

广西先得环保科技有限公司

审计报告

2012年度-2014年5月

目 录

	页次
一、审计报告	1-2
二、合并资产负债表	3-4
三、合并利润表	5
四、合并现金流量表	6
五、合并所有者权益变动表	7-9
六、资产负债表	10-11
七、利润表	12
八、现金流量表	13
九、所有者权益变动表	14-16
十、财务报表附注	17-68

委托单位：河北先河环保科技股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85866870

传真号码：（010）85866877

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2014]第 1364 号

河北先河环保科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广西先得环保科技有限公司财务报表，包括 2014 年 5 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2014 年 1-5 月、2013 年度、2012 年度的合并及母公司利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是广西先得环保科技有限公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，广西先得环保科技有限公司财务报表在所有重大方面按照企业

会计准则的规定编制，公允反映了广西先得环保科技有限公司 2014 年 5 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2014 年 1-5 月、2013 年度、2012 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

利安达会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师：邱淦泳

中国注册会计师：许海丽

二〇一四年八月十三日

合并资产负债表

会合 01 表

编制单位：广西先得环保科技有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2014-5-31	2013-12-31	2012-12-31
流动资产：				
货币资金	五、1	760,302.29	1,744,043.38	9,957,748.64
结算备付金		-	-	-
拆出资金		-	-	-
交易性金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	五、2	6,480,908.74	3,002,800.57	2,668,791.55
预付款项	五、3	10,761,740.20	15,665,538.87	1,328,017.00
应收保费		-	-	-
应收分保账款		-	-	-
应收分保合同准备金		-	-	-
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	五、4	4,220,229.97	4,345,233.25	3,985,510.30
买入返售金融资产		-	-	-
存货	五、5	19,717,407.60	13,377,854.81	1,052,794.65
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		41,940,588.80	38,135,470.88	18,992,862.14
非流动资产：				
发放贷款及垫款		-	-	-
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	五、6	2,194,027.27	2,250,343.65	4,916.25
在建工程		-	-	-
工程物资		-	-	-
固定资产清理		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		-	-	-
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-

长期待摊费用		82,248.25	91,812.00	-
递延所得税资产	五、7	366,723.15	683,056.09	112,963.75
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		2,642,998.67	3,025,211.74	117,880.00
资产总计		44,583,587.47	41,160,682.62	19,110,742.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

合并资产负债表(续)

会合 01 表

编制单位：广西先得环保科技有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2014-5-31	2013-12-31	2012-12-31
流动负债：				
短期借款		-	-	-
向中央银行借款		-	-	-
吸收存款及同业存放		-	-	-
拆入资金		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	五、9	11,531,002.26	5,093,788.25	3,931,393.02
预收款项	五、10	11,379,930.77	19,489,479.45	9,041,079.14
卖出回购金融资产款		-	-	-
应付手续费及佣金		-	-	-
应付职工薪酬	五、11	126,969.96	383,918.32	342,115.00
应交税费	五、12	1,807,708.95	1,255,269.35	-150,663.48
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款	五、13	1,116.40	-	1,318,775.30
应付分保账款		-	-	-
保险合同准备金		-	-	-
代理买卖证券款		-	-	-
代理承销证券款		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		24,846,728.34	26,222,455.37	14,482,698.98
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
长期应付款		-	-	-

专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		24,846,728.34	26,222,455.37	14,482,698.98
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	五、14	13,000,000.00	13,000,000.00	3,000,000.00
资本公积	五、15	-	-	1,270,000.00
减：库存股		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	五、16	639,249.31	111,484.05	-
一般风险准备		-	-	-
未分配利润	五、17	5,656,868.83	1,252,549.59	-114,775.57
外币报表折算差额		-	-	-
归属于母公司所有者权益合计		19,296,118.14	14,364,033.64	4,155,224.43
少数股东权益		440,740.99	574,193.61	472,818.73
所有者权益合计		19,736,859.13	14,938,227.25	4,628,043.16
负债和所有者权益总计		44,583,587.47	41,160,682.62	19,110,742.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

合并利润表

会合 02 表

编制单位：广西先得环保科技有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2014年1-5月	2013年度	2012年度
一、营业总收入		16,180,170.81	18,287,913.74	14,060,121.56
其中：营业收入	五、18	16,180,170.81	18,287,913.74	14,060,121.56
利息收入		-	-	-
已赚保费		-	-	-
手续费及佣金收入		-	-	-
二、营业总成本		9,631,909.65	16,024,066.21	12,536,687.99
其中：营业成本	五、18	7,615,069.26	12,294,354.24	11,237,815.16
利息支出		-	-	-
手续费及佣金支出		-	-	-
退保金		-	-	-
赔付支出净额		-	-	-
提取保险合同准备金净额		-	-	-
保单红利支出		-	-	-

分保费用		-	-	-
营业税金及附加	五、19	17,228.07	194,152.11	49,151.68
销售费用	五、20	118,756.00	647,966.99	218,095.79
管理费用	五、21	1,177,878.51	2,890,201.61	664,858.45
财务费用	五、22	752.06	-28,859.67	-25,335.07
资产减值损失	五、23	702,225.75	26,250.93	392,101.98
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,548,261.16	2,263,847.53	1,523,433.57
加：营业外收入		-	-	-
减：营业外支出	五、24	-	2,399.39	-
其中：非流动资产处置损失		-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,548,261.16	2,261,448.14	1,523,433.57
减：所得税费用	五、25	1,749,629.28	681,264.05	324,946.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,798,631.88	1,580,184.09	1,198,487.01
归属于母公司所有者的净利润		4,932,084.50	1,478,809.21	1,205,668.28
少数股东损益		-133,452.62	101,374.88	-7,181.27
六、每股收益：				
（一）基本每股收益		-	-	-
（二）稀释每股收益		-	-	-
七、其他综合收益		-	-	-
八、综合收益总额		4,798,631.88	1,580,184.09	1,198,487.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,932,084.50	1,478,809.21	1,205,668.28
归属于少数股东的综合收益总额		-133,452.62	101,374.88	-7,181.27

2013年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-601,732.98元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

合并现金流量表

会合 03 表

编制单位：广西先得环保科技有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2014年1-5月	2013年度	2012年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		5,401,440.39	32,719,421.40	13,628,718.56
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-	-
向中央银行借款净增加额		-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-	-

收到原保险合同保费取得的现金		-	-	-
收到再保险业务现金净额		-	-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-	-
处置交易性金融资产净增加额		-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-	-
拆入资金净增加额		-	-	-
回购业务资金净增加额		-	-	-
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、26	611,089.04	32,352.95	169,947.00
经营活动现金流入小计		6,012,529.43	32,751,774.35	13,798,665.56
购买商品、接受劳务支付的现金		3,535,136.75	41,516,378.76	17,397,781.26
客户贷款及垫款净增加额		-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-	-
支付保单红利的现金		-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		1,047,602.03	1,355,877.68	457,707.50
支付的各项税费		1,347,931.46	1,275,400.46	490,803.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、26	1,010,295.99	3,109,709.61	4,027,902.11
经营活动现金流出小计		6,940,966.23	47,257,366.51	22,374,194.12
经营活动产生的现金流量净额		-928,436.80	-14,505,592.16	-8,575,528.56
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,304.29	2,438,113.10	7,900.00
投资支付的现金		-	-	-
质押贷款净增加额		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	1,270,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		55,304.29	3,708,113.10	7,900.00
投资活动产生的现金流量净额		-55,304.29	-3,708,113.10	-7,900.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	10,000,000.00	1,750,000.00

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			-	-	-
取得借款收到的现金			-	-	-
发行债券收到的现金			-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金			-	-	-
筹资活动现金流入小计			-	10,000,000.00	1,750,000.00
偿还债务支付的现金			-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金			-	-	-
筹资活动现金流出小计			-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额			-	10,000,000.00	1,750,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额			-983,741.09	-8,213,705.26	-6,833,428.56
加：期初现金及现金等价物余额			1,744,043.38	9,957,748.64	16,791,177.20
六、期末现金及现金等价物余额			760,302.29	1,744,043.38	9,957,748.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	13,000,000.00	-	-	-	639,249.31	-	5,656,868.83	-	440,740.99	19,736,859.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

合并所有者权益变动表

会合 04 表

编制单位：广西先得环保科技有限公司

年度：2013 年度

单位：元

项 目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
一、上年年末余额	3,000,000.00	1,270,000.00	-	-	-	-	-114,775.57	-	472,818.73	4,628,043.16
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	3,000,000.00	1,270,000.00	-	-	-	-	-114,775.57	-	472,818.73	4,628,043.16
三、本年增减变动金额	10,000,000.00	-1,270,000.00	-	-	111,484.05	-	1,367,325.16	-	101,374.88	10,310,184.09

(一) 净利润	-	-	-	-	-	-	1,478,809.21	-	101,374.88	1,580,184.09
(二) 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	-	1,478,809.21	-	101,374.88	1,580,184.09
(三) 所有者投入和减少资本	10,000,000.00	-1,270,000.00	-	-	-	-	-	-	-	8,730,000.00
1. 所有者投入资本	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-1,270,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-1,270,000.00
(四) 利润分配	-	-	-	-	111,484.05	-	-111,484.05	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	111,484.05	-	-111,484.05	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	13,000,000.00	-	-	-	111,484.05	-	1,252,549.59	-	574,193.61	14,938,227.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

合并所有者权益变动表

会合 04 表

编制单位：广西先得环保科技有限公司

年度：2012 年度

单位：元

项 目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	3,000,000.00	-	-	-	-	-	-1,320,443.85	-	1,679,556.15
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年初余额	3,000,000.00	-	-	-	-	-	-1,320,443.85	-	1,679,556.15
三、本年增减变动金额	-	1,270,000.00	-	-	-	-	1,205,668.28	472,818.73	2,948,487.01
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	1,205,668.28	-7,181.27	1,198,487.01
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	1,205,668.28	-7,181.27	1,198,487.01
（三）所有者投入和减少资本	-	1,270,000.00	-	-	-	-	-	480,000.00	1,750,000.00
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	480,000.00	480,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	1,270,000.00	-	-	-	-	-	-	1,270,000.00
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	3,000,000.00	1,270,000.00	-	-	-	-	-114,775.57	-	472,818.73	4,628,043.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附注系财务报表组成部分)

资 产 负 债 表

会企 01 表

编制单位：广西先得环保科技有限公司

金额单位：

元

项 目	附注	2014-5-31	2013-12-31	2012-12-31
流动资产：				
货币资金		729,618.87	1,588,306.38	8,293,233.95
交易性金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	十二、1	5,538,998.94	2,057,550.57	2,668,791.55
预付款项		7,955,768.68	12,715,179.66	1,126,166.00
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	十二、2	4,379,641.50	4,345,233.25	3,985,510.30
存货		19,506,572.22	13,260,913.30	1,051,957.95
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		38,110,600.21	33,967,183.16	17,125,659.75
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	十二、3	814,291.36	814,291.36	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产		689,954.27	687,393.42	4,916.25
在建工程		-	-	-
工程物资		-	-	-
固定资产清理		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		-	-	-
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		347,239.09	661,430.56	112,963.75
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		1,851,484.72	2,163,115.34	117,880.00
资产总计		39,962,084.93	36,130,298.50	17,243,539.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

资产负债表 (续)

会企 01 表

编制单位: 广西先得环保科技有限公司

金额单位: 元

项 目	附注	2014-5-31	2013-12-31	2012-12-31
流动负债:				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		8,120,723.83	1,690,044.62	3,931,393.02
预收款项		11,170,246.09	19,383,218.77	9,041,079.14
应付职工薪酬		5,104.96	270,955.32	342,115.00
应交税费		1,728,109.65	1,126,947.94	-150,663.48
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款		1,116.00	-	1,175,383.00
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		21,025,300.53	22,471,166.65	14,339,306.68
非流动负债:				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
长期应付款		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		21,025,300.53	22,471,166.65	14,339,306.68
所有者权益 (或股东权益):				
实收资本 (或股本)		13,000,000.00	13,000,000.00	3,000,000.00
资本公积		-	-	-
减: 库存股		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		639,249.31	111,484.05	-
一般风险准备		-	-	-
未分配利润		5,297,535.09	547,647.80	-95,766.93
所有者权益合计		18,936,784.40	13,659,131.85	2,904,233.07
负债和所有者权益总计		39,962,084.93	36,130,298.50	17,243,539.75

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(附注系财务报表组成部分)

利 润 表

会企 02 表

编制单位：广西先得环保科技有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2014年1-5月	2013年度	2012年度
一、营业收入	十二、4	16,004,434.90	11,977,124.33	14,060,121.56
减：营业成本	十二、4	7,604,749.38	8,155,335.84	11,237,815.16
营业税金及附加		12,367.40	169,087.31	49,151.68
销售费用		55,938.00	306,123.05	191,170.19
管理费用		625,664.16	1,626,334.19	664,858.45
财务费用		330.90	-26,601.99	-24,599.38
资产减值损失		710,791.63	-23,499.07	392,101.98
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,994,593.43	1,770,345.00	1,549,623.48
加：营业外收入		-	-	-
减：营业外支出		-	2,399.39	-
其中：非流动资产处置损失		-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,994,593.43	1,767,945.61	1,549,623.48
减：所得税费用		1,716,940.88	557,338.19	324,946.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,277,652.55	1,210,607.42	1,224,676.92
五、每股收益				
基本每股收益		-	-	-
稀释每股收益		-	-	-
六、其他综合收益		-	-	-
七、综合收益总额		5,277,652.55	1,210,607.42	1,224,676.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

现金流量表

会企 03表

编制单位：广西先得环保科技有限公司

单位：元

项 目	附注	2014年1-5月	2013年度	2012年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		5,113,218.22	27,073,171.40	13,628,718.56
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		410,891.05	29,074.98	25,736.51
经营活动现金流入小计		5,524,109.27	27,102,246.38	13,654,455.07
购买商品、接受劳务支付的现金		3,523,801.03	37,868,021.66	17,311,560.26
支付给职工以及为职工支付的现金		716,966.92	538,580.18	439,362.90
支付的各项税费		1,308,918.05	1,060,908.60	490,803.25
支付其他与经营活动有关的现金		820,955.54	2,368,671.99	3,902,771.91
经营活动现金流出小计		6,370,641.54	41,836,182.43	22,144,498.32
经营活动产生的现金流量净额		-846,532.27	-14,733,936.05	-8,490,043.25
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,155.24	700,991.52	7,900.00
投资支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	1,270,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		12,155.24	1,970,991.52	7,900.00
投资活动产生的现金流量净额		-12,155.24	-1,970,991.52	-7,900.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	10,000,000.00	-
取得借款收到的现金		-	-	-
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	10,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	10,000,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-858,687.51	-6,704,927.57	-8,497,943.25
加：期初现金及现金等价物余额		1,588,306.38	8,293,233.95	16,791,177.20

六、期末现金及现金等价物余额		729,618.87	1,588,306.38	8,293,233.95
----------------	--	------------	--------------	--------------

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

所有者权益变动表

会企 04 表

编制单位：广西先得环保科技有限公司

2014年1-5月

金额单位：元

项目	附注	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		13,000,000.00				111,484.05		547,647.80	13,659,131.85
加： 1. 会计政策变更									-
2. 前期差错更正									-
3. 其他									-
二、本年年初余额		13,000,000.00	-	-	-	111,484.05	-	547,647.80	13,659,131.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-	-	-	-	527,765.26	-	4,749,887.29	5,277,652.55
（一）净利润								5,277,652.55	5,277,652.55
（二）其他综合收益									-
上述（一）和（二）小计		-	-	-	-	-		5,277,652.55	5,277,652.55
（三）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本									-
2. 股份支付计入所有者权益的金额									-
3. 其他									-
（四）利润分配		-	-	-	-	527,765.26	-	-527,765.26	-
1. 提取盈余公积						527,765.26		-527,765.26	-
2. 提取一般风险准备									-
3. 对所有者（或股东）的分配									-
4. 其他									-
（五）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）									-
2. 盈余公积转增资本（或股本）									-

3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(六) 专项储备			-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他										
四、本年年末余额		13,000,000.00	-	-	-	639,249.31	-	5,297,535.09	18,936,784.40	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

所有者权益变动表

会企 04 表

编制单位：广西先得环保科技有限公司

2013 年度

金额单位：元

项目	附注	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		3,000,000.00	-	-	-	-	-	-95,766.93	2,904,233.07
加： 1. 会计政策变更									-
2. 前期差错更正									-
3. 其他									-
二、本年年初余额		3,000,000.00	-	-	-	-	-	-95,766.93	2,904,233.07
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		10,000,000.00	-	-	-	111,484.05	-	643,414.73	10,754,898.78
(一) 净利润								1,210,607.42	1,210,607.42
(二) 其他综合收益									-
上述(一)和(二)小计		-	-	-	-	-		1,210,607.42	1,210,607.42
(三) 所有者投入和减少资本		10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00

1. 所有者投入资本		10,000,000.00							10,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额									-
3. 其他									-
(四) 利润分配		-	-	-	-	111,484.05	-	-111,484.05	-
1. 提取盈余公积						111,484.05		-111,484.05	-
2. 提取一般风险准备									-
3. 对所有者(或股东)的分配									-
4. 其他									-
(五) 所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)									-
2. 盈余公积转增资本(或股本)									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 其他									-
(六) 专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
(七) 其他								-455,708.64	-455,708.64
四、本年年末余额		13,000,000.00	-	-	-	111,484.05	-	547,647.80	13,659,131.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

所有者权益变动表

会企 04 表

编制单位：广西先得环保科技有限公司

2012 年度

金额单位：元

项目	附注	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		3,000,000.00		-	-		-	-1,320,443.85	1,679,556.15
加： 1. 会计政策变更									-
2. 前期差错更正									-
3. 其他									-
二、本年年初余额		3,000,000.00	-	-	-	-	-	-1,320,443.85	1,679,556.15
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-	-	-	-	-	-	1,224,676.92	1,224,676.92
(一) 净利润								1,224,676.92	1,224,676.92
(二) 其他综合收益									-
上述(一)和(二)小计		-	-	-	-	-		1,224,676.92	1,224,676.92
(三) 所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本									-
2. 股份支付计入所有者权益的金额									-
3. 其他									-
(四) 利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积								-	-

2. 提取一般风险准备										-
3. 对所有者（或股东）的分配										-
4. 其他										-
（五）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）										-
2. 盈余公积转增资本（或股本）										-
3. 盈余公积弥补亏损										-
4. 其他										-
（六）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取										-
2. 本期使用										-
（七）其他										
四、本年年末余额		3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-95,766.93	2,904,233.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

广西先得环保科技有限公司

财务报表附注

2012 年度、2013 年度、2014 年 1-5 月

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

1、历史沿革

广西先得环保科技有限公司（以下简称“公司或本公司”）系由梁军辉、梁宝欣共同出资组建，于 2008 年 10 月 13 日成立。经南宁市工商行政管理局越秀分局登记注册，营业执照注册号为 450100200065362（1-1），公司类型为有限责任公司（自然人投资或控股），法定代表人为梁常清；注册地：南宁市金浦路 6 号金湖帝景 B 幢 18 层 1801 号。

公司成立时注册资本人民币 200 万元，其中：梁军辉出资 100 万元，占注册资本 50%，梁宝欣出资 100 万元，占注册资本 50%；公司于 2008 年 11 月 21 日增加注册资本人民币 100 万元，其中：梁军辉增资 50 万元，占注册资本 50%，梁宝欣增资 50 万元，占注册资本 50%；2013 年 7 月，梁军辉将所持股份全部转让给梁常清；公司于 2013 年 8 月 23 日增加注册资本人民币 1,000 万元，其中：梁常清增资 760 万元，占新增注册资本 76%，梁宝欣增资 240 万元，占新增注册资本 24%。

截至 2014 年 5 月 31 日，公司注册资本为 1300 万元，其中：梁常清出资 910 万元，占注册资本 70%，梁宝欣出资 390 万元，占注册资本 30%。

2、所处行业

公司所属行业为环境监测专用仪器仪表销售行业。

3、经营范围

本公司经批准的经营范围：环保检测设备及技术的研发与销售，环境检测技术咨询，环境检测，系统的运营及服务（凭资质证经营）；计算机软件的研发及销售，计算机信息系统集成技术服务（除国家专项规定）。

4、主要产品

公司主要产品是环境质量在线监测系统、应急监测及实验室分析设备、环境信息化产品、运营维护服务、特种监测车等。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，并基于本附注第二部分所述的主要会计政策、会计估计而编制。

2、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的2012年度、2013年度、2014年1-5月财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并的会计处理方法

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发生股份面值总额)的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，首先对取得的被购买方的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表按照2006年2月颁布的《企业会计准则第33号——合并财务报表》执行。以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，合并了本公司及本公司直接或间接控制的子公司、特殊目的主体的财务报表。控制是指本公司有权决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

有证据表明母公司不能控制被投资单位的，不纳入合并报表范围。

（2）购买或出售子公司股权的处理

本公司将与购买或出售子公司股权所有权相关的风险和报酬实质上发生转移的时间确认为购买日和出售日。对于非同一控制下企业合并取得或出售的子公司，在购买日后及出售日前的经营成果及现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；对于同一控制下企业合并取得的子公司，自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量也已包括在合并利润表和合并现金流量表中，合并财务报表的比较数也已作出了相应的调整。

购买子公司少数股权所形成的长期股权投资，公司在编制合并财务报表时，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整所有者权益(资本公积)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（3）当子公司的会计政策、会计期间与母公司不一致时，对子公司的财务报表进行调整。

如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时已按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行了相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

（4）合并方法

在编制合并财务报表时，本公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账户及交易将予以抵销。

被合并子公司净资产属于少数股东权益的部分在合并财务报表的股东权益中单独列报。无论公司章程或协议是否规定少数股东承担超额亏损义务，都将超额亏损冲减少数股东权益。即将超额亏损子公司纳入合并报表时，少数股东权益项目会出现负数。

7、现金等价物的确定标准

本公司之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合算成人民币记账。

在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当

期损益。

(2) 外币财务报表的折算

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

③ 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

9、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的分类

本公司按照投资目的和经济实质对拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款及应收款项和可供出售金融资产四大类。

按照经济实质将金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债两大类。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：包括交易性金融资产或金融负债和指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

a、取得该金融资产或承担该金融负债的目的，主要是为了近期内出售、回购或赎回；

b、属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

c、属于衍生工具。但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融：

a、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

b、企业风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

② 持有至到期投资：是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。主要包括本公司管理层有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等。

③ 应收款项：是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司应收款项主要是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收账款以及其他应收款。

④ 可供出售金融资产：是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

⑤ 其他金融负债：指没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认时，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量方法如下：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动及终止确认产生的利得或损失计入当期损益。

② 持有至到期投资，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失计入当期收益。

③ 应收款项，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失计入当期收益。

④ 可供出售金融资产，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失计入资本公积。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。该类金融资产减值损失及外币货币性金融资产汇兑差额计入当期损益。可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

⑤ 其他金融负债，与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债按照成本进行后续计量。

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：a、《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；b、初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额的余额。

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销时产生的损益计入当期损益。

⑥ 公允价值：是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公平交易中，交易双方应当是持续经营企业，不打算或不需要进行清算、重大缩减经营规模，或在不利条件下仍进行交易。存在活跃市场的金融资产或金融负债，活跃

市场中的报价应当用于确定其公允价值。不存在活跃市场的，企业应当采用估值技术确定其公允价值。

⑦ 摊余成本：金融资产或金融负债的摊余成本，是指该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除金融资产已发生的减值损失后的余额。

⑧ 实际利率法，是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或利息费用的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在确定实际利率时，应当在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（包括提前还款权、看涨期权、类似期权等）的基础上预计未来现金流量，但不应当考虑未来信用损失。

（3）金融资产的转移及终止确认

① 满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- a、将收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- b、该金融资产已经转移，且该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- c、该金融资产已经转移，但是企业既没有转移也没有保留该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且放弃了对该金融资产的控制。

② 本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

- a、所转移金融资产的账面价值；
- b、因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

③ 本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- a、终止确认部分的账面价值；
- b、终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

④ 金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。对于采用继续涉入方式的金融资产转移，企业应当按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

（4）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

- a、发行方或债务人发生严重财务困难；
- b、债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c、债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

- d、债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- e、因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f、无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- g、债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- h、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i、其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②本公司在资产负债表日分别不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试，并计提减值准备：

a、持有至到期投资：在资产负债表日本公司对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失。

b、可供出售金融资产：在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：

本公司于资产负债表日，将应收账款余额大于 100 万元，其他应收款余额大于 100 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

本公司对于单项金额不重大的应收款项，一般按照应收款项余额采用账龄分析法计提坏账准备；但对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(3) 按组合计提坏账准备的应收款项：

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	5%	5%
1-2年（含2年）	10%	10%
2-3年（含3年）	30%	30%
3年以上	100%	100%

此外，本公司与控股子公司之间的应收款项不计提坏账准备。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、提供劳务过程中耗用的材料和物料等等。包括低值易耗品、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出采用个别认定法核算；存货日常核算以实际成本计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

①存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

计提存货减值准备以后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品领用时采用一次摊销法。

12、长期股权投资

长期股权投资包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

(1) 投资成本确定

本公司分别以下情况对长期股权投资进行计量：

① 合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

a、同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足冲减的，调整留存收益。公司以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。为企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

b、非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益（营业外收入）。为企业合并发生的各项费用，包括为进行企业合并而支付的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(I) 在个别财务报表中，应当以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

(II) 在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。购买方应当在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其投资成本:

a、以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出, 但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利, 应作为应收项目单独核算。

b、以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

c、投资者投入的长期股权投资, 按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

d、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量, 则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本, 换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益; 若非货币资产交换不同时具备上述两个条件, 则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

e、以债务重组方式取得的长期股权投资, 按取得的股权的公允价值作为初始投资成本, 初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的长期股权投资采用成本法核算, 编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资, 采用的成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

a、采用成本法核算时, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。取得被投资单位宣告发放的现金股利或利润, 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

b、采用权益法核算时, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。

当期投资损益为按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额。在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时, 在被投资单位账面净利润的基础上, 对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策、以本公司取得投资时被投资单位

固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额,以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整,并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销,在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失,按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限(投资企业负有承担额外损失义务的除外);如果被投资单位以后各期实现盈利的,在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后,按超过未确认的亏损分担额的金額,依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线法摊销,摊销金额计入当期损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①存在以下一种或几种情况时,确定对被投资单位具有共同控制:A.任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。B.涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。C.各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理,但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。当被投资单位处于法定重组或破产中,或者在向投资方转移资金的能力受到严格的长限制情况下经营时,通常投资方对被投资单位可能无法实施共同控制。但如果能够证明存在共同控制,合营各方仍应当按照长期股权投资准则的规定采用权益法核算。

②存在以下一种或几种情况时,确定对被投资单位具有重大影响:A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。B.参与被投资单位的政策制定过程,包括股利分配政策等的制定。C.与被投资单位之间发生重要交易。D.向被投资单位派出管理人员。E.向被投资单位提供关键技术资料。

(4) 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法:

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查,根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时,将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单

位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	8-20	5	4.75-11.87
电子设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
其他	5	5	19.00

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

- ① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- ② 企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- ③ 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- ④ 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；
- ⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- ⑥ 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等；
- ⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，

其差额作为未确认融资费用。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

14、在建工程

(1) 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

- ① 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款

费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

①对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

②使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

(3) 寿命不确定的无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

① 公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，应当在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A.该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

18、职工薪酬

职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；养老保险、失业保险、工伤保险、医疗保险等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得的职工提供的服务相关支出。

在职工为公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象，分别计入固定资产成本、无形资产成本、产品成本或劳务成本，除上述之外的职工薪酬直接计入当期损益。

19、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

- ① 该义务是公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

公司的亏损合同和承担的重组义务符合上述条件的，确认为预计负债。

(2) 预计负债的计量

预计负债按照履行相关现时义务可能导致经济利益流出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

(3) 最佳估计数的确定方法

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则按如下方法确定：

① 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；

② 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。清偿确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

20、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

①以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

②以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（2）权益工具公允价值的确定方法

① 对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据:

在等待期内每个资产负债表日,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量,以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 实施股份支付计划的会计处理

① 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量,将其变动计入损益。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础,按本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③ 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

④ 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值,公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础,确认取得服务的金额,而不考虑权益工具公允价值的减少;如果修改减少了授予的权益工具的数量,公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;如果以不利于职工的方式修改了可行权条件,在处理可行权条件时,不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外,则将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本在剩余等待期内确认的金额

21、收入

收入确认原则和计量方法:

(1) 商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

- ① 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司收入确认时点为设备安装调试完毕、数据正常，达到试运行条件。

(2) 建造合同收入

① 当建造合同的结果可以可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工程度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、合同总收入能够可靠地计量；
- b、与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- c、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- d、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- b、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。因合同工程变更而产生的收入、索赔及奖励会在与客户达成协议时记入合同收入。

② 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

a、合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

b、合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

③ 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(3) 提供劳务

① 本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、收入的金额能够可靠地计量；
- b、相关的经济利益很可能流入企业；
- c、交易的完工进度能够可靠地确定；
- d、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

② 提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

a、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

（4）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

- ① 与交易相关的经济利益能够流入企业公司；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

22、政府补助

政府补助是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（1）政府补助的确认条件

- ① 企业能够满足政府补助所附条件；
- ② 企业能够收到政府补助。

（2）政府补助的类型及会计处理方法

① 与资产相关的政府补助，公司取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

（3）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(4) 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- ① 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- ② 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(1) 递延所得税资产的确认依据

① 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- a、该项交易不是企业合并；
- b、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

② 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- a、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- b、未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③ 本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- ① 商誉的初始确认；
- ② 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- a、该项交易不是企业合并；
- b、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

③ 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- a、投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- b、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面

价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

24、经营租赁和融资租赁

(1) 经营租赁

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。作为承租人发生的初始直接费用，计入管理费用，或有租金于发生时确认为当期费用。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

(2) 融资租赁

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，应当计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

25、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更（无）

(2) 会计估计变更（无）

(3) 前期会计差错更正（无）

三、税项

1、公司适用的主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税率	备注
增值税	产品、原材料销售收入	17%	注 1
增值税	运营服务收入	6%	注 2
营业税	运营服务收入	5%	注 2
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%	
教育费附加	应缴纳流转税额	3%	
地方教育附加收入	应缴纳流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

注 1：本公司一般产品按产品销售收入的 17%计算销项税，抵扣进项税后缴纳增值税。

注 2：本公司（2013 年 12 月营改增）及下属子公司广西科测检测技术有限公司（2014 年 5 月营改增）运营服务收入营改增之前的营业税税率为 5%，营改增后的增值税税率为 6%。

四、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
广西科测检测技术有限公司	控股子公司	南宁市	环境保护科学技术研究、销售环境设备	500	环境保护科学技术研究；环境技术咨询服务；环境检测、环境影响评价、环保工程设计、施工；监测设备的售后服务；计算机软硬件的研发及销售；计算机系统集成技术服务；销售：环境检测设备、科学仪器仪表、汽车等

同一控制下企业合并取得的子公司（续）

子公司名称	期末实际投资金额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例%	表决权比例%
广西科测检测技术有限公司	175		72.57	72.57

同一控制下企业合并取得的子公司（续）

子公司名称	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
广西科测检测技术有限公司	是	440,740.99	

2、本期发生的同一控制下企业合并

被合并方	属于同一控制 同一控制的		合并日	合并 2013 年期初	合并 2013 年期	合并 2013 年期初至
	下企业合并的	实际控制人		至合并日的收入	初至合并日的净	合并日的经营活动现
	判断依据				利润	金流
	合并各方在合					
广西科测检测技术有限公司	并前后均受同	梁常清	2013.8.14		-601,732.98	-378,977.93
	一方最终控制					

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2014-5-31	2013-12-31
现 金	67,040.09	744,371.50
银行存款	693,262.20	999,671.88
其他货币资金		
合 计	760,302.29	1,744,043.38

2、应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下：

项 目	2014-5-31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款				
按组合计提坏帐准备的应收账款：				
以账龄作为信用风险特征组合	7,272,411.45	100.00	791,502.71	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏帐准备的应收账款		-		
合 计	7,272,411.45	100.00	791,502.71	100.00

项 目	2013-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款				

按组合计提坏账准备的应收账款：				
以账龄作为信用风险特征组合	3,250,923.15	100.00	248,122.58	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	3,250,923.15	100.00	248,122.58	100.00

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2014-5-31			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	5,560,882.88	76.47	278,044.14	5,282,838.74
1-2 年	-			
2-3 年	1,711,528.57	23.53	513,458.57	1,198,070.00
3 年以上				
合 计	7,272,411.45	100.00	791,502.71	6,480,908.74

账 龄	2013-12-31			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,539,394.58	47.35	76,969.73	1,462,424.85
1-2 年	1,711,528.57	52.65	171,152.85	1,540,375.72
2-3 年				-
3 年以上				
合 计	3,250,923.15	100.00	248,122.58	3,002,800.57

(3) 截止 2014 年 5 月 31 日，应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项及关联方款项：

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例%
广州博世芬科技有限公司	受同一控制人控制	1,711,528.57	23.53
合 计		1,711,528.57	23.53

(4) 应收账款欠款金额前五名明细：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
广州博世芬科技有限公司	关联方	1,711,528.57	2-3年	23.53
韶关市环境监测中心站	客户	1,610,292.00	1年以内	22.14
云浮市环境监测站	客户	1,355,856.01	1年以内	18.64
清远市环境监测站	客户	1,012,319.99	1年以内	13.92
广西壮族自治区环境保护科学研究院	客户	969,000.00	1年以内	13.32
合计		6,658,996.57		91.55

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构分析如下:

账龄	2014-5-31		2013-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,075,917.10	93.63	15,594,122.87	99.54
1至2年	644,793.10	5.99	31,165.00	0.20
2至3年	10,945.00	0.10	40,251.00	0.26
3年以上	30,085.00	0.28	-	-
合计	10,761,740.20	100.00	15,665,538.87	100.00

(2) 账龄超过1年的预付账款未收回的原因为预付关联方广州博世芬科技有限公司的货款未及时结算。

(3) 预付款项金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
广州博世芬科技有限公司	关联方	9,067,660.43	1年以内	采购商品未结算
韶关市和润工程设备维护中心	供应商	450,000.00	1-2年	采购商品未结算
广西超沃仪器有限公司	供应商	298,460.00	1年以内	采购商品未结算
天津市赛普环科分析仪器技术有限公司	供应商	180,000.00	1-2年	采购商品未结算
胡小庆	供应商	129,769.00	1年以内	采购商品未结算
合计		10,125,889.43		

(4) 截止2014年5月31日,预付款项中无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 预付关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额比例%
广州博世芬科技有限公司	受同一控制人控制	9,067,660.43	84.26
合 计		9,067,660.43	84.26

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示如下：

项 目	2014-5-31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款：				
以账龄作为信用风险特征组合	4,609,058.92	100.00	388,828.95	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	4,609,058.92	100.00	388,828.95	100.00

项 目	2013-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款：				
以账龄作为信用风险特征组合	4,575,216.58	100.00	229,983.33	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	4,575,216.58	100.00	229,983.33	100.00

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2014-5-31			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	账面价值

1年以内	1,441,538.92	31.28	72,076.95	1,369,461.97
1-2年	3,167,520.00	68.72	316,752.00	2,850,768.00
2-3年				
3年以上				
合 计	4,609,058.92	100.00	388,828.95	4,220,229.97

账 龄	2013-12-31			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	4,550,766.58	99.47	227,538.33	4,323,228.25
1-2年	24,450.00	0.53	2,445.00	22,005.00
2-3年				
3年以上				
合 计	4,575,216.58	100.00	229,983.33	4,345,233.25

(3) 截止 2014 年 5 月 31 日, 应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项及关联方款项:

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例%
广州博世芬科技有限公司	受同一控制人控制	20,000.00	0.44
广州市科迪隆科学仪器设备有限公司	受同一控制人控制	3,000,000.00	65.57
合 计		3,020,000.00	66.01

(4) 其他应收款金额前五名明细:

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款比例 (%)
广州市科迪隆科学仪器设备有限公司	往来款	3,000,000.00	1-2年	65.09
刘丽萍	备用金	565,316.60	1年以内	12.27
广西壮族自治区政府采购中心	保证金	95,000.00	1年以内	2.06
汕头市环境保护监测站	保证金	83,950.00	1-2年	1.82
广西壮族自治区政府采购中心	保证金	76,435.00	1年以内	1.66
合 计		3,820,701.60		82.90

5、存货

项 目	2014-5-31			2013-12-31		
	金 额	跌价准备	账面价值	金 额	跌价准备	账面价值
库存商品	243,706.22		243,706.22	184,875.99		184,875.99
发出商品	19,473,701.38		19,473,701.38	13,192,978.82		13,192,978.82
合 计	19,717,407.60	-	19,717,407.60	13,377,854.81	-	13,377,854.81

注：发出商品为存货已经发给项目单位，因设备尚未安装完毕，达不到收入的确认条件，存放在项目单位的存货。

6、固定资产

(1)固定资产情况

项 目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-5-31
一、固定资产原值合计	2,441,854.01	55,304.29		2,497,158.30
其中：房屋及建筑物				
机器设备	1,386,726.49	28,358.97		1,415,085.46
运输设备	685,425.99			685,425.99
电子设备及其他	369,701.53	26,945.32		396,646.85
二、累计折旧合计	191,510.36	111,620.67		303,131.03
其中：房屋及建筑物				
机器设备	137,465.51	79,188.71		216,654.22
运输设备	16,659.32	11,914.22		28,573.54
电子设备及其他	37,385.53	20,517.74		57,903.27
三、固定资产账面净值合计	2,250,343.65			2,194,027.27
其中：房屋及建筑物				
机器设备	1,249,260.98			1,198,431.24
运输设备	668,766.67			656,852.45
电子设备及其他	332,316.00			338,743.58
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子设备及其他				

五、固定资产账面价值合计	2,250,343.65			2,194,027.27
其中：房屋及建筑物				
机器设备	1,249,260.98			1,198,431.24
运输设备	668,766.67			656,852.45
电子设备及其他	332,316.00			338,743.58

(2) 本期计提的折旧额为 111,620.67 元。

7、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产明细：

项 目	2014-5-31	2013-12-31
资产减值准备	295,082.92	119,526.48
其他	71,640.23	563,529.61
小 计	366,723.15	683,056.09

(2) 期末已确认递延所得税资产的暂时性差异项目

可抵扣暂时性差异项目	2014-5-31	2013-12-31
计提资产减值准备产生的可抵扣暂时性差异	1,180,331.66	478,105.91
其他	286,560.95	2,254,118.46
小 计	1,466,892.61	2,732,224.37

8、资产减值准备

项 目	2013-12-31	本期增加额	本期减少额		2014-5-31
			转回	转销	
坏账准备	478,105.91	702,225.75			1,180,331.66
合 计	478,105.91	702,225.75			1,180,331.66

9、应付账款

(1) 按账龄列示：

账 龄	2014-5-31	2013-12-31
1 年以内	11,459,082.26	5,021,868.25
1-2 年		71,920.00

2-3 年	71,920.00	
3 年以上		
合 计	11,531,002.26	5,093,788.25

(2) 截止 2014 年 5 月 31 日, 应付账款中持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项及关联方款项:

单位名称	款项内容	2014-5-31	2013-12-31
广州市科迪隆科学仪器设备有限公司	货款	7,733,229.81	
合 计		7,733,229.81	

(3) 公司无账龄超过 1 年的大额应付账款。

10、预收款项

(1) 按账龄列示

账 龄	2014-5-31	2013-12-31
1 年以内	7,478,330.77	14,241,719.63
1 年以上	3,901,600.00	5,247,759.82
合 计	11,379,930.77	19,489,479.45

(2) 截止 2014 年 5 月 31 日, 预收关联方广州市科迪隆科学仪器设备有限公司的货款 1,140.00 元。

(3) 截止 2014 年 5 月 31 日, 账龄超过 1 年的预收账款为预收深圳市环境监测中心站的货款, 金额 3,901,600.00 元, 预收款项未结转的原因为项目未达到试运行条件, 未能结转收入。

11、应付职工薪酬

项 目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-5-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	383,918.32	669,222.59	926,170.95	126,969.96
二、职工福利	-	-	-	
三、社会保险费		95,706.00	95,706.00	
其中: 1、医疗保险费	-	25,321.50	25,321.50	

2、养老保险费	-	60,944.60	60,944.60	
3、失业保险费	-	6,107.40	6,107.40	
4、工伤保险费	-	1,513.20	1,513.20	
5、生育保险费	-	1,819.30	1,819.30	
四、住房公积金	-	-	-	
五、工会经费和教育经费	-	-	-	
六、非货币性福利	-	-	-	
七、因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	
八、其他	-	-	-	
合 计	383,918.32	764,928.59	1,021,876.95	126,969.96

12、应交税费

项 目	2014-5-31	2013-12-31
增值税	100,323.14	244,174.29
营业税	452.83	
城市维护建设税	26,834.06	19,619.74
企业所得税	1,674,043.74	977,461.22
个人所得税	-7,250.92	
教育费附加	19,167.18	
其他	-5,861.08	14,014.10
合 计	1,807,708.95	1,255,269.35

13、其他应付款

(1) 按账龄列示

账 龄	2014-5-31	2013-12-31
1年以内	1,116.40	
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合 计	1,116.40	

(2) 截止2014年5月31日，无欠持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单

位款项。

14、实收资本

(1) 2014年1-5月

投资者名称	2013-12-31		本期增加	本期减少	2014-5-31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
梁常清	9,100,000.00	70			9,100,000.00	70
梁宝欣	3,900,000.00	30			3,900,000.00	30
合计	13,000,000.00	100			13,000,000.00	100

(2) 2013年度

投资者名称	2012-12-31		本期增加	本期减少	2013-12-31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
梁常清			9,100,000.00		9,100,000.00	70
梁宝欣	1,500,000.00	50	2,400,000.00		3,900,000.00	30
梁军辉	1,500,000.00	50		1,500,000.00		
合计	3,000,000.00	100	11,500,000.00	1,500,000.00	13,000,000.00	100

(3) 2012年度

投资者名称	2011-12-31		本期增加	本期减少	2012-12-31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
梁宝欣	1,500,000.00	50			1,500,000.00	50
梁军辉	1,500,000.00	50			1,500,000.00	50
合计	3,000,000.00	100			3,000,000.00	100

本公司由梁军辉和梁宝欣于2008年9月共同出资组建，注册资本200万元，其中：梁军辉出资100万元，占注册资本50%，梁宝欣出资100万元，占注册资本50%；注册资本分两期出资，第一期出资40万元，已经由南宁金誉联合会计师事务所有限公司审验，并于2008年10月5日出具金誉设验字（2008）1600号验资报告；

根据股东会决议，公司于2008年11月20日进行增资100万元，其中：梁军辉增资50万元，占注册资本50%，梁宝欣增资50万元，占注册资本50%；增资后注册资本变更为人民

币 300 万元，此次增资和第二期出资已经由南宁金誉联合会计师事务所有限公司审验，并于 2008 年 11 月 21 日出具金誉设验字（2008）1710 号验资报告；

根据股东会决议，2013 年 7 月，梁军辉将所持股份全部转让给梁常清；公司于 2013 年 8 月 23 日进行增资 1,000 万元，其中：梁常清增资 760 万元，占新增注册资本 76%，梁宝欣增资 240 万元，占新增注册资本 24%。增资后注册资本变更为人民币 1,300 万元，已经由南宁金誉联合会计师事务所有限公司审验，并于 2013 年 8 月 29 日出具金誉更验字（2013）305 号验资报告。

15、资本公积

（1）2014 年 1-5 月

项 目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-5-31
资本溢价	0.00			0.00
其中：同一控制下企业合 并产生的资本溢价	0.00			0.00
其他资本公积				
合 计	0.00			0.00

（2）2013 年度

项 目	2012-12-31	本期增加	本期减少	2013-12-31
资本溢价	1,270,000.00		1,270,000.00	0.00
其中：同一控制下企业合 并产生的资本溢价	1,270,000.00		1,270,000.00	0.00
其他资本公积				
合 计	1,270,000.00		1,270,000.00	0.00

注：本期公司控股合并了广西科测检测技术有限公司，合并基准日分别为 2013 年 7 月 31 日，在编制合并报表时对 2012 年度进行同一控制下合并调整产生的资本公积-资本溢价在本期形成实际投资时全部冲回，减少了资本公积 1,270,000.00 元。

（3）2012 年度

项 目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
-----	------------	------	------	------------

资本溢价	0.00	1,270,000.00		1,270,000.00
其中：同一控制下企业合	0.00	1,270,000.00		1,270,000.00
其他资本公积				
合 计	0.00	1,270,000.00		1,270,000.00

注：本公司 2013 年度控股合并了广西科测检测技术有限公司，2012 年度财务报表根据企业会计准则的规定，将广西科测检测技术有限公司除盈余公积和未分配利润以外的所有者权益科目中归属本公司部分调整增加了合并财务报表资本公积项目 1,270,000.00 元。

16、盈余公积

(1) 2014 年 1-5 月

项 目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-5-31
法定盈余公积	111,484.05	527,765.26		639,249.31
任意盈余公积				
合 计	111,484.05	527,765.26		639,249.31

(2) 2013 年度

项 目	2012-12-31	本期增加	本期减少	2013-12-31
法定盈余公积		111,484.05		111,484.05
任意盈余公积				
合 计		111,484.05		111,484.05

(3) 2012 年度

项 目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
法定盈余公积	0.00			0.00
任意盈余公积				
合 计	0.00			0.00

注：根据公司章程的规定，公司按税后利润的 10%提取法定盈余公积金。

17、未分配利润

项 目	2014-5-31	2013-12-31	2012-12-31
期初未分配利润	1,252,549.59	-114,775.57	-1,320,443.85
加：会计政策变更			
前期差错更正			
调整后期初未分配利润	1,252,549.59	-114,775.57	-1,320,443.85
加：归属于母公司的净利润	4,932,084.50	1,478,809.21	1,205,668.28
其他转入			
减：提取法定盈余公积	527,765.26	111,484.05	
减：应付优先股股利			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
净资产折股减少的未分配利润			
其他			
期末未分配利润	5,656,868.83	1,252,549.59	-114,775.57

18、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2014年1-5月	2013年度	2012年度
主营业务收入	16,180,170.81	18,243,143.74	14,049,321.56
其他业务收入	-	44,770.00	10,800.00
营业收入合计	16,180,170.81	18,287,913.74	14,060,121.56
主营业务成本	7,615,069.26	12,294,354.24	11,237,815.16
其他业务成本	-	-	-
营业成本合计	7,615,069.26	12,294,354.24	11,237,815.16

(2) 主营业务收入、成本按产品分类

项 目	2014年1-5月	2013年度	2012年度
主营业务收入			
环境监测系统	15,364,615.38	17,754,737.40	9,406,837.60
设备仪器销售	582,222.22	316,188.04	2,313,793.16
运营服务	-	-	-

技术服务、技术咨询	-	-	-
其他	233,333.21	172,218.30	2,328,690.80
合计	16,180,170.81	18,243,143.74	14,049,321.56
主营业务成本			
环境监测系统	7,309,947.67	12,019,388.39	7,276,134.94
设备仪器销售	294,801.71	273,504.31	1,953,303.82
运营服务	-	-	-
技术服务、技术咨询	-	-	-
其他	10,319.88	1,461.54	2,008,376.40
合计	7,615,069.26	12,294,354.24	11,237,815.16
主营业务毛利			
环境监测系统	8,054,667.71	5,735,349.01	2,130,702.66
设备仪器销售	287,420.51	42,683.73	360,489.34
运营服务	-	-	-
技术服务、技术咨询	-	-	-
其他	223,013.33	170,756.76	320,314.40
合计	8,565,101.55	5,948,789.50	2,811,506.40

(3) 前五名客户销售收入

2014年1-5月:

客户名称	本期金额	
	销售收入	占销售总额的比例 (%)
韶关市环境监测中心站	6,135,538.46	37.92
云浮市环境监测站	4,821,897.44	29.80
清远市环境监测站	2,884,102.56	17.82
来宾市环境保护监测站	836,752.14	5.17
玉林环监	686,324.79	4.24
合计	15,364,615.39	95.27

2013 年度:

客户名称	本期金额	
	销售收入	占销售总额的比例 (%)
广西壮族自治区环境保护科学研究院	4,338,834.95	23.73
广西合浦儒艮国家级自然保护区管理	4,017,008.55	21.97
百色环监	2,316,923.11	12.67
广西环监	1,648,717.95	9.02
河池环监	1,354,368.93	7.41
合 计	13,675,853.49	74.80

2012 年度:

客户名称	本期金额	
	销售收入	占销售总额的比例 (%)
广西壮族自治区环境保护厅	5,199,145.30	37.01
柳州环监	2,084,615.38	14.84
广州博世芬科技有限公司	1,462,844.99	10.41
顺德环监	1,183,760.68	8.43
增城环监	939,316.24	6.69
合 计	10,869,682.59	77.38

19、营业税金及附加

项 目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
营业税	3,955.44	4,513.50	41,514.00
城建税	7,742.37	110,622.52	4,455.32
教育费附加	5,530.26	79,016.09	3,182.36
合 计	17,228.07	194,152.11	49,151.68

20、销售费用

年 度	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
合 计	118,756.00	647,966.99	218,095.79

其中：主要项目：

项 目	2014年1-5月	2013年度	2012年度
工资	50,280.00	75,014.30	43,344.60
差旅费	315.00	31,821.00	-
业务活动费	4,240.00	73,411.50	-
办公费	57,600.00	100,218.50	11,868.00
中标服务费	-	175,402.00	90,976.00
会务费	-	27,600.00	-
运输费	5,343.00	11,516.00	37,302.50
折旧费	-	18,514.35	8,910.09

21、管理费用

年 度	2014年1-5月	2013年度	2012年度
合 计	1,177,878.51	2,890,201.61	664,858.45

其中：主要项目：

项 目	2014年1-5月	2013年度	2012年度
工资	619,247.97	939,825.60	397,600.00
汽车费用	28,171.75	58,728.39	-
折旧费	111,620.67	163,391.75	-
办公费	47,957.65	281,283.71	26,752.00
运输费	10,789.22	62,528.12	173.00
各类社会保险费	103,754.00	108,207.70	12,594.00
业务活动费	46,812.40	190,965.50	72,404.00
差旅费	19,045.50	159,782.00	113,595.65
咨询服务费	26,856.00	46,750.00	-
会议费	-	39,600.00	25,136.00

22、财务费用

项 目	2014年1-5月	2013年度	2012年度
利息支出			

减：利息收入	1,089.04	32,352.95	26,554.70
手续费支出	1,841.10	3,493.28	1,219.63
合 计	752.06	-28,859.67	-25,335.07

23、资产减值损失

项 目	2014年1-5月	2013年度	2012年度
坏账损失	702,225.75	26,250.93	392,101.98
合 计	702,225.75	26,250.93	392,101.98

24、营业外支出

项 目	2014年1-5月	2013年度	2012年度
非流动资产处置损失合计		-	
其中：处置固定资产损失			
处置无形资产损失			
其他		2,399.39	
合 计		2,399.39	

25、所得税费用

项 目	2014年1-5月	2013年度	2012年度
按税法及相关规定计算的当期企业所得税	1,433,296.34	1,251,356.39	437,910.31
递延所得税调整	316,332.94	-570,092.34	-112,963.75
合 计	1,749,629.28	681,264.05	324,946.56

26、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2014年1-5月	2013年度	2012年度
利息收入	1,089.04	32,352.95	26,554.70
收到的往来款	610,000.00	-	143,392.30
合 计	611,089.04	32,352.95	169,947.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2014年1-5月	2013年度	2012年度
电话费	6,031.42	12,026.07	3,435.00
往来款	635,723.83	1,060,000.00	3,410,000.00
培训费	-	10,045.00	10,800.00
办公费	105,557.65	381,502.21	38,620.00
运输费	16,132.22	74,044.12	37,475.50
差旅费	19,360.50	191,603.00	113,595.65
业务活动费	51,052.40	264,377.00	72,404.00
服务费	26,856.00	222,152.00	90,976.00
会议费	-	39,600.00	25,136.00
汽车费用	29,149.75	58,728.39	-
其他	178,032.22	795,631.82	225,459.96
合 计	1,010,295.99	3,109,709.61	4,027,902.11

27、现金流量表补充资料

(1) 合并现金流量表补充资料

补充资料	2014年1-5月	2013年度	2012年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量			
净利润	4,798,631.88	1,580,184.09	1,198,487.01
加：资产减值准备	702,225.75	26,250.93	392,101.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	111,620.67	181,906.10	8,910.09
无形资产摊销	-	-	-
长期待摊费用摊销	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号列示）	-	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号列示）	-	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号列示）	-	-	-
投资损失（收益以“-”号列示）	-	-	-

递延所得税资产减少（增加以“-”号列示）	316,332.94	-570,092.34	-112,963.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号列示）	-	-	-
存货的减少（增加以“-”号列示）	-6,339,552.79	-12,325,060.16	-1,901,511.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号列示）	-34,776,848.78	-23,037,611.02	-15,398,852.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号列示）	34,259,153.53	19,638,830.24	7,238,299.42
其他	-	-	-
经营活动产生的现金净流量	-928,436.80	-14,505,592.16	-8,575,528.56
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租赁固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	760,302.29	1,744,043.38	9,957,748.64
减：现金的期初余额	1,744,043.38	9,957,748.64	16,791,177.20
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-983,741.09	-8,213,705.26	-6,833,428.56

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2014年1-5月	2013年度	2012年度
一、现金	760,302.29	1,744,043.38	9,957,748.64
其中：库存现金	67,040.09	744,371.50	156,754.55
可随时用于支付的银行存款	693,262.20	999,671.88	9,800,994.09
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	760,302.29	1,744,043.38	9,957,748.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

- 1、本公司控制、共同控制或能够施加重大影响的单位。
- 2、能够对本公司实施控制、共同控制或能够施加重大影响的单位或个人。
- 3、与本公司同受一方控制、共同控制或重大影响的单位。

(二) 关联方关系

1、存在控制关系的关联方

(1) 本公司第一大股东和实际控制人

截至 2014 年 5 月 31 日，本公司第一大股东和实际控制人为：梁常清，性别：男，身份证号：44010619650810****；住所：广州市越秀区解放北路 823 号后座 303 房。

报告期内，梁常清是公司的第一大股东和实际控制人，截止 2014 年 5 月 31 日持股比例和表决权比例同为 70%。

(2) 本公司的子公司情况：

企业名称	注册地址	主营业务	与本公司的关系	经济性质	法定代表人
广西科测检测技术有限公司	南宁市教育路 5 号 2 号楼 101-110 号房	环境保护科学技术研究；环境技术咨询 服务；环境检测、环境影响评价、环保 工程设计、施工；监测设备的售后服务； 计算机软硬件的研发及销售；计算机系 系统集成技术服务；销售；环境检测设备、	控股子公 司	有限责 任公 司	韩仲宇

续上表：

企业名称	注册资本	实收资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
广西科测检测技术有限公司	5,000,000.00	1,750,000.00	72.57	72.57	05950318-X

2、本公司的其他关联方情况

企业名称	与本企业关系
南宁粤岛仪器设备有限公司	控股股东直系亲属控制
广州市科迪隆科学仪器设备有限公司	受同一控制人控制
广州博世芬科技有限公司	受同一控制人控制
广州市云景信息科技有限公司	受同一控制人控制
广州市汇康仪器设备有限公司	受同一控制人控制

(三) 关联交易

1、销售商品或提供劳务

关联方	关联交易类型	关联交易定价方式及决策程序	2014年1-5月		2013年度		2012年度	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
广州博世芬科技有限公司	销售商品	成本价加必要费用					1,462,844.99	10.41
合计							1,462,844.99	10.41

2、购买商品或接受劳务

关联方	关联交易类型	关联交易定价方式及决策程序	2014年1-5月		2013年度		2012年度	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
广州博世芬科技有限公司	购买商品	成本价加必要费用	991,657.18	7.93	7,971,815.44	26.24	3,611,360.45	32.51
广州市科迪隆科学仪器设备有限公司	购买商品	成本价加必要费用	7,501,216.43	60.01				
合计			8,492,873.61	67.94	7,971,815.44	26.24	3,611,360.45	32.51

3、关联方担保

报告期内公司不存在与关联方的担保情况。

(四) 关联方往来款项余额

1、应收关联方款项

项目名称	关联方	2014/5/31		2013/12/31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
广西先得环保科技有限公司	广州博世芬科技有限公司	1,711,528.57	513,458.57	1,711,528.57	171,152.86
其他应收款					
广西先得环保科技有限公司	广州市科迪隆科学仪器设备有限公司	3,000,000.00	300,000.00	3,500,000.00	175,000.00

广西先得环保科技有限公司 预付账款	广州博世芬科技有限公司	20,000.00	2,000.00	720,000.00	36,000.00
广西先得环保科技有限公司	广州博世芬科技有限公司	6,409,569.14		11,947,898.66	
广西科测检测技术有限公司	广州博世芬科技有限公司	2,658,091.29		2,657,536.02	

2、应付关联方款项

项目名称	关联方	2014/5/31	2013/12/31
应付账款			
广西先得环保科技有限公司	广州市科迪隆科学仪器设备有限公司	7,733,229.81	
预收账款			
广西科测检测技术有限公司	广州市科迪隆科学仪器设备有限公司	1,140.00	

八、或有事项

本公司无需披露的或有事项。

九、承诺事项

本公司无需披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至报告日，本公司未发生影响财务报表阅读和理解的其他重大事项。

十二、母公司财务报表有关项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示：

项 目	2014-5-31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 按组合计提坏账准备的应收账款： <ul style="list-style-type: none"> ①合并范围内的应收账款 ②以账龄作为信用风险特征组合 	6,280,927.45	100.00	741,928.51	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 合 计	6,280,927.45	100.00	741,928.51	100.00

项 目	2013-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 按组合计提坏账准备的应收账款： <ul style="list-style-type: none"> ①合并范围内的应收账款 ②以账龄作为信用风险特征组合 	2,255,923.15	100.00	198,372.58	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 合 计	2,255,923.15	100.00	198,372.58	100.00

(2) 期末余额中无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2014-5-31			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	4,569,398.88	72.75	228,469.94	4,340,928.94
1-2 年	-			
2-3 年	1,711,528.57	27.25	513,458.57	1,198,070.00
3 年以上				

合 计	6,280,927.45	100.00	741,928.51	5,538,998.94
-----	--------------	--------	------------	--------------

账 龄	2013-12-31			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	544,394.58	24.13	27,219.73	517,174.85
1-2 年	1,711,528.57	75.87	171,152.85	1,540,375.72
2-3 年				
3 年以上				
合 计	2,255,923.15	100.00	198,372.58	2,057,550.57

(1) 应收账款欠款金额前五名明细:

单位名称	与本公司关系	金额	账 龄	占应收账款总额的 (%)
广州博世芬科技有限公司	关联方	1,711,528.57	2-3 年	27.25
韶关市环境监测中心站	客户	1,610,292.00	1 年以内	25.64
云浮市环境监测站	客户	1,355,856.01	1 年以内	21.59
清远市环境监测站	客户	1,012,319.99	1 年以内	16.12
广西壮族自治区海洋环境监测中心站	客户	281,626.67	1 年以内	4.48
合 计		5,971,623.24		95.08

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示如下:

项 目	2014-5-31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏 帐准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他 应收款:				
① 并范围内的其他应收款	200,000.00	4.19	10,000.00	2.52
② 账龄作为信用风险特征 组合	4,576,860.53	95.81	387,219.03	97.48

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	4,776,860.53	100.00	397,219.03	100.00

项 目	2013-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款:				
①合并范围内的其他应收款				
②以账龄作为信用风险特征组合	4,575,216.58	100.00	229,983.33	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	4,575,216.58	100.00	229,983.33	100.00

(3) 期末余额中无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	2014-5-31			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,609,340.53	33.69	80,467.03	1,528,873.50
1-2 年	3,167,520.00	66.31	316,752.00	2,850,768.00
2-3 年				
3 年以上				
合计	4,776,860.53	100.00	397,219.03	4,379,641.50

账 龄	2013-12-31			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	4,550,766.58	99.47	227,538.33	4,323,228.25

1-2年	24,450.00	0.53	2,445.00	22,005.00
2-3年				
3年以上				
合计	4,575,216.58	100.00	229,983.33	4,345,233.25

(6) 其他应收款金额前五名明细:

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款比例 (%)
广州市科迪隆科学仪器设备有限公司	往来款	3,000,000.00	1-2年	62.80
刘丽萍	备用金	565,316.60	1年以内	11.83
广西壮族自治区政府采购中心	保证金	95,000.00	1年以内	1.99
汕头市环境保护监测站	保证金	83,950.00	1-2年	1.76
广西壮族自治区政府采购中心	保证金	76,435.00	1年以内	1.60
合计		3,820,701.60		79.98

(7) 合并范围内的应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例 (%)
广西科测检测技术有限公司	控股子公司	200,000.00	4.19
合计		200,000.00	4.19

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资及减值准备:

项目	2014-5-31			2013-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
成本法核算	814,291.36		814,291.36	814,291.36		814,291.36
权益法核算						
合计	814,291.36		814,291.36	814,291.36		814,291.36

(2) 成本法核算的长期股权投资明细:

被投资单位名称	核算方法	投资成本	2013-12-31	本期增减变动	2014-5-31
广西科测检测技术有限公司	成本法	1,270,000.00	814,291.36		814,291.36

合 计		1,270,000.00	814,291.36		814,291.36
-----	--	--------------	------------	--	------------

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
广西科测检测技术有限公司	72.57	72.57			
合 计	—	—			

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
主营业务收入	16,004,434.90	11,977,124.33	14,049,321.56
其他业务收入			10,800.00
营业收入合计	16,004,434.90	11,977,124.33	14,060,121.56
主营业务成本	7,604,749.38	8,155,335.84	11,237,815.16
其他业务成本			
营业成本合计	7,604,749.38	8,155,335.84	11,237,815.16

(2) 主营业务收入、成本按产品类别分类

项 目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
主营业务收入			
环境监测系统	15,364,615.38	11,488,717.99	9,406,837.60
设备仪器销售	582,222.22	316,188.04	2,313,793.16
运营服务	-	-	-
技术服务、技术咨询	-	-	-
其他	57,597.30	172,218.30	2,328,690.80
合计	16,004,434.90	11,977,124.33	14,049,321.56
主营业务成本			
环境监测系统	7,309,947.67	7,880,369.99	7,276,134.94
设备仪器销售	294,801.71	273,504.31	1,953,303.82
运营服务	-	-	-
技术服务、技术咨询	-	-	-
其他	-	1,461.54	2,008,376.40
合 计	7,604,749.38	8,155,335.84	11,237,815.16

主营业务毛利			
环境监测系统	8,054,667.71	3,608,348.00	2,130,702.66
设备仪器销售	287,420.51	42,683.73	360,489.34
运营服务	-	-	-
技术服务、技术咨询	-	-	-
其他	57,597.30	170,756.76	320,314.40
合计	8,399,685.52	3,821,788.49	2,811,506.40

(2) 前五名客户销售收入

2014年1-5月:

客户名称	本期金额	
	销售收入	占销售总额的比例 (%)
韶关市环境监测中心站	6,135,538.46	38.34
云浮市环境监测站	4,821,897.44	30.13
清远市环境监测站	2,884,102.56	18.02
来宾市环境保护监测站	836,752.14	5.23
玉林环监	686,324.79	4.29
合计	15,364,615.39	96.01

2013年度:

客户名称	本期金额	
	销售收入	占销售总额的比例 (%)
广西合浦儒艮国家级自然保护区管理	4,017,008.55	33.54
百色环监	2,316,923.11	19.34
广西环监	1,648,717.95	13.77
广西海洋监测站	1,246,153.85	10.40
梧州环监	795,811.97	6.64
合计	10,024,615.43	83.69

2012年度:

客户名称	本期金额
------	------

	销售收入	占销售总额的比例 (%)
广西壮族自治区环境保护厅	5,199,145.30	37.01
柳州环监	2,084,615.38	14.84
广州博世芬科技有限公司	1,462,844.99	10.41
顺德环监	1,183,760.68	8.43
增城环监	939,316.24	6.69
合 计	10,869,682.59	77.38

5、现金流量表补充资料

补充资料	2014年1-5月	2013年度	2012年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量			
净利润	5,277,652.55	1,210,607.42	1,224,676.92
加：资产减值准备	710,791.63	-23,499.07	392,101.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,594.39	18,514.35	8,910.09
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号列示）			
固定资产报废损失（收益以“-”号列示）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号列示）			
投资损失（收益以“-”号列示）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号列示）	314,191.47	-548,466.81	-112,963.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号列示）			
存货的减少（增加以“-”号列示）	-6,245,658.92	-12,208,955.35	-1,900,674.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号列示）	-31,851,696.33	-19,126,849.41	-15,197,001.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号列示）	30,938,592.94	15,944,712.82	7,094,907.12
其他			
经营活动产生的现金净流量	-846,532.27	-14,733,936.05	-8,490,043.25
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司公司债券			

融资租赁固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	729,618.87	1,588,306.38	8,293,233.95
减：现金的期初余额	1,588,306.38	8,293,233.95	16,791,177.20
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-858,687.51	-6,704,927.57	-8,497,943.25

十三、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 资产负债表

报表项目	2014-5-31	2013-12-31	增减金额	增减比例 (%)	说明
应收账款	6,480,908.74	3,002,800.57	3,478,108.17	115.83%	收入增加，应收款项增加
预付账款	10,761,740.20	15,665,538.87	-4,903,798.67	-31.30	2013 年预付货款，本期收到货物
存货	19,717,407.60	13,377,854.81	6,339,552.79	47.39	订单备货，发出商品增加
应付账款	11,531,002.26	5,093,788.25	6,437,214.01	126.37	业务量增加，采购量增加
预收款项	11,379,930.77	19,489,479.45	-8,109,548.68	-41.61	2014 年达到收入确认条件，预收款转收入
应交税费	1,807,708.95	1,255,269.35	552,439.60	44.01%	2014 年 5 月计提的企业所得税未到申报期，尚未缴纳

(2) 利润表

报表项目	2013 年发生额	2012 年发生额	增减金额	增减比例 (%)	说明
营业收入	18,287,913.74	14,060,121.56	4,227,792.18	30.07	业务量增加，收入增加
销售费用	647,966.99	218,095.79	429,871.20	197.10	2013 年支付服务费增加
管理费用	2,890,201.61	664,858.45	2,225,343.16	334.71	2013 年职工薪酬、办公类费用增加
资产减值损失	26,250.93	392,101.98	-365,851.05	-93.31	账龄较长的其他应收款在 2013 年收回
所得税	681,264.05	324,946.56	356,317.49	109.65	2013 年利润总额增长，

十四、财务报表的批准

本财务报表已经公司董事会通过并批准报出。

广西先得环保科技有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2014年8月13日

日期：2014年8月13日

日期：2014年8月13日