

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表及审计报告

目 录

内容	页码
审计报告	1
合并及公司资产负债表	2-3
合并及公司利润表	4
合并及公司现金流量表	5
合并所有者权益变动表	6-7
公司所有者权益变动表	8-9
财务报表附注	9-74

审计报告

众会字（2015）第 3312 号

四川环能德美科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的四川环能德美科技股份有限公司（以下简称环能科技）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2014 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并所有者权益变动表及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对合并及公司财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是环能科技管理层的责任，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，环能科技财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了环能科技 2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

郝世明

中国注册会计师

吴萃柿

中国·上海

二〇一五年四月十日

四川环能德美科技股份有限公司

2014年12月31日合并及公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2014年12月31日 合并	2013年12月31日 合并	2014年12月31日 公司	2013年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	5.1	82,674,234.20	91,116,617.64	66,767,583.08	55,506,658.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	-	-	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-	-	-
应收票据	5.2	53,802,500.00	36,652,221.28	21,291,000.00	32,452,221.28
应收账款	5.3	144,059,120.32	118,505,558.86	115,423,542.61	51,378,359.50
预付款项	5.4	13,722,239.40	12,830,528.11	13,731,929.22	9,677,971.51
应收利息	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-
其他应收款	5.5	4,321,620.88	4,729,657.82	72,838,459.64	68,309,186.28
存货	5.6	103,141,360.31	66,065,896.46	61,293,512.81	63,001,376.32
划分为持有待售的资产	-	-	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-	-	-
其他流动资产	5.7	2,599,000.01	2,432,962.26	2,599,000.01	2,432,962.26
流动资产合计	-	404,320,075.12	332,333,442.43	353,945,027.37	282,758,735.15
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	5.8	4,061,508.39	8,123,016.78	4,061,508.39	8,123,016.78
长期股权投资	-	-	-	99,597,528.99	98,557,528.99
投资性房地产	-	-	-	-	-
固定资产	5.9	125,570,213.27	31,554,555.01	33,679,560.52	20,409,385.58
在建工程	5.10	9,315,955.35	61,118,741.02	57,200.00	72,968.12
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	5.11	60,046,119.88	62,100,324.09	9,556,872.97	9,400,287.02
开发支出	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-
长期待摊费用	5.12	448,880.31	536,981.23	-	-
递延所得税资产	5.13	8,694,450.67	6,862,362.84	3,514,318.41	4,132,856.75
其他非流动资产	-	-	-	-	-
非流动资产合计	-	208,137,127.87	170,295,980.97	150,466,989.28	140,696,043.24
资产总计	-	612,457,202.99	502,629,423.40	504,412,016.65	423,454,778.39

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：倪明亮

主管会计工作负责人：唐益军

会计机构负责人：何才仲

四川环能德美科技股份有限公司

2014年12月31日合并及公司资产负债表（续）
（金额单位为人民币元）

负债及所有者权益	附注	2014年12月31日 合并	2013年12月31日 合并	2014年12月31日 公司	2013年12月31日 公司
流动负债					
短期借款	5.14	30,000,000.00	10,000,000.00	30,000,000.00	10,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	-	-	-	-	-
应付票据	5.15	55,990,740.69	27,739,258.59	56,011,740.69	27,739,258.59
衍生金融负债	-	-	-	-	-
应付账款	5.16	43,802,227.92	28,896,961.90	22,327,381.35	22,575,712.45
预收款项	5.17	27,338,689.91	23,811,073.52	17,545,836.10	9,805,506.66
应付职工薪酬	5.18	9,660,571.93	6,122,990.70	4,476,987.09	3,959,027.14
应交税费	5.19	572,674.67	8,709,310.37	4,263,092.20	8,351,436.51
应付利息	-	-	-	-	-
应付股利	-	-	-	-	-
其他应付款	5.20	1,901,726.56	3,978,654.50	685,897.56	7,075,083.09
划分为持有待售的负债	-	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	-
其他流动负债	-	-	-	-	-
流动负债合计	-	169,266,631.68	109,258,249.58	135,310,934.99	89,506,024.44
非流动负债					
长期借款	-	-	-	-	-
应付债券	-	-	-	-	-
其中：优先股	-	-	-	-	-
永续债	-	-	-	-	-
长期应付款	-	-	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-	-	-
专项应付款	-	-	-	-	-
预计负债	-	-	-	-	-
递延收益	5.21	26,200,865.00	17,414,589.00	4,870,865.00	6,414,589.00
递延所得税负债	-	-	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-	-	-
非流动负债合计	-	26,200,865.00	17,414,589.00	4,870,865.00	6,414,589.00
负债合计	-	195,467,496.68	126,672,838.58	140,181,799.99	95,920,613.44
所有者权益					
股本	5.22	54,000,000.00	54,000,000.00	54,000,000.00	54,000,000.00
其他权益工具	-	-	-	-	-
其中：优先股	-	-	-	-	-
永续债	-	-	-	-	-
资本公积	5.23	136,782,039.86	136,782,039.86	138,525,368.85	138,525,368.85
减：库存股	-	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-	-
专项储备	5.24	3,241,539.95	2,230,490.07	3,241,539.95	2,230,490.07
盈余公积	5.25	21,918,332.81	16,891,832.63	21,918,332.81	16,891,832.63
未分配利润	5.26	191,022,672.34	156,649,931.46	146,544,975.05	115,886,473.40
归属于公司所有者权益合计	-	406,964,584.96	366,554,294.02	364,230,216.66	327,534,164.95
少数股东权益	-	10,025,121.35	9,402,290.80	-	-
所有者权益合计	-	416,989,706.31	375,956,584.82	364,230,216.66	327,534,164.95
负债和所有者权益总计	-	612,457,202.99	502,629,423.40	504,412,016.65	423,454,778.39

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：倪明亮

主管会计工作负责人：唐益军

会计机构负责人：何才仲

四川环能德美科技股份有限公司

2014 年度合并及公司利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2014 年度 合并	2013 年度 合并	2014 年度 公司	2013 年度 公司
一、营业收入	5.27	235,126,090.14	233,655,025.84	202,498,263.84	193,552,766.83
减：营业成本	5.27	110,811,470.75	113,942,088.09	121,336,134.21	105,277,106.49
营业税金及附加	5.28	2,042,465.45	3,145,101.55	1,238,822.51	2,265,552.82
销售费用	5.29	26,727,990.73	21,425,255.47	7,469,261.82	6,490,510.52
管理费用	5.30	34,150,541.97	29,484,348.10	19,529,141.56	18,353,572.70
财务费用	5.31	-1,505,158.07	140,447.88	-1,435,375.17	-242,180.53
资产减值损失	5.32	9,628,935.84	-196,619.06	4,636,655.63	4,825,841.19
加：公允价值变动收益	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-	-	-
二、营业利润	-	53,269,843.47	65,714,403.81	49,723,623.28	56,582,363.64
加：营业外收入	5.33	5,688,950.00	6,267,100.00	5,488,950.00	6,253,000.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-	-	-
减：营业外支出	5.34	3,928.17	6,962.00	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	2,765.20	1,962.00	-	-
三、利润总额	-	58,954,865.30	71,974,541.81	55,212,573.28	62,835,363.64
减：所得税费用	5.35	5,312,793.70	11,654,823.29	4,947,571.45	9,038,781.54
四、净利润	-	53,642,071.60	60,319,718.52	50,265,001.83	53,796,582.10
归属于公司所有者的净利润	-	53,979,241.06	59,317,378.44	50,265,001.83	53,796,582.10
少数股东损益	-	-337,169.46	1,002,340.08	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-	-	-
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额	-	-	-	-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-	-	-
六、综合收益总额	-	53,642,071.60	60,319,718.52	50,265,001.83	53,796,582.10
归属于公司所有者的综合收益总额	-	53,979,241.06	59,317,378.44	50,265,001.83	53,796,582.10
归属于少数股东的综合收益总额	-	-337,169.46	1,002,340.08	-	-
七、每股收益（基于归属于公司普通股股东合并净利润）	-	-	-	-	-
(一) 基本每股收益	-	1.00	1.10	-	-
(二) 稀释每股收益	-	1.00	1.10	-	-

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：倪明亮

主管会计工作负责人：唐益军

会计机构负责人：何才仲

四川环能德美科技股份有限公司

2014 年度合并及公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2014 年度 合并	2013 年度 合并	2014 年度 公司	2013 年度 公司
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	-	242,736,568.99	253,460,507.84	183,578,106.71	195,429,269.75
收到的税费返还	-	-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.36	22,996,952.68	27,121,989.13	62,024,094.39	56,050,657.85
经营活动现金流入小计	-	265,733,521.67	280,582,496.97	245,602,201.10	251,479,927.60
购买商品、接受劳务支付的现金	-	137,114,976.56	115,953,766.72	101,268,248.92	92,579,723.09
支付给职工以及为职工支付的现金	-	38,442,557.65	32,826,767.64	21,307,415.52	18,936,983.27
支付的各项税费	-	28,572,457.85	32,669,948.68	18,788,760.86	25,218,591.59
支付其他与经营活动有关的现金	5.36	37,457,034.71	29,395,565.18	74,407,920.28	66,810,420.07
经营活动现金流出小计	-	241,587,026.77	210,846,048.22	215,772,345.58	203,545,718.02
经营活动产生的现金流量净额	-	24,146,494.90	69,736,448.75	29,829,855.52	47,934,209.58
二、投资活动产生的现金流量	-				
收回投资收到的现金	-	-	-	-	-
取得投资收益所收到的现金	-	-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	2,000.00	-	-	-
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	-	-	-	57,159,058.67	-
投资活动现金流入小计	-	2,000.00	-	57,159,058.67	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	42,612,730.33	45,469,600.51	17,504,332.16	2,166,494.06
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	-	-	-	1,040,000.00	11,040,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-	66,781,136.72	36,869,224.50
投资活动现金流出小计	-	42,612,730.33	45,469,600.51	85,325,468.88	50,075,718.56
投资活动产生的现金流量净额	-	-42,610,730.33	-45,469,600.51	-28,166,410.21	-50,075,718.56
三、筹资活动产生的现金流量	-				
吸收投资收到的现金	-	960,000.00	960,000.00	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	960,000.00	960,000.00	-	-
取得借款收到的现金	-	30,000,000.00	17,000,000.00	30,000,000.00	10,000,000.00
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	-	30,960,000.00	17,960,000.00	30,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	10,000,000.00	17,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	15,720,027.78	8,742,175.65	15,239,750.00	8,100,000.00
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	5.36	200,000.00	300,000.00	200,000.00	300,000.00
筹资活动现金流出小计	-	25,920,027.78	26,042,175.65	25,439,750.00	18,400,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	5,039,972.22	-8,082,175.65	4,560,250.00	-8,400,000.00
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	-	-13,424,263.21	16,184,672.59	6,223,695.31	-10,541,508.98
加：期初现金及现金等价物余额	-	83,156,833.16	66,972,160.57	47,602,223.52	58,143,732.50
六、期末现金及现金等价物余额	-	69,732,569.95	83,156,833.16	53,825,918.83	47,602,223.52

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：倪明亮

主管会计工作负责人：唐益军

会计机构负责人：何才仲

四川环能德美科技股份有限公司

2014年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	54,000,000.00	-	-	-	136,782,039.86	-	-	2,230,490.07	16,891,832.63	156,649,931.46	9,402,290.80	375,956,584.82
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	54,000,000.00	-	-	-	136,782,039.86	-	-	2,230,490.07	16,891,832.63	156,649,931.46	9,402,290.80	375,956,584.82
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	1,011,049.88	5,026,500.18	34,372,740.88	34,372,740.88	622,830.55	41,033,121.49
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,979,241.06	-337,169.45	53,642,071.61
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	960,000.00	960,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	960,000.00	960,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,026,500.18	-19,606,500.18	-	-14,580,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,026,500.18	-5,026,500.18	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,580,000.00	-	-14,580,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,011,049.88	-	-	-	1,011,049.88
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	1,719,556.24	-	-	-	1,719,556.24
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	708,506.36	-	-	-	708,506.36
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	54,000,000.00	-	-	-	136,782,039.86	-	-	3,241,539.95	21,918,332.81	191,022,672.34	10,025,121.35	416,989,706.31

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：倪明亮

主管会计工作负责人：唐益军

会计机构负责人：何才仲

四川环能德美科技股份有限公司

2013 年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	54,000,000.00	-	-	-	136,782,039.86	-	-	1,233,372.68	11,512,174.42	110,812,211.23	7,439,950.72	321,779,748.91
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	54,000,000.00	-	-	-	136,782,039.86	-	-	1,233,372.68	11,512,174.42	110,812,211.23	7,439,950.72	321,779,748.91
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	997,117.39	5,379,658.21	45,837,720.23	1,962,340.08	54,176,835.91	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59,317,378.44	1,002,340.08	60,319,718.52
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	960,000.00	960,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	960,000.00	960,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,379,658.21	-13,479,658.21	-	-8,100,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,379,658.21	-5,379,658.21	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,100,000.00	-	-8,100,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	997,117.39	-	-	-	-	997,117.39
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	1,268,890.71	-	-	-	-	1,268,890.71
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	271,773.32	-	-	-	-	271,773.32
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	54,000,000.00	-	-	-	136,782,039.86	-	-	2,230,490.07	16,891,832.63	156,649,931.46	9,402,290.80	375,956,584.82

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：倪明亮

主管会计工作负责人：唐益军

会计机构负责人：何才仲

四川环能德美科技股份有限公司

2014年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	54,000,000.00	-	-	-	138,525,368.85	-	-	2,230,490.07	16,891,832.63	115,886,473.40	327,534,164.95
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	54,000,000.00	-	-	-	138,525,368.85	-	-	2,230,490.07	16,891,832.63	115,886,473.40	327,534,164.95
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	1,011,049.88	5,026,500.18	30,658,501.65	36,696,051.71	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	50,265,001.83	50,265,001.83	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,026,500.18	-19,606,500.18	-14,580,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,026,500.18	-5,026,500.18	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,580,000.00	-14,580,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,011,049.88	-	-	1,011,049.88
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	1,287,105.53	-	-	1,287,105.53
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	276,055.65	-	-	276,055.65
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	54,000,000.00	-	-	-	138,525,368.85	-	-	3,241,539.95	21,918,332.81	146,544,975.05	364,230,216.66

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：倪明亮

主管会计工作负责人：唐益军

会计机构负责人：何才仲

四川环能德美科技股份有限公司

2013 年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	54,000,000.00	-	-	-	138,525,368.85	-	-	1,233,372.68	11,512,174.42	75,569,549.51	280,840,465.46
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	54,000,000.00	-	-	-	138,525,368.85	-	-	1,233,372.68	11,512,174.42	75,569,549.51	280,840,465.46
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	997,117.39	5,379,658.21	40,316,923.89	46,693,699.49	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	53,796,582.10	53,796,582.10	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	5,379,658.21	-13,479,658.21	-8,100,000.00	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	5,379,658.21	-5,379,658.21	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,100,000.00	-8,100,000.00	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	997,117.39	-	-	-	997,117.39
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	1,268,890.71	-	-	-	1,268,890.71
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	271,773.32	-	-	-	271,773.32
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	54,000,000.00	-	-	-	138,525,368.85	-	-	2,230,490.07	16,891,832.63	115,886,473.40	327,534,164.95

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：倪明亮

主管会计工作负责人：唐益军

会计机构负责人：何才仲

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 注册地、组织形式和总部地址

公司名称: 四川环能德美科技股份有限公司(以下简称: 公司或本公司)
注册及总部地址: 成都市武兴一路 3 号
组织形式: 股份有限公司
注册资本: 54,000,000.00 元
企业法人营业执照注册号: 510107000073317
企业法定代表人: 倪明亮

1.2 历史沿革

四川环能德美科技股份有限公司(以下简称“本公司或公司”)前身为成都环想科技发展有限责任公司, 系于 2002 年 5 月 24 日由倪明亮、汤志钢、李世富、任兴林共同出资组建设立的有限责任公司, 领有成都市工商行政管理局核发的企业法人营业执照, 注册号为 5101072005785。公司设立时注册资本为人民币 500.00 万元, 其中倪明亮以“分流式磁盘洗选装置”专利技术(专利号: ZL98228936.7)作价 450.00 万元认缴出资, 该项专利技术业经四川天一会计师事务所有限责任公司出具的川天一评报字(2002)第 21 号评估报告, 评估作价为 508.07 万元, 与认缴注册资本差异 58.07 万元计入资本公积, 除此外其他股东均以货币资金出资。该次出资业经四川武达会计师事务所审验并于 2002 年 5 月 16 日出具川武会验[2002]143 号验资报告。首次出资后本公司股东股权结构如下:

股东名称	出资金额	出资比例 (%)
倪明亮	4,500,000.00	90.00
汤志钢	153,000.00	3.06
李世富	224,500.00	4.49
任兴林	122,500.00	2.45
合计	5,000,000.00	100.00

2004 年 3 月 11 日根据公司股东会议决议和章程修正案的规定: 同意公司更名为四川德美环境技术有限责任公司。

2010 年 7 月 27 日根据公司股东会议决议和章程修正案的规定: 同意公司新增注册资本人民币 1,132.00 万元, 由倪明亮、汤志钢及任兴林以货币资金认缴。本次增资业经四川雅正会计师事务所有限公司验证, 并于 2010 年 8 月 4 日出具川雅正会验字(2010)第 Y-246 号验资报告。该次增资后股权结构如下:

股东名称	出资金额	出资比例 (%)
倪明亮	15,095,500.00	92.50
汤志钢	500,000.00	3.06
李世富	224,500.00	1.38
任兴林	500,000.00	3.06
合计	16,320,000.00	100.00

公司成立时, 倪明亮认缴出资的“分流式磁盘洗选装置”专利技术(专利号: ZL98228936.7), 该专利技术投入公司后, 实质上一直为公司所使用, 且倪明亮未将该专利技术许可任何第三方使用, 但该项专利技术未办理权属人变更登记手续, 由于该专利已于 2008 年摊销完毕且已过专利保护期, 无法补办专利权人变更登记手续。根据公司 2010 年 8 月 19 日召开的股东会议决议和修改后的章程规定, 全体股东同意公司股东倪明亮置换出资方式, 以货币资金人民币 508.07 万元置换前投入的专利权, 其中 450.00 万元作注册资本, 58.07 万元计入资本公积。置换后公司所有出资额的出资方式均为货币资金, 该次出资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司验证, 并于 2010 年 9 月 6 日出具深鹏所验字[2010]317 号验资报告, 该次出资后公司的注册资本及各股东的持股比例不变。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 公司基本情况 (续)

1.2 历史沿革 (续)

2010 年 10 月 15 日公司股东会经全体股东一致决议: 同意倪明亮将其持有公司的 1,134.05 万元出资额转让给成都环能德美投资有限公司、同意李世富将其持有公司的 22.45 万元出资额转让给成都环能德美投资有限公司。该次股权转让后股权结构如下:

股东名称	持股数量 (股)	持股比例 (%)
成都环能德美投资有限公司	11,565,000.00	70.86
倪明亮	3,755,000.00	23.02
汤志钢	500,000.00	3.06
任兴林	500,000.00	3.06
合 计	16,320,000.00	100.00

2010 年 11 月 13 日, 经全体股东一致决议: 同意倪明亮将其持有公司的 3,755,000.00 元出资额转让给李喻萍等自然人。该次股权转让后股权结构如下:

股东名称	持股数量 (股)	持股比例 (%)
成都环能德美投资有限公司	11,565,000.00	70.86
李喻萍	760,000.00	4.66
倪明君	734,000.00	4.50
罗 勇	536,700.00	3.29
周 勉	500,000.00	3.06
汤志钢	500,000.00	3.06
任兴林	500,000.00	3.06
邹宪蓉	453,000.00	2.78
汤元文	167,000.00	1.02
潘菁屹	100,000.00	0.61
邓龙荣	89,000.00	0.55
唐朝洪	40,000.00	0.25
何 林	33,400.00	0.20
邓成华	33,400.00	0.20
刘显明	30,000.00	0.18
唐 明	30,000.00	0.18
胡尚英	26,700.00	0.16
张 玲	20,000.00	0.12
杨永明	16,700.00	0.10
葛加坤	16,700.00	0.10
周生巧	16,700.00	0.10
张国良	16,700.00	0.10
杨 兵	16,700.00	0.10
欧阳云生	16,700.00	0.10
徐 波	16,700.00	0.10
张鸣凤	16,700.00	0.10
黄世全	8,400.00	0.05
李 梅	8,400.00	0.05
黄光华	6,700.00	0.04
高声平	6,700.00	0.04
周烈全	6,700.00	0.04
李 波	6,700.00	0.04
曾茂军	5,400.00	0.03
李 成	5,400.00	0.03
林善伟	5,400.00	0.03
张 强	4,400.00	0.03
冯跃先	4,000.00	0.02
合 计	16,320,000.00	100.00

备注: 以上比例的合计数不等于 100% 为四舍五入所致。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 公司基本情况 (续)

1.2 历史沿革 (续)

2010 年 12 月 23 日, 经公司股东会决议, 由成都环能德美投资有限公司以及李喻萍等三十六名自然人为共同发起人, 以整体变更的方式共同发起设立四川环能德美科技股份有限公司。2011 年 1 月 11 日, 发起人召开创立大会, 并签署《四川环能德美科技股份有限公司 (筹) 发起人协议书》, 根据深圳市鹏城会计师事务所有限公司出具的深鹏所审字[2010]1526 号审计报告, 公司截止 2010 年 11 月 30 日的净资产为 94,245,368.85 元, 各发起人同意将前述净资产全部投入股份公司, 按照 1:0.5195 的折股比例, 折合 4,896 万股, 每股面值人民币 1 元, 折合股本人民币 4,896 万元, 余额 45,285,368.85 元计入股份公司资本公积金。上述出资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司审验, 并出具深鹏所验字 (2010) 第 1526 号验资报告。四川环能德美科技股份有限公司于 2011 年 1 月 31 日在成都市工商行政管理局正式办理了工商变更登记手续, 公司名称变更为四川环能德美科技股份有限公司, 并领取了新的营业执照。变更后本公司股东、持股数量及持股比例如下:

股东名称	持股数量 (股)	持股比例 (%)
成都环能德美投资有限公司	34,695,000.00	70.86
李喻萍	2,280,000.00	4.66
倪明君	2,202,000.00	4.50
罗 勇	1,610,100.00	3.29
周 勉	1,500,000.00	3.06
汤志钢	1,500,000.00	3.06
任兴林	1,500,000.00	3.06
邹宪蓉	1,359,000.00	2.78
汤元文	501,000.00	1.02
潘菁屹	300,000.00	0.61
邓龙荣	267,000.00	0.55
唐朝洪	120,000.00	0.25
何 林	100,200.00	0.20
邓成华	100,200.00	0.20
刘显明	90,000.00	0.18
唐 明	90,000.00	0.18
胡尚英	80,100.00	0.16
张 玲	60,000.00	0.12
杨永明	50,100.00	0.10
葛加坤	50,100.00	0.10
周生巧	50,100.00	0.10
张国良	50,100.00	0.10
杨 兵	50,100.00	0.10
欧阳云生	50,100.00	0.10
徐 波	50,100.00	0.10
张鸣凤	50,100.00	0.10
黄世全	25,200.00	0.05
李 梅	25,200.00	0.05
黄光华	20,100.00	0.04
高声平	20,100.00	0.04
周烈全	20,100.00	0.04
李 波	20,100.00	0.04
曾茂军	16,200.00	0.03
李 成	16,200.00	0.03
林善伟	16,200.00	0.03
张 强	13,200.00	0.03
冯跃先	12,000.00	0.02
合 计	48,960,000.00	100.00

备注: 以上比例的合计数不等于 100% 为四舍五入所致。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 公司基本情况 (续)

1.2 历史沿革 (续)

2011 年 2 月 28 日, 经公司股东大会决议, 同意增加注册资本 5,040,000.00 元, 变更后的注册资本为 54,000,000.00 元, 新增注册资本由成都长融房地产开发有限公司、上海万融投资发展有限公司、成都国泰光华投资管理有限公司、北京泉岚投资管理有限公司认缴。本次增资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司审验, 并于 2011 年 3 月 3 日出具深鹏所验字 (2011) 第 0071 号《验资报告》。变更后本公司股东、持股数量及持股比例如下:

股东名称	持股数量 (股)	持股比例 (%)
成都环能德美投资有限公司	34,695,000.00	64.25
成都长融房地产开发有限公司	2,020,000.00	3.74
上海万融投资发展有限公司	2,020,000.00	3.74
北京泉岚投资管理有限公司	600,000.00	1.11
成都国泰光华投资管理有限公司	400,000.00	0.74
李喻萍	2,280,000.00	4.22
倪明君	2,202,000.00	4.08
罗 勇	1,610,100.00	2.98
周 勉	1,500,000.00	2.78
汤志钢	1,500,000.00	2.78
任兴林	1,500,000.00	2.78
邹宪蓉	1,359,000.00	2.52
汤元文	501,000.00	0.93
潘菁屹	300,000.00	0.56
邓龙荣	267,000.00	0.49
唐朝洪	120,000.00	0.22
何 林	100,200.00	0.19
邓成华	100,200.00	0.19
刘显明	90,000.00	0.17
唐 明	90,000.00	0.17
胡尚英	80,100.00	0.15
张 玲	60,000.00	0.11
杨永明	50,100.00	0.09
葛加坤	50,100.00	0.09
周生巧	50,100.00	0.09
张国良	50,100.00	0.09
杨 兵	50,100.00	0.09
欧阳云生	50,100.00	0.09
徐 波	50,100.00	0.09
张鸣凤	50,100.00	0.09
黄世全	25,200.00	0.05
李 梅	25,200.00	0.05
黄光华	20,100.00	0.04
高声平	20,100.00	0.04
周烈全	20,100.00	0.04
李 波	20,100.00	0.04
曾茂军	16,200.00	0.03
李 成	16,200.00	0.03
林善伟	16,200.00	0.03
张 强	13,200.00	0.02
冯跃先	12,000.00	0.02
合 计	54,000,000.00	100.00

备注: 以上比例的合计数不等于 100% 为四舍五入所致。

1 公司基本情况 (续)

1.3 公司的行业性质和经营范围

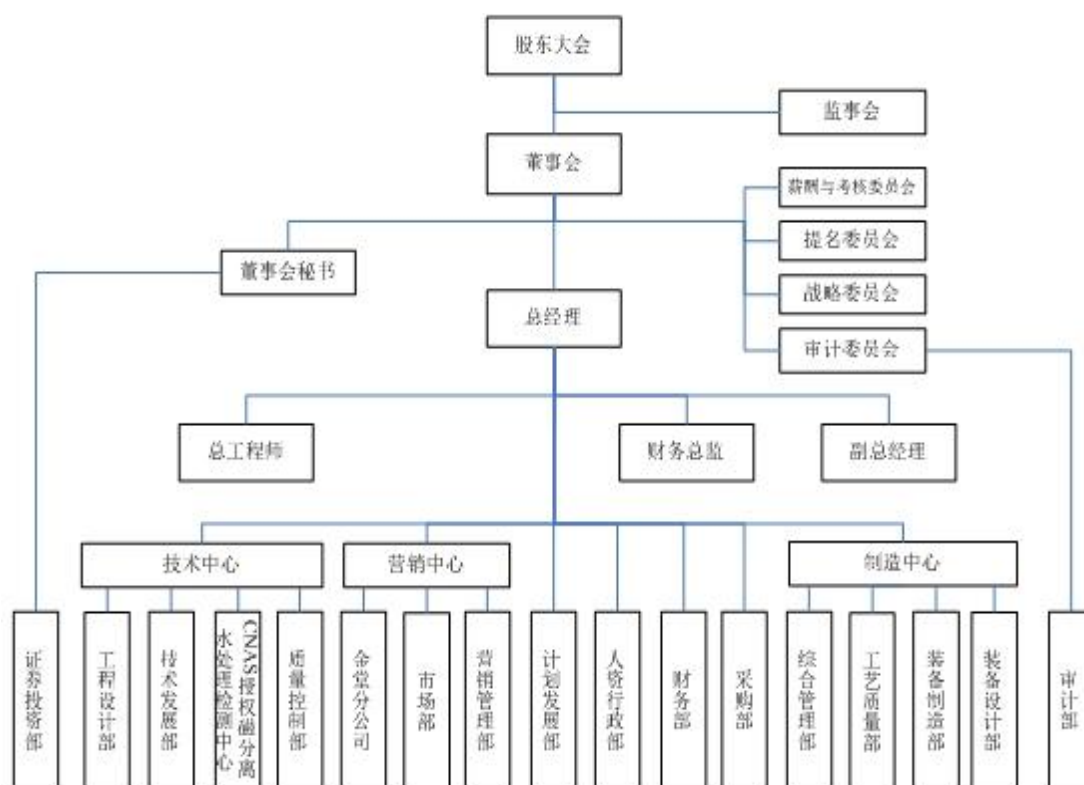
本公司所属行业: 环境保护专用设备制造

本公司经营范围: 节能、环保高新技术、矿选技术、资源回收再生技术、新材料研发技术、电子应用软件开发及技术服务; 节能、环保高新技术产品、矿选设备、资源回收再生设备、新材料研发、制造、销售; 环境污染治理工程施工总承包; 环保工程施工; 环境污染治理设施运营; 水污染治理; 其他环境治理; 高新技术开发、咨询、技术服务; 货物进出口、技术进出口; 自有房屋租赁及物业管理。环境工程设计 (以上经营范围国家法律法规规定限制的除外, 需许可证的凭许可证在有效期内经营)

本公司提供的主要产品: 磁分离水处理成套设备

本公司提供主要劳务: 相关技术及服务

1.4 公司的基本组织架构



1.5 母公司以及集团最终母公司的名称

成都环能德美投资有限公司

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 公司基本情况 (续)

1.6 本年度合并财务报表范围

公司名称	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
四川环能德美科技股份有限公司	合并	合并
四川冶金环能工程有限责任公司	合并	合并
北京环能工程技术有限责任公司	合并	合并
北京环能德美环境工程有限公司	合并	合并
四川环美能科技有限公司	合并	合并
山东环能环保科技有限公司	合并	合并
成都环能德美环保装备制造有限公司	合并	合并
深圳环能德美科技服务股份有限公司	合并	合并

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息, 本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.3 营业周期

本公司不存在营业周期短于 12 个月, 并以营业周期为资产和负债的流动性划分标准的情形。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方为企业合并发生的审计、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。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方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。购买方为企业合并发生的审计、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。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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, 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权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

3.6.4 投资性主体 (续)

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司 (如有) 纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者 (股东) 权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者 (股东) 权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者 (股东) 权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 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, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.6.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法 (续)

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等 (该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等 (该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短 (一般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及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。

3.10.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产, 该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

2) 应收款项

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, 包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.10.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 金融工具

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 但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, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益, 计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.10.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 所转移金融资产的账面价值;
- 2) 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 (涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形) 之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的, 在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债 (包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等), 并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的 (包括收取该金融资产的现金流量, 并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等), 就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量, 并作为上述对价的组成部分。

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 (在此种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分) 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:

- 1) 终止确认部分的账面价值;
- 2) 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 (涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形) 之和。

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, 按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值, 对该累计额进行分摊后确定。

3.10.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为: 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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债和初始确认时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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 金融工具

3.10.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益; 其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值后续计量, 且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

3.10.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的, 采用估值技术确定其公允价值, 估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.10.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时, 按预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 现值低于账面价值的差额, 计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降, 原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 直接计入所有者权益。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发生的减值损失, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.11 应收款项

3.11.1 单项金额重大并单独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	单项金额重大的应收账款指单笔金额为 100 万元以上的客户应收账款。 单项金额重大的其他应收款指单笔金额为 50 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单独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, 如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。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.11 应收款项 (续)

3.11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

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)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3.11.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	对于存在明显减值迹象的应收款项单独计提坏账准备, 计提依据是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。

3.12 存货

3.12.1 存货的类别

存货包括原材料、周转材料、在产品、半成品、产成品和发出商品等六大类, 按成本与可变现净值孰低列示。

3.12.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.12.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益; 提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额确定。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.12 存货 (续)

3.12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时采用一次性摊销法摊销。

3.13 划分为持有待售的资产

同时满足下列条件的资产, 确认为持有待售资产:

- 1) 该资产必须在其当期状况下仅根据出售此类资产的通常和惯用条款即可立即出售;
- 2) 公司已经就处置该部分资产作出决议;
- 3) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;
- 4) 该项转让将在一年内完成。

3.14 长期股权投资

3.14.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3.14.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 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, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资, 应当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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益行证券直接相关的费用, 应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 长期股权投资(续)

3.14.3 后续计量及损益确认方法

3.14.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

3.14.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以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, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3.14.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 长期股权投资(续)

3.14.3 后续计量及损益确认方法(续)

3.14.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.14.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.14.3.6 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日对长期股权投资逐项进行检查, 判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果存在被投资单位经营状况恶化等减值迹象的, 则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明, 长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的, 将长期股权投资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, 同时计提相应的长期投资减值准备。长期投资减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

3.14.3.7 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.15 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物, 以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 在发生时计入当期损益。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.16 固定资产

3.16.1 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, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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。

3.16.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	直线法	20	5.00	4.75
机器设备	直线法	10	5.00	9.50
固定资产装修	直线法	5	-	20.00
运输设备	直线法	4	5.00	23.75
电子设备	直线法	3	5.00	31.67
其他设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

3.16.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移, 本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中的较低者, 加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用, 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。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率, 计提折旧。

3.16.4 固定资产减值准备

资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果存在资产市价持续下跌, 或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象的, 则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明, 固定资产的可收回金额低于其账面价值的, 将固定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, 同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

3.17 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)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进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据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, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

3.19 无形资产

3.19.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及软件产等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。特许权使用费按照预计使用年限 10 年平均摊销。软件按照预计使用年限 5 年平均摊销。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时, 确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.19.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 无形资产(续)

3.19.2 内部研究、开发支出会计政策(续)

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的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。

公司研发费用支出, 在支出发生时一次性计入当期损益处理。

3.20 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.21 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.22 职工薪酬

3.22.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 职工薪酬(续)

3.22.2 离职后福利

3.22.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.22.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3.22.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.22 职工薪酬 (续)

3.22.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.23 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和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; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本公司将其确认为预计负债: 该义务是本公司承担的现时义务; 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业; 该义务的金额能够可靠的计量;

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额只有在基本确定能够收到时, 才能作为资产单独确认, 同时对该项单独核算的资产确认的补偿金额不超过对应的预计负债的账面金额。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.24 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司, 相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。

3.24.1 销售商品

公司在满足以下条件时确认商品销售收入的实现: 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方; 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; 收入的金额能够可靠地计量; 相关的经济利益很可能流入公司; 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司商品销售包括成套设备销售和备品备件销售, 其收入确认政策为:

1) 成套设备: 以客户试运行合格并出具验收报告时确认营业收入的实现。

成套设备销售主要流程为: (1) 合同签订; (2) 设备生产; (3) 设备交付验货; (4) 设备安装调试完成、试运行合格并获得验收报告; (5) 质保期服务。公司成套设备生产完工运往客户现场, 安装及调试完成、经客户试运行合格并出具验收报告后, 相关的风险和报酬已转移, 并获得收取剩余销售款项的权利, 因此以客户试运行合格并出具验收报告时确认营业收入的实现。

2) 备品备件及其他: 对于与公司约定按使用量结算的客户, 公司根据客户实际使用量定期与客户结算并确认收入; 其他客户公司根据客户下达的订单发货时确认收入。

3.24.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的, 在劳务已经提供, 收到价款或取得收取价款的证据时, 确认营业收入的实现; 劳务的开始和完成分属不同会计年度的, 在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定, 与交易相关的价款能够流入, 已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时, 按完工百分比法确认营业收入的实现; 长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时, 按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.24 收入确认 (续)

公司劳务收入包括运营服务、工程及安装服务, 其收入确认的具体政策为:

1) 运营服务

影响运营服务收入确认的主要因素包括结算周期和结算方式。根据客户实际需求不同, 公司运营服务期间从几个月到几年不等, 为便于结算, 在签订合同时双方根据实际情况约定以月、季度或年度作为结算周期。运营服务结算方式根据客户业务特点, 分为按固定金额结算、按实际处理水量结算和按客户产品实际产量结算三大类。运营服务收入确认方式为:

①按固定金额结算: 于劳务提供的当个会计期间, 公司根据合同约定的金额计算确定应归属于当期的金额并确认收入;

②按实际处理水量结算: 结算期末, 双方对当期实际水处理量进行核对并由客户出具确认后, 公司根据实际水处理量及合同约定的单价计算结算金额, 确认收入;

③按客户产品实际产量结算: 结算期末, 双方对客户当期实际产量进行核对并由客户出具确认后, 公司根据客户产品产量及合同约定的单价计算结算金额, 确认收入。

2) 工程及安装服务

①工程总包: 工程总包服务为固定金额合同的, 在工程建设完成并验收合格后, 由客户出具验收合格证明, 公司根据合同金额确认收入; 工程总包服务合同金额需结算确认的, 在工程建设完成并验收合格后, 由客户出具验收合格证明, 并经双方结算确认后, 公司根据结算报告确认收入。

②安装服务: 公司部分设备销售合同约定由公司提供安装服务并明确约定了安装服务的金额, 对于此类安装服务, 公司在相应的成套设备试运行合格收到验收报告时确认收入实现。

3.24.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入, 在与交易相关的经济利益能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

3.25 借款

借款按公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。于资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内偿还的借款为短期借款, 其余借款为长期借款。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.26 政府补助

3.26.1 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

3.26.1.1 政府文件明确规定补助对象的政府补助划分标准

标的公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

3.26.1.2 政府文件未明确规定补助对象的政府补助划分标准

采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:

- 1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的, 根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分, 对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核, 必要时进行变更;
- 2) 政府文件中对用途仅作一般性表述, 没有指明特定项目的, 作为与收益相关的政府补助。

3.26.2 与政府补助相关的会计处理方法

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; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

标的公司对于政府补助在实际收到时, 按照实收金额予以确认和计量。

3.26.2.1 与资产相关的政府补助会计处理方法

与资产相关的政府补助, 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。

3.26.2.2 与收益相关的政府补助会计处理方法

与收益相关的政府补助, 用于补偿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; 用于补偿已发生的相关费用或损失的, 取得时直接计入当期损益。

3.26.2.3 已确认的政府补助需要返还的会计处理方法

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.27 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额 (包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异) 计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损) 的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

3.28 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.28.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.28.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用, 在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.29 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

3.30 其他重要的会计政策和会计估计

如果出现以下事项, 表明公司存在终止经营的情形: 股东决定终止经营; 公司进入破产清算程序。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.31 重要会计政策、会计估计的变更

3.31.1 重要会计政策变更

根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 2 号——长期股权投资>的通知》等 7 项通知（财会[2014]6~8 号、10~11 号、14 号、16 号）等规定，本公司自 2014 年 7 月 1 日起执行财政部 2014 年发布的前述 7 项企业会计准则。根据财政部《中华人民共和国财政部令第 76 号——财政部关于修改<企业会计准则——基本准则>的决定》，本公司自 2014 年 7 月 23 日起执行该决定。根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 37 号--金融工具列报>的通知》（财会[2014]23 号）的规定，本公司自 2014 年度起执行该规定，该调整不涉及追溯调整亦不影响报告期财务状况及经营情况，除此外报告期内无发生重大会计政策变更。

3.31.2 重要会计估计变更

报告期内无发生重大会计估计变更。

3.31.3 重大会计差错更正

本报告期无重大会计差错更正。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入、托管运营收入	17.00%、6.00%注 1
营业税、增值税	技术服务	5.00%、6.00%注 2
增值税	有形动产租赁	17.00%注 3
营业税	不动产租赁收入	5.00%
	安装收入	3.00%
城市维护建设税	应缴流转税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税额	1.00%、2.00%注 4
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%注 5
价格调节基金	收入总额	0.08%、0.1%、0.07%注 6

注 1：增值税

本公司按照产品销售收入、运营服务收入的 17.00% 计缴增值税，其中根据《财政部、国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》（财税[2008]156 号）第二条污水处理劳务免征增值税的规定，公司分别于 2013 年 5 月 20 日、2014 年 3 月 18 日向主管税务机关进行增值税优惠备案，备案经同意的减免所属期间分别为 2013 年度、2014 年度；本公司子公司北京环能工程技术有限责任公司、深圳环能德美科技服务股份有限公司于 2014 年 4 月由小规模纳税人转为增值税一般纳税人，技术服务业务按照 6% 计缴增值税，除技术服务业务以外按照 17.00% 计缴增值税；其他子公司增值税率均为 17.00%。

4 税项 (续)

4.1 主要税种及税率 (续)

注 2: 技术服务

根据 2008 年 11 月 10 日国务院发布的《营业税暂行条例》及 2011 年 10 月 28 日修订的《营业税暂行条例实施细则》, 按照现代服务业计缴 6% 的增值税。

注 3: 有形动产租赁

根据《财政部 国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》, 公司有形动产租赁自 2013 年 8 月 1 日起按照有形动产租赁业计缴 17% 的增值税, 本公司 2014 年发生的有形动产租赁按 17% 税率计征增值税。

注 4: 地方教育费附加

根据四川省人民政府 2011 年 4 月 2 日下发的《四川省人民政府关于印发四川省地方教育附加征收使用管理办法的通知》(川府函[2011]68 号) 规定, 公司及子公司四川环美能科技有限公司、四川冶金环能工程有限责任公司 2011 年 1 月之前按应缴流转税额的 1% 计缴地方教育费附加, 2011 年 2 月 1 日起按应缴流转税额的 2% 计缴地方教育费附加。

根据《财政部关于统一地方教育附加政策有关问题的通知》(财综[2010]98 号)、《财政部关于同意北京市开征地方教育附加的复函》(财综函[2011]57 号) 以及北京市人民政府 2011 年 12 月 21 日下发的《关于印发北京市地方教育附加征收使用管理办法的通知》(京政发〔2011〕72 号), 子公司北京环能工程技术有限责任公司自 2012 年 1 月 1 日起开始缴纳地方教育附加并按应缴流转税额的 2% 计缴, 子公司北京环能德美环境工程有限公司自成立开始缴纳地方教育附加并按应缴流转税额的 2% 计缴。

根据《山东省地方教育附加征收使用管理办法》(鲁财综[2010]162 号) 的规定山东环能环保科技有限公司自成立之日起按应缴流转税的 2% 计缴。

子公司深圳环能德美科技服务股份有限公司自 2014 年 12 月 1 日起开始缴纳地方教育附加并按应缴流转税额的 2% 计缴

成都环能德美环保装备制造有限公司成立至今尚未产生地方教育费附加。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

4 税项 (续)

4.1 主要税种及税率 (续)

注 5: 所得税

根据财政部、海关总署、国家税务总局 2011 年 7 月 27 日联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58 号)中规定:自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司于 2012 年 5 月 24 日获得四川省经济和信息化委员会批复的川经信产业函〔2012〕652 号认定为国家鼓励类产业项目。由于配套新的《西部地区鼓励类产业目录》目前尚未发布,鉴于本公司主营业务符合《产业结构调整指导目录(2011 年本)》鼓励类产业项目以及根据国家税务总局 2012 年 4 月 6 日下发的《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 12 号)规定,因此,本公司 2011 年度、2012 年度、2013 年度、2014 年度的企业所得税按 15% 缴纳。

根据《企业所得税法》及其实施条例、《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录(试行)的通知》(财税[2009]166 号)、《财政部 国家税务总局 关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目所得税优惠政策问题的通知》(财税[2012]10 号)中关于环境保护、节能节水项目税收优惠的规定,公司从事该类业务(污水处理)的所得自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税,公司于 2014 年 3 月 4 日向主管税务机关进行企业所得税优惠备案,2014 年 3 月 7 日获得主管税务机关优惠审批,此次备案经同意的减免所属期间为 2013 年 1 月至 2018 年 12 月。

本公司子公司成都环能德美环保装备制造有限公司主营业务符合《产业结构调整指导目录(2011 年本)》鼓励类产业项目,因此该子公司 2014 年度的企业所得税按 15% 缴纳;公司拟于年度汇算清缴前向税局申请此项税收优惠。除此外,其他子公司所得税率均为 25%。

注 6: 价格调节基金

根据四川省成都市物价局 2008 年 8 月 19 日下达的《关于贯彻落实市政府有关灾后恢复重建政策措施实施意见的通知》(成价调办〔2008〕42 号)规定,公司及子公司四川环美能科技有限公司、四川冶金环能工程有限责任公司 2011 年 1-6 月按营业收入 0.08% 计缴价格调节基金,2011 年 7 月 1 日起按营业收入 0.1% 计缴价格调节基金。

根据四川省成都市物价局下达的《关于实施价格调节基金减征政策的通知》(成价调办〔2012〕23 号)规定,本公司及子公司四川环美能科技有限公司、四川冶金环能工程有限责任公司、成都环能德美环保装备制造有限公司 2012 年 7 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日按营业收入 0.07% 计缴价格调节基金。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项 目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
库存现金	67,973.19	194,067.03
银行存款	69,664,596.76	82,962,766.13
其他货币资金	12,941,664.25	7,959,784.48
合计	82,674,234.20	91,116,617.64
其中: 存放在境外的总额	-	-

其他说明:

注 1.其他货币资金: 系存放在保证金账户内的款项, 为承兑汇票及保函提供保证而使其权利受到限制。

注 2.公司货币资金没有因存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1、银行承兑汇票	51,542,500.00	36,652,221.28
2、商业承兑汇票	2,260,000.00	-
3、其他类型票据	-	-
合计	53,802,500.00	36,652,221.28

5.2.2 期末公司无已质押但在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5.2.3 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
2014 年 12 月 31 日		
银行承兑汇票	21,972,378.00	-
商业承兑汇票	-	-
合计	21,972,378.00	-
2013 年 12 月 31 日		
银行承兑汇票	50,209,487.43	-
商业承兑汇票	-	-
合计	50,209,487.43	-

5.2.4 期末公司无已贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5.2.5 公司期末不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款分类披露:

类别	2014 年 12 月 31 日					2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	165,465,762.25	100.00	21,406,641.93	12.94	144,059,120.32	130,389,602.78	100.00	11,884,043.92	9.11	118,505,558.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	165,465,762.25	100.00	21,406,641.93	12.94	144,059,120.32	130,389,602.78	100.00	11,884,043.92	9.11	118,505,558.86

期末应收账款中, 不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	95,288,072.66	4,764,403.64	5.00	84,893,449.18	4,244,672.46	5.00
1 至 2 年	35,755,030.75	3,575,503.07	10.00	34,343,303.89	3,434,330.39	10.00
2 至 3 年	24,972,932.12	7,491,879.64	30.00	9,371,080.93	2,811,324.28	30.00
3 至 4 年	7,667,957.94	3,833,978.97	50.00	204,460.78	102,230.39	50.00
4 至 5 年	204,460.78	163,568.62	80.00	1,429,108.00	1,143,286.40	80.00
5 年以上	1,577,308.00	1,577,308.00	100.00	148,200.00	148,200.00	100.00
合计	165,465,762.25	21,406,641.94	12.94	130,389,602.78	11,884,043.92	9.11

确定该组合依据的说明: 确定该等应收账款组合的依据是各个明细项目的账龄。

四川环能德美科技股份有限公司
 2014 年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款（续）

期末应收账款中，不存在按照完工百分比法或其他方法计提坏账准备的应收账款。

期末应收账款中，不存在单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

5.3.2 计提、收回或转回的坏账准备情况

2014 年度计提坏账准备金额 9,522,598.01 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2013 年度计提坏账准备金额 -256,262.10 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

5.3.3 本期内，公司无实际核销的应收账款。

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
金堂县净源排水有限责任公司	货款	12,916,301.03	1 年以内	7.81	645,815.05
		3,025,182.40	1-2 年	1.83	302,518.24
山西中力信达环保科技有限公司	货款	7,460,105.00	1 年以内	4.51	373,005.25
中煤(北京)环保工程有限公司	货款	7,270,417.06	1 年以内	4.39	363,520.85
中冶节能环保有限责任公司	货款	5,332,000.00	1 年以内	3.22	266,600.00
唐山瑞丰钢铁（集团）有限公司	货款	5,119,020.00	1 年以内	3.09	255,951.00
合计		41,123,025.49		24.84	2,207,410.39

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.3 应收账款 (续)

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况 (续):

2013 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
内蒙古包钢钢联股份有限公司	货款	11,170,378.00	1 年以内	8.57	558,518.90
金堂县净源排水有限责任公司	货款	5,415,344.52	1 年以内	4.15	270,767.23
中冶赛迪工程技术股份有限公司	货款	4,847,983.90	1-2 年	3.72	484,798.39
山东天元节能环保工程有限公司	货款	4,430,769.23	1 年以内	3.40	221,538.46
广西柳州钢铁 (集团) 公司	货款	606,670.00	1-2 年	0.46	60,667.00
合计		4,154,456.49	1 年以内	3.19	207,722.82
		<u>30,625,602.14</u>		<u>23.49</u>	<u>1,804,012.80</u>

5.3.5 本期内, 公司不存在涉及政府补助的应收账款。

5.3.6 本期内, 公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.3.7 本期内, 公司不存在转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.4 预付账款

5.4.1 预付账款按账龄列示

账龄	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,200,838.15	95.73	12,725,404.00	99.00
1~2 年	521,401.25	3.78	105,124.11	1.00
2~3 年	67,540.00 注 1	0.49	-	-
合计	13,789,779.40	100.00	12,830,528.11	100.00

注 1: 账龄 2 年以内的预付款项不计提坏账准备, 账龄 2 年以上的预付款项全额计提坏账准备。

截止 2014 年 12 月 31 日, 预付款项余额中无持有本公司 5% 以上 (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
四川棹合机电工程有限公司	材料款	2,900,357.53	1 年以内	21.03
北京清控人居环境研究院有限公司	研发费	1,858,490.57	1 年以内	13.48
江油市亚新建筑工程有限公司	材料款	1,235,000.00	1 年以内	8.96
上海飞鸿磁性材料厂	工程款	1,047,307.00	1 年以内	7.59
北京博鼎诚工程设计有限公司	电费	728,666.67	1 年以内	5.28
合计		7,769,821.77		56.34

2013 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
张家港市浩安管件贸易有限公司	材料款	1,791,478.28	1 年以内	13.96
江油市亚新建筑工程有限公司	劳务款	1,200,000.00	1 年以内	9.35
天津国机塘闸阀门有限公司	材料款	879,730.77	1 年以内	6.86
太仓中集集装箱制造有限公司	材料款	634,854.70	1 年以内	4.95
青岛国林实业股份有限公司	材料款	500,000.00	1 年以内	3.90
江苏振亚泵业科技有限公司	材料款	500,000.00	1 年以内	3.90
合计		5,506,063.75		42.91

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款分类披露:

类别	2014 年 12 月 31 日					2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,622,793.34	100.00	301,172.46	6.51	4,321,620.88	4,992,032.45	100.00	262,374.63	5.26	4,729,657.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	4,622,793.34	100.00	301,172.46	6.51	4,321,620.88	4,992,032.45	100.00	262,374.63	5.26	4,729,657.82

期末其他应收款中, 不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,617,537.30	180,876.85	5	4,893,372.43	244,668.63	5
1 至 2 年	931,156.04	93,115.61	10	77,060.02	7,706.00	10
2 至 3 年	67,000.00	20,100.00	30	14,500.00	4,350.00	30
3 至 4 年	-	-	-	100.00	50.00	50
4 至 5 年	100.00	80.00	80	7,000.00	5,600.00	80
5 年以上	7,000.00	7,000.00	100	-	-	100
合计	4,622,793.34	301,172.46	6.51	4,992,032.45	262,374.63	5.26

确定该组合依据的说明: 确定该等其他应收款组合的依据是各个明细项目的账龄。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.5 其他应收款 (续)

期末其他应收款中, 不存在按照完工百分比法或其他方法计提坏账准备的其他应收款。

期末其他应收款中, 不存在单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

5.5.2 计提、收回或转回的坏账准备情况

2014 年度计提坏账准备金额 38,797.83 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2013 年度计提坏账准备金额 59,643.03 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

5.5.3 本期内, 公司无实际核销的其他应收款。

5.5.4 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
保证金	1,742,697.38	2,904,626.63
备用金	2,493,084.67	1,822,565.23
代垫款项	39,101.20	-
押金	82,700.00	66,300.00
其他	265,210.09	198,540.59
合计	<u>4,622,793.34</u>	<u>4,992,032.45</u>

5.5.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
金堂县城乡建设局	保证金	396,658.38	1-2 年	8.58	39,665.84
中国人民解放军绵阳某部队	保证金	366,000.00	1-2 年	7.92	36,600.00
北京市昌平区水务局	保证金	293,800.00	1 年以内	6.36	14,690.00
杭州余杭水务有限公司	保证金	236,000.00	1 年以内	5.11	11,800.00
周易	工程款	197,423.46	1 年以内	4.27	9,871.17
合计		<u>1,489,881.84</u>		<u>32.23</u>	<u>112,627.01</u>

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.5 其他应收款 (续)

5.5.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况 (续):

2013 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
安岳县利民排水有限责任公司	保证金	1,900,000.00	1 年以内	38.06	95,000.00
金堂县城乡建设局	保证金	396,658.38	1 年以内	7.95	19,832.92
中国人民解放军绵阳某部队	保证金	386,500.00	1 年以内	7.74	19,325.00
北京东升博展科技发展有限公司	保证金	124,118.25	1 年以内	2.49	6,205.91
杨永明	备用金	109,589.34	1 年以内	2.20	5,479.47
合计		<u>2,916,865.97</u>		<u>58.44</u>	<u>145,843.30</u>

5.5.6 本期内, 公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

5.5.7 本期内, 公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.5.8 本期内, 公司不存在转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项 目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,539,141.53		15,539,141.53	14,291,825.52		14,291,825.52
在产品	50,079,239.52		50,079,239.52	31,029,812.31		31,029,812.31
库存商品	169,007.54		169,007.54	429,373.16		429,373.16
周转材料	730,105.04		730,105.04	413,610.00		413,610.00
半成品	6,596,463.40		6,596,463.40	4,482,057.90		4,482,057.90
发出商品	30,027,403.28		30,027,403.28	15,419,217.57		15,419,217.57
合计	<u>103,141,360.31</u>		<u>103,141,360.31</u>	<u>66,065,896.46</u>		<u>66,065,896.46</u>

本公司董事会认为: 本公司的存货经测试未发生减值, 故无需就存货计提任何跌价准备。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.7 其他流动资产

项 目	2014年12月31日	2013年12月31日
上市中介费	2,599,000.01	2,432,962.26
合 计	2,599,000.01	2,432,962.26

5.8 长期应收款

5.8.1 长期应收款情况

项 目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁	-	-	-	-	-	-
其中：未实现融资收益	-	-	-	-	-	-
分期收款销售商品	4,061,508.39	-	4,061,508.39	8,123,016.78	-	8,123,016.78
分期收款提供劳务	-	-	-	-	-	-
合 计	4,061,508.39	-	4,061,508.39	8,123,016.78	-	8,123,016.78

5.8.2 本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

5.8.3 本期无转移长期应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

其他说明:

公司与金堂县净源排水有限责任公司 2013 年 4 月签订的金堂县淮口纺织印染工业园污水处理厂改造项目于 2013 年 12 月达到使用标准并进行了验收, 合同约定相关资金按 4:3:3 的比例分三年进行支付。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.9 固定资产

5.9.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	固定资产装 修	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:							
1.2013 年 12 月 31 日	24,962,930.29	5,453,556.12	8,313,221.27	6,118,513.67	2,338,531.85	951,653.97	48,138,407.17
2.本期增加金额	72,284,370.26	28,547,018.50	443,503.93	32,125.00	1,208,176.62	670,470.46	103,185,664.77
(1) 购置	-	28,547,018.50	443,503.93	32,125.00	1,208,176.62	670,470.46	30,901,294.51
(2) 在建工程转入	72,284,370.26	-	-	-	-	-	72,284,370.26
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	667,684.82	95,304.00	-	-	-	762,988.82
(1) 处置或报废	-	667,684.82	95,304.00	-	-	-	762,988.82
4.2014 年 12 月 31 日	97,247,300.55	33,332,889.80	8,661,421.20	6,150,638.67	3,546,708.47	1,622,124.43	150,561,083.12
二、累计折旧							
1.2013 年 12 月 31 日	5,460,848.32	1,137,308.74	5,302,399.84	2,871,910.36	1,538,181.91	273,202.99	16,583,852.16
2.本期增加金额	3,111,079.07	2,061,457.35	1,189,581.49	903,726.24	1,144,628.70	187,514.59	8,597,987.44
(1) 计提	3,111,079.07	2,061,457.35	1,189,581.49	903,726.24	1,144,628.70	187,514.59	8,597,987.44
3.本期减少金额	-	100,430.95	90,538.80	-	-	-	190,969.75
(1) 处置或报废	-	100,430.95	90,538.80	-	-	-	190,969.75
4.2014 年 12 月 31 日	8,571,927.39	3,098,335.14	6,401,442.53	3,775,636.60	2,682,810.61	460,717.58	24,990,869.85
三、减值准备							
1.2013 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4.2014 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1.2013 年 12 月 31 日	19,502,081.97	4,316,247.38	3,010,821.43	3,246,603.31	800,349.94	678,450.98	31,554,555.01
2.2014 年 12 月 31 日	88,675,373.16	30,234,554.66	2,259,978.67	2,375,002.07	863,897.86	1,161,406.85	125,570,213.27

5.9.2 本期折旧额 8,597,987.44 元, 本期由在建工程转入固定资产原价为 78,237,261.42 元。

5.9.3 截止 2014 年 12 月 31 日, 固定资产中账面价值约 5,295,770.55 元 (原值 7,220,405.49 元) 的土地使用权作为 20,000,000.00 元短期借款 (5.14) 的抵押物。

5.9.4 本期内不存在闲置的固定资产。

5.9.5 本期内无通过融资租赁租入的固定资产。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 固定资产(续)

5.9.6 本期内无通过经营租赁租出的固定资产。

5.9.7 本期内无期末持有待售的固定资产。

5.9.8 截至 2014 年 12 月 31 日, 公司未办妥产权的固定资产情况如下:

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
1# 厂房	待项目整体完工后一次性办理	2015 年
2# 厂房	待项目整体完工后一次性办理	2015 年
3# 厂房	待项目整体完工后一次性办理	2015 年
4# 厂房	待项目整体完工后一次性办理	2015 年
5# 厂房	待项目整体完工后一次性办理	2015 年
2# 科研楼	待项目整体完工后一次性办理	2015 年
危废库房	待项目整体完工后一次性办理	2015 年
1# 综合楼	待项目整体完工后一次性办理	2015 年
2# 综合楼	待项目整体完工后一次性办理	2015 年

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.10 在建工程

5.10.1 在建工程情况

项目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
环保装备制造基地	9,258,755.35	-	9,258,755.35	61,045,772.90	-	61,045,772.90
研发中心建设项目	57,200.00	-	57,200.00	57,200.00	-	57,200.00
其他	-	-	-	15,768.12	-	15,768.12
合计	9,315,955.35	-	9,315,955.35	61,118,741.02	-	61,118,741.02

5.10.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
环保装备制造基地	18,627.00	61,045,772.90	26,402,350.75	78,189,368.30	-	9,258,755.35	-	47.72	1,131,008.90	480,277.78	6.40	自筹及贷款
合计	18,627.00	61,045,772.90	26,402,350.75	78,189,368.30	-	9,258,755.35	-	47.72	1,131,008.90	480,277.78	6.40	自筹及贷款

注: 环保装备制造基地 1-5# 厂房、2# 科研楼、1# 综合楼、2# 综合楼及门卫室本期已达到预定可使用状态但尚未办理完竣工决算, 因此按照估计价值确定其成本转入固定资产。

5.10.3 本期内公司不存在计提在建工程减值准备的事项。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.11 无形资产

5.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	软件	合计
一、账面原值:				
1.2013 年 12 月 31 日	64,510,395.52	15,174,200.00	575,818.19	80,260,413.71
2.本期增加金额	-	369,189.41	97,478.64	466,668.05
(1) 购置	-	369,189.41	97,478.64	466,668.05
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.2014 年 12 月 31 日	64,510,395.52	15,543,389.41	673,296.83	80,727,081.76
二、累计摊销				
1.2013 年 12 月 31 日	3,851,955.29	14,090,328.64	217,805.69	18,160,089.62
2.本期增加金额	1,290,207.96	1,099,254.26	131,410.04	2,520,872.26
(1) 计提	1,290,207.96	1,099,254.26	131,410.04	2,520,872.26
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.2014 年 12 月 31 日	5,142,163.25	15,189,582.90	349,215.73	20,680,961.88
三、减值准备				
1.2013 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.2014 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2013 年 12 月 31 日	60,658,440.23	1,083,871.36	358,012.50	62,100,324.09
2.2014 年 12 月 31 日	59,368,232.27	353,806.51	324,081.10	60,046,119.88

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

5.11.2 截至 2014 年 12 月 31 日, 公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

5.11.3 截止 2014 年 12 月 31 日, 无形资产中账面价值约 50,355,037.21 元 (原值 53,569,188.48 元) 的土地使用权作为 10,000,000.00 元短期借款(5.14)的抵押物; 约 3,925,341.67 元(原值 4,532,321.20 元) 的土地使用权作为 4,550,959.37 元应付票据 (5.15) 的抵押物。

5.12 长期待摊费用

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他 减少	2014 年 12 月 31 日
装修费用	443,742.83	266,770.50	261,633.02	-	448,880.31
房租	60,000.00	-	60,000.00	-	-
其他	33,238.40	-	33,238.40	-	-
合计	536,981.23	266,770.50	354,871.42	-	448,880.31

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,296,302.31	4,879,997.40	12,146,418.55	2,825,268.15
预提工资及费用	12,927,961.05	2,334,461.62	16,164,860.27	2,698,698.06
递延收益	6,210,865.00	1,081,629.75	7,914,589.00	1,337,188.35
未实现利润	2,650,206.78	398,361.90	4,833.10	1,208.28
合计	44,085,335.14	8,694,450.67	36,230,700.92	6,862,362.84

5.13.2 未确认递延所得税资产明细

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
未弥补亏损	2,952,747.38	2,429,920.28
合计	2,952,747.38	2,429,920.28

注: 由于本公司的子公司北京环能德美环境工程有限公司于 2013 年 6 月 5 日成立、深圳环能德美科技服务股份有限公司于 2013 年 12 月 25 日成立、北京环能工程技术有限责任公司于 2008 年 12 月 1 日成立, 目前仍处于亏损状态, 基于谨慎性原则, 本公司对此未确认为递延所得税资产。

5.13.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
2017 年	-	2,429,920.28
2019 年	2,952,747.38	-
合计	2,952,747.38	2,429,920.28

5.14 短期借款

5.14.1 短期借款分类

借款类别	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	-
合计	30,000,000.00	10,000,000.00

5.14.2 截止 2014 年 12 月 31 日, 本公司无已到期未偿还的短期借款。

5.14.3 截止 2014 年 12 月 31 日, 本公司无已到期获展期的短期借款。

5.15 应付票据

种类	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	55,990,740.69	27,739,258.59
合计	55,990,740.69	27,739,258.59

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.16 应付账款

5.16.1 应付账款列示:

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	40,031,115.21	25,683,002.95
1 至 2 年	2,319,121.09	2,706,681.42
2 至 3 年	1,011,714.09	482,056.03
3 年以上	440,277.53	25,221.50
合计	43,802,227.92	28,896,961.90

5.16.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
天津市津华暖通环保设备制造有限公司	507,091.99	未开票
南阳市一通防爆电气有限公司	457,790.24	未开票
四川川起起重设备有限公司	351,120.00	未到期
江苏鑫中恒水工业装备有限公司	316,000.00	未到期
四川东普建设科技有限公司	168,468.68	未到期
合计	1,800,470.91	

5.16.3 截止 2014 年 12 月 31 日, 应付账款余额中无应付持有本公司 5.00% (含 5.00%) 以上表决权股份的股东单位款项。

5.16.4 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明: 本公司账龄超过 1 年的款项主要是尚未与供应商结清的部分材料款及工程款。

5.17 预收账款

5.17.1 预收账款列示:

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	22,572,103.97	23,047,038.87
1 至 2 年	4,037,111.29	313,914.65
2 至 3 年	576,000.00	379,060.00
3 年以上	153,474.65	71,060.00
合计	27,338,689.91	23,811,073.52

5.17.2 账龄超过 1 年的重要预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山西宁武榆树坡煤业有限公司	2,364,000.00	未验收
北京美能环保科技有限公司	1,019,000.00	未验收
唐山市清泉钢铁集团有限责任公司	576,000.00	未验收
北京东标电气股份有限公司	349,500.00	未验收
合计	4,308,500.00	

5.17.3 截止 2014 年 12 月 31 日, 本公司预收款项中无预收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方情况。

四川环能德美科技股份有限公司
2014年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.18 应付职工薪酬

5.18.1 应付职工薪酬列示

项目	2013年 12月31日	本期增加	本期减少	2014年 12月31日
一、短期薪酬	6,093,238.63	40,417,509.50	36,885,042.05	9,625,706.08
二、离职后福利-设定提存计划	29,752.07	2,457,595.49	2,452,481.71	34,865.85
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	6,122,990.70	42,875,104.99	39,337,523.76	9,660,571.93

5.18.2 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	5,982,353.37	36,869,406.13	33,393,179.88	9,458,579.62
2.职工福利费	-	1,289,145.30	1,289,145.30	-
3.社会保险费	18,838.92	1,028,037.09	1,024,875.61	22,000.40
其中: 1.医疗保险费	13,237.72	776,534.33	774,682.37	15,089.68
2.工伤保险费	4,014.36	90,592.09	89,553.48	5,052.97
3.生育保险费	1,586.84	78,548.47	78,277.56	1,857.75
4.大病医疗、综合保险及其他	-	82,362.20	82,362.20	-
4.住房公积金	11,807.00	730,928.00	727,849.00	14,886.00
5.工会经费和职工教育经费	66,628.67	424,022.06	378,046.36	112,604.37
6.其他	13,610.67	75,970.92	71,945.90	17,635.69
其中: 以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合计	6,093,238.63	40,417,509.50	36,885,042.05	9,625,706.08

5.18.3 设定提存计划明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	28,261.80	2,248,868.66	2,243,988.67	33,141.79
失业保险	1,490.27	208,726.83	208,493.04	1,724.06
合计	29,752.07	2,457,595.49	2,452,481.71	34,865.85

5.19 应交税费

税种	2014年12月31日	2013年12月31日
增值税	-2,076,494.16	2,760,635.74
营业税	162,657.19	272,092.58
城建税	187,933.76	228,811.52
企业所得税	1,902,539.43	5,008,617.81
个人所得税	124,737.85	168,664.92
教育费附加及地方教育费附加	135,320.00	163,289.09
价格调节基金	84,501.99	67,635.76
印花税	37,224.69	24,400.98
土地使用税	5,223.12	2,984.64
房产税	8,987.81	7,898.65
其他	42.99	4,278.68
合计	572,674.67	8,709,310.37

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 其他应付款

5.20.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
代垫款	978,888.03	156,165.63
保证金	500,000.00	600,000.00
运费	343,151.50	995,686.80
关联往来	-	165,511.11
其他	79,687.03	2,061,290.96
合计	1,901,726.56	3,978,654.50

5.20.2 截止 2014 年 12 月 31 日, 本公司其他应付款中无应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方情况。

5.21 递延收益

政府补助名称	2013-12-31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2014-12-31	与资产相关 与收益相关
超磁分离水体净化技术成果转化项目资助资金	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与收益相关
超磁分离水体净化技术重大产业化项目资助资金	1,550,000.00	-	-	-	1,550,000.00	与收益相关
科技型中小企业技术创新基金	500,000.00	-	-	-	500,000.00	与收益相关
水体污染控制与治理科技重大专项资助资金	364,589.00	96,276.00	-	-	460,865.00	与收益相关
超磁分离水体净化技术研究与应用	4,500,000.00	-	4,500,000.00	-	-	与收益相关
水净化设备项目专项资金	9,500,000.00	6,530,000.00	-	-	16,030,000.00	与资产相关
污泥固化、稳定化技术装备及工程化项目专项经费	-	500,000.00	-	-	500,000.00	与收益相关
分散式生物转膜污水处理技术项目专项经费	-	300,000.00	-	-	300,000.00	与收益相关
环保装备制造基地贷款贴息	-	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	与收益相关
新型高效重介质回收设备在洗选尾矿磁性重介质二次回收处理的应用	-	500,000.00	-	-	500,000.00	与收益相关
超磁分离水体净化成套技术设备	-	300,000.00	-	-	300,000.00	与收益相关
清华大学产学研联合实验室资助	-	200,000.00	-	-	200,000.00	与收益相关
武侯区经科局第二批省科技计划项目资金	-	900,000.00	-	-	900,000.00	与收益相关
高品质再生水与水体净化成套装备研发及产业化课题研究经费	-	960,000.00	-	-	960,000.00	与收益相关
合计	17,414,589.00	13,286,276.00	4,500,000.00	-	26,200,865.00	-

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.22 股本

股份总数	2013 年 12 月 31 日	本期变动增减(+、-)					2014 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
54,000,000.00	54,000,000.00	-	-	-	-	-	54,000,000.00

其他说明: 详情参见附注“1.1 公司概况”。

5.23 资本公积

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	136,782,039.86	-	-	136,782,039.86
合计	136,782,039.86	-	-	136,782,039.86

5.24 专项储备

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
企业安全费用	2,230,490.07	1,719,556.24	708,506.36	3,241,539.95
合计	2,230,490.07	1,719,556.24	708,506.36	3,241,539.95

注: 根据《企业安全费用提取使用管理办法》(财企[2012]16 号)公司自 2012 年 2 月开始按机械制造企业以母公司上年度实际营业收入及成都环能德美环保装备制造有限公司本年度实际营业收入为计提依据, 采取超额累退方式平均逐月提取安全费用, 2014 年度提取企业安全费用 1,719,556.24 元。

5.25 盈余公积

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	16,891,832.63	5,026,500.18	-	21,918,332.81
合计	16,891,832.63	5,026,500.18	-	21,918,332.81

其他说明, 包括本期增减变动情况、变动原因说明: 2014 年, 公司提取法定盈余公积金 5,026,500.18 元。

5.26 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	156,649,931.46	110,812,211.23
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	156,649,931.46	110,812,211.23
加: 本期归属于公司所有者的净利润	53,979,241.06	59,317,378.44
减: 提取法定盈余公积	5,026,500.18	5,379,658.21
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	14,580,000.00	8,100,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	191,022,672.34	156,649,931.46

未分配利润说明: 2014 年 2 月, 根据 2013 年度公司股东大会决议, 同意以现金方式按各股东持股数

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

量分配给各全体股东, 每 10 股派发现金 2.7 元 (含税), 共分配 1,458.00 万元 (含税)。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.27 营业收入及营业成本

5.27.1 营业收入和营业成本

项目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	233,911,637.71	110,323,408.36	232,843,631.50	113,882,707.02
其他业务	1,214,452.43	488,062.39	811,394.34	59,381.07
合计	<u>235,126,090.14</u>	<u>110,811,470.75</u>	<u>233,655,025.84</u>	<u>113,942,088.09</u>

5.27.2 主营业务 (分产品)

项目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
磁分离水处理成套设备	143,823,176.96	67,065,789.31	188,257,324.81	85,855,966.97
其中: 磁盘分离净化废水设备	70,030,555.30	35,133,019.04	104,253,628.98	51,098,120.24
超磁分离水体净化设备	73,792,621.66	31,932,770.27	84,003,695.83	34,757,846.73
运营服务	53,508,901.37	20,261,315.86	18,854,839.57	9,838,525.60
工程及安装服务	20,448,083.72	16,867,582.51	15,567,272.24	14,062,354.71
备品备件及其他	16,131,475.66	6,128,720.68	10,164,194.88	4,125,859.74
合计	<u>233,911,637.71</u>	<u>110,323,408.36</u>	<u>232,843,631.50</u>	<u>113,882,707.02</u>

5.28 营业税金及附加

项目	2014 年度	2013 年度
营业税	123,696.07	586,790.08
城市维护建设税	976,485.77	1,365,634.52
教育费附加	420,714.45	586,594.51
地方教育费附加	280,344.28	391,062.99
价格调节基金	224,741.55	207,344.99
其他	16,483.33	7,674.46
合计	<u>2,042,465.45</u>	<u>3,145,101.55</u>

5.29 销售费用

项目	2014 年度	2013 年度
工资及福利	12,526,013.17	10,457,854.80
差旅费	4,893,228.34	3,629,465.18
业务招待费	2,506,347.88	1,672,406.41
运输费	1,880,036.07	1,943,861.45
售后服务费	1,580,054.35	1,259,825.79
其他	3,342,310.92	2,461,841.84
合计	<u>26,727,990.73</u>	<u>21,425,255.47</u>

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.30 管理费用

项目	2014 年度	2013 年度
工资及福利	6,964,788.20	6,545,859.05
工会经费及职工教育经费	423,702.06	458,044.40
住房公积金	358,674.00	433,879.10
社会保险费	1,909,490.93	1,715,872.97
税金	1,461,603.24	634,150.47
固定资产折旧	4,747,972.27	3,470,772.93
无形资产摊销	2,520,872.26	3,603,370.62
办公费	1,257,033.27	1,137,479.48
研发费	6,761,469.81	5,599,909.73
差旅费	1,503,981.38	1,749,168.94
其他	6,240,954.55	4,135,840.41
合计	34,150,541.97	29,484,348.10

5.31 财务费用

项目	2014 年度	2013 年度
利息支出	659,750.00	165,511.11
减:利息收入	2,308,443.82	346,297.00
利息净支出	-	-
汇兑损失	-	-
减:汇兑收益	-	-
汇兑净损失	-	-
贴现利息	66,475.00	-
现金折扣	-	-
银行手续费及其他	77,060.75	321,233.77
合计	-1,505,158.07	140,447.88

5.32 资产减值损失

项目	2014 年度	2013 年度
坏账损失	9,628,935.84	-196,619.06
存货跌价损失	-	-
合计	9,628,935.84	-196,619.06

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.33 营业外收入

5.33.1 营业外收入

项 目	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中: 固定资产处置利得	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-
罚款收入	-	-	-
政府补助	5,588,950.00	6,253,000.00	5,588,950.00
其他收入	100,000.00	14,100.00	100,000.00
合 计	<u>5,688,950.00</u>	<u>6,267,100.00</u>	<u>5,688,950.00</u>

5.33.2 计入当期损益的政府补助

补助项目	2014 年度	2013 年度	与资产相关/收益相关
专利奖及其他奖励	100,000.00	753,000.00	收益相关
地方政府扶持金	700,000.00	-	收益相关
创新工作站工作补贴	-	-	收益相关
科技经费资助	80,000.00	-	收益相关
水质净化示范工程补助资金	-	-	收益相关
超磁分离水体净化技术研究与应用	4,500,000.00	5,500,000.00	收益相关
其他	208,950.00	-	收益相关
合 计	<u>5,588,950.00</u>	<u>6,253,000.00</u>	

5.34 营业外支出

项 目	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,765.20	1,962.00	2,765.20
其中: 固定资产处置损失	2,765.20	1,962.00	2,765.20
无形资产处置损失	-	-	-
捐赠支出	-	5,000.00	-
其他支出	1,162.97	-	1,162.97
合 计	<u>3,928.17</u>	<u>6,962.00</u>	<u>3,928.17</u>

5.35 所得税费用

5.35.1 所得税费用表

项 目	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用	7,144,881.54	12,443,998.45
递延所得税费用	-1,832,087.84	-789,175.16
合 计	<u>5,312,793.70</u>	<u>11,654,823.29</u>

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 所得税费用(续)

5.35.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2014 年度
利润总额	58,954,865.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,843,229.80
子公司适用不同税率的影响	-611,092.01
调整以前期间所得税的影响	525,321.90
非应税收入的影响	-3,432,252.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	498,346.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-806,217.14
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	738,186.83
税法规定的额外可扣除费用	-477,129.95
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	34,400.12
所得税费用	5,312,793.70

5.36 现金流量表项目

5.36.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2014 年度	2013 年度
银行存款利息收入	561,942.20	346,297.00
与经营活动有关的保函及承兑汇票 保证金到期收回	7,959,784.48	4,054,703.13
政府补助	14,475,226.00	20,706,889.00
其他	-	2,014,100.00
合计	22,996,952.68	27,121,989.13

5.36.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2014 年度	2013 年度
存入开具与经营活动有关的保函及 承兑汇票保证金	12,941,664.25	7,959,784.48
差旅费	6,397,209.72	5,378,634.12
运输费	1,880,036.07	1,943,861.45
通讯费	291,756.62	302,235.14
业务招待费	3,428,391.40	2,289,523.57
办公费	2,062,707.39	1,671,796.23
会务费	515,964.57	458,029.74
研发费用	6,761,469.81	5,599,909.73
广告宣传费	638,925.82	778,982.37
咨询及信息费	1,612,711.07	857,170.57
其他及垫付款	926,197.99	255,637.78
投标保证金	-	1,900,000.00
合计	37,457,034.71	29,395,565.18

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.36 现金流量表项目(续)

5.36.3 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2014 年度	2013 年度
上市费用	200,000.00	300,000.00
合计	200,000.00	300,000.00

5.37 现金流量表补充资料

5.37.1 现金流量表补充资料

项目	2014 年度	2013 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	53,642,071.60	60,319,718.52
加: 资产减值准备	9,628,935.84	-196,619.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,597,987.44	4,488,822.20
无形资产摊销	2,520,872.26	3,603,370.62
长期待摊费用摊销	354,871.42	101,140.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	2,765.20	1,962.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-1,086,751.62	165,511.11
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,832,087.84	-789,175.16
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-53,346,113.24	16,075,551.84
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-46,193,778.10	-23,237,812.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	56,083,336.89	13,708,898.76
其他	-4,225,614.95	-4,504,919.93
经营活动产生的现金流量净额	24,146,494.90	69,736,448.75
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	69,732,569.95	83,156,833.16
减: 现金的期初余额	83,156,833.16	66,972,160.57
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	-13,424,263.21	16,184,672.59

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.37 现金流量表补充资料 (续)

5.37.2 本期内, 未发生取得子公司所支付的现金业务。

5.37.3 本期内, 未发生处置子公司的现金业务。

5.37.4 现金和现金等价物的构成

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一、现金	69,732,569.95	83,156,833.16
其中: 库存现金	67,973.19	194,067.03
可随时用于支付的银行存款	69,664,596.76	82,962,766.13
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	69,732,569.95	83,156,833.16
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	12,941,664.25	7,959,784.48

其他说明:

其他货币资金中的承兑汇票、贷款保证金不符合可随时用于支付的其他货币资金的定义, 编制现金流量表时, 不视为现金及现金等价物。

5.38 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	12,741,664.25	承兑汇票保证金
固定资产	200,000.00	保函保证金
无形资产	5,295,770.55	抵押给银行的抵押物
	54,280,378.88	抵押给银行的抵押物
合计	72,517,813.68	

6 合并范围的变更

6.1 本期内, 公司未发生非同一控制下的企业合并事项。

6.2 本期内, 公司未发生同一控制下的企业合并事项。

6.3 本期内, 公司未发生反向购买事项。

6.4 本期内, 未发生处置子公司事项。

6.5 本期内, 未发生其他原因的合并范围变动。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
四川冶金环能工程有限责任公司	中国境内	成都	销售业	100.00	-	同一控制下企业合并
四川环美能科技有限公司	中国境内	成都	制造业	75.00	-	设立
北京环能工程技术有限责任公司	中国境内	北京	销售业	-	100.00	同一控制下企业合并
成都环能德美环保装备制造有限公司	中国境内	成都	制造业	100.00	-	设立
山东环能环保科技有限公司	中国境内	泰安	销售业	55.00	-	设立
北京环能德美环境工程有限公司	中国境内	北京	销售业	60.00	-	设立
深圳环能德美科技服务股份有限公司	中国境内	深圳	技术服务业	52.00	-	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明: 本公司在子公司中的持股比率与表决权比率一致。

7.1.2 重要的非全资子公司

公司不存在企业集团外的重要的非全资子公司。

在子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明: 少数股东在子公司中的持股比率与表决权比率一致。

7.1.3 本期内, 不存在使用集团资产或清偿集团债务的重大限制。

7.2 报告期内, 不存在在子公司的所有者权益份额发生变化情况。

7.3 报告期内, 本公司无合营或联营企业。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
成都环能德美投资有限公司	本公司第一大股东、实际控制人	有限责任公司	成都	倪明亮	投资	1,157.00	64.25	64.25	倪明亮	56203991-9

本公司的母公司情况的说明:

本公司的母公司成立于 2010 年 10 月 15 日, 注册资本为 1,157.00 万元。该公司除投资本公司外, 无其他经营业务。经营范围: 项目投资及投资咨询, 自有房屋租赁。其实际控制人为倪明亮。

8.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注: 7.1。

8.3 本公司合营和联营企业情况

报告期内, 本公司无合营或联营企业。

8.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李世富	董事兼总经理
潘涛	实际控制人倪明亮配偶
周柱华	高管李世富配偶
倪明君	董事兼副总经理
任兴林	高管倪明君配偶
周勉	董事兼总工程师
汤志钢	监事会主席

8.5 关联交易情况

8.5.1 报告期内, 不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易

8.5.2 本期内, 不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

8.5.3 本期内, 不存在关联租赁情况。

8.5.4 关联担保情况:

8.5.4.1 本期内, 本公司无对外担保。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 关联方及关联交易 (续)

8.5 关联交易情况 (续)

8.5.4.2 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕	说明
倪明亮、潘涛	35,000,000.00	-	是	注 1
倪明亮、潘涛	45,000,000.00	-	否	注 2
倪明亮	10,000,000.00	-	是	注 3
倪明亮、潘涛	38,500,000.00	-	否	注 4

其他说明:

注 1: 倪明亮、潘涛、中国光大银行股份有限公司成都分行于 2013 年 8 月 28 日签订了期限为 1 年的《最高额保证合同》, 由倪明亮、潘涛为公司向该行综合授信敞口 3,500 万元提供连带责任保证。

注 2: 倪明亮、潘涛、中国光大银行股份有限公司成都分行于 2014 年 9 月 11 日签订了期限为 1 年的《最高额保证合同》, 由倪明亮、潘涛为公司向该行综合授信敞口 4,500 万元提供连带责任保证, 截止 2014 年 12 月 31 日该《最高额保证合同》项下的借款余额为 1,000 万元, 到期日为 2015 年 1 月 9 日。

注 3: 倪明亮、中国民生银行股份有限公司成都分行于 2013 年 8 月 15 日签订了期限为 1 年的《最高额保证合同》, 由倪明亮为公司向该行综合授信敞口 1,000 万元提供连带责任保证。

注 4: 倪明亮、潘涛、成都银行股份有限公司武侯支行于 2014 年 7 月 30 日签订了期限为 1 年的《最高额保证合同》, 由倪明亮、潘涛为公司向该行综合授信敞口 3,850 万元提供连带责任保证; 截止 2014 年 9 月 30 日该《最高额保证合同》项下的借款余额为 2,000 万元, 到期日为 2015 年 7 月 30 日。

8.5.5 本期内, 不存在关联方资金拆借。

8.5.6 本期内, 不存在关联方资产转让、债务重组情况。

8.5.7 关键管理人员报酬 (单位: 万元)

职务	姓名	2014 年度	2013 年度
倪明亮	董事长	722,007.00	736,000.00
李世富	董事、总经理	578,721.00	576,800.00
倪明君	董事、副总经理	378,003.50	375,050.00
周 勉	董事、总工程师	349,490.50	363,150.00
王世汶	独立董事	63,235.29	63,235.29
杭世珺	独立董事	63,235.29	63,235.29
宋晓琴	独立董事	63,235.29	63,235.29
汤志钢	监事会主席	224,525.00	220,000.00
崔燮钧	监 事	-	-
李 曦	监 事	90,852.00	78,800.00
唐益军	董事会秘书、财务总监	235,900.00	239,950.00
罗 勇	其他核心人员	307,700.00	307,642.00
黄毓忠	其他核心人员	201,741.07	192,231.00
胡尚英	其他核心人员	154,153.00	201,387.94

8.5.8 本期内, 不存在其他关联交易。

8.6 关联方应收应付款项

报告期内, 本公司不存款关联方应收款项, 应付项目如下:

项目名称	关联方	2014 年 12 月 31 日 账面余额	2013 年 12 月 31 日 账面余额
其他应付款	成都环能德美投资有限公司	-	165,511.11

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 承诺及或有事项

9.1 重要承诺事项

截至 2014 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的承诺事项。

9.2 或有事项

截至 2014 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的或有事项。

10 资产负债表日后事项

10.1 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	根据 2015 年 1 月 30 日中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]178 号”文《关于核准四川环能德美科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》, 公司向社会公开发行人民币普通股 1,800 万股(每股面值 1 元)。	-	此次募集资金合计 273,780,000.00 元, 扣除承销佣金、保荐费用 23,600,000.00 元及累计发生的其他发行费用 6,150,000.00 元后, 募集资金净额人民币 244,030,000.00 元, 其中新增注册资本 18,000,000.00 元, 增加资本公积 226,030,000.00 元, 该事项对本报告期财务状况和经营成果不产生影响。

10.2 利润分配情况

拟分配的利润或股利	18,000,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	18,000,000.00

11 其他重要事项

11.1 前期会计差错更正

本期内, 公司不存在应当披露的前期会计差错更正事项。

11.2 债务重组

本期内, 公司不存在应当披露的重要债务重组事项。

11.3 资产置换

本期内, 公司不存在应当披露的资产置换事项。

11.4 年金计划

本期内, 公司不存在应当披露的企业年金计划

11.5 终止经营

本期内, 公司不存在终止经营事项。

11.6 分部信息

本期内, 公司不存在分部报告。

11.7 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本期内, 公司不存在其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表项目附注

12.1 应收账款

12.1.1 应收账款分类披露:

类别	2014 年 12 月 31 日					2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	123,863,141.67	100.00	8,439,599.06	6.81	115,423,542.61	54,439,325.79	100.00	3,060,966.29	5.62	51,378,359.5
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	123,863,141.67	100.00	8,439,599.06	6.81	115,423,542.61	54,439,325.79	100.00	3,060,966.29	5.62	51,378,359.5

期末应收账款中, 不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	103,450,462.08	5,172,523.10	5.00	48,339,325.79	2,416,966.29	5.00
1 至 2 年	14,453,639.59	1,445,363.96	10.00	5,930,000.00	593,000.00	10.00
2 至 3 年	5,789,040.00	1,736,712.00	30.00	170,000.00	51,000.00	30.00
3 至 4 年	170,000.00	85,000.00	50.00	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	123,863,141.67	8,439,599.06	6.81	54,439,325.79	3,060,966.29	5.62

确定该组合依据的说明: 确定该等应收账款组合的依据是各个明细项目的账龄。

四川环能德美科技股份有限公司
 2014 年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表项目附注 (续)

12.1 应收账款 (续)

期末应收账款中, 不存在按照完工百分比法或其他方法计提坏账准备的应收账款。

期末应收账款中, 不存在单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

12.1.2 计提、收回或转回的坏账准备情况

2014 年度计提坏账准备金额 5,378,632.77 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2013 年度计提坏账准备金额 1,308,792.1 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

12.1.3 本期内, 公司无实际核销的应收账款。

12.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都环能德美环保装备制造有限公司	货款	41,839,711.15	1 年以内	33.78	2,091,985.56
金堂县净源排水有限责任公司	货款	12,916,301.03	1 年以内	10.43	645,815.05
		3,025,182.40	1-2 年	2.44	302,518.24
山东环能环保科技有限公司	货款	10,274,054.88	1 年以内	8.29	513,702.74
		1,627,878.47	1-2 年	1.31	162,787.85
山西中力信达环保科技有限公司	货款	7,460,105.00	1 年以内	6.02	373,005.25
中煤(北京)环保工程有限公司	货款	7,270,417.06	1 年以内	5.87	363,520.85
合计		<u>84,413,649.99</u>		<u>68.14</u>	<u>4,453,335.54</u>

四川环能德美科技股份有限公司
 2014 年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

12 公司财务报表项目附注（续）

12.1 应收账款（续）

12.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况（续）：

2013 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
四川冶金环能工程有限责任公司	货款	11,444,314.08	1 年以内	21.02	572,215.70
山东环能环保科技有限公司	货款	8,927,878.47	1 年以内	16.40	446,393.92
金堂县净源排水有限责任公司	货款	5,415,344.52	1 年以内	9.95	270,767.23
成都元泽环境技术有限公司	货款	3,624,578.72	1 年以内	6.66	181,228.94
唐山开滦赵各庄矿业有限公司	货款	3,430,000.00	1-2 年	6.30	343,000.00
合计		32,842,115.79		60.33	1,813,605.79

12.1.5 本期内，公司不存在涉及政府补助的应收账款。

12.1.6 本期内，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

12.1.7 本期内，公司不存在转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表项目附注 (续)

12.2 其他应收款

12.2.1 其他应收款分类披露:

类别	2014 年 12 月 31 日					2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	76,698,595.26	100.00	3,860,135.62	5.03	72,838,459.64	72,960,839.04	100.00	4,651,652.76	6.38	68,309,186.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	76,698,595.26	100.00	3,860,135.62	5.03	72,838,459.64	72,960,839.04	100.00	4,651,652.76	6.38	68,309,186.28

期末其他应收款中, 不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	76,218,478.26	3,810,923.92	5.00	52,888,623.02	2,644,431.16	5.00
1 至 2 年	474,117.00	47,411.70	10.00	20,072,216.02	2,007,221.60	10.00
2 至 3 年	6,000.00	1,800.00	30.00	-	-	-
合计	76,698,595.26	3,860,135.62	5.03	72,960,839.04	4,651,652.76	6.38

确定该组合依据的说明: 确定该等其他应收款组合的依据是各个明细项目的账龄。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表项目附注 (续)

12.2 其他应收款 (续)

期末其他应收款中, 不存在按照完工百分比法或其他方法计提坏账准备的其他应收款。

期末其他应收款中, 不存在单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

12.2.2 计提、收回或转回的坏账准备情况

2014 年度计提坏账准备金额 -791,517.14 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2013 年度计提坏账准备金额 3,517,049.09 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

12.2.3 本期内, 公司无实际核销的其他应收款。

12.2.4 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
保证金	1,057,900.00	416,500.00
备用金	1,362,674.36	840,680.36
内部往来	74,108,383.34	71,546,732.68
其他	169,637.56	156,926.00
合计	<u>76,698,595.26</u>	<u>72,960,839.04</u>

12.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都环能德美环保装备制造有限公司	内部往来	66,557,458.55	1 年以内	87.74	3,327,872.93
四川冶金环能工程有限责任公司	内部往来	4,889,873.67	1 年以内	7.20	244,493.68
北京环能工程技术有限责任公司	内部往来	2,610,551.12	1 年以内	2.36	130,527.56
中国人民解放军绵阳某部队	保证金	366,000.00	1-2 年	0.52	36,600.00
北京市昌平区水务局	保证金	293,800.00	1 年以内	0.14	14,690.00
合计		<u>74,717,683.34</u>		<u>97.96</u>	<u>3,754,184.17</u>

12.2.6 本期内, 公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

12.2.7 本期内, 公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

12.2.8 本期内, 公司不存在转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释 (续)

12.3 长期股权投资 (续)

12.3.1 长期股权投资情况表

项 目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	99,597,528.99	-	99,597,528.99	98,557,528.99	-	98,557,528.99
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	99,597,528.99	-	99,597,528.99	98,557,528.99	-	98,557,528.99

12.3.2 对子公司投资

被投资单位	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
四川环美能科技有限公司	750,000.00	-	-	750,000.00	-	-
四川冶金环能工程有限责任公司	32,917,528.99	-	-	32,917,528.99	-	-
成都环能德美环保装备制造有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
山东环能环保科技有限公司	3,850,000.00	-	-	3,850,000.00	-	-
北京环能德美环境工程有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
深圳环能德美科技服务股份有限公司	1,040,000.00	1,040,000.00	-	2,080,000.00	-	-
合计	98,557,528.99	1,040,000.00	-	99,597,528.99	-	--

12.3.3 对联营、合营企业投资

报告期内, 本公司无对联营、合营企业的投资。

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表项目附注 (续)

12.4 营业收入及营业成本

12.4.1 营业收入及营业成本

项目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	202,012,019.66	121,260,105.05	192,835,712.11	105,217,725.42
其他业务	486,244.18	76,029.16	717,054.72	59,381.07
合计	<u>202,498,263.84</u>	<u>121,336,134.21</u>	<u>193,552,766.83</u>	<u>105,277,106.49</u>

12.4.2 主营业务 (分产品)

项目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
磁分离水处理成套设备	101,185,890.11	55,263,235.36	165,922,909.90	83,935,912.91
运营服务	42,626,306.41	14,061,404.47	7,090,960.00	3,642,054.77
工程及安装服务	20,448,083.72	16,867,582.51	15,567,272.24	14,062,354.71
备品备件及其他	37,751,739.42	35,067,882.71	4,254,569.97	3,577,403.03
合计	<u>202,012,019.66</u>	<u>121,260,105.05</u>	<u>192,835,712.11</u>	<u>105,217,725.42</u>

13 补充资料

13.1 当期非经常性损益明细表

项目	2014 年度	2013 年度
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,765.20	-1,962.00
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,588,950.00	6,253,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,746,501.62	-
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	98,837.03	9,100.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	1,124,336.75	939,734.50
少数股东权益影响额 (税后)	-908.04	-
合计	<u>6,308,094.74</u>	<u>5,320,403.50</u>

四川环能德美科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 补充资料 (续)

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.07	1.00	1.00
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	12.43	0.88	0.88

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

四川环能德美科技股份有限公司

法定代表人: 倪明亮

主管会计工作的负责人: 唐益军

会计机构负责人: 何才仲

日期: 2015 年 4 月 10 月