

苏州问鼎环保科技有限公司
审计报告
天职业字[2015]7748号

目 录

| | |
|--------|---|
| 审计报告 | 1 |
| 财务报表 | 3 |
| 财务报表附注 | 9 |

苏州问鼎环保科技有限公司：

我们审计了后附的苏州问鼎环保科技有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的资产负债表，2013 年度、2014 年度的利润表、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贵公司管理层的责任，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，贵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，公允反映了贵公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2013 年度、2014 年度的经营成果和现金流量。

[此页无正文]

中国·北京
二〇一五年四月四日

中国注册会计师： 叶慧

中国注册会计师： 郭守俊

资产负债表

编制单位：苏州问鼎环保科技有限公司

金额单位：元

| 项 目 | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 | 附注编号 |
|------------------------|----------------------|----------------------|------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 3,632,254.26 | 682,918.15 | 七.1 |
| 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 | | | |
| 应收账款 | 20,873,716.76 | 10,322,448.28 | 七.2 |
| 预付款项 | 2,499,317.41 | 1,507,974.61 | 七.3 |
| 应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 其他应收款 | 15,717,383.60 | 15,860,835.91 | 七.4 |
| 存货 | 8,307,268.11 | 4,063,762.58 | 七.5 |
| 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 | | | |
| 流动资产合计 | 51,029,940.14 | 32,437,939.53 | |
| 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 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 1,039,274.43 | 284,888.45 | 七.6 |
| 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 | | | |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | 1,039,274.43 | 284,888.45 | |
| 资产总计 | 52,069,214.57 | 32,722,827.98 | |

法定代表人：张永

主管会计工作负责人：杨洪娟

会计机构负责人：杨洪娟

资产负债表（续）

编制单位：苏州问鼎环保科技有限公司

金额单位：元

| 项 目 | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 | 附注编号 |
|------------------------|------------------|------------------|------|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | | | |
| 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 | 1,842,430.00 | | 七.8 |
| 应付账款 | 5,077,242.36 | 1,289,441.84 | 七.9 |
| 预收款项 | 10,241,411.08 | 5,322,701.95 | 七.10 |
| 应付职工薪酬 | 1,382,297.50 | 978,650.00 | 七.11 |
| 应交税费 | 2,484,788.20 | 806,262.89 | 七.12 |
| 应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 其他应付款 | 106,000.00 | 106,000.00 | 七.13 |
| 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 | 21,134,169.14 | 8,503,056.68 | |
| 非流动负债 | | | |
| 长期借款 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 专项应付款 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 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 | 21,134,169.14 | 8,503,056.68 | |
| 所有者权益 | | | |
| 实收资本 | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 | 七.14 |
| 资本公积 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 593,504.54 | | 七.15 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 5,341,540.89 | -780,228.70 | 七.16 |
| 所有者权益合计 | 30,935,045.43 | 24,219,771.30 | |
| 负债及所有者权益合计 | 52,069,214.57 | 32,722,827.98 | |

法定代表人：张永

主管会计工作负责人：杨洪娟

会计机构负责人：杨洪娟

利润表

编制单位：苏州问鼎环保科技有限公司

金额单位：元

| 项 目 | 2014 年度 | 2013 年度 | 附注编号 |
|----------------------------|---------------|---------------|------|
| 一、营业总收入 | 53,482,253.31 | 26,536,828.77 | |
| 其中：营业收入 | 53,482,253.31 | 26,536,828.77 | 七.17 |
| 二、营业总成本 | 43,849,688.25 | 23,379,800.66 | |
| 其中：营业成本 | 27,562,029.91 | 14,256,533.36 | 七.17 |
| 营业税金及附加 | 1,168,666.28 | 441,542.05 | 七.18 |
| 销售费用 | 6,498,141.80 | 4,115,762.59 | 七.19 |
| 管理费用 | 6,967,728.73 | 4,800,111.39 | 七.20 |
| 财务费用 | 18,256.21 | 47,984.10 | 七.21 |
| 资产减值损失 | 1,634,865.32 | -282,132.83 | 七.22 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 投资收益 | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | 9,632,565.06 | 3,157,028.11 | |
| 加：营业外收入 | 10,950.00 | 2,000.00 | 七.23 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | | |
| 减：营业外支出 | 7,709.72 | | 七.24 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | | |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 9,635,805.34 | 3,159,028.11 | |
| 减：所得税费用 | 2,920,531.21 | 914,025.00 | 七.25 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | 6,715,274.13 | 2,245,003.11 | |

法定代表人：张永

主管会计工作负责人：杨洪娟

会计机构负责人：杨洪娟

现金流量表

编制单位：苏州问鼎环保科技有限公司

金额单位：元

| 项 目 | 2014 年度 | 2013 年度 | 附注编号 |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|------|
| 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 | 49,545,510.31 | 25,912,015.31 | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 236,654.56 | -4,821,431.68 | |
| 经营活动现金流入小计 | 49,782,164.87 | 21,090,583.63 | |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 27,981,940.71 | 27,405,311.00 | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 7,295,593.61 | 4,765,655.36 | |
| 支付的各项税费 | 1,478,664.83 | 589,581.09 | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 9,736,409.15 | 5,580,921.25 | |
| 经营活动现金流出小计 | 46,492,608.30 | 38,341,468.70 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,289,556.57 | -17,250,885.07 | 七.26 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 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 | 498,170.10 | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | 498,170.10 | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 1,391,119.56 | 135,326.48 | |
| 投资支付的现金 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | 1,391,119.56 | 135,326.48 | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -892,949.46 | -135,326.48 | |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 15,000,000.00 | |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 15,000,000.00 | |
| 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 | | 15,000,000.00 | |
| 四、汇率变动对现金的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 2,396,607.11 | -2,386,211.55 | 七.26 |
| 加：期初现金及现金等价物的余额 | 682,918.15 | 3,069,129.70 | 七.26 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 3,079,525.26 | 682,918.15 | 七.26 |

法定代表人：张永

主管会计工作负责人：杨洪娟

会计机构负责人：杨洪娟

所有者权益变动表

编制单位：苏州问鼎环保科技有限公司

金额单位：元

| 项 目 | 2014 年度 | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|----------|-------|------------|----------|------------|--------------|---------------|
| | 实收资本 | 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 |
| 一、上年年末余额 | 25,000,000.00 | | | | | | -780,228.70 | 24,219,771.30 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 25,000,000.00 | | | | | | -780,228.70 | 24,219,771.30 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | 593,504.54 | 6,121,769.59 | 6,715,274.13 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 6,715,274.13 | 6,715,274.13 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | 593,504.54 | -593,504.54 | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | 593,504.54 | -593,504.54 | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | |
| 3.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | |
| （五）其他 | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 25,000,000.00 | | | | | 593,504.54 | 5,341,540.89 | 30,935,045.43 |

法定代表人：张永

主管会计工作负责人：杨洪娟

会计机构负责人：杨洪娟

所有者权益变动表

编制单位：苏州问鼎环保科技有限公司

金额单位：元

| 项 目 | 2013 年度 | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|----------|-------|------------|----------|------|---------------|---------------|
| | 实收资本 | 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 |
| 一、上年年末余额 | 25,000,000.00 | | | | | | -3,025,231.81 | 21,974,768.19 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 25,000,000.00 | | | | | | -3,025,231.81 | 21,974,768.19 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | 2,245,003.11 | 2,245,003.11 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 2,245,003.11 | 2,245,003.11 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | |
| （三）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 | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | |
| （五）其他 | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 25,000,000.00 | | | | | | -780,228.70 | 24,219,771.30 |

法定代表人：张永

主管会计工作负责人：杨洪娟

会计机构负责人：杨洪娟

苏州问鼎环保科技有限公司

2013年1月1日-2014年12月31日

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1、历史沿革

(1) 2008年1月3日公司成立

公司成立时名称为“昆山问鼎环保科技有限公司”, 系由张永、张建鹏以货币资金方式出资设立的有限责任公司, 公司设立时注册资本为 500,000.00 万元, 股权结构如下:

| 股东 | 出资额(万元) | 股权比例 |
|-----|-----------|-------------|
| 张永 | 45 | 90% |
| 张建鹏 | 5 | 10% |
| 合计 | <u>50</u> | <u>100%</u> |

上述出资经昆山公信会计师事务所有限公司(以下简称“公信会计师”)出具的《验资报告》(昆公信验字(2007)第556号)验证, 并经苏州市昆山工商行政管理局核准登记。

说明: 经公司财务人员介绍, 上述出资的银行进账单因时间间隔较长, 无法提供。因此, 无法核实公司设立时的股东出资是否真实到位。

(2) 第一次股权转让(张建鹏退出)

2008年11月20日, 张建鹏与姜花英签订《股权转让协议》, 约定张建鹏将其持有的公司5万元股权转让给姜花英。2008年11月22日, 公司召开股东会, 同意上述股权转让。本次股权转让完成后, 公司的股权结构如下:

| 股东 | 出资额(万元) | 股权比例 |
|-----|-----------|-------------|
| 张永 | 45 | 90% |
| 姜花英 | 5 | 10% |
| 合计 | <u>50</u> | <u>100%</u> |

本次股权转让经苏州市昆山工商行政管理局核准登记。

说明: 根据公司相关人员的介绍, 本次股权转让的背景为, 因业务分离, 张永退出上海问鼎, 同时, 张建鹏退出公司。张永未取得上海问鼎的股权转让款, 也未向张建鹏支付相应的股权转让款。双方对此均无异议。

(3) 第一次增资

2008年12月5日，公司召开股东会，同意由张永以货币方式对公司增资150万元，将公司注册资本增加至200万元。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

| 股东 | 出资额（万元） | 股权比例 |
|-----|------------|-------------|
| 张永 | 195 | 97.5% |
| 姜花英 | 5 | 2.5% |
| 合计 | <u>200</u> | <u>100%</u> |

本次增资经昆山公信会计师事务所有限公司（以下简称“公信会计师”）出具的《验资报告》（昆公信验字（2008）第445号）验证，并经苏州市昆山工商行政管理局核准登记。

(4) 第二次增资

2009年11月2日，公司召开股东会，同意由张永以货币方式对公司增资300万元，将公司注册资本增加至500万元。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

| 股东 | 出资额（万元） | 股权比例 |
|-----|------------|-------------|
| 张永 | 495 | 99% |
| 姜花英 | 5 | 1% |
| 合计 | <u>500</u> | <u>100%</u> |

本次增资经公信会计师出具的《验资报告》（昆公信验字（2009）第331号）验证，并经苏州市昆山工商行政管理局核准登记。

(5) 第二次股权转让、第三次增资

2011年3月18日，姜花英与姜蓉签订《股权转让协议》，约定姜花英将其持有的公司5万元股权转让给姜蓉。同日，公司召开股东会，同意上述股权转让。

2011年3月18日，公司召开股东会，同意股东增资500万元，将公司注册资本增加至1,000万元，其中：张永以货币方式增资305万元，姜蓉以货币方式增资195万元；本次增资完成后，公司的股权结构如下：

| 股东 | 出资额（万元） | 股权比例 |
|----|--------------|-------------|
| 张永 | 800 | 80% |
| 姜蓉 | 200 | 20% |
| 合计 | <u>1,000</u> | <u>100%</u> |

本次增资经公信会计师出具的《验资报告》（昆公信验字（2011）第102号）验证，并经苏州市昆山工商行政管理局核准登记。

(6) 第四次增资

2013年5月10日，公司召开股东会，同意张永以货币方式对公司增资1,500万元，将公

司注册资本增加至 2,500 万元。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

| 股东 | 出资额（万元） | 股权比例 |
|----|--------------|-------------|
| 张永 | 2,300 | 92% |
| 姜蓉 | 200 | 8% |
| 合计 | <u>2,500</u> | <u>100%</u> |

本次增资经江苏金陵会计师事务所有限责任公司出具的《验资报告》（金会苏内验字[2013]第 0581 号）验证，并经苏州市昆山工商行政管理局核准登记。

说明：本次增资的来源为第三方机构的代验资款，验资完成后即抽离了上述出资。账上形成“其他应收款——张永 1500 万元”，截至报告出具之日，上述欠款已归还，详见附注十二、资产负债表日后事项。

2、公司注册地：江苏省苏州市昆山市周市镇康庄路 168 号

3、营业执照注册号：320583000237283

4、法定代表人：张永

5、本公司所属行业：环保行业

6、本公司经营范围：环保工程的设计、施工及运营管理；不含危险化学品及易制毒化学品的水处理药剂研发、销售；环保设备及环保材料销售；货物及技术的进出口业务（法律、行政法规禁止经营的除外，法律、行政法规规定许可经营的凭许可证经营）。

二、遵循企业会计准则的声明

本公司基于下述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“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。

此外，本财务报表参照了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》（2014 年修订）（以下简称“第 15 号文（2014 年修订）”）的列报和披露要求。

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。

三、财务报表的编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

注：若记账本位币为人民币以外的其他货币的，说明选定记账本位币的考虑因素及折算成人民币时的折算方法。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础，以实际成本为计价原则。各项财产在取得时按实际成本计量，其后如果发生减值，按企业会计准则规定计提相应的减值准备。

（四）外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

公司对发生的外币交易，以交易发生当月月初中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

注：说明发生外币交易时折算汇率的确定、在资产负债表日外币项目采用的折算方法、汇兑损益的处理方法、外币报表折算的会计处理方法。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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。

（六）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

包括金融资产、金融负债和权益工具。

注：说明金融工具的分类、确认依据和计量方法；金融资产转移的确认依据和计量方法；金融负债终止确认条件；金融资产和金融负债的公允价值确定方法，包括因继续涉入形成的金融资产和金融负债的公允价值确定方法；金融资产（此处不含应收款项）减值测试方法、减值准备计提方法。

（1）金融工具的分类

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产和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交易性金融资产和金融负债、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：交易性金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产和金融负债

确认依据：此类金融资产或金融负债可进一步分为交易性金融资产或金融负债、直接指定为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，主要指企业为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具或近期内回购而承担的金融负债；直接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，主要是指企业基于风险管理，战略投资需要等所作的指定。

计量方法：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，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益；处置时，公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

B、可供出售金融资产

确认依据：指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产、应收款项、持有至到期投资的金融资产。

计量方法：取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，资产负债表日将以公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，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。

C、应收款项

确认依据：公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权。

计量方法：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。持有期间采用实际利率法，按摊余成本计量。收回或处置应收款项时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

D、持有至到期投资

确认依据：指本公司购入的到期日固定、回收金额固定或可确定、且本公司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非衍生金融资产。

计量方法：取得时以公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本计量，采用实际利率法（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置持有至到期投资时，将所取得的价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

①金融资产转移的确认依据

本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或即没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，终止对该金融资产的确认。

②金融资产转移的计量方法

A、整体转移满足终止确认条件时的计量：金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价及直接计入所有者权益的公允价值变动累计额的差额确认计入当期损益。

B、部分转移满足终止确认条件时的计量：金融资产部分满足终止确认条件的，应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，并按终止确认部分的账面价值与终止部分收到的对价和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的差额确认计入当期损益。

C、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。

D、对于采用继续涉入方式的金融资产转移，本公司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。

本公司按经济实质将承担的金融负债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以摊余成本计量的其他金融负债两类。

(4) 金融负债终止确认条件

本公司在金融负债的现实义务全部或部分已经解除时终止确认该金融负债或其一部分。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

①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来确定公允价值；

②金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

注：金融资产和金融负债的公允价值确定方法，包括因继续涉入形成的金融资产和金融负债的公允价值确定方法。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日金融资产（不含应收账款）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

各类可供出售金融资产减值的各项认定标准

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因素的考虑，对发生财务困难的债务人发生让步；

D、债务人很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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的的价格明显下降、所处行业不景气等；

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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如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。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产发生减值时，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，予以转出计入当期损益。

注：公司应当明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准。其中，对于权益工具投资，还应明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

(7) 将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，说明持有意图或能力发生改变的依据。

(七) 应收款项坏账准备

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款。

本公司对纳入合并报表范围的母公司与子公司之间，以及子公司与子公司之间的应收款项，进行单独减值测试，经单独测试后未减值的不计提坏账准备。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备

单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大是指单项金额在100万元以上（含100万元）的应收款项（包括应收账款和其他应收款）。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法

本公司对单项金额重大的应收款项进行单独减值测试，按该应收款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；单独减值测试后未发生减值的单项金额重大的外部应收款项，按期末余额采用账龄分析法计提坏账准备，单独减值测试后未发生减值的单项金额重大的内部应收款项不再计提坏账准备。

(2) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据：按账龄计提坏账准备的应收款项，按款项性质计提坏账准备的应收账款。

(3) 账龄分析法

| 账 龄 | 计提比例(%) |
|----------------|---------|
| 1年以内(含1年, 以下同) | 10.00 |
| 1-2年 | 30.00 |
| 2-3年 | 50.00 |
| 3年以上 | 100.00 |

(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由

单项金额虽不重大但坏账迹象明显的应收款项

坏账准备的计提方法

单项金额不重大的应收款项的确认标准：单项金额不重大是指单项金额在100万元以下(不含100万元)的应收款项(包括应收账款和其他应收款)。

单项金额不重大的应收款项坏账准备的计提方法：本公司对单项金额不重大的应收款项，一般按照期末应收款项余额，采用账龄分析法计提坏账准备；但对于已取得明显坏账损失证据的单项金额虽不重大的应收款项，进行单独减值测试，按该应收款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(八) 存货

(1) 存货的分类

公司存货分为库存商品、工程施工。

(2) 发出存货的计价方法

计价方法：加权平均法

原材料、库存商品发出采用加权平均法，发出商品结转销售成本采用个别认定法。

(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

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低原则计价。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成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；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。

(4) 存货的盘存制度

盘存制度：永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品

摊销方法：一次摊销法

包装物

摊销方法：一次摊销法

(九) 长期股权投资

(1) 投资成本的确定

同一控制下的企业合并，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；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。非同一控制下的企业合并，区别下列情况确定长期股权投资初始投资成本：一次交换交易实现的企业合并，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；通过多次交换交易分步实现的企业合并，为每一单项交易成本之和。除企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：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。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。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。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。

(2) 后续计量及损益确认

对子公司的股权投资，在本公司个别财务报表中按照成本法进行核算。在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。子公司是指本公司能够对其实施控制，即有权决定其财务和经营政策，并能据以从其经营活动中获取利益的被投资单位。对合营企业和联营企业的股权投资采用权益法进行后续计量。合营企业是指本公司与其他方对其实施共同控制的被投资单位；联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位。本公司对其他长期股权投资采用成本法进行核算。其他长期股权投资是指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。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和生产经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响，是指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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

本公司期末检查发现长期股权投资存在减值迹象时，应估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，按其可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

对于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，其账面价值低于按照类似金融资产当时的市场收益率对未来现金流量折现确定的现值的数额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售金融资产以外的长期股权投资，减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回，可供出售金融资产减值损失，可以通过权益转回。

（十）固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

无。

（3）各类固定资产的折旧方法

本公司至少每年年终了对固定资产的使用寿命、预计残值的折旧方法进行复核。

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 净残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|-------|---------|---------|---------|
| 房屋建筑物 | 年限平均法 | 5 | | 3.33 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-10 | | 10-20 |
| 运输工具 | 年限平均法 | 5 | | 20 |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 5 | | 20 |

（4）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在资产负债表日对固定资产进行检查，如发现存在减值迹象，则对其进行减值测试，计算可收回金额，按照可收回金额低于账面价值的金额，计提固定资产减值准备。固定资产减值准备按单项资产计提，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该资产所属的资产组为基础计提。

（5）其他说明

无。

（十一）在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程包括建筑工程、安装工程。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

（3）在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于每年年度终了，对在建工程进行全面检查，当存在减值迹象时，估计其可收回金额，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

（十二）无形资产

（1）无形资产的计价方法

无形资产，是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按照成本进行初始计量。

（2）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产，自其可供使用时起在使用寿命内采用年限平均法摊销，计入当期损益；每年年度终了，对其使用寿命及摊销方法进行复核，若与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。使用寿命不确定的无形资产不摊销；在每个会计期间对其使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，估计其使用寿命并按上述方法进行摊销

（3）使用寿命不确定的无形资产的判断依据

根据可获得的相关信息判断，如果无法合理估计某项无形资产的使用寿命的，公司作为使用寿命不确定的无形资产进行核算。

（4）无形资产减值准备的计提

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。对其他无形资产，年末进行检查，当存在减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

（5）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

1、研发阶段：是指为获取新的科学或技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查。研发阶段是探索性的，为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。意在获取知识而进行的活动研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品工序系统或服务的可能替代品的配置、设计、评价和最终选择等均属于研究活动。

2、开发阶段：是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。相对于研究阶段而言，开发阶段应当是已完成研发阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。如，生产前或使用前的原型和模型的设计、建设和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等，均属于开发活动。

（6）内部研究开发项目支出的核算

内部研究开发，在无法显著划分研究阶段与开发阶段时，所发生的研究开发支出不予资本化，全部计入发生当期损益；在能够显著划分研究阶段与开发阶段时，所发生的研究阶段的支出全部计入发生当期损益，所发生的开发阶段的支出在同时满足下列条件时确认为无形资产，否则全部计入发生当期损益：

- 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；
- 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。
- ⑥在对该无形资产预计使用寿命内可能存在的各种经济因素作出合理估计后，能够获得与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业的明确证据。

（十三）长期待摊费用

长期待摊费用，是指公司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。长期待摊费用发生时按实际成本计量，并按预计受益期限采用年限平均法进行摊销，计入当期损益。

（十四）借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

资产支出已经发生；

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。

(2) 借款费用资本化期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货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，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 暂停资本化期间

若固定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，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，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的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

(十五) 职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

(1) 本公司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。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本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。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，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本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，本公司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本公司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。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利

的有关规定

4. 其他长期职工福利

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设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十六) 收入确认原则

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

商品销售收入，在同时满足下列条件时予以确认：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，即本公司在客户接受商品并安装检验完毕时予以确认；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

让渡资产使用权收入，在同时满足下列条件时予以确认：相关的经济利益很可能流入本公司；收入的金额能够可靠地计量；

(3) 确认提供劳务收入的依据

提供劳务收入，区分以下情况确认：

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；

(4) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，不确认提供劳务收入。

(十七) 政府补助

(1) 类型

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 会计政策

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属于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为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(十八) 所得税的会计处理方法

根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法核算所得税。

1、各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

2、对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

4、于资产负债表日，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，减计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，减计的金额予以转回。

五、税项

本公司适用的主要税种和税率

| 税 种 | 计 税 依 据 | 税 率 |
|--------|-------------|--------|
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25% |
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务 | 17%， |
| 营业税 | 应纳税营业额 | 3%， 5% |
| 城建税 | 应缴流转税税额 | 5% |
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 应缴流转税税额 | 2% |

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

根据财政部 2014 年相关文件要求，公司对会计政策进行相应变更，具体内容如下：

2014 年 1 月 26 日起，财政部陆续修订了《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》（财会[2014]14 号）、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》（财会[2014]8 号）、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》（财会[2014]7 号）、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》（财会[2014]10 号）四项准则，并公布了《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》（财会[2014]6 号）、《企业会计准则第 40 号—合营安排》（财会[2014]11 号）、《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》（财会[2014]16 号）三项准则。上述修订或公布的企业会计准则自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。

2014 年 6 月 20 日，财政部修订了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会[2014]23 号），执行企业会计准则的企业应当在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则要求对金融工具进行列报。

2014 年 7 月 23 日，财政部公布了《财政部关于修改〈企业会计准则—基本准则〉的决定》（财政部令第 76 号），自公布之日起施行。

本公司于上述新公布或修订的相关会计准则的施行日开始执行该准则。

以上会计政策变更对本公司 2013 年度、2014 年度财务报表均无重大影响。

（二）会计估计的变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（三）前期会计差错更正

报告期内，本公司无前期会计差错更正事项。

七、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

（1）分类列示

| 项目 | 2014年12月31日余额 | 2013年12月31日余额 |
|--------|---------------------|-------------------|
| 现金 | 380.58 | 64,670.72 |
| 银行存款 | 3,079,144.68 | 618,247.43 |
| 其他货币资金 | 552,729.00 | |
| 合计 | <u>3,632,254.26</u> | <u>682,918.15</u> |

(2) 本公司使用受限的资金系银行应付票据保证金，2014年12月31日余额为552,729.00元。

(3) 期末无存放在境外的款项。

(4) 期末不存在有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

1、按类别列示

| 类别 | 期末余额 | | | |
|---------------------------------|----------------------|---------------|---------------------|-------------|
| | 金额 | 占总额比例(%) | 坏账准备 | 坏账准备计提比例(%) |
| 单项金额重大的应收款项 | | | | |
| 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项 | 24,303,573.83 | 100.00 | 3,429,857.07 | 14.11 |
| 其他不重大应收款项 | | | | |
| 合计 | <u>24,303,573.83</u> | <u>100.00</u> | <u>3,429,857.07</u> | |

按类别列示(续)

| 类别 | 期初余额 | | | |
|---------------------------------|----------------------|---------------|---------------------|-------------|
| | 金额 | 占总额比例(%) | 坏账准备 | 坏账准备计提比例(%) |
| 单项金额重大的应收款项 | | | | |
| 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项 | 11,706,390.03 | 97.25 | 1,715,091.75 | 14.25 |
| 其他不重大应收款项 | 331,150.00 | 2.75 | | |
| 合计 | <u>12,037,540.03</u> | <u>100.00</u> | <u>1,715,091.75</u> | |

(2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项

| 账龄 | 2014年12月31日余额 | | | |
|-----------|---------------|-------|--------------|---------|
| | 余额 | 比例(%) | 坏帐准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内(含1年) | 21,012,109.65 | 86.46 | 2,101,210.97 | 10.00 |

| 账龄 | 2014年12月31日余额 | | | |
|-----------|----------------------|------------|---------------------|---------|
| | 余额 | 比例(%) | 坏帐准备 | 计提比例(%) |
| 1-2年(含2年) | 2,537,372.44 | 10.44 | 761,211.73 | 30.00 |
| 2-3年(含3年) | 373,314.74 | 1.54 | 186,657.37 | 50.00 |
| 3年以上 | 380,777.00 | 1.56 | 380,777.00 | 100.00 |
| 合计 | <u>24,303,573.83</u> | <u>100</u> | <u>3,429,857.07</u> | |

续上表

| 账龄 | 2013年12月31日余额 | | | |
|-----------|----------------------|------------|---------------------|---------|
| | 余额 | 比例(%) | 坏帐准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内(含1年) | 10,429,051.82 | 89.09 | 1,042,905.18 | 10.00 |
| 1-2年(含2年) | 696,605.22 | 5.95 | 208,981.57 | 30.00 |
| 2-3年(含3年) | 235,055.99 | 2.01 | 117,528.00 | 50.00 |
| 3年以上 | 345,677.00 | 2.95 | 345,677.00 | 100.00 |
| 合计 | <u>11,706,390.03</u> | <u>100</u> | <u>1,715,091.75</u> | |

(3) 期末应收款项中无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款情况。

(4) 期末应收账款金额前五名情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额 | 年限 | 占应收账款总额的比例(%) |
|-----------------|--------|---------------------|------|---------------|
| 昆山市亚盛环保回收利用有限公司 | 第三方 | 2,618,000.00 | 1年以内 | 10.77 |
| 昆山长盈精密技术有限公司 | 第三方 | 2,388,310.00 | 1年以内 | 9.83 |
| 舍弗勒(中国)有限公司 | 第三方 | 1,531,620.00 | 1年以内 | 6.30 |
| 汉达精密电子(昆山)有限公司 | 第三方 | 1,476,317.94 | 1年以内 | 6.07 |
| 山东广富集团有限公司 | 第三方 | 1,276,925.02 | 1年以内 | 5.25 |
| 合计 | | <u>9,291,172.96</u> | | <u>38.22</u> |

3. 其他应收款

(1) 按类别列示

| 类别 | 期末余额 | | | 坏账准备计提比例(%) |
|---------------------------------|------------|----------|-----------|-------------|
| | 金额 | 占总额比例(%) | 坏账准备 | |
| 单项金额重大的应收款项 | | | | |
| 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项 | 110,000.00 | 0.70 | 11,000.00 | 10.00 |

| 类别 | 期末余额 | | | 坏账准备计提比例 (%) |
|-----------|----------------------|---------------|------------------|-----------------|
| | 金额 | 占总额比例 (%) | 坏账准备 | |
| 其他不重大应收款项 | 15,618,383.60 | 99.30 | | |
| 合计 | <u>15,728,383.60</u> | <u>100.00</u> | <u>11,000.00</u> | |

按类别列示 (续)

| 类别 | 期初余额 | | | 坏账准备计提比例 (%) |
|---------------------------------|----------------------|---------------|------------------|-----------------|
| | 金额 | 占总额比例 (%) | 坏账准备 | |
| 单项金额重大的应收款项 | | | | |
| 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项 | 303,000.00 | 1.90 | 90,900.00 | 30.00 |
| 其他不重大应收款项 | 15,648,735.91 | 98.10 | | |
| 合计 | <u>15,951,735.91</u> | <u>100.00</u> | <u>90,900.00</u> | |

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款计提的坏账准备

| 应收款项内容 | 2014年12月31日余额 | 坏账金额 | 计提比例 (%) | 理由 |
|-------------|----------------------|------|----------|-----|
| 关联方款项、员工备用金 | 15,618,383.60 | | | 不计提 |
| 合计 | <u>15,618,383.60</u> | | | 不计提 |

(3) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项

| 账龄 | 2014年12月31日余额 | | | 计提比例 (%) |
|------------|-------------------|------------|------------------|-------------|
| | 余额 | 比例 (%) | 坏帐准备 | |
| 1年以内 (含1年) | 110,000.00 | 100.00 | 11,000.00 | 10.00 |
| 1-2年 (含2年) | | | | |
| 2-3年 (含3年) | | | | |
| 3年以上 | | | | |
| 合计 | <u>110,000.00</u> | <u>100</u> | <u>11,000.00</u> | |

续上表

| 账龄 | 2013年12月31日余额 | | | |
|-----------|-------------------|------------|------------------|---------|
| | 余额 | 比例(%) | 坏帐准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内(含1年) | | | | |
| 1-2年(含2年) | 303,000.00 | 100.00 | 90,900.00 | 30.00 |
| 2-3年(含3年) | | | | |
| 3年以上 | | | | |
| 合计 | <u>303,000.00</u> | <u>100</u> | <u>90,900.00</u> | |

(4) 期末其他应收款中持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款情况。

| 单位名称 | 性质或内容 | 金额 |
|------|-------|---------------|
| 张永 | 往来款 | 15,470,661.40 |

(5) 期末金额较大的其他应收款情况

除上述股东欠款金额较大外,期末无金额较大的其他应收款。

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

| 账龄 | 2014年12月31日余额 | 比例(%) | 2013年12月31日余额 | 比例(%) |
|-----------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 2,499,317.41 | 100.00 | 1,507,974.61 | 100.00 |
| 合计 | <u>2,499,317.41</u> | <u>100.00</u> | <u>1,507,974.61</u> | <u>100.00</u> |

(2) 预付款项金额前五名情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额 | 年限 | 原因 |
|------------------------|--------|---------------------|------|------|
| 中国石油天然气股份有限公司上海销售苏州分公司 | 第三方 | 270,955.77 | 1年以内 | 尚未结算 |
| 太仓市金芸金属有限公司 | 第三方 | 251,400.00 | 1年以内 | 尚未结算 |
| 黑龙江省安装工程公司江苏分公司 | 第三方 | 201,392.00 | 1年以内 | 尚未结算 |
| 久保田国祯环保工程科技(安徽)有限公司 | 第三方 | 196,500.00 | 1年以内 | 尚未结算 |
| 无锡市润飞环保机械厂 | 第三方 | 189,125.00 | 1年以内 | 尚未结算 |
| 合计 | | <u>1,109,372.77</u> | | |

5. 存货

| 项目 | 2014年12月31日 | | | 2013年12月31日 | | |
|------|--------------|------|--------------|-------------|------|------------|
| | 余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 3,730,618.22 | | 3,730,618.22 | 645,279.57 | | 645,279.57 |

| 项目 | 2014年12月31日 | | | 2013年12月31日 | | |
|------|---------------------|------|---------------------|---------------------|------|---------------------|
| | 余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 工程施工 | 4,576,649.89 | | 4,576,649.89 | 3,418,483.01 | | 3,418,483.01 |
| 合计 | <u>8,307,268.11</u> | | <u>8,307,268.11</u> | <u>4,063,762.58</u> | | <u>4,063,762.58</u> |

6. 固定资产

(1) 固定资产分类

| 项目 | 2013年12月31日 | | | 本期增加 | 本期减少 | 2014年12月31日 | |
|------------------|---------------------|--|---------------------|-------------------|---------------------|-------------|--|
| | 余额 | | 余额 | | | 余额 | |
| 一、原价合计 | <u>1,093,829.21</u> | | <u>1,391,119.56</u> | <u>675,532.17</u> | <u>1,809,416.60</u> | | |
| 其中：房屋建筑物 | | | | | | | |
| 机器设备 | | | | | | | |
| 运输工具 | 1,075,367.68 | | 1,391,119.56 | 675,532.17 | 1,790,955.07 | | |
| 电子设备及其他 | 18,461.53 | | | | 18,461.53 | | |
| 二、累计折旧合计 | <u>808,940.76</u> | | <u>130,853.76</u> | <u>169,652.35</u> | <u>770,142.17</u> | | |
| 其中：房屋建筑物 | | | | | | | |
| 机器设备 | | | | | | | |
| 运输工具 | 803,799.74 | | 130,853.76 | 169,652.35 | 765,001.15 | | |
| 电子设备及其他 | 5,141.02 | | | | 5,141.02 | | |
| 三、固定资产减值准备累计金额合计 | | | | | | | |
| 其中：房屋建筑物 | | | | | | | |
| 机器设备 | | | | | | | |
| 运输工具 | | | | | | | |
| 电子设备及其他 | | | | | | | |
| 四、固定资产账面价值合计 | <u>284,888.45</u> | | | | <u>1,039,274.43</u> | | |
| 其中：房屋建筑物 | | | | | | | |
| 机器设备 | | | | | | | |
| 运输工具 | 271,567.94 | | | | 1,025,953.92 | | |
| 电子设备及其他 | 13,320.51 | | | | 13,320.51 | | |

注1：本期增加的累计折旧中本期计提的折旧额为130,853.76元。本期无在建工程转入固定资产的情况。

7. 所有权受到限制的资产

(1) 所有权受到限制的资产

| 所有权受到限制的资产 | 2013 年 | | 2014 年 | |
|--------------|-----------------|-------------------|--------|-------------------|
| | 12 月 31 日 价值 | 本期增加 | 本期减少 | 12 月 31 日 价值 |
| 其他货币资金 | | 552,729.00 | | 552,729.00 |
| 其中：银行承兑汇票保证金 | | 552,729.00 | | 552,729.00 |
| 合计 | | <u>552,729.00</u> | | <u>552,729.00</u> |

(2) 资产所有权受到限制的原因为银行开具承兑汇票按总金额 30%冻结的保证金。

8. 应付票据

| 票据种类 | 2014 年 12 月 31 日余额 | 2013 年 12 月 31 日余额 |
|--------|---------------------|--------------------|
| 银行承兑汇票 | 1,842,430.00 | |
| 合计 | <u>1,842,430.00</u> | |

9. 应付账款

(1) 按账龄列示

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日余额 | 2013 年 12 月 31 日余额 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 1 年以内 | 4,743,853.85 | 1,002,206.03 |
| 1-2 年 | 70,685.40 | 93,766.30 |
| 2-3 年 | 90,665.60 | 193,469.51 |
| 3 年以上 | 172,037.51 | |
| 合计 | <u>5,077,242.36</u> | <u>1,289,441.84</u> |

(2) 期末无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方情况。

10. 预收款项

(1) 账龄列示

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日余额 | 2013 年 12 月 31 日余额 |
|---------------|----------------------|---------------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 9,535,031.08 | 4,921,051.95 |
| 1-2 年 (含 2 年) | 372,980.00 | 131,650.00 |
| 2-3 年 (含 3 年) | 63,400.00 | |
| 3 年以上 | 270,000.00 | 270,000.00 |
| 合计 | <u>10,241,411.08</u> | <u>5,322,701.95</u> |

(2) 期末无预收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方情况。

11. 应付职工薪酬

(1) 按类别列示

| 项 目 | 2013年12月31日 | | 2014年12月31日 | |
|----------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 余额 | 本期增加 | 本期支付 | 日余额 |
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 978,650.00 | 7,066,048.80 | 6,662,401.30 | 1,382,297.50 |
| 二、职工福利费 | | 187,479.27 | 187,479.27 | |
| 三、社会保险费 | | 362,513.16 | 362,513.16 | |
| 其中：1. 医疗保险费 | | 227,998.82 | 227,998.82 | |
| 2. 基本养老保险费 | | 91,199.53 | 91,199.53 | |
| 3. 年金缴费 | | 20,514.93 | 20,514.93 | |
| 4. 失业保险费 | | 11,399.94 | 11,399.94 | |
| 5. 工伤保险费 | | 11,399.94 | 11,399.94 | |
| 6. 生育保险费 | | | | |
| 7. 欠薪保障金 | | | | |
| 四、住房公积金 | | | | |
| 五、工会经费 | | | | |
| 六、职工教育经费 | | 29,820.00 | 29,820.00 | |
| 七、非货币性福利 | | | | |
| 八、因解除劳动关系给予的补偿 | | | | |
| 九、其他 | | | | |
| 其中：以现金结算的股份支付 | | | | |
| 合计 | <u>978,650.00</u> | <u>7,645,861.23</u> | <u>7,242,213.73</u> | <u>1,382,297.50</u> |

(2) 离职后福利

1) 设定提存计划

| 项目 | 本期缴费金额 | 期末应付未付金额 |
|--------|-------------------|----------|
| 基本养老保险 | 91,199.53 | |
| 失业保险 | 11,399.94 | |
| 合计 | <u>102,599.47</u> | |

2) 设定受益计划

无。

12. 应交税费

| 税费项目 | 2014年12月31日余额 | 2013年12月31日余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 1. 企业所得税 | 3,361,381.97 | 509,500.10 |
| 2. 增值税 | -1,071,149.18 | 247,493.48 |

| 税费项目 | 2014年12月31日余额 | 2013年12月31日余额 |
|--------------|---------------------|-------------------|
| 3. 营业税 | 162,360.24 | 50,180.38 |
| 4. 城市维护建设税 | 14,108.16 | 592.75 |
| 5. 教育附加 | 14,108.16 | 592.75 |
| 6. 代扣代缴个人所得税 | 3,978.85 | -2,096.57 |
| 合计 | <u>2,484,788.20</u> | <u>806,262.89</u> |

13. 其他应付款

(1) 按账龄列示

| 项目 | 2014年12月31日余额 | 2013年12月31日余额 |
|------|-------------------|-------------------|
| 1年以内 | | 106,000.00 |
| 1-2年 | 106,000.00 | |
| 合计 | <u>106,000.00</u> | <u>106,000.00</u> |

(2) 期末无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方情况。

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款项。

14. 实收资本

| 投资者名称 | 2014年12月31日 | | 2013年12月31日 | |
|-------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 投资金额 | 所占比例 (%) | 投资金额 | 所占比例 (%) |
| 张永 | 23,000,000.00 | 92.00 | 23,000,000.00 | 92.00 |
| 姜蓉 | 2,000,000.00 | 8.00 | 2,000,000.00 | 8.00 |
| 合计 | <u>25,000,000.00</u> | <u>100.00</u> | <u>25,000,000.00</u> | <u>100.00</u> |

15. 盈余公积

| 项目 | 2014年12月31日 | 2013年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------|
| 法定盈余公积 | 593,504.54 | |
| 合计 | <u>593,504.54</u> | |

16. 未分配利润

| 项目 | 2014年12月31日 | 2013年12月31日 |
|-------------------|--------------------|----------------------|
| 上期期末未分配利润 | -780,228.70 | -3,025,231.81 |
| 期初未分配利润调整合计数 | | |
| 调整后期初未分配利润 | <u>-780,228.70</u> | <u>-3,025,231.81</u> |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 6,715,274.13 | 2,245,003.11 |
| 减：提取法定盈余公积 | 593,504.54 | |

| 项目 | 2014年12月31日 | 2013年12月31日 |
|---------|---------------------|--------------------|
| 期末未分配利润 | <u>5,341,540.89</u> | <u>-780,228.70</u> |

17. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入

| 项目 | 2014年度 | 2013年度 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 营业收入 | <u>53,482,253.31</u> | <u>26,536,828.77</u> |
| 主营业务收入 | 53,482,253.31 | 26,536,828.77 |
| 营业成本 | <u>27,562,029.91</u> | <u>14,256,533.36</u> |
| 主营业务成本 | 27,562,029.91 | 14,256,533.36 |

(2) 主营业务（分产品）

| 行业类别 | 2014年度 | | 2013年度 | |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 工程项目 | 30,862,013.51 | 17,774,131.91 | 12,443,670.15 | 8,208,193.23 |
| 托管运营 | 12,055,575.82 | 5,589,097.00 | 4,116,600.56 | 2,208,099.45 |
| 药剂销售 | 10,454,690.88 | 4,164,034.00 | 9,760,068.06 | 3,770,387.18 |
| 其他 | 109,973.10 | 34,767.00 | 216,490.00 | 69,853.50 |
| 合计 | <u>53,482,253.31</u> | <u>27,562,029.91</u> | <u>26,536,828.77</u> | <u>14,256,533.36</u> |

(3) 公司前五名客户的销售收入情况

| 客户名称 | 2014年度销售收入 | 占公司全部销售收入的比例(%) |
|-----------------|----------------------|-----------------|
| 定颖电子（昆山）有限公司 | 14,473,768.00 | 27.06 |
| 昆山长盈精密技术有限公司 | 5,079,487.18 | 9.50 |
| 昆山市亚盛环保回收利用有限公司 | 3,068,000.00 | 5.74 |
| 汉达精密电子（昆山）有限公司 | 2,885,581.89 | 5.40 |
| 盐城晶美应用材料有限公司 | 2,748,000.00 | 5.14 |
| 合计 | <u>28,254,837.07</u> | <u>52.84</u> |

(续上表)

| 客户名称 | 2013年度销售收入 | 占公司全部销售收入的比例(%) |
|----------------|--------------|-----------------|
| 江苏凤凰出版传媒股份有限公司 | 2,965,517.59 | 11.18 |
| 奥捷五金（江苏）有限公司 | 1,525,900.00 | 5.75 |
| 江苏金发科技新材料有限公司 | 1,358,943.59 | 5.12 |
| 淮安华尔润化工有限公司 | 1,043,440.44 | 3.93 |

| 客户名称 | 2013 年度销售收入 | 占公司全部销售收入的比例 (%) |
|------------|---------------------|------------------|
| 昆山金城试剂有限公司 | 988,888.00 | 3.73 |
| 合计 | <u>7,882,689.62</u> | <u>29.71</u> |

18. 营业税金及附加

| 项目 | 计缴标准 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-------|-----------|---------------------|-------------------|
| 营业税 | 应税收入 | 1,069,673.38 | 401,926.68 |
| 城建税 | 实际缴纳的流转税额 | 49,496.45 | 19,807.68 |
| 教育费附加 | 实际缴纳的流转税额 | 49,496.45 | 19,807.69 |
| 合计 | | <u>1,168,666.28</u> | <u>441,542.05</u> |

19. 销售费用

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬 | 2,771,120.78 | 1,942,186.91 |
| 人工费 | 338,898.00 | 50,296.60 |
| 办公费 | 159,068.11 | 246,040.43 |
| 差旅费 | 1,947,030.32 | 1,085,689.30 |
| 运输费 | 15,895.18 | 79,433.35 |
| 交通费 | 46,277.00 | 149,022.83 |
| 招待费 | 167,863.43 | 105,867.70 |
| 邮寄费 | 1,453.00 | 1,293.50 |
| 通讯费 | 4,714.32 | 16,858.40 |
| 水电费 | 4,069.72 | 18,950.70 |
| 机物料消耗 | 377,911.90 | 184,816.62 |
| 燃油费 | 363,512.98 | 81,864.84 |
| 房租 | 28,500.00 | 94,768.00 |
| 修理费 | 9,681.01 | 9,403.91 |
| 会所费用 | 82,200.30 | |
| 其它 | 179,945.75 | 49,269.50 |
| 合计 | <u>6,498,141.80</u> | <u>4,115,762.59</u> |

20. 管理费用

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 3,410,365.47 | 1,750,188.82 |
| 办公费 | 860,048.02 | 720,566.50 |
| 差旅费 | 756,206.54 | 566,101.74 |

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 业务招待费 | 32,897.00 | 50,152.00 |
| 印花税 | 11,662.10 | 11,750.60 |
| 修理费 | 75,819.74 | 15,334.21 |
| 劳动保险费 | 362,513.16 | 220,676.81 |
| 保险费 | 49,600.65 | 85,119.77 |
| 折旧 | 101,579.76 | 200,067.22 |
| 税金 | 89,011.18 | 3,786.41 |
| 邮电费 | 52,914.71 | 32,229.85 |
| 运输费 | 78,792.85 | 56,382.09 |
| 咨询费 | 85,386.04 | 146,220.77 |
| 防洪保安资金 | 53,437.22 | 9,676.56 |
| 交通费 | 110,513.08 | 90,445.50 |
| 污泥处理费 | 76,059.00 | - |
| 房租 | 600,000.00 | 600,000.00 |
| 其他 | 160,922.21 | 241,412.54 |
| 合计 | <u>6,967,728.73</u> | <u>4,800,111.39</u> |

21. 财务费用

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 金融机构手续费 | 20,608.46 | 49,986.61 |
| 利息收入 (“-”号填列) | -2,352.25 | -2,002.51 |
| 合计 | <u>18,256.21</u> | <u>47,984.10</u> |

22. 资产减值损失

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|--------|---------------------|--------------------|
| 一、坏账损失 | 1,634,865.32 | -282,132.83 |
| 合计 | <u>1,634,865.32</u> | <u>-282,132.83</u> |

23. 营业外收入

(1) 按项目列示

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|---------|------------------|-----------------|
| 1. 政府补助 | 10,000.00 | |
| 2. 其他 | 950.00 | 2,000.00 |
| 合计 | <u>10,950.00</u> | <u>2,000.00</u> |

(2) 报告期政府补助情况

2014 年度政府补助情况

| 项目 | 金额 | 备注 |
|--|------------------|-------------------------------|
| 关于转发 2014 年《江苏省民营科技企业》(昆山市) 认定名单并下达奖励经费的通知 | 10,000.00 | 昆山市科学技术局、昆山市财政局 昆科字【2014】68 号 |
| 合计 | <u>10,000.00</u> | |

24. 营业外支出

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|----------------|-----------------|---------|
| 1. 非流动资产处置损失合计 | 7,709.72 | |
| 其中：固定资产处置损失 | 7,709.72 | |
| 合计 | <u>7,709.72</u> | |

25. 所得税费用

(1) 按项目列示

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|----------|---------------------|-------------------|
| 所得税费用 | <u>2,920,531.21</u> | <u>914,025.00</u> |
| 其中：当期所得税 | 2,920,531.21 | 914,025.00 |

26. 现金流量表补充资料

1、净利润调节为经营活动现金流量

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| 一、将净利润调节表经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | 6,715,274.13 | 2,245,003.11 |
| 加：资产减值准备 | 1,634,865.32 | -282,132.83 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 130,853.76 | 200,067.22 |
| 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“-”号填列） | 7,709.72 | |
| 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） | | |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | | |

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | | |
| 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） | -4,243,505.53 | -2,642,688.97 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -13,586,753.29 | -5,294,910.00 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 12,631,112.46 | -11,476,223.60 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,289,556.57 | -17,250,885.07 |

二、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

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净增加情况：

| | | |
|--------------|--------------|---------------|
| 现金的期末余额 | 3,079,525.26 | 682,918.15 |
| 减：现金的期初余额 | 682,918.15 | 3,069,129.70 |
| 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 | 2,396,607.11 | -2,386,211.55 |

（2）现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|-------------------|---------------------|-------------------|
| 一、现金 | 3,079,525.26 | 682,918.15 |
| 其中：1. 库存现金 | 380.58 | 64,670.72 |
| 2. 可随时用于支付地银行存款 | 3,079,144.68 | 618,247.43 |
| 3. 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 4. 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 5. 存放同业款项 | | |
| 6. 拆放同业款项 | | |
| 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 | <u>3,079,525.26</u> | <u>682,918.15</u> |

八、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本企业的其他关联方情况

| 关联方名称 | 注册地址 | 注册资本 | 主营业务 | 与本公司的关系 | 经济性质 |
|--------------|------|---------|------|----------|--------|
| 昆山永道机电工程有限公司 | 昆山市 | 50万人民币 | 机电工程 | 受同一控制人控制 | 有限责任公司 |
| 昆山市开发区大和贸易商行 | 昆山市 | | 贸易 | 母公司股东 | 个体工商户 |
| 昆山大和化工科技有限公司 | 昆山市 | 200万人民币 | 化学试剂 | 受同一控制人控制 | 有限责任公司 |

3. 关联方交易

(1) 关联方往来

关联方应收应付款项

| 项目名称 | 关联方 | 2014年12月31日 | 2013年12月31日 |
|-------|--------------|---------------|---------------|
| 其他应收款 | 张永 | 15,470,661.40 | 15,342,640.41 |
| 应收账款 | 昆山大和化工科技有限公司 | | 331,150.00 |

(2) 关联租赁情况

公司承租情况表：

| 出租方名称 | 承租方名称 | 租赁资产种类 | 租赁起始日 | 租赁终止日 | 租赁费定价依据 | 确认的租赁费 |
|--------------|--------------|--------|----------|------------|------------|---------------------|
| 昆山市开发区大和贸易商行 | 苏州问鼎环保科技有限公司 | 房屋租赁 | 2013-1-1 | 2013-12-31 | 参照市场价格协商定价 | 600,000.00 |
| 昆山市开发区大和贸易商行 | 苏州问鼎环保科技有限公司 | 房屋租赁 | 2014-1-1 | 2014-12-31 | 参照市场价格协商定价 | 600,000.00 |
| 合计 | | | | | | <u>1,200,000.00</u> |

九、股份支付

无。

十、或有事项

无。

十一、承诺事项

无。

十二、资产负债表日后事项

2014 年末其他应收款-张永个人欠款 15,470,661.40 元，已于 2015 年 4 月 3 日还清。

十三、非货币性资产交换

无。

十四、债务重组

无。

十五、借款费用

当期未发生需要资本化的借款费用。

十六、外币折算

无。

十七、其他需要披露的重要事项

无。

十八、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十九、财务报表的批准

本公司财务报表于 2015 年 4 月 4 日经公司管理层批准报出。