

第八部分 财务分析

同臣环保 2013 年和 2014 年财务数据 具有证券期货资格的会计师事务所审计。本报告财务分析是在对同臣环保提供的报表、账务系统、经济合同、相应票据及其他资料进行审核的基础上进行的。

一. 审核模拟调整后财务数据及重要会计政策

1. 模拟调整后财务报表

■ 利润表

项目（单位：万元）	2014 年	2013 年
营业收入	10,530.64	7,659.79
减：营业成本	5,940.33	4,008.58
营业税金及附加	111.20	83.73
销售费用	194.20	265.00
管理费用	1,066.13	874.30
财务费用	41.34	40.45
资产减值损失	230.05	285.58
营业利润	2,947.39	2,102.15
加：投资收益	-	2.02
加：营业外收入	0.14	18.96
减：营业外支出	-	30.10
利润总额	2,947.53	2,093.04
减：所得税费用	476.64	356.79
净利润	2,470.90	1,736.25

表 8-1 利润表

■ 资产负债表

项目（单位：万元）	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2013 年 1 月 1 日
货币资金	464.58	746.73	107.73
短期投资	50.00	50.00	0.00
应收票据	294.00	250.64	25.00
应收账款	9,164.97	6,122.57	2,493.54
其他应收款	1,003.78	1,471.95	335.37
预付账款	624.74	41.18	79.45
存货	1,589.00	321.11	0.00

流动资产合计	13,191.07	9,004.19	3,041.09
固定资产	134.71	30.11	17.86
非流动资产合计	134.71	30.11	17.86
资产总计	13,325.78	9,034.29	3,058.95
短期借款	1,000.00	300.00	400.00
应付账款	2,371.64	1,150.54	310.23
预收账款	223.83	263.23	126.36
应付职工薪酬	-	47.46	19.62
应交税费	738.38	492.27	250.99
其他应付款	476.71	644.63	138.56
负债合计	4,810.56	3,004.22	1,284.83
实收资本	3,000.00	3,000.00	760.00
资本公积	260.00	260.00	-
未分配利润	5,255.21	2,770.08	1,014.12
股东权益合计	8,515.21	6,030.08	1,774.12
负债及股东权益总计	13,325.78	9,034.29	3,058.95

表 8-2 资产负债表

■ 现金流量表

项 目（单位：万元）	2014 年	2013 年
销售商品、提供劳务收到的现金	9,198.63	5,093.64
收到的税费返还	40.90	279.00
收到的其他与经营活动有关的现金	52.21	113.68
现金流入小计	9,291.74	5,486.32
购买商品、接受劳务支付的现金	8,040.12	4,118.18
支付给职工以及为职工支付的现金	930.92	438.21
支付的各项税费	561.62	464.73
支付的其他与经营活动有关的现金	538.66	1,936.12
现金流出小计	10,071.32	6,957.24
经营活动产生的现金流量净额	-779.58	-1,470.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	117.87	21.61
投资活动现金流出小计	117.87	21.61
投资活动产生的现金流量净额	-117.87	-21.61
吸收投资所收到的现金	-	2,500.00
取得借款收到的现金	1,200.00	500.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
现金流入小计	1,200.00	3,000.00
偿还债务所支付的现金	500.00	600.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	41.34	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	-	42.83

现金流出小计	541.34	642.83
筹资活动产生的现金流量净额	658.66	2,357.17
现金及现金等价物净增加额	-238.79	864.64

表 8-3 现金流量表

2. 主要会计政策

■ 收入确认

销售商品收入确认的条件：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相连的继续管理权，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计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生将发生的成本能够可靠计量。

■ 坏账准备计提比例

按照应收款项账龄余额的百分比分析计提坏账准备，期末与期初坏账准备余额之差计入当期损益。根据公司董事会决议，并参考类似 A 股上市公司坏账计提标准，同臣环保的按账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	15%
3-4 年	30%
4-5 年	50%
5 年以上	100%

表 8-4 坏账计提政策

■ 固定资产折旧

类别	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
运输设备	5	5%	19.00%
电子设备	3-5	5%	19.00%-31.67%

表 8-5 固定资产折旧政策

二. 重要财务信息分析

1. 盈利能力分析

(1) 净利润来源分析

单位：万元	2014 年	2013 年
净利润	2,470.90	1,736.25
减：非经常性损益	0.14	-9.12
扣除非经常性损益后净利润	2,470.76	1,745.37

表 8-6 净利润来源分析

同臣环保 2013 年、2014 年的净利润分别为 1,736.25 万元、2,470.90 万元，扣除非经常性损益后净利润分别为 1,745.37 万元、2,470.76 万元，由此可见非经常性损益对公司净利润影响不大。

(2) 收入结构分析

单位：万元	2014 年		2013 年	
	金额	占比	金额	占比
叠螺式脱水机	4,255.77	40.41%	3,235.63	42.24%
超高压弹性压榨机	2,086.81	19.82%	731.71	9.55%
竖片滤池滤布	1,232.56	11.70%	933.76	12.19%
工程	2,359.47	22.41%	1,993.59	26.03%
其他项目	596.02	5.66%	765.09	9.99%
合计	10,530.64	100.00%	7,659.79	100.00%

表 8-7 收入结构分析

公司在 2013 年、2014 年收入分别为 7,659.79 万元、10,530.64 万元，2014 年较 2013 年收入增长率为 37.48%。近两年公司收入的大幅度增长，主要原因系公司对市场开拓的重视和销售能力的增强。目前公司销售的主要产品为叠螺式脱水机、压榨机、滤布滤池，2014 年这三类产品占销售收入比分别约为 40%、20%、12%。工程收入和其他项目的收入占比不大，工程收入主要系公司承接的环保安装工程，其他项目主要系加药装置的销售（为配套设备）等。其中工程收入含部分销售设备收入（此部分收入开具营业税发票，税率 5%，而正常情况下应该开具增值税发票，税率 17%），2013 年工程收入中含设备销售额约 375 万（其中：叠螺式脱水机 48 万元，滤池滤布 50 万元，压榨机 277 万元）。2014 年工程收入

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/275242341101011304>