

湖南江南红箭股份有限公司
备考盈利预测审核报告

大华核字[2013]000570 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

湖南江南红箭股份有限公司

2012 年度-2013 年度

备考盈利预测审核报告及备考盈利预测表

目 录	页 码
一、 备考盈利预测审核报告使用责任	
二、 备考盈利预测审核报告	1
三、 湖南江南红箭股份有限公司备考盈利预测表及 备考盈利预测审核报告	
1. 备考盈利预测表	2
2. 备考盈利预测审核报告	3-29
四、 事务所及注册会计师执业资质证明	

报告使用责任

大华核字[2013]000570号备考盈利预测审核报告仅供湖南江南
红箭股份有限公司重组事宜报送相关监管部门使用,不适用于其他目
的,未经本会计师事务所书面认可,不得用于其他目的。



备考盈利预测审核报告

大华核字[2013]000570号

湖南江南红箭股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的湖南江南红箭股份有限公司（以下简称“江南红箭”）编制的2012年度及2013年度的备考盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号——预测性财务信息的审核》。江南红箭管理层对该盈利预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在附注中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照确定编制基础的规定进行了列报。

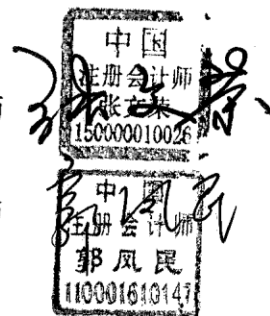
由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。



中国 · 北京

中国注册会计师

中国注册会计师



二〇一三年一月三十日

备考盈利预测表

编制单位：湖南江南红箭股份有限公司

预测期间：2012年8-12月~2013年度

项 目	上年已审实现数	二零一二年预测数			二零一三年预测数
		1月至7月已审实现数	8月至12月预测数	合 计	
一、营业收入	1,930,026,719.79	1,214,240,700.45	919,227,357.15	2,133,468,057.60	2,350,398,399.51
其中：主营业务收入	1,874,337,926.67	1,131,405,493.14	846,635,036.20	1,978,040,529.34	2,261,815,518.86
其他业务收入	55,688,793.12	82,835,207.31	72,592,320.95	155,427,528.26	88,582,880.65
减：营业成本	1,116,160,396.85	760,700,135.85	591,077,224.96	1,351,777,360.81	1,483,721,949.35
其中：主营业务成本	1,084,874,681.87	721,280,088.69	544,113,835.15	1,265,393,923.84	1,426,898,420.99
其中：其他业务成本	31,285,714.98	39,420,047.16	46,963,389.81	86,383,436.97	56,823,528.36
营业税金及附加	6,725,437.39	4,072,770.46	6,474,125.10	10,546,895.56	15,929,625.00
销售费用	50,570,392.72	28,634,736.04	21,251,621.69	49,886,357.73	54,653,351.82
管理费用	259,444,701.30	168,553,228.36	135,174,459.81	303,727,688.17	311,751,700.54
财务费用	29,714,812.30	21,141,308.07	17,338,948.95	38,480,257.02	38,506,384.40
资产减值损失	1,224,131.14	1,657,922.35	200,000.00	1,857,922.35	0.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,690,260.00	-449,160.00		-449,160.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	-3,041,317.01	7,877,010.32		7,877,010.32	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			0.00	0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	461,455,271.08	236,908,449.64	147,710,976.66	384,619,426.29	445,835,388.39
加：营业外收入	5,850,349.34	11,391,160.61	6,393,728.25	17,784,888.86	1,424,947.80
减：营业外支出	1,233,855.83	179,735.13	0.00	179,735.13	0.00
其中：非流动资产处置损失					0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	466,071,764.59	248,119,875.11	154,104,704.91	402,224,580.02	447,260,336.19
减：所得税费用	86,187,098.78	38,409,128.77	24,233,477.10	62,642,605.87	68,199,214.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	379,884,665.81	209,710,746.34	129,871,227.81	339,581,974.15	379,061,121.88
其中：归属于母公司股东的净利润	378,576,925.62	209,675,237.57	129,129,521.58	338,804,759.15	380,213,640.93
归属于少数股东的净利润	1,307,740.19	35,508.77	741,706.23	777,215.01	-1,152,519.05
五、其他综合收益					
六、综合收益总额	379,884,665.81	209,710,746.34	129,871,227.81	339,581,974.15	379,061,121.88
归属于母公司所有者的综合收益总额	378,576,925.62	209,675,237.57	129,129,521.58	338,804,759.15	380,213,640.93
归属于少数股东的综合收益总额	1,307,740.19	35,508.77	741,706.23	777,215.01	-1,152,519.05

公司法定代表人：

主管会计机构公司负责人：

会计机构负责人：

李智利

李智利

李智利

cninfo

巨潮资讯

www.cninfo.com.cn

中国证监会指定信息披露网站

湖南江南红箭股份有限公司备考盈利预测报告

2012 年度~2013 年度

有关声明：湖南江南红箭股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）在编制后附的备考盈利预测表时正确确定了盈利预测基准，合理提出盈利预测基本假设，科学运用盈利预测的方法，不存在故意采用不合理的假设，误导性陈述及重大遗漏。

本备考盈利预测报告的编制遵循了谨慎性原则，但因盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时不应过分依赖该项资料。

一、盈利预测编制基准

本备考盈利预测报告以公司及拟定认购目标资产业经中国注册会计师审计的 2009 年度、2010 年度和 2011 年度备考财务报告的经营业绩为基础，根据 2012 年度、2013 年度公司的生产经营计划、各项业务收支计划、以前年度实际销售情况及其他有关资料，考虑市场和业务拓展计划，本着谨慎性原则，经过分析研究而编制的。该备考盈利预测已扣除企业所得税。编制备考盈利预测时所采用的会计政策及会计估计方法遵循了国家现行的法律、法规、新颁布的企业会计准则的规定，在各重要方面均与公司实际采用的会计政策及会计估计一致。

本盈利预测报告的前提是：假设公司目前已签订的供销合同都能按时按计划履行。

二、盈利预测基本假设

- （一）公司遵循的我国现有法律、法规、政策和所在地经济环境无重大变化；
- （二）公司遵循的税收制度和有关税收优惠政策无重大变化；
- （三）公司业务所涉及的国家和地区目前的政治、法律、经济政策无重大变化；
- （四）国家现行外汇汇率、银行信贷利率在正常的范围内变动；
- （五）公司生产经营计划能如期实现；
- （六）公司的法人主体及相关的组织机构和会计主体不发生重大变化；
- （七）公司产品市场不发生根本性变化，主要原料、燃料的供应不产生严重困难，主要产品销售价格及主要原材料、燃料的供应价格无重大变化；
- （八）公司已签订的主要合同及所洽谈的主要项目能够实现；
- （九）公司高层管理人员无舞弊、违法行为而造成重大不利影响；
- （十）无其他不可预见因素和人力不可抗拒因素造成的重大不利影响。

三、盈利预测表

后附（共 1 页）

四、盈利预测说明

（一）公司基本情况

湖南江南红箭股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名称为成都银河动力股份有限公司，于 1988 年 8 月 18 日经成都市体制改革委员会成体改（1988）41 号文件批准设立，1993 年 3 月 22 日经国家体改委体改生（1993）52 号文件批准同意公司继续进行股份制试点，经中国证券监督管理委员会证监发审字（1993）58 号文批准，公司社会公众股于 1993 年 10 月 8 日在深圳证券交易所上市流通。

1997 年 12 月 25 日，国家国有资产管理局国资企发（1997）332 号文同意成都市国有资产管理局将其所持有的公司 3373.68 万股国家股转让给银河（长沙）高科技实业有限公司和湖南新兴科技发展有限公司，其中：银河（长沙）高科技实业有限公司持有公司国有法人股 2058 万股，占总股本的 29%；湖南新兴科技发展有限公司持有公司国有法人股 1315.68 万股，占总股本的 18.54%。

2000 年 4 月 16 日，经股东大会审议通过 1999 年度利润分配和资本公积金转增股本方案，以截止至 1999 年 12 月 31 日的总股本 7097.11 万股为基准，向全体股东每 10 股送红股 5 股，同时以资本公积金每 10 股转增 3 股，由此公司注册资本变更为 12774.80 万元。

2000 年 4 月 16 日，经股东大会审议通过 2000 年度配股方案，以截止至 1999 年 12 月 31 日的总股本 7097.11 万股为基准，向全体股东以每 10 股配 3 股的比例配售新股，其中：向国有法人股股东配售 50 万股，向社会公众配售 829.03 万股，本次配售后公司注册资本变更为 13653.83 万元。

2006 年 3 月 10 日，本公司股东大会审议通过了以下股权分置改革方案：流通股股东每 10 股流通股股份获得非流通股股东支付的 3.2 股股份；股权分置改革方案实施 A 股股权登记日为 2006 年 3 月 23 日；对价股份上市日为 2006 年 3 月 24 日。

2006 年 5 月 29 日公司股东大会审议通过了 2005 年度利润分配及公积金转增股本的方案，公司以截止至 2005 年 12 月 31 日的总股本 13653.83 万股为基准，每 10 股转增 4 股，转增后公司注册资本变更为 19115.36 万元。

2009 年 10 月 11 日，本公司原控股股东华天实业控股集团有限公司将其下属企业银河（长沙）高科技实业有限公司和湖南新兴科技发展有限公司所持有的本公司 29.95% 的国有股份无偿划转给江南工业集团有限公司、中国北方工业公司及西安现代控制技术研究所，划转后

江南工业集团有限公司成为本公司的控股股东，中国兵器工业集团成为本公司的最终控制人。

公司营业执照注册号：430300000043856；法定代表人：齐振伟；公司住所：湘潭国家高新技术产业开发区德国工业园莱茵路1号。

公司所处行业为机械制造业。

经营范围：网络工程、电子系统工程施工；计算机软硬件开发及成果转让；制造、销售拖内配件、汽车配件、摩托车配件、工矿机械配件、专用组合机床、摩托车、工程车、金属材料、通讯器材；销售：家用电器、建材化工（不含危险品）、网络产品；动力机械及相关的高新技术产品的研制、开发；对外综合投资开发；货物进出口、技术进出口。（以上项目国家法律法规限制或禁止的除外，涉及资质证的凭资质证经营）。公司主要产品为拖内配件、汽车配件、摩托车配件和工矿机械配件等。

（二）拟收购资产的基本情况

中南钻石股份有限公司（前身是南阳中南金刚石有限公司）系于2004年1月20日经河南省南阳市工商行政管理局批准成立。企业法人营业执照注册号：411300100017032。所属行业为超硬材料及高性能磨料磨具制造类。注册地：南阳市方城县广阳镇高沟村中南公司院内；注册资本为人民币45,000万元；法定代表人：张振华。经营范围：超硬材料及其工具，高性能磨料、磨具的生产、销售；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

（三）公司主要会计政策、会计估计

1. 财务报表的编制基础

（1）备考财务报表是以持续经营为基础，基于本公司与拟收购资产同属于一个经营实体的假设编制，并不考虑本公司上述拟收购资产所需支付的收购对价，也不考虑拟收购资产的评估增减值。因此，备考财务报表仅以经审计的2009年12月31日、2010年12月31日、2011年12月31日、2012年7月31日的本公司资产负债表、拟收购资产的资产负债表以及2009年度、2010年度、2011年度、2012年1-7月份的本公司利润表、拟收购资产利润表为基础而汇总编制，并对两者之间的交易及往来余额在编制本备考财务报表时汇总抵销。

（2）本备考盈利预测报告主要用于本公司收购上述拟收购资产之事宜，仅供本公司向中国证券监督管理委员会申报批准有关收购上述拟收购资产事宜和申请上市公司增发新股使用。

2. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

3. 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

4. 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

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

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各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、合并所有者权益变动表的影响。

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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司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；将子公司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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

7. 现金及现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

9. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其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。

②持有至到期投资

取得时按公允价值（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和实际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。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，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。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值（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。期末以公允价值计量且将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。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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。

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

③终止确认部分的账面价值;

④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。

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,所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术(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)确定其公允价值;初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**①可供出售金融资产的减值准备：**

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

②持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

10. 应收账款**(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：**

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项余额 10%以上的款项（不含合并报表范围内应收控股子公司的款项）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于年末单项金额重大的应收账款、其他应收款单独进行减值测试。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。单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备应收账款：**①确定组合的依据：**

组合名称	依据
组合 1	拖内配件、汽车配件
组合 2	超硬材料

②按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	账龄分析法

③按组合计提坏账准备的应收款项（包括应收账款、其他应收款）：

账龄	组合 1	组合 2
1 年以内	0.50%	0.00%
1 至 2 年	10.00%	50.00%
2 至 3 年	40.00%	100.00%
3 至 4 年	50.00%	100.00%
4 至 5 年	70.00%	100.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款，应披露单项计提的理由、计提方法等。

单项计提坏账准备的理由

对于收回难度大，发生坏账的可能性较大的款项，则将其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

坏账准备的计提方法

个别认定

本公司对纳入合并报表范围内的公司之间的应收款项不计提坏账准备。

11. 存货

①存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

②发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

③存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

房地产企业是年末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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

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

④ 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

⑤低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用五五摊销法；

300 元以下的存货，采用一次摊销法，300 元以上的存货，采用五五摊销法。

(2) 包装物：采用一次摊销法。

12. 长期股权投资

(1) 投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：合并成本为购买日购买方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，本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计、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，作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

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

b、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润)作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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。

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。

(2) 后续计量及损益确认

①后续计量

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

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，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，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

②损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益；在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在,则视为与其他方对被投资单位实施共同控制;对一个企业的财务和经营决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,则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资,如果可收回金额的计量结果表明,该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的,将差额确认为减值损失。

采用成本法核算的长期股权投资,因被投资单位宣告分派现金股利或利润确认投资收益后,考虑长期股权投资是否发生减值。

因企业合并形成的商誉,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认,不再转回。

13. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策。

公司对存在减值迹象的,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认,不再转回。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- 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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产,能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权

的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-32	3-5	3.03-3.88
机器设备	10-13	3-5	7.46-9.70
电子设备	5-7	3-5	19-19.40
运输设备	8-13	3-5	7.46-12.12

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当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，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- ①租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- ②公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- ③租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- ④租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费

15. 在建工程

（1）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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。

17. 生物资产

(1) 生物资产的确认条件

生物资产:是指有生命的动物和植物。

生物资产同时满足下列条件的,予以确认:

- ① 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产;
- ② 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业;
- ③ 该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产,是指为出售而持有的,或在将来收获为农产品的生物资产,包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。生产性生物资产,是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产,包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。公益性生物资产,是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产,包括防风固沙林、水土保持和水源涵养林等。

公司的生物资产包括未成熟生产性生物资产和成熟生产性生物资产。

(3) 生物资产的初始计量

生物资产按成本进行初始计量。

外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，按照下列规定确定：

①自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

②自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

③生产性生物资产在达到预定生产目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的后续支出，计入当期损益。

（4）生物资产的后续计量

企业对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，应当当期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

成熟性生物资产折旧采用年限平均法计提，折旧年限和年折旧率如下：

预计使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
-----------	--------	---------

每年度终了，对生产性生物资产和消耗性生物资产进行检查，有证据表明生产性生物资产可收回金额或消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提生产性生物资产的减值准备和消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

18. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

①公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

a、来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

b、合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明续约不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

c、合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

d、按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

每年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无形资产的摊销：

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(3) 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。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。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残

值)。

无形资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的,公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

(4) 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

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段: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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

(5) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销,其中:

- (1) 预付经营租入固定资产的租金,按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。
- (2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出,按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

20. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时,与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议,根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易,则在交付产品或资产时,本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额,在回购期间按期计提利息,计入财务费用。

21. 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时,如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22. 股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

对于以权益结算的股份支付，按照授予日（授予日为股东大会批准日）权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

（2）公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用考虑摊薄效应的 B-S 期权定价模型确定其公允价值，选用的期权定价模型至少当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

23. 收入

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(3) 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

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①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，并按相同金额结转劳务成本。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，

不确认提供劳务收入。

24. 政府补助

(1) 类型

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

(2) 会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

(2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

26. 经营租赁、融资租赁

(1) 经营租赁会计处理

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁会计处理

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

27. 持有待售资产

(1) 持有待售资产确认标准

本公司将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售资产：

- ①公司已就该资产出售事项作出决议
- ②公司已与对方签订了不可撤消的转让协议
- ③该资产转让将在一年内完成。

(三) 税项

(一) 增值税

本公司及下属子公司均为增值税一般纳税人，增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额，增值税的销项税率为 17%。

中南钻石股份有限公司销项税率为 17%，郑州杰特超硬材料有限公司销项税率为 17%，深圳中南金刚石有限公司销项税率为 17%，江西申田炭素有限公司销项税率为 17%。

(二) 营业税

本公司及下属子公司按应税收入的 5%计缴。

郑州杰特超硬材料有限公司按应税收入的 5%计缴。

(三) 城市维护建设税、教育费附加

本公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 7%计缴；成都银河动力有限公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 7%计缴；成都银动商贸有限公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 5%计缴；上海银河动力金山缸套有限公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 1%计缴；本公司及子公司教育费附加按应缴纳流转税额的 3%计缴及按 2%计缴地方教育费附加。

中南钻石股份有限公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 5%计缴，教育费附加按应缴纳流转税额的 3%计缴及按 2%计缴地方教育费附加；郑州杰特超硬材料有限公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 7%计缴，教育费附加按应缴纳流转税额的 3%计缴及按 2%计缴地方教育费附加；深圳中南金刚石有限公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 7%计缴，教育费附加按应缴纳流转税额的 3%计缴及按 2%计缴地方教育费附加；江西申田炭素有限公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 7%计缴，教育费附加按应缴纳流转税额的 3%计缴及按 2%计缴地方教育费附加。

(四) 企业所得税

本公司及子公司所得税按应纳税所得额的 25% 计缴。

中南钻石股份有限公司享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税减按 15% 征收；郑州中南杰特超硬材料有限公司享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税减按 15% 征收。

深圳中南金刚石有限公司企业所得税按应纳税所得额的 25% 计缴，江西申田炭素有限公司企业所得税按应纳税所得额的 25% 计缴。

(四) 盈利预测表各主要项目说明**1. 营业收入和营业成本****(1) 营业收入分类明细**

项目	2011 年度	2012 年度			2013 年度
	1-12 月已审数	1-7 月已审数	8-12 月预测数	1-12 月合计	1-12 月预测数
主营业务收入	1,874,337,926.67	1,131,405,493.14	846,635,036.20	1,978,040,529.34	2,261,815,518.86
其他业务收入	55,688,793.12	82,835,207.31	72,592,320.95	155,427,528.26	88,582,880.65
合计	1,930,026,719.79	1,214,240,700.45	919,227,357.15	2,133,468,057.60	2,350,398,399.51

主营业务收入是根据预计销售量和销售价格预测的，其中销售量是依据以前实际销售量的历史资料，结合预测期间客户采购意向、合同订货量、生产经营计划和已实现销售量，同时考虑到预测期间销售量的变动趋势进行的预测。

其他业务收入为废顶锤、废钢及材料销售收入，所占营业收入份额较小，2012 年度 2013 年度其他业务收入大增的原因是顶锤使用寿命到期报废所致。

营业收入 2013 年度预测数比 2012 年度预测数增加 21,693.03 万元，增幅为 10.17%；主要系市场需求增加，公司产能扩大，产销量增加导致。

(2) 营业成本分类明细

项目	2011 年度	2012 年度			2013 年度
	1-12 月已审数	1-7 月已审数	8-12 月预测数	1-12 月合计	1-12 月预测数
主营业务成本	1,084,874,681.87	721,280,088.69	544,113,835.15	1,265,393,923.84	1,426,898,420.99
其他业务成本	31,285,714.98	39,420,047.16	46,963,389.81	86,383,436.97	56,823,528.36
合计	1,116,160,396.85	760,700,135.85	591,077,224.96	1,351,777,360.81	1,483,721,949.35

营业成本是依据单位产品生产成本和预测销售量预测的。单位产品生产成本的预测是根据前三年实际成本水平并结合以前年度的毛利率水平，考虑到预测期间直接材料、直接人工及制造费用的变化趋势，进行分析后加以确定的。其中直接材料主要依据产品单耗历史成本资料及材料市场价格变动进行预测；直接人工主要依据生产人员编制计划和工资增长计划进

行预测；制造费用中生产管理人员工资及福利费根据生产管理人员编制和工资增长计划进行预测，折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测，其他费用依据历史资料及变动趋势进行预测。

营业成本2013年度预测数比2012年度预测数增加13,194.46万元，增幅为9.76%，增长主要原因是产销量及人工折旧费用增加导致的。

2. 营业税金及附加

项目	2011 年度	2012 年度			2013 年度
	1-12 月已审数	1-7 月已审数	8-12 月预测数	1-12 月合计	1-12 月预测数
营业税	42,969.07	14,528.23	5,750.00	20,278.23	5,750.00
城建税	3,642,097.62	2,196,796.44	3,369,288.02	5,566,084.46	8,313,456.02
教育费附加	2,993,660.40	1,838,173.76	3,099,087.08	4,937,260.84	7,610,418.98
其他	46,710.30	23,272.03		23,272.03	
合计	6,725,437.39	4,072,770.46	6,474,125.10	10,546,895.56	15,929,625.00

营业税金及附加预测金额是依据规定的税率进行预测计算。

3. 销售费用

项目	2011 年度	2012 年度			2013 年度
	1-12 月已审数	1-7 月已审数	8-12 月预测数	1-12 月合计	1-12 月预测数
职工薪酬	4,787,477.24	3,077,041.03	2,233,035.90	5,310,076.93	6,326,030.49
销售服务费	6,291,042.25	5,051,475.60	354,221.21	5,405,696.81	5,949,677.35
运输费	19,228,228.20	10,475,873.59	8,091,476.84	18,567,350.43	21,457,127.62
装卸费	740,255.99	536,778.59	165,969.29	702,747.88	564,968.47
差旅费	1,634,481.88	741,397.30	265,284.57	1,006,681.87	657,309.28
办公费	210,783.61	151,615.68	143,798.02	295,413.70	308,489.50
折旧费	2,614.80				
仓储费	574,380.31	327,782.78	234,130.56	561,913.34	568,837.26
业务招待费	449,403.90	148,264.36	185,903.11	334,167.47	267,803.61
降返点损失	4,320,773.96	1,098,244.68	812,746.20	1,910,990.88	2,056,308.68
质量成本	5,483,415.67	2,847,769.42	5,883,600.58	8,731,370.00	8,824,296.13
售后服务费		423,532.97		423,532.97	
广告费	528,328.85	227,380.00	360,928.14	588,308.14	845,935.34
其他	6,319,206.06	3,527,580.04	2,520,527.27	6,048,107.31	6,826,568.09
合计	50,570,392.72	28,634,736.04	21,251,621.69	49,886,357.73	54,653,351.82

销售费用是依据公司前三年费用水平及预测期间的销售趋势预测情况而预测的。

销售费用2013年度预测数比2012年度预测数增加476.70万元，增幅为9.56%，主要是由

于销售收入增加，相应的变动费用增加导致的。

4. 管理费用

项目	2011 年度	2012 年度			2013 年度
	1-12 月已审数	1-7 月已审数	8-12 月预测数	1-12 月合计	1-12 月预测数
职工薪酬	45,652,530.26	25,519,618.41	26,574,630.31	52,094,248.72	52,946,908.82
折旧费	8,938,059.17	5,224,347.56	3,949,624.53	9,173,972.09	9,839,878.50
办公费	2,783,694.30	1,368,998.10	1,434,961.32	2,803,959.42	2,918,373.11
运输费	3,507,597.87	1,924,813.34	1,376,734.87	3,301,548.21	4,084,348.26
差旅费	3,341,929.62	1,879,494.25	1,369,761.43	3,249,255.68	3,653,504.80
修理费	98,941,410.40	72,985,766.89	53,442,012.28	126,427,779.17	134,751,807.56
无形资产摊销	476,519.00	240,852.66	239,207.38	480,060.04	526,219.84
低值易耗品摊销		215,147.77	128,389.47	343,537.24	206,152.63
业务招待费	4,265,023.06	2,059,147.91	2,324,389.72	4,383,537.63	5,042,122.53
税金	4,431,042.62	3,167,344.53	2,303,811.34	5,471,155.87	4,985,034.73
聘请中介机构费用	1,843,706.53	452,777.10	1,115,081.53	1,567,858.63	2,085,880.98
研究与开发费	77,648,264.48	48,340,365.75	37,258,232.52	85,598,598.27	82,548,713.08
技安环保费		136,652.70	97,609.07	234,261.77	152,006.23
会议费	560,998.10	638,781.60	717,457.80	1,356,239.40	595,293.15
水电费	1,687,887.73	914,000.56	485,643.61	1,399,644.17	683,206.38
绿化费	209,176.57	788,064.00	266,295.71	1,054,359.71	578,089.11
人力资源引进费		64,073.60	45,766.86	109,840.46	65,268.35
其他	5,156,861.59	2,632,981.63	2,044,850.06	4,677,831.69	6,088,892.48
合计	259,444,701.30	168,553,228.36	135,174,459.81	303,727,688.17	311,751,700.54

管理费是依据公司历史费用水平及预测期间的经营变动趋势而预测的。其中管理人员工资根据人员编制和工资增长计划进行预测；工资性费用（主要系为职工缴纳的社保类费用）根据预计的工资支出和规定的计提标准进行预测；折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测；无形资产摊销根据无形资产的原值和摊销标准进行预测；技术开发费根据公司科研计划进行预测；其他项费用根据历史年度费用水平考虑经营计划进行预测。

管理费用2013预测数比2012预测数增加802.40万元，增加为2.64%。主要是由于设备修理费增加及管理人员工资增加导致。

5. 财务费用

项目	2011 年度	2012 年度			2013 年度
	1-12 月已审数	1-7 月已审数	8-12 月预测数	1-12 月合计	1-12 月预测数
利息支出	23,674,552.03	19,858,235.59	16,488,439.81	36,346,675.40	37,054,855.46
利息收入	342,308.21	953,023.52	422,238.00	1,375,261.52	1,366,381.27

项目	2011 年度	2012 年度			2013 年度
	1-12 月已审数	1-7 月已审数	8-12 月预测数	1-12 月合计	1-12 月预测数
其他	6,382,568.48	2,236,096.00	1,272,747.14	3,508,843.14	2,817,910.21
合计	29,714,812.30	21,141,308.07	17,338,948.95	38,480,257.02	38,506,384.40

财务费用依据公司占用带息负债的金额、相应的时间以及未来的融资计划，按现行贷款利率计算进行预测。利息收入按照公司现有的资金存量及未来的资金获取和使用计划进行预测。银行手续费等其他项目，按照公司未来的项目进展状况进行估算。

6. 资产减值损失

项目	2011 年度	2012 年度			2013 年度
	1-12 月已审数	1-7 月已审数	8-12 月预测数	1-12 月合计	1-12 月预测数
坏账准备	909,754.20	1,657,922.35		1,657,922.35	
存货减值准备	314,376.94		200,000.00	200,000.00	
合计	1,224,131.14	1,657,922.35	200,000.00	1,857,922.35	

公司根据以前年度应收款项回款情况和销售合同分析及结合未来经营状况，预计预测期间不会发生重大资产减值损失。

7. 营业外收入

项目	2011 年度	2012 年度			2013 年度
	1-12 月已审数	1-7 月已审数	8-12 月预测数	1-12 月合计	1-12 月预测数
处置固定资产利得	400,072.57	921,283.71		921,283.71	
处置其他资产	400,072.57	921,283.71		921,283.71	
罚款收入					
政府补助	4,010,247.80	7,683,842.78	6,393,728.25	8,277,571.03	1,424,947.80
其他	1,440,028.97	2,786,034.12		2,786,034.12	
合计	5,850,349.34	11,391,160.61	6,393,728.25	17,784,888.86	1,424,947.80

公司除已取得明确相关文件和政府补助公司按项目回收期计入营业外收入外，预计预测期间不会发生重大营业外收入。

8. 营业外支出

项目	2011 年度	2012 年度			2013 年度
	1-12 月已审数	1-7 月已审数	8-12 月预测数	1-12 月合计	1-12 月预测数
处置固定资产损失	733,050.81				
罚款支出	59,942.26				
捐赠支出	5,000.00				
其他	435,862.76	179,735.13			

项目	2011 年度	2012 年度			2013 年度
	1-12 月已审数	1-7 月已审数	8-12 月预测数	1-12 月合计	1-12 月预测数
合计	1,233,855.83	179,735.13			

9. 所得税费用

项目	2011 年度	2012 年度			2013 年度
	1-12 月已审数	1-7 月已审数	8-12 月预测数	1-12 月合计	1-12 月预测数
应纳所得税	88,409,063.53	39,263,789.71	24,263,477.10	63,527,266.81	68,199,214.31
递延所得税	-2,221,964.75	-854,660.94	-30,000.00	-884,660.94	
合计	86,187,098.78	38,409,128.77	24,233,477.10	62,642,605.87	68,199,214.31

所得税费用预测是以公司预计的利润总额，按预计15%及25%的所得税率，在考虑相关纳税调整事项和递延所得税费用的基础上，按照各公司执行的现行税率计算的。

（五）影响盈利预测结果实现的主要风险因素及对策

1. 经营环境发生变化风险

公司盈利预测系建立在盈利预测基本假设基础之上，基本假设的任何重大改变均将对盈利预测结果产生影响，未来国家宏观经济放缓或衰退，国家宏观经济政策发生重大调整，行业不景气等外部环境变化均会对盈利预测结果产生影响。针对上述风险，公司将密切关注有关政策的变化，加强对国内外有关政策信息的收集，加强对产业有关方针、政策的研究，严格按照公司的市场定位来制定公司的发展计划，根据政策变化及时调整经营对策，以减少政策变化对盈利预测结果的影响。

2. 资产规模、业务规模扩大导致的经营风险

经过近几年快速发展，公司资产规模逐渐扩大，组织体系日渐庞杂。在这种新的环境下，公司面临的经营风险加大，如何有效地控制并优化配置资源，提升履约能力，成为公司经营中面临的重要问题。针对资产、业务规模扩大带来的经营风险，公司积极研究构建适应新的发展要求的风险控制体系，明确各级权限范围，完善决策程序，改进业务流程，优化资源配置，并从可持续发展的角度安排资金、人员，保证公司平衡发展。

3. 物价上涨导致公司盈利能力下降的风险

公司因原材料上涨和人工成本提高等因素从而导致本公司盈利能力下降的风险。针对物价上涨公司拟采取以下措施：（1）进一步理顺业务流程，降低各个成本节点的成本消耗；（2）利用公司采购规模优势，尽量减少部分原材料成本上升的风险。

4. 费用执行超出预期的风险

费用执行超出预期导致公司盈利能力下降的风险。针对上述风险，本公司严格把关各项费用开支，保证年度经营目标的实现。

5. 高新技术企业认定的风险

中南钻石股份有限公司及其全资子公司郑州中南杰特超硬材料有限公司被认定为高新技术企业，所得税按 15% 的比例征收，上述公司税收优惠于 2013 年及 2014 年到期，未来可能因无法被继续认定为高新技术企业等原因，导致中南钻石股份有限公司及其下属公司郑州中南杰特超硬材料有限公司无法继续享受该项税收优惠。

五、盈利预测承诺函

公司全体董事向投资者郑重承诺，在正常生产经营条件下，公司能够完成 2012 年度-2013 年度的盈利预测指标。

名称 大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 注册号 (5-4) 1100000014619822

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

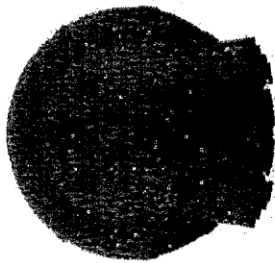
执行事务合伙人 梁春

合伙企业类型 特殊普通合伙企业

经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。 一般经营项目：无

登记机关





会计师事务所

执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：梁春

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010148

注册资本(出资额)：1020 万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0101号

批准设立日期：2011-11-03



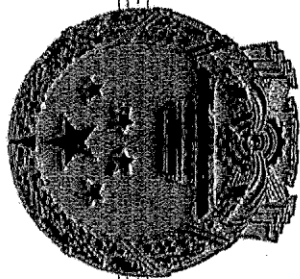
说明

证书序号：NO.006718

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

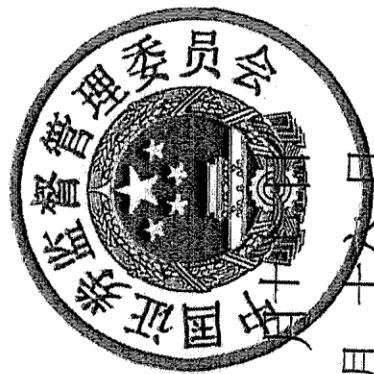
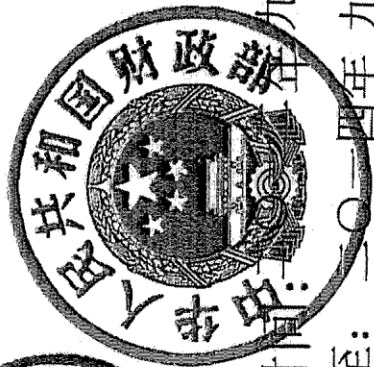


证书序号: 000108

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

主任会计师: 梁君



证书号: 01

发证时间: 二〇一四年九月十六日

证书有效期至: 二〇一四年九月十六日



证书编号: 150000010026
No. of Certificate
批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1999 年 5 月 1 日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010 年 3 月 1 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011 年 3 月 1 日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

姓名 张文荣

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1970年02月01日

Date of birth

工作单位 北京中天华正会计师事务所

Working unit

身份证号码 152623700201001

Identity card No.

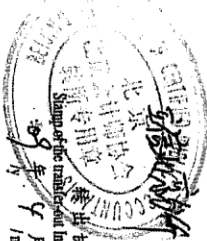


注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

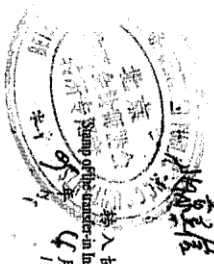
同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2009 年 4 月 3 日

事务所 CPAs



2009 年 4 月 3 日

事务所 CPAs



姓名 郭凤民
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-12-18
Date of birth
工作单位 北京立信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 220104197312186312
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号 130001010147
No. of Certificate
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期 2008 年 12 月 24 日
Date of Issuance

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011 年 3 月 1 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2012 年 3 月 1 日



证书编号 130001010147
No. of Certificate
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期 2008 年 12 月 24 日
Date of Issuance

2010 年 3 月 1 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

