

兰州海默科技股份有限公司 备考合并盈利预测审核报告

瑞华核字[2014] 62040003 号

目 录

一、备考合并盈利预测审核报告	1
二、备考合并盈利预测报告	
1、备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设.....	2
2、备考合并盈利预测表.....	4
3、备考合并盈利预测报告的编制说明.....	5



通讯地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层

Postal Address: 4th Floor of Tower 2, No.16 Xisihuanzhong Road, Haidian District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100039

电话 (Tel): +86(10)88219191

传真 (Fax): +86(10)88210558

备考合并盈利预测审核报告

瑞华核字[2014]62040003 号

兰州海默科技股份有限公司：

我们审核了后附的兰州海默科技股份有限公司（以下简称“海默科技公司”）编制的 2014 年度备考合并盈利预测报告。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》。海默科技公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在“兰州海默科技股份有限公司备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设”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，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照“兰州海默科技股份有限公司备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设”中所述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。

本审核报告仅供兰州海默科技股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请发行股份及支付现金购买上海清河机械有限公司资产时使用，不得用作任何其他用途。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张有全

中国·北京

中国注册会计师：宫岩

二〇一四年五月三十日

兰州海默科技股份有限公司

备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设

重要提示：兰州海默科技股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）2014年度备考合并盈利预测报告是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但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应谨慎使用。

一、编制基础

因本公司发行股份及支付现金购买上海清河机械有限公司（以下简称“清河机械”）股权的重大资产重组所涉及交易事项构成了上市公司重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号-上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本备考合并盈利预测报告系为本公司发行股份及支付现金购买清河机械公司股权之目的而编制。本备考合并盈利预测报告系根据本公司《发行股份购买资产协议》，假设公司与拟收购资产的重大重组于2014年1月1日已完成，以2013年度、2014年1-2月公司实际经营业绩为基础，结合本公司2014年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，并遵循谨慎性原则编制了2014年度备考合并盈利预测报告。编制该备考合并盈利预测报告所依据的主要会计政策和会计估计均与本公司实际采用的主要会计政策和会计估计相一致。

二、基本假设

本盈利预测报告基于以下重要假设：

- 1、本公司所遵循的国家现行政策、法律以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化；
- 2、本公司所遵循的税收政策不发生重大变化；
- 3、本公司适用的金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定；
- 4、本公司所从事的行业及市场状况不发生重大变化；
- 5、本公司能够正常营运，组织结构不发生重大变化；
- 6、本公司经营所需的原材料、能源、劳务等能够取得且价格无重大变化；
- 7、本公司制定的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划等能够顺利执行；
- 8、无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素所造成重大不利影响。

（以下无正文）

兰州海默科技股份有限公司

企业法定代表人： 窦剑文

主管会计工作负责人： 和晓登

会计机构负责人： 王 莉

二〇一四年五月三十日

备考合并盈利预测表

编制单位：兰州海默科技股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	2013年实际数	2014年预测数		
		1-2月实际数	3-12月预测数	合计
一、营业总收入	41,724.24	5,959.54	48,788.64	54,748.18
其中：营业收入	41,724.24	5,959.54	48,788.64	54,748.18
二、营业总成本	35,295.25	5,069.40	40,700.41	45,769.81
其中：营业成本	26,110.77	3,471.38	30,767.87	34,239.25
营业税金及附加	232.85	6.98	231.40	238.38
销售费用	1,527.59	282.13	1,424.04	1,706.17
管理费用	6,395.38	1,186.10	6,780.03	7,966.13
财务费用	741.43	186.68	1,368.08	1,554.76
资产减值损失	287.23	-63.87	128.99	65.12
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				-
投资收益（损失以“-”号填列）				-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				-
三、营业利润（损失以“-”号填列）	6,428.99	890.14	8,088.23	8,978.37
加：营业外收入	363.82	0.51	-	0.51
减：营业外支出	16.70	49.64		49.64
其中：非流动资产处置损失	7.47	29.31		29.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	6,776.11	841.01	8,088.23	8,929.24
减：所得税费用	1,637.15	168.87	2,097.52	2,266.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,138.96	672.14	5,990.71	6,662.85
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并日前实现的净利润	-	-	-	-
归属于母公司股东的净利润	4,508.64	691.05	5,614.40	6,305.45
少数股东损益	630.32	-18.91	376.31	357.40

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

兰州海默科技股份有限公司 备考合并盈利预测报告的编制说明

重要提示：兰州海默科技股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）2014 年度备考合并盈利预测报告是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但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应谨慎使用。

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

兰州海默科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），2000 年 11 月 29 日，公司经甘肃省人民政府甘政函(2000)151 号文，以及甘肃省经济体制改革委员会甘体改函字[2000]043 号《关于设立兰州海默科技股份有限公司的复函》的批准，由兰州海默仪器制造有限责任公司整体变更设立。公司发起人为窦剑文、上海共同创业投资有限公司、上海汇浦科技投资有限公司、肖钦羨以及其他 12 位股东。本公司于 2000 年 12 月 18 日向甘肃省工商行政管理局申请工商注册登记，注册资本为 4000 万元。

2008 年 3 月，根据公司 2008 年度第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 8,000,000.00 元，以未分配利润转增股本。转增基准日期为 2007 年 12 月 31 日，转增后注册资本为人民币 48,000,000.00 元，股份变为普通股 4,800.00 万股。股东与本公司 2008 年 3 月 20 日在甘肃省工商行政管理局登记的股东一致。本次股权变更已经北京五联方圆会计师事务所以五联方圆验字[2008]第 05002 号《验资报告》予以验证。

2010 年 4 月 26 日本公司经中国证券监督管理委员会《关于核准兰州海默科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》（证监许可[2010] 536 号）的核准，向社会公开发行 1,600 万股人民币普通股（A 股），发行价格每股 33.00 元。募集资金总额人民币 52,800.00 万元，扣除各项发行费用，实际募集资金净额人民币 483,436,485.97 元。以上募集资金已由国富浩华会计师事务所有限公司于 2010 年 5 月 11 日出具的浩华验字(2010)第 45 号《验资报告》验证确认，注册资本增加至 6,400.00 万元。2010 年 5 月 20 日公司股票在深圳证券交易所创业板上市。

2011 年 6 月 15 日本公司以总股本 64,000,000.00 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，上述资本公积金转增股本方案实施后，本公司总股本由 64,000,000.00 股增加至 128,000,000.00 股。经国富浩华会计师事务所有限公司于 2011 年 6 月 18 日出具的国浩验字[2011]第 59 号《验资报告》验证确认，截至 2011 年 6 月 16 日止变更后的累计注册资本（股本）为人民币 12,800.00 万元。

2、公司所处行业、经营范围。

本公司注册资本为人民币 12,800.00 万元；法定代表人：窦剑文；公司住所：兰州市城关区张苏滩 593 号。公司的经营范围：本企业自产产品及技术的出口；本企业生产所需的原材料，仪器仪表，机械设备，零配件及技术的进口(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外)；进料加工和“三来一补”业务，机电产品(不含小轿车)，五金交电(不含进口摄录相机)的批发零售；油田技术服务。公司营业期限：2003 年 12 月 18 日至 2030 年 12 月 18 日。

二、公司采用的主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定当地的币种为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下的企业合并

本公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。通过合并取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的必要调整外，本公司按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值份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。

本公司作为合并方为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当递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。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。合并成本为本公司在购买日为取得被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务以及发行的权益性证券等的公允价值。本公司作为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；本公司作为合并

对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司以购买日确定的合并成本作为非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资的初始投资成本,本公司对通过非同一控制下的吸收合并取得的各项可辨认资产、负债以其在购买日的公允价值确计量。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,经复核后计入合并当期损益。

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则

本公司以控制为基础,将本公司及全部子公司纳入财务报表的合并范围。

本报告期内因同一控制下企业合并而增加的子公司,本公司自申报财务报表的最早期初至本报告年末均将该子公司纳入合并范围;本报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司,本公司自购买日起至本报告期末将该子公司纳入合并范围。在本报告期内因处置而减少的子公司,本公司自处置日起不再将该子公司纳入合并范围。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的个别财务报表为基础,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。编制合并财务报表时,对与本公司会计政策和会计期间不一致的子公司财务报表按本公司的统一要求进行必要的调整;对合并范围内各公司之间的内部交易或事项以及内部债权债务均进行抵销;子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分,作为少数股东权益在合并财务报表中的股东权益项下单独列示;若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年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。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时,将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物。

6、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司对于发生的外币业务,按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日,对于外币货币性项目,采用资产负债表日即期汇率折算,因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额计入财务费用;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍按交易发生日的即期汇率折算;以公允价值计量的外币非货币性项目,按公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额,作为公允价值变动收益计入当期损益,

但与可供出售外币非货币性项目相关的汇兑差额应计入资本公积。

(2) 外币报表折算

本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“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；现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。由于外币财务报表折算产生的差额，在合并资产负债表的股东权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

7、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。

(1) 金融资产和金融负债的确认和终止确认

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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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。

(2) 金融资产和金融负债的分类和计量

本公司的金融资产和金融负债于初始确认时分为以下五类：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、可供出售金融资产和其他金融负债。金融资产或金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产或金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

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。交易性金融资产，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，主要是指本公司基于风险管理，战略投资需要等所作的指定。

此类金融资产或金融负债采用公允价值进行后续计量。除作为有效的套期工具外，此类金融资产或金融负债所有已实现和未实现损益均计入当期损益。

②持有至到期投资

持有至到期投资，是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。

本公司对持有至到期投资在持有期间采用实际利率法、按照摊余成本计量。持有至到期投资发生减值、摊销或终止确认时产生的利得或损失，均应当计入当期损益。处置持有至到期投资时，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

应收款项，是指本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款等债权，包括应收账款、其他应收款、长期应收款等。

应收款项按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额，在持有期间采用实际利率法，按摊余成本计量。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

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述三类金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，其折、溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为资本公积的单独部分予以确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，在此之前在资本公积中确认的累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

⑤其他金融负债

其他金融负债，是指没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司对其他负债采用摊余成本或成本计量。其他金融负债在摊销、终止确认时产生的利得或损失，应当计入当期损益。

(3) 金融资产转移

①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的或既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金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

③金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两

项金额的差额计入当期损益：

A、终止确认部分的账面价值；

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

④金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。

⑤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。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

① 存在活跃市场的金融资产或金融负债，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。

(5) 金融资产（不含应收款项）减值测试方法

本公司在资产负债表日对金融资产（不含应收款项）的账面价值进行检查，有客观证据表明发生减值的，计提减值准备。

①持有至到期投资

根据账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计算确认减值损失。具体比照应收款项减值损失计量方法处理。

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(如债务人的信用评级已提高等)，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当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。

②可供出售金融资产

有客观证据表明可供出售金融资产公允价值发生较大幅度下降，并预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，应当将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。

8、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

①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 250 万元（含 250 万元）以上的应收款项。

②单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

本公司对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已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据

组合 1：账龄组合

组合 2：合并范围内的关联方

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1：账龄分析法

组合 2：本公司对合并范围内的子公司之间的应收款项不计提坏帐准备

本公司对单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定以下类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例，计提坏账准备。

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内的关联方	本公司对合并范围内的子公司之间的应收款项不计提坏帐准备

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.50	0.50
1-2 年	3.00	3.00
2-3 年	10.00	10.00
3-5 年	30.00	30.00
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

单项计提坏账准备的理由 估计难以收回的应收款项

坏账准备的计提方法 单独进行减值测试

9、存货

(1) 存货的分类

存货分为原材料、低值易耗品、包装物、在产品、产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

发出存货时按移动加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

产成品、商品、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计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。通常按照类别存货项目计提存货跌价准备；若以前减记存货价值的影响因素已经消失，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）存货的盘存制度为永续盘存。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法；包装物于领用时按一次摊销法。

10、长期股权投资

（1）投资成本确定

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以本公司在被合并方于合并日按本公司会计政策调整后的账面净资产中所享有的份额作为初始投资成本。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

通过非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，以购买日确定的合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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。

③其他方式取得的长期股权投资

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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券的公允价值（不包括自被投资单位收取的已宣告但未发放的现金股利或利润）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，但合同或协议约定的价值不公允的除外。

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方法

本公司对子公司的投资,以及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。本公司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。

按权益法核算长期股权投资时:

①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,其差额应当计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

②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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵消与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分(但未实现内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。

③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,但合同或协议约定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,本公司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。

④被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应冲减长期股权投资的账面价值。

⑤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,本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。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①共同控制的判断依据

共同控制,是指任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动,涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

②重大影响的判断依据

重大影响，是指对一个企业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。当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策从而不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，能够形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资，本公司按照二、22 所述方法计提减值准备。

对持有的对被投资单位不具有共同控制或重大影响、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，本公司按照二、22 的方法计提资产减值准备。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

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。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定支持和单独计价入账的土地除外）。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	3.00	2.43-4.85
机器设备	5-10	3.00	19.40-9.70
运输设备	8	3.00	12.13
其它设备	5-10	3.00	19.40-9.70

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司固定资产减值准备的计提方法见二、22。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在承租开始日,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。

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。

(5) 其他说明

①每年年度终了,本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命;预计净残值预计数与原先估计数有差异的,调整预计净残值。

②固定资产发生的修理费用,符合固定资产确认条件的计入固定资产成本,不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

③符合资本化条件的固定资产装修费用:在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

12、在建工程

(1) 在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量,按立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时,按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若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) 在建工程减值准备

本公司在建工程减值准备的计提方法见二、22。

13、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

本公司发生的借款费用,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。

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前发生的，计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的，计入当期损益。

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

(3) 借款费用资本化金额的确定方法

本公司按季度计算借款费用资本化金额。

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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。

14、油气资产

(1) 油气资产的分类

油气资产是指持有的矿区权益或通过油气勘探和开发活动形成的油气井及相关设施。

(2) 油气资产的确认和计量

为取得矿区权益而发生的成本在发生时予以资本化，按照取得时的成本进行初始计量。矿区权益取得后发生的探矿权使用费、采矿权使用费和租金等维持矿区权益的支出计入当期损益。

油气勘探支出包括钻井勘探支出和非钻井勘探支出。非钻井勘探支出于发生时计入当期损益。

油气开发活动所发生的支出，应当根据用途分别予以资本化，作为油气开发形成的井及有关设施的成本。

油气资产以油田为单位按产量法进行摊销，折耗额按照单个矿区计算。未探明矿区权益不计提折耗。

（3）油气资产减值

探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等油气资产的减值准备计提方法见二、22。

未探明矿区权益的公允价值低于账面价值时，账面价值减记至公允价值。

15、无形资产

（1）无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。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，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过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；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无形资产通常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。

（2）无形资产的后续计量

①无形资产的使用寿命

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，本公司估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

②无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不予摊销，期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

③本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

④无形资产的减值

本公司无形资产的减值准备计提方法见二、22。

16、长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。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。

(3) 融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

17、预计负债

(1) 因未决诉讼、产品质量保证、亏损合同、油气资产弃置义务等形成的现实义务，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。

(2) 预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑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。

(3) 满足预计负债确认条件的油气资产弃置义务确认为预计负债，同时计入相关油气资产的原价，金额等于根据当地条件及相关要求作出的预计未来支出的现值。

(4) 不符合预计负债确认条件的，在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出在实际发生时作为清理费用计入当期损益。

18、收入

(1) 销售商品

销售商品收入，同时满足下列条件时予以确认：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量。

(2) 提供劳务

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。按照从接受劳务方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。

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。

(3) 让渡资产使用权

与交易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，按照他人使用本公司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。

19、政府补助

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。

(1) 政府补助的确认与计量

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

(2) 政府补助的会计处理

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

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司根据资产、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确认递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，递延所得税均作为所得税费用计入当期损益。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该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) 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；

(3) 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。

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，本公司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，除非该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。

资产负债表日，本公司对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，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。

本公司在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取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

21、经营租赁、融资租赁

本公司将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，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

①本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。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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本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。本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。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本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：本公司在承租开始日，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。

本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：本公司在租赁开始日，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，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，本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。

22、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

（1）本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

（2）可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

（3）资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（4）就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

（5）资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、职工薪酬

职工工资、奖金、津贴、补贴、福利费、社会保险、住房公积金等，在职工提供服务的会计期间内确认。对于资产负债表日后 1 年以上到期的，如果折现的影响金额重大，则以其现值列示。

三、税项

1、主要税种及税率

税 种	单位名称	具体税率情况
增值税	兰州海默科技股份有限公司 兰州城临石油钻采设备有限公司 陕西海默油田服务有限公司	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

税 种	单位名称	具体税率情况
	上海清河机械有限公司	
营业税	兰州海默科技股份有限公司 陕西海默油田服务有限公司 兰州海默科技有限责任公司 兰州城临石油钻采设备有限公司 海默吉诺（北京）石油技术有限公司	按应税营业额的3%、5%计缴营业税。
城市维护建设税	兰州海默科技股份有限公司 陕西海默油田服务有限公司 兰州城临石油钻采设备有限公司 兰州海默科技有限责任公司 海默吉诺（北京）石油技术有限公司	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
	上海清河机械有限公司	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
企业所得税	兰州海默科技股份有限公司	15%
	陕西海默油田服务有限公司	25%
	兰州城临石油钻采设备有限公司	25%
	兰州海默科技有限责任公司	25%
	海默吉诺（北京）石油技术有限公司	25%
	Haimo Technologies &Co,LLC（海默阿曼）	12%
	Haimo international FZE（海默国际）	免税
	Haimo Oil & Gas LLC（海默石油天然气有限责任公司）	37%
	Haimo America, Inc.（海默美国股份有限公司）	37%
	OIL FIELD SERVICES &SUPPLIES S.A.S（哥伦比亚油田服务有限公司）	34%
	上海清河机械有限公司	15%

2、税收优惠及批文

本公司及本公司的子公司上海清河机械有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令[2007]63号）“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”的规定，2013年、2014年按照15%的税率缴纳企业所得税。

四、境外经营实体主要报表项目的折算汇率

人民币基准汇率（Base currency is China Yuan Renminbi –CNY）

Currency Unit（货币单位）	CNY Per Unit（汇率）
USD(美元)	6.1275
OMR（里亚尔）	15.9950
AED（迪拉姆）	1.6762
COP（哥伦比亚比索）	0.003190

五、盈利预测的编制方法

因本公司发行股份及支付现金购买上海清河机械有限公司（以下简称“上海清河”）股权的重大资产重组所涉及交易事项构成了上市公司重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本备考合并盈利预测报告系为本公司发行股份及支付现金购买清河机械股权之目的而编制。本备考合并盈利预测报告系根据本公司《发行股份购买资产协议》，假设公司与拟收购资产的重大重组于 2014 年 1 月 1 日已完成，以 2013 年度、2014 年 1-2 月公司实际经营业绩为基础，结合本公司 2014 年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，并遵循谨慎性原则编制了 2014 年度备考合并盈利预测报告。编制该备考合并盈利预测报告所依据的主要会计政策和会计估计均与本公司实际采用的主要会计政策和会计估计相一致，遵循谨慎性原则，并抵销了内部单位之间的重大关联交易等事项后，编制了 2014 年度备考合并盈利预测。

六、盈利预测表项目说明

1、营业收入

营业收入以 2013 年度、2014 年 1-2 月公司的实际经营情况为基础，综合考虑未来市场发展情况、各产品预计销售情况等做出的。其中：

（1）油田设备销售的销售数量是依据已实现的销售数量和生产经营计划，结合预测期间合同订单量，同时考虑预测期间销售数量的变动趋势进行的预测；销售价格主要是依据预测期间已签订的订单价格，暂时未签订订单的价格参考同型号、同一地区历史成交价格进行的预测。

（2）油田服务收入的预测按照按测井数量和按月收取固定费用两种模式分别进行。其中按测井数量的油田服务，服务单价依据已签订合同的测试一口井的收费标准确定，测井数量依据 1、2 月份实际测井数量平均数进行预测。按月收取固定费用的油田服务，服务单价依据合同约定的每月固定测井金额确定，按照 10 个月进行预测。

（3）油气销售的销售数量是依据丹佛盆地 Niobrara 页岩油气区块的作业者 Carrizo 公司的开发计划、预计油气产量等，公司按照投资权益比例进行的预测；销售价格是依据石油 1、2 月份的销售价格，考虑美国纽约商品交易所原油期货价格变动趋势，按照 85 美元/桶进行的预测。

2014 年度预测营业收入为 54,748.18 万元，比 2013 年已审实现数 41,724.24 万元增加 13,023.94 万元，增长 31.21%，主要原因系公司预测 2014 年油田设备销售收入、油田服务收入、油气销售收入规模均增长所致。

2、营业成本

营业成本主要是根据公司油田设备销售、油田服务和油气销售的不同特点，分别依

据油田设备销售、油田服务以前年度成本构成情况，油气销售的营业成本各项目占预测营业收入的比例，并综合考虑预测期间各项成本的变化趋势及2014年度生产计划等因素进行预测的。

(1) 油田设备销售成本的预测是根据近年的成本结构水平，考虑预测期间直接材料、直接人工、制造费用及其他费用的变化趋势，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2013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。

(2) 油田服务成本主要是人工费用及油田服务设备折旧费用，其中人工费用依据油田服务人员编制计划和工资增长计划进行预测；油田服务设备折旧费用根据2013年末设备的账面原值和预测期间增减设备价值以及采用的折旧政策进行预测。

(3) 油气销售成本是依据2013年、2014年1-2月的油气资产折耗、钻井勘探支出、开采税等成本项目占营业收入的比例，考虑预测期间各成本项目的变化趋势，进行分析后预测的。其中，油气资产折耗成本是考虑2013年末油气资产的账面价值、预测期间增减油气资产价值，以及预测油气可采储量，综合考虑占预测营业收入的比例进行预测；钻井勘探支出、开采税等其他费用根据历年占营业收入的比例进行预测。

2014年度预测营业成本为34,239.25万元，比2013年已审实现数26,110.77万元增加8,128.48万元，增长31.13%，主要原因系销售量预测增长，营业成本相应增长。

3、营业税金及附加

营业税金及附加是各公司依据服务型营业收入的预测数、应缴纳的增值税预测数乘以适用税费率进行的预测。具体计缴标准及税率参见本盈利预测报告之“三、税项”。

2014年度预测营业税金及附加为238.38万元，比2013年已审实现数232.85万元增加5.53万元，增长2.37%，主要原因系预测期间应纳税的测井服务收入增长，导致计提的营业税及附加增加所致。

4、销售费用

销售费用是依据公司近年费用水平及预测期间的预计销售情况而预测的。其中销售人员职工薪酬根据人员编制和薪酬增长计划进行预测；折旧费依据2013年末固定资产的账面原值和预测年度固定资产的增减变动以及现行的折旧政策进行的预测；运输费、售后服务费、展览及业务宣传费、代理费等是依据预计销售情况而预测的。

2014年度预测销售费用为1,706.17万元，比2013年已审实现数1,527.59万元增加178.58万元，增长11.69%，主要原因系公司预测的2014年销售收入增加所致。

5、管理费用

管理费用是依据公司近年费用水平及变动趋势并结合经营计划而预测的。

(1) 工薪根据公司人员编制和工资增长计划预测的工资支出，以及以此为基础按照规定的计提标准预测的社会保险费等工资性费用；

(2) 折旧费、无形资产摊销是依据 2013 年末固定资产、无形资产的账面原值和预测年度固定资产、无形资产预计的增减变动以及现行的折旧、摊销政策进行的预测；

(3) 研发费是以 2013 年度实际发生数为基础，考虑研发项目的进度，及新增研发活动进行的预测；

(4) 房产税、土地使用税等税金根据公司相关资产变动情况及相应税率进行的预测；

(5) 中介机构费根据近年实际发生情况和 2014 年业务发展趋势，及充分考虑重大资产重组业务的各项中介费用进行的预测；

(6) 办公杂费及差旅费、业务招待费等根据近年实际发生情况和 2014 年度的业务发展趋势进行预测。

2014 年度预测管理费用为 7,966.13 万元，比 2013 年已审实现数 6,395.38 万元增加 1,570.75 元，增长 24.56%。主要原因系预测期间公司调整职工薪酬，工薪费用增加；以及根据 2014 年业务发展趋势，预测中介机构费、办公杂费等费用增加所致。

6、财务费用

财务费用是根据公司 2014 年的经营计划、资金预算情况进行预测的。

利息支出是依据公司目前银行借款规模、各个银行的借款费用率，考虑拟新增的筹资规模进行的预测。

2014 年度预测财务费用为 1,554.76 万元，比 2013 年已审实现数 741.43 万元增加 813.33 万元，增长 109.70%。主要原因系 2014 年公司联合开发的页岩油气区块项目后续开发资金需求大，新增内保外贷银行借款，以及各子公司增加流动资金借款，预计利息支出增加所致。

7、资产减值损失

资产减值损失主要是按照公司现行的会计政策计提的应收账款、其他应收款的坏账准备。资产减值损失是参考 2013 年末应收账款、其他应收款期末余额及账龄情况，考虑 2014 年的经营计划及会计政策进行的预测。

2014 年度预测资产减值损失为 65.12 万元，比 2013 年已审实现数 287.23 万元减少 222.11 万元，下降 77.33%，主要原因系预测计提的坏账准备减少所致。

8、营业外收入、营业外支出

由于营业外收入、营业外支出各项目具有不确定性和偶然性，根据谨慎性原则，阶 2014 年除 1-2 月已实际发生的金额外不进行预测。

9、所得税费用

所得税费用是依据预测期内的应纳税所得额和递延所得税影响为基础,按照盈利预测主体适用的所得税率计算的。

2014年度预测所得税费用为2,266.39万元,比2013年已审实现数1,637.15万元增加629.24万元,增长38.44%。主要原因系预测期间公司预测盈利增加而计提的当期所得税费用增加所致。

七、影响盈利预测结果实现的主要问题及准备采取的措施

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素,并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性,本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料,并注意如下主要问题:

(1) 汇率风险

公司的产品和服务覆盖美国、中东、南美等国际市场,海外业务收入占公司营业收入的比重较大,汇率变动对公司收入和利润的影响较为显著。

应对措施:推进技术进步,加快产品创新,不断提高产品竞争力,通过技术创新来提高产品的定价能力,同时通过降低成本,扩大国内市场,加大人民币收入在营业收入中的比例,从而减少汇率波动对公司带来的风险。

(2) 国际油价变动风险

国际原油价格的走势将影响公司页岩油气项目的开发进度和业绩,进而影响油气销售的盈利能力和投资回报。

同时,国际油气价格的波动直接影响着上游油气公司在油田勘探开发方面的资本性支出,公司的多相流量计、压裂设备等油田设备销售业务、油田服务业务在一定程度上受上游油气公司的影响,如油气价格波动剧烈,将波及并影响公司油田设备销售和油田服务的业绩。

应对措施:公司将根据国际经济形势及原油价格走势,合理安排未来钻井及生产计划;同时,探索和应用多种金融工具,例如,采用国际原油期货市场的套期保值等手段,有效的规避石油价格波动风险。

(3) 油气勘探开发风险

公司投资的美国页岩油气项目进展顺利。但由于美国相关州政府对环保方面的管制手段日趋严格,取得政府新钻井许可难度加大,将会对2014年的钻井作业产生制约。同时,极端天气和自然灾害等情况,也会对油气生产产生不确定影响。

应对措施:公司将严格按照和合作方签署的投资协议,积极履行职责,加强项目管理,保证投资收益的稳定性和持续性,降低投资风险。

(4) 油田设备交付风险

公司的多相流量计设备、压裂设备生产工艺复杂,产品精度及质量要求较高;同时公司与部分海外客户签订的销售合同的交付方式是DDP方式,即需将货物运送至客户

指定目的地待客户验收后确认设备销售收入,在此过程中存在因操作失误导致产品损伤或报废、出口报关手续不齐全、运输延误等各种因素而不能按时交付油田设备的风险。

应对措施: 公司将根据合同约定的油田设备交付时间,加强生产过程管理,合理安排运输、出口报关等工作,保证油田设备按时交货,降低油田设备交付风险。

(5) 原材料价格波动风险

公司生产的油田设备所需的原材料主要是钢锭,阀门、仪表等,其中钢锭单位价值大,所占设备成本比例较高,采购金额大,公司与上游的供应商保持稳定的供货关系;阀门,仪表等质量要求高,必须符合美国机械工程师学会ASME 标准、美国防腐学会NACE 标准规定,一般是从客户指定的供应商采购。如果未来原材料价格短期内大幅波动,会对公司未来采购成本产生较大影响,从而影响公司未来生产经营和盈利水平。

应对措施: 公司一方面将着重通过及时了解行情信息,对钢锭、阀门、仪表等大宗材料采取预订措施,保障采购材料的价格基本稳定,减少行情波动给公司带来的风险;另一方面将继续提高现有材料的利用效率,严格控制生产成本。

(6) 境外经营风险

由于境外部分地区局势依然动荡,公司海外经营的环境变得复杂和严峻,公司来自海外的主营业务收入,一旦当地法律法规、政局和经营环境发生变化将对公司开展业务产生不利,同时会对公司的整体经营和盈利产生不利影响。

应对措施: 第一,在市场区域选择上充分考虑安全因素,以规避地缘政治风险;第二,公司业务已开始向南亚、东南亚、美洲等地区延伸,降低对中东市场的依赖;第三,提高国内业务收入的比重,抵御国外市场变化带来的风险;第四,发展多元化客户,增加业务收入来源。第五,严格遵守业务所在地区的法律、法规以降低法律风险。

(以下无正文)

兰州海默科技股份有限公司

企业法定代表人： 窦剑文

主管会计工作负责人： 和晓登

会计机构负责人： 王 莉

二〇一四年五月三十日