



审核报告

天职业字[2013]99-1号

中国玻纤股份有限公司:

我们审核了后附的桐乡金石贵金属设备有限公司(以下简称“桐乡金石”)编制的2013年7-12月份及2014年度盈利预测报告。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》。桐乡金石管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在盈利预测基本假设中披露。

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,并按照该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。



中国注册会计师:

中国注册会计师  
邱清己  
1101080212359

中国注册会计师:

中国注册会计师  
周百鸣  
1101080212359

# 盈利预测表

编制单位：桐乡金石贵金属设备有限公司

金额单位：人民币元

项目	行次	2013 年度			2014 年度预测数
		1-6 月份实际数	7-12 月份预测数	合计	
一、营业收入	1	64,403,142.16	47,734,205.13	112,137,347.29	98,941,274.92
减：营业成本	2	31,328,384.42	27,029,842.25	58,358,226.67	57,847,140.72
营业税金及附加	3	756,960.30	477,342.05	1,234,302.35	989,412.75
销售费用	4	14,054.00	18,000.00	32,054.00	36,000.00
管理费用	5	1,044,145.04	567,013.61	1,611,158.65	1,334,027.23
财务费用	6	-155,405.71		-155,405.71	
资产减值损失	7	1,336.42		1,336.42	
加：公允价值变动价值（损失以“-”号填列）	8				
投资收益（损失以“-”号填列）	9				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11	31,413,667.69	19,642,007.22	51,055,674.91	38,734,694.22
加：营业外收入	12	50,000.00		50,000.00	
减：营业外支出	13	29,798.20		29,798.20	
其中：非流动资产处理损益（损失以“-”号填列）	14				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15	31,433,869.49	19,642,007.22	51,075,876.71	38,734,694.22
减：所得税费用	16	7,863,956.47	4,910,501.80	12,774,458.27	9,683,673.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17	23,569,913.02	14,731,505.42	38,301,418.44	29,051,020.66
归属于母公司所有者的净利润	18	23,569,913.02	14,731,505.42	38,301,418.44	29,051,020.66
少数股东权益	19				
五、每股收益	20				
（一）基本每股收益	21				
（二）稀释每股收益	22				
六、其他综合收益	23				
七、综合收益总额	24	23,569,913.02	14,731,505.42	38,301,418.44	29,051,020.66
归属于母公司所有者的综合收益总额	25	23,569,913.02	14,731,505.42	38,301,418.44	29,051,020.66
*归属于少数股东的综合收益总额	26				

法定代表人：杨国明

主管会计工作的负责人：丁成车

会计机构负责人：朱友光

# 桐乡金石贵金属设备有限公司

## 2013年7-12月份及2014年度

### 盈利预测报告

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

桐乡金石贵金属设备有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)盈利预测报告的编制遵循了谨慎性原则, 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不应过分依赖该项资料。

#### 第一部分 盈利预测基准

根据经具有证券相关业务许可证的注册会计师审计的本公司前三年加一期(2010年度、2011年度、2012年度及2013年上半年)实际经营业绩及公司2013年度、2014年度的生产经营能力、投资计划和生产经营计划, 在充分考虑了国内市场变化趋势, 本着实事求是, 稳健性的原则, 本公司编制了2013年7-12月份及2014年度盈利预测报告, 编制所依据的会计政策及采用的计算方法同国家现行法律、法规、会计准则及公司一贯采用的会计政策一致。

该盈利预测是以本公司对预测期间经营条件、经营环境、金融与税收政策和市场情况等方面的合理假设为前提, 以公司预测期间已签订的销售合同、生产经营计划、营销计划、投资计划、原材料及工时消耗定额和费用预算等为依据, 在充分考虑本公司的经营条件、经营环境、未来发展计划以及下列各项假设的前提下, 采取较稳健的原则编制的。

#### 第二部分 盈利预测基本假设

一、预测期内本公司所遵循的国家和地方现行政策、法律及当前社会政治、经济环境不发生重大变化。

二、预测期内国家现行的信贷政策、适用的贷款利率及外汇市场汇率不发生重大变化。

三、预测期内本公司遵循的税收政策不发生重大变化。

四、国家统计局发布的工业品出厂价格指数(PPI)与历史期间相比没有重大差别。

五、预测期内, 本公司作为巨石集团有限公司(以下简称“巨石集团”)的唯一铂铑合金漏板加工服务提供商的地位不变, 与巨石集团的其他一切合作关系不变。

六、盈利预测期内的各项经营计划、资金计划及投资计划能如期实现, 无重大变化。公司资金来源充足, 不存在因资金问题而使各项生产经营计划的实施存在困难。

七、主要产品市场需求状况、价格在正常范围内变动。

八、预测期内，公司架构不发生重大变化，不发生其他重大资产交易，不考虑对外新增股权投资。

九、公司无因高层管理人员舞弊和违法行为而受到重大不利影响。

十、公司已签订的合同能基本实现。

十一、生产经营将不会因劳资争议或其他董事会不能控制的事项而受到不利影响。

十二、预测期内其他不可抗力因素及不可预测因素对本公司损益不存在重大影响。

### 第三部分 盈利预测说明

#### 一、公司概况

##### （一）公司基本情况：

##### 1、历史沿革

本公司系于 2003 年 7 月 8 日经桐乡市工商行政管理局批准成立的有限责任公司，注册资本 60.46 万美元（折合人民币 500 万元），由浙江桐乡振石股份有限公司（现已更名为振石控股集团有限公司，以下简称“振石控股”）和桐乡市巨振矿业有限责任公司（以下简称“巨振矿业”）分别出资人民币 475 万元、人民币 25 万元，各占注册资本的 95%和 5%。

2004 年 4 月，经嘉兴市工商行政管理局批准，振石控股和巨振矿业分别将其持有的本公司 20%和 5%的股权转让给美籍华人周德明，公司变更为中外合作企业。

2007 年 3 月，股东周德明将其所持有的本公司 25%的股权转让给 Assure Glory Holdings Limited（港石控股有限公司）。

2007 年 6 月，经嘉兴市工商行政管理局批准，振石控股将其持有的本公司 15%的股权转让给 Assure Glory Holdings Limited（港石控股有限公司），同时公司从中外合作企业变更为中外合资企业。

2009 年 6 月，Assure Glory Holdings Limited（港石控股有限公司）将其持有的本公司 25%的股权转让给 Hope Plus Limited(双星有限公司)。

2011 年 7 月，振石控股将其所持有的本公司 60%的股权转让给 Assure Glory Holdings Limited（港石控股有限公司），同时公司从中外合资企业变更为外商合资企业。

2012 年 6 月，Assure Glory Holdings Limited（港石控股有限公司）与巨石集团签订《股权转让协议》，Assure Glory Holdings Limited（港石控股有限公司）将其持有的本公司 75%的股权转让给巨石集团；2012 年 6 月 28 日，改组后的董事会通过了选举杨国明为公司董事长、并修改公司章程的决议；2012 年 7 月 16 日，中国玻纤股份有限公司股东大会通过该《股权转让协议》；2012 年 7 月 21 日浙江省桐乡经济开发区管理委员会通过了《关于同意桐乡金石贵

金属设备有限公司股权转让、变更该法人代表、董事会成员并修订公司章程、合同的批复》。本公司股权转让的实质性程序已于2012年7月31日完成,2012年9月7日完成工商变更登记。

截止2013年6月30日,上述股权转让完成后,巨石集团和Hope Plus Limited(双星有限公司)分别持有本公司75%和25%的股权。

公司注册地址:浙江省桐乡经济开发区。

经营范围:生产销售玻纤专用铂铑设备(国家限制和禁止经营的除外)。

法定代表人:杨国明。

## (二) 公司的经营业务

公司的主营业务是为巨石集团提供铂铑合金漏板加工服务,并从巨石集团收购废旧铂铑合金漏板托砖,从托砖中提炼铂金并销售给巨石集团。

## 二、主要会计政策、会计估计

### 1. 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。

### 2. 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### 3. 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### 4. 现金流量表之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。

### 5. 外币业务核算方法

#### (1) 外币交易

公司对发生的外币业务,采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折合为人民币记账。资产负债表日,外币货币性项目按中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算,由此产生的汇兑损益,除可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,应当予以资本化计入相关资产成本外,其余计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算,不改变其记账本位币金额。

## (2) 外币财务报表折算

公司对合并范围内境外经营实体的财务报表（含采用不同于本公司记账本位币的境内子公司、合营企业、联营企业、分支机构等），折算为人民币财务报表进行编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，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中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

## 6. 金融工具

### (1) 金融资产和金融负债的分类

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：①持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；②在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；②与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；③不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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的，分别下列情况处理：① 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；② 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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：①终止确认部分的账面价值；② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### (4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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) 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值测试。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照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，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

## 7. 应收款项坏账准备的核算

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项的  
确认标准

应收账款余额 1000 万元以上、其他应收款余额 100 万元以上的款项

单项金额重大的应收款项坏  
账准备的确认及计提方法

公司于资产负债表日对于单项重大的应收款项，单独进行减值测试。如果有客观证据表明已经发生减值，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。

### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备 计提方法
账龄组合	对于资产负债表日单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。	账龄分析法

账龄分析法的计提比例：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	1	1
1—2 年 (含 2 年)	7	7
2—3 年 (含 3 年)	20	20
3—4 年 (含 4 年)	40	40
4—5 年 (含 5 年)	70	70
5 年以上	100	100

8

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 8. 存货的核算方法

### (1) 存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在途物资、自制半成品及在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品等。

### (2) 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。低值易耗品采用一次转销法摊销。

### (3) 存货的盘存制度

公司的存货盘存制度为永续盘存制。公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

### (4) 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，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，以及承揽工程预计存在的亏损部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个（或类别）存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、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；对于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、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次摊销法进行摊销。

## 9. 长期股权投资

### (1) 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资中，对于同一控制下的企业合并，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投资成本。对于非同一控制下的企业合并，在购买日按照确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值等。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金方式取得的，按照实际支付的购买价款作为长期股权投资的投资成本，但不包括已宣告但尚未发放的现金股利。以发行权益性证券方式取得的，成本为所发行权益性证券的公允价值，但不包括已宣告但尚未发放的现金股利。投资者投入的长期投资，按照合同或协议约定的价值作为投资成本，但是合同或协议约定的价值不公允除外。

### (2) 后续计量

#### ① 采用成本法核算的长期股权投资

本公司持有的能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，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。

追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，公司按照应享有的份额确认为当期投资收益。

#### ② 采用权益法核算的长期股权投资

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。

长期股权投资的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投资成本；长期股权投资的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。

投资企业取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照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，相应减少长期股权投资的账面价值。

投资企业对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。共同控制的确定依据主要包括：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，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确凿依据主要包括：当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）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，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。但符合下列情况的，也确定为对被投资单位具有重大影响：

- A. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- B. 参与被投资单位的政策制定过程；
- C. 与被投资单位之间发生重要交易；
- D. 向被投资单位派出管理人员；
- E. 向被投资单位提供关键技术资料。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据下述信息判断长期股权投资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。

①长期股权投资的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及长期股权投资所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算长期股权投资预计未来现金流量现值的折现率，导致长期股权投资可收回金额大幅度降低；

④长期股权投资已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑤本公司内部报告的证据表明长期股权投资的经济绩效已经低于或者将低于预期，如长期股权投资所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

⑥其他表明长期股权投资可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项长期股权投资为基础估计其可收回金额。

当单项长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，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，同时计提相应的长期股权投资减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 10. 固定资产的核算方法

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

公司对已提足折旧仍继续使用的固定资产以及单独计价入账的土地不计提折旧。

公司其他所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20—40 年	5.00	2.38—4.75
机器设备	12 年	5.00	7.92
运输工具	8 年	5.00	11.88
办公设备	3—5 年	5.00	19.00—31.67
其他设备	3—5 年	5.00	19.00—31.67

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 11. 在建工程的核算方法

公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；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。

资产负债表日，公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 12. 无形资产的核算方法

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，包括土地使用权、商标使用权、知识产权、财务软件。

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：（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）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，应当证明其有用性；（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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为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。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	净残值	使用寿命	摊销方法
软件	无	5-10年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。公司本期无使用寿命不确定的无形资产。

资产负债表日，公司对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，相应的资产减值损失计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 13. 长期待摊费用的核算方法

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括房屋装修费、土地租金、房屋使用权等，其摊销方法如下：

类别	摊销方法	摊销年限
厂区改造装修	直线法	5年

### 14. 预计负债的核算方法

公司发生对外提供担保、未决仲裁、未决诉讼、裁员计划、重组义务、固定资产弃置义务等形成的或有事项相关的事项同时符合以下条件时，将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的执行很可能导致经济利益流出公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠计量。

预计负债按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

### 15. 借款费用的核算

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。

同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：(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。

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，为购建或者生产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，利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用继续资本化。

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，停止借款费用资本化。

## 16. 收入确认核算

### (1) 销售商品

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### (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提供劳务收入。公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比）。

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。

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

### (3) 让渡资产使用权

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。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。

## 17. 政府补助的核算方法

### (1) 政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，予以确认：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

①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（1元）计量。

②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。但是，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，分别情况处理：用于补偿本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。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 18. 递延所得税资产和递延所得税负债

公司所得税采用资产负债表债务法进行所得税核算。

公司在取得资产、负债时即确定其计税基础；在资产负债表日，以资产负债表为基础，相关的资产、负债的账面价值与税法规定的计税基础存在差异的，按照税法的规定计算确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债，并将其影响数计入当期的所得税费用。

## 三、税 项

### 1. 所得税

公司按应纳税所得额 25%的税率计缴。

### 2. 增值税

公司销售实现的商品（产品）销售收入以及材料销售、提供加工劳务收入等按照 17%的税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的金额缴纳增值税。

### 3. 营业税

公司按应税收入的 5%税率计缴。

#### 4. 城市维护建设税

公司按照应交纳增值税、营业税的 7%的税率计缴。

#### 5. 教育费附加

公司按照应交纳增值税、营业税的 3%的税率计缴。

#### 6. 房产税

房产税按照房产原值的 70%为纳税基准的，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准的，税率为 12%。

#### 7. 地方教育费附加

公司按照应交纳增值税、营业税的 2%的税率计缴。

#### 8. 个人所得税

员工个人所得税由公司代扣代缴。

### 四、盈利预测表说明

#### 1. 营业收入及营业成本：

项目	2013 年 1-6 月份实际数		2013 年 7-12 月份预测数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	64,377,663.96	31,323,188.53	47,734,205.13	27,029,842.25
其他业务	25,478.20	5,195.89		
<u>合计</u>	<u>64,403,142.16</u>	<u>31,328,384.42</u>	<u>47,734,205.13</u>	<u>27,029,842.25</u>

续上表：

项目	2013 年度合计		2014 年度预测数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	112,111,869.09	58,353,030.78	98,941,274.92	57,847,140.72
其他业务	25,478.20	5,195.89		
<u>合计</u>	<u>112,137,347.29</u>	<u>58,358,226.67</u>	<u>98,941,274.92</u>	<u>57,847,140.72</u>

注 1：本公司营业收入包括主营业务收入及其他业务收入，其中主营业务收入主要包括铂铑合金漏板加工费收入、从废旧托砖中提炼的铂铑合金销售收入等；其他业务收入是材料销售收入和废品收入。本公司的主营业务收入来源于对巨石集团及其下属子公司和少数第三方的漏板加工收入、铂铑合金销售收入；漏板加工收入按照漏板加工数量及单价进行预测，其中，加

工数量按照预测加工数量计算，加工单价按照与巨石集团签订的合同计算，合同价格参照历史价格确定；铂铑合金销售收入按照销售数量和销售单价计算，铂铑合金销售数量按照预测期公司提炼的铂铑合金托砖数量乘以出金率计算，销售单价按照与巨石集团签订的合同计算，合同价格参照历史价格确定。其他业务收入具有不确定性，故不对预测期的其他业务收入进行预测。

注 2：本公司主营业务成本包括两项：一是漏板加工成本，二是收购废旧托砖成本及提炼成本。漏板加工成本按照单位加工成本及加工量进行预测，单位加工成本根据 2010 年度、2011 年度、2012 年度及 2013 年 1-6 月份的实际成本水平，结合预测期间直接人工及制造费用的变化趋势进行预测，其中，直接人工主要依据生产人员编制计划及工资增长计划进行预测；制造费用中的生产管理人员薪酬根据生产管理人员的编制和工资增长计划进行预测，折旧费用根据预测期期初固定资产的账面原值和预测期增减固定资产的价值以及采用的折旧政策等进行预测，其他资料依据历史资料及变动趋势进行预测。废旧托砖全部是从巨石集团及其下属子公司采购而来，收购价按照与巨石集团签订的合同计算，合同价格参照历史价格确定，提炼成本的预测方法与漏板加工成本的预测方法相同。其他业务成本具有不确定性，故不对预测期的其他业务成本进行预测。

## 2. 营业税金及附加：

项目	2013 年度			2014 年度预测数
	2013 年 1-6 月 实际数	2013 年 7-12 月 预测数	合计	
营业税	18,550.00		18,550.00	
城市维护建设税	430,739.34	278,449.53	709,188.87	577,157.44
教育费附加	184,602.58	119,335.51	303,938.09	247,353.19
地方教育费附加	123,068.38	79,557.01	202,625.39	164,902.12
<u>合计</u>	<u>756,960.30</u>	<u>477,342.05</u>	<u>1,234,302.35</u>	<u>989,412.75</u>

注：营业税金及附加系根据公司预测期内的业务收入，按照相应税率计算的应缴纳的营业税、城市维护建设税、教育费附加。营业税金及附加的税率见本盈利预测说明“三、税项”。

## 3. 销售费用：

项目	2013 年度			2014 年度预测数
	2013 年 1-6 月 实际数	2013 年 7-12 月 预测数	合计	
运输费	14,054.00	18,000.00	32,054.00	36,000.00
<u>合计</u>	<u>14,054.00</u>	<u>18,000.00</u>	<u>32,054.00</u>	<u>36,000.00</u>

注：销售费用预测数系根据历史数据及预测期间的变动趋势，同时综合考虑 2013 年度及 2014 年度公司生产、销售规模、单位运费进行测算确定。

4. 管理费用:

项目	2013 年度		合计	2014 年度预测数
	2013 年 1-6 月 实际数	2013 年 7-12 月 预测数		
职工薪酬	247,220.72	250,000.00	497,220.72	600,000.00
税费	72,894.04	72,894.04	145,788.08	150,000.00
折旧费	20,546.20	117,013.61	137,559.81	234,027.23
无形资产摊销	88,248.63	90,410.58	178,659.21	180,821.16
其他	615,235.45	36,695.38	651,930.83	169,178.84
<u>合计</u>	<u>1,044,145.04</u>	<u>567,013.61</u>	<u>1,611,158.65</u>	<u>1,334,027.23</u>

注: 管理费用预测数据系根据各费用项目的历史数据及预测期间的变动趋势, 同时综合考虑 2013 年度及 2014 年度公司生产、销售规模进行测算确定。

5. 财务费用:

项目	2013 年度		合计	2014 年度预测数
	2013 年 1-6 月 实际数	2013 年 7-12 月 预测数		
利息支出	374,126.63		374,126.63	
减: 利息收入	536,765.99		536,765.99	
手续费	7,233.65		7,233.65	
<u>合计</u>	<u>-155,405.71</u>		<u>-155,405.71</u>	

注: 因本公司本期已将全部贷款还清, 未来期间的财务费用具有不确定性, 故公司不对预测期的财务费用进行预测。

6. 资产减值损失:

项目	2013 年度		合计	2014 年度预测数
	2013 年 1-6 月 实际数	2013 年 7-12 月 预测数		
坏账准备	1,336.42		1,336.42	
<u>合计</u>	<u>1,336.42</u>		<u>1,336.42</u>	

注: 公司的资产减值损失金额历史年度都很小, 预测期不考虑资产减值损失。

7. 投资收益

因投资收益具有不确定性，故公司不对预测期的投资收益进行预测。

8. 营业外收入、支出

营业外收入、支出均具有不确定性，故公司不对预测期的营业外收入、营业外支出进行预测。

9. 所得税费用

项目	2013年1-6月 实际数	2013年度		2014年度预测数
		2013年7-12月 预测数	合计	
当期所得税	7,863,956.47	4,910,501.80	12,774,458.27	9,683,673.56
<u>合计</u>	<u>7,863,956.47</u>	<u>4,910,501.80</u>	<u>12,774,458.27</u>	<u>9,683,673.56</u>

注：所得税费用是以公司在预测期的应纳税所得额和递延所得税的影响为基础，按适用的所得税税率进行计算。

桐乡金石贵金属设备有限公司

二〇一三年八月六日