

顺特电气设备有限公司

盈利预测审核报告

大华核字[2013]004820 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

顺特电气设备有限公司

盈利预测审核报告

(截止 2013 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	盈利预测审核报告	1-2
二、	盈利预测表及说明	
	顺特电气设备有限公司盈利预测表	3-10
	顺特电气设备有限公司盈利预测的编制基础和 基本假设	11
	顺特电气设备有限公司盈利预测说明	12-34
三、	事务所执业资质证明	

盈利预测审核报告

大华核字[2013]004820 号

顺特电气设备有限公司全体股东：

我们审核了后附的顺特电气设备有限公司（以下简称“顺特设备公司”）编制的 2013 年度的盈利预测。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》。顺特设备公司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“顺特电气设备有限公司盈利预测的编制基础和基本假设”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，该盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照“顺特电气设备有限公司盈利预测的编制基础和基本假设”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。

本审核报告仅供本次顺特电气有限公司收购施耐德电气东南亚（总部）有限公司持有的顺特电气设备有限公司 10% 股权之目的使用，

不得用作其他任何目的。我们同意将本审核报告作为本次顺特电气有限公司收购施耐德电气东南亚（总部）有限公司持有的顺特电气设备有限公司 10%股权之目的所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一三年五月十三日

附件一

顺特电气设备有限公司盈利预测表

编制单位：顺特电气设备有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

项目	上年已审实现数	2013年度预测数		
		1月至3月未审数	4月至12月预测数	合计数
一、营业总收入	127,782.99	18,217.66	101,663.65	119,881.31
二、营业总成本	123,119.29	17,880.66	97,865.98	115,746.64
其中：营业成本	99,565.70	14,592.77	80,129.96	94,722.73
营业税金及附加	1,003.51	111.31	874.60	985.91
销售费用	13,555.10	2,239.00	12,351.44	14,590.44
管理费用	5,584.10	1,201.68	4,551.35	5,753.03
财务费用	-138.29	7.86	40.86	48.72
资产减值损失	3,549.17	-271.96	-82.23	-354.19
加：公允价值变动收益				
投资收益	417.48	273.32	2,240.00	2,513.32
三、营业利润	5,081.18	610.32	6,037.67	6,647.99
加：营业外收入	183.51	33.03		33.03
减：营业外支出	164.80	30.09		30.09
四、利润总额	5,099.89	613.26	6,037.67	6,650.93
减：所得税费用	750.00	155.23	1,757.50	1,912.73
五、净利润	4,349.89	458.03	4,280.17	4,738.20

附表 1

营业收入、成本和毛利预测表

编制单位：顺特电气设备有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

产品类别	营业收入			营业成本			销售毛利					主要变动原因说明
	销售收入		预测收入增 减率 (%)	销售成本		预测成本 增减率 (%)	毛利		毛利率			
	上年实际	本年预测		上年实际	本年预测		上年实际	本年预测	上年实际	本年预测	预测毛利 率增减率	
干变	77,626.56	74,000.00	-4.67%	55,777.71	55,810.06	0.06%	21,848.85	18,189.94	28.15%	24.58%	-3.57%	受合同价及材料价格波动影响
组变	14,702.67	16,500.00	12.22%	13,597.07	14,675.01	7.93%	1,105.60	1,824.99	7.52%	11.06%	3.54%	受合同价及材料价格波动影响
开关	14,091.17	19,500.06	38.38%	11,674.25	15,925.00	36.41%	2,416.92	3,575.06	17.15%	18.33%	1.18%	受合同价及材料价格波动影响
电网	6,464.63	8,500.00	31.48%	5,335.45	7,651.26	43.40%	1,129.18	848.74	17.47%	9.99%	-7.48%	产品差异较大
电磁线	13,411.57	444.22	-96.69%	12,372.06	396.27	-96.80%	1,039.51	47.95	7.75%	10.79%	3.04%	电磁线业务已转让，本年遗留部分的清理
其他业务	1,486.39	937.03	-36.96%	809.16	265.13	-67.23%	677.23	671.90	45.56%	71.71%	26.14%	主要是废料收入，毛利变动的 影响主要是其他收入减少
小计	127,782.99	119,881.31	-6.18%	99,565.70	94,722.73	-4.86%	28,217.29	25,158.58	22.08%	20.99%	-1.10%	

附表 2

营业税金及附加预测表

编制单位：顺特电气设备有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

编号	项 目	上年实际数	预测数			增减变动率 (%)	增减变动的主要原因
			计税金额	适用税率	应缴税额		
1	营业税	18.87		5%	-	-100.00%	营改增后，属于增值税应税范围
2	城建税	574.37	8,215.86	7%	575.11	0.13%	
3	教育费附加	246.16	8,215.86	3%	246.48	0.13%	
4	地方教育费附加	164.11	8,215.86	2%	164.32	0.13%	
	合 计	1,003.51			985.91	-1.75%	

附表 3

销售费用预测表

编制单位：顺特电气设备有限公司 预测期间：2013 年度 单位：万元

项目	上年实际数	预测数	增减变动率 (%)	增减变动的主要原因
差旅费	274.16	282.13	2.91%	
办公费	138.33	137.85	-0.35%	
交际应酬费	352.35	355.87	1.00%	
工资	1,995.46	2,005.69	0.51%	分公司人员减少导致工资减少,本部略有增长
福利费	90.98	89.03	-2.14%	
社会保险费	168.68	173.92	3.11%	
租赁费	119.92	119.58	-0.28%	
车辆费	180.00	165.48	-8.07%	顺特电气的车辆租赁费减少
咨询费	3,762.83	4,082.50	8.50%	根据合同及交货情况预计
业务费	4,932.59	5,566.31	12.85%	根据合同及交货情况预计
竞标费	238.94	253.27	6.00%	公司加大了合同力度,费用略高于收入增长
质保费	761.30	815.53	7.12%	
其他	539.56	543.28	0.69%	
合计	13,555.10	14,590.44	7.64%	

附表 4

管理费用预测表

编制单位：顺特电气设备有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

项目	上年实际数	预测数	增减变动率 (%)	增减变动的主要原因
差旅费	60.16	53.66	-10.80%	-
办公费	203.03	199.74	-1.62%	
交际应酬费	57.70	56.95	-1.30%	
工资	2,541.53	2,375.51	-6.53%	上年含分公司工资 100 万元、外方人员工资预计下半年会减少，剔除上述影响后较上年有所增长
福利费	117.81	107.26	-8.96%	分公司减少影响，扣除该项后略有增长
社会保险费	170.43	156.66	-8.08%	分公司减少影响，扣除该项后略有增长
固定资产折旧	256.31	218.98	-14.56%	部分资产折旧期限已到，不再计提折旧
无形资产摊销	972.30	1,031.84	6.12%	
车辆费	155.84	146.05	-6.28%	
税金	452.23	435.57	-3.68%	堤围费费率下降，分公司业务减少
维修费	95.50	94.85	-0.68%	
绿化清洁费	109.40	110.50	1.01%	
其他	391.86	765.46	95.34%	
合计	5,584.10	5,753.03	3.03%	

财务费用预测表

编制单位：顺特电气设备有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

项目	上年实际数	预测数	增减变动率 (%)	增减变动的主要原因
手续费	76.23	80.03	4.98%	销售增加
存款利息(以“负数”列示)	-233.19	-74.43	-68.08%	存款减少
利息支出	---	---	---	
汇兑损益	18.67	43.12	130.96%	
合计	-138.29	48.72	135.23%	

资产减值损失预测表

编制单位：顺特电气设备有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

项目	上年实际数	预测数	增减变动率 (%)	增减变动的主要原因
坏账准备	191.82	-354.19	-284.65%	预计应收款项减少
存货减值准备	3,357.35	---	-100.00%	计本年新增需计提的 减值与处置存货转回 的减值准备差异不大
合计	---	-354.19	-109.98%	

投资收益预测表

编制单位：顺特电气设备有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

项目	上年实际数	预测数	增减变动率 (%)	增减变动的主要原因
持有期间的收益：				
其他投资—银行理财产品	417.48	513.32	22.96%	
转让收益：				
1. 广州天顺电工器材有限公司	---	2,000.00	---	转让子公司收益
合计	417.48	2,513.32	502.02%	

盈利预测的编制基础和基本假设

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。

一、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据 2010 年度、2011 年度、2012 年度业经中国注册会计师审计的财务报表，以及本公司 2013 年度生产经营计划、投资计划及营销计划等资料，编制了本公司 2013 年度已扣除企业所得税但未计非经常性项目的盈利预测表。编制该盈利预测表系按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

二、基本假设

- 1、本公司所遵循的我国有关法律、法规、政策和本公司所在地区的社会经济环境仍如现实状况，无重大变化；
- 2、本公司生产经营业务涉及的信贷利率、税收政策以及外汇市场汇价将在正常范围内波动；
- 3、本公司所属电气设备制造行业的市场状况及市场占有率无重大变化；
- 4、本公司生产经营计划、投资计划及营销计划等能如期实现，无重大变化；
- 5、本公司预测期内的经营运作，不会受到人力、能源、原材料等严重短缺的不利影响；
- 6、本次顺特电气有限公司收购施耐德电气东南亚（总部）有限公司持有的顺特电气设备有限公司 10%股权能顺利完成；
- 7、本公司预测期内采用的会计政策及其核算方法，在所有重大方面均与本公司以前一贯采用的会计政策及核算方法一致；
- 8、交易性金融资产的公允价值不发生重大变化；
- 9、无其他人力不可抗拒及不可预见因素对本公司造成的重大不利影响。
- 10、本公司盈利预测期内对子公司的股权转让能顺利完成；

盈利预测说明

一、公司基本情况

1、历史沿革

顺特电气设备有限公司（以下简称本公司）原名为顺特阿海珐电气有限公司，系顺特电气有限公司与法国注册的阿海珐输配电控股有限公司共同出资组建的有限责任公司，经中华人民共和国商务部《〈商务部关于同意顺特阿海珐电气有限公司设立的批复〉》（商资批[2009]208 号）批准设立，于 2009 年 11 月 10 日取得中华人民共和国商务部颁发商外资资审字[2009]0022 号批准证书，于 2009 年 12 月 4 日取得广东省佛山市顺德区工商行政管理局核发的注册号为 440681400014345 号《企业法人营业执照》。阿海珐输配电控股有限公司将持有本公司的股权转让给施耐德电气东南亚（总部）有限公司。截至 2012 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

投资人	实收资本	投资比例
顺特电气有限公司	745,000,000.00	50.00%
施耐德电气东南亚（总部）有限公司	745,000,000.00	50.00%
合计	1,490,000,000.00	100%

经营范围为：干式变压器、电抗器、组合变电站、开关、电磁线的研究、开发、制造、销售；加工、生产电磁线、裸铜线、风机、湿度湿控器、电工器材；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及技术的进口业务。（经营范围涉及法律、行政法规禁止经营的不得经营，涉及许可经营的未取得许可前不得经营）。公司注册地为广东顺德大良红岗工业区。

2、公司的基本组织架构

本公司实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要，设立了人力资源部、财务部、综合管理部、营销部、干式变压器制造部、组变制造部、开关柜事业部、电网事业部等。截至 2012 年 12 月 31 日止，本公司下设 1 个子公司：广州天顺电工器材有限公司；1 个分公司：顺特电气设备有限公司番禺分公司

广州天顺电工器材有限公司成立于 2012 年 9 月 28 日，由本公司以顺特电气设备有限公司番禺分公司经营性资产投入广州天顺电工器材有限公司；截至 2012 年 12 月 31 日止顺特电气设备有限公司番禺分公司除少量未能转入广州天顺电工器材有限公司的业务收尾工作外，不再进行其他经营活动。

本公司于 2013 年 4 月 18 日签订股权转让协议上,将持有的广州天顺电工器材有限公司 100%股权转让给广东加宏投资有限公司,转让价款 4500 万元,自 2013 年 1 月 1 日起,广州天顺电工器材有限公司的经营收益均归受让方归广东加宏投资有限公司所有,股权转让的相关手续正在办理之中。

二、公司的重要会计政策

(一)财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则及其他相关规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

(二)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。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)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。

（六）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。

（七）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。

(八) 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。

(九) 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：

(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（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全部直接参考活跃市场中的报价。

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。

(十) 应收款项

年末如果有客观证据表明应收款项发生减值,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。可收回金额是通过对其的未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。

原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,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。

对于单项金额重大(注:指单项金额在人民币 3,000 万元及以上)且有客观证据表明发生了减值的应收款项(包括应收账款和其他应收款),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;对于单项金额重大但经单独测试后未减值的应收款项按应收款项余额的 5%计提坏账准备;对于单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收款项,根据其风险水平的不同,分别按应收款项余额的 5%、50%和 100%计提坏账准备;对于其他不重大的应收款项,属于纳入合并财务报表范围关联方的应收款项,不计提坏账准备,不属于纳入合并财务报表范围关联方的应收款项按应收款项余额的 5%计提坏账准备。

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收款项,指期末单项应收款项金额未达到重大标准,但该应收款项最后一笔往来资金账龄在 3 年以上的,或依据公司收集的信息证明该债务人已经出现资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购等情形的,影响该债务人正常履行信用义务的非纳入合并财务报表范围关联方的应收款项。

本公司对应收款项坏账的确认标准为:

- (1) 因债务人破产或者死亡,以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回的;
- (2) 债务人逾期未履行其清偿义务,超过 3 年且有确凿证据表明不能收回的应收款项。

对预付账款,如有确凿证据表明其不符合预付账款的性质,或者因供货单位破产、撤销等原因已无法再收到所购货物的,则将账面余额转入其他应收款,并按上述原则计提坏账准备。

对持有未到期的应收票据，如有确凿证据表明其不能收回或收回的可能性不大时，则将账面余额转入应收账款，并按上述原则计提坏账准备。

(十一) 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

存货发出时按先进先出法计价。

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。

期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。

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) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 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。

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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。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）。

（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，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。

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。

(十三)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—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。

(十四)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。

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	20-35 年	5%	2.71-4.75%
机器设备	6-15 年	5%	6.33-15.83%
电子设备	5 年	5%	19%
运输设备	5 年	5%	19%
固定资产装修	5 年	5%	20%

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

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七)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：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	2-10 年	技术更新换代程度
商标权	50 年	未来经营情况
土地使用权	50 年	法定使用年限

每期末，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，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、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。

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

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。

6、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。

(十八) 长期待摊费用

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、摊销年限

对于长期待摊费用中的模具费，采用产量法按使用模具生产的产品数量进行分摊，对其他项目按年限法进行摊销。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售收入	17%
企业所得税	应纳税所得额	25%

分公司企业所得税适用国家税务总局关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》的通知（国税发[2008]28 号）的规定，由总公司顺特电气设备有限公司汇总纳税。

三、盈利预测表中各主要项目的预测依据和计算方法

1、营业收入

2013 年度预测收入为 119,881.31 万元，比 2012 年度实际数 127,782.99 万元减少 7,901.68 万元，下降 6.18%。

2013 年度销售预测是以前三年实际销售量及已签订的供货合同为基础，结合预测年度生产经营计划和已实现销售以及预计市场需求量等诸因素进行测算的。

2013 年度预测收入下降 7,901.68 万元，主要是转让了广州天顺电工器材有限公司股权后，电磁线业务较上年减少 12,967.35 万元，电气设备业务增加 5,615.03 万元，主要是本年度公司加大了市场开拓的力度，预计销售会有所回升。

2、营业成本

2013 年度预测销售成本为 94,722.73 万元，比 2012 年度实际数 99,565.70 万元减少 4,842.97 元，下降 4.86%。

营业成本系根据前三年产品毛利水平，结合预测年度已实现成本水平、已签订合同在合同签订时预计的毛利水平，结合预测销售预测。

营业成本主要受材料价格影响，预测材料价格无重大变化。

3、营业税金及附加

2013 年度预测主营税金及附加为 985.91 万元，比 2012 年度实际数 1,003.51 万元下降 17.61 万元，下降 1.75%。

营业税金及附加系根据税法规定税率及预测主营收入水平进行预测。

4、销售费用

2013 年度销售费用预测为 14,590.44 万元，比 2012 年度实际数 13,555.10 万元增加 1,035.34 万元，上升 7.64%。

销售费用中业务费、咨询费是根据公司的销售政策和 2013 年度的变动趋势，结合预计销售额进行测算的；工资、福利、社会保险费是根据人员编制和结合销售增长进行测算的；质保费、差旅费、办公费、交际应酬费等费用系根据前三年的实际情况和 2013 年度的变动趋势进行测算的。

销售费用变化的主要原因是：主要是本年度公司加大了市场开拓的力度，提高了销售政策中完成任务的可报销业务费比例，其他与销售相关的费用也有所增长。

5、管理费用

2013 年度管理费用预测为 5,753.03 万元，比 2012 年实际数 5,584.10 万元增加 168.93 万元，上升 3.03%。

预测年度管理费用是以前三年实际情况为基础，结合预测年度的预计经营管理情况预测。管理人员的职工薪酬系根据人员编制和工资增长计划进行测算的；无形资产摊销、折旧是根据公司现有无形资产、固定资产原值及 2013 年度预计变动，按公司的会计政策进行测算；税金根据计税依据及适用税率测算；办公费、差旅费、交际应酬费、修理费等费用系根据前三年的实际情况和 2013 年度的预计变动趋势进行测算的。

6、财务费用

2013 年度财务费用预测为 48.72 万元，比 2012 年实际数-138.29 万元增加 187.01 万元。

利息收入系根据预测期间平均银行存款余额及银行活期存款利率预测的，手续费支出是系根据前三年的实际情况和 2013 年度的预计变动趋势进行测算。

7、资产减值损失

各项资产减值准备系根据前三年的实际损失，结合 2013 年度的营销计划以及公司采用的会计政策进行测算的。

8、投资收益

对于预测期间可能收取的理财产品收益,是根据预计可用于理财产品投资的资金及预期收益率进行测算。

对股权转让收益,是根据已签订的转让了广州天顺电工器材有限公司股权的合同,依据合同规定及投资成本计算确定的。

本公司于 2013 年 4 月 18 日签订股权转让协议上,将持有的广州天顺电工器材有限公司 100%股权转让,转让价款 4500 万元,自 2013 年 1 月 1 日起,广州天顺电工器材有限公司的经营收益均归受让方广东加宏投资有限公司所有,股权转让的相关手续正在办理之中。

9、公允价值变动收益

因为有关公允价值的预测一般缺乏合理依据,故未将公允价值变动收益列入预测范围。

10、营业外收入、营业外支出

对于营业外收入和营业外支出中,因为具有偶然性和不确定性,对 2013 年 1 月至 3 月实际发生的部分,按实际发生的金额列入,对于 4 月至 12 月的营业外收入和营业外支出,根据谨慎性原则,没有列入预测范围。

11、所得税费用

所得税费用是根据预测年度应纳税所得额按照法定税率 25%预测。由于暂时性差异而产生的影响预测期所得税的金额,已经转作递延所得税资产或递延所得税负债处理。以前年度的递延所得税资产或递延所得税负债属于预测期间应转回或清偿部分,已按适用税率对预测期间的所得税费用进行了调整。

四、影响盈利预测结果实现的主要问题和准备采取的措施

本公司的盈利预测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将对盈利预测结果产生影响。

1、市场风险。

国内输配电设备市场需求增速放缓,而国内输配电设备企业的产能近年来不断扩大,导致国内输配电行业的市场竞争更加激烈。为了应市场竞争,公司将通过采取积极的促销政策、加强品牌推广、技术创新、产品升级来应对。

2、成本上涨的风险

由于我国货币供应量基础庞大，社会信用增加较快，加上美欧日等西方主要经济体争相实行量化宽松的货币政策，我国将面临通胀反弹的明显压力，原材料价格存在上涨的可能性，这将使公司面临成本上涨、盈利下降的风险。公司将通过扩大规模、加强内部管理、强化费用控制等应对。

五、其他

本公司于 2013 年 4 月 18 日签订股权转让协议上，将持有的广州天顺电工器材有限公司 100%股权转让给广东加宏投资有限公司，转让价款 4500 万元，自 2013 年 1 月 1 日起，广州天顺电工器材有限公司的经营收益均归受让方归广东加宏投资有限公司所有，股权转让的相关手续正在办理之中。

顺特电气设备有限公司

2013 年 5 月 13 日

