



## 河南东大泰隆冶金科技有限公司

### 2013年度和2014年度

### 盈利预测审核报告

中喜专审字[2013]第 03098 号

广东科达机电股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的河南东大泰隆冶金科技有限公司（以下简称“东大泰隆”）编制的2013年度和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》。东大泰隆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“河南东大泰隆冶金科技有限公司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“河南东大泰隆冶金科技有限公司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。

本审核报告仅供广东科达机电股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请非公开发行股份事项时使用。



中喜会计师事务所有限责任公司  
ZHONGXI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD.

---

（此页无正文为河南东大泰隆冶金科技有限公司2013年度和2014年度盈利预  
测审核报告“中喜专审字〔2013〕第03098号”之签字盖章页）

中喜会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：王会栓

中国北京

中国注册会计师：吴延柱

二〇一三年七月二十八日

## 2013 年度和 2014 年度盈利预测表

编制单位：河南东大泰隆冶金科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2012 年度实际	2013 年 1-6 月实际	2013 年 7-12 月预测	2013 年合计	2014 年度预测
<b>一、营业收入</b>	298,211,267.53	152,635,341.09	191,360,000.00	343,995,341.09	439,360,000.00
减：营业成本	241,470,782.60	121,079,007.46	152,710,000.00	273,789,007.46	356,450,000.00
税金及附加	3,664,828.21	2,071,273.25	1,675,200.00	3,746,473.25	3,484,100.00
营业费用	2,708,612.99	1,121,362.42	1,914,400.00	3,035,762.42	3,913,400.00
管理费用	20,414,374.98	8,170,552.05	15,148,700.00	23,319,252.05	28,727,400.00
财务费用	-148,696.09	-74,097.57		-74,097.57	
资产减值损失	6,522,280.98	2,757,251.91		2,757,251.91	
加：公允价值变动收益				-	
投资收益					
<b>二、营业利润</b>	23,579,083.86	17,509,991.57	19,911,700.00	37,421,691.57	46,785,100.00
加：营业外收入	613,177.21	430,000.00		430,000.00	
减：营业外支出	152,155.28	275,352.73		275,352.73	
<b>三、利润总额</b>	24,040,105.79	17,664,638.84	19,911,700.00	37,576,338.84	46,785,100.00
所得税	3,434,645.98	2,493,140.25	2,633,400.00	5,126,540.25	6,339,800.00
<b>四、净利润</b>	20,605,459.81	15,171,498.59	17,278,300.00	32,449,798.59	40,445,300.00
归属于母公司所有者的净利润	20,605,459.81	15,171,498.59	17,278,300.00	32,449,798.59	40,445,300.00
少数股东损益					

公司法定代表人：赵彭喜

主管会计工作负责人：董剑飞

会计机构负责人：董剑飞

# 河南东大泰隆冶金科技有限公司

## 盈利预测报告的编制基础及基本假设

重要提示：河南东大泰隆冶金科技有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）2013年度和 2014 年度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

本公司以经中喜会计师事务所有限公司审计的 2012 年度和 2013 年 1-6 月实际经营业绩为基础，结合本公司 2013 年度和 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 2013 年度和 2014 年度盈利预测报告。编制该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按照广东科达机电股份有限公司调整后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。

# 河南东大泰隆冶金科技有限公司

## 盈利预测报告的编制说明

### 一、公司基本情况

#### (一) 东大泰隆的设立

东大泰隆成立于 1998 年 8 月 2 日，成立时名称为“河南省泰龙商贸有限公司”，注册资本为 300 万元，由郑州兴亚会计师事务所出具审验字(1998)第 38 号《验资报告》。

#### (二) 东大泰隆的历史沿革

##### 1、公司名称变更

2000 年 4 月 27 日，公司股东会决议：变更公司名称为“河南省泰隆科技开发应用有限公司”；2009 年 7 月 4 日，公司股东会决议：变更公司名称为“河南东大泰隆冶金科技有限公司”。

##### 2、第一次增资

2007 年 4 月 27 日，公司股东会决议同意注册资本增加至 500 万元，由河南德丰会计师事务所有限公司出具豫德审验字[2007]第 04104 号《验资报告》。

##### 3、第二次增资

2007 年 5 月 8 日，公司股东会决议，同意注册资本增加至 1000 万元，由河南德丰会计师事务所有限公司出具豫德审验字[2007]第 0521 号《验资报告》。

##### 4、第三次增资

2009 年 8 月 25 日，公司股东会决议，同意将注册资本增加至 2000 万元，由河南永昊联合会计师事务所出具豫永昊验字(2009)第 102 号《验资报告》。

河南东大泰隆冶金科技有限公司现持有郑州市工商行政管理局于 2012 年 12 月 12 日核发的《企业法人营业执照》，注册号 410102000007916 (1-1)。

住所为郑州市建设西路 187 号。

法定代表人赵彭喜。

注册及实收资本为 2000 万元，公司类型为有限责任公司（自然人投资或控股）。

经营范围：冶金工业成套设备研发、制造、销售、技术咨询与转让；冶金机电设备安装；

工业自动化仪器仪表、控制软件、电子产品的研发、销售；化工机械设备设计与销售。（以上机械设备不含特种设备）销售；金属材料；冶炼工程施工；冶金行业设计乙级（凭资质经营）。（国家法律法规规定禁止的及应审批方可经营的项目除外）。

## 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、会计准则和会计制度

本公司执行《企业会计准则》及《企业会计准则应用指南》和财政部《企业会计准则解释》的有关规定。

### 2、会计年度

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 4、记账基础和计量属性

以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产、符合条件的投资性房地产、非同一控制下的企业合并、具有商业目的的非货币性资产交换、债务重组、投资者投入非货币资产、交易性金融负债、衍生工具等以公允价值计量外，均以历史成本为计量属性。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。

购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于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，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

## 6、合并会计报表的编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及本公司控制的子公司的财务报表。控制是指本公司及其子公司有权决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，调整资产负债表的期初数；并将该子公司合并当期期初至报告期末的利润表和现金流量表纳入合并范围。

报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司，不调整资产负债表的期初数；并将该子公司购买合并日至报告期末的利润表和现金流量表纳入合并范围。

报告期内处置子公司，不调整资产负债表的期初数；并将该子公司报告期初至处置日的利润表和现金流量表纳入合并范围。

如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时已按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行了相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

在编制合并财务报表时，本公司与子公司及子公司相互之间的所有关联交易、往来余额、关联损益将予以抵销。

## 7、外币业务核算方法

对发生的外币交易，按交易发生日的即期汇率折算，外币账户的年末外币金额按年末市场汇价中间价折算为人民币金额计算，与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的差额，计入当期损益。属于与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，按照借款费用资本化的原则进行处理。

## 8、现金等价物的确定标准

现金等价物是指持有的期限短（一般指从购入之日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币会计报表的折算方法

子公司的非本位币会计报表，应按照“企业会计准则第 19 号—外币折算”的有关规定折算为本位币报表。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。因会计报表各项目按规定采用不同汇率而产生的折算差额，以“外币财务报表折算差额”项目在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

## 10、金融资产和金融负债核算方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四大类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产初始确认按照公允价值计量，资产负债表日按公允价值调整账面价值，且其变动记入当期损益；处置时其公允价值与账面价值的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

对于可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用作为初始入账金额，在持有期间取得的利息和现金股利确认为投资收益。资产负债表日按公允价值调整其账面价值，公允价值的变动计入资本公积，处置时将取得的价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益，同时将原已计入资本公积的公允价值的变动累计额对应的处置部分的金额转出，计入投资收益。

对于公司销售商品或提供劳务形成的应收款项，按从购货方应收取的合同或协议价款作为初始确认金额，收回或处置时将取得的价款与账面价值之间的差额计入当期损益。

对于持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用作为初始入账金额，在持有期间按摊余成本和实际利率计算确认利息收入计入投资收益；处置时将取得的价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。



本公司在资产负债表日对除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的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。应收款项、持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值。预计未来现金流量现值按照该金融资产的原实际利率折现确定。确认减值损失后，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，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但转回后的账面价值不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。当应收款项确实无法收回时，在完成所有必需的程序后，对应收款项进行核销。期后收回已核销及应收款项计入收回当期的损益。

金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的初始及后续计量采用公允价值；其他金融负债按取得时的公允价值和相关交易费用作为初始入账金额，采用摊余成本进行后续计量。

## 11、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

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额大于 300 万的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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，单独进行减值测试，计提坏账准备。

### (2) 按组合计提坏账准备应收款项

应收账款：

确定组合的依据：

组合名称	依据
子公司	销售合同类型
其他一般客户	销售合同类型

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
子公司	不计提坏账准备

其他一般客户	账龄分析法
--------	-------

其他应收款：

确定组合的依据：

组合名称	依据
投标保证金	应收款项的性质
子公司往来	应收款项的性质
其他往来	应收款项的性质

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
投标保证金	不计提坏账准备
子公司往来	不计提坏账准备
其他往来	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例的说明	其他应收款计提比例的说明
1年以内(含1年)	5%	5%
1—2年	20%	20%
2—3年	20%	20%
3年以上	50%	50%

### (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	单项金额虽不重大但按账龄分析法不能反映其风险特征
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备

## 12、存货核算方法

存货分为原材料、低值易耗品、包装物、在产品、产成品、发出商品六大类；存货的取得以成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货采用永续盘存制，原材料领用及库存商品发出计价采用加权平均法；低值易耗品领用采用一次摊销法。

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值以有关存货的

估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当年度损益。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，转回的金额计入当年度损益。

存货跌价准备一般按照单个存货项目计提；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，合并计提存货跌价准备。

### 13、长期股权投资核算方法

#### (1) 长期股权投资的初始计量：

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、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，应当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。

②非同一控制下的企业合并中，购买方在购买日应当以按照《企业会计准则第20号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应作为应收项目单独核算。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，应当按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

#### (2) 长期股权投资的核算：

①公司对子公司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投资采用成本法核算。

②公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的采用权益法核算。

#### (3) 长期股权投资减值的确认

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存

在减值迹象时，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长期股权投资的可回收金额。长期股权投资的可回收金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可回收金额，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。所计提的长期股权投资减值准备在以后年度将不再转回。本公司对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，均在每年末进行减值测试。

#### 14、投资性房地产

本公司投资性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以及已出租的建筑物。当本公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，本公司按购置或建造的实际支出对其进行确认。

本公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。当本公司改变投资性房地产用途，如用于自用，将相关投资性房地产转入其他资产。

#### 15、固定资产计价和折旧方法及减值准备的计提方法

**固定资产标准：**固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。

**固定资产计价：**固定资产按成本进行初始计量。

**固定资产分类：**房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他五类。

**固定资产折旧方法：**采用直线法，按固定资产类别、估计使用年限和预计净残值确定其折旧率如下：

固定资产类别	折旧期限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20—40	5	2.4-4.8
机器设备	8—15	5	6.33-11.88
运输设备	3-8	5	11.87-31.7
办公设备	5	5	19
其他	2	不计	50

**固定资产减值准备：**如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，按可回收金额低于其账面价值的差额计提减值准备，并计入当年度损益。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可回收金额；

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。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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

已全额计提减值准备的固定资产不再计提折旧，所计提的减值准备在以后年度将不再转回。

#### 16、在建工程核算方法

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括新建、改扩建、大修工程所发生的实际支出。与在建工程有关的专项借款利息和外币折算差额在该在建工程达到预定可使用状态前予以资本化。已完工交付使用的在建工程转入固定资产核算；已完工交付使用但尚未办理竣工决算的，先暂估入账，待办理竣工决算后，按决算价格调整固定资产的账面价值。

在建工程减值准备：公司年末对在建工程逐项进行检查，如预计在建工程可收回金额低于账面价值，则按其差额计提在建工程减值准备。存在下列一项或若干项情况的，计提在建工程减值准备：（1）长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程。（2）所建项目在性能和技术上已经落后，并且给公司带来的经济利益有很大的不确定性。（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。在建工程减值准备按单项工程计算确定，所计提的减值准备在以后年度将不再转回。

#### 17、无形资产计价及摊销方法

无形资产的计量：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。自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

无形资产的摊销方法和期限：使用寿命有限的无形资产在使用寿命内直线法摊销，计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但在每年末进行减值测试。

土地使用权的处理：取得的土地使用权确认为无形资产，但改变用途用于赚取租金或资本增值的作为投资性房地产。自行开发建造厂房等自用建筑物的土地使用权计入无形资产；外购自用土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间能够合理分配的，其土地使用权计入无形资产，难以合理分配的，全部作为固定资产；取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物成本。

无形资产减值准备：期末，按帐面价值与可收回金额孰低计量，检查各项无形资产预计

给公司带来未来经济利益的能力，当出现足以证明某项无形资产实质上已发生了减值准备的情形，按无形资产的可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，并计入当年度损益。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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。所计提的减值准备在以后年度将不再转回。

#### 18、借款费用的核算方法

本公司所发生的借款费用可直接归属于需要经过相当长时间（3个月）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的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

资本化金额的确定原则：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。由于管理决策上的原因或者其他不可预见方面的原因等所导致的应予资本化资产购建的非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

#### 19、预计负债的确认原则

本公司如发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，资产负债表中反映为预计负债：

- (1)该义务是本公司承担的现时义务；
- (2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3)该义务的金额能够可靠地计量。

本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### 20、收入确认原则

销售商品：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权。相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

本公司对按揭销售业务的收入确认原则为：客户已办理好按揭抵押手续，按揭款项已经收到，公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管

理权和实际控制权。

提供劳务：当劳务总收入和总成本能够可靠地计量；与交易相关的经济利益能够流入企业；劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在同一会计年度开始并完成的，会计处理时按照完工百分比确认相关的劳务收入。

让渡资产使用权：他人使用本公司现金资产的利息收入，按使用现金的时间和实际利率确定；他人使用本公司非现金资产，发生的使用费收入按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确定。

本公司的收入按照已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。合同或协议明确规定产品销售需要延期收取价款，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的现值确定其公允价值。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内，按照应收款项的摊余成本和实际利率计算确定的金额进行摊销，冲减财务费用。

## 21、政府补助

本公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，以及能够收到政府补助时予以确认。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。

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，分别下列情况处理：用于补偿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；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

如果已确认的政府补助需要返还的，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。

## 22、股份支付

本公司以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，并以授予职工权益工具的公允价值计量股份，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本

公积。在行权日，本公司根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。本公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

### 23、所得税的会计处理方法

公司所得税会计处理采用纳税影响会计法。递延税款按资产负债表债务法根据暂时性差异计算。暂时性差异为资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额。未作为资产和负债确认的项目，按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面价值之间的差额也属于暂时性差异。

暂时性差异按现行适用的税率对期末累计的所得税影响金额进行调整。计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

资产负债表日，公司应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获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

### 24、每股收益

股份公司按照归属于普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算基本每股收益。

发行在外普通股加权平均数=期初发行在外普通股股数+当期新发行普通股股数×已发行时间÷报告期时间-当期回购普通股股数×已回购时间÷报告期时间。

公司存在稀释性潜在普通股时，分别调整归属于普通股股东的当期净利润和发行在外普通股的加权平均数，并据以计算稀释每股收益。计算稀释每股收益时，当期发行在外普通股的加权平均数为计算基本每股收益时普通股的加权平均数与假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数之和。计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

### 25、利润分配方法

根据《公司法》和本公司章程的规定，按以下顺序及比例进行分配：弥补以前年度亏损；提取10%的法定盈余公积金；按当年股东大会决议提取任意盈余公积金；分配普通股股利。

### 26、会计政策及会计估计变更

公司本年度未发生会计政策及会计估计变更。



### 三、税项

税种	计税基数	税率 (%)	
		2012年度	2013年 1-6 月
增值税	销售收入	17	17
营业税	技术服务收入、建安收入	5、3	5、3
城建税	应纳流转税	7	7
教育费附加	应纳流转税	3	3
地方教育费附加	应纳流转税	2	2
企业所得税	应纳税所得额	见附注	

注：公司（证书编号 GR201241000049）被认定为河南省 2012 年度高新技术企业，2011 年企业所得税率为 25%，2012 年度、2013 年 1-6 月企业所得税率为 15%。

子公司河南泰隆冶金科技有限公司和郑州东泰工业设备有限公司所得税率为 25%。

### 四、盈利预测的编制方法

本公司以经中喜会计师事务所有限责任公司审计的 2012 年度和 2013 年 1-6 月财务报表为基础，结合本公司 2013 年度和 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，按照本公司一贯采用的主要会计政策和会计估计，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 2013 年度和 2014 年度的盈利预测。

### 五、盈利预测表项目说明

#### 1、营业收入、营业成本

单位：万元

项目	2012 年度实际	2013 年 1-6 月实际	2013 年 7-12 月预测	2014 年度预测
营业收入	29,821.13	15,263.53	19,136.00	43,936.00
营业成本	24,147.08	12,107.90	15,271.00	35,645.00
毛利	5,674.05	3,155.63	3,865.00	8,291.00
毛利率	19.03%	20.67%	20.20%	18.87%

#### 1) 营业收入预测说明

2013 年、2014 年度营业收入根据尚未完工的各项实际实施及结算情况及新增项目情

况进行估算；以后年度主要考虑未来新增工程项目测算，随着国家对节能、减排、降耗的高度重视，将会有大量的技术改造和技术升级项目，会给设计市场带来较好的发展前景，新增业务收入经与公司主管人员和业务人员沟通和研讨后，综合考虑期后市场情况后预测。

### 2) 营业成本预测说明

设计及技术服务成本中对于与收入相关的费用项目参考企业以前年度的该类费用项目与收入的比例并对其合理性进行分析后确定；对于与人员数量相关的工资，按企业以往年度平均工资标准，并考虑一定的增长比例确定；对于资产相关的折旧费，根据企业的固定资产总额和折旧政策，考虑未来资产的增加进行测算；其他费用参考企业以前年的实际发生情况及费用发生的合理性进行分析后进行预测。EPC 类项目、产品类项目未来营业成本预测以企业历史年度数据为基础，首先分析企业以前年度各成本的构成，期后成本的预测结合企业和行业毛利率水平，综合分析确定。

### 3) 营业收入及毛利率变化说明

设计及技术服务毛利率较高，且比较稳定。EPC 类项目、产品类项目综合毛利率逐年增高，主要是由于在前几年公司为了打开市场，售价较低，未来有较大提升空间。

## 2、营业税金及附加

单位：万元

项目	2012 年度实际	2013 年 1-6 月实际	2013 年 7-12 月预测	2014 年度预测
营业税金及附加	366.48	207.13	167.52	348.41

营业税金及附加主要为营业税、城建税、教育费附加、地方教育费附加，城建税和教育费附加的计税基础为应纳增值税和营业税，根据税法规定，城建税适用税率为 7%、教育费附加为 3%，地方教育费附加为 2%，自 2013 年 8 月 1 日起，在全国范围内开展交通运输业和部分现代服务业营改增试点，设计及技术服务按增值税率 6%。

## 3、营业费用

单位：万元

项目	2012 年度实际	2013 年 1-6 月实际	2013 年 7-12 月预测	2014 年度预测
营业费用	270.86	112.14	191.44	391.34

根据各费用项目与收入、资产、人员数量的依存关系，将销售费用划分与收入相关的、与资产相关的与人员数量相关的三部分进行。对于与收入相关的费用项目参考企业以前年度的该类费用项目与收入的比例并对其合理性进行分析后确定，如差旅费、招待费等；对于与人员数量相关的工资，按企业以往年度平均工资标准，并考虑一定的增长比例确定；对于资产相关的折旧费，根据企业的固定资产总额和折旧政策，考虑未来资产的增加进行测算。

#### 4、管理费用

单位：万元

项目	2012 年度实际	2013 年 1-6 月实际	2013 年 7-12 月预测	2014 年度预测
管理费用	2,041.44	817.06	1,514.87	2,872.74

工资、奖金、福利费，主要根据企业近三年及未来年度职工人数和年平均工资的变化情况进行预测；社会保险费等附加费按照国家规定和企业实际计提情况后预测；折旧费及摊销根据存量固定资产按照企业现行的折旧年限、残值率和已计提的累计折旧进行了折旧预测。无形资产摊销根据无形资产原始发生额和摊销政策，并考虑未来无形资产的增减变化进行测算；研发费根据企业的销售收入规模，按研发费用占销售收入的比例 3%进行预测；税费主要为印花税，按占营业收入比例测算；差旅费及业务招待费参考企业以前年度的该类费用项目与收入的比例并对其合理性进行分析后确定。

#### 5、所得税费用

单位：万元

项目	2012 年度实际	2013 年 1-6 月实际	2013 年 7-12 月预测	2014 年度预测
所得税费用	343.46	249.31	263.34	633.98

公司于 2012 年 7 月份取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR201241000029，高新证书有效期至 2015 年，企业所得税享受高新技术企业所得税 15% 的优惠税率。未来年度所得税预测时，以上述税率为依据，并且考虑了研究开发费的 50% 加计扣除。

### 六、影响盈利预测结果实现的主要问题及对策

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、行业政策风险：公司主要营业收入来电解铝、氧化铝成套装备设计、制造及安装、工程项目管理，下游为有色金属冶炼及新材料生产行业，受下游铝行业的影响也具有一定的周期性，目前我国电解铝产能过剩、供大于求的矛盾开始凸显。如果未来国内宏观经济走势、市场需求发生转变，有色金属专用及成套装备的市场需求可能出现下降，从而使公司的销售收入及净利润受到不利影响。

2、技术风险：目前国内在电解铝烟气净化设备和氧化铝焙烧炉市场上竞争日益激烈。激烈的竞争导致行业发展方向改变，设备的新技术、新工艺将是未来行业的竞争点，拥有核

核心技术优势的装备提供企业将获得更大的市场优势。公司为了保持技术领先优势，必须尽可能准确地预测相关装备、设备的发展方向、技术产业化及市场化的发展趋势，并进行相应的研发投入。但由于对未来市场的预测存在不确定性，如果公司对相关技术和市场发展趋势判断失误，或新技术产业化存在重大不确定性，将可能存在技术风险。

3、人才流失风险：公司主要经营的有色金属专用及成套设备业务具有较高的技术含量，其产品设计、研发需要专门的管理人员与核心技术人员，需具备完整的本专业知识和较宽的其它专业的知识，并需要经过多年的培训和实践才能真正独立设计、开发新产品。因此，专业人才在专用设备制造行业中具有较为重要的意义，若发生人才流失，企业将面临相关损失。

4、业务整合风险：公司股权变更完成后，将成为科达机电的全资子公司，本次交易前科达机电未涉及工程设计及EPC管理业务，业务模式也存在较大差异。由于本次交易后业务整合到位尚需一定时间，因此，短期内公司盈利水平的提高存在不能达到整合预期的风险。针对上述问题，本公司将相应采取如下措施：

1、近年来由于受电价、原材料、新的环保标准和用工困难等因素的影响，铝冶炼企业不得不在运行成本、运行环境上作改进，近几年铝产能迅速向新疆、内蒙、宁夏等能源丰富的地区转移。《铝工业“十二五”发展专项规划》指出，铝作为国民经济建设不可缺少的重要基础原材料，应当加快转变铝工业发展方式，引导铝工业健康持续发展。《工业节能“十二五”规划》重点推广新型结构铝电解槽、低温高效铝电解、电解铝液合金化成形加工技术等，给公司带来良好的发展机会。公司将对与公司生产经营有关的外部环境进行全面、客观、综合的分析，在此基础上制定出经营发展计划，避免受到下游市场变化的影响。

2、公司将加强内部管理和产品技术革新，严格控制费用成本支出，充分发挥技术优势、团队优势，重点开发在行业具有竞争力的产品，扩大市场份额，提高企业的知名度和盈利能力。

3、公司已经建立了完善的人才管理体系，通过员工培训、职工福利、绩效工资等形式保障公司人才留用。同时，公司目前的主要核心管理人员通过本次交易将成为科达机电股东。公司原股东及法定代表人以及公司高管、核心人员已经承诺：在其他与公司形成业务竞争关系的企业无投资及担任高级管理职务，今后所有兼职行为、对外投资行为必须经公司董事会批准；上述人员及家庭成员离职后3年内不得在中国境内直接或间接从事任何可能与公司业

务相竞争的活动，也不应直接或间接在公司形成业务竞争关系的企业中任职或拥有权益。

4、科达机电通过收购公司 100% 股权后进入冶金工程设计及 EPC 管理业务，有将对科达机电所属的安徽科达洁能、科达液压及长沙埃尔等子公司业务的发展带来良好的拓展和促进。安徽科达洁能可以和公司之间形成以洁能技术研发应用和工程项目服务为核心紧密的合作模式，实现实质上的协作关系，发挥协同效应。

**河南东大泰隆冶金科技有限公司**

**二零一三年七月二十八日**