



Grant Thornton
致同

中国石化仪征化纤股份有限公司
2014 年度、2015 年度备考
合并盈利预测审核报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

备考合并盈利预测审核报告

备考合并盈利预测编制基础和基本假设 1-2

备考合并盈利预测表 3

备考合并盈利预测编制说明 4-40

备考合并盈利预测审核报告

致同专字（2014）第 110ZA2178 号

中国石化仪征化纤股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的中国石化仪征化纤股份有限公司（以下简称仪征化纤公司）编制的 2014 年度、2015 年度备考合并盈利预测。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》。仪征化纤管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。

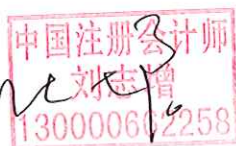
根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照企业会计准则编制基础的规定进行了列报。

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。

本审核报告仅供仪征化纤公司向中国证券监督管理委员会和香港联合交易所有限公司申请本次重大资产重组时使用，不得用作任何其他目的。



中国·北京

中国注册会计师  
中国注册会计师  

二〇一四年九月十二日

备考合并盈利预测编制基础和基本假设

中国石化仪征化纤股份有限公司(以下简称本公司)基于以下编制基础及基本假设对2014年度、2015年度盈利情况进行预测。

鉴于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性,投资者在进行投资决策时不应过分依赖该项资料。

一、备考合并盈利预测编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《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》的规定,本公司为本次重大资产重组之目的,按重大资产重组交易完成后的架构编制2014、2015年度备考合并盈利预测。

按照重大资产重组方案,本公司向中国石油化工股份有限公司出售其全部资产与负债,并定向回购中国石油化工股份有限公司持有的全部24.15亿股本公司A股股份并注销;本公司向中国石油化工集团公司发行股份购买其持有的中石化石油工程技术服务股份有限公司(以下简称 石油工程公司)100%股权,中国石油化工集团公司以其拥有的中石化石油工程技术服务股份有限公司权益为对价认购本公司新增发行的股份。

本备考合并盈利预测是以石油工程2013年、2014年1-6月已实现经营业绩为基础,结合石油工程公司2014年、2015年的生产经营计划、市场开发计划、投资计划以及融资计划,依照本报告所述之编制基础和各项假设,按重要性原则编制而成。

本备考盈利预测系按照本报告所述会计政策和会计估计进行编制,所采用的会计政策和会计估计在所有重大方面与本公司编制2013年、2014年1-6月备考合并财务报表时所采用的会计政策和会计估计一致。

二、备考合并盈利预测基本假设

- 1、本次重大资产重组事项能够取得中国证券监督管理委员会、香港联合交易所有限公司及其他相关部门审核、批准,并在2014年12月31日完成;
- 2、本公司业务所在的国家及地方现行的法律法规、监管、财政、经济状况、或国家宏观调控政策无重大变化;
- 3、本公司业务所在国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化;
- 4、对公司生产经营有影响的法律法规、行业规定和行业质量标准等无重大

中国石化仪征化纤股份有限公司
备考合并盈利预测编制基础和基本假设
2014 年度以及 2015 年度

变化;

- 5、本公司组织结构、股权结构及治理结构、主要业务无重大变化;
- 6、预计不会有对本公司财务状况及业务造成不利影响的重大诉讼;
- 7、本公司对工程项目的预计毛利率无重大变动, 现有的产品和服务售价无重大变化;
- 8、本公司经营所遵循的税收政策和有关税收优惠政策无重大变化;
- 9、本公司制定的各项经营计划、资金计划及投资计划等能够顺利执行;
- 10、 本公司经营所需的主要原材料及设备供应及价格、结算条款等不会发生重大波动;
- 11、本公司经营活动、预计产品及劳务结构、产品及劳务市场需求状况、价格在正常范围内变动;
- 12、本公司成本和费用变动在可以控制的范围内;
- 13、本公司于预测期间将可获得现有的银行及信贷融资;
- 14、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;
- 15、其他具体假设详见本盈利预测说明之盈利预测表项目说明所述。

三、备考盈利预测特别说明

1、本公司主要为陆上和海洋石油、天然气及其他地质矿产的勘察、勘探、钻井及开采提供服务, 为石油天然气及其他各类建设工程提供总承包、设计及施工服务, 业务分布于中国、中东、非洲、南美等多个国家和地区, 随着公司国际业务的发展, 公司将受到业务所在地地缘政治、冲突、政策变化、法规差异等的影响。本盈利预测假设上述国家和地区法律、法规和政策无重大变化, 社会、政治、经济环境无重大改变。

2、本公司2015年收入预测包括新疆煤制天然气外输管道工程(新粤浙管道工程)的收入, 其收入所占比重较大, 本公司对新粤浙管道项目的盈利预测基于与中国石化战略合作框架协议的履行, 以及新粤浙管道项目建设预期能够按计划进行。

中国石化仪征化纤股份有限公司

二〇一四年九月十二日

备考合并盈利预测表

编制单位：中国石化仪征化纤股份有限公司

单位：人民币万元

项目	编制说明	2013年已审 实际数	2014年度			2015年度 预测数
			2014年1-6月 实际数	2014年7-12月 预测数	2014年度 预测数	
一、营业收入	六、1	8,972,907.18	3,418,511.24	4,751,912.71	8,170,423.95	8,689,151.08
减：营业成本	六、2	8,120,114.67	3,023,907.79	4,172,286.00	7,196,193.79	7,567,739.19
营业税金及附加	六、3	114,528.75	31,365.65	72,920.34	104,285.99	110,906.94
销售费用	六、4	9,471.78	2,920.58	6,985.50	9,906.08	10,279.75
管理费用	六、5	449,348.53	178,268.64	282,067.11	460,335.75	468,939.59
财务费用	六、6	82,304.09	43,264.96	39,984.52	83,249.48	72,827.29
资产减值损失	六、7	13,626.11	7,854.56	3,651.92	11,506.48	8,266.22
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）	六、8	260.82	138.39		138.39	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		29.31	29.31		29.31	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		183,774.07	131,067.45	174,017.32	305,084.77	450,192.10
加：营业外收入	六、9	45,515.85	21,660.88	12,126.88	33,787.75	30,000.00
其中：非流动资产处置利得		1,470.38	742.05		742.05	
减：营业外支出	六、10	6,245.55	2,487.00		2,487.00	
其中：非流动资产处置损失		2,484.00	20.29		20.29	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		223,044.37	150,241.33	186,144.20	336,385.52	480,192.10
减：所得税费用	六、11	68,734.99	43,618.28	50,569.67	94,187.95	129,651.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		154,309.38	106,623.05	135,574.53	242,197.57	350,540.23
其中：同一控制下企业合并的被合并方在合并前实现的净利润						
归属于母公司所有者的净利润	六、12	151,543.53	106,299.39	135,188.02	241,487.40	350,540.23
少数股东损益	六、12	2,765.85	323.66	386.51	710.17	
五、每股收益：						
（一）基本每股收益						
（二）稀释每股收益						
六、其他综合收益税后净额						
七、综合收益总额		154,309.38	106,623.05	135,574.53	242,197.57	350,540.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		151,543.53	106,299.39	135,188.02	241,487.40	350,540.23
归属于少数股东的综合收益总额		2,765.85	323.66	386.51	710.17	

备考合并盈利预测编制说明

一、公司基本情况

中国石化仪征化纤股份有限公司(以下简称“本公司”)是于 1993 年 12 月 31 日在中华人民共和国注册成立的股份有限公司,总部位于江苏省仪征市。本公司的母公司为中国石油化工股份有限公司,最终控股公司为中国石油化工集团公司。

本公司为原国有企业仪化集团公司(以下简称“仪化”),现中国石化集团资产经营管理有限公司仪征分公司(以下简称“仪化集团”)重组的一部分。成立同日,仪化经营的主要业务连同有关资产及负债均由本公司接收。

本公司于 1994 年 3 月、1995 年 1 月和 1995 年 4 月分别发行 1,000,000,000 股 H 股、200,000,000 股 A 股和 400,000,000 股新 H 股。本公司的 H 股和新 H 股分别于 1994 年 3 月 29 日和 1995 年 4 月 26 日在香港联合交易所上市,A 股于 1995 年 4 月 11 日在上海证券交易所上市。

于 1997 年 11 月 19 日,根据国务院以及中国政府有关部门发布的对本公司和仪化在内的有关公司进行重组的指示,中国东联石化集团有限责任公司(以下简称“东联集团公司”)承继以前由仪化持有的本公司 1,680,000,000 股国有法人股股份(占本公司现发行总股份 42%),成为本公司的最大股东。中国中信集团有限公司(以下简称“中信”,原名“中信集团公司”)继续持有其在重组前已持有的占本公司现已发行总股份 18%的国有法人股股份计 720,000,000 股,而余下的 40%股份计 1,600,000,000 股由国内外公众 A 股股东和 H 股股东持有。

根据国务院 1998 年 7 月 21 日批准的中国石油化工集团公司(以下简称“中国石化集团公司”)的重组方案,东联集团公司加入中国石化集团公司。重组完成以后,仪化取代东联集团公司持有本公司已发行股份的 42%。

于 2000 年 2 月 25 日,中国石化集团公司完成重组,并成立中国石油化工股份有限公司(以下简称“中国石化”)。自该日起,以前由仪化持有的本公司 1,680,000,000 股国有法人股股份(占本公司现已发行总股份 42%)转让给中国石化,中国石化成为本公司的最大股东。根据 2000 年 10 月 18 日股东大会通过的特别决议案,本公司的名称由“仪征化纤股份有限公司”改为“中国石化仪征化纤股份有限公司”。

于 2011 年 12 月 27 日,中信设立中国中信股份有限公司(以下简称“中信股份”),并与其签订了重组协议。根据该重组协议,中信将其持有的本公司 720,000,000 股非流通股作为出资额的一部分于 2013 年 2 月 25 日投入中信股份,自此中信股份持有本公司 18%的股权。

中国石化仪征化纤股份有限公司

备考合并盈利预测编制说明

2014 年度以及 2015 年度（除特别注明外,金额单位为人民币万元）

根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2013]442 号文《关于中国石化仪征化纤股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》和财政部财金函[2013]61 号文《财政部关于中国石化仪征化纤股份有限公司股权分置改革方案的批复》，本公司于 2013 年进行股权分置改革。本公司全体非流通股股东向股权分置改革方案所约定的股份变更登记日(2013 年 8 月 16 日)登记在册的流通 A 股股东每 10 股支付 5 股对价股份，共计支付 100,000,000 股。该等股份支付之后，中国石化和中信股份持有本公司的股权比例分别自 42%和 18%下降至 40.25%和 17.25%。自 2013 年 8 月 22 日起，本公司所有企业法人股即获得上海证券交易所上市流通权。同时根据约定的限售条件，截至 2014 年 6 月 30 日止，由原非流通股股东所持有的所有企业法人股暂未实现流通。

经本公司股东大会批准，本公司以 H 股记录日期(2013 年 11 月 13 日)的 H 股总股本和 A 股股权登记日(2013 年 11 月 20 日)的 A 股总股本为基准，以资本公积金每 10 股转增 5 股，新增 H 股股份计 700,000,000 股和 A 股股份计 1,300,000,000 股，该项交易已于 2013 年 11 月 22 日完成。

本公司的经营范围包括化纤、化工产品及其原辅材料、纺织机械的生产，纺织技术开发与技术服务，各类设备、设施安装检修，电力生产，计算机和软件服务；住宿、餐饮、文化娱乐服务(限分公司经营)等业务。

二、发行股份购买资产基本情况

（一）发行股份购买资产

本公司向中国石油化工集团公司非公开发行 A 股股份购买其持有的中石化石油工程技术服务有限公司（以下简称“石油工程公司”）100%股权。

（二）石油工程公司基本情况

石油工程公司于 2012 年 6 月 28 日在北京成立，由中国石油化工集团公司出资组建，并取得北京市工商行政管理局核发的注册号为 110000015033121 的企业法人营业执照，注册资本为 400,000.00 万元。

2012 年 12 月 28 日，根据《关于中国石油化工集团公司石油工程专业化整合重组实施的指导意见》（中国石化企[2012]339 号），以 2011 年 12 月 31 日为基准日，中石化集团将胜利石油管理局、中原石油勘探局等 8 个石油局所属石油工程单位业务及相关资产负债划转至石油工程公司，同时将上海海洋勘探开发总公司（上海海洋石油局）、国际石油工程有限公司 100%股权整体划转至石油工程公司。

2013 年 12 月，将中石化石油工程机械有限公司 100%股权，3 家从事房地产相关业务的子公司股权以及境外部分子公司股权、与石油工程技术服务业务无关的矿区服务业务的相关资产及负债划转至中石化集团。

中国石化仪征化纤股份有限公司

备考合并盈利预测编制说明

2014 年度以及 2015 年度（除特别注明外,金额单位为人民币万元）

公司组织形式为有限责任公司，法定代表人：曹耀峰，本公司注册地址为北京市朝阳区惠新东街甲六号第十二层。

公司经营范围主要为：为陆上和海洋石油、天然气及其他地质矿产的勘察、勘探、钻井及开采提供服务，为石油天然气及其他各类建设工程提供总承包、设计及施工服务。

石油工程公司设董事会，下设综合管理部、规划计划部、财务资产部、企管法律部、人力资源部、运营管理部、技术发展部、装备管理部、风险管理部、采办中心等 15 个职能管理部门。拥有中石化胜利石油工程有限公司、中石化中原石油工程有限公司、中石化石油工程地球物理有限公司、中石化石油工程建设有限公司等 12 家二级子公司。

石油工程公司股东及最终控制方为中国石油化工集团公司。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

3、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面净资产份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量；原持

中国石化仪征化纤股份有限公司

备考合并盈利预测编制说明

2014 年度以及 2015 年度（除特别注明外,金额单位为人民币万元）

有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为本公司在购买日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。在购买日,本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中,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,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。在合并财务报表中,合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和;对于购买日之前已经持有的被购买方的股权,按照购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益;购买日之前已经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转为购买日当期投资收益。

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。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。

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,按成本扣除累计减值准备进行后续计量;对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,经复核后计入当期损益。

4、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司。控制是指本公司拥有被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。子公司,是指被本公司控制的企业或主体。

（2）合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时,子公司采用与本公司一致的会计年度,对子公司可能存在的与本公司不一致的会计政策,已按照本公司的会计政策调整一致。本公司内部各公司之间的所有交易产生的余额、交易和未实现损益及股利于合并时全额抵

销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,本公司将该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,将其现金流量纳入合并现金流量表;因非同一控制下企业合并增加的子公司,本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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,其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易,作为权益性交易核算,调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值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。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量;处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益;与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时转为当期投资收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易,在个别财务报表中,相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值,所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益，计入资本公积（其他资本公积）。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，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”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。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。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，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报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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）金融工具的确认和终止确认

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。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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初始确认时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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、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非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照

摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、8）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法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确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：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。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融工具的公允价值

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

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。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。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。

本公司选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定金融工具的公允价值。采用估值技术确定金融工具的公允价值时，本公司尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数和相同金融工具当前市场的可观察到的交易价格来测试估值技术的有效性。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他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。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的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，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。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（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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。但是，该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。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为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确认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，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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，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，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（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：期末余额达到 1000 万元（含 1000 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险组合计提坏账准备

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	资产类型	以历史损失率为基础 估计未来现金流量

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	计提比例%
1 年以内（含 1 年）	0
1-2 年	30
2-3 年	60
3 年以上	100

本公司对应收信用度较高的政府行政部门款项、职工备用金不计提坏账准备。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货包括生产经营用材料及备件、建造合同等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。材料及备件等发出时采用加权平均法计价。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

（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

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

其他周转材料按照预计的使用期限分期计入成本费用。

10、长期股权投资

（1）投资成本确定

本公司长期股权投资在取得时按投资成本计量。投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其投资成本为合并日取得的被合并方所有者权益的账面价值份额。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制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。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对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；对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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

本公司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，在抵销基础上确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指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。其中，控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

中国石化仪征化纤股份有限公司

备考合并盈利预测编制说明

2014 年度以及 2015 年度（除特别注明外,金额单位为人民币万元）

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，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，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、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、22。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。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。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	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	12-40	3	2.43-8.08
石油工程设备及其他	4-20	3	4.85-24.25

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资

产:

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够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）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。

（6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

12、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

13、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

14、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本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。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

16、长期待摊费用

本公司长期待摊费用主要包括石油工程专用钻具、测井工具、电缆等，按预计受益期限平均摊销或按工作量摊销。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

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考

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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

18、收入

（1）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

日费合同相关的收入在劳务提供时确认，其他劳务收入在提供劳务的会计期间和相关应收款项结算时予以确认。

劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：（1）收入的金额能够可靠地计量；（2）相关的经济利益很可能流入企业；（3）交易的完工程度能够可靠地确定；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（2）销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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，确认商品销售收入的实现。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（4）建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

本公司工程建设业务以已发生成本占预计总成本比例确定合同完工进度，钻井和地球物理勘探业务以实际测定的完工进度确定合同完工进度。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：（1）合同总收入能够可靠地计量；（2）与合同相关的经济利益很可能流入企业；（3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；（4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，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。

20、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。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，均作为所得税费用计入当期损益。

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。

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）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。

于资产负债表日，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。

于资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

21、经营租赁与融资租赁

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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

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、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、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：

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。

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。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。

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

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

离职后福利(设定提存计划)

本公司的职工参加由当地政府管理的养老保险,相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

住房公积金

本公司为所有在中国内地的在职员工提供了政府规定的住房公积金计划,即本公司根据员工薪酬总额的一定比例,按月向政府规定的住房公积金管理机构缴存住房公积金。

奖金计划

支付奖金的预期成本在员工提供服务而使本公司产生现有的法律或推定责任,且能可靠估算责任时确认为负债。有关奖金的责任预期在 12 个月内清偿,并按清偿时预期应付的金额计量。

24、安全生产费用

本公司根据有关规定,按石油工程收入 2.5%、地球物理勘探收入 2%、建设工程造价的 1.5%-2%的比例按月提取提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益,同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,先通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,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。

25、公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量上市的权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

26、合营安排

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排分为共同经营和合营企业。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

27、分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）企业能够取得该组成部分的财

务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司报告分部主要包括：

- （1）地球物理，提供陆地、海洋地球物理勘探开发技术服务；
- （2）钻井工程，为客户提供陆地、海洋钻井设计、施工、技术服务及钻井仪器装备；
- （3）测录井工程，在陆地与海洋提供包括对井筒油气、地质、工程信息进行采集、监测、传输、处理解释、评价等的工程承包与技术服务；
- （4）井下作业工程，为油气勘探开发提供完井、试油（气）测试、修井、侧钻、压裂、酸化和海上作业等石油工程技术服务和工程施工；
- （5）工程建设，为客户提供陆地及海洋油气田建设、长输管道工程、油气集输处理工程、储运工程、石油化工配套工程、房屋建筑、水利水电、港口与航道、送变电工程、压力容器制造、LNG 工程、新型煤化工、地热利用、节能环保、路桥市政等工程领域的项目可行性研究、设计、采办、施工、试运行“一揽子”服务。

经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

28、公司年金计划

除了社会基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），公司员工可以自愿参加该年金计划。本公司按员工工资总额的一定比例计提年金，相应支出计入当期损益。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

固定资产及长期待摊费用的可使用年限和预计净残值

房屋建筑物、钻机等石油机械设备等固定资产和石油工程专用工具等长期待摊费用的预计可使用年限，以过去性质或功能相似的资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果这些资产的可使用年限缩短，公司将提高折旧、淘汰闲置或技术陈旧的资产。对于钻机和钻井平台，估计可能会因残值变化、技术发展、竞争及使用环境和法律规定而有所变动。公司在考虑上述因素后，会每年

中国石化仪征化纤股份有限公司

备考合并盈利预测编制说明

2014 年度以及 2015 年度（除特别注明外,金额单位为人民币万元）

复核各部件的未来使用寿命和资产的残值,估计使用寿命及残值的任何变动预期会影响设备的折旧。

建造合同

本公司根据建造合同个别合同（建造合同结果能够可靠估计）的完工百分比确认合同收入及合同成本。用以计算完工百分比合同的预计总成本是本公司管理层根据石油工程项目的实际情况和历史经验编制。本公司会随着建造合同的执行对合同的预计总成本进行复核和修订,所确认的合同收入和合同成本也将会随之在各会计期间发生变化。

应收款项减值

本公司根据应收款项的账龄、客户的信用记录和实际情况、过去的经验为判断基础计提坏账准备,坏账准备是根据本公司管理层运用判断和估计确认的。如果判断和估计的基础发生变化,重新进行估计和现在的估计的差异将会影响估计变化期间应收款项的账面价值,公司未来的业绩会受影响。

未决诉讼

对于诉讼及索赔事项,本公司参考法律顾问的意见,根据案件进展情况和诉讼解决方案,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数判断预计承担的损失。预计损失会随着诉讼案件的进展发生变化。

递延所得税资产

本公司在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来会计期间取得的应纳税所得额低于预期或实际所得税税率高于预期,确认的递延所得税资产将会转回并计入转回期间的利润表。

税项

对复杂税务法规（包括与税收优惠相关的规定）的诠释和未来应税收入的金额和时间存在不确定性。鉴于广泛的国际业务关系和现有契约协议的复杂性,实际的经营成果与所做假定,或该假定的未来变化之间产生的差异,可能需要未来对已确认的税务收入和费用做调整。本公司基于合理估计,对其各经营所在国税务机关审计的可能结果计提税费。该计提税费的金额基于各种因素,如前期税务审计经验,以及应税主体和相关税务机关对税务法规的不同诠释。视本公司各公司的税务居住地的情况的不同,多种事项均可能造成该种诠释的差异。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	税率及计税依据
增值税	本公司增值税率因所处国家或地区不同适用不同的税率，应税收入分别按 3%、4%、6%、11%、13%、17% 等的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税（一般纳税人）
营业税	根据国家有关税务法规，本公司按照属于营业税征缴范围的劳务收入的 3-5% 计缴营业税
城市维护建设税	按应纳流转税额的 7% 缴纳
教育费附加	按应纳流转税额的 3% 缴纳
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 缴纳，境外子公司按收入来源国及公司所在国的税收法规规定缴纳所得税
其他税项	按国家有关税法的规定计算缴纳

2、税收优惠及批文

(1) 自用成品油先征后返消费税情况

2011 年 2 月财政部、国家税务总局下发《关于对油（气）田企业生产自用成品油先征后返消费税的通知》（财税[2011]7 号）规定，自 2009 年 1 月 1 日起，对油（气）田企业在开采原油过程中耗用的内购成品油，暂按实际缴纳成品油消费税的税额，全额返还所含消费税。

(2) 企业所得税

根据河南省科技厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局《关于认定河南省 2011 年度第二批高新技术企业的通知》（豫科[2012]39 号）文件，本公司下属三级子公司中石化河南石油工程设计有限公司取得高新技术企业认证，享受 15% 的企业所得税优惠税率。

根据河南省科技厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局《关于认定河南省 2012 年度第一批高新技术企业的通知》（豫科[2012]173 号）文件，本公司所属三级子公司中石化中原石油工程设计有限公司取得高新技术企业认证，享受 15% 的企业所得税优惠税率。

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局《关于公示山东省 2012 年拟通过复审认定高新技术企业名单的通知》（鲁科高字[2012]184 号）文件，本公司所属三级子公司中石化石油工程设计有限公司取得高新技术企业认证，享受 15% 的企业所得税优惠税率。

根据四川省国家税务局直属分局《关于同意中石化西南石油工程有限公司享受西部大开发企业所得税优惠政策的批复》（川国税直发[2014]8 号），本公司所属子公司西南石油工程公司自 2014 年起至 2020 年享受 15% 的企业所得税优惠税率。

五、盈利预测表编制范围

本公司 2014、2015 年度合并盈利预测表的合并范围包括全部子公司，其中，主要子公司如下：

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
中石化胜利石油工程有限公司	全资子公司	有限公司	山东东营	张煜	石油工程	700,000,000.00
中石化中原石油工程有限公司	全资子公司	有限公司	河南濮阳	孙清德	石油工程	450,000,000.00
中石化河南石油工程有限公司	全资子公司	有限公司	河南郑州	袁建强	石油工程	250,000,000.00
中石化江汉石油工程有限公司	全资子公司	有限公司	湖北潜江	杨国圣	石油工程	250,000,000.00
中石化江苏石油工程有限公司	全资子公司	有限公司	江苏扬州	陈网根	石油工程	250,000,000.00
中石化华东石油工程有限公司	全资子公司	有限公司	江苏南京	张锦宏	石油工程	200,000,000.00
中石化华北石油工程有限公司	全资子公司	有限公司	河南郑州	常兴浩	石油工程	200,000,000.00
中石化西南石油工程有限公司	全资子公司	有限公司	四川成都	徐进	石油工程	300,000,000.00
中石化石油工程地球物理有限公司	全资子公司	有限公司	北京朝阳区	赵殿栋	石油工程	300,000,000.00
中石化石油工程建设有限公司	全资子公司	有限公司	北京朝阳区		工程建设	500,000,000.00
中石化上海海洋勘探开发有限公司	全资子公司	有限公司	上海	左文岐	石油工程	2,000,000,000.00
中国石化集团国际石油工程有限公司	全资子公司	有限公司	北京朝阳区	张永杰	石油工程	700,000,000.00
中石化胜利油建工程有限公司	全资子公司	有限公司	山东东营	刘绍亮	石油工程	204,713,500.00
中石化胜利建设工程有限公司	全资子公司	有限公司	山东东营	王庆水	石油工程	277,317,348.00
中石化石油工程设计有限公司	控股子公司	有限公司	山东东营	赵帅	石油工程	60,320,000.00
中石化河南石油工程设计有限公司	全资子公司	有限公司	河南郑州	李涛	石油工程	30,000,000.00
中国石化集团国际石油工程厄瓜多尔公司	全资子公司	有限公司	厄瓜多尔	左尧久	石油工程	302,000 美元
中国石化集团国际石油工程阿联酋	全资子公司	有限公司	阿联酋	张从邦	石油工程	15 万第纳姆

中国石化仪征化纤股份有限公司

备考合并盈利预测编制说明

2014 年度以及 2015 年度（除特别注明外,金额单位为人民币万元）

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
迦子公司	司		迦机场自由区			
中国石化集团国际石油工程哈萨克斯坦公司	全资子公司	有限公司	阿拉木图	国庆忠	石油工程	950,000 美元
中国石化集团国际石油工程墨西哥有限责任公司	全资子公司	有限公司	墨西哥	陈为龙	石油工程	106,600 美元

续 1:

子公司名称	组织机构代码	经营范围	持股比例 %	表决权比例 %	是否合并报表
中石化胜利石油工程有限公司	06040065-5	石油工程、包括钻井、修井、完井、测井、测试、录井、井下作业，资料处理、解释，储层改造等技术服务	100%	100%	是
中石化中原石油工程有限公司	06002182-3	石油工程、包括钻井、修井、完井、测井、测试、录井、井下作业，资料处理、解释，储层改造等技术服务	100%	100%	是
中石化河南石油工程有限公司	06002145-2	石油工程、包括钻井、修井、完井、测井、测试、录井、井下作业，资料处理、解释，储层改造等技术服务	100%	100%	是
中石化江汉石油工程有限公司	05814071-9	石油工程、包括钻井、修井、完井、测井、测试、录井、井下作业，资料处理、解释，储层改造等技术服务	100%	100%	是
中石化江苏石油工程有限公司	06016982-8	石油工程、包括钻井、修井、完井、测井、测试、录井、井下作业，资料处理、解释，储层改造等技术服务	100%	100%	是
中石化华东石油工程有限公司	05797425-2	石油工程、包括钻井、修井、完井、测井、测试、录井、井下作业，资料处理、解释，储层改造等技术服务	100%	100%	是
中石化华北石油工程有限公司	06001834-X	石油、天然气工程技术服务	100%	100%	是
中石化西南石油工程有限公司	05824772-7	石油、天然气工程技术服务	100%	100%	是
中石化石油工程地球物理有限公司	05921801-2	地球物理勘探、工程和技术研究与开发、地质测试、探矿工程等	100%	100%	是
中石化石油工程建设有限公司	05924426-1	建设工程项目管理，工程勘察、设计、施工总承包，专业承包，中央投资项目招标代理等	100%	100%	是

中国石化仪征化纤股份有限公司

备考合并盈利预测编制说明

2014 年度以及 2015 年度（除特别注明外,金额单位为人民币万元）

子公司名称	组织机构 代码	经营 范围	持股 比例%	表决权 比例%	是否 合并 报表
中石化上海海洋勘探开发有限公司	13220885-8	海洋石油天然气勘探、开发, 海洋地质调查, 海洋、地质工程设计、施工、四技服务, 劳务服务, 船舶修理;	100%	100%	是
中国石化集团国际石油工程有限公司	71093226-7	承包境外石油、化工工程、公路和桥梁工程、房屋建筑工程、水利水电工程、市政公用工程、钢结构工程、消防设施工程及电力工程;	100%	100%	是
中石化胜利油建工程有限公司	86472093-7	石油化工工程, 市政公用工程, 建筑装饰工程, 锅炉压力容器制造等。	100%	100%	是
中石化胜利建设工程有限公司	86472448-7	高等级公路、大型桥梁、高层工业和民用建筑, 大型水库、混凝土构件、建筑装饰、园林绿化、消防设备及各类电梯安装等工程	100%	100%	是
中石化石油工程设计有限公司	74987097-2	工程总承包、工程设计、工程咨询、工程监理、工程测量、工程地质及岩土工程、工程造价咨询、环境污染防治工程、信息工程	68.96%	68.96%	是
中石化河南石油工程设计有限公司	87654885-5	主营油气田工程、环保、消防等设计、勘察、规划、能源监测、工程监测、工程总承包、新技术开发推广转让、油气田专用设备销售	100%	100%	是
中国石化集团国际石油工程厄瓜多尔公司		承包境外石化工程和境内国际招标工程以及境外工程所需的设备、材料出口、石油工程设备的租赁、销售, 境外工程服务所需劳务人员输出	100%	100%	是
中国石化集团国际石油工程阿联酋沙迦子公司		石油工程、贸易及投资等服务	100%	100%	是
中国石化集团国际石油工程哈萨克斯坦公司		钻井、固井、录井、测井、试油等石油工程技术服务以及相关的贸易业务	100%	100%	是
中国石化集团国际石油工程墨西哥有限责任公司		承包墨西哥境内石油工程以及上述工程所需的设备、材料出口, 派遣实施墨西哥境内工程所需的劳务人员, 石油工程设备的租赁与销售, 自营和代理各类商品和技术的进出	100%	100%	是

六、合并盈利预测表中各项目的预测依据和计算方法

中国石化仪征化纤股份有限公司

备考合并盈利预测编制说明

2014 年度以及 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

1、营业收入预测

项 目	2013 年实际 数	2014 年 1-6 月 实际数	2014 年 7-12 月预测数	2014 年预测 数	2015 年预测 数
营业收入	8,972,907.18	3,418,511.24	4,751,912.71	8,170,423.95	8,689,151.08
合计	8,972,907.18	3,418,511.24	4,751,912.71	8,170,423.95	8,689,151.08

说明：本公司营业收入按已签订的合同、框架协议和盈利预测期间对市场研究预计的未来期间工作量情况及对于后期市场的开拓情况，综合考虑历史数据及变动趋势进行预测。

（1）收入预测（分业务）

业务名称	2013 年实 际数	2014 年 1-6 月 实际数	2014 年 7-12 月 预测数	2014 年预测 数	2015 年预 测数
地球物理	664,230.46	272,848.30	285,105.29	557,953.59	597,010.34
钻井	4,145,656.03	1,781,401.40	2,177,700.10	3,959,101.50	4,089,751.86
测录井	511,958.11	154,559.13	285,724.84	440,283.97	448,209.09
井下特种作业	942,315.90	317,543.83	653,041.55	970,585.38	999,702.94
工程建设	2,448,429.30	805,413.92	1,226,782.40	2,032,196.32	2,337,025.76
其他	260,317.38	86,744.66	123,558.53	210,303.19	217,451.09
合计	8,972,907.18	3,418,511.24	4,751,912.71	8,170,423.95	8,689,151.08

说明：2014 年营业收入预测数较 2013 年下降 802,483.23 万元，降低约 8.94%，主要是受国内主要客户勘探开发投资额下降的影响，钻井完成工作量下降，钻井及测录井业务收入较 2013 年度下降 5.5% 左右，地球物理业务预计完成工作量下降导致营业收入下降约 16%；同时，预计油气开采企业为稳定及提高产量，将继续增加措施作业活动，2014 年井下特种作业业务收入预计将增长约 3%。工程建设业务受主要客户投资下降影响，以及根据正在实施项目的预计完工进度，预计 2014 年度将较 2013 年下降 17%。

本公司预计 2015 年营业收入将较 2014 年增长约 6.3%，公司根据 2015 年石油天然气行业投资以及已签约合同预测，2015 年度境外钻井、物探业务量将稳步增长，随着海洋勘探开发投资额的增长，本公司预测 2015 年度于海洋钻井、勘探等取得的收入将持续增长；本公司预测 2015 年新疆煤制天然气外输管道工程（新粤浙管道工程）和玻利维亚南方轻质油管道项目开始实施，将大幅增加工程建设业务收入，结合已签约合同金额预计，2015 年工程建设业务收入将增长 15%。

（2）收入（分地区）预测

地区名称	2013 年 实际数	2014 年 1-6 月实际数	2014 年 7-12 月预测数	2014 年 预测数	2015 年 预测数
------	---------------	--------------------	---------------------	---------------	---------------

中国石化仪征化纤股份有限公司

备考合并盈利预测编制说明

2014 年度以及 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

境内	7,099,093.26	2,573,554.06	3,620,725.90	6,194,279.96	6,519,784.63
境外	1,873,813.92	844,957.18	1,131,186.81	1,976,143.99	2,169,366.45
合 计	8,972,907.18	3,418,511.24	4,751,912.71	8,170,423.95	8,689,151.08

说明：2014年境内主营业务收入预测数较2013年减少904,813.30万元，降低12.75%，主要是受国内石油天然气行业投资额下降的影响，境内收入下降明显。2014年海外主营业务收入预测数较2013年增长102,330.07万元，增长5.46%，主要是基于境外已签订的在执行合同履行情况及新增中标项目预测。

2015年营业收入预测数较2014年增长6.35%，其中境内收入增长5.25%，境外收入增长9.78%。公司预计2015年度境内陆上石油天然气勘探开发投资与2014年度持平，同时，随着海洋勘探开发投资的增长，钻井、地球物理、测录井业务来自于国内市场的收入将较2014年有所增长，本公司预测2015年新疆煤制天然气外输管道工程（新粤浙管道工程）开始实施，工程建设收入将有较大增长。由于公司境外新中标合同的增加，预期2015年沙特和科威特等境外钻机作业量预计持续增长，物探境外三维地震作业量也将增长。

2、营业成本预测

项 目	2013 年实际数	2014 年 1-6 月实际数	2014 年 7-12 月预测数	2014 年预测数	2015 年预测数
营业成本	8,120,114.67	3,023,907.79	4,172,286.00	7,196,193.79	7,567,739.19
合 计	8,120,114.67	3,023,907.79	4,172,286.00	7,196,193.79	7,567,739.19

（1） 业务成本预测（分业务）

业务名称	2013 年实际数	2014 年 1-6 月实际数	2014 年 7-12 月预测数	2014 年预测数	2015 年预测数
地球物理	608,974.98	239,028.90	248,151.08	487,179.99	516,410.79
钻井	3,775,414.14	1,547,670.87	1,855,014.94	3,402,685.81	3,489,033.57
测录井	419,084.60	120,349.99	229,585.65	349,935.64	353,784.93
井下特种作业	845,256.32	278,387.89	555,880.09	834,267.98	852,621.88
工程建设	2,261,197.28	754,974.92	1,182,871.15	1,937,846.07	2,166,511.91
其他	210,187.35	83,495.22	100,783.09	184,278.31	189,376.12
合 计	8,120,114.67	3,023,907.79	4,172,286.00	7,196,193.79	7,567,739.19

说明：主营业务成本主要是职工薪酬、工程消耗材料和燃料、劳务分包成本、折旧和摊销等。主营业务成本预测根据历史成本结构和收入预测情况及历史毛利变动情况进行预测。

中国石化仪征化纤股份有限公司

备考合并盈利预测编制说明

2014 年度以及 2015 年度（除特别注明外,金额单位为人民币万元）

2014年主营业务成本预测数较2013年减少11.38%，主要是因境内石油天然气勘探开发投资的下降，预计完成工作量也相应下降，成本随收入减少而减少；其次，公司重组后，加强成本管理，通过内部调剂使用而提高了资产使用效率，工程成本有所降低；公司业务结构的变化也导致成本下降较快，如高端业务占比增加，境外钻井日费合同的增加，导致材料费和劳务分包成本减少而毛利率有所上升。

2015年主营业务成本预测数较2014年增长5%，主要是预测收入增长，成本同步增长所致，其次，较高毛利的日费合同和油气藏服务等高端业务收入增加也导致成本的增长速度低于收入增长速度。

本公司也已适当考虑在重组完成后，已划转土地及房产继续使用所带来的租金增长和未来期间资本性投资所带来的折旧及摊销影响。

3、营业税金及附加

项 目	2013 年实际数	2014 年 1-6 月实际数	2014 年 7-12 月预测数	2014 年预测数	2015 年预测数
营业税	29,669.38	7,624.73	19,391.21	27,015.94	28,731.12
城市维护建设税	30,341.00	7,880.90	19,746.58	27,627.48	29,381.51
教育费附加	23,449.67	5,830.24	15,522.23	21,352.47	22,708.11
其他税金及附加	31,068.70	10,029.78	18,260.32	28,290.10	30,086.20
合 计	114,528.75	31,365.65	72,920.34	104,285.99	110,906.94

说明：按2014年和2015年测算的年度流转税额、适用的税率预计2014年度营业税金及附加，其中，城建税税率7%，教育费附加及地方教育费附加征收率合计5%。

4、销售费用

项 目	2013 年实际数	2014 年 1-6 月实际数	2014 年 7-12 月预测数	2014 年度预测数	2015 年度预测数
职工薪酬	4,372.96	1,674.11	2,917.51	4,591.63	4,821.21
差旅费	1,999.72	541.51	1,540.15	2,081.66	2,167.17
销货运杂费	336.00	206.51	139.57	346.08	356.46
租赁费	392.11	135.34	268.54	403.87	415.99
物料消耗	217.34	62.48	161.38	223.86	230.57
固定资产折旧	63.10	35.24	35.24	70.49	70.49
其他费用	2,090.55	265.39	1,923.11	2,188.49	2,217.86
合 计	9,471.78	2,920.58	6,985.50	9,906.08	10,279.75

说明：2014年销售费用预测数较2013年增长5%。2015年销售费用预测数较2014年增长4%。销售费用主要是职工薪酬、差旅费、销货运杂费及其他费用。

中国石化仪征化纤股份有限公司

备考合并盈利预测编制说明

2014 年度以及 2015 年度（除特别注明外,金额单位为人民币万元）

销售费用系依据历史年度实际发生情况及考虑2014、2015年业务增长变化情况，特别是海外市场业务的增加进行预测，其中职工薪酬主要是依据本公司人力资源计划，人员薪酬水平以及社保公积金计缴标准等进行预测。

5、管理费用

项 目	2013 年实际 数	2014 年 1-6 月实际数	2014 年 7-12 月预测数	2014 年预 测数	2015 年预 测数
职工薪酬	86,118.66	34,896.44	55,528.15	90,424.59	94,945.82
社区服务费	159,683.60	78,363.29	81,320.31	159,683.60	159,683.60
修理费	74,860.81	29,218.16	48,936.52	78,154.68	79,717.78
研究开发费	44,724.84	7,628.81	39,332.27	46,961.08	49,309.13
土地使用税	9,258.87	4,509.57	4,240.07	8,749.64	8,224.66
差旅费	9,562.82	3,229.53	6,907.06	10,136.59	9,949.16
租赁费	4,325.24	1,482.84	2,928.90	4,411.74	4,499.98
业务招待费	12,326.07	2,294.67	10,031.40	12,326.07	12,326.07
固定资产折旧	3,629.58	2,276.82	2,276.82	4,553.64	4,553.64
无形资产摊销	627.22	327.93	327.93	655.86	655.86
长期待摊费用摊销	88.27	33.30	33.30	66.60	66.60
其他费用	44,142.55	14,007.28	30,204.38	44,211.66	45,007.29
合 计	449,348.53	178,268.64	282,067.11	460,335.75	468,939.59

说明：管理费用主要包括职工薪酬、社区服务费、修理费、研究开发费、土地使用税、差旅费、折旧及摊销等其他费用。管理费用系依据历史年度实际发生情况，结合年度经营管理情况及变动趋势进行预测。其中职工薪酬主要是依据本公司人力资源计划，人员薪酬水平以及社保公积金计缴标准等进行预测；折旧及摊销根据固定资产、无形资产的余额及未来期间预计投资计划情况进行预测；社区服务费按目前计费标准进行预测。

6、财务费用

项 目	2013 年实 际数	2014 年 1-6 月实际数	2014 年 7-12 月预测数	2014 年已 审数	2015 年度预 测数
利息支出	76,544.54	30,307.26	37,428.70	67,735.96	67,692.53
减：利息收入	1,805.92	657.46	650.50	1,307.97	1,307.97
汇兑损益	1,122.74	10,378.76		10,378.76	
手续费及其他	6,442.73	3,236.40	3,206.32	6,442.73	6,442.73
合 计	82,304.09	43,264.96	39,984.52	83,249.48	72,827.29

说明：利息支出系根据测算期间借款、还款计划及合同利率预测，公司预测2014年及2015年度，借款规模将维持在目前水平，按目前合同利率进行测算；利

中国石化仪征化纤股份有限公司

备考合并盈利预测编制说明

2014 年度以及 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

息收入假设银行存款维持在目前水平，按当前的银行存款利率预测。

7、资产减值损失

项 目	2013 年实 际数	2014 年 1-6 月 实际数	2014 年 7-12 月预测数	2014 年预 测数	2015 年预 测数
坏账损失	13,323.58	4,151.16	3,651.92	7,803.08	8,266.22
固定资产减值损失	302.53				
存货跌价准备		3,703.40		3,703.40	
合 计	13,626.11	7,854.56	3,651.92	11,506.48	8,266.22

说明：坏账损失系根据近三年的实际损失结合预测年度的应收款项回收计划以及采用的会计政策进行测算。

8、投资收益

项 目	2013 年实 际数	2014 年 1-6 月实际数	2014 年 7-12 月 预测数	2014 年预 测数	2015 年预 测数
持有可供出售金融资产 取得的投资收益	223.96	109.08		109.08	
权益法核算的长期 股权投资收益	2.36	29.31		29.31	
委托投资及理财	34.50				
合 计	260.82	138.39		138.39	

说明：本公司联营及合营企业规模较小，2014年下半年及2015年暂不预计投资收益。

9、营业外收入

项 目	2013 年实 际数	2014 年 1-6 月实际数	2014 年 7-12 月预测数	2014 年预 测数	2015 年预 测数
政府补助利得	39,978.27	17,873.12	12,126.88	30,000.00	30,000.00
非流动资产处置利得	1,470.38	742.05		742.05	
无需支付的应付款项	2,470.08	2,437.60		2,437.60	
其他收入	1,597.12	608.11		608.11	
合 计	45,515.85	21,660.88	12,126.88	33,787.76	30,000.00

说明：营业外收入中的政府补助主要为消费税返还，依据预测的耗用内购成品油数量对消费税返金额还进行预测。其他项目因具有不确定性，并且金额较小，不进行预测。

中国石化仪征化纤股份有限公司

备考合并盈利预测编制说明

2014 年度以及 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

10、营业外支出

项 目	2013 年实际数	2014 年 1-6 月实际数	2014 年 7-12 月预测数	2014 年预测数	2015 年预测数
非流动资产处置损失合计	2,483.37	102.04		102.04	
其他支出	3,762.18	2,384.96		2,384.96	
合 计	6,245.55	2,487.00		2,487.00	

说明：因营业外支出均具有不确定性，并且金额较小，故不进行预测。

11、所得税费用

项 目	2013 年实际数	2014 年 1-6 月实际数	2014 年 7-12 月预测数	2014 年预测数	2015 年预测数
所得税费用	68,734.99	43,618.28	50,569.67	94,187.95	129,651.87
合 计	68,734.99	43,618.28	50,569.67	94,187.95	129,651.87

说明：2014年、2015年所得税费用依据历史年度企业所得税汇算清缴纳税调整情况以及适用税率测算，2014年及2015年，企业所得税率均为25%，若干子公司享有15%的高新技术企业税收优惠。

本公司预期2014年度以及2015年度实际所得税率将较以前年度有所下降，主要基于以下原因：

本公司所属子公司西南石油工程于近期取得四川省国家税务局直属分局《关于同意中石化西南石油工程有限公司享受西部大开发企业所得税优惠政策的批复》（川国税直发[2014]8号），自2014年起享受15%优惠税率，西南石油工程2013年度以及2014年1-6月税前利润约占本公司全部税前利润的14%，该项税收优惠预期将导致本公司实际所得税率下降。

本公司预期2014年及2015年，个别亏损企业在重组后，经营效益得到提升，盈利能力较以前年度提高，于2014年和2015年转为盈利，将导致实际所得税率下降。

12、股东损益

项 目	2013 年度实际数	2014 年 1-6 月实际数	2014 年 7-12 月预测数	2014 年度预测数	2015 年度预测数
归属于母公司的净利润	151,543.53	106,299.39	135,188.02	241,487.41	350,540.23
少数股东损益	2,765.85	323.66	386.51	710.17	

项 目	2013 年度实 际数	2014 年 1-6 月实际数	2014 年 7-12 月预测数	2014 年度 预测数	2015 年度预 测数
合 计	154,309.38	106,623.05	135,574.53	242,197.58	350,540.23

说明: 股东损益系基于以前年度控股公司盈利情况及少数股东持股比例计算。因预计2014年末少数股东完成退股, 2015年无少数股东损益。

七、影响盈利预测结果实现的主要因素及对策

本公司的盈利预测已综合考虑各方面的因素, 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, 进行投资时不应过于依赖该份资料, 并应注意以下问题:

1、政策风险及对策

本公司业务与国家产业政策及宏观经济政策密切相关。本公司主要经营地在中国, 国家产业政策的变化将会对合并盈利预测结果产生较大影响; 如果中国经济增长速度放缓或宏观经济出现波动, 而导致对石油天然气的需求下降, 将会影响石油天然气行业的投资增长, 将对公司未来的发展产生一定的影响。

本公司将加强对国内外有关政策信息的跟踪分析和评价, 充分利用自身的行业地位, 积极做好业务结构的调整, 确保本公司经营持续、健康、快速发展。

2、行业竞争风险及对策

随着国内油田服务市场对民营企业开放度的逐步提高, 竞争呈现加剧态势。各油田技术服务领域新进入的企业增多, 同时部分具备规模的企业开始向主业外领域拓展。更趋激烈的行业竞争将会影响到本公司的经营业绩和盈利能力。

本公司凭借在酸性气藏、非常规能源、复杂油气藏等特定领域的专业技术和专业经验, 计划在保持传统优势领域的同时拓展其技术装备实力、扩展工程技术服务范围以在油气工程技术服务行业的新兴发展领域捕捉成长机会、增加市场份额和提升盈利能力。

3、安全生产风险及对策

公司作为综合型油田服务供应商, 业务贯穿于石油及天然气勘探、开发和生产的各个阶段, 公司作业过程中面临安全风险, 恶劣地质条件及自然环境条件可能导致设备受损、勘探服务失败及对公司经营产生不利影响。

对于安全生产风险, 本公司将通过加强安全教育、增加职工安全生产意识、规范安全生产作业流程, 尽可能的规避和防范安全生产风险。公司有专门的安全条例, 有专门的安全生产监管人员, 每个项目均有相应的安全员负责安全管理工作。对于工程项目第一责任人实行安全生产“一票否决”。

4、应收账款风险及对策

公司部分项目结算和收款周期长, 收款不确定因素较多。如果业主或发包方财务状况出现困难, 则公司存在应收账款账龄延长、甚至发生坏账的风险。

公司客户大多数为实力雄厚的石油天然气行业大型国有企业和民营企业, 客

户发生经营困难、无力还款的可能性较小，且公司客户中多数为有长期战略合作关系的老客户，支付能力和信用状况较好。公司将继续秉承稳健的财务政策，重视应收账款的管理及回收工作。在开拓市场时坚持高端市场定位，有选择的进入市场；投标前注重客户资信评价，有选择的承接项目；提高工程履约和管理能力，减少影响回款的不利因素；加强应收账款回收的内部分工、控制与管理考评，动态管理回款工作。公司将通过有效的控制管理措施，切实降低坏账风险，使得项目回款有可靠保证。

5、原材料、人工成本风险及对策

原材料占本公司营业成本的较高比例，原材料价格的波动将给本公司未来生产经营和盈利水平带来一定的风险。人工成本的逐年提高已是社会大趋势，本公司薪酬总额也在逐年上升，人工成本的上升也将给本公司未来生产经营和盈利水平带来一定的风险。

本公司会与主要供应商建立良好的合作关系，加强原材料价格信息比较分析，控制采购成本，进一步完善信息系统，提高存货管理及生产效率，降低耗用来解决原材料成本上升问题。本公司将合理控制人员数量，提高员工工作效率，提高人均产值来解决人工成本上升问题。

6、业务所在地地缘政治、经济和安全风险及对策

随着公司国际业务的发展，境外收入占比日趋增长。公司海外业务所在国政局不稳定、法律法规不完善或发生变化，以及公司未能完全遵守当地法律法规或习俗，或者资源国发生战争、内乱及罢工、与周边及利益相关国的关系调整等因素，将影响到海外员工的人身安全、公司经营目标的实现。

本公司将继续加强境外风险的识别和监控，提升风险管理控制能力；将继续积极和谨慎的在海外市场寻求新的商业机会，基于国际市场的竞争态势，发挥自身独特优势，实施差异化的市场定位，扩大境外市场。

中国石化仪征化纤股份有限公司

二〇一四年九月十二日