

天地科技股份有限公司

备考合并盈利预测报告及审核报告  
2014年7月1日至12月31日止期间及2015年度

天地科技股份有限公司

备考合并盈利预测报告及审核报告

2014年7月1日至12月31日止期间及2015年度

---

<u>内容</u>	<u>页码</u>
备考合并盈利预测审核报告	1
备考合并盈利预测报告	2 - 47

盈利预测审核报告

德师报(核)字(14)第 E0120 号

天地科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的天地科技股份有限公司(以下简称“天地科技”)按备考合并盈利预测报告“二、备考合并盈利预测报告的编制基础”所述的编制基础(以下简称“盈利预测编制基础”)编制的2014年7月1日至12月31日止期间及2015年度的备考合并盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号—预测性财务信息的审核》。天地科技管理层对该备考合并盈利预测报告及其所依据的各项假设负责。这些假设已在备考合并盈利预测报告“三、备考合并盈利预测报告的基本假设”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该备考合并盈利预测报告提供合理基础。而且，我们认为，该备考合并盈利预测报告是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照盈利预测编制基础进行了列报。

由于预测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。

本报告仅供天地科技向中国证券监督管理委员会报送拟实施的非公开发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的申报材料使用，不得用作任何其他目的。

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·上海

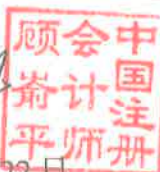


中国注册会计师

张颖



顾崧平



2014年9月22日

有关声明：本备考合并盈利预测报告是天地科技股份有限公司管理层在最佳估计假设的基础上编制的。本备考合并盈利预测报告的编制遵循了谨慎性原则，但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，不应过分依赖该项资料。

## 一、概况

### 1、本次发行股份购买资产的交易各方简介

#### 天地科技股份有限公司

天地科技股份有限公司(以下简称“天地科技”)成立于2000年3月24日，系经国家经贸委“国经贸企改[2000]148号”文批准，由煤炭科学研究总院作为主发起人，并联合兖矿集团有限公司、清华紫光股份有限公司、中国科学院广州能源研究所和大屯煤电(集团)有限责任公司共同发起设立的股份有限公司。天地科技成立时注册资本为人民币5,000万元。注册地址为北京市朝阳区和平街青年沟东路5号。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2002]5号文批准，天地科技于2002年4月23日公开发行人民币普通股2,500万股，并于2002年5月15日在上海证券交易所上市交易，股票代码为600582，发行后天地科技股本为7,500万股。

天地科技分别于2003年、2004年和2005年实施了资本公积转增股本的分配方案，转增后天地科技的股本分别变更为9,750万股、15,600万股和20,280万股。

2006年度天地科技完成了股权分置改革，向煤炭科学研究总院定向增发2,200万股用以收购煤炭科学研究总院拥有的煤炭科学研究总院山西煤机装备有限公司51%股权，并于2007年1月10日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成相关股权登记手续。

2007年和2008年天地科技实施了资本公积和未分配利润转增股本的分配方案，转增后天地科技的股本分别变更为33,720万股和67,440万股。

2008年，经国务院批准，煤炭科学研究总院与中煤国际工程设计研究总院重组成立中国煤炭科工集团有限公司。经国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2008]1471号“关于天地科技股份有限公司国有股东所持股份无偿划转有关问题的批复”和中国证券监督管理委员会的有关批复，批准同意将煤炭科学研究总院所持天地科技的41,742.5706万股股份无偿划转给中国煤炭科工集团有限公司持有。此次股份划转后，天地科技总股本仍为67,440万股，其中中国煤炭科工集团有限公司持有41,742.5706万股，占总股本的61.90%。公司已于2009年9月15日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成相关股权登记手续。

2009和2012年天地科技分别实施了未分配利润转增股本的分配方案，转增后天地科技的股本分别变更为101,160万股和121,392万股。

于2014年6月30日，天地科技总股份为121,392万股，股本总额计人民币1,213,920,000.00元，其中中国煤炭科工集团有限公司占总股份的61.90%，其他社会公众股占总股份的38.10%。

## 一、概况 - 续

### 1、本次发行股份购买资产的交易各方简介 - 续

#### 天地科技股份有限公司 - 续

天地科技经批准的经营范围为电子产品、环保设备、矿山机电产品的生产、销售；地下工程工艺技术 与产品开发；煤炭洗选工程、煤炭综合利用工程、环保工程、网络工程的设计、承包；冻结、注 浆、钻井、反井等特殊凿井施工；矿井建设及生产系统的设计、技术开发、咨询；进出口业务；承 包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程。对外派遣与其实力、规模、业绩相适应的境外工程所 需的劳务人员。

#### 中国煤炭科工集团有限公司

中国煤炭科工集团有限公司(以下简称“中煤集团”)系根据国务院国有资产监督管理委员会(以下简 称“国资委”)国资改革[2008]400号文件批准,由煤炭科学研究总院(以下简称“煤科总院”)和中煤 国际工程设计研究总院(以下简称“中煤国际”)两家中央企业于2008年4月合并组建,是国务院 国有资产监督管理委员会直接监督的中央企业。

中煤集团成立时注册资本为人民币350,026.12万元。2013年9月11日根据国资委《关于中国煤炭科 工集团有限公司国家资本金变动有关问题的批复》(国资产权[2013]870号),国资委同意依据国土资 函[2013]370号确认的数额,核增中煤集团国有资本金人民币50,362.11万元。增加的资本金已经北京 筑标会计师事务所有限公司出具“筑标验字[2013]247号”验资报告审验,变更后的注册资本为人 民币400,388.23万元。

中煤集团主要从事煤炭及相关工程的咨询、勘测、设计、总承包、监理和生产服务;煤炭工艺技术 的开发、转让及咨询服务;矿山机械及相关产品的开发、制造、销售、咨询、服务;进出口业务; 煤炭产品的质量检验和检测服务。

### 2、本次发行股份购买资产的交易简介

于2014年8月27日,天地科技第五届董事会第二次会议审议通过了《关于审议公司发行股份购买资产 并募集配套资金暨关联交易方案的议案》及《关于公司与中国煤炭科工集团就标的资产签署附生效 条件的<发行股份购买资产协议>和<盈利预测补偿协议>的议案》(以下统称“议案”),批准了天地科 技向中煤集团发行股份购买资产并向非公开投资者发行股份募集配套资金的交易(以下简称“本次交 易”)。

根据天地科技与中煤集团于2014年8月27日签订的《发行股份购买资产协议书》和于2014年9月22日 签订的《发行股份购买资产协议之补充协议》,天地科技拟向中煤集团发行股份,购买中煤集团所 拥有的中煤科工集团重庆研究院有限公司(以下简称:“重庆院”)100%股权、中煤科工集团西安研 究院有限公司(以下简称:“西安院”)100%股权和中煤科工集团北京华宇工程有限公司(以下简 称:“北京华宇”)100%股权(以下统称“拟购买资产”)。购买资产所发行的股份数量约为62,244.08 万股。

根据天地科技与中煤集团于2014年8月27日签订的《盈利预测补偿协议》,中煤集团确认,在该协议 所述盈利承诺期内任一会计年度,如拟购买资产公司截至当期期末累积实际净利润数小于截至当期 期末累积承诺净利润数,则中煤集团应在该年度拟购买资产公司《专项审核报告》出具之日后60日 内,以股份方式向天地科技进行补偿(即天地科技有权以总价人民币1元的价格回购补偿股份)。

## 一、 概况 - 续

### 2、本次发行股份购买资产的交易简介 - 续

本次交易，天地科技拟向不超过10名其他特定投资者发行股份募集配套金，对象为符合中国证监会规定的证券投资基金管理公司、证券公司、信托投资公司、财务公司、保险机构投资者、合格境外机构投资者、其它境内法人投资者和自然人等。

本次交易尚需经天地科技股东大会、国务院国有资产监督管理委员会以及中国证券监督管理委员会核准后生效。

### 3、本次发行股份拟购买资产的简介

#### 重庆院

中煤科工集团重庆研究院有限公司(原名为“中煤科工集团重庆研究院”)系由煤炭科学研究院抚顺研究所驻梁山煤矿工作组、四川省煤炭工业厅研究所和重庆市煤炭工业研究所于1965年1月1日合并组建而成，1999年7月1日根据中编字(1999)55号文件，随同煤炭科学研究总院整体转制为科技型企业。2000年煤炭科学研究总院根据重庆院1999年度的决算报表，按照财政部财会字(2000)2号文件“于印发《转制科研机构新旧会计制度衔接有关调整问题的处理规定》的通知”所确定的实收资本数作为对重庆院的投资，重庆院转制为中央企业工委直属的国有重要骨干企业煤炭科学研究总院下属的全资子公司。由重庆市工商行政管理局批准，重庆院于2007年8月28日换发取得企业法人营业执照，注册号为500106100005077号；法定代表人：邵军；注册资本：重庆院于2010年使用盈余公积和未分配利润转增注册资本人民币7,948.8万元，变更后注册资本为人民币1.1亿元；重庆院注册地为重庆市。

根据中国煤炭科工集团有限公司2013年8月18日出具的《关于集团所属全民所有制企业公司制改制的批复》中国煤炭科工改字[2013]132号，中煤科工集团重庆研究院整体改制变更为一人有限责任公司，并更名为中煤科工集团重庆研究院有限公司。中联资产评估集团有限公司已对重庆院改制基准日2012年8月31日的净资产进行了评估，上述评估结果已经向中国煤炭科工集团有限公司备案。重庆院于2013年8月27日(以下简称“改制日”)在重庆市工商行政管理局变更注册登记为有限责任公司，公司注册号为500106100005077。改制后重庆院注册资本变更为人民币3亿元。

## 一、 概况 - 续

### 3、本次发行股份拟购买资产的简介 - 续

重庆院及其子公司经营范围：地质勘探；气体矿产勘查；甲级；地球物理勘查；甲级；无损检测工程专业承包贰级；工程咨询甲级、丙级；小型露天采石场开采方案编制；三级煤矿安全培训；煤矿技术服务；计算机信息系统集成贰级；工程勘查乙级、煤炭行业（矿井）主导工艺乙级（限瓦斯、煤尘防治）；安全评价甲级；建筑工程专项检测；煤炭行业（矿井）专业乙级；可从事资质证书许可范围内相应的建设工程总承包业务以及项目管理和相关的技术与管理服务；物业管理。（以上范围均凭相关资质证书执业）；汽车销售（未经国家工商总局备案不得从事经营）；机械电气设备及电机、仪器仪表、个体防护用品、防爆用品、高分子材料及制品、汽车零部件的开发、生产、销售、检测；销售：金属材料、摩托车及零部件、橡胶制品、五金交电、百货、家用电器、木制品；房屋租赁，货物进出口、技术进出口。应急救援技术开发、设备制造、销售及技术服务（不含特种设备及医疗器械）。设计、制造、加工、销售：安全救护仪器、工业安全仪器仪表、工业安全监控系统、机械设备、机械电子零件；销售氢氧化钙。承接消防工程，环境污染治理，瓦斯、煤尘防治与监测工程设计，劳动安全卫生评价，软件开发，房屋租赁。塑料、橡胶产品的研发、加工、制造、销售及技术服务、技术转让；机械、金属、电子零部件的开发、加工、销售；普通机械、电器机械的研发、生产、销售及技术服务；销售：机械电气设备及电机、仪器仪表、防爆用品、汽车零部件、摩托车零部件、五金交电、百货（不含农膜）、家用电器、木制品、化工产品及其原料（不含危险化学品）。民爆器材生产技术及其生产设备的研究、制造、销售、开发、转让、咨询、服务；民爆器材检测检验；民爆器材工程设计、安全防范、安全评价；爆破工程设计、施工、安全评估、爆破施工监理；路基工程及井巷工程；化工产品（不含危险品）、仪器仪表生产、销售；金属复合材料的加工与销售；信息咨询服务；印刷、煤矿爆破期刊出版；自营和代理各类商品和技术进出口业务；房屋及设备租赁；餐饮。安全检测技术研究和咨询。矿用通风机及高低压成套开关柜、电气控制设备、壳体的研发、生产、销售和安装。矿井通风技术咨询与服务。（以上范围国家法律、法规禁止经营的不得经营；国家法律、法规规定应经审批而未获审批前不得经营）

#### 西安院

中煤科工集团西安研究院有限公司系成立于1956年的事业单位，原名为煤炭科学研究总院西安分院。1999年煤炭科学研究总院西安分院根据国务院办公厅于出具的《关于批准国家经贸委管理的10个国家局所属科研机构转制方案的通知》（国办函〔1999〕38号），由事业单位转制为中央管理的科技型企业。2007年根据煤炭科学研究总院煤科总院〔2006〕238号文，更名为“煤炭科学研究总院西安研究院”。2011年根据中国煤炭科工集团有限公司中国煤炭科工〔2010〕157号文，更名为“中煤科工集团西安研究院”。

根据中国煤炭科工集团有限公司2013年8月18日出具的《关于集团公司所属全民所有制企业公司制改制方案的批复》（中国煤炭科工改字〔2013〕132号），西安研究院整体改制变更为有限责任公司，并更名为中煤科工集团西安研究院有限公司。中联资产评估集团有限公司已对本公司改制基准日2012年8月31日的净资产进行了评估，上述评估结果已经向中国煤炭科工集团有限公司备案。本公司于2013年8月28日在陕西省工商行政管理局变更注册登记为有限责任公司，企业法人营业执照注册号为610000000013034。住所：西安高新技术产业开发区锦业一路82号，注册资本：人民币16,000万元，全部由中国煤炭科工集团有限公司出资，法定代表人：董书宁。

西安院及其子公司经营范围：煤田地质、物探工程、水文工程、岩土工程，建设工程的设计、监理、施工，物探仪器、钻探设备与机具的研制、生产、销售、检测，煤层气勘探与开发，地质灾害防治，技术咨询服务、环境评价与环境工程、电子工程；科技信息服务，水土保持，矿产分析、测试及加工利用，计算机软件开发与应用；工程勘察；计量器具制造与销售等。

## 一、概况 - 续

### 3、本次发行股份拟购买资产的简介 - 续

#### 北京华宇

中煤科工集团北京华宇工程有限公司(原名为中煤国际工程集团北京华宇工程有限公司)系由国家工商行政管理局批准,于2001年在北京成立,取得的企业法人营业执照注册号为100000000036108号;法定代表人:李明辉;公司注册资本人民币10,000万元。

北京华宇及其子公司的主要业务包括:(1)勘察设计咨询:为煤炭矿山开采、洗选加工、高效清洁燃烧、污染排放控制与废弃物处理提供技术服务;(2)工程总承包:承接选煤厂、水煤浆、综合利用电厂、烟气净化、污水处理,勘察与岩土等工程;(3)生产运营:采用接受客户委托代管的运营方式,进行煤炭清洁高效利用的煤炭洗选服务;(4)技术研发与设备集成:围绕洁净煤洗选技术、煤炭高效低碳利用成果技术转化和智能矿山建设,提供机电设备技术研发、制造及系统集成服务。

根据中国煤炭科工[2013]36号《关于中煤国际工程设计研究总院资产无偿划转相关事宜的通知》,中煤国际工程设计研究总院将其持有北京华宇100%股权无偿划转至中国煤炭科工集团有限公司。

根据中国煤炭科工集团有限公司2013年8月18日出具的《关于集团所属全民所有制企业公司制改制的批复》中国煤炭科工改字[2013]132号,中煤国际工程集团平顶山选煤设计研究院整体改制变更为北京华宇全资持有的一人有限责任公司,并更名为煤炭工业平顶山选煤设计研究院有限公司(以下简称“平顶山选煤院”)。中联资产评估集团有限公司已对平顶山选煤院于改制基准日2012年8月31日的净资产进行了评估,上述评估结果已经向中国煤炭科工集团有限公司备案。平顶山选煤院有限公司于2013年9月23日在平顶山市工商行政管理局变更注册登记为一人有限责任公司。

根据中国煤炭科工[2013]36号《关于中煤国际工程设计研究总院资产无偿划转相关事宜的通知》,中煤国际工程设计研究总院以2013年12月31日为基准日将其持有的除划拨土地及地上房产外的全部经营性资产及其全部负债划转至北京华宇。

根据中国煤炭科工财字[2014]60号《关于平顶山中选自控和中平地基股权划转有关事项的通知》,本公司之子公司平顶山选煤院以2013年12月31日为基准日将其持有的平顶山中选自控系统有限公司和平顶山中平地基基础工程有限公司的股权无偿划转至北京华宇。

根据重组方案,北京华宇之全资子公司中煤国际工程集团梅苑物产管理有限公司经营范围与本公司及集团内其他子公司并非同一行业,不纳入此次重组范围。



## 二、 备考合并盈利预测报告的编制基础

本备考合并盈利预测报告系为天地科技(以下简称“本公司”)向中煤集团发行股份购买资产并向非公开投资者发行股份募集配套资金之目的而编制,仅供天地科技向中国证券监督管理委员会报送非公开发行股份购买资产并募集配套资金申报文件之用。

如上述“一、2、本次发行股份购买资产的交易简介”所述,重组完成前及重组完成后,天地科技及拟购买资产的最终控制人均均为中煤集团,且该控制并非暂时性的,为给使用者提供更相关的信息,本备考合并盈利预测报告之编制系假定本次交易于备考合并盈利预测报告之最早期初已完成,天地科技于该日已持有拟购买资产,所形成的会计主体(以下简称“本集团”或“集团”)于备考合并盈利预测报告之最早期初已经形成,所形成的业务架构于该日已经存在,且预计在2013年1月1日至2015年12月31日止期间(以下简称“相关期间”)无重大改变。天地科技遂将天地科技以及拟购买资产纳入本备考合并盈利预测报告的范围,并根据本附注所述之编制基础编制本备考合并盈利预测报告。纳入合并范围的子公司情况详见“五、备考合并盈利预测表说明”说明(二)。

本备考合并盈利预测表中的2014年1月1日至6月30日止期间及2013年度实际数业经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)审计,相关编制基础列示于本集团的2014年1月1日至6月30日止期间及2013年度备考财务报表中(以下统称“备考财务报表”)。本备考合并盈利预测表中的2014年7月1日至12月31日止期间及2015年度的预测数系根据本编制基础编制。

1. 本集团根据业经审计的2014年1月1日至6月30日止期间及2013年度的备考合并利润表,并依据相关的生产经营计划、营销计划、投资计划等资料,在充分考虑本集团的经营条件、经营环境、未来发展计划以及本备考合并盈利预测报告中的“三、备考合并盈利预测报告的基本假设”所述的各项假设的前提下,以预测期间公司盈利预测报告和如备考合并盈利预测表说明(二)所述纳入合并范围的子公司预测期间的盈利预测报告为基础,依据如备考合并盈利预测表说明(一)所述重要会计政策和会计估计,按照重要性原则编制了2014年7月1日至12月31日止期间及2015年度的合并盈利预测报告。
2. 如上述“一、3、本次发行股份购买资产的交易简介”所述,北京华宇之全资子公司中煤国际工程集团梅苑物产管理有限公司经营范围与本公司及集团内其他子公司并非同一行业,不纳入此次盈利预测范围。
3. 本备考合并盈利预测报告系按照财政部于2006年2月15日颁布的企业会计准则(以下简称“企业会计准则”)并参照天地科技现行会计政策及会计估计制定,各项会计政策在备考合并盈利预测表说明(一)所述的重要会计政策及会计估计中披露。编制本备考合并盈利预测报告所采用的会计政策在重大方面与编制备考财务报表时所采用的主要会计政策无重大差异。

### 三、 备考合并盈利预测报告的基本假设

1. 国家政治、经济、法律、文化等环境因素及国家宏观调控政策无重大变化；
2. 经营所遵循的税收政策和有关税收优惠政策无重大变化；
3. 对本集团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变化；
4. 国内生产总值增长、货币供应、煤炭资源价格、人均可支配收入等影响市场需求的因素无重大变动；
5. 央行的存贷款基准利率和外汇汇率在预测期间内在正常范围内变动；
6. 国家统计局发布的居民消费价格指数和工业品出厂价格指数与历史期间相比没有重大差别；
7. 生产经营将不会因劳资争议以及其他董事会不能控制的原因而蒙受不利影响；
8. 本集团高层管理人员无舞弊和违法行为而造成的重大不利影响；
9. 经营所需的能源和原材料供应在正常范围内变动；
10. 主要产品市场需求状况、价格在正常范围内变动；
11. 于预测期间内，本集团架构不发生重大变化；
12. 企业经营发展计划如期实现，无重大变化；
13. 本集团资金来源充足，不存在因资金问题而使各项经营计划的实施发生困难；
14. 于预测期间内，不会发生其他重大资产交易；
15. 无其他不可预见因素和不可抗因素造成重大不利影响。

四、 备考合并盈利预测表

合并盈利预测表  
2014年7月1日至12月31日止期间及2015年度

单位：人民币万元

项目	附注五(四)	2013年度	2014年度			2015年度
			1月1日至6月30日止期间	7月1日至12月31日止期间	合计	
			经审计实际数	预测数	合计	
一、营业总收入	1	1,804,679	712,880	987,072	1,699,952	1,764,613
营业成本	2	1,249,003	475,275	660,900	1,136,175	1,193,387
营业税金及附加		18,112	7,061	10,355	17,416	18,518
销售费用	3	91,566	32,426	58,388	90,814	91,146
管理费用	4	223,651	86,095	113,008	199,103	199,797
财务费用	5	9,464	6,666	6,409	13,075	12,608
资产减值损失	6	18,890	18,648	1,136	19,784	16,525
加：公允价值变动收益	7	-	-	-	-	-
投资收益		672	318	402	720	706
二、营业利润		194,665	87,027	137,278	224,305	233,338
加：营业外收入	8	36,179	14,002	11,637	25,639	19,923
减：营业外支出	8	2,848	533	3,486	4,019	1,292
三、利润总额		227,996	100,496	145,429	245,925	251,969
减：所得税费用	9	34,335	18,962	21,653	40,615	43,116
四、净利润		193,661	81,534	123,776	205,310	208,853
归属于母公司所有者的净利润	10	165,227	67,577	98,420	165,997	168,888
归属于少数股东的净利润		28,434	13,957	25,356	39,313	39,965

第2页至第47页的财务报表由下列负责人签署：

  
企业负责人：

  
主管会计工作负责人：

  
中介机构负责人：

  
财务主任：

## 五、 备考合并盈利预测表说明

### (一) 重要会计政策及会计估计

#### 1、 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本备考财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2、 会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### 3、 记账本位币

本集团的记账本位币为人民币。

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

##### 4.1 同一控制下的企业合并

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。

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的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

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。

##### 4.2 非同一控制下的企业合并及商誉

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，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。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，计入当期损益。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 - 续

##### 4.2 非同一控制下的企业合并及商誉 - 续

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

可收回金额为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中的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

## 5、 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团能够决定另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的权力。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，不调整合并财务报表的年初数和对比数。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司或吸收合并下的被合并方，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司或被合并方同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间年初或同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账目及交易于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 5、 合并财务报表的编制方法 - 续

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年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。

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。

#### 6、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短、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。

#### 7、 外币业务

外币交易在初始确认时采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，与交易发生日即期汇率近似的汇率按月初汇率计算确定。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的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，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额确认为其他综合收益并计入资本公积外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

#### 8、 金融工具

在本集团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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 8、 金融工具 - 续

##### 8.1 公允价值的确定方法

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。对于存在活跃市场的金融工具，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值；对于不存在活跃市场的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 8.2 实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

##### 8.3 金融资产的分类、确认和计量

金融资产在初始确认时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、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

###### 8.3.1 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。本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

###### 8.3.2 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团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。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 8、 金融工具 - 续

##### 8.3 金融资产的分类、确认和计量 - 续

###### 8.3.3 贷款和应收款项

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。本集团划分为贷款和应收款项的金融资产包括应收票据、应收账款、应收股利及其他应收款。

贷款和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。

###### 8.3.4 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，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。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

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。

#### 8.4 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，本集团在每个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。



## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 8、 金融工具 - 续

##### 8.4 金融资产减值 - 续

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (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) 本集团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) 权益工具发行人经营所处的技术、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；
- (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减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值(不包括尚未发生的未来信用损失)，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，但金融资产转回减值损失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。

本集团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，单独进行减值测试或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。

##### - 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原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并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益并计入资本公积，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 8、 金融工具 - 续

##### 8.4 金融资产减值 - 续

###### - 以成本计量的金融资产减值

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，将其账面价值减记至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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该类金融资产的减值损失一经确认不得转回。

##### 8.5 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(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；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本集团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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

##### 8.6 金融负债的分类、确认和计量

本集团将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。

###### 8.6.1 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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该资产组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 8、 金融工具 - 续

##### 8.6 金融负债的分类、确认和计量 - 续

###### 8.6.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 - 续

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债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及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

###### 8.6.2 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。除财务担保合同负债外的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。

###### 8.6.3 财务担保合同

财务担保合同是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### 8.7 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团(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。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### 8.8 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

(一) 重要会计政策及会计估计 - 续

9、 应收款项

9.1 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	本集团将金额为人民币1,000万元(含)以上的非关联方应收款项确认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	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

9.2 单项计提坏账准备的关联方应收款

关联方往来	本集团将所有关联方应收款项做为一个单独分组。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对关联方应收款项单独进行减值测试。

9.3 按组合计提坏账准备的应收款项—账龄分析法

确定组合的依据		
账龄分析法	本集团对单项金额不重大的非关联方应收款项，以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。	
按组合计提坏账准备的计提方法		
采用账龄分析法按年限计提	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(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 10、 存货

##### 10.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、在产品、产成品、周转材料、委托加工物资及工程施工(已完工未结算款)等。存货按成本进行初始计量, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

##### 10.2 发出存货的计价方法

存货发出时, 采用先进先出法或加权平均法确定发出存货的实际成本。

##### 10.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中, 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。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

##### 10.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

##### 10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物和低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

#### 11、 长期股权投资

##### 11.1 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资, 如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 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初始投资成本; 通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。对于多次交易实现非同一控制下的企业合并, 长期股权投资成本为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。除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11、 长期股权投资 - 续

##### 11.2 后续计量及损益确认方法

###### 11.2.1 成本法核算的长期股权投资

本集团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；此外，公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

###### 11.2.2 权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团与其他投资方对其实施共同控制的被投资单位。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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，并按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位除净损益以外的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

###### 11.2.3 处置长期股权投资

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的部分按相应的比例转入当期损益。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11、 长期股权投资 - 续

##### 11.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。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。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。

##### 11.4 减值测试方法及减值准备计提方法

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 12、 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。本集团的投资性房地产为出租的房屋建筑物。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物一致的政策进行折旧。

本集团在每一个资产负债表日检查投资性房地产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

投资性房地产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。投资性房地产出售、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差额计入当期损益。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 13、 固定资产

##### 13.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

##### 13.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备(除特殊设备外)	5-15	5	6.33-19.00
电子及办公设备	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	4-12	5	7.92-23.75
特殊设备—简易建筑及建筑物	20	5	4.75
特殊设备—井下构筑物	40	5	2.38
特殊设备—铁路专用线	50	5	1.90
特殊设备—自备列车	13-15	5	6.33-7.31
特殊设备—井下主要专用设备	5-10	5	9.50-19.00
特殊设备—井下其他专用设备	7-10	5	9.50-13.57

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

##### 13.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本集团在每一个资产负债表日检查固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

##### 13.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。



## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 13、 固定资产 - 续

##### 13.5 其他说明

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

#### 14、 在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

本集团在每一个资产负债表日检查在建工程是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 15、 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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

(一) 重要会计政策及会计估计 - 续

16、 生物资产

生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林和产畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率(%)
家禽	3年	-	33.33
种植林	5年	-	20.00

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

生产性生物资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 17、 无形资产

##### 17.1 无形资产

无形资产包括土地使用权、采矿权、探矿权及专利权等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本公司使用寿命有限的无形资产及预计使用寿命如下：

无形资产名称	预计使用寿命
土地使用权	50年
软件	3-10年
采矿权	预计开采年限
专利权、非专利技术	10年
商标权	10年

##### 17.2 研究与开发支出

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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，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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

##### 17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本集团在每一个资产负债表日检查使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

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，每年均进行减值测试。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 18、 勘探及评价支出

勘探及评价活动包括矿物资源的探寻、鉴定技术可行性及评价可分辨资源的商业可行性。勘探及评价支出包括与以下活动有关的直接成本：研究及分析历史勘探数据；从地形、地球化学及地球物理的研究搜集勘探数据；勘探钻井、挖沟及抽样；确定及审查资源的量和级别；测量运输及基础设施的要求；及进行市场及财务研究等。

于勘探项目的初期，勘探及评价支出于发生时计入损益。当项目具有技术可行性和商业可行性时，勘探及评价支出(包括购买探矿权证发生的成本)按单个项目资本化为勘探及评价资产。

勘探及评价资产于在建工程中归集。当该等资产达到预定可使用状态时，结转为固定资产或无形资产。在使用寿命内计提折旧或摊销。当项目被放弃时，相关不可回收成本会实时冲销计入损益。

#### 19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

#### 20、 预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 21、 股份支付及权益工具

##### 21.1 股份支付的种类

本集团的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付是权益结算的股份支付。

##### 以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，本集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。

##### 21.2 权益工具公允价值的确定方法

本集团授予的股份期权采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型定价，具体参见附注(九)。

##### 21.3 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

#### 22、 收入

##### 22.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 22、 收入 - 续

##### 22.2 提供劳务收入

在提供劳务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，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认提供劳务收入的实现。本集团于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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。

##### 22.3 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在时，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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为已完工未结算款，列示于资产负债表的存货科目中；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)之和的部分为已结算未完工程款，列示于资产负债表的预收账款科目中。

#### 23、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，政府补助在能够满足政府所附条件且能够收到时予以确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和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，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 24、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

##### 24.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

##### 24.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 24、 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

##### 24.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

#### 25、 经营租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### 25.1 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### 25.2 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### 25.3.本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。融资租入固定资产的认定依据及计价方法参见附注(二)13.4。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别作为长期负债和一年内到期的长期负债列示。

##### 25.4 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日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采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别作为长期债权和一年内到期的长期债权列示。



## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (一) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 26、 其他主要会计政策和会计估计

##### 26.1 职工薪酬

除因解除与职工的劳动关系而给予的补偿外，本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。

##### 26.2 退休福利成本

设定提存退休福利计划中的供款在其到期应付时记入费用。如果在国家退休福利计划中的义务等同于设定提存退休福利计划中产生的义务，那么，对国家退休福利计划中的付款与设定提存计划中的供款作同样的处理。

对于设定受益退休福利计划，会在各资产负债表日进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。精算利得或损失通过其他综合收益在当期确认。

本公司对于由公司提供的如下设定受益计划福利的负债和费用进行精算评估：

- (1) 截止2011年12月31日前办理离退休手续的离退休人员(“现有离休人员及现有退休人员”)及截止2011年12月31日前办理内退手续的内退人员(“现有内退人员”)的补充退休后福利；
- (2) 2011年12月31日前享有资格的已故员工遗属(“现有遗属”)的补贴福利；
- (3) 现有内退人员的离岗薪酬持续福利。

本公司参考中国国债收益率确定折现率，根据中国法定退休年龄确定正常退休年龄。

##### 26.3 债务重组

###### 作为债权人记录债务重组义务

以现金清偿债务的债务重组，将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额计入当期损益/以非现金资产清偿债务的，将重组债权的账面余额与收到的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

重组债权已计提减值准备的，则先将上述差额冲减已计提的减值准备，不足冲减的部分，计入当期损益。

五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

(一) 重要会计政策及会计估计 - 续

26、 其他主要会计政策和会计估计 - 续

26.4 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，以换出资产的公允价值(如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠除外)和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。如果非货币性资产交换不具备上述条件，则按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

26.5 专项储备的提取与使用

本集团提取的安全生产费用、维简费、矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展基金直接计入相关产品的成本或当期费用，同时计入“专项储备”项目单独反映。

按规定范围使用安全生产费、维简费、矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展基金时，费用性支出时直接冲减“专项储备”；用以购建形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成的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。

五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

(二) 备考合并盈利预测报告的合并范围

天地科技下属子公司：(以下信息披露至二级子公司)

子公司名称	注册地	注册资本		经营范围	是否合并报表	2014年6月30日至2015年12月31日持股比例%		2013年12月31日持股比例%	
		人民币万元	人民币万元			直接	间接	直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司									
北京中煤矿山工程有限公司	北京	5,000.00	3,634.00	各类型的地基和基础工程施工等	是	72.68	72.68	72.68	72.68
北京天地玛珂电液控制系统有限公司	北京	2,000.00	1,360.00	生产电液控制系统及产品等	是	68.00	68.00	68.00	68.00
天地金草田(北京)科技有限公司	北京	1,200.00	612.00	加工制造结构胶、化学锚栓、防渗堵漏剂、碳纤维布；专业承包等	是	51.00	81.00	51.00	81.00
天地上海采掘装备科技有限公司	上海	4,000.00	3,600.00	电子产品、环保设备、矿山机电产品的设计、生产销售等	是	90.00	90.00	90.00	90.00
北京天地龙跃科技有限公司	北京	500.00	255.00	除法律、行政法规、国务院需批准外，自主选择项目开展经营活动	是	51.00	95.00	51.00	95.00
北京天地华普采矿工程技术有限公司	北京	6,000.00	3,060.00	除法律、行政法规、国务院需批准外，自主选择项目开展经营活动	是	51.00	51.00	51.00	51.00
鄂尔多斯市天地华源煤矿装备有限责任公司	鄂尔多斯	10,000.00	5,100.00	矿用设备的制造、租赁与维修等	是	51.00	51.00	51.00	51.00
天地(常州)自动化股份有限公司	常州	11,000.00	8,473.00	矿山机电产品的生产和销售；网络工程的设计、承包等	是	84.73	84.73	84.73	84.73
天地宁夏支护装备有限公司	宁夏银川	11,000.00	9,906.12	液压支架产品的制造、租赁、销售；备品备件的配送销售	是	87.50	100.00	50.00	62.50
中煤科工能源投资有限公司	北京	7,800.00	3,978.00	项目投资，投资管理；资产管理；企业管理；技术推广服务；经济信息咨询(不含中介价)；销售机电设备、仪器仪表、电子产品、五金交电	是	51.00	75.00	51.00	75.00
中煤科工天地(济源)电气传动有限公司	河南济源	3,000.00	1,230.00	各类煤矿装备的防爆变频器、一体化防爆变频电机的研发、制造、生产、销售与维修	是	41.00	51.00	41.00	51.00
天地(唐山)矿业科技有限公司	河北唐山	11,000.00	11,000.00	电子产品、环保设备、矿山机电产品的生产、销售；地下工程、煤炭洗选工程、煤炭综合利用工程、环保工程、网络工程的设计、承包等	是	100.00	100.00	100.00	100.00
内蒙古天地开采工程技术有限公司	内蒙古	500.00	500.00	煤炭开采与支护技术开发、咨询、服务；煤矿开采设备、掘进设备、安全监控产品、工业自动化设备、矿用材料、支护产品、矿业仪器销售	是	100.00	100.00	100.00	100.00
天地科技(宁夏)煤机再制造技术有限公司	宁夏银川	8,400.00	8,400.00	成套煤机装备的开发、制造、维修、租赁、销售、咨询服务	是	100.00	100.00	100.00	100.00
天地融资租赁有限公司	上海	30,000.00	3,060.00	融资租赁业务	是	51.00	51.00	-	-
同一控制下企业合并取得的子公司									
山西天地煤机装备有限公司	山西太原	18,001.87	13,508.28	矿山机械电器液压成套设备及元部件等产品的销售及技术服务	是	51.00	51.00	51.00	51.00
山西天地玉峰煤业有限公司	山西泽州	11,399.00	4,500.00	煤炭科技开发、开采原煤、建设经验煤矿和附属设施、销售煤制品和经销矿用设备及材料等	是	39.48	39.48	39.48	39.48
非同一控制下企业合并取得的子公司									
宁夏天地奔牛实业集团有限公司	宁夏	25,488.84	15,842.00	矿山采掘设备、机电设备等设备的销售	是	65.70	65.70	65.70	65.70
宁夏天地西北煤机有限公司	宁夏	14,920.77	8,112.06	煤矿运输、掘进、支护机械新产品及配套产品制造等	是	56.91	56.91	56.91	56.91
常熟天地煤机装备有限公司	常熟	5,809.00	4,738.06	煤矿机电产品、环保设备制造、机械设备及配件生产加工、销售、修理、五金交电	是	90.00	100.00	90.00	100.00
石嘴山市煤机铁路运输有限公司	宁夏	884.06	537.33	铁路专用线货物运输、维护等	是	60.78	60.78	60.78	60.78
唐山市永源厂有限公司	唐山	1,347.77	1,650.00	制造、销售机械产品、零配件等	是	58.02	58.02	58.02	58.02

五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

(二) 备考合并盈利预测报告的合并范围

拟购买资产及其子公司：

子公司名称	注册地	注册资本 人民币 万元	经营范围	是否合 并报表	2014年6月30日 至2015年12月31日 持股比例%		2013年12月31日 持股比例%	
					直接	间接	直接	间接
重庆院	重庆	30,000	采矿、采石设备制造	是	100	100	100	100
中煤科工集团淮北爆破技术研究院有限公司	淮北	5,000	民爆器材及其生产设备的开发	是	100	100	100	100
重庆科华安全设备有限责任公司	重庆	1,000	社会公共安全设备及器材制造	是	100	100	100	100
重庆科聚亨工程塑料有限责任公司	重庆	500	塑料板、管、型材的制造	是	100	100	100	100
山西榆煤科安运风机有限公司	山西	10,000	采矿、采石设备制造	是	51	51	51	51
重庆安标检测研究院有限公司	重庆	500	安全检测技术研究和咨询	是	100	100	100	100
西安院	西安	16,000	工程和技术研究与试验发展	是	100	100	100	100
陕西罗克掘土工程检测有限公司	西安	218	岩土工程、道路、桥梁、建筑物结构检测	是	100	100	100	100
北京华宇	北京	10,000	勘察设计咨询；工程总包	是	100	100	100	100
北京华宇中选洁净煤工程技术有限公司	北京	3,050	房屋建筑工程监理；矿山工程监理；市政公用工程监理；选煤及煤炭加工工程的技术开发、转让	是	100	100	100	100
北京希尔莱科技发展有限公司	北京	50	技术咨询、服务、转让；信息咨询不含中介服务；销售机械电器设备、五金交电	是	100	100	100	100
上海埃硕中迅机电设备有限公司	上海	248.7	生产洗选设备、环境处理设备及有关机电设备，销售本公司自产产品(涉及许可经营的凭许可证经营)	是	100	100	100	100
煤炭工业平顶山选煤设计研究院有限公司	河南	1,360	工程勘测、咨询、设计、监理	是	100	100	100	100
平顶山中平地基基础工程有限公司	河南	350	房屋建筑工程监理、矿山工厂监理、电力工程监理、市政公用工程监理、冶炼工程监理	是	100	100	100	100
平顶山中选自控系统有限公司	河南	3,050	工控设备及系统、工业电视监控设备及系统、高低压配电系统等	是	100	100	100	100

(三) 税项

1、本集团主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税	6%、13%、17%等
消费税	根据相关税法规定的销售额	10%
营业税	应税营业额	3%、5%
城市维护建设税	当期应纳流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、 税收优惠及批文

天地科技股份有限公司系国家重点扶持的高新技术企业，按 15% 的税率征收企业所得税。该公司于 2011 年申请延长高新技术企业证书，证书编号 GF201111000374，有效期三年。

北京天地玛珂电液控制系统有限公司系国家重点扶持的高新技术企业，按 15% 的税率征收企业所得税。该公司于 2011 年申请延长高新技术企业证书，证书编号 GF201111000615，有效期三年。

北京中煤矿山工程有限公司系国家重点扶持的高新技术企业，按 15% 的税率征收企业所得税。该公司于 2011 年申请延长高新技术企业证书，证书编号 GF201111002183，有效期三年。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (三) 税项 - 续

#### 2、 税收优惠及批文 - 续

天地(常州)自动化股份有限公司系国家重点扶持的高新技术企业,按15%的税率征收企业所得税。该公司于2011年申请延长高新技术企业证书,证书编号为GF201132000373,有效期三年。

天地上海采掘装备科技有限公司系国家重点扶持的高新技术企业,按15%的税率征收企业所得税。该公司于2011年申请延长高新技术企业证书,证书编号为GF201131000621,有效期三年。

天地金草田(北京)科技有限公司系国家重点扶持的高新技术企业,按15%的税率征收企业所得税。该公司于2012年申请延长高新技术企业证书,证书编号GF201211000168,有效期三年。

山西天地煤机装备有限公司系国家重点扶持的高新技术企业,按15%的税率征收企业所得税。该公司于2011年申请延长高新技术企业证书,证书编号为GF20111400033,有效期三年。

山西天地煤机装备有限公司之子公司贵州宏狮煤机制造有限公司系国家重点扶持的高新技术企业,按15%的税率征收企业所得税。该公司于2011年申请延长高新技术企业证书,证书编号为GF201152000029,有效期三年。

北京天地华泰采矿工程技术有限公司系国家重点扶持的高新技术企业,按15%的税率征收企业所得税。该公司于2011年申请延长高新技术企业证书,证书编号为GF201111000698,有效期三年。

西安院母公司系国家重点扶持的高新技术企业,按15%的税率征收企业所得税。该公司于2011年申请高新技术企业证书复审,证书编号GF201161000284,有效期三年。

北京华宇子公司平顶山中选自控系统有限公司,根据高新技术企业所得税优惠河南省2009年第一批(总第四批)高新技术企业认定名单,经河南省平顶山市新华区税务局核准,自2009年7月起,享受15%所得税优惠税率。公司2012年11月已获得新的高新技术企业证书,有效期三年。

重庆院子子公司中煤科工集团淮北爆破技术研究院有限公司(原煤炭科学研究总院爆破技术研究所)系国家需要重点扶持的高新技术企业,按15%的税率征收企业所得税。该公司于2011年申请高新技术企业证书复审,证书编号为GF201134000108,有效期为三年。

重庆院子子公司山西渝煤科安运风机有限公司系国家需要重点扶持的高新技术企业,按15%的税率征收企业所得税。该公司于2013年取得了高新技术企业证书,证书编号为GR201314000003,有效期为三年。

上述公司及本集团部分合营企业、联营企业已被认定为新企业所得税法下的高新技术企业,并于2013年度适用15%企业所得税税率,但部分高新技术企业资质已于2014年到期,相关企业正在申请高新技术企业复审。在编制本备考合并盈利预测报告时,本集团管理层认为该等企业很可能将继续取得高新技术企业资格,在2014年7月1日至12月31日止期间及2015年度仍然适用15%的企业所得税税率。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (三) 税项 - 续

#### 2、 税收优惠及批文 - 续

根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58号文以及石嘴山市地方税务局直属征收局《关于宁夏天地奔牛实业集团有限公司继续享受西部大开发税收优惠政策的函》，本公司控股子公司宁夏天地奔牛实业集团有限公司可享受西部大开发15%企业所得税优惠税率。

根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58号文以及石嘴山市地方税务局直属征收局《关于宁夏天地奔牛链条有限公司享受西部大开发税收优惠政策的函》，本公司控股子公司宁夏天地奔牛实业集团有限公司的子公司宁夏天地奔牛链条有限公司可享受西部大开发15%企业所得税优惠税率。

根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58号文，经重庆市沙坪坝区国家税务局《企业所得税涉税事项审核确认通知书》(沙国税所西[2012]022号)核准，重庆院母公司适用15%的优惠企业所得税税率。重庆院子公司重庆科聚孚工程塑料有限责任公司和重庆科华安全设备有限责任公司已获得相关税务部门批准，适用15%的优惠企业所得税税率。

根据宁夏回族自治区经济和信息化委员会2011年8月15日发布的宁经信确认[2011]17号文，宁夏天地西北煤机有限公司的主营业务符合国家《产业结构调整指导目录(2011年本)》鼓励类第十四条“机械”第三十六款，符合企业所得税减征要求，自2011年1月1日至2020年12月31日可享受西部大开发15%企业所得税优惠税率。

根据宁夏回族自治区经济和信息化委员会2010年12月17日发布的宁经信确认[2010]23号文，宁夏天地平顶山煤机有限公司生产的高端液压支架是符合国家产业政策的产品，符合享受西部大开发15%企业所得税优惠税率的申请条件。另根据《银川经济技术开发区国家税务局关于宁夏天地平顶山煤机有限公司享受自治区招商引资企业所得税优惠政策的批复》(编号：银开区国税函[2011]4号)，公司自2010年至2012年免征企业所得税属于地方分享的部分，自2013年至2014年减半征收企业所得税属于地方分享的部分。

重庆院子公司中煤科工集团淮北爆破技术研究院有限公司之子公司淮北科达化工有限责任公司，符合小型微利企业的认定，经过安徽省税务机关的批准，享受20%所得税优惠税率。本集团管理层认为该企业很可能将持续保持小型微利企业的认定资格，在2014年7月1日至12月31日止期间及2015年度仍然适用20%的企业所得税税率。

五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

(四) 备考合并盈利预测表主要项目说明

1、 营业总收入

人民币万元

项目		2013 年度	2014 年度			2015 年度
			1月1日至 6月30日止 期间	7月1日至 12月31日 止期间	合计	
			经审计 实际数	经审计 实际数	预测数	
主营业务收入		1,781,963	704,860	974,301	1,679,161	1,745,173
煤机装备	(1)	800,539	296,313	398,092	694,405	701,915
安全装备	(2)	293,836	118,818	192,101	310,919	321,557
煤炭生产	(3)	74,274	55,077	72,922	127,999	127,500
技术项目	(4)	121,975	60,380	67,205	127,585	141,588
工程项目	(5)	280,853	105,096	191,033	296,129	320,548
物流贸易	(6)	210,486	69,176	52,948	122,124	132,065
其他业务收入		22,716	8,020	12,771	20,791	19,440
出租固定资产		4,232	1,585	2,033	3,618	3,213
其它		18,484	6,435	10,738	17,173	16,227
合计		1,804,679	712,880	987,072	1,699,952	1,764,613

天地科技完成收购重庆院、西安院、北京华宇后，主要业务板块由既有的两大板块，增加到三大板块，即：煤机板块、示范工程板块和安全技术与装备板块。重组完成后，天地科技将拥有并巩固包括煤机板块、示范工程板块和安全技术与装备板块在内的相对较完整产业链，未来集团在各领域的核心竞争力将得到进一步提升。

新增安全技术与装备板块，提高了集团整体创利能力。在煤矿安全和工业生产安全日益受到重视的形势下，安全技术和装备产业的发展，投入大、门槛高，毛利也较高。重庆院在煤矿瓦斯治理技术及安全仪表、安全装备等方面、西安院在矿井水害防治技术及钻机和机具、物探设备等领域，均具有较强的优势。集团也由此进入盈利能力更强的安全技术与装备领域。同时业务板块间的平衡，也有利于天地科技业绩的稳定发展。

煤机板块：2013年度煤机板块实现收入约人民币80亿元，2014年1-6月份煤机板块实现收入约人民币30亿元，预计2014全年收入比2013年收入会有所下降，2015年比2014年略有增长。集团将继续坚持以技术为支撑，形成合力赢得市场，同时将加大成套装备集成力度，加强各单位间的团结合作，利用集团子公司天地融资租赁有限公司为客户打造技术、装备、服务、融资渠道于一体的一揽子解决方案，全面提高天地科技煤机装备市场竞争力。其次，集团将继续加强售后服务及配件销售管理，以满足部分客户以修代购降低投入的需求，进而推动配件销售，弥补煤机产品销售下滑的不足。再次，集团部分新研煤机产品逐步向市场推广，今后几年将成为新的销售增长点。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (四) 备考合并盈利预测表主要项目说明

#### 1、 营业总收入 - 续

示范工程板块：集团所属王坡煤矿 300 万吨改扩建已经竣工验收，2014 年可以达产，2015 年煤炭产量预期保持稳定。同时集团承揽的煤矿生产运营及选煤厂运营业务随着新项目的投产，原煤产量也将稳定增长，公司负责的煤矿生产运营项目原煤产量 2014 年 7-12 月份预计 2070 万吨，2015 年预计全年 4380 万吨。集团通过本次资产重组新购入的北京华宇在国内勘察设计 & 选煤技术的领先地位，为客户从勘察、设计、施工、设备配套及安装、煤矿及洗煤厂营运等全阶段提供整体解决方案，完善天地科技设计、施工、采购、安装、运营服务链，为客户提供一揽子整体解决方案。特别是选煤厂工程总承包及选煤厂运营，业务内容属于节能环保和新能源板块业务范畴，在当下原煤销售困难，客户对煤质要求提高，国家环境政策日趋严格的大环境下，选煤业务市场成长空间潜力较大。

安全技术与装备板块：集团通过本次资产重组新购入的重庆院及西安院在安全技术方面都有成熟技术，并且安全装备市场认可度很高。重庆院在瓦斯治理技术、设备和工程方面，在国内处于领先地位。以瓦斯治理、粉尘防治为核心业务的安全工程，今后将会持续稳定发展，特别以煤层气深冷液化技术为代表的煤层气利用技术，符合国家产业政策，发展前景更广阔。西安院在钻探技术、矿用钻机和机具等方面，与国内同业相比，具有较强优势，西安院以矿山水害防治技术为基础开拓的新业务领域，在 2013 年得到长足发展，相关工程与装备销售收入，在 2013 年增长率超过 44%。另外，西安研究院地质与环境工程勘探业务，契合国家资源环境考察治理大的政策方向，2013 年增速超 40%，具有较强的发展潜力。

#### 主营业务收入

##### (1) 煤机装备

该业务 2013 年度收入人民币 800,539 万元，预计 2014 年实现收入人民币 694,405 万元，减少人民币 106,134 万元，下降 13.26%；预计 2015 年实现收入人民币 701,915 万元，比 2014 年增加人民币 7,510 万元，增长 1.08%。其中：

①采掘装备：2013 年度集团实现采掘装备销售 244 台套，实现整机销售收入人民币 82,794 万元。2014 年 1-6 月集团已签订 214 台套的订单，对外销售 114 台套，实现整机销售收入人民币 41,792 万元。结合市场环境，大机型台数销售下降等因素，预计 2014 年全年采掘类装备销售收入比 2013 年略有下降。2015 年，集团的创新项目“MG200/446-WD1 系列采煤机研制”将为集团营销业务提供新的增长点，同时集团为大型煤炭企业集团开发的快速掘进项目已经成功，未来将根据已经完成的工业性试验结果，完善设计，向市场推广，2015 年全年预计实现收入比 2014 年略有增长。



## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (四) 备考合并盈利预测表主要项目说明

#### 1、 营业总收入 - 续

##### 主营业务收入 - 续

##### (1)煤机装备 - 续

②输送装备：2013年度输送装备实现销售877台套，实现整机销售收入人民币296,505万元。2014年1-6月对外销售296台套，实现整机销售收入人民币89,927万元。由于市场竞争加剧和需求减缓的双重影响，预计2014年全年销售600台套，预计实现销售收入人民币229,240万元。2015年公司将加大高附加值机型的推广，在需求下降的情况下，控制收入降幅，全年预计销售560台套，预计实现销售收入人民币226,000万元。

③液压支架：2013年液压支架及电液控制系统实现销售1357台架，实现销售收入人民币45,576万元。2014年1-6月对外销售203台架，实现销售收入人民币18,868万元，其中支架销售收入降幅较大，SAC型电液控制系统机型共签订订单28套，实现销售收入人民币11,250万元，与2013年基本持平。2014年、2015年全年预计此类产品销售收入将比2013年有所下降。

④洗选装备：2013年实现洗选装备销售714台套，实现整机销售收入人民币14,507万元。2014年1-6月已销售洗选装备248台套，实现整机销售收入人民币10,387万元。根据目前市场情况分析，2014年预计与2013年销售收入持平。北京华宇重组进天地科技后，将进一步拉动集团洗选装备销售，预计2015年销售收入将比2014年有所增长。

⑤装运装备：2013年实现装运装备销售437台，整机销售收入人民币62,870万元。2014年1-6月已销售136台套，实现整机销售收入人民币12,984万元。考虑此类设备属于煤炭井下辅助设别，需求受市场影响比较大，预计2014年比2013年收入减少人民币23,219万元，2015年预计与2014年销售收入持平。

##### (2)安全装备

该业务2013年度收入293,836万元，预计2014年实现收入310,919万元，增加17,083万元，增长5.81%；预计2015年实现收入321,557万元，比2014年增加10,638万元，增长3.42%。其中：

①钻机类装备2013年共销售1390台，全年实现销售收入人民币109,749万元。在充分考虑历年市场数据、国内生产总值增长、相关产业政策、税收政策等因素基础上，2014年预计实现销售收入人民币104,613万元，同比减少4.68%。从订单情况看，2014年1-6月主打产品ZDY系列钻机共签订订单78台，占2013年全年87%，预计2015年钻机类装备销售收入将实现增长，预计实现销售收入人民币107,345万元，比2014年增长2.6%。

五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

(四) 备考合并盈利预测表主要项目说明

1、 营业总收入 - 续

主营业务收入 - 续

(2)安全装备 - 续

②监测监控设备 2013 年销售 36 万台套，实现销售收入人民币 74,351 万元，2014 年预计实现销售收入 74,953 万元，同比增长 0.8%；2015 年预计实现销售收入人民币 77,220 万元，比 2014 年增长 3%。

③应急救援设备 2013 年销售 5 万台套，实现销售收入人民币 73,188 万元，2014 年预计实现销售收入人民币 80,790 万元，同比增长 10.39%；2015 年预计实现销售收入人民币 81,139 万元，比 2014 年增长 0.43%。

④爆破新材料 2013 年销售 501 吨，实现销售收入人民币 2,875 万元，2014 年预计销售 601 吨，实现销售收入人民币 3,522 万元；2015 年销售 607 吨，实现销售收入人民币 3,520 万元。

⑤矿用新材料 2013 年销售 1114 吨，实现销售收入人民币 2,339 万元，2014 年预计销售 1070 吨，实现销售收入人民币 2,247 万元；2015 年预计销售 1081 吨，实现销售收入人民币 2,173 万元。

(3)煤炭生产

该业务 2013 年度收入人民币 74,274 万元，预计 2014 年实现收入人民币 127,999 万元，增加人民币 53,725 万元，增长 72.33%；预计 2015 年实现收入人民币 127,500 万元，与 2014 年收入基本持平。

集团目前仅有山西天地王坡煤业有限公司从事煤炭生产和销售，2013 年商品煤产量 188.89 万吨，销量 183 万吨；2014 年 1-6 月份商品煤产量 135.86 万吨，销量 139.26 万吨，实现收入人民币 55,077 万元，2014 年全年预计商品煤产量 300 万吨，销量 300 万吨，下半年预计销量 160.74 万吨，2015 年预计销量 300 万吨。在充分考虑相关产业政策、税收政策等因素基础上，预期 2014 年和 2015 年该产业营业收入分别为人民币 127,999 万元、人民币 127,500 万元，同比基本持平。另外，如果集团子公司中煤科工能源投资有限公司之子公司秦皇岛公司已收购煤矿能够按计划实施改造，2015 年煤炭产量将能继续增长，同时目前煤炭价格已经接近谷底，如果煤炭价格恢复上涨，煤炭收入利润将实现较快增长。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (四) 备考合并盈利预测表主要项目说明

#### 1、 营业总收入 - 续

##### (4)技术项目

该业务主要围绕煤与煤层气资源勘探、矿山水文地质、煤层气（瓦斯、页岩气）抽采业务、煤矿开采工艺与方法、巷道支护、工作面支护技术、“三下”采煤技术、矿山压力与岩层控制技术等技术领域的设计、咨询与服务等，2013年度设计、咨询与服务共新签合同738个，实现收入人民币121,975万元。2014年1-6月，技术咨询与服务共新签合同300个，占2013年40.65%，实现技术项目收入人民币60,380万元。

在充分考虑历年市场数据、现有合同、国内生产总值增长、相关产业政策、税收政策等因素基础上，考虑集团技术优势明显、市场需求大，预计2014年实现收入人民币127,585万元，增长4.60%；预计2015年实现收入人民币141,588万元，增长10.98%。

##### (5)工程项目

该产业主要围绕煤矿及选煤厂总承包工程、地下特殊工程、矿井冻结、注浆、巷道掘进与加固工程、煤矿采区地质勘探和水文地质地面补勘、岩土工程勘察、软基处理、桩基工程、基坑支护与防渗降水、矿山地质环境保护与治理恢复、地质灾害防治、煤矿井巷特殊支护、地基质量检测、地质灾害及矿山地质环境监理，矿山水文地质、煤层气（瓦斯、页岩气）抽采外延工程等。

集团本次通过资产重组收购重庆院、西安院、北京华宇后，将在安全工程领域、工程总承包领域发挥更大优势，形成单位之间优势互补带动相关产业发展，2014年1-6月实现工程项目收入人民币105,096万元。在充分考虑历年市场数据、国内生产总值增长、相关产业政策、税收政策等因素基础上，预计2014年实现收入人民币296,129万元，增长5.44%；预计2015年实现收入人民币320,548万元，比2014年增长8.25%。

##### (6)物流贸易

2013年度集团全年实现煤炭贸易量363万吨，实现物流贸易收入人民币210,486万元。由于煤炭需求不振，煤价不稳定，也考虑控制资金占用及风险控制，集团对煤炭贸易业务量实施控制，2014年1-6月实现煤炭贸易量112万吨，物流贸易收入人民币69,176万元；预计2014年7-12月份贸易量100万吨，2014年全年预计实现营业收入为人民币122,124万元，物流贸易收入预计同比减少41.98%。为了应对煤炭生产企业应收账款回收期较长的问题，集团拟利用煤炭贸易渠道进行以煤抵账，适度扩大煤炭贸易规模。预计2015年煤炭贸易量将比2014年上升8.14%，达到230万吨左右，预计营业收入为人民币132,065万元。

##### 其他业务收入

其他业务收入主要包括材料销售收入、设备租赁收入、房屋租赁收入等。管理层预计2014年其他业务收入为人民币20,791万元，2015年其它业务收入为人民币19,440万元，均较2013年有所下降。

五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

(四) 备考合并盈利预测表主要项目说明

2、 营业成本

人民币万元

项目	2013年度	2014年度			2015年度
		1月1日至6月30日止期间	7月1日至12月31日止期间	合计	
		经审计实际数	经审计实际数	预测数	
主营业务成本	1,231,607	468,942	651,550	1,120,492	1,179,074
煤机装备	546,757	196,896	274,576	471,472	484,877
安全装备	141,386	59,753	90,790	150,543	155,254
煤炭生产	53,151	28,187	42,200	70,387	71,160
技术项目	70,500	38,500	46,113	84,613	94,557
工程项目	215,382	79,533	147,744	227,277	247,165
物流贸易	204,431	66,073	50,127	116,200	126,061
其他业务成本	17,396	6,333	9,350	15,683	14,313
出租固定资产	2,469	884	1,211	2,095	1,765
其它	14,927	5,449	8,139	13,588	12,548
合计	1,249,003	475,275	660,900	1,136,175	1,193,387

主营业务成本包括材料费、人工成本、分包工程款、能源动力费、设备维修保养成本、外包工程设计咨询费和技术人员差旅费等。

其中：固定成本主要有折旧费、摊销费用和房租等，在主营业务成本中所占比重较小。变动成本主要包括材料费、人工支出、能源动力费、外包支出等，本集团根据2013年和2014年1-6月的实际发生金额，综合考虑CPI增长指数、人力资源需求和居民可支配收入增长指数进行预测，成本结构及所占比例变化不会很大。

2013年度煤机装备毛利率为32%，安全装备毛利率为52%，技术项目毛利率为42%，工程项目毛利率为23%，考虑到集团的生产规模基本保持稳定，项目及产品毛利也趋于稳定。综合来看，结合公司收入规模及趋势，集团预计2014年主营业务成本为人民币1,120,492万元，同比减少111,115万元，降幅9.02%；2015年主营业务成本为人民币1,179,074万元，同比增加58,582万元，涨幅5.23%。变动主要是受到收入变动的影响。

五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

(四) 备考合并盈利预测表主要项目说明

3、销售费用

人民币万元

项目	2013年度	2014年度			2015年度
		1月1日至6月30日止期间	7月1日至12月31日止期间	合计	
	经审计实际数	经审计实际数	预测数		预测数
工资、福利费等人员费用	21,161	8,482	14,586	23,068	23,271
运杂费	16,038	4,981	8,371	13,352	13,619
差旅费	13,974	5,356	8,172	13,528	12,846
办公费	6,902	1,636	3,324	4,960	4,804
其他	33,491	11,971	23,935	35,906	36,606
合计	91,566	32,426	58,388	90,814	91,146

销售费用主要包括人工费，运杂费，中介费用，办公费，广告宣传费，市场部人员经营活动费、差旅费及其他费用。集团将在2014年度和2015年度在加大市场开拓力度的前提下，严格控制费用支出，预计2014年度及2015年度销售费用基本保持稳定，较2013年度均有不同程度下降。2014年和2015年预测的销售费用为人民币90,814万和人民币91,146万。

4、管理费用

人民币万元

项目	2013年度	2014年度			2015年度
		1月1日至6月30日止期间	7月1日至12月31日止期间	合计	
	经审计实际数	经审计实际数	预测数		预测数
人员费用	82,965	31,357	43,714	75,071	78,315
折旧与摊销	10,456	5,681	3,405	9,086	6,980
研究开发费	68,646	23,779	29,144	52,923	51,075
差旅、汽车支出	7,133	2,728	3,338	6,066	5,226
办公费	4,279	1,165	1,907	3,072	3,038
其它	50,172	21,385	31,500	52,885	55,163
合计	223,651	86,095	113,008	199,103	199,797

管理费用主要包括人员经费、折旧摊销、研发费用、差旅费、办公费及其他费用等。2014年度至2015年度集团将持续控制管理费用支出，预计除折旧费用及差旅费外，研发支出、人工成本、办公费用及其他费用均有一定程度的下降；人工成本较2013年度减少主要是集团控制管理人员薪酬及人员数量；研发费用降低则是集团将整合研发资源，扶持重点领域及关键技术，对研发资金投入进行优化；办公费及其他费用降低是集团降本增效的成果。2014年度和2015年度预测的管理费用为人民币199,103万和人民币199,797万。

五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

(四) 备考合并盈利预测表主要项目说明

5、 财务费用

人民币万元

项目	2013年度	2014年度			2015年度
		1月1日至 6月30日止 期间	7月1日至 12月31日 止期间	合计	
	经审计 实际数	经审计 实际数	预测数		预测数
利息收入(以“-”号填列)	-4,563	-1,612	-1,685	-3,297	-2,494
利息支出	11,154	6,305	6,340	12,645	12,103
汇兑损失(收益以“-”号填列)	42	-2	31	29	-47
手续费	219	94	163	257	250
其他	130	44	98	142	87
折现费用	2,482	1,837	1,462	3,299	2,709
合计	9,464	6,666	6,409	13,075	12,608

财务费用主要包括借款利息成本和应付退休福利的利息成本等。预计2014年、2015年财务费用分别为人民币13,075万元和人民币12,608万元，与2013年相比增加主要是银行借款规模变化导致的利息支出影响。

6、 资产减值损失

人民币万元

项目	2013年度	2014年度			2015年度
		1月1日至 6月30日止 期间	7月1日至 12月31日 止期间	合计	
	经审计 实际数	经审计 实际数	预测数		预测数
坏账损失(损失准备转回)	18,697	18,648	1,136	19,784	16,525
存货跌价损失(跌价准备转回)	42	-	-	-	-
固定资产减值损失	21	-	-	-	-
其他流动资产减值损失	130	-	-	-	-
合计	18,890	18,648	1,136	19,784	16,525

本集团预计市场环境将逐步转好，近期将保持稳定，不再进一步恶化，故本集团预计应收账款资金回收风险导致的资产减值损失在预测期间内保持稳定。

7、 公允价值变动收益

因公允价值变动收益的发生具有不确定性，本集团未预测预测期间的公允价值变动收益金额。

五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

(四) 备考合并盈利预测表主要项目说明

8、 营业外收入及营业外支出

人民币万元

项目	2013年度	2014年度			2015年度
		1月1日至6月30日止期间	7月1日至12月31日止期间	合计	
		经审计实际数	经审计实际数	预测数	
营业外收入	36,179	14,002	11,637	25,639	19,923
非流动资产处置利得	395	272	2,257	2,529	177
其中：固定资产处置利得	85	247	2,257	2,504	177
无形资产处置利得	306	-	-	-	-
长期待摊费用处置利得	4	25	-	25	-
政府补助	33,691	13,152	9,380	22,532	19,746
其他	2,093	578	-	578	-
营业外支出	2,848	533	3,486	4,019	1,292
非流动资产处置损失	1,402	155	3,486	3,641	1,292
其中：固定资产处置损失	1,402	151	3,486	3,637	1,292
其他	1,446	378	-	378	-
营业外收支净额	33,331	13,469	8,151	21,620	18,631

预计2014年度和2015年度营业外收入分别为人民币25,639万元和人民币19,923万元，主要为承担国家科研项目所拨科研经费按会计准则规定结转的收入。集团根据往年营业外支出情况及集团固定资产更新计划预计2014年度和2015年度营业外支出分别为4,019万元和1,292万元。另外，2014年度预计固定资产处置利得主要系本集团子公司天地(常州)自动化股份有限公司之子公司济源公司根据已签订搬迁补偿合同，预计将获得的补偿收入。

9、 所得税费用

本公司及各子公司按各自的法定税率，并考虑纳税调节事项对所得税费用进行预测。2013年度合并利润表中的企业所得税实际有效税率为15.06%，2014年度及2015年度企业所得税预测有效税率为16.52%及17.11%。有效税率上升是由于各子公司的相对盈利能力有变化，有效税率的变化在合理的范围内。

10、 归属于母公司股东的净利润

基于以上所有假设，预计2014年度及2015年度合并归属于母公司股东的净利润为人民币165,997万元及168,888万元，同比增长0.47%及1.74%，变动在合理范围之内。

## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (五) 影响合并盈利预测结果实现的主要风险和准备采取的措施

#### 1、影响盈利预测结果实现的主要风险

- (1) 宏观经济风险：宏观经济增速持续放缓，实体经济持续低迷，煤炭行业结构性产能过剩加剧、价格持续低迷、煤炭企业经济效益下降、企业亏损面扩大等。
- (2) 市场风险：随着国际知名煤机企业纷纷参与国内煤机装备的竞争，国内煤机企业在资本市场募集资金加快自身发展，煤机企业与煤炭生产企业加强合作等，公司将面临更严峻的市场竞争。
- (3) 原材料价格上涨的风险：产品生产和项目施工主要消耗的原材料包括钢材、建筑材料等。近年来，钢材价格不稳定，建筑材料价格持续上涨，预计未来这种趋势仍可能继续。原材料价格的上涨将对公司经营带来风险。
- (4) 财务与汇率风险：公司应收账款和存货余额较大，坏账损失和资金周转率的压力，都给公司的经营活动带来风险。随着公司国际市场业务的逐步开展，公司在境外的业务存在一定的安全风险和汇率风险。
- (5) 技术风险：目前公司煤机产品、煤矿相关技术服务在国内居领先地位，但是随着市场的发展，公司面临着失去持续保持技术领先地位的风险。
- (6) 安全生产风险：公司下属单位中从事煤炭生产及其运营服务、矿井和地铁工程建设的企业，安全生产的压力较大，存在一定的安全生产风险。

#### 2、准备采取的措施

- (1) 应对宏观经济和行业风险措施：以投资拉动、扩张规模为主要特征的外延式增长模式已不适合当前的发展需求，公司本着“保增长、控风险、降能耗、促改革”的宗旨，抓住机遇，进行产业升级，调整产品结构，提升产品质量和服务品质，降本增效，探索完善业务营销模式，实现公司健康持续发展。公司业务定位为高端煤机技术与装备服务商，加强高端煤机产品、技术、品牌、服务一体化经营，为客户提供全套解决方案。
- (2) 应对市场竞争风险措施：公司不断增强核心能力建设，以先进的核心产品和高新技术为支撑，集研究开发、产品设计、生产制造、系统集成、工程承包与技术服务于一体，提升高效洁净矿井建设与改造的集成能力，以成套技术与装备服务于客户。继续实施“以技术优势带动成套销售”以及“开展融资租赁业务”的差异化竞争策略，使煤机装备和示范工程相互促进、协调发展。在技术研发体系、产业经营模式、企业管理机制等方面大胆改革创新，依靠一流的人才队伍、一流的核心技术、一流的成套装备、一流的管理水平，加快提高生产能力、装备水平、检测能力、质量管理水平和维修能力，建设主导产业一体化经营能力。



## 五、 备考合并盈利预测表说明 - 续

### (五) 影响合并盈利预测结果实现的主要风险和准备采取的措施

#### 2、准备采取的措施 - 续

- (3) 应对原材料价格上涨风险准备采取的措施：公司将在引进、消化吸收的基础上，致力于提高技术水平和集成能力，提高劳动生产率，提高产品的附加值，同时积极寻求可替代材料的应用，降低原材料价格上涨给公司带来的风险。通过技术能力提升，降低原材料消耗或提高原材料的综合利用率，相对降低原材料在产品成本中的比例，提高竞争力。
- (4) 应对财务与汇率风险措施：高度重视应收账款和存货居高的问题，将应收账款和存货等指标纳入考核范围，将考核结果与薪酬总额挂钩，力争有效降低并化解风险，促进公司健康持续发展。公司将加强对相关国家及行业政策的研究，加强对市场的分析，加强内部管理，对各经营单位进行针对性的风险评估。
- (5) 应对技术风险措施：随着煤炭产业集中度的增加，煤炭装备新的需求将主要集中在大中型规模煤炭企业上、特别是大型煤炭企业，煤机装备新的增长点必将集中在大型、智能、集成方面，公司将持续加大在这方面的攻关力度和技术、项目储备。开拓关键技术与产品的国际化合作，建设在国内具有相对优势的煤机产业集团。
- (6) 应对安全生产风险措施：强化“红线”意识，建立党政同责、一岗双责、齐抓共管责任体系，突出抓好领导管理、作业实施和监督检查三条主线的安全工作，强化基层、筑牢基础、提升基本功。坚持安全准入能力评估，强化安全生产考核，深化隐患治理，坚持“零事故”安全理念，持续提高本质安全水平。

## 六、 盈利预测承诺函

本集团向投资者郑重承诺，在正常生产经营条件下，本集团能够完成2014年7月1日至12月31日止期间及2015年度的盈利预测。

\* \* \*备考合并盈利预测报告结束\* \* \*