

中煤科工集团北京华宇工程有限公司

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

中煤科工集团北京华宇工程有限公司

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

内容	页码
合并盈利预测审核报告	1
合并盈利预测报告	2 - 30

盈利预测审核报告

德师报(核)字(14)第 E0114 号

天地科技股份有限公司全体股东:

我们审核了后附的中煤科工集团北京华宇工程有限公司(以下简称“北京华宇”)编制的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。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》。北京华宇管理层对该合并盈利预测报告及其所依据的各项假设负责。这些假设已在合并盈利预测报告中披露。

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合并盈利预测报告提供合理基础。而且,我们认为,该合并盈利预测报告是在这些假设的基础上恰当编制的,并按照合并盈利预测报告中所所述的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股份有限公司(以下简称“天地科技”)向投资者非公开发行股份购买资产并募集配套资金目的使用,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
顾春平

张颖 中国注册会计师
顾春平 中国注册会计师

2014年9月3日



有关声明：本合并盈利预测报告是中煤科工集团北京华宇工程有限公司(以下简称“北京华宇”)管理层在最佳估计假设的基础上编制的。本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

中煤科工集团北京华宇工程有限公司(以下简称“本公司”)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；法人代表人：李明辉；公司注册资本人民币10,000万元。

本集团母公司为中国煤炭科工集团有限公司（以下简称“中煤科工”）。

本集团的主要业务包括：(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。

二、合并盈利预测报告的编制基础

本合并盈利预测报告系为天地科技向投资者非公开发行股份购买资产并募集配套资金之目的而编制。

本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、2013年度及2012年度财务报表中（以下统称“合并财务报表”）。本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. 本集团根据经审计的2014年1月1日至6月30日止期间及2013年度的合并利润表，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、未来发展计划以及合并盈利预测报告中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合并盈利预测表说明(三)所述纳入合并范围的子公司预测期间的盈利预测报告为依据，按照如合并盈利预测表说明(一)所述合并财务报表的编制方法编制了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. 本公司之全资子公司中煤国际工程集团梅苑物产管理有限公司（以下简称“梅苑物产”）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。编制本合并盈利预测报告所采用的会计政策在重大方面与编制合并财务报表时所采用的主要会计政策无重大差异。

三、 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。

中煤科工集团北京华宇工程有限公司

合并盈利预测报告

2014年7月1日至12月31日止期间及2015年度

四、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 经审计 实际数	2014年度			2015年度 预测数
			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	预测数	
一、营业总收入	1	158,585	61,157	110,510	171,667	174,994
减：营业成本	2	118,988	45,346	85,434	130,780	134,019
营业税金及附加		1,371	272	861	1,133	1,369
销售费用	3	4,322	1,849	2,889	4,738	4,839
管理费用	4	14,576	5,263	10,359	15,622	16,303
财务费用	5	324	638	500	1,138	785
资产减值损失	6	2,484	1,890	108	1,998	932
加：公允价值变动收益	7	-	-	-	-	-
投资收益	7	-	(2)	-	(2)	-
二、营业利润		16,520	5,898	10,360	16,258	16,747
加：营业外收入	7	628	225	-	225	-
减：营业外支出	7	185	31	-	31	-
三、利润总额		16,963	6,092	10,360	16,452	16,747
减：所得税费用	8	4,637	1,606	2,440	4,046	4,188
四、净利润		12,326	4,486	7,920	12,406	12,559

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(一) 主要会计政策、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，本财务报表以历史成本作为计量基础。本集团在进行公司改制建账时，纳入改制范围的存货、长期股权投资、固定资产及无形资产等资产按评估值重新确认入账价值。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。本财务报表的最近一期列报期间为2014年1月1日至6月30日止期间。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 企业合并

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，按合并日其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

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。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(一) 主要会计政策、会计估计 - 续

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)前的经营成果已经适当地包括在合并利润表中。

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期初数和对比数。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，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期初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所有者权益项目下以“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。

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。

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

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。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(一) 主要会计政策、会计估计 - 续

7、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。

7.1 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。

7.2 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。

7.3 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。本集团金融资产包括应收款项及可供出售金融资产。

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。本集团划分为应收款项的金融资产包括应收票据、应收利息、应收账款及其他应收款等。

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。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(一) 主要会计政策、会计估计 - 续

7、 金融工具 - 续

7.3 金融资产的分类、确认和计量 - 续

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括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。

7.4 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。

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) 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) 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；
- (6) 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；
- (7) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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减值损失，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记入资本公积，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(一) 主要会计政策、会计估计 - 续

7、金融工具 - 续

7.4 金融资产减值 - 续

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(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。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，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。

7.5 金融资产的转移

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，虽然企业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所有者权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。

7.6 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。本集团权益工具为实收资本，金融负债主要为其他金融负债(应付款项)。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(一) 主要会计政策、会计估计 - 续

7、金融工具 - 续

7.6 金融负债的分类、确认和计量 - 续

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。

7.7 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。

7.8 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。

8、应收款项

8.1 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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。

8.2 单项计提坏账准备的应收关联方款项

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。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(一) 主要会计政策、会计估计 - 续

8、应收款项 - 续

8.3 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	5	5
1年-2年	10	10
2年-3年	20	20
3年-4年	50	50
4年-5年	80	80
5年以上	100	100

8.4 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	根据管理层估计回收的可能性
坏账准备的计提方法	个别计提法

9、存货

9.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、在产品、库存商品、工程施工（已完工未结算款）等。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。平顶山选煤院在2013年8月31日进行改制建账时，纳入改制范围的存货按评估值重新确认入账价值。

9.2 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。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(一) 主要会计政策、会计估计 - 续

9、存货 - 续

9.3 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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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；其他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。

9.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

10、长期股权投资

10.1 对子公司的投资

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/股东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。

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。

平顶山选煤院在2013年8月31日进行改制建账时，纳入改制范围的长期股权投资按评估值重新确认入账价值。

10.2 对联营公司的投资

联营公司是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位。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。

本集团对联营公司的投资的投资采用权益法核算。

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。对于本集团与联营公司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。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(一) 主要会计政策、会计估计 - 续

10、长期股权投资 - 续

10.2 对联营公司的投资 - 续

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并确认为其他综合收益计入资本公积。

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。

10.3 其他长期股权投资

其他长期股权投资指本集团对被投资单位不具有控制、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。对于其他长期股权投资，本集团采用成本法核算，按成本进行初始计量。

10.4 长期股权投资处置

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，在处置时将原计入所有者权益的部分按相应的比例转入当期损益。

11、固定资产

11.1 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。固定资产仅在与其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(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。平顶山选煤院在进行改制建账时，纳入改制范围的固定资产按评估值重新确认入账价值。

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。

11.2 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	5-10	5	9.50-19.00
电子及办公设备	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	4-10	5	9.50-23.75
其他设备	8-20	5	4.75-11.88

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(一) 主要会计政策、会计估计 - 续

11、 固定资产 - 续

11.2 各类固定资产的折旧方法 - 续

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。

11.3 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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

11.4 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。

12、 无形资产

12.1 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他无形项目的支出，在发生时计入当期损益。平顶山选煤院在2013年12月31日进行改制建账时，纳入改制范围的无形资产按评估值重新确认入账价值。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，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，如发生变更则作为会计估计变更处理。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(一) 主要会计政策、会计估计 - 续

12、无形资产 - 续

12.1 无形资产 - 续

本集团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(年)
土地使用权	50
软件	5~10

12.2 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，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。

12.3 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。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13、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。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(一) 主要会计政策、会计估计 - 续

14、收入

14.1 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。

14.2 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提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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。

15、建造合同

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的，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。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(一) 主要会计政策、会计估计 - 续

16、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补助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。

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。

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。

17、所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

17.1 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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

17.2 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及联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。对于与子公司及联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。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(一) 主要会计政策、会计估计 - 续

17、所得税 - 续

17.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

除与直接计入其他综合收益或所有者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所有者权益，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。

17.3 所得税的抵销

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。

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。

18、租赁

融资租赁为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，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。

18.1 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。

18.2 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。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(一) 主要会计政策、会计估计 - 续

19、职工薪酬

19.1 职工薪酬

除因解除与职工的劳动关系而给予的补偿外，本集团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。

本集团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)。

19.2 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。

本集团对于由集团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。

本集团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

合并盈利预测报告

2014年7月1日至12月31日止期间及2015年度

五、合并盈利预测表说明 - 续

(二) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	根据相关税法规定的销售额	6%、17%
营业税	应纳税营业额	3%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、税收优惠

本集团下属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。在编制本合并盈利预测报告时，本集团管理层认为该公司很可能将继续取得高新技术企业资格，在2015年仍然适用15%的企业所得税税率。

(三) 合并盈利预测范围

子公司情况

人民币元

序号	企业名称	注册地	主要经营范围	注册资本	年末实际投资额	2014年1月1日		是否合并报表
						持股比例(%)	享有表决权	
1	北京华宇中选洁净煤工程技术有限公司	北京	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	30,500,000.00	30,924,017.91	100	是	是
2	北京希尔莱科技发展有限公司	北京	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	500,000.00	273,973.00	100	是	是
3	上海埃凯中选机电设备工程有限公司	上海	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)	2,487,000.00	2,709,415.21	100	是	是
4	煤炭工业平顶山选煤设计研究院有限公司	平顶山	国内外工程勘测、咨询、设计、监理，承包境外煤炭行业工程的勘测、咨询、设计和监理项目；技术服务、信息服务，新产品开发，房屋租赁。	13,600,000.00	-	100	是	是
5	平顶山中平地基建基础工程有限公司	平顶山	煤炭工业安装工程及与之配套工程	3,500,000.00	4,429,121.89	100	是	是
6	平顶山中选自控系统有限公司	平顶山	自动化工业部件制造	30,500,000.00	77,646,300.00	100	是	是

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(四) 合并盈利预测表主要项目说明 - 续

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)	158,461	61,019	110,430	171,449	174,776
- 勘察设计		25,071	17,057	8,604	25,661	25,973
- 工程总承包		92,405	27,775	72,946	100,321	101,210
- 技术研发与设备集成		5,643	2,550	3,939	6,489	6,684
- 生产运营		10,057	3,930	6,329	10,259	11,126
- 矿山开采工程勘察设计		25,285	9,707	18,612	28,319	29,783
其他业务收入	(2)	124	138	80	218	218
合计		158,585	61,157	110,510	171,667	174,994

(1) 主营业务收入

公司专注于煤炭安全绿色开采、煤炭清洁高效利用领域，通过节能环保的洁净煤技术应用，能够为煤炭开采和利用提供全过程服务，并形成以“勘察设计咨询、工程总承包、生产运营、技术研发与设备集成”四大产品为主线的产品链条。

对主营业务收入预测主要依赖于国内煤炭市场的走向以及煤炭建设行业的发展。

(a) 业务板块

勘察设计业务：本集团从事独立工程总承包及勘察设计的子公司(以下统称“总包企业”)主要包括北京华宇等，勘察设计咨询主要包括规划编制、工程勘察、初步设计、施工图设计。公司拥有工程咨询、勘察、设计、监理、环境影响评价及水土保持等 18 项甲级资质，可为煤炭矿山开采、洗选加工、高效清洁燃烧、污染排放控制与废弃物处理提供的技术服务；工程总承包主要为 EPC 总承包交钥匙工程，即按照合同约定，承担工程项目的设计、采购、施工、试运行服务等工作，并对承包工程的质量、安全、工期、造价全面负责。业务范围主要是选煤厂、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。本集团从事矿山开采工程勘察设计主要包括北京华宇。

管理层基于 2013 年及 2014 年 1 至 6 月中国煤炭市场及煤炭建设行业的发展情况以及对宏观经济形势的判断，预计 2014 年 7 至 12 月以及 2015 年全年，按进度结算收入的工程项目将达到 400 个左右，高于 2013 年全年的 354 个，同比增长达到 13%左右。

工程总承包业务：2013 年底以前已开始实施的部分总承包工程因各种原因造成工程工期延迟至 2014 年下半年甚至 2015 年，相应的收入确认延后。此外 2014 年上半年公司新签订的总承包合同，根据合同实施计划，工程施工主要在 2014 年下半年及 2015 年。因此管理层基于 2013 年及 2014 年 1 至 6 月中国煤炭市场及煤炭建设行业的发展情况以及对宏观经济形势的判断，并结合公司总承包项目实际实施情况，预计 2014 年下半年及 2015 年工程总承包收入将分别达到 72,946 元和 101,210 元。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(四) 合并盈利预测表主要项目说明 - 续

1、营业总收入-续

技术研发与设备集成：本集团从事独立设备集成的子公司(以下统称“设备企业”)主要包括平顶山中选自控系统有限公司等，设备集成企业的主要业务包括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，产品主要有选煤厂综合自动化系统、选煤厂MES管理软件、中低压配电柜、选煤厂仪表设备等。华宇公司所属的中选自控公司在2013年底至2014年上半年对外新签订了4份1000万元以上的设备集成销售合同，合同的履约期限在2014年下半年及2015年。公司管理层基于已签定合同的履约期限及履约情况，预计2014年下半年及2015年技术研发及设备集成板块收入将分别达到3,939万元和6,684万元。

生产运营：本集团从事生产运营子公司(以下统称“运营企业”)主要包括煤炭工业平顶山选煤设计研究院有限公司和北京华宇中选洁净煤工程技术有限公司等。生产运营采用接受客户委托代管的托管运营方式，进行煤炭洗选服务，其工艺技术是煤炭清洁高效利用的首要环节，向客户提供的是煤炭洗选后的成品，其可作为洁净煤加工转化的原料。北京华宇的子公司中选洁净煤是一家专门从事选煤厂生产运营管理的专业公司。目前生产运营7座选煤厂，其中2014年上半年新承接2座选煤厂的生产运营业务，生产能力分别达到了1000万吨/年和600万吨/年。新承接选煤厂处于改造完成后的生产调试阶段，预计下半年会逐步达产。公司管理层基于所运营选煤厂的实际生产能力以及中国煤炭市场发展情况以及对宏观经济形势的判断，预计2014年下半年及2015年公司生产运营板块收入分别达到6,329万元和11,126万元。

(b)销售数量

北京华宇在充分考虑历年的市场数据、当前可预见的宏观环境、相关产业政策等因素的基础上，依据权威咨询机构对2014年度的煤炭市场进行的预测，并结合其他一些煤炭建设企业对市场的预测分析，形成对预测期间的销售数量的预测。

根据中国煤炭工业协会统计，2013年我国煤炭产量完成37亿吨，增速同比回落1.4%，煤炭消费量为36.1亿吨，增速同比回落0.6%。根据中国煤炭工业协会统计，2014年1至6月，全国煤炭产量18.16亿吨，同比下降1.8%；其中：6月份2.98亿吨，同比下降2%。全国煤炭销量17.27亿吨，同比下降2.1%；其中，6月份2.84亿吨，同比下降2.3%。煤炭行业严峻的形势，对以传统煤炭行业为依托的企业造成了一定的冲击，北京华宇在2013年经历了收入的明显下降，跌幅达到15.78%。

但另一方面，煤炭行业的发展潜力仍然较大。从能源资源条件来看，我国煤炭储量较为丰富，截至2012年末，全国已查明煤炭资源储量1.4万亿吨，占一次能源资源总量的94%，而油气等资源仅占6%左右。另外，根据国土部在2014年2月27日举行的新闻发布会上公布的数据显示，2013年度我国煤炭新增资源储量520.7亿吨。而其他的能源储量低并且开采难度大，加之石油、天然气等资源受国际政治、经济复杂变化等影响较大，因此可以说煤炭作为我国的主体能源和重要的工业原料，其在能源生产和消费结构中的主体地位短期内难以改变。根据中国煤炭工业协会的预测，到2020年，全国煤炭需求总量将在48亿吨左右，煤炭行业仍然具有较大发展潜力。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(四) 合并盈利预测表主要项目说明 - 续

1、 营业总收入-续

我国煤炭生产和洗选过程中产生了大量的煤矸石、煤泥、洗中煤等低热值煤资源，每年约有10亿吨左右，由于目前煤炭行业的发展对生态环境造成了污染和破坏，国家在“十二五”期间对节能减排提出了明确的要求，推广洁净煤技术和煤炭深加工与综合利用，成为了目前煤炭行业改变自身形象和降低经营成本的良策。在国家政策的影响下，各级政府和机构对煤矿开采和矿厂选址将采取更为谨慎的态度，预计将有相当一部分老煤厂、老矿厂进行改造和迁址，并伴随着相当一部分的煤炭装机设备技术升级改造；同时下游冶金和化工行业对原煤产品的附加值提出了更高的要求，将给煤炭加工和运营行业带来一定的增长潜力。

早在2011年12月，国家煤监局就发布了《煤矿安全生产“十二五”规划》，着重提出了安全生产信息化的概念，并希望能够通过自动化、一体化设备提高生产效率以降低资源消耗，自此选煤厂对综合管理信息系统的需求稳步提升；同时，由于煤矿综合自动化系统设备长时间处于潮湿环境和高负荷压力下，其更新换代和改造升级的需求将一直存在。根据中国煤炭机械工业协会发布的相关报告，未来我国新建煤矿投资总额将保持10%的增长速度。

北京华宇的业务范围依托煤炭行业，以洁净煤技术应用为龙头，涵盖勘察设计、工程总承包、技术研发与设备集成及生产运营等各方面，并且同步发展矿山开采工程勘察设计业务。管理层基于2013年及2014年1至6月中国煤炭市场及煤炭建设行业的发展情况以及对宏观经济形势的判断，预计2014年7月至12月以及2015年全年，按进度结算收入的工程项目将达到400个左右，高于2013年全年的354个，同比增长达到13%左右。

(c)销售价格

根据国家煤炭协会的预测数据，2014年我国煤炭供应能力在40亿吨左右，而实际煤炭需求量只有35亿吨，远小于预计产能，煤炭产能过剩问题较为严重。近年来，我国的煤炭进口数量不断提高，产能供大于求的情况在短期内不会改变，煤炭行业的竞争将进一步加剧。自2013年以来，煤炭价格指数呈下降趋势，到2014年6月末的煤炭综合价格相比2013年同期下降了15%左右。受煤炭价格持续下跌的影响，2013年煤炭开采和洗选业固定资产投资累计完成5,263亿元，同比下降2.0%；2014年1月至4月，煤炭开采与洗选业固定资产投资下降1.4%。随着煤炭建设行业的逐步市场化，更多的地方民营企业能够参与到市场竞争中来，使得勘察设计和工程承包业务的销售价格逐步透明化和市场化。管理层预计勘察设计和工程承包的销售价格将有所下降。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(四) 合并盈利预测表主要项目说明 - 续

1、 营业总收入-续

另外，由于煤炭行业运作日益市场化，特别是2013年国家取消煤炭的生产和经营许可证之后，没有煤炭生产经营管理技术的企业也能够进入该市场，使得选煤厂的生产运营管理行业逐步发展成为一个新兴市场。北京华宇的子公司中选洁净煤是一家专门从事选煤厂生产运营管理的专业公司，自2009年成立以来，积累了丰富的经营管理经验。管理层预测运营管理业务的销售价格将会明显上升。

综合销售数量和销售价格的影响，北京华宇预计2014年度主营业务收入为人民币171,449万元，比2013年增长人民币12,988万元，同比增长8.20%；2015年度主营业务收入为人民币174,776万元，比2014年增长人民币3,327万元，同比增加1.94%，主要增长原因是能源环保政策和煤炭行业增长潜力的双重推动。

(2) 其他业务收入

其他业务收入主要包括租赁收入等。管理层预计2014年其他业务收入为人民币218万元，2015年其它业务收入为人民币218万元。

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	
营业成本	(1)	118,988	45,346	85,434	130,780	134,019
- 勘察设计		13,757	9,502	4,549	14,051	14,759
- 工程总承包		85,782	26,558	67,798	94,356	95,020
- 技术研发与设备集成		3,645	1,904	2,560	4,464	5,171
- 生产运营		7,960	3,229	5,431	8,660	8,948
- 矿山开采工程勘察设计		7,844	4,153	5,096	9,249	10,121
合计		118,988	45,346	85,434	130,780	134,019

营业成本包括人工成本、分包工程款、外购设备成本、外包工程设计咨询费和技术人员差旅费等。

主营业务成本主要为变动成本，固定成本的折旧、摊销和房租占比较小。变动成本主要包括人工支出、外购设备和材料支出及其它外包支出等，管理层根据2013年和2014年1月至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。

由于公司的生产规模基本稳定，近年来未有发生大型的基建项目，折旧的预测是以2013年12月31日固定资产账面价值为基础，计算出已有固定资产在预测期的折旧。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(四) 合并盈利预测表主要项目说明 - 续

2、 营业成本

勘察设计业务成本主要包括人员经费、人员差旅费、办公费等，管理层根据2013年和2014年1至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等，预计人员经费将小幅增长；此外考虑到公司2014、2015年预计实施勘察设计项目较2013年有所增长，所有项目都需设计人员现场踏勘、调研，相应的人员差旅、办公费都小幅增长。由此公司管理层预计勘察设计业务2014年营业成本将达到14,051万元，较上年增长294万元，增幅为2.14%；2015年营业成本将达到14,759万元，较上年增加707万元，增幅为5.03%。

工程总承包业务成本主要是建安工程外包成本和设备采购成本。由于煤炭行业总承包市场竞争激烈，项目毛利率较低。因此随着公司总承包收入的增长，总承包项目成本也会增加。管理层根据公司多年来总承包项目整体毛利率，预计2014年及2015年公司总承包业务营业成本分别为94,356万元和95,020万元。

技术研发与设备集成业务成本主要包括人工成本、外购材料成本等，管理层综合考虑CPI增长指数、人力资源需求和居民可支配收入增长指数等，预计人工成本将小幅增长；外购材料成本在每一份设备销售合同中所占比例基本固定，随着收入的增长，外购材料成本也会相应增长。由此公司管理层预计技术研发与设备集成业务2014年及2015年营业成本分别为4,464万元和5,171万元。

生产运营业务成本主要包括人工成本、生产运营过程中耗用的备品备件以及水、电等费用。管理层综合考虑CPI增长指数、人力资源需求和居民可支配收入增长指数等，预计人工成本将小幅增长；此外生产运营过程中耗用的备品备件以及水、电等费用与选煤厂入洗原煤量、原煤质量相关，入洗原煤量越多、原煤质量越差则生产运营过程中耗费的备品备件以及水、电等费用将越多。综合上述原因，公司管理层综合考虑所运营选煤厂的实际生产能力以及入洗原煤质量等因素，预计公司生产运营板块2014年和2015年营业成本将分别达到8,660万元和8,948万元。

2013年度实际营业毛利率和2014年度、2015年度预测营业毛利率分别为25%、24%和23%，由于技术人工成本的预计增加，毛利率小幅下降。

综合来看，管理层预计2014年主营业务成本为人民币130,780万元，同比增加11,792万元，涨幅9.91%；2015年主营业务成本为人民币134,019万元，同比增加3,239万元，涨幅2.48%，均高于当年度主营业务收入的预测增长幅度，主要原因是技术人工成本的预计增加。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(四) 合并盈利预测表主要项目说明 - 续

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
人员费用	1,690	886	811	1,697	1,839
经营活动费	600	174	450	624	631
差旅费	252	114	167	281	304
办公费	211	27	207	234	248
咨询费	989	371	808	1,179	1,247
其它费用	580	277	446	723	570
合计	4,322	1,849	2,889	4,738	4,839

销售费用主要包括人员经费，经营活动费，人员差旅费、办公费，外部咨询费以及其他费用。管理层将在2014年度和2015年度将继续加大成本控制的力度，并预计除了人员工资、经营活动费、差旅费和咨询费将会随着业务量的上升而有一定的涨幅之外，其他费用的上涨幅度较小。2014年和2015年预测的总销售费用为4,738万和4,839万，分别同比增加416万和100万，涨幅9.65%和2.12%。

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	4,960	2,558	2,479	5,037	5,087
折旧与摊销	740	334	306	640	611
研究发展费	3,224	297	3,069	3,366	3,437
办公房租及物业	766	314	854	1,168	1,773
差旅费	552	166	430	596	600
办公费	431	48	411	459	468
经营活动费	573	149	479	628	637
水电杂费	668	221	538	759	796
其它费用	2,662	1,176	1,793	2,969	2,894
合计	14,576	5,263	10,359	15,622	16,303

合并盈利预测报告

2014年7月1日至12月31日止期间及2015年度

五、合并盈利预测表说明 - 续

(四) 合并盈利预测表主要项目说明 - 续

4、管理费用 - 续

管理费用主要包括人员经费、研发费用、房租水电费、折旧摊销、经营活动费、差旅费等。公司预测人工成本将与以前年度基本持平；房租的预测是根据已签订的租赁合同，预计从2014年7月1日起将每年新增人民币1,000万左右的租赁费；折旧的预测是以2013年12月31日固定资产账面价值为基础，计算出已有固定资产在预测期的折旧；其他费用则随着业务量的增加有一定的涨幅。2014年和2015年预测的总管理费用为人民币15,622万和人民币16,303万，分别同比增加人民币1,046万元和人民币681万元，涨幅7.18%和4.36%。

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
利息支出	-	1	-	1	-
减：利息收入	190	103	-	103	-
汇兑损益	(1)	-	-	-	-
退休福利计划折现费用	471	718	500	1,218	785
其他	44	22	-	22	-
合计	324	638	500	1,138	785

本集团经营过程中并未使用外部融资，且预测未来收入经营的增长比较平缓，不需要用到大量外部融资因此预测不会产生大额的利息支出。财务费用主要包括利息收入和应付退休福利利息成本等，预计2014年和2015年的财务费用分别为人民币1,138万元、人民币785万元。

五、 合并盈利预测表说明 - 续

(四) 合并盈利预测表主要项目说明 - 续

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	
坏账损失(损失准备转回)	2,484	1,890	108	1,998	932
合计	2,484	1,890	108	1,998	932

本集团根据现有应收款情况和预期款项回收期间，考虑未来预测收入的增长，预计于预测期间不会发生新增的重大资产减值损失。

7、投资收益、公允价值变动收益、营业外收入及营业外支出

因投资收益、公允价值变动收益、营业外收入及营业外支出的发生具有不确定性，本集团未预测预测期间的投资收益、公允价值变动收益、营业外收入及营业外支出金额。

8、所得税费用

本公司及所属主要子公司适用企业所得税税率见合并盈利预测表说明五(五)税项。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27.34%，2014年度及2015年度企业所得税预测有效税率为25.21%及25.62%。有效税率下降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。

9、归属于母公司股东的净利润

基于以上所有假设，预计2014及2015年度合并归属于母公司股东的净利润为人民币12,406万元及12,559万元，同比增长为0.63%及1.25%，变动在合理范围之内。

(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: 2013年, 国际经济形势晦暗不明, 国内经济引擎动能不足, 内需增量市场尚未释放, 煤炭市场的“黄金十年”彻底终结, 煤炭价格回落, 煤炭企业利润大幅下滑, 宏观经济形势整体低迷。
- (2) 市场竞争风险: 近几年来, 煤炭勘察设计企业的数量持续增加, 呈现“僧多粥少”的局面。目前煤炭行业工程建设服务市场已经形成了国有、民营、合资及外资企业多家竞争的局面。境外工程公司的进入和民营勘察设计企业的崛起, 使得竞争在更广范围和更高层次上展开, 国有煤炭设计企业备感压力, 严重影响我公司业务板块的市场份额。
- (3) 政策变化风险: 本公司的生产经营受到国家及地区所设置的监管和影响煤炭行业及生态环境的各项法律法规的影响。随着资源和大气污染治理等环境约束压力的加大, 以及节能减排的刚性要求, 煤炭产业发展面临的制约因素增多, 煤炭行业转型发展的任务十分艰巨。
- (4) 财务风险: 未来主要存在的财务风险是应收账款坏账损失风险。在煤炭行业整体形势低迷, 煤炭生产企业经济效益严重下滑的情形下, 煤炭生产企业的现金流紧张, 拖欠工程款现象严重。由于我公司主要业务完全依赖煤炭行业, 上述情形不可避免的对我公司应收账款的回收产生重大影响。
- (5) 煤炭价格下降的风险: 近几年来, 世界煤炭需求下降, 国际煤炭价格下跌, 我国净进口大幅增加。加之用煤需求增幅下降与煤炭采选业固定资产投资持续增长, 产能建设超前矛盾叠加, 使得一些拟建或在建项目缓建或停工, 给我公司造成一定的影响。
- (6) 新能源替代的风险: 从全球能源经济大格局来看, 随着低碳经济的兴起和新能源的推广应用, 以及全球能源供求形势的变化, 使我国传统的煤炭工业发展面临更大的压力和挑战。新能源的出现为我公司升级转型提供了市场机遇, 但同时, 也给公司经营发展带来了挑战。

2、准备采取的措施

- (1) 应对宏观经济风险的措施: 一是积极开拓国际市场, 强化国际化战略, 实施海外承包合同, 降低经济波动带来的风险; 二是进一步强调提高技术水平, 发挥老设计院的品牌优势, 培育技术竞争力, 提高中标率, 抵抗宏观经济风险。
- (2) 应对市场竞争风险的措施: 一是重视设计质量, 加强了对技术人员的培训工作, 提升技术水平, 树立较好的公司品牌, 提高竞争力; 二是调整经营策略, 采取大专业集中经营, 小专业自主经营的方式, 实现灵活多变的专业化经营。三是以设计为龙头, 建立工程总包、设备集成与生产运营一体化产业链, 形成区域优势。

五、 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 - 续

2、准备采取的措施 - 续

- (3) 应对政策变化风险的措施：公司积极关注相关政策的走向，并通过加强研发能力、主动完善工程设计等措施使公司的工程符合更高的质量要求和环保要求，减少政策变化对本集团的不利影响。
- (4) 应对财务风险的措施：一是加强收费工作，制定年度收费计划，落实相关收费措施和片区经理的收费任务，抓好重点项目的收费工作。二是制定应收账款催收管理办法，加大应收账款催收的奖惩力度。三是重视设计质量，抓好现场服务，努力为收费工作的顺利进行提供保证。
- (5) 应对煤炭价格下降风险的措施：一是进一步深化精益管理模式，实现降本增效，缓冲煤炭价格下跌给公司带来的压力；二是继续稳固既有的国内煤炭市场，加大国际市场、非煤市场、集团内外部企业市场的开拓力度，打造差异化竞争优势。
- (6) 应对新能源更替的风险：公司将及时跟踪新能源的研究和开发动态，及时把握新能源开发带来的机遇，同时以技术服务为主线，开发环保、节能减排、可循环利用资源、岩土工程等领域的新业务，带动专项工程服务，向非煤领域拓展。

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。

* * *合并盈利预测报告结束* * *