

烟台冰轮集团（香港）有限公司

审 核 报 告

大信专审字[2014]第 3-00147 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

盈利预测审核报告

大信专审字[2014]第 3-00147 号

烟台冰轮集团（香港）有限公司全体股东：

我们审核了后附的烟台冰轮集团（香港）有限公司（以下简称冰轮香港）编制的 2014 年 8-12 月、2015 年度盈利预测表及编制说明。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》。冰轮香港管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在盈利预测编制说明中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照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。

本报告仅供烟台冰轮股份有限公司收购冰轮香港股权使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师及会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一四年十二月十五日

表1

盈利预测表

编制单位：烟台冰轮集团（香港）有限公司

单位：人民币元

项 目	2013年度已审实现数	2014年度预测数			2015年度预测数
		2014年1-7月已审实现数	2014年8-12月预测数	合计	
一、营业收入	1,122,810,767.28	759,270,942.89	525,074,006.10	1,284,344,948.99	1,439,403,098.77
减：营业成本	759,770,010.88	513,830,867.03	361,993,440.95	875,824,307.98	986,097,432.68
营业税金及附加	5,990,231.73	4,378,248.47	3,025,751.29	7,403,999.76	8,622,578.18
销售费用	162,760,386.36	102,970,223.96	75,602,761.80	178,572,985.76	200,534,967.17
管理费用	83,532,411.22	51,935,852.99	35,128,646.75	87,064,499.74	93,343,005.49
财务费用	25,146,328.41	17,374,131.06	15,878,001.72	33,252,132.78	39,114,261.12
资产减值损失	10,441,817.18	8,714,576.27	733,113.46	9,447,689.73	
加：公允价值变动收益		-1,758,251.39		-1,758,251.39	
投资收益	684,317.97	1,557,545.49	1,230,595.10	2,788,140.59	3,329,581.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	684,317.97	1,557,545.49	1,230,595.10	2,788,140.59	3,329,581.69
二、营业利润	75,853,899.47	59,866,337.21	33,942,885.23	93,809,222.44	115,020,435.82
加：营业外收入	806,092.98	480,009.95		480,009.95	
减：营业外支出	922,407.92	619,373.68		619,373.68	
其中：非流动资产处置净损失	227,700.08	617,097.04		617,097.04	
三、利润总额	75,737,584.53	59,726,973.48	33,942,885.23	93,669,858.71	115,020,435.82
减：所得税费用	15,107,046.27	15,488,448.12	9,572,119.88	25,060,568.00	29,014,998.92
四、净利润	60,630,538.26	44,238,525.36	24,370,765.35	68,609,290.71	86,005,436.90
其中：归属于母公司所有者的净利润	45,897,193.39	34,914,481.12	18,908,340.64	53,822,821.76	64,582,748.25
少数股东损益	14,733,344.87	9,324,044.24	5,462,424.71	14,786,468.95	21,422,688.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

表1-A

营业收入、成本预测表

编制单位：烟台冰轮集团（香港）有限公司

单位：人民币元

业务类别	营业收入				营业成本			
	2013年已审实现数	2014年度预测数			2013年实际	2014年度预测数		
		2014年1-7月已审实现数	2014年8-12月预测数	合计		2014年1-7月已审实现数	2014年8-12月预测数	合计
一、主营业务	1,089,848,216.59	734,999,169.76	509,768,566.25	1,244,767,736.01	740,290,868.14	503,115,023.63	354,493,775.42	857,608,799.05
其中：空调系列产品	1,089,848,216.59	734,999,169.76	509,768,566.25	1,244,767,736.01	740,290,868.14	503,115,023.63	354,493,775.42	857,608,799.05
二、其他业务	32,962,550.69	24,271,773.13	15,305,439.85	39,577,212.98	19,479,142.74	10,715,843.40	7,499,665.53	18,215,508.93
其中：维修服务等	32,962,550.69	24,271,773.13	15,305,439.85	39,577,212.98	19,479,142.74	10,715,843.40	7,499,665.53	18,215,508.93
合计	1,122,810,767.28	759,270,942.89	525,074,006.10	1,284,344,948.99	759,770,010.88	513,830,867.03	361,993,440.95	875,824,307.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

表1-A-1

营业毛利预测表

编制单位：烟台冰轮集团（香港）有限公司

单位：人民币元

业务类别	营业毛利				营业毛利率			
	2013年已审实现数	2014年度预测数			2013年实际	2014年度预测数		
		2014年1-7月已审实现数	2014年8-12月预测数	合计		2014年1-7月已审实现数	2014年8-12月预测数	合计
一、主营业务	349,557,348.45	231,884,146.13	155,274,790.83	387,158,936.96	32.07%	31.55%	30.46%	31.10%
其中：空调系列产品	349,557,348.45	231,884,146.13	155,274,790.83	387,158,936.96	32.07%	31.55%	30.46%	31.10%
二、其他业务	13,483,407.95	13,555,929.73	7,805,774.32	21,361,704.05	40.91%	55.85%	51.00%	53.97%
其中：维修服务等	13,483,407.95	13,555,929.73	7,805,774.32	21,361,704.05	40.91%	55.85%	51.00%	53.97%
合计	363,040,756.40	245,440,075.86	163,080,565.15	408,520,641.01	32.33%	32.33%	31.06%	31.81%

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

表1-B

营业收入、成本和毛利预测表

编制单位：烟台冰轮集团（香港）有限公司

单位：人民币元

业务类别	营业收入		营业成本		销售毛利		销售毛利率	
	2014年度预测数	2015年度预测数	2014年度预测数	2015年度预测数	2014年度预测数	2015年度预测数	2014年度预测数	2015年度预测数
一、主营业务	1,244,767,736.01	1,395,818,152.51	857,608,799.05	964,740,809.01	387,158,936.96	431,077,343.50	31.10%	30.88%
其中：空调系列产品	1,244,767,736.01	1,395,818,152.51	857,608,799.05	964,740,809.01	387,158,936.96	431,077,343.50	31.10%	30.88%
二、其他业务	39,577,212.98	43,584,946.26	18,215,508.93	21,356,623.67	21,361,704.05	22,228,322.59	53.97%	51.00%
其中：维修服务等	39,577,212.98	43,584,946.26	18,215,508.93	21,356,623.67	21,361,704.05	22,228,322.59	53.97%	51.00%
合计	1,284,344,948.99	1,439,403,098.77	875,824,307.98	986,097,432.68	408,520,641.01	453,305,666.09	31.81%	31.49%

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

表1-C

营业税金及附加预测表

编制单位：烟台冰轮集团（香港）有限公司

单位：人民币元

项 目	2013年度已审实现数	2014年度预测数			2015年度预测数
		2014年1-7月已审实现数	2014年8-12月预测数	合计	
营业税		82,125.00	56,439.12	138,564.12	160,720.37
城市建设税	3,225,509.38	2,313,297.26	1,598,860.41	3,912,157.67	4,556,384.99
教育费附加	1,382,361.16	991,413.11	685,225.89	1,676,639.00	1,952,736.42
地方教育附加	882,521.64	660,942.06	456,817.25	1,117,759.31	1,301,824.25
水利基金	499,839.55	330,471.04	228,408.62	558,879.66	650,912.15
合计	5,990,231.73	4,378,248.47	3,025,751.29	7,403,999.76	8,622,578.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

表1-D

销售费用预测表

编制单位：烟台冰轮集团（香港）有限公司

单位：人民币元

项 目	2013年度已审实现数	2014年度预测数			2015年度预测数
		2014年1-7月已审实现数	2014年8-12月预测数	合计	
职工薪酬	51,798,874.88	34,830,803.01	19,636,297.21	54,467,100.22	54,659,859.19
外协安装费	33,089,247.74	20,644,721.00	16,800,111.10	37,444,832.10	46,806,040.12
代理费及佣金	16,581,668.00	10,072,001.08	7,829,698.38	17,901,699.46	18,249,315.31
差旅费	10,807,255.65	6,470,915.11	5,415,003.00	11,885,918.11	15,222,185.66
运输费	10,252,554.82	6,026,081.78	5,374,857.17	11,400,938.95	13,066,763.78
质保费用	11,211,505.97	8,041,821.31	3,547,493.12	11,589,314.43	12,946,956.50
广告宣传费	6,046,447.68	4,042,313.42	2,601,350.81	6,643,664.23	8,308,205.92
租赁费	4,556,288.92	2,522,435.51	2,946,267.31	5,468,702.82	6,778,755.58
交通费	3,535,771.45	1,931,106.02	2,070,620.44	4,001,726.46	4,796,277.07
通讯费	2,509,335.72	1,399,091.14	1,335,457.34	2,734,548.48	3,170,497.50
业务招待费	2,709,692.50	2,141,675.29	1,480,932.11	3,622,607.40	3,436,294.62
办公费	1,552,327.40	954,667.14	795,042.57	1,749,709.71	2,240,196.77
折旧费	1,457,967.79	837,680.86	632,692.67	1,470,373.53	1,470,373.53
其他	6,651,447.84	3,054,911.29	5,136,938.57	8,191,849.86	9,383,245.62
合计	162,760,386.36	102,970,223.96	75,602,761.80	178,572,985.76	200,534,967.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

表1-E

管理费用预测表

编制单位：烟台冰轮集团（香港）有限公司

单位：人民币元

项 目	2013年度已审实现数	2014年度预测数			2015年度预测数
		2014年1-7月已审实现数	2014年8-12月预测数	合计	
研究技术发展费	17,462,300.46	11,120,862.76	7,926,797.13	19,047,659.89	20,952,425.87
职工薪酬	29,809,436.27	20,082,939.14	11,960,862.93	32,043,802.07	34,851,726.65
无形资产摊销	15,333,241.20	8,938,924.69	6,393,472.70	15,332,397.39	15,358,828.98
税金	2,191,598.53	1,626,108.05	951,842.54	2,577,950.59	2,484,270.94
折旧费用	3,225,291.78	1,562,896.54	1,160,044.82	2,722,941.36	2,780,221.91
中介及技术服务费	1,641,370.21	1,236,932.69	855,865.65	2,092,798.34	1,755,166.90
差旅费	2,125,891.48	1,416,660.62	848,139.32	2,264,799.94	2,546,279.11
办公费	2,175,214.31	848,764.80	948,065.68	1,796,830.48	1,953,890.51
租赁费	1,556,372.72	1,006,056.03	890,994.97	1,897,051.00	2,343,156.67
修理费	1,423,235.26	700,579.82	695,343.09	1,395,922.91	1,585,587.05
通讯费	1,138,117.38	579,007.25	475,035.17	1,054,042.42	1,173,574.73
其他	5,450,341.62	2,816,120.60	2,022,182.75	4,838,303.35	5,557,876.17
				—	
合计	83,532,411.22	51,935,852.99	35,128,646.75	87,064,499.74	93,343,005.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

表1-F

财务费用预测表

编制单位：烟台冰轮集团（香港）有限公司

单位：人民币元

项 目	2013年度已审实现数	2014年度预测数			2015年度预测数
		2014年1-7月已审实现数	2014年8-12月预测数	合计	
利息支出	32,599,177.58	18,679,676.15	15,893,615.19	34,573,291.34	39,152,339.83
减：利息收入	2,908,780.89	2,795,674.66	410,657.34	3,206,332.00	401,101.91
汇兑损失	1,711,382.66	1,564,306.26	272,459.26	1,836,765.52	233,938.59
减：汇兑收益	7,794,389.57	765,397.21		765,397.21	
手续费支出	1,538,938.63	691,220.52	122,584.61	813,805.13	129,084.61
担保费					
其他支出					
合计	25,146,328.41	17,374,131.06	15,878,001.72	33,252,132.78	39,114,261.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

表1-G

资产减值损失预测表

编制单位：烟台冰轮集团（香港）有限公司

单位：人民币元

项 目	2013年度已审实现数	2014年度预测数			2015年度预测数
		2014年1-7月已审实现数	2014年8-12月预测数	合计	
坏账损失	6,151,058.92	4,824,639.15	733,113.46	5,557,752.61	
存货跌价损失	4,290,758.26	3,889,937.12		3,889,937.12	
可供出售金融资产减值损失					
持有至到期投资减值损失					
长期股权投资减值损失					
投资性房地产减值损失					
固定资产减值损失					
工程物资减值损失					
在建工程减值损失					
生产性生物资产减值损失					
油气资产减值损失					
无形资产减值损失					
商誉减值损失					
合计	10,441,817.18	8,714,576.27	733,113.46	9,447,689.73	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

表1-H

投资收益预测表

编制单位：烟台冰轮集团（香港）有限公司

单位：人民币元

项 目	2013年度已审实现数	2014年度预测数			2015年度预测数
		2014年1-7月已审实现数	2014年8-12月预测数	合计	
权益法核算的长期股权投资收益	684,317.97	1,557,545.49	1,230,595.10	2,788,140.59	3,329,581.69
处置长期股权投资产生的投资收益					
持有交易性金融资产期间取得的投资收益					
其他					
合计	684,317.97	1,557,545.49	1,230,595.10	2,788,140.59	3,329,581.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

表1-I

营业外收支预测表

编制单位：烟台冰轮集团（香港）有限公司

单位：人民币元

项 目	2013年度已审实现数	2014年度预测数			2015年度预测数
		2014年1-7月已审实现数	2014年8-12月预测数	合计	
一、营业外收入					
政府补助	277,350.71	412,495.18		412,495.18	
其他	528,742.27	67,514.77		67,514.77	
合计	806,092.98	480,009.95	-	480,009.95	
二、营业外支出					
非流动资产处置损失合计	227,700.08	617,097.04		617,097.04	
其中：固定资产处置损失	227,700.08	617,097.04		617,097.04	
对外捐赠					
其他	694,707.84	2,276.64		2,276.64	
合计	922,407.92	619,373.68	-	619,373.68	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

烟台冰轮集团（香港）有限公司

2014 年 8-12 月、2015 年度盈利预测编制说明

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

重要提示：烟台冰轮集团（香港）有限公司（以下简称公司或本公司）盈利预测报告是管理层在最佳估计假设的基础上编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、公司基本情况

本公司成立于 2011 年 2 月 8 日，由烟台冰轮集团有限公司出资 20,000 港币成立，公司注册地址：中国香港。

二、盈利预测编制基础

本公司在经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2013 年度、2014 年 1-7 月财务报表为基础，结合公司 2013 年度、2014 年 1-7 月的实际经营业绩，并以本公司对预测期间经营环境及经营计划等的最佳估计假设为前提，编制了本公司 2014 年 8-12 月及 2015 年度盈利预测表。本公司编制该盈利预测表所采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与本公司已审计财务报告的相关会计政策和会计估计一致。

三、盈利预测所依据的假设条件

本公司盈利预测报告基于以下重要假设：

- 1、本公司所遵循的国家和地方现行法律、法规、政策以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化；
- 2、本公司所遵循的税收政策不发生重大变化；
- 3、本公司适用的金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定；
- 4、本公司所从事的行业及市场状况不发生重大变化；
- 5、本公司能够正常营运，组织结构不发生重大变化；
- 6、本公司经营所需的原材料、能源、劳务等能够取得且价格无重大变化；
- 7、本公司制定的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划等能够顺利执行；

- 8、无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素所造成重大不利影响；
- 9、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。

四、盈利预测表

（一）盈利预测表汇总表

（二）盈利预测表附表包括：

1. 2014 年营业收入、成本和毛利预测表；
2. 2015 年营业收入、成本和毛利预测表；
3. 营业税金及附加预测表；
4. 销售费用预测表；
5. 管理费用预测表；
6. 财务费用预测表；
7. 资产减值损失预测表；
8. 投资收益预测表；
9. 营业外收支预测表。

五、编制盈利预测采用的主要会计政策、会计估计

1. 盈利预测表的编制基础

本公司盈利预测表以持续经营为基础编制。

2. 遵循企业会计准则的声明

本盈利预测表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司的经营成果。

3. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4. 记账本位币

本公司以美元为记账本位币。公司境内子公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。本公司下属境外子公司、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。

5. 外币业务及外币财务报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，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外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

（2）外币财务报表折算

本公司及控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与人民币不同的记账本位币，需对外币财务报表折算为人民币后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

6. 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

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性

工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（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，合并成本为购买方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之和。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，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业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。购买方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，体现为商誉价值。购买方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，经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差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前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应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

7. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将本公司全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。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。

（4）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

8. 金融工具

（1）金融工具的分类、确认

金融工具划分为金融资产或金融负债。

金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。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以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

（2）金融工具的计量

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。

后续计量分类进行：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；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或者衍生金融负债，按照成本计量；不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额与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。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或

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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

（4）金融负债终止确认条件

本公司金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

（5）金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司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。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益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。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：

- 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债权人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进行其他财务重组；

⑤因发行方发生重大财务困难，该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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、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。

9. 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（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	应收款项账面余额在250万(含250万)以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（2）按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
合并范围内关联方组合	合并范围内的应收款项具有类似的信用风险特征
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
合并范围内关联方组合	单独进行减值测试，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

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至2年	10	10
2至3年	20	20
3至4年	40	40
4至5年	80	80
5年以上	100	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

10. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

（2）发出存货的计价方法

公司及各子公司存货发出计价方法如下：

公司子公司烟台顿汉布什工业有限公司、烟台哈德福德压缩机有限公司、DUHAM BUSH INDUSTRIES SDN. BHD、DUHAM BUSH LIMITED 原材料及产成品按照实际成本进行核算，发出计价采用先进先出法。

公司子公司 DUHAM BUSH SALES&SERVICES SDN. BHD 以及 DUHAM BUSH INTERNATIONAL (AFRICA) (PTY) LIMITED 为商贸公司，库存商品按照实际成本进行核算，发出计价采取个别认定法。

（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，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相

关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

11. 长期股权投资

（1）初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

③以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

⑤非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股

股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

（3）长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

①. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

- ②. 参与被投资单位的政策制定过程；
- ③. 向被投资单位派出管理人员；
- ④. 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤. 与被投资单位之间发生重要交易。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

12. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
土地	不限	0	0
房屋建筑物	20-50	0-10	1.8-5
机器设备	5-15	0-10	6-20
电子设备	5-7	0-10	14.29-20
运输设备	5-10	0-10	9-20
办公及其他设备	5-7	0-10	15-20

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

13. 在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

14. 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

15. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：

①使用寿命有限无形资产采用在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。主要无形资产摊销具体年限如下：

项目	摊销期限（年）
土地使用权	50

②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（4）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（5）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，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：（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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

16. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

17. 收入

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品并且安装和检验完毕时确认收入。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提

供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

18. 政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

（4）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

20. 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

（1）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减当期允许抵扣的进项税额后的差额	[注 1]
销售税	销售收入	[注 2]
企业所得税	应纳税所得额	[注 3]

注 1：本公司境内子公司烟台顿汉布什工业有限公司以及烟台哈特福德压缩机有限公司根据境内税法按照 17%税率计算销项税额；本公司南非子公司 DUHAM BUSH INTERNATIONAL (AFRICA) (PTY) LIMITED 根据南非税法按照 14%税率计算销项税额；本公司英国子公司 DUHAM BUSH LIMITED 根据英国税法规定按照 20%税率计算销项税额。

注 2：本公司马来西亚子公司 DUHAM BUSH SALES&SERVICES SDN. BHD 以及 DUHAM BUSH INDUSTRIES SDN. BHD 根据马来西亚税法的规定缴纳销售税，税率为 10%。

注 3：本公司境内及海外子公司所得税率如下表：

公司名称	所得税率		
	2014 年 1-7 月	2013 年	2012 年
本公司	16.5%	16.5%	16.5%
烟台顿汉布什工业有限公司	15%	15%	15%
烟台哈特福德压缩机有限公司	25%	25%	25%
DUHAM BUSH INDUSTRIES SDN. BHD	25%	25%	25%
DUHAM BUSH SALES&SERVICES SDN.BHD	25%	25%	25%
DUHAM BUSHINTERNATIONAL PTE LTD	17%	17%	17%
DUHAM BUSHSALES&SERVICES (S) PTE LTD	17%	17%	17%
DUHAM BUSH INTERNATIONAL (AFRICA)(PTY) LIMITED	28%	28%	28%
DUHAM BUSH LIMITED	超额累进税率： 20%-23.75%	超额累进税率： 20%-23.75%	超额累进税率： 20%-23.75%
DUHAM BUSHINTERNATIONAL (CAYMAN) LIMITED	0%	0%	0%
DUHAM BUSH MENA JLT	0%	0%	0%

（二）税收优惠及批文

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局于 2012 年 11 月 30 日颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201237000297），本公司境内子公司烟台顿汉布什工业有限公司被认定为高新技术企业，自 2012 年 1 月 1 日起执行 15%的

企业所得税率，认定有效期 3 年。

七、盈利预测的范围

1. 纳入合并范围的子公司

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司 全称	子公司 类型	注册地	业务 性质	注册 资本	经营 范围
DUHAM BUSH MENA JLT	间接持股子 公司	阿联酋	商贸	30 万迪拉姆	销售空调、制冷装 置

(续上表)

子公司 全称	持股比例 (%)		表决权比例 (%)
	直接	间接	
DUHAM BUSH MENA JLT		98.65	98.65

(2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司 类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
DUHAM BUSH HOLDING BHD	直接持股 子公司	马来 西亚	投资	50,000 万 令吉	投资控股、管理 服务
烟台顿汉布什工业有限公司	间接持股 子公司	烟台	工业加工	1,350 万 美元	空调产品的生 产、销售和维修
烟台哈德福德压缩机有限公司	间接持股 子公司	烟台	工业加工	750 万美元	各类制冷压缩机 及其零部件的生 产、销售和维修
DUHAM BUSH INDUSTRIES SDN. BHD	间接持股 子公司	马来 西亚	工业加工	1,000 万 令吉	生产、销售商业 及工业用空调、 制冷装置
DUHAM BUSH SALES&SERVICES SDN.BHD	间接持股 子公司	马来 西亚	商贸	1,000 万 令吉	销售、分销、安 装商业及工业用 空调、制冷装置
DUHAM BUSH INTERNATIONAL PTE LTD	间接持股 子公司	新加坡	商贸	10 万美元	安装、维修、修 理、批发及零售 空调、制冷装置
DUHAM BUSH SALES&SERVICES (S) PTE LTD	间接持股 子公司	新加坡	商贸	100 万新币	供应、安装、调 试空调系统、制 冷装置
DUHAM BUSH INTERNATIONAL (AFRICA) (PTY) LIMITED	间接持股 子公司	南非	商贸	5 万兰特	进口、经营空调 设备

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
DUHAM BUSH INTERNATIONAL (CAYMAN) LIMITED	间接持股子公司	开曼	投资	3,950.92 万美元	经营 DB 品牌的许可权、商标权；投资
DUHAM BUSH (EUROPE) PLC	间接持股子公司	英国	投资	575,000 英镑	投资控股
DUHAM BUSH LIMITED	间接持股子公司	英国	工业加工	100 英镑	生产、销售制热、空调产品；部分产品的安装、维修服务
DUHAM BUSH INTERNATIONAL(INDIA)PRIVATE LIMITED	间接持股子公司	印度	商贸	1,000 万卢比	休眠状态
DUHAM BUSH INTERNATIONAL (ARABIA) LTD	间接持股子公司	沙特阿拉伯	商贸	50 万里亚尔	休眠状态
TOPGROUP DATA-AIRE SDN. BHD	间接持股子公司	马来西亚	商贸	25 万令吉	休眠状态

(续上表)

子公司全称	持股比例(%)		表决权比例(%)
	直接	间接	
DUHAM BUSH HOLDING BHD	98.65		98.65
烟台顿汉布什工业有限公司		54.26	54.26
烟台哈德福德压缩机有限公司		54.26	54.26
DUHAM BUSH INDUSTRIES SDN. BHD		98.65	98.65
DUHAM BUSH SALES&SERVICES SDN.BHD		98.65	98.65
DUHAM BUSH INTERNATIONAL PTE LTD		98.65	98.65
DUHAM BUSH SALES&SERVICES (S) PTE LTD		98.65	98.65
DUHAM BUSH INTERNATIONAL(AFRICA)(PTY) LIMITED		98.65	98.65
DUHAM BUSH INTERNATIONAL (CAYMAN) LIMITED		98.65	98.65
DUHAM BUSH (EUROPE) PLC		74.02	74.02
DUHAM BUSH LIMITED		74.02	74.02
DUHAM BUSH INTERNATIONAL (INDIA) PRIVATE LIMITED		98.65	98.65
DUHAM BUSH INTERNATIONAL (ARABIA) LTD		98.65	98.65

八、盈利预测表主要项目的说明

1、营业收入

营业收入是根据预计销售量和销售价格预测的，其中销售量是依据以前实际销售量的历史资料，结合预测期间合同订货量、生产经营计划和已实现销售量，同时考虑到预测期间销

售量的变动趋势进行的预测。销售量预测方法包括定性分析法和定量分析法。销售价格是依据以前实际销售价格的历史资料，结合市场价格水平、供求关系的变动趋势及盈利预测主体的定价策略进行的预测。

本公司 2013 年营业收入实际发生额为 112,281.08 万元，2014 年营业收入预测数为 128,434.49 万元，2015 年营业收入预测数为 143,940.31 万元。2014 年营业收入预测数比 2013 年度增加 16,153.41 万元，增长 14.39%；2015 年营业收入预测数比 2014 年预测数增加 15,505.82 万元，增长 12.07%，营业收入增加的原因主要是近期国内轨道交通的快速发展所带来的空调设备需求的增加。

2、营业成本

本公司营业成本预测是在对产品生产数量和产品单位成本实施合理预计的基础上进行的。其中产品生产数量是依据公司生产经营计划、已签订的销售合同以及预测期间市场需求变化和业务拓展趋势进行的预测；产品单位成本是依据对产品生产过程中原材料、人工费、燃料动力、制造费用消耗情况进行分析，区分其中的变动成本和固定成本，同时考虑主要原材料的市场供应情况以及采购价格的变化趋势等因素对产品单位成本的影响程度的基础上进行的预测。

本公司 2013 年营业成本实际发生额为 75,977.00 万元，2014 年营业成本预测数为 87,582.43 万元，2015 年营业成本预测数为 98,609.74 万元。2014 年营业成本预测数比 2013 年增加 11,605.43 万元，增长 15.27%。2015 年营业成本预测数比 2014 年预测数增加 11,027.31 万元，增长 12.59%。营业成本增长的原因主要是国内轨道交通的快速发展所带来的空调设备销量的增加。预测期毛利率小幅下降，主要原因是从近期销售价格和成本变动趋势以及公司定价策略来看，预计销售价格上涨的幅度将会低于材料、人工等成本上涨幅度。

3、营业税金及附加

本公司营业税金及附加 2013 年实际发生额为 599.02 万元，2014 年预测数为 740.40 万元，2015 年预测数为 862.26 万元。2014 年预测数较 2013 年发生额增加 141.38 万元，增幅为 23.60%，2015 年预测数较 2014 年预测数增加 121.86 万元，增长 16.46%，营业税金及附加增长的主要原因是本公司国内子公司烟台顿汉布什工业有限公司以及烟台哈特福德压缩机有限公司预测期收入增加，导致营业税金及附加增加。

4、销售费用

销售费用是根据历史资料及预测期间的经营变动趋势而预测的。其中人员工资根据人员

编制和工资增长计划进行预测；工资性费用（主要系为职工缴纳的社保类费用）根据预计的工资支出和规定的计提标准进行预测；外协安装费、代理费用及佣金、运输费、业务招待费、差旅费、广告费、办公费等根据历史资料和经营计划进行预测。

2013 年销售费用实际发生额为 16,276.04 万元，2014 年预测数为 17,857.30 万元，2015 年预测数为 20,053.50 万元。2014 年预测数较 2013 年发生额增加 1,581.26 万元，增长 9.72%，2015 年预测数较 2014 年预测数增加 2,196.20 万元，增长 12.30%。

影响销售费用预测的重要项目有：职工薪酬、外协安装费、代理费及佣金、差旅费、运输费、质保费用。销售费用的增加主要是基于预测期收入增加所引起的外协安装、运输费、差旅费等变动销售费用增加。

职工薪酬 2013 年实际发生额为 5,179.89 万元，2014 年预测数为 5,446.71 万元，增长 5.15%，2015 年预测数为 5,465.99 万元，增长 0.35%，增长原因是 2014 年本公司各子公司为促进销售增加了销售人员，本次增加后人员近期内将会稳定，2015 年较 2014 年增幅下降。

外协安装费 2013 年实际发生额为 3,308.92 万元，2014 年预测数为 3,744.48 万元，增长 13.16%，2015 年预测数为 4,680.60 万元，增长 25.00%，增长原因系本公司各子公司销售量上升，相应外协安装费用增加。

代理费及佣金 2013 年实际发生额为 1,658.17 万元，2014 年预测数为 1,790.17 万元，增长 7.96%，2015 年预测数为 1,824.93 万元，增长 1.94%，2014 年增长的原因是代理销售收入的增加，本公司部分子公司自 2014 年下半年开始调整销售方式，代理业务比重减少，代理费及佣金增长幅度下降。

质保费用 2013 年实际发生额为 1,121.15 万元，2014 年预测数为 1,158.93 万元，增长 3.37%，2015 年预测数为 1,294.70 万元，增长 11.72%，质保费用增长的原因是预计销售量的增长引起的质保费用的绝对数增加。

5、管理费用

管理费用是根据历史资料及预测期间的经营变动趋势而预测的。其中管理人员工资根据人员编制和工资增长计划进行预测；工资性费用（主要系为职工缴纳的社保类费用）根据预计的工资支出和规定的计提标准进行预测；折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测；租赁费按照签订的租赁合同及下年预减增减变动账面价值以及采用的折旧政策进行预测；租赁费按照签订的租赁合同及下年预计新增的租赁项目预计租金进行预测；差旅费、办公费、修理费等根据历史资料和经营计划进

行预测

2013 年度管理费用实际发生额为 8,353.24 万元，2014 年度管理费用预测数为 8,706.45 万元，2015 年度管理费用预测数为 9,334.30 万元。2014 年度预测数较 2013 年度实际发生额增加 353.21 万元，增幅为 4.23%，2015 年度预测数较 2014 年度预测数增加 627.85 万元，增幅为 7.21%。

影响管理费用预测的重要项目有研究技术发展费、职工薪酬、无形资产摊销、差旅费、办公费、折旧费项目。管理费用的增加主要是本公司加大研发投入引起研发费用的增长以及业务规模扩大所引起的管理成本的增长。

职工薪酬 2013 年实际发生额为 2,980.94 万元，2014 年预测数为 3,204.38 万元，增长 7.50%，2015 年预测数为 3,485.17 万元，增长 8.76%，职工薪酬增长的原因主要是公司业务规模扩大，预期会新增管理人员，预期管理层绩效薪酬随着业绩的增长而增长。

办公费 2013 年实际发生额为 217.52 万元，2014 年预测数为 179.68 万元，减少 17.40%，2014 年减少原因是公司加强办公经费的预算控制效果明显，2015 年预测数为 195.39 万元，增长 8.74%，2015 年增长原因主要是公司业务规模扩大，办公成本绝对数增加。

折旧费 2013 年实际发生额为 322.53 万元，2014 年预测数为 272.29 万元，减少 15.58%，2015 年预测数为 278.02 万元，增长 2.10%，2014 年较 2013 年减少的原因主要是本公司子公司 DUHAM BUSH INDUSTRIES SDN. BHD 处置部分管理用资产且近期无新增计划。

中介及技术服务费 2013 年实际发生额为 164.14 万元，2014 年预测数为 209.28 万元，增长 27.50%，2015 年预测数为 175.52 万元，减少 16.13%，2014 年较 2013 年增长的主要原因是基于公司重组计划，各子公司专项审计费用等中介费增加，2015 年下降的主要原因是公司预期重组结束，偶发性中介费用不再持续。

6、财务费用

财务费用预测数由预测的利息支出（减利息收入）、汇兑损失（减汇兑收益）以及相关的手续费三部分构成。利息收入预测根据预测期间人民币及外币存款数、存期及利率结合投资计划及收益率测算。利息支出根据预测期间的借款计划、银行利率测算。

2013 年财务费用实际发生额为 2,514.63 万元，2014 年财务费用预测数为 3,325.21 万元，2015 年财务费用预测数为 3,911.43 万元。

7、资产减值损失

公司的资产减值损失主要是根据应收款项余额及其账龄计提的坏账准备，公司根据销售

增长情况，对 2014 年底、2015 年底的应收款项余额进行预测，并根据历史财务数据对应收款项账龄的分布趋势进行估计，从而测算 2014 年度、2015 年底应当计提的资产减值损失。

随着公司销售信用政策的严格实施及根据客户历史回款情况分析，公司预计应收款 2015 年度相比 2014 年度会实现一定程度的压缩，所需计提坏账准备相比 2014 年度不会相应增加。

8、公允价值变动收益

考虑到未来期间的汇率和利率波动具有较大不确定性，故不对购买远期外汇及利率合约过程中发生的公允价值变动进行预测。

9、投资收益

投资收益为权益法核算的长期股权投资收益，来源于联营企业烟台冰轮重型机件有限公司。烟台冰轮重型机件有限公司是一家以铸件生产、精密零件加工为主营业务的公司，本公司持有其 25% 股权，2014 年 8-12 月预测净利润 492.24 万元，2015 年度预测净利润 1,331.83 万元。

10、营业外收入及营业外支出

营业外收入及支出系非经常性损益，发生额具有较大不确定性，故不进行预测。

11、所得税费用

公司所得税费用依据预测期内的应纳税所得额和递延所得税影响为基础，按照公司使用的所得税率计算。

所得税费用 2013 年实际发生额为 1,510.70 万元，2014 年预测数为 2,506.06 万元，2015 年预测数为 2,901.50 万元，2014 年预测数较 2013 年实际发生额增加 995.36 万元，增长 65.89%，2015 年预测数较 2014 年预测数增加 395.44 万元，增长 15.78%。2014 年预测数较 2013 年实际发生额大幅增加的原因主要是本公司海外子公司 DUHAM BUSH INDUSTRIES SDN. BHD 前期可抵扣亏损抵扣完毕，本期应税利润缴纳所得税费用。

六、影响盈利预测结果实现的主要问题及准备采取的措施

（一）主要问题

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料，并注意如下主要问题：

1. 宏观经济风险

本公司所在空调行业的发展通常与宏观经济周期的波动保持着相当的一致性。因此，宏

观经济周期的波动必将改变本公司产品的市场需求量，进而直接影响本公司的收入和利润。

2. 汇率风险

由于本公司大部分子公司在海外，在日常生产经营过程中发生大量外汇交易。因此，如果今后人民币与外汇的兑换汇率发生较大波动，也会给本公司的业绩产生较大影响。

3. 管理风险

本公司业已建立起较为完善的内部控制制度，有重大经营决策程序，但如果制度得不到严格的执行，有可能造成管理失控，给公司的正常生产经营带来不可预知的风险。此外，本公司正处于收购整合后的快速发展时期，且公司业务处于多个国家，对生产管理、质量管理、财务管理和营销管理等方面提出更高的要求，若公司管理层不能采取恰当的措施应对上述管理风险，将对实现公司既定的经营计划带来不利影响。

4. 随着制冷设备市场竞争的逐年加剧，对公司持续获利能力将产生不利影响。

受全球大宗物资价格大幅波动的影响，公司主要用材钢铁市场价格存在重大调整的可能，也将对公司的业绩产生重大影响。

（二）针对上述问题，公司将相应采取如下措施：

1. 针对宏观经济风险，应对措施如下：

本公司将持续投入并保持行业技术领先地位，研发有竞争优势的产品，发展从产品/设备营销到方案营销、服务集成的转变，提高市场竞争力，减少宏观经济波动给公司带来的影响。

2. 针对汇率风险，应对措施如下：

本公司将密切关注国际金融市场动态和外汇市场行情，合理安排结算用汇的币种，开展外汇保值业务；本着审慎稳妥的原则，对外汇收入和外汇支出进行科学管理，最大可能规避外汇风险。

3. 针对管理风险，应对措施如下：

继续推进信息化管理和全面质量管理，提升产品品质和品牌市场认知度，继续实施精益化生产管理，提高制造质量和生产效率。

4. 针对市场风险，应对措施如下：

在提高产品质量、控制成本的同时，提高公司产品的售后服务，亦在增强公司产品综合竞争力，针对原料市场的波动情况，通过调整战略储备、运用衍生工具等手段对冲原料波动对公司产生的不利影响。

烟台冰轮集团（香港）有限公司

2014年12月15日