

陕西炼石有色资源股份有限公司

备考盈利预测审核报告

瑞华核字[2017]61060017 号

目 录

一、 审核报告.....	1
二、 盈利预测报告	
1、 备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设	2
2、 备考合并盈利预测表	4
3、 备考合并盈利预测报告的编制说明	5



盈利预测审核报告

瑞华核字【2017】61060017 号

陕西炼石有色资源股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的陕西炼石有色资源股份有限公司（以下简称“炼石有色公司”）管理层编制的 2017-2018 年度备考合并盈利预测表及其说明（以下简称备考合并盈利预测）。我们审核的依据是《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》。炼石有色公司管理层对该备考合并盈利预测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备考合并盈利预测提供合理基础。而且，我们认为，该备考合并盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照备考合并盈利预测说明附注三所述的编制基础进行了列报。

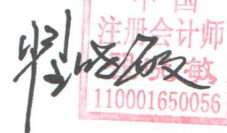
由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与备考合并盈利预测信息存在差异。

本鉴证报告仅供贵公司 2017 年申请非公开发行 A 股股票时使用，不得用作任何其他用途。我们同意本鉴证报告作为贵公司申请非公开发行 A 股股票的必备文件，随其他申报材料一起上报中国证券监督管理委员会。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年九月十八日

陕西炼石有色资源股份有限公司

备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设

重要提示：陕西炼石有色资源股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）**2017 年度及 2018 年度备考合并盈利预测报告**是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、备考合并盈利预测编制基础

1、本备考合并盈利预测系假设收购 Gardner 公司交易完成后的公司构架在 2016 年 1 月 1 日已经存在，且在 2016 年度至 2018 年度持续经营。

2、本公司在经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的 2016 年度备考合并财务报表的基础上，结合本公司及 Gardner 公司 2016 年度及 2017 年 1-6 月的实际经营业绩，并以本公司及 Gardner 公司对预测期间经营环境及经营计划等的最佳估计假设作为前提，编制了本公司 2017-2018 年度备考合并盈利预测表。

3、本公司管理层确认，考虑本合并盈利预测报告之特殊目的，在编制本备考盈利预测报告时，未考虑上述该等拟购买资产的可辨认净资产评估增值摊销及其递延所得税的影响，未考虑本次交易完成后形成的商誉可能存在的减值影响。

4、本公司编制该备考合并盈利预测表所依据主要的会计政策和会计估计均与本公司编制的瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2016 年度财务报表附注 2 所披露的编制基础和财务报表附注 3 所披露的重要会计政策和会计估计相一致（除政府补助执行财政部发布的“财会[2017]15 号”文《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，持有待售的非流动资产、终止经营执行财政部发布的“财会[2017]13 号”文《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》）。本公司依据上述各项主要会计政策和会计估计，遵循严谨性原则，并抵消了内部单位之间的重大关联交易等事项后，编制了 2017 年度和 2018 年度盈利预测报告。

二、备考合并盈利预测基本假设

本备考合并盈利预测报告基于以下重要假设：

1、本公司所遵循的国家现行政策、法律以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化；

- 2、本公司所遵循的税收政策不发生重大变化；
- 3、本公司适用的金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定；
- 4、本公司所从事的行业及市场状况不发生重大变化；
- 5、本公司预期内的各项已获得订单能如期实现或完成，预期的客户生产计划没有重大变化，各项经济业务合同能够顺利执行，并与合同对方无重大争议或纠纷；
- 6、本公司现有客户的新项目发布日期没有重大变更，并能理解其商业及产品的技术复杂性；
- 7、本公司能够正常营运，组织结构不发生重大变化；
- 8、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；
- 9、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；
- 10、本公司非公开发行股票能够按计划执行并归还本次收购资产的融资款；
- 11、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。

陕西炼石有色资源股份有限公司

企业法定代表人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆

二〇一七年九月十八日

备考盈利预测表（合并）

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	2016 年实际数	2017 年预测数			2018 年预测数
		1-6 月实际数	7-12 月预测数	合计	
一、营业总收入	128,905.85	67,093.24	68,464.76	135,558.00	147,595.70
其中：营业收入	128,905.85	67,093.24	68,464.76	135,558.00	147,595.70
二、营业总成本	118,783.46	76,044.19	76,193.47	152,237.66	143,176.04
其中：营业成本	94,983.42	51,700.46	53,345.20	105,045.66	110,199.84
税金及附加	1,397.91	1,967.37	636.64	2,604.01	1,403.43
销售费用	2,743.10	1,426.81	1,453.23	2,880.04	3,052.10
管理费用	20,042.55	15,386.63	10,543.59	25,930.22	22,400.50
财务费用	-752.67	5,888.29	10,269.53	16,157.82	5,886.42
资产减值损失	369.15	-325.37	-54.72	-380.09	233.75
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）					
投资收益（损失以“－”号填列）	791.52	124.19	-13.43	110.76	-29.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收		-13.51	-13.43	-26.94	-29.63
其他收益（损失以“－”号填列）		138.18	95.23	233.41	233.75
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	10,913.91	-8,688.58	-7,646.91	-16,335.49	4,623.78
加：营业外收入	1,735.15	117.60		117.60	
其中：非流动资产处置利得	329.44	117.60		117.60	
减：营业外支出	143.66	145.61	72.18	217.79	113.03
其中：非流动资产处置损失					
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	12,505.40	-8,716.59	-7,719.09	-16,435.68	4,510.75
减：所得税费用	4,689.43	1,828.84	1,404.40	3,233.24	4,199.40
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	7,815.97	-10,545.43	-9,123.49	-19,668.92	311.35
归属于母公司股东的净利润	8,197.93	-10,295.69	-8,929.60	-19,225.29	770.45
少数股东损益	-381.96	-249.74	-193.89	-443.63	-459.11
六、其他综合收益的税后净额	-4,660.45	5,848.75		5,848.75	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-4,664.93	5,848.75		5,848.75	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-86.22	804.41		804.41	
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-86.22				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		804.41		804.41	
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-4,578.71	5,044.34		5,044.34	
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中份额 享有的					
2、可供出售金融资产公允价值变动损益					
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4、现金流量套期损益的有效部分	-3,275.12	3,562.20		3,562.20	
5、外币财务报表折算差额	-1,303.59	1,482.14		1,482.14	
6、其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	4.48				
七、综合收益总额	3,155.52	-4,696.68	-9,123.49	-13,820.17	311.35
归属于母公司股东的综合收益总额	3,533.00	-4,446.94	-8,929.60	-13,376.54	770.45
归属于少数股东的综合收益总额	-377.48	-249.74	-193.89	-443.63	-459.11
八、每股收益：					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

法定代表人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆

陕西炼石有色资源股份有限公司 备考合并盈利预测报告的编制说明

重要提示：陕西炼石有色资源股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）**2017**年度及**2018**年度备考合并盈利预测报告是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、公司基本情况

本公司前身为咸阳偏转股份有限公司（以下简称“咸阳偏转”），咸阳偏转于1993年经陕西省经济体制改革委员会【陕改发（1993）105号】文批准，同年采用定向募集方式设立，1997年元月经中国证监会【证监发字（1997）11号】、【证监发字（1997）12号】文批准公开发行股票，1997年3月25日公司股票在深圳证券交易所上市，股票代码“000697”。

2011年3月18日，咸阳偏转与陕西炼石矿业有限公司全体股东签署《关于咸阳偏转股份有限公司重大资产置换及非公开发行股份购买资产的协议》，进行重大资产重组。

根据咸阳偏转与陕西炼石矿业有限公司（以下简称炼石矿业）全体股东签署的《咸阳偏转股份有限公司与陕西炼石矿业有限公司全体股东关于咸阳偏转股份有限公司重大资产置换及非公开发行股份购买资产的协议》，咸阳偏转以截至评估基准日（2010年12月31日）的扣除现金人民币一亿元外的其余全部资产和负债与张政、四川恒康资产管理有限公司、深圳市汇世邦科技有限公司、深圳市奥格立电子科技有限公司、陕西力加投资有限公司、咸阳市能源开发投资有限公司、浦伟杰、楼允、王林、徐跃东等持有的炼石矿业100%股权进行置换，置入资产的交易价值超出置出资产的交易价格的差额部分由咸阳偏转发行股份购买。

2011年2月10日，北京天健兴业资产评估有限公司对炼石矿业评估基准日的净资产进行了评估并出具了天兴评报字（2011）第54号评估报告，炼石矿业置入净资产账面价值为30,891.42万元，净资产评估值为90,659.60万元，评估方法为资产基础法；2011年1月31日，北京中企华资产评估有限责任公司对咸阳偏转置出资产进行了评估并出具了中企华评报字（2011）第43号评估报告，咸阳偏转置出净资产账面价值为22,000.73万元，净资产评估值为24,695.67万元；置入资产和置出资产的差额

65,963.93 万元咸阳偏转通过向张政、四川恒康资产管理有限公司、深圳市汇世邦科技有限公司、深圳市奥格立电子科技有限公司、陕西力加投资有限公司、咸阳市能源开发投资有限公司、浦伟杰、楼允、王林、徐跃东等定向发行股份购买，增发股份的对价为每股 2.24 元，增发股份数量 294,481,830 股，股份增发后的总股本 481,094,588 元。

2011 年 12 月 30 日，公司重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易事项经中国证券监督管理委员会核准。

2011 年 12 月 31 日本公司收到张政、四川恒康资产管理有限公司、深圳市汇世邦科技有限公司、深圳市奥格立电子科技有限公司、陕西力加投资有限公司、咸阳市能源开发投资有限公司、浦伟杰、楼允、王林、徐跃东所持有的炼石矿业 100% 股权。2012 年 1 月 16 日，咸阳偏转向陕西炼石矿业有限公司全体股东非公开发行的 294,481,830 股人民币普通股完成了股份登记手续。重组完成后，公司总股本为 481,094,588 股。

2012 年 3 月 31 日，公司名称由咸阳偏转股份有限公司变更为陕西炼石有色资源股份有限公司。变更后，公司注册资本 481,094,588 元；注册地址：陕西省咸阳市西咸新区世纪大道 55 号；法定代表人：张政；经营范围：钼、铼及其他有色金属矿产的开发、冶炼、贸易；新材料、冶炼新技术的研发；投资（上述经营范围中涉及许可经营项目的，凭许可证明文件、证件在有效期内经营）。所属行业：稀有金属矿采选业。

2014 年 3 月 27 日，公司非公开发行人民币普通股（A 股）78,585,461 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 10.18 元。本次非公开发行后，公司总股本变更为 559,680,049 股，注册资本变更为 559,680,049 元。

本公司及各子公司主要从事钼、铼及其他有色金属矿产的开发、冶炼、贸易；新材料、冶炼新技术的研发；无人机及系统研发、设计、生产、销售及技术服务。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

根据本公司关于与英国 GARDNER AEROSPACE HOLDINGS LIMITED 及其全体股东签订《谅解备忘录》的公告，本次重大资产购买情况如下：

（一）本次交易方案概述

本公司通过香港全资子公司炼石投资有限公司（LIGEANCE INVESTMENTS LIMITED，以下简称“香港炼石”或“收购方”）收购英国 GARDNER AEROSPACE HOLDINGS LIMITED 公司（以下简称“Gardner”或“目标公司”）100% 股权事宜（以下简称“本次交易”），与目标公司及其全体股东（以下简称“股权出售方”）和香港炼石签订《谅解备忘录》（Memorandum of Understanding relating to Gardner Aerospace Holdings Limited，以下简称“《谅解备忘录》”）、《押金协议》（Deposit Agreement）及相关附属文件。具体方式如下：收购方发出要约：受限于签约主体各自的内外部审批和/或备案手续和《谅解备忘录》的规定，收购方向股权出售方发出一份

不可撤销的具有法律约束力的要约，由收购方按照《谅解备忘录》所附最终协议《股份出售协议》（Share Sale Agreement relating to the acquisition of the entire issued share capital of Gardner Aerospace Holdings Limited，以下简称“《股份出售协议》”）的条款和条件，以 3.26 亿英镑的价格（最终交易价格根据《股份出售协议》规定确定）收购股权出售方所持目标公司的全部股份。

（二）本次交易资金来源

本次交易涉及支付合并对价的资金来源包括自有资金、银行贷款以及本公司其他自筹资金。

（三）交易标的资产概况

Gardner 基本情况

Gardner 为一家根据英格兰和威尔士法律成立且合法有效存续的有限责任公司，公司注册号为 07978111。Gardner 是欧洲一家先进的航空航天零部件生产及系统集成的大型跨国企业，总部在英国，其在英国、法国、波兰和印度均建立了工厂。Gardner 的股东为：BECAP Gardner 1 Limited（注册于 Guernsey，注册号 51378）、BECAP Gardner 2 Limited（注册于 Guernsey，注册号 51399）及若干管理层股东，包括 Carl Moffat、Anthony Millington、Nicholas Ian Burgess Sanders、Laurence Ford、Kenneth Ian Worth、Nicholas James Guttridge。

三、公司采用的主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1、执行的会计准则

本公司执行财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

Gardner 法定财务报表的会计年度自公历 9 月 1 日起至 8 月 31 日止。编制本财务报表采用的会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司及子公司与 Gardner 及子公司均根据其经营所处的主要经济环境以其功能

货币作为记账本位币。本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

Gardner 的记账本位币为英镑，编制本财务报表采用的货币为人民币。Gardner 的子公司采用的记账本位币包括英镑、欧元、兹罗提以及卢比。在编制本财务报表时，Gardner 将以英镑编制的合并财务报表折算至人民币。

5、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，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均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账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用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证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注五、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注五、12“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前

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；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后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，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日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，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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有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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本说明三、13“长期股权投资”或本说明三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本说明三、13、（2）④）和“因处

置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本说明三、13(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差

额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币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计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司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。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。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。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产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资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按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。

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，本公司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。

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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。

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。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

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。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司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。

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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产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。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，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。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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。

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，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，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的减值损失，不予转回。

（4）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，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。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债,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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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,公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

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。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。

(6) 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。本公司(债务人)与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

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）金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司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）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）本公司及其中国境内子公司坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司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。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大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。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法	
账龄组合	账龄分析法	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
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，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 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款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备:如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

(3) Gardner 坏账计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查,有客观证据表明该应收款项发生减值的,计提减值准备。应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时,当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时,**Gardner**将该应收款项的账面价值减记至该现值,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时,减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项(包括以个别方式评估未发生减值的应收款项)的以往损失经验,并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日，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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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，可合并计提存货跌价准备。

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。

(4) 存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见说明三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之

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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或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。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

② 权益法核算的长期股权投资

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，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。

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，如本公司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，本公司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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本说明三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法

核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

（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公司，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。

（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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-50	0-5	20-2
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	20-9.5
办公设备	年限平均法	5-10	0-5	20-9.5
运输设备	年限平均法	3-10	0-5	33-9.5

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，本公司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。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见说明三、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。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。

（5）其他说明

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。

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。

本公司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。

15、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。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见说明三、20“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。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。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司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公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

Gardner 无形资产以成本减累计摊销 (仅限于使用寿命有限的无形资产) 及减值准备后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，**Gardner** 将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	折旧方法	折旧年限（年）
土地		使用寿命名不确定
资本化的开发支出	按预计产量摊销	根据预计产量
软件及其他	年限平均法	2-4

Gardner 内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本公司有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出

能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。**Gardner** 资本化的开发支出主要为某些新产品/项目发生的投产前设计、建造和测试支出。根据相关合同，在满足下列条件时，则将相关开发支出会予以资本化：能够合理预期并基本确定该等产品/项目相关的开发能够形成成果并且开发支出能够通过未来获取的经济利益回收，该等开发成果能够投入用于生产，并且其使用具有一定的持续性。**Gardner** 资本化的开发支出在其经济使用寿命期间按照预计产量进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见说明三、20“长期资产减值”。

18、商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

Gardner 对商誉不摊销，以成本减累计减值准备在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括农民补偿款和零星工程支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

Gardner 将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备在资产负债表内列示，长期待摊费用在受益期限内平均摊销。各项目的摊销年限为：对经营租入固定资产改良支出，按照剩余租赁期与可使

用年限孰短作为其摊销年限。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。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间的较高者。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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明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。减值损失金额先抵减分摊至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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。对职工的养老和其他社会保障，本公司及其子公司、Gardner 及各子公司分别依据所在地的适用法律法规规定和已生效的福利计划（如有）办理。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保

险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

Gardner 设定提存计划为其子公司参与其所在管辖地的设定受益计划。**Gardner** 的缴费金额均按规定的基准和比例计算，除此之外无缴纳更多金额的法律或合同义务。**Gardner** 在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。**Gardner** 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量退休计划所产生的义务，然后将其予以折现后的现值确认为一项退休计划负债。**Gardner** 将退休计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，对属于服务成本和退休计划负债的利息费用计入当期损益或相关资产成本，对属于重新计量退休计划负债所产生的变动计入其他综合收益。

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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。

Gardner 对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，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完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，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/在授予后立即可行权时，在授予日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，本公司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。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司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确认取得服务的增加。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，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，除非本公司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，本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、收入

（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。

依据上述确认标准，本公司钼精粉商品销售收入程序为：销售部门依据销售合同编制发货通知单，经销售部门经理和总经理审批后，通知选厂负责人、库房主管人员负责发运货物或向客户移交货物所有权并取得客户收货确认时为收入确认的时点。

本公司发动机叶片商品销售收入程序为：公司根据销售订单生产产品，产品发货后经客户收货确认时作为收入确认的时点。

本公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回，在发生时冲减当期销售商品收入。

Gardner 按已收或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。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易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。

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

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

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) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(4) 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。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

(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。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（4）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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、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。

（1）本公司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。

（2）本公司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。

（3）本公司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。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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。

（4）本公司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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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。

28、安全生产费及维简费

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16号关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》,按开采原矿量 10 元/吨(地下金属矿山)提取安全生产费用。

根据 2015 年 4 月 27 日下发的财办资[2015]8 号《财政部关于不再规定冶金矿山维持简单再生产费用标准的通知》的有关规定,财政部不再规定冶金矿山企业维持简单再生产费用标准,冶金矿山企业可根据生产经营情况自主确定是否提取维简费及提取的标准。本公司根据其经营情况考虑,继续执行原计提标准,即按开采原矿量 15 元/吨的标准提取维简费。

安全生产费用及维简费于提取时,计入相关产品的成本,同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(7) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。**Gardner** 估计公允价值时,考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等),并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

(8) 套期会计

套期会计方法,是指在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益的方法。

被套期项目是使 **Gardner** 面临公允价值或现金流量变动风险,且被指定为被套期对象的项目。**Gardner** 指定为被套期项目为使 **Gardner** 面临外汇风险的以固定外币金额进行的购买或销售的确承诺。

套期工具是 **Gardner** 为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的衍生工具。

Gardner 持续地对套期有效性进行评价,判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时, **Gardner** 认定其为高度有效:

在套期开始及以后期间,该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动;该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

Gardner 有现金流量套期。现金流量套期是指对现金流量变动风险进行的套期。套期工具利得或损失中属于有效套期的部分, **Gardner** 直接将其计入股东权益,并单列项目反映。有效套期部分的金额为下列两项的绝对额中较低者:

套期工具自套期开始的累计利得或损失;

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额,对于套期工具利得或损失中属于无效套期的部分,则计入当期损益。

被套期项目为预期交易,且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的, **Gardner** 将原直接在股东权益中确认的相关利得或损失转出,计入该非金融资

产或非金融负债的初始确认金额。在该非金融资产或非金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。但当 Gardner 预期原直接在股东权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，则会将不能弥补的部分转出并计入当期损益。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项金融资产或金融负债的，Gardner 将原直接在股东权益中确认的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。但当 Gardner 预期原直接在股东权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，则会将不能弥补的部分转出并计入当期损益。

对于不属于上述两种情况的现金流量套期，原直接计入股东权益中套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时或套期不再满足套期会计方法的条件时，Gardner 终止使用套期会计，在套期有效期间直接计入股东权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果预期交易预计不会发生，在套期有效期间直接计入股东权益中的套期工具利得或损失立即转出，计入当期损益。

四、税项

1、主要税种及税率

(1) 中国

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	见注：1
资源税	按钼精粉销售收入的11%计缴。

注：1

纳税主体名称	所得税税率
陕西炼石有色资源股份有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
陕西炼石矿业有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
成都航宇超合金技术有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
成都航旭涂层技术有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
朗星无人机系统有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
洛南县石幢沟矿业有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
炼石投资有限公司	按应纳税所得额的 16.50%计缴

(2) 英国

税种	具体税率情况
所得税 (Income tax)	2016 年 1 月至 2017 年 3 月按应纳税所得额的 20%缴纳, 2017 年 4 月至 2018 年 12 月按应纳税所得额的 19%缴纳
房产税 (Property tax)	根据所属房产类型及面积征收
(3) 法国	
税种	具体税率情况
营业税 (Turnover tax)	计缴按税法规定销售额的 0.16%
所得税 (Income tax)	按应纳税所得额的 33.33%缴纳
价值附加税 (Added Value tax)	按照核定的附加值 1.5%
房产税 (Property tax)	根据所属房产类型及面积征收
(4) 波兰	
税种	具体税率情况
所得税 (income tax)	按应纳税所得额的 19%缴纳。
(5) 印度	
税种	具体税率情况
所得税 (income tax)	按应纳税所得额的 34.61%缴纳。

2、税收优惠及批文

根据陕西省国家税务局陕国税函【2012】169号文件“陕西省国家税务局关于陕西炼石矿业有限公司享有西部大开发税收优惠政策的通知”,陕西省发展和改革委员会陕发改产业确认函【2012】003号文件“陕西省符合国家鼓励类目录企业确认函”, 本公司的子公司炼石矿业若主营业务收入占总收入的70%以上, 可自2011年起至2020年减按15%税率征收企业所得税。

3、其他说明

(1) 维简费

根据 2015 年 4 月 27 日下发的财办资[2015]8 号《财政部关于不再规定冶金矿山维持简单再生产费用标准的通知》的有关规定, 财政部不再规定冶金矿山企业维持简单再生产费用标准, 冶金矿山企业可根据生产经营情况自主确定是否提取维简费及提取的标准。本公司根据其经营情况考虑, 继续执行原计提标准, 即按开采原矿量 15 元/吨的标准提取维简费。

(2) 安全生产费

本公司依据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16 号, 财政部、安全生产监督总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第六条, 非煤矿山开采企业依据开采的原矿产量按月提取, 各类矿山原矿单位产量安全费提取标准(三)之

规定，公司按月开采原矿量 10 元/吨（地下金属矿山）计提。

（3）资源税

根据财政部、国家税务总局于 2015 年 4 月 30 日下发的“财税【2015】52 号”《关于实施稀土、钨、钼资源税从价计征改革的通知》中规定，自 2015 年 5 月 1 日起实施稀土、钨、钼资源税由从量定额计征改为从价定率计征。应纳税税额=精矿销售额×适用税率，其中钼资源税适用税率为 11%。

（4）矿产资源补偿费

根据“财税（2015）53 号”文件，即《财政部、国家发展和改革委员会关于清理涉及稀土、钨、钼收费基金有关问题的通知》（财税（2015）53 号）文件，自 2015 年 5 月 1 日起，将钼矿产资源补偿费费率降为零。

五、备考合并盈利预测的编制方法

本公司以 2016 年度经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的备考合并财务报表为基础，结合本公司及 Gardner 公司 2017 年度及 2018 年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，按照本公司一贯采用的主要会计政策和会计估计，遵循谨慎性原则，并抵销了内部单位之间的重大关联交易等事项后，编制了 2017 年度及 2018 年度备考合并盈利预测。

六、备考合并盈利预测表项目说明（金额单位：人民币万元）

注：本公司及各子公司以其各自所在国家货币为记账本位币，本公司在编制备考合并盈利预测表时，外币折算按照编制说明三、9 外币业务和外币报表折算确定的折算方法，即将各子公司以其非英镑的记账本位币编制的财务报表折算为英镑财务报表，再将英镑财务报表折算为人民币财务报表。基于备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设，本公司适用外汇市场汇率相对稳定为假设，备考合并盈利预测报告采用英镑折算为人民币汇率为编制 2017 年 1-6 月合并利润表时采用的平均折算汇率，即 1 英镑=8.655 元人民币。

1、营业收入/营业成本

项目	2016 年实际数	2017 年预测数			2018 年预测数
		1-6 月实际数	7-12 月预测数	合计	
主营业务收入	128,905.85	67,093.24	68,464.76	135,558.00	147,595.70
其他业务收入					
营业收入合计	128,905.85	67,093.24	68,464.76	135,558.00	147,595.70
主营业务成本	94,983.42	51,700.46	53,345.20	105,045.66	110,199.84
其他业务成本					
营业成本合计	94,983.42	51,700.46	53,345.20	105,045.66	110,199.84

（续）

项目	2016 年实际数	2017 年预测数			2018 年预测数
		1-6 月实际数	7-12 月预测数	合计	
主营业务收入:					
商用飞机机体配件	106,378.21	57,142.46	59,351.59	116,494.05	127,184.31
其他飞行器（直升机、小型私人飞机、发动机）配件及工具作业	19,484.34	8,891.52	7,910.35	16,801.87	18,043.86
其他	1,777.92	1,058.54	1,115.37	2,173.91	2,163.53
发动机叶片	129.48	0.72	87.45	88.17	204.00
钨精粉	1,135.90				
小计	128,905.85	67,093.24	68,464.76	135,558.00	147,595.70
主营业务成本:					
商用飞机机体配件	78,013.24	44,563.94	46,412.95	90,976.89	96,156.19
其他飞行器（直升机、小型私人飞机、发动机）配件及工具作业	14,797.89	6,284.04	5,954.49	12,238.53	12,163.36
其他	1,506.41	852.48	902.33	1,754.81	1,717.09
发动机叶片	159.62		75.43	75.43	163.20
钨精粉	506.26				
小计	94,983.42	51,700.46	53,345.20	105,045.66	110,199.84

本公司营业收入主要来自航空航天业所需的金属零件,工具包,组件和工具的销售。这些组件由一系列硬质和软质金属制成,并经过精密的加工,制造和处理工艺。大多数组件用于大型民用客机,但也为军用航空航天市场服务。一小部分销售额来自汽车,铁路和一般行业的非航空航天客户。主要产品有飞机和发动机部件,包括机身和客舱支架,飞机机翼前缘的精密部件,发动机安装的复杂组件,发动机相关部件,门机制套件,主起落架铰链和工具。这些部件主要用于宽/窄体商用飞机,直升机,发动机,其他飞行器和工业产品。客户包括全球范围内的飞机制造商,航空结构制造商,发动机制造商和设备制造商。公司的最大的收入来自宽/窄体商用飞机,主要客户是空中客车公司等。

针对已签订长期合同的销售,本公司使用客户预测构建率作为计算收入和利润的基础。当合同未签订时,本公司根据历史经验预测订单的获取率与情况。

对可能影响业绩的薪资,物料和其他成本通货膨胀因素进行合理假设,同时采取改进措施来抵消和减轻通货膨胀上涨的影响。

本公司主营业务收入 2017 年度预测数为 135,558.00 万元、2018 年度预测数为 147,595.70 万元,2016 年度为 128,905.85 万元,2017 年度、2018 年度预测数分别比 2016 年度增加 5.16%和 14.50%。增加的主要原因系:

(1) 本公司产品质控及服务在航空业内形成了一定的声誉,积累了重要的航空客户,客户订单持续稳定增长,本公司收入主要是根据目前已获得的 2017 年、2018 年

供货协议的预计订单量和预测的可实现程度，预测本公司产量以及销量将逐年稳定增加。

(2) 本公司原计划于 2017 年将生产基地向低成本中心波兰和印度转移，为获取更多市场份额，2017 年和 2018 年销售报价略有下降，抵消销售量的增长后，2017 年和 2018 年预测收入整体较 2016 年度增加 5.16% 和 14.50%。

本公司成本 2017 年度预测数为 105,045.66 万元、2018 年度预测数为 110,199.84 万元，2016 年度为 94,983.42 万元，2017 年度、2018 年度预测数分别比 2016 年度增加 10.59% 和 16.02%。增加的主要原因系：

(1) 根据目前已获得的 2017 年、2018 年供货协议的预计订单量和预测的可实现程度，预测本公司产量以及成本将逐年稳定增加。

(2) 2017 年度较 2016 年度成本增长幅度高于比 2017 年度收入增加幅度，主要是由于本公司原计划于 2017 年将生产基地向低成本中心波兰和印度转移，前期与客户签订了降价协议，但由于收购等原因，波兰与印度生产中心的投产晚于预期，导致 2017 年度成本降价计划未达到预期，故 2017 年度毛利率较 2016 年有所减少。随着 2017 年下半年波兰与印度生产稳定后，将提升 2018 年度毛利率。

2、税金及附加

项目	2016 年实际数	2017 年预测数			2018 年预测数
		1-6 月实际数	7-12 月预测数	合计	
城市维护建设税	5.77	0.03		0.03	
教育费附加	3.46	0.02		0.02	
地方教育费附加	2.31	0.01		0.01	
资源税	115.55				
车船使用税	0.08	0.93		0.93	0.98
印花税	0.85	1,318.77		1,318.77	19.50
房产税		115.36	115.36	230.72	230.71
土地使用税	43.97	58.83	58.83	117.66	117.67
水利基金	0.84			-	
英国房产税	560.58	273.13	278.72	551.85	561.62
法国房产税	211.03	60.09	55.12	115.21	116.96
法国地方经济捐税	408.63	100.14	91.87	192.01	271.79
法国营业税	32.98	10.01	9.19	19.20	23.65
其他	11.86	30.05	27.55	57.60	60.55
合计	1,397.91	1,967.37	636.64	2,604.01	1,403.43

本公司境内房产税、土地使用税系根据境内公司以前年度税费水平预测得出；Gardner 公司税金及附加为英国房产税、法国房产税、法国增值税、法国营业税，其他。通过对本公司 2016 年度税金及附加计提和缴纳情况的分析和了解，结合收入及成本情

况的分析测算应交流转税税额，并在此基础上按照法定税率对税金及附加进行预测。

本公司税金及附加 2017 年度预测数为 2,604.01 万元、2018 年度预测数为 1,403.43 万元，2016 年度为 1,397.91 万元，2017 年度预测数比 2016 年度增加 86.28%，2018 年度预测数比 2016 年度增加 0.39%。变动的主要原因系：

(1) 本公司 2017 年 1-6 月实际发生收购 Gardner 公司支付的股权交易印花税 1,318.77 万元；

(2) 因钼精粉市场价较低，本公司预计 2017 年度及 2018 年度无钼精粉销售收入，故不发生资源税；

(3) Gardner 公司 2016 年度关闭法国 2 个公司，故 2017 年度及 2018 年法国房产税、法国营业税及地方经济捐税也相应有所降低。

3、销售费用

项目	2016 年实际数	2017 年预测数			2018 年预测数
		1-6 月实际数	7-12 月预测数	合计	
工资、福利及社保	887.37	421.27	483.56	904.83	993.05
运输费	1,577.27	852.57	844.36	1,696.93	1,771.46
展会费	164.80	107.52	101.80	209.32	186.95
招待费	32.46	2.20	4.72	6.92	5.22
其他	81.20	43.25	18.79	62.04	95.42
合计	2,743.10	1,426.81	1,453.23	2,880.04	3,052.10

本公司销售费用主要包括职工薪酬、运输费、展会费等。

本公司销售费用的预测是以 2016 年度实际费用发生额为基础，并考虑本公司销售费用预算和 2018 年度、2017 年度销售增长预测额以及营销策略等分项目进行预测。

本公司销售费用 2017 年预测数为 2,880.04 万元、2018 年预测数为 3,052.10 万元，2016 年度为 2,743.10 万元，2017 年度、2018 年度预测数分别比 2016 年度增加 4.99% 和 11.26%。增加的主要原因系：

(1) 2017 年及 2018 年度包装费、运输费等随着收入的稳步增长而同步增长；

(2) 本公司预计会增加参加展会的机会，如印度航空展等。

4、管理费用

项目	2016 年实际数	2017 年预测数			2018 年预测数
		1-6 月实际数	7-12 月预测数	合计	
工资、福利及社保	8,035.55	4,061.22	4,293.69	8,354.91	9,073.17
折旧及摊销	1,434.20	1,284.35	1,240.53	2,524.88	2,508.90
咨询费、中介费用	3,124.90	6,234.76	1,047.72	7,282.48	2,042.73
停工损失	1,731.63	1,019.62	1,018.89	2,038.51	2,038.54
研发费用	1,066.30	1,099.67	985.85	2,085.52	2,034.74
奖金	989.83		365.41	365.41	1,353.24

项目	2016 年实际数	2017 年预测数			2018 年预测数
		1-6 月实际数	7-12 月预测数	合计	
差旅及招待费、通信费	1,289.45	614.11	578.74	1,192.85	1,310.23
办公费	899.43	423.69	372.12	795.81	808.00
临时工资	903.70	274.29	340.95	615.24	612.46
交通及通讯费	310.97	172.40	163.13	335.53	321.08
保费	121.65	69.27	70.06	139.33	141.57
其他	55.42	36.28	36.00	72.28	71.73
水电物业费	17.55	25.18	30.00	55.18	60.00
尾矿库补偿款		21.33		21.33	20.41
财产保险及保障金	13.87	3.12	0.50	3.62	3.70
税费	48.10				
股份支付		47.34		47.34	
合计	20,042.55	15,386.63	10,543.59	25,930.22	22,400.50

本公司管理费用主要包括职工薪酬、折旧及摊销、咨询费及中介费等。

本公司管理费用的预测是以 2016 年度实际费用发生额为基础，并考虑本公司管理费用预算和 2017 年度、2018 年度销售增长预测额以及营销策略等分项目进行预测。

本公司管理费用 2017 年预测数为 25,930.22 万元、2018 年预测数为 22,400.49 万元，2016 年度为 20,042.55 万元，2017 年度、2018 年度预测数分别比 2016 年度增长 29.38%和 11.76%。增加的主要原因系：

(1) 2017 年及 2018 年度折旧及摊销增长，主要因为 2016 年底子公司成都航宇超合金技术有限公司生产及办公地点达到转固条件，固定资产根据预计使用年限开始计提折旧所致；

(2) 由于本次收购，2017 年 1-6 月本公司发生了较多与收购相关的咨询费及中介费用。2017 年 6 月完成收购后，预计以后年度此类费用有所减少；

(3) 2017 年及 2018 年度停工损失预计上升，主要因为钼精粉市场价较低，预计 2017 年至 2018 年不再生产新的钼精粉，钼精粉生产线停产所致；

(4) 2017 年及 2018 年度研发费预计上升，主要因为公司航空发动机叶片产品仍需投入较大研发支出改进技术及生产工艺所致；

(5) 2017 年度预计奖金比 2016 年度减少，主要原因是 2017 年度业绩未达到预期目标，年终奖大幅减少；

(6) 2015 年 Gardner 公司向高级管理人员发行股份，形成股份支付。2017 年 6 月 Gardner 公司被炼石有色收购后，原形成股份支付的职工激励加速摊销，故 2017 年 1-6 月费用较多，预计 2017 年 7-12 月及 2018 年度不再有此费用。

5、财务费用

项目	2016 年实际数	2017 年预测数			2018 年预测数
		1-6 月实际数	7-12 月预测数	合计	
利息支出	1,058.08	3,348.75	10,726.17	14,074.92	6,008.41
减：利息收入	615.92	394.15	320.13	714.28	473.33
汇兑损益	-1,481.14	2,742.01	-283.88	2,458.13	103.46
手续费及其他	286.31	191.68	147.37	339.05	247.89
合计	-752.67	5,888.29	10,269.53	16,157.82	5,886.42

本公司财务费用主要为借款利息支出、利息收入、汇兑损益及其他。

本公司财务费用 2017 年预测数为 16,157.82 万元、2018 年预测数为 5,886.42 万元，2016 年度为-752.67 万元，变动的主要原因系：

(1) 本公司实施本次重组所支付的收购款系于 2017 年 5 月向金融机构借款获得，本公司预期 2018 年 3 月底完成增发并归还借款，利息支出根据借款本金、借款利息以及预计还款时间测算得出；Gardner 公司利息支出是以 2016 年度实际费用发生额为基础，并结合 Gardner 公司 2017 年度、2018 年度预测期间资金需求量及使用计划，按照现行相同期限银行贷款利率进行预测；

(2) 汇兑损益 2017 年及 2018 年变化较大，主要因为①本公司于 2017 年 5 月 18 日取得 18 亿人民币借款，于 2017 年 6 月 6 日兑换成英镑支付收购 Gardner 公司股权款及相关税费时，人民币对英镑汇率下跌，故实际发生汇兑损失 3,072.29 万元；②本公司于 2017 年 6 月 8 日取得 1.6 亿美元借款，于 2017 年 6 月 9 日兑换成英镑支付收购 Gardner 公司股权款及相关税费时，美元对英镑汇率上涨，故实际发生汇兑收益 193.38 万元；③2016 年英国脱欧，英镑悬崖式下跌，Gardner 公司欧元资产较多，形成汇兑收益；Gardner 公司预计随着英国政治趋于稳定，英镑汇率将有所上升，由此产生的汇兑收益将减少，并且 2018 年度还会形成汇兑损失。

(3) 其他系本公司根据经验及未来的业务量而预估的银行手续费，2017 年度由于收购等原因，银行业务较多，费用略有上升，预计 2018 年度将趋于平稳。

6、资产减值损失

项目	2016 年实际数	2017 年预测数			2018 年预测数
		1-6 月实际数	7-12 月预测数	合计	
坏账准备	120.83	-3.39	-30.63	-34.02	166.73
存货跌价准备	248.32	-321.98	-24.09	-346.07	67.02
合计	369.15	-325.37	-54.72	-380.09	233.75

2017 年度资产减值损失变动较大的主要原因如下：

(1) 坏账减值损失减少的原因是本公司于 2016 年对应收账款进行了总体风险评估，并计提坏账损失。于 2017 年 5 月本公司采取相关措施，成功收回前期部分长账龄的应收账款，故于 2017 年度转回坏账准备金额。

(2) 存货跌价损失减少的主要原因是 2017 年度本公司为了有效利用现有库存，

在 Derby 及 Mazeres 工厂更新了存货利用计划，将已计提存货跌价准备的材料安排入生产计划，随着生产完成并进行销售将该部分跌价损失于 2017 年合理转回。

本公司 2018 年度资产减值损失系本公司管理层有效评估了应收款项与存货的综合风险，结合历史经验及行业情况，合理估计 2018 年可能发生的资产减值损失情况。

7、投资收益

项目	2016 年实际数	2017 年预测数			2018 年预测数
		1-6 月实际数	7-12 月预测数	合计	
权益法核算的长期股权投资收益	-30.20	-13.51	-13.43	-26.94	-29.63
理财收益	821.72	137.70		137.70	
合计	791.52	124.19	-13.43	110.76	-29.63

本公司管理费用 2017 年预测数为 110.76 万元、2018 年预测数为 29.63 万元，2016 年度为 791.52 万元，2017 年度、2018 年度预测数分别比 2016 年度降低 86.01% 和 103.74%。降低的主要原因系：

(1) 权益法核算的长期股权投资收益根据联营企业预测利润表及本公司持股比例计算得出；

(2) 本公司预计 2017 年 7-12 月、2018 年不再持有理财投资。

8、其他收益

项目	2016 年实际数	2017 年预测数			2018 年预测数
		1-6 月实际数	7-12 月预测数	合计	
航宇研发补贴		94.91	95.23	190.14	190.47
Gardner 研发补贴		43.27		43.27	43.28
合计		138.18	95.23	233.41	233.75

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司政府补助根据递延收益每期摊销金额测算得出；Gardner 公司预测 2018 年度其他收益系基本稳定的研发补助，每年约 5 万英镑。

9、营业外收入

项目	2016 年实际数	2017 年预测数			2018 年预测数
		1-6 月实际数	7-12 月预测数	合计	
非流动资产处置利得	329.44	117.60		117.60	
其中：固定资产处置利得	329.44	117.60		117.60	
政府补助	403.95				

项目	2016 年实际数	2017 年预测数			2018 年预测数
		1-6 月实际数	7-12 月预测数	合计	
索赔清算款及其他预计负债转回	818.34				
其他	183.42				
合计	1,735.15	117.60		117.60	

本公司营业外收入是否发生存在不确定性，故未预测。

10、营业外支出

项目	2016 年实际数	2017 年预测数			2018 年预测数
		1-6 月实际数	7-12 月预测数	合计	
罚款支出	0.18				
其他	67.13	124.34	64.74	189.08	113.03
对外捐赠支出	9.48	2.22		2.22	
清算与终止经营支出	66.87	19.05	7.44	26.49	
合计	143.66	145.61	72.18	217.79	113.03

本公司的 2016 年度营业外支出主要为法国子公司清算与经营终止支出，本公司预计此类费用未来将减少。

11、所得税费用

项目	2016 年实际数	2017 年预测数			2018 年预测数
		1-6 月实际数	7-12 月预测数	合计	
当期所得税费用	2,218.23	1,278.38	1,093.37	2,371.75	3,226.36
递延所得税费用	2,471.20	550.46	311.03	861.49	973.04
合计	4,689.43	1,828.84	1,404.40	3,233.24	4,199.40

本公司 2017 年度、2018 年度企业所得税系根据 2017 年度、2018 年度预测的利润总额，按照本盈利预测报告的编制说明三税项所述的企业所得税率，对于本公司及子公司的 2017 年度、2018 年度所得税费用进行的预计。

2017 年度税率较 2016 年度有所下降，主要是由于：

- (1) 2017 年 4 月 1 日英国企业所得税率从 20% 下降到 19%；
- (2) 2016 年本公司关闭了位于高税率国家的法国两家子公司。

2018 年度预计所得税会较 2017 年度有所增长，主要是由于：

- (1) 2018 年度利润情况较 2017 年度有所增长；
- (2) 2018 年波兰与印度等高税率国家的工厂开始产生盈利，对应的税负也会有所提高。

七、影响备考合并盈利预测结果实现的主要问题及准备采取的措施

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、航空客户订单变化风险

本公司客户可能由于其最终客户订单增减、技术或供应链调整而修改其订单。

2、行业管制及技术复杂风险

航空航天工业受到高度管制并且在技术上非常复杂,这可能导致新产品推介计划(无论是飞机还是新工作包)的推迟。

3、汇率波动风险

本公司在多个不同币种的国家进行运营,汇率波动可能会对经营业绩产生正面或负面的影响。

针对上述问题,本公司将相应采取如下措施:

1、航空客户订单变化风险对策

针对可能订单变动造成的小幅影响,本公司将通过通过缩小生产规模、降低成本或者竞得其他战术性或交货时间短的业务等措施来减少订单减少带来的影响。

2、行业管制及技术复杂风险

针对行业管制及技术复杂性造成的小幅影响,本公司将通过通过缩小生产规模、降低成本或者竞得其他战术性或交货时间短的业务等措施来减少此风险带来的影响。

3、汇率波动风险

本公司将尽可能的通过外汇套期或与银行签订相关合同以减少汇率波动带来的风险。

陕西炼石有色资源股份有限公司

企业法定代表人: 张政

主管会计工作负责人: 赵卫军

会计机构负责人: 陈新庆

二〇一七年九月十八日