

# 云南大红山管道有限公司

## 盈利预测审核报告

瑞华核字【2016】53050001号

### 目 录

一、盈利预测审核报告	1
二、盈利预测报告	
1. 盈利预测报告的编制基础及基本假设	2
2. 盈利预测表及附表	4
3. 盈利预测报告的编制说明	13



通讯地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 3-4 层

Postal address: 4F, Tower2, No.16 Xisihuanzhong Road, Haidian District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100039

电话 (Tel): +86 010 88219191

传真 (Fax): +86 010 88210558



## 盈利预测审核报告

瑞华核字【2016】53050001 号

云南煤业能源股份有限公司：

我们审核了后附的云南大红山管道有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的 2015 年度及 2016 年度盈利预测报告。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》。贵公司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“云南大红山管道有限公司盈利预测报告编制基础及基本假设”中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照“云南大红山管道有限公司盈利预测报告的编制基础及基本假设”中所述编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本审核报告仅供云南煤业能源股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请非公开发行股份购买云南大红山管道有限公司时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师：梅志刚



中国注册会计师：钟洪权



二〇一六年二月二十五日

## 云南大红山管道有限公司 盈利预测报告的编制基础及基本假设

重要提示：云南大红山管道有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）2015年度及2016年度盈利预测报告是本公司管理层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、编制基础

本公司以2014年度及2015年1-9月经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的实际经营业绩为基础，结合公司2015年及2016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，并遵循谨慎性原则编制了2015年度及2016年度盈利预测报告。编制该盈利预测报告所依据的主要会计政策和会计估计均与该公司实际采用的主要会计政策和会计估计相一致。

### 二、基本假设

本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、本公司管道运输等长期资产不存在重大资产减值损失；
- 9、本公司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。



(本页无正文)



云南大红山管道有限公司

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



二〇一六年二月二十五日



# 盈利预测表 (合并)

预测期间: 2015~2016年度

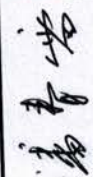
编制单位: 云南大红山管道有限公司  
 金额单位: 人民币万元  
 2016年预测数

项目	2014年实际数		2015年预测数		2016年预测数
	1-9实际数	10-12月预测数	1-9实际数	10-12月预测数	
一、营业总收入	46,343.02	36,426.24	13,839.02	50,265.26	54,816.30
其中: 营业收入	46,343.02	36,426.24	13,839.02	50,265.26	54,816.30
二、营业总成本	30,105.81	20,952.98	9,903.18	30,856.16	28,683.50
其中: 营业成本	19,982.65	14,304.55	6,008.57	20,313.12	19,707.65
营业税金及附加	320.06	240.89	104.33	345.22	368.00
销售费用					
管理费用	3,222.37	2,602.07	873.97	3,476.04	3,485.86
财务费用	6,581.30	3,796.56	1,200.19	4,996.75	5,122.00
资产减值损失	-0.57	8.91	1,716.12	1,725.03	
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)					
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益					
三、营业利润 (损失以“-”号填列)	16,237.21	15,473.26	3,935.84	19,409.10	26,132.80
加: 营业外收入	3,809.85	1,562.42	726.21	2,288.63	1,491.56
减: 营业外支出	16.19	7.61	3.76	11.37	
其中: 非流动资产处置损失					
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	20,030.87	17,028.07	4,658.29	21,686.36	27,624.36
减: 所得税费用	3,234.32	2,373.58	677.79	3,051.37	4,143.65
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	16,796.55	14,654.49	3,980.50	18,634.99	23,480.71
其中: 同一控制下企业合并被合并方在合并日前实现的净利润					
归属于母公司所有者的净利润	16,791.85	14,652.81	3,979.74	18,632.55	23,493.97
少数股东损益	4.71	1.68	0.76	2.44	-13.26


此份报表已经瑞华会计师事务所  
 注册会计师 何学军 审计

会计机构负责人: 

何学军 印

主管会计工作的负责人: 

唐永超 印

公司法定代表人: 



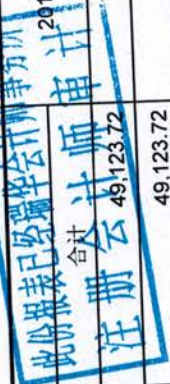


# 盈利预测表 (母公司)

预测期间: 2015~2016年度

金额单位: 人民币万元

编制单位: 云南大金山管道有限公司



	2014年实际数		2015年预测数		2016年预测数
	1-9实际数	10-12月预测数	1-9实际数	10-12月预测数	
一、营业总收入	45,457.67	35,296.26	13,827.46	13,827.46	54,189.19
其中: 营业收入	45,457.67	35,296.26	13,827.46	13,827.46	54,189.19
二、营业总成本	29,245.86	19,832.31	9,893.13	9,893.13	28,003.36
其中: 营业成本	19,137.75	13,233.60	6,008.57	6,008.57	19,082.50
营业税金及附加	316.60	240.47	104.27	104.27	368.00
销售费用	3,210.62	2,559.31	863.33	863.33	3,430.86
管理费用	6,581.46	3,795.95	1,200.37	1,200.37	5,122.00
财务费用	-0.57	2.98	1,716.59	1,716.59	
资产减值损失					
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	12.87				
投资收益 (损失以“-”号填列)					
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	16,224.68	15,463.95	3,934.33	3,934.33	26,185.83
三、营业利润 (损失以“-”号填列)	3,809.85	1,562.37	726.21	726.21	1,491.56
加: 营业外收入	19.54	7.61	3.76	3.76	
减: 营业外支出					
其中: 非流动资产处置损失	20,014.99	17,018.71	4,656.78	4,656.78	27,677.39
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	3,227.76	2,370.94	679.33	679.33	4,143.65
减: 所得税费用	16,787.23	14,647.77	3,977.45	3,977.45	23,533.74
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	16,787.23	14,647.77	3,977.45	3,977.45	23,533.74
其中: 同一控制下企业合并被合并方在合并日前实现的净利润					
归属于母公司所有者的净利润					
少数股东损益					

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:





营业收入、营业成本和毛利预测表（一）

预测期间：2015~2016年度

金额单位：人民币万元

产品名称	计量单位	销售数量				销售价格				营业收入									
		2014年实际数	2015年预测数			2014年实际数	2015年1-9月实际数	2015年10-12月预测数	2016年预测数	2014年实际数	2015年预测数			2016年预测数					
			1-9实际数	10-12月预测数	合计						1-9实际数	10-12月预测数	合计						
															1-9实际数	10-12月预测数	合计		
铁精矿（昆钢线）	万吨	287.53	230.99	72.15	303.14	335.00	149.58	134.21	135.25	135.14	37,969.42	31,002.01	9,758.59	40,760.60	45,270.27	7.35%	2016年预测数与2015年预测数增减比率	11.06%	
铁精矿（玉钢线）	万吨	73.47	46.75	44.55	91.30	90.00	73.11	72.06	80.99	99.10	5,371.29	3,368.65	3,608.28	6,976.93	8,918.92	29.89%	27.83%		
铁精矿（东川线）	万吨	20.46					31.53	74.94	76.56		667.70	820.63	12.25	832.88		-100.00%	-100.00%		
管道-汽车联运	万吨	10.43	10.95	0.16	11.11		64.02												
工程施工																			
矿石贸易	万吨	0.81	2.00	0.54	2.54	2.00	687.28	542.35	313.56	313.56	556.70	1,084.69	169.32	1,254.01	627.11	125.25%	-49.99%		
其他						425.00													
合计		381.46	277.74	116.70	394.44	425.00	46,343.02					36,426.24	13,839.02	50,265.26	54,816.30	8.46%	9.05%		



此份报表已经瑞华会计师事务所注册会计帅审计

注：管道汽车联运为先通过管道运输到玉钢，再通过汽车运输到红钢，故“管道-汽车联运”的运输量已经包含在“管道运输（玉钢线）”的运输量中。

光益 侯晋

高潘 印春

李何

公司法定代表人：

侯晋

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





# 营业税金及附加预测表

预测期间：2015~2016年度

金额单位：人民币万元

编制单位：云南大红山管道有限公司



项目	2014年实际数	2015年预测数			2016年预测数	2015年预测数与2014年实际数增减比率	2016年预测数与2015年预测数增减比率	主要变动原因的说明
		1-9实际数	10-12月预测数	合计				
营业税-工程施工	34.60	0.35	4.07	4.42	230.00	18.49%	7.99%	
城市维护建设税	179.74	150.34	62.64	212.98	138.00	20.90%	7.96%	无重大变动。
教育费附加	105.72	90.20	37.62	127.82				
合计	320.06	240.89	104.33	345.22	368.00	7.86%	6.60%	

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：  
潘春书



会计机构负责人：





管理费用预测表

预测期间：2015~2016年度

编制单位：云南大红山管道有限公司  
 金额单位：人民币万元

项目	2014年实际数		2015年预测数		2016年预测数	2015年实际数与2016年预测数之比	2015年实际数与2016年预测数之比	主要变动原因的说明
	1-9实际数	10-12月预测数	合计	2015年实际数与2016年预测数之比				
	职工薪酬	1,158.34	185.42	734.75	740.00	-36.57%	0.71%	
税金	151.80	56.79	165.07	170.00	8.74%	2.99%		
研究开发费	513.94	82.05	510.67	520.00	-0.64%	1.83%		
租赁费	131.81	81.00	321.33	320.00	143.78%	-0.41%		
业务招待费	47.65	14.30	52.57	55.00	10.33%	4.62%		
无形资产摊销	37.76	22.38	30.92	50.00	-18.11%	61.71%		
安全生产费	699.46	169.54	715.21	736.86	2.25%	3.03%		
办公费	53.53	3.28	3.28	10.00	-93.87%	204.88%		
差旅费	33.36	3.15	9.99	10.00	-70.05%	0.10%		
财产保险费	31.44	0.99	30.31	32.00	-3.59%	5.58%	主要的管理费用无大额变动情况。	
绿化费	64.58	1.45	1.45	2.00	-97.75%	37.93%		
折旧费	155.44	100.17	392.30	400.00	152.38%	1.96%		
水电费	32.02	6.97	27.34	30.00	-14.62%	9.73%		
审计费	10.49	5.66	30.17	30.00	187.61%	-0.56%		
咨询费	8.09	22.80	53.10	50.00	556.37%	-5.84%		
宣传费	17.17	33.30	79.23	80.00	361.44%	0.97%		
设施购置修理费	18.68	57.82	57.82	30.00	209.53%	-48.11%		
有机物料损耗	8.40	12.51	36.10	20.00	329.76%	-44.60%		
其他	48.41	150.23	224.43	200.00	363.60%	-10.89%		
合计	3,222.37	2,590.04	3,476.04	3,485.86	7.87%	0.28%		

会计师事务所：云南大红山管道有限公司  
 注册会计师：何

主管会计工作的负责人：李春  
 会计机构负责人：李春

公司法定代表人：李春



# 财务费用预测表

预测期间：2015~2016年度

此份报表已经会计师事务所审计

编制单位：云南大红山管道有限公司

项目	2014年实际数	2015年预测数			2016年预测数	2015年预测数与2014年实际数增减比率	2016年预测数与2015年预测数增减比率	主要变动原因的说明
		1-9实际数	10-12月预测数	合计				
利息支出-借款利息	5,500.54	3,722.08	1,155.25	4,877.33	5,000.00	-11.33%	2.52%	预计维持2015年的债务规模，利息支出与上年基本持平。商业承兑汇票的贴现率较高，管道公司拟主要持有到期为主，预计贴现费用也维持上年的规模。
利息支出-票据贴现息	753.29	82.96	45.71	128.67	130.00	-82.92%	1.03%	
减：利息收入	24.52	11.28	1.69	12.97	13.00	-47.10%	0.23%	
汇兑损失								
减：汇兑收益								
融资顾问费	350.00							
其他	1.99	2.80	0.92	3.72	5.00	86.93%	34.41%	
合计	6,581.30	3,796.56	1,200.19	4,996.75	5,122.00	-24.08%	2.51%	

公司法定代表人：[Signature]



主管会计工作的负责人：[Signature]

[Signature]



会计机构负责人：[Signature]



# 资产减值损失预测表

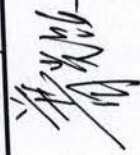
预测期间：2015~2016年度

金额单位：人民币万元


编制单位：云南大红山管道有限公司

会计师事务所  
北京中审众环会计师事务所(普通合伙)  
注册会计师  
2016年预测数与2015年预测数增加/减少比率

项目	2014年实际数		2015年预测数		2016年预测数	2015年预测数与2014年实际数增加/减少比率	2016年预测数与2015年预测数增加/减少比率	主要变动原因的说明
	1-9实际数	10-12月预测数	合计	合计				
坏账损失	-0.57		8.91	-2.54	6.37	-1217.54%	-100.00%	
存货跌价损失								
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				1,718.66	1,718.66			公司的东川管道2015年停运, 预计存在减值损失, 被审计单位聘请专业机构测试后, 于2015年计提1718.66万元的减值准备。除固定资产减值损失外主要为坏账准备, 金额较小, 影响不大, 不进行预测。
固定资产减值损失								
工程物资减值损失								
在建工程减值损失								
无形资产减值损失								
商誉减值损失								
其他			8.91	1,716.12	1,725.03	-302736.84%	-100.00%	
合计	-0.57		8.91	1,716.12	1,725.03	-302736.84%	-100.00%	

公司法定代表人：  


主管会计工作的负责人：  
潘春雷

会计机构负责人：  










# 营业外收入预测表

预测期间：2015~2016年度

此份报表已经瑞普会计师事务所审计

编制单位：云南大红山管道有限公司

项目	2014年实际数	2015年预测数			2016年预测数	2015年预测数与2014年实际数增减比率	2016年预测数与2015年预测数增减比率	说明
		1-9实际数	10-12月预测数	合计				
与资产相关的政府补助递延摊销	480.00	360.00	120.00	480.00	480.00	-	-	从2016年1月1日开始不再享受增值税即征即退优惠政策，2016年预计收入1011万元退税收入为2015年9~12月的应退增值税款，实际要到2016年才能收到。
增值税退税款	2,063.98	1,169.92	485.28	1,655.20	1,011.56	-19.81%	-38.89%	
其他政府补助	1,249.61	26.20	120.00	146.20			-100.00%	
其他	16.26	6.30	0.93	7.23			-100.00%	
合计	3,809.85	1,562.42	726.21	2,288.63	1,491.56	-39.93%	-34.83%	

公司法定代表人：

龙跃

主管会计工作的负责人：

雷潘春

会计机构负责人：

李何



## 所得税费用预测表

预测期间：2015~2016年度



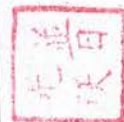
编制单位：云南大江山管道有限公司

此份报表已经瑞华会计师事务所审计

项目	2014年实际数		2015年预测数			2016年预测数	2015年预测数与2014年实际数增减比率	2016年预测数与2015年预测数增减比率	递延所得税费用影响很小，不进行预测。当期所得税费用以预测净利润×15%计算得到。管道公司高新技术企业税收优惠于2015年到期，2016年需要重新进行复审，如复审不通过，将执行25%的企业所得税率。管道公司管理层根据以往的经验，预计复审通过的可能性较大。
	1-9实际数	10-12月预测数	合计	10-12月预测数	合计				
递延所得税费用	0.08	-1.93	-259.03	-257.10	-259.03	-323887.50%	-100.00%		
当期所得税费用	3,234.24	2,375.51	3,310.40	934.89	4,143.65	2.35%	25.17%		
合计	3,234.32	2,373.58	3,051.37	677.79	4,143.65	-5.66%	35.80%		

公司法定代表人：

*李何*



主管会计工作的负责人：

潘春



会计机构负责人：

*李何*



## 云南大红山管道有限公司 盈利预测报告的编制说明

**重要提示：**云南大红山管道有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2015年度及2016年度盈利预测报告是本公司管理层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

本公司原为玉溪大红山矿业有限公司的运输部门，2008年8月上划至昆明钢铁控股有限公司，成为昆明钢铁控股有限公司的分公司，2008年12月昆明钢铁控股有限公司以货币资金3,953.93万元和实物9,206.07万元出资成立了本公司，原注册资本13,160.00万元。2014年11月经股东同意，以盈余公积转增资本6,100.00万元，转增后注册资本变更为19,260.00万元，已于2014年11月27日办理了工商变更。公司营业执照注册号：530427000001571；住址：玉溪市新平县戛洒镇戛洒大道；法定代表人：普光跃。

本公司的母公司为昆明钢铁控股有限公司，所属的集团总部（最终母公司）为昆明钢铁控股有限公司，营业期限为2008年12月19日至2018年12月19日。

公司主要从事矿浆管道输送；矿产品销售；管道制造技术及管道输送技术（管道自动控制系统集成、高低压电器设备成套、冶金综合自动化技术运用）咨询服务；长距离管道网络系统。（以上经营范围中涉及国家法律、行政法规规定的专项审批，按审批的项目和时限开展经营活动）

### 二、主要会计政策和会计估计

#### 1、执行的会计准则

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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”）编制。

#### 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。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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。



#### 4、记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 5、企业合并

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（参见本编制说明二、6（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编制说明二、11“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及吸收合并下的被合并方，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，详见本编制说明二、11“长期股权投资”或本编制说明二、8“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”（详见本编制说明二、11、（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、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的现金、价值变动风险很小的投资。

### 8、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。

### ③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### (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) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

### (8) 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。

### (9) 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。

## 9、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) 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 500.00 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
按账龄分析法计提坏账准备的组合	不同账龄段的应收款项发生坏账损失的可能性存在差异
集团内公司往来款项的组合	集团内各会计主体之间的应收款项可以控制，除非有证据表明不能收回，一般不计提坏账准备

#### 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
按账龄分析法计提坏账准备的组合	账龄分析法
集团内公司往来款项的组合	一般不计提

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）	1	1
1-2年	5	5
2-3年	40	40
3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。

#### （3）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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 10、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括周转材料、库存商品、未决算工程等。

### （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) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、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，其会计政策详见编制说明二、8“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所有者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所有者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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方所有者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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。对于因能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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，按本编制说明二、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，在处置时将原计入所有者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。



## 12、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。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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。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(%)
电器设备	3-15	5	6.33-31.67
通讯设备	3-19	5	5-31.67
交通运输设备	10-15	5	6.33-9.5
通用设备	15-25	5	6.33-9.5
房屋建筑物	18-25	5	3.8-5.28
计量仪器	9-10	5	9.5-10.56
专用设备	15-25	5	3.8-6.33
暂估固定资产	按照综合折旧率计提		

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编制说明二、16“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。

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。

### 13、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编制说明二、16“长期资产减值”。

### 14、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。

### 15、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。

期末，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。

## (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编制说明二、16“长期资产减值”。

## 16、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、商誉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。

## 17、应付职工薪酬

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。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。

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

## 18、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。

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。

## 19、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。

管道运输收入确认方式：公司与客户对实际输送的铁精矿按干基量进行结算，干基量=铁精矿矿浆÷矿浆浓度（矿浆浓度一般在 64%~65%之间）。结算收入=干基量×结算单价（不含税结算单价：大红山—昆明钢铁集团 135.14 元/吨；大红山—玉溪钢铁厂 2015 年结算价 81.08 元/吨，2016 年结算价 99.10 元/吨）。收入确认时点：月末根据双方盖章确认的计量单开票确认收入。

### （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发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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。

## 20、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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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。

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于



对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

## 21、递延所得税资产/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。

## 22、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。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：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



理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

**(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**

以融资租赁方法租入的资产，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**

以融资租赁方法出租的资产，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。

### **23、持有待售资产**

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，



自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

## 24、公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

### （1）初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。本公司在下列情况中认为交易价格与公允价值不相等：①交易发生在关联方之间，且无证据表明该关联方交易是在市场条件下进行的。②交易是被迫的。③交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单元。④交易的市场不是相关资产或负债的主要市场（或最有利市场）。

其他相关会计准则要求或允许本公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，并且交易价格与公允价值不相等的，交易价格与公允价值的差额应当按照其他相关会计准则的要求进行处理。如果其他相关会计准则对此未作出明确规定的，本公司将该差额计入当期损益。

### （2）估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，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。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

### （3）层次划分



公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

#### (4) 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本编制说明二中其他部分相关内容。

### 三、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 11% 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，对实际税负超过 3% 部分实行即征即退的优惠政策。子公司攀枝花长平管道有限公司为一般纳税人，执行 17% 的增值税率。
营业税	按应税营业额的 3%—5% 计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%，5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%，25% 计缴。

本公司从事管道运输业务的收入，原先按 3% 税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37 号）等相关规定，本公司从事管道运输业务的收入，自 2013 年 8 月 1 日起改为征收增值税，税率为 11%。

#### 2、税收优惠及批文

(1) 根据财税[2013]37 号的规定，试点纳税人中的一般纳税人提供管道运输服务，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行增值税即征即退政策，从 2016 年开始不再享受该退税政策。

(2) 本公司属于高新技术企业，享受 15% 的所得税优惠政策，截至 2015 年底公



司享受该优惠政策已满三年，按照相关规定需要进行复审。公司管理层已经在为复审准备材料，根据以往的经验，管理层预计复审通过的可能性较大。

#### 四、盈利预测的编制方法

本公司以 2014 年度及 2015 年 1-9 月经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的财务报表为基础，结合公司 2015 年度及 2016 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 2015 年度及 2016 年度盈利预测。

#### 五、盈利预测表项目说明

##### 1、营业收入

本公司主要经营管道运输业务，根据双方确认的运输量和约定的单价进行结算，2016 年由于东川包子铺铁矿暂停开采，故东川管线预计无运输量。管道—汽车联运业务是指通过管道将铁精矿输送到玉溪钢铁厂，再委托外部汽车运输公司输送到周边需要矿石的炼钢厂，根据公司生产部提供的计划，2016 年公司只负责将精矿输送到玉溪钢铁厂，由购货方自行派车到玉钢提取并运输。

运输量：2014 年公司运输铁精矿 381.46 万吨，其中：输送到昆钢 287.53 万吨、输送到玉钢 73.47 万吨（包含管道-汽车联合运输的 10.43 万吨）、东川管线 20.46 万吨。2015 年公司运输铁精矿 394.44 万吨，其中：输送到昆钢 303.14 万吨、输送到玉钢 91.30 万吨（包含管道-汽车联合运输的 11.11 万吨）。2016 年与 2015 年相比没有新增运输管道，根据昆明钢铁控股有限公司和云南煤业能源股份有限公司签订的运输量承诺协议，预计输送 425 万吨，其中：输送到昆钢 335 万吨，增加 31.86 万吨；输送到玉钢 90 万吨，减少 1.30 万吨；东川管线暂停运输，运输量为 0 万吨。

输送价格：2014 年昆钢方向按矿浆量结算含税 95 元/吨（矿浆的浓度为 64%~65%），折算为干量 146.15 元/吨~148.44 元/吨；玉钢方向按矿浆量结算含税 52 元/吨，折算为干量 80 元/吨~81.25 元/吨；东川管线按矿浆量结算含税 35 元/吨，折算为干量 53.85 元/吨~54.69 元/吨。2015 年 1~3 月维持以前的运输价，4 月份开始昆钢方向直接按干量结算含税 150 元/吨，玉钢方向按干量结算含税 90 元/吨。2016 年昆钢方向按干量结算含税价 150 元/吨，玉钢方向按干量结算含税价 110 元/吨。

价格调整的主要原因：2014 年及以前没有形成严格的定价机制，仅参照汽车运输进行定价，另外集团内关联定价存在偏差。2015 年 3 月公司管理层对管道运输定价进行了梳理并形成了完善的定价机制，在此基础上调整了管道运输的价格。昆钢方向新



的定价与原定价差异较小，故直接采用新价格结算，玉钢方向新的定价与原定价差异较大，采用分两段调整的原则，2015年4月至12月结算价含税90元/吨，从2016年1月1日开始调整为含税价110元/吨。

运输收入：昆钢方向2014年37,969.42万元，2015年预测40,760.60万元，增加了2,791.18万元，增长率7.35%，主要是运输量变动增加2,061.36万元，运输价格变动增加729.82万元。玉钢方向2014年5,371.29万元，2015年6,976.93万元，增加了1,605.64万元，增长率29.89%，主要是运输量变动增加1,303.24万元，运输价格变动增加302.40万元。东川管线2014年645.04万元，2015年预测不运输。

昆钢方向2016年预测收入45,270.27万元，比2015年增加4,509.67万元，增长率11.06%，主要是运输量变动增加4,305.41万元，运输价变动增加204.26万元。玉钢方向2016年预测收入8,918.92万元，比2015年增加了1,941.99万元，增长率27.83%，主要是运输价变动增加所致。

## 2、营业成本

由于输送到昆钢和输送到玉钢共用一条管线，公司2014年之前未分别核算成本，导致成本无法分开，从2015年开始公司对两个输送方向的成本进行了分别核算，预测运输成本时分为固定成本和变动成本，对于变动成本采用2015年度单位变动运输成本乘以全年预测运输量，而固定成本直接采用2015年度总发生额。东川管道线预计2015年和2016年不运输，其固定成本主要是折旧费计入到管理费用中。

昆钢和玉钢管线2015年预测营业成本比2014年增加650万元，主要原因是运输量增加所致。昆钢方向2016年营业成本比2015年增加922.32万元，主要原因是随着运输量增加，材料和备件消耗增加300万元，燃料动力消耗增加400万元，制造费用消耗增加150万元，其他消耗增加72.32万元。玉钢方向2016年预测营业成本与2015年相比，基本维持不变。

## 3、营业税金及附加

本公司2013年8月执行营改增政策后，营业税金及附加主要是缴纳的城建税和教育费附加。根据预测的收入变动情况，2015年预测345.22万元，比2014年增加25.16万元；2016年预测368万元，比2015年增加22.78万元。

## 4、管理费用

2015年预测管理费用3,476.04万元，比2014年增加253.67万元，增长7.87%，主要原因如下：（1）人工成本无重大变化，但由于部门设置及人员结构调整，导致原计入管理费用的部分职工薪酬转为计入制造费用，减少423万元；（2）



公司新租用了办公楼，根据租赁合同 2015 年增加 200 万元租赁费；（3）东川管线 2015 年暂停运输，其折旧费全部计入管理费用增加 250 万元。

2016 年预测管理费用 3,485.74 万元，比 2015 年增加 9.70 万元，基本持平。

#### 5、财务费用

公司预计 2015 年无重大的融资需求，根据公司长短期借款的还款计划，预计 2015 年财务费用 4,996.75 万元，比 2014 年减少 1,584.55 万元，减少比率 24.08%，减少的主要原因：（1）分期归还长期贷款减少利息支出 623.21 万元；（2）商业承兑汇票贴现率较高，公司持有到期的意愿提高，贴现费用支出减少 624.62 万元；（3）公司预计本年无重大融资需求，财务顾问费减少 350.00 万元。

公司 2016 年约有 5 亿元的长期借款陆续到期，根据 2016 年的融资计划，拟筹措 4.5 亿元左右的长期借款用于置换到期的长期借款，并降低融资费用。预测 2016 年财务费用 5,122.00 万元，比 2015 年增加 125.25 万元，主要是需要提前借入款项增加利息支出所致。

#### 6、资产减值损失

本公司的东川管道由于托运方昆明玉东工贸有限公司矿山改造，预计近几年将暂停运输，公司委托专业机构进行减值测试后于 2015 年 12 月计提了 1,718.66 万元的固定资产减值准备。除固定资产减值损失外其他为往来款坏账准备，由于金额较小，不进行预测。

#### 7、投资收益

无。

#### 8、营业外收入

本公司的营业外收入主要包含管道运输即征即退的增值税以及与资产相关的政府补助摊销，根据相关文件规定，增值税退税的政策优惠截止到 2015 年 12 月 31 日。

公司预测 2015 年营业外收入 2,288.63 万元，比 2014 年减少 1,521.22 万元，减少 39.93%，主要原因：（1）增值税退税 1,655.20 万元，比 2014 年实退金额 2,063.98 万元减少 408.78 万元，系 2015 年 9 月至 12 月的退税金额需要主管税局审核后在 2016 年退到公司；（2）2015 年收到的其他政府补助减少。

预计 2016 年营业外收入 1,491.56 万元，比 2015 年减少 797.07 万元，主要原因是 2016 年公司不再享受退税政策所致。

#### 9、所得税费用

根据公司实现的利润总额以及适用的税率计算，预计 2015 年所得税费用



3,051.37 万元，比 2014 年减少 182.95 万元，其中：当期所得税费用 3,310.40 万元，递延所得税费用-259.03 万元。预计 2016 年所得税费用 4,143.65 万元，比 2015 年增加 1,092.28 万元，主要是经营利润增加所致。

## 六、影响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、市场风险

公司的业务主要是管道运输，其市场风险主要在于下游采选矿单位的产量不足以及上游炼钢企业的生产需求不足。

### 2、税收风险

(1) 云南大红山管道有限公司 2013 年 8 月份执行营改增政策，试点纳税人中的一般纳税人提供管道运输服务实际税负超过 3% 部分实行即征即退政策，公司在预测 2015 年的经营业绩时按照全年可退税的情况进行预计，如果退税政策发生变化将会对预测结果产生影响。

(2) 截止 2015 年 12 月 31 日，公司享受的高新技术企业认定资格已满三年，根据相关规定需要进行复审，复审合格后可以继续享受所得税率 15% 的优惠政策。公司管理层已经开始准备复审资料，根据以往的经验预计复审通过的可能性较大，故在预测 2016 年的所得税费用时仍按 15% 进行预计。如果高新技术企业资格复审没有通过，将会对预测的所得税费用产生影响。

针对上述问题，本公司将相应采取如下措施：

1、控股集团公司指导协调，按计划稳定玉溪大红山矿业有限公司的铁精矿生产，保证铁精矿的足额供应。

2、公司努力拓展创收渠道，增加业务收入以应对风险。

3、按照高新技术企业认定的要求，提高完善的材料，配合进行复审。

(以下无正文)



(本页无正文)

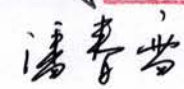


云南大红山管道有限公司

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:





会计机构负责人:

二〇一六年二月二十五日





# 营业执照

(副本) (5-1)

注册号 110000013615629

<b>名称</b>	瑞华会计师事务所	此件与原件一致 再次复印无效
<b>类型</b>	特殊普通合伙企业	
<b>主要经营场所</b>	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层	
<b>执行事务合伙人</b>	杨剑涛, 顾仁荣	
<b>成立日期</b>	2011年02月22日	
<b>合伙期限</b>	2011年02月22日至2061年02月21日	
<b>经营范围</b>	审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。	



在线扫码获取详细信息

登记机关



2014年05月09日





# 会计师事务所 执业证书

名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：9180万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO 019511

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件与原件一致  
再次复印无效

发证机关：北京市财政局

二〇一一年 九月 二十日

中华人民共和国财政部制

出资额变更为8330万元。

2016年3月10日。

出资额变更为9180万元。

2016年5月6日。





此件与原件一致  
再次复印无效



姓名 Full name 梅志刚  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1972-12-19  
工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所  
云南分所  
身份证号码 Identity card No. 421023197212196312



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2012年 7月 7日  
年 /y 月 /m 日 /d

6

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2013年 3月 28日  
年 /y 月 /m 日 /d

7



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to







姓	钟洪权
Full name	
性	男
Sex	
出生日期	1981-09-03
Date of birth	
工作单位	中瑞岳华会计师事务所 云南分所
Working unit	
身份证号码	350821198109030871
Identity card No.	

此件与原件一致  
再次复印无效



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

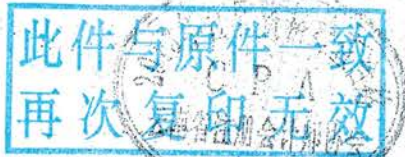
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2012年3月27日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2013年3月18日