

Disclosure

(上续 D24 页)

5.(5)营业外收入

本公司(筹)2006年度营业外收入预测数为26.04万元,2007年度营业外收入预测数为10.93万元;2005年为3413.33万元,2006年预测数比2005年降低92.37%,2007年预测数比2006年降低58.03%。

该预测数系以2005年太原分厂实际费用支出数为基础,依据资产重组方案编制的基本(筹)2006年度损益管理表,主要考虑原产研核中坏账准备资产的可行性进行预测。

6.(6)营业外支出

本公司(筹)2006年1-3月经审后营业外支出外支出0.2万元,2006年度盈利预测中的营业外支出中的金额为实际发生数0.2万元,2007年度营业外支出预测数为0万元。

该预测数系以截止2006年3月31日本公司(筹)实际发生支出为基础,并考虑非经常性项目支出发生的不确定性和预测性的影响,仅按截止2006年3月31日实际发生数编制相关损益表,对未发生发生的营业外支出未做预测。

(7)企业所得税

本公司(筹)2006-2007年度企业所得税根据2006-2007年度预测的利润总额,按照本盈利预测报告附注二——盈利预测说明4.4.税项及其他(4)所述的企业所得税税率,经过应纳税所得额调整后,由此预测2006年度企业所得税为1,996.32万元,2007年为2,384.44万元。

四、预测盈利预测结果实现的主要问题和采取的措施

本公司(筹)所作盈利预测已综合考虑各方面影响,并遵循了一贯性和谨慎性原则,但由于盈利预测所依据各种假设具有不确定性,因而实际结果可能与预测信息存在差异,投资者进行投资决策时,不应过分依赖预测资料,同时应当关注以下事项:

(1)存在的主要风险

本公司(筹)为能源采掘设备生产企业,受国家产业政策的影响,如果预测期间国内进行能源政策调整,预计对本盈利预测产生较大的影响,因此公司不可避免的存在经营风险、行业风险、市场风险、政策风险。

2.准备采取的措施

针对可能出现的风险,本公司(筹)将积极研究国家能源产业政策的变化,继续加大技术资金投入,开发符合国家政策的节能型产品,同时利用现有的技术人才优势,拓展工程、劳务的市场,多种经营,分散风险。

附:盈利预测摘要

一、2006-2007年度盈利预测表
二、2006-2007年度主营业务成本、主营业务成本及毛利预测表
三、2006-2007年度主营业务税金及附加预测表
四、2006-2007年度营业费用预测表
五、2006-2007年度管理费用预测表
六、2006-2007年度财务费用预测表
七、2006-2007年度营业外收入预测表

山西煤炭装备有限责任公司(筹)

二〇〇六年五月二十一日

附表一

盈利预测表

预测期间:2006-2007年度
编制单位:山西煤炭装备有限责任公司(筹) 单位:人民币元

项 目	行 次	2006年预测数			2007年预测数	
		1-3月已审实际	1-3月已审预测	4-12月预测数		
一、主营业务收入	1	452,707,406.49	68,883,311.00	575,568,000.76	644,461,316.69	625,748,246.30
减:一)主营业务成本	2	280,092,511.83	38,763,065.01	403,608,637.67	441,861,626.58	582,505,327.97
二)主营业务税金及附加	3	3,318,494.57	91,605.96	4,819,365.36	4,911,321.32	6,471,638.62
三)营业利润	4	159,296,199.09	30,068,706.03	167,079,898.83	197,688,368.76	227,227,281.81
加:其他业务利润	5	7,525,740.48	1,092,720.01	9,593,587.76	11,022,169.39	13,383,839.31
减:一)管理费用	7	46,781,165.67	8,788,568.98	42,840,774.54	51,639,342.60	60,567,034.41
二)财务费用	8	2,094,695.11	229,573.12	2,388,414.94	2,497,388.06	2,906,154.72
三)营业外支出	9	102,894,597.83	19,917,868.62	112,589,862.57	132,486,841.19	160,389,591.37
加:一)投资收益	10					
二)公允价值变动损益	11					
三)补贴收入	12					
四)营业外收入	13	3,420,761.36	27,765.00	22,676.39	260,426.89	109,251.98
减:一)营业外支出	14	29,244.28	2,000.00	—	2,000.00	—
二)利润总额	15	106,286,114.71	19,943,692.12	112,813,686.96	132,757,280.68	160,478,843.35
减:所得税	16				19,963,206.29	23,844,394.50
少数股东损益	17					
五)净利润	18	106,286,114.71	19,943,692.12	112,813,686.96	112,804,061.79	136,634,448.85

单位负责人: 财务总监: 管理当局声明书

利安达审计师事务所:
信义会计师事务所(筹)2006-2007年度的盈利预测进行审核,我们了解有关情况声明如下:
1、我了解知,编制盈利预测是本公司(筹)的责任。
2、本公司(筹)盈利预测的编制是作为天天地科技股份有限公司(筹)本公司(筹)股份。
3、本公司(筹)盈利预测的用途是用于谨慎性原则,但盈利预测所依据的种种假设具有不确定性,因此本所对盈利预测的审核不能作为对本公司(筹)2006及2007年度盈利预测的保证。
4、本所(筹)的编制基础是经过中国注册会计师审计的本公司(筹)2003年至2005年会计报表,2006年预算损益表,2006及2007年度经营计划、经营计划和财务收支计划等资料。本公司(筹)编制盈利预测所依据了我国现行法律、法规和《企业会计准则》、《企业会计准则》及其有关补充规定,编制盈利预测所依据的会计政策及其核算方法在所有重大方面均符合本公司(筹)新制订的会计政策及核算方法一致。
5、本公司(筹)盈利预测所依据的基本假设是:
(1)本公司(筹)所遵循的我国有关法律、法规、部门规章,本公司(筹)所在地的社会经济环境如现状状况,无重大变化;
(2)公司各项经营业务所涉及地区的有关部门、行政法规、法律、法规及其他经济环境无重大变化;
(3)公司盈利预测涉及期间,税率、税种、税率、汇率及市场行情不发生较大变化;
(4)本公司(筹)2006、2007年度所销售的产品提供的服务涉及的国际与国内市场行情一如预测趋势无重大变化;
(5)未来一年将不会发生重大通货膨胀;
(6)预测期间运营能正常进行;
(7)通过严格执行公司的财务管理制度加强对客户信用和应收账款的管理,2006年度、2007年度不会发生重大坏账、坏帐;
(8)其他人力可抗拒和不可预见因素造成的重大不利影响。
6、本公司(筹)依照上述编制基础和基本假设编制盈利预测报告,报告的真实、合法性由本公司(筹)管理当局负责。
7、本公司(筹)已提供审核盈利预测所需要的全部资料及会计等有关资料。
8、本公司(筹)确信:
(1)没有任何重大未预计的负债。
(2)没有任何重大未预计的诉讼、赔偿、承兑、担保等或有事项。
(3)没有任何其他法律、法规或合同的约定而需要调整或披露的事项。
(4)没有导致对主营业务关键调整或改进会计核报的事项。
9、本公司(筹)不存在有意虚增或隐瞒利润各项目金额或分类的事项,不存在不符合实际的会计和假设。

单位负责人(签章):

财务总监(签章):

单位公章:

年 月 日

天地科技股份有限公司
审计报告
2006年、2006年1-7月
审计报告

利安达审计师事务所
中国注册会计师 杨碧珍
有限责任会计师事务所
中国注册会计师 孙林
中国·北京 二〇〇六年九月十六日

天地科技股份有限公司
重组合并会计报表附注
2006年7月31日
(除特别说明外,金额均以人民币表述)

注:一、公司基本情况
1.公司设立情况
天地科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2000年3月24日,系经国家经贸委《重组整合会[2000]148号》文批准,由煤炭科学研究总院作为发起人,并联合煤矿集团有限公司、清华控股有限公司、中国科学院广州能源研究所和大同煤电(集团)有限责任公司共同发起设立的股份有限公司,实收注册资本为5000万元。公司已通过了国家科技领导小组和中国科学院的“双高认证”,并经北京科学技术委员会鉴定为高新技术型企业。

2.经营范围
经营范围包括:电子产品、环保设备、矿山机电产品的生产与销售;地下工程工业技术与产品开发;煤炭洗选、煤炭综合利用工程、环保工程、网络工程的设计与承包;井建设及生产系统的设计、技术开发、技术咨询。自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外);经营进出口业务;“三来一补”业务;经营对外贸易和进出口贸易;承包境外矿山、地基与基础工程和境内国际招标工程,上述境外工程所需设备、材料出口;对外派遣上述境外工程所需的劳务人员。

4.公司主要资产:矿山自动化、机械装备制造、煤炭洗选装备、矿井生产技术服务与经营、地下特殊工程。

注:二、会计报表的编制假设
编制基础假设
根据《关于上市公司股权分置改革的指导意见》(证监会[2005]80号)文件的精神,本公司于2006年8月2日召开的第二届董事会第二十次决议通过了《关于公司非公开发行股票融资收购煤矿科学研究总院山西煤炭装备公司(筹)51%股权的议案》,因此,公司拟向中国证券监督管理委员会申请非公开发行股票收购煤矿科学研究总院全资拥有的煤炭科学研究总院山西煤炭装备有限公司(以下简称“山西煤矿”)51%的股权。
本公司于2006年1月1日起将纳入本公司的合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

3.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

4.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

5.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

6.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

7.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

8.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

9.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

10.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

11.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

12.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

13.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

14.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

15.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

16.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

17.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

18.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

19.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

20.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

21.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

22.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

23.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

24.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

25.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

26.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

27.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

28.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

29.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

30.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

31.合并报表编制方法
本公司合并报表编制方法:本公司以2006年1月1日同一交易日起实施的A股收购成本之公允价值为基础,以公允价值为基础,向煤炭科学研究总院支付1692,307.7万股A股股票,用以换取煤矿科学研究总院持有的山西煤矿51%的股权,并于2005年1月1日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权,并于2005年12月31日起将持有本公司合并范围,公司2005年1月1日起持有山西煤矿15%的股权。

7.短期投资核算方法

(1)本公司购入短期投资,并且持有时间不超过超过一年(含一年)的包括现金、股票和债券。

(2)短期投资计价及减值确认方法:本公司短期投资按实际支付的全部价款(包括税金、手续费和相关资料)扣除宣告发放的现金股利或利息入账。处置短期投资时,按收到或处置收入与短期投资账面价值的差额确认为当期投资收益。

(3)短期投资跌价准备的确认标准、计提方法:本公司对持有的短期投资期末采用成本与市价孰低计价,并计提短期投资跌价准备;按成本与市价孰低计提短期投资跌价准备,并计入当期损益。

8.坏账核算方法

(1)根据公司董事会决议,本公司坏账损失采用备抵法核算。
(2)坏账准备的确认采用账龄分析法,按应收账款(含应收账款、其他应收款,下同)期末余额的比例计提;本公司根据债务单位的实际财务状况、现金流量等情况确定坏账准备计提比例为:
①账龄1年以内(含1年)按应收账款项目金额的5%计提;
②账龄1至2年的,按应收账款项目金额的10%计提;
③账龄2至3年的,按应收账款项目金额的20%计提;
④账龄3至4年的,按应收账款项目金额的50%计提;
⑤账龄4至5年的,按应收账款项目金额的80%计提;
⑥账龄5年以上的,按应收账款项目金额的100%计提;
如债务单位现金流量严重不足,资不抵债等原因导致明知无法收回的应收账款,本公司全额计提坏账准备。

(3)坏账的确认标准:

(1)长期股权投资:本公司对外长期投资,以被投资公司破产或依法清理后,仍然不能收回的款项。
(2)债权类:长期未进行偿债义务,并且具有明显特征表明不能收回的款项。
以上款项不能收回的款项,按经董事会批准作为坏账核销。

9.存货核算方法

(1)存货分类:本公司存货主要包括:材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品、委托代销商品、库存商品等大类。
(2)存货计价制度:本公司存货采用先进先出法。本公司存货采用实地盘存制。
(3)存货盘盈和盘亏的会计处理方法:公司购入并验收入账原材料按实际成本计价,领用和销售原材料以及销售产品采用先进先出法核算。
(4)下属子公司宁夏天地奔牛实业集团有限公司存货取得和发出采用计划成本计价的方法。
(5)存货跌价准备的确认标准及计提方法:
当存在以下一项或多项情况时,将存货的账面价值全部转入当期损益,一次性予以核销:
①已经霉烂变质的存货;
②已经过期且无转让价值的存货;
③生产中不再需要,并且已无使用价值和转让价值的存货;
④其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。
当存在以下情况之一时,计提存货跌价准备:
①市价持续下跌,并且在可预见的未来无回升的希望;
②使用该项原材料生产的产品成本大于产品的销售价格;
③因产品更新换代,原有库存材料已不适应新产品的需要,而该原材料的市场价格又低于其账面成本。

④因提供劳务而消耗掉的材料账面价值超过其实现的需求发生变化,导致市场价格逐渐下跌;
⑤其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。
本公司由于上述原因造成的存货成本不可收回部分,期末采用成本与可变现净值孰低计价原则,按单个存货项目的成本低于可变现净值的差额确认存货跌价准备,计入当期损益。

10.长期股权投资核算方法

(1)长期股权投资:本公司对外长期投资,按实际支付的价格计价,占被投资单位有表决权总金额的20%以上(含20%),或被投资单位20%但具有重大影响,采用权益法核算;占被投资单位有表决权总股本的20%以下或虽投资达到20%以上但不具有重大影响的,采用成本法核算。
初始投资成本超过应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额,其摊销期限为公司规定了投资期限的,按投资期限摊销;合同未规定期限的,不超过10年的期限摊销。初始投资成本低于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额,一次性计入资本公积—股权投资差额。

(2)长期股权投资

长期股权投资按实际支付的价格扣除支付的税金、手续费等附加费用以及支付利息后作为实际成本,实际成本与债券面值的差额作为溢价计入债券存续期内按直线法摊销。
(3)长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法:
对有市价的长期投资存在下列情形的,应计提减值准备:
①市价持续2年以上低于账面价值;
②该项投资持续1年以上或1年以上;
③被投资单位连续2年以上发生亏损;
④被投资单位连续2年以上停止利润分配;
⑤被投资单位进行清理整顿、清算或出现其他不能持续经营的迹象。
对无市价的长期投资存在下列情形的,应计提减值准备:
①影响被投资单位经营的政策或法律环境的变化;
②被投资单位所供应的商品或提供的劳务因产品过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化,从而导致被投资单位财务状况严重恶化;
③被投资单位所在行业的技术和市场发生重大变化,被投资单位已失去竞争力,从而导致财务状况发生严重恶化;
④有证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形。
本公司对因上述情况导致长期投资可收回金额低于其账面价值,且这种较低价值在可预见的未来期间内不可恢复的,按可收回金额低于长期投资账面价值的差额,计提长期股权投资减值准备。

11.固定资产计价、折旧方法及固定资产减值准备的确认标准及计提方法
(1)固定资产的标准为:为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,单位价值在人民币2000元以上,且使用寿命超过一年。
(2)固定资产计价方法为:固定资产按其取得成本入账,其中,外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。投资者投入的固定资产,按投资者各方确认的价值入账。
(3)固定资产分类为:房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他设备;
(4)固定资产折旧采用直线法计提折旧,除计提折旧外继续使用的固定资产,及按照规定单独计价入账的土地,不计提折旧。本公司对自有、购入、融资租入的固定资产计提折旧,按各类固定资产的使用寿命和预计净残值确定其折旧率,分类如下:折旧年限、折旧率、预计净残值(%)

房屋及建筑物 40年 2.30% 5%
房屋及建筑物 15年 6.23% 5%
运输设备 12年 7.92% 5%
电子设备 10年 9.50% 5%
办公设备 5年 19% 5%

(5)融资租入固定资产的计价方法:按照开始日租赁资产的账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。
(6)固定资产减值准备的确认标准及计提方法:期末按固定资产账面净值与可收回金额孰低计价,由于市价持续下跌,技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的,将可收回金额低于其账面价值的差额确认为固定资产减值准备,计入当期损益。固定资产减值准备按单项资产计提,根据对固定资产的使用状况、技术状况及为公司带来未来经济利益的确定性进行分析,如果固定资产实质上已经发生了减值,则按可收回金额低于账面价值的差额计提在资产负债表日,应全额计提减值准备为:
(1)长期闲置不用,在可预见的将来不会再使用,且已无转让价值的固定资产;
(2)由于技术进步等原因,已不可使用的固定资产;
(3)虽然尚可使用,但使用会产生重大不符合成本的固定资产;
(4)已遭毁损,以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产;
(5)其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

(7)长期待摊费用的确认标准及摊销方法:按照