

## 宁夏赛马实业股份有限公司收购报告书

(上接 D19 版)

(1) 存货分类:本公司存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、库存商品、产成品、在产品(在研品)、委托加工材料、外购半成品、低值易耗品和包装物等。

(2) 取得和发出的计价方法:本公司原材料、委托加工材料、在产品、产成品等按实际成本计价,发出原材料、产成品等按先进先出法计价。

(3) 低值易耗品和包装物的摊销方法:低值易耗品在领用时根据实际情况采用一次转销法摊销;领用包装物按一次摊销法摊销。

(4) 存货的盘存制度:

本公司存货量的盘点方法是永续盘存制。

(5) 存货跌价准备的确认标准及计提方法:

期末采用账面成本与可变现净值孰低计价原则,原则上按单个存货项目的可变现净值低于成本的差额提取存货跌价准备。可变现净值以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额来确定。

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成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 因提供的产品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化,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。

当存在以下一项或若干项情况时,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 已经过时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。

11. 长期投资核算方法

① 股票投资

本公司以货币资金购买股票的,按实际支付的全部金额计入成本。实际支付的款项中若含有已宣告发放的股利,则按实际支付的金额扣除已宣告发放股利后的净额作为初始投资成本。本公司以实物和无形资产折价入股的,按协议、合同约定的价值或资产评估后确定的值作为成本。

② 其他股权投资

本公司以货币资金投资的按实际支付金额计入成本;以放弃非现金资产而取得的长期股权,其投资成本按照所放弃非现金资产的账面价值加上应支付的相关税费确定。

③ 股权投资差额

初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额,按 10 年期限摊销计入损益。

初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额,计入资本公积。

④ 收益确定方法

采用成本法核算的,在被投资单位宣告发放股利时确认投资收益;采用权益法核算的,在每会计期末按所享有的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额,确认投资收益。并调整长期股权投资的账面价值。

对于股权投资和其他股权投资,若母公司持有被投资公司的表决权资本总额占 20% 以上或虽持股比例不足 20%,但不具有重大影响,按成本法核算。

若母公司持有被投资公司的表决权资本总额占 20% 或以上,或虽投资不足 20%,但有重大影响,按权益法核算。

母公司持有被投资公司有表决权资本总额 50% 以上,或虽不超过 50%,但具有实际控制权的子公司,按权益法核算并合并财务报表。

⑤ 长期股权投资

⑥ 成本的确认方法

按实际支付的价款扣除非支付的税金、手续费等各种附加费用,以及支付的自发行起至购入债券止的预计利息后余额作为实际成本,实际成本与债券面值的差额,作为溢价或折价,债券的溢价或折价在债券存续期间内确认相关债券利息收入时摊销。摊销方法为直线法。

⑦ 收益确认方法

债权投资按期计算应收利息。计算的债权投资利息收入,经调整债权投资溢价或折价后的金额确认为当期投资收益。其他债权投资按期计算的应收利息,确认为当期投资收益。

(3) 长期投资减值准备的确认标准和计提方法:

对有市价的长期投资存在下列情形的,计提减值准备:

① 市价持续 2 年低于账面价值;

② 该项投资暂停交易 1 年或 1 年以上;

③ 被投资单位当年严重亏损;

④ 被投资单位持续 2 年发生亏损;

⑤ 被投资单位进行整理整顿、清算或出现其他不能持续经营的现象。

对无市价的长期投资存在下列情形的,计提减值准备:

① 影响被投资单位经营的政治或法律环境发生变化;

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数发生变化,从而导致被投资单位财务状况发生严重恶化;

③ 被投资单位所在的行业的生产技术等发生重大变化,被投资单位已失去竞争力,从而导致被投资单位发生严重恶化;

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,且这种降低价值在可预见的未来期间内不可能恢复的,按可收回金额低于长期投资账面价值的差额,计提长期投资减值准备。首先冲抵该项投资的资本公积项目,不足冲抵的差额部分确认为当期损益,对已确认损失的长期投资的价值又得以恢复的,则在原已确认的投资损失的数额内转回。

12. 委托贷款计价、利息确认方法以及委托贷款减值准备的确认标准、计提方法

委托贷款最初按实际委托贷款的金额入账,并按期计提利息,计入损益,即在各会计期末,按照规定利率计算应收利息,相应增加委托贷款的账面价值。计提的利息如到期不能收回,则停止计提利息,并冲回已计提的利息。

期末对委托贷款本金进行全面检查,如果有迹象表明委托贷款本金高于可收回金额的,则计提相应的减值准备,计提的减值准备冲减投资收益。

13. 固定资产计价及折旧方法

固定资产,为生产商品、提供劳务或经营管理而持有的,单位价值在人民币 2000 元以上,使用年限在一年以上的有形资产。

(1) 固定资产按实际成本计价。

(2) 固定资产折旧采用直线法计算。年分类折旧率如下:

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	40 年	5%	2.38%
机器设备	10 年	5%	9.50%
运输设备	10 年	5%	9.50%
其他设备	8 年	5%	11.88%

(3) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,如果存在下列情况之一,使可能流入公司的经济利益超过了原先的估计,则应计入固定资产账户价值,其增计金额不应超过该固定资产的可收回金额。否则应在发生时确认为费用。

① 延长了固定资产的使用寿命;

② 提高了固定资产的质量实质性提高;

③ 使固定资产的成本实质性降低;

(4) 固定资产减值准备的确认标准及计提方法

期末按各项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。对存在下列情况之一的固定资产,全额计提减值准备:

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 尽管尚可使用,但使用后产生大量不合格品的固定资产;

④ 已遭毁损,以致不再具有使用价值和转让价值的固定资产;

⑤ 其他实际上已经不能给公司带来经济利益的固定资产。

已全额计提减值准备的固定资产,不再计提折旧。

14. 在建工程核算方法

在建工程是指按照实际发生的支出确定其工程成本,包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。在建工程已达到预定可使用状态的,按工程预算的价款或按工程实际成本等确认转入固定资产,尚未办理竣工决算的暂估转入固定资产,按照计提固定资产的规定计提固定资产的折旧,并停止利息资本化。

期末对本公司在建工程进行全面检查,对存在下列一项或多项情况时,按可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备:

(1) 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工;

(2) 所处项目无论在性能上,还是在技术上已历经落,并且给企业带来的经济利益有很大的不确定性;

(3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

15. 无形资产计价和摊销方法

公司对购入或按法律程序申请取得的无形资产,按实际支付金额(包括买价、手续费、律师费、注册费等相同费用)入账;对接受投资人无形资产,按合同约定或评估确认的价值入账。各种无形资产在其有效期内按直线法摊销,主要项目摊销年限列示:

项目	摊销年限
软件	5 年
专利权	5 - 10 年
土地使用权	按土地使用权证规定的年限摊销
期未按单个无形资产的可收回金额低于其账面成本的差额计提无形资产减值准备。	

(1) 某项无形资产已被其他新技术所替代,使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响;

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌,在剩余摊销年限内预期不会恢复;

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限,但仍然具有部分使用价值;

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

16. 长期待摊费用核算方法

长期待摊费用核算已经支出,但摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。

本公司购入和建造固定资产,在筹建期间内发生的费用,在开始生产经营的当月起一次转入所生产的经营当期的损益;如果账面上某项长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,将尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

17. 应付债券的核算

应付债券按实际收到的款项记帐,债券溢价或折价在债券存续期按直线法摊销,债券

利息按债券发生制计提或摊销。

18. 借款费用的核算

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

为购建固定资产所借入的专门借款,发生的利息、折价或溢价的摊销费用和汇兑差额,在同时符合以下条件下予以资本化,计入该项资产的成本:①资产支出已经发生;②借款费用已经开始发生;③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额,计入发生当期的损益。

若购建资产的购建活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建活动重新开始。

当购建的固定资产达到预定可使用状态时,停止其借款费用的资本化;以后发生的借款费用用于发生当期确认为费用。

因安排固定资产负债而发生的辅助费用,属于在购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的,在发生时予以资本化;其他辅助费用于发生当期确认为费用。若辅助费用的金额较小,于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

每一会计期间的利息资本化金额根据至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数和资本化率计算确定,但利息和折价或溢价的摊销的资本化金额不超过当期专门借款实际发生的利息和折价或溢价的摊销金额。

19. 预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为负债:

(1) 该义务是企业承担的现时义务;

(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

金额是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围,则最佳估计数按该范围的下限金额的平均数确定;如果所需支出存在一个金额范围,则最佳估计数按如下方法确定:

(1) 或有事项涉及单个项目时,最佳估计数按最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目时,最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿,则补偿金额在基本确定时之金额,按其对本公司的影响金额确认为负债。

20. 遵守的会计政策

本公司遵守《企业会计准则》,并根据《企业会计准则》的规定,结合本公司具体情况,对以下项目采用不同的会计政策:

(1) 会计政策变更的处理方法

每一会计期间的利息资本化金额,按当期实际利率法核算,调整 2006 年度净利润 1,180,784.58 元。因此调减 2004 年度净利润 1,180,784.58 元。

1 天山股份在 2005 年核算对联营企业中天科特种车辆有限公司的投资,未按其经审计的会计报表调整对其的投资,因此进行了追溯调整,调增 2005 年度投资收益 238,520 元,调减 2006 年度投资收益 238,520 元。

上述差错更正正摊回新疆天山股份 2005 年度净利润 4,379,920.00 元,2006 年年末未分配利润 29,866,785.22 元。

2 天山股份在 2005 年度长期投资时,按各投资单位当期审定后净利润和持股比例计算的投资收益和公账面记录的投资收益相差 1,180,784.58 元,因此调减 2004