

贵州黔锦矿业有限公司
盈利预测审核报告

勤信专字【2013】第 524 号

目 录

<u>内容</u>	<u>页次</u>
一、盈利预测审核报告	1
二、盈利预测报告	
1、盈利预测表	2
2、盈利预测报告编制说明	3-19

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

盈利预测审核报告

勤信专字[2013]第 524 号

贵州黔锦矿业有限公司：

我们审核了后附的贵州黔锦矿业有限公司（以下简称“贵公司”）按照后附盈利预测报告编制说明所述编制基础编制的 2013 年度、2014 年度的盈利预测报告。

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。这些假设已在盈利预测报告编制说明“二、盈利预测基本假设中披露”。

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，并按照确定的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。

本审核报告仅供湖北武昌鱼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票、资产重组时使用，不得用作任何其他用途。

中勤万信会计师事务所有限公司

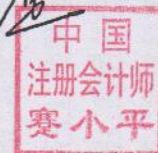
二〇一三年七月三十日



中国注册会计师：



中国注册会计师：



盈利预测表

编制单位：贵州黔峰矿业股份有限公司
 金额单位：人民币万元

项目	2012年已审实现数	2013年预测数		2014年预测数
		1-3月已审实现数	4-12月预测数	
一、营业总收入	-	-	1,947.41	1,947.41
其中：营业收入	-	-	1,947.41	1,947.41
二、营业总成本	614.69	207.28	867.14	1,074.42
其中：营业成本	3.49		493.16	493.16
营业税金及附加	1.43		37.89	37.89
销售费用			16.61	16.61
管理费用	639.13	208.14	319.48	527.62
财务费用	-20.63	-0.86		-0.86
资产减值损失	-8.73			-
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				-
汇兑收益（损失以“-”号填列）				-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-614.69	-207.28	1,080.27	872.99
加：营业外收入	1.35			-
减：营业外支出	26.98			-
其中：非流动资产处置损失				-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-640.32	-207.28	1,080.27	872.99
减：所得税费用	-149.03		218.25	218.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-491.29	-207.28	862.02	654.74

公司法定代表人：张天印

财务负责人：张天印

会计机构负责人：张天印



贵州黔锦矿业有限公司

2013、2014 年度盈利预测报告编制说明

重要提示：本公司盈利预测报告的编制遵循了谨慎性原则，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资时不应过分依赖本项资料。

一、盈利预测编制基础

贵州黔锦矿业有限公司成立于 2007 年 7 月 27 日，经营范围为镍、钼稀有金属矿的采矿、选矿（矿山地址：遵义市汇川区陈家湾、杨大湾镍、钼金属矿）矿产品销售（煤炭除外）有效期截止 2018 年 3 月 2 日；注册资本：人民币 11000 万元；注册地址：遵义市汇川区香港路盛邦帝标 A 栋 15 层；法定代表人：张天俊。

本盈利预测报告以经中勤万信会计师事务所有限公司审计的公司 2011 年、2012 年和 2013 年 1-3 月的经营业绩为基础，并考虑公司 2013、2014 年度的生产经营能力、投资计划、生产计划和营销计划等，本着谨慎性原则编制而成。编制盈利预测时所采用的会计政策及会计估计方法遵循了国家现行的法律、法规及财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的企业会计准则的规定，在各重要方面均与公司实际所采用的会计政策及会计估计一致。

二、盈利预测基本假设

- 1、公司所遵循的现行国家政策、法律以及当前社会政治、军事、经济环境不发生重大变化；
- 2、公司盈利预测期间内，国家有关税率、利率、汇率无重大变化；
- 3、公司所处行业的政策和行业的社会经济环境无重大改变；
- 4、公司目前执行的税负、税率及享受的税收优惠政策没有重大调整；

5、公司生产经营及销售计划能顺利进行，已签订主要合同及所洽谈主要项目基本能实现，市场情况不发生重大不利变化；

6、公司生产所需的能源、原材料供应以及价格无重大不利变化；

7、在预测期内其他不可抗力因素及不可预测因素对公司不存在重大影响。

三、公司采用的主要会计政策、会计估计

（一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下统一简称“企业会计准则”）编制财务报表。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况以及经营成果。

（三）会计期间

采用公历制，即从 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）现金等价物的确定标准

公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金，且价值变动风险很小的投资确认为现金等价物，包括从购买日起三个月内到期的在证券市场上可流通的短期债券投资，但不包括其他货币资金中的定期存款、存入保证金等不能随时支取的款项。

（六）金融工具的确认和计量

1、金融资产和金融负债的分类

按投资目的和经济实质对金融工具划分为以下五类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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；

(2) 持有至到期投资；

(3) 贷款和应收款项；

(4) 可供出售金融资产；

(5) 其他金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据：公司成为金融工具合同的一方时，应确认一项金融资产或金融负债。

3、金融资产和金融负债的计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率计算利息收入。

处置时，取得的价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。期末对持有至到期投资进行减值测试，对持有至到期投资的账面价值大于预计未来现金流量现值的金额，计提持有至到期投资减值准备，计入当期损益。

(3) 应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。

持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。期末对可供出售金融资产进行减值测试，发生减值的，计提可供出售金融资产减值准备；原直接计入资本公积（其他资本公积）的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

（5）其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，按摊余成本进行后续计量。

4、金融资产的减值测试和减值准备计提方法

期末，对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于账面价值之间差额计提减值准备。

（1）持有至到期投资

对持有至到期投资，单项或按类似信用风险特征划分为若干组合进行减值测试，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，计提减值准备。

持有至到期投资计提减值准备后，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，原确认的减值准备应当在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部分应当予以转回，计入当期损益。

（2）可供出售金融资产

如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提减值准备。

可供出售金融资产发生减值时，应当将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失，计提减值准备。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回计入当期损益；可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(七) 应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	公司将单项金额超过 100 万的或者性质特殊的（关联方款项）认定为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的组合中按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1 账龄分析法	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	账龄分析法
组合 2 个别认定法	根据应收款项信用风险判断款项可收回，无需计提坏账准备	个别认定法

组合中采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例

账龄	坏账计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3 年以上	50%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	账龄超过信用期时间过长
坏账准备的计提方法	对单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的单项金额不重大的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的组合中按

（八）存货核算方法

（1）公司存货主要包括：原材料、低值易耗品、库存商品。

（2）公司存货的购入按实际成本计价，发出按加权平均法计价，低值易耗品采用五五摊销法。

（3）公司存货期末采用成本与可变现净值孰低计价，按单个存货项目的成本高于可变现净值的部分计提存货跌价准备。

（九）长期股权投资

1、投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股

股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。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，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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算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，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

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所有者权益；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，按本附注二、（六）、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，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转入当期损益。

对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。

重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

4、减值测试方法及减值准备计提方法：本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象，如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十）固定资产计价及折旧方法

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产按实际成本作为进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素。购置固定资产的成本包括购买价款、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资产的其他支出，如运输费、安装费等。从其达到可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧，各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限	预计残值率(%)	年折旧率(%)
--------	----------	----------	---------

房屋及建筑物	25-40年	4	2.40—3.84
机器设备	12-15年	4	6.40—8.00
运输工具	8-10年	4	9.60-12.00
其他	5-8年	4	12.00-19.20

（十一）在建工程核算方法

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及其他相关费用等。在建工程达到预定可使用状态后，结转为固定资产。

（十二）无形资产

无形资产是指公司拥有或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。除此以外其他无形项目的支出，在发生时计入当期损益。

公司所取得的土地使用权、水域滩涂养殖权和采矿权作为无形资产核算，土地使用权按土地使用权证载明的年限摊销，水域滩涂养殖权自可供使用时起，按30年采用直线法分期平均摊销，采矿权按可采储量摊销。

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的经济利益是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产摊销政策进行摊销。

（十三）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用以预计受益期间分期平均摊销。

（十四）除金融资产、存货外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：固定资产、在建工程、采用成本模式计量的投资性房地产、对子公司及合营联营公司的长期股权投资。

公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。可收回金额是指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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价值减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

（十五）借款费用的核算方法

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额。

用于购建固定资产的借款费用在使资产达到预定可使用状态所必要的购建期间内予以资本化，计入所购建固定资产的成本。

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间是指公司从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，但不包括借款费用暂停资本化的期间。对于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，且中断时间连续超过 3 个月的，公司暂停借款费用的资本化。

（十六）收入的确认原则

收入是在经济利益能够流入本公司，以及相关的收入和成本能够可靠地计量时，根据下列方法确认：

销售商品，以商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品有关的收入和成本能够可靠的计量时，确认营业收入的实现。

他人使用本企业的资产、资金等而应收的使用费收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入的实现。

（十七）所得税的会计处理方法

公司采用资产负债表债务法核算所得税费用。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且交易发生是既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），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。

资产负债表日，公司根据递延所得税资产和负债的预期实现或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

（十八）递延所得税资产及负债的确认依据

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照

预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

（十九）商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

（二十）专项储备-安全生产费

本公司根据财政部、安全生产监管总局财企[2006]478号文《关于印发〈高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法〉的通知》（2010年、2011年执行）、财政部、安全监管总局财企[2012]16号文《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（2012年执行）。和财政部《企业会计准则解释第3号》（财会〔2009〕8号），按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。

公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。公司使用安全生产费形成固定资产的，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。

（二十一）主要会计政策、会计估计的变更、前期会计差错更正

1、会计政策变更

无

2、会计估计变更

无

3、前期会计差错更正

无

(二十二) 税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	17%
城建税	应缴纳的流转税	7%
教育费附加	应缴纳的流转税	3%
企业所得税	应纳税所得	25%

其他税项包括房产税、印花税、个人所得税、车船使用税等依据有关税法计征。

四、盈利预测表项目说明

1、营业收入

公司营业收入是根据预计销售量和销售价格预测的。其中销售量是依据以前实际销售量的历史资料，结合预测期间生产经营计划，同时考虑到预测期间销售量的变动趋势进行的预测；钼原矿销售价格按照钼网站近三年历史销售价格确定，钼精矿按照公司签订的长期供货合同价格确定。

公司2013年营业收入预测数为1,947.41万元，2014年度营业收入预测数为16,949.24万元。明细如下：

项目	2013 年度			2014 年度		
	销量(吨)	价格(元/吨)	预测收入(万元)	销量(吨)	价格(元/吨)	预测收入(万元)
钼矿石	2,500.00	7,789.63	1,947.41	6,000.00	7,789.63	4,673.78
钼精矿				4,353.00	28,200.00	12,275.46
合计	2,500.00		1,947.41	10,353.00		16,949.24

2014年较2013年收入有较大幅度增加是由于：（1）采矿产量增加；（2）2014年选矿厂计划投入使用，钼精矿预计销售价格较高。

2、营业成本

公司营业成本是依据单位产品生产成本和预测销售量预测的。单位产品生产成本的预测是根据历史实际成本水平并结合以前年度的毛利率水平，考虑到预测期间直接材料、直接人工、燃料动力及制造费用的变化趋势，进行分析后加以确定的。其中直接材料主要依据产品单耗历史成本资料及材料市场价格变动进行预测；直接人工主要依据生产人员编制计划和工资增长计划进行预测；制造费用中生产管理人员工资及福利费根据生产管理人员编制和工资增长计划进行预测，折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测，其他费用依据历史资料及变动趋势进行预测。

公司 2013 年度营业成本预测数为 493.16 万元，2014 年度营业成本预测数为 2,944.17 万元，明细如下：

项目	2013 年度			2014 年度		
	销量(吨)	单位成本(元)	预测营业成本(万元)	销量(吨)	单位成本(元)	预测营业成本(万元)
钼矿石	2,500.00	1,972.65	493.16	6,000.00	1,604.61	962.77
钼精矿				4,353.00	4,551.81	1,981.40
合计	2,500.00		493.16	10,353.00		2,944.17

钼矿石单位成本有较大幅度下降是由于 2013 年钼矿石产量较小，单位钼矿石分摊的固定成本较高，2014 年产量大幅增大，摊薄这部分固定成本导致。

3、营业税金及附加

营业税金及附加是依据营业收入预测数及税法规定的相关税费率进行预测。

公司 2013 年度营业税金及附加预测数 37.89 万元。2014 年度营业税金及附加预测数为 331.70 万元，2014 年度有较大幅度增加，主要原因系产品销售收入增加所致。

4、销售费用

公司销售费用是依据公司以前年度费用水平及预测期间的销售趋势预测情况而预测的。销售费用为运输费，按照以前年度的吨矿运输成本确定。

公司销售费用 2013 年度预测数为 16.61 万元，2014 年度预测数为 68.77 万元，增长主要原因系销售量的增加所致。

5、管理费用

公司管理费是依据公司前两年费用水平及预测期间的经营变动趋势而预测的。其中管理人员工资根据人员编制和工资增长计划进行预测；折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测；无形资产摊销根据无形资产的原值和摊销标准进行预测；技术开发费、差旅费、办公费等根据前两年费用水平和经营计划进行预测。

公司管理费用 2013 年度预测数为 527.62 万元，2014 年度预测数为 772.66 万元，主要原因系产量增加导致相应管理费用增加。

6、财务费用

由于公司没有贷款融资计划，参照公司前两年的财务费用水平，金额较小，2013 年直接采用 1-3 月金额-0.86 万元，2014 年度不做预测。

7、营业外收入

由于营业外收入具有偶然性及不确定性，根据谨慎性原则，不做预计。

8、营业外支出

由于营业外支出具有偶然性及不确定性，根据谨慎性原则，不做预计。

9、所得税费用

公司所得税费用是依据预测期内的应纳税所得额和递延所得税影响为基础，按照公司适用的所得税率 25%计算。

2013 年度本公司的所得税费用预测数为 218.25 万元，2014 年度本公司的所得税费用预测数为 3,207.99 万元。

（五）影响盈利预测结果实现的主要问题及应对措施

1. 影响盈利预测结果实现的主要问题

（1）钼矿价格波动的风险：本公司的主要产品为钼镍矿石，其市场价格波动直接根源



于市场供需关系的变化。对铝产品的主要市场需求来自于钢铁行业，钢铁行业的周期性波动是影响铝产品的市场需求的重要因素。世界上主要铝产品生产商的产能及其所在国的相关政策，将影响铝产品的市场供给；此外，由于世界上大量的铝产能是铜的副产品，铜业的周期性波动也会影响铝产品的市场供给。除受到供需关系的直接影响外，铝产品的市场价格也受到全球经济状况和中国经济状况的间接影响。铝价格的波动是本公司难以控制的。

(2) 行业竞争的风险：目前本公司只是铝矿产品的采掘，没有完整的产业链，本公司面临着来自国内和国际的其他铝产品生产商的竞争，并且竞争日益激烈。本公司的竞争对手可能在资金实力、生产技术、资源储量、规模效应、市场形象、客户资源、销售渠道等方面中的某些方面优于本公司。激烈的竞争可能导致本公司产品的价格或销量的降低，从而对本公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。

(3) 公司生产计划的完成情况对盈利预测的实现会产生重大影响。

(4) 由于公司前几年并未没有达设计产能，成本数据的可比性有所欠缺，因此给2013、2014年的预测带来困难。

2、应对措施

(1) 积极组织生产，生产计划保质保量的完成。

(2) 努力挖掘成本下降空间，积极培训员工，提高劳动生产率。

(3) 积极对产业链进行完善，提高产品附加值。

贵州黔锦矿业有限公司

二〇一三年七月三十日





贵州黔锦矿业有限公司董事会成员

关于盈利预测报告的声明

公司董事会全体董事承诺本盈利预测报告及附件不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，在正常生产经营情况下，公司基本能完成相应的盈利预测，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

董事会全体董事签字：

