

国机汽车股份有限公司

备考盈利预测审核报告

大华核字[2013]005084 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

国机汽车股份有限公司

备考盈利预测审核报告

目	录	页 次
一、	盈利预测审核报告	2-3
二、	盈利预测表及说明	
	国机汽车股份有限公司备考盈利预测表	4-23
	国机汽车股份有限公司备考盈利预测的编制基础和基本假设	24-26
	国机汽车股份有限公司备考盈利预测说明	27-51
	董事会关于备考盈利预测报告的声明	52-53
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	

盈利预测审核报告

大华核字[2013]005084 号

国机汽车股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的国机汽车股份有限公司（以下简称“国机汽车”）编制的 2013 年度、2014 年度合并备考盈利预测。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》。国机汽车管理层对该盈利预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在“国机汽车股份有限公司备考盈利预测的编制基础和基本假设”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，该盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照“国机汽车股份有限公司备考盈利预测的编制基础和基本假设”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。

本审核报告仅供国机汽车申请发行股份购买资产并募集资金暨关联交易事项时作为必备的文件，随其他申报材料

一起上报，不得用作其他任何目的。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一三年十一月八日

附件一

国机汽车股份有限公司备考合并盈利预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间：2013 年度--2014 年度

单位：万元

项目	上年已审实现数	2013年度01月-12月预测数			2014年预测数
		01月至06月已审实现数	07月至12月预测数	合计数	
一、营业总收入	6,655,054.63	3,544,311.64	3,457,448.46	7,001,760.10	6,589,786.03
其中：营业收入	6,655,054.63	3,544,311.64	3,457,448.46	7,001,760.10	6,589,786.03
二、营业总成本	6,588,427.90	3,503,768.16	3,429,035.08	6,932,803.24	6,533,089.10
其中：营业成本	6,451,283.84	3,445,683.91	3,341,062.42	6,786,746.33	6,380,747.80
营业税金及附加	4,333.28	2,055.51	1,829.49	3,885.00	3,258.19
销售费用	57,337.22	29,892.50	34,509.31	64,401.81	63,005.14
管理费用	46,701.66	23,999.16	28,215.32	52,214.48	54,456.51
财务费用	26,659.14	2,300.76	22,724.51	25,025.27	31,252.38
资产减值损失	2,112.76	-163.68	694.03	530.35	369.08
加：公允价值变动收益					-
投资收益	1,552.05	8,679.98	204.9	8,884.88	1,450.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-939.67	-290.32	-306.83	-597.15	-600.00
汇兑收益					

项目	上年已审实现数	2013年度01月-12月预测数			2014年预测数
		01月至06月已审实现数	07月至12月预测数	合计数	
三、营业利润	68,178.78	49,223.46	28,618.28	77,841.74	58,147.74
加：营业外收入	3,483.99	4,442.76	1,104.98	5,547.74	2,043.00
减：营业外支出	311.74	334.47	126.27	460.74	110.02
其中：非流动资产处置损失	106.55	115.81		115.81	
四、利润总额	71,351.03	53,331.75	29,596.99	82,928.74	60,080.72
减：所得税费用	16,619.95	13,807.67	9,470.92	23,278.59	18,307.23
五、净利润	54,731.08	39,524.08	20,126.07	59,650.15	41,773.49
同一控制下被合并方在合并前实现的净利润					
归属于母公司所有者的净利润	59,463.03	41,093.66	18,948.21	60,041.87	42,025.11
少数股东损益	-4,731.95	-1,569.58	1,177.86	-391.72	-251.62
六、每股收益：					
（一）基本每股收益（元）	0.97	0.67	0.31	0.98	0.69
（二）稀释每股收益（元）	0.97	0.67	0.31	0.98	0.69

附表 1

合并营业收入、成本和毛利预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

产品名称	计量单位	销售数量			营业收入			营业成本			销售毛利					主要变动原因说明
					营业收入总额(万元)		预测总收入增减率(%)	营业成本总额(万元)		预测总成本增减率(%)	单位毛利(万元)		上年同期总毛利	预测本年总毛利	预测毛利增减率(%)	
		上年实际	本年预测	预测销售数量增减率	上年实际	本年预测		上年实际	本年预测							
汽车贸易	辆	178,679	196,957	10.23%	6,391,681.05	6,688,511.05	4.64	6,273,850.91	6,579,578.14	4.87	0.66	0.55	117,830.14	108,932.91	-7.55	
汽车服务					115,389.85	182,194.38	57.89	49,265.52	95,427.46	93.70			66,124.33	86,766.92	31.22	
汽车配件					75,304.90	84,598.26	12.34	61,353.72	70,435.63	14.80			13,951.18	14,162.63	1.52	
其他					72,678.83	46,456.41	-36.08	66,813.69	41,305.10	-38.18			5,865.14	5,151.31	-12.17	
合计					6,655,054.63	7,001,760.10	5.21	6,451,283.84	6,786,746.33	5.20			203,770.79	215,013.77	5.52	

附表 2

合并营业收入、成本和毛利预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间： 2014 年度

单位：万元

产品名称	计 量 单 位	销售数量			营业收入			营业成本			销售毛利					主要变 动原因 说明
					营业收入总额(万元)		预测总 收入增 减率 (%)	营业成本总额(万元)		预测总 成本增 减率 (%)	单位毛利(万元)		上年同期 总毛利	预测本年 总毛利	预测毛 利增减 率 (%)	
		上年 预测	本年 预测	预测销 售数量 增减率	上年 预测	本年 预测		上年 预测	本年 预测							
汽车贸易	辆	196,957	181,184	-8.01	6,688,511.05	6,263,060.18	-6.36	6,579,578.14	6,162,213.81	-6.34	0.55	0.56	108,932.91	100,846.37	-7.42	
汽车服务					182,194.38	182,968.75	0.43	95,427.46	95,929.29	0.53			86,766.91	87,039.46	0.31	
汽车配件					84,598.26	93,044.59	9.98	70,435.63	77,382.13	9.86			14,162.64	15,662.46	10.59	
其他					46,456.41	50,712.51	9.16	41,305.10	45,222.57	9.48			5,151.31	5,489.94	6.57	
小计					7,001,760.10	6,589,786.03	-5.88	6,786,746.33	6,380,747.80	-5.98	0.55	0.56	215,013.77	209,038.23	-2.78	

附表 3

合并工资费用及其相关费用预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

部门&工种	人数		人均工资		工资总额		按工资总额计提的有关费用							主要变动 原因说明
	上年实 际	本年预 测	上年实际	本年预 测	上年实际	本年预测	上年实际	本年预测						
								福利费计 提金额	工会经费计 提金额	教育费计 提金额	统筹养老金 计提金额	其他 计提金额	合计	
生产部门	22	23	2.87	2.78	63.06	63.91					5.00		5.00	
1. 一车间	22	23	2.87	2.78	63.06	63.91					5.00		5.00	
生产工人	17	18	2.87	2.72	48.73	48.91					2.00		2.00	
管理及辅助人员	5	5	2.87	3.00	14.33	15.00					3.00		3.00	
2. 二车间														
生产工人														
管理及辅助人员														
销售部门：	1,999	2,371	6.19	6.79	12,379.78	16,099.47	3,284.76	734.95	210.52	171.96	2,436.67	840.47	4,394.57	
管理部门：	1,187	1,301	10.73	11.27	12,738.08	14,657.67	4,480.69	2,284.35	218.62	166.71	2,388.81	1,155.37	6,213.86	
合计	3,208.00	3,695.00	7.85	8.34	25,180.92	30,821.05	7,765.45	3,019.30	429.14	338.67	4,830.48	1,995.84	10,613.43	

附表 4

合并工资费用及其相关费用预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间： 2014 年度

单位：万元

部门&工种	人数		人均工资		工资总额		按工资总额计提的有关费用							主要变动原因 说明
	上年预测	本年预测	上年预测	本年预测	上年预测	本年预测	上年预测	本年预测						
								福利费计提金额	工会经费计提金额	教育费计提金额	统筹养老金计提金额	其他计提金额	合计	
生产部门	23	25	2.78	2.87	63.91	71.76	5.00				5.24		5.24	
1. 一车间	23	25	2.78	2.87	63.91	71.76	5.00				5.24		5.24	
生产工人	18	20	2.72	2.86	48.91	57.26	2.00				2.34		2.34	
管理及辅助人员	5	5	3.00	2.90	15.00	14.50	3.00				2.90		2.90	
销售部门：	2371	2564	6.79	6.72	16,099.47	17,219.33	4,394.57	782.76	212.31	179.79	2,525.80	867.75	4,568.40	
管理部门：	1301	1389	11.27	11.54	14,657.67	16,028.35	6,213.86	2,665.76	250.98	219.74	2,973.90	1,181.80	7,292.18	
合计	3695	3978	8.34	8.38	30,821.05	33,319.44	10,613.43	3,448.52	463.29	399.53	5,504.94	2,049.55	11,865.82	

附表 5

合并营业税金及附加预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

编号	项 目	上年实际数	本年预测数			增减变动率（%）	增减变动的主要原因
			计税金额	适用税率	应缴税额		
1	营业税	3,204.82	57,012.24	3%-5%	2,168.03	-32.35	营改增
2	城市维护建设税	618.01	14,023.18	5%-7%	921.08	0.49	业务增长
3	教育费附加	334.58	14,023.18	3%-5%	570.70	0.71	业务增长
4	其他	175.87			225.19	0.28	业务增长
	合 计	4,333.28	-		3,885.00	-0.10	营改增，营业税金及附加税负降低

附表 6

合并营业税金及附加预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间： 2014 年度

单位：万元

编号	项 目	上年预测数	本年预测数			增减变动率（%）	增减变动的主要原因
			计税金额	适用税率	应缴税额		
1	营业税	2,168.03	40,013.28	3%-5%	1,569.95	-27.59	业务下降
2	城市维护建设税	921.08	13,889.62	5%-7%	877.46	-0.05	业务下降
3	教育费附加	570.70	13,889.62	3%-5%	594.22	0.04	业务下降
4	其他	225.19			216.56	-0.04	业务下降
	合 计	3,885.00			3,258.19	-0.16	

附表 7

合并销售费用预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

项目	上年实际数	本年预测数	增减变动率 (%)	增减变动的主要原因
物流服务费	24,087.56	24,261.59	0.72	
职工薪酬	15,664.53	20,494.02	30.83	注 1
广告宣传及市场费	4,149.56	4,342.27	4.64	
业务招待费	642.29	707.77	10.19	
差旅费	884.52	949.21	7.31	
办公费	600.59	631.20	5.10	
折旧与长期资产摊销	2,647.41	4,092.07	54.57	注 2
低值易耗品摊销	523.05	554.30	5.98	
场租费	2,937.77	3,075.91	4.70	
其他	5,199.94	5,293.47	1.80	
合计	57,337.22	64,401.81	12.32	

注 1：新开 4S 店，招聘销售人员，使职工薪酬费用增加；

注 2：主要原因是：中进汽贸服务公司收购了天津良好出租公司、天津良好投资，增加了运输工具及其他固定资产，使折旧与长期资产摊销增加；

附表 8

合并销售费用预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间：2014 年度

单位：万元

项目	上年预测数	本年预测数	增减变动率 (%)	增减变动的主要原因
物流服务费	24,261.59	21,953.75	-9.51	注 1
职工薪酬	20,494.02	21,787.74	6.31	
广告宣传及市场费	4,342.27	4,254.19	-2.03	
业务招待费	707.77	703.73	-0.57	
差旅费	949.21	918.77	-3.21	
办公费	631.20	647.71	2.62	
折旧与长期资产摊销	4,092.07	4,270.36	4.36	
低值易耗品摊销	554.30	534.66	-3.54	
场租费	3,075.91	3,107.33	1.02	
其他	5,293.47	4,826.90	-8.81	
合计	64,401.81	63,005.14	-2.17	

注 1：2014 预计营业额下降，物流服务费降低。

附表 9

合并管理费用预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

项目	上年实际数	本年预测数	增减变动率（%）	增减变动的主要原因
职工薪酬	17,218.78	20,871.54	21.21	
折旧摊销费	5,925.19	6,767.38	14.21	
租赁及物业管理费	4,209.06	6,674.13	58.57	注 1
办公费	1,100.94	1,197.29	8.75	
税金	2,136.83	2,804.07	31.23	注 2
维修费	815.93	942.84	15.55	
中介机构咨询费	697.65	994.17	42.50	注 3
业务招待费	1,312.75	1,256.43	-4.29	
广告宣传费	2,026.53	2,054.37	1.37	
差旅费	795.75	822.35	3.34	
劳务费	978.11	1,376.92	40.77	注 4
项目开发费	3,697.33	502.00	-86.42	注 5
其他	5,786.81	5,950.99	2.84	
合计	46,701.66	52,214.48	11.80	

注 1：2012 年新办公楼租赁费含免租期，租赁及物业管理费较低，2012 年后不再有免租期；

注 2：业务增长；

注 3：2013 年重组，增加中介机构咨询费；

注 4：中国进口汽车贸易有限公司港口服务人员增加；

注 5：2013 年项目开发计划较少。

附表 10

合并管理费用预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间：2014 年度

单位：万元

项目	上年预测数	本年预测数	增减变动率（%）	增减变动的主要原因
职工薪酬	20,871.54	23,320.52	11.73	注 1
折旧摊销费	6,767.38	7,546.78	11.52	注 2
租赁及物业管理费	6,674.13	6,704.49	0.45	
办公费	1,197.29	1,175.49	-1.82	
税金	2,804.07	2,554.14	-8.91	
维修费	942.84	933.00	-1.04	
中介机构咨询费	994.17	944.41	-5.00	
业务招待费	1,256.43	1,208.98	-3.78	
广告宣传费	2,054.37	2,084.56	1.47	
差旅费	822.35	816.04	-0.77	
劳务费	1,376.92	1,407.39	2.21	
项目开发费	502.00	2.00	-99.60	注 3
其他	5,950.99	5,758.71	-3.23	
合计	52,214.48	54,456.51	4.29	

注 1：管理人员增加，对应的职工薪酬增加；

注 2：增加部分固定资产，折旧费用摊销费增加；

注 3：2014 年项目开发计划很少。

附表 11

合并固定资产折旧预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

固定资产类别	上年实际折旧额	本年预测折旧额				增减变动率（%）	增减变动的主要原因
		原值	折旧方法	平均折旧率	折旧额		
1、房屋建筑物	1,708.23	55,304.52	直线法	3.36%	1,856.77	8.70	
2、机器设备	574.99	5,767.62	直线法	12.17%	701.82	22.06	注 1
3、运输工具	9,319.45	85,487.98	直线法	16.96%	14,495.11	55.54	注 1
4、电子设备及其他	933.78	6,604.46	直线法	16.16%	1,067.44	14.31	
5、 其他	51.97	366.20	直线法	15.42%	56.47	8.65	
合计	12,588.42	153,530.78		11.84%	18,177.61	44.40	

注 1：中进汽贸服务公司收购了天津良好出租公司、天津良好投资，增加了运输工具及机器设备等，使固定资产原值及折旧大幅增加。

附表 12

合并固定资产折旧预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间： 2014 年度

单位：万元

固定资产类别	上年预测折旧额	本年预测折旧额				增减变动率（%）	增减变动的主要原因
		原值	折旧方法	平均折旧率	折旧额		
1、房屋建筑物	1,856.77	66,190.45		2.87%	1,899.17	2.28	
2、机器设备	701.82	6,767.11		12.17%	823.44	17.33	计划购置部分固定资产
3、运输工具	14,495.11	95,487.98		17.27%	16,490.68	13.77	计划购置部分固定资产
4、电子设备及其他	1,067.44	7,604.46		16.16%	1,229.07	15.14	计划购置部分固定资产
5、 其他	56.47	396.21		15.42%	61.09	8.19	
合计	18,177.61	176,446.21		11.62%	20,503.45	12.80	

附表 13

合并无形资产、长期待摊费用预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

项目	上年实际摊销额	本年预测摊销额			增减变动率（%）	增减变动的主要原因
		原值	摊销期限	摊销额		
1. 无形资产	359.64	19,471.05		483.08	34.32	
(1)土地使用权	320.61	16,581.94	20-70 年	330.05	2.95	
(2)软件	12.18	121.81	10 年	12.43	2.06	
(3)特许权	22.78	2,718.43	10-15 年	136.53	499.35	注 1
(4)其他	4.07	48.87	5-20 年	4.07		
小计	359.64	19,471.05		483.08	34.32	
2. 长期待摊费用	2,828.57	27,947.15		2,919.28	3.21	
1) 租入经营场所装修	1,656.85	11,025.57	5-10 年	1,656.85		
2) 品牌 4S 店建设	1,106.30	16,594.47	10-20 年	1,197.01	8.2	
3) 其他	65.42	327.11	5-20 年	65.42		
小计	2,828.57	27,947.15		2,919.28	3.21	
合计	3,188.21	47,418.20		3,402.36	6.72	

注 1：2013 年收购的天津良好出租公司出租车牌照摊销。

附表 14

合并无形资产、长期待摊费用预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间：2014 年度

单位：万元

项目	上年预测摊销额	本年预测摊销额			增减变动率 (%)	增减变动的主要原因
		原值	摊销期限	摊销额		
1. 无形资产	483.08	19,733.05		509.28	5.42	
(1)土地使用权	330.05	16,581.94	20-70 年	330.05	0.00	
(2)软件	12.43	121.81	10 年	12.43	0.00	
(3)特许权	136.53	2,980.43	10-15 年	162.73	19.19	注 1
(4)其他	4.07	48.87	5-20 年	4.07	0.00	
小计	483.08	19,733.05		509.28	5.42	
2. 长期待摊费用	2,919.28	35,615.19		3,273.86	12.15	
1) 租入经营场所装修	1,656.85	17,025.57	5-10 年	1,856.85	12.07	
2) 品牌 4S 店建设	1,197.01	18,262.51	10-20 年	1,351.59	12.91	
3) 其他	65.42	327.11	5-20 年	65.42	0.00	
小计	2,919.28	35,615.19		3,273.86	12.15	
合计	3,402.36	55,348.24		3,783.14	11.19	

注 1: 收购的天津良好出租公司出租车牌照作价摊销, 2013 年非全年摊销, 2014 年全年摊销。

附表 15

合并财务费用预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

项目	上年实际数	本年预测数	增减变动率（%）	增减变动的主要原因
利息支出	45,080.38	34,885.81	-22.61	注 1
减：利息收入	22,558.88	6,289.07	-72.12	注 2
汇兑损益	-124.73	-7,591.10	5,986.19	注 3
其他	4,231.75	3,973.63	-6.10	
承兑贴现费	30.62	46.00	50.27	注 4
合计	26,659.14	25,025.27	-6.13	

注 1：质押保证金借款减少，利息支出减少；

注 2：质押保证金减少，收回非合并范围内关联方有偿借款，利息收入减少；

注 3：上半年人民币升值较高，10.19 亿元美元借款，上半年汇兑损益-9,993.55 万元；

注 4：通过承兑贴现融资增加。

附表 16

合并财务费用预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间： 2014 年度

单位：万元

项目	上年预测数	本年预测数	增减变动率（%）	增减变动的主要原因
利息支出	34,885.81	36,782.19	5.44	
减：利息收入	6,289.07	4,982.09	-20.78	
汇兑损益	-7,591.10	-4,089.02	-46.13	注 1
其他	3,973.63	3,491.81	-12.13	
承兑贴现费	46.00	49.49	7.61	
合计	25,025.27	31,252.38	24.88	

注 1：人民币 2014 年升值幅度很可能小于 2013 年，汇兑损益会减少。

附表 17

合并投资收益预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间：2013 年度

单位：万元

项目	上年实际数	本年预测数	增减变动率(%)	增减变动的主要原因
持有期间的收益：	1,552.05	1,465.18	- 5.60	
联营或合营公司分配来的利润	550.50	500.20	-9.14	
交易性金融资产				
可供出售金融资产	1,464.86	1,550.61	5.85	
年末调整的被投资公司股东权益 净增减额	-463.31	-585.63	26.40	
转让收益：		7,419.70		
转让华夏银行股票收益		7,419.70		注 1
合计	1,552.05	8,884.88	472.46	

注 1：公司出售在可供出售金融资产核算的华夏银行股票。

附表 18

合并投资收益预测表

编制单位：国机汽车股份有限公司

预测期间：2014 年度

单位：万元

项目	上年预测数	本年预测数	增减变动率（%）	增减变动的主要原因
持有期间的收益：	1,465.18	1,450.81	-0.98	
联营或合营公司分配来的利润	500.20	500.20	-	
交易性金融资产				
可供出售金融资产	1,550.61	1,550.61	-	
年末调整的被投资公司股东权益净增减额	-585.63	-600.00	2.45	
转让收益：	7,419.70		-100.00	
转让华夏银行股票收益	7,419.70		-100.00	注 1
合 计	8,884.88	1,450.81	-83.67	

注 1：至预测截止日前，2014 年度无股票出售计划。

国机汽车股份有限公司

备考盈利预测的编制基础和基本假设

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，投资者进行投资决策时不应过分依赖该项资料。

一、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据 2012 年度、2013 年 1 至 6 月业经中国注册会计师审计的备考财务报表，以及本公司 2013、2014 年度生产经营计划、投资计划及营销计划等资料，编制了本公司 2013、2014 年度的盈利预测表。该盈利预测表系按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制而成。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

二、基本假设

- 1、本公司所遵循的我国有关法律、法规、政策和本公司所在地区的社会经济环境仍如现实状况，无重大变化。
- 2、本公司生产经营业务涉及的信贷利率、税收政策以及外汇市场汇价将在正常范围内波动。
- 3、本公司所属汽车销售行业的市场状况及市场占有率无重大变化。
- 4、本公司生产经营计划、投资计划及营销计划等能如期实现，无重大变化。
- 5、本公司预测期内的经营运作，不会受到人力、能源、原材料等严重短缺的不利影响。
- 6、本公司本次向特定对象非公开发行股票按计划完成，募集资金如期到位。
- 7、本公司盈利预测期内对子公司的股权比例不会发生重大变化。
- 8、本公司预测期内采用的会计政策及其核算方法，在所有重大方面均与本公司以前一贯采用的会计政策及核算方法一致。
- 9、无其他人力不可抗拒及不可预见因素对本公司造成的重大不利影响。

10、假设标的资产中国汽车工业进出口有限公司的重组在备考盈利预测期初已经完成，具体事项如下：

（1）国机集团于 2013 年 6 月 9 日下发的《国机集团关于同意中国汽车工业进出口总公司改制并吸收合并中汽凯瑞贸易有限公司实施方案的批复》（国机改【2013】280 号）规定，同意中国汽车工业进出口总公司进行公司制改制及吸收合并中汽凯瑞贸易有限公司，该事项完成后公司改名为中国汽车工业进出口有限公司，假设上述事项在备考盈利预测报告期初已经完成，并且假设以吸收合并中汽凯瑞后的中国汽车工业进出口有限公司为标的资产模拟合并报表的母公司；

（2）国机集团于 2013 年 5 月 23 日下发的《国机集团关于无偿划转中国汽车工业进出口总公司相关资产的通知》（国机改[2013]234 号），同意中国汽车工业进出口有限公司按照整体改制方案所确定的范围进行无偿划转 23 家股权的事项以及根据国机集团下发的《国机集团关于无偿划转有关资产的通知》（国机改函[2013]41 号），同意中国汽车工业进出口有限公司按照重组方案确定的划转资产范围划转 6 家公司股权的事项，假设上述事项在备考盈利预测报告期初已经完成；

（3）根据国机集团于 2013 年 6 月 24 日下发的《国机集团关于无偿划转有关资产的通知》（国机改函[2013]41 号），同意中国汽车工业进出口总公司改制及吸收合并完成后，将所持有的中国汽车工业进出口贵州有限公司等 6 家公司股权无偿划转至国机资产管理公司的事项，假设上述事项在备考盈利预测报告期初已经完成；

（4）根据国机集团于 2013 年 9 月 22 日下发的《国机集团关于无偿划转中国汽车工业进出口有限公司有关资产的通知》（国机改函[2013]68 号），同意中国汽车工业进出口有限公司所持江西中汽进出口有限公司 100%股权无偿划转至国机资产管理公司持有，假设上述事项在备考盈利预测报告期初已经完成；

（5）假设中国汽车工业进出口有限公司在备考盈利预测报告期初已经执行本公司的会计政策。

11、根据公司与国机集团签署的《中国机械工业集团有限公司与国机汽车股份有限公司之非公开发行股份购买资产协议》（重组方案）之约定，假设下述事项已经完成：

（1）重组方案能够获得公司股东大会、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会等有权机构的批准（核准）。

(2) 根据中联资产评估有限公司中联评报字[2013]第 777 号《资产评估报告书》，上述标的资产以 2013 年 6 月 30 日为评估基准日的评估价值为 69,025.73 万元，根据《证券发行管理办法》、《非公开发行股票实施细则》（2011 年修订）规定，“发行价格不低于定价基准日前二十个交易日公司股票均价的百分之九十”。本次发行股份的定价基准日为上市公司审议本次发行股份购买资产暨关联交易预案的第六届董事会第十四次会议决议公告日。依据以上定价依据和定价基准日计算，本公司向国机集团发行 A 股的发行价格为人民币 13.80 元/股。同时，经上市公司于 2013 年 5 月 28 日召开的 2012 年度股东大会审议通过的 2012 年度利润分配方案，上市公司向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元。本次分配方案已于 2013 年 7 月 8 日实施完毕。分配方案实施完毕后，本次重组股份发行价格相应调整为 13.70 元/股，故本次重组向国机集团非公开发行价格为 13.70 元/股，发行规模为 5,169.75 万股。最终的发行股份数量将以经过国有资产管理部门备案的、具有证券业务资格的评估机构出具的评估报告的评估结果和发行价格确定，并经中国证监会核准。本备考财务报表假设公司本报告期初已完成与国机集团非公开发行股票，并办妥公司及目标公司相关资产的过户手续。备考财务报表的编制未考虑本次非公开发行中向战略投资者募集配套资金发行股份的影响。

(3) 上述拟购买资产及相关业务产生的损益自本报告期初一直存在。

(4) 本报告期初至 2014 年 12 月 31 日期间目标资产公司对原股东的利润分配，视同对备考合并主体的股利分配。

国机汽车股份有限公司

2013 年 11 月 08 日

国机汽车股份有限公司

备考合并盈利预测说明

一、 公司基本情况

（一）历史沿革

国机汽车股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名中外建发展股份有限公司，系 1999 年 3 月经国家经济贸易委员会国经贸企改[1999]171 号文和财政部财管字[1999]34 号文批准，由中国对外建设总公司作为主发起人，联合武汉市当代科技发展总公司、天津泰鑫实业开发有限公司、天津华泽（集团）有限公司、天津市机电工业总公司、北京金豪力机电设备有限公司以发起方式设立的股份有限公司。本公司于 1999 年 3 月 26 日正式成立，企业法人营业执照注册号为 1200001000324，设立时总股本为 8,162.86 万股，其中，国有法人股为 7,854.30 万股，占 96.22%，社会法人股为 308.56 万股，占 3.78%。

2001 年 1 月 10 日经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2001]9 号文批复同意本公司首次向社会公众发行人民币普通股 3500 万股，于 2001 年 2 月 5 日在上海证券交易所上网定价发行，并于 2001 年 3 月 5 日在上海证券交易所挂牌上市。

2004 年 9 月 8 日，中国对外建设总公司与天津工程机械研究院签订了“中外建发展股份有限公司国有法人股股份无偿划转协议”，中国对外建设总公司同意将其持有的 62,637,833 股中外建发展股份有限公司的国有法人股无偿划转给天津工程机械研究院，划转的股份占中外建发展股份有限公司总股本的 53.71%，天津工程机械研究院无偿受让 62,637,833 股中外建发展股份有限公司的国有法人股股份，并承接中国对外建设总公司对中国工商银行天津分行河东支行 15,900.82 万元的债务。国务院国有资产监督管理委员会以国资产权[2004]1052 号“关于划转中外建发展股份有限公司国有法人股的批复”予以批复。中国证券监督管理委员会以证监公司字[2004]112 号“关于同意天津工程机械研究院公告中外建发展股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复”予以批复。2004 年 12 月 30 日，中国对外建设总公司与天津工程机械研究院在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司进行了过户登记。

2005 年 2 月 23 日，经天津市工商行政管理局批准，本公司名称由中外建发展股份有限公司变更为鼎盛天工工程机械股份有限公司。

2006 年 11 月，经本公司 2006 年第二次临时股东大会审议通过了股权分置改革方案，用资本公积金向全体流通股股东转增股本 21,350,000 股，转增后，本公司总股本为 137,978,600 股。

2008 年 3 月，经本公司 2007 年年度股东大会会议审议通过，本公司利润分配向股东送红股 13,797,860 股，同时以资本公积金转增股本 124,180,740 股，送转后本公司总股本为 275,957,200 股。

2010 年 6 月，本公司启动重大资产重组，以全部资产和负债（作为置出资产），与本公司实际控制人中国机械工业集团有限公司（以下简称“国机集团”）持有的中国进口汽车贸易有限公司（以下简称“中进汽贸”）等值股权（作为置入资产的 14.06% 股权）进行置换，同时，本公司向中进汽贸股东国机集团和天津渤海国有资产经营管理有限公司（以下简称“天津渤海”）发行 284,047,407 股股份（其中，向国机集团发行 232,651,752 股，向天津渤海发行 51,395,655 股），购买国机集团和天津渤海分别持有的中进汽贸 70.39% 和 15.55% 股权。上述重组方案经本公司第五届董事会第八次会议、2010 年第三次临时股东大会审议通过，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1165 号文核准。与资产置换及发行股份购买资产同时，天津工程机械研究院（以下简称“天工院”）向国机集团无偿划转其拥有的本公司 115,275,666 股股份。2011 年 9 月 26 日，本公司非公开发行的 284,047,407 股人民币普通股 A 股办理完成股份登记手续，本公司注册资本增加至 560,004,607.00 元。2011 年 12 月 6 日，天工院持有的本公司 115,275,666 股国有法人股无偿划转给国机集团的过户登记手续办理完成。至此，国机集团持有本公司 347,927,418 股股份，占本公司重组后总股本的 62.13%，天津渤海持有本公司 51,395,655 股股份，占本公司重组后总股本的 9.18%。

2011 年 11 月 18 日，经天津市工商行政管理局批准，本公司名称由鼎盛天工工程机械股份有限公司变更为国机汽车股份有限公司，公司住所变更为：天津新技术产业园华苑产业区（环外）海泰华科一路 1 号，同时变更了公司经营范围。2012 年 3 月 13 日，经天津市工商行政管理局批准，公司注册地址变更为：滨海高新区华苑产业区榕苑路 2 号 2-1605。

截至 2012 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 560,004,607 股，公司注册资本为 560,004,607 元。本公司注册地：天津市，总部住所：滨海高新区华苑产业区榕苑路 2 号 2-1605。

（二）行业性质

本公司属贸易行业。

（三）经营范围

本公司经营范围主要包括：汽车（小轿车除外）及配件销售；货物进出口（法律法规另有规定的除外）；自有房屋租赁；商务信息咨询；仓储（危险品及易制毒品除外）。

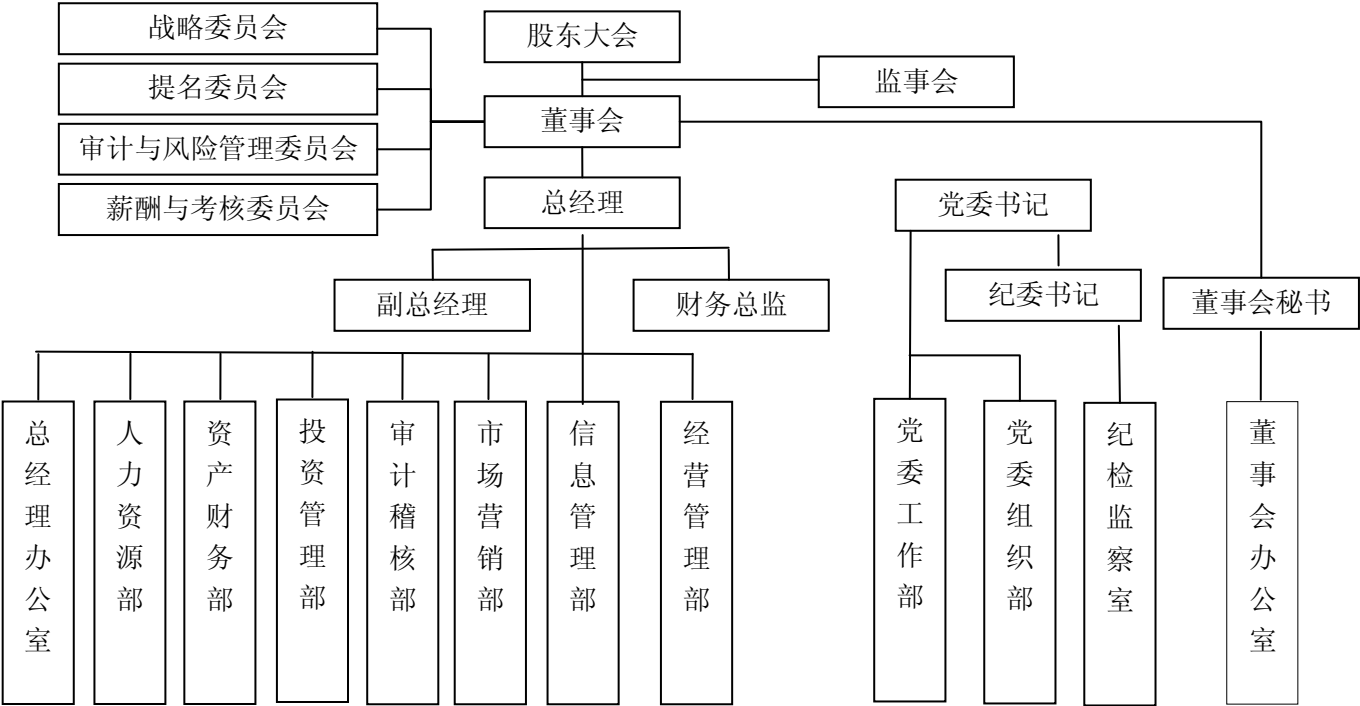
（四）主要产品或提供的主要劳务

本公司的主要产品包括：福特、大众、克莱斯勒、捷豹、路虎等进口品牌汽车批发与销售。

（五）基本组织架构

本公司最高权力机构是股东大会，实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要，公司设立了股东大会、董事会、监事会，基本组织架构如下图列示：

国机汽车股份有限公司组织架构图



二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据预测发生的交易和事项，按照财政部于 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、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2010 年修订)进行确认和计量，并在下述假设基础上编制盈利预测：

1、假设标的资产中国汽车工业进出口有限公司的重组在备考盈利预测期初已经完成。

（1）国机集团于 2013 年 6 月 9 日下发的《国机集团关于同意中国汽车工业进出口总公司改制并吸收合并中汽凯瑞贸易有限公司实施方案的批复》（国机改【2013】280 号）规定，同意中国汽车工业进出口总公司进行公司制改制及吸收合并中汽凯瑞贸易有限公司，该事项完成后公司改名为中国汽车工业进出口有限公司，假设上述事项在备考盈利预测报告期初已经完成，并且假设以吸收合并中汽凯瑞贸易有限公司后的中国汽车工业进出口有限公司为标的资产合并报表的母公司。

（2）国机集团于 2013 年 5 月 23 日下发的《国机集团关于无偿划转中国汽车工业进出口总公司相关资产的通知》（国机改[2013]234 号），同意中国汽车工业进出口有限公司按照整体改制方案所确定的范围进行无偿划转 23 家股权的事项以及根据国机集团下发的《国机集团关于无偿划转有关资产的通知》（国机改函[2013]41 号），同意中国汽车工业进出口有限公司按照重组方案确定的划转资产范围划转 6 家公司股权的事项，假设上述事项在备考盈利预测报告期初已经完成。

（3）根据国机集团于 2013 年 6 月 24 日下发的《国机集团关于无偿划转有关资产的通知》（国机改函[2013]41 号），同意中国汽车工业进出口总公司改制及吸收合并完成后，将所持有的中国汽车工业进出口贵州有限公司等 6 家公司股权无偿划转至国机资产管理公司的事项，本公司在编制盈利预测报告时，假设上述事项在备考盈利预测报告期初已经完成。

（4）根据国机集团于 2013 年 9 月 22 日下发的《国机集团关于无偿划转中国汽车工业进出口有限公司有关资产的通知》（国机改函[2013]68 号），同意中国汽车工业进出口有限公司所持江西中汽进出口有限公司 100%股权无偿划转至国机资产管理公司持有，本公司在编制盈利预测报告时，假设上述事项在备考盈利预测报告期初已经完成。

（5）本公司在编制和披露报告期比较财务报表时，假设中国汽车工业进出口有限公司及下属公司已于备考盈利预测报告期初开始执行本公司的会计政策。

2、根据公司与国机集团签署的《中国机械工业集团有限公司与国机汽车股份有限公司之非公开发行股份购买资产协议》（重组方案）之约定，假设下述事项已经完成：

(1) 重组方案能够获得公司股东大会、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会等有权机构的批准（核准）。

(2) 根据中联资产评估有限公司中联评报字[2013]第 777 号《资产评估报告书》，上述标的资产以 2013 年 6 月 30 日为评估基准日的评估价值为 69,025.73 万元，根据《证券发行管理办法》、《非公开发行股票实施细则》（2011 年修订）规定，“发行价格不低于定价基准日前二十个交易日公司股票均价的百分之九十”。本次发行股份的定价基准日为上市公司审议本次发行股份购买资产暨关联交易预案的第六届董事会第十四次会议决议公告日。依据以上定价依据和定价基准日计算，本公司向国机集团发行 A 股的发行价格为人民币 13.80 元/股。同时，经上市公司于 2013 年 5 月 28 日召开的 2012 年度股东大会审议通过的 2012 年度利润分配方案，上市公司向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元。本次分配方案已于 2013 年 7 月 8 日实施完毕。分配方案实施完毕后，本次重组股份发行价格相应调整为 13.70 元/股，故本次重组向国机集团非公开发行价格为 13.70 元/股，发行规模为 5,169.75 万股。最终的发行股份数量将以经过国有资产管理部门备案的、具有证券业务资格的评估机构出具的评估报告的评估结果和发行价格确定，并经中国证监会核准。本备考财务报表假设公司本报告期初已完成与国机集团非公开发行股票，并办妥公司及目标公司相关资产的过户手续。备考财务报表的编制未考虑本次非公开发行中向战略投资者募集配套资金发行股份的影响。

(3) 上述拟购买资产及相关业务产生的损益自本报告期初一直存在。

(4) 本报告期初至 2014 年 12 月 31 日期间目标资产公司对原股东的利润分配，视同对备考合并主体的股利分配。

(5) 本备考盈利预测是以公司 2013 年度、2014 年度盈利预测和中国汽车工业进出口有限公司经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计后 2013 年度、2014 年度盈利预测为基础，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布《企业会计准则》的有关规定，采用附注二所述的重要会计政策、会计估计及合并财务报表的编制方法进行了相关调整和重新表述。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。在合并中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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等,于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的,本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整,在此基础上按照企业会计准则规定确认。

2. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司对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,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差额,计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资后,由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司的,则不调整合并资产负债表期初数;将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司自购买日至报告期

末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；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。

（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确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部

分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末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，就认定其已发生减值，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。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（九）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

单项金额重大的具体标准为：期末余额处于应收款项前 5 位且金额超过应收款项期末余额的

20%（含）的款项界定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，按预计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。如无客观证据表明其发生了减值的，则将划分信用风险特征组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据：对于期末单项金额重大经单独测试后未发生减值的应收款项连同单项金额不重大的应收款项，公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定减值损失计提比例，计提坏账准备。该比例反映各项实际发生的减值损失，即各项组合的账面价值超过其未来现金流量现值的金额。

根据信用风险特征组合确定的计提方法：采用账龄分析法。

采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	0.00	0.00
1—2 年	3.00	3.00
2—3 年	10.00	10.00
3—4 年	40.00	40.00
4—5 年	60.00	60.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

4. 以下应收款项不计提坏账准备

应收合并范围内关联方属于资金统一管理性质的款项。

（十）存货

1. 存货的分类

存货分类为：材料采购、库存商品、低值易耗品、在途物资。

2. 发出存货的计价方法

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；领用或发出存货，按照实际成本核算的，采用加权平均法（车辆分销业务和车辆维修业务）和个别计价法（车辆零售业务）确定其实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货

的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

（十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：合并成本为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，本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计、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，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。

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

① 在个别财务报表中，应当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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益(例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同)转入当期投资收益。

② 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，应当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转为购买日所属当期投资收益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

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权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

（2）损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，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，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益；在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进

行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、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，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

采用成本法核算的长期股权投资，因被投资单位宣告分派现金股利或利润确认投资收益后，考虑长期股权投资是否发生减值。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十二）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	3-5	4.85-1.90
机器设备	10	3-5	9.50-9.70
电子设备及办公设备	3-10	3-5	9.50-32.33
运输设备	4-10	3-5	9.50-24.25

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十四）在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十六）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	出让合同约定	土地使用期限
管理软件	收益年限	预计使用期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

（十七）长期待摊费用

公司长期待摊费用指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

（十八）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十九）股份支付及权益工具

公司授予高管人员以权益结算或以现金结算的股权激励。用于股权激励的权益工具按照授权日的公允价值计量。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用 Black-Scholes 期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- （1）期权的行权价格；
- （2）期权的有效期；
- （3）标的股份的现行价格；
- （4）股价预计波动率；
- （5）股份的预计股利；
- （6）期权有效期内的无风险利率。

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（二十）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3.提供劳务收入的依据

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(二十一) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二十三) 持有待售资产

1. 持有待售资产确认标准

本公司将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售资产：

- (1) 公司已就该资产出售事项作出决议
- (2) 公司已与对方签订了不可撤消的转让协议
- (3) 该资产转让将在一年内完成。

2. 持有待售资产的会计处理方法

本公司对于符合持有待售资产确认标准的固定资产和其他非流动资产，应当按照预计可收回金额，即持有待售资产的公允价值减去处置费用后的净额，与该项资产的原账面价值比较，原账面价值高于预计可收回金额的部分，应作为资产减值损失计入当期损益。

(二十四) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

三、公司主要税项

1. 流转税及附加税费

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	3-17%
消费税	进口环节组成计税价格	3-40%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%

2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
国机汽车股份有限公司及下属子公司	25%	

3. 房产税

房产税按照房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

4. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

四、盈利预测表中各主要项目的预测依据和计算方法

1. 营业收入

2013 年度预测收入为 7,001,760.10 万元，比 2012 年度实际数 6,655,054.63 万元增加 346,705.47 万元，上升 5.21%。

2014 年度预测收入为 6,589,786.03 万元，比 2013 年度预测数 7,001,760.10 万元降低 411,974.06 万元，下降 5.88%。

2013 年度营业收入是以 2013 年上半年已审定及以前年度已审定数据为基础，结合 2013 年度已签订销售合同、经营计划以及预计市场需求等因素预测。2014 年营业收入是依据 2013 年及以前年度数据结合 2014 年度经营情况的变动进行预测。

2014 下降原因：北京中汽雷日公司分销的雷诺车 2014 年将部分国产化，分销业务量预计较 2013 年减少一半；中国进口汽车贸易有限公司部分福特汽车畅销车型的分销协议将于 2014 年到期，分销协议能否续签存在不确定性。

2. 营业成本

2013 年度预测销售成本为 6,786,746.33 万元，比 2012 年度实际数 6,451,283.84 万元增加 335,462.49 万元，上升 5.20%。

2014 年度预测销售成本为 6,380,747.80 万元，比 2013 年度预测数 6,786,746.33 万元下降 405,998.52 万元，下降 5.98%。

2013 年及 2014 年预测营业成本是依据 2013 年上半年及以前年度审定收入、成本数据，结合公司不同类别业务历史毛利率及行业变化情况确定。

3. 营业税金及附加

2013 年度预测营业税金及附加为 3,885 万元，比 2012 年度实际数 4,333.28 万元减少 448.28 万元，下降 10.35%。主要原因是营业税改增值税。预测 2014 年营业税金及附加为 3,258.19 万元，比 2013 年有所下降，主要是 2014 年业务下降。

4. 销售费用

考虑到预测 2013 年度销售额的增加，2013 年度销售费用预测为 64,401.81 万元，比 2012 年度实际数增加 7,064.59 万元，上升 12.32%。主要原因是收购部分公司，折旧费用加大；招聘员工，职工薪酬增加；下属公司扩展业务，增加场租费。

考虑到预测 2014 年度销售额的减少，2014 年度销售费用预测为 63,005.14 万元，比 2013 年度预测数减少 1,396.66 万元，下降 2.17%。主要原因是 2014 年预计业务量下降，销售费用下降。

销售人员的职工薪酬系根据人员数量变化和工资增长进行测算的，折旧是根据固定资产的增减情况及折旧率预测，其他费用根据业务量的变化预测。

5. 管理费用

2013 年度管理费用预测为 52,214.48 万元，比 2012 年实际数 46,701.66 万元增加 5,512.82 万元，上升 11.80%。

2014 年度管理费用预测为 54,456.51 万元，比 2013 年预测数 52,214.48 万元增加 2,242.03 万元，上升 4.29%。

预测年度管理费用是以前三年实际情况为基础，结合预测年度的预计经营管理情况预测。管理费用变化的主要原因是：2013 年、2014 年增加了管理人员，增加了管理用固定资产，使得管理费用上升。

6. 财务费用

2013 年度财务费用预测为 25,025.27 万元，比 2012 年实际数 26,659.14 万元减少 1,633.87 万元，下降 6.13%。

2014 年度财务费用预测为 31,252.38 万元，比 2013 年预测数 25,025.27 万元增加 6,227.11 万元，上升 24.88%。

利息支出系根据预测期间本外币存、贷款预计平均余额按照预计合同利率预测；利息收入系根据预测期间平均银行存款余额及银行活期存款利率预测的。

2013 年上半年人民币相对美元升值较多，产生较大汇兑收益；假设 2014 年人民币汇率相对美元平稳，汇兑收益减少，财务费用总体上升。

7. 资产减值损失

资产减值准备系根据历史数据结合预测年度的营销计划以及采用的会计政策进行测算的。

8. 投资收益

对于预测期间可能收取的股利(成本法)，采用成本法核算的长期股权投资在次年分派股息实际收到时，计入收到当期预测投资收益。对采用权益法核算的对外投资，是根据被投资单位的盈利预测资料，确认公司预测期间可能发生的收益或损失。

9. 营业外收入/营业外支出

对于政府补贴，系按照相关批准文件，根据文件内容和预计收到补贴收入的时间进行预测。公司定期处理部分试驾车及出租车，该部分收入具有一定的稳定性，按历史数据及当期情况预测。对于营业外收入和营业外支出中的其他项目，因为具有偶然性和不确定性，根据谨慎性原则，不列入预测范围。

10. 所得税费用

2013 年度所得税费用预测为 23,278.59 万元,比 2012 年实际数 16,619.95 万元增加 6,658.64 万元,上升 40.06%, 利润增加及递延税款引起。

2014 年度所得税费用预测为 18,307.24 万元,比 2013 年预测数 23,278.59 万元减少 4,971.35 万元,下降 21.35%, 利润减少及递延税款引起。

所得税费用是根据预测年度应纳税所得额按照法定税率预测。由于暂时性差异而产生的影响预测期所得税的金额,已经转作递延所得税资产或递延所得税负债处理。以前年度的递延所得税资产或递延所得税负债属于预测期间应转回或清偿部分,已按适用税率对预测期间的所得税费用进行了调整。

五、与同行业上市公司的比较分析

庞大汽贸集团股份有限公司毛利情况

单位: 万元

项目	2013 年 1-6 月	2012 年 1-6 月	2012 年全年	2011 年全年
营业收入	2,958,291	2,878,029	5,779,668	5,545,514
营业成本	2,587,396	2,539,784	5,169,850	4,909,688
毛利	370,895	338,245	609,818	635,827
毛利率	12.54%	11.75%	10.55%	11.47%

国机汽车股份有限公司毛利情况

单位: 万元

项目	上年已审实现数 (2012 年)	2013 年度 1 月-12 月预测数			2014 年预测数
		1 月至 6 月已审实现数	7 月至 12 月预测数	合计数	
营业收入	6,655,054.63	3,544,311.64	3,457,448.46	7,001,760.10	6,589,786.03
营业成本	6,451,283.84	3,445,683.91	3,341,062.42	6,786,746.33	6,380,747.80
毛利	203,770.79	98,627.72	116,386.05	215,013.77	209,038.23
毛利率	3.06%	2.78%	3.37%	3.07%	3.17%

本公司与庞大汽贸集团股份有限公司同属于汽车流通行业,业务相近,同时也存在较大区别,本公司以分销、批发业务为主,庞大汽贸集团股份有限公司以零售业务为主,所以我公司同期毛利率均低于该公司。

六、影响盈利预测结果实现的主要问题和准备采取的措施

影响盈利预测结果实现的主要经营风险集中在政策和市场方面。

汽车产业的快速发展,给社会环境造成一定的压力,未来存在若干政策方面的不确定性,如抑制大排量进口汽车的消费税、更多城市采取限购政策和部分城市的单双号政策等。在市场环境方面,中国汽车市场和进口车市场仍将延续“增速放缓、结构调整”的趋势,结构调整将体现在

“排量下移、品牌分化、车型个性化、价格下调”等方面。整个行业将可能继续呈现库存较大、价格下探、盈利下滑、竞争加剧的局面。

作为国内唯一的多品牌进口汽车综合服务商，公司将进一步加强对市场形势、竞争环境的分析判断，通过战略调整、管理提升、模式完善等方面的突破，进一步强化核心能力体系建设。在汽车批发及服务业务领域，进一步深化与跨国汽车厂商的融合，完善深化服务链条；在汽车零售业务领域，在继续强化单店盈利能力的提升的基础上，通过兼并收购和新建方式，优化零售业务结构；在汽车后市场业务领域，将继续完善产业链布局，推动业务间的战略协同与资源共享。

附件：国机汽车股份有限公司董事会关于盈利预测报告声明

国机汽车股份有限公司

2013 年 11 月 08 日

董事会关于备考盈利预测报告的声明

国机汽车股份有限公司董事会及全体董事就本公司 2013、2014 年度盈利预测事宜特作声明如下：

一、 本公司 2013、2014 年度的盈利预测报告是真实、准确、完整的，不存在任何虚假和误导性内容。

二、 本公司编制盈利预测所依据的假设是合理的，并且假设已充分披露。

三、 本公司盈利预测是在确定的假设基础上编制的，且已充分预计可能发生的费用和损失。

四、 本公司编制盈利预测所选用的会计政策与历史期间实际采用的相关会计政策一致。

五、 本公司盈利预测的编制基础是恰当的，且已得到有效的遵循。

六、 本公司预测 2013 年度将实现营业收入 7,001,760.10 万元、营业成本 6,786,746.33 万元、利润总额 82,928.74 万元、净利润 59,650.15 万元；预测 2014 年度将实现营业收入 6,589,786.03 万元、营业成本 6,380,747.80 万元、利润总额 60,080.72 万元、净利润 41,773.49 万元。本公司 2013、2014 年度实际净利润不低于预测值的 80%。

七、 我们对本公司盈利预测承担个别及连带责任。国家有关部门及中介机构出具的相关文件均不表示对本公司盈利预测的可实现程度作出了保证，亦不能替代、减轻或者免除我们的会计责任。

(全体董事签字):

国机汽车股份有限公司董事会

2013 年 11 月 08 日