

# 湖南南岭民用爆破器材股份有限公司

## 关于会计政策、会计估计的变更

根据财政部 2006 年 2 月颁布的财会[2006]3 号《关于印发〈企业会计准则第 1 号—存货〉等 38 项具体准则的通知》的规定，公司于 2007 年 1 月 1 日执行新会计准则。根据新会计准则，公司修订了会计政策、做出会计估计，以作为 2007 年会计核算的基础和依据。

### 一、公司执行的会计准则和会计制度

公司执行财政部 2006 年 2 月新颁布的《企业会计准则》及其补充规定。

### 二、会计年度

公司采用公历年制，即公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 三、记账本位币

公司会计核算以人民币为记账本位币。

### 四、记账基础和计价原则

公司以权责发生制为记账基础，对会计要素进行计量时，一般采用历史成本。《企业会计准则》中特别规定的，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

### 五、外币业务核算方法

外币经济业务按发生当日市场汇价折合人民币记账，期末对货币性项目中外币余额按期末市场汇价进行调整，因汇价变动发生的差额，作为汇兑损益计入财务费用。

### 六、现金等价物的确定标准

现金等价物指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为

已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

七、应收款项坏账的确认标准、坏账损失的核算方法以及坏账准备的计提方法和计提比例

1、坏帐的确认标准:

(1) 因债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后确实不能收回的部分;

(2) 因债务人逾期未履行偿债义务超过三年确实不能收回的应收款项;

以上确实不能收回的应收款项,经董事会批准后作为坏帐。

2、核算方法:

公司坏账损失采用备抵法核算。

3、计提方法和比例:

公司期末坏账准备根据债务单位的财务状况和现金流量等信息分析后,采用账龄分析法,按如下比例计提:

账 龄	计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	50%
4-5 年	70%
5 年以上	100%

应收款项包括应收账款、其他应收款。

八、存货的分类和核算方法、存货跌价准备的确认标准、计提方法

(1) 公司存货包括原材料、产成品、低值易耗品、包装物等。

(2) 公司购进和自制的存货在取得时: 主要原材料按实际成本计价, 辅助材料按计划成本计价; 产成品按实际成本计价, 其他方式取得的存货成本按企业会计准则和《企业会计制度》的规定确定。

(3) 公司存货领用和发出时按实际成本计量的采用加权平

均法结转成本，按计划成本核算的期末将计划成本调为实际成本，低值易耗品采用一次摊销法。

（4）期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，按单项存货的可变现净值低于成本的差额提取存货跌价准备，提取的存货跌价准备计入当期损益。

## 九、长期股权投资及长期股权投资减值准备

### （一）长期股权投资成本的确定

1、企业合并形成的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并当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，长期股权投资初始成本与发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

2、除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应作为应收项目单独核算。

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

(3) 投资者投入的长期股权投资，应当按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

(5) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

## (二)、长期股权投资核算方法

### 1、按照成本法核算的长期股权投资：

(1) 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

(2) 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。

采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。确认的投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本收回。

2、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。

### (三) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其帐面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益（投资收益）。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益（投资收益）。

## 十、固定资产计价和折旧方法

### 1、固定资产的确认标准

(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有。

(2) 使用寿命超过一个会计期间。

### 2、固定资产计价

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

(2) 自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

(3) 投资者投入固定资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换取得的固定资产，按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的相关规定确定。

(5) 债务重组取得的固定资产，按照《企业会计准则第12号——债务重组》的相关规定确定。

(6) 企业合并取得的固定资产，按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定。

(7) 融资租赁取得的固定资产，按照《企业会计准则第21号——租赁》的相关规定确定。

### 3、固定资产折旧方法：

固定资产折旧采用直线法，按分类折旧率计提。各类固定资产折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	35	3	2.77
机器设备	14	3	6.93
运输设备	14	3	6.93
电子设备	5	3	19.40
其他	5	3	19.40

### 4、固定资产减值准备

公司期末对固定资产进行逐项检查分析并按其账面价值与可收回金额孰低计价，对实质已发生减值的固定资产计提减值准

备，计入当期损益；固定资产减值准备按单项资产计提。对于因市价持续下跌、或损坏、技术陈旧、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的固定资产，应将其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：

A、长期闲置不用，在可预计的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

B、由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

C、虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

D、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；

E、其它实质上已经不能再给企业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。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 十一、在建工程核算方法

在建工程按实际成本核算，包括为建造或修理固定资产而进行的各项建筑和安装工程。在建工程成本包括固定资产新建工程、改扩建工程、大修理工程等所发生的实际支出。用借款购建固定资产，其发生的借款费用，在固定资产交付使用前，按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，计算应计入固定资产成本的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时依据工程竣工决算结转为固定资产；若工程虽已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的则先估价预转固定资产，待办理竣工决算后再进行调整。

在建工程减值准备：本公司期末对于有证据表明在建工程已经发生了减值的，按在建工程预计可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。

## 十二、无形资产核算方法

### 1、无形资产的计价

(1) 外购的无形资产成本包括购买价款、相关税费以及直接归属该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 购买无形资产的价款超过正常信用条件，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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(3) 自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额。

(4) 投资者投入无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(5) 非货币性资产交换、债务重组和政府补助取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 16 号——政府补助》的有关规定确定。

## 2、无形资产的摊销

公司对使用寿命有限的无形资产，在其预计可使用期限内平均摊销，计入损益。对使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

## 十三、借款费用核算方法

### 1、借款费用确认原则

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。

### 2、借款费用同时满足以下条件时予以资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(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。

### 3、借款利息资本化金额的确定

(1) 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，应当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短暂性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 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，应当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。

(3) 借款存在折价或溢价的，应当按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

### 十四、职工薪酬

职工薪酬是指公司为了获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利；医疗保险、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

公司将职工提供服务的会计期间应付的职工薪酬确认为负债。除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，按以下情况处理：

1、应由生产成本、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本。

2、应有在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本。

3、除上述两项外的其他职工薪酬，计入当期损益。

公司从2007年1月1日起，不再按应付工资的14%提取福利费。

### 十五、收入确认原则

商品销售收入按以下原则确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，不再保留已售出商品通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施控制，相关的经济利益能够流入，并且相关的收入成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

劳务收入的确认：在资产负债表日提供劳务交易结果能够可靠估计的情况下按完成百分比法确认相关劳务收入。

让渡资产使用权收入的确认：一是相关的经济利益很可能流入企业；二是收入的金额能可靠地计量。

#### 十六、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。公司所得税包括当期所得税和递延所得税。

#### 十七、合并报表编制方法

公司依据财政部财会字[2006]3号《企业会计准则第33号—合并财务报表》编制合并会计报表；

##### （一）、合并范围：

1、母公司拥有其半数以上表决权的被投资单位。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外。包括：

- （1）母公司直接拥有被投资单位半数以上表决权。
- （2）母公司间接拥有被投资单位半数以上表决权。
- （3）母公司直接和间接方式合计拥有被投资单位半数以上表决权。

2、母公司拥有其半数以下表决权的被投资单位，满足以下条件之一的，应纳入合并范围：

（1）通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权。

（2）根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策。

（3）有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员。

（4）在被投资单位董事会或类似机构占多数表决权。

## （二）合并方法

以母公司和子公司的个别会计报表为基础，合并资产、负债、所有者权益以及利润表各项目，并将母公司和子公司之间及子公司相互之间发生的经济业务对个别会计报表有关项目的影  
响进行抵销后编制而成。

湖南南岭民用爆破器材股份有限公司董事会  
二 00 七年四月二十日