

# 四川华信(集团)会计师事务所

## SICHUAN HUAXIN (GROUP) CPA FIRM

川华信专(2011)204号

### 盈利预测审核报告

创智信息科技股份有限公司全体股东:

我们审核了后附的创智信息科技股份有限公司(以下简称“创智科技公司”)编制的2011年度和2012年度备考盈利预测报告。我们的审核是依据《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》。创智科技公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在创智科技公司编制的备考盈利预测报告中披露。

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,并按照备考盈利预测报告中所述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。

本报告仅供创智科技公司向中国证券监督管理委员会上报材料时使用,不得用于其他方面。

四川华信(集团)会计师事务所

有限责任公司

中国·成都

中国注册会计师: 徐家敏

中国注册会计师: 袁广明

二〇一一年十二月二十二日

# 创智信息科技股份有限公司

## 2011 年度和 2012 年度

### 备考盈利预测报告

**重要提示：**本公司备考盈利预测报告的编制遵循了谨慎性原则，但备考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、备考盈利预测编制基础

##### 1、备考盈利预测编制的交易背景

2011 年 12 月 22 日，创智信息科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）第六届董事会第十四次会议审议通过了《关于解决公司原大股东占用公司资金的历史遗留问题的方案》、《发行股份购买资产暨关联交易报告书（草案）》以及公司与四川大地实业集团有限公司和四川大地实业集团有限公司之全资子公司成都泰维投资管理有限公司签订的《发行股份购买资产协议》，相关交易的具体情况如下：

##### （1）重组方以股权清偿原大股东欠款

根据深圳市中级人民法院批准的《创智信息科技股份有限公司重整计划》（以下简称“重整计划”）规定，本公司初步选定符合条件的四川大地实业集团有限公司（以下简称“大地集团”）为重组方，由重组方大地集团与本公司签订《协议书》，协议书约定大地集团将其持有的成都国地置业有限公司（以下简称“国地置业”）4.694%的股权转让给本公司，用以解决本公司原大股东湖南创智集团有限公司对本公司欠款 14,291.41 万元，同时，本公司将其拥有的对湖南创智集团有限公司 14,291.41 万元债权转让给大地集团，由此彻底解决本公司原大股东资金占用问题。

大地集团用于清偿原大股东欠款的国地置业股权业经北京中企华资产评估有限责任公司评估并出具的“中企华评报字(2011)第 3346 号”评估报告书，国地置业经评估后的净资产公允价值为 304,486.01 万元，评估基准日为 2011 年 7 月 31 日。以此评估值作为定价基础，大地集团持有国地置业 4.694% 股权对应的评估值为 14,291.41 万元，双方确认大地集团用于清偿原大股东欠款的国地置业 4.694% 股权价值为 14,291.41 万元。

##### （2）发行股份购买资产

本公司拟向重组方大地集团以及其全资子公司成都泰维投资管理有限公司（以下简称“成都泰维”）发行股份，用于购买其持有国地置业 95.306% 股权。国地置业股权的交易价格以评

估结果为依据，本公司股份发行价格为定价基准日前 20 个交易日本公司股票交易均价即 3.72 元/股。

经北京中企华资产评估有限责任公司评估并出具的“中企华评报字(2011)第 3346 号”评估报告书，国地置业经评估后的净资产公允价值为 304,486.01 万元，评估基准日为 2011 年 7 月 31 日。以此评估值作为定价基础，本公司本次拟发行股份数量为 780,093,000 股，其中：大地集团持有国地置业 87.306% 股权对应的评估值为 265,835.72 万元，本公司拟向大地集团发行股份数量为 714,612,139 股；成都泰维持有国地置业 8% 股权对应的评估值为 24,358.88 万元，本公司拟向成都泰维发行股份数量为 65,480,861 股。

国地置业自 2011 年 7 月 31 日至交割日期间产生的收益归本公司享有，产生的亏损由大地集团和成都泰维承担并以现金等合理方式补足。

### （3）有条件受让让渡股份

根据《重整计划》规定，本公司全体股东让渡股份数量为 79,323,390 股，扣除已用于清偿普通债权的股份 7,589,277 股，剩余股份 71,734,113 股由重组方大地集团按《重整计划》规定有条件受让。

### （4）有条件受让其他股东股份

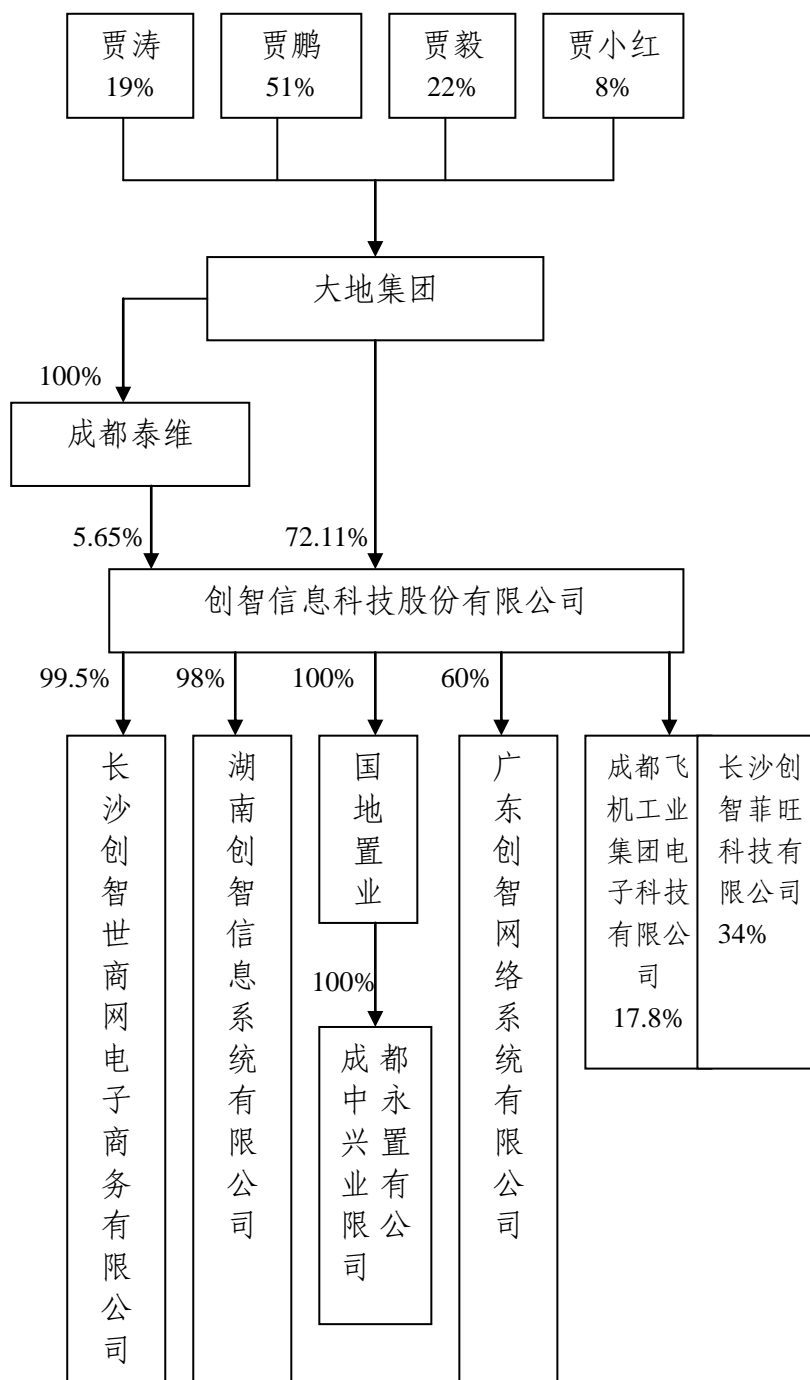
大地集团和财富证券有限责任公司于 2007 年 12 月 11 日签署《股份转让协议》，大地集团将按照协议约定在重组完成后支付剩余股权转让款并办理股权过户手续。国务院国有资产监督管理委员会于 2008 年 7 月 28 日以（国资产权[2008]673 号）《关于创智信息科技股份有限公司国有股东转让所持股份有关问题的批复》，同意财富证券有限责任公司将持有的创智科技 2526 万股股份转让给大地集团。

### （5）交易完成后股本结构及股权结构图

上述交易实施后，本公司股本总额为 1,158,707,200 股。大地集团及其全资子公司成都泰维将持有本公司 77.76 % 股份，其中：大地集团将持有本公司股份 835,567,632 股，占本公司股本总额的 72.11 %；成都泰维将持有本公司股份 65,480,861 股，占本公司股本总额的 5.65 %。

大地集团和成都泰维承诺，若本次交易得以完成，大地集团与成都泰维对本公司拥有权益的股份自股份登记完成之日起三十六个月和重组实施完毕后第三年因实际盈利数不足利润预测数而需补偿的股份（若有）划转至上市公司指定账户之日（孰长）进行锁定，之后将按中国证监会及深圳证券交易所的有关规定执行。

交易完成后股权结构图如下：



## 2、备考盈利预测的编制基础

(1) 本备考盈利预测是以前述交易方案全面实施后公司架构和业务为假设前提编制的，即假设《关于解决公司原大股东占用公司资金的历史遗留问题的方案》、《发行股份购买资产暨关联交易报告书（草案）》以及《发行股份购买资产协议》所述交易全部于 2011 年 7 月 31 日实施完成，公司自 2011 年 7 月 31 日起即以控股合并国地置业后的架构和业务持续经营。

(2) 本备考盈利预测以本公司 2010 年度和 2011 年 1-7 月业经本所审计的备考经营业绩为基础, 结合本公司及国地置业 2011 年度、2012 年度的土地整理项目投资计划和营销计划及其他相关资料, 本着求实稳健的原则而编制。

(3) 编制备考盈利预测时所采用的会计政策及会计估计在各重要方面均与本公司上述已审计财务报告的相关会计政策和会计估计一致。

(4) 本备考盈利预测报告的前提是: 国地置业的投资计划能如期完成。

## 二、备考盈利预测基本假设

1、本公司及国地置业所遵循的我国有关法律、法规、政策和经营业务所在地区的社会经济环境无重大变化;

2、本公司及国地置业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、国家的经济无严重通货膨胀或通货紧缩情况发生;

4、本公司及国地置业所属行业的市场状况无重大变化;

5、国家及国地置业所在地区针对土地整理政策无重大变化。

6、国地置业以及四川省成都市龙泉驿区人民政府(以下简称“龙泉驿区政府”)能够严格履行双方签订的《成都市龙泉驿区土地整理项目合同书》(以下简称“土地整理合同书”)及其补充协议约定(以下简称“补充协议”)约定的内容。

7、国地置业编制的《天鹅湖片区土地整理投资计划》和《十陵片区土地整理投资计划》, 在预测期内, 国地置业能按上述投资计划执行。

8、国地置业土地整理项目的投资成本和投资回报, 能按照《土地整理合同书》和《补充协议》的约定按期收回。

9、国地置业土地整理项目所需资金能按筹资计划到位。

10、本公司及国地置业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;

11、本公司及国地置业遵循的税收政策, 执行的税负、税率政策无重大变化;

12、本公司及国地置业不存在重大或有事项造成对公司重大不利影响。

13、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。

## 三、备考盈利预测表

## 备考合并盈利预测表（重大资产重组前）

预期期间：2011-2012 年度

编制单位：创智信息科技股份有限公司

单位：人民币万元

项目	上年已审实现数	2011 年度预测数			2012 年度预测数
		1月至7月已审实现数	8月至12月预测数	合计数	
一、营业收入					
减：营业成本					
营业税金及附加					
销售费用					
管理费用	221.20	152.23	251.22	403.45	481.83
财务费用	0.54	1.29	1.10	2.39	2.40
资产减值损失	78.10	55.53		55.53	50.00
加：公允价值变动收益					
投资收益	171.00	10.24	154.42	164.66	128.87
其中：对联营和合营企业投资收益	171.00	10.24	154.42	164.66	128.87
二、营业利润	-128.84	-198.81	-97.90	-296.71	-405.36
加：营业外收入		738.96		738.96	
减：营业外支出	43.86	0.01		0.01	
其中：非流动资产处置净损失					
三、利润总额	-172.70	540.15	-97.90	442.25	-405.36
减：所得税费用					
四、净利润	-172.70	540.15	-97.90	442.25	-405.36
归属于母公司所有者的净利润	-171.94	532.11	-97.90	434.21	-405.36
少数股东损益	-0.76	8.04		8.04	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考合并盈利预测表（重大资产重组后）

预期期间：2011-2012 年度

编制单位：创智信息科技股份有限公司

单位：人民币万元

项目	上年已审实现数	2011 年度预测数			2012 年度预测数
		1月至7月已审实现数	8月至12月预测数	合计数	
一、营业收入	15,556.43	11,135.73	29,506.50	40,642.23	81,599.86
减：营业成本	5,741.45	1,467.62		1,467.62	
营业税金及附加	18.31	24.92		24.92	
销售费用	33.02	42.97		42.97	
管理费用	1,548.42	1,050.60	2,319.06	3,369.66	4,324.70
财务费用	-163.84	-33.66	1,226.90	1,193.24	5,940.87
资产减值损失	734.01	326.93	-71.24	255.69	664.36
加：公允价值变动收益					
投资收益	15,241.14	186.63	154.42	341.05	128.87
其中：对联营和合营企业投资收益	171.00	10.24	154.42	164.66	128.87
二、营业利润	22,886.19	8,442.97	26,186.20	34,629.18	70,798.80
加：营业外收入	2.59	740.23		740.23	
减：营业外支出	45.86	4.24		4.24	
其中：非流动资产处置净损失				-	
三、利润总额	22,842.92	9,178.96	26,186.20	35,365.17	70,798.80
减：所得税费用	5,805.96	2,167.70	6,545.42	8,713.12	17,801.04
四、净利润	17,036.97	7,011.26	19,640.78	26,652.05	52,997.76
归属于母公司所有者的净利润	17,037.72	7,003.22	19,640.78	26,644.01	52,997.76
少数股东损益	-0.76	8.04		8.04	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 四、备考盈利预测编制说明

### (一) 公司基本情况

创智信息科技股份有限公司是 1993 年 3 月经湖南省人民政府湘体改（1993）70 号文件批准由主要发起人长沙五一文化用品商场与长沙市工矿综合商业公司、长沙市调料食品公司、中国工商银行长沙市信托投资公司和中国农业银行湖南省信托投资公司通过定向募集方式成立的股份制公司。公司原名湖南五一文实业股份有限公司，1999 年 10 月经湖南省工商行政管理局批准公司更名为湖南创智信息科技股份有限公司，2001 年 3 月经国家工商行政管理局批准和深圳市工商行政管理局核准，公司更名为创智信息科技股份有限公司。

公司经中国证监会证监发字（1997）296、297 号文批准，公开发行 2500 万股 A 股新股，并于 1997 年 6 月 26 日在深交所上市交易，上市时股本总额为 8,935.01 万元，其中：法人股 5,435.01 万元，社会公众股 2500 万元，内部职工股 1000 万元。1999 年 11 月经中国证监会证监上字（1999）10 号文批准，公司向全体股东按 10: 3 的比例配售股票，配股价格每股 12 元，法人股东放弃配股。经此次配售后，公司股本总额变更为 9,985.01 万元，其中：法人股 5,435.01 万元，社会公众股 3250 万元，内部职工股 1300 万元。2000 年 2 月 29 日，经公司 1999 年度股东大会决议通过以资本公积金每 10 股转增 10 股，经此次转增股本后，公司股本总额变更为 19,970.02 万元，其中：法人股 10,870.02 万元，社会公众股 6500 万元，内部职工股 2600 万元。2000 年 6 月 15 日经申请公司内部职工股开始上市流通。2002 年 5 月，经中国证监会证监发行字[2001]109 号文核准，公司以每股发行价格人民币 9.40 元，增发每股面值人民币 1.00 元的 5106 万股 A 股股票，增加股本 5106 万股，变更后的总股本为 25,076.02 万元。2007 年 2 月，公司进行了股权分置改革，用资本公积金向股权分置日在册的流通股股东每 10 股转增 9 股，转增后，股本由 25,076.02 万股增至 37,861.42 万股。

公司营业执照注册号：440301103266163；公司注册地址：深圳市南山区高新技术工业村管理楼 207 号；法定代表人：贾鹏。

公司所处的行业：应用及服务行业。

经营范围：研制、开发、销售计算机软件及配套系统、提供软件制作及软件售后服务。

### (二) 成都国地置业有限公司基本情况

#### (1) 历史沿革

成都国地置业有限公司（以下简称“国地置业”）系由四川大地实业集团有限公司（以下简称“大地集团”）、四川大地房地产开发有限责任公司（以下简称“大地房产”）和贾德强于 2006 年 6 月 12 日共同出资设立的有限责任公司。国地置业设立时注册资本 1 亿元，首次出资 2000 万元，由全体股东于 2006 年 6 月 15 日前以货币资金缴足，剩余出资 8000 万元，由全体股东



于2008年5月31日前以货币资金缴足。经过四次分期出资，截至2006年12月15日，国地置业实收资本为1亿元，具体出资情况如下：

货币单位：万元

项目	大地集团	大地房产	贾德强	合计
2006年6月	660.00	1,300.00	40.00	2,000.00
2006年9月	363.00	715.00	22.00	1,100.00
2006年11月	957.00	1,885.00	58.00	2,900.00
2006年12月	1,320.00	2,600.00	80.00	4,000.00
合计	3,300.00	6,500.00	200.00	10,000.00
占注册资本比例	33%	65%	2%	100%

2007年10月15日，经国地置业股东会表决通过，同意大地房产将其持有国地置业的6500万元股权（占注册资本65%）转让给大地集团。2008年1月25日，经国地置业股东会表决通过，同意贾德强将其持有国地置业的200万元股权（占注册资本2%）转让给大地集团。经上述股权转让后，国地置业成为大地集团的全资子公司。

2010年10月21日，大地集团将其持有国地置业的800万元股权（占注册资本8%）转让给成都泰维投资管理有限公司、800万元股权（占注册资本8%）转让给天津丰琪投资管理有限公司、600万元股权（占注册资本6%）转让给天津坤盛投资管理有限公司。

2011年7月19日，经国地置业股东会表决通过，同意公司增加注册资本2亿元，由全体股东以货币资金缴足，经本次增资后，国地置业的注册资本和实收资本变更为3亿元。

2011年7月28日，经国地置业股东会表决通过，同意天津坤盛投资管理有限公司将其持有国地置业的1800万元股权（占注册资本的6%）转让给大地集团。同月，成都泰维投资管理有限公司的股东孙刚将其持有成都泰维投资管理有限公司100%股权转让给大地集团，天津丰琪投资管理有限公司将其持有国地置业的2400万元股权（占注册资本的8%）转让给大地集团。至此，大地集团直接和间接持有公司100%股权。

截止2011年7月31日，公司股权结构列示如下：

货币单位：万元

股东名称	出资金额	占注册资本比例（%）
大地集团	27,600.00	92.00
成都泰维投资管理有限公司	2,400.00	8.00
合计	30,000.00	100.00

国地置业于2006年6月12日取得成都市龙泉驿工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，公司最近一次《企业法人营业执照》由成都市龙泉驿工商行政管理局于2011年7月

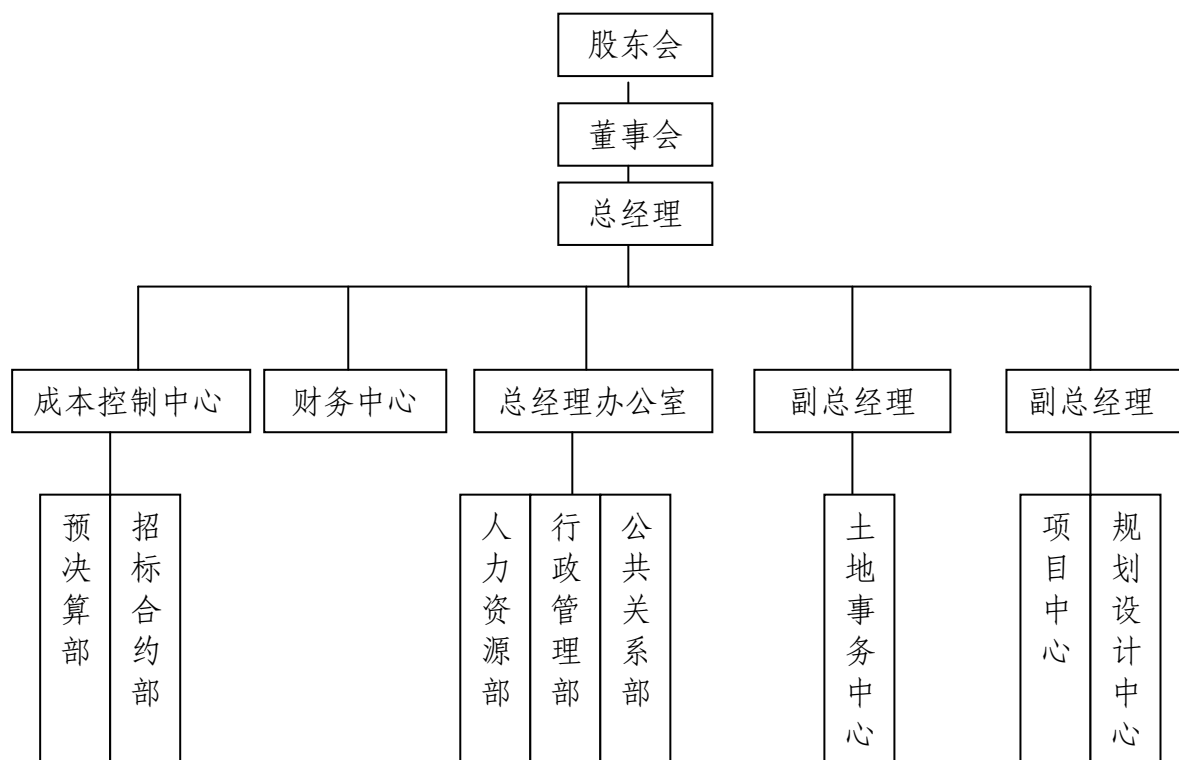
25 日换发，注册号：510112000006634，注册资本：叁亿元；实收资本：叁亿元；住所：成都市龙泉驿区建设路 195 号；法定代表人：贾毅；公司类型：其他有限责任公司。

## (2) 行业性质和经营范围

国地置业所处的行业：房地产行业。

经营范围：基础设施建设项目的开发、建设；土地整理；建筑材料销售；物业管理；其他与房地产开发、基础设施相关的咨询、服务、培训业务。

## (3) 组织架构



## (三)重要会计政策和会计估计

### 1、备考财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制备考财务报表。

### 2、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的备考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备考财务状况、备考经营成果和备考现金流量等有关信息。

### 3、会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

## 5、计量属性

除在附注中特别说明的计量属性外，均以历史成本为计量属性。在采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值为计量属性时，保证需要所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方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。合并方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。

为进行企业合并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、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。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管理费用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，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，在合并财务报表中，合并成本为购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日新增的被购买方股权在购买日的公允价值之和。即在合并财务报表中，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。

购买方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。购买方对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，经复核后合并成本仍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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予确认。在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，应当确认相关的

递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，应当计入当期损益。

## 7、合并财务报表的编制方法

公司对具有控制权的被投资单位确认其为会计报表的合并范围。

公司按照《企业会计准则第 33 号 - 合并财务报表》编制合并会计报表。在编制合并报表时，公司之间的重大内部交易和往来余额予以抵销。

子公司与母公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照母公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，调整合并财务报表的期初数和上期数。

母公司在报告期内因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，不调整合并财务报表的期初数和上期数，但该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润和现金流量纳入合并财务报表。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，作为少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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，仍冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

将期限短（一般是指从购买日起，三个月内到期）、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。

## 9、外币业务核算方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，以公允价值计量的非货币性项目采用公允价值确定日的即期汇率折算为记账本位币金额，以历史成本计量的外币非货币性项目采用交易日的即期汇率折算，不改变记账本位币金额。外币

专门借款账户期末折算差额，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，按规定进行资本化，计入相关资产成本，其余的外币账户折算差额均计入当期损益。

## 10、金融工具

### (1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：第一、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和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)；第二、持有至到期投资；第三、贷款和应收款项；第四、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：第一、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)；第二、其他金融负债。

### (2) 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### ①初始确认：

初始确认金融资产或负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ②后续计量：

##### A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

资产负债表日以公允价值计量，因公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。该金融资产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。

##### B、可供出售金融资产

资产负债表日以公允价值计量，因公允价值变动形成的利得或损失直接计入资本公积。该金融资产处置时其取得价款与账面价值之间的差额确认为投资收益，同时原计入资本公积的公允价值变动额转入投资收益。

##### C、贷款和应收款项

采用实际利率法，以摊余成本计量。根据公司本期实际情况，按双方合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置应收款项时，按取得的价款与账面价值之间的差额计入当期损益。

##### D、持有至到期投资

采用实际利率法，以摊余成本计量。持有期间按实际利率及摊余成本计算利息收入计入

投资收益。该金融资产处置时取得价款与账面价值之间的差额确认为投资收益。

#### E、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

#### F、其他金融负债

采用实际利率法，按照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

公司将金融资产所有权上几乎所有风险和报酬已转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：第一、放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；第二、未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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：第一、所转移金融资产的账面价值；第二、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：第一、终止确认部分的账面价值；第二、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之和。

### (4) 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。

### (5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日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进行减值测试。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与

预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照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，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

## 11、应收款项

### (1) 坏账损失的确认标准

公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等，根据公司的管理权限，经股东大会或董事会批准确认为坏账，冲销提取的坏账准备。

### (2) 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	单项金额在 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	对单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按组合计提坏账准备。

### (3) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
1 年以内	3%
1-2 年	5%
2-3 年	10%
3-4 年	40%
4-5 年	50%
5 年以上	100%

### (4) 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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账

## 面价值的差额计提坏账准备

## 12、存货

### (1) 分类

存货分为原材料、在产品、库存商品以及土地开发成本等。

### (2) 计量方法

存货在取得时按实际成本计价。领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法核算。

### (3) 存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，并按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

## 13、长期股权投资

### (1) 投资成本确定

#### ①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为投资成本。

非同一控制下的企业合并：按照购买日确定的合并成本确认为投资成本。

#### 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作为基础确定其投资成本，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长期股权投资的投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其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方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。

公司对子公司或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。采用成本法核算的长期股权投资，当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

公司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。采用权



益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益，当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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。按照投资合同或协议约定公司仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （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，确定为对被投资单位具有共同控制的依据；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，确定为对被投资单位具有重大影响的依据。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对于采用成本法核算的、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，如发现对预计未来现金流量有影响且公司能够对其进行可靠计量的客观证据，则表明该项投资发生减值。

对于其他长期股权投资，如发现长期投资由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于长期投资的账面价值时，则表明该项投资发生减值，按单项长期投资可收回金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 14、投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼而持有的房地产，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和已出租的建筑物。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。对于出租的建筑物，采用与固定资产相同的方法计提折旧；对于土地使用权，采用直线法按土地使用权的使用年限进行摊销。资产负债表日有迹象表明投资性房地产发生减值的，相应计提减值准备。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指同时具有以下特征，指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备和其他设备。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法

提取折旧。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

类别	预计使用年限	预计残值率	年折旧率
房屋建筑物	25—40年	3%	2.425%-3.88%
机器设备	10年	3%	9.70%
办公设备	5年	3%	19.40%
运输设备	8年	3%	12.125%
其他设备	4年	3%	24.25%

## (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，按照固定资产账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额，计提固定资产减值准备。在报告期末，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，将可收回金额低于账面价值的差额作为固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 16、在建工程

### (1) 计量

在建工程按实际发生的工程支出计价，包括需要安装设备的价值、为工程建设而借入的专门借款或资产支出超出专门借款的一般借款所发生的借款费用等。在建工程结转为固定资产的时点为在建工程达到预定可使用状态。

### (2) 在建工程减值准备

资产负债表日，对有证据表明在建工程已经发生了减值的，按单项在建工程预计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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 17、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。

### (2) 借款费用资本化期间

当同时满足下列条件时，开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资

产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

停止资本化：当所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。

### （3）借款费用资本化金额

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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

## 18、无形资产

（1）无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等。

（2）无形资产在取得时按照实际成本计价。

（3）对使用寿命确定的无形资产，自无形资产可供使用时起，在使用寿命内采用直线法摊销；对使用寿命不确定的无形资产不摊销；公司于年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法，并按会计估计变更处理。

（4）资产负债表日，根据各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，按单项无形资产预计可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。若预计某项无形资产已经不能给公司带来未来经济利益，则将其一次性转入当期费用。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。如果长期待摊的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。

## 20、商誉

非同一控制下企业合并时，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。初始确认后，商誉按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

资产负债日，结合与商誉相关的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 21、职工薪酬

职工薪酬是为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：工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和职工教育经费、非货币性福利、解除劳动关系补偿等。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将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，根据职工提供服务的受益对象，分别下列情况处理：应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本；应由在建工程、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；其他职工薪酬，计入当期损益。

## 22、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：该义务是公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠的计量。

(2) 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，补偿金额只有在基本确定能够收到时，才能作为资产单独确认，同时对该项单独核算的资产确认的补偿金额不超过对应的预计负债的账面金额。

## 23、股份支付及权益工具

### (1) 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：(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。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条

件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### （3）确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 24、收入

### （1）销售商品收入的确认与计量

销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常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公司；相关的已发生或将要发生的成本能够可靠的计量。按照从购货方已收或应收合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

## （2）建造合同

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果不能可靠估计的，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入；合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例进行确定。

## （3）提供劳务收入的确认与计量

在同一年度内开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入；跨年度的，按完工百分比法，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，确认劳务收入。按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额。

## （4）让渡资产使用权收入的确认与计量

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：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。利息收入金额，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；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。

## 25、政府补助

（1）政府补助，指从政府无偿取得的除投入资本外的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件时予以确认：

- A、能够满足政府补助所附条件；
- B、能够收到政府补助。

（2）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

（3）与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 26、递延所得税资产和递延所得税负债

公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分

确认为资产。存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，按以下要求确认递延所得税资产或递延所得税负债：

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债；

A、商誉初始确认

B、不是企业合并，且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的交易中产生的资产或负债的初始确认；

C、对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，投资企业能够控制暂时差异转回的时间，且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(2) 以很可能取得用于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递延所得税资产。

期末对递延所得税资产账面价值进行复核。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，应当减记递延所得税资产账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，本公司以原减记的金额为限，予以转回。

## 27、经营租赁、融资租赁

公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 28、持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售：一是企业已经就处置该非流动资产作出决议；二是企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

## (四)税项（公司适用的税种及税率）

税 种	计税基数	税 率
增值税[注]	增值税应税收入	17%、3%
营业税	营业税应税收入	5%
城市维护建设税	应纳增值税及营业税额	7%
教育费附加	应纳增值税及营业税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税及营业税额	1%、2%
房产税	房屋原值的 70%	1.2%
房产税	房屋租金收入	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注1: 本公司以及本公司控股子公司湖南创智信息系统有限公司为小规模纳税人, 按照增值税应税收入的3%计缴增值税。

注2: 根据《财政部关于统一地方教育附加政策有关问题的通知》(财综[2010]98号)规定, 公司从2011年1月1日起, 地方教育费附加税率为2%。

#### (五)纳入备考盈利预测合并范围的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	持股比例%	表决权比例%
成都国地置业有限公司	全资子公司	成都市龙泉驿区	房地产开发	30000	基础设施建设项目的开发、建设; 土地整理; 建筑材料销售; 物业管理; 其他与房地产开发、基础设施相关的咨询、服务、培训业务。		100	100
成都中兴置业有限公司[注]	全资子公司	成都市龙泉驿区	房地产开发	20000	基础设施建设项目的开发、建设; 土地整理; 建筑材料销售; 物业管理等	2 亿元	100	100

注: 由于子公司长沙创智世商网电子商务有限公司、湖南创智信息系统有限公司和广东创智网络系统有限公司已处于非持续经营状态, 上述子公司未纳入备考盈利预测合并范围。

#### (六)土地整理项目概况

2006年7月7日, 国地置业与龙泉驿区政府签订《土地整理合同书》, 2011年7月, 国地置业与龙泉驿区政府签订《土地整理合同书》之《补充协议》。龙泉驿区政府授权国地置业按照龙泉驿区规划, 对天鹅湖片区、皇冠湖片区(后更名至十陵片区)约7平方公里进行土



地整理，具体实施整理的区域按照土地利用总体规划和城市总体规划分步确定其范围，其中：天鹅湖片区约 2.83 平方公里、青台山片区 612 亩，十陵片区约 4.17 平方公里。

### (1) 土地整理内容

国地置业协助龙泉驿区政府优化合作项目相关规划，并按照城市、区域功能定位和经济社会发展要求，按规定程序对新征收土地实施成片整理、征地补偿、拆迁安置、土地平整，完成地上及地下市政基础设施、城市公共公益配套设施建设，按期达到土地出让标准。

### (2) 投资回报模式

《补充协议》约定：以 2010 年 12 月 31 日作为基准日，此前《土地整理合同书》已经履行的部分，双方办理财务核算确认手续。基准日后相关项目区域范围、内容及投资回报模式按照《补充协议》履行。

#### ① 《土地整理合同书》约定的分利模式

合同项下全部可出让土地通过招标、拍卖、挂牌方式公开出让，每宗土地出让后，双方即进行该土地的相关结算。每宗土地成交价款扣除土地出让金和土地整理成本后的纯收益，国地置业按 55% 的比例分利。

#### ② 《补充协议》约定的投资回报模式

土地整理项目前期费用、征地拆迁、安置补偿、市政基础设施配套项目、公益配套设施项目的投资计入土地整理成本，以每个财务年度内（公历 1 月 1 日至 12 月 31 日）实际发生的土地整理累计投资额为基数（扣除国地置业已收到的上年度土地整理成本），按照 39% 的固定回报率作为国地置业的合理投资回报，龙泉驿区政府不再向国地置业另行支付融资成本和管理费用。如果由于国地置业原因未按《补充协议》约定的建设项目内容、工程周期完成，则将所涉项目的投资年固定回报率降至 25%。

每个会计年度，双方将组织专业机构对土地整理项目上一年度完成的项目投资情况进行阶段性审计，确认上一年度已经发生的土地整理成本和投资回报额。

龙泉驿区政府每年将定期向国地置业支付经审计确认的上一年度的土地整理成本并同时向国地置业支付经审计确认的投资回报。

## (六) 备考合并盈利预测表主要项目注释(如无特别注明，以下货币单位均为人民币万元)

### 1、备考合并盈利预测表主要项目注释（重大资产重组前）

#### (1) 管理费用

项目名称	2010 年度已审实	2011 年度预测数			2012 年度预测数
	现数	1-7 月已审实现数	8-12 月预测数	合计	
合计	<u>221.20</u>	<u>152.23</u>	<u>251.22</u>	<u>403.45</u>	<u>481.83</u>

## ①预测方法

管理费用根据公司历史资料及预测期间变动趋势进行预测，有关预测情况如下：职工薪酬费用根据公司的人员编制和薪酬政策进行预测，折旧费根据固定资产原值和预测期内固定资产增减变动以及公司的折旧政策进行预测，与资产相关的无形资产等各种摊提费用根据预测期内资产价值及摊提标准进行预测，管理费用中的各项税费按税收及相关法规规定进行预测。

## ②各年度增减变动原因

2011年度预测数比2010年度已审实现数增加182.25万元、增长82.39%，增长原因主要系公司2011年实施重大资产重组，各项管理费用相应增加所致。

## (2) 财务费用

项目名称	2010年度已审实	2011年度预测数			2012年度预测数
	现数	1-7月已审实现数	8-12月预测数	合计	
利息支出					
减：利息收入	0.01				
手续费	0.54	1.29	1.10	2.39	2.40
合计	<u>0.54</u>	<u>1.29</u>	<u>1.10</u>	<u>2.39</u>	<u>2.40</u>

## (3) 资产减值损失

项目名称	2010年度已审实	2011年度预测数			2012年度预测数
	现数	1-7月已审实现数	8-12月预测数	合计	
合计	<u>78.10</u>	<u>55.53</u>		<u>55.53</u>	<u>50.00</u>

## (4) 投资收益

项目名称	2010年度已审实	2011年度预测数			2012年度预测数
	现数	1-7月已审实现数	8-12月预测数	合计	
权益法核算的长期股权投资收益	171.00	10.24	154.42	164.66	128.87
合计	<u>171.00</u>	<u>10.24</u>	<u>154.42</u>	<u>164.66</u>	<u>128.87</u>

权益法核算的长期股权投资收益系根据成都飞机工业集团电子科技有限公司盈利预测数据和公司享有的17.80%股权比例确定投资收益预测数。

## 2、备考合并盈利预测表主要项目注释（重大资产重组后）

## (1) 营业收入

项目名称	2010年度已审实	2011年度预测数			2012年度预测数
	现数	1-7月已审实现数	8-12月预测数	合计	

一、主营业务					
土地整理	15,232.00	9,183.13	29,506.50	38,689.63	81,599.86
管理服务	324.43	485.17		485.17	
其他		1,467.43		1,467.43	
小计	15,556.43	11,135.73	29,506.50	40,642.23	81,599.86
二、其他业务					
合计	<u>15,556.43</u>	<u>11,135.73</u>	<u>29,506.50</u>	<u>40,642.23</u>	<u>81,599.86</u>

## ①预测方法

土地整理收入以土地整理累计投资金额为基数（扣除本公司已收回的投资成本），按《补充协议》约定的固定投资回报率 39% 进行预测。

包括中小学和医院等在内的公益配套设施项目，因其投资成本的收回在项目竣工验收并移交给龙泉驿区政府之后，因此计算投资回报额的投资金额=当年实际发生的投资金额+公益配套设施项目年初投资余额。

## A.投资金额

项目投资金额根据项目控制性详细规划、可行性研究报告和初步设计等资料进行预测。

## a.天鹅湖片区投资金额：

项目名称	2011 年度预测数			2012 年度预测数
	1-7 月已审实现数	8-12 月预测数	合计	
拆迁安置项目投资	1,363.22	37,929.22	39,292.44	16,620.89
基础设施项目投资		8,256.82	8,256.82	21,916.98
公益配套设施项目投资	37,898.34	4,476.00	42,374.34	44,290.62
其他项目投资		417.64	417.64	2,177.58
合计	<u>39,261.56</u>	<u>51,079.68</u>	<u>90,341.24</u>	<u>85,006.07</u>

## b.十陵片区投资金额：

项目名称	2011 年度预测数			2012 年度预测数
	1-7 月已审实现数	8-12 月预测数	合计	
拆迁安置项目投资		2,602.70	2,602.70	62,606.00
基础设施项目投资		860.40	860.40	10,077.76
公益配套设施项目投资				8,555.06
其他项目投资		28.22	28.22	611.16
合计		<u>3,491.32</u>	<u>3,491.32</u>	<u>81,849.98</u>

## B.土地整理收入

项目名称	2011 年度预测数	2012 年度预测数
------	------------	------------

	1-7月已审实现数	8-12月预测数	合计	
计算收益的投资金额	<u>39,261.56</u>	<u>59,942.63</u>	<u>99,204.19</u>	<u>209,230.39</u>
其中：天鹅湖片区	39,261.56	56,451.31	95,712.87	127,380.41
十陵片区		3,491.32	3,491.32	81,849.98
投资回报率			39%	39%
投资回报金额	<u>9,183.13</u>	<u>29,506.50</u>	<u>38,689.63</u>	<u>81,599.86</u>
其中：天鹅湖片区	9,183.13	28,144.89	37,328.02	49,678.37
十陵片区		1,361.61	1,361.61	31,921.49

注：天鹅湖片区 2011 年 8-12 月计算收益的投资金额比计划投资金额多 5,371.63 万元，原因系公司在 2011 年 1-7 月已发生的土地整理成本中，有 5,371.63 万元投资金额（应计投资回报额 2,094.94 万元）因时间差异在 2011 年 8-12 月结算投资回报额所致。

## ②各年度增减变动原因

2011 年度营业收入预测数比 2010 年度已审实现数增加 25,085.80 万元、增长 161.26%，增长原因主要土地整理收入确认模式发生变化以及土地整理投资强度加大所致；2012 年度营业收入预测数比 2011 年度预测数增加 40,957.63 万元、增长 100.78%，增长原因主要系十陵片区土地整理收入增长所致。

## (2) 管理费用

项目名称	2010 年度已审实现数	2011 年度预测数			2012 年度预测数
		1-7 月已审实现数	8-12 月预测数	合计	
合计	<u>1,548.42</u>	<u>1,050.60</u>	<u>2,319.06</u>	<u>3,369.66</u>	<u>4,324.70</u>

### ①预测方法

管理费用根据公司历史资料及预测期间变动趋势进行预测，有关预测情况如下：职工薪酬费用根据公司的人员编制和薪酬政策进行预测，折旧费根据固定资产原值和预测期内固定资产增减变动以及公司的折旧政策进行预测，与资产相关的无形资产等各种摊提费用根据预测期内资产价值及摊提标准进行预测，管理费用中的各项税费按税收及相关法规规定进行预测。

### ②各年度增减变动原因

2011 年度预测数比 2010 年度已审实现数增加 1,821.24 万元、增长 117.62%，增长原因主要系：

A. 由于公司业务扩大造成人员增加，同时公司从 2011 年度起执行新的职工薪酬考核制度，2011 年度工资费用的预测数比 2010 年度已审实现数增长 175.05%。因工资费用预测数增长，

以工资总额为基数预测的工资附加费以及社会保险费也同方向增长。

B.2011 年度，公司新增十陵片区土地整理业务，新增业务异地办公造成管理费用上升以及公司实施重大资产重组，同时考虑到物价上涨因素，因此 2011 年度汽车费用预测数比 2010 年度已审实现数增长 92.71%、办公费用增长 105.86%、业务招待费增长 36.87%。

### (3) 财务费用

项目名称	2010 年度已审 实现数	2011 年度预测数			2012 年度预测数
		1-7 月已审实现 数	8-12 月预测数	合计	
利息支出			1,275.23	1,275.23	5,988.71
减：利息收入	167.98	35.94	50.00	85.94	51.95
手续费	4.14	2.28	1.67	3.95	4.11
合计	<u>-163.84</u>	<u>-33.66</u>	<u>1,226.90</u>	<u>1,193.24</u>	<u>5,940.87</u>

#### ①预测方法

利息支出根据预测期间的筹资计划和银行借款利率进行测算，利息收入根据预测期间存量资金以及存款利率进行测算。

#### ②各年度增减变动原因

2012 年度利息支出预测数比 2011 年度预测数增加 4,713.48 万元、增长 369.62%，增长原因主要系公司土地整理项目投资额增加导致借款增加所致。

### (4) 资产减值损失

项目名称	2010 年度已审 实现数	2011 年度预测数			2012 年度预测数
		1-7 月已审实现数	8-12 月预测数	合计	
合计	<u>734.01</u>	<u>326.93</u>	<u>-71.24</u>	<u>255.69</u>	<u>664.36</u>

资产减值损失根据应收账款的回款率和公司坏账准备计提政策进行预测。

### (5) 投资收益

项目名称	2010 年度已审实 现数	2011 年度预测数			2012 年度预测数
		1-7 月已审实 现数	8-12 月预测 数	合计	
权益法核算的长期股权投资收益	171.00	10.24	154.42	164.66	128.87
处置长期股权投资产生的投资收益	15,062.60	176.39		176.39	

持有交易性金融资产期间取得的投资收益	7.54				
合计	<u>15,241.14</u>	<u>186.63</u>	<u>154.42</u>	<u>341.05</u>	<u>128.87</u>

权益法核算的长期股权投资收益系根据成都飞机工业集团电子科技有限公司盈利预测数据和公司享有的 17.80% 股权比例确定投资收益预测数。

#### (6) 所得税费用

项目名称	2010 年度已审实现数	2011 年度预测数			2012 年度预测数
		1-7 月已审实现数	8-12 月预测数	合计	
合计	<u>5,805.96</u>	<u>2,167.70</u>	<u>6,545.42</u>	<u>8,713.12</u>	<u>17,801.04</u>

当期所得税费用按预测利润总额和适用税率 25% 进行测算。

#### (五) 影响公司预测利润实现的主要风险

由于土地整理项目投资大、周期长、整理工作较为复杂，公司因自身组织管理导致的经营风险和项目融资导致的财务风险有可能导致公司不能如期完成《土地整理合同书》和《补充协议》规定的工作内容，从而对公司的经营业绩产生重大影响。

一级土地整理的政策性较强，国家和地方有关土地整理的政策风险有可能导致《土地整理合同书》和《补充协议》不能得到严格的履行，从而对公司的经营业绩产生重大影响。

创智信息科技股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二〇一一年十二月二十二日