

珠海欧比特控制工程股份有限公司

备考盈利预测审核报告

大华核字[2014]004826 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 珠海欧比特控制工程股份有限公司

## 盈利预测审核报告

(2014 年度、2015 年度)

	目 录	页 次
一、	备考盈利预测审核报告	1-2
二、	备考盈利预测表及说明	
	珠海欧比特控制工程股份有限公司备考盈利预测表	1
	珠海欧比特控制工程股份有限公司备考盈利预测的 编制基础和基本假设	1-2
	珠海欧比特控制工程股份有限公司备考盈利预测说 明	1-42

# 备考盈利预测审核报告

大华核字[2014]004826 号

珠海欧比特控制工程股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的珠海欧比特控制工程股份有限公司（以下简称欧比特公司）编制的 2014 年度、2015 年度的备考盈利预测。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》。欧比特公司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，并按照企业会计准则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。

本审核报告仅供欧比特公司本次资产重组之目的使用，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：

二〇一四年十月十八日

## 珠海欧比特控制工程股份有限公司备考盈利预测表

编制单位：珠海欧比特控制工程股份有限公司

预测期间：2014 年度、2015 年度

单位：人民币万元

项目	2013 年已审实现数	2014 年预测数			2015 年预测数
		1 月至 8 月已审实现数	9 月至 12 月预测数	合计	
一、营业收入	29,796.48	16,358.61	18,489.29	34,847.90	39,452.41
二、营业成本	17,179.85	10,139.77	9,951.40	20,091.17	21,878.19
营业税金及附加	119.22	69.06	116.74	185.80	251.08
销售费用	1,353.82	1,044.83	590.93	1,635.76	1,794.73
管理费用	5,194.08	3,370.30	2,365.19	5,735.49	6,535.24
财务费用	126.69	344.12	395.23	739.35	651.66
资产减值损失	706.08	404.96	364.00	768.96	665.08
加：公允价值变动收益	-	-	-	-	-
投资收益	-48.36	18.15	17.06	35.21	51.19
三、营业利润	5,068.38	1,003.72	4,722.86	5,726.58	7,727.62
加：营业外收入	1,422.61	514.01	211.50	725.51	479.13
减：营业外支出	82.22	24.68	-	24.68	-
四、利润总额	6,408.77	1,493.05	4,934.36	6,427.41	8,206.75
减：所得税费用	941.56	134.32	756.33	890.65	1,292.89
五、净利润	5,467.21	1,358.73	4,178.03	5,536.76	6,913.86

## 备考盈利预测的编制基础和基本假设

本公司备考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

2014年10月18日，本公司第三届董事会第六次会议审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金具体方案的议案》等相关议案，拟向李小明、顾亚红、陈敬隆等发行股份及支付现金购买其合计持有的广东铂亚信息技术股份有限公司（以下简称铂亚信息）100%的股权。本次交易尚需经公司股东大会审议批准，提交中国证券监督管理委员会核准并同意后方可实施。

本公司以持续经营为基础，根据 2013年度业经中国注册会计师审计的财务报表，以及本公司2014年度生产经营计划、投融资计划及营销计划等资料，在充分考虑公司的经营条件、经营环境、未来发展规划以及下列各项假设的前提下，排除其他非公司可以控制因素的影响，按遵循谨慎性原则编制了本公司2014年度、2015年度已扣除企业所得税但未计非经常性项目的盈利预测表。编制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，在此基础上编制预测性财务报表。上述预测性财务信息反映了管理层对其涵盖期间内本公司的经营成果的预期，编制符合企业会计准则要求的预测性财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到报告期间的收入和费用。

本备考盈利预测假定本公司已于2013年1月1日完成对铂亚信息100%股权的收购并将其预测期间的利润纳入备考盈利预测表，在编制备考盈利预测表时已考虑铂亚信息业经评估的可辨认的各项资产的价值对预测期间损益的影响。

### 二、基本假设

1. 本公司、铂亚信息所遵循的我国有关法律、法规、政策和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、铂亚信息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、铂亚信息所属计算机、通信和其他电子设备制造业行业的市场状况及市场占有率无重大变化；

4. 本公司、铂亚信息生产经营计划、投融资计划及营销计划等能如期实现,无重大变化;
5. 本公司、铂亚信息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。计划投资项目能如期完成投产,并无重大失误;
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、铂亚信息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. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值不发生重大变化;
10. 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。

珠海欧比特控制工程股份有限公司  
2014 年 10 月 18 日

# 珠海欧比特控制工程股份有限公司

## 备考盈利预测编制说明

### 一、公司基本情况

#### (一)公司历史沿革

珠海欧比特控制工程股份有限公司（以下简称“本公司”），系经中华人民共和国商务部以商资批〔2008〕9号文批准，由加拿大籍自然人颜军、上海联创永宣创业投资企业、上海新鑫投资有限公司、上海苏阿比贸易有限公司、上海科丰科技创业投资有限公司、上海健运投资管理有限公司、珠海市欧比特投资咨询有限公司、宁波明和投资管理有限公司共同发起设立的股份有限公司，于2010年2月在深圳证券交易所上市。2010年4月8日，本公司在广东省珠海市工商行政管理局换领了注册号为440400400002663号的企业法人营业执照，注册资本10000万元人民币，其中：颜军出资人民币34,933,500.00元，占注册资本的34.93%；其他7名发起人股东出资人民币40,066,500.00元，占注册资本的40.07%；社会公众股出资25,000,000.00元，占注册资本的25.00%。

经本公司2011年5月7日2010年度股东大会决议，本公司以2010年12月31日总股本10,000万股为基数，以资本公积金每10股转增10股，共计转增10,000万股。转增后，本公司总股本由10,000万股变更为20,000万股，注册资本变更为20,000万元人民币。增资事项业经广东省对外贸易经济合作厅2011年11月10日以“粤外经贸资字[2011]476号”文批准，并于2011年11月22日经广东省人民政府批准，换领了商外资粤股份证字[2009]0009号中华人民共和国外商投资企业批准证书。截至2014年8月31日，本公司累计发行股本总数20,000万股，注册资本20,000万元人民币，其中：颜军持股4,588.70万股，占注册资本的22.94%；其他无限售条件流通股（不含颜军持股部分），占注册资本的77.06%。

#### (二)行业性质及主要产品

本公司属集成电路行业中设计子行业，本公司的主要产品为：1、嵌入式SoC芯片类产品，包括单核SoC芯片、总线控制芯片及相应的应用开发系统等；2、系统集成类产品，包括嵌入式总线控制模块（EMBC）、嵌入式智能控制平台（EIPC）及由EMBC、EIPC作为技术平台支撑的高可靠、高性能的系统产品；3、SIP立体封装芯片。公司产品主要应用于民用航空航天、工业控制等领域。

#### (三)经营范围

经营范围主要包括：集成电路和计算机软件及硬件产品、宇航总线测试系统及产品、智能控制系统及产品、SIP 存储器和计算机模块及产品、微小卫星和宇航飞行器控制系统及产品的研发、生产、测试、销售和技术咨询服务；上述产品同类商品的批发及进出口业务。

#### (四)注册地及法定代表人

注册地址：珠海市唐家东岸白沙路 1 号欧比特科技园，法定代表人：颜军。本公司最终控制人为颜军先生。

## 二、发行股份及支付现金购买资产的相关情况

2014 年 10 月 18 日，本公司第三届董事会第六次会议审议通过了《关于公司向特定对象支付现金及发行股份购买资产并募集配套资金的议案》等相关议案，拟通过发行股份及支付现金购买铂亚信息 100%股权，拟以非公开发行股票的方式向 YAN JUN（颜军）、李小明、顾亚红、陈敬隆与上海财通资产管理有限公司财通资产—欧比特定增一号特定单一客户资产管理计划发行股份募集配套资金不超过 17,500 万元。

2014 年 10 月 18 日，本公司与铂亚信息公司所有股东签署了《发行股份及支付现金购买资产协议》。标的资产的交易作价将银信资产评估有限公司出具的银信评报字[2014]沪第 755 号资产评估报告的评估值 52,800.00 万元为依据，经交易双方协商，本次交易标的资产的作价为 52,500 万元。本次交易价款由本公司采取发行股份和现金两种方式进行支付。其中，以现金方式支付交易对价中的 157,500,040.95 元，以发行股份方式支付交易对价中的 367,499,959.05 元，双方约定上述向铂亚信息所有股东发行股票的价格为此次定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价（计算公式为：本次董事会决议公告日前 20 个交易日股票交易总金额/本次董事会决议公告日前 20 个交易日股票交易总量），即 17.43 元/股，最终发行价格尚需本公司股东大会批准；本次发行完成前本公司如发生派息、送股、资本公积金转增股本、增发新股或配股等除权、除息事项，则对发行价格作相应除权除息处理，发行数量也将相应调整。最终发行数量将根据双方确认的标的资产最终交易价格确定，并以中国证监会核准的股数为准。本次发行股份及支付现金明细如下表所示：

序号	交易对方	持有铂亚信息 股权比例	本次购买股 权比例	交易对价(元)	支付方式	
					股份(股)	现金(元)
1	李小明	17.84%	17.84%	93,676,800.00	3,762,120	28,103,048.40
2	顾亚红	13.38%	13.38%	70,257,600.00	2,821,590	21,077,286.30
3	陈敬隆	13.38%	13.38%	70,257,600.00	2,821,590	21,077,286.30
4	石河子融 泰投资管	9.18%	9.18%	48,195,000.00	1,935,542	14,458,502.94

序号	交易对方	持有铂亚信息 股权比例	本次购买股 权比例	交易对价(元)	支付方式	
					股份(股)	现金(元)
	理有限公司					
5	张征	6.80%	6.80%	35,700,000.00	1,433,735	10,709,998.95
6	中山中科 恒业投资 管理有限 公司	6.40%	6.40%	33,600,000.00	1,349,398	10,079,992.86
7	广东粤科 钜华创业 投资有限 公司	8.60%	8.60%	45,150,000.00	1,813,253	13,545,000.21
8	广东中科 白云新兴 产业创业 投资基金 有限公司	4.32%	4.32%	22,659,000.00	910,000	6,797,700.00
9	广东合富 投资管理 有限公司	4.00%	4.00%	21,000,000.00	843,373	6,300,008.61
10	广东粤科 润华创业 投资有限 公司	4.00%	4.00%	21,000,000.00	843,373	6,300,008.61
11	谭云亮	3.46%	3.46%	18,147,360.00	728,810	5,444,201.70
12	广州罗尔 晶华股权 投资基金 企业(有限 合伙)	2.28%	2.28%	11,991,000.00	481,566	3,597,304.62
13	贾国有	1.47%	1.47%	7,735,140.00	310,648	2,320,545.36
14	朱康军	1.19%	1.19%	6,247,500.00	250,904	1,874,243.28
15	唐志松	0.90%	0.90%	4,725,000.00	189,759	1,417,500.63
16	乔法芝	0.80%	0.80%	4,200,000.00	168,675	1,259,994.75
17	苏志宏	0.68%	0.68%	3,570,000.00	143,373	1,071,008.61
18	张鹏	0.61%	0.61%	3,213,000.00	129,036	963,902.52
19	刘湧	0.60%	0.60%	3,150,000.00	126,506	945,000.42

序号	交易对方	持有铂亚信息 股权比例	本次购买股 权比例	交易对价(元)	支付方式	
					股份(股)	现金(元)
20	凌力	0.10%	0.10%	525,000.00	21,084	157,505.88
合计		100.00%	100.00%	525,000,000.00	21,084,335	157,500,040.95

本公司拟以非公开发行股票的方式向 YAN JUN（颜军）、李小明、顾亚红、陈敬隆与上海财通资产管理有限公司财通资产—欧比特定增一号特定单一客户资产管理计划发行股份募集配套资金不超过 17,500 万元。本次配套募集资金总额不超过本次交易总金额的 25%，本次配套募集资金主要用于对本次并购重组交易中现金对价的支付 1.575 亿元、本次交易相关的中介机构费用及补充铂亚信息的营运资金。

本次发行股份及支付现金购买资产不以募集配套资金的成功为前提，募集配套资金是否成功不影响本次发行股份及支付现金购买资产的实施。

## （二）铂亚信息的基本情况

铂亚信息前身系广州宇思计算机有限公司，由钱骏、郭为颖共同出资组建，于 1999 年 8 月 20 日在广州市工商行政管理局登记注册，成立时注册资本 500,000.00 元。

后经历年历次增资及股权转让，至 2011 年 9 月，公司名称变更为广州市铂亚计算机有限公司（以下简称有限公司），出资者人数变更为 12 名，注册资本变更为 3,921.5686 万元。

2012 年 6 月 8 日经有限公司股东会决议，通过了有限公司整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，有限公司整体变更为广东铂亚信息技术股份有限公司，注册资本为人民币 4000 万元，各发起人以其拥有的截至 2011 年 12 月 31 日止的净资产折合 4000 万股投入，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。铂亚信息于 2012 年 7 月 9 日在广州市工商行政管理局办理了工商登记手续，并领取了注册号为 440106000334339 的企业法人营业执照。

整体变更后，各发起人持有的股份数量和股份比例如下：

序号	股东姓名/名称	股份数量(万股)	股份比例(%)
1	李小明	892.1600	22.3040
2	顾亚红	669.1200	16.7280

序号	股东姓名/名称	股份数量 (万股)	股份比例 (%)
3	陈敬隆	669.1200	16.7280
4	广州市合臣电子有限公司 (2013 年 1 月 15 日更名为“石河子融泰投资管理有限公司”)	459.0000	11.4750
5	张征	340.0000	8.5000
6	中山中科恒业投资管理有限公司	320.0000	8.0000
7	广东粤科钜华创业投资有限公司	280.0000	7.0000
8	谭云亮	172.8320	4.3208
9	贾国有	73.6680	1.8417
10	朱康军	59.5000	1.4875
11	苏志宏	34.0000	0.8500
12	张鹏	30.6000	0.7650
	合 计	4,000.0000	100.0000

2012 年 11 月 5 日, 铂亚信息 2012 年第三次临时股东大会作出决议, 同意将股本由 4,000 万元增加至 4,315.80 万元, 新增 315.80 万股由新股东广东中科白云新兴产业创业投资有限公司 (后更名为: 广东中科白云新兴产业创业投资基金有限公司)、广东合富投资管理有限公司以 7.65 元/每股分别认购 215.80 万股、100.00 万股。

2014 年 4 月 24 日, 铂亚信息股票成功在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

2014 年 5 月 20 日, 铂亚信息 2013 年度股东大会作出决议: 发行股票 684.20 万股, 发行价格为每股人民币 8.10 元, 其中: 广东粤科润华创业投资有限公司以人民币 16,200,000 元认购 2,000,000 股; 广东粤科钜华创业投资有限公司以人民币 12,150,000 元认购 1,500,000 股; 广州罗尔晶华股权投资基金企业 (有限合伙) 以人民币 9,520,000 元认购 1,142,000 股; 广东合富投资管理有限公司以人民币 8,100,000 元认购 1,000,000 股; 唐志松以人民币 3,645,000 元认购 450,000 股; 乔法芝以人民币 3,240,000 元认购 400,000 股; 刘湧以人民币 2,430,000 元人民币认购 300,000 股; 凌力以人民币 405,000 元人民币认购 50,000 股。增资后铂亚信息注册资本变更为 5000 万元, 公司已就上述增资事宜于 2014 年 6 月 10 日在广州市工商行政管理局完成了变更登记手续, 并已在中国证券登记结算有限责任

公司予以登记。现股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	股份数量(万股)	股份比例 (%)
1	李小明	892.1600	17.8432
2	顾亚红	669.1200	13.3824
3	陈敬隆	669.1200	13.3824
4	石河子融泰投资管理有限公司	459.0000	9.1800
5	广东粤科钜华创业投资有限公司	430.0000	8.6000
6	张征	340.0000	6.8000
7	中科恒业投资	320.0000	6.4000
8	广东中科白云新兴产业创业投资基金有限公司	215.8000	4.3160
9	广东粤科润华创业投资有限公司	200.0000	4.0000
10	广东合富投资管理有限公司	200.0000	4.0000
11	谭云亮	172.8320	3.4566
12	广州罗尔晶华股权投资基金企业(有限合伙)	114.2000	2.2840
13	贾国有	73.6680	1.4734
14	朱康军	59.5000	1.1900
15	唐志松	45.0000	0.9000
16	乔法芝	40.0000	0.8000
17	苏志宏	34.0000	0.6800
18	张鹏	30.6000	0.6120
19	刘湧	30.0000	0.6000
20	凌力	5.0000	0.1000
合 计		5,000.0000	100.0000

铂亚信息法定代表人：李小明；

注册地址：广州市番禺区番禺大道北 555 号番禺节能科技园内天安总部中心 2 号楼 1201 房；

铂亚信息控股股东及实际控制人为李小明、顾亚红、陈敬隆三名自然人。

铂亚信息属软件和信息技术服务业，主要向公安、司法、市政部门及企事业单位等提供安防解决方案（包括人脸识别解决方案和智能安防解决方案）和系统集成解决方案，并销售相关商品和提供相应的技术服务

### 三、 备考主要会计政策、会计估计和前期差错

#### （一） 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、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，在此基础上编制备考财务报表。

#### （二） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期的备考财务状况、经营成果等有关信息。

#### （三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：**

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### **2. 同一控制下的企业合并**

##### 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

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。；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依据冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

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。

## 2) 合并财务报表

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。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。

## 3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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工具的公允价值。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。

本公司为进行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，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，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，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，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转为购买日所属当期投资收益。

#### **（六）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（包括母公司所控制的单独主体）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。

企业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的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### **（七）现金及现金等价物的确定标准**

本编制现金流量表时，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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **（八）外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，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**

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，；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，计入其他综合收益。。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；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。

### **（九）金融工具**

#### **1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法**

本公司的金融资产包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力。

本公司的金融负债包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融

负债。

(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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(3) 应收款项

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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。。

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，将原直接计入其他综合收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。

### 2. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本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。

### 3. 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。

#### 4. 金融工具的公允价值确定方法

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；初始取得或衍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. 金融资产减值测试方法、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的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重

或非暂时性下跌，具体量化标准为：本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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的减值损失，不得转回。

**（2）持有至到期投资的减值准备：**

对于持有至到期投资，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差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值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。

**（十）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：**

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

金额在 100 万元以上应收款项。

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，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

本公司本年度无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项。

**2. 按组合计提坏账准备应收款项：**

**（1）信用风险特征组合的确定依据：**

本公司将应收款项按性质分为销售货款、押金备用金、暂付款和其他应收款项，本公司对集团合并范围内的应收款项不计提坏账准备；对其他单位应收款项采用账龄分析法计提坏账准备。

**（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法：**

①采用账龄分析法计提坏账准备的:

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

**3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

对于单笔金额 100 万元以下的应收款项，若按上述类似信用风险特征组合不能合理确定减值损失的，亦应单项进行减值测试，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。

报告期内本公司无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

**(十一) 存货**

**1. 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

**2. 发出存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用月末一次加权平均法计价。

**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。产成品、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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、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

**4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

**5. 低值易耗品的摊销方法**

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

**(十二) 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，具体会计政策详见同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(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。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。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。。

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) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有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。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，

调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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后，恢复确认投资收益。

### 3. 分步处置对子公司投资

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业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的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理；处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当

期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，企业处置对子公司的投资，处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中应当确认为当期投资收益；

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **4. 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。

#### **5. 减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额。

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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### **(十三) 投资性房地产**

本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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	35	10%	2.57%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本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。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### （十四） 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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

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
房屋建筑物	35	10.00%	2.57%
机器设备	5	5.00%	19.00%
电子设备	5	5.00%	19.00%
运输设备	5	5.00%	19.00%
其他设备	5	5.00%	19.00%

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本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，本企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本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。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 5. 其他说明

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，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该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定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，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (十五) 在建工程

#### 1. 本在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

#### 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

本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，本企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。本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。

## （十六） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

## (十七) 无形资产与开发支出

### 1. 无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权无形资产的计价方法

(1) 本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：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	土地使用权
专有技术	20 年	直线法	专有技术
外购专用开发软件	10 年	直线法	开发软件
自行开发的软件、技术	10 年	直线法	自行开发的软件、技术
其他外购软件	5 年	直线法	外购其他软件

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. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 4. 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。

#### **5. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### **6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### **(十八) 商誉**

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有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。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

#### **(十九) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系

后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## （二十）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。

## （二十一）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。

具体地：本公司按照合同约定在产品发出交付客户并经客户验收合格，获得客户验收合格单据后确认产品销售收入。

#### 铂亚信息

安防业务：包括人脸识别业务和智能安防业务与系统集成业务均以验收为收入确认时点，即以系统安装调试完毕，取得双方签署的验收报告为确认依据，本公司在取得验收报告时确认收入。

商品销售主要为销售相关硬件和软件产品，一般不需要安装或只需要简单安装，在完成产品交付时即确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

## 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. 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供

劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

具体地：本公司的技术研发及应用系统集成业务，依合同约定按照技术研发及应用系统集成合同研制完成方案论证、系统设计及软硬件系统的联调、交付 IP 核及应用系统集成后，由客户进行评定验收，并出具评审验收报告，依据评审验收合格报告确认技术研发及应用系统集成收入。

(二十二) 铂亚信息的技术服务收入主要为客户提供系统的后续维护、升级改造、技术支持等服务。公司根据与用于签署合同约定的合同总额与服务期间，按提供服务的期间确认收入。**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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与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，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。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### (二十三) 递延所得税资产/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。

## （二十四）经营租赁、融资租赁

### 1. 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

## 1、流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
营业税	房租收入、安装收入	5%、3%	
增值税	境内销售、现代服务业	17%、6%	
城建税	应交流转税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	

## 2、企业所得税

公司名称	计税依据	税率
本公司	应税所得额	15.00%
铂亚信息	应税所得额	15.00%
欧比特（香港）有限公司	应税所得额	16.50%
北京欧比特控制工程研究院有限公司	应税所得额	25.00%
珠海鼎盛航天微电子研究所有限公司	应税所得额	25.00%
珠海欧比特电子有限公司	应税所得额	25.00%
上海欧科微航天科技有限公司	应税所得额	25.00%

### （二） 税收优惠及批文

2011 年本公司通过了高新技术企业复审，期限为 2011 年 11 月 3 日到 2014 年 11 月 3 日。根据企业所得税税法的相关规定，本公司享受 15%申报计缴所得税的优惠政策。

根据财政部、国家税务总局 2011 年 10 月 13 日发布的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）规定，铂亚信息自行开发研制的软件产品销售先按 17%的税率计缴增值税，实际税负超过 3%的部分经国家税务局审核后予以退税。

铂亚信息于 2008 年 12 月 29 日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局认定为高新技术企业，2011 年 11 月 3 日通过高新技术企业复审（证书编号为 GF201144000373，有效期三年）。根据企业所得税法第二十八条规定，2012 年度和 2013 年度执行 15%的优惠税率。

本公司及铂亚信息已申报高新技术企业重新认证，尚处于公示期，2014 年 1-8 月暂按 15%税率计缴企业所得税，2014 年 9-12 月、2015 年度预测数按 15%税率测算。

## 五、 备考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

项目	2013 年 已审实现数	2014 年预测数			2015 年预测数
		1 月至 8 月 已审实现数	9 月至 12 月 预测数	合计	

SoC 芯片类产品	5,382.87	4,284.43	3,097.17	7,381.60	7,735.84
SIP 芯片类产品	3,391.44	1,547.22	2,174.37	3,721.59	5,157.44
系统集成类产品	4,721.11	858.27	3,279.92	4,138.19	4,514.80
其中:EIPC	1,133.33	228.33	509.14	737.47	820.51
其中:EMBC	3,587.78	629.94	2,770.78	3,400.72	3,694.29
产品代理及其他	1,525.77	775.37	793.29	1,568.66	1,763.36
其他业务收入	5,050.27	2,635.94	5,328.24	7,964.18	9,557.02
铂亚信息人脸识别	3,417.94	3,492.39	2,686.42	6,178.81	7,414.57
铂亚信息智能安防	2,987.76	2,020.57	979.77	3,000.34	2,400.27
铂亚信息系统集成	3,023.91	377.65	113.92	491.57	417.84
铂亚信息商品销售	192.86	294.39	0	294.39	382.71
铂亚信息运营服务	102.55	72.37	36.19	108.56	108.56
合计	29,796.48	16,358.61	18,489.29	34,847.90	39,452.41

本公司:

2014 年 9 月-12 月销售收入的预测是以前三年实际销售额和全年收入分布趋势为基础,结合 2014 年 1-8 月已经实现的销售收入和截止 2014 年 8 月 31 日已签订合同尚未履行的情况,根据本年度的订货量、生产经营计划和已实现销售额以及预计市场需求量等诸因素进行预测。

2014 年度预测收入为 16,918.60 万元,比 2013 年实际数 15,123.74 万元增加 1,794.86 万元,上升 11.87%。2014 年收入增长的主要原因源于 SOC 类产品销售的增长,SOC 产品方面由于 SPARC 具有高度的开放性、优秀的性能、良好的可扩展性、完整的产品体系等优势,在工业控制和航空航天等应用领域中的应用继续得到进一步扩大,尤其是载人航天、探月工程、通信卫星、资源卫星、北斗通信网络的建设、交通运输等重大项目的持续深入使该产品所涉及的航空、航天领域近些年来一直保持平稳增长态势,对 SOC/SIP 保持着较大的需求。根据 2013 年和 2014 年 1 月至 8 月的销售情况以及目前正在跟踪洽谈的项目,2014 年 SOC 类产品预计增长 2,000 万元,公司的 EIPC 产品、EMPC 品以及 SIP 产品与上年的销售额保持稳定。

2015 年度预测收入为 19,280.00 万元,比 2014 年预测数据 16,918.60 万元增加 2,361.40 万元,上升 13.95%,主要依据市场和业务拓展计划以及行业正常增长率,以及市场供求情况进行预测。

铂亚信息:

2014 年度预测收入为 17,929.29 万元,比 2013 年实现数增加 22.19%;2015 年度预测

收入为 20,172.40 万元，比 2014 年度增加 12.51%。收入增长的主要原因是公司预计客户需求增长所致。

公司从事的安防和系统集成解决方案工程周期较长，客户主要为政府机关、事业单位、大型国有企业等，该等客户多在上半年制定计划，下半年开展施工，政府机关的投资计划和结算进度还与政府财政状况息息相关。公司的经营业绩存在季节性波动，所以 2014 年 9-12 月营业收入预测数较高。

2014 年度收入是依据公司目前已在实施以及获得中标通知书的项目，经项目实施部门根据施工进度进行合理推算，在 2014 年 12 月 31 日前可以完工并验收情况预测。2015 年度收入系根据国家对安防行业的发展需求和公司业务技术优势，公司已有明确意向的 2015 年项目近 1.42 亿，预计 2015 年收入比 2014 年增长 12.51%。

公司所处行业为信息安全行业，信息安全涉及到人们生活和社会生产的各个方面，关系到国家安全和社会稳定。信息安全行业是国家鼓励发展的行业，得到了国家政策的大力支持。人脸识别因其广泛应用在这几年已经为大家所熟悉，人脸识别作为一种识别方式，具有非常便利的优势。因为每个人生活在社会当中，都会有一个身份属性，包括家庭，职业，社会角色等等，人脸识别在身份授权和身份确认管理中发挥了非常重要的作用。而对于中国这样一个世界上人口最多的国家，人口管理也是非常艰巨而不容忽视的任务。人脸识别技术大大丰富了传统视频监控的功能，使得监控系统除了可以进行监控和录像，还具有了智能化的功能，其便捷性不言而喻，也代表了监控技术智能化发展方向。

近年来，由于反恐、国土安全和社会安全的需要，世界上各个国家都对安防领域加大了投入。而身份识别正是安防的一个核心问题。在这种大环境下，生物特征识别迎来了一个快速发展的时期。目前，整个中国生物识别行业的发展在广度和深度两方面都呈现出了高速增长的局面。广度方面，包括政府、军队、金融、电信、信息、制造、教育等多个行业都开始呈现大规模应用生物识别技术的前景。而以 PC 和手机为代表的个人应用也呈现极为美好的前景。深度方面，传统的以门禁、考勤等为主的低端应用开始向信息安全、金融支付等高端应用演化。金融行业目前已准备在包括柜员机、上岗操作、银行帐号等多方面部署生物识别技术。而第二代身份证也早已开始大规模应用生物识别技术。在中国生物识别行业步入成熟期之前，中国生物识别产业还有一个高速增长期。未来几年，将成为中国生物识别企业成长和获得利润的关键时期。

公司是一家从事人脸识别、智能视频分析、数字图像处理分析、计算机视觉分析、行为

模式识别等多领域技术研发及应用的高新技术企业，公司围绕人脸识别和智能视频分析两大核心技术开发产品和提供服务，主要产品和服务包括人脸库系统、人脸识别门禁系统、人脸识别实时布控系统解决方案。公司所提供的产品和服务广泛应用于户籍管理、社会治安、出入口控制、门禁、交通管理、物业管理等领域。在国家政策对信息安全行业的大力支持下，本公司的收入规模和利润在未来几年将会持续增长。

## 2. 营业成本

项目	2013 年 已审实现数	2014 年预测数			2015 年预测数
		1 月至 8 月 已审实现数	9 月至 12 月 预测数	合计	
SoC 芯片类产品	2,981.65	2,176.91	1,923.62	4,100.53	4,406.24
SIP 芯片类产品	1,547.60	604.57	921.02	1,525.59	2,635.98
系统集成类产品	2,368.71	362.63	1,722.87	2,085.50	2,058.00
其中:EIPC	1,031.47	156.98	381.87	538.85	474.36
其中:EMBC	1,337.24	205.65	1,341.00	1,546.65	1,583.65
其他业务成本	1,071.71	656.39	495.72	1,152.11	1,261.19
产品代理及其他	2,085.11	1,299.35	2,131.30	3,430.65	3,822.81
铂亚信息人脸识别	2,050.50	2,701.84	1,880.49	4,582.33	5,190.20
铂亚信息智能安防	2,316.44	1,742.48	764.22	2,506.70	1,872.21
铂亚信息系统集成	2,599.05	349.34	97.97	447.31	359.34
铂亚信息商品销售	111.73	217.88	-	217.88	229.63
铂亚信息运营服务	47.35	28.38	14.19	42.57	42.59
合计	17,179.85	10,139.77	9,951.40	20,091.17	21,878.19

本公司：

2014 年度预测销售成本为 8,906.30 万元，比 2013 年度实际数增加 889.28 万元，上升 11.09%。2015 年度预测销售成本为 10,403.99 万元，比 2014 年增加 1,497.69 万元，上升 16.82%，主要原因是收入规模扩大营业成本随之上升。

公司营业成本预测依据已实现的成本水平，考虑前三年实际成本水平及毛利率水平，按照各类产品及原材料预计采购价格、人工费的增长、折旧摊销等制造费用的增长水平加以预测。

项目	2013 年 已审实现数	2014 年预测数			2015 年预测数
		1 月至 8 月 已审实现数	9 月至 12 月 预测数	合计	
SoC 芯片类产品	45%	49%	38%	44%	43%
SIP 芯片类产品	54%	61%	58%	59%	49%

系统集成类产品	50%	58%	47%	50%	54%
其中:EIPC	9%	31%	25%	27%	42%
其中:EMBC	63%	67%	52%	55%	57%
产品代理及其他	30%	15%	38%	27%	28%
其他业务收入	54%	61%	61%	61%	61%
合计	47%	49%	46%	47%	46%

考虑到公司新增资产的摊销、折旧计入制造费用的影响,预测毛利率低于目前的实际毛利率。

铂亚信息:

2014 年度预测销售成本为 11,184.87 万元,比 2013 年度实现数上升 22.07%,2015 年度预测销售成本为 11,474.18 万元,比 2014 年度上升 2.59%,主要原因是收入规模扩大营业成本随之上升。

营业成本主要系材料成本,采购的主要原材料包括电脑、存储设备、各种系统软件、服务器、安防监控设备、其他设备和材料等。该产品多为通用、标准化产品,供应商众多,竞争充分。2014 年度和 2015 年度营业成本主要根据历史毛利率水平预测,2011 年、2012 年、2013 年毛利率分别为 40.49%、44.94%、37.55%,2014 年和 2015 年毛利分别为 37.62%、43.12%。

分类别预测营业成本依据的毛利情况如下表所述:

项目	2013 年 已审实现数	2014 年预测数			2015 年 预测数
		1 月至 8 月 已审实现数	9 月至 12 月 预测数	合计	
1、人脸识别	58.71%	50.71%	60.00%	56.92%	60.00%
2、智能安防	40.01%	22.64%	30.00%	25.84%	30.00%
3、系统集成	22.47%	13.76%	22.00%	16.45%	22.00%
4、商品销售	14.05%	7.50%	14.00%	9.00%	14.00%
5、运营服务	42.07%	25.99%		25.99%	40.00%
合计	37.55%	28.46%	46.49%	37.62%	43.12%

公司从事的安防和系统集成解决方案工程周期较长,一般下半年开展施工,第四季度完工验收,因该业务毛利率高于系统集成和商品销售,所以 9-12 月预测的销售综合毛利率较高。

### 3. 营业税金及附加

项目	2013 年 已审实现数	2014 年预测数			2015 年预测数
		1 月至 8 月	9 月至 12 月	合计	

		已审实现数	预测数		
营业税	59.96	6.06	3.07	9.13	19.84
城市维护建设税	32.64	35.18	64.26	99.44	130.91
教育费附加	14.15	15.07	27.54	42.61	56.1
地方教育费附加	9.43	10.05	18.36	28.41	37.41
其他	3.04	2.7	3.51	6.21	6.82
合计	119.22	69.06	116.74	185.80	251.08

2014 年度预测主营税金及附加为 185.80 万元，比 2013 年度实际数上升 55.85%。2015 年度预测数为 251.08 万元，比 2014 年预测数上升 35.14%。

营业税金及附加系根据税法规定税率及预测主营收入水平进行预测。

## 5. 销售费用

项目	2013 年 已审实现数	2014 年预测数			2015 年预测数
		1 月至 8 月 已审实现数	9 月至 12 月 预测数	合计	
工资	766.00	527.25	301.18	828.43	933.07
差旅费	91.20	44.47	40.96	85.43	99.92
办公费	15.30	24.21	15.84	40.05	29.89
会务及业务费	143.33	81.50	74.68	156.18	172.66
运费	82.86	35.96	24.75	60.71	119.89
折旧	19.14	12.76	6.38	19.14	26.80
展会费	43.86	116.08	30.02	146.10	122.14
房租及水电费	53.25	30.79	31.06	61.85	60.57
车辆耗用	15.99	16.77	10.79	27.56	33.82
投标服务费用	63.94	87.07	47.36	134.43	104.90
其他	58.95	67.97	7.91	75.88	91.07
合计	1,353.82	1,044.83	590.93	1,635.76	1,794.73

2014 年度销售费用预测为 1,635.76 万元，比 2013 年度上升 20.83%，2015 年度销售费用预测为 1,794.73 万元，比 2014 年度预测数上升 9.72%。主要系随业务规模扩大，相应的人员费等支出亦增加所致。

销售人员的职工薪酬系根据人员编制和工资增长计划进行测算的，交通差旅费、投标服务费、业务招待费等费用依据前二年的实际情况和 2014 年度、2015 年度的变动趋势进行测算的。

## 6. 管理费用

项目	2013 年 已审实现数	2014 年预测数			2015 年预测数
		1 月至 8 月 已审实现数	9 月至 12 月 预测数	合计	

工资	1,034.64	651.99	527.19	1,179.18	1,281.52
差旅费	214.97	131.08	85.77	216.85	230.43
办公费用	301.52	165.14	191.01	356.15	418.97
会务及业务费	348.86	226.99	117.48	344.47	394.29
通讯费	16.76	10.92	5.00	15.92	18.00
折旧及摊销	1,212.31	747.81	502.98	1,250.79	1,417.91
车辆耗用	63.84	35.34	34.04	69.38	96.38
税金	117.19	39.75	59.68	99.43	133.45
研发费	1,380.69	1,084.15	426.00	1,510.15	1,983.34
咨询审计费	355.06	218.12	297.00	515.12	314.00
广告费	62.46	49.33	25.00	74.33	89.00
其他	85.78	9.69	94.04	103.72	157.95
合计	5,194.08	3,370.31	2,365.19	5,735.49	6,535.24

2014 年度管理费用预测为 5735.49 万元，比 2013 年实际数增加 10.42%。2015 年度管理费用预测为 6535.24 万元，比 2014 年预测数上升 13.94%。

2014 年度、2015 年度管理费用系以前两年实际情况为基础，结合 2014 年度、2015 年的预计经营管理情况预测。管理人员的职工薪酬系根据人员编制和工资增长计划进行测算的；研发费系根据前两年的实际情况结合 2014 年度、2015 年度开发计划进行测算的；折旧费系根据 2013 年末固定资产的账面原值和 2014 年度、2015 年度增减固定资产价值以及采用的折旧政策进行预测的；咨询服务及中介费是剔除铂亚信息 2013 年度本公司在全国中小企业股份转让系统申请股份挂牌并公开转让、及 2014 年 6 月定向募集增发股份而支付的各项中介机构服务等费用后以及考虑本公司本次重大资产重组相关费用并结合前两年的实际情况和 2014 年度、2015 年度的变动趋势进行测算的；办公费、差旅费等费用系根据前两年的实际情况和 2014 年度、2015 年度的变动趋势进行测算的。

## 7. 财务费用

项目	2013 年 已审实现数	2014 年预测数			2015 年预测数
		1 月至 8 月 已审实现数	9 月至 12 月 预测数	合计	
利息支出	341.90	317.87	179.53	497.40	538.60
减：利息收入	305.42	156.50	45.99	202.49	100.00
汇兑损益	70.23	176.78	255.17	431.95	200.00
其他	19.98	5.97	6.52	12.49	13.06
合计	126.69	344.12	395.23	739.35	651.66

2014 年度财务费用预测为 739.35 万元，比 2013 年实际数上升 483.6%。2015 年度财务

费用预测为 651.66 万元，比 2014 年预测数减少-11.86%。

利息支出系根据预测期间贷款预计平均余额按照合同利率预测；利息收入系根据预测期间平均银行存款余额及银行存款利率预测的；汇兑损益系根据预期汇率的变动趋势及预计年末外币往来余额测算的。

## 8. 资产减值损失

项目	2013 年 已审实现数	2014 年预测数			2015 年预测数
		1 月至 8 月 已审实现数	9 月至 12 月 预测数	合计	
坏账损失	705.12	404.85	364.00	768.85	665.08
存货跌价损失	0.96	0.11		0.11	-
合计	706.08	404.96	364.00	768.96	665.08

2014 年度资产减值损失预测为 768.96 万元，比 2013 年度实际数增加 8.91%，2015 年预测为 665.08 万元，比 2014 年预测数减少 13.51%。

各项资产减值准备，系结合 2014-2015 年度的营销预测以及采用的会计政策进行测算的。

## 9. 投资收益

项目	2013 年 已审实现数	2014 年预测数			2015 年预测数
		1 月至 8 月 已审实现数	9 月至 12 月 预测数	合计	
权益法核算的长期股权投资收益	-48.36	18.15	17.06	35.21	51.19
合计	-48.36	18.15	17.06	35.21	51.19

2014 年度投资收益预测为 35.21 万元，2015 年度投资收益预测为 51.19 万元，上升原因系本公司持有广州狼旗网络科技有限公司 21.06667%股权，根据公司持股比例以及广州狼旗网络科技有限公司的营业状况进行预测的。

## 10. 营业外收入

项目	2013 年 已审实现数	2014 年预测数			2015 年预测数
		1 月至 8 月 已审实现数	9 月至 12 月 预测数	合计	
非流动资产处置利得合计	-81.78	-10.04	0	-10.04	0
其中：处置固定资产利得	-81.78	-10.04	0	-10.04	0
政府补助	809.31	155.85	18.50	318.04	55.51

软件企业退税	612.97	351.70	193.00	401.01	423.62
其他	0.33	-8.18	0	-8.18	0
合计	1,340.83	489.33	211.50	700.83	479.13

营业外收入 2014 年预测数为 700.83 万元，较 2013 年实现数减少 47.73%，2015 年预测数为 479.13 万元，较 2014 年预测数减少 31.63%。

根据财政部、国家税务总局 2011 年 10 月 13 日发布的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）规定，铂亚信息自行开发研制的软件产品销售先按 17% 的税率计缴增值税，实际税负超过 3% 的部分经国家税务局审核后予以退税。对于退税系按照相关批准文件和过去二年的实际情况及 9-12 月及 2015 年度预计自有软件销售收入进行预测。其他营业外收入和营业外支出项目，因为具有偶然性和不确定性，根据谨慎性原则，不作预测。

## 11. 所得税费用

项目	2013 年 已审实现数	2014 年预测数			2015 年预测数
		1 月至 8 月 已审实现数	9 月至 12 月 预测数	合计	
所得税费用	941.56	134.32	756.33	890.65	1,292.89
合计	941.56	134.32	756.33	890.65	1,292.89

2014 年度所得税费用预测为 890.65 万元，比 2013 年实际数下降 5.41%。2015 年度所得税费用预测为 1292.89 万元，比 2014 年预测数上升 45.16%。

所得税费用是根据预测年度应纳税所得额按照法定税率 15% 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。

## 六、影响备考盈利预测结果实现的主要问题和准备采取的措施

### （一）资产重组风险

盈利预测是建立在本公司本次资产重组计划获得有关审批部门和重组各方股东大会同意并实施的基础之上，资产重组过程中任何重大改变均将对盈利预测结果产生影响。

措施：公司将加强对资产重组有关政策信息的收集，加强对监管及审核部门有关方针、政策的研究，并根据政策变化及时调整对策，以减少政策变化对盈利预测结果的影响。

### （二）应收账款回收的风险

公司客户群体主要系航空航天研究所、公安、司法、市政、交通、教育部门等，应收账款一般由同级财政部门支付，受当地财政的资金计划、审批、支付时间长等因素影响，公司部分项目应收账款实际回收时间会存在相对滞后现象。随着公司收入规模的不断增长，公司

应收账款余额相应增加较快。

针对该风险，公司将建立销售与收款的奖罚机制，进一步调动业务人员收款的积极性，建立收款责任制，定期分析应收账款账龄，及时有效地进行应收账款催收工作。根据谨慎性原则，及时足额计提坏账准备，预计可能发生的坏账。

### （三）市场竞争的风险

集成电路行业、人脸识别行业近几年得到了快速的发展，尤其是航空航天领域，随着国家大力推进军民融合，随着人脸识别市场环境的逐步成熟和市场规模的快速扩大，国内越来越多的企业纷纷进入该市场参与竞争，市场竞争将会加剧，特别是一些规模较小、技术水平较低企业的进入，对国内行业的良性竞争造成一定的负面影响。

针对该风险，公司将发挥现有技术和业务等优势，在客户资源、创新能力、产品服务等方面不断的挖掘，不断增强自身能力，在扩大 SoC/SIP、EMBC、人脸识别领域市场占有率的同时，进一步拓展北斗终端产品、智能视频分析等业务，扩大销售，不断寻求新的增长点。

### （四）技术风险

国内航空航天、工业控制等领域的迅速发展，对嵌入式 SoC/SIP 芯片和 EMBC 系统集成类产品的高性能、超稳定、高可靠等指标提出了更高的要求。为保持在上述领域的技术领先地位，公司必须持续跟踪国外先进技术发展的趋势，结合国内航空航天等领域的发展需求，持续进行技术创新，以持续满足国内航空航天、工业控制等领域对高性能、超稳定、高可靠、小型化的要求。另外本公司产品拥有自主知识产权，产品的核心技术处于国内领先水平或国际先进水平，该类技术是公司核心竞争力的体现。如果公司的核心技术泄密，将会对公司产生不利影响。

人脸识别技术的核心在于人脸识别算法及以算法为基础开发出的各类应用软件。软件难开发、易生产，技术开发和知识产权保护成为软件行业发展中的突出问题，软件行业普遍面临着技术风险。软件企业需要保护所拥有的核心技术知识产权为自身带来经济利益，如果企业核心技术泄密或计算机软件著作权被侵权，则会对企业生产经营造成较大负面影响。软件企业在技术研发过程中，部分技术因原理相似可能会导致自有技术偶然与其他企业自有技术存在类似之处，从而可能与行业内其他企业产生知识产权纠纷，延迟企业技术的市场应用进度，对企业的经营带来不利影响。

措施：公司坚持持续创新的发展理念，重视技术研发，把握好嵌入式 SoC/SIP 芯片和 EMBC、人脸识别系统集成类产品市场最新动向，从以下方面降低技术风险：

1、在 SOC 产品研发方面，尤其是 SOC 的研发投入大，周期长，因此在产品研发之前应做好充分的市场调研和技术调研工作，避免盲目性，确保产品在一定时期内具备一定的市场竞争能力，提高研发资金的使用效率。

2、在 SIP 研发方面，大力推进计算机系统模块和复合电子系统模块的研发力度，扩大 SIP 市场占有率。

3、在 EMBC 方面，进一步提高多功能、综合化设计水平，提高产品档次，以满足不同层次客户的需求。同时进一步加强模块化设计水平，缩短研发周期，提高产品的市场适应能力。

4、高精度 1:1 人脸识别。研发实现融合虹膜技术的人脸识别技术，将现有的人脸识别精度提高到一个更高的层次。该技术在比对精度要求很高的金融、国安等行业将有广泛应用，可以大幅拓展人脸识别行业的应用范围。

5、中等精度 1:1 认证人脸识别。主要应用在互联网身份认证，如增加人脸识别实现密码替代、密码加强、同人认定等，可以拓展政务服务网站、电子商务网站等各类需要本人身份确认的领域。

6、3D 人脸识别。随着人脸识别行业的深入应用，3D 识别将是必然的需求。该方向上的技术将更大范围提高人脸识别，尤其是大角度人脸、半边脸等各种场景的识别精度，在协助刑侦破案等方面可发挥更大的作用。

7、低质量视频分析和检索技术。低质量视频诸如被遮挡、低分辨率、弱光线等视频的分析 and 检索是目前的一个难点，均是未来人脸识别应用需要解决的问题，该技术主要应用在刑侦分析等领域。

8、大数据处理平台。伴随着全球范围内对大数据分析的重视，公司正在规划视频图像分析领域的大数据处理平台，在该领域逐步形成拥有自主核心技术的高速处理架构、定制化硬件体系架构，形成大数据处理产品线，主要面向公安、司法应用等领域。

9、加强公司内部管理，提高员工的技术保密意识，降低公司技术外泄的风险。

#### （五）税收优惠政策变化的风险

本公司于 2009 年 4 月 15 日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局认定为高新技术企业，2011 年通过高新技术企业复审。铂亚信息于 2008 年 12 月 29 日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地

方税务局认定为高新技术企业，2011 年 11 月 3 日通过高新技术企业复审。根据企业所得税法二十八条规定，本公司及铂亚信息公司 2011 年、2012 年和 2013 年享受 15%的所得税优惠。目前尚办理复审工作，2014 年 1-8 月暂按 15%的税率缴纳企业所得税。铂亚信息于 2006 年 9 月 27 日被广东省经济和信息化委员会认定为软件企业，2013 年 12 月 31 日通过了软件企业复审。根据财政部、国家税务总局 2011 年 10 月 13 日发布的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）规定，自行开发研制的软件产品销售先按 17%的税率计缴增值税，其实际税负超过 3%部分经主管国家税务局审核后予以退税。如未来本公司不再符合上述条件，享受的税收优惠政策的变动将会对其经营业绩产生较大影响。

措施：公司有成立专门管理公司各类资质的部门，及时专职跟进国家的各项政策变化情况，加强与有关部门的沟通，及时办理高新技术企业的相关手续，使公司能够继续享受税收优惠政策。

附件：珠海欧比特控制工程股份有限公司董事会关于备考盈利预测报告的声明

珠海欧比特控制工程股份有限公司

2014 年 10 月 18 日

## 董事会关于备考盈利预测报告的声明

珠海欧比特控制工程股份有限公司董事会及全体董事就本公司备考合并铂亚信息 2014 年度、2015 年度盈利预测事宜特作声明如下：

一、本公司备考 2014 年度、2015 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、本公司编制备考盈利预测所依据的假设是合理的，并且假设已充分披露。

三、本公司备考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、本公司编制备考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、本公司备考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 2014 年度将实现营业收入 34,847.90 万元、营业成本 20,091.17 万元、利润总额 6,427.41 万元、净利润 5,536.76 万元。2015 年度将实现营业收入 39,452.41 万元、营业成本 21,878.19 万元、利润总额 8,206.75 万元、净利润 6,913.86 万元。本公司 2014 年度、2015 年度实际备考净利润变动幅度不会超过预测值的±20%。

七、我们对本公司备考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备考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。

珠海欧比特控制工程股份有限公司

董事会

2014 年 10 月 18 日