

西南药业股份有限公司
备考合并盈利预测审核报告

大华核字[2014]004574 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

西南药业股份有限公司
备考合并盈利预测审核报告

（截至 2015 年 12 月 31 日）

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	
西南药业股份有限公司备考合并盈利预测表	1-2
西南药业股份有限公司备考合并盈利预测的编制基础和基本假设	1
西南药业股份有限公司备考合并盈利预测说明	1-33
西南药业股份有限公司董事会关于备考合并盈利预测报告的声明	1

盈利预测审核报告

大华核字[2014]004574 号

西南药业股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的西南药业股份有限公司（以下简称西南药业）编制的 2014 年度及 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》。西南药业管理层对该盈利预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在后附的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，该盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照后附的盈利预测报告中披露的编制基础进行了列报。

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。

本审核报告仅供西南药业本次向中国证券监督管理委员会申请与哈尔滨奥瑞德光电技术股份有限公司进行资产置换、发行股份购买资产和发行募集配套资金之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本审核报告作为西南药业向中国证券监督管理委员会申请资产置换、发行股份购买资产和发行募集配套资金时所必备的文件，随其

他申报材料一起上报。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一四年九月五日

西南药业股份有限公司备考合并盈利预测表

编制单位：西南药业股份有限公司

预测期间：2014 年度、 2015 年度

单位:万元

项目	上年已审实现数	2014年度预测数			2015年预测数
		1月至4月 已审实现数	5月至12月 预测数	合计数	
一、营业总收入	38,791.30	11,168.27	76,043.17	87,211.44	117,344.54
其中：营业收入	37,255.73	10,827.07	72,755.94	83,583.01	117,344.54
二、营业总成本	31,924.91	9,192.56	53,199.07	62,391.63	83,579.14
其中：营业成本	24,370.08	6,675.34	44,435.51	51,110.85	71,006.15
营业税金及附加	-	0.82	0.16	0.98	1,197.28
销售费用	420.30	79.75	675.42	755.17	1,119.40
管理费用	5,041.76	2,050.94	5,542.80	7,593.74	8,711.42
财务费用	1,163.22	290.13	2,338.60	2,628.73	1,426.88
资产减值损失	929.55	95.58	206.58	302.16	118.01
加：公允价值变动收益	-	-	-	-	-
投资收益	568.44	-	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
三、营业利润	7,434.84	1,975.71	22,844.10	24,819.81	33,765.40

西南药业股份有限公司
2014 年度、2015 年度
盈利预测表

项目	上年已审实现数	2014年度预测数			2015年预测数
		1月至4月 已审实现数	5月至12月 预测数	合计数	
加：营业外收入	1,502.18	569.31	-	569.31	-
减：营业外支出	24.98	12.42	-	12.42	-
其中：非流动资产处置损失	23.97	0.47	-	0.47	-
四、利润总额	8,912.04	2,532.60	22,844.10	25,376.70	33,765.40
减：所得税费用	1,376.03	401.19	3,578.46	3,979.65	5,064.81
五、净利润	7,536.01	2,131.41	19,265.64	21,397.05	28,700.59
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	7,551.47	2,152.08	19,352.99	21,505.07	28,906.83
少数股东损益	-15.46	-20.67	-87.35	-108.02	-206.24

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。

本盈利预测报告除特别说明外所有数值保留 2 位小数,若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况,为四舍五入原因造成。

一、编制基础

本公司以持续经营为基础,根据 2011 年度、2012 年度、2013 年度、2014 年 1-4 月业经中国注册会计师审计的财务报表,以及本公司 2014 年度、2015 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 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,在此基础上编制财务报表。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。计划投资项目能如期完成投产,并无重大失误;
7. 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;
8. 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。

西南药业股份有限公司

2014 年 9 月 5 日

西南药业股份有限公司

盈利预测编制说明

一、公司基本情况

西南药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经重庆市体制改革委员会渝改委（1992）34 号文批准，由西南制药三厂于 1992 年改制设立，于 1992 年 11 月 25 日在重庆市工商行政管理局登记注册，取得注册号为渝直 500000000003523 的《企业法人营业执照》。公司现有注册资本 290,146,298 元，股份总数 290,146,298 股（每股面值 1 元），均为无限售条件的流通股份。公司股票已于 1993 年 7 月 12 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属医药制造业行业。经营范围：生产、销售（限本公司自产）片剂（含青霉素类、头孢菌素类、激素类）、胶囊剂（含青霉素类、头孢菌素类）、颗粒剂、粉针剂（青霉素类、头孢菌素类）、冻干粉针剂、大容量注射剂（多层共挤输液袋、玻璃输液瓶）、小容量注射剂（含激素类、抗肿瘤类）、口服溶液剂、糖浆剂、酏剂、软胶囊剂、滴丸剂（含外用）、原料药、麻醉药品、精神药品、药品类易制毒化学品、溶液剂、保健食品（以上经营范围按许可证核定期限从事经营）。销售化工原料（不含化学危险品）、包装材料。经营本公司自产产品及技术的出口业务和本公司所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外（按资格证书核定的事项从事经营）。房地产开发（凭资质证书执业）。

二、拟发行股份购买哈尔滨奥瑞德光电技术股份有限公司的基本情况

1. 交易基本情况

本次重大资产重组方案包括重大资产置换、发行股份购买资产、股份转让和非公开发行股份募集配套资金。上述资产置换、发行股份购买资产、股份转让互为条件、同时进行，共同构成本次重大资产重组不可分割的组成部分，其中任何一项因未获得所需的批准（包括但不限于相关交易方内部有权审批机构的批准和相关政府部门的批准）而无法付诸实施，则其他各项内容均应自动失效并终止实施，已经实施完毕的部分应当无条件恢复原状；募集配套

资金在前三项交易的基础上实施，募集配套资金实施与否或者配套资金是否足额募集，均不影响前三项交易的实施。

（一）重大资产置换

西南药业以其截至基准日 2014 年 4 月 30 日经评估的全部资产、负债扣除截至该日的累计未分配利润对应的等值现金约 11,284.09 万元之后的剩余部分，与奥瑞德的实际控制人之一左洪波持有的以截至基准日 2014 年 4 月 30 日经评估的奥瑞德股份的等值部分进行置换。

西南药业截至 2014 年 4 月 30 日的全部资产、负债经具有证券期货业务资格的天健兴业进行了评估，西南药业净资产评估值为 54,080.82 万元，扣除截至基准日累计未分配利润对应的等值现金约 11,284.09 万元之后，置出资产作价 42,796.73 万元。

奥瑞德截至 2014 年 4 月 30 日的全部权益经具有证券期货业务资格的中联进行了评估，奥瑞德 100.00%股权评估值为 414,346.49 万元，注入资产作价 414,346.49 万元。

（二）发行股份购买资产

奥瑞德 100.00%股权作价经上述置换后的差额部分由西南药业向奥瑞德全体股东发行股份购买。发行股份的定价基准日为审议相关议案的西南药业第七届董事会第二十四次决议公告日，发行价格为 7.42 元/股（即定价基准日前 20 个交易日股票交易均价，并经除息调整后的价格），最终发行价格尚需西南药业股东大会批准。在本次发行的定价基准日至发行日期间，如上市公司实施现金分红、送股、资本公积金转增股本等除息、除权事项，则将对发行价格作相应调整。

本次发行股份数量根据评估机构对标的资产的评估值和发行价格确定。本次置出资产和注入资产置换后的差额为 371,549.76 万元，据此计算本次用于购买资产的非公开发行股份数量，计算结果中出现不足 1 股的尾数舍去取整。最终合计发行股份数为 500,740,890 股。

（三）股份转让

上述重大资产置换完成后，左洪波以其经置换获得的全部置出资产价值 42,796.73 万元

和现金 41,300.00 万元作为对价受让太极集团所持有的西南药业 29.99%的股权，即 87,014,875 股。

（四）发行股份募集配套资金

为提高本次重组绩效，增强重组完成后上市公司持续经营能力，西南药业计划向不超过十名特定投资者非公开发行股份募集资金约 103,000.00 万元，募集资金总额不超过本次交易总额的 25%，所募集资金用于奥瑞德“大尺寸蓝宝石材料产业基地扩建项目”和秋冠光电“蓝宝石窗口片基地项目”。

本次非公开发行股份募集配套资金以西南药业第七届董事会第二十四次会议公告日为定价基准日，发行价格为不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价并经除息调整后的价格，即 7.42 元/股。根据募集配套资金的金额及上述发行价格计算，西南药业募集配套资金所发行的股份数量不超过 13,881.40 万股。

2. 拟购买奥瑞德的基本情况

（一）历史沿革

哈尔滨奥瑞德光电技术股份有限公司（以下简称“奥瑞德光电”）是由哈尔滨工大奥瑞德光电技术有限公司整体变更设立的股份有限公司，哈尔滨工大奥瑞德光电技术有限公司由哈尔滨工业大学实业开发总公司、自然人吴晓松、褚淑霞、左洪波共同出资设立，于 2006 年 4 月 12 日取得宾县工商行政管理局核发的注册号为 230125100010271 的企业法人营业执照。

按奥瑞德光电章程约定，奥瑞德光电成立时股东认缴注册资本 2,000 万元并分两期出资，第一期出资 500 万元，其中吴晓松以货币出资 300 万元，褚淑霞以货币出资 165 万元，左洪波以货币出资 35 万元，并经黑龙江亚中会计师事务所有限责任公司出具黑亚宾分验字[2006]第 4 号《验资报告》审验。第二期出资 1,500 万元，其中褚淑霞以货币出资 100 万元，吴晓松、褚淑霞、哈尔滨工业大学实业开发总公司、左洪波以实物出资 1,400 万元，并经黑龙江亚中会计师事务所有限责任公司出具黑亚宾分验字[2008]第 17 号《验资报告》审验。2010 年 10 月 24 日股东会决议同意对第二期出资方式进行调整，变更原实物出资为货币出资，吴晓

松、褚淑霞、哈尔滨工业大学实业开发总公司、左洪波以货币置换出资 1,400 万元，并经北京兴华会计师事务所有限公司出具(2010)京会兴验字第 6—23 号《验资报告》审验。上述出资完成后，吴晓松持股比例为 40%、褚淑霞持股比例为 35%、哈尔滨工业大学实业开发总公司持股比例为 15%、左洪波持股比例为 10%。

2010 年 11 月，经奥瑞德光电股东会决议，吴晓松将持有的奥瑞德光电股权 3,060,000.00 元转让给左洪波。奥瑞德光电增加注册资本 10,534,351.00 元，由上海祥禾股权投资合伙企业（有限合伙）、上海泓成投资合伙企业（有限合伙）（后于 2011 年 3 月更名为上海泓成股权投资合伙企业（有限合伙），下同）、自然人李湘敏、高冬、任浒龙和曹振峰以货币认缴，经北京兴华会计师事务所有限公司出具（2010）京会兴验字第 6-26 号《验资报告》审验。变更后的奥瑞德光电注册资本为人民币 30,534,351.00 元，褚淑霞、上海泓成投资合伙企业（有限合伙）、左洪波、吴晓松、哈尔滨工业大学实业开发总公司、上海祥禾股权投资合伙企业（有限合伙）、李湘敏、高冬、曹振峰、任浒龙持股比例分别为 22.925%、18.20%、16.571%、16.179%、9.825%、9.75%、2.275%、2.275%、1.50%、0.50%。

2010 年 12 月，经奥瑞德光电股东会决议，除哈尔滨工业大学实业开发总公司外，其他全体股东向路正通、费日宁等 27 位自然人转让奥瑞德光电 5%的股权，同时任浒龙将其持有的奥瑞德光电 0.486%的股权转让给黄建春。转让完成后，褚淑霞、上海泓成投资合伙企业（有限合伙）、左洪波、吴晓松、哈尔滨工业大学实业开发总公司、上海祥禾股权投资合伙企业（有限合伙）、李湘敏、高冬、曹振峰、黄建春及其他 27 位自然人持股比例分别为 21.272%、17.681%、15.375%、15.012%、9.825%、9.472%、2.21%、2.21%、1.457%、0.486%、5.00%。

2011 年 2 月 7 日，根据奥瑞德光电股东会决议，奥瑞德光电原股东作为发起人签署协议确定，以截止 2010 年 12 月 31 日经审计的净资产，整体变更为股份有限公司，变更后的股份总额为 150,000,000 股，每股面值为人民币 1 元。

2011 年 8 月，经奥瑞德光电股东大会决议，奥瑞德光电增加注册资本人民币 15,000,000.00 元，由江苏高投成长价值股权投资合伙企业（有限合伙）、上海祥禾股权投资合伙企业（有限合伙）、中小企业（天津）创业投资基金合伙企业（有限合伙）、苏州松禾成长二号创业投资

中心（有限合伙）、深圳市瑞盈精选创业投资合伙企业（有限合伙）、上海精致投资管理中心（有限合伙）、江苏高投创新科技创业投资合伙企业（有限合伙）、自然人李湘敏以货币认缴，经北京兴华会计师事务所有限公司出具（2011）京会兴验字第 6-035 号《验资报告》审验。变更后的奥瑞德光电注册资本为人民币 165,000,000.00 元，褚淑霞、上海泓成股权投资合伙企业（有限合伙）、左洪波、吴晓松、哈尔滨工业大学实业开发总公司、上海祥禾股权投资合伙企业（有限合伙）、江苏高投成长价值股权投资合伙企业（有限合伙）、中小企业（天津）创业投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳市瑞盈精选创业投资合伙企业（有限合伙）、苏州松禾成长二号创业投资中心（有限合伙）、上海精致投资管理中心（有限合伙）、江苏高投创新科技创业投资合伙企业（有限合伙）、李湘敏、高冬、曹振峰、黄建春及其他 27 位自然人持股比例分别为 19.338%、16.074%、13.977%、13.647%、8.932%、9.024%、4.341%、0.765%、1.000%、1.000%、0.827%、0.661%、2.092%、2.009%、1.325%、0.442%、4.546%。

2012 年 4 月，奥瑞德光电发起人股东王禹与吴晓松签署《股份转让协议》，根据该协议，王禹将其持有的 0.018%即 3 万股股份转让给吴晓松。

（二）行业性质

奥瑞德光电属于电子器件制造业下光电子器件及其他电子器件制造业。主营蓝宝石晶体材料和单晶炉设备的研发、生产与销售业务。

（三）经营范围

奥瑞德光电经营范围：蓝宝石晶体材料、半导体衬底晶圆、衬底片、光电窗口材料、激光窗口材料及光电功能材料、光电涂层材料的生产销售及进出口贸易；晶体生长设备、加工设备、专用刀具研制、开发、制造和销售及进出口贸易；复合材料制品、工模具、机械加工刀具、工矿配套机电产品、五金建材、化工原材料（化学危险品、毒品除外）的生产销售及进出口贸易；蓝宝石生产技术开发、技术咨询、技术培训。

（四）奥瑞德光电提供的主要产品

奥瑞德光电的主要产品包括：蓝宝石晶棒、蓝宝石晶片与单晶炉。

（五）基本组织架构

奥瑞德光电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，设立了审计部、工程项目部、生长计划部、长晶事业部、加工事业部、切磨抛事业部、研发部、成本控制部、财务部、采购部、销售部、人力资源部等职能部门。

四、奥瑞德光电的重要会计政策

1. 财务报表的编制基础

奥瑞德光电以持续经营为基础，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”)进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3. 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

4. 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5. 计量属性

奥瑞德光电财务报表项目采用历史成本为计量属性，对于符合条件的项目，采用公允价值计量。

本年度内奥瑞德光电财务报表项目的计量属性未发生变化。

6. 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，将奥瑞德光电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。

7. 外币业务

外币业务采用与交易发生日即期汇率近似的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。

8. 金融工具

（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

奥瑞德光电对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及奥瑞德光电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。

6) 奥瑞德光电持有至到期投资出售或重分类为可供出售金融资产：

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，相对于奥瑞德光电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。但是，遇到下列情况可以除外：

A. 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。

B. 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

C. 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) 金融资产转移的确认依据和计量方法

奥瑞德光电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。奥瑞德光电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；奥瑞德光电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。

奥瑞德光电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

奥瑞德光电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

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:

对于可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失。

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, 奥瑞德光电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。

9. 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。对应收合并范围内关联方账款不计提坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

奥瑞德光电单项金额重大的应收款项标准: 期末余额达到 300 万元以上的应收账款、余额达到 100 万元以上的其他应收款。

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。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项:

对于单项金额不重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

A、对账龄组合, 采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下:

账龄	计提比例%
1 年以内	1.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

10. 存货

(1) 存货的分类

奥瑞德光电存货分为低值易耗品、原材料、半成品、库存商品、委托加工产品等。

(2) 存货发出的计价及摊销

奥瑞德光电存货盘存制度采用永续盘存制, 存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价; 低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

奥瑞德光电期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。奥瑞德光电通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

11. 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，具体会计政策详见本盈利预测编制说明三/24 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。

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

奥瑞德光电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，奥瑞德光电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；在奥瑞德光电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，奥瑞德光电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) 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；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，

按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

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。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。企业应当在附注中披露处置后的剩余股权在丧失控制权日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

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, 若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时, 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, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。

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。

12. 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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) 固定资产分类及折旧政策

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。

奥瑞德光电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：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	5-20 年	5	4.75-19.00
专用设备	3-10 年	5	9.50-31.67
机器设备	3-10 年	5	9.50-31.67
运输设备	7 年	5	13.57
办公设备	3 年	5	31.67

已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，奥瑞德光电对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）固定资产的后续支出

奥瑞德光电对固定资产发生的后续支出，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。对于固定资产修理中被替换的部分，终止确认其账面价值。

（4）固定资产的减值

奥瑞德光电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。

（5）固定资产的处置

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。

13. 在建工程

（1）在建工程的类别

奥瑞德光电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。奥瑞德光电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，并按奥瑞德光电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

奥瑞德光电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。

14. 无形资产

无形资产是指奥瑞德光电拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权与软件。

（1）无形资产的计价方法

1) 奥瑞德光电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
无形资产土地使用权	50 年
软件	5 年

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，奥瑞德光电以单项无形资产为基础估计其可收回金额。奥瑞德光电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。

15. 研究开发支出

奥瑞德光电将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

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。

奥瑞德光电研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

16. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

奥瑞德光电发生的借款费用，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。

17. 长期待摊费用摊销方法

奥瑞德光电发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

18. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，奥瑞德光电将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是奥瑞德光电承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出奥瑞德光电；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

19. 收入

(1) 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，奥瑞德光电确认商品销售收入的实现。

国内销售：(1) 蓝宝石制品的销售，根据客户订单交货并取得客户的确认后，即认为产品所有权的风险和报酬已经转移给客户，奥瑞德光电确认销售收入；(2) 设备的销售，按照合同的约定，于客户验收合格后，奥瑞德光电确认销售收入。

国外销售：奥瑞德光电根据签订的订单发货，奥瑞德光电持出口专用发票、送货单等原始单证进行报关出口并通过海关的审核，完成出口报关手续并取得报关单据作为风险报酬的转移时点，根据出库单、出口专用发票和报关单入账，确认销售收入。

(2) 提供劳务

在提供劳务交易的收入和成本能够可靠地计量，且服务已提供并取得价款或收取价款的权利时确认收入的实现。

(3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，奥瑞德光电确认收入。

20. 职工薪酬

职工工资、奖金、津贴、补贴、福利费、社会保险、住房公积金等，在职工提供服务的会计期间内确认。对于资产负债表日后 1 年以上到期的，如果折现的影响金额重大，则以其现值列示。

21. 政府补助

(1) 类型

政府补助，是奥瑞德光电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，是指奥瑞德光电取得的、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

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。

22. 递延所得税资产及递延所得税负债

（1）确认递延所得税资产的依据

奥瑞德光电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

奥瑞德光电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。

（3）同时满足下列条件时，企业将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。

1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债可以以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不能予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

23. 经营租赁与融资租赁

(1) 经营租赁会计处理

1) 奥瑞德光电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。奥瑞德光电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奥瑞德光电承担的与租赁相关的费用时，奥瑞德光电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) 奥瑞德光电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。奥瑞德光电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。

奥瑞德光电承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，奥瑞德光电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：奥瑞德光电在承租开始日，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。

奥瑞德光电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：奥瑞德光电在租赁开始日，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，奥瑞德光电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。

24. 企业合并

(1) 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

奥瑞德光电以支付现金、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。

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的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与奥瑞德光电不一致的，奥瑞德光电在合并日按照奥瑞德光电会计政策进行调整，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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为奥瑞德光电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。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。

奥瑞德光电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；奥瑞德光电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。

奥瑞德光电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。奥瑞德光电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，分别就每一单项交易的成本与该交易发生时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额进行比较，确定每一单项交易中产生的商誉；在合并财务报表

中确认的商誉为每一单项交易中应确认的商誉之和。

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。

25. 合并财务报表编制方法

奥瑞德光电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、会计期间与奥瑞德光电一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与奥瑞德光电不一致的，在编制合并财务报表时，按奥瑞德光电的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以奥瑞德光电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，由奥瑞德光电编制。

合并财务报表时抵销奥瑞德光电与各子公司、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。

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，奥瑞德光电处置子公司，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。

26. 税项

(1) 奥瑞德光电主要税种和税率

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17*
营业税	应纳税营业额	5
城市维护建设税	当期实际缴纳的流转税额	7、5
教育费附加	当期实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	当期实际缴纳的流转税额	1
企业所得税	应纳税所得额	25、15**

*奥瑞德光电主要出口产品享受增值税免税及退税政策。

**母公司自 2010 年 1 月 1 日起按照 15%的税率计缴企业所得税。子公司哈尔滨秋冠光电科技有限公司、哈尔滨奥瑞德蓝宝石制品有限公司、哈尔滨鑫霞光电技术有限公司企业所得税率为 25%。母公司按照 5%的税率计缴城市维护建设税，子公司哈尔滨秋冠光电科技有限公司、哈尔滨奥瑞德蓝宝石制品有限公司、哈尔滨鑫霞光电技术有限公司城市维护建设税税率为 7%。

（2）税收优惠及批文

2010 年 8 月 6 日，奥瑞德光电获得高新技术企业资格，高新技术企业证书编号：GR201023000027，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函【2009】203 号），奥瑞德光电 2010 年 1 月 1 日至 2012 年 12 月 31 日按照 15%的税率计缴企业所得税。

2013 年 7 月 19 日，奥瑞德光电通过高新技术企业复审，换领高新技术企业证书，编号：GF201323000024，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函【2009】203 号），奥瑞德光电 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日按照 15%的税率计缴企业所得税。

五、盈利预测表中各主要项目的预测依据和计算方法

盈利预测表中各项目系以本公司董事会确认的编制基础及基本假设为依据，通过对公司财务状况、市场环境的分析及营销、投资计划的可行性分析而计算确定，计算过程中遵循了前述的主要会计政策。本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明均为人民币万元。

1. 营业收入

产品类别	2013年度已审实现数	2014年度预测数			2015年预测数
		1月至4月已审实现数	5月至12月预测数	合计数	
蓝宝石晶棒	24,462.78	9,671.70	30,610.70	40,282.40	45,961.54
单晶炉	7,435.90	-	19,658.00	19,658.00	29,487.00
蓝宝石晶片	4,736.47	922.45	1,620.00	2,542.45	11,900.00

产品类别	2013年度已审 实现数	2014年度预测数			2015年预测数
		1月至4月 已审实现数	5月至12月 预测数	合计数	
消费类窗口	-	-	20,520.00	20,520.00	29,996.00
其他	2,156.15	574.12	3,634.47	4,208.59	-
合计	38,791.30	11,168.27	76,043.17	87,211.44	117,344.54

2014 年度营业收入预测为 87,211.44 万元，比 2013 年度实际数 38,791.30 万元增加 48,420.14 万元，上升 124.82%。2015 年度营业收入预测为 117,344.54 万元，比 2014 年度预测数 87,211.44 万元增加 30,133.10 万元，上升 34.55%。

2014 年度、2015 年度销售量的预测是以前三年实际销售量为基础，结合预测年度的定货量、生产经营计划和已实现销售量以及预计市场需求量等诸因素进行测算的。本公司目前主要产品为蓝宝石晶棒、单晶炉及蓝宝石晶片，未来产品主要为蓝宝石晶棒（以 4 英寸为主）、单晶炉、蓝宝石晶片及消费类窗口。

（1）蓝宝石晶棒销售预测

本公司可量产 2 英寸、4 英寸、6 英寸及以上尺寸蓝宝石晶棒和制品，是目前全球 4 英寸以上蓝宝石晶棒的主要供应商之一，是国内为数不多的可生产直径大于 4 英寸的蓝宝石晶体材料供应商。大尺寸晶体生长技术使奥瑞德具备了灵活的产品结构调整能力，合理的产品结构使得其在未来的行业竞争中将占据领先优势。

本公司拟扩建大尺寸蓝宝石材料产业基地，依托公司掌握的蓝宝石单晶炉专利技术、研发、生产优势，以及成熟领先的大尺寸、光学级蓝宝石晶体生长技术和产业化经验，建成 5 条蓝宝石晶体生长生产线、2 条蓝宝石大尺寸晶棒加工生产线和 6 条蓝宝石窗口片切磨抛加工生产线。

根据公司与佳晶科技股份有限公司等 3 家客户签订的销售框架协议，2014 年 5 月-12 月，公司预计 2 英寸蓝宝石晶棒销售量为 3,627,480.19mm，预计 4 英寸蓝宝石晶棒销售量为 2,685,517.00mm，预计 6 英寸蓝宝石晶棒销售量为 50,000.00mm。2015 年公司预计 2 英寸蓝宝石晶棒销售量为 6,000,000.00mm，比 2014 年度减少 500,000.00mm，预计 4 英寸蓝宝石晶棒销售量为 4,000,000.00mm，比 2014 年度增长 1,000,000.00mm，预计 6 英寸蓝宝石晶棒销售量为 275,000.00mm，比 2014 年度增长 225,000.00mm。

2014 年度、2015 年度销售价格按照已实现销售价格水平并考虑市场供求情况预测。

（2）单晶炉销售预测

蓝宝石晶体对晶体生长设备的依赖性强，奥瑞德自主研发设计了蓝宝石单晶炉，对晶体生长设备的各个组成部分包括炉体结构、发热体、上隔热屏、侧隔热屏、坩埚等进行了升级改造，先后取得“大尺寸蓝宝石单晶生长炉用上隔热屏”、“一种蓝宝石生长用坩埚夹持工

具”、“一种蓝宝石单晶炉保温结构”、“单晶炉用坩埚盖”和“一种蓝宝石生长用钨盘夹持工具”5 项实用新型专利。单晶炉 2012 年起开始对外出售，随着蓝宝石市场容量的增长，设备销售数量和销售金额均逐年提高。根据公司目前已有订单并结合市场需求情况，2014 年公司预计销售 200 台，比 2013 年增长 119 台，2015 年公司预计销售 300 台，比 2014 年增长 100 台。

2014 年度、2015 年度销售价格按照已实现销售价格水平并考虑市场供求情况预测。

(3) 消费类窗口销售预测

2011 年以前奥瑞德生产的蓝宝石晶体材料主要作为 LED 衬底材料，2011 年开始奥瑞德的产品进入消费类电子产品应用领域，向手机零部件制造商蓝思科技和伯恩光学供应蓝宝石材料。消费电子应用为蓝宝石市场提供了广阔想象空间，蓝宝石材料可能在未来的智能手机和可穿戴设备上得到广泛应用。苹果 iPhone 5S 的三大硬件创新在于指纹识别、处理器和摄像头，其中指纹识别和摄像头部件均用到了蓝宝石材料。作为智能手机行业潮流引领者的苹果公司，其发展方向常常成为整个行业转变的风向标，引起了其他手机厂商的效仿。

根据公司与蓝思科技等公司已签订的订单信息，结合公司战略方向及市场定位，公司预计 2014 年 2 英寸消费类窗口的销售量将达到 15,000,000.00mm，2015 年 2 英寸消费类窗口的销售量为 10,000,000.00mm，4.7-5.5 英寸消费类窗口的销售量为 2,000,000.00mm。

2014 年度、2015 年度销售价格按照已实现销售价格水平并考虑市场供求情况预测。

2. 营业成本

产品类别	2013年度已审实现数	2014年度预测数			2015年预测数
		1月至4月已审实现数	5月至12月预测数	合计数	
蓝宝石晶棒	15,220.33	5,561.71	14,997.82	20,559.53	18,618.86
单晶炉	4,651.09	-	13,135.31	13,135.31	26,270.61
蓝宝石晶片	4,255.41	923.33	1,903.02	2,826.35	11,440.00
消费类窗口	-	-	11,306.99	11,306.99	14,676.68
其他	243.25	190.30	3,092.37	3,282.67	-
合计	24,370.08	6,675.34	44,435.51	51,110.85	71,006.15

2014 年度预测营业成本为 51,110.85 万元，比 2013 年度实际数 24,370.08 万元增加 26,740.77 万元，上升 109.73%；2015 年度营业成本为 71,006.15 万元，比 2014 年度预测数 51,110.85 万元增加 19,895.30 万元，上升 38.93%。

营业成本主要包括氧化铝、水电费、加工辅助材料、人工、折旧、维修耗材、单晶炉成本等，根据本公司生产产品的特点，本次预测通过分析近 3 年的成本构成及占历史营业收入的比例，测算历史各年毛利率，分析其合理性，以成本构成比例及预测全年产量为依据，

结合公司成本控制目标和能力，对未来年度毛利率进行预测，进而对营业成本进行预测。

3. 营业税金及附加

项目	2013年度已审实现数	2014年度预测数			2015年预测数
		1月至4月已审实现数	5月至12月预测数	合计数	
营业税	-	0.42	-	0.42	-
城建税	-	0.22	0.10	0.32	498.87
教育费附加	-	0.10	0.04	0.14	299.32
地方教育费附加	-	0.06	0.01	0.07	99.77
价格调节基金	-	0.02	-	0.02	299.32
合计	-	0.82	0.16	0.98	1,197.28

2015 年度预测主营税金及附加为 1,197.28 万元，比 2014 年度预测金额 0.98 万元增加 1,196.30 万元。

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。

4. 销售费用

项目	2013年度已审实现数	2014年度预测数			2015年预测数
		1月至4月已审实现数	5月至12月预测数	合计数	
运费	100.79	20.56	180.87	201.43	293.36
销售佣金	269.60	40.52	423.63	464.15	688.71
工资	39.53	13.00	24.13	37.13	52.13
社会保险	10.38	1.56	-	1.56	-
广告费	-	-	-	-	-
展览费	-	2.43	22.00	24.43	50.00
其他	-	1.68	24.80	26.48	35.20
合计	420.30	79.75	675.42	755.17	1,119.40

销售费用各项费用依据公司近两年销售费用实际发生情况及预测期间内销售费用增长变化等因素进行预测。

2013 年、2014 年、2015 年销售费用占收入的比重分别为 1.08%、0.87%、0.95%，销售费用各年占收入的比重基本持平。

5. 管理费用

项目	2013年度已审	2014年度预测数	2015年预测
----	----------	-----------	---------

	实现数	1月至4月 已审实现数	5月至12月 预测数	合计数	数
应付职工薪酬	961.55	451.82	904.24	1,356.06	1,521.53
折旧费用	739.21	248.96	347.19	596.15	297.36
无形资产摊销费用	120.64	57.36	195.78	253.14	357.97
研发支出费用	1,783.57	791.40	2,351.79	3,143.19	3,890.33
其他	1,436.79	501.40	1,743.81	2,245.21	2,644.22
合计	5,041.76	2,050.94	5,542.80	7,593.74	8,711.42

2014 年度管理费用预测为 7,593.74 万元，比 2013 年度实际数 5,041.76 万元增加 2,551.98 万元，上升 50.62%。2015 年度管理费用预测为 8,711.42 万元，比 2014 年度预测数 7,593.74 万元增加 1,117.67 万元，上升 14.72%。

(1) 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；

(2) 研发费用系根据前三年的实际情况结合 2014 年 1-4 月开发计划进行测算的。研发费用 2014 年比 2013 年增加 1,359.62 万元，增长 76.23%，主要系公司加大研发投入所致。

(3) 折旧费系根据 2011-2013 年度固定资产的帐面原值和 2014 年 1-4 月增减固定资产价值以及采用的折旧政策进行预测的；

(4) 无形资产摊销根据已取得土地使用权账面价值按照摊销政策进行预测；

(5) 管理费用其他各项费用依据公司近三年管理费用实际发生情况及预测期间内管理费用增长变化等因素进行预测。

6. 财务费用

项目	2013年度已审 实现数	2014年度预测数			2015年预测 数
		1月至4月 已审实现数	5月至12月 预测数	合计数	
利息支出	1,044.85	327.14	2,338.72	2,665.86	1,426.88
减：利息收入	78.46	32.76	0.12	32.88	-
汇兑损益	61.45	-9.64	-	-9.64	-
手续费	9.22	5.39	-	5.39	-
担保费	126.17	-	-	-	-
合计	1,163.22	290.13	2,338.60	2,628.73	1,426.88

本公司财务费用主要核算包括利息收入、利息支出、手续费及其他财务费用支出等。

2014 年度财务费用预测为 2,628.73 万元，比 2013 年度实际数 1,163.22 万元增加 1,465.51 万元，上升 125.99%。2015 年度财务费用预测为 1,426.88 万元，比 2014 年度预测数 2,628.73 万元减少 1,201.85 万元，下降 45.72%。

本次按照历史融资情况结合未来年度融资计划对利息支出进行预测。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。

7. 资产减值损失

项目	2013年度已审实现数	2014年度预测数			2015年预测数
		1月至4月已审实现数	5月至12月预测数	合计数	
坏账损失	817.81	-23.43	213.84	190.41	6.27
存货跌价损失	111.74	119.01	-7.26	111.75	111.74
合计	929.55	95.58	206.58	302.16	118.01

2014 年度预测资产减值损失为 302.16 万元，比 2013 年度实际数减少 627.40 万元，下降 67.50%；；2015 年度预测资产减值损失 118.01 万元，比 2014 年度预测资产减值损失减少 184.15 万元，下降 60.95%。

坏账损失中应收账款坏账损失是根据本公司历史的应收账款周转率，预计应收帐余额，结合公司现行的坏账政策进行预测。其他应收款坏账损失及存货跌价损失与 2013 年相当的水平进行预测。

8. 营业外收入/营业外支出

对于营业外收入和营业外支出，因为具有偶然性和不确定性，根据谨慎性原则，没有列入预测范围。

9. 所得税费用

项目	2013年度已审实现数	2014年度预测数			2015年预测数
		1月至4月已审实现数	5月至12月预测数	合计数	
所得税费用	1,376.03	401.19	3,578.46	3,979.65	5,064.81
合计	1,376.03	401.19	3,578.46	3,979.65	5,064.81

2014 年度所得税费用预测为 3,979.65 万元，比 2013 年度实际数 1,376.03 万元增加 2,603.62 万元，上升 189.21%。2015 年度所得税费用预测为 5,064.81 万元，比 2014 年度预测数 3,979.65 万元增加 1,085.16 万元，上升 27.27%。

所得税费用是根据预测年度应纳税所得额按照本公司企业所得税税率 15%预测。

六、影响盈利预测结果实现的主要问题和准备采取的措施

1. 影响盈利预测结果实现的主要风险因素

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资

料，并注意如下主要问题：

（1）行业风险

本公司主要从事蓝宝石晶体材料和单晶炉设备的研发、生产和销售。目前蓝宝石晶体材料广泛应用于 LED 衬底材料、消费类电子产品、大规模集成电路 SOI 和 SOS、超纳米薄膜衬底材料及红外军事装置、高强度激光的窗口材料等领域，其中 LED 衬底材料长期占据蓝宝石的主要市场份额。LED 行业对蓝宝石需求的稳定增长、消费类电子产品上应用的不断扩大、产业竞争程度的加剧，对蓝宝石市场的格局造成巨大影响。如果未来蓝宝石的发展趋势不能满足下游行业的要求，或者新的替代材料出现，将会对蓝宝石材料和单晶炉设备市场造成不利的影响。

（2）经营风险

蓝宝石得到广泛应用的前提是蓝宝石具有能够被市场接受的足够低的价格，这就要求蓝宝石企业要不断进行技术升级和有效的成本控制。本公司一直以高效低成本的管理著称，公司在单位产品能耗以及晶体生长周期方面均低于国内外同行，具有成本优势；采用超声振动磨削技术加工蓝宝石晶体，材料利用率有所提高，进一步降低成本，加之不断加强企业管理提升效率，使企业成本大大降低。

如果随着市场竞争的激烈，经营环境趋于复杂，竞争对手的经营策略或市场环境发生变化，公司的成本优势不再明显，可能给公司业务经营带来影响。

（3）产品质量风险

由于蓝宝石是集优良光学性能、物理性能和化学性能的独特晶体，其应用领域对其有较高的质量要求。本公司注重研发，拥有的冷心放肩微量提拉法长晶技术产出晶体质量高，并且公司执行严格的质量检测工序，产品先后获得日本、韩国、台湾等国外以及国内多家公司的合格分供商质量认定，产品供不应求，拥有一批稳定的客户群。迄今为止，公司并未因产品质量问题与客户发生重大纠纷，如果因为产品质量控制不严等出现质量问题，不仅给公司造成经济损失，而且对公司的品牌造成负面影响。

2. 针对上述存在的客观问题，本公司将从以下几个方面采取的有关对策如下：

（1）加大行业与市场发展研究，积极扩大产能，设置进入壁垒。

（2）加强市场营销的投入，积极开拓新市场，寻求优质新增客户，加强与原有客户的沟通与联系，巩固并提升产品市场份额。

（3）持续推进技术创新，完善技术开发体系。推行校企合作，落实人力资源规划及后备人才梯队建设与培养。

- (4) 加强内部控制，落实全面风险管理。
- (5) 完善公司产品质量监督体系。
- (6) 树立企业核心价值观，培养员工荣誉感。

西南药业股份有限公司
2014 年 9 月 5 日

董事会关于备考合并盈利预测报告的声明

西南药业股份有限公司董事会及全体董事就本公司 2014 年度、2015 年度备考合并盈利预测事宜特作声明如下：

一、本公司 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陈述。

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 2014 年度将实现营业收入 87,211.44 万元、营业成本 51,110.85 万元、利润总额 25,376.70 万元、净利润 21,397.05 万元。2015 年度将实现营业收入 117,344.54 万元、营业成本 71,006.15 万元、利润总额 33,765.40 万元、净利润 28,700.59 万元。

（以下无正文）