

松德机械股份有限公司

备考合并盈利预测审核报告

瑞华核字[2014]48390019号

目 录	页 数
一、 备考合并盈利预测审核报告	1
二、 备考合并盈利预测报告	
1、 备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设	2
2、 备考合并盈利预测表	4
3、 备考合并盈利预测报告的编制说明	5



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔3-9层

Postal Address: 3-9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

备考合并盈利预测审核报告

瑞华核字[2014]48390019号

松德机械股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的松德机械股份有限公司（以下简称“松德股份”）编制的2014年4-12月、2015年度备考合并盈利预测报告。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》。松德股份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“松德机械股份有限公司备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设”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，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照“松德机械股份有限公司备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设”中所述编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本审核报告仅供松德机械股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送资产重组材料时使用，不得用作任何其他用途。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨敢林

中国·北京

中国注册会计师：张莉萍

二〇一四年八月十五日

松德机械股份有限公司

备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设

重要提示：松德机械股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）2014 年 4-12 月及 2015 年度备考合并盈利预测报告是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但备考合并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应谨慎使用。

一、编制基础

本公司以 2013 年度、2014 年 1-3 月经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的实际经营业绩为基础，结合本公司 2014 年度及 2015 年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，并遵循谨慎性原则编制了 2014 年 4-12 月及 2015 年度备考合并盈利预测报告。编制该备考合并盈利预测报告所依据的主要会计政策与本公司实际采用的主要会计政策相一致。

二、基本假设

本备考合并盈利预测报告基于以下重要假设：

- 1、本公司所遵循的国家现行政策、法律以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化；
- 2、本公司所遵循的税收政策不发生重大变化；
- 3、本公司适用的金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定；
- 4、本公司所从事的行业及市场状况不发生重大变化；
- 5、本公司能够正常营运，组织结构不发生重大变化；
- 6、本公司经营所需的原材料、能源、劳务等能够取得且价格无重大变化；
- 7、本公司制定的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划等能够顺利执行；
- 8、无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素所造成重大不利影响。

（此页无正文）

松德机械股份有限公司

企业法定代表人：郭景松

主管会计工作负责人：胡卫华

会计机构负责人：张雯

二〇一四年八月十五日

备考合并盈利预测表

编制单位：松德机械股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	2013年实际数	2014年预测数			2015年预测数
		1-3月实际数	4-12月预测数	合计	
一、营业总收入	36,118.81	8,614.91	44,028.10	52,643.01	65,835.53
其中：营业收入	36,118.81	8,614.91	44,028.10	52,643.01	65,835.53
二、营业总成本	33,457.08	7,942.10	36,690.63	44,632.73	55,029.34
其中：营业成本	22,620.98	6,018.70	27,797.06	33,815.76	41,994.09
营业税金及附加	227.75	24.76	292.39	317.15	510.01
销售费用	3,343.84	742.92	3,081.87	3,824.79	4,499.87
管理费用	5,390.17	959.78	4,692.76	5,652.54	6,825.85
财务费用	537.11	63.76	500.71	564.47	878.20
资产减值损失	1,337.23	132.18	325.84	458.02	321.32
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）	70.81	16.83	26.87	43.70	64.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	70.81	16.83	26.87	43.70	64.02
三、营业利润（损失以“-”号填列）	2,732.54	689.64	7,364.34	8,053.98	10,870.21
加：营业外收入	539.29	147.68	1,412.34	1,560.02	1,987.99
减：营业外支出	83.65	5.00		5.00	
其中：非流动资产处置损失	3.17				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,188.18	832.32	8,776.68	9,609.00	12,858.20
减：所得税费用	466.79	139.52	1,291.72	1,431.24	1,852.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,721.39	692.80	7,484.96	8,177.76	11,005.60
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并日前实现的净利润					
归属于母公司股东的净利润	2,805.59	697.27	7,510.64	8,207.91	11,005.60
少数股东损益	-84.20	-4.47	-25.68	-30.15	
六、每股收益：					
(一)基本每股收益					
(二)稀释每股收益					

公司法定代表人：郭景松

主管会计工作的负责人：胡卫华

会计机构负责人：张雯

松德机械股份有限公司 备考合并盈利预测报告的编制说明

重要提示：松德机械股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）2014 年 4-12 月及 2015 年度备考合并盈利预测报告是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但备考合并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应谨慎使用。

一、公司基本情况

（一）松德机械股份公司的基本情况

松德机械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为中山市德堡包装机械有限公司（以下简称“德堡机械”），系由自然人郭景松和林建东共同出资设立的有限责任公司，法定代表人为林建东，注册资本为人民币 210 万元，两名股东各出资人民币 105 万元，出资比例各 50%，于 1997 年 4 月 18 日取得中山市工商行政管理局核发 4420002002066 号《企业法人营业执照》。

1998 年 12 月 18 日，经德堡机械股东会审议通过，股东林建东将其持有的 50% 股权全部转让，其中 30% 的股权转让给股东郭景松，20% 的股权转让给自然人张晓玲。本次股权转让后，郭景松持有德堡机械 80% 的股权，张晓玲持有德堡机械 20% 的股权，公司法定代表人变更为郭景松。

1999 年 4 月 1 日，经德堡机械股东会审议通过，股东郭景松将其持有的 30% 股权转让给张晓玲。本次股权转让后，郭景松、张晓玲各持有德堡机械 50% 的股权。

2000 年 8 月 8 日，经德堡机械股东会审议通过，并经中山市工商行政管理局中工商个核字 [2000] 第 1923 号企业名称预先核准通知书批准决定，德堡机械更名为中山市松德包装机械有限公司（以下简称“松德有限”）。2000 年 8 月 14 日，松德有限在中山市工商行政管理局完成工商变更登记，并领取变更后的企业法人营业执照。

2002 年 1 月 8 日，经松德有限股东会审议通过，公司增加注册资本人民币 290 万元，变更后的累计注册资本为人民币 500 万元，其中郭景松出资人民币 250 万元，占注册资本的 50%；张晓玲出资人民币 250 万元，占注册资本的 50%。该次增资业经中山市信诚合伙会计师事务所中信会验字[2002]第 B002 号验资报告验证确认。

2006 年 8 月 20 日，经松德有限股东会审议通过，股东郭景松和张晓玲分别将其持有的松德有限 15% 股权转让给中山市松德实业发展有限公司。9 月 12 日，松

德有限在中山市工商行政管理局完成工商变更登记。

2007年6月16日，经松德有限股东会审议通过，股东郭景松和张晓玲将其持有的松德有限合计8.92%的股权分别转让给郭晓春、贺志磐等8名自然人，同时增加注册资本人民币50万元，由刘志和等28名自然人缴足。变更后的注册资本为人民币550万元，股东结构变更为中山市松德实业发展有限公司和郭景松等38名自然人。该次增资业经利安达信隆会计师事务所有限责任公司利安达验字[2007]第B-1027号验资报告验证确认。

2007年8月28日，经松德有限股东会审议通过，松德有限以截止2007年7月31日经审计的净资产人民币42,269,703.93元为基数，按1:0.96286的比例折合股份4,070万股，整体变更为中山市松德包装机械股份有限公司，注册资本变更为人民币4,070万元，松德有限股东按原出资比例持有股份公司股份。该次变更注册资本业经利安达信隆会计师事务所有限责任公司利安达验字[2007]第B-1036号验资报告验证确认。9月20日，本公司在中山市工商行政管理局完成工商变更登记，取得股份公司企业法人营业执照，注册号为442000000036535号。

2008年10月8日，经公司2008年第一次临时股东大会审议通过，公司减少注册资本人民币70万元，变更后的注册资本为人民币4,000万元，股东结构变更为中山市松德实业发展有限公司和郭景松等37名自然人。该次减资业经利安达信隆会计师事务所有限责任公司利安达验字[2008]第B-1040号验资报告验证确认。

2008年12月5日，股东张晓玲与自然人谢雄飞、高原亮签订股份转让协议，张晓玲将其持有的50万股股份转让给谢雄飞、30万股股份转让给高原亮；同日，股东常正明、郑巍与股东张纯光签订股份转让协议，常正明将其持有的1.5万股股份转让给张纯光，郑巍将其持有的3万股股份转让给张纯光。2009年1月19日，经公司2009年第一次临时股东大会审议通过，增加注册资本人民币125万元，由自然人雷远大认缴，变更后的注册资本为人民币4,125万元，股东结构变更为中山市松德实业发展有限公司和郭景松等38名自然人。该次增资业经利安达会计师事务所有限责任公司利安达验字[2009]第B-1004号验资报告验证。

2009年6月22日，经公司2008年年度股东大会审议通过，公司增加注册资本人民币875万元，变更后的注册资本为人民币5,000万元，由广州海汇成长创业投资中心（有限合伙）、广州海汇投资管理有限公司、自然人赵吉庆和自然人姜文认缴，其中广州海汇成长创业投资中心（有限合伙）出资732万元；广州海汇投资管理有限公司出资68万元；赵吉庆出资50万元；姜文出资25万元。股东结构变更为中山市松德实业发展有限公司、广州海汇成长创业投资中心（有限合伙）、广州海汇投资管理有限公司和郭景松等40名自然人。该次增资业经利安达会计师事务所有限责任公司利安达验字[2009]第H1109号验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2010]1874号文核准，公司于2011年1月24日在深圳证券交易所向社会公开发行人民币普通股（A股）1,700万股，增加注册资本1,700万元，增加后的注册资本为人民币6,700万元。公司于2011年2月1日在深圳证券交易所挂牌上市，深圳证券交易所A股交易代码：300173，A股简称：松德股份。发行后公司注册资本6,700万元，股份总数6,700万股（每股面值1元），已于2011年2月16日完成工商变更登记手续。

2011年4月28日，公司2010年度股东大会审议通过了《2010年度利润分配预案》，以公司首次公开发行后总股本6,700万股为基数，向全体股东以资本公积金每10股转增3股，共计2010万股，并于2011年5月12日实施完毕，实施后公司总股本由6,700万股增至8,710万股，已于2011年7月18日完成工商变更登记手续。

2011年8月31日，公司2011年第二次临时股东大会通过了《关于变更公司名称及经营范围的议案》，公司名称变更为松德机械股份有限公司，经营范围变更为生产、加工、销售：包装机械及材料、印刷机械；光电材料及其设备；新能源材料及其设备的技术开发与研究；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、辅助材料及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。2011年10月31日，公司取得了中山市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》，完成了工商变更登记手续。

2012年5月29日，公司实施了2011年度权益分派方案：以公司当时总股本87,100,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增3股，总股本增至113,230,000股。2012年7月3日，公司取得了中山市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》，完成了工商变更登记手续。

本公司经营范围为：生产、加工、销售：包装机械及材料、印刷机械；光电材料及其设备；新能源材料及其设备的技术开发与研究；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、辅助材料及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

本公司最终控制方为郭景松、张晓玲夫妇。

（二）深圳大字精雕科技有限公司的基本情况

深圳大字精雕科技有限公司（以下简称“大字精雕”）成立于2010年11月30日，系由雷万春、何锋、张太巍出资设立，根据雷万春、何锋、张太巍于2010年9月28日签署《深圳大字精雕科技有限公司章程》约定，公司设立时注册资本为100万元，其中雷万春出资55万元，出资比例为55%；何锋出资22.5万元，出资比例为22.5%；张太巍出资22.5万元，出资比例为22.5%。2010年11月17日，深圳长江会计师事务所（普通合伙）出具长江验字[2010]第455号《验资报告》。2010年11月30日，大字

精雕在深圳市市场监督管理局（简称深圳市市场监督管理局）办理完毕公司工商登记手续，领取了注册号为440307105080894的《企业法人营业执照》。

大宇精雕设立时的股东及股权结构如下表所示：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例（%）
雷万春	550,000.00	275,000.00	55.00
张太巍	225,000.00	112,500.00	22.50
何锋	225,000.00	112,500.00	22.50
合计	1,000,000.00	500,000.00	100.00

2012年5月9日，深圳安汇会计师事务所对大宇精雕股东第二次缴纳的实收资本进行审验并出具深安汇会验字[2012]196号《验资报告》。2012年5月21日，大宇精雕在深圳市市场监督管理局办理完毕实收资本工商变更登记手续。

本次实收资本变更后，大宇精雕的股东及股权结构如下：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例（%）
雷万春	550,000.00	550,000.00	55.00
张太巍	225,000.00	225,000.00	22.50
何锋	225,000.00	225,000.00	22.50
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00

2012年6月8日，大宇精雕股东会作出股东会决议，同意大宇精雕增加注册资本至500万元，新增的400万元注册资本由股东雷万春认缴300万元，肖代英认缴100万元，并相应修改公司章程。2012年6月11日，深圳安汇会计师事务所对本次新增注册资本进行审验并出具深安汇会验字[2012]248号《验资报告》。2012年6月21日，大宇精雕在深圳市市场监督管理局办理完毕本次增资变更工商登记手续。

本次增资完成后，大宇精雕的股东及股权结构如下：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例（%）
雷万春	3,550,000.00	3,550,000.00	71.00
肖代英	1,000,000.00	1,000,000.00	20.00
何锋	225,000.00	225,000.00	4.50
张太巍	225,000.00	225,000.00	4.50
合计	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00

2012年7月7日，大宇精雕股东会作出决议，同意大宇精雕注册资本由500万元增加至645.16万元，新增的145.16万元注册资本由深圳市向日葵朝阳投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“向日葵”）、卫伟平认缴出资；同意向日葵、卫伟平合计向

大字精雕投入2,000万元，其中：向日葵朝阳投资1,555万元，其中112.9万元作为本次认缴的新增注册资本，1,442.1万元计入大字精雕资本公积；卫伟平投资445万元，其中32.26万元作为本次认缴的新增注册资本，412.74万元计入大字精雕资本公积，并同意相应修改公司章程。2012年7月26日，深圳鹏达会计师事务所对本次新增注册资本进行审证并出具深鹏达会验字[2012]123号《验资报告》，2012年9月10日，大字精雕在深圳市市场监督管理局办理完毕本次增资变更工商登记手续。

本次增资完成后，大字精雕的股东及股权结构如下：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例（%）
雷万春	3,550,000.00	3,550,000.00	55.0250
向日葵	1,129,000.00	1,129,000.00	17.5000
肖代英	1,000,000.00	1,000,000.00	15.5000
卫伟平	322,600.00	322,600.00	5.0000
何锋	225,000.00	225,000.00	3.4875
张太巍	225,000.00	225,000.00	3.4875
合计	6,451,600.00	6,451,600.00	100.0000

2013年3月15日，大字精雕股东会作出决议，同意股东雷万春将其持有大字精雕2.5%的股权以225万元价格转让给陈武；股东雷万春将其持有大字精雕2.5%的股权以16.13万元价格转让给雷波；股东雷万春将其持有大字精雕2.5%的股权以16.13万元价格转让给雷万友；其他股东同意放弃优先受让权，并相应修改公司章程。2013年3月15日，雷万春与雷万友签订《股权转让协议书》。广东省深圳市公证处于2013年3月15日出具（2013）深罗证字第3952号《公证书》，就上述股权转让事宜进行公证。2013年3月15日，雷万春与雷波签订《股权转让协议书》。广东省深圳市公证处于2013年3月15日出具（2013）深罗证字第3951号《公证书》，就上述股权转让事宜进行公证。2013年3月15日，雷万春与陈武签订《股权转让协议书》。广东省深圳市公证处于2013年3月15日出具（2013）深罗证字第3950号《公证书》，就上述股权转让事宜进行公证。

2013年3月28日，大字精雕股东会作出股东会决议，同意将大字精雕注册资本增加至2,500万元，新增的1,854.84万元注册资本通过以大字精雕资本公积转增资本方式由各股东按其持股比例同比例增资，并相应修改公司章程。2013年3月31日，深圳捷信会计师事务所对本次资本公积转增注册资本事宜进行审验并出具深捷信（内）验资报字（2013）第003号《验资报告》。2013年4月1日，大字精雕在深圳市市场监督管理局办理完毕本次股权转让及增资变更工商登记手续。

本次股权转让与增资完成后，大字精雕的股东及股权结构如下：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例（%）
雷万春	11,881,250.00	11,881,250.00	47.5250
向日葵	4,375,000.00	4,375,000.00	17.5000
肖代英	3,875,000.00	3,875,000.00	15.5000
卫伟平	1,250,000.00	1,250,000.00	5.0000
何锋	871,875.00	871,875.00	3.4875
张太巍	871,875.00	871,875.00	3.4875
雷万友	625,000.00	625,000.00	2.5000
陈武	625,000.00	625,000.00	2.5000
雷波	625,000.00	625,000.00	2.5000
合计	25,000,000.00	25,000,000.00	100.0000

2013年4月11日，大字精雕股东会作出决议，同意将注册资本增加至**2,551.0204**万元，新增的**51.0204**万元注册资本由唐水花、杜晋钧认缴出资，本次唐水花投资**100**万元，其中**25.5102**万元作为本次认缴的新增注册资本，**74.4898**万元计入资本公积，杜晋钧投资**100**万元，其中**25.5102**万元作为本次认缴的新增注册资本，**74.4898**万元计入资本公积，并相应修改公司章程。2013年4月23日，深圳捷信会计师事务所对本次新增注册资本进行审验并出具出具深捷信（内）验资报字（2013）第005号《验资报告》。2013年4月25日，大字精雕在深圳市市场监督管理局办理完毕本次增资变更登记手续。

本次增资完成后，大字精雕的股东及股权结构如下：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例（%）
雷万春	11,881,250.00	11,881,250.00	46.5744
向日葵	4,375,000.00	4,375,000.00	17.1500
肖代英	3,875,000.00	3,875,000.00	15.1900
卫伟平	1,250,000.00	1,250,000.00	4.9000
何锋	871,875.00	871,875.00	3.4178
张太巍	871,875.00	871,875.00	3.4178
雷万友	625,000.00	625,000.00	2.4500
陈武	625,000.00	625,000.00	2.4500
雷波	625,000.00	625,000.00	2.4500
杜晋钧	255,102.00	255,102.00	1.0000
唐水花	255,102.00	255,102.00	1.0000
合计	25,510,204.00	25,510,204.00	100.0000

2013年5月24日，大字精雕股东会作出决议，同意股东雷万春将其所持有大字精雕0.25%的股权以25万元价格转让给李智亮，股东张太巍将其所持有大字精雕0.25%的股权以25万价格转让给李智亮，其他股东同意放弃优先受让权，并相应修改公司章程。2013年5月24日，张太巍与李智亮签订《股权转让协议》。广东省深圳市公证处于2013年6月5日出具（2013）深罗证字第7887号《公证书》，就上述股权转让事宜进行公证。2013年5月24日，雷万春与李智亮签订《股权转让协议》。广东省深圳市公证处于2013年6月5日出具（2013）深罗证字第7886号《公证书》，就上述股权转让事宜进行公证。2013年6月8日，大字精雕在深圳市场监督管理局办理完毕本次股权转让变更工商登记手续。

本次股权转让完成后，大字精雕的股东及股权结构如下：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例（%）
雷万春	11,817,474.00	11,817,474.00	46.3244
向日葵	4,375,000.00	4,375,000.00	17.1500
肖代英	3,875,000.00	3,875,000.00	15.1900
卫伟平	1,250,000.00	1,250,000.00	4.9000
何锋	871,875.00	871,875.00	3.4178
张太巍	808,100.00	808,100.00	3.1678
雷万友	625,000.00	625,000.00	2.4500
陈武	625,000.00	625,000.00	2.4500
雷波	625,000.00	625,000.00	2.4500
杜晋钧	255,102.00	255,102.00	1.0000
唐水花	255,102.00	255,102.00	1.0000
李智亮	127,551.00	127,551.00	0.5000
合计	25,510,204.00	25,510,204.00	100.0000

2013年9月27日，大字精雕股东会作出决议，同意将注册资本增加至2,684.7194万元，新增的133.699万元由青岛金石灏纳投资有限公司（以下简称“青岛金石”）认缴出资，本次青岛金石投资3,386.4万元，其中133.699万元作为本次新增注册资本，3,252.701万元计入资本公积，并相应修改公司章程。2013年11月4日，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所对本次新增注册资本进行审验并出具XYZH/2013SZA2016号《验资报告》。2013年10月28日，大字精雕在深圳市市场监督管理局办理完毕本次增资变更工商登记手续。

本次增资完成后，截至2014年3月31日，大宇精雕股东出资额及出资比例如下：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例（%）
雷万春	11,817,474.00	11,817,474.00	44.0175
向日葵	4,375,000.00	4,375,000.00	16.2959
肖代英	3,875,000.00	3,875,000.00	14.4335
卫伟平	1,250,000.00	1,250,000.00	4.6560
青岛金石	1,336,990.00	1,336,990.00	4.9800
张太巍	808,100.00	808,100.00	3.0100
何锋	871,875.00	871,875.00	3.2476
陈武	625,000.00	625,000.00	2.3280
雷万友	625,000.00	625,000.00	2.3280
雷波	625,000.00	625,000.00	2.3280
杜晋钧	255,102.00	255,102.00	0.9502
唐水花	255,102.00	255,102.00	0.9502
李智亮	127,551.00	127,551.00	0.4751
合计	26,847,194.00	26,847,194.00	100.0000

大宇精雕法人营业执照为：440307105080894号，注册地址：深圳市龙岗区平湖街道力昌社区猪仔湾2号第一栋（巨志工业园）

法定代表人：雷万春，公司类型：有限责任公司。

大宇精雕的经营范围：自动化数控设备及其耗材、自动化控制设备的技术开发及购销；国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）；自动化数控设备的生产加工；软件的技术开发与购销。

大宇精雕之最终控制人为雷万春、肖代英（雷万春与肖代英系夫妻关系）。股东大会是大宇精雕的权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权；经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作。大宇精雕子公司包括深圳霄宇软件开发有限公司（以下简称“霄宇软件”）、惠州大宇智能机器人有限公司（以下简称“大宇智能”）。

二、拟实施的合并方案

公司拟通过向特定对象非公开发行股份和支付现金相结合的方式购买雷万春、肖代英、何锋、张太巍、陈武、深圳市向日葵朝阳投资合伙企业（有限合伙）（以

下简称“向日葵”)、青岛金石灏纳投资有限公司(以下简称“青岛金石”)等合计持有的深圳大字精雕科技有限公司(以下简称“大字精雕”)100%的股权,拟采用“现金+股权”的方式支付,现金支付比例25.51%,其中:

(1) 向雷万春支付2,559.0578万股上市公司股份和12,146.96万元现金对价以收购其持有的大字精雕44.02%的股权;

(2) 向肖代英支付839.1245万股上市公司股份和3,983.03万元现金对价以收购其持有的大字精雕14.43%的股权;

(3) 向何锋支付183.9681万股上市公司股份和954.79万元现金对价以收购其持有的大字精雕3.25%的股权;

(4) 向张太巍支付174.9932万股上市公司股份和830.63万元现金对价以收购其持有的大字精雕3.01%的股权;

(5) 向陈武支付135.3436万股上市公司股份和642.43万元现金对价以收购其持有的大字精雕2.33%的股权;

(6) 向雷万友支付2,281.44万元现金对价以收购其持有的大字精雕2.33%的股权;

(7) 向雷波支付2,281.44万元现金对价以收购其持有的大字精雕2.33%的股权;

(8) 向杜晋钧支付55.2420万股上市公司股份和262.21万元现金对价以收购其持有的大字精雕0.95%的股权;

(9) 向唐水花支付55.2420万股上市公司股份和262.21万元现金对价以收购其持有的大字精雕0.95%的股权;

(10) 向李智亮支付27.6210万股上市公司股份和131.11万元现金对价以收购其持有的大字精雕0.48%的股权;

(11) 向向日葵支付1,318.7434万股上市公司股份对价以收购其持有的大字精雕16.30%的股权;

(12) 向青岛金石支付301.9542万股上市公司股份和1,223.73万元现金对价以收购其持有的大字精雕4.98%的股权;

(13) 向卫伟平支付376.7861万股上市公司股份对价以收购其持有的大字精雕4.66%的股权。

本次支付的现金主要通过松德股份募集配套资金获得,本次募集配套资金通过锁价方式定向发行给松德股份实际控制人郭景松或其控制的企业。本次拟募集金额2.65亿元。

本次交易前,本公司未持有大字精雕的股权;本次交易完成后,大字精雕将成为本公司的全资子公司。

本次合并尚须满足多项条件方可完成，包括但不限于本公司股东大会以及中国证券监督管理委员会（“证监会”）和其他相关监管部门的核准通过。

三、备考合并盈利预测的编制基础

本备考合并盈利预测是假设本公司与大字精雕自2013年1月1日起同属一个经营实体并持续经营，按本次拟发行股份购买资产完成后公司架构而编制的。

备考合并盈利预测按拟发行股份购买资产的架构，结合北京中企华资产评估有限责任公司出具的中企华评报字(2014)第1147号评估报告所确认的评估结果，并按照财政部《企业会计准则解释第5号》（财会【2012】19号）文件的要求，在非同一控制下的企业合并中购买方在对企业合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，应当对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，公司在综合考虑后将无形资产评估增值部分进行了分期摊销。

2、本公司以2013年度及2014年1-3月经营业绩为基础，结合本公司2014年度及2015年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，并遵循谨慎性原则编制了2014年4-12月及2015年度备考合并盈利预测。编制该备考合并盈利预测报告所依据的主要会计政策和会计估计均与本公司实际采用的主要会计政策和会计估计相一致。

四、公司采用的主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1、执行的会计准则

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制，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”）、以及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）的披露规定编制。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，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，则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

产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）关于“一揽子交易”的判断标准（参见本编制说明四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本编制说明四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“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：

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转入当期投资收益。

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应当转为购买日所属当期投资收益。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵

销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,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,在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本编制说明四、11“长期股权投资”或本编制说明四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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,通常表明应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。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本编制说明四、11、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。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,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;但是,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,在合并财务报表中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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

8、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，

且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值

计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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，单独进行减值测试或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再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后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。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日，将单笔应收款余额大于或等于 200 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
-----	-------------	-------------

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)		
其中: 6个月以内	0.00	0.00
7~12个月	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司各类原材料取得时按实际成本计价，通用件、标准件发出时采用先进先出法计价；对于不能替代使用的机加工件、定制件以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本；库存品成本按实际成本核算，发出时按个别认定法结转成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准

备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方股东权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方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相关管理费用，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

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；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收

益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本编制说明四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规

定进行追溯调整。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指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。重大影响是指对一个企业的财务和经营政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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-50	5.00	1.9-9.50
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	5-8	5.00	11.88-19.00
其他设备	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见编制说明四、17“非流动非金融资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见编制说明四、17“非流动非金融资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、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生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

(1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见编制说明四、17“非流动非金融资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

19、收入

（1）商品销售收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

公司在日常会计核算实务中，对于内销部分，以设备在客户处安装调试合格并取得客户签署的验收报告时确认销售收入；对于外销部分，在设备装船并取得海关出口报关单时确认销售收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获

得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损

益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23、职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

24、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

25、前期会计差错更正

本公司报告期内无前期差错更正事项。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关

假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（7）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对对手方的风险。

（8）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(9) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(10) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(11) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%-7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。

注：子公司浙江福欣德机械有限公司及大宇精雕城市维护建设税税率为7%，浙江福欣德机械有限公司企业所得税税率为25%；子公司松德机械（湖南）有限公司企业所得税税率为25%；

2、税收优惠及批文

本公司于2011年10月13日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和地方税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2013年度企业所得税率为15%。

本公司取得的广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和地方税务局联合批准颁发的高新技术企业证书将于2014年10月13日到期，本公司已开始申请新的高新技术企业证书，目前已进入复审阶段，预计将于2014年年底取得高新技术企业证书。

子公司大宇精雕于2013年7月23日通过高新技术企业资格认定，取得由深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：R201344200023），认定大宇精雕为高新技术企业，认证有效期3年。根据《深圳市国家税务局税收优惠登记备案通知书》，大宇精雕享受高新技术企业减按15%优惠税率计缴企业所得税，优惠期限自2013年1月1日至2015年12月31日。

六、备考合并盈利预测的编制方法

本公司以2013年度、2014年1-3月经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的实际经营业绩为基础，结合本公司2014年度及2015年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，并遵循谨慎性原则编制了2014年4-12月及2015年度备考合并盈利预测报告。编制该备考合并盈利预测报告所依据的主要会计政策与本公司实际采用的主要会计政策相一致。

七、盈利预测表项目说明

1、营业收入

单位：万元

项 目	2013 年度实现数	2014 年度			2015 年度预测数
		1-3 月实现数	4-12 月预测数	合计	
主营业务收入	35,447.25	8,580.69	43,960.81	52,541.50	65,743.62
其他业务收入	671.56	34.22	67.29	101.51	91.91
合计	36,118.81	8,614.91	44,028.10	52,643.01	65,835.53

销售收入的预测方法：本公司的营业收入是根据预计的销售量、销售价格进行预测的。其中：销售量是依据以前年度实际销售量的历史资料，结合预测期间生产经营计划、客户采购意向、已有的销售订单和已实现销售量，同时考虑预测期间销售量的变动趋势而进行预测；销售价格是依据以前年度实际销售价格，结合市场价格水平、供求关系的变动趋势及公司的定价策略进行预测。

本公司的营业收入主要来自于印刷机、精雕机的生产销售。预测 2014 年营业收入由 2013 年度的 36,118.81 万元增加至 52,643.01 万元，增加了 45.75%，预测 2015 年营业收入由预测 2014 年度的 52,643.01 万元增加至 65,835.53 万元，增加了 25.06%，主要原因如下：

(1) 已签订单和意向订单量充足：随着人力成本逐年上升，智能化水平和加工效率高的设备凸显人工替代优势，公司的主要客户对自动化、智能装备的需求越来越高。同时随着全球智能手机持续高增长及触摸屏应用领域逐步呈多元化，其应用领域逐步拓展至工业控制、家电、医疗等各类专业化领域，公司的主要客户有不同程度扩大生产的计划，对触摸屏玻璃精雕智能加工平台需求量大，公司已签订单和意向订单量充足；

(2) 加大研发投入，丰富产品线：公司以高水平、高投入的产品研发为依托，发挥公司在行业的技术优势，结合市场需求，不断提高现有产品附加值并有多款新产品已逐步形成销售。

2、营业成本

单位：万元

项 目	2013 年度实现数	2014 年度			2015 年度预测数
		1-3 月实现数	4-12 月预测数	合计	
主营业务成本	21,970.91	5,996.27	27,746.46	33,742.73	41,926.61
其他业务成本	650.07	22.43	50.60	73.03	67.48
合 计	22,620.98	6,018.70	27,797.06	33,815.76	41,994.09

销售成本预测说明：本公司营业成本的预测是依据预测单位产品生产成本和预测销售量测算得出。单位产品生产成本的预测是根据以前年度实际成本水平并结合以前年度的毛利率水平，考虑到预测期间直接材料、直接人工、燃料动力及制造费用的变化趋势，进行分析后加以确定的。其中：直接材料主要依据产品单耗历史成本资料及材料市场价格变动进行预测；直接人工主要依据生产人员编制计划和工资增长计划进行预测；制造费用中生产管理人员工资及福利费根据生产管理人员编制和工资增长计划进行预测，折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测，其他费用依据历史资料及变动趋势进行预测。

本公司 2014 年度预测的营业成本由 2013 年度的 22,620.98 万元，增加到 33,815.76 万元，增加了 49.49%，2015 年预测的营业成本由 2014 年度预测的 33,815.76 万元增加至 41,994.09 万元，增加了 24.18%。主要原因是预计主营业务收入增加，主营业务成本也相应增加。

3、营业税金及附加

单位：万元

项目	2013 年度实现数	2014 年度			2015 年度预测数
		1-3 月实现数	4-12 月预测数	合计	
营业税金及附加	227.75	24.76	292.39	317.15	510.01
合计	227.75	24.76	292.39	317.15	510.01

本公司营业税金及附加主要包括：城市建设维护费、教育费附加、地方教育教育费附加、堤围费及水利基金。2014 年预测数比 2013 年数增加 89.40 万元，增加了 39.25%，2015 年预测数与 2014 年预测数增加 192.86 万元，增加了 60.81%，主要原因系预计营业收入增加，预计的营业税金及附加也随之增加。

4、销售费用

单位：万元

项目	2013 年度实现数	2014 年度			2015 年度预测数
		1-3 月实现数	4-12 月预测数	合计	
差旅费	283.15	35.70	336.53	372.23	434.74
售后维护费	814.22	173.72	742.25	915.97	1,017.25
业务招待费	367.34	81.48	382.97	464.45	598.51
运费装卸费	531.51	150.53	540.84	691.37	836.63
展销及广告宣传费	216.23	45.04	122.09	167.13	130.42
职工薪酬	538.32	145.99	581.93	727.92	871.55
业务佣金	339.02	29.91	70.09	100.00	110.00
交通费	76.87	19.00	117.62	136.62	180.40
其他	177.18	61.55	187.55	249.10	320.37
合计	3,343.84	742.92	3,081.87	3,824.79	4,499.87

销售费用各明细项目与营业收入增长正相关，按照近两年销售费用占营业收入比例的历史水平和各项费用的变动趋势及经营业务需求进行预测。其中，主要明细如下：

(1) 职工薪酬：根据人员编制和工资、福利、社会保险费、住房公积金的增长计划进行预测。

(2) 差旅费和业务招待费：根据公司销售费用的控制办法（费用不得超过销售收入的一定比例），并据此预测年度的差旅费及业务招待费。

(3) 运输装卸费：根据预测期间的销售数量和预计单台运费及包装费进行计算确定。

(4) 售后维护费：根据预测期间的销售数量及历年已售数量及安装调试人员

增加进行计算确定。

(5) 业务佣金：根据公司的佣金管理政策，出口产品依据与客户签订的合同条款支付给中间商一定的费用，2014年及2015年由于出口产品收入减少，导致预测期间业务佣金的减少。

预测2014年的销售费用由2013年的3,343.84万元增加到3,824.79万元，增加了14.38%，预测2015年的销售费用由2014年预测的3,824.79万元增加到4,499.87万元，增加了17.65%，主要原因系营业收入增加，导致销售人员工资增长、业务招待费以及运输费用增加。

5、管理费用

单位：万元

项 目	2013年度实现数	2014年度			2015年度预测数
		1-3月实现数	4-12月预测数	合计	
办公费	148.59	25.63	229.88	255.51	268.37
职工薪酬	1,623.13	428.93	1,268.69	1697.62	1,878.00
无形资产摊销	201.46	43.3	149.15	192.45	300.45
差旅费	147.2	18.96	132.61	151.57	169.08
技术研究费	2,138.85	253.55	1,847.09	2100.64	2,688.53
折旧	199.12	77.9	231.51	309.41	407.16
税金	213.16	41.97	157.61	199.58	260.58
中介费	329.47	25.13	197.7	222.83	232.77
其他	389.19	44.41	478.52	522.93	620.91
合 计	5,390.17	959.78	4,692.76	5,652.54	6,825.85

公司管理费用的预测参考费用明细占营业收入的历史水平和变动趋势进行预测。其中，主要明细如下：

(1) 职工薪酬：根据人员编制和工资、福利、社会保险费、住房公积金的增长计划进行预测。

(2) 无形资产摊销：无形资产摊销根据上年末无形资产的账面原值和预测期间增减无形资产价值以及采用的摊销政策等进行预测

(3) 技术研究费：根据公司研发项目战略规划，及各个研发项目费用预算来确定。

(4) 中介费：根据公司已签订的审计服务、律师服务及计划管理咨询服务支

出确定。

(5) 折旧费：固定资产折旧根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测。

预测 2014 年的管理费用由 2013 年的 5,390.17 万元增加到 5,652.54 万元，增加了 4.87%，预测 2015 年的管理费用由 2014 年预测的 5,652.54 万元增加到 6,825.85 万元，增幅为 20.76%，主要原因是：随着公司规模不断扩大，职工薪酬、办公费、差旅费、租赁费、业务招待费、研发费用等支出增长，其中研发费用增加主要系公司将增加对产品的研发投入，中介费中部分核算公司的咨询费用，此项费用具有偶发性，结合历史数据和公司预期进行预测。

6、财务费用

单位：万元

项 目	2013 年度实 现数	2014 年度			2015 年度预 测数
		1-3 月实现数	4-12 月预测数	合计	
利息支出	881.99	209.83	634.57	844.40	896.68
减：利息收入	402.44	151.62	197.92	349.54	38.48
汇兑损益	55.49	-4.52	-7.96	-12.48	0.00
其他	2.07	10.07	72.02	82.09	20.00
合 计	537.11	63.76	500.71	564.47	878.20

本公司的财务费用主要系利息支出、利息收入、汇兑损益及其他组成。利息支出根据预测期间的借款计划、银行利率测算；利息收入是根据预测期间平均银行存款余额及银行活期存款利率测算；汇兑损失根据预测期间持有的外币货币性资产、负债及汇率差异测算；其他根据预测期内已签订合同需支付手续费测算。

预测 2014 年的财务费用由 2013 年的 537.11 万元增加到 564.47 万元，增加了 5.09%，预测 2015 年的财务费用由 2014 年预测的 564.47 万元增加到 878.20 万元，增加了 55.58%，主要原因系：1、2014 年度预测借款规模略微减少导致利息支出减少；2、2015 年度预测借款利率上浮，导致利息费用增加；3、预计 2015 年银行现金存量较 2014 年度减少，利息收入减少所致。

7、资产减值损失

单位：万元

项 目	2013 年度实现 数	2014 年度			2015 年度预测 数
		1-3 月实现数	4-12 月预测数	合计	
坏账损失	340.68	127.26	325.84	453.10	321.32
存货跌价损失	996.55	4.92	0.00	4.92	0.00
合 计	1,337.23	132.18	325.84	458.02	321.32

资产减值损失根据本公司的会计政策进行预测，主要为坏账损失、存货跌价损

失，根据预计的年末应收款项规模、存货的状况，结合本公司的会计政策及会计估计进行测算。

预测 2014 年的资产减值损失由 2013 年的 1,337.23 万元减少到 458.02 万元，减少 65.75%，预测 2015 年的资产减值损失由 2014 年预测的 458.02 万元减少到 321.32 万元，减少 29.85%，资产减值损失减少的主要原因系：1、公司原已计提存货跌价损失的存货售价及相关的成本费用相对稳定；公司加强存货管理，预计将无新增的、需计提减值损失的存货。2、2014 及 2015 年度公司加强对往来款的回收，导致预计计提的坏账损失减少。

8、投资收益

单位：万元

项 目	2013 年度实现数	2014 年度			2015 年度预测数
		1-3 月实现数	4-12 月预测数	合计	
权益法核算的长期股权投资收益	70.81	16.83	26.87	43.70	64.02
合 计	70.81	16.83	26.87	43.70	64.02

投资收益主要是对联营企业按权益法核算确认的投资收益，公司根据联营企业的经营计划等资料及持股比例计算投资收益。

9、营业外收入

单位：万元

项 目	2013 年度实现数	2014 年度			2015 年度预测数
		1-3 月实现数	4-12 月预测数	合计	
增值税退税	365.57	147.28	1,412.34	1,559.62	1,987.99
政府补助	165.18	0.40	0.00	0.40	0.00
其他	8.54	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	539.29	147.68	1,412.34	1,560.02	1,987.99

本公司营业外收入主要为增值税退税和政府补助：

增值税退税：根据《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）、《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）规定，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司已售产品符合相关嵌入式软件退税规定，根据预测年度销售收入金额及相关规定计算确定增值税退税金额。

预测 2014 年的营业外收入由 2013 年的 539.29 万元增加到 1,560.02 万元，

增加了 1.89 倍，预测 2015 年的营业外收入由 2014 年预测的 1,560.02 万元增加到 1,987.99 万元，增加了 27.43%，主要原因是：由于软件嵌入式产品的销售收入增加，增值税退税随着增加所致。

10、所得税费用

单位：万元

项目	2013 年度实 现数	2014 年度			2015 年度预测 数
		1-3 月实现数	4-12 月预测数	合计	
所得税费用	466.79	139.52	1,291.72	1,431.24	1,852.60
合计	466.79	139.52	1,291.72	1,431.24	1,852.60

本公司在预测企业所得税费用时，系根据预测的利润总额，按照本公司及所属子公司的企业所得税适用税率及相关优惠政策等进行预测，并考虑预测期内发生的暂时性差异或者前期的暂时性差异在预测期内的转回对递延所得税费用的影响。

预测 2014 年的所得税费用由 2013 年的 466.79 万元增加到 1,431.24 万元，增加了 2.07 倍，预测 2015 年的所得税费用由 2014 年预测的 1,431.24 万元增加到 1,852.60 万元，增加了 29.44%，主要原因是：本公司盈利增加，相应需缴纳的企业所得税增加。

六、影响备考合并盈利预测结果实现的主要问题及准备采取的措施

对本公司预测期间备考合并盈利预测结果可能产生重大影响的因素及对策主要包括：

(1) 政策变化：本公司备考合并盈利预测系建立在上述基本假设基础之上，包括营业收入、营业成本等关键经营数据的预测系假定宏观经济、公司所处行业及其上下游能够延续当前良好发展状态，且未发生重大不利变化，该等基本假设的任何重大改变均将对盈利预测结果产生影响。本公司将注重对国家有关政策信息的收集，加强对政府有关方针、政策的研究，及时做出相应的经营决策，以减少政策改变对盈利预测结果的影响。

(2) 市场风险：国家宏观经济形势变化、相关产业政策调整都会影响公司所处行业的景气度。公司目前生产的产品主要应用在印刷、消费电子行业，未来应用还将逐步扩展到其他制造领域。如果市场环境发生变化，下游行业需求增长放缓，则公司产品的需求增长也可能相应放缓，从而对公司销售带来不利影响。另外，在行业经营环境恶化时，公司下游客户可能采取延长付款周期等转嫁压力的行为，这也将加大公司经营风险。公司将不断通过技术更新，提升产品技术含量，优化产品结构，并拓展下游应用领域，以分散和降低市场环境变化带来的风险；同时，公司销售人员在做好客户服务的同时，将加强货款回收力度，公司对此将建立相关奖惩

制度。

(3) 产能不足风险：随着公司产品技术含量的进一步提升，以及产品线逐步丰富，应用领域将不断拓展，需要满足客户多样化、定制化需求，订单快速增长的同时，公司可能面临因生产场地面积受限等原因供不应求，不能完全满足部分客户对产品交货期等方面的要求。本公司正在积极实施厂房扩充规划，并大幅增加了人力成本预算，加强招聘力度，在采购、生产和销售各环节增强人力，以保证产量能够满足市场需求。

七、备考合并盈利预测承诺函

本公司全体董事向投资者郑重承诺，在正常生产经营条件下，本公司能够完成2014年4-12月和2015年度的备考合并盈利预测。

松德机械股份有限公司

企业法定代表人：郭景松

主管会计工作负责人：胡卫华

会计机构负责人：张雯

二〇一四年八月十五日