

北京北方微电子基地设备工艺研究中心
有限责任公司

盈利预测审核报告

瑞华核字[2016]01730007 号

目 录

一、	盈利预测 审核报告	1
二、	盈利预测报告	
1、	盈利预测报告的编制基础及基本假设	2
2、	盈利预测表及附表	4
3、	盈利预测报告的编制说明	14

盈利预测审核报告

瑞华核字[2016]01730007 号

北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司：

我们审核了后附的北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司编制的 2015 年 12 月及 2016 年度盈利预测报告。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》。北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在“北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司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“北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司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。

本审核报告仅供北京七星华创电子股份有限公司向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组事宜时使用，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：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一六年一月二十八日

北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司

盈利预测报告的编制基础及基本假设

重要提示：北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司（以下简称：“本公司”或“公司”）**2015 年 12 月及 2016 年度盈利预测报告**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 年度及 2015 年 1-11 月经瑞华会计师事务所审计的实际经营业绩为基础，结合本公司 2015 年度及 2016 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 2015 年 12 月及 2016 年度盈利预测报告。编制该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。

二、基本假设

本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)

北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇一六年一月二十八日

盈利预测表

编制单位：北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司

金额单位：人民币万元

项目	2014 年实际数	2015 年预测数			2016 年预测数
		1-11 月实际数	12 月预测数	合计	
一、营业总收入	26,608.38	34,693.96	2,932.58	37,626.54	50,927.35
其中：营业收入	26,601.15	34,679.50	2,932.29	37,611.79	50,927.35
二、营业总成本	53,923.63	59,188.80	4,836.55	64,025.35	75,829.08
其中：营业成本	13,805.21	20,713.62	1,439.89	22,153.51	28,799.00
营业税金及附加	0.26	1.63		1.63	1.78
销售费用	2,254.89	2,670.02	323.60	2,993.62	4,599.28
管理费用	37,045.02	34,082.98	2,810.90	36,893.88	40,878.71
财务费用	380.18	644.38	92.39	736.77	1,204.90
资产减值损失	438.06	1,076.17	169.78	1,245.95	345.41
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）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-27,315.24	-24,494.84	-1,903.98	-26,398.82	-24,901.73
加：营业外收入	31,189.17	28,637.73	2,245.93	30,883.66	32,333.56
其中：非流动资产处置利得		0.39		0.39	
减：营业外支出	0.05	0.71		0.71	
其中：非流动资产处置损失	0.05	0.69		0.69	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	3,873.87	4,142.18	341.95	4,484.13	7,431.83
减：所得税费用	595.79	639.21	56.69	695.90	1,114.77
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	3,278.08	3,502.97	285.26	3,788.23	6,317.05
归属于母公司股东的净利润	3,278.08	3,502.97	285.26	3,788.23	6,317.05
少数股东损益					
六、其他综合收益的税后净额					
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益					
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动					
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益					
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
2、可供出售金融资产公允价值变动损益					
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4、现金流量套期损益的有效部分					
5、外币财务报表折算差额					
6、其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额	3,278.08	3,502.97	285.26	3,788.23	6,317.05
归属于母公司股东的综合收益总额	3,278.08	3,502.97	285.26	3,788.23	6,317.05
归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益：					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表一

营业收入、营业成本和毛利预测表（一）
预测期间：2015～2016 年度

编制单位：北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司

单位：人民币万元

产品名称	销售数量						销售单价				营业收入						
	计量单位	2014 年实际数	2015 年预测数			2016 年预测数	2014 年实际数	2005 年 1-11 月实际数	2015 年 12 月预测数	2016 年预测数	2014 年实际数	2015 年预测数			2016 年预测数	2015 年预测数与 2014 年实际数增减比率	2016 年预测数与 2015 年预测数增减比率
			1-11 月实际数	12 月预测数	合计							1-11 月实际数	12 月预测数	合计			
集成电路	台	3.00	2.00	-	2.00	10.00	3,036.51	1,892.19		1,692.34	9,109.54	3,784.38	-	3,784.38	16,923.38	-58.46%	347.19%
先进封装	台	6.00	3.00	-	3.00	6.00	634.97	1,538.28		1,161.77	3,809.83	4,614.83	-	4,614.83	6,970.64	21.13%	51.05%
半导体照明	台	31.00	79.00	7.00	86.00	68.00	258.97	233.44	340.88	236.00	8,028.13	18,441.53	2,386.15	20,827.68	16,047.86	159.43%	-22.95%
MEMS 及其他	台	7.00	9.00	2.00	11.00	20.00	387.64	381.74	273.07	327.05	2,713.46	3,435.67	546.14	3,981.81	6,541.03	46.74%	64.27%
PSS 产品		-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,940.18	4,403.09	-	4,403.09	4,444.44	49.76%	0.94%
其他业务收入		-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.23	14.46	0.29	14.75	-	103.90%	-100.00%
合计		47.00	93.00	9.00	102.00	104.00	-	-	-	-	26,608.38	34,693.96	2,932.58	37,626.54	50,927.35	41.41%	35.35%

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

营业收入、营业成本和毛利预测表（二）
预测期间：2015～2016 年度

编制单位：北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司

金额单位：人民币万元

产品名称	单位成本				营业成本							毛利率					主要变动原因说明
	2014 年实际数	2015 年 1-11 月实际数	2015 年 12 月预测数	2016 年预测数	2014 年实际数	2015 年预测数			2016 年预测数	2015 年预测数与 2014 年实际数增减比率	2016 年预测数与 2015 年预测数增减比率	2014 年实际毛利率	2015 年预测毛利率	2016 年预测毛利率	2015 年预测数与 2014 年实际数增减百分点	2016 年预测数与 2015 年预测数增减百分点	
						1-11 月实际数	12 月预测数	合计									
集成电路	1,057.09	991.09		767.90	3,171.27	1,982.18	-	1,982.18	7,678.97	-37.50%	287.40%	65.19%	47.62%	54.63%	-17.57%	7.00%	主要原因系公司处于快速发展的成长期，产品的应用领域不断拓展和深化，销售规模扩大所致
先进封装	347.37	771.91		630.96	2,084.22	2,315.73	-	2,315.73	3,785.73	11.11%	63.48%	45.29%	49.82%	45.69%	4.53%	-4.13%	
半导体照明	139.22	125.78	162.41	138.81	4,315.88	9,936.70	1,136.85	11,073.55	9,439.20	156.58%	-14.76%	46.24%	46.83%	41.18%	0.59%	-5.65%	
MEMS 及其他	197.73	196.41	151.52	183.51	1,384.11	1,767.68	303.04	2,070.72	3,670.10	49.61%	77.24%	48.99%	48.00%	43.89%	-1.00%	-4.10%	
PSS 产品	-	-	-	-	2,849.73	4,711.33		4,711.33	4,225.00	65.33%	-10.32%	3.08%	-7.00%	4.94%	-10.08%	11.94%	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
合计	-	-	-	-	13,805.21	20,713.62	1,439.89	22,153.51	28,799.00	60.47%	30.00%	48.12%	41.12%	43.45%	-6.99%	2.33%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表二

营业税金及附加预测表

预测期间：2015～2016 年度

编制单位：北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司

金额单位：人民币万元

项目	适用税率	2014 年实际数	2015 年预测数			2016 年预测数	2015 年预测数与 2014 年实际数增减比率	2016 年预测数与 2015 年预测数增减比率	主要变动原因的说明
			1-11 月实际数	12 月预测数	合计				
城市维护建设税	7%	0.15	0.95		0.95	1.04	533.33%	9.47%	
教育费附加	5%	0.11	0.68		0.68	0.74	518.18%	8.82%	
合计	-	0.26	1.63	-	1.63	1.78	526.92%	9.20%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：：

会计机构负责人：

附表三

销售费用预测表

预测期间：2015～2016 年度

编制单位：北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司

金额单位：人民币万元

项目	2014 年实际数	2015 年预测数			2016 年预测数	2015 年预测数与 2014 年实际数增减比率	2016 年预测数与 2015 年预测数增减比率	主要变动原因的说明
		1-11 月实际数	12 月预测数	合计				
职工薪酬	1,047.65	1,536.28	142.39	1,678.67	2,683.67	60.23%	59.87%	销售费用增加主要系随着营业收入增长,各项相关费用同步增长所致。其中职工薪酬增长主要系员工人数增加,员工工资上涨所致;差旅费、宣传费及业务招待费增长主要系营业收入增长所致;租赁费增长主要系办事处增加,导致房屋租赁费增加所致;代理费用增加系通过代理销售产品比例增加,导致代理费用上涨所致;装运费增加系发往台湾备件增加所致;2015 年办事处费用增加系办事处装修费增加所致。
物料消耗	495.96	454.88	82.65	537.53	723.00	8.38%	34.50%	
差旅费用	229.63	247.29	35.11	282.40	371.53	22.98%	31.56%	
宣传费用	207.29	178.71	16.78	195.49	313.50	-5.69%	60.37%	
业务招待	102.68	108.68	13.42	122.10	200.18	18.91%	63.95%	
租赁费用	48.06	68.51	9.44	77.95	119.16	62.19%	52.87%	
代理费用	41.95	9.10		9.10	35.65	-78.31%	291.73%	
办事处费	25.04	29.38	4.09	33.47	27.99	33.68%	-16.37%	
会议费用	21.80	4.80	0.15	4.95	9.90	-77.30%	100.04%	
装运费用	18.62	27.30	13.28	40.58	85.40	117.96%	110.45%	
其他费用	16.20	5.08	6.29	11.37	29.30	-29.79%	157.61%	
合计	2,254.89	2,670.02	323.60	2,993.62	4,599.28	32.76%	53.64%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表四

管理费用预测表
预测期间：2015～2016 年度

编制单位：北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司

金额单位：人民币万元

项目	2014 年实际数	2015 年预测数			2016 年预测数	2015 年预测数与 2014 年实际数增减比率	2016 年预测数与 2015 年预测数增减比率	主要变动原因的说明
		1-11 月实际数	12 月预测数	合计				
研发费用	30,301.70	28,156.57	2,115.22	30,271.79	32,333.56	-0.10%	6.81%	管理费用增加主要系随着营业收入上涨，员工人数增加，工资上涨等原因所致。其中职工薪酬上涨主要系员工人数增加，工资上涨所致；工会经费、职工教育经费上涨主要系职工薪酬增加所致；差旅费及业务招待费上涨主要系营业收入增长所致；咨询费上涨系资产证券部等相关咨询费增加所致；修理费上涨系房屋建筑物装修及机器设备修理费用增加所致；无形资产摊销下降系部分无形资产达到摊销年限所致；固定资产折旧 2015 年较 2014 年下降较大系 2015 年会计估计变更折旧年限所致。
职工薪酬	2,951.51	3,201.63	307.32	3,508.95	4,707.95	18.89%	34.17%	
折旧费用	1,514.00	296.64	24.32	320.96	401.60	-78.80%	25.12%	
福利费用	437.51	478.75	144.78	623.53	665.88	42.52%	6.79%	
行政费用	285.08	228.82	54.61	283.43	296.57	-0.58%	4.63%	
税金汇总	265.81	269.80	2.46	272.26	289.48	2.42%	6.33%	
差旅费用	163.78	226.81	34.10	260.91	387.13	59.31%	48.38%	
工会经费	147.44	178.40	15.49	193.89	258.83	31.51%	33.49%	
咨询费用	129.28	274.30	11.41	285.71	400.63	121.00%	40.22%	
无形资产摊销	128.35	115.44	7.31	122.75	88.52	-4.36%	-27.89%	
教育经费	110.58	133.80	11.62	145.42	197.57	31.51%	35.86%	
办公费用	87.96	73.99	2.19	76.18	101.04	-13.40%	32.64%	
车辆费用	87.75	67.02	15.82	82.84	100.20	-5.59%	20.95%	
业务招待	63.85	49.50	9.42	58.92	94.65	-7.72%	60.64%	
装运费用	54.36	68.88	6.67	75.55	76.99	38.98%	1.91%	
修理费用	50.53	48.40		48.40	94.16	-4.22%	94.54%	
保险费	30.30	35.13	2.01	37.14	44.18	22.57%	18.95%	
租赁费用	23.85	24.71	4.32	29.02	22.35	21.69%	-22.99%	
安全环保	20.66	18.58	8.45	27.03	14.08	30.83%	-47.91%	
通讯费用	20.61	27.77	1.61	29.38	31.00	42.57%	5.51%	
劳动保护	18.17	20.54	2.03	22.57	95.56	24.19%	323.45%	
检测费用	14.03	15.74	2.02	17.76	30.45	26.58%	71.44%	
其他费用	137.89	71.76	27.72	99.49	146.32	-27.85%	47.08%	
合计	37,045.01	34,082.98	2,810.90	36,893.88	40,878.71	-0.41%	10.80%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表五

财务费用预测表

预测期间：2015～2016 年度

编制单位：北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司

金额单位：人民币万元

项目	2014 年实际数	2015 年预测数			2016 年预测数	2015 年预测数与 2014 年实际数增减比率	2016 年预测数与 2015 年预测数增减比率	主要变动原因的说明
		1-11 月实际数	12 月预测数	合计				
利息支出	630.73	494.13	70.95	565.08	937.57	-10.41%	65.92%	随着贷款额增加利息支出增加，以及人民币持续贬值导致汇兑损失增加所致
减：利息收入	234.35	220.43	26.35	246.78	162.67	5.30%	-34.08%	
汇兑损失	-	341.19	43.53	384.72	400.00		3.97%	
减：汇兑收益	39.23	-		-		-100.00%		
手续费	23.03	29.49	4.26	33.75	30.00	46.54%	-11.10%	
其他	-	-		-				
合计	380.18	644.38	92.39	736.77	1,204.90	93.79%	63.54%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表六

资产减值损失预测表

预测期间：2015～2016 年度

编制单位：北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司

金额单位：人民币万元

项目	2014 年实际数	2015 年预测数			2016 年预测数	2015 年预测数与 2014 年实际数增减比率	2016 年预测数与 2015 年预测数增减比率	主要变动原因的说明
		1-11 月实际数	12 月预测数	合计				
坏账损失	438.06	1,076.17	169.78	1,245.95	345.41	184.42%	-72.28%	2015 年较 2014 年上涨较多系 2015 年会计估计变更坏账计提比例所致。
合计	438.06	1,076.17	169.78	1,245.95	345.41	184.42%	-72.28%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表七

营业外收入预测表

预测期间：2015～2016 年度

编制单位：北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司

金额单位：人民币万元

项目	2014 年实际数	2015 年预测数			2016 年预测数	2015 年预测数与 2014 年实际数增减比率	2016 年预测数与 2015 年预测数增减比率	主要变动原因的说明
		1-11 月实际数	12 月预测数	合计				
非流动资产处置利得		0.39		0.39			-100.00%	预测政府补助金额系核销递延收益金额
政府补助	31,110.56	28,623.64	2,245.93	30,869.57	32,333.56	-0.77%	12.96%	
其他	78.61	13.70		13.70		-82.57%	-100.00%	
合计	31,189.17	28,637.73	2,245.93	30,883.66	32,333.56	-0.98%	4.69%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表八

所得税费用预测表

预测期间：2015～2016 年度

编制单位：北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司

金额单位：人民币万元

项目	2014 年实际数	2015 年预测数			2016 年预 测数	2015 年预 测数与 2014 年实 际数增减比 率	2016 年预 测数与 2015 年预 测数增减 比率	主要变动原因的说明
		1-11 月实际数	12 月预 测数	合计				
递延所得税费用	-65.71	-160.75	-25.47	-186.22	-51.81	183.39%	-72.18%	收入增加，应纳税所得额增加所致
当期所得税费用	661.50	799.96	82.15	882.12	1,166.59	33.35%	32.25%	
合计	595.79	639.21	56.69	695.90	1,114.77	16.80%	60.19%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司

盈利预测报告的编制说明

重要提示：北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司（以下简称：“本公司”或“公司”）2015 年 12 月及 2016 年度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

北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司（以下简称“公司”、“本公司”）是由北京电子控股有限责任公司、北京七星华电科技集团有限责任公司、北京清华工业开发研究院、北京市北大环宇微电子系统工程公司、中国科学院微电子中心及中国科学院光电技术研究所共同设立的企业。北京市工商行政管理局于 2001 年 10 月 25 日颁发了企业法人营业执照，注册号：110105003352680 号，注册资本为 1,000 万元。

经过历次增减资，截至 2015 年 11 月 30 日，公司实收资本 86,982,600.00 元。

公司注册地址：北京市经济技术开发区文昌大道 8 号；法定代表人：王岩。

本公司主要从事刻蚀设备（ETCH）、物理气相沉积设备（PVD）、化学气相沉积设备（CVD）等高端半导体装备的研发制造及销售，所研发生产设备广泛应用于泛半导体的各主要应用领域，除大规模集成电路制造领域外，还应用于先进封装、半导体照明（LED）、微机电系统（MEMS）、功率半导体、光通讯、化合物半导体等各个细分市场的芯片制造与封装。

本公司经营范围包括：许可经营项目：生产太阳能电池片、LED 衬底片、刻蚀机；一般经营项目：技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询；销售电子产品、机械设备（小汽车除外）、五金交电；自有厂房出租、货物进出口、技术进出口等。

本公司之母公司为北京电子控股有限责任公司。

二、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，根据实际发生的交易和事项，同时按照与北京北大宇环微电子系统有限公司、北京清华工业开发研究院、中国科学院光电技术研究所以及北京工业发展投资管理有限公司所签订之减资协议并进行减资处理为基础编制。

按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政

部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、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”)编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础,除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

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、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、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。

5、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。

6、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;以及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。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,计入其他综合收益;处置境外经营时,转入处置当期损益。

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。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关的交易费用直接计入损益,对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。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。

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，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，以及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，按照成本进行后续计量。

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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益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。

③ 财务担保合同

不属于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财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（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）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工

具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）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。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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。

8、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

在资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项和单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，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。对单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-5年	30	30
5年以上	100	100

（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。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及库存商品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（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。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，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，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括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。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

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

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。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，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，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按企业会计准则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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

11、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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计入当期损益。

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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	30-40	3	2.43--3.23
机器设备	8-12	3	8.08--12.13
运输设备	6-12	3	8.08--16.17
电子设备及其他	4-10	3	9.70--24.25

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附注四、16”长期资产减值”。

（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。

当固定资产处于处置状态或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附注四、16”长期资产减值”。

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附注四、16”长期资产减值”。

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。本公司的长期待摊费用主要包括租赁厂房改造及设备租赁。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、长期资产减值

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、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

19、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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

20、收入

（1）商品销售收入

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。具体收入确认方法：依据与客户签订销售合同、于货物发出并取得货物接收单时确认销售收入。

（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经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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。

21、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。

22、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。

23、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。

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 公司本年度未发生主要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

根据公司第四届董事会第十三次会议决议通过对应收款项坏账准备及固定资产折

旧年限的会计估计进行变更，变更情况如下：

①坏账准备计提比例变更情况

账龄	变更前计提比例（%）	变更后计提比例（%）
0-6 个月		5
7 个月-1 年（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	7	10
2-3 年	15	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	30
5 年以上	100	100

②固定资产预计使用年限变更情况

类别	变更前			变更后		
	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率 (%)	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	25	3	3.88	30-40	3	2.43--3.23
机器设备	10	3	9.70	8-12	3	8.08--12.13
运输设备	9	3	10.78	6-12	3	8.08--16.17
电子设备及其他	3-5	3	19.40-32.33	4-10	3	9.70--24.25

③本次会计估计变更自 2015 年 1 月 1 日开始执行，由于坏账准备会计估计变更，本期增加坏账准备 9,323,726.20 元，减少本期利润 7,925,167.27 元；由于固定资产折旧年限会计估计变更，本期减少折旧 11,514,227.04 元，其中政府补助相关固定资产折旧 3,677,925.64 元，折旧年限变更增加本期利润 6,660,856.19 元。

(3) 前期会计差错更正情况

根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》之规定，与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。2014 年度未确认递延收益摊销金额 4,688,284.84 元、2013 年度未确认递延收益摊销金额 4,976,990.55 元及以前年度未确认递延收益摊销金额 1,082,095.49 元，在本期采用追溯重述法更正前期差错，调增 2015 年期初未分配利润 9,135,265.25 元。

25、重大会计判断和估计

无。

三、税项

1、增值税

本公司为增值税一般纳税人，增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项

税额后的余额，增值税的销项税率为 17%。

2、营业税

按应税收入的 5%计缴。

3、城市维护建设税、教育费附加

城市维护建设税按实际缴纳流转税额的 7%计缴；

教育费附加按实际缴纳流转税额的 3%计缴；

地方教育费附加按实际缴纳流转税额的 2%计缴。

4、企业所得税

按应纳税所得额的 15%计缴。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）有关规定，北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局颁发《高新技术企业证书》，认定北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司为高新技术企业，2010 年至 2013 年，2014 年至 2016 年企业所得税税率减按 15%执行。

5、其他税项

按国家的有关具体规定计缴。

四、盈利预测的编制方法

本公司以 2013 年度、2014 年度、2015 年 1-11 月经瑞华会计师事务所审计的财务报表为基础，结合本公司 2015 年度及 2016 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，按照本公司一贯采用的主要会计政策和会计估计，遵循谨慎性原则，编制了 2015 年 12 月及 2016 年度盈利预测。

五、盈利预测表项目说明

1、营业收入

本公司产品主要包含半导体装备和 PSS 产品两大类。半导体装备产品种类多，单位价值大，产品销售结构受市场供求关系影响大，生产制造模式为离散型生产，因此半导体装备营业收入是根据预计销售量和销售价格预测的。其中销售量是依据过往实际销售量的历史资料，结合预测期间生产经营计划和已实现销售量，同时考虑到预测期间销售量的变动趋势进行的预测；销售价格是依据以前实际销售价格的历史资料，结合市场价格水平、供求关系的变动趋势及盈利预测主体的定价策略进行的预测。PSS 产品营业收入是根据当前市场价格基础上综合考虑预测期的单价变动趋势和预测期的生产产能进行预测的。

公司 2015 年 12 月营业收入预测数为 2,932.58 万元，2015 年度营业收入为

37,626.54 万元，较 2014 年度增加 11,018.15 万元，增长 41.41%，主要原因系半导体照明领域 2015 年迎来了新一轮的扩产潮，刻蚀机、PVD、CVD 等产品均收获了不少的市场成果，同时 MEMS 及新兴领域也实现了 48% 的快速增长所致；2016 年度营业收入预测数为 50,927.35 万元，较 2015 年度增加 13,300.81 万元，增长 35.35%，主要原因系公司处于快速发展的成长期，2016 年产品的应用领域不断拓展和深化，伴随国内大规模集成电路领域陆续升温以及先进封装领域、MEMS 领域的快速发展，预期公司 2016 年将在此三大领域获取稳定的市场份额。

2、营业成本

本公司主营业务成本包括材料费、人工费、动力费和其他制造费用。而其他制造费用中主要包含生产经费、采购运保费和其他固定费用。半导体装备生产制造为离散型组装调试，相对于芯片生产线，对生产制造设备的依赖度低，生产成本主要为材料成本，而人员费和制造费用占比小，因此营业成本是依据单位产品生产成本和预测销售量预测的。其中单位产品生产成本的预测是根据历史年度实际成本水平和产品优化升级、换代改造，并结合考虑到预测期间直接材料、直接人工、制造费用及其他费用的变化趋势，进行分析后加以确定的。PSS 产品为流水线生产，其营业成本主要是材料费、人员费、动力费和其他制造费用。

公司 2015 年 12 月营业成本预测数为 1,439.89 万元，2015 年度营业成本为 22,153.51 万元，较 2014 年度增加 8,348.29 元，增长 60.47%，主要原因系 2015 年 PSS 产品规格逐步提高、产品尺寸向 4 寸延伸、产品工艺向 AIN 工艺发展，导致 PSS 产品成本提升较快，此外，半导体照明领域新推出的 PVD 和 CVD 产品由于工艺验收过程进行了较多的升级和优化，致使产品成本的增加；2016 年度营业成本预测数为 28,799.00 万元，较 2015 年度增加 6,645.49 万元，增长 30.00%，主要原因系 PSS 产品经历 2015 年验证和提升，产品成本将趋向平稳，同时零部件国产化的持续推进和采购议价能力的提升，将推动半导体装备产品的单位成本降低。

3、营业税金及附加

2015 年 12 月营业税金及附加预测数为 0 万元，2015 年度营业税金及附加为 1.63 万元，较 2014 年度增加 1.37 万元；2016 年度营业税金及附加预测数为 1.78 万元，与 2015 年度基本持平。

4、销售费用

本公司销售费用主要包括职工薪酬、办事处费用、宣传费用、产品维修费和差旅费等，是依据历史年度费用水平及预测期间的销售趋势预测情况而预测的。其中销售人员职工薪酬根据人员编制规划和薪酬增长计划按上年总额增长 20% 与销售收入增长率孰低进行预测；办事处费用、市场推广费、展览展示费、产品维修费、业务招待费、差旅费等根据销售收入增长趋势、占收入比重及公司控制费用的政策进行预测。

公司 2015 年 12 月销售费用预测数为 323.60 万元, 2015 年度销售费用为 2,993.62 万元, 较 2014 年度增加 738.73 万元, 增长 32.76%, 主要原因系 2015 年新设了 4 个办事处, 销售费用相应增加; 2016 年度销售费用预测数为 4,599.28 万元, 较 2015 年度增加 1,605.66 万元, 增长 53.64%, 主要原因系 2016 年将新增 6 个办事处和台湾分公司, 各项费用支出加大, 同时, 代理销售模式的尝试也将增加一定的销售费用。

5、管理费用

本公司管理费用主要包括职工薪酬、折旧费及无形资产摊销、修理费、差旅费、研究开发费、其他管理费用等, 是依据历史年度管理费用水平及预测期间的经营变动趋势而预测的。其中管理人员薪酬根据人员编制和薪酬增长计划按上年总额增长 20% 与销售收入增长率孰低进行预测; 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; 无形资产摊销根据无形资产的原则和摊销标准进行预测; 差旅费、业务招待费、会议费等根据收入增长率及公司控制费用政策进行预测; 修理费、通讯费、车辆费、保险费、行政费用等按照最近两年平均变动比率进行预测; 租赁费用、安全环保费等依据最近一年水平综合考虑业务特点按固定值进行预测; 研究开发费是依据研发进度和预测期的研发计划进行预测。

2015 年 12 月管理费用预测数为 2,810.90 万元, 2015 年度管理费用为 36,893.88 万元, 较 2014 年度减少 151.14 万元, 降低 0.41%, 其中折旧费下降 78.80%, 主要原因系 2015 年会计估计变更固定资产折旧年限所致; 2016 年度管理费用预测数为 40,878.71 万元, 较 2015 年度增加 3,984.83 万元, 增长 10.80%, 主要原因是 2016 年研究开发费支出加大和薪资水平正常增长所致。

6、财务费用

本公司财务费用是依据前三年财务费用水平及预测期间的经营销售计划、筹资计划、银行借款情况人民币汇率变动情况和利率水平预测的。

2015 年 12 月财务费用预测数为 92.39 万元, 2015 年度财务费用为 736.77 万元, 较 2014 年度增加 356.59 万元, 增长 93.79%, 主要原因系汇率变动导致的汇兑损失增加; 2016 年度财务费用预测数为 1,204.90 万元, 较 2015 年度增加 468.13 万元, 增长 63.54%, 主要原因系 2016 年短期借款增加至 2 亿元所致。

7、资产减值损失

本公司资产减值损失是依据前三年的应收账款周转率和公司的坏账准备计提政策预测的。

2015 年 12 月资产减值损失预测数为 169.78 万元, 2015 年度资产减值损失为 1,245.95 万元, 较 2014 年度增加 807.88 万元, 增长 184.42%, 主要原因系会计估计变更坏账计提比例所致; 2016 年度资产减值损失预测数为 345.41 万元, 较 2015 年度减少 900.54 万元, 减少 72.28%, 主要原因系 2015 年根据变更后会计估计计提资产减

值损失所致。

8、营业外收入

本公司营业外收入是依据预测期内的项目预算书、研究开发计划和适用的会计政策预测的。

2015 年 12 月营业外收入预测数为 2,245.93 万元，2015 年度营业外收入为 30,883.66 万元，较 2014 年度减少 305.51 万元，减少 0.9795%；2016 年度营业外收入预测数为 32,333.56 万元，较 2015 年度增加 1,449.90 万元，增长 4.69%。

9、所得税费用

本公司的企业所得税税率为 15%，所得税费用是依据预测期内的应纳税所得额和递延所得税影响为基础，按照公司适用的所得税率计算的。

2015 年 12 月所得税费用预测数为 56.69 万元，2015 年度所得税费用为 695.9 万元，较 2014 年度增加 100.11 万元，增长 16.80%；2016 年度所得税费用预测数为 1,114.77 万元，较 2015 年度增加 418.88 万元，增长 60.19%，主要原因系 2016 营业收入增长，应纳税所得额增加所致。

六、影响盈利预测结果实现的主要问题及准备采取的措施

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，并注意如下主要风险：

（1）技术研发风险

14nm 及以下技术代的高端集成电路装备的研发和产业化具有较高的技术风险，短期内还无法明确判断本公司是否具备能够按期研发出 14nm 技术代的刻蚀机、PVD 装备，而在技术方向上 FinFET 和 FD-SOI 谁将主导未来的技术方向还未可知，这也为本公司研发 14nm 及以下技术代的装备带来了技术方向选择的风险；此外，国内主要的芯片设计商和制造厂是否能够尽快导入 14nm 及以下技术代的设计和量产制造也为本公司带来了市场风险。

（2）市场细分风险

本公司虽然已经完成了在先进封装、LED 照明、MEMS、功率器件、光波导和新兴化合物半导体等领域的产品布局，但是这些细分市场领域的技术变化比较快。以 MEMS 及新兴半导体领域为例，在以“智能世界”为主题的物联网时代，物与物之间的连接均需要配备相应的传感器和执行器，MEMS 进入黄金发展时代，但当前 MEMS 市场非常分散，已进入成熟的产品为数不多，目前主要是压力传感器、加速度计、麦克风、喷墨打印头等，此外还有很多新兴 MEMS 器件正在接触市场，如 MEMS ID、微型扬声器等。而当前对应的 MEMS 制造技术还处于多元化阶段，缺乏统一标准，很多

MEMS 公司制造一种 **MEMS** 器件的方法各不相同，导致上游的制造设备需要具备适应多样化的市场需求和快速的技术变化能力，本公司是否能够快速、准备的把握技术发展方向，进而快速推出更新换代的产品，也为本公司的发展带来不确定性风险。

（3）海外市场风险

基于长期发展战略，本公司希望首先开拓台湾集成电路市场，但是在产品的 **DEMO** 过程中，是否能够满足客户工艺需求进行实现批量海外销售也存在风险，而这个风险将很大程度上影响本公司的后续发展速度。

针对上述风险，本公司在集成电路领域的高端技术研发上将加快国际化高端技术领军人才的引进，强化现有人才的培训和培养，建立快速、专业、可靠的研发团队和国际化水准的管理模式；在先进封装、**LED** 照明、**MEMS**、功率器件、光波导和新兴化合物半导体等领域的市场细分上，将加强与各领域的龙头企业建立战略合作关系，开展未来工艺技术研发合作，确定工艺技术方向和标准，赶超国际先进水平；在海外市场拓展方面，充分调动公司的内部资源，加快对台积电、联电、精材等芯片代工大厂工艺需求的定制开发，开展 **FinFET** 技术、**FD-SOI** 技术的合作研究和开发，快速适应未来工艺技术发展和市场需求。

北京北方微电子基地设备工艺研究中心有限责任公司

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇一六年一月二十八日