

深圳市美拜电子有限公司
审计报告及财务报表
2014 年度

深圳市美拜电子有限公司

审计报告及财务报表

(2014年1月1日至2014年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-35

审计报告

信会师报字[2015]第 111938 号

江西赣锋锂业股份有限公司：

我们审计了后附的深圳市美拜电子有限公司（以下简称美拜电子）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的资产负债表、2014 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是美拜电子管理层的责任。这种责任包括：

- （1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；
- （2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，美拜电子财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美拜电子 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年度的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：肖 菲

中国注册会计师：包梅庭

中国·上海

二〇一五年四月三日

深圳市美拜电子有限公司

资产负债表

2014年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注四	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	23,896,094.29	16,438,274.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据	(二)	750,191.92	15,291,357.49
应收账款	(三)	164,238,273.76	80,678,618.02
预付款项	(五)	377,532.65	48,792.24
其他应收款	(四)	4,705,107.86	14,076,403.81
存货	(六)	33,187,738.67	71,994,718.63
划分为持有待售的资产		-	-
流动资产合计		227,154,939.15	198,528,164.34
非流动资产:			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	(七)	33,643,545.49	38,640,709.71
在建工程	(八)	2,768,588.94	-
生产性生物资产		-	-
无形资产	(九)	433,698.19	-
递延所得税资产	(十)	1,191,048.07	1,627,716.39
其他非流动资产	(十二)	344,879.36	113,756.90
非流动资产合计		38,381,760.05	40,382,183.00
资产总计		265,536,699.20	238,910,347.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳市美拜电子有限公司

资产负债表（续）

2014年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注四	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十三）	20,000,000.00	42,569,159.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据	（十四）	50,611,000.00	32,254,062.00
应付账款	（十五）	85,421,069.21	96,520,895.60
预收款项	（十六）	155,092.41	290,117.13
应付职工薪酬	（十七）	4,483,105.10	6,168,223.51
应交税费	（十八）	19,547,822.67	10,922,680.84
其他应付款	（十九）	3,029,437.53	1,652,280.15
划分为持有待售的负债		-	-
流动负债合计		183,247,526.92	190,377,419.13
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	（二十）	1,287,500.00	737,500.00
递延所得税负债		-	-
非流动负债合计		1,287,500.00	737,500.00
负债合计		184,535,026.92	191,114,919.13
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	（二十一）	33,280,000.00	33,280,000.00
资本公积		-	-
盈余公积	（二十二）	4,772,167.23	1,451,542.82
未分配利润	（二十三）	42,949,505.05	13,063,885.39
所有者权益（或股东权益）合计		81,001,672.28	47,795,428.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		265,536,699.20	238,910,347.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市美拜电子有限公司
利润表
2014 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注四	本期金额	上年金额
一、营业收入	(二十四)	306,513,559.92	299,789,010.99
减：营业成本	(二十四)	236,376,230.79	239,594,624.82
营业税金及附加	(二十六)	3,279,411.54	2,264,031.53
销售费用	(二十七)	10,805,627.98	10,157,023.29
管理费用	(二十八)	13,973,334.85	17,504,201.50
财务费用	(二十九)	2,426,707.00	2,023,416.42
资产减值损失	(三十)	1,396,299.56	1,359,675.51
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,255,948.20	26,886,037.92
加：营业外收入	(三十一)	1,714,937.72	1,550,527.67
其中：非流动资产处置利得		428,912.95	362,954.83
减：营业外支出	(三十二)	565,003.23	290,210.71
其中：非流动资产处置损失		127,003.23	267,362.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,405,882.69	28,146,354.88
减：所得税费用	(三十三)	6,199,638.62	5,926,887.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,206,244.07	22,219,467.26
五、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			
（二）以后重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		33,206,244.07	22,219,467.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市美拜电子有限公司

现金流量表

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	283,560,125.54	318,718,309.59
收到的税费返还	3,959,976.58	3,640,849.49
收到其他与经营活动有关的现金	1,426,834.64	1,644,790.49
经营活动现金流入小计	288,946,936.76	324,003,949.57
购买商品、接受劳务支付的现金	155,898,914.77	217,759,144.66
支付给职工以及为职工支付的现金	60,979,374.96	75,867,651.94
支付的各项税费	27,718,235.04	21,299,340.75
支付其他与经营活动有关的现金	11,683,217.21	13,557,156.60
经营活动现金流出小计	256,279,741.98	328,483,293.95
经营活动产生的现金流量净额	32,667,194.78	-4,479,344.38
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	830,682.53	462,140.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	27,180,344.96	1,876,445.65
投资活动现金流入小计	28,011,027.49	2,338,585.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,003,322.61	24,539,198.35
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	15,050,000.00	7,547,432.38
投资活动现金流出小计	28,053,322.61	32,086,630.73
投资活动产生的现金流量净额	-42,295.12	-29,748,045.08
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	40,000,000.00	45,521,665.90
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	54,245,675.06	64,959,618.36
筹资活动现金流入小计	94,245,675.06	110,481,284.26
偿还债务支付的现金	62,569,159.90	2,952,506.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,434,796.97	1,464,107.05
支付其他与筹资活动有关的现金	63,238,715.62	68,884,416.94
筹资活动现金流出小计	128,242,672.49	73,301,029.99
筹资活动产生的现金流量净额	-33,996,997.43	37,180,254.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-163,122.65	-232,805.77
五、现金及现金等价物净增加额	-1,535,220.42	2,720,059.04
加: 期初现金及现金等价物余额	6,748,014.71	4,027,955.67
六、期末现金及现金等价物余额	5,212,794.29	6,748,014.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳市美拜电子有限公司
所有者权益变动表
2014 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额								
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	33,280,000.00						1,451,542.82	13,063,885.39	47,795,428.21
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年初余额	33,280,000.00						1,451,542.82	13,063,885.39	47,795,428.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							3,320,624.41	29,885,619.66	33,206,244.07
(一) 综合收益总额								33,206,244.07	33,206,244.07
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							3,320,624.41	-3,320,624.41	
1. 提取盈余公积							3,320,624.41	-3,320,624.41	
2. 对所有者(或股东)的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期期末余额	33,280,000.00						4,772,167.23	42,949,505.05	81,001,672.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳市美拜电子有限公司
所有者权益变动表（续）
2014 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上年金额								
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	33,280,000.00							-7,704,039.05	25,575,960.95
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年初余额	33,280,000.00							-7,704,039.05	25,575,960.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,451,542.82	20,767,924.44	22,219,467.26
（一）综合收益总额								22,219,467.26	22,219,467.26
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							1,451,542.82	-1,451,542.82	
1. 提取盈余公积							1,451,542.82	-1,451,542.82	
2. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	33,280,000.00						1,451,542.82	13,063,885.39	47,795,428.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市美拜电子有限公司 二〇一四年度财务报表附注

一、 公司基本情况

深圳市美拜电子有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2002 年 7 月由自然人李万春、胡叶梅共同发起设立的有限责任公司。公司于 2002 年 7 月 9 日经深圳市工商行政管理局核准设立，领取 4403012092228 号《企业法人营业执照》。注册资本为 50 万元，其中李万春出资 35 万元，占注册资本的 70%；胡叶梅出资 15 万元，占注册资本的 30%。上述注册资本已由深圳国安会计师事务所出具的深国安内验报字[2002]第 069 号《验资报告》验证。

2002 年 12 月 5 日，公司召开股东会，审议通过了关于增加公司注册资本的决议，决定将公司注册资本增加至人民币 328 万元，其中李万春以货币增资 129 万元、胡叶梅以货币增资 83.4 万元、胡叶龙以货币出资 65.6 万元。此次增资后，李万春累计出资 164 万元，占注册资本的 50%；胡叶梅累计出资 98.4 万元，占注册资本的 30%；胡叶龙累计出资 65.6 万元，占注册资本的 20%。上述增资经深圳万商会计师事务所于 2003 年 1 月 6 日出具的万商（内）验报字（2003）第 011 号《验资报告》验证。公司就本次增资事宜办理了工商变更登记。

2005 年 12 月 23 日，公司召开股东会，审议通过了关于公司增加注册资本的决议，决定将公司注册资本增加至人民币 3,328 万元，其中李万春以货币增资 1,500 万元、胡叶梅以货币增资 900 万元、胡叶龙以货币增资 600 万元。此次增资后，李万春累计出资 1664 万元，占注册资本的 50%；胡叶梅累计出资 998.4 万元，占注册资本的 30%；胡叶龙累计出资 665.6 万元，占注册资本的 20%。上述增资经深圳财源会计师事务所于 2005 年 12 月 30 日出具的深财验字【2005】第 322 号《验资报告》验证。公司就本次增资事宜办理了工商变更登记。

2006 年 7 月 14 日，公司召开股东会并形成决议，同意现有股东将一定比例股份各以壹元对价转让给陶广，该次股权转让系公司对陶广的股权激励行为。李万春将其占公司 20%的股权以总价人民币壹元的价格转让给陶广，胡叶梅将其占公司 12%的股权以总价人民币壹元的价格转让给陶广，胡叶龙将其占公司 8%的股权以总价人民币壹元的价格转让给陶广。对于以上转让陶广愿意受让并经广东省深圳市公证处公证，公证书号为（2006）深证字第 73549 号。经本次股权转让后，李万春累计出资 998.4 万元，占注册资本的 30%；胡叶梅累计出资 599.04 万元，占注册资本的 18%；胡叶龙累计出资 499.36 万元，占注册资本的 12%；陶广累计出资 1331.2 万元，占注册资本的 40%。公司就本次股权转让于 2006 年 7 月 21 日办理了工商变更登记。

2007 年 11 月 4 日，公司召开股东会，审议通过了胡叶龙将所持公司 12% 的股权全部以壹元的价格转让给胡叶梅的决议。经本次股权转让后，李万春累计出资 998.4 万元，占注册资本的 30%；胡叶梅累计出资 998.4 万元，占注册资本的 30%；陶广累计出资 1331.2 万元，占注册资本的 40%。2007 年 11 月 8 日，公司完成了本次变更的工商登记手续，公司获发《企业法人营业执照》，注册号由 4403012092228 变更成 440306102977397。

2009 年 7 月 9 日，公司召开股东会，审议通过了陶广将所持公司 40% 的股权全部转让给李万春的决议各方就本次股权转让签订了《股权转让协议书》并进行了公证，公证书号为(2009)深证字第 102187 号。经本次股权转让后，李万春累计出资 2319.6 万元，占注册资本的 70%；胡叶梅累计出资 998.4 万元，占注册资本的 30%。2009 年 8 月 19 日，公司完成了本次变更的工商登记手续。

经上述变动后，公司的实际控制人为李万春及胡叶梅夫妇，各股东的持股比例为：李万春 70%；胡叶梅 30%。公司的企业法人营业执照注册号为 440306102977397，注册资本 3,328 万元，目前为经营期。

公司主要经营范围：锂电保护装置、充电器、锂电电池组（不含国家限制项目）；自营进出口业务（按深贸管登证字第 2003-1256 号资格证书经营）；MP3、MP4 及其他数字播放器的生产、销售（不含法律、行政法规、国务院决定规定需前置审批及禁止的项目）。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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。

(六) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日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。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(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。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（八） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单一客户应收款项余额 200 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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：

确定组合的依据	
组合 1	采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月内	0	0
7—12 个月	10	10

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1—2 年	40	40
2—3 年	80	80
3 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

坏账准备的计提方法：按应收款项的可回收性分析计提。

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、产成品、在产品、自制半成品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)	类别
机器设备	5	1-7	18.60-19.80	机器设备
办公设备	5	2-5	19-19.60	办公设备
运输设备	5	2	19.60	运输设备
其他设备	5	2-10	18-19.60	其他设备

(十一) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十二) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 本公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

(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	依 据
软件使用权	5 年	预计软件可使用年限

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、 本公司无使用寿命不确定的无形资产。

(十三)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,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。

(十四)职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(十五) 收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。

具体而言,内销收入的核算方法为:本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点,由买方接收并确认完毕后确认收入。

外销收入的核算方法为:当商品已办妥报关手续,并实际运送出关后确认收入。

(十六) 政府补助

1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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、 确认时点

本公司收到政府补助时,按类型确认为营业外收入或递延收益。

3、 会计处理

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，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司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。

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(十八) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

(十九) 重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设存在会可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

1、 所得税

在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税费用时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

2、 递延所得税

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计。递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获取足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响应纳税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的调整。

3、 应收账款和其他应收款减值

本公司管理层及时判断应收账款和其他应收款的可回收程度，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示本公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

4、 存货减值

本公司管理层及时判断存货的可变现净值，以此来估计存货减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示该等存货未必可实现有关价值，则需要使用估计，对存货计提准备。若预期数字与原先估计数不同，有关差额则会影响存货账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

5、 固定资产的预计使用寿命与预计净残值

本公司管理层负责评估确认固定资产的预计使用寿命与预计净残值。这项估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，本公司管理层将对其进行调整。

6、 长期资产减值

于资产负债表日，本公司对存在减值迹象的长期资产进行减值测试。在判断长期资产是否存在减值迹象时，管理层主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

在估计资产的可收回金额时，需作出多项假设，如未来现金流量现值方法中的折现率及增长率假设。倘若未来情况与该等假设不符，可收回金额须作出修订，并可能导致本公司的长期资产出现减值。

(二十) 重要会计政策和会计估计的变更

重要会计政策变更

执行财政部于 2014 年修订及新颁布的准则

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

《企业会计准则—基本准则》（修订）、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）、《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%
教育费附加及地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%

(二) 税收优惠

根据国家颁布的《高新技术企业认定管理办法》，本公司于 2014 年 7 月 24 日经认定为高新技术企业，执行 15% 的优惠税率，有效期为 3 年。

五、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	1,920.00	84,391.60
银行存款	5,210,874.29	6,663,623.11
其他货币资金	18,683,300.00	9,690,259.44
合 计	23,896,094.29	16,438,274.15

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	年初余额
其他货币资金中		
银行承兑汇票存款	18,683,300.00	9,690,259.44
合 计	18,683,300.00	9,690,259.44

(二) 应收票据

1、 应收票据的分类

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	750,191.92	15,291,357.49
商业承兑汇票		
合 计	750,191.92	15,291,357.49

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书未到期:		
银行承兑汇票	13,866,901.93	
小计	13,866,901.93	
已贴现未到期:		
银行承兑汇票	16,983,163.15	
小计	16,983,163.15	
合 计	30,850,065.08	

(三) 应收账款

1、 应收账款账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
6 个月内	150,096,629.06		76,797,674.28	670,500.00
7-12 个月	13,884,537.18	1,388,453.72	4,805,638.17	462,371.82
1-2 年 (含 2 年)	2,846,986.67	1,262,826.31	1,586,015.18	1,377,837.79
2-3 年 (含 3 年)	651,594.89	590,194.01	565,142.29	565,142.29
3 年以上	1,399,927.26	1,399,927.26	834,784.97	834,784.97
合计	168,879,675.06	4,641,401.30	84,589,254.89	3,910,636.87

2、 应收账款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					2,516,294.51	2.97	500,000.00	19.87
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1 按账龄组合	167,789,155.87	99.35	3,550,882.11	2.12	79,881,073.09	94.44	1,421,832.89	1.78
组合小计	167,789,155.87	99.35	3,550,882.11	2.12	79,881,073.09	94.44	1,421,832.89	1.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,090,519.19	0.65	1,090,519.19	100.00	2,191,887.29	2.59	1,988,803.98	90.73
合计	168,879,675.06	100.00	4,641,401.30		84,589,254.89	100.00	3,910,636.87	

3、 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
6 个月内	150,096,629.06	89.47		74,110,879.77	92.77	
7-12 个月	13,884,537.18	8.27	1,388,453.72	4,623,718.11	5.79	462,371.82
1-2 年	2,640,267.27	1.57	1,056,106.91	311,690.24	0.39	124,676.10
2-3 年	307,004.39	0.18	245,603.51			
3 年以上	860,717.97	0.51	860,717.97	834,784.97	1.05	834,784.97
合计	167,789,155.87	100.00	3,550,882.11	79,881,073.09	100.00	1,421,832.89

4、 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
昆鑫达	618,079.03	618,079.03	100.00%	预计收回货款的可能性不大
好威电子（深圳）有限公司	265,720.76	265,720.76	100.00%	预计收回货款的可能性不大
福建新大陆自动识别技术有限公司	170,500.00	170,500.00	100.00%	预计收回货款的可能性不大
深圳市金研微科技有限公司	36,219.40	36,219.40	100.00%	客户品质扣款，无法收回
合计	1,090,519.19	1,090,519.19		

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
深圳辉辉通讯技术有限公司	第三方客户	16,050,747.82	6 个月内	9.50
东莞市纽贝尔能源科技有限公司	第三方客户	10,444,103.29	6 个月内	6.18
深圳市五元素科技有限公司	第三方客户	8,923,484.30	1 年以内	5.28
深圳市彦扬科技有限公司	第三方客户	8,672,131.18	6 个月内	5.14
深圳市华瑞安科技有限公司	第三方客户	8,540,535.19	6 个月内	5.06
合计		52,631,001.78		31.16

(四) 其他应收款

1、 其他应收款账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
6 个月内	4,495,701.08		10,860,099.09	
7-12 个月	25,000.00	2,500.00		
1-2 年 (含 2 年)	280,707.56	112,283.02	1,710,167.80	241,121.08
2-3 年 (含 3 年)	294,167.80	275,685.56	2,039,290.00	292,032.00
3 年以上	376,300.02	376,300.02	11,260.02	11,260.02
合计	5,471,876.46	766,768.60	14,620,816.91	544,413.10

2、 其他应收款按种类披露:

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					8,862,344.96	60.61		
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1 按账龄组合	5,270,119.86	96.31	565,012.00	10.72	4,510,465.35	30.85	342,656.50	7.60
组合小计	5,270,119.86	96.31	565,012.00	10.72	4,510,465.35	30.85	342,656.50	7.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	201,756.60	3.69	201,756.60	100.00	1,248,006.60	8.54	201,756.60	16.17
合计	5,471,876.46	100.00	766,768.60		14,620,816.91	100.00	544,413.10	

3、 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
6 个月内	4,495,701.08	85.31		4,035,754.13	89.48	
7-12 个月	25,000.00	0.47	2,500.00			
1—2 年	280,707.56	5.33	112,283.02	98,411.20	2.18	39,364.48
2—3 年	92,411.20	1.75	73,928.96	365,040.00	8.09	292,032.00
3 年以上	376,300.02	7.14	376,300.02	11,260.02	0.25	11,260.02
合计	5,270,119.86	100.00	565,012.00	4,510,465.35	100.00	342,656.50

4、 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
聚源物业	201,756.60	201,756.60	100.00%	预计收回货款的可能性不大
合计	201,756.60	201,756.60		

(五) 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	377,532.65	100.00	48,792.24	100.00
合计	377,532.65	100.00	48,792.24	100.00

(六) 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,366,990.24	635,315.30	6,731,674.94	9,827,197.23	192,135.67	9,635,061.56
周转材料	157,605.95		157,605.95	314,597.38		314,597.38
产成品	5,524,897.03	91,902.12	5,432,994.91	28,094,423.09	288,589.81	27,805,833.28
自制半成品	11,117,287.29	17,433.09	11,099,854.20	27,331,629.22	487,590.08	26,844,039.14
在产品	9,765,608.67		9,765,608.67	7,395,187.27		7,395,187.27
合计	33,932,389.18	744,650.51	33,187,738.67	72,963,034.19	968,315.56	71,994,718.63

(七) 固定资产

1、 固定资产情况

	生产机器及设备	运输设备	办公设备	其他	合计
固定资产原值					
本年年初余额	60,604,738.46	4,500.00	1,341,688.99	2,359,709.49	64,310,636.94
本期购置	5,126,282.16		263,623.94	1,427,638.16	6,817,544.26
本期处置及出售	7,801,801.23		3,900.00	506,021.11	8,311,722.34
期末数	57,929,219.39	4,500.00	1,601,412.93	3,281,326.54	62,816,458.86
固定资产累计折旧					
本年年初余额	24,263,301.75	3,332.00	603,192.57	800,100.91	25,669,927.23
本期计提	10,309,880.35	588.00	255,719.79	719,747.53	11,285,935.67
本期处置及出售	7,157,230.03		3,630.90	622,088.60	7,782,949.53
期末数	27,415,952.07	3,920.00	855,281.46	897,759.84	29,172,913.37
固定资产净额					
年初数	36,341,436.71	1,168.00	738,496.42	1,559,608.58	38,640,709.71
年末数	30,513,267.32	580.00	746,131.47	2,383,566.70	33,643,545.49

2、 本公司期末无未办妥产权证书的固定资产。

(八) 在建工程

在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待 安 装 设 备- 高 温 压 力 化 成 机	2,768,588.94		2,768,588.94			
合 计	2,768,588.94		2,768,588.94			

(九) 无形资产

无形资产情况

	软件使用权	合计
无形资产原值		
本年年初余额		
本期购置	504,139.06	504,139.06
期末数	504,139.06	504,139.06
无形资产累计摊销		
本年年初余额		
本期计提	70,440.87	70,440.87
期末数	70,440.87	70,440.87
无形资产净额		
年初数		
年末数	433,698.19	433,698.19

(十) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	可抵扣暂时性差异及可 抵扣亏损期末数	可抵扣暂时性差异及可 抵扣亏损期初数	递延所得税 资产期末数	递延所得税资产 期初数
递延所得税资产：				
坏账准备	5,408,169.90	4,455,049.97	811,225.49	1,113,762.50
存货跌价准备	744,650.51	968,315.56	111,697.58	242,078.89
预提费用	500,000.00	350,000.00	75,000.00	87,500.00
递延收益	1,287,500.00	737,500.00	193,125.00	184,375.00
合计	7,940,320.41	6,510,865.53	1,191,048.07	1,627,716.39

(十一) 资产减值准备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转 回	转 销	
应收账款坏账准备	3,910,636.87	730,764.43			4,641,401.30
其他应收款坏账准备	544,413.10	222,355.50			766,768.60
存货跌价准备	968,315.56	443,179.63		666,844.68	744,650.51
合计	5,423,365.53	1,396,299.56		666,844.68	6,152,820.41

(十二) 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	年初余额
预付购建长期资产款项	344,879.36	113,756.90
合计	344,879.36	113,756.90

(十三) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
质押借款		18,680,000.00
票据贴现		3,889,159.90
合计	20,000,000.00	42,569,159.90

2、 报告期末，本公司无已到期未偿还的短期借款。

(十四) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	50,611,000.00	32,254,062.00
商业承兑汇票		
合计	50,611,000.00	32,254,062.00

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
应付材料款	83,145,091.91	92,033,651.67
应付工程设备款	2,275,977.30	4,487,243.93
合计	85,421,069.21	96,520,895.60

2、 期末账龄超过一年的应付账款金额为 2,104,266.85 元；主要原因：供应商的产品存在质量问题及尚为到期的设备尾款。

(十六) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
预收货款	155,092.41	290,117.13
合 计	155,092.41	290,117.13

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

类别	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬				
工资奖金津贴补贴	6,102,211.78	53,856,125.02	55,548,812.43	4,409,524.37
职工福利费		564,726.16	564,726.16	
社会保险费		307,304.83	307,304.83	
住房公积金		81,845.80	81,845.80	
工会经费	41,811.23	30,121.00	26,664.00	45,268.23
其他短期薪酬	24,200.50	38,514.00	34,402.00	28,312.50
短期薪酬小计	6,168,223.51	54,878,636.81	56,563,755.22	4,483,105.10
二、离职后福利-设定提存计划				
基本养老保险费		3,195,970.25	3,195,970.25	
失业保险		442,518.96	442,518.96	
设定提存计划小计		3,638,489.21	3,638,489.21	
三、辞退福利				
四、离职后福利-设定收益计划		280,276.00	280,276.00	
合计	6,168,223.51	58,797,402.02	60,482,520.43	4,483,105.10

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	14,994,790.66	6,760,290.55
企业所得税	2,745,156.97	3,313,848.25
城市建设维护税	1,049,635.35	473,233.12
个人所得税	8,500.15	37,289.80
教育费附加	749,739.54	338,019.12
合计	19,547,822.67	10,922,680.84

(十九) 其他应付款

1、 其他应付款列示:

项目	期末余额	年初余额
销售风险金	1,185,327.88	534,440.11
应付认证检测费	742,882.85	60,777.88
押金及保证金	145,130.00	9,910.00
其他应付款项	832,641.00	621,410.16
预提费用		350,000.00
员工代垫款	123,455.80	75,742.00
合 计	3,029,437.53	1,652,280.15

(二十) 递延收益

项目	原值	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
高安全动力锂电池研 发补助资金	750,000.00	737,500.00		150,000.00		587,500.00	与资产相关
高能量高安全性能的 动力锂离子电池研发 补助资金	700,000.00		700,000.00			700,000.00	与资产相关
合计	1,450,000.00	737,500.00	700,000.00	150,000.00		1,287,500.00	

(二十一) 实收资本

股东	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)			期末余额
		发行新股	公积金转股	小计	
李万春	23,296,000.00				23,296,000.00
胡叶梅	9,984,000.00				9,984,000.00
合计	33,280,000.00				33,280,000.00

上述资本金已由深圳财源会计师事务所以深财验字【2005】第 322 号验资报告验证。

(二十二) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,451,542.82	3,320,624.41		4,772,167.23
合计	1,451,542.82	3,320,624.41		4,772,167.23

盈余公积的说明:

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程, 本公司按年度净利润(减弥补以前年度亏损)的 10% 提取法定盈余公积金, 当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时, 可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损, 或者增加股本。

(二十三) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
年初未分配利润	13,063,885.39	-7,704,039.05
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	33,206,244.07	22,219,467.26
减: 提取法定盈余公积	3,320,624.41	1,451,542.82
期末未分配利润	42,949,505.05	13,063,885.39

(二十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	306,513,559.92	236,376,230.79	299,204,272.99	239,594,624.82
其他业务			584,738.00	
合计	306,513,559.92	236,376,230.79	299,789,010.99	239,594,624.82

2、 主营业务分产品

产品名称	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
锂离子充电电池	306,513,559.92	236,376,230.79	299,204,272.99	239,594,624.82
合计	306,513,559.92	236,376,230.79	299,204,272.99	239,594,624.82

3、 本公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
深圳辉焯通讯技术有限公司	26,800,795.39	8.74
国光电器股份有限公司	21,509,664.10	7.02
惠州 TCL 移动通信有限公司	18,039,424.70	5.89
深圳市华瑞安科技有限公司	13,564,671.93	4.43
东莞市纽贝尔能源科技有限公司	11,132,512.00	3.62
合计	91,047,068.12	29.70

(二十五) 成本、费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按性质分类，列示如下：

成本项目明细	本期发生额	上期发生额
耗用的原材料	131,546,375.41	172,053,233.47
产成品及在产品存货变动	36,413,446.59	-5,037,379.04
职工薪酬费用	59,265,466.90	68,639,252.92
折旧费用和摊销费用	11,356,376.54	7,017,853.14
其他费用	25,852,939.72	26,846,920.65
合计	264,434,605.16	269,519,881.14

(二十六) 营业税金及附加

项目	本期金额	上年金额
城市建设维护税	1,912,985.06	1,320,687.70
教育费附加	1,366,426.48	943,343.83
合计	3,279,411.54	2,264,031.53

(二十七) 销售费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	3,873,668.37	3,810,666.39
折旧费	7,793.21	3,863.94
运输费	818,329.07	1,023,588.31
销售佣金及业务招待费	4,355,121.89	3,421,526.60
试验检验费	1,377,847.28	1,415,704.79
其他	372,868.16	481,673.26
合计	10,805,627.98	10,157,023.29

(二十八) 管理费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	4,146,567.96	5,073,578.49
折旧费	167,269.65	110,762.42
车辆费用	505,751.31	403,604.83
租赁费	405,547.70	456,336.61
业务招待费	346,060.18	55,697.28
办公费	90,339.21	237,557.26
咨询费顾问费	499,885.99	556,019.40
研究开发费	6,995,111.48	9,168,176.73
其他	816,801.37	1,442,468.48
合计	13,973,334.85	17,504,201.50

(二十九) 财务费用

类别	本期金额	上年金额
利息支出	2,434,796.97	1,464,107.05
减：利息收入	290,809.87	469,717.65
手续费及其他	156,899.44	615,879.67
汇兑损益	125,820.46	413,147.35
合计	2,426,707.00	2,023,416.42

(三十) 资产减值损失

项目	本期金额	上年金额
坏账损失	953,119.93	763,497.52
存货跌价准备	443,179.63	596,177.99
合计	1,396,299.56	1,359,675.51

(三十一) 营业外收入

1、 营业外收入分项目情况

项目	本期金额	上年金额	计入非经常性损益 金额
固定资产处置收益	428,912.95	362,954.83	428,912.95
赔偿收入		462,017.84	
政府补助	1,160,000.00	725,185.00	1,160,000.00
其他	126,024.77	370.00	126,024.77
合计	1,714,937.72	1,550,527.67	1,714,937.72

2、 政府补助明细

项目	本期金额	上年金额	与资产相关/ 与收益相关
高安全动力锂电池研发补助资金	150,000.00	12,500.00	与资产相关
锂电池研发补助	800,000.00	450,000.00	与收益相关
企业信息化建设资助	210,000.00	200,000.00	与收益相关
其他		62,685.00	与收益相关
合计	1,160,000.00	725,185.00	

(三十二) 营业外支出

项目	本期金额	上年金额	计入非经常性损益 金额
固定资产处置损失	127,003.23	267,362.08	127,003.23
非常损失		15,306.00	
赔偿支出		7,542.63	
其他	438,000.00		438,000.00
合计	565,003.23	290,210.71	565,003.23

(三十三) 所得税费用

项目	本期金额	上年金额
当期所得税费用	5,762,970.30	6,247,718.85
递延所得税调整	436,668.32	-320,831.23
合计	6,199,638.62	5,926,887.62

所得税费用与会计利润关系的说明：

项 目	本期金额	上年金额
利润总额	39,405,882.69	28,146,354.88
按适用税率计算的所得税费用	5,910,882.40	7,036,588.72
不可抵扣费用的纳税影响	162,303.03	181,644.08
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	651,086.55	
研究开发费加成扣除的纳税影响	-524,633.36	-1,291,345.18
所得税费用	6,199,638.62	5,926,887.62

(三十四) 现金流量表项目注释

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
利息收入	290,809.87	469,717.65
与收益相关的政府补助	1,010,000.00	712,685.00
其他	126,024.77	462,387.84
合 计	1,426,834.64	1,644,790.49

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
经营及管理费用	11,683,217.21	13,557,156.60
合 计	11,683,217.21	13,557,156.60

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
与资产相关的政府补助	700,000.00	750,000.00
收回资金拆借款项	26,480,344.96	1,126,445.65
合 计	27,180,344.96	1,876,445.65

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
借出资金拆借性质款项	15,050,000.00	7,547,432.38
合 计	15,050,000.00	7,547,432.38

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
收回银行承兑汇票保证金	48,245,675.06	64,959,618.36
收到往来借款	6,000,000.00	
合 计	54,245,675.06	64,959,618.36

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
支付银行承兑汇票保证金	57,238,715.62	62,491,932.43
归还大额资金性质拆借款项	6,000,000.00	6,392,484.51
合 计	63,238,715.62	68,884,416.94

(三十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	33,206,244.07	22,219,467.26
加：资产减值准备	1,396,299.56	1,359,675.51
固定资产折旧	11,285,935.67	7,017,853.14
无形资产摊销	70,440.87	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-301,909.72	-95,592.75
财务费用(收益以“-”号填列)	2,434,796.97	1,464,107.05
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	436,668.32	-320,831.23
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	38,363,800.33	-6,891,500.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-72,359,399.52	-25,170,217.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	18,121,195.58	-4,295,111.27
其 他	13,122.65	232,805.77
经营活动产生的现金流量净额	32,667,194.78	-4,479,344.38

项 目	本期金额	上年金额
2、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,212,794.29	6,748,014.71
减：现金的期初余额	6,748,014.71	4,027,955.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,535,220.42	2,720,059.04

2、 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	5,212,794.29	6,748,014.71
其中：库存现金	1,920.00	84,391.60
可随时用于支付的银行存款	5,210,874.29	6,663,623.11
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,212,794.29	6,748,014.71

注：现金和现金等价物不含使用受限制的现金和现金等价物

(三十六)所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	18,683,300.00	银行承兑汇票保证金
存货	6,731,674.94	为开立银行承兑汇票质押
固定资产	17,577,520.63	为短期借款抵押
应收账款	159,163,525.25	为短期借款质押
合计	202,156,020.82	

六、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括现金、银行存款、借款、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。本公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

本公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，本公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司年末无浮动利率银行借款，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动不产生对当期损益和所有者权益的税前影响。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保本公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

七、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司无以公允价值计量的金融工具。

八、 关联方及关联交易

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一） 本公司的控制人：李万春及胡叶梅夫妇

（二） 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
东莞市佳虹电子科技有限公司	股东胡叶梅控制的公司
惠州鑫昌锂能材料有限公司	控股股东李万春的参股公司

（三） 关联交易情况

1、 关联担保情况

于 2014 年 12 月 31 日：

- （1）李万春为本公司在中国银行的 20,000,000.00 元借款提供保证担保。
- （2）李万春、胡叶梅为本公司在光大银行开立的 29,611,000.00 元银行承兑汇票提供保证担保，同时李万春、胡叶梅、胡叶龙以其房产为其做抵押担保。

2、 关联方资金拆借

向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	说明
东莞市佳虹电子科技有限公司	15,050,000.00	于 2014 年末已全部收回
合计	15,050,000.00	

3、 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	李万春			2,514,912.58	
	惠州鑫昌锂电材料有限公司			1,046,250.00	
	东莞市佳虹电子科技有限公司			1,200,000.00	

九、 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十、 承诺事项

(一) 租赁承诺：

于 2014 年 12 月 31 日，本公司经营性租赁承诺如下：

租赁项目	当年年末后未来不可撤销的应付的租金总额				
	合计	1 年内 (含 1 年)	1~2 年内 (含 2 年)	2~3 年内 (含 3 年)	于未来 3 年 以后
厂房	3,214,080.00	1,071,360.00	1,071,360.00	1,071,360.00	
合计	3,214,080.00	1,071,360.00	1,071,360.00	1,071,360.00	

十一、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的日后事项。

十二、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上年金额
非流动资产处置损益	301,909.72	95,592.75
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,160,000.00	725,185.00
除上述各项之外的营业外收入和支出	-311,975.23	439,539.21
所得税影响额	-172,490.17	-315,079.24
合 计	977,444.32	945,237.72

(二) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)
净利润	51.56
扣除非经常性损益后的净利润	50.05

深圳市美拜电子有限公司

二〇一五年四月三日