

报备防伪码：

报备防伪号：BB6DDB1E00015892

报告文号：闽华兴所（2014）审字X-003号

报告日期：2014年02月09日

报备时间：2014年02月26日 09:30:14

签字注册会计师：刘见生，方莉

福建太尔电子科技有限公司

审计报告

事务所名称：福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：0591-87858259

传 真：0591-87842345

通 信 地 址：福州市湖东路152号中山大厦B座7-9层

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

闽华兴所 (2014) 审字 X-003 号

福建太尔电子科技有限公司全体股东:

我们审计了后附的福建太尔电子科技有限公司 (以下简称贵公司) 财务报表, 包括 2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2013 年度、2012 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司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贵公司管理层的责任, 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, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。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。



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

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，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2013 年度、2012 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

福建华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国福州市

中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇一四年二月九日

合并资产负债表

2013年12月31日

项目	附注	期末余额	年初余额	项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五.1	326,629.75	1,167,810.82	短期借款	五.13	28,000,000.00	28,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
交易性金融资产				拆入资金			
应收票据	五.2	11,396,850.42	4,824,636.36	交易性金融负债			
应收账款	五.3	33,151,872.14	1,734,397.15	应付票据	五.14	19,665,720.61	4,984,463.26
预付款项				预收款项			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				应付手续费及佣金			
应收分保合同准备金				应付职工薪酬	五.15	1,498,127.50	786,411.00
应收利息				应交税费	五.16	2,516,750.90	950,339.16
应收股利				应付利息	五.17	60,500.00	-
其他应收款	五.4	120,928.82	21,675,000.00	应付股利			
买入返售金融资产				其他应付款	五.18	5,063,262.20	2,355,701.00
存货	五.5	10,952,462.93	1,546,763.52	应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产				代理买卖证券款			
流动资产合计		55,948,744.06	30,948,607.85	代理承销证券款			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债			
发放委托贷款及垫款				其他流动负债	五.19	-	1,090,893.44
可供出售金融资产				流动负债合计		56,804,361.21	38,167,807.86
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资				应付债券			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产	五.6	2,901,094.38	2,262,794.17	专项应付款			
在建工程	五.7	17,703,916.59	64,100.00	预计负债			
工程物资				递延所得税负债			
固定资产清理				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计			
油气资产				负债合计		56,804,361.21	38,167,807.86
无形资产	五.8	18,337,382.77	18,618,243.58	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或股本）	五.20	36,700,000.00	17,690,000.00
商誉				资本公积	五.21	2,000,000.00	2,000,000.00
长期待摊费用	五.9	198,055.61	111,559.50	减：库存股			
递延所得税资产	五.10	526,081.61	765,772.31	专项储备			
其他非流动资产				盈余公积	五.22	57,555.75	-
非流动资产合计		39,666,530.96	21,822,469.56	一般风险准备			
				未分配利润	五.23	53,358.06	-5,086,730.45
				外币报表折算差额			
				归属于母公司所有者权益合计		38,810,913.81	14,603,269.55
				少数股东权益			
				所有者权益合计		38,810,913.81	14,603,269.55
资产总计		95,615,275.02	52,771,077.41	负债和所有者权益总计		95,615,275.02	52,771,077.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

赖庆芳

赖庆芳

赖庆芳

合并利润表

2013年度

编制单位：福建太尔电子科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		67,410,791.30	20,455,721.62
其中：营业收入	五.24	67,410,791.30	20,455,721.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		61,469,850.85	25,197,866.37
其中：营业成本	五.24	55,619,112.67	18,786,990.60
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	五.25	284,821.82	178,173.91
销售费用	五.26	1,016,435.78	596,551.21
管理费用	五.27	4,664,371.99	2,460,255.12
财务费用	五.28	1,607,837.91	1,852,441.68
资产减值损失	五.29	-1,722,729.32	1,323,453.85
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,940,940.45	-4,742,144.75
加：营业外收入	五.30	1,117,686.09	2,453,770.41
减：营业外支出	五.31	52,885.23	449,005.64
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,005,741.31	-2,737,379.98
减：所得税费用	五.32	1,808,097.05	-514,403.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,197,644.26	-2,222,976.27
归属于母公司所有者的净利润		5,197,644.26	-2,222,976.27
少数股东损益			
六、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
七、其他综合收益		-	-
八、综合收益总额		5,197,644.26	-2,222,976.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,197,644.26	-2,222,976.27
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2013年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额	项 目	附注	本期金额	上期金额
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		70,571,684.20	20,905,913.12	取得投资收益收到的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		-	-
收到再保险业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,352,805.33	1,630,111.00
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		-	-
处置交易性金融资产净增加额				质押贷款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
回购业务资金净增加额				投资活动现金流出小计		50,352,805.33	1,630,111.00
收到的税费返还		-	-	投资活动产生的现金流量净额		-50,352,805.33	-1,630,111.00
收到其他与经营活动有关的现金	五.33	58,487,339.42	19,268,653.07	三. 筹资活动产生的现金流量:			
经营活动现金流入小计		129,059,023.62	40,174,566.19	吸收投资收到的现金		19,010,000.00	2,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		49,853,414.41	13,176,598.53	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		28,000,000.00	33,000,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额				发行债券收到的现金			
支付原保险合同赔付款项的现金				收到其他与筹资活动有关的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金				筹资活动现金流入小计		47,010,000.00	35,000,000.00
支付保单红利的现金				偿还债务支付的现金		28,000,000.00	20,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		9,348,424.23	5,184,868.96	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,868,762.97	1,551,302.95
支付的各项税费		3,179,041.02	2,007,663.68	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与经营活动有关的现金	五.33	34,307,756.73	31,284,626.58	支付其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流出小计		96,688,636.39	51,653,757.75	筹资活动现金流出小计		29,868,762.97	21,551,302.95
经营活动产生的现金流量净额		32,370,387.23	-11,479,191.56	筹资活动产生的现金流量净额		17,141,237.03	13,448,697.05
二. 投资活动产生的现金流量:							
收回投资所收到的现金				汇率变动对现金及现金等价物的影响			
				五. 现金及现金等价物净增加额		-841,181.07	339,394.49
				加：期初现金及现金等价物余额		1,167,810.82	828,416.33
				六. 期末现金及现金等价物余额		326,629.75	1,167,810.82

编制单位：福建天尔电子科技有限公司



法定代表人： 蔡永芳

主管会计工作负责人： 蔡永芳

会计机构负责人： 蔡永芳

合并所有者权益变动表

2013年度

单位：人民币元

项目	本期金额										上年同期金额									
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计	少数股东权益	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计	少数股东权益						
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润	其他	实收资本 (或股本)	资本公积			减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他
一、上年年末余额	17,690,000.00	2,000,000.00	-	-	-	-5,086,730.45	-	14,603,269.55	17,690,000.00	-	-	-	-	-	-2,863,754.18	-	14,826,245.82			
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	17,690,000.00	2,000,000.00	-	-	-	-5,086,730.45	-	14,603,269.55	17,690,000.00	-	-	-	-	-	-2,863,754.18	-	14,826,245.82			
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	19,010,000.00	-	-	-	57,555.75	5,140,088.51	5,197,644.26	24,207,644.26	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-2,222,976.27	-	-222,976.27			
(一) 净利润						5,197,644.26	5,197,644.26	5,197,644.26							-2,222,976.27		-2,222,976.27			
(二) 其他综合收益																				
上述(一)和(二)小计						5,197,644.26	5,197,644.26	5,197,644.26							-2,222,976.27		-2,222,976.27			
(三) 所有者投入和减少资本	19,010,000.00	-						19,010,000.00	2,000,000.00	-	-	-	-	-		-	2,000,000.00			
1、所有者投入资本	19,010,000.00							19,010,000.00	2,000,000.00								2,000,000.00			
2、股份支付计入所有者权益的金额																				
3、其他																				
(四) 利润分配					57,555.75	-57,555.75														
1、提取盈余公积					57,555.75	-57,555.75														
2、提取一般风险准备																				
3、对所有者(或股东)的分配																				
4、其他																				
(五) 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																				
(六) 专项储备																				
1、本期提取																				
2、本期使用																				
(七) 其他																				
四、本期期末余额	36,700,000.00	2,000,000.00			57,555.75	53,358.06		38,810,913.81	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-5,086,730.45	-	14,603,269.55			

编制单位：福建太尔电子科技有限公司



法定代表人： 蔡永芳

主管会计工作负责人： 蔡永芳

会计机构负责人： 蔡永芳

母公司资产负债表

2013年12月31日

单位：人民币元

编制单位：福建太尔电子科技有限公司

项目	附注	期末余额	年初余额	项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		312,485.48	1,084,359.52	短期借款		28,000,000.00	28,000,000.00
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款	十一.1	11,396,850.42	3,158,568.40	应付账款		21,175,267.26	4,984,463.26
预付款项		33,151,872.14	1,734,397.15	预收款项		-	-
应收利息		-	-	应付职工薪酬		1,498,127.50	734,161.00
应收股利		-	-	应交税费		2,516,750.90	935,946.00
其他应收款	十一.2	120,928.82	21,675,000.00	应付利息		60,500.00	-
存货		10,952,462.93	1,546,763.52	应付股利		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	其他应付款		5,062,855.20	2,235,701.00
其他流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
流动资产合计		55,934,599.79	29,199,088.59	其他流动负债		-	1,090,893.44
非流动资产：				流动负债合计		58,313,500.86	37,981,164.70
可供出售金融资产		-	-	非流动负债：			
持有至到期投资		-	-	长期借款		-	-
长期应收款		-	-	应付债券		-	-
长期股权投资	十一.3	1,469,951.96	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		-	-	专项应付款		-	-
固定资产		2,889,021.98	2,255,916.66	预计负债		-	-
在建工程		17,703,916.59	64,100.00	递延所得税负债		-	-
工程物资		-	-	其他非流动负债		-	-
固定资产清理		-	-	非流动负债合计		-	-
生产性生物资产		-	-	负债合计		58,313,500.86	37,981,164.70
油气资产		-	-	所有者权益（或股东权益）：			
无形资产		18,337,382.77	18,618,243.58	实收资本（或股本）		36,700,000.00	17,690,000.00
开发支出		-	-	资本公积		1,469,951.96	-
商誉		-	-	减：库存股		-	-
长期待摊费用		198,055.61	111,559.50	专项储备		-	-
递延所得税资产		526,081.61	708,430.29	盈余公积		57,555.75	-
其他非流动资产		-	-	一般风险准备		-	-
非流动资产合计		41,124,410.52	21,758,250.03	未分配利润		518,001.74	-4,713,826.08
资产总计		97,059,010.31	50,957,338.62	所有者权益（或股东权益）合计		38,745,509.45	12,976,173.92
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		97,059,010.31	50,957,338.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2013年度

编制单位：福建太尔电子科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一.4	66,972,847.98	20,232,012.02
减：营业成本	十一.4	55,628,934.63	18,786,990.65
营业税金及附加		273,764.47	178,173.91
销售费用		327,315.54	172,872.20
管理费用		4,654,136.73	2,460,255.12
财务费用		1,606,720.11	1,851,532.73
资产减值损失		-1,493,361.24	1,094,085.77
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		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,975,337.74	-4,311,898.36
加：营业外收入		1,117,686.09	2,453,770.41
减：营业外支出		52,885.23	449,005.64
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,040,138.60	-2,307,133.59
减：所得税费用		1,750,755.03	-457,061.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,289,383.57	-1,850,071.90
五、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
六、其他综合收益		-	-
七、综合收益总额		5,289,383.57	-1,850,071.90

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2013年度

编制单位：福建太尔电子科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		69,661,909.42	22,539,608.90
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		55,557,747.87	12,268,451.22
经营活动现金流入小计		125,219,657.29	34,808,060.12
购买商品、接受劳务支付的现金		49,853,414.41	13,176,598.53
支付给职工以及为职工支付的现金		8,892,418.23	5,045,520.96
支付的各项税费		3,069,185.41	1,986,337.27
支付其他与经营活动有关的现金		30,975,213.98	24,169,526.22
经营活动现金流出小计		92,790,232.03	44,377,982.98
经营活动产生的现金流量净额		32,429,425.26	-9,569,922.86
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			
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			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,342,536.33	1,622,831.00
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			
投资活动现金流出小计		50,342,536.33	1,622,831.00
投资活动产生的现金流量净额		-50,342,536.33	-1,622,831.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,010,000.00	-
取得借款收到的现金		28,000,000.00	33,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		47,010,000.00	33,000,000.00
偿还债务支付的现金		28,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,868,762.97	1,551,302.95
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		29,868,762.97	21,551,302.95
筹资活动产生的现金流量净额		17,141,237.03	11,448,697.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-771,874.04	255,943.19
加：期初现金及现金等价物余额		1,084,359.52	828,416.33
六、期末现金及现金等价物余额			
		312,485.48	1,084,359.52

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2013年度

单位：人民币元

项目	本期金额						上年同期金额									
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库 存股	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库 存股	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	17,690,000.00	-	-	-	-	-	-4,713,826.08	12,976,173.92	17,690,000.00	-	-	-	-	-	-2,863,754.18	14,826,245.82
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	17,690,000.00	-	-	-	-	-	-4,713,826.08	12,976,173.92	17,690,000.00	-	-	-	-	-	-2,863,754.18	14,826,245.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	19,010,000.00	1,469,951.96	-	-	57,555.75	-	5,231,827.82	25,769,335.53	-	-	-	-	-	-	-1,850,071.90	-1,850,071.90
(一)净利润							5,289,383.57	5,289,383.57							-1,850,071.90	-1,850,071.90
(二)其他综合收益																
上述(一)和(二)小计																
(三)所有者投入和减少资本	19,010,000.00	1,469,951.96	-	-	-	-	-	20,479,951.96	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入资本	19,010,000.00							19,010,000.00								
2、股份支付计入所有者权益的金额																
3、其他		1,469,951.96						1,469,951.96								
(四)利润分配					57,555.75	-	-57,555.75	-								
1、提取盈余公积					57,555.75		-57,555.75									
2、提取一般风险准备																
3、对所有者(或股东)的分配																
4、其他																
(五)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																
(六)专项提取																
1、本期提取																
2、本期使用																
(七)其他																
四、本期期末余额	36,700,000.00	1,469,951.96	-	-	57,555.75	-	518,001.74	38,745,509.45	17,690,000.00	-	-	-	-	-	-4,713,826.08	12,976,173.92



法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

财务报表附注

(2013 年度、2012 年度)

一、公司的基本情况

1、公司概况

福建太尔电子科技有限公司（以下简称公司）企业法人营业执照注册号为 350622100016188。公司注册资本为人民币 3,670.00 万元；实收资本为人民币 3,670.00 万元；法定代表人：罗令；注册地：云霄县莆美镇中柱村城南中学南侧；公司类型：有限责任公司；经营范围：研发、生产、销售：电子产品、五金交电、塑胶制品；经营各类商品和技术的进出口（国家限制公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。

2、历史沿革

公司成立于 2010 年 11 月 11 日，系由股东罗令、周大勇、林敏共同出资组建，公司申请登记的注册资本为人民币 3,000 万元，各股东认缴的注册资本和出资比例如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	出资比例
罗令	2,250.00	75.000%
周大勇	450.00	15.000%
林敏	300.00	10.000%
合计	3,000.00	100.000%

(1) 2010 年 11 月 11 日，公司收到股东首期出资款 600 万元，本次出资事项业经厦门泓正会计师事务所有限责任公司审验，并于 2011 年 11 月 11 日出具厦泓正所验 YZ 字（2010）第 0384 号验资报告。首次出资后，各股东出资额和出资比例如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	实收资本（万元）	实际出资比例
罗令	2,250.00	450.00	75.000%
周大勇	450.00	90.00	15.000%
林敏	300.00	60.00	10.000%
合计	3,000.00	600.00	100.000%

(2) 2010 年 12 月 12 日，经公司股东会决议通过，公司实收资本由 600 万元增至 1,050 万元，增加的 450 万元实收资本由股东罗令以货币出资 400 万元，股东林敏以货币出资 50 万元。本次出资事项业经厦门泓正会计师事务所有限责任公司审验，并于 2010 年 12 月 12 日出具厦泓正所验 YZ 字（2010）第 0436 号验资报告。本次出资后，各股东

出资额和出资比例如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	实际出资比例
罗令	2,250.00	850.00	80.952%
周大勇	450.00	90.00	8.572%
林敏	300.00	110.00	10.476%
合计	3,000.00	1,050.00	100.000%

(3) 2011年1月17日, 股东罗令与新股东许燕峰签订股权转让协议, 罗令将所持有的公司30%的股权(认缴注册资本900万元、实缴注册资本0万元)转让给新股东许燕峰。同时, 经同日股东会决议通过, 公司实收资本由1,050万元增至1,769万元, 增加的719万元实收资本由股东许燕峰以货币出资700万元, 股东林敏以货币出资19万元。本次出资事项业经厦门泓正会计师事务所有限责任公司审验, 并于2011年1月17日出具厦泓正所验YZ字(2011)第0023号验资报告。本次出资后, 各股东出资额和出资比例如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	实际出资比例
罗令	1,350.00	850.00	48.050%
周大勇	450.00	90.00	5.088%
林敏	300.00	129.00	7.292%
许燕峰	900.00	700.00	39.570%
合计	3,000.00	1,769.00	100.000%

(4) 2012年6月29日, 股东罗令与林敏签订股权转让协议, 林敏将所持有的公司10%的股权(认缴注册资本300万元、实缴注册资本129万元)转让给罗令。本次股权变更后, 各股东出资额和出资比例如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	实际出资比例
罗令	1,650.00	979.00	55.342%
周大勇	450.00	90.00	5.088%
许燕峰	900.00	700.00	39.570%
合计	3,000.00	1,769.00	100.000%

(5) 2012年7月18日, 股东罗令与许燕峰签订股权转让协议, 许燕峰将所持有的公司30%的股权(认缴注册资本900万元、实缴注册资本700万元)转让给罗令。本次

股权变更后，各股东出资额和出资比例如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	实收资本（万元）	实际出资比例
罗令	2,550.00	1,679.00	94.912%
周大勇	450.00	90.00	5.088%
合计	3,000.00	1,769.00	100.000%

(6) 2013年4月15日，经公司股东会决议通过，公司实收资本由1,769万元增至3,000万元，增加的1,231万元实收资本由股东罗令以货币出资871万元，股东罗大勇以货币出资360万元。本次出资事项业经厦门诚联兴会计师事务所有限责任公司审验，并于2013年4月26日出具厦诚会内验(2013)第BY-334号验资报告。本次出资后，各股东出资额和出资比例如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	实收资本（万元）	实际出资比例
罗令	2,550.00	2,550.00	85.000%
周大勇	450.00	450.00	15.000%
合计	3,000.00	3,000.00	100.000%

(7) 2013年8月29日，股东罗令分别与陈月钗、方依萍、厦门斯密富睿股权投资合伙企业(有限合伙)、张石凤签订股权转让协议，罗令将所持有的公司6.667%、2.333%、1.667%、1.667%的股权分别转让给陈月钗、方依萍、厦门斯密富睿股权投资合伙企业(有限合伙)、张石凤。

同日，股东周大勇分别与林瑞红、王祥兵、罗军、康力、黄庆芳、樊荣、何丽凤签订股权转让协议，股东周大勇将所持有的公司3.333%、1.333%、1.167%、1%、0.5%、0.333%、0.333%的股权分别转让给林瑞红、王祥兵、罗军、康力、黄庆芳、樊荣、何丽凤。

本次股权变更后，各股东出资额和出资比例如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	实收资本（万元）	实际出资比例
罗令	2,180.00	2,180.00	72.667%
周大勇	210.00	210.00	7.000%
陈月钗	200.00	200.00	6.667%
林瑞红	100.00	100.00	3.333%
方依萍	70.00	70.00	2.333%
厦门斯密富睿股权投资合伙企业(有限合伙)	50.00	50.00	1.667%

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	实际出资比例
张石凤	50.00	50.00	1.667%
王祥兵	40.00	40.00	1.333%
罗军	35.00	35.00	1.167%
康力	30.00	30.00	1.000%
黄庆芳	15.00	15.00	0.500%
樊荣	10.00	10.00	0.333%
何丽凤	10.00	10.00	0.333%
合计	3,000.00	3,000.00	100.000%

(8) 2013年12月4日, 股东罗令分别与方依萍、厦门斯密富睿股权投资合伙企业(有限合伙)、张石凤签订股权转让协议, 股东方依萍、厦门斯密富睿股权投资合伙企业(有限合伙)、张石凤将所持有的公司2.333%、1.667%、1.667%的股权分别转让给罗令。本次股权变更后, 各股东出资额和出资比例如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	实际出资比例
罗令	2,350.00	2,350.00	78.334%
周大勇	210.00	210.00	7.000%
陈月钗	200.00	200.00	6.667%
林瑞红	100.00	100.00	3.333%
王祥兵	40.00	40.00	1.333%
罗军	35.00	35.00	1.167%
康力	30.00	30.00	1.000%
黄庆芳	15.00	15.00	0.500%
樊荣	10.00	10.00	0.333%
何丽凤	10.00	10.00	0.333%
合计	3,000.00	3,000.00	100.000%

(9) 2013年12月26日, 经公司股东会决议通过, 公司注册资本由3,000万元增至3,670万元, 增加的670万元注册资本由股东陈月钗以货币出资300万元, 新股东谭大钊以货币出资350万元, 新股东吴祖雄以货币出资20万元。本次出资事项业经漳州承信会计师事务所有限责任公司审验, 并于2013年12月26日出具漳承会验字(2013)

第 205 号验资报告。本次增资后，各股东出资额和出资比例如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	实收资本（万元）	实际出资比例
罗令	2,350.00	2,350.00	64.033%
陈月钗	500.00	500.00	13.624%
谭大钊	350.00	350.00	9.537%
周大勇	210.00	210.00	5.722%
林瑞红	100.00	100.00	2.725%
王祥兵	40.00	40.00	1.090%
罗军	35.00	35.00	0.954%
康力	30.00	30.00	0.817%
吴祖雄	20.00	20.00	0.545%
黄庆芳	15.00	15.00	0.409%
樊荣	10.00	10.00	0.272%
何丽凤	10.00	10.00	0.272%
合计	3,670.00	3,670.00	100.000%

3、公司行业性质、经营范围、主要产品及提供的劳务

公司行业性质：公司所属行业为制造业中的电子真空器件制造。

公司主要经营范围：公司主要从事各类耳机、扬声器的生产、销售及研发。

主要产品或提供的劳务：公司主要产品为耳机、扬声器。

4、母公司以及集团最终母公司的名称

公司控股股东及实际控制人为罗令。

5、公司的基本组织架构

公司最高权力机构为股东会，股东会下设董事会和监事会，董事会下设总经理及审计部。总经理下设工程部、制造部、行政人事部、营销部、资材部、品质部、财务部。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、遵循企业会计准则的声明

公司编制的 2013 年 12 月 31 日的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的控股合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，除因会计政策不同而进行的调整以外，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积的余额不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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。

同一控制下企业合并进行过程中发生的各项直接相关费用，除以发行债券方式进行的企业合并，与发行债券相关的佣金、手续费等应按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理外，应于发生时费用化计入当期损益。

(2) 非同一控制下的控股合并中，购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，于发生时计入当期费用。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。

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。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，其企业合并成本为每一单项交换交易的成本之和。

购买方对于企业合并成本与确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应视情况分别处理：

A、企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为商誉。

B、企业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差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，应将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债公允价值的调整

A、购买日后 12 个月内对有关价值量的调整，应视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息，也应进行相关的调整。

B、超过规定期限后的价值量调整，应当按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理，即对于企业合并成本、合并中取得可辨认资产、负债公允价值等进行的调整，应作为前期差错处理。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并类型、范围、程序及方法

A、合并类型：企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并

①同一控制下的企业合并

公司各项资产、负债，按其账面价值为基础进行编制合并报表。编制合并资产负债表时，对合并资产负债表所有相关项目的期初数以及前期比较报表进行相应调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时纳入合并报表。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

②非同一控制下的企业合并

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

B、合并范围

合并财务报表的合并范围的确定原则是以控制为基础，即公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权；或公司对被投资单位符合下列条件之一的，均将其纳入合并财务报表的范围：

- ①通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- ②根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- ③有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- ④在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

C、合并程序及方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由公司编制。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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。

子公司中的少数股东权益应与公司的权益分开确定，少数股东权益的账面金额等于初始确认金额加上其享有后续权益变动的份额，在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

分步处置股权至丧失控制权

①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：

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

②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，应当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，在合并财务报表中应当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。

③分步处置股权对于不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中对不丧失控制权和丧失控制权分别进行会计处理

公司出售不丧失控制权的股权，在合并报表中处置价与处置长期投资相对应享有子公司净资产的差额列入资本公积。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

7、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

A、外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

B、以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

C、对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动，计入当期损益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

A、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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

B、利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

C、现金流量表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示。

9、金融工具

(1) 分类

金融工具分为下列五类：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；

B、持有至到期投资；

C、贷款和应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

(2) 确认依据和计量方法

金融工具的确认依据为：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

A、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：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。

B、持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，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。

C、应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

D、可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置可供出售金融资产时：将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

E、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入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包

括易于定期从交易所、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额的价格；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
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	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产，并将收益确认为负债

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。

A、金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：所转移金融资产的账面价值；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之和。

B、金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分的账面价值；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之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况：

A、公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，不应当终止确认该金融负债。

B、公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形)，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，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

(6) 金融资产减值测试和减值准备计提方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

期末对应收款项的减值处理见附注二、10。

公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的 50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

(7) 衍生金融工具

公司利用如远期外汇合约和利率掉期等衍生金融工具规避汇率和利率变动风险。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

公司根据政策管理衍生金融工具的应用，并以书面方式列明与公司风险管理策略一致的衍生金融工具应用原则。

衍生金融工具的后续计量时，因公允价值变动而产生的利得或损失在利润表中确认。对于符合套期会计处理的衍生金融工具，确认任何产生的利得或损失取决于被套期项目的性质。不符合套期会计处理的衍生金融工具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及金融负债。

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的10%且单项金额超过300万元人民币。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	列入公司合并财务报表范围内的母子公司及子公司之间的应收款项(包括单项金额重大和不重大的)	不计提坏账准备

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
1年以内(含1年)	5%	5%
1-2年(含2年)	10%	10%
2-3年(含3年)	20%	20%
3-4年(含4年)	50%	50%
4-5年(含5年)	80%	80%
5年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(4) 公司确认坏账的标准是

因债务人破产,依照法律程序清偿后,确定无法收回的应收款项;

因债务人死亡,既无遗产可供清偿,又无义务承担人,确定无法收回的应收款项;

因债务人逾期三年未履行偿债义务,并且有确凿证据表明无法收回或收回的可能性不大的应收款项。

11、存货

(1) 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售,或者仍然处在生产过程,或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等,包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、半成品、产成品(库存商品)等。

(2) 发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用,按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本,应当按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法:采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价,存货期末可变现净值低于账面成本的,按差额计提存货跌价准备。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。

A、存货可变现净值的确定依据:为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然应当按照成本计量;材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的,该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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应当以一般销售价格为基础计算。

B、存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

12、长期股权投资的核算方法

（1）投资成本确定

A、企业合并形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，如子公司按照改制时的资产、负债评估价值调整账面价值的，母公司应当按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本，该成本与支付对价的差额调整所有者权益。

②非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第20号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询的中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

B、除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议价值不公允的除外。

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

⑥企业进行公司制改造，对资产、负债的账面价值按照评估价值调整的，长期股权投资应以评估价值作为改制时的认定成本。

(2) 后续计量和损益确认方法

A、成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资以及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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

B、权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部份，相应减少长期股权投资的账面价值。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损

益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对外投资符合下列情况时，确定为投资单位具有共同控制：①任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；②涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；③各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

对外投资符合下列情况时，确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

（4）减值测试和减值准备计提方法

长期股权投资期末按账面价值与可收回金额孰低计价。

采用成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资发生减值时，公司将该长期股权投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

其他的长期股权投资，公司按长期投资的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当长期投资可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提长期投资减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（5）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

13、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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司根据管理层主要意图或目的确认投资性房地产。对持有以备经营出租的空置建筑物，如董事会或类似机构作出书面决议，明确表明将其用于经营租出且持有意图短期内不再发生变化的，即使尚未签定租赁协议，也应视为投资性房地产。这里的空置建筑物，是指企业新购入、自行建造或开发完成但尚未使用的建筑物，以及不再用于日常生产经营活动且经整理后达到可经营出租状态的建筑物。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第 14 项固定资产及折旧和第 17 项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

期末，公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

14、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的房屋及建筑物、机器设备、电子设备、器具及家具、运输设备。

固定资产的计价方法：固定资产按照成本进行初始计量。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。企业对固定资产使用过程中发生的更新改造支出、大修理费用等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。

非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第20号——企业合并》和《企业会计准则第21号——租赁》确定。

(2) 各类固定资产的折旧方法

采用直线折旧法。固定资产按照成本进行初始计量，除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，公司对所有固定资产计提折旧。固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧。但对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	估计残值率	折旧年限	年折旧率
机器设备	5%	10年	9.50%
电子设备	5%	3年	31.667%
运输设备	5%	4年	23.75%
其他	5%	5年	19.00%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

(3) 固定资产的减值测试和减值准备计提方法

期末，公司按固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。当单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

固定资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可取得的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计固定资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等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，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- B、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- C、即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；
- D、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- E、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

15、在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

期末，公司按在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当在建工程可收回金额低于账面价值时，则按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- B、借款费用已发生；
- C、为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

- A、为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

B、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

17、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。

投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。

通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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，应当证明其有用性；
- D、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无形资产；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（2）无形资产摊销

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

（3）无形资产减值准备

期末，公司按无形资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当无形资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额提取无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

19、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20、收入

(1) 销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司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，确认销售商品收入的实现。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同的金额结转劳务成本。

已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

A、相关的经济利益很可能流入企业；

B、收入的金额能够可靠地计量。

21、政府补助

(1) 分类：政府补助分为与资产相关的政府补助和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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

(2) 确认原则

政府补助同时满足下列条件，予以确认：

- A、企业能够满足政府补助所附条件；
- B、企业能够收到政府补助。

(3) 计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(4) 会计处理

与资产相关的政府补助，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

B、用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认

A、公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易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）。

B、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

C、对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

（3）递延所得税负债的确认

A、除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易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）。

B、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（4）所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

A、企业合并；

B、直接在所有者权益中确认的交易或事项。

（5）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。

（6）递延所得税资产的减值

A、在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。

B、在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

23、融资租赁、经营租赁

(1) 融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

B、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定公司将会行使这种选择权。

C、即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般指75%或75%以上）。

D、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于（一般指90%或90%以上，下同）租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(2) 融资租赁的主要会计处理

A、承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

B、出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人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。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(3) 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

24、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

公司报告期内未发生会计政策变更。

(2) 会计估计变更

公司报告期内未发生会计估计变更。

25、前期会计差错更正

公司报告期内未发生前期会计差错更正。

26、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

(1) 主要资产减值准备确定方法

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能产生减值的迹象，可能发生资产减值的迹象包括：

A、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

B、经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

C、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

F、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期；

G、企业所有者权益的账面价值远高于其市值；

H、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。若存在减值迹象的，公司估计其可收回金额。可收回金额低于其账面价值的，按差额计提资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。具体见相关科目。

（2）商誉

商誉是指在同一控制下的企业合并下，购买方的合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。初始确认后的商誉，应当以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

公司在每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，则先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，则就其差额确认减值损失，资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（3）职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，包括职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；养老保险、失业保险、工伤保险等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关支出。

A、辞退福利

公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，当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，且公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益。

B、其他方式的职工薪酬

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，除辞退福利外，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本及资产成本。

三、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税销售收入	17%
城市维护建设税	应交流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%

四、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
漳州市虹尔电子科技有限公司	全资	福建云霄	有限公司	200万元	研发、生产销售电子产品、塑胶制品

(续表)

子公司全称	期末实际出资额	实质构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例	表决权比例	是否合并报表
漳州市虹尔电子科技有限公司	200万元		100%	100%	是

(2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

报告期内公司不存在非同一控制下企业合并取得的子公司。

2、特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

报告期内公司不存在特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

3、合并范围发生变更的说明

无。

4、本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

(1) 本期新纳入合并范围的子公司

名称	期末净资产	本期净利润
漳州市虹尔电子科技有限公司	1,535,356.32	-91,739.31

(2) 本期不存在不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

5、本期发生的同一控制下企业合并

被合并方	属于同一控制下企业合并的判断依据	同一控制的实际控制人	合并本期期初至合并日的收入	合并本期至合并日的净利润	合并本期至合并日的经营活动现金流
漳州市虹尔电子科技有限公司	合并前后均受同一方最终控制且该控制并非暂时性的	罗令	11,862,962.47	-157,143.67	15,189.13

6、本期未发生非同一控制下企业合并。

五、合并财务报表主要项目注释（单位：人民币元）

1、货币资金

明细项目列示如下

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			11,818.50			775,173.57
人民币			11,818.50			775,173.57
银行存款：			314,811.25			392,637.25
人民币			314,811.25			392,637.25
合计			326,629.75			1,167,810.82

注：截止 2013 年 12 月 31 日，公司不存在抵押、冻结、或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	期末余额				期初余额			
	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								
按组合计提坏账准备的应收账款	11,996,684.65	100.00%	599,834.23	5.00%	5,078,564.59	100.00%	253,928.23	5.00%
其中：账龄组合	11,996,684.65	100.00%	599,834.23	5.00%	5,078,564.59	100.00%	253,928.23	5.00%
关联方组合								
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	11,996,684.65	100.00%	599,834.23	5.00%	5,078,564.59	100.00%	253,928.23	5.00%

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

种类	期末余额				期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	金额	比例	金额	
1年以内(含1年)	11,996,684.65	100.00%	599,834.23	5,078,564.59	100.00%	253,928.23	
合计	11,996,684.65	100.00%	599,834.23	5,078,564.59	100.00%	253,928.23	

(2) 本报告期内无以前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款，亦无通过重组等其他方式收回的应收账款。

(3) 本报告期内无核销的应收账款。

(4) 应收账款期末余额中无应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(5) 应收账款金额前五名单位情况：

2013年末应收前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例
东莞永保电子有限公司	主要客户	11,301,144.77	1年以内	94.20%
重庆夏朗科技有限公司	主要客户	493,829.47	1年以内	4.12%

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例
驻马店市迪展通电子股份有限公司	主要客户	144,758.39	1年以内	1.21%
桂阳优真特电子有限公司	主要客户	25,197.00	1年以内	0.21%
东莞市诚通电子有限公司	主要客户	22,957.31	1年以内	0.19%
合计		11,987,886.94		99.93%

2012年末应收前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例
东莞永保电子有限公司	主要客户	4,587,361.54	1年以内	90.33%
青岛升元电子有限公司	主要客户	414,482.81	1年以内	8.16%
青岛韩升元电子有限公司	主要客户	76,720.24	1年以内	1.51%
合计		5,078,564.59		100.00%

(6) 应收账款期末余额中无应收关联方款项。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内(含1年)	33,151,872.14	100.00%	1,131,606.14	65.25%
1-2年(含2年)	-	-	491,955.01	28.36%
2-3年(含3年)	-	-	110,836.00	6.39%
合计	33,151,872.14	100.00%	1,734,397.15	100.00%

(2) 预付款项金额前五名单位情况

2013年末预付前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
四川省第一建筑工程公司厦门分公司	施工单位	25,840,000.00	1年以内	预付工程款
福建春鑫建设工程有限公司	施工单位	6,180,000.00	1年以内	预付工程款
福建闽诚电子有限公司	租户	1,090,172.14	1年以内	预付厂租
厦门莒荣机械设备有限公司	供应商	19,200.00	1年以内	预付设备款
厦门隆兴美工贸有限公司	供应商	16,500.00	1年以内	预付设备款
合计		33,145,872.14		

2012 年末预付前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
福建闽诚电子有限公司	租户	1,090,172.14	1 年以内	预付厂租
云霄县力辉发展有限公司	供应商	200,000.00	1-2 年	预付设备款
东阳市华星电子科技有限公司	供应商	149,000.00	1-2 年	预付材料款
东莞市道滘安南五金电子制品厂	供应商	61,890.00	2-3 年	预付材料款
深圳市高丽土电磁科技有限公司	供应商	35,160.00	2-3 年	预付材料款
合计		1,536,222.14		

(3) 预付款项期末余额不存在预付持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				期初余额			
	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其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	127,293.50	100.00%	6,364.68	5.00%	23,750,000.00	100.00%	2,075,000.00	8.74%
其中：账龄组合	127,293.50	100.00%	6,364.68	5.00%	23,750,000.00	100.00%	2,075,000.00	8.74%
关联方组合	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	127,293.50	100.00%	6,364.68	5.00%	23,750,000.00	100.00%	2,075,000.00	8.74%

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

种类	期末余额				期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	金额	比例	金额	
1 年以内 (含 1 年)	127,293.50	100.00%	6,364.68	15,100,000.00	63.58%	755,000.00	
1 至 2 年 (含 2 年)	-	-	-	4,100,000.00	17.26%	410,000.00	
2 至 3 年 (含 3 年)	-	-	-	4,550,000.00	19.16%	910,000.00	
合计	127,293.50	100.00%	6,364.68	23,750,000.00	100.00%	2,075,000.00	

(2) 本期转回或收回情况

单位名称	款项性质	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
晋江市安海恒泰制革有限公司	往来款	往来款已收回	账龄分析法	755,000.00	11,000,000.00
罗令	往来款	往来款已收回	账龄分析法	260,000.00	5,200,000.00
林晓峰	往来款	往来款已收回	账龄分析法	172,500.00	3,450,000.00
方云文	往来款	往来款已收回	账龄分析法	125,000.00	2,500,000.00
林莉	往来款	往来款已收回	账龄分析法	55,000.00	1,100,000.00
合计				1,367,500.00	23,250,000.00

(3) 本报告期内无核销的其他应收款。

(4) 其他应收款期末余额无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(5) 其他应收款前五名单位情况

2013 年末应收前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例
林晓华	备用金	50,000.00	1 年以内	39.28%
汤晓红	备用金	50,000.00	1 年以内	39.28%
个人社保	代扣个人社保	27,293.50	1 年以内	21.44%
合计		127,293.50		100.00%

2012 年末应收前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例%
晋江市安海恒泰制革有限公司	往来款	11,000,000.00	主要 1 年以内	46.32%
罗令	往来款	5,200,000.00	1 年以内	21.89%
林晓峰	往来款	3,450,000.00	1 年以内	14.53%
方云文	往来款	2,500,000.00	1 年以内	10.53%
林莉	往来款	1,100,000.00	1 年以内	4.63%
合计		23,250,000.00		97.90%

(6) 其他应收款 2013 年末余额无应收关联方款项。

5、存货

存货种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面净值	账面余额	跌价准备	账面净值
原材料	1,182,586.79	-	1,182,586.79	308,749.27	-	308,749.27
库存商品	2,696,357.51	-	2,696,357.51	384,444.11	-	384,444.11
在产品	244,523.01	-	244,523.01	92,767.99	-	92,767.99
半成品	4,239,346.47	-	4,239,346.47	470,789.40	-	470,789.40
发出商品	2,503,647.85	-	2,503,647.85	288,449.30	-	288,449.30
周转材料	86,001.30	-	86,001.30	1,563.45	-	1,563.45
合计	10,952,462.93	-	10,952,462.93	1,546,763.52	-	1,546,763.52

注：公司期末不存在存货抵押的情况。

6、固定资产

项目	2011/12/31	本期增加	本期减少	2012/12/31	本期增加	本期减少	2013/12/31
一、账面原值合计	2,475,683.07	458,573.78	-	2,934,256.85	1,318,117.82	93,760.67	4,158,614.00
机器设备	1,154,083.62	114,607.91	-	1,268,691.53	1,164,365.08	25,641.03	2,407,415.58
电子设备	882,831.73	31,767.22	-	914,598.95	75,567.47	62,222.21	927,944.21
运输工具	-	113,900.00	-	113,900.00	-	-	113,900.00
其他	438,767.72	198,298.65	-	637,066.37	78,185.27	5,897.43	709,354.21
项目	2011/12/31	本期计提	本期减少	2012/12/31	本期计提	本期减少	2013/12/31
二、累计折旧合计	157,553.08	513,909.60	-	671,462.68	641,153.78	55,096.84	1,257,519.62
机器设备	32,165.10	84,825.39	-	116,990.49	193,545.75	2,638.89	307,897.35
电子设备	50,133.57	320,759.55	-	370,893.12	294,735.90	49,843.42	615,785.60
运输工具	-	4,370.00	-	4,370.00	27,055.21	-	31,425.21
其他	75,254.41	103,954.66	-	179,209.07	125,816.92	2,614.53	302,411.46
三、减值准备合计	-	-	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值合计	2,318,129.99	-	-	2,262,794.17	-	-	2,901,094.38
机器设备	1,121,918.52	-	-	1,151,701.04	-	-	2,099,518.23
电子设备	832,698.16	-	-	543,705.83	-	-	312,158.61
运输工具	-	-	-	109,530.00	-	-	82,474.79
其他	363,513.31	-	-	457,857.30	-	-	406,942.75

注：公司 2013 年计提折旧额 641,153.78 元，2012 年计提折旧额 513,909.60 元。

(1) 公司不存在暂时闲置的固定资产，不存在通过融资租赁租入及通过经营租赁租出的固定资产。

(2) 公司期末不存在已经达到预定可使用状态并办理竣工决算，但未结转固定资产的工程项目。

(3) 公司期末固定资产未发生减值情形，故未计提固定资产减值准备。

7、在建工程

(1) 在建工程明细列示如下

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新厂区厂房	17,703,916.59	-	17,703,916.59	64,100.00	-	64,100.00
合计	17,703,916.59	-	17,703,916.59	64,100.00	-	64,100.00

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源 自筹/ 借款	期末数
新厂区厂房	8400 万元	64,100.00	17,639,816.59	-	-	60.50	65.00	323,293.09	323,293.09	6.77	自筹/ 借款	17,703,916.59
合计		64,100.00	17,639,816.59	-	-	-	-	323,293.09	323,293.09	-		17,703,916.59

(3) 公司期末在建工程未发生减值情形，故未计提减值准备。

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	2011/12/31	本期增加	本期减少	2012/12/31	本期增加	本期减少	2013/12/31
一、账面原值合计	15,732,430.00	3,271,400.00	-	19,003,830.00	102,279.33	-	19,106,109.33
土地使用权	15,732,430.00	3,271,400.00	-	19,003,830.00	102,279.33	-	19,106,109.33
二、累计摊销合计	26,303.73	359,282.69	-	385,586.42	383,140.14	-	768,726.56
土地使用权	26,303.73	359,282.69	-	385,586.42	383,140.14	-	768,726.56
三、账面净值合计	15,706,126.27	-	-	18,618,243.58	-	-	18,337,382.77
土地使用权	15,706,126.27	-	-	18,618,243.58	-	-	18,337,382.77
四、减值准备合计	-	-	-	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-
五、账面价值合计	15,706,126.27	-	-	18,618,243.58	-	-	18,337,382.77
土地使用权	15,706,126.27	-	-	18,618,243.58	-	-	18,337,382.77

注：公司 2013 年无形资产摊销金额 383,140.14 元，2012 年无形资产摊销金额 359,282.69 元。

(2) 公司期末无形资产未发生减值情形，故未计提减值准备。

(3) 截止 2013 年 12 月 31 日，公司无形资产全部用于向中国农业银行股份有限公司云霄县支行申请借款提供抵押担保，最高抵押额度 3,400 万元，已使用额度 2,800 万元，具体明细如下：

土地使用权证号	面积 (m ²)	账面净值	担保期限	担保额度	已使用额度
云(国)用(2011)第 6928938 号	74,515.86	10,083,768.07	2012.7.16- 2014.7.15	28,000,000.00	23,000,000.00
云(国)用(2011)第 6928939 号	36,484.19	4,992,345.39			
漳常国用(2013)00038 号	16,903.45	2,306,880.91	2013.10.15- 2015.10.14	6,000,000.00	5,000,000.00
漳常国用(2013)00039 号	6,993.19	954,388.40			
合计	134,896.69	18,337,382.77		34,000,000.00	28,000,000.00

9、长期待摊费用

长期待摊费用明细列示如下

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
车棚项目	111,559.50	-	111,559.50	-	-	-
厂房屋面维修项目	-	130,000.00	3,611.11	-	126,388.89	-
厂房电力设施	-	215,000.00	143,333.28	-	71,666.72	-
合计	111,559.50	345,000.00	258,503.89	-	198,055.61	-

10、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	151,549.73	582,232.06
应付职工薪酬	374,531.88	183,540.25
合计	526,081.61	765,772.31

(2) 可抵扣差异项目明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	606,198.91	2,328,928.23
应付职工薪酬	1,498,127.50	734,161.00
小计	2,104,326.41	3,063,089.23

11、资产减值准备明细

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
一、坏账准备	2,328,928.23	-355,229.32	1,367,500.00	-	606,198.91
应收账款	253,928.23	345,906.00	-	-	599,834.23
其他应收款	2,075,000.00	-701,135.32	1,367,500.00	-	6,364.68
合计	2,328,928.23	-355,229.32	1,367,500.00	-	606,198.91

12、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
用于抵押担保的资产：				
无形资产-土地	15,391,843.58	2,945,539.19	-	18,337,382.77
合计	15,391,843.58	2,945,539.19	-	18,337,382.77

13、短期借款

短期借款分类列示如下

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	28,000,000.00	26,000,000.00
保证借款	-	2,000,000.00
合计	28,000,000.00	28,000,000.00

14、应付账款

(1) 按账龄列示

账龄结构	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	19,665,720.61	4,984,463.26
合计	19,665,720.61	4,984,463.26

(2) 应付账款金额前五名单位情况

2013年末应付前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	款项性质	账龄
东莞市扬晨实业有限公司	供应商	4,333,986.93	货款	1年以内
重庆夏朗科技有限公司	供应商	3,921,852.88	货款	1年以内
东莞荣圭电子有限公司	供应商	2,060,864.25	货款	1年以内
青岛莎尼可电子有限公司	供应商	1,756,577.83	货款	1年以内
东莞市富恒电子有限公司	供应商	1,584,721.80	货款	1年以内
合计		13,658,003.69		

2012 年末应付前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	款项性质	账龄
菏泽众星电子有限公司	供应商	2,054,686.91	货款	1 年以内
东莞市场晨实业有限公司	供应商	1,256,112.62	货款	1 年以内
东莞市富恒电子有限公司	供应商	513,215.83	货款	1 年以内
东莞市道和电子有限公司	供应商	198,177.18	货款	1 年以内
杭州吉高电声科技有限公司	供应商	120,000.00	设备款	1 年以内
合计		4,142,192.54		

(3) 应付账款期末余额中无应付持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位及关联方款项。

15、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	786,411.00	9,534,275.40	8,822,558.90	1,498,127.50
二、职工福利费	-	88,179.09	88,179.09	-
三、社会保险费	-	215,032.68	215,032.68	-
其中：1. 基本养老保险	-	186,094.82	186,094.82	-
2. 失业保险	-	-	-	-
3. 年金缴费	-	-	-	-
4. 医疗保险	-	-	-	-
5. 生育保险费	-	-	-	-
6. 工伤保险费	-	28,937.86	28,937.86	-
四、住房公积金	-	-	-	-
五、工会经费和职工教育经费	-	6,686.69	6,686.69	-
六、非货币性福利	-	-	-	-
七、因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合计	786,411.00	9,844,173.86	9,132,457.36	1,498,127.50
其中：拖欠性质	-	-	-	-
工效挂钩	-	-	-	-

注：应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

16、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	-376,170.43	-124,767.65
企业所得税	2,403,013.16	834,606.81
土地使用税	486,396.74	240,500.00
个人所得税	161.43	-
印花税	3,350.00	-
合计	2,516,750.90	950,339.16

17、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	60,500.00	-
合计	60,500.00	-

18、其他应付款

(1) 按账龄列示

账龄结构	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,004,037.20	2,355,701.00
1-2年(含2年)	2,059,225.00	-
合计	5,063,262.20	2,355,701.00

(2) 主要项目披露

项目	期末余额	期初余额
往来款	3,000,000.00	120,000.00
代垫地价款	2,043,000.00	2,043,000.00
其他	20,262.20	192,701.00
合计	5,063,262.20	2,355,701.00

(3) 其他应付款期末余额无应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 其他应付款期末余额无应付关联方款项。

(5) 金额较大的其他应付款明细列示如下

2013 年末应付前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	款项性质
福州新华乐贸易有限公司	非关联方	3,000,000.00	1 年以内	往来款
云霄县云陵工业区开发建设有限公司	非关联方	2,043,000.00	1-2 年	代垫地价款
考勤卡押金	员工押金	11,225.00	1-2 年	押金
漳州鑫亮环保科技有限公司	非关联方	5,000.00	1-2 年	咨询费
云霄县开源劳务派遣有限公司	非关联方	3,627.20	1 年以内	社保及代理费
合计		5,062,852.20		

2012 年末应付前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额 (元)	账龄	款项性质
云霄县云陵工业区开发建设有限公司	非关联方	2,043,000.00	1 年以内	代垫地价款
云霄县开源劳务派遣有限公司	非关联方	136,646.50	1 年以内	社保及代理费
罗令	股东	120,000.00	1 年以内	往来款
社保	社保	27,514.50	1 年以内	代收代付社保
考勤卡押金	非关联方	16,220.00	1 年以内	押金
合计		2,343,381.00		

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
厂租补贴项目 (政府补助)	-	1,090,893.44
合计	-	1,090,893.44

20、实收资本

项目	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	持股比例			金额	持股比例
罗令	16,790,000.00	94.912%	10,410,000.00	3,700,000.00	23,500,000.00	64.033%
陈月钗	-		5,000,000.00	-	5,000,000.00	13.624%
谭大钊	-	-	3,500,000.00	-	3,500,000.00	9.537%
周大勇	900,000.00	5.088%	3,600,000.00	2,400,000.00	2,100,000.00	5.722%
林瑞红	-	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	2.725%
王祥兵	-	-	400,000.00	-	400,000.00	1.090%
罗军	-	-	350,000.00	-	350,000.00	0.954%
康力	-	-	300,000.00	-	300,000.00	0.817%
吴祖雄	-	-	200,000.00	-	200,000.00	0.545%

项目	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	持股比例			金额	持股比例
黄庆芳	-	-	150,000.00	-	150,000.00	0.409%
何丽凤	-	-	100,000.00	-	100,000.00	0.272%
樊荣	-	-	100,000.00	-	100,000.00	0.272%
方依萍	-	-	700,000.00	700,000.00	-	-
厦门斯密富睿股权投资合伙企业(有限合伙)	-	-	500,000.00	500,000.00	-	-
张石凤	-	-	500,000.00	500,000.00	-	-
合计	17,690,000.00	100.000%	26,810,000.00	7,800,000.00	36,700,000.00	100.000%

注：本期股权变更情况详见附注一、2。

21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00

注：资本溢价系由同一控制下的企业合并产生，详见附注十“其他重要事项”。

22、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	-	57,555.75	-	57,555.75
合计	-	57,555.75	-	57,555.75

23、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-5,086,730.45	
调整年初未分配利润合计数	-	
调整后年初未分配利润	-5,086,730.45	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,197,644.26	
减：提取法定盈余公积	57,555.75	按弥补亏损后的10%
提取任意盈余公积	-	
提取一般风险准备	-	
应付普通股股利	-	
转作实收资本的未分配利润	-	
期末未分配利润	53,358.06	

24、营业总收入及营业总成本

(1) 营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	67,182,435.14	20,453,619.22
其他业务收入	228,356.16	2,102.40
合计	67,410,791.30	20,455,721.62

(2) 营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	55,395,260.48	18,784,836.74
其他业务成本	223,852.19	2,153.86
合计	55,619,112.67	18,786,990.60

(3) 主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
耳机	57,199,931.04	44,929,457.52	14,129,957.18	13,284,011.31
扬声器	9,858,443.95	10,279,195.38	6,213,797.76	5,423,651.35
其他	124,060.15	186,607.58	109,864.28	77,174.08
合计	67,182,435.14	55,395,260.48	20,453,619.22	18,784,836.74

(4) 主营业务（分地区）

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东地区	973.49	169.72	14,028,837.86	12,583,765.03
华南地区	62,913,119.62	50,688,828.60	6,424,781.36	6,201,071.71
华中地区	3,241,021.27	3,607,655.90	-	-
西南地区	1,027,320.76	1,098,606.26	-	-
合计	67,182,435.14	55,395,260.48	20,453,619.22	18,784,836.74

(5) 公司前五名客户销售情况列示如下

2013年前五名客户销售情况

客户名称	销售金额	占公司全部营业收入的比例
东莞永保电子有限公司	61,178,383.65	90.75%
驻马店市迪展通电子股份有限公司	3,005,411.86	4.46%
东莞市和通电线有限公司	1,657,336.74	2.46%
重庆夏朗科技有限公司	1,255,676.92	1.86%
洛阳韦得电子有限公司	214,073.50	0.32%
合计	67,310,882.67	99.85%

2012年前五名客户销售情况

客户名称	销售金额	占公司全部营业收入的比例
青岛升元电子有限公司	13,907,814.51	67.99%
东莞永保电子有限公司	6,424,781.36	31.41%
青岛韩升元电子有限公司	65,572.85	0.32%
菏泽众星电子有限公司	57,552.90	0.28%
合计	20,455,721.62	100.00%

25、营业税金及附加

项目	本期金额	上期金额	计缴标准
城建税	142,410.92	89,086.96	应缴流转税额 5%
教育费附加	85,446.54	53,452.17	应缴流转税额 3%
地方教育费附加	56,964.36	35,634.78	应缴流转税额 2%
合计	284,821.82	178,173.91	

26、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	488,478.00	256,598.00
差旅费	76,209.72	39,710.14
运费、快递费	297,375.42	149,673.39
办公费	25,696.20	21,363.10
业务招待费	89,146.98	110,430.66
车辆费用	23,326.00	14,603.00
广告费	10,352.00	-
折旧费	3,860.86	143.86
其他	1,990.60	4,029.06
合计	1,016,435.78	596,551.21

27、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	1,044,724.40	645,366.20
办公费	139,663.98	22,471.64
福利费	88,863.09	2,337.91
社保	215,032.68	209,404.10
差旅费	170,676.12	11,864.00

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	147,971.32	66,904.60
水电费	132,578.98	97,973.02
电话费	22,283.78	12,932.21
车辆费用	109,972.14	17,881.00
折旧费	188,027.38	129,385.53
工会经费	6,686.69	13,304.27
税金	313,259.60	241,090.16
低值易耗品摊销	13,142.80	3,450.00
无形资产摊销	383,140.14	359,282.69
长期待摊费用摊销	111,559.50	139,536.40
厂租	425,977.92	425,886.41
职工教育经费	38,400.00	-
中介费	950,000.00	-
其他	162,411.47	61,184.98
合计	4,664,371.99	2,460,255.12

28、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,605,969.88	1,551,302.95
减：利息收入	7,095.76	4,543.07
利息净支出	1,598,874.12	1,546,759.88
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-	-
汇兑净损失	-	-
银行手续费	8,963.79	5,681.80
其他	-	300,000.00
合计	1,607,837.91	1,852,441.68

29、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-1,722,729.32	1,323,453.85
合计	-1,722,729.32	1,323,453.85

30、营业外收入

(1) 营业外收入明细列示如下

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
政府补助	1,114,293.44	2,439,023.22	1,114,293.44
其他	3,392.65	14,747.19	3,392.65
合计	1,117,686.09	2,453,770.41	1,117,686.09

(2) 政府补助明细列示如下

项目	本期金额	上年金额	说明
厂租补贴项目	1,090,893.44	1,189,023.22	根据厂租支付情况分期结转收入
招商引资补助	15,000.00	1,250,000.00	
纳税大户奖励	8,400.00	-	
合计	1,114,293.44	2,439,023.22	

31、营业外支出

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	38,663.83	-	38,663.83
非常损失		388,783.46	
滞纳金	9,221.40	222.18	9,221.40
对外捐赠	-	60,000.00	-
其他	5,000.00	-	5,000.00
合计	52,885.23	449,005.64	52,885.23

32、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,568,406.35	-
递延所得税调整	239,690.70	-514,403.71
合计	1,808,097.05	-514,403.71

33、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	上期金额
往来款	58,458,883.85	16,824,110.00
政府补助	15,000.00	2,440,000.00
利息收入	7,095.76	4,543.07
其他	6,359.81	
合计	58,487,339.42	19,268,653.07

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	31,983,142.07	30,302,300.00
手续费及财务顾问费	8,963.79	305,681.80
管理费用	1,818,960.32	346,552.04
销售费用	482,469.15	319,870.56
其他	14,221.40	10,222.18
合计	34,307,756.73	31,284,626.58

34、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	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,197,644.26	-2,222,976.27
加：资产减值准备	-1,722,729.32	1,323,453.85
固定资产折旧	641,153.78	513,909.60
无形资产摊销	383,140.14	359,282.69
长期待摊费用摊销	258,503.89	139,536.40
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	38,663.83	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,605,969.88	1,551,302.95
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	239,690.70	-514,403.71
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)	-9,405,699.41	797,323.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	19,786,276.95	-7,778,307.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	15,347,772.53	-5,648,312.71
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	32,370,387.23	-11,479,191.56
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	326,629.75	1,167,810.82
减: 现金的期初余额	1,167,810.82	828,416.33
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	-841,181.07	339,394.49

(2) 本期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

项目	本期发生额	上期发生额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息:		
1、取得子公司及其他营业单位的价格	-	-
2、取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	-	-
减: 子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	90,070.43	-
3、取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-90,070.43	-
4、取得子公司的净资产	1,469,951.96	-
流动资产	8,418,342.84	-
非流动资产	123,051.48	-
流动负债	7,071,442.36	-
非流动负债	-	-
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息:		

项目	本期发生额	上期发生额
1、处置子公司及其他营业单位的价格	-	-
2、处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	-	-
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	-	-
3、处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
4、处置子公司的净资产	-	-
流动资产	-	-
非流动资产	-	-
流动负债	-	-
非流动负债	-	-

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	326,629.75	1,167,810.82
其中：库存现金	11,818.50	775,173.57
可随时用于支付的银行存款	314,811.25	392,637.25
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	326,629.75	1,167,810.82

六、关联方及关联交易

公司与子公司的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

1、公司的母公司情况

本公司控股股东及实际控制人为罗令。

2、公司的子公司情况

子公司名称	子公司类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	组织机构代码
漳州市虹尔电子科技有限公司	全资	福建云霄	樊怀乾	有限公司	200万元	100%	100%	05034755-5

3、本公司的合营和联营企业情况

公司不存在合营企业及联营企业。

4、公司的其他关联方情况

(1) 除控股股东外持股比例超过5%的主要股东

陈月钗（持股比例为13.624%）、谭大钊（持股比例为9.537%）和周大勇（持股比例为5.722%）。

陈月钗女士，公司股东之一，女，1958年3月出生，中国籍，无境外永久居留权，高中学历，1976年6月毕业于福建省顺昌县洋口中学。1976年7月至1984年2月务农；1984年3月至2007年9月，任福建省顺昌土产公司营业员；2007年10月起，协助配偶陈希经营顺昌县大乘供奶中心。陈月钗女士未在公司实际任职。

谭大钊先生，公司股东之一，男，1964年2月出生，中国籍，无境外永久居留权，硕士学历，1995年7月中专毕业于海口技工学校工民建专业，2013年7月硕士毕业于海南大学工商管理专业。1995年6月至2006年10月，从事个体工商户经营；2006年11月至今，任海南美城房地产开发有限公司总经理。谭大钊先生未在公司实际任职。

（2）公司董事、监事及高级管理人员

姓名	现任职务	持股数量（万股）	持股比例（%）	持股方式
罗令	董事长	2350.00	64.033	直接持有
王祥兵	董事、总经理	40.00	1.090	直接持有
周大勇	董事、副总经理	210.00	5.722	直接持有
吴祖雄	董事	20.00	0.545	直接持有
黄庆芳	董事、财务总监	15.00	0.409	直接持有
罗军	监事会主席	35.00	0.954	直接持有
何丽凤	监事	10.00	0.272	直接持有
樊怀乾	监事	-	-	-
康力	营销部总监	30.00	0.817	直接持有
樊荣	制造部总监	10.00	0.272	直接持有
林潮勇	董事会秘书	-	-	-
	合计	2,720.00	74.114	-

注：公司董事长罗令和监事会主席罗军系兄弟关系。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

（3）公司控股股东、实际控制人投资的企业以及其他关联方

①海南美城房地产开发有限公司，于2006年12月29日成立，取得460000000150903号《企业法人营业执照》；住所位于海口市海甸岛和平大道安信大厦B座301房；法定代表人谭大钊，注册资本1,000万元，经营范围：房地产开发经营，房产信息咨询服务，室内外装饰装修设计与施工、土石方工程；装饰材料、建筑材料、纺织品、化工产品的销售。

海南美城房地产开发有限公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
谭大钊	400.00	40.00
罗代春	400.00	40.00
程中云	200.00	20.00
总计	1,000.00	100.00

②福建华泰集团股份有限公司，于1994年6月18日成立，取得350582100019938号《企业法人营业执照》；住所位于福建省晋江市磁灶镇洋尾工业区；法定代表人吴国良，注册资本7,600万元，经营范围：陶瓷砖、陶瓷板、干挂空心陶瓷板及其配件的生产、销售与研发；建材批发；制造、销售、安装、设计节能环保保温陶板等。

福建华泰集团股份有限公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
陈岚波	30.00	0.39
吴桂生	726.00	9.55
吴祖雄	50.00	0.66
吴国伟	871.20	11.46
吴国良	2,541.00	33.43
吴国宽	1,452.00	19.11
吴志刚	120.00	1.58
蔡金友	100.00	1.32
吴英明	1,669.80	21.97
杨阿婷	40.00	0.53
合计	7,600.00	100.0000

注：吴祖雄先生同时担任福建华泰集团股份有限公司和太尔科技董事，并持有福建华泰集团股份有限公司50万股，持股比例为0.67%，持有太尔电子股份20万股，持股比例为0.545%。

③厦门市千佰贝投资管理有限公司，成立于2012年12月20日，取得350205200038177号企业法人营业执照；住所位于厦门市海沧区海沧街道兴港六里2号2902室；法定代表人吴祖雄；注册资本人民币50万元；营业范围：企业投资管理（不含吸收存款、发放贷款、证券、期货及其他金融业务）；企业投资咨询、管理咨询、商务信息咨询（不含证券、期货等须经许可的金融、咨询项目）；教育信息咨询（不含出国留学中介、咨询等须经前置审批许可的项目）；会务服务、礼仪服务。

厦门市千佰贝投资管理有限公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
吴祖雄	47.50	95.00
宋欢欢	2.50	5.00
合计	50.00	100.00

④顺昌县大乘供奶中心，成立于2011年11月10日，注册地为福建省顺昌县双溪镇中山中路工商大厦1-06店。经营范围为“预包装食品、乳制品（不含婴幼儿配方乳粉）的零售。”顺昌县大乘供奶中心为个体工商户 公司股东陈月钗配偶陈希为顺昌县大乘供奶中心经营者。

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务情况

报告期内公司不存在关联方之间的购销商品、提供和接受劳务业务。

（2）关联托管、关联承包、关联租赁情况

报告期内公司不存在关联方之间的托管、承包和租赁事项。

（3）关联担保情况

担保方/抵押物	被担保方	授信银行	担保金额	额度使用期限	
罗令、周大勇	福建太尔电子科技有限公司	中国农业银行云霄县支行	31,000,000.00	2013.10.15	2015.10.14
合计			31,000,000.00		

注：公司向中国农业银行股份有限公司云霄县支行申请借款，由罗令、周大勇共同担保，最高担保额度为 3,100 万元，额度使用期限为 2013 年 10 月 15 日至 2015 年 10 月 14 日。截止 2013 年 12 月 31 日，在该担保额度项下已使用、尚未结清的贷款余额合计 2,800 万元。

（4）关联方资金往来

单位：万元

类别	关联方名称	2012 年期初余额	2012 年增加	2012 年减少	2012 年期末余额	2013 年增加	2013 年减少	2013 年期末余额
股东向公司借款	罗令	-	520.00	-	520.00	730.00	1,250.00	-
	周大勇	-	-	-	-	400.00	400.00	-
	王祥兵	-	-	-	-	288.00	288.00	-
公司向股东借款	罗令	-	-	-	-	290.00	290.00	-
	周大勇	-	100.00	100.00	-	350.00	350.00	-

类别	关联方名称	2012 年期初余额	2012 年增加	2012 年减少	2012 年期末余额	2013 年增加	2013 年减少	2013 年期末余额
虹尔电子向股东借款	罗令	-	500.00	488.00	12.00	100.00	112.00	-

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内公司不存在关联方之间的资产转让、债务重组事项。

(6) 其他关联交易

报告期内公司不存在其他关联交易事项。

6、关联方应收应付款项

公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	罗令	-	-	5,200,000.00	260,000.00

公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	罗令	-	120,000.00

七、或有事项

公司不存在需要说明的或有事项。

八、承诺事项

公司不存在需要说明的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

公司不存在需要说明的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

2013年3月28日，公司分别与漳州市虹尔电子科技有限公司股东罗令、周大勇、樊怀乾订股权转让协议，股东罗令、周大勇、樊怀乾将所持有的漳州市虹尔电子科技有限公司80%、15%、5%的股权分别以0元的价格转让给公司。上述股权转让事项已于2013年4月9日在云霄县工商行政管理局办理了工商变更登记。

漳州市虹尔电子科技有限公司在合并前后均受同一控制股东罗令先生最终控制，且

该控制并非暂时性的，因此该企业合并属于同一控制下的企业合并。在母公司财务报表层面，公司将漳州市虹尔电子科技有限公司合并日所有者权益账面价值与合并对价 0 元之间的差额 1,469,951.96 元计入资本公积-资本溢价；在合并财务报表层面，公司将被合并方漳州市虹尔电子科技有限公司在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分-530,048.04 元自资本公积转入未分配利润，合计确认资本公积-资本溢价 2,000,000.00 元。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	期末余额				期初余额			
	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	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	11,996,684.65	100.00%	599,834.23	5.00%	3,183,128.55	100.00%	24,560.15	0.77%
其中：账龄组合	11,996,684.65	100.00%	599,834.23	5.00%	491,203.05	15.43%	24,560.15	5.00%
关联方组合	-	-	-	-	2,691,925.50	84.57%	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	11,996,684.65	100.00%	599,834.23	5.00%	3,183,128.55	100.00%	24,560.15	0.77%

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

种类	期末余额				期初余额		
	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
1年以内(含1年)	11,996,684.65	100.00%	599,834.23		491,203.05	100.00%	24,560.15
合计	11,996,684.65	100.00%	599,834.23		491,203.05	100.00%	24,560.15

(2) 本报告期内无以前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收款项，亦无通过重组等其他方式收回的应收款项。

(3) 本报告期内无核销的应收账款。

(4) 应收账款期末余额中无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例
东莞永保电子有限公司	主要客户	11,301,144.77	1 年以内	94.20%
重庆夏朗科技有限公司	主要客户	493,829.47	1 年以内	4.12%
驻马店市迪展通电子股份有限公司	主要客户	144,758.39	1 年以内	1.21%
桂阳优真特电子有限公司	主要客户	25,197.00	1 年以内	0.21%
东莞市诚通电子有限公司	主要客户	22,957.31	1 年以内	0.19%
合计		11,939,732.63		99.93%

(6) 应收账款期末余额中无应收关联方款项。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				期初余额			
	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其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	127,293.50	100.00%	6,364.68	5.00%	23,750,000.00	100.00%	2,075,000.00	8.74%
其中：账龄组合	127,293.50	100.00%	6,364.68	5.00%	23,750,000.00	100.00%	2,075,000.00	8.74%
关联方组合	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	127,293.50	100.00%	6,364.68	5.00%	23,750,000.00	100.00%	2,075,000.00	8.74%

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例	金额	金额	比例	金额
1 年以内 (含 1 年)	127,293.50	100.00%	6,364.68	15,100,000.00	63.58%	755,000.00
1 至 2 年 (含 2 年)	-	-	-	4,100,000.00	17.26%	410,000.00
2 至 3 年 (含 3 年)	-	-	-	4,550,000.00	19.16%	910,000.00
合计	127,293.50	100.00%	6,364.68	23,750,000.00	100.00%	2,075,000.00

(2) 本期转回或收回情况

单位名称	款项性质	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
晋江市安海恒泰制革有限公司	往来款	往来款已收回	账龄分析法	755,000.00	11,000,000.00
罗令	往来款	往来款已收回	账龄分析法	260,000.00	5,200,000.00
林晓峰	往来款	往来款已收回	账龄分析法	172,500.00	3,450,000.00
方云文	往来款	往来款已收回	账龄分析法	125,000.00	2,500,000.00
林莉	往来款	往来款已收回	账龄分析法	55,000.00	1,100,000.00
合计				1,367,500.00	23,250,000.00

(3) 本报告期内无核销的其他应收款。

(4) 其他应收款期末余额无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(5) 其他应收款前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例%
林晓华	备用金	50,000.00	1 年以内	39.28%
汤晓红	备用金	50,000.00	1 年以内	39.28%
个人社保	代扣个人社保	27,293.50	1 年以内	21.44%
合计		127,293.50		100.00%

(6) 其他应收款期末余额无应收关联方款项。

3、长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
漳州市虹尔电子科技有限公司	成本法	1,469,951.96	-	1,469,951.96	1,469,951.96
合计		1,469,951.96	-	1,469,951.96	1,469,951.96

(续表)

被投资单位	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
漳州市虹尔电子科技有限公司	100%	100%	无	-	-	-
合计				-	-	-

注：公司期末长期股权投资不存在减值情形，故未计提减值准备。

4、营业总收入及营业总成本

(1) 营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	66,744,491.82	20,229,909.62
其他业务收入	228,356.16	2,102.40
合计	66,972,847.98	20,232,012.02

营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	55,405,082.44	18,784,836.79
其他业务成本	223,852.19	2,153.86
合计	55,628,934.63	18,786,990.65

(2) 主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
耳机	56,826,676.71	44,939,279.46	13,920,573.12	13,284,011.36
扬声器	9,793,754.96	10,279,195.40	6,199,472.22	5,423,651.35
其他	124,060.15	186,607.58	109,864.28	77,174.08
合计	66,744,491.82	55,405,082.44	20,229,909.62	18,784,836.79

(3) 主营业务（分地区）

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东地区	14,217,601.79	11,468,727.27	20,229,909.62	18,784,836.79
华北地区	-	-	-	-
华南地区	48,258,548.00	39,230,093.01	-	-
华中地区	3,241,021.27	3,607,655.90	-	-
东北地区	-	-	-	-
西南地区	1,027,320.76	1,098,606.26	-	-
西北地区	-	-	-	-
合计	66,744,491.82	55,405,082.44	20,229,909.62	18,784,836.79

(4) 公司前五名客户销售情况列示如下

2013年前五名客户销售情况

客户名称	销售金额	占公司全部营业收入的比例
东莞永保电子有限公司	46,523,812.03	69.47%
漳州市虹尔电子科技有限公司	14,216,628.31	21.23%
驻马店市迪展通电子股份有限公司	3,005,411.86	4.49%
东莞市和通电线有限公司	1,657,336.74	2.47%
重庆夏朗科技有限公司	1,255,676.92	1.87%
合计	66,658,865.86	99.53%

2012年前五名客户销售情况

客户名称	销售金额	占公司全部营业收入的比例
青岛升元电子有限公司	13,907,814.51	68.74%
漳州市虹尔电子科技有限公司	6,201,071.76	30.65%
青岛韩升元电子有限公司	65,572.85	0.32%
菏泽众星电子有限公司	57,552.90	0.29%
合计	66,658,865.86	100.00%

5、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,289,383.57	-1,850,071.90
加：资产减值准备	-1,493,361.24	1,094,085.77
固定资产折旧	637,292.92	513,765.74
无形资产摊销	383,140.14	359,282.69
长期待摊费用摊销	258,503.89	139,536.40
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	38,663.83	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,605,969.88	1,551,302.95
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)	182,348.68	-457,061.69

项目	本期金额	上期金额
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)	-9,405,699.41	797,323.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	15,198,915.41	-5,882,871.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	19,734,267.59	-5,835,214.50
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	32,429,425.26	-9,569,922.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	312,485.48	1,084,359.52
减: 现金的期初余额	1,084,359.52	828,416.33
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	-771,874.04	255,943.19

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-38,663.83	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
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)	1,114,293.44	2,439,023.22
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-

项目	本期金额	上期金额
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-157,143.67	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,828.75	-434,258.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	-268,505.57	-516,246.74
少数股东权益影响额(税后)		
合计	639,151.62	1,488,518.03

2、公司主要财务报表项目的异常情况及原因的说明

2013年度与上年相比主要变动分析如下

报表项目	与上期增减变动	主要原因分析
货币资金	-72.03%	主要系本期新厂房工程款支出增加所致
应收账款	136.22%	主要系本期销售规模扩大相应应收账款增加所致
预付款项	1811.43%	主要系本期新厂房工程预付款增加所致
其他应收款	-99.44%	主要系本期收回股东往来款
存货	608.09%	主要系本期销售规模扩大相应原材料、半成品储备增加所致
在建工程	27,519.21%	主要系本期新厂房工程款支出增加所致
长期待摊费用	77.53%	主要系本期租入厂房维修增加所致
递延所得税资产	-31.30%	主要系本期收回股东相应计提的坏账准备减少所致
应付账款	294.54%	主要系本期销售规模扩大，原材料、半成品储备增加相应应付采

报表项目	与上期增减变动	主要原因分析
		购款增加所致
应付职工薪酬	90.50%	主要系本期生产规模扩大相应应付工资增加所致。
应交税费	164.83%	主要系本期利润总额增加相应应交企业所得税增加所致
应付利息	全额增加	主要系期末计提短期借款利息费用
其他应付款	114.94%	主要系本期应付往来款增加所致
其他流动负债	全额减少	主要系厂租补贴转入营业外收入所致
实收资本(或股本)	107.46%	主要系本期股东投资款增加所致
营业收入	229.54%	主要系本期销售规模扩大所致
营业成本	196.05%	主要系本期销售规模扩大所致
营业税金及附加	59.86%	主要系本期增值税增加相应计提的附加税增加所致
销售费用	70.39%	主要系本期销售规模扩大相应运输费、工资及广告费增加所致
管理费用	89.59%	主要系本期管理人员工资及中介费用增加所致
资产减值损失	-230.17%	主要系本期其他应收款坏账准备减少所致
营业外收入	-54.45%	主要系本期政府补助较上年减少所致
营业外支出	-88.22%	主要系本期非常损失减少所致
所得税费用	451.49%	主要系本期利润总额增加相应计提的企业所得税增加所致

福建太尔电子科技有限公司

2014年2月9日

