



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

关于江西赣锋锂业股份有限公司

《中国证监会行政许可项目审查二次反馈意见通知书

》(141395号)

的说明

函字[2015]第1022号

信会师

中国证券监督管理委员会:

赣锋锂业)的委托

我们接受江西赣锋锂业股份有限公司(以下简称“上市公司”或“赣

锋锂业)对深圳京美移电电子有限公司(以下简称“标的公司”或“美移电”)2013年度

2016年度、2014年1-3月、2014年1-7月财务报表进行了审计,并对美移电2014年本

月、2015年度盈利预测报告披露的编制基础及基本假设的证据的进程等复核,依照相

关的法律、法规规定,形成我们的相关判断,上市公司及标的公司的责任是提供真实、准确、

完整的会计资料。

根据贵会2015年1月9日《中国证监会行政许可项目审查二次反馈意见通知书》(1413

95号)我们对贵会要求申报会计师核查的问题进行了审慎核查,现答复如下:

反馈材料显示,标的资产未完成2014年预测收入,实现2014年预测净利润的

100%,且2014年实际与预测费用差异较大。

请贵公司说明费用得到有效控制,贵公司认为费用

支出符合预算,且费用控制在合理范围内,并发表明确意见。

会计师答复:

(一)销售费用比较分析

1、美拜电子 2012 年度、2013 年度及 2014 年度销售费用比较情况

项目	2014 年度未审数	2013 年度审定数	2012 年度审定数	2014 年变动率	2013 年变动率
职工薪酬	3,878,044	3,810,666	3,328,457	2%	14%
业务招待费及销售佣金	4,301,792	3,421,527	3,100,937	-26%	
认证检验费	1,339,215	1,415,705	1,191,444	-5%	
汽车及运输费	834,027	613,549	613,549	19%	67%
其他销售费用	724,917				
合计	11,077,996		10,197,932	9%	20%

年相比上涨约 9%。由于 2014 年修正后的预测营业收入为 30,981 万元，与 2013 年度销售费用收入为 30,981 万元相比增长 3.54%，故 2014 年销售费用与 2013 年度保持约 9% 的增长是合理的。

2、美拜电子 2014 年度实际销售费用与预测销售费用比较

项目	2014 年度未审数	2014 年盈利预测数	差异金额	差异率
职工薪酬	3,878,044	4,362,736	-484,692	-11%
业务招待费及销售佣金	4,301,792	5,002,064	-700,272	-14%
认证检验费	1,339,215	2,113,913	-774,698	-37%
汽车及运输费	834,027	1,113,397	-279,370	-25%
其他销售费用	724,917	1,032,423	-307,506	-30%
合计	11,077,996	13,624,534	-2,546,538	-19%

销售费用中销售绩效奖金、业务招待费、销售佣金、认证检验费等与销售收入具有高度相关性,盈利预测报告中的销售费用是根据原销售收入预测数44,764万元为基础预测的。

美拜用了2014年度修正后的预测销售收入比原盈利预测修正后的销售收入下降11%的假设,收入数下降33%,故2014年实际销售费用比原盈利预测金额下降19%是合理的。

三、管理费用比较分析

美拜用了2012年度、2013年度及2014年度管理费用比较情况

项目	2014年度未审 账面数	2013年度审定 数	2012年度审 定数	2014年变动率 D=(A-B)/B	2013年变动 率 E=(B-C)/C
	A	B	C		
行政及行政管理支出					
职工薪酬	4,274,605	5,078,578	6,358,114	16%	-20%
折旧与摊销	212,973	10,762	202,315	92%	-53%
租赁费	405,548	456,337	381,289	11%	20%
咨询费	498,886	556,019	689,200	10%	-19%
业务招待费	637,354	55,697	406,903	1044%	186%
车辆费用	350,696	403,605	451,520	36%	-11%
其他管理费用	395,684	1,680,027	2,651,271	47%	-27%
行政及行政管理支出	7,476,746	8,336,025	10,652,468	110%	322%
研发支出	6,995,111	9,168,172	12,060,833	24%	-20%
其他	14,471,857	17,504,202	17,713,301	17%	10%

于2014年度管理费用比2013年度下降303万元,下降幅度为4%,其中行政及行政管理支出下降86万元,下降约10%;研发支出下降271万元,下降约24%;其他支出下降的主要原因系行政管理人员职工薪酬,2014年度相较于2013年下降80万元,下降幅度为16%。

原因为：..... (D) 行政管理人员职工薪酬下降的
 管理部门的人员。行政管理部门的普通员工人数于 2013..... 2014 年度美拜电子精简了行政
 21.3 万元；于 2014 年 11 月时降为 39 人，月薪酬总额约..... 年 12 月为 53 人，月薪酬总额约为
 各部门福利费用开支。主要精简情况如下：..... 为 15.7 万元。美拜电子并且减少子
 年度离职人员。只有 3 人主要是为研发维护服务。2014..... 厂房部。2013 年 12 月有 8 人，2014
 部负责人、后勤、人力资源的人员。2013 年末有 14 人..... 年调入制造费用核算。人事行政部
 至 2014 年末减少到 3 人。

(2) 研究开发支出分类别比较如

项目	2013 年度审定数	差异金额	差异率	项目	2014 年度未
	B	C=A-B	D=C/B		A
职工薪酬	58,503	3,995,280	863,223	职工薪酬	4.8
研发费用-物料消耗	71,378	4,513,216	-2,741,838	研发费用-物料消耗	1.7
折旧与摊销	92,788	149,595	143,193	折旧与摊销	1
其他	72,442	510,086	-337,644	其他	
合计	95,111	9,168,177	-2,173,066	合计	6.9

主要由于研发支出中的物料消耗大幅减少。美拜电子的研..... 从下表可见研究开发支出下降
 相应的锂电池样品，以及试验新材料研发高性能产品。..... 研发费主要是为客户的产品配套研发
 2013 年大幅下降的原因为，2014 年度美拜电子研发领料..... 2014 年度研发费中物料消耗投入比
 核研发过程中的投入产出，从而降低了研发过程中的材料..... 采取更严格的项目控制，并且严格考
 核了样品管理规定，由电池研发部负责物料消耗标准的制..... 消耗。美拜电子于 2014 年 3 月修
 核及样品领料的最终评估审核，由可靠性测试室负责样..... 定。财务部负责样品订单的最终审
 核。研发过程中使用了供应商提供的免费材料。该项因素也..... 测试及报告整理。
 研发材料投入金额；..... 2014 年度中美拜电子更多的在
 使得美拜电子 2014 年度中减少了研

2、美拜电子2014年度实际管理费用与盈利预测数比较

项目	2014年度未审数	2014年盈利预测数	差异金额	差异率		
	A	B	C=A-B	D=C/B		
一、行政管理支出						
职工薪酬	4,274,605	5,327,257	-1,052,652	-20%		
折旧与摊销	212,973	183,227	29,745	16%		
租赁费	405,548	456,337	-50,789	-11%		
差旅费			499,886	830,241	-330,355	-40%
业务招待费			637,354	254,430	382,925	151%
车辆费用			550,696	470,319	80,378	17%
其他管理费用			895,684	2,113,734	-1,218,049	-58%
行政管理支出小计	7,476,746	9,635,545	-2,158,800	-22%		
二、研究开发支出	6,995,111	13,710,882	-6,715,771	-49%		
合计	14,471,857	23,346,427	-8,874,570	-38%		

从二表可见美拜电子2014年实际管理费用比原盈利预测金额下降了887万元,下降幅度约为38%。分析如下:

(1)美拜电子盈利预测时行政管理费用支出预计金额964万元,是依据2013年度该等行政管理支出发生数834万元为基础进行预测的。

美拜电子原盈利预测时,过于乐观的预计了2014年销售收入将较2013年度增长50%,故相应预计该等行政管理费用支出将增长43%。而2014年度实际执行过程中,由于销售收入不及预期,美拜电子精简了行政管理人数,并且压缩了不必要的行政管理支出,该等行政管理支出实际支出额为748万元,较预计数下降216万元。

2014年与2013年相较,行政管理支出下降额为86万元,且主要是通过精简人员从而节省了人员薪金,故我们认为行政管理开支实际数与预测数之间的差异是合理的。

(2) 研究开发支出 2014 年实际数较预测数下降了 672 万元。如上文所述,美拜电子的研究开发支出主要是为客户的产品做配套研发相应的锂电池样品的支出,该项支出同样与销售收入具有一定的正向相关性。美拜电子盈利预测报告用的研究开发支出 1,371 万元是根据盈利预测收入额 44,764 万元及 2013 年度研发费实际支出为基础测算的,由于 2014 年度订单量不及预期,2014 年度修正后的销售收入比原盈利预测数大幅下降 31%,且 2014 年度美拜电子研发领料采取更严格的项目控制,并更多的在研发过程中使用了供应商提供的免费材料,故美拜电子实际研发支出与预测支出之间的差异是合理的。

(三) 关于费用跨期

企业日常经营中各部门费用报销往往具有滞后性,美拜电子财务部根据历年费用报销情况以及年末职工备用金结余情况,对此预提了 50 万元费用。我们根据对美拜电子 2012 年度、2013 年度、2014 年 1 季度、2014 年 1-7 月的关于费用跨期的审计情况,以及 2014 年度与 2013 年度费用比较分析,认为上述预提费用属于美拜电子销售费用和管理费用,将不存在大额跨期调整的情况。

(四) 会计师意见

经核查,我们认为:

- 2014 年美拜电子实际与预测费用差异的原因主要为:
- (1) 销售收入未达预期,故相应的销售费用及研究开发支出等变动成本支出大幅减少;
 - (2) 精简了行政管理人员,压缩了行政管理人员薪金支出,减少了相应的固定成本开支。

2、美拜电子 2014 年度费用与 2013 年度比较分析结论

(1) 美拜电子修正后的 2014 年度预计销售收入为 30,981 万元,较 2013 年度 29,920 万元略有增长 3.5%;销售费用 2014 年度实际发生额为 1,108 万元,较 2013 年度 1,016 万元增长约 9%,属于合理范围内波动。

(2) 管理费用中行政管理人员薪金开支 2014 年度为 748 万元,较 2013 年度 834 万元下降 11.86 万元,主要原因为精简了行政管理人员,压缩了薪金开支 80 万元;研究开发支出 2014 年为 700 万元,较 2013 年度 917 万元下降 217 万元,主要系研发物料消耗同比减少 24 万元,较 2013 年度减少 24 万元,原因为美拜电子研发领料采取更严格的控制程序,并更多的在研发过程中使用了供应商提供的免费材料。故我们认为美拜电子管理费用 2014 年较 2013 年度下降是合理的。

用滞后报销的情况，且对于2014年的历史数据，不符合

(3) 此外，经核查：2014年末美拜电子财务部针对业务中存在的费用计提了50万元费用，销售费用和管理费用中将不存在大额跨期调整。2015年和2016年盈利和费用的预测，皆是基于2012年和2013年2014年突发情况产生重大不利影响。

