

立信会  
(特殊  
文件)

深圳市美拜电子有限公司

盈利预测审核报告

深圳市美拜电子有限公司  
盈利预测审核报告

(2014年4月1日至2015年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	盈利预测审核报告	1
二、	盈利预测报告	1
	盈利预测表	1
	盈利预测编制基础与假设	1-2
	盈利预测编制说明	1-19



## 盈利预测审核报告

信会师报字[2014]第 114277 号

深圳市美拜电子有限公司全体股东：

我们审核了后附的深圳市美拜电子有限公司（以下简称该公司）编制的 2014 年 4-12 月及 2015 年度的盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号—预测性财务信



金额单位：人民币元

2015年度预算数	
31	542,176,740.33
31	542,176,740.33
31	485,242,456.11
17	433,960,897.63
18	4,094,563.81
4	16,965,102.59
3	27,585,520.21
5	2,636,371.87
1	-
	56,934,284.22
	-
	-
	56,934,284.22
	14,233,571.05
	42,700,713.17

制人: [Signature]

# 2014年4-12月、2015年度盈利预测报告



本公司在编制盈利预测报告时正确确定了盈利预测基础，合理提出盈利预测基本假设，科学运用盈利预测方法，...

## 深圳市美拜电子有限公司 2014年4-12月、2015年度盈利预测编制基础与假设

深圳市美拜电子有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）基于以下编制基础和基本假设对其2014年4-12月及2015年度盈利情况做出预测。

### 一、 盈利预测编制基础

本盈利预测以业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司2013年度、2014年1-3月实际经营成果为基础，依据本公司截止2014年3月31日的企业组织结构，遵循下列基本假设，结合本公司2014年4-12月及2015年度经营计划、资金使用计划、投资计划及其他有关资料，并以下文第二节所述之盈利预测的基本假设为前提、按照下文“盈利预测编制说明”中所述公司之主要会计政策编制了本公司2014年4-12月及2015年度的盈利预测。

编制盈利预测时所采用的会计政策及会计估计方法遵循了国家现行的法律、法规和企

---

会计准则的规定，在各重要方面均与公司实际采用的会计政策及会计估计一致。

### 二、 盈利预测所依据的基本假设

- 1、本公司遵循的国家及地方的有关法律、法规、政策在预测期间内无重大改变；
- 2、本公司适用的各种税项在预测期间，其征收基础、计算方法及税率，不会有重大改变；
- 3、本公司经济业务所涉及的地区目前的政治、法律、经济政策无重大变化；
- 4、本公司2014年度及以后年度均能持续经营；

5、国家现有的银行信贷政策及信贷利率、通货膨胀率和外汇汇率在预测期间无重大变动。

## 盈利预测编制说明

### 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。

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、 主要会计政策、会计估计和前期差错

### (一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (二) 记账本位币



#### (四) 外币业务和外币报表折算

##### 1、 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。

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。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

## 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计入当期损益；处置时将该公允价值变动计

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(如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率)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、

### 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。公司收入融... 次立转移区八斗入融次立数体转移和部八转移 人

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

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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，不得通过损益转回。

（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。

(六) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提

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。

单项金额重大应收款项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，按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

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

1-2年	40	40
2-3年	80	80
3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账款：

坏账准备的计提方法：按应收款项的可回收性分析计提。

(七) 存货

1、 存货的分类

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

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。

(八) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，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、 各类固定资产的折旧方法

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提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折

### 3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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固定资产预计未来现金流量的现值两者之

间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，按固定资产的账面价值减记至

可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途所发生的其他

直接费用。

(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



5、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

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

## 2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (十一) 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，是指企业取得的、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、 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，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得

---

---

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。

#### 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。

#### (十四) 主要的会计估计和判断

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

## 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、 长期资产减值

于资产负债表日，本集团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；

(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，并可能导致本集团的长期资产出现减值。

## 4、 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限作出估计，此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时，相应地冲销或冲减相应固定资产。因此根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值的重大调整。

## 三、 税项

### 公司主要税种和税率

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%

#### 四、 盈利预测表说明

(本节下列表式数据中的金额单位, 除非特别注明外均为人民币元)

##### (一) 营业收入、成本及毛利分析

###### 1、 营业收入及营业成本

本公司的营业收入根据年度销售计划、签订的销售订单和历年销售情况进行预测。

---

2014年1-3月实际数	2014年1-3月实际数	2014年1-3月预测数
--------------	--------------	--------------

---

(二) 营业税金及附加

项目	2013 年度	2014 年度预测数			2015 年度
	实际数	2014 年 1-3 月 实际数	2014 年 4-12 月 预测数	合计	预测数
城市维护建设税	1,320,687.70	304,918.38	1,787,726.64	2,092,645.02	2,388,500.33
教育费附加	943,343.83	217,803.39	1,276,941.47	1,494,744.86	1,706,063.48
合计	2,264,031.53	522,721.77	3,064,668.11	3,587,389.88	4,094,563.81

(三) 销售费用

销售费用按照公司销售计划编制，并参照往年实际发生额进行预测。

深圳市美拜电子有限公司  
2014年4-12月、2015年度  
盈利预测编制说明

项目	2013年度	2014年度预测数		2015年度
		2014年1-3月	2014年4-12月	

(六) 资产减值损失

由于资产减值损失具有不确定性，故预测期内不进行预测：

项目	2013 年度	2014 年度预测数			2015 年度
	实际数	2014 年 1-3 月 实际数	2014 年 4-12 月 预测数	合计	预测数
坏账损失	763,497.52	100,253.34		100,253.34	
存货跌价准备	596,177.99	51,149.60		51,149.60	
合计	1,359,675.51	151,402.94		151,402.94	

(七) 营业外收入

由于营业外收入具有偶然性及不确定性，故预测期内不进行预测：

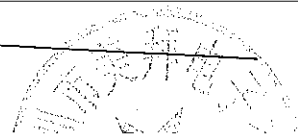
项目	2013 年度	2014 年度预测数			2015 年度
	实际数	2014 年 1-3 月 实际数	2014 年 4-12 月 预测数	合计	预测数
固定资产处置收益	362,954.83				
赔偿收入	462,017.84	10,101.00		10,101.00	
政府补助	725,185.00	37,500.00		37,500.00	
其他	370.00	740.00		740.00	
合计	1,550,527.67	48,341.00		48,341.00	

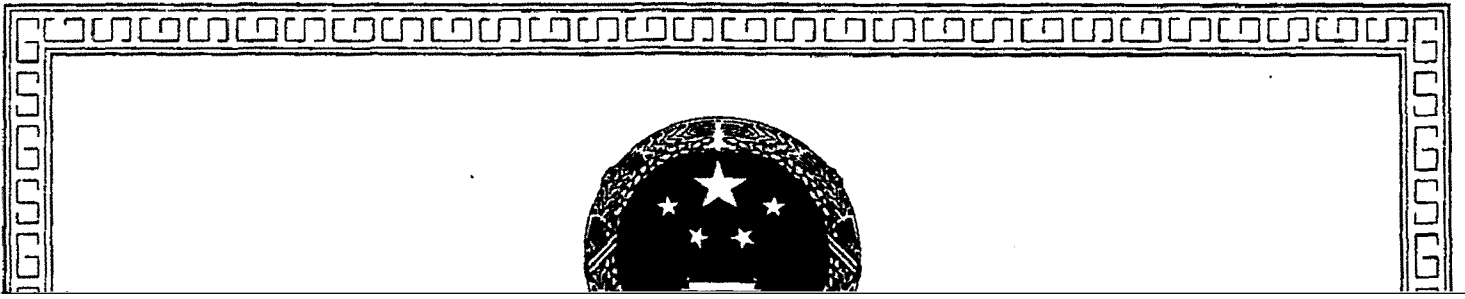
(八) 营业外支出

由于营业外支出具有偶然性及不确定性，故预测期内不进行预测。



(九) 所得税费用的预测





证书序号: NO. 017271

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

正书



（特殊普通合伙）

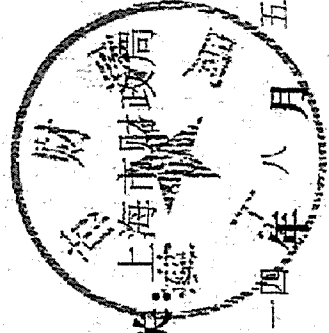
南京东路6号四楼

制

元整

26号 (珠机财文 沪财会[2010]82号)

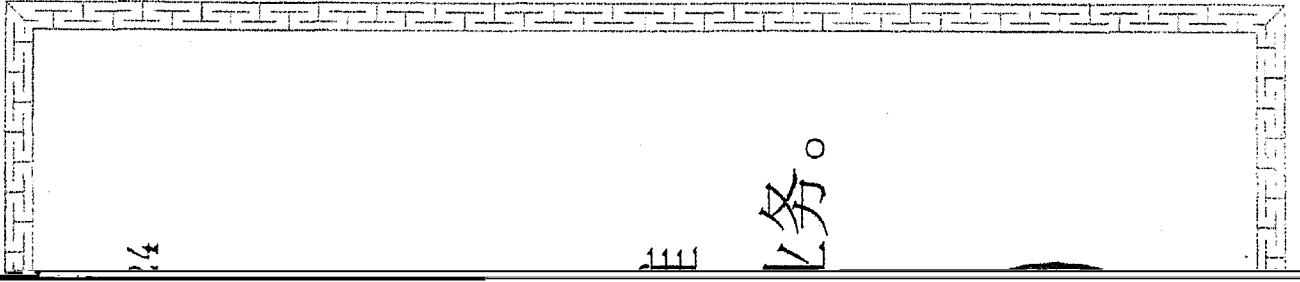
3日 (续编日期: 2010年12月31日)



发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年八月五日

中华人民共和国财政部制



4

三

任务。