

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—10 页
(一) 资产负债表	第 3—4 页
(二) 利润表	第 5 页
(三) 现金流量表	第 6 页
(四) 所有者权益变动表	第 7—8 页
三、财务报表附注	第 9—43 页



审计报告

天健审〔2014〕3-394号

江西兴邦光电股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江西兴邦光电股份有限公司（以下简称兴邦光电公司）财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2014 年 9 月 30 日的资产负债表，2012 年度、2013 年度、2014 年 1—9 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，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小田物流公司管理层的责任，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。

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，兴邦光电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，公允反映了兴邦光电公司 2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2014 年 9 月 30 日的财务状况，以及 2012 年度、2013 年度、2014 年 1—9 月的经营成果和现金流量。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一四年十月二十八日

资产负债表(资产)

编制单位:江西兴邦光电股份有限公司

会企01表
单位:人民币元

资产	注释号	2014年9月30日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动资产:				
货币资金	1	2,106,909.68	125,998.32	521,450.80
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				42,902.00
应收账款	2	14,402,143.93	9,498,185.82	4,094,183.48
预付款项	3	87,239.36	72,000.00	341,772.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	4	146,339.38	122,610.80	533,869.68
存货	5	13,999,949.71	9,966,425.65	4,533,567.84
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		30,742,582.06	19,785,220.59	10,067,745.80
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	6	33,578,568.66	25,585,683.49	22,451,845.69
在建工程	7	1,774,538.02		74,800.00
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	8	3,942,353.05	3,961,358.14	4,044,174.03
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	9	4,944,425.39	2,242,757.94	
递延所得税资产	10	189,501.90		
其他非流动资产				
非流动资产合计		44,429,387.02	31,789,799.57	26,570,819.72
资产总计		75,171,969.08	51,575,020.16	36,638,565.52

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：江西兴邦光电股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2014年9月30日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动负债：				
短期借款	12	24,700,000.00	10,000,000.00	10,770,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	13	11,950,197.86	18,445,472.67	12,051,754.66
预收款项				
应付职工薪酬	14	1,244,261.27	2,163,232.90	949,372.60
应交税费	15	896,338.85	168,276.77	40,168.95
应付利息				
应付股利				
其他应付款	16	5,974,917.86	11,727,656.72	7,845,572.98
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		44,765,715.84	42,504,639.06	31,656,869.19
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债	17	2,451,465.03	2,557,920.00	2,696,860.00
非流动负债合计		2,451,465.03	2,557,920.00	2,696,860.00
负债合计		47,217,180.87	45,062,559.06	34,353,729.19
所有者权益：				
实收资本（股本）	18	20,000,000.00	10,000,000.00	4,000,000.00
资本公积	19	6,466,024.75		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润	20	1,488,763.46	-3,487,538.90	-1,715,163.67
外币报表折算差额				
所有者权益合计		27,954,788.21	6,512,461.10	2,284,836.33
负债和所有者权益总计		75,171,969.08	51,575,020.16	36,638,565.52

法定代表人：王树华 主管会计工作的负责人：杨金辉

会计机构负责人：吴红莲

利润表

会企02表

编制单位：江西兴邦光电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2014年1-9月	2013年度	2012年度
一、营业收入	1	28,665,297.74	22,012,765.56	9,127,443.10
减：营业成本	1	19,708,058.51	17,722,806.24	5,530,030.86
营业税金及附加	2	148,610.11	59,133.53	19,779.20
销售费用	3	844,560.25	676,026.22	383,367.15
管理费用	4	4,279,086.70	4,826,780.42	3,314,635.88
财务费用	5	1,350,426.62	1,233,634.51	710,197.07
资产减值损失	6	265,667.72	265,933.87	243,157.69
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）		2,068,887.83	-2,771,549.23	-1,073,724.75
加：营业外收入	7	231,198.70	1,022,780.00	151,901.24
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	8	7,030.77	23,606.00	5,991.70
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,293,055.76	-1,772,375.23	-927,815.21
减：所得税费用	9	350,728.65		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,942,327.11	-1,772,375.23	-927,815.21
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				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		1,942,327.11	-1,772,375.23	-927,815.21
七、每股收益：				
（一）基本每股收益	10	0.14		
（二）稀释每股收益	10	0.14		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

会企03表

编制单位：江西兴邦光电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2014年1-9月	2013年度	2012年度
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		13,827,744.17	10,565,084.42	4,349,309.69
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	1	2,965,704.21	5,971,997.04	225,408.37
经营活动现金流入小计		16,793,448.38	16,537,081.46	4,574,718.06
购买商品、接受劳务支付的现金		7,817,945.29	6,706,690.66	1,017,773.85
支付给职工以及为职工支付的现金		11,592,444.01	8,946,963.23	4,194,371.88
支付的各项税费		1,731,507.82	701,128.73	242,825.60
支付其他与经营活动有关的现金	2	8,014,264.49	2,670,152.86	2,191,812.66
经营活动现金流出小计		29,156,161.61	19,024,935.48	7,646,783.99
经营活动产生的现金流量净额		-12,362,713.23	-2,487,854.02	-3,072,065.93
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				
处置划分为持有待售的资产收回的现金净额				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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		18,711,506.57	2,165,491.64	7,222,507.31
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	3	2,000,000.00		
投资活动现金流出小计		20,711,506.57	2,165,491.64	7,222,507.31
投资活动产生的现金流量净额		-20,711,506.57	-2,165,491.64	-7,222,507.31
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		19,500,000.00	6,000,000.00	
取得借款收到的现金		17,600,000.00	20,000,000.00	10,800,000.00
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		37,100,000.00	26,000,000.00	10,800,000.00
偿还债务支付的现金		2,900,000.00	20,770,000.00	30,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,144,868.35	969,828.37	599,510.61
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		4,044,868.35	21,739,828.37	629,510.61
筹资活动产生的现金流量净额		33,055,131.65	4,260,171.63	10,170,489.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.49	-2,278.45	-4,332.90
五、现金及现金等价物净增加额		-19,088.64	-395,452.48	-128,416.75
加：期初现金及现金等价物余额		125,998.32	521,450.80	649,867.55
六、期末现金及现金等价物余额		106,909.68	125,998.32	521,450.80

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表



编制单位：江西洪光光电股份有限公司
单位：人民币元

项 目	2014年1-9月							2013年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	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	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	10,000,000.00							-3,487,538.90	6,512,461.10	4,000,000.00				
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	10,000,000.00							-3,487,538.90	6,512,461.10	4,000,000.00				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00	6,466,024.75						4,976,302.36	21,442,327.11	6,000,000.00				
（一）综合收益总额								1,942,327.11	1,942,327.11					
（二）所有者投入和减少资本	10,000,000.00	9,500,000.00							19,500,000.00	6,000,000.00				
1. 所有者投入资本	10,000,000.00	9,500,000.00							19,500,000.00	6,000,000.00				
2. 股份支付计入所有者权益的金额														
3. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转		-3,033,975.25						3,033,975.25						
1. 资本公积转增资本														
2. 盈余公积转增资本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他		-3,033,975.25						3,033,975.25						
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	20,000,000.00	6,466,024.75						1,488,763.46	27,954,788.21	10,000,000.00				
								-3,487,538.90	24,467,249.31	6,512,461.10				

法定代表人：马建峰

主管会计工作的负责人：柯利群

会计机构负责人：吴新建

所有者权益变动表

天仁会计师事务所
审校之章(深)

会企01表
单位: 人民币元

编制单位: 江西兴邦光电股份有限公司

项 目	2012年度						
	股本	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
一、上年年末余额	4,000,000.00						-787,348.46
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	4,000,000.00						-787,348.46
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-927,815.21
(一) 综合收益总额							-927,815.21
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者(或股东)的分配							
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
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	4,000,000.00						-1,715,163.67
							2,284,836.33

法定代表人: 孙邦平

主管会计工作的负责人: 杨列群

会计机构负责人: 吴加建

江西兴邦光电股份有限公司

财务报表附注

2012 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日

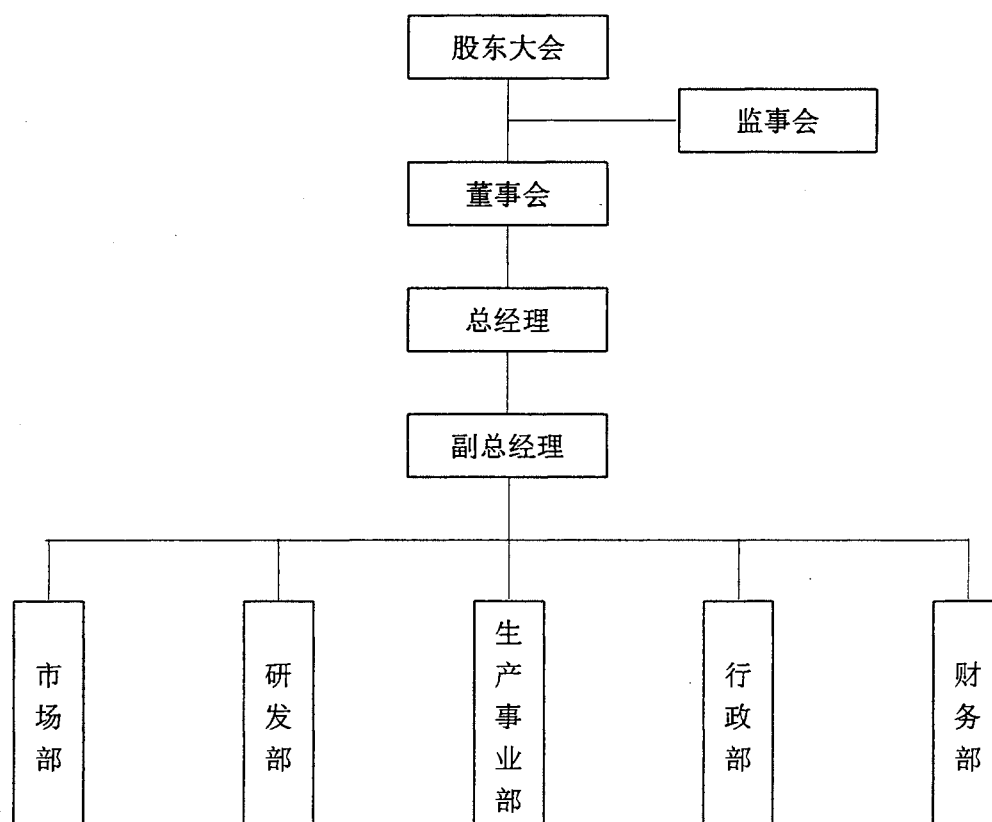
金额单位：人民币元

一、公司基本情况

江西兴邦光电股份有限公司(以下简称本公司或公司)前身系江西兴邦光电有限公司,江西兴邦光电有限公司系由孙邦祥、孙建波、宾国平、谢显和、谭少沛共同投资设立,于 2010 年 8 月 18 日在信丰县工商行政管理局登记注册,取得注册号为 360722210004419 的《企业法人营业执照》,成立时注册资本 1,000.00 万元。江西兴邦光电有限公司以 2014 年 5 月 31 日为基准日,整体变更为股份有限公司,于 2014 年 7 月 10 日在赣州市工商行政管理局登记注册,取得注册号为 360722210004419 的《企业法人营业执照》,注册资本 1,700.00 万元,股份总数 1,700 万股(每股面值 1 元)。公司现有注册资本为 2,000.00 万元,股份总数 2,000 万股(每股面值 1 元)。

本公司经营范围:光学电子仪器、金工件、模具、塑料制品的制造加工;喷漆、发黑的加工服务;经营本企业自产的产品及技术的出口业务;经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备零配件及技术的进口业务;经营进料加工和“三来一补”业务。主要产品:各种型号镜头。

本公司的基本组织架构:



二、公司主要会计政策、会计估计

(一) 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 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，并自 2014 年 7 月 1 日起执行财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》，以及财政部于 2014 年新制定发布的《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》和《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》等七项具体准则，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。

(三) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2012 年 1 月 1 日起至 2014 年 9 月 30 日止。

(四) 记账本位币

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

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（六）外币业务和外币报表折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或资本公积。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金

融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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) 可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 主要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资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

（1）资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

（2）对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

（3）按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，高于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。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（4）可供出售金融资产减值的客观证据

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查,若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50% (含 50%) 或低于其成本持续时间超过 12 个月 (含 12 个月) 的, 则表明其发生减值; 若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20% (含 20%) 但尚未达到 50% 的, 或低于其成本持续时间超过 6 个月 (含 6 个月), 本公司会综合考虑其他相关因素, 诸如价格波动率等, 判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额确定; “公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定, 除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资, 采用如下方法确定公允价值:

如果可供出售权益工具投资的初始取得成本高于在证券交易所上市交易的同一股票的市价, 应采用在证券交易所上市交易的同一股票的市价作为估值日该股票的价值;

如果可供出售权益工具投资的初始取得成本低于在证券交易所上市交易的同一股票的市价, 应按以下公式确定该股票的价值:

$$FV = C + (P - C) \times (D1 - Dr) / D1$$

其中:

FV 为估值日该可供出售权益工具的公允价值;

C 为该可供出售权益工具的初始取得成本 (因权益业务导致市场价格除权时, 应于除权日对其初始取得成本作相应调整);

P 为估值日在证券交易所上市交易的同一股票的市价;

D1 为该可供出售权益工具限售期所含的交易所的交易天数;

Dr 为估值日剩余限售期, 即估值日至限售期结束所含的交易所的交易天数 (不含估值日当天)

可供出售金融资产发生减值时, 原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(八) 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	金额 100 万元以上
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，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

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

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, 以下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

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

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
办公设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	4	5.00	23.75
其他设备	2-10	5.00	9.50-47.50

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	5

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

（十四）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十五）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按

相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售各种型号的镜头产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，并验收合格，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(十六) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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划分为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

2. 对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

3. 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. 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司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：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十八) 主要会计政策变更

如本财务报表附注二(二)所述，本公司自2014年7月1日起执行财政部于2014年修订的《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》和《企业会计准则第33号——合并财务报表》，以及财政部于2014年新制定发布的《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》和《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》等七项具体准则。

实施上述七项具体会计准则未对本公司2012年度及2013年度财务报表比较数据产生影响。

三、税项

主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
营业税	应纳税营业额	5.00
房产税	从租计征的，按租金收入的12%计缴	12.00
增值税	销售货物或提供应税劳务	17.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

四、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指2014年1月1日财务报表数，期末数指2014年9月30日财务报表数，本期指2014年1-9月。

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
库存现金：						
人民币			6,599.30			18,399.80
小 计			6,599.30			18,399.80
银行存款：						
人民币			100,296.23			107,584.50
美元	2.30	6.1525	14.15	2.30	6.0969	14.02
小 计			100,310.38			107,598.52
其他货币资金：						
人民币			2,000,000.00			
小 计			2,000,000.00			
合 计			2,106,909.68			125,998.32

(2) 其他说明

期末，已有 2,000,000.00 元的定期存款用于质押担保。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄分析法组合	15,160,151.51	100.00	758,007.58	5.00
个别认定法组合				
小 计	15,160,151.51	100.00	758,007.58	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
合 计	15,160,151.51	100.00	758,007.58	5.00

(续上表)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				

账龄分析法组合	9,998,090.34	100.00	499,904.52	5.00
个别认定法组合				
小 计	9,998,090.34	100.00	499,904.52	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
合 计	9,998,090.34	100.00	499,904.52	5.00

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	15,160,151.51	100.00	758,007.58	9,998,090.34	100.00	499,904.52
小 计	15,160,151.51	100.00	758,007.58	9,998,090.34	100.00	499,904.52

(2) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款余额的比例 (%)
深圳统聚光电有限公司	非关联方	5,392,309.21	1 年以内	35.57
广州大凌实业股份有限公司	非关联方	3,424,091.68	1 年以内	22.59
深圳市华德森电子科技有限公司	非关联方	1,637,427.86	1 年以内	10.80
深圳市四季春科技有限公司	非关联方	962,401.14	1 年以内	6.35
深圳市捷美特光电技术有限公司	非关联方	775,875.77	1 年以内	5.12
小 计		12,192,105.66		80.43

(3) 期末无应收持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	87,239.36	100.00		87,239.36	42,000.00	58.33		42,000.00
1-2 年					30,000.00	41.67		30,000.00
合 计	87,239.36	100.00		87,239.36	72,000.00	100.00		72,000.00

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	未结算原因
中国石油化工股份有限公司江西赣州石油分公司	非关联方	39,664.36	1 年以内	预付加油款
南昌科创信息咨询有限公司	非关联方	24,000.00	1 年以内	预付咨询费
信丰电工康明辉	非关联方	20,000.00	1 年以内	预付修理材料款
德邦物流股份有限公司	非关联方	3,575.00	1 年以内	预付快递费
小 计		87,239.36		

(3) 期末无预付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位和其他关联方款项情况。

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄分析法组合	165,094.08	100.00	18,754.70	11.36
个别认定法组合				
小 计	165,094.08	100.00	18,754.70	11.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
合 计	165,094.08	100.00	18,754.70	11.36

(续上表)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄分析法组合	133,800.84	100.00	11,190.04	8.36
个别认定法组合				
小 计	133,800.84	100.00	11,190.04	8.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
合 计	133,800.84	100.00	11,190.04	8.36

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	135,094.08	81.83	6,754.70	103,800.84	77.58	5,190.04
1-2 年						
2-3 年				30,000.00	22.42	6,000.00
3-4 年	30,000.00	18.17	12,000.00			
小 计	165,094.08	100.00	18,754.70	133,800.84	100.00	11,190.04

(2) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	款项性质或内容
信丰县财政局工业园财政所	非关联方	50,000.00	1 年以内	30.29	财园通贷款押金
信丰县供电有限公司	非关联方	30,000.00	3-4 年	18.17	电费押金
吴永星	非关联方	28,000.00	1 年以内	16.96	备用金
李杰	非关联方	10,000.00	1 年以内	6.06	备用金
兰远建	非关联方	6,087.36	1 年以内	3.69	备用金
小 计		124,087.36		75.17	

(3) 期末无应收持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

5. 存货

项 目	期末数			期初数		
	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	3,319,679.55		3,319,679.55	3,123,210.81		3,123,210.81
库存商品	10,548,325.62		10,548,325.62	6,009,314.73		6,009,314.73
包装物	26,143.06		26,143.06	544.53		544.53
低值易耗品	105,801.48		105,801.48	833,355.58		833,355.58
合 计	13,999,949.71		13,999,949.71	9,966,425.65		9,966,425.65

6. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
1) 账面原值小计	28,411,442.80	10,044,622.98			38,456,065.78
房屋及建筑物	20,204,988.60	459,778.07			20,664,766.67
机器设备	6,819,832.19	9,019,723.09			15,839,555.28
办公设备	579,023.81	265,040.06			844,063.87
运输设备	10,000.00	110,510.00			120,510.00
其他设备	797,598.20	189,571.76			987,169.96
	——	本期转入	本期计提	本期减少	——
2) 累计折旧小计	2,825,759.31	2,051,737.81			4,877,497.12
房屋及建筑物	1,573,968.30	726,619.12			2,300,587.42
机器设备	903,007.32	1,190,186.33			2,093,193.65
办公设备	167,784.22	70,209.10			237,993.32
运输设备	3,958.33	5,280.74			9,239.07
其他设备	177,041.14	59,442.52			236,483.66
3) 账面净值小计	25,585,683.49	——		——	33,578,568.66

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	18,631,020.30	——	——	18,364,179.25
机器设备	5,916,824.87	——	——	13,746,361.63
办公设备	411,239.59	——	——	606,070.55
运输设备	6,041.67	——	——	111,270.93
其他设备	620,557.06	——	——	750,686.30
4) 减值准备小计		——	——	
房屋及建筑物		——	——	
机器设备		——	——	
办公设备		——	——	
运输设备		——	——	
其他设备		——	——	
5) 账面价值合计	25,585,683.49	——	——	33,578,568.66
房屋及建筑物	18,631,020.30	——	——	18,364,179.25
机器设备	5,916,824.87	——	——	13,746,361.63
办公设备	411,239.59	——	——	606,070.55
运输设备	6,041.67	——	——	111,270.93
其他设备	620,557.06	——	——	750,686.30

本期折旧额为 2,051,737.81 元。

(2) 期末已有账面价值 27,982,743.34 元的固定资产用于短期借款抵押担保。

7. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房扩建	1,774,538.02		1,774,538.02			
合 计	1,774,538.02		1,774,538.02			

(2) 增减变动情况

工程名称	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(%)
厂房扩建	3,925,000.00		1,774,538.02			45.21
合 计	3,925,000.00		1,774,538.02			45.21

(续上表)

工程名称	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化年率(%)	资金来源	期末数
二楼装修	45.21				自筹	1,774,538.02
合 计	45.21					1,774,538.02

8. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1) 账面原值小计	4,140,792.48	46,601.94		4,187,394.42
土地使用权	4,140,792.48			4,140,792.48
软件		46,601.94		46,601.94
2) 累计摊销小计	179,434.34	65,607.03		245,041.37
土地使用权	179,434.34	62,111.88		241,546.22
软件		3,495.15		3,495.15
3) 账面净值小计	3,961,358.14			3,942,353.05
土地使用权	3,961,358.14			3,899,246.26
软件				43,106.79
4) 减值准备小计				
土地使用权				
软件				
5) 账面价值合计	3,961,358.14			3,942,353.05
土地使用权	3,961,358.14			3,899,246.26
软件				43,106.79

本期摊销额 65,607.03 元。

(2) 期末已有账面价值 3,899,246.26 元的无形资产用于短期借款抵押担保。

9. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
模具	2,242,757.94	3,304,109.84	698,029.14		4,848,838.64	
装修		101,209.50	5,622.75		95,586.75	
合 计	2,242,757.94	3,405,319.34	703,651.89		4,944,425.39	

10. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数
资产减值准备	189,501.90
合 计	189,501.90

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
坏账准备	758,007.58
小 计	758,007.58

11. 资产减值准备明细

项 目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回	转销	
坏账准备	511,094.56	265,667.72			776,762.28
合 计	511,094.56	265,667.72			776,762.28

12. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	1,800,000.00	
保证抵押、保证质押借款	22,900,000.00	10,000,000.00
合 计	24,700,000.00	10,000,000.00

13. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	11,839,132.70	9,992,125.76
1-2 年	111,065.16	8,453,346.91
合 计	11,950,197.86	18,445,472.67

(2) 期末无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项情况。

14. 应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,163,232.90	9,857,910.62	10,788,660.52	1,232,483.00
职工福利费		621,259.97	621,259.97	
社会保险费		183,525.79	171,747.52	11,778.27
其中：医疗保险费		24,213.77	24,213.77	
基本养老保险费		74,695.84	66,335.84	8,360.00
失业保险费		83,616.19	80,197.92	3,418.27
工伤保险费		833.31	833.31	
生育保险费		166.68	166.68	
其他				
住房公积金		10,776.00	10,776.00	
辞退福利				
其他				
合 计	2,163,232.90	10,673,472.38	11,592,444.01	1,244,261.27

15. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	244,590.32	108,639.88
印花税	1,848.61	521.45
城建税	13,225.09	6,838.52
土地使用税	26,284.10	26,284.10
房产税	47,302.77	11,948.00
个人所得税	9,632.32	7,206.30
教育费附加	7,935.05	4,103.11
地方教育附加	5,290.04	2,735.41
企业所得税	540,230.55	
合 计	896,338.85	168,276.77

16. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
个人借款	5,805,106.78	5,492,106.78
往来款	7,811.08	6,233,349.94
其他	162,000.00	2,200.00
合 计	5,974,917.86	11,727,656.72

(2) 账龄分析

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	5,974,917.86	11,478,456.72
1-2 年		249,200.00
合 计	5,974,917.86	11,727,656.72

(3) 应付持有公司 5% 以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项情况

单位名称	期末数	期初数
孙邦祥	45,106.78	45,106.78
李俊	1,400,000.00	1,300,000.00
小 计	1,445,106.78	1,345,106.78

17. 其他非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
政府补助	2,448,465.03	2,554,920.00
安全管理费	3,000.00	3,000.00
小 计	2,451,465.03	2,557,920.00

(2) 政府补助明细

公司于 2011 年 11 月、12 月分别收到江西信丰工业园区管理委员会拨付的奖励资金 111 万元（信府办抄字[2011]657 号）、172.88 万元（信府办抄字[2011]836 号），用于奖励江西兴邦光电公司基础设施建设。

18. 股本

(1) 明细情况

股东名称	2014. 9. 30	2013. 12. 31	2012. 12. 31
孙邦祥	7,600,000.00	7,600,000.00	3,040,000.00
孙建波		1,000,000.00	400,000.00
鲁小英	1,030,000.00	1,000,000.00	400,000.00
鲁建丽	400,000.00	200,000.00	80,000.00
鲁建华	400,000.00	200,000.00	80,000.00
杨剑锋	1,200,000.00		
邵万宏	600,000.00		
柳蓉	1,000,000.00		
毛锡钞	400,000.00		
鲁韩均	200,000.00		
韩焚	200,000.00		
竺鹏熊	100,000.00		
徐洪珍	100,000.00		
张菊芬	100,000.00		
毛桂君	1,000,000.00		
凌改建	70,000.00		
信丰县佳恒咨询中心（有限合伙）	2,600,000.00		
李俊	1,000,000.00		
董梅	100,000.00		
肖仁华	500,000.00		
陈雪芬	400,000.00		
何生锦	200,000.00		
黄学明	100,000.00		
江朝阳	100,000.00		
麦露	100,000.00		
刘道英	100,000.00		
黄书慧	100,000.00		
钟红玲	100,000.00		
肖小山	200,000.00		
合 计	20,000,000.00	10,000,000.00	4,000,000.00

(2) 报告期股本变动情况及执行验资的会计师事务所名称和验资报告文号的说明

1) 2013 年 1 月 17 日, 江西兴邦光电有限公司股东孙邦祥、孙建波、鲁小英、鲁建丽、鲁建华对注册资本尚未缴足的部分进行第 2 次出资, 出资金额为 6,000,000.00 元。上述增资业经赣州正原会计师事务所有限责任公司审验, 并于 2013 年 1 月 17 日出具《验资报告》((2013) 赣正会师验字第 014 号)。

2) 根据 2014 年 5 月 20 日江西兴邦光电有限公司第一次股东会会议决议, 原股东孙建波退出公司, 将其持有的 10% 的股权转让给配偶柳蓉。

3) 根据 2014 年 5 月 20 日江西兴邦光电有限公司第一次股东会会议决议, 公司股东由 5 人变更为 16 人, 注册资本由 1,000 万元变更为 1,700 万元, 上述增资业经赣州正原会计师事务所有限责任公司审验, 并于 2014 年 5 月 13 日出具《验资报告》((2014) 赣正会师章验字第 007 号)。

4) 根据 2014 年 6 月 16 日江西兴邦光电有限公司第三次股东会会议决议, 由孙邦祥、鲁小英、鲁建丽、鲁建华、杨剑锋、邵万宏、柳蓉、毛锡钊、鲁韩均、韩焚、竺鹏熊、徐洪珍、张菊芬、毛桂君、凌改建和信丰县佳恒咨询中心(有限合伙)作为发起人, 将公司整体变更为股份有限公司。以 2014 年 5 月 31 日的净资产 17,466,024.75 元折合股份公司的股份总数 1,700 万股(每股面值 1 元), 各发起股东按照原持股比例计算应认缴的出资额。净资产折股业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并于 2014 年 7 月 23 日出具《验资报告》(天健验(2014)3-43 号)。

5) 根据 2014 年 7 月 18 日公司第一次临时股东大会会议决议, 增发股份数 300 万股(每股面值 1 元), 募集资金 900 万元, 新增股东李俊、董梅、肖仁华、陈雪芬、何生锦、黄学明、江朝阳、麦露、刘道英、黄书慧、钟红玲、肖小山。上述增资业经赣州正原会计师事务所有限责任公司审验, 并于 2014 年 7 月 24 日出具《验资报告》((2014) 赣正会师章验字第 009 号)。

19. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2014.9.30	2013.12.31	2012.12.31
资本溢价(股本溢价)	6,466,024.75		
合 计	6,466,024.75		

(2) 报告期内资本公积增减原因及依据说明

2014 年度资本公积增加 6,466,024.75 元，系公司新增股东投入的资本溢价 6,000,000.00 元；公司整体变更为股份有限公司，以净资产折股增加 466,024.75 元。

20. 未分配利润

项 目	2014. 9. 30	2013. 12. 31	2012. 12. 31
期初未分配利润	-3,487,538.90	-1,715,163.67	-787,348.46
加：本期净利润	1,942,327.11	-1,772,375.23	-927,815.21
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
净资产折股	-3,033,975.25		
期末未分配利润	1,488,763.46	-3,487,538.90	-1,715,163.67

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
主营业务收入	28,642,919.24	21,984,685.56	9,097,443.10
其他业务收入	22,378.50	28,080.00	30,000.00
营业成本	19,708,058.51	17,722,806.24	5,530,030.86

(2) 主营业务收入/主营业务成本（分行业）

行业名称	2014 年 1-9 月		2013 年度		2012 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
制造业	28,642,919.24	19,703,786.03	21,984,685.56	17,717,864.16	9,097,443.10	5,528,380.86
小 计	28,642,919.24	19,703,786.03	21,984,685.56	17,717,864.16	9,097,443.10	5,528,380.86

(3) 主营业务收入/主营业务成本（分产品）

产品名称	2014 年 1-9 月		2013 年度		2012 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
VGA 镜头	4,433,814.26	4,185,405.70	4,025,976.78	3,885,169.79	7,966,631.10	4,636,196.35
非 5M 镜头	16,053,771.66	11,100,243.52	16,237,510.52	12,653,236.77	1,130,812.00	892,184.51
5M 镜头	8,155,333.32	4,418,136.81	1,721,198.26	1,179,457.60		
小 计	28,642,919.24	19,703,786.03	21,984,685.56	17,717,864.16	9,097,443.10	5,528,380.86

(4) 主营业务收入（分地区）

地区名称	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
华南地区	23,679,389.66	20,315,823.72	6,071,405.88
华东地区	4,963,287.27	1,482,145.39	2,271,228.71
东北地区	242.31	110,390.00	569.32
境外地区		76,326.45	754,239.19
小 计	28,642,919.24	21,984,685.56	9,097,443.10

(5) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2014 年 1-9 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广州大凌实业股份有限公司	7,309,068.67	25.50
深圳统聚光电有限公司	6,479,423.69	22.60
深圳市四季春科技有限公司	3,245,582.14	11.32
余姚市兴邦光电仪器有限公司	2,197,218.24	7.67
江苏久禾光电有限公司	2,343,156.16	8.17
小 计	21,574,448.90	75.26

2) 2013 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广州大凌实业股份有限公司	6,519,315.79	29.62
深圳统聚光电有限公司	4,055,822.90	18.42
深圳市四季春科技有限公司	2,049,586.68	9.31
余姚市兴邦光电仪器有限公司	1,868,568.09	8.49
深圳市捷美特光电技术有限公司	1,450,664.12	6.59
小 计	15,943,957.58	72.43

3) 2012 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广州大凌实业股份有限公司	3,456,006.65	37.86
余姚市兴邦光电仪器有限公司	697,701.92	7.64
香港环球光显集团 (USD)	674,774.13	7.39
东莞光阵显示器制品有限公司	601,924.30	6.59
深圳市捷美特光电技术有限公司	539,699.32	5.91
小 计	5,970,106.32	65.39

2. 营业税金及附加

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	计缴标准
城市维护建设税	74,305.05	29,566.77	9,889.60	详见本财务报表附注 税项之说明
教育费附加	44,583.03	17,740.06	5,933.77	
地方教育附加	29,722.03	11,826.70	3,955.83	
合 计	148,610.11	59,133.53	19,779.20	

3. 销售费用

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
工资及福利	274,386.52	205,225.90	174,479.50
快递费	206,257.21	172,796.97	85,084.27
广东办事处	48,501.49	33,781.74	6,824.02
交通费	116,179.14		9,419.00
差旅费	31,676.80	109,785.40	25,572.90
招待费	161,533.00	56,131.00	19,857.00
销售折扣		37,040.00	
其他	6,026.09	61,265.21	62,130.46
合 计	844,560.25	676,026.22	383,367.15

4. 管理费用

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
工资社保	1,292,589.04	1,016,324.18	866,202.12
福利费	592,368.71	361,987.67	147,481.45
通讯费	20,850.00	29,338.00	21,050.40
招待费	74,687.20	270,834.60	150,825.30
差旅费	59,399.10	96,224.30	144,782.05
交通费	69,968.47	89,040.40	38,070.50
折旧费	457,517.55	580,540.73	449,455.85
办公费	357,838.63	355,526.65	182,965.52
研发费用	624,121.43	1,352,626.32	1,062,629.02
中介费	325,352.97	364,679.24	6,000.00
土地摊销	65,607.03	63,226.70	24,420.00
税金	199,136.57	162,638.87	57,132.27
其他	139,650.00	83,792.76	163,621.40
合 计	4,279,086.70	4,826,780.42	3,314,635.88

5. 财务费用

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
利息支出	1,144,868.35	969,828.37	599,510.61
减：利息收入	2,337.09	2,224.85	239.91
汇兑损失	0.49	2,278.45	4,332.90
手续费	12,203.26	168,627.37	106,593.47
其他	195,691.61	95,125.17	
合 计	1,350,426.62	1,233,634.51	710,197.07

6. 资产减值损失

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
坏账损失	265,667.72	265,933.87	243,157.69
合 计	265,667.72	265,933.87	243,157.69

7. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
政府补助	202,454.97	1,022,347.00	151,677.74
无法支付款项	27,200.00		
其他	1,543.73	433.00	223.50
合 计	231,198.70	1,022,780.00	151,901.24

(2) 政府补助明细

补助项目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
基础设施建设奖励	106,454.97	141,940.00	141,940.00	与资产相关	江西信丰工业园区管理委员会于 2011 年拨付奖励资金共 283.88 万元（信府办抄字[2011]657 号、信府办抄字[2011]836 号），用于奖励江西兴邦光电公司基础设施建设，按照房屋建筑物的使用年限摊销
地方特色产业中小企业发展专项资金		850,000.00		与收益相关	地方特色产业中小企业发展专项资金
民企局新三板奖励款	80,000.00			与收益相关	民企局新三板奖励款
信丰工信局新入规模奖金	10,000.00			与收益相关	信丰工信局新入规模奖金
其他	6,000.00	30,407.00	9,737.74		
小 计	202,454.97	1,022,347.00	151,677.74		

8. 营业外支出

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
赞助费	6,050.00	8,600.00	
捐赠		8,000.00	
其他	980.77	7,006.00	5,991.70
合 计	7,030.77	23,606.00	5,991.70

9. 所得税费用

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	540,230.55		
递延所得税调整	-189,501.90		
合 计	350,728.65		

10. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

报告期利润	每股收益(元/股)	
	2014 年 1-9 月	
	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.13	0.13

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2014 年 1-9 月
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,942,327.11
非经常性损益	B	168,125.95
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	1,774,201.16
期初股份总数	D	10,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F ₁	7,000,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G ₁	4
发行新股或债转股等增加股份数	F ₂	3,000,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G ₂	2
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	9
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	13,777,777.78
基本每股收益	M=A/L	0.14

扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.13
---------------	-------	------

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
利息收入	2,337.09	2,224.85	239.91
个人借款	2,860,000.00	5,200,000.00	
收回保证金		280,000.00	
其他	103,367.12	489,772.19	225,168.46
合 计	2,965,704.21	5,971,997.04	225,408.37

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
管理费用	1,168,487.76	1,319,879.45	749,471.50
销售费用	570,173.73	470,800.32	208,887.65
财务费用	12,203.26	168,627.37	106,593.47
其他往来	6,263,399.74	710,845.72	1,126,860.04
合 计	8,014,264.49	2,670,152.86	2,191,812.66

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
银行定期存款	2,000,000.00		
合 计	2,000,000.00		

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	1,942,327.11	-1,772,375.23	-927,815.21
加: 资产减值准备	265,667.72	265,933.87	243,157.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,051,737.81	1,925,404.39	999,613.41
无形资产摊销	65,607.03	82,815.89	82,815.72
长期待摊费用摊销	703,651.89	160,000.00	
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)			
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)			
财务费用(收益以“－”号填列)	1,144,868.84	972,106.82	603,843.51
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)	-189,501.90		
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)	-4,033,524.06	-5,432,857.81	-3,615,410.52
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-7,637,591.74	-7,754,078.99	-3,519,667.15
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-6,675,955.93	9,065,197.04	3,061,396.62
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-12,362,713.23	-2,487,854.02	-3,072,065.93
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	106,909.68	125,998.32	521,450.80
减: 现金的期初余额	125,998.32	521,450.80	649,867.55
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	-19,088.64	-395,452.48	-128,416.75

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2014. 9. 30	2013. 12. 31	2012. 12. 31
1) 现金	106,909.68	125,998.32	521,450.80
其中: 库存现金	6,599.30	18,399.80	494,937.02
可随时用于支付的银行存款	100,310.38	107,598.52	26,513.78
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
2) 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	106,909.68	125,998.32	521,450.80

五、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的控股股东

关联方名称	住址	身份证号	与本公司 的关系	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
孙邦祥	浙江省余姚市朗霞街道西 墟村第八册4队	330219195606162056	控股股东	38.00	38.00
鲁小英	浙江省余姚市梨洲街道天 鹅湾16栋1201室	330219195702222063	控股股东	5.15	5.15

2. 本公司的股东

股东名称	持股比例(%)
孙邦祥	38.00
杨剑锋	6.00
鲁小英	5.15
鲁建丽	2.00
鲁建华	2.00
李俊	5.00
肖仁华	2.50

3. 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关系	组织机构代码
余姚市兴邦光电仪器有限公司	受同一控制人控制	25618426-1

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交 易内容	关联交易 定价方式 及决策程序	2014年1-9月	
			金额	占同类交易金 额的比例(%)
余姚市兴邦光电仪器有限公司	镜头	市场价	2,197,218.24	7.67
小 计			2,197,218.24	7.67

(续上表)

关联方	2013年度		2012年度	
	金额	占同类交易金 额的比例(%)	金额	占同类交易金 额的比例(%)
余姚市兴邦光电仪器有限公司	1,868,568.09	8.50	697,701.92	7.67
小 计	1,868,568.09	8.50	697,701.92	7.67

(2) 机器设备采购

2014年5月公司向余姚市兴邦光电仪器有限公司采购一批旧机器设备以及模仁模具,

按照固定资产以及长期待摊费用账面净值入账，金额分别为 4,509,050.14 元以及 1,315,634.62 元。

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	余姚市兴邦光电仪器有限公司	6,000,000.00	2013.10.23	2014.10.22	是
孙邦祥、鲁小英、鲁建丽、鲁建华	本公司	12,900,000.00	2013.12.11	2014.12.12	否
孙邦祥、鲁小英、鲁建丽、鲁建华、余姚市兴邦光电仪器有限公司	本公司	5,000,000.00	2014.1.16	2015.1.16	否
孙邦祥、鲁小英、鲁建丽、鲁建华、余姚市兴邦光电仪器有限公司	本公司	5,000,000.00	2014.2.21	2015.2.21	否

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

单位名称	2014.9.30	2013.12.31	2012.12.31
其他应付款			
鲁建华	2,760,000.00		
孙邦祥	45,106.78	45,106.78	881,500.00
杨剑锋		247,000.00	313,444.96
李俊	1,400,000.00	1,300,000.00	
肖仁华	1,500,000.00	1,500,000.00	
余姚市兴邦光电仪器有限公司	7,811.08	6,233,349.94	6,648,428.02
小 计	4,212,917.86	7,825,456.72	7,843,372.98

(四) 关键管理人员薪酬

2014 年 1-9 月、2013 年度和 2012 年度，本公司关键管理人员报酬总额分别为 37 万元、42 万元和 36 万元。

六、或有事项

截至 2014 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

七、承诺事项

截至 2014 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

八、资产负债表日后事项

截至 2014 年 10 月 28 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2014 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十、其他补充资料

(一) 净资产收益率

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.14	-0.26	-0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.13	-0.40	-0.39

2. 加权平均净资产收益率计算过程

项 目	序号	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,942,327.11	-1,772,375.23	-927,815.21
非经常性损益	B	168,125.95	999,174.00	145,909.54
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	1,774,201.16	-2,771,549.23	-1,073,724.75
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	6,512,461.10	2,284,836.33	3,212,651.54
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E ₁	10,500,000.00	6,000,000.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F ₁	4	11	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E ₂	9,000,000.00		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F ₂	2		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
报告期月份数	I	9	12	12
加权平均净资产	$J = \frac{D+A/2+E_1 \times F_1/I + E_2 \times F_2/I - G \times H/I}{I}$	14,150,291.32	6,898,648.72	2,748,743.94
加权平均净资产收益率	K=A/J	0.14	-0.26	-0.34
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	L=C/J	0.13	-0.40	-0.39

(二) 报告期报表项目异常波动原因分析

1. 对 2014 年 9 月 30 日与 2013 年 12 月 31 日资产负债表变动异常的报表项目的具体情况及变动原因说明如下:

项 目	注	期末数	期初数	变动金额	变动比例(%)
货币资金	(1)	2,106,909.68	125,998.32	1,980,911.36	1572.17
应收账款	(2)	14,402,143.93	9,498,185.82	4,903,958.11	51.63
存货	(3)	13,999,949.71	9,966,425.65	4,033,524.06	40.47
固定资产	(4)	33,578,568.66	25,585,683.49	7,992,885.17	31.24
在建工程	(5)	1,774,538.02		1,774,538.02	100.00
长期待摊费用	(6)	4,944,425.39	2,242,757.94	2,701,667.45	120.46
递延所得税资产	(7)	189,501.90		189,501.90	100.00
短期借款	(8)	24,700,000.00	10,000,000.00	14,700,000.00	147.00
应付账款	(9)	11,950,197.86	18,445,472.67	-6,495,274.81	-35.21
应付职工薪酬	(10)	1,244,261.27	2,163,232.90	-918,971.63	-42.48
应交税费	(11)	896,338.85	168,276.77	728,062.08	432.66
其他应付款	(12)	5,974,917.86	11,727,656.72	-5,752,738.86	-49.05

(1) 2014 年 9 月末货币资金增加主要系本公司实收资本增加所致;

(2) 2014 年 9 月末应收账款增加主要系公司本期平均各月收入增长所致;

(3) 2014 年 9 月末存货增加主要系本公司生产规模扩大,备货量增加所致;

(4) 2014 年 9 月末固定资产增加主要系本公司因持续发展所需采购大量的机器设备所致;

(5) 2014 年 9 月末在建工程增加主要系本公司预付二楼厂房装修工程款所致;

(6) 2014 年 9 月末长期待摊费用增加主要系本公司因生产需要采购模仁模具所致;

(7) 2014 年 9 月末递延所得税资产增加系公司本期开始盈利,就暂时性差异确认递延所得税资产所致;

(8) 2014 年 9 月末短期借款增加系本公司新增贷款所致;

(9) 2014 年 9 月末应付账款减少主要系本公司结清前期房屋装修款所致;

(10) 2014 年 9 月末应付职工薪酬减少系本公司在国庆节前提前发放工资所致;

(11) 2014 年 9 月末应交税费增加主要系公司本期开始盈利,应交企业所得税增加所致;

(12) 2014 年 9 月末其他应付款减少系公司减少与关联方的往来款所致。

2. 2013 年与 2012 年比较

项 目	注	期末数	期初数	变动金额	变动比例(%)
货币资金	(1)	125,998.32	521,450.80	-395,452.48	-75.84
应收票据	(2)		42,902.00	-42,902.00	-100.00
应收账款	(3)	9,498,185.82	4,094,183.48	5,404,002.34	131.99
预付款项	(4)	72,000.00	341,772.00	-269,772.00	-78.93
其他应收款	(5)	122,610.80	533,869.68	-411,258.88	-77.03
存货	(6)	9,966,425.65	4,533,567.84	5,432,857.81	119.84
在建工程	(7)		381,246.11	-381,246.11	-100.00
长期待摊费用	(8)	2,242,757.94		2,242,757.94	100.00
应付账款	(9)	18,445,472.67	12,051,754.66	6,393,718.01	53.05
应付职工薪酬	(10)	2,163,232.90	949,372.60	1,213,860.30	127.86
应交税费	(11)	168,276.77	40,168.95	128,107.82	318.92
其他应付款	(12)	11,727,656.72	7,845,572.98	3,882,083.74	49.48

项 目	注	2013 年度	2012 年度	变动金额	变动比例(%)
营业收入	(13)	22,012,765.56	9,127,443.10	12,885,322.46	141.17
营业成本	(14)	17,722,806.24	5,530,030.86	12,192,775.38	220.48
营业税金及附加	(15)	59,133.53	19,779.20	39,354.33	198.97
销售费用	(16)	676,026.22	383,367.15	292,659.07	76.34
管理费用	(17)	4,826,780.42	3,314,635.88	1,512,144.54	45.62
财务费用	(18)	1,233,634.51	710,197.07	523,437.44	73.70
营业外收入	(19)	1,022,780.00	151,901.24	870,878.76	573.32
营业外支出	(20)	23,606.00	5,991.70	17,614.30	293.98

- (1) 2013 年期末货币资金减少主要系本公司筹资活动现金流入减少所致；
- (2) 2013 年期末应收票据减少系公司期末票据已全部背书所致；
- (3) 2013 年期末应收账款增加主要系本公司营业收入的增长所致；
- (4) 2013 年期末预付款项减少主要系本公司减少预付的材料款所致；
- (5) 2013 年期末其他应收款减少主要系公司收回保证金及部分员工借款所致；
- (6) 2013 年期末存货增加系本公司生产规模扩大，备货量增加所致；
- (7) 2013 年期末在建工程减少系本公司预付的机器设备采购款已结清所致；
- (8) 2013 年期末长期待摊费用增加系公司因生产需要采购模仁模具所致；
- (9) 2013 年期末应付账款增加系本公司生产规模扩大，原材料采购量增加所致；

- (10) 2013 年期末应付职工薪酬增加系本公司员工人数增加所致;
- (11) 2013 年期末应交税费增加系本公司应交增值税增加所致;
- (12) 2013 年期末其他应付款增加系本公司个人借款增加所致;
- (13) 2013 年度营业收入增加的原因系本公司销售量增加所致;
- (14) 2013 年度营业成本增加的原因系随着销售量的增长而增加成本所致;
- (15) 2013 年度营业税金及附加增加的原因系随着销售量的增长而增加税金所致;
- (16) 2013 年度销售费用增加主要系销售量的增长导致差旅费与招待费增加所致;
- (17) 2013 年度管理费用增加的原因系本公司规模扩大, 管理人员增加所致;
- (18) 2013 年度财务费用增加的原因主要系本公司平均借款金额增加以及票据贴现息增加所致;
- (19) 2013 年度营业外收入增加的原因主要系本公司取得地方特色产业中小企业发展专项资金所致;
- (20) 2013 年度营业外支出增加的原因系本公司赞助费及捐赠增加所致。

江西兴邦光电股份有限公司

二〇一四年十月二十八日



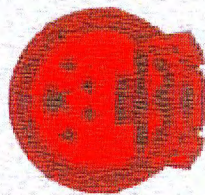
证书序号: NO. 019480

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡少先

办公场所: 杭州市西溪路128号新湖商务大厦9楼

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 330000001

注册资本(出资额): 人民币6970万元

批准设立文号: 浙财会字〔2011〕25号

批准设立日期: 2011年6月28日



仅为江西兴邦光电股份有限公司(特殊普通合伙)作为附件之一之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)

具有执业资质

未经 本所

书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



证书序号:000129

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查,批准
天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先

证书号: 44

发证时间:

证书有效期至: 二〇一五年十一月九日



仅为江西兴邦光电股份有限公司报告作为附件之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明, 不得作为其他用途。
所(特殊普通合伙)
具有证券、期货相关业务执业资质
未经 本所 书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



名 称

注册号

3300000000058762

(1/2)

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
主要经营场所

杭州市西溪路128号9楼

执行事务合伙人

胡少先

合伙企业类型

特殊的普通合伙企业

经营范围

登记机关

许可经营项目:审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;受理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询;会计培训;法律法规规定的其他业务。
每年6月30日前报送年检资料,不再另行通知。



(特殊普通合伙)

仅为江西兴邦光电股份有限公司的报告作为附件之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)

合法经营

未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。