

北京矽成半导体有限公司
2016年1-9月、2015年度、2014年度
备考合并财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层 邮编：100037
电话：(010) 68364873 传真：(010) 68348135

北京矽成半导体有限公司
2016年1-9月、2015年度、2014年度
备考合并财务报表
审计报告

目 录

	页次
一、审计报告	1-2
二、备考合并资产负债表	3-4
三、备考合并利润表	5
四、备考合并现金流量表	6
五、备考合并财务报表附注	7-73
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)营业执照复印件	
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)执业证书复印件	
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)证券、期货相关业务许可证复印件	
注册会计师执业证书复印件	

审计报告

中兴华专字（2017）第 010161 号

北京兆易创新科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京矽成半导体有限公司（以下简称“北京矽成”）的备考财务报表，包括 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度的备考合并利润表、备考合并现金流量表以及备考合并财务报表附注。该等备考财务报表已由北京矽成管理层按照财务报表附注二所披露的编制基础编制。

一、管理层对财务报表的责任

按照备考财务报表附注二所披露的编制基础编制和公允列报备考财务报表是北京矽成管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注二所述的编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考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备考合并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备考合并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，以获取有关备考合并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备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考合并财务报表编制相关的内部控制，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，以及评价备考合并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，上述备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了北京矽成半导体有限公司 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日备考合并财务状况和 2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度备考合并经营成果和备考合并现金流量。

四、编制基础以及对使用的限制

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。如后附的备考合并财务报表附注二所述，上述备考合并财务报表是由北京矽成管理层为了备考财务报表附注二所述之资产重组事宜向相关监管部门申报和有关披露相关信息之目的而编制的，不适用于其他用途。相应的，本报告适用于与北京兆易创新科技股份有限公司上述资产重组事宜相关之参考用途，不适用于其他用途。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



（盖章）

中国·北京市

中国注册会计师：

（签名并盖章）



中国注册会计师：

（签名并盖章）



二〇一七年三月三十一日

备考合并资产负债表

编制单位：北京矽成半导体有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	748,116,213.85	564,493,010.00	808,614,958.18
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				
应收账款	六、2	378,830,578.97	253,019,455.12	316,570,289.38
预付款项	六、3	176,742,006.89	80,021,561.38	52,623,846.69
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、4	2,471,245.18	3,165,402.72	3,896,554.72
买入返售金融资产				
存货	六、5	509,738,363.83	600,733,449.14	539,113,638.34
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	六、6	51,425,506.86	49,587,772.50	38,425,502.66
流动资产合计		1,867,323,915.58	1,551,020,650.86	1,759,244,789.97
非流动资产：				
可供出售金融资产	六、7	17,329,471.97	151,487,051.51	126,941,959.26
持有至到期投资				
长期应收款	六、8	485,751,165.33	386,757,926.38	
长期股权投资	六、9	8,946,388.89	8,767,126.24	8,600,340.17
投资性房地产				
固定资产	六、10	316,293,369.29	400,041,247.52	443,396,514.62
在建工程				
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	六、11	652,905,049.11	699,295,260.16	737,070,374.14
开发支出	六、12	51,261,196.81	3,180,383.46	
商誉	六、13	2,309,843,177.56	2,246,128,613.89	2,116,554,913.82
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、14	80,493,974.15	80,098,471.58	111,262,747.11
其他非流动资产	六、15	7,402,434.79	18,749,263.49	7,310,913.89
非流动资产合计		3,930,226,227.90	3,994,505,344.23	3,551,137,763.01
资产总计		5,797,550,143.48	5,545,525,995.09	5,310,382,552.98

(转下页)

(承上页)

备考合并资产负债表 (续)

编制单位: 北京矽成半导体有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	2016-09-30	2015-12-31	2014-12-31
流动负债:				
短期借款				
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	六、16	282,841,651.39	293,540,486.66	309,012,326.98
预收款项	六、17	7,245,413.00	8,539,084.00	12,834,602.50
应付职工薪酬	六、18	82,987,551.49	109,621,591.52	55,223,385.68
应交税费	六、19	31,548,458.09	58,439,055.80	35,018,645.38
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、20	20,527,171.62	210,212,118.92	182,910,270.65
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	六、21	1,669,450.00		27,443,715.00
其他流动负债	六、22	46,810,636.76	41,392,446.69	40,242,343.90
流动负债合计		473,630,332.35	721,744,783.59	662,685,290.09
非流动负债:				
长期借款	六、23	30,606,581.11		
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬	六、24	2,749,544.08	2,017,321.26	24,191,894.83
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	六、14	2,337,898.02	11,932,232.34	65,984,157.45
其他非流动负债				
非流动负债合计		35,694,023.21	13,949,553.60	90,176,052.28
负债合计		509,324,355.56	735,694,337.19	752,861,342.37
所有者权益:				
归属于母公司所有者权益合计	六、25	6,270,462,131.98	4,794,080,937.59	4,544,436,022.82
少数股东权益	六、25	17,763,655.94	15,750,720.31	13,085,187.79
所有者权益合计		6,288,225,787.92	4,809,831,657.90	4,557,521,210.61
负债和所有者权益总计		6,797,550,143.48	5,545,525,995.09	5,310,382,552.98

载于第7页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第6页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

许伟 *Xu Wei*

主管会计工作负责人

John Bell

会计机构负责人:

Paula Blawie



备考合并利润表

编制单位：北京矽成半导体有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-9月	2015年度	2014年度
一、营业总收入		1,575,349,034.70	1,935,755,154.47	2,037,598,991.27
其中：营业收入	六、26	1,575,349,034.70	1,935,755,154.47	2,037,598,991.27
二、营业总成本		1,484,026,310.58	1,856,721,607.55	2,027,133,085.55
其中：营业成本	六、26	1,001,381,477.82	1,265,624,060.42	1,454,090,935.04
营业税金及附加				
销售费用	六、27	153,819,385.20	168,315,850.24	169,215,649.01
管理费用	六、28	262,995,462.10	403,026,026.90	376,749,940.55
财务费用	六、29	6,443,832.77	-15,544,816.09	-1,625,753.45
资产减值损失	六、30	59,388,152.69	45,300,486.08	38,702,324.40
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）	六、31	19,896,083.97	59,104,875.16	49,143,622.42
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）		111,216,808.09	138,138,422.08	59,609,518.14
加：营业外收入	六、32	2,671,368.23		512,192.81
其中：非流动资产处置利得		924,101.79		
减：营业外支出	六、33		168,845.70	35,314.96
其中：非流动资产处置损失			168,845.70	35,314.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		113,888,176.32	137,969,576.38	60,086,395.99
减：所得税费用	六、34	20,575,118.54	76,549,121.05	42,830,749.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		93,313,057.78	61,420,455.33	17,255,646.70
归属于母公司所有者的净利润		91,454,986.19	59,055,444.65	15,640,440.44
少数股东损益		1,858,071.59	2,365,010.68	1,615,206.26

载于第7页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

许伟 *Xu Wei*

John Cole

Paula J. Brant



备考合并现金流量表

编制单位：北京矽成半导体有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-9月	2015年度	2014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		1,442,419,334.93	2,010,193,584.13	2,011,389,131.80
收到的税费返还			12,311,790.39	12,722,807.65
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	3,763,899.54	3,143,579.51	1,524,913.24
经营活动现金流入小计		1,446,183,234.47	2,025,648,954.03	2,025,636,852.69
购买商品、接受劳务支付的现金		975,090,121.27	1,399,715,084.90	1,381,567,829.37
支付给职工以及为职工支付的现金		186,866,868.08	409,885,352.91	272,140,864.48
支付的各项税费		7,641,108.47	34,468,992.38	44,640,532.31
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	238,056,647.42	449,356,202.36	204,059,219.29
经营活动现金流出小计		1,407,654,745.24	2,293,425,612.55	1,902,408,445.45
经营活动产生的现金流量净额	六、36	38,528,489.23	-267,776,658.52	123,228,407.24
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		150,397,232.40	13,197,668.18	36,181,994.99
取得投资收益收到的现金		6,657,499.81	7,634,928.43	49,143,622.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		87,509,393.29		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	六、36		150,320,908.04	
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		244,564,125.50	171,153,504.65	85,325,617.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		161,209,177.93	435,124,718.85	189,119,968.44
投资支付的现金				
并购支付给前股东的现金			4,808,690,299.00	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		161,209,177.93	5,243,816,017.85	189,119,968.44
投资活动产生的现金流量净额		83,354,947.57	-5,072,661,513.20	-103,794,351.03
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		192,000,000.00	4,941,926,729.82	77,360,512.79
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		110,876,000.00	207,240,000.00	
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		302,876,000.00	5,149,166,729.82	77,360,512.79
偿还债务支付的现金		268,079,474.86	32,443,715.00	3,138,159.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,706,035.39	30,631,833.89	24,712,773.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		269,785,510.25	63,075,548.89	27,850,933.06
筹资活动产生的现金流量净额		33,090,489.75	5,086,091,180.93	49,509,579.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		16,581,302.05	10,449,158.38	-21,351,673.83
五、现金及现金等价物净增加额		171,555,226.60	-243,897,832.41	47,591,962.11
加：期初现金及现金等价物余额		556,045,401.35	799,943,233.76	752,351,271.65
六、期末现金及现金等价物余额	六、36	727,600,629.95	556,045,401.35	799,943,233.76

载于第7页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

许伟 *Xu Wei* John *John*

Paula J. ...



北京矽成半导体有限公司

2016年1-9月、2015年度、2014年度

备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

1、基本情况

北京矽成半导体有限公司（原名为“北京闪胜投资有限公司”，以下简称“本公司”）成立于2014年11月2日，注册资本为人民币1,000.00万元。2015年9月1日上海承裕资产管理合伙企业（有限合伙）、北京屹唐半导体产业投资中心（有限合伙）、北京华创芯原科技有限公司和北京华清闪胜科技有限公司通过股权转让形式从原股东处收购本公司。根据本公司股东大会2015年11月12日决议，注册资本增加至人民币5亿元。根据本公司2016年1月11日股东大会决议，引入新股东上海闪胜创芯投资合伙企业（有限合伙），注册资本增加至人民币51,966.949万元。2016年11月30日本公司完成企业名称变更登记，并取得了统一社会信用代码为91110302318129402G号的《企业法人营业执照》。根据本公司股东大会2016年12月27日决议，股东北京华清闪胜科技有限公司将其持有的本公司10.10%的股权转让给北京屹唐半导体产业投资中心（有限合伙），将其持有的本公司4.09%的股权转让给上海承裕资产管理合伙企业（有限合伙），并将其持有的本公司0.85%的股权转让给烟台民和志威投资中心（有限合伙）。本公司总部位于北京市北京经济技术开发区景园北街2号52幢7层715室。截至2017年3月31日，各投资方投资比例如下：

投资方名称	投资比例
上海承裕资产管理合伙企业（有限合伙）	43.17%
北京屹唐半导体产业投资中心（有限合伙）	37.16%
北京华创芯原科技有限公司	15.03%
上海闪胜创芯投资合伙企业（有限合伙）	3.79%
烟台民和志威投资中心（有限合伙）	0.85%
合 计	100.00%

Integrated Silicon Solution, Inc.（以下简称“ISSI”）之前是美国纳斯达克上市公司，1988年10月27日成立于美国加利福尼亚州，并于1993年8月9日转去美国特拉华州，主要从事汽车、通讯、工业以及数字电子消费品领域的高性能芯片设计和销售。

2015年3月12日，本公司通过全资子公司 Uphill Technology Inc.与 ISSI 签署了并购协议，按照该协议，Uphill Technology Inc.将以每股19.25美元的价格收购ISSI全部已发行股票。之后该协议进行了多次补充以提高收购价格，2015年6月22日生效的补充协议约定最终收购价格为每股23美元。上述交易由股东会于2015年6月29日批准，并于2015年12月7日完成交割。

本备考合并财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2017 年 3 月 31 日决议批准报出。

2、备考合并财务报表范围

本公司及附属子公司（以下简称“本集团”）报告期纳入备考合并财务报表范围的子公司详见附注八、“在其他主体中的权益”。本集团报告期合并范围变更详见附注七、“备考财务报表合并范围的变更”。

二、备考合并财务报表的编制基础和编制方法

北京兆易创新科技股份有限公司（以下简称“兆易创新”）拟通过发行股份及支付现金方式收购本集团。本集团财务报表主要就上述资产重组事宜，由本集团按照中国证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》（2014 年修订）的要求，为了向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制，不用于其他用途。

1、备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日以及 2016 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月的备考合并利润表、备考合并现金流量表，以及备考合并财务报表附注。

Uphill Technology Inc. 与 ISSI 签署了并购协议，并最终于每股 23 美元的收购价格收购 ISSI 全部已发行股票。上述交易由股东会于 2015 年 6 月 29 日批准，并于 2015 年 12 月 7 日完成交割。本备考合并财务报表系假设上述收购事项已于 2014 年 1 月 1 日完成，ISSI 于 2014 年 1 月 1 日纳入本集团的合并范围，即假设 2014 年 1 月 1 日，本集团已持有 ISSI 100% 股权并持续经营。

本备考合并财务报表按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

2、备考合并财务报表的编制方法

鉴于收购 ISSI 100% 股权为非同一控制下企业合并，按照企业会计准则相关规定，本备考合并财务报表按照非同一控制下的企业合并的要求编制。

鉴于 2014 年 1 月 1 日时本集团尚未实质控制 ISSI，在编制备考合并财务报表时，假设将实际交割日即 2015 年 12 月 7 日的以资产基础法为基础的资产评估增值部分在考虑折旧摊销的基础上倒推回合并基准日 2014 年 1 月 1 日的 ISSI 账面净资产，作为本备考合并财务报表的期初可辨认净资产的公允价值。

合并基准日 2014 年 1 月 1 日备考合并财务报表之商誉，以 2015 年 12 月 7 日的商誉人民币

2,213,233,635.57 元作为备考合并财务报表商誉计算之基础，并在此基础上考虑其在报告期内的后续计量。由于商誉并没有按照合并对价与 2014 年 1 月 1 日 ISSI 可辨认资产、负债的公允价值之间的差额确定，在编制备考合并报表时，产生的差额直接调整“归属于母公司所有者权益”项目。

本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与本集团实际采用的会计政策、会计估计一致。

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并所有者权益变动表。

鉴于假设交易于 2014 年 1 月 1 日完成，其于 2015 年产生的并购交易成本以及中介费用应相应假设于 2014 年 1 月 1 日前发生，调整 2014 年 1 月 1 日“归属于母公司所有者权益”项目。

ISSI 的有关可辨认资产、负债在 2014 年 1 月 1 日并入备考合并财务报表时，以其在 2015 年 12 月 7 日的公允价值考虑公允价值增值部分的折旧摊销后倒推确定。

三、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度的备考合并经营成果、备考合并现金流量等有关信息。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定以其本国货币为其记账本位币。各子公司的注册地见本附注八、“在其他主体中的权益”。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。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，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存

在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5、（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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，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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和

现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中

的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额入账。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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报。

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制

权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、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的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利

得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本集团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，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确

认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
全额收回组合	对于单项金额重大或者非重大的应收款项,经单独测试后不存在信用风险并且短期内可全额收回的款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
全额收回组合	不计提坏账准备

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,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,计提坏账准备。如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项;等等。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本集团采用标准成本核算存货,原材料、在产品、库存商品等发出时采用标准成本核算,月末将实际采购价格与标准成本差异在产成品和主营业务成本之间分摊,将标准成本调整为实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本集团已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本集团停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附

注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括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。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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。

对于本集团首次执行新会计准则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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置

对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、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。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类

固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物		30-50	2.00-3.33
机器设备		2-10	10.00-50.00
家具设备		2-15	6.33-50.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

类别	使用寿命（年）	摊销方法
产品开发支出	7	直线法

类别	使用寿命（年）	摊销方法
工艺技术	7	直线法
技术许可使用权	1-15	直线法
商标	不确定	无
专有技术	不确定	无

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“资产减值”。

19、商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备（参见附注四、21、资产减值）在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、

工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。设定收益计划为除设定提存计划以外的离职后福利计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本，本集团设定收益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本：包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失，其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少；②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；③重新计量设定收益计划净负债或净资产所产生的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述①和②项计入当期损益，第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履

行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益

工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(4) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入确认

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为股东投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的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和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产、递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能

不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、主要会计政策、会计估计的变更

本集团报告期内无会计政策和会计估计变更。

30、前期会计差错更正

本集团报告期内无前期差错更正。

31、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和

相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 长期资产减值

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(6) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

(1) 美国

税种	具体情况税率
联邦税 (Statutory federal income tax)	按应纳税所得额的35%计缴
州税 (State income tax)	按应纳税所得额的10%计缴

(2) 中国

税种	具体情况税率
增值税	应税商品和服务收入按17%、13%或6%的税率计算销项税；并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%或1%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%或15%计缴

(3) 中国台湾

税种	具体情况税率
企业所得税	按应纳税所得额的17%计缴
增值税	按应税收入的5%计缴
营利事业所得税	按未分配盈余的10%计缴

(4) 开曼群岛

税 种	具体情况税率
企业所得税 (Income Tax)	按应纳税所得额的0%计缴

2、税收优惠及批文

企业所得税：

子公司芯成半导体（上海）有限公司获得了证书编号为 JF2014310150155 的技术先进型服务企业证书，自 2015 年 1 月 14 日起至 2018 年 12 月 31 日止，享受高新技术产业的减免政策，减按 15% 的税率征收企业所得税。

子公司矽恩微电子（厦门）有限公司获得了证书编号为 GR201535100052 的高新技术企业证书，有效期自 2015 年 10 月 12 日起三年，享受高新技术产业的减免政策，减按 15% 的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	78,477.51	87,423.34	105,913.77
银行存款	748,037,736.34	564,405,586.66	808,509,044.41
其中：定期存款	20,515,583.90	8,447,608.65	8,671,724.42
合 计	748,116,213.85	564,493,010.00	808,614,958.18
其中：存放在境外的款项总额	734,847,972.08	533,260,841.18	795,047,503.84

注：定期存款为到期时间大于 90 天小于 1 年的银行存款。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2016 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	130,466,155.23	34.42			130,466,155.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	248,612,390.49	65.58	247,966.75	0.10	248,364,423.74
合 计	379,078,545.72	100.00	247,966.75	0.07	378,830,578.97

(续)

类别	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	85,687,824.80	33.83			85,687,824.80
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	167,588,017.13	66.17	256,386.81	0.15	167,331,630.32
合计	253,275,841.93	100.00	256,386.81	0.10	253,019,455.12

(续)

类别	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	123,968,412.85	39.13			123,968,412.85
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	192,839,214.18	60.87	237,337.65	0.12	192,601,876.53
合计	316,807,627.03	100.00	237,337.65	0.07	316,570,289.38

(2) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

①2016年9月30日应收账款期末余额前五名

单位名称	应收账款期末余额	占期末应收账款余额比例	坏账准备余额
EBV Elektronik GMBH & CO KG	34,850,663.58	9%	
Sertek Incorporated	14,687,921.27	4%	
Arrow Electronics, Inc.	27,429,811.41	7%	
Arrow Asia Pac Ltd.	17,625,919.54	5%	
Avnet Europe Comm VA	35,871,839.43	9%	
合计	130,466,155.23	34%	

②2015年12月31日应收账款期末余额前五名

单位名称	应收账款期末余额	占期末应收账款余额比例	坏账准备余额
EBV Elektronik GMBH & CO KG	24,319,109.93	10%	
Panasonic Automotive Systems Dalian Co., Ltd (PASDL)	15,789,662.43	6%	

单位名称	应收账款期末余额	占期末应收账款余额比例	坏账准备余额
Sertek Incorporated	12,983,790.86	5%	
Arrow Electronics, Inc.	20,939,184.64	8%	
Arrow Asia Pac Ltd.	11,656,076.94	5%	
合计	85,687,824.80	34%	

③2014年12月31日应收账款期末余额前五名

单位名称	应收账款期末余额	占期末应收账款余额比例	坏账准备余额
EBV Elektronik GMBH & CO KG	37,696,533.95	12%	
Panasonic Automotive Systems Dalian Co., Ltd (PASDL)	27,852,207.20	9%	
Sertek Incorporated	21,328,337.45	7%	
Arrow Electronics, Inc.	21,250,840.31	7%	
Arrow Asia Pac Ltd.	15,840,493.94	5%	
合计	123,968,412.85	40%	

(3) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2014年计提坏账准备金额为人民币111,749.82元，收回或转回的坏账准备金额为人民币2,209,872.30元；2015年计提坏账准备金额为人民币4,334.97元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以内	175,394,707.32	78,670,282.18	52,222,305.67
1到2年	1,208,341.23	1,351,279.20	313,158.18
2到3年	138,958.34		88,382.84
3年以上			
合计	176,742,006.89	80,021,561.38	52,623,846.69

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

①2016年9月30日预付账款期末余额前五名

单位名称	预付账款期末余额	占期末预付账款余额比例
Woodruff-Sawyer & Co.	3,703,093.86	2%
Synopsys International Limited Taiwan Branch	2,852,422.27	2%
North Star Innovations, Inc	1,958,819.11	1%
Nanya Technology Corporation	146,462,204.09	83%
Graser Technology Co. Ltd.	1,726,191.27	1%

单位名称	预付账款期末余额	占期末预付账款余额比例
合计	156,702,730.60	89%

②2015年12月31日预付账款期末余额前五名

单位名称	预付账款期末余额	占期末预付账款余额比例
Woodruff-Sawyer & Co.	4,729,438.23	6%
FEI Hong Kong Company Limited	8,732,463.41	11%
Keysight Technologies Singapore (Sales) Pte.Ltd	4,132,533.53	5%
Applied Materials South East Asia Pte Ltd.	14,128,222.92	18%
LAM Research International Sarl	16,696,993.68	21%
合计	48,419,651.77	61%

③2014年12月31日预付账款期末余额前五名

单位名称	预付账款期末余额	占期末预付账款余额比例
Woodruff-Sawyer & Co.	1,518,821.47	3%
Synopsys Inc.	1,838,569.81	3%
Synopsys International Limited Taiwan Branch	1,395,798.97	3%
Powerchip Technology Corporation	21,416,500.00	41%
Anthem Blue Cross	959,740.67	2%
合计	27,129,430.92	52%

(3) 报告期内本集团预付款项中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2016年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,471,245.18	100.00			2,471,245.18
合计	2,471,245.18	100.00			2,471,245.18

(续)

类别	2015年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,165,402.72	100.00			3,165,402.72
合计	3,165,402.72	100.00			3,165,402.72

(续)

类别	2014年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,896,554.72	100.00			3,896,554.72
合计	3,896,554.72	100.00			3,896,554.72

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
办公室押金	108,966.75		
海关保证金	2,362,278.43	3,165,402.72	3,896,554.72
合计	2,471,245.18	3,165,402.72	3,896,554.72

5、存货

(1) 存货分类

项目	2016年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	169,548,326.97	23,818,350.33	145,729,976.64
在产品	118,810,883.38	8,704,051.53	110,106,831.85
库存商品	299,388,765.67	45,487,210.33	253,901,555.34

项 目	2016年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	587,747,976.02	78,009,612.19	509,738,363.83

(续)

项 目	2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	191,219,218.00	13,620,761.07	177,598,456.93
在产品	120,248,473.43	9,209,301.44	111,039,171.99
库存商品	348,608,534.31	36,512,714.09	312,095,820.22
合 计	660,076,225.74	59,342,776.60	600,733,449.14

(续)

项 目	2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	176,970,964.45	18,133,717.69	158,837,246.76
在产品	157,319,312.55	2,869,278.65	154,450,033.90
库存商品	258,526,715.89	32,700,358.21	225,826,357.68
合 计	592,816,992.89	53,703,354.55	539,113,638.34

(2) 存货跌价准备

存货种类	2015年12月31日	本期计提额	本期减少		汇率折算差额	2016年9月30日
			转回	转销		
原材料	13,620,761.07	9,671,934.51			525,654.75	23,818,350.33
在产品	9,209,301.44			755,603.32	250,353.41	8,704,051.53
库存商品	36,512,714.09	36,550,218.18		32,038,578.88	4,462,856.94	45,487,210.33
合 计	59,342,776.60	46,222,152.69		32,794,182.20	5,238,865.10	78,009,612.19

(续)

存货种类	2014年12月31日	本期计提额	本期减少		汇率折算差额	2015年12月31日
			转回	转销		
原材料	18,133,717.69			5,393,439.38	880,482.76	13,620,761.07
在产品	2,869,278.65	5,912,613.89			427,408.90	9,209,301.44
库存商品	32,700,358.21	39,383,537.22		35,608,628.55	37,447.21	36,512,714.09
合 计	53,703,354.55	45,296,151.11		41,002,067.93	1,345,338.87	59,342,776.60

(续)

存货种类	2013年12月31日	本期计提额	本期减少		汇率折算差额	2014年12月31日
			转回	转销		
原材料	4,878,660.12	13,288,860.52			-33,802.95	18,133,717.69
在产品	1,811,620.67	1,055,179.47			2,478.51	2,869,278.65
库存商品	25,711,846.68	24,246,534.59		22,179,703.54	4,921,680.48	32,700,358.21
合计	32,402,127.47	38,590,574.58		22,179,703.54	4,890,356.04	53,703,354.55

6、其他流动资产

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
待抵扣增值税	51,425,506.86	49,587,772.50	38,425,502.66
合计	51,425,506.86	49,587,772.50	38,425,502.66

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2016年9月30日			2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具									
可供出售权益工具	17,329,471.97		17,329,471.97	151,487,051.51		151,487,051.51	126,941,959.26		126,941,959.26
其中：按公允价值计量的	17,329,471.97		17,329,471.97						
按成本计量的				151,487,051.51		151,487,051.51	126,941,959.26		126,941,959.26
合计	17,329,471.97		17,329,471.97	151,487,051.51		151,487,051.51	126,941,959.26		126,941,959.26

(2) 2016年9月30日按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	15,144,762.92		15,144,762.92
公允价值	17,329,471.97		17,329,471.97
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	2,184,709.05		2,184,709.05
已计提减值金额			

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	2016 年账面余额				
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率折算差额	2016 年 9 月 30 日
Nanya Technology Corporation	151,487,051.51		151,487,051.51		
合计	151,487,051.51		151,487,051.51		

(续)

被投资单位	2015 年账面余额				
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率折算差额	2015 年 12 月 31 日
Nanya Technology Corporation	126,941,959.26			24,545,092.25	151,487,051.51
合计	126,941,959.26			24,545,092.25	151,487,051.51

(续)

被投资单位	2014 年账面余额				
	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率折算差额	2014 年 12 月 31 日
Nanya Technology Corporation	181,486,641.79		55,003,158.96	458,476.43	126,941,959.26
Semiconductor Manufacturing International	14,336,707.93		14,336,707.93		
合计	195,823,349.72		69,339,866.89	458,476.43	126,941,959.26

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	折现率区间
	账面余额	减值准备 账面价值	账面余额	减值准备 账面价值	账面余额 减值准备 账面价值	
融资租赁款	485,751,165.33	485,751,165.33	386,757,926.38	386,757,926.38		2.22%
其中：未实现融资收益	40,479,775.19	40,479,775.19	39,057,068.91	39,057,068.91		
合计	485,751,165.33	485,751,165.33	386,757,926.38	386,757,926.38		

注：以上融资租赁设备款的合同收款期从 2019 年至 2021 年。

(2) 本集团于资产负债日后将收到的最低租赁收款额

最低租赁收款额	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以内 (含1年, 下周)			
1—2年			
2—3年	201,549,493.16		
3年以上	324,681,447.36	425,814,995.29	
小计	526,230,940.52	425,814,995.29	
减: 未实现融资收益	40,479,775.19	39,057,068.91	
合计	485,751,165.33	386,757,926.38	

9、长期股权投资

被投资单位	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
Saint Tai Group Limited	8,946,388.89	8,767,126.24	8,600,340.17
合计	8,946,388.89	8,767,126.24	8,600,340.17

注: 该项长期股权投资系本集团子公司 Enchida International Limited 持有的 Saint Tai Group Limited 的股票 3,047,619 股, 其占股比例 31.22%。

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	家具设备	合计
一、账面原值				
1、2015.12.31余额	359,644,133.35	489,813,728.54	25,636,843.19	875,094,705.08
2、本期增加金额	2,421,141.82	40,598,750.01	158,577.89	43,178,469.72
其中: 购置	2,421,141.82	40,598,750.01	158,577.89	43,178,469.72
3、本期减少金额	163,697,927.16	16,003,635.07	7,474,404.03	187,175,966.26
其中: 处置或报废	163,697,927.16	16,003,635.07	7,474,404.03	187,175,966.26
4、汇率折算	8,209,814.02	30,875,142.57	1,133,938.56	40,218,895.15
5、2016.09.30余额	206,577,162.03	545,283,986.05	19,454,955.61	771,316,103.69
二、累计折旧				
1、2015.12.31余额	126,973,925.81	329,876,529.37	18,203,002.38	475,053,457.56
2、本期增加金额	4,835,667.73	47,575,005.27	1,821,727.53	54,232,400.53
其中: 计提	4,835,667.73	47,575,005.27	1,821,727.53	54,232,400.53
3、本期减少金额	77,669,051.52	15,961,958.09	6,959,665.15	100,590,674.76
其中: 处置或报废	77,669,051.52	15,961,958.09	6,959,665.15	100,590,674.76

项 目	房屋及建筑物	机器设备	家具设备	合计
4、汇率折算	3,725,519.86	21,755,522.38	846,508.83	26,327,551.07
5、2016.09.30余额	57,866,061.88	383,245,098.93	13,911,573.59	455,022,734.40
三、减值准备				
1、2015.12.31余额				
2、本期增加金额				
其中：计提				
3、本期减少金额				
其中：处置或报废				
4、汇率折算				
5、2016.09.30余额				
四、账面价值				
1、2016.09.30账面价值	148,711,100.15	162,038,887.12	5,543,382.02	316,293,369.29
2、2015.12.31账面价值	232,670,207.54	159,937,199.17	7,433,840.81	400,041,247.52

注：截至2016年9月30日，用于取得抵押借款的固定资产账面价值为54,199,368.71。

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	家具设备	合计
一、账面原值				
1、2014.12.31余额	347,952,535.44	457,314,705.60	24,323,789.88	829,591,030.92
2、本期增加金额	5,393,059.45	31,650,175.16	2,568,367.94	39,611,602.55
其中：购置	5,393,059.45	31,650,175.16	2,568,367.94	39,611,602.55
3、本期减少金额	4,541,325.75	13,022,818.31	2,017,061.11	19,581,205.17
其中：处置或报废	4,541,325.75	13,022,818.31	2,017,061.11	19,581,205.17
4、汇率折算	10,839,864.21	13,871,666.09	761,746.48	25,473,276.78
5、2015.12.31余额	359,644,133.35	489,813,728.54	25,636,843.19	875,094,705.08
二、累计折旧				
1、2014.12.31余额	94,494,786.17	274,865,033.31	16,834,696.82	386,194,516.30
2、本期增加金额	33,071,302.96	52,037,011.41	2,818,892.87	87,927,207.24
其中：计提	33,071,302.96	52,037,011.41	2,818,892.87	87,927,207.24
3、本期减少金额	4,226,237.22	5,896,202.06	1,936,689.84	12,059,129.12
其中：处置或报废	4,226,237.22	5,896,202.06	1,936,689.84	12,059,129.12
4、汇率折算	3,634,073.90	8,870,686.71	486,102.53	12,990,863.14
5、2015.12.31余额	126,973,925.81	329,876,529.37	18,203,002.38	475,053,457.56
三、减值准备				
1、2014.12.31余额				
2、本期增加金额				

项 目	房屋及建筑物	机器设备	家具设备	合计
其中：计提				
3、本期减少金额				
其中：处置或报废				
4、汇率折算				
5、2015.12.31余额				
四、账面价值				
1、2015.12.31账面价值	232,670,207.54	159,937,199.17	7,433,840.81	400,041,247.52
2、2014.12.31账面价值	253,457,749.27	182,449,672.29	7,489,093.06	443,396,514.62

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	家具设备	合计
一、账面原值				
1、2013.12.31余额	300,146,759.34	428,367,364.82	24,919,652.08	753,433,776.24
2、本期增加金额	54,185,350.09	48,766,104.36	850,673.37	103,802,127.82
其中：购置	54,185,350.09	48,766,104.36	850,673.37	103,802,127.82
3、本期减少金额	452,060.94	2,356,169.22	132,549.34	2,940,779.50
其中：处置或报废	452,060.94	2,356,169.22	132,549.34	2,940,779.50
4、汇率折算	-5,927,513.05	-17,462,594.36	-1,313,986.23	-24,704,093.64
5、2014.12.31余额	347,952,535.44	457,314,705.60	24,323,789.88	829,591,030.92
二、累计折旧				
1、2013.12.31余额	85,174,375.85	234,466,245.74	16,231,362.28	335,871,983.87
2、本期增加金额	11,583,262.96	53,869,296.89	2,324,699.66	67,777,259.51
其中：计提	11,583,262.96	53,869,296.89	2,324,699.66	67,777,259.51
3、本期减少金额	452,060.94	2,320,854.27	132,549.34	2,905,464.55
其中：处置或报废	452,060.94	2,320,854.27	132,549.34	2,905,464.55
4、汇率折算	-1,810,791.70	-11,149,655.05	-1,588,815.78	-14,549,262.53
5、2014.12.31余额	94,494,786.17	274,865,033.31	16,834,696.82	386,194,516.30
三、减值准备				
1、2013.12.31余额				
2、本期增加金额				
其中：计提				
3、本期减少金额				
其中：处置或报废				
4、汇率折算				
5、2014.12.31余额				

项 目	房屋及建筑物	机器设备	家具设备	合计
四、账面价值				
1、2014.12.31账面价值	253,457,749.27	182,449,672.29	7,489,093.06	443,396,514.62
2、2013.12.31账面价值	214,972,383.49	193,901,119.08	8,688,289.80	417,561,792.37

注：截至 2014 年 12 月 31 日，用于取得抵押借款的固定资产账面价值为 51,920,749.11。

(2) 报告期固定资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(3) 报告期无暂时闲置的固定资产情况。

11、无形资产

项 目	产品开发支出	专有技术	商标	工艺技术	技术许可使用权	合计
一、账面原值						
1、2015.12.31余额		6,493,600.00	168,833,600.00	581,557,539.44	123,501,031.64	880,385,771.08
2、本期增加金额	956,858.80				3,949,800.00	4,906,658.80
(1) 购置					3,949,800.00	3,949,800.00
(2) 内部研发	956,858.80					956,858.80
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、汇率折算	13,779.46	184,200.00	4,789,200.00	16,496,688.86	3,560,158.61	25,044,026.93
5、2016.09.30余额	970,638.26	6,677,800.00	173,622,800.00	598,054,228.30	131,010,990.25	910,336,456.81
二、累计摊销						
1、2015.12.31余额				157,061,638.94	24,028,871.98	181,090,510.92
2、本期增加金额	34,165.77			46,551,197.36	10,441,796.61	57,027,159.74
(1) 计提	34,165.77			46,551,197.36	10,441,796.61	57,027,159.74
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、汇率折算	492.01			5,125,663.15	831,981.88	5,958,137.04
5、2016.09.30余额	34,657.78			208,738,499.45	35,302,650.47	244,075,807.70
三、减值准备						
1、2015.12.31余额						
2、本期增加金额					13,166,000.00	13,166,000.00
(1) 计提					13,166,000.00	13,166,000.00
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、汇率折算					189,600.00	189,600.00
5、2016.09.30余额					13,355,600.00	13,355,600.00

项 目	产品开发支出	专有技术	商标	工艺技术	技术许可使用权	合计
四、账面价值						
1、2016.09.30账面价值	935,980.48	6,677,800.00	173,622,800.00	389,315,728.85	82,352,739.78	652,905,049.11
2、2015.12.31账面价值		6,493,600.00	168,833,600.00	424,495,900.50	99,472,159.66	699,295,260.16

注：2016年1-9月本集团由开发支出—DRAM转入无形资产的金额为956,858.80。

(续)

项 目	产品开发支出	专有技术	商标	工艺技术	技术许可使用权	合计
一、账面原值						
1、2014.12.31余额		6,119,000.00	159,094,000.00	548,008,898.58	106,431,444.52	819,653,343.10
2、本期增加金额					10,122,918.87	10,122,918.87
(1) 购置					10,122,918.87	10,122,918.87
(2) 内部研发						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、汇率折算		374,600.00	9,739,600.00	33,548,640.86	6,946,668.25	50,609,509.11
5、2015.12.31余额		6,493,600.00	168,833,600.00	581,557,539.44	123,501,031.64	880,385,771.08
二、累计摊销						
1、2014.12.31余额				73,900,640.31	8,682,328.65	82,582,968.96
2、本期增加金额				75,425,313.62	14,209,970.03	89,635,283.65
(1) 计提				75,425,313.62	14,209,970.03	89,635,283.65
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、汇率折算				7,735,685.01	1,136,573.30	8,872,258.31
5、2015.12.31余额				157,061,638.94	24,028,871.98	181,090,510.92
三、减值准备						
1、2014.12.31余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、汇率折算						
5、2015.12.31余额						
四、账面价值						

项目	产品开发支出	专有技术	商标	工艺技术	技术许可使用权	合计
1、2015.12.31账面价值		6,493,600.00	168,833,600.00	424,495,900.50	99,472,159.66	699,295,260.16
2、2014.12.31账面价值		6,119,000.00	159,094,000.00	474,108,258.27	97,749,115.87	737,070,374.14

(续)

项目	产品开发支出	专有技术	商标	工艺技术	技术许可使用权	合计
一、账面原值						
1、2013.12.31余额		6,096,900.00	158,519,400.00	546,029,654.15	21,366,714.08	732,012,668.23
2、本期增加金额					85,317,840.62	85,317,840.62
(1) 购置					85,317,840.62	85,317,840.62
(2) 内部研发						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、汇率折算		22,100.00	574,600.00	1,979,244.43	-253,110.18	2,322,834.25
5、2014.12.31余额		6,119,000.00	159,094,000.00	548,008,898.58	106,431,444.52	819,653,343.10
二、累计摊销						
1、2013.12.31余额				12,136,556.21		12,136,556.21
2、本期增加金额				61,960,153.41	8,459,962.44	70,420,115.85
(1) 计提				61,960,153.41	8,459,962.44	70,420,115.85
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、汇率折算				-196,069.31	222,366.21	26,296.90
5、2014.12.31余额				73,900,640.31	8,682,328.65	82,582,968.96
三、减值准备						
1、2013.12.31余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、汇率折算						
5、2014.12.31余额						
四、账面价值						
1、2014.12.31账面价值		6,119,000.00	159,094,000.00	474,108,258.27	97,749,115.87	737,070,374.14
2、2013.12.31账面价值		6,096,900.00	158,519,400.00	533,893,097.94	21,366,714.08	719,876,112.02

12、开发支出

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	汇率折算差额	2016年9月30日
		开发支出	确认为无形资产		
SRAM项目	1,131,386.42	19,972,743.00		319,715.42	21,423,844.84
DRAM项目	2,048,997.04	28,293,424.60	956,858.80	451,789.13	29,837,351.97
合计	3,180,383.46	48,266,167.60	956,858.80	771,504.55	51,261,196.81

(续)

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	汇率折算差额	2015年12月31日
		开发支出	确认为无形资产		
SRAM项目		1,085,180.36		46,206.06	1,131,386.42
DRAM项目		1,965,315.56		83,681.48	2,048,997.04
合计		3,050,495.92		129,887.54	3,180,383.46

注：本集团自2015年12月7日开始满足《企业会计准则第6号——无形资产》第9条中规定的条件，对研发费用进行资本化。

13、商誉

被投资单位名称	2015年12月31日	本期增加		本期减少		2016年9月30日
		企业合并形成的	汇率折算差额	处置	其他	
ISSI	2,246,128,613.89		63,714,563.67			2,309,843,177.56
合计	2,246,128,613.89		63,714,563.67			2,309,843,177.56

(续)

被投资单位名称	2014年12月31日	本期增加		本期减少		2015年12月31日
		企业合并形成的	汇率折算差额	处置	其他	
ISSI	2,116,554,913.82		129,573,700.07			2,246,128,613.89
合计	2,116,554,913.82		129,573,700.07			2,246,128,613.89

(续)

被投资单位名称	2013年12月31日	本期增加		本期减少		2014年12月31日
		企业合并形成的	汇率折算差额	处置	其他	
ISSI	2,108,910,549.77		7,644,364.05			2,116,554,913.82
合计	2,108,910,549.77		7,644,364.05			2,116,554,913.82

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

①递延所得税资产

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
资产减值准备	5,354,767.55	1,270,200.11	2,797,221.30
预提费用	34,192,626.47	21,197,051.99	81,923,953.34
待弥补亏损	96,688,794.40	139,625,809.28	26,541,572.47
合 计	136,236,188.42	162,093,061.38	111,262,747.11

②递延所得税负债

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
固定资产财税差异	-4,387,428.12	-18,156,767.95	-755,378.31
待摊费用	-4,151,027.34	-13,231,872.35	
并购估值增加产生的递延所得税负债	-49,541,656.83	-62,538,181.84	-65,228,779.14
合 计	-58,080,112.29	-93,926,822.14	-65,984,157.45

(2) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

①递延所得税资产对应的暂时性差异

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
资产减值准备	14,845,303.66	3,412,594.60	11,932,496.69
预提费用	137,986,433.15	56,949,170.71	287,255,646.37
待弥补亏损	348,963,851.36	417,441,660.42	96,132,757.55
合 计	501,795,588.17	477,803,425.73	395,320,900.61

②递延所得税负债对应的暂时性差异

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
固定资产财税差异	-20,758,582.37	-87,015,402.35	-2,978,710.84
待摊费用	-11,152,386.77	-95,666,585.37	
并购估值增加产生的递延所得税负债	-134,265,831.84	-207,558,309.19	-252,064,817.96
合 计	-166,176,800.98	-390,240,296.91	-255,043,528.80

(3) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2016年9月30日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	-55,742,214.27	80,493,974.15
递延所得税负债	55,742,214.27	-2,337,898.02

(续)

项 目	2015年12月31日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	-81,994,589.80	80,098,471.58
递延所得税负债	81,994,589.80	-11,932,232.34

(续)

项 目	2014年12月31日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		111,262,747.11
递延所得税负债		-65,984,157.45

15、其他非流动资产

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
待融资租赁租出资产		11,861,476.00	
押金及会员费	7,402,434.79	6,887,787.49	7,310,913.89
合 计	7,402,434.79	18,749,263.49	7,310,913.89

注：如附注六、8“长期应收款”之融资租赁租出资产，待出租资产系本集团应承租方要求于2015年底购入，并在2016年以融资租赁方式出租的机器设备，故暂归类为其他非流动资产，不计提折旧。

16、应付账款

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
应付材料采购款	282,841,651.39	293,540,486.66	309,012,326.98
合 计	282,841,651.39	293,540,486.66	309,012,326.98

17、预收款项

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
预收货款	7,245,413.00	8,539,084.00	12,834,602.50
合 计	7,245,413.00	8,539,084.00	12,834,602.50

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	外币折算差额	2016年9月30日
短期薪酬	109,621,591.52	157,545,508.02	186,866,868.08	2,687,320.03	82,987,551.49
合 计	109,621,591.52	157,545,508.02	186,866,868.08	2,687,320.03	82,987,551.49

(续)

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	外币折算差额	2015年12月31日
短期薪酬	55,223,385.68	458,819,265.26	409,885,352.91	5,464,293.49	109,621,591.52
合计	55,223,385.68	458,819,265.26	409,885,352.91	5,464,293.49	109,621,591.52

(续)

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	外币折算差额	2014年12月31日
短期薪酬	50,504,408.88	276,694,415.77	272,140,864.48	165,425.51	55,223,385.68
合计	50,504,408.88	276,694,415.77	272,140,864.48	165,425.51	55,223,385.68

(2) 短期薪酬列示

项目	2015年12月31日	本年增加	本年减少	外币折算	2016年9月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	94,485,867.08	124,504,739.81	153,318,063.42	2,265,290.23	67,937,833.70
2、社会保险费		3,756,635.03	3,756,635.03		
3、短期带薪缺勤	9,929,078.04	2,004,042.94	2,527,009.63	274,121.02	9,680,232.37
4、短期利润分享计划	5,206,646.40	27,280,090.24	27,265,160.00	147,908.78	5,369,485.42
合计	109,621,591.52	157,545,508.02	186,866,868.08	2,687,320.03	82,987,551.49

(续)

项目	2014年12月31日	本年增加	本年减少	外币折算	2015年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	31,908,747.41	340,048,890.43	281,901,081.74	4,429,310.98	94,485,867.08
2、社会保险费		4,042,119.49	4,042,119.49		
3、短期带薪缺勤	11,241,012.97	6,313,461.26	8,231,876.97	606,480.78	9,929,078.04
4、短期利润分享计划	12,073,625.30	108,414,794.08	115,710,274.71	428,501.73	5,206,646.40
合计	55,223,385.68	458,819,265.26	409,885,352.91	5,464,293.49	109,621,591.52

(续)

项目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	外币折算	2014年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	29,816,712.65	126,781,924.90	124,790,252.91	100,362.77	31,908,747.41
2、社会保险费		3,978,329.13	3,978,329.13		
3、短期带薪缺勤	10,495,514.60	6,491,545.18	5,781,339.22	35,292.41	11,241,012.97

项 目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	外币折算	2014年12月31日
4、短期利润分享计划	10,192,181.63	139,442,616.56	137,590,943.22	29,770.33	12,073,625.30
合 计	50,504,408.88	276,694,415.77	272,140,864.48	165,425.51	55,223,385.68

19、应交税费

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
企业所得税	31,548,458.09	58,439,055.80	35,018,645.38
合 计	31,548,458.09	58,439,055.80	35,018,645.38

20、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
并购交易成本		5,627,843.50	181,489,960.90
押金	25,549.26	782,355.42	1,417,949.75
应付服务费	2,400,108.12	577,931.11	2,360.00
关联方资金拆借	18,101,514.24	203,223,988.89	
合 计	20,527,171.62	210,212,118.92	182,910,270.65

注：应付并购交易成本如附注二、2、备考合并财务报表的编制方法的描述，假设交易于2014年1月1日完成，其于2015年产生的并购交易成本以及中介费用应相应假设于2014年1月1日前发生，调整的并购交易成本在“其他应付款”的应付并购交易成本中列示。

21、一年内到期的非流动负债

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
1年内到期的长期借款（附注六、23）	1,669,450.00		27,443,715.00
合 计	1,669,450.00		27,443,715.00

22、其他流动负债

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
预提利息	631,679.81	614,255.60	492,481.60
预提律师费	595,112.18	2,746,104.48	2,328,505.90
预提费用	21,294,048.44	14,901,318.47	17,591,329.53
预提经销商佣金	23,914,417.16	21,802,372.49	19,046,507.28
其他	375,379.17	1,328,395.65	783,519.59
合 计	46,810,636.76	41,392,446.69	40,242,343.90

23、长期借款

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
抵押借款	32,276,031.11		27,443,715.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）	1,669,450.00		27,443,715.00
合 计	30,606,581.11		

24、长期应付职工薪酬

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
离职后福利-设定受益计划净负债	2,749,544.08	2,017,321.26	24,191,894.83
合 计	2,749,544.08	2,017,321.26	24,191,894.83

设定受益计划变动情况

①设定受益计划义务现值

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
一、年初余额	14,476,572.10	39,668,553.03	40,554,798.51
二、计入当期损益的设定受益成本			
1、当期服务成本	28,221.32	32,792.53	104,697.88
2、过去服务成本			
3、结算利得（损失以“-”表示）			
4、利息净额	216,337.13	258,883.45	475,514.15
三、计入其他综合收益的设定受益成本			
1、精算利得（损失以“-”表示）			
四、其他变动			
1、汇率折算差额	1,534,584.57	33,580.93	-1,466,457.51
2、处置子公司		-25,517,237.84	
五、年末余额	16,255,715.12	14,476,572.10	39,668,553.03

②计划资产

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
一、年初余额	12,459,250.84	15,476,658.20	15,754,694.45
二、计入当期损益的设定受益成本			
1、利息净额	180,426.86	215,913.71	294,608.69
三、计入其他综合收益的设定受益成本			
1、计划资产回报（计入利息净额的除外）			
2、资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）			

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
四、其他变动			
1、汇率折算差额	866,493.34	468,864.80	-572,644.94
2、处置子公司		-3,702,185.87	
五、年末余额	13,506,171.04	12,459,250.84	15,476,658.20

③设定受益计划净负债（净资产）

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、年初余额	2,017,321.26	24,191,894.83	24,800,104.06
二、计入当期损益的设定受益成本	64,131.59	75,762.27	285,603.34
三、计入其他综合收益的设定受益成本			
四、其他变动	668,091.23	-22,250,335.84	-893,812.57
五、年末余额	2,749,544.08	2,017,321.26	24,191,894.83

注：①设定受益计划为中国台湾子公司 Integrated Circuit Solution Inc（以下简称“ICSI”）向其员工提供的养老金计划。该计划的资产由台湾银行代为管理，由台湾劳动部劳动基金运用局监督，按政府养老基金的相关规定进行投资。②ICSI 每年会对设定受益计划的资产和负债进行评估，相关金额都会根据评估报告进行调整到公允价值。

25、所有者权益

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
归属于母公司所有者权益	5,270,462,131.98	4,794,080,937.59	4,544,436,022.82
少数股东权益	17,763,655.94	15,750,720.31	13,085,187.79
合 计	5,288,225,787.92	4,809,831,657.90	4,557,521,210.61

26、营业收入及营业成本

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	1,574,113,017.21	1,931,632,514.22	2,031,815,612.64
其他业务收入	1,236,017.49	4,122,640.25	5,783,378.63
合 计	1,575,349,034.70	1,935,755,154.47	2,037,598,991.27
主营业务成本	1,001,273,799.69	1,265,231,341.11	1,453,567,009.49
其他业务成本	107,678.13	392,719.31	523,925.55
合 计	1,001,381,477.82	1,265,624,060.42	1,454,090,935.04

27、销售费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	83,917,049.23	84,069,549.91	82,909,940.98
交通费	4,471,450.09	5,736,256.75	6,755,648.73
专家咨询费	1,848,282.58	2,440,143.87	2,300,220.60
差旅费	6,537,755.04	8,101,242.51	8,616,444.13
广告费	267,427.79	393,815.50	623,156.35
折旧费	3,438,603.72	2,390,696.60	1,571,623.09
佣金费	29,600,301.51	32,955,460.94	37,858,825.82
样品费	3,279,518.94	5,259,858.89	3,178,020.58
其他	20,458,996.30	16,968,825.27	15,401,768.73
合 计	153,819,385.20	158,315,850.24	159,215,649.01

28、管理费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
研发费用	168,856,121.39	265,538,212.87	270,386,460.53
职工薪酬	69,426,504.79	62,978,479.62	50,658,778.44
专业服务费	8,919,089.46	48,950,048.86	31,116,113.83
折旧费	5,719,244.57	8,006,926.60	7,396,081.08
差旅费	1,719,604.15	2,902,851.70	3,350,166.41
保险费	1,707,689.45	3,185,895.11	2,557,456.50
印花税等税金	2,190,101.00	480,000.00	
其他	4,457,107.29	10,983,612.14	11,284,883.76
合 计	262,995,462.10	403,026,026.90	376,749,940.55

29、财务费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	1,706,035.39	542,819.65	809,455.18
减：利息收入	1,999,715.56	3,143,579.51	1,524,913.24
减：利息资本化金额			
汇兑损益	6,715,377.55	-12,962,827.79	-910,295.39
减：汇兑损益资本化金额			
其他	22,135.39	18,771.56	
合 计	6,443,832.77	-15,544,816.09	-1,625,753.45

30、资产减值损失

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
坏账损失		4,334.97	111,749.82
存货跌价损失	46,222,152.69	45,296,151.11	38,590,574.58
无形资产减值损失	13,166,000.00		
合 计	59,388,152.69	45,300,486.08	38,702,324.40

31、投资收益

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
处置子公司Chingis Technology Corporation的投资收益		51,814,968.95	
权益法核算的长期股权投资收益	-68,443.45	-345,022.22	-1,097,282.22
处置可供出售金融资产的投资收益	13,307,027.61		50,240,904.64
Nanya Technology Corporation分配的股利	6,657,499.81	7,634,928.43	
合 计	19,896,083.97	59,104,875.16	49,143,622.42

32、营业外收入

项 目	2016年1-9月		2015年度		2014年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	924,101.79	924,101.79				
其中：固定资产处置利得	924,101.79	924,101.79				
其他	1,747,266.44	1,747,266.44			512,192.81	512,192.81
合 计	2,671,368.23	2,671,368.23			512,192.81	512,192.81

33、营业外支出

项 目	2016年1-9月		2015年度		2014年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			168,845.70	168,845.70	35,314.96	35,314.96
其中：固定资产处置损失			168,845.70	168,845.70	35,314.96	35,314.96
合 计			168,845.70	168,845.70	35,314.96	35,314.96

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	30,564,955.43	99,436,770.63	32,260,931.74
递延所得税费用	-9,989,836.89	-22,887,649.58	10,569,817.55
所得税费用	20,575,118.54	76,549,121.05	42,830,749.29

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	113,888,176.32	137,969,576.38	60,086,395.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,472,044.08	34,492,394.10	15,021,599.00
子公司适用不同税率的影响	-11,957,695.17	28,362,026.22	30,135,877.08
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,781,514.99	2,846,640.39	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,320,175.55	11,670,016.06	145,461.50
研发费用加计扣除影响	-2,040,920.91	-821,955.72	-2,472,188.29
所得税费用	20,575,118.54	76,549,121.05	42,830,749.29

35、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
利息收入	1,999,715.56	3,143,579.51	1,524,913.24
其他	1,764,183.98		
合 计	3,763,899.54	3,143,579.51	1,524,913.24

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
支付的费用	238,056,647.42	445,817,879.46	202,906,467.58
其他		3,538,322.90	1,152,751.71
合 计	238,056,647.42	449,356,202.36	204,059,219.29

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	93,313,057.78	61,420,455.33	17,255,646.70
加：资产减值准备	59,388,152.69	45,300,486.08	38,702,324.40
固定资产折旧	54,232,400.53	87,927,207.24	67,777,259.51

补充资料	2016年1-9月	2015年度	2014年度
无形资产摊销	57,027,159.74	89,635,283.65	70,420,115.85
长期待摊费用摊销			
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）	-924,101.79	168,845.70	35,314.96
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）	1,706,035.39	542,819.65	809,455.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-19,896,083.97	-59,104,875.16	-49,143,622.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-395,502.57	31,164,275.53	12,334,742.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-9,594,334.32	-54,051,925.11	-22,193,936.40
存货的减少（增加以“-”号填列）	39,534,067.52	-108,261,300.78	-102,117,907.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-221,837,411.82	36,884,271.57	-26,844,036.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,024,949.95	-399,402,202.22	116,193,050.26
其他			
经营活动产生的现金流量净额	38,528,489.23	-267,776,658.52	123,228,407.24
2、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	727,600,629.95	556,045,401.35	799,943,233.76
减：现金的期初余额	556,045,401.35	799,943,233.76	752,351,271.65
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	171,555,228.60	-243,897,832.41	47,591,962.11

(2) 各年收到的处置子公司的现金净额

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物		168,789,640.00	
其中：Chingis Technology Corporation		168,789,640.00	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		18,468,731.96	
其中：Chingis Technology Corporation		18,468,731.96	
处置子公司收到的现金净额		150,320,908.04	

(3) 列示于现金流量表的现金及现金等价物包括

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
货币资金余额	748,116,213.85	564,493,010.00	808,614,958.18
减：大于90天小于1年的定期存款	20,515,583.90	8,447,608.65	8,671,724.42
现金及现金等价物余额	727,600,629.95	556,045,401.35	799,943,233.76
减：期初现金及现金等价物余额	556,045,401.35	799,943,233.76	752,351,271.65

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
现金及现金等价物净增加额	171,555,228.60	-243,897,832.41	47,591,962.11

37、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2016年9月30日 账面价值	2015年12月31日 账面价值	2014年12月31日 账面价值	受限原因
其他应收款	2,362,278.43	3,165,402.72	3,896,554.72	海关保证金
固定资产	54,199,368.71		51,920,749.11	抵押借款
合 计	56,561,647.14	3,165,402.72	55,817,303.83	

38、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2016年9月30日外币余额	折算汇率	2016年9月30日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	72,935,590.00	6.6778	487,049,282.90
港元	4,129,024.00	0.8610	3,555,089.66
新台币	1,043,820,206.00	0.2124	221,707,411.75
日元	8,970,355.00	0.0660	592,151.07
新加坡元	19,485.00	4.8894	95,269.96
韩币	296,199,236.00	0.0061	1,793,486.37
应收账款			
其中：美元	49,632,416.00	6.6778	331,435,347.56
新台币	222,519,186.00	0.2124	47,263,075.11
长期借款			
其中：美元	4,583,333.00	6.6778	30,606,581.11

(续)

项 目	2015年12月31日外币余额	折算汇率	2015年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	68,591,818.00	6.4936	445,407,829.36
港元	7,183,730.00	0.8378	6,018,528.99
新台币	405,206,636.00	0.1970	79,825,707.29
日元	58,664,528.00	0.0539	3,160,551.45
新加坡元	18,737.00	4.5875	85,955.99
韩币	121,525,937.00	0.0055	669,972.49
应收账款			
其中：美元	34,706,781.00	6.4936	225,371,953.10

项目	2015年12月31日外币余额	折算汇率	2015年12月31日折算人民币余额
新台币	136,526,108.00	0.1970	26,895,643.28

(续)

项目	2014年12月31日外币余额	折算汇率	2014年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	83,071,008.00	6.1190	508,311,497.95
港元	4,601,080.00	0.7889	3,629,792.01
新台币	1,447,878,774.00	0.1936	280,309,330.65
日元	12,400,488.00	0.0514	637,025.47
新加坡元	18,638.00	4.6396	86,472.86
韩币	71,950,804.00	0.0057	407,097.65
应收账款			
其中：美元	40,260,794.00	6.1190	246,355,798.49
新台币	363,348,626.00	0.1936	70,344,293.99

(2)境外经营实体说明境外经营实体为 ISSI 及其各子公司。主要经营地为美国和中国台湾，ISSI 及其各子公司均根据其经营所处的主要经济环境以其本国货币作为记账本位币。

七、备考合并财务报表合并范围的变更

1、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
Chingis Technology Corporation	153,542,897.83	100	转让	2015年9月10日	收到现金	71,899,114.64	-20,084,145.69

本集团由于丧失对 Chingis Technology Corporation 的控制权而产生的利得为人民币 51,814,968.95 元，列示在合并财务报表的投资收益（附注六、31“投资收益”）中。

2、其它原因的合并范围变动

本集团于 2016 年 5 月 3 日在开曼群岛新设成立全资子公司 Integrated Analog Solution (Cayman), Inc. 并取得企业注册证书 338097065845，注册资本为 5 万美金。

本集团于 2016 年 5 月 3 日在开曼群岛新设成立全资子公司 Integrated Memory Solution (Cayman), Inc. 并取得企业注册证书 661392752928，注册资本为 5 万美金。

八、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海闪胜集成电路有限公司	中国	中国	贸易	100.00		设立
Uphill Technology Inc.	开曼群岛	开曼群岛	控股		100.00	设立
ISSI	美国	美国	贸易		100.00	购买
Si En Integration Holding Limited	开曼群岛	开曼群岛	控股		100.00	购买
Winston, Inc.	美国	美国	控股		100.00	购买
Sofwin, Inc.	美国	美国	控股		100.00	购买
Chingis Technology Corporation	美国	美国	控股		100.00	购买
Integrated Silicon Solution(Cayman), Inc.	开曼群岛	开曼群岛	制造		100.00	购买
ICSI	中国台湾	中国台湾	贸易		98.27	购买
矽恩微电子（厦门）有限公司	中国	中国	产品开发		100.00	购买
Enchida International Limited	中国香港	中国香港	贸易		100.00	购买
Enable Korea Co.,Ltd	韩国	韩国	贸易		100.00	购买
Integrated Silicon Solution, Inc. (Singapore)Pte.Limited	新加坡	新加坡	贸易		100.00	购买
Integrated Silicon Solution Inc.(Hong Kong)Limited	中国香港	中国香港	贸易		99.9951	购买
ISSI Hong Kong Holding limited	中国香港	中国香港	控股		100.00	购买
ISSI Japan Godo Kaisha	日本	日本	贸易		100.00	购买
芯成半导体（上海）有限公司	中国	中国	产品开发		100.00	购买
Integrated Analog Solution (Cayman), Inc.	开曼群岛	开曼群岛	贸易		100.00	设立
Integrated Memory Solution (Cayman), Inc.	开曼群岛	开曼群岛	贸易		100.00	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	期末少数股东权益余额
ICSI	1.73	1,858,071.59	17,763,655.94

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

北京矽成重要的非全资子公司 ICSI 的主要财务信息：

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产	776,692,996.76	562,200,451.48	635,990,116.71
非流动资产	298,497,499.99	417,037,323.50	195,139,912.88
资产合计	1,075,190,496.75	979,237,774.98	831,130,029.59
流动负债	45,310,738.70	65,567,511.77	60,927,497.75
非流动负债	3,078,836.55	3,224,002.52	13,833,295.42
负债合计	48,389,575.25	68,791,514.29	74,760,793.17

(续)

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
营业收入	198,094,533.77	346,030,963.15	502,221,750.62
净利润	107,402,982.08	136,705,819.65	93,364,523.70

4、在联营企业中的权益

(1) 联营企业基本信息

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		联营企业投资的会计处理
				直接	间接	
Saint Tai Group Limited	中国香港	中国香港	贸易		31.22	权益法

(2) 联营企业主要财务信息

对联营企业 Saint Tai Group Limited 的投资在长期股权投资科目中（附注六、9、“长期股权投资”）反映。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收利息、应收股利、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

(1) 外汇风险 外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。由于集团下属子公司主要经营地在美国和中国台湾，其主要经营和结算货币为美元和新台币，对单体公司而言，持有的外币资产负债占总体的比重不大，因此本集团认为面临的外汇风险并不重大。

(2) 利率风险 利率风险指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

利率风险敏感性分析：利率风险敏感性分析基于下述假设：市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

于 2016 年 9 月 30 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升或下降 100 个基点将会导致本集团股东权益减少或增加人民币 12,795.27 元（2015 年：人民币 4,071.15 元，2014 年：人民币 6,070.91 元），净利润减少或增加人民币 12,795.27 元（2015 年：人民币 4,071.15 元，2014 年：人民币 6,070.91 元）。

2、信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。本集团银行存款主要存放于其它大中型银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。

本集团基于对债务人的财务状况、外币评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素，诸如目前市场状况等，评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。

本集团已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。

本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户，本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团所承受的最大信用敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

3、流动风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金

短缺的风险。管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司无实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、企业集团的构成。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海承裕资产管理合伙企业（有限合伙）	投资方
北京屹唐半导体产业投资中心（有限合伙）	投资方
北京华创芯原科技有限公司	投资方
北京华清闪胜科技有限公司	投资方
上海闪胜创芯投资合伙企业（有限合伙）	投资方
烟台民和志威投资中心（有限合伙）	投资方
潘建岳	董事长
芦永忠	董事长
李学勉	副董事长
武平	董事
张建勋（注1）	董事
刘越	董事
韩光宇	董事
蔚成	独立董事
彭介平	独立董事
陈亦工	独立董事
马龙滨	监事
许伟	总经理
John Cobb	首席财务官

注1：根据2016年11月1日在台湾新竹办公室召开的第四届第四次股东会议，决议通过免去石振东的董事职务，推荐张建勋担任董事。

4、关联交易情况

关联方资金拆借情况

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日
上海承裕资产管理合伙企业（有限合伙）	82,160,000.00	2015年11月18日	2018年5月18日
北京屹唐半导体产业投资中心（有限合伙）	56,880,000.00	2015年11月27日	2018年11月27日
北京华创芯原科技有限公司	31,600,000.00	2015年11月18日	2018年5月18日
北京华清闪胜科技有限公司	31,600,000.00	2015年11月18日	2018年5月18日
合计	202,240,000.00		

注：关联方资金拆借的利息率为4.75%，截至2016年9月30日已归还本金人民币184,851,685.83元。

5、关联方应收应付款项

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
其他应付款：		
上海承裕资产管理合伙企业（有限合伙）	7,373,223.73	82,571,941.11
北京屹唐半导体产业投资中心（有限合伙）	5,163,737.73	57,135,170.00
北京华创芯原科技有限公司	2,782,276.39	31,758,438.89
北京华清闪胜科技有限公司	2,782,276.39	31,758,438.89
合计	18,101,514.24	203,223,988.89

注：其他应付款余额中包含附注十、4中所列的本金及利息。

十一、或有事项

根据 ISSI 与 Spansion LLC 签订的技术许可使用协议，如本集团被兆易创新收购，本集团与 Spansion LLC 的技术许可使用协议将终止，本集团很可能不再享有该技术许可使用权，截至2016年9月30日，该技术许可使用权的账面价值为8,166,666.67美元，即人民币54,535,366.69元。

十二、承诺事项

经营租赁承诺

至2016年12月31日，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额			
资产负债表日后第1年	5,259,535.45	4,595,468.77	7,581,257.43
资产负债表日后第2年	2,212,061.32	1,075,236.26	3,330,877.65
资产负债表日后第3年	1,097,035.66	585,105.83	645,377.05
以后年度		185,139.03	689,684.73

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
合计	8,568,632.43	6,440,949.89	12,247,196.86

十三、资产负债表日后事项

1、截至2017年3月31日，兆易创新拟通过发行股份及支付现金方式收购本集团，如交易完成后，本集团将成为北京兆易创新科技股份有限公司的全资子公司。交易尚待相关监管部门审批。

2、本集团于2016年10月28日在开曼群岛新设成立全资子公司 Analog Circuit Solution (Cayman), Inc.并取得企业注册证书454903734829。

3、本集团于2016年10月28日在开曼群岛新设成立全资子公司 Memory Circuit Solution (Cayman), Inc.并取得企业注册证书606168412058。

十四、其他重要事项

截至2017年3月31日，无需要披露的其他重要事项。

十五、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
非流动性资产处置损益	924,101.79	-168,845.70	-35,314.96
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外			
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			
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			

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
损益			
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	13,307,027.61		50,240,904.64
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	1,747,266.44		512,192.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	15,978,395.84	-168,845.70	50,717,782.49
所得税影响额	2,716,327.29	-28,703.77	8,622,023.02
少数股东权益影响额（税后）	229,433.79	-2,424.46	728,256.64
合 计	13,032,634.76	-137,717.47	41,367,502.83

编号: 1 02895606



营业执照

(3-2)

(副本)

统一社会信用代码 91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；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。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016

12月28日

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000179

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
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李慧农

证书号: 24

发证时间: 二〇一七年十二月九日
证书有效期至: 二〇一七年十二月九日



证书序号: NO. 019867

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: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 李尊农

办公场所: 北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座11层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000167

注册资本(出资额): 3115万元

批准设立文号: 京财会许可(2013)0056号

批准设立日期: 2013-10-25

CPA 任职资格考试合格
 BICPA
 INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 2017
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2016
 2015
 2014
 2010

2010年3月1日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

	姓名	傅虎
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1969-2-24
Date of birth		
工作单位	北京公正会计师事务所有限公司	
Working unit		
身份证号码	430521690224001	
Identity card No.		

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年 12月 27日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年 12月 27日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年 9月 18日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年 9月 18日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012

2013

2016

2017

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年 月 日

姓名: 张爱国
Fill name: 张爱国

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1969-05-13
Date of birth: 1969-05-13

工作单位: 北京智宏景会计师事务所有限公司
Working unit: 北京智宏景会计师事务所有限公司

身份证号码: N372330690513301
Identify no: N372330690513301