



证券简称

NEEQ:830845

深圳芯邦科技股份有限公司

(Shenzhen Chipsbank Technologies Co., Ltd)

年度报告

—— 2014 ——

公司年度大事记

1、迁址

适应公司迅速发展需要，于 2014 年 1 月迁址至深圳市南山区科兴科学园。

2、台湾分公司成立

积极开拓台湾市场并于 2014 年 3 月 3 日，由芯邦科技全资子公司香港芯邦在台湾设立分公司——香港商芯邦微电子有限公司台湾分公司，经营范围为电子材料批发及零售。

3、新三板挂牌

2014 年 7 月 14 日，公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司迈入新的发展阶段。

4、国家高新技术企业、深圳市高新技术企业

2014 年 9 月 30 日，企业被再次认定为国家高新技术企业；2014 年 11 月 1 日，公司被再次认定为深圳市高新技术企业。

5、专利申请

报告期内，公司新申请 11 项发明专利，持续提升研发及产品竞争力。截止 2014 年底，公司累计授权专利 19 项，其中发明专利 16 项，实用新型 3 项；走案专利 30 项，全部为发明专利。

目录

第一节声明与提示	5
第二节公司概况	9
第三节会计数据和财务指标摘要	11
第四节管理层讨论与分析	13
第五节重要事项	23
第六节股本变动及股东情况	24
第七节融资及分配情况	26
第八节董事、监事、高级管理人员及员工情况	27
第九节公司治理及内部控制	29
第十节财务报告	32

释义

释义项目	释义
本公司、股份公司、公司、芯邦科技	深圳芯邦科技股份有限公司
报告期	2014 年
主办券商、国信证券	国信证券股份有限公司
全国股份转让系统	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	深圳芯邦科技股份有限公司股东大会
董事会	深圳芯邦科技股份有限公司董事会
监事会	深圳芯邦科技股份有限公司监事会
中国证监会、证监会	中国证券监督管理委员会
三会	股东大会、董事会、监事会
公司章程	深圳芯邦科技股份有限公司公司章程
公司法	2013 年 12 月 28 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第六次会议修正，于 2014 年 3 月 1 日起实施的《中华人民共和国公司法》
证券法	《中华人民共和国证券法》
元、万元	人民币元、人民币万元
会计师事务所、瑞华会计师事务所	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
USB	Universal Serial BUS，通用串行总线；一种总线标准，广泛应用于计算机与移动存储设备等外部设备之间的接口技术
U 盘	USB Flash Disk，即 U 盘，是一个 USB 接口的无需物理驱动器的微型大容量移动存储产品，采用闪存作为存储介质，可以通过 USB 接口与电脑连接，实现即插即用
HOST MP3	不带存储器的数字音乐播放器，其音乐来自于外接的 U 盘、存储卡或其它存储设备上的 MP3/WMA 等格式的数字音乐
闪存	Flash Memory，是一种长寿命的非易失性（在断电情况下仍能保持所存储的数据信息）的存储器
闪存卡	Flash Card，利用闪存技术存储电子信息的存储器，多应用在小形电子产品中作为存储介质，样子小巧，如一张卡片
SD 卡	Secure Digital Card；一种以闪存为记忆体的存储卡技术，广泛应用于移动存储领域
eMMC	Embedded Multi Media Card，为 MMC 协会订立的内嵌式存储器标准规格，其特点是在封装中集成了一个控制器，提供标准接口并管理闪存
晶圆	已完成半导体制造工艺，没有切割前的圆形硅片，根据直径大小，可以分为：6 寸、8 寸、12 寸晶圆等
SSD	Solid State Disk，固态硬盘；用固态电子存储芯片阵列而制成的硬盘，由控制单元和存储单元（Flash 芯片、DRAM 芯片）组成
中芯国际	中芯国际集成电路制造有限公司，一家境内集成电路生产代工企业

第一节 声明与提示

声明

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告（瑞华审字[2015]48220013 号），本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

重要风险事项

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
保持持续创新能力的风险	公司所处的集成电路设计行业技术升级换代快，产品生命周期短，产品升级频繁，集成电路产业新的发展浪潮不断出现，要求集成电路设计企业保持不断创新，不断推出市场认可的新产品和升级产品，才能实现持续成长。公司未来若无法保持对行业高端人才的吸引力，维持一支具有持续学习和自主创新能力的人才队伍，以保持公司的持续创新能力，则可能因研发和创新能力不足导致技术落后和成长停滞。
新产品研发风险	公司面临新产品研发风险，包括研发决策风险和研发周期及投入风险。研发决策包括对新产品的选择和功能定位。若芯片设计企业设计出的芯片不能被市场接受，不能实现量产，则大量的研发投入不能产生效益。对处于初创期的芯片设计企业来说，研发决策错误对公司生存是致命的；对处于成长期的芯片设计企业来说，研发决策错误对公司短期业绩和成长性也会产生巨大影响。研发周期的风险在于如果研发周期过长会导致研发投入大幅增加，增加产品的研发成本，对经营业绩产生负面影响，严重的情况下会导致企业资金链断裂，威胁到企业的生存。
知识产权风险	知识产权对集成电路企业的发展有着重要的作用，公司在芯片处理的设计和研发过程中申请了大量的软

	<p>件著作权、技术专利等知识产权，这些知识产权是公司核心竞争力的体现。公司面临的知识产权风险包括自身知识产权被侵犯和侵犯他人知识产权的风险。对于前者，公司采取不断研发更新换代产品的方法在技术上拉开与模仿者的差距，同时运用法律手段保护自身的合法权益；对于后者，公司一直坚持自主设计开发的路线，避免侵犯他人知识产权。公司曾经遭到来自海外同行业竞争者的专利技术侵权诉讼，虽然公司通过积极的态度成功应诉并且建立起了行业内的正面形象，但未来不能排除竞争对手特别是国外竞争对手利用本国法律对本土企业的保护条款，在知识产权方面对公司设置障碍的可能性，从而对公司经营造成不利影响。</p>
存货跌价风险	<p>2013 年度、2014 年度存货计提跌价 5,079,075.89 元、917,109.27 元，净利润分别为 1,479,789.55 元、11,399,754.54 元，存货跌价变动对当期净利润的影响较大。如果公司未来不能及时根据市场需求设计出适销的产品，或者对市场预测出现较大的偏差等，将可能造成存货滞销，对公司造成不利影响。</p>
非经常性损益对公司业绩影响	<p>2013 年度、2014 年度公司非经常性损益金额为 3,749,720.96 元、4,959,906.70 元，占当期净利润比重分别为 253.40%、43.51%，非经常性损益对公司业绩的影响较大。报告期内，公司非经常性损益主要由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构成，公司未来如果处置交易性金融资产、交易性金融负责和可供出售金融资产的损益波动较大，则公司业绩将受到较大影响。</p>
销售模式带来的风险	<p>公司移动存储控制芯片产品销售以代理商销售为主，大客户直接销售为辅。2013 年、2014 年，代理销售占当年销售总额的比重分别为 65.39%、73.72%。代理商销售为主的模式有助于产品市场的开发和应收账款风险的降低，但如果代理商及其终端销售发生变动，会对公司的生产经营情况带来一定的影响。</p>
原材料供应商单一风险	<p>报告期内，公司使用的原材料晶圆均来自中芯国际集成电路制造有限公司，供应商单一。原材料晶圆占当期主营业务成本的比例在 60%左右，晶圆的价格波动对当期主营业务成本的影响较大。虽然中芯国际不断扩大其生产规模，境内的晶圆产能不断扩大，但若出现交付能力下降，或晶圆的价格不断提高，将会在短期内影响公司的正常经营和盈利能力。</p>
汇兑风险	<p>2013 年、2014 年公司汇兑损益分别为 105.22 万元、12.40 万元。公司经营涉及主要外币币种为美元，汇率变动将对公司经营产生直接影响。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>张华龙、张志鹏兄弟通过控股香港芯邦微公司实际控</p>

	<p>制芯邦科技，系公司的实际控制人，对公司经营决策可施予重大影响。若实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东权益带来风险。</p>
<p>消费者存储方式改变的风险</p>	<p>随着互联网技术的发展，云存储等网络存储方式正在一定程度上改变着消费者的存储习惯，这对 U 盘的使用将产生一定的冲击，而目前，安全问题是云存储所无法回避的。相比之下，U 盘作为一种工作和生活必需的移动存储设备，具有小巧、随身、便携、即插即用、较为稳定可靠等优点，将来依然会占有一定的市场份额，但是有被其他优质高速产品逐渐替代的风险。</p>
<p>税收优惠变化风险</p>	<p>公司为深圳经济特区内经备案的从事集成电路产业的外商投资企业，享受增值税、营业税、所得税及房产税多项税收优惠，其中主要享受的优惠为：根据“国发[2011]4 号”文件《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》、“财税[2011]100 号”文件《财政部、国税总局关于软件产品增值税政策的通知》，公司销售自行开发生产的软件产品增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策；根据《关于在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改增值税试点的通知》（财税[2011]111 号）和《关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71 号），2012 年 11 月开始深圳市部分现代服务业营业税改征增值税后，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。本公司据此向深圳市南山区国家税务局报备技术开发、服务收入获得减免增值税优惠。2011 年 10 月 31 日经深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局批准，取得 GF201144200224 号《高新技术企业证书》，有效期 3 年，根据高新技术企业税收优惠政策，公司 2013 年企业所得税按 15% 征收。2014 年 9 月 30 日经深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局批准，取得 GF201444201663 号《高新技术企业证书》，有效期 3 年，根据高新技术企业税收优惠政策，企业所得税按 15% 征收，即 2014-2016 年实际执行税率为 15%。2013 年、2014 年公司收到的增值税退税款及所得税退款分别为 357,808.28 元、209,891.36 元，占当期净利润的比重分别为 24.18%、1.84%，税收优惠对当期公司损益产生一定影响，未来如果税收政策发生不利变动，将会对公司经营状况产生一定影响。</p>

市场风险	目前，公司在全球移动存储控制芯片的市场拥有较高的占有率，公司的主要竞争对手为慧荣科技、安国科技、群联电子等几家台湾芯片设计企业。由于集成电路技术更新快，市场竞争激烈，并且未来不能排除其他强大的竞争对手进入移动存储控制芯片市场的可能性，如果公司不能持续推出更有竞争力的产品，本公司现有产品销售将面临下滑的风险。
人才流失风险	集成电路设计业是知识技术密集型行业，知识积累和技术创新至关重要，人才是集成电路设计业中最重要的资源。相对欧美和台湾地区，国内有经验的集成电路设计人才非常稀缺，这是造成国内集成电路设计整体技术基础弱、水平低的主要原因，也是行业内企业面临的巨大劣势。由于人才稀缺，其流动性相对较大。在国内，员工通常在一家公司工作 1-3 年就会更换工作，而在欧美有大量员工在一家公司工作十年以上。如何吸引和留住人才，是国内集成电路设计企业所面临的共同问题。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节公司概况

一、基本信息

公司中文全称	深圳芯邦科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Chipsbank Technologies Co., Ltd
证券简称	芯邦科技
证券代码	830845
法定代表人	张华龙
注册地址	深圳市南山区科技中二路深圳软件园 12 号楼 701、702 室
办公地址	深圳市南山区科苑路科兴科学园 B1 栋 16 楼
主办券商	国信证券股份有限公司
主办券商办公地址	深圳市红岭中路 1010 号国际信托大厦
会计师事务所	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	杨春盛 杨如生
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	周立环
电话	0755-86319257
传真	0755-86338590
电子邮箱	susan.zhou@chipsbank.com
公司网址	www.chipsbank.com
联系地址	深圳市南山区科苑路科兴科学园 B1 栋 16 楼
邮政编码	518057
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2014-07-14
行业（证监会规定的行业大类）	软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	闪存（Flash）相关的移动存储控制芯片（包括 U 盘控制芯片、SD/eMMC 卡控制芯片等）、智能家电相关的控制芯片（电容式触摸按键控制芯片、电机控制芯片等）的研发、设计与销售。
普通股股票转让方式	协议方式
普通股总股本（股）	103,800,000

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

控股股东	芯邦微电子（香港）有限公司
实际控制人	张华龙、张志鹏

四、注册情况

	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	440301503269549	否
税务登记证号码	440300774113834	否
组织机构代码	77411383-4	否

第三节会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	127,508,566.16	96,839,420.67	31.67%
毛利率	40.80%	37.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,399,754.54	1,479,789.55	670.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,439,847.84	-2,269,931.41	383.70%
加权平均净资产收益率	8.48%	1.15%	-
基本每股收益（元/股）	0.11	0.01	1,000.00%

二、偿债能力

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	162,403,537.21	141,616,204.78	14.68%
负债总计	19,048,770.10	12,921,608.53	47.42%
归属于挂牌公司股东的净资产（元）	143,354,767.11	128,694,596.25	11.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元）	1.38	1.24	11.39%
资产负债率	11.73%	9.12%	-
流动比率	5.04	8.23	-
利息保障倍数	40.93	-	-

三、营运情况

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	15,071,429.88	12,696,643.61	-
应收账款周转率	33.07	9.92	-
存货周转率	1.89	1.59	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	14.68%	4.50%	-
营业收入增长率	31.67%	34.58%	-
净利润增长率	670.36%	207.22%	-

五、股本情况

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本（股）	103,800,000	103,800,000	0.00%
计入权益的优先股数量（股）	-	-	-
计入负债的优先股数量（股）	-	-	-
带有转股条款的债券（股）	-	-	-
期权数量（股）	-	-	-

六、非经常性损益

项目	金额（元）
计入当期损益的政府补助	1,112,400.00
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	2,558,075.50
对外委托贷款取得的损益	1,265,000.00
其他营业外收入和支出	529,456.94
非经常性损益合计	5,464,932.44
所得税影响数	505,025.74
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	4,959,906.70

七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

科目	本期期末（本期）		上年期末（去年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
长期股权投资	-	-	10,000,000.00	-
可供出售金融资产	-	-	-	10,000,000.00
其他非流动负债	-	-	2,722,222.22	-
递延收益	-	-	-	2,722,222.22
外币报表折算差额	-	-	-1,078,978.79	-
其他综合收益	-	-	-	-1,078,978.79

第四节管理层讨论与分析

一、经营分析

(一)商业模式

深圳芯邦科技股份有限公司是属于信息存储、传输、软件和信息技术服务业的集成电路研发设计企业，公司拥有强大的技术研发能力及雄厚的资金实力，积累核心专利共计三十余项。公司拥有成熟稳定的客户群，为国内外 U 盘制造厂商、SD/eMMC 卡制造厂商、读卡器制造厂商、家用电器制造厂商等，提供性能稳定、低成本、低功耗、生产调试方便的控制芯片产品及相关技术开发服务。公司以代理商销售为主，少数大客户直接销售为辅的销售模式开拓业务，企业收入主要来源于闪存（Flash）相关的移动存储控制芯片、智能家电相关的控制芯片的销售及提供相关技术开发服务。

公司的业务模式为 Fabless 模式，即无生产线集成电路设计公司的模式，是指集成电路的设计、制造、封装测试分别由不同的专业企业完成，集成电路设计企业按照自身研发流程完成产品设计，通过委外代工方式完成晶圆制造、芯片封装和测试，最后将芯片产品通过代理或直销方式销售给电子产品生产企业。报告年度，本公司的商业模式未发生重大变化。

年度内变化统计：

事项	是或否-
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

(二)报告期内经营情况回顾

2014 年，公司取得良好的经营业绩，实现营业收入 12,751 万元，同比增长 31.67%；实现净利润 1,140 万元，同比增长 670.36%，年末资产总额 16,240 万元，同比增长 14.68%。

报告期内，营业收入较上年度有较大增长，得益于公司在存储类产品加大了市场推广力度，稳固了市场领头羊的地位，推出有亮点和竞争力的换代产品。同时，公司一方面与供应商有效协商，降低晶圆采购及封测成本，持续提升产品市场竞争力；另一方面，对自有资金进行有效管理，提升资金使用效率，并取得相应投资收益，进一步提升公司整体业绩水平。

报告期内，公司顺利通过国家高新技术企业资格和深圳市高新技术企业资格的再次认定，年度内新增发明专利 11 项。截止 2014 年底，公司累计授权专利 19 项，其中发明专利 16 项，实用新型 3 项。走案专利 30 项，全部为发明专利。

公司属于集成电路产业链中的集成电路设计企业，是集成电路产业中最具技术含量和创新性的高科技行业。目前，我国集成电路行业处于成长期，集成电路产量和需求增

长快、产品品种丰富、国产集成电路市场份额和规模不断提升、集成电路设计、制造和封装测试的比例结构不断优化，正形成三业协调发展的格局。2014 年 6 月，《国家集成电路产业发展推进纲要》出台，在当前我国集成电路产业发展的关键时期，《纲要》作为今后一段时期指导我国集成电路产业发展的行动纲领，将为我国集成电路产业实现跨越式发展注入新的强大动力。公司秉承“创新、实干、协助、诚信”经营理念，专注主业，把握集成电路行业的发展新十年的难得机遇，期待实现飞跃发展。

1. 主营业务分析

(1) 利润构成与现金流分析

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	127,508,566.16	31.67%	-	96,839,420.67	34.58%	-
营业成本	75,485,276.02	25.20%	59.20%	60,292,450.27	30.09%	62.26%
管理费用	27,320,743.36	31.80%	21.43%	20,728,724.62	-5.32%	21.41%
销售费用	17,932,495.57	57.10%	14.06%	11,414,482.05	111.26%	11.79%
财务费用	-988,771.02	-231.80%	-0.78%	750,228.09	453.04%	0.77%
营业利润	9,915,545.48	630.90%	7.78%	-1,867,685.36	69.72%	-1.93%
资产减值损失	190,914.21	-96.46%	0.15%	5,398,436.95	-4.27%	5.57%
营业外收入	1,851,748.30	-54.18%	1.45%	4,041,547.35	2.55%	4.17%
营业外支出	-	-100.00%	-	79,491.09	1,700.85%	0.08%
所得税费用	367,539.24	-40.20%	0.29%	614,581.35	172.24%	0.63%
净利润	11,399,754.54	670.36%	8.94%	1,479,789.55	207.22%	1.53%
经营活动产生的现金流量净额	15,071,429.88	18.70%	-	12,696,643.61	120.05%	-
投资活动产生的现金流量净额	-46,617,695.79	-188.59%	-	-16,153,787.76	61.36%	-
筹资活动产生的现金流量净额	9,705,333.33	-	-	-	-	-

项目变动及重大差异产生的原因：

- 1、营业收入：2014 年较 2013 年同期增长 31.67%，主要是公司在 2014 年在存储类控制芯片上推陈出新，并加大在产品推广力度，使得业绩持续提升。
- 2、营业成本：2014 年较 2013 年同期增长 25.20%，主要原因是公司营业收入增加使得营业成本同时增加，同比增幅小于收入增幅得益于销售产品结构变化及成本有效降低。
- 3、管理费用：2014 年较 2013 年同期增长 31.80%，主要原因是第三方咨询机构、人工成本、房租及物业管理费的支出增加所致。
- 4、销售费用：2014 年较 2013 年同期增长 57.10%，主要原因是为了促进业绩的提升，公司加大了对产品销售的推广力度，促销费用增加。
- 5、财务费用：2014 年较 2013 年同期减少 231.80%，主要原因是 2014 年有收到委贷利息以及汇兑损益增加。

6、营业外支出：同期无非流动资产处置损失。
7、所得税费用：2014 年较 2013 年有所减少，主要是因为母公司本期利润不足以弥补以前年度累计亏损，同时子公司业绩较以前年度变动不大所致。
8、营业利润和净利润：2014 年较 2013 年同期增长 630.90%、670.36%，主要原因是公司在 2014 年公司业务规模进一步扩大，收入规模增长，同时公司加强了内部管理，使得公司资产结构更为优化。
9、资产减值损失：2014 年较 2013 年同期下降 96.46%，主要原因是注重库存管理，当期计提的存货跌价准备减少。
10、营业外收入：2014 年较 2013 年同期下降 54.18%，主要原因是当期政府补助及处置固定资产收入的减少。

现金流量分析：

1、公司 2014 年经营活动现金流量净额为 15,071,429.88 元，公司净利润为 11,399,754.54 元，两者同比正向增长且经营性现金流量净额大于公司年度净利润。公司年度内加强应收账款管理，加快到期及超期的资金及时回笼。
2、公司 2014 年投资活动产生的现金流量净额为-46,617,695.79 元，较 2013 年净流出增加 30,463,908.03 元，主要是因为投资支付的现金增加。
3、公司 2014 年筹资活动产生的现金流量净额为 9,705,333.33 元，主要是通过浦发银行进行了 1,000 万元的短期融资业务所致。

(2) 收入构成分析

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
控制芯片系列	107,769,276.91	84.52%	76,277,370.36	78.77%
软件系列	16,699,158.81	13.10%	15,614,302.73	16.12%
技术开发及其他	3,040,130.44	2.38%	4,947,747.58	5.11%
合计	127,508,566.16	100.00%	96,839,420.67	100.00%

收入构成变动的的原因

报告期内，公司收入构成结构变化不大，主要还是在存储类控制芯片上收入比重有所增加。存储类控制芯片一直以来都是公司的主打产品，2014 年公司又推陈出新，同时市场推广力度，收入同比大幅增加。

(3) 营运分析

主要销售客户的基本情况：

公司前五大客户营业收入合计 85,918,072.63 元，占营收总额比例 67.38%，公司与前五大客户合作稳定。

公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员和持有公司 5%以上股份的股东与上述客户不存在关联关系。

主要供应商的基本情况：

报告期内，公司采购金额为 77,625,477.05 元，前五大供应商采购总额为 75,853,334.81 元，占公司全年采购总额比例为 97.71%。公司与供应商建立了长期稳定的合作关系。

公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员和持有公司 5%以上股份的股东与上述供应商不存在关联关系。

重要订单的基本情况:

公司与客户、供应商建立了良好长期的合作关系,报告期内,公司签订的采购和销售合同均按照合同规定履行,未发生异常。

2. 资产负债结构分析

单位: 元

项目	本期末			上年期末			占总资产比重的 增减
	金额	变动比例	占总资产的 比重%	金额	变动比例	占总资产的 比重%	
货币资金	18,755,004.26	-53.89%	11.55%	40,678,006.61	-8.52%	28.72%	-17.17%
应收账款	199,563.60	-97.01%	0.12%	6,673,389.35	-41.79%	4.71%	-4.59%
存货	33,490,483.43	13.86%	20.62%	29,413,097.64	3.92%	20.77%	-0.15%
长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	4,973,990.04	54.92%	3.06%	3,210,617.49	-34.00%	2.27%	0.79%
在建工程	-	-	-	-	-	-	-
短期借款	10,000,000.00	-	6.16%	-	-	-	6.16%
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
总资产	162,403,537.21	14.68%	-	141,616,204.78	4.50%	-	-

项目变动原因:

- 1、货币资金: 报告期内货币资金减少 53.89%, 主要是因为公司将自有资金用于银行理财。
- 2、应收账款: 报告期内应收账款减少 97.01%, 主要是因为公司加强了内部管理, 及时回笼到期及超期应收账款。
- 3、固定资产: 报告期内固定资产增加 54.92%, 主要是因为当期新增研发及经营所需固定资产所致。
- 4、短期借款: 报告期内新增短期借款 1,000 万元, 主要是向浦发银行申请流动资金贷款所致。

3. 投资情况分析

(1) 委托理财及衍生品投资情况

项目	投资金额	投资期限	预计收益
银行/证券理财	17,050,000.00	12 个月	-
定增基金投资	3,000,720.00	24 个月	-
天使基金投资	4,000,000.00	60 个月	-
总计	24,050,720.00	-	-

委托贷款情况:

项目	贷款金额	借款人	借款期限
委托贷款合同	30,000,000.00	非关联方	12 个月
总计	30,000,000.00	-	-

(三) 外部环境的分析

公司属于集成电路产业链中最具技术含量和创新性的集成电路设计企业, 是典型的高科技行业。目前, 中国集成电路行业仍处于成长期, 需求增长快, 国产集成电路市场

份额和规模也在不断提升，但与国际发达国家比较还有较大的差距。

在 2014 年的全国“两会”中，集成电路产业首次被写入政府工作报告。国务院总理李克强在《政府工作报告》中提出：“设立新兴产业创业创新平台，在新一代移动通信、集成电路、大数据、先进制造、新能源、新材料等方面赶超先进，引领未来产业发展”。2014 年 6 月 24 日，《国家集成电路产业发展推进纲要》在京发布，集成电路行业发展迎来新契机。在工信部、财政部的指导下，国家集成电路产业投资基金已于 2014 年 9 月 24 日正式设立，产业投资基金一期规模达 1380 亿元，预计 1380 亿元的中央投资将带动地方政府和社会资本的投入累计超过 5000 亿元。该基金将采取股权投资等多种形式，推动集成电路产业实现跨越式发展。

2015 年，国家将进一步推出支持集成电路产业发展的政策，工信部透露了政策扶持的四大方向，具体包括：建立中央和各地方政府扶持政策的协调长效机制；解决长期困扰集成电路产业发展的投融资瓶颈问题，从资本市场寻找更多资源，用政策引导社会资金投入；鼓励创新；加强对外开放，鼓励国内外企业积极合作，用政策引导提高合作质量。公司将把握机遇，在保持移动存储控制芯片市场领导地位的基础上，持续拓展智能家电类产品控制芯片市场，逐步实现“以芯兴邦、用芯树人”企业愿景。

(四) 竞争优势分析

1、竞争优势

(1) 技术研发和行业地位优势

对于集成电路设计公司而言，只有持续地创新才能够在技术更新快、市场竞争激烈的集成电路设计业中生存并成长。公司历来高度重视人才引进和技术创新，公司内部已形成了从上至下“持续学习和创新”的企业文化氛围，并始终坚持“技术创新着眼于实际应用”，“以市场为导向，以创新为动力”的技术创新思路。

在闪存相关的移动存储控制芯片领域，公司已经成为该领域的技术领先者，在市场中占据着重要的位置，是主流供应商之一。公司凭借自主创新研发的具有兼容配置功能的存储控制芯片技术、32 位 CISC 协议处理器等核心技术，使公司产品在兼容性和处理速度方面有着优秀的表现，同时也有效降低了产品成本。公司通过自身的研发实力，为自己在市场上赢得了良好的口碑，确立了领头羊的行业地位。

在智能家电相关的控制芯片领域，公司的触摸按键控制芯片产品在抗干扰性、生产一致性方面具有明显的优势，已经获得了多家知名家电厂商的应用和高度好评，也为公司向智能家居相关领域拓展奠定了良好的基础。

(2) 地缘服务与市场优势

珠三角地区，作为全球消费电子产品的制造中心，制造了约 70% 以上的 U 盘、SD/eMMC 卡，同时，珠三角地区也是中国家电产业最集中的地区之一。相对于其他国家和地区的设计企业，公司地处深圳，拥有着贴近市场，贴近客户的地缘优势，能够以较快的速度响应市场变化和客户要求。

公司始终坚持高标准的服务质量，提出“用‘芯’服务”理念，不仅在产品质量上实现最优，并能根据下游电子产品制造商的要求定制开发整套电子产品设计方案，为客户提供完善、迅速的现场服务，赢得了客户的信任，积累了稳定的客户群。

公司的主要代理商和直接客户都十分认可公司的服务质量和效率，都愿意和公司继续保持长期合作。

(3) 闪存技术资讯共享优势

移动存储控制芯片和闪存芯片作为大多数移动存储设备的重要组成元件，两者的兼容性在很大程度上成为了下游生产厂商选择控制芯片的标准。公司和国际上主要的闪存

芯片生产厂商都建立并保持了良好的技术沟通渠道，定期就闪存芯片技术的研发方向、芯片支持细节等方面进行沟通协商。这使得公司在闪存技术资讯共享方面较其他企业更具优势，能够掌握闪存芯片发展的最新趋势从而更好的设计出支持新技术的控制芯片。

2、竞争劣势

由于 flash 的源头在台湾，公司与 flash 源头厂商没有股权及商业方面的合作，不能第一时间掌握 flash 的市场变化情况，并及时应对。针对该问题，公司 2014 年 3 月在台湾设立了分公司，招聘了台湾本土的在行业内丰富工作经验的管理与销售人员，扩大了芯邦在台湾市场的知名度，同时提供了大量业内技术和市场信息，在一定程度上解决了 flash 市场变化信息反馈不及时的问题。

(五)持续经营评价

报告期内，公司积极多元化开拓市场，扩大公司的业务规模，提升公司的行业地位。通过不断完善公司的治理结构和管理制度，提高公司整体管理水平和运行成效，实现营业收入和利润的平稳增长，公司具有可持续经营能力。

1、公司治理结构较为完善

公司依照《公司法》和《公司章程》已建立较为完善的股东大会、董事会、监事会治理结构；公司建立的管理体系适合公司业务的运营需求。公司始终坚持稳健、审慎的经营原则，并不断完善各项制度，加强公司治理和内部控制，特别是按照股转系统的相关挂牌规则进一步修订完善了相关制度，强化了公司治理，为公司进一步规范发展提供了保障。

2、主营业务稳健，成长性良好

公司将继续加大对产品的研发和创新，提升自身技术水平和项目实施水平，提高公司的整体竞争能力，进而不断拓展新的行业市场，快速应对变化，增强公司的盈利水能力和抗风险能力，保持公司的持续经营能力。

3、稳定和优秀的管理、技术团队

公司的管理团队和技术团队长期从事移动通讯产品研发、销售与服务，对于整个行业的发展、企业的定位都有着较深刻的认识，形成了科学合理的公司发展战略和经营理念，有利于公司在市场竞争中赢得主动权。公司管理经营团队成员和技术团队大多具有创业者和股东的双重身份，在公司服务多年，对公司有着很高的忠诚度和稳定性，保证公司的长远发展。

二、未来展望

(一)行业发展趋势

近年来，科技的巨大进步带来了技术的不断更新，推动着网络通信、计算机和消费类电子设备的不断推陈出新，同时也促进了集成电路设计行业的快速发展。随着各种多媒体视频、音频编码和解码技术的发展，移动多媒体相关的数码产品需求大增；在 3G 技术日趋成熟和完善的同时，4G 技术的到来将引领通讯设备的升级换代；随着计算机技术、移动互联网技术、物联网技术的快速发展，智能化产品的市场需求不断增大；信息产业对存储容量的需求促使移动存储技术不断发展，使得存储容量不断增加，对配套控制芯片的设计要求不断提高。这些都为集成电路设计业带来了新的增长点。

(二)公司发展战略

针对当前形势与政策机遇，公司根据实际经营情况与市场变化调整发展战略，依托

产品的技术领先和市场先入优势，在已建立的行业基础与掌握的核心技术基础上，深挖行业需求和资源，对公司的几大主要产品进行了持续创新或整合创新，在巩固现有存储类控制器芯片产品市场地位的同时，将在触摸控制器产品领域等推出多款芯片，实现公司的可持续发展。以效益为中心，研发为基础，管理为支撑，在实现公司成为全球“移动存储和智能家电相关的控制芯片设计及其整体解决方案开发的领导者”的企业抱负的同时，为技术进步和社会经济发展做出应有的贡献。

(三) 经营计划或目标

2015 年公司继续以市场需求为导向，充分发挥公司的技术优势、市场优势和人才优势，进一步加大技术创新力度，扩大公司业务规模，保持移动存储控制芯片市场领导地位的基础上，持续拓展智能家电类产品控制芯片市场。预计存储类产品销售仍将保持大幅度增长。

1、公司根据移动存储控制芯片领域技术发展和市场需求的情况，加大 USB3.1 换代产品的研发推广力度，保持在该领域的技术领先地位。随着 USB type C 标准在手机和其它移动设备应用的大力推广，将对包括 U 盘在内的一系列 USB 应用带来广阔的应用前景。同时，公司将进一步加大市场营销和品牌营销力度，继续保持 U 盘控制芯片、SD 卡控制芯片的市场优势，稳步进军 eMMC 控制芯片、UFS2.0 控制芯片和 SSD 控制芯片领域。

2、在智能家电相关的控制芯片领域，公司第一款“电容式多功能触摸按键控制芯片”产品已经开始销售和应用，并获得了家电厂商等客户的高度好评和认同。公司未来拟在消费类电子领域，工业控制领域，家电领域，医疗领域进行大批量市场推广。公司将致力于推出集“电容触摸芯片、LED 显示芯片、家电主控制 MCU 芯片”于一体的全新架构“三合一芯片”。这是家电用户和家电生产厂商所共同期盼的，也是未来家电应用和制造的市场大趋势。

3、公司将短期绩效奖金激励与长期股权激励相结合，在用人留人方面取得显著效果。公司重视中高层干部队伍和技术骨干立足内部培养，部分关键或稀缺人才采用外部猎取的方式。公司内部建立以技术职称为主的晋升通道，引导研发人员以技术为立命之本不断钻研提高。经过多年的自主研发和实践，公司已经培养了一批年轻、专业、敬业的研发人才。

4、引进战略投资者。公司在 2015 年将进军 eMMC 控制芯片、UFS2.0 控制芯片和 SSD 控制芯片领域，为使公司在上述行业里取得更好的发展资源，公司拟引入在行业有突出优势的战略投资者，实现合作共赢。

(四) 不确定性因素

公司进入智能家电市场，市场壁垒高，推广时间长，但如果触控芯片产品的市场最终实现情况未及预期，将会对公司的业绩增长带来一定影响。

三、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、保持持续创新能力的风险

公司所处的集成电路设计行业技术升级换代快，产品生命周期短，产品升级频繁，集成电路产业新的发展浪潮不断出现，要求集成电路设计企业保持不断创新，不断推出市场认可的新产品和升级产品，才能实现持续成长。公司未来若无法保持对行业高端人

才的吸引力，维持一支具有持续学习和自主创新能力的人才队伍，以保持公司的持续创新能力，则可能因研发和创新能力不足导致技术落后和成长停滞。

2、新产品研发风险

公司面临新产品研发风险，包括研发决策风险和研发周期及投入风险。研发决策包括对新产品的选择和功能定位。若芯片设计企业设计出的芯片不能被市场接受，不能实现量产，则大量的研发投入不能产生效益。对处于初创期的芯片设计企业来说，研发决策错误对公司生存是致命的；对处于成长期的芯片设计企业来说，研发决策错误对公司短期业绩和成长性也会产生巨大影响。研发周期的风险在于如果研发周期过长会导致研发投入大幅增加，增加产品的研发成本，对经营业绩产生负面影响，严重的情况下会导致企业资金链断裂，威胁到企业的生存。

3、知识产权风险

知识产权对集成电路企业的发展有着重要的作用，公司在芯片处理的设计和研发过程中申请了大量的软件著作权、技术专利等知识产权，这些知识产权是公司核心竞争力的体现。公司面临的知识产权风险包括自身知识产权被侵犯和侵犯他人知识产权的风险。对于前者，公司采取不断研发更新换代产品的方法在技术上拉开与模仿者的差距，同时运用法律手段保护自身的合法权益；对于后者，公司一直坚持自主设计开发的路线，避免侵犯他人知识产权。公司曾经遭到来自海外同行业竞争者的专利技术侵权诉讼，虽然公司通过积极的态度成功应诉并且建立起了行业内的正面形象，但未来不能排除竞争对手特别是国外竞争对手利用本国法律对本土企业的保护条款，在知识产权方面对公司设置障碍的可能性，从而对公司经营造成不利影响。

4、存货跌价风险

2013 年度、2014 年度存货计提跌价 5,079,075.89 元、917,109.27 元，净利润分别为 1,479,789.55 元、11,399,754.54 元，存货跌价变动对当期净利润的影响较大。如果公司未来不能及时根据市场需求设计出适销的产品，或者对市场预测出现较大的偏差等，将可能造成存货滞销，对公司造成不利影响。

5、非经常性损益对公司业绩影响

2013 年度、2014 年度公司非经常性损益金额为 3,749,720.96 元、4,959,906.70 元，占当期净利润比重分别为 253.40%、43.51%，非经常性损益对公司业绩的影响较大。报告期内，公司非经常性损益主要由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构成，公司未来如果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的损益波动较大，则公司业绩将受到较大影响。

6、销售模式带来的风险

公司移动存储控制芯片产品销售以代理商销售为主，大客户直接销售为辅。2013 年、2014 年，代理销售占当年销售总额的比重分别为 65.39%、73.72%。代理商销售为主的模式有助于产品市场的开发和应收账款风险的降低，但如果代理商及其终端销售发生变动，会对公司的生产经营情况带来一定的影响。

7、原材料供应商单一风险

报告期内，公司使用的原材料晶圆均来自中芯国际集成电路制造有限公司，供应商单一。原材料晶圆占当期主营业务成本的比例在 60%左右，晶圆的价格波动对当期主营业务成本的影响较大。虽然中芯国际不断扩大其生产规模，境内的晶圆产能不断扩大，但若出现交付能力下降，或晶圆的价格不断提高，将会在短期内影响公司的正常经营和盈利能力。

8、汇兑风险

2013 年、2014 年公司汇兑损益分别为 105.22 万元、12.40 万元。公司经营涉及主

要外币币种为美元，汇率变动将对公司经营产生直接影响。

9、实际控制人不当控制风险

张华龙、张志鹏兄弟通过控股香港芯邦微公司实际控制芯邦科技，系公司的实际控制人，对公司经营决策可施予重大影响。若实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东权益带来风险。

10、消费者存储方式改变的风险

随着互联网技术的发展，云存储等网络存储方式正在一定程度上改变着消费者的存储习惯，这对 U 盘的使用将产生一定的冲击，而目前，安全问题是云存储所无法回避的。相比之下，U 盘作为一种工作和生活必需的移动存储设备，具有小巧、随身、便携、即插即用、较为稳定可靠等优点，将来依然会占有一定的市场份额，但是有被其他优质高速产品逐渐替代的风险。

11、税收优惠变化风险

公司为深圳经济特区内经备案的从事集成电路产业的外商投资企业，享受增值税、营业税、所得税及房产税多项税收优惠，其中主要享受的优惠为：根据“国发[2011]4号”文件《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》、“财税[2011]100号”文件《财政部、国税总局关于软件产品增值税政策的通知》，公司销售自行开发生产的软件产品增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策；根据《关于在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改增值税试点的通知》（财税[2011]111号）和《关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71号），2012 年 11 月开始深圳市部分现代服务业营业税改征增值税后，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。本公司据此向深圳市南山区国家税务局报备技术开发、服务收入获得减免增值税优惠。

2011 年 10 月 31 日经深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局批准，取得 GF201144200224 号《高新技术企业证书》，有效期 3 年，根据高新技术企业税收优惠政策，公司 2013 年企业所得税按 15% 征收。2014 年 9 月 30 日经深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局批准，取得 GF201444201663 号《高新技术企业证书》，有效期 3 年，根据高新技术企业税收优惠政策，企业所得税按 15% 征收，即 2014-2016 年实际执行税率为 15%。

2013 年、2014 年公司收到的增值税退税款及所得税退款分别为 357,808.28 元、209,891.36 元，占当期净利润的比重分别为 24.18%、1.84%，税收优惠对当期公司损益产生一定影响，未来如果税收政策发生不利变动，将会对公司经营状况产生一定影响。

12、市场风险

目前，公司在全球移动存储控制芯片的市场拥有较高的占有率，公司的主要竞争对手为慧荣科技、安国科技、群联电子等几家台湾芯片设计企业。由于集成电路技术更新快，市场竞争激烈，并且未来不能排除其他强大的竞争对手进入移动存储控制芯片市场的可能性，如果公司不能持续推出更有竞争力的产品，本公司现有产品销售将面临下滑的风险。

13、人才流失风险

集成电路设计业是知识技术密集型行业，知识积累和技术创新至关重要，人才是集成电路设计业中最重要的资源。相对欧美和台湾地区，国内有经验的集成电路设计人才非常稀缺，这是造成国内集成电路设计整体技术基础弱、水平低的主要原因，也是行业

内企业面临的重大劣势。由于人才稀缺，其流动性相对较大。在国内，员工通常在一家公司工作 1-3 年就会更换工作，而在欧美有大量员工在一家公司工作十年以上。如何吸引和留住人才，是国内集成电路设计企业所面临的共同问题。

应对措施：

针对上述风险，公司将进一步加大技术创新力度，增加研发投入，持续推出顺应市场需求的新产品。通过短期绩效奖金激励与长期股权激励相结合的薪酬体制，保持对行业高端人才的吸引力，维持一支具有持续学习和自主创新能力的人才队伍，以保持公司的持续创新能力。公司不断完善公司各种制度，严格按照制度和公司章程的规定规范经营，减少实际控制人因个人原因在公司经营决策、人事、财务等方面给公司带来不利影响。建立严格的存货管理制度，对存货的分类、归口责任、采购、验收、领退、保管等均做了较为详细的规定。公司加强对库存的管理，在保证正常生产和经营条件下，尽量减少原材料和产成品库存对资金的占用。加强应收账款管理，将应收账款的回收工作责任落实到人，由财务部负责应收账款的管理，并督促销售人员催收款项，销售人员负责客户的具体催款工作，并将回款情况纳入员工的绩效考核中。另外，公司将加强与客户的沟通，及时了解客户的资金情况，逐步实现严格按照协议约定收款，实现应收账款的及时收取。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

四、对非标准审计意见审计报告的说明

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：	无

第五节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易或偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第五节 二（一）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第五节 二（二）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在重大资产重组的事项	否	-

二、重大事项详情

本年度公司无重大诉讼、仲裁事项。

（一）承诺事项的履行情况

公司股东及董事、监事、高级管理人员披露了避免同业竞争的承诺，并严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺事项。

（二）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
投资性房地产	抵押担保	25,693,599.77	15.82%	短期借款提供抵押担保
累计值		25,693,599.77	15.82%	

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	1、控股股东，实际控制人	33,281,844	32.06%	-	33,281,844	32.06%
	2、董事监事及高级管理人员	-	-	-	-	-
	3、核心员工	-	-	-	-	-
	4、无限售股份总数	37,236,313	35.87%	-	37,236,313	35.87%
有限售条件股份	1、控股股东，实际控制人	66,563,687	64.13%	-	66,563,687	64.13%
	2、董事监事及高级管理人员	-	-	-	-	-
	3、核心员工	-	-	-	-	-
	4、有限售股份总数	66,563,687	64.13%	-	66,563,687	64.13%
总股本		103,800,000	-	-	103,800,000	-
普通股股东人数		2				

(二) 普通股前十名股东情况

序号	股东名称	期初持股数(股)	持股变动(股)	期末持股数(股)	期末持股比例	期末持有限售股份数(股)	期末持有无限售股份数(股)
1	芯邦微电子(香港)有限公司	99,845,531	-	99,845,531	96.19%	66,563,687	33,281,844
2	深圳市邦芯微科技有限公司	3,954,469	-	3,954,469	3.81%	-	3,954,469
合计	-	103,800,000	-	103,800,000	100.00%	66,563,687	37,236,313

前十名股东间相互关系说明

公司股东之间不存在关联关系。

二、优先股股本基本情况

项目	期初股份数量(股)	数量变动(股)	期末股份数量(股)
计入权益的优先股	-	-	-
计入负债的优先股	-	-	-
优先股总计	-	-	-

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

芯邦微电子（香港）有限公司持有芯邦科技 96.1903%的股份，为公司的控股股东。芯邦微电子（香港）有限公司，于 2004 年 7 月 7 日在香港注册成立，现持有登记号为 34708296-000-07-14-8《商业登记证》，地址为 FLAT/RM01-03 22/F, WORLD WIDE HOUSE, 19 DES VOEUX ROAD CENTRAL, CENTRAL, HK。生效日期为 2014 年 7 月 7 日至 2015 年 7 月 6 日。法定股本为 1 万港币。

(二) 实际控制人情况

张华龙，董事长、总经理，男，1962 年 12 月出生，新加坡国籍，无境外永久居留权，1984 年毕业于北京大学无线电系；1987 年获得中国科学院电子所硕士学位；1988 年被科学院公派到美国 Gordon Institute, Tufts University，获工程管理硕士学位；1992 年至 1994 年任新加坡 Aztech 公司高级工程师；1994 年至 1996 年任新加坡 Western Digital 公司高级工程师；1996 年至 2000 年任美国 Vertex Networks 公司芯片设计部经理；2000 年至 2003 年在美国 Broadcom 公司担任高级工程师一职。2005 年至 2009 年担任有限公司董事长兼总经理；现任股份公司董事长、总经理。

张志鹏，董事、副总经理，男，1964 年 8 月出生，新加坡国籍，无境外永久居留权，1989 年毕业于清华大学工程力学系；1992 年获得重庆建筑工程学院工学硕士学位；2001 年获得美国洲际大学（American Intercontinental University）IT 硕士学位；1992 年至 1994 年任成都市房地产经营公司工程师；1994 年至 1997 年任新加坡 Chieng Chuang Construction Pte. Ltd. 工程师；1998 年至 2001 年任新加坡 Yangzijiang International (S) Pte Ltd. 工程师；2001 年至 2002 年任新加坡 Tongsin Creative Pte. Ltd. 工程师。2005 年 9 月至 2009 年 6 月担任有限公司董事兼副总经理；现任股份公司董事、副总经理。

张华龙、张志鹏为兄弟关系，分别持有芯邦微电子（香港）有限公司 53.5345%、31.2954%的股份。张华龙、张志鹏通过芯邦微电子（香港）有限公司间接持有芯邦科技 81.5981%的股份。张华龙任公司董事长兼总经理，张志鹏任公司董事兼副总经理，二人为芯邦科技的实际控制人。

第七节融资及分配情况

一、报告期内普通股股票发行情况

报告期内公司未发行普通股股票。

二、债券融资情况

报告期内公司不存在债券融资情况。

三、间接融资情况

融资方式	融资方	融资金额（元）	存续时间	是否按期还本付息
银行贷款（浦发银行）	深圳芯邦科技股份有限公司	10,000,000.00	2014.8.7至 2015.8.6	是
合计		10,000,000.00		

四、报告期内普通股利润分配情况

第八节董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一)基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张华龙	董事长、总经理	男	53	硕士	2012/5/21-2015/5/21	是
张志鹏	董事、副总经理	男	50	硕士	2012/5/21-2015/5/21	是
曾奇	董事	男	43	硕士	2013/12/31-2015/5/21	否
王新安	董事	男	52	博士	2012/5/21-2015/5/21	否
张学斌	董事	男	47	博士	2012/5/21-2015/5/21	否
刘尚林	监事会主席	男	36	本科	2013/12/4-2016/12/4	是
杨泰国	监事	男	37	本科	2013/12/4-2016/12/4	是
杨娟	监事	女	36	本科	2013/12/4-2016/12/4	是
周立环	副总经理、董事会秘书	女	49	本科	2012/6/7-2015/5/21	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

张华龙、张志鹏系兄弟关系，为公司的实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

(二)持股情况

(三)变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			是
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	变动原因
张定基	财务总监	离任	无	个人原因

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

无新任董事、监事、高级管理人员。

二、员工情况

(一) 在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数	按教育程度分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	6	8	博士	0	0
生产人员	18	21	硕士	16	13
销售人员	14	11	本科	34	38
技术人员	49	54	专科	20	23
财务人员	4	5	专科以下	21	25
员工总计	91	99	需公司承担费用的离退休职工人数		0

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策等情况：

2014 全年公司员工人数较上年有所增加。公司高度重视人力资源的开发与管理，实施以人为本，创新机制，实施人才强企战略。公司根据各个不同发展时期科学、合理地设置岗位，优化人力资源的配置，并以增强全员创新意识、创建学习型企业、促进企业可持续发展为目标，全方位地搭建公司的培训体系。形成由人力资源部为主管、各专业部门分工协作、专业公司组织实施的培训层次。在薪酬体系上，建立绩效考核与岗位评价常态机制，促进“人一岗”匹配。在公司内建立起奖优罚劣、选贤任能、能上能下的激励机制。并给员工提供完善且有竞争力的薪酬。

(二) 核心员工

	期初员工数量 (人)	期末员工数量 (人)	期末普通股持股 数量(股)	期末股票期权数 量(股)
核心员工	2	2	-	-

披露核心技术团队或关键技术人员的基本情况：

公司核心技术人员的基本情况：

(1) 李华伟，男，1978 年 8 月出生，中国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1995 年至 1999 年就读于南开大学电子科学系；1999 年至 2002 年就读于南开大学研究生院微电子与固体电子学专业；2002 年-2004 年任科广电子（珠海）有限公司（现扬智科技珠海公司）模拟电路设计工程师；2004 年-2007 年任广州华芯集成电路有限公司模拟项目负责人。2007 年至今，历任深圳芯邦科技股份有限公司模拟设计经理，芯片 ip 与后端设计总监等职务，未直接持有公司股份。主要工作为：芯片设计部门的日常工作，芯片产品的研发，流程管理，测试验证等所有相关工作。

(2) 刘国华，男，1980 年 12 月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2000 年至 2004 年就读于武汉理工大学。2004 年至 2008 年任深圳 SANYO 半导体研发中心软件工程师；2008 年至 2010 年任成都华为赛门铁克科技有限公司后端软件 PL；2010 年至 2012 年任深圳同维共进电子无线事业部项目主管；现任公司存储部软件研发总监，未持有公司股份。主要工作为：主持公司存储部的日常工作，负责公司存储类产品的策划、研发等全面工作。

第九节公司治理及内部控制

一、公司治理

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	否
董事会是否设置专门委员会	否
董事会是否设置独立董事	是
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	是
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

(一)制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集召开符合相关法律法规和公司章程要求。公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整的披露公司相关信息，提高公司运营的透明度和规范性。截至报告期末，公司治理实际情况符合中国证券业协会相关规则。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。报告期内，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并安排股东大会的审议事项等。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司已制定决策管理相关制度，明确了重大决策的主要内容，公司对报告期内企业战略、融资、关联交易、担保等事项均履行了规定的审议程序，并按相关规定程序进行了信息披露。报告期内没有违反上述规定程序的情况。

4、公司章程的修改情况

报告期内，因公司筹备新三板挂牌工作，于2014年1月17日对公司章程进行了大幅度的修改，对三会构成及议事规则，在册股东优先认购权，回避表决制度等内容进行了明确的规定。2014年8月15日，修改了公司地址。原公司住所：深圳市南山区科技中二路深圳软件园12号楼701、702室。修改为：深圳市南山区科技中二路深圳软件园12号楼701、702室、深圳市南山区科苑路科兴科学园B1栋16楼。

(二)三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内 会议召开的次数	简要内容
董事会	6	审议了新三板挂牌的报告、2013 年财务报告、2014 年半年报、公司章程及公司管理制度、申请贷款并提供抵押担保、提供银行委托贷款等事项
监事会	2	审议了 2013 年度监事会工作报告、2014 年半年报
股东大会	3	审议了新三板挂牌报告、公司章程及公司管理制度、2014 年半年报、申请银行贷款并提供抵押担保等事项

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司三会的召集、召开、表决程序符合法律、法规和公司章程。

(三)公司治理改进情况

公司已经严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。董事会负责审议公司的经营战略和重大决策。公司管理层在董事会的授权范围内，负责公司的日常生产经营活动。管理层和董事会之间责权关系明确。公司的各项内部控制制度健全，并将内控制度的检查融入到日常工作中，通过不断完善以适应公司管理和发展的需要，有效保证了公司正常的生产经营和规范化运作。

报告期内，公司高级管理人员中有六位职业经理人。

(四)投资者关系管理情况

公司通过全国股转系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。同时在日常工作中，建立了通过电话、电子邮件进行投资者互动交流关系管理的有效途径，确保公司的股权投资人及潜在投资者之间畅通有效的沟通联系、事务处理等工作的开展。

二、内部控制

(一)监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(二)公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司控股股东和实际控制没有超越股东大会直接或间接干预公司的决策和经营活动，公司与控股股东、实际控制人在人员、资产、财务、机构和业务方面独立。

(三)对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司按照严格按照《企业会计准则》及国家法律法规中关于会计核算的规定，并结合公司本身的管理需要，制定会计核算体系、应收账款管理制度等财务管理制度，确保公司内控有效执行。报告期内，未发生管理制度重大缺陷，公司将持续提升

内部控制水平。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未建立年度报告差错责任追究制度。公司将在今后的工作中进一步改进、充实和完善内部控制制度，逐步建立年度报告差错责任追究制度。

第十节财务报告

一、会计师事务所审计报告正文

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	瑞华审字[2015]48220013 号
审计机构名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层
审计报告日期	2015-04-17
注册会计师姓名	杨春盛 杨如生

审计报告

瑞华审字[2015]48220013 号

深圳芯邦科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳芯邦科技股份有限公司（以下简称“芯邦公司”）的财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2014 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表，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芯邦公司管理层的责任，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，芯邦公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了芯邦公司 2014 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2014 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师：杨如生
中国注册会计师：杨春盛
二零一五年四月十七日

二、经审计的财务报表

(一)合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	18,755,004.26	40,678,006.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六、2	199,563.60	6,673,389.35
预付款项	六、3	2,854,511.64	5,404,678.46
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	六、4	502,661.64	613,026.81
存货	六、5	33,490,483.43	29,413,097.64
一年内到期的非流动资产	六、11	-	22,153.10
其他流动资产	六、6	30,337,727.00	-
流动资产合计		86,139,951.57	82,804,351.97
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、7	27,325,141.00	10,000,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产	六、8	33,266,318.31	34,945,964.07
固定资产	六、9	4,973,990.04	3,210,617.49
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、10	7,115,543.15	7,924,489.18
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、11	979,248.39	-
递延所得税资产	六、12	2,603,344.75	2,730,782.07
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		76,263,585.64	58,811,852.81
资产总计		162,403,537.21	141,616,204.78
流动负债：			
短期借款	六、13	10,000,000.00	-
以公允价值计量且其变动		-	-

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

计入当期损益的金融负债			
应付票据		-	-
应付账款	六、14	3,628,401.32	6,314,167.23
预收款项	六、15	396,455.83	1,720,091.80
应付职工薪酬	六、16	2,360,439.92	979,758.76
应交税费	六、17	-125,799.59	398,836.92
应付利息	六、18	23,833.33	-
应付股利		-	-
其他应付款	六、19	807,454.88	645,759.00
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		17,090,785.69	10,058,613.71
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、20	1,722,222.22	2,722,222.22
递延所得税负债	六、12	235,762.19	140,772.60
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,957,984.41	2,862,994.82
负债合计		19,048,770.10	12,921,608.53
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、21	103,800,000.00	103,800,000.00
资本公积	六、22	249,536.44	249,536.44
减：库存股		-	-
其他综合收益	六、23	2,181,437.53	-1,078,978.79
专项储备		-	-
盈余公积	六、24	6,049,299.68	4,934,129.64
未分配利润	六、25	31,074,493.46	20,789,908.96
外币报表折算差额		-	-
归属于母公司所有者权益合计		143,354,767.11	128,694,596.25
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		143,354,767.11	128,694,596.25
负债和所有者权益总计		162,403,537.21	141,616,204.78

法定代表人：张华龙 主管会计工作负责人：刘红乐 会计机构负责人：刘红乐

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		12,391,199.44	29,884,083.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十四、1	22,292,547.37	22,980,679.40
预付款项		72,704.89	2,630,508.30
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十四、2	1,444,134.30	573,043.85
存货		7,585,482.14	7,767,641.31
一年内到期的非流动资产		-	16,673.68
其他流动资产		30,337,727.00	-
流动资产合计		74,123,795.14	63,852,630.33
非流动资产：			
可供出售金融资产		11,000,720.00	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、3	6,671,500.63	6,671,500.63
投资性房地产		33,266,318.31	34,945,964.07
固定资产		2,707,223.97	1,418,063.04
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		5,987,452.46	6,985,256.63
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		961,395.05	-
递延所得税资产		1,541,968.83	1,509,434.37
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		62,136,579.25	51,530,218.74
资产总计		136,260,374.39	115,382,849.07
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		717,108.57	1,175,583.98

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

预收款项		266,754.08	248,528.22
应付职工薪酬		1,999,929.89	894,784.69
应交税费		193,061.45	282,930.27
应付利息		23,833.33	-
应付股利		-	-
其他应付款		772,723.81	645,759.00
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		13,973,411.13	3,247,586.16
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		1,722,222.22	2,722,222.22
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,722,222.22	2,722,222.22
负债合计		15,695,633.35	5,969,808.38
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		103,800,000.00	103,800,000.00
资本公积		249,536.44	249,536.44
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		6,049,299.68	4,934,129.64
未分配利润		10,465,904.92	429,374.61
所有者权益（或股东权益）合计		120,564,741.04	109,413,040.69
负债和所有者权益（或股东权益）总计		136,260,374.39	115,382,849.07

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		127,508,566.16	96,839,420.67
其中：营业收入	六、26	127,508,566.16	96,839,420.67
二、营业总成本		120,151,096.18	98,707,106.03
其中：营业成本	六、26	75,485,276.02	60,292,450.27
营业税金及附加	六、27	210,438.04	122,784.05

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

销售费用	六、28	17,932,495.57	11,414,482.05
管理费用	六、29	27,320,743.36	20,728,724.62
财务费用	六、30	-988,771.02	750,228.09
资产减值损失	六、31	190,914.21	5,398,436.95
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、32	2,558,075.50	-
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）		9,915,545.48	-1,867,685.36
加：营业外收入	六、33	1,851,748.30	4,041,547.35
其中：非流动资产处置利得		-	1,402,378.47
减：营业外支出	六、34	-	79,491.09
其中：非流动资产处置损失		-	79,491.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,767,293.78	2,094,370.90
减：所得税费用	六、35	367,539.24	614,581.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,399,754.54	1,479,789.55
归属于母公司所有者的净利润		11,399,754.54	1,479,789.55
少数股东损益		-	-
六、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		0.11	0.01
（二）稀释每股收益		0.11	0.01
七、其他综合收益的税后净额	六、36	3,260,416.32	-376,609.36
（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		3,260,416.32	-376,609.36
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		-	-

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		3,274,421.00	-
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		-14,004.68	-376,609.36
6. 其他		-	-
八、综合收益总额		14,660,170.86	1,103,180.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		14,660,170.86	1,103,180.19
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

法定代表人：张华龙 主管会计工作负责人：刘红乐 会计机构负责人：刘红乐

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	58,287,862.42	30,008,955.93
减：营业成本	十四、4	24,451,106.57	16,792,917.87
营业税金及附加		210,438.04	122,767.45
销售费用		4,784,778.02	2,298,850.48
管理费用		22,310,950.22	15,469,205.58
财务费用		-1,134,597.69	792,814.35
资产减值损失		-1,126,469.33	1,369,294.25
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）	十四、5	541,674.53	-5,500.00
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）		9,333,331.12	-6,842,394.05
加：营业外收入		1,846,572.04	2,674,119.25
其中：非流动资产处置利得		-	35,816.93
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,179,903.16	-4,168,274.80
减：所得税费用		28,202.81	-435,048.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,151,700.35	-3,733,225.82
五、每股收益：		-	-

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

(一) 基本每股收益		-	-
(二) 稀释每股收益		-	-
六、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		-	-
6. 其他		-	-
七、综合收益总额		11,151,700.35	-3,733,225.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		137,096,302.59	104,893,716.94
收到的税费返还		209,891.36	357,808.28
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	2,163,142.74	3,576,841.38
经营活动现金流入小计		139,469,336.69	108,828,366.60
购买商品、接受劳务支付的现金		95,240,452.14	74,615,056.25
支付给职工以及为职工支付的现金		18,570,467.19	13,795,355.23
支付的各项税费		2,107,203.46	1,070,318.20
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	8,479,784.02	6,650,993.31

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

经营活动现金流出小计		124,397,906.81	96,131,722.99
经营活动产生的现金流量净额		15,071,429.88	12,696,643.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		155,449,174.60	-
取得投资收益收到的现金		3,823,075.50	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	52,750.00
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	六、37	-	3,000,000.00
投资活动现金流入小计		159,272,250.10	3,052,750.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,390,051.29	9,206,537.76
投资支付的现金		199,499,894.60	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		205,889,945.89	19,206,537.76
投资活动产生的现金流量净额		-46,617,695.79	-16,153,787.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
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		10,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		294,666.67	-
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		294,666.67	-
筹资活动产生的现金流量净额		9,705,333.33	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-82,069.77	-331,173.86
五、现金及现金等价物净增加额		-21,923,002.35	-3,788,318.01
加：期初现金及现金等价物余额		40,678,006.61	44,466,324.62
六、期末现金及现金等价物余额		18,755,004.26	40,678,006.61

法定代表人：张华龙 主管会计工作负责人：刘红乐 会计机构负责人：刘红乐

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		64,388,214.99	39,936,973.45
收到的税费返还		209,891.36	357,808.28
收到其他与经营活动有关的现金		2,094,649.88	3,486,014.92

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

经营活动现金流入小计		66,692,756.23	43,780,796.65
购买商品、接受劳务支付的现金		24,122,209.81	18,722,158.41
支付给职工以及为职工支付的现金		16,871,974.06	12,385,126.07
支付的各项税费		1,549,849.08	413,859.76
支付其他与经营活动有关的现金		8,520,411.12	6,141,917.25
经营活动现金流出小计		51,064,444.07	37,663,061.49
经营活动产生的现金流量净额		15,628,312.16	6,117,735.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		106,909,174.60	3,527,567.10
取得投资收益收到的现金		1,806,674.53	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	48,000.00
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		-	3,000,000.00
投资活动现金流入小计		108,715,849.13	6,575,567.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,573,503.46	7,892,360.40
投资支付的现金		147,909,894.60	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		151,483,398.06	7,892,360.40
投资活动产生的现金流量净额		-42,767,548.93	-1,316,793.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		10,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		294,666.67	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		294,666.67	-
筹资活动产生的现金流量净额		9,705,333.33	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-58,980.91	-105,236.18
五、现金及现金等价物净增加额		-17,492,884.35	4,695,705.68
加：期初现金及现金等价物余额		29,884,083.79	25,188,378.11
六、期末现金及现金等价物余额		12,391,199.44	29,884,083.79

(七) 合并所有者权益变动表

单位：元

项目	本期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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	103,800,000.00	249,536.44	-	-1,078,978.79	-	4,934,129.64	20,789,908.96	-	128,694,596.25
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	103,800,000.00	249,536.44	-	-1,078,978.79	-	4,934,129.64	20,789,908.96	-	128,694,596.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	3,260,416.32	-	1,115,170.04	10,284,584.50	-	14,660,170.86
（一）综合收益总额	-	-	-	3,260,416.32	-	-	11,399,754.54	-	14,660,170.86
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

的金额									
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	1,115,170.04	-1,115,170.04	-	-
1. 提取盈余公 积	-	-	-	-	-	1,115,170.04	-1,115,170.04	-	-
2. 对所有者(或 股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权 益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转 增资本(或股 本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转 增资本(或股 本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥 补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余 额	103,800,000.00	249,536.44	-	2,181,437.53	-	6,049,299.68	31,074,493.46	-	143,354,767.11

单位：元

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

项目	上期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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	103,800,000.00	249,536.44	-	-702,369.43	-	4,934,129.64	19,310,119.41	-	127,591,416.06
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	103,800,000.00	249,536.44	-	-702,369.43	-	4,934,129.64	19,310,119.41	-	127,591,416.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-376,609.36	-	-	1,479,789.55	-	1,103,180.19
（一）综合收益总额	-	-	-	-376,609.36	-	-	1,479,789.55	-	1,103,180.19
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

1. 提取盈余公 积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或 股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权 益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转 增资本(或股 本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转 增资本(或股 本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥 补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余 额	103,800,000.00	249,536.44	-	-1,078,978.79	-	4,934,129.64	20,789,908.96	-	128,694,596.25

法定代表人：张华龙 主管会计工作负责人：刘红乐 会计机构负责人：刘红乐

(八) 母公司所有者权益变动表

单位：元

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

项目	本期金额							
	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	103,800,000.00	249,536.44	-	-	-	4,934,129.64	429,374.61	109,413,040.69
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	103,800,000.00	249,536.44	-	-	-	4,934,129.64	429,374.61	109,413,040.69
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	1,115,170.04	10,036,530.31	11,151,700.35
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	11,151,700.35	11,151,700.35
(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	-	-	-	-	-	1,115,170.04	-1,115,170.04	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	1,115,170.04	-1,115,170.04	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	103,800,000.00	249,536.44	-	-	-	6,049,299.68	10,465,904.92	120,564,741.04

单位：元

	上期金额							
	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	103,800,000.00	249,536.44	-	-	-	4,934,129.64	4,162,600.43	113,146,266.51
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	103,800,000.00	249,536.44	-	-	-	4,934,129.64	4,162,600.43	113,146,266.51
三、本期增减变	-	-	-	-	-	-	-3,733,225.82	-3,733,225.82

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

动金额（减少以“－”号填列）									
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-3,733,225.82	-3,733,225.82	
（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. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	103,800,000.00	249,536.44	-	-	-	4,934,129.64	429,374.61	109,413,040.69

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 深圳芯邦科技股份有限公司

注册地址: 深圳市南山区科技中二路深圳软件园 12 号楼 701、702 室

经营地址: 深圳市南山区科苑路科兴科学园 B1 栋 16 楼

注册资本: 10380 万元

法人营业执照号码: 440301503269549

法定代表人: 张华龙

(二) 公司行业性质及经营范围

公司行业性质: 软件和信息技术服务业

经营范围: 电子产品、集成电路、软件产品的研发、设计, 销售自行研发的产品, 提供相关技术服务 (不含限制项目); 从事货物、技术进出口业务 (不含分销、国家专营专控商品)

(三) 公司历史沿革

(1) 有限公司的成立

深圳芯邦科技股份有限公司原名为“芯邦科技(深圳)有限公司”, 2005 年 6 月 8 日经深圳市南山区经济贸易局批准, 领取“深外资南复【2005】0315 号”批准文件; 2005 年 6 月 9 日经深圳市人民政府批准, 领取“商外资粤深南外证字【2005】5025 号”批准文件; 2005 年 6 月 22 日经深圳市工商行政管理局批准, 领取“企独粤深总字第 315687 号”企业法人营业执照; 由芯邦微电子(香港)有限公司(英文名称

Chipsbrand Microelectronics(HK) Co.,Ltd) 出资组建, 注册资本为美元 6 万元。上述出资业经深圳光华会计师事务所有限公司出具的“深光华验资报字【2005】043 号”验资报告验证。

公司设立时, 投资各方的出资额及出资比例如下:

币种: 美元

股东名称	出资额 (万元)	出资比例 (%)
芯邦微电子 (香港) 有限公司	6	100
合计	6	100

(2) 2005 年 11 月增资

经 2005 年 9 月 5 日董事会决议及 2005 年 9 月 26 日签署的公司补充章程, 公司增加注册资本 74 万美元, 注册资本由 6 万美元增加至 80 万美元; 2005 年 10 月 17 日, 经深圳市南山区经济贸易局批准, 领取“深外资南复【2005】0552 号”批复文件; 2005 年 10 月 21 日, 深圳市工商行政管理局批准了上述实收资本的变更。上述出资业经深圳皇嘉会计师事务所出具的“皇嘉验资报字 (2005) 第 730 号”验资报告验证。

此次增资扩股后, 各股东出资额及出资比例如下:

币种: 美元

股东名称	出资额 (万元)	出资比例 (%)
芯邦微电子 (香港) 有限公司	80	100
合计	80	100

(3) 2007 年 7 月及 12 月增资

经 2007 年 5 月 21 日董事会决议及 2007 年 5 月 21 日签署的公司补充章程, 公司增加注册资本 620 万美元, 注册资本由 80 万美元增加至 700 万美元, 由芯邦微电子 (香港) 有限公司分期投入; 2007 年 6 月 22 日, 经深圳市南山区贸易工业局批准, 领取“深外资南复【2007】0251 号”批复文件; 2007 年 7 月 20 日, 深圳市工商行政管理局批准了上述实收资本的第一期变更; 2007 年 12 月 7 日, 深圳市工商行政管理局批准了上述实收资本的第二期变更。第一期出资 123.9990 万美元, 于 2007 年 6 月 29 日缴纳, 该次出资业经深圳皇嘉会计师事务所出具的“深皇嘉所验字[2007]211 号”

验资报告验证；第二期出资 496.0010 万美元，于 2007 年 11 月 8 日缴纳，该次出资业经深圳皇嘉会计师事务所出具的“深皇嘉所验字[2007]367 号”验资报告验证。

此次增资扩股后，各股东出资额及出资比例如下：

币种：美元

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
芯邦微电子（香港）有限公司	700	100
合计	700	100

（4）2008 年 12 月及 2009 年 2 月增资

经 2008 年 10 月 20 日董事会决议及 2008 年 11 月 6 日签署的公司补充章程，公司增加注册资本 27.7242 万美元，注册资本由 700 万美元增加至 727.7242 万美元，由深圳市邦芯微科技有限公司分期投入（总投资 40.4969 万美元，其中 27.7242 万美元作为注册资本，余额部分作为资本溢价）；2008 年 11 月 24 日，经深圳市南山区贸易工业局批准，领取“深外资南复【2008】0440 号”批复文件；2008 年 12 月 3 日，深圳市工商行政管理局批准了上述实收资本的第一期变更；2009 年 2 月 25 日，深圳市工商行政管理局批准了上述实收资本的第二期变更。第一期出资 20.2473 万美元，于 2008 年 11 月 25 日缴付，业经深圳皇嘉会计师事务所出具的“深皇嘉所验字[2008]255 号”验资报告验证；第二期出资 7.4769 万美元，于 2009 年 2 月 9 日缴付，业经深圳皇嘉会计师事务所出具的“深皇嘉所验字[2009]033 号”验资报告验证。此次增资后本公司由外商独资企业变更为中外合资企业。

此次增资扩股后，各股东出资额及出资比例如下：

币种：美元

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
芯邦微电子（香港）有限公司	700	96.1903
深圳市邦芯微科技有限公司	27.7242	3.8097
合计	727.7242	100

（5）2009 年 7 月有限公司整体变更为股份公司

根据 2009 年 5 月 22 日芯邦科技（深圳）有限公司董事会决议以及 2009 年 6 月

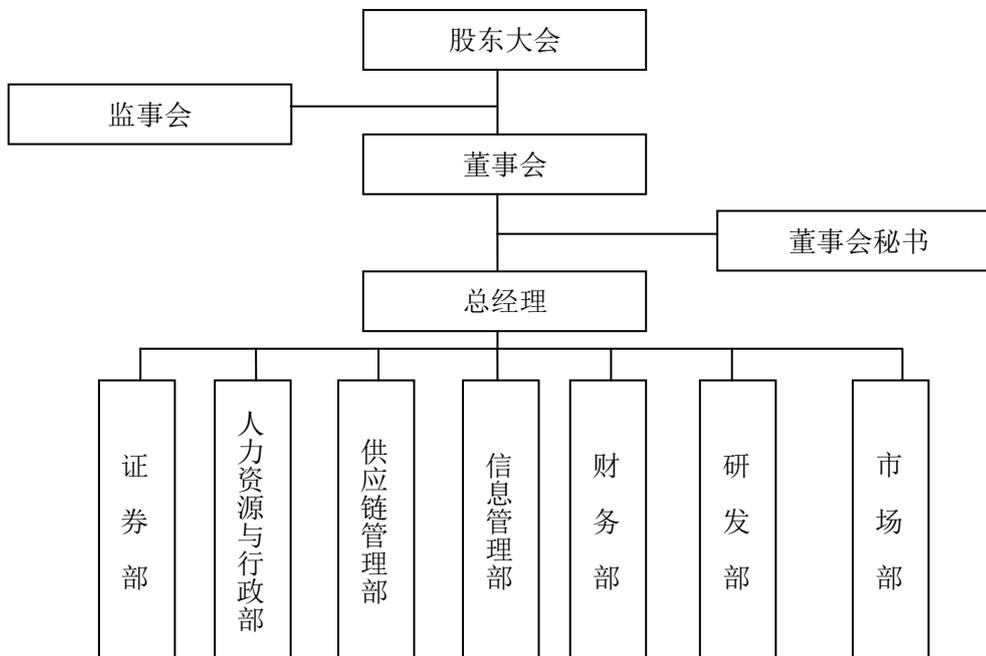
19 日深圳芯邦科技股份有限公司第一次股东大会暨创立大会决议，芯邦科技（深圳）有限公司整体变更为深圳芯邦科技股份有限公司，以芯邦科技（深圳）有限公司截止 2009 年 3 月 31 日经审计后的净资产折股 10380 万股（每股面值为人民币 1 元）；2009 年 7 月 2 日，深圳市工商行政管理局批准了上述变更。上述股本业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司出具的“深鹏所验字[2009]60 号”验资报告验证。

此次净资产折股后，各股东持股情况如下：

股东名称	股份数（股）	股份比例（%）
芯邦微电子（香港）有限公司	99,845,531	96.1903
深圳市邦芯微科技有限公司	3,954,469	3.8097
合计	103,800,000	100.00

2014 年 7 月，经全国中小企业股份转让系统《关于同意深圳芯邦科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2014]752 号）核准，公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让。

（四）公司的基本组织结构



本财务报表业经本公司董事会于 2015 年 4 月 17 日决议批准报出。

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八、“在其他主体中的权益”。本公司 2014 年内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，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”），并参照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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日的财务状况及 2014 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司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。本公司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公司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。本公司以 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为其记账本位币。本公司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、11“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、11 “长期股权投资” 或本附注四、8 “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、11（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、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（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并计入资本公积。

（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，列入股东权益“外币报表折算差额”项目；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，采用当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。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。

境外子公司的现金流量采用当期平均汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

8、金融工具

在本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。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，本公司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，本公司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公司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.**本公司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，且本公司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，本公司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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括委托贷款、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，本公司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。

本公司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。

本公司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。本公司（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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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

当本公司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，同时本公司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公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司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。

本公司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。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

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

本公司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

本公司将金额为人民币 150 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司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

确定组合的依据	
组合：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合：账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	此类应收款项有明显证据不能收回。
坏账准备的计提方法	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。

(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。

10、存货

(1) 存货的分类

本公司将存货分为原材料、在产品、产成品、委托加工物资、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

产成品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

需要经过加工的材料存货，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。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，合并计提存货跌价准备。若以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

存货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

低值易耗品在领用时采用一次摊销法摊销。

包装物在领用时采用一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，其会计政策详见本附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公

司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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，如本公司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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日

的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量

的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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。

13、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公司，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：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	0-10	4.5-5
研发测试设备	3-10	0-10	9-33.33
电子设备	5-10	0-10	9-20
办公设备及其他	5	0-10	18-20
光掩模板	2	0	50
运输设备	5	0-10	18-20

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本附注四、18 “长期资产减值”。

(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。

本公司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。

14、在建工程

本公司的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本附注四、18“长期资产减值”。

15、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。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司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公司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，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司相关使用寿命有限的无形资产具体年限如下：

项目	摊销年限
信息软件系统	10
非专利技术	5-10
特许权使用费	3-5

年末，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

本公司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本附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(3) 融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、长期资产减值

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，本公司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。

19、股份支付

（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，本公司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，按照本公司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，按照本公司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

本公司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，除非本公司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，本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企

业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

20、收入

（1）销售商品

销售商品收入，同时满足下列条件时予以确认：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量。

（2）技术服务收入

在劳务已经提供，取得收款的证据时，确认技术服务收入。

（3）让渡资产使用权

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

- ①利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司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。

本公司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（任何符合条件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）根据本公司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。

22、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报告期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，如果本公司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，本公司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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23、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) 本公司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) 本公司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) 本公司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) 本公司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。

24、持有待售资产

若本公司已就处置某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，且该项转让很可能在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，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。如果处置组是一组资产组，并且按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。

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，本公司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。

25、应付职工薪酬

本公司应付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。本公司在职工为本公司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。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

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，在本公司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，和本公司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。本公司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）。

本公司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。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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结果可能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。

本公司对前述判断、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，本公司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）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

（3）长期资产减值准备

本公司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。本公司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。

本公司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，本公司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。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

（5）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（6）所得税

本公司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。

27、主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2014 年初，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号及 16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。同时，财政部以财会[2014]23 号发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2014 年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在 2014 年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

经本公司第二届董事会第十四次会议于 2015 年 4 月 17 日决议通过，本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会

计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，并根据各准则衔接要求进行了调整，对当期和列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

准则名称	会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	对 2014 年 1 月 1 日/2013 年度相关财务报表项目的影 响金额	
		项目名称	影响金额 增加+/减少-
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》	《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》及应用指南的相关规定	递延收益	2,722,222.22
		其他流动负债	-2,722,222.22
		其他综合收益	-1,078,978.79
		外币报表折算差额	1,078,978.79
《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》	《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及应用指南的相关规定	可供出售金融资产	10,000,000.00
		长期股权投资	-10,000,000.00

（2）会计估计变更

报告期内无会计估计变更。

28、前期会计差错更正

报告期内无前期会计差错更正。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税 ^{注1}	按应税收入的0%、5%、17%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。
营业税	按应税营业额的5%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税 ^{注2}	按应纳税所得额的15%、16.5%、17%、25%计缴。
堤围费	按应税收入的0.01%、0.1%计缴。

注 1：香港商芯邦微电子有限公司台湾分公司营业税（等同于中国大陆的增值税）税率为 5%；

注 2：本公司之全资子公司—芯邦科技（香港）有限公司依照香港立法局颁布的《税

务条例》，依据课税年度的应评税利润按 16.5% 的税率缴纳利得税。香港商芯邦微电子有限公司台湾分公司营利事业所得税（等同于中国大陆的企业所得税）税率为 17%。

2、税收优惠及批文

（1）增值税税收优惠政策

根据“国发[2011]4 号”文件《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》、“财税[2011]100 号”文件《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

根据《关于在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改增值税试点的通知》（财税[2011]111 号）和《关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71 号），2012 年 11 月开始深圳市部分现代服务业营业税改征增值税后，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。本公司据此向深圳市南山区国家税务局报备技术开发、服务收入获得减免增值税优惠。

（2）所得税税收优惠政策

2011 年 10 月 31 日经深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局批准，取得 GF201144200224 号《高新技术企业证书》，有效期 3 年，根据高新技术企业税收优惠政策，企业所得税按 15% 征收，即 2011-2013 年实际执行税率为 15%。

2014 年 9 月 30 日经深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局批准，取得 GF201444201663 号《高新技术企业证书》，有效期 3 年，根据高新技术企业税收优惠政策，企业所得税按 15% 征收，即 2014-2016 年实际执行税率为 15%。

（3）房产税税收优惠政策

2012 年 7 月 25 日，深圳市南山区地方税务局以“深地税南备[2012]1627 号”文件备案登记本公司新购房产自 2012 年 7 月至 2015 年 6 月三年内免征房产税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2014 年 1 月 1 日，年末指 2014 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	8,187.20	6,963.78
银行存款	18,746,817.06	40,671,042.83
其他货币资金	-	-
合计	18,755,004.26	40,678,006.61
其中：存放在境外的款项总额	5,816,905.65	9,267,318.88

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
组合：账龄组合	205,735.73	100.00	6,172.13	3.00	199,563.60
组合小计	205,735.73	100.00	6,172.13	3.00	199,563.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	205,735.73	100.00	6,172.13	3.00	199,563.60

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
组合：账龄组合	7,506,750.42	100.00	833,361.07	11.10	6,673,389.35
组合小计	7,506,750.42	100.00	833,361.07	11.10	6,673,389.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	7,506,750.42	100.00	833,361.07	11.10	6,673,389.35

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	205,735.73	6,172.13	3%

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回的坏账准备金额为 757,630.73 元，外币折算汇率影响金额 1,406.70 元。

(4) 本年核销坏账准备的金额为 70,964.91 元。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 205,103.13 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.69%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 6,153.09 元。

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

(8) 应收关联方账款情况详见本附注十、6 “关联方应收应付款项”。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,854,511.64	100.00	5,404,678.46	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,854,511.64 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 100%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
组合：账龄组合	692,439.81	100.00	189,778.17	27.41	502,661.64
组合小计	692,439.81	100.00	189,778.17	27.41	502,661.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	692,439.81	100.00	189,778.17	27.41	502,661.64

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
组合：账龄组合	771,369.25	100.00	158,342.44	20.53	613,026.81
组合小计	771,369.25	100.00	158,342.44	20.53	613,026.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	771,369.25	100.00	158,342.44	20.53	613,026.81

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	85,930.50	2,577.92	3%
1 至 2 年	457,565.62	45,756.56	10%
2 至 3 年	-	-	20%
3 至 4 年	15,000.00	7,500.00	50%
4 年以上	133,943.69	133,943.69	100%
合计	692,439.81	189,778.17	

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 31,435.67 元，外币折算汇率影响金额 0.06 元；本年无收回或转回坏账准备金额的情况。

(4) 本年无实际核销的其他应收款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
深圳科兴生物工程有限公司科技园分公司	押金	442,656.00	63.93	44,265.60
深圳高新区开发建设公司	押金	197,591.20	28.54	127,618.80
深圳正佳物流有限公司	押金	15,000.00	2.17	7,500.00
chan lim chi	押金	12,621.91	1.82	1,262.19
深圳高新区物业管理有限公司高新区分公司	押金	8,488.99	1.23	8,488.99
合计		676,358.10	97.69	189,135.58

(6) 按款项性质分类的其他应收款情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金	692,439.81	612,259.48
备用金	-	61,313.89
其他	-	97,795.88
合计	692,439.81	771,369.25

(7) 年末无涉及政府补助的应收款项情况。

(8) 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

(9) 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

(10) 年末其他应收款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(11) 应收关联方账款情况详见本附注十、6 “关联方应收应付款项”。

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,687,409.59	2,050,627.60	1,636,781.99
在产品	6,940,832.04	-	6,940,832.04
委托加工物资	4,610,784.11	-	4,610,784.11
产成品	25,327,214.18	5,025,128.89	20,302,085.29
合计	40,566,239.92	7,075,756.49	33,490,483.43

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,786,130.81	3,735,124.79	3,051,006.02
在产品	1,893,622.00	-	1,893,622.00
委托加工物资	4,821,968.39	-	4,821,968.39
产成品	25,665,414.63	6,018,913.40	19,646,501.23
合计	39,167,135.83	9,754,038.19	29,413,097.64

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	3,735,124.79	51,158.70	9,204.02	379,123.39	1,365,736.52	-	-2,050,627.60
产成品	6,018,913.40	1,246,975.69	15,028.23	1,901.73	2,253,886.70	-	-5,025,128.89
合计	9,754,038.19	1,298,134.39	24,232.25	381,025.12	3,619,623.22	-	-7,075,756.49

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低	无发生	存货已经销售
产成品	成本与可变现净值孰低	无发生	存货已经销售

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
委托贷款	30,000,000.00	-
留抵税额	337,727.00	-
合计	30,337,727.00	-

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	27,325,141.00	-	27,325,141.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
其中：按公允价值计量的	16,324,421.00	-	16,324,421.00	-	-	-
按成本计量的	11,000,720.00	-	11,000,720.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
合计	27,325,141.00	-	27,325,141.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00

(2) 年末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	13,050,000.00	-	13,050,000.00
公允价值	16,324,421.00	-	16,324,421.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	3,274,421.00	-	3,274,421.00
已计提减值金额	-	-	-

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

投资类别	账面余额	减值准备	投资期限
银行/证券理财产品	4,000,000.00	-	12 个月
封闭式基金定增计划	3,000,720.00	-	24 个月
天使基金投资	4,000,000.00	-	60 个月
合计	11,000,720.00	-	

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	37,325,462.23	-	-	37,325,462.23
2、本年增加金额	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	37,325,462.23	-	-	37,325,462.23
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	2,379,498.16	-	-	2,379,498.16
2、本年增加金额	1,679,645.76	-	-	1,679,645.76
(1) 计提或摊销	1,679,645.76	-	-	1,679,645.76
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	4,059,143.92	-	-	4,059,143.92
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、年末账面价值	33,266,318.31	-	-	33,266,318.31
2、年初账面价值	34,945,964.07	-	-	34,945,964.07

本期折旧和摊销额 1,679,645.76 元。

期末不存在投资性房地产账面价值低于可收回金额的情况，未计提投资性房地产减值准备。

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(3) 所有权受到限制的投资性房地产情况

根据公司与浦发银行签订的 ZD7910201400000011 号最高额抵押合同，公司以部分投资性房地产-皇岗商务中心 1 号楼 3506 号为本期新增的 10,000,000.00 元短期借款提供抵押担保。截至 2014 年 12 月 31 日，该房产原值 28,828,723.36 元，净值 25,693,599.77 元。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	研发测试设备	电子设备	办公设备及其他	光掩模板	运输设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	4,521,190.12	43,798.87	2,277,323.36	12,778,875.48	1,470,811.00	21,091,998.83
2、本年增加金额	24,284.36	2,379.90	773,655.33	3,468,068.82	-	4,268,388.41
(1) 购置	20,324.78	2,358.97	773,561.91	3,417,799.04	-	4,214,044.70
(2) 外币折算汇率影响	3,959.58	20.93	93.42	50,269.78	-	54,343.71
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	4,545,474.48	46,178.77	3,050,978.69	16,246,944.30	1,470,811.00	25,360,387.24
二、累计折旧						
1、年初余额	3,636,332.88	24,207.02	1,792,748.43	11,104,363.11	1,323,729.90	17,881,381.34
2、本年增加金额	474,552.68	6,554.75	164,805.45	1,859,102.98	-	2,505,015.86
(1) 计提	470,593.10	6,535.40	164,719.98	1,815,753.24	-	2,457,601.72
(2) 外币折算汇率影响	3,959.58	19.35	85.47	43,349.74	-	47,414.14
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	4,110,885.56	30,761.77	1,957,553.88	12,963,466.09	1,323,729.90	20,386,397.20
三、减值准备						
1、年初余额	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、年末账面价值	434,588.92	15,417.00	1,093,424.81	3,283,478.21	147,081.10	4,973,990.04
2、年初账面价值	884,857.24	19,591.85	484,574.93	1,674,512.37	147,081.10	3,210,617.49

本期折旧额 2,457,601.72 元。

本期无在建工程转入固定资产情况。

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 期末无持有待售的固定资产情况。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(6) 期末不存在固定资产账面价值低于可收回金额的情况，未计提固定资产减值准备。

(7) 期末不存在固定资产抵押情况。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	系统软件	非专利技术	特许权使用费	合计
一、账面原值				
1、年初余额	3,376,571.02	5,140,000.00	10,335,350.27	18,851,921.29
2、本年增加金额	414,344.78	-	2,220,535.54	2,634,880.32
(1) 购置	409,924.78	-	2,214,568.54	2,624,493.32
(2) 外币折算汇率影响	4,420.00	-	5,967.00	10,387.00
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	3,790,915.80	5,140,000.00	12,555,885.81	21,486,801.61
二、累计摊销				
1、年初余额	1,626,788.48	5,140,000.00	4,160,643.63	10,927,432.11
2、本年增加金额	369,067.66	-	3,074,758.69	3,443,826.35
(1) 计提	366,489.33	-	3,070,676.33	3,437,165.66
(2) 外币折算汇率影响	2,578.33	-	4,082.36	6,660.69
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	1,995,856.14	5,140,000.00	7,235,402.32	14,371,258.46
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、年末账面价值	1,795,059.66	-	5,320,483.49	7,115,543.15
2、年初账面价值	1,749,782.54	-	6,174,706.64	7,924,489.18

本期摊销额 3,437,165.66 元。

(2) 无形资产说明

期末不存在无形资产账面价值低于可收回金额的情况，未计提无形资产减值准备。

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	外币折算汇率影响	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修费	-	1,234,035.03	-286.78	254,499.86	-	979,248.39

注：年初将一年内（含一年）将摊销完毕的装修费 22,153.10 元重分类至一年内到期非流动资产，本年装修费的摊销总金额为 276,652.96 元。

12、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明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,271,706.79	1,169,450.47	10,745,741.70	1,764,040.39
内部交易未实现利润	1,814,650.83	297,673.48	637,052.76	105,152.92
递延收益	1,722,222.22	258,333.33	2,722,222.22	408,333.33
无形资产摊销	3,725,109.43	558,766.41	1,994,205.30	299,130.80
已计提未发放的工资薪金	2,076,456.21	319,121.06	974,412.39	154,124.63
合计	16,610,145.48	2,603,344.75	17,073,634.37	2,730,782.07

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	479,040.05	79,041.61	167,967.70	27,714.67
无形资产摊销	949,821.77	156,720.58	685,199.74	113,057.93
合计	1,428,861.82	235,762.19	853,167.44	140,772.60

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	10,000,000.00	-

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、8。

(2) 本公司无已到期未偿还的短期借款。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	3,622,365.23	5,765,653.12
1 至 2 年	-	30,745.55
2 至 3 年	-	11,754.27
3 年以上	6,036.09	506,014.29
合计	3,628,401.32	6,314,167.23

(2) 截止 2014 年 12 月 31 日, 应付账款中不存在欠持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东或关联方的款项。

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	360,889.08	1,705,091.80
1 至 2 年	35,566.75	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	15,000.00
合计	396,455.83	1,720,091.80

(2) 截止 2014 年 12 月 31 日, 预收款项中不存在欠持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东或关联方的款项。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	外币折算汇率影响	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	979,758.76	18,402,284.89	-4,279.21	17,022,369.78	2,355,394.66
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,230,559.18	-81.04	1,225,432.88	5,045.26
三、辞退福利	-	206,666.00	-	206,666.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合计	979,758.76	19,839,510.07	-4,360.25	18,454,468.66	2,360,439.92

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	外币折算汇率影响	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	979,758.76	17,033,821.48	-4,155.50	15,661,730.53	2,347,694.21
2、职工福利费	-	280,713.26	-	280,713.26	-
3、社会保险费	-	400,665.50	-123.71	392,841.34	7,700.45
其中：医疗保险费	-	332,883.29	-67.65	328,604.59	4,211.05
工伤保险费	-	33,516.41	-56.06	29,970.95	3,489.40
生育保险费	-	30,251.92	-	30,251.92	-
欠薪保障金	-	4,013.88	-	4,013.88	-
4、住房公积金	-	529,880.87	-	529,880.87	-
5、工会经费和职工教育经费	-	157,203.78	-	157,203.78	-
合计	979,758.76	18,402,284.89	-4,279.21	17,022,369.78	2,355,394.66

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	外币折算汇率影响	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	1,185,021.11	-81.04	1,179,894.81	5,045.26
2、失业保险费	-	45,538.07	-	45,538.07	-
合计	-	1,230,559.18	-81.04	1,225,432.88	5,045.26

注：公司本月计提，下月发放工资。

17、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	44,511.80	139,522.42
企业所得税	-336,380.91	112,526.40
城市维护建设税	3,009.58	11,802.05
个人所得税	156,255.55	123,434.91
教育费附加	1,289.82	5,058.02
地方教育费附加	859.88	3,372.01
土地使用税	444.90	444.90
印花税	4,209.79	2,333.47
堤围防护费	-	342.74
合计	-125,799.59	398,836.92

18、应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	23,833.33	-

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
押金	722,723.81	595,759.00
其他	84,731.07	50,000.00
合计	807,454.88	645,759.00

(2) 截至 2014 年 12 月 31 日, 其他应付款中不存在欠持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东或关联方的款项。

(3) 本报告期内无金额较大的其他应付款。

20、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,722,222.22		1,000,000.00	1,722,222.22	与资产相关的政府补助

其中, 涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
SD3.0/Emmc4.5 控制芯片产业化	2,722,222.22		- 1,000,000.00	-	1,722,222.22	与资产相关

21、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
芯邦微电子(香港)有限公司	99,845,531.00	-	-	-	-	-	99,845,531.00
深圳市邦芯微科技有限公司	3,954,469.00	-	-	-	-	-	3,954,469.00
合计	103,800,000.00	-	-	-	-	-	103,800,000.00

22、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	249,536.44	-	-	249,536.44

23、其他综合收益

项目	年初余额	发生金额					年末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
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	-1,078,978.79	3,260,416.32			3,260,416.32		2,181,437.53
其中：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	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	3,274,421.00	-	-	3,274,421.00	-	3,274,421.00
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-1,078,978.79	-14,004.68	-	-	-14,004.68	-	-1,092,983.47
其他综合收益合计	-1,078,978.79	3,260,416.32	-	-	3,260,416.32	-	2,181,437.53

24、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,934,129.64	1,115,170.04	-	6,049,299.68

25、未分配利润

项目	本年	上年
上年末未分配利润	20,789,908.96	19,310,119.41
加：年初未分配利润调整数	-	-
本年年初未分配利润	20,789,908.96	19,310,119.41
加：本期归属于母公司股东的净利润	11,399,754.54	1,479,789.55
减：提取法定盈余公积	1,115,170.04	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	31,074,493.46	20,789,908.96

26、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	126,110,315.06	73,805,630.26	95,524,736.67	58,612,804.51
其他业务	1,398,251.10	1,679,645.76	1,314,684.00	1,679,645.76
合计	127,508,566.16	75,485,276.02	96,839,420.67	60,292,450.27

27、营业税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	69,912.56	65,734.21
城市维护建设税	81,973.19	33,279.03
教育费附加	35,131.37	14,262.47
地方教育费附加	23,420.92	9,508.34
合计	210,438.04	122,784.05

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见本附注五、1“主要税种及税率”。

28、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	4,751,324.17	2,019,956.96
房租及物业费	75,623.75	204,821.54
折旧及摊销	4,792.93	6,577.75
办公类费用	393,177.48	179,394.39
推广促销费	12,077,875.84	8,668,398.13
其他类费用	629,701.40	335,333.28
合计	17,932,495.57	11,414,482.05

29、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发费用	13,754,818.60	14,965,725.36
工资及福利费	4,787,833.07	1,657,454.39
折旧及摊销	516,122.13	418,518.83
房租及物业管理费	3,343,383.05	110,816.56
办公类费用	926,143.16	489,134.87
中介机构及其他服务费	1,559,365.21	1,427,879.35
其他费用	2,433,078.14	1,659,195.26
合计	27,320,743.36	20,728,724.62

30、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	318,500.00	-
减：利息收入	1,477,594.28	326,197.05
汇兑损益	123,952.34	1,052,179.76
手续费	46,370.92	15,791.30
其他	-	8,454.08
合计	-988,771.02	750,228.09

31、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	-726,195.06	319,361.06
二、存货跌价损失	917,109.27	5,079,075.89

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

项目	本年发生额	上年发生额
合计	190,914.21	5,398,436.95

32、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置可供出售金融资产等取得的收益	2,558,075.50	-

33、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	1,402,378.47	-
其中：固定资产处置利得	-	1,402,378.47	-
政府补助	1,322,291.36	2,555,586.06	1,322,291.36
其他	529,456.94	83,582.82	529,456.94
合计	1,851,748.30	4,041,547.35	1,851,748.30

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
有 WiFi 无线网络通信功能的 SD3.0 控制芯片项目	-	1,000,000.00	与收益相关
改制上市培育项目资助	-	800,000.00	与收益相关
境外商标注册申请资助周转金	-	120,000.00	与收益相关
所得税退税	-	145,472.98	与收益相关
即征即退增值税	209,891.36	212,335.30	与收益相关
SD3.0/Emmc4.5 控制芯片产业化 ^{注1}	1,000,000.00	277,777.78	与资产相关
民营领军企业资助项目	112,400.00	-	与收益相关
合计	1,322,291.36	2,555,586.06	

根据“深发改[2012]1611 号关于深圳市财政委员会高技术产业化项目补助”的相关规定，公司于 2013 年度收到“SD3.0/Emmc4.5 控制芯片产业化”补助资金 3,000,000.00 元，因该补助与资产相关，故 2013 年度确认的营业外收入

金额为 277,777.78 元，本年确认的营业外收入金额为 1,000,000.00 元。

34、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损
非流动资产处置损失合计	-	79,491.09	-
其中：固定资产处置损失	-	11,778.15	-
无形资产处置损失	-	67,712.94	-
其他	-	-	-
合计	-	79,491.09	-

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	141,563.01	556,099.16
递延所得税费用	225,976.23	58,482.19
合计	367,539.24	614,581.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2014 年
利润总额	11,767,293.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,765,094.07
子公司适用不同税率的影响	77,023.73
调整以前期间所得税的影响	60,737.27
非应税收入的影响	-419.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,683.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,054,469.07
年度内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	196,142.10
研发费用加计扣除	-686,253.11
所得税费用	367,539.24

36、其他综合收益的税后净额

详见本附注六、23 “其他综合收益”。

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	112,400.00	1,920,000.00
租金收入	1,411,601.40	1,281,279.00
利息收入	212,594.28	326,197.05
其他	426,547.06	49,365.33
合计	2,163,142.74	3,576,841.38

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
研发费用	1,261,803.70	1,415,951.63
房租及物业费	3,207,301.80	1,676,637.19
办公类费用	1,244,531.83	661,464.51
服务费	1,450,808.25	1,289,996.04
手续费及汇兑损失	199,975.83	951,711.05
其他	1,115,362.61	655,232.89
合计	8,479,784.02	6,650,993.31

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	-	3,000,000.00

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	11,399,754.54	1,479,789.55
加: 资产减值准备	190,914.21	5,398,436.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,137,247.48	4,719,100.42
无形资产摊销	3,437,165.66	1,845,511.76

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

补充资料	本年金额	上年金额
长期待摊费用摊销	276,652.96	34,403.96
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）	-	-1,322,887.38
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）	-900,441.02	122,614.09
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,558,075.50	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	131,667.53	156,397.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	94,308.70	-97,915.31
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,909,752.79	-6,923,932.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,304,535.04	2,413,202.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,532,546.93	5,149,699.89
其他	-	-277,777.78
经营活动产生的现金流量净额	15,071,429.88	12,696,643.61
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	18,755,004.26	40,678,006.61
减：现金的期初余额	40,678,006.61	44,466,324.62
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	-21,923,002.35	-3,788,318.01

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	18,755,004.26	40,678,006.61
其中：库存现金	8,187.20	6,963.78
可随时用于支付的银行存款	18,746,817.06	40,671,042.83
可随时用于支付的其他货币资金	-	-

项目	年末余额	年初余额
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	18,755,004.26	40,678,006.61

39、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
投资性房地产	25,693,599.77	作为银行短期借款抵押物

40、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	647,698.45	6.1190	3,963,266.82
台币	9,324,918.00	0.1961	1,828,616.42
港元	31,660.81	0.78887	24,976.26
应收账款			
其中：美元	18,332.96	6.1190	112,179.38
台币	473,859.00	0.1961	92,923.75
其他应收款			
其中：台币	40,000.00	0.1961	7,844.00
港元	18,900.00	0.78887	14,909.62
应付账款			
其中：台币	340,374.00	0.1961	66,747.34
其他应付款			
其中：台币	177,109.00	0.1961	34,731.07

(2) 境外经营实体说明

本公司之子公司芯邦（香港）科技有限公司，经营所处的主要经济环境中的货币为美元，因而确定其本位币为美元。

七、合并范围的变更

1、本年未发生非同一控制下企业合并。

2、本年未发生同一控制下企业合并。

3、本年未发生反向购买情况。

4、本年未处置子公司。

5、本年未发生其他原因的合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(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	
深圳市芯邦微电子有限公司	深圳	深圳	制造	100	-	同一控制下企业合并
芯邦科技(香港)有限公司	香港	香港	商业	100	-	设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，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，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

(一) 风险管理目标和政策

本公司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，将风险对本公司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，本公司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

本公司与金融工具相关的市场风险主要为外汇风险，外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、台币等有关，对于外币

资产和负债,如果出现短期失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司主要在中国内地经营,除本公司之下属子公司-芯邦科技(香港)有限公司以美元、台币等进行采购和销售等少数业务活动外,本公司及子公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2、信用风险

2014 年 12 月 31 日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险,本公司分别采取以下措施。

(1)、应收账款

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户,截止 2014 年 12 月 31 日,本公司应收账款 99.69%源于前五大客户,且账龄均在 1 年以内,故合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失的风险很小。

(2)、其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收押金及备用金等,公司对此等款项与先关经济业务一并管理并持续监控,以确保本公司不致面临重大坏账风险。

3、流动风险

管理流动风险时,本公司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,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司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、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
-------	-----	------	------	---------------------	----------------------

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
芯邦微电子(香港)有限公司	香港	投资	HKD10,000.00	96.1903	96.1903

注：张华龙、张志鹏兄弟合计持有芯邦微电子(香港)有限公司 84.83%的股权，为本公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见本附注八、1 “在子公司中的权益”。

3、本公司无合营和联营企业情况。

4、本公司无其他关联方情况。

5、关联方交易情况

(1) 本公司报告期内无向关联方采购货物或接受劳务的情况。

(2) 本公司报告期内无向关联方出售商品或提供劳务的情况。

(3) 本公司报告期内无关联托管/承包情况。

(4) 本公司报告期内无关联租赁情况。

(5) 本公司报告期内无关联担保情况。

(6) 本公司报告期内无关联方占用资金情况。

(7) 关键管理人员报酬

项目	2014 年	2013 年
关键管理人员报酬	3,294,696.49	2,961,003.60

6、关联方应收应付款项

(1) 本公司无应收关联方款项。

(2) 本公司无应付关联方款项。

7、本公司无关联方承诺事项

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 截至 2014 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(2) 截至 2014 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

根据深圳芯邦科技股份有限公司于 2015 年 2 月 4 日召开的第二届董事会第十二次会议决议，本公司拟以做市转让方式向具有做市商资质的证券公司发行股票，本次发行数量共计 500 万股，每股价格人民币 2.7 元。截至 2015 年 3 月 19 日，深圳芯邦科技股份有限公司已收到上述股票发行认购款。

十三、其他重要事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	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的应收账款	-	-	-	-	-
组合：账龄组合	22,982,007.60	100.00	689,460.23	3.00	22,292,547.37
组合小计	22,982,007.60	100.00	689,460.23	3.00	22,292,547.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	22,982,007.60	100.00	689,460.23	3.00	22,292,547.37

(续)

类别	年初余额				账面价值
	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的应收账款	-	-	-	-	-

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合：账龄组合	25,619,278.15	100.00	2,638,598.75	10.30	22,980,679.40
组合小计	25,619,278.15	100.00	2,638,598.75	10.30	22,980,679.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	25,619,278.15	100.00	2,638,598.75	10.30	22,980,679.40

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	22,982,007.60	689,460.23	3%

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回的坏账准备金额 1,949,138.52 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 22,982,007.60 元，占应收账款年末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 689,460.23 元。

(5) 期末应收账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

单项金额重大并单项计提坏账准备的其 他应收款	-	-	-	-	-
组合：账龄组合	1,654,686.19	100.00	210,551.89	12.72	1,444,134.30
组合小计	1,654,686.19	100.00	210,551.89	12.72	1,444,134.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,654,686.19	100.00	210,551.89	12.72	1,444,134.30

(续)

类别	年初余额				账面价值
	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的其 他应收款	-	-	-	-	-
组合：账龄组合	727,520.85	100.00	154,477.00	21.23	573,043.85
组合小计	727,520.85	100.00	154,477.00	21.23	573,043.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	727,520.85	100.00	154,477.00	21.23	573,043.85

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,078,086.50	32,342.60	3%
1 至 2 年	442,656.00	44,265.60	10%
2 至 3 年	-	-	20%
3 至 4 年	-	-	50%
4 年以上	133,943.69	133,943.69	100%
合计	1,654,686.19	210,551.89	

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 56,074.89 元。

(4) 本年无实际核销的其他应收款情况。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	1,000,000.00	-
押金	654,686.19	582,399.69
备用金	-	55,252.90
其他	-	89,868.26
合计	1,654,686.19	727,520.85

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
深圳市芯邦微电子有限公司	往来款	1,000,000.00	1 年以内	60.43	30,000.00
深圳科兴生物工程有限公司 科技园分公司	押金	442,656.00	1-2 年	26.75	44,265.60
深圳高新区开发建设公司	押金	72,136.50	1 年以内	11.94	127,618.80
		125,454.70	4 年以上		
深圳高新区物业管理有限公司 高新区分公司	押金	8,488.99	4 年以上	0.51	8,488.99
周晓莉	备用金	5,600.00	1 年以内	0.34	168.00
合计		1,654,336.19		99.98	210,541.39

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,671,500.63	-	6,671,500.63	6,671,500.63	-	6,671,500.63
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	6,671,500.63	-	6,671,500.63	6,671,500.63	-	6,671,500.63

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
深圳市芯邦微电子有限公司	6,574,820.63	-	-	6,574,820.63	-	-
芯邦科技(香港)有限公司	96,680.00	-	-	96,680.00	-	-

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
合计	6,671,500.63	-	-	6,671,500.63	-	-

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,889,611.32	22,771,460.81	28,694,271.93	15,113,272.11
其他业务	1,398,251.10	1,679,645.76	1,314,684.00	1,679,645.76
合计	58,287,862.42	24,451,106.57	30,008,955.93	16,792,917.87

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-5,500.00
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	541,674.53	-
合计	541,674.53	-5,500.00

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	
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	1,112,400.00	
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	-	

深圳芯邦科技股份有限公司
2014 年度报告

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
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	2,558,075.50	
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	1,265,000.00	
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	529,456.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	5,464,932.44	
所得税影响额	505,025.74	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	4,959,906.70	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	8.48	0.11	0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.79	0.06	0.06

深圳芯邦科技股份有限公司
二〇一五年四月十七日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

深圳芯邦科技股份有限公司董事会秘书办公室