

北京兆易创新科技股份有限公司  
备考合并财务报表审阅报告

瑞华阅字[2018]01500002号

目 录

一、 备考审阅报告	1
二、 已审备考合并财务报表	
1、 备考合并资产负债表	3
2、 备考合并利润表	5
3、 备考合并财务报表附注	6
4、 补充资料	89





通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层  
Office Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen  
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86 (10) 88095588 传真 (Fax): +86 (10) 88091199

## 审 阅 报 告

瑞华阅字【2018】01500002号

北京兆易创新科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京兆易创新科技股份有限公司（以下简称“兆易创新公司”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础及方法编制的备考合并财务报表，包括2017年12月31日、2016年12月31日备考合并资产负债表，2017年度、2016年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是兆易创新公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础及方法编制，未能在所有重大方面公允反映兆易创新公司2017年12月31日、2016年12月31日的备考合并财务状况以及2017年度、2016年度的备考合并经营成果。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础及方法的说明。如后附的备考合并财务报表附注三所述，上述备考合并财务报表是

由兆易创新公司管理层为了备考财务报表附注三所述之资产重组事宜向相关监管部门报送申请文件和披露相关信息之目的而编制的，不适用于其他用途。相应的，本报告仅适用于与兆易创新公司上述资产重组事宜相关之用途，不得用作任何其他用途。



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：



徐超军

中国注册会计师：



张洋

二〇一八年四月十三日

# 备考合并资产负债表

编制单位：北京兆易创新科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	627,126,118.03	891,053,262.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	7,453,916.11	281,160.00
应收账款	六、3	126,318,047.84	126,456,515.63
预付款项	六、4	12,776,158.98	2,862,769.16
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	87,539,515.62	27,662,927.41
存货	六、6	775,074,496.32	518,323,729.11
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	六、7	1,681,967.76	4,240,819.31
其他流动资产	六、8	35,117,418.50	26,032,514.76
<b>流动资产合计</b>		<b>1,673,087,639.16</b>	<b>1,596,913,698.14</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	六、9	800,302,672.80	86,220,903.85
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	3,868,652.88	23,799,826.05
投资性房地产			
固定资产	六、11	103,154,958.95	76,917,818.49
在建工程	六、12	62,970,315.47	18,761,019.87
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、13	17,014,884.57	18,289,445.00
开发支出	六、14	23,004,765.00	
商誉	六、15	1,580,952,131.46	1,580,952,131.46
长期待摊费用	六、16	12,493,830.96	2,744,120.60
递延所得税资产	六、17	25,592,413.27	19,681,117.09
其他非流动资产	六、18	110,222,706.62	3,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,739,577,331.98</b>	<b>1,830,366,382.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,412,664,971.14</b>	<b>3,427,280,080.54</b>

(转下页)

## 备考合并资产负债表 (续)

编制单位：北京兆易创新科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、19	74,635,522.77	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、20	20,000,000.00	10,000,000.00
应付账款	六、21	328,325,408.63	280,967,145.28
预收款项	六、22	14,734,283.49	22,592,172.38
应付职工薪酬	六、23	67,135,055.27	39,104,350.08
应交税费	六、24	25,909,405.17	6,053,647.25
应付利息	六、25	646,250.32	
应付股利			
其他应付款	六、26	407,689,483.26	275,437,012.39
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>939,075,408.91</b>	<b>634,154,327.38</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、28	183,542,091.15	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、29	73,378,557.54	77,204,206.33
递延所得税负债	六、17	14,430,653.40	7,155,211.38
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>271,351,302.09</b>	<b>84,359,417.71</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,210,426,711.00</b>	<b>718,513,745.09</b>
<b>股东权益：</b>			
归属于母公司股东权益合计	六、30	3,201,488,318.74	2,708,178,093.80
少数股东权益	六、30	749,941.40	588,241.66
<b>股东权益合计</b>		<b>3,202,238,260.14</b>	<b>2,708,766,335.46</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,412,664,971.14</b>	<b>3,427,280,080.54</b>

载于第6页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 备考合并利润表

编制单位：北京兆易创新科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年	2016年度
一、营业总收入	六、31	2,477,407,556.14	1,664,563,907.12
其中：营业收入	六、31	2,477,407,556.14	1,664,563,907.12
二、营业总成本		2,089,605,890.29	1,510,744,090.33
其中：营业成本	六、31	1,562,723,960.22	1,205,934,825.80
税金及附加	六、32	3,043,072.61	5,665,516.77
销售费用	六、33	105,739,140.54	71,059,132.41
管理费用	六、34	315,382,696.78	220,679,982.28
财务费用	六、35	27,523,054.05	-25,510,949.47
资产减值损失	六、36	75,193,966.09	32,915,582.54
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、37	54,466,810.11	875,454.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、37	-4,983,415.69	-4,091,089.17
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	六、38	8,454,077.31	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		450,722,553.28	154,695,271.54
加：营业外收入	六、39	13,932,111.35	28,261,375.37
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出	六、40	1,643,698.01	3,404,885.66
其中：非流动资产毁损报废损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		463,010,966.62	179,551,761.25
减：所得税费用	六、41	55,404,397.80	9,039,233.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		407,606,568.81	170,512,528.20
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		407,606,568.81	170,512,528.20
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润		407,478,404.81	172,241,850.93
2、少数股东损益		128,164.00	-1,729,322.73

载于第6页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

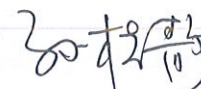
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 北京兆易创新科技股份有限公司

## 2017 年度、2016 年度

### 备考合并财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### 1、收购方基本情况

北京兆易创新科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，含子公司时统称“本集团”，不含上海思立微半导体有限公司时简称“兆易创新”）的前身为北京兆易创新科技有限公司。北京兆易创新科技有限公司 2005 年 4 月 6 日注册成立时的公司名称为北京芯技佳易微电子科技有限公司，由自然人朱一明、北京清华科技园孵化器有限公司共同出资成立，成立时的注册资本及实收资本为 200.00 万元，公司类型为有限责任公司。

2009 年 2 月，朱一明以非专利技术“一种提高固态硬盘有效存储容量速度及可靠性的设计方法”作价 1,540.675 万元对公司出资（后经公司第三届第六次董事会及公司全体股东作出书面决议，同意朱一明以货币资金 1,640.70 万元对上述出资 1,540.675 万元予以补足）。香港赢富得有限公司以货币资金认购出资 593.50 万元；香港泰若慧有限公司以货币资金认购出资 541.70 万元。此次增资扩股后，公司变更为中外合资企业（台港澳侨投资企业），2009 年 1 月 8 日取得了中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书，批准号：商外资京字[2009]8002 号。

公司经历多次增资扩股后，截至 2012 年 9 月 30 日，公司的注册资本为 5,988.5024 万元，实收资本为 5,988.5024 万元。注册地址：北京市海淀区学院路 30 号科大天工大厦 A 座 12 层 01-15 室。

根据北京兆易创新科技有限公司第三届第十四次董事会决议、北京兆易创新科技股份有限公司发起人协议（以下简称“发起人协议”）和公司章程的规定，北京兆易创新科技有限公司依法整体变更设立为股份有限公司，申请整体变更为股份有限公司的基准日为 2012 年 9 月 30 日。公司申请的注册资本为人民币 75,000,000.00 元，由全体发起人即北京兆易创新科技有限公司原股东以其持有的北京兆易创新科技有限公司截至 2012 年 9 月 30 日经审计及评估的所有者权益（净资产）折股，所折合的股本金额以不高于净资产审计值且不高于净资产评估值为原则，折合股份总额 75,000,000.00 股，每股面值 1 元，共计股本人民币 75,000,000.00 元，由原股东按原比例分别持有，其余计入资本公积。中瑞

岳华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2012 年 11 月 8 日出具了“中瑞岳华验字[2012]第 0315 号”《验资报告》。公司于 2012 年 12 月 28 日取得了北京兆易创新科技股份有限公司的企业法人营业执照。

2016 年 8 月，根据公司 2015 年度股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1643 号文《关于核准北京兆易创新科技股份有限公司首次公开发行股票批复》，公司首次向社会公开发行人民币普通股 2,500.00 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 23.26 元。本次发行募集资金净额为人民币 51,652.93 万元，其中增加股本人民币 2,500.00 万元，增加资本公积人民币 49,152.93 万元，发行后总股本增至 10,000.00 万元。本次注册资本变更业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2016]01500020 号《验资报告》验证。

2017 年 5 月 8 日，公司 2016 年年度股东大会审议通过了《关于审议<2016 年度利润分配及资本公积转增股本预案>的议案》，该方案已于 2017 年 5 月 23 日实施完毕。本次转增股本以方案实施前的公司总股本 100,000,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，共转增 100,000,000 股，本次转增后总股本变更为 200,000,000 股。公司注册资本由人民币 100,000,000 元变更至 200,000,000 元。

2017 年 6 月 21 日，公司完成了 2016 年度股权激励计划限制性股票授予登记工作。本次激励计划授予限制性股票 2,693,994 股，授予登记完成后，公司总股本由 200,000,000 股变更为 202,693,994 股；公司注册资本由人民币 200,000,000 元变更至 202,693,994 元。本次注册资本变更业经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴华验字[2017]第 010060 号《验资报告》验证。

2017 年 10 月 26 日，公司第二届董事会第二十次会议审议通过《关于限制性股票回购注销变更注册资本并修订公司章程的议案》。2017 年 11 月 15 日，公司 2017 年第三次临时股东大会审议通过该议案。2018 年 2 月 6 日，公司完成了上述事项的工商变更登记，公司总股本由 20,269.3994 万股减少为 20,267.9734 万股，注册资本由 20,269.3994 万元减少为 20,267.9734 万元。

截至 2018 年 4 月 13 日，公司的注册资本及股本为人民币 202,679,734 元；法定代表人：朱一明；公司类型：股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）；注册地址：北京市海淀区学院路 30 号科大天工大厦 A 座 12 层 01-15 室；营业期限：长期；统一社会信用代码：91110108773369432Y。

公司的主营业务：从事存储器及相关芯片的集成电路设计，致力于各种高速和低功



耗存储器的研究、开发及产业化。营业执照的经营范围：微电子产品、计算机软硬件、计算机系统集成、电信设备、手持移动终端的研发；委托加工生产、销售自行研发的产品；技术转让、技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

## 2、被收购方基本情况

上海思立微电子科技有限公司（以下简称“上海思立微”）于2011年1月27日由格科微电子（上海）有限公司（以下简称“格科微”）和联意（香港）有限公司（以下简称“联意香港”）合资设立，注册资本及实收资本为人民币800万元，其中：格科微货币出资人民币427.44万元，占注册资本53.43%，联意香港货币出资人民币372.56万元，占注册资本46.57%，本次出资经上海申洲大通会计师事务所有限公司出具的中洲大通（2011）验字第121号验资报告验资。公司类型为有限责任公司（台港澳与境内合资）。

根据上海思立微2013年1月20日董事会决议，公司股东格科微将其持有的公司股权全部转让给联意香港。股权转让后，联意香港持有上海思立微100.00%股份。公司类型为有限责任公司（台港澳与境内合资）变更为有限责任公司（台港澳法人独资企业）。

2017年1月4日，上海思立微股东联意香港作出股东决定，同意联意香港将其持有的上海思立微8.25%股权转让予上海正芯泰企业管理中心（有限合伙）（以下简称“上海正芯泰”）、将其持有的上海思立微3.40%股权转让予上海思芯拓企业管理中心（有限合伙）（以下简称“上海思芯拓”）、将其持有的上海思立微1.35%股权转让予上海普若芯企业管理中心（有限合伙）（以下简称“上海普若芯”）。2017年8月17日，联意（香港）有限公司分别与上海正芯泰、上海思芯拓、上海普若芯签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。2017年12月14日，中国(上海)自由贸易试验区市场监督管理局向上海思立微换发变更后的《营业执照》。

本次股权转让完成后，上海思立微股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
1	联意香港	696.00	货币	87.00
2	上海正芯泰	66.00	货币	8.25
3	上海思芯拓	27.20	货币	3.40
4	上海普若芯	10.80	货币	1.35
	合计	800.00	-	100.00

2018年1月19日，上海思立微作出董事会决议，同意联意香港将其持有的上海思立

微 13.5294%股权转让予青岛海丝民和股权投资基金企业（有限合伙）（以下简称“青岛海丝”）、将其持有的上海思立微 6.8235%股权转让予合肥晨流投资中心合伙企业（有限合伙）（以下简称“合肥晨流”）、将其持有的上海思立微 2.9412%股权转让予青岛民芯投资中心（有限合伙）（以下简称“青岛民芯”）、将其持有的上海思立微 2.4000%股权转让予杭州藤创投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“杭州藤创”）、将其持有的上海思立微 1.7647%股权转让予北京集成电路设计与封测股权投资中心（有限合伙）（以下简称“北京集成”）、将其持有的上海思立微 1.2500%股权转让予赵立新、将其持有的上海思立微 1.2500%股权转让予梁晓斌。2018 年 1 月 19 日，联意香港分别与青岛海丝、合肥晨流、青岛民芯、杭州藤创、北京集成、赵立新、梁晓斌签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。各方同意，联意香港将促使标的公司尽快办理商务备案及工商变更登记手续及其他所需手续，受让方应积极予以配合。截至本报告书出具日，标的公司已完成商务主管部门的变更备案及工商变更登记手续。

本次股权转让完成后，上海思立微股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
1	联意香港	456.33	货币	57.0412
2	青岛海丝	108.24	货币	13.5294
3	上海正芯泰	66.00	货币	8.2500
4	合肥晨流	54.59	货币	6.8235
5	上海思芯拓	27.20	货币	3.4000
6	青岛民芯	23.53	货币	2.9412
7	杭州藤创	19.20	货币	2.4000
8	北京集成	14.12	货币	1.7647
9	上海普若芯	10.80	货币	1.3500
10	赵立新	10.00	货币	1.2500
11	梁晓斌	10.00	货币	1.2500
	合计	800.00	-	100.00

上海思立微总部位于中国（上海）自由贸易试验区盛夏路 560 号 2 幢 10 层 1003 室，统一社会信用代码：91310115568057640Y。经营范围：多点触摸传感器、指纹传感器、集成电路芯片和产品及相关电子元器件的研发、设计、测试，计算机软件的研发、设计、制作，销售自产产品，自有研发成果转让，并提供相关技术咨询与技术服务；传感器、电子元器件的进出口及批发、佣金代理（拍卖除外）业务（不涉及国营贸易管理商品，

涉及配额、许可证管理商品的按照国家有关规定办理申请)。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本备考合并财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2018 年 4 月 13 日决议批准报出。

## 二、拟实施的重大资产重组方案

本公司拟以发行股份及支付现金的方式收购联意香港、青岛海丝、上海正芯泰、合肥晨流、上海思芯拓、青岛民芯、杭州藤创、北京集成、上海普若芯、赵立新和梁晓斌合计持有的上海思立微 100% 股权，同时拟采取询价方式向不超过 10 名符合条件的特定投资者非公开发行股份募集配套资金，用于支付本次交易现金对价、14nm 工艺嵌入式异构 AI 推理信号处理器芯片研发项目、30MHz 主动式超声波 CMEMS 工艺及换能传感器研发项目、智能化人机交互研发中心建设项目以及支付本次交易相关的中介费用。

### 1、发行股份购买资产

根据《购买资产协议》及其补充协议，经交易双方友好协商，标的资产的交易价格由交易双方在具有证券从业资格的评估机构出具的评估报告所确认的标的资产截至评估基准日的评估值基础上进行协商一致确定。

根据中联资产评估集团有限公司出具的《北京兆易创新科技股份有限公司拟收购上海思立微电子科技有限公司股权项目资产评估报告》（中联评报字【2018】第 577 号），上海思立微 100% 股权截至评估基准日的评估值为 170,385.90 万元。经本公司与发行股份及支付现金购买资产交易对方协商，参考上述评估值，并综合考虑本次交易相关协同效应，各方协商一致确定本次交易标的资产的交易价格为 170,000.00 万元。其中股份支付对价为 144,500.00 万元，现金支付对价为 25,500.00 万元。

本次发行股份购买资产的股份发行价格为 89.95 元/股，不低于公司定价基准日前 120 个交易日的股票交易均价的 90%。本次发行股份购买资产预计共需发行 16,064,476 股股份，最终发行数量以中国证监会核准的股数为准。

定价基准日至发行日期间，公司若发生派发股利、送红股、转增股本或配股等除息、除权行为，本次发行股份购买资产的股份发行价格将作相应调整。除此之外，本次发行股份购买资产的股份发行价格不再调整。

如果本次发行股份购买资产的股份发行价格发生调整，本次发行股份购买资产的股份发行数量也将做出相应处理。

## 2、募集配套资金

为缓解上市公司本次现金交易对价的支付压力，保障本次交易的顺利实施，同时提高本次重组绩效，增强上市公司重组完成后持续盈利能力，本公司拟采取询价方式向不超过 10 名符合条件的特定投资者募集总额不超过 107,500.00 万元的配套资金。本次募集配套资金总额不超过本次交易拟购买资产交易价格（指本次交易中以发行股份方式购买资产的交易价格，但不包括交易对方在本次交易停牌前六个月内及停牌期间以现金增资入股标的资产部分对应的交易价格）的 100%，且根据《发行监管问答——关于引导规范上市公司融资行为的监管要求》，本次募集配套资金拟发行的股份数量不超过本次发行前上市公司总股本的 20%。

本次发行股份募集配套资金的定价基准日为发行期首日，本次配套融资的发行价格不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%。最终发行价格将在本次配套融资获得中国证监会发行核准批文后，根据相关法律法规的规定和监管部门的要求以及询价对象的申购报价等市场询价情况，由公司董事会根据股东大会授权，与保荐机构（主承销商）按照价格优先的原则协商确定。

定价基准日至发行日期间，公司若发生派发股利、送红股、转增股本或配股等除息、除权行为，则本次募集配套资金的发行价格将按上交所的相关规则作出相应调整。

本次配套融资的发行股份数量为本次配套融资总金额除以发行价格，发行数量精确到个位，小数点后数字忽略不计。最终发行数量将在中国证监会核准的配套融资方案基础上，由公司董事会根据股东大会授权，与本次交易的保荐机构（主承销商）根据发行价格协商确定。

本次交易募集的配套资金将用于支付本次交易现金对价、14nm 工艺嵌入式异构 AI 推理信号处理器芯片研发项目、30MHz 主动式超声波 CMEMS 工艺及换能传感器研发项目、智能化人机交互研发中心建设项目以及支付本次交易相关的中介费用。

本项重组构成重大资产重组，不构成关联交易。本次重组不会导致本公司实际控制人变更，公司实际控制人仍然为朱一明先生。

## 三、备考合并财务报表的编制基础及方法

### 1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的规定，本集团为本次重大资产重组之目

的，按重大资产重组交易完成后的资产和业务架构编制了备考合并财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年度、2017 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告最早期初完成(即 2016 年 1 月 1 日)，并且以下列事项均已获通过：

①公司股东大会作出批准本次重大资产重组相关决议的议案；

②本次重大资产重组获得了中国证券监督管理委员会的批准。

本公司依据中联资产评估集团有限公司以 2017 年 12 月 31 日为评估基准日出具的《北京兆易创新科技股份有限公司拟收购上海思立微电子科技有限公司股权项目资产评估报告》(中联评报字【2018】第 577 号)确认上海思立微可辨认资产、负债的公允价值。

## 2、备考合并财务报表的编制方法

(1) 本备考合并财务报表是以本公司经审计的 2016 年度、2017 年度财务报表以及上海思立微经审计的 2016 年度、2017 年度财务报表为编制基础。

本公司 2016 年度财务报表经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具瑞华审字【2017】01500195 号审计报告，2017 年度财务报表经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具瑞华审字【2018】01500301 号审计报告。

上海思立微 2016 年度、2017 年度财务报表已经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具瑞华审字【2018】01500238 号审计报告。

(2) 本备考合并财务报表基于本附注四所述的会计政策和会计估计编制。

(3) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。备考财务报表净资产按“归属于母公司股东的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(4) 根据中联资产评估集团有限公司出具《北京兆易创新科技股份有限公司拟收购上海思立微电子科技有限公司股权项目资产评估报告》(中联评报字【2018】第 577 号)，以 2017 年 12 月 31 日为基准日，上海思立微可辨认资产公允价值增值 44,278,616.19 元，应确认递延所得税负债 6,641,792.43 元；以本次交易对价 1,700,000,000.00 元，减去上海思立微净资产公允价值 122,877,901.24 元，应确认商誉 1,577,122,098.76 元。本备考合并财务

报表假设上海思立微固定资产平均剩余折旧年限4年,无形资产平均剩余摊销年限8年,计算固定资产和无形资产公允价值增值部分折旧摊销每年影响备考利润总额-1,589,810.05元,净利润-1,351,338.54元;存货公允价值增值额32,321,450.50元在未来出售该存货时影响利润总额-32,321,450.50元。本备考合并财务报表假设上海思立微存货公允价值于合并最早期即2016年1月1日即存在,固定资产和无形资产以2017年12月31日的公允价值为基础,加上每年相应资产公允价值增值额应折旧摊销的金额调整2017年1月1日的固定资产和无形资产公允价值,并同步调整递延所得税负债和备考合并利润表。

如果本次交易最终实施完毕,本公司将以实际购买日为基准日对上海思立微进行可辨认资产及负债的公允价值评估,并以该评估结果为基础确定上海思立微各项资产、负债以及本次收购产生的商誉在本公司的法定合并财务报表中的列报金额,并据此调整购买日后上海思立微的折旧、摊销、成本结转等成本、费用,由此可能导致上海思立微在日后本公司法定合并财务报表中的各项资产、负债、损益以及本次收购产生的商誉的计量基础与本备考合并财务报表存在重大差异。

(5) 本合并备考报表不考虑发行股份募集配套资金的影响,不包括每股收益和加权平均净资产收益率。

(6) 本备考合并财务报表编制时未额外考虑本次合并中的中介费用。

(7) 本备考合并财务报表编制时对上海思立微可辨认资产、负债的评估增值分别确认递延所得税负债,除此以外未考虑本次重组中可能产生的流转税及其他税项。

本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外,本集团还按照中国证监会《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)披露有关财务信息。

本备考合并财务报表以持续经营假设为基础列报。本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本备考合并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。

#### 四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

##### 1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期

间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

## 2、营业周期

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

## 3、记账本位币

本公司及其各子公司均根据其经营所处的主要经济环境以其本国货币作为记账本位币。各子公司的注册地见本附注八、“在其他主体中的权益”。编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债

务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余



转为购买日所属当期投资收益)。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允

价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13、“长期股权投资”或本附注四、9、“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同

经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，除：①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；以及②本公司对外出口销售收入，按当月月底的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额之外，按交易日的即期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。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币

性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、

定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

### ②持有至到期投资

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

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

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债

在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

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

### ③贷款和应收款项

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

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

### ④可供出售金融资产

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

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

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

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

### (3) 金融资产减值

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

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资

产,单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ②可供出售金融资产减值

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

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

在确认减值损失后,期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益,可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失,不予转回。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业

面临的风险水平。

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

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

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

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

##### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### ③财务担保合同



不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （9）权益工具

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

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团

不确认权益工具的公允价值变动额。

## 10、应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 坏账准备的确认标准

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

### (2) 坏账准备的计提方法

#### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

兆易创新将金额为人民币 50.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

#### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
合并范围内及关联方应收款项组合	合并范围内及关联方应收款项具有类似的信用风险特征
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

##### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
合并范围内及关联方应收款项组合	单独减值测试
账龄分析法组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)		
其中: 3个月以内		
3-12个月	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(3) 坏账准备的转回

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

## 11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领

用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面

价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9、“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

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

值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的

账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关

资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

#### 14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

#### 15、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30-50		2.00-3.33
机器设备	2-10	0.00-5.00	9.50-50.00
家具设备	2-15	0.00-5.00	6.33-50.00



类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	4-5	0.00-5.00	25.00-19.00
电子设备	3-5	0.00-5.00	20.00-33.33
其他	3-5	0.00-5.00	19.00-33.33

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21、“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。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21、“长期资产减值”。

### 17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 18、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

无形资产摊销方法：

类别	使用年限	摊销方法	年摊销率(%)
产品开发支出	5	直线法	20.00
非专利技术	2-8	直线法	50%-12.5%

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

## (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21、“长期资产减值”。

## 19、商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

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

## 20、长期待摊费用

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

## 21、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，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

## 23、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 24、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

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

负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

#### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

#### （3）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

#### （4）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得

或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17、“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、收入确认

### （1）商品销售收入

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

商品销售根据与客户签订的销售合同（订单）发货，商品送达客户指定的交货地点，取得对方客户确认作为风险报酬的转移时点，确认销售收入；如果与客户签订的销售合同（订单）中约定，当客户购买本集团的产品超过一定期限仍未实现对外销售时，客户可以退货给本集团的，则在收到客户对外销售的清单，确认产品不存在退货风险时，确认销售收入。其中本公司的出口外销业务，以根据与客户签订的销售合同（订单）发货，公司持出口专用发票、送货单等原始单证进行报关出口，完成出口报关手续作为风险报酬的转移时点，根据出库单、出口专用发票和报关文件确认销售收入。

### （2）提供劳务收入

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

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

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



技术服务收入是指本集团向客户提供专业的技术服务实现的收入，本集团在按照合同约定内容提供了劳务，并满足上述提供劳务收入确认条件时确认技术服务收入。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产、递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最

终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

## 29、会计政策、会计估计的变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

### ①政府补助政策及列报变更

2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。经本公司第二届董事会第17次会议

于 2017 年 8 月 25 日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述会计准则。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，与企业日常活动相关的政府补助由在“营业外收入”中列报改为在“其他收益”中列报。2017 年度和 2016 年度的“其他收益”、“营业利润”以及“营业外收入”项目列报的内容有所不同，但对 2017 年度和 2016 年度合并及公司净利润无影响。

### ②资产处置损益列报方式变更

根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)要求，本公司在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目。本公司 2017 年度、2016 年度均未发生符合“资产处置收益”列报内容的资产处置业务，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

### ③终止经营列报方式变更

根据《关于印发〈企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营〉的通知》(财会[2017]13 号)要求，本公司在利润表中的“净利润”项目之下新增“持续经营净利润”项目，2017 年度和 2016 年度本公司没有“终止经营净利润”项目。

## 30、前期会计差错更正

本集团报告期内无前期差错更正。

## 31、重大会计判断和估计

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

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变

更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

#### （1）租赁的归类

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

#### （2）坏账准备计提

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

#### （3）存货跌价准备

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

#### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### （5）长期资产减值

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

额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

#### （6）折旧和摊销

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

#### （7）开发支出

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

#### （8）递延所得税资产

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

#### （9）所得税

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

### (10) 预计负债

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

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

#### (1) 中国

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、17%、的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税，2016年5月1日起取消。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%或者1%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	按应纳税所得额的0%、10%、12.5%、15%、25%等计缴（见税收优惠）

#### (2) 美国

税种	具体情况税率
联邦税（Statutory federal income tax）	按应纳税所得额的34%
州税（State income tax）	按应纳税所得额的8.84%

注：四级子公司 NoVoMem Inc.适用的州所得税税率、联邦所得税税率分别为 8.84%、34%。

#### (3) 中国香港

税种	具体情况税率
----	--------



税 种	具体情况税率
利得税	按应纳税所得额的16.5%计缴

## 2、税收优惠及批文

(1) 2016年5月4日，财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部联合发布《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税〔2016〕49号)，根据文件规定，公司预计符合国家规划布局内的重点集成电路设计企业的各项要求，可按10%优惠税率缴纳企业所得税，因此按规定向税务机关备案并同时提交了备案资料，北京市海淀区国家税务局第五税务所已于2016年5月19日受理了公司提交的国家规划布局内的重点集成电路设计企业《企业所得税优惠事项备案表》。公司预计2017年度仍符合国家规划布局内的重点集成电路设计企业的各项要求，因此2017年度继续按照10%的税率缴纳企业所得税。

(2) 子公司上海格易电子有限公司已通过高新技术企业认证，按照《企业所得税法》等相关规定，预计2017年1月1日至2019年12月31日减按15%税率征收企业所得税。

(3) 根据财政部、国家税务总局财税[2012]27号文《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》规定，子公司合肥格易集成电路有限公司享受自获利年度起“两免三减半”的所得税优惠政策，经当地税务机关2017年3月21日出具的《企业所得税优惠事项备案表》(2016年度)认定，2016年至2017年减免征收企业所得税，2018年至2020年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。

(4) 根据上海市浦东新区国家税务批准的浦税九所备(2014)025号文，上海思立微按《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》的有关规定享受企业所得税优惠政策，即自首个获利年度起，2013年至2014年免缴企业所得税，自2015年至2017年减半缴纳企业所得税，2015年至2017年度适用税率为12.5%。

## 六、备考合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初系指2017年1月1日，期末系指2017年12月31日，本期指2017年度，上期指2016年度。未注明货币单位的均为人民币元。

## 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	77,622.53	96,504.70
银行存款	614,386,597.05	884,831,758.06
其他货币资金	12,661,898.45	6,125,000.00
合 计	627,126,118.03	891,053,262.76
其中：存放在境外的款项总额	230,272,718.47	270,565,221.07

## 2、应收票据

## 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,453,916.11	281,160.00
商业承兑汇票		
合 计	7,453,916.11	281,160.00

## 3、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	126,364,433.01	99.92	46,385.17	0.04	126,318,047.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	96,738.83	0.08	96,738.83	100.00	
合 计	126,461,171.84	100.00	143,124.00	0.11	126,318,047.84

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	127,319,237.09	99.92	862,721.46	0.68	126,456,515.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	102,702.29	0.08	102,702.29	100.00	
合 计	127,421,939.38	100.00	965,423.75	0.76	126,456,515.63

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年, 下同)			
其中: 3个月以内	125,436,729.84		
3-12个月	927,703.17	46,385.17	5.00
1-2年			
2-3年			
合 计	126,364,433.01	46,385.17	

(续)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年, 下同)			
其中: 3个月以内	110,064,964.77		
3-12个月	17,254,219.95	862,710.99	5.00
1-2年			
2-3年	52.37	10.47	20.00
合 计	127,319,237.09	862,721.46	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期计提坏账准备 46,385.17 元；本年转回 868,684.92 元。

(3) 按欠款方归集的截至期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本集团关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
欧菲光科技(香港)有限公司、南昌欧菲生物识别技术有限公司	非关联客户	31,807,938.89	25.15	
展讯半导体(成都)有限公司	非关联客户	21,245,167.00	16.80	
深圳市汇顶科技股份有限公司	非关联客户	11,397,847.80	9.01	
SAMSUNG ELECTRO-MECHANICS VIETNAM CO.,LTD.	非关联客户	8,130,864.44	6.43	
普联技术有限公司	非关联客户	8,110,706.43	6.41	
合 计		80,692,524.56	63.80	

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	12,420,077.34	97.22	2,724,621.22	95.17
1至2年	222,588.9	1.74	138,147.94	4.83
2至3年	133,492.74	1.04		
3年以上				
合计	12,776,158.98	100.00	2,862,769.16	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项总额的比例 (%)
中央金库	3,215,439.40	25.17
DI Corporation	2,728,028.50	21.35
ADVANTEST Corporation	2,651,373.00	20.75
中芯国际集成电路制造(上海)有限公司	1,697,722.54	13.29
预付进口增值税	1,518,045.77	11.88
合计	11,810,609.21	92.44

## 5、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	92,018,413.62	100.00	4,478,898.00	4.87	87,539,515.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	92,018,413.62	100.00	4,478,898.00	4.87	87,539,515.62

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,441,012.64	100.00	3,778,085.23	12.00	27,662,927.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	31,441,012.64	100.00	3,778,085.23	12.00	27,662,927.41

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年，下同)			
其中：3个月以内	83,104,799.82	-	-
3-12个月	2,879,566.78	143,978.34	5.00
1至2年	283,551.90	28,355.19	10.00
2至3年	1,588,704.28	317,740.86	20.00
3至4年	171,863.00	85,931.50	50.00
4至5年	435,178.64	348,142.91	80.00
5年以上	3,554,749.20	3,554,749.20	100.00
合计	92,018,413.62	4,478,898.00	

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提准备 1,141,312.77 元；本期收回或转回坏账准备 440,500.00 元。

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	8,592,695.35	5,988,974.18
货物、房屋租赁等押金	77,627,675.78	19,669,319.76
房租、物业费用	648,256.51	1,702,253.73
员工借款	53,800.00	2,270,000.00
其他	5,095,985.98	1,810,464.97
合计	92,018,413.62	31,441,012.64

## (4) 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	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备
中芯国际集成电路制造(上海)有限公司	采购保证金	68,000,000.00	3个月以内	73.90	
出口退税	出口退税	7,798,697.02	3个月以内	8.48	
KaiyueElectronicServicePte.Ltd	股权出售款	4,464,871.13	3个月以内	4.85	
中芯国际集成电路制造(北京)有限公司	采购保证金	3,000,000.00	5年以上	3.26	3,000,000.00
武汉新芯集成电路制造有限公司	采购保证金	2,328,750.00	3-12个月	2.53	116,437.50
合计		85,592,318.15		93.02	3,116,437.50

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	440,647,639.83	52,764,934.57	387,882,705.26
委托加工物资	103,344,749.53	3,625,205.00	99,719,544.53
库存商品	316,822,665.59	38,897,296.59	277,925,369.00
发出商品	9,439,949.74		9,439,949.74
低值易耗品	106,927.79		106,927.79
合计	870,361,932.48	95,287,436.16	775,074,496.32

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	225,226,692.87	12,415,259.05	212,811,433.82
委托加工物资	96,415,320.08	854,124.56	95,561,195.52
库存商品	224,164,603.95	22,914,841.54	201,249,762.41
发出商品	8,804,336.88	174,562.33	8,629,774.55
低值易耗品	71,562.81		71,562.81
合计	554,682,516.59	36,358,787.48	518,323,729.11

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		外币折算差额	期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	12,415,259.05	46,103,699.31		5,754,023.79			52,764,934.57

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		外币折算 差额	期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他		
委托加工物资	854,124.56	5,126,923.22		2,355,842.78			3,625,205.00
库存商品	22,914,841.54	22,366,566.54		6,384,111.49			38,897,296.59
发出商品	174,562.33			174,562.33			
合 计	36,358,787.48	73,597,189.07		14,668,540.39			95,287,436.16

## (3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	原材料的可变现净值低于原材料的成本		本期实现销售
在产品	在产品的可变现净值低于委托在产品的成本	部分期初计提跌价准备的在产品在期末加工为产成品且尚未对外销售	本期实现销售
委托加工物资	委托加工物资的可变现净值低于委托加工物资的成本	部分期初计提跌价准备的委托加工物资在期末加工为产成品且尚未对外销售	本期实现销售
库存商品	产成品的可变现净值低于产成品的成本		本期实现销售
发出商品	发出商品的可变现净值低于产成品的成本		本期实现销售

## 7、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
软件使用费、装修费		4,240,819.31
一年内到期的委托贷款	1,681,967.76	
合 计	1,681,967.76	4,240,819.31

## 8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴税金、待抵扣增值税	33,797,762.85	25,842,152.65
软件使用费、房租费用等摊余价值	1,319,655.65	190,362.11
合 计	35,117,418.50	26,032,514.76

## 9、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	802,020,936.80	1,718,264.00	800,302,672.80	86,220,903.85		86,220,903.85
其中：按公允价值计量的	587,336,872.02		587,336,872.02	35,942,331.25		35,942,331.25
按成本计量的	214,684,064.78	1,718,264.00	212,965,800.78	50,278,572.60		50,278,572.60
合 计	802,020,936.80	1,718,264.00	800,302,672.80	86,220,903.85		86,220,903.85

## (2) 期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
公允价值	587,336,872.02		587,336,872.02
权益工具的成本的摊余成本	472,452,767.50		472,452,767.50
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	118,625,787.45		118,625,787.45
外币报表折算差额	-3,741,682.93		-3,741,682.93

## (3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海磁宇信息科技有限公司	4,574,250.00			4,574,250.00
上海晟矽微电子股份有限公司	10,008,129.60			10,008,129.60
北京京存技术有限公司	9,500,000.00			9,500,000.00
立而鼎科技（深圳）有限公司	6,396,193.00			6,396,193.00
锐祺物联网技术张家口有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
苏州中和春生三号投资中心（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00
深圳市硅格半导体股份有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
青岛华芯创原创业投资中心（有限合伙）	6,800,000.00	6,600,000.00		13,400,000.00
深圳安创科技股权投资合伙企业（有限合伙）		3,000,000.00		3,000,000.00
忆正科技（武汉）有限公司		51,805,492.18		51,805,492.18
苏州福瑞思信息科技有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00
北京屹唐华创股权投资中心（有限合伙）		100,000,000.00		100,000,000.00
合 计	50,278,572.60	164,405,492.18		214,684,064.78

(续)



被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
上海磁宇信息科技有限公司					4.1900	
上海晟矽微电子股份有限公司					5.5314	
北京京存技术有限公司					19.1900	
立而鼎科技(深圳)有限公司					6.2337	
锐祺物联网技术张家口有限公司		1,718,264.00		1,718,264.00	0.8400	
苏州中和春生三号投资中心(有限合伙)					0.8300	
深圳市硅格半导体股份有限公司					0.8820	
青岛华芯创原创业投资中心(有限合伙)					2.6866	
深圳安创科技股权投资合伙企业(有限合伙)					6.7800	
忆正科技(武汉)有限公司					24.5911	
苏州福瑞思信息科技有限公司					42.9900	
北京屹唐华创股权投资中心(有限合伙)					8.9700	
合计		1,718,264.00		1,718,264.00		

注：①本公司于2017年7月12日与冯雄签订《表决权委托协议》，将公司持有的苏州福瑞思信息科技有限公司（以下简称“福瑞斯”）42.99%的股权的股东权利委托给冯雄行使，对福瑞斯无重大影响，列入可供出售金融资产核算和列报。

②忆正科技(武汉)有限公司的说明参见“附注六、10-、长期股权投资”。

(4) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

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	其他	合计
年初已计提减值余额				
本年计提	1,718,264.00			1,718,264.00
其中：从其他综合收益转入				
本年减少				
其中：期后公允价值回升转回				
年末已计提减值余额	1,718,264.00			1,718,264.00

## 10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	外币报表折算差额
联营企业						
忆正科技（武汉）有限公司	18,177,971.99		13,268,574.05	-4,909,397.94		
KAIYUE Electronic Service PTE.LTD.	5,621,854.06		5,976,312.26	57,329.37	297,128.83	
北京石溪清流投资有限公司		4,000,000.00		-131,347.12		
合计	23,799,826.05	4,000,000.00	19,244,886.31	-4,983,415.69	297,128.83	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
忆正科技（武汉）有限公司					
KAIYUE Electronic Service PTE.LTD.					
北京石溪清流投资有限公司				3,868,652.88	
合计				3,868,652.88	

注：①2017年7月24日忆正科技（武汉）有限公司（以下简称“忆正科技”）各方股东签署了增资协议，并通过了公司章程，并于2017年9月30日完成了工商变更。自2017年7月公司章程通过后，约定本公司持股比例下降为28.7659%，并不再享有派遣董事的权利，对其不再有重大影响。本公司以享有的忆正科技2017年6月30日的净资产的公允价值的份额转换为可供出售金融资产的确认证据，可供出售金融资产与原权益法确认的长期股权投资的账面金额的差额确认为当期损益。

2017年7月24日忆正科技各股东签署增资协议，以评估基准日2016年12月31日为定价日，约定出资2,500.00万认购681.6121万股，合每股3.67元；增资后总股本5043.92万股，公允价值为18,499.97万元，扣除增资的2,500.00万现金，增资前的股东公允价值为15,999.97万元。公司依据2017年6月30日忆正科技的评估报告确认其净资产公允价值为181,187,532.64元，公司持有份额28.7659%，享有的公允价值为51,805,492.18元计入可供出售金融资产账面价值，转回日享有的份额与长期股权投资账面价值的差额38,536,918.13元计入当期损益。

②本公司于 2017 年 12 月处置了所持有 KAIYUE Electronic Service PTE.LTD.股权。

## 11、固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1、期初余额	127,491,114.68	1,077,919.68	16,860,583.04	333,662.22	5,222,005.87	150,985,285.49
2、本期增加金额	54,055,536.11		4,237,289.34	89,189.77	480,853.21	58,862,868.43
其中：购置	54,055,536.11		4,237,289.34	89,189.77	480,853.21	58,862,868.43
3、本期减少金额	11,203,124.37		309,555.60	3,095.27		11,515,775.24
其中：处置或报废	11,203,124.37		309,555.60	3,095.27		11,515,775.24
4、汇率折算						0.00
5、期末余额	170,343,526.42	1,077,919.68	20,788,316.78	419,756.72	5,702,859.08	198,332,378.68
二、累计折旧						
1、期初余额	60,558,278.71	727,246.95	8,050,568.12	272,568.44	4,458,804.78	74,067,467.00
2、本期增加金额	26,928,559.79	135,645.23	4,161,006.24	52,631.17	240,847.35	31,518,689.78
其中：计提	26,928,559.79	135,645.23	4,161,006.24	52,631.17	240,847.35	31,518,689.78
3、本期减少金额	10,085,082.44		320,559.34	3,095.27		10,408,737.05
其中：处置或报废	10,085,082.44		320,559.34	3,095.27		10,408,737.05
4、汇率折算						0.00
5、期末余额	77,401,756.06	862,892.18	11,891,015.02	322,104.34	4,699,652.13	95,177,419.73
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
其中：计提						
3、本期减少金额						
其中：处置或报废						
4、汇率折算						
5、期末余额	75,933.72		683,046.23	97,652.38		856,632.33
四、账面价值						
1、期末账面价值	92,941,770.36	215,027.50	8,897,301.76	97,652.38	1,003,206.95	103,154,958.95
2、期初账面价值	66,932,835.97	350,672.73	8,810,014.92	61,093.78	763,201.09	76,917,818.49

(2) 报告期固定资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(3) 报告期无暂时闲置的固定资产情况。

## 12、在建工程

## (1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
合肥格易集成电路产品设计 研发基地工业项目	62,970,315.47		62,970,315.47	18,675,399.40		18,675,399.40
WLT 机台				85,620.47		85,620.47
合 计	62,970,315.47		62,970,315.47	18,761,019.87		18,761,019.87

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额
合肥格易集成电路产品设计 研发基地工业项目	12,495.28	18,675,399.40	44,294,916.07			62,970,315.47
WLT 机台		85,620.47			85,620.47	
合 计	12,495.28	18,761,019.87	44,294,916.07		85,620.47	62,970,315.47

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
合肥格易集成电路产品设 计研发基地工业项目	47.16	57.9				自筹、募集 资金、政府 补助
WLT 机台						
合 计	47.16	57.9				

## 13、无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	5,224,171.93	12,595,332.40	794,947.81	18,614,452.14
2、本期增加金额		428,161.25		428,161.25
(1) 购置				
(2) 内部研发		428,161.25		428,161.25
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、汇率折算				
5、期末余额	5,224,171.93	13,023,493.65	794,947.81	19,042,613.39

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
二、累计摊销				
1、期初余额	34,827.80		290,179.34	325,007.14
2、本期增加金额	104,483.40	1,439,248.84	158,989.44	1,702,721.68
(1) 计提	104,483.40	1,439,248.84	158,989.44	1,702,721.68
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、汇率折算				
5、期末余额	139,311.20	1,439,248.84	449,168.78	2,027,728.82
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、汇率折算				
5、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	5,084,860.73	11,584,244.81	345,779.03	17,014,884.57
2、期初账面价值	5,189,344.13	12,595,332.40	504,768.47	18,289,445.00

## 14、开发支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
研究开发费		205,803,479.19	428,161.25	182,370,552.94	23,004,765.00
合 计		205,803,479.19	428,161.25	182,370,552.94	23,004,765.00

## 15、商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	汇率折算差额	处置	其他	
上海思立微电子科技有限公司	1,577,122,098.76					1,577,122,098.76
北京芯思锐科技有限责任公司	3,830,032.70					3,830,032.70

合 计	1,580,952,131.46				1,580,952,131.46
-----	------------------	--	--	--	------------------

注：上海思立微商誉基于本公司拟支付的对价 1,700,000,000.00 元与上海思立微 100% 股权对应的 2017 年 12 月 31 日账面归属于母公司股东的净资产公允价值之间的差额计算形成，假设该商誉 2017 年度及 2016 年度均未发生减值。

## 16、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费及授权费	2,744,120.60	17,731,258.74	7,981,548.38		12,493,830.96
合 计	2,744,120.60	17,731,258.74	7,981,548.38		12,493,830.96

## 17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

### ①递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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	46,232,268.38	6,199,732.37	28,419,020.41	3,429,750.79
固定资产折旧				
内部交易未实现利润	54,955,694.27	9,067,689.56	47,984,590.47	7,917,457.43
政府补助	57,278,557.54	6,329,465.75	69,114,206.33	7,112,920.63
股权激励	31,690,039.70	3,229,973.10		
可抵扣亏损	4,639,712.06	765,552.49	7,399,928.73	1,220,988.24
合 计	194,796,271.95	25,592,413.27	152,917,745.94	19,681,117.09

### ②递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	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	2,111,033.27	348,320.49	1,666,348.15	274,947.44
可供出售金融资产	29,762,161.92	7,440,540.48		
非同一控制下企业合并	44,278,616.19	6,641,792.43	45,868,426.24	6,880,263.94
合 计	76,151,811.38	14,430,653.40	47,534,774.39	7,155,211.38

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,748,413.94	15,074.97
可抵扣亏损	14,919,554.86	12,897,491.45

项 目	期末余额	期初余额
合 计	16,667,968.80	12,912,566.42

注：本公司的子公司北京芯思锐科技有限责任公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而未就可抵扣亏损确认递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2018 年			
2019 年			
2020 年	2,148,924.78	2,149,202.44	
2021 年	10,748,289.01	10,748,289.01	
2022 年	2,022,341.07		
合 计	14,919,554.86	12,897,491.45	

18、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付房产认购金	104,063,691.00	3,000,000.00
委托贷款	6,159,015.62	
合 计	110,222,706.62	3,000,000.00

19、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	10,000,000.00	
抵押借款		
保证借款	64,635,522.77	
信用借款		
合 计	74,635,522.77	

注：质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、42。

20、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	20,000,000.00	10,000,000.00
合 计	20,000,000.00	10,000,000.00

21、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年,下同)	325,029,639.42	280,727,247.61
1至2年	3,295,278.09	239,897.67
2至3年	491.12	
3年以上		
合 计	328,325,408.63	280,967,145.28

## 22、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	14,611,952.38	22,419,759.00
1年以上	122,331.11	172,413.38
合 计	14,734,283.49	22,592,172.38

## 23、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算 差额	期末余额
一、短期薪酬	38,513,334.61	195,034,323.49	167,377,348.63		66,170,309.47
二、离职后福利-设定提存计划	591,015.47	12,905,841.90	12,632,111.57		864,745.80
三、辞退福利		100,000.00			100,000.00
四、一年内到期的其他福利					
合 计	39,104,350.08	208,040,165.39	180,009,460.20		67,135,055.27

### (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算	期末余额
1、工资、奖金	32,872,942.33	169,268,890.28	145,117,915.48		57,023,917.13
2、职工福利费		4,993,311.13	4,989,211.13		4,100.00
3、社会保险费	323,292.91	7,775,998.98	7,619,227.78		480,064.11
其中：医疗保险费	290,725.46	7,078,343.45	6,934,320.35		434,748.56
工伤保险费	9,507.08	203,770.36	203,779.40		9,498.04
生育保险费	23,060.37	493,885.17	481,128.03		35,817.51
4、住房公积金	68,473.00	8,732,523.15	8,702,231.15		98,765.00
5、工会经费和职工教育 经费	4,462,966.59	3,705,286.20	379,050.24		7,789,202.55
6、短期带薪缺勤	785,659.78	558,313.75	569,712.85		774,260.68



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算	期末余额
7、短期利润分享计划					
合 计	38,513,334.61	195,034,323.49	167,377,348.63		66,170,309.47

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	567,566.01	12,496,870.61	12,226,701.83	837,734.79
2、失业保险费	23,449.46	408,971.29	405,409.74	27,011.01
3、企业年金缴费				
合 计	591,015.47	12,905,841.90	12,632,111.57	864,745.80

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 24、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	24,039,661.41	4,447,376.87
个人所得税	1,486,788.46	768,028.55
城市维护建设税		389,030.53
教育费附加		277,878.95
印花税	378,111.30	171,332.35
其他	4,844.00	
合 计	25,909,405.17	6,053,647.25

## 25、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	615,921.16	
企业债券利息		
短期借款应付利息	30,329.16	
合 计	646,250.32	

## 26、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付上海思立微股东股权收购款	255,000,000.00	255,000,000.00
员工代扣代缴	548,485.86	496,456.41
押金及保证金	5,543,958.14	655,819.78
顾问费、技术及中介服务费	11,849,499.26	5,539,925.08
员工报销款	1,370,174.24	1,065,004.03
计提销售返利	2,320,124.01	3,690,625.45
关联往来款	8,852,213.20	4,125,786.85
限制性股票回购义务	120,731,565.48	
仓储、快递费	1,651.00	526,017.30
其他	1,471,812.07	1,705,777.49
上海思立微应付香港联意股权收购款		2,631,600.00
合 计	407,689,483.26	275,437,012.39

## 27、政府补助

①本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收 入	
格易集成电路 合肥基地项目	9,900,000.00	9,900,000.00					是
英国政府就业 津贴	26,261.10					26,261.10	是
稳岗补贴	68,966.47					68,966.47	是
2016 年度中关 村技术创新能 力转型资金	33,000.00				33,000.00		是
首都知识产权 服务业协会补 贴款	200,000.00				200,000.00		是
国家知识产权 局专利局北京 代办处专利资 助	134,878.00				134,878.00		是
北京商委对出 口企业 2016 年	674,443.00				674,443.00		是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收 入	
Q4 季度的出口 创汇补助							
合肥科技局专 利定额资助	19,560.00				19,560.00		是
合肥经贸局中 小企业扩大进 出口奖励	20,000.00				20,000.00		是
规模以上服务 业扶持政策奖 励	50,000.00				50,000.00		是
区内高新技术 企业奖励	200,000.00				200,000.00		是
首次流片费用 和测试验证费 用补贴	343,800.00				343,800.00		是
合肥市外贸促 进政策项目 -2016 年‘扩增 量’资金申请奖 励	44,400.00				44,400.00		是
2017 年三重一 创高新技术企业 1 类政策补助	100,000.00				100,000.00		是
2017 年区级科 技创新政策知 识产权示范企 业奖励	100,000.00				100,000.00		是
2017 年多层次 人才扶持补助	94,000.00				94,000.00		是
海淀区商委外 贸稳增长奖励 款	100,000.00				100,000.00		是
北京市质量技 术监督局补贴	100,000.00				100,000.00		是
上海知识产权 局	18,920.00				18,920.00		是
北京市标准化 交流服务中心 拨款	100,000.00				100,000.00		是
北京商委的补 贴款	315,070.00				315,070.00		是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
北京市商务委员会出口奖励	983,624.00				983,624.00			是
海淀园管理委员会重点培育企业资金奖励专项资金	100,000.00				100,000.00			是
移动智能终端存储器芯片的研发和产业化	3,972,200.00			3,972,200.00				是
面向移动智能终端指纹传感器项目	210,000.00			210,000.00				是
科技创新奖	88,500.00				88,500.00			是
中芯 2017 年集成电路布图登记专项款	7,500.00					7,500.00		是
专利和知识产权补贴补贴	39,585.00				39,585.00			是
个税返还	32,877.30					32,877.30		是
合计	18,077,584.87	9,900,000.00		4,182,200.00	3,859,780.00	135,604.87		

## 28、长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	183,542,091.15	
合计	183,542,091.15	

## 29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	77,204,206.33	14,082,200.00	17,907,848.79	73,378,557.54	政府补助资金
合计	77,204,206.33	14,082,200.00	17,907,848.79	73,378,557.54	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	计入其他收益	期末余额	与资产相关/与收益相关
北京市集成电路设计企业研发能力中央补助资金	4,403,016.73		3,046,205.80		1,356,810.93	与资产相关
北京市集成电路设计企	30,664,219.02		4,895,105.75	2,494,297.31	23,274,815.96	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	计入其他收益	期末余额	与资产相关/与收益相关
业研发能力政府补助资金						
北京市工程实验室创新能力建设补助资金	12,027,727.69		3,745,412.08		8,282,315.61	与资产相关
智能家电类应用 32 位微控制器补助资金	9,625,909.56		526,827.85		9,099,081.71	与资产相关
移动智能终端用 Flash 闪存产品研发及产业化补助资金	3,133,333.33		800,000.00		2,333,333.33	与资产相关
基于 ARM Cortex-Mx 系列 32 位通用 MCU 芯片研发及产业化项目补助资金	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
格易集成电路合肥基地项目		9,900,000.00			9,900,000.00	与资产相关
三维 NAND(与非)闪存器件技术研究及测试样片开发补助金	1,200,000.00		300,000.00		900,000.00	与收益相关
移动智能终端存储器芯片的研发和产业化	8,060,000.00	3,972,200.00			12,032,200.00	与收益相关
面向移动智能终端指纹传感器项目	3,090,000.00	210,000.00		2,100,000.00	1,200,000.00	与收益相关
合计	77,204,206.33	14,082,200.00	13,313,551.48	4,594,297.31	73,378,557.54	

### 30、股东权益

项目	期末余额	期初余额
归属于母公司股东权益	3,201,488,318.74	2,708,178,093.80
少数股东权益	749,941.40	588,241.66
合计	3,202,238,260.14	2,708,766,335.46

### 31、营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	2,474,829,135.64	1,663,445,902.96
其他业务收入	2,578,420.50	1,118,004.16
合计	2,477,407,556.14	1,664,563,907.12
主营业务成本	1,562,415,117.10	1,205,857,137.64
其他业务成本	308,843.12	77,688.16
合计	1,562,723,960.22	1,205,934,825.80

**32、税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税		7,697.36
城市维护建设税	829,286.99	2,661,980.03
教育费附加	592,347.91	1,903,819.11
印花税	1,463,327.16	1,061,315.92
土地使用税	98,110.20	
水利建设基金等	60,000.35	30,143.26
其他		561.09
合 计	3,043,072.61	5,665,516.77

**33、销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	58,630,380.64	39,965,767.61
物流相关费用	10,869,732.71	9,016,209.64
专业服务费	18,685,061.00	5,409,927.98
差旅费	4,574,999.42	4,026,341.91
代理佣金	3,381,012.97	2,649,105.94
成品领用	1,168,589.26	1,751,671.37
业务招待费	3,177,655.72	2,323,194.93
广告及业务宣传费	1,694,461.72	1,424,525.02
租赁费	1,250,561.04	1,080,157.91
交通与通讯	913,513.82	1,163,659.60
车辆费用	595,762.69	612,987.88
折旧费	90,823.86	150,814.76
办公费	289,406.86	541,600.05
其他	417,178.83	943,167.81
合 计	105,739,140.54	71,059,132.41

**34、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	182,370,552.94	125,102,978.45
职工薪酬	61,312,539.43	43,175,394.62
服务费	41,115,753.78	25,876,135.53

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	6,842,786.06	7,913,054.72
折旧、摊销费	4,724,053.58	4,552,134.24
差旅费	3,375,098.28	2,909,458.07
交通与通讯	2,117,158.17	2,327,589.91
残保金等	1,104,094.20	1,225,693.30
办公费	1,278,054.36	1,139,338.06
业务招待费	1,051,338.88	905,129.58
能源费	587,107.00	703,041.52
会议费	1,203,003.32	764,423.94
培训费	235,200.00	352,800.00
水电物业费	165,749.72	120,791.60
上海思立微股份支付相关费用	4,290,000.00	
上市费用		1,218,149.73
车辆费用	361,044.35	406,778.12
其他	3,249,162.71	1,987,090.89
合 计	315,382,696.78	220,679,982.28

### 35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,512,561.00	
减：利息收入	3,680,505.89	1,665,583.07
减：利息资本化金额		
汇兑损益	28,317,707.35	-24,455,943.77
减：汇兑损益资本化金额		
其他	1,373,291.59	610,577.37
合 计	27,523,054.05	-25,510,949.47

### 36、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-121,486.98	2,005,027.63
存货跌价损失	73,597,189.07	30,910,554.91
可供出售金融资产减值损失	1,718,264.00	
合 计	75,193,966.09	32,915,582.54

## 37、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-4,983,415.69	-4,091,089.17
处置长期股权投资产生的投资收益	39,307,698.27	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	12,181,767.98	
购买银行理财产品确认的投资收益	7,960,759.55	4,966,543.91
合 计	54,466,810.11	875,454.74

## 38、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
2016 年度中关村技术创新能力转型资金	33,000.00	
首都知识产权服务业协会补贴款	200,000.00	
国家知识产权局专利局北京代办处专利资助	134,878.00	
北京市集成电路设计企业研发能力政府补助资金	2,494,297.31	
合肥科技局专利定额资助	19,560.00	
合肥经贸局中小企业扩大进出口奖励	20,000.00	
规模以上服务业扶持政策奖励	50,000.00	
区内高新技术企业奖励	200,000.00	
首次流片费用和测试验证费用补贴	343,800.00	
合肥市外贸促进政策项目-2016 年‘扩增量’资金申请奖励	44,400.00	
2017 年三重一创高新技术企业 1 类政策补助	100,000.00	
2017 年区级科技创新政策知识产权示范企业奖励	100,000.00	
2017 年多层次人才扶持补助	94,000.00	
北京市标准化交流服务中心拨款	100,000.00	
北京商委的补贴款	1,298,694.00	
海淀区商委外贸稳增长奖励款	100,000.00	
北京市质量技术监督局补贴	100,000.00	
北京商委对出口企业 2016 年 Q4 季度的出口创汇补助	674,443.00	
上海知识产权局	18,920.00	
海淀园管理委员会重点培育企业资金奖励专项资金	100,000.00	
面向移动智能终端指纹传感器项目	2,100,000.00	
科技创新奖	88,500.00	
专利补贴	39,585.00	



项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	8,454,077.31	

## 39、营业外收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计				
其中：固定资产处置利得				
政府补助（详见：政府补助明细表）	13,449,156.35	13,449,156.35	27,594,679.53	27,594,679.53
盘盈利得			50,476.32	50,476.32
违约赔偿收入			1,600.00	1,600.00
其他	482,955.00	482,955.00	614,619.52	614,619.52
合 计	13,932,111.35	13,932,111.35	28,261,375.37	28,261,375.37

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
北京市集成电路设计企业研发能力中央补助资金	3,046,205.80	5,438,381.42	资产相关
北京市集成电路设计企业研发能力政府补助资金	4,895,105.75	9,623,365.45	资产相关
北京市工程研究中心和工程实验室项目	3,745,412.08	2,922,469.96	与资产相关
北京商委补贴		2,579,599.00	与收益相关
三维 NAND(与非)闪存器件技术研究及测试样片开发北京科委补助金	300,000.00	2,300,000.00	与收益相关
北京国际工程咨询公司中标款		1,267,000.00	与收益相关
智能家电类应用 32 位微控制器	526,827.85	374,090.44	与资产相关
海淀园管委会 2016 年重点培育企业专项资金		310,000.00	与收益相关
合肥市经开区科技局与财政局促进科技创新政策补助款		200,000.00	与收益相关
2015 年度中关村技术创新资金（商标部分）		150,000.00	与收益相关
中关村科技园区管理委员会的支持资金		127,374.00	与收益相关
北京市科学技术委员会项目管理费补贴		100,000.00	与收益相关
北京市专利资助金		74,850.00	与收益相关
移动智能终端用 Flash 闪存产品研发及产业化	800,000.00	66,666.67	与资产相关
社保中心稳岗补贴	68,966.47	55,691.07	与收益相关
上海国际商会补贴款		50,000.00	与收益相关
合肥市经开区科技局专利资助款		43,500.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
英国政府补助减免国民保险	26,261.10	26,829.60	与收益相关
上海市浦东新区知识产权中心专利资助		13,500.00	与收益相关
信用促进会中介服务支持资金补贴款		8,400.00	与收益相关
上海市知识产权局专利资助费		6,840.00	与收益相关
合肥市经开区财政国库支付中心专利资助款		4,000.00	与收益相关
中关村科技园区海淀园管理委员会信用报告费补助		1,000.00	与收益相关
个税税收返还	32,877.30	1,121.92	与收益相关
面向移动智能终端指纹传感器项目		1,530,000.00	与收益相关
15年重大产业项目配套		315,000.00	与收益相关
收到创新券补贴		5,000.00	与收益相关
中芯2017年集成电路布图登记专项款	7,500.00		与收益相关
合计	13,449,156.35	27,594,679.53	

#### 40、营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	314,016.55	314,016.55	1,316,727.78	1,316,727.78
产品报废损失	985,267.96	985,267.96	1,150,744.32	1,150,744.32
赔偿金、违约金等支出	344,390.09	344,390.09	-	-
债务重组损失			588,822.59	588,822.59
盘亏损失			226,958.95	226,958.95
罚款支出	23.41	23.41	5,511.69	5,511.69
其他			116,120.33	116,120.33
合计	1,643,698.01	1,643,698.01	3,404,885.66	3,404,885.66

#### 41、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	54,040,251.96	7,654,268.68
递延所得税费用	1,364,145.84	1,384,964.36
合计	55,404,397.80	9,039,233.04

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	463,010,966.62	179,551,761.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	46,301,096.66	17,955,176.12
子公司适用不同税率的影响	10,246,314.80	-4,990,130.44
调整以前期间所得税的影响	288,121.20	-9,669,781.67
非应税收入的影响	-933,572.21	966,339.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	802,675.97	388,194.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	938,850.60	3,228,141.60
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-721,073.27	5,337,916.60
研发费用加计扣除影响	-6,027,958.13	-4,176,622.94
因转移定价原因对收入调整的影响（注）	4,509,942.18	
所得税费用	55,404,397.80	9,039,233.04

注：2017-年度上海思立微因产品对外售价下降，但与思立微电子（香港）有限公司（以下简称香港思立微）间内部转移定价未变，造成香港思立微产品毛利率为负数。因此上海思立微根据2017年对香港思立微的销售产品情况调整此事项对香港思立微的影响，金额36,079,537.46元，并向上海主管税务机关申请对以前缴纳的企业所得税申请办理退税，考虑到因转移定价造成的税务问题不确定性大、解决周期较长，所以在计算当期所得税时未考虑该因素对当期所得税的影响。

## 42、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
货币资金	10,125,000.00	银行承兑汇票保证金
非专利技术	11,541,630.05	质押给担保公司，担保公司为本公司担保银行借款
应收账款	28,220,338.90	保证并质押给上海汇丰银行贷款500万元人民币
合 计	49,886,968.95	

## 43、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	33,015,578.25	6.53420	215,730,391.39
新台币	4,041,104.00	0.21990	888,638.79
英镑	49.29	8.7792	432.81

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元	6,215,743.00	0.05788	359,785.79
港元	3,091,568.02	0.83587	2,583,651.90
应收账款			
其中：美元	9,282,734.41	6.53420	60,655,243.18
新台币			
其他应收款			
其中：美元	741,567.72	6.53420	4,845,551.80
日元	2,782,205.00	0.05788	161,042.37
短期借款：			
其中：美元	6,831,061.61	6.53420	44,635,522.77
应付账款			
其中：美元	3,157,585.52	6.53420	20,632,295.30
其他应付款			
其中：美元	3,252,485.62	6.53420	21,252,391.53
日元	992,036.00	0.05788	57,422.02
英镑	2,323.04	8.77920	20,394.43
长期借款			
其中：美元	28,089,451.07	6.53420	183,542,091.15

## (2) 境外经营实体说明

兆易创新二级子公司芯技佳易微电子（香港）科技有限公司、三级子公司耀辉科技有限公司的主要经营地在香港，均选择美元作为记账本位币；三级子公司 GIGADEVICE SEMICONDUCTOR EUROPE LTD.的主要经营地在英国，选择英镑作为记账本位币；三级子公司ギガデバイスジャパン株式会社的主要经营地在本国，选择日元作为记账本位币；四级子公司 NoVoMem Inc.主要经营地在美国，选择美元作为记账本位币。

上海思立微境外经营实体为思立微电子（香港）有限公司，主要经营地在香港，根据其经营所处的主要经济环境以美元作为记账本位币。

## 七、备考合并财务报表合并范围的变更

### 1、2016 年发生的同一控制下企业合并

#### (1) 2016 年发生的同一控制下企业合并概况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
思立微电子（香港）有限公司	100.00	同受联意（香港）有限公司控制	2016-6-18	获得股东会通过并实际取得公司控制权

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	2015 年度被合并方的收入	2015 年度被合并方的净利润
思立微电子（香港）有限公司	38,450,252.90	1,962,644.80	113,632,944.92	-931,078.83

## (2) 合并成本

合并成本	思立微电子(香港)有限公司
现金	2,631,600.00

## (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	思立微电子(香港)有限公司	
	合并日	2015年12月31日
资产:		
货币资金	6,488,848.03	8,994,394.41
应收款项	1,227,143.35	259,036.20
存货	8,259,908.93	8,841,926.03
固定资产	3,693.56	5,228.34
其他非流动资产	1,282,116.00	1,710,160.00
负债:		
应付款项	5,530,699.31	10,153,282.57
应付职工薪酬	210,653.33	226,159.10
其他负债	7,407,726.78	7,353,508.48
净资产	4,112,630.45	2,077,945.52
取得的净资产	4,112,630.45	2,077,945.52

## 2、其他原因导致的合并范围变动

2017年增加1个二级子公司，系由本公司2017年11月24日设立的西安格易安创集成电路有限公司。

思立科技(香港)有限公司成立于2016年1月27日，公司于2017年3月清算注销。该公司在成立期间内，未发生业务。

## 八、在其他主体中的权益

## 1、企业集团的构成

## ①本集团合并范围的一级子公司

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	
芯技佳易微电子(香港)科技有限公司	香港	香港	芯片研发销售	100.00		设立
上海格易电子有限公司	上海	上海	芯片研发销售	100.00		设立
深圳市外滩科技开发有限公司	深圳	深圳	集成电路技术开发与销售	100.00		设立
合肥格易集成电路有限公司	合肥	合肥	集成电路技术开发与销售	100.00		设立
上海思立微半导体有限公司	上海	上海	集成电路技术开发与销售	100.00		非同一控制下合并

## ②纳入合并范围的二级及以下子公司

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	
耀辉科技有限公司	香港	香港	芯片研发		60.00	设立
北京芯思锐科技有限责任公司	北京	北京	软件开发		60.00	增资控股
Gigadevice Semiconductor Europe Ltd.	英国	英国	软件销售、推广		100.00	设立
ギガデバイスジャパン株式会社	日本	日本	软件的市场调查、技术服务		100.00	设立
思立微电子(香港)有限公司	香港	香港			100.00	非同一控制下并购

## ③通过孙公司控制的孙公司

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	
NoVoMem Inc.	美国	美国	集成电路设计		60.00	设立

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	期末少数股东权益余额
北京芯思锐科技有限责任公司	40.00	250,516.74	1,351,272.16
耀辉科技有限公司	40.00	-122,352.74	-601,330.76

## 3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京芯思锐科技有限责任公司	3,380,429.46	1,196,558.93	4,576,988.39	1,198,807.98		1,198,807.98
耀辉科技有限公司	6,108,959.04	40,721.40	6,149,680.44	7,653,007.35		7,653,007.35

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京芯思锐科技有限责任公司	1,928,826.61	1,643,042.15	3,571,868.76	819,980.19		819,980.19
耀辉科技有限公司	3,863,444.43	69,073.10	3,932,517.53	5,213,801.96		5,213,801.96

(续)

子公司名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	净利润	营业收入	净利润
北京芯思锐科技有限责任公司	8,206,029.91	626,291.84		-7,072,867.31
耀辉科技有限公司	25,325,569.59	-305,881.84	24,545,262.48	2,749,560.47

#### 4、在联营企业中的权益

##### (1) 联营企业基本信息

本公司年末不存在重要的联营企业或合营企业。

##### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	忆正科技（武汉）有限公司	忆正科技（武汉）有限公司
流动资产		15,200,854.53
非流动资产		14,444,616.47
资产合计		29,645,471.00
流动负债		7,536,437.18
非流动负债		
负债合计		7,536,437.18
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		22,109,033.82
按持股比例计算的净资产份额		9,097,624.22
调整事项		
--无形资产增值份额		7,011,029.45
—其他		2,069,318.32
对联营企业权益投资的账面价值		18,177,971.99
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		8,337,438.43
净利润		4,163,012.79
其他综合收益		
本年度收到的来自联营企业的股利		

注：忆正科技（武汉）有限公司于 2017 年 9 月 30 日变更工商登记，本公司对其的持股比例由于其他股东增资由 41.15% 下降为 28.59%，不再对其有重要影响。

## (2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/入股后发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	3,868,652.88	5,621,854.06
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-131,347.12	-790,097.65
—其他综合收益		-1,040,002.91
—综合收益总额	-131,347.12	-1,830,100.56

## 九、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、可供出售金融资产、长期股权投资、应付账款。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

## 1、市场风险

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

## (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的子公司芯技佳易微电子（香港）科技有限公司及其下属公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2017 年 12 月 31 日，除“附注六、43、外币性项目”列示的外币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

## (2) 利率风险

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

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团持有美元借款，利率较低。



### （3）其他价格风险

本集团持有的分类为可供出售金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

## 2、信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

本集团银行存款主要存放于其它大中型银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外币评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素，诸如目前市场状况等，评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

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

本集团所承受的最大信用敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

## 3、流动风险

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

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团流动性充足，流动性风险较低。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量：				
其中：可供出售金融资产	587,336,872.02			587,336,872.02
1、债务工具投资				
2、权益工具投资	587,336,872.02			587,336,872.02
3、其他				

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

①2016年9月21日，根据公司总经理办公会会议决议，由子公司芯技佳微电子（香港）科技有限公司（以下简称“芯技佳易公司”）与 Everspin Technologies, Inc. 签署股份购买协议，芯技佳易公司购买 Everspin Technologies, Inc. 500 万美元股份。Everspin Technologies, Inc. 于美国纳斯达克上市，本公司将其列为可供出售金融资产计量，公允价值的确定依据为 Everspin Technologies, Inc. 股票在报表日的收盘价。

②本公司 2017 年 11 月 28 日召开的第二届董事会第二十一次会议审议通过对外投资事项，拟以境外全资子公司芯技佳微电子（香港）科技有限公司为主体参与认购港交所本公司中芯国际集成电路制造有限公司发行的配售股份，投资总额不超过 7000 万美元之等额港币。2017 年 12 月，公司投入 535,239,585.93 元港币，折合 68,528,865.14 元美元购入中芯国际集成电路制造有限公司股票；本公司将其列为可供出售金融资产计量，公允价值的确定依据为中芯国际集成电路制造有限公司股票在报表日的收盘价。

### 3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

项 目	账面价值	公允价值			备注
		年初数	年末数	所属的层次	
未以公允价值计量的金融资产：					
货币资金		891,053,262.76	627,126,118.03	第一层次	账面值估值
应收账款		126,456,515.63	126,318,047.84	第三层次	摊余成本估值
长期股权投资		23,799,826.05	3,868,652.88	第三层次	权益法估值
可供出售金融资产-成本计量		50,278,572.60	212,965,800.78	第三层次	摊余成本估值
未以公允价值计量的金融负债：					
应付账款		280,967,145.28	328,325,408.63	第三层次	付款义务估值

## 十一、关联方关系及其交易

**1、本公司的母公司情况**

无。

注：本公司的实际控制人为朱一明。

**2、本公司的子公司情况**

详见附注八、在其他主体中的权益。

**3、其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
舒清明	间接持有公司 5%以上股权

**4、关联方交易情况****(1) 出售商品/提供劳务情况**

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
忆正科技（武汉）有限公司	提供技术服务	1,826,991.68	
合 计		1,826,991.68	

**(2) 关键管理人员报酬**

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,578,214.00	5,721,466.00

**(3) 其他关联交易**

项 目	本年发生额	上年发生额
收到报销款：		
朱一明	177,051.98	161,758.88
舒清明	796,253.42	733,858.10
合 计	973,305.40	895,616.98
报销金额：		
朱一明	129,757.77	213,921.32
舒清明	772,468.15	732,601.15
	902,225.92	946,522.47

**5、关联方应收应付款项****应付项目**

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
朱一明	6,642.63	53,936.84
舒清明	670.78	24,456.05
合 计	7,313.41	78,392.89

## 十二、股份支付

### (一) 兆易创新股份支付情况

#### 1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	2,693,994.00 股
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	14,260.00 股
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	45.055 元/股/28 个月

股份支付情况的说明：

#### ①股权激励计划履行的相关审批程序

公司于 2016 年 11 月 29 日，公司第二届董事会第七次会议审议通过了《关于〈北京兆易创新科技股份有限公司 2016 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈北京兆易创新科技股份有限公司 2016 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。公司第二届监事会第八次会议审议通过上述议案。

2016 年 12 月 16 日，公司 2016 年第三次临时股东大会审议并通过了《关于〈北京兆易创新科技股份有限公司 2016 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈北京兆易创新科技股份有限公司 2016 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。公司实施限制性股票激励计划获得批准，董事会被授权确定限制性股票授予日、在激励对象符合条件时向激励对象授予限制性股票并办理授予限制性股票所必需的全部事宜。

2017 年 4 月 26 日，公司第二届董事会第十三次会议和第二届监事会第十三次会议审议通过了《关于调整 2016 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象名单及授予权益数量的议案》、《关于向激励对象授予股票期权与限制性股票的议案》，根据公司 2016 年第三次临时股东大会的授权，本次调整属于授权范围经公司董事会通过即可，无需再次提交股东大会审议。

《北京兆易创新科技股份有限公司 2016 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》已向中国证监会备案。

#### ②股权激励计划内容

A.《北京兆易创新科技股份有限公司 2016 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》规定：

股票期权激励计划：公司拟向激励对象 31 人授予 15.00 万份股票期权，涉及的标的股票种类为人民币 A 股普通股，约占本激励计划签署时公司股本总额 10,000.00 万股的 0.15%。在满足行权条件的情况下，激励对象获授的每一份股票期权拥有在有效期内以行权价格购买 1 股公司股票的权利；本次股权激励计划授予股票期权的行权价格为每份 181.28 元。

限制性股票激励计划：公司拟向激励对象 188 人授予 142.00 万股公司限制性股票，占本激励计划签署时公司股本总额 10,000.00 万股的 1.42%；本次股权激励计划授予限制性股票的授予价格为每股 90.64 元。

解除限售安排如下：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
限制性股票第一个解除限售期	第一个解除限售期自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
限制性股票第二个解除限售期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
限制性股票第三个解除限售期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

限制性股票各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	业绩考核目标
限制性股票第一个解除限售期	以 2013—2015 年营业收入均值为基数，2016 年营业收入增长率不低于 45%；
限制性股票第二个解除限售期	以 2013—2015 年营业收入均值为基数，2017 年营业收入增长率不低于 55%；
限制性股票第三个解除限售期	以 2013—2015 年营业收入均值为基数，2018 年营业收入增长率不低于 65%。

激励对象的个人层面的考核按照公司相关规定组织实施：

个人层面上一年度考核结果	个人层面系数
优秀	100.00%
良好	
符合基本业绩	
合格	70.00%
不合格	0.00%

B. 《公司关于调整股权激励计划激励对象名单及授予权益数量的议案》规定：

公司本次限制性股票授予的激励对象由 188 人调整为 187 人，授予的限制性股票总数由 142 万股调整为 141.7 万股；公司本次股票期权授予的激励对象由 31 人调整为 0 人，授予的股票期权由 15 万份调整为 0 万份。

### ③股权激励计划实施结果

2017 年 4 月 26 日，公司第二届董事会第十三次会议和第二届监事会第十三次会议

审议通过了《关于向激励对象授予股票期权与限制性股票的议案》，确定 2017 年 4 月 28 日为授予日。在确定授予日后的资金缴纳、股份登记过程中，有 1 名激励对象因个人原因离职，8 名激励对象因个人原因放弃认购其对应的限制性股票，以及何卫等 4 名激励对象放弃部分限制性股票，合计 14.0006 万股，因而公司本次限制性股票实际授予对象为 178 人，实际授予数量为 269.3994 万股，占授予前公司总股本 20,000.00 万股的 1.35%。授予价格为 45.055 元/股。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 5 月 25 日出具了《北京兆易创新科技股份有限公司验资报告书》（中兴华验字（2017）第 010060 号），审验了公司截至 2017 年 5 月 23 日止新增注册资本实收情况，认为：截至 2017 年 5 月 23 日止，公司已收到李红、何卫等共计 178 名股权激励对象认购限制性股票款 121,377,899.98 元。178 名股权激励对象认购限制性股票 2,693,994 股，以货币资金缴纳限制性股票款合计 121,377,899.98 元。

2017 年 6 月 21 日，公司本次激励计划授予的限制性股票登记手续已完成，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具了《证券变更登记证明》。

#### ④股权激励计划对财务报告的影响

董事会已确定激励计划的授予日为 2017 年 4 月 28 日，在 2017 年-2020 年将按照各期限制性股票的解除限售比例和授予日限制性股票的公允价值总额分期确认限制性股票激励成本。

经测算，本次限制性股票激励成本合计为 7,629.89 万元，则 2017 年-2020 年限制性股票成本摊销情况见下表：

授予的限制性股票数量（万股）	需摊销的费用总额（万元）	2017 年（万元）	2018 年（万元）	2019 年（万元）	2020 年（万元）
269.3994	7,629.89	3,248.98	2,909.13	1,195.29	276.49

## 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件及激励对象的考核结果估计确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	32,317,800.02
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	32,317,800.02

## 3、股份支付的修改、终止情况

本公司本年无股份支付的修改、终止情况。

## (二) 上海思立微股份支付情况

## 1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司报告期内授予的各项权益工具总额	1,040,000.00 股
公司报告期内行权的各项权益工具总额	1,040,000.00 股
公司报告期内失效的各项权益工具总额	
公司报告年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司报告年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

## 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	以未来收益法评估的每股公允价格①
可行权权益工具数量的确定依据	股权转让协议和员工持股合伙企业协议
报告期内估计发生重大变化的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,290,000.00
报告期内以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,290,000.00

注①：2017年1月4日本公司召开股东会会议，同意其单一股东联意（香港）有限公司将其持有的出资 27.20 万元以 272.00 万元的价格转让给上海思芯拓企业管理中心（有限合伙）；同意股东联意（香港）有限公司将其持有的出资 66.00 万元以 660.00 万元的价格转让给上海正芯泰企业管理中心（有限合伙）；同意股东联意（香港）有限公司将其持有的出资 10.80 万元以 108.00 万元的价格转让给上海普若芯企业管理中心（有限合伙）。上海思芯拓企业管理中心（有限合伙）、上海正芯泰企业管理中心（有限合伙）和上海普若芯企业管理中心（有限合伙）由本公司核心员工出资设立，2017年核心员工合计受让持有本公司 13.00% 的股权（合计 1,040,000.00 元出资额）作为股权激励。

银信资产评估有限公司 2017 年 6 月 16 日以 2016 年 12 月 31 日为基准日出具了（银信咨报字[2017]沪第 102 号）《上海思立微电子科技有限公司涉及股份支付准则的会计计量估值报告》，以未来收益法评估公司股东全部权益价值为 11,300.00 万元，合每股 14.13 元。

## 十三、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

### (1) 资本承诺

项 目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺		
—大额发包合同		
—对外投资承诺	169,600,000.00	13,200,000.00
合 计	169,600,000.00	13,200,000.00

注：①根据子公司深圳市外滩科技开发有限公司（以下简称“深圳外滩”）投资决策委员会 2016 年 9 月 27 日书面决议，深圳外滩将出资 2,000.00 万元与其他方一起设立青岛华芯创原创业投资中心（有限合伙）（以下简称“华芯创原”），深圳外滩作为有限合伙人，对华芯创原的持股比例为 9.39%。截至 2017 年 12 月 31 日，深圳外滩已出资 1,340.00 万元，尚有 660.00 万元的出资承诺需履行。

②深圳外滩 2017 年 1 月投资了深圳安创科技股权投资合伙企业（有限合伙），计划投资 600.00 万元，持股比例 6.7797%，截至 2017 年 12 月 31 日已出资 300.00 万元；2018 年 3 月 19 日已支付已承诺的剩余 300.00 万元。

③公司于 2017 年 7 月 11 日召开第二届董事会第十五次会议，审议通过了《关于拟签署〈北京屹唐华创股权投资中心（有限合伙）有限合伙协议〉的议案》，公司拟认缴北京屹唐华创股权投资中心（有限合伙）出资额 2.00 亿元，首期出资额 1.00 亿元。公司于 2017 年 8 月 9 日已出资 1.00 亿元，尚有 1.00 亿元的出资承诺需要履行。

④2017 年 10 月 31 日，本公司与青岛城市建设投资（集团）有限责任公司、青岛民和德元创业投资管理中心（有限合伙）签署了《青岛海丝民易半导体投资中心基金企业（有限合伙）合伙协议》，公司认缴出资额 6,000.00 万元人民币，份额为 8%。截至本审计报告出具日，尚未实际出资。

### (2) 其他承诺事项

无。

## 2、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### 利润分配情况

于 2018 年 4 月 13 日，本公司第二届董事会召开第二十五次会议，批准 2017 年度利润分配预案，以 2017 年度分红派息股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派



发现金红利 3.93 元（含税），预计派发现金红利总额为 79,653,135.46 元，占公司 2017 年度合并报表归属上市公司股东净利润的 20.04%；同时以资本公积金转增股本方式向全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增 81,071,894 股，转增后公司股本变更为 283,751,628 股。

## 十五、其他重要事项

### 1、分部信息

本公司根据经营的实际情况，无报告分部需确定及披露。

### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司于 2017 年 10 月 26 日召开第二届董事会第二十次会议，全体董事一致通过了《关于签署〈关于存储器研发项目之合作协议〉的议案》，同意本公司与合肥产投签署《合作协议》，合作内容为定双方在安徽省合肥市经济技术开发区合作开展工艺制程 19nm 存储器的 12 英寸晶圆存储器（含 DRAM 等）研发项目（以下简称“本次合作”或“本项目”）。

本项目内容为在合肥市经济技术开发区空港经济示范区内开展工艺制程 19nm 存储器的 12 英寸晶圆存储器(含 DRAM 等)的研发,目标是在 2018 年 12 月 31 日前研发成功,即实现产品良率（测试电性良好的晶片占整个晶圆的比例）不低于 10%。

本项目预算约为 180 亿元，根据本项目的实施进度经双方协商一致可进行调整。本项目所需投资由本公司与合肥产投根据 1:4 的比例负责筹集，资金投入的方式包括但不限于由双方直接或间接股权投资或通过自身或指定主体提供借款实现。双方可就本项目的具体实施视需要签署明确、具体的一份或数份执行协议。

项目研发及生产的 DRAM 产品优先供本公司销售并满足本公司客户的市场需求，价格参照市场行情且给予最佳优惠。项目优先承接本公司 DRAM 产品的代工需求，为本公司设计产品的流片、生产提供支持与便利，价格参照市场行情且给予最佳优惠。

如能按期实现本项目目标，则应合肥产投要求，本公司有义务在目标实现后 5 年内，通过自身和/或与合肥产投共同认可的第三方按照《合作协议》约定收购合肥产投（和/或其指定主体）在本项目中的权益。如未能按期实现本项目目标，除另有约定外，本项目所产生的损益由本公司与合肥产投按照约定的 1:4 的比例共同享有或承担。

如未能按期实现本项目目标，且合肥产投决定退出本项目而本公司决定继续经营的：  
(1) 若在 2019 年 12 月 31 日前，本项目目标实现的，本公司按照上述约定履行收购义务；  
或者(2) 若截至 2019 年 12 月 31 日，本项目目标仍未实现的，合肥产投有权随时要求本公司在其发出书面通知之日起三个月内收购完成合肥产投在本项目应当享有的清算或处置收益，收购完成后合肥产投在项目资产中的权益全部归本公司所有，本公司也有权与双方共同认可的第三方共同实施前述收购。

## 十六、补充资料

## 非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	38,993,681.72	-1,316,727.78
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	46,832.72	1,121.92
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	21,903,233.66	27,593,557.61
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		-588,822.59
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		1,962,644.80
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	12,181,767.98	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-846,726.46	-833,761.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,623,926.83	4,966,543.91
小 计	75,902,716.45	31,785,678.42
所得税影响额	12,452,820.99	3,299,831.12
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	63,449,895.46	28,485,847.30

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。