

江苏长电科技股份有限公司

2014年度及截至2015年7月31日止七个月期间

备考合并财务报表

江苏长电科技股份有限公司

目 录

	页 次
一、 审阅报告	1 - 2
二、 备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	3 - 5
备考合并利润表	6 - 7
备考合并财务报表附注	8 - 81



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza
No. 1 East Chang An Avenue
Dong Cheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审阅报告

安永华明（2016）专字第61121126_B01号

江苏长电科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的江苏长电科技股份有限公司（“贵公司”）按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2014年12月31日、2015年7月31日的备考合并资产负债表，2014年度及截至2015年7月31日止七个月期间的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并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。审阅主要限于询问贵公司有关人员和对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备考合并财务报表在所有重大方面没有按照后附备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

审阅报告(续)

安永华明 (2016) 专字第61121126_B01号

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明,江苏长电科技股份有限公司管理层编制备考合并财务报表是为了上市公司重大资产重组的目的。因此,备考合并财务报表可能不适于其他目的。本报告仅供江苏长电科技股份有限公司为重大资产重组目的向上海证券交易所报送文件之用,不得用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅结论。



安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

中国

北京



中国注册会计师: 汤哲辉



中国注册会计师: 赵国豪

2016年1月15日

江苏长电科技股份有限公司

备考合并资产负债表

2015年7月31日、2014年12月31日

人民币千元

<u>资产</u>	<u>附注五</u>	<u>2015年7月31日</u>	<u>2014年12月31日</u>
流动资产			
货币资金	1	6,977,345	4,252,194
交易性金融资产	2	23,735	55,609
衍生金融资产	3	1,138	1,279
应收票据	4	440,000	295,455
应收账款	5	1,644,212	2,033,663
预付款项	6	183,374	133,735
其他应收款	7	384,285	1,692,684
存货	8	1,254,466	1,158,666
划分为持有待售的资产	9	83,806	83,830
其他流动资产	10	<u>265,405</u>	<u>494,932</u>
流动资产合计		<u>11,257,766</u>	<u>10,202,047</u>
非流动资产			
可供出售金融资产	11	32,397	9,298
长期股权投资	12	202,422	201,056
固定资产	13	12,214,182	13,333,789
在建工程	14	1,736,273	1,150,114
无形资产	15	421,513	440,308
长期待摊费用	16	6,928	9,434
长期应收款	17	150,993	11,565
递延所得税资产	18	50,893	26,430
其他非流动资产	19	<u>2,361,098</u>	<u>2,312,816</u>
非流动资产合计		<u>17,176,699</u>	<u>17,494,810</u>
资产总计		<u><u>28,434,465</u></u>	<u><u>27,696,857</u></u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并资产负债表(续)

2015年7月31日、2014年12月31日

人民币千元

负债和股东权益	附注五	2015年7月31日	2014年12月31日
流动负债			
短期借款	21	3,476,729	3,506,338
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	22	-	113,077
衍生金融负债	22	24,108	34,057
应付票据	23	616,672	417,480
应付账款	24	2,163,899	2,770,587
预收款项	25	7,557	51,807
应付职工薪酬	26	294,444	418,663
应交税费	27	66,391	103,396
应付利息	28	166,913	102,868
其他应付款	29	5,001,963	5,303,158
一年内到期的非流动负债	30	5,188,387	544,879
其他流动负债	31	<u>1,400,000</u>	<u>1,300,000</u>
流动负债合计		<u>18,407,063</u>	<u>14,666,310</u>
非流动负债			
长期借款	32	3,615,946	1,872,879
应付债券	33	-	4,828,711
长期应付款	34	107,697	115,944
长期应付职工薪酬	35	15,314	13,017
递延所得税负债	18	102,850	102,028
递延收益	36	348,699	327,097
其他非流动负债	37	<u>140,832</u>	<u>134,712</u>
非流动负债合计		<u>4,331,338</u>	<u>7,394,388</u>
负债合计		<u>22,738,401</u>	<u>22,060,698</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并资产负债表(续)

2015年7月31日、2014年12月31日

人民币千元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2015年7月31日</u>	<u>2014年12月31日</u>
股东权益			
归属于母公司股东权益合计		<u>4,237,294</u>	<u>3,870,790</u>
少数股东权益		<u>1,458,770</u>	<u>1,765,369</u>
股东权益合计		<u>5,696,064</u>	<u>5,636,159</u>
负债和股东权益总计		<u><u>28,434,465</u></u>	<u><u>27,696,857</u></u>

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王新潮

主管会计工作负责人：王元甫

会计机构负责人：徐静芳

江苏长电科技股份有限公司

备考合并利润表

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

	附注五	截至2015年7月 31日止七个月期间	2014年
营业收入	38	8,736,406	15,280,032
减：营业成本	38	7,396,801	12,949,712
营业税金及附加	39	7,187	7,178
销售费用	40	121,074	231,562
管理费用	41	1,036,110	1,477,117
财务费用	42	516,097	517,118
资产减值损失	43	42,240	81,858
加：公允价值变动收益	44	-	(2,250)
投资收益	45	4,438	1,549
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		<u>1,299</u>	<u>(1,909)</u>
营业利润/(亏损)		(378,665)	14,786
加：营业外收入	46	30,853	55,464
减：营业外支出	47	<u>3,981</u>	<u>10,579</u>
利润/(亏损)总额		(351,793)	59,671
减：所得税费用	48	<u>(11,831)</u>	<u>64,789</u>
净亏损		<u>(339,962)</u>	<u>(5,118)</u>
归属于母公司股东的净利润/(亏损)		<u>(71,381)</u>	<u>49,728</u>
少数股东损益		<u>(268,581)</u>	<u>(54,846)</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并利润表 (续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

	<u>附注五</u>	<u>截至2015年7月</u> <u>31日止七个月期间</u>	<u>2014年</u>
其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
以后将重分类进损益的其他综合收益			
衍生金融资产及负债公允价值变动		(3,013)	(7,084)
外币财务报表折算差额		<u>(4,393)</u>	<u>4,478</u>
其他综合收益		<u>(7,406)</u>	<u>(2,606)</u>
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		<u>(6,957)</u>	<u>(2,074)</u>
综合收益总额		<u><u>(354,325)</u></u>	<u><u>(9,798)</u></u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		<u><u>(78,787)</u></u>	<u><u>47,122</u></u>
归属于少数股东的综合收益总额		<u><u>(275,538)</u></u>	<u><u>(56,920)</u></u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

一、 基本情况

1、 本集团基本情况

江苏长电科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“长电科技”)是经江苏省人民政府苏政复[2000]227号文批准,由江阴长江电子实业有限公司整体变更设立为股份公司。2003年4月28日经中国证券监督管理委员会证监发行字[2003]40号核准本公司向社会公开发行境内上市人民币普通股,于2003年5月19日发行,2003年6月3日在上海证券交易所上市交易。本公司原注册资本为人民币18,287万元,股本总数18,287万股。本公司股票面值为每股人民币1元。截至2015年7月31日,本公司累计发行股本总数98,457万股。

本公司总部位于江苏省江阴市滨江中路275号。本公司及子公司(统称“长电科技集团”))的经营范围为:研制、开发、生产销售半导体,电子原件,专用电子电气装置,销售本企业自产机电产品及成套设备,自营和代理各类商品及技术的进出口业务,开展本企业进料加工和“三来一补”业务。

2、 收购交易基本情况

STATS ChipPAC Ltd. (以下简称“STATS ChipPAC”或“星科金朋”)及其子公司为提供全方位半导体封装设计、装配、测试及配送方案的独立供应商,总部位于新加坡。星科金朋在韩国、新加坡、中国及台湾(包括其拥有52%股权的台湾子公司STATS ChipPAC Taiwan Semiconductor Corporation(以下简称“SCT1”))建有制造工厂。STATS ChipPAC通过其直销渠道在美国、新加坡、韩国、中国大陆、台湾及瑞士市场上销售产品。

STATS ChipPAC原为新加坡证券交易所上市公司。公司注册地为新加坡,登记的地址为10 Ang Mo Kio Street 65 Techpoint #05-17/20 Singapore 569059。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

一、 基本情况(续)

2、 收购交易基本情况(续)

于2014年12月22日，长电科技为本次收购之目的与国家集成电路产业投资基金股份有限公司(“产业基金”)和芯电半导体(上海)有限公司(“芯电半导体”)签署了《共同投资协议》。

长电科技分别在2014年11月19日及2014年11月27日在苏州工业园区成立了苏州长电新科投资有限公司(以下简称“长电新科”)及苏州长电新朋投资有限公司(以下简称“长电新朋”)，并在2014年12月19日在新加坡成立了JCET-SC (Singapore) Pte. Ltd. (以下简称“JCET-SC”)。在长电新科层面，长电科技、产业基金及芯电半导体均以现金方式出资，总计出资5.1 亿美元等额人民币，其中:长电科技以现金出资2.6亿美元等额人民币；产业基金以现金出资1.5亿美元等额人民币；芯电半导体以现金出资1亿美元等额人民币。在长电新朋层面，长电新科与产业基金总计出资5.2亿美元等额人民币，具体出资情况为长电新科以现金出资5.1亿美元等额人民币;产业基金以现金出资0.1亿美元等额人民币。此外，产业基金还将向长电新朋提供股东贷款1.4亿美元等额人民币，该部分股东贷款可根据双方约定进行转股。长电新朋将上述6.6亿美元等额人民币向JCET-SC出资。同时JCET-SC作为融资平台向中国银行借款1.2亿美元。

于2014年12月30日，JCET-SC向星科金朋发出附生效条件的要约，拟以自愿有条件全面要约收购的方式，收购星科金朋的全部股份，交易对价预计为7.8亿美元。

于2015年6月26日，附生效条件要约的生效条件获全部满足，JCET-SC向星科金朋发出自愿有条件全面要约，即正式要约。作为自愿有条件全面要约之生效条件之一，星科金朋将重组剥离其台湾子公司SCT1及STATS ChipPAC Taiwan Co., Ltd.(“SCT3”)。具体重组方案为：

- 1) 由星科金朋持有52%股权的SCT1向星科金朋收购其持有100%股权的SCT3，收购对价为1,500万美元，以使SCT3成为SCT1之全资子公司；
- 2) 星科金朋在新加坡设全资子公司Bloomeria Limited，将其所持SCT1的52%的股权以7,412万美元的股份对价转让于Bloomeria Limited持有，并获得Bloomeria Limited向其发行的股权；

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

一、 基本情况(续)

2、 收购交易基本情况(续)

- 3) 星科金朋最后以减资的方式向其所有者派发Bloomeria Limited的全部股权以及总计1,500万美元的现金，从而使星科金朋的所有者成为Bloomeria Limited之所有者而剥离台湾子公司(“剥离台湾子公司之重组交易”)。

星科金朋已于2015年8月5日完成上述剥离台湾子公司之重组交易，星科金朋完成上述剥离台湾子公司之重组交易后的资产和业务合称为“已收购业务”，已收购业务与长电科技集团合称为“本集团”。于2015年10月15日，JCET-SC已完成对星科金朋之全部股权的交割。本次交易实际对价约为10.26亿新元，折合人民币约为45.6亿元。

二、 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》以及《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(2014年修订)》之相关规定，长电科技在本次重大资产重组的过程中，需要披露依据重组完成后的架构编制的长电科技最近一年及一期经审阅的备考合并财务报表。

本备考合并财务报表是以假定长电科技收购已收购业务之交易于本报告期初即2014年1月1日即已完成的基础上按下述假设编制而成：

1. 已收购业务相关期间备考合并财务报表以基于历史会计记录的STATS ChipPAC相关期间合并财务报表为基础。本备考合并财务报表假设上述剥离台湾子公司之重组交易已于2014年1月1日前业已完成,并将与2015年8月5日实际出售SCT1及SCT3的交易差额计入其他应收款。自2014年1月1日起将剥离的SCT1及SCT3的资产、负债、收入、成本、费用及相关所得税影响从STATS ChipPAC合并财务报表中分开，并将相关期间中发生的任何其他转拨于STATS ChipPAC所有者或转拨自STATS ChipPAC所有者的项目，包括收到的SCT1及SCT3的股利分配冲减其他应收款。而除此以外的已收购业务与SCT1及SCT3之间的往来项目及交易，则保留在已收购业务备考财务报表中。已收购业务之间所有重大往来余额、交易及未实现利润在编制已收购业务备考财务报表时予以抵销。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

二、 备考合并财务报表的编制基础(续)

2. STATS ChipPAC因控制权的变化而触发其对长期债券持有人的提前赎回长期债券的义务，在编制截至2015年7月31日止期间已收购业务备考财务报表时已反映该事项对已收购业务备考财务报表的影响。
3. 长电科技为本次收购之目的在苏州工业园区成立了长电新科，产业基金和芯电半导体根据《共同投资协议》的约定对其进行增资；长电新科为本次收购之目的在苏州工业园区设立了长电新朋，产业基金根据《共同投资协议》的约定对其进行增资；长电新朋为本次收购之目的在新加坡设立JCET-SC (Singapore) Pte. Ltd.(“JCET-SC”)作为本次收购的实施主体；本备考合并财务报表假设上述架构安排于2014年1月1日已完成。在本备考合并财务报表中，该等增资在实际收到前列示为其他应收款。
4. 本公司收购已收购业务为非同一控制下的企业合并，由于已收购业务为跨国集团，截止本报告日止购买日的公允价值评估工作仍在进行中。故本备考合并财务报表以本公司相关期间财务报表以及已收购业务相关期间备考合并财务报表为基础，将已收购业务的资产、负债按照其原账面价值并入备考合并财务报表，将已收购业务的收入、成本和费用按原账面金额并入备考合并财务报表，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。已收购业务相关期间的财务报表已经由普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审计，报告号为普华永道中天特审字(2016)第0061号。
5. 本公司通过支付现金方式购买STATS ChipPAC Ltd.100%股权。本次交易实际对价约为10.26亿新元，按2015年7月31日汇率折合人民币约为45.6亿元。本公司在编制备考合并财务报表时以上述收购对价作为长期股权投资成本，并假设2014年1月1日已计入其他应付款，收购对价与2015年7月31日已收购业务账面净资产的差异计入“其他非流动资产-尚未分摊的股权支付对价差异”，已收购业务账面净资产2015年7月31日及2014年12月31日之间的差异于2014年12月31日计入其他应付款。同时将2014年度尚未收到产业基金及芯电半导体的投资款计入其他应收款且不计提坏账准备。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

二、 备考合并财务报表的编制基础 (续)

在上述假设的框架下，以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按附注三所述会计政策编制。这些会计政策是根据《企业会计准则》制订的。

本备考合并财务报表用于江苏长电科技股份有限公司向上海证券交易所报送重大资产重组事宜之用，不适用于其他目的。考虑到本备考合并财务报表之使用目的，本备考合并财务报表只列示备考合并资产负债表、备考合并利润报表及有关对本备考财务报表使用者具有重大参考意义的附注项目。

由于本备考合并财务报表的编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映本次收购已于2014年1月1日完成的情况下本公司于2015年7月31日及2014年12月31日的合并财务状况以及截至2015年7月31日止七个月期间及2014年度的合并经营成果。

于2015年7月31日，已收购业务的净流动负债为人民币4,818,611千元。同时，合计本金8.11亿美元的债券因星科金朋控制权的变化而触发目标公司的提前赎回义务，根据合同条款，赎回价格为债券本金的101%，即8.19亿美元，约合人民币5,010,660千元。本公司管理层考虑到已收购业务期后的融资活动的现金流量情况，包括但不限于永续债的发行，银行过桥贷款的获得以及向机构投资者发行的新一轮的高级长期债券，且江苏新潮科技集团有限公司，即本公司的最终控股股东同意在未来12个月内就已收购业务所欠的款项到期偿还时提供一切必要之财务支援，维持已收购业务的继续经营。因此，本公司管理层认为已收购业务在可预见的将来有足够的流动资金应付日常营运所需，不会因营运资金的短缺而面临有关持续经营方面的问题。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计

1. 会计期间

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。为了本备考合并财务报表的特殊使用目的，本备考合并财务报表采用的会计期间为2014年1月1日至2015年7月31日止。

2. 记账本位币

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本备考合并财务报表以人民币列报。

3. 企业合并

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。

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。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

3. 企业合并(续)

同一控制下企业合并(续)

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，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的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下的企业合并

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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括长电科技、星科金朋及全部子公司截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度的财务报表。子公司，是指被长电科技和星科金朋控制的企业或主体（不包括星科金朋之台湾子公司）。

编制合并财务报表时，对子公司可能存在的与本公司不一致的会计政策，已按照本公司的会计政策调整一致。对子公司可能存在的与本公司不一致的会计期间，已按照本公司的会计期间调整一致。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期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的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

5. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，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。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

6. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手”协议下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

6. 金融工具(续)

金融工具的确认和终止确认(续)

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产、被指定为有效套期工具的衍生工具。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。本公司按经济实质将承担的金融负债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以摊余成本计量的其他金融负债两类。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

6. 金融工具(续)

金融资产分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(续)

按照上述条件，本集团指定的这类金融资产主要包括衍生金融资产。

持有至到期投资

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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

贷款和应收款项

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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益于资本公积中确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，的累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

6. 金融工具(续)

金融资产分类和计量(续)

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

6. 金融工具(续)

金融负债分类和计量(续)

按照上述条件，本集团指定的这类金融负债主要包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及衍生金融负债。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同对外汇风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。但对于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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融工具，按成本计量。

除现金流量套期中属于有效套期的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

6. 金融工具(续)

金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

发生减值时，将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

6. 金融工具(续)

金融资产减值(续)

可供出售金融资产(续)

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》规定的成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值也按照上述原则处理。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

7. 应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的判断标准：存在客观证据表明已收购业务将无法按应收款项的原有条款收回款项。金额1,000万元以上（含）的应收账款和金额100万元以上（含）的其他应收款。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法为：单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。经减值测试后，预计未来现金流量净值不低于其账面价值的，则按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

本集团以账龄作为信用风险特征确定应收款项组合，并采用账龄分析法对应收账款和其他应收款计提坏账准备比例如下(注)：

	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1年以内	5	5
1至2年	10	10
2至3年	20	20
3至5年	50	50
5年以上	100	100

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 存货

存货包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、低值易耗品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。本公司原材料领用或发出时采用计划成本核算，根据领用或发出的材料按月计算应负担的成本差异；其他存货领用或发出时，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。计提存货跌价准备时，对于其他数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提，其他存货按单个存货项目计提。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。

9. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资，以及对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

9. 长期股权投资(续)

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本，(通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，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初始投资成本)，合并成本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；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转入当期投资收益。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；投资者投入的，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

本集团对被投资单位不具有共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

9. 长期股权投资(续)

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响，是指对一个企业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。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，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，在处置时将原计入股东权益的部分按相应的比例转入当期损益。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

9. 长期股权投资(续)

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注三、23资产减值。在活跃市场没有报价且公允价值不能可靠计量的其他长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注三、6金融工具。

10. 固定资产

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。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

10. 固定资产(续)

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	3-30年	0-4%	3.2-33.3%
专用设备	5-8年	0-4%	12-20%
通用设备	10-12年	4%	8-9.6%
电子设备	5年	4%	19.2%
运输工具	5-8年	0-4%	12.-20%
其他设备	3-8年	0-4%	12-33.3%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业经济利益提供服务的，适用不同折旧率。

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。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

固定资产减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注三、23资产减值。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

11. 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必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注三、23资产减值。

12. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

12. 借款费用(续)

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

13. 无形资产

无形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，并以成本进行初始计量。但企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
计算机软件	5年
专有技术	10年
专利技术	18-19年

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

13. 无形资产(续)

本集团取得的土地使用权，作为无形资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

无形资产减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注三、23资产减值。

14. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销。

15. 预计负债

除企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

16. 股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

16. 股份支付(续)

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

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计算确定的负债的公允价值计量。初始采用二项式模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

17. 收入

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

17. 收入(续)

销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

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。

租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

18. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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

19. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

19. 所得税(续)

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

19. 所得税(续)

如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

20. 租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为融资租赁承租人

融资租入的资产，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，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

21. 持有待售的非流动资产

同时符合以下条件的非流动资产，除金融资产、递延所得税资产之外，本集团将其划分为持有待售：

- (1) 本集团已经就处置该非流动资产作出决议；
- (2) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (3) 该项转让将在一年内完成。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

21. 持有待售的非流动资产(续)

划分为持有待售的非流动资产的单项资产和处置组，不计提折旧或摊销，按照公允价值减去处置费用后的金额计量，但不得超过符合持有待售条件时的原账面价值。原账面价值高于公允价值减去处置费用后的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

22. 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期保值分类为：

- (1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。
- (2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本集团对套期工具有效性评价方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期预期高度有效，并被持续评价以确保此类套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

22. 套期会计(续)

公允价值套期(续)

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在套期剩余期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止根据套期风险而产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则在其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理)，或者撤销了对套期关系的指定，或者该套期不再满足套期会计方法的条件，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

23. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产、按成本法核算的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

23. 资产减值(续)

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务而给予除股份支付以外各种形式的报酬以及其他相关支出。在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。对于资产负债表日后1年以上到期的，如果折现的影响金额重大，则以其现值列示。

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险、医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

对于本集团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，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

对职工内部退休计划采用与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，在符合上述辞退福利计划确认条件时，确认为应付职工薪酬，计入当期损益。

25. 利润分配

本集团的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

26. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会影响收入、费用、资产和负债的报告金额及其披露，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。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，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。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

四、 税项

1. 主要税种及税率

- | | |
|---------|--|
| 增值税 | — 一般纳税人按应税收入按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 | — 应税收入的5%计缴营业税。 |
| 城市维护建设税 | — 按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。 |
| 教育费附加 | — 按实际缴纳的流转税的4%、5%计缴。 |
| 企业所得税 | — 企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。 |

2. 税收优惠及批文

- (1) 根据苏高企协(2008)9号文件《关于认定江苏省2008年度第二批高新技术企业的通知》文件，本公司本年度被认定为高新技术企业，2014年9月，本公司通过江苏省高新技术企业复审，自2014年起三年内，企业所得税减按15%的税率征收。
- (2) 本公司的控股子公司江阴长电先进封装有限公司被认定为高新技术企业，自2009年12月31日起三年内，企业所得税减按15%的税率征收；2012年11月该公司通过江苏省高新技术企业复审，自2013年起三年内，企业所得税继续减按15%的税率征收。
- (3) 本公司的控股子公司江阴新顺微电子有限公司被认定为高新技术企业，自2011年起三年内，企业所得税减按15%的税率征收；2014年8月，该公司通过江苏省高新技术企业复审，自2014年起三年内，企业所得税继续减按15%的税率征收。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

四、 税项(续)

2. 税收优惠及批文(续)

- (4) 本公司的控股子公司长电科技（滁州）有限公司经安徽省滁州市国税局批准，享受高新技术企业税收优惠政策，自2014年起三年内企业所得税减按15%的税率征收。
- (5) 本公司的控股子公司长电科技（宿迁）有限公司经江苏省国税局批准，享受高新技术企业税收优惠政策，自2014年起三年内企业所得税减按15%的税率征收。
- (6) 本公司的控股子公司Stats ChipPac Ltd.为注册于新加坡的有限责任公司，适用企业所得税税率为17%。经新加坡经济发展局批准，从2007年7月1日起至2017年6月30日，星科金朋享受5%的优惠所得税税率。
- (7) 本公司的控股子公司星科金朋(上海)有限公司经上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局批准，自2014年起三年内企业所得税减按15%税率征收。
- (8) 本公司的控股子公司 STATS ChipPAC Korea Co., Ltd.为注册于韩国的有限责任公司，原适用的企业所得税税率为 24.20%。经韩国税务局批准，STATS ChipPAC Korea Co., Ltd 自 2015 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间企业所得税减按 14.52%税率征收；自 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日期间企业所得税减按 19.36%税率征收。因此，STATS ChipPAC Korea Co., Ltd2014 年度适用的企业所得税税率为 24.20%，截至 2015 年 7 月 31 日止七个月期间适用的企业所得税税率为 14.52%。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2015年7月31日			2014年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
现金						
— 人民币	545	1.0000	545	521	1.0000	521
— 美元	1	6.1172	6	1	6.1190	6
— 港币	167	0.7891	132	-	6.1190	-
— 韩元	-	-	-	1,103	0.0057	6
— 马币	-	-	-	7	1.7625	12
银行存款						
— 人民币	902,944	1.0000	902,944	2,341,250	1.0000	2,341,250
— 美元	218,624	6.1172	1,337,364	201,706	6.1190	1,234,236
— 欧元	56	6.7078	378	53	7.4556	392
— 港币	10,624	0.7891	8,384	6,688	0.7889	5,276
— 新币	913,638	4.4703	4,084,237	31,855	4.6396	147,792
— 韩元	36,864,095	0.0053	193,536	19,575,647	0.0057	110,759
— 马币	340	1.7481	594	6,992	1.7625	12,324
— 泰铢	19,464	0.1769	3,443	7,523	0.1887	1,420
其他货币资金						
— 人民币	441,139	1.0000	441,139	396,278	1.0000	396,278
— 美元	759	6.1172	<u>4,643</u>	314	6.1190	<u>1,922</u>
			<u>6,977,345</u>			<u>4,252,194</u>

于2015年7月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币445,282千元(2014年12月31日：人民币332,573千元)，系人民币445,282千元(2014年12月31日：人民币332,573千元)的银行承兑汇票保证金，期限为3-6个月。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

2. 交易性金融资产

	2015年7月31日	2014年12月31日
货币市场基金	<u>23,735</u>	<u>55,609</u>

3. 衍生金融资产

	2015年7月31日	2014年12月31日
远期结售汇交易	<u>1,138</u>	<u>1,279</u>

此系签订的远期合约，因为预测套期保值交易具有很高的可能性。已收购业务将其作为现金流量套期进行会计记录，并将此衍生工具指定为有效套期工具以其公允价值进行列示。公允价值的期后变动被记录在其他综合收益中，直至套期保值交易发生，对应的收益或损失将被转至利润表。

4. 应收票据

	2015年7月31日	2014年12月31日
银行承兑汇票	<u>440,000</u>	<u>295,455</u>

其中，已质押的应收票据如下：

	2015年7月31日	2014年12月31日
银行承兑汇票	<u>156,222</u>	<u>188,151</u>

于2015年7月31日，账面价值为人民币156,222千元(2014年12月31日：人民币188,151千元)的应收票据的所有权受到限制，用于质押借款。详情请参见附注五.20。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

4. 应收票据(续)

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2015年7月31日		2014年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	409,717	123,915	531,357	-

5. 应收账款

应收账款信用期通常为1-3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2015年7月31日	2014年12月31日
1年以内	1,697,522	2,084,284
1年至2年	5,205	8,023
2年至3年	1,544	1,385
3年以上	12,547	13,014
	1,716,818	2,106,706
减：应收账款坏账准备	(72,606)	(73,043)
	1,644,212	2,033,663

应收账款按类别分析如下：

	2015年7月31日			2014年12月31日		
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额
按信用风险特征 组合计提坏账准备 的应收账款	1,716,818	100	72,606	2,103,622	100	69,959
单项金额不重大但 单独计提坏账准备 的应收账款	-	-	-	3,084	-	3,084
	1,716,818	100	72,606	2,106,706	100	73,043

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

5. 应收账款(续)

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2015年7月31日			2014年12月31日		
	账面余额		坏账准备 金额	账面余额		坏账准备 金额
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	1,697,522	99	59,059	2,084,284	99	56,498
1至2年	5,205	-	1,087	8,023	-	3,734
2至3年	1,544	-	309	1,385	-	277
3年以上	12,547	1	12,151	13,014	1	12,534
	<u>1,716,818</u>	<u>100</u>	<u>72,606</u>	<u>2,106,706</u>	<u>100</u>	<u>73,043</u>

于2015年7月31日，应收款金额前五名如下：

	金额	占应收款 总额的比例(%)
展讯通信（上海）有限公司	170,590	10
Qualcomm Global Trading Pte. Ltd.	158,202	9
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	95,282	6
TSMC North America	76,219	4
中山市苏电科技电子有限公司	74,803	4
	<u>575,096</u>	<u>33</u>

于2014年12月31日，应收款金额前五名如下：

	金额	占应收款 总额的比例(%)
Qualcomm Global Trading Pte. Ltd.	320,403	15
展讯通信（上海）有限公司	240,334	11
TSMC North America	181,279	9
Analog Devices International	79,200	4
Avago Technologies Trading Ltd	73,649	3
	<u>894,865</u>	<u>42</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2015年7月31日		2014年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	183,374	100	131,953	99
1年至2年	-	-	1,437	1
2年至3年	-	-	274	-
3年以上	-	-	71	-
	<u>183,374</u>	<u>100</u>	<u>133,735</u>	<u>100</u>

于2015年7月31日，预付款项金额前五名如下：

	金额	比例
预付进口税金	35,781	19
江苏省电力公司江阴市供电公司	24,901	14
北京燕东微电子有限公司	3,089	2
安徽省电力公司滁州供电公司	2,235	1
滁州海关	<u>2,023</u>	<u>1</u>
	<u>68,029</u>	<u>37</u>

于2014年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	金额	比例
预付进口税金	16,403	12
保险费	1,981	1
北京中电科电子装备有限公司	1,500	1
安徽省电力公司滁州供电公司	1,280	1
江苏远望神州软件有限公司	<u>1,112</u>	<u>1</u>
	<u>22,276</u>	<u>16</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

7. 其他应收款

	2015年7月31日	2014年12月31日
备考报表增资金额(附注二(3))	-	1,614,984
出售台湾公司备考		
财务报表差异(附注二(1))	-	32,694
其他	387,830	46,762
减：其他应收款坏账准备	(3,545)	(1,756)
	<u>384,285</u>	<u>1,692,684</u>

除上述第1、2项与备考财务报表编制相关的余额以外，其他应收款的账龄分析如下：

	2015年7月31日	2014年12月31日
1年以内	387,649	46,714
1年至2年	48	46
2年至3年	6	2
3年以上	127	-
	<u>387,830</u>	<u>46,762</u>
减：其他应收款坏账准备	(3,545)	(1,756)
	<u>384,285</u>	<u>45,006</u>

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下(除上述第1、2项与备考财务报表编制相关余额)：

	2015年7月31日			2014年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额	金额	比例(%)	金额
1年以内	387,649	99	3,420	46,714	100	1,751
1至2年	48	-	5	46	-	5
2至3年	6	-	1	2	-	-
3年以上	127	1	119	-	-	-
	<u>387,830</u>	<u>100</u>	<u>3,545</u>	<u>46,762</u>	<u>100</u>	<u>1,756</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

7. 其他应收款 (续)

于2015年7月31日及2014年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款汇总分析如下：

	金额	占其他应收账款 余额总额比例
2015年7月31日余额前五名 的其他应收款总额	<u>311,966</u>	<u>80</u>
2014年12月31日余额前五名 的其他应收款总额	<u>31,851</u>	<u>68</u>

8. 存货

	2015年7月31日			2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	792,881	(46,460)	746,421	653,319	(35,196)	618,123
在产品	303,465	-	303,465	349,245	-	349,245
库存商品	212,688	(9,454)	203,234	199,340	(9,548)	189,792
低值易耗品	<u>1,346</u>	<u>-</u>	<u>1,346</u>	<u>1,506</u>	<u>-</u>	<u>1,506</u>
	<u>1,310,380</u>	<u>(55,914)</u>	<u>1,254,466</u>	<u>1,203,410</u>	<u>(44,744)</u>	<u>1,158,666</u>

存货跌价准备变动如下：

2015年7月31日

	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回	转销	
原材料	35,196	31,050	19,786	-	46,460
库存商品	<u>9,548</u>	<u>385</u>	<u>479</u>	<u>-</u>	<u>9,454</u>
	<u>44,744</u>	<u>31,435</u>	<u>20,265</u>	<u>-</u>	<u>55,914</u>

2014年12月31日

	年初数	本年计提	本年减少		年末数
			转回	转销	
原材料	35,801	40,032	40,637	-	35,196
库存商品	<u>7,204</u>	<u>2,344</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,548</u>
	<u>43,005</u>	<u>42,376</u>	<u>40,637</u>	<u>-</u>	<u>44,744</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

9. 划分为持有待售的资产

	2015年7月31日	2014年12月31日
固定资产-泰国子公司（注1）	14,235	14,239
固定资产及无形资产		
-马来西亚子公司（注2）	<u>69,571</u>	<u>69,591</u>
	<u>83,806</u>	<u>83,830</u>

注1：于2013年5月18日，STATS ChipPAC (Thailand) Ltd.(以下简称“泰国子公司”)与某第三方公司签订了不可撤销的转让协议，将部分固定资产转让给该第三方。该资产转让拟于协议签订的次年完成。于2013年12月31日，相关固定资产转入持有待售资产。该资产转让于2015年10月完成。于2015年7月31日，上述持有待售资产账面净额为人民币14,235千元(2014年12月31日：人民币14,239千元)。

注2：于2014年3月15日，STATS ChipPAC Malaysia Sdn Bhd. (以下简称“马来西亚子公司”)与某第三方公司签订了不可撤销的转让协议，将部分固定资产及无形资产转让给该第三方。于2014年6月30日，该第三方公司因故单方面解约。于2015年1月30日，马来西亚子公司同另一第三方公司就该资产又签订了不可撤销的转让协议，该资产转让于2015年10月完成。于2015年7月31日，上述持有待售资产账面净额为人民币69,571千元(2014年12月31日：人民币69,591千元)。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

10. 其他流动资产

	2015年7月31日	2014年12月31日
增值税留抵税额	188,438	327,976
理财产品	60,000	120,000
预付所得税	8,410	9,703
其他	<u>8,557</u>	<u>37,253</u>
	<u>265,405</u>	<u>494,932</u>

11. 可供出售金融资产

	2015年7月31日	2014年12月31日
JC投资私人有限公司	22,125	9,226
江阴芯智联电子科技有限公司	10,200	-
江阴大桥联合投资有限公司	<u>72</u>	<u>72</u>
	<u>32,397</u>	<u>9,298</u>

12. 长期股权投资

联营企业	2015年7月31日	2014年12月31日
SJ SEMICONDUCTOR CORP	147,366	147,313
国富瑞数据系统有限公司	42,079	38,951
华进半导体封装先导技术 研发中心有限公司	<u>12,977</u>	<u>14,792</u>
	<u>202,422</u>	<u>201,056</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

13. 固定资产

2015年7月31日：

	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
原值	3,774,163	23,057,557	90,039	37,743	1,345,969	28,305,471
累计折旧	(851,575)	(14,217,514)	(61,769)	(25,060)	(935,371)	(16,091,289)
减值准备	-	-	-	-	-	-
账面净值	<u>2,922,588</u>	<u>8,840,043</u>	<u>28,270</u>	<u>12,683</u>	<u>410,598</u>	<u>12,214,182</u>

2014年12月31日：

	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
原值	5,693,986	22,737,541	86,084	35,926	1,410,328	29,963,865
累计折旧	(2,073,003)	(13,423,057)	(55,694)	(24,592)	(1,031,028)	(16,607,374)
减值准备	-	(22,702)	-	-	-	(22,702)
账面净值	<u>3,620,983</u>	<u>9,291,782</u>	<u>30,390</u>	<u>11,334</u>	<u>379,300</u>	<u>13,333,789</u>

于2015年7月31日，账面价值为人民币1,500,478千元(2014年12月31日：人民币669,125千元)的固定资产的所有权受到限制，用于抵押借款。详情请参见附注五.20。

融资租入固定资产如下：

2015年7月31日

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
专用设备	<u>295,167</u>	<u>222,451</u>	-	<u>72,716</u>
	<u>295,167</u>	<u>222,451</u>	-	<u>72,716</u>

2014年12月31日

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
专用设备	<u>295,167</u>	<u>202,689</u>	-	<u>92,478</u>
	<u>295,167</u>	<u>202,689</u>	-	<u>92,478</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

14. 在建工程

	2015年7月31日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,736,273	-	1,736,273	1,150,114	-	1,150,114
	<u>1,736,273</u>	<u>-</u>	<u>1,736,273</u>	<u>1,150,114</u>	<u>-</u>	<u>1,150,114</u>

在建工程明细如下：

2015年7月31日

	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	其他减少	期末数
F-BGA封装测试 项目技改扩能	7,372	-	(5,841)	-	1,531
城东厂区南区 新建厂房	137,677	103,101	-	-	240,778
年产9.5亿块FC(倒装) 集成电路封装测试项目	186,137	9,812	-	-	195,949
集成电路封装生产线 进行铜制程技改扩能	12,526	-	(6,188)	-	6,338
球栅阵列封装(BGA 芯片封装)项目技改扩能	49,140	39,541	(19,082)	-	69,599
通信用高密度混合 集成电路封装生产线技改扩能	13,901	4,720	(17,133)	-	1,488
通信用多芯片混合 集成电路和产线技改扩能	-	19,769	-	-	19,769
城东厂区新建厂房 净化装修	-	17,551	-	-	17,551
球栅阵列封装FBGA 技改扩能项目	2,230	2,282	(4,512)	-	-
球栅阵列封装BGA 测试项目技改扩能	69,478	-	(38,568)	-	30,910
通信用基带FBGA混合 集成电路生产线技改扩能	-	10,702	-	-	10,702
通信用射频混合 集成电路生产线技改扩能	-	25,521	-	-	25,521
通信用BGA球栅阵列 封装技改扩能	21,926	11,101	-	-	33,027
通信用倒装FC电源管理 混合集成电路技改扩能	28,179	10,903	(6,675)	-	32,407
通信用线性低功耗混合 集成电路封装测试项目技改扩能	16,292	3,786	(16,546)	-	3,532
城东厂区南区新建宿舍	54,276	3,000	-	-	57,276

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

14. 在建工程(续)

	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	其他减少	期末数
汽车用功率驱动混合 集成电路技改扩能	16,399	22,767	(12,290)	-	26,876
通信用数模转换混合 集成电路填平补项目	6,813	-	(529)	-	6,284
长电宿迁公司SOP 移产项目	58,893	14,065	(3,145)	-	69,813
长电宿迁量产应用工程	-	730	(730)	-	-
长电滁州公司FBP 扩产项目	10,924	22,794	-	-	33,718
未验收资产	389,866	485,766	(145,383)	-	730,249
BA2013005-硅基	2,564	-	(2,564)	-	-
圆片级LED封装技术国际合作研发及产业化					
02专项12.5应用工程	2,402	-	(2,402)	-	-
芯片扩产	2,221	3,720	(2,615)	-	3,326
新晟电子-预付设备款	7,412	8,331	(7,412)	-	8,331
深圳长电-厂房装修	-	1,164	-	-	1,164
新加坡项目	32,924	60,376	(15,852)	(16)	77,432
韩国项目	13,856	161,169	(144,890)	(6)	30,129
上海项目	6,706	31,989	(36,120)	(2)	2,573
	<u>1,150,114</u>	<u>1,074,660</u>	<u>(488,477)</u>	<u>(24)</u>	<u>1,736,273</u>

2014年12月31日

	年初数	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	年末数
F-BGA封装测试 项目技改扩能	27,477	7,372	(27,477)	-	7,372
城东厂区南区 新建厂房	64,088	73,589	-	-	137,677
年产9.5亿块FC(倒装)	-	186,137	-	-	186,137
集成电路封装测试项目					
集成电路封装生产线	6,573	13,545	(7,591)	-	12,527
进行铜制程技改扩能					
球栅阵列封装(BGA 芯片封装)项目技改扩能	51,123	49,140	(51,123)	-	49,140
通信用高密度混合	-	13,901	-	-	13,901
集成电路封装生产线技改扩能					
球栅阵列封装FBGA	22,785	2,230	(22,785)	-	2,230
技改扩能项目					
球栅阵列封装BGA	36,380	69,789	(36,692)	-	69,477
测试项目技改扩能					
通信用BGA球栅阵列 封装技改扩能	40,359	21,926	(40,359)	-	21,926

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

14. 在建工程(续)

	年初数	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	年末数
通信用倒装FC电源管理	46,823	28,179	(46,823)	-	28,179
混合集成电路技改扩能					
通信用线性低功耗混合	13,573	24,415	(21,695)	-	16,293
集成电路封装测试项目技改扩能					
城东厂区南区新建宿舍	27,238	27,037	-	-	54,275
汽车用功率驱动	-	17,784	(1,384)	-	16,400
混合集成电路技改扩能					
通信用音频混合	10,224	-	(10,224)	-	-
集成电路技改扩能通信用数模转换混					
合集成电路填平补项目	-	6,813	-	-	6,813
用友NC大型企业管理	8,265	2,448	-	(10,713)	-
电子商务平台					
长电宿迁公司厂房	469	-	(469)	-	-
及生产设施					
长电宿迁公司SOP	-	62,045	(3,152)	-	58,893
移产项目					
长电滁州公司厂房	10,181	-	(10,181)	-	-
及生产设施					
长电滁州公司FBP	-	16,724	(5,800)	-	10,924
扩产项目					
未验收资产	159,434	424,427	(193,995)	-	389,866
BA2013005-硅基	7,445	12,976	(17,857)	-	2,564
圆片级LED封装技术国际合作研发及产业化					
02专项12.5应用工程	-	2,730	(329)	-	2,401
芯片扩产	2,096	3,941	(3,816)	-	2,221
新晟电子-预付设备款	6,760	6,389	(5,737)	-	7,412
新加坡项目	37,853	17,271	(22,328)	128	32,924
马来西亚项目	1,166	12,487	(13,654)	1	-
韩国项目	183,481	1,745,892	(1,915,160)	(357)	13,856
上海项目	<u>20,364</u>	<u>500,839</u>	<u>(514,546)</u>	<u>49</u>	<u>6,706</u>
	<u>784,157</u>	<u>3,350,026</u>	<u>(2,973,177)</u>	<u>(10,892)</u>	<u>1,150,114</u>

于2015年7月31日，账面价值为人民币25,488千元(2014年12月31日：无)的在建工程的所有权受到限制，用于抵押借款。详情请参见附注五.20。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

15. 无形资产

2015年7月31日

	土地使用权	软件	专有技术	专利技术	合计
原值	227,473	37,200	49,973	1,210,726	1,525,372
累计摊销	<u>(34,623)</u>	<u>(18,497)</u>	<u>(44,915)</u>	<u>(1,005,824)</u>	<u>(1,103,859)</u>
账面净值	<u>192,850</u>	<u>18,703</u>	<u>5,058</u>	<u>204,902</u>	<u>421,513</u>

2014年12月31日

	土地使用权	软件	专有技术	专利技术	合计
原值	252,206	42,927	49,973	1,209,074	1,554,180
累计摊销	<u>(41,965)</u>	<u>(20,545)</u>	<u>(44,221)</u>	<u>(1,007,141)</u>	<u>(1,113,872)</u>
账面净值	<u>210,241</u>	<u>22,382</u>	<u>5,752</u>	<u>201,933</u>	<u>440,308</u>

于2015年7月31日，账面价值人民币27,270千元(2014年12月31日：人民币27,615千元)无形资产所有权受到限制，系本集团以账面价值为人民币27,270千元的土地使用权为抵押，取得银行借款人民币300,000千元；2015年该土地使用权的摊销额为人民币345千元(2014年：人民币592千元)。

16. 长期待摊费用

	2015年7月31日	2014年12月31日
厂区绿化	1,767	2,084
售后租回手续费	780	1,188
其他	<u>4,381</u>	<u>6,162</u>
	<u>6,928</u>	<u>9,434</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

17. 长期应收款

	2015年7月31日	2014年12月31日
长期搬迁补贴款	140,058	-
长期租赁保证金	6,967	7,361
长期保证金	<u>3,968</u>	<u>4,204</u>
	<u>150,993</u>	<u>11,565</u>

18. 递延所得税资产/负债

递延所得税资产和递延所得税负债未经抵消的净额列示：

已确认递延所得税资产和负债：

	2015年7月31日	2014年12月31日
递延所得税资产		
资产减值准备	10,318	9,177
公允价值变动损失	592	337
政府补助	59,320	46,350
未实现内部损益	4,732	4,135
应付款项中未支付部分	11,472	1,590
固定资产折旧	26,139	37,179
其他	<u>10,123</u>	<u>15,219</u>
	<u>122,696</u>	<u>113,987</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

18. 递延所得税资产/负债 (续)

已确认递延所得税资产和负债(续):

	2015年7月31日	2014年12月31日
递延所得税负债		
固定资产折旧	110,477	157,136
可转换股东贷款	36,491	-
未分配利润对应代扣代缴所得税	7,952	28,313
资产减值准备	2,875	4,087
其他	<u>16,858</u>	<u>49</u>
	<u>174,653</u>	<u>189,585</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下:

	2015年7月31日	2014年12月31日
可抵扣暂时性差异	2,815,683	2,707,658
可抵扣亏损	<u>1,004,946</u>	<u>942,430</u>
	<u>3,820,629</u>	<u>3,650,088</u>

截至2015年7月31日，未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于2015年至2020年到期(2014年12月31日：2015年至2019年)。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

18. 递延所得税资产/负债(续)

引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异如下：

	2015年7月31日	2014年12月31日
可抵扣暂时性差异		
资产减值准备	64,023	58,684
公允价值变动损失	3,949	2,250
政府补助	359,396	270,224
未实现内部损益	18,930	20,500
应付款项中未支付部分	75,434	10,600
固定资产处置损失	-	2,613
固定资产折旧	153,758	218,700
其他	<u>59,553</u>	<u>87,214</u>
	<u>735,043</u>	<u>670,785</u>
应纳税暂时性差异		
固定资产折旧	649,863	924,329
可转换股东贷款	145,964	-
未分配利润对应代扣代缴所得税	46,779	166,545
资产减值准备	16,912	24,044
其他	<u>99,171</u>	<u>288</u>
	<u>958,689</u>	<u>1,115,206</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2015年7月31日		2014年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>71,803</u>	<u>50,893</u>	<u>87,557</u>	<u>26,430</u>
递延所得税负债	<u>71,803</u>	<u>102,850</u>	<u>87,557</u>	<u>102,028</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

19. 其他非流动资产

	2015年7月31日	2014年12月31日
尚未分摊的股权支付对价差异	2,297,501	2,297,501
待抵扣税金	31,965	-
备品摊销	6,888	2,675
员工宿舍购房款	8,107	-
其他	<u>16,637</u>	<u>12,640</u>
	<u>2,361,098</u>	<u>2,312,816</u>

20. 所有权受到限制的资产

	2015年7月31日	2014年12月31日
货币资金（注1）	445,282	332,573
应收票据（注2）	156,222	188,151
固定资产（注3）	1,500,478	669,125
无形资产（注4）	27,270	27,615
在建工程（注5）	<u>25,488</u>	<u>-</u>
	<u>2,154,740</u>	<u>1,217,464</u>

注1：于2015年7月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币445,282千元(2014年12月31日：人民币332,573千元)，系人民币445,282千元(2014年12月31日：人民币332,573千元)的银行承兑汇票保证金，期限为3-6个月。

注2：于2015年7月31日，本集团的所有权受到限制的应收票据为人民币156,222千元(2014年12月31日：人民币188,151千元)，用于质押借款。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

20. 所有权受到限制的资产

注3： 于2015年7月31日，账面价值为人民币1,500,478千元(2014年12月31日：人民币669,125千元)的固定资产的所有权受到限制，用于抵押借款。

注4： 于2015年7月31日，账面价值人民币27,270千元(2014年12月31日：人民币27,615千元)无形资产所有权受到限制，系本集团以账面价值为人民币27,270千元的土地使用权为抵押，取得银行借款人民币300,000千元；2015年该土地使用权的摊销额为人民币345千元(2014年：人民币592千元)。

注5： 于2015年7月31日，账面价值为人民币25,488千元(2014年12月31日：无)的在建工程的所有权受到限制，用于抵押借款。

21. 短期借款

	2015年7月31日	2014年12月31日
质押借款	185,242	338,442
抵押借款	150,000	40,000
担保借款	2,819,275	3,127,896
信用借款	<u>322,212</u>	<u>-</u>
	<u>3,476,729</u>	<u>3,506,338</u>

于2015年7月31日，上述借款的年利率为1.20%-6.90%(2014年12月31日：1.01%-6.60%)。

于2015年7月31日及2014年12月31日，无已逾期未偿还借款，有关抵押资产信息参见附注五.20。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

22. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	2015年7月31日	2014年12月31日
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	-	113,077
衍生金融负债	<u>24,108</u>	<u>34,057</u>
	<u>24,108</u>	<u>147,134</u>

23. 应付票据

	2015年7月31日	2014年12月31日
商业承兑汇票	39,107	38,850
银行承兑汇票	<u>577,565</u>	<u>378,630</u>
	<u>616,672</u>	<u>417,480</u>

24. 应付账款

	2015年7月31日	2014年12月31日
应付账款	<u>2,163,899</u>	<u>2,770,587</u>

于2015年7月31日及2014年12月31日，本集团无账龄超过1年的大额应付账款。

25. 预收款项

	2015年7月31日	2014年12月31日
预收产品销售款	<u>7,557</u>	<u>51,807</u>

于2015年7月31日及2014年12月31日，本集团无账龄超过1年的大额预收款项。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

26. 应付职工薪酬

2015年7月31日

	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	306,112	1,376,253	(1,503,661)	178,704
社会保险费	12,445	100,310	(99,570)	13,185
住房公积金	2,539	23,158	(23,066)	2,631
工会经费和职工教育经费	753	1,395	(736)	1,412
职工福利费和其他	<u>96,814</u>	<u>232,386</u>	<u>(230,688)</u>	<u>98,512</u>
	<u>418,663</u>	<u>1,733,502</u>	<u>(1,857,721)</u>	<u>294,444</u>

2014年12月31日

	年初数	本年增加	本年减少	年末数
工资、奖金、津贴和补贴	239,871	2,584,206	(2,517,965)	306,112
社会保险费	10,158	168,590	(166,303)	12,445
住房公积金	2,436	37,101	(36,998)	2,539
工会经费和职工教育经费	171	4,823	(4,241)	753
职工福利费和其他	<u>163,186</u>	<u>432,523</u>	<u>(498,895)</u>	<u>96,814</u>
	<u>415,822</u>	<u>3,227,243</u>	<u>(3,224,402)</u>	<u>418,663</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

27. 应交税费

	2015年7月31日	2014年12月31日
企业所得税	42,614	74,428
个人所得税	6,697	4,852
增值税	3,113	3,230
房产税	938	2,050
城市维护建设税	550	383
土地使用税	417	1,152
教育费附加	392	730
营业税	-	71
其他	<u>11,670</u>	<u>16,500</u>
	<u>66,391</u>	<u>103,396</u>

28. 应付利息

	2015年7月31日	2014年12月31日
应付借款利息	85,701	25,566
应付债券利息	<u>81,212</u>	<u>77,302</u>
	<u>166,913</u>	<u>102,868</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

29. 其他应付款

	2015年7月31日	2014年12月31日
其他应付款	<u>5,001,963</u>	<u>5,303,158</u>

于2015年7月31日及2014年12月31日，本集团无账龄超过1年的大额其他应付款。

于2015年7月31日，其他应付款余额中包含应付星科金朋收购款人民币4,554,955千元(2014年12月31日：人民币4,559,611千元)。

30. 一年内到期的非流动负债

	2015年7月31日	2014年12月31日
一年内到期的应付债券	4,961,979	-
一年内到期的长期借款	196,444	510,740
一年内到期的长期应付款	<u>29,964</u>	<u>34,139</u>
	<u>5,188,387</u>	<u>544,879</u>

一年内到期的长期借款如下：

	2015年7月31日	2014年12月31日
保证借款	150,828	130,124
抵押借款	<u>45,616</u>	<u>380,616</u>
	<u>196,444</u>	<u>510,740</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

31. 其他流动负债

	2015年7月31日	2014年12月31日
短期融资券	<u>1,400,000</u>	<u>1,300,000</u>

32. 长期借款

	2015年7月31日	2014年12月31日
可转换股东贷款	725,280	-
质押借款	91,704	91,785
抵押借款	758,535	539,785
担保借款	2,032,427	1,233,309
信用借款	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>
	<u>3,615,946</u>	<u>1,872,879</u>

于2015年7月31日，长期借款的利率区间为2.40%至6.72%(2014年12月31日：1.30%至6.72%)。

可转换股东贷款系产业基金向新科金朋提供的14,000万美元等值人民币可转换贷款，产业基金有权选择将其向长电新朋提供的股东贷款转为对长电新朋的出资，该贷款转为出资后对应的股权比例为：[股东贷款本金/（转股前长电新朋注册资本金额+股东贷款本金）]。于初始确认时，该可转换股东贷款负债成分的公允价值为116,501万美元等值人民币。

33. 应付债券

	2015年7月31日	2014年12月31日
2018年到期的债券	-	3,608,362
2016年到期的债券	<u>-</u>	<u>1,220,349</u>
	<u>-</u>	<u>4,828,711</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

33. 应付债券 (续)

上述于2018年到期的总额为6.11亿美元的应付债券及应于2016年到期的总额为2亿美元的应付债券将因星科金朋控制权的变化而触发星科金朋的提前赎回义务。根据合同条款，星科金朋将以债券本金的101%，8.19亿美元(人民币5,010,660千元)赎回这些债券。债券期后已赎回，参见附注六。

2015年7月31日，两笔应付债券转入一年内到期的其他流动负债。

34. 长期应付款

		2015年7月31日	2014年12月31日
应付固定资产售后回租款	(1)	38,244	57,968
减：1年以内到期的长期应付款		<u>29,964</u>	<u>34,139</u>
应付固定资产售后回租款		8,280	23,829
赔偿金	(2)	76,099	71,799
政府补助款及其他		<u>23,318</u>	<u>20,316</u>
		<u>107,697</u>	<u>115,944</u>

- (1) 公司一批封装测试生产设备出售给远东国际租赁有限公司并租回使用：2013年5月，融资金额为人民币5,000万元，融资期限为36个月，年租赁利率为央行基准利率下浮0.765个百分点；2014年2月，融资金额为人民币5,000万元，融资期限为36个月，年租赁利率为央行基准利率下浮0.765个百分点。

上述售后回租由江苏新潮科技集团有限公司提供担保。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

34. 长期应付款(续)

(2) 于2006年2月,星科金朋和STATS ChipPAC (BVI) Limited 在美国加利福尼亚北区联邦法院因涉嫌专利侵权被原告, Tessera Inc.(以下简称"Tessera")起诉。Tessera起诉星科金朋和STATS ChipPAC (BVI) Limited 在针对Ball Grid Array 半导体包装测试中侵犯了Tessera的部分专利权。

于2013年1月29日,星科金朋、STATS ChipPAC (BVI) Limited和Tessera签订了专利使用权合同。该合同签订之后,原告Tessera即撤销了对星科金朋及STATS ChipPAC (BVI) Limited的起诉。根据该协议,星科金朋及其子公司可以在未来5年时间内使用Tessera的半导体组装技术专利。星科金朋、STATS ChipPAC (BVI) Limited将根据合同条款分批支付补偿款给Tessera,计入长期应付款的余额为该补偿金折现后的金额。

35. 长期应付职工薪酬

	2015年7月31日	2014年12月31日
内退人员工资	6,475	6,953
韩国国家退休基金	<u>8,839</u>	<u>6,064</u>
	<u>15,314</u>	<u>13,017</u>

长期应付职工薪酬账面余额为本公司内退人员工资福利,该部分根据预估以后年度尚需支付金额入账;以及星科金朋韩国子公司为其员工缴纳的韩国国家退休基金。

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

36. 递延收益

递延收益项目明细如下：

	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	与资产相关 / 与收益相关
高效节能应用开关芯片研发与产业化项目	1,367	1,600	与资产相关
年产 240 亿只中小功率分立器件封测新工艺研究及应用	1,250	1,396	与资产相关
双回路供电项目	1,500	1,500	与资产相关
进口贴息及涉外服务收入	561	612	与资产相关
战略新兴项目贴息	15,333	22,042	与收益相关
十二五应用工程专项(2012ZX02601)	2,000	2,000	与资产相关
国际合作项目圆片级 LED 封装专项资金	875	875	与资产相关
超大规模集成电路圆片级芯片封装、检测技术及产业化	52	309	与资产相关
江苏省软件和集成电路业专项经费项目	695	863	与资产相关
硅通孔-CMOS 图像传感器研发项目			
设备补助	850	965	与资产相关
关键封测设备、材料应用工程	1,621	1,896	与资产相关
高端封装工艺及高容量闪存集成封装技术开发与产业化	24,599	28,635	与资产相关
CPU 协作研究经费	3,495	3,495	与资产相关
其他涉外发展服务支出	1,627	1,802	与资产相关
12.5 应用工程项目经费-通讯与多媒体芯片封装测试费	35,079	35,079	与收益相关
装备贴息资金	1,969	2,172	与资产相关
进口设备贴息	213	233	与资产相关
硅基圆片级 LED 封装技术国际合作研发及产业化	3,000	3,000	与资产相关
鼓励进口结构调整项目	240	259	与资产相关

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

36. 递延收益 (续)

	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相关
进口设备贴息	1,934	-	与资产相关
物联网项目拨款	1,228	-	与资产相关
华进项目经费（中芯国际）	6,108	-	与资产相关
地方配套项目经费	2,118	-	与资产相关
国拨项目经费	7,377	-	与资产相关
02 专项-关键封测设备、材料应用工程	1,779	1,779	与资产相关
高密度集成电路封装技术国家工程			
实验室建设项目	8,546	9,597	与资产相关
关键封测设备、材料应用工程	325	382	与资产相关
组建年产 5 亿块新型集成电路 FBP			
封测生产线	1,104	1,250	与资产相关
新型方形扁平无引脚集成电路封装研发	500	500	与资产相关
企业技术中心创新能力项目	1,510	1,875	与资产相关
基于 MIS 技术的 QFN 封装产品研究			
与产业化项目	2,573	3,073	与资产相关
系统级封装产品技改项目	1,308	1,523	与资产相关
MicroSD 卡的研发及产业化项目	1,587	1,840	与资产相关
集成电路封测生产线技改项目	2,353	2,755	与资产相关
高密度细间距 FBP 技术研发及产业化	2,099	2,453	与资产相关
新型集成电路封测产业化项目	1,331	1,878	与资产相关
高端封装工艺及大容量闪存集成封装			
技术开发与产业化	19,090	22,366	与资产相关
通讯与多媒体芯片封装测试费	33,570	33,570	与收益相关
进口设备贴息	8,367	9,473	与资产相关
工业和信息产业支持——通信用新型			
片式混合集成电路技改扩能项目	1,109	1,240	与资产相关
工业和信息产业支持——高密度细			
间距 BGA 封装产品的开发项目	935	1,042	与资产相关
物联网项目——物联网和集成电路			
研发及产业化项目	5,500	5,500	与资产相关

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

36. 递延收益(续)

	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相关
科技条件专项——通信用系统级封装 产品项目	815	927	与资产相关
科技条件专项——通信用高密度球栅阵 列封装 FBGA 技改扩能	3,705	4,139	与资产相关
创新能力项目——其他工业和信息 产业监管支出	1,000	1,000	与资产相关
创新能力项目——科技创新奖励	638	638	与资产相关
IC 先进旋转涂胶贴片技术研发	5,483	6,051	与资产相关
通信用混合射频集成电路改造项目	8,500	8,500	与资产相关
装备贴息资金	2,781	3,000	与资产相关
移动智能终端芯片（联芯）	3,781	3,781	与资产相关
移动智能终端芯片（展讯）	7,960	7,960	与资产相关
移动智能终端芯片（中兴）	2,565	2,565	与资产相关
进口设备贴息	8,742	9,684	与资产相关
通信用 BGA 球栅阵列封装技改扩能 项目（装备贴息拨款）	2,781	3,000	与资产相关
量产应用工程专项（2014ZX02003）	14,584	14,584	与资产相关
华进（2014ZX02501-004）	45,608	44,689	与资产相关
移动智能终端芯片（海思）	4,379	4,379	与资产相关
通信用高脚位 QFN 封装混合电路 改造项目	3,000	-	与资产相关
03 专项华为 2014ZX03001016-002_ TD-LTE / TD-LTE-Advanced / TD-SCDMA 基站射频单元的研发	1,382	-	与资产相关
智能功率模块封装技术研发与产业化	1,300	-	与资产相关
进口贴息（江阴财政局）	19,756	-	与资产相关
财政贴息	<u>1,262</u>	<u>1,371</u>	与资产相关
	<u>348,699</u>	<u>327,097</u>	

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

37. 其他非流动负债

其他非流动负债

2014 年 1 月 1 日	133,156
本年增加	1,556
本年减少	-
2014 年 12 月 31 日	134,712
本年增加	6,120
本年减少	-
2015 年 7 月 31 日	140,832

已收购业务的其他非流动负债为目标公司同其子公司交易所产生的可能的额外税务风险的最佳估计。

38. 营业收入及成本

营业收入列示如下：

	截至2015年 7月31日止 七个月期间	2014年
主营业务收入	8,692,967	15,244,845
其他业务收入	43,439	35,187
	<u>8,736,406</u>	<u>15,280,032</u>

营业成本列示如下：

	截至2015年 7月31日止 七个月期间	2014年
主营业务成本	7,368,158	12,924,630
其他业务成本	28,643	25,082
	<u>7,396,801</u>	<u>12,949,712</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

39. 营业税金及附加

	截至2015年 7月31日止 七个月期间	2014年
城市维护建设税	3,362	2,875
教育费附加	2,234	2,053
营业税	358	350
其他	<u>1,233</u>	<u>1,900</u>
	<u>7,187</u>	<u>7,178</u>

40. 销售费用

	截至2015年 7月31日止 七个月期间	2014年
差旅费	8,680	12,787
业务费	6,709	10,810
运输费	18,686	30,495
办公费	1,783	3,427
广告费	998	3,335
工资及附加	69,418	141,000
其他	<u>14,800</u>	<u>29,708</u>
	<u>121,074</u>	<u>231,562</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

41. 管理费用

	截至2015年 7月31日止 七个月期间	2014年
工资薪酬	329,207	537,803
工会经费及职工教育经费	1,946	3,797
业务费及差旅费	29,950	51,936
日常办公费	7,910	13,545
折旧及摊销	88,106	140,259
保险费	10,137	17,871
统筹金	33,003	32,900
研发费	209,069	364,946
中介机构费	190,942	77,086
其他	135,840	236,974
	<u>1,036,110</u>	<u>1,477,117</u>

42. 财务费用

	截至2015年 7月31日止 七个月期间	2014年
利息支出	385,872	545,367
减：利息收入	32,131	33,145
汇兑损益	(7,722)	(14,692)
债券发行成本和赎回溢价	161,208	-
其他	8,870	19,588
	<u>516,097</u>	<u>517,118</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

43. 资产减值损失

	截至2015年 7月31日止 七个月期间	2014年
坏账损失	1,771	12,760
存货跌价损失	40,469	46,419
固定资产减值损失	-	22,679
	<u>42,240</u>	<u>81,858</u>

44. 公允价值变动收益

	截至2015年 7月31日止 七个月期间	2014年
黄金远期合约公允价值变动损益	-	(2,250)

45. 投资收益

	截至2015年 7月31日止 七个月期间	2014年
权益法核算的长期股权投资收益	1,299	(1,909)
持有交易性金融资产期间取得的 投资收益	3,600	-
持有可供出售金融资产等期间 取得的投资收益	(461)	3,458
	<u>4,438</u>	<u>1,549</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

46. 营业外收入

	截至2015年 7月31日止 七个月期间	2014年
非流动资产处置利得	21	11,231
其中：固定资产处置利得	21	11,231
政府补助	29,672	44,118
其他	<u>1,160</u>	<u>115</u>
	<u>30,853</u>	<u>55,464</u>

47. 营业外支出

	截至2015年 7月31日止 七个月期间	2014年
非流动资产处置损失	928	4,368
其中：固定资产处损失	928	4,368
罚款支出	1	2
捐赠支出	215	1,550
其他	<u>2,837</u>	<u>4,659</u>
	<u>3,981</u>	<u>10,579</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

48. 所得税费用

	截至2015年 7月31日止 七个月期间	2014年
当期所得税费用	52,441	120,209
递延所得税费用	<u>(64,272)</u>	<u>(55,420)</u>
	<u>(11,831)</u>	<u>64,789</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	截至2015年 7月31日止 七个月期间	2014年
利润/(亏损)总额	(351,793)	59,671
按法定或适用税率计算的所得税费用	(52,769)	8,951
某些子公司适用不同税率的影响	80,022	40,545
对以前期间当期所得税的调整	(2,217)	(6,922)
无须纳税的收入	(18,017)	(27,462)
不可抵扣的费用	32,278	62,152
税率变动对期初递延所得税余额的影响	(32,260)	-
利用以前年度可抵扣亏损	(16,157)	(4,458)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响		
和可抵扣亏损	7,322	(5,097)
其他	<u>(10,033)</u>	<u>(2,920)</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>(11,831)</u>	<u>64,789</u>

江苏长电科技股份有限公司

备考合并财务报表附注(续)

截至2015年7月31日止七个月期间、2014年度

人民币千元

六、 资产负债表日后事项

- 1) 于2015年9月4日，星科金朋向2016年及2018年债券持有人发出现金回购要约，星科金朋以永续证券发行额、过桥贷款及自有资金支付债券本金的101%，8.19亿美元(人民币5,010,660千元)。于2015年10月7日，星科金朋已经完成上述债券的赎回。参见附注五.33。
- 2) 截至 2015 年 11 月 17 日，江苏新潮科技集团有限公司已完成将其持有的江阴长电先进封装有限公司 16.188%的股权转让给本公司用以认缴本公司发行股份增加的股本人民币 28,076,710.00 元。此外，截至 2015 年 11 月 17 日止，贵公司已收到新潮集团就上述非公开发行股份募集配套资金所支付的认购资金人民币 328,778,267.13 元。
- 3) 于2015年11月24日，星科金朋向部分非关联机构投资者发行了年利率为8.5%，总额为4.25亿美元的高级债券，到期日为2020年。发行该高级债券获得的4.25亿美元偿还了部分星展银行过桥贷款。