

杭州微纳科技股份有限公司

2015 年-2016 年 7 月审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表.....	第 3—10 页
(一) 合并及母公司资产负债表	第 3—4 页
(二) 合并及母公司利润表.....	第 5—6 页
(三) 合并及母公司现金流量表.....	第 7—8 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表	第 9—10 页
三、财务报表附注	第 11—50 页

审 计 报 告

天健审〔2016〕7984号

杭州微纳科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的杭州微纳科技股份有限公司（以下简称杭州微纳公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 7 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度、2016 年 1—7 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是杭州微纳公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估

计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，杭州微纳公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了杭州微纳公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 7 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2015 年度、2016 年 1—7 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



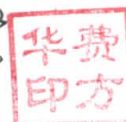
中国注册会计师：

李德勇



中国注册会计师：

费方华



二〇一六年十一月十八日

合并资产负债表

编制单位：杭州微纳科技股份有限公司

会合01表
单位：人民币元

资 产	注释号	2016年7月31日	2015年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2016年7月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	15,511,865.12	7,689,526.11	短期借款			
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负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	746,125.00	2,212,534.68	应付票据			
应收账款	3	10,206,302.46	11,828,005.30	应付账款	13	9,769,945.30	7,222,738.19
预付款项	4	1,625,922.49	408,412.08	预收款项	14	182,155.00	182,155.00
应收利息	5	8,906.30	10,489.59	应付职工薪酬	15	504,575.06	1,484,704.00
应收股利				应交税费	16	761,758.01	1,530,874.51
其他应收款	6	435,562.80	609,969.57	应付利息			
存货	7	4,791,397.53	3,427,292.72	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款			
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产	8	9,202,915.94	13,530,000.00	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		42,528,997.64	39,716,230.05	其他流动负债			
				流动负债合计		11,218,433.37	10,420,471.70
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资				专项应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	9	1,323,885.98	1,054,172.13	递延收益			
在建工程				递延所得税负债	12	73,243.96	122,617.35
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计		73,243.96	122,617.35
生产性生物资产				负债合计		11,291,677.33	10,543,089.05
油气资产				所有者权益(或股东权益)：			
无形资产	10	90,123.36	338,203.71	实收资本(或股本)	17	17,000,000.00	17,000,000.00
开发支出				资本公积	18	7,513,091.58	7,513,091.58
商誉				减：库存股			
长期待摊费用	11	29,718.23	55,699.92	其他综合收益	19	220,038.26	48,438.85
递延所得税资产	12	14,928.92	3,869.84	专项储备			
其他非流动资产				盈余公积	20	580,150.24	580,150.24
非流动资产合计		1,458,656.49	1,451,945.60	一般风险准备			
资产总计		43,987,654.13	41,168,175.65	未分配利润	21	7,382,696.72	5,483,405.93
				归属于母公司所有者权益合计		32,695,976.80	30,625,086.60
				少数股东权益			
				所有者权益合计		32,695,976.80	30,625,086.60
				负债和所有者权益总计		43,987,654.13	41,168,175.65

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：杭州微纳科技股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注释号	2016年7月31日	2015年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2016年7月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		9,651,178.65	6,176,591.08	短期借款			
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负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		746,125.00	2,212,534.68	应付票据			
应收账款	1	7,300,944.02	11,496,734.30	应付账款		9,538,137.83	6,982,590.97
预付款项		573,053.35	325,294.00	预收款项		182,155.00	182,155.00
应收利息		8,906.30	10,489.59	应付职工薪酬		504,575.06	1,484,704.00
应收股利				应交税费		313,686.83	1,255,160.05
其他应收款	2	435,562.80	609,969.57	应付利息			
存货		4,791,397.53	3,427,292.72	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款			
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产		9,202,915.94	13,530,000.00	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		32,710,083.59	37,788,905.94	其他流动负债			
				流动负债合计		10,538,554.72	9,904,610.02
				非流动负债：			
				长期借款			
				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			
非流动资产：				预计负债			
可供出售金融资产				递延收益			
持有至到期投资				递延所得税负债		73,243.96	122,617.35
长期应收款				其他非流动负债			
长期股权投资	3	6,556,500.00		非流动负债合计		73,243.96	122,617.35
投资性房地产				负债合计		10,611,798.68	10,027,227.37
固定资产		1,323,885.98	1,054,172.13	所有者权益(或股东权益)：			
在建工程				实收资本(或股本)		17,000,000.00	17,000,000.00
工程物资				其他权益工具			
固定资产清理				其中：优先股			
生产性生物资产				永续债			
油气资产				资本公积		7,513,091.58	7,513,091.58
无形资产		90,123.36	338,203.71	减：库存股			
开发支出				其他综合收益			
商誉				专项储备			
长期待摊费用		29,718.23	55,699.92	盈余公积		580,150.24	580,150.24
递延所得税资产		14,928.92	3,869.84	未分配利润		5,020,199.58	4,120,382.35
其他非流动资产				所有者权益合计		30,113,441.40	29,213,624.17
非流动资产合计		8,015,156.49	1,451,945.60				
资产总计		40,725,240.08	39,240,851.54	负债和所有者权益总计		40,725,240.08	39,240,851.54

法定代表人：

印姚嘉

主管会计工作的负责人：

21511

会计机构负责人：

21511



合并利润表

会合02表

编制单位：杭州微纳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2016年1-7月	2015年度
一、营业收入	1	45,169,230.86	49,221,134.94
减：营业成本	1	34,341,959.40	32,589,819.24
营业税金及附加	2	173,164.19	309,252.34
销售费用	3	655,359.55	631,320.66
管理费用	4	8,429,394.51	11,461,101.26
财务费用	5	248,316.21	132,756.77
资产减值损失	6	133,583.10	117,304.20
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）	7	178,258.77	412,220.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,365,712.67	4,391,801.02
加：营业外收入	8	993,821.96	3,654,650.89
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	9	30,675.37	46,523.66
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,328,859.26	7,999,928.25
减：所得税费用	10	429,568.47	840,921.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,899,290.79	7,159,006.73
归属于母公司所有者的净利润		1,899,290.79	7,159,006.73
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额		171,599.41	49,535.27
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		171,599.41	49,535.27
六、综合收益总额		2,070,890.20	7,208,542.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,070,890.20	7,208,542.00
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.11	0.42
（二）稀释每股收益		0.11	0.42

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

2/15/16

会计机构负责人：

2/15/16





母 公 司 利 润 表

编制单位：杭州微纳科技股份有限公司

会企02表
单位：人民币元

项 目	注释 号	2016年1-7月	2015年度
一、营业收入	1	36,383,489.19	44,623,415.85
减：营业成本	1	27,002,550.43	29,510,431.93
营业税金及附加		173,164.19	309,252.34
销售费用		655,359.55	631,320.66
管理费用		8,181,835.11	11,310,756.30
财务费用		246,517.23	131,521.05
资产减值损失		133,583.10	117,304.20
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）	2	178,258.77	412,220.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		168,738.35	3,025,049.92
加：营业外收入		993,821.96	3,654,650.89
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		30,675.37	46,523.66
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,131,884.94	6,633,177.15
减：所得税费用		232,067.71	615,407.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		899,817.23	6,017,769.56
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		899,817.23	6,017,769.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

姚嘉

会计机构负责人：

姚嘉



合并现金流量表

会合03表

编制单位：杭州微纳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2016年1-7月	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		54,364,407.69	47,480,670.38
收到的税费返还		1,296,937.55	726,751.76
收到其他与经营活动有关的现金	1	7,065.38	2,622,703.15
经营活动现金流入小计		55,668,410.62	50,830,125.29
购买商品、接受劳务支付的现金		39,283,850.42	33,437,351.30
支付给职工以及为职工支付的现金		5,205,857.77	5,643,640.73
支付的各项税费		2,695,258.98	2,349,176.76
支付其他与经营活动有关的现金	2	4,678,706.36	4,671,349.37
经营活动现金流出小计		51,863,673.53	46,101,518.16
经营活动产生的现金流量净额		3,804,737.09	4,728,607.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,530,000.00	30,200,000.00
取得投资收益收到的现金		179,842.06	446,585.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,709,842.06	30,646,585.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		584,927.93	316,598.93
投资支付的现金		4,030,000.00	41,730,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,614,927.93	42,046,598.93
投资活动产生的现金流量净额		4,094,914.13	-11,400,013.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-77,312.21	-97,550.27
五、现金及现金等价物净增加额		7,822,339.01	-6,768,957.03
加：期初现金及现金等价物余额		7,689,526.11	14,458,483.14
六、期末现金及现金等价物余额		15,511,865.12	7,689,526.11

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

会企03表

编制单位：杭州微纳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年1-7月	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	48,152,753.46	43,214,222.29
收到的税费返还	1,296,937.55	726,751.76
收到其他与经营活动有关的现金	310,180.97	2,512,834.14
经营活动现金流入小计	49,759,871.98	46,453,808.19
购买商品、接受劳务支付的现金	30,966,350.64	30,272,035.32
支付给职工以及为职工支付的现金	5,205,857.77	5,643,640.73
支付的各项税费	2,670,114.94	2,355,767.90
支付其他与经营活动有关的现金	4,732,463.57	4,475,858.63
经营活动现金流出小计	43,574,786.92	42,747,302.58
经营活动产生的现金流量净额	6,185,085.06	3,706,505.61
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	8,530,000.00	30,200,000.00
取得投资收益收到的现金	179,842.06	446,585.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	8,709,842.06	30,646,585.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	584,927.93	316,598.93
投资支付的现金	10,586,500.00	41,730,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	11,171,427.93	42,046,598.93
投资活动产生的现金流量净额	-2,461,585.87	-11,400,013.89
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-248,911.62	-147,085.54
五、现金及现金等价物净增加额	3,474,587.57	-7,840,593.82
加：期初现金及现金等价物余额	6,176,591.08	14,017,184.90
六、期末现金及现金等价物余额	9,651,178.65	6,176,591.08

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

合并所有者权益变动表

编制单位：杭州德创科技股份有限公司
2015年度
单位：人民币元

项 目	2015年1-7月										2015年度									
	归属于母公司所有者权益					所有者权益					归属于母公司所有者权益					所有者权益				
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益
一、上年年末余额	17,000,000.00	7,513,091.58		48,438.85		580,150.24		5,483,405.93			17,000,000.00	7,513,091.58		-1,096.42		755,268.44		5,632,371.58		23,416,544.60
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年年初余额	17,000,000.00	7,513,091.58		48,438.85		580,150.24		5,483,405.93			17,000,000.00	7,513,091.58		-1,096.42		755,268.44		5,632,371.58		23,416,544.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				171,596.41				1,895,260.79		2,076,860.20		7,513,091.58		48,535.27		-183,119.25		-168,965.65		7,207,443.58
（一）综合收益总额								1,895,260.79		1,895,260.79				48,535.27				7,159,056.73		7,208,442.00
（二）所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入资本																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积																651,776.96		-651,776.96		
2. 提取一般风险准备																651,776.96		-651,776.96		
3. 对所有者（或股东）的分配																				
4. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）												7,513,091.58				-786,896.16		-6,726,195.42		
2. 盈余公积转增资本（或股本）																-786,896.16				-786,896.16
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	17,000,000.00	7,513,091.58		220,035.26		580,150.24		7,382,666.72		171,596.41	17,000,000.00	7,513,091.58		48,535.27		580,150.24		5,483,405.93		45,535.27
法定代表人：																				
主管会计工作的负责人：																				
会计机构负责人：																				



母公司所有者权益变动表

会计报表
单位：人民币元

项 目	2016年1-7月										2015年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本 公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债									优先股	永续债							
一、上年年末余额	17,000,000.00			7,513,091.58				580,150.24	4,120,382.35	29,213,624.17	17,000,000.00							705,269.44	5,430,585.17	23,195,854.61
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	17,000,000.00			7,513,091.58				580,150.24	4,120,382.35	29,213,624.17	17,000,000.00							705,269.44	5,430,585.17	23,195,854.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									899,817.23	899,817.23				7,513,091.58				-185,119.20	-1,310,202.82	6,017,769.56
（一）综合收益总额									899,817.23	899,817.23									6,017,769.56	6,017,769.56
（二）所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入资本																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积																			-601,776.96	-601,776.96
2. 对所有者（或股东）的分配																			-601,776.96	-601,776.96
3. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期末余额	17,000,000.00			7,513,091.58				580,150.24	5,020,199.58	30,113,441.40	17,000,000.00			7,513,091.58				580,150.24	4,120,382.35	29,213,624.17

会计机构负责人：王强

主管会计工作的负责人：王强



杭州微纳科技股份有限公司

财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

杭州微纳科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系杭州微纳科技有限公司(以下简称杭州微纳公司)。杭州微纳公司系由严晓浪、吴晓波、姚嘉和任金平共同出资组建的有限责任公司,于 2010 年 6 月 1 日在杭州市工商行政管理局登记注册,取得注册号为 330108000056895 的企业法人营业执照。经历次股权转让及增资后,杭州微纳公司注册资本 17,000,000.00 元,投资者变更为自然人姚嘉、严晓浪、葛海通、任金平、高永泽、叶绍勤、马琪、杨洋、徐文正、冯英林、陈潇俊以及杭州汇当投资管理合伙企业(有限合伙)、上海德丰杰龙升创业投资合伙企业(有限合伙)、天云睿海(上海)创业投资企业。

杭州微纳公司以 2015 年 5 月 31 日为基准日,整体变更为股份有限公司,于 2015 年 8 月 31 日在杭州市工商行政管理局登记注册。公司总部位于浙江省杭州市。公司现持有注册号为 330108000056895 的营业执照,注册资本 17,000,000.00 元,股份总数 17,000,000 股(每股面值 1 元)。

本公司属集成电路设计行业,主要经营活动系为面向智能电视机、智能机顶盒以及智能投影仪的智能遥控领域,针对性地设计、研发和销售芯片。公司产品系面向智能电视机、机顶盒及智能投影仪遥控器的芯片,并提供算法、中间件、App 及云端数据服务等技术支持。

本公司将子公司香港微纳电子科技有限公司(以下简称香港微纳公司)纳入报告期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情

况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日起至 2016 年 7 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对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，确认为商誉；如果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，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，经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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处

理方法

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用交易发生日的即期汇率折算;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,计入其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

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

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动收益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

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

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，不予转回。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法		
账龄组合	账龄分析法	
(2) 账龄分析法		
账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含, 下同）	0.00	0.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	80.00	80.00
4 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

对应收票据、应收利息、预付款项、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有

合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十三) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	5	10	18
运输工具	年限平均法	10	10	9

(十四) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
软件	3、10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。本公司长期待摊费用中装修费摊销年限为 3 年。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十七）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

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

2. 收入确认的具体方法

（1）销售收入确认和计量方法

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

（2）提供劳务收入确认和计量方法

按合同约定的完工确认条件确认收入。

（十八）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（十九）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	产品销售 17%、技术服务 6%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、营业税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、营业税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税、营业税计征	2%
企业所得税	应纳税所得额	本公司：15%
利得税	应纳税所得额	香港微纳公司：16.5%

(二) 税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司具体享受该政策的软件产品如下：

享受主体	2016 年 1-7 月	2015 年度
本公司	1、微纳可扩展音频编解码算法软件 V1.0 2、微纳 FRE 系列芯片系统运行支付包软件 V1.0	1、微纳可扩展音频编解码算法软件 V1.0 2、微纳 FRE 系列芯片系统运行支付包软件 V1.0

2. 本公司享受高新技术企业税收优惠政策，2015 年度以及 2016 年 1-7 月均按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2016 年 7 月 31 日财务报表数，本期指 2016 年 1-7 月。母公司同。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	98,195.00	1,086.80
银行存款	15,413,670.12	7,688,439.31
合 计	15,511,865.12	7,689,526.11

2. 应收票据

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	746,125.00		746,125.00	2,212,534.68		2,212,534.68
合 计	746,125.00		746,125.00	2,212,534.68		2,212,534.68

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,280,029.66	100.00	73,727.20	0.72	10,206,302.46
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	10,280,029.66	100.00	73,727.20	0.72	10,206,302.46

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,828,005.30	100.00			11,828,005.30
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	11,828,005.30	100.00			11,828,005.30

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,542,757.66			11,828,005.30		

1-2 年	737,272.00	73,727.20	10.00			
小 计	10,280,029.66	73,727.20	0.72	11,828,005.30		

(2) 本期计提坏账准备金额 73,727.20 元，本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
大联大商贸有限公司	5,666,864.22	55.12	
香港信驰达电子有限公司	2,470,777.23	24.03	
上海联云网络科技有限公司	1,028,452.00	10.00	73,727.20
浙江先芯科技有限公司	635,750.00	6.18	
WPI INTERNATIONAL (HONG KING) LIMITED	434,581.21	4.23	
小 计	10,236,424.66	99.56	73,727.20

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,625,922.49	100.00		1,625,922.49	408,412.08	100.00		408,412.08
合 计	1,625,922.49	100.00		1,625,922.49	408,412.08	100.00		408,412.08

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
增你强（香港）有限公司	1,052,869.14	64.76
杭州高新技术产业开发区资产经营有限公司	314,020.00	19.31
上海易景信息科技有限公司	200,000.00	12.30
杭州昊烨智能工程有限公司	30,000.00	1.85
理大产学研基地（深圳）有限公司	19,166.35	1.18
小 计	1,616,055.49	99.40

5. 应收利息

项 目	期末数	期初数
银行理财产品	8,906.30	10,489.59
合 计	8,906.30	10,489.59

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	520,965.00	100.00	85,402.20	16.39	435,562.80
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	520,965.00	100.00	85,402.20	16.39	435,562.80

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	635,515.87	100.00	25,546.30	4.02	609,969.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	635,515.87	100.00	25,546.30	4.02	609,969.57

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	338,776.00			463,326.87		
1-2 年	10,000.00	1,000.00	10.00	88,915.00	8,891.50	10.00
2-3 年	88,915.00	17,783.00	20.00	83,274.00	16,654.80	20.00
3-4 年	83,274.00	66,619.20	80.00			

小 计	520,965.00	85,402.20	16.39	635,515.87	25,546.30	4.02
-----	------------	-----------	-------	------------	-----------	------

(2) 本期计提坏账准备金额 59,855.90 元, 本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收增值税退税款	130,968.29	434,083.88
押金保证金	200,359.00	172,189.00
个人备用金	172,000.00	
代扣职工个人社保	17,637.71	29,242.99
合 计	520,965.00	635,515.87

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

名 称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
杭州市滨江区国家税务局	应收增值税退税款	130,968.29	1 年以内	25.14	
杭州高新技术产业开发区资产经营有限公司	押金保证金	122,104.00	2-3 年 3-4 年	23.44	70,751.20
许伟伟	个人备用金	70,000.00	1 年以内	13.44	
叶绍勤	个人备用金	60,000.00	1 年以内	11.52	
理大产学研基地(深圳)有限公司	押金保证金	35,505.00	2-3 年	6.82	7,101.00
上海宇声电子科技有限公司	押金保证金	31,750.00	2-3 年	6.09	6,350.00
小 计		450,327.29		86.45	84,202.20

(5) 按应收金额确认的政府补助

单位名称	政府补助项目名称	账面余额	账龄	预计收取的时间
杭州市滨江区国家税务局	增值税退税款	130,968.29	1 年以内	预计在 2016 年 8-9 月收取
小 计		130,968.29		

7. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

库存商品	4,758,057.76	25,798.95	4,732,258.81	3,393,952.95	25,798.95	3,368,154.00
委托加工物资	59,138.72		59,138.72	59,138.72		59,138.72
合 计	4,817,196.48	25,798.95	4,791,397.53	3,453,091.67	25,798.95	3,427,292.72

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
银行理财产品	9,030,000.00	13,530,000.00
留抵增值税	172,915.94	
合 计	9,202,915.94	13,530,000.00

9. 固定资产

项 目	电子设备	运输工具	合 计
账面原值			
期初数	1,182,716.58	185,299.15	1,368,015.73
本期增加金额	84,168.92	331,029.91	415,198.83
1) 购置	84,168.92	331,029.91	415,198.83
本期减少金额			
期末数	1,266,885.50	516,329.06	1,783,214.56
累计折旧			
期初数	302,725.65	11,117.95	313,843.60
本期增加金额	125,825.95	19,659.03	145,484.98
1) 计提	125,825.95	19,659.03	145,484.98
本期减少金额			
期末数	428,551.60	30,776.98	459,328.58
账面价值			
期末账面价值	838,333.90	485,552.08	1,323,885.98
期初账面价值	879,990.93	174,181.20	1,054,172.13

10. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	1,046,250.01	1,046,250.01
本期增加金额		
1) 购置	99,145.30	99,145.30
本期减少金额		
期末数	1,145,395.31	1,145,395.31
累计摊销		
期初数	708,046.30	708,046.30
本期增加金额	347,225.65	347,225.65
1) 计提	347,225.65	347,225.65
本期减少金额		
期末数	1,055,271.95	1,055,271.95
账面价值		
期末账面价值	90,123.36	90,123.36
期初账面价值	338,203.71	338,203.71

11. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	55,699.92		25,981.69		29,718.23
合 计	55,699.92		25,981.69		29,718.23

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	99,526.15	14,928.92	25,798.95	3,869.84
合 计	99,526.15	14,928.92	25,798.95	3,869.84

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
折旧或摊销差	488,293.05	73,243.96	817,448.93	122,617.35
合 计	488,293.05	73,243.96	817,448.93	122,617.35

13. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	9,524,945.30	7,077,738.19
费用性质款项	245,000.00	145,000.00
合 计	9,769,945.30	7,222,738.19

14. 预收款项

项 目	期末数	期初数
技术服务费	182,155.00	182,155.00
合 计	182,155.00	182,155.00

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,484,704.00	4,104,280.08	5,084,409.02	504,575.06
离职后福利—设定提存计划		121,446.79	121,446.79	
合 计	1,484,704.00	4,225,726.87	5,205,855.81	504,575.06

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,484,704.00	3,547,492.04	4,527,620.98	504,575.06
职工福利费		293,159.34	293,159.34	
社会保险费		94,346.03	94,346.03	
其中：医疗保险费		82,834.74	82,834.74	

工伤保险费		3,682.20	3,682.20	
生育保险费		7,829.09	7,829.09	
住房公积金		127,403.78	127,403.78	
工会经费和职工教育经费		41,878.89	41,878.89	
小 计	1,484,704.00	4,104,280.08	5,084,409.02	504,575.06

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		111,710.71	111,710.71	
失业保险费		9,736.08	9,736.08	
小 计		121,446.79	121,446.79	

16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税		603,058.64
营业税		1,444.94
企业所得税	740,571.36	843,569.97
代扣代缴个人所得税	65.59	67.55
城市维护建设税	9,565.44	41,409.32
印花税	1,100.45	2,435.81
教育费附加	4,232.31	17,746.84
地方教育附加	2,821.54	11,831.23
地方水利建设基金	3,401.32	9,310.21
合 计	761,758.01	1,530,874.51

17. 股本

(1) 明细情况

股东名称	2016.7.31	2015.12.31
姚 嘉	3,835,200.00	3,835,200.00
上海德丰杰龙升创业投资合伙企业(有限合伙)	3,090,600.00	3,090,600.00

杭州汇当投资管理合伙企业（有限合伙）	2,979,400.00	2,979,400.00
严晓浪	2,040,000.00	2,040,000.00
天云睿海（上海）创业投资企业	1,545,300.00	1,545,300.00
葛海通	1,543,600.00	1,543,600.00
任金平	370,600.00	370,600.00
高永泽	370,600.00	370,600.00
叶绍勤	358,500.00	358,500.00
马 琪	206,500.00	206,500.00
杨 洋	185,500.00	185,500.00
徐文正	185,500.00	185,500.00
冯英林	165,100.00	165,100.00
陈潇俊	123,600.00	123,600.00
合 计	17,000,000.00	17,000,000.00

(2) 报告期股本变动情况

1) 本公司前身系杭州微纳公司，系由严晓浪、吴晓波、姚嘉和任金平于2010年06月01日共同出资组建的有限责任公司，注册资本1,000,000.00元。经历次股权转让及增资后，2014年末，杭州微纳公司实收资本情况如下：

股东名称	实收资本
杭州汇当科技有限公司	4,204,100.00
姚 嘉	3,401,700.00
上海德丰杰龙升创业投资合伙企业（有限合伙）	3,090,600.00
严晓浪	2,473,500.00
葛海通	1,543,600.00
天云睿海（上海）创业投资企业	1,545,300.00
任金平	370,600.00
高永泽	370,600.00
合 计	17,000,000.00

2) 2015年5月，经杭州微纳公司股东会决议，严晓浪将其持有的公司2.55%股权转让给姚嘉，杭州汇当科技有限公司将其持有的公司2.11%股权转让给叶绍勤，杭州汇当科技有限公司将其持有的公司1.21%股权转让给马琪，杭州汇当科技有限公司将其持有的公司

1.09%股权转让给杨洋，杭州汇当科技有限公司将其持有的公司 1.09%股权转让给徐文正，杭州汇当科技有限公司将其持有的公司 0.97%股权转让给冯英林，杭州汇当科技有限公司将其持有的公司 0.73%股权转让给陈潇俊，杭州汇当科技有限公司将其持有的公司 17.53%股权转让给杭州汇当投资管理合伙企业（有限合伙）。2015 年 5 月 26 日，杭州微纳公司办妥上述股权转让的工商变更登记手续。

3) 经杭州微纳公司 2015 年 6 月 30 日股东会决议，杭州微纳公司采取整体变更方式设立股份有限公司，变更后注册资本为人民币 17,000,000.00 元。根据公司发起人协议约定，杭州微纳公司全体出资者以其拥有的截至 2015 年 5 月 31 日止杭州微纳公司的净资产 24,513,091.58 元（其中：实收资本 17,000,000.00 元、盈余公积 786,896.16 元和未分配利润 6,726,195.42 元）折合认购，其中 17,000,000.00 元折合股份总数 17,000,000 股，每股面值 1 元，其余净资产 7,513,091.58 元作为股本溢价。上述注册资本变更情况业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其出具了《验资报告》(信会师报字[2015]第 115430 号)。2015 年 8 月 31 日，本公司已办妥工商变更登记手续。

18. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2016. 7. 31	2015. 12. 31
资本溢价（股本溢价）	7,513,091.58	7,513,091.58
合 计	7,513,091.58	7,513,091.58

(2) 报告期资本公积变动情况

2015 年度，杭州微纳公司采用整体变更方式设立股份有限公司，净资产折股增加资本公积 7,513,091.58 元。

19. 其他综合收益

1) 2016 年 1-7 月

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	48,438.85	171,599.41			171,599.41		220,038.26

其中：外币财务报表折算差额	48,438.85	171,599.41			171,599.41		220,038.26
其他综合收益合计	48,438.85	171,599.41			171,599.41		220,038.26

2) 2015 年度

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-1,096.42	49,535.27			49,535.27		48,438.85
其中：外币财务报表折算差额	-1,096.42	49,535.27			49,535.27		48,438.85
其他综合收益合计	-1,096.42	49,535.27			49,535.27		48,438.85

20. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2016. 7. 31	2015. 12. 31
法定盈余公积	580,150.24	580,150.24
合 计	580,150.24	580,150.24

(2) 报告期盈余公积变动情况

1) 2015 年度

① 公司采用整体变更方式设立股份有限公司，净资产折股减少盈余公积 786,896.16 元。

② 公司按母公司实现的净利润提取 10%的法定盈余公积 601,776.96 元。

21. 未分配利润

项 目	2016. 7. 31	2015. 12. 31
期初未分配利润	5,483,405.93	5,652,371.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,899,290.79	7,159,006.73
减：提取法定盈余公积		601,776.96
净资产折股减少		6,726,195.42
期末未分配利润	7,382,696.72	5,483,405.93

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-7 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	45,169,230.86	34,341,959.40	49,221,134.94	32,589,819.24
合 计	45,169,230.86	34,341,959.40	49,221,134.94	32,589,819.24

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2016 年 1-7 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
大联大商贸有限公司	32,265,945.88	71.43
香港信驰达电子有限公司	4,411,098.43	9.77
WPI INTERNATIONAL (HONG KING) LIMITED	4,374,643.24	9.69
浙江先芯科技有限公司	3,327,884.70	7.37
深圳市贝美互动科技有限公司	370,033.77	0.82
小 计	44,749,606.02	99.08

2) 2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
大联大商贸有限公司	34,874,786.38	70.85
WPI INTERNATIONAL (HONG KING) LIMITED	4,597,719.09	9.34
利尔达科技集团股份有限公司	3,384,955.28	6.88
浙江先芯科技有限公司	2,737,636.59	5.56
上海联云网络科技有限公司	1,178,102.55	2.39
小 计	46,773,199.89	95.02

2. 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
-----	--------------	---------

营业税	6,015.59	20,611.02
城市维护建设税	97,503.34	168,374.12
教育费附加	41,787.16	72,160.31
地方教育费附加	27,858.10	48,106.89
合 计	173,164.19	309,252.34

3. 销售费用

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
职工薪酬	416,206.98	426,774.78
差旅费	112,558.30	133,066.67
运输费	57,674.00	41,658.00
广告费和业务宣传费	40,000.00	22,000.00
通讯费	3,103.59	7,821.21
包装费	25,816.68	
合 计	655,359.55	631,320.66

4. 管理费用

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
研发费用	5,697,667.62	8,750,003.86
职工薪酬	927,503.38	1,029,932.82
中介服务费	991,370.62	769,429.60
业务招待费	196,188.77	292,713.16
办公费	195,944.10	323,140.66
租金及物业费	74,788.05	
车辆费用	64,766.54	33,828.69
折旧及摊销	54,902.36	72,275.12
差旅费	36,280.72	25,820.00
其他	189,982.35	163,957.35
合 计	8,429,394.51	11,461,101.26

5. 财务费用

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
利息收入	-7,065.38	-19,026.84
汇兑损益	248,911.62	147,085.54
其他	6,469.97	4,698.07
合 计	248,316.21	132,756.77

6. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
坏账损失	133,583.10	25,546.30
存货跌价损失		91,757.90
合 计	133,583.10	117,304.20

7. 投资收益

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
银行理财产品收益	178,258.77	412,220.55
合 计	178,258.77	412,220.55

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
政府补助	993,821.96	3,654,650.89
合 计	993,821.96	3,654,650.89

(2) 政府补助明细

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
增值税退税	966,934.32	1,122,599.37
地方水利建设基金返还	26,887.64	38,236.27
5050 计划入选企业项目扶持基金		2,200,000.00

办公场地租金补助		277,582.00
科技创新补助		4,000.00
专利申请补助		8,300.00
稳定就业补贴		3,933.25
小 计	993,821.96	3,654,650.89

9. 营业外支出

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
地方水利建设基金	29,732.87	45,382.22
罚款支出	942.50	1,141.44
合 计	30,675.37	46,523.66

10. 所得税费用

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
当期所得税费用	490,000.94	793,369.45
递延所得税费用	-60,432.47	47,552.07
合 计	429,568.47	840,921.52

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
收到政府补助		2,493,815.25
利息收入	7,065.38	19,018.89
其他		109,869.01
合 计	7,065.38	2,622,703.15

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
支付各项期间费用	4,671,293.89	4,665,517.81

营业外支出	942.50	1,141.44
其他	6,469.97	4,690.12
合 计	4,678,706.36	4,671,349.37

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-7 月	2015 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,899,290.79	7,159,006.73
加: 资产减值准备	133,583.10	117,304.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	145,484.98	219,077.75
无形资产摊销	347,225.65	255,217.32
长期待摊费用摊销	25,981.69	43,820.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	248,911.62	147,085.54
投资损失(收益以“-”号填列)	-178,258.77	-412,220.55
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-11,059.08	33,068.29
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-49,373.39	14,483.78
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,364,104.81	1,628,961.26
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	6,238,509.84	-20,705,073.02
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,631,454.53	16,227,875.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,804,737.09	4,728,607.13
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	15,511,865.12	7,689,526.11
减: 现金的期初余额	7,689,526.11	14,458,483.14
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	7,822,339.01	-6,768,957.03

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016. 7. 31	2015. 12. 31
1) 现金	15,511,865.12	7,689,526.11
其中: 库存现金	98,195.00	1,086.80
可随时用于支付的银行存款	15,413,670.12	7,688,439.31
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	15,511,865.12	7,689,526.11
其中: 母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物		

(四) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			5,860,634.35
其中: 美元	880,386.83	6.6511	5,855,540.85
港币	5,939.87	0.8575	5,093.50
应收账款			2,905,358.44
其中: 美元	436,823.75	6.6511	2,905,358.44

六、合并范围的变更及在其他主体中的权益

(一) 报告期, 本公司合并范围未发生变更。

（二）在重要子公司中的权益

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	
香港微纳公司	香港	香港	商业	100.00		直接投资

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
应付账款	9,769,945.30	9,769,945.30	9,769,945.30		
小 计	9,769,945.30	9,769,945.30	9,769,945.30		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
应付账款	7,222,738.19	7,222,738.19	7,222,738.19		
小 计	7,222,738.19	7,222,738.19	7,222,738.19		

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是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。截至 2016 年 7 月 31 日，本公司无银行借款，利率风险不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之外币货币性项目说明。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
严晓浪	本公司股东
葛海通	本公司股东
叶绍勤	本公司股东
杭州朔天科技有限公司	本公司股东严晓浪担任董事兼总经理的公司
杭州宙其科技有限公司	本公司股东葛海通担任总经理的公司

(二) 关联交易情况

1. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-7 月	2015 年度
杭州朔天科技有限公司	销售商品		8,119.66
杭州宙其科技有限公司	销售商品		8,882.91

(三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2016. 7. 31		2015. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	叶绍勤	60,000.00			
小 计		60,000.00			

九、承诺及或有事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重大或有事项或承诺事项。

十、其他重要事项

分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信

息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2016 年 1-7 月

项 目	芯片及嵌入式软件销售	合计
主营业务收入	45,169,230.86	45,169,230.86
主营业务成本	34,341,959.40	34,341,959.40
资产总额	43,987,654.13	43,987,654.13
负债总额	10,999,177.15	10,999,177.15

(2) 2015 年度

项 目	芯片及嵌入式软件销售	技术服务	合计
主营业务收入	49,019,720.02	201,414.92	49,221,134.94
主营业务成本	32,573,421.94	16,397.30	32,589,819.24
资产总额	40,999,713.77	168,461.88	41,168,175.65
负债总额	10,499,946.29	43,142.76	10,543,089.05

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7, 374, 671. 22	100. 00	73, 727. 20	1. 00	7, 300, 944. 02
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

合 计	7,374,671.22	100.00	73,727.20	1.00	7,300,944.02
-----	--------------	--------	-----------	------	--------------

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,496,734.30	100.00			11,496,734.30
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	11,496,734.30	100.00			11,496,734.30

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,637,399.22			11,496,734.30		
1-2 年	737,272.00	73,727.20	10.00			
小 计	7,374,671.22	73,727.20	1.00	11,496,734.30		

(2) 本期计提坏账准备金额 73,727.20 元, 本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
大联大商贸有限公司	5,666,864.22	76.84	
上海联云网络科技有限公司	1,028,452.00	13.95	73,727.20
浙江先芯科技有限公司	635,750.00	8.62	
苏州本控电子科技有限公司	43,605.00	0.59	
小 计	7,374,671.22	100.00	73,727.20

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	520,965.00	100.00	85,402.20	16.39	435,562.80
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	520,965.00	100.00	85,402.20	16.39	435,562.80

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	635,515.87	100.00	25,546.30	4.02	609,969.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	635,515.87	100.00	25,546.30	4.02	609,969.57

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	338,776.00			463,326.87		
1-2 年	10,000.00	1,000.00	10.00	88,915.00	8,891.50	10.00
2-3 年	88,915.00	17,783.00	20.00	83,274.00	16,654.80	20.00
3-4 年	83,274.00	66,619.20	80.00			
小 计	520,965.00	85,402.20	16.39	635,515.87	25,546.30	4.02

(2) 本期计提坏账准备金额 59,855.90 元, 本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收增值税退税款	130,968.29	434,083.88

押金保证金	200,359.00	172,189.00
备用金	172,000.00	
代扣职工个人社保	17,637.71	29,242.99
合 计	520,965.00	635,515.87

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

名 称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
杭州市滨江区国家税务局	应收增值税退税款	130,968.29	1 年以内	25.14	
杭州高新技术产业开发区资产经营有限公司	押金保证金	122,104.00	2-3 年 3-4 年	23.44	70,751.20
许伟伟	个人备用金	70,000.00	1 年以内	13.44	
叶绍勤	个人备用金	60,000.00	1 年以内	11.52	
理大产学研基地(深圳)有限公司	押金保证金	35,505.00	2-3 年	6.82	7,101.00
上海宇声电子科技有限公司	押金保证金	31,750.00	2-3 年	6.09	6,350.00
小 计		450,327.29		86.55	84,202.20

(5) 按应收金额确认的政府补助

单位名称	政府补助项目名称	账面余额	账龄	预计收取的时间
杭州市滨江区国家税务局	增值税退税款	130,968.29	1 年以内	预计在 2016 年 8-9 月收款
小 计		130,968.29		

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,556,500.00		6,556,500.00			
合 计	6,556,500.00		6,556,500.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
-------	-----	------	------	-----	----------	---------

香港微纳公司		6,556,500.00		6,556,500.00		
小 计		6,556,500.00		6,556,500.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2016 年 1-7 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	36,383,489.19	27,002,550.43	44,623,415.85	29,510,431.93
合 计	36,383,489.19	27,002,550.43	44,623,415.85	29,510,431.93

2. 投资收益

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
银行理财产品收益	178,258.77	412,220.55
合 计	178,258.77	412,220.55

十二、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
计入当期损益的政府补助(与公司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)	26,887.64	2,532,051.52
银行理财产品收益	178,258.77	412,220.55
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-942.50	-1,141.44
小 计	204,203.91	2,943,130.63
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	51,050.98	735,782.66
归属于母公司股东的非经常性损益净额	153,152.93	2,207,347.97

(二) 净资产收益率

1. 明细情况

报告期利润	2016 年 1-7 月	2015 年度
-------	--------------	---------

加权平均净资产收益率	6.00%	29.18%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	5.52%	22.38%

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2016 年 1-7 月	2015 年度
净利润	A	1,899,290.79	7,159,006.73
非经常性损益	B	153,152.93	2,207,347.97
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润	C=A-B	1,746,137.86	4,951,658.76
期初所有者净资产	D	30,625,086.60	23,416,544.60
外币报表折算差额导致净资产变动	M	171,599.41	49,535.27
发行新股新增的归属于母公司所有者净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
减资	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
报告期月份数	I	7	12
加权平均净资产	$J = D + A/2 + E \times F/I - G \times H/I + M/2$	31,660,531.70	27,020,815.60
加权平均净资产收益率	$K = A/J$	6.00%	26.49%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$L = C/J$	5.52%	18.33%

杭州微纳科技股份有限公司

二〇一六年十一月十八日

