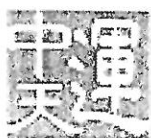


山东华芯半导体有限公司

专项审计报告



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)



目 录

一、审计报告	第 01-02 页
二、财务报表	第 03-07 页
三、财务报表附注	第 08-47 页
四、会计师事务所营业执照、资格证书	



审计报告

中天运[2016]普字第 01243 号

山东华芯半导体有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东华芯半导体有限公司财务报表，包括 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日资产负债表，2016 年 1-3 月、2015 年度利润表、现金流量表、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山东华芯半导体有限公司管理层的责任，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，山东华芯半导体有限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，公允反映了山东华芯半导体有限公司 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日财务状况以及 2016 年 1-3 月、2015 年度的经营成果和现金流量。



(本页无正文)



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

张新明

中国注册会计师:

李秋霞

资产负债表

编制单位：山东华芯半导体有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2016-3-31	2015-12-31
流动资产：			
货币资金	五、1	110,287,885.69	107,593,908.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	5,268,111.13	5,805,688.13
预付款项	五、3	3,381,441.57	2,095,889.13
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、4	118,016,150.26	127,623,308.33
存货	五、5	11,350,517.31	11,784,212.31
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,579,939.89	6,354,096.30
流动资产合计		254,884,045.85	261,257,102.90
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、6	89,329,172.61	88,736,120.27
投资性房地产			
固定资产	五、7	13,950,131.34	14,534,712.92
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出		2,876,642.41	2,876,642.41
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		106,155,946.36	106,147,475.60
资产总计		361,039,992.21	367,404,578.50

资产负债表

编制单位：山东华芯半导体有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2016-3-31	2015-12-31
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	五、8	1,183,594.53	1,295,078.40
预收款项		593,909.11	20,150.00
应付职工薪酬	五、9	3,042,332.94	2,981,439.17
应交税费	五、10	17,112.89	638,402.94
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、11	2,313,602.57	2,296,783.65
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,150,552.04	7,231,854.16
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款		18,018,563.96	18,018,563.96
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,018,563.96	18,018,563.96
负债合计		25,169,116.00	25,250,418.12
所有者权益：			
实收资本	五、12	300,000,000.00	300,000,000.00
资本公积		3,328,012.17	1,932,519.43
减：库存股			
其他综合收益			
一般风险准备			
盈余公积		4,022,164.10	4,022,164.10
未分配利润	五、13	28,520,699.94	36,199,476.85
所有者权益合计		335,870,876.21	342,154,160.38
负债和所有者权益总计		361,039,992.21	367,404,578.50

利润表

编制单位：山东华芯半导体有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-3月	2015年度
一、营业收入	五、14	2,894,881.08	37,842,706.42
减：营业成本	五、14	2,024,835.01	41,067,540.84
营业税金及附加	五、15		13,094.03
销售费用	五、16	966,261.26	4,286,749.79
管理费用	五、17	7,231,929.08	60,124,828.04
财务费用	五、18	-492,711.85	-1,463,985.33
资产减值损失	五、19	40,904.09	22,726.38
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)	五、20	-802,440.40	83,674,468.55
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)		-7,678,776.91	17,466,221.22
加：营业外收入	五、21		14,944,176.79
减：营业外支出	五、22		17,516,716.67
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-7,678,776.91	14,893,681.34
减：所得税费用	五、23		622,205.93
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-7,678,776.91	14,271,475.41
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			
其中：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			
其中：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			
六、综合收益总额		-7,678,776.91	14,271,475.41
七、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

现金流量表

编制单位：山东华芯半导体有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-3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		3,682,357.15	37,667,885.22
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		2,008,004.28	63,439,673.81
现金流入小计		5,690,361.43	101,107,559.03
购买商品、接受劳务支付的现金		5,521,303.52	60,365,883.79
支付给职工以及为职工支付的现金		2,263,718.51	10,419,507.83
支付的各项税费		727,562.83	377,068.30
支付的其他与经营活动有关的现金		3,139,152.24	59,024,386.56
现金流出小计		11,651,737.10	130,186,846.48
经营活动产生的现金流量净额	五、24	-5,961,375.67	-29,079,287.45
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			253,486.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		8,927,000.00	80,343,000.00
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计		8,927,000.00	80,596,486.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		255,262.00	
投资所支付的现金			1,125,160.30
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计		255,262.00	1,125,160.30
投资活动产生的现金流量净额		8,671,738.00	79,471,326.65
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			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
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		10,796.68	237,688.16
五、现金及现金等价物净增加额		2,721,159.01	50,629,727.36
加：期初现金及现金等价物余额		51,628,082.25	998,354.89
六、期末现金及现金等价物余额	五、24	54,349,241.26	51,628,082.25

所有者权益变动表

单位：人民币元

	2016年1-3月							2015年度						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积
一、上年年末余额	300,000,000.00	1,932,519.43				4,022,164.10	36,199,476.85	342,154,160.38	300,000,000.00					2,595,016.56
二、本年年初余额	300,000,000.00	1,932,519.43				4,022,164.10	36,199,476.85	342,154,160.38	300,000,000.00					2,595,016.56
三、本年增减变动金额（或减少金额）														
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本														
（三）所有者投入资本														
（四）股份支付计入所有者权益的金额														
（五）其他														
（六）利润分配														
（七）提取盈余公积														
（八）对所有者（或股东）的分配														
（九）提取一般风险准备														
（十）其他														
四、所有者权益内部结转														
（一）资本公积转增资本（或股本）														
（二）盈余公积转增资本（或股本）														
（三）盈余公积弥补亏损														
（四）其他														
五、其他														
六、其他														
七、其他														
八、其他														
九、其他														
十、其他														
十一、其他														
十二、其他														
十三、其他														
十四、其他														
十五、其他														
十六、其他														
十七、其他														
十八、其他														
十九、其他														
二十、其他														
二十一、其他														
二十二、其他														
二十三、其他														
二十四、其他														
二十五、其他														
二十六、其他														
二十七、其他														
二十八、其他														
二十九、其他														
三十、其他														
三十一、其他														
三十二、其他														
三十三、其他														
三十四、其他														
三十五、其他														
三十六、其他														
三十七、其他														
三十八、其他														
三十九、其他														
四十、其他														
四十一、其他														
四十二、其他														
四十三、其他														
四十四、其他														
四十五、其他														
四十六、其他														
四十七、其他														
四十八、其他														
四十九、其他														
五十、其他														
五十一、其他														
五十二、其他														
五十三、其他														
五十四、其他														
五十五、其他														
五十六、其他														
五十七、其他														
五十八、其他														
五十九、其他														
六十、其他														
六十一、其他														
六十二、其他														
六十三、其他														
六十四、其他														
六十五、其他														
六十六、其他														
六十七、其他														
六十八、其他														
六十九、其他														
七十、其他														
七十一、其他														
七十二、其他														
七十三、其他														
七十四、其他														
七十五、其他														
七十六、其他														
七十七、其他														
七十八、其他														
七十九、其他														
八十、其他														
八十一、其他														
八十二、其他														
八十三、其他														
八十四、其他														
八十五、其他														
八十六、其他														
八十七、其他														
八十八、其他														
八十九、其他														
九十、其他														
九十一、其他														
九十二、其他														
九十三、其他														
九十四、其他														
九十五、其他														
九十六、其他														
九十七、其他														
九十八、其他														
九十九、其他														
一百、其他														
一百零一、其他														
一百零二、其他														
一百零三、其他														
一百零四、其他														
一百零五、其他														
一百零六、其他														
一百零七、其他														
一百零八、其他														
一百零九、其他														
一百一十、其他														
一百一十一、其他														
一百一十二、其他														
一百一十三、其他														
一百一十四、其他														
一百一十五、其他														
一百一十六、其他														
一百一十七、其他														
一百一十八、其他														
一百一十九、其他														
一百二十、其他														
一百二十一、其他														
一百二十二、其他														
一百二十三、其他														
一百二十四、其他														
一百二十五、其他														
一百二十六、其他														
一百二十七、其他														
一百二十八、其他														
一百二十九、其他														
一百三十、其他														
一百三十一、其他														
一百三十二、其他														
一百三十三、其他														
一百三十四、其他														
一百三十五、其他														
一百三十六、其他														
一百三十七、其他														
一百三十八、其他														
一百三十九、其他														
一百四十、其他														
一百四十一、其他														
一百四十二、其他														
一百四十三、其他														
一百四十四、其他														
一百四十五、其他														
一百四十六、其他														
一百四十七、其他														
一百四十八、其他														
一百四十九、其他														
一百五十、其他														
一百五十一、其他														
一百五十二、其他				</										

山东华芯半导体有限公司

财务报表附注

2015 年 1 月 1 日——2016 年 3 月 31 日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

1、历史沿革

山东华芯半导体有限公司(以下简称“本公司”), 成立于 2008 年 5 月, 系经济南市工商行政管理局高新技术产业开发区分局注册登记的有限责任公司, 取得注册号为 370127000001616 的企业法人营业执照, 注册资本为人民币叁亿元整, 其中山东省高新技术产业投资有限公司出资 10,000.00 万元, 占 33.33%; 济南高新控股集团有限公司出资 10,000.00 万元, 占 33.33%; 浪潮电子信息产业股份有限公司出资 10,000.00 万元, 占 33.33%。2014 年 11 月 12 日, 浪潮电子信息产业股份有限公司将其持有的 23.33% 的股份转让给股东济南高新控股集团有限公司, 股权转让后, 山东省高新技术产业投资有限公司出资 10,000.00 万元, 占 33.33%; 济南高新控股集团有限公司出资 17,000.00 万元, 占 56.67%; 浪潮电子信息产业股份有限公司出资 3,000.00 万元, 占 10.00%。

2、住所及法定代表人

法人代表: 孙丕恕

注册地址: 济南市高新区新泺大街1768号齐鲁软件园大厦B座二层

3、行业性质及经营范围

本公司经营范围: 集成电路和计算机软硬件产品的研发、生产、销售及技术咨询、技术转让、技术服务; 货物及技术进出口(法律、行政法规禁止的项目除外; 法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

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假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 41 项具体会计准则, 以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定, 并基于以下“三、重要会计政策及会计估计”所述进行编制。

(二) 持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币决定其记账本位币，编制财务报表时折算成人民币。

(五) 企业合并会计处理

本公司将两个或者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确定为企业合并。

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两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并的会计处理

(1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减

的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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。

2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当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，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份

额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则
处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处

置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（七）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收

入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率或交易发生日即期汇率近似的汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇

率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

（1）金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

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（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

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（包括交易性金融负债和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）以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中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，计入公允价值变动损益；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损益。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。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

（3）金融负债终止确认条件

本公司金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

（5）金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司对应收款项减值详见“本附注三之（十一）应收款项”部分。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：

- ①发行方或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等；

③债权人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因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

（十一）应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其的未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款等）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额重大是指：金额在 500 万元以上。

对于期末单项金额非重大的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金额重大的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以

下坏账准备计提的比例：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00	20.00
2-3 年（含 3 年）	50.00	50.00
3 年以上	80.00	80.00

（十二）存货

1、存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、低值易耗品、自制半成品、包装物、库存商品、在制品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销；包装物领用时按一次摊销法核算。

（十三）划分为持有待售资产

本公司划分为持有待售资产的确认标准：

同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：①该资产在当前状况下可以立即出售；②本公司已经就处置该项资产作出决议，并获取权利机构审批；③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；④该项转让将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产在资产负债表日单独列报为流动资产。

（十四）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②. 参与被投资单位的政策制定过程；
- ③. 向被投资单位派出管理人员；
- ④. 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤. 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	3.00	2.43-4.85
机器设备	平均年限法	5-8	3.00	12.13-19.40
运输设备	平均年限法	5-10	3.00	9.70-19.40
电子设备	平均年限法	3-5	3.00	19.40-32.33
其他设备	平均年限法	4-8	3.00	12.13-24.25

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

（十六）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十八）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（十九）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

（二十）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其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；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

(二十一) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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销售商品收入金额。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（二十三）政府补助

1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

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；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业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；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：根据政府补助资金使用情况，确定资金使用是否形成资产划分资产相关政府补助和收益相关政府补助。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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，确定该计税基础为其差额），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、递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

（二十五）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

公司报告期不存在重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

公司报告期不存在需要披露的重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供劳务过程中产生的增值额	17%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城建税	实交增值税、营业税之和	7%
教育费附加	实交增值税、营业税之和	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	实交增值税、营业税之和	2%
地方水利建设基金	实交增值税、营业税之和	1%

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	11,632.10	8,036.10
其中：人民币	11,632.10	8,036.10
美元		
银行存款	110,276,253.59	107,585,872.60
其中：人民币	105,986,758.03	104,731,989.00
美元	4,289,495.56	2,853,883.60
其他货币资金		
其中：人民币		
美元		
合 计	110,287,885.69	107,593,908.70
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2016 年 3 月 31 日货币资金余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2016 年 3 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1. 采用个别认定法计提坏账准备的应收账款	5,039,471.00	94.59			5,039,471.00
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	288,413.30	5.41	59,773.17	100.00	228,640.13
合计	5,327,884.30	100.00	59,773.17	100.00	5,268,111.13

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
1. 采用个别认定法计提坏账准备的应收账款	5,206,871.00	11.04			5,206,871.00
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	646,123.29	88.96	47,306.16	100.00	598,817.13
合计	5,852,994.29	100.00	47,306.16	100.00	5,805,688.13

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况:

账龄	2016 年 3 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	186,063.30	9,303.17	5.00
1 至 2 年	2,350.00	470.00	20.00
2 至 3 年	100,000.00	50,000.00	50.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	288,413.30	59,773.17	

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	546,123.29	27,306.16	5.00
1 至 2 年	100,000.00	20,000.00	20.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	646,123.29	47,306.16	

(3) 截止 2016 年 3 月 31 日, 采用个别认定法计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
华芯微电子科技(香港)有限公司	5,039,471.00		1-2 年		关联方
合计	5,039,471.00				

(4) 截止 2016 年 3 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况:

单位名称	款项的性质	2016 年 3 月 31 日账面余额	账龄	坏账准备
华芯微电子科技(香港)有限公司	货款	5,039,471.00	1-2 年	
山东中孚信息产业股份有限公司	货款	166,080.00	1 年以内	8,304.00
浪潮软件集团有限公司数字媒体事业部	货款	100,000.00	2-3 年	50,000.00
冠捷尔国际有限公司	货款	12,483.30	1 年以内	624.17
山东超越数控电子有限公司	货款	7,500.00	1 年以内	375.00
合计		5,325,534.30		59,303.17

(5) 截止 2016 年 3 月 31 日, 应收账款余额中无应收持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的单位。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,151,446.98	63.63	1,893,704.24	90.35
1 至 2 年	1,027,809.70	30.40	32,000.00	1.53
2 至 3 年	32,000.00	0.95	170,184.89	8.12
3 年以上	170,184.89	5.02		
合计	3,381,441.57	100.00	2,095,889.13	100.00

(2) 截止 2016 年 3 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的预付账款情况:

债务人名称	款项内容	2016 年 3 月 31 日余额	账龄
西安华芯半导体有限公司	采购款	641,300.00	1 年以内

上海华虹宏力半导体制造有限公司	采购款	548,520.00	1-2 年
森沛科技(深圳)有限公司	采购款	377,469.11	1 年以内
北京未名芯通技术服务有限公司	采购款	350,000.00	1 年以内
上海欣日电子有限公司	采购款	291,513.00	1 年以内
合计		2,208,802.11	

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	2016 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1. 采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款	117,565,539.50	99.56			117,565,539.50
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	514,774.30	0.44	64,163.54	100.00	450,610.76
合计	118,080,313.80	100.00	64,163.54	100.00	118,016,150.26

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1. 采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款	127,121,471.15	99.57			127,121,471.15
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	537,563.64	0.43	35,726.46	100.00	501,837.18
合计	127,659,034.79	100.00	35,726.46	100.00	127,623,308.33

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况:

账龄	2016 年 3 月 31 日
----	-----------------

	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	356,185.80	17,809.29	5.00
1至2年	120,000.00	24,000.00	20.00
2至3年	28,388.50	14,194.25	50.00
3至4年	10,200.00	8,160.00	80.00
4至5年			
5年以上			
合计	514,774.30	64,163.54	

账龄	2015年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	498,975.14	24,948.76	5.00
1至2年	28,388.50	5,677.70	20.00
2至3年	10,200.00	5,100.00	50.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	537,563.64	35,726.46	

(3) 截止2016年3月31日,采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
山东华芯微电子科技有限公司	96,727,377.50		1-2年		关联方
山东华芯富创电子科技有限公司	20,038,162.00		1-2年		关联方
济南华勤进出口有限公司	800,000.00		1年以内		关联方
合计	117,565,539.50				

(4) 截止2016年3月31日,按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	2016年3月31日账面余额	账龄	坏账准备
山东华芯微电子科技有限公司	往来款	96,727,377.50	1-2年	

山东华芯富创电子科技有限公司	往来款	20,038,162.00	1-2 年	
济南华勤进出口有限公司	往来款	800,000.00	1 年以内	
刘萌	往来款	132,075.80	1 年以内	6,603.79
深圳市新华德信实业有限公司	押金	120,000.00	1-2 年	24,000.00
合计		117,817,615.30		30,603.79

(5) 截止 2016 年 3 月 31 日, 其他应收款余额中无应收持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的单位。

5、存货

项目	2016 年 3 月 31 日			2015 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	745,928.55		745,928.55	240,811.71		240,811.71
发出商品	12,402.27		12,402.27			
库存商品	9,759,048.30		9,759,048.30	11,080,212.15		11,080,212.15
生产成本	833,138.19		833,138.19	463,188.45		463,188.45
合计	11,350,517.31		11,350,517.31	11,784,212.31		11,784,212.31

6、其他流动资产

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
留抵的增值税进项税额	6,579,939.89	6,354,096.30
合计	6,579,939.89	6,354,096.30

7、长期股权投资

被投资单位	2015 年 12 月 31 日	2016 年 1-3 月增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业	37,736,120.27					
山东华芯富创电子科技有限公司	37,736,120.27			-802,440.40		1,395,492.74
子公司	51,000,000.00					
山东华芯微电子科技有限公司	50,000,000.00					
济南华勤进出口有限公司	1,000,000.00					

合计	88,736,120.27					
----	---------------	--	--	--	--	--

续表

被投资单位	2016 年 1-3 月增减变动			2016 年 3 月 31 日	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业				38,329,172.61	
山东华芯富创电子科技有限公司				38,329,172.61	
子公司				51,000,000.00	
山东华芯微电子科技有限公司				50,000,000.00	
济南华勤进出口有限公司				1,000,000.00	
合计				89,329,172.61	

8、固定资产

(1) 2015 年度固定资产情况

项 目	2014 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2015 年 12 月 31 日
一、原价合计	44,136,912.74	217,749.81	19,637,572.49	24,717,090.06
其中：房屋、建筑物	18,748,124.34	201,439.81	18,949,564.15	
机器设备	14,290,560.29		653,820.00	13,636,740.29
运输工具	1,000,079.00	2,380.00		1,002,459.00
电子设备	1,436,068.68	8,980.00	34,188.34	1,410,860.34
其他	8,662,080.43	4,950.00		8,667,030.43
二、累计折旧合计	8,356,562.54	4,271,189.72	2,445,375.12	10,182,377.14
其中：房屋、建筑物	1,363,926.06	933,708.59	2,297,634.65	
机器设备	4,635,227.24	1,296,598.71	114,418.50	5,817,407.45
运输工具	806,307.20	130,891.40	5,355.20	931,843.40
电子设备	914,951.35	286,587.66	27,966.77	1,173,572.24
其他	636,150.69	1,623,403.36		2,259,554.05
三、固定资产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
其他				

项 目	2014 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2015 年 12 月 31 日
四、固定资产账面价值合计	35,780,350.20			14,534,712.92
其中：房屋、建筑物	17,384,198.28			0.00
机器设备	9,655,333.05			7,819,332.84
运输工具	193,771.80			70,615.60
电子设备	521,117.33			237,288.10
其他	8,025,929.74			6,407,476.38

(2) 2016 年 1-3 月固定资产情况

项 目	2015 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2016 年 3 月 31 日
一、原价合计	24,717,090.06	173,453.63		24,890,543.69
其中：房屋、建筑物				-
机器设备	13,636,740.29			13,636,740.29
运输工具	1,002,459.00			1,002,459.00
电子设备	1,410,860.34	53,593.80		1,464,454.14
其他	8,667,030.43	119,859.83		8,786,890.26
二、累计折旧合计	10,182,377.14	758,035.21		10,940,412.35
其中：房屋、建筑物				-
机器设备	5,817,407.45	270,800.49		6,088,207.94
运输工具	931,843.40	23,199.66		955,043.06
电子设备	1,173,572.24	60,431.46		1,234,003.70
其他	2,259,554.05	403,603.60		2,663,157.65
三、固定资产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
其他				
四、固定资产账面价值合计	14,534,712.92			13,950,131.34
其中：房屋、建筑物	0.00			-
机器设备	7,819,332.84			7,548,532.35
运输工具	70,615.60			47,415.94
电子设备	237,288.10			230,450.44

项 目	2015 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2016 年 3 月 31 日
其他	6,407,476.38			6,123,732.61

注：截止 2016 年 3 月 31 日，因企业战略调整及海关监管要求，经勘查大多数机器设备处于封存状态，该部分封存固定资产原值 11,948,006.17 元，累计折旧 5,181,527.45 元，净值 6,766,478.72 元。

9、开发支出

项 目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 3 月 31 日
固态存储项目	2,876,642.41			2,876,642.41
合 计	2,876,642.41			2,876,642.41

10、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	271,262.73	1,171,947.09
1 年以上	912,331.80	123,131.31
合计	1,183,594.53	1,295,078.40

(2) 截止 2016 年 3 月 31 日，应付账款前五名债权人情况

单位名称	款项性质	2016 年 3 月 31 日	账龄
清华大学	采购款	779,153.85	1 年以上
思尔芯（上海）信息科技有限公司	采购款	151,547.01	1 年以内
乐金空调（山东）有限公司	质保金	75,000.00	1 年以上
龙芯中科技术有限公司	采购款	29,000.00	1 年以内
闵康技术检测（上海）有限公司	采购款	20,768.62	1 年以内
合计		1,055,469.48	

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2016 年 3 月 31 日余额	未偿还或未结转的原因
清华大学	779,153.85	资金紧张
乐金空调（山东）有限公司	75,000.00	质保金未到期
合计	854,153.85	

(4) 截止 2016 年 3 月 31 日，应付账款期末余额中，无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的单位款项。

11、预收款项

(1) 预收款项列示:

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	593,909.11	20,150.00
1 年以上		
合计	593,909.11	20,150.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

(3) 截止 2016 年 3 月 31 日, 预收账款前五名债权人情况

单位名称	款项性质	2016 年 3 月 31 日	账龄
济南同智伟业软件股份有限公司	货款	377,469.11	1 年以内
北京万行瑞阳科技有限公司	货款	165,000.00	1 年以内
深圳市英尚微电子有限公司	货款	30,000.00	1 年以内
北京旅之星业新技术有限公司	货款	20,000.00	1 年以内
深圳市惠泰威多媒体有限公司	货款	700.00	1 年以内
合计		593,169.11	

(4) 截止 2016 年 3 月 31 日, 预收账款期末余额中无预收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的单位款项。

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	2015.12.31 余额	2016.1-3 月增加	2016.1-3 月减少	2016.3.31 余额
一、短期薪酬	2,953,246.24	2,311,078.37	2,250,184.60	3,014,140.01
二、离职后福利-设定提存计划	28,192.93	369,049.55	369,049.55	28,192.93
三、辞退福利				
合计	2,981,439.17	2,680,127.92	2,619,234.15	3,042,332.94

(2) 短期薪酬列示:

项目	2015.12.31 余额	2016.1-3 月增加	2016.1-3 月减少	2016.3.31 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,969,000.00	1,738,597.39	1,738,597.39	1,969,000.00

2、职工福利费		25,550.00	25,550.00	
3、社会保险费	5,728.36	169,754.41	169,754.41	5,728.36
其中：医疗保险费	5,728.36	147,287.23	147,287.23	5,728.36
工伤保险费		9,227.03	9,227.03	
生育保险		13,240.15	13,240.15	
4、住房公积金	-7,661.98	316,282.80	316,282.80	-7,661.98
5、工会经费和职工教育经费	986,179.86	60,893.77		1,047,073.63
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,953,246.24	2,311,078.37	2,250,184.60	3,014,140.01

(3) 设定提存计划列示：

项目	2015.12.31 余额	2016.1-3月增加	2016.1-3月减少	2016.3.31 余额
1、基本养老保险	23,123.88	348,803.42	348,803.42	23,123.88
2、失业保险费	5,069.05	20,246.13	20,246.13	5,069.05
合计	28,192.93	369,049.55	369,049.55	28,192.93

13、应交税费

项目	2016年3月31日	2015年12月31日
增值税		
企业所得税		622,205.93
个人所得税	17,112.89	16,197.01
营业税		
城市维护建设税		
教育费附加		
地方水利建设基金		
合计	17,112.89	638,402.94

14、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2016年3月31日	2015年12月31日
1年以内	24,124.15	2,296,783.65

1-2 年	2,289,478.42	
2-3 年		
3 年以上		
合 计	2,313,602.57	2,296,783.65

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
PETER 封测	1,360,799.44	项目未完工
任奇伟经理室	800,000.00	项目未完工
合 计	2,160,799.44	

(3) 截止 2016 年 3 月 31 日, 其他应付款前五名债权人情况

单位名称	款项性质	2016 年 3 月 31 日	账龄
PETER 封测	人才经费	1,360,799.44	1-2 年
任奇伟经理室	人才经费	800,000.00	1-2 年
彭惠祺	往来款	100,000.00	1-2 年
浪潮集团有限公司	往来款	7,386.04	1 年以内
北京通软科技有限公司	往来款	6,677.42	1 年以内
合 计		2,274,862.90	

(4) 其他应付款期末余额中, 其他应付款中无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份单位。

15、专项应付款

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末余额
济南高新技术产业开发区财政局	5,616,000.00			5,616,000.00
山东省财政厅	5,000,000.00			5,000,000.00
中华人民共和国财政部	4,658,563.96			4,658,563.96
中国科学院微电子研究所	524,000.00			524,000.00
科学技术部资源配置与管理司	2,220,000.00			2,220,000.00
合 计	18,018,563.96			18,018,563.96

16、实收资本

(1) 2015 年实收资本变动情况

投资者名称	2014.12.31 余额		本年增加	本年减少	2015.12.31 余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
山东省高新技术创业投资有限公司	100,000,000.00	33.33			100,000,000.00	33.33
济南高新控股集团有限公司	170,000,000.00	56.67			170,000,000.00	56.67
浪潮电子信息产业有限公司	30,000,000.00	10.00			30,000,000.00	10.00
合 计	300,000,000.00	100.00			300,000,000.00	100.00

(2) 2016 年 1-3 月份实收资本变动情况

投资者名称	2015.12.31 余额		本年增加	本年减少	2016.3.31 余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
山东省高新技术创业投资有限公司	100,000,000.00	33.33			100,000,000.00	33.33
济南高新控股集团有限公司	170,000,000.00	56.67			170,000,000.00	56.67
浪潮电子信息产业有限公司	30,000,000.00	10.00			30,000,000.00	10.00
合 计	300,000,000.00	100.00			300,000,000.00	100.00

17、资本公积

项目	2015.12.31 余额	2016.1-3 月增加	2016.1-3 月减少	2016.3.31 余额
资本溢价 (股本溢价)				
其他资本公积	1,932,519.43	1,395,492.74		3,328,012.17
合 计	1,932,519.43	1,395,492.74		3,328,012.17

注：本期其他资本公积增加为联营企业山东华芯富创电子科技有限公司资本公积增加，本企业享有的其他权益变动份额 1,395,492.74 元。

18、盈余公积

项目	2015.12.31 余额	2016.1-3 月增加	2016.1-3 月减少	2016.3.31 余额
法定盈余公积	1,022,164.10			1,022,164.10
合 计	1,022,164.10			1,022,164.10

19、未分配利润

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
调整前上期末未分配利润	36,199,476.85	23,355,148.98
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	36,199,476.85	23,355,148.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,678,776.91	14,271,475.41
减：提取法定盈余公积		1,427,147.54
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	28,520,699.94	36,199,476.85

20、营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-3 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	2,894,881.08	2,024,835.01	37,842,706.42	41,067,540.84
其中：硬件收入	2,894,881.08	2,024,835.01	37,842,706.42	41,067,540.84
其他业务小计				
合计	2,894,881.08	2,024,835.01	37,842,706.42	41,067,540.84

21、营业税金及附加

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
营业税		11,587.65
城市维护建设税		
教育费附加		811.13
地方教育费附加		579.38
地方水利建设基金		115.87
合计		13,094.03

22、销售费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
----	--------------	---------

广告宣传费	41,404.37	120,499.30
职工薪酬支出	273,849.25	1,632,168.68
差旅费		
办公费	43,860.57	188,395.62
其他	607,147.07	2,345,686.19
合计	966,261.26	4,286,749.79

23、管理费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
职工薪酬支出	2,158,767.50	11,442,093.97
办公费	481,371.49	1,109,921.17
差旅费	84,622.58	465,613.42
业务招待费	38,198.70	260,093.36
取暖费		11,407.40
车辆交通费	79,854.38	183,252.35
咨询代理费	183,826.05	624,462.96
税费		4,473.40
折旧及摊销	380,371.41	2,089,719.48
技术研发费	3,823,416.97	43,721,096.06
其他	1,500.00	212,694.47
合计	7,231,929.08	60,124,828.04

24、财务费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
利息支出		
减：利息收入	514,049.10	1,342,898.41
加：汇兑损益	16,385.34	-162,459.27
手续费	4,951.91	41,372.35
合计	-492,711.85	-1,463,985.33

25、资产减值损失

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
坏账损失	40,904.09	22,726.38
合计	40,904.09	22,726.38

26、投资收益

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-802,440.40	-4,065,531.45
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
处置子公司的投资收益		87,740,000.00
合计	-802,440.40	83,674,468.55

27、营业外收入

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
罚款收入		
赔偿收入		
政府补助		14,938,100.00
其他收入		6,076.79
合计		14,944,176.79

报告期计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
核高基项目		14,938,100.00
合计		14,938,100.00

28、营业外支出

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
非流动资产处置损失合计		17,516,716.67
其中：固定资产处置损失		17,516,716.67

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		
其他		
合计		17,516,716.67

29、所得税费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
当期所得税费用		622,205.93
合计		622,205.93

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,678,776.91	14,271,475.41
加：资产减值准备	40,904.09	22,726.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	758,035.21	1,825,814.60
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		17,516,716.67
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）	802,440.40	-83,674,468.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	433,695.00	6,080,578.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,104,623.51	9,171,371.04

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,422,296.97	5,706,498.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,961,375.67	-29,079,287.45
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	110,287,885.69	107,593,908.70
减：现金的期初余额	107,593,908.70	55,768,189.10
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	2,693,976.99	51,825,719.60

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2016年3月31日	2015年12月31日
一、现金	110,287,885.69	107,593,908.70
其中：库存现金	11,632.10	8,036.10
可随时用于支付的银行存款	110,276,253.59	107,585,872.60
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	110,287,885.69	107,593,908.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益之企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
山东华芯微电子科技有限公司	济南市	济南市高新区	有限责任公司 (法人独资)	100.00		100.00	投资设立	
济南华勤进出口有限公司	济南市	济南市高新区	有限责任公司	100.00		100.00	投资设立	
山东华芯群成微电子科技有限公司	济南市	济南市高新区	有限责任公司 (法人独资)		100.00	100.00	投资设立	
华芯微电子科技有限公司(香港)有限公司	香港	香港	有限责任公司		100.00	100.00	投资设立	

2、重要的非全资子公司

无

3、重要非全资子公司的主要财务信息

无

4、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本年度未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

5、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
山东华芯富创电子科技有限公司	济南市	济南市	有限责任公司	21.44		21.44	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2016.3.31 余额/2016.1-3 发生额	2015.12.31 余额/2015 年度发生额
	山东华芯富创电子科技有限公司	山东华芯富创电子科技有限公司
流动资产	46,684,361.77	41,556,840.31
非流动资产	239,537,994.72	237,102,175.32
资产合计	286,222,356.49	278,659,015.63

流动负债	107,448,230.52	112,640,008.71
非流动负债		
负债合计	107,448,230.52	112,640,008.71
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	178,774,125.97	166,019,006.92
按持股比例计算的净资产 份额	38,329,172.61	37,736,120.27
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的 账面价值	50,000,000.00	50,000,000.00
存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值		
营业收入	1,402,303.77	1,949,368.64
净利润	-3,603,880.95	-17,987,522.30
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营 企业的股利		

注：公司对上述联营企业权益投资的会计处理方法为权益法。

(3) 联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制

报告期联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

七、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业 的持股比例(%)	母公司对本企业 的表决权比例(%)
济南高新控股集团 有限公司	济南市工业南路 28号	投资管理	20亿元人民币	56.67	56.67

注：本企业最终控制方是济南高新控股集团有限公司。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注六、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注六、5。

4、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	备注
山东省高新技术创业投资有限公司	股东	
浪潮电子信息产业股份有限公司	股东	

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品情况表

关联方	关联交易内容	2016年1-3月发生额	2015年度发生额
山东华芯微电子科技有限公司	技术服务		11,554,447.88

出售商品情况表

关联方	关联交易内容	2016年1-3月发生额	2015年度发生额
山东华芯微电子科技有限公司	硬件销售		6,072,529.36

(2) 关联租赁情况

无

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2016年3月31日	2015年12月31日
		账面余额	账面余额
应收账款	华芯微电子科技(香港)有限公司	5,039,471.00	5,039,471.00
应收账款	浪潮电子信息产业股份有限公司		167,400.00
其他应收款	山东华芯微电子科技有限公司	96,727,377.50	97,227,377.50
其他应收款	济南华勤进出口有限公司	800,000.00	945,206.40
其他应收款	山东华芯富创电子科技有限公司	20,038,162.00	20,021,887.25

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截止审计报告日，本公司无应在附注中披露的重要的承诺事项。

2、或有事项

截止审计报告日，本公司无应在附注中披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无应在附注中披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截止 2016 年 3 月 31 日，本公司无应在附注中披露的其他重要事项。

山东华芯半导体有限公司

2016 年 4 月 30 日