

TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.
2015 年度、2016 年度及 2017 年 1 至 6 月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-7
财务报表附注	8-45

审计报告

致同审字(2017)第 110ZA4801 号

通富微电子股份有限公司董事会：

我们接受委托审计了后附的 TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.（以下简称“通富超威槟城”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2017 年 6 月 30 日的资产负债表，2015 年度、2016 年度及 2017 年 1 至 6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表和财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

通富微电子股份有限公司管理层和通富超威槟城管理层负责按照财务报表附注二所述编制基础编制和公允列报财务报表，并负责设计、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，上述财务报表在所有重大方面按照后附财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了通富超威槟城 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2017 年 6 月 30 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年度及 2017 年 1 至 6 月的经营成果和现金流量。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇一七年九月五日

资产负债表

编制单位: TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.

单位: 人民币元

项 目	附注	2017年6月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产:				
货币资金	五、1	20,834,777.90	37,116,653.56	89,395,862.82
应收票据				
应收账款	五、2	447,349,813.72	428,766,125.61	368,956,085.65
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、3	28,352,186.86	22,722,022.87	38,692,227.31
存货	五、4	217,484,068.34	153,025,592.96	138,077,536.20
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、5	6,716,242.12	60,915,222.57	4,202,930.75
流动资产合计		720,737,088.94	702,545,617.57	639,324,642.73
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				
投资性房地产				
固定资产	五、6	353,226,056.41	334,532,482.47	189,660,949.15
在建工程	五、7	78,770,169.18	34,146,522.22	33,453,919.24
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	五、8	5,987,964.14	5,957,253.13	5,932,980.10
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、9	28,663,480.47	28,684,778.27	21,757,789.50
其他非流动资产				
非流动资产合计		466,647,670.20	403,321,036.09	250,805,637.99
资产总计		1,187,384,759.14	1,105,866,653.66	890,130,280.72

资产负债表（续）

编制单位：TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.

单位：人民币元

项 目	附注	2017年6月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款				
应付票据				
应付账款	五、10	351,654,032.21	359,618,555.46	274,363,685.73
预收款项				
应付职工薪酬	五、11	7,418,550.42	6,022,712.19	4,800,791.06
应交税费	五、12	217,784.63	185,852.93	97,443.37
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、13	30,510,828.37	5,097,207.32	15,127,137.50
一年内到期的非流动负债	五、14	125,671.83	101,850.69	5,374,416.16
其他流动负债	五、15	6,920,013.06	4,491,426.65	5,400,040.23
流动负债合计		396,846,880.52	375,517,605.24	305,163,514.05
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	五、16	199,955.56	370,201.58	460,286.70
递延所得税负债	五、9		1,307,890.15	2,227,244.85
其他非流动负债				
非流动负债合计		199,955.56	1,678,091.73	2,687,531.55
负债合计		397,046,836.08	377,195,696.97	307,851,045.60
实收资本	五、17	3,213,005.00	3,213,005.00	3,213,005.00
资本公积	五、18	466,538,764.06	466,538,764.06	466,024,782.89
其他综合收益	五、19	-170,272,423.13	-182,307,074.86	-191,685,699.27
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	五、20	490,858,577.13	441,226,262.49	304,727,146.50
所有者权益合计		790,337,923.06	728,670,956.69	582,279,235.12
负债和所有者权益总计		1,187,384,759.14	1,105,866,653.66	890,130,280.72

通富微电子股份有限公司：

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.

董事：

财务总监：

利润表

编制单位：TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.

单位：人民币元

项 目	附注	2017年1至6月	2016年度	2015年度
一、营业收入	五、21	791,068,540.91	1,509,366,397.94	1,288,673,046.12
减：营业成本	五、21	710,349,519.69	1,348,225,407.00	1,313,226,037.93
税金及附加		11,616.62		
销售费用		439,305.23		
管理费用	五、22	18,103,644.55	20,008,439.31	19,470,430.26
财务费用	五、23	12,534,533.95	131,840.94	-51,936,911.04
资产减值损失	五、24	895,785.82	18,067,569.27	15,962,442.08
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)				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其他收益	五、25	153,441.69		
二、营业利润(损失以“-”号填列)		48,887,576.74	122,933,141.42	-8,048,953.11
加：营业外收入	五、26		6,270,952.36	25,955,096.17
其中：非流动资产处置利得			612,516.85	15,619,525.73
减：营业外支出	五、27	94,010.19	360,134.90	1,930.78
其中：非流动资产处置损失			360,134.90	1,930.78
三、利润总额(损失以“-”号填列)		48,793,566.55	128,843,958.88	17,904,212.28
减：所得税费用	五、27	-838,748.09	-7,655,157.11	-1,419,800.61
四、净利润(损失以“-”号填列)		49,632,314.64	136,499,115.99	19,324,012.89
(一) 归属所有者的净利润				
归属于母公司股东的净利润				
少数股东损益				
(二) 来自持续经营和终止经营的净利润				
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额		12,034,651.73	9,378,624.41	-93,839,667.32
六、综合收益总额		61,666,966.37	145,877,740.40	-74,515,654.43

通富微电子股份有限公司：

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.

董事：

财务总监：

现金流量表

编制单位: TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.

单位: 人民币元

项 目	附注	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	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		779,753,929.88	1,447,714,227.50	1,383,404,428.27
收到的税费返还		15,021,976.94	12,807,532.67	4,108,308.45
收到其他与经营活动有关的现金	五、29	210,605.31		
经营活动现金流入小计		794,986,512.13	1,460,521,760.17	1,387,512,736.72
购买商品、接受劳务支付的现金		674,750,467.88	1,095,018,769.57	1,197,483,179.90
支付给职工以及为职工支付的现金		54,542,651.54	114,302,939.31	112,715,146.83
支付的各项税费		11,616.62		-
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	30,475,324.87	14,251,138.38	13,910,205.54
经营活动现金流出小计		759,780,060.91	1,223,572,847.26	1,324,108,532.27
经营活动产生的现金流量净额		35,206,451.22	236,948,912.91	63,404,204.45
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,768.14	358,984.35	45,159,438.21
收到其他与投资活动有关的现金	五、29	48,764,387.61	4,502.15	12,664,753.02
投资活动现金流入小计		48,767,155.75	363,486.50	57,824,191.23
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		101,205,921.22	225,385,826.87	82,761,596.15
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金	五、29	668,119.09	55,999,969.61	
投资活动现金流出小计		101,874,040.31	281,385,796.48	82,761,596.15
投资活动产生的现金流量净额		-53,106,884.56	-281,022,309.98	-24,937,404.92
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				
		950,438.58	-15,441,394.19	-9,378,310.73
五、现金及现金等价物净增加额		-16,949,994.75	-59,514,791.26	29,088,488.80
加: 期初现金及现金等价物余额		29,881,071.55	89,395,862.82	60,307,374.02
六、期末现金及现金等价物余额		12,931,076.80	29,881,071.56	89,395,862.82

通富微电子股份有限公司:

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.:

董事:

财务总监:

所有者权益变动表

编制单位：TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.

单位：人民币元

项 目	2017 年 1 至 6 月						所有者权益 合计
	实收资本	资本公积	其他综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分配利润	
一、上年年末余额	3,213,005.00	466,538,764.06	-182,307,074.86			441,226,262.49	728,670,956.69
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额	3,213,005.00	466,538,764.06	-182,307,074.86			441,226,262.49	728,670,956.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-		12,034,651.73			49,632,314.64	61,666,966.37
（一）综合收益总额			12,034,651.73			49,632,314.64	61,666,966.37
（二）所有者投入和减少资本	-						
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配	-						
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转	-						
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
（五）专项储备	-						
1. 本期提取							
2. 本期使用							
四、本年年末余额	3,213,005.00	466,538,764.06	-170,272,423.13			490,858,577.13	790,337,923.06

通富微电子股份有限公司：

公司法定代表人：

TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.:

董事：

主管会计工作的公司负责人：

财务总监：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位: TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.

单位: 人民币元

项 目	2016 年度						所有者权益 合计
	实收资本	资本公积	其他综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分配利润	
一、上年年末余额	3,213,005.00	466,024,782.89	-191,685,699.27	-	-	304,727,146.50	582,279,235.12
加: 会计政策变更 前期差错更正							
二、本年年初余额	3,213,005.00	466,024,782.89	-191,685,699.27	-	-	304,727,146.50	582,279,235.12
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		513,981.17	9,378,624.41	-	-	136,499,115.99	146,391,721.57
(一) 综合收益总额			9,378,624.41			136,499,115.99	145,877,740.40
(二) 所有者投入和减少资本		513,981.17	-	-	-	-	513,981.17
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额		513,981.17					513,981.17
3. 其他							
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取							
2. 本期使用							
四、本年年末余额	3,213,005.00	466,538,764.06	-182,307,074.86	-	-	441,226,262.49	728,670,956.69

通富微电子股份有限公司:

公司法定代表人:

TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.:

董事:

主管会计工作的公司负责人:

财务总监:

公司会计机构负责人:

所有者权益变动表

编制单位：TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.

单位：人民币元

项 目	2015 年度						所有者权益合 计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配利润	
一、上年年末余额	3,213,005.00	464,628,974.45	-97,846,031.95			285,403,133.61	655,399,081.11
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
二、本年年初余额	3,213,005.00	464,628,974.45	-97,846,031.95	-	-	285,403,133.61	655,399,081.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	1,395,808.44	-93,839,667.32	-	-	19,324,012.89	-73,119,845.99
（一）综合收益总额			-93,839,667.32			19,324,012.89	-74,515,654.43
（二）所有者投入和减少资本	-	1,395,808.44	-	-	-	-	1,395,808.44
1. 所有者投入资本							-
2. 股份支付计入所有者权益的金额		1,395,808.44					1,395,808.44
3. 其他							-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积							-
2. 对所有者的分配							-
3. 其他							-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增实收资本							-
2. 盈余公积转增实收资本							-
3. 盈余公积弥补亏损							-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取							-
2. 本期使用							-
四、本年年末余额	3,213,005.00	466,024,782.89	-191,685,699.27	-	-	304,727,146.50	582,279,235.12

通富微电子股份有限公司：

公司法定代表人：

TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.:

董事：

主管会计工作的公司负责人：

财务总监：

-7-

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.（以下简称“本公司”，原名 Advanced Micro Devices Export Sdn. Bhd.）是由 Advanced Micro Devices Sdn.Bhd.投资设立的有限责任公司，于 1978 年 8 月取得马来西亚公司登记处核发的公司注册证书（PERAKUAN PEMERBADANAN SYARIKAT SENDIRIAN），营业地点设在槟城峇六拜自由工业区第三期（Phase III, Bayan Lepas Free Industrial Zone, 11900 Bayan Lepas, Penang）。

本公司注册资本为 200 万股，已发行认缴股份 157 万股，每股面值 1 林吉特。截至 2017 年 6 月 30 日，本公司的总投资额为 226,793,171.99 林吉特。

2016 年 4 月 29 日，Advanced Micro Devices Sdn.Bhd. 将所持本公司 1,334,500 股普通股转让予钜天投资有限公司（Sky Giant Investment Limited，以下简称“钜天投资”）。

本公司建立了股东会、董事会的法人治理结构，目前设封装部、测试部、人力资源部、IT 部、财务部等部门。

本公司的主要业务系对综合半导体器件的封装和测试。

二、财务报表的编制基础

本次重组，即通富微电子股份有限公司（以下简称“通富微电”）拟以非公开发行 A 股股票的方式向国家集成电路产业投资基金股份有限公司购买其所持有的南通富润达投资有限公司 49.48% 股权、南通通润达投资有限公司 47.63% 股权。

本财务报表仅供通富微电为本次重组而提交中国证券监督管理委员会及其他相关监管机构之用而编制。财务报表列示了本公司于 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2017 年 6 月 30 日的财务状况以及 2015、2016 年度及 2017 年 1 至 6 月的经营成果和现金流量。

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还参照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

本公司的管理层负责按照马来西亚会计准则局颁布的私有企业报告准则（Malaysian Accounting Standards Board issued Private Entity Reporting Standards）和马来西亚公司法（Companies Act 1965 in Malaysia），编制以林吉特为本位币及英文列报的财务报表（以下简称“基础财务报表”）。

本财务报表乃根据基础财务报表所编制。通富微电管理层负责按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）转换基础财务报表。

基础财务报表已于 2017 年 9 月 5 日经本公司管理层批准，其编制和列报是本公司管理层的责任。而通富微电的管理层则负责将基础财务报表转换成以人民币和中文列报按企业会计准则披露的财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2017 年 6 月 30 日的财务状况以及 2015、2016 年度及 2017 年 1 至 6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

本公司以林吉特为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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，是指本公司持有的期限短、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。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日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，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，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”外，其他项目采用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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项

目反映。

编制本财务报表时，外币报表折算所用林吉特兑人民币汇率如下：

年末汇率	2017.06.30	2016.12.31	2015.12.31
林吉特	1.5779	1.5527	1.5140

平均汇率	2017年1至6月	2016年度	2015年度
林吉特	1.5713	1.6178	1.6281

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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。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。

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等（附注三、8）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。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确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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。

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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其

他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明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。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- 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 本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者进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，导致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，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦ 债务人经营所处的技术、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，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。
低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。
- ⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余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，则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。

本公司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，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。

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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本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转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

7、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司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，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(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：期末余额达到 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征
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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

各类存货取得和发出时按各类存货的计划成本计价。本公司管理层定期复核各类存货的计划成本，使得期末各类存货的计划成本接近于实际成本。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，

按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	5-26	-	3.85-20.00
机器设备	2-5	-	20.00-50.00
运输设备	5	-	20.00
其他设备	3-5	-	20.00-33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、14。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司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本公司将会行使这种选择权。
- 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本公司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，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

11、在建工程

本公司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、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、14。

12、无形资产

本公司无形资产为土地使用权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，依据租赁合同使用年限为 60 年，采用直线法摊销。本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、14。

13、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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，能够证明其有用性；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。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

14、资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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，本公司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、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。本公司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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得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。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险等。

在职工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。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

16、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

17、收入

（1）一般原则

① 销售商品

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

② 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

③ 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

(2) 收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

集成电路封装、测试收入为本公司实现收入的主要模式，本公司以产品发运并取得客户或承运人确认为时点确认收入。

18、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

19、递延所得税资产及递延所得税负债

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，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、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，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(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，本公司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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，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，本公司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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

20、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产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。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

21、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务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应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

所得税税收优惠

所得税是建立在假设本公司自 2013 年 3 月 1 日起即享有之后五年免税期的基础上计算的，具体优惠政策详见附注四、2。

存货的减值

每季度末，管理层依据未来 6 个月的产品销量预测确定原材料在未来 6 个月的消耗量及可用性，并以此确定现有库存中无法消耗的原材料，以及原材料中存在质量问题的产品，并对相关原材料全额计提跌价准备。

固定资产的使用寿命

管理层需要对固定资产使用寿命作出合理估计，该估计是建立在历史经验及对固定资产的未来使用计划和预期的基础上的。本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命和折旧或摊销方法进行复核，必要时进行调整。

22、重要会计政策、会计估计变更及前期差错更正

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》（2017），政府补助的会计处理方法从总额法改为允许采用净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017 年 1 月 1 日尚未摊销完毕的政府补助和 2017 年取得的政府补助适用修订后的准则。 对新的披露要求不需提供比较信息。		① 其他收益	153,441.69
		② 营业外收入	-153,441.69

（2）重要会计估计变更

报告期内，本公司不存在重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
马来西亚商品及服务税（“GST”）	应税收入	6
马来西亚企业所得税	应纳税所得额	24

说明：本公司经营地在马来西亚，企业所得税的法定税率为 24%。

2、税收优惠及批文

依据马来西亚 1967 年所得税法 2006 年法案 PU (A) 112 所得税（豁免）第 11 号

（P.U (A) 112 Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian)(No.11) 2006 Akta）的规定，如果满足以下条件，则企业有关“游戏产品集成电路”（“Integrated Circuits for Gaming Products”）的所得可以享受为期五年的免税优惠。经 2015 年 10 月 27 日本公司与马来西亚投资发展局（Malaysian Investment Development Authority，简称“MIDA”）协商后，修订的具体条件如下：自 2013 年 3 月 1 日起三年，除土地外对工具和设备等固定资产的投资额至少为 1.50 亿林吉特，且该投资额应在五年内达到 2.50 亿林吉特；研发费用至少占年收入的 0.7%；拥有大学学位或大专文凭，或具有五年及以上相关工作经验的科研员工至少占总员工数量的 20%；与当地机构及研究机构合作；马来西亚税务局批准的免税业务和应税业务应分别核算。

MIDA 在 2014 年 4 月 19 日的补充文件中修改了税收优惠产品的范围，由“游戏产品集成电路”（“Integrated Circuits for Gaming Products”）改为“基于 28nm-20nm 处理技术的高级集成电路”（“Advanced Integrated Circuits based on 28nm to 20nm Process Technologies”）。

本公司于 2014 年 8 月 13 日向 MIDA 提交申请，以确定 2013 年 2 月 28 日后免税的生效日期。MIDA 在 2014 年 11 月 19 日回复本公司的信中表示最低投资额是作为享受免税优惠的条件之一，MIDA 将在本公司满足最低投资额要求时才会受理此项申请。对此，本公司于 2016 年 5 月 30 日前重新提交该申请。本公司在 2017 年 5 月 31 日得到 MIDA 回复，确认免税的有效期为 2013 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

五、财务报表项目注释

本财务报表的报告期为 2015、2016 年度及 2017 年 1 至 6 月，附注中期末特指 2017 年 6 月 30 日，本期特指 2017 年 1 至 6 月。

1、货币资金

项 目	2017.06.30			2016.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
银行存款：	--	--		--	--	
林吉特	1,385,722.13	1.5779	2,186,530.95	7,124,863.46	1.5527	11,062,775.49
美元	1,586,051.74	6.7744	10,744,545.85	2,701,556.86	6.9657	18,818,296.07
其他货币资金：	5,009,000.00	1.5779	7,903,701.10	4,660,000.00	1.5527	7,235,582.00
合 计			20,834,777.90			37,116,653.56

说明：期末其他货币资金为本公司分别于 2016 年 7 月 13 日和 2017 年 6 月 20 日存入中国银行马来西亚分行电费保证金马币 4,660,000.00 元和 349,000.00 元，到期日分别为 2017 年 7 月 13 日和 2018 年 6 月 20 日，年利率分别为 3.45% 和 3.20%。本公司不作为现金等价物。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	2017.06.30				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	470,894,540.76	100.00	23,544,727.04	5.00	447,349,813.72
组合小计	470,894,540.76	100.00	23,544,727.04	5.00	447,349,813.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	470,894,540.76	100.00	23,544,727.04	5.00	447,349,813.72

应收账款按种类披露（续）

种 类	2016.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	451,332,763.80	100.00	22,566,638.19	5.00	428,766,125.61
组合小计	451,332,763.80	100.00	22,566,638.19	5.00	428,766,125.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	451,332,763.80	100.00	22,566,638.19	5.00	428,766,125.61

其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017.06.30				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	470,894,540.76	100.00	23,544,727.04	5.00	447,349,813.72

账 龄	2016.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	451,332,763.80	100.00	22,566,638.19	5.00	428,766,125.61

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 609,277.80 元，外币折算影响 368,811.05 元。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额大额单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
AMD Inc.	466,423,378.94	1年以内	99.05	23,321,168.95
Avago Technologies International Sales	3,512,375.70	1年以内	0.75	175,618.79
Avago Technologies International Sales Pte Limited	958,786.12	1年以内	0.20	47,939.30
合计	470,894,540.76		100.00	23,544,727.04

3、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2017.06.30				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	29,935,368.60	100.00	1,583,181.74	5.29	28,352,186.86
组合小计	29,935,368.60	100.00	1,583,181.74	5.29	28,352,186.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	29,935,368.60	100.00	1,583,181.74	5.29	28,352,186.86

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2016.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	23,996,803.73	100.00	1,274,780.86	5.31	22,722,022.87
组合小计	23,996,803.73	100.00	1,274,780.86	5.31	22,722,022.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	23,996,803.73	100.00	1,274,780.86	5.31	22,722,022.87

说明：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017.06.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	29,752,639.89	99.39	1,487,632.00	5.00	28,265,007.89
1至2年	102,563.50	0.34	15,384.53	15.00	87,178.97
3年以上	80,165.21	0.27	80,165.21	100.00	--
合计	29,935,368.60	100.00	1,583,181.74	--	28,352,186.86

账龄	2016.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	23,917,918.81	99.67	1,195,895.94	5.00	22,722,022.87
3年以上	78,884.92	0.33	78,884.92	100.00	--
合计	23,996,803.73	100.00	1,274,780.86	--	22,722,022.87

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 286,508.02 元，外币折算影响金额 21,892.86 元。

(3) 其他应收款余额按款项性质披露

项目	2017.06.30	2016.12.31
关联单位资金往来	28,276,105.45	17,307,333.71
待收材料款	1,178,305.24	6,391,611.48
押金	220,598.31	179,810.42
备用金	--	1,099.31
其他	260,359.60	116,948.81
合计	29,935,368.60	23,996,803.73

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额大额单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
苏州通富超威半 导体有限公司	关联方往来款	25,554,499.65	1年以内	85.37	1,277,724.98
AMD Inc.	关联方往来款	2,721,605.80	1年以内	9.09	136,080.29
Avago Technologies (M) Sdn Bhd	待收材料款	1,178,305.24	1年以内	3.94	58,915.26
合计		29,454,410.69		98.39	1,472,720.53

4、存货

(1) 存货分类

存货种类	2017.06.30			2016.12.31		
	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	75,402,241.66	25,260,412.60	50,141,829.06	72,494,956.30	25,956,494.83	46,538,461.47
在产品	100,018,757.10	--	100,018,757.10	53,171,895.95	--	53,171,895.95
库存商品	67,323,482.18	--	67,323,482.18	53,315,235.54	--	53,315,235.54
合计	242,744,480.94	25,260,412.60	217,484,068.34	178,982,087.79	25,956,494.83	153,025,592.96

(2) 存货跌价准备

存货种类	2017.01.01	本期增加		本期减少		外币折算影响	2017.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	25,956,494.83	--	--	1,112,677.14	--	416,594.91	25,260,412.60

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	预计原材料的可用性	原材料生产领用消耗

5、其他流动资产

项 目	2017.06.30	2016.12.31
待抵扣销售及商品税	4,311,765.63	9,060,096.40
预付加工费	1,290,478.95	--
预付运输费	473,370.00	--
待摊服务费	372,052.20	3,090,738.56
待摊保险费	268,575.34	--
短期理财	--	48,764,387.61
合 计	6,716,242.12	60,915,222.57

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值:					
1. 2017.01.01	224,238,810.50	995,693,162.01	417,983.35	39,230,468.18	1,259,580,424.04
2. 本期增加金额	--	67,991,047.68	--	431,321.85	68,422,369.53
(1) 在建工程转入	--	67,991,047.68	--	431,321.85	68,422,369.53
3. 本期减少金额	--	83,044.35	--	2,534,590.39	2,617,634.74
(1) 处置或报废	--	83,044.35	--	2,534,590.39	2,617,634.74
4. 外币折算影响	3,639,349.53	16,445,131.12	6,783.78	627,867.95	20,719,132.38
5. 2017.06.30	227,878,160.03	1,080,046,296.46	424,767.13	37,755,067.59	1,346,104,291.21
二、累计折旧					
1. 2017.01.01	155,884,190.16	740,554,902.92	417,983.35	28,190,865.14	925,047,941.57
2. 本期增加金额	3,824,269.41	48,042,381.68	--	1,350,846.81	53,217,497.90
(1) 计提	3,824,269.41	48,042,381.68	--	1,350,846.81	53,217,497.90
3. 本期减少金额	--	2,768.14	--	618,694.80	621,462.94
(1) 处置或报废	--	2,768.14	--	618,694.80	621,462.94
4. 外币折算影响	2,546,031.42	12,220,835.86	6,783.78	460,607.21	15,234,258.27
5. 2017.06.30	162,254,490.99	800,815,352.32	424,767.13	29,383,624.36	992,878,234.80
三、减值准备					
1. 2017.01.01	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--
(2) 其他增加	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 2017.06.30	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1. 2017.06.30	65,623,669.04	279,230,944.14	--	8,371,443.23	353,226,056.41
2. 2017.01.01	68,354,620.34	255,138,259.09	--	11,039,603.04	334,532,482.47

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	4,863,933.52	4,857,933.05	--	6,000.47

7、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	2017.06.30			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
设备安装工程	78,770,169.18	--	78,770,169.18	34,146,522.22	--	34,146,522.22

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2017.01.01	本期增加	转入固定资 产	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	外币折算 影响	2017.06.30
设备安装工程	34,146,522.22	112,277,567.04	68,392,443.68	--	--	738,523.60	78,770,169.18

8、无形资产

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1. 2017.01.01	7,642,942.94
2. 本期增加金额	--
3. 本期减少金额	--
4. 外币折算影响	124,043.38
5. 2017.06.30	7,766,986.32
二、累计摊销	
1. 2017.01.01	1,685,689.81
2. 本期增加金额	65,698.02
(1) 计提	65,698.02
3. 本期减少金额	--
4. 外币折算影响	27,634.35
5. 2017.06.30	1,779,022.18
三、减值准备	
1. 2017.01.01	--
2. 本期增加金额	--
3. 本期减少金额	--
4. 2017.06.30	--
四、账面价值	
1. 2017.01.01	5,957,253.13
2. 2017.06.30	5,987,964.14

9、递延所得税资产与递延所得税负债

项 目	2017.06.30		2016.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
坏账准备	25,127,908.78	6,030,698.11	23,841,419.05	5,721,940.57
固定资产折旧差异	50,390,544.59	12,093,730.70	69,721,995.56	16,733,278.94
存货跌价准备	25,260,412.60	6,062,499.02	25,956,494.83	6,229,558.76
未实现汇兑损益	18,652,302.65	4,476,552.64	--	--
小 计	119,431,168.62	28,663,480.47	119,519,909.44	28,684,778.27
递延所得税负债：				
未实现汇兑损益	--	--	5,449,542.31	1,307,890.15
小 计	--	--	5,449,542.31	1,307,890.15

说明：马来西亚所得税税率自 2016 年起由 25%降低至 24%，因此计算递延所得税资产使用 24%的税率。

10、应付账款

项 目	2017.06.30	2016.12.31
货款	351,654,032.21	359,618,555.46

其中，本公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

11、应付职工薪酬

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	外币折算影响	2017.06.30
短期薪酬	6,022,712.19	55,472,549.08	54,501,072.57	101,827.91	7,096,016.61
离职后福利-设定提存计划	--	362,763.69	41,578.97	1,349.09	322,533.81
合 计	6,022,712.19	55,835,312.77	54,542,651.54	103,177.00	7,418,550.42

(1) 短期薪酬

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	外币折算影响	2017.06.30
工资、奖金、津贴	6,022,712.19	55,472,549.08	54,501,072.57	101,827.91	7,096,016.61

(2) 设定提存计划

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	外币折算影响	2017.06.30
离职后福利					
其中：基本养老保险费	--	362,763.69	41,578.97	1,349.09	322,533.81

12、应交税费

税 项	2017.06.30	2016.12.31
代扣代缴税金	217,784.63	185,852.93

13、其他应付款

项 目	2017.06.30	2016.12.31
关联方代付款项	30,510,828.37	5,097,207.32

期末，本公司不存在账龄超过 1 年的重大其他应付款。

14、一年内到期的非流动负债

项 目	2017.06.30	2016.12.31
一年内到期的递延收益	125,671.83	101,850.69

说明：详见附注五、16。

15、其他流动负债

项 目	2017.06.30	2016.12.31
预提水电费	3,985,863.30	3,748,513.03
预提加工费	997,704.61	--
预提劳务费	758,298.82	--
预提运费	714,874.38	129,173.58
预提服务费	433,971.19	541,254.37
其他预提费用	29,300.76	72,485.67
合 计	6,920,013.06	4,491,426.65

16、递延收益

项 目	2017.06.30	2016.12.31	形成原因
政府补助	325,627.39	472,052.27	NCIA自动化补助, 用于开发自动化设备工程项目的政府补贴款
减: 一年内到期的政府补助	125,671.83	101,850.69	
合 计	199,955.56	370,201.58	

其中: 递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	外币折算影响	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
NCIA 自动化补助	472,052.27	--	153,441.69	--	7,016.81	325,627.39	其他收益	与资产相关

17、实收资本

股东名称	2015.01.01			当期增减 (+/-)		2015.12.31		
	林吉特	折人民币	比例 %	林吉特	折人民币	林吉特	折人民币	比例 %
Advanced Micro Devises Sdn. Bhd.	1,570,000.00	3,213,005.00	100.00	--	--	1,570,000.00	3,213,005.00	100.00

股东名称	2016.01.01			本期增减 (+/-)		2016.12.31		
	林吉特	折人民币	比例 %	林吉特	折人民币	林吉特	折人民币	比例 %
钜天投资有限公司	--	--	--	1,334,500.00	2,731,054.25	1,334,500.00	2,731,054.25	85.00
Advanced Micro Devises Sdn. Bhd.	1,570,000.00	3,213,005.00	100.00	-1,334,500.00	-2,731,054.25	235,500.00	481,950.75	15.00
合计	1,570,000.00	3,213,005.00	100.00	--	--	1,570,000.00	3,213,005.00	100.00

股东名称	2017.01.01			本期增减 (+/-)		2017.06.30		
	林吉特	折人民币	比例 %	林吉特	折人民币	林吉特	折人民币	比例 %
钜天投资有限公司	1,334,500.00	2,731,054.25	85.00	--	--	1,334,500.00	2,731,054.25	85.00
Advanced Micro Devises Sdn. Bhd.	235,500.00	481,950.75	15.00	--	--	235,500.00	481,950.75	15.00
合计	1,570,000.00	3,213,005.00	100.00	--	--	1,570,000.00	3,213,005.00	100.00

说明: 本公司实收资本变动情况详见附注一。

18、资本公积

项 目	2015.01.01	本期增加	本期减少	2015.12.31
股本溢价	460,919,221.48	--	--	460,919,221.48
其他资本公积	3,709,752.97	1,395,808.44	--	5,105,561.41
合 计	464,628,974.45	1,395,808.44	--	466,024,782.89

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
股本溢价	460,919,221.48	--	--	460,919,221.48
其他资本公积	5,105,561.41	513,981.17	--	5,619,542.58
合 计	466,024,782.89	513,981.17	--	466,538,764.06

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.06.30
股本溢价	460,919,221.48	--	--	460,919,221.48
其他资本公积	5,619,542.58	--	--	5,619,542.58
合 计	466,538,764.06	--	--	466,538,764.06

说明：其他资本公积各期变化情况参见附注七、3、（3）。

19、其他综合收益

项目	2015.01.01	本期发生金额			2015.12.31
		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	
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	-97,846,031.95	-93,839,667.32	--	--	-191,685,699.27
其他综合收益合计	-97,846,031.95	-93,839,667.32	--	--	-191,685,699.27

项目	2016.01.01	本期发生金额			2016.12.31
		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	
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	-191,685,699.27	9,378,624.41	--	--	-182,307,074.86
其他综合收益合计	-191,685,699.27	9,378,624.40	--	--	-182,307,074.86

项目	2017.01.01	本期发生金额			2017.06.30
		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	
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	-182,307,074.86	12,034,651.73	--	--	-170,272,423.13
其他综合收益合计	-182,307,074.86	12,034,651.73	--	--	-170,272,423.13

20、未分配利润

项 目	2017.06.30	2016.12.31	2015.12.31
上期末未分配利润	441,226,262.49	304,727,146.50	285,403,133.61
加：本期净利润	49,632,314.64	136,499,115.99	19,324,012.89
期末未分配利润	490,858,577.13	441,226,262.49	304,727,146.50

21、营业收入和营业成本

项 目	2017 年 1 至 6 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	791,068,540.91	710,349,519.69	1,509,366,397.94	1,348,225,407.00	1,288,673,046.12	1,313,226,037.93

(1) 主营业务（分业务）

业务名称	2017 年 1 至 6 月		2016 年度		2015 年度	
	营业收入	主营成本	营业收入	主营成本	营业收入	主营成本
集成电路封装测试	791,068,540.91	710,349,519.69	1,509,366,397.94	1,348,225,407.00	1,288,673,046.12	1,313,226,037.93

(2) 主营业务（分地区）

业务名称	2017 年 1 至 6 月		2016 年度		2015 年度	
	营业收入	主营成本	营业收入	主营成本	营业收入	主营成本
美国	777,885,827.80	597,591,937.44	1,502,549,093.06	1,344,315,466.75	1,288,673,046.12	1,313,226,037.93
马来西亚	13,182,713.11	12,757,582.25	6,817,304.88	6,325,501.35	--	--
合 计	791,068,540.91	710,349,519.69	1,509,366,397.94	1,348,225,407.00	1,288,673,046.12	1,313,226,037.93

22、管理费用

项 目	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
研发费用	8,839,893.58	10,185,930.40	8,076,543.05
职工薪酬费用	5,119,304.40	4,806,949.48	6,427,046.16
折旧费和摊销费用	2,130,819.74	2,571,986.64	2,363,141.68
材料费用	500,787.15	354,810.67	1,296,356.34
外包服务费	346,845.05	--	--
股份支付	--	126,144.44	590,476.91
其他费用	1,165,994.63	1,962,617.68	716,866.12
合 计	18,103,644.55	20,008,439.31	19,470,430.26

23、财务费用

项 目	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	--	--	--
减：利息收入	210,605.31	126,572.38	--
汇兑损益	12,612,354.86	-38,023.23	-52,052,343.13
手续费及其他	132,784.40	296,436.553	115,432.09
合 计	12,534,533.95	131,840.94	-51,936,911.04

24、资产减值损失

项 目	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
(1) 坏账损失	895,785.82	1,832,681.69	-834,836.54
(2) 存货跌价损失	--	16,234,887.58	16,797,278.62
合 计	895,785.82	18,067,569.27	15,962,442.08

25、其他收益

补助项目	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
NCIA 自动化补助	153,441.69	--	与资产相关

26、营业外收入

项目	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得合计	--	612,516.85	15,619,525.73
其中：固定资产处置利得	--	612,516.85	15,619,525.73
政府补助	--	5,658,435.51	10,335,570.44
合计	--	6,270,952.36	25,955,096.17

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
NCIA 测试设备补助			3,065,837.53	与资产相关	注 1
NCIA 自动化补助	--	5,658,435.51	6,683,542.86	与资产相关	注 2
NCIA 自动化补助			586,190.05	与资产相关	注 2
合计		5,658,435.51	10,335,570.44		

说明：

注 1：NCIA 测试设备补助，系 NCIA 与本公司于 2010 年 3 月 5 日签订的协议，约定用于实施微处理器测试设备运行计划的政府补贴款。此政府补助款按五年摊销计入损益。截至 2015 年 12 月 31 日已摊销完毕。

注 2：NCIA 自动化补助，系 NCIA 与本公司于 2013 年 5 月 15 日签订的协议，约定在协议签订日起五年内给予本公司不超过 10,000,000.00 林吉特的财务支持，用于开发自动化设备工程项目的政府补贴款，本公司依据补贴款的用途分别计入了当期损益和递延收益。计入递延收益的部分系与采购设备相关的款项，按照其所属固定资产类别的折旧年限进行摊销，摊销期为二至五年。因 NCIA 自动化与生产设备相关，按性质属于与日常活动相关的政府补助，采用总额法时计入其他收益。

27、营业外支出

项 目	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计	--	360,134.90	1,930.78
其中：固定资产处置损失	--	360,134.90	1,930.78
赔款支出	7,856.50	--	--
滞纳金	3,785.26	--	--
其他	82,368.43	--	--
合 计	94,010.19	360,134.90	1,930.78

28、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	--	--	--
递延所得税费用	-838,748.09	-7,655,157.11	-1,419,800.61
合 计	-838,748.09	-7,655,157.11	-1,419,800.61

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
利润总额	48,793,566.55	128,843,958.88	17,904,212.28
按法定税率计算的所得税费用	11,710,455.97	30,922,550.13	4,476,053.07
无须纳税的收入（以“-”填列）的影响	--	-147,004.04	-1,723,562.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	852,996.50	10,071,780.26	2,885,447.54
享受免税优惠的所得	-7,715,014.70	-57,355,536.72	-6,647,828.48
税率变动对期初递延所得税余额的影响	--	--	1,469,055.39
应纳税/可抵扣项目在免税期间的影响	-5,687,185.86	8,853,053.26	-1,878,965.33
所得税费用	-838,748.09	-7,655,157.11	-1,419,800.61

29、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
利息收入	210,605.31	3,625,248.07	6,371,717.49

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
资金往来净额	21,669,993.06	3,625,248.07	6,371,717.49
付现费用	8,805,331.81	10,625,890.31	7,538,488.05
合 计	30,475,324.87	14,251,138.38	13,910,205.54

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
收到理财产品	48,764,387.61	--	--
收到政府补助款项	--	--	12,664,753.02
收到理财产品利息	--	4,502.15	--
合 计	48,764,387.61	4,502.15	12,664,753.02

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
支付保证金	668,119.09	7,235,582.00	--
支付理财产品	--	48,764,387.61	--
合 计	668,119.09	55,999,969.61	--

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1至6月	2016年度	2015年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	49,632,314.64	136,499,115.99	19,324,012.89
加：资产减值准备	895,785.82	18,067,569.27	15,962,442.08
固定资产折旧	53,198,794.40	108,004,637.84	106,751,388.18
无形资产摊销	65,698.02	132,723.16	133,568.17
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）	--	-252,381.95	-15,617,594.95
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）	12,612,354.86	-38,023.23	-52,052,343.13
投资损失（收益以“-”号填列）	--	--	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	21,297.80	-6,926,988.77	3,047,047.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,307,890.15	-919,354.70	-1,378,412.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	-63,762,393.15	-13,893,359.73	-58,695,724.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-20,065,749.00	-54,097,065.63	76,889,809.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,916,237.99	49,858,059.49	-32,355,797.90
其他	--	513,981.17	1,395,808.44
经营活动产生的现金流量净额	35,206,451.22	236,948,912.91	63,404,204.45
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	12,931,076.80	29,881,071.56	89,395,862.82
减：现金的期初余额	29,881,071.55	89,395,862.82	60,307,374.02
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	-16,949,994.75	-59,514,791.26	29,088,488.80

(2) 现金及现金等价物的构成

补充资料	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015.12.31
一、现金	12,931,076.80	29,881,071.56	89,395,862.82
其中：库存现金	--	--	--
可随时用于支付的银行存款	12,931,076.80	29,881,071.56	89,395,862.82
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	12,931,076.80	29,881,071.56	89,395,862.82

31、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,586,051.74	6.7744	10,744,545.85
应收账款			
其中：美元	69,348,147.77	6.7744	469,791,958.44
其他应收款			
其中：美元	3,921,766.36	6.7744	26,567,606.45
应付账款			
其中：美元	41,572,170.68	6.7744	281,626,432.82
日元	5,704,910.00	0.0604	344,768.08
新加坡元	373,616.25	4.9136	1,835,793.56
其他应付款			
其中：美元	4,501,965.62	6.7744	30,498,107.21

32、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,903,701.10	保证金

六、公允价值

不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

(1) 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 28 日

母公司名称	注册地	实收资本 (林吉特)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
Advanced Micro Devices Sdn. Bhd.	马来西亚	310,000.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是：AMD。

(2) 2016 年 4 月 29 日至 2017 年 6 月 30 日

母公司名称	注册地	实收资本 (港币)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
钜天投资有限公司	香港	1,764,720,000.00	85.00	85.00

2016年4月29日，通富微电之孙公司钜天投资有限公司受让Advanced Micro Devices Sdn. Bhd. 持有的本公司85%的股权。本公司最终控制方是：石明达。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
苏州通富超威半导体有限公司（“通富超威苏州”）	同受最终控制方控制
AMD 及下属子公司（包括 ATI TECHNOLOGIES ULC.、Advanced Micro Devices Global Services (M) Sdn. 、Bhd. 、Advanced Micro Devices (Singapore) Pte. Ltd.、Advanced Micro Devices Malaysia Ltd.等）	股东 Advanced Micro Devices Sdn. Bhd.的关 联公司

3、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①提供劳务

关联方	关联交易内容	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
AMD Inc.	提供劳务	777,885,827.80	1,502,549,093.06	1,288,673,046.12

说明：本公司向 AMD 提供封装、测试服务，价格由交易双方协商确定。封装、测试服务按照成本加成确定。

②接受服务

关联方	关联交易内容	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
Advanced Micro Devices (Singapore) Pte Ltd	接受服务	310,392.58	--	959,506.96

③采购材料

关联方	关联交易内容	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
AMD Inc.	采购材料	2,120,898.58	--	--
通富微电	采购材料	25,768.82	--	--

(2) 关联方资产转让情况

①从关联方采购固定资产

关联方	关联交易内容	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
通富超威苏州	采购固定资产	11,222.35	5,910,250.54	2,379,655.74
AMD 及其下属子公司	采购固定资产	--	17,354,687.60	688,948.36

②向关联方销售固定资产

关联方	关联交易内容	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
通富超威苏州	销售固定资产	--	1,629,942.71	46,152,579.29
AMD 下属子公司	销售固定资产	--	645,757.91	60,147.29

(3) 股份支付

本公司的股权激励计划系 2016 年 4 月 29 日之前以原最终控股母公司 AMD 的股票结算的股份支付，其对在本公司任职，符合相关条件的员工授予的股份激励计划。AMD 的股票计划的目的是吸引、保留和激励高素质员工。2004 年 4 月 29 日，AMD 的股东批准了“2004 年股权激励计划”。与本公司相关的股份支付仅包括限售普通股(“Restricted stock unit”)。

限售普通股是可以授予所有员工，董事或顾问，如果将来满足可行权条件，AMD 将发行特定数量的公司普通股。购买价为每股 0.00 美元。限售普通股基于对公司提供持续服务，对服务期限没有最低时间要求，可以全额行权。

报告期内，AMD 以其股份对本公司的员工进行股权激励，本公司按照授予日 AMD 股票的公允价值确认各期间股权激励成本、费用；同时，视为 AMD 对本公司的捐赠确认资本公积。

关联方	关联交易内容	2017 年 1 至 6 月	2016 年度	2015 年度
AMD	股权激励	--	513,981.17	1,395,808.44

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2017.06.30		2016.12.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	AMD	466,423,378.94	23,321,168.95	444,060,530.17	22,203,026.51	388,374,827.00	19,418,741.35
其他应收款	通富超威苏州	25,554,499.65	1,277,724.98	17,307,333.71	557,330.25	19,589,224.29	979,461.21
其他应收款	AMD 及下 属子 公司	2,721,605.80	136,080.29	--	--	19,776,861.04	988,843.05

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2017.06.30	2016.12.31	2015.12.31
应付账款	AMD 及下 属子 公司	2,441,503.42	1,490,112.84	1,490,112.84
其他应付款	通富超威苏州	30,484,706.29	5,097,207.32	13,637,024.66
其他应付款	通富微电	26,122.08	--	--

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2017.06.30	2016.12.31	2015.12.31
购建长期资产承诺	54,683,079.62	27,988,933.62	62,756,633.00

2、或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2017 年 9 月 5 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、财务报表的批准

基础财务报表已经通富超威槟城管理层于 2017 年 9 月 5 日批准，董事石磊及财务总监 Chin-Hoo Teh 签署报出。

TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.

财务报表附注

2015 年度、2016 年度及 2017 年 1 至 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

同日，本财务报表已经通富微电管理层授权董事石明达、财务总监朱红超及会计机构负责人张荣辉代表通富微电，通富超威槟城管理层授权董事石磊及财务总监 Chin-Hoo Teoh 代表通富超威槟城，签署报出。

TF AMD Microelectronics (Penang) Sdn. Bhd.