

匠芯知本（上海）科技有限公司
2017 年 1-9 月、2016 年度、2015 年度
备考合并财务报表
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考财务报表附注	4-47

信永中和
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告



浙江万盛股份有限公司董事会:

我们审计了后附的匠芯知本(上海)科技有限公司(以下简称匠芯知本)备考财务报表,包括2017年9月30日、2016年12月31日及2015年12月31日的备考合并资产负债表,2017年1-9月、2016年度、2015年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考财务报表已由匠芯知本管理层按照备考财务报表附注三所述编制基础规定编制。

一、管理层对财务报表的责任

管理层负责按照备考财务报表附注三所述编制基础规定编制备考财务报表,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备考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备考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,以获取有关备考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备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与备考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,以及评价备考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，匠芯知本备考财务报表按照备考财务报表附注三所述编制基础编制，公允反映了匠芯知本 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2017 年 1-9 月、2016 年度、2015 年度的备考合并经营成果。

四、编制基础

我们提醒财务报表使用者关注备考财务报表附注三对编制基础的说明。匠芯知本编制备考财务报表是为了向中国证券监督管理委员会申报发行股份购买资产事项使用。因此，备考财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年三月八日

备考合并资产负债表

编制单位：匠芯知本（上海）科技有限公司

项 目	附注	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	705,524,078.49	118,325,818.11	118,262,980.38
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	51,655,105.39	94,131,709.46	44,112,038.84
预付款项	六、3	2,890,572.18	3,977,559.74	3,901,960.73
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、4	2,755,856.58	2,872,642.22	3,180,804.05
买入返售金融资产				
存货	六、5	83,354,920.05	41,318,943.91	37,906,000.06
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、6	5,418,312.13	2,633,021.32	1,177,905.34
流动资产合计		851,598,844.82	263,259,694.78	168,541,689.24
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
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	六、7	15,748,656.94	14,214,623.63	13,004,069.46
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	六、8	871,194,100.72	891,785,033.04	919,705,597.33
开发支出				
商誉	六、9	1,889,026,120.61	2,111,197,502.52	2,111,197,502.52
长期待摊费用	六、10	676,268.12	1,036,345.97	1,227,826.58
递延所得税资产	六、11	2,548,890.43	2,223,407.98	1,686,113.57
其他非流动资产	六、12	1,377,156.75	-	-
非流动资产合计		2,780,571,193.57	3,020,456,913.14	3,046,821,109.46
资产总计		3,632,170,038.39	3,283,716,607.92	3,215,362,798.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：匠芯知本（上海）科技有限公司

项 目	附注	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、13	131,838,414.53	1,934,157,793.90	1,066,907,160.62
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、14	42,431,140.98	31,655,991.35	31,816,251.13
预收款项	六、15	6,871,058.99	3,043,455.72	406,930.86
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	六、16	21,295,768.40	23,617,134.71	17,838,531.42
应交税费	六、17	2,825,282.40	3,140,183.58	1,919,835.89
应付利息				35,793.70
应付股利				
其他应付款	六、18	409,993,543.78	3,037,953,037.65	3,030,128,375.99
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				8,117,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		615,255,209.08	5,033,567,596.91	4,157,169,879.61
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				
预计负债	六、19	11,214,064.90	17,758,025.26	14,977,076.25
递延收益				
递延所得税负债	六、11	44,565,085.72	52,429,512.61	62,915,415.13
其他非流动负债				
非流动负债合计		55,779,150.62	70,187,537.87	77,892,491.38
负 债 合 计		671,034,359.70	5,103,755,134.78	4,235,062,370.99
股东权益合计		2,961,135,678.69	-1,820,038,526.86	-1,019,699,572.29
负债和股东权益总计		3,632,170,038.39	3,283,716,607.92	3,215,362,798.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：匠芯知本（上海）科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年1-9月	2016年度	2015年度
一、营业总收入		317,272,931.69	535,809,323.81	466,190,692.87
其中：营业收入	六、20	317,272,931.69	535,809,323.81	466,190,692.87
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		631,775,468.66	540,148,480.15	510,724,257.54
其中：营业成本	六、20	151,260,290.21	242,162,256.64	225,459,544.64
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	六、21	457,371.59	236,724.53	360,965.68
销售费用	六、22	59,569,300.62	76,677,065.75	76,310,678.40
管理费用	六、23	199,371,808.85	215,450,254.54	204,859,925.51
财务费用	六、24	-3,306,942.80	2,151,937.96	1,529,294.71
资产减值损失	六、25	224,423,640.19	3,470,240.73	2,203,848.60
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、26	1,374,959,930.85	-777,725,729.49	-153,298,893.12
投资收益（损失以“-”号填列）	六、27	-1,703,347,423.75	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
其他收益				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-642,890,029.87	-782,064,885.83	-197,832,457.79
加：营业外收入	六、28	39.09	3,786,535.66	99,638.72
减：营业外支出	六、29	64,240.04	1,627,857.62	5,741,969.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-642,954,230.82	-779,906,207.79	-203,474,788.90
减：所得税费用	六、30	-4,257,854.39	-2,908,311.66	12,793,175.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-638,696,376.43	-776,997,896.13	-216,267,964.79
归属于母公司股东的净利润		-638,696,376.43	-776,997,896.13	-216,267,964.79
少数股东损益		-	-	-
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-638,696,376.43	-776,997,896.13	-216,267,964.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额		-8,375,318.05	-82,765,305.06	-44,903,036.81
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,375,318.05	-82,765,305.06	-44,903,036.81
（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		-8,375,318.05	-82,765,305.06	-44,903,036.81
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		-8,375,318.05	-82,765,305.06	-44,903,036.81
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-647,071,694.48	-859,763,201.19	-261,171,001.60
归属于母公司股东的综合收益总额		-647,071,694.48	-859,763,201.19	-261,171,001.60
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、公司的基本情况

匠芯知本（上海）科技有限公司（以下简称“匠芯知本”或“本公司”，在包含子公司时统称本集团），系嘉兴海大数模投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴海大”）与上海数珑企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海数珑”）共同投资，于 2016 年 9 月在上海自由贸易试验区设立的有限责任公司。2016 年 9 月 28 日，经中国（上海）自由贸易试验区市场监督管理局核准，本公司取得统一社会信用代码为 91310115MA1K3H4211 的《营业执照》，法定代表人赵显峰，公司住所为中国（上海）自由贸易试验区富特北路 231 号 2 层 226 室。

匠芯知本设立时注册资本 200 万元，其中嘉兴海大出资 140 万元，占注册资本的 70%，上海数珑出资 60 万元，占注册资本的 30%。

2017 年 1 月 1 日，匠芯知本股东会作出决议，同意匠芯知本注册资本由 200 万元增加至 581.9593 万元，增加的注册资本由新增股东宁波梅山保税港区经瑛投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“宁波经瑛”）、深圳鑫天瑜二期股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“深圳鑫天瑜”）、嘉兴乾亨投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴乾亨”）、合肥中安润信基金投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“合肥润信”）出资。

2017 年 4 月 25 日，匠芯知本股东会作出决议，同意国家集成电路产业投资基金股份有限公司（以下简称“集成电路基金”）受让嘉兴海大持有的匠芯知本 20%股权（对应注册资本 116.3919 万元），股权转让价格为 66,000 万元。

截止 2017 年 9 月 30 日，匠芯知本股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
嘉兴海大	320.0776	55.00%
集成电路基金	116.3919	20.00%
上海数珑	60.0000	10.31%
深圳鑫天瑜	35.2667	6.06%
宁波经瑛	34.9176	6.00%
嘉兴乾亨	8.2638	1.42%
合肥润信	7.0417	1.21%
合计	581.9593	100%

匠芯知本经营范围为电子芯片领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，企业管理咨询。（依法经批准的项目，经相关部门批准后方可开展的经营活动）。

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2015 年 12 月 21 日，北京山海昆仑资本管理有限公司（以下简称“山海资本”）与 Analogix Semiconductor Inc.（硅谷数模半导体有限公司）（以下简称“硅谷数模”）及硅谷数模的股东代表服务有限责任公司签署《购买协议》，约定硅谷数模 100%股权的交易价格为人民币 329,932.80 万元。山海资本为本公司股东嘉兴海大的执行事务合伙人。

2017 年 1 月 14 日，山海资本、本公司、本公司之子公司 Shanghai Semiconductor Ltd（以下简称山海半导体）、本公司之孙公司 Logical Dragon Merger Sub Inc（以下简称数珑兼并公司，系本公司为收购硅谷数模于 2016 年 10 月搭建的实施主体）与硅谷数模、硅谷数模的中国子公司硅谷数模半导体北京有限公司（以下简称硅谷北京）、硅谷数模的股东代表服务有限责任公司在 2015 年 12 月 21 日签署的《购买协议》的基础上，签署了《修订与重述版购买协议》。

美国当地时间 2017 年 3 月 30 日，美国特拉华州州务卿签发了数珑兼并公司与硅谷数模的合并证书，数珑兼并公司被硅谷数模吸收合并，并于同日完成注销，硅谷数模作为合并后的存续主体取得了修订及重述的注册证书。

2017 年 3 月 30 日交易完成后，本公司通过全资子公司山海半导体持有硅谷数模 100%的股权，拥有对硅谷数模的控制权。

二、硅谷数模基本情况

硅谷数模于 2002 年 3 月 14 日在美国特拉华州注册成立。根据硅谷数模设立时向美国特拉华州州务卿提交的注册文件（Certificate of incorporation），登记地址为 2711 Centerville Road, Suite 400, Wilmington, New Castle County, Delaware 19808，经营范围包括在美国特拉华州普通公司法下可经营任何合法业务。硅谷数模专门从事高性能数模混合多媒体芯片设计、销售的集成电路设计，主要产品包括移动高清产品、显示面板时序控制器（TCON）、技术 IP 授权等。其产品应用领域包括智能手机、平板电脑、笔记本电脑、液晶显示器、VR 显示设备以及其他消费电子产品。

截至 2017 年 3 月 30 日，硅谷数模完全稀释后的流通股总数为 56,607,359.00 股。其中，优先股 38,007,521 股、普通股 7,198,471 股、认股权证 446,952 股、期权 10,954,415 股。

硅谷数模下设硅谷北京、Analogix International（以下简称“硅谷开曼”）、Analogix Semiconductor Limited (HK)（以下简称“硅谷香港”）、Analogix Technology LLC（以下简称“硅谷科技”）、Analogix International, LLC (Delaware)（以下简称“硅谷特拉华”）五家子公司，并在台湾和韩国设立有办事处，有关硅谷数模子公司的详细情况见本附注八所述。

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

三、备考财务报表的编制基础与方法

本备考财务报表系为浙江万盛股份有限公司（以下简称“万盛股份”）向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组之目的编制。为了向备考财务报表使用者提供更相关的信息，本备考财务报表的编制系假定如附注一所述的交易后所形成的集团架构自备考财务报表期间的期初已经存在。本公司管理层遂将本公司及本公司之子公司纳入本备考财务报表的合并范围，并根据下述方法和编制基础编制本备考财务报表。

1. 根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》及其应用指南的规定，本公司收购硅谷数模 100%股权为非同一控制下的企业合并。

2. 假设本公司已于 2015 年 1 月 1 日完成了购买硅谷数模 100%股权的交易。公司自 2015 年 1 月 1 日起将硅谷数模纳入合并财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。本公司在编制备考财务报表时，假定 2015 年 1 月 1 日以本次交易确定的合并成本完成收购，并据此增加硅谷数模的长期股权投资及其他应付款。

3. 本公司在企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值系本公司管理层根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《因企业合并报表涉及的 Analogix Semiconductor Inc 部分可辨认无形资产公允价值项目评估报告书》（中企华评报字(2018)1055-01 号）确定。2017 年 3 月 31 日硅谷数模可辨认净资产公允价值为 110,189.63 万元，考虑所得税影响后的可辨认净资产公允价值为 102,849.50 万元，备考模拟财务报表之商誉，以长期股权投资成本与 2017 年 3 月 31 日可辨认净资产公允价值（考虑所得税影响）之间的差额确定，并假设此商誉金额自 2015 年 1 月 1 日起即存在；评估增值资产自 2015 年 1 月 1 日已经存在，并按本集团会计政策和会计估计进行后续计量。

4. 由于本备考财务报表是为万盛股份向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组之目的而编制，因此本备考财务报表未列示备考公司财务报表及其附注。本公司管理层认为，2017 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日止期间、2016 年度及 2015 年度的备考合并现金流量表、备考合并权益变动表、与金融工具相关的风险等财务报表附注对作为特定用途的本备考财务报表的使用者无实质意义，因此，本公司管理层并未编制上述这些备考财务报表及备考财务报表附注信息。

除上述编制基础外，本备考财务报表以附注四所述之会计政策为基础编制。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

务状况和经营成果等有关信息。

2. 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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。

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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损益，

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；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投资损益。

7. 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，将本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

8. 外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或近似汇率）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。

9. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产四大类。

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。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动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，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层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，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。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，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则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。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权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，在期后公允价值上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，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本集团若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本集团若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

10. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务且具有明显特征表明无法收回时，经法定程序审核批准；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独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	应收款项余额前五名。
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，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。如经单独测试，不需要单项计提坏账准备，则按照组合 1 账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合1	未单项计提坏账准备的应收款项
组合2	公司合并范围内关联方的应收账款、其他应收款
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法
组合2	不计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。
坏账准备计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

11. 存货

本集团存货主要包括委托加工材料、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将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作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将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，按照原持有的股权投资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。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

13. 固定资产

（1）确认条件

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件是予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 该固定资产的成本能够可靠计量。

(2) 折旧方法

本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	4-10	5	23.75-9.50
办公设备及其他	3-10	5	31.67-9.50

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

14. 无形资产

本集团无形资产包括专有技术、商标、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；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；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的专有技术、商标无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

专有技术、软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

项目	摊销方法	预计使用寿命（年）	年摊销率
专有技术	直线法	7	14.29%
软件	直线法	3	33.33%

商标无形资产由于无法预见其为本集团带来经济利益期限，因此其使用寿命不确定。在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

15. 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本集团进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

16. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

17. 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利和辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险。根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，并即将实施，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，计入当期损益。对超过一年予以支付补偿款作为长期应付职工薪酬处理，按相同年限贷款基准利率作为折现率折现后计入当期损益。

18. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

19. 股份支付

本集团股份支付为以权益结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

20. 优先股等其他金融工具

本集团发行的优先股等其他金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

归类为金融负债的优先股等其他金融工具，利息支出或股利分配按照借款费用处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。如金融负债以摊余成本计量，相关交易费用计入初始计量金额。

归类为权益工具的优先股等其他金融工具，利息支出或股利分配作为本集团的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，相关交易费用从权益中扣减。

21. 收入确认原则和计量方法

本集团收入类型分别为：销售产品收入、版权费用收入、IP 授权费用收入。

（1）销售产品收入：本集团采用集成电路设计行业典型的 Fabless 模式，即属于无晶圆厂的集成电路设计企业。本集团仅从事集成电路的研发设计和销售，而集成电路的制造、封装和测试业务外包给专门的晶圆代工、封装及测试厂商，本集团在取得芯片成品后，直接在封测厂商处将芯片产品发货给分销商、方案商或整机厂商。

本集团在下列条件同时满足时确认收入：1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）本集团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、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

具体收入确认政策如下：

1）直接销售：本集团在将半导体芯片产品直接销售给客户的销售收入通常在货物的所有权和风险被转移到买方时确认，所有权和风险转移通常是在发运时发生，如若货物质量标准被检查出问题，再做销售退回处理。根据历史经验，本集团发生销售退回的概率极低，因此本集团在发货时根据发出商品的名称、数量及金额确认销售收入。

2) 经销商销售：在发货时暂不确认销售收入和结转销售成本，直至产品被经销商转售给最终客户。经销商根据最终客户出具的收货单向本集团开出销售清单，本集团据此确认销售收入和结转销售成本。

(2) 版权费用收入：版权费用收入是本集团按照合同约定的单位价格，将内部研究开发的 IP 版权让渡给客户，由客户运用于自产的产品中。本集团根据客户使用 IP 版权所生产的产品之出货量收取版权费用。被授权人通常在每个销售的季度结束后 30 至 60 天内，向本集团报告其上一季度使用 IP 版权所生产的产品出货量。本集团在从被授权人获得通知之前，不可能有可靠依据估计其版权费收入，故在收到使用通知后确认本项收入。

(3) IP 授权费用收入：授权费用收入是本集团通过订立《技术许可协议》，根据客户需求为客户专门设计定制并授权客户使用 IP 版权，一次性或分期向客户收取授权费用的一项收入。本集团在将 IP 版权全部交付客户时，一次性确认收入。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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。

23. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入自然人股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入自然人股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

24. 租赁

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

25. 重要会计政策和会计估计变更

无。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	17%
城市维护建设税	应纳增值税和营业税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	注 1
教育费附加	应纳增值税和营业税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税和营业税额	2%

硅谷北京提供的技术开发服务根据中国税法的规定需要缴纳增值税及相关附加税。

注 1：不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
硅谷数模	联邦 34%，加州 8.85%
硅谷香港	16.5%
硅谷北京	15%

（二）税收优惠

硅谷北京于 2014 年 10 月 30 日被审核认定为高新技术企业，取得北京市科学技术委员会、北京市财政厅、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（编号：GR201411001124），有效期三年，根据企业所得税法及相关规定企业所得税的适用税率为 15%。

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

六、备考合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
现金	38,074.44	248,469.05
银行存款	13,375,931.55	116,343,099.08
其他货币资金	692,110,072.50	1,734,250.00
合计	705,524,078.49	118,325,818.13
其中：存放在境外的款项总额	697,770,765.69	46,527,811.09

对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
信用证保证金	1,659,225.00	1,734,250.00
并购托管保证金	690,450,847.50	
合计	692,110,072.50	1,734,250.00

注：于 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，其他货币资金中 250,000 美元的受限金额为硅谷数模在 Wells Fargo Bank 开立信用证的保证金。

于 2017 年 9 月 30 日，其他货币资金中余下的 104,032,130.59 美元的受限金额系根据《修订与重述版购买协议》约定，存入付款代理银行的一般托管和净利润托管保证金，以及尚需要支付员工的期权补偿款等。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2017 年 9 月 30 日余额				
	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的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	54,373,795.13	100.00	2,718,689.74	5.00	51,655,105.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	54,373,795.13	100.00	2,718,689.74	5.00	51,655,105.39

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续表）

类别	2016 年 12 月 31 日余额				
	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的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	99,086,009.97	100	4,954,300.51	5.00	94,131,709.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	99,086,009.97	100	4,954,300.51	5.00	94,131,709.46

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 9 月 30 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	54,373,795.13	2,718,689.74	5.00
合计	54,373,795.13	2,718,689.74	

（续表）

账龄	2016 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	99,086,009.97	4,954,300.51	5.00
合计	99,086,009.97	4,954,300.51	

（2）报告期不存在以前年度已单独计提坏账准备，但在本期又收回的应收账款；也无实际核销的应收账款。

（3）按欠款方归集的 2017 年 9 月 30 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2017 年 9 月 30 日余额	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
第一名	40,957,663.83	1 年以内	75.33	2,047,883.19
第二名	3,874,821.33	1 年以内	7.13	193,741.07
第三名	1,782,430.00	1 年以内	3.28	89,121.50
第四名	1,438,115.37	1 年以内	2.64	71,905.77
第五名	1,250,794.95	1 年以内	2.30	62,539.75
合计	49,303,825.48		90.68	2,465,191.28

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	2017 年 9 月 30 日余额		2016 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,890,572.18	100.00	3,977,559.74	100.00
合计	2,890,572.18	100.00	3,977,559.74	100.00

（2）按预付对象归集的 2017 年 9 月 30 日余额前五名的预付款情况

单位名称	2017 年 9 月 30 日余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
第一名	447,238.32	1 年以内	15.47
第二名	228,939.87	1 年以内	7.92
第三名	200,000.00	1 年以内	6.92
第四名	81,899.35	1 年以内	2.83
第五名	63,471.45	1 年以内	2.20
合计	1,021,548.99		35.34

4. 其他应收款

（1）其他应收款分类

类别	2017 年 9 月 30 日余额				
	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的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,400,358.48	100.00	1,644,501.90	37.37	2,755,856.58
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	4,400,358.48	100.00	1,644,501.90	37.37	2,755,856.58

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续表）

类别	2016 年 12 月 31 日余额				
	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的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,214,426.25	100.00	1,341,784.02	31.84	2,872,642.22
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	4,214,426.25	100.00	1,341,784.02	31.84	2,872,642.22

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 9 月 30 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,192,873.93	59,643.69	5.00
1-2 年	1,119,799.27	223,959.87	20.00
2-3 年	1,453,573.95	726,787.01	50.00
3 年以上	634,111.33	634,111.33	100.00
合计	4,400,358.48	1,644,501.90	

（续表）

账龄	2016 年 12 月 31 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	772,732.76	38,636.65	5.00
1-2 年	2,445,696.79	489,139.39	20.00
2-3 年	363,977.45	181,988.73	50.00
3 年以上	632,019.25	632,019.25	100.00
合计	4,214,426.25	1,341,784.02	

（2）报告期不存在以前年度已单独计提坏账准备，但在本期又收回的其他应收款；也无实际核销的其他应收款。

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 9 月 30 日 账面余额	2016 年 12 月 31 日 账面余额
押金及保证金	2,720,780.10	2,626,188.58
备用金	997,355.17	999,035.11
往来款	650,000.00	
其他	32,223.21	589,202.56
合计	4,400,358.48	4,214,426.25

（4）按欠款方归集的 2017 年 9 月 30 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017 年 9 月 30 日余额	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
李晓	房屋押金	1,015,191.57	2-3 年	23.07	507,595.82
宋红东	往来款	999,999.97	1-2 年	22.73	199,999.99
上海数珑	往来款	650,000.00	1 年以内	14.77	32,499.97
Geumseong Baekjo	房租押金	232,408.77	3 年以上	5.28	232,408.77
北京京东世纪贸易有 限公司	押金	100,000.03	3 年以内	2.27	35,000.02
合计		2,997,600.34		65.85	1,007,504.57

5. 存货

（1）存货分类

项目	2017 年 9 月 30 日余额			2016 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工材料	62,428,577.43	10,785,766.83	51,642,810.60	32,953,473.40	10,516,105.92	22,437,367.44
库存商品	30,726,402.90	6,738,310.37	23,988,092.53	20,776,089.82	3,762,717.07	17,013,372.79
发出商品	2,888,238.71		2,888,238.71	1,102,772.67		1,102,772.67
劳务成本	4,835,778.21		4,835,778.21	765,431.01		765,431.01
合计	100,878,997.25	17,524,077.20	83,354,920.05	55,597,766.90	14,278,822.99	41,318,943.91

2017 年 9 月 30 日存货账面余额较 2016 年 12 月 31 日账面余额增加 75.16%，主要系硅谷数模根据销售预测及考虑原材料价格变动备货增加所致。

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）存货跌价准备

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		外币报表折算差	2017 年 9 月 30 日
	余额	计提	其他	转回或转销	其他转出		余额
委托加工材料	10,516,105.92	1,665,217.33		924,234.08		-471,322.34	10,785,766.83
库存商品	3,762,717.07	3,209,348.70				-233,755.40	6,738,310.37
合计	14,278,822.99	4,874,566.03		924,234.08		-705,077.74	17,524,077.20

2017 年 1-9 月转回的存货跌价准备系已计提存货跌价准备的存货实现销售所致。

6. 其他流动资产

项目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
预缴税金	2,613,943.26	1,201,524.55
待抵扣增值税进项税	2,804,368.87	1,431,496.77
合计	5,418,312.13	2,633,021.32

7. 固定资产

（1）固定资产类别

项目	机器设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：				
1. 2016 年 12 月 31 日余额	24,447,100.35	6,429,846.35	2,429,054.98	33,306,001.68
2. 本期增加金额	5,459,482.35	736,837.66	83,138.31	6,279,458.32
（1）购置	5,459,482.35	736,837.66	83,138.31	6,279,458.32
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3. 本期减少金额		11,432.97		11,432.97
（1）处置或报废		11,432.97		11,432.97
4. 外币报表折算差	-670,005.70	-214,304.62	-38,099.93	-922,410.25
5. 2017 年 9 月 30 日余额	29,236,577.00	6,940,946.42	2,474,093.36	38,651,616.78
二、累计折旧				
1. 2016 年 12 月 31 日余额	13,160,476.00	4,431,127.85	1,499,774.20	19,091,378.05
2. 本期增加金额	3,011,561.53	1,146,665.23	295,005.26	4,453,232.02
（1）计提	3,011,561.53	1,146,665.23	295,005.26	4,453,232.02
3. 本期减少金额		10,110.87		10,110.87

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	机器设备	电子设备	办公家具	合计
(1) 处置或报废		10,110.87		10,110.87
4. 外币报表折算差	-425,320.03	-177,771.69	-28,447.64	-631,539.36
5. 2017 年 9 月 30 日余额	15,746,717.50	5,389,910.52	1,766,331.82	22,902,959.84
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2017 年 9 月 30 日账面价值	13,489,859.50	1,551,035.90	707,761.54	15,748,656.94
2. 2016 年 12 月 31 日账面价值	11,286,624.35	1,998,718.50	929,280.78	14,214,623.63

(2) 截止 2017 年 9 月 30 日本公司无暂时闲置的固定资产

8. 无形资产

无形资产明细

项目	软件	专有技术	商标	合计
一、账面原值				
1. 2016 年 12 月 31 日余额	15,145,683.34	223,031,338.40	729,955,571.42	968,132,593.16
2. 本期增加金额	7,625,790.74	2,386,762.16		10,012,552.90
(1) 购置	7,625,790.74	2,386,762.16		10,012,552.90
3. 本期减少金额				
4. 外币报表折算差	-802,002.59	-361,888.19		-1,163,890.77
5. 2017 年 9 月 30 日余额	21,969,471.49	225,056,212.38	729,955,571.42	976,981,255.29
二、累计摊销				
1. 2016 年 12 月 31 日余额	11,330,237.84	65,017,322.28		76,347,560.12
2. 本期增加金额	5,041,776.84	25,176,948.48		30,218,725.32
(1) 计提	5,041,776.84	25,176,948.48		30,218,725.32
3. 本期减少金额				
4. 外币报表折算差	-589,577.53	-189,553.34		-779,130.87
5. 2017 年 9 月 30 日余额	15,782,437.15	90,004,717.42		105,787,154.57
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2017 年 9 月 30 日账面价值	6,187,034.34	135,051,494.96	729,955,571.42	871,194,100.72

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2. 2016 年 12 月 31 日 账面价值	3,815,445.50	158,014,016.12	729,955,571.42	891,785,033.04
-----------------------------	--------------	----------------	----------------	----------------

9. 商誉

（1）商誉原值

被投资单位名称	2016 年 12 月 31 日 余额	本期增加		本期减少		2017 年 9 月 30 日 余额
		企业合并形成 的	其他	处置	其他	
硅谷数模	2,111,197,502.52					2,111,197,502.52
合计	2,111,197,502.52					2,111,197,502.52

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2017 年 9 月 30 日余额
		计提	其他	处置	其他	
硅谷数模		222,171,381.91				222,171,381.91
合计		222,171,381.91				222,171,381.91

商誉的具体确认方法见本附注三、备考财务报表的编制基础与方法所述。商誉减值金额系根据万盛股份拟收购本公司 100%股权公允价值 300,693.44 万元而确定。

10. 长期待摊费用

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期摊销	外币报表折算 差	2017 年 9 月 30 日余额
租赁固定资产 改造	1,036,345.97	654,170.84	976,545.13	-37,703.56	676,268.12
合计	1,036,345.97	654,170.84	976,545.13	-37,703.56	676,268.12

11. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2017 年 9 月 30 日余额		2016 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产
应付职工薪酬	8,968,776.23	1,345,316.44	8,657,537.36	1,298,630.61
坏账准备及其他	8,023,826.62	1,203,573.99	6,165,182.48	924,777.37
合计	16,992,602.85	2,548,890.43	14,822,719.84	2,223,407.98

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	2017 年 9 月 30 日余额		2016 年 12 月 31 日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并评估增值	131,073,781.52	44,565,085.72	154,204,448.85	52,429,512.61
合计	131,073,781.52	44,565,085.72	154,204,448.85	52,429,512.61

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
可抵扣暂时性差异	32,871,558.85	6,117,553.00
可抵扣亏损	52,634,709.98	35,216,915.29
合计	85,506,268.83	41,334,468.29

可抵扣亏损主要系硅谷数模的未弥补亏损，未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，故可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

12. 其他非流动资产

项目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
预付技术开发费	1,377,156.75	
合计	1,377,156.75	

其他非流动资产系硅谷数模已支付的两项技术开发费，截至 2017 年 9 月 30 日，该技术产权尚未收到。

13. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
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		
认股权证（注 1）		18,104,587.37
优先股（注 2）		1,784,214,792.00
收购硅谷数模或有对价	131,838,414.53	131,838,414.53
合计	131,838,414.53	1,934,157,793.90

注 1：硅谷数模自 2002 年 3 月至 2012 年期间，发行了数次可购买可转换优先股的认股权证，主要与债务融资安排相关。截止到 2016 年 12 月 31 日，尚未行权的可转换优先股认股权证如下：

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

发行日期	系列	发行份数	行权价格 (\$)	到期日	公允价值
2009 年 3 月和 7 月	\$0.01 B-3	189,320.00	0.01	2017	9,324,173.37
2007 年 6 月	\$1.75 B-1	70,060.00	1.749	2020	2,565,165.13
2010 年 5 月	\$1.89625 B-3	64,601.00	1.896	2020	2,360,831.25
2011 年 6 月	\$1.89625 B-3	52,735.00	1.896	2021	1,927,190.54
2012 年 4 月	\$1.89625 B-3	52,736.00	1.896	2022	1,927,227.08
合计		429,452.00			18,104,587.37

上述可转换优先股的认股权证已于 2017 年 3 月 31 日本公司收购硅谷数模时注销，相关认股权证持有人获得现金对价予以补偿。

注 2：硅谷数模自 2002 年 3 月至 2017 年 3 月期间，先后发行了编号为 A-1、A-2、B、B-1、B-2、B-3 系列可转换优先股。截止到 2016 年 12 月 31 日，可转换优先股的已发行数量、发行价格、优先清算权以及公允价值如下：

类型	发行数量	发行价格	优先清算权	公允价值金额
A-1 轮优先股	4,736,475.00	0.93750	30,803,369.13	206,641,157.21
A-2 轮优先股	5,264,741.00	1.15210	42,076,429.73	236,332,871.61
B 轮优先股	11,118,000.00	1.38628	106,917,629.63	514,396,674.99
B-1 轮优先股	4,575,322.00	1.74851	55,495,974.13	221,433,859.49
B-2 轮优先股	6,768,159.00	1.85944	87,302,044.91	331,977,265.76
B-3 轮优先股	5,544,824.00	1.89625	70,178,043.70	273,432,962.94
合计	38,007,521.00		392,773,491.23	1,784,214,792.00

上述优先股于 2017 年 3 月 31 日本公司收购硅谷数模时注销，优先股持有人获得现金对价予以补偿。

注 3：本集团采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确认认股权证和优先股的公允价值，并于每年末复核。

14. 应付账款

项目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	42,117,558.20	31,482,001.54
1-2 年（含 2 年）	313,582.78	173,989.81
合计	42,431,140.98	31,655,991.35

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

15. 预收款项

项目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	6,871,058.99	3,043,455.72
合计	6,871,058.99	3,043,455.72

16. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差	2017 年 9 月 30 日余额
短期薪酬	23,617,134.71	161,932,171.17	165,991,427.52	1,737,890.03	21,295,768.40
离职后福利-设定提存计划		7,825,414.05	7,825,414.05		
辞退福利		436,064.75	436,064.75		
合计	23,617,134.71	170,193,649.97	174,252,906.32	1,737,890.03	21,295,768.40

（2）短期薪酬

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差	2017 年 9 月 30 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	20,852,748.34	120,719,606.13	124,799,185.13	1,857,928.97	18,631,098.31
职工福利费		1,488,775.01	1,488,775.01		
社会保险费	166,944.94	12,046,599.23	11,989,630.99	-8,482.06	215,431.12
其中：医疗保险费	166,944.94	11,904,591.50	11,847,623.26	-8,482.06	215,431.12
工伤保险费		58,747.62	58,747.62		
生育保险费		83,260.10	83,260.10		
住房公积金		3,708,707.95	3,708,707.95		
短期带薪缺勤	2,597,441.43	23,968,482.85	24,005,128.44	-111,556.88	2,449,238.97
工会经费和职工教育经费					
合计	23,617,134.71	161,932,171.17	165,991,427.52	1,737,890.03	21,295,768.40

（3）设定提存计划

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差	2017 年 9 月 30 日余额
基本养老保险		7,552,647.99	7,552,647.99		
失业保险费		272,766.08	272,766.08		
合计		7,825,414.05	7,825,414.05		

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

17. 应交税费

项目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
企业所得税	2,825,282.40	3,140,183.58
合计	2,825,282.40	3,140,183.58

18. 其他应付款

（1）其他应付款按账龄分类

项目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	75,364,733.26	3,031,784,580.46
1-2 年（含 2 年）	334,601,599.23	6,140,015.49
3 年以上	27,211.29	28,441.70
合计	409,993,543.78	3,037,953,037.65

（2）其他应付款按款项性质分类

款项性质	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
股权转让款（注 1）	405,031,898.80	3,021,840,168.14
应付专业服务费（注 2）	1,894,262.25	11,743,069.52
应付分销商佣金	1,220,779.31	2,460,946.12
其他	1,846,603.42	1,908,853.87
合计	409,993,543.78	3,037,953,037.65

注 1：股权转让款 2017 年 9 月 30 日余额系尚未支付硅谷数模股东的股权收购款；2016 年 12 月 31 日余额主要系根据备考报表编制基础，假定本公司已于 2015 年 1 月 1 日完成对硅谷数模的收购，按照合并对价 3,139,692,478.67 元增加长期股权投资，并同时增加其他应付款及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

注 2：专业服务费 2017 年 9 月 30 日余额较 2016 年 12 月 31 日余额下降 83.78%，主要系硅谷数模于 2017 年 1-9 月支付美国 Deloitte&Touche LLP 2014 年、2015 年审计服务费用 87.7 万美元及美国 O'Melveny & Myers LLP 律师事务所专业服务费 77 万美元所致。

19. 预计负债

项目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额	形成原因
税务准备（注）	11,214,064.90	10,191,525.53	不确定所得税
LG 侵权赔偿		7,566,499.73	知识产权侵权赔偿

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额	形成原因
合计	11,214,064.90	17,758,025.26	

注：税务准备系硅谷数模根据美国财务会计准则委员会 FASB 第 48 号释义计提因内部关联方转让定价产生的税务准备。

20. 营业收入、营业成本

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	317,272,931.69	535,809,323.81	466,190,692.87
其他业务收入			
合计	317,272,931.69	535,809,323.81	466,190,692.87
主营业务成本	151,260,290.21	242,162,256.64	225,459,544.64
其他业务成本			
合计	151,260,290.21	242,162,256.64	225,459,544.64

21. 税金及附加

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
房产税	10,830.08	89,369.43	39,729.56
其他	446,541.51	147,355.10	321,236.12
合计	457,371.59	236,724.53	360,965.68

22. 销售费用

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
员工薪酬	35,798,945.03	39,019,157.44	31,103,129.63
销售佣金	4,971,375.56	11,235,118.49	18,525,066.20
专业服务费	4,779,912.52	6,293,080.88	7,443,260.12
差旅费	3,201,133.28	4,026,228.22	4,791,390.84
租金	2,327,689.88	2,936,956.80	2,224,802.29
展览费	1,703,056.55	2,269,965.67	1,940,992.18
股份支付	914,134.51	4,314,446.01	2,636,322.61
广告宣传费	706,398.36	627,991.35	1,176,602.84
折旧及摊销	561,345.03	1,169,302.15	982,280.77
办公费	338,493.01	533,740.30	349,935.64
通讯费	259,146.60	332,052.51	311,173.91

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
业务招待费	199,061.49	356,751.19	398,145.48
其他	3,808,608.80	3,562,274.74	4,427,575.89
合计	59,569,300.62	76,677,065.75	76,310,678.40

23. 管理费用

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
研发费	127,441,870.17	136,628,139.53	117,975,042.17
折旧及摊销	24,359,538.38	32,901,905.93	33,003,936.23
员工薪酬	13,993,611.23	19,196,427.63	18,489,955.56
专业服务费	8,514,489.14	19,296,153.66	26,128,825.19
股份支付	19,225,334.07	2,143,897.13	3,824,767.54
租金	1,682,484.47	1,887,575.74	1,435,706.51
办公费	155,845.13	74,565.08	213,262.67
差旅费	753,056.13	1,057,425.32	1,227,715.09
通讯费	110,619.55	140,004.67	169,268.91
保险费	441,057.88	653,284.66	513,096.78
其他	2,693,902.70	1,470,875.19	1,878,348.86
合计	199,371,808.85	215,450,254.54	204,859,925.51

（1）2017 年 1-9 月、2016 年度研发费用较上年同期增长，主要系硅谷数模加大研发投入，研发人员增加，薪酬费用大幅增加所致。

（2）专业服务费主要系硅谷数模支付会计师、律师、税务代理、工资代理等专业机构的费用，2015 年度、2016 年度发生额较大主要系因并购重组事项而发生较多的中介机构费用所致。

（3）2017 年 1-9 月股份支付费用发生额较大主要系根据 2017 年度股票激励计划，授予硅谷数模员工以及顾问 229 人共计 22,956,360 股母公司股权单位期权所致，有关股份支付的详细情况见本附注十一、股份支付所述。

24. 财务费用

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
利息支出		58,335.74	953,389.08
减：利息收入	1,194,429.61	105,542.36	115,618.57

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
加：汇兑损失（收益以“－”号填列）	-2,434,740.35	1,826,253.10	463,545.28
加：其他支出	322,227.16	372,891.48	227,978.92
合计	-3,306,942.80	2,151,937.96	1,529,294.71

25. 资产减值损失

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	-1,698,073.67	3,061,435.43	-2,920,277.39
存货跌价损失	3,950,331.95	408,805.30	5,124,125.99
商誉减值损失	222,171,381.91		
合计	224,423,640.19	3,470,240.73	2,203,848.60

26. 公允价值变动收益

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债			
-认股权证	13,606,015.84	-2,593,760.79	-10,206,562.28
-优先股	1,361,353,915.01	-775,131,968.70	-143,092,330.84
合计	1,374,959,930.85	-777,725,729.49	-153,298,893.12

注：如本附注“六、14 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债”所述，硅谷数模的认股权证和优先股按照公允价值计量，并与每年末复核。期初期末公允价值变动在公允价值变动收益/损失中反映。

27. 投资收益

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益			
-认股权证	-14,038,802.54		
-优先股	-1,689,308,621.21		
合计	-1,703,347,423.75		

2017 年 3 月 31 日，本公司完成了对硅谷数模的收购，硅谷数模的优先股和认股权证注销，将以前年度及 2017 年 1-3 月期间确认的公允价值变动损益转入投资收益。

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

28. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
合同赔款		3,533,512.56	
其他	39.09	253,023.10	99,638.72
合计	39.09	3,786,535.66	99,638.72

（续表）

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额		
	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
合同赔款		3,533,512.56	
其他	39.09	253,023.10	99,638.72
合计	39.09	3,786,535.66	99,638.72

注：由于微型计算机软件公司（以下简称“微软”）估计错误，预定了过量订单，导致硅谷数模过量生产，就该事项硅谷数模与微软达成补充协议，微软需向硅谷数模赔偿 526,188.34 美元，折合人民币 3,533,512.56 元。

29. 营业外支出

（1）营业外支出明细

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失	1,322.11	372,834.40	41,988.29
其中：固定资产处置损失	1,322.11	372,834.40	41,988.29
侵权赔偿款	62,812.06	1,255,023.22	5,699,981.54
其他	105.87		
合计	64,240.04	1,627,857.62	5,741,969.83

（续表）

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额		
	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失	1,322.11	372,834.40	41,988.29
其中：固定资产处置损失	1,322.11	372,834.40	41,988.29
侵权赔偿款	62,812.06	1,255,023.22	5,699,981.54
其他	105.88		

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合计	64,240.04	1,627,857.62	5,741,969.83
----	-----------	--------------	--------------

30. 所得税费用

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	4,037,777.76	7,986,257.16	10,698,167.57
递延所得税费用	-8,295,632.15	-10,894,568.82	2,095,008.32
其中：无形资产评估增值摊销	-7,864,426.89	-10,485,902.52	-10,485,902.52
合计	-4,257,854.39	-2,908,311.66	12,793,175.89

2015 年度递延所得税费用发生额较大主要系硅谷数模转回以前年度确认的递延所得税资产 2,119,987 美元，折合人民币约 13,369,274.02 元。

31. 所有权及使用权受到限制的资产

项目	2017年9月30日 账面余额	受限原因
货币资金	692,110,072.51	保证金，详见六、1 所述

32. 外币货币性项目

主要外币货币性项目

项目	2017 年 9 月 30 日 外币余额	折算汇率	2017 年 9 月 30 日 折算美元余额	折算汇率	2017 年 9 月 30 日 折算人民币余额
山海半导体					
货币资金			93,004,859.09	6.6369	617,263,949.29
其中：美元			93,004,859.09	6.6369	617,263,949.29
其他应付款			50,413,066.02	6.6369	334,586,477.85
其中：美元			50,413,066.02	6.6369	334,586,477.85
以公允价值 计量且其变 动计入当期 损益的金融 负债			19,864,456.98	6.6369	131,838,414.53
其中：美元			19,864,456.98	6.6369	131,838,414.53
硅谷数模					
货币资金			12,679,986.34		84,155,801.34
其中：美元			11,498,542.69	6.6369	76,314,677.98
港币	147,136.51	0.1280	18,837.09	6.6369	125,019.88
台币	4,991,150.88	0.0330	164,594.08	6.6369	1,092,394.45

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2017 年 9 月 30 日 外币余额	折算汇率	2017 年 9 月 30 日 折算美元余额	折算汇率	2017 年 9 月 30 日 折算人民币余额
韩元	40,457,584.24	0.0009	35,143.94	6.6369	233,246.82
人民币	6,390,462.21	0.1507	962,868.54	6.6369	6,390,462.21
应收账款			8,192,649.45		54,373,795.13
其中：美元			8,192,649.45	6.6369	54,373,795.13
应付账款			6,393,216.86		42,431,140.98
其中：美元			6,323,941.86	6.6369	41,971,369.73
韩元	10,939,206.00	0.0009	9,502.47	6.6369	63,066.94
人民币	396,704.31	0.1507	59,772.53	6.6369	396,704.31
其他应付款			11,361,639.61		75,406,065.93
其中：美元			11,302,547.08	6.6369	75,013,874.72
港币	8,000.03	0.1280	1,024.20	6.6369	6,797.51
台币	511,928.64	0.0330	16,881.96	6.6369	112,043.88
韩元	7,587,610.00	0.0009	6,591.06	6.6369	43,744.21
人民币	229,605.61	0.1507	34,595.31	6.6369	229,605.61

本公司记账本位币为人民币。子公司山海半导体、硅谷数模及其美国境内子公司以美元为记账本位币，硅谷数模之美国境外子公司根据其经营处所的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

（1）非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	2015年度被购买方的收入	2015年度被购买方的净利润
硅谷数模	2015 年 1 月 1 日	31.40 亿	100.00	详见附注一	2015 年 1 月 1 日	*	466,190,692.87	-195,912,977.54

* 本备考财务报告假定自 2015 年 1 月 1 日本集团完成对硅谷数模的收购。

（2）合并成本及商誉

项目	硅谷数模
合并成本①	3,139,692,478.67

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

评估确定的可辨认净资产公允价值②	1, 101, 896, 293. 80
应确认的递延所得税③	73, 401, 317. 65
考虑所得税影响后可辨认净资产公允价值 (④=②-③)	1, 028, 494, 976. 15
收购比例⑤	100%
取得的可辨认净资产公允价值份额 (⑥=④×⑤)	1, 028, 494, 976. 15
合并成本超过取得的可辨认净资产公允价值份额的差额 (⑦=①-⑥)	2, 111, 197, 502. 52
商誉	2, 111, 197, 502. 52

1) 根据《修订与重述版购买协议》约定本公司收购硅谷数模的交易对价为人民币 329,932.80 万元，因收购日汇率变动增加交易对价 704.19 万美元，折合人民币 4,858.90 万元，合计收购对价为人民币 334,791.70 万元。根据协议约定，数额等于 5,000 万美元的现金金额将存入单独的“净利润托管账户”，用于担保卖方在业绩承诺项下发生的债务，卖方业绩承诺期为 2016、2017、2018 年。本公司在购并日根据硅谷数模 2016 年已实现净利润及 2017 年、2018 年净利润预测情况对或有对价予以估计，调减收购对价 3,013.55 万美元，折合人民币 20,822.45 万元。

2) 根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《因企业合并报表涉及的 Analogix Semiconductor Inc 部分可辨认无形资产公允价值项目评估报告书》（中企华评报字(2018)1055-01 号），2017 年 3 月 31 日硅谷数模可辨认净资产公允价值为 110,189.63 万元，考虑所得税影响后的可辨认净资产公允价值为 102,849.50 万元，备考财务报表之商誉，以长期股权投资成本 313,969.25 万元与 2017 年 3 月 31 日可辨认净资产公允价值（考虑所得税影响）之间的差额 211,119.75 万元确定。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	硅谷数模	
	2017 年 3 月 31 日公允价值	2017 年 3 月 31 日账面价值
资产：		
货币资金	50,450,653.96	50,450,653.96
应收账款	82,165,285.48	82,165,285.48
预付款项	4,533,007.20	4,533,007.20
其他应收款	378,895,232.02	378,895,232.02
存货	53,742,266.93	53,742,266.93
其他非流动资产	3,252,467.11	3,252,467.11
固定资产	13,350,120.87	13,350,120.87
无形资产	952,855,662.48	7,013,862.67

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	硅谷数模	
	2017 年 3 月 31 日公允价值	2017 年 3 月 31 日账面价值
长期待摊费用	1,037,283.47	1,037,283.47
递延所得税资产	2,211,324.59	2,211,324.59
资产合计	1,542,493,304.11	596,651,504.30
负债	-	
应付账款	30,337,709.80	30,337,709.80
预收款项	274,402.69	274,402.69
应付职工薪酬	11,892,889.70	11,892,889.70
应交税费	5,790,957.60	5,790,957.60
其他应付款	374,020,647.30	374,020,647.30
预计负债	18,280,403.22	18,280,403.22
递延所得税负债	73,401,317.65	
负债合计	513,998,327.96	440,597,010.31
净资产	1,028,494,976.15	156,054,493.99

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《因企业合并报表涉及的 Analogix Semiconductor Inc 部分可辨认无形资产公允价值项目评估报告书》（中企华评报字(2018)1055-01 号），硅谷数模评估基准日未在账面反映的无形资产-商标公允价值为 10,580.14 万美元，折合人民币 72,995.56 万元，无形资产-专有技术公允价值为 3,196.47 万美元，折合人民币 22,053.41 万元。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）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(%)		取得方式
				直接	间接	
山海半导体	开曼	开曼	除持有硅谷数模股权外无其他业务	100		新设
硅谷数模	美国特拉华州	美国特拉华州	管理与运营	100		收购
硅谷开曼	香港、韩国、台湾	开曼	负责向硅谷数模其他子公司供应芯片	100		收购
硅谷香港	香港、韩国、台湾	香港	负责硅谷数模芯片的对外销售	100		收购
硅谷北京	北京	北京	研发、技术服务	100		收购

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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	
硅谷科技	未实际开展业务	美国特拉华州	-	100		收购
硅谷特拉华	未实际开展业务	美国特拉华州	-	100		收购

九、关联方及关联交易

（一） 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本集团的持股比例(%)	对本集团的表决权比例(%)
嘉兴海大	浙江省嘉兴市	实业投资、投资管理	80,500 万元	55%	55%
山海资本	北京市朝阳区	资产管理；投资管理；项目投资。	4,000 万元	-	-

嘉兴海大系本公司的控股股东，山海资本系嘉兴海大的执行事务合伙人，山海资本的控股股东为自然人赵显峰，持有山海资本 51%的股权。

（2）控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2017 年 9 月 30 日 余额	2016 年 12 月 31 日 余额	2017 年 9 月 30 日 比例	2016 年 12 月 31 日 比例
嘉兴海大	320.0776 万元	-	55%	-

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

无。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本集团关系
上海数珑	持股5%以上股东

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（二） 关联交易

关键管理人员薪酬

项目名称	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
薪酬合计	8,774,416.18	10,766,308.74	9,963,751.46

（三） 关联方往来余额

项目名称	关联方	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海数珑	650,000.00			

十、 公允价值披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的金额和期末公允价值

项目	2015 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
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			1,066,907,160.62	1,066,907,160.62
持续以公允价值计量的负债总额			1,066,907,160.62	1,066,907,160.62

（续表）

项目	2016 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
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		1,802,319,379.37	131,838,414.53	1,934,157,793.90
持续以公允价值计量的负债总额		1,802,319,379.37	131,838,414.53	1,934,157,793.90

（续表）

项目	2017 年 9 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
指定为以公允价值计量且			131,838,414.53	131,838,414.53

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额			131,838,414.53	131,838,414.53

2015年硅谷数模采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确认上述认股权证以及优先股的公允价值，考虑到该模型使用的部分关键输入值不能于市场上直接或间接观察到，因此作为第三层次公允价值计量。2016年本公司对硅谷数模的收购交易正在进行中，根据收购对价现值确定优先股和认股权证的公允价值

2. 除上述项目外，本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十一、 股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
公司本期授予的各项权益工具总额（股数）	22,956,360		2,339,167.00
公司本期行权的各项权益工具总额（股数）		78,333.00	27,167.00
公司本期失效的各项权益工具总额（股数）		146,230.00	416,937.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	0.035-0.3507/5.0675-10	0.35-2.38/5.0675-10	0.35-2.38/5.0675-10
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无	无	无

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯期权定价模型		
对可行权权益工具数量的确定依据	股权激励协议及当期离职员工情况		
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	51,692,809.72	32,629,773.49	23,275,438.59
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	20,763,235.08	9,104,860.67	8,651,636.87

（1）2012 年股权激励计划

硅谷数模 2012 年的股权激励计划允许硅谷数模向员工、董事及硅谷数模咨询顾问发放激励型期权和非限定股票期权，激励型股票期权仅可向员工发放。2015 年，董事会在 2012 年的股票激励计划框架下额外批准了 2,000,000 份股票期权。截至 2017 年 3 月 31 日尚未行权的期权为 10,954,415 股。

根据硅谷数模董事会的决定，股票期权可在授予日后四年内进行行权。且期权超过授予日十年则丧失行权权利。同时，未向硅谷数模提供服务的未来雇员及顾问无法行使行权权利。如果个人拥有超过硅谷数模流通股数量10%的股份，则期权在期权授予生效日五年后失效，届时期权将不能行权。激励型股票期权和非限定股票期权的行权每股价格分别不得低于硅谷数模普通股公允市场价格的100%和85%。如果个人拥有超过硅谷数模流通股数量10%的股份，则每股行权价格由硅谷数模董事会决议，至少不得低于公允市场价格的110%。

硅谷数模在期权授予日采用布莱克—斯科尔斯期权定价模型估计每份所授期权的公允价值。该期权定价模型的重要假设表述如下：

预期期限：由于历史信息有限，无法获取未来行权行为模式以及可行权后雇员的离职行为，硅谷数模采取的是“简化的”方法（预期期限由授予期权的可行权期以及其合同寿命期决定）。非雇员期权的预期期限在每个计量日，按期权剩余合同期限确定。

预期波动性：由于硅谷数模股票未在活跃公开市场交易，波动性通过计算可比公众公司的平均波动性进行估计。

无风险利率：布莱克—斯科尔斯期权定价模型中使用的无风险利率以期权授予日美国财政部有效固定到期利率为基础确定。

股利：硅谷数模没有发放现金股利的计划。因此，硅谷数模在布莱克—斯科尔斯期权定价模型中使用的预期股利收益为 0。

于 2017 年 3 月 30 日，硅谷数模发行在外的期权根据《购买协议修订及重述版》全部注销。上海数珑系硅谷数模管理层设立的持股平台公司，持有本公司 10.31%的股权。根据匠芯知本与硅谷数模签署的《购买协议修订及重述版》，对截止 2016 年 9 月 30 日硅谷数模已达到可行权条件的一定比例期权和未达到可行权条件的期权共计 3,571,924 股在合并日以匠芯知本的权益工具予以替代，通过上海数珑间接持股，期权持有人将获得原期权数量 10 倍的母公司股权单位 35,719,250 股予以替代，母公司股权单位行权价格相当于原期权行权价格的十分之一，并延续 2012 年股权激励计划下的的行权条件，该部分期权代表了匠芯知本 6.31%股权。

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）2017 年股权激励计划

根据匠芯知本与硅谷数模签署的《购买协议修订及重述版》，匠芯知本制定了 2017 年度股权激励计划。2017 年股权激励计划下共计发行 67,496,077 股母公司股权单位，扣除上述期权代表的 35,719,250 股母公司股权单位，剩余 31,776,827 股母公司股权单位用于收购完成后新的期权授予，该部分期权代表了 4%的匠芯知本股权，通过上海数珑间接持有。2017 年 9 月 8 日，上海数珑与期权计划参与者签订了期权协议，授予硅谷数模员工以及顾问 229 人共计 22,956,360 股母公司股权单位期权。该部分股票期权可在授予日后四年内进行行权，且期权超过授予日十年则丧失行权权利。

十二、或有事项

截至 2017 年 9 月 30 日，本集团无需披露的重大或有事项。

十三、承诺事项

截至 2017 年 9 月 30 日，本集团无需披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本备考财务报告报出日，本集团无需披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，本集团非经常性损益如下：

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	-1,322.11	-372,834.40	-41,988.29
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-328,387,492.90	-777,725,729.49	-153,298,893.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,878.85	2,531,512.44	-5,600,342.82
小计	-328,451,693.86	-775,567,051.45	-158,941,224.23
所得税影响额	-21,817.25	756,551.51	-1,918,392.58
少数股东权益影响额（税后）			
合计	-328,429,876.61	-776,323,602.96	-157,022,831.65

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

十六、 财务报告批准

本备考财务报告于 2018 年 3 月 8 日由本集团董事会批准报出。

匠芯知本（上海）科技有限公司备考财务报表附注

2015年1月1日至2017年9月30日

（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

（本页无正文，为《匠芯知本（上海）科技有限公司2015年1月1日至2017年9月30日备考财务报表附注》签字盖章页）

匠芯知本（上海）科技有限公司

公司法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

二〇一八年三月八日