

北京君正集成电路股份有限公司

2017 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	6—108 页
1、合并资产负债表	
2、母公司资产负债表	
3、合并利润表	
4、母公司利润表	
5、合并现金流量表	
6、母公司现金流量表	
7、合并所有者权益变动表	
8、母公司所有者权益变动表	
9、财务报表附注	

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层

电话: 010-82250666 传真: 010-82250851 邮政编码: 100029

审计报告

(2018)京会兴审字第 01000005 号

北京君正集成电路股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京君正集成电路股份有限公司（以下简称“北京君正”）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京君正 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京君正，并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认

参阅财务报表附注六、（二十七）所述。	
关键审计事项	审计中的应对
北京君正2017年营业收入18,446.70万元，主要系芯片销售收入。北京君正对于国内销售的芯片产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的，根据销售合同约定，通常以芯片发出后取得客户签收、验收资料时确认收入。由于收入是北京君正的关键业绩指标之一，且对利润影响重大，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将北京君正收入确认作为关键审计事项。	对于收入的确认，我们执行的主要审计程序包括： 1、了解和评价管理层与收入确认的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件； 3、对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、发票、客户签收单等； 4、对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、发票、客户签收单等支持性文件； 5、将各类别收入本期毛利率与上期进行比较，分析变动是否异常； 6、将本期的营业收入与上期的营业收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常； 7、对本期主要客户交易进行函证； 8、结合应收账款的审计，检查收入对应应收账款的收回。

2、存货跌价准备计提的合理性	
参阅财务报表附注六、（五）所述。	
关键审计事项	审计中的应对
截至2017年12月31日，合并财务报表中存货账面余额为12,004.52万元，存货跌价准备余额为1,474.17万元。于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，确定存货跌价准备需要管理层在取得确凿证据的基础上，考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素作出判断和估计，实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值，因此我们将北京君正存货跌价准备计提的合理性作为关键审计事项。	对于存货跌价准备计提的合理性，我们执行的主要审计程序包括： 1、了解、评价并测试计提存货跌价准备相关内部控制的设计与执行的有效性； 2、获取期末时点全部存货明细并与账面核对； 3、对存货盘点进行监盘并关注残次的存货是否被识别； 4、复核存货的库龄及周转情况； 5、复核管理层计提存货跌价准备的方法； 6、核验销售价格扣除估计的销售费用及税金等后的可变现净值与账面成本孰高； 7、检查管理层对于存货跌价准备的计算。

四、其他信息

北京君正管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括北京君正 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估北京君正的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北京君正、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京君正的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- 1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审

计程序以应对这些风险；并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，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。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北京君正持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北京君正不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就北京君正中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重

要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

北京兴华
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：傅映红
（项目合伙人）

中国·北京
二〇一八年三月二十九日

中国注册会计师：时彦禄

合并资产负债表

2017-12-31

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	40,799,054.96	206,146,388.15
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、（二）	13,241,437.38	15,763,891.02
预付款项	六、（三）	6,244,342.97	10,635,528.06
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、（四）	4,446,453.78	1,165,383.17
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	105,303,452.92	84,530,791.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	683,843,594.79	551,017,779.87
流动资产合计		853,878,336.80	869,259,761.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、（七）	162,407,377.60	145,040,507.02
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（八）	1,984,595.85	2,164,489.33

投资性房地产	六、（九）	32,206,147.58	32,947,813.25
固定资产	六、（十）	36,188,182.09	39,165,240.88
在建工程	六、（十一）	24,961,130.24	1,922,518.92
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、（十二）	33,657,149.39	34,183,719.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十三）	1,504,606.84	2,248,105.96
递延所得税资产	六、（十四）	2,683,477.05	3,526,550.20
其他非流动资产	六、（十五）	7,288,949.22	4,369,800.33
非流动资产合计		302,881,615.86	265,568,745.74
资产总计		1,156,759,952.66	1,134,828,507.64

合并资产负债表（续）

2017-12-31

项目	附注	期末余额	期初余额
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十六）	3,400,967.97	6,521,278.47
预收款项	六、（十七）	3,046,005.41	3,491,514.96
卖出回购金融资产款			

应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、（十八）	5,325,313.74	6,186,338.38
应交税费	六、（十九）	365,555.95	785,987.13
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、（二十）	5,066,791.87	3,477,868.15
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			
其他流动负债			
流动负债合计		17,204,634.94	20,462,987.09
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			
递延收益	六、（二十一）	14,727,691.76	16,771,843.84
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,727,691.76	16,771,843.84
负债合计		31,932,326.70	37,234,830.93
所有者权益：			
股本	六、（二十二）	167,046,173.00	166,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十三）	759,538,575.28	739,400,078.85

减：库存股			
其他综合收益	六、（二十四）	-865,045.62	-813,227.62
专项储备			
盈余公积	六、（二十五）	33,491,703.38	32,065,231.58
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十六）	165,616,219.92	160,541,593.90
归属于母公司所有者权益合计		1,124,827,625.96	1,097,593,676.71
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		1,124,827,625.96	1,097,593,676.71
负债和所有者权益总计		1,156,759,952.66	1,134,828,507.64

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：刘强

主管会计工作负责人：叶飞

会计机构负责人：李莉

母公司资产负债表

2017-12-31

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		27,767,727.42	150,940,807.63
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	十五、（一）	3,537,214.04	28,997,916.73
预付款项		4,810,962.87	7,587,831.17
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五、（二）	3,513,401.17	971,850.09
存货		51,842,201.26	51,834,385.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产		674,745,445.82	499,400,000.00
流动资产合计		766,216,952.58	739,732,791.43
非流动资产：			
可供出售金融资产		162,407,377.60	145,040,507.02
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、 (三)	180,685,467.26	180,865,360.74
投资性房地产		32,206,147.58	32,947,813.25
固定资产		35,102,772.27	38,085,649.14
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		29,039,837.15	29,470,712.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,454,656.84	2,248,105.96
递延所得税资产		2,633,190.82	3,279,394.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		443,529,449.52	431,937,542.43
资产总计		1,209,746,402.10	1,171,670,333.86

母公司资产负债表（续）

2017-12-31

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,781,024.83	7,877,183.40
预收款项		1,614,753.39	1,616,483.15
应付职工薪酬		2,958,315.90	3,845,848.83
应交税费		127,875.07	726,659.90
应付利息			
应付股利			
其他应付款		35,443,567.22	18,188,528.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		41,925,536.41	32,254,703.51
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			
递延收益		2,627,691.76	9,271,843.84
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,627,691.76	9,271,843.84
负债合计		44,553,228.17	41,526,547.35
所有者权益：			
股本		167,046,173.00	166,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			

		765,229,169.29	745,090,672.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		33,491,703.38	32,065,231.58
未分配利润		199,426,128.26	186,587,882.07
所有者权益合计		1,165,193,173.93	1,130,143,786.51
负债和所有者权益总计		1,209,746,402.10	1,171,670,333.86

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：刘强

主管会计工作负责人：叶飞

会计机构负责人：李莉

合并利润表

2017 年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		184,467,019.32	111,685,840.09
其中：营业收入	六、（二十七）	184,467,019.32	111,685,840.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		215,167,093.78	145,930,113.61
其中：营业成本	六、（二十七）	116,200,278.32	59,903,529.01
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、（二十八）	4,709,252.54	2,045,955.26
销售费用	六、（二十九）	7,339,752.88	1,927,160.91
管理费用	六、（三十）	83,795,173.16	77,399,046.03

财务费用	六、(三十一)	-247,405.86	-1,206,708.08
资产减值损失	六、(三十二)	3,370,042.74	5,861,130.48
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）	六、(三十三)	24,143,141.42	28,504,732.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-179,893.48	159,919.79
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
其他收益	六、(三十四)	13,277,611.63	-
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		6,720,678.59	-5,739,540.94
加：营业外收入	六、(三十五)	391,617.31	17,037,303.54
减：营业外支出	六、(三十六)	273,114.31	108,140.93
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		6,839,181.59	11,189,621.67
减：所得税费用	六、(三十七)	338,083.77	4,137,532.02
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		6,501,097.82	7,052,089.65
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	六、(三十八)	6,501,097.82	7,052,089.65
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司股东的净利润		6,501,097.82	7,052,089.65
六、其他综合收益的税后净额	六、(三十九)	-51,818.00	74,879.78
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-51,818.00	74,879.78
（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			

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			
3. 其他			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-51,818.00	74,879.78
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		-51,818.00	74,879.78
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		6,449,279.82	7,126,969.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,449,279.82	7,126,969.43
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.0390	0.0424
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.0388	0.0424

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：刘强

主管会计工作负责人：叶飞

会计机构负责人：李莉

母公司利润表

2017 年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、（四）	102,410,739.48	87,392,113.88
减：营业成本	十五、（四）	60,055,552.47	43,171,709.72
税金及附加		4,037,483.12	1,712,794.63
销售费用		1,278,993.57	1,437,945.07

管理费用		55,357,907.73	61,255,592.33
财务费用		-490,454.40	-900,463.42
资产减值损失		3,209,115.19	-11,111,737.15
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）	十五、（五）	23,407,288.82	25,724,288.73
其中：对联营企业 和合营企业的投资收益		-179,893.48	159,919.79
汇兑收益（损失以 “－”号填列）			
资产处置收益（损 失以“－”号填列）			
其他收益		12,081,941.15	
二、营业利润（亏损以 “－”号填列）		14,451,371.77	17,550,561.43
加：营业外收入		92,974.60	14,389,805.12
减：营业外支出		138,414.31	19,240.93
三、利润总额（亏损总 额以“－”号填列）		14,405,932.06	31,921,125.62
减：所得税费用		141,214.07	6,807,936.57
四、净利润（净亏损以 “－”号填列）		14,264,717.99	25,113,189.05
（一）持续经营净利润 （净亏损以“－”号填列）		14,264,717.99	25,113,189.05
（二）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		-	-
（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			
3. 其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		14,264,717.99	25,113,189.05
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：刘强

主管会计工作负责人：叶飞

会计机构负责人：李莉

合并现金流量表

2017 年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		207,305,054.88	118,292,351.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入			

当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		12,370,135.79	4,303,862.71
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十）、1	17,777,154.64	14,836,594.26
经营活动现金流入小计		237,452,345.31	137,432,808.09
购买商品、接受劳务支付的现金		176,628,378.95	110,036,050.87
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		52,502,309.45	50,737,035.10
支付的各项税费		14,662,318.37	15,944,367.54
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十）、2	24,353,376.23	26,438,685.11
经营活动现金流出小计		268,146,383.00	203,156,138.62
经营活动产生的现金流量净额		-30,694,037.69	-65,723,330.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,088,209,829.42	3,576,442,560.98
取得投资收益收到的现金		26,082,791.89	28,900,849.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	1,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、（四十）、3	1,050,000.00	-
投资活动现金流入小计		3,115,342,621.31	3,605,344,810.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,080,257.82	13,758,735.44
投资支付的现金			

		3,233,773,700.00	3,358,205,043.71
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、（四十）、4	61,261.82	1,050,000.00
投资活动现金流出小计		3,261,915,219.64	3,373,013,779.15
投资活动产生的现金流量净额		-146,572,598.33	232,331,030.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		13,242,863.39	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,242,863.39	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,998,884.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	4,998,884.37
筹资活动产生的现金流量净额		13,242,863.39	-4,998,884.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-273,560.56	87,166.02
五、现金及现金等价物净增加额		-164,297,333.19	161,695,982.01
加：期初现金及现金等价物余额		205,096,388.15	43,400,406.14
六、期末现金及现金等价物余额		40,799,054.96	205,096,388.15

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：刘强

主管会计工作负责人：叶飞

机构负责人：李莉

母公司现金流量表

2017 年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		141,618,670.58	76,658,755.67
收到的税费返还		4,388,610.22	2,903,006.19
收到其他与经营活动有关的现金		88,779,688.98	72,301,499.46
经营活动现金流入小计		234,786,969.78	151,863,261.32
购买商品、接受劳务支付的现金		81,103,511.89	57,520,747.40
支付给职工以及为职工支付的现金		31,458,374.11	31,746,206.96
支付的各项税费		12,271,729.64	14,272,175.12
支付其他与经营活动有关的现金		80,411,115.24	65,817,315.59
经营活动现金流出小计		205,244,730.88	169,356,445.07
经营活动产生的现金流量净额		29,542,238.90	-17,493,183.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,008,209,829.42	3,104,442,560.98
取得投资收益收到的现金		25,299,969.98	26,056,081.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	1,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		1,050,000.00	-
投资活动现金流入小计		3,034,559,799.40	3,130,500,042.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		624,636.00	3,462,520.00
投资支付的现金		3,198,773,700.00	2,986,205,043.71
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-

支付其他与投资活动有关的现金		61,261.82	1,050,000.00
投资活动现金流出小计		3,199,459,597.82	2,990,717,563.71
投资活动产生的现金流量净额		-164,899,798.42	139,782,479.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		13,242,863.39	-
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,242,863.39	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,998,884.37
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	4,998,884.37
筹资活动产生的现金流量净额		13,242,863.39	-4,998,884.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,384.08	1,414.53
五、现金及现金等价物净增加额		-122,123,080.21	117,291,825.60
加：期初现金及现金等价物余额		149,890,807.63	32,598,982.03
六、期末现金及现金等价物余额		27,767,727.42	149,890,807.63

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：刘强

主管会计工作负责人：叶飞

会计机构负责人：李莉

合并所有者权益变动表

2017 年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合收益	专 项 储 备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配 利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年 期末余额	166,400,000.00	-	-	-	739,400,078.85	-	-813,227.62	-	32,065,231.58	-	160,541,593.90	-	1,097,593,676.71
加：会计 政策变更													-
前期 差错更正													-
同一 控制下企 业合并													-
其他													-
二、本年 期初余额	166,400,000.00	-	-	-	739,400,078.85	-	-813,227.62	-	32,065,231.58	-	160,541,593.90	-	1,097,593,676.71
三、本期 增减变动	646,173.00	-	-	-	20,138,496.43	-	-51,818.00	-	1,426,471.80	-	5,074,626.02	-	27,233,949.25

金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额							-51,818.00				6,501,097.82		6,449,279.82
(二) 所有者投入和减少资本	646,173.00	-	-	-	20,138,496.43	-	-	-	-	-	-	-	20,784,669.43
1. 股东投入普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	646,173.00				20,138,496.43								20,784,669.43
4. 其他													-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,426,471.80	-	-1,426,471.80	-	-
1. 提取盈余公积									1,426,471.80		-1,426,471.80		-

2. 提取一般风险准备														-
3. 对所有者（或股东）的分配														-
4. 其他														-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）														-
2. 盈余公积转增资本（或股本）														-
3. 盈余公积弥补亏损														-
4. 其他														-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
(六)其他													-
四、本期期末余额	167,046,173.00	-	-	-	759,538,575.28	-	-865,045.62	-	33,491,703.38	-	165,616,219.92	-	1,124,827,625.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：刘强

主管会计工作负责人：叶飞

会计机构负责人：李莉

合并所有者权益变动表

2017 年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合收益	专 项 储 备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年 期末余额	166,400,000.00				733,417,178.85		-888,107.40		29,553,912.67		160,992,823.14		1,089,475,807.26
加：会计 政策变更													

前期 差错更正													-
同一 控制下企 业合并													-
其他													-
二、本年 年初余额	166,400,000.00	-	-	-	733,417,178.85	-	-888,107.40	-	29,553,912.67	-	160,992,823.14	-	1,089,475,807.26
三、本期 增减变动 金额(减少 以“-”号 填列)	-	-	-	-	5,982,900.00	-	74,879.78	-	2,511,318.91	-	-451,229.24	-	8,117,869.45
(一) 综 合收益总 额							74,879.78				7,052,089.65		7,126,969.43
(二) 所 有者投入 和减少资 本	-	-	-	-	5,982,900.00	-	-	-	-	-	-	-	5,982,900.00
1. 股东投 入普通股													-

2. 其他 权益工具 持有者投 入资本													-
3. 股份支 付计入所 有者权益 的金额					5,982,900.00								5,982,900.00
4. 其他													-
(三) 利 润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,511,318.91	-	-7,503,318.89	-	-4,991,999.98
1. 提取盈 余公积									2,511,318.91		-2,511,318.91		-
2. 提取一 般风险准 备													-
3. 对所有 者（或股 东）的分配											-4,991,999.98		-4,991,999.98
4. 其他													-
(四) 所 有者权益 内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公													

积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	166,400,000.00	-	-	-	739,400,078.85	-	-813,227.62	-	32,065,231.58	-	160,541,593.90	-	1,097,593,676.71

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 刘强

主管会计工作负责人：叶飞

会计机构负责人：李莉

母公司所有者权益变动表

2017 年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	166,400,000.00	-	-	-	745,090,672.86	-	-	-	32,065,231.58	186,587,882.07	1,130,143,786.51
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	166,400,000.00	-	-	-	745,090,672.86	-	-	-	32,065,231.58	186,587,882.07	1,130,143,786.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	646,173.00	-	-	-	20,138,496.43	-	-	-	1,426,471.80	12,838,246.19	35,049,387.42
（一）综合收益总额										14,264,717.99	14,264,717.99
（二）所有者投入和减少资本	646,173.00	-	-	-	20,138,496.43	-	-	-	-	-	20,784,669.43
1．股东投入普通股											-

2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	646,173.00				20,138,496.43						20,784,669.43
4. 其他											-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,426,471.80	-1,426,471.80	-
1. 提取盈余公积									1,426,471.80	-1,426,471.80	-
2. 对所有者(或股东)的分配											-
3. 其他											-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-

(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
(六) 其他											-
四、本期期末余额	167,046,173.00	-	-	-	765,229,169.29	-	-	-	33,491,703.38	199,426,128.26	1,165,193,173.93

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 刘强

主管会计工作负责人：叶飞

会计机构负责人：李莉

母公司所有者权益变动表

2017 年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	166,400,000.00				739,107,772.86				29,553,912.67	168,978,011.91	1,104,039,697.44
加：会计政策变更											-
前期差错											

更正											-
其他											-
二、本年期初余额	166,400,000.00	-	-	-	739,107,772.86	-	-	-	29,553,912.67	168,978,011.91	1,104,039,697.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	5,982,900.00	-	-	-	2,511,318.91	17,609,870.16	26,104,089.07
（一）综合收益总额										25,113,189.05	25,113,189.05
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	5,982,900.00	-	-	-	-	-	5,982,900.00
1．股东投入普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额					5,982,900.00						5,982,900.00
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,511,318.91	-7,503,318.89	-4,991,999.98
1．提取盈余公积									2,511,318.91	-2,511,318.91	-

2. 对所有者(或股东)的分配										-4,991,999.98	-4,991,999.98
3. 其他											-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
(六) 其他											-
四、本期期末余额	166,400,000.00	-	-	-	745,090,672.86	-	-	-	32,065,231.58	186,587,882.07	1,130,143,786.51

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：刘强

主管会计工作负责人：叶飞

会计机构负责人：李莉

北京君正集成电路股份有限公司

2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

北京君正集成电路股份有限公司（以下简称为“本公司”或“公司”）系由北京君正集成电路有限公司整体变更方式设立的股份有限公司。公司于 2009 年 12 月 24 日领取了北京市工商行政管理局颁发的 110108008639445 号营业执照，注册资本为 6,000.00 万元，公司法定代表人为刘强。

公司 2010 年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]691 号文《关于核准北京君正集成电路股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，公司 2011 年 5 月 31 日公开发行人民币普通股（A 股）2,000 万股并在深圳创业板上市交易。公司注册资本变更为 8,000 万元。

根据 2012 年 4 月 27 日召开的 2011 年年度股东大会会议决议，本公司申请增加注册资本人民币 2,400 万元，按每 10 股转增 3 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 2,400 万股，转增基准日期为 2011 年 12 月 31 日，变更后的股本为人民币 10,400 万元。上述出资经北京兴华会计师事务所有限责任公司出具的“[2012]京会兴验字第 01010117 号验资报告”验证。

根据 2015 年 4 月 20 日召开的 2014 年年度股东大会会议决议，本公司申请增加注册资本人民币 6,240 万元，按每 10 股转增 6 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 6,240 万元，转增基准日期为 2014 年 12 月 31 日，变更后股本为人民币 16,640 万元。

根据 2016 年 3 月 29 日召开的 2016 年第一次临时股东大会决议，本公司审议通过了《北京君正集成电路股份有限公司股票期权激励计划（草案）》及其摘要的议案。2017 年度本公司员工共行权 64.62 万股，总股本由 16,640 万股变更为 16,704.62 万股。

2、公司所属行业类别、注册信息及经营范围

本公司所属行业为电子元件制造业，具体业务为集成电路的设计、开发及产业化，包括处理器芯片及平台式解决方案的研发。

注册资本：16,640.00万元；统一社会信用代码：911100007776681570；注册地址：北京市海淀区西北旺东路10号院东区14号楼A座一至三层；法定代表人：刘强；经营范围：研发、设计、委托加工、销售半导体集成电路芯片；计算机软硬件及计算机网络软硬件产品的设计、开发；销售计算机软、硬件及其辅助设备、电子元器件、通讯设备；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；技术检测；货物进出口、技术进出口、代理进出口；出租办公用房、商业用房。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括3家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计估计及会计政策

本公司主营业务为嵌入式CPU芯片及配套软件平台的研发和销售，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计估计及会计政策包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等，详见本附注四相关政策描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月为一个正常的营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收

入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认

为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，区别个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理；

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的合并范围和编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认的有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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收益，同时冲减商誉。与原有子

公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司作为共同经营中的合营方按照相关企业会计准则的规定确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司作为合营企业的合营方按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券

利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

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收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款、应收票据等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资,作为可供出售金融资产列报,按成本进行后续计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司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。

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。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关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。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对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。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 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做出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。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，不得通过损益转回。

(2)、持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

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	应收账款单项金额大于等于 100 万元、其他应收款单项金额大于等于 100 万元的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，在有客观证据表明其发生了减值的，按其未来现金流量低于账面价值的差额计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	计提方法
单项金额重大、单独进行减值测试未发生减值的应收款项	账龄分析法
其他的应收款项以账龄特征划分若干应收款项组合	账龄分析法

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
6 个月以内	0	5%
7 至 12 个月	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	30%	30%
3 至 4 年	80%	80%
4 年以上	100%	100%

3、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	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
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，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备

（十二）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、自制半成品和低值易耗品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价；原材料、库存商品等领用或销售采用加权平均法进行核算；产品成本计算主要采用品种法；低值易耗品采用“一次摊销法”进行分摊。

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

本公司对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；对需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。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

本公司采用永续盘存制。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中

产生的合同权利。

（十四）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资

产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其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损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后

的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的种类：投资性房地产包括已出租的建筑物和土地使用权，以及持有并准备增值后转让的土地使用权。

2、投资性房地产的计量模式：本公司对投资性房地产采用成本模式计量。

对已出租的建筑物，按其账面价值及房屋建筑物的估计使用年限，扣除残值后，采用直线法按月计提折旧。

对已出租的土地使用权，按其账面价值及土地使用权的尚可使用年限，采用直线法按月进行摊销。

3、投资性房地产减值准备的计提依据：期末按单项资产账面价值大于可收回金额的差额计提投资性房地产减值准备；投资性房地产减值准备一经确认，在以后的会计期间不再转回。

（十六）固定资产

1、固定资产的确认条件：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，本公司予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、各类固定资产的折旧方法：

固定资产类别	折旧年限	预计残值率	折旧率
房屋建筑物	25-45 年	5%	2.11%~3.80%
机器设备	8-12 年	5%	7.92%~11.88%
运输设备	5-10 年	5%	9.50%~19.00%
电子设备	5 年	5%	19.00%

其他设备	5 年	5%	19.00%
------	-----	----	--------

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法：

期末固定资产由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

固定资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法：

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在租赁开始日，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融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

（十七）在建工程

1、在建工程的类别：本公司在建工程指为建造或更新改造固定资产而进行的各项建筑和安装工程，包括自营的在建工程和发包的在建工程；

2、在建工程的计价：在建工程按成本进行初始计量，工程成本包括在建期间发生的各项工程支出以及符合资本化条件的借款费用等；

3、在建工程结转固定资产的时点：本公司在工程完工、验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工结算后，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

4、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对在建工程进行检查，如发现存在下列情况，则计算在建工程的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的在建工程，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，确认资产减值损失。

（1）长期停建并且预计未来三年内不会重新开工的在建工程；

（2）项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则：借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化的开始：本公司对同时满足以下三个条件的借款费用，开始资本化：

（1）资产支出（资产支出包括为购建固定资产或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）已经发生；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用状态或者可销售状态所必要的购建活动或者生产活动已经开始。

3、资本化期间：是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

4、借款费用资本化的暂停和停止：本公司对符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过三个月，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是使所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态所必要

的程序，则借款费用的资本化继续进行。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的费用于发生当期确认为费用。

5、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，本公司对每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十九）无形资产

1、本公司对无形资产按照成本进行初始计量，具体方法如下：

（1）购入的无形资产的成本，包括购买价款、相关税费及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出；购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，且实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定；

（2）自行开发的无形资产的成本，按满足资本化条件的时点至达到预定用途前发生的支出总额确定，但对于以前期间已经费用化的支出不再调整；

（3）投资者投入的无形资产的成本，按投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；

（4）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第16号—政府补助》和《企业会计准则第20号—企业合并》的相关规定确定。

2、本公司对内部研究开发无形资产的计量原则和会计处理如下：

（1）本公司将企业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，研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段而发

生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段而发生的支出。

（2）本公司对研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；对开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，不同时满足下列条件的确认为损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3、本公司对无形资产使用寿命的估计情况如下：

本公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，认定其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对合同或法律没有规定使用寿命的无形资产，通常综合各方面因素判断（如与同行业比较、参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。本公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- （1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- （2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- （3）以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- （4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- （5）为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- （6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- （7）与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将其视为使用寿命不确定的无形资产。

4、本公司对使用寿命有限的无形资产自其可供使用时起至不再作为无形资产确认时止

在无形资产使用寿命内采用直线法摊销。即按预计使用年限、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。本公司对已提减值准备的无形资产计算应摊销金额时，还需扣除该无形资产已计提的减值准备累计金额；

对于使用寿命不确定的无形资产，本公司不对其进行摊销，但在每个会计期末，对该部分无形资产的使用寿命进行复核，如使用寿命仍不能确定，则对其进行减值测试。

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失。

对其他无形资产，期末进行检查，当存在下述减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失：

- （1）已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- （2）市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- （3）已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- （4）其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

无形资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

（二十）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经发生，但应由当期及以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，本公司对该等费用采用直线法在其受益期内平均摊销，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。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

因产品质量保证、对外提供担保、已贴现商业承兑汇票、未决诉讼等事项形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付是指公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积，不确认后续公允价值变动。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付是指公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的支付现金或其他资产义务的交易。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够

选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）收入

1、本公司在同时满足下列条件时，确认商品销售收入：

- （1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- （2）不再保留通常与商品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本公司；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、本公司对外提供劳务时，按以下方法确定收入：

- （1）在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司确定提供劳务交易的完工进度时选用下列方法：

- ①已完工作的测量；
- ②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- ③已经发生的成本占估计总成本的比例。

- （2）在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，于资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权：公司预计相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可

靠地计量时，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

4、本公司收入具体确认标准：

本公司业务分为芯片产品销售、技术服务、商品销售及房屋出租。

- （1） 芯片产品销售及商品销售：在货物发出后取得客户签收、验收资料时确认收入；
- （2） 技术服务：在服务完成时确认收入；
- （3） 房屋出租：按租赁期分月确认收入。

（二十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

(二十八) 租赁

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）经营租赁

经营租赁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。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

（二十九）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
 - 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
 - 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。
- 符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

（三十）附回购条件的资产转让

对于附回购条件的资产转让，如果未将资产所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，不应当确认销售收入，也不应当终止确认所出售的资产。

（三十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成本公司的关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；

-
- 4、实施共同控制的投资方；
 - 5、施加重大影响的投资方；
 - 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
 - 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
 - 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
 - 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
 - 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述第1、3和11项情形之一的企业；
- 14、在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述第9、12项情形之一的个人；
- 15、由上述第9、12和14项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十二）主要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则

进行调整。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
1、财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，政府补助准则规定，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入“其他收益”。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入“营业外收入”。	营业外收入	2017 年度列示在营业外收入金额减少 13,277,611.63 元。
	其他收益	2017 年度列示在其他收益金额增加 13,277,611.63 元。
2、财政部于 2017 年 12 月发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号，固定资产的处置利得，根据修订后的新报表，在“资产处置收益”中列示。固定资产的报废毁损利得或损失，仍旧放在“营业外收入”或“营业外支出”中，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。	营业外收入	无。
	营业外支出	无。
	资产处置收益	无。
3、财政部于 2017 年 12 月发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号，在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。	持续经营净利润	2017 年度列示在持续经营净利润金额为 6,501,097.82 元；2016 年度列示在持续经营净利润金额为 7,052,089.65 元。
	终止经营净利润	2017 年度列示在终止经营净利润金额为 0.00 元；2016 年度列示在终止经营净利润金额为 0.00 元。

2、会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项发生。

五、税项

1、流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务收入、技术服务收入	17%、6%	注
城市维护建设税	应缴流转税额	7%	
教育费附加	应缴流转税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税额	2%	

注：根据国发〔2011〕4 号文《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》和财税〔2011〕100 号文《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》，本公司主营业

务为 32 位嵌入式 CPU 芯片及配套软件平台的研发和销售的,符合继续享受“增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按 17%的法定税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策”的条件。

根据财政部、国家税务总局印发的《营业税改征增值税试点方案》(财税[2011]110 号)和《财政部国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2012〕71 号),2012 年 9 月 1 日起,本公司的技术服务收入由原来按应税收入的 5%计缴营业税,改为按应税收入的 6%计缴增值税。

根据财政部、国家税务总局印发的“财税字[1999]273 号”《关于贯彻落实〈中共中央、国务院关于加强技术创新,发展高科技,实现产业化的决定〉有关税收问题的通知》,本公司从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入,符合条件的,免征营业税。2012 年 9 月 1 日营业税改征增值税后,依据《营业税改征增值税试点方案》(财税[2011]110 号)通知中“国家给予试点行业的原营业税优惠政策可以延续”,本公司上述业务继续享受免征增值税的优惠政策。

2、企业所得税

本公司及控股子公司	2017 年度	备注
本公司	15%	注(1)
北京君正集成电路(香港)集团有限公司	16.5%	
深圳君正时代集成电路有限公司	15%	注(2)
合肥君正科技有限公司	0%	注(3)

注(1):本公司于 2015 年 7 月 21 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、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,证书编号 GR201511000476,有效期限三年。2017 年度按应纳税所得额的 15%计算缴纳企业所得税。

注(2):本公司全资子公司深圳君正时代集成电路有限公司于 2014 年 9 月 30 日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号:GR201444201276,有效期限三年。本公司全资子公司深圳君正时代集成电路有限公司于 2017 年 8 月 17 日通过高新技术企业资格复审,证书编号:GR201744200243,有效期 3 年。2017 年度按应纳税所得额的 15%计算缴纳企业所得税。

注(3):本公司全资子公司合肥君正科技有限公司于 2017 年 7 月 20 日取得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号:GR201734000672,有效期三年。同时,根据《进一步鼓励软件产业和集成电路发展的若干政策》和《软件企业认定管理办法》的有关规定,本公司被认定为软件企业。根据财税[2012]27 号文件和国税发(2008)111 号有关规定,本公司可享受两免三减半税收优惠。2017 年度按应纳税所得额的 0%计算缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释(如无特别说明,以下货币单位均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	463,281.59	117,344.15

项目	期末余额	期初余额
银行存款	40,335,773.37	206,029,044.00
合计	40,799,054.96	206,146,388.15
其中：存放在境外的款项总额	695,472.94	1,028,415.45

（二）应收账款

1、应收账款分类及披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项								
按组合计提坏账准备的应收款项	13,241,493.09	100.00	55.71	0.00	15,763,918.87	100.00	27.85	0.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	13,241,493.09	100.00	55.71	0.00	15,763,918.87	100.00	27.85	0.00

期末余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	13,240,936.01			15,763,361.79		
7至12个月			5	557.08	27.85	5
1至2年	557.08	55.71	10			10
2至3年			30			30
3至4年			80			80
4年以上			100			100
合计	13,241,493.09	55.71		15,763,918.87	27.85	

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 27.86 元，本期无收回或转回的坏账准备。

3、本报告期实际核销或转出的应收账款情况

本期无重要的应收账款核销情况。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 13,234,802.62 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.95%，坏账准备期末余额金额 0.00 元。

5、因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,829,888.51	93.36	9,186,559.23	86.38
1 至 2 年	260,990.55	4.18	1,380,438.68	12.98
2 至 3 年	101,262.96	1.62	11,952.40	0.11
3 至 4 年	3.20		52,197.75	0.49
4 年以上	52,197.75	0.84	4,380.00	0.04
合计	6,244,342.97	100.00	10,635,528.06	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项 期末余额合 计数的比例 (%)	预付款 时间	未结算原因
台湾积体电路制造股份有限公司	非关联关系	4,392,621.98	70.35	2017	尚未达到结算时点
中国海关	非关联关系	624,051.30	9.99	2017	尚未达到结算时点
中芯国际集成电路制造（上海）有限公司	非关联关系	244,443.42	3.91	2017	尚未达到结算时点
北京君擎知识产权代理有限公司	非关联关系	96,000.00	1.54	注	尚未达到结算时点
合肥高新股份有限公司	非关联关系	87,486.00	1.40	2017	尚未达到结算时点
合计		5,444,602.70	87.19		

注：其中 2017 年预付 5,000.00 元，2016 年预付 91,000.00 元

（四）其他应收款

1、其他应收款分类披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项								
按组合计提坏账准备的应收款项	5,037,180.01	100.00	590,726.23	11.73	1,343,223.43	100.00	177,840.26	13.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	5,037,180.01	100.00	590,726.23	11.73	1,343,223.43	100.00	177,840.26	13.24

期末余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	4,149,226.87	35.12	207,461.34	92,789.32	6.91	4,639.47
1 至 2 年	1,685.00	0.02	168.50	1,016,822.21	75.70	101,682.22
2 至 3 年	652,656.24	33.15	195,796.87	231,561.90	17.24	69,468.57
3 至 4 年	231,561.90	31.36	185,249.52			
4 年以上	2,050.00	0.35	2,050.00	2,050.00	0.15	2,050.00
合计	5,037,180.01	100.00	590,726.23	1,343,223.43	100.00	177,840.26

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 412,885.97 元。

3、本期实际核销的其他应收款情况

无。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	3,509,317.40	1,162,481.68
押金、保证金	232,646.90	75,105.00
职工暂借款	11,858.52	105,636.75
其他	1,283,357.19	
合计	5,037,180.01	1,343,223.43

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	员工行权款	2,858,920.70	1 年以内	56.76	142,946.04
合肥高新区国家税务局	其他	924,718.10	1 年以内	18.36	46,235.91
何建波	股权转让款	648,334.03	2 至 3 年	12.87	194,500.21
北京市海淀区国家税务局	其他	352,211.09	1 年以内	6.99	17,610.55
深圳市创维建设发展有限公司	押金	158,541.90	3 至 4 年	3.15	126,833.52
合计		4,942,725.82		98.13	528,126.23

6、涉及政府补助的应收款项

无。

（五）存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,136,112.77	-	1,136,112.77	1,132,199.45	-	1,132,199.45
在产品	74,133,023.63	11,556,351.21	62,576,672.42	63,474,723.64	9,190,250.31	54,284,473.33
库存商品	44,776,041.31	3,185,373.58	41,590,667.73	33,391,836.23	4,277,717.38	29,114,118.85
合计	120,045,177.71	14,741,724.79	105,303,452.92	97,998,759.32	13,467,967.69	84,530,791.63

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,277,717.38	591,028.01		1,683,371.81		3,185,373.58
在产品	9,190,250.31	2,366,100.90				11,556,351.21
合计	13,467,967.69	2,957,128.91		1,683,371.81		14,741,724.79

注（1）：期末库存商品跌价准备主要系部分 wifi 模块类产品由于丧失市场价值，已于 2014 年度全额计提了跌价准备；

注（2）：本期库存商品计提跌价准备 591,028.01，系对部分丧失市场价值的产品全额计提了跌价准备；
 注（3）：本期库存商品转销跌价准备 1,683,371.81 元，系由于库存商品新增应用领域所致；
 注（4）：期末在产品跌价准备系对部分未生产完毕且打算继续生产的在产品余额全额计提了跌价准备。

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
金融机构理财产品	671,989,000.00	544,400,000.00
待抵扣增值税	9,513,405.64	6,577,252.74
预交所得税	2,341,189.15	40,527.13
合计	683,843,594.79	551,017,779.87

注：根据“财会[2016]22 号”文，本公司将期末应交税费中的负数余额重分类至其他流动资产。

（七）可供出售金融资产

1、可供出售金融资产的情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的可供出售权益工具	162,407,377.60		162,407,377.60	145,040,507.02		145,040,507.02
合计	162,407,377.60		162,407,377.60	145,040,507.02		145,040,507.02

2、期末按成本计量的可供出售金融资产情况

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
深圳市明道汇智投资基金合伙企业（有限合伙）	45,831,763.70		5,494,000.00	40,337,763.70					79.49（注 1）	
北京柘益投资中心（有限合伙）	10,208,452.15		1,483,573.22	8,724,878.93					7.41	746,993.80
南昌建恩半导体产业投资中心	20,000,000.00		740,256.20	19,259,743.80					8.33	

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
(有限合伙)										
宁波鼎峰明道汇正投资合伙企业(有限合伙)	30,000,000.00			30,000,000.00					43.07 (注 2)	
深圳盛耀微电子有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00					20.00 (注 3)	
深圳普得技术有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00					3.88	
北京捷联微芯科技有限公司	10,000,000.00	5,084,700.00		15,084,700.00					20.00 (注 4)	
北京捷联无线科技中心(有限合伙)	291.17			291.17					0.10	
北京柘量投资中心(有限合伙)	20,000,000.00	20,000,000.00		40,000,000.00					18.96 (注 5)	
合计	145,040,507.02	25,084,700.00	7,717,829.42	162,407,377.60						746,993.80

注1：本公司为深圳市明道汇智投资基金合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，不参与其经营管理及决策，故将其投资作为可供出售金融资产；

注2：本公司为宁波鼎峰明道汇正投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，不参与其经营管理及决策，故将其投资作为可供出售金融资产；

注3：本公司为深圳盛耀微电子有限公司的股东，不参与其经营管理及决策，故将其投资作为可供出售金融资产；

注4：本公司为北京捷联微芯科技有限公司的股东，不参与其经营管理及决策，故将其投资作为可供出售金融资产；

注5：本公司为北京柘量投资中心（有限合伙）的有限合伙人，不参与其经营管理及决策，故将其投资作为可供出售金融资产。

（八）长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对联营企业或者合营企业的投资	1,984,595.85		2,164,489.33	
合 计	1,984,595.85		2,164,489.33	

2、对合营企业或联营企业的投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额
北京君诚易恒科技有限公司	1,600,000.00	2,164,489.33
合 计	1,600,000.00	2,164,489.33

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
北京君诚易恒科技有限公司					
合 计					

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
北京君诚易恒科技有限公司		179,893.48				
合 计		179,893.48				

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京君诚易恒科技有限公司	1,984,595.85		
合 计	1,984,595.85		

注：2013年1月本公司与自然人股东李道江、李晓坤共同出资成立北京君诚易恒科技有限公司，本公司出资300万元持有75%的股份，北京君诚易恒科技有限公司为本公司的控股子公司。2015年本公司转让持有的北京君诚易恒科技有限公司35%股权，转让后持股比例变为40%，本公司对被投资单位具有重大影响，该投资由对子公司投资变更为对联营企业投资，改按权益法核算。

（九）投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	35,288,212.70	35,288,212.70
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	35,288,212.70	35,288,212.70
二、累计折旧		
1.期初余额	2,340,399.45	2,340,399.45
2.本期增加金额	741,665.67	741,665.67
（1）计提	741,665.67	741,665.67
（2）增加		
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
（2）其他减少		
4.期末余额	3,082,065.12	3,082,065.12
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	32,206,147.58	32,206,147.58
2.期初账面价值	32,947,813.25	32,947,813.25

2、未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

（十）固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	34,867,653.04	19,048,299.59	1,273,762.62	55,189,715.25
2.本期增加金额		601,743.43	-	601,743.43
（1）购置		601,743.43	-	601,743.43
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3.本期减少金额		8,000.00	-	8,000.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
(1) 处置或报废		8,000.00	-	8,000.00
(2) 其他减少				
4.期末余额	34,867,653.04	19,642,043.02	1,273,762.62	55,783,458.68
二、累计折旧				
1.期初余额	2,295,414.87	12,674,397.57	1,054,661.93	16,024,474.37
2.本期增加金额	743,657.85	2,745,952.03	88,792.34	3,578,402.22
(1) 计提	743,657.85	2,745,952.03	88,792.34	3,578,402.22
3.本期减少金额		7,600.00		7,600.00
(1) 处置或报废		7,600.00		7,600.00
(2) 其他减少				
4.期末余额	3,039,072.72	15,412,749.60	1,143,454.27	19,595,276.59
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	31,828,580.32	4,229,293.42	130,308.35	36,188,182.09
2.期初账面价值	32,572,238.17	6,373,902.02	219,100.69	39,165,240.88

2、暂时闲置的固定资产情况

无。

3、通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

4、通过经营租赁租出的固定资产

无。

5、未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(十一) 在建工程

1、在建工程情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
君正集成电路合肥基地	24,961,130.24		1,922,518.92	
合计	24,961,130.24		1,922,518.92	

2、重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源	期末余额
君正集成电路合肥基地	8000万元	1,922,518.92	23,038,611.32			31.20				其他	24,961,130.24
合计		1,922,518.92	23,038,611.32			31.20					24,961,130.24

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	37,669,724.87	2,009,349.01	39,679,073.88
2.本期增加金额		262,563.25	262,563.25
(1)购置		262,563.25	262,563.25
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	37,669,724.87	2,271,912.26	39,941,637.13
二、累计摊销			
1.期初余额	3,579,499.18	1,915,854.85	5,495,354.03
2.本期增加金额	753,394.44	35,739.27	789,133.71
(1)计提	753,394.44	35,739.27	789,133.71
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	4,332,893.62	1,951,594.12	6,284,487.74
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	33,336,831.25	320,318.14	33,657,149.39
2.期初账面价值	34,090,225.69	93,494.16	34,183,719.85

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

（十三）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
技术授权费用	2,248,105.96	66,600.00	810,099.12		1,504,606.84
合计	2,248,105.96	66,600.00	810,099.12		1,504,606.84

（十四）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差	递延所得税资	可抵扣暂时性差	递延所得税资
	异	产	异	产
资产减值准备	12,504,049.79	1,875,607.47	9,294,934.60	1,394,240.19
递延收益	2,627,691.76	394,153.76	9,271,843.84	1,390,776.58
应付职工薪酬			3,295,850.00	494,377.50
未实现内部交易	335,241.53	50,286.23	1,647,706.18	247,155.93
可抵扣亏损	2,422,863.96	363,429.59		
合计	17,889,847.04	2,683,477.05	23,510,334.62	3,526,550.20

2、未经抵销的递延所得税负债

无。

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	2,828,456.94	4,350,901.20
应付职工薪酬		2,252,379.70
递延收益	6,100,000.00	
可抵扣亏损	35,597,557.11	31,276,326.44
合计	44,526,014.05	37,879,607.34

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2017 年		6,638,454.58	
2018 年	4,451,039.54	4,451,039.54	
2019 年	3,603,160.92	3,603,160.92	
2020 年	7,610,801.39	7,610,801.39	

年份	期末金额	期初金额	备注
2021 年	7,859,359.95	8,972,870.01	
2022 年	12,073,195.31		
合计	35,597,557.11	31,276,326.44	

（十五）其他非流动资产

项目	期末金额	期初金额
预付工程款	7,288,949.22	4,369,800.33
合计	7,288,949.22	4,369,800.33

（十六）应付账款

1、应付账款列示

性质	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,216,226.58	94.57	6,168,588.96	94.65
1 至 2 年	182,091.39	5.35	344,960.32	5.23
2 至 3 年			7,729.19	0.12
3 年以上	2,650.00	0.08		
合计	3,400,967.97	100.00	6,521,278.47	100.00

2、账龄超过1年的重要应付账款

无。

（十七）预收款项

1、预收款项列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,607,573.37	85.61	3,318,600.56	95.05
1 至 2 年	268,127.64	8.80	157,592.30	4.51
2 至 3 年	157,982.30	5.19	3,000.00	0.09
3 至 4 年			2,000.00	0.06

4 年以上	12,322.10	0.40	10,322.10	0.29
合计	3,046,005.41	100.00	3,491,514.96	100.00

2、账龄超过一年的重要预收款项

无。

（十八）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,898,072.17	46,886,515.57	47,757,315.41	5,027,272.33
二、离职后福利-设定提存计划	288,266.21	5,108,128.89	5,098,353.69	298,041.41
三、辞退福利		-	-	-
四、一年内到期的其他福利		-	-	-
合计	6,186,338.38	51,994,644.46	52,855,669.10	5,325,313.74

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,548,229.70	38,898,124.24	39,786,363.94	4,659,990.00
二、职工福利费	6,408.00	1,160,498.36	1,166,906.36	-
三、社会保险费	167,838.13	2,690,282.09	2,692,220.07	165,900.15
其中：医疗保险费	145,921.10	2,437,504.26	2,432,587.86	150,837.50
工伤保险费	10,203.82	75,751.56	82,927.14	3,028.24
生育保险费	11,713.21	177,026.27	176,705.07	12,034.41
四、住房公积金	73,193.00	3,551,541.48	3,527,598.48	97,136.00
五、工会经费和职工教育经费	102,403.34	586,069.40	584,226.56	104,246.18
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	5,898,072.17	46,886,515.57	47,757,315.41	5,027,272.33

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	276,600.86	4,920,081.02	4,910,668.42	286,013.46
2、失业保险费	11,665.35	188,047.87	187,685.27	12,027.95
3、企业年金缴费				
合计	288,266.21	5,108,128.89	5,098,353.69	298,041.41

（十九）应交税费

税种	期末余额	期初余额
----	------	------

企业所得税		134,510.30
增值税	61,091.06	403,213.79
城建税	10,807.97	48,584.73
个人所得税	255,693.34	164,974.92
教育费附加	4,631.99	20,822.03
地方教育费附加	3,087.99	13,881.36
城镇土地使用税	30,243.60	
合计	365,555.95	785,987.13

（二十）其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

性质	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
往来款	2,716.00	0.05	23,637.48	0.69
收取的押金、保证金	4,811,713.97	94.97	3,192,364.30	91.79
代扣代缴款项	250,894.82	4.95	224,146.37	6.44
其他	1,467.08	0.03	37,720.00	1.08
合计	5,066,791.87	100.00	3,477,868.15	100.00

2、账龄超过一年的重要的其他应付款

无。

（二十一）递延收益

1、递延收益明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	16,771,843.84	6,650,700.00	8,694,852.08	14,727,691.76	注(1)-注(8)
合计	16,771,843.84	6,650,700.00	8,694,852.08	14,727,691.76	

2、涉及政府补助的项目明细

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
高密度三维系统集成		1,666,700.00	1,666,700.00		与收益相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
技术开发与产业化					
注(1)					
基于国产CPU/OS 平板					
电脑类产品批量应用	1,491,874.84		1,183,453.08	308,421.76	与资产相关
注(2)					
智能硬件软硬件一体					
化安全芯片及 IP 核	2,368,419.00		2,368,419.00		与收益相关
注(3)					
视频监控芯片研发及					
产业化项目	6,000,000.00			6,000,000.00	与收益相关
注(4)					
2016 年高精尖产业发					
展重点支撑项目	5,411,550.00		3,092,280.00	2,319,270.00	与收益相关
注(5)					
智能视频分析芯片的					
研发及产业化项目	1,500,000.00			1,500,000.00	与收益相关
注(6)					
2016 年中关村集成电		384,000.00	384,000.00		与收益相关
路涉及企业发展基金					
集成电路产业集聚发					
展基地“借转补”专项		4,400,000.00		4,400,000.00	与收益相关
财政扶持注(7)					
自主创新政策兑现补		200,000.00		200,000.00	与收益相关
贴注(8)					
合计	16,771,843.84	6,650,700.00	8,694,852.08	14,727,691.76	

注(1): 本公司于2014年10月收到公司承担的《智能终端处理器芯片研发及先进封装技术导入》项目的部分补助资金333.33万元。该项目执行期为自收到该笔资金起至2016年底,项目于执行期结束后进行验收,通过政府项目验收后将拨发剩余补助资金。2017年已完成该项目年度任务,根据项目已完成情况公司收到了该项目的剩余补助资金166.67万元。上述补助资金一次性结转至其他收益;

注(2): 2015年8月,中华人民共和国工业和信息化部下发文件《关于批复核心电子器件高端通用芯片及基础软件产品科技重大专项2015年立项课题(非涉密部分)中央财政资金预算以及2015年度资金下达的通知》(工信专项一简[2015]48号),文件中声名补助方式为事后立项事后补助;本公司于2015年9月收到中华人民共和国工业和信息化部拨款46,999,600.00元;其中与收益相关的政府补助为40,770,900.00元,与资产相关的政府补助为6,228,700.00元。依据项目中固定资产收益年限分摊该款项,本期计入其他收益金额为1,183,453.08元,截至2017年12月31日余额为308,421.76元;

注(3): 2015年12月,本公司与工业和信息化部签订《2015年工业转型升级智能制造和“互联网+”行动支撑保障能力工程--安全芯片能力提升及应用方向》合同书,合同约定:工业和信息化部为本公司“智

能硬件软硬件一体化安全芯片及IP核”项目提供经费资助7,500,000.00元，项目实施年限为2015年1月至2017年6月；本公司于2015年12月收到工业和信息化部拨款7,500,000.00元，按照收款日至项目结束日共19个月摊销。本公司2017年结转其他收益2,368,419.00元，累计结转7,500,000.00元，截至2017年12月31日余额为0元；

注(4)：2015年12月，本公司全资子公司合肥君正科技有限公司（以下简称为“乙方”）与合肥高新技术产业开发区招商局（以下简称为“甲方”）签订《安徽省集成电路产业集聚发展合肥基地2015年度专项引导资金使用协议书》，协议约定：甲方以“借转补”的方式将专项引导资金6,000,000.00元拨付给乙方，乙方专款专用于视频监控芯片研发及产业化，专项资金使用期限为：自资金拨付之日起至2016年12月31日。在此期间，乙方使用专项资金，甲方不计收利息，期满后，甲方按协议约定绩效考核目标，组织对乙方项目验收。合肥君正科技有限公司于2015年12月收到合肥高新技术产业开发区招商局拨付的补贴款6,000,000.00元；

注(5)：2015年本公司与经信委签订《北京市高精尖产业发展资金拨款项目合同书》，合同约定经信委为本公司“智能硬件CPU芯片研发及产业化”项目提供经费资助670万元，项目实施年限为2015年10月---2018年9月，本公司于2016年8月收到经信委拨款670万元，按照收款日至项目结束日共26个月摊销。本公司2017年结转其他收益3,092,280.00元，累计结转4,380,730.00元。截至2017年12月31日余额为2,319,270.00元；

注(6)：2016年12月，本公司全资子公司合肥君正科技有限公司（以下简称为“乙方”）与合肥高新技术产业开发区招商局（以下简称为“甲方”）签订《智能视频分析芯片的研发及产业化项目使用集成电路产业集聚发展基地“借转补”专项财政扶持资金协议书》，协议约定：甲方以“借转补”的方式将专项引导资金1,500,000.00元拨付给乙方，乙方专款专用于智能视频分析芯片的研发及产业化项目，专项资金使用期限为：自资金拨付之日起至2017年12月31日。在此期间，乙方使用专项资金，甲方不计收利息，期满后，甲方按协议约定绩效考核目标，组织对乙方项目验收。合肥君正科技有限公司于2016年12月收到合肥高新技术产业开发区招商局拨付的补贴款1,500,000.00元；

注(7)：2017年4月，本公司全资子公司合肥君正科技有限公司（以下简称为“乙方”）与合肥高新技术产业开发区招商局（以下简称为“甲方”）签订《智能视频分析芯片的研发及产业化项目使用集成电路产业集聚发展基地“借转补”专项财政扶持资金协议书》，协议约定：甲方以“借转补”的方式将专项引导资金4,400,000.00元拨付给乙方，乙方专款专用于智能视频分析芯片的研发及产业化项目，专项资金使用期限为：自资金拨付之日起至2017年12月31日。在此期间，乙方使用专项资金，甲方不计收利息，期满后，甲方按协议约定绩效考核目标，组织对乙方项目验收。合肥君正科技有限公司于2017年6月收到合肥高新技术产业开发区招商局拨付的补贴款4,400,000.00元；

注(8)：2017年1月合肥市科技局下发《2017年合肥市促进自主创新政策》，本公司全资子公司合肥君正科技有限公司根据《合肥市财政资金“借转补”操作细则》，作为新认定的国家级高新技术企业享受借转补优惠政策，合肥君正科技有限公司2017年11月17日收到补贴款200,000.00元。

(二十二) 股本

股份类别	期初余额	比例 (%)	本次变动增减(+, -)				期末余额	比例 (%)
			发行新股	公 积 金 转 股	其他	小计		
一、有限售条件的流通股股份	68,069,946.00	40.91	6,975.00		-168,646.00	-161,671.00	67,908,275.00	40.65
其中：国有法人股								
境内自然人股	68,069,946.00	40.91	6,975.00		-168,646.00	-161,671.00	67,908,275.00	40.65
境外法人股								
境内法人股								
基金等其他机构								
二、无限售条件的流通股股份	98,330,054.00	59.09	639,198.00		168,646.00	807,844.00	99,137,898.00	59.35
人民币普通股	98,330,054.00	59.09	639,198.00		168,646.00	807,844.00	99,137,898.00	59.35
三、股份总数	166,400,000.00	100.00	646,173.00			646,173.00	167,046,173.00	100.00

注(1): 2016年4月13日, 本公司授予101名公司员工2,610,000.00份股票期权, 截至2017年12月31日, 由于部分员工已离职, 可行权的股票期权数量变更为2,227,598.00份。授予的股票期权自授予日起满12个月后再在未来36个月内分三期行权。2017年度被授予员工共行权646,173.00股。

注(2): 截至2017年12月31日, 本公司控股股东李杰累计质押给中泰证券股份有限公司18,890,000.00股;

注(3) 截至2017年12月31日, 本公司控股股东刘强累计质押给中泰证券股份有限公司4,310,000.00股。

(二十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	733,417,178.85	19,274,784.25		752,691,963.10
其他资本公积	5,982,900.00	4,688,500.00	3,824,787.82	6,846,612.18
合计	739,400,078.85	23,963,284.25	3,824,787.82	759,538,575.28

注(1) 本期增加的股本溢价系向激励对象授予的限制性股票行权所致;

注（2）：本期其他资本公积增加系：2016年4月13日，本公司授予101名公司员工261万份股票期权，授予的股票期权自授予日起满12个月在未来36个月内分三期行权。公司采用Black-Scholes 模型于2016年4月13日（期权授予日）对授予的261万份股票期权的公允价值进行测算：授予的261万份股票期权总价值为1,615.57万元，每份股票期权公允价值为6.19元。公司将在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并按照股票期权授权日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。截至2017年12月31日，可行权的股票期权数量222.76万份，总价值1381.88 万元，本期计入管理费用和其他资本公积468.85万元；

注（3）：本期其他资本公积减少系结转股权激励计划发行的限制性股票已行权部分在等待期内确认的其他资本公积转至股本溢价。

（二十四）其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期金额				期末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-813,227.62	-51,818.00			-51,818.00		-865,045.62
合计	-813,227.62	-51,818.00			-51,818.00		-865,045.62

（二十五）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	32,065,231.58	1,426,471.80		33,491,703.38
合计	32,065,231.58	1,426,471.80		33,491,703.38

注：本期新增法定盈余公积1,426,471.80元系按母公司本期净利润的10%计提。

（二十六）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	160,541,593.90	160,992,823.14

调整后期初未分配利润	160,541,593.90	160,992,823.14
加：本年归属于母公司所有者的净利润	6,501,097.82	7,052,089.65
减：提取法定盈余公积金	1,426,471.80	2,511,318.91
应付普通股股利		4,991,999.98
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	165,616,219.92	160,541,593.90

（二十七）营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	174,177,203.61	115,458,612.65	102,843,493.11	59,158,142.15
其他业务	10,289,815.71	741,665.67	8,842,346.98	745,386.86
合计	184,467,019.32	116,200,278.32	111,685,840.09	59,903,529.01

（二十八）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税		115,555.15
城建税	505,008.85	383,476.33
教育费附加	216,432.37	164,343.02
地方教育费附加	144,288.21	109,562.05
车船使用税	900.00	2,350.00
房产税	2,844,689.06	633,041.71
土地使用税	281,779.67	46,760.00
印花税	173,952.70	106,206.86
水利基金	26,893.30	7,766.63
残保金	515,308.38	476,893.51
合计	4,709,252.54	2,045,955.26

（二十九）销售费用

项目	本期金额	上期金额
市场推广费	3,062,245.37	181,084.92

服务费	4,092,923.56	1,357,071.80
业务招待费	10,482.00	202,770.67
运输费	173,194.93	133,208.69
其他	907.02	53,024.83
合计	7,339,752.88	1,927,160.91

(三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
通讯费	247,175.51	260,594.85
交通费	856,578.65	828,145.88
办公费	968,875.83	780,526.05
人工费	10,657,472.16	10,847,110.32
折旧摊销费	1,339,047.61	1,492,353.53
房租及物业费	4,746,899.21	4,291,613.48
税金	2,750.00	370,507.84
咨询费	2,677,047.99	2,149,418.25
研究开发费	56,740,130.85	49,454,741.53
业务招待费	748,362.44	741,589.04
期权成本	4,688,500.00	5,982,900.00
其他	122,332.91	199,545.26
合计	83,795,173.16	77,399,046.03

(三十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	728,123.12	1,215,865.36
汇兑净损益	349,544.42	-88,421.09
手续费	130,655.39	84,634.89
其他	517.45	12,943.48
合计	-247,405.86	-1,206,708.08

(三十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失	412,913.83	94,085.07
二、存货跌价损失	2,957,128.91	5,767,045.41
合计	3,370,042.74	5,861,130.48

(三十三) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
1、权益法核算的长期股权投资收益	-179,893.48	159,919.79
2、处置长期股权投资产生的投资收益		
3、持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	746,993.80	3,677,031.64
4、其他	23,576,041.10	24,667,781.15
合 计	24,143,141.42	28,504,732.58

注：其他为购买理财产品取得的投资收益。

(三十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	与资产/收益 相关
政府补助	12,094,158.55		与收益相关
政府补助	1,183,453.08		与资产相关
合计	13,277,611.63		

(三十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益金额
政府补助	282,000.00	14,115,895.28	282,000.00
增值税返还		2,801,931.32	
其他	109,617.31	119,476.94	109,617.31
合计	391,617.31	17,037,303.54	391,617.31

(三十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益金额
非流动资产报废损失	400.00	19,240.93	400.00
存货报废损失	49,327.49		49,327.49
其他	223,386.82	88,900.00	223,386.82
合计	273,114.31	108,140.93	273,114.31

(三十七) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	-504,989.38	4,717,931.47
递延所得税费用	843,073.15	-580,399.45
合计	338,083.77	4,137,532.02

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	6,839,181.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,025,877.23
子公司适用不同税率的影响	-3,940.00
调整以前期间所得税的影响	-504,989.38
非应税收入的影响	-225,521.75
技术开发费加计扣除的影响	-2,748,911.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	227,110.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,568,458.44
其他	
所得税费用	338,083.77

(三十八) 持续经营损益及终止经营损益

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营损益	6,501,097.82	6,501,097.82	7,052,089.65	7,052,089.65

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
终止经营损益				
合计	6,501,097.82	6,501,097.82	7,052,089.65	7,052,089.65

（三十九）其他综合收益

项目	本期金额	上期金额
1、境外经营外币折算差额	-51,818.00	74,879.78
合计	-51,818.00	74,879.78

（四十）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	本期金额	上期金额
往来款项	8,676,322.04	844,786.04
营业外收入	377,968.23	4,563,860.67
其他收益	1,344,041.25	
财务费用	728,123.12	1,227,947.55
递延收益	6,650,700.00	8,200,000.00
合计	17,777,154.64	14,836,594.26

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	4,293,811.68	1,747,633.08
管理费用	18,768,241.48	17,851,001.21
财务费用	102,076.01	82,501.58
营业外支出	162,125.00	88,900.00
往来款项	1,027,122.06	6,668,649.24
合计	24,353,376.23	26,438,685.11

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的财产保全担保	1,050,000.00	
合计	1,050,000.00	

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的财产保全担保		1,050,000.00
代缴股权个税	61,261.82	
合计	61,261.82	1,050,000.00

（四十一）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,501,097.82	7,052,089.65
加：资产减值准备	3,370,042.74	5,861,130.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,320,067.89	4,409,701.83
无形资产摊销	789,133.71	950,898.52
长期待摊费用摊销	810,099.12	859,569.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	400.00	19,240.93
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	224,095.78	-14,753.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-24,143,141.42	-28,504,732.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	843,073.15	-580,399.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-23,729,790.20	-37,923,195.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	445,104.77	-24,204,900.91

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,812,721.05	369,119.39
其他	4,688,500.00	5,982,900.00
经营活动产生的现金流量净额	-30,694,037.69	-65,723,330.53
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	40,799,054.96	205,096,388.15
减：现金的期初余额	205,096,388.15	43,400,406.14
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-164,297,333.19	161,695,982.01

2、现金和现金等价物的构成

补充资料	期末余额	期初余额
一、现金	40,799,054.96	205,096,388.15
其中：库存现金	463,281.59	117,344.15
可随时用于支付的银行存款	40,335,773.37	204,979,044.00
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	40,799,054.96	205,096,388.15

（四十二）外币货币性项目

1、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	259,281.48	6.53	1,694,222.97

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	259,281.48	6.53	1,694,222.97
其他流动资产	5,842.17	6.53	38,173.91
其中：美元	5,842.17	6.53	38,173.91

2、境外经营实体说明

本公司全资子公司北京君正集成电路（香港）集团有限公司经营地在香港，因其设立目的主要为办理出口业务，故选取美金作为本位币。

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京君正集成电路（香港）集团有限公司	香港	香港	集成电路开发、销售、技术开发、技术服务	100.00		同一控制下企业合并
深圳君正时代集成电路有限公司	深圳	深圳	集成电路开发、销售、技术开发、技术服务	100.00		设立
合肥君正科技有限公司	合肥	合肥	集成电路开发、销售、技术开发、技术服务	100.00		设立

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/ 本期金额	期初余额/ 上期金额
----	------------	------------

联营企业：

投资账面价值合计	1,984,595.85	2,164,489.33
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-179,893.48	159,919.79
--其他综合收益		
--综合收益总额	-179,893.48	159,919.79

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

1、银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2、应收账款、应收票据

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。由于业务的特殊性，公司的销售渠道较为固定，与主要客户的关系长期且稳定，截至 2017 年 12 月 31 日，本公司应收账款 99.95%源于前五大客户（2016 年 12 月 31 日应收账款 99.83%源于前五大客户）。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。除应收账款前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

3、其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收押金、保证金及部门备用金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（二）流动风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司借款均为固定利率，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之六、（四十二）外币货币性项目说明。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

姓名	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	实际控制人对本公司的持股比例	实际控制人对本公司的表决权比例	本企业最终控制方	组织机构代码
刘强	实际控制人						20.20%	20.20%		
李杰	实际控制人						13.51%	13.51%		

刘强与李杰是本公司前二名股东，且已签署《一致行动人协议》，二人控股比例合计33.71%，故认定二人是本公司实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

子公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	对子公司的持股比例（%）	对子公司的表决权比例（%）	组织机构代码
北京君正集成电路（香港）集团有限公司	全资子公司	有限责任公司	香港	刘强	集成电路开发、销售	1 万港币	100.00	100.00	
深圳君正时代集成电路有限公司	全资子公司	有限责任公司	深圳	刘强	集成电路开发、销售	3,300 万	100.00	100.00	68759411-5
合肥君正科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	合肥	刘强	技术开发、技术服务	14,000 万	100.00	100.00	09286029-3

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	业务性质	本企业持股比例	组织机构代码
北京君诚易恒科技有限公司	参股公司	技术开发、技术服务	40%	06131972-8
北京华如科技股份有限公司	本公司实际控制人李杰控制的公司	技术开发；技术转让；技术服务		58770578-9

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	关联交易定价方式	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
北京华如科技股份有限公司	房屋建筑物	市场价	7,029,642.52	5,379,264.79

(2) 本公司作为承租方

无。

4、关联担保情况

无。

5、关联方资金拆借

无。

6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	3,023,000.00	2,852,000.00

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

无。

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	北京华如科技股份有限公司	1,159,315.99	904,558.46

十一、政府补助

（一）与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益的金额	计入当期 损益项目
基于国产 CPU/OS 平板电脑 类产品批量应用	6,228,700.00	递延收益	1,183,453.08	其他收益
合计	6,228,700.00		1,183,453.08	

（二）与收益相关的政府补助

项目	金额	计入当期损益的金 额	计入当期损益项 目
中关村企业信用促进会补贴	10,000.00	10,000.00	其他收益
稳岗补贴	66,900.77	66,900.77	其他收益
北京市商务委员会贴息款	109,190.00	109,190.00	其他收益
2016 年中关村集成电路涉及企业发展基金	384,000.00	384,000.00	其他收益
2016 年高精尖产业发展重点支撑项目	6,700,000.00	3,092,280.00	其他收益
智能硬件软硬件一体化安全芯片及 IP 核	7,500,000.00	2,368,419.00	其他收益
高密度三维系统集成技术开发与产业化	5,000,000.00	1,666,700.00	其他收益
高新科技局知识产权奖	38,800.00	38,800.00	其他收益
高新区人事局领军人才引进补贴	200,000.00	200,000.00	其他收益
中共合肥市委组织部第五批 228 团队资助	100,000.00	100,000.00	其他收益
岗位补贴	37,720.00	37,720.00	其他收益
高新区经贸局市级外贸促进政策资金	70,701.00	70,701.00	其他收益
2017 年“事后奖补”类 IC 设计企业流片费用补 贴	700,000.00	700,000.00	其他收益
稳岗补贴	41,206.00	41,206.00	其他收益
稳岗补贴	5,443.48	5,443.48	其他收益
深证市市场和质量监督委员会公司软件著作权 补贴款	1,800.00	1,800.00	其他收益
增值税返还	3,200,998.30	3,200,998.30	其他收益
中关村管委会党员活动经费	2,000.00	2,000.00	营业外收入

2016 年度市级创新型企业表彰奖金	30,000.00	30,000.00	营业外收入
合肥高新区经贸局企业标准化体系奖励	50,000.00	50,000.00	营业外收入
高新区科技局首次认定国家级高新技术企业	200,000.00	200,000.00	营业外收入
合计	24,448,759.55	12,376,158.55	

十二、承诺事项及或有事项

（一）重要承诺事项

截至报告日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至报告日，本公司无需要披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项中的非调整事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

本公司第三届董事会第二十一次会议审议的本期利润分配预案为：本公司拟以报告日公司总股本 167,067,073.00 股为基数，按每 10 股派发现金红利 0.2 元（含税），共分配现金股利 3,341,341.46 元（含税），按每 10 股派发股票股利 2 股，共分配股票股利 33,413,415.00 股，剩余未分配利润结转以后年度。上述分配预案需经股东大会审议批准。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以产品市场分部为基础，由于各分部共同使用同一资产，资产、负债无法在不同的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

项目	微处理器芯片	智能视频芯片	技术服务	其他	合计
主营业务收入	90,268,384.71	81,223,331.57	1,047,951.46	1,637,535.87	174,177,203.61
主营业务成本	49,635,773.50	65,510,499.72		312,339.43	115,458,612.65

3、其他

无。

十五、母公司会计报表主要项目注释（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

（一）应收账款

1、应收账款分类披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项								
按组合计提坏账准备的应收款项	3,537,269.75	100.00	55.71		28,997,944.58	100.00	27.85	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项			-				-	
合计	3,537,269.75	100.00	55.71		28,997,944.58	100.00	27.85	

期末余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6 个月以内	3,536,712.67	99.98		28,997,387.50	100.00	
7 至 12 个月				557.08		27.85
1 至 2 年	557.08	0.02	55.71			
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 年以上						
合计	3,537,269.75	100.00	55.71	28,997,944.58	100.00	27.85

1、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备27.86；本期无收回或转回的坏账准备。

2、本报告期实际核销的应收账款情况

无。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,534,719.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

5、因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

（二）其他应收款

1、其他应收款分类披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项								

按组合计提坏账准备的应收款项	3,870,016.03	100.00	356,614.86	9.21	1,076,506.53	100.00	104,656.44	9.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项								
合计	3,870,016.03	100.00	356,614.86	9.21	1,076,506.53	100.00	104,656.44	9.72

期末余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	3,217,559.79	83.14	160,877.99	59,884.32	5.56	2,994.22
1 至 2 年				1,016,622.21	94.44	101,662.22
2 至 3 年	652,456.24	16.86	195,736.87			
3 至 4 年						
4 年以上						
合计	3,870,016.03	100.00	356,614.86	1,076,506.53	100.00	104,656.44

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提准备 251,958.42 元。

3、本期实际核销的其他应收款情况

无。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	3,507,254.73	1,003,089.78
职工暂借款	4,122.21	73,416.75
其他	358,639.09	
合计	3,870,016.03	1,076,506.53

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	员工行权款	2,858,920.70	1 年以内	73.87	142,946.04
何建波	股权转让款	648,334.03	2 至 3 年	16.75	194,500.21

单位名称	款项的性质	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
北京市海淀区国家税务局	其他	352,211.09	1 年以内	9.10	17,610.55
艾明明	职工暂借款	2,000.00	2 至 3 年	0.05	600.00
唐琼	职工暂借款	1,000.00	2 至 3 年	0.03	300.00
合计		3,862,465.82		99.80	355,956.80

6、涉及政府补助的应收款项

无。

(三) 长期股权投资

性质	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司的投资	178,700,871.41		178,700,871.41	
对合营企业或联营企业的 投资	1,984,595.85		2,164,489.33	
合计	180,685,467.26		180,865,360.74	

对子公司投资

被投资单位	期初余额	成本增加	成本减少	其他减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
北京君正集 成电路（香 港）集团有限 公司	5,700,871.41				5,700,871.41		
深圳君正时 代集成电路 有限公司	33,000,000.00				33,000,000.00		
合肥君正科 技有限公司	140,000,000.00				140,000,000.00		
合计	178,700,871.41				178,700,871.41		

对合营企业或联营企业的投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额
北京君诚易恒科技有限公司	1,600,000.00	2,164,489.33

被投资单位	初始投资成本	期初余额
合计	1,600,000.00	2,164,489.33

续表一

被投资单位	本期增加					其 他
	追加 投资	权益法下确认的投资 收益	其他综合收益 调整	其他权益变 动		
北京君诚易恒科技有限公司						
合计						

续表二

被投资单位	本期减少						其 他
	减少 投资	权益法下确认的投 资损失	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润		
北京君诚易恒科技有限公司		179,893.48					
合计		179,893.48					

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
北京君诚易恒科技有限公司	1,984,595.85		
合计	1,984,595.85		

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	92,120,923.77	59,313,886.80	78,549,766.90	42,426,322.86
其他业务	10,289,815.71	741,665.67	8,842,346.98	745,386.86
合计	102,410,739.48	60,055,552.47	87,392,113.88	43,171,709.72

(五) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
1、权益法核算的长期股权投资收益	-179,893.48	159,919.79
2、处置长期股权投资产生的投资收益		

3、持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	746,993.80	3,677,031.64
4、其他	22,840,188.50	21,887,337.30
合计	23,407,288.82	25,724,288.73

注：其他为购买理财产品取得的投资收益。

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-400.00	-19,240.93
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,358,613.33	14,115,895.28
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	24,323,034.90	28,344,812.79
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损		

益的影响

受托经营取得的托管费收入

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-163,097.00	30,576.94
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,688,500.00	-5,982,900.00
企业所得税影响额	-4,884,104.97	-5,572,836.42
少数股东损益影响额（税后）		-
合计	24,945,546.26	30,916,307.66

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目系计入管理费用中的期权成本。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	本期金额		加权平均净资产收益率 (%)	上期金额	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.59%	0.0390	0.0388	0.65	0.0424	0.0424
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.67%	-0.1107	-0.1107	-2.19	-0.1434	-0.1434

根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）规定，净资产收益率和每股收益的计算方法如下：

$$(1) \text{ 加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

(2) 基本每股收益= $P0 \div S$

$$S=S0+S1+Si \times Mi \div M0-Sj \times Mj \div M0-Sk$$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

(3) 稀释每股收益

公司存在稀释性潜在普通股的，应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股加权平均数，并据以计算稀释每股收益。

在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下，稀释每股收益可参照如下公式计算：

稀释每股收益= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为 1 进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。

报告期发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期和比较期间的稀释每股收益时，比照计算基本每股收益的原则处理。

(三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	与上期增减变动	原因
货币资金	-80.21%	主要系期末购买的短期理财产品未到期收回所致

预付款项	-41.29%	主要系本期收回上期预付购房订金所致
其他应收款	281.54%	主要系期末应收行权款增多所致
在建工程	1,198.36%	主要系本期工程施工所致
长期待摊费用	-33.07%	主要系本期摊销所致
其他非流动资产	66.80%	主要系期末预付工程款增多所致
应付账款	-47.85%	主要系期末应付货款减少所致
应交税费	-53.49%	主要系未缴纳企业所得税及增值税减少所致
其他应付款	45.69%	主要系本期收到的押金保证金增多所致
营业收入	65.17%	主要系智能视频领域业务增加所致
营业成本	93.98%	主要系智能视频领域业务增加所致
税金及附加	130.17%	主要系本期房产税增多所致
销售费用	280.86%	主要系本期市场推广费、服务费增多所致
财务费用	79.50%	主要系本期利息收入减少所致
资产减值损失	-42.50%	主要系本期计提的存货跌价准备减少所致
其他收益	100.00%	主要系本期将与日常经营活动有关的政府补助在其他收益列报所致
营业外收入	-97.70%	主要系本期将与日常经营活动有关的政府补助在其他收益列报所致
营业外支出	152.55%	主要系本期公益捐赠增多所致
所得税费用	-91.83%	主要系当期所得税费用减少所致

北京君正集成电路股份有限公司

二〇一八年三月二十九日