

审阅报告

天健审〔2018〕8202号

杭州长川科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的杭州长川科技股份有限公司（以下简称长川科技公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2017 年度和 2018 年 1-9 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是长川科技公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问长川科技公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信长川科技公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一八年十二月十二日

备考合并资产负债表

会合01表
单位：人民币元

编制单位：杭州长川科技股份有限公司

资 产	注释号	2018年9月30日	2017年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2018年9月30日	2017年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	302,908,431.60	312,923,979.73	短期借款	13	95,482,545.42	83,388,380.60
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	2	308,758,201.48	246,727,199.96	衍生金融负债			
预付款项	3	3,361,797.55	772,038.45	应付票据及应付账款	14	147,961,673.14	96,467,648.10
应收保费				预收款项	15	233,793.10	300,000.00
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	4	3,208,832.11	221,815,298.16	应付职工薪酬	16	32,039,605.79	28,007,787.14
买入返售金融资产				应交税费	17	5,019,398.52	5,881,225.37
存货	5	235,827,161.00	160,311,377.05	其他应付款	18	77,238,192.71	522,843,717.40
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	6	17,162,188.93	5,425,851.84	代理买卖证券款			
流动资产合计		871,226,612.67	947,975,745.19	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		357,975,208.68	736,888,758.61
非流动资产：				非流动负债：			
发放委托贷款及垫款				长期借款	19	4,815,438.62	5,946,121.09
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				长期应付款	20		70,859.10
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	7	8,303,759.77	8,679,648.92	预计负债	21	2,464,935.72	1,997,964.07
在建工程	8	88,936,019.88	44,041,558.60	递延收益	22	2,728,948.40	3,114,355.78
生产性生物资产				递延所得税负债	12	354,734.31	316,445.05
油气资产				其他非流动负债			
无形资产	9	44,710,434.18	47,407,933.37	非流动负债合计		10,364,057.05	11,445,745.09
开发支出				负债合计		368,339,265.73	748,334,503.70
商誉	10	276,934,795.66	276,934,795.66	所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用	11	1,304,899.04	2,026,801.39	归属于母公司所有者权益合计	23	930,759,830.73	582,736,228.12
递延所得税资产	12	7,682,575.26	4,004,248.89	少数股东权益			
其他非流动资产				所有者权益合计		930,759,830.73	582,736,228.12
非流动资产合计		427,872,483.79	383,094,986.63				
资产总计		1,299,099,096.46	1,331,070,731.82	负债和所有者权益总计		1,299,099,096.46	1,331,070,731.82

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

会合02表

编制单位：杭州长川科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2018年1-9月	2017年度
一、营业总收入		440,923,943.86	466,753,510.30
其中：营业收入	1	440,923,943.86	466,753,510.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		393,156,836.29	436,532,574.85
其中：营业成本	1	213,498,761.56	232,265,371.46
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	2	1,827,594.33	2,117,472.54
销售费用	3	58,983,729.43	58,111,719.50
管理费用	4	38,085,623.19	65,242,697.29
研发费用	5	75,381,616.68	71,322,343.08
财务费用	6	-2,943,435.31	-1,587,743.21
其中：利息费用		3,213,058.13	2,618,528.85
利息收入		7,161,972.75	6,453,349.89
资产减值损失	7	8,322,946.41	9,060,714.19
加：其他收益	8	15,884,685.10	23,896,594.19
投资收益（损失以“-”号填列）	9	1,688,699.34	1,104,013.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	14,755.11	262,001.02
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		65,355,247.12	55,483,544.36
加：营业外收入	11	133,870.21	203,246.29
减：营业外支出	12	10,807.62	7,041.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		65,478,309.71	55,679,749.52
减：所得税费用	13	1,343,794.67	3,570,859.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,134,515.04	52,108,890.44
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,134,515.04	52,108,890.44
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		64,134,515.04	52,108,890.44
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		10,707,922.96	4,814,730.84
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		10,707,922.96	4,814,730.84
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		10,707,922.96	4,814,730.84
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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		10,707,922.96	4,814,730.84
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		74,842,438.00	56,923,621.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		74,842,438.00	56,923,621.28
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）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

杭州长川科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年9月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

杭州长川科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原杭州长川科技有限公司（以下简称长川有限公司），长川有限公司系由自然人赵轶和潘树华共同出资组建，于2008年4月10日在杭州市工商局高新区（滨江）分局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为91330100673958539H的营业执照，注册资本14,910.84万元，股份总数14,910.84万股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份A股83,435,563股；无限售条件的流通股份A股65,672,837股。公司股票已于2017年4月17日深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属专用设备制造业行业。主要从事集成电路专用设备的研发、生产和销售，主要产品包括集成电路测试机、分选机。

本公司纳入本备考合并财务报表范围如下：

序号	子公司单位全称	公司简称	从事业务	所在国家(地区)
1	常州长川科技有限公司	常州长川公司	制造业	中国常州
2	长川科技(香港)有限公司	长川香港公司	贸易	中国香港
3	长川日本株式会社	长川日本公司	研发	日本
4	杭州长新投资管理有限公司	长新投资公司	投资管理	中国杭州
4-1	Semiconductor Technologies & Instruments Pte Ltd	STI 公司	集成电路封装测试设备的研发、生产和销售	新加坡
4-1-1	SEMICONDUCTOR TECHNOLOGIES & INSTRUMENTS SDN. BHD.	STI 马来西亚公司	集成电路封装测试设备的销售服务	马来西亚
4-1-2	STI Tech Korea Co., Ltd	STI 韩国公司	集成电路封装测试设备的销售服务	韩国
4-1-3	Semiconductor Technologies and Instruments (Phils) Inc.	STI 菲律宾公司	集成电路封装测试设备的销售服务	菲律宾
4-1-4	SEMICONDUCTOR TECHNOLOGIES & INSTRUMENTS (TAIWAN) INC.	STI 中国台湾公司	集成电路封装测试设备的销售服务	中国台湾

详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 重大资产重组方案

根据2018年12月12日公司第二届董事会第七次会议审议通过,公司将通过发行股份的方式购买国家集成电路产业投资基金股份有限公司(以下简称国家产业基金)、宁波天堂硅谷和慧创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称天堂硅谷)及上海半导体装备材料产业投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称上海装备)合计持有的长新投资公司90.00%的股权,间接收购最终标的公司 Semiconductor Technologies & Instruments Pte Ltd100.00%股权。

根据坤元资产评估有限公司出具的资产评估报告(坤元评报(2018)598号),以2018年9月30日为评估基准日,长新投资公司全部权益评估值为54,480.28万元,经交易各方友好协商确定,长新投资公司90%的股权作价为49,032.26万元。

本公司将通过发行股份的方式购买长新投资公司90.00%的股权,支付对价49,032.26万元(以每股30.17元的价格向长新投资公司其他股东发行A股股票,每股面值1元),具体情况如下:

序号	发行对象	交易对价(万元)	发行股数(股)
1	国家产业基金	16,344.09	5,417,330
2	天堂硅谷	16,344.09	5,417,330
3	上海装备	16,344.09	5,417,330
	合计	49,032.26	16,251,990

根据交易双方的约定,本次交易中,公司对交易对方最终实际发行数量以发行股份方式支付的对价金额除以公司本次发行股份的发行价格确定,计算结果如出现不足1股的应向上取整。

(二) 交易标的相关情况

1. 长新投资公司原系由天堂硅谷和宁波天堂硅谷股权投资管理有限公司投资设立的有限公司,于2018年4月25日在杭州市高新区(滨江)市场监督管理局登记注册。后经多次增资及股权转让,现有注册资本50,000万元,由国家产业基金、天堂硅谷、上海装备和本公司共同投资。2018年9月26日,长新投资公司完成收购STI公司100%股权,使STI公司成为其全资子公司。

2. STI公司原系由新加坡籍公民Tan San-Ju及Ng Ming Loo投资设立的有限公司,于

1997年5月15日在ACRA登记注册,后经过多次股权转让及增资,现有注册资本1,500,000.00新加坡元,股份总数1,500,000股,收购前均由ASTI Holdings Ltd(以下简称ASTI公司)持有。长新投资公司于2018年9月通过现金收购方式受让了STI公司100%股权,使STI公司成为其全资子公司。

上述发行股份购买资产事项尚待中国证券监督管理委员会及相关政府部门批准或核准。

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制,仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外,本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定,并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司2017年12月31日和2018年9月30日的备考合并财务状况,以及2017年度和2018年1-9月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初(2017年1月1日)实施完成,即上述重大资产重组交易完成后的架构在2017年1月1日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计或审阅的本公司2017年度和2018年1-9月财务报表,和业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的杭州长新投资公司2017年度及2018年1-9月的模拟合并财务报表为基础,按以下方法编制。

(1) 购买成本

长新投资公司作为收购STI公司的持股平台公司,本公司目前持有其10%股权,实际出资5,000万元。公司拟发行股份购买资产的方式收购长新投资公司其他股东所持90%股权并完成本次重大资产重组。本公司在编制备考合并财务报表时,将重组方案确定的长新投资公司设立时本公司现金出资5,000万元和拟发行股份支付对价49,032.26万元之和作为备考合并财务报表2017年1月1日的购买成本,并分别确认5,000万元其他应付款和49,032.26

万元资本公积。

(2) 杭州长新投资公司的各项资产、负债在假设购买日的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2017 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产、负债，鉴于评估基准日以资产基础法的评估结果与账面价值较为接近，且无法取得杭州长新投资公司 2017 年 1 月 1 日该类可辨认资产、负债的公允价值，因此本备考合并财务报表以杭州长新投资公司 2017 年 1 月 1 日账面价值并结合以 2018 年 9 月 30 日为基准日由评估机构确定的评估增值确定作为可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中进行后续计量。

(3) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(4) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(5) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 9 月 30 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。由于公司所设境外分公司所从事的活动是公司经营活动的延伸，构成公司经营活动的组成部分，境外分公司中大陆商杭州长川科技股份有限公司、长川日本株式会社、长川科技（香港）有限公司，根据其经营所处经济环境中的主要货币确定其记账本位币。拟收购业务中杭州长新投资公司采用人民币为记账本位币，STI 公司及其子公司根据其经营所处经济环境中的主要货币确定其记账本位币。本公司编制本备考财务报表时采用的货币为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

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

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

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

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

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

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

终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10% 以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
应收 STI 公司原母公司 ASTI 公司及其关联方非贸易款	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	本公司应收账款 计提比例 (%)	STI 公司应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00[注]	5.00
1-2 年	10.00	100.00[注]	10.00
2-3 年	20.00		20.00
3-4 年	40.00		40.00
4-5 年	80.00		80.00
5 年以上	100.00		100.00

[注]：STI 公司根据新加坡财务报告准则厘定了相关会计政策和会计估计，根据其相关政策对账龄 1 年以内的应收账款不计提坏账准备，对账龄 1 年以上应收账款计提 100%坏

账准备。结合本公司会计政策和会计估计，出于谨慎性考虑，编制本模拟合并财务报表时对 STI 公司账龄 1 年以内的应收账款按 5%计提坏账准备，账龄 1 年以上的应收账款按 100%计提坏账准备。

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
通用设备	年限平均法	3-5	5、0	33.33-19.00
专用设备	年限平均法	3-10	5、0	33.33-9.50
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费

用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利技术及商标	10
办公软件	4

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

（十七）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

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

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关

成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

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

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地

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

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

本公司：公司主要销售测试机、分选机和配件等产品。公司销售收入均来自内销。公司内销测试机、分选机时，在达到以下标准时确认收入：(1)对没有试运行要求的客户，在收入、成本金额能够可靠计量，所售产品安装调试合格并取得客户签署的装机服务报告时确认收入。(2)对有试运行要求的客户，在收入、成本金额能够可靠计量，产品安装调试已经完成并经试运行后并取得客户签署的设备使用验收报告，认为产品符合合同约定的技术指标、达到客户预期可使用状态时确认收入。公司销售配件时，在相关商品已交付，销售金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

STI 公司：公司营业收入源自于 STI 公司。STI 公司主要集成电路封装测试设备（以下简称整机）和配件等产品的研发、生产和销售。STI 公司销售收入分为新加坡境内销售和新加坡境外销售。STI 公司向境内销售整机时，在收入、成本金额能够可靠计量，产品已交付给客户并签署收货确认单时确认收入。STI 公司向境外销售整机时，根据不同销售模式按以下方法确认收入：(1) Ex Work 模式（工厂交货）：客户指定承运人上门提货并由其负担自工厂交付后至最终目的地的一切费用和 risk。在此模式下，客户指定承运人上门提货并签署提货单时确认收入。(2) DDU 模式（未完税交货）：公司将货物运至指定的目的地并交付给客户，不负责办理进口手续及卸货。在此模式下，产品交付予客户指定收货地点时确认收入。(3) DDP 模式（税后交货）：公司将货物运至客户指定地点，办理报关手续并缴清进口税费

后交付给客户。在此模式下，产品清关并交付予客户指定收货地点时确认收入。(4) FOB(装运港船上交货)或者 CIF(货物送到客户指定的国外港口)模式：STI 公司将货物装运至指定船只或货运航班后风险转移给客户。在此模式下，在产品报关离岗并取得提单时确认收入。

(二十三) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

（二十五）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

（二十六）分部报告

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

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

（二十七）其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股

票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	STI 韩国公司 10%、STI 菲律宾公司 12%、长新投资公司和本公司 16%
消费税	销售货物或提供应税劳务	STI 马来西亚公司 6%、STI 公司 7%
营业税	销售货物或提供应税劳务	STI 中国台湾公司 5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、17%、20%、24%、25%、30%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
常州长川公司	15%
长新投资公司	25%
STI 公司	17%
STI 马来西亚公司	24%
STI 韩国公司	20%
STI 菲律宾公司	30%
STI 中国台湾公司	20%

（二）税收优惠

1. 增值税

根据财政部、国家税务总局财税〔2011〕100号文的相关规定，增值税一般纳税人销售

其自行开发生产的软件产品，按 16%或 17%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。

2. 企业所得税

(1) 本公司

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局于 2016 年 11 月 21 日颁发的编号为 GR201633000869 的高新技术企业证书，公司被认定为高新技术企业，根据税法规定 2016-2018 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

2018 年 8 月 13 日，根据浙江省发展和改革委员会《国家规划布局内重点软件和集成电路企业所得税优惠核查结果公示》通知，公司通过所得税优惠核查，2017 年度享受 10%的税率优惠。2018 年重点软件企业税收优惠尚未办理，账面仍按 15%的优惠税率计缴企业所得税。

(2) 常州长川公司

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局于 2016 年 11 月 30 日颁发的编号为 GR201632002013 的高新技术企业证书，常州长川公司被认定为高新技术企业，根据税法规定 2016-2018 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 9 月 30 日财务报表数，本期指 2018 年 1 月 1 日—2018 年 9 月 30 日。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	13,315.50	13,189.89
银行存款	297,798,108.20	312,910,789.84
其他货币资金	5,097,007.90	
合 计	302,908,431.60	312,923,979.73
其中：存放在境外的款项总额	98,587,146.00	62,609,468.36

(2) 其他说明

其他货币资金中 4,097,007.90 元系银行承兑汇票保证金, 1,000,000.00 元系信用证保证金。

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	46,177,078.50	42,640,366.64
应收账款	262,581,122.98	204,086,833.32
合 计	308,758,201.48	246,727,199.96

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	46,177,078.50		46,177,078.50	42,640,366.64		42,640,366.64
合 计	46,177,078.50		46,177,078.50	42,640,366.64		42,640,366.64

2) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	33,435,706.58
小 计	33,435,706.58

3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	28,650,549.39	
小 计	28,650,549.39	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行, 由于商业银行具有较高的信用, 银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低, 故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付, 依据《票据法》之规定, 公司仍将对持票人承担连带责任。

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	110,333,273.94	39.34	5,516,663.70	5.00	104,816,610.24
按信用风险特征组合计提坏账准备	170,134,796.14	60.66	12,370,283.40	7.27	157,764,512.74
合 计	280,468,070.08	100.00	17,886,947.10	6.38	262,581,122.98

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	78,767,288.26	36.03	3,938,364.41	5.00	74,828,923.85
按信用风险特征组合计提坏账准备	139,839,426.53	63.97	10,581,517.06	7.57	129,257,909.47
合 计	218,606,714.79	100.00	14,519,881.47	6.64	204,086,833.32

② 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏长电科技股份有限公司	41,057,168.98	2,052,858.45	5.00	参照账龄分析法对应账龄计提比例提取
天水华天电子集团股份有限公司	39,492,559.65	1,974,627.98	5.00	
PREMTEK INTERNATIONAL INC	29,783,545.31	1,489,177.27	5.00	
小 计	110,333,273.94	5,516,663.70	5.00	

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	159,884,740.22	7,994,237.01	5.00
1-2 年	4,111,688.06	732,317.25	17.81
2-3 年	3,412,411.05	957,650.20	28.06
3-4 年	54,036.45	21,614.58	40.00
4-5 年	37,280.00	29,824.00	80.00

5 年以上	2,634,640.36	2,634,640.36	100.00
小 计	170,134,796.14	12,370,283.40	7.27

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 3,367,065.63 元，无收回或转回的坏账准备。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
江苏长电科技股份有限公司[注]	41,057,168.98	14.64	2,052,858.45
天水华天电子集团股份有限公司[注]	39,492,559.65	14.08	1,974,627.98
PREMTEK INTERNATIONAL INC [注]	29,783,545.31	10.62	1,489,177.27
MICRON TECHNOLOGY INC. [注]	25,072,678.22	8.94	1,253,633.91
宁波维科工贸有限公司	16,049,077.23	5.72	802,453.86
小 计	151,455,029.39	54.00	7,572,751.47

[注]：根据中国证监会证监发行字[2006]5号文的相关规定，本财务报表附注披露的公司期末应收账款金额前5名情况已将受同一实际控制人控制的销售客户合并计算。其中：江苏长电科技股份有限公司包括江苏长电科技股份有限公司、长电科技（宿迁）有限公司、长电科技（滁州）有限公司；天水华天科技股份有限公司包括天水华天科技股份有限公司、华天科技（西安）有限公司；PREMTEK INTERNATIONAL INC 包括 PREMTEK INT'L CORP.LTD 和 PREMTEK INTERNATIONAL INC；MICRON TECHNOLOGY INC. 包括 MICRON MEMORY TAIWAN CO., LTD、MICRON SEMICONDUCTOR ASIA PTE LTD 和 MICRON SEMICONDUCTOR MALAYSIA.

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	3,361,797.55	100.00		3,361,797.55	772,038.45	100.00		772,038.45
合 计	3,361,797.55	100.00		3,361,797.55	772,038.45	100.00		772,038.45

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)

北京泰码思测控技术有限公司	1,727,562.08	51.39
FE Global Electronics	272,807.93	8.11
AIA Singapore Pte Ltd	219,334.05	6.52
广州致远电子有限公司	185,000.00	5.50
浙江帷幄家具有限公司	151,590.00	4.51
小 计	2,556,294.06	76.03

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	3,208,832.11	221,815,298.16
合 计	3,208,832.11	221,815,298.16

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	2,355,983.78	39.69	2,097,025.09	89.01	258,958.69
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,841,350.97	47.87	629,477.55	22.15	2,211,873.42
单项金额不重大但单项计提坏账准备	738,000.00	12.44			738,000.00
小 计	5,935,334.75	100.00	2,726,502.64	45.94	3,208,832.11

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	218,361,762.68	97.31			218,361,762.68
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,114,751.55	2.28	2,584,571.36	50.53	2,530,180.19

单项金额不重大但单项计提坏账准备	923,355.29	0.41			923,355.29
合计	224,399,869.52	100.00	2,584,571.36	1.15	221,815,298.16

② 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
Mapletree Facilities Services Pte	2,355,983.78	2,097,025.09	89.01	参照账龄分析法对应账龄计提比例提取
小计	2,355,983.78	2,097,025.09	89.01	

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,613,445.17	80,672.25	5.00
1-2年	451,411.60	45,141.16	10.00
2-3年	21,600.00	4,320.00	20.00
3-4年	422,124.23	168,849.69	40.00
4-5年	11,377.60	9,102.08	80.00
5年以上	321,392.37	321,392.37	100.00
小计	2,841,350.97	629,477.55	22.15

④ 单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
杭州高新技术产业开发区(滨江)商务局[注]	738,000.00		
小计	738,000.00		

[注]：系工程建设履约保证金，履约后能全部收回，坏账风险小，不计提坏账准备。

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 141,931.28 元，无收回或转回的坏账准备。

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	5,266,053.96	5,006,651.43
暂借款		218,506,324.76[注]

应收暂付款	502,598.13	780,464.07
其他	166,682.66	106,429.26
合 计	5,935,334.75	224,399,869.52

[注]：系 STI 公司应收 ASTI 公司暂借款。

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
Mapletree Facilities Services Pte	押金保证金	37,158.10	1 年以内	0.63	1,857.91
		140,802.20	1-2 年	2.37	14,080.22
		18,817.81	2-3 年	0.32	3,763.56
		114,441.76	3-4 年	1.93	45,776.70
		66,086.07	4-5 年	1.11	52,868.86
		1,978,677.84	5 年以上	33.34	1,978,677.84
小 计		2,355,983.78		39.70	2,097,025.09
杭州高新技术产业开发区 (滨江) 商务局	押金保证金	738,000.00	2-3 年	12.43	
杭新科技(杭州)有限公司	押金保证金	419,787.53	3-4 年	7.07	167,915.01
甘肃省招标中心	押金保证金	4,900.00	1 年以内	0.08	245.00
		368,139.60	1-2 年	6.20	36,813.96
小 计		373,039.60		6.28	37,058.96
韩国海关	押金保证金	382,395.29	1 年以内	6.44	19,119.76
合 计		4,269,206.20		71.92	2,321,118.82

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,905,471.25	8,514,213.99	39,391,257.26	29,235,964.28	7,615,353.70	21,620,610.58
在产品	143,683,867.59	8,183,234.35	135,500,633.24	103,773,700.31	9,292,513.92	94,481,186.39

库存商品	55,329,800.74	7,126,031.65	48,203,769.09	40,134,523.10	6,059,444.00	34,075,079.10
发出商品	13,477,295.58	745,794.17	12,731,501.41	10,825,535.32	691,034.34	10,134,500.98
合 计	260,396,435.16	24,569,274.16	235,827,161.00	183,969,723.01	23,658,345.96	160,311,377.05

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,615,353.70	972,598.47		73,738.18		8,514,213.99
在产品	9,292,513.92	2,132,321.61		3,241,601.18		8,183,234.35
库存商品	6,059,444.00	1,210,416.06		143,828.41		7,126,031.65
发出商品	691,034.34	498,613.36		443,853.53		745,794.17
小 计	23,658,345.96	4,813,949.50		3,903,021.30		24,569,274.16

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣或退回的税金	16,123,055.29	5,043,227.03
待摊房租费	1,032,738.14	349,816.91
预缴企业所得税	6,395.50	6,943.12
其他		25,864.78
合 计	17,162,188.93	5,425,851.84

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	8,303,759.77	8,679,648.92
合 计	8,303,759.77	8,679,648.92

(2) 固定资产

项 目	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值				

期初数	5,557,821.73	21,957,538.16	2,455,428.80	29,970,788.69
本期增加金额	852,339.44	3,083,226.50	715,186.02	4,650,751.96
1) 购置	760,284.05	2,613,400.48	715,186.02	4,088,870.55
2) 其他增加	16,120.20	87,518.36		103,638.56
3) 汇率影响	75,935.19	382,307.66		458,242.85
本期减少金额	37,639.92	32,735.04	95,144.73	165,519.69
1) 处置或报废	37,639.92	32,735.04	95,144.73	165,519.69
期末数	6,372,521.25	25,008,029.62	3,075,470.09	34,456,020.96
累计折旧				
期初数	4,426,399.49	14,978,644.00	1,886,096.28	21,291,139.77
本期增加金额	754,547.96	3,919,798.50	332,347.48	5,006,693.94
1) 计提	433,871.41	2,205,929.46	332,347.48	2,972,148.35
2) 其他增加	228,739.10	1,287,596.56		1,516,335.66
3) 汇率影响	91,937.45	426,272.48		518,209.93
本期减少金额	35,104.61	21,935.59	88,532.32	145,572.52
1) 处置或报废	35,104.61	21,935.59	88,532.32	145,572.52
期末数	5,145,842.84	18,876,506.91	2,129,911.44	26,152,261.19
账面价值				
期末账面价值	1,226,678.41	6,131,522.71	945,558.65	8,303,759.77
期初账面价值	1,131,422.24	6,978,894.16	569,332.52	8,679,648.92

8. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	88,936,019.88	44,041,558.60
合 计	88,936,019.88	44,041,558.60

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产基地、研发中心、营销中心建设项目	88,936,019.88		88,936,019.88	44,041,558.60		44,041,558.60
合 计	88,936,019.88		88,936,019.88	44,041,558.60		44,041,558.60

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资 产	其他减少	期末数
生产基地、研发中心、营销中心建设项目	133,815,100.00	44,041,558.60	44,894,461.28			88,936,019.88
小 计	133,815,100.00	44,041,558.60	44,894,461.28			88,936,019.88

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
生产基地、研发中心、营销中心建设项目	66.46	66.46				募集
小 计	66.46	66.46				

9. 无形资产

项 目	土地使用权	专利技术及商标	办公软件	合 计
账面原值				
期初数	7,751,901.36	48,832,464.93	1,431,374.01	58,015,740.30
本期增加金额		1,484,044.52	308,547.01	1,792,591.53
1) 购置			308,547.01	308,547.01
2) 汇率影响		1,484,044.52		1,484,044.52
本期减少金额				
期末数	7,751,901.36	50,316,509.45	1,739,921.02	59,808,331.83
累计摊销				
期初数	322,995.94	9,766,492.99	518,318.00	10,607,806.93
本期增加金额	116,278.54	4,070,547.11	303,265.07	4,490,090.72
1) 计提	116,278.54		303,265.07	419,543.61

2) 其他增加		3,653,689.61		3,653,689.61
3) 汇率影响		416,857.50		416,857.50
本期减少金额				
期末数	439,274.48	13,837,040.10	821,583.07	15,097,897.65
账面价值				
期末账面价值	7,312,626.88	36,479,469.35	918,337.95	44,710,434.18
期初账面价值	7,428,905.42	39,065,971.94	913,056.01	47,407,933.37

10. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
长新投资公司	276,934,795.66				276,934,795.66
合计	276,934,795.66				276,934,795.66

(2) 计算过程说明

合并日本公司原持有长新投资公司 10% 股权的账面价值为 49,707,070.77 元，本次拟以发行股份支付对价 490,322,600.00 元的方式向长新投资公司其他股东收购该公司 90.00% 股权，合并日累计投资成本 540,029,670.77 元。合并日该公司可辨认净资产公允价值为 263,094,875.11 元。合并成本大于合并取得被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额 276,934,795.66 元确认为商誉。

11. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	2,026,801.39		1,492,553.94		534,247.45
待摊工程机		1,036,733.55	266,081.96		770,651.59
合计	2,026,801.39	1,036,733.55	1,758,635.90		1,304,899.04

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,673,701.24	3,297,828.68	16,088,832.33	2,557,736.43
递延收益	2,728,948.40	409,342.26	3,114,355.78	467,153.37
股份支付费用	22,946,969.84	3,442,045.48	3,180,703.34	477,105.50
相关费用调整	1,777,862.82	533,358.84	1,674,177.95	502,253.39
合 计	48,127,482.30	7,682,575.26	24,058,069.40	4,004,248.69

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	1,884,236.41	320,320.19	1,861,441.35	316,445.05
相关费用调整	114,713.73	34,414.12		
合 计	1,998,950.14	354,734.31	1,861,441.35	316,445.05

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	787,673.05	1,562,943.88
可抵扣亏损		15,965.52
小 计	787,673.05	1,578,909.40

(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	期末数	期初数
2021 年		15,965.52
小 计		15,965.52

13. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	95,482,545.42	83,388,380.60

合 计	95,482,545.42	83,388,380.60
-----	---------------	---------------

14. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	40,503,862.48	21,070,000.00
应付账款	107,457,810.66	75,397,648.10
合 计	147,961,673.14	96,467,648.10

(2) 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	40,503,862.48	21,070,000.00
合 计	40,503,862.48	21,070,000.00

(3) 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	107,457,810.66	75,397,648.10
合 计	107,457,810.66	75,397,648.10

15. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	233,793.10	300,000.00
合 计	233,793.10	300,000.00

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	汇率影响	期末数
短期薪酬	23,950,053.44	120,246,785.99	117,192,736.55	501,256.87	27,505,359.75
离职后福利—设定提存计划	1,379,056.11	1,770,184.91	1,633,068.04	-35,306.26	1,480,866.72

辞退福利	2,678,677.59	323,561.04		51,140.69	3,053,379.32
合计	28,007,787.14	122,340,531.94	118,825,804.59	517,091.30	32,039,605.79

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	汇率影响	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	19,219,262.21	107,388,521.13	103,548,288.55	384,983.46	23,444,478.25
职工福利费	1,865,866.69	5,488,743.25	4,418,533.30	93,890.76	3,029,967.40
社会保险费		1,255,244.05	1,255,244.05		
其中：医疗保险费		1,117,969.37	1,117,969.37		
工伤保险费		27,827.29	27,827.29		
生育保险费		109,447.39	109,447.39		
住房公积金	2,864,924.54	5,954,947.75	7,811,340.84	22,382.65	1,030,914.10
工会经费和职工教育经费		159,329.81	159,329.81		
小计	23,950,053.44	120,246,785.99	117,192,736.55	501,256.87	27,505,359.75

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	汇率影响	期末数
基本养老保险	1,379,056.11	1,723,784.69	1,586,667.82	-35,306.26	1,480,866.72
失业保险费		46,400.22	46,400.22		
小计	1,379,056.11	1,770,184.91	1,633,068.04	-35,306.26	1,480,866.72

17. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	295,876.43	311,327.85
企业所得税	3,608,499.87	4,695,157.65
城市维护建设税	174,861.76	262,385.94
代扣代缴个人所得税	687,741.79	413,947.45
教育费附加	74,940.77	112,451.14
地方教育附加	49,960.48	74,967.40
印花税	127,517.42	10,987.94

合 计	5,019,398.52	5,881,225.37
-----	--------------	--------------

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	601,075.82	419,744.05
其他应付款	76,637,116.89	522,423,973.35
合 计	77,238,192.71	522,843,717.40

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	9,982.45	16,003.48
短期借款应付利息	591,093.37	403,740.57
合 计	601,075.82	419,744.05

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
限制性股票回购义务	45,323,680.00	45,598,480.00
应付 ASTI 公司股权受让款	20,126,000.00	451,908,000.00
暂借款	5,383,127.81	18,954,182.70
待付专业服务费等	3,513,877.27	3,601,719.46
应付代垫款	1,771,499.01	1,741,000.19
其他	518,932.80	620,591.00
合 计	76,637,116.89	522,423,973.35

19. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	4,815,438.62	5,946,121.09
合 计	4,815,438.62	5,946,121.09

20. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款		71,156.48
减：未确认融资费用		297.38
合 计		70,859.10

(2) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
设备融资租赁		71,156.48
合 计		71,156.48

21. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	2,464,935.72	1,997,964.07	[注]
合 计	2,464,935.72	1,997,964.07	

[注]：产品质量保证金系根据 STI 公司与客户签订的销售合同中关于承诺 1 年免费维护的条款，接近 12 个月销售收入的 0.7% 确定应预计的产品质量保证维护费用。

22. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,114,355.78		385,407.38	2,728,948.40	项目补助
合 计	3,114,355.78		385,407.38	2,728,948.40	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损益 [注]	期末数	与资产相关/与收益 相关
省级重点研究院补助	2,481,292.26		241,232.74	2,240,059.52	与资产/收益相关
重大科技专项重大工业 项目	63,619.08		63,619.08		与资产/收益相关

重大科技创新专项	69,444.44		25,000.00	44,444.44	与资产/收益相关
全自动 12 英寸超精密 晶圆测试系统项目	500,000.00		55,555.56	444,444.44	与资产/收益相关
小 计	3,114,355.78		385,407.38	2,728,948.40	

[注]：政府补助本期计入当期损益金额情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

23. 归属于母公司所有者权益

(1) 2017 年度

项 目	2017-1-1	增加	减少	2017-12-31
本次重组前权益	223,960,823.20	205,319,685.88	10,000,000.00	419,280,509.08
因本次重组权益 变动	155,890,558.67	7,565,160.37		163,455,719.04
合 计	379,851,381.87	212,884,846.25	10,000,000.00	582,736,228.12

(2) 2018 年 1-9 月

项 目	2018-1-1	增加	减少	2018-9-30
本次重组前权益	419,280,509.08	52,314,900.65	11,703,900.00	459,891,509.73
因本次重组权益 变动	163,455,719.04	498,009,201.96	190,596,600.00	470,868,321.00
合计	582,736,228.12	550,324,102.61	202,300,500.00	930,759,830.73

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2018 年 1-9 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	432,042,192.59	209,969,008.75	457,197,986.92	228,873,532.09
其他业务收入	8,881,751.27	3,529,752.81	9,555,523.38	3,391,839.37
合 计	440,923,943.86	213,498,761.56	466,753,510.30	232,265,371.46

2. 税金及附加

项 目	2018 年 1-9 月	2017 年度
城市维护建设税	947,998.15	1,083,112.26
教育费附加	406,284.90	464,190.97
地方教育附加	270,856.60	309,460.65
印花税	197,903.68	186,131.16
土地使用税	3,891.00	74,577.50
车船税	660.00	
合 计	1,827,594.33	2,117,472.54

3. 销售费用

项 目	2018 年 1-9 月	2017 年度
职工薪酬	27,656,225.35	34,508,415.21
股份支付费	9,789,324.21	1,572,989.75
售后服务费	6,322,467.36	6,518,030.51
办公及业务招待费	6,080,715.49	5,813,513.65
交通差旅费	4,900,999.38	5,335,592.18
销售佣金	1,427,975.63	1,471,598.93
维修费	852,370.67	229,032.69
运输费	730,890.08	1,198,110.11
广告及业务宣传费	439,869.67	609,419.93
其他	782,891.59	855,016.54
合 计	58,983,729.43	58,111,719.50

4. 管理费用

项 目	2018 年 1-9 月	2017 年度
职工薪酬	19,185,294.55	20,977,287.45
折旧和摊销	4,705,306.76	6,953,876.22
外部咨询费及中介机构服务费	3,561,711.85	2,844,323.42

办公费	3,192,030.04	2,964,892.32
房屋租赁费	2,497,356.70	3,253,542.87
股份支付费用	2,461,394.61	394,797.45
其他	1,539,667.53	1,722,800.89
交通差旅费用	675,580.02	1,047,070.68
业务招待费	267,281.13	1,546,963.88
ASTI 公司管理费		23,537,142.11
合 计	38,085,623.19	65,242,697.29

5. 研发费用

项 目	2018 年 1-9 月	2017 年度
职工薪酬	53,794,916.80	53,185,104.06
材料费用	8,473,352.05	9,154,325.35
股权支付费用	6,373,015.41	815,629.97
其他费用	2,026,860.81	2,416,091.16
折旧与摊销	1,835,142.53	2,027,400.36
专利申请费	1,179,061.20	1,410,045.36
房屋租赁费	722,273.63	973,288.38
装修费	568,672.63	217,657.73
委托外部研究开发费	278,165.09	919,433.96
研发成果、知识产权申请评审等费用	130,156.53	203,366.75
合 计	75,381,616.68	71,322,343.08

6. 财务费用

项 目	2018 年 1-9 月	2017 年度
利息收入（以“-”列示）	-7,161,972.75	-6,453,349.89
利息支出	3,213,058.13	2,618,528.85
汇兑损益	714,394.83	1,973,396.69

手续费	291,084.48	273,681.14
合 计	-2,943,435.31	-1,587,743.21

7. 资产减值损失

项 目	2018年1-9月	2017年度
坏账损失	3,508,996.91	2,752,885.32
存货跌价损失	4,813,949.50	6,307,828.87
合 计	8,322,946.41	9,060,714.19

8. 其他收益

项 目	2018年1-9月	2017年度
政府补助	15,884,685.10	23,896,594.19
合 计	15,884,685.10	23,896,594.19

计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

项 目	2018年1-9月	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	-292,929.23	
理财产品投资收益	1,981,628.57	1,104,013.70
合 计	1,688,699.34	1,104,013.70

10. 资产处置收益

项 目	2018年1-9月	2017年度
固定资产处置利得或损失	14,755.11	262,001.02
合 计	14,755.11	262,001.02

11. 营业外收入

项 目	2018年1-9月	2017年度
无需支付款项	117.66	
其他	133,752.55	203,246.29
合 计	133,870.21	203,246.29

12. 营业外支出

项 目	2018年1-9月	2017年度
非流动资产毁损报废损失	8,482.31	3,635.17
其他	2,325.31	3,405.96
合 计	10,807.62	7,041.13

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2018年1-9月	2017年度
当期所得税费用	4,983,831.98	4,887,987.01
递延所得税费用	-3,640,037.31	-1,317,127.93
合 计	1,343,794.67	3,570,859.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018年1-9月	2017年度
利润总额	65,478,309.71	55,679,749.52
按母公司税率计算的所得税费用	9,821,746.46	8,351,962.43
子公司适用不同税率的影响	740,103.00	102,214.81
调整以前期间所得税的影响	-3,873,361.75	-2,376,893.96
非应税收入的影响		-797,328.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,553,674.02	907,686.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,394.83	-235,424.38
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	4,927.62	67,090.37

研发费用、资本性支出等加计扣除的影响	-8,245,289.46	-4,181,251.88
其他	1,344,389.61	1,732,803.49
所得税费用	1,343,794.67	3,570,859.08

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

重组方

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,097,007.90	其中4,097,007.90元系银行承兑汇票保证金，1,000,000.00元系信用证保证金
应收票据	33,435,706.58	用于应付票据的质押担保
合 计	38,532,714.48	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：新加坡元	18,377,704.51	5.0315	92,467,420.25
韩元	84,127,538.00	0.0062	521,590.74
新台币	1,221,081.00	0.2254	275,231.66
菲律宾比索	1,182,803.09	0.1272	150,452.55
马来西亚林吉特	13,958.75	1.6628	23,210.61
日元	84,652,177.00	0.0607	5,138,812.79
港币	11,850.00	0.8800	10,427.40
应收票据及应收账款			
其中：美元	18,615,205.04	6.8792	128,057,718.51
新加坡元	15,651.76	5.0315	78,751.83
其他应收款			
其中：新加坡元	598,378.20	5.0315	3,010,739.91

韩元	71,826,240.00	0.0062	444,245.29
新台币	18,000.00	0.2254	4,057.20
菲律宾比索	3,162,799.18	0.1272	402,308.07
马来西亚林吉特	10,671.82	1.6628	17,745.10
日元	5,456,102.00	0.0607	331,212.83
短期借款			
其中：美元	10,451,889.26	6.8792	71,900,636.60
新加坡元	4,686,854.58	5.0315	23,581,908.82
应付票据及应付账款			
其中：美元	849,966.59	6.8792	5,847,090.16
欧元	34,925.30	8.0111	279,790.07
新加坡元	8,191,012.45	5.0315	41,213,079.15
韩元	48,089,540.00	0.0062	297,433.80
新台币	115,290.00	0.2254	25,986.37
长期借款			
其中：美元	699,999.80	6.8792	4,815,438.62
其他应付款			
其中：美元	238,305.96	6.8792	1,639,354.36
新加坡元	1,735,201.83	5.0315	8,730,668.00
新台币	2,360,948.00	0.2254	532,157.68
菲律宾比索	2,002,971.90	0.1272	254,778.02
马来西亚林吉特	28,359.00	1.6628	47,155.35
港币	22,000.00	0.8800	19,358.90

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2018年1-9月

① 与资产/收益相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
省级重点研究院补助	2,481,292.26		241,232.74	2,240,059.52	其他收益	杭财企[2016]89号 区发改[2017]100号 区财[2017]146号
重大科技专项重大工业 项目	63,619.08		63,619.08		其他收益	
重大科技创新专项	69,444.44		25,000.00	44,444.44	其他收益	
全自动 12 英寸超精密晶 圆测试系统项目	500,000.00		55,555.56	444,444.44	其他收益	浙财教[2016]100号 杭科计[2017]191号 杭财教会[2017]173号
小 计	3,114,355.78		385,407.38	2,728,948.40		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
软件产品增值税退税	13,218,382.38	其他收益	
先进封装集成电路分选系统项 目	1,820,000.00	其他收益	浙财科教 [2018]19号
见习补贴	145,332.25	其他收益	
工资增长补贴	138,636.25	其他收益	
临时用工补贴	94,189.59	其他收益	
研发奖励	54,300.00	其他收益	
特殊就业补助	28,437.25	其他收益	
小 计	15,499,277.72		

2) 2017 年度

① 与资产/收益相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
省级重点研究院补助	2,470,262.86	2,500,000.00	2,488,970.60	2,481,292.26	其他收益	杭财企[2016]89号 区发改[2017]100号 区财[2017]146号
重大科技专项重大工 业项目	183,282.50		119,663.42	63,619.08	其他收益	

重大科技创新专项	536,000.00		466,555.56	69,444.44	其他收益	
全自动 12 英寸超精密晶圆测试系统项目		1,450,000.00	950,000.00	500,000.00	其他收益	浙财教[2016]100号 杭科计[2017]191号 杭财教会[2017]173号
小 计	3,189,545.36	3,950,000.00	4,025,189.58	3,114,355.78		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
软件产品增值税退税	10,227,611.00	其他收益	
房租补贴	3,066,700.00	其他收益	区发改[2017]5号 区财[2017]1号
开工奖励	2,360,000.00	其他收益	高新（滨）商务[2017]91号 区财[2017]202号 区住建[2017]118号
上市奖励	2,000,000.00	其他收益	区发改[2017]70号 区财[2017]86号
利用资本市场扶持和奖励资金	750,000.00	其他收益	杭财企[2016]104号 杭财企[2017]35号
2017年省工业与信息化发展财政专项资金	500,000.00	其他收益	区发改[2017]83号 区财[2017]119号
临时用工补贴	313,561.99	其他收益	
品牌奖励资金	125,000.00	其他收益	
工资增长补贴	118,293.72	其他收益	
专利补助	95,000.00	其他收益	
特殊就业补助	50,831.19	其他收益	
其他	264,406.71	其他收益	
小 计	19,871,404.61		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2018年1-9月	2017年度
计入当期损益的政府补助金额	15,884,685.10	23,896,594.19

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2018年1-9月				
长川科技公司	新设子公司	2018-7-10	500.00万港币	100.00%
长川日本公司	新设子公司	2018-7-24	9,500.00万日元	100.00%

(二) 被重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

1) 基本情况

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
STI公司	2018-9-26	9,000万新加坡元,折合人民币451,908,000.00元	100.00	受让

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
STI公司	2018-9-30	完成股权变更登记		

(2) 合并成本及商誉

1) 明细情况

项目	STI公司
合并成本	
现金	451,908,000.00
合并成本合计	451,908,000.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	217,932,167.40
商誉	233,975,832.60

2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

长新投资公司收购STI公司的股权比例为100%，合并成本公允价值的确定系以坤元资产评估有限公司出具的资产评估报告（坤元评报〔2018〕598号）为基础确定，STI公司以2018年9月30日为评估基准日的股东全部权益采用收益法的评估结果为9,930.24万新加坡元，经交易各方协商确定交易价格为9,000万新加坡元。

根据长新投资公司与 ASTI 公司签定的《股权转让协议》，约定将本次收购对价的 900 万新加坡元尾款存入托管银行账户。同时，根据相关协议，ASTI 公司承诺 STI 公司及其子公司 2018 年度和 2019 年度（以下简称承诺期）经审计财务报表利润总额不少于 1,700 万新加坡元（以下简称业绩承诺）。前述尾款的支付时间及方式与 ASTI 业绩承诺的实现情况相关，具体如下：

① 2018 年度经审计后利润总额不少于 800 万新加坡元，应于审计结果发布后十个工作日内将该 900 万新加坡元尾款的 50% 支付至 ASTI 公司；

② 如承诺期的利润总额不少于 1,700 万新加坡元，则应于 2019 年度审计结果发布后十个工作日内将该 900 万新加坡元的剩余款项支付至 ASTI 公司；

③ 如承诺期内利润总额未达 1,700 万新加坡元，则应于 2019 年度审计结果发布后十个工作日内将该 900 万新加坡元的剩余款项支付至长新投资公司；如承诺期内实际利润总额与业绩承诺的差额大于托管账户剩余款项的，则 ASTI 公司应向长新投资公司支付实际利润总额与业绩承诺的差额与托管账户之剩余款项之差的等额现金；如实际利润总额为负数，则视实际利润总额为零。

3) 大额商誉形成的主要原因

本次交易系以收益法确定的评估价值为基础确定。交易作价大于 STI 公司合并日可辨认净资产公允价值，因而形成大额商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

1) 明细情况

项 目	STI 公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	93,380,793.73	93,380,793.73
应收票据及应收账款	120,385,831.96	120,385,831.96
预付款项	802,498.68	802,498.68
其他应收款	1,391,626.11	1,391,626.11
存货	126,727,836.19	123,167,850.39
其他流动资产	2,961,719.57	2,961,719.57

固定资产	7,216,413.29	3,702,549.19
无形资产	50,316,509.45	
长期待摊费用	49,272.57	49,272.57
递延所得税资产	2,205,933.61	2,205,933.61
负债		
短期借款	95,482,545.42	95,482,545.42
应付款项	47,663,379.55	47,663,379.55
应付职工薪酬	21,775,291.32	21,775,291.32
应交税费	3,612,434.47	3,612,434.47
其他应付款	11,337,508.35	11,337,508.35
长期借款	4,815,438.62	4,815,438.62
预计负债	2,464,935.72	2,464,935.72
递延所得税负债	354,734.31	354,734.31
净资产	217,932,167.40	160,541,808.05
减：少数股东权益		
取得的净资产	217,932,167.40	160,541,808.05

2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

STI 公司购买日可辨认资产、负债公允价值根据坤元资产评估有限公司出具的资产评估报告（坤元评报（2018）598 号）中以资产基础法确认各项资产评估增减值情况为基础调整确定。

2. STI 公司同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的同一控制下企业合并

1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
2018 年 1-9 月				
STI 马来西亚公司	100.00%	合并日均为 ASTI 公司全资	2018-6-5	股权变更完成
STI 韩国公司	100.00%		2018-5-16	股权变更完成

STI 菲律宾公司	100.00%	子公司	2018-9-10	股权变更完成
STI 中国台湾公司	100.00%		2018-7-20	股权变更完成

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
2018年1-9月				
STI 马来西亚公司	581,107.90	41,767.02	480,580.20	45,624.38
STI 韩国公司	3,873,098.48	-306,552.40	4,747,815.60	293,187.74
STI 菲律宾公司	2,583,048.74	162,469.63	3,055,730.86	49,475.17
STI 中国台湾公司	5,063,263.00	-545,696.00	4,155,572.00	-335,559.00

2) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	2018年1-9月							
	STI 马来西亚公司		STI 韩国公司		STI 菲律宾公司		STI 中国台湾公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产								
货币资金	57,126.42	16,995.55	451,057.52	584,069.17	365,220.60	539,471.65	210,228.57	232,613.96
应收款项	200,219.07	267,425.46	484,503.20	496,807.32	2,747,209.44	2,711,492.16	814,605.84	831,458.39
预付账款							1,863.39	2,214.61
其他流动资产			9,405.56	7.50	78,552.95	77,012.74	129.34	6,943.12
固定资产	1,221.33	504.69	18,208.92	23,144.18	6,765.46	9,765.52		
递延所得税资产					491,510.00	501,939.71		
资产总计	258,566.82	284,925.70	963,175.20	1,104,028.17	3,689,258.45	3,839,681.78	1,026,827.14	1,073,230.08
负债								
应付款项	1,664,404.87		250,293.20	251,606.13				
应付职工薪酬	210,393.60	260,012.40	2,934,976.94	2,674,731.26	1,778,834.34	1,700,155.76	188,818.78	
应交税费	20,740.64	31,943.49	169,575.00	312,603.42	59,984.98	232,094.82	2,803.11	30,609.64
其他应付款	40,668.62	1,735,762.53			242,440.07	470,010.63	57,427.18	155,656.00
负债合计	1,936,207.73	2,027,718.42	3,354,845.14	3,238,940.81	2,081,259.39	2,402,261.21	249,049.07	186,265.64

净资产	-1,677,640.91	-1,742,792.72	-2,391,669.94	-2,134,912.64	1,607,999.06	1,437,420.57	777,778.07	886,964.44
减：少数股东权益								
取得的净资产	-1,677,640.91	-1,742,792.72	-2,391,669.94	-2,134,912.64	1,607,999.06	1,437,420.57	777,778.07	886,964.44

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

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	
常州长川公司	江苏常州	江苏常州	制造业	100		设立
长川香港公司	香港	香港	制造业	100		设立
长川日本公司	日本东京	日本东京	制造业	100		设立

(二) 被重组方在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

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	
STI 公司	新加坡	新加坡	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
STI 马来西亚公司	马来西亚	马来西亚	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
STI 韩国公司	韩国	韩国	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
STI 菲律宾公司	菲律宾	菲律宾	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
STI 中国台湾公司	中国台湾	中国台湾	服务业		100.00	非同一控制下企业合并

[注]：本公司持有 STI 公司 100% 股权，STI 公司持有 STI 马来西亚公司、STI 韩国公司、STI 菲律宾公司、STI 中国台湾公司 100% 股权，本公司间接持有上述公司 100% 股权。

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。

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

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

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2018年9月30日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的54.00%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额,以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下:

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	46,177,078.50				46,177,078.50
其他应收款	738,000.00				738,000.00
小 计	46,915,078.50				46,915,078.50

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	42,640,366.64				42,640,366.64
其他应收款	219,285,117.97				219,285,117.97
小 计	261,925,484.61				261,925,484.61

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	100,297,984.04	100,899,059.86	98,009,797.79	2,889,262.07	
应付票据及应付账款	147,961,673.14	147,961,673.14	147,961,673.14		
其他应付款	31,914,512.71	31,914,512.71	31,914,512.71		
小 计	280,174,169.89	280,775,245.71	277,885,983.64	2,889,262.07	

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	89,334,501.69	89,754,245.74	85,637,701.17	3,659,153.05	457,391.52
应付票据及应付账款	96,467,648.10	96,467,648.10	96,467,648.10		
其他应付款	477,245,237.40	477,245,237.40	477,245,237.40		

小 计	663,047,387.19	663,467,131.24	659,350,586.67	3,659,153.05	457,391.52
-----	----------------	----------------	----------------	--------------	------------

(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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年9月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款折合人民币4,815,438.62元(2017年12月31日：折合人民币5,946,121.09元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，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，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

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

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司关联方

(1) 本公司最终控制方

截至2018年12月12日，本公司最终控制方持股情况如下：

自然人姓名	对本公司的 持股比例(%)		对本公司的 表决权比例(%)
赵轶、徐昕[注]	赵轶	杭州长川投资管理合 伙企业(有限合伙)	36.82
	28.10	8.72	

注：赵轶与徐昕为夫妻关系。赵轶持有公司28.10%的股份，徐昕是杭州长川投资管理合伙企业(有限合伙)的普通合伙人，通过杭州长川投资管理合伙企业(有限合伙)控制公

司 8.72%的股份。

(2) 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

2. 长新投资公司关联方

(1) 长新投资公司的母公司情况

长新投资公司无直接控股母公司。

(2) 长新投资公司的其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与长新投资公司关系
本公司	长新投资公司股东，持股比例 10%
国家产业基金	长新投资公司股东，持股比例 30%
上海装备	长新投资公司股东，持股比例 30%
天堂硅谷	长新投资公司股东，持股比例 30%

3. STI 公司关联方

(1) 关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与 STI 公司关系
ASTI 公司	STI 原母公司
FE Global (Shanghai) Limited	ASTI 控制的公司
Reel Service (Philippines), Inc.	ASTI 控制的公司
Reel Service Limited	ASTI 控制的公司
Telford Industries Pte Ltd	ASTI 控制的公司
Telford Service Phil	ASTI 控制的公司
Telford Service Sdn. Bhd.	ASTI 控制的公司
Telford SVC. Phils. Inc.	ASTI 控制的公司
Telford Technologies (Shanghai) Pte.Ltd	ASTI 控制的公司
TQS Manufacturing Sdn. Bhd.	ASTI 控制的公司
Vision Xtreme Pte Ltd	ASTI 控制的公司
Emerald Precision Engineering Sdn. Bhd.	ASTI 控制的公司
Microfits Pte Ltd	ASTI 联营公司控制的公司

(2) 其他说明

本公司所持股的长新投资公司于 2018 年 9 月 26 日完成对 STI 公司的收购。本备考合并财务报表假设本公司在 2017 年 1 月 1 日已通过长新投资公司完成了对 STI 公司 100%股权收购，按收购完成后的资产和业务架构编制本备考合并财务报表。2018 年 9 月 26 日前，STI 公司与 ASTI 公司等存在关联关系，鉴于 STI 公司与 ASTI 及其关联公司在报告期内的相关交易对财务报告使用者理解本备考合并财务报表附注可能具有一定影响，因此，在本备考合并财务报表附注中将 STI 公司与 ASTI 及其关联公司之间的交易一并予以披露。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-9 月	2017 年度
Emerald Precision Engineering Sdn. Bhd.	机加工零件	2,319,910.40	4,726,745.30
合计		2,319,910.40	4,726,745.30

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-9 月	2017 年度
ReelService (Philippines), Inc.	整机及产品部件	790,822.36	725,400.82
Telford SVC. Phils. Inc.	产品部件	791,611.95	468,058.43
Reel Service Limited	产品部件	359,930.73	4,760,697.19
Telford Industries Pte Ltd	整机及产品部件	45,971.12	152,685.90
Microfits Pte Ltd	产品部件	53,140.83	
Telford Technologies (Shanghai) Pte. Ltd	产品部件		13,550.05
合计		2,038,469.49	6,120,392.39

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

1) 本公司及子公司作为担保方

被担保方	贷款金融机构	担保金额	担保	担保是否已经	备注
------	--------	------	----	--------	----

			到期日	履行完毕	
ASTI 公司	UNITED OVERSEAS BANK	S\$5,000,000.00	2018/10/29	否	
ASTI 公司	UNITED OVERSEAS BANK	US\$1,046,500.00	2018/10/29	否	

2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	贷款金融机构	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
ASTI 公司	UNITED OVERSEAS BANK	US\$1,321,665.28	2018/7/27	2018/10/29	否
ASTI 公司	UNITED OVERSEAS BANK	S\$4,686,854.58	2018/7/17	2018/10/29	否
ASTI 公司	OVERSEAS-CHINESE BANKING CORPORATION LTD	S\$699,999.80	2016/2/12	2018/10/4	否
ASTI 公司	OVERSEAS-CHINESE BANKING CORPORATION LTD	US\$9,130,223.98	2018/6/12	2018/10/4	否

3. 关联方资金拆借

(1) 2017 年 1 月 1 日以来, STI 公司直接向 ASTI 公司让渡资金, 根据双方约定, 该等资金占用参照 STI 公司实际利率加成结算利息, 有关情况如下:

所属年度	期初占用资金	本期借出	本期收回	期末占用资金	利率	结算利息
2017 年度	167,364,065.64	134,825,789.01	83,828,091.97	218,361,762.68	按照 STI 公司实际利率加成结算	3,106,300.17
2018 年 1-9 月	218,361,762.68	64,058,390.36	282,420,153.04			3,705,809.87
小 计		198,884,179.37	366,248,245.01			6,812,110.04

(2) 2018 年 9 月 27 日, ASTI 公司向 STI 公司让渡资金 100.00 万新加坡元, 根据双方签订的借款协议, 约定按照 3.50% 的利率结算资金占用费。

4. 其他关联交易

(1) 向 ASTI 支付公司管理费

2016 年度和 2017 年度, STI 公司分别向 ASTI 公司支付咨询顾问费 4,200,000.00 新加坡元(折合人民币 20,141,997.02 元)和 4,800,000.00 新加坡元(折合人民币 23,537,142.11 元)。

(2) 收购 ASTI 公司之子公司

本期 STI 公司无偿受让 ASTI 公司四家子公司 100% 股权, 四家公司分别为 STI 马来西亚公司、STI 韩国公司、STI 菲律宾公司和 STI 中国台湾公司。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2018. 9. 30		2017. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	Telford Industries Pte Ltd	47,716.70	2,385.83		
	Telford Service Sdn. Bhd.	670,775.38	670,775.38	637,135.21	637,135.21
	Telford SVC. Phils. Inc.	260,066.37	13,003.32		
	Telford Technologies Shanghai	48,861.51	48,861.51	59,479.45	47,064.47
	Reel Service (Philippines), Inc.	1,197,519.99	393,273.82	333,344.76	16,667.24
	Reel Service Limited			1,558,406.70	77,920.34
小 计		2,224,939.95	1,128,299.86	2,588,366.12	778,787.26
其他应收款					
	ASTI 公司			218,402,555.89	
	Telford Service Sdn. Bhd.			144,562.08	
小 计				218,547,117.97	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2018. 9. 30	2017. 12. 31
应付账款			
	Emerald Precision Engineering Sdn. Bhd.	2,647,678.60	1,727,950.08
小 计		2,647,678.60	1,727,950.08
其他应付款			
	Telford SVC. Phils. Inc.		17,984,495.54
	Emerald Precision Engineering Sdn. Bhd.	4,337.76	55,250.67
	ASTI 公司	4,948,179.92	
	FE Global (Shanghai) Limited	430,610.13	159,168.54
小 计		5,383,127.81	18,198,914.75

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	859,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	自首次授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月的首个交易日起后可分别申请行权获授首次限制性股票总量的 30%、30%和 40%。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股东大会/董事会通过股权激励议案日公司股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	22,946,969.84
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	19,766,266.50

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 常州长川公司于 2014 年 10 月 11 日在常州工商行政管理局高新区（新北）分局登记设立，其注册资本为 1,000 万元，由公司于 2019 年 7 月 31 日以前以货币缴足。截至 2018 年 12 月 12 日，公司缴纳出资款 200 万元。

2. 2016 年 10 月，公司作为发包人与歌山建设集团有限公司就“杭州长川科技股份有限公司集成电路专业设备生产基地项目”签订施工合同，合同约定总价 9,008.87 万元，工程计划于 2018 年 10 月 31 日竣工。中成担保有限公司以连带责任保证方式为本公司向歌山建设集团有限公司提供工程款支付担保；浙江中融非融资性担保有限公司以连带责任保证方式向本公司提供工程履约担保。

3. STI 公司目前生产经营场所均为租赁，其与 Mapletree Facilities Services Pte

Ltd 签订租赁合同并承租位于 Blk 25 Kallang Ave 的第 2、4、6 三层部分房产，租赁期限均至 2022 年度。在上述租赁期间内，STI 公司需累计支付租金 552.25 万新加坡元。

4. 除上述事项外，截至 2018 年 9 月 30 日，本公司不存在其他需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1. 对外担保

2011 年 1 月 23 日，STI 公司与 UNITED OVERSEAS BANK LIMITED CO.（以下简称 UOB）签订担保合同，约定对 ASTI 公司最高额 500 万新加坡元提供贸易融资担保；2016 年 1 月 13 日，STI 公司与 UOB 签订担保合同，约定对 ASTI 公司最高额 385 万美元提供贸易融资担保。如本模拟合并财务报表附注八(二)2 所示，截至 2018 年 9 月 30 日，STI 公司对 ASTI 公司在上述担保合同项下的担保余额分别为 500 万新加坡元和 104.65 万美元。根据资产负债表日后签署的相关协议，截至 2018 年 12 月 12 日，STI 公司已终止上述对外担保事项。

2. 未决诉讼

2018 年 4 月 27 日，Megalith Technology, Inc 因销售代理协议纠纷在新加坡最高法院高等法庭向 STI 公司提起诉讼，要求 STI 公司支付 556,860 美元佣金及利息。

根据 ASTI 公司与长新投资公司于 2018 年 9 月 26 日签订的股权转让协议补充协议，ASTI 公司将承担由该诉讼引起的全部损失及赔偿责任。

截至 2018 年 9 月 30 日，除上述对外担保和未决诉讼外，本公司不存在其他需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2018 年 12 月 12 日，根据本公司第二届董事会第七次会议审议通过，公司将通过发行股份的方式购买国家产业基金、上海装备和天堂硅谷合计持有的长新投资公司 90.00% 的股权，支付对价 49,032.26 万元（以每股 30.17 元的价格向长新投资公司上述股东发行 A 股股票，每股面值 1 元），具体情况如下：

序号	发行对象	交易对价(万元)	发行股数(股)
1	国家产业基金	16,344.09	5,417,330

2	天堂硅谷	16,344.09	5,417,330
3	上海装备	16,344.09	5,417,330
合 计		49,032.26	16,251,990

截至 2018 年 12 月 12 日，除上述事项及本模拟合并财务报表或有事项所及对外担保和未决诉讼外，本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2018 年 1-9 月

地区分部

项 目	境内	境外	分部间抵销	合 计
主营业务收入	163,600,605.79	268,441,586.80		432,042,192.59
主营业务成本	66,821,052.95	143,147,955.80		209,969,008.75
资产总额	1,612,460,992.84	351,955,537.45	687,518,133.16	1,276,898,397.13
负债总额	184,904,278.08	188,170,271.02	4,735,283.37	368,339,265.73

(2) 2017 年度

地区分部

项 目	境内	境外	分部间抵销	合 计
主营业务收入	173,137,178.23	284,060,808.69		457,197,986.92
主营业务成本	74,498,723.47	154,374,808.62		228,873,532.09
资产总额	1,509,413,026.47	474,858,811.75	669,829,380.89	1,314,442,457.33
负债总额	622,132,517.39	176,201,986.31	50,000,000.00	748,334,503.70

(二) 备考基本每股收益和净资产收益率

根据公司第二届董事会第七次会议审议通过的本次重组方案，以每股 30.17 元的价格向国家产业基金、上海装备和天堂硅谷合计发行 16,251,990 股 A 股股票。如本备考合并财务

报表附注三所述，假设重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2017年1月1日）实施完成，由此计算的2017年度和2018年1-9月备考基本每股收益和加权平均净资产收益率情况如下：

项 目	2018年1-9月	2017年度
备考基本每股收益	0.39	0.32
备考加权平均净资产收益率	9.86%	10.39%

十五、其他补充资料

（一）非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
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	6,272.80	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,757,968.34	
委托他人投资或管理资产的损益	1,981,628.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	39,879.28	
小 计	4,785,748.99	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	723,438.76	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,062,310.23	

杭州长川科技股份有限公司

二〇一八年十二月十二日