

北京矽成半导体有限公司
2019 年 1-5 月、2018 年度、2017 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-11
— 母公司所有者权益变动表	12-14
— 财务报表附注	15-85

审计报告



XYZH/2019BJA90485

北京矽成半导体有限公司:

一、 审计意见

我们审计了北京矽成半导体有限公司(以下简称北京矽成公司)财务报表,包括2019年5月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年1-5月、2018年度、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,公允反映了北京矽成公司2019年5月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年1-5月、2018年度、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,我们独立于北京矽成公司,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、 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矽成公司的持续经营能力,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矽成公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京矽成公司的财务报告过程。

四、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，就可能导致对北京矽成公司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矽成公司不能持续经营。

（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）就北京矽成公司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。

五、对分发和使用的限制

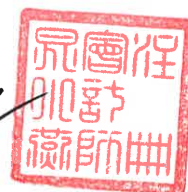
我们提醒财务报表使用者关注，我们的报告仅用于北京君正集成电路股份有限公司收购北京矽成公司股权之目的，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年七月三十日



合并资产负债表

编制单位：北京矽成半导体有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	1,119,951,727.30	1,176,183,710.75	908,704,285.35
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	66,771,841.03	65,802,947.23	61,602,329.93
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、3	451,194,356.33	432,071,454.74	383,060,750.33
预付款项	六、4	84,438,538.16	120,058,497.05	93,711,206.82
其他应收款		19,600.00	15,660.00	15,661.53
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	1,096,230,848.51	1,045,793,325.04	665,935,554.41
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、6	66,661,706.69	82,989,895.59	40,257,606.16
流动资产合计		2,885,268,618.02	2,922,915,490.40	2,153,287,394.53
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款	六、7	52,825,470.30		502,615,577.72
长期股权投资	六、8	9,251,240.77	9,202,970.89	8,761,809.79
固定资产	六、9	257,790,753.65	272,433,605.30	248,456,662.58
在建工程	六、10	783,666.33	4,188,899.21	
无形资产	六、11	679,905,804.30	672,479,691.47	607,263,358.64
开发支出	六、12	89,178,721.14	107,276,421.21	73,231,837.41
商誉	六、13	2,501,257,238.23	2,488,205,687.25	2,260,172,389.82
递延所得税资产	六、14	75,686,893.92	72,126,778.64	75,863,911.80
其他非流动资产	六、15	88,251,368.19	11,017,312.84	88,631,501.01
非流动资产合计		3,754,931,156.83	3,636,931,366.81	3,864,997,048.77
资产总计		6,640,199,774.85	6,559,846,857.21	6,018,284,443.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：北京矽成半导体有限公司

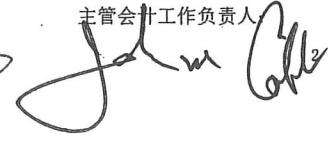
单位：人民币元

项	附注	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
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	六、16	433,251,746.19	415,262,624.16	349,847,540.94
预收款项	六、17	30,915,729.15	26,629,078.74	21,210,738.37
应付职工薪酬	六、18	89,976,726.60	102,293,661.42	92,745,587.54
应交税费	六、19	16,132,004.20	26,795,412.58	38,989,081.24
其他应付款	六、20	24,190,515.44	21,244,100.34	23,821,339.17
其中：应付利息		652,622.92	649,217.54	706,808.33
应付股利				
一年内到期的非流动负债				1,633,550.00
其他流动负债		443,690.73	5,375,855.68	22.84
流动负债合计		594,910,412.31	597,600,732.92	528,247,860.10
非流动负债：				
长期借款	六、21			28,042,610.51
长期应付款		21,822.17	22,332.85	21,889.57
长期应付职工薪酬	六、22	35,594,807.99	33,579,489.42	50,793,335.80
预计负债	六、23	53,743,437.63	43,456,972.54	12,632,153.45
递延收益				
递延所得税负债	六、14	68,475,779.91	68,068,897.92	49,948,468.11
其他非流动负债				
非流动负债合计		157,835,847.70	145,127,692.73	141,438,457.44
负债合计		752,746,260.01	742,728,425.65	669,686,317.54
所有者权益：				
实收资本	六、24	519,669,490.00	519,669,490.00	519,669,490.00
资本公积	六、25	4,552,533,310.00	4,552,533,310.00	4,552,533,310.00
其他综合收益	六、26	439,036,096.81	442,756,785.67	213,881,989.91
盈余公积				
未分配利润	六、27	363,799,099.13	289,984,863.87	45,095,492.30
归属于母公司所有者权益合计		5,875,037,995.94	5,804,944,449.54	5,331,180,282.21
少数股东权益		12,415,518.90	12,173,982.02	17,417,843.55
所有者权益合计		5,887,453,514.84	5,817,118,431.56	5,348,598,125.76
负债和所有者权益总计		6,640,199,774.85	6,559,846,857.21	6,018,284,443.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

编制单位：北京矽成半导体有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金		146,306.67	457,490.99	3,675,859.24
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				
预付款项		191,927.47	211,061.25	337.17
其他应收款		211,699,167.81	207,951,501.57	198,909,597.08
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		821,010.66	788,572.27	872,996.63
流动资产合计		212,858,412.61	209,408,626.08	203,458,790.12
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、1	4,846,369,400.00	4,846,369,400.00	4,846,369,400.00
投资性房地产				
固定资产				
在建工程				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		4,846,369,400.00	4,846,369,400.00	4,846,369,400.00
资 产 总 计		5,059,227,812.61	5,055,778,026.08	5,049,828,190.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：北京矽成半导体有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬		867,825.09	759,892.41	393,014.38
应交税费		39,615.16	66,105.93	53,296.78
其他应付款		27,550,807.08	24,569,843.51	14,718,883.01
其中：应付利息				
应付股利				
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		28,458,247.33	25,395,841.85	15,165,194.17
非流动负债：				
长期借款				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负 债 合 计		28,458,247.33	25,395,841.85	15,165,194.17
所有者权益：				
实收资本		519,669,490.00	519,669,490.00	519,669,490.00
资本公积		4,552,533,310.00	4,552,533,310.00	4,552,533,310.00
其他综合收益				
盈余公积				
未分配利润		-41,433,234.72	-41,820,615.77	-37,539,804.05
所有者权益合计		5,030,769,565.28	5,030,382,184.23	5,034,662,995.95
负债和所有者权益总计		5,059,227,812.61	5,055,778,026.08	5,049,828,190.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：北京矽成半导体有限公司

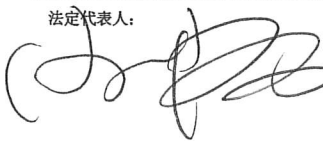
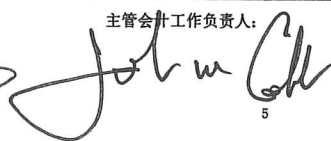
单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-5月	2018年度	2017年度
一、营业总收入		1,165,209,196.50	2,877,244,075.77	2,512,064,297.75
其中：营业收入	六、28	1,165,209,196.50	2,877,244,075.77	2,512,064,297.75
二、营业总成本		1,062,666,108.24	2,555,956,889.28	2,286,179,669.50
其中：营业成本	六、28	778,237,590.89	1,859,023,033.23	1,581,475,560.09
税金及附加	六、29	754,684.96	1,703,813.24	1,661,646.58
销售费用	六、30	102,815,042.88	234,412,472.06	230,010,069.21
管理费用	六、31	43,171,704.23	123,945,747.15	149,746,591.90
研发费用	六、32	143,225,149.77	350,415,120.12	317,750,571.88
财务费用	六、33	-5,538,064.49	-13,543,296.52	5,535,229.84
其中：利息费用			650,819.59	1,813,778.70
利息收入		7,193,064.38	14,523,246.93	12,490,053.02
加：其他收益	六、34	601,438.52	1,866,970.32	946,096.89
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-12,591,551.66	-42,011,590.05	-58,064,384.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	-36,435.62	52,957.62	522,002.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		90,516,539.50	281,195,524.38	169,288,343.29
加：营业外收入	六、37	657,197.60	3,140,533.79	1,840,043.97
减：营业外支出	六、38	26,586.56	502,127.86	357,456.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,147,150.54	283,833,930.31	170,770,930.74
减：所得税费用	六、39	17,091,378.40	38,812,539.51	110,720,607.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		74,055,772.14	245,021,390.80	60,050,322.93
（一）按经营持续性分类		74,055,772.14	245,021,390.80	60,050,322.93
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		74,055,772.14	245,021,390.80	60,050,322.93
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类		74,055,772.14	245,021,390.80	60,050,322.93
1.归属于母公司股东的净利润		73,814,235.26	244,889,371.57	60,157,633.38
2.少数股东损益		241,536.88	132,019.23	-107,310.45
六、其他综合收益的税后净额	六、40	-3,720,688.86	234,250,676.52	-212,180,311.94
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,720,688.86	234,250,676.52	-212,180,311.94
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			113,628.98	-324,858.38
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			113,628.98	-324,858.38
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-3,720,688.86	234,137,047.54	-211,855,453.56
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		-3,720,688.86	234,137,047.54	-211,855,453.56
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		70,335,083.28	479,272,067.32	-152,129,989.01
归属于母公司股东的综合收益总额		70,093,546.40	479,140,048.09	-152,022,678.56
归属于少数股东的综合收益总额		241,536.88	132,019.23	-107,310.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

编制单位：北京矽成半导体有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-5月	2018年度	2017年度
一、营业收入			926,595.68	
减：营业成本			1,002,092.31	
税金及附加				
销售费用		1,151,468.31	2,884,991.23	1,500,590.48
管理费用		1,713,368.85	8,098,469.06	10,849,184.52
研发费用		489,209.58	1,057,740.32	719,928.76
财务费用		-3,741,427.79	-7,836,252.57	-12,169,591.27
其中：利息费用		-0.13	754,803.69	-72,010.77
利息收入		3,743,947.66	8,539,401.91	12,241,602.04
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		387,381.05	-4,280,444.67	-900,112.49
加：营业外收入				
减：营业外支出			367.05	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		387,381.05	-4,280,811.72	-900,112.49
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		387,381.05	-4,280,811.72	-900,112.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		387,381.05	-4,280,811.72	-900,112.49
（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）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				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
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				
6. 其他				
六、综合收益总额		387,381.05	-4,280,811.72	-900,112.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：北京矽成半导体有限公司

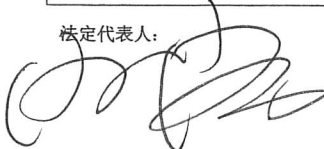
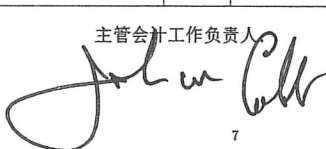
单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-5月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,150,158,654.98	2,822,862,706.47	2,511,137,320.44
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	7,267,601.38	14,523,246.93	4,587,868.36
经营活动现金流入小计		1,157,426,256.36	2,837,385,953.40	2,515,725,188.80
购买商品、接受劳务支付的现金		718,264,828.46	2,077,699,608.86	1,517,638,496.85
支付给职工以及为职工支付的现金		126,039,961.68	308,375,894.01	406,547,906.80
支付的各项税费		32,414,317.25	33,677,729.77	57,373,591.87
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	139,736,983.53	354,507,079.82	306,581,851.49
经营活动现金流出小计		1,016,456,090.92	2,774,260,312.46	2,288,141,847.01
经营活动产生的现金流量净额		140,970,165.44	63,125,640.94	227,583,341.79
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			508,605,721.93	
取得投资收益收到的现金			20,876,197.84	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			418,460.10	3,335,503.46
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				
投资活动现金流入小计			529,900,379.87	3,335,503.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,428,146.90	131,492,052.47	86,707,393.90
投资支付的现金		129,944,645.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,932,164.95	169,623,050.48	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		167,304,956.85	301,115,102.95	86,707,393.90
投资活动产生的现金流量净额		-167,304,956.85	228,785,276.93	-83,371,890.44
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款所收到的现金				
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				
偿还债务所支付的现金			29,113,447.97	12,863,154.75
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			5,225,583.57	2,362,849.90
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			34,339,031.54	15,226,004.65
筹资活动产生的现金流量净额			-34,339,031.54	-15,226,004.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-29,897,192.04	9,907,539.08	-52,247,574.34
五、现金及现金等价物净增加额	六、41	-56,231,983.45	267,479,425.40	76,737,872.36
加：期初现金及现金等价物余额	六、41	1,176,183,710.75	908,704,285.35	831,966,412.99
六、期末现金及现金等价物余额	六、41	1,119,951,727.30	1,176,183,710.75	908,704,285.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

编制单位：北京矽成半导体有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-5月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金			978,124.32	
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		7,850.37	25,660.26	88,898.51
经营活动现金流入小计		7,850.37	1,003,784.58	88,898.51
购买商品、接受劳务支付的现金			1,162,427.08	
支付给职工以及为职工支付的现金		2,408,767.71	5,574,994.78	2,193,812.45
支付的各项税费		1,382.70	22,009.53	23,112.03
支付其他与经营活动有关的现金		1,008,884.28	8,362,721.44	8,617,629.71
经营活动现金流出小计		3,419,034.69	15,122,152.83	10,834,554.19
经营活动产生的现金流量净额		-3,411,184.32	-14,118,368.25	-10,745,655.68
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				
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				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金				
投资支付的现金				
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				
投资活动现金流出小计				
投资活动产生的现金流量净额				
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		3,100,000.00	10,900,000.00	12,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		3,100,000.00	10,900,000.00	12,500,000.00
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				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		3,100,000.00	10,900,000.00	12,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-311,184.32	-3,218,368.25	1,754,344.32
加：期初现金及现金等价物余额		457,490.99	3,675,859.24	1,921,514.92
六、期末现金及现金等价物余额		146,306.67	457,490.99	3,675,859.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







合并所有者权益变动表

编制单位：北京矽成半导体有限公司

单位：人民币元

项	2019年1-5月							
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者 权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00	442,756,785.67			289,984,863.87	12,173,982.02	5,817,118,431.56
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、本年初余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00	442,756,785.67			289,984,863.87	12,173,982.02	5,817,118,431.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-3,720,688.86			73,814,235.26	241,536.88	70,335,083.28
（一）综合收益总额			-3,720,688.86			73,814,235.26	241,536.88	70,335,083.28
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入普通股								
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								
4.其他								
（三）利润分配								
1.提取盈余公积								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者的分配								
4.其他								
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增股本								
2.盈余公积转增股本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他								
（五）专项储备								
1.本年提取								
2.本年使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00	439,036,096.81			363,799,099.13	12,415,518.90	5,887,453,514.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：北京矽成半导体有限公司

单位：人民币元

	2018年度							
	归属于母公司所有者权益						少数所有者权益	所有者 权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00	213,881,989.91			45,095,492.30	17,417,843.55	5,348,598,125.76
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、本年初余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00	213,881,989.91			45,095,492.30	17,417,843.55	5,348,598,125.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额			228,874,795.76			244,889,371.57	-5,243,861.53	468,520,305.80
（二）所有者投入和减少资本			228,874,795.76			244,889,371.57	132,019.23	473,896,186.56
1.所有者投入普通股								
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								
4.其他								
（三）利润分配								
1.提取盈余公积							-5,375,880.76	-5,375,880.76
2.提取一般风险准备								
3.对所有者的分配								
4.其他							-5,375,880.76	-5,375,880.76
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增股本								
2.盈余公积转增股本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他								
（五）专项储备								
1.本年提取								
2.本年使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00	442,756,785.67			289,984,863.87	12,173,982.02	5,817,118,431.56

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



合并所有者权益变动表

编制单位：北京矽成半导体有限公司

单位：人民币元

项	2017年度							
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者 权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00	426,062,308.68			-15,062,141.08	17,525,154.00	5,500,728,121.60
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	519,669,490.00	4,552,533,310.00	426,062,308.68			-15,062,141.08	17,525,154.00	5,500,728,121.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-212,180,318.77			60,157,633.38	-107,310.45	-152,129,995.84
（一）综合收益总额			-212,180,318.77			60,157,633.38	-107,310.45	-152,129,995.84
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入普通股								
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								
4.其他								
（三）利润分配								
1.提取盈余公积								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者的分配								
4.其他								
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增股本								
2.盈余公积转增股本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他								
（五）专项储备								
1.本年提取								
2.本年使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00	213,881,989.91			45,095,492.30	17,417,843.55	5,348,598,125.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：北京矽成半导体有限公司

单位：人民币元

项	2019年1-5月						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00				-41,820,615.77	5,030,382,184.23
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00				-41,820,615.77	5,030,382,184.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额						387,381.05	387,381.05
（二）所有者投入和减少资本						387,381.05	387,381.05
1.所有者投入普通股							
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							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者的分配							
3.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增股本							
2.盈余公积转增股本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他							
（五）专项储备							
1.本年提取							
2.本年使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00				-41,433,234.72	5,030,769,565.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：北京矽成半导体有限公司

单位：人民币元

项	2018年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00				-37,539,804.05	5,034,662,995.95
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00				-37,539,804.05	5,034,662,995.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-4,280,811.72	-4,280,811.72
（一）综合收益总额						-4,280,811.72	-4,280,811.72
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入普通股							
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							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者的分配							
3.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增股本							
2.盈余公积转增股本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他							
（五）专项储备							
1.本年提取							
2.本年使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00				-41,820,615.77	5,030,382,184.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：北京矽成半导体有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00				-36,639,691.56	5,035,563,108.44
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00				-36,639,691.56	5,035,563,108.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-900,112.49	-900,112.49
（一）综合收益总额						-900,112.49	-900,112.49
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入普通股							
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							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者的分配							
3.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增股本							
2.盈余公积转增股本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他							
（五）专项储备							
1.本年提取							
2.本年使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	519,669,490.00	4,552,533,310.00				-37,539,804.05	5,034,662,995.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

北京矽成半导体有限公司(原名为“北京闪胜投资有限公司”,以下简称“本公司”,本公司及本公司子公司统称“本集团”)成立于2014年11月2日,注册资本为人民币1,000.00万元。本公司的设立及股权变动情况如下:

北京闪胜投资有限公司(以下简称“北京闪胜”)由深圳市外滩科技开发有限公司(以下简称“外滩科技”)、常州新能聚实业投资有限公司(以下简称“常州新能聚”)及中晶投资管理(上海)有限公司(以下简称“中晶投资”)于2014年11月分别出资400.00万元、300.00万元、300.00万元设立,持股比例分别为40%、30%和30%。

2015年3月6日,经北京闪胜第一届第三次股东会决议,同意外滩科技将其对北京闪胜的400.00万元认缴出资额在原有股东间进行转让,其中转让予中晶投资200.00万元认缴出资额、转让予常州新能聚200.00万元认缴出资额,常州新能聚及中晶投资分别支付外滩科技20.00万元出资额转让款(对应20.00万元实收资本)。

2015年9月1日,经北京闪胜第二届第二次股东会会议决议,同意中晶投资将其对北京闪胜的406.25万元认缴出资额转让予上海承裕资产管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海承裕”)、将其对北京闪胜的93.75万元认缴出资额转让予北京屹唐半导体产业投资中心(有限合伙)(以下简称“屹唐投资”),同意常州新能聚将其对北京闪胜的187.50万元认缴出资额转让予屹唐投资、将其对北京闪胜的156.25万元认缴出资额出资转让予北京华清闪胜科技有限公司(以下简称“华清闪胜”)及将其对北京闪胜156.25万元认缴出资额出资转让予北京华创芯原科技有限公司(以下简称“华创芯原”)。

2015年11月12日,经北京闪胜第三届第三次股东会会议决议通过,同意北京闪胜注册资本由1,000.00万元增加至50,000.00万元,其中上海承裕认缴的出资额增加至20,312.50万元、屹唐投资认缴的出资额增加至14,062.50万元、华清闪胜认缴的出资额增加至7,812.50万元及华创芯原认缴的出资额增加至7,812.50万元。截至2015年11月30日,上海承裕累计出资198,258.24万元,屹唐投资累计出资137,255.70万元,华创芯原累计出资76,253.17万元,华清闪胜累计出资76,253.17万元,所有增资均已实缴到位。

2016年1月11日,经北京闪胜第四届第一次股东会会议决议,同意北京闪胜注册资本由50,000.00万元增加至51,966.949万元,同意增加股东上海闪胜创芯投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“闪胜创芯”),增加的注册资本1,966.949万元全部由闪胜创芯认缴。2016年8月26日,闪胜创芯出资192,000,000.00元,所有增资均已完成缴纳。

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2016年11月7日，北京闪胜召开股东会会议，全体股东一致同意公司名称变更为“北京矽成半导体有限公司”。2016年11月30日，工商变更登记手续办理完毕并取得了统一社会信用代码为9110302318129402号的《企业法人营业执照》。

2016年12月27日，本公司召开第四届第六次股东会会议，全体股东一致同意：股东华清闪胜将其持有的本公司10.10%的股权转让给屹唐投资，将其持有的本公司4.09%的股权转让给上海承裕，并将其持有的本公司0.85%的股权转让给烟台民和志威投资中心（有限合伙）（以下简称“民和志威”）。公司其他股东均同意本次股权转让，并放弃其优先购买权。

2017年4月14日，本公司召开股东会会议，全体股东一致同意华创芯原将其持有的本公司3.0769%股权（对应15,989,830.46元人民币出资额）以200,000,000.00元的价格转让予民和志威，其他股东均放弃相应优先购买权，并相应修改公司章程。同日，华创芯原与民和投资签署《关于北京矽成半导体有限公司之股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。

根据本公司股东会2017年12月31日决议，股东上海承裕、屹唐投资、华创芯原分别将其持有本公司0.745%、0.641%、0.206%的股权转让给Worldwide Memory Co., Limited，将其分别持有本公司0.097%、0.083%、0.027%的股权转让给Asia-Pacific Memory Co., Limited。

根据公司股东会2018年5月10日决议，股东上海承裕、屹唐投资、华创芯原将其分别持有的公司2.159%、1.858%、0.598%的股权转让给上海瑾矽集成电路合伙企业（有限合伙），将其分别持有公司0.075%股权、0.064%股权、0.021%的股权转让给厦门芯华企业管理合伙企业（有限合伙），将其持有的公司0.087%、0.075%、0.024%的股权转让给Worldwide Memory Co., Limited。

本公司总部位于北京市北京经济技术开发区景园北街2号52幢3层301室。

截至2019年5月31日，本公司注册资本为：51,966.949万元人民币。

2019年5月31日各股东方投资比例如下：

投资方名称	实收资本	投资比例
上海承裕资产管理合伙企业(有限合伙)	207,919,027.02	40.010%
北京屹唐半导体产业投资中心(有限合伙)	178,974,053.19	34.440%
北京华创芯原科技有限公司	57,583,320.36	11.081%
上海瑾矽集成电路合伙企业（有限合伙）	23,984,745.70	4.615%
烟台民和志威投资中心(有限合伙)	20,388,607.46	3.923%
上海闪胜创芯投资合伙企业(有限合伙)	19,669,490.00	3.785%
Worldwide Memory Co., Limited	9,243,443.52	1.779%

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

投资方名称	实收资本	投资比例
Asia-Pacific Memory Co., Limited	1,076,723.00	0.207%
厦门芯华企业管理合伙企业(有限合伙)	830,079.75	0.160%
合计	519,669,490.00	100.00%

经营范围:设计、研发、委托加工超大规模集成电路半导体产品;软件开发;销售电子产品;技术开发、转让、服务;货物进出口、技术进出口、代理进出口;投资与资产管理;投资管理;投资咨询。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

二、合并财务报表范围

本报告期本公司合并范围包括本公司和二十家子公司,详见附注“七、合并范围的变化”及“附注八、在其他主体中的权益”中的相关披露。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定以其当地货币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

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

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方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。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

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

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

本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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项。

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。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具,才可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:该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理

人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

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

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

11. 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

本公司客户主要为境外大中型经销商及厂商,与本公司合作时间较长且信用情况良好,本公司历史上较少发生坏账损失。鉴于本公司应收账款属性,本公司坏账准备政策如下:

本公司将期末余额达到 300.00 万元(含 300.00 万元)以上的应收款项作为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,有客观证据表明发生了减值,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对于单项金额不重大的应收款项按照以下坏账政策计提:

单项计提坏账准备的理由	将单项金额不重大的债务人发生资金困难的应收款项或已知可收回性存在不确定性的应收款项以及单项金额不重大的其他应收款进行单项测试计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据历史经验个别认定法。

12. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按标准成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用先进先出法计价。

(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

期末,本公司按照成本与可变现净值孰低法计提跌价准备。

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

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

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本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,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

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

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

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

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

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算，剩余股权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。

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、家具设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30-50	0	2.00-3.33
2	机器设备	3-10	0	10.00-33.33
3	运输设备	5	0	20.00
4	家具设备	3-15	0	6.67-33.33

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

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

本公司无形资产包括非专利技术、专有技术、商标、技术许可使用权及软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不作摊销；因企业合并取得的研发中项目，在研发项目完成开发并商业化量产后在预计使用年限内摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	摊销年限(年)	摊销方法
非专利技术	7	直线法
专有技术	7-10	直线法
技术许可使用权	3-15	直线法
软件	3-5	直线法

商标由于使用寿命不确定，本公司对其不进行摊销，在每个会计期间本公司对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

18. 研究开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，不满足下列条件的开发支出计入当期损益，即：

(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，能够证明其有用性；

(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。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目开始商业化产出之日转为无形资产。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和长期薪酬。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，社会保险费，工会经费和职工教育经费，以及短期带薪缺勤。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利为基本养老保险，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划，将在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利，系指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

长期薪酬具体包括：设定受益计划净负债和其他长期福利。对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以确定提供福利的成本。其他长期福利系以后年度尚需发放的员工现金奖励计划。

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需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,按照本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,相应调整负债。

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。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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

(2) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(3) 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。

24. 政府补助

本公司的政府补助主要是企业研发经费。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内分期计入当期损益。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。

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,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(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本公司提供贷款的,本公司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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 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。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债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,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

26. 租赁

本公司的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本公司作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,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,将两者的差额记录为未确认融资费用。

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

27. 持有待售

本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售: (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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前, 按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。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。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组, 在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件, 且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的, 在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时, 比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的, 无论出售后本公司是否保留部分权益性投资, 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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外, 各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

28. 重大会计判断和估计

本公司子公司主要分布在美国、中国、台湾、开曼群岛及其他海外区域。企业所得税主要在美国和台湾地区缴纳，各经营主体按照所在国家或地区的法定所得税税率缴纳所得税。

在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。税务事项的最终认定结果与最初入账的金额可能存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

29. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

财政部于2017年4月28日印发《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》的通知（财会〔2017〕13号），自2017年5月28日起执行42号准则。

财政部于2017年5月10日发布修订《企业会计准则第16号——政府补助》的通知（财会〔2017〕15号），自2017年6月12日起执行。

财政部于2019年5月13日发布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）：本通知适用于执行企业会计准则的非金融企业2019年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

根据上述文件要求，本公司对本报告期相关会计政策进行了变更，并对报告期内报表按照上述文件要求进行列报。本公司并未因执行上述准则导致报告期内资产和利润的变化。

（2）重要会计估计变更

报告期内本公司无重要会计估计变更。

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税（中国）	应纳税所得额	15%/25%
企业所得税（美国）	应纳税所得额	21%/35%
企业所得税（台湾）	应纳税所得额	17%/20%
企业所得税（香港）	应纳税所得额	16.5%
企业所得税（开曼群岛）	应纳税所得额	0%
企业所得税（日本）	应纳税所得额	15%-24%
企业所得税（新加坡）	应纳税所得额	17%
企业所得税（韩国）	应纳税所得额	24.2%
企业所得税（以色列）	应纳税所得额	23%
增值税（中国）	研发服务收入、商品销售收入等	6%/13%/16%/17%
增值税（台湾）	应税收入	5%
增值税（日本）	应税收入	8%
增值税（新加坡）	应税收入	7%
增值税（韩国）	应税收入	10%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
营利事业所得税（台湾）	未分配盈余	10%

注：美国企业所得税包含联邦税和州税，联邦税按照应纳税所得额的 21% (2018 年以前按照 35% 缴纳) 缴纳，州税在不同州适用的税率不同；台湾地区企业所得税按照应纳税所得额的 20% 缴纳 (2018 年以前按照 17% 缴纳)。

2. 税收优惠

纳税主体	税收优惠	年度	依据
芯成半导体（上海）有限公司	技术先进型企业所得税减按 15% 税率计征	2015.1.14-2018.12.31	JF2014310150155 号技术先进型企业证书
矽恩微电子（厦门）有限公司	高新技术企业所得税减按 15% 税率计征	2018.12.3-2021.12.2	GR201835100565 号高新技术企业证书
矽恩微电子（厦门）有限公司	技术先进型企业所得税减按 15% 税率计征	2018.11.27-2021.11.26	JF20183502000004 号技术先进型企业证书

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2019年5月31日 余额	2018年12月31日 余额	2017年12月31日 余额
库存现金	97,831.99	109,908.45	100,272.51
银行存款	1,077,033,707.37	1,132,260,894.58	865,661,056.48
其他货币资金	42,820,187.94	43,812,907.72	42,942,956.36
合计	1,119,951,727.30	1,176,183,710.75	908,704,285.35
其中:存放在境外的 款项总额	996,691,721.89	1,169,131,819.02	889,973,294.27

注:本公司其他货币资金系存放在境外的海关及船运受限保证金。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2019年5月31日 余额	2018年12月31日 余额	2017年12月31日 余额
货币基金	66,771,841.03	65,802,947.23	61,602,329.93
合计	66,771,841.03	65,802,947.23	61,602,329.93

注:系本公司子公司 Integrated Silicon Solution, Inc. 在 UBS Financial Services Inc. 购买的货币基金。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2019年5月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款	345,860,221.91	76.56			345,860,221.91
单项金额不重大但单项计 提坏账准备的应收账款	105,889,313.04	23.44	555,178.62	0.52	105,334,134.42
合计	451,749,534.95	100.00	555,178.62		451,194,356.33

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	2018年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	326,757,774.67	75.57			326,757,774.67
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	105,654,568.35	24.43	340,888.28	0.32	105,313,680.07
合计	432,412,343.02	100.00	340,888.28		432,071,454.74

(续)

类别	2017年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	299,780,298.30	78.21			299,780,298.30
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	83,523,972.84	21.79	243,520.81	0.29	83,280,452.03
小计	383,304,271.14	100.00	243,520.81		383,060,750.33

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019年5月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
AVNET EUROPE Comm. VA	70,061,302.04		
EBV ELEKTRONIK GMBH & CO KG	41,537,436.67		
Arrow Asia Pac Ltd.	22,682,341.99		
ARROW CENTRAL EUROPE GmbH	16,702,268.59		
Huizhou Desay SV Automotive Co., Ltd	15,452,657.06		
其他	179,424,215.56		
合计	345,860,221.91		

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

单位名称	2018年12月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
AVNET EUROPE Comm. VA (AVNET UNITED)	44,928,566.16		
Arrow Asia Pac Ltd.	38,341,280.39		
EBV ELEKTRONIK GMBH & CO KG	38,300,912.76		
Sertek Incorporated	22,233,521.71		
Aptiv Electronics (Suzhou) Co., Ltd.	18,156,732.86		
其他	164,796,760.79		
合计	326,757,774.67		

(续)

单位名称	2017年12月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
AVNET EUROPE Comm. VA (AVNET UNITED)	51,712,744.85		
Arrow Asia Pac Ltd.	22,993,370.91		
EBV ELEKTRONIK GMBH & CO KG	21,256,897.72		
APTIVPORT SERVICES, S. A	20,728,726.57		
ARROW CENTRAL EUROPE GmbH	17,041,343.63		
其他	166,047,214.62		
合计	299,780,298.30		

(2) 按欠款方归集的报告期内各期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019年5月31日 余额	账龄	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准 备期末 余额
AVNET EUROPE Comm. VA	70,061,302.04	1个月以内、1-2个月、2-3个月、3-4个月、4-5个月	15.51	
EBV ELEKTRONIK GMBH & CO KG	41,537,436.67	1个月以内、1-2个月	9.19	
Arrow Asia Pac Ltd.	22,682,341.99	1个月以内、1-2个月	5.02	
ARROW CENTRAL EUROPE GmbH	16,702,268.59	1个月以内、1-2个月	3.70	
Huizhou Desay SV Automotive Co., Ltd	15,452,657.06	1个月以内、1-2个月、2-3个月	3.42	
合计	166,436,006.35		36.84	

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

单位名称	2018年12月31日 余额	账龄	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准 备期末 余额
AVNET EUROPE Comm. VA (AVNET UNITED)	44,928,566.16	1个月以内、1-2个月、2-3 个月、3-4个月	10.39	
Arrow Asia Pac Ltd.	38,341,280.39	1个月以内、1-2个月、2-3 个月	8.87	
EBV ELEKTRONIK GMBH & CO KG	38,300,912.76	1个月以内、1-2个月	8.86	
Sertek Incorporated	22,233,521.71	1个月以内、1-2个月	5.14	
Aptiv Electronics (Suzhou) Co., Ltd.	18,156,732.86	1个月以内、1-2个月、2-3 个月、3-4个月	4.20	
合计	161,961,013.88		37.46	

(续)

单位名称	2017年12月31日 余额	账龄	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准 备期末 余额
AVNET EUROPE Comm. VA (AVNET UNITED)	51,712,744.85	1个月以内、1-2个月、2-3 个月、3-4个月	13.49	
Arrow Asia Pac Ltd.	22,993,370.91	1个月以内、1-2个月	6.00	
EBV ELEKTRONIK GMBH & CO KG	21,256,897.72	1个月以内、1-2个月	5.55	
APTIVPORT SERVICES, S. A	20,728,726.57	1个月以内、1-2个月、2-3 个月	5.41	
ARROW CENTRAL EUROPE GmbH	17,041,343.63	1个月以内、1-2个月	4.45	
合计	133,733,083.68		34.90	

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2019年5月31日余额		2018年12月31日余额		2017年12月31日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	80,494,234.47	95.33	114,778,582.78	95.60	90,903,933.98	97.00
1-2年	324,624.61	0.38	3,407,400.36	2.84	2,530,601.44	2.70
2-3年	2,007,708.60	2.38	1,872,513.91	1.56	276,671.40	0.30
3年以上	1,611,970.48	1.91				
合计	84,438,538.16	100.00	120,058,497.05	100.00	93,711,206.82	100.00

(2) 按预付对象归集的 2019 年 5 月 31 日余额前五名预付款项汇总金额为 56,308,041.58 元, 占 2019 年 5 月 31 日预付款项余额合计数的比例为 66.69%。

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2019 年 5 月 31 日余额			2018 年 12 月 31 日余额			2017 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	498,093,180.57	31,549,703.54	466,543,477.03	434,589,663.02	33,285,469.93	401,304,193.09	178,108,563.65	31,339,029.47	146,769,534.18
在产品	193,177,813.88	3,094,394.69	190,083,419.19	174,471,960.31	3,264,556.58	171,207,403.73	182,912,866.87	4,940,939.88	177,971,926.99
库存商品	498,255,465.83	58,651,513.54	439,603,952.29	528,009,900.77	54,728,172.55	473,281,728.22	409,208,238.09	68,014,144.85	341,194,093.24
合计	1,189,526,460.28	93,295,611.77	1,096,230,848.51	1,137,071,524.10	91,278,199.06	1,045,793,325.04	770,229,668.61	104,294,114.20	665,935,554.41

(2) 存货跌价准备

项目	2018 年 12 月 31 日 余额	本期增加		本期减少		汇率折算 差额	2019 年 5 月 31 日 余额
		计提	其他	转回	其他转出		
原材料	33,285,469.93					-1,735,766.39	31,549,703.54
在产品	3,264,556.58					-170,161.89	3,094,394.69
库存商品	54,728,172.55	12,380,363.45			8,492,933.54	35,911.08	58,651,513.54
合计	91,278,199.06	12,380,363.45			8,492,933.54	-1,870,017.20	93,295,611.77

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	2017 年 12 月 31 日 余额	本年增加		本年减少		汇率折算 差额	2018 年 12 月 31 日 余额
		计提	其他	转回	其他转出		
原材料	31,339,029.47	5,576,265.77			5,220,077.59	1,590,252.28	33,285,469.93
在产品	4,940,939.88				1,860,811.73	184,428.43	3,264,556.58
库存商品	68,014,144.85	36,352,840.01	300,663.34		50,046,836.84	107,361.19	54,728,172.55
合计	104,294,114.20	41,929,105.78	300,663.34		57,127,726.16	1,882,041.90	91,278,199.06

(续)

项目	2016 年 12 月 31 日 余额	本年增加		本年减少		汇率折算 差额	2017 年 12 月 31 日 余额
		计提	其他	转回	其他转出		
原材料	25,671,554.73	10,067,359.64			2,681,284.61	-1,718,600.29	31,339,029.47
在产品	8,244,749.37				2,915,046.89	-388,762.60	4,940,939.88
库存商品	52,180,042.34	47,997,024.56			34,917,387.32	2,754,465.27	68,014,144.85
合计	86,096,346.44	58,064,384.20			40,513,718.82	647,102.38	104,294,114.20

注：报告期内存货跌价准备的减少系售出已计提存货跌价准备的库存商品、原材料报废和出库领用所致。

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

6. 其他流动资产

项目	2019年5月31日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额	性质
待抵扣进项税	41,170,897.77	42,720,949.86	40,257,606.16	待抵扣税项
股份支付款	21,904,528.80	37,354,681.80		股份支付款
预缴所得税	3,586,280.12	2,914,263.93		预缴税款
合计	66,661,706.69	82,989,895.59	40,257,606.16	

注：股份支付款详见本附注十二所述。

7. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2019年5月31日余额				2018年12月31日余额				2017年12月31日余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率(%)	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率(%)	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率(%)
融资租赁款	52,825,470.30		52,825,470.30	1.80					502,615,577.72		502,615,577.72	2.24
其中：												
未实现融资收益	4,221,874.89		4,221,874.89	1.80					27,595,201.00		27,595,201.00	2.24
合计	52,825,470.30		52,825,470.30						502,615,577.72		502,615,577.72	

注：截至 2019 年 5 月 31 日的应收融资租赁设备款的合同收款期为 2022 年 6 月 30 日至 2025 年 3 月 31 日；截至 2017 年 12 月 31 日的应收融资租赁设备款已于 2018 年 12 月收回。

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本集团于资产负债日后将收到的最低租赁收款额:

最低租赁收款额	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年,下同)			
1至2年			203,086,614.72
2-3年			165,327,368.00
3年以上	57,047,345.19		161,796,796.00
小计	57,047,345.19		530,210,778.72
减:未实现融资收益	4,221,874.89		27,595,201.00
合计	52,825,470.30		502,615,577.72

8. 长期股权投资

被投资单位	2019年5月31日 余额	2018年12月31日 余额	2017年12月31日 余额
联营企业			
Saint Tai Group Limited	9,251,240.77	9,202,970.89	8,761,809.79
合计	9,251,240.77	9,202,970.89	8,761,809.79

9. 固定资产

(1) 固定资产项目分类

项目	2019年5月31日 余额	2018年12月31日 余额	2017年12月31日 余额
固定资产	257,790,753.65	272,433,605.30	248,456,662.58
固定资产清理			
合计	257,790,753.65	272,433,605.30	248,456,662.58

(2) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	家具设备	合计
一、账面原值					
1. 2018年12月31日余额	190,680,924.55	547,021,822.34	1,775,784.37	33,542,702.67	773,021,233.93
2. 本期增加金额	102,011.57	10,023,654.51		143,275.69	10,268,941.77
(1) 购置	102,011.57	5,826,926.34		143,275.69	6,072,213.60
(2) 在建工程转入		4,196,728.17			4,196,728.17
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		6,759,670.58			6,759,670.58
(1) 处置或报废		6,759,670.58			6,759,670.58
(2) 其他					
4. 汇率折算	129,704.81	-8,691,520.79	-16,412.48	-237,635.68	-8,815,864.14

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	家具设备	合计
5. 2019年5月31日余额	190,912,640.93	541,594,285.48	1,759,371.89	33,448,342.68	767,714,640.98
二、累计折旧					
1. 2018年12月31日余额	30,545,618.72	437,980,063.23	1,600,813.95	30,461,132.73	500,587,628.63
2. 本期增加金额	3,307,579.97	19,397,287.08	52,661.59	459,652.30	23,217,180.94
(1) 计提	3,307,579.97	19,397,287.08	52,661.59	459,652.30	23,217,180.94
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		6,722,435.60			6,722,435.60
(1) 处置或报废		6,722,435.60			6,722,435.60
(2) 其他					
4. 汇率折算	-1,825.45	-6,963,181.79	-14,674.07	-178,805.33	-7,158,486.64
5. 2019年5月31日余额	33,851,373.24	443,691,732.92	1,638,801.47	30,741,979.70	509,923,887.33
三、账面价值					
1. 2019年5月31日账面价值	157,061,267.69	97,902,552.56	120,570.42	2,706,362.98	257,790,753.65
2. 2018年12月31日账面价值	160,135,305.83	109,041,759.11	174,970.42	3,081,569.94	272,433,605.30

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	家具设备	合计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日余额	162,834,490.82	482,272,966.16	1,749,060.00	19,772,577.42	666,629,094.40
2. 本年增加金额	24,043,896.32	64,776,960.73		12,912,452.89	101,733,309.94
(1) 购置	735,051.58	42,756,996.99		2,213,831.74	45,705,880.31
(2) 在建工程转入	6,975,765.76	5,874,554.96			12,850,320.72
(3) 企业合并增加	16,333,078.98	16,145,408.78		10,698,621.15	43,177,108.91
3. 本年减少金额	684,356.08	13,174,361.94		123,335.61	13,982,053.63
(1) 处置或报废	684,356.08	13,174,361.94		123,335.61	13,982,053.63
(2) 其他					
4. 汇率折算	4,486,893.49	13,146,257.39	26,724.37	981,007.97	18,640,883.22
5. 2018年12月31日余额	190,680,924.55	547,021,822.34	1,775,784.37	33,542,702.67	773,021,233.93
二、累计折旧					
1. 2017年12月31日余额	18,731,836.48	380,667,786.76	1,452,531.46	17,320,277.12	418,172,431.82
2. 本年增加金额	11,637,582.47	59,808,317.49	124,675.64	12,319,669.79	83,890,245.39
(1) 计提	6,102,392.82	44,939,311.54	124,675.64	1,621,048.64	52,787,428.64

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	家具设备	合计
(2) 企业合并增加	5,535,189.65	14,869,005.95		10,698,621.15	31,102,816.75
3. 本年减少金额	390,080.71	13,112,674.23		59,485.28	13,562,240.22
(1) 处置或报废	390,080.71	13,112,674.23		59,485.28	13,562,240.22
(2) 其他					
4. 汇率折算	566,280.48	10,616,633.21	23,606.85	880,671.10	12,087,191.64
5. 2018 年 12 月 31 日 余额	30,545,618.72	437,980,063.23	1,600,813.95	30,461,132.73	500,587,628.63
三、账面价值					
1. 2018 年 12 月 31 日 账面价值	160,135,305.83	109,041,759.11	174,970.42	3,081,569.94	272,433,605.30
2. 2017 年 12 月 31 日 账面价值	144,102,654.34	101,605,179.40	296,528.54	2,452,300.30	248,456,662.58

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	家具设备	合计
一、账面原值					
1. 2016 年 12 月 31 日 余额	163,167,935.92	450,923,636.40	1,749,038.10	19,301,678.56	635,142,288.98
2. 本期增加金额	4,247,257.95	49,553,585.64		862,117.68	54,662,961.27
(1) 购置	2,075,448.50	16,167,779.19		816,007.09	19,059,234.78
(2) 在建工程转入	2,171,809.45	33,385,806.45		46,110.59	35,603,726.49
3. 本期减少金额		18,772,545.44		175,636.91	18,948,182.35
(1) 处置或报废		18,772,545.44		175,636.91	18,948,182.35
4. 汇率折算	-4,580,703.05	568,289.56	21.90	-215,581.91	-4,227,973.50
5. 2017 年 12 月 31 日 余额	162,834,490.82	482,272,966.16	1,749,060.00	19,772,577.42	666,629,094.40
二、累计折旧					
1. 2016 年 12 月 31 日 余额	13,670,187.55	341,639,303.49	1,335,273.79	15,258,598.77	371,903,363.60
2. 本期增加金额	5,457,676.11	55,369,567.80	125,487.69	2,424,517.60	63,377,249.20
(1) 计提	5,457,676.11	55,369,567.80	125,487.69	2,424,517.60	63,377,249.20
3. 本期减少金额		16,394,030.56		175,636.91	16,569,667.47
(1) 处置或报废		16,394,030.56		175,636.91	16,569,667.47
4. 汇率折算	-396,027.18	52,946.03	-8,230.02	-187,202.34	-538,513.51
5. 2017 年 12 月 31 日 余额	18,731,836.48	380,667,786.76	1,452,531.46	17,320,277.12	418,172,431.82
三、账面价值					
1. 2017 年 12 月 31 日 账面价值	144,102,654.34	101,605,179.40	296,528.54	2,452,300.30	248,456,662.58
2. 2016 年 12 月 31 日 账面价值	149,497,748.37	109,284,332.91	413,764.31	4,043,079.79	263,238,925.38

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 在建工程

(1) 在建工程

项目	2019年5月31日 余额	2018年12月31日 余额	2017年12月31日 余额
在建工程	783,666.33	4,188,899.21	
合计	783,666.33	4,188,899.21	

(2) 在建工程明细表

项目	2019年5月31日余额			2018年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	783,666.33		783,666.33	4,188,899.21		4,188,899.21
合计	783,666.33		783,666.33	4,188,899.21		4,188,899.21

(3) 在建工程明细表(续)

项目	2018年12月31日 余额	本期增加	本期转入固定资产	其他减少	利息资本化金额	汇率折算差额	2019年5月31日 余额
待安装设备	4,188,899.21	766,809.87	4,196,728.17			24,685.42	783,666.33
合计	4,188,899.21	766,809.87	4,196,728.17			24,685.42	783,666.33

(续)

项目	2017年12月31日 余额	本年增加	本年转入固定资产	其他减少	利息资本化金额	汇率折算差额	2018年12月31日 余额
待安装设备		16,899,207.48	12,850,320.72			140,012.45	4,188,899.21
合计		16,899,207.48	12,850,320.72			140,012.45	4,188,899.21

(续)

项目	2016年12月31日 余额	本年增加	本年转入固定资产	其他减少	利息资本化金额	汇率折算差额	2017年12月31日 余额
待安装设备	32,678,156.42	2,327,064.39	35,603,726.49			598,505.68	
合计	32,678,156.42	2,327,064.39	35,603,726.49			598,505.68	

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 无形资产

项目	非专利技术	商标	技术许可使用权	专有技术	软件	合计
一、账面原值						
1. 2018 年 12 月 31 日余额	526,914,355.95	178,443,200.00	166,888,398.84	82,358,400.00	61,862,935.64	1,016,467,290.43
2. 本期增加金额	40,809,045.05		1,687,700.00		1,351,402.15	43,848,147.20
(1) 购置			1,687,700.00		1,351,402.15	3,039,102.15
(2) 内部研发	40,809,045.05					40,809,045.05
(3) 其他增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 汇率折算	3,809,347.05	936,000.00	912,490.83	283,600.00	329,915.91	6,271,353.79
5. 2019 年 5 月 31 日余额	571,532,748.05	179,379,200.00	169,488,589.67	82,642,000.00	63,544,253.70	1,066,586,791.42
二、累计摊销						
1. 2018 年 12 月 31 日余额	209,879,346.37		68,405,864.42		51,975,988.17	330,261,198.96
2. 本期增加金额	32,211,779.74		5,302,841.16	401,834.62	2,111,582.73	40,028,038.25
(1) 计提	32,211,779.74		5,302,841.16	401,834.62	2,111,582.73	40,028,038.25
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 汇率折算	1,808,992.13		475,383.97	8,833.36	300,140.45	2,593,349.91
5. 2019 年 5 月 31 日余额	243,900,118.24		74,184,089.55	410,667.98	54,387,711.35	372,882,587.12
三、减值准备						

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	非专利技术	商标	技术许可使用权	专有技术	软件	合计
1. 2018 年 12 月 31 日余额			13,726,400.00			13,726,400.00
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 汇率折算			72,000.00			72,000.00
5. 2019 年 5 月 31 日余额			13,798,400.00			13,798,400.00
四、账面价值						
1. 2019 年 5 月 31 日账面价值	327,632,629.81	179,379,200.00	81,506,100.12	82,231,332.02	9,156,542.35	679,905,804.30
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	317,035,009.58	178,443,200.00	84,756,134.42	82,358,400.00	9,886,947.47	672,479,691.47

(续)

项目	非专利技术	商标	技术许可使用权	专有技术	软件	合计
一、账面原值						
1. 2017 年 12 月 31 日余额	465,619,662.61	169,889,200.00	148,623,071.40	6,534,200.00	52,671,245.02	843,337,379.03
2. 本年增加金额	36,585,380.46		10,421,699.80	72,971,800.00	7,300,649.48	127,279,529.74
(1) 购置			10,421,699.80		1,957,236.35	12,378,936.15
(2) 内部研发	27,165,384.46					27,165,384.46
(3) 企业合并增加	9,419,996.00			72,971,800.00	5,343,413.13	87,735,209.13
3. 本年减少金额					768,698.21	768,698.21
(1) 处置或报废					768,698.21	768,698.21
(2) 其他减少						
4. 汇率折算	24,709,312.88	8,554,000.00	7,843,627.64	2,852,400.00	2,659,739.35	46,619,079.87
5. 2018 年 12 月 31 日余额	526,914,355.95	178,443,200.00	166,888,398.84	82,358,400.00	61,862,935.64	1,016,467,290.43

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	非专利技术	商标	技术许可使用权	专有技术	软件	合计
二、累计摊销						
1. 2017 年 12 月 31 日余额	130,521,083.06		51,886,023.93		40,598,513.40	223,005,620.39
2. 本年增加金额	70,353,598.35		13,442,506.77		9,920,867.80	93,716,972.92
(1) 计提	69,122,180.87		13,442,506.77		4,628,296.12	87,192,983.76
(2) 企业合并增加	1,231,417.48				5,292,571.68	6,523,989.16
3. 本年减少金额					768,698.21	768,698.21
(1) 处置或报废					768,698.21	768,698.21
4. 汇率折算	9,004,664.96		3,077,333.72		2,225,305.18	14,307,303.86
5. 2018 年 12 月 31 日余额	209,879,346.37		68,405,864.42		51,975,988.17	330,261,198.96
三、减值准备						
1. 2017 年 12 月 31 日余额			13,068,400.00			13,068,400.00
2. 本年增加金额						
3. 本年减少金额						
4. 汇率折算			658,000.00			658,000.00
5. 2018 年 12 月 31 日余额			13,726,400.00			13,726,400.00
四、账面价值						
1. 2018 年 12 月 31 日账面价值	317,035,009.58	178,443,200.00	84,756,134.42	82,358,400.00	9,886,947.47	672,479,691.47
2. 2017 年 12 月 31 日账面价值	335,098,579.55	169,889,200.00	83,668,647.47	6,534,200.00	12,072,731.62	607,263,358.64

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续)

项目	非专利技术	商标	技术许可使用权	专有技术	软件	合计
一、账面原值						
1. 2016 年 12 月 31 日余额	461, 016, 919. 22	180, 362, 000. 00	145, 783, 913. 35	6, 937, 000. 00	50, 630, 519. 92	844, 730, 352. 49
2. 本年增加金额	32, 371, 016. 14		11, 664, 179. 00		4, 897, 296. 57	48, 932, 491. 71
(1) 购置			11, 664, 179. 00		4, 897, 296. 57	16, 561, 475. 57
(2) 内部研发	32, 371, 016. 14					32, 371, 016. 14
(3) 企业合并增加						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 汇率折算	-27, 768, 272. 75	-10, 472, 800. 00	-8, 825, 020. 95	-402, 800. 00	-2, 856, 571. 47	-50, 325, 465. 17
5. 2017 年 12 月 31 日余额	465, 619, 662. 61	169, 889, 200. 00	148, 623, 071. 40	6, 534, 200. 00	52, 671, 245. 02	843, 337, 379. 03
二、累计摊销						
1. 2016 年 12 月 31 日余额	69, 915, 761. 22		41, 449, 747. 35		38, 700, 648. 72	150, 066, 157. 29
2. 本年增加金额	66, 724, 457. 27		13, 252, 098. 53		4, 145, 954. 89	84, 122, 510. 69
(1) 计提	66, 724, 457. 27		13, 252, 098. 53		4, 145, 954. 89	84, 122, 510. 69
(2) 企业合并增加						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 汇率折算	-6, 119, 135. 43		-2, 815, 821. 95		-2, 248, 090. 21	-11, 183, 047. 59
5. 2017 年 12 月 31 日余额	130, 521, 083. 06		51, 886, 023. 93		40, 598, 513. 40	223, 005, 620. 39
三、减值准备						

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	非专利技术	商标	技术许可使用权	专有技术	软件	合计
1. 2016 年 12 月 31 日余额			13,874,000.00			13,874,000.00
2. 本年增加金额						
3. 本年减少金额						
4. 汇率折算			-805,600.00			-805,600.00
5. 2017 年 12 月 31 日余额			13,068,400.00			13,068,400.00
四、账面价值						
1. 2017 年 12 月 31 日账面价值	335,098,579.55	169,889,200.00	83,668,647.47	6,534,200.00	12,072,731.62	607,263,358.64
2. 2016 年 12 月 31 日账面价值	391,101,158.00	180,362,000.00	90,460,166.00	6,937,000.00	11,929,871.20	680,790,195.20

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 开发支出

项目	2018年12月 31日余额	本期增加	本期减少			汇率折算 差额	2019年5月 31日余额
		内部 开发支出	确认为 无形资产	转入 当期损益	转入 固定资产		
SRAM	32,447,534.98	4,676,670.71	9,836,644.69			56,769.68	27,344,330.68
DRAM	74,828,886.23	17,873,350.57	30,972,400.36			104,554.02	61,834,390.46
合计	107,276,421.21	22,550,021.28	40,809,045.05			161,323.70	89,178,721.14

(续)

项目	2017年12月 31日余额	本年增加	本年减少			汇率折算 差额	2018年12月 31日余额
		内部 开发支出	确认为 无形资产	转入 当期损益	转入 固定资产		
SRAM	32,875,468.19	6,995,740.13	9,009,337.24			1,585,663.90	32,447,534.98
DRAM	40,356,369.22	49,512,288.40	18,156,047.22			3,116,275.83	74,828,886.23
合计	73,231,837.41	56,508,028.53	27,165,384.46			4,701,939.73	107,276,421.21

(续)

项目	2016年12月 31日余额	本年增加	本年减少			汇率折算差 额	2017年12月 31日余额
		内部 开发支出	确认为 无形资产	转入 当期损益	转入 固定资产		
SRAM	26,810,041.29	17,287,419.02	9,422,505.84			-1,799,486.28	32,875,468.19
DRAM	34,074,315.06	36,875,620.93	22,948,510.30	5,403,420.79		-2,241,635.68	40,356,369.22
合计	60,884,356.35	54,163,039.95	32,371,016.14	5,403,420.79		-4,041,121.96	73,231,837.41

13. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	2018年12月31日 余额	本期增加	本期减少	汇率折算差额	2019年5月31日 余额
一、账面原值					
Integrated Silicon Solution Technology, Inc.	2,373,973,117.73			12,452,359.27	2,386,425,477.00
Integrated Silicon Solution Israel Ltd	102,376,130.72			537,000.34	102,913,131.06
武汉群茂科技有限公司	11,856,438.80			62,191.37	11,918,630.17
二、减值准备					
Integrated Silicon Solution Technology, Inc.					

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位名称	2018年12月31日 余额	本期增加	本期减少	汇率折算差额	2019年5月31日 余额
Integrated Silicon Solution Israel Ltd					
武汉群茂科技有限公司					
三、账面价值					
Integrated Silicon Solution Technology, Inc.	2,373,973,117.73			12,452,359.27	2,386,425,477.00
Integrated Silicon Solution Israel Ltd	102,376,130.72			537,000.34	102,913,131.06
武汉群茂科技有限公司	11,856,438.80			62,191.37	11,918,630.17
合计	2,488,205,687.25			13,051,550.98	2,501,257,238.23

(续)

被投资单位名称	2017年12月31日 余额	本年增加	本年减少	汇率折算差额	2018年12月31 日余额
一、账面原值					
Integrated Silicon Solution Technology, Inc.	2,260,172,389.82			113,800,727.91	2,373,973,117.73
Integrated Silicon Solution Israel Ltd		98,954,245.25		3,421,885.47	102,376,130.72
武汉群茂科技有限公司		11,460,141.58		396,297.22	11,856,438.80
二、减值准备					
Integrated Silicon Solution Technology, Inc.					
Integrated Silicon Solution Israel Ltd					
武汉群茂科技有限公司					
三、账面价值					
Integrated Silicon Solution Technology, Inc.	2,260,172,389.82			113,800,727.91	2,373,973,117.73
Integrated Silicon Solution Israel Ltd		98,954,245.25		3,421,885.47	102,376,130.72
武汉群茂科技有限公司		11,460,141.58		396,297.22	11,856,438.80
合计	2,260,172,389.82	110,414,386.83		117,618,910.60	2,488,205,687.25

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

被投资单位名称	2016年12月31日 余额	本年增加	本年减少	汇率折算差额	2017年12月31 日余额
一、账面原值					
Integrated Silicon Solution Technology, Inc.	2,399,500,454.00			-139,328,064.18	2,260,172,389.82
二、减值准备					
Integrated Silicon Solution Technology, Inc.					
三、账面价值					
Integrated Silicon Solution Technology, Inc.	2,399,500,454.00			-139,328,064.18	2,260,172,389.82
合计	2,399,500,454.00			-139,328,064.18	2,260,172,389.82

注:2018年度增加详见七、合并范围的变化。

Integrated Silicon Solution Technology, Inc. 的商誉系 2015 年本公司完成对 Integrated Silicon Solution Technology, Inc. 的私有化收购形成。其中交易对价为 782,591,000.00 美元,可辨认净资产公允价值为 436,692,131.00 美元,其差额 345,898,869.00 美元确认为商誉。

本公司根据预计的未来现金流量现值对商誉进行减值测试,于 2019 年 5 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日不存在减值的情况。

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年5月31日余额		2018年12月31日余额		2017年12月31日余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	86,193,593.08	17,334,351.15	84,134,639.38	16,835,504.33	93,733,089.07	15,942,501.85
预提费用	153,501,253.82	31,240,824.44	202,518,577.55	30,596,841.03	247,166,095.79	34,718,739.12
股份支付	81,853,028.27	18,498,638.24	69,451,054.29	15,613,913.31	37,783,880.82	7,934,614.97
可弥补亏损	40,538,242.23	8,613,080.09	41,979,640.91	9,080,519.97	35,418,837.91	17,268,055.86
合计	362,086,117.40	75,686,893.92	398,083,912.13	72,126,778.64	414,101,903.59	75,863,911.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019年5月31日余额		2018年12月31日余额		2017年12月31日余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
固定资产折旧 差异	43,624,142.01	6,913,990.40	37,473,197.05	6,212,128.83	31,633,875.77	4,741,970.81
并购重组及评 估增值	144,566,969.49	23,158,109.16	149,941,732.10	24,036,487.64	73,828,191.43	15,506,114.26

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年5月31日余额		2018年12月31日余额		2017年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
除美国以外的子公司待分配利润	176,342,988.62	37,269,613.79	176,390,415.39	37,086,337.71	144,594,971.56	28,987,900.56
待摊费用	4,975,486.65	1,134,066.56	3,264,599.06	733,943.74	3,205,977.66	712,482.48
合计	369,509,586.77	68,475,779.91	367,069,943.60	68,068,897.92	253,263,016.42	49,948,468.11

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 2019年5月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2019年5月31日余额	递延所得税资产和负债 2018年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2018年12月31日余额	递延所得税资产和负债 2017年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2017年12月31日余额
递延所得税资产		75,686,893.92		72,126,778.64		75,863,911.80
递延所得税负债		68,475,779.91		68,068,897.92		49,948,468.11

15. 其他非流动资产

项目	2019年5月31日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
押金	8,166,148.18	8,272,032.84	7,538,812.17
产能保证金	2,759,680.00	2,745,280.00	9,964,655.00
待租赁资产(注)	77,325,540.01		
股份支付			71,128,033.84
合计	88,251,368.19	11,017,312.84	88,631,501.01

注：系待租赁至 Powerchip Technology Corporation 的机器设备。

16. 应付账款

项目	2019年5月31日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
应付材料采购款	433,251,746.19	415,262,624.16	349,847,540.94
合计	433,251,746.19	415,262,624.16	349,847,540.94
其中：1年以上	186,978.50	186,159.40	178,850.34

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 预收款项

(1) 预收款项

项目	2019年5月31日 余额	2018年12月31日 余额	2017年12月31日 余额
预收货款	30,915,729.15	26,629,078.74	21,210,738.37
合计	30,915,729.15	26,629,078.74	21,210,738.37
其中:1年以上	1,862,784.00	2,710,964.00	3,920,520.00

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	2019年5月31日余额	未偿还或结转的原因
United Microelectronics Corporation	1,207,360.00	在合同履行期内
Semiconductor Manufacturing International Coporation	655,424.00	在合同履行期内

(续)

单位名称	2018年12月31日余额	未偿还或结转的原因
United Microelectronics Corporation	2,058,960.00	在合同履行期内
Semiconductor Manufacturing International Coporation	652,004.00	在合同履行期内

(续)

单位名称	2017年12月31日余额	未偿还或结转的原因
United Microelectronics Corporation	3,920,520.00	在合同履行期内

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2018年12月31日 余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	2019年5月31日 余额
短期薪酬	98,360,702.19	136,725,685.26	148,284,070.24	255,508.38	87,057,825.59
离职后福利-设定 提存计划	3,932,959.23	4,438,773.96	5,451,206.12	-1,626.06	2,918,901.01
合计	102,293,661.42	141,164,459.22	153,735,276.36	253,882.32	89,976,726.60

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	2017年12月31日余额	本年增加	本年减少	外币折算差额	2018年12月31日余额
短期薪酬	89,799,388.84	321,165,373.46	317,229,111.45	4,625,051.34	98,360,702.19
离职后福利-设定提存计划	2,946,198.70	7,715,332.88	6,904,938.64	176,366.29	3,932,959.23
合计	92,745,587.54	328,880,706.34	324,134,050.09	4,801,417.63	102,293,661.42

(续)

项目	2016年12月31日余额	本年增加	本年减少	外币折算差额	2017年12月31日余额
短期薪酬	95,152,256.57	424,385,889.50	424,226,310.64	-5,512,446.59	89,799,388.84
离职后福利-设定提存计划	3,028,209.58	7,329,493.26	7,232,681.72	-178,822.42	2,946,198.70
合计	98,180,466.15	431,715,382.76	431,458,992.36	-5,691,269.01	92,745,587.54

(2) 短期薪酬

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	2019年5月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	80,659,624.25	114,151,013.85	126,496,003.80	146,562.64	68,461,196.94
职工福利费	126,813.44	7,807,031.45	7,853,329.11	-352.56	80,163.22
社会保险费	1,739,998.24	11,070,448.73	11,293,828.07	4,216.48	1,520,835.38
工会经费和职工教育经费		245,071.71	245,071.71		
短期带薪缺勤	15,834,266.26	3,452,119.52	2,395,837.55	105,081.82	16,995,630.05
合计	98,360,702.19	136,725,685.26	148,284,070.24	255,508.38	87,057,825.59

(续)

项目	2017年12月31日余额	本年增加	本年减少	外币折算差额	2018年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	79,093,532.64	264,260,292.20	266,571,203.24	3,877,002.65	80,659,624.25
职工福利费	26,629.58	17,316,751.27	17,221,212.02	4,644.61	126,813.44
社会保险费	1,137,464.60	25,409,535.28	24,882,498.69	75,497.05	1,739,998.24
工会经费和职工教育经费		491,845.56	491,845.56		
短期带薪缺勤	9,541,762.02	13,686,949.15	8,062,351.94	667,907.03	15,834,266.26
合计	89,799,388.84	321,165,373.46	317,229,111.45	4,625,051.34	98,360,702.19

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	2016年12月31日余额	本年增加	本年减少	外币折算差额	2017年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	83,867,974.01	389,318,839.66	389,235,139.42	-4,858,141.61	79,093,532.64
职工福利费	35,712.44	5,796,897.12	5,804,129.52	-1,850.46	26,629.58
社会保险费	1,089,290.33	24,717,367.27	24,602,394.27	-66,798.73	1,137,464.60
工会经费和职工教育经费		522,782.64	522,782.64		
短期带薪缺勤	10,159,279.79	4,030,002.81	4,061,864.79	-585,655.79	9,541,762.02
合计	95,152,256.57	424,385,889.50	424,226,310.64	-5,512,446.59	89,799,388.84

(3) 设定提存计划

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	2019年5月31日余额
基本养老保险	3,932,959.23	4,438,773.96	5,451,206.12	-1,626.06	2,918,901.01
合计	3,932,959.23	4,438,773.96	5,451,206.12	-1,626.06	2,918,901.01

(续)

项目	2017年12月31日余额	本年增加	本年减少	外币折算差额	2018年12月31日余额
基本养老保险	2,946,198.70	7,715,332.88	6,904,938.64	176,366.29	3,932,959.23
合计	2,946,198.70	7,715,332.88	6,904,938.64	176,366.29	3,932,959.23

(续)

项目	2016年12月31日余额	本年增加	本年减少	外币折算差额	2017年12月31日余额
基本养老保险	3,028,209.58	7,329,493.26	7,232,681.72	-178,822.42	2,946,198.70
合计	3,028,209.58	7,329,493.26	7,232,681.72	-178,822.42	2,946,198.70

19. 应交税费

项目	2019年5月31日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
企业所得税	15,916,970.00	26,157,737.11	38,404,614.37
个人所得税	206,726.61	581,971.74	583,795.74
增值税	8,307.59	55,703.73	671.13
合计	16,132,004.20	26,795,412.58	38,989,081.24

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

20. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

项目	2019年5月31日 余额	2018年12月31日 余额	2017年12月31日 余额
其他应付款	23,537,892.52	20,594,882.80	23,114,530.84
应付利息	652,622.92	649,217.54	706,808.33
合计	24,190,515.44	21,244,100.34	23,821,339.17

(2) 其他应付款按款项性质分类

项目	2019年5月31日 余额	2018年12月31日 余额	2017年12月31日 余额
销售佣金	13,089,493.40	11,438,329.50	9,647,865.16
关联方资金拆借			5,449,561.42
服务费	963,189.17	989,517.43	3,957,021.69
其他	9,485,209.95	8,167,035.87	4,060,082.57
合计	23,537,892.52	20,594,882.80	23,114,530.84

(3) 应付利息按项目分类

款项性质	2019年5月31日 余额	2018年12月31日 余额	2017年12月31日 余额
应付 Chingis-Taiwan 利息	652,622.92	649,217.54	706,808.33
合计	652,622.92	649,217.54	706,808.33

21. 长期借款

借款类别	2019年5月31日 余额	2018年12月31日 余额	2017年12月31日 余额
抵押借款			29,676,160.51
减：一年内到期的非流动负债			1,633,550.00
合计			28,042,610.51

注：该借款系美国子公司 Integrated Silicon Solution, Inc. 自 Bank of West 的抵押借款，公司于 2018 年 5 月已将该借款全部偿还。

22. 长期应付职工薪酬

项目	2019年5月31日 余额	2018年12月31日 余额	2017年12月31日 余额
设定受益计划净负债	1,147,854.40	1,174,725.90	1,281,480.77
其他长期福利	34,446,953.59	32,404,763.52	49,511,855.03
合计	35,594,807.99	33,579,489.42	50,793,335.80

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:其他长期福利系尚未发放的员工现金奖励计划。

23. 预计负债

项目	2019年5月31日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额	形成原因
预提税项负债	53,743,437.63	43,456,972.54	12,632,153.45	海外重组及研发费用抵扣
合计	53,743,437.63	43,456,972.54	12,632,153.45	

24. 实收资本

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年5月31日余额
上海承裕资产管理合伙企业(有限合伙)	207,919,027.02			207,919,027.02
北京屹唐半导体产业投资中心(有限合伙)	178,974,053.19			178,974,053.19
北京华创芯源科技有限公司	57,583,320.36			57,583,320.36
上海肇毅集成电路合伙企业(有限合伙)	23,984,745.70			23,984,745.70
烟台民和志威投资中心(有限合伙)	20,388,607.46			20,388,607.46
上海闪胜创投投资合伙企业(有限合伙)	19,669,490.00			19,669,490.00
Worldwide Memory Co., Limited	9,243,443.52			9,243,443.52
Asia-Pacific Memory Co., Limited	1,076,723.00			1,076,723.00
厦门芯华企业管理合伙企业(有限合伙)	830,079.75			830,079.75
实收资本总额	519,669,490.00			519,669,490.00

(续)

项目	2017年12月31日余额	本年增加	本年减少	2018年12月31日余额
上海承裕资产管理合伙企业(有限合伙)	224,354,620.00		16,435,592.98	207,919,027.02
北京屹唐半导体产业投资中心(有限合伙)	193,121,603.00		14,147,549.81	178,974,053.19
北京华创芯源科技有限公司	62,135,169.54		4,551,849.18	57,583,320.36
烟台民和志威投资中心(有限合伙)	20,388,607.46			20,388,607.46
上海闪胜创投投资合伙企业(有限合伙)	19,669,490.00			19,669,490.00
上海肇毅集成电路合伙企业(有限合伙)		23,984,745.70		23,984,745.70
Worldwide Memory Co., Limited		9,243,443.52		9,243,443.52
Asia-Pacific Memory Co., Limited		1,076,723.00		1,076,723.00
厦门芯华企业管理合伙企业(有限合伙)		830,079.75		830,079.75
实收资本总额	519,669,490.00	35,134,991.97	35,134,991.97	519,669,490.00

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日余额
上海承裕资产管理合伙企业(有限合伙)	224,354,620.00			224,354,620.00
北京屹唐半导体产业投资中心(有限合伙)	193,121,603.00			193,121,603.00
北京华创芯源科技有限公司	78,125,000.00		15,989,830.46	62,135,169.54
上海刃胜芯投资合伙企业(有限合伙)	19,669,490.00			19,669,490.00
烟台民和志威投资中心(有限合伙)	4,398,777.00	15,989,830.46		20,388,607.46
实收资本总额	519,669,490.00	15,989,830.46	15,989,830.46	519,669,490.00

注：报告期变动详见本附注一所述。

25. 资本公积

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年5月31日余额
资本溢价	4,552,533,310.00			4,552,533,310.00
合计	4,552,533,310.00			4,552,533,310.00

(续)

项目	2017年12月31日余额	本年增加	本年减少	2018年12月31日余额
资本溢价	4,552,533,310.00			4,552,533,310.00
合计	4,552,533,310.00			4,552,533,310.00

(续)

项目	2016年12月31日余额	本年增加	本年减少	2017年12月31日余额
资本溢价	4,552,533,310.00			4,552,533,310.00
合计	4,552,533,310.00			4,552,533,310.00

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 其他综合收益

项目	2018年12月31日余额	本期发生额					2019年5月31日余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	1,254,659.03						1,254,659.03
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	1,254,659.03						1,254,659.03
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	441,502,126.64	-3,720,688.86			-3,720,688.86		437,781,437.78
其中：外币财务报表折算差额	441,502,126.64	-3,720,688.86			-3,720,688.86		437,781,437.78
其他综合收益合计	442,756,785.67	-3,720,688.86			-3,720,688.86		439,036,096.81

(续)

项目	2017年12月31日余额	本年发生额					2018年12月31日余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	1,141,030.05	113,628.98			113,628.98		1,254,659.03
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	1,141,030.05	113,628.98			113,628.98		1,254,659.03
二、以后将重分类进损益的其他	212,740,959.86	228,761,166.78			228,761,166.78		441,502,126.64

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2017年12月31日余额	本年发生额					2018年12月31日余额
		本年所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
综合收益							
其中: 外币财务报表折算差额	212,740,959.86	228,761,166.78			228,761,166.78		441,502,126.64
其他综合收益合计	213,881,989.91	228,874,795.76			228,874,795.76		442,756,785.67

(续)

项目	2016年12月31日余额	本年发生额					2017年12月31日余额
		本年所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	1,465,888.42	-324,858.37			-324,858.37		1,141,030.05
其中: 重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	1,465,888.42	-324,858.37			-324,858.37		1,141,030.05
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	424,596,418.52	-211,855,458.66			-211,855,458.66		212,740,959.86
其中: 外币财务报表折算差额	424,596,418.52	-211,855,458.66			-211,855,458.66		212,740,959.86
其他综合收益合计	426,062,306.94	-212,180,317.03			-212,180,317.03		213,881,989.91

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27. 未分配利润

项目	2019年1-5月	2018年度	2017年度
上年年末余额	289,984,863.87	45,095,492.30	-15,062,141.08
加：年初未分配利润调整数			
本期期初余额	289,984,863.87	45,095,492.30	-15,062,141.08
加：本期/年归属于母公司所有者的净利润	73,814,235.26	244,889,371.57	60,157,633.38
减：提取法定盈余公积			
本期期末余额	363,799,099.13	289,984,863.87	45,095,492.30

28. 营业收入、营业成本

项目	2019年1-5月		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,165,209,196.50	778,237,590.89	2,877,244,075.77	1,859,023,033.23	2,512,064,297.75	1,581,475,560.09
合计	1,165,209,196.50	778,237,590.89	2,877,244,075.77	1,859,023,033.23	2,512,064,297.75	1,581,475,560.09

29. 税金及附加

项目	2019年1-5月	2018年度	2017年度
房产税	754,684.96	1,703,813.24	1,661,646.58
合计	754,684.96	1,703,813.24	1,661,646.58

30. 销售费用

项目	2019年1-5月	2018年度	2017年度
职工薪酬	48,092,269.74	110,438,216.72	120,530,039.64
销售佣金	22,392,608.34	49,915,163.28	44,266,630.93
差旅费	3,775,140.71	10,002,399.66	8,600,833.07
运费	3,346,714.42	8,050,739.39	6,869,601.25
外包服务费	2,785,709.68	3,995,540.72	2,640,358.39
销售产品样本费	2,413,489.03	5,321,121.14	2,933,898.23
广告费	2,205,623.19	2,266,044.83	1,556,372.67
股份支付	1,814,481.87	4,128,545.44	5,594,760.54
折旧与摊销	1,750,566.83	4,245,542.98	4,115,744.41
租金	1,043,810.27	5,445,228.64	5,014,540.57
其他	13,194,628.80	30,603,929.26	27,887,289.51
合计	102,815,042.88	234,412,472.06	230,010,069.21

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

31. 管理费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	22,370,772.63	58,086,720.40	79,089,823.11
股份支付	7,163,611.42	16,894,696.49	22,894,693.26
中介服务费	4,602,847.13	24,679,656.85	26,373,283.05
折旧与摊销	2,822,141.14	7,161,620.54	7,264,351.14
维修费	2,399,171.36	5,925,184.20	5,425,041.01
租金	1,032,744.76	2,362,869.07	1,880,558.37
保险费	953,666.42	2,233,319.37	2,139,647.93
差旅费	878,550.00	2,906,304.39	2,508,897.83
办公费	853,598.80	2,242,422.41	1,584,012.11
其他	94,600.57	1,452,953.43	586,284.09
合计	43,171,704.23	123,945,747.15	149,746,591.90

32. 研发费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
外包服务费	55,482,625.45	151,275,521.19	110,331,360.95
职工薪酬	49,371,218.29	119,871,869.23	132,358,190.66
原材料及测试费	6,437,075.72	6,496,254.55	7,510,481.84
股份支付	6,395,370.38	15,082,873.03	20,439,417.30
授权使用费	4,613,114.38	10,816,672.63	6,592,310.51
折旧与摊销	4,462,596.22	7,966,541.63	6,488,176.56
专家咨询费	4,374,782.65	11,066,312.57	6,072,092.45
模具费	3,224,353.24	9,773,483.22	12,849,492.09
租金	1,992,064.69	4,400,307.72	2,156,374.51
办公费	1,761,126.95	3,342,223.39	4,544,296.88
其他	5,110,821.80	10,323,060.96	8,408,378.13
合计	143,225,149.77	350,415,120.12	317,750,571.88

33. 财务费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
利息支出		650,819.59	1,813,778.70
减: 利息收入	7,193,064.38	14,523,246.93	12,490,053.02
减: 汇兑收益	-901,648.55	653,240.50	-15,411,279.66
加: 其他支出	753,351.34	982,371.32	800,224.50
合计	-5,538,064.49	-13,543,296.52	5,535,229.84

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 其他收益

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
政府补助-企业研发经费	526,000.14	1,528,559.32	431,200.00
政府补助-其他	75,438.38	338,411.00	514,896.89
合计	601,438.52	1,866,970.32	946,096.89

35. 资产减值损失

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
存货跌价损失	-12,380,400.14	-41,929,105.78	-58,064,384.20
坏账损失	-211,151.52	-82,484.27	
合计	-12,591,551.66	-42,011,590.05	-58,064,384.20

36. 资产处置收益

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置收益			
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-36,435.62	52,957.62	522,002.35
其中：固定资产处置收益	-36,435.62	52,957.62	522,002.35
合计	-36,435.62	52,957.62	522,002.35

37. 营业外收入

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
废料收入	231,655.20	1,919,204.78	956,988.58
其他	425,542.40	1,221,329.01	883,055.39
合计	657,197.60	3,140,533.79	1,840,043.97

(续)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额		
	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
废料收入	231,655.20	1,919,204.78	956,988.58
其他	425,542.40	1,221,329.01	883,055.39
合计	657,197.60	3,140,533.79	1,840,043.97

38. 营业外支出

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
其他	26,586.56	502,127.86	357,456.52
合计	26,586.56	502,127.86	357,456.52

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额		
	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
其他	26,586.56	502,127.86	357,456.52
合计	26,586.56	502,127.86	357,456.52

39. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	21,058,375.67	28,007,904.96	63,562,339.50
递延所得税费用	-3,966,997.27	10,804,634.55	47,158,268.31
合计	17,091,378.40	38,812,539.51	110,720,607.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
本期合并利润总额	91,147,150.54	283,833,930.31	170,770,930.74
按适用税率 25%计算的所得税费用	22,786,787.64	70,958,482.58	42,692,732.69
子公司适用不同税率的影响	-6,033,939.08	-53,244,502.75	-17,248,795.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	52,208.89	89,891.26	3,628,831.00
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		1,182,476.44	1,092,262.01
调整以前期间所得税影响		12,514,029.01	19,673,243.63
美国税收改革对海外子公司的纳税影响			79,457,969.50
研发费用加计扣除的纳税影响	-348,869.03	-337,658.26	-1,315,608.14
利润分配预提所得税费用		-6,103,165.05	-17,750,384.37
子公司重组对所得税费用的影响		13,600,101.88	
其他	635,189.98	152,884.40	490,357.28
所得税费用	17,091,378.40	38,812,539.51	110,720,607.81

40. 其他综合收益

详见本附注“六、26. 其他综合收益”相关内容。

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

41. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-5月	2018年度	2017年度
利息收入	5,866,321.58	4,386,757.28	1,750,344.83
废料销售及政府补助	1,258,636.12	5,581,442.34	2,786,141.17
其他	142,643.68	4,555,047.31	51,382.36
合计	7,267,601.38	14,523,246.93	4,587,868.36

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-5月	2018年度	2017年度
支付的费用	139,736,983.53	354,507,079.82	306,581,851.49
合计	139,736,983.53	354,507,079.82	306,581,851.49

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2019年1-5月	2018年度	2017年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	74,055,772.14	245,021,390.80	60,050,322.93
加: 资产减值准备	12,591,551.66	42,011,590.05	58,064,384.20
固定资产折旧	23,217,180.94	52,787,362.31	63,377,249.20
无形资产摊销	40,028,038.25	88,424,401.24	84,122,510.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	36,435.62	-52,957.62	-522,002.35
财务费用(收益以“-”填列)	-1,092,614.46	-10,136,489.65	-10,739,708.19
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-3,560,115.28	6,234,039.16	86,655,440.74
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	406,881.99	4,570,595.39	-39,497,172.38
存货的减少(增加以“-”填列)	-52,454,936.18	-355,384,155.32	-155,297,135.91
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	31,926,434.68	-31,590,810.34	-35,516,776.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	15,815,536.08	21,240,674.92	116,886,228.90
经营活动产生的现金流量净额	140,970,165.44	63,125,640.94	227,583,341.79
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			

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年1-5月	2018年度	2017年度
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	1,119,951,727.30	1,176,183,710.75	908,704,285.35
减: 现金的期初余额	1,176,183,710.75	908,704,285.35	831,966,412.99
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	-56,231,983.45	267,479,425.40	76,737,872.36

(3) 现金和现金等价物

项目	2019年5月31日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
现金			
其中: 库存现金	97,831.99	109,908.45	100,272.51
可随时用于支付的银行存款	1,077,033,707.37	1,132,260,894.58	865,661,056.48
期末现金和现金等价物余额	1,077,131,539.36	1,132,370,803.03	865,761,328.99

42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019年5月31日账面价值	受限原因
货币资金	42,820,187.94	海关及船运保证金
合计	42,820,187.94	

43. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2019年5月31日 外币余额	折算汇率	2019年5月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	139,597,269.64	6.8992	963,109,482.70
港币	680,633,049.00	0.2182	148,514,131.29
港元	1,577,493.37	0.8845	1,395,292.89
日元	28,866,599.00	0.0631	1,821,482.40
韩元	364,483,518.00	0.0058	2,114,004.40
新加坡元	20,189.80	5.0089	101,128.69
以色列币	2,681,281.46	1.8985	5,090,412.85
应收账款			
其中: 美元	61,463,339.29	6.8992	424,047,870.43
港币	123,319,805.38	0.2182	26,908,381.53
港元	56,940.00	0.8845	50,363.43
长期应收款			

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年5月31日 外币余额	折算汇率	2019年5月31日 折算人民币余额
其中: 美元	4,627,222.00	6.8992	31,924,130.02
台币	95,769,534.00	0.2182	20,896,912.32
应付账款			
其中: 美元	6,016,452.88	6.8992	41,508,711.71
台币	1,786,787,463.00	0.2182	389,877,024.43
港元	309,502.75	0.8845	273,755.18
日元	595,247.00	0.0631	37,560.09
韩元	880,000.00	0.0058	5,104.00
其他应付款			
其中: 美元	3,284,776.10	6.8992	22,662,327.27
台币	3,009,912.00	0.2182	656,762.80
港元	47,882.54	0.8845	42,352.11
日元	965,190.25	0.0631	60,903.50
韩元	70,011,146.00	0.0058	406,064.65
新加坡元	5,204.41	5.0089	26,068.37
长期应付款			
其中: 台币	100,000.00	0.2182	21,820.00

(续)

项目	2018年12月31日 外币余额	折算汇率	2018年12月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	108,613,789.91	6.8632	745,438,162.91
台币	1,841,417,592.00	0.2233	411,188,548.29
港元	1,709,637.36	0.8799	1,504,309.91
日元	29,594,777.00	0.0619	1,831,916.70
韩元	363,988,550.00	0.0062	2,256,729.01
新加坡元	25,525.80	5.0328	128,466.25
以色列币	3,825,867.47	1.8312	7,005,928.51
应收账款			
其中: 美元	65,127,872.71	6.8632	446,985,615.98
台币	201,260,957.00	0.2233	44,941,571.70
港元	56,940.00	0.8799	50,101.51
应付账款			
其中: 美元	6,879,200.00	6.8632	47,213,325.44
台币	1,609,889,577.00	0.2233	359,488,342.54
港元	360,554.39	0.8799	317,251.81
日元	445,500.00	0.0619	27,576.45

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年12月31日 外币余额	折算汇率	2018年12月31日 折算人民币余额
韩元	1,430,000.00	0.0062	8,866.00
其他应付款			
其中:美元	2,752,659.71	6.8632	18,892,054.12
台币	3,346,864.00	0.2233	747,354.73
港元	56,354.30	0.8799	49,586.15
日元	400,052.37	0.0619	24,763.24
韩元	127,790,236.00	0.0062	792,299.46
新加坡元	1,015.55	5.0328	5,111.06
长期应付款			
其中:台币	100,000.00	0.2233	22,330.00

(续)

项目	2017年12月31日 外币余额	折算汇率	2017年12月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	59,219,256.09	6.5342	386,950,463.15
台币	2,276,035,634.00	0.2189	498,224,200.28
港元	5,293,851.59	0.8377	4,434,659.48
日元	49,847,338.00	0.0578	2,881,176.14
韩元	20,875,844.00	0.0061	127,342.65
新加坡元	15,539.47	4.8876	75,950.71
应收账款			
其中:美元	45,234,188.04	6.5342	295,569,231.49
台币	150,397,699.19	0.2189	32,922,056.35
港元	56,940.00	0.8377	47,698.64
长期应收款			
其中:美元	31,065,370.20	6.5342	202,987,341.96
台币	1,368,691,446.00	0.2189	299,606,557.53
应付账款			
其中:美元	5,734,066.58	6.5342	37,467,537.85
台币	1,422,125,793.00	0.2189	311,303,336.09
港元	301,844.81	0.8377	252,855.40
日元	259,236.00	0.0578	14,983.84
韩元	880,000.00	0.0061	5,368.00
其他应付款			
其中:美元	2,153,594.04	6.5342	14,072,014.18
台币	3,978,827.43	0.2189	870,965.32

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年12月31日 外币余额	折算汇率	2017年12月31日 折算人民币余额
港元	17,234.33	0.8377	14,437.20
日元	399,970.55	0.0578	23,118.30
韩元	170,243,375.00	0.0061	1,038,484.59
新加坡元	5,244.60	4.8876	25,633.51
长期应付款			
其中: 台币	100,000.00	0.2189	21,890.00

(2) 境外经营实体

主要境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
Uphill Technology Inc.	开曼群岛	美元	主要经营货币
Integrated Silicon Solution, Inc.	美国	美元	主要经营货币
SiEn Integration Holdings Limited	开曼群岛	美元	主要经营货币
Integrated Silicon Solution (Cayman), Inc.	开曼群岛	美元	主要经营货币
Chingis Technology Corporation	美国	美元	主要经营货币
Enchida International Limited	中国香港	港币	主要经营货币
Enable Korea Co. Ltd	韩国京畿道城南市	韩币	主要经营货币
Chiefmax Venture LTD.	英属维京群岛	美元	主要经营货币
Integrated Silicon Solution, Inc. (Singapore) Pte. Limited	新加坡	新加坡元	主要经营货币
Integrated Silicon Solution (Cayman), Inc. Taiwan branch	开曼群岛	台币	主要经营货币
ISSI HongKong Holding Limited	中国香港	港币	主要经营货币
ISSI Japan Godo Kaisha	日本东京	日元	主要经营货币
矽成积体电路股份有限公司	中国台湾	台币	主要经营货币
芯成积体电路(香港)有限公司	中国香港	港币	主要经营货币
Integrated Silicon Solution Israel Ltd	以色列	美元	主要经营货币
Winston, Inc.	美国	美元	主要经营货币
Sofwin, Inc.	美国	美元	主要经营货币

公司子公司 Integrated Analog Solution (Cayman), Inc., Integrated Memory Solution (Cayman), Inc., Analogy Circuit Solution (Cayman), Inc. 和 Memory Circuit Solution (Cayman), Inc. 已于 2018 年注销。

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本 (USD)	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至购买当年末被购买方的收入	购买日至购买当年末被购买方的净利润
Integrated Silicon Solution Israel Ltd.	2018/2/15	25,249,076.00	100.00	现金收购	2018/2/15	完成股权交割	11,023,377.00	617,287.00
武汉群茂科技有限公司	2018/3/11	2,779,325.00	100.00	现金收购	2018/3/11	完成股权交割	440,701.00	289,954.00

(2) 合并成本及商誉

项目	Integrated Silicon Solution Israel Ltd (USD) 注1)	武汉群茂科技有限公司 (USD) 注2)
现金	25,249,076.00	3,474,219.00
合并成本合计	25,249,076.00	3,474,219.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	10,332,400.00	1,746,681.00
商誉	14,916,676.00	1,727,538.00
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额		

注 1：本公司之子公司 Integrated Silicon Solution, Inc. 收购 Integrated Silicon Solution Israel Ltd. (原名 Sigma Design Isreal S.D.I. Ltd)，被收购方可辨认净资产公允价值依照 Armanino LLP 出具的 Purchase Price Allocation For The Acquisition of Sigma Design Israel 确认。

注 2：本公司之子公司 Si En Integrated Holdings Limited 收购武汉群茂科技有限公司，被收购方可辨认净资产公允价值中的土地价值依据冠宏不动产评估师事务所出具的 106 冠估 G1111001 的不动产评估报告书确认，其他经营性应收及应付款项按照被收购方收购时点的账面价值确认。

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	Integrated Silicon Solution Israel Ltd		武汉群茂科技有限公司	
	购买日 公允价值 (USD)	购买日 账面价值 (USD)	购买日 公允价值 (USD)	购买日 账面价值 (USD)
资产：				
货币资金	2,388,402.00	2,388,402.00	228,322.00	228,322.00
应收款项	668,242.00	668,242.00	246,966.00	246,966.00
存货	1,643,572.00	687,572.00	77,269.00	77,269.00
预付款项	567,376.00	567,376.00	156,642.00	156,642.00
固定资产	180,999.00	180,999.00	1,646,785.00	644,551.00
递延所得税资产	576,352.00	576,352.00		
开发支出	12,500,000.00			
负债：				
流动负债	2,341,318.00	2,341,318.00	358,744.00	358,744.00
非流动负债	5,851,222.00	4,127,508.00	250,559.00	
其他	3.00			
净资产	10,332,400.00	-1,399,883.00	1,746,681.00	995,006.00

2. 注销子公司

本公司于 2018 年注销如下子公司：

Integrated Analog Solution (Cayman), Inc.

Integrated Memory Solution (Cayman), Inc.

Analogy Circuit Solution (Cayman), Inc.

Memory Circuit Solution (Cayman), Inc.

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 2019年5月31日企业集团的构成

序号	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	
1	上海闪胜集成电路有限公司	中国上海	中国上海	贸易	100.00		设立
2	Uphill Technology Inc.	开曼群岛	开曼群岛	控股	100.00		设立
3	Integrated Silicon Solution, Inc.	美国	美国	贸易	100.00		购买
4	Si En Integrated Holdings Limited	开曼群岛	开曼群岛	贸易	100.00		购买
5	Integrated Silicon Solution (Cayman), Inc.	开曼群岛	开曼群岛	制造	100.00		购买
6	Chingis Technology Corporation	美国	美国	贸易		100.00	购买
7	Chiefmax Venture LTD	英属维京群岛	英属维京群岛	产品开发		100.00	购买
8	武汉群茂科技有限公司	中国武汉	中国武汉	产品开发		100.00	购买
9	矽恩微电子(厦门)有限公司	中国厦门	中国厦门	产品开发		100.00	购买
10	Enchida International Limited	中国香港	中国香港	制造		100.00	购买
11	Enable Korea Co., Ltd	韩国京畿道城南市	韩国京畿道城南市	贸易		100.00	购买
12	Integrated Silicon Solution, Inc. (Singapore) Pte. Limited	新加坡	新加坡	贸易		100.00	购买
13	ISSI Hong Kong Holding Limited.	中国香港	中国香港	贸易		100.00	购买
14	ISSI Japan Godo Kaisha	日本东京	日本东京	贸易		100.00	购买
15	矽成积体电路股份有限公司	中国台湾	中国台湾	贸易		98.39	购买
16	芯成积体电路(香港)有限公司	中国香港	中国香港	贸易		99.9951	购买
17	芯成半导体(上海)有限公司	中国上海	中国上海	产品开发		100.00	购买
18	Integrated Silicon Solution Israel Ltd	以色列	以色列	产品开发		100.00	购买
19	Winston, Inc.	美国	美国	停业		100.00	购买
20	Sofwin, Inc.	美国	美国	停业		100.00	购买

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 2018年12月31日企业集团的构成

序号	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	
1	上海闪胜集成电路有限公司	中国上海	中国上海	贸易	100.00		设立
2	Uphill Technology Inc.	开曼群岛	开曼群岛	控股	100.00		设立
3	Integrated Silicon Solution, Inc.	美国	美国	贸易	100.00		购买
4	Si En Integrated Holdings Limited	开曼群岛	开曼群岛	贸易	100.00		购买
5	Integrated Silicon Solution(Cayman), Inc.	开曼群岛	开曼群岛	制造	100.00		购买
6	Chingis Technology Corporation	美国	美国	贸易		100.00	购买
7	Chiefmax Venture LTD	英属维京群岛	英属维京群岛	产品开发		100.00	购买
8	武汉群茂科技有限公司	中国武汉	中国武汉	产品开发		100.00	购买
9	矽恩微电子(厦门)有限公司	中国厦门	中国厦门	产品开发		100.00	购买
10	Enchida International Limited	中国香港	中国香港	制造		100.00	购买
11	Enable Korea Co., Ltd	韩国京畿道城南市	韩国京畿道城南市	贸易		100.00	购买
12	Integrated Silicon Solution, Inc. (Singapore) Pte. Limited	新加坡	新加坡	贸易		100.00	购买
13	ISSI Hong Kong Holding Limited	中国香港	中国香港	贸易		100.00	购买
14	ISSI Japan Godo Kaisha	日本东京	日本东京	贸易		100.00	购买
15	矽成积体电路股份有限公司	中国台湾	中国台湾	贸易		98.39	购买
16	芯成积体电路(香港)有限公司	中国香港	中国香港	贸易		99.9951	购买
17	芯成半导体(上海)有限公司	中国上海	中国上海	产品开发		100.00	购买
18	Integrated Silicon Solution Israel Ltd	以色列	以色列	产品开发		100.00	购买
19	Winston, Inc.	美国	美国	停业		100.00	购买
20	Sofwin, Inc.	美国	美国	停业		100.00	购买

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 2017年12月31日企业集团的构成

序号	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	
1	上海闪胜集成电路有限公司	中国上海	中国上海	贸易	100.00		设立
2	Uphill Technology Inc.	开曼群岛	开曼群岛	控股	100.00		设立
3	Integrated Silicon Solution, Inc.	美国	美国	贸易	100.00		购买
4	Si En Integrated Holdings Limited	开曼群岛	开曼群岛	贸易	100.00		购买
5	Integrated Silicon Solution (Cayman), Inc.	开曼群岛	开曼群岛	制造	100.00		购买
6	Chingis Technology Corporation	美国	美国	贸易		100.00	购买
7	Chiefmax Venture LTD	英属维京群岛	英属维京群岛	产品开发		100.00	购买
8	矽恩微电子(厦门)有限公司	中国厦门	中国厦门	产品开发		100.00	购买
9	Enchida International Limited	中国香港	中国香港	制造		100.00	购买
10	Enable Korea Co., Ltd	韩国京畿道城南市	韩国京畿道城南市	贸易		100.00	购买
11	Integrated Silicon Solution, Inc. (Singapore) Pte. Limited	新加坡	新加坡	贸易		100.00	购买
12	ISSI Hong Kong Holding Limited.	中国香港	中国香港	贸易		100.00	购买
13	ISSI Japan Godo Kaisha	日本东京	日本东京	贸易		100.00	购买
14	矽成积体电路股份有限公司	中国台湾	中国台湾	贸易		98.39	购买
15	芯成积体电路(香港)有限公司	中国香港	中国香港	贸易		99.9951	购买
16	芯成半导体(上海)有限公司	中国上海	中国上海	产品开发		100.00	购买
17	Integrated Analog Solution (Cayman), Inc.	开曼群岛	开曼群岛	控股	100.00		设立
18	Integrated Memory Solution (Cayman), Inc.	开曼群岛	开曼群岛	控股	100.00		设立
19	Analogy Circuit Solution (Cayman), Inc.	开曼群岛	开曼群岛	控股	100.00		设立
20	Memory Circuit Solution (Cayman), Inc.	开曼群岛	开曼群岛	控股	100.00		设立
21	Winston, Inc.	美国	美国	停业		100.00	购买
22	Sofwin, Inc.	美国	美国	停业		100.00	购买

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)。

2. 重要的非全资子公司

单位：美元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2019 年 5 月 31 日少数股东权益余额
矽成积体电路股份有限公司	1.61%	35,779.00		1,978,397.00

(续)

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	2018 年 12 月 31 日少数股东权益余额
矽成积体电路股份有限公司	1.61%	19,901.00	787,721.00	1,942,618.00

(续)

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	2017 年 12 月 31 日少数股东权益余额
矽成积体电路股份有限公司	1.61%	-15,916.00		2,710,438.00

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

单位：美元

子公司名称	2019 年 5 月 31 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
矽成积体电路股份有限公司	123,721,527.00	19,468,222.00	143,189,749.00	8,816,614.00	264,324.00	9,080,938.00

(续)

子公司名称	2019 年 1-5 月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
矽成积体电路股份有限公司	10,885,850.00	2,299,967.00	-3,811,917.00	7,607,346.01

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

子公司名称	2018 年 12 月 31 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
矽成积体电路股份有限公司	134,717,021.00	6,221,761.00	140,938,782.00	5,046,107.00	271,914.00	5,318,021.00

(续)

子公司名称	2018 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
矽成积体电路股份有限公司	30,030,161.00	5,606,746.00	-5,842,842.00	52,217,551.17

(续)

子公司名称	2017 年 12 月 31 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
矽成积体电路股份有限公司	136,588,664.00	51,593,459.00	188,182,123.00	53,898,537.00	291,197.00	54,189,734.00

(续)

子公司名称	2017 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
矽成积体电路股份有限公司	26,938,006.00	-991,044.00	14,243,641.00	11,851,949.88

4. 联营企业基本信息

本公司联营企业详见本附注“六、8. 长期股权投资”。

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、台币和港币有关，除本公司的几个下属境外子公司以美元、台币或港币进行销售和采购外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2019年5月31日，除下表所述资产及负债的美元余额、台币余额和港币及零星的日元、韩币、新加坡元余额外，本公司的其他资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
货币资金-美元	963,109,482.70	745,438,162.91	386,950,463.15
货币资金-台币	148,514,131.29	411,188,548.29	498,224,200.28
货币资金-港元	1,395,292.89	1,504,309.91	4,434,659.48
货币资金-日元	1,821,482.40	1,831,916.70	2,881,176.14
货币资金-韩元	2,114,004.40	2,256,729.01	127,342.65
货币资金-新加坡元	101,128.69	128,466.25	75,950.71
货币资金-以色列币	5,090,412.85	7,005,928.51	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-美元	66,771,841.03	65,802,947.23	61,602,329.93
应收账款-美元	424,047,870.43	446,985,615.98	295,569,231.49
应收账款-台币	26,908,381.53	44,941,571.70	32,922,056.35
应收账款-港元	50,363.43	50,101.51	47,698.64
预付账款-美元	37,312,436.27	64,495,316.01	14,708,908.92
预付账款-台币	24,522,530.28	91,887,308.06	77,949,071.82
预付账款-港元	72,207.03	60,850.71	57,594.09
预付账款-日元	138,853.30	136,408.72	126,103.99
预付账款-韩元	1,855.88	35,423.14	42,963.03
存货-美元	106,139,576.99	85,824,455.73	59,173,457.64
存货-台币	989,972,168.91	915,534,298.92	572,207,210.61
其他流动资产-美元	26,012,829.58	41,211,263.57	
其他流动资产-台币	39,534,788.12	40,580,200.95	39,155,349.61
其他流动资产-日元	113,840.21	205,515.19	192,977.90
其他流动资产-韩元	19,943.63	32,791.44	33,368.60
长期应收款-美元	31,924,130.02		202,987,341.96
长期应收款-台币	20,896,912.32		299,606,557.53
长期股权投资-美元	9,251,240.77	9,202,970.89	8,761,809.79
固定资产原值-美元	212,162,270.41	221,173,193.57	174,553,780.22
固定资产原值-台币	428,473,917.10	428,991,376.59	385,407,711.93
固定资产原值-日元	614,775.22	603,075.15	563,297.83
固定资产原值-韩元	1,596,881.79	1,620,534.19	1,548,944.07
固定资产折旧-美元	129,591,973.60	133,534,573.22	94,562,021.72
固定资产折旧-台币	334,312,452.57	325,620,290.02	290,986,018.68
固定资产折旧-日元	447,365.38	426,741.22	366,827.05
固定资产折旧-韩元	1,450,400.88	1,506,457.30	1,402,979.58
在建工程-台币	783,666.33	4,188,899.21	
无形资产-美元	677,008,632.70	668,723,324.43	600,986,154.40
无形资产-台币	1,163,987.49	1,935,420.61	4,327,547.16
开发支出-美元	89,178,721.14	107,276,421.21	73,231,837.41

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
商誉-美元	2,501,257,238.23	2,488,205,687.25	2,260,672,390.00
递延所得税资产-美元	75,686,893.92	56,997,719.00	63,231,758.16
其他非流动资产-美元	4,694,979.63	6,520,098.61	74,976,677.90
其他非流动资产-台币	81,047,194.86	3,807,834.42	11,224,390.83
其他非流动资产-港元	414,659.61	412,497.12	392,713.76
其他非流动资产-日元	736,562.30	722,769.16	621,419.36
其他非流动资产-韩元	764,130.64	818,988.01	807,841.06
应付账款-美元	41,508,711.71	47,213,325.44	37,467,537.85
应付账款-台币	389,877,024.43	359,488,342.54	311,303,336.09
应付账款-港元	273,755.18	317,251.81	252,855.40
应付账款-日元	37,560.09	27,576.45	14,983.84
应付账款-韩元	5,104.00	8,866.00	5,368.00
预收款项-美元	30,915,729.15	26,629,078.74	4,266,833.00
应付职工薪酬(含长期)-美元	111,718,382.15	115,192,424.01	125,544,677.82
应付职工薪酬(含长期)-台币	3,799,513.10	7,958,344.31	8,219,606.08
应付职工薪酬(含长期)-日元	480,888.04	651,056.85	608,438.61
应付职工薪酬(含长期)-港元	189,813.13	221,656.19	222,032.37
应付职工薪酬(含长期)-新加坡元	282,183.99	322,842.58	228,415.83
应付职工薪酬(含长期)-韩元	315,958.93	392,601.76	225,227.05
应交税费-美元	4,580,789.52	40,896.78	3,655,244.81
应交税费-台币	11,313,241.25	25,223,799.21	22,425,212.60
应交税费-日元	22,936.35	157,746.42	97,871.48
其他应付款-美元	22,662,327.67	18,892,054.12	14,072,014.18
其他应付款-台币	656,762.80	747,354.73	870,965.32
其他应付款-港元	42,352.11	49,586.15	14,437.20
其他应付款-日元	60,903.50	24,763.24	23,118.30
其他应付款-韩元	406,064.65	792,299.46	1,038,484.59
其他应付款-新加坡元	26,068.37	5,111.06	25,633.51
一年内到期的非流动负债-美元			1,633,549.74
其他流动负债-美元	443,708.87	606,983.26	22.84
长期借款-美元			28,042,609.07
长期应付款-台币	21,820.00	22,330.00	21,890.00
递延所得税负债-美元	122,219,217.54	96,396,810.82	49,948,468.16

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。本公司以美元进行结算的交易量和截至2019年5月31日美元余额较大,但相关汇率风险在本公司可承受范围内,不会对本公司经营业绩产生重大影响。

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2019年5月31日,本公司的带息债务已偿还(2018年12月31日无余额,2017年12月31日为28,042,61.00元)。

3) 价格风险

本公司以市场价格采购材料、销售商品和提供劳务,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

截至2019年5月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。截至2019年5月31日,应收账款前五名金额合计:166,436,006.35元。

2. 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

单位:万元

项目	汇率变动	2019年1-5月		2018年度		2017年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值5%	29,029.34	29,029.34	28,968.80	28,968.80	26,064.19	26,064.19
所有外币	对人民币贬值5%	-29,029.34	-29,029.34	-28,968.80	-28,968.80	-26,064.19	-26,064.19

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

截至本期期末，借款已全部偿还，不涉及对当期损益和权益的影响。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

报告期内，本公司无实际控制人，第一大股东为上海承裕资产管理合伙企业（有限合伙），持股比例为40.01%。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、在子公司中的权益(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
上海承裕资产管理合伙企业（有限合伙）	股东
北京屹唐半导体产业投资中心（有限合伙）	股东
北京华创芯原科技有限公司	股东

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 关联方归还借款

关联方	2019年1-5月	2018年度	2017年度
上海承裕资产管理合伙企业(有限合伙)			9,735,278.00
北京华创芯原科技有限公司			2,672,268.00
北京屹唐半导体产业投资中心(有限合伙)		4,962,084.17	
合计		4,962,084.17	12,407,546.00

2. 关联方借款资金利息

关联方	2019年1-5月	2018年度	2017年度
上海承裕资产管理合伙企业(有限合伙)			429,028.28
北京屹唐半导体产业投资中心(有限合伙)		154,513.79	218,676.33
北京华创芯原科技有限公司			117,765.34
合计		154,513.79	765,469.95

(三) 关联往来 - 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应付款	北京屹唐半导体产业投资中心(有限合伙)			5,442,648.24

十一、 承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响,于2019年5月31日,本公司作为承租人就房租之不可撤销经营租赁需于下列期间的未来最低应支付租金汇总承担款项如下:

剩余租赁期	最低租赁付款额
资产负债表日后一年	5,783,335.93
资产负债表日后二年	3,642,702.06
资产负债表日后三年	3,607,872.17
资产负债表日后三年以上	3,798,532.08

十二、 股份支付

本公司2017年12月制定了Service Partner Bonus Plan及Bonus Plan,该奖金计划总金额为1,814.25万美元。本公司于2017年将与该计划资金总额等值的现金捐赠给信托基金(Employee Benefit Trust),信托基金将该笔资金以贷款的形式出借至两个员工持股平台(Worldwide Memory Co.,Limited、Asia Pacific Memory Co.,Limited),该两家员工持股平台使用间接从本公司无偿取得的资金以公允价格购买了本公司1.779%的股权。信托基金的最终受益人为符合奖金条件的本公司员工,两个员工持股平台股权价值变动收益权归符合计划规定的高级管理人员或其他员工所有。通过该奖金计划方案,

北京矽成半导体有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司员工均在未出资的情况下取得了本公司股权价值收益或股权增值收益权,因此该方案的实施形成股份支付。本公司根据员工服务期限分别于2017、2018、2019年按照40%、30%、30%的比例将计划总额摊销至费用中。2017、2018年和2019年1-5月本公司分别计入费用的金额为48,928,871.10元、36,106,114.96元和15,309,548.63元。

十三、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日,本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1. 长期股权投资

项目	2019年5月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
上海闪胜集成电路有限公司	4,846,369,400.00		4,846,369,400.00
合计	4,846,369,400.00		4,846,369,400.00

(续)

项目	2018年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
上海闪胜集成电路有限公司	4,846,369,400.00		4,846,369,400.00
合计	4,846,369,400.00		4,846,369,400.00

(续)

项目	2017年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
上海闪胜集成电路有限公司	4,846,369,400.00		4,846,369,400.00
合计	4,846,369,400.00		4,846,369,400.00

十五、 财务报告批准

本财务报告于2019年7月30日由本公司董事会批准报出。

北京矽成半导体有限公司财务报表补充资料

2017年1月1日至2019年5月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

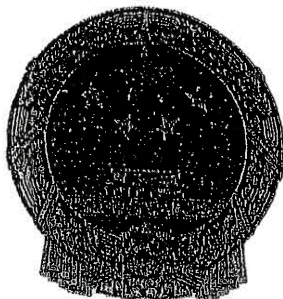
财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定，本公司2019年1-5月、2018年、2017年非经常性损益如下：

项目	2019年1-5月	2018年度	2017年度	说明
非流动资产处置损益	-36,435.62	52,957.62	522,002.35	
计入当期损益的政府补助	601,438.52	1,866,970.32	946,096.89	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	630,611.04	2,638,405.93	1,482,587.45	
小计	1,195,613.94	4,558,333.87	2,950,686.69	
所得税影响额	221,710.61	672,840.89	488,564.09	
少数股东权益影响额（税后）	-186.79	-10,832.74	-7,865.88	
合计	973,716.54	3,874,660.24	2,454,256.72	


北京矽成半导体有限公司
二〇一九年七月三十日



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座
8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

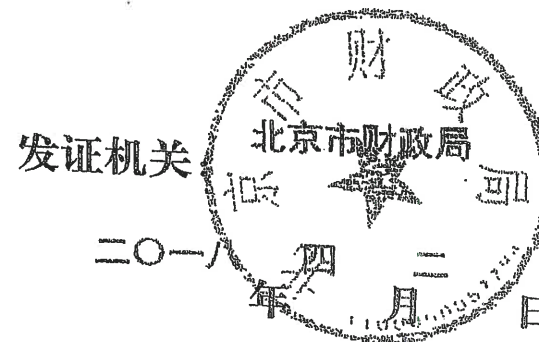
批准执业日期：2011年07月07日



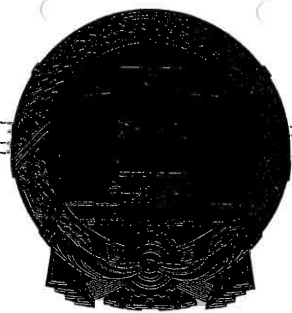
证书序号：0000186

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张克

证书号：16

发证时间：二〇一七年十月二十日

证书有效期至：二〇一九年十月二十日





统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英,张克,叶韶勋

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2019年05月08日

年度检验登记 Annual Renewal Registration



· 继续有效一年 ·
for another year after

姓名: 郭小燕
证书编号: 1300000022206

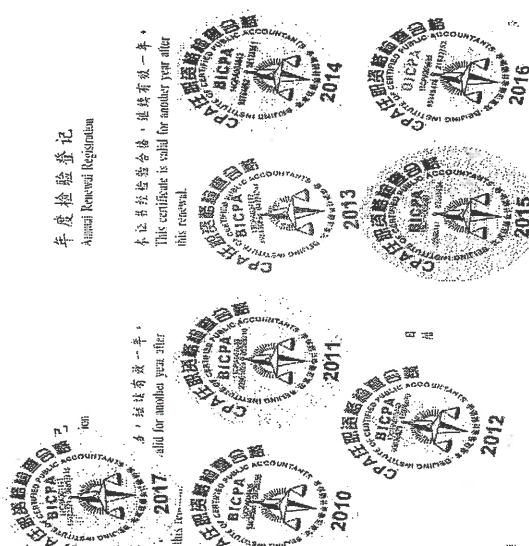
证书编号:
No of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of Birth
工作单位
Working Unit
身份证号码
Identity Card No



年度检验登记 Annual Renewal Registration

· 证书有效一年 ·
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree to holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree to holder to be transferred to

事务所
CPAs

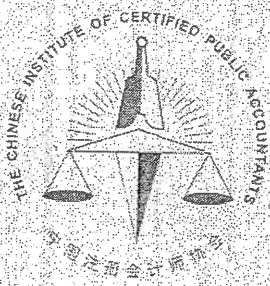
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记 Annual Renewal Registration

· 证书有效一年 ·
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance



姓名: 田娟
Full name: 田娟
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1968-12-29
Date of birth: 1968-12-29
工作单位: 辽宁捷信合伙会计师事务所
Working unit: 辽宁捷信合伙会计师事务所
身份证号码: 370104196812290368
Identity card No: 370104196812290368

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年检通过



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



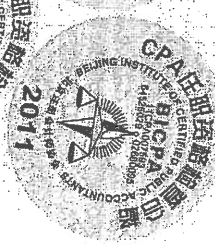
姓名: 田娟
证书编号: 210103100013



年度检验登记

Annual Renewal Registration

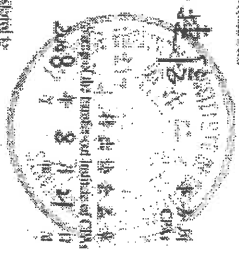
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

请粘贴在
Please the holder to be transferred to

同受领人
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

请粘贴在
Please the holder to be transferred to

同受领人
Agree the holder to be transferred to

