

上海贝岭股份有限公司

经审阅备考财务报表

2016年12月31日及

截至2017年5月31日止5个月期间

上海贝岭股份有限公司

---

目 录

	页 次
一、 审阅报告	1
二、 经审阅备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	2-3
备考合并利润表	4
备考合并财务报表附注	5-67

## 审阅报告

安永华明(2017)专字第60469432\_B09号

上海贝岭股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的上海贝岭股份有限公司按照备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制的备考合并财务报表,包括2016年12月31日及2017年5月31日的备考合并资产负债表,2016年度及截止2017年5月31日止5个月期间的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制备考合并财务报表是上海贝岭股份有限公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

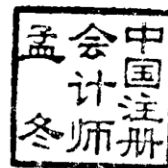
根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注四对编制基础的说明,该备考合并财务报表系为上海贝岭股份有限公司筹划申请发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之目的而编制。本报告仅供上海贝岭股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申报文件之用,因此不适用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅结论。

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京




中国注册会计师: 孟冬

中国注册会计师: 徐乐乐

2017年7月28日


  
 上海贝隆医药股份有限公司  
 上海  
 备考合并资产负债表  
 2016年12月31日至2017年5月31日  
 人民币元

资产	附注七	2017年5月31日 (未经审计)	2016年12月31日 (未经审计)
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	1,319,713,062.70	1,350,895,128.11
应收票据	2	43,486,864.06	47,355,600.54
应收账款	3	96,259,073.81	113,112,158.33
预付款项	4	11,914,265.56	6,579,483.82
应收利息	5	54,204,394.98	31,305,821.71
其他应收款	6	4,570,021.82	3,179,378.90
存货	7	120,328,007.90	107,492,589.60
其他流动资产	8	<u>106,069,566.04</u>	<u>131,107,603.16</u>
流动资产合计		<u>1,756,545,256.87</u>	<u>1,791,027,764.17</u>
<b>非流动资产</b>			
可供出售金融资产	9	245,410,983.95	140,154,396.39
投资性房地产	10	188,100,424.08	186,992,059.40
固定资产	11	74,491,594.77	81,426,465.82
在建工程	12	1,113,384.61	80,801.90
无形资产	13	69,769,643.41	68,827,069.24
商誉	14	515,352,874.27	515,352,874.27
长期待摊费用	15	3,552,050.31	4,254,075.16
递延所得税资产	16	<u>21,054,202.07</u>	<u>19,992,100.77</u>
非流动资产合计		<u>1,118,845,157.47</u>	<u>1,017,079,842.95</u>
资产总计		<u>2,875,390,414.34</u>	<u>2,808,107,607.12</u>









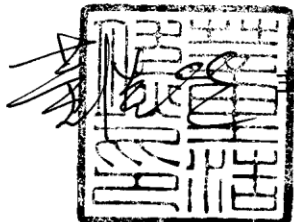


载于第5页至第67页的附注为本备考合并财务报表的组成部分

上海贝岭股份有限公司  
 上海贝岭股份有限公司  
 备考合并资产负债表(续)  
 2016年12月31日和2017年5月31日  
 人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注七</u>	<u>2017年5月31日</u> (未经审计)	<u>2016年12月31日</u> (未经审计)
流动负债			
短期借款	17	54,858,356.90	55,447,441.00
应付票据	18	26,472,673.46	31,720,614.66
应付账款	19	51,055,565.68	60,075,695.51
预收款项	20	6,701,027.25	7,229,664.98
应付职工薪酬	21	8,736,210.52	17,039,973.32
应交税费	22	851,035.20	4,655,782.61
应付利息	23	242,148.21	-
应付股利	24	3,537,680.99	39,000,000.00
其他应付款	25	<u>247,556,603.85</u>	<u>247,058,141.45</u>
流动负债合计		<u>400,011,302.06</u>	<u>462,227,313.53</u>
非流动负债			
专项应付款	26	15,360,000.00	15,360,000.00
递延收益	27	50,680,730.86	49,464,475.12
递延所得税负债	16	<u>23,075,770.57</u>	<u>4,702,680.27</u>
非流动负债合计		<u>89,116,501.43</u>	<u>69,527,155.39</u>
负债合计		<u>489,127,803.49</u>	<u>531,754,468.92</u>
股东权益			
股本	28	699,609,514.00	699,609,514.00
资本公积	29	1,131,364,891.52	1,131,364,891.52
其他综合收益	30	(14,709,389.69)	-
盈余公积	31	140,333,412.44	140,333,412.44
未分配利润	32	<u>402,928,088.01</u>	<u>278,712,738.07</u>
归属于母公司股东权益合计		<u>2,359,526,516.28</u>	<u>2,250,020,556.03</u>
少数股东权益		<u>26,736,094.57</u>	<u>26,332,582.17</u>
股东权益合计		<u>2,386,262,610.85</u>	<u>2,276,353,138.20</u>
负债和股东权益总计		<u>2,875,390,414.34</u>	<u>2,808,107,607.12</u>

载于第5页至第67页的附注为本备考合并财务报表的组成部分

第2页至第67页的备考合并财务报表和财务报表附注由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：


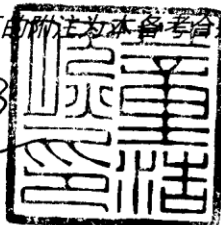


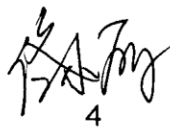
2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间

人民币元

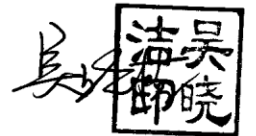

	附注七	2017年1-5月 (未经审计)	2016年 (未经审计)
营业收入	33	243,409,099.49	630,539,393.05
减：营业成本	33	170,778,094.93	446,994,157.38
税金及附加	34	2,765,362.11	6,038,975.95
销售费用	35	10,506,692.95	25,868,150.26
管理费用	36	49,168,745.94	121,946,024.86
财务费用	37	(24,822,979.18)	(37,784,060.38)
资产减值(转回)/损失	38	1,011,887.37	19,661,066.22
加：投资收益	39	123,256,842.97	4,131,573.85
营业利润		157,258,138.34	51,946,652.61
加：营业外收入	40	2,941,251.55	16,405,818.55
其中：非流动资产处置利得		760.00	1,230,974.93
减：营业外支出	41	1,073,340.68	895,147.69
其中：非流动资产处置损失		1,073,340.68	17,208.81
利润总额		159,126,049.21	67,457,323.47
减：所得税费用	42	21,031,031.40	1,450,265.18
净利润		138,095,017.81	66,007,058.29
归属于母公司股东的净利润		137,691,505.40	63,301,570.21
少数股东损益		403,512.41	2,705,488.08
其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
可供出售金融资产公允价值变动		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
综合收益总额		138,095,017.81	66,007,058.29
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		137,691,505.40	63,301,570.21
归属于少数股东的综合收益总额		403,512.41	2,705,488.08

载于第5页至第67页的附注为本备考合并财务报表的组成部分。

董 事 长  
  


4  


丽 佟  
  
 印 小

吴 晓  
  


# 上海贝岭股份有限公司

## 备考财务报表附注

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

### 一、 本公司基本情况

上海贝岭股份有限公司(以下简称“上海贝岭”或“本公司”)是根据上海市人民政府以沪府[1998]24号文《关于同意上海贝岭微电子制造有限公司变更为上海贝岭股份有限公司的批复》，由上海仪电控股(集团)公司和上海贝尔电话设备制造有限公司(后更名为“上海贝尔阿尔卡特股份有限公司”，现“上海贝尔股份有限公司”，以下简称“上海贝尔”)共同发起并经中国证券监督管理委员会以“证监发字(1998)217号”文批准，向社会公开募集股份设立的股份有限公司，领取国家工商行政管理局核发的企股沪总字第000289号企业法人营业执照，企业统一社会信用代码91310000607220587A，注册资本33,418万元。注册地址：上海市宜山路810号。现任法定代表人：董浩然。

本公司原注册资本为人民币334,180,000.00元，于1999年6月29日经1998年度股东大会决议通过了资本公积转增股本方案，并经中国证监会上海证券监管办公室以沪证司(1999)101号文核准，以本公司1998年末总股本334,180,000股为基数，向全体股东每10股转增3股，共转增股本人民币100,254,000.00元，变更后本公司的注册资本为人民币434,434,000.00元。

1999年根据财政部财管字[1999]150号文《关于变更上海贝岭股份有限公司国家股持股单位有关问题的批复》，原上海仪电控股(集团)公司持有的公司38.45%国家股股权划拨给上海华虹(集团)有限公司(以下简称“上海华虹”)。上海华虹成为本公司的第一大股东。

2002年4月10日，公司2001年度股东大会决议通过了资本公积转增股本方案，以2001年末股本总额人民币434,434,000.00元为基数，向全体股东按每10股转增3股，共转增股本人民币130,330,200.00元，变更后本公司注册资本为人民币564,764,200.00元。

本公司经2002年度股东大会批准，并经中国证券监督管理委员会证监发行字[2003]81号文核准，以2002年12月31日之总股本564,764,200股为基数，以10:2.307的比例进行配售，共计配售股份为47,788,321股，2003年8月配售后本公司的注册资本变更为人民币612,552,521.00元，经安永大华会计师事务所有限责任公司以安永大华业字(2003)第955号验资报告验证在案。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

一、 本公司基本情况(续)

2005年12月23日, 本公司股权分置改革方案获得上海市国有资产监督管理委员会沪国资委产(2005)893号《关于上海贝岭股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》批准, 并经2005年12月29日召开的公司相关股东会议审议通过, 于2006年1月13日获得商务部商资批[2006]102号《关于同意上海贝岭股份有限公司股权转让的批复》批准。本公司非流通股股东上海华虹和上海贝尔按照双方的股权比例承担向流通股股东支付对价, 以换取其持有的非流通股的上市流通权。方案实施股权登记在册的流通股股东每持有10股流通股将获得非流通股股东支付的3股股票, 非流通股股东共计向流通股股东支付74,875,788股股票, 并于2006年1月19日完成有关对价支付之证券过户手续。

2008年4月25日, 本公司2007年度股东大会决议通过了未分配利润转增股本方案, 以2007年末股本总额人民币612,552,521.00元为基数, 向全体股东按每10股送红股1股, 共转增股本人民币61,255,252.00元, 变更后本公司注册资本为人民币673,807,773.00元, 经上海上会会计师事务所有限责任公司以上会师报字(2008)第1900号验资报告验证在案。

2009年3月23日, 经上海华虹股东会研究决定, 同意将上海华虹将其持有的本公司187,362,986股流通股(占本公司已发行股份总数的27.81%)全部变更由中国电子信息产业集团有限公司(以下简称“中国电子”)持有, 2009年5月22日国务院国有资产委员会批准该事项, 2009年7月29日进行股权过户, 并获中国证券登记结算有限责任公司上海分公司确认。至此中国电子成为本公司第一大股东。

2015年5月5日, 中国电子与其全资子公司华大半导体有限公司(以下简称“华大半导体”)签署协议, 同意将其持有的本公司178,200,000股流通股(占本公司已发行股份总数的26.45%)全部无偿划拨给华大半导体。2015年6月16日国务院国有资产委员会批准该事项, 2015年7月23日进行股权过户, 并获中国证券登记结算有限责任公司上海分公司确认。至此, 华大半导体成为本公司第一大股东。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

一、 本公司基本情况(续)

本公司属集成电路设计企业，经营范围包括：集成电路、分立器件、相关模块和多媒体信息系统配套产品的设计制造、电子专用设备及仪器的设计制造，技术服务与咨询，销售自产产品，从事货物及技术进出口业务，自有房屋租赁，停车场经营。

二、 被收购方情况

深圳市锐能微科技股份有限公司(前身为深圳市锐能微科技有限公司，以下简称“锐能微”)是由深圳市锐能微科技有限公司于2015年7月22日整体变更而来，并由深圳市市场监督管理局核发了统一社会信用代码为91440300674837747R的营业执照。锐能微注册资本为人民币5,000万元，注册地址：深圳市南山区深圳软件产业基地第5栋裙楼401、402室。法定代表人为陈强。

锐能微是经深圳市市场监督管理局批准，于2008年5月6日正式成立的有限责任公司，企业法人营业执照注册号为440301103335822，注册资本为人民币3,000,000.00元，经营期为10年。

2015年6月15日，锐能微召开临时股东会，审议并通过了整体变更折股的议案，同意锐能微以2014年12月31日经审计的净资产按照1: 0.536的比例折合为股份5,000万股，每股面值人民币1元；折股溢价部分计入资本公积。上述股本业经深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)于2015年6月30日出具的《验资报告》(深皇嘉所验字[2015]165号)验证。

锐能微的经营范围为：集成电路的设计、集成电路销售，软件开发、电子产品类的销售(不含专营、专控、专卖商品及限制项目)。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

三、 发行股份及支付现金购买资产交易方案

2017年1月23日，上海贝岭与锐能微签署了《发行股份及支付现金购买资产协议》。上海贝岭拟通过发行股份和支付现金相结合的方式购买元蓉等股东持有的合计100%的锐能微的股权(以下简称“本次交易”)。

本次交易由发行股份及支付现金购买资产和发行股份募集配套资金两项内容组成，募集配套资金以发行股份及支付现金购买资产为前提条件，但募集配套资金的成功与否并不影响本次交易的实施。本次交易方案的主要内容如下:在购买资产交易中，上海贝岭拟以发行股份和支付现金相结合的方式，向锐能微的元蓉、陈强、深圳宝新微、吴晓立、朱奇、刘凯、苗书立、赵琮、邱波、蒋大龙等购买其合计持有的锐能微100%的股权，标的资产总交易对价为人民币59,000万元，本次交易对价中的40%部分由上海贝岭以现金方式按照锐能微全体股东的持股比例分别向元蓉等10名锐能微股东支付；本次交易对价中的60%部分由上海贝岭以新增股份的方式按照锐能微全体股东的持股比例分别向元蓉等10名锐能微股东支付。

在募集配套资金交易中，上海贝岭拟通过询价方式向不超过10名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，本次募集配套资金总额不超过人民币24,500万元，其中23,600万元用于支付本次交易现金对价，900万元用于支付本次交易中介机构费用。

根据有关法律法规的规定，本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案尚需公司股东大会审议通过以及获得国务院国有资产监督管理部门的批准以及中国证监会核准后方可实施。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

四、 备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表系为上海贝岭筹划申请发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之目的而编制，仅作为上海贝岭向中国证券监督管理委员会报送发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申报文件之用，因此不适用于任何其他目的。

本备考合并财务报表是基于如下编制基础：

1. 假设本次交易的交易方案已获本公司股东大会批准，并已获相关政府部门及监管机构批准且能顺利实施。
2. 为给使用者提供更相关的信息，本备考财务报表之编制系假定本次交易于备考合并财务报表列报之最早期初2015年1月1日已完成，上海贝岭于该日已持有购买锐能微的全部股权，以此假定的公司架构为会计主体编制而成(包括上海贝岭及其子公司以及锐能微,以下简称“本集团”)。

本备考合并财务报表系以上海贝岭相关期间的合并财务报表和锐能微相关期间的财务报表为基础，根据非同一控制下企业合并的处理方法，按照附注五所述的会计政策与估计编制而成。上海贝岭和锐能微相关期间的合并财务报表采用的各项会计政策系按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)制定。上海贝岭和锐能微于相关备考期间及资产负债表日的重大交易及往来余额已予抵消。合并范围内的各子公司、合营企业和联营企业在报告期内所采用的会计政策不存在重大差异。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

四、 备考合并财务报表的编制基础(续)

3. 假设于2015年1月1日,上海贝岭已通过发行股份及支付现金的方式实现购买锐能微的全部股权,发行股份为25,764,185股,发行价格为定价基准日(上海贝岭股份有限公司第七届董事会第二次会议决议公告日)前20个交易日上海贝岭股票交易均价的90%,为人民币13.74元/股。于2017年5月11日,上海贝岭以截至2017年5月10日的总股本673,807,773股为基数,向全体股东每10股派发现金股利0.20元人民币(含税),因此将本次公司发行股份购买资产的股票发行价格调整为13.72元/股。根据发行股份和发行价格及现金支付额,本备考合并财务报表按人民币590,000,000.00元作为合并对价,其中向交易对方发行股份25,801,741股列“股本”、发行溢价人民币328,235,716.90元(不考虑发行费用和税金)列“资本公积-股本溢价”,尚需由现金支付的人民币236,000,098.10元列“其他应付款”。并据此增加本公司2015年1月1日的股本及资本公积(上海贝岭未来实际发行的股份数量可能与上述假设存在差异)。
4. 鉴于本次交易尚未实施,上海贝岭尚未实际控制锐能微。根据上海东洲资产评估有限公司出具的中通评报字沪东洲资评报字[2016]第1183156号中以资产基础法评估锐能微2016年10月31日净资产价值,假设其中涉及商标权、专利及特许权的增值计人民币23,854,328.13元,以及由于增值而确认的递延所得税负债(以下统称“增值额”)于2015年1月1日已经存在。其中,于2015年1月1日已经存在的资产的增值额与锐能微2015年1月1日净资产账面价值的合计数扣除拟向锐能微在本次交易实际完成前计划向全体股东实施现金分红人民币39,000,000.00元后的金额确认为购买可辨认净资产公允价值,该可辨认净资产公允价值与交易对价之间的差额计人民币515,352,874.27元于本备考合并财务报表中确认为商誉。
5. 由本次交易而产生的费用、税收等影响未在本备考合并财务报表中反映。
6. 由于本备考合并财务报表是为本公司筹划申请发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之目的而编制。本公司管理当局认为,相关期间的备考合并现金流量表,备考合并股东权益变动表及分部报告相关信息对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无实质意义,因此,本备考合并财务报表并未编制备考合并现金流量表,备考合并股东权益变动表及分部报告相关信息。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

四、 备考合并财务报表的编制基础(续)

7. 本备考合并财务报表系假设备考合并财务报表附注三所述的合并已于2015年1月1日前完成，并按此架构基于附注四所述的编制基础编制。该编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果本次合并已于2015年1月1日前完成的情况下本集团于2017年5月31日及2016年12月31日的合并财务状况以及截止2017年5月31日止5个月期间的合并经营成果。

本备考合并财务报表以持续经营为基础列报。编制本备考合并财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

五、 重要会计政策及会计估计

1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。其中最近的会计期间为截至2017年5月31日止5个月期间。

2. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

3. 企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

3. 企业合并(续)

同一控制下企业合并(续)

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉),按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所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。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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,并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核,复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

**五、 重要会计政策及会计估计(续)**

**4. 合并财务报表**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。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。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的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，对前期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实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

**5. 现金及现金等价物**

现金，是指本集团的库存现金及可随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

7. 金融工具(续)

金融工具的确认和终止确认(续)

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产、被指定为有效套期工具的衍生工具。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

7. 金融工具(续)

金融资产分类和计量(续)

金融资产的后续计量取决于其分类：

*以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：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，且有客观证据表明企业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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

企业在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

*持有至到期投资*

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。对于此类金融资产，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。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

7. 金融工具(续)

金融资产分类和计量(续)

金融资产的后续计量取决于其分类(续)：

*贷款和应收款项*

贷款和应收款项，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

*可供出售金融资产*

可供出售金融资产，指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

7. 金融工具(续)

金融负债分类和计量(续)

金融负债的后续计量取决于其分类：

*以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

企业在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他金融负债；其他金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

*其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

五、 重要会计政策及会计估计(续)

7. 金融工具(续)

金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等)、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

*以摊余成本计量的金融资产*

发生减值时，将该金融资产的账面通过备抵项目价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

7. 金融工具(续)

金融资产减值(续)

*可供出售金融资产*

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

*以成本计量的金融资产*

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

五、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 应收款项

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据  
或金额标准

本集团根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收款项标准为单项余额占年末应收账款余额大于等于5%的应收账款。

单项金额重大并单项计提  
坏账准备的计提方法

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

除关联方、押金保证金等因信用风险特征明显较低不计提坏账准备以外，本集团对应收款项以账龄作为信用风险特征确定应收款项组合，并采用账龄分析法对应收账款和其他应收款计提坏账准备比例如下：

	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1年以内	-	-
1至2年	15	15
2至3年	30	30
3年以上	100	100

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

本集团对单项金额不重大的应收款项，对于应收款项且有客观证据表明其发生了减值，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

**五、 重要会计政策及会计估计(续)**

**9. 存货**

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，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。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品按类别计提。

**10. 投资性房地产**

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

五、 重要会计政策及会计估计(续)

11. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-30年	5-10%	3.00-4.75%
机器设备	10年	5-10%	9.00-9.50%
电子设备	4-5年	5-10%	18.00-23.75%
运输设备	5年	5-10%	18.00-19.00%
办公家具	5年	5%	19.00%
其他设备	5-10年	5-10%	9.00-19.00%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

12. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

13. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	预计使用寿命
土地使用权	50年
专利	10年
非专利技术	5-10年
软件	3-8年
商标权	5-10年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

**五、 重要会计政策及会计估计(续)**

**13. 无形资产(续)**

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

**14. 资产减值**

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团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，本集团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和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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。本集团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。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

15. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬

短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

离职后福利

离职后福利是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本集团提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

辞退福利

辞退福利是指本集团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，在发生当期计入当期损益。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

15. 职工薪酬(续)

其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本集团提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

16. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

17. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

17. 股份支付(续)

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值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，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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和相应的负债。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。

18. 收入

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。具体可以分为：

销售商品收入

已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。

提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

18. 收入(续)

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认。

19. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。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，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

20. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

20. 所得税(续)

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

20. 所得税(续)

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

21. 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

22. 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

22. 公允价值计量(续)

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

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

23. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

*经营租赁——作为出租人*

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的所有重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

五、 重要会计政策及会计估计(续)

23. 重大会计判断和估计(续)

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

坏账准备

当出现明显证据使得应收款项的回收性出现疑问时，本公司会对应收款项提取坏账准备。由于管理层在考虑坏账准备时需要做出假设，并对历史回款情况，账龄，债务人的财务状况和整体经济环境进行判断，因此坏账准备的计算具有不确定性。虽然没有理由相信对于计算应收款项的减值时所依据的估计和假设未来会出现重大变化，但当未来的实际结果和预期与原先的估计不同时，应收款项的账面价值和坏账损失将会发生变化。

存货跌价准备

存货跌价准备是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货跌价要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

六、 税项

主要税种及税率

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

- |         |   |
|---------|---|
| 增值税     | - 应税收入按17%、6%、5%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税(注1)。 |
| 城市维护建设税 | - 按实际缴纳的流转税的7%计缴。   |
| 教育费附加   | - 按实际缴纳的流转税的2%、3%计缴。                                      |
| 企业所得税   | - 企业所得税按应纳税所得额的15%、10%、16.5%计缴(注2)。                       |
| 房产税     | - 按租金收入的12%计缴。  |
| 印花税     | - 按合同类型适用的税率计缴。   |
| 土地使用税   | - 按使用土地的面积与适用的税额计缴。                                       |

注1：根据财税【2011】100号《关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

注2：根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及其实施条例第九十三条的规定，上海贝岭股份有限公司自2016年1月1日至2017年5月31日按15%税率征收企业所得税。锐能微、上海岭芯微电子有限公司自2016年1月1日至2017年5月31日期间按15%税率征收企业所得税，同时根据财税【2012】27号《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》，锐能微以及上海岭芯微电子有限公司2016年1月1日至2017年5月31日期间减按10%税率征收企业所得税。本集团之子公司香港海华有限公司注册地为中国香港，适用当地税率。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2017年5月31日	2016年12月31日
库存现金	64,466.39	89,820.17
银行存款	1,293,628,094.50	1,323,194,806.13
其他货币资金	<u>26,020,501.81</u>	<u>27,610,501.81</u>
	<u>1,319,713,062.70</u>	<u>1,350,895,128.11</u>
其中：存放在境外的款项总额	<u>740,242,439.20</u>	<u>745,385,236.85</u>

其中受限制的货币资金明细如下：

	2017年5月31日	2016年12月31日
银行承兑汇票保证金	7,960,000.00	9,550,000.00
银行保函保证金	<u>18,060,083.50</u>	<u>18,060,083.50</u>
	<u>26,020,083.50</u>	<u>27,610,083.50</u>

2. 应收票据

	2017年5月31日	2016年12月31日
银行承兑汇票	<u>43,486,864.06</u>	<u>47,355,600.54</u>

截至2017年5月31日，无因出票人未履约而将其转至应收账款的票据(2016年12月31日：无)。

# 上海贝岭股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

### 七、 合并财务报表主要项目注释(续)

#### 3. 应收账款

	2017年5月31日				2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	94,284,657.20	86.44	72,168.18	0.08	108,269,008.70	85.34	83,337.59	0.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备	14,794,554.30	13.56	12,747,969.51	86.17	18,601,077.35	14.66	13,674,590.13	73.52
	<u>109,079,211.50</u>	<u>100</u>	<u>12,820,137.69</u>	<u>11.75</u>	<u>126,870,086.05</u>	<u>100.00</u>	<u>13,757,927.72</u>	<u>10.84</u>

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

于2017年5月31日及2016年12月31日，本集团余额前五名的应收账款合计分别为人民币28,998,078.40元及人民币42,603,758.96元，占应收账款期末余额合计数的比例分别为26.58%及33.58%，计提的坏账准备余额分别为人民币3,156,350.09元及人民币1,292,578.10元。

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2017年5月31日			2016年12月31日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
	金额		金额	金额		金额
1年以内	94,109,373.26	99.81	-	108,068,724.76	99.81	-
1至2年	52,380.00	0.06	7,857.00	137,583.94	0.13	20,637.59
2至3年	83,703.94	0.09	25,111.18	-	-	-
3年以上	39,200.00	0.04	39,200.00	62,700.00	0.06	62,700.00
	<u>94,284,657.20</u>	<u>100.00</u>	<u>72,168.18</u>	<u>108,269,008.70</u>	<u>100.00</u>	<u>83,337.59</u>

于2017年5月31日无所有权受到限制的应收账款(2016年12月31日：无)。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下:

	2017年5月31日		2016年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	11,890,395.56	99.80	6,428,196.56	97.70
1年至2年	20,870.00	0.19	136,787.26	2.08
2年至3年	3,000.00	0.01	-	-
3年以上	-	-	14,500.00	0.22
	<u>11,914,265.56</u>	<u>100.00</u>	<u>6,579,483.82</u>	<u>100.00</u>

于2017年5月31日及2016年12月31日, 本集团期末余额前五名的预付款项合计分别为人民币10,638,713.51元及人民币5,182,312.78, 占预付款项期末余额合计数的比例分别为89.29%及78.76%。

5. 应收利息

	2017年5月31日	2016年12月31日
定期存款	<u>54,204,394.98</u>	<u>31,305,821.71</u>

6. 其他应收款

	2017年5月31日				2016年12月31日			
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例(%)	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例(%)
单项金额重大 并单独计提 坏账准备	30,484,774.33	85.51	30,484,774.33	100.00	30,484,774.33	88.99	30,484,774.33	100.00
按信用风险特征组 合计提坏账准备	2,505,271.94	7.03	593,967.05	23.71	1,411,435.38	4.12	593,967.05	42.08
单项金额虽不重大但 单独计提 坏账准备	2,658,716.93	7.46	-	-	2,361,910.57	6.89	-	-
	<u>35,648,763.20</u>	<u>100.00</u>	<u>31,078,741.38</u>	<u>87.18</u>	<u>34,258,120.28</u>	<u>100.00</u>	<u>31,078,741.38</u>	<u>90.72</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

6. 其他应收款(续)

按其他应收对象归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

于2017年5月31日, 本集团余额前五名的其他应收款合计人民币32,585,721.03元, 占其他应收款期末余额合计数的比例为91.41%, 计提的坏账准备期末余额为人民币30,484,774.33元。于2016年12月31日, 本集团余额前五名的其他应收款合计人民币32,319,385.14元, 占其他应收款期末余额合计数的比例为94.34%, 计提的坏账准备期末余额为人民币30,484,774.33元。

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款情况如下:

	2017年5月31日			2016年12月31日		
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额
1年以内	1,911,304.89	76.29	-	817,468.33	57.92	-
1至2年	-	-	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-	-	-
3年以上	593,967.05	23.71	593,967.05	593,967.05	42.08	593,967.05
	<u>2,505,271.94</u>	<u>100.00</u>	<u>593,967.05</u>	<u>1,411,435.38</u>	<u>100.00</u>	<u>593,967.05</u>

本报告期无实际核销的其他应收款的坏账准备。

7. 存货

	2017年5月31日			2016年12月31日		
	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	35,625,389.85	4,438,276.07	31,187,113.78	26,360,140.02	2,569,156.18	23,790,983.84
在产品	26,766,106.43	4,028,794.04	22,737,312.39	24,756,103.11	4,758,262.45	19,997,840.66
库存商品	71,615,782.64	5,641,777.10	65,974,005.54	69,288,360.27	6,010,524.60	63,277,835.67
其他	429,576.19	-	429,576.19	425,929.43	-	425,929.43
	<u>134,436,855.11</u>	<u>14,108,847.21</u>	<u>120,328,007.90</u>	<u>120,830,532.83</u>	<u>13,337,943.23</u>	<u>107,492,589.60</u>

8. 其他流动资产

	2017年5月31日	2016年12月31日
理财产品(注)	100,000,000.00	127,000,000.00
待抵扣的进项税额	3,383,838.40	2,153,210.15
预缴的企业所得税	2,306,090.82	1,766,039.06
其他	379,636.82	188,353.95
	<u>106,069,566.04</u>	<u>131,107,603.16</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

8. 其他流动资产(续)

注：理财产品系本集团自银行购入的保本型理财产品。

9. 可供出售金融资产

可供出售金融资产情况：

	2017年5月31日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按公允价值计量	128,225,411.78	-	128,225,411.78	-	-	-
按成本计量	<u>134,685,572.17</u>	<u>17,500,000.00</u>	<u>117,185,572.17</u>	<u>166,685,572.17</u>	<u>26,531,175.78</u>	<u>140,154,396.39</u>
	<u>262,910,983.95</u>	<u>17,500,000.00</u>	<u>245,410,983.95</u>	<u>166,685,572.17</u>	<u>26,531,175.78</u>	<u>140,154,396.39</u>

以公允价值计量的可供出售金融资产：

	2017年5月31日	2016年12月31日
权益工具成本	145,524,472.62	-
累计计入其他综合收益 的公允价值变动	<u>(17,299,060.84)</u>	-
公允价值	<u>128,225,411.78</u>	-

以成本计量的可供出售金融资产：

2017年5月31日

	账面余额				减值准备				持股 比例(%)	本年现 金红利
	年初	本期增加	本期减少	年末	年初	本期增加	本期减少	年末		
华鑫证券有限责任公司	32,000,000.00	-	32,000,000.00	-	9,031,175.78	-	9,031,175.78	-	2.00	-
苏州同冠微电子有限 公司	19,500,000.00	-	-	19,500,000.00	-	-	-	-	7.80	-
上海先进半导体制造 有限公司	77,548,213.68	-	-	77,548,213.68	17,500,000.00	-	-	17,500,000.00	5.78	-
无锡新洁能股份有限 公司	<u>37,637,358.49</u>	-	-	<u>37,637,358.49</u>	-	-	-	-	<u>8.13</u>	-
	<u>196,685,572.17</u>	-	<u>32,000,000.00</u>	<u>134,685,572.17</u>	<u>26,531,175.78</u>	-	<u>9,031,175.78</u>	<u>17,500,000.00</u>		

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

9. 可供出售金融资产(续)

2016年12月31日

	账面余额				减值准备				持股比例(%)	本年现金股利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
华鑫证券有限责任公司	32,000,000.00	-	-	32,000,000.00	9,031,175.78	-	-	9,031,175.78	2.00	-
苏州同冠微电子有 限公司	19,500,000.00	-	-	19,500,000.00	-	-	-	-	7.80	-
上海先进半导体制造 有限公司	77,548,213.68	-	-	77,548,213.68	-	17,500,000.00	-	17,500,000.00	5.78	-
无锡斯达能股份有 限公司	37,637,358.49	-	-	37,637,358.49	-	-	-	-	9.52	-
	<u>186,885,572.17</u>			<u>186,885,572.17</u>	<u>9,031,175.78</u>	<u>17,500,000.00</u>		<u>26,531,175.78</u>		

可供出售金融资产减值变动:

	2017年5月31日 可供出售权益工具	2016年12月31日 可供出售权益工具
期/年末已计提减值余额	<u>17,500,000.00</u>	<u>26,531,175.78</u>

10. 投资性房地产

	2017年5月31日 房屋及建筑物	2016年12月31日 房屋及建筑物
原价		
期/年初余额	209,678,060.69	209,678,060.69
自用转出租	<u>4,410,313.21</u>	-
期/年末余额	<u>214,088,373.90</u>	<u>209,678,060.69</u>
减: 累计折旧		
期/年初余额	22,686,001.29	16,046,196.03
自用转出租	500,448.03	-
计提	<u>2,801,500.50</u>	<u>6,639,805.26</u>
期/年末余额	<u>25,987,949.82</u>	<u>22,686,001.29</u>
账面价值		
期/年末	<u>188,100,424.08</u>	<u>186,992,059.40</u>
期/年初	<u>186,992,059.40</u>	<u>193,631,864.66</u>

# 上海贝岭股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

### 七、 合并财务报表主要项目注释(续)

#### 11. 固定资产

2017年5月31日

	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	其他设备	合计
原价							
期初余额	83,127,287.20	83,138,698.80	3,102,806.20	35,750,159.72	4,688,339.15	4,669,927.41	214,477,218.48
购置	-	1,243,332.47	-	380,117.63	-	-	1,623,450.10
划分投资性 房地产	(4,410,313.21)	-	-	-	-	-	(4,410,313.21)
处置或报废	-	(1,276,448.43)	-	(1,581,520.08)	(12,600.00)	(81,355.92)	(2,951,924.43)
期末余额	<u>78,716,973.99</u>	<u>83,105,582.84</u>	<u>3,102,806.20</u>	<u>34,548,757.27</u>	<u>4,675,739.15</u>	<u>4,588,571.49</u>	<u>208,738,430.94</u>
减：累计折旧							
期初余额	26,559,662.43	89,836,000.23	2,386,177.14	28,577,399.58	1,989,480.70	3,272,815.75	132,621,535.83
计提	1,098,724.52	1,282,255.78	84,144.87	737,208.38	178,611.45	75,794.21	3,466,739.21
划分投资性 房地产	(500,448.03)	-	-	-	-	-	(500,448.03)
处置或报废	-	(328,867.08)	-	(1,414,616.35)	(11,340.00)	(15,584.24)	(1,770,207.67)
期末余额	<u>27,157,938.92</u>	<u>70,789,588.93</u>	<u>2,480,322.01</u>	<u>27,899,991.61</u>	<u>2,156,752.15</u>	<u>3,333,025.72</u>	<u>133,817,618.34</u>
减：减值准备							
期初余额	-	204,710.18	-	157,474.97	1,260.00	65,771.68	429,216.83
计提	-	-	-	-	-	-	-
本期减少额	-	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	<u>204,710.18</u>	-	<u>157,474.97</u>	<u>1,260.00</u>	<u>65,771.68</u>	<u>429,216.83</u>
账面价值							
期末	<u>51,559,035.07</u>	<u>12,111,283.73</u>	<u>822,484.19</u>	<u>6,491,290.69</u>	<u>2,517,727.00</u>	<u>1,189,774.09</u>	<u>74,491,594.77</u>
期初	<u>56,567,624.77</u>	<u>13,097,988.39</u>	<u>716,629.06</u>	<u>7,015,285.17</u>	<u>2,697,598.45</u>	<u>1,331,339.98</u>	<u>81,426,465.82</u>

2016年12月31日

	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	其他设备	合计
原价							
年初余额	83,188,771.01	109,687,146.57	3,102,806.20	34,790,251.00	4,642,188.52	4,634,526.41	240,045,689.71
购置	-	1,287,273.10	-	1,718,357.24	62,425.63	35,401.00	3,103,456.97
处置或报废	(61,483.81)	(27,835,720.87)	-	(758,448.52)	(18,275.00)	-	(28,671,928.20)
年末余额	<u>83,127,287.20</u>	<u>83,138,698.80</u>	<u>3,102,806.20</u>	<u>35,750,159.72</u>	<u>4,688,339.15</u>	<u>4,669,927.41</u>	<u>214,477,218.48</u>
减：累计折旧							
年初余额	23,858,295.06	91,908,243.89	2,089,400.50	27,304,225.02	1,568,378.74	3,085,564.11	149,814,107.32
计提	2,722,579.27	2,949,891.99	296,775.64	1,922,335.10	435,749.46	187,251.64	8,514,384.10
处置或报废	(21,211.90)	(25,021,935.65)	-	(849,160.54)	(14,647.50)	-	(25,706,955.59)
年末余额	<u>26,559,662.43</u>	<u>69,836,000.23</u>	<u>2,386,177.14</u>	<u>28,577,399.58</u>	<u>1,989,480.70</u>	<u>3,272,815.75</u>	<u>132,621,535.83</u>
减：减值准备							
年初余额	-	2,807,446.14	-	-	-	-	2,807,446.14
计提	-	204,710.18	-	157,474.97	1,260.00	65,771.68	429,216.83
本年减少额	-	(2,807,446.14)	-	-	-	-	(2,807,446.14)
年末余额	-	<u>204,710.18</u>	-	<u>157,474.97</u>	<u>1,260.00</u>	<u>65,771.68</u>	<u>429,216.83</u>
账面价值							
年末	<u>56,567,624.77</u>	<u>13,097,988.39</u>	<u>716,629.06</u>	<u>7,015,285.17</u>	<u>2,697,598.45</u>	<u>1,331,339.98</u>	<u>81,426,465.82</u>
年初	<u>59,330,475.95</u>	<u>14,971,456.54</u>	<u>1,013,405.70</u>	<u>7,486,025.98</u>	<u>3,073,809.78</u>	<u>1,548,962.30</u>	<u>87,424,136.25</u>

截至2017年5月31日，无所有权受到限制的固定资产(2016年12月31日：无)。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

12. 在建工程

	2017年5月31日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星项目	<u>1,113,384.61</u>	<u>-</u>	<u>1,113,384.61</u>	<u>80,801.90</u>	<u>-</u>	<u>80,801.90</u>

13. 无形资产

2017年5月31日

	土地使用权	商标权	专利	软件	非专利技术	合计
原价						
期初余额	57,704,235.70	13,920.00	34,289,244.71	27,783,258.25	1,637,448.00	121,428,106.66
购置	-	-	45,113.34	3,741,635.07	-	3,786,748.41
期末余额	<u>57,704,235.70</u>	<u>13,920.00</u>	<u>34,334,358.05</u>	<u>31,524,893.32</u>	<u>1,637,448.00</u>	<u>125,214,855.07</u>
减：累计摊销						
期初余额	11,763,557.00	10,040.75	14,906,753.68	24,283,237.99	1,637,448.00	52,601,037.42
计提	488,164.98	387.51	1,009,891.91	1,345,729.84	-	2,844,174.24
期末余额	<u>12,251,721.98</u>	<u>10,428.26</u>	<u>15,916,645.59</u>	<u>25,628,967.83</u>	<u>1,637,448.00</u>	<u>55,445,211.66</u>
账面价值						
期末	<u>45,452,513.72</u>	<u>3,491.74</u>	<u>18,417,712.46</u>	<u>5,895,925.49</u>	<u>-</u>	<u>68,769,643.41</u>
期初	<u>45,940,678.70</u>	<u>3,879.25</u>	<u>19,382,491.03</u>	<u>3,500,020.26</u>	<u>-</u>	<u>68,827,069.24</u>

2016年12月31日

	土地使用权	商标权	专利	软件	非专利技术	合计
原价						
年初余额	57,704,235.70	13,920.00	34,254,654.99	27,007,766.11	1,180,242.93	120,160,819.73
购置	-	-	34,589.72	775,492.14	457,205.07	1,267,286.93
期末余额	<u>57,704,235.70</u>	<u>13,920.00</u>	<u>34,289,244.71</u>	<u>27,783,258.25</u>	<u>1,637,448.00</u>	<u>121,428,106.66</u>
减：累计摊销						
年初余额	10,591,961.05	9,110.72	12,490,620.02	20,057,671.35	1,114,928.12	44,264,291.26
计提	1,171,595.95	930.03	2,416,133.66	4,225,566.64	522,519.88	8,336,746.16
年末余额	<u>11,763,557.00</u>	<u>10,040.75</u>	<u>14,906,753.68</u>	<u>24,283,237.99</u>	<u>1,637,448.00</u>	<u>52,601,037.42</u>
账面价值						
年末	<u>45,940,678.70</u>	<u>3,879.25</u>	<u>19,382,491.03</u>	<u>3,500,020.26</u>	<u>-</u>	<u>68,827,069.24</u>
年初	<u>47,112,274.65</u>	<u>4,809.28</u>	<u>21,764,034.97</u>	<u>6,950,094.76</u>	<u>65,314.81</u>	<u>75,896,528.47</u>

于2017年5月31日，无抵押或担保的无形资产(2016年12月31日：无)。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

14. 商誉

2017年5月31日及2016年12月31日

	年/期初余额	本期增加	本期减少	年/期末余额
收购深圳市锐能微科技股份有限公司(注)	<u>515,352,874.27</u>	-	-	<u>515,352,874.27</u>

注：如备考财务报表附注四、4所述，假设上海贝岭已于2015年1月1日即完成对锐能微的资产购买，购买价款为人民币590,000,000.00元，该交易对价扣除2015年1月1日的可辨认净资产公允价值后的差额计人民币515,352,874.27元于本备考合并财务报表中确认为商誉。

15. 长期待摊费用

2017年5月31日

	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
园区改造项目	3,932,359.80	-	578,288.20	3,354,071.60
办公室装修1	304,802.36	-	117,231.67	187,570.69
办公室装修2	<u>16,913.00</u>	-	<u>6,504.98</u>	<u>10,408.02</u>
	<u>4,254,075.16</u>	-	<u>702,024.85</u>	<u>3,552,050.31</u>

2016年12月31日

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
园区改造项目	5,220,667.71	99,583.79	1,387,891.70	3,932,359.80
办公室装修1	586,158.38	-	281,356.02	304,802.36
办公室装修2	32,524.94	-	15,611.94	16,913.00
专利使用费	-	<u>654,448.15</u>	<u>654,448.15</u>	-
	<u>5,839,351.03</u>	<u>754,031.94</u>	<u>2,339,307.81</u>	<u>4,254,075.16</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

16. 递延所得税资产/负债

	2017年5月31日		2016年12月31日	
	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
递延所得税资产				
资产减值准备	64,024,979.31	10,917,633.79	83,223,041.15	12,297,343.06
递延收益	42,680,730.86	6,091,383.31	41,464,475.12	5,893,957.87
未实现内部销售收益	14,590,794.16	1,348,371.16	9,024,801.69	1,353,720.25
可抵扣亏损	-	-	2,610,412.20	391,561.83
特许权使用费税会差异	500,748.33	50,074.83	555,177.60	55,517.76
计入其他综合收益的可供出售 金融资产公允价值变动	17,644,926.50	2,646,738.98	-	-
	<u>139,442,179.16</u>	<u>21,054,202.07</u>	<u>136,877,907.76</u>	<u>19,992,100.77</u>

	2017年5月31日		2016年12月31日	
	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
递延所得税负债				
预提定期存款利息	15,730,632.27	2,359,594.84	11,472,594.97	1,720,889.25
计入其他综合收益的可供出售 金融资产公允价值变动	345,865.66	57,067.83	-	-
股权处置收益	118,511,399.43	17,776,709.91	-	-
非同一控制企业合并评估增值	18,089,532.17	2,882,397.99	19,083,462.50	2,981,791.02
	<u>152,677,429.53</u>	<u>23,075,770.57</u>	<u>30,556,057.47</u>	<u>4,702,680.27</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2017年5月31日	2016年12月31日
2018年	56,495,238.47	56,643,394.11
2019年	2,008,768.63	2,008,768.63
2022年	<u>17,238,187.63</u>	-
	<u>75,742,194.73</u>	<u>58,652,162.74</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

17. 短期借款

	2017年5月31日	2016年12月31日
质押借款	<u>54,858,356.90</u>	<u>55,447,441.00</u>

于2017年5月31日, 上述借款的年利率为2.11%-2.16%(2016年12月31日: 1.65%-2.39%)。

18. 应付票据

	2017年5月31日	2016年12月31日
银行承兑汇票	<u>26,472,673.46</u>	<u>31,720,614.66</u>

于2017年5月31日, 无到期未付的应付票据余额(2016年12月31日: 无)。

19. 应付账款

	2017年5月31日	2016年12月31日
1年以内	50,338,612.92	59,521,114.09
1至2年(含2年)	251,530.94	102,439.30
2至3年(含3年)	377,309.22	340,529.62
3年以上	<u>88,112.50</u>	<u>111,612.50</u>
	<u>51,055,565.58</u>	<u>60,075,695.51</u>

20. 预收款项

	2017年5月31日	2016年12月31日
1年以内	6,212,332.16	7,095,102.59
1至2年(含2年)	454,081.07	5,380.66
2至3年(含3年)	34,614.02	63,734.85
3年以上	<u>-</u>	<u>65,446.88</u>
	<u>6,701,027.25</u>	<u>7,229,664.98</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

21. 应付职工薪酬

2017年5月31日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,554,092.32	33,917,674.26	42,668,866.89	6,802,899.69
离职后福利(设定提存计划)	1,485,881.00	4,443,738.48	3,996,308.65	1,933,310.83
辞退福利	-	397,229.00	397,229.00	-
	<u>17,039,973.32</u>	<u>38,758,641.74</u>	<u>47,062,404.54</u>	<u>8,736,210.52</u>

2016年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	14,247,637.86	82,045,684.38	80,739,229.92	15,554,092.32
离职后福利(设定提存计划)	-	10,599,981.82	9,114,100.82	1,485,881.00
辞退福利	-	670,433.00	670,433.00	-
	<u>14,247,637.86</u>	<u>93,316,099.20</u>	<u>90,523,763.74</u>	<u>17,039,973.32</u>

短期薪酬如下:

2017年5月31日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	14,892,760.32	27,715,493.99	35,853,408.79	6,754,845.52
职工福利费	-	1,816,353.76	1,808,323.41	8,030.35
社会保险费	-	2,121,624.49	2,116,016.38	5,608.11
其中: 医疗保险费	-	1,847,232.64	1,842,439.55	4,793.09
工伤保险费	-	93,781.60	93,547.37	234.23
生育保险费	-	180,610.25	180,029.46	580.79
住房公积金	33,043.00	1,701,725.75	1,700,353.04	34,415.71
工会经费和职工教育经费	-	562,476.27	562,476.27	-
短期带薪缺勤	628,289.00	-	628,289.00	-
	<u>15,554,092.32</u>	<u>33,917,674.26</u>	<u>42,668,866.89</u>	<u>6,802,899.69</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

21. 应付职工薪酬(续)

短期薪酬如下(续):

2016年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,636,637.86	68,238,575.23	66,982,452.77	14,892,760.32
职工福利费	-	3,405,573.63	3,405,573.63	-
社会保险费	-	4,991,435.07	4,991,435.07	-
其中: 医疗保险费	-	4,371,857.31	4,371,857.31	-
工伤保险费	-	206,027.35	206,027.35	-
生育保险费	-	413,550.41	413,550.41	-
住房公积金	-	3,962,425.24	3,929,382.24	33,043.00
工会经费和职工教育经费	-	1,430,386.21	1,430,386.21	-
短期带薪缺勤	611,000.00	17,289.00	-	628,289.00
	<u>14,247,637.86</u>	<u>82,045,684.38</u>	<u>80,739,229.92</u>	<u>15,554,092.32</u>

设定提存计划如下:

2017年5月31日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	1,485,881.00	3,749,594.90	3,740,640.42	1,494,835.48
企业年金缴费	-	525,148.00	87,115.00	438,033.00
失业保险费	-	168,995.58	168,553.23	442.35
	<u>1,485,881.00</u>	<u>4,443,738.48</u>	<u>3,996,308.65</u>	<u>1,933,310.83</u>

2016年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	10,154,781.54	8,668,900.54	1,485,881.00
失业保险费	-	445,200.28	445,200.28	-
	-	<u>10,599,981.82</u>	<u>9,114,100.82</u>	<u>1,485,881.00</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

22. 应交税费

	2017年5月31日	2016年12月31日
增值税	-	1,404,640.99
企业所得税	382,002.35	136,304.31
个人所得税	194,728.77	434,799.19
城市维护建设税	50,286.12	116,196.95
教育费附加	36,437.13	82,997.82
房产税	-	2,290,677.13
其他	187,580.83	190,166.22
	<u>851,035.20</u>	<u>4,655,782.61</u>

23. 应付利息

	2017年5月31日	2016年12月31日
短期借款利息	<u>242,148.21</u>	<u>-</u>

24. 应付股利

	2017年5月31日	2016年12月31日
贝岭普通股股东	3,537,680.99	-
锐能微全体股东	-	39,000,000.00
	<u>3,537,680.99</u>	<u>39,000,000.00</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

25. 其他应付款

	2017年5月31日	2016年12月31日
押金及保证金	9,258,614.50	9,556,816.30
收购锐能微现金对价(注)	236,000,098.10	236,000,098.10
其他	<u>2,297,891.25</u>	<u>1,501,227.05</u>
	<u>247,556,603.85</u>	<u>247,058,141.45</u>

注：如备考财务报表附注四、3所述，假设上海贝岭已于2015年1月1日即完成对锐能微的收购，购买对价为人民币590,000,000元，该余额为尚需现金支付的部分。

于2017年5月31日，无账龄超过1年的大额其他应付款(2016年12月31日：无)。

26. 专项应付款

2017年5月31日及2016年12月31日

	年/期初余额	本年/期增加	本年/期减少	年/期末余额
创新能力建设资金	<u>15,360,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,360,000.00</u>

27. 递延收益

2017年5月31日

	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	<u>49,464,475.12</u>	<u>2,110,900.00</u>	<u>894,644.26</u>	<u>50,680,730.86</u>

2016年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>47,123,324.16</u>	<u>5,984,800.00</u>	<u>3,643,649.04</u>	<u>49,464,475.12</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

28. 股本

2017年5月31日及2016年12月31日

	期初余额	本期/年增减变动				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
无限售条件股份							
人民币普通股(A股)	673,807,773.00	-	-	-	-	-	673,807,773.00
收购锐能微对价股份(注)	25,801,741.00	-	-	-	-	-	25,801,741.00
	<u>699,609,514.00</u>						<u>699,609,514.00</u>

注：如备考财务报表附注四、3所述，假设于2015年1月1日，上海贝岭已通过发行股份及支付现金的方式实现购买锐能微的全部股权，发行股份为25,801,741股。

29. 资本公积

2017年5月31日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,030,401,000.82	-	-	1,030,401,000.82
其他	100,963,890.70	-	-	100,963,890.70
	<u>1,131,364,891.52</u>			<u>1,131,364,891.52</u>

2016年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,030,401,000.82	-	-	1,030,401,000.82
其他	100,963,890.70	-	-	100,963,890.70
	<u>1,131,364,891.52</u>			<u>1,131,364,891.52</u>

30. 其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额：

	2016年 1月1日及 12月31日	增减变动	2017年 5月31日
可供出售金融资产公允价值变动		(14,709,389.69)	(14,709,389.69)

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

30. 其他综合收益(续)

利润表中其他综合收益当期发生额:

2017年1-5月

	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	归属 母公司	归属少数 股东权益
以后将重分类进损益的其他综合收益					
可供出售金融资产公允价值变动	(17,299,060.84)	-	2,589,671.15	(14,709,389.69)	-

31. 盈余公积

2017年5月31日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	140,333,412.44	-	-	140,333,412.44

2016年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	140,076,993.76	256,418.68	-	140,333,412.44

根据公司法、本公司章程的规定, 本公司按净利润的10%提取法定盈余公  
积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的, 可不再计提。

32. 未分配利润

	2017年5月31日	2016年12月31日
上年年末未分配利润	278,712,738.07	232,512,799.29
加: 归属于母公司股东的净利润	137,691,505.40	63,301,570.21
减: 提取法定盈余公积	-	256,418.68
应付普通股现金股利	13,476,155.46	16,845,212.75
年末未分配利润	402,928,088.01	278,712,738.07

于2017年4月18日, 本公司2016年年度股东大会审议通过2016年度利润分配方案, 以本公  
司总股本673,807,773股为基础, 每股分配现金股利0.02元(含税), 共计派发股利人民币  
13,476,155.46元(含税)。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

33. 营业收入及成本

	2017年1-5月		2016年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	225,455,108.72	166,622,009.46	586,055,291.76	435,416,861.31
其他业务	17,953,990.77	4,156,085.47	44,484,101.29	11,577,296.07
	<u>243,409,099.49</u>	<u>170,778,094.93</u>	<u>630,539,393.05</u>	<u>446,994,157.38</u>

主营业务收入按行业列示如下:

	2017年1-5月		2016年	
	收入	成本	收入	成本
集成电路	<u>225,455,108.72</u>	<u>166,622,009.46</u>	<u>586,055,291.76</u>	<u>435,416,861.31</u>

34. 税金及附加

	2017年1-5月	2016年
房产税	2,046,368.11	3,159,569.90
城市维护建设税	267,053.60	937,831.29
印花税	253,040.00	256,265.39
教育费附加	190,752.54	669,879.53
河道管理费	8,147.86	44,074.59
营业税	-	703,854.97
土地使用税	-	267,500.28
	<u>2,765,362.11</u>	<u>6,038,975.95</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

35. 销售费用

	2017年1-5月	2016年
职工薪酬	5,990,977.29	14,509,732.51
运输费	2,711,027.72	6,920,337.13
折旧费	459,445.57	1,095,324.54
业务招待费	185,164.15	609,644.31
业务经费	179,266.79	605,605.08
差旅费	107,068.84	506,403.40
销售服务费	97,723.18	82,500.41
办公费	71,591.45	162,984.05
广告费	62,670.49	139,649.68
其他	641,757.47	1,235,969.15
	<u>10,506,692.95</u>	<u>25,868,150.26</u>

36. 管理费用

	2017年1-5月	2016年
研究与开发费	29,628,687.95	78,526,240.26
其中: 职工薪酬	21,083,253.35	52,073,954.37
其中: 折旧及摊销	1,994,422.37	8,470,945.45
职工薪酬	8,367,409.87	19,984,951.65
无形资产摊销	2,227,170.16	4,766,017.40
物业管理费	1,370,635.25	3,923,259.19
折旧费	838,544.89	2,563,552.08
办公费	1,065,804.46	2,910,900.52
咨询费	561,012.79	2,337,028.05
聘请中介机构费	2,272,711.26	1,524,177.71
差旅费	374,860.37	1,159,457.36
保险费	597,130.33	738,285.65
其他	1,864,778.61	3,512,154.99
	<u>49,168,745.94</u>	<u>121,946,024.86</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

37. 财务费用

	2017年1-5月	2016年
利息支出	548,829.54	768,121.56
利息收入	(25,996,147.97)	(37,076,703.05)
汇兑损益	343,291.17	(1,867,114.64)
银行手续费	<u>281,048.08</u>	<u>391,635.75</u>
	<u>(24,822,979.18)</u>	<u>(37,784,060.38)</u>

借款费用中无资本化利息金额。

38. 资产减值(转回)/损失

	2017年1-5月	2016年
存货跌价(转回)/损失	1,949,677.40	4,770,546.92
固定资产减值损失	-	429,216.83
可供出售金融资产减值损失	-	17,500,000.00
坏账转回	<u>(937,790.03)</u>	<u>(3,038,697.53)</u>
	<u>1,011,887.37</u>	<u>19,661,066.22</u>

39. 投资收益

	2017年1-5月	2016年
可供出售金融资产 取得的投资收益	121,063,527.90	46,470.84
理财产品收益	<u>2,193,315.07</u>	<u>4,085,103.01</u>
	<u>123,256,842.97</u>	<u>4,131,573.85</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

40. 营业外收入

	2017年1-5月	2016年
非流动资产处置利得	760.00	1,230,974.93
其中: 固定资产处置利得	760.00	1,230,974.93
政府补助(注)	2,400,286.98	10,650,543.67
其他	540,204.57	4,524,299.95
	<u>2,941,251.55</u>	<u>16,405,818.55</u>

注: 计入当期损益的政府补助如下:

	2017年1-5月	2016年
增值税返还	1,130,022.72	5,804,519.83
专项资助款项	1,270,264.26	4,846,023.84
	<u>2,400,286.98</u>	<u>10,650,543.67</u>

41. 营业外支出

	2017年1-5月	2016年
非流动资产处置损失	1,073,340.68	17,208.81
其中: 固定资产处置损失	1,073,340.68	17,208.81
对外捐赠	-	50,000.00
其他	-	827,938.88
	<u>1,073,340.68</u>	<u>895,147.69</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

42. 所得税费用

	2017年1-5月	2016年
当期所得税费用	3,720,042.40	3,505,581.97
递延所得税费用	<u>17,310,989.00</u>	<u>(2,055,316.79)</u>
	<u>21,031,031.40</u>	<u>1,450,265.18</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下:

	2017年1-5月	2016年
利润总额	159,126,049.21	67,457,323.47
按适用税率(15%)计算的 所得税费用(注)	23,868,907.39	10,118,598.52
子公司适用不同税率的影响	(297,380.77)	(1,267,641.73)
对以前期间当期所得税的调整	10,961.90	111,391.71
非应税收入的影响	(3,501,165.06)	(3,922,895.95)
不可抵扣的费用	15,726.69	75,928.03
研发费加计扣除	(1,989,813.72)	(4,628,040.53)
利用以前年度可抵扣亏损	(15,446.43)	(489,448.21)
其他	<u>2,939,241.40</u>	<u>1,452,373.34</u>
按本集团实际税率计算的 所得税费用	<u>21,031,031.40</u>	<u>1,450,265.18</u>

注： 本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及运用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的线性法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算，详见“附注六、税项”。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本集团子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香港海华有限公司	香港	香港	进出口贸易 集成电路	100.00	-	投资设立
上海岭芯微电子有限公司	上海	上海	技术开发 微电子器件及专用	70.00	-	投资设立
上海贝岭微电子制造有限公司	上海	上海	集成电路 集成电路	75.00	25.00	投资设立
深圳市锐能微科技股份有限公司	深圳	深圳	技术开发	100.00	-	收购

重要的非全资子公司如下：

2017年1-5月

	少数股东 持股比例	本期归属于少 数股东损益	向少数股东 支付股利	期末累计 少数股东权益
上海岭芯微电子有限公司	30.00%	403,512.41	-	26,736,094.57

2016年

	少数股东 持股比例	本期归属于少 数股东损益	向少数股东 支付股利	期末累计 少数股东权益
上海岭芯微电子有限公司	30.00%	2,705,488.08	-	26,332,582.17

重要非全资子公司的主要财务信息(单位：人民币元)：

上海岭芯微电子有限公司

2017年5月31日

流动资产	102,418,510.40
非流动资产	<u>7,371,811.99</u>
资产合计	<u>109,790,322.39</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

八、 在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

上海岭芯微电子有限公司(续)

	2017年5月31日
流动负债	17,764,993.93
非流动负债	<u>193,364.04</u>
负债合计	<u>17,958,357.97</u>
	2017年1-5月
营业收入	40,344,907.55
净利润	1,841,756.16
综合收益总额	<u>1,841,756.16</u>
	2016年12月31日
流动资产	100,571,029.12
非流动资产	<u>7,706,636.15</u>
资产合计	<u>108,277,665.27</u>
流动负债	18,087,816.08
非流动负债	<u>199,640.93</u>
负债合计	<u>18,287,457.01</u>
	2016年
营业收入	112,118,487.14
净利润	9,253,440.84
综合收益总额	<u>9,253,440.84</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

---

九、 与金融工具相关的风险

1. 金融资产转移

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2017年5月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币27,455,958.99元(2016年12月31日：人民币34,134,817.37元)。于2017年5月31日，其到期日为1至5个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索(“继续涉入”)。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

截至2017年5月31日止5个月期间及2016年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

2. 金融工具风险

本集团的主要金融工具，包括计息银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。

**信用风险**

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

九、与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

信用风险(续)

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。在本集团内部不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

于2017年5月31日，尚未逾期和发生减值的应收账款与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团的政策是，根据财务报表中反映的借款的账面价值，不存在超过12个月内到期的借款。于2017年5月31日，本集团100%(2016年：100%)的债务在不足1年内到期。

截至2017年5月31日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2017年5月31日

	1年以内	1至5年	合计
短期借款	54,858,356.90	-	54,858,356.90
应付票据	26,472,673.46	-	26,472,673.46
应付账款	51,055,565.58	-	51,055,565.58
其他应付款	<u>247,556,603.85</u>	-	<u>247,556,603.85</u>
	<u>379,943,199.79</u>	-	<u>379,943,199.79</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

九、与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

流动性风险(续)

2016年12月31日

	1年以内	1至5年	合计
短期借款	56,016,708.40	-	56,016,708.40
应付票据	31,720,614.66	-	31,720,614.66
应付账款	60,075,695.51	-	60,075,695.51
其他应付款	<u>247,058,141.45</u>	-	<u>247,058,141.45</u>
	<u>394,871,160.02</u>	-	<u>394,871,160.02</u>

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。于2017年5月31日，本集团不存在重大的利率风险。

外汇风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，主要外币美元、港币汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响。

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

九、与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

市场风险(续)

外汇风险(续)

	汇率 增加/(减少)	净利润 增加/(减少)	股东权益 增加/(减少)
2017年1-5月			
人民币对美元贬值	1%	165,182.75	165,182.75
人民币对美元升值	(1%)	(165,182.75)	(165,182.75)
人民币对港币贬值	1%	99,552.27	99,552.27
人民币对港币升值	(1%)	(99,552.27)	(99,552.27)
2016年			
人民币对美元贬值	1%	103,619.68	103,619.68
人民币对美元升值	(1%)	(103,619.68)	(103,619.68)
人民币对港币贬值	1%	32,941.48	32,941.48
人民币对港币升值	(1%)	(32,941.48)	(32,941.48)

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

十、关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本 人民币	对本集团 持股 比例(%)	对本集团 表决权 比例(%)
华大半导体有限公司	上海	集成电路	598,060,969.00	26.45	26.45

本集团最终控制方是中国电子。

2. 其他关联方

关联方关系

上海华虹集成电路有限责任公司	同受中国电子最终控制
深圳中电国际信息科技有限公司	同受中国电子最终控制
成都华微电子科技有限公司	同受中国电子最终控制
中电通商融资租赁有限公司	同受中国电子最终控制
武汉中原电子集团有限公司	同受中国电子最终控制
南京微盟电子有限公司	同受中国电子最终控制
中国电子财务有限责任公司	同受中国电子最终控制
北京华大九天软件有限公司	同受中国电子最终控制
上海华虹宏力半导体制造有限公司	受关键管理人影响
上海先进半导体制造股份有限公司	受关键管理人影响
无锡新洁能股份有限公司	受关键管理人影响
苏州同冠微电子有限公司	受关键管理人影响

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

十、关联方关系及其交易(续)

3. 本集团与关联方的主要交易

(1) 存在控制关系且已纳入本集团合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

(2) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	关联交易 内容	2017年1-5月	2016年
上海华虹宏力半导体制造有限公司	采购商品	20,863,696.62	64,977,108.78
	销售商品	32,747,064.00	64,745,747.24
上海先进半导体制造股份有限公司	采购商品	5,632,608.04	13,525,773.74
	提供劳务	-	3,243.58
无锡新洁能股份有限公司	采购商品	3,405,661.06	8,204,775.03
深圳中电国际信息科技有限公司	销售商品	848,352.95	2,383,663.41
上海华虹集成电路有限责任公司	采购商品	691,223.91	2,961,449.45
	提供劳务	345,918.11	566,720.51
武汉中原电子集团有限公司	销售商品	108,974.35	146,752.11
南京微盟电子有限公司	采购商品	100,401.27	148,259.65
中电通商融资租赁有限公司	销售商品	56,964.00	71,241.57
成都华微电子科技有限公司	提供服务	-	778,301.89
	接受劳务	-	924,528.30
北京华大九天软件有限公司	接受劳务	-	424,528.30
		<u>64,800,864.31</u>	<u>159,862,093.56</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

十、关联方关系及其交易(续)

3. 本集团与关联方的主要交易(续)

(3) 关联方租赁  
作为出租方

	租赁 资产种类	2017年1-5月 租赁费	2016年 租赁费
中电通商融资租赁有限公司	仓库租赁	1,081,300.29	1,070,114.06
深圳中电国际信息科技有限公司	楼房租赁	<u>528,082.26</u>	<u>88,013.71</u>
		<u>1,609,382.55</u>	<u>1,158,127.77</u>

(4) 关联方应收应付款项

	2017年5月31日	2016年12月31日
<u>应收账款</u>		
深圳中电国际信息科技有限公司	326,571.14	191,988.75
上海华虹集成电路有限责任公司	194,064.00	261,953.10
武汉中原电子集团有限公司	42,500.00	42,500.00
上海先进半导体制造 股份有限公司	4,104.00	3,795.00
上海华虹宏力半导体 制造有限公司	8,653,849.45	12,995,083.26
苏州同冠微电子有限公司	<u>-</u>	<u>1,231,188.00</u>
	<u>9,221,088.59</u>	<u>14,726,508.11</u>

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

十、关联方关系及其交易(续)

4. 本集团与关联方的主要交易(续)

(4) 关联方应收应付款项(续)

应付账款

	2017年5月31日	2016年12月31日
上海华虹宏力半导体 制造有限公司	9,452,547.79	8,500,503.61
上海先进半导体制造 股份有限公司	1,852,499.12	3,161,814.81
无锡新洁能股份有限公司	1,000,523.94	1,532,886.21
上海华虹集成电路有限责任公司	407,204.98	396,550.32
南京微盟电子有限公司	81,790.53	-
	<u>12,794,566.36</u>	<u>13,591,754.95</u>

其他应付款

中电通商融资租赁有限公司	423,127.20	423,127.20
深圳中电国际信息科技有限公司	312,214.80	312,214.80
	<u>735,342.00</u>	<u>735,342.00</u>

应收利息

中国电子财务有限责任公司	<u>14,360,387.67</u>	<u>10,861,047.95</u>
--------------	----------------------	----------------------

上海贝岭股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2016年度及截至2017年5月31日止5个月期间  
人民币元

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

作为出租人

重大经营租赁：根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2017年5月31日	2016年12月31日
1年以内(含1年)	30,792,934.85	30,041,239.64
1年至2年(含2年)	22,645,811.83	14,788,149.14
2年至3年(含3年)	8,314,584.02	6,897,885.80
3年以上	<u>2,517,893.00</u>	<u>116,800.00</u>
	<u>64,271,223.70</u>	<u>51,844,074.58</u>

作为承租人

重大经营租赁：根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2017年5月31日	2016年12月31日
1年以内(含1年)	<u>936,191.05</u>	<u>1,760,039.17</u>

十二、财务报表的批准

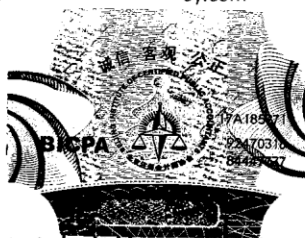
本备考合并财务报表业经本公司管理层于2017年7月28日批准。



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza  
No. 1 East Chang An Avenue  
Dong Cheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com



## 审阅报告

安永华明(2017)专字第60469432\_B09号

上海贝岭股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海贝岭股份有限公司按照备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2016年12月31日及2017年5月31日的备考合并资产负债表，2016年度及截止2017年5月31日止5个月期间的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制备考合并财务报表是上海贝岭股份有限公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注四对编制基础的说明，该备考合并财务报表系为上海贝岭股份有限公司筹划申请发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之目的而编制。本报告仅供上海贝岭股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申报文件之用，因此不适用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅结论。



安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

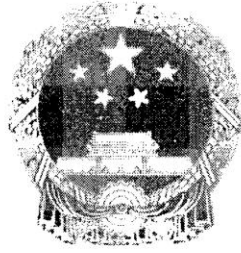


中国注册会计师：孟冬



中国注册会计师：徐乐乐

2017年7月28日



# 营业执照

(副本)(8-1)

统一社会信用代码 91110000051421390A

名称 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室

执行事务合伙人 毛鞍宁

成立日期 2012年08月01日

合伙期限 2012年08月01日至 长期

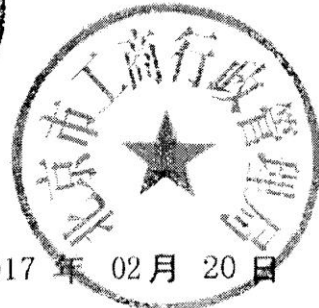
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）



在线扫码获取详细信息

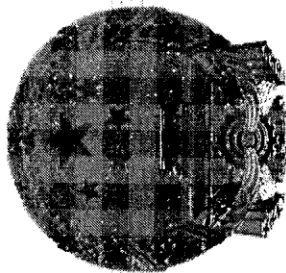
本复印件仅供上海贝岭股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申请文件使用

登记机关



2017年02月20日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



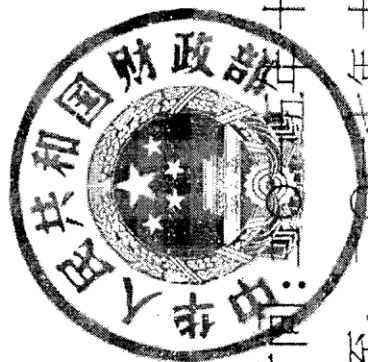
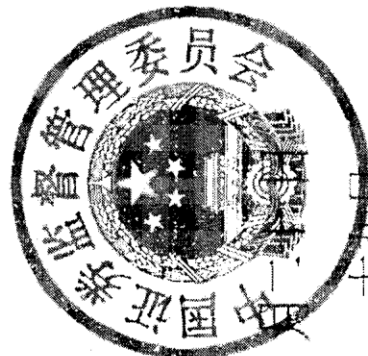
证书序号: 000169

# 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  
安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 毛鞍宁

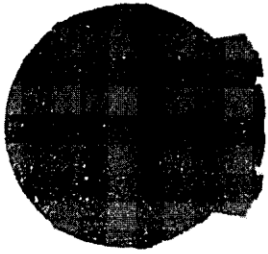
本复印件仅供上海贝岭股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申请文件使用



证书号: 13

发证时间: 二〇一七年十月十九日

证书有效期至: 二〇一七年十月十九日



# 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

## 会计师事务所 执业证书

名称：安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：毛鞍宁

主任会计师：

办公场所：北京市东长安街1号东方广场

安永大楼17层

组织形式：特殊的普通合伙企业

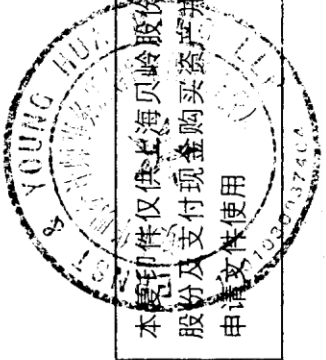
会计师事务所编号：11000243

注册资本(出资额)：人民币壹仟壹佰伍拾万元整

批准设立文号：财企函〔2012〕35号

批准设立日期：二〇一二年七月二十七日

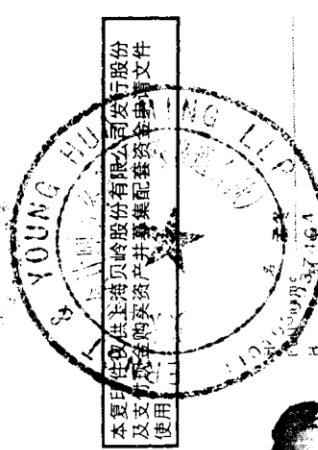
发证机关：



本复印件仅供上海贝岭股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申请文件使用  
10000137400

二〇一二年八月二十日  
(换发)

中华人民共和国财政部制



本夏印  
及至  
使用

任  
安永华明会计师事务所(特殊普  
通合伙)上海分所

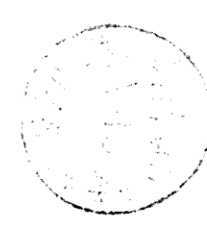
供上海贝岭股份有限公司发行股份  
及至购买资产并募集配套资金申请文件



姓名: 李永华  
Sex: 男  
出生日期: 1972-11-10  
Date of birth: 1972-11-10  
工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普  
通合伙)上海分所  
Working unit: 安永华明会计师事务所(特殊普  
通合伙)上海分所  
身份证号码: 310110197211106015  
Identity card No.: 310110197211106015

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书的有效性每一年续展一次。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate: 310000050190

批准注册单位:  
Authorized business of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期:  
Date of issuance: 1988 年 12 月 31 日

2014 年 4 月 08 日



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.

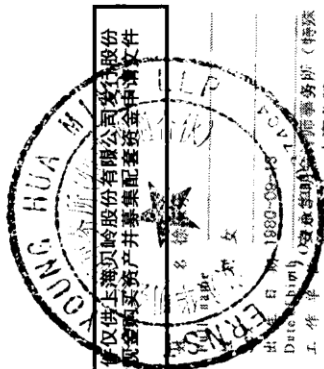


2007年08月23日

本复印件仅供上海贝岭股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申请文件使用

证书编号  
No. of Certificate  
批准注册协会：上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期：2007年08月23日  
Date of Issuance

本复印件仅供上海贝岭股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申请文件使用



姓名：徐颖  
Name: Xu Ying  
出生日期：1980-08-18  
Date of Birth: 1980-08-18  
工作单位：德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所  
Working unit: Deloitte Touche Tohmatsu (Special General Partnership) Shanghai Branch  
身份证号：310104198008134022  
Identity card No.

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.

本复印件仅供上海贝岭股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申请文件使用

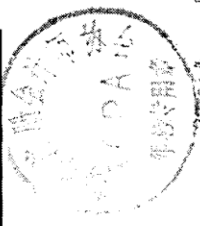


2015年4月29日

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.

本复印件仅供上海贝岭股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申请文件使用



2015年4月30日

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.

本复印件仅供上海贝岭股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申请文件使用



2017年03月20日

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.

本复印件仅供上海贝岭股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申请文件使用



2017年03月20日



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 the holder to be transferred from

毕新明 (毕新明通解) 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
行 /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

毕新明西田会所  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015 年 9 月 10 日  
行 /m /d

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 the holder to be transferred from

本复印件仅供上海贝岭股份有限公司发行股份  
及支付现金购买资产并募集配套资金申请文件  
使用

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
行 /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
行 /m /d