

上海小魅科技有限公司
2017 年度、2018 年度
财务报表及审计报告

目 录

内容	页码
审计报告	1-3
资产负债表	4-5
利润表	6
现金流量表	7
股东权益变动表	8-9
财务报表附注	10-54

审计报告

众会字（2019）第 0879 号

上海小魅科技有限公司：

一、审计意见

我们审计了上海小魅科技有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度、2018 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了上海小魅科技有限公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度、2018 年度的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，我们独立于上海小魅科技有限公司，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

上海小魅科技有限公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估上海小魅科技有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海小魅科技有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海小魅科技有限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，就可能导致对上海小魅科技有限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上海小魅科技有限公司不能持续经营。

（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。

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。

(此页无正文)

众华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师



中国注册会计师



中国，上海

2019年3月20日

上海小魅科技有限公司

2018年12月31日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金	5.1	241,687.41	31,672.28
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		-	-
应收票据及应收账款	5.2	2,915.41	2,915,641.03
其中：应收票据		-	-
应收账款		2,915.41	2,915,641.03
预付款项	5.3	511,136,820.00	-
其他应收款	5.4	68,863,189.50	13,000.00
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	5.5	-	800,000.00
流动资产合计		580,244,612.32	3,760,313.31
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		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		-	-
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出	5.6	1,344,840.58	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	5.7	81.11	-
其他非流动资产	5.8	321,110,000.00	-
非流动资产合计		322,454,921.69	-
资产总计		902,699,534.01	3,760,313.31

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

蒋曙晟
印运

主管会计工作负责人：

蒋曙晟

会计机构负责人：

蒋曙晟

上海小魅科技有限公司

2018 年 12 月 31 日公司资产负债表（续）
（金额单位为人民币元）

负债及所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	5.9	-	20,264.42
预收款项	5.10	1,712,936.00	371,540.00
应付职工薪酬	5.11	-	-
应交税费	5.12	26,999.32	138,548.68
其他应付款	5.13	902,755,068.50	-
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		904,495,003.82	530,353.10
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
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		904,495,003.82	530,353.10
所有者权益			
实收资本（或股本）	5.14	10,100,000.00	3,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	5.15	22,996.02	22,996.02
未分配利润	5.16	-11,918,465.83	206,964.19
归属于公司所有者权益合计		-1,795,469.81	3,229,960.21
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		-1,795,469.81	3,229,960.21
负债和所有者权益总计		902,699,534.01	3,760,313.31

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

蒋曙晟

会计机构负责人：

蒋曙晟

上海小魅科技有限公司

2018 年度公司利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	5.17	1,224,703.26	2,757,366.08
减：营业成本	5.17	305,525.36	19,365.38
税金及附加	5.18	9,873.27	19,673.10
销售费用		-	-
管理费用	5.19	36,281.38	9,823.11
研发费用	5.20	10,289,064.36	2,465,227.52
财务费用	5.21	2,754,773.69	-121.21
其中：利息费用		2,755,068.50	-
利息收入		-1,863.86	-226.63
资产减值损失	5.22	324.44	-
加：其他收益	5.23	30,134.00	-
投资收益	5.24	15,208.11	12,177.83
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		-	-
资产处置收益		-	-
二、营业利润		-12,125,797.13	255,576.01
加：营业外收入	5.25	286.00	-
减：营业外支出			
三、利润总额		-12,125,511.13	255,576.01
减：所得税费用	5.26	-81.11	25,615.80
四、净利润		-12,125,430.02	229,960.21
(一) 持续经营净利润		-12,125,430.02	229,960.21
(二) 终止经营净利润			
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		-12,125,430.02	229,960.21

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

蒋曙晟

会计机构负责人：

蒋曙晟

上海小魅科技有限公司

2018 年度公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	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	-	5,616,309.55	378,415.00
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.27	32,283.86	1,100,236.63
经营活动现金流入小计		5,648,593.41	1,478,651.63
购买商品、接受劳务支付的现金	-	397,362.53	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	10,838,520.31	2,329,563.84
支付的各项税费	-	160,708.18	94,609.18
支付其他与经营活动有关的现金	5.27	847,195.37	1,234,984.16
经营活动现金流出小计	-	12,243,786.39	3,659,157.18
经营活动产生的现金流量净额	-	-6,595,192.98	-2,180,505.55
二、投资活动产生的现金流量	-		
收回投资收到的现金	-	800,000.00	-
取得投资收益所收到的现金	-	15,208.11	12,177.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
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		815,208.11	12,177.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	-
投资支付的现金	-	321,110,000.00	800,000.00
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	5.27	580,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		901,110,000.00	800,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-900,294,791.89	-787,822.17
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	-	907,100,000.00	3,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计		907,100,000.00	3,000,000.00
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	-	-	-
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		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		907,100,000.00	3,000,000.00
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		210,015.13	31,672.28
加：年初现金及现金等价物余额	-	31,672.28	-
六、年末现金及现金等价物余额	5.28	241,687.41	31,672.28

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

蒋馨晨

会计机构负责人：

蒋馨晨



上海小魅科技有限公司

2018 年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	22,996.02	206,964.19	3,229,960.21
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	22,996.02	206,964.19	3,229,960.21
三、本期增减变动额	7,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,125,430.02	-5,025,430.02
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,125,430.02	-12,125,430.02
(二) 所有者投入和减少资本	7,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,100,000.00
1. 股东投入的普通股	7,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,100,000.00
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(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	10,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	22,996.02	-11,918,465.83	-1,795,469.81

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海小魅科技有限公司

2017 年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	-	-	22,996.02	206,964.19	3,229,960.21
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229,960.21	229,960.21
(二) 所有者投入和减少资本	3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000,000.00
1. 股东投入的普通股	3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	22,996.02	-22,996.02	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	22,996.02	- 22,996.02	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	22,996.02	206,964.19	3,229,960.21

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

蒋蔚成

会计机构负责人：

蒋蔚成

1 公司基本情况

1.1 注册地、组织形式和法定代表人

公司名称：上海小魅科技有限公司

注册地址：上海市普陀区云岭东路 89 号 2113-C 室

注册资本：1010.00 万人民币

法定代表人：颜运兴

统一社会信用代码：91310107MA1G0EHL16

1.2 历史沿革

上海小魅电子科技有限公司系经上海市工商行政管理局批准于 2017 年 3 月 4 日成立的有限责任公司，由闻泰通讯股份有限公司出资设立，成立时注册资本为 500 万元，实收资本 300 万元，成立时股权比例如下：

股东名称	认缴出资金额	实缴出资金额	出资比例（%）
闻泰通讯股份有限公司	5,000,000.00	3,000,000.00	60.00
合 计	5,000,000.00	3,000,000.00	60.00

2018 年 10 月 18 日，上海小魅电子科技有限公司董事会决议，同意变更注册资本为 1010.00 万元，由闻泰通讯股份有限公司认缴出资 500 万元，深圳市泽天电子有限公司认缴出资 510 万元，此次变更后股权比例如下：

股东名称	认缴出资金额	实缴出资金额	出资比例（%）
闻泰通讯股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	49.50
深圳市泽天电子有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00	50.50
合 计	10,100,000.00	10,100,000.00	100.00

1.3 公司的行业性质和经营范围

本公司所属行业：信息传输、软件和信息技术服务业

本公司经营范围：智能科技、网络科技、电子科技、通信科技、计算机软硬件专业领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务,计算机维护,弱电工程设计安装,计算机网络工程,计算机系统集成,网页设计,电脑平面设计,美术设计,电脑图文设计,网络技术开发,通信设备(除卫星电视广播地面接收设施)、智能设备、网络设备的开发与销售,电子产品的设计与销售。

1.4 本年度合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司不存在子公司。

2 遵循企业会计准则的声明及财务报表的编制基础

2.1 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定 (以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

根据财政部《关于印发<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〔2018〕13 号) 的规定, 本公司自 2018 年 5 月 28 日起执行前述准则。根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》(财会〔2018〕15 号) 的规定, 本公司自 2018 年 6 月 12 日起执行前述准则。

2.2 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

2.3 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息, 本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

2.4 其他

就本报告而言, 除特别指明以外, 下文中“本公司”、“公司”、“小魅科技”指 上海小魅科技有限公司。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 会计期间

会计期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.2 记账本位币

记账本位币为人民币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币, 编制财务报表时折算为人民币。

3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.3.1 同一控制下的企业合并

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, 认定为同一控制下的企业合并。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

3.3.1 同一控制下的企业合并(续)

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

3.3.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

3.3.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 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投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.4 合并财务报表的编制方法

3.4.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.4.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.4.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.4.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.4 合并财务报表的编制方法(续)

3.4.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本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; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.4 合并财务报表的编制方法(续)

3.4.6 特殊交易会计处理

3.4.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.4.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3.4.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

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

3.4.6.4 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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损益。

3.5 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.5.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.5.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合营安排分类及共同经营会计处理方法(续)

3.5.2 共同经营参与方的会计处理(续)

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.6 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.7 外币业务和外币报表折算

3.7.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.7.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币, 股东权益中除未分配利润项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在股东权益中以单独项目列示。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

3.8 金融工具

3.8.1 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。

3.8.2 金融资产的分类

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、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

(1) 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持有目的为短期内出售的金融资产, 该资产在资产负债表中“公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.2 金融资产的分类(续)

(2) 应收款项

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, 包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

(4) 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, 且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.8.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 但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, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的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以及在处置时产生的处置损益, 计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动计入股东权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.8.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 所转移金融资产的账面价值;

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

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的, 在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债(包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等), 并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的(包括收取该金融资产的现金流量, 并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等), 就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量, 并作为上述对价的组成部分。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.4 金融资产转移的确认依据和计量方法(续)

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(在这种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分的账面价值;

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

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额, 按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值, 对该累计额进行分摊后确定。

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。

3.8.5 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 取得时发生的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初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值后续计量, 且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

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。

3.8.6 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的, 采用估值技术确定其公允价值, 估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.8.7 金融资产减值

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

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

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降, 原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失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。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 直接计入股东权益。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发生的减值损失, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 应收票据及应收账款

3.9.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法: 单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。除特殊情况外, 单独测试未发生减值的应收款项, 则按账龄分析法计提坏账准备。

3.9.2 按组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 其他应收款及除通讯制造行业外其他行业应收账款	账龄分析法
组合 2: 与通讯制造行业相关应收账款	账龄分析法

组合 1 中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

组合 2 中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账 龄	应收账款计提比例 (%)
半年内 (含半年)	-
半年—1 年 (含 1 年)	10.00
1—2 年 (含 2 年)	20.00
2—3 年 (含 3 年)	50.00
3 年以上	100.00

3.9.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	对于存在明显减值迹象的应收款项单独计提坏账准备, 计提依据是根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 存货

3.10.1 存货的分类

存货分类为: 开发成本、开发产品、原材料、周转材料、库存商品、在产品、半成品、发出商品、自制半成品、委托加工物资等。

3.10.2 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3.10.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

(1) 除房地产行业外存货跌价准备计提方法:

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.10.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

(2) 房地产业相关的存货存货跌价准备计提方法:

期末按照单个开发项目计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

3.10.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 持有待售资产

3.11.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

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;
出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

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

3.11.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司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。除公司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。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

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, 再根据处置组中适用准则计量规定的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。

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, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则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, 以及适用准则计量规定的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适用准则计量规定的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。

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。

公司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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 长期股权投资

3.12.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3.12.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资, 应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.12.3 后续计量及损益确认方法

3.12.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

3.12.3.2 权益法后续计量

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 长期股权投资(续)

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3.12.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.12.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.12 长期股权投资 (续)

3.12.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.12.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.13 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(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量, 不对其计提折旧或进行摊销, 并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值, 公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。对于在建投资性房地产, 如果其公允价值无法可靠确定但预期该房地产完工后的公允价值能够持续可靠取得的, 以成本计量该在建投资性房地产, 其公允价值能够可靠计量时或其完工后(两者孰早), 再以公允价值计量。

公司投资性房地产公允价值以该资产未来所带来的期望收益的折现值为基础的收益法确认。

3.14 固定资产

3.14.1 固定资产确认条件

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

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.14.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提, 根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益, 则选择不同折旧率或折旧方法, 分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产, 能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的, 在租赁资产尚可使用年限内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.14 固定资产 (续)

3.14.2 各类固定资产的折旧方法 (续)

固定资产折旧除矿山构筑物系根据已探明矿山储量采用产量法折耗外，其他采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

除矿山构筑物外，各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

类 别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20-40	10.00	2.25-4.50
办公及电子设备	3-5	10.00	18.00-30.00
运输设备	4-5	10.00	18.00-22.50
机器设备	5-10	10.00	9.00-18.00
器具、工具、家具等	5-10	10.00	9.00-18.00

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并作适当调整。

3.14.3 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

3.14.4 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，应当认定为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- 3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- 4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，应当计入租入资产价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 固定资产(续)

3.14.4 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法(续)

承租人应当采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 应当在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 应当在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

3.15 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

3.16 借款费用

3.16.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用, 包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间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资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

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

3.16.2 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时, 该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工, 但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的, 在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.16.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 则借款费用暂停资本化; 该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序, 则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.16 借款费用 (续)

3.16.4 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款, 以专门借款当期实际发生的借款费用, 减去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, 来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 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, 计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

3.17 无形资产

3.17.1 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值, 并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额, 计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 不确认损益。

3.17.2 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产, 在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销; 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产, 不予摊销。

3.17.3 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

分 类	分类依据	计提损失比例 (%)
土地使用权	40-70 年	土地使用权使用年限
软件	2-10 年	预计受益期间
专利及非专利技术	2-5 年	预计受益期间
特许使用权	10 年	预计受益期间
著作权	2-5 年	预计受益期间

每年度终了, 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;

经复核, 本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 无形资产(续)

3.17.4 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段: 为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段: 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

3.17.5 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件时确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 能够证明其有用性;
- (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。

开发阶段的支出, 若不满足上列条件的, 于发生时计入当期损益。研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

3.18 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

企业合并形成的商誉每年进行减值测试。减值测试时, 商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。期末商誉按成本减去累计减值损失后的净额列示。

3.19 长期资产减值

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期资产减值(续)

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时, 按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的, 按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

3.20 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

3.20.1 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

3.20.2 摊销年限

(1) 预付经营租入固定资产的租金, 按租赁合同规定的期限平均摊销。

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出, 按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(3) 酒店相关长期摊销费用、办公室装修费以及模具费用按照受益期确认摊销年限。

3.21 职工薪酬

3.21.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 职工薪酬(续)

3.21.2 离职后福利

3.21.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.21.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3.21.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

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

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.21.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 职工薪酬(续)

3.21.4 其他长期职工福利(续)

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.22 预计负债

3.22.1 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时, 本公司确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

3.22.2 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时, 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。对于货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

3.22.3 最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间), 且该范围内各种结果发生的可能性相同的, 则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间), 或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的, 如或有事项涉及单个项目的, 则最佳估计数按照最可能发生金额确定; 如或有事项涉及多个项目的, 则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额在基本确定能够收到时, 作为资产单独确认, 确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3.23 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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。

3.23.1 以权益结算的股份支付及权益工具

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。本公司以限制性股票进行股份支付的, 职工出资认购股票, 股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让; 如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到, 则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时, 按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价), 同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日, 本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计, 以此为基础, 按照授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 股份支付(续)

对于最终未能行权的股份支付, 不确认成本或费用, 除非行权条件是市场条件或非可行权条件, 此时无论是否满足市场条件或非可行权条件, 只要满足所有可行权条件中的非市场条件, 即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款, 至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外, 任何增加所授予权益工具公允价值的修改, 或在修改日对职工有利的变更, 均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付, 则于取消日作为加速行权处理, 立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的, 作为取消以权益结算的股份支付处理。但是, 如果授予新的权益工具, 并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的, 则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式, 对所授予的替代权益工具进行处理。

3.23.2 以现金结算的股份支付及权益工具

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, 在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用, 相应增加负债; 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照承担负债的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用, 增加相应负债。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。

3.24 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司, 相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。

3.24.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方, 本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权, 与交易相关的经济利益很可能流入企业, 并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时, 确认营业收入的实现。

主要交易方式的具体销售确认的时间为:

销售确认收入的依据为根据合同的约定货物已经发出并得到客户签收, 取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 产品相关的成本能够可靠地计量。

3.24.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的, 在劳务已经提供, 收到价款或取得收取价款的证据时, 确认营业收入的实现; 劳务的开始和完成分属不同会计年度的, 在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定, 与交易相关的价款能够流入, 已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时, 按完工百分比法确认营业收入的实现; 长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时, 按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 收入确认(续)

3.24.3 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时, 确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度, 依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额, 但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额, 确认当期提供劳务收入; 同时, 按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额, 结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的, 分别下列情况处理:

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

3.24.4 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入, 在与交易相关的经济利益能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

(1) 利息收入金额, 按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3.24.5 房地产项目销售收入的具体判断标准:

(1) 工程已经竣工, 具备入住交房条件;

(2) 具有经购买方认可的销售合同或其他结算通知书;

(3) 履行了合同规定的义务, 开具发票且价款已经取得或确信可以取得;

(4) 成本能够可靠地计量。

3.24.6 出租物业收入的具体判断标准

(1) 具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书。

(2) 履行了合同规定的义务, 开具租赁发票且价款已经取得或确信可以取得。

(3) 出租开发产品、投资性房地产的成本能够可靠地计量。

3.24.7 保理业务收入

在相关的保理利息收入金额能够可靠地计量, 相关的经济利益可以收到时, 按保理合同约定的利率及投放的保理本金计算当期应确认的保理利息收入。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.25 政府补助

3.25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当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。

3.25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.25.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.25.4 政府补助在利润表中的核算

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

3.25.5 政府补助退回的处理

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:

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

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;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

3.25.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

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。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

3.26 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产, 以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异, 除特殊情况外, 确认递延所得税负债。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.26 递延所得税资产和递延所得税负债 (续)

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括: 商誉的初始确认; 除企业合并以外的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) 的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利, 且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时, 当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利, 且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关, 但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时, 递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.27 租赁

3.27.1 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费, 在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分摊, 计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用, 计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时, 公司将该部分费用从租金总额中扣除, 按扣除后的租金费用在租赁期内分摊, 计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费, 在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分摊, 确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用, 计入当期费用; 如金额较大的, 则予以资本化, 在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时, 公司将该部分费用从租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

3.27.2 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产: 公司在承租开始日, 将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用, 在资产租赁期间内摊销, 计入财务费用。公司发生的初始直接费用, 计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产: 公司在租赁开始日, 将应收融资租赁款, 未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益, 在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用, 计入应收融资租赁款的初始计量中, 并减少租赁期内确认的收益金额。

3.28 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.29 重要会计政策、会计估计的变更

3.29.1 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表, 此项会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

年度	原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
2017 年	应收票据	-	应收票据及应收账款	2,915,641.03
	应收账款	2,915,641.03		
2017 年	营业成本	2,465,227.52	研发费用	2,465,227.52

2) 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释, 执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

3.29.2 重要会计估计变更

本期公司重要会计估计未发生变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	17.00、16.00、11.00、10.00、6.00、5.00
城市维护建设税	应纳流转税	5.00、7.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

5 财务报表项目附注

5.1 货币资金

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	241,687.41	31,672.28
其他货币资金	-	-
合 计	241,687.41	31,672.28
其中: 存放在境外的总额	-	-

5.2 应收票据及应收账款

5.2.1 应收票据及应收账款汇总情况

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	-	-
应收账款	2,915.41	2,915,641.03
合计	2,915.41	2,915,641.03

5 财务报表项目附注（续）

5.2.2 应收账款

5.2.2.1 应收账款分类披露

类 别	2018 年 12 月 31 日					2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	3,239.35	100.00	323.94	10.00	2,915.41	2,915,641.03	100.00	-	-	2,915,641.03
组合 1	3,239.35	100.00	323.94	10.00	2,915.41	2,915,641.03	100.00	-	-	2,915,641.03
组合 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	3,239.35	100.00	323.94	10.00	2,915.41	2,915,641.03	100.00	-	-	2,915,641.03

组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内	-	-	-	2,915,641.03	-	-
半年至 1 年	3,239.35	323.94	10.00	-	-	-
1-2 年	-	-	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	3,239.35	323.94	10.00	2,915,641.03	-	-

5 财务报表项目附注（续）

5.2 应收账款（续）

5.2.2.1 应收账款分类披露（续）

报告期内单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

报告期内不存在期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

5.2.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年计提坏账准备金额 323.94 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2017 年计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

5.2.2.3 按欠款方归集的期末应收账款情况

2018 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占应收账款总额比例（%）
深圳市圆周率软件科技有限责任公司	非关联方	3,239.35	323.94	半年至 1 年	100.00
合 计		<u>3,239.35</u>	<u>323.94</u>		<u>100.00</u>

2017 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占应收账款总额比例（%）
闻泰通讯股份有限公司	关联方	2,900,000.00	-	半年以内	99.46
深圳市圆周率软件科技有限责任公司	非关联方	15,641.03	-	半年以内	0.54
合 计		<u>2,915,641.03</u>	<u>-</u>		<u>100.00</u>

5.2.2.4 本报告期末，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款；

5.2.2.5 本报告期末，公司不存在因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5 财务报表项目附注(续)

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	511,136,820.00	100.00	-	-
合计	511,136,820.00	100.00	-	-

本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

5.3.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

2018 年度				
单位名称(注)	性质	金额	比例	账龄
Huarong Core Win Fund L.P.	预付收购安世 股权境外对价 首期款	251,193,120.00	49.14	1 年以内
Bridge Roots Fund L.P.	预付收购安世 股权境外对价 首期款	156,995,700.00	30.72	1 年以内
Pacific Alliance Investment Fund L.P.	预付收购安世 股权境外对价 首期款	102,948,000.00	20.14	1 年以内
合 计		511,136,820.00	100.00	

注：2018 年 10 月 24 日，小魅科技、智路资本、闻泰科技与 Huarong Core Win Fund、Bridge Roots Fund、Pacific Alliance Fund 签署了《境外 LP 资产收购协议》，各方同意，小魅科技指定的境外关联方应分别向 Huarong Core Win Fund、Bridge Roots Fund、Pacific Alliance Fund 指定的境外银行账户支付交易价款的 10% (8,235 万美元)，其中 50% 作为本次收购的定金。截止 2018 年 12 月 31 日，公司通过境外关联方 WINGTECHGROUP (HONGKONG) LIMITED 向 Bridge Roots Fund、Huarong CoreWin Fund、Pacific Alliance Fund 于 2018 年 12 月 28 日支付 7,447.5 万美元（折合人民币 511,136,820.00），剩余首期款已于 2019 年 1 月 2 日支付完毕。

5.4 其他应收款

5.4.1 其他应收款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	68,863,190.00	-
合计	68,863,190.00	-

5 财务报表项目附注（续）

5.4 其他应收款（续）

5.4.2 其他应收款

5.4.2.1 其他应收款分类披露：

类 别	2018 年 12 月 31 日					2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）		金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	68,863,180.00	99.99999	-	-	68,863,180.00	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10.00	0.00001	0.50	5.00%	9.50	13,000.00	100.00	-	-	13,000.00
组合 1	10.00		0.50	5.00%	9.50	13,000.00	100.00	-	-	13,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	68,863,190.00	100.000000	0.50		68,863,18.50	13,000.00	100.00	-	-	13,000.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018 年 12 月 31 日					2017 年 12 月 31 日				
	其他应收款		坏账准备		计提比例（%）	其他应收款		坏账准备		计提比例（%）
半年以内			-		-	13,000.00		-		-
半年至 1 年	10.00	-	0.50	-	5.00%	-	-	-	-	-
1-2 年	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	10.00	-	0.50	-	5.00%	13,000.00	-	-	-	-

确定该组合依据的说明：确定该等其他应收款组合的依据是各个明细项目的账龄。

5 财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款(续)

5.4.2.2 其他应收款分类披露(续)

期末其他应收款中, 不存在按照完工百分比法或其他方法计提坏账准备的其他应收款。

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款(按单位)	2018 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
闻泰科技股份有限公司(注)	68,863,180.00	-		预付收购安世股权境外对价首期款代付款
合 计	68,863,180.00	-		

注: 根据小魅科技、智路资本、闻泰科技与 Huarong Core Win Fund、Bridge Roots Fund、Pacific Alliance Fund 签署的《境外 LP 资产收购协议》、小魅科技与闻泰科技、闻泰通讯、香港闻泰签署的《资金安排协议》, 小魅科技指定境外关联方: 闻泰科技之全资孙公司香港闻泰向 Huarong Core Win Fund、Bridge Roots Fund、Pacific Alliance Fund 支付境外交易对价首期款 8,235 万美元, 截止 2018 年 12 月 31 日, 小魅科技已向闻泰科技提供人民币 5.8 亿元资金, 闻泰科技通过香港闻泰向 Huarong Core Win Fund、Bridge Roots Fund、Pacific Alliance Fund 支付了 7,447.5 万美元(折合人民币 511,136,820.00), 剩余交易对价首期款已于 2019 年 1 月 2 日支付完毕。

期末其他应收款中, 不存在单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

5.4.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.50 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

5.4.2.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付收购安世股权境外对价首期款代付款	68,863,180.00	-
员工备用金	10.00	13,000.00
合计	68,863,190.00	13,000.00

5.4.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2018 年 12 月 31 日					
单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
闻泰科技股份有限公司	预付收购安世股权境外对价首期款代付款	68,863,180.00	半年以内	99.99999	-
其他	备用金	10.00	半年至 1 年	0.00001	0.50
合计		68,863,190.00		100.00	0.50

5 财务报表项目附注（续）

5.4 其他应收款（续）

2017 年 12 月 31 日					
单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
王柳	备用金	13,000.00	半年以内	100.00	-
合计		13,000.00		100.00	-

5.3.5 本报告期末，公司不存在涉及政府补助的其他应收款；

5.3.6 本报告期末，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

5.3.7 本报告期末，公司不存在因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5.5 其他流动资产

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
理财产品	-	800,000.00
合 计	-	800,000.00

5.6 开发支出

5.6.1 开发支出情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
项目 1	-	771,593.54	-	-	-	771,593.54
项目 2	-	573,247.04	-	-	-	573,247.04
合计	-	1,344,840.58	-	-	-	1,344,840.58

5.6.2 研发项目情况

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度（%）
项目 1	-	771,593.54	-	771,593.54	2018 年 8 月	立项评审通过	100.00
项目 2	-	573,247.04	-	573,247.04	2018 年 8 月	立项评审通过	100.00
合计	-	1,344,840.58	-	1,344,840.58			

5.7 递延所得税资产/递延所得税负债

5.7.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2018 年 12 月 31 日		2017 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
资产减值准备	324.44	81.11	-	-
小计	324.44	81.11	-	-

5 财务报表项目附注（续）

5.8 其他非流动资产

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付收购安世股权款	321,110,000.00	-
合计	321,110,000.00	-

注：根据 2018 年 10 月 24 日，建广资产、合肥建广、智路资本、小魅科技签署的《资产收购协议》，小魅科技应向合肥建广、智路资本支付第一笔转让价款 22,477.7 万元人民币、9,633.3 万元人民币。

5.9 应付票据及应付账款

5.9.1 按项目列示

种类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据	-	-
应付账款	-	20,264.42
合 计	-	20,264.42

5.9.2 应付账款列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	-	20,264.42
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
合 计	-	20,264.42

5.10 预收账款

5.10.1 预收账款列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	1,712,936.00	371,540.00
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
合 计	1,712,936.00	371,540.00

5.11 应付职工薪酬

5.11.1 应付职工薪酬列示

项目	2018 年度			2018 年 12 月 31 日
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	
一、短期薪酬	-	9,368,711.80	9,368,711.80	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,344,792.20	1,344,792.20	-
三、辞退福利	-	98,066.00	98,066.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	-	10,811,570.00	10,811,570.00	-

5 财务报表项目附注(续)

5.11 应付职工薪酬(续)

5.11.1 应付职工薪酬列示

项目	2017 年度			2017 年 12 月 31 日
	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	
一、短期薪酬	-	2,023,097.45	2,023,097.45	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	333,092.70	333,092.70	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	-	2,356,190.15	2,356,190.15	-

5.11.2 短期薪酬列示

项目	2018 年度			2018 年 12 月 31 日
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	
1.工资、奖金、津贴和补贴	-	8,224,109.30	8,224,109.30	-
2.职工福利费	-	53,457.80	53,457.80	-
3.社会保险费	-	697,702.70	697,702.70	-
其中：1.医疗保险费	-	623,196.80	623,196.80	-
2.工伤保险费	-	8,906.10	8,906.10	-
3.生育保险费	-	65,599.80	65,599.80	-
4.住房公积金	-	393,442.00	393,442.00	-
5.工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	-	9,368,711.80	9,368,711.80	-

项目	2017 年度			2017 年 12 月 31 日
	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	
1.工资、奖金、津贴和补贴	-	1,733,719.15	1,733,719.15	-
2.职工福利费	-	1,781.50	1,781.50	-
3.社会保险费	-	173,858.80	173,858.80	-
其中：1.医疗保险费	-	154,360.20	154,360.20	-
2.工伤保险费	-	3,249.90	3,249.90	-
3.生育保险费	-	16,248.70	16,248.70	-
4.住房公积金	-	113,738.00	113,738.00	-
5.工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	-	2,023,097.45	2,023,097.45	-

上海小魅科技有限公司
2017 年、2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.11 应付职工薪酬(续)

5.11.3 设定提存计划列示

项目	2018 年度			2018 年 12 月 31 日
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	
1.基本养老保险	-	1,311,992.00	1,311,992.00	-
2.失业保险费	-	32,800.20	32,800.20	-
合 计	-	1,344,792.20	1,344,792.20	-

项目	2017 年度			2017 年 12 月 31 日
	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	
1.基本养老保险	-	324,968.30	324,968.30	-
2.失业保险费	-	8,124.40	8,124.40	-
合 计	-	333,092.70	333,092.70	-

5.12 应交税费

税 种	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	24,073.98	76,770.16
城建税	1,627.78	5,373.91
教育费附加及地方教育费附加	930.16	3,838.50
企业所得税	-	25,615.80
代扣代缴个人所得税	-	26,950.31
印花税	367.40	-
合 计	26,999.32	138,548.68

5.13 其他应付款

5.13.1 其他应付款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	902,755,068.50	-
合 计	902,755,068.50	-

5.13.2 其他应付款

5.13.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2018 年度	2017 年度
利息	2,755,068.50	-
关联方往来	900,000,000.00	-
合计	902,755,068.50	-

5.13.4.2 公司当期无账龄超过 1 年的重要其他应付款

上海小魅科技有限公司
2017 年、2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.14 实收资本

股东名称	2017 年 12 月 31 日	2018 年度		2018 年 12 月 31 日
		本期增加	本期减少	
闻泰通讯股份有限公司	3,000,000.00	2,000,000.00	-	5,000,000.00
深圳市泽天电子有限公司	-	5,100,000.00	-	5,100,000.00
合 计	3,000,000.00	7,100,000.00	-	10,100,000.00

说明：深圳市泽天电子有限公司于 2018 年 10 月 18 日对公司进行增资，增资后注册资本从 500 万元变更到 1,010 万元，深圳市泽天电子有限公司成为公司新的控股股东。闻泰通讯股份有限公司丧失对公司的控制权。

股东名称	2016 年 12 月 31 日	2017 年度		2017 年 12 月 31 日
		本期增加	本期减少	
闻泰通讯股份有限公司	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00
合 计	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00

5.15 盈余公积

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年度		2018 年 12 月 31 日
		本期增加	本期减少	
法定盈余公积	22,996.02	-	-	22,996.02
合 计	22,996.02	-	-	22,996.02

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年度		2017 年 12 月 31 日
		本期增加	本期减少	
法定盈余公积	-	22,996.02	-	22,996.02
合 计	-	22,996.02	-	22,996.02

5.16 未分配利润

项 目	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	206,964.19	-
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	206,964.19	-
加：本期归属于公司所有者的净利润	-12,125,430.02	229,960.21
减：提取法定盈余公积	-	22,996.02
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-11,918,465.83	206,964.19

其他说明：本期不存在调整期初未分配利润的情形。

上海小魅科技有限公司
2017 年、2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.17 营业收入及营业成本

5.17.1 营业收入和营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	966,082.57	305,525.36	2,757,366.08	19,365.38
其他业务	258,620.69	-	-	-
合 计	1,224,703.26	305,525.36	2,757,366.08	19,365.38

5.17.2 主营业务(分行业)

行业名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
通讯业	966,082.57	305,525.36	2,757,366.08	19,365.38
合 计	966,082.57	305,525.36	2,757,366.08	19,365.38

5.17.3 主营业务(分地区)

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	966,082.57	305,525.36	2,757,366.08	19,365.38
合 计	966,082.57	305,525.36	2,757,366.08	19,365.38

5.17.4 主营业务(分产品)

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
整机	304,465.36	273,984.90	21,517.10	19,365.38
材料	28,598.36	31,540.46	-	-
技术开发费	633,018.85	-	2,735,848.98	-
合 计	966,082.57	305,525.36	2,757,366.08	19,365.38

5.18 税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	4,579.10	11,286.98
教育费附加及地方教育费附加	2,676.77	8,062.12
印花税	2,617.40	-
残疾人基金	-	324.00
合 计	9,873.27	19,673.10

5.19 管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
办公费	857.80	1,860.00
代理费	-	2,598.11
宣传费	-	4,765.00
职工福利	25,600.00	-
其他	9,823.58	600.00
合 计	36,281.38	9,823.11

上海小魅科技有限公司
2017 年、2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.20 研发费用

项目	2018 年度	2017 年度
工资、奖金、津贴和补贴等	9,413,271.62	2,354,408.65
职工福利	27,857.80	1,781.50
办公费	44,236.02	-
差旅费	650,508.66	78,149.33
业务招待费	15,915.00	1,454.99
其他	137,275.26	29,433.05
合 计	10,289,064.36	2,465,227.52

5.21 财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息费用	2,755,068.50	-
减:利息收入	1,863.86	226.63
利息净支出	-1,863.86	-226.63
现金折扣	-	-
银行手续费及其他	1,569.05	105.42
合 计	2,754,773.69	-121.21

5.22 资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	324.44	-
合 计	324.44	-

5.23 其他收益

产生其他收益的来源	2018 年度	2017 年度
普陀区财政局产业发展补贴	20,000.00	-
上海财政稳岗补贴	10,134.00	-
合 计	30,134.00	-

5.24 投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度
理财产品投资收益	15,208.11	12,177.83
合 计	15,208.11	12,177.83

5.25 营业外收入

5.25.1 营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	286.00	-	286.00
合 计	286.00	-	286.00

5 财务报表项目附注(续)

5.26 所得税费用

5.26.1 所得税费用表

项 目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	-	25,615.80
递延所得税费用	-81.11	-
合 计	-81.11	25,615.80

5.26.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年度
利润总额	-12,125,511.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,031,377.78
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,447.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,028,848.80
税法规定的额外可扣除费用	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	-81.11

5.27 现金流量表项目

5.27.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
利息收入	1,863.86	236.63
其他收益	30,134.00	-
营业外收入	286.00	-
员工备用金	-	100,000.00
闻泰通讯股份有限公司	-	1,000,000.00
合 计	32,283.86	1,100,236.63

5.27.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
差旅费	650,508.66	73,738.49
银行手续费	1,569.05	105.42
其他零星费用支出	149,441.55	25,306.20
低值易耗品	45,676.11	10,834.05
员工备用金返还	-	126,000.00
闻泰通讯股份有限公司	-	1,000,000.00
合 计	847,195.37	1,234,984.16

5.27.3 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
预付收购安世股权境外对价首期款	580,000,000.00	-
合 计	580,000,000.00	-

5 财务报表项目附注（续）

5.28 现金流量表补充资料

5.28.1 现金流量表补充资料

项 目	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	-12,125,430.02	229,960.21
加：资产减值准备	324.44	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	-
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	2,755,068.50	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-15,208.11	-12,177.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-81.11	214.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,580,551.10	-2,928,641.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,209,582.22	530,138.49
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-6,595,192.98	-2,180,505.55
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
短期贷款冲减货款	-	-
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	241,687.41	31,672.28
减：现金的期初余额	31,672.28	-
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	210,015.13	31,672.28

5 财务报表项目附注（续）

5.28 现金流量表补充资料（续）

5.28.2 现金和现金等价物的构成

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	241,687.41	31,672.28
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	241,687.41	31,672.28
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	241,687.41	31,672.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

其他说明：

1、其他货币资金中的保函、贷款保证金、受监管预售款不符合可随时用于支付的其他货币资金的定义，编制现金流量表时，不视为现金及现金等价物。

6 关联方及关联交易

6.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
深圳市泽天电子有限公司	深圳	批发和零售业	2,000.00	50.50%	50.50%

本公司最终控制人是：凌志。

6.2 本公司不存在子公司

6.3 本公司不存在合营和联营企业

6.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
合肥中闻金泰半导体投资有限公司	参股股东之联营企业
闻泰通讯股份有限公司	参股股东
南昌闻泰电子科技有限公司	参股股东之子公司
闻泰科技股份有限公司	同一控制下企业

其他说明：我们仅列举了重要的、与本公司有直接业务往来的关联方。

6 关联方及关联交易 (续)

6.5 关联交易情况

6.5.1 提供和接受商品、劳务的关联交易

6.5.1.1 接受商品、劳务情况表

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
闻泰通讯股份有限公司	技术开发	-	1,320,754.68

6.5.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

6.5.3 关联租赁情况

报告期内不存在关联租赁情况。

6.5.4 关联担保情况

报告期内不存在关联担保情况。

6.5.5 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
深圳市泽天电子有限公司	320,000,000.00	2018/10/25	2018/12/17	

6.5.6 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内本公司未发生关联方资产转让、债务重组的情况。

6.6 关联方应收应付款项

6.6.1 应收项目

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日 账面余额	2017 年 12 月 31 日 账面余额
应收账款	闻泰通讯股份有限公司	-	2,900,000.00
其他应收款	闻泰科技股份有限公司	68,863,180.00	-

6.6.2 应付项目

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日 账面余额	2017 年 12 月 31 日 账面余额
应付账款	闻泰通讯股份有限公司	-	20,264.42
预收账款	闻泰通讯股份有限公司	1,700,000.00	-
其他应付款	合肥中闻金泰半导体投资有限公司	900,000,000.00	-
其他应付款	深圳市泽天电子有限公司	2,755,068.50	-

7 承诺及或有事项

7.1 重要承诺事项

报告期内不存在需要披露的承诺事项。

7.2 或有事项

报告期内不存在需要披露的或有事项。

8 资产负债表日后事项

详见“9.其他重要事项”

9 其他重要事项

本期重要交易合同完成情况：

①2018 年 10 月 24 日，建广资产、合肥建广、智路资本、小魅科技签署《资产收购协议》，就小魅科技以现金方式购买建广资产、合肥建广、智路资本持有的安世半导体相关权益事宜进行了约定，总对价为 321,110 万元。该协议自各方签署之日起生效。

2018 年 12 月 23 日，建广资产、合肥建广、智路资本、小魅科技签署《资产收购协议之补充协议》，同意本次交易中转让标的安世半导体权益中不包括建广资产持有的合肥广韬、宁波广宜、宁波益穆盛 3 只境内基金的普通合伙人财产份额及相关权益，本次交易的总对价变更为 311,800 万元，调减金额 9,310 万元将直接从原协议最后一期付款中扣除。该协议自各方签署之日起生效。

公司已于2018年支付第一笔交易对价 32,111.00 万元；2019年1月2日支付第二笔交易对价 64,222.00 万元，2019年2月1日支付第三笔交易对价32,111.00万元。

其他重要事项(续)

②2018 年 10 月 24 日, 小魅科技、智路资本、闻泰科技与 Huarong Core WinFund、Bridge Roots Fund、Pacific Alliance Fund 签署了《境外 LP 资产收购协议》, 收购 Huarong Core WinFund、Bridge Roots Fund、Pacific Alliance Fund 持有的 JWC Capital 财产份额, 交易总对价 82,350 万美元, 在闻泰科技取得安世半导体控制权后, 将通过其指定的境外关联方收购或回购 Bridge Roots Fund、Huarong CoreWin Fund、Pacific Alliance Fund 持有的境外基金 LP 份额, 上市公司于协议签署后的 30 个交易日内向上述交易对方支付交易总对价的 10%作为预付款。截止报告出具日, 公司通过境外关联方 WINGTECHGROUP (HONGKONG) LIMITED 向 Bridge Roots Fund、Huarong CoreWin Fund、Pacific Alliance Fund 于 2018 年 12 月 28 日支付 7,447.5 万美元, 2019 年 1 月 2 日支付剩余首期款 787.5 万美元, 共计支付 10%的首期款 8,235 万美元。

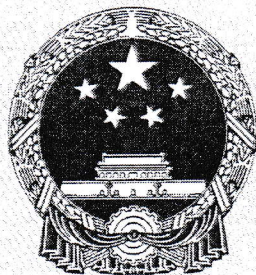
③2018 年 12 月, 合肥中闻金泰半导体投资有限公司(以下简称“合肥中闻金泰”)与上海小魅科技有限公司(以下简称“小魅科技”)、闻泰科技股份有限公司(以下简称“闻泰科技”)签订《借款协议》, 由合肥中闻金泰向小魅科技、闻泰科技提供借款, 借款额度不超过 22 亿元人民币, 用于支付收购 Nexperia Holding B.V.上层基金 GP 份额的转让价款和 LP 份额的预付款。各方同意, 在借款期限内, 且中国证监会审核通过闻泰科技发行股份及支付现金购买安世集团控制权之重大资产重组的前提下, 合肥中闻金泰有权将截至转股日向小魅科技提供的用于支付 GP 份额转让价款的 12.8444 亿元借款按照 1:1 的比例转为小魅科技的新增注册资本。小魅科技应在收到合肥中闻金泰发出的行权通知后 20 个工作日内协助合肥中闻金泰办理转股所涉工商变更登记手续, 从而使合肥中闻金泰成为小魅科技的股东。

2018 年 12 月, 合肥中闻金泰向小魅科技提供借款 90,000 万元; 2019 年合肥中闻金泰向小魅科技新增借款 96,444.00 万元, 截止本报告出具日, 合肥中闻金泰累计向小魅科技提供借款 186,444.00 万元。

④2018 年 6 月, 合肥裕芯控股有限公司、裕成控股有限公司董事会作出决议, 批准安世集团 2017 年第一笔分红为 36,417,994.44 美元。

2019 年 3 月, 合肥裕芯控股有限公司、裕成控股有限公司董事会审议通过的关于审议安世半导体 2017 年度分红的议案, 批准 Nexperia Holding B.V.从企业所得税后可分配利润中向 Yuching Holding Limited 派发 2017 年度第二笔分红款总计 63,582,005.56 美元。批准在分配过程中, 各层级扣除相应税负及亏损弥补等款项后, Yuching Holding Limited 向其股东进行 2017 年度分红。其中合肥裕芯控股有限公司支付分红比例为 78.3862%, 向 JW Capital Investment Fund LP 支付分红比例为 21.6138%。

根据建广资产、合肥建广、智路资本、小魅科技于 2018 年 10 月 24 日签署的《资产收购协议》, 合肥中闻金泰、合肥芯屏签署的《产权转让合同之补充合同》, 上述分红款归属于新合伙人, 合肥广芯收到上述安世 2017 年度第二笔分红款后将根据《资产收购协议》、《产权转让合同之补充合同》、合肥广芯的《合伙协议》的约定向投资人分配。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310114084119251J

证照编号 14000000201702160296

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊的普通合伙企业
主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室
执行事务合伙人 孙勇

成立日期 2013年12月2日

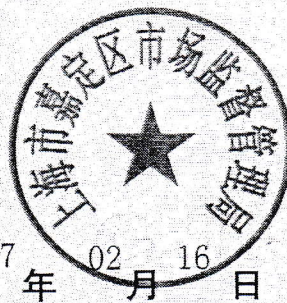
合伙期限 2013年12月2日至2043年12月1日

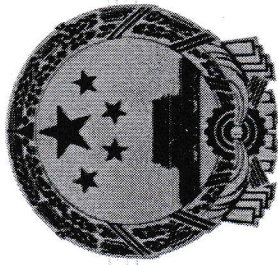
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关





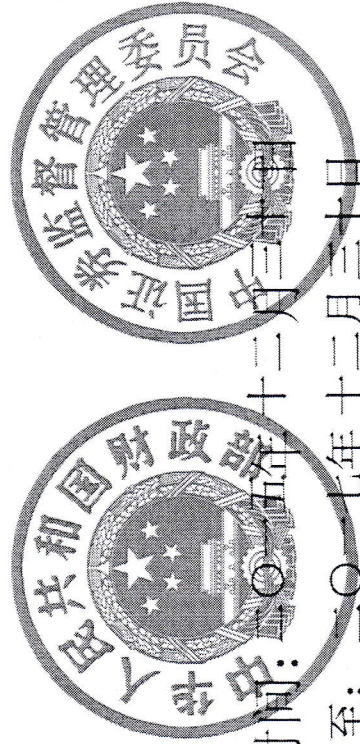
证书序号: 000433

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
众华会计师事务所 (特殊普通合伙)
执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 孙勇



证书号: 35 发证时间: 二〇一七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日

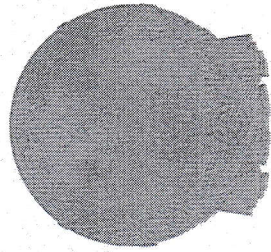
证书序号: NO. 017360

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 孙勇

办公场所: 上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室

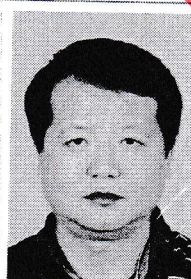
组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000003

注册资本(出资额): 人民币 5000 万元整

批准设立文号: 沪财会 (98) 153 号 (转制批文 沪财会 (2013) 68 号)

批准设立日期: 1998 年 12 月 23 日 (转制日期 2013 年 11 月 20 日)



姓 名 郝世明

Full name

性 别 男

Sex

出 生 日 期 1967-04-21

Date of birth

工 作 单 位 众华会计师事务所(特殊普通合

Working unit

伙) 深圳分所

身 份 证 号 码 220223670421361

Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

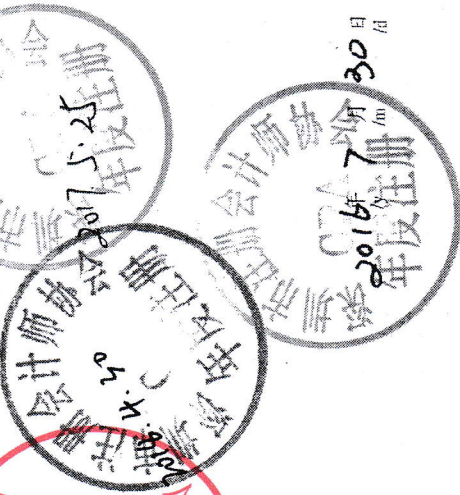
本证书经检验合格 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

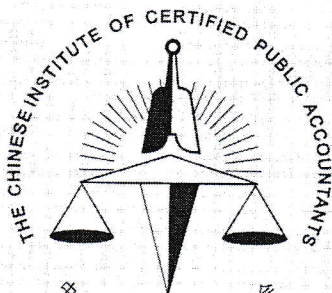


证书编号: 440300480948
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 02 月 01 日
Date of Issuance





中国注册会计师协会



姓名 徐灵玲

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1983-09-12

Date of birth

工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合

Working unit

身份证号码 420583198309123424

Identity card No.

证书编号: 110002100186
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010 年 12 月 31 日
Date of Issuance



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.

