



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

北京兆易创新科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募
集配套资金暨关联交易预案信息披露的问询函
涉及会计师部分的回复

上海证券交易所：

根据贵所 2017 年 3 月 3 日《北京兆易创新科技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暨关联交易预案信息披露的问询函》（上证公函【2017】0234 号）（简称“问询函”）的要求，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“会计师”）就问询函涉及会计师发表意见的部分回复如下：

7、（1）ISSI 的主要财务数据

回复：

以下为 ISSI 以美国当地会计准则编制未经审计的财务报表数据。



ISSI 合并资产负债表

单位：美元

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
资产：			
货币资金	110,850,309	84,714,062	132,148,220
应收账款	56,729,848	38,964,435	51,735,625
存货	76,333,278	107,305,219	88,104,860
预付账款及其他流动资产	34,508,121	20,447,015	15,516,572
流动资产合计	278,421,556	251,430,731	287,505,277
可供出售金融资产	2,595,087	23,328,670	10,215,020
长期应收款	72,741,197	59,559,863	
长期股权投资	1,339,721	1,350,118	1,405,514
固定资产	47,364,906	61,605,465	57,349,817
无形资产	118,548,981	132,356,586	20,720,293
商誉	320,492,307	320,492,307	9,177,538
递延所得税资产	12,053,966	12,334,987	10,539,409
其他非流动资产	1,108,514	2,887,345	1,194,789
非流动资产合计	576,244,679	613,915,341	110,602,380
资产合计	854,666,235	865,346,072	398,107,657
负债：			
短期借款		596,057,000	
应付账款	42,355,514	45,204,584	50,500,462
预收款项	1,085,000	1,315,000	2,097,500
应付职工薪酬	12,427,379	16,881,482	10,361,977
应交税费	4,724,379	8,999,485	5,722,936
应付利息	1,833,000	201,557	
其他应付款及其他流动负债	7,263,715	6,494,826	11,293,350
流动负债合计	69,688,987	675,153,934	79,976,225
长期借款	404,583,333		
长期应付职工薪酬	411,744	310,663	3,953,570
递延所得税负债	2,232,443	4,066,385	930,598
非流动负债合计	407,227,520	4,377,048	4,884,168
负债合计	476,916,507	679,530,982	84,860,393
所有者权益：			
股本	384,058,184	186,534,000	3,128
资本公积	65,220,673	65,220,673	368,382,388
其他综合收益	7,908,715	572,057	-7,533,062
未分配利润	-82,097,950	-68,937,216	-49,743,642
归属于母公司股东权益合计	375,089,622	183,389,514	311,108,812
少数股东权益	2,660,106	2,425,576	2,138,452
股东权益合计	377,749,728	185,815,090	313,247,264
负债和所有者权益合计	854,666,235	865,346,072	398,107,657

ISSI 合并利润表

单位：美元

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
一、营业总收入	239,305,641	310,794,932	331,705,247
二、营业总成本	252,816,918	342,722,920	309,500,392
其中：营业成本	166,893,524	194,942,114	208,609,397
销售费用	27,116,153	30,437,640	27,759,091
管理费用	46,738,927	112,369,135	67,096,127
财务费用	3,046,872	-2,299,183	-264,660
资产减值损失	9,021,442	7,273,214	6,300,437
加：投资收益	3,022,343	9,489,576	8,000,199
三、营业利润	-10,488,934	-22,438,412	30,205,054
加：营业外收入	389,441		
减：营业外支出		27,109	5,749
四、利润总额	-10,099,493	-22,465,521	30,199,305
减：所得税费用	2,778,988	-3,651,661	8,920,660
五、净利润	-12,878,481	-18,813,860	21,278,645
归属于母公司股东的净利润	-13,160,734	-19,193,574	21,015,702
少数股东损益	282,253	379,714	262,943

ISSI 主要财务数据与北京矽成半导体有限公司（“北京矽成”）备考财务报表的主要差异分析：

2016 年 9 月 30 日：

ISSI 报表的利润总额比北京矽成备考报表低约 2,740.00 万美元，主要基于以下原因：

- 1) ISSI 报表中含有，由于 2015 年 12 月 7 日发生收购时计入的存货可辨认公允价值相对于账面成本有增值部分，于 2016 年存货生产销售的过程中所确认的销售成本；在备考报表编制时，假设 2014 年 1 月 1 日完成收购，该存货可辨认公允价值于账面成本之增值部分确认在 2014 年 1 月 1 日模拟完成收购日，其存货生产销售的过程中所确认的销售成本于 2014 年损益表中体现。所以 ISSI 报表的利润低于北京矽成备考报表 1,479.36 万美元。

- 2) 由于在美国会计准则下，对于研发费用进行费用化处理，而在中国会计准则下对符合资本化条件的研发支出进行资本化处理。故在美国准则下 ISSI 当年研发费用金额 732.68 万美元在损益表中体现。所以 ISSI 报表的利润低于北京矽成备考报表 732.68 万美元。
- 3) ISSI 之母公司在当期实现利息收入 309.87 万美元，主要为 ISSI 向母公司借款于当年产生的借款利息 309.87 万美元，该利息为 ISSI 的利息支出，在 ISSI 损益表中体现。在北京矽成备考合并报表层面，该内部借款利息进行了合并抵消。所以 ISSI 报表的利润低于北京矽成备考报表 309.87 万美元。

2015 年 12 月 31 日：

ISSI 报表的利润总额比北京矽成备考财务报表低约 4,461.72 万美元，主要基于以下原因：

- 1) 当年收购交易中发生的一次性咨询费、服务费等 2,053.61 万美元；在备考报表编制中是假设 2014 年 1 月 1 日已完成收购，该一次性费用计入 2014 年 1 月 1 日之前的期间。所以导致当年 ISSI 报表的利润低于备考报表 2,053.61 万美元。
- 2) 在编制备考报表时，假设 2014 年 1 月 1 日已完成收购，所以 2015 年备考报表体现了由于购买日确定的固定资产及无形资产的公允价值于账面价值之增值部分的当年摊销而造成的减少利润的影响，计 1,020.38 万美元。所以导致当年 ISSI 报表的利润高于备考报表 1,020.38 万美元。
- 3) 在备考报表编制时，假设 2014 年 1 月 1 日完成收购，该存货可辨认公允价值于账面成本之增值部分确认在 2014 年 1 月 1 日模拟完成收购日，其存货生产销售的过程中所确认的销售成本于 2014 年损益表中体现。而 ISSI 报表中，增值额中 181.84 万美元于 2015 年结转销售成本，所以 ISSI 报表的利润低于北京矽成备考报表 181.84 万美元。
- 4) 由于在美国会计准则下，对于研发费用进行费用化处理，而在中国会计准则下对符合资本化条件的研发支出进行资本化处理。故在美国准则下 ISSI 当年研发费用金额 48.98 万美元在损益表中体现。所以 ISSI 报表的利润低于北京矽成备考报表 48.98 万美元。

- 5) ISSI 在被北京矽成收购前有员工激励计划，涉及 2014 年和 2015 年的员工费用。在编制备考报表时，假设 2014 年 1 月 1 日完成收购，在实际收购日之前的员工激励费用模拟编制在 2014 年 1 月 1 日之前已全部发生。所以导致当年 ISSI 报表的利润低于备考报表 3,191.20 万美元。

2014 年 12 月 31 日：

ISSI 报表的利润总额比北京矽成备考财务报表高约 2,041.77 万美元，主要基于以下原因：

- 1) 在编制备考报表时，假设 2014 年 1 月 1 日完成收购，该存货可辨认公允价值于账面成本之增值部分确认在 2014 年 1 月 1 日模拟完成收购日，其存货生产销售的过程中所确认的销售成本于 2014 年备考损益表中体现，所以 ISSI 报表的利润高于备考报表 1,661.20 万美元。
- 2) 在编制备考报表时，假设 2014 年 1 月 1 日完成收购，固定资产及无形资产可辨认公允价值于账面成本部分的摊销金额 1,126.98 万美元，导致 ISSI 报表的利润高于备考报表 1,126.98 万美元。
- 3) ISSI 在被北京矽成收购前有员工激励计划，涉及 2014 年和 2015 年的员工费用。在编制备考报表时，假设 2014 年 1 月 1 日完成收购，在实际收购日之前的员工激励费用模拟编制在 2014 年 1 月 1 日之前已全部发生。所以导致 ISSI 报表的利润低于备考报表 746.45 万美元。

7、(2) 模拟合并导致存货购买价格调增的原因，该存货的会计处理是否符合会计准则的要求。

回复：

模拟合并导致存货价格增加的具体原因是：根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》第三章“非同一控制下的企业合并”第十五条规定，编制合并财务报表时，应当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。

2015 年 12 月 7 日北京矽成收购 ISSI，收购时对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 ISSI 的财务报表进行调整，其中存货的公允价值增值约 1,661.20 万美元。

在编制备考报表时，假设该收购事项已于 2014 年 1 月 1 日完成，并于 2014 年 1 月 1 日纳入北京矽成的合并范围，即假设 2014 年 1 月 1 日，北京矽成已持有 ISSI100%股权并持续经营。故在编制备考合并财务报表时，假设将实际交割日即 2015 年 12 月 7 日的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对 ISSI 的财务报表进行调整的增值部分，在考虑折旧摊销的基础上倒推回合并基准日 2014 年 1 月 1 日的 ISSI 账面净资产，作为本备考合并财务报表的期初可辨认净资产的公允价值。在上述模拟基础上，2014 年 1 月 1 日的存货已在 2014 年全部生产且销售，结转完毕，计入当年损益。所以模拟合并基础上的 2014 年的净利润水平较 2015 年低。

该存货的会计处理符合《企业会计准则第 20 号-企业合并》第三章“非同一控制下的企业合并”第十五条规定，编制合并财务报表时，应当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。

8、(1) 标的公司收购 ISSI 导致的资产增值摊销及相关所得税费用在报告期对备考财务报表的影响。

回复：

以下为标的公司收购 ISSI 导致的资产增值摊销及相关所得税费用在报告期对备考财务报表的影响。

单位：人民币元

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
固定资产及无形资产增值摊销	58,125,293	73,826,869	72,812,230
所得税影响	-5,237,049	-6,691,712	-6,599,745

我们对标的公司收购 ISSI 导致的资产增值摊销及相关所得税费用的计算过程进行了复核。经核查，我们未发现计算过程存在重大偏差。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

2017 年 3 月 10 日

