



# 利扬芯片

NEEQ:833474

## 广东利扬芯片测试股份有限公司

Guangdong Leadyo IC Testing Co., Ltd.



## 年度报告

# 2019

## 目 录

第一节	声明与提示 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	8
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重要事项 .....	25
第六节	股本变动及股东情况 .....	29
第七节	融资及利润分配情况 .....	31
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	33
第九节	行业信息 .....	36
第十节	公司治理及内部控制 .....	36
第十一节	财务报告 .....	41

## 释义

释义项目	指	释义
利扬芯片、利扬、公司、本公司	指	广东利扬芯片测试股份有限公司
上海利扬、利扬创	指	上海利扬创芯片测试有限公司
香港利扬	指	利扬芯片（香港）测试有限公司
东莞利致	指	东莞市利致软件科技有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2019年1月1日至2019年12月31日
主办券商，东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	广东利扬芯片测试股份有限公司股东大会
董事会	指	广东利扬芯片测试股份有限公司董事会
监事会	指	广东利扬芯片测试股份有限公司监事会
职工代表大会	指	广东利扬芯片测试股份有限公司职工代表大会
IC/集成电路/芯片	指	在晶圆上利用氧化、蚀刻、扩散等方法，将众多电子电路组成各式二极管、晶体管等电子组件，做在一个微小面积上，以完成某一特定逻辑功能，达成预先设定好的电路功能要求的电路系统
Wafer/晶圆	指	将单晶硅晶棒切割所得的一片一片薄薄的圆片，即是晶圆，或硅晶圆
封装	指	是把集成电路装配为芯片最终产品的过程，把集成电路裸片（Die）放在一块起到承载作用的基板上，把管脚引出来，然后固定包装成为一个整体
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元，万元	指	人民币元，人民币万元
《章程》/《公司章程》	指	《广东利扬芯片测试股份有限公司章程》

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人黄江、主管会计工作负责人杨恩慧及会计机构负责人（会计主管人员）杨恩慧保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
一、税收政策变化风险	<p>2016年11月30日公司再次获得高新技术企业证书（编号：GR201644002262），有效期三年，按15%的优惠税率申报缴纳企业所得税。如上述所得税税收优惠政策发生变化，将对公司未来收益情况产生一定的影响。</p> <p>2020年2月18日，公司从全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室出具的《关于广东省2019年第二批高新技术企业备案的复函》获悉，经公示无异议并获得高新技术企业认定（证书编号：GR201944003648）。</p>
二、客户集中度较高风险	<p>2017年、2018年、2019年，公司前五大客户销售额占当期主营业务收入比重分别为87.61%、77.04%、76.39%，存在客户集中风险。公司客户集中度相对较高，主要是因为公司遵循与优质</p>

	<p>客户长期、深度合作的发展理念有关，在发展过程中，不断根据客户需求研发新技术，与客户形成持续稳定的合作关系。由于受制于中高端测试产能严重不足的实际情况，使公司在快速成长阶段形成了目前客户集中度较高的局面。</p>
三、技术创新风险	<p>公司主营业务是集成电路测试，芯片测试行业属于典型的技术和人才密集型行业，行业内厂商想要保持持久的竞争力，必须不断加大人才培养和人才引进力度。目前，与巨大的市场空间相比，专业测试技术研发人员相对不足，所以公司自成立以来，高度重视技术研发，测试技术研发能力是公司重要的核心竞争力。目前公司自主研发多项应用在集成电路测试方面的核心技术，但随着集成电路和产品更新换代速度日趋加快，公司需要不断提高自身的测试水平以适应市场需求变化，由于服务方案因测试要求而异，测试方案是否能符合客户要求具有一定的不确定性，未来如果公司在测试方案的研发上未能正确做出判断，在研发过程中关键技术未能突破、未达预期，或者研发出的服务方案未能得到市场认可，公司将面临技术创新的风险。</p>
四、生产经营场所租赁风险	<p>公司目前向关联方租赁厂房及宿舍面积用作生产经营，公司承租的上述厂房及宿舍用地系集体所有建设用地（工业用地），尚未办理土地使用权证。东莞市万兴汽配有限公司系该等厂房及宿舍的权属人，目前尚未取得房屋所有权证。公司所承租的上述厂房及宿舍存在权属瑕疵，租赁合同可能存在被确认为无效，公司可能存在被迫搬迁的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东利扬芯片测试股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Leadyo IC Testing Co.,Ltd. Leadyo
证券简称	利扬芯片
证券代码	833474
法定代表人	黄江
办公地址	广东省东莞市万江街道莫屋新丰东二路2号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	辜诗涛
职务	董事会秘书
电话	0769-26382738
传真	0769-26383266
电子邮箱	ivan@leadyo.com
公司网址	www.leadyo.com
联系地址及邮政编码	广东省东莞市万江街道莫屋新丰东二路2号 523000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	广东利扬芯片测试股份有限公司董事会秘书室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010年2月10日
挂牌时间	2015年9月7日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C3963 集成电路制造（股转系统公告（2015）23号《挂牌公司管理型行业分类指引》）
主要产品与服务项目	集成电路制造中的测试方案开发、晶圆测试、芯片成品测试，并能提供芯片验证测试分析，测试软件开发，MPW（多项目晶圆）验证测试分析，Probe Card（探针卡）、Load Board（搭载基板）、Kit（测试治具）、Socket（测试夹具）的设计和制作等相关配套服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	102,300,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	黄江
实际控制人及其一致行动人	黄江、谢春兰、东莞市场宏投资管理合伙企业（有限合伙）

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91441900551652806P	否
注册地址	广东省东莞市万江街道莫屋新丰东二路2号	是
注册资本	102,300,000 元	是

#### 五、 中介机构

主办券商	东莞证券
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	殷文文、覃见忠
会计师事务所办公地址	杭州市西溪路128号新湖商务大厦9楼

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

- 1、2020 年第一次临时股东大会审议并通过《关于选举公司独立董事的议案》、《关于选举张亦锋为公司董事的议案》及其他相关议案；公司新增四位董事，其中三位为独立董事（游海龙、田雨甘、郑文），一位为非独立董事（张亦锋）。
- 2、2020 年 2 月 18 日，公司从全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室出具的《关于广东省 2019 年第二批高新技术企业备案的复函》获悉，经公示无异议并获得高新技术企业认定（证书编号：GR201944003648）。



### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	232,013,365.71	138,381,415.93	67.66%
毛利率%	52.99%	39.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	60,837,907.16	15,927,095.16	281.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	58,609,568.82	13,168,577.30	345.07%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	15.56%	4.56%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	14.99%	3.77%	-
基本每股收益	0.61	0.16	281.25%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	580,008,177.05	408,571,985.53	41.96%
负债总计	126,526,500.40	50,945,418.16	148.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	453,481,676.65	357,626,567.37	26.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.43	3.58	23.74%
资产负债率%(母公司)	19.65%	12.11%	-
资产负债率%(合并)	21.81%	12.47%	-
流动比率	1.63	3.26	-
利息保障倍数	35.33	28.43	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	151,347,136.51	42,996,081.73	252.00%
应收账款周转率	4.80	3.39	-
存货周转率	19.73	18.01	-



**四、 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	41.96%	6.46%	-
营业收入增长率%	67.66%	7.01%	-
净利润增长率%	281.98%	-18.17%	-

**五、 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	102,300,000	99,800,000	2.51%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

**六、 非经常性损益**

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,040.77
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,252,654.39
委托他人投资或管理资产的损益	327,994.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	190,825.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-237,310.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,532,123.46</b>
所得税影响数	303,785.12
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,228,338.34</b>

**七、 补充财务指标**

□适用 √不适用

## 八、 会计数据追溯调整或重述情况

□ 会计政策变更 √ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	48,034,564.03	659,291.34		
		47,375,272.69		
其他应收款	937,151.40	840,516.60	1,119,431.70	1,091,155.19
流动资产合计	129,009,866.33	128,913,231.53	122,404,473.89	122,376,197.38
资产总计	408,668,620.33	408,571,985.53	383,801,356.65	383,773,080.14
一年内到期的非流动负债	3,650,000.00	9,652,492.05	600,000.00	2,009,222.81
流动负债合计	33,574,290.07	39,576,782.12	30,600,881.88	32,010,104.69
长期应付款	9,497,708.38	3,495,216.33	3,178,818.20	1,769,595.39
非流动负债合计	17,371,128.09	11,368,636.04	11,625,943.46	10,216,720.65
资本公积	196,002,563.32	196,810,868.32	196,002,563.32	196,666,243.32
盈余公积	7,261,850.40	7,176,546.96	4,943,491.18	4,875,842.86
未分配利润	54,650,132.98	53,830,496.62	40,828,413.75	40,204,105.56
归属于母公司所有者权益合计	357,723,202.17	357,626,567.37	341,574,531.31	341,546,254.80
所有者权益合计	357,723,202.17	357,626,567.37	341,574,531.31	341,546,254.80
负债和所有者权益总计	408,668,620.33	408,571,985.53	383,801,356.65	383,773,080.14
营业总成本	121,514,592.78	120,736,719.83	106,733,452.61	107,214,063.01
营业成本	81,971,759.86	84,064,083.27	71,629,572.84	74,149,832.57
销售费用			5,038,534.70	5,395,917.98
管理费用	17,834,422.38	15,886,723.97	17,879,608.94	15,665,645.93
财务费用	1,093,057.26	642,382.26		
其他收益	3,884,289.42	3,433,614.42		
资产减值损失	-471,822.95	-540,181.24	-183,069.60	-211,346.11
营业利润	21,392,755.05	21,179,771.76	23,978,684.63	23,286,728.12
利润总额	20,303,293.31	20,090,310.02	23,397,161.40	22,705,204.89
净利润	16,140,078.45	15,927,095.16	20,154,963.06	19,463,006.55
销售商品、提供劳务收到的现金	142,752,382.24	144,620,449.05	147,409,223.81	143,497,373.35
收到其他与经营活动有关的现金	4,773,198.64	4,707,170.45		
经营活动现金流入小计	147,977,571.45	149,779,610.07	152,108,699.52	148,196,849.06
购买商品、接受劳务支付的现金	32,987,590.69	32,844,505.24	30,039,885.34	24,321,962.82
支付给职工以及为			48,163,161.85	49,458,776.09

职工支付的现金				
支付的各项税费			5,544,408.40	5,118,763.68
支付其他与经营活动有关的现金	11,503,224.81	12,703,944.89	11,420,479.08	12,442,786.56
经营活动现金流出小计	105,725,893.71	106,783,528.34	95,167,934.67	91,342,289.15
经营活动产生的现金流量净额	42,251,677.74	42,996,081.73	56,940,764.85	56,854,559.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	19,860.00	332,250.00		
投资活动现金流入小计	391,454,615.75	391,767,005.75		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	51,367,902.47	64,128,214.75	153,796,547.92	153,710,342.98
投资支付的现金			4,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			369,250,000.00	373,250,000.00
投资活动现金流出小计	438,167,902.47	450,928,214.75	527,046,547.92	526,960,342.98
投资活动产生的现金流量净额	-46,713,286.72	-59,161,209.00	-157,187,541.21	-157,101,336.27
吸收投资收到的现金			119,922,929.58	123,860,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00		
筹资活动现金流入小计	7,500,000.00	17,500,000.00	131,922,929.58	135,860,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	473,106.55	719,468.36		
支付其他与筹资活动有关的现金	6,590,953.10	4,641,073.00	3,272,540.00	7,209,610.42
筹资活动现金流出小计	19,364,059.65	17,660,541.36	10,076,944.51	14,014,014.93
筹资活动产生的现金流量净额	-11,864,059.65	-160,541.36		

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

目前国内专业集成电路测试企业的产能规模小，未能满足日益增长的测试需求。利扬作为一家专业集成电路测试企业感到任重道远，公司一直注重专业人才的培养及储备，技术上追求创新，并持续投入高端集成电路测试设备以扩大市场份额。国内芯片产业的发展轨迹与进程，印证着公司的成长历程。

经过多年的发展，在测试生产线日趋完善、业务市场逐渐延伸、企业规模持续扩大的过程中，公司建立了符合自身业务特点的组织架构，形成了外部以市场为中心，内部以研发为中心的公司管理体系，公司的营销管理、研发管理、运营管理、人力资源管理及财务管理运作高效有序。公司依靠高标准的服务机制及健全的管理体系来赢得客户的信任。

公司在产业链中的定位和竞争策略：

1. 公司始终将持续技术创新作为提升业务附加值的核心，专注于芯片测试技术的自主研发，以保持一定的技术领先优势。

2. 公司建立准确的市场定位和有效的差异化竞争策略，在充分认识自身优势和劣势的基础上，利用持续创新能力优势，着力延伸服务范围，加强定制开发和个性化服务，提高服务的品质。

报告期内公司商业模式没有变化。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

2019年，伴随着国内各终端市场对中美贸易战的预期弱化以及华为“被制裁”，刺激芯片国产替代导致国产供应链供货的紧迫需求，国内集成电路产业率先走出低谷，芯片制造环节产能回升并加速向产业链下游渗透需求。在“国产替代”加持下的上游设计企业不断向集成电路制造端追加订单，逐渐呈现出

中高端测试产能紧张，甚至高端测试出现产能不足等超预期情况，公司测试产能利用率随之大幅回升。公司在维护原有优势测试平台基础上，积极投资高端测试设备，积极扩充中高端测试产能，企业优化研发团队和管理团队，布局 5G 通讯、智能穿戴、传感器、存储、汽车电子、信息安全等芯片的测试解决方案，拓展市场。

报告期内，公司营业收入与盈利能力：公司实现营业收入 23,201.34 万元，较上年同期增长 67.66%，实现归属挂牌公司股东的净利润为 6,083.79 万元，较上年同期增长 281.98%。

## （二） 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	93,292,103.55	16.08%	61,883,030.47	15.15%	50.76%
应收票据	460,000.00	0.08%	659,291.34	0.16%	-30.23%
应收账款	46,443,004.25	8.01%	47,375,272.69	11.60%	-1.97%
存货	5,133,342.43	0.89%	5,925,852.16	1.45%	-13.37%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	346,597,110.56	59.76%	225,175,575.64	55.11%	53.92%
在建工程	30,212,923.36	5.21%	29,170,361.91	7.14%	3.57%
短期借款	15,000,000.00	2.59%	6,900,000.00	1.69%	117.39%
长期借款	4,320,000.00	0.74%			
预付账款	618,058.82	0.11%	1,040,266.82	0.25%	-40.59%
无形资产	2,744,363.43	0.47%	149,676.61	0.04%	1,733.53%
递延所得税资产	1,903,120.75	0.33%	946,503.47	0.23%	101.07%
其他非流动资产	13,464,008.66	2.32%			
应付账款	38,362,823.28	6.61%	10,269,493.75	2.51%	273.56%
应付职工薪酬	10,436,217.81	1.80%	5,714,634.80	1.40%	82.62%
应交税金	14,968,367.77	2.58%	6,321,561.87	1.55%	136.78%
一年内到期非流动负债	18,368,553.97	3.17%	9,652,492.05	2.36%	90.30%
长期应付款	8,133,048.32	1.40%	3,495,216.33	0.86%	132.69%
递延收益	13,785,384.02	2.38%	4,432,367.00	1.08%	211.02%
资产总计	580,008,177.05		408,571,985.53		41.96%

**资产负债项目重大变动原因：**

- (1) 货币资金 2019 年期末数较 2018 年期末数增长额 3,140.91 万元，增长率 50.76%，主要系 2019 年度股票发行 250 万股收到投资款 34,975,007.92 元；
- (2) 预付款项 2019 年期末数较 2018 年期末数减少 42.22 万元，下降 40.59%，主要系公司本期提高资金利用率，优化原材料供应链管理，使得预付款项后，供应商商品交期缩短；
- (3) 固定资产 2019 年期末数较 2018 年期末数增长 1.21 亿元，增长率 53.92%，主要系 2019 年度加大设备投资力度；
- (4) 无形资产 2019 年期末数较 2018 年期末数增长 259.47 万元，增长率 1,733.53%，主要系公司为优化生产制造管理及提高办公效率，采购相应软件系统；
- (5) 递延所得税资产 2019 年期末数较 2018 年期末数增长 95.56 万元增长 101.00%，主要系 2019 年收到政府补助项目资金（资产相关的政府补助）1,012.40 万元，递延收益增加计提递延所得税资产所致；
- (6) 其他非流动资产资产 2019 年期末数较 2018 年期末数增加 1,346.40 万元，主要系期末预付设备款增加所致；
- (7) 短期借款 2019 年期末数较 2018 年期末数增长 810.00 万元，增长率 117.39%，主要系向商业银行短期借款增加所致；
- (8) 应付账款 2019 年期末数较 2018 年期末数增长 2,809.33 万元，增长率 273.56%，主要系 2019 年加大设备投资力度，期末未付设备款增加所致；
- (9) 应付职工薪酬 2019 年期末数较 2018 年期末数增长 472.16 万元，增长率 82.62%，主要系公司 2019 年为满足生产需求及提升管理水平，公司除增加生产人员外，内部选拔及外部引进方式，扩充中高层管理团队，并制定出各项激励措施促使公司实现业绩目标。
- (10) 应交税费 2019 年期末数较 2018 年期末数增长 864.68 万元，增长率 136.78%，主要系 2019 年度利润总额较上年同期增长 5,048.05 万元，导致公司 2019 年期末应交税费增加；
- (11) 一年内到期的非流动负债 2019 年期末数较 2018 年期末数增长 871.61 万元，增长率 90.30%，主要系长期应付款-融资租赁，2020 年应还款金额 1,692.86 万元重分类至一年内到期的非流动负债所致；
- (12) 长期借款 2019 年期末数较 2018 年期末数增加 432 万元，主要系新增长期借款所致；
- (13) 长期应付款 2019 年期末数较 2018 年期末数增长额 463.78 万元，增长率 132.69%，主要系公司 2019 年融资租赁款增加 2,711.60 万元所致；
- (14) 递延收益 2019 年期末数较 2018 年期末数增加 935.30 万元，增长率 211.02%，主要系本年度收到政府补助资金（与资产有关的政府补助）1,012.40 万元所致；
- (15) 资产总额变动的原因：报告期内，2019 年较 2018 年增长 41.96%，因公司通过股票发行、融资租

赁、银行借款等多种融资渠道扩充产能购置设备导致。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	232,013,365.71	-	138,381,415.93	-	67.66%
营业成本	109,078,601.24	47.01%	84,064,083.27	60.75%	29.76%
毛利率	52.99%	-	39.25%	-	-
销售费用	8,775,215.91	3.78%	6,193,212.57	4.48%	41.69%
管理费用	21,083,454.98	9.09%	15,886,723.97	11.48%	32.71%
研发费用	21,991,301.59	9.48%	12,560,348.30	9.08%	75.09%
财务费用	2,004,478.24	0.86%	642,382.26	0.46%	212.04%
信用减值损失	-18,536.40	-0.01%	-	-	-
资产减值损失	0	0%	-540,181.24	-0.39%	-96.57%
其他收益	2,554,239.50	1.10%	3,433,614.42	2.48%	-25.61%
投资收益	327,994.53	0.14%	634,755.75	0.46%	-48.33%
公允价值变动	-	-	-	-	-



收 益					
资产处 置 收 益	-2,040.77	-	6,886.73	-	-129.63%
汇 兑 收 益	-	-	-	-	-
营 业 利 润	70,380,027.01	30.33%	21,179,771.76	15.31%	232.30%
营 业 外 收 入	206,708.66	0.09%	80,035.54	0.06%	158.27%
营 业 外 支 出	15,883.35	0.01%	1,169,497.28	0.85%	-98.64%
净 利 润	60,837,907.16	26.22%	15,927,095.16	11.51%	281.98%

#### 项目重大变动原因：

(1) 营业收入 2019 年度较 2018 年度的 13,838.14 万元，增长额 9,363.20 万元，增长率 67.66%，主要系 2019 年度公司积极布局中高端测试产能及持续的研发投入，满足现有客户迫切的测试产能需求，推动公司销售额增加；

(2) 毛利率变动分析：公司 2018 年毛利率为 39.25%，2019 年毛利率为 52.99%，变动的的原因是：报告期内，公司成品测试销售收入快速增加，占营业收入的比重增加，而且产能利用率得到提升，公司整体毛利贡献亦快速提升。

(3) 销售费用 2019 年度的 877.52 万元较 2018 年度的 619.32 万元，增长额 258.20 万元，增长率 41.69%，主要系 2019 年度业绩大幅增长 67.66%，销售费用相应增长；

(4) 管理费用 2019 年度的 2,108.35 万元较 2018 年度的 1,588.67 万元，增长额 519.68 万元，增长率 32.71%，主要是公司为提升管理水平及完善内部治理，增加专业管理咨询服务及引进管理人才导致

(5) 研发费用 2019 年度的 2,199.13 万元较 2018 年度的 1,256.03 万元，增长额 943.10 万元，增长率 75.09%，主要系 2019 年度公司研发项目增多，研发团队通过内部选拔及外部引进方式提升研发能力，同时推出各项激励政策，鼓励研发人员技术创新，从而满足本年度的业绩增长需求；

(6) 公司资产减值损失主要由应收账款坏账损失、其他应收款坏账损失构成。2018 年、2019 年，公司资产减值损失分别为-54.02 万元、0 万元，2018 年，公司资产减值损失金额较大的主要原因系 2018 年计提坏账准备增加。

(7) 财务费用 2019 年度的 200.45 万元较 2018 年度增加金额为 136.21 万元，增长率 212.04%；主要系

银行借款 2019 年度较 2018 年度增加金额 1,750.00 万元；融资租赁 2019 年度增加融资借款金额 2,711.60 万元；综合利息支出增长 132.30 万元；

(8) 营业外支出 2019 年度较 2018 年度下降 115.36 万元，下降比例 98.64%，2018 年由于涉及赔偿金额 113.63 万元导致营业外支出基数偏高导致；

(9) 公司 2019 年净利润同比增长 281.98%，主要原因是公司整体经营状况良好，产品竞争优势明显，主营业务收入持续增长。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	225,526,367.14	133,480,933.44	68.96%
其他业务收入	6,486,998.57	4,900,482.49	32.37%
主营业务成本	104,127,968.76	80,268,189.50	29.73%
其他业务成本	4,950,632.48	3,795,893.77	30.42%

### 按产品分类分析：

适用  不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
晶圆测试收入	69,139,767.11	29.80%	51,788,880.81	37.42%	33.50%
成品测试收入	156,386,600.03	67.40%	81,692,052.63	59.03%	91.43%
其他类收入	6,486,998.57	2.80%	4,900,482.49	3.55%	32.37%

### 按区域分类分析：

适用  不适用

### 收入构成变动的原因：

公司主营业务收入主要为晶圆测试收入及成品测试收入，其中本期与上年同期晶圆测试收入与成品测试均呈现不同比例的增长，组成收入结构比例成品测试略有增加，由于公司始终本着以市场为导向，公司根据市场需求及未来发展战略规划，持续积极布局中高端测试产能，及时调整分配可利用资源，在公司现有资源利用率最大化的原则下，平衡公司自身资金情况和市场需求，使公司总体业绩保持稳定增长。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	深圳比特微电子科技有限公司	66,700,213.28	28.75%	否
2	深圳市汇顶科技股份有限公司	63,609,862.44	27.42%	否
3	珠海全志科技股份有限公司	28,126,686.34	12.12%	否
4	深圳市锐能微科技有限公司	9,838,060.57	4.24%	否
5	重庆西南集成电路设计有限责任公司	8,960,241.76	3.86%	否
合计		177,235,064.39	76.39%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广东苏美达国际贸易有限公司	55,018,741.85	29.53%	否
2	中茂电子（深圳）有限公司	19,446,598.49	10.44%	否
3	台湾爱普生科技股份有限公司	15,260,190.00	8.19%	否
4	广东电网有限责任公司东莞供电局	10,784,814.33	5.79%	否
5	苏州艾方芯动自动化设备有限公司	10,301,637.22	5.53%	否
合计		110,811,981.89	59.48%	-

## 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	151,347,136.51	42,996,081.73	252.00%
投资活动产生的现金流量净额	-150,259,502.54	-59,161,209.00	153.98%
筹资活动产生的现金流量净额	30,424,912.69	-160,541.36	19,051.45%

## 现金流量分析：

1. 报告期内，经营活动产生的现金流量净额 15,134.71 万元较上年同期 4,299.61 万元增加 10,835.10 万元，增长率 252.00%，主要由于（1）销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 11,845.39 万元增长率 81.91%；（2）收到其他与经营活动有关的现金较上年同期增加 766.69 万元，增长率 162.88%。
2. 报告期内，投资活动产生的现金流量净额-15,025.95 万元，主要原因是报告期内，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 15,058.90 万元，较去年同期 6,412.82 万元，增长 134.82%所致。
3. 报告期内，2019 年度筹资活动产生的现金流量净额为 3,042.49 万元，主要因 2019 年度股票发行增资收到资金和取得银行借款收到现金。2019 年贷款额为 2,500 万元，2018 年贷款额为 750 万元，增长幅度为 233.33%；2019 年股票发行为公司筹集 34,975,007.92 元。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，公司全资子公司情况如下：

##### (一) 东莞市利致软件科技有限公司

1. 统一社会信用代码/注册号：914419003249201961
2. 法定代表人：黄主
3. 注册资本：300 万元
4. 实收资本：300 万元
5. 持股比例：100%
6. 经营范围：计算机软件、硬件的开发、销售及技术服务、计算机系统集成。

##### (二) 上海利扬创芯片测试有限公司

1. 统一社会信用代码：91310114MA1GTQQC6T
2. 法定代表人：黄江
3. 注册资本：人民币 10,000 万元
4. 持股比例：100%
5. 经营范围：从事集成电路及集成电路测试技术领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，软件开发，从事货物及技术的进出口业务。

##### (三) LEADYO (HONG KONG) IC TESTING CO., LIMITED (中文名称：利扬芯片(香港)测试有限公司)

1. 登记证号码：67063726-000-12-16-2
2. 董事/法人代表：黄江
3. 注册资本：港币 20 万元整
4. 持股比例：100%
5. 经营范围：贸易、物流、货运、咨询

#### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

**(四) 非标准审计意见说明**

□适用 √不适用

**(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正**

√适用 □不适用

**一、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 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表, 此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	48,034,564.03	应收票据	659,291.34
		应收账款	47,375,272.69
应付票据及应付账款	10,269,493.75	应付票据	
		应付账款	10,269,493.75

2. 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定, 对可比期间信息不予调整, 首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式, 确定了三个主要的计量类别: 摊余成本; 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益; 以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式, 以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益, 但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益, 但股利收入计入当期损益), 且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”, 适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

(1) 2019 年 1 月 1 日, 公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下:

项目	按原金融工具准则计提损失准备(2018 年 12 月 31 日)	重 分 类	重 新 计 量	按新金融工具准则计提损失准备(2019 年 1 月 1 日)
应收账款	1,465,214.62			1,465,214.62
其他应收款	96,634.80			96,634.80

1. 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》, 自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

**二、前期会计差错更正**

公司 2017 年和 2018 年的会计差错追溯调整详见第三节第八点。

(一) 本次更正对 2017 年度财务报表主要项目调整前后对照如下:

**1. 资产负债表项目**

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
其他应收款	1,119,431.70	1,091,155.19	-28,276.51
一年内到期的非流动负债	600,000.00	2,009,222.81	1,409,222.81
长期应付款	3,178,818.20	1,769,595.39	-1,409,222.81
资本公积	196,002,563.32	196,666,243.32	663,680.00
盈余公积	4,943,491.18	4,875,842.86	-67,648.32
未分配利润	40,828,413.75	40,204,105.56	-624,308.19

## 2. 利润表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
营业成本	71,629,572.84	74,149,832.57	2,520,259.73
销售费用	5,038,534.70	5,395,917.98	357,383.28
管理费用	17,879,608.94	15,665,645.93	-2,213,963.01
资产减值损失	-183,069.60	-211,346.11	-28,276.51
净利润	20,154,963.06	19,463,006.55	-691,956.51

## 3. 现金流量表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
销售商品、提供劳务收到的现金	147,409,223.81	143,497,373.35	-3,911,850.46
购买商品、接受劳务支付的现金	30,039,885.34	24,321,962.82	-5,717,922.52
支付给职工以及为职工支付的现金	48,163,161.85	49,458,776.09	1,295,614.24
支付的各项税费	5,544,408.40	5,118,763.68	-425,644.72
支付其他与经营活动有关的现金	11,420,479.08	12,442,786.56	1,022,307.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	153,796,547.92	153,710,342.98	-86,204.94
投资支付的现金	4,000,000.00		-4,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	369,250,000.00	373,250,000.00	4,000,000.00
吸收投资收到的现金	119,922,929.58	123,860,000.00	3,937,070.42
支付其他与筹资活动有关的现金	3,272,540.00	7,209,610.42	3,937,070.42

(二) 本次更正对 2018 年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

## 1. 资产负债表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
其他应收款	937,151.40	840,516.60	-96,634.80
一年内到期的非流动负债	3,650,000.00	9,652,492.05	6,002,492.05

长期应付款	9,497,708.38	3,495,216.33	-6,002,492.05
资本公积	196,002,563.32	196,810,868.32	808,305.00
盈余公积	7,261,850.40	7,176,546.96	-85,303.44
未分配利润	54,650,132.98	53,830,496.62	-819,636.36
<b>2. 利润表项目</b>			
受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
营业成本	81,971,759.86	84,064,083.27	2,092,323.41
管理费用	17,834,422.38	15,886,723.97	-1,947,698.41
财务费用	1,093,057.26	642,382.26	-450,675.00
其他收益	3,884,289.42	3,433,614.42	-450,675.00
资产减值损失	-471,822.95	-540,181.24	-68,358.29
净利润	16,140,078.45	15,927,095.16	-212,983.29
<b>3. 现金流量表项目</b>			
受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
销售商品、提供劳务收到的现金	142,752,382.24	144,620,449.05	1,868,066.81
收到其他与经营活动有关的现金	4,773,198.64	4,707,170.45	-66,028.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	473,106.55	719,468.36	246,361.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	19,860.00	332,250.00	312,390.00
购买商品、接受劳务支付的现金	32,987,590.69	32,844,505.24	-143,085.45
支付其他与经营活动有关的现金	11,503,224.81	12,703,944.89	1,200,720.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	51,367,902.47	64,128,214.75	12,760,312.28
支付其他与筹资活动有关的现金	6,590,953.10	4,641,073.00	-1,949,880.10
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	10,000,000.00

### 三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持着良好的独立自主经营能力；会计核算、财务经营管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心技术人员队伍稳定，客户资源稳定增长。综述，公司拥有良好的持续经营能力。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。



## 四、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 1. 税收政策风险

2016年11月30日公司获得高新技术企业证书（编号：GR201644002262），有效期三年，按15%的优惠税率申报缴纳企业所得税。如上述所得税税收优惠政策发生变化，将对公司未来收益情况产生一定的影响。

应对措施：公司将持续关注研发费用、研发人员、研究专利等指标是否符合申请高新技术企业的条件，不断增加研发投入等。另外公司积极关注与本公司行业相关的税收优惠政策，及时制定行之有效的预案措施，应对税收优惠政策的变化。2020年2月18日，公司从全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室出具的《关于广东省2019年第二批高新技术企业备案的复函》获悉，经公示无异议并获得高新技术企业认定（证书编号：GR201944003648）。

#### 2. 客户集中度较高风险

2017年、2018年、2019年，公司前五大客户销售额占当期主营业务收入比重分别为87.61%、77.04%、76.39%，存在客户集中风险。公司客户集中度相对较高，主要是因为公司遵循与优质客户长期、深度合作的发展理念有关，在发展过程中，不断根据客户需求研发新技术，与客户形成持续稳定的合作关系。由于受制于中高端测试产能严重不足的实际情况，使公司在快速成长阶段形成了目前客户集中度较高的局面。

应对措施：公司将通过持续扩大产能、提高测试服务性价比及导入更多的存量客户等手段改善目前客户集中度较高的问题，同时持续增加技术创新投入，提升测试能力和质量水平，增加公司核心竞争力，提高客户满意度和粘性。目前公司通过新三板融资渠道进行非公开定向股票发行，募集所得资金有助公司加快集成电路产业布局。

#### 3. 技术创新风险

公司主营业务是集成电路测试，芯片测试行业属于典型的技术和人才密集型行业，行业内厂商想要保持持久的竞争力，必须不断加大人才培养和人才引进力度。目前，与巨大的市场空间相比，专业测试技术研发人员相对不足，所以公司自成立以来，高度重视技术研发，测试技术研发能力是公司重要的核心竞争力。目前公司自主研发多项应用在集成电路测试方面的核心技术，但随着集成电路和产品更新换代速度日趋加快，公司需要不断提高自身的测试水平以适应市场需求变化，由于服务方案因测试要求而异，测试方案是否能符合客户要求具有一定的不确定性，未来如果公司在测试方案的研发上未能正确做出判断，在研发过程中关键技术未能突破、未达预期，或者研发出的服务方案未能得到市场认可，公司

将面临技术创新的风险。

应对措施：公司不断完善内部治理，技术研发和管理流程，与企业核心技术和管理人员签订保密协议和同业禁止协议，同时公司为专业技术人员提供制定具有可行的薪酬制度和激励制度。

#### 4. 房屋租赁风险

公司目前向关联方租赁厂房及宿舍面积用作生产经营，公司承租的上述厂房及宿舍用地系集体所有建设用地（工业用地），尚未办理土地使用权证。东莞市万兴汽配有限公司系该等厂房及宿舍的权属人，目前尚未取得房屋所有权证。公司所承租的上述厂房及宿舍存在权属瑕疵，租赁合同可能存在被确认为无效，公司可能存在被迫搬迁的风险。

应用措施：公司控股股东及实际控制人黄江承诺将承担因搬迁而造成的损失。公司周边房源供应充足，如有需要，可以在短时间内以公允的价格租得所需场地。

## （二） 报告期内新增的风险因素

不适用

## 第五节 重要事项

### 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 一、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
6. 其他	3,000,000.00	2,569,804.60

公司报告期内发生的日常性关联交易主要为向关联方郭汝福租赁厂房产生的租赁费用。

#### （三）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
-----	------	------	------	------------	----------

黄江	公司向融资租赁公司进行融资租赁，股东为该业务做担保	50,000,000.00	10,000,000.00	已事前及时履行	2018年5月7日
黄江、广东利扬芯片测试股份有限公司	公司向融资租赁公司进行融资租赁，股东为该业务做担保	50,000,000.00	2,116,000.00	已事前及时履行	2019年4月19日
黄江、广东利扬芯片测试股份有限公司	公司向融资租赁公司进行融资租赁，股东为该业务做担保	50,000,000.00	5,000,000.00	已事前及时履行	2019年4月19日
黄江	公司向融资租赁公司进行融资租赁，股东为该业务做担保	50,000,000.00	8,700,000.00	已事前及时履行	2019年4月19日
黄江	公司向融资租赁公司进行融资租赁，股东为该业务做担保	50,000,000.00	5,900,000.00	已事前及时履行	2019年4月19日
黄江	公司向融资租赁公司进行融资租赁，股东为该业务做担保	50,000,000.00	3,170,000.00	已事前及时履行	2019年4月19日
黄江	公司向融资租赁公司进行融资租赁，股东为该业务做担保	50,000,000.00	2,230,000.00	已事前及时履行	2019年4月19日
黄江、谢春兰、黄主、上海利扬创芯片测试有限公司	公司向中国建设银行万江支行借款，股东作为担保人	40,000,000.00	10,000,000.00	已事前及时履行	2018年12月14日
黄江、谢春兰、黄主、上海利扬创芯片测试有限公司	公司向中国建设银行万江支行借款，股东作为担保人	40,000,000.00	5,000,000.00	已事前及时履行	2018年12月14日
黄江、谢春兰	公司向中国银	10,000,000.00	6,000,000.00	已事前及时履	2018年12月14

	行东莞万江支行借款，股东作为担保人			行	日
			58,116,000.00		

截止报告期：

- 1.融资租赁额 3,711.60 万元整，截止 2019 年 12 月 31 日融资租赁余额为 2,430.41 万元整；
- 2.中国建设银行万江支行保证贷款额 1,500.00 万元整，截止 2019 年 12 月 31 日贷款余额为 1,500.00 万元整；
- 3.中国银行东莞万江支行保证贷款额 600.00 万元整，截止 2019 年 12 月 31 日贷款余额为 576.00 万元整；

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

##### (一)必要性和真实意图

目前公司处于高速发展阶段，对资本提出更高需求。公司向国内中大型商业银行及符合资质的融资租赁公司申请贷款融资，满足公司自身发展，可保障与增强公司的持续经营能力，有助于公司业务发展，对公司产生积极影响。为保证借款顺利快速有效完成，公司股东自愿作出担保，此项偶发交易具有必要性，不会对公司实际经营产生不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形，公司无需向担保股东支付任何费用。

##### (二)偶发性关联交易持续性

目前国内银行整体借款利率较低，融资租赁利率结合相应地方政府补助政策加持下，处理相对合理水平；国家领导多次公开表示支持资金向实脱虚，支持实体经济发展。公司以国家货币政策与财政政策为导向，按公司自身发展为依据，充分利用银行贷款融资，满足公司高速发展需要。目前公司已经与国内中大型商业银行形成稳定合作关系。

报告期内偶发性交联交易能保障公司可持续经营与快速发展，保证公司财务健康。

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年9月7日	2025年9月6日	挂牌	承担因搬迁而造成的损失	承担因搬迁而造成的损失	正在履行中
董监高	2015年9月7日	2021年6月21日	就职	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月7日	2025年9月6日	挂牌	资金占用承诺	不占用资金	正在履行中
公司	2019年4月19日	2019年12月5日	发行	募集资金使用承诺	承诺在股转系统股票发行股份登	已履行完毕

					记的函之前,不使用募集资金。	
--	--	--	--	--	----------------	--

#### 承诺事项详细情况：

1. 因租赁厂房的权属瑕疵，公司控股股东及实际控制人黄江承诺将承担因搬迁而造成的损失。公司周边房源供应充足，如有需要，可以在短时间内以公允的价格租得所需场地。

2. 公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》以及《关于规范和减少关联交易的承诺函》。

3. 公司控股股东、实际控制人承诺不占用公司资金。

4. 公司承诺，2019 年股票发行所募集的资金在取得股转系统股票发行股份登记的函之前，不使用募集资金，2019 年 12 月 5 日股转公司出具《关于广东利扬芯片测试股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2019]4876 号），在此之前，公司未使用募集资金。截止本报告期末，该承诺已履行完毕。截至本报告发布日，未发生违反承诺事项。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	29,165,000	29.22%	10,563,394	39,728,394	38.84%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	2,880,402	2,880,402	2.82%	
	核心员工	290,000	0.29%	0	290,000	0.28%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	70,635,000	70.78%	-8,063,394	62,571,606	61.16%	
	其中：控股股东、实际控制人	41,343,800	41.43%	0	41,343,800	40.41%	
	董事、监事、高管	69,074,200	62.38%	-5,352,394	63,721,806	62.29%	
	核心员工	160,000	0.16%	-40,000	120,000	0.12%	
总股本		99,800,000	-	2,500,000	102,300,000	-	
普通股股东人数							94

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，公司申请股票解除限售数量总额为 8,125,200 股可转让时间为 2019 年 7 月 1 日，解除限售后的股本情况为：无限售条件的股份 37,290,200 股，占比 37.36%；有限售条件的股份为 62,509,800 股，占比 62.64%；

报告期内，公司股票发行 2,500,000 股，其中，无限售条件的股份 2,438,194 股，占比 97.53%；有限售条件的股份 61,806 股，占比 2.47%。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	黄江	41,343,800	0	41,343,800	40.4143%	41,343,800	0
2	瞿昊	6,918,400	0	6,918,400	6.7629%	6,918,400	0
3	张利平	6,818,400	0	6,818,400	6.6651%	6,818,400	0
4	黄主	4,362,000	0	4,362,000	4.2639%	3,271,500	1,090,500
5	徐杰锋	3,850,000	0	3,850,000	3.7634%	2,887,500	962,500
6	洪振辉	3,546,800	-855,000	2,691,800	2.6313%	0	2,691,800



7	深圳市达晨创坤股权投资企业（有限合伙）	2,500,000	0	2,500,000	2.4438%	0	2,500,000
8	袁金钰	2,100,000	358,000	2,458,000	2.4027%	0	2,458,000
9	潘家明	3,708,800	-1,381,000	2,327,800	2.2755%	0	2,327,800
10	苏州中和春生三号投资中心（有限合伙）	1,776,000	0	1,776,000	1.7361%	0	1,776,000
<b>合计</b>		<b>76,924,200</b>	<b>-1,878,000</b>	<b>75,046,200</b>	<b>73.3590%</b>	<b>61,239,600</b>	<b>13,806,600</b>
普通股前十名股东间相互关系说明：股东黄江与黄主互为兄弟关系；							

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

黄江先生，中国国籍，无境外永久居留权，1970年11月出生，1987年毕业于惠南中学，高中学历。职业经历：2002年至2010年任东莞万江章治工业五金加工厂总经理；2004年至2010年任东莞市鑫圆电子有限公司总经理。2017年4月至2018年8月，任东莞利扬芯片测试有限公司法人代表、执行董事；任2010年至股份公司成立前，任东莞利扬微电子有限公司法定代表人、总经理。现任股份公司董事长，任期至本届董事会期满；兼任上海利扬创芯片测试有限公司法人代表、执行董事；兼任利扬芯片（香港）测试有限公司董事；兼任东莞市场宏投资管理合伙企业（有限合伙）执行合伙人。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	标的资产情况	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数
2019年股票发行	2019年4月26日	2019年12月17日	13.99	2,500,000	不适用	34,975,007.92	3	0	3	0	0

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2016年第二次股票发行	2017年1月12日	39,440,000	936,430.37	是	将原定于“生产耗材”、“厂房办公家具”余额全部变更为“补充流动资金”	842,127.13	已事前及时履行
2017年股票发行	2017年6月29日	123,860,000	1,160,967.31	否	不适用	不适用	已事前及时履行

#### 募集资金使用详细情况：

报告期内，为充分提高资金的有效利用公司经2018年度股东大会对2016年第二次股票发行募集的资

金使用用途进行变更，将原定于“生产耗材”、“厂房办公家具”余额全部变更为“补充流动资金”。

报告期内，公司不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产，借与他人等情况；为提高闲置募集资金的效益，2017年第三次临时股东大会审议并通过《关于使用闲置募集资金购买理财产品的议案》，将募集资金投资保本型理财产品。

报告期内，2019年股票发行募集的资金尚未使用。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 债券融资情况

适用 不适用

## 四、 可转换债券情况

适用 不适用

## 五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	银行借款	商业银行	保证贷款	5,000,000.00	2016年9月29日	2019年9月28日	6.65%
2	银行借款	商业银行	保证贷款	2,500,000.00	2018年8月28日	2019年8月27日	5.60%
3	银行借款	商业银行	保证贷款	4,000,000.00	2019年3月4日	2019年12月9日	5.17%
4	银行借款	商业银行	保证贷款	5,000,000.00	2018年3月29日	2019年3月28日	6.525%
5	银行借款	商业银行	保证贷款	10,000,000.00	2019年9月10日	2020年9月9日	4.35%
6	银行借款	商业银行	保证贷款	5,000,000.00	2019年11月8日	2020年11月7日	4.35%
7	银行借款	商业银行	保证贷款	6,000,000.00	2019年9月29日	2022年9月28日	5.20%
8	融资租赁	融资租赁公司	融资租赁	5,067,396.15	2017年4月19日	2020年3月18日	9.90%
9	融资租赁	融资租赁公司	融资租赁	10,000,000.00	2018年6月12日	2020年6月11日	13.54%
10	融资租赁	融资租赁公司	融资租赁	2,116,000.00	2019年5月31日	2021年4月20日	10.28%
11	融资租	融资租赁	融资租赁	5,000,000.00	2019年8月5日	2021年7月5日	9.71%

	赁	公司			日	日	
12	融资租赁	融资租赁公司	融资租赁	8,700,000.00	2019年6月28日	2021年6月27日	10.70%
13	融资租赁	融资租赁公司	融资租赁	5,900,000.00	2019年7月3日	2021年7月2日	10.70%
14	融资租赁	融资租赁公司	融资租赁	3,170,000.00	2019年8月23日	2021年8月22日	10.70%
15	融资租赁	融资租赁公司	融资租赁	2,230,000.00	2019年9月25日	2021年9月24日	10.70%
合计	-	-	-	79,683,396.15	-	-	-

## 六、 权益分派情况

### （一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

### （二）权益分派预案

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### （一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
黄江	董事长	男	1970年 11月	高中	2018年6 月22日	2021年6 月21日	是
瞿昊	董事	男	1969年 10月	本科	2018年6 月22日	2021年6 月21日	否
黄主	董事	男	1975年 11月	本科	2018年6 月22日	2021年6 月21日	是
袁俊	董事	男	1977年 10月	硕士生	2018年6 月22日	2021年6 月21日	是
辜诗涛	董事、董事会 秘书	男	1981年5 月	大专	2018年6 月22日	2021年6 月21日	是
张利平	监事会主席	男	1972年 11月	高中	2018年6 月22日	2021年6 月21日	否
徐杰锋	监事	男	1989年5 月	本科	2018年6 月22日	2021年6 月21日	否

邓先学	职工代表监事	男	1977年6月	本科	2018年6月22日	2021年6月21日	是
张亦锋	总经理	男	1977年5月	硕士研究生	2019年2月21日	2021年6月21日	是
杨恩慧	财务总监	女	1977年12月	本科	2018年6月22日	2021年6月21日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							3

**董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：**

控股股东、实际控制人、董事长黄江与董事黄主是兄弟关系。

**(二) 持股情况**

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
黄江	董事长	41,343,800	0	41,343,800	40.41%	0
瞿昊	董事	6,918,400	0	6,918,400	6.67%	0
黄主	董事	4,362,000	0	4,362,000	4.26%	0
袁俊	董事	160,000	0	160,000	0.16%	0
辜诗涛	董事、董事会秘书	1,533,600	0	1,533,600	1.5%	0
张利平	监事会主席	6,818,400	0	6,818,400	6.67%	0
徐杰锋	监事	3,850,000	0	3,850,000	3.76%	0
邓先学	职工代表监事	0	15,000	15,000	0.01%	0
张亦锋	总经理	0	47,408	47,408	0.05%	0
杨恩慧	财务总监	0	20,000	20,000	0.02%	0
合计	-	64,986,200	82,408	65,068,608	63.51%	0

**(三) 变动情况**

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
----	------	----------------	------	------

张亦锋	无	新任	总经理	免去黄江总经理职务，任命张亦锋为总经理
黄江	董事长、总经理	离任	董事长	免去黄江总经理职务，任命张亦锋为总经理

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

张亦锋，男，1977年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，高级工程师职称。大学本科毕业于西安电子科技大学通信工程学院应用电子技术专业，硕士毕业于复旦大学管理学院工商管理专业（MBA），研究生学历。2000年7月至2013年12月，任职于上海华虹NEC电子有限公司，先后在计划部、Foundry事业部、业务发展部等部门担任资深主管工程师、主任、科长等职。2014年1月至2015年8月任职于上海华虹宏力半导体制造有限公司，担任产品销售科科长。2015年8月至2015年12月任职于武汉力源信息股份有限公司，担任IC事业部总监。2016年1月至2019年1月，任职于珠海博雅科技有限公司，担任首席商务官、副总裁，兼任全资子公司四川泓芯科技有限公司总经理。2019年2月，入职广东利扬芯片测试股份有限公司，现任公司董事、总经理。

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	129	216
生产人员	195	385
财务人员	9	15
销售人员	17	20
技术人员	109	137
员工总计	459	773

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	5
本科	89	150
专科	145	256
专科以下	224	362
员工总计	459	773

**(二) 核心员工基本情况及变动情况**

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
袁俊	无变动	研发中心副总经理	160,000	0	160,000
卢旭坤	无变动	研发部总监	250,000	0	250,000
郑朝生	无变动	设备部总监	40,000	0	40,000

**核心员工的变动对公司的影响及应对措施：**

□适用 √不适用

**三、 报告期后更新情况**

√适用 □不适用

2020年第一次临时股东大会审议并通过《关于选举公司独立董事的议案》、《关于选举张亦锋为公司董事的议案》及其他相关议案；公司新增四位董事，其中三位为独立董事（游海龙、田雨甘、郑文），一位为非独立董事（张亦锋）。

**第九节 行业信息**

是否自愿披露

□是 √否

**第十节 公司治理及内部控制**

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

**一、 公司治理****(一) 制度与评估****1、 公司治理基本状况**

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等有关法律、法规及规范性文件的要求，建立了完善的公司法人治理结构、合理的内部管理



和控制制度。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会以及所有高级管理人员各司其职，公司的内控制度均得到了有效实施和贯彻，公司运作规范，信息披露及时、准确、完整，没有收到政府监管部门任何行政处罚文件。

## 2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司的治理现状符合《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等有关法律、法规及规范性文件的要求，可以保障公司股东特别是中小股东依法平等行使自身的合法权利。公司将进一步按照股转系统的要求，接受中国证监会等有关部门、机构的持续督导，广泛认真听取所有股东特别是中小股东对于治理机制和经营管理的意见，不断改善并有效落实公司治理机制，进一步提高法人治理水平。

## 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，经过公司的董事会、职工代表大会、监事会及股东大会审议通过。在公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易等事项上，均规范操作，杜绝出现违法、违规情况。截止报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

## 4、公司章程的修改情况

报告期内，公司因非公开发行股票，相应对与注册资本有关的条款进行变更，原注册资本为 9,980 万元人民币，变更后注册资本为 10,230 万元人民币。

### (二) 三会运作情况

#### 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	报告期内，公司经审议的重大事项包括总经理变更、股票发行、2018 年度报告、变更募集资金使用用途、2019 年半年度报告、变更住所及修订章程、使用闲置募集资金购买理财产品、预计 2020 年日常关联交易以及公司融资贷款暨关联方提供担保等。
监事会	4	报告期内，公司经审议的重大事项包括 2018 年度报告、2019 年半年度报告、变更募集资金

		使用用途、使用闲置募集资金购买理财产品等。
股东大会	5	报告期内，公司经审议的重大事项包括股票发行、2018 年度报告、变更募集资金使用用途、变更住所及修订章程、使用闲置募集资金购买理财产品、预计 2020 年日常关联交易以及公司融资贷款暨关联方提供担保等。

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2019 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。公司三会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### （二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，按照《公司法》和《公司章程》规范运作，逐步建立健全公司法人治理结构，在业务、资产、机构、人员、财务等方面均具备独立运营能力，具有独立、完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

#### （一）业务独立情况

利扬芯片是一家专业从事集成电路独立的第三方测试公司，主营业务明确。公司能独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

公司已建立较为完善的产品研发、生产、市场开发、售后服务体系，具有完全独立、完整的业务运作系统和面向市场自主经营的能力，不存在依赖股东及其他关联方的情况。

公司主要股东及其关联方均书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务或损害公司利益的行为，保证公司的业务独立于股东和关联方，公司业务独立。

## （二）资产独立情况

公司由有限公司整体变更设立，发起人将生产经营性资产、全部生产技术及配套设施完整投入公司，公司拥有原有限公司拥有的与生产经营相适应的生产经营设备等资产。

公司的主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用。截至报告期内，公司与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确，控股股东及实际控制人未占用公司资产及其他资源，公司也未为其提供担保，公司行使其所有权或使用权不存在法律障碍，公司资产独立。

## （三）机构独立情况

公司机构独立，已设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，组成了完整的法人治理结构。公司不存在与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业合署办公的情形。

公司制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按法律、行政法规、其他规范性文件 and 公司章程及其他内部管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东和实际控制人及其控制的其他企业利用其地位影响公司生产经营管理独立性的现象，公司机构独立。

## （四）人员独立情况

公司的总经理、财务总监和董事会秘书等其他高级管理人员未在实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在实际控制人控制的其他企业领薪，亦不存在公司的财务人员在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

公司董事、股东代表监事均由公司股东大会选举产生；职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退。

公司与全体员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资，公司人员独立。

## （五）财务独立情况

公司设立独立的财务部门，配备了专职的财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。公司财务人员均与公司签订了劳动合同，财务人员均为专职，不存在在外兼职的情况。

## （三）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司依据会计准则，结合公司的实际情况，制定、完善公司的内部管理制度，保证公司的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运行。

1.关于会计核算体系报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

- 2.关于财务管理体系报告期内，从财务会计人员、财务会计部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司的财务管理体系。
- 3.关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守《信息披露规则》，执行情况良好。

#### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

公司已经在第一届董事会第十八次会议上审议通过《关于建立<年度报告差错责任追究制度>的议案》，建立年度报告差错责任追究制度。制定年度报告差错责任追究制度，以更好地规范企业内部制度，做好信息披露工作。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	天健审〔2020〕3-46号
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	杭州市西溪路128号新湖商务大厦9楼
审计报告日期	2020年3月7日
注册会计师姓名	殷文文、覃见忠
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	5
会计师事务所审计报酬	26.5万元
审计报告正文： 广东利扬芯片测试股份有限公司全体股东：	
<h4>一、 审计意见</h4> <p>我们审计了广东利扬芯片测试股份有限公司（以下简称利扬芯片公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了利扬芯片公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p>	
<h4>二、 形成审计意见的基础</h4> <p>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，我们独立于利扬芯片公司，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。</p>	
<h4>三、 其他信息</h4> <p>利扬芯片公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中</p>	

涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估利扬芯片公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

利扬芯片公司治理层（以下简称治理层）负责监督利扬芯片公司的财务报告过程。

#### **五、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：

（一）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。

（二）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。

(三) 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。

(四) 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，就可能对利扬芯片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利扬芯片公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就利扬芯片公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：殷文文

中国·杭州 中国注册会计师：覃见忠

二〇二〇年三月七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）1	93,292,103.55	61,883,030.47
结算备付金			



拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	五（一）2	460,000.00	659,291.34
应收账款	五（一）3	46,443,004.25	47,375,272.69
应收款项融资			
预付款项	五（一）4	618,058.82	1,040,266.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（一）5	476,861.14	840,516.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）6	5,133,342.43	5,925,852.16
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（一）7	12,515,937.21	11,189,001.45
<b>流动资产合计</b>		<b>158,939,307.40</b>	<b>128,913,231.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（一）8	346,597,110.56	225,175,575.64
在建工程	五（一）9	30,212,923.36	29,170,361.91
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（一）10	2,744,363.43	149,676.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（一）11	26,147,342.89	24,216,636.37
递延所得税资产	五（一）12	1,903,120.75	946,503.47



其他非流动资产	五（一）13	13,464,008.66	
<b>非流动资产合计</b>		421,068,869.65	279,658,754.00
<b>资产总计</b>		580,008,177.05	408,571,985.53
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（一）14	15,000,000.00	6,900,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（一）15	38,362,823.28	10,269,493.75
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（一）16	10,436,217.81	5,714,634.80
应交税费	五（一）17	14,968,367.77	6,321,561.87
其他应付款	五（一）18	185,609.80	718,599.65
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（一）19	18,368,553.97	9,652,492.05
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		97,321,572.63	39,576,782.12
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五（一）20	4,320,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（一）21	8,133,048.32	3,495,216.33
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（一）22	378,261.93	457,502.00
递延收益	五（一）23	13,785,384.02	4,432,367.00
递延所得税负债	五（一）12	2,588,233.50	2,983,550.71
其他非流动负债			

非流动负债合计		29,204,927.77	11,368,636.04
负债合计		126,526,500.40	50,945,418.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（一）24	102,300,000.00	99,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）25	229,325,073.03	196,810,868.32
减：库存股			
其他综合收益	五（一）26	11,652.88	8,655.47
专项储备			
盈余公积	五（一）27	13,979,878.29	7,176,546.96
一般风险准备			
未分配利润	五（一）28	107,865,072.45	53,830,496.62
归属于母公司所有者权益合计		453,481,676.65	357,626,567.37
少数股东权益			
所有者权益合计		453,481,676.65	357,626,567.37
负债和所有者权益总计		580,008,177.05	408,571,985.53

法定代表人：黄江主管会计工作负责人：杨恩慧会计机构负责人：杨恩慧

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		84,228,417.10	45,808,228.51
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据		460,000.00	659,291.34
应收账款	十三（一）1	42,754,301.32	45,920,564.24
应收款项融资			
预付款项		563,725.81	945,085.53
其他应收款	十三（一）2	15,191,346.50	472,565.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,133,342.43	5,778,731.02
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产			482,513.62
<b>流动资产合计</b>		148,331,133.16	100,066,979.76
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十三（一）3	103,167,180.00	103,167,180.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		270,528,830.16	186,783,090.80
在建工程		28,868,826.16	8,053,150.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,900,580.56	64,025.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		26,084,509.35	20,067,336.44
递延所得税资产		1,593,233.92	946,503.47
其他非流动资产		6,264,037.37	
<b>非流动资产合计</b>		438,407,197.52	319,081,286.93
<b>资产总计</b>		586,738,330.68	419,148,266.69
<b>流动负债：</b>			
短期借款		15,000,000.00	6,900,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		39,202,636.76	11,628,852.59
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,902,020.68	4,744,508.89
应交税费		14,749,842.42	6,203,119.13
其他应付款		181,417.80	274,320.21
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		14,837,900.26	9,652,492.05

其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		92,873,817.92	39,403,292.87
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		4,320,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		6,229,128.96	3,495,216.33
长期应付职工薪酬			
预计负债		378,261.93	457,502.00
递延收益		8,925,032.61	4,432,367.00
递延所得税负债		2,588,233.50	2,983,550.71
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		22,440,657.00	11,368,636.04
<b>负债合计</b>		115,314,474.92	50,771,928.91
<b>所有者权益：</b>			
股本		102,300,000.00	99,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		229,325,073.03	196,810,868.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,979,878.29	7,176,546.96
一般风险准备			
未分配利润		125,818,904.44	64,588,922.50
<b>所有者权益合计</b>		471,423,855.76	368,376,337.78
<b>负债和所有者权益合计</b>		586,738,330.68	419,148,266.69

法定代表人：黄江主管会计工作负责人：杨恩慧会计机构负责人：杨恩慧

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、营业总收入</b>		232,013,365.71	138,381,415.93
其中：营业收入	五（二）1	232,013,365.71	138,381,415.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		164,494,995.56	120,736,719.83
其中：营业成本	五（二）1	109,078,601.24	84,064,083.27
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二)2	1,561,943.60	1,389,969.46
销售费用	五(二)3	8,775,215.91	6,193,212.57
管理费用	五(二)4	21,083,454.98	15,886,723.97
研发费用	五(二)5	21,991,301.59	12,560,348.30
财务费用	五(二)6	2,004,478.24	642,382.26
其中：利息费用		2,055,434.08	732,394.73
利息收入		245,368.41	128,731.72
加：其他收益	五(二)7	2,554,239.50	3,433,614.42
投资收益（损失以“-”号填列）	五(二)8	327,994.53	634,755.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(二)9	-18,536.40	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(二)10	0	-540,181.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(二)11	-2,040.77	6,886.73
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>70,380,027.01</b>	<b>21,179,771.76</b>
加：营业外收入	五(二)12	206,708.66	80,035.54
减：营业外支出	五(二)13	15,883.35	1,169,497.28
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>70,570,852.32</b>	<b>20,090,310.02</b>
减：所得税费用	五(二)14	9,732,945.16	4,163,214.86
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>60,837,907.16</b>	<b>15,927,095.16</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,837,907.16	15,911,659.44
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			15,435.72
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		60,837,907.16	15,927,095.16
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>2,997.41</b>	<b>8,592.41</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五(一)26	2,997.41	8,592.41
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		2,997.41	8,592.41
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额		2,997.41	8,592.41
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		60,840,904.57	15,935,687.57
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		60,840,904.57	15,935,687.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.61	0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.61	0.16

法定代表人：黄江主管会计工作负责人：杨恩慧会计机构负责人：杨恩慧

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、营业收入</b>	十三(二)1	219,583,730.63	135,645,364.30
减：营业成本	十三(二)1	99,299,253.56	81,946,198.32
税金及附加		1,432,503.55	1,272,897.90
销售费用		8,604,470.06	6,221,215.96
管理费用		15,004,366.90	9,934,361.97
研发费用	十三(二)2	18,071,271.62	10,269,187.15
财务费用		1,763,994.19	671,248.35
其中：利息费用		1,873,823.34	732,394.73
利息收入		131,584.70	78,893.61
加：其他收益		1,470,960.80	3,032,691.24
投资收益（损失以“-”号填列）	十三(二)3	285,026.04	463,889.02

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		128,670.20	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	-459,623.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,040.77	6,886.73
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>77,290,487.02</b>	<b>28,374,098.28</b>
加：营业外收入		181,708.66	80,035.54
减：营业外支出		15,883.35	1,288,849.10
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>77,456,312.33</b>	<b>27,165,284.72</b>
减：所得税费用		9,422,999.06	4,158,243.75
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>68,033,313.27</b>	<b>23,007,040.97</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,033,313.27	23,007,040.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>68,033,313.27</b>	<b>23,007,040.97</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黄江主管会计工作负责人：杨恩慧会计机构负责人：杨恩慧

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		263,074,369.23	144,620,449.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,394,441.30	451,990.57
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）1	12,374,034.48	4,707,170.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>277,842,845.01</b>	<b>149,779,610.07</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		35,410,492.12	32,844,505.24
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		64,285,290.90	46,113,919.69
支付的各项税费		13,822,954.79	15,121,158.52
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）2	12,976,970.69	12,703,944.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>126,495,708.50</b>	<b>106,783,528.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>151,347,136.51</b>	<b>42,996,081.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		327,994.53	634,755.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,520.00	332,250.00
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	五（三）3	161,000,000.00	390,800,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>161,329,514.53</b>	<b>391,767,005.75</b>



购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		150,589,017.07	64,128,214.75
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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	五（三）4	161,000,000.00	386,800,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>311,589,017.07</b>	<b>450,928,214.75</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-150,259,502.54</b>	<b>-59,161,209.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		34,975,007.92	
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		25,000,000.00	7,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三）5	250,000.00	10,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>60,225,007.92</b>	<b>17,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		14,790,000.00	12,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,314,626.60	719,468.36
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	五（三）6	13,695,468.63	4,641,073.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>29,800,095.23</b>	<b>17,660,541.36</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>30,424,912.69</b>	<b>-160,541.36</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-3,473.58</b>	<b>23,723.80</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>31,509,073.08</b>	<b>-16,301,944.83</b>
加：期初现金及现金等价物余额		61,133,030.47	77,434,975.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>92,642,103.55</b>	<b>61,133,030.47</b>

法定代表人：黄江主管会计工作负责人：杨恩慧会计机构负责人：杨恩慧

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		252,024,368.29	143,190,543.77
收到的税费返还		752,671.50	53,946.98
收到其他与经营活动有关的现金		6,793,949.53	4,604,696.36
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>259,570,989.32</b>	<b>147,849,187.11</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		31,716,233.20	30,071,453.10
支付给职工以及为职工支付的现金		53,949,954.97	40,515,563.70
支付的各项税费		12,157,194.34	14,317,691.35
支付其他与经营活动有关的现金		23,377,623.37	8,774,008.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>121,201,005.88</b>	<b>93,678,716.81</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>138,369,983.44</b>	<b>54,170,470.30</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		285,026.04	463,889.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,520.00	332,250.00
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		150,000,000.00	374,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		150,286,546.04	374,796,139.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,450,473.34	26,881,528.75
投资支付的现金			50,000,000.00
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		150,000,000.00	374,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		282,450,473.34	450,881,528.75
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-132,163,927.30	-76,085,389.73
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		34,975,007.92	
取得借款收到的现金		25,000,000.00	7,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		250,000.00	10,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		60,225,007.92	17,500,000.00
偿还债务支付的现金		14,790,000.00	12,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,314,626.60	719,468.36
支付其他与筹资活动有关的现金		11,812,048.63	4,641,073.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		27,916,675.23	17,660,541.36
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		32,308,332.69	-160,541.36
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		5,799.76	23,967.45
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		38,520,188.59	-22,051,493.34
加：期初现金及现金等价物余额		45,058,228.51	67,109,721.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		83,578,417.10	45,058,228.51

法定代表人：黄江主管会计工作负责人：杨恩慧会计机构负责人：杨恩慧

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	99,800,000.00				196,810,868.32		8,655.47		7,176,546.96		53,830,496.62		357,626,567.37
加：会计政策变更	0				0		0		0		0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	99,800,000.00				196,810,868.32		8,655.47		7,176,546.96		53,830,496.62		357,626,567.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,500,000.00				32,514,204.71		2,997.41		6,803,331.33		54,034,575.83		95,855,109.28
（一）综合收益总额							2,997.41				60,837,907.16		60,840,904.57
（二）所有者投入和减少资本	2,500,000.00				32,712,317.92								35,212,317.92
1. 股东投入的普通股	2,500,000.00				32,475,007.92								34,975,007.92
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				237,310.00							237,310.00
4. 其他											
(三) 利润分配								6,803,331.33	-6,803,331.33		
1. 提取盈余公积								6,803,331.33	-6,803,331.33		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他				-198,113.21							-198,113.21
<b>四、本年期末余额</b>	102,300,000.00			229,325,073.03	11,652.88	13,979,878.29	107,865,072.45				453,481,676.65

项目	2018年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	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	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	99,800,000.00				196,666,243.32		63.06		4,875,842.86		40,204,105.56		341,546,254.80
加：会计政策变更	0				0		0		0		0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	99,800,000.00				196,666,243.32		63.06		4,875,842.86		40,204,105.56		341,546,254.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					144,625.00		8,592.41		2,300,704.10		13,626,391.06		16,080,312.57
（一）综合收益总额							8,592.41				15,927,095.16		15,935,687.57
（二）所有者投入和减少资本					144,625.00								144,625.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					144,625.00								144,625.00
4. 其他													
（三）利润分配									2,300,704.10		-2,300,704.10		
1. 提取盈余公积									2,300,704.10		-2,300,704.10		
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	99,800,000.00				196,810,868.32		8,655.47		7,176,546.96		53,830,496.62		357,626,567.37

法定代表人：黄江 主管会计工作负责人：杨恩慧 会计机构负责人：杨恩慧

#### （八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
		优先	永续	其他									

		股	债								
一、上年期末余额	99,800,000.00			196,810,868.32				7,176,546.96		64,588,922.50	368,376,337.78
加：会计政策变更	0			0				0		0	0
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	99,800,000.00			196,810,868.32				7,176,546.96		64,588,922.50	368,376,337.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,500,000.00			32,514,204.71				6,803,331.33		61,229,981.94	103,047,517.98
（一）综合收益总额										68,033,313.27	68,033,313.27
（二）所有者投入和减少资本	2,500,000.00			32,712,317.92							35,212,317.92
1. 股东投入的普通股	2,500,000.00			32,475,007.92							34,975,007.92
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				237,310.00							237,310.00
4. 其他											
（三）利润分配								6,803,331.33		-6,803,331.33	
1. 提取盈余公积								6,803,331.33		-6,803,331.33	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					-198,113.21							-198,113.21
<b>四、本年期末余额</b>	<b>102,300,000.00</b>				<b>229,325,073.03</b>				<b>13,979,878.29</b>		<b>125,818,904.44</b>	<b>471,423,855.76</b>

项目	2018年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	99,800,000.00				196,666,243.32				4,875,842.86		43,882,585.63	345,224,671.81
加：会计政策变更	0				0			0			0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	99,800,000.00				196,666,243.32				4,875,842.86		43,882,585.63	345,224,671.81
三、本期增减变动金额（减					144,625.00				2,300,704.10		20,706,336.87	23,151,665.97



少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额										23,007,040.97	23,007,040.97	
(二) 所有者投入和减少资本				144,625.00								144,625.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				144,625.00								144,625.00
4. 其他												
(三) 利润分配								2,300,704.10		-2,300,704.10		
1. 提取盈余公积								2,300,704.10		-2,300,704.10		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 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. 其他综合收益结转留存收益												

6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	99,800,000.00				196,810,868.32				7,176,546.96		64,588,922.50	368,376,337.78

法定代表人：黄江主管会计工作负责人：杨恩慧会计机构负责人：杨恩慧

# 广东利扬芯片测试股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

广东利扬芯片测试股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系东莞利扬微电子有限公司（以下简称利扬公司），利扬公司系由黄江、瞿昊、张利平、洪振辉、潘家明和辜诗涛共同出资组建，于 2010 年 2 月 10 日在东莞市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省东莞市。公司现持有注册号为 91441900551652806P 的营业执照，注册资本 10,230.00 万元。股份总数 10,230 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 62,571,606 股，无限售条件的流通股份 39,728,394 股。公司股票已于 2015 年 9 月 7 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属集成电路测试行业。主要经营活动为集成电路测试，产品或提供的劳务主要有：芯片测试。

本财务报表业经公司 2020 年 3 月 7 日第二届董事会第十二次会议批准对外报出。

本公司将东莞市利致软件科技有限公司（以下简称东莞利致公司）、上海利扬创芯片测试有限公司（以下简称上海利扬公司）、利扬芯片（香港）测试有限公司（以下简称利扬香港公司）3 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六在其他主体中的权益之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （六）合并财务报表的编制方法

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

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

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

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

##### 2. 外币财务报表折算

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

差额，计入其他综合收益。

## （九）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

#### （2）金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

##### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### （3）金融负债的后续计量方法

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

①. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

②. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所

转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公

司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## (2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收周转备用金组合		
其他应收款——其他往来款项组合		

## (3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

### 1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失



应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
------------------	----------	--

## 2) 应收商业承兑汇票——信用风险组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	3.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	100.00

## 3) 应收账款——信用风险组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	3.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	100.00

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司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；2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## (十) 存货

## 1. 存货的分类

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

## 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

## 3. 存货可变现净值的确定依据

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

## 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十一) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

##### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

###### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和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，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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。

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。

###### (2) 资产减值损失转回的会计处理

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非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

## (十二) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重要影响的判断

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

### 2. 投资成本的确定

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

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

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

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

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

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

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

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

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

#### (2) 合并财务报表

##### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

### （十三）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
生产设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	4.00	5.00	23.75
其他类设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

#### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，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 [ 通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%) ]；(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 [ 90%以上 (含 90%) ]；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 [ 90%以上 (含 90%) ]；(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。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

### （十四）在建工程

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

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

### （十五）无形资产

1. 无形资产为软件，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
软件	5.00

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

#### (十六) 部分长期资产减值

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

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

#### (十七) 长期待摊费用

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

#### (十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

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

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### (十九) 预计负债

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

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

### (二十) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条

件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

### (2) 以现金结算的股份支付

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

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

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

## (二十一) 收入

### 1. 收入确认原则

#### (1) 销售商品

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

#### (2) 提供劳务

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



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

### (3) 让渡资产使用权

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

## 2. 收入确认的具体方法

公司主要提供晶圆和成品测试服务。测试服务收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将完成测试服务后的产品交付给客户，且测试服务收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭据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。

## (二十二) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。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。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，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. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

#### (二十四) 租赁

##### 1. 经营租赁的会计处理方法

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

##### 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

#### (二十五) 重要会计政策变更

##### 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 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	48,034,564.03	应收票据	659,291.34

		应收账款	47,375,272.69
应付票据及应付账款	10,269,493.75	应付票据	
		应付账款	10,269,493.75

2. 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则调整影响	2019 年 1 月 1 日
货币资金	61,883,030.47		61,883,030.47
应收票据	659,291.34		659,291.34
应收账款	47,375,272.69		47,375,272.69
其他应收款	840,516.60		840,516.60
其他流动资产	11,189,001.45		11,189,001.45
短期借款	6,900,000.00		6,900,000.00
应付账款	10,269,493.75		10,269,493.75
其他应付款	718,599.65		718,599.65

(2) 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款	61,883,030.47	摊余成本	61,883,030.47

	和应收款项)			
应收票据	摊余成本(贷款和应收款项)	659,291.34	摊余成本	659,291.34
应收账款	摊余成本(贷款和应收款项)	47,375,272.69	摊余成本	47,375,272.69
其他应收款	摊余成本(贷款和应收款项)	840,516.60	摊余成本	840,516.60
短期借款	摊余成本(贷款和应收款项)	6,900,000.00	摊余成本	6,900,000.00
应付账款	摊余成本(贷款和应收款项)	10,269,493.75	摊余成本	10,269,493.75
其他应付款	摊余成本(贷款和应收款项)	718,599.65	摊余成本	718,599.65

(3) 2019年1月1日,公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

项目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
A. 金融资产				
a. 摊余成本				
货币资金	61,883,030.47		61,883,030.47	61,883,030.47
应收票据	659,291.34		659,291.34	659,291.34
应收账款	47,375,272.69		47,375,272.69	47,375,272.69
其他应收款	840,516.60		840,516.60	840,516.60
以摊余成本计量的总金融资产	110,758,111.10		110,758,111.10	110,758,111.10
b. 以公允价值计量且其变动计入当期损益				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融资产				
c. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产				
B. 金融负债				

a. 摊余成本				
短期借款	6,900,000.00		6,900,000.00	6,900,000.00
应付账款	10,269,493.75		10,269,493.75	10,269,493.75
一年内到期的非流动负债	9,652,492.05		9,652,492.05	9,652,492.05
以摊余成本计量的总金融负债	26,821,985.80		26,821,985.80	26,821,985.80
b. 以公允价值计量且其变动计入当期损益				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融负债				

(4)2019年1月1日,公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工

具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下:

项 目	按原金融工具准则计提损失准备(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备(2019年1月1日)
应收账款	1,465,214.62			1,465,214.62
其他应收款	96,634.80			96,634.80

3. 本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、13%、16%[注]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.50%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
广东利扬芯片测试股份有限公司	15%
利扬芯片(香港)测试有限公司	16.50%

东莞市利致软件科技有限公司	12.5%
上海利扬创芯片测试有限公司	25%

[注]：依据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号，以下简称 39 号公告），增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。

## （二）税收优惠

1. 2016 年 11 月本公司获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR201644002262，有效期为 3 年，2019 年 12 月已通过高新技术企业复审，并取得证书编号为 GR201944003648《高新技术企业证书》，根据企业所得税法有关规定，2019 年度本公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 依据财政部、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》（财税[2012]27 号），东莞利致公司于 2017 年 4 月 24 日在东莞市国家税务局南城税务分局完成备案，自 2017 年起享受企业所得税 2 免 3 减半优惠，2019 年度所得税税率为 12.5%。

3. 依据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），东莞利致公司于 2015 年 11 月 23 日在东莞市国家税务局南城税务分局完成备案，对于销售自行开发生产的软件产品，按 13% 税率缴纳增值税后，增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

## 五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2019 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2019 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2019 年度，上年同期指 2018 年度。母公司同。

### （一）合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### （1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	75,086.80	69,600.54
银行存款	92,567,016.75	61,063,429.93
其他货币资金	650,000.00	750,000.00
合 计	93,292,103.55	61,883,030.47
其中：存放在境外的款项总额	143,718.24	183,129.12

##### （2）其他说明

其他货币资金系银行借款保证金。

## 2. 应收票据

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	460,000.00	100.00			460,000.00
合 计	460,000.00	100.00			460,000.00

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	659,291.34	100.00			659,291.34
合 计	659,291.34	100.00			659,291.34

## 2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	460,000.00		
小计	460,000.00		

## (2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
银行承兑汇票								
小 计								

## 3. 应收账款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,879,385.81	100.00	1,436,381.56	3.00	46,443,004.25
合计	47,879,385.81	100.00	1,436,381.56	3.00	46,443,004.25

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	48,840,487.31	100.00	1,465,214.62	3.00	47,375,272.69
合计	48,840,487.31	100.00	1,465,214.62	3.00	47,375,272.69

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	47,879,385.81	1,436,381.56	3.00
小计	47,879,385.81	1,436,381.56	3.00

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,465,214.62	-28,833.06						1,436,381.56
小计	1,465,214.62	-28,833.06						1,436,381.56

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
深圳市汇顶科技股份有限公司	11,219,013.38	23.43	336,570.40
深圳比特微电子科技有限公司	10,001,740.73	20.89	300,052.22
珠海全志科技股份有限公司[注]	7,414,025.70	15.48	222,420.77
重庆西南集成电路设计有限责任公司	2,571,277.85	5.37	77,138.34
北京集创北方科技股份有限公司	1,891,390.29	3.95	56,741.71
小计	33,097,447.95	69.13	992,923.44

[注]：珠海全志科技股份有限公司应收账款余额包括珠海全志科技股份有限公司、深圳芯智汇科技有限公司、深圳芯之联科技有限公司。



## 4. 预付款项

## (1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	575,558.82	93.12		575,558.82	996,229.33	95.77		996,229.33
1-2年	42,500.00	6.88		42,500.00	8,959.49	0.86		8,959.49
2-3年					35,078.00	3.37		35,078.00
合计	618,058.82	100.00		618,058.82	1,040,266.82	100.00		1,040,266.82

## (2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
上海宜路信息科技有限公司	118,650.00	19.20
盛幸旺电子(深圳)有限公司	91,824.00	14.86
东莞市智跃软件科技有限公司	52,000.00	8.41
恩欣格工程塑料(上海)有限公司	42,500.00	6.88
中国石化销售有限公司广东东莞石油分公司	34,378.61	5.56
小计	339,352.61	54.91

## 5. 其他应收款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					
按组合计提坏账准备					
其中：其他应收款	620,865.40	100.00	144,004.26	23.19	476,861.14
合计	620,865.40	100.00	144,004.26	23.19	476,861.14

(续上表)

种类	期初数[注]				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					
按组合计提坏账准备					
其中：其他应收款	937,151.40	100.00	96,634.80	10.31	840,516.60
合计	937,151.40	100.00	96,634.80	10.31	840,516.60

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	620,865.40	144,004.26	23.19
应收周转备用金组合			
往来款项组合			
小计	620,865.40	144,004.26	23.19

## (2) 账龄情况

项目	期末账面余额
1 年以内	99,800.00
1-2 年	125,600.00
2-3 年	381,450.20
3 年以上	14,015.20
小计	620,865.40

## (3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	4,154.58	78,465.02	14,015.20	96,634.80
期初数在本期		41,913.02		
--转入第二阶段		3,768.00		3,768.00
--转入第三阶段		38,145.02		38,145.02
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,994.00	8,792.00	76,290.04	88,076.04
本期收回				
本期转回	386.58	40,320.00		40,706.58
本期核销				
其他变动				
期末数	6,762.00	46,937.02	90,305.24	144,004.26

## (4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数
押金保证金	620,865.40
合 计	620,865.40

## (5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
上海统嘉科技发展有限公司	押金保证金	360,216.00	2-3 年	58.02	108,064.80
广东合生创富融资租赁有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2 年	16.11	10,000.00
		17,295.00	2-3 年	2.79	5,188.50
杨志昌	押金保证金	62,000.00	1 年以内	9.99	1,860.00
福建亿力电力科技有限公司	押金保证金	30,000.00	1 年以内	4.83	900.00
东莞市高盛科技园有限公司	押金保证金	1,183.20	2-3 年	0.19	354.96
		14,015.20	4-5 年	2.26	14,015.20
小 计		584,709.40		94.18	140,383.46

## 6. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
未交付劳务	4,188,428.09		4,188,428.09	4,327,321.59		4,327,321.59
其他周转材料	944,914.34		944,914.34	1,598,530.57		1,598,530.57
合 计	5,133,342.43		5,133,342.43	5,925,852.16		5,925,852.16

## 7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
理财产品		
预缴企业所得税		482,513.62
待抵扣进项税	12,515,937.21	10,706,487.83
合 计	12,515,937.21	11,189,001.45

## 8. 固定资产

## (1) 明细情况

项 目	生产设备	办公电子设备	运输工具	其他类设备	小 计
账面原值					
期初数	291,494,209.03	6,874,061.35	1,622,203.89	3,906,830.89	303,897,305.16
本期增加金额	152,007,633.43	2,174,179.40	253,579.03	2,553,768.99	156,989,160.85

1) 购置		2,174,179.40	253,579.03	2,553,768.99	4,981,527.42
2) 在建工程转入	152,007,633.43				152,007,633.43
本期减少金额		67,717.94			67,717.94
1) 处置或报废		67,717.94			67,717.94
期末数	443,501,842.46	8,980,522.81	1,875,782.92	6,460,599.88	460,818,748.07
累计折旧					
期初数	72,197,002.49	4,284,144.11	903,697.07	1,336,885.85	78,721,729.52
本期增加金额	33,064,849.69	1,425,535.49	268,054.96	805,799.89	35,564,240.03
1) 计提	33,064,849.69	1,425,535.49	268,054.96	805,799.89	35,564,240.03
本期减少金额		64,332.04			64,332.04
1) 处置或报废		64,332.04			64,332.04
期末数	105,261,852.18	5,645,347.56	1,171,752.03	2,142,685.74	114,221,637.51
账面价值					
期末账面价值	338,239,990.28	3,335,175.25	704,030.89	4,317,914.14	346,597,110.56
期初账面价值	219,297,206.54	2,589,917.24	718,506.82	2,569,945.04	225,175,575.64

## (2) 融资租入固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
生产设备	55,838,434.33	5,280,552.77		50,557,881.56
小 计	55,838,434.33	5,280,552.77		50,557,881.56

## 9. 在建工程

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	3,240,197.78		3,240,197.78	1,794,545.47		1,794,545.47
测试设备	26,972,725.58		26,972,725.58	27,375,816.44		27,375,816.44
合 计	30,212,923.36		30,212,923.36	29,170,361.91		29,170,361.91

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
装修工程		1,794,545.47	7,009,744.38		5,564,092.07	3,240,197.78
测试设备		27,375,816.44	151,604,542.57	152,007,633.43		26,972,725.58
小 计		29,170,361.91	158,614,286.95	152,007,633.43	5,564,092.07	30,212,923.36

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
------	----------------	---------	-----------	-----------	-------------	------

装修工程						自有资金
测试设备						自有资金
小 计						

## 10. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	217,109.63	217,109.63
本期增加金额	2,811,709.23	2,811,709.23
1) 购置	2,811,709.23	2,811,709.23
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	3,028,818.86	3,028,818.86
累计摊销		
期初数	67,433.02	67,433.02
本期增加金额	217,022.41	217,022.41
1) 计提	217,022.41	217,022.41
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	284,455.43	284,455.43
账面价值	2,744,363.43	2,744,363.43
期末账面价值	2,744,363.43	2,744,363.43
期初账面价值	149,676.61	149,676.61

## 11. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修工程	21,225,287.23	5,564,092.07	6,074,938.02		20,714,441.28
治具	2,991,349.14	6,198,451.25	3,756,898.78		5,432,901.61
合 计	24,216,636.37	11,762,543.32	9,831,836.80		26,147,342.89

## 12. 递延所得税资产、递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,318,264.95	197,739.74	1,420,154.17	213,023.12
递延收益	8,925,032.61	1,338,754.89	4,432,367.00	664,855.05

预计负债	378,261.93	56,739.29	457,502.00	68,625.30
内部交易未实现利润	2,479,032.61	309,886.83		
合计	13,100,592.10	1,903,120.75	6,310,023.17	946,503.47

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	17,254,890.00	2,588,233.50	19,890,338.04	2,983,550.71
合计	17,254,890.00	2,588,233.50	19,890,338.04	2,983,550.71

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	24,528,381.56	12,863,343.28
递延收益	4,860,351.41	
股份支付	1,045,615.00	808,305.00
其他应收款坏账准备	144,004.26	96,634.80
应收账款坏账准备	118,116.61	45,060.47
未实现销售利润	4,307,511.85	4,307,511.85
小计	35,003,980.69	18,120,855.40

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2022年	2,746,825.58	2,746,825.58
2023年	10,116,517.70	10,116,517.70
2024年	11,665,038.28	
小计	24,528,381.56	12,863,343.28

## 13. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付设备款	12,520,737.57	
预付软件款	943,271.09	
合计	13,464,008.66	

## 14. 短期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	15,000,000.00	6,900,000.00
合计	15,000,000.00	6,900,000.00

## 15. 应付账款

项目	期末数	期初数
应付购货款	4,028,105.45	3,517,270.95

应付设备款	32,324,020.98	5,485,930.63
费用类	2,010,696.85	1,266,292.17
合计	38,362,823.28	10,269,493.75

## 16. 应付职工薪酬

## (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,659,776.78	66,487,249.21	61,787,352.72	10,359,673.27
离职后福利—设定提存计划	54,858.02	3,433,350.24	3,411,663.72	76,544.54
辞退福利		10,950.00	10,950.00	
合计	5,714,634.80	69,931,549.45	65,209,966.44	10,436,217.81

## (2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,529,503.73	60,201,006.83	55,530,761.60	10,199,748.96
职工福利费		4,604,448.64	4,604,448.64	
社会保险费	23,859.05	973,545.74	958,360.48	39,044.31
其中：医疗保险费	21,674.90	771,879.62	758,372.14	35,182.38
工伤保险费	301.34	24,815.97	24,331.82	785.49
生育保险费	1,882.81	176,850.15	175,656.52	3,076.44
住房公积金	106,414.00	708,248.00	693,782.00	120,880.00
工会经费和职工教育经费				
小计	5,659,776.78	66,487,249.21	61,787,352.72	10,359,673.27

## (3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	52,968.80	3,327,866.51	3,307,353.90	73,481.41
失业保险费	1,889.22	105,483.73	104,309.82	3,063.13
小计	54,858.02	3,433,350.24	3,411,663.72	76,544.54

## 17. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	4,076,938.53	5,945,301.40
企业所得税	9,393,199.49	5,159.02
代扣代缴个人所得税	1,112,322.44	187,834.81
城市维护建设税	219,460.63	104,899.02
教育费附加	93,974.02	45,037.51
地方教育费附加	62,649.34	30,025.01
印花税	9,823.32	3,304.50
合计	14,968,367.77	6,321,561.87

## 18. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
费用款	145,609.80	678,599.65
保证金	40,000.00	40,000.00
合计	185,609.80	718,599.65

## 19. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	1,440,000.00	3,650,000.00
一年内到期的长期应付款	16,928,553.97	6,002,492.05
合计	18,368,553.97	9,652,492.05

## 20. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	4,320,000.00	
合 计	4,320,000.00	

## 21. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
融资租赁设备款	8,133,048.32	3,495,216.33
合 计	8,133,048.32	3,495,216.33

## 22. 预计负债

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预计赔偿款	378,261.93	457,502.00
合 计	378,261.93	457,502.00

## (2) 其他说明

2018年，因烤箱故障致使一批检测产品发生异常，经与客户初步协商，公司按照客户的成本价进行赔偿，截至2019年12月31日，已支付赔偿金额为79,240.07元。

## 23. 递延收益

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
-----	-----	------	------	-----	------



政府补助	4,432,367.00	10,124,000.00	770,982.98	13,785,384.02	尚未结转 收益
合计	4,432,367.00	10,124,000.00	770,982.98	13,785,384.02	

## (2) 政府补助明细情况

项目	期初 递延收益	本期新增补助	本期计入当期损益 [注]	期末 递延收益	与资产相关/ 与收益相关
机器换人应用项目	3,278,421.08		447,386.76	2,831,034.32	与资产相关
智能手机触摸屏控制 芯片批量测试生产线 项目	1,153,945.92	1,316,000.00	183,947.63	2,285,998.29	与资产相关
面对 5G 通讯及智能移 动终端的新一代芯片 测试技术研发及产业 化项目		3,808,000.00		3,808,000.00	与资产相关
收 2019 第三批产业转 型升级发展专项（技术 改造）政府补贴款		5,000,000.00	139,648.59	4,860,351.41	与资产相关
小 计	4,432,367.00	10,124,000.00	770,982.98	13,785,384.02	

[注]：政府补助计入当期损益或金额情况详见本财务报表附注五(五)3之说明。

## 24. 股本

## (1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	99,800,000.00	2,500,000.00					102,300,000.00

## (2) 其他说明

根据公司 2019 年第二届董事会第七次会议和 2019 年第二次临时股东大会决议，公司定向增发人民币普通股股票 2,500,000 股，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 13.99 元，由欧阳杓佶、来波、袁金钰、张亦锋、杨恩慧、邓先学等 6 名股东以货币出资认购，截至 2019 年 11 月 14 日止，已收到出资者缴入的出资额共 34,475,007.92 元，本次发行新股计入股本 2,500,000.00 元，扣除发行费用 198,113.21 元后计入资本公积（股本溢价）32,276,894.71 元。本次股本增加业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了《验资报告》（天健验〔2019〕3-58 号）。

## 25. 资本公积

## (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	196,810,868.32	32,514,204.71		229,325,073.03
合计	196,810,868.32	32,514,204.71		229,325,073.03

## (2) 其他说明

增资产生溢价 32,276,894.71 元，详见本财务报表附注五（一）24 股本所述，股份支付确认资本公积 237,310.00 元。

## 26. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	8,655.47	2,997.41			2,997.41		11,652.88
其他综合收益合计	8,655.47	2,997.41			2,997.41		11,652.88

## 27. 盈余公积

## (1) 明细情况

项 目	期初数[注]	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,176,546.96	6,803,331.33		13,979,878.29
合 计	7,176,546.96	6,803,331.33		13,979,878.29

## (2) 其他说明

本期增加系根据母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

## 28. 未分配利润

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	54,650,132.98	40,828,413.75
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-819,636.36	-624,308.19
调整后期初未分配利润	53,830,496.62	40,204,105.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,837,907.16	15,927,095.16
减：提取法定盈余公积	6,803,331.33	2,300,704.10
期末未分配利润	107,865,072.45	53,830,496.62

## (2) 调整期初未分配利润明细

由于重要的前期差错更正，影响期初未分配利润 819,636.36 元。

## (二) 合并利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	225,526,367.14	104,127,968.76	133,480,933.44	80,268,189.50
其他业务收入	6,486,998.57	4,950,632.48	4,900,482.49	3,795,893.77
合计	232,013,365.71	109,078,601.24	138,381,415.93	84,064,083.27

## 2. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	863,689.93	755,428.91
教育费附加	360,334.91	323,755.22
地方教育附加	256,586.47	215,836.82
印花税	77,416.22	91,623.71
车船税	3,916.07	3,324.80
合计	1,561,943.60	1,389,969.46

## 3. 销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,414,444.76	2,800,253.81
运费	2,130,618.35	1,958,101.09
业务招待费	426,008.60	673,200.98
差旅费	258,995.74	295,527.90
展位费	253,352.88	217,624.42
其他	291,795.58	248,504.37
合计	8,775,215.91	6,193,212.57

## 4. 管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,170,898.02	9,252,640.47
开办费		1,783,748.92
折旧及摊销	1,310,924.22	1,406,678.70
咨询服务费	1,619,555.19	571,372.84
差旅费	491,562.11	386,436.29
业务招待费	667,960.49	327,500.62
水电费	170,096.28	303,623.11

办公费	476,731.27	289,646.21
股份支付	237,310.00	144,625.00
其他	2,938,417.40	1,420,451.81
合计	21,083,454.98	15,886,723.97

## 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	10,776,846.66	6,259,663.08
折旧与摊销	5,739,977.35	3,747,498.39
直接投入	4,531,049.51	1,427,279.01
其他	943,428.07	1,125,907.82
合计	21,991,301.59	12,560,348.30

## 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	2,055,434.08	732,394.73
利息收入	-245,368.41	-128,731.72
银行手续费	200,115.98	62,488.12
汇兑损益	-5,703.41	-23,768.87
合 计	2,004,478.24	642,382.26

## 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
与资产相关的政府补助	770,982.98	493,440.84
与收益相关的政府补助	1,783,256.52	2,940,173.58
合 计	2,554,239.50	3,433,614.42

计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(五)3之说明。

## 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
银行理财产品利息收益	327,994.53	634,755.75
合 计	327,994.53	634,755.75

## 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

坏账损失	-18,536.40	
合 计	-18,536.40	

## 10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	---	-540,181.24
合 计		-540,181.24

## 11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
固定资产处置收益	-2,040.77	6,886.73
合 计	-2,040.77	6,886.73

## 12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
赔款收入	23,166.00	20,155.00
便捷神自动贩卖机提成	37,141.92	36,980.54
其他	146,400.74	22,900.00
合计	206,708.66	80,035.54

## 13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
赔款损失		1,136,296.34
罚款、滞纳金		0.94
对外捐赠	2,000.00	31,500.00
其他	13,883.35	1,700.00
合 计	15,883.35	1,169,497.28

## 14. 所得税费用

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	11,084,879.65	1,336,596.53
递延所得税费用	-1,351,934.49	2,826,618.33
合 计	9,732,945.16	4,163,214.86

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	70,570,852.32	20,090,310.02
按母公司适用税率计算的所得税费用	10,585,627.85	3,013,546.50
子公司适用不同税率的影响	-838,004.30	-404,777.82
调整以前期间所得税的影响	-270,157.88	
固定资产折旧年限差异调整递延所得税资产		1,154,554.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	164,544.63	59,103.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-3,858.93
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	2,532,468.79	1,499,930.99
研发费用加计扣除	-2,441,533.92	-1,155,283.56
所得税费用	9,732,945.16	4,163,214.86

## 15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)26之说明。

## (三) 合并现金流量表项目注释

## 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	11,605,671.41	4,439,166.80
往来款	316,286.00	59,236.39
利息收入	245,368.41	128,731.72
其他收入	206,708.66	80,035.54
合计	12,374,034.48	4,707,170.45

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
营业外支出	15,883.35	711,995.28
租金支出	4,098,577.35	3,287,374.86
付现的费用	8,821,040.98	8,704,574.75
往来款项	41,469.01	
合计	12,976,970.69	12,703,944.89

## 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回理财产品本金	161,000,000.00	390,800,000.00

合 计	161,000,000.00	390,800,000.00
-----	----------------	----------------

## 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	161,000,000.00	386,800,000.00
合 计	161,000,000.00	386,800,000.00

## 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回借款保证金	250,000.00	
收到融资租赁借款		10,000,000.00
合 计	250,000.00	10,000,000.00

## 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
存入借款保证金	150,000.00	250,000.00
支付融资租赁款	13,347,355.42	4,391,073.00
支付发行费用	198,113.21	
合计	13,695,468.63	4,641,073.00

## 7. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	60,837,907.16	15,927,095.16
加：资产减值准备	18,536.40	540,181.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,564,240.03	26,946,250.60
无形资产摊销	217,022.41	42,436.18
长期待摊费用摊销	9,831,836.80	8,810,845.95
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)	2,040.77	-6,886.73
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)	2,566,760.43	1,405,662.67
投资损失(收益以“－”号填列)	-327,994.53	-634,755.75
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-956,617.28	914,385.04
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-395,317.21	1,912,233.29
存货的减少(增加以“－”号填列)	792,509.73	-2,518,883.74

经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	699,328.03	-24,846,628.74
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	42,259,573.77	14,359,521.56
其他	237,310.00	144,625.00
经营活动产生的现金流量净额	151,347,136.51	42,996,081.73
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	92,642,103.55	61,133,030.47
减: 现金的期初余额	61,133,030.47	77,434,975.30
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	31,509,073.08	-16,301,944.83

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期数	上年同期数
1) 现金	92,642,103.55	61,133,030.47
其中: 库存现金	75,086.80	69,600.54
可随时用于支付的银行存款	92,567,016.75	61,063,429.93
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	92,642,103.55	61,133,030.47
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (四) 其他

## 1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	650,000.00	银行借款保证金
合 计	650,000.00	

## 2. 外币货币性项目

## (1) 明细情况

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中: 美元	127,780.50	6.9762	891,422.32
港币	137,660.63	0.8958	123,313.64



应收账款			
其中：美元	166,933.54	6.9762	1,164,561.76

## (2) 境外经营实体说明

利扬香港公司主要经营地香港，以经营地业务活动结算的货币(港币)作为记账本位币。

## 3. 政府补助

## (1) 与资产相关的政府补助（总额法）

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目
机器换人应用项目	3,278,421.08		447,386.76	2,831,034.32	其他收益
智能手机触摸屏控制芯片批量测试生产线项目	1,153,945.92	1,316,000.00	183,947.63	2,285,998.29	其他收益
面对5G通讯及智能移动终端的新一代芯片测试技术研发及产业化项目		3,808,000.00		3,808,000.00	其他收益
收2019第三批产业转型升级发展专项(技术改造)政府补贴款		5,000,000.00	139,648.59	4,860,351.41	其他收益
小计	4,432,367.00	10,124,000.00	770,982.98	13,785,384.02	

## (2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目
增值税即征即退	818,614.87	其他收益
广东省科技创新战略专项资金	445,000.00	其他收益
2018年万江街道扶持产业发展专项资金	261,000.00	其他收益
其他补助项目	258,641.65	其他收益
小计	1,783,256.52	

## (3) 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目
贷款贴息		517,029.76	517,029.76		财务费用
小计		517,029.76	517,029.76		

## 六、在其他主体中的权益

重要子公司的基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海利扬公司	上海市	上海市	集成电路测试业	100.00		设立

东莞利致公司	东莞市	东莞市	软件业	100.00		设立
利扬香港公司	香港	香港	商业贸易	100.00		设立

## 七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### （1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等；
- 3) 上限标准为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 90 天。

##### （2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

#### 1) 定量标准

债务人在合同付款日后逾期超过 90 天仍未付款；

#### 2) 定性标准

- ①债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同中对债务人的约束条款；

③债务人很可能破产或进行其他财务重组；

④债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)5之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2019年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的69.10%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

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

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

## 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	20,760,000.00	21,801,456.50	17,197,363.17	4,604,093.33	

应付账款	38,362,823.28	38,362,823.28	38,362,823.28		
其他应付款	185,609.80	185,609.80	185,609.80		
长期应付款	25,061,602.29	26,998,098.28	18,592,044.80	8,406,053.48	
小计	84,370,035.37	87,347,987.86	74,337,841.05	13,010,146.81	

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	10,550,000.00	10,874,132.71	10,874,132.71		
应付账款	10,269,493.75	10,269,493.75	10,269,493.75		
其他应付款	718,599.65	718,599.65	718,599.65		
长期应付款	9,497,708.38	10,373,328.00	6,767,346.00	3,605,982.00	
小计	31,035,801.78	32,235,554.11	28,629,572.11	3,605,982.00	

**(三) 市场风险**

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

**1. 利率风险**

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2019年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币5,760,000.00元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

**2. 外汇风险**

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五)2之说明。

**八、关联方及关联交易****(一) 关联方情况****1. 本公司的实际控制人情况**

黄江先生为本公司的实际控制人，直接持有本公司40.4143%股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄主	董事、实际控制人黄江的弟弟
谢春兰	实际控制人的妻子
黄惠娥	董事黄主的妻子
徐杰锋	监事
东莞市万兴汽配有限公司（以下简称万兴汽配）	其他
郭汝福	万兴汽配委托其签署房屋租赁合同及收取房租

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上年同期确认的 租赁费
郭汝福	厂房、宿舍	2,569,804.60	2,447,379.60

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经 履行完毕
黄江	10,000,000.00	2018/6/12	2020/6/11	否
黄江、黄主、谢春兰	5,000,000.00	2019/11/8	2020/11/7	否
黄江、黄主、谢春兰	10,000,000.00	2019/9/10	2020/9/9	否
黄江、谢春兰	6,000,000.00	2019/9/29	2022/9/28	否
黄江	8,700,000.00	2019/6/28	2021/6/27	否
黄江	5,900,000.00	2019/7/3	2021/7/2	否
黄江	3,170,000.00	2019/8/23	2021/8/22	否
黄江	2,230,000.00	2019/9/25	2021/9/24	否
黄江	2,116,000.00	2019/5/31	2021/4/20	否
黄江	5,000,000.00	2019/8/5	2021/7/5	否

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	544.78 万元	402.89 万元

## 九、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	237,310.00
公司本期行权的各项权益工具总额	237,310.00
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	
(二) 以权益结算的股份支付情况	
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考 PE 入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	受让的公司股份数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	237,310.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	237,310.00

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目名称	2018年12月31日/2018年度	累积影响数
根据公司其他应收款坏账准备政策厘定坏账准备	差错经公司第二届第十二次董事会会议审议通过	其他应收款	-68,358.29	-96,634.80
		资产减值损失	68,358.29	96,634.80
部分员工离职后将公司原授予其股权转让给其他员工，公司按照相应股权转让时点的公允价格与入股价格之差确认了股份支付。	，本期采用追溯重述法对该	管理费用	144,625.00	808,305.00
		资本公积	144,625.00	808,305.00
将一年到期的长期应付款调整至一年内到期的非流动负债	，本期采用追溯重述法对该	一年到期的非流动负债	6,002,492.05	6,002,492.05
		长期应付款	-6,002,492.05	-6,002,492.05
归属于营业成本的费用误计入管	理费用		-2,092,323.41	-2,092,323.41

理费用	等差错进行了更正。	营业成本	2,092,323.41	2,092,323.41
将收到的财政贴息冲减财务费用		其他收益	-450,675.00	-450,675.00
		财务费用	450,675.00	450,675.00
补充计提坏账准备及确认股份支付		盈余公积	-17,655.13	-85,303.44
	未分配利润	-176,551.25	-819,636.36	

## (二) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项目	2019 年度		2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
成品测试	156,386,600.03	59,910,185.74	81,692,052.63	45,217,941.77
晶圆测试	69,139,767.11	44,217,783.02	51,788,880.81	35,050,247.74
小计	225,526,367.14	104,127,968.76	133,480,933.44	80,268,189.50

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

## (一) 母公司资产负债表项目注释

## 1. 应收账款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,072,566.27	2.99	1,318,264.95		42,754,301.32
合 计	44,072,566.27	2.99	1,318,264.95		42,754,301.32

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,340,718.39	100.00	1,420,154.15	3.00	45,920,564.24
合 计	47,340,718.39	100.00	1,420,154.15	3.00	45,920,564.24

## 2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

## ① 组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数
-----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	43,942,165.12	1,318,264.95	3.00
小计	43,942,165.12	1,318,264.95	3.00

② 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	130,401.15		
小计	130,401.15		

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,420,154.15	-101,889.20						1,318,264.95
小计	1,420,154.15	-101,889.20						1,318,264.95

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
深圳市汇顶科技股份有限公司	11,219,013.38	25.46%	336,570.40
深圳比特微电子科技有限公司	10,001,740.73	22.69%	300,052.22
珠海全志科技股份有限公司[注]	7,414,025.70	16.82%	222,420.77
重庆西南集成电路设计有限公司	2,571,277.85	5.83%	77,138.34
北京集创北方科技股份有限公司	1,891,390.29	4.29%	56,741.71
小计	33,097,447.95	75.10%	992,923.44

[注]：珠海全志科技股份有限公司应收账款余额包括珠海全志科技股份有限公司、深圳芯智汇科技有限公司、深圳芯之联科技有限公司。

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					



按组合计提坏账准备					
其中：其他应收款	15,209,295.00	100.00	17,948.50	0.12	15,191,346.50
合计	15,209,295.00	100.00	17,948.50	0.12	15,191,346.50

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					
按组合计提坏账准备					
其中：其他应收款	517,295.00	100.00	44,729.50	8.65	472,565.50
合计	517,295.00	100.00	44,729.50	8.65	472,565.50

## (2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他应收款——应收押金 保证金组合	209,295.00	17,948.50	8.58
其他应收款——往来款项 组合	15,000,000.00		
小计	15,209,295.00	17,948.50	0.12

## (2) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	3,000.00	41,729.50		44,729.50
期初数在本期				
--转入第二阶段		3,000.00		3,000.00
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,760.00	7,000.00	3,459.00	13,219.00
本期收回				
本期转回		40,000.00		40,000.00
本期核销				
其他变动				
期末数	5,760.00	8,729.50	3,459.00	17,948.50

## (3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
子公司借款	15,000,000.00	
周转备用金		
押金保证金	209,295.00	517,295.00
往来款		
合计	15,209,295.00	517,295.00

## (4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
上海利扬创芯片测试有限公司	子公司借款	15,000,000.00	1年以内	98.62	
广东合生创富融资有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2年	0.66	10,000.00
		17,295.00	2-3年	0.11	5,188.50
杨志昌	押金保证金	62,000.00	1年以内	0.41	1,860.00
福建亿力电力科技有限公司	押金保证金	30,000.00	1年以内	0.20	900.00
小计		15,209,295.00		100.00	17,948.50

## 3. 长期股权投资

## (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	103,167,180.00		103,167,180.00	103,167,180.00		103,167,180.00
合计	103,167,180.00		103,167,180.00	103,167,180.00		103,167,180.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
东莞利致公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海利扬公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
利扬香港公司	167,180.00			167,180.00		
小计	103,167,180.00			103,167,180.00		

## (二) 母公司利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	213,545,180.57	95,435,430.32	131,064,164.39	78,402,384.43
其他业务收入	6,038,550.06	3,863,823.24	4,581,199.91	3,543,813.89

合 计	219,583,730.63	99,299,253.56	135,645,364.30	81,946,198.32
-----	----------------	---------------	----------------	---------------

## 2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬及福利	8,029,801.64	4,175,867.57
折旧与摊销	4,631,231.65	3,607,375.65
直接投入	4,531,049.51	1,427,279.01
其他	879,188.82	1,058,664.92
合 计	18,071,271.62	10,269,187.15

## 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
银行理财产品利息收益	285,026.04	463,889.02
合 计	285,026.04	463,889.02

**十四、其他补充资料**

## (一) 非经常性损益

## 1. 非经常性损益明细表

## (1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,040.77	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,252,654.39	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	327,994.53	理财收益
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	190,825.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-237,310.00	股份支付
小 计	2,532,123.46	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	303,785.12	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,228,338.34	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.56	0.61	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.99	0.59	0.59

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	60,837,907.16
非经常性损益	B	2,228,338.34
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	58,609,568.82
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	357,626,567.37
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	34,776,894.71
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	1.00
股权激励行权新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	199,840.00

新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	7.00
股权激励行权新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	37,470.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他综合收益的影响	I	2,997.41
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	6
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	391,060,667.55
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	15.56%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	14.99%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	60,837,907.16
非经常性损益	B	2,228,338.34
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	58,609,568.82
期初股份总数	D	99,800,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	2,500,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	1.00
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + \frac{F \times G}{K} - \frac{H \times I}{K} - J$	100,008,333.33
基本每股收益	$M = A/L$	0.61
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.59

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

广东利扬芯片测试股份有限公司

2020年4月10日

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

广东利扬芯片测试股份有限公司董事会秘书室