



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.



半年度报告

2020

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	9
第三节	会计数据和经营情况	11
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动和融资	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第七节	财务会计报告	29
第八节	备查文件目录	82

第一节 重要提示、目录和释义

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）杨恩慧保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、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半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司面临集成电路测试行业竞争风险	<p>集成电路产业链中存在第三方专业测试厂商、封测一体公司、晶圆代工企业、IDM 厂商和芯片设计公司等模式的厂商涉及了晶圆测试、芯片成品测试业务。其中，晶圆代工企业、封测一体公司和第三方专业测试厂商都能对外提供晶圆测试或者芯片成品测试服务，都是服务于芯片设计公司；而 IDM 厂商和芯片设计公司主要为满足集团内部的测试需求来配置一定的测试产能。各类厂商的主营业务和技术特点各不相同，相比于其他四类，国内第三方专业测试厂商起步较晚，分布较为分散且规模较小。</p> <p>中国台湾地区等境外各类测试厂商占据了主要的市场份额，公司市场占有率较低，面临和境外各类测试厂商竞争的压力。</p>

<p>公司生产设备折旧年限显著长于可比公司、对经营业绩影响较大的风险</p>	<p>公司生产设备折旧年限为 5-10 年，京元电子机器设备折旧年限为 2-8 年，华岭股份为 3-5 年。公司生产设备的折旧年限显著长于可比公司，主要系公司根据生产设备的预计使用寿命并结合生产使用过程中不存在需要进行大修、替换和报废的情形而综合确定。</p> <p>二手设备折旧年限由公司技术部门综合考虑设备产地、品牌、型号、机械精准度、测试机测量精准度、已使用设备年限情况、磨损新旧程度和设备保养情况综合判断，将折旧年限确定为 5-8 年。若公司对二手设备使用寿命的判断存在重大失误，或二手设备未能达到预期可使用年限，将对公司生产经营状况和经营业绩造成不利影响。</p>
<p>公司客户集中度较高、新客户收入贡献缓慢的风险</p>	<p>报告期内公司客户的集中度虽在逐年下降，占比仍然较高。如果未来公司主要客户的经营情况发生重大不利变化，或由于公司测试服务质量等自身原因流失主要客户，将对公司的经营产生不利影响。</p> <p>公司与新增客户在合作过程中，需通过工程批、小批量测试验证芯片产品后方可进入量产测试阶段。新增客户的芯片产品能否快速进入量产测试阶段，主要取决于新增客户芯片产品在终端市场推广的程度。若短期内公司新增客户的产品不能有效在市场推广，将延长新增客户的培育周期，使得新增客户对公司收入贡献较为缓慢，可能对公司业绩持续增长造成不利影响。</p>
<p>公司第一大客户可能存在不利变化的风险</p>	<p>公司第一大客户为深圳比特微电子科技有限公司，比特微是一家以区块链和人工智能为应用场景的芯片设计公司，主要产品为神马矿机。</p> <p>若区块链行业出现重大不利风险或比特币价格大幅波动，而比特微不能及时开发更高算力、更低能耗的芯片，则将面临流失矿机市场份额的风险；</p>

	<p>上述事项使得公司与比特微的交易规模存在不确定性，可能会对公司业绩产生一定的影响。</p>
公司销售区域集中的风险	<p>报告期内，公司主营业务收入自华南地区的收入金额为 8,801.85 万元，占当期主营业务收入的比重为 72.69%，存在销售区域集中的风险，若华南地区市场环境发生重大不利变化，将对公司业绩带来不利影响。</p>
公司发展需持续投入大量资金的风险	<p>集成电路测试行业属于资本密集型行业。为了扩大测试规模，保证充足的产能以满足订单测试需求，提高市场竞争力，公司需不断添置测试机、分选机和探针台等测试平台。</p> <p>如果公司未来不能获取足够的经营收益，或者融资渠道、规模受限，导致资金投入减少，可能对公司的发展和市场竞争力产生不利影响。</p>
公司毛利率波动的风险	<p>公司测试的芯片种类和型号较多，使用不同测试平台的毛利率存在一定差异，产品结构、高中端测试平台收入结构的变化将影响公司主营业务毛利率。其次，公司成本结构中以固定性成本为主，主要包含测试设备折旧、厂房租金和部分电费等。若公司未来营业收入规模出现显著波动，或流失先进制程芯片测试项目等高毛利率业务，或新增测试设备稼动率较低，公司将面临毛利率波动的风险或无法维持现有毛利率的风险。</p>
公司租赁房产产权存在瑕疵的风险	<p>公司租赁的位于东莞市万江街道莫屋工业区厂房、办公室和宿舍未取得房产证，其产权存在瑕疵。公司承租的房屋面积共 29,512.25 m²，其中位于东莞市万江街道莫屋工业区的房屋共 23,755.05 m²，包含生产厂房、办公区域和宿舍，占公司承租房屋面积的比例为 80.49%。该处所为公司重要的生产经营所在地。未来如果因为产权瑕疵、出租方违约或当地政府部门对相关土地进行重新规划而使得相关房产拆迁，则公司的厂房、办公室和宿舍存在被迫搬迁的风险，进而对公司的生产经营带来一定的不利影响，搬迁和临时停工都将造成一定的经济损失。</p>

<p>新型冠状病毒肺炎疫情对公司造成不利影响的的风险</p>	<p>公司所处行业为集成电路行业，下游客户主要为芯片设计公司，终端产品应用领域广阔。目前，本次新型冠状病毒肺炎疫情对公司生产经营活动暂不构成不利影响，但不能排除后续疫情变化导致客户终端产品出口受限，市场出现萎缩，进而对公司的生产经营产生不利影响。此外，公司客户及目标客户可能受到整体经济形势波动或自身生产经营的影响，也可能导致对公司业务拓展等产生不利影响。</p>
<p>研发技术人员流失的风险</p>	<p>集成电路测试行业属于典型的知识密集型行业，公司要保持持久的竞争力，必须不断加大人才培养和引进力度。目前，与广阔的市场空间相比，专业测试研发技术人员严重匮乏。公司的测试解决方案开发、测试技术创新和前瞻性研究主要依托以核心技术人员为骨干的研发团队。公司测试技术复杂程度高、研发难度大，掌握这些技术需要多学科的知识积累和多年的技术沉淀，如果研发技术人员大量流失，将对公司经营造成重大不利影响。</p>
<p>劳动力成本上升风险</p>	<p>随着社会人均薪酬的逐步提高，以及公司为保持人员稳定并吸引优秀人才，公司员工薪酬待遇有可能进一步提高，从而增加人工成本，对公司盈利能力产生不利影响。</p>
<p>客户产品保管不善的风险</p>	<p>公司在为客户提供晶圆测试和芯片成品测试服务过程中，需替客户保管被测试的晶圆和芯片，公司承担保管风险。虽然公司已建立完善的仓储管理制度，并针对客户产品购买了财产保险以降低风险，但由于晶圆和芯片价值高，存放过程中对温度、湿度等环境要求高，若公司在保管期间因管理不善或其他原因导致晶圆或芯片遗失、毁损的，公司将承担赔偿责任，可能对公司经营业绩产生不利影响。</p>
<p>公司正在申请的专利无法获得授权的风险</p>	<p>公司目前正在申请的专利中，涉及公司的核心技术和公司的在研项目。如公司正在申请的专利无法获得授权，将对公司的知识产权保护造成不利影响。</p>
<p>研发失败风险</p>	<p>集成电路测试贯穿在芯片设计、晶圆制造、芯片封装及集</p>

	<p>成电路应用的全过程。公司研发中心为每一类芯片设计出覆盖率达标、可靠性稳定、效益成本最优的测试解决方案。但测试方案因需求而异，是否能符合市场要求具有一定的不确定性，未来公司如果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、性能指标未达预期，或者研发出的测试方案未能得到市场认可、研发进度不够及时，公司将面临研发失败的风险，前期的研发投入将难以收回，对公司业绩产生不利影响。</p>
核心技术泄密风险	<p>公司所处集成电路测试行业为典型的技术密集行业，核心技术是企业保持竞争优势的有力保障，核心技术人员稳定及核心技术保密对公司的发展尤为重要。公司曾有一名核心技术人员离职后就任于同行业公司。该名核心技术人员在任职期间与公司签署的《劳动合同》中包含了保密条款，并约定从公司离开后2年内不得泄露公司的商业秘密。该核心技术人员离职时间已经超过2年，虽然根据公司当时有效的公司章程规定，该名核心技术人员离职后的合理期间内，仍就其掌握的公司秘密负有保密义务，但若其违反公司当时有效的公司章程泄露公司商业秘密，或者若公司在经营过程中因核心技术信息保管不善、核心技术人员流失等原因导致核心技术泄密，将会直接影响公司的市场竞争优势，对公司业务造成不利影响。</p>
实际控制人控制的风险	<p>黄江先生作为公司控股股东、实际控制人，可以通过行使其所控制股份的表决权对公司的经营决策实施控制，从而对公司的发展战略、生产经营和利润分配等决策产生重大影响，如果控股股东、实际控制人利用其实际控制人地位，从事有损于公司利益的活动，将对公司产生不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	是
本期重大风险因素分析：	<p>公司根据国内宏观经济、行业政策及发展趋势，结合自身所处阶段，对公司重大风险重新评估和梳理，作出更加系统、充分的重大风险变化提示，具体原因及风险产生的原因详见本表格（重大风险提示表）。</p>

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
东莞利扬	指	东莞利扬芯片测试有限公司（2020年7月2日设立）
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	2020年1月1日至2020年6月30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	指	Integrated Circuit，即集成电路，将一定数量的电子元件（如电阻、电容、晶体管等），以及这些元件之间的连线，通过半导体工艺集成在一起的具有特定功能的电路
芯片	指	集成电路的载体，也是集成电路经过设计、制造、封装、测试后的结果
Wafer/晶圆	指	又称 Wafer、圆片，在裸晶圆上加工制作各种电路元件结构，成为有特定电性功能的集成电路产品
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
IPO	指	首次公开募股（Initial Public Offering）是指一家企业第一次将它的股份向公众出售。
中芯国际	指	中芯国际集成电路制造有限公司
长江储存	指	长江存储科技有限责任公司
华虹宏力	指	上海华虹宏力半导体制造有限公司
广州粤芯	指	广州粤芯半导体技术有限公司
《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

二、 联系方式

董事会秘书	辜诗涛
联系地址	广东省东莞市万江街道莫屋新丰东二路2号
电话	0769-26382738
传真	0769-26383266
电子邮箱	ivan@leadyo.com
公司网址	www.leadyo.com
办公地址	广东省东莞市万江街道莫屋新丰东二路2号
邮政编码	532000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	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

股票交易场所	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）	C 制造业-C39 计算机、通信和其他电子设备制造业-C396 电子器件制造-C3963 集成电路制造
主要业务	晶圆测试、芯片成品测试
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。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
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	实际控制人为（黄江），一致行动人为（谢春兰、黄兴、黄主、东莞市扬宏投资合伙企业（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
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	广东省东莞市万江街道莫屋新丰东二路2号	否
注册资本（元）	102,300,000	否

五、中介机构

主办券商（报告期内）	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
主办券商（报告披露日）	东莞证券

六、自愿披露

适用 不适用

七、报告期后更新情况

适用 不适用

2020年7月2日，公司全资子公司取得东莞市市场监督管理局出具的《营业执照》，具体信息如下：

- 1、公司名称：东莞利扬芯片测试有限公司
- 2、统一社会信用代码：91441900MA54XWGM9D
- 3、类型：有限责任公司（法人独资）
- 4、住所：广东省东莞市东城街道东宝路119号2栋2042室
- 5、法定代表人：黄江
- 6、注册资本：人民币壹亿元
- 7、成立日期：2020年7月2日
- 8、营业期限：长期
- 9、经营范围：集成电路生产、测试、封装、技术开发，探针卡、治具、测试板设计、开发及销售，仓储服务；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	124,393,146.30	70,138,041.48	77.35%
毛利率%	49.10	39.08	-
归属于挂牌公司股东的净利润	26,943,001.01	5,523,663.35	387.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,885,021.09	4,913,419.16	426.82%
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）	5.77	1.53	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	5.54	1.36	-
基本每股收益	0.26	0.06	333.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	592,431,818.11	580,008,177.05	2.14%
负债总计	112,003,283.06	126,526,500.40	-11.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	480,428,535.05	453,481,676.65	5.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.70	4.43	6.09%
资产负债率%（母公司）	18.05%	19.65%	-
资产负债率%（合并）	18.91%	21.81%	-
流动比率	1.98	1.63	-
利息保障倍数	17.71	35.33	-

(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	49,804,342.38	26,485,200.11	88.05%
应收账款周转率	2.51	1.46	-
存货周转率	12.29	6.75	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.14%	5.67%	-
营业收入增长率%	77.35%	-5.04%	-
净利润增长率%	387.77%	-57.76%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 商业模式**

公司作为国内知名的独立第三方集成电路测试服务商，凭借自主开发的芯片测试技术、高端的芯片测试设备，向芯片设计公司提供测试方案开发、晶圆测试、芯片成品测试等服务，从中取得收入、获得盈利。公司所从事的集成电路测试属于技术含量高、人才密集、资金密集的高科技现代服务业，公司的发展符合集成电路行业的特点和发展趋势。公司将不断地提升运营管理能力和生产效率，降低生产成本，提升自身技术水平和服务能力，增加市场份额，以期在未来获得更多的收入和利润。

经过多年的发展，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，公司的销售管理、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。

（二） 经营情况回顾

2020年上半年，新冠肺炎疫情突如其来席卷全球并持续蔓延，年初较大影响国内正常的社会秩序，实体经济遭受巨大冲击与压力；公司遵循政府单位的复工复产指引，积极主动沟通，在充分做好防疫措施的准备工作后，公司在2月份陆续复工复产，维持公司正常生产经营；在疫情防控时期，公司利用长期以来的技术积累，快速响应市场需求，向客户提供防疫产品关键主控芯片测试，为国内疫情防

控和企业复工复产提供支持与保障；另外，公司向湖北地区捐赠抗击新冠肺炎疫情物资。本报告期，公司实现营业收入 12,439.31 万元，同比增长 77.35%；归属于挂牌公司股东的净利润为 2,694.30 万元，同比增长 387.77%。

近期，国务院印发的《新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展的若干政策》（下称“《若干政策》”）强调，集成电路产业是信息产业的核心，是引领新一轮科技革命和产业变革的关键力量，为进一步优化集成电路产业发展环境，深化产业国际合作，提升产业创新能力和发展质量，制定出台财税、投融资、研究开发、进出口、人才、知识产权、市场应用、国际合作等八个方面政策措施。从《若干政策》中首次将集成电路测试在国家政策文件单列可以看出，国家从来未如此重视集成电路测试的发展，体现出集成电路测试这一细分领域重要性；此外，从学术、教育方面，国家推进集成电路一级学科设置，支持产教融合发展。

随着集成电路进入后摩尔时代，集成电路上下游产业链的协同创新作用显得更为突出和重要；受集成电路设计的复杂性、先进制程芯片的工艺离散性、芯片应用场景的多样性、客户对芯片品质的稳定性和一致性等多因素影响，集成电路测试变得愈加重要，测试环节已经成为中高端芯片必不可少的关键环节。近几年来，伴随国内 5G 通讯网络、传感器、智能可穿戴、汽车电子、计算类芯片、北斗应用、工业类和消费类产品、信息安全的蓬勃发展，国内市场需求不断扩大，另外，以中芯国际、华虹宏力、广州粤芯、长江储存等知名晶圆制造企业为本土代表不断加快扩建的 12 英寸晶圆产能步伐，为未来几年我国集成电路制造业迅速增长奠定坚实基础，进一步促进芯片国产化比率的逐步提升，为公司所处行业集成电路测试提供良好的发展机遇。

2020 年上半年，公司积极拥抱资本市场改革，向上海证券交易所提交科创板挂牌上市申请，藉此资本力量进一步加快底层技术积累与产能储备，调配内部各项资源，推进募投项目建设，研发、销售规模和能力将得以扩张，为未来高效全面的集成电路测试服务提供重要支持。公司将凝心聚力，奋力拼搏，审慎灵活应对，将围绕已经确定的发展战略，密切跟进芯片行业发展趋势，了解目标客户需求，自主创新与借鉴学习相结合，不断提高研发与创新能力。

面对国内外经营环境的不确定性因素交叉叠加，公司在原测试优势的基础上，积极维护存量客户及新客户开发培育，以市场需求为导向，合理稳步地在中高端测试领域持续投入，以期达到投入与产能利用率最佳平衡点。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	66,692,102.78	11.26%	93,292,103.55	16.08%	-28.51%
交易性金融资产	15,500,000.00	2.62%			100.00%
应收票据	222,752.00	0.04%	460,000.00	0.08%	-51.58%
应收账款	49,868,796.55	8.42%	46,443,004.25	8.01%	7.38%
预付款项	2,901,390.76	0.49%	618,058.82	0.11%	369.44%
其他应收款	139,758.81	0.02%	476,861.14	0.08%	-70.69%
存货	5,171,084.92	0.87%	5,133,342.43	0.89%	0.74%
其他流动资产	13,104,546.03	2.21%	12,515,937.21	2.16%	4.70%
固定资产	369,891,986.13	62.44%	346,597,110.56	59.76%	6.72%
在建工程	32,718,090.74	5.52%	30,212,923.36	5.21%	8.29%
长期待摊费用	30,814,199.58	5.20%	26,147,342.89	4.51%	17.85%
递延所得税资产	2,716,749.43	0.46%	1,903,120.75	0.33%	42.75%
其他非流动资产	115,797.56	0.02%	13,464,008.66	2.32%	-99.14%
短期借款	15,000,000.00	2.53%	15,000,000.00	2.59%	
应付账款	27,053,347.57	4.57%	38,362,823.28	6.61%	-29.48%
应付职工薪酬	5,581,553.81	0.94%	10,436,217.81	1.80%	-46.52%
应交税费	7,668,787.86	1.29%	14,968,367.77	2.58%	-48.77%
其他应付款	79,372.02	0.01%	185,609.80	0.03%	-57.24%
一年内到期的非流动负债	22,260,882.12	3.76%	18,368,553.97	3.17%	21.19%
长期借款	9,540,000.00	1.61%	4,320,000.00	0.74%	120.83%
长期应付款	4,552,401.79	0.77%	8,133,048.32	1.40%	-44.03%
递延收益	17,497,840.53	2.95%	13,785,384.02	2.38%	26.93%
资产总计	592,431,818.11		580,008,177.05		2.14%

项目重大变动原因：

- (1) 交易性金融资产较上年期末增加 1,550.00 万元，增长 100.00%，主要系期末理财产品未到期所致；
- (2) 应收票据较上年期末减少 23.72 万元，下降 51.58%，主要系上年期末承兑汇票到期收回及本期收到的承兑汇票承兑期较短所致；
- (3) 预付款项较上年期末增加 228.33 万元，增长 369.44%，主要系 IPO 咨询费用支出所致；
- (4) 其他应收款较上年期末减少 33.71 万元，下降 70.69%，主要系公司及子公司为获得稳定长久的经营厂房及员工宿舍，签订较长时间的租赁合同，其租赁押金随年限增加，坏账准备计提比例提高所致；另外，部分融资租赁合同到期，其保证金退回所致；
- (5) 递延所得税资产较上年期末增加 81.36 万元，增长 42.75%，主要系本期新增资产性相关的政府

补助缴纳企业所得税所致；

(6) 其他非流动资产较上年期末减少 1,334.82 万元，下降 99.14%，主要系预付款中设备于本报告期到场所致；

(7) 应付职工薪酬较上年期末减少 485.47 万元，下降 46.52%，主要系 2020 年上半年支付 2019 年年终奖金所致；

(8) 应交税费较上年期末减少 729.96 万元，下降 48.77%，主要系 2020 年上半年缴纳 2019 年企业所得税所致；

(9) 其他应付款较上年期末减少 10.62 万元，下降 57.24%，主要系期末应付其他费用类减少所致；

(10) 长期借款较上年期末增加 522.00 万元，增长 120.83%，主要系本期长期借款净增加 738.00 万元，及由长期借款重分类至一年内到期的非流动负债增加 216.00 万元所致；

(11) 长期应付款较上年期末减少 358.06 万元，下降 44.03%，主要系偿付融资租赁租金，及由长期应付款重分类至一年内到期的非流动负债增加 173.23 万元所致；

2、 营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	124,393,146.30		70,138,041.48		77.35%
营业成本	63,313,143.24	50.90%	42,725,738.11	60.92%	48.19%
销售费用	3,364,507.09	2.70%	2,809,077.49	4.01%	19.77%
管理费用	13,570,237.44	10.91%	8,971,708.61	12.79%	51.26%
研发费用	11,317,944.97	9.10%	9,018,045.71	12.86%	25.50%
财务费用	1,859,939.60	1.50%	829,290.70	1.18%	124.28%
其他收益	1,065,135.44	0.86%	806,834.93	1.15%	32.01%
投资收益（损失以“-”号填列）	99,884.93	0.08%	361,124.67	0.51%	-72.34%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-327,146.41	-0.26%	48,458.86	0.07%	-775.10%
营业外收入	30,707.62	0.02%	45,643.74	0.07%	-32.72%
营业外支出	108,180.00	0.09%	3,000.00	0.004%	3,506.00%
营业利润	30,898,844.39	24.84%	6,409,717.55	9.14%	382.06%
所得税费用	3,878,371.00	3.12%	928,697.94	1.32%	317.61%

项目重大变动原因：

(1) 营业收入较上年同期增加 5,425.51 万元，增长 77.35%，公司 8nm 先进制程芯片测试量较上年同期有所增加；其次，公司与存量客户的交易规模保持稳定或略有增长；此外，随着 5G 商用的推广，FPGA、射频等芯片测试量较上年同期显著增加，进一步提升了营业收入；

(2) 营业成本较上年同期增加 2,058.74 万元，增长 48.19%，主要系营业收入增长，成本费用相应增加所致；

(3) 管理费用较上年同期增加 459.85 万元，增长 51.26%，主要系公司管理人员人数同比上年增加，同时在全国努力防疫抗疫的大背景下，公司除在新冠肺炎防疫物资支出外，还提高管理人员薪酬福利待遇，稳定员工不受疫情影响；其次，公司为管理人员提供更舒适的工作场所，扩大租赁经营面积及相应配置、装修，优化办公环境的费用支出；此外，公司 IPO 咨询服务费支出增加，最终导致管理费用上升所致；

(4) 财务费用较上年同期增加 103.06 万元，增长 124.28%，主要系公司 2019 年下半年积极扩张中高端测试产能，满足市场测试产能需求，为解决资金短缺困难，公司适当利用可实现的融资渠道，其中主要以银行借款、融资租赁等为期 1-3 年的融资方式，使得利息支出增加所致；

(5) 其他收益较上年同期增加 25.83 万元，增长 32.01%，主要系政府补助增加所致；

(6) 投资收益较上年同期减少 26.12 万元，下降 72.34%，主要系受国内持续走低的理财利率影响及公司理财投资累计数同比减少所致；

(7) 信用减值损失较上年同期增加 37.56 万元，增长 775.10%，主要系公司及子公司为获得稳定长久的经营厂房及员工宿舍，签订较长时间的租赁合同，其租赁押金随年限增加，坏账准备计提比例提高所致；另外，公司营业收入增长使得应收账款余额增加，相应计提坏账准备所致；

(8) 营业外支出较上年同期增加 10.52 万元，增长 3,506.00%，主要系本报告期向湖北地区捐赠抗击新冠肺炎疫情物资 9.90 万元所致；

(9) 营业利润和所得税费用较上年同期分别增长 382.06%、317.61%，主要系本期营业收入增加所致；

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	49,804,342.38	26,485,200.11	88.05%
投资活动产生的现金流量净额	-64,769,975.62	-57,527,488.53	-12.59%
筹资活动产生的现金流量净额	-11,421,512.02	6,126,115.26	-286.44%

现金流量分析：

(1) 报告期内，经营活动产生的现金流量净额 4,980.43 万元，较上年同期 2,648.52 万元，增加 2,331.91 万元，增长 88.05%，主要系营业收入增长带来经营活动现金流量净额增加所致；

(2) 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额-1,142.15 万元，较上年 612.61 万元，减少 1,754.76 万元，下降 286.44%，主要系融资租赁所支付的现金增加所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,937.23
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）	1,097,026.32
委托他人投资或管理资产的损益	99,884.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-77,472.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	38,886.12
非经常性损益合计	1,154,387.76
所得税影响数	96,407.84
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,057,979.92

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**(一) 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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。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的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表无影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

六、 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
东莞市利致软件科技有限公司	子公司	软件开发及销售	主要与测试相关程序开发软件服务	协同效应	3,000,000	19,017,240.07	18,523,665.39	4,871,681.24	3,460,527.10
上海利扬创芯片测试有限公司	子公司	晶圆测试、芯片成品测试	增加测试产能	协同效应	100,000,000	107,707,435.69	73,836,632.85	9,949,535.27	-2,651,112.27
LEADYO (HONG KONG) IC TESTING CO., LIMITED (中文名称:利扬芯片(香港)测试有限公司)	子公司	贸易	贸易	协同效应	200,000 港币	406,249.14	141,951.74	172,081.89	-12,742.81

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

□是 √否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司在日常生产经营活动中，遵守法律法规，诚实守信，自觉履行纳税义务，对公司全体股东和每位职工负责，接受政府与社会公众的监督，积极承担更多的企业社会责任。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(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、资产及其他资源的情况	<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	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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	四.二.(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	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

(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
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	3,500,000.00	1,565,554.57

其他事项为向关联方郭汝租赁经营厂房，上述交易金额为不含税价。

(三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投	2020/7/2	2020/5/20	不适用	东莞利扬	现金	100000000	否	否

资				芯片测试 有限公司		元		
---	--	--	--	--------------	--	---	--	--

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司设立全资子公司东莞利扬芯片测试有限公司，主要从事晶圆测试与芯片成品测试，将积极拓展公司中高端测试产能，对公司业务具有积极影响；另外，公司计划通过委外协助与招聘方式组织新的管理层，将公司目前的管理模式向新设公司延伸，不会对管理层稳定性造成影响。

(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	-	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	2018年6月22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	-	挂牌	资金占用承诺	不占用资金	正在履行中

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。
- 截至本报告发布日，未发生违反承诺事项。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	39,728,394	38.84%	0	39,728,394	38.84%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	2,880,402	2.82%	0	2,880,402	2.82%	
	核心员工	290,000	0.28%	0	290,000	0.28%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	62,571,606	61.16%	0	62,571,606	61.16%	
	其中：控股股东、实际控制人	41,343,800	40.41%	0	41,343,800	40.41%	
	董事、监事、高管	63,721,806	62.29%	0	63,721,806	62.29%	
	核心员工	120,000	0.12%	0	120,000	0.12%	
总股本		102,300,000	-	0	102,300,000	-	
普通股股东人数							103

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 报告期期末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 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押或 司法冻结 股份数量
1	黄江	41,343,800	0	41,343,800	40.4143%	41,343,800	0	0
2	瞿昊	6,918,400	0	6,918,400	6.7629%	6,918,400	0	0
3	张利平	6,818,400	0	6,818,400	6.6651%	6,818,400	0	0
4	黄主	4,362,000	0	4,362,000	4.2639%	3,271,500	1,090,500	0
5	徐杰锋	3,850,000	0	3,850,000	3.7634%	2,887,500	962,500	0
6	洪振辉	2,691,800	0	2,691,800	2.6313%	0	2,691,800	0
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	0

8	袁金钰	2,458,000	0	2,458,000	2.4027%	0	2,458,000	0
9	潘家明	2,327,800	10,000	2,317,800	2.2657%	0	2,317,800	0
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	0
合计		75,046,200	-	75,036,200	73.3492%	61,239,600	13,796,600	0

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、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

黄江先生，1970年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2002年4月至2010年1月任东莞万江章冶工业五金加工厂总经理；2005年4月至2010年1月任东莞市鑫圆电子有限公司总经理；2010年2月至2015年4月任利扬有限董事长、总经理；2016年1月至今任扬宏投资执行事务合伙人；2016年12月至今任上海利扬创执行董事；2016年12月至今任香港利扬董事；2017年4月至2018年8月任东莞利扬执行董事；2020年7月2日至今任东莞利扬经理、执行董事；2015年5月至今任公司董事长。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 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
2019年股票发行	2019年12月11日	34,975,007.92	35,073,226.48	否	不适用	不适用	尚未履行

募集资金使用详细情况：

截至 2020 年 6 月 30 日，公司 2019 年股票发行所募集的资金已经使用完毕，中国建设银行股份有限公司东莞万江支行募集资金专户（账号为：44050177610800001565）于 2020 年 6 月 29 日注销。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
黄江	董事长	男	1970年11月	2018年6月22日	2021年6月21日
瞿昊	董事	男	1969年10月	2018年6月22日	2021年6月21日
黄主	董事	男	1975年11月	2018年6月22日	2021年6月21日
袁俊	董事	男	1977年10月	2018年6月22日	2021年6月21日
张亦锋	总经理、董事	男	1977年5月	2019年2月21日	2021年6月21日
辜诗涛	董事、董事会秘书	男	1981年5月	2018年6月22日	2021年6月21日
游海龙	独立董事	男	1979年6月	2020年2月5日	2021年6月21日
郑文	独立董事	男	1966年9月	2020年2月5日	2021年6月21日
田雨甘	独立董事	男	1968年1月	2020年2月5日	2021年6月21日
张利平	监事会主席	男	1972年11月	2018年6月22日	2021年6月21日
徐杰锋	监事	男	1989年5月	2018年6月22日	2021年6月21日
邓先学	职工代表监事	男	1977年6月	2018年6月22日	2021年6月21日
杨恩慧	财务总监	女	1977年12月	2018年6月22日	2021年6月21日
董事会人数：					9
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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	期末被授予的限制性股票数量
黄江	董事长	41,343,800	0	41,343,800	40.41%	0	0
瞿昊	董事	6,918,400	0	6,918,400	6.67%	0	0
黄主	董事	4,362,000	0	4,362,000	4.26%	0	0
袁俊	董事	160,000	0	160,000	0.16%	0	0
辜诗涛	董事、董事会秘书	1,533,600	0	1,533,600	1.5%	0	0
张利平	监事会主席	6,818,400	0	6,818,400	6.67%	0	0
徐杰锋	监事	3,850,000	0	3,850,000	3.76%	0	0
邓先学	职工代表监事	15,000	0	15,000	0.01%	0	0

张亦锋	董事、总经理	47,408	0	47,408	0.05%	0	0
杨恩慧	财务总监	20,000	0	20,000	0.02%	0	0
合计	-	65,068,608	-	65,068,608	63.51%	0	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	期末职务	变动原因
张亦锋	总经理	新任	董事、总经理	根据最新的公司章程，董事会成员由原来5名变更为9名；新增四名董事中，其中一名为非独立董事，三名为独立董事；为满足规定人数，公司经审慎考虑、严格挑选并履行相关审议程序聘请郑文为张亦锋非独立董事；
游海龙	无	新任	独立董事	根据最新的公司章程，董事会成员由原来5名变更为9名；新增四名董事中，其中一名为非独立董事，三名为独立董事；为满足规定人数，公司经审慎考虑、严格挑选并履行相关审议程序聘请游海龙先生为公司独立董事；
郑文	无	新任	独立董事	根据最新的公司章程，董事会成员由原来5名变更为9名；新增四名董事中，其中一名为非独立董事，三名为独立董事；为满足章程规定人数，公司经审慎考虑、严格挑选并履行相关审议程序聘请郑文先生为公司独立董事；
田雨甘	无	新任	独立董事	根据最新的公司章程，董事会成员由原来5名变更为9名；新增四名董事中，其中一名为非独立董事，三名为独立董事；为满足章程规定人数，公司经审慎考虑、严格挑选并履行相关审议程序聘请田雨甘先生为公司独立董事；

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

张亦锋，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，上海市电子学会会员。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，就职于上海华虹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

职务；2014年1月至2015年8月，就职于上海华虹宏力半导体制造有限公司，担任Turnkey事业部产品销售科科长；2015年8月至2015年12月，就职于武汉力源信息技术股份有限公司，担任IC事业部总监；2016年1月至2019年1月，就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及合肥博雅半导体有限公司副总经理；2019年2月至今任公司总经理，2020年2月至今任公司董事。

游海龙先生，1979年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于西安电子科技大学微电子学与固体电子学专业，博士研究生学历，副教授。2007年6月至今，任职于西安电子科技大学微电子学院，先后担任讲师、副教授。2010年9月至2011年9月任职于美国佐治亚理工学院工业与系统工程学院，任博士后；2018年12月至今任宁波市锐芯电子科技有限公司监事；2019年12月至今任西安国微半导体有限公司总经理；2019年7月至今任成都知融科技股份有限公司董事；2020年2月至今任公司独立董事。

郑文先生，1966年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于西安交通大学机械制造专业，博士研究生学历，副教授。1991年9月至今，任职于广州大学，任副教授。2020年2月至今任公司独立董事。

田雨甘先生，1968年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，注册会计师，毕业于郑州航空工业管理学院财务会计专业，大专学历。1989年8月至1994年8月任湖北省松滋矿山机械厂主管会计；1994年9月至1998年12月任东莞市会计师事务所审计员；1999年1月至2008年9月任东莞市德正会计师事务所有限公司部门经理；2008年9月至2015年6月任东莞市鑫成会计师事务所（普通合伙）所长；2007年9月至今，任东莞市泰霖实业投资有限公司执行董事兼经理；2009年2月至今，任东莞市鑫成税务师事务所有限公司执行董事兼经理；2013年1月至今，任东莞市铂华光电材料有限公司监事；2014年3月至今任清远市沃霖农业开发有限公司董事，2015年7月至今，任中天运会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所副所长；2016年8月至今，任东莞市得天创业投资咨询有限公司监事，2017年4月至今，任东莞市泽源堂股权投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；2017年6月至今，任广东美泰制药有限公司执行董事兼经理；2018年7月至今，任广东寿恩堂生物科技有限公司监事；2020年2月至今任公司独立董事。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	216	41	54	203
生产人员	385	118	147	356
销售人员	20	1	1	20
技术人员	137	20	15	142
财务人员	15	3	3	15
员工总计	773	183	220	736

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	150	137
专科	256	210
专科以下	362	384
员工总计	773	736

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	0	0	3

核心员工的变动情况：

报告期内，核心员工未发生变化。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）1	66,692,102.78	93,292,103.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（一）2	15,500,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、（一）3	222,752.00	460,000.00
应收账款	五、（一）4	49,868,796.55	46,443,004.25
应收款项融资			
预付款项	五、（一）5	2,901,390.76	618,058.82
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）6	139,758.81	476,861.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）7	5,171,084.92	5,133,342.43
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）8	13,104,546.03	12,515,937.21
流动资产合计		153,600,431.85	158,939,307.40
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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）9	369,891,986.13	346,597,110.56
在建工程	五、（一）10	32,718,090.74	30,212,923.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（一）11	2,574,562.82	2,744,363.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（一）12	30,814,199.58	26,147,342.89
递延所得税资产	五、（一）13	2,716,749.43	1,903,120.75
其他非流动资产	五、（一）14	115,797.56	13,464,008.66
非流动资产合计		438,831,386.26	421,068,869.65
资产总计		592,431,818.11	580,008,177.05
流动负债：			
短期借款	五、（一）15	15,000,000.00	15,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（一）16	27,053,347.57	38,362,823.28
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）17	5,581,553.81	10,436,217.81
应交税费	五、（一）18	7,668,787.86	14,968,367.77
其他应付款	五、（一）19	79,372.02	185,609.80
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）20	22,260,882.12	18,368,553.97
其他流动负债			
流动负债合计		77,643,943.38	97,321,572.63
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（一）21	9,540,000.00	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）22	4,552,401.79	8,133,048.32
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（一）23	378,261.93	378,261.93
递延收益	五、（一）24	17,497,840.53	13,785,384.02
递延所得税负债	五、（一）13	2,390,835.43	2,588,233.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,359,339.68	29,204,927.77
负债合计		112,003,283.06	126,526,500.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本		102,300,000.00	102,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		229,325,073.03	229,325,073.03
减：库存股			
其他综合收益		15,510.27	11,652.88
专项储备			
盈余公积		13,979,878.29	13,979,878.29
一般风险准备			
未分配利润	五、（一）25	134,808,073.46	107,865,072.45
归属于母公司所有者权益合计		480,428,535.05	453,481,676.65
少数股东权益			
所有者权益合计		480,428,535.05	453,481,676.65
负债和所有者权益总计		592,431,818.11	580,008,177.05

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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		63,354,746.51	84,228,417.10
交易性金融资产		10,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		222,752.00	460,000.00
应收账款	十一、（一）1	49,195,422.59	42,754,301.32
应收款项融资			
预付款项		2,817,083.20	563,725.81
其他应收款	十一、（一）2	15,070,413.97	15,191,346.50

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,171,084.92	5,133,342.43
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			
流动资产合计		145,831,503.19	148,331,133.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、（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		289,955,436.09	270,528,830.16
在建工程		32,665,564.74	28,868,826.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,831,714.11	1,900,580.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		33,178,038.64	26,084,509.35
递延所得税资产		2,208,390.10	1,593,233.92
其他非流动资产		37,377.56	6,264,037.37
非流动资产合计		463,043,701.24	438,407,197.52
资产总计		608,875,204.43	586,738,330.68
流动负债：			
短期借款		15,000,000.00	15,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		35,141,790.93	39,202,636.76
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,192,967.03	8,902,020.68
应交税费		7,268,666.05	14,749,842.42
其他应付款		71,150.97	181,417.80
其中：应付利息			

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		18,779,462.03	14,837,900.26
其他流动负债			
流动负债合计		80,454,037.01	92,873,817.92
非流动负债：			
长期借款		9,540,000.00	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		4,329,738.13	6,229,128.96
长期应付职工薪酬			
预计负债		378,261.93	378,261.93
递延收益		12,830,760.03	8,925,032.61
递延所得税负债		2,390,835.43	2,588,233.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,469,595.52	22,440,657.00
负债合计		109,923,632.53	115,314,474.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本		102,300,000.00	102,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		229,325,073.03	229,325,073.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,979,878.29	13,979,878.29
一般风险准备			
未分配利润		153,346,620.58	125,818,904.44
所有者权益合计		498,951,571.90	471,423,855.76
负债和所有者权益总计		608,875,204.43	586,738,330.68

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		124,393,146.30	70,138,041.48

其中：营业收入	五、（二）1	124,393,146.30	70,138,041.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		94,328,238.64	64,943,037.45
其中：营业成本	五、（二）1	63,313,143.24	42,725,738.11
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	902,466.30	589,176.83
销售费用	五、（二）3	3,364,507.09	2,809,077.49
管理费用	五、（二）4	13,570,237.44	8,971,708.61
研发费用	五、（二）5	11,317,944.97	9,018,045.71
财务费用	五、（二）6	1,859,939.60	829,290.70
其中：利息费用		1,844,459.39	811,387.13
利息收入		266,350.53	47,714.88
加：其他收益	五、（二）7	1,065,135.44	806,834.93
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二）8	99,884.93	361,124.67
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	-327,146.41	48,458.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二）10	-3,937.23	-1,704.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,898,844.39	6,409,717.55
加：营业外收入	五、（二）11	30,707.62	45,643.74
减：营业外支出	五、（二）12	108,180.00	3,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,821,372.01	6,452,361.29
减：所得税费用	五、（二）13	3,878,371.00	928,697.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,943,001.01	5,523,663.35
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）		26,943,001.01	5,523,663.35
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		26,943,001.01	5,523,663.35
六、其他综合收益的税后净额		3,857.39	2,734.20
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,857.39	2,734.20
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		3,857.39	2,734.20
(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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额	五、(二)14	3,857.39	2,734.20
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		26,946,858.40	5,526,397.55
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		26,946,858.40	5,526,397.55
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.26	0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.26	0.06

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十一、(二)1	122,281,440.15	63,982,176.16
减：营业成本	十一、(二)1	65,663,546.67	37,967,202.97
税金及附加		811,650.13	536,086.51
销售费用		3,218,221.84	2,758,023.02
管理费用		10,766,700.71	6,595,398.54
研发费用	十一、(二)2	9,296,142.32	6,944,232.66
财务费用		1,698,835.39	769,722.69
其中：利息费用		1,679,591.53	795,351.07

利息收入		259,580.61	-36,715.09
加：其他收益		550,927.88	292,774.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、（二）3	99,884.93	265,847.96
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）		-196,838.03	115,791.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,937.23	-1,704.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,276,380.64	9,084,218.48
加：营业外收入		30,707.62	30,643.74
减：营业外支出		108,180.00	3,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,198,908.26	9,111,862.22
减：所得税费用		3,671,192.12	626,582.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,527,716.14	8,485,279.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,527,716.14	8,485,279.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		27,527,716.14	8,485,279.48
七、每股收益：			
（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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		137,564,268.91	85,180,223.60
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			
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			547,472.18
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	5,190,558.38	5,522,365.03
经营活动现金流入小计		142,754,827.29	91,250,060.81
购买商品、接受劳务支付的现金		22,952,194.41	22,375,437.78
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		40,191,759.72	24,483,710.53
支付的各项税费		20,615,246.92	11,506,072.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）2	9,191,283.86	6,399,639.83
经营活动现金流出小计		92,950,484.91	64,764,860.70
经营活动产生的现金流量净额		49,804,342.38	26,485,200.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		99,884.93	361,124.67

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,330.00	1,168.14
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		60,000,000.00	137,000,000.00
投资活动现金流入小计		60,102,214.93	137,362,292.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,372,190.55	57,889,781.34
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		75,500,000.00	137,000,000.00
投资活动现金流出小计		124,872,190.55	194,889,781.34
投资活动产生的现金流量净额		-64,769,975.62	-57,527,488.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,000,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,620,000.00	4,780,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		669,954.59	340,267.08
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		18,131,557.43	-7,246,382.34
筹资活动现金流出小计		20,421,512.02	-2,126,115.26
筹资活动产生的现金流量净额		-11,421,512.02	6,126,115.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-254,105.51	950.10
五、现金及现金等价物净增加额		-26,641,250.77	-24,915,223.06
加：期初现金及现金等价物余额		92,642,103.55	61,133,030.47
六、期末现金及现金等价物余额		66,000,852.78	36,217,807.41

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		131,665,856.43	80,491,452.24
收到的税费返还			58,411.75
收到其他与经营活动有关的现金		4,866,351.81	465,858.83
经营活动现金流入小计		136,532,208.24	81,015,722.82

购买商品、接受劳务支付的现金		24,458,111.34	19,617,218.64
支付给职工以及为职工支付的现金		34,984,877.59	19,835,563.21
支付的各项税费		19,668,346.37	10,644,392.74
支付其他与经营活动有关的现金		7,420,465.66	4,760,776.89
经营活动现金流出小计		86,531,800.96	54,857,951.48
经营活动产生的现金流量净额		50,000,407.28	26,157,771.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		99,884.93	265,847.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,330.00	1,168.14
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		60,000,000.00	130,000,000.00
投资活动现金流入小计		60,102,214.93	130,267,016.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,413,120.78	53,465,078.35
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		70,000,000.00	130,000,000.00
投资活动现金流出小计		121,413,120.78	183,465,078.35
投资活动产生的现金流量净额		-61,310,905.85	-53,198,062.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,000,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,620,000.00	4,780,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		669,954.59	327,842.00
支付其他与筹资活动有关的现金		16,053,337.52	-5,307,072.00
筹资活动现金流出小计		18,343,292.11	-199,230.00
筹资活动产生的现金流量净额		-9,343,292.11	4,199,230.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-261,129.91	1,034.56
五、现金及现金等价物净增加额		-20,914,920.59	-22,840,026.35
加：期初现金及现金等价物余额		83,578,417.10	45,058,228.51
六、期末现金及现金等价物余额		62,663,496.51	22,218,202.16

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

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五（一）23

（二） 报表项目注释

广东利扬芯片测试股份有限公司

财务报表附注

2020 年半年报

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证系统挂牌交易。

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：晶圆测试和成品测试。

本财务报表经公司 2020 年 8 月 24 日第二届董事会第二十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 家子公司纳入合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注。

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。

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。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的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表无影响。

（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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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《企业会计准则第14号——收入》所定义的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《企业会计准则第 14 号——收入》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：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 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、合同资产、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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且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款项及合同资产，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、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，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——账龄组合	账龄	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——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

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——账龄组合	账龄	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——账龄组合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。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 50 万元以上(含)且占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

2) 账龄分析法

账龄	应收商业承兑汇票 计提比例(%)	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1年以内(含,下同)	3.00	3.00	3.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	30.00

3 年以上	100.00	100.00	100.00
-------	--------	--------	--------

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合及合并范围内关联往来组合的未来现金流现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收银行承兑汇票、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 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。

(十三) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费

用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源;
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本, 公司对超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化, 使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十四) 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。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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，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。

(十六) 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
电子设备	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

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。

(十七) 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。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3)

为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九)无形资产

1. 无形资产包括软件，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。

(二十)部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

(二十一)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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

公司主要提供晶圆和芯片成品测试服务，属于在某一时点履行履约义务。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。

(二十六) 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。

(二十七) 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。

(二十八) 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。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。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。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%、16%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、12.5%、15%、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	2020年1-6月	
公司	15%	
利扬香港公司	8.25%	
东莞利致公司	12.5%	
上海利扬公司	25%	

(二) 税收优惠

1. 公司 2019 年 12 月通过高新技术企业复审，并取得证书编号为 GR201944003648 的《高新技术企业证书》，根据企业所得税法有关规定，2020 年 1-6 月本公司按 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两免三减半优惠，2017 年度和 2018 年度免税，2019 年度和 2020 年 1-6 月企业所得税税率为 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

产品按法定税率缴纳增值税后，增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

4. 根据香港财政预算案，对 2018/19 财政年度需要缴纳企业利得税的，将一次性给予 75%的利得税减免额度，最高减免 2 万港币，香港公司首个 200 万元港币盈利的利得税税率将降低至 8.25%，其后的利润继续按 16.5%征税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	86,501.30	75,086.80
银行存款	65,914,351.48	92,567,016.75
其他货币资金[注]	691,250.00	650,000.00
合计	66,692,102.78	93,292,103.55
其中：存放在境外的款项总额	387,893.92	143,718.24

[注]其他货币资金系银行借款保证金，使用受限。

2. 交易性金融资产

项目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	15,500,000.00	-
其中：理财产品	15,500,000.00	-
合计	15,500,000.00	-

3. 应收票据

(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	222,752.00	100.00			222,752.00
其中：银行承兑汇票	222,752.00	100.00			222,752.00
合计	222,752.00	100.00			222,752.00

(续上表)

种类	期初数
----	-----

	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：银行承兑汇票					
按组合计提坏账准备	460,000.00	100.00			460,000.00
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

(2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	222,752.00			460,000.00		
小计	222,752.00			460,000.00		

4. 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	51,411,130.47	100.00	1,542,333.92	3.00	49,868,796.55
合计	51,411,130.47	100.00	1,542,333.92	3.00	49,868,796.55

(续上表)

种类	期初数				
	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

2) 采用组合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	51,411,130.47	1,542,333.92	3.00
小计	51,411,130.47	1,542,333.92	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	1,436,381.56	105,952.36					1,542,333.92
小计	1,436,381.56	105,952.36					1,542,333.92

(3) 期末应收账款金额前 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
珠海全志科技股份有限公司	9,205,751.63	17.91	276,172.55
深圳市汇顶科技股份有限公司	8,841,992.52	17.20	265,259.78
深圳比特微电子科技有限公司	7,679,374.35	14.94	230,381.23
重庆西南集成电路设计有限责任公司	6,945,949.62	13.51	208,378.49
深圳市紫光同创电子有限公司	2,778,780.00	5.41	83,363.40
小计	35,451,848.12	68.97	1,063,555.45

5. 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	2,901,390.76	100.00		2,901,390.76	575,558.82	93.12		575,558.82
1-2年					42,500.00	6.88		42,500.00
合计	2,901,390.76	100.00		2,901,390.76	618,058.82	100.00		618,058.82

(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(%)
东莞证券股份有限公司	1,886,792.46	65.03
北京德恒(深圳)律师事务所	500,000.00	17.23
亚芯会展服务(上海)中心	163,106.80	5.62
北京荣大商务有限公司深圳分公司	66,037.73	2.28
东莞市杰瑞智能科技有限公司	45,833.33	1.58
小计	2,661,770.32	91.74

6. 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					

按组合计提坏账准备	504,957.12	100.00	365,198.31	72.32	139,758.81
合计	504,957.12	100.00	365,198.31	72.32	139,758.81

(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	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

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(%)
账龄组合	504,957.12	365,198.31	72.32
其中：1年以内	79,891.72	2,396.75	3.00
1-2年	16,300.00	1,630.00	10.00
2-3年	67,991.20	20,397.36	30.00
3年以上	340,774.20	340,774.20	100.00
小计	504,957.12	365,198.31	72.32

(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	2,994.00	12,560.00	128,450.26	144,004.26
期初数在本期				
—转入第二阶段	-489.00	489.00		
—转入第三阶段		-6,799.12	6,799.12	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-108.25	-4,619.88	225,922.18	221,194.05
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	2,396.75	1,630.00	361,171.56	365,198.31

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
------	-----	-----

押金保证金	503,365.40	620,865.40
其他	1,591.72	
合计	504,957.12	620,865.40

(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
上海统嘉科技发展有限公司	押金保证金	50,752.00	2-3 年	10.05	15,225.60
		309,464.00	3 年以上	61.29	309,464.00
杨志昌	押金保证金	62,000.00	1 年以内	12.28	1,860.00
广东合生创富融资有限公司	押金保证金	17,295.00	3 年以上	3.43	17,295.00
东莞市高盛科技园有限公司	押金保证金	1,183.20	2-3 年	0.23	354.96
		14,015.20	3 年以上	2.78	14,015.20
福建亿力电力科技有限公司	押金保证金	9,000.00	1 年以内	1.78	270.00
小计		463,709.40		91.83	358,484.76

7. 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	3,882,912.46		3,882,912.46	4,188,428.09		4,188,428.09
其他周转材料	1,288,172.46		1,288,172.46	944,914.34		944,914.34
合计	5,171,084.92		5,171,084.92	5,133,342.43		5,133,342.43

8. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	13,104,546.03	12,515,937.21
合计	13,104,546.03	12,515,937.21

9. 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	443,501,842.46	8,980,522.81	1,875,782.92	6,460,599.88	460,818,748.07
本期增加金额	42,785,767.06	566,658.63	2,914,860.79	1,602,959.98	47,870,246.46
1) 购置		566,658.63	2,914,860.79	1,602,959.98	5,084,479.40
2) 在建工程转入	42,785,767.06				42,785,767.06
本期减少金额		117,211.28			117,211.28
1) 处置或报废		117,211.28			117,211.28

期末数	486,287,609.52	9,429,970.16	4,790,643.71	8,063,559.86	508,571,783.25
累计折旧					
期初数	105,261,852.18	5,645,347.56	1,171,752.03	2,142,685.74	114,221,637.51
本期增加金额	22,803,705.03	779,187.94	379,284.48	607,194.26	24,569,371.71
1) 计提	22,803,705.03	779,187.94	379,284.48	607,194.26	24,569,371.71
本期减少金额		111,212.10			111,212.10
1) 处置或报废		111,212.10			111,212.10
期末数	128,065,557.21	6,313,323.40	1,551,036.51	2,749,880.00	138,679,797.12
账面价值					
期末账面价值	358,222,052.31	3,116,646.76	3,239,607.20	5,313,679.86	369,891,986.13
期初账面价值	338,239,990.28	3,335,175.25	704,030.89	4,317,914.14	346,597,110.56

(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	59,422,591.33	6,690,011.79		52,732,579.54
小计	59,422,591.33	6,690,011.79		52,732,579.54

10. 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	255,576.09		255,576.09	3,240,197.78		3,240,197.78
测试设备	32,462,514.65		32,462,514.65	26,972,725.58		26,972,725.58
合计	32,718,090.74		32,718,090.74	30,212,923.36		30,212,923.36

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
装修工程	3,240,197.78	4,865,414.00		7,850,035.69	255,576.09
测试设备	26,972,725.58	48,275,556.13	42,785,767.06		32,462,514.65
小计	30,212,923.36	53,140,970.13	42,785,767.06	7,850,035.69	32,718,090.74

11. 无形资产

项目	软件	合计
账面原值		
期初数	3,028,818.86	3,028,818.86
本期增加金额	156,150.06	156,150.06
1) 购置	156,150.06	156,150.06
本期减少金额		

1) 处置		
期末数	3,184,968.92	3,184,968.92
累计摊销		
期初数	284,455.43	284,455.43
本期增加金额	325,950.67	325,950.67
1) 计提	325,950.67	325,950.67
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	610,406.10	610,406.10
账面价值		
期末账面价值	2,574,562.82	2,574,562.82
期初账面价值	2,744,363.43	2,744,363.43

12. 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	20,714,441.28	7,850,035.69	3,556,123.72		25,008,353.25
治具	5,432,901.61	2,923,297.10	2,550,352.38		5,805,846.33
合计	26,147,342.89	10,773,332.79	6,106,476.10		30,814,199.58

13. 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	1,513,578.73	227,036.81	1,318,264.95	197,739.74
递延收益	12,830,760.03	1,924,614.00	8,925,032.61	1,338,754.89
预计负债	378,261.93	56,739.29	378,261.93	56,739.29
内部交易未实现利润	4,066,874.64	508,359.33	2,479,032.61	309,886.83
合计	18,789,475.33	2,716,749.43	13,100,592.10	1,903,120.75

(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	15,938,902.87	2,390,835.43	17,254,890.00	2,588,233.50
合计	15,938,902.87	2,390,835.43	17,254,890.00	2,588,233.50

(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	28,104,520.16	24,528,381.56

递延收益	4,667,080.50	4,860,351.41
股份支付	1,045,615.00	1,045,615.00
其他应收款坏账准备	365,198.31	144,004.26
应收账款坏账准备	28,755.19	118,116.61
未实现销售利润	4,307,511.85	4,307,511.85
小计	38,518,681.01	35,003,980.69

(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	11,665,038.28
2025年	3,576,138.60	
小计	28,104,520.16	24,528,381.56

14. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付设备款	87,954.51	12,520,737.57
预付软件款	27,843.05	943,271.09
合计	115,797.56	13,464,008.66

15. 短期借款

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

16. 应付账款

项目	期末数	期初数
应付购货款	3,545,284.62	4,028,105.45
应付设备款	21,697,914.12	32,324,020.98
费用类[注]	1,810,148.83	2,010,696.85
合计	27,053,347.57	38,362,823.28

[注]费用类包括：电费、伙食费、网络通信费等。

17. 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	10,359,673.27	34,661,953.85	39,681,979.96	5,339,647.16
离职后福利—设定提存计划	76,544.54	582,133.15	416,771.04	241,906.65
合计	10,436,217.81	35,244,087.00	40,098,751.00	5,581,553.81

(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	10,199,748.96	30,868,838.63	36,067,479.92	5,001,107.67
职工福利费		2,817,638.23	2,817,638.23	
社会保险费	39,044.31	480,620.25	402,027.35	117,637.21
其中：医疗保险费	35,182.38	366,911.22	295,102.34	106,991.26
工伤保险费	785.49	4,947.28	4,345.09	1,387.68
生育保险费	3,076.44	108,761.75	102,579.92	9,258.27
住房公积金	120,880.00	494,856.74	394,834.46	220,902.28
小计	10,359,673.27	34,661,953.85	39,681,979.96	5,339,647.16

(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	73,481.41	568,603.14	408,926.69	233,157.86
失业保险费	3,063.13	13,530.01	7,844.35	8,748.79
小计	76,544.54	582,133.15	416,771.04	241,906.65

18. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	2,914,617.81	4,076,938.53
企业所得税	3,671,461.38	9,393,199.49
代扣代缴个人所得税	1,019,501.63	1,112,322.44
城市维护建设税	28,845.70	219,460.63
教育费附加	12,362.44	93,974.02
地方教育费附加	8,241.63	62,649.34
印花税	13,757.27	9,823.32
合计	7,668,787.86	14,968,367.77

19. 其他应付款

项目	期末数	期初数
费用款	39,372.02	145,609.80
保证金	40,000.00	40,000.00
合计	79,372.02	185,609.80

20. 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	3,600,000.00	1,440,000.00
一年内到期的长期应付款	18,660,882.12	16,928,553.97
合计	22,260,882.12	18,368,553.97

21. 长期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	9,540,000.00	4,320,000.00
合计	9,540,000.00	4,320,000.00

22. 长期应付款

项目	期末数	期初数
融资租赁设备款	4,552,401.79	8,133,048.32
合计	4,552,401.79	8,133,048.32

23. 预计负债

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
前期烤箱故障预计负债	378,261.93	-	-	378,261.93
合计	378,261.93	-	-	378,261.93

24. 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	13,785,384.02	4,368,000.00	655,543.49	17,497,840.53	尚未结转收益
合计	13,785,384.02	4,368,000.00	655,543.49	17,497,840.53	

(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	期末递延收益	与资产相关/与收益相关
机器人应用项目	2,831,034.32		223,693.38	2,607,340.94	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	2,285,998.29		147,570.36	2,138,427.93	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
2019 第三批产业转型升级发展专项（技术改造）政府补贴款	4,860,351.41		193,270.91	4,667,080.50	与资产相关
2020 年省级促进经济高质量发展专项技改资金		3,490,000.00	91,008.84	3,398,991.16	与资产相关

市工信局-2019年度自动化改造项目资金		878,000.00		878,000.00	与资产相关
小计	13,785,384.02	4,368,000.00	655,543.49	17,497,840.53	

25. 未分配利润

项目	本期数
调整前上期末未分配利润	107,865,072.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	107,865,072.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,943,001.01
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
期末未分配利润	134,808,073.46

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
营业收入	124,393,146.30	70,138,041.48
营业成本	63,313,143.24	42,725,738.11

(2) 公司本期前5名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
深圳比特微电子科技有限公司	26,812,029.31	21.55
深圳市汇顶科技股份有限公司	25,132,505.86	20.20
珠海全志科技股份有限公司	18,294,580.41	14.71
重庆西南集成电路设计有限责任公司	15,881,769.92	12.77
深圳市紫光同创电子有限公司	5,943,525.64	4.78
小计	92,064,411.14	74.01

2. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	474,503.61	348,473.40
教育费附加	202,649.42	128,584.84
地方教育附加	135,099.64	85,723.22
印花税	83,690.35	23,179.30
车船税	6,523.28	3,216.07

合计	902,466.30	589,176.83
----	------------	------------

3. 销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,842,452.86	1,428,826.66
运费	1,241,137.22	813,887.76
业务招待费	97,039.77	235,227.49
差旅费	30,194.65	108,799.68
展位费	14,647.30	148,001.94
其他	139,035.29	74,333.96
合计	3,364,507.09	2,809,077.49

4. 管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,491,981.57	6,411,290.07
折旧及摊销	951,157.07	660,952.50
咨询服务费	2,258,139.22	467,346.53
差旅费	201,719.51	191,097.96
业务招待费	276,955.91	256,757.11
水电费	314,359.87	92,060.55
办公费	298,476.99	199,963.45
其他	1,777,447.30	692,240.44
合计	13,570,237.44	8,971,708.61

5. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,193,817.98	3,910,158.56
折旧与摊销	3,503,229.96	2,507,700.33
直接投入	1,435,791.14	2,529,521.93
其他	185,105.89	70,664.89
合计	11,317,944.97	9,018,045.71

6. 财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息支出	1,844,459.39	811,387.13
利息收入（收入以“-”号表示）	-266,350.53	-47,714.88

手续费支出及其他	27,725.23	66,549.97
汇兑损益	254,105.51	-931.52
合计	1,859,939.60	829,290.70

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	655,543.49	292,774.50
与收益相关的政府补助	370,705.83	25,000.00
代扣个人所得税手续费返还	38,886.12	
即征即退		489,060.43
合计	1,065,135.44	806,834.93

8. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
理财产品利息收益	99,884.93	361,124.67
合计	99,884.93	361,124.67

9. 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失（损失以“-”号表示）	-327,146.41	48,458.86
合计	-327,146.41	48,458.86

10. 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数
固定资产处置收益	-3,937.23	-1,704.94
合计	-3,937.23	-1,704.94

11. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数
赔款收入	8,625.00	16,766.00
其他	22,082.62	28,877.74
合计	30,707.62	45,643.74

12. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

罚款、滞纳金	180.00	
对外捐赠	99,000.00	3,000.00
其他	9,000.00	
合计	108,180.00	3,000.00

13. 所得税费用

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	4,889,397.75	1,053,357.16
递延所得税费用	-1,011,026.75	-124,659.22
合计	3,878,371.00	928,697.94

14. 其他综合收益的税后净额

项目	本期数	上年同期数
外币财务报表折算差额	3,857.39	2,734.20
合计	3,857.39	2,734.20

(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	4,738,705.83	5,037,000.00
往来款	115,908.28	403,986.00
利息收入	266,350.53	47,735.29
其他收入	69,593.74	33,643.74
合计	5,190,558.38	5,522,365.03

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	108,180.00	82,240.07
租金支出	2,062,083.09	1,165,418.88
付现的费用	6,914,782.99	4,506,931.59
往来款项	106,237.78	645,049.29
合计	9,191,283.86	6,399,639.83

(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	691,250.00	银行借款保证金
合计	691,250.00	

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			1,659,786.84
其中：美元	219,760.02	7.0795	1,555,791.06
港币	113,850.70	0.91344	103,995.78
应收账款			1,212,231.14
其中：美元	171,231.18	7.0795	1,212,231.14

(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

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	2,831,034.32		223,693.38	2,607,340.94	其他收益
智能手机触摸屏控制芯片批量测试生产线项目	2,285,998.29	4,368,000.00	238,579.20	6,415,419.09	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
高端通用芯片、12英寸晶元测试生产线改造升级项目	4,860,351.41		193,270.91	4,667,080.50	其他收益
小计	13,785,384.02	4,368,000.00	655,543.49	17,497,840.53	

(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
高企培育项目资助款	200,000.00	其他收益
上海市2019年度科技型中小企业技术创新资金补助款	100,000.00	其他收益
社保失业保险补助款	70,705.83	其他收益
小计	370,705.83	

(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		70,777.00	70,777.00		财务费用

小计		70,777.00	70,777.00		
----	--	-----------	-----------	--	--

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

七、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	2020年1-6月确认的租赁费
郭汝福	厂房、宿舍	1,565,554.57

2. 关联担保情况

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、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	2020年1-6月
关键管理人员报酬	316.80 万元

八、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。

九、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、其他重要事项

(一) 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。

十一、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	50,709,001.32	100.00	1,513,578.73	2.98	49,195,422.59
合计	50,709,001.32	100.00	1,513,578.73	2.98	49,195,422.59

(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	44,072,566.27	100.00	1,318,264.95	2.99	42,754,301.32
合计	44,072,566.27	100.00	1,318,264.95	2.99	42,754,301.32

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

A. 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	256,377.02		
账龄组合	50,452,624.30	1,513,578.73	3.00
小计	50,709,001.32	1,513,578.73	2.98

B. 采用账龄组合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	50,452,624.30	1,513,578.73	3.00
小计	50,452,624.30	1,513,578.73	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	1,318,264.95	195,313.78					1,513,578.73	
小计	1,318,264.95	195,313.78					1,513,578.73	

(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
珠海全志科技股份有限公司	9,205,751.63	18.15	276,172.55
深圳市汇顶科技股份有限公司	8,841,992.52	17.44	265,259.78
深圳比特微电子科技有限公司	7,679,374.35	15.14	230,381.23
重庆西南集成电路设计有限责任公司	6,945,949.62	13.70	208,378.49
深圳市紫光同创电子有限公司	2,778,780.00	5.48	83,363.40
小计	35,451,848.12	69.91	1,063,555.45

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					
按组合计提坏账准备	15,089,886.72	100.00	19,472.75	0.13	15,070,413.97

合计	15,089,886.72	100.00	19,472.75	0.13	15,070,413.97
----	---------------	--------	-----------	------	---------------

(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	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

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	15,000,000.00		
账龄组合	89,886.72	19,472.75	21.66
其中：1年以内	72,591.72	2,177.75	3.00
1-2年			
2-3年			
3年以上	17,295.00	17,295.00	100.00
小计	15,089,886.72	19,472.75	0.13

(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	2,760.00	10,000.00	5,188.50	17,948.50
期初数在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-582.25	-10,000.00	12,106.50	1,524.25
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	2,177.75		17,295.00	19,472.75

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
子公司借款	15,000,000.00	15,000,000.00
押金保证金	88,295.00	209,295.00
往来款	1,591.72	
合计	15,089,886.72	15,209,295.00

(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	99.40	
杨志昌	押金保证金	62,000.00	1年以内	0.41	1,860.00
广东合生创富融资有限公司	押金保证金	17,295.00	3年以上	0.11	17,295.00
福建亿力电力科技有限公司	押金保证金	9,000.00	1年以内	0.06	270.00
广东便捷神科技股份有限公司	往来款	1,591.72	1年以内	0.01	47.75
小计		15,089,886.72		100.00	19,472.75

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
营业收入	122,281,440.15	63,982,176.16
营业成本	65,663,546.67	37,967,202.97

2. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
工资薪酬及福利	4,847,302.81	2,657,583.77
折旧与摊销	2,889,909.42	2,046,414.71
直接投入	1,403,486.98	1,860,788.98
其他	155,443.11	379,445.20
合计	9,296,142.32	6,944,232.66

3. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
理财产品利息收益	99,884.93	265,847.96
合计	99,884.93	265,847.96

十二、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,937.23	
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）	1,097,026.32	
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	99,884.93	理财产品投资收益
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	-77,472.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	38,886.12	
小计	1,154,387.76	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	96,407.84	
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	1,057,979.92	

(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(%)	基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	5.77	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.54	0.25	0.25

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	26,943,001.01
非经常性损益	B	1,057,979.92
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	25,885,021.09
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	453,481,676.65
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	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
股权激励行权新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股权激励行权新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
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	3,857.39
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	3
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	466,955,105.85
加权平均净资产收益率	M=A/L	5.77%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	5.54%

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	26,943,001.01
非经常性损益	B	1,057,979.92
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	25,885,021.09
期初股份总数	D	102,300,000.00
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	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	

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	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	102,300,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.26
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.25

(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

二〇二〇年八月二十六日

第八节 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（如有）。
- （三）报告期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