

# 审计报告

---

沈阳芯源微电子设备股份有限公司

会审字[2019]7584号

---

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	资产负债表	7
3	利润表	8
4	现金流量表	9
5	所有者权益变动表	10 -13
6	财务报表附注	14-172



会审字[2019]7584号

## 审计报告

沈阳芯源微电子设备股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了沈阳芯源微电子设备股份有限公司（以下简称芯源公司）财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了芯源公司 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于芯源公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2019年1-6月、2018年度、2017年度、2016年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整

体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## （一）营业收入的确认

### 1.事项描述

相关会计期间：2019年1-6月、2018年度、2017年度和2016年度。

相关信息披露详见财务报表附注三、21、附注五、25和附注十、1。

芯源公司主要从事半导体专用设备的研发、生产与销售。根据合同约定，芯源公司于产品移交给客户并完成安装调试，验收合格后确认收入。芯源公司2019年1-6月、2018年度、2017年度和2016年度营业收入分别为6,701.77万元、20,999.05万元、18,988.50万元和14,760.31万元。

由于营业收入金额较大且为芯源公司重要的财务指标之一，从而存在芯源公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。

### 2.审计应对

我们针对营业收入的确认执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评价和测试与营业收入确认相关的内部控制，复核相关内部控制设计的合理性以及执行的有效性。

（2）对营业收入执行分析程序，包括对比分析报告期各年度、主要产品、综合毛利率的增减变动以及同行业上市公司毛利率等。

（3）从营业收入的会计记录中选取样本，与该笔销售相关的销售合同、验收报告书、发票等信息进行核对，结合应收账款函证、预收账款函证和实地走访程序，确认已入账收入的真实性和准确性。

（4）针对可能出现的完整性风险，以产品出库单为出发点，随机抽取出库单，延续经营链条对相关凭证进行检查，最终检查至记账凭证，以确认产品是否有发出未记录的情况。

（5）执行截止测试程序，选取资产负债表日前后记录的收入交易样本。国内

销售，重点关注客户出具的产品验收报告书以及期后回款情况；国外销售，与海关报关系统记录数据进行核对，关注报关日期、结算方式、验收报告书以及期后回款等，以验证营业收入是否记录在恰当的会计期间。

通过执行上述审计程序，我们认为管理层对营业收入的确认是恰当的。

## （二）存货跌价准备

### 1. 事项描述

相关会计期间：2019年1-6月、2018年度、2017年度和2016年度。

相关信息披露详见财务报表附注三、10和附注五、6。

芯源公司存货采用成本与可变现净值孰低的方法进行计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。2019年6月30日存货账面余额15,719.64万元、存货跌价准备444.38万元、存货账面价值15,275.26万元，2018年12月31日存货账面余额14,809.64万元、存货跌价准备444.38万元、存货账面价值14,365.26万元，2017年12月31日存货账面余额9,411.05万元、存货跌价准备556.62万元、存货账面价值8,854.43万元，2016年12月31日存货账面余额10,250.06万元、存货跌价准备504.43万元、存货账面价值9,745.63万元。

由于存货跌价准备对财务报表影响较为重大，因此我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对存货跌价准备执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评价和测试与存货采购、仓储、生产相关的内部控制，复核相关内部控制设计的合理性以及执行的有效性。

（2）取得发出商品清单，检查销售合同、产品出库单，对发出商品数量、状况、发货日期、验收状态等执行函证程序，选取样本到客户现场执行盘点程序。

（3）获取存货跌价准备计算表，对存货可变现净值以及存货跌价准备计提金额进行复核，将管理层确定可变现净值时的售价、销售费用等与实际发生额进行

核对，以评价管理层在确定存货可变现净值时做出的判断是否合理。

(4) 结合存货监盘程序，检查存货的数量及状况，关注残次冷背的存货是否被识别，并对较长库龄的存货进行重点检查，分析其跌价准备计提的充分性。

(5) 检查存货跌价准备期后的变化情况，分析存货跌价准备变化的合理性。

通过执行上述审计程序，我们认为管理层对存货跌价准备的确认是恰当的。

#### 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，管理层负责评估芯源公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算芯源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

芯源公司治理层（以下简称治理层）负责监督芯源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：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对芯源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芯源公司不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文，为会审字[2019]7584号审计报告的签字盖章页)



中国注册会计师(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2019年10月11日

资产负债表

资产	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产										
货币资金	五、1	49,055,631.98	64,080,453.32	82,889,752.03	57,075,267.35	五、13				15,000,000.00
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、2	1,229,977.71	15,581,824.17	24,876,670.73	23,489,926.20	五、14	18,433,553.07	22,570,060.98	5,827,893.30	
应收账款	五、3	48,253,312.37	53,520,285.43	24,331,591.06	32,233,430.04	五、15	14,434,978.25	29,493,808.59	23,045,302.06	38,610,268.11
预付账款	五、4	7,141,895.57	3,732,031.50	2,882,293.77	2,022,672.39	五、16	61,823,474.70	59,082,015.43	64,284,300.56	63,134,897.70
其他应收款	五、5	3,363,068.27	5,570,210.11	2,254,924.90	253,365.56	五、17	7,430,838.00	7,430,838.00	6,254,235.00	4,074,892.00
存货	五、6	152,752,558.91	143,632,635.60	88,544,264.59	97,456,266.37	五、18	99,500.35	4,176,733.56	515,762.89	1,493,764.94
持有待售资产						五、19	1,050,257.43	1,336,298.30	682,575.79	290,837.87
一年内到期的非流动资产										
其他流动资产	五、7	5,438,008.29	5,527,323.40	15,660,288.62	10,959,683.05					
流动资产合计		267,234,453.10	291,634,763.53	241,439,785.70	223,490,619.96		95,841,763.80	124,089,754.86	100,610,069.60	122,604,750.62
非流动资产										
长期股权投资										
可供出售金融资产										
其他权益投资										
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、8	78,016,870.80	81,310,737.78	83,941,122.39	63,680,649.98	五、20	35,182,105.86	35,736,133.58	41,349,404.15	28,369,881.81
在建工程	五、9			1,067,488.00	5,014,132.87					
生产性生物资产										
油气资产										
无形资产	五、10	4,830,595.26	5,114,288.74	4,270,206.46	3,861,579.05					
开发支出										
商誉										
长期待摊费用										
递延所得税资产	五、11	2,100,830.14	1,217,833.07	1,245,225.69	1,180,114.58					
其他非流动资产	五、12	1,523,034.63	425,193.55	3,174,660.65	100,000.00					
非流动资产合计		86,471,330.83	88,068,053.14	93,698,703.19	73,836,476.48	五、22	156,876,928.23	66,376,171.58	66,376,171.58	47,597,171.58
资产总计		353,705,783.93	379,702,816.67	335,138,488.89	297,327,096.44		212,718,692.03	190,465,926.44	167,006,241.18	170,201,922.20
负债和所有者权益										
流动负债										
短期借款										
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										
预收款项										
应付职工薪酬										
应交税费										
其他应付款										
持有待售负债										
一年内到期的非流动负债										
其他流动负债										
流动负债合计										
非流动负债										
长期借款										
应付债券										
其中：优先股										
永续债										
长期应付款										
长期应付职工薪酬										
预计负债										
递延收益										
其他非流动负债										
非流动负债合计										
负债合计										
所有者权益										
股本										
其他权益工具										
其中：优先股										
永续债										
资本公积										
减：库存股										
其他综合收益										
专项储备										
盈余公积										
未分配利润										
所有者权益合计										
负债和所有者权益总计										

法定代表人: 李洪涛  
 主管会计工作负责人: 李洪涛  
 会计机构负责人: 林顺富

李洪涛

李洪涛

李洪涛

福宗润

李洪涛

李洪涛

李洪涛

李洪涛

## 利润表

编制单位：沈阳芯源微电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业收入	五、25	67,017,720.68	209,990,524.25	189,885,024.08	147,603,129.93
减：营业成本	五、25	32,605,607.83	112,368,439.89	110,738,652.68	85,396,805.58
税金及附加	五、26	254,480.44	2,612,221.10	2,197,434.03	1,041,243.01
销售费用	五、27	8,710,358.96	17,292,679.76	20,046,579.66	19,608,659.83
管理费用	五、28	13,147,928.55	28,578,885.59	26,933,584.48	22,922,497.07
研发费用	五、29	13,541,680.03	34,214,481.65	19,758,056.84	16,592,372.47
财务费用	五、30	-251,443.22	-743,319.58	1,608,884.16	-528,414.36
其中：利息费用		1,570.83		261,181.25	1,962,979.28
利息收入		231,371.40	177,631.68	126,208.82	139,389.22
加：其他收益	五、31	2,670,447.72	21,232,240.63	22,353,574.93	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	45,220.27	1,852,265.61	898,195.89	
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）					
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、33	-789,077.11			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34		-5,976,521.09	-1,888,398.24	-5,219,298.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35			-13,920.32	-776,719.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		935,698.97	32,775,120.99	29,951,284.49	-3,426,051.40
加：营业外收入	五、36	986,290.00	94,019.06		8,209,943.24
减：营业外支出	五、37		6,179.32		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,921,988.97	32,862,960.73	29,951,284.49	4,783,891.84
减：所得税费用	五、38	-882,997.07	2,385,047.64	3,683,220.86	-144,565.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,804,986.04	30,477,913.09	26,268,063.63	4,928,457.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,804,986.04	30,477,913.09	26,268,063.63	4,928,457.22
（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.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					
六、综合收益总额		2,804,986.04	30,477,913.09	26,268,063.63	4,928,457.22
七、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.48	0.44	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.48	0.44	0.08

法定代表人：

*李风*

主管会计工作负责人：

*李莉*

会计机构负责人：

*林顺富*



3-2-1-10

## 现金流量表

编制单位：沈阳芯源微电子设备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
<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		73,064,934.99	160,724,146.78	164,227,705.23	161,353,211.36
收到的税费返还		4,222,356.63	16,941,410.30	12,502,679.41	16,467,010.79
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	12,786,973.90	15,187,871.55	34,146,175.29	4,971,661.02
经营活动现金流入小计		90,074,265.52	192,853,428.63	210,876,559.93	182,791,883.17
购买商品、接受劳务支付的现金		49,871,513.26	125,464,302.14	84,057,263.33	62,312,627.15
支付给职工以及为职工支付的现金		26,924,001.64	40,712,168.71	35,031,811.23	28,354,853.19
支付的各项税费		10,793,567.35	14,476,113.85	16,980,323.71	5,659,346.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	15,875,516.72	40,516,390.65	32,343,120.32	19,593,238.22
经营活动现金流出小计		103,464,598.97	221,168,975.35	168,412,518.59	115,920,064.86
经营活动产生的现金流量净额		-13,390,333.45	-28,315,546.72	42,464,041.34	66,871,818.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		55,000,000.00	228,000,000.00	134,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		45,220.27	1,852,265.61	898,195.89	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				600.00	14,280.00
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、39	141,154.52		20,000,000.00	11,000,000.00
投资活动现金流入小计		55,186,374.79	229,852,265.61	155,398,795.89	11,014,280.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,122,900.31	4,236,842.28	15,827,256.45	2,784,565.86
投资支付的现金		55,000,000.00	218,000,000.00	144,500,000.00	
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	五、39			20,000,000.00	11,000,000.00
投资活动现金流出小计		58,122,900.31	222,236,842.28	180,327,256.45	13,784,565.86
投资活动产生的现金流量净额		-2,936,525.52	7,615,423.33	-24,928,460.56	-2,770,285.86
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金				23,473,750.00	
取得借款收到的现金					15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计				23,473,750.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金				15,000,000.00	54,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			3,780,000.00	3,176,443.75	1,962,979.28
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计			3,780,000.00	18,176,443.75	56,362,979.28
筹资活动产生的现金流量净额			-3,780,000.00	5,297,306.25	-41,362,979.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-172,151.68	135,063.47	-849,120.15	1,743,398.48
五、现金及现金等价物净增加额		-16,499,010.65	-24,345,059.92	21,983,766.88	24,481,951.65
加：期初现金及现金等价物余额		54,713,974.31	79,059,034.23	57,075,267.35	32,593,315.70
六、期末现金及现金等价物余额		38,214,963.66	54,713,974.31	79,059,034.23	57,075,267.35

法定代表人：

李风

主管会计工作负责人：

李风

会计机构负责人：

林顺富



# 所有者权益变动表

项目	2019年1-6月							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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	63,000,000.00				66,376,171.58				9,719,601.91	80,781,154.74	219,876,928.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	63,000,000.00				66,376,171.58				9,719,601.91	80,781,154.74	219,876,928.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					90,500,756.65				-9,719,601.91	-77,976,168.70	2,804,986.04
(一)综合收益总额											2,804,986.04
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)					90,500,756.65				-9,719,601.91	-80,781,154.74	
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											
四、本期末余额	63,000,000.00				156,876,928.23					2,804,986.04	222,681,914.27

单位：元 币种：人民币

法定代表人：  

会计机构负责人： 





主管会计工作负责人： 





# 所有者权益变动表



项目	2018年度							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	
		优先股	永续债					
一、上年期末余额	63,000,000.00			66,376,171.58				193,179,015.14
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	63,000,000.00			66,376,171.58				193,179,015.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								
(一) 综合收益总额								57,131,032.96
(二) 所有者投入和减少资本								23,650,121.78
1. 所有者投入的普通股								30,477,913.09
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								-3,780,000.00
1. 提取盈余公积								-3,780,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配								
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他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								
四、本期末余额	63,000,000.00			66,376,171.58			9,719,601.91	219,876,928.23

单位：元 币种：人民币

法定代表人：  林顺富

主管会计工作负责人：  李莉

会计机构负责人：  林顺富



所有者权益变动表

项目	2017年度						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	58,305,250.00				47,597,171.58				4,045,004.24	36,405,038.19	146,352,464.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	58,305,250.00				47,597,171.58				4,045,004.24	36,405,038.19	146,352,464.01
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,694,750.00				18,779,000.00				2,626,806.36	20,725,994.77	46,826,551.13
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本	4,694,750.00				18,779,000.00						26,268,063.63
1. 所有者投入的普通股	4,694,750.00				18,779,000.00						23,473,750.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									2,626,806.36	-5,542,068.86	-2,915,262.50
2. 对所有者(或股东)的分配									2,626,806.36	-2,626,806.36	
3. 其他										-2,915,262.50	-2,915,262.50
(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											
四、本期末余额	63,000,000.00				66,376,171.58				6,671,810.60	57,131,032.96	193,179,015.14

编制单位：沈阳芯源电子设备有限公司



项目

2017年09月06日

法定代表人：[Signature]



主管会计工作负责人：[Signature]



会计机构负责人：[Signature]



# 所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2016年度							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	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	58,305,250.00				47,597,171.58			3,552,158.52	31,969,426.69	141,424,006.79
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	58,305,250.00				47,597,171.58			3,552,158.52	31,969,426.69	141,424,006.79
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								492,845.72	4,435,611.50	4,928,457.22
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								492,845.72	-492,845.72	
2. 对所有者(或股东)的分配								492,845.72	-492,845.72	
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他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										
四、本期末余额	58,305,250.00				47,597,171.58			4,045,004.24	36,405,038.19	146,352,464.01

法定代表人：李莉

主管会计工作负责人：李莉

会计机构负责人：李莉



# 沈阳芯源微电子设备股份有限公司

## 财务报表附注

会计期间为 2016 年度至 2019 年 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

---

### 一、公司的基本情况

沈阳芯源微电子设备股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)系由沈阳芯源微电子设备有限公司(以下简称“芯源有限”)整体变更设立的股份有限公司,于 2019 年 3 月 29 日在沈阳市市场监督管理局办理完毕工商变更登记,取得了统一社会信用代码为 9121011274273568XC 的营业执照。

芯源有限前身为沈阳芯源先进半导体技术有限公司,由沈阳先进制造技术产业有限公司(原沈阳先进制造技术产业发展有限责任公司)和韩国 STL 株式会社共同出资设立的中外合资有限责任公司,于 2002 年 12 月 17 日在沈阳市工商行政管理局登记设立。注册资本为美元 4,200,000.00 元,沈阳先进制造技术产业有限公司以货币出资美元 3,000,000.00 元,占注册资本的 71.43%;韩国 STL 株式会社出资美元 1,200,000.00 元,占注册资本的 28.57%,其中以货币出资美元 600,000.00 元,技术出资美元 600,000.00 元。

2006 年 3 月,经芯源有限董事会及章程规定,韩国 STL 株式会社将其持有的 28.57% 股权对应的美元 1,200,000.00 元出资无偿转让给美国公民姜谦(ChienChiang, 护照号: 057660906)。2006 年 5 月,沈阳市工商行政管理局核准登记变更。变更后,沈阳先进制造技术产业有限公司出资美元 3,000,000.00 元,占注册资本的 71.43%;姜谦出资美元 1,200,000.00 元,占注册资本的 28.57%。

2006 年 10 月,经芯源有限董事会及章程规定,姜谦将其持有的 28.57% 股权对应的美元 1,200,000.00 元出资转让给辽宁科发实业有限公司(原辽宁科发实业公司)。2007 年 3 月,沈阳先进制造技术产业有限公司和辽宁科发实业有限公司共同向沈阳

市工商行政管理局出具了《关于实收资本的说明》，注册资本 4,200,000.00 美元已全部到位，按收到出资时的汇率，折合人民币 34,765,250.00 元。芯源有限注册资本由美元 4,200,000.00 元变更为人民币 34,765,250.00 元。2007 年 4 月，沈阳市工商行政管理局核准登记变更。变更后，沈阳先进制造技术产业有限公司出资人民币 24,832,430.00 元，占注册资本的 71.43%；辽宁科发实业有限公司出资人民币 9,932,820.00 元，占注册资本的 28.57%。芯源有限性质由中外合资经营公司变更为有限责任公司。

2012 年 8 月，经芯源有限股东会及章程规定，芯源有限新增注册资本人民币 5,200,000.00 元，注册资本由人民币 34,765,250.00 元增加到人民币 39,965,250.00 元，新增的注册资本人民币 5,200,000.00 元由宗润福、李风莉等 19 名自然人以货币出资。增资后，沈阳先进制造技术产业有限公司出资人民币 24,832,430.00 元，占注册资本的 62.14%；辽宁科发实业有限公司出资人民币 9,932,820.00 元，占注册资本的 24.85%；宗润福、李风莉等 19 名自然人出资人民币 5,200,000.00 元，占注册资本的 13.01%。

2013 年 4 月，经芯源有限股东会及章程规定，周强将其持有的 0.25% 股权对应的 100,000.00 元出资分别转让给员工王永斌 0.125% 股权 50,000.00 元出资、白宇龙 0.125% 股权 50,000.00 元出资。2013 年 5 月，沈阳市工商行政管理局核准登记变更。变更后，沈阳先进制造技术产业有限公司出资人民币 24,832,430.00 元，占注册资本的 62.14%；辽宁科发实业有限公司出资人民币 9,932,820.00 元，占注册资本的 24.85%；宗润福、李风莉等 20 名自然人出资人民币 5,200,000.00 元，占注册资本的 13.01%。

2013 年 7 月，经芯源有限股东会及章程规定，沈阳先进制造技术产业有限公司将其持有的 26.27% 股权对应的 10,500,000.00 元出资转让给中国科学院沈阳自动化研究所。2013 年 8 月，沈阳市工商行政管理局核准登记变更。变更后，沈阳先进制造技术产业有限公司出资人民币 14,332,430.00 元，占注册资本的 35.87%；中国科学院沈阳自动化研究所出资人民币 10,500,000.00 元，占注册资本的 26.27%；辽宁科发实业有限公司出资人民币 9,932,820.00 元，占注册资本的 24.85%；宗润福、

李风莉等 20 名自然人出资人民币 5,200,000.00 元，占注册资本的 13.01%。

2014 年 12 月，经芯源有限股东会及章程规定，芯源有限新增注册资本人民币 5,360,000.00 元，注册资本由人民币 39,965,250.00 元增加到人民币 45,325,250.00 元，新增的注册资本由宗润福、李风莉等 25 位自然人以货币出资。2015 年 1 月，沈阳市浑南区工商行政管理局核准登记变更。变更后，沈阳先进制造技术产业有限公司出资人民币 14,332,430.00 元，占注册资本的 31.621%；中国科学院沈阳自动化研究所出资人民币 10,500,000.00 元，占注册资本的 23.166%；辽宁科发实业有限公司出资人民币 9,932,820.00 元，占注册资本的 21.915%；宗润福、李风莉等 30 名自然人出资人民币 10,560,000.00 元，占注册资本的 23.298%。

2015 年 10 月，经芯源有限股东会及章程规定，白宇龙将其持有的 0.11% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给徐春旭，冯伟将其持有的 0.11% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给林顺富。2015 年 10 月，沈阳市浑南区工商行政管理局核准登记变更。变更后，沈阳先进制造技术产业有限公司出资人民币 14,332,430.00 元，占注册资本的 31.621%，中国科学院沈阳自动化研究所出资人民币 10,500,000.00 元，占注册资本的 23.166%，辽宁科发实业有限公司出资人民币 9,932,820.00 元，占注册资本的 21.915%，宗润福、李风莉等 28 名自然人出资人民币 10,560,000.00 元，占注册资本的 23.298%。

2015 年 12 月，经芯源有限股东会及章程规定，芯源有限新增注册资本人民币 12,980,000.00 元，注册资本由人民币 45,325,250.00 元增加到人民币 58,305,250.00 元，其中：中国科技产业投资管理有限公司出资人民币 6,820,000.00 元，以货币出资人民币 1,795,227.00 元，以债权出资人民币 5,024,773.00 元；国科瑞祺物联网创业投资有限公司出资人民币 4,500,000.00 元，以货币出资人民币 1,183,988.00 元，以债权出资人民币 3,316,012.00 元；沈阳科技风险投资有限公司出资人民币 1,500,000.00 元，以货币出资人民币 231,118.00 元，以债权出资人民币 1,268,882.00 元；北京国科正道投资中心(有限合伙)出资人民币 160,000.00 元，以货币出资人民币 41,571.00 元，以债权出资人民币 118,429.00 元。2015 年 12 月，沈阳市浑南区工商行政管理局核准登记变更。变更后，沈阳先进制造技术产业有限公司出资人民币 14,332,430.00

元，占注册资本的 24.5817%，中国科学院沈阳自动化研究所出资人民币 10,500,000.00 元，占注册资本的 18.0087%，辽宁科发实业有限公司出资人民币 9,932,820.00 元，占注册资本的 17.0359%，中国科技产业投资管理有限公司出资人民币 6,820,000.00 元，占注册资本的 11.6971%，国科瑞祺物联网创业投资有限公司出资人民币 4,500,000.00 元，占注册资本的 7.7180%，沈阳科技风险投资有限公司出资人民币 1,500,000.00 元，占注册资本的 2.5727%，北京国科正道投资中心（有限合伙）出资人民币 160,000.00 元，占注册资本的 0.2744%，宗润福、李凤莉等 28 名自然人出资人民币 10,560,000.00 元，占注册资本的 18.1115%。

2016 年 9 月，经芯源有限股东会及章程规定，徐春旭将其持有的 0.0343% 股权对应的 20,000.00 元出资转让给张宇，郑右非将其持有的 0.0343% 股权对应的 20,000.00 元出资转让给谷德君，郑春海将其持有的 0.0172% 股权对应的 10,000.00 元出资转让给张瑜，蒲凤鸣将其持有的 0.0172% 股权对应的 10,000.00 元出资转让给张瑜，汪钢将其持有的 0.1715% 股权对应的 100,000.00 元出资转让给王绍勇，汪钢将其持有的 0.0858% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给魏猛，汪钢将其持有的 0.0858% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给程虎，汪钢将其持有的 0.0858% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给顾永田，王冲将其持有的 0.0858% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给周鹏，宗润福将其持有的 0.0858% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给李迎辉，宗润福将其持有的 0.0858% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给田广霖，宗润福将其持有的 0.0858% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给张恒，宗润福将其持有的 0.0858% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给王一。2016 年 9 月，沈阳市浑南区市场监督管理局核准登记变更。变更后，沈阳先进制造技术产业有限公司出资人民币 14,332,430.00 元，占注册资本的 24.5817%，中国科学院沈阳自动化研究所出资人民币 10,500,000.00 元，占注册资本的 18.0087%，辽宁科发实业有限公司出资人民币 9,932,820.00 元，占注册资本的 17.0359%，中国科技产业投资管理有限公司出资人民币 6,820,000.00 元，占注册资本的 11.6971%，国科瑞祺物联网创业投资有限公司出资人民币 4,500,000.00 元，占注册资本的 7.7180%，沈阳科技风险投资有限公司出资人民币 1,500,000.00 元，占注册资本的 2.5727%，北京国科正道投资中心

（有限合伙）出资人民币 160,000.00 元，占注册资本的 0.2744%，宗润福、李风莉等 34 名自然人出资人民币 10,560,000.00 元，占注册资本的 18.1115%。

2017 年 3 月，经芯源有限股东会及章程规定，胡延兵将其持有的 0.0858% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给孙东丰，胡延兵将其持有的 0.0858% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给李迎辉，胡延兵将其持有的 0.0858% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给汪明波，胡延兵将其持有的 0.0343% 股权对应的 20,000.00 元出资转让给邱立，胡延兵将其持有的 0.2230% 股权对应的 130,000.00 元出资转让给袁幼零，胡延兵将其持有的 0.1715% 股权对应的 100,000.00 元出资转让给汪涛，郑春海将其持有的 0.1029% 股权对应的 60,000.00 元出资转让给邱立，魏猛将其持有的 0.0858% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给齐志崴。2017 年 3 月，沈阳市浑南区市场监督管理局核准登记变更。变更后，沈阳先进制造技术产业有限公司出资人民币 14,332,430.00 元，占注册资本的 24.5817%，中国科学院沈阳自动化研究所出资人民币 10,500,000.00 元，占注册资本的 18.0087%，辽宁科发实业有限公司出资人民币 9,932,820.00 元，占注册资本的 17.0359%，中国科技产业投资管理有限公司出资人民币 6,820,000.00 元，占注册资本的 11.6971%，国科瑞祺物联网创业投资有限公司出资人民币 4,500,000.00 元，占注册资本的 7.7180%，沈阳科技风险投资有限公司出资人民币 1,500,000.00 元，占注册资本的 2.5727%，北京国科正道投资中心（有限合伙）出资人民币 160,000.00 元，占注册资本的 0.2744%，宗润福、李风莉等 34 名自然人出资人民币 10,560,000.00 元，占注册资本的 18.1115%。

2017 年 7 月，经芯源有限股东会及章程规定，芯源有限新增注册资本人民币 4,694,750.00 元，注册资本由人民币 58,305,250.00 元增加到人民币 63,000,000.00 元，新增的注册资本由周冰冰、李风莉等 9 位自然人以货币出资。2017 年 8 月，沈阳市浑南区市场监督管理局核准登记变更。变更后，沈阳先进制造技术产业有限公司出资人民币 14,332,430.00 元，占注册资本的 22.7499%，中国科学院沈阳自动化研究所出资人民币 10,500,000.00 元，占注册资本的 16.6667%，辽宁科发实业有限公司出资人民币 9,932,820.00 元，占注册资本的 15.7664%，中国科技产业投资管理有限公司出资人民币 6,820,000.00 元，占注册资本的 10.8254%，国科瑞祺物联网创业投

资有限公司出资人民币 4,500,000.00 元，占注册资本的 7.1429%，沈阳科技风险投资有限公司出资人民币 1,500,000.00 元，占注册资本的 2.3810%，北京国科正道投资中心（有限合伙）出资人民币 160,000.00 元，占注册资本的 0.2540%，周冰冰、宗润福等 36 名自然人出资人民币 15,254,750.00 元，占注册资本的 24.2137%。

2018 年 6 月，经芯源有限股东会及章程规定，高侃将其持有的 0.0794% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给顾永田，高侃将其持有的 0.0794% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给苗阵，汪明波将其持有的 0.1587% 股权对应的 100,000.00 元出资转让给王永斌，汪明波将其持有的 0.0794% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给周爽，汪明波将其持有的 0.0794% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给陈兴隆，汪明波将其持有的 0.0794% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给李文韬，汪明波将其持有的 0.0794% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给李守川，崔晓微将其持有的 0.0794% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给王玲，崔晓微将其持有的 0.0476% 股权对应的 30,000.00 元出资转让给宗润福，王绍勇将其持有的 0.0794% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给孙元斌，苗涛将其持有的 0.0794% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给王继周，周鹏将其持有的 0.0794% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给许凯，齐志崴将其持有的 0.0794% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给李泽。2018 年 6 月，沈阳市浑南区市场监督管理局核准登记变更。变更后，沈阳先进制造技术产业有限公司出资人民币 14,332,430.00 元，占注册资本的 22.7499%，中国科学院沈阳自动化研究所出资人民币 10,500,000.00 元，占注册资本的 16.6667%，辽宁科发实业有限公司出资人民币 9,932,820.00 元，占注册资本的 15.7664%，中国科技产业投资管理有限公司出资人民币 6,820,000.00 元，占注册资本的 10.8254%，国科瑞祺物联网创业投资有限公司出资人民币 4,500,000.00 元，占注册资本的 7.1429%，沈阳科技风险投资有限公司出资人民币 1,500,000.00 元，占注册资本的 2.3810%，北京国科正道投资中心（有限合伙）出资人民币 160,000.00 元，占注册资本的 0.2540%，周冰冰、宗润福等 42 名自然人出资人民币 15,254,750.00 元，占注册资本的 24.2137%。

2018 年 12 月，经芯源有限股东会及章程规定，张瑜持有的 0.1905% 股权对应的 120,000.00 元出资由其女儿张瑾毅继承，张瑾毅将其持有的 0.1905% 股权对应的

120,000.00 元出资转让给季刚。2018 年 12 月，沈阳市浑南区市场监督管理局核准登记变更。变更后，沈阳先进制造技术产业有限公司出资人民币 14,332,430.00 元，占注册资本的 22.7499%，中国科学院沈阳自动化研究所出资人民币 10,500,000.00 元，占注册资本的 16.6667%，辽宁科发实业有限公司出资人民币 9,932,820.00 元，占注册资本的 15.7664%，中国科技产业投资管理有限公司出资人民币 6,820,000.00 元，占注册资本的 10.8254%，国科瑞祺物联网创业投资有限公司出资人民币 4,500,000.00 元，占注册资本的 7.1429%，沈阳科技风险投资有限公司出资人民币 1,500,000.00 元，占注册资本的 2.3810%，北京国科正道投资中心（有限合伙）出资人民币 160,000.00 元，占注册资本的 0.2540%，周冰冰、宗润福等 42 名自然人出资人民币 15,254,750.00 元，占注册资本的 24.2137%。

2019 年 3 月，经芯源有限股东会及章程规定，王绍勇将其持有的 0.0794% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给洪旭东，刘正伟将其持有的 0.0317% 股权对应的 20,000.00 元出资转让给程虎，刘正伟将其持有的 0.0476% 股权对应的 30,000.00 元出资转让给陈兴隆，刘正伟将其持有的 0.0794% 股权对应的 50,000.00 元出资转让给李风莉。2019 年 3 月，沈阳市浑南区工商行政管理局核准登记变更。变更后，沈阳先进制造技术产业有限公司出资人民币 14,332,430.00 元，占注册资本的 22.7499%，中国科学院沈阳自动化研究所出资人民币 10,500,000.00 元，占注册资本的 16.6667%，辽宁科发实业有限公司出资人民币 9,932,820.00 元，占注册资本的 15.7664%，中国科技产业投资管理有限公司出资人民币 6,820,000.00 元，占注册资本的 10.8254%，国科瑞祺物联网创业投资有限公司出资人民币 4,500,000.00 元，占注册资本的 7.1429%，沈阳科技风险投资有限公司出资人民币 1,500,000.00 元，占注册资本的 2.3810%，北京国科正道投资中心（有限合伙）出资人民币 160,000.00 元，占注册资本的 0.2540%，周冰冰、宗润福等 42 名自然人出资人民币 15,254,750.00 元，占注册资本的 24.2137%。

2019 年 3 月 27 日，经芯源有限股东会及章程规定，将沈阳芯源微电子设备有限公司整体变更为沈阳芯源微电子设备股份有限公司。芯源有限以截至 2018 年 12 月 31 日经审计确认的净资产 219,876,928.23 元按照 1：0.2865 比例折合股本

63,000,000.00 元，其余 156,876,928.23 元计入资本公积。2019 年 3 月 29 日，芯源有限经沈阳市市场监督管理局核准变更为股份有限公司。变更后，注册资本为人民币 63,000,000.00 元，沈阳先进制造技术产业有限公司出资人民币 14,332,430.00 元，占注册资本的 22.7499%，中国科学院沈阳自动化研究所出资人民币 10,500,000.00 元，占注册资本的 16.6667%，辽宁科发实业有限公司出资人民币 9,932,820.00 元，占注册资本的 15.7664%，中国科技产业投资管理有限公司出资人民币 6,820,000.00 元，占注册资本的 10.8254%，国科瑞祺物联网创业投资有限公司出资人民币 4,500,000.00 元，占注册资本的 7.1429%，沈阳科技风险投资有限公司出资人民币 1,500,000.00 元，占注册资本的 2.3810%，北京国科正道投资中心（有限合伙）出资人民币 160,000.00 元，占注册资本的 0.2540%，周冰冰、宗润福等 42 名自然人出资人民币 15,254,750.00 元，占注册资本的 24.2137%。

公司住所：辽宁省沈阳市浑南区飞云路 16 号。

公司法定代表人：宗润福。

公司经营范围：集成电路的生产设备和测试设备及其他电子设备的开发研制、生产与销售、承接相关设备安装工程、技术服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的业务除外）。（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）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经公司董事会于 2019 年 10 月 11 日决议批准报出。

## **二、 财务报表的编制基础**

### **1. 编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### **2. 持续经营**

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司

持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### **三、重要会计政策及会计估计**

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### **1. 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### **2. 会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### **3. 营业周期**

本公司正常营业周期为一年。

#### **4. 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币。

#### **5. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **6. 外币业务和外币报表折算**

##### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

##### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。

因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

① 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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③ 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④ 外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## **7. 金融工具**

### **自 2019 年 1 月 1 日起适用**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### **①以摊余成本计量的金融资产**

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管

理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、

财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为

了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### **(5) 金融工具减值**

本公司对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债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### ①预期信用损失的计量

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，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### （1）应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

**A 应收票据确定组合的依据如下：**

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司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。

**B 应收账款确定组合的依据如下：**

应收账款组合 1 应收一般客户

应收账款组合 2 应收海外客户

应收账款组合 3 应收关联方客户

对于划分为组合的应收账款，本公司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。

**C 其他应收款确定组合的依据如下：**

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的其他应收款或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收备用金

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司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。

## （2）债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑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，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

## **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### **①终止确认所转移的金融资产**

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

### **(7) 金融工具的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本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；

本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，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

**以下金融工具会计政策适用于 2018 年度、2017 年度及 2016 年度**

### **(1) 金融资产的分类**

#### **① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### **② 持有至到期投资**

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### **③ 应收款项**

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或

提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

#### ④ 可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

### (2) 金融负债的分类

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

② 其他金融负债，是指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金融负债。

### (3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具

确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

#### **(4) 金融负债与权益工具的区分**

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

① 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

② 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同

权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

#### ② 继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资

产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

### ③ 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

## (6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满

足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本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；

本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，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

① 金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损

失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

#### B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

### **(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

#### **① 估值技术**

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

最佳信息取得。

#### **② 公允价值层次**

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 8. 公允价值计量

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

### ① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 9. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度、2017 年度及 2016 年度

### (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：本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收账款、100 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

账龄组合：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

账龄组合：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00

1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	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

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

## 10. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司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，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

### (2) 存货的计价方法

本公司购入原材料、包装材料等按实际成本入账，发出时的成本采用先进先出法核算；库存商品入库时按实际生产成本核算，发出时采用个别计价法核算；低值易耗品、包装材料领用时采用一次摊销法摊销。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

① 库存商品、发出商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④ 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

① 低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

② 包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **11. 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**

本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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买

承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本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”的规定条件，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，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## **（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量**

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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

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。

## **（3）列报**

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有

待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## **12. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### **(2) 初始投资成本确定**

- ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资

成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### 13. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的有形资产。

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 14. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设

完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **15. 借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间**

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### **(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法**

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## **16. 无形资产**

## (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

## (2) 无形资产使用寿命及摊销

① 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专用技术	10-15 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件及其他	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

② 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

### ③ 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 公司内部研究开发项目

公司的研发项目从前期调研到成熟应用，需经历研究和开发两个阶段，具体需经过调研、论证、立项、前期研究工作（包括配方和工艺设计、设备选型、制定技术标准等）、小试、中试、试产等若干阶段。公司以中试完成作为研究阶段和开发阶段的划分依据。

公司研究阶段基本上是探索性的，为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

研究阶段工作包括：将接收的技术开发建议整理汇总，根据市场需求初步筛选出具有开发价值的建议，进行调研与分析；讨论技术开发的技术协调性、技术先进性、经济合理性等；成立项目开发小组，制定项目开发计划；进行前期研究工作，包括配方和工艺设计、设备选型、制定成品质量标准（含规格、型号和包装等）和原材料质量标准等；进行小试，摸索出适合工业化生产的工艺路线；进行中试，模拟工业化生产的条件下进行的工艺研究，以验证放大生产后原工艺的可行性，保证研发和生产时工艺的一致性。中试成功后，正式进入开发阶段。

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

开发阶段的主要工作为试产，在建成的生产线上，根据中试结果制定的生产工艺，进行一定批次的试生产，目的是在批量生产前，对生产线和生产工艺进一步完善。试产完成后，生产工艺和生产线已完善，并能进行批量生产，开发阶段结束。公司对同时满足下述五个条件的研发支出予以资本化，计入研发支出—资本化支出：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足前述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

## **17. 长期资产减值**

### **(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法**

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

### **(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

#### **(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法**

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### **(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法**

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### **(6) 商誉减值测试**

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商

誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

## **18. 长期待摊费用**

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## **19. 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关

资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## **(2) 离职后福利的会计处理方法**

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

#### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

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

- ①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- A.服务成本;
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **20. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

### **(2) 预计负债的计量方法**

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

## **21. 收入确认原则和计量方法**

### **(1) 销售商品收入**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品收入的具体确认原则为：公司将产品移交给客户并完成安装调试，客户验收无误，取得验收报告后确认收入。

### **(2) 提供劳务收入**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；

D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

### **(3) 让渡资产使用权收入**

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### **(4) 建造合同收入**

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

## 22. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

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。

### (3) 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、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。

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

- ①用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；
- ②用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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本公司提供贷款的，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。财政将贴息资金拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲

减相关借款费用。

### **23. 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

#### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤ 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 24. 经营租赁和融资租赁

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

### **(1) 经营租赁的会计处理方法**

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

### **(2) 融资租赁的会计处理方法**

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，

折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

## **25. 重要会计政策和会计估计的变更**

### **(1) 重要会计政策变更**

2017年4月28日财政部印发了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自2017年5月28日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助》（修订），该准则自2017年6月12日起施行。本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

财政部于2017年12月25日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目，净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018年1月12日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调

整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整，对财务报表项目的影响如下：

项 目	2016 年度	
	变更前	变更后
资产处置收益		-776,719.62
营业外支出	776,719.62	

2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

2019年4月30日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2019】6号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关财务报表列报调整影响如下：

项 目	2017 年度		2016 年度	
	变更前	变更后	变更前	变更后
管理费用	46,691,641.32	26,933,584.48	39,514,869.54	22,922,497.07
研发费用		19,758,056.84		16,592,372.47

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《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》和《企业会计准则第 24 号—套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（统称“原金融工具准则”）。新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：

（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；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。

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，以及贷款承诺和财务担保合同。

新套期会计模型加强了企业风险管理及财务报表之间的联系，扩大了套期工具及被套期项目的范围，取消了回顾有效性测试，引入了再平衡机制及预期成本的概念。

新金融工具准则规定,于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,对金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整,将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日(即 2019 年 1 月 1 日)的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。根据此规定,本公司比较财务报表数据无调整。

2019 年 5 月 9 日,财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》(财会【2019】8 号),根据要求,本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换,根据本准则进行调整,对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不进行追溯调整,本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日,财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》(财会【2019】9 号),根据要求,本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组,根据本准则进行调整,对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不进行追溯调整,本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

## **(2) 重要会计估计变更**

本报告期内,本公司无重大会计估计变更。

**(3) 公司无首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目的情况**

## **(4) 公司无首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的情况**

① 于 2019 年 1 月 1 日,公司执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量无变化。

② 于 2019 年 1 月 1 日,公司无按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的情况。

③ 于 2019 年 1 月 1 日,公司执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备无变化。

④ 于 2019 年 1 月 1 日,公司无执行新金融工具准则对本公司期初未分配利润

的影响事项。

#### 四、 税项

##### 1. 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收入	2019年4月-2019年6月：13%； 2018年5月-2019年3月：16%； 2016年1月-2018年4月：17%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	自用房产按房屋建筑物原值扣除30%后余额	1.2%
土地使用税	土地面积	12元/平方米

##### 2. 税收优惠

(1) 根据《高新技术企业认定管理办法》及其附件《国家重点支持的高新技术领域》的规定，本公司于2014年8月6日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局四部门认定为高新技术企业，并获得编号为GF201421000046的《高新技术企业证书》，有效期为三年（2014年1月至2016年12月）。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，2014年至2016年本公司享受15%的企业所得税优惠税率。

(2) 根据《高新技术企业认定管理办法》及其附件《国家重点支持的高新技术领域》的规定，本公司于2017年8月8日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁

省国家税务局、辽宁省地方税务局四部门认定为高新技术企业，并获得编号为GR201721000278的《高新技术企业证书》，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，2017年至2019年本公司享受15%的企业所得税优惠税率。

(3) 根据财税[2011]第100号《关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率（2018年5月至2019年3月16%税率、2019年4月至2019年6月13%税率）征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

## 五、财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
库存现金	93,815.90	51,254.08	37,538.84	37,061.80
银行存款	38,121,147.76	54,662,720.23	79,021,495.39	57,038,205.55
其他货币资金	10,840,668.32	9,336,479.01	3,830,717.80	
合 计	49,055,631.98	64,050,453.32	82,889,752.03	57,075,267.35
其中：存放在境外的款项总额				

截至2019年6月30日，其他货币资金系公司存入的票据保证金。除此之外，报告期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
银行承兑票据	1,229,977.71	15,581,824.17	24,876,670.73	23,489,926.20
商业承兑票据				

合 计	1,229,977.71	15,581,824.17	24,876,670.73	23,489,926.20
-----	--------------	---------------	---------------	---------------

(2) 于 2019 年 6 月 30 日，公司无已质押的应收票据。

(3) 公司已背书或贴现且在 2019 年 6 月 30 日尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	13,353,000.75	
商业承兑票据		
合 计	13,353,000.75	

(4) 于 2019 年 6 月 30 日，公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

于 2019 年 6 月 30 日，公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

于 2019 年 6 月 30 日，公司无按组合 1 计提坏账准备的应收票据。

按组合 2 计提坏账准备：于 2019 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。因此，公司按组合 2 计提坏账准备金额为 0。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、重大会计政策及会计估计 7. 金融工具。

(6) 坏账准备的情况

2019 年 1-6 月应收票据坏账准备计提金额 0 元。

评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：见附注三、重大会计政策及会计估计 7.金融工具。

于 2019 年 1-6 月公司无应收票据坏账准备收回或转回金额重要的情况。

(7) 公司报告期无实际核销的应收票据情况。

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内(含1年)	41,568,280.05	53,472,296.96	15,084,824.30	31,298,402.22
1至2年	10,302,017.12	2,588,656.80	10,736,851.76	2,194,480.14
2至3年	25,400.00	541,874.00	12,000.00	640,072.00
3至4年	345,400.00		604,862.00	135,052.00
4至5年	61,000.00	62,502.00	135,052.00	46,742.00
5年以上	140,000.00	138,498.00	208,103.30	161,361.30
合 计	52,442,097.17	56,803,827.76	26,781,693.36	34,476,109.66

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,690,600.00	16.57	1,580,109.09	18.18	7,110,490.91
按组合计提坏账准备	43,751,497.17	83.43	2,608,675.71	5.96	41,142,821.46
其中：组合1	41,914,646.06	79.93	2,488,970.49	5.94	39,425,675.57
组合2	1,836,851.11	3.50	119,705.22	6.52	1,717,145.89
组合3					
合 计	52,442,097.17	100	4,188,784.80	7.99	48,253,312.37

(续上表)

类 别	2018年12月31日			
-----	-------------	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	56,803,827.76	100.00	3,283,542.33	5.78	53,520,285.43
其中：账龄组合	56,803,827.76	100.00	3,283,542.33	5.78	53,520,285.43
组合小计	56,803,827.76	100.00	3,283,542.33	5.78	53,520,285.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	56,803,827.76	100.00	3,283,542.33	5.78	53,520,285.43

(续上表)

类 别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,781,693.36	100.00	2,450,102.30	9.15	24,331,591.06
其中：账龄组合	26,781,693.36	100.00	2,450,102.30	9.15	24,331,591.06
组合小计	26,781,693.36	100.00	2,450,102.30	9.15	24,331,591.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	26,781,693.36	100.00	2,450,102.30	9.15	24,331,591.06

(续上表)

类 别	2016年12月31日				
-----	-------------	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,476,109.66	100.00	2,242,670.62	6.50	32,233,439.04
其中：账龄组合	34,476,109.66	100.00	2,242,670.62	6.50	32,233,439.04
组合小计	34,476,109.66	100.00	2,242,670.62	6.50	32,233,439.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	34,476,109.66	100.00	2,242,670.62	6.50	32,233,439.04

于 2019 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备

名 称	2019 年 6 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大连德豪光电科技有限公司	7,779,200.00	1,414,400.00	18.18	信用风险显著增加
蚌埠三颐半导体有限公司	911,400.00	165,709.09	18.18	信用风险显著增加
合 计	8,690,600.00	1,580,109.09	18.18	

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备

账 龄	2019 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	40,288,682.22	2,014,434.11	5.00
1-2 年	1,054,163.84	105,416.38	10.00
2-3 年	25,400.00	7,620.00	30.00
3-4 年	345,400.00	172,700.00	50.00

4-5 年	61,000.00	48,800.00	80.00
5 年以上	140,000.00	140,000.00	100.00
合 计	41,914,646.06	2,488,970.49	5.94

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备

账 龄	2019 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,279,597.83	63,979.89	5.00
1-2 年	557,253.28	55,725.33	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	1,836,851.11	119,705.22	6.52

于 2019 年 6 月 30 日，公司无按组合 3 计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、重大会计政策及会计估计 7. 金融工具及 9. 应收款项。

于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日，公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

于 2018 年 12 月 31 日，账龄组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	53,472,296.96	2,673,614.85	5.00

1至2年	2,588,656.80	258,865.68	10.00
2至3年	541,874.00	162,562.20	30.00
3至4年			50.00
4至5年	62,502.00	50,001.60	80.00
5年以上	138,498.00	138,498.00	100.00
合计	56,803,827.76	3,283,542.33	5.78

于2017年12月31日，账龄组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	15,084,824.30	754,241.22	5.00
1至2年	10,736,851.76	1,073,685.18	10.00
2至3年	12,000.00	3,600.00	30.00
3至4年	604,862.00	302,431.00	50.00
4至5年	135,052.00	108,041.60	80.00
5年以上	208,103.30	208,103.30	100.00
合计	26,781,693.36	2,450,102.30	9.15

于2016年12月31日，账龄组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	31,298,402.22	1,564,920.11	5.00
1至2年	2,194,480.14	219,448.01	10.00
2至3年	640,072.00	192,021.60	30.00
3至4年	135,052.00	67,526.00	50.00

4至5年	46,742.00	37,393.60	80.00
5年以上	161,361.30	161,361.30	100.00
合计	34,476,109.66	2,242,670.62	6.50

(3) 坏账准备的情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额		2019年6月30日
				计提	收回或转回	
单项金额重大/不重大单独计提坏账准备的应收账款		按单项计提坏账准备		1,580,109.09		1,580,109.09
账龄组合	3,283,542.33	组合1	3,191,235.72		702,265.23	2,488,970.49
		组合2	92,306.61	27,398.61		119,705.22
		组合3				
合计	3,283,542.33		3,283,542.33	1,607,507.70	702,265.23	4,188,784.80

2019年1-6月应收账款坏账准备计提金额1,607,507.70元，收回或转回金额702,265.23元。

于2019年1-6月公司无应收账款坏账准备收回或转回金额重要的情况。

2018年度、2017年度、2016年度计提、收回或转回的坏账准备情况

年度	2018年度	2017年度	2016年度
计提坏账准备	1,500,161.33	207,431.68	220,868.56

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

年度	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
实际核销的应收账款		666,721.30		

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销年度	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
迪源光电股份有限公司	货款	2018年	542,360.00	账龄长且客户经营不善	部门申请与领导批复	否
大连路美芯片科技有限公司	货款	2018年	63,161.30	账龄长且客户经营不善	部门申请与领导批复	否
北方广微科技有限公司 (曾用名:北京广微积电科技有限公司)	货款	2018年	33,200.00	多次催收未能追回	部门申请与领导批复	否
江苏晶瑞半导体有限公司	货款	2018年	28,000.00	多次催收未能追回	部门申请与领导批复	否
合计			666,721.30			

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019年6月30日	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
大连德豪光电科技有限公司	7,779,200.00	14.83	1,414,400.00
中芯国际集成电路制造(深圳)有限公司	7,218,435.00	13.76	360,921.75
北京晶瑞科技有限公司	6,870,769.24	13.10	343,538.46
昆山国显光电有限公司	3,450,256.42	6.58	172,512.82
南通通富微电子有限公司	3,313,397.40	6.32	165,669.87
合计	28,632,058.06	54.60	2,457,042.90

(续上表)

单位名称	2018年12月31日	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华天科技(昆山)电子有限公司	10,434,410.25	18.37	521,720.51
大连德豪光电科技有限公司	7,779,200.00	13.69	388,960.00
北京晶瑞科技有限公司	6,870,769.24	12.10	343,538.46

东莞市中图半导体科技有限公司	6,413,000.00	11.29	320,650.00
昆山国显光电有限公司	3,738,769.24	6.58	186,938.46
合 计	35,236,148.73	62.03	1,761,807.43

(续上表)

单位名称	2017年12月31日	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
辛耘企业股份有限公司	7,843,545.21	29.29	779,095.36
苏州晶方半导体科技股份有限公司	2,898,529.00	10.82	144,926.45
苏州科阳光电科技有限公司	2,649,372.05	9.89	132,468.60
华灿光电(浙江)有限公司	2,433,000.00	9.08	121,650.00
上海微高精密机械工程有限公司	1,260,000.00	4.71	126,000.00
合 计	17,084,446.26	63.79	1,304,140.41

(续上表)

单位名称	2016年12月31日	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
辛耘企业股份有限公司	12,190,078.64	35.36	609,503.93
苏州晶方半导体科技股份有限公司	6,163,206.20	17.88	308,160.31
苏州科阳光电科技有限公司	4,096,529.00	11.88	204,826.45
中国电子科技集团公司第五十五研究所	3,213,000.00	9.32	160,650.00
上海微高精密机械工程有限公司	1,415,000.00	4.10	70,750.00
合 计	27,077,813.84	78.54	1,353,890.69

(6) 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

#### 4. 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019年6月30日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,141,895.57	100.00	3,732,031.50	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合 计	7,141,895.57	100.00	3,732,031.50	100.00

(续上表)

账 龄	2017年12月31日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,882,293.77	100.00	2,022,192.69	99.98
1至2年				
2至3年				
3年以上			479.70	0.02
合 计	2,882,293.77	100.00	2,022,672.39	100.00

截至本报告期末，公司无账龄超过1年的重要预付款项。

##### (2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019年6月30日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
MORAL TECHNOLOGY CO.,LTD.	4,024,428.41	56.35
上海甚力电子科技有限公司	551,900.00	7.73

容诚会计师事务所（特殊普通合伙） 【曾用名：华普天健会计师事务所（特殊普通 合伙）】	471,698.12	6.60
NIDEC SANKYO CORPORATION	361,224.09	5.06
上海恒锐知识产权服务有限公司	312,000.00	4.37
合 计	5,721,250.62	80.11

（续上表）

单位名称	2018年12月31日	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
MORAL TECHNOLOGY CO.,LTD.	828,077.28	22.19
Oasis Materials Company LP	545,624.40	14.62
NIDEC SANKYO CORPORATION	374,998.26	10.05
东京计装（北京）仪表有限公司	365,653.93	9.80
Technomate CO.,LTD.	289,061.89	7.74
合 计	2,403,415.76	64.40

（续上表）

单位名称	2017年12月31日	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
上海律玛科国际贸易有限公司	657,284.72	22.80
安川通商（上海）实业有限公司	621,243.00	21.55
SAKAE Corporation	544,563.26	18.89
上海炫烁电子科技有限公司	512,120.00	17.77
上海安浦鸣志自动化设备有限公司	107,360.00	3.73
合 计	2,442,570.98	84.74

(续上表)

单位名称	2016年12月31日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
KINGAssociates Co.,Ltd.	710,515.42	35.13
SONO-TEKCORPORATION	262,357.34	12.97
Fortrend Engineering Corporation	245,569.80	12.14
JINCO.,LTD.	114,460.50	5.66
北京洛可可科技有限公司	65,000.00	3.21
合计	1,397,903.06	69.11

## 5. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	3,363,068.27	5,570,210.11	2,254,924.90	253,365.56
合计	3,363,068.27	5,570,210.11	2,254,924.90	253,365.56

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (2) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内(含1年)	3,540,071.86	5,863,379.06	2,373,605.16	266,700.59
1至2年				
2至3年				

3至4年				
4至5年				
5年以上				
合计	3,540,071.86	5,863,379.06	2,373,605.16	266,700.59

② 按款项性质分类情况

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
押金、保证金	2,983,891.86	5,615,118.56	2,254,589.00	109,100.00
备用金	418,356.42	235,021.28	106,145.94	147,030.37
其他	137,823.58	13,239.22	12,870.22	10,570.22
合计	3,540,071.86	5,863,379.06	2,373,605.16	266,700.59

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,540,071.86	100.00	177,003.59	5.00	3,363,068.27
其中：组合1	2,983,891.86	84.29	149,194.59	5.00	2,834,697.27
组合2	418,356.42	11.82	20,917.82	5.00	397,438.60
组合3	137,823.58	3.89	6,891.18	5.00	130,932.40
合计	3,540,071.86	100.00	177,003.59	5.00	3,363,068.27

(续上表)

类别	2018年12月31日
----	-------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,863,379.06	100.00	293,168.95	5.00	5,570,210.11
其中：账龄组合	5,863,379.06	100.00	293,168.95	5.00	5,570,210.11
组合小计	5,863,379.06	100.00	293,168.95	5.00	5,570,210.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	5,863,379.06	100.00	293,168.95	5.00	5,570,210.11

(续上表)

类 别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,373,605.16	100.00	118,680.26	5.00	2,254,924.90
其中：账龄组合	2,373,605.16	100.00	118,680.26	5.00	2,254,924.90
组合小计	2,373,605.16	100.00	118,680.26	5.00	2,254,924.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,373,605.16	100.00	118,680.26	5.00	2,254,924.90

(续上表)

类 别	2016年12月31日				
-----	-------------	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	266,700.59	100.00	13,335.03	5.00	253,365.56
其中：账龄组合	266,700.59	100.00	13,335.03	5.00	253,365.56
组合小计	266,700.59	100.00	13,335.03	5.00	253,365.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	266,700.59	100.00	13,335.03	5.00	253,365.56

于 2019 年 6 月 30 日，公司无按单项计提坏账准备的其他应收款。

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备

账 龄	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,983,891.86	149,194.59	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	2,983,891.86	149,194.59	5.00

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备

账 龄	2019 年 6 月 30 日

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	418,356.42	20,917.82	5.00
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合 计	418,356.42	20,917.82	5.00

于2019年6月30日，按组合3计提坏账准备

账 龄	2019年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	137,823.58	6,891.18	5.00
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合 计	137,823.58	6,891.18	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明：见附注三、重大会计政策及会计估计  
7.金融工具及 9.应收款项。

于2018年12月31日、2017年12月31日、2016年12月31日，公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

于2018年12月31日，账龄组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	5,863,379.06	293,168.95	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	5,863,379.06	293,168.95	5.00

于 2017 年 12 月 31 日，账龄组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	2,373,605.16	118,680.26	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	2,373,605.16	118,680.26	5.00

于 2016 年 12 月 31 日，账龄组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	266,700.59	13,335.03	5.00

1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	266,700.59	13,335.03	5.00

④ 坏账准备计提情况

2019年1-6月其他应收款坏账准备计提金额15,395.98元，收回或转回金额131,561.34元。

⑤ 坏账准备的情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年6月30日
				计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	293,168.95	组合1	280,755.93		131,561.34		149,194.59
		组合2	11,751.06	9,166.76			20,917.82
		组合3	661.96	6,229.22			6,891.18
合计	293,168.95		293,168.95	15,395.98	131,561.34		177,003.59

于2019年1-6月公司无其他应收款坏账准备收回或转回金额重要的情况。

2018年度、2017年度、2016年度计提、收回或转回的坏账准备情况

年度	2018年度	2017年度	2016年度
计提坏账准备	174,488.69	105,345.23	
收回或转回坏账准备			45,885.47

⑥ 公司报告期无实际核销的其他应收款情况。

⑦ 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年6月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中华人民共和国沈阳海关	保证金	2,267,431.86	1年以内	64.05	113,371.59
湖南省公共资源交易中心	保证金	150,000.00	1年以内	4.24	7,500.00
山西协诚工程招标代理有限公司	保证金	104,000.00	1年以内	2.94	5,200.00
昆明京东方显示技术有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	2.82	5,000.00
上海机电设备招标有限公司	保证金	65,000.00	1年以内	1.84	3,250.00
合计		2,686,431.86		75.89	134,321.59

(续上表)

单位名称	款项的性质	2018年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中华人民共和国沈阳海关	保证金	5,615,118.56	1年以内	95.76	280,755.93
赵佳静	备用金	60,770.86	1年以内	1.04	3,038.54
韩光	备用金	27,550.00	1年以内	0.47	1,377.50
张恒	备用金	16,206.00	1年以内	0.28	810.30
葛松	备用金	14,250.00	1年以内	0.24	712.50
合计		5,733,895.42		97.79	286,694.77

(续上表)

单位名称	款项的性质	2017年12月31	账龄	占其他应收款余额	坏账准备
------	-------	------------	----	----------	------

		日余额		合计数的比例(%)	
中华人民共和国 沈阳海关	保证金	1,885,000.00	1年以内	79.41	94,250.00
株洲中车时代电 气股份有限公司	保证金	268,200.00	1年以内	11.30	13,410.00
沈阳那博艺术设 计有限公司	保证金	101,389.00	1年以内	4.27	5,069.45
赵佳静	备用金	36,465.60	1年以内	1.54	1,823.28
张恒	备用金	16,206.00	1年以内	0.68	810.30
合 计		2,307,260.60		97.20	115,363.03

(续上表)

单位名称	款项的性质	2016年12月31 日余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	坏账准备
邱立	备用金	109,100.00	1年以内	40.91	5,455.00
陈震闵	备用金	17,700.00	1年以内	6.64	885.00
赵佳静	备用金	16,465.60	1年以内	6.17	823.28
孟祥龙	备用金	16,000.00	1年以内	6.00	800.00
王冠一	备用金	14,250.00	1年以内	5.34	712.50
合 计		173,515.60		65.06	8,675.78

- ⑧ 本报告期末无涉及政府补助的其他应收款。
- ⑨ 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- ⑩ 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 6. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,645,009.63	141,920.02	37,503,089.61	34,488,240.35	141,920.02	34,346,320.33
在产品	38,210,121.84		38,210,121.84	22,262,866.02		22,262,866.02
库存商品	7,506,120.90		7,506,120.90	21,782,507.28		21,782,507.28
发出商品	73,835,097.63	4,301,871.07	69,533,226.56	69,562,813.04	4,301,871.07	65,260,941.97
合 计	157,196,350.00	4,443,791.09	152,752,558.91	148,096,426.69	4,443,791.09	143,652,635.60

(续上表)

项 目	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,385,620.48	142,136.97	21,243,483.51	40,695,562.76		40,695,562.76
在产品	22,203,049.84	527,173.42	21,675,876.42	24,408,100.58	4,779,686.42	19,628,414.16
库存商品	2,630,950.50		2,630,950.50	5,499,113.71	264,628.60	5,234,485.11
发出商品	47,890,888.47	4,896,934.31	42,993,954.16	31,897,804.34		31,897,804.34
合 计	94,110,509.29	5,566,244.70	88,544,264.59	102,500,581.39	5,044,315.02	97,456,266.37

(2) 存货跌价准备

项 目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	141,920.02					141,920.02
在产品						
库存商品						
发出商品	4,301,871.07					4,301,871.07
合 计	4,443,791.09					4,443,791.09

(续上表)

项 目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	142,136.97			216.95		141,920.02
在产品	527,173.42			527,173.42		
库存商品						
发出商品	4,896,934.31	4,301,871.07		4,896,934.31		4,301,871.07
合 计	5,566,244.70	4,301,871.07		5,424,324.68		4,443,791.09

(续上表)

项 目	2016年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2017年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		142,136.97				142,136.97
在产品	4,779,686.42	527,173.42			4,779,686.42	527,173.42
库存商品	264,628.60			264,628.60		
发出商品		906,310.94	4,779,686.42	789,063.05		4,896,934.31
合 计	5,044,315.02	1,575,621.33	4,779,686.42	1,053,691.65	4,779,686.42	5,566,244.70

(3) 于2019年6月30日，公司存货余额无含有借款费用资本化的金额。

## 7. 其他流动资产

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
待抵扣进项税额	5,438,008.29	5,527,323.40	5,536,247.17	10,795,457.12
企业所得税借方 余额重分类			124,041.45	164,225.93
银行理财产品			10,000,000.00	
合 计	5,438,008.29	5,527,323.40	15,660,288.62	10,959,683.05

## 8. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
固定资产	78,016,870.80	81,310,737.78	83,941,122.39	63,680,649.98
固定资产清理				
合 计	78,016,870.80	81,310,737.78	83,941,122.39	63,680,649.98

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值：						
1.2018年12月31日	50,041,358.94	59,809,543.82	1,841,633.43	14,624,258.04	396,071.01	126,712,865.24
2.本期增加金额		961,447.50		123,166.64	13,372.75	1,097,986.89
(1) 购置		961,447.50		123,166.64	13,372.75	1,097,986.89
(2) 在建工程转入						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2019年6月30日	50,041,358.94	60,770,991.32	1,841,633.43	14,747,424.68	409,443.76	127,810,852.13
二、累计折旧						
1.2018年12月31日	17,123,797.31	16,411,787.26	1,008,037.56	10,486,245.75	372,259.58	45,402,127.46
2.本期增加金额	1,200,315.18	2,558,012.12	88,137.42	544,290.95	1,098.20	4,391,853.87
(1) 计提	1,200,315.18	2,558,012.12	88,137.42	544,290.95	1,098.20	4,391,853.87
3.本期减少金额						

(1) 处置或报废						
4. 2019年6月30日	18,324,112.49	18,969,799.38	1,096,174.98	11,030,536.70	373,357.78	49,793,981.33
三、减值准备						
1. 2018年12月31日						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2019年6月30日						
四、固定资产账面价值						
1. 2019年6月30日	31,717,246.45	41,801,191.94	745,458.45	3,716,887.98	36,085.98	78,016,870.80
2. 2018年12月31日	32,917,561.63	43,397,756.56	833,595.87	4,138,012.29	23,811.43	81,310,737.78

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值：						
1. 2017年12月31日	50,041,358.94	55,067,038.24	1,841,633.43	12,479,587.02	393,588.25	119,823,205.88
2. 本期增加金额		4,742,505.58		2,268,257.18	2,482.76	7,013,245.52
(1) 购置		179,291.08		2,268,257.18	2,482.76	2,450,031.02
(2) 在建工程转入		4,563,214.50				4,563,214.50
3. 本期减少金额				123,586.16		123,586.16
(1) 处置或报废				123,586.16		123,586.16
4. 2018年12月31日	50,041,358.94	59,809,543.82	1,841,633.43	14,624,258.04	396,071.01	126,712,865.24
二、累计折旧						

1.2017年12月31日	14,722,932.71	11,641,107.12	831,762.72	8,326,912.17	359,368.77	35,882,083.49
2.本期增加金额	2,400,864.60	4,770,680.14	176,274.84	2,276,740.42	12,890.81	9,637,450.81
(1) 计提	2,400,864.60	4,770,680.14	176,274.84	2,276,740.42	12,890.81	9,637,450.81
3.本期减少金额				117,406.84		117,406.84
(1) 处置或报废				117,406.84		117,406.84
4.2018年12月31日	17,123,797.31	16,411,787.26	1,008,037.56	10,486,245.75	372,259.58	45,402,127.46
三、减值准备						
1.2017年12月31日						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2018年12月31日						
四、固定资产账面价值						
1.2018年12月31日	32,917,561.63	43,397,756.56	833,595.87	4,138,012.29	23,811.43	81,310,737.78
2.2017年12月31日	35,318,426.23	43,425,931.12	1,009,870.71	4,152,674.85	34,219.48	83,941,122.39

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值：						
1.2016年12月31日	49,831,458.04	27,803,317.24	1,841,633.43	11,446,585.49	412,679.27	91,335,673.47
2.本期增加金额	209,900.90	27,401,524.48		1,164,768.49		28,776,193.87
(1) 购置	209,900.90	5,092,145.94		1,034,695.27		6,336,742.11
(2) 在建工程转入		22,309,378.54		130,073.22		22,439,451.76

3.本期减少金额		137,803.48		131,766.96	19,091.02	288,661.46
(1) 处置或报废		137,803.48		131,766.96	19,091.02	288,661.46
4.2017年12月31日	50,041,358.94	55,067,038.24	1,841,633.43	12,479,587.02	393,588.25	119,823,205.88
二、累计折旧						
1.2016年12月31日	12,328,728.43	8,049,739.93	655,479.64	6,297,659.01	323,416.48	27,655,023.49
2.本期增加金额	2,394,204.28	3,722,280.50	176,283.08	2,154,431.70	54,088.76	8,501,288.32
(1) 计提	2,394,204.28	3,722,280.50	176,283.08	2,154,431.70	54,088.76	8,501,288.32
3.本期减少金额		130,913.31		125,178.54	18,136.47	274,228.32
(1) 处置或报废		130,913.31		125,178.54	18,136.47	274,228.32
4.2017年12月31日	14,722,932.71	11,641,107.12	831,762.72	8,326,912.17	359,368.77	35,882,083.49
三、减值准备						
1.2016年12月31日						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2017年12月31日						
四、固定资产账面价值						
1.2017年12月31日	35,318,426.23	43,425,931.12	1,009,870.71	4,152,674.85	34,219.48	83,941,122.39
2.2016年12月31日	37,502,729.61	19,753,577.31	1,186,153.79	5,148,926.48	89,262.79	63,680,649.98

- ② 截至本报告期末公司无暂时闲置的固定资产情况。
- ③ 截至本报告期末公司无融资租赁租入的固定资产情况。
- ④ 截至本报告期末公司无通过经营租赁租出的固定资产情况。

⑤ 截至本报告期末公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 9. 在建工程

### (1) 分类列示

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
在建工程			1,067,488.00	5,014,132.87
工程物资				
合 计			1,067,488.00	5,014,132.87

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### (2) 在建工程

#### ① 在建工程情况

项 目	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
晶圆边缘曝光设备	1,067,488.00		1,067,488.00			
净化间改造工程				1,324,195.03		1,324,195.03
测试用前道匀胶显影设备				3,689,937.84		3,689,937.84
合 计	1,067,488.00		1,067,488.00	5,014,132.87		5,014,132.87

#### ② 重要在建工程项目本报告期变动情况

### 2018年度

项目名称	预算数	2017年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2018年12月31日
晶圆边缘曝光设备	1,067,488.00	1,067,488.00		1,067,488.00		
扫描电镜	3,495,726.50		3,495,726.50	3,495,726.50		

合 计	4,563,214.50	1,067,488.00	3,495,726.50	4,563,214.50		
-----	--------------	--------------	--------------	--------------	--	--

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
晶圆边缘曝光设备	100.00	100.00				自筹
扫描电镜	100.00	100.00				自筹
合 计						

2017 年度

项目名称	预算数	2016 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2017 年 12 月 31 日
净化间改造工程	4,796,500.00	1,324,195.03	2,994,165.64	4,318,360.67		
测试用前道匀胶显影设备	15,000,000.00	3,689,937.84	10,564,774.68	14,254,712.52		
晶圆边缘曝光设备	1,246,110.40		1,067,488.00			1,067,488.00
10 千伏备用电源	998,300.00		908,742.13	908,742.13		
STHC 温湿度控制器	1,854,450.00		1,585,000.00	1,585,000.00		
设备前端模组搬运机	848,131.44		848,131.44	848,131.44		
零星工程	413,066.80		524,505.00	524,505.00		
合 计	25,156,558.64	5,014,132.87	18,492,806.89	22,439,451.76		1,067,488.00

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
净化间改造工程	90.03	100.00				自筹

测试用前道匀胶显影设备	95.03	100.00				自筹
晶圆边缘曝光设备	85.67	85.67				自筹
10 千伏备用电源	91.03	100.00				自筹
STHC 温湿度控制器	85.47	100.00				自筹
设备前端模组搬运机	100.00	100.00				自筹
零星工程	126.98	100.00				自筹
合 计						

## 10. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	专用技术	软件及其他	合 计
一、账面原值					
1.2018 年 12 月 31 日	2,264,932.80	307,530.00		5,287,201.09	7,859,663.89
2.本期增加金额				17,241.38	17,241.38
(1) 购置				17,241.38	17,241.38
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2019 年 6 月 30 日	2,264,932.80	307,530.00		5,304,442.47	7,876,905.27
二、累计摊销					
1. 2018 年 12 月 31 日	702,120.30	307,530.00		1,735,724.85	2,745,375.15
2.本期增加金额	22,649.34			278,285.52	300,934.86
(1) 计提	22,649.34			278,285.52	300,934.86
3.本期减少金额					
(1) 处置					

4. 2019年6月30日	724,769.64	307,530.00		2,014,010.37	3,046,310.01
三、减值准备					
1. 2018年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2019年6月30日					
四、账面价值					
1. 2019年6月30日	1,540,163.16			3,290,432.10	4,830,595.26
2. 2018年12月31日	1,562,812.50			3,551,476.24	5,114,288.74

(续上表)

项 目	土地使用权	专利权	专用技术	软件及其他	合 计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日	2,264,932.80	307,530.00		3,999,573.69	6,572,036.49
2. 本期增加金额				1,287,627.40	1,287,627.40
(1) 购置				1,287,627.40	1,287,627.40
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2018年12月31日	2,264,932.80	307,530.00		5,287,201.09	7,859,663.89
二、累计摊销					
1. 2017年12月31日	656,821.62	307,530.00		1,337,478.41	2,301,830.03
2. 本期增加金额	45,298.68			398,246.44	443,545.12
(1) 计提	45,298.68			398,246.44	443,545.12

3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2018年12月31日	702,120.30	307,530.00		1,735,724.85	2,745,375.15
三、减值准备					
1.2017年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2018年12月31日					
四、账面价值					
1.2018年12月31日	1,562,812.50			3,551,476.24	5,114,288.74
2.2017年12月31日	1,608,111.18			2,662,095.28	4,270,206.46

(续上表)

项 目	土地使用权	专利权	专用技术	软件及其他	合 计
一、账面原值					
1.2016年12月31日	2,264,932.80	307,530.00	4,966,440.00	3,252,795.93	10,791,698.73
2.本期增加金额				746,777.76	746,777.76
(1) 购置				746,777.76	746,777.76
3.本期减少金额			4,966,440.00		4,966,440.00
(1) 核销			4,966,440.00		4,966,440.00
4.2017年12月31日	2,264,932.80	307,530.00		3,999,573.69	6,572,036.49
二、累计摊销					
1.2016年12月31日	611,522.94	302,899.08	2,946,195.00	1,049,257.66	4,909,874.68

2.本期增加金额	45,298.68	4,630.92		288,220.75	338,150.35
(1) 计提	45,298.68	4,630.92		288,220.75	338,150.35
3.本期减少金额			2,946,195.00		2,946,195.00
(1) 核销			2,946,195.00		2,946,195.00
4.2017年12月31日	656,821.62	307,530.00		1,337,478.41	2,301,830.03
三、减值准备					
1.2016年12月31日			2,020,245.00		2,020,245.00
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额			2,020,245.00		2,020,245.00
(1) 核销			2,020,245.00		2,020,245.00
4.2017年12月31日					
四、账面价值					
1.2017年12月31日	1,608,111.18			2,662,095.28	4,270,206.46
2.2016年12月31日	1,653,409.86	4,630.92		2,203,538.27	3,861,579.05

(2) 本报告期末公司无通过内部研发形成的无形资产。

(3) 截至本报告期末公司无未办妥产权证书的无形资产情况。

## 11. 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	2019年6月30日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,443,791.09	666,568.66	8,020,502.37	1,203,075.35
信用减值准备	4,365,788.39	654,868.26	—	—

无形资产会计与税法摊销年限差异	66,767.22	10,015.08	98,384.82	14,757.72
可抵扣亏损	5,129,187.59	769,378.14		
合 计	14,005,534.29	2,100,830.14	8,118,887.19	1,217,833.07

(续上表)

项 目	2017年12月31日		2016年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,135,027.26	1,220,254.09	7,637,024.75	1,145,553.71
信用减值准备	---	---	---	---
无形资产会计与税法摊销年限差异	166,477.33	24,971.60	230,405.80	34,560.87
可抵扣亏损				
合 计	8,301,504.59	1,245,225.69	7,867,430.55	1,180,114.58

(2) 本报告期末公司无递延所得税资产和递延所得税负债相互抵销的情况。

(3) 本报告期末公司无未确认递延所得税资产的情况。

## 12. 其他非流动资产

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
预付设备款	472,489.84	125,050.00	3,174,660.65	100,000.00
预付软件款	1,050,544.79	300,143.55		
合 计	1,523,034.63	425,193.55	3,174,660.65	100,000.00

## 13. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
抵押借款				10,000,000.00

信用借款				5,000,000.00
合 计				15,000,000.00

(2) 本报告期末公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

#### 14. 应付票据

(1) 分类列示

种 类	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
银行承兑汇票	18,433,553.07	22,570,060.98	5,827,893.30	
商业承兑汇票				
合 计	18,433,553.07	22,570,060.98	5,827,893.30	

(2) 本报告期末公司无已到期未支付的应付票据情况。

#### 15. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
材料款	14,057,210.22	27,018,326.11	21,761,054.86	38,308,268.11
工程款	109,000.00	174,000.00	2,000.00	302,000.00
设备款	204,500.00	2,177,400.32	1,109,463.20	
其他	64,268.03	124,082.16	172,784.00	
合 计	14,434,978.25	29,493,808.59	23,045,302.06	38,610,268.11

(2) 期末余额前五名的应付账款情况

企业名称	款项性质	2019年6月30日	账龄
沈阳市于洪区华业金属装饰制品厂	材料款	1,945,375.64	1年以内
沈阳市南峰精密机械厂	材料款	1,689,475.87	1年以内
沈阳晨宇自动化设备制造有限公司	材料款	1,260,561.14	1年以内

昆山科迪特精密工业有限公司	材料款	867,929.44	1 年以内
沈阳艾斯利德机电设备有限公司	材料款	746,276.30	1 年以内
合 计		6,509,618.39	

(续上表)

企业名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄
沈阳晨宇自动化设备制造有限公司	材料款	4,820,364.88	1 年以内
沈阳市于洪区华业金属装饰制品厂	材料款	3,573,648.90	1 年以内
沈阳市南峰精密机械厂	材料款	3,522,070.93	1 年以内
乐孜贸易（上海）有限公司	材料款	2,314,136.10	1 年以内
南通金泰科技有限公司	材料款	1,676,471.70	1 年以内
合 计		15,906,692.51	

(续上表)

企业名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄
沈阳市于洪区华业金属装饰制品厂	材料款	3,534,734.18	1 年以内
沈阳晨宇自动化设备制造有限公司	材料款	3,061,670.73	1 年以内
沈阳爱科森科技有限公司	材料款	1,450,078.22	1 年以内
乐孜贸易（上海）有限公司	材料款	1,335,240.25	1 年以内
SMC（中国）有限公司	材料款	1,260,506.70	1 年以内
合 计		10,642,230.08	

(续上表)

企业名称	款项性质	2016 年 12 月 31 日	账龄
沈阳拓荆科技有限公司	材料款	15,000,000.00	1 年以内

乐孜贸易（上海）有限公司	材料款	3,683,358.00	1 年以内
沈阳市于洪区华业金属装饰制品厂	材料款	3,013,542.31	1 年以内
DISCOHI-TECCHINACO.,LTD.	材料款	1,994,387.50	1 年以内
沈阳市南峰精密机械厂	材料款	1,911,311.87	1 年以内
合 计		25,602,599.68	

(3) 截至本报告期末，公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 16. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收货款	61,823,474.70	59,082,015.43	64,284,300.56	63,134,897.70
合 计	61,823,474.70	59,082,015.43	64,284,300.56	63,134,897.70

(2) 期末余额前五名的预收账款情况

企业名称	款项性质	2019 年 6 月 30 日	账龄
江西兆驰半导体有限公司	货款	30,457,768.63	1 年以内、1-2 年
世源科技工程有限公司	货款	13,769,230.79	1 年以内、1-2 年
中芯长电半导体（江阴）有限公司	货款	4,253,160.95	1 年以内
浙江兴长融资租赁有限责任公司	货款	2,587,023.99	1 年以内
VueReal Inc.	货款	1,775,487.53	1 年以内
合 计		52,842,671.89	

(续上表)

企业名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄
世源科技工程有限公司	货款	13,769,230.79	1 年以内
江苏壹度科技股份有限公司	货款	10,551,724.12	1 年以内

江西兆驰半导体有限公司	货款	9,333,330.59	1年以内
苏州能讯高能半导体有限公司	货款	5,639,406.90	1年以内
江西乾照光电有限公司	货款	5,299,600.00	1年以内
合 计		44,593,292.40	

(续上表)

企业名称	款项性质	2017年12月31日	账龄
昆山国显光电有限公司	货款	23,794,871.79	1年以内
华天科技(昆山)电子有限公司	货款	9,745,927.38	1年以内
扬州乾照光电有限公司	货款	7,179,950.00	1年以内
通富微电子股份有限公司	货款	6,291,300.00	1年以内
厦门通富微电子有限公司	货款	5,390,000.00	1年以内
合 计		52,402,049.17	

(续上表)

企业名称	款项性质	2016年12月31日	账龄
华天科技(昆山)电子有限公司	货款	22,932,914.54	1年以内
科电工程有限公司	货款	6,805,197.00	1年以内
淮安澳洋顺昌光电技术有限公司	货款	6,492,000.00	1年以内
中国电子科技集团公司第五十八研究所	货款	6,336,236.76	1年以内
华灿光电(浙江)有限公司	货款	5,131,132.57	1年以内
合 计		47,697,480.87	

## 17. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
一、短期薪酬	7,430,838.00	16,530,971.13	23,961,809.13	
二、离职后福利-设定提存计划		2,718,956.51	2,718,956.51	
三、辞退福利		243,236.00	243,236.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	7,430,838.00	19,493,163.64	26,924,001.64	

(续上表)

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	6,254,235.00	37,306,282.93	36,129,679.93	7,430,838.00
二、离职后福利-设定提存计划		4,431,369.78	4,431,369.78	
三、辞退福利		151,119.00	151,119.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	6,254,235.00	41,888,771.71	40,712,168.71	7,430,838.00

(续上表)

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、短期薪酬	4,074,982.00	32,756,330.12	30,577,077.12	6,254,235.00
二、离职后福利-设定提存计划		4,049,520.11	4,049,520.11	
三、辞退福利		405,214.00	405,214.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,074,982.00	37,211,064.23	35,031,811.23	6,254,235.00

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,430,838.00	13,772,973.96	21,203,811.96	
二、职工福利费		182,664.00	182,664.00	
三、社会保险费		998,528.37	998,528.37	
其中：医疗保险费		934,584.37	934,584.37	
工伤保险费		60,951.50	60,951.50	
生育保险费		2,992.50	2,992.50	
四、住房公积金		1,299,775.00	1,299,775.00	
五、工会经费和职工教育经费		277,029.80	277,029.80	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	7,430,838.00	16,530,971.13	23,961,809.13	

(续上表)

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,254,235.00	32,504,775.90	31,328,172.90	7,430,838.00
二、职工福利费		367,025.00	367,025.00	
三、社会保险费		1,684,758.79	1,684,758.79	
其中：医疗保险费		1,589,994.34	1,589,994.34	
工伤保险费		87,954.95	87,954.95	
生育保险费		6,809.50	6,809.50	
四、住房公积金		2,118,350.00	2,118,350.00	

五、工会经费和职工教育经费		631,373.24	631,373.24	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	6,254,235.00	37,306,282.93	36,129,679.93	7,430,838.00

(续上表)

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,074,982.00	28,428,723.91	26,249,470.91	6,254,235.00
二、职工福利费		350,550.20	350,550.20	
三、社会保险费		1,485,630.01	1,485,630.01	
其中：医疗保险费		1,266,240.11	1,266,240.11	
工伤保险费		175,722.60	175,722.60	
生育保险费		43,667.30	43,667.30	
四、住房公积金		1,926,858.00	1,926,858.00	
五、工会经费和职工教育经费		564,568.00	564,568.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	4,074,982.00	32,756,330.12	30,577,077.12	6,254,235.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
1.基本养老保险		2,651,127.62	2,651,127.62	
2.失业保险费		67,828.89	67,828.89	
3.企业年金缴费				

合 计		2,718,956.51	2,718,956.51	
-----	--	--------------	--------------	--

(续上表)

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1.基本养老保险		4,319,870.60	4,319,870.60	
2.失业保险费		111,499.18	111,499.18	
3.企业年金缴费				
合 计		4,431,369.78	4,431,369.78	

(续上表)

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1.基本养老保险		3,914,911.90	3,914,911.90	
2.失业保险费		134,608.21	134,608.21	
3.企业年金缴费				
合 计		4,049,520.11	4,049,520.11	

### 18. 应交税费

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
增值税	48,992.74	2,838,900.14	262,838.15	1,290,234.34
城市维护建设税	3,429.49	198,723.01	18,398.67	90,316.40
教育费附加	1,469.78	85,167.00	7,885.14	38,707.03
地方教育费	979.85	56,778.00	5,256.76	25,804.69
个人所得税	44,628.49	35,660.80	221,384.17	48,702.48
企业所得税		961,504.61		
合 计	99,500.35	4,176,733.56	515,762.89	1,493,764.94

### 19. 其他应付款

## (1) 分类列示

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付利息				
应付股利				
其他应付款	1,050,257.43	1,336,298.30	682,575.79	290,837.87
合 计	1,050,257.43	1,336,298.30	682,575.79	290,837.87

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

## (2) 其他应付款

## ① 按款项性质列示其他应付款

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
保证金	874,188.71	1,310,123.71	678,575.31	261,859.31
其他	176,068.72	26,174.59	4,000.48	28,978.56
合 计	1,050,257.43	1,336,298.30	682,575.79	290,837.87

## ② 期末余额前五名的其他应付款情况

企业名称	款项性质	2019年6月30日	账龄
睿励微电子设备（上海）有限公司	保证金	409,000.00	1-2年
中国电子系统工程第四建设有限公司	保证金	183,000.00	2-3年
TFTECH LIMITED	保证金	105,654.40	1-2年
辽宁鸿源电子有限公司	保证金	50,000.00	1-2年
辽宁卓美保安服务有限公司	其他	95,150.94	1年以内
合 计		842,805.34	

(续上表)

企业名称	款项性质	2018年12月31日	账龄
睿励微电子设备(上海)有限公司	保证金	509,000.00	1年以内、1-2年
沈阳天北建筑安装工程公司	保证金	203,310.00	2-3年、3年以上
中国电子系统工程第四建设有限公司	保证金	183,000.00	1-2年
上海甚力电子科技有限公司	保证金	158,500.00	1-2年
TFTECH LIMITED	保证金	105,654.40	1年以内
合 计		1,159,464.40	

(续上表)

企业名称	款项性质	2017年12月31日	账龄
沈阳天北建筑安装工程公司	保证金	203,310.00	1-2年、2-3年
中国电子系统工程第四建设有限公司	保证金	183,000.00	1年以内
上海甚力电子科技有限公司	保证金	158,500.00	1年以内
睿励微电子设备(上海)有限公司	保证金	100,000.00	1年以内
沈阳金厦建设工程有限公司	保证金	22,300.00	1年以内
合 计		667,110.00	

(续上表)

企业名称	款项性质	2016年12月31日	账龄
沈阳天北建筑安装工程公司	保证金	203,310.00	1年以内、1-2年
中国电子系统工程第四建设有限公司	保证金	32,000.00	1-2年
吕品	其他	25,063.56	1年以内
沈阳诚通顺电气工程安装有限公司	保证金	16,850.00	1年以内
沈阳佳佳防水卷材有限公司	保证金	4,985.00	1年以内
合 计		282,208.56	

③ 截至本报告期末，公司账龄超过 1 年的其他应付款均为保证金。

## 20. 递延收益

### (1) 递延收益情况

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助		1,600,000.00		1,600,000.00	与收益相关
政府补助	35,736,133.58		2,154,027.72	33,582,105.86	与资产相关
合 计	35,736,133.58	1,600,000.00	2,154,027.72	35,182,105.86	

(续上表)

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	4,141,242.17	300,000.00	4,441,242.17		与收益相关
政府补助	37,208,161.98	3,637,000.00	5,109,028.40	35,736,133.58	与资产相关
合 计	41,349,404.15	3,937,000.00	9,550,270.57	35,736,133.58	

(续上表)

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	439,146.53	5,127,176.69	1,425,081.05	4,141,242.17	与收益相关
政府补助	27,930,735.28	14,491,204.50	5,213,777.80	37,208,161.98	与资产相关
合 计	28,369,881.81	19,618,381.19	6,638,858.85	41,349,404.15	

### (2) 涉及政府补助的项目

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
十二五课题 4: 300mm 前道光刻匀胶显影工艺实验与测试平台建设 K1202 中央	3,721,426.07			125,441.34		3,595,984.73	与资产相关
2014 省重大专项: 90nm 光刻工艺匀胶显影设备研发与应用	10,250,000.00			750,000.00		9,500,000.00	与资产相关

发改委重点产业专项：高端封装工艺喷涂胶、显影、单片湿法刻蚀设备研发与产业化	2,966,666.51			100,000.02		2,866,666.49	与资产相关
2013 市新兴产业项目：LED 芯片制造专用匀胶显影设备产业化建设	1,372,083.50			46,249.98		1,325,833.52	与资产相关
2016 市经信委项目：12 英寸晶圆处理设备研发与产业化	1,211,591.40			159,999.96		1,051,591.44	与资产相关
2017 市科技创新双百工程项目：8-12 英寸高产能湿法设备研发与产业化	441,087.48			35,023.74		406,063.74	与资产相关
2017 浑南区产业扶持资金（双回路电工程）	229,775.00			13,650.00		216,125.00	与资产相关
2017 发改委创新链整合项目：集成电路 300mm 晶圆单片处理设备研发及产业化	11,019,359.60			665,661.60		10,353,698.00	与资产相关
辽宁省集成电路单晶圆处理设备工程实验室项目	975,000.01			49,999.98		925,000.03	与资产相关
2017 市经信委项目：智能化集成电路专用设备制造平台升级	2,209,360.24			133,568.64		2,075,791.60	与资产相关
2018 市经信委新兴产业发展专项：集成电路 300mm 晶圆单片处理设备研发及产业化	1,339,783.77			74,432.46		1,265,351.31	与资产相关
2018 省“兴辽人才计划”-科技创新领军人才项目：小型高速机械手控制及多机械手联机物料传输调度系统开发		1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
2018 省“兴辽人才计划”-科技创新领军人才项目：高精冷热板温度的精确控制及结构优化		600,000.00				600,000.00	与收益相关
合计	35,736,133.58	1,600,000.00		2,154,027.72		35,182,105.86	

(续上表)

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
十二五课题 9：300mm 晶圆匀胶显影设备成套工艺开发及示范应用 K1205 中央	71,031.90			71,031.90			与收益相关

十二五课题 1: 匀胶、显影、热盘单元开发 K1201 中央	54,153.24			54,153.24			与收益相关
十二五课题 5: 300mm 晶圆匀胶显影总成技术开发 K1203 中央	31,112.84			31,112.84			与收益相关
十二五课题 6: 300mm 晶圆匀胶显影测试机研制 K1204 中央	192,848.55			192,848.55			与收益相关
2017 市高层次创新创业人才团队资助项目: 集成电路 300mm 晶圆单片处理设备研发及产业化	2,529,684.26			2,529,684.26			与收益相关
2017 市科技创新双百工程项目: 8-12 英寸高产能湿法设备研发与产业化	422,411.38			422,411.38			与收益相关
2017 市科技项目: 300mm 前道高产能匀胶显影设备研发	750,000.00			750,000.00			与收益相关
十二五课题 4: 300mm 前道光刻匀胶显影工艺实验与测试平台建设 K1202 中央	90,000.00			90,000.00			与收益相关
2018 市科技项目: 集成电路制造专用清洗工艺设备研制		300,000.00		300,000.00			与收益相关
十二五课题 4: 300mm 前道光刻匀胶显影工艺实验与测试平台建设 K1202 中央	5,225,890.51			1,504,464.44		3,721,426.07	与资产相关
2014 省重大专项: 90nm 光刻工艺匀胶显影设备研发与应用	11,750,000.00			1,500,000.00		10,250,000.00	与资产相关
发改委重点产业专项: 高端封装工艺喷涂胶、显影、单片湿法刻蚀设备研发与产业化	3,166,666.55			200,000.04		2,966,666.51	与资产相关
2013 市新兴产业项目: LED 芯片制造专用匀胶显影设备产业化建设	1,464,583.46			92,499.96		1,372,083.50	与资产相关
2016 市经信委项目: 12 英寸单晶圆处理设备研发与产业化	1,513,748.38			302,156.98		1,211,591.40	与资产相关
2017 市科技创新双百工程项目: 8-12 英寸高产能湿法设备研发与产业化	511,134.96			70,047.48		441,087.48	与资产相关
2017 浑南区产业扶持资金(双回路电工程)	257,075.00			27,300.00		229,775.00	与资产相关

2017 发改委创新链整合项目：集成电路 300mm 晶圆单片处理设备研发及产业化	12,319,063.12			1,299,703.52		11,019,359.60	与资产相关
辽宁省集成电路单晶圆处理设备工程实验室项目	1,000,000.00			24,999.99		975,000.01	与资产相关
2017 市经信委项目：智能化集成电路专用设备制造平台升级		2,260,000.00		50,639.76		2,209,360.24	与资产相关
2018 市经信委新兴产业发展专项：集成电路 300mm 晶圆单片处理设备研发及产业化		1,377,000.00		37,216.23		1,339,783.77	与资产相关
合 计	41,349,404.15	3,937,000.00		9,550,270.57		35,736,133.58	

(续上表)

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
十二五课题 9：300mm 晶圆匀胶显影设备成套工艺开发及示范应用 K1205 中央	71,031.90					71,031.90	与收益相关
十二五课题 1：匀胶、显影、热盘单元开发 K1201 中央	54,153.24					54,153.24	与收益相关
十二五课题 5：300mm 晶圆匀胶显影总成技术开发 K1203 中央	31,112.84					31,112.84	与收益相关
十二五课题 6：300mm 晶圆匀胶显影测试机研制 K1204 中央	192,848.55					192,848.55	与收益相关
2017 市高层次创新创业人才团队资助项目：集成电路 300mm 晶圆单片处理设备研发及产业化		3,595,381.19		1,065,696.93		2,529,684.26	与收益相关
2017 市科技创新双百工程项目：8-12 英寸高产能湿法设备研发与产业化		461,795.50		39,384.12		422,411.38	与收益相关
2017 市科技创新双百工程项目：集成电路精细化单元处理设备关键技术转化		320,000.00		320,000.00			与收益相关
2017 市科技项目：300mm 前道高产能匀胶显影设备研发		750,000.00				750,000.00	与收益相关

十二五课题 4: 300mm 前道光刻匀胶显影工艺实验与测试平台建设 K1202 中央	90,000.00					90,000.00	与收益相关
十二五课题 4: 300mm 前道光刻匀胶显影工艺实验与测试平台建设 K1202 中央	6,990,242.47			1,764,351.96		5,225,890.51	与资产相关
2014 省重大专项: 90nm 光刻工艺匀胶显影设备研发与应用	13,250,000.00			1,500,000.00		11,750,000.00	与资产相关
发改委重点产业专项: 高端封装工艺喷涂胶、显影、单片湿法刻蚀设备研发与产业化	3,366,666.59			200,000.04		3,166,666.55	与资产相关
2013 市新兴产业项目: LED 芯片制造专用匀胶显影设备产业化建设	1,557,083.42			92,499.96		1,464,583.46	与资产相关
2016 市经信委项目: 12 英寸单晶圆处理设备研发与产业化	1,594,779.38			81,031.00		1,513,748.38	与资产相关
02 重大专项十一五: 凸点封装涂胶显影、单片湿法刻蚀设备的研发与产业化	1,135,529.89			1,135,529.89			与资产相关
科技部国际合作项目: 三维先进封装工艺单晶圆湿法处理技术合作研发	36,433.53			36,433.53			与资产相关
2017 市科技创新双百工程项目: 8-12 英寸高产能湿法设备研发与产业化		538,204.50		27,069.54		511,134.96	与资产相关
2017 浑南区产业扶持资金(双回路电工程)		273,000.00		15,925.00		257,075.00	与资产相关
2017 发改委创新链整合项目: 集成电路 300mm 晶圆单片处理设备研发及产业化		12,680,000.00		360,936.88		12,319,063.12	与资产相关
辽宁省集成电路单晶圆处理设备工程实验室项目		1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
合 计	28,369,881.81	19,618,381.19		6,638,858.85		41,349,404.15	

## 21. 股本

### (1) 2019 年 1-6 月

股东名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日	期末股权比例(%)
沈阳先进制造技术产业有限公司	14,332,430.00			14,332,430.00	22.75
中国科学院沈阳自动化研究所	10,500,000.00			10,500,000.00	16.67
辽宁科发实业有限公司	9,932,820.00			9,932,820.00	15.77
中国科技产业投资管理有限公司	6,820,000.00			6,820,000.00	10.83
国科瑞祺物联网创业投资有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00	7.14
沈阳科技风险投资有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00	2.38
北京国科正道投资中心(有限合伙)	160,000.00			160,000.00	0.25
周冰冰	4,194,750.00			4,194,750.00	6.66
宗润福	2,650,000.00			2,650,000.00	4.21
李凤莉	1,350,000.00	50,000.00		1,400,000.00	2.22
王绍勇	950,000.00		50,000.00	900,000.00	1.43
林顺富	650,000.00			650,000.00	1.03
徐春旭	530,000.00			530,000.00	0.84
汪涛	450,000.00			450,000.00	0.71
张怀东	400,000.00			400,000.00	0.63
张宇	400,000.00			400,000.00	0.63
苗涛	350,000.00			350,000.00	0.55
孙东丰	350,000.00			350,000.00	0.55
王永斌	350,000.00			350,000.00	0.55

谷德君	320,000.00			320,000.00	0.51
郑右非	230,000.00			230,000.00	0.36
崔晓微	170,000.00			170,000.00	0.27
袁幼零	130,000.00			130,000.00	0.21
季刚	120,000.00			120,000.00	0.19
张浩渊	100,000.00			100,000.00	0.16
朴勇男	100,000.00			100,000.00	0.16
刘正伟	100,000.00		100,000.00		
李迎辉	100,000.00			100,000.00	0.16
程虎	100,000.00	20,000.00		120,000.00	0.19
顾永田	100,000.00			100,000.00	0.16
周爽	100,000.00			100,000.00	0.16
邱立	80,000.00			80,000.00	0.13
张恒	70,000.00			70,000.00	0.11
康宁	60,000.00			60,000.00	0.10
汪明波	50,000.00			50,000.00	0.08
蒲凤鸣	50,000.00			50,000.00	0.08
赵乃霞	50,000.00			50,000.00	0.08
张军	50,000.00			50,000.00	0.08
田广霖	50,000.00			50,000.00	0.08
王一	50,000.00			50,000.00	0.08
陈兴隆	50,000.00	30,000.00		80,000.00	0.13
王继周	50,000.00			50,000.00	0.08
苗阵	50,000.00			50,000.00	0.08

王玲	50,000.00			50,000.00	0.08
李文韬	50,000.00			50,000.00	0.08
李守川	50,000.00			50,000.00	0.08
孙元斌	50,000.00			50,000.00	0.08
许凯	50,000.00			50,000.00	0.08
李泽	50,000.00			50,000.00	0.08
洪旭东		50,000.00		50,000.00	0.08
合 计	63,000,000.00	150,000.00	150,000.00	63,000,000.00	100.00

股本变化原因：见附注一、公司的基本情况。

(2) 2018 年度

股东名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	期末股权比例(%)
沈阳先进制造技术产业有限公司	14,332,430.00			14,332,430.00	22.75
中国科学院沈阳自动化研究所	10,500,000.00			10,500,000.00	16.67
辽宁科发实业有限公司	9,932,820.00			9,932,820.00	15.77
中国科技产业投资管理有限公司	6,820,000.00			6,820,000.00	10.83
国科瑞祺物联网创业投资有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00	7.14
沈阳科技风险投资有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00	2.38
北京国科正道投资中心（有限合伙）	160,000.00			160,000.00	0.25
周冰冰	4,194,750.00			4,194,750.00	6.66
宗润福	2,620,000.00	30,000.00		2,650,000.00	4.21

李凤莉	1,350,000.00			1,350,000.00	2.14
王绍勇	1,000,000.00		50,000.00	950,000.00	1.51
林顺富	650,000.00			650,000.00	1.03
徐春旭	530,000.00			530,000.00	0.84
汪涛	450,000.00			450,000.00	0.71
张怀东	400,000.00			400,000.00	0.63
张宇	400,000.00			400,000.00	0.63
苗涛	400,000.00		50,000.00	350,000.00	0.55
孙东丰	350,000.00			350,000.00	0.55
王永斌	250,000.00	100,000.00		350,000.00	0.55
谷德君	320,000.00			320,000.00	0.51
郑右非	230,000.00			230,000.00	0.36
崔晓微	250,000.00		80,000.00	170,000.00	0.27
袁幼零	130,000.00			130,000.00	0.21
季刚		120,000.00		120,000.00	0.19
张浩渊	100,000.00			100,000.00	0.16
朴勇男	100,000.00			100,000.00	0.16
刘正伟	100,000.00			100,000.00	0.16
李迎辉	100,000.00			100,000.00	0.16
程虎	100,000.00			100,000.00	0.16
顾永田	50,000.00	50,000.00		100,000.00	0.16
周爽	50,000.00	50,000.00		100,000.00	0.16
邱立	80,000.00			80,000.00	0.13
张恒	70,000.00			70,000.00	0.11

康宁	60,000.00			60,000.00	0.10
汪明波	350,000.00		300,000.00	50,000.00	0.08
蒲凤鸣	50,000.00			50,000.00	0.08
赵乃霞	50,000.00			50,000.00	0.08
张军	50,000.00			50,000.00	0.08
田广霖	50,000.00			50,000.00	0.08
王一	50,000.00			50,000.00	0.08
陈兴隆		50,000.00		50,000.00	0.08
王继周		50,000.00		50,000.00	0.08
苗阵		50,000.00		50,000.00	0.08
王玲		50,000.00		50,000.00	0.08
李文韬		50,000.00		50,000.00	0.08
李守川		50,000.00		50,000.00	0.08
孙元斌		50,000.00		50,000.00	0.08
许凯		50,000.00		50,000.00	0.08
李泽		50,000.00		50,000.00	0.08
齐志崑	50,000.00		50,000.00		
张瑜	120,000.00		120,000.00		
高侃	100,000.00		100,000.00		
周鹏	50,000.00		50,000.00		
合 计	63,000,000.00	800,000.00	800,000.00	63,000,000.00	100.00

股本变化原因：见附注一、公司的基本情况。

(3) 2017 年度

股东名称	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	期末股权比例(%)
沈阳先进制造技术产业有限公司	14,332,430.00			14,332,430.00	22.75
中国科学院沈阳自动化研究所	10,500,000.00			10,500,000.00	16.67
辽宁科发实业有限公司	9,932,820.00			9,932,820.00	15.77
中国科技产业投资管理有限公司	6,820,000.00			6,820,000.00	10.83
国科瑞祺物联网创业投资有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00	7.14
沈阳科技风险投资有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00	2.38
北京国科正道投资中心（有限合伙）	160,000.00			160,000.00	0.25
周冰冰		4,194,750.00		4,194,750.00	6.66
宗润福	2,570,000.00	50,000.00		2,620,000.00	4.16
李风莉	1,200,000.00	150,000.00		1,350,000.00	2.14
王绍勇	1,000,000.00			1,000,000.00	1.59
林顺富	550,000.00	100,000.00		650,000.00	1.03
徐春旭	530,000.00			530,000.00	0.84
汪涛	350,000.00	100,000.00		450,000.00	0.71
苗涛	400,000.00			400,000.00	0.63
张怀东	400,000.00			400,000.00	0.63
张宇	370,000.00	30,000.00		400,000.00	0.63
孙东丰	300,000.00	50,000.00		350,000.00	0.55
汪明波	300,000.00	50,000.00		350,000.00	0.55

谷德君	320,000.00			320,000.00	0.51
王永斌	250,000.00			250,000.00	0.40
崔晓微	200,000.00	50,000.00		250,000.00	0.40
郑右非	230,000.00			230,000.00	0.36
袁幼零		130,000.00		130,000.00	0.21
张瑜	120,000.00			120,000.00	0.19
刘正伟	100,000.00			100,000.00	0.16
朴勇男	100,000.00			100,000.00	0.16
高侃	100,000.00			100,000.00	0.16
张浩渊	100,000.00			100,000.00	0.16
程虎	50,000.00	50,000.00		100,000.00	0.16
李迎辉	50,000.00	50,000.00		100,000.00	0.16
邱立		80,000.00		80,000.00	0.13
张恒	50,000.00	20,000.00		70,000.00	0.11
康宁	60,000.00			60,000.00	0.10
赵乃霞	50,000.00			50,000.00	0.08
张军	50,000.00			50,000.00	0.08
蒲凤鸣	50,000.00			50,000.00	0.08
顾永田	50,000.00			50,000.00	0.08
周鹏	50,000.00			50,000.00	0.08
田广霖	50,000.00			50,000.00	0.08
王一	50,000.00			50,000.00	0.08
齐志崑		50,000.00		50,000.00	0.08
周爽		50,000.00		50,000.00	0.08

胡延兵	400,000.00		400,000.00		
郑春海	60,000.00		60,000.00		
魏猛	50,000.00		50,000.00		
合 计	58,305,250.00	5,204,750.00	510,000.00	63,000,000.00	100.00

股本变化原因：见附注一、公司的基本情况。

#### (4) 2016 年度

股东名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	期末股权比例(%)
沈阳先进制造技术 产业有限公司	14,332,430.00			14,332,430.00	24.58
中国科学院沈阳自 动化研究所	10,500,000.00			10,500,000.00	18.01
辽宁科发实业有限 公司	9,932,820.00			9,932,820.00	17.04
中国科技产业投资 管理有限公司	6,820,000.00			6,820,000.00	11.70
国科瑞祺物联网创 业投资有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00	7.72
沈阳科技风险投资 有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00	2.57
北京国科正道投资 中心（有限合伙）	160,000.00			160,000.00	0.27
宗润福	2,770,000.00		200,000.00	2,570,000.00	4.41
李风莉	1,200,000.00			1,200,000.00	2.06
王绍勇	900,000.00	100,000.00		1,000,000.00	1.72
林顺富	550,000.00			550,000.00	0.94
徐春旭	550,000.00		20,000.00	530,000.00	0.91
汪涛	350,000.00			350,000.00	0.60

汪钢	250,000.00		250,000.00		
苗涛	400,000.00			400,000.00	0.68
张怀东	400,000.00			400,000.00	0.68
张宇	350,000.00	20,000.00		370,000.00	0.63
孙东丰	300,000.00			300,000.00	0.51
汪明波	300,000.00			300,000.00	0.51
谷德君	300,000.00	20,000.00		320,000.00	0.54
王永斌	250,000.00			250,000.00	0.43
崔晓微	200,000.00			200,000.00	0.34
郑右非	250,000.00		20,000.00	230,000.00	0.39
张瑜	100,000.00	20,000.00		120,000.00	0.21
刘正伟	100,000.00			100,000.00	0.17
朴勇男	100,000.00			100,000.00	0.17
高侃	100,000.00			100,000.00	0.17
张浩渊	100,000.00			100,000.00	0.17
程虎		50,000.00		50,000.00	0.09
李迎辉		50,000.00		50,000.00	0.09
张恒		50,000.00		50,000.00	0.09
康宁	60,000.00			60,000.00	0.10
赵乃霞	50,000.00			50,000.00	0.09
张军	50,000.00			50,000.00	0.09
蒲凤鸣	60,000.00		10,000.00	50,000.00	0.09
王冲	50,000.00		50,000.00		
顾永田		50,000.00		50,000.00	0.09

周鹏		50,000.00		50,000.00	0.09
田广霖		50,000.00		50,000.00	0.09
王一		50,000.00		50,000.00	0.09
胡延兵	400,000.00			400,000.00	0.68
郑春海	70,000.00		10,000.00	60,000.00	0.10
魏猛		50,000.00		50,000.00	0.09
合 计	58,305,250.00	560,000.00	560,000.00	58,305,250.00	100.00

股本变化原因：见附注一、公司的基本情况。

## 22. 资本公积

### (1) 2019年1-6月

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
资本溢价（股本溢价）	62,704,400.00	94,172,528.23		156,876,928.23
其他资本公积	3,671,771.58		3,671,771.58	
合 计	66,376,171.58	94,172,528.23	3,671,771.58	156,876,928.23

资本公积变化原因：见附注一、公司的基本情况。

### (2) 2018年度

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
资本溢价（股本溢价）	62,704,400.00			62,704,400.00
其他资本公积	3,671,771.58			3,671,771.58
合 计	66,376,171.58			66,376,171.58

### (3) 2017年度

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
资本溢价（股本溢价）	43,925,400.00	18,779,000.00		62,704,400.00

其他资本公积	3,671,771.58			3,671,771.58
合 计	47,597,171.58	18,779,000.00		66,376,171.58

资本公积变化原因：2017 年度新增资本公积为周冰冰、李风莉等 9 位自然人出资款的资本溢价。

(4) 2016 年度

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	43,925,400.00			43,925,400.00
其他资本公积	3,671,771.58			3,671,771.58
合 计	47,597,171.58			47,597,171.58

**23. 盈余公积**

(1) 2019 年 1-6 月

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
法定盈余公积	9,719,601.91		9,719,601.91	
合 计	9,719,601.91		9,719,601.91	

(2) 2018 年度

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,671,810.60	3,047,791.31		9,719,601.91
合 计	6,671,810.60	3,047,791.31		9,719,601.91

(3) 2017 年度

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,045,004.24	2,626,806.36		6,671,810.60
合 计	4,045,004.24	2,626,806.36		6,671,810.60

(4) 2016 年度

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,552,158.52	492,845.72		4,045,004.24
合 计	3,552,158.52	492,845.72		4,045,004.24

#### 24. 未分配利润

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	80,781,154.74	57,131,032.96	36,405,038.19	31,969,426.69
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	80,781,154.74	57,131,032.96	36,405,038.19	31,969,426.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,804,986.04	30,477,913.09	26,268,063.63	4,928,457.22
减：提取法定盈余公积		3,047,791.31	2,626,806.36	492,845.72
减：对所有者（股东）的分配		3,780,000.00	2,915,262.50	
股份制改制	80,781,154.74			
期末未分配利润	2,804,986.04	80,781,154.74	57,131,032.96	36,405,038.19

#### 25. 营业收入及营业成本

项 目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,659,877.78	32,179,197.98	200,969,691.18	107,987,780.29
其他业务	1,357,842.90	426,409.85	9,020,833.07	4,380,659.60
合 计	67,017,720.68	32,605,607.83	209,990,524.25	112,368,439.89

（续上表）

项 目	2017 年度	2016 年度
-----	---------	---------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	183,531,562.88	106,830,112.46	143,506,353.78	84,306,353.45
其他业务	6,353,461.20	3,908,540.22	4,096,776.15	1,090,452.13
合 计	189,885,024.08	110,738,652.68	147,603,129.93	85,396,805.58

## 26. 税金及附加

项 目	2019年 1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
城市维护建设税	-52,305.14	960,462.10	709,810.54	247,471.61
教育费附加	-22,416.49	411,626.61	304,204.51	106,059.25
地方教育费附加	-14,944.33	274,417.74	202,803.02	70,706.17
印花税	34,005.20	101,518.30	97,261.90	41,142.21
土地使用税	111,780.00	223,560.00	223,560.00	149,040.00
房产税	198,361.20	396,722.40	396,722.40	336,996.73
堤防维护费			41,836.77	89,827.04
残疾人保障金		243,913.95	221,234.89	
合 计	254,480.44	2,612,221.10	2,197,434.03	1,041,243.01

## 27. 销售费用

项 目	2019年 1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
职工薪酬	2,547,177.94	6,964,274.59	7,776,518.71	6,200,004.00
物料消耗	1,324,065.79	2,065,689.50	4,159,867.62	5,410,270.21
差旅费	2,090,328.95	3,309,861.35	2,974,249.59	2,682,350.21
服务费	1,077,469.57	1,830,904.75	1,882,329.96	1,677,025.05
修理费	237,822.96	179,080.94	237,914.52	820,132.88
业务招待费	483,365.62	945,132.83	888,170.67	661,121.35

低值易耗品摊销	40,514.16	104,784.70	337,397.38	375,588.86
房租	101,512.82	236,555.62	325,365.37	242,020.16
办公费	80,930.15	134,398.86	181,154.42	176,095.35
运输费	373,677.28	385,330.89	646,661.47	680,848.67
折旧费	81,124.99	158,862.89	153,400.23	134,634.43
其他费用	272,368.73	977,802.84	483,549.72	548,568.66
合 计	8,710,358.96	17,292,679.76	20,046,579.66	19,608,659.83

## 28. 管理费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	8,437,857.37	17,565,033.45	15,108,097.70	12,004,165.51
折旧费	1,486,453.03	3,026,283.97	3,977,440.71	4,119,642.96
运输费	83,753.07	611,887.21	145,291.60	349,400.53
车辆费用	230,028.97	649,247.33	722,669.31	742,773.82
低值易耗品摊销	274,624.64	514,769.11	983,266.09	719,956.58
服务费	765,402.08	961,615.30	1,544,851.81	705,277.44
差旅费	475,117.07	973,359.57	879,694.95	696,665.41
业务招待费	223,936.61	375,001.31	361,879.55	421,752.43
办公费	115,189.83	345,972.44	299,873.29	316,437.79
税金				283,264.06
采暖费		351,629.64	322,314.75	296,708.02
物业费	185,066.03	320,941.50	278,801.88	276,068.86
修理费	176,074.49	1,072,502.96	483,428.26	241,090.12
无形资产摊销	210,453.90	311,327.83	205,733.47	189,818.88
其他费用	483,971.46	1,499,313.97	1,620,241.11	1,559,474.66

合 计	13,147,928.55	28,578,885.59	26,933,584.48	22,922,497.07
-----	---------------	---------------	---------------	---------------

### 29. 研发费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	6,461,785.95	12,353,856.30	9,467,282.44	8,040,722.38
折旧费	2,493,488.53	5,793,549.43	3,721,641.98	2,923,630.28
物料消耗	2,760,391.46	10,658,311.06	2,839,089.60	2,472,427.28
服务费	15,094.34	728,191.02	325,239.56	1,300.00
差旅费	537,813.07	733,565.34	807,405.39	1,071,187.49
专家咨询费		1,970,240.71	1,553,488.54	1,304,242.76
无形资产摊销	90,480.96	132,217.29	132,416.88	146,308.92
修理费	228,928.75	388,948.64	41,454.18	1,410.26
其他费用	953,696.97	1,455,601.86	870,038.27	631,143.10
合 计	13,541,680.03	34,214,481.65	19,758,056.84	16,592,372.47

### 30. 财务费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息支出	1,570.83		261,181.25	1,962,979.28
减：利息收入	231,371.40	177,631.68	126,208.82	139,389.22
利息净支出	-229,800.57	-177,631.68	134,972.43	1,823,590.06
汇兑损失	637,535.20	1,466,001.33	1,823,192.29	731,676.42
减：汇兑收益	736,296.36	2,233,890.68	497,317.57	3,140,151.36
汇兑净损失	-98,761.16	-767,889.35	1,325,874.72	-2,408,474.94
银行手续费	77,118.51	202,201.45	148,037.01	56,470.52
其他				
合 计	-251,443.22	-743,319.58	1,608,884.16	-528,414.36

### 31. 其他收益

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
与日常经营活动相关的政府补助	516,420.00	16,123,212.23	17,139,797.13	—	与收益相关
	2,154,027.72	5,109,028.40	5,213,777.80	—	与资产相关
合计	2,670,447.72	21,232,240.63	22,353,574.93	—	

### 32. 投资收益

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
银行理财产品投资收益	45,220.27	1,852,265.61	898,195.89	
合计	45,220.27	1,852,265.61	898,195.89	

### 33. 信用减值损失

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
应收账款坏账损失	-905,242.47	—	—	—
其他应收款坏账损失	116,165.36	—	—	—
合计	-789,077.11	—	—	—

### 34. 资产减值损失

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
一、坏账损失	—	-1,674,650.02	-312,776.91	-174,983.09
二、存货跌价损失		-4,301,871.07	-1,575,621.33	-5,044,315.02
合计		-5,976,521.09	-1,888,398.24	-5,219,298.11

### 35. 资产处置收益

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
----	-----------	--------	--------	--------

出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失				
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失			-13,920.32	-776,719.62
其中：固定资产			-13,920.32	-776,719.62
无形资产				
在建工程				
生产性生物资产				
债务重组中因处置非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失				
非货币性资产交换换出非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失				
合 计			-13,920.32	-776,719.62

### 36. 营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项 目	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
保险理赔		70,213.70		
质量理赔	957,240.00			
政府补助	---	---	---	8,209,943.24
与企业日常活动无关的政府补助				---
其他	29,050.00	23,805.36		

合 计	986,290.00	94,019.06		8,209,943.24
-----	------------	-----------	--	--------------

(2) 本报告期公司无与企业日常活动无关的政府补助。

### 37. 营业外支出

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动资产毁损报废损失		6,179.32		
合 计		6,179.32		

### 38. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用		2,357,655.02	3,748,331.97	439,876.88
递延所得税费用	-882,997.07	27,392.62	-65,111.11	-584,442.26
合 计	-882,997.07	2,385,047.64	3,683,220.86	-144,565.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利润总额	1,921,988.97	32,862,960.73	29,951,284.49	4,783,891.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	288,298.35	4,929,444.11	4,492,692.67	717,583.78
子公司适用不同税率的影响				
调整以前期间所得税的影响				
非应税收入的影响				
研发费用加计扣除的影响	-1,270,612.64	-2,666,684.04	-959,595.69	-947,444.49

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	99,317.22	122,287.57	150,123.88	85,295.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响				
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响				
所得税费用	-882,997.07	2,385,047.64	3,683,220.86	-144,565.38

### 39. 现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收到的政府补助	2,116,420.00	6,510,331.84	25,669,746.12	3,026,970.74
收到的利息收入	90,216.88	177,631.68	126,208.82	139,389.22
收到的保证金	9,407,408.49	7,411,464.72	8,211,706.05	1,450,627.00
其他	1,172,928.53	1,088,443.31	138,514.30	354,674.06
合 计	12,786,973.90	15,187,871.55	34,146,175.29	4,971,661.02

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
付现销售费用	4,856,938.84	8,025,299.10	7,597,218.52	7,205,594.83
付现管理费用	6,086,185.86	12,282,350.97	10,148,345.78	7,709,492.19
付现研发费用	1,631,731.92	4,713,239.91	3,382,569.01	2,968,780.68
支付的银行手续费	77,118.51	202,201.45	148,037.01	56,470.52
支付的保证金	3,223,541.59	15,293,299.22	11,066,950.00	1,652,900.00
合 计	15,875,516.72	40,516,390.65	32,343,120.32	19,593,238.22

#### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收回的资金拆借款			20,000,000.00	11,000,000.00
收到的借款利息	141,154.52			
合 计	141,154.52		20,000,000.00	11,000,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
支付的资金拆借款			20,000,000.00	11,000,000.00
合 计			20,000,000.00	11,000,000.00

**40. 现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>				
净利润	2,804,986.04	30,477,913.09	26,268,063.63	4,928,457.22
加: 资产减值准备		5,976,521.09	1,888,398.24	5,219,298.11
信用减值准备	789,077.11			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,391,853.87	9,637,450.81	8,501,288.32	7,857,517.68
无形资产摊销	300,934.86	443,545.12	338,150.35	336,127.80
长期待摊费用摊销				132,500.00
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)			13,920.32	776,719.62
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		6,179.32		

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）				
财务费用（收益以“-”号填列）	-305,316.33	-135,063.47	1,110,301.40	219,580.80
投资损失（收益以“-”号填列）	-45,220.27	-1,852,265.61	-898,195.89	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-882,997.07	27,392.62	-65,111.11	-584,442.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）				
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,099,923.31	-53,985,917.40	8,390,072.10	622,670.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,437,058.88	-24,058,870.75	3,653,922.73	-9,796,831.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,780,787.23	5,147,568.46	-6,736,768.75	57,160,220.03
其他				
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-13,390,333.45</b>	<b>-28,315,546.72</b>	<b>42,464,041.34</b>	<b>66,871,818.31</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>				
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				
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>				
现金的期末余额	38,214,963.66	54,713,974.31	79,059,034.23	57,075,267.35
减：现金的期初余额	54,713,974.31	79,059,034.23	57,075,267.35	32,593,315.70

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	-16,499,010.65	-24,345,059.92	21,983,766.88	24,481,951.65

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
一、现金	38,214,963.66	54,713,974.31	79,059,034.23	57,075,267.35
其中：库存现金	93,815.90	51,254.08	37,538.84	37,061.80
可随时用于支付的银行存款	38,121,147.76	54,662,720.23	79,021,495.39	57,038,205.55
可随时用于支付的其他货币资金				
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项				
拆放同业款项				
二、现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额	38,214,963.66	54,713,974.31	79,059,034.23	57,075,267.35
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物				

## 41. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	10,840,668.32	票据保证金
合 计	10,840,668.32	

## 42. 外币货币性项目

项 目	2019年6月30日 外币余额	折算汇率	2019年6月30日 折算人民币余额
货币资金			13,853,269.74
其中：美元	1,875,868.00	6.8747	12,896,029.74
日元	15,000,000.00	0.063816	957,240.00
应收账款			9,055,286.11
其中：美元	1,317,190.00	6.8747	9,055,286.11
日元			
应付账款			564,584.74
其中：美元	82,125.00	6.8747	564,584.74
日元			

(续上表)

项 目	2018年12月31日 外币余额	折算汇率	2018年12月31日 折算人民币余额
货币资金			9,185,643.26
其中：美元	1,338,390.73	6.8632	9,185,643.26
日元			
应收账款			1,846,132.17
其中：美元	268,990.00	6.8632	1,846,132.17
日元			
应付账款			584,916.22
其中：美元	85,225.00	6.8632	584,916.22
日元			

(续上表)

项 目	2017年12月31日 外币余额	折算汇率	2017年12月31日 折算人民币余额
货币资金			8,474,678.10
其中：美元	1,296,972.56	6.5342	8,474,678.10
日元			
应收账款			7,843,545.21
其中：美元	1,200,383.40	6.5342	7,843,545.21
日元			
应付账款			1,661,095.21
其中：美元	106,350.00	6.5342	694,912.17
日元	16,692,000.00	0.057883	966,183.04

(续上表)

项 目	2016年12月31日 外币余额	折算汇率	2016年12月31日 折算人民币余额
货币资金			41,234,923.17
其中：美元	5,944,201.12	6.9370	41,234,923.17
日元			
应收账款			12,190,078.64
其中：美元	1,757,255.10	6.9370	12,190,078.64
日元			
应付账款			2,209,902.08
其中：美元	315,200.00	6.9370	2,186,542.40
日元	392,000.00	0.059591	23,359.68

#### 43. 政府补助

## (1) 政府补助基本情况

## ① 2019年1-6月

项 目	补助性质	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2014 省重大专项：90nm 光刻工艺匀胶显影设备研发与应用	与资产相关	15,000,000.00	递延收益	750,000.00
十二五课题 4：300mm 前道光刻匀胶显影工艺实验与测试平台建设 K1202 中央	与资产相关	12,585,000.00	递延收益	125,441.34
发改委重点产业专项：高端封装工艺喷涂胶、显影、单片湿法刻蚀设备研发与产业化	与资产相关	4,000,000.00	递延收益	100,000.02
2013 市新兴产业项目：LED 芯片制造专用匀胶显影设备产业化建设	与资产相关	1,850,000.00	递延收益	46,249.98
2016 市经信委项目：12 英寸单晶圆处理设备研发与产业化	与资产相关	1,600,000.00	递延收益	159,999.96
2017 市科技创新双百工程项目：8-12 英寸高产能湿法设备研发与产业化	与资产相关	538,204.50	递延收益	35,023.74
2017 浑南区产业扶持资金（双回路电工程）	与资产相关	273,000.00	递延收益	13,650.00
2017 发改委创新链整合项目：集成电路 300mm 晶圆单片处理设备研发及产业化	与资产相关	12,680,000.00	递延收益	665,661.60
辽宁省集成电路单晶圆处理设备工程实验室项目	与资产相关	1,000,000.00	递延收益	49,999.98
2017 市经信委项目：智能化集成电路专用设备制造平台升级	与资产相关	2,260,000.00	递延收益	133,568.64
2018 市经信委新兴产业发展专项：集成电路 300mm 晶圆单片处理设备研发及产业化	与资产相关	1,377,000.00	递延收益	74,432.46
沈阳市财政局外经贸产业发展专项资金补助	与收益相关	500,000.00	其他收益	500,000.00

2018 省“兴辽人才计划”-科技创业领军人才项目：小型高速机械手控制及多机械手联机物料传输调度系统开发	与收益相关	1,000,000.00	递延收益	
2018 省“兴辽人才计划”-科技创新领军人才项目：高精冷热板温度的精确控制及结构优化	与收益相关	600,000.00	递延收益	
辽宁省知识产权局专利补助	与收益相关	16,420.00	其他收益	16,420.00
合 计		55,279,624.50		2,670,447.72

② 2018 年度

项 目	补助性质	金额	列报项目	计入当期损益的金额
十二五课题 9：300mm 晶圆匀胶显影设备成套工艺开发及示范应用 K1205 中央	与收益相关	7,242,300.00	递延收益	71,031.90
十二五课题 1：匀胶、显影、热盘单元开发 K1201 中央	与收益相关	18,028,200.00	递延收益	54,153.24
十二五课题 5：300mm 晶圆匀胶显影总成技术开发 K1203 中央	与收益相关	8,289,200.00	递延收益	31,112.84
十二五课题 6：300mm 晶圆匀胶显影测试机研制 K1204 中央	与收益相关	26,768,600.00	递延收益	192,848.55
2017 市高层次创新创业人才团队资助项目：集成电路 300mm 晶圆单片处理设备研发及产业化	与收益相关	3,595,381.19	递延收益	2,529,684.26
2017 市科技创新双百工程项目：8-12 英寸高产能湿法设备研发与产业化	与收益相关	461,795.50	递延收益	422,411.38
2017 市科技项目：300mm 前道高产能匀胶显影设备研发	与收益相关	750,000.00	递延收益	750,000.00
2018 市科技项目：集成电路制造专用清洗工艺设备研制	与收益相关	300,000.00	递延收益	300,000.00
十二五课题 4：300mm 前道光刻匀胶显影工艺实验与测试平台建设 K1202 中央	与收益相关	90,000.00	递延收益	90,000.00
	与资产相关	12,585,000.00		1,504,464.44

2014 省重大专项：90nm 光刻工艺匀胶显影设备研发与应用	与资产相关	15,000,000.00	递延收益	1,500,000.00
发改委重点产业专项：高端封装工艺喷涂胶、显影、单片湿法刻蚀设备研发与产业化	与资产相关	4,000,000.00	递延收益	200,000.04
2013 市新兴产业项目：LED 芯片制造专用匀胶显影设备产业化建设	与资产相关	1,850,000.00	递延收益	92,499.96
2016 市经信委项目：12 英寸单晶圆处理设备研发与产业化	与资产相关	1,600,000.00	递延收益	302,156.98
2017 市科技创新双百工程项目：8-12 英寸高产能湿法设备研发与产业化	与资产相关	538,204.50	递延收益	70,047.48
2017 浑南区产业扶持资金（双回路电气工程）	与资产相关	273,000.00	递延收益	27,300.00
2017 发改委创新链整合项目：集成电路 300mm 晶圆单片处理设备研发及产业化	与资产相关	12,680,000.00	递延收益	1,299,703.52
辽宁省集成电路单晶圆处理设备工程实验室项目	与资产相关	1,000,000.00	递延收益	24,999.99
2017 市经信委项目：智能化集成电路专用设备制造平台升级	与资产相关	2,260,000.00	递延收益	50,639.76
2018 市经信委新兴产业发展专项：集成电路 300mm 晶圆单片处理设备研发及产业化	与资产相关	1,377,000.00	递延收益	37,216.23
外专局高端外专人才项目经费	与收益相关	1,372,000.00	其他收益	1,372,000.00
浑南优秀专家、企业高管团队、科技骨干激励奖金	与收益相关	140,000.00	其他收益	140,000.00
区专利补贴	与收益相关	39,100.00	其他收益	39,100.00
沈阳市科技局小微两创高企奖励	与收益相关	200,000.00	其他收益	200,000.00
沈阳市科技局专利择优支持费补助	与收益相关	50,000.00	其他收益	50,000.00
稳岗补贴	与收益相关	218,287.00	其他收益	218,287.00
区财政高企认定奖励款	与收益相关	50,000.00	其他收益	50,000.00

省专利补贴	与收益相关	7,490.00	其他收益	7,490.00
辽宁省科学技术厅 R&D 经费增量奖励后补助资金	与收益相关	300,000.00	其他收益	300,000.00
沈阳市高层次人才税收补贴	与收益相关	99,156.00	其他收益	99,156.00
沈阳市科技局小微企业两创政策资金专利补助	与收益相关	57,128.00	其他收益	57,128.00
软件退税	与收益相关	9,108,638.22	其他收益	9,108,638.22
个税手续费返还	与收益相关	40,170.84	其他收益	40,170.84
合 计		130,370,651.25		21,232,240.63

③ 2017 年度

项 目	补助性质	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2017 市科技创新双百工程项目：8-12 英寸高产能湿法设备研发与产业化	与资产相关	538,204.50	递延收益	27,069.54
2017 浑南区产业扶持资金(双回路电工程)	与资产相关	273,000.00	递延收益	15,925.00
2017 发改委创新链整合项目：集成电路 300mm 晶圆单片处理设备研发及产业化	与资产相关	12,680,000.00	递延收益	360,936.88
辽宁省集成电路单晶圆处理设备工程实验室项目	与资产相关	1,000,000.00	递延收益	
02 重大专项十一五：凸点封装涂胶显影、单片湿法刻蚀设备的研发与产业化	与资产相关	5,677,649.02	递延收益	1,135,529.89
科技部国际合作项目：三维先进封装工艺单晶圆湿法处理技术合作研发	与资产相关	182,167.35	递延收益	36,433.53
2014 省重大专项：90nm 光刻工艺匀胶显影设备研发与应用	与资产相关	15,000,000.00	递延收益	1,500,000.00
十二五课题 4：300mm 前道光刻匀胶显影工艺实验与测试平台建设 K1202 中央	与资产相关	12,675,000.00	递延收益	1,764,351.96

发改委重点产业专项：高端封装工艺喷涂胶、显影、单片湿法刻蚀设备研发与产业化	与资产相关	4,000,000.00	递延收益	200,000.04
2013 市新兴产业项目：LED 芯片制造专用匀胶显影设备产业化建设	与资产相关	1,850,000.00	递延收益	92,499.96
2016 市经信委项目：12 英寸单晶圆处理设备研发与产业化	与资产相关	1,600,000.00	递延收益	81,031.00
2017 市科技创新双百工程项目：8-12 英寸高产能湿法设备研发与产业化	与收益相关	461,795.50	递延收益	39,384.12
2017 市科技创新双百工程项目：集成电路精细化单元处理设备关键技术转化	与收益相关	680,000.00	其他收益	680,000.00
		320,000.00	递延收益	320,000.00
2017 市科技项目：300mm 前道高产能匀胶显影设备研发	与收益相关	750,000.00	递延收益	
沈阳市科技局小微企业两创政策资金专利补助	与收益相关	53,616.00	其他收益	53,616.00
软件退税	与收益相关	9,663,351.15	其他收益	9,663,351.15
社保补贴	与收益相关	163,130.12	其他收益	163,130.12
人才项目（引智/海外研发团队）	与收益相关	950,000.00	其他收益	950,000.00
2017 市科技小巨人	与收益相关	300,000.00	其他收益	300,000.00
2017 市高层次创新创业人才团队资助项目：集成电路 300mm 晶圆单片处理设备研发及产业化	与收益相关	3,904,618.81	其他收益	3,904,618.81
		3,595,381.19	递延收益	1,065,696.93
十二五课题 6：300mm 晶圆匀胶显影测试机研制 K1204 中央	与收益相关	26,768,600.00	递延收益	
十二五课题 5：300mm 晶圆匀胶显影总成技术开发 K1203 中央	与收益相关	8,289,200.00	递延收益	
十二五课题 9：300mm 晶圆匀胶显影设备成套工艺开发及示范应用 K1205 中央	与收益相关	7,242,300.00	递延收益	

十二五课题 1: 匀胶、显影、热盘单元开发 K1201 中央	与收益相关	18,028,200.00	递延收益	
合 计		136,646,213.64		22,353,574.93

④ 2016 年度

项 目	补助性质	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2016 市经信委项目: 12 英寸单晶圆处理设备研发与产业化	与资产相关	1,600,000.00	递延收益	5,220.62
02 重大专项十一五: 凸点封装涂胶显影、单片湿法刻蚀设备的研发与产业化	与资产相关	5,677,649.02	递延收益	1,135,529.76
科技部国际合作项目: 三维先进封装工艺单晶圆湿法处理技术合作研发	与资产相关	182,167.35	递延收益	36,433.44
十二五课题 4: 300mm 前道光刻匀胶显影工艺实验与测试平台建设 K1202 中央	与资产相关	12,675,000.00	递延收益	1,764,351.96
2014 省重大专项: 90nm 光刻工艺匀胶显影设备研发与应用	与资产相关	15,000,000.00	递延收益	1,500,000.00
发改委重点产业专项: 高端封装工艺喷涂胶、显影、单片湿法刻蚀设备研发与产业化	与资产相关	4,000,000.00	递延收益	200,000.04
2013 市新兴产业项目: LED 芯片制造专用匀胶显影设备产业化建设	与资产相关	1,850,000.00	递延收益	92,499.96
十二五课题 1: 匀胶、显影、热盘单元开发 K1201 中央	与收益相关	18,028,200.00	递延收益	
十二五课题 5: 300mm 晶圆匀胶显影总成技术开发 K1203 中央	与收益相关	8,289,200.00	递延收益	
十二五课题 6: 300mm 晶圆匀胶显影测试机研制 K1204 中央	与收益相关	26,768,600.00	递延收益	
十二五课题 9: 300mm 晶圆匀胶显影设备成套工艺开发及示范应用 K1205 中央	与收益相关	7,242,300.00	递延收益	

人才项目（引智/海外研发团队）	与收益相关	1,054,600.00	营业外收入	1,054,600.00
区专利补贴	与收益相关	45,900.00	营业外收入	45,900.00
省专利补贴	与收益相关	37,630.00	营业外收入	37,630.00
稳岗补贴	与收益相关	207,787.00	营业外收入	207,787.00
实习生补贴	与收益相关	12,480.00	营业外收入	12,480.00
社保补贴	与收益相关	68,573.74	营业外收入	68,573.74
软件退税	与收益相关	2,048,936.72	营业外收入	2,048,936.72
合 计		104,789,023.83		8,209,943.24

## (2) 政府补助退回情况

本报告期内，公司无政府补助退回情况。

## 六、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其

他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### (1) 信用风险显著增加判断标准

本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，本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，包括基于本公司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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2019 年 6 月 30 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上

应付票据	18,433,553.07				
应付账款	14,434,978.25				
其他应付款	1,016,007.43	5,250.00	29,000.00		
合 计	33,884,538.75	5,250.00	29,000.00		

(续上表)

项目名称	2018年12月31日				
	6个月内	6个月-1年	1-2年	2-3年	3年以上
应付票据	22,570,060.98				
应付账款	29,493,808.59				
其他应付款	943,853.90	178,694.40	213,750.00		
合 计	53,007,723.47	178,694.40	213,750.00		

(续上表)

项目名称	2017年12月31日				
	6个月内	6个月-1年	1-2年	2-3年	3年以上
应付票据	5,827,893.30				
应付账款	22,442,993.26	602,308.80			
其他应付款	54,326.39	9,000.00	619,249.40		
合 计	28,325,212.95	611,308.80	619,249.40		

(续上表)

项目名称	2016年12月31日				
	6个月内	6个月-1年	1-2年	2-3年	3年以上
应付票据					
应付账款	29,610,268.11	6,000,000.00	3,000,000.00		
其他应付款	56,692.87	30,835.00		203,310.00	

合 计	29,666,960.98	6,030,835.00	3,000,000.00	203,310.00	
-----	---------------	--------------	--------------	------------	--

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要是持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受外汇风险主要以美元及日元结算的购销业务有关，由于美元及日元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。

于资产负债表日，有关外币资产负债项目的主要外汇风险敞口情况参见附注五、42.外币货币性项目。

#### (2) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与活期银行存款有关，利率变化影响可变利率金融工具的利息收入和利息支出。

### 七、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

#### 1. 本公司的母公司情况

本公司无实际控制人。

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

#### 3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

#### 4. 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
沈阳先进制造技术产业有限公司	持有公司 5%以上股权的股东

中国科学院沈阳自动化研究所	持有公司 5%以上股权的股东
辽宁科发实业有限公司	持有公司 5%以上股权的股东
中国科技产业投资管理有限公司	持有公司 5%以上股权的股东
国科瑞祺物联网创业投资有限公司	持有公司 5%以上股权的股东
周冰冰	持有公司 5%以上股权的股东
沈阳富创精密设备有限公司	股东之控股子公司
沈阳新松机器人自动化股份有限公司	股东之控股子公司
沈阳中科博微科技股份有限公司 (曾用名: 沈阳中科博微自动化技术有限公司)	股东之联营企业; 本公司报告期内离任的董事孙海涛担任董事长的公司
沈阳高精数控智能技术股份有限公司	股东之联营企业; 本公司现任董事赵庆党担任董事的公司
宗润福、郑广文、王蓉辉、赵庆党、孙华、陈兴隆、张宏斌、宋雷、朱煜	本公司董事
梁倩倩、史晓欣、苗涛	本公司监事
李风莉、顾永田	本公司高级管理人员
孙海涛、吕孝普、高海彬、王小刚、蒋和娟、蒋小军、王永斌	报告期内离任的董事、监事、高级管理人员

## 5. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
沈阳新松机器人自动化股份有限公司	采购商品			106,837.61	
沈阳新松机器人自动化股份有限公司	维修费			8,461.54	
中国科学院沈阳自动化研究所	采购商品		44,341.37		

沈阳富创精密设备有限公司	采购商品	168,243.15			
沈阳富创精密设备有限公司	维修费	20,446.53			
沈阳高精数控智能技术股份有限公司	采购商品		20,000.00		

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
中国科学院沈阳自动化研究所	出售商品		283.02		
沈阳中科博微科技股份有限公司	出售商品		283.02		

(2) 关联托管、承包情况

本报告期，公司无关联托管、承包情况。

(3) 关联租赁情况

本报告期，公司无关联租赁情况。

(4) 关联担保情况

2016年7月20日，宗润福与建设银行城内支行签订《最高额保证合同（自然人版）》（合同编号“2016043-1”），合同约定，建设银行城内支行将于2016年7月20日至2018年7月20日（债权确定时间）为公司办理发放人民币/外币贷款授信业务，并签订人民币资金借款合同、外汇资金借款合同、银行承兑协议、信用证开证合同、出具保函协议及/或其他法律文件（以下简称“主合同”），宗润福为主合同项下的一系列债权提供最高额担保，最高限额为人民币6,000万元。2016年11月，公司取得建设银行城内支行为其提供的借款1,000万元，2017年5月，公司清偿该笔借款。

(5) 关联方资金拆借

2017年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
-----	------	-----	-----	----

拆出				
沈阳富创精密设备有限公司	20,000,000.00	2017年3月14日	2017年3月16日	

2016年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
-----	------	-----	-----	----

拆出

沈阳富创精密设备有限公司	5,000,000.00	2016年3月30日	2016年9月18日	
沈阳富创精密设备有限公司	3,000,000.00	2016年6月1日	2016年6月17日	
沈阳富创精密设备有限公司	3,000,000.00	2016年6月17日	2016年6月30日	

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

本报告期，公司无与关联方资产转让、债务重组情况。

(7) 关键管理人员报酬

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
关键管理人员报酬	1,893,692.60	3,771,652.20	2,896,505.00	1,168,955.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019年6月30日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	中国科学院沈阳自动化研究所	51,436.00		51,436.00	

(续上表)

项目名称	关联方	2017年12月31日		2016年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	宗润福	1,654.34	82.72	1,065.74	53.29

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付账款	沈阳新松机器人自动化股份有限公司	62,500.00	62,500.00	106,837.61	
应付账款	沈阳富创精密设备有限公司	195,162.06			
其他应付款	宗润福		9,214.59		

## 八、 承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2019年6月30日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2019年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、 资产负债表日后事项

公司与大连德豪光电科技有限公司（以下简称“大连德豪”）经济纠纷一案，公司于2019年8月26日取得大连经济技术开发区人民法院出具的（2018）辽0291民初7725号民事判决书（以下简称“判决书”）。

根据判决书，大连德豪需于本判决生效之日起十日内支付公司货款6,364,800.00元及利息（以到期欠付货款为基数，从2018年11月15日开始至款项付清之日止，按中国人民银行规定的同期贷款基准利率）；驳回公司的其他诉讼请求；驳回大连德豪的反诉请求。

大连德豪收到上述判决书后已上诉至辽宁省大连市中级人民法院，目前，公司尚未收到辽宁省大连市中级人民法院下发的开庭通知，该案件正在二审审理过程中。

除上述事项外，截至本财务报告批准报出日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、 其他重要事项

### 1. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	2019年1-6月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
生产制造业	65,659,877.78	32,179,197.98	200,969,691.18	107,987,780.29
合计	65,659,877.78	32,179,197.98	200,969,691.18	107,987,780.29

(续上表)

行业名称	2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
生产制造业	183,531,562.88	106,830,112.46	143,506,353.78	84,306,353.45
合计	183,531,562.88	106,830,112.46	143,506,353.78	84,306,353.45

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2019年1-6月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
喷胶机			8,461,538.44	3,079,881.43
清洗机	20,340,842.00	9,649,158.65	22,085,470.07	12,957,739.45
湿法刻蚀机	2,034,482.75	1,152,185.19	24,633,288.87	10,281,602.03
去胶机	11,341,732.76	4,196,632.67	25,414,497.48	12,792,378.06
涂胶/显影机	31,942,820.27	17,181,221.47	120,374,896.32	68,876,179.32
其它设备				
合计	65,659,877.78	32,179,197.98	200,969,691.18	107,987,780.29

(续上表)

产品名称	2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
喷胶机	16,719,506.85	8,306,630.84	11,461,538.46	8,434,404.23

清洗机	11,800,133.54	8,201,098.62	1,387,521.32	578,816.71
湿法刻蚀机	9,917,254.27	4,768,976.37		
去胶机	5,316,533.12	1,464,082.28		
涂胶/显影机	139,778,135.10	84,089,324.35	129,794,046.14	74,861,434.89
其它设备			863,247.86	431,697.62
合 计	183,531,562.88	106,830,112.46	143,506,353.78	84,306,353.45

(3) 营业收入前 5 名客户情况

客户名称	2019 年 1-6 月	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
江苏壹度科技股份有限公司	13,189,655.16	19.68
昆明京东方显示技术有限公司	11,108,329.65	16.58
江阴长电先进封装有限公司	8,536,606.88	12.74
中芯国际集成电路制造(深圳)有限公司	7,244,160.00	10.81
苏州能讯高能半导体有限公司	5,451,344.83	8.13
合 计	45,530,096.52	67.94

(续上表)

客户名称	2018 年度	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
华天科技(昆山)电子有限公司	44,222,222.20	21.06
昆山国显光电有限公司	29,743,589.75	14.16
通富微电子股份有限公司	14,400,380.47	6.86
东莞市中图半导体科技有限公司	12,978,733.72	6.18
大连德豪光电科技有限公司	12,088,888.94	5.76

合 计	113,433,815.08	54.02
-----	----------------	-------

(续上表)

客户名称	2017 年度	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
华天科技（昆山）电子有限公司	41,536,252.14	21.88
华灿光电（浙江）有限公司	28,756,564.10	15.14
东莞市中图半导体科技有限公司	17,133,705.15	9.02
淮安澳洋顺昌光电技术有限公司	12,590,598.28	6.63
中国电子科技集团公司第五十八研究所	12,364,957.27	6.51
合 计	112,382,076.94	59.18

(续上表)

客户名称	2016 年度	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
耘企业股份有限公司	81,122,626.39	54.96
苏州晶方半导体科技股份有限公司	13,420,652.13	9.09
华天科技（昆山）电子有限公司	9,435,897.45	6.39
苏州科阳光电科技有限公司	9,414,490.16	6.38
南通富士通微电子股份有限公司	4,838,683.77	3.28
合 计	118,232,349.90	80.10

## 十一、 补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益		-6,179.32	-13,920.32	-776,719.62
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,670,447.72	12,123,602.41	12,690,223.78	6,161,006.52
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	133,164.65			
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				
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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的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	986,290.00	94,019.06		
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
所得税影响额	-568,485.36	-1,831,716.32	-1,901,445.52	-807,643.04
少数股东权益影响额				
合 计	3,221,417.01	10,379,725.83	10,774,857.94	4,576,643.86

## 2. 净资产收益率及每股收益

### (1) 2019 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	1.27	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.19	-0.01	-0.01

### (2) 2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	14.80	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.76	0.32	0.32

### (3) 2017 年度

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率 (%)	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	15.91	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.38	0.26	0.26

#### (4) 2016 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	3.43	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.24	0.01	0.01

### 3. 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

比较财务报表各科目金额变动幅度超过 30%，或占财务报表资产总额 5% 以上的主要项目列示如下：

项 目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度	变动金额、幅度		说明
			变动金额	变动幅度	
货币资金	64,050,453.32	82,889,752.03	-18,839,298.71	-22.73%	(1)
应收票据	15,581,824.17	24,876,670.73	-9,294,846.56	-37.36%	(2)
应收账款	53,520,285.43	24,331,591.06	29,188,694.37	119.96%	(3)
其他应收款	5,570,210.11	2,254,924.90	3,315,285.21	147.02%	(4)
存货	143,652,635.60	88,544,264.59	55,108,371.01	62.24%	(5)
其他流动资产	5,527,323.40	15,660,288.62	-10,132,965.22	-64.70%	(6)
固定资产	81,310,737.78	83,941,122.39	-2,630,384.61	-3.13%	(7)
在建工程		1,067,488.00	-1,067,488.00	-100.00%	(8)
其他非流动资产	425,193.55	3,174,660.65	-2,749,467.10	-86.61%	(9)

应付票据	22,570,060.98	5,827,893.30	16,742,167.68	287.28%	(10)
应付账款	29,493,808.59	23,045,302.06	6,448,506.53	27.98%	(11)
应交税费	4,176,733.56	515,762.89	3,660,970.67	709.82%	(12)
其他应付款	1,336,298.30	682,575.79	653,722.51	95.77%	(13)
递延收益	35,736,133.58	41,349,404.15	-5,613,270.57	-13.58%	(14)
营业收入	209,990,524.25	189,885,024.08	20,105,500.17	10.59%	(15)
研发费用	34,214,481.65	19,758,056.84	14,456,424.81	73.17%	(16)
财务费用	-743,319.58	1,608,884.16	-2,352,203.74	-146.20%	(17)
资产减值损失	-5,976,521.09	-1,888,398.24	-4,088,122.85	216.49%	(18)
所得税费用	2,385,047.64	3,683,220.86	-1,298,173.22	-35.25%	(19)

2018 年较 2017 年变动说明：

(1) 货币资金本期期末余额较上期减少 22.73%，主要是本期采购材料增加所致。

(2) 应收票据本期期末余额较上期减少 37.36%，主要是本期收到的银行承兑汇票背书转让所致。

(3) 应收账款本期期末余额较上期增加 119.96%，主要是本期大客户机台验收形成的应收账款尚在信用期内，暂未收款所致。

(4) 其他应收款本期期末余额较上期增加 147.02%，主要是本期采购进口原材料向海关支付的增值税保证金增加所致。

(5) 存货本期期末余额较上期增加 62.24%，主要是本期原材料和发出商品增加，以及高价值的前道产品生产投入增加所致。

(6) 其他流动资产本期期末余额较上期减少 64.70%，主要是本期银行理财产品到期赎回所致。

(7) 固定资产本期期末余额较上期减少 3.13%，主要是本期计提折旧所致。

(8) 在建工程本期期末余额较上期减少 100.00%，主要是本期工程项目达到预定

可使用状态转固所致。

(9) 其他非流动资产本期期末余额较上期减少 86.61%，主要是本期预付设备款项较少所致。

(10) 应付票据本期期末余额较上期增加 287.28%，主要是本期增加银行承兑汇票所致。

(11) 应付账款本期期末余额较上期增加 27.98%，主要是本期采购额增加所致。

(12) 应交税费本期期末余额较上期增加 709.82%，主要是本期应交增值税和企业所得税增加所致。

(13) 其他应付款本期期末余额较上期增加 95.77%，主要是本期验收大型设备，保证金增加所致。

(14) 递延收益本期期末余额较上期减少 13.58%，主要是按年分摊递延收益所致。

(15) 营业收入本期发生额较上期增加 10.59%，主要是本期销售机台价格较上期增加所致。

(16) 研发费用本期发生额较上期增加 73.17%，主要是本期加大前道产品研发投入，物料消耗增加，研发费用增加所致。

(17) 财务费用本期发生额较上期减少 146.20%，主要是本期汇兑收益增加所致。

(18) 资产减值损失本期发生额较上期增加 216.49%，主要是本期存货跌价损失增加所致。

(19) 所得税费用本期发生额较上期减少 35.25%，主要是本期研发费用加计扣除增加所致。

项 目	2017年12月31日 2017年度	2016年12月31日 2016年度	变动金额、幅度	说明
-----	-----------------------	-----------------------	---------	----

			变动金额	变动幅度	
货币资金	82,889,752.03	57,075,267.35	25,814,484.68	45.23%	(1)
应收账款	24,331,591.06	32,233,439.04	-7,901,847.98	-24.51%	(2)
预付账款	2,882,293.77	2,022,672.39	859,621.38	42.50%	(3)
其他应收款	2,254,924.90	253,365.56	2,001,559.34	789.99%	(4)
其他流动资产	15,660,288.62	10,959,683.05	4,700,605.57	42.89%	(5)
固定资产	83,941,122.39	63,680,649.98	20,260,472.41	31.82%	(6)
在建工程	1,067,488.00	5,014,132.87	-3,946,644.87	-78.71%	(7)
其他非流动资产	3,174,660.65	100,000.00	3,074,660.65	3,074.66%	(8)
短期借款		15,000,000.00	-15,000,000.00	-100.00%	(9)
应付票据	5,827,893.30		5,827,893.30	100.00%	(10)
应付账款	23,045,302.06	38,610,268.11	-15,564,966.05	-40.31%	(11)
应付职工薪酬	6,254,235.00	4,074,982.00	2,179,253.00	53.48%	(12)
应交税费	515,762.89	1,493,764.94	-978,002.05	-65.47%	(13)
其他应付款	682,575.79	290,837.87	391,737.92	134.69%	(14)
递延收益	41,349,404.15	28,369,881.81	12,979,522.34	45.75%	(15)
营业收入	189,885,024.08	147,603,129.93	42,281,894.15	28.65%	(16)
营业成本	110,738,652.68	85,396,805.58	25,341,847.10	29.68%	(17)
税金及附加	2,197,434.03	1,041,243.01	1,156,191.02	111.04%	(18)
财务费用	1,608,884.16	-528,414.36	2,137,298.52	404.47%	(19)
资产减值损失	-1,888,398.24	-5,219,298.11	3,330,899.87	-63.82%	(20)
所得税费用	3,683,220.86	-144,565.38	3,827,786.24	2,647.79%	(21)

2017年较2016年变动说明：

(1) 货币资金本期期末余额较上期增加 45.23%，主要是本期偿还借款减少所致。

(2) 应收账款本期期末余额较上期减少 24.51%，主要是本期客户回款情况良好，销售回款增加所致。

(3) 预付账款本期期末余额较上期增加 42.50%，主要是本期进口商品采购额增加所致。

(4) 其他应收款本期期末余额较上期增加 789.99%，主要是本期采购进口原材料向海关支付的增值税保证金增加所致。

(5) 其他流动资产本期期末余额较上期增加 42.89%，主要是本期购买银行理财产品所致。

(6) 固定资产本期期末余额较上期增加 31.82%，主要是本期工程项目达到预定可使用状态转固所致。

(7) 在建工程本期期末余额较上期减少 78.71%，主要是本期工程项目达到预定可使用状态转固所致。

(8) 其他非流动资产本期期末余额较上期增加 3,074.66%，主要是本期预付设备款增加所致。

(9) 短期借款本期期末余额较上期减少 100.00%，主要是本期偿还银行借款，无新增银行借款所致。

(10) 应付票据本期期末余额较上期增加 100.00%，主要是本期开具银行承兑汇票所致。

(11) 应付账款本期期末余额较上期减少 40.31%，主要是本期支付材料款所致。

(12) 应付职工薪酬本期期末余额较上期增加 53.48%，主要是本期业绩增加，年终奖增加所致。

(13) 应交税费本期期末余额较上期减少 65.47%，主要是本期应交增值税减少所致。

(14) 其他应付款本期期末余额较上期增加 134.69%，主要是本期保证金增加

所致。

(15) 递延收益本期期末余额较上期增加 45.75%，主要是本期新增财政拨款所致。

(16) 营业收入本期发生额较上期增加 28.65%，主要是本期销售机台数量较上期增加所致。

(17) 营业成本本期发生额较上期增加 29.68%，主要是本期销售机台数量较上期增加，营业成本随营业收入增加所致。

(18) 税金及附加本期发生额较上期增加 111.04%，主要是自 2016 年 5 月房产税、土地使用税、印花税、车船税等税费在本科目核算所致。

(19) 财务费用本期发生额较上期增加 404.47%，主要是本期汇兑收益减少所致。

(20) 资产减值损失本期发生额较上期减少 63.82%，主要是本期存货跌价损失减少所致。

(21) 所得税费用本期发生额较上期增加 2,647.79%，主要是本期利润总额增加，当期所得税费用增加所致。

(此页无正文)

公司名称：沈阳芯源微电子设备股份有限公司



法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：



日期：2019年10月11日



# 营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

(副本)(3-1)



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 肖厚发  
 经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日  
 合伙期限 2013年12月10日至 长期  
 主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2019 年07 月26 日

证书序号: 0011869

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:  北京市财政局  
二〇一三年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所



容城会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日



证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二〇年七月

证书有效期至: 二〇二一年七月 二日



姓名	吴宇
Sex	男
出生日期	1974-03-01
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所
身份证号码	21010219740301153X
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

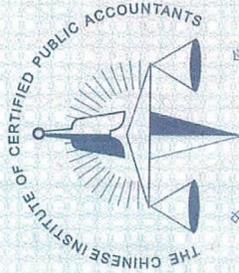


证书编号:  
No. of Certificate 210103050004

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA 辽宁省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2000 年 03 月 15 日

年 月 日  
/y /m /d

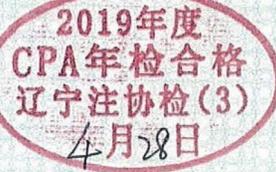


姓名	冯颖
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1973-09-21
Date of Birth	
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所
Working unit	
身份证号码	210106197309212760
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

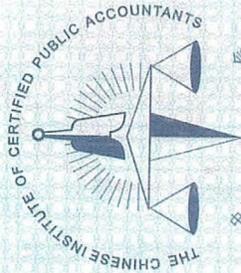


证书编号: 210100010031  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA辽宁省注册会计师协会

发证日期: 1998 年 07 月 16 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d



姓名	董博佳
性别	男
出生日期	1988-07-01
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所
身份证号码	210102198807011514



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2019年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(3)  
4月28日

证书编号: 110100324003  
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 07 月 27 日  
Date of Issuance

年 月 日  
y /m /d