



矽瑞股份

NEEQ :832957

无锡矽瑞微电子股份有限公司

Wuxi SiRise Microelectronics Co., Ltd.

半年度报告

—2017—

公司半年度大事记

2017年3月，矽瑞股份获得用于高密度 SIP 封装结构的实用新型专利；	2017年3月，矽瑞股份获得一种基于 FOC 的电机转矩控制系统的实用新型专利；
2017年4月，矽瑞股份取得第九届无锡市专利奖金奖；	2017年5月，矽瑞股份公司由无锡新区菱湖大道111号无锡软件园鲸鱼座C栋301室搬迁至无锡市新吴区泰山路2号国际科技合作园C楼3F-1座；
2017年6月，矽瑞股份发布新一代可控硅调光专利产品 R865X，进一步巩固市场概念；	

目 录

声明与提示	4
一、基本信息	
第一节 公司概况	5
第二节 主要会计数据和关键指标	6
第三节 管理层讨论与分析	8
二、非财务信息	
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	17
三、财务信息	
第七节 财务报表	19
第八节 财务报表附注	30

声明与提示

【声明】

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

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 由董事签名的《2016 年半年度报告》文本
	2. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表
	3. 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	无锡矽瑞微电子股份有限公司
英文名称及缩写	Wuxi SiRise Microelectronics Co., Ltd.
证券简称	矽瑞股份
证券代码	832957
法定代表人	喻明凡
注册地址	无锡市新吴区泰山路 2 号国际科技合作园 C 楼 3F-1 座
办公地址	无锡市新吴区泰山路 2 号国际科技合作园 C 楼 3F-1 座
主办券商	东北证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	王建
电话	0510-85167135
传真	0510-85167135-8002
电子邮箱	wangjian @sirise.cn.com
公司网址	www.sirise.cn.com
联系地址及邮政编码	无锡市新吴区泰山路 2 号国际科技合作园 C 楼 3F-1 座 ， 214028

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-07-31
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）
主要产品与服务项目	集成电路 LED 驱动芯片的研发、生产及销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	10,000,000
控股股东	喻明凡
实际控制人	喻明凡
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	27
公司拥有的“发明专利”数量	12

四、自愿披露

无

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	10,401,600.62	13,127,597.57	-20.77%
毛利率	28.48%	20.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-368,208.05	-2,448,539.43	85.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-553,947.02	-2,472,843.45	77.60%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.59%	-14.38%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-5.40%	-14.49%	-
基本每股收益（元/股）	-0.04	-0.25	21.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	16,131,952.67	16,651,358.11	-3.12%
负债总计	6,066,888.98	6,218,258.04	-2.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,987,736.31	10,355,944.36	-3.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.00	1.04	-3.56%
资产负债率（母公司）	37.96%	37.13%	-
资产负债率（合并）	37.61%	37.34%	-
流动比率	2.37	2.37	-
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-515,132.96	-1,103,744.56	-
应收账款周转率	2.32	1.15	-
存货周转率	1.19	1.42	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-3.12%	3.65%	-
营业收入增长率	-20.77%	20.45%	-
净利润增长率	85.00%	-2,192.51%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

无

六、自愿披露

无

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是一家集成电路设计企业，公司拥有独立完整的集成电路设计研发、原材料采购和生产（委外加工）、质量检测和产品销售体系，公司拥有多项发明专利，包括国际专利和中国专利。公司市场部门通过走访客户等市场调查工作，确定产品的开发方向，定义出适应市场需求的集成电路产品技术要求，公司研发部门运用本公司的核心技术，设计出符合市场需求的集成电路。在公司质量部门的全程监控下，生产部门通过委托加工的方式生产出集成电路合格成品，由公司销售部门通过代理或直接销售的方式销售给终端客户，从而实现赢利和资金回笼。我们的终端客户主要是国内 LED 照明灯具生产企业。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

报告期末至本报告披露日，公司的商业模式没有发生重大变化。

二、经营情况

报告期内，公司实现营业收入 1,040.16 万元，营业收入较上年同期下降 20.77%，实现净利润 -36.80 万元，上年同期实现净利润-245.32 万元。本期销售收入与上期相比下降，但本期毛利率提高，因此本期亏损额较上期下降，原因如下：

1) 2017 年以来，我司主要集中精力于欧美高端市场，尽管我司已经进入欧司朗、飞利浦等国际大厂，但欧美市场整体下滑，市场不稳定，使得我司销售依然不稳定，但渠道已经打开；

2) 我司在智能调光灯产品线的推广取得一定成效，但市场仍然在起步阶段，未来依然看好；

3) 在低端市场，我司依靠创新来降低成本，创新产品依然不成熟，与之配套的高压 LED 和灯丝灯也不成熟。在红海市场中，我司尚未取得大的进展；

4) 2017 年以来，我司主要原材料晶圆采购成本降低，委外加工费用同事也下降，导致毛利率与上期线比较有增长，从而本期亏损额较上期下降。

三、风险与价值

1、技术和人才流失风险

集成电路设计行业对设计人员的专业技术能力和各技术团队的密切合作依赖程度较高。公司以研发

为核心，拥有稳定、高素质的研发和技术队伍对公司的发展壮大至关重要。一个合格的专业设计技术人员需要长时间的技术积累，而公司的研发团队、特别是核心技术人员是公司能够不断开发出获利产品的关键保障。因此，公司高度重视技术人才的引进、培养和使用，为技术人才提供高于同行业水平的薪酬和福利待遇。同时，公司近年来的快速发展也为技术人才提供了一个良好的发展平台，使他们有充分展示自己才华的空间。但随着行业竞争格局的不断演化，对优秀技术人才的争夺将日趋激烈，如果公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成科技人才队伍的不稳定，从而对公司的业务及长远发展造成不利影响。

应对措施：公司通过塑造良好的工作环境、给予员工有效的激励体系和完善的培训机制来增强相关人员的企业归属感和凝聚力；通过签订保密协议，采取及时申请专利权等手段以保护公司的知识产权、核心技术；同时公司也在积极进行人才储备，增强公司研发实力和抗风险能力。。

2、市场风险

集成电路行业是一个快速发展的高科技行业，各种新技术、新产品不断更新，一方面产生了巨大的市场机遇，另一方面也导致市场变化多端，难以完全把握，需要公司不断开发出适销对路的新产品以求跟上市场的需求。除此之外，目前市场上生产电源管理集成电路产品的公司也越来越多，产品同质化较为严重，价格竞争愈演愈烈。因此，只有把握住市场需求的不断变化，并在技术开发方面保持自己的先进性和独特优势，公司才能在激烈的市场竞争中赢得一席之地。如果公司不能开发出符合市场需求的新产品，不能充分利用自身优势，迅速占领市场，公司的市场地位将受到来自其他竞争对手的冲击。。

应对措施：公司一方面继续加大研发和技术创新力度，发展核心技术，提高器件的可靠性和工艺的稳定性，建立起新的技术高点；另一方面，公司积极进行市场开发，打造强有力的渠道营销网络，扩大公司的市场份额，优化市场资源配置，掌握行业发展方向，并逐步强化自己的品牌。

3、公司治理风险

股份公司成立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业发展的内部控制制度，但由于股份公司成立时间较短，各项规章制度的执行尚需检验，公司治理和内部控制制度仍需逐步完善。随着公司的快速发展，经营规模和业务范围的不断扩大，人员增多，将对公司治理提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应公司快速发展，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司管理层将认真学习《公司章程》、“三会”议事规则、关联交易决策制度及其他各项规章制度并更好的运营于公司治理之中；同时，公司管理层将根据公司发展需要不断完善公司治理，使公司朝着更加规范化的方向发展。

4、研发风险

集成电路行业的主要特点之一是研发周期长，包括了解市场需求、可行性研究、产品研发、样品测试、投入量产等多个阶段，通常需要半年到一年的时间。在此期间内，如果市场需求发生变化，可能导致公司研发出的产品与当初预期不一致，公司面临一定的研发风险。

应对措施：针对上述风险，公司采取如下措施：（1）一方面，公司每年持续地投入一定金额的研发费用，用于持续不断的技术研发；另一方面，公司根据营销部收集的最新的最新的技术信息，加大对新技术和新产品的研发力度，从而增强公司的技术竞争实力，确保公司产品的领先性；（2）在集成电路设计和工艺设计等方面，公司积累了众多核心技术，并建立了规范的研发流程和质量控制体系，这些都为公司的研发提供了强有力的保障。

5、客户相对集中的风险

2017 年上半年度，公司从前五名客户取得的销售收入为 1,001.79 万元，占当期主营业务收入的比例为 93.49%，客户集中度较高。在长期的合作过程中，公司与主要客户（经销商）形成了较为稳定的合作关系，但客户集中的同时也给公司经营带来一定的风险，如果前五大客户的生产经营或需求发生重大变化，将会对公司的经营产生一定的影响。

应对措施：针对上述风险，公司要加大市场开拓力度，积极发展新客户。同时，加强新产品的研发、延伸现有产品链，拓展新的业务领域，实现收入来源多元化，降低客户相对集中的风险。

6、委托加工风险

公司仅从事集成电路的设计和制造，晶圆制造、封装、测试等环节需要依靠外部的供应商完成，特别是芯片制造环节对供应商有一定的依赖性，这是由公司“自主研发+委外加工”的经营模式和国内集成电路制造业的总体产业结构决定的。2017 年上半年度公司对前五大供应商合计采购金额为 730.21 万元，占当年采购总额的 79.39%，2017 年上半年度公司向主要供应商采购的比例均较大，存在一定程度的委外加工风险。

应对措施：针对上述风险，公司产品将在不同的代工环节选择多家供应商合作，与其签订长期的合作协议，避免某家供应商的工艺平台不能正常生产时对公司销售造成不利影响。

7、存货余额较高的风险

2017 上半年公司存货期末账面余额为 6,242,845.23 元，占公司期末总资产的比重为 38.11%，期末存货余额较大。公司作为集成电路设计和销售企业，须根据市场需求提前备货，圆片价值及其对应的产品价值较高，导致公司期末存货余额较高。如果未来公司营业收入不能稳步增长，可能会导致库存商品积压，对公司的流动资金形成较大压力，从而可能会对公司的正常经营产生不利影响。

应对措施：针对上述风险，公司将加大对市场调研的力度，并做好与客户需求的沟通工作，更加准

确的判断晶圆备货数量，提高存货管理能力；同时，公司将大力拓展销售渠道，增加客户资源。随着公司存货管理能力的提升和销售规模的扩大，公司将最大程度消化存货对公司经营的风险。

8、有限公司整体变更为股份有限公司相关个税未缴纳的风险

依据国家税务总局（《关于股份制企业转增股本和派发红股征免个人所得税的通知》、《关于盈余公积金转增注册资本征收个人所得税问题的批复》和《国家税务总局关于进一步加强高收入者个人所得税征收管理的通知》）3 个文件规定，有限责任公司在进行股份制整体变更时，用盈余公积和未分配利润转增股本的部分需要缴纳个人所得税。公司各发起人暂未缴纳相关个税，公司也未代扣代缴相关个税，公司存在一定的税收风险。

应对措施：针对上述风险，公司各发起人已承诺如下：若无锡矽瑞微电子股份有限公司主管税务机关对于公司股份制整体变更时盈余公积和未分配利润转增股本的部分个人所得税提出补缴要求，由股份公司各发起人予以缴纳。

9、税收政策风险

公司于 2014 年 10 月经江苏省科学技术厅，江苏省财政厅，江苏省国家税务局，江苏省地方税务局批准再次取得高新技术企业称号，有效期三年。报告期内享受 15%的高新技术企业所得税优惠税率，公司在 2017 年 10 月 31 日高新技术企业资格到期，并已于 2017 年 7 月提交高新复审资料，但复审事项仍存在不确定性，公司存在未通过复审失去继续享受企业所得税优惠政策的风险。

应对措施：公司自成立以来高度重视并一直坚持对技术研发的高投入，并取得高新技术企业资格。公司将继续加大在研发、市场拓展等方面的投入，保持技术领先地位，提高核心竞争力。随着公司未来业务规模扩大，盈利能力的不断加强，将会逐渐削弱该项税收优惠对未来经营业绩的影响，公司应对税收优惠政策调整的能力将逐步增强。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节二（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节二（三）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	20,300,000.00	8,046,798.53
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-
总计	20,300,000.00	8,046,798.53

注：本次关联交易为日常性关联交易，已对关联销售等与日常性经营相关的各项关联交易进行了预计。2017 年度预计与关联方发生的销售商品不超过 2,030.00 万元，如上日常性关联交易预计已经 2017 年 02 月 24 日第一届董事会第十一次会议及 2016 年年度股东大会审议通过。

（二）承诺事项的履行情况

1、避免同业竞争承诺函

为避免今后出现同业竞争情形，公司实际控制人、持股比例 5%以上的法人股东、持股比例 5%以上的自然人股东，董事、监事和高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》。

(1) 公司持股比例 5%以上的法人股东承诺如下：

①截至本承诺函出具之日，本单位未直接或间接投资于任何与矽瑞股份存在相同、相似业务的公司、企业或其他经济实体，也未直接或间接从事或参与任何与矽瑞股份相同、相似或在商业上构成竞争的业务及活动；

②本单位将不会以任何方式直接或间接从事或参与任何与矽瑞股份相同、相似或在商业上构成竞争的业务及活动，或拥有与矽瑞股份存在竞争关系的任何经济实体的权益；

③本单位在作为矽瑞股份股东期间，上述承诺均对本单位具有约束力；

④如违反上述承诺，本单位将承担由此给矽瑞股份造成的全部损失；本单位因违反上述承诺所取得全部利益归矽瑞股份所有。

(2) 公司实际控制人、持股比例 5%以上的自然人股东、董事、监事和高级管理人员承诺如下：

①截至本承诺函出具之日，本人未直接或间接投资于任何与矽瑞股份存在相同、相似业务的公司、企业或其他经济实体，也未直接或间接从事或参与任何与矽瑞股份相同、相似或在商业上构成竞争的业务及活动；

②本人将不会为自己或者他人谋取属于矽瑞股份的商业机会，如从任何第三方获得的任何商业机会与矽瑞股份经营的业务存在竞争或可能存在竞争，本人将立即通知矽瑞股份，并尽力将该商业机会让予矽瑞股份；

③本人将不会为自己或者任何他人利益以任何方式直接或间接从事或参与任何与矽瑞股份相同、相似或在商业上构成竞争的业务及活动，或拥有与矽瑞股份存在竞争关系的任何经济实体的权益，或以其他任何方式取得该经济实体的控制权，或在该经济实体担任董事、高级管理人员、核心技术人员或其他职务；

④本人将促使本人直接或者间接控制的除矽瑞股份外的其他企业或经济实体履行本承诺函中与本人相同的义务；

⑤本人在担任矽瑞股份董事、监事、高级管理人员期间及离职后二十四个月内，上述承诺均对本人具有约束力；

⑥如违反上述承诺，本人将承担由此给矽瑞股份造成的全部损失；本人因违反上述承诺所取得全部利益归矽瑞股份所有。

报告期内，公司持股比例 5%以上的法人股东、公司实际控制人、持股比例 5%以上的自然人股东、

董事、监事和高级管理人员都履行了上述的所有承诺。

2、依据国家税务总局（《关于股份制企业转增股本和派发红股征免个人所得税的通知》、《关于盈余公积金转增注册资本征收个人所得税问题的批复》和《国家税务总局关于进一步加强高收入者个人所得税征收管理的通知》）3 个文件规定，有限责任公司在进行股份制整体变更时，用盈余公积和未分配利润转增股本的部分需要缴纳个人所得税。公司各发起人暂未缴纳相关个税，公司也未代扣代缴相关个税，公司各发起人已承诺如下：若无锡矽瑞微电子股份有限公司主管税务机关对于公司股份制整体变更时盈余公积和未分配利润转增股本的部分个人所得税提出补缴要求，由股份公司各发起人予以缴纳。

（三）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
用于担保的定期存款	质押	1,088,487.77	6.75%	截至 2017 年 6 月 30 日，本公司以人民币 1,088,487.77 元银行定期存单为质押，取得宁波银行无锡分行 1,088,487.77 元银行承兑汇票，期限为 6 个月。
总计		1,088,487.77	6.75%	

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	3,329,666	33.30%	771,291	4,100,957	41.01%
	其中：控股股东、实际控制人	652,500	6.53%	-	625,500	6.53%
	董事、监事、高管	1,639,500	16.40%	104,625	1,744,125	17.44%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	6,670,334	66.70%	-771,291	5,899,043	58.99%
	其中：控股股东、实际控制人	1,957,500	19.58%	-	1,957,500	19.58%
	董事、监事、高管	5,337,000	53.37%	-104,625	5,232,375	52.32%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,000,000	-		10,000,000	-
普通股股东人数		12				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	喻明凡	2,610,000	-	2,610,000	26.10%	1,957,500	652,500
2	王卫华	1,631,000	-	1,631,000	16.31%	1,223,250	407,750
3	无锡矽瑞微电子管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,000,000	-450,000	1,550,000	15.50%	666,668	883,332
4	顾耀葵	1,214,000	-	1,214,000	12.14%	910,500	303,500
5	上海中屹鼎晨投资中心（有限合伙）	692,000	-100,000	592,000	5.92%	-	592,000
6	顾炜	558,000	-	558,000	5.58%	418,500	139,500
7	上海巨盈投资管理中心（有限合伙）	-	550,000	550,000	5.50%	-	550,000
8	朱峰	545,000	-	545,000	5.45%	408,750	136,250
9	潘伟钢	418,500	-104,625	313,875	3.1388%	313,875	-
10	杨文祥	139,500	104,625	244,125	2.4413%	-	244,125
合计		9,808,000	-	9,808,000	98.08%	5,899,043	3,908,957

前十名股东间相互关系说明：

股东喻明凡担任股东矽瑞咨询执行事务合伙人，除存在上述关联关系外，股东之间不存在其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

公司控股股东为喻明凡先生，喻明凡先生直接持有本公司 261 万股股份，占公司股本总额的 26.10%，为公司控股股东。

喻明凡：男，中国国籍，无境外居留权，1976 年 1 月出生，硕士学历。1999 年至 2001 年在无锡 58 研究所任 IC 设计师；2001 年至 2004 年在中星微电子（上海）有限公司任 IC 设计师；2004 年至 2007 年在技领半导体（上海）有限公司任 AC/DC 高级经理；2007 年至 2009 年在恩智浦半导体（上海）有限公司任首席设计师；2009 年至 2013 年在上海登芯微电子有限公司任技术总监；2013 年 4 月至 2015 年 2 月，任矽瑞有限董事长、设计总监；2015 年 3 月至今任本公司董事长。

报告期内，控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为喻明凡先生，喻明凡先生直接持有本公司 261 万股股份，占公司股本总额的 26.10%，为公司控股股东。是公司第一大股东，同时作为公司第二大股东无锡矽瑞微电子管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人间接控制公司 15.50% 的股份。自喻明凡加入公司以来，一直是公司的第一大股东，担任公司董事长，并且掌握了公司的核心技术，全面负责公司经营管理。因此，喻明凡先生是公司的实际控制人。

报告期内，实际控制人未发生变动。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
喻明凡	董事长	男	41	硕士	2015.2.12-2018.2.11	是
潘伟钢	董事、总经理	男	48	本科	2015.2.12-2018.2.11	是
王卫华	董事、副总经理	男	41	硕士	2015.2.12-2018.2.11	是
顾耀葵	董事、副总经理	男	51	中专	2015.2.12-2018.2.11	是
陈方明	董事	男	36	本科	2015.2.12-2018.2.11	否
朱峰	监事会主席	男	53	本科	2015.2.12-2018.2.11	否
顾炜	监事	男	59	大专	2015.2.12-2018.2.11	否
陶冬毅	监事、产品总监	男	34	硕士	2015.5.07-2018.2.11	是
秦锡萍	财务负责人	女	43	大专	2015.2.12-2018.2.11	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
喻明凡	董事长	2,610,000	0	2,610,000	26.10%	-
潘伟钢	董事、总经理	418,500	-104,625	313,875	3.13%	-
王卫华	董事、副总经理	1,631,000	-	1,631,000	16.31%	-
顾耀葵	董事、副总经理	1,214,000	-	1,214,000	12.14%	-
朱峰	监事会主席	545,000	-	545,000	5.45%	-
顾炜	监事	558,000	-	558,000	5.58%	-
合计	-	6,976,500	-	6,871,875	68.71%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	32	29

核心员工变动情况：

报告期内，核心技术人员未发生变动。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	六、1	2,332,115.26	2,270,880.42
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
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	六、2	88,815.00	-
应收账款	六、3	3,808,125.68	5,168,693.72
预付款项	六、4	1,778,421.51	1,043,435.78
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	六、5	37,158.55	19,394.00
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、6	6,242,845.23	6,247,319.84
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	六、7	81,969.68	-
流动资产合计	-	14,369,450.91	14,749,723.76
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-

固定资产	六、8	1,475,696.90	1,580,568.58
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	六、9	286,804.86	278,878.49
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六、10	-	42,187.28
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	1,762,501.76	1,901,634.35
资产总计	-	16,131,952.67	16,651,358.11
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
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	六、11	1,088,487.77	259,869.32
应付账款	六、12	4,570,073.80	5,126,785.89
预收款项	六、13	69,894.56	78,026.76
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	六、14	287,159.94	520,384.38
应交税费	六、15	17,028.12	156,942.90
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	六、16	34,244.79	76,248.79
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	6,066,888.98	6,218,258.04
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	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	6,066,888.98	6,218,258.04
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	六、17	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、18	7,865,781.75	7,865,781.75
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六、19	50,996.99	50,996.99
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、20	-7,929,042.43	-7,560,834.39
归属于母公司所有者权益合计	-	9,987,736.31	10,355,944.36
少数股东权益	-	77,327.38	77,155.71
所有者权益合计	-	10,065,063.69	10,433,100.07
负债和所有者权益总计	-	16,131,952.67	16,651,358.11

法定代表人：喻明凡

主管会计工作负责人：秦锡萍

会计机构负责人：梁柳

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	2,325,164.91	2,114,280.41
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	-	88,815.00	-
应收账款	八、1	3,808,125.68	5,168,693.72
预付款项	-	1,778,421.51	1,043,435.78
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-

其他应收款	八、2	37,158.55	19,394.00
存货	-	6,242,845.23	6,247,319.84
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	81,109.05	-
流动资产合计	-	14,361,639.93	14,593,123.75
非流动资产：	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	八、3	255,000.00	255,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	1,475,696.90	1,580,568.58
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	286,804.86	278,878.49
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	42,187.28
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	2,017,501.76	2,156,634.35
资产总计	-	16,379,141.69	16,749,758.10
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	1,088,487.77	259,869.32
应付账款	-	4,570,073.80	5,126,785.89
预收款项	-	219,894.56	78,026.76
应付职工薪酬	-	287,159.94	520,384.38
应交税费	-	17,028.12	157,803.53
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	34,244.79	76,248.79
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	6,216,888.98	6,219,118.67

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	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	6,216,888.98	6,219,118.67
所有者权益：	-		
股本	-	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	7,865,781.75	7,865,781.75
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	50,996.99	50,996.99
未分配利润	-	-7,754,526.03	-7,386,139.31
所有者权益合计	-	10,162,252.71	10,530,639.43
负债和所有者权益合计	-	16,379,141.69	16,749,758.10

法定代表人：喻明凡

主管会计工作负责人：秦锡萍

会计机构负责人：梁柳

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	10,401,600.62	13,127,597.57
其中：营业收入	六、21	10,401,600.62	13,127,597.57
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	11,035,303.26	15,036,263.98
其中：营业成本	六、21	7,439,364.56	10,380,830.18
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	六、22	80,601.11	106,755.87
销售费用	六、23	439,309.24	527,921.66
管理费用	六、24	3,076,112.67	4,019,176.91
财务费用	六、25	-84.32	1,579.36
资产减值损失	六、26	-83,006.03	682,519.84
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	六、27	1,417.20	11,638.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-549,279.41	-2,579,547.63
加：营业外收入	六、28	185,910.64	26,126.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	六、29	4,667.61	2,205.30
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-368,036.38	-2,555,626.93
减：所得税费用	六、30	-	-102,377.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-368,036.38	-2,453,248.95
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-368,208.05	-2,448,539.43
少数股东损益	-	171.67	-4,709.52
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-368,036.38	-2,453,248.95
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-368,208.05	-2,448,539.43
归属于少数股东的综合收益总额	-	171.67	-4,709.52
八、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	-0.04	-0.25
(二) 稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：喻明凡

主管会计工作负责人：秦锡萍

会计机构负责人：梁柳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	八、4	10,401,600.62	13,127,597.57
减：营业成本	八、4	7,439,364.56	10,380,830.18
税金及附加	-	80,601.11	106,755.87
销售费用	-	439,309.24	527,921.66
管理费用	-	3,075,532.67	4,008,245.66
财务费用	-	-571.18	1,016.25
资产减值损失	-	-83,006.03	682,519.84
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	八、5	-	9,755.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-549,629.75	-2,569,936.37
加：营业外收入	-	185,910.64	26,126.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	4,667.61	2,205.30
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-368,386.72	-2,546,015.67
减：所得税费用	-	-	-102,377.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-368,386.72	-2,443,637.69

五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	-	-
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：喻明凡

主管会计工作负责人：秦锡萍

会计机构负责人：梁柳

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	13,516,402.96	8,432,932.59
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	26,126.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、31-1	189,707.11	2,433.22
经营活动现金流入小计	-	13,706,110.07	8,461,491.81
购买商品、接受劳务支付的现金	-	10,115,973.00	3,280,154.99
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,011,552.54	2,601,059.64
支付的各项税费	-	715,117.94	976,756.49
支付其他与经营活动有关的现金	六、31-2	1,378,599.55	2,707,265.25
经营活动现金流出小计	-	14,221,243.03	9,565,236.37
经营活动产生的现金流量净额	-	-515,132.96	-1,103,744.56
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	150,000.00	2,010,000.00
取得投资收益收到的现金	-	1,417.20	11,638.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	151,417.20	2,021,638.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	253,669.85	485,428.54
投资支付的现金	-	150,000.00	4,510,000.00
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-

支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	403,669.85	4,995,428.54
投资活动产生的现金流量净额	-	-252,252.65	-2,973,789.92
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	1,250,000.00
筹资活动现金流入小计	-	-	1,250,000.00
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	1,250,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-767,385.61	-2,827,534.48
加：期初现金及现金等价物余额	-	2,011,011.10	3,344,429.90
六、期末现金及现金等价物余额	-	1,243,625.49	516,895.42

法定代表人：喻明凡

主管会计工作负责人：秦锡萍

会计机构负责人：梁柳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	13,666,402.96	8,432,932.59
收到的税费返还	-	-	26,126.00
收到其他与经营活动有关的现金	-	189,630.97	2,415.73
经营活动现金流入小计	-	13,856,033.93	8,461,474.32
购买商品、接受劳务支付的现金	-	10,115,973.00	3,280,154.99
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,011,552.54	2,574,197.14
支付的各项税费	-	714,867.94	976,756.49
支付其他与经营活动有关的现金	-	1,377,706.55	2,706,684.65
经营活动现金流出小计	-	14,220,100.03	9,537,793.27
经营活动产生的现金流量净额	-	-364,066.10	-1,076,318.95
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	2,010,000.00
取得投资收益收到的现金	-	-	9,755.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-

投资活动现金流入小计	-	-	2,019,755.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	253,669.85	485,428.54
投资支付的现金	-	-	4,360,000.00
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	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	253,669.85	4,845,428.54
投资活动产生的现金流量净额	-	-253,669.85	-2,825,673.02
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	1,250,000.00
筹资活动现金流入小计	-	-	1,250,000.00
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	1,250,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-617,735.95	-2,651,991.97
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,854,411.09	3,163,467.44
六、期末现金及现金等价物余额	-	1,236,675.14	511,475.47

法定代表人：喻明凡

主管会计工作负责人：秦锡萍

会计机构负责人：梁柳

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	是
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

二、报表项目注释

按照 2017 年 6 月 12 日执行的《政府补助准则》，与日常经营活动相关的政府补助应在利润表“其他收益”中列示；

2017 年 1-6 月财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式

无锡矽瑞微电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系原无锡矽瑞微电子有限公司。公司以 2014 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，公司注册资本 1,000 万元，股本总额 1,000 万股（每股面值 1 元）。2015 年 03 月 23 日，公司领取江苏省无锡工商行政管理局核发的注册号为 320211000110680 的《企业法人营业执照》，注册资本人民币 1,000 万元。2016 年 4 月 6 日公司在无锡市工商行政管理局换取了统一社会信用代码为 91320200664926957K 的营业执照。

2015 年 7 月 8 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意无锡矽瑞微电子有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]3679 号）批

复，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股份代码：832957，股票简称：矽瑞股份。

注册地址：无锡新区菱湖大道 111 号无锡软件园鲸鱼座 C 栋 301 室。

总部地址：无锡新区菱湖大道 111 号无锡软件园鲸鱼座 C 栋 301 室。

公司实际控制人：喻明凡。

(二)经营范围

集成电路、电子器件设计、开发、制造、销售；电子产品、仪器仪表、五金交电的销售；自营各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外；依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(三)公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造行业，主要产品集成电路。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司第一届董事会第十四次会议于 2017 年 8 月 22 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期内，合并财务报表范围内子公司如下：

单位：人民币万元

子公司全称	子公司类型	持股比例	表决权比例	注册资本	经营范围
无锡恒星光电电子有限公司	控股子公司	51%	51%	50	电子元器件、照明器具和集成电路的研发、销售和技术服务；自营各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）

本报告期内，合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其

他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），

资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

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

(六)合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量

表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方

之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。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）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其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。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。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的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终

止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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合同条款作出实质性修改的，则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时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的

账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 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；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 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；

(6) 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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、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；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价【或期末前 10 日收盘均价】确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益

工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

金额在 100 万元以上（含 100 万元）应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计。
---------	------------------------------

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	15	15
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十二) 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、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、委托加工材料、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四)长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的

原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用

权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十五)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十六)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支

出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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（%）
电子设备	年限平均法	3	5	32
运输设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	3-5	5	19-32

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
 - (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
 - (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
 - (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
 - (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。
- 融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

(十七)在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。本公司的在建工程以项目分类核算。

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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

(十八)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数按年初期末简单平均，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专利等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，合同有期限按合同期限摊销，没有合同约定的按 3 年摊销。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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

应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(二十一)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3 年	房屋租赁合同

(二十二)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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在发生当期计入当期损益。

(二十三)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

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

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

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

(二十四)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

公司商品销售收入确认的具体原则为:公司将货物发出,购货方签收无误后,收入金额已经确定,并已收讫货款或预计可收回货款,成本能够可靠计量。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十五)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。对企业将收到的政府补助冲减相关成本

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶

持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

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

(二十六)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十七)其他重要会计政策、会计估计

本报告期无其他重要会计政策、会计估计。

(二十八)重要会计政策、会计估计的变更

本报告期未发生变更。

五、税项**(一)公司主要税种和税率**

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

(二)税收优惠政策及依据

公司在 2014 年 10 月 31 日获得高新技术企业证书，证书编号为 GR201432002509，公司享受所得税优惠，按 15%缴纳所得税。其中公司已于 2017 年 7 月提交高新复审资料。子公司所得税税率为 25%。

六、合并财务报表项目注释**1、货币资金**

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	31,090.54	5,848.89
银行存款	1,212,536.95	2,005,162.21
其他货币资金	1,088,487.77	259,869.32
合 计	2,332,115.26	2,270,880.42
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：截至 2017 年 06 月 30 日止，本公司存在质押款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款	1,088,487.77	259,869.32
合计	1,088,487.77	259,869.32

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司以人民币 1,088,487.77 元银行定期存单为质押，取得宁波银行无锡分行 1,088,487.77 元银行承兑汇票，期限为 6 个月。

2、应收票据**(1) 应收票据分类列示**

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	88,815.00	
商业承兑汇票		
合 计	88,815.00	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	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款项	5,973,433.75	53.28	5,973,433.75	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,320,934.41	38.54	512,808.73	11.87	3,808,125.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	917,796.30	8.18	917,796.30	100	
合 计	11,212,164.46		7,404,038.78		3,808,125.68

(续)

类 别	期初余额				
	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款项	6,023,433.75	47.60	6,023,433.75	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	5,714,411.93	45.15	545,718.21	9.55	5,168,693.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	917,796.30	7.25	917,796.30	100	
合 计	12,655,641.98	100	7,486,948.26	59.16	5,168,693.72

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
江西省世铭光电科技有限公司	4,190,038.00	4,190,038.00	100%	
深圳市利志诚芯电子科技有限公司	1,783,395.75	1,783,395.75	100%	

青岛兴全工贸有限公司	917,796.30	917,796.30	100%	
合 计	6,891,230.05	6,891,230.05	—	—

注：以上客户因经营状况不佳及部分产品质量问题，经企业多次追缴，应收款项仍未收回，经判断，以上应收账款收回的可能性较小，单项金额重大，故计提坏账准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,873,291.87	143,664.59	5
1 至 2 年	907,546.10	136,131.92	15
2 至 3 年	282,480.00	84,744.00	30
3 至 4 年	218,696.44	109,348.22	50
4 至 5 年			
5 年以上	38,920.00	38,920.00	100
合 计	4,320,934.41	512,808.73	11.87

续

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,594,413.31	229,720.66	5
1 至 2 年	579,902.18	86,985.33	15
2 至 3 年	282,480.00	84,744.00	30
3 至 4 年	218,696.44	109,348.22	50
4 至 5 年	20,000.00	16,000.00	80
5 年以上	18,920.00	18,920.00	100
合 计	5,714,411.93	545,718.21	9.55

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 82,909.48 元。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
江西省世铭光电科技有限公司	50,000.00	货币资金
合 计	50,000.00	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例 (%)	坏账金额
江西省世铭光电科技有限公司	非关联方	4,190,038.00	37.37	4,190,038.00
深圳市利志诚芯电子科技有限公司	非关联方	1,783,395.75	15.91	1,783,395.75
南京高尚电子有限公司注	关联方	924,360.82	8.24	46,218.04
青岛兴全工贸有限公司	非关联方	917,796.30	8.19	917,796.30
南京特芯电子有限公司	非关联方	692,739.05	6.18	74,193.21
合计		8,508,329.92	75.88	7,011,641.30

注：南京高尚电子有限公司为公司股东杨文祥（杨文祥持有公司2.4413%的股份）对外投资的公司，其中杨文祥持有南京高尚电子有限公司32%的股份。与南京高尚电子有限公司的关联交易在2017年预计日常性关联交易范围内。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,776,921.51	99.92	1,040,120.90	99.68
1 至 2 年	1,500.00	0.08	3,314.88	0.32
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	1,778,421.51	100.00	1,043,435.78	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款 总额比例 (%)	预付原因
无锡华润上华半导体有限公司注	非关联方	769,967.00	一年以内	43.29	预付材料款，尚未发货
无锡华润上华科技有限公司注	非关联方	410,858.00	一年以内	23.10	预付材料款，尚未发货
江苏省无锡江大大学科技园有限公司	非关联方	168,525.00	一年以内	9.48	预付材料款，尚未发货
中国石油化工股份有限公司江苏无锡分公司	非关联方	52,013.00	一年以内	2.92	预付油卡费用

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款 总额比例 (%)	预付原因
深圳方正微电子有限公司	非关联方	34,530.00	一年以内	1.94	预付材料款，尚未发货
合计		1,435,893.00		80.73	

注：无锡华润上华半导体有限公司已于 2017 年 08 月 04 日被无锡华润上华科技有限公司吸收合并后注销。公司对于无锡华润上华半导体有限公司的预付账款等权利义务由无锡华润上华科技有限公司承继。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	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	39,608.00	100	2,449.45	6.18	37,158.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	39,608.00	100	2,449.45	6.18	37,158.55

(续)

类别	期初余额				
	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	21,940.00	100	2,546.00	11.60	19,394.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	21,940.00	100	2,546.00	11.60	19,394.00

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,918.00	1,745.95	5

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	4,690.00	703.50	15
合 计	39,608.00	2,449.45	6.18

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,450.00	372.50	5
1 至 2 年	14,490.00	2,173.50	15
合 计	21,940.00	2,546.00	11.60

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 96.55 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	25,290.00	17,490.00
员工代扣款	4,318.00	4,450.00
备用金	10,000.00	
合 计	39,608.00	21,940.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
无锡市生产力促进中心	否	房屋押金	10,000.00	1 年以内	25.25	500.00
温燕	否	房屋押金	9,000.00	1 年以内	22.72	450.00
洪全邦	否	备用金	5,000.00	1 年以内	12.62	250.00
程滨	否	备用金	5,000.00	1 年以内	12.62	250.00
员工代扣款	否	员工代扣款	4,318.00	1 年以内	10.90	215.90
合 计		—	39,608.00	—	84.12	1,665.90

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,531,023.95	287,714.27	3,243,309.68

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,854,712.82	544,554.00	2,310,158.82
委托加工物资	710,940.22	21,563.49	689,376.73
合 计	7,096,676.99	853,831.76	6,242,845.23

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,339,795.40	287,714.27	3,052,081.13
库存商品	2,907,083.98	544,554.00	2,362,529.98
委托加工物资	854,272.22	21,563.49	832,708.73
合 计	7,101,151.60	853,831.76	6,247,319.84

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	287,714.27					287,714.27
库存商品	544,554.00					544,554.00
委托加工物资	21,563.49					21,563.49
合 计	853,831.76					853,831.76

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税额	81,969.68	
合 计	81,969.68	

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	运输工具	电子设备	办公设备与工具	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	613,716.68	341,945.91	1,403,973.61	2,359,636.20
2、本期增加金额			214,520.28	214,520.28
(1) 购置			214,520.28	214,520.28
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	613,716.68	341,945.91	1,618,493.89	2,574,156.48

项 目	运输工具	电子设备	办公设备与工具	合 计
二、累计折旧				
1、期初余额	372,860.25	287,452.17	118,755.20	779,067.62
2、本期增加金额	58,295.54	31,287.29	229,809.13	319,391.96
（1）计提	58,295.54	31,287.29	229,809.13	319,391.96
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
其他转出				
4、期末余额	431,155.79	318,739.46	348,564.33	1,098,459.58
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	182,560.89	23,206.45	1,269,929.56	1,475,696.90
2、期初账面价值	240,856.43	54,493.74	1,285,218.41	1,580,568.58

9、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	软件	专利权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	72,905.99	310,679.61	383,585.60
2、本期增加金额	72,649.57		72,649.57
（1）购置	72,649.57		72,649.57
3、本期减少金额			
（1）处置			
其他转出			
4、期末余额	145,555.56	310,679.61	456,235.17
二、累计摊销			
1、期初余额	52,927.17	51,779.94	104,707.11
2、本期增加金额	12,943.26	51,779.94	64,723.20

项 目	软件	专利权	合 计
(1) 计提	12,943.26	51,779.94	64,723.20
其他转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
其他转出			
4、期末余额	65,870.43	103,559.88	169,430.31
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
其他转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	79,685.13	207,119.73	286,804.86
2、期初账面价值	19,978.82	258,899.67	278,878.49

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费	42,187.28		42,187.28		0
合 计	42,187.28		42,187.28		0

11、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,088,487.77	259,869.32
合 计	1,088,487.77	259,869.32

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
经营性应付款	4,570,073.80	4,922,525.08
投资性应付款		204,260.81

项 目	期末余额	期初余额
合 计	4,570,073.80	5,126,785.89

(2) 期末前五大应付账款明细

单位名称	与本公司关系	账龄	金额	占应付账款总额比例
江阴苏阳电子股份有限公司	非关联方	1 年以内	1,359,895.40	29.76%
深圳市九立供应链有限公司	非关联方	1 年以内	1,179,845.91	25.82%
无锡颐鼎科技有限公司	非关联方	1 年以内	378,731.98	8.29%
南京矽邦半导体有限公司	非关联方	1 年以内	377,586.64	8.26%
泰瑞科微电子（淮安）有限公司	非关联方	1 年以内	228,273.69	4.99%
合 计			3,524,333.62	77.12%

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
无锡颐鼎科技有限公司	378,731.98	流片实验中，未到结算期，待实验结果确认后付款
合 计	378,731.98	

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
产品销售款	69,894.56	78,026.76
合 计	69,894.56	78,026.76

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	481,832.69	1,456,943.48	1,687,862.65	250,913.52
二、离职后福利-设定提存计划	38,551.69	224,242.00	226,547.27	36,246.42
合 计	520,384.38	1,681,185.48	1,914,409.92	287,159.94

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	461,331.12	1,316,606.22	1,544,808.62	233,128.72
2、职工福利费				
3、社会保险费	18,390.57	106,420.26	108,152.03	16,658.80
其中：医疗保险费	13,770.90	78,950.97	80,516.09	12,205.78

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	2,009.78	11,971.76	12,042.56	1,938.98
生育保险费	2,609.89	15,497.53	15,593.38	2,514.04
4、住房公积金	2,111.00	33,917.00	34,902.00	1,126.00
合 计	481,832.69	1,456,943.48	1,687,862.65	250,913.52

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	36,618.80	214,145.20	215,437.60	35,326.40
2、失业保险费	1,932.89	10,096.80	11,109.67	920.02
合 计	38,551.69	224,242.00	226,547.27	36,246.42

15、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		140,567.91
个人所得税		6.42
城市维护建设税	9,933.07	9,548.33
教育费附加	7,095.05	6,820.24
合 计	17,028.12	156,942.90

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
暂存款	16,000.00	58,004.00
职工代扣款	18,244.79	18,244.79
合 计	34,244.79	76,248.79

无账龄超过一年的重要其他应付款

17、股本

股东名称	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
喻明凡	2,610,000						2,610,000
王卫华	1,631,000						1,631,000
无锡矽瑞管理咨询合作企业(有限合伙)	2,000,000				-450,000	-450,000	1,550,000
顾耀葵	1,214,000						1,214,000
上海中屹鼎晨投资公司(有限合伙)	692,000				-100,000	-100,000	592,000

股东名称	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
顾炜	558,000						558,000
上海巨盈投资管理中心 (有限合伙)	0				550,000	550,000	550,000
朱峰	545,000						545,000
潘伟钢	418,500				-104,625	-104,625	313,875
杨文祥	139,500				104,625	104,625	244,125
上海接力天使创业投资有限公司	145,000						145,000
王秋云	47,000						47,000
合 计	10,000,000						10,000,000

注：报告期内，潘伟钢转让公司股本 104,625,000 给杨文祥。

18、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	7,865,781.75			7,865,781.75
合 计	7,865,781.75			7,865,781.75

19、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	50,996.99			50,996.99
合 计	50,996.99			50,996.99

20、未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	-7,560,834.38
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	-7,560,834.38
加：本期归属于母公司股东的净利润	-368,208.05
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	-7,929,042.43

21、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,401,600.62	7,439,364.56	13,127,597.57	10,380,830.18
其他业务				
合计	10,401,600.62	7,439,364.56	13,127,597.57	10,380,830.18

22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	44,829.58	62,273.95
教育费附加	32,021.13	44,481.92
印花税	3,750.40	
合计	80,601.11	106,755.87

23、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	219,322.00	246,090.00
交通运费费用	19,968.78	16,758.88
业务招待费	57,029.80	68,991.53
差旅费	30,562.80	21,305.2
汽车费	16,344.15	25,533.17
其他	96,081.71	149,242.88
合计	439,309.24	527,921.66

24、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	1,764,050.35	1,564,520.12
工资及附加	486,850.85	998,821.60
房租物业费	72,352.52	304,000.60
业务招待费	57,679.00	216,083.01
福利费	88,342.62	131,483.13
折旧费	236,257.81	83,770.69
交通运输费	19,471.61	30,275.88
差旅费	19,095.54	59,851.60
办公费	14,238.33	20,301.54
其他	317,774.04	610,068.74
合计	3,076,112.67	4,019,176.91

25、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		4,012.58
减：利息收入	3,796.47	2,433.22
汇兑损益	736.16	
手续费	4,448.31	
合 计	-84.32	1,579.36

26、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-83,006.03	682,519.84
存货跌价损失		
合 计	-83,006.03	682,519.84

27、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	145,256.64	26,126.00	145,256.64
其他	40,654.00		40,654.00
合 计	185,910.64	26,126.00	185,910.64

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
生育津贴	26,254.00	5,425.00	与收益相关
稳岗补贴		20,701.00	与收益相关
人才补贴	7,000.00		与收益相关
专利补贴	112,000.00		与收益相关
合 计	145,256.64	26,126.00	

28、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
其他	4,667.61	2,205.3	4,667.61
合 计	4,667.61	2,205.3	4,667.61

29、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		-102,377.98
合 计		-102,377.98

30、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用--利息收入	3,796.47	2,433.22
除税费返还外的其他政府补助收入	145,256.64	
其他	40,654.00	
合 计	189,707.11	2,433.22

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	473,736.18	1,822,048.58
管理费用与销售费用	900,415.06	881,614.69
财务费用-手续费	4,448.31	3,601.98
合 计	1,378,599.55	2,707,265.25

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-368,036.38	-2,453,248.95

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	-83,006.03	682,519.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	319,391.93	115,392.77
无形资产摊销	64,723.20	12,150.96
长期待摊费用摊销	42,187.28	63,280.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,417.20	-11,638.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-102,377.98
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）	4,474.16	1,581,967.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-307,720.71	-7,677,272.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-185,729.69	6,685,481.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-515,132.96	-1,103,744.56
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,243,625.49	516,895.42
减：现金的期初余额	2,011,011.10	3,344,429.90
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	-767,385.61	-2,827,534.48

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,243,625.49	2,011,011.10
其中：库存现金	31,090.54	5,848.89
可随时用于支付的银行存款	1,212,534.95	2,005,162.21

项 目	期末余额	期初余额
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	1,243,625.49	2,011,011.10
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	1,088,487.77	259,869.32

32、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,088,487.77	银行存单质押给银行，取得同额银行承兑汇票
合 计	1,088,487.77	

其他说明：

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司以人民币 1,088,487.77 元银行定期存单为质押，取得 1,088,487.77 元银行承兑汇票，期限为 6 个月。

（二）合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

本期无同一控制下企业合并

4、处置子公司

本报告期，无处置子公司

5、其他原因的合并范围变动

本期无合并范围变动。

（三）在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
无锡恒星光电电子有限公司	江苏无锡	江苏无锡	制造业	51		设立

（四）关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
无锡恒星光电电子有限公司	私营有限责任公司	股份有限公司	江苏无锡	喻明凡	私营企业	50 万	51	51	33880214-X

2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
上海接力天使创业投资有限公司	本公司股东	913101100747794321
上海中屹鼎晨投资中心（有限公司）	本公司股东	91310107577456897H
上海巨盈投资管理中心（有限合伙）	本公司股东	913101143123987248
南京高尚电子有限公司	本公司自然人股东参股公司	73315397-9
上海涟杭电子科技有限公司	本公司自然人股东控制与参股公司	33259258-3
苏州莱特灵信息技术有限公司	本公司自然人股东控制与参股公司	320512000185385

3、关联交易情况

(1) 购买商品、接受劳务的关联交易

无

(2) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
南京高尚电子有限公司	产品销售	5,020,599.03	48.27	765,810.32	5.83
上海涟杭电子科技有限公司	产品销售	3,026,199.50	29.09	807,045.90	6.15
合计		8,046,798.53	77.36	1,572,856.22	11.98

(3) 关联担保情况

无

(4) 关联方资金拆借

无

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南京高尚电子有限公司	924,360.82	46,218.04	552,013.78	27,600.69
应收账款	上海涟杭电子科技有限公司	575,126.40	28,756.32	1,396,131.20	69,806.56

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	苏州莱特灵信息技术有限公司	46,059.90	46,059.90

(五) 承诺及或有事项**1、 重大承诺事项**

本公司不存在需要披露的承诺事项

2、 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项

(六) 资产负债表日后事项**1、 重要的非调整事项**

无

2、 销售退回

无

3、 其他资产负债表日后事项说明

截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

(七) 其他重要事项说明

无

(八) 母公司财务报表项目注释**1、 应收账款****(1) 应收账款分类披露**

类别	期末余额				
	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款项	5,973,433.75	53.28	5,973,433.75	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,320,934.41	38.54	512,808.73	11.87	3,808,125.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	917,796.30	8.18	917,796.30	100	
合计	11,212,164.46		7,404,038.78		3,808,125.68

(续)

类别	期初余额				
	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	6,023,433.75	47.60	6,023,433.75	100	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	5,714,411.93	45.15	545,718.21	9.55	5,168,693.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	917,796.30	7.25	917,796.30	100	
合计	12,655,641.98	100	7,486,948.26	59.16	5,168,693.72

期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
江西省世铭光电科技有限公司	4,190,038.00	4,190,038.00	100%	
深圳市利志诚芯电子科技有限公司	1,783,395.75	1,783,395.75	100%	
青岛兴全工贸有限公司	917,796.30	917,796.30	100%	
合计	6,891,230.05	6,891,230.05	—	—

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,873,291.87	143,664.59	5
1 至 2 年	907,546.10	136,131.92	15
2 至 3 年	282,480.00	84,744.00	30
3 至 4 年	218,696.44	109,348.22	50
4 至 5 年	0		80
5 年以上	38,920.00	38,920.00	100
合计	4,320,934.41	512,808.73	11.87

续

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,594,413.31	229,720.66	5
1 至 2 年	579,902.18	86,985.33	15

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	282,480.00	84,744.00	30
3 至 4 年	218,696.44	109,348.22	50
4 至 5 年	20,000.00	16,000.00	80
5 年以上	18,920.00	18,920.00	100
合 计	5,714,411.93	545,718.21	9.55

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 82,909.48 元。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
江西省世铭光电科技有限公司	50,000.00	货币资金
合 计	50,000.00	

(3) 本期实际核销的应收账款

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例 (%)	坏账金额
江西省世铭光电科技有限 公司	非关联方	4,190,038.00	37.37	4,190,038.00
深圳市利志诚芯电子科技 有限公司	非关联方	1,783,395.75	15.91	1,783,395.75
南京高尚电子有限公司注	关联方	924,360.82	8.24	46,218.04
青岛兴全工贸有限公司	非关联方	917,796.30	8.19	917,796.30
南京特芯电子有限公司	非关联方	692,739.05	6.18	74,193.21
合 计		8,508,329.92	75.88	7,011,641.30

注：南京高尚电子有限公司为公司股东杨文祥（杨文祥持有公司 2.4413%的股份）对外投资的公司，其中杨文祥持有南京高尚电子有限公司 32%的股份。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	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	39,608.00	100	2,449.45	6.18	37,158.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	39,608.00	100	2,449.45	6.18	37,158.55

(续)

类 别	期初余额				
	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	21,940.00	100	2,546.00	11.60	19,394.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	21,940.00	100	2,546.00	11.60	19,394.00

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,918.00	1,745.95	5
1 至 2 年	4,690.00	703.50	15
合 计	39,608.00	2,449.45	6.18

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,450.00	372.50	5
1 至 2 年	14,490.00	2,173.50	15
合 计	21,940.00	2,546.00	11.60

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 96.55 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	25,290.00	17,490.00
员工代扣款	4,318.00	4,450.00
备用金	10,000.00	
合 计	39,608.00	21,940.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
房租押金	否	押金	25,290.00	1-2 年以内	63.85	1,733.50
洪全邦	否	备用金	5,000.00	1 年以内	12.62	250.00
程滨	否	备用金	5,000.00	1 年以内	12.62	250.00
员工代扣款（公积金）	否	员工代扣款	4,318.00	1 年以内	10.90	215.95
合 计		—	39,608.00	—		2,449.45

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	255,000.00		255,000.00	255,000.00		255,000.00
合 计	255,000.00		255,000.00	255,000.00		255,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡恒星光电子有限公司	255,000.00			255,000.00		
合计	255,000.00			255,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,401,600.62	7,439,364.56	13,127,597.57	10,380,830.18
其他业务				
合计	10,401,600.62	7,439,364.56	13,127,597.57	10,380,830.18

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		9,755.52
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计		9,755.52

(九) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期数	上期数	说明
非流动资产处置损益			
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）	145,256.64	26,126.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	1,417.20		
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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性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	35,986.39		
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额			
少数股东权益影响额			
合 计	182,660.23	26,126.00	

2、净资产收益率及每股收益：

报告期利润	2017 年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	-3.59	-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	-5.40	-0.06	-0.06
-------------------------	-------	-------	-------

3、财务报表主要项目的异常情况及原因的说明：

项目	期末/本期	期初/上年同期	变动幅度	变动原因
预付款项	1,778,421.51	1,043,435.78	70.44%	原材料晶圆预计下半年需求增加,购晶圆预付款导致
其他应收款	37,158.55	19,394.00	91.60%	员工差旅费年度结算,尚未到结算期,故期初金额相比,余额增加。
应付票据	1,088,487.77	259,869.32	318.86%	供应商结算中加大银行承兑汇票付款比例所致。
应付职工薪酬	287,159.94	520,384.38	-44.82%	2016 年末预提年终职工奖金所致。
应交税费	17,028.12	156,942.90	-89.15%	待抵扣的增值税额减少所致。
其他应付款	34,244.79	76,248.79	-55.09%	期初暂估款增加所致。
资产减值损失	-83,006.03	682,519.84	112.16%	应收货款金额回笼所致。
投资收益	1,417.20	11,638.62	-87.82%	本期理财收入减少导致
营业外收入	185,910.64	26,126.00	611.59%	收到政府专利补贴款导致
所得税费用	-	-102,377.98	100.00%	上期递延所得税费用减少导致
销售商品、提供劳务收到的现金	13,516,402.96	8,432,932.59	60.28%	本期增加货款回款所致
收到的税费返还		26,126.00	-100.00%	上期收到的退税增加所致。
收到其他与经营活动有关的现金	189,707.11	2,433.22	7696.55%	本期政府补助增加所致。
购买商品、接受劳务支付的现金	10,115,973.00	3,280,154.99	208.40%	支付期初供应商货款及本期购买原材料所致
支付其他与经营活动有关的现金	1,378,599.55	2,707,265.25	-49.08%	上期因新品研发的相关费用现金支出较多所致。
收回投资所收到的现金	150,000.00	2,010,000.00	-92.54%	本期银行理财产品大幅减少
取得投资收益所收到的现金	1,417.20	11,638.62	-87.82%	本期银行理财产品大幅减少导致收益减少。
购建固定资产、无形资产和其它长期资产所支付的现金	253,669.85	485,428.54	-47.74%	本期购买固定资产减少所致。

投资所支付的现金	150,000.00	4,510,000.00	-96.67%	本期银行理财产品大幅减少
收到其他与筹资活动有关的现金		1,250,000.00	-100.00%	上期存在向股东借款所致。

(十) 财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2017年8月22日经第一届董事会第十四次会议审议批准。

无锡矽瑞微电子股份有限公司

二〇一七年八月二十三日