



# 齐芯科技

NEEQ :870349

山东齐芯微系统科技股份有限公司

Shandong Qixin MemS Corp., Ltd



## 半年度报告

2017

# 公 司 半 年 度 大 事 记

1、2017年1月份公司新三板挂牌成功。	2、2017年4月份公司启动创业板IPO项目。
3、2017年6月份公司报山东证监局辅导备案。	4、2017年6月份公司通过淄博市创新50强评审，连续第三年被评为“淄博市创新50强企业”。
5、2017年6月份公司被山东省信息产业协会评为“山东电子信息行业优秀企业”。	

## 目 录

### **【声明与提示】**

#### **一、基本信息**

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

#### **二、非财务信息**

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

#### **三、财务信息**

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

## 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	董事会办公室
备查文件	第一届董事会第九次会议决议
	第一届监事会第五次会议决议

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	山东齐芯微系统科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Qixin Mems Corp., Ltd
证券简称	齐芯科技
证券代码	870349
法定代表人	许劲
注册地址	淄博高新区政通路 135 号高科技创业园 D 座 718 室
办公地址	淄博市中润大道 158 号
主办券商	德邦证券
会计师事务所	无

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	谭书
电话	18653361187
传真	0533-3983035
电子邮箱	tanshu@qxmems.com
公司网址	www.qxmems.com
联系地址及邮政编码	淄博高新区中润大道 158 号 255088

### 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	2017-01-24
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下的集成电路制造（行业分类代码：C3963）
主要产品与服务项目	芯片封装测试及微系统器件的设计、制造、销售及技术开发、推广、服务；计算机软件及相关内容的开发与销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	23,000,000
控股股东	许劲
实际控制人	许劲
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	8
公司拥有的“发明专利”数量	0

## 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	80,782,941.30	64,943,953.99	24.39%
毛利率	37.33%	32.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	22,906,531.82	7,315,089.87	213.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,776,971.47	9,187,815.95	60.83%
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）	30.58%	15.63%	-
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）	19.73%	19.63%	-
基本每股收益（元/股）	1.00	0.32	284.62%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	181,127,258.62	160,785,334.84	12.65%
负债总计	94,778,998.94	97,343,606.98	-2.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	86,348,259.68	63,441,727.86	36.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	3.75	2.76	36.11%
资产负债率	52.33%	60.54%	-
流动比率	96.00%	82.00%	-
利息保障倍数	22.44	10.75	-

### 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	9,147,545.76	-939,335.28	-
应收账款周转率	1.53	1.76	-
存货周转率	2.42	2.23	-

### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	12.65%	1.21%	-
营业收入增长率	24.39%	-24.05%	-
净利润增长率	213.14%	-51.16%	-

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、商业模式

公司是专业的集成电路封装测试代工企业，按照集成电路行业通用的贸易模式，一般由客户提供晶圆，公司按照客户要求完成芯片的封装及测试后交给客户，并收取加工费。

（一）采购模式 公司的原材料主要包括载带、金线、胶水等封装测试所需材料，基本采用以销定采的经营模式。公司对内建立了较为完善的采购控制程序，强化外购物资管理工作，对外挑选质量信誉好的供应商进行合作，与供应商实时沟通采购过程中可能出现的运输时间、成本、质量等问题，最大程度上确保外购物资的稳定供给和质量合格。

（二）销售模式 公司的客户主要为芯片设计和制造厂商，主要负责将各个系统模块在芯片内进行集成，但其自身并无晶圆制造厂和封装测试厂。芯片设计公司完成设计后，一般交由晶圆代工厂制造晶圆芯片，之后交由齐芯科技组织芯片封装、测试。公司与客户确定合作关系后，一般会签订框架协议，对合作双方的权利义务进行约定，在后续开展业务过程中，客户会针对每一批次的加工产品提出不同的技术标准和加工要求，双方在市场价格的基础上对每单位产品的加工单价另行商定。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生较大的变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生较大的变化。

### 二、经营情况

#### （一）公司经营情况

1、公司财务状况 报告期内，公司实现营业总收入 80,782,941.30，比上年同期增长了 24.39%，营业成本 50,623,595.53 元，比上年同期增长了 16.14%，实现净利润 22,906,531.82，比上年同期增长了 213.14%，主要原因为公司 2017 年上半年业绩比同时期的业绩较好。

2、现金流量情况 报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 9,147,545.76，较 2016 年上半年增加，主要是因为收到政府补助。筹资活动产生的现金流量净额为 18,383,179.70，较 2016 年同期相比增加，主要是因为公司 2017 年上半年发生银行短期借款增加。

（二）公司业务情况 报告期内公司主要从事集成电路封装测试业务，公司的主营业务未发生重大变化。2017 年公司积极拓展市场，稳定产品质量，提升产品生产能力，各项业务活动均取得了较好的成绩。2017 年 1-6 月份公司共生产 IC 卡模块 4.6 亿个，销售 IC 卡模块 4.8 亿个，出货量继续保持稳定状态。公司在稳定 IC 卡业务的同时，积极拓展其他业务方向。公司在内部管理上实行各部门之间的供应链管理，通过对各部门的供应链管理进一步完善工作流程，降低产品成本和费用，提升管理水平和竞争能力；公司在新技术研发方面，积极推进各项新型材料的试制和新产品的导入工作，提升现有工艺的管理水平。6 月份申请了 2 项发明专利，正在执行审批流程。

### 三、风险与价值

年度报告披露的且存续到本报告期的风险

#### 1、行业技术变革风险

公司主要从事芯片的封装测试业务，该行业技术更新较快，如果公司不能及时掌握新的芯片封装技术以满足客户需要，将无法进一步开拓市场，这将对公司的经营造成重大不利影响。如果未来封装测试技术产生变革性发展，出现替代现有封装测试工艺的新技术，而公司的生产经营技术和设备无法适应，这也将给公司的经营带来重大不利影响。

应对措施：密切关注行业技术动态，积极研发新技术和新工艺的应用，同时与芯片设计商密切合

作，积极参与新产品的研发和生产，以应付技术变革造成的影响。

#### 2、行业波动风险

本公司属于集成电路封装测试行业，主要是向集成电路设计与制造企业提供封装与测试服务，位于集成电路生产与应用的中间环节，与集成电路生产及应用环节紧密相连。如果集成电路应用行业或集成电路设计与制造行业的发展出现较大波动，将对集成电路封装与测试行业带来重大影响，因此本公司所处行业受半导体行业的景气程度影响较大，全球半导体行业具有技术呈周期性发展、市场呈周期性波动的特点，国内半导体行业也受到全球半导体行业周期性的影响，可能对公司的经营业绩造成重大不利影响。

应对措施：公司将时刻关注行业的发展趋势，一方面不断完善现有产品，另一方面根据市场变化及客户需求开发新产品。

#### 3、客户集中度较高的风险

报告期内，由于公司的封装测试业务所面对的客户主要为国内外系统集成和芯片设计等公司，公司国内外客户数量相对集中，在客户需求萎缩或市场情况波动的情况下，会给公司的持续经营带来一定的风险。

应对措施：公司与老客户加强合作，不断提高服务质量，确保客户对公司产量采购量的稳定增长，同时公司积极拓展新客户，优化公司客户结构，增加产品销售。

#### 4、税收优惠风险

根据国家企业所得税法及高新技术企业认定办法，公司 2016 年通过了高新技术企业认定，可享受税率 15%的企业所得税优惠。上述优惠政策一旦发生不利变化，将对公司盈利能力产生不利影响。

应对措施：加大研发投入力度，积极争取税收优惠政策的扶持。扩大企业经营规模，提高盈利能力，减少税收优惠政策变化对公司带来的影响。

### 四、对非标准审计意见审计报告的说明

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	-
董事会就非标准审计意见的说明：	无

## 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	是	二（一）
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	是	二（二）
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	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	二（三）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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	二（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二（五）
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）利润分配与公积金转增股本的情况

##### 报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

公司于 2017 年 5 月 16 日召开的 2016 年年度股东大会审议通过《2016 年利润分配的议案》，由于利润分配期间公司进行的股份解限售尚未办理完成相关手续，所有本次利润分配未能在有效时间实施完毕。终止分配方案已于 2017 年第一届董事会第九次会议审议通过，尚需提交 2017 年第四次临时股东大会。

#### （二）公司发生的对外担保事项：

单位：元

担保对象	担保金额	担保期限	担保类型 (保证、抵押、质押)	责任类型 (一般或者连带)	是否履行必要决策程序	是否关联担保
淄博市鑫润融资担保有限公司	10,000,000.00	1 年	抵押	一般责任	是	否
淄博市鑫润融资担保有限公司	20,000,000.00	1 年	抵押	一般责任	是	否

山东齐芯微系统科技股份有限公司  
2017 半年度报告

总计	30,000,000.00	-	-	-	-	-
----	---------------	---	---	---	---	---

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	30,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保金额	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00

（三）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
许劲、刁裕博	融资租赁担保	2,036,174.40	是
许劲、李皓雪	担保	9,000,000.00	是
许劲、李皓雪	担保	11,000,000.00	是
许劲、李皓雪	担保	10,000,000.00	是
许劲、李皓雪	担保	20,000,000.00	是
总计	-	52,036,174.40	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方自愿无偿为公司提供担保，便于公司取得贷款，有助于公司经营的持续健康发展，具有必要性。本次关联交易有利于解决公司的资金需求，有助于公司经营的持续健康发展，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形。

（四）承诺事项的履行情况

公司挂牌前，公司董事、监事、高级管理人员签署了《避免同业竞争承诺函》、《关于规范和减少关联交易的承诺函》等。

报告期内，以上人员严格履行了相关承诺，均未发生任何违反承诺的事项。

（五）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
机器设备	抵押	10,929,662.86	6.05%	借款
土地使用权	抵押	16,899,766.33	0.94%	借款
在建工程	抵押	39,481,418.98	21.84%	借款
累计值	-	67,310,848.17	28.83%	-

## 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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	23,000,000	100.00%	0	23,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	8,549,100	37.17%	0	8,549,100	37.17%
	董事、监事、高管	5,541,252	24.09%	0	5,541,252	24.09%
	核心员工	193,200	0.84%	0	193,200	0.84%
总股本		23,000,000	-	0	23,000,000	-
普通股股东人数		6				

### 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	许劲	8,532,989	0	8,532,989	37.10%	8,532,989	0
2	圆汇（天津）投资管理合伙企业（有限合伙）	7,888,989	0	7,888,989	34.30%	7,888,989	0
3	刁裕博	4,139,948	0	4,139,948	18.00%	4,139,948	0
4	嘉华利源（天津）科技合伙企业（有限合伙）	1,609,998	0	1,609,998	7.00%	1,609,998	0
5	谭书	460,030	0	460,030	2.00%	460,030	0
6	国润芯科（天津）科技合伙企业（有限合伙）	368,046	0	368,046	1.60%	368,046	0
合计		23,000,000	-	23,000,000	100.00%	23,000,000	0

前十名股东间相互关系说明：

股东圆汇（天津）投资管理合伙企业（有限合伙）合伙人刘少伟系谭书的姑父，除此之外，公司前十

大股东之间不存在亲属关系。

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### （一）控股股东情况

许劲先生，中国国籍，无境外永久居留权，1971年6月出生，硕士研究生学历。1995年9月至1999年12月任北京康达尔能源技术有限公司总经理；2001年9月至2004年10月任山东山铝电子技术有限公司副总经理；2009年6月至今任北京嘉华厚德教育发展有限公司董事长、北京嘉华力源科技发展有限公司经理及执行董事；2009年10月至今任凯迈嘉华（洛阳）新能源有限公司董事；2015年11月至今任嘉华利源（天津）科技合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；2016年2月至今，担任北京万融九如投资有限公司监事，2011年1月至2016年1月任齐芯有限董事长；2016年1月至今任齐芯科技董事长，任期三年。

#### （二）实际控制人情况

同上

## 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
许劲	董事长、法定代表人	男	46	硕士研究生	2016.1.20-2019.1.20	是
刘少伟	董事	男	45	硕士研究生	2016.1.20-2019.1.20	是
刁裕博	董事、总经理	男	43	硕士研究生	2016.1.20-2019.1.20	是
谭书	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	男	34	硕士研究生	2016.1.20-2019.1.20	是
杜玉	董事	男	48	硕士研究生	2016.1.20-2019.1.20	是
赵继华	独立董事	男	63	本科	2016.1.20-2019.1.20	是
袁涛	独立董事	男	43	本科	2016.1.20-2019.1.20	是
王晓武	独立董事	男	50	本科	2016.1.20-2019.1.20	是
张晓莉	监事	女	59	硕士研究生	2016.1.20-2019.1.20	是
陈建煌	监事	男	53	博士研究生	2016.1.20-2019.1.20	是
杨丽欣	监事	女	43	大学	2016.1.20-2019.1.20	是
宋建锋	生产总监	男	40	本科	2016.1.20-2019.1.20	是
张军	副总经理	男	45	本科	2016.1.20-2019.1.20	是
董事会人数:						8
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
谭书	副总经理	680,892	0	680,892	2.96%	-
刁裕博	总经理	4,232,000	0	4,232,000	18.40%	-

山东齐芯微系统科技股份有限公司  
2017 半年度报告

许劲	董事长	8,549,100	0	8,549,100	37.17%	-
杜玉	董事	230,000	0	230,000	1.00%	-
刘少伟	董事	315,560	0	315,560	1.37%	-
杨丽欣	监事	82,800	0	82,800	0.36%	-
合计	-	14,090,352	-	14,090,352	61.26%	-

### 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	5	5
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	118	115

#### 核心员工变动情况：

截止到半年报披露日公司董事、监事、高管及核心员工无变动。

## 第七节 财务报表

### 一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	无
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

### 二、财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	五、1	3,854,816.33	315,107.94
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	-	7,059,509.30	-
应收账款	五、2	53,731,675.40	46,967,045.48
预付款项	五、3	447,140.80	411,309.73
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	五、4	285,844.47	457,111.72
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、5	18,033,088.29	23,761,405.49
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

山东齐芯微系统科技股份有限公司  
2017 半年度报告

其他流动资产	五、6	-	138,566.42
<b>流动资产合计</b>	-	83,412,074.59	72,050,546.78
<b>非流动资产：</b>	-		
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	五、7	37,738,977.77	39,333,995.83
在建工程	五、8	39,481,418.98	22,414,479.13
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	五、9	16,997,821.89	17,176,998.03
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、10	426,965.39	375,115.07
其他非流动资产	五、11	3,070,000.00	9,434,200.00
<b>非流动资产合计</b>	-	97,715,184.03	88,734,788.06
<b>资产总计</b>	-	181,127,258.62	160,785,334.84
<b>流动负债：</b>	-		
短期借款	五、12	50,000,000.00	30,000,000.00
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	-	-	-
应付账款	五、13	31,811,054.21	55,268,795.72
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、14	195,867.20	202,212.50
应交税费	五、15	3,944,120.70	1,907,030.77
应付利息	五、16	68,875.00	43,862.49
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、17	476,845.55	310,982.08
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

山东齐芯微系统科技股份有限公司  
2017 半年度报告

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	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	86,496,762.66	87,732,883.56
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	五、18	483,311.59	833,164.23
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五、19	7,303,674.61	8,363,500.00
递延所得税负债	-	495,250.08	414,059.19
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	8,282,236.28	9,610,723.42
<b>负债合计</b>	-	94,778,998.94	97,343,606.98
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-	-	-
股本	五、20	23,000,000.00	23,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、21	18,589,808.78	18,589,808.78
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、22	2,185,191.91	2,185,191.91
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、23	42,573,258.99	19,666,727.17
归属于母公司所有者权益合计	-	86,348,259.68	63,441,727.86
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>	-	86,348,259.68	63,441,727.86
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	181,127,258.62	160,785,334.84

法定代表人： 许劲 主管会计工作负责人： 谭书 会计机构负责人： 张静

## （二）利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	-	-

山东齐芯微系统科技股份有限公司  
2017 半年度报告

其中：营业收入	-	80,782,941.30	64,943,953.99
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	-	-
其中：营业成本	-	50,623,595.53	43,586,549.35
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	五、26	1,059,703.57	88,588.51
销售费用	-	1,669,474.83	1,453,052.23
管理费用	-	7,980,166.82	8,291,027.83
财务费用	五、29	1,828,081.51	931,815.53
资产减值损失	-	345,668.76	-
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）	-	-	-
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	-	9,377,125.39	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	26,653,375.67	10,592,920.54
加：营业外收入	-	6,095.80	1,245,520.12
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五、33	6,019.79	3,668,524.94
其中：非流动资产处置损失	-	-	3,546,484.58
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	26,653,451.68	8,169,915.72
减：所得税费用	五、34	3,746,919.86	854,825.85
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	22,906,531.82	7,315,089.87
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	-	22,906,531.82	7,315,089.87
少数股东损益	-	-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
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	-	-	-

山东齐芯微系统科技股份有限公司  
2017 半年度报告

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	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>	-		
（一）基本每股收益	-	1.00	0.32
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：许劲 主管会计工作负责人：谭书 会计机构负责人：张静

**（三）现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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	-	71,258,307.70	71,955,064.26
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	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	8,670,899.46	-
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>79,929,207.16</b>	<b>71,955,064.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	52,231,707.09	56,691,144.89
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	-	5,751,382.77	4,684,748.18
支付的各项税费	-	8,619,260.45	4,835,132.81
支付其他与经营活动有关的现金	-	4,179,311.09	6,683,373.66

山东齐芯微系统科技股份有限公司  
2017 半年度报告

经营活动现金流出小计	-	70,781,661.40	72,894,399.54
经营活动产生的现金流量净额	-	9,147,545.76	-939,335.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	5,000.00	16,630,000.00
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	-	50,281.10	-
投资活动现金流入小计	-	55,281.10	16,630,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	24,046,298.17	20,094,727.90
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	24,046,298.17	20,094,727.90
投资活动产生的现金流量净额	-	-23,991,017.07	-3,464,727.90
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
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	-	40,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	500,000.00
筹资活动现金流入小计	-	40,000,000.00	20,500,000.00
偿还债务支付的现金	-	20,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,266,967.66	10,122,726.88
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	-	349,852.64	570,811.40
筹资活动现金流出小计	-	21,616,820.30	30,693,538.28
筹资活动产生的现金流量净额	-	18,383,179.70	-10,193,538.28
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	620,685.19
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	3,539,708.39	-13,976,916.27
加：期初现金及现金等价物余额	-	315,107.94	15,497,730.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	3,854,816.33	1,520,813.86

法定代表人： 许劲 主管会计工作负责人： 谭书 会计机构负责人： 张静

## 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

#### 附注详情：

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。

该项会计政策的变更，自2017年1月1日至资产负债表日对财务报表的影响如下：

会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	对2017年1-6月相关财务报表项目的影响金额（元）	
	项目名称	影响金额增加+/减少-
《企业会计准则第16号——政府补助》	其他收益	9,377,125.39
	营业外收入	-9,377,125.39

### 二、报表项目注释

-

## 山东齐芯微系统科技股份有限公司 财务报表附注

截止 2017 年 6 月 30 日  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

山东齐芯微系统科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身山东齐芯微系统科技有限公司于 2011 年 1 月 26 日经淄博市工商行政管理局高新区分局批准, 由北京嘉华力源科技发展有限公司、圆汇(天津)投资管理合伙企业(有限合伙)(原名圆汇(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙))共同出资组建, 为有限责任公司。设立时注册资本为 21,000,000.00 元, 其中: 北京嘉华力源科技发展有限公司以货币资金出资 13,650,000.00 元, 占注册资本的 65%; 圆汇(天津)投资管理合伙企业(有限合伙)以货币资金出资 7,350,000.00 元, 占注册资本的 35%, 本次出资业经山东新诚有限责任会计师事务所鲁新会验字(2011)第 010 号《验资报告》验证。

根据 2011 年 6 月 20 日公司股东会决议及变更后的公司章程规定, 增加自然人刁裕博为新股东, 原股东北京嘉华力源科技发展有限公司将其持有的公司 20%的股权以 420 万元的价格转让给刁裕博, 本次股权转让后, 公司股权结构为: 北京嘉华力源科技发展有限公司出资 9,450,000.00 元, 占注册资本的 45%; 圆汇(天津)投资管理合伙企业(有限合伙)出资 7,350,000.00 元, 占注册资本的 35%; 刁裕博出资 4,200,000.00 元, 占注册资本的 20%。

根据 2015 年 11 月 25 日公司股东会决议及变更后的公司章程规定, 公司注册资本由 21,000,000.00 元变更为 21,428,600.00 元, 新增注册资本 428,600.00 元由新股东谭书以货币资金出资。同时, 原股东北京嘉华力源科技发展有限公司将其持有的公司全部股权 945 万元中的 795 万元股权以 1,200 万元的价格转让给新股东许劲, 将剩余的 150 万元股权以 226.43 万元的价格转让给新股东嘉华利源(天津)科技合伙企业(有限合伙); 股东刁裕博将其持有的公司全部股权 420 万元中的 34.29 万元股权以 51.76 万元的价格转让给新股东国润芯科(天津)科技合伙企业(有限合伙)。本次股权转让并增资后, 公司股权结构为: 许劲出资 7,950,000.00 元, 占注册资本的 37.10%; 圆汇(天津)投资管理合伙企业(有限合伙)出资 7,350,000.00 元, 占注册

资本的 34.30%；刁裕博出资 3,857,100.00 元，占注册资本的 18.00%；嘉华利源（天津）科技合伙企业（有限合伙）出资 1,500,000.00 元，占注册资本的 7.00%；谭书出资 428,600.00 元，占注册资本的 2.00%；国润芯科（天津）科技合伙企业（有限合伙）出资 342,900.00 元，占注册资本的 1.60%。本次股权转让并增资业经北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所京永鲁验字（2015）第 21024 号《验资报告》验证。

根据 2015 年 12 月 30 日公司股东会决议、发起人协议及变更后的公司章程规定，公司整体变更为山东齐芯微系统科技股份有限公司，注册资本为 23,000,000.00 元，由本公司全体股东以其拥有的本公司截至 2015 年 11 月 30 日止的净资产 40,816,130.88 元缴纳，并按照 1.7746: 1 的比例折合股本 23,000,000.00 元，其余 17,816,130.88 元计入资本公积。公司整体变更后，公司股权结构为：许劲出资 8,532,989.00 元，占注册资本的 37.10%；圆汇（天津）投资管理合伙企业（有限合伙）出资 7,888,989.00 元，占注册资本的 34.30%；刁裕博出资 4,139,948.00 元，占注册资本的 18.00%；嘉华利源（天津）科技合伙企业（有限合伙）出资 1,609,998.00 元，占注册资本的 7.00%；谭书出资 460,030.00 元，占注册资本的 2.00%；国润芯科（天津）科技合伙企业（有限合伙）出资 368,046.00 元，占注册资本的 1.60%。上述变更于 2016 年 1 月 20 日业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）会验字[2016]第 3661 号《验资报告》验证。山东齐芯微系统科技股份有限公司于 2016 年 1 月 20 日召开创立大会，并于 2016 年 1 月 29 日取得淄博市工商行政管理局批准核发的营业执照。

本公司于 2016 年 12 月 22 日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于同意山东齐芯科技微系统科技股份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[2016]9127 号）。本公司股票于 2017 年 1 月 24 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称：齐芯科技，证券代码：870349，注册资本为 2,300 万元。

公司营业执照注册号：913703035690162425；注册地址：淄博高新区政通路 135 号高科技创业园 D 座 718 室(仅限办公用)；法定代表人：许劲。

公司经营范围：芯片封装测试及微系统器件的设计、制造、销售及技术开发、推

广、服务；计算机软件及相关内容的开发与销售；货物进出口（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：本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 8 月 28 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

### (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：

- 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。

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。

## 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.应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

### (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 300 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

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) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：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。

本公司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	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

### (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个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，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。

## 9. 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、产成品、周转材料等。

(2)发出存货的计价方法：本公司存货发出时采用加权平均法（原材料）或个别计价法（产成品）计价。

(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产成品、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：在领用时采用一次转销法。

## **10.划分为持有待售资产**

本公司将同时满足下列条件的本公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

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通常和惯用条款即可立即出售；

②本公司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，已经取得了股东会或相应权力机构的批准；

③本公司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。

## **11.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。

## 12. 投资性房地产

### (1) 投资性房地产的分类

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。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，根据投资性房地产的类别、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。

## 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单位价值较高的有形资产。

### (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	使用年限	净残值率 (%)	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	—	5.00
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	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	法定使用年限
计算机软件	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) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，

无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

#### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

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。

### 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。

### 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. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### (4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益

工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### (5)股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### (6)股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 22.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。

①国内销售：公司将商品发出，经购买方签收并检测合格作为主要风险已转移给购买方的确认依据，确认商品销售收入实现。

②国外销售：公司将商品报关并装箱发出作为主要风险已转移给购买方的确认依据，公司取得商品出口报关单、运单，确认商品销售收入实现。

## (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(或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例)确定。

提供劳务交易的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。

## **23.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贷款银行，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 24.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得税权益。

## 25.经营租赁和融资租赁

### (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，计入租赁收入/业务业务收入。

## 26.重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

①2014年1月至7月，财政部发布了《企业会计准则第2号——长期股权投资》（修订）、《企业会计准则第9号——职工薪酬》（修订）、《企业会计准则第30号——财务报表列报》（修订）、《企业会计准则第33号——合并财务报表》（修订）、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（修订）、《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》等8项会计准则。除《企业会计准则第37号——金融工具列报》（修订）在2014年度及以后期间的财务报告中使用时外，上述其他会计准则于2014年7月1日起施行。本公司于2014年7月1日开始执行前述除金融工具列报准则以外的7项新颁布或修订的企业会计准则，在编制2014年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，并根据各准则衔接要求进行了调整，对列报前期财务报表项目及金额未产生影响。

②2017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，应当采用未来适用法处理。

③2017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。

该项会计政策的变更，自 2017 年 1 月 1 日至资产负债表日对财务报表的影响如下：

会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	对 2017 年 1-6 月相关财务报表项目的影响金额（元）	
	项目名称	影响金额增加+/减少-
《企业会计准则第 16 号—政府补助》	其他收益	9,377,125.39
	营业外收入	-9,377,125.39

## (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。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 2. 税收优惠

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合下发的《关于公示山东省 2013 年拟认定高新技术企业名单的通知》（鲁科字〔2013〕217 号），公司通过高新技术企业认定，证书编号：GR201337000278。发证日期为 2013 年 12 月 11 日，有效期三年。2016 年度公司通过高新技术企业复审，并于 2016 年 12 月 15 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201637000357，有效期三年。公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度企业所得税实际执行税率为 15%。

### 3. 其他税项

其他税种按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 五、财务报表主要项目注释

## 1.货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	4,811.85	77.66
银行存款	3,850,004.48	315,030.28
合 计	3,854,816.33	315,107.94

注：货币资金 2017 年 6 月末较 2016 年末增长了 1123.33%，主要原因是经营活动产生的现金净额增加。

## 2.应收账款

### (1)应收账款分类披露

项 目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	56,559,666.86	100.00	2,827,991.46	5.00	53,731,675.40
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	56,559,666.86	100.00	2,827,991.46	5.00	53,731,675.40
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	56,559,666.86	100.00	2,827,991.46	5.00	53,731,675.40

(续上表)

项 目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	49,438,995.24	100.00	2,471,949.76	5.00	46,967,045.48
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	49,438,995.24	100.00	2,471,949.76	5.00	46,967,045.48
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	49,438,995.24	100.00	2,471,949.76	5.00	46,967,045.48

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	56,559,504.51	2,827,975.23	5.00
1-2 年	162.35	16.23	10.00
合 计	56,559,666.86	2,827,991.46	—

(续上表)

账 龄	期初余额		
	应收账款	应收账款	计提比例 (%)
1 年以内	49,438,995.24	2,471,949.76	5.00

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 356,041.70 元，本期内无核销应收账款的情况。

(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	余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
淄博奥威进出口有限公司	23,242,009.37	41.09	1,162,100.47
北京中电华大电子设计有限责任公司	18,998,925.09	33.59	949,946.25
北京同方微电子有限公司	6,275,862.53	11.10	313,793.13
北京握奇数据系统有限公司	4,463,866.92	7.89	223,201.46
上海复旦微电子集团股份有限公司	1,711,916.58	3.03	85,595.83
合 计	54,692,580.49	96.70	2,734,637.14

(4)本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5)本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3.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	447,140.80	100.00	321,669.96	78.21

1-2 年	—	—	48,389.77	11.76
2-3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	41,250.00	10.03
合 计	447,140.80	100.00	411,309.73	100.00

(2)期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(3)按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	余额	占预付款项总额的比例(%)
张店涵鑫建材经营部	89,200.00	19.95
张店谷斯特防盗门经营部	89,200.00	19.95
张店达玉恒家居用品商行	88,000.00	19.68
山东智诚建设项目管理有限公司	50,000.00	11.18
北京立德世纪咨询有限公司	50,000.00	11.18
合 计	366,400.00	81.94

#### 4.其他应收款

(1)其他应收款分类披露

项 目	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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	304,288.92	100.00	18,444.45	6.06	285,844.47
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	304,288.92	100.00	18,444.45	6.06	285,844.47
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	304,288.92	100.00	18,444.45	6.06	285,844.47

(续上表)

项 目	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(%)	

山东齐芯微系统科技股份有限公司  
2017 半年度报告

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	485,929.11	100.00	28,817.39	5.93	457,111.72
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	485,929.11	100.00	28,817.39	5.93	457,111.72
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	485,929.11	100.00	28,817.39	5.93	457,111.72

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	300,888.92	15,044.45	5.00
5 年以上	3,400.00	3,400.00	100.00
合 计	304,288.92	18,444.45	6.06

(续上表)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	456,710.38	22,835.52	5.00
1-2 年	25,818.73	2,581.87	10.00
5 年以上	3,400.00	3,400.00	100.00
合 计	485,929.11	28,817.39	5.93

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-10,372.94 元，本期无核销其他应收款的情况。

(3)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
担保保证金	—	—
其他	304,288.92	485,929.11
合 计	304,288.92	485,929.11

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备余额
------	------	------	----	-----------------	--------

山东齐芯微系统科技股份有限公司  
2017 半年度报告

傅辉	备用金	179,652.90	1 年以内	59.04	8,982.65
张哲	备用金	30,000.00	1 年以内	9.86	1,500.00
姜菲菲	备用金	25,250.54	1 年以内	8.30	1,262.53
李家磊	备用金	17,749.46	1 年以内	5.83	887.47
孙伟	备用金	15,000.00	1 年以内	4.93	750.00
合 计	—	267,652.90	—	87.96	13,382.65

注：其他应收款 2017 年 6 月末较 2016 年末下降了 37.47%，主要原因是员工借备用金及时结清。

## 5. 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	12,989,306.85	—	12,989,306.85
库存商品	5,043,781.44	—	5,043,781.44
合 计	18,033,088.29	—	18,033,088.29

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,002,883.35	—	15,002,883.35
库存商品	8,758,522.14	—	8,758,522.14
合 计	23,761,405.49	—	23,761,405.49

(2) 本期末未发现存货存在跌价迹象。

## 6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	—	138,566.42
合 计	—	138,566.42

注：其他流动资产 2017 年 6 月末较 2016 年末下降了 100%，主要原因是当期

已进行抵扣。

## 7. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	—	58,706,838.76	1,880,047.12	1,041,723.00	1,882,110.00	63,510,718.88
2.本期增加金额	—	1,151,003.75	15,414.00	347,769.24	147,094.02	1,661,281.01
(1)购置	—	1,151,003.75	15,414.00	347,769.24	147,094.02	1,661,281.01
3.本期减少金额	—	—	—	213,837.00	—	213,837.00
(1)处置或报废	—	—	—	213,837.00	—	213,837.00
4.期末余额	—	59,857,842.51	1,895,461.12	1,175,655.24	2,029,204.02	64,958,162.89
二、累计折旧						
1.期初余额	—	21,450,823.76	1,075,347.99	989,636.85	660,914.45	24,176,723.05
2.本期增加金额	—	2,829,613.22	228,856.58	34,414.65	152,722.77	3,245,607.22
(1)计提	—	2,829,613.22	228,856.58	34,414.65	152,722.77	3,245,607.22
3.本期减少金额	—	—	—	203,145.15	—	203,145.15
(1)处置或报废	—	—	—	203,145.15	—	203,145.15
4.期末余额	—	24,280,436.98	1,304,204.57	820,906.35	813,637.22	27,219,185.12
三、减值准备						
1.期初余额	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1.期末账面价值	—	35,577,405.53	591,256.55	354,748.89	1,215,566.80	37,738,977.77
2.期初账面价值	—	37,256,015.00	804,699.13	52,086.15	1,221,195.55	39,333,995.83

(2) 期末固定资产余额中存在抵押、担保或其他所有权受限的情况如下

抵押资产类别	抵押资产明细	账面原值	账面价值
--------	--------	------	------

固定资产	生产设备	16,955,730.63	10,929,662.86
------	------	---------------	---------------

(3)通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
滴胶机	2,083,080.00	428,767.56	—	1,654,312.44

(4)本期计提的固定资产折旧额为 3,245,607.22 元。

(5)2015 年 9 月，公司与淄博高新技术产业开发区管理委员会（以下简称“高新区管委会”）签订了土地置换协议，协议约定高新区管委会以待置换地块置换本公司现使用地块，土地置换由高新区管委会主导办理本公司配合进行，土地置换产生的相关税费由高新区管委会承担，并且保证公司不会出现土地空挡，且土地置换过程中不占用公司自有资金，公司现有厂房继续使用直至新厂房具备生产及搬迁条件。

2016 年 3 月，公司原有土地使用权证被收回，高新区管委会拨付补偿款 1,663.00 万元。本公司与高新区管委会约定完成新厂房搬迁之前仍可继续使用现有厂房。

## 8.在建工程

### (1)在建工程情况

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
1#厂房及质检楼	39,481,418.98	—	39,481,418.98	22,414,479.13	—	22,414,479.13

### (2)工程项目变动情况

项目名称	预算金额	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
1#厂房及质检楼	39,621,681.00	22,414,479.13	17,066,939.85	—	—	39,481,418.98

(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
1#厂房及质检楼	99.65	—	—	—	—	自筹

注：根据公司第一届董事会第三次会议决议，公司拟新建 1# 厂房及质检楼，其中 1# 厂房为地下一层地上两层，质检楼为地下一层地上四层，项目预算为 3,962.1681 万元，项目总建筑面积 17,626.48 平方米。

## 9.无形资产

### (1)无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	17,303,515.00	122,820.51	17,426,335.51
2.本期增加金额	—	—	—
(1)购置	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1)处置	—	—	—
4.期末余额	17,303,515.00	122,820.51	17,426,335.51
二、累计摊销			
1.期初余额	230,713.53	18,623.95	249,337.48
2.本期增加金额	173,035.14	6,141.00	179,176.14
(1)计提	173,035.14	6,141.00	179,176.14
3.本期减少金额	—	—	—
(1)处置	—	—	—
4.期末余额	403,748.67	24,764.95	428,513.62
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1.期末账面价值	16,899,766.33	98,055.56	16,997,821.89
2.期初账面价值	17,072,801.47	104,196.56	17,176,998.03

(2)本期计提的无形资产摊销额为 179,176.14 元。

## 10.递延所得税资产、递延所得税负债

### (1)未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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	2,846,435.91	426,965.39	2,500,767.15	375,115.07

### (2)未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	3,301,667.19	495,250.08	2,760,394.60	414,059.19

公司按照《关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的财税[2014]75号文件》向税务局申报加速固定资产折旧，导致应纳税暂时性差异。

## 11.其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款、设备款	3,070,000.00	9,434,200.00

注：其他非流动资产 2017 年 6 月末较 2016 年末下降了 67.46%，主要原因是预付工程款、设备款逐渐减少。

## 12.短期借款

### (1)短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00
抵押借款	20,000,000.00	—
合 计	50,000,000.00	30,000,000.00

期末保证借款 3000 万系由淄博市鑫润融资担保有限公司、许劲、李皓雪提供保证担保取得。同时，公司与淄博市鑫润融资担保有限公司签订委托担保合同及反担保抵押合同，以本公司的生产设备为淄博市鑫润融资担保有限公司提供反担保。

期末抵押借款 2000 万系由许劲、李皓雪提供保证担保，并以本公司的土地及在建工程提供抵押担保取得。相关合同详见“附注六、关联方关系及其交易 3.关联交易情况”。

### (2)短期借款期末余额中无已逾期未偿还的短期借款。

注：短期借款 2017 年 6 月末较 2016 年末增长了 66.67%，主要原因是随着公司业务规模的扩展，资金需求增加，获取的银行贷款增加。

### 13.应付账款

#### (1)应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	23,905,292.14	34,740,441.88
应付设备款	273,478.12	249,409.79
应付工程款	6,901,400.78	18,237,746.42
应付其他款	730,883.17	2,041,197.63
合 计	31,811,054.21	55,268,795.72

(2)期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

注：应付账款 2017 年 6 月末较 2016 年末下降了 43.21%，主要原因是公司货款及工程款及时进行结清。

### 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	202,212.50	5,325,736.24	5,332,081.54	195,867.20
二、离职后福利-设定提存计划	—	384,319.32	384,319.32	—
合 计	202,212.50	5,710,055.56	5,716,400.86	195,867.20

#### (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
一、工资、奖金、津贴和补贴	202,212.50	4,861,493.20	4,867,838.50	195,867.20
二、职工福利费	—	150,762.28	150,762.28	—
三、社会保险费	—	174,664.04	174,664.04	—
其中：1、医疗保险费	—	139,030.44	139,030.44	—
2、工伤保险费	—	16,724.46	16,724.46	—
3、生育保险费	—	18,909.14	18,909.14	—
四、住房公积金	—	138,816.72	138,816.72	—

五、工会经费和职工教育经费	—	—	—	—
合 计	202,212.50	5,325,736.24	5,332,081.54	195,867.20

(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
基本养老保险	—	358,432.56	358,432.56	—
失业保险费	—	13,939.02	13,939.02	—
一次性养老补助	—	11,947.74	11,947.74	—
合 计	—	384,319.32	384,319.32	—

15.应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,352,512.07	1,577,800.52
代扣代缴个人所得税	34,729.53	102,435.41
增值税	1,212,258.02	—
土地使用税	130,507.00	133,853.34
城市维护建设税	107,849.18	34,281.45
教育费附加	77,035.13	24,486.75
房产税	14,594.31	14,594.31
地方水利建设基金	7,703.51	4,897.34
印花税	6,931.95	14,681.65
合 计	3,944,120.70	1,907,030.77

注：应交税费 2017 年 6 月末较 2016 年末增长了 106.82%，主要原因是由于公司业绩扩展导致所得税和增值税增加。

16.应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	68,875.00	43,862.49

注：应付利息 2017 年 6 月末较 2016 年末增长了 57.02%，主要原因是 2017 年比 2016 年末增加银行贷款 20,000,000.00。

## 17.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
报销款	473,343.35	302,087.72
其他	3,502.20	8,894.36
合 计	476,845.55	310,982.08

### (2)期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

注：其他应付款 2017 年 6 月末较 2016 年末增长了 67.98%，主要原因是本期公司业务规模扩展，员工报销款增加。

## 18.长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	494,415.20	865,226.60
减：未确认融资费用	11,103.61	32,062.37
合 计	483,311.59	833,164.23

注：长期应付款 2017 年 6 月末较 2016 年末下降了 41.99%，主要原因是本期公司偿还的融资租赁款。

## 19.递延收益

### (1)递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,363,500.00	—	1,059,825.39	7,303,674.61	收到政府补助

### (2)涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他收 益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
基于通讯类 MEMS 传感器研发及产业 化项目	1,300,000.00	—	622,475.39	—	677,524.61	与收益相关
年产 10 亿个 IC 卡 芯片封装测试	650,000.00	—	50,000.00	—	600,000.00	与资产相关

山东齐芯微系统科技股份有限公司  
2017 半年度报告

MEMS 专用器件 (微机械陀螺)的 技术研发和产业化	6,413,500.00	—	387,350.00	—	6,026,150.00	与资产相关
合 计	8,363,500.00	—	1,059,825.39	—	7,303,674.61	

## 20.股本

股东名称或姓名	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
许劲	8,532,989.00	—	—	8,532,989.00
圆汇(天津)投资管理合伙 企业(有限合伙)	7,888,989.00	—	—	7,888,989.00
刁裕博	4,139,948.00	—	—	4,139,948.00
嘉华利源(天津)科技合伙 企业(有限合伙)	1,609,998.00	—	—	1,609,998.00
谭书	460,030.00	—	—	460,030.00
国润芯科(天津)科技合伙 企业(有限合伙)	368,046.00	—	—	368,046.00
合 计	23,000,000.00	—	—	23,000,000.00

## 21.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	17,816,130.88	—	—	17,816,130.88
其他资本公积	773,677.90	—	—	773,677.90

## 22.盈余公积

### (1)本期变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,185,191.91	—	—	2,185,191.91

(2)盈余公积增加数是本公司按《公司法》及本公司章程有关规定,按本年净利润10%提取法定盈余公积金。

## 23.未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	19,666,727.17	13,867,299.44
调整期初未分配利润合计数	—	—

调整后期初未分配利润	19,666,727.17	13,867,299.44
加：本期净利润	22,906,531.82	21,171,950.58
减：提取法定盈余公积	—	2,117,195.06
对所有者（或股东）的分配	—	—
净资产整体折股	—	13,255,327.79
期末未分配利润	42,573,258.99	19,666,727.17

## 24.营业收入及营业成本

### （1）分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,781,231.90	50,622,288.57	64,854,230.91	43,486,980.05
其他业务	1,709.40	1,306.96	89,723.08	99,569.30
合 计	80,782,941.30	50,623,595.53	64,943,953.99	43,586,549.35

### （2）产品类别

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
IC 卡模块	80,781,231.90	50,622,288.57	64,854,230.91	43,486,980.05

## 25.税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	400,184.60	51,676.62
教育费附加	285,846.13	36,911.89
土地税	261,014.00	—
房产税	29,188.62	—
印花税	34,004.50	—
水利基金	49,465.72	—
合 计	1,059,703.57	88,588.51

本期税金及附加较上期大幅增加，主要原因是根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22号），本公司自2016年5月1日起，将房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等发生额从管理费用重分类到税金及附加进行核算。

## 26.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输费	618,331.84	526,664.83
代理费	241,727.32	306,908.05
职工薪酬	416,634.69	190,210.37
业务招待费	143,749.99	202,964.44
差旅费	164,393.84	94,996.94
其他	84,637.15	131,307.6
合 计	1,669,474.83	1,453,052.23

## 27.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	3,728,091.74	2,774,998.51
职工薪酬	1,822,845.63	995,864.02
中介服务费	1,146,661.49	913,207.55
折旧费	270,533.23	230,882.09
业务招待费	267,564.49	301,045.44
办公费	187,360.84	170,840.78
无形资产摊销	179,176.14	173,189.73
差旅费	76,197.22	62,912.14
长期待摊费用摊销	—	1,347,037.47
税费	—	296,701.46
其他	301,736.04	1,024,348.64
合 计	7,980,166.82	8,291,027.83

## 28.财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

山东齐芯微系统科技股份有限公司  
2017 半年度报告

利息支出	1,291,980.17	1,339,683.73
减：利息收入	50,281.10	96,545.36
利息净支出	1,241,699.07	1,243,138.37
汇兑净损失	184,459.10	-574,931.42
担保费		200,000.00
银行手续费及其他	401,923.34	63,608.58
合 计	1,828,081.51	931,815.53

注：财务费用 2017 年 6 月末较 2016 年 6 月末增加了 96.18%，主要原因是本期人民币升值幅度较上期有所增加，汇兑损失大幅增加。

### 29.资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	345,668.76	—

### 30.其他收益

#### (1) 其他收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,377,125.39	-
合 计	9,377,125.39	-

#### (2) 计入当期的政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
基于通讯类 MEMS 传感器研发及产业化项目	622,475.39	—	与收益相关
年产 10 亿个 IC 卡芯片封装测试	50,000.00	—	与资产相关
MEMS 专用器件（微机械陀螺）的技术研发和产业化	387,350.00	—	与资产相关
对 2016 年经济社会发展做出贡献的单位和个人进行表彰	857,300.00	—	与收益相关
对 2014 年度科技创新工作中做出突出贡献的单位和个人进行扶持奖励	60,000.00	—	与收益相关
土地处理费用补偿	7,400,000.00	—	与收益相关
合 计	9,377,125.39	—	

注：公司根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》规定，将与日常经营相关的政府补助，按照合理、系统的方法，在相关资产使用寿命内将递延收益分期计入其他收益核算。

### 31. 营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	5,000.00	—
政府补助	—	1,245,520.12
其他	1,095.78	—
合 计	6,095.78	1,245,520.12

注：营业外收入 2017 年 6 月末较 2016 年 6 月末下降了 99.51%，主要原因是因为 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，政府补助计入其他收益。

### 32. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	5,788.94	3,546,484.58
其他	230.85	122,040.36
合 计	6,019.79	3,668,524.94

注：2016 年 3 月，淄博高新技术产业开发区管理委员会（以下简称“高新区管委会”）与公司签订收回土地使用权协议书，协议约定高新区管委会收回公司现有土地，并以 1,663.00 万元的价格对公司的土地房产进行补偿，淄博市人民政府于 2016 年 3 月下发《关于收回山东齐芯微系统科技有限公司国有土地使用权的批复》（淄政土(开)收[2016]1 号）文件同意收回本公司的土地使用权，同时注销国有土地使用权登记（土地证号为淄国用（2013）第 F05743 号）。

公司本次处置土地、房产以及与房产有关的装修费用的处置损失为 3,546,484.58

元。

### 33.所得税费用

#### (1)所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,717,579.29	854,825.85
递延所得税费用	29,340.57	—
合 计	3,746,919.86	854,825.85

注：所得税费用 2017 年 6 月末较 2016 年 6 月末增长了 338.33%，主要原因是公司本期利润总额增加，当期所得税费用相应增加。

### 34.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	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,317,300.00	—
备用金及其他	353,599.46	—
合 计	8,670,899.46	—

#### (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	933,519.60	2,774,998.51
运输费	618,331.84	526,664.83
业务招待费	411,314.48	504,009.88
代理费	241,727.32	306,908.05
办公费	212,866.27	223,011.21
差旅费	240,591.06	157,909.08
其他	1,520,960.52	2,189,872.10
合 计	4,179,311.09	6,683,373.66

#### (3)收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

利息收入	50,281.10	—
------	-----------	---

(4)收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
担保保证金	—	500,000.00
合 计	—	500,000.00

(5)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁支付的现金	349,852.64	370,811.40
担保费	—	200,000.00
合 计	349,852.64	570,811.40

35.现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	22,906,531.82	7,315,089.87
加: 资产减值准备	345,668.76	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,245,607.22	3,200,308.27
无形资产摊销	179,176.14	93,189.73
长期待摊费用摊销	—	1,206,761.64
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)	5,691.85	—
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)	—	3,546,484.58
财务费用(收益以“—”号填列)	1,241,699.07	—
投资损失(收益以“—”号填列)	—	931,815.53
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-51,850.32	—
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	81,190.89	—
存货的减少(增加以“—”号填列)	5,728,317.20	-8,012,256.77

山东齐芯微系统科技股份有限公司  
2017 半年度报告

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,684,371.80	-7,639,855.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,850,115.07	-335,352.56
其他	—	-1,245,520.12
经营活动产生的现金流量净额	9,147,545.76	-939,335.28
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	3,854,816.33	1,520,813.86
减：现金的期初余额	315,107.94	15,497,730.13
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	3,539,708.39	-13,976,916.27

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	3,854,816.33	1,520,813.86
其中：库存现金	4,811.85	13,389.98
可随时用于支付的银行存款	3,850,004.48	1,507,423.88
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	3,854,816.33	1,520,813.86

六、关联方关系及其交易

1. 实际控制人

许劲为公司的实际控制人。截止2017年6月30日，许劲直接持有公司37.1%的股权，通过嘉华利源（天津）科技合伙企业（有限合伙）间接控制公司7%的股权，直接和间接合计控制公司44.1%的股权。

2. 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
李皓雪	许劲妻子、北京嘉华力源科技发展有限公司股东、嘉华利源（天津）科技合伙企业（有限合伙）合伙人
北京嘉华力源科技发展有限公司	公司原股东
圆汇（天津）投资管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 34.30% 股权的股东
嘉华利源（天津）科技合伙企业（有限合伙）	持有公司 7.00% 股权的股东
国润芯科（天津）科技合伙企业（有限合伙）	持有公司 1.60% 股权的股东
刁裕博	公司股东、董事、总经理、国润芯科（天津）科技合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人
谭书	公司股东、董事、副总经理、财务总监
杨丽欣	公司监事、国润芯科（天津）科技合伙企业（有限合伙）合伙人

### 3. 关联交易情况

#### (1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保性质	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	索引
许劲、李皓雪	借款担保（保证）	2016 年 9 月 30 日	2017 年 9 月 19 日	否	①A
许劲、李皓雪	借款担保（保证）	2017 年 4 月 13 日	2018 年 3 月 15 日	否	①B
许劲、李皓雪	借款担保（保证）	2017 年 4 月 21 日	2018 年 4 月 17 日	否	①C
许劲、李皓雪	借款担保（保证）	2017 年 1 月 3 日	2018 年 1 月 3 日	否	①D
许劲、刁裕博	融资租赁担保（保证）	2015 年 3 月 16 日	2018 年 3 月 16 日	否	②

关联担保情况说明：①借款担保：A.根据公司与齐商银行股份有限公司高新区支行签署的编号为 2016 年齐银借 1103 字 179 号《借款合同》规定：公司取得短期流动资金贷款 1000 万元人民币，借款期限为 2016 年 9 月 30 日至 2017 年 9 月 19 日，由淄博市鑫润融资担保有限公司（另行签订编号为 2016 年齐银保 1103 字 179 号《保证合同》）、许劲、李皓雪（另行签订编号为 2016 年齐银高保 1103 字 0062 号《最高额保证合同》）提供保证担保。同时，公司与淄博市鑫润融资担保有限公司签订编号

为鑫润保字第（2016034）号委托担保合同、鑫润抵字第（2016003）号反担保抵押合同，公司以本公司的生产设备为淄博市鑫润融资担保有限公司提供反担保。

B. 根据公司与齐商银行股份有限公司高新区支行签署的编号为 2017 年齐银借 113 字 059 号《借款合同》规定：公司取得短期流动资金贷款 900 万元人民币，借款期限为 2017 年 4 月 13 日至 2018 年 3 月 15 日，由许劲、李皓雪（另行签订编号为 2017 年齐银高保 1103 字 0026 号《最高额保证合同》）提供保证担保。同时，公司与齐商银行股份有限公司高新区支行签订编号为 2017 年齐银高抵 1103 字 026 号抵押合同，公司以本公司的土地及地上在建工程提供抵押担保。

C. 根据公司与齐商银行股份有限公司高新区支行签署的编号为 2017 年齐银借 113 字 064 号《借款合同》规定：公司取得短期流动资金贷款 1100 万元人民币，借款期限为 2017 年 4 月 21 日至 2018 年 4 月 17 日，由许劲、李皓雪（另行签订编号为 2017 年齐银高保 1103 字 0026 号《最高额保证合同》）提供保证担保。同时，公司与齐商银行股份有限公司高新区支行签订编号为 2017 年齐银高抵 1103 字 026 号抵押合同，公司以本公司的土地及地上在建工程提供抵押担保。

D. 根据公司与兴业银行淄博分行签署的编号为兴银淄借字 2017-001 号《借款合同》规定：公司取得短期流动资金贷款 2000 万元人民币，借款期限为 2017 年 1 月 3 日至 2018 年 1 月 3 日，由淄博市鑫润融资担保有限公司（另行签订编号为 2017 年兴银保字 001 号《保证合同》）、许劲、李皓雪（另行签订编号为 2017 年兴银个保 001 号《保证合同》）提供保证担保。同时，公司与淄博市鑫润融资担保有限公司签订编号为鑫润保字第（2016045）号委托担保合同、鑫润抵字第（2016007）号反担保抵押合同，公司以本公司的生产设备为淄博市鑫润融资担保有限公司提供反担保。

②融资租赁担保：根据公司与远东国际租赁有限公司于 2015 年 2 月 2 日签署的编号为 IFELC15D290069-L-01 的《售后回租赁合同》及编号为 IFELC15D290076-L-01 的《融资租赁合同》规定，由许劲、刁裕博提供保证担保（另行签订《保证函》）。该融资租赁期间为 2015 年 3 月 16 日至 2018 年 3 月 16 日，融资金额为 2,036,174.40 元。

## (2)关联股权转让情况

无。

## 七、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

经本公司 2017 年 8 月 28 日第一届董事会第九次会议审议通过并作出决议，终止 2016 年度利润分配预案，此项议案需提请公司 2017 年第四次临时股东大会审议批准后实施。

截至审计报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十、补充资料

### 1. 非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-788.94	-3,546,484.58
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）	9,377,125.39	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	864.93	1,123,479.76
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
所得税影响额	1,247,641.03	-550,278.74
少数股东权益影响额	—	—
合 计	8,129,560.35	-1,872,726.08

## 2.净资产收益率及每股收益

2017 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	30.58	1.00	1.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.73	0.64	0.64

公司名称：山东齐芯微系统科技股份有限公司

2017 年 8 月 28 日