



力生美

NEEQ: 837169

深圳市力生美半导体股份有限公司

LII SEMICONDUCTOR CO., LTD.



半年度报告

2019

公司半年度大事记

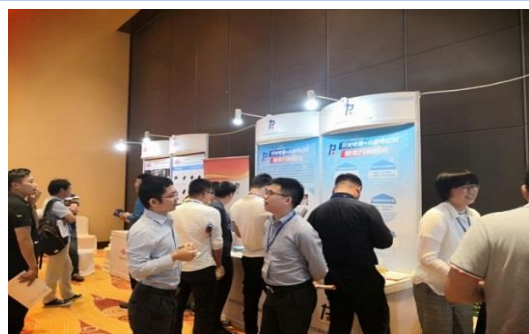
1、2019 年 1 月 2 日，公司董监高的换届选举工作顺利圆满的完成。

2、深圳市力生美半导体股份有限公司获选“2019 年度中国 IC 设计成就奖之五大中国创新 IC 公司”奖项，图为颁奖典礼现场。

公司有关领导出席 2019 年度中国 IC 领袖峰会暨中国 IC 设计成就奖颁奖典礼。



3、2019 年 5 月 29 日，公司参加“第二届（苏州）电动工具关键元器件技术研讨会”，以帮改善品质提升创新力冲击高端市场。公司员工在展会上展示公司优势产品，介绍宣传。并与行业专家进行面对面的交流，零距离多渠道地畅聊技术难题，解决公司在技术开发中的疑点和难点。



目录

声明与提示	2
第一节 公司概况	3
第二节 会计数据和财务指标摘要	5
第三节 管理层讨论与分析	8
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	23
第八节 财务报表附注	36

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、力生美	指	深圳市力生美半导体股份有限公司
子公司、苏州力生美	指	苏州力生美半导体有限公司
股东大会	指	深圳市力生美半导体股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市力生美半导体股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市力生美半导体股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	深圳市力生美半导体股份有限公司高级管理人员
公司章程	指	《深圳市力生美半导体股份有限公司章程》以及历次修订的章程
会计师事务所	指	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
主办券商	指	中天国富证券有限公司
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》

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。

公司负责人周勇、主管会计工作负责人李政娟及会计机构负责人（会计主管人员）李政娟保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董秘办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。 2、第二届董事会第三次会议决议。 3、第二届监事会第四次会议决议。 4、截至 2019 年 6 月 30 日股东名册。 5、公司董事会、监事会审议通过的《2019 年半年度报告》正本。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市力生美半导体股份有限公司
英文名称及缩写	Lii Semiconductor Co.,Ltd(liisemi)
证券简称	力生美
证券代码	837169
法定代表人	周勇
办公地址	深圳市南山区科技路 1 号桑达科技大厦 8 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李政娟
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0755-25469136-816
传真	0755-25469136-810
电子邮箱	kittyli@liisemi.com
公司网址	www.liisemi.com
联系地址及邮政编码	深圳市南山区科技路 1 号桑达科技大厦 8 楼 518000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董秘办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 12 月 2 日
挂牌时间	2016 年 5 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I655 集成电路设计
主要产品与服务项目	功率半导体器件设计、测试、销售和服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	21,348,315
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	罗小荣
实际控制人及其一致行动人	罗小荣

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440300565744584H	否
注册地址	深圳市南山区科技路1号桑达科技大厦四层北	否
注册资本（元）	21,348,315.00	否

五、 中介机构

主办券商	中天国富证券
主办券商办公地址	贵州省贵阳市观山湖区长岭北路中天会展城B区金融商务区集中商业(北)
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	32,375,038.47	32,200,145.64	0.54%
毛利率%	39.71%	39.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,636,089.42	4,475,643.17	-18.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,098,689.44	4,002,958.20	-22.59%
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）	6.95%	11.35%	-
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）	5.92%	10.15%	-
基本每股收益	0.17	0.21	-19.05%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	71,822,163.84	63,517,016.19	13.08%
负债总计	17,684,834.74	13,015,776.51	35.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	54,137,329.10	50,501,239.68	7.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.54	2.37	7.17%
资产负债率%（母公司）	18.41%	20.65%	-
资产负债率%（合并）	24.62%	20.49%	-
流动比率	4.02	4.87	-
利息保障倍数	27.75	64.88	-

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	2,219,502.54	-1,748,865.46	-226.91%
应收账款周转率	1.53	1.65	-
存货周转率	0.67	0.89	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	13.08%	5.97%	-
营业收入增长率%	0.54%	8.43%	-
净利润增长率%	-18.76%	39.80%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	21,348,315	21,348,315	0.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
科创委技术资金	66,499.98
科创委 2018 年第一批企业研发资助	442,000.00
市场和质量监督管理委员会 2018 年第一批专利申请资助	2,000.00
2019 年苏州工业园区科技发展资金（创新政策专项-国家高企认定奖励）	100,000.00
科信局 2019 年第四批科技发展资金	10,000.00
非经常性损益合计	620,499.98
所得税影响数	83,100.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	537,399.98

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更□会计差错更正□其他原因（空） □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据		345,600.00		
应收账款		20,403,039.08		
应收票据及应收	20,748,639.08			

账款				
应付票据		0.00		
应付账款		8,544,779.84		
应付票据及应付 账款	8,544,779.84			

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号），（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。根据上述文件要求，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。变更上述相关会计政策符合企业会计准则的相关规定，根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

根据财政部2019年度颁布《修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）文件内容对财务报表进行了修订：资产负债表将原“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”项目及“应收账款”项目；将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”项目及“应付账款”项目。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司立足于计算机、通信和其他电子设备制造业，主营业务为功率半导体器件设计、测试、销售和服务。作为典型的 Fabless 运营模式公司，公司处于高度分工的半导体产业链顶端，负责产品的定义和电路、版图的设计，集成电路芯片的生产和封装等环节均采用外包形式由代工厂（圆片厂、封装厂等）根据公司的工艺要求加工制作，成品交由公司测试通过后由公司自行销售或通过代理商销售给客户。公司终端客户主要包括电子、通信电子、音视频产品等行业企业。经过十余载的发展耕耘，公司积累了丰富的开发经验，在行业内树立了“力生美”品牌，拥有较强的市场开拓能力，形成了成熟的商业模式。

1、主要产品

公司产品按其应用领域的不同可划分为“节能型”和“智慧型”两大类型产品。

（1）“节能型”产品：符合国际最新的能效标准，广泛应用于消费电子（例如咖啡机、电饭煲）、通信电子（例如移动终端、ADSL）、音视频产品（例如 LCDTV）。

（2）“智慧型”产品：随着物联网概念的提出，智能家居产品会成为未来市场主流，“智慧型”开关电源产品也就成为必然。另外，由欧美大厂主导围绕智能手机，智能外设的新的 USB 协议“Type-C”国际标准，也对后期的电源产品提出“智慧型”要求。目前，公司围绕上述两大类型应用已开发出六个系列，四十余款集成电路产品。

2、研发模式

力生美及苏州力生美均设立有独立的研发部负责公司产品与技术的研发、创新工作。公司的研发项目又可分为根据客户需求的产品导向型研发和根据市场调研情况确立的市场导向型研发。产品导向型研发项目主要是为销售过程中挖掘的意向客户具体需求设计并提供优质的半导体功率器件，同时为客户产品的顺利开发提供后续技术支持服务和整体解决方案；市场导向型研发项目在通过市场调研、项目可行性分析后确定研发项目立项，通过评审的项目先后经过设计开发、实验、小批量试产等阶段，最终实现量产。公司“节能型”产品以欧洲、美国和中国的能效标准为指引，研发周期为 2-3 年；“智慧型”产品以市场功能需求为导向，更新换代周期为 1-2 年。公司通过对新产品、新技术的研发提升产品关键性能、降低产品成本，以保证公司在不断加剧的市场竞争中持续保

有竞争优势。

3、采购与生产模式

公司采用 Fabless 运营模式无生产线负担,将功率半导体器件的生产环节委托于代工厂商,使公司可以专注于研发设计业务,符合集成电路垂直分工产业链的特点。报告期内,采购和代工产品的质量控制工作由子公司苏州力生美负责。子公司生产部结合母、子公司业务部收到客户订单的情况和产成品库存情况制定月生产/采购计划并将采购需求发往圆片加工厂,圆片加工厂根据公司的要求采购并加工圆片后,随即运往公司指定的中测厂,中测厂完成测试后将产品运往封装厂,封装厂完成最终的封装后将产品运回公司,由公司进行成测,检验合格后入成品仓库。公司与委外加工厂商签订有一定期限的框架合作协议,在合作期内,依据各订单的完成情况进行加工费的结算。

4、销售模式

公司及子公司均设有业务部负责产品的销售工作。报告期内,公司采取直销和分销相结合的销售模式,即公司直接销售产品给终端客户和经销商,经销商再销售给终端客户。公司与主要代理商均签订有年度代理商合约。公司采用上述销售模式主要源自集成电路行业的业务特性,IC 产品由于种类多,可应用于广泛的终端行业,客户规模大小不一,引入经销商一方面增强了公司的销售实力,另一方面帮助公司更好的了解下游市场需求,以便于在多方面掌握市场变化的基础上更新现有产品 and 设计、研发新产品。公司建立了产品销售过程管理制度和客户信用管理制度,规定客户档案管理、订单评审、订单执行、回款等工作的控制要求和工作程序,确保产品销售过程以受控方式有序地进行,完成销售目标。

报告期内,公司销售立足于华南地区和香港地区,通过树立力生美良好的品牌形象,不断提升公司的营销能力。

综上所述,报告期内,公司的商业模式、主营业务、主要产品及服务方面未发生重大变化。

商业模式变化情况:

☐适用 ☒不适用

二、经营情况回顾

报告期内,公司产品的市场份额保持稳定,整体出货量基本与去年同期持平。与去年

同期相比，公司加大了销售费用及研发费用的投入，按照公司的发展战略，不断研发适用于市场的新型产品，加大产品的市场推广力度，保持产品市场占有率的稳定及发展。

（一）资产负债情况分析

报告期末，公司总资产为 7,182.22 万元，较期初增长 13.08%，主要是报告期内公司购买理财产品及应收账款增加导致流动资产增加所致。

报告期末，公司的资产负债率为 24.62%，较期初的 20.49%有所增长，主要是报告期内短期借款及应付账款增加导致流动负债增加所致。

（二）经营情况分析

1、营业收入

报告期内，公司实现营业收入 3,237.50 万元，基本与上年同期持平。

2、营业成本

报告期内，公司的营业成本为 1,951.92 万元，基本与上年同期持平。

3、期间费用

报告期内，公司的期间费用有所增长，其中销售费用 152.47 万元，较上年同期增加 44.69 万元，主要是公司提高销售人员的薪酬所致；研发费用为 544.56 万元，较上年同期增加 101.11 万元，主要是公司加大了产品的研发投入所致；财务费用为 10 万元，较上年同期增加 15.79 万元，同比增长 272.94%，主要是汇兑收益减少所致。

4、净利润

报告期内，公司实现净利润为 363.61 万元，较上年同期减少 83.96 万元，同比下降 -18.76%，主要是营业收入和营业成本与上年同期基本持平的情况下，销售费用及研发费用增加所致。

（三）现金流量分析

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 221.95 万元，较上年同期增加 226.91%，主要是购买商品、接受劳务支付的现金减少所致。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-508.61 万元，较上年同期下降 46,804.57%，主要是购买银行理财产品导致的现金支付增加所致。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为 210.22 万元，较上年同期增长 233.87%，主要是取得借款收到的现金增加与偿还债务支付的现金减少所致。

三、 风险与价值

（一）实际控制人不当控制风险

公司实际控制人罗小荣持有公司股份 10,925,000 股，占总股本的 51.17%，在公司担任董事长职务。若公司实际控制人利用其控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司未来经营和其他股东带来风险。

应对措施：针对上述风险，公司一方面将通过制度建设不断完善内部控制体系，另一方面将加强股东、公司治理和管理层对相关法规和监管制度的学习，避免相关风险的发生。

（二）市场风险与行业波动风险

集成电路产业是信息产业的核心，属于国家战略性基础产业，几乎存在于所有工业部门，因此，集成电路产业受到国内外经济环境的深刻影响。特别是现阶段，公司主要设计、销售面向中低端消费类产品的集成电路产品，受国内外集成电路产品市场需求和集成电路行业波动影响较大，表现在公司的经营效益与国内外集成电路产品市场需求和集成电路行业波动保持较高的关联度。

应对措施：针对上述风险，一方面，公司拟将继续做好市场调研与预测工作，把握好市场脉搏，及时开发出适销对路的产品；另一方面，公司将继续增加研发投入，扩大公司产品的应用领域，以避免某一领域的波动给公司业绩带来较大的冲击；最后，不断提升公司产品的技术含量及品牌知名度，以使公司产品能够逐渐应用至中高端消费类产品市场。

（三）技术进步的风险

集成电路设计在国内属于成长中的新兴产业，相关技术发展迅速，集成电路产品的市场生命周期不断缩短，产品淘汰速度加快，对集成电路设计公司的设计以及研发能力提出了更高的要求，如果公司不能紧跟新技术变革的步伐，设计出满足市场需求的集成电路产品，将对公司业务的持续开展和市场的进一步开拓产生不利影响。

应对措施：针对上述风险，一方面，公司将继续增加研发投入，使公司的研发能力不断增强；另一方面，公司将继续加强优秀研发人员的引进力度，建立一支不断发展壮大的科研队伍；最后，公司将适时进行同行业并购，以增强本公司的研发实力。

（四）对高素质人才依赖的风险

公司的成长和发展很大程度上取决于能否实现较快的技术进步，因此对高素质人才

（包括高级管理人员和技术研发人员）有较大的需求和依赖。由于集成电路行业发展迅猛，国内对相关高素质人才的需求日益增加，对人才的争夺也日趋激烈，本公司能否继续吸收并保留高素质的人才，对本公司未来的发展至关重要。

应对措施：针对上述风险，公司已制定并实施了有竞争力的薪酬激励政策，对于核心管理人员和技术人员，公司将通过股权激励等方式保持其稳定性。

（五）委托生产风险

国内集成电路设计企业大部分采用无生产线的委托加工经营模式，即仅从事集成电路产品的设计、销售业务，将晶圆制造及封装测试工序外包。无生产线经营模式具有轻便灵活的特点，公司选择此模式没有沉重的生产线运营负担，也无需负担芯片生产线昂贵的维护成本，可以专注于技术创新；通过开发业界领先的技术，依靠晶圆代工厂将技术转化为芯片产品，可以专注于自己的核心业务，充分发挥核心竞争力。但随之而来的风险是晶圆代工、封装、测试等环节需要依赖供应商的工艺平台，在产能、交货期限以及不可抗力因素方面，公司存在一定程度的委托加工风险。

应对措施：针对上述风险，一方面，公司在选取委托加工商时就将品质保证和供应稳定能力作为选取的首要条件，另一方面，对于同一环节的委托加工商，公司一般同两家保持合作关系，以防范相关风险。

（六）国家税收政策变化的风险

根据《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，对于国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司于 2016 年 11 月 15 日取得高新技术企业证书（编号 GR201644200955），有效期为 3 年。本公司之子公司苏州力生美于 2018 年 12 月 28 日取得高新技术企业证书（编号 GR201832002414），有效期为 3 年。公司享受税收优惠的依据均为国家长期执行的法律、法规及相关规定，在未来国家税收优惠政策不发生重大变化的情况下，公司享受的税收优惠政策具有连续性和稳定性。但如果国家的税收优惠政策在未来发生变化，或其他原因导致公司不再符合高新技术企业的认定条件，公司将不能继续享受上述优惠政策，公司的盈利水平将受到一定程度影响。

应对措施：针对上述风险，一方面，公司将会以发展创新求得更大的稳定的客户资源，创造更大的利润以寻求解决方案，另一方面，在充分评估的基础上，公司认为，即使发生上述风险，亦不会对公司的正常经营产生重大不利影响。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业、保障员工合法权益，把对员工价值的关注放在重要位置。同时公司也把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和实现社会共享企业发展成果。

苏州力生美半导体股份有限公司对苏州慧湖立新教育发展基金会捐款五万元人民币用于支持苏州教育事业的发展。

苏州力生美半导体股份有限公司与苏州工业园职业技术学院签定自 2018 年 6 月 15 日至 2021 年 6 月 14 日为期 3 年的校企合作协议书，并提供每年不低于六千元人民币的“力生美奖学金”，用于学院电子工程系优秀人才的奖励。此举旨在推进工学结合的人才培养模式创新，提高高职院校人才培养水平，合作开发科技项目，申报专利与成果推广，建立实训基地，进行就业服务与指导。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	3,000,000.00	291,820.59
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		

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
罗小荣、李政英	关联方担保	5,000,000.00	已事前及时履行	2019-4-25	2019-010

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：

2019年4月23日，公司召开第二届董事会第二次会议，审议通过《关于公司向招商银行申请借款暨关联担保的议案》。公司股东罗小荣及其配偶李政英为该笔借款提供连带责任担保。

履行了董事会及股东大会审议程序，详见《关于申请银行借款暨关联担保的公告》（公告编号：2019-010）。

上述关联担保是公司资金需求及业务发展正常所需要，具有合理性和必要性。

上述关联交易是公司业务规则及生产经营所需的正常所需，不存在损害公司和股东利益，有利于公司经营，对公司发展起到积极作用。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/5/16	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中
董监高	2016/5/16	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/5/16	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易的承诺	已履行完毕
董监高	2016/5/16	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、避免同业竞争的承诺

为避免同业竞争，公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东及全体董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》。

履行情况：报告期内，承诺方有效履行了承诺。

2、规范关联交易的承诺

为保证公司与关联方之间关联交易的公平合理，公司控股股东、实际控制人、持股5%以上的股东及全体董事、监事、高级管理人员出具了《关于规范关联交易的承诺及说明》。

履行情况：报告期内，承诺方有效履行了承诺。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	2,348,315	11.00%	0	2,348,315	11.00%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	19,000,000	89.00%	0	19,000,000	89.00%
	其中：控股股东、实际控制人	10,925,000	51.17%		10,925,000	51.17%
	董事、监事、高管	19,000,000	89.00%		19,000,000	89.00%
	核心员工					
总股本		21,348,315	100%	0	21,348,315	100%
普通股股东人数		7				

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	罗小荣	10,925,000	0	10,925,000	51.17%	10,925,000	0
2	林新春	3,800,000	0	3,800,000	17.80%	3,800,000	0
3	郑凌波	2,850,000	0	2,850,000	13.35%	2,850,000	0
4	李波	1,280,899	0	1,280,899	6.00%	0	1,280,899
5	王修花	1,067,416	0	1,067,416	5.00%	0	1,067,416
6	周勇	950,000	0	950,000	4.45%	950,000	0
7	董坚	475,000	0	475,000	2.23%	475,000	0
合计		21,348,315	0	21,348,315	100%	19,000,000	2,348,315
前十名股东间相互关系说明： 公司前十名股东之间不存在关联关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是□否

罗小荣持有力生美 10,925,000 股股份, 占力生美股本总额的 51.17%, 罗小荣为力生美的控股股东、实际控制人。

罗小荣, 男, 1972 年 8 月生, 46 岁, 中国国籍, 无境外居留权, 本科学历, 现任公司董事长, 任期自 2015 年 12 月至 2018 年 12 月。1994 年 7 月至 1996 年 6 月, 于南昌飞机制造公司任工程师; 1996 年 6 月至 1997 年 5 月, 于汤姆逊音响制造有限公司任工程师; 1997 年 5 月至 1998 年 10 月, 于威健实业有限公司任现场支持工程师; 1998 年 10 月至 2005 年 5 月, 于深圳市博文实业有限公司任销售; 2005 年 5 月至 2010 年 12 月, 于中行科技(香港)有限公司任销售经理; 2010 年 12 月至 2015 年 12 月, 于力生美有限任总经理; 2015 年 12 月至今, 于力生美任董事长。

报告期内, 公司控股股东、实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
罗小荣	董事长	男	1972年8月	本科	2018年12月-2021年12月	是
周勇	董事、总经理	男	1971年4月	本科	2018年12月-2021年12月	是
郑凌波	董事	男	1977年3月	本科	2018年12月-2021年12月	是
林新春	监事会主席	男	1968年12月	本科	2018年12月-2021年12月	是
董坚	监事	男	1978年12月	本科	2018年12月-2021年12月	是
符气源	董事	女	1980年6月	中专	2018年12月-2021年12月	是
张杰	董事	男	1981年12月	本科	2018年12月-2021年12月	是
史盈盈	职工代表监事	女	1986年6月	大专	2018年2月-2021年12月	是
李政娟	董事会秘书、财务总监	女	1977年4月	大专	2018年12月-2021年12月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事会秘书、财务总监李政娟为控股股东、实际控制人罗小荣妻子的妹妹，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
罗小荣	董事长	10,925,000	0	10,925,000	51.17%	0
林新春	监事会主席	3,800,000	0	3,800,000	17.80%	0
郑凌波	董事	2,850,000	0	2,850,000	13.35%	0
周勇	董事、总经理	950,000	0	950,000	4.45%	0
董坚	监事	475,000	0	475,000	2.23%	0
合计	-	19,000,000	0	19,000,000	89%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
研发部	34	39
财务部	6	8
人事部	12	14
测试部	11	5
业务部	10	8
生产部	1	1
员工总计	74	75

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	19	23
专科	24	27
专科以下	29	24

员工总计	74	75
------	----	----

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、人员变动：截止 2019 年 6 月 30 日，员工人数 75，较期初增加 1 人。
- 2、人才引进：主要是以社会招聘进行人才引进。
- 3、培训：公司十分重视员工的培训和个人职业发展计划，公司系统地制订了年度、月度人才培训计划及培训实施工作，提升员工素质及提高员工对企业的认同感和归属感。
- 4、招聘：通过各种招聘渠道如网络招聘、同行引进、现场招聘、内部推送等方式引进公司核心管理人才和技术所需人才。
- 5、薪酬政策：根据《中华人民共和国劳动合同法》及地方相关法律法规，与公司所有员工签订《劳动合同》，支付员工薪酬包含基本工资、岗位工资、保密津贴、伙食补贴等。薪酬会随岗位晋升、公司与个人业绩情况、市场整体薪酬水平提高而对员工薪酬的调整与提高。按相关规定为员工购买“五险一金”。
6. 离退休职工人：报告期内，公司无离退休职工，因此无需支付离退休职工相关费用。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用□不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	0	5
其他对公司有重大影响的人员 (非董事、监事、高级管理人员)		

核心人员的变动情况：

为了鼓励和稳定对公司未来发展具有核心作用的员工，公司董事会提名张杰、王福龙、李政娟、符气源、史盈盈为公司核心员工。上述核心员工已经公司第二届董事会第二次会议审议通过，并于2019年4月24日至2019年5月6日向公司全体员工公示和征求意见，截止公示期满，全体员工对提名上述员工为公司核心员工未提出异议。2019年5月7日，公司2019年第一次职工代表大会作出决议，同意提名上述5名员工为核心员工。

上述核心员工提名已由第二届监事会第三次会议审议通过。详见《第二届监事会第三次会议决议公告》（公告编号：2019-012）。

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	10,759,764.61	11,581,855.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	5,000,000.00	
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			
应收票据及应收账款		20,748,639.08	18,111,594.17
其中：应收票据	六、（三）	345,600.00	50,000.00
应收账款	六、（四）	20,403,039.08	18,061,594.17
应收款项融资			
预付款项	六、（五）	400,978.67	451,823.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（六）	310,413.75	351,174.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	29,671,763.57	28,830,838.32
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	2,495,858.64	1,624,971.68
流动资产合计		69,387,418.32	60,952,257.83
非流动资产：			

发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（九）	1,783,366.82	1,821,622.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（十）	10,413.26	11,769.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、（十一）	640,965.44	731,366.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,434,745.52	2,564,758.36
资产总计		71,822,163.84	63,517,016.19
流动负债：			
短期借款	六、（十三）	7,100,000.00	4,860,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		8,544,779.84	5,446,918.70
其中：应付票据			
应付账款	六、（十四）	8,544,779.84	5,446,918.70
预收款项	六、（十五）	447,182.62	432,695.36
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（十六）	640,915.71	1,361,525.57
应交税费	六、（十七）	356,925.60	311,413.93
其他应付款	六、（十八）	169,685.42	111,377.42
其中：应付利息			

应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		17,259,489.19	12,523,930.98
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（十九）	425,345.55	491,845.53
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		425,345.55	491,845.53
负债合计		17,684,834.74	13,015,776.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十）	21,348,315.00	21,348,315.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十一）	1,024,467.69	1,024,467.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十二）	1,877,608.06	1,623,793.32
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十三）	29,886,938.35	26,504,663.67
归属于母公司所有者权益合计		54,137,329.10	50,501,239.68
少数股东权益			
所有者权益合计		54,137,329.10	50,501,239.68
负债和所有者权益总计		71,822,163.84	63,517,016.19

法定代表人：周勇 主管会计工作负责人：李政娟 会计机构负责人：李政娟

(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		6,794,484.60	10,925,719.66
交易性金融资产		5,000,000.00	
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	十五、（一）	220,000.00	50,000.00
应收账款	十五、（二）	18,784,140.80	17,592,273.93
应收款项融资			
预付款项		559,931.50	1,201.00
其他应收款	十五、（三）	222,790.28	255,840.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,745,907.98	11,178,393.84
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		533,304.30	78,253.11
流动资产合计		41,860,559.46	40,081,682.32
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十五、（四）	7,526,625.89	7,526,625.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,157,770.92	1,176,929.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,413.26	11,769.08
开发支出			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产		303,251.49	297,567.53
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,998,061.56	9,012,891.76
资产总计		50,858,621.02	49,094,574.08
流动负债：			
短期借款		7,100,000.00	4,860,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		433,730.35	3,017,280.98
预收款项		447,182.62	432,695.36
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		459,988.71	941,562.27
应交税费		343,733.57	290,055.10
其他应付款		153,084.28	103,726.28
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		8,937,719.53	9,645,319.99
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		425,345.55	491,845.53
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		425,345.55	491,845.53
负债合计		9,363,065.08	10,137,165.52
所有者权益：			
股本		21,348,315.00	21,348,315.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		1,024,467.69	1,024,467.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,877,608.06	1,623,793.32
一般风险准备			
未分配利润		17,245,165.19	14,960,832.55
所有者权益合计		41,495,555.94	38,957,408.56
负债和所有者权益合计		50,858,621.02	49,094,574.08

法定代表人：周勇

主管会计工作负责人：李政娟

会计机构负责人：李政娟

(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		32,375,038.47	32,200,145.64
其中：营业收入	六、（二十四）	32,375,038.47	32,200,145.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,247,872.91	27,497,338.00
其中：营业成本	六、（二十四）	19,519,161.67	19,404,456.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（二十五）	217,604.98	243,121.20
销售费用	六、（二十六）	1,524,684.77	1,077,763.07
管理费用	六、（二十七）	2,263,574.08	2,087,129.89
研发费用	六、（二十八）	5,445,552.32	4,434,442.91
财务费用	六、（二十九）	100,021.35	-57,835.34

	十九)		
其中：利息费用		36,943.25	90,289.03
利息收入		-9,018.80	-8,882.10
信用减值损失			
资产减值损失	六、(三十)	177,273.74	308,260.04
加：其他收益	六、(三十一)	66,499.98	173,099.98
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十二)	55,028.36	25,928.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,248,693.90	4,901,835.62
加：营业外收入	六、(三十三)	554,000.00	383,000.00
减：营业外支出	六、(三十四)	13,890.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,788,803.90	5,284,835.62
减：所得税费用	六、(三十五)	152,714.48	809,192.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,636,089.42	4,475,643.17
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,636,089.42	4,475,643.17
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
(二)按所有权归属分类：	-	3,636,089.42	4,475,643.17
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		3,636,089.42	4,475,643.17
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)不能重分类进损益的其他综合收			

益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
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		3,636,089.42	4,475,643.17
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,636,089.42	4,475,643.17
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.17	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.17	0.21

法定代表人：周勇 主管会计工作负责人：李政娟 会计机构负责人：李政娟

(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	十五、 (五)	31,128,990.12	30,330,940.96
减：营业成本	十五、 (五)	23,107,147.25	22,257,142.08
税金及附加		154,288.30	171,798.51
销售费用		919,223.50	605,508.93
管理费用		1,772,835.09	1,638,931.04
研发费用		3,005,329.55	2,253,392.53

财务费用		22,634.72	115,906.65
其中：利息费用		36,943.25	90,289.03
利息收入		-7,954.26	-8,110.74
加：其他收益		66,499.98	146,177.28
投资收益（损失以“-”号填列）		55,028.36	25,928.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-104,393.10	-81,368.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,164,666.95	3,378,998.04
加：营业外收入		444,000.00	409,922.70
减：营业外支出		13,890.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,594,776.95	3,788,920.74
减：所得税费用		56,629.57	578,163.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,538,147.38	3,210,757.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,538,147.38	3,210,757.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益			

的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		2,538,147.38	3,210,757.63
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：周勇

主管会计工作负责人：李政娟

会计机构负责人：李政娟

（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		21,788,176.39	23,265,692.45
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		19,702.40	1,851.11
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十六）	677,723.80	1,373,418.66
经营活动现金流入小计		22,485,602.59	24,640,962.22
购买商品、接受劳务支付的现金		9,367,045.33	16,308,352.93
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		5,590,527.33	4,777,745.68
支付的各项税费		2,738,629.95	3,028,916.06
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十六）	2,569,897.44	2,274,813.01
经营活动现金流出小计		20,266,100.05	26,389,827.68
经营活动产生的现金流量净额		2,219,502.54	-1,748,865.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,930,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		55,028.36	25,928.00
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		6,985,028.36	2,025,928.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		141,086.31	15,038.15
投资支付的现金		11,930,000.00	2,000,000.00
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		12,071,086.31	2,015,038.15
投资活动产生的现金流量净额		-5,086,057.95	10,889.85
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		5,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,760,000.00	4,480,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,843.25	90,289.03
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		2,897,843.25	4,570,289.03
筹资活动产生的现金流量净额		2,102,156.75	-1,570,289.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-71,303.22	132,139.26
五、现金及现金等价物净增加额		-835,701.88	-3,176,125.38
加：期初现金及现金等价物余额		11,595,466.49	9,882,633.94

六、期末现金及现金等价物余额		10,759,764.61	6,706,508.56
----------------	--	---------------	--------------

法定代表人：周勇 主管会计工作负责人：李政娟 会计机构负责人：李政娟

(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		21,748,176.39	22,765,492.45
收到的税费返还		19,702.40	1,851.11
收到其他与经营活动有关的现金		552,854.26	921,480.74
经营活动现金流入小计		22,320,733.05	23,688,824.30
购买商品、接受劳务支付的现金		16,116,398.17	19,117,068.19
支付给职工以及为职工支付的现金		3,629,150.95	3,117,267.30
支付的各项税费		1,840,654.34	2,123,391.63
支付其他与经营活动有关的现金		1,977,349.93	1,681,306.90
经营活动现金流出小计		23,563,553.39	26,039,034.02
经营活动产生的现金流量净额		-1,242,820.34	-2,350,209.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,930,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		55,028.36	25,928.00
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		6,985,028.36	2,025,928.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,643.00	15,038.15
投资支付的现金		11,930,000.00	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,982,643.00	2,015,038.15
投资活动产生的现金流量净额		-4,997,614.64	10,889.85
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		5,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,760,000.00	4,480,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,843.25	90,289.03
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,897,843.25	4,570,289.03
筹资活动产生的现金流量净额		2,102,156.75	-1,570,289.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,559.86	-33,479.88
五、现金及现金等价物净增加额		-4,144,838.09	-3,943,088.78
加：期初现金及现金等价物余额		10,939,322.69	9,390,442.63
六、期末现金及现金等价物余额		6,794,484.60	5,447,353.85

法定代表人：周勇

主管会计工作负责人：李政娟

会计机构负责人：李政娟

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是□否	(二).1
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	□是√否	
3. 是否存在前期差错更正	□是√否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是√否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是√否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是√否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是√否	
8. 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	□是√否	
9. 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	□是√否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是√否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是√否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是√否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是√否	
14. 是否存在预计负债	□是√否	

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号), (上述准则统称“新金融工具准则”), 要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据上述文件要求, 公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。变更上述相关会计政策符合企业会计准则的相关规定。

根据财政部 2019 年度颁布《修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号) 文件内容对财务报表进行了以下修订:

1、资产负债表将原“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”项目及“应收账款”项目; 将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”项目及“应付账款”项目。

2、利润表从原“资产减值损失”项目改为“资产减值损失（损失以“-”填列）”项目。
财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

报表项目注释

深圳市力生美半导体股份有限公司

2019 年 1-6 月财务报表附注

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

（一）公司历史沿革、组织形式、注册地

深圳市力生美半导体股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由自然人罗小荣、郑凌波于 2010 年 12 月 2 日以货币资金共同出资组建。设立时注册资本为人民币 500 万元整，其中罗小荣认缴的注册资本金额为 425 万元，占注册资本的 85%，郑凌波认缴的注册资本金额为 75 万元，占注册资本的 15%。

2011 年 11 月 8 日，股东罗小荣与林新春、周勇签订《股权转让协议》，将其占公司 20%的股权转让给林新春，将其占公司 5%的股权转让给周勇，上述股权转让经广东省深圳联合产权交易所股份有限公司出具股权转让协议书，证书编号为 JZ20111108015。

2012 年 11 月 6 日，股东罗小荣与董坚签订《股权转让协议》，将其占公司 2.5%的股权转让给董坚，上述股权转让经广东省深圳联合产权交易所股份有限公司出具股权转让协议书，证书编号为 JZ20111108015。

截止 2012 年 11 月 15 日，公司股东缴纳实收资本累计人民币 500 万元整，其股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
罗小荣	287.50	57.50

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
林新春	100.00	20.00
郑凌波	75.00	15.00
周勇	25.00	5.00
董坚	12.50	2.50
合计	500.00	100.00

2015年9月10日，股东罗小荣、林新春、郑凌波、周勇、董坚签订了《增资扩股协议》，上述股东以其持有的苏州力生美半导体有限公司的股权对本公司进行增资，本次增加注册资本人民币400万元，变更后的注册资本为人民币900万元。

截止2015年9月30日，公司股东缴纳实收资本累计人民币900万元整，其股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
罗小荣	517.50	57.50
林新春	180.00	20.00
郑凌波	135.00	15.00
周勇	45.00	5.00
董坚	22.50	2.50
合计	900.00	100.00

上述实收资本经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“中审亚太验字（2015）020521号”验资报告予以验证。

根据深圳市力生美半导体器件有限公司2015年12月9日股东会决议及修改后公司章程，原深圳市力生美半导体器件有限公司整体变更并更名为深圳市力生美半导体股份有限公司，并以原深圳市力生美半导体器件有限公司截至2015年9月30日止经审计的净资产19,072,782.69元，按1.0038:1的比例折为深圳市力生美半导体股份有限公司股份，其中19,000,000.00元作为股份公司注册资本（股本），其余72,782.69元作为资本公积，由全体发起人股东按出资比例共享，共计折合股份数为19,000,000股，每股面值为人民币1元。各发起人的持股数量、比例具体如下：

序号	发起人名称	认购股数（股）	占注册资本的比例（%）	股权性质
1	罗小荣	10,925,000	57.50	自然人股

序号	发起人名称	认购股数（股）	占注册资本的比例（%）	股权性质
2	林新春	3,800,000	20.00	自然人股
3	郑凌波	2,850,000	15.00	自然人股
4	周勇	950,000	5.00	自然人股
5	董坚	475,000	2.50	自然人股
合计		19,000,000	100.00	

上述股份变更已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“中审亚太验字（2015）020735 号”验资报告予以验证。

2016 年 1 月 5 日，罗小荣、林新春、郑凌波、周勇、董坚与李波、王修花于深圳市南山区签订增资扩股协议，协议约定李波、王修花分别以每股 1.4053 元的价格向公司增资。本次增加注册资本人民币 2,348,315.00 元，变更后注册资本为人民币 21,348,315.00 元。

截止 2019 年 6 月 30 日，公司股东缴纳实收资本累计人民币 21,348,315.00 元，其股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
罗小荣	1,092.50	51.18
林新春	380.00	17.80
郑凌波	285.00	13.35
周勇	95.00	4.45
董坚	47.50	2.22
李波	128.09	6.00
王修花	106.74	5.00
合计	2,134.83	100.00

本次增资已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“中审亚太验字（2016）020055 号”验资报告予以验证。

公司类型：非上市股份有限公司（公司代码 837169）

公司注册地址：深圳市南山区科技路 1 号桑达科技大厦 4 层北

统一社会信用代码：91440300565744584H

法定代表人：周勇

（二）公司经营范围

经营范围：半导体器件的购销；集成电路的设计、技术开发及购销；计算机软件的技术开发及购销；货物和技术的进出口。

（三）公司业务性质和主要经营活动

公司主要从事电子元器件、集成电路及产品的研发、设计、生产、销售及相关技术服务。

（四）财务报表的批准报出

本财务报告已于 2019 年 8 月 15 日经本公司董事会通过及批准报出。

（五）本期合并财务报表范围

本公司 2019 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本财务报表附注八在其他主体中的权益之说明。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本

公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策及会计估计

（一） 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二） 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。

（三） 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政

策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。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（股本溢价），资本公积（股本溢价）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，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，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向处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益

2、 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在

购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）、2 合并报表编制的方法），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注附注四、（十三）长期股权投资进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于

非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十三）长期股权投资或本附注四、（九）金融工具。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十三）权益法核算的长期股权投资中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、 在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、 外币报表折算的会计处理方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类

项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1、 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

2、 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

（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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（1） 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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（2） 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（3） 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但

是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3、 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（1） 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后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。

（2） 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为公允价值或享有被投资单位可辨认净资产的公允价值下跌幅度累计超过 10%。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

4、 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第

13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

6、 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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、 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其他衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

8、 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9、 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（十）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

2、 坏账准备的计提方法

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

①信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
特定款项组合	关联方性质的应收款项作为分类依据划分的组合
账龄组合	采用账龄等信用风险特征作为分类依据划分的组合

②根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
特定款项组合	不计提坏账
账龄组合	账龄分析法

账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，下同）	5	5
1至2年	10	10
2至3年	30	30
3至4年	50	50
4至5年	80	80
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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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，计提坏账准备，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

3、 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十一） 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工物资、库存商品、低值易耗品等。

2、 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

（十二） 划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

（十三） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）金融工具。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

1、 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价

款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2010 年 12 月 7 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）、2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十四） 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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）长期资产减值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

（十五） 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	预计净残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
机器设备	5	5-10	9.50-19.00
电子设备	5	3	31.67
运输工具	5	4	23.75
其他设备	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注四、（二十）长期资产减值。

4、 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

5、 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十六） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）长期资产减值。

（十七） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根

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乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益

3、 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注四、（二十）长期资产减值。

4、 公司财务软件按直线法进行摊销，摊销年限为 10 年。

（十九） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要为装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十） 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计

其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一） 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十二） 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十三） 股份支付

1、 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十四） 优先股、永续债等其他金融工具

1、 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

(二十五) 收入

1、 销售商品的收入确认

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

2、 提供劳务的收入确认

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务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：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

3、 建造合同收入

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

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

4、 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

5、 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

6、 本公司收入确认原则

公司以发出货物为确认销售收入的时点，根据合同约定金额开具增值税专用发票，并同时结转相应的成本。

(二十六) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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。

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

（二十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3、 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八） 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

1、 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2、 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3、 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4、 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十九） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一

个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、（十二）划分为持有待售资产相关描述。

（三十）重要会计政策和会计估计变更

1、 会计政策变更

（1）财政部 2019 年 4 月发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据及应收账款”行项目调整为“应收票据”及“应收账款”；将原“应付票据及应付账款”行项目调整为“应付票据”及“应付账款”。公司对该项会计政策变更采用追溯调整法。

相关列报调整影响如下：

2018 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表项目：

资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据		50,000.00	50,000.00
应收账款		18,061,594.17	18,061,594.17
应收票据及应收账款	18,111,594.17	-18,111,594.17	
应付票据			
应付账款		5,446,918.70	5,446,918.70
应付票据及应付账款	5,446,918.70	-5,446,918.70	

2018 年 12 月 31 日受影响的母公司资产负债表项目：

资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据		50,000.00	50,000.00
应收账款		17,592,273.93	17,592,273.93
应收票据及应收账款	17,642,273.93	-17,642,273.93	
应付票据			
应付账款		3,017,280.98	3,017,280.98
应付票据及应付账款	3,017,280.98	-3,017,280.98	

(2) 财政部于 2017 年印发《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号)、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号), 公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则, 依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求, 公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

2、重要会计估计变更

本公司无会计估计变更。

(三十一) 重大会计判断和估计

无

五、税项

本公司及子公司应纳税项列示如下:

(一) 流转税

税目	税基	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	16%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

(二) 企业所得税

本公司及子公司各年度适用企业所得税税率情况如下:

公司名称	2019 年 1-6 月	2018 年度
深圳市力生美半导体股份有限公司	15.00%	15.00%
苏州力生美半导体有限公司	15.00%	15.00%

(三) 税收优惠

1、本公司于 2013 年 10 月经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合发文认定为高新技术企业，并于 2016 年 11 月通过复审，取得“高新技术企业证书”，证书编号：GR201644200955，发证时间 2016 年 11 月 15 日，有效期三年。根据“国科发火【2008】172 号”及“国科发火【2008】362 号”文件规定，本公司可以享受 15%的企业所得税优惠税率。

2、本公司之子公司苏州力生美半导体有限公司于 2018 年 11 月 28 日取得“高新技术企业证书”，证书编号：GR201832002414，有效期三年。根据“国科发火【2008】172 号”及“国科发火【2008】362 号”文件规定，苏州力生美半导体有限公司可以享受 15%的企业所得税优惠税率。

六、 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 6 月 30 日。

（一） 货币资金

项目	期末余额		期初余额	
	币种	币种	币种	币种
现金	RMB	34,845.73	RMB	19,678.54
银行存款	RMB	10,724,918.88	RMB	11,562,177.31
合计		10,759,764.61		11,581,855.85

（二） 交易性金融资产

1、 交易性金融资产的分类

项目	期末余额	期初余额
一、交易性债券投资		
二、交易性权益工具投资		
三、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		
四、衍生金融资产		
五、套期工具		
六、其他	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

2、 交易性金融资产的说明

期末交易性金融资产为本期购买的货币型基金。

(三) 应收票据

1、 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	345,600.00	50,000.00
合计	345,600.00	50,000.00

2、 期末无已质押的应收票据。

3、 期末无已背书或贴现的应收票据。

4、 期末无因出票人未履行而将其转应收账款的票据

(四) 应收账款

1、 按种类披露的应收账款

种类	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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	22,139,774.39	98.98%	1,965,907.25	8.88%	20,173,867.14
特定款项组合	229,171.94	1.02%			229,171.94
组合小计：	22,368,946.33	100.00%	1,965,907.25	8.79%	20,403,039.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	22,368,946.33	100.00%	1,965,907.25	8.79%	20,403,039.08

续：

种类	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：					
账龄组合	19,847,407.59	99.97%	1,792,385.83	9.03%	18,055,021.76

种类	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	
特定款项组合	6,572.41	0.03%		0.00%	6,572.41
组合小计:	19,853,980.00	100.00%	1,792,385.83	9.03%	18,061,594.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	19,853,980.00	100.00%	1,792,385.83	9.03%	18,061,594.17

2、 各类应收账款的坏账准备

项目	单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 计提的坏账准备
1.期初余额		1,792,385.83	
2.本期增加金额		173,521.42	
(1) 计提金额		173,521.42	
3.本期减少金额			
(1) 转回或回收金额			
(2) 核销金额			
4.期末余额		1,965,907.25	
5.计提比例		8.79%	

3、 账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				
	金额	占总额比例	坏账计提比例	坏账准备	净额
1 年以内	20,350,874.08	91.92%	5.00%	1,017,543.70	19,333,330.38
1 至 2 年	280,525.23	1.27%	10.00%	28,052.52	252,472.71
2 至 3 年	9,894.19	0.04%	30.00%	2,968.26	6,925.93
3 至 4 年	993,792.58	4.49%	50.00%	496,896.30	496,896.28
4 至 5 年	421,209.20	1.90%	80.00%	336,967.36	84,241.84
5 年以上	83,479.11	0.38%	100.00%	83,479.11	
合计	22,139,774.39	100.00%		1,965,907.25	20,173,867.14

续:

账龄	期初余额				
	金额	占总额比例	坏账计提比例	坏账准备	净额

账龄	期初余额				
	金额	占总额比例	坏账计提比例	坏账准备	净额
1 年以内	17,971,027.96	90.52%	5.00%	898,551.40	17,072,476.56
1 至 2 年	290,914.44	1.47%	10.00%	29,091.44	261,823.00
2 至 3 年	106,078.86	0.53%	30.00%	31,823.66	74,255.20
3 至 4 年	1,222,994.93	6.16%	50.00%	611,497.47	611,497.46
4 至 5 年	174,847.69	0.88%	80.00%	139,878.15	34,969.54
5 年以上	81,543.71	0.41%	100.00%	81,543.71	
合计	19,847,407.59	99.97%		1,792,385.83	18,055,021.76

4、 特定款项组合中，关联方应收款项明细

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占期末余额 特定款项组合的比例
百基行有限公司	关联方	229,171.94	1 年以内	100.00%
合计		229,171.94		100.00%

续：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占期初余额 特定款项组合的比例
百基行有限公司	关联方	6,572.41	1 年以内	100.00%
合计		6,572.41		100.00%

5、 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	金额	账龄	占应收账款 总额的比例	坏账准备 期末余额
深圳长兴科电子科技有限公司	非关联方	2,490,790.94	1 年以内	11.14%	124,539.55
深圳市华世科实业有限公司	非关联方	2,463,414.58	1 年以内	11.01%	123,170.73
深圳市驰创达科技有限公司	非关联方	1,929,237.07	1 年以内	8.62%	96,461.85
常州市巨泰电子有限公司	非关联方	1,192,683.43	1 年以内	5.33%	59,634.17
深圳市助尔达电子科技有限公司	非关联方	955,681.52	1 年以内	4.27%	47,784.08
合计		9,031,807.54		40.37%	451,590.38

（五） 预付款项

1、 预付款项按账龄列示如下

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	400,977.67	100.00%	451,822.64	100.00%

1 至 2 年			1.00	0.00%
2 至 3 年	1.00	0.00%		
3 年以上				
合计	400,978.67	100.00%	451,823.64	100.00%

2、按欠款方归集的期末余额前五名预付账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款总额的比例
上海新进半导体制造有限公司	非关联方	185,048.70	1 年以内	46.15%
Nuvotontechnology(新唐科技)	非关联方	164,020.71	1 年以内	40.91%
深圳市鸿莱达科技有限公司	非关联方	41,708.00	1 年以内	10.40%
智慧芽信息科技（苏州）有限公司	非关联方	10,000.00	1 年以内	2.49%
深圳市简方微电子有限公司	非关联方	200.26	1 年以内	0.05%
合计		400,977.67		100.00%

3、本项目期末余额中无持有本公司 5%及以上股份的股东及关联方款项。

（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	310,413.75	351,174.17
应收利息		
应收股利		
合计	310,413.75	351,174.17

1、其他应收款情况

（1）按种类披露的其他应收账款

种类	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账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款：					
账龄组合	383,726.72	85.37%	73,312.97	19.11%	310,413.75
特定款项组合					
组合小计：	383,726.72	85.37%	73,312.97	19.11%	310,413.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	65,743.00	14.63%	65,743.00	100.00%	
合计	449,469.72	100.00%	139,055.9	30.94%	310,413.75

种类	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	
			7		

续：

种类	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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款：					
账龄组合	420,734.82	86.49%	69,560.65	16.53%	351,174.17
特定款项组合					
组合小计：	420,734.82	86.49%	69,560.65	16.53%	351,174.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	65,743.00	13.51%	65,743.00	100.00%	
合计	486,477.82	100.00%	135,303.65	27.81%	351,174.17

(2) 各类其他应收款的坏账准备

项目	单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备
1.期初余额		69,560.64	65,743.00
2.本期增加金额		4,040.21	
(1) 计提金额		4,040.21	
3.本期减少金额		287.89	
(1) 转回或回收金额		287.89	
(2) 核销金额			
4.期末余额		73,312.97	65,743.00
5.计提比例		19.11%	100.00%

(3) 账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额				
	金额	占总额比例	坏账计提比例	坏账准备	净额
1 年以内	175,058.72	45.62%	5.00%	8,752.94	166,305.78
1 至 2 年	136,839.81	35.66%	10.00%	13,683.98	123,155.83
2 至 3 年	300.00	0.08%	30.00%	90.00	210.00

账龄	期末余额				
	金额	占总额比例	坏账计提比例	坏账准备	净额
3 至 4 年	41,484.29	10.81%	50.00%	20,742.15	20,742.14
4 至 5 年					
5 年以上	30,043.90	7.83%	100.00%	30,043.90	
合计	383,726.72	100.00%		73,312.97	310,413.75

续：

账龄	期初余额				
	金额	占总额比例	坏账计提比例	坏账准备	净额
1 年以内	321,281.33	76.36%	5.00%	16,064.07	305,217.26
1 至 2 年	27,525.30	6.54%	10.00%	2,752.53	24,772.77
2 至 3 年	200.00	0.05%	30.00%	60.00	140.00
3 至 4 年	41,484.29	9.86%	50.00%	20,742.15	20,742.14
4 至 5 年	1,510.00	0.36%	80.00%	1,208.00	302.00
5 年以上	28,733.90	6.83%	100.00%	28,733.90	
合计	420,734.82	100.00%		69,560.65	351,174.17

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	期末余额	期初余额
往来款	127,424.24	170,192.17
保证金、定金、押金	158,208.80	165,008.80
代垫款	58,862.61	56,317.79
其他	104,974.07	94,959.06
合计	449,469.72	486,477.82

(5) 本项目期末余额中无持有本公司 5%及以上股份的股东及关联方款项。

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金额	款项性质	占其他应收款总额的比例	坏账准备期末余额
深圳市桑达实业股份有限公司	非关联方	137,006.00	保证金、定金、押金	30.48%	21,697.36
苏州工业园区科技发展有限公司	非关联方	72,084.50	其他	16.04%	32,007.70

单位名称	与本公司关系	金额	款项性质	占其他应收款总额的比例	坏账准备期末余额
深圳市宜威泰思特集成电路有限公司	非关联方	40,000.00	往来款	8.90%	40,000.00
中国石化销售有限公司广东深圳石油分公司	非关联方	32,511.36	预付油卡	7.23%	1,625.57
出口退税款	非关联方	19,334.34	应退税款	4.30%	966.72
合计		300,936.20		66.95%	96,297.35

(七) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	15,610,749.11	2,101.51	15,608,647.60	15,900,871.47	2,101.51	15,898,769.96
委托加工物资	14,063,115.97		14,063,115.97	12,932,068.36		12,932,068.36
合计	29,673,865.08	2,101.51	29,671,763.57	28,832,939.83	2,101.51	28,830,838.32

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣的增值税进项税	1,585,588.67	1,435,195.92
预交企业所得税	910,269.97	189,775.76
合计	2,495,858.64	1,624,971.68

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：					
1、期初余额	2,896,626.50	722,931.38	556,902.70	155,538.82	4,331,999.40
2、本期增加金额	144,827.59		104,878.66		249,706.25
（1）购置	144,827.59		104,878.66		249,706.25
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本期减少金额		72,000.00			72,000.00
（1）处置或报废		72,000.00			72,000.00
4、期末余额	3,041,454.09	650,931.38	661,781.36	155,538.82	4,509,705.65
二、累计折旧					

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
1、期初余额	1,554,722.96	459,676.46	393,021.23	102,955.86	2,510,376.51
2、本期增加金额	215,591.96	38,201.94	20,757.08	13,411.34	287,962.32
（1）计提	215,591.96	38,201.94	20,757.08	13,411.34	287,962.32
（2）企业合并增加					
3、本期减少金额		72,000.00			72,000.00
（1）处置或报废		72,000.00			72,000.00
4、期末余额	1,770,314.92	425,878.40	413,778.32	116,367.19	2,726,338.83
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	1,271,139.17	225,052.98	248,003.04	39,171.63	1,783,366.82
2、期初账面价值	1,341,903.54	263,254.92	163,881.47	52,582.96	1,821,622.89

2、 本期无融资租赁租入的固定资产及经营租赁租出的固定资产。

3、 本报告期内无被抵押或质押的固定资产。

4、 本期无未办妥产权证书的固定资产。

（十） 无形资产

1、 无形资产情况

项目	财务管理软件	合计
一、账面原值：		
1、期初余额	26,446.11	26,446.11
2、本期增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3、本期减少金额		
（1）处置		

项目	财务管理软件	合计
4、期末余额	26,446.11	26,446.11
二、累计摊销		
1、期初余额	14,677.03	14,677.03
2、本期增加金额	1,355.82	1,355.82
(1) 计提	1,355.82	1,355.82
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	16,032.85	16,032.85
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		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	10,413.26	10,413.26
2、期初账面价值	11,769.08	11,769.08

(十一) 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	2,107,064.73	316,059.72	1,929,790.99	289,468.64
递延收益	425,345.68	63,801.85	491,845.53	73,776.86
未确认内部交易损益	1,740,692.49	261,103.87	2,454,139.19	368,120.89
合计	4,273,102.90	640,965.44	4,875,775.71	731,366.39

(十二) 资产减值准备明细

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
一、坏账准备	1,927,689.48	177,561.63	287.89		2,104,963.22

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其中：应收账款坏账准备	1,792,385.83	173,521.42			1,965,907.25
预付账款坏账准备					
其他应收款坏账准备	135,303.65	4,040.21	287.89		139,055.97
二、存货跌价准备	2,101.51				2,101.51
合计	1,929,790.99	177,561.63	287.89		2,107,064.73

（十三）短期借款

1、短期借款总体情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
银行借款	4,860,000.00	5,000,000.00	2,760,000.00	7,100,000.00
其中：委托借款				
保证借款	4,860,000.00	5,000,000.00	2,760,000.00	7,100,000.00
非银行金融机构借款				
合计	4,860,000.00	5,000,000.00	2,760,000.00	7,100,000.00

2、短期借款明细

贷款单位	贷款银行	期末余额	借款日	到期日	利率	借款条件
深圳市力生美半导体股份有限公司	兴业银行股份有限公司深圳分行	2,100,000.00	2018/8/23	2019/8/23	6.53%	保证
深圳市力生美半导体股份有限公司	招商银行股份有限公司深圳分行	5,000,000.00	2019/6/14	2020/6/14	贷款基准利率+112BPs	保证
合计		7,100,000.00				

备注：本公司向兴业银行和招商银行的贷款均可获得由深圳市南山区科技创新局的科技金融贴息资助，资助比例是按照贷款利息总额的 70% 贴息。

（十四）应付账款

1、应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
货款	5,545,639.18	2,951,108.63
加工费	2,999,140.66	2,495,810.07
合计	8,544,779.84	5,446,918.70

2、本项目期末余额中无持有本公司 5%及以上股份的股东和关联方款项情

况。

3、应付账款期末余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占期末应付账款的比例
天水华天科技股份有限公司	非关联方	2,312,717.18	1 年以内	27.07%
池州市芯达电子科技有限公司	非关联方	1,100,232.44	1 年以内	12.88%
厦门吉顺芯微电子有限公司	非关联方	837,359.99	1 年以内	9.80%
TOWARDSEMICONDUCTOR(拓尔半导体)	非关联方	700,258.94	1 年以内	8.20%
Lite-onSemiconductor(敦南科技)	非关联方	601,813.45	1 年以内	7.04%
合计		5,552,382.00		64.99%

(十五) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款	447,182.62	432,695.36
合计	447,182.62	432,695.36

1、 本项目期末余额中无持有本公司 5%及以上股份的股东和关联方款项。

2、 本报告期内无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬总体列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,361,525.57	4,613,064.62	5,333,674.48	640,915.71
离职后福利-设定提存计划		255,204.76	255,204.76	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,361,525.57	4,868,269.38	5,588,879.24	640,915.71

2、 短期薪酬明细列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,361,525.57	4,361,880.12	5,082,489.98	640,915.71
职工福利费				
社会保险费		102,748.66	102,748.66	
其中：（1）医疗保险费		86,580.75	86,580.75	
（2）工伤保险费		3,341.95	3,341.95	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(3) 生育保险费		12,825.96	12,825.96	
住房公积金		148,435.84	148,435.84	
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	1,361,525.57	4,613,064.62	5,333,674.48	640,915.71

3、 离职后福利-设定提存计划明细列示

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		245,812.96	245,812.96	
失业保险费		9,391.80	9,391.80	
企业年金缴费				
合计		255,204.76	255,204.76	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	282,118.83	240,393.82
应交个人所得税	27,277.15	26,090.46
应交城市维护建设税	25,575.39	23,872.48
应交教育费附加	10,960.87	10,231.06
应交地方教育费附加	7,307.26	6,820.71
应交印花税	3,686.10	4,005.40
合计	356,925.60	311,413.93

注：税费计缴标准见附注五项说明。

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	169,685.42	111,377.42
合计	169,685.42	111,377.42

1、其他应付款情况

项目	期末余额	期初余额
保险费	31,380.00	32,422.00
应付租金	28,046.00	28,046.00

往来款	93,098.00	42,698.00
其他	17,161.42	8,211.42
合计	169,685.42	111,377.42

（十九）递延收益

1、递延收益明细列示

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	491,845.53		66,499.98	425,345.55	申请科创委资金用于购买设备
合计	491,845.53		66,499.98	425,345.55	

2、涉及政府补助的项目

负债项目	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
科创委研发补助	491,845.53		66,499.98		425,345.55	与资产相关
合计	491,845.53		66,499.98		425,345.55	

（二十）股本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例			金额	比例
罗小荣	10,925,000.00	51.18%			10,925,000.00	51.18%
林新春	3,800,000.00	17.80%			3,800,000.00	17.80%
郑凌波	2,850,000.00	13.35%			2,850,000.00	13.35%
周勇	950,000.00	4.45%			950,000.00	4.45%
董坚	475,000.00	2.22%			475,000.00	2.22%
李波	1,280,899.00	6.00%			1,280,899.00	6.00%
王修花	1,067,416.00	5.00%			1,067,416.00	5.00%
合计	21,348,315.00	100.00%			21,348,315.00	100.00%

（二十一）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,024,467.69			1,024,467.69
合计	1,024,467.69			1,024,467.69

（二十二）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	1,623,793.32	253,814.74		1,877,608.06

合计	1,623,793.32	253,814.74		1,877,608.06
----	--------------	------------	--	--------------

注：法定盈余公积按照母公司税后净利润的 10%提取。

（二十三） 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上年末未分配利润	26,504,663.67	13,983,664.05
加：会计政策变更		
加：会计差错更正		
年初未分配利润	26,504,663.67	13,983,664.05
加：本期综合收益总额	3,636,089.42	13,294,801.44
减：利润分配	253,814.74	773,801.82
其中：提取法定盈余公积	253,814.74	773,801.82
提取法定公益金		
提取任意盈余公积		
分配普通股股利		
减：净资产折股		
期末未分配利润	29,886,938.35	26,504,663.67

（二十四） 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,278,806.35	19,423,350.29	31,973,813.43	19,121,788.89
其他业务	96,232.12	95,811.38	226,332.21	282,667.34
合计	32,375,038.47	19,519,161.67	32,200,145.64	19,404,456.23

2、 营业收入及营业成本（分类别）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
产品销售	32,278,806.35	19,423,350.29	31,973,813.43	19,121,788.89
小计	32,278,806.35	19,423,350.29	31,973,813.43	19,121,788.89
其他业务				
原材料销售	96,232.12	95,811.38	226,332.21	282,667.34
小计	96,232.12	95,811.38	226,332.21	282,667.34

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	32,375,038.47	19,519,161.67	32,200,145.64	19,404,456.23

3、 本期营业收入前五名明细情况：

单位名称	与本公司的关系	金额	占本期 营业收入比例
深圳市驰创达科技有限公司	非关联方	3,327,342.83	10.28%
深圳长兴科电子科技有限公司	非关联方	1,966,298.53	6.07%
南京贯集电子科技有限公司	非关联方	1,829,021.19	5.65%
常州市巨泰电子有限公司	非关联方	1,150,678.30	3.55%
仁品科技（深圳）有限公司	非关联方	1,057,723.49	3.27%
合计		9,331,064.34	28.82%

（二十五） 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	116,026.03	130,614.16
教育费附加	49,725.44	42,968.61
地方教育费附加	33,150.31	50,327.23
印花税	18,703.20	19,211.20
合计	217,604.98	243,121.20

注：税费计缴标准见本附注五。

（二十六） 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	968,444.80	612,340.98
折旧及摊销费	366.4	439.68
业务招待费	114,139.92	73,003.80
交通费、运输费、车辆使用费及差旅费	287,357.27	257,635.10
包装费	140,865.38	112,775.95
广告及业务宣传费	6,946.90	12,794.95
邮寄费、电话费及通讯费	6,564.10	8,772.61
合计	1,524,684.77	1,077,763.07

（二十七） 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,285,160.18	1,089,995.63

项目	本期金额	上期金额
折旧及摊销费	72,360.26	73,708.06
办公费、会议费、水电费及咨询费	61,343.48	35,458.12
业务招待费	5,103.99	
交通费、车辆使用费及差旅费	64,365.38	97,062.44
邮寄费及通讯费	11,612.91	15,312.36
中介机构服务费	472,315.06	351,309.73
租金及物业管理费	269,483.96	315,983.10
其他	21,828.86	108,300.45
合计	2,263,574.08	2,087,129.89

（二十八） 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	2,753,322.65	2,361,783.40
直接投入-材料	644,171.58	481,297.87
直接投入-房租	545,807.85	399,320.54
直接投入-样品样机模具	444,251.27	365,964.48
直接投入-测试加工费	325,763.00	321,029.66
直接投入-研发设备维修费		837.61
直接投入-技术服务费	112,616.40	43,418.12
直接投入-周转材料	7,818.41	1,530.62
直接投入-测试工具		
直接投入-设计研究费		28,586.21
折旧摊销费-折旧	216,591.48	164,255.83
其他费用-差旅费	52,828.92	
其他费用-专利申请费	129,282.16	
其他费用-汽车费用	94,634.08	
其他费用-招待费	72,403.51	
其他费用-其他	46,061.01	266,418.57
合计	5,445,552.32	4,434,442.91

（二十九） 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息总支出	36,943.25	90,289.03
减：资本化利息		
净利息支出	36,943.25	90,289.03
减：利息收入	9,018.80	8,882.10

项目	本期金额	上期金额
利息净支出	27,924.45	81,406.93
加：汇兑损失	70,390.84	31,868.54
减：汇兑收益	8,051.53	179,913.13
其他	9,757.59	8,802.32
合计	100,021.35	-57,835.34

（三十）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账准备	177,273.74	308,260.04
合计	177,273.74	308,260.04

（三十一）其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
科创委技术资金	66,499.98	173,099.98
合计	66,499.98	173,099.98

（三十二）投资收益

1、投资收益明细

项目	本期金额	上期金额
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		
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	55,028.36	25,928.00
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		
合计	55,028.36	25,928.00

2、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

投资项目	本期金额	上期金额
招商银行短期理财产品	55,028.36	25,928.00
合计	55,028.36	25,928.00

（三十三）营业外收入

1、营业外收入总表

项目	本期金额	计入当期 非经常性损益的金额	上期金额	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				
接受捐赠				
赔偿收入				
政府补助	554,000.00	554,000.00	383,000.00	383,000.00
非同一控制下企业合并利得				
其他				
合计	554,000.00	554,000.00	383,000.00	383,000.00

2、 计入当期损益的政府补助明细

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
科创委第二批企业资助金		353,000.00	与收益相关
2016 年国家企业高新技术企业认定奖		30,000.00	与收益相关
科创委 2018 年第一批企业研发资助	442,000.00		与收益相关
市场和市场监督管理总局 2018 年第一批专利申请资助	2,000.00		与收益相关
2019 年苏州工业园区科技发展资金（创新政策专项-国家高企认定奖励）	100,000.00		与收益相关
科信局 2019 年第四批科技发展资金	10,000.00		与收益相关
合计	554,000.00	383,000.00	

（三十四） 营业外支出

项目	本期金额	计入当期 非经常性损益的金额	上期金额	计入当期 非经常性损益的金 额
赔偿支出	13,890.00			
合计	13,890.00			

（三十五） 所得税费用

1、 所得税费用总表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	62,313.53	883,535.00
递延所得税费用	90,400.95	-74,342.55
合计	152,714.48	809,192.45

2、 本期会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
税前利润	3,788,803.90
按法定税率计算的所得税费用	568,320.59
不同税率影响额	
研发费用加计扣除的影响	-612,624.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,154.64
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	189,863.89
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
调整以前期间所得税的影响	
所得税费用	152,714.48

(三十六) 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	本期金额	上期金额
财务费用中的利息收入	9,018.80	8,882.10
收到的往来款		
收到的与收益相关政府补助款	654,900.00	489,600.00
收到的其他款	13,805.00	874,936.56
合计	677,723.80	1,373,418.66

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的销售费用	555,873.57	464,982.41
付现的管理费用、研发费用	1,968,103.98	1,589,165.31
支付的往来款项		
支付的其他款项	45,919.89	220,665.29
合计	2,569,897.44	2,274,813.01

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
现金	10,759,764.61	11,581,855.85
其中：库存现金	34,845.73	19,678.54
可随时用于支付的银行存款	10,724,918.88	11,562,177.31

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	10,759,764.61	11,581,855.85
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		

(三十七) 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	3,636,089.42	4,475,643.17
加：资产减值准备	177,273.74	308,260.04
固定资产折旧	287,962.32	237,047.75
无形资产摊销	1,355.82	1,355.82
长期待摊费用摊销		50,982.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
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）	137,843.25	-41,850.23
投资损失（收益以“－”号填列）	-55,028.36	-25,928.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	90,400.95	-74,342.55
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）	-840,925.25	-4,667,697.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,530,355.43	-1,754,336.31
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	314,886.08	-258,000.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,219,502.54	-1,748,865.46
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	10,759,764.61	6,706,508.56
减：现金的期初余额	11,595,466.49	9,882,633.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-835,701.88	-3,176,125.38

七、合并范围的变更

（一）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

（二）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下的企业合并。

八、在其他主体中的权益

（一）在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
苏州力生美半导体有限公司	苏州	苏州	100.00		同一控制下企业合并

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。各项金融工具的详细情况说明见本附注六、财务报表主要项目注释相关科目。本公司管理层对这些风险进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动风险。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求。此外通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。截止 2019 年 6 月 30 日，本公司银行借款余额 7,100,000.00 元。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率风险主要来源于应付账款。本公司原材料采购以进口业务为主，存在一定的外汇风险。

2、 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为控制该风险，本公司在签订合同前，对客户的信用风险进行评估，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。本公司信用风险情况一般，截止至 2019 年 6 月 30 日应收账款 40.37%源于前五大客户。

3、 流动风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司目前经营收现情况良好，存在充裕的现金储备。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

（二） 金融资产转移

无。

（三） 金融资产与金融负债的抵销

无。

十、 关联方及关联交易

（一） 本公司的控股股东及最终控制方情况

股东名称	机构类型	与本公司的关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
罗小荣	自然人	控股股东及最终控制方	51.18%	51.18%

（二） 本公司的其他关联方

关联方名称	关联关系判定依据
李政英	控股股东之配偶
百基行有限公司	公司总经理周勇控制的企业
林新春	持股比例 17.80%
郑凌波	持股比例 13.35%

（三） 关联交易情况

1、 本公司的关联交易情况

关联方	与本公司关系	关联交易类别	科目	本期金额	上期金额
百基行有限公司	公司总经理周勇控制的企业	向关联人销售产品、商品	营业收入	291,820.59	59,538.96

2、 本公司的关联方往来情况

关联方	与本公司关系	科目	期末余额	期初余额
百基行有限公司	公司总经理周勇控制的企业	应收账款	229,171.94	6,572.41

3、 本公司无关联托管情况。

4、 本公司无关联承包情况。

5、 本公司无关联租赁情况。

6、 本公司关联担保情况

保证人	保证起始 日	保证到期日	保证权人	期末取得贷款余额 (万元)
罗小荣	2019-6-14	2020-6-14	招商银行股份有限公司深圳分行	500.00
李政英				
罗小荣	2018-8-23	2019-8-23	兴业银行股份有限公司深圳分行	210.00
李政英				

7、 本期无关联方资金拆借情况。

8、 本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

十一、 或有事项

截止至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十二、 承诺事项

截止至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截止至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表有关项目注释

（一） 应收票据

1、 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	220,000.00	50,000.00
合计	220,000.00	50,000.00

2、 期末无已质押的应收票据

3、 期末无已背书或贴现的应收票据

4、 期末无因出票人未履行而将其转应收账款的票据

（二） 应收账款

1、 应收账款情况

1、 按种类披露的应收账款

种类	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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	20,048,321.85	98.87%	1,493,352.99	7.45%	18,554,968.86
特定款项组合	229,171.94	1.13%			229,171.94
组合小计：	20,277,493.79	100.00%	1,493,352.99	7.36%	18,784,140.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	20,277,493.79	100.00%	1,493,352.99	7.36%	18,784,140.80

续：

种类	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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

种类	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	
按组合计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	18,978,701.62	99.97%	1,393,000.10	7.34%	17,585,701.52
特定款项组合	6,572.41	0.03%			6,572.41
组合小计：	18,985,274.03	100.00%	1,393,000.10	7.34%	17,592,273.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	18,985,274.03	100.00%	1,393,000.10	7.34%	17,592,273.93

2、各类应收账款的坏账准备

项目	单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备
1.期初余额		1,393,000.10	
2.本期增加金额		100,352.89	
（1）计提金额		100,352.89	
3.本期减少金额			
（1）转回或回收金额			
（2）核销金额			
4.期末余额		1,493,352.99	
5.计提比例		7.36%	

3、账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				
	金额	占总额比例	坏账计提比例	坏账准备	净额
1年以内	19,050,422.49	95.02%	5.00%	952,521.12	18,097,901.37
1至2年	280,525.23	1.40%	10.00%	28,052.52	252,472.71
2至3年	9,894.19	0.05%	30.00%	2,968.26	6,925.93
3至4年	242,895.63	1.21%	50.00%	121,447.82	121,447.81
4至5年	381,105.20	1.90%	80.00%	304,884.16	76,221.04
5年以上	83,479.11	0.42%	100.00%	83,479.11	
合计	20,048,321.85	100.00%		1,493,352.99	18,554,968.86

续：

账龄	期初余额				
	金额	占总额比例	坏账计提比例	坏账准备	净额
1 年以内	17,893,322.94	94.28%	5.00%	894,666.15	16,998,656.79
1 至 2 年	290,914.44	1.53%	10.00%	29,091.44	261,823.00
2 至 3 年	106,078.86	0.56%	30.00%	31,823.66	74,255.20
3 至 4 年	431,993.98	2.28%	50.00%	215,996.99	215,996.99
4 至 5 年	174,847.69	0.92%	80.00%	139,878.15	34,969.54
5 年以上	81,543.71	0.43%	100.00%	81,543.71	
合计	18,978,701.62	100.00%		1,393,000.10	17,585,701.52

4、特定款项组合中，关联方应收款项明细

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占期末余额 特定款项组合的比例
百基行有限公司	公司总经理周勇控制的企业	229,171.94	1 年以内	100.00%
合计		229,171.94		100.00%

附：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占期初余额 特定款项组合的比例
百基行有限公司	公司总经理周勇控制的企业	6,572.41	1 年以内	100.00%
合计		6,572.41		100.00%

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款 总额的比例	坏账准备 年末余额
南京贯集电子科技有限公司	非关联方	886,101.30	1 年以内	4.37%	44,305.07
深圳市驰创达科技有限公司	非关联方	1,929,237.07	1 年以内	9.51%	96,461.85
深圳市华世科实业有限公司	非关联方	2,463,414.58	1 年以内	12.15%	123,170.73
深圳市助尔达电子科技有限公司	非关联方	955,681.52	1 年以内	4.71%	47,784.08
深圳长兴科电子科技有限公司	非关联方	2,490,790.94	1 年以内	12.28%	124,539.55
合计		8,725,225.41		43.02%	436,261.28

（三）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	222,790.28	255,840.78
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
合计	222,790.28	255,840.78

1、按种类披露的其他应收账款

种类	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账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款：					
账龄组合	260,025.20	79.82%	37,234.92	14.32%	222,790.28
特定款项组合					
组合小计：	260,025.20	79.82%	37,234.92	14.32%	222,790.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	65,743.00	20.18%	65,743.00	100.00%	
合计	325,768.20	100.00%	102,977.92	31.61%	222,790.28

续：

种类	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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款：					
账龄组合	289,035.49	81.47%	33,194.71	11.48%	255,840.78
特定款项组合					
组合小计：	289,035.49	81.47%	33,194.71	11.48%	255,840.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	65,743.00	18.53%	65,743.00	100.00%	
合计	354,778.49	100.00%	98,937.71	27.89%	255,840.78

2、各类其他应收款的坏账准备

项目	单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他应 收款计提的坏账准备	按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他应收 款 计提的坏账准备	单项金额不重大但单独 计提坏账准备的其他应 收款计提的坏账准备
1.期初余额		33,194.71	65,743.00
2.本期增加金额		4,040.21	
（1）计提金额		4,040.21	
3.本期减少金额			
（1）转回或回收金额			
（2）核销金额			
4.期末余额		37,234.92	65,743.00
5.计提比例		14.32%	100.00%

3、 账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额				
	金额	占总额比例	坏账计提比例	坏账准备	净额
1 年以内	109,026.40	41.93%	5.00%	5,451.32	103,575.08
1 至 2 年	109,414.51	42.08%	10.00%	10,941.45	98,473.06
2 至 3 年					
3 至 4 年	41,484.29	15.95%	50.00%	20,742.15	20,742.14
4 至 5 年					
5 年以上	100.00	0.04%	100.00%	100.00	
合计	260,025.20	100.00%		37,234.92	222,790.28

续：

账龄	期初余额				
	金额	占总额比例	坏账计提比例	坏账准备	净额
1 年以内	247,451.20	69.75%	5.00%	12,372.56	235,078.64
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 至 4 年	41,484.29	11.69%	50.00%	20,742.15	20,742.14
4 至 5 年	100.00	0.03%	80.00%	80.00	20.00
5 年以上					
合计	289,035.49	81.47%		33,194.71	255,840.78

4、 本项目期末余额中无持有本公司 5%及以上股份的股东及关联方款项。

5、 本报告期无实际核销的其他应收款。

6、按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金额	性质	占其他应收款总额的比例	坏账准备期末余额
深圳市桑达实业股份有限公司	非关联方	137,006.00	保证金	42.06%	30,294.32
深圳市宜威泰思特集成电路有限公司	非关联方	40,000.00	往来款	12.28%	40,000.00
中国石化销售有限公司广东深圳石油分公司	非关联方	32,511.36	预付油卡	9.98%	1,625.57
出口退税款	非关联方	19,334.34	应收退税款	5.93%	966.72
深圳市多莱达科技有限公司	非关联方	15,000.00	往来款	4.60%	15,000.00
合计		243,851.70		74.85%	87,886.61

(四) 长期股权投资

1、长期股权投资列示如下

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期股权投资账面余额				
对子公司的投资	7,526,625.89			7,526,625.89
对联营合营企业的投资				
合计	7,526,625.89			7,526,625.89
长期股权投资减值准备				
对子公司的投资				
对联营合营企业的投资				
合计				
长期股权投资账面价值				
对子公司的投资	7,526,625.89			7,526,625.89
对联营合营企业的投资				
合计	7,526,625.89			7,526,625.89

2、对子公司的投资

被投资单位	初始投资额	持股比例	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
苏州力生美半导体有限公司	7,526,625.89	100.00%	7,526,625.89			7,526,625.89		
合计	7,526,625.89		7,526,625.89			7,526,625.89		

（五） 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,128,128.05	23,106,580.88	30,104,608.75	22,052,656.99
其他业务	862.07	566.37	226,332.21	204,485.09
合计	31,128,990.12	23,107,147.25	30,330,940.96	22,257,142.08

2、 营业收入及营业成本（分类别）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
产品销售	31,128,128.05	23,106,580.88	30,104,608.75	22,052,656.99
小计	31,128,128.05	23,106,580.88	30,104,608.75	22,052,656.99
其他业务				
原材料销售	862.07	566.37	226,332.21	204,485.09
小计	862.07	566.37	226,332.21	204,485.09
合计	31,128,990.12	23,107,147.25	30,330,940.96	22,257,142.08

3、 本期营业收入前五名明细情况

单位名称	与本公司的关系	金额	占本期金额 营业收入比例
深圳市驰创达科技有限公司	非关联方	3,327,342.83	10.69%
深圳长兴科电子科技有限公司	非关联方	1,966,298.53	6.32%
南京贯集电子科技有限公司	非关联方	1,829,021.19	5.88%
仁品科技（深圳）有限公司	非关联方	1,057,723.49	3.40%
深圳市华世科实业有限公司	非关联方	1,035,366.53	3.33%
合计		9,215,752.57	29.61%

（六） 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	2,538,147.38	3,210,757.63
加：资产减值准备	104,393.10	81,368.46
固定资产折旧	187,323.93	175,582.88
无形资产摊销	1,355.82	1,355.82

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销		50,982.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
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）	137,843.25	123,768.91
投资损失（收益以“－”号填列）	-55,028.36	-25,928.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-5,683.96	-2,230.27
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）	1,432,485.86	831,375.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,392,598.06	374,372.38
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,191,059.30	-7,171,615.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,242,820.34	-2,350,209.72
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	6,794,484.60	5,447,353.85
减：现金的期初余额	10,925,719.66	9,390,442.63
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	-4,144,838.09	-3,943,088.78

十六、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	620,499.98	556,099.98
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	本期金额	上期金额
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭遇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净额		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
企业所得税的影响数	-83,100.00	-83,415.00
归属于少数股东的非经常性损益		
合计	537,399.98	472,684.98

(二) 加权平均净资产收益率及每股收益

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	6.95%	0.1703	0.1703
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.92%	0.1451	0.1451

深圳市力生美半导体股份有限公司

2019 年 8 月 15 日

公司负责人：周勇 主管会计工作负责人：李政娟 会计机构负责人：李政娟