

证券代码：833474

证券简称：利扬芯片

主办券商：东莞证券

广东利扬芯片测试股份有限公司

2018 年年度报告的更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

广东利扬芯片测试股份有限公司(以下简称“公司”)2020 年 3 月 10 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露了公司《2018 年年度报告（更正后）》（公告编号：2020-023），经事后审核发现，该公告存在错漏，公司现予以更正。

（一）1.1 更正事项的具体内容

第三节 会计数据和财务指标摘要

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	408,571,985.53	383,773,080.14	6.46%
负债总计	50,945,418.16	42,226,825.34	20.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	357,626,567.37	341,546,254.80	4.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.58	3.42	4.71%
资产负债率%（母公司）	12.11%	11.35%	-
资产负债率%（合并）	12.47%	11.00%	-
流动比率	3.26	3.82	-
利息保障倍数	28.43	23.08	-

（一）1.2 更正后的具体内容

第三节 会计数据和财务指标摘要

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	408,571,985.53	383,773,080.14	6.46%
负债总计	50,945,418.16	42,226,825.34	20.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	357,626,567.37	341,546,254.80	4.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.58	3.42	4.68%
资产负债率%（母公司）	12.11%	11.35%	—
资产负债率%（合并）	12.47%	11.00%	—
流动比率	3.26	3.82	—
利息保障倍数	28.43	23.08	—

（二）2.1 更正事项的具体内容

第三节 会计数据和财务指标摘要

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	42,996,081.73	56,854,559.91	-24.38%
应收账款周转率	3.39	4.36	—
存货周转率	18.01	32.86	—

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	6.46%	63.36%	—
营业收入增长率%	7.01%	34.40%	—
净利润增长率%	-18.17%	33.29%	—

（二）2.2 更正后的具体内容

第三节 会计数据和财务指标摘要

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	42,996,081.73	56,854,559.91	-24.38%
应收账款周转率	3.39	4.30	-
存货周转率	18.01	32.86	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	6.46%	63.33%	-
营业收入增长率%	7.01%	34.40%	-
净利润增长率%	-18.17%	33.29%	-

(三) 3.1 更正事项的具体内容**第三节 会计数据和财务指标摘要****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 □ 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
应收账款	31,816,645.82		26,468,766.69	
应收票据	1,608,348.13			
应收票据及应收账款		33,424,993.95		26,468,766.69
应付账款	9,049,806.62		14,130,379.86	
应付票据及应付账款		9,049,806.62		14,130,379.86
管理费用	28,855,858.81	17,879,608.94	26,619,474.34	17,880,364.37
研发费用		10,976,249.87		8,739,109.97
收到其他与经营活动有关的现金	735,625.65	4,522,125.65		
收到其他与投资活动有关的现金	373,036,500.00	369,250,000.00		

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订2018年度一般企业财务报表

格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本次会计政策变更，对会计核算科目的核算内容、核算方法以及核算结果无影响，仅涉及相关报表项目汇总或分列列报。

二、1）按《新金融工具准则》调整其他应收款计提金融资产减值准备；2）确认部分员工离职后将公司原授予其股权转让给其他员工，公司按照相应股权转让时点的公允价值与入股价格之差补充确认了股份支付；3）科目重分类调整。

（三）3.2 更正后的具体内容

第三节 会计数据和财务指标摘要

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 □ 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
应收账款	31,816,645.82		26,468,766.69	
应收票据	1,608,348.13			
应收票据及应收账款		33,424,993.95		26,468,766.69
应付账款	9,049,806.62		14,130,379.86	
应付票据及应付账款		9,049,806.62		14,130,379.86
管理费用	26,641,895.80	15,665,645.93	26,619,474.34	17,880,364.37
研发费用		10,976,249.87		8,739,109.97
收到其他与经营活动有关的现金	735,625.65	4,522,125.65		
收到其他与投资活动有关的现金	373,036,500.00	369,250,000.00		

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本次会计政策变更，对会计核算科目的核算内容、核算方法以及核算结果无影响，仅涉及相关报表项目汇总或分列列报。

(四) 4.1 更正事项的具体内容

第四节 管理层讨论与分析

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

(4) 现金流量：

A. 报告期内，投资活动产生的现金流量净额-5,916.12 万元较上年同期减少 15,710.13 万元，增幅 62.34%，主要原因是报告期内，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 6,412.82 万元，同比去年同期 15,371.03 万元，降幅 58.28%。

(四) 4.2 更正后的具体内容

第四节 管理层讨论与分析

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

(4) 现金流量：

A. 报告期内，投资活动产生的现金流量净额-5,916.12 万元较上年同期-15,710.13 万元，增幅 62.34%，主要原因是报告期内，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 6,412.82 万元，同比去年同期 15,371.03 万元，降幅 58.28%。

(五) 5.1 更正事项的具体内容

第四节 管理层讨论与分析

三、 经营情况回顾

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

资产负债项目重大变动原因：

3. 报告期内，短期借款同比减少 37.84%，主要是银行到期还款，到期还款金额人民币 1,100 万元；

2. 营业情况分析

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
----	------	------	------

主营业务收入	133,480,933.40	125,152,753.89	6.60%
其他业务收入	4,900,482.53	4,167,267.60	19.16%
主营业务成本	80,268,189.46	70,865,376.41	13.27%
其他业务成本	3,795,893.81	3,284,456.16	15.57%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
测试收入	133,480,933.40	96.46%	125,152,753.89	96.78%
其他业务收入	4,900,482.53	3.54%	4,167,267.60	3.22%
合计	138,381,415.93	100%	129,320,021.49	100%

（五）5.2 更正后的具体内容

第四节 管理层讨论与分析

三、经营情况回顾

（二）财务分析

1. 资产负债结构分析

资产负债项目重大变动原因：

3. 报告期内，短期借款同比减少 37.84%，主要是银行到期还款，到期还款金额人民币 1,110 万元；

2. 营业情况分析

（2）收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	133,480,933.44	125,152,753.89	6.65%
其他业务收入	4,900,482.49	4,167,267.60	17.59%
主营业务成本	80,268,189.50	70,865,376.41	13.27%
其他业务成本	3,795,893.77	3,284,456.16	15.57%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
测试收入	133,480,933.44	96.46%	125,152,753.89	96.78%
其他业务收入	4,900,482.49	3.54%	4,167,267.60	3.22%

合计	138,381,415.93	100%	129,320,021.49	100%
----	----------------	------	----------------	------

（六）6.1 更正事项的具体内容

（六） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

一、财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本次会计政策变更，对会计核算科目的核算内容、核算方法以及核算结果无影响，仅涉及相关报表项目汇总或分列列报。

二、1）按《新金融工具准则》调整其他应收款计提金融资产减值准备；2）确认部分员工离职后将公司原授予其股权转让给其他员工，公司按照相应股权转让时点的公允价格与入股价格之差补充确认了股份支付；3）科目重分类调整

公司2017年度对以上综合影响进行调整，本次差错更正调整对财务报表影响如下：

项 目	2017 年度影响数（元）
其他应收款	-96,634.80
一年内到期的非流动负债	6,002,492.05
长期应付款	-6,002,492.05
资本公积	808,305.00
盈余公积	-85,303.44
未分配利润	-819,636.36
营业成本	2,092,323.41
管理费用	-1,947,698.41
财务费用	-450,675.00
其他收益	-450,675.00
资产减值损失	-68,358.29
净利润	-212,983.29
销售商品、提供劳务收到的现金	1,868,066.81
收到其他与经营活动有关的现金	-66,028.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	246,361.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	312,390.00
购买商品、接受劳务支付的现金	-143,085.45
支付其他与经营活动有关的现金	1,200,720.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,760,312.28
支付其他与筹资活动有关的现金	-1,949,880.10

收到其他与筹资活动有关的现金	10,000,000.00
----------------	---------------

（六）6.2 更正后的具体内容

（六） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本次会计政策变更，对会计核算科目的核算内容、核算方法以及核算结果无影响，仅涉及相关报表项目汇总或分列列报。

（七）7.1 更正事项的具体内容

广东利扬芯片测试股份有限公司

财务报表附注

2018年度

二、财务报表的编制基础

（二十七）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）及其解读和企业会计准则的要求编制2018年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

2017年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	1,608,348.13	应收票据及应收账款	33,424,993.95
应收账款	31,816,645.82		
应收利息		其他应收款	1,119,431.70
应收股利			
其他应收款	1,119,431.70	固定资产	177,888,392.25
固定资产	177,888,392.25		
固定资产清理		在建工程	33,779,147.13
在建工程	33,779,147.13		
工程物资		应付票据及应付账款	9,049,806.62
应付票据			
应付账款	9,049,806.62	其他应付款	538,625.26
应付利息			

应付股利			
其他应付款	538,625.26		
长期应付款	3,178,818.20	长期应付款	3,178,818.20
专项应付款			
管理费用	28,855,858.81	管理费用	17,879,608.94
		研发费用	10,976,249.87
收到其他与经营活动有关的现金[注]	735,625.65	收到其他与经营活动有关的现金	4,522,125.65
收到其他与投资活动有关的现金[注]	373,036,500.00	收到其他与投资活动有关的现金	369,250,000.00

[注]：将实际收到的与资产相关的政府补助 3,786,500.00 元在现金流量表中的列报由“收到其他与投资活动有关的现金”调整为“收到其他与经营活动有关的现金”。

2. 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》

《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

二、1) 按《新金融工具准则》调整其他应收款计提金融资产减值准备；2) 确认部分员工离职后将公司原授予其股权转让给其他员工，公司按照相应股权转让时点的公允价格与入股价格之差补充确认了股份支付；3) 科目重分类调整

本次更正对 2018 年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

1. 资产负债表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
其他应收款	937,151.40	840,516.60	-96,634.80
一年内到期的非流动负债	3,650,000.00	9,652,492.05	6,002,492.05
长期应付款	9,497,708.38	3,495,216.33	-6,002,492.05
资本公积	196,002,563.32	196,810,868.32	808,305.00
盈余公积	7,261,850.40	7,176,546.96	-85,303.44
未分配利润	54,650,132.98	53,830,496.62	-819,636.36

2. 利润表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
营业成本	81,971,759.86	84,064,083.27	2,092,323.41
管理费用	17,834,422.38	15,886,723.97	-1,947,698.41

财务费用	1,093,057.26	642,382.26	-450,675.00
其他收益	3,884,289.42	3,433,614.42	-450,675.00
资产减值损失	-471,822.95	-540,181.24	-68,358.29
净利润	16,140,078.45	15,927,095.16	-212,983.29

3. 现金流量表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
销售商品、提供劳务收到的现金	142,752,382.24	144,620,449.05	1,868,066.81
收到其他与经营活动有关的现金	4,773,198.64	4,707,170.45	-66,028.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	473,106.55	719,468.36	246,361.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	19,860.00	332,250.00	312,390.00
购买商品、接受劳务支付的现金	32,987,590.69	32,844,505.24	-143,085.45
支付其他与经营活动有关的现金	11,503,224.81	12,703,944.89	1,200,720.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	51,367,902.47	64,128,214.75	12,760,312.28
支付其他与筹资活动有关的现金	6,590,953.10	4,641,073.00	-1,949,880.10
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	10,000,000.00

（七）7.2 更正后的具体内容

二、财务报表的编制基础

（二十七）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	1,608,348.13	应收票据及应收账款	33,424,993.95
应收账款	31,816,645.82		
应收利息		其他应收款	1,091,155.19
应收股利			
其他应收款	1,091,155.19	固定资产	177,888,392.25
固定资产	177,888,392.25		
固定资产清理		在建工程	33,779,147.13
在建工程	33,779,147.13		

工程物资			
应付票据		应付票据及应付账款	9,049,806.62
应付账款	9,049,806.62		
应付利息			
应付股利		其他应付款	538,625.26
其他应付款	538,625.26		
长期应付款	1,769,595.39	长期应付款	1,769,595.39
专项应付款			
管理费用	26,641,895.80	管理费用	15,665,645.93
		研发费用	10,976,249.87
收到其他与经营活动有关的现金[注]	735,625.65	收到其他与经营活动有关的现金	4,522,125.65
收到其他与投资活动有关的现金[注]	373,036,500.00	收到其他与投资活动有关的现金	369,250,000.00

[注]：将实际收到的与资产相关的政府补助 3,786,500.00 元在现金流量表中的列报由“收到其他与投资活动有关的现金”调整为“收到其他与经营活动有关的现金”。

2. 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

（八）8.1 更正事项的具体内容

五、合并财务报表项目注释

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	133,480,933.40	80,268,189.46	125,152,753.89	70,865,376.41
其他业务收入	4,900,482.53	3,795,893.81	4,167,267.60	3,284,456.16
合 计	138,381,415.93	84,064,083.27	129,320,021.49	74,149,832.57

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,259,663.08	6,380,645.82
折旧与摊销	3,747,498.39	3,067,197.40

直接投入	1,427,279.01	1,054,302.395
其他	1,125,907.82	474,104.26
合 计	12,560,348.30	10,976,249.87

（八）8.2 更正后的具体内容

五、合并财务报表项目注释

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	133,480,933.44	80,268,189.50	125,152,753.89	70,865,376.41
其他业务收入	4,900,482.49	3,795,893.77	4,167,267.60	3,284,456.16
合 计	138,381,415.93	84,064,083.27	129,320,021.49	74,149,832.57

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,259,663.08	6,380,645.82
折旧与摊销	3,747,498.39	3,067,197.40
直接投入	1,427,279.01	1,054,302.39
其他	1,125,907.82	474,104.26
合 计	12,560,348.30	10,976,249.87

（九）9.1 更正事项的具体内容

（三）合并现金流量表项目注释

（四）其他

3. 政府补助

（1）明细情况

1) 与资产相关的政府补助

① 总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
机器换人 应用项目	3,725,807.84		447,386.76	3,278,421.08	其他收益	东经信函 （2017） 1035号、东

						经 信 函 (2017) 1425 号
智能手机触摸屏控制芯片批量测试生产线项目		1,200,000.00	46,054.08	1,153,945.92	其他收益	东经信函(2018)941号、东经信函(2018)966号
小 计	3,725,807.84	1,200,000.00	493,440.84	4,432,367.00	3,725,807.84	

（九）9.2 更正后的具体内容

（五）合并现金流量表项目注释

（六）其他

3. 政府补助

（1）明细情况

1) 与资产相关的政府补助

① 总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
机器换人应用项目	3,725,807.84		447,386.76	3,278,421.08	其他收益	东经信函(2017)1035号、东经信函(2017)1425号
智能手机触摸屏控制芯片批量测试生产线项目		1,200,000.00	46,054.08	1,153,945.92	其他收益	东经信函(2018)941号、东经信函(2018)966号
小 计	3,725,807.84	1,200,000.00	493,440.84	4,432,367.00		

（十）10.1 更正事项的具体内容

（三）合并现金流量表项目注释

十二、其他重要事项

1. 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。

（一）本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	主营业务收入	主营业务成本
-----	--------	--------

成品测试	81,690,716.40	45,217,941.73
晶圆测试	51,790,217.00	35,050,247.73
小 计	133,480,933.40	80,268,189.46

（十）10.2 更正后的具体内容

（三）合并现金流量表项目注释

十二、其他重要事项

1. 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。

（一）本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	主营业务收入	主营业务成本
成品测试	81,692,052.63	45,217,941.77
晶圆测试	51,788,880.81	35,050,247.74
小 计	133,480,933.44	80,268,189.50

（十一）11.1 更正事项的具体内容

十四、其他补充资料

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	15,927,095.16
非经常性损益	B	2,758,517.86
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	13,168,577.30
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	341,574,531.31
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
股权激励行权新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	144,625.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	6.00
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
加权平均净资产收益率	M=A/L	8,592.41
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	6.00
报告月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	349,586,411.09
加权平均净资产收益率	M=A/L	4.56%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	3.77%

（十一）11.2 更正后的具体内容

十四、其他补充资料

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	15,927,095.16
非经常性损益	B	2,758,517.86
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	13,168,577.30
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	341,546,254.80
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
股权激励行权新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	144,625.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	6.00
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	8,592.41
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	6.00
报告月份数	K	12
加权平均净资产	$L= D+A/2+ E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	349,586,411.09
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	4.56%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	3.77%

（十二）其他相关说明

除上述更正外，公司《2018 年年度报告（更正后）》其余内容保持不变，我们对上述更正给投资者带来的不便深表歉意。

特此公告。

广东利扬芯片测试股份有限公司

董事会

2020 年 4 月 10 日