



利扬芯片

NEEQ:833474

广东利扬芯片测试股份有限公司
Guangdong Leadyo IC Testing Co.,Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记

2018 年 6 月，公司经股东大会审议并通过新一届董事会董事成员：黄江、瞿昊、黄主、辜诗涛、袁俊。第二届董事会选举黄江为公司董事长，分别聘请张亦锋为总经理（经第二届董事会第四次会议通过审议）；辜诗涛为董事会秘书；杨恩慧为财务总监。

2018 年 6 月，公司经股东大会审议并通过新一届监事会非职工代表监事：张利平，徐杰锋，与职工代表大会选举的职工代表监事邓先学共同组成第二届监事会。新一届监事会选举张利平为公司第二届监事会主席。

2018 年，公司积极布局车规级芯片测试，获得 IATF16949 质量管理体系认证。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	26
第六节	股本变动及股东情况	29
第七节	融资及利润分配情况	31
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	32
第九节	行业信息	37
第十节	公司治理及内部控制	38
第十一节	财务报告	47

释义

释义项目		释义
利扬芯片、利扬、公司、本公司	指	广东利扬芯片测试股份有限公司
上海利扬、利扬创	指	上海利扬创芯片测试有限公司
香港利扬	指	利扬芯片（香港）测试有限公司
东莞利扬	指	东莞利扬芯片测试有限公司
东莞利致	指	东莞市利致软件科技有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
主办券商，东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	广东利扬芯片测试股份有限公司股东大会
董事会	指	广东利扬芯片测试股份有限公司董事会
监事会	指	广东利扬芯片测试股份有限公司监事会
职工代表大会	指	广东利扬芯片测试股份有限公司职工代表大会
IC/集成电路/芯片	指	在半导体晶圆上，利用氧化、蚀刻、扩散等方法，将众多电子电路组成各式二极管、晶体管等电子组件，做在一个微小面积上，以完成某一特定逻辑功能，达成预先设定好的电路功能要求的电路系统
Wafer/晶圆	指	将单晶硅晶棒切割所得的一片一片薄薄的圆片，即是晶圆，或硅晶圆
封装	指	Package，是把集成电路装配为芯片最终产品的过程，把集成电路裸片（Die）放在一块起到承载作用的基板上，把管脚引出来，然后固定包装成为一个整体
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元，万元	指	人民币元，人民币万元
《章程》/《公司章程》	指	《广东利扬芯片测试股份有限公司章程》

第一节 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。

公司负责人黄江、主管会计工作负责人杨恩慧及会计机构负责人（会计主管人员）杨恩慧保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
一、税收政策变化风险	2016 年 11 月 30 日公司再次获得高新技术企业证书（编号：GR201644002262），有效期三年，按 15%的优惠税率申报缴纳企业所得税。如上述所得税税收优惠政策发生变化，将对公司未来收益情况产生一定的影响。
二、客户集中度较高风险	2016 年、2017 年、2018 年，公司前五大客户销售额占当期主营业务收入比重分别为 91.35%、87.61%、77.04%，存在客户集中风险。公司客户集中度相对较高，主要是因为公司遵循与优质客户长期、深度合作的发展理念有关，在发展过程中，不断根据客户需求研发新技术，与客户形成持续稳定的合作关系。由于受制于中高端测试产能严重不足的实际情况，使公司在快速成长阶段形成了目前客户集中度较高的局面。
三、技术创新风险	公司主营业务是集成电路测试，是整个产业链不可缺少的重要环节，集成电路产业是知识密集和资金密集性行业，所以公司自成立以来，高度重视技术研发，测试技术研发能力是公司重

	要的核心竞争力。目前公司自主研发 63 项实用型专利、8 项软件著作权以及多项应用在集成电路测试方面的核心技术，但随着集成电路和产品更新换代速度日趋加快，公司需要不断提高自身的测试水平以适应市场需求变化，公司面临着持续保持测试技术创新的风险。
四、生产经营场所租赁风险	公司目前向关联方租赁厂房及宿舍面积累计 18,905.05 m²用作生产经营，公司承租的上述厂房及宿舍用地系集体所有建设用地（工业用地），尚未办理土地使用权证。东莞市万兴汽配有限公司系该等厂房及宿舍的权属人，目前尚未取得房屋所有权证。公司所承租的上述厂房及宿舍存在权属瑕疵，租赁合同可能存在被确认为无效，公司可能存在被迫搬迁的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东利扬芯片测试股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Leadyo IC Testing Co., Ltd. Leadyo
证券简称	利扬芯片
证券代码	833474
法定代表人	黄江
办公地址	广东省东莞市万江区莫屋社区莫屋工业区新丰东二路 A2

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	辜诗涛
职务	董事会秘书
电话	0769-26382738
传真	0769-26383266
电子邮箱	ivan@leadyo.com
公司网址	www.leadyo.com
联系地址及邮政编码	广东省东莞市万江区莫屋社区莫屋新村工业区新丰东二路 A2 523000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	广东利扬芯片测试股份有限公司董事会秘书室

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 2 月 10 日
挂牌时间	2015 年 9 月 7 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C3963 集成电路制造（股转系统公告（2015）23 号《挂牌公司管理型行业分类指引》）
主要产品与服务项目	集成电路制造中的测试方案开发、晶圆测试、芯片成品测试，并能提供芯片验证测试分析，测试软件开发，MPW（多项目晶圆）验证测试分析，Probe Card（探针卡）、Load Board（搭载基板）、Kit（测试治具）、Socket（测试夹具）的设计和制作等相关配套服务。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	99,800,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	黄江
实际控制人及其一致行动人	黄江、谢春兰、东莞市场宏投资管理合伙企业（有限合伙）

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	91441900551652806P	否
注册地址	广东省东莞市万江区莫屋社区莫屋工业区	否
注册资本（元）	99,800,000	否

五、 中介机构

主办券商	东莞证券
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	赵国梁覃见忠
会计师事务所办公地址	杭州市西溪路 128 号新湖商务大厦 9 楼

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

公司第二届董事会第四次会议审议通过《关于变更公司总经理的议案》，聘请张亦锋先生为公司总经理，任期至本届董事会任期届满之日止。

第三节 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	138,381,415.93	129,320,021.49	7.01%
毛利率%	39.25%	42.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,927,095.16	19,463,006.55	-18.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,168,577.30	19,563,181.32	-32.69%
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）	4.56%	6.68%	-
加权平均净资产收益率%（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）	3.77%	6.71%	-
基本每股收益	0.16	0.20	-20.00%

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	-

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%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	99,800,000	99,800,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,886.73
计入当期损益的政府补助	3,732,607.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,234,086.74
委托他人投资或管理资产的损益	634,755.75
非经常性损益合计	3,140,163.38
所得税影响数	381,645.52
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,758,517.86

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 ☐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。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

据海关统计，2018 年中国集成电路进口金额 3,120.6 亿美元，同比增长 19.8%；据中国半导体行业协会统计，国内集成电路产业总体规模人民币 6,531 亿元，在庞大的国内市场需求的的环境下，国产芯片自给率却严重偏低。目前国内专业测试企业的产能规模小，未能满足日益增长的测试需求。利扬作为一家专业测试企业感到任重道远，公司一直注重专业人才的培养及储备，技术上追求创新，并持续投入 12 寸晶圆测试为主的高端市场。国内芯片产业的发展轨迹与进程，印证着公司的成长历程。

公司业务部门根据公司的发展战略制定销售战略，收集各类市场信息，根据公司的经营目标制定具体的营销方案并实施。公司依靠高标准的服务机制及健全的客户管理体系来赢得客户的信任。

公司在产业链中的定位和竞争策略：

1. 公司始终将持续技术创新作为提升业务附加值的核心，专注于芯片测试技术的自主研发，以保持一定的技术领先优势。

2. 公司建立准确的市场定位和有效的差异化竞争策略，在充分认识自身优势和劣势的基础上，利用持续创新能力优势，着力延伸服务范围，加强定制开发和个性化服务，提高服务的性价比。

报告期内公司商业模式没有变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

公司在上半年业绩维持了较好的增长势头，但进入 2018 年下半年，随着中美贸易战的不断升级，整体市场需求潜力受挫，行业库存水平明显上升，伴随价格下跌等因素，半导体行业出现周期性下滑。产

业链上下游景气度均受到一定的冲击，由于对未来市场的不确定性，终端客户备货态度由以往的积极转向观望审慎；同时消费类电子中出货量较高的智能手机为代表，整体需求趋于饱和、换机周期逐渐延长，2018 年全球手机市场整体出货量下滑 15.6%；上述原因间接影响公司 2018 年全年增长预期。

（1）营业收入、盈利能力：公司实现营业收入 13,838.14 万元，较上年同期增长 7.01%，实现归属挂牌公司股东的净利润为 1,592.71 万元，较上年同期降幅 18.17%。尽管公司营业收入并未取得较大增幅，利润水平有所下滑，但 2018 年公司在保持原有的消费类电子的指纹识别、智能穿戴、存储器、MCU 等应用领域的芯片测试优势，战略性加大在汽车电子、MEMS、5G、人工智能 AI 和物联网等高端芯片量产测试技术的研发，进行相应的产能布局，在保证存量客户稳定的前提下，聚焦新的芯片领域测试方向，以保证公司未来可持续增长。

（2）研发支出：公司属于知识密集型行业，为保证可持续发展和市场竞争力，公司逐年加大引进技术人才，坚定不移地加大研发投入，保证新的技术储备满足公司可持续发展的源动力。报告期，公司研发费用为 1,256.03 万元，较去年同期 1,097.62 万元增加 158.41 万元，增长 14.43%。报告期内，公司共新增。

（3）销售费用：为降低现有客户集中度过高的风险，公司逐步构建起集营销及客户工程为一体的业务中心，在加大市场推广力度开发新客户的同时，提供客户专家级技术支持，不断提升服务水平。公司积极参加行业内的展会，提高利扬芯片在业界的知名度，围绕逻辑芯片，数模混合，射频等产品提供全面的测试解决方案，在存储、MEMS、AI、高位 MCU、汽车电子等芯片领域开拓新客户，为公司未来业绩增长奠定客户基础。报告期，销售费用为 619.32 万元，较上年同期 539.59 万元增加 79.73 万元，增长 14.78%。

（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%。

B. 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 12,200.65 万元，降幅 100.13%，主要原因是 2017 年取得募集资金净额 11,992.29 万元。

（5）上海利扬：为实施公司的战略发展布局，植根华东市场，辐射华北地区，提升公司市场占有率，公司下属全资子公司上海利扬在报告期内，从设备安装调试、产品导入、小批量试产到逐渐提供量产化测试服务。报告期内尚未为公司带来可观经济效益，对公司整体利润暂时性产生一定影响，但公司将持续向上海利扬投入高端测试机台，扩大产能储备，为满足客户未来高端测试需求提前布局。

（二） 行业情况

集成电路产业是国家经济和社会发展的战略性、基础性和先导性产业，是信息技术产业的核心，属于资本密集和人才密集型产业，也是保障国家安全的一个重要组成部分，被形象的喻为国家的“工业粮食”，是目前世界上发展最快、最具影响力的产业之一。

2014 年始，国家推出《国家集成电路产业发展推进纲要》，通过国家大基金及地方政府引导的作用，高效率、高杠杆撬动社会闲置资金，分别投向集成电路各个领域，如集成电路设计、制造、封装、测试、关键设备、材料等各环节。2018 年中国集成电路进口金额 3,120.6 亿美元，同比增长 19.8%；按照十三五《纲要》提出的要求测算，中国集成电路发展速度预计在未来 10 年将保持在每年以 15%-20% 的复合增长。国家将持续加大对集成电路产业的税收优惠减免力度，投融资强度，并通过机制创新等方式推动信息技术产业转型升级。

集成电路测试是产业链中不可或缺的重要环节，其贯穿于集成电路设计、制造、封装整个过程。国内集成电路设计公司从 2013 年的 600 多家增长至 2018 年的近 1,700 家，随着有专业技术背景团队响应创业的号召，将造就更多的集成电路设计公司出现；国际上知名的集成电路制造厂商如台积电、联电、格罗方德等在国内布局 12 寸先进制程的晶圆产能；长江存储不惜一切投下重金，力求填补国内存储芯片的空白，努力实现从起跑者、追赶者到超越者的角色转变，打破该领域国外长期垄断的局面；设计公司规模快速增长及晶圆制造厂产能的布局，预示着国内集成电路发展将迎来黄金发展期。集成电路测试作为分工合作中重要一员，国内测试产能需求将逐渐被激活，从而带来巨大的市场空间。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	61,883,030.47	15.15%	77,934,975.30	20.31%	-20.60%
应收票据与应收账款	48,034,564.03	11.76%	33,424,993.95	8.71%	43.71%
存货	5,925,852.16	1.45%	3,406,968.42	0.89%	73.93%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	225,175,575.64	55.11%	177,888,392.25	46.35%	26.58%
在建工程	29,170,361.91	7.14%	33,779,147.13	8.80%	-13.64%
短期借款	6,900,000.00	1.69%	11,100,000.00	2.89%	-37.84%
长期借款			3,650,000.00	0.95%	-100%

资产总计	408,571,985.53	100%	383,773,080.14	100%	6.46%
------	----------------	------	----------------	------	-------

资产负债项目重大变动原因：

1. 报告期内，应收票据与应收账款同比增长 43.71%，主要由于个别客户 2018 年底开始对内部管理系统变更，导致对账工作出现推迟延期，最终应收账款余额较上年同期增加 1,460.96 万元。
2. 报告期内，存货同比增长73.93%，主要是公司为导入新产品购置测试治具及相关辅助配件金额为 53.45 万元，该部分存货较上年同期增长100%；公司将已测试完毕但尚未出库的产品对应的测试成本作为存货核算，金额为432.73万元，该部分存货较上年同期增长46.32%；
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；
4. 报告期内，长期借款同比减少 100%，主要是中国银行贷款将于 2019 年到期，重分类至一年内到期的非流动负债。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	138,381,415.93	—	129,320,021.49	—	7.01%
营业成本	84,064,083.27	60.75%	74,149,832.57	57.34%	13.37%
毛利率 %	39.25%	—	42.66%	—	—
管理费用	15,886,723.97	11.48%	15,665,645.93	12.11%	1.41%
研发费用	12,560,348.30	9.08%	10,976,249.87	8.49%	14.43%
销售费用	6,193,212.57	4.48%	5,395,917.98	4.17%	14.78%
财务费用	642,382.26	0.46%	799,083.22	0.62%	-19.61%
资产减	540,181.24	0.39%	211,346.11	0.16%	155.59%

值 损 失					
其他收 益	3,433,614.42	2.48%	614,794.30	0.48%	458.50%
投资收 益	634,755.75	0.46%	609,006.71	0.47%	4.23%
公允价 值变 动收 益	0	0%	0	0%	0%
资产处 置收 益	6,886.73	0.01%	168,314.74	0.13%	-95.91%
汇兑收 益	0	0%	0	0%	0%
营业利 润	21,179,771.76	15.31%	23,286,728.12	18.01%	-9.05%
营业外 收入	80,035.54	0.06%	28,539.60	0.02%	180.44%
营业外 支出	1,169,497.28	0.85%	610,062.83	0.47%	91.70%
净利润	15,927,095.16	11.51%	19,463,006.55	15.05%	-18.17%

项目重大变动原因：

1. 报告期内，财务费用同比下滑 19.61%，减少 15.67 万元，主要是公司在 2018 年收到财政贴息 45.07 万元；
2. 报告期内，资产减值损失同比增长 155.59%，主要是应收账款余额增长，导致计提坏账准备增加 32.88 万元；
3. 报告期内，其他收益同比增长 458.50%，主要是 2018 年获得政府补助项目同比增加人民币 281.88 万元。
4. 报告期内，资产处置收益同比减少 95.91%，主要是 2017 年处置固定资产金额为 16.83 万元；
5. 报告期内，营业外收入同比增长 180.44%，主要是 2018 年 9 月份收到物流公司赔偿款 2.00 万元；

因供应商货品存在质量瑕疵，经协商后减免货款 2.09 万元；

6.报告期内，营业外支出同比增长 91.70%，主要是烤箱损坏导致产品异常，涉及金额 93.63 万元

(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%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

1. 报告期内，2018年测试收入同比增长6.65%，主要原因是公司现有客户的订单增量和新增客户导入使公司营业收入较上期有所小幅增长。
2. 报告期内，2018年其他业务收入同比增长17.59%，主要原因是测试针卡、治具及残废料处置收入所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	深圳市汇顶科技股份有限公司	51,258,037.43	37.04%	否
2	珠海全志科技股份有限公司	30,377,635.46	21.95%	否
3	深圳比特微电子科技有限公司	10,983,730.86	7.94%	否
4	深圳市锐能微科技有限公司	7,272,681.26	5.26%	否
5	珠海博雅科技有限公司	6,712,157.29	4.85%	否
合计		106,604,242.30	77.04%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	广东苏美达国际贸易有限公司	29,506,759.76	28.16%	否
2	HERMES TESTING SOLUTIONS INC.	14,235,230.83	13.59%	否
3	广东电网有限责任公司东莞供电局	9,783,692.96	9.34%	否
4	上海雯澜贸易商行	7,856,907.60	7.50%	否
5	Camtek H.K.Limited	5,287,074.49	5.05%	否
合计		66,669,665.64	63.64%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	42,996,081.73	56,854,559.91	-24.38%
投资活动产生的现金流量净额	-59,161,209.00	-157,101,336.27	-62.34%
筹资活动产生的现金流量净额	-160,541.36	121,845,985.07	-100.13%

现金流量分析：

1. 报告期内，投资活动产生的现金流量净额-5,916.12 万元较上年同期增幅为 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%。
2. 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 12,200.65 万元, 降幅 100.13%，主要原因是 2017 年取得募集资金净额 11,992.29 万元。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，公司全资子公司情况如下：

(一) 东莞市利致软件科技有限公司

1. 统一社会信用代码/注册号：914419003249201961
2. 法定代表人：黄主
3. 注册资本：300 万元
4. 实收资本：300 万元

5. 持股比例：100%

6. 经营范围：计算机软件、硬件的开发、销售及技术服务、计算机系统集成。

（二）上海利扬创芯片测试有限公司

1. 统一社会信用代码：91310114MA1GTQQC6T

2. 法定代表人：黄江

3. 注册资本：人民币 10,000 万元

4. 持股比例：100%

5. 经营范围：从事集成电路及集成电路测试技术领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，软件开发，从事货物及技术的进出口业务。

（三）LEADYO (HONG KONG) IC TESTING CO., LIMITED（中文名称：利扬芯片(香港)测试有限公司）

1. 登记证号码：67063726-000-12-16-2

2. 董事/法人代表：黄江

3. 注册资本：港币 20 万元整

4. 持股比例：100%

5. 经营范围：贸易、物流、货运、咨询

（四）东莞利扬芯片测试有限公司

1. 统一社会信用代码：91441900MA4WF8FF50

2. 法定代表人：黄江

3. 注册资本：人民币 10,000 万元

4. 持股比例：100%

5. 经营范围：从事集成电路及集成电路测试技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让，软件开发，从事货物及技术的进出口业务。

注：东莞利扬芯片测试有限公司已经于 2018 年 8 月 16 日完成工商注销手续。

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内，公司主要发生以下委托理财业务，均为保本浮动型的商业银行理财产品：

一、中国银行理财

1. 投资本金 2,000.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 1 月 8 日，赎回日 2018 年 1 月 23 日，收回本金 2,000.00 万元，利率 2.90%，投资收益 23,835.62 元。
2. 投资本金 1,500.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 1 月 25 日，赎回日 2018 年 2 月 26 日，收回本金 1,500.00 万元，利率 3.20%，投资收益 42,082.19 元。
3. 投资本金 1,500.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 2 月 27 日，赎回日 2018 年 3 月 26 日，收回本金 1,500.00 万元，利率 2.80%，投资收益 31,068.49 元。
4. 投资本金 1,100.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 3 月 8 日，赎回日 2018 年 3 月 26 日，收回本金 1,100.00 万元，利率 2.70%，投资收益 14,646.58 元。
5. 投资本金 2,000.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 3 月 26 日，赎回日 2018 年 4 月 26 日，收回本金 2,000.00 万元，利率 2.90%，投资收益 49,260.27 元。
6. 投资本金 500.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 3 月 30 日，赎回日 2018 年 4 月 16 日，收回本金 500.00 万元，利率 2.70%，投资收益 6,287.67 元。
7. 投资本金 2,000.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 4 月 28 日，赎回日 2018 年 5 月 4 日，收回本金 2,000.00 万元，利率 1.40%，投资收益 4,602.74 元。
8. 投资本金 300.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 6 月 1 日，赎回日 2018 年 6 月 8 日，收回本金 300.00 万元，利率 1.40%，投资收益 805.48 元。
9. 投资本金 1,000.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 6 月 1 日，赎回日 2018 年 6 月 15 日，收回本金 1,000.00 万元，利率 1.90%，投资收益 7,287.67 元。
10. 投资本金 1,000.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 6 月 15 日，赎回日 2018 年 7 月 2 日，收回本金 1,000.00 万元，利率 2.60%，投资收益 12,109.59 元。
11. 投资本金 1,000.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 6 月 27 日，赎回日 2018 年 7 月 17 日，收回本金 1,000.00 万元，利率 2.80%，投资收益 15,342.47 元。
12. 投资本金 1,000.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 7 月 6 日，赎回日 2018 年 7 月 19 日，收回本金 1,000.00 万元，利率 1.90%，投资收益 6,767.12 元。
13. 投资本金 800.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 9 月 4 日，赎回日 2018 年 9 月 19 日，收回本金 800.00 万元，利率 2.20%，投资收益 7,232.88 元。
14. 投资本金 1,000.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 9 月 5 日，赎回日 2018 年 10 月 9 日，收回本金 1,000.00 万元，利率 2.80%，投资收益 26,082.19 元。
15. 投资本金 1,000.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 9 月 29 日，

赎回日 2018 年 10 月 8 日，收回本金 1,000.00 万元，利率 1.40%，投资收益 3,452.05 元。

16. 投资本金 1,000.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 10 月 12 日，赎回日 2018 年 11 月 12 日，收回本金 1,000.00 万元，利率 2.90%，投资收益 24,630.14 元。

17. 投资本金 500.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 10 月 18 日，赎回日 2018 年 11 月 2 日，收回本金 500.00 万元，利率 2.30%，投资收益 4,726.03 元。

18. 投资本金 1,000.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 11 月 6 日，赎回日 2018 年 12 月 5 日，收回本金 1,000.00 万元，利率 2.80%，投资收益 22,246.58 元。

19. 投资本金 200.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 11 月 14 日，赎回日 2018 年 11 月 21 日，收回本金 200.00 万元，利率 1.40%，投资收益 536.99 元。

20. 投资本金 500.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 11 月 14 日，赎回日 2018 年 11 月 29 日，收回本金 500.00 万元，利率 2.30%，投资收益 4,726.03 元。

21. 投资本金 500.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 11 月 23 日，赎回日 2018 年 11 月 30 日，收回本金 500.00 万元，利率 1.40%，投资收益 1,342.47 元。

22. 投资本金 500.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 11 月 30 日，赎回日 2018 年 12 月 7 日，收回本金 500.00 万元，利率 1.40%，投资收益 1,342.47 元。

23. 投资本金 1,000.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 11 月 30 日，赎回日 2018 年 12 月 17 日，收回本金 1,000.00 万元，利率 2.30%，投资收益 10,712.33 元。

24. 投资本金 1,200.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 12 月 10 日，赎回日 2018 年 12 月 24 日，收回本金 1,200.00 万元，利率 1.80%，投资收益 8,284.93 元。

25. 投资本金 800.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 12 月 19 日，赎回日 2018 年 12 月 26 日，收回本金 800.00 万元，利率 1.40%，投资收益 2,147.95 元。

二、招商银行理财

1. 投资本金 800.00 万元，产品：招商银行结构性存款，购买日 2018 年 2 月 28 日，赎回日 2018 年 3 月 7 日，收回本金 800.00 万元，利率 2.37%，投资收益 3,636.16 元。

2. 投资本金 1,100.00 万元，产品：招商银行结构性存款，购买日 2018 年 3 月 14 日，赎回日 2018 年 3 月 21 日，收回本金 1,100.00 万元，利率 2.32%，投资收益 4,894.25 元。

3. 投资本金 900.00 万元，产品：招商银行结构性存款，购买日 2018 年 3 月 30 日，赎回日 2018 年 4 月 13 日，收回本金 900.00 万元，利率 3.23%，投资收益 11,150.14 元。

4. 投资本金 1,000.00 万元，产品：招商银行结构性存款，购买日 2018 年 5 月 9 日，赎回日 2018 年 5

月 16 日，收回本金 1,000.00 万元，利率 2.29%，投资收益 4,391.78 元。

5. 投资本金 1,000.00 万元，产品：招商银行结构性存款，购买日 2018 年 6 月 1 日，赎回日 2018 年 6 月 15 日，收回本金 1,000.00 万元，利率 2.99%，投资收益 11,468.49 元。

6. 投资本金 500.00 万元，产品：招商银行结构性存款，购买日 2018 年 6 月 20 日，赎回日 2018 年 7 月 20 日，收回本金 500.00 万元，利率 3.87%，投资收益 15,904.11 元。

7. 投资本金 1,000.00 万元，产品：招商银行结构性存款，购买日 2018 年 6 月 20 日，赎回日 2018 年 6 月 27 日，收回本金 1,000.00 万元，利率 2.20%，投资收益 4,219.18 元。

8. 投资本金 500.00 万元，产品：招商银行结构性存款，购买日 2018 年 9 月 5 日，赎回日 2018 年 9 月 19 日，收回本金 500.00 万元，利率 2.32%，投资收益 4,449.32 元。

9. 投资本金 900.00 万元，产品：招商银行结构性存款，购买日 2018 年 10 月 12 日，赎回日 2018 年 10 月 26 日，收回本金 900.00 万元，利率 2.03%，投资收益 7,007.67 元。

10. 投资本金 800.00 万元，产品：招商银行结构性存款，购买日 2018 年 11 月 2 日，赎回日 2018 年 11 月 16 日，收回本金 800.00 万元，利率 1.86%，投资收益 5,707.40 元。

11. 投资本金 500.00 万元，产品：招商银行结构性存款，购买日 2018 年 11 月 21 日，赎回日 2018 年 12 月 5 日，收回本金 500.00 万元，利率 1.95%，投资收益 3,739.73 元。

12. 投资本金 300.00 万元，产品：招商银行 8688 理财，购买日 2018 年 11 月 19 日，赎回日 2018 年 11 月 28 日，收回本金 300.00 万元，投资收益 1,886.30 元。

13. 投资本金 1,000.00 万元，产品：招商银行 8688 理财，购买日 2018 年 12 月 6 日，赎回日 2018 年 12 月 21 日，收回本金 100.00 万元，投资收益 1,050.68 元。

14. 投资本金 1,000.00 万元，产品：招商银行 8688 理财，购买日 2018 年 12 月 6 日，赎回日 2018 年 12 月 25 日，收回本金 900.00 万元，投资收益 11,971.23 元。

三、招商银行理财

1. 投资本金 700.00 万元，产品：招商银行结构性存款，购买日 2018 年 2 月 2 日，赎回日 2018 年 2 月 23 日，收回本金 700.00 万元，利率 3.06%，投资收益 12,323.84 元。

2. 投资本金 500.00 万元，产品：招商银行结构性存款，购买日 2018 年 3 月 9 日，赎回日 2018 年 3 月 23 日，收回本金 500.00 万元，利率 2.83%，投资收益 5,427.40 元。

3. 投资本金 500.00 万元，产品：招商银行结构性存款，购买日 2018 年 10 月 12 日，赎回日 2018 年 10 月 19 日，收回本金 500.00 万元，利率 2.03%，投资收益 1,946.58 元。

四、中国建设银行理财

1. 投资本金 500.00 万元，产品：建行周周利，购买日 2018 年 10 月 30 日，赎回日 2018 年 11 月 21 日，收回本金 500.00 万元，投资收益 21,155.83 元。

五、东莞利致-中国建设银行理财

1. 投资本金 400.00 万元，产品：“乾元-日积利”（按日）开放式理财产品，购买日 2017 年 12 月 29 日，赎回日 2018 年 1 月 17 日，收回本金 15.00 万元，投资收益 171.90 元。

2. 投资本金 385.00 万元，产品：“乾元-日积利”（按日）开放式理财产品，购买日 2017 年 12 月 29 日，赎回日 2018 年 2 月 6 日，收回本金 25.00 万元，投资收益 829.11 元。

3. 投资本金 360.00 万元，产品：“乾元-日积利”（按日）开放式理财产品，购买日 2017 年 12 月 29 日，赎回日 2018 年 3 月 19 日，收回本金 15.00 万元，投资收益 1,124.42 元。

4. 投资本金 345.00 万元，产品：“乾元-日积利”（按日）开放式理财产品，购买日 2017 年 12 月 29 日，赎回日 2018 年 4 月 2 日，收回本金 10.00 万元，投资收益 895.89 元。

5. 投资本金 335.00 万元，产品：“乾元-日积利”（按日）开放式理财产品，购买日 2017 年 12 月 29 日，赎回日 2018 年 4 月 17 日，收回本金 15.00 万元，投资收益 1,586.51 元。

6. 投资本金 600.00 万元，产品：“乾元-日积利”（按日）开放式理财产品，分别于 2017 年 12 月 29 日购买 320.00 万元；2018 年 7 月 6 日购买 180.00 万元；2018 年 11 月 29 日购买 100.00 万元，赎回日 2018 年 12 月 12 日，收回本金 600.00 万元，投资收益 157,094.52 元。

六、上海利扬创-中国银行理财

1. 投资本金 1,000.00 万元，产品：中银保本理财人民币按期开放理财产品，购买日 2018 年 7 月 16 日，赎回日 2018 年 7 月 31 日，收回本金 1,000.00 万元，利率 2.06%，投资收益 9,164.38 元。

理财产品所占用资金均为临时闲置资金，其资金的占用不对该期间公司现金流产生负面影响，稳健浮动型理财产品，无委托贷款、衍生品投资，在满足公司正常经营所需资金预算和时间要求前提下，提高公司闲置资金收益率，符合公司及中小股东整体利益。

（五） 非标准审计意见说明

☐ 适用 ☒ 不适用

（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。

(七) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2018年5月18日，公司对东莞利扬芯片测试有限公司（东莞利扬）注销，注销后东莞利扬在本报告期内仍合并报表。

(八) 企业社会责任

公司始终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，与社会共享企业发展成果。

公司遵纪守法，合规经营，诚信纳税，在追求经济效益及保护股东利益的同时，充分地尊重维护客户、供应商及员工的合法权益。公司已建立完善的培训体系，提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工的发展。

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持着良好的独立自主经营能力；会计核算、财务经营管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心技术人员队伍稳定，客户资源稳定增长。综述，公司拥有良好的持续经营能力。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

五、 风险因素**(一) 持续到本年度的风险因素****1. 税收政策风险**

2016年11月30日公司获得高新技术企业证书（编号：GR201644002262），有效期三年，按15%的优惠税率申报缴纳企业所得税。如上述所得税税收优惠政策发生变化，将对公司未来收益情况产生一定的影响。

应对措施：公司将持续关注研发费用、研发人员、研究专利等指标是否符合申请高新技术企业的条

件，不断增加研发投入等。另外公司积极关注与本公司行业相关的税收优惠政策，及时制定行之有效的预案措施，应对税收优惠政策的变化。

2. 客户集中度较高风险

2016年、2017年、2018年，公司前五大客户销售额占当期主营业务收入比重分别为91.35%、87.61%、77.04%，存在客户集中风险。公司客户集中度相对较高，主要是因为公司遵循与优质客户长期、深度合作的发展理念有关，在发展过程中，不断根据客户需求研发新技术，与客户形成持续稳定的合作关系。由于受制于中高端测试产能严重不足的实际情况，使公司在快速成长阶段形成了目前客户集中度较高的局面。

应对措施：公司将通过持续扩大产能、提高测试服务性价比及导入更多的存量客户等手段改善目前客户集中度较高的问题，同时持续增加技术创新投入，提升测试能力和质量水平，增加公司核心竞争力，提高客户满意度和粘性。目前公司通过新三板融资渠道进行非公开定向股票发行，募集所得资金有助于公司加快集成电路产业布局。

3. 技术创新风险

公司主营业务是集成电路测试，是整个产业链不可缺少的重要环节，集成电路产业是知识密集和资金密集性行业，所以公司自成立以来，高度重视技术研发，测试技术研发能力是公司重要的核心竞争力。目前公司已有自主研发63项实用型专利、8项软件著作权以及多项应用在集成电路测试方面的核心技术，但随着集成电路和产品更新换代速度日趋加快，公司需要不断提高自身的测试水平以适应市场需求变化，公司存在持续保持测试技术创新的风险。

应对措施：公司不断完善内部治理，技术研发和管理流程，与企业核心技术和管理人员签订保密协议和同业禁止协议，同时公司为专业技术人员提供制定具有可行的薪酬制度和激励制度。

4. 房屋租赁风险

公司目前向关联方租赁厂房及宿舍面积累计18,905.05 m²用作生产经营，公司承租的上述厂房及宿舍用地系集体所有建设用地（工业用地），尚未办理土地使用权证。东莞市万兴汽配有限公司系该等厂房及宿舍的权属人，目前尚未取得房屋所有权证。公司所承租的上述厂房及宿舍存在权属瑕疵，租赁合同可能存在被确认为无效，公司可能存在被迫搬迁的风险。

应用措施：公司控股股东及实际控制人黄江承诺将承担因搬迁而造成的损失。公司周边房源供应充足，如有需要，可以在短时间内以公允的价格租得所需场地。

（二） 报告期内新增的风险因素

报告期内，公司没有新增风险。

第五节 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	五.二.(一)
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	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
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	五.二.(五)
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）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）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	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0

6. 其他	3,000,000	2,447,379.60
-------	-----------	--------------

其他的主要内容：报告期内，公司向关联方租赁厂房及宿舍所发生的金额。

（三）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	临时报告披露时间	临时报告编号
黄江	公司向融资租赁公司进行融资租赁，股东为该业务做担保	10,000,000.00	已事前及时履行	2018年5月7日	2018-015 2018-017 2018-018
黄江、谢春兰、黄主、黄惠娥	公司向招商银行东莞西城支行借款，股东及关联方为公司作担保	2,500,000.00	已事前及时履行	2018年5月7日	2018-015 2018-017 2018-018
黄江、谢春兰、黄主	公司向中国建设银行东莞万江支行借款，股东及关联方为公司作担保	5,000,000.00	已事前及时履行	2018年5月7日	2018-015 2018-017 2018-018
总计		17,500,000.00			

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：

（一）必要性和真实意图

目前公司处于高速发展阶段，对资本提出更高需求。公司向国内中大型商业银行及符合资质的融资租赁公司申请贷款融资，满足公司自身发展，可保障与增强公司的持续经营能力，有助于公司业务发展，对公司产生积极影响。为保证借款顺利快速有效完成，公司股东自愿作出担保，此项偶发交易具有必要性，不会对公司实际经营产生不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形，公司无需向担保股东支付任何费用。

（二）偶发性关联交易持续性

目前国内银行整体借款利率较低，融资租赁利率结合相应地方政府补助政策加持下，处理相对合理水平；国家领导多次公开表示支持资金向实脱虚，支持实体经济发展。公司以国家货币政策与财政政策为导向，按公司自身发展为依据，充分利用银行贷款融资，满足公司高速发展需要。目前公司已经与国内大型商业银行形成稳定合作关系。

报告期内偶发性关联交易能保障公司可持续经营与快速发展，保证公司财务健康。

(四) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

2018年1月12日召开2018年第一次临时股东大会，会议审议通过《关于对上海利扬创芯片测试有限公司增资的议案》，议案主要内容是对上海利创芯片测试有限公司增资至人民币10,000万元，截止报告期内，公司已经对上海利扬创芯片测试有限公司实缴人民币10,000万元。

(五) 承诺事项的履行情况

1. 因租赁厂房的权属瑕疵，公司控股股东及实际控制人黄江承诺将承担因搬迁而造成的损失。公司周边房源供应充足，如有需要，可以在短时间内以公允的价格租得所需场地。

2. 公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》以及《关于规范和减少关联交易的承诺函》。

3. 公司控股股东、实际控制人承诺不占用公司资金。

截至本报告发布日，未发生违反承诺事项。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	10,940,000	10.96%	18,225,000	29,165,000	29.22%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	290,000	290,000	0.29%
有限售条件股份	有限售股份总数	88,860,000	89.04%	-18,225,000	70,635,000	70.78%
	其中：控股股东、实际控制人	41,343,800	41.43%	0	41,343,800	41.43%
	董事、监事、高管	62,255,800	62.38%	0	69,074,200	62.38%
	核心员工	450,000	0.45%	-290,000	160,000	0.16%
总股本		99,800,000	-	0	99,800,000	-
普通股股东人数		80				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	黄江	41,343,800	0	41,343,800	41.43%	41,343,800	0
2	瞿昊	6,918,400	0	6,918,400	6.93%	6,918,400	0
3	张利平	6,818,400	0	6,818,400	6.83%	6,818,400	0
4	黄主	4,362,000	0	4,362,000	4.37%	4,362,000	0
5	徐杰锋	3,850,000	0	3,850,000	3.86%	3,850,000	0
合计		63,292,600	0	63,292,600	63.42%	63,292,600	0

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

持股前五名中，股东黄江与股东黄主互为兄弟关系。

二、优先股股本基本情况

□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

公司的控股股东、实际控制人为黄江。

黄江先生，中国国籍，无境外永久居留权，1970年11月出生，1987年毕业于惠南中学，高中学历。职业经历：2002年至2010年任东莞万江章治工业五金加工厂总经理；2004年至2010年任东莞市鑫圆电子有限公司总经理。2010年至股份公司成立前，任东莞利扬微电子有限公司法定代表人、总经理。现任股份公司董事长，任期至本届董事会期满；兼任上海利扬创芯片测试有限公司法人代表、执行董事；兼任东莞利扬芯片测试有限公司法人代表、执行董事；兼任利扬芯片（香港）测试有限公司董事；兼任东莞市扬宏投资管理合伙企业（有限合伙）执行合伙人。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2016.10.26	2017.1.17	6.80	5,800,000	39,440,000	1	0	5	4	0	否
2017.3.13	2017.7.4	11.26	11,000,000	123,860,000	7	0	12	6	0	否

募集资金使用情况：

公司募集资金使用用途未发生变更，与公开披露的募集资金使用用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产，借与他人等情况；2017年第三次临时股东大会审议并通过《关于使用闲置募集资金购买理财产品的议案》，为提高闲置募集资金的效益，将募集资金投资保本型理财产品。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、债券融资情况

□适用 √不适用

债券违约情况

□适用 √不适用

公开发行债券的特殊披露要求

□适用 √不适用

四、间接融资情况

√适用 □不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	中国银行东莞万江支行	5,000,000.00	6.65%	2016.09.29—2019.09.28	否
银行借款	招商银行东莞西城支行	3,000,000.00	5.50%	2017.11.20—2018.10.20	否
银行借款	招商银行东莞西城支行	4,000,000.00	4.3%	2017.04.25—2018.04.24	否
银行借款	招商银行东莞西城支行	2,500,000.00	5.6%	2018.08.28—2019.08.27	否
银行借款	建设银行东莞万江支行	5,000,000.00	6.525%	2018.03.30—2019.3.29	否
银行借款	建设银行东莞万江支行	5,000,000.00	6.525%	2017.01.04—2018.01.03	否
融资租赁	汉民科技(上海)有限公司	10,000,000.00	9.90%	2017.04.19—2020.03.18	否
融资租赁	广东合生创富融资租赁有限公司	10,000,000.00	13.54%	2018.07.12—2020.06.12	否
合计	-	44,500,000.00	-	-	-

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、 权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

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
黄江	董事长	男	1970.11.26	高中	2018.6.22 至 2021.6.21	是
瞿昊	董事	男	1969.10.08	本科	2018.6.22 至 2021.6.21	否
黄主	董事	男	1975.11.26	本科	2018.6.22 至 2021.6.21	是
袁俊	董事	男	1977.10.27	硕士研究生	2018.6.22 至	是

					2021.6.21	
辜诗涛	董事、董事会秘书	男	1981.05.31	大专	2018.6.22至2021.6.21	是
张利平	监事会主席	男	1972.11.22	高中	2018.6.22至2021.6.21	否
徐杰锋	监事	男	1989.05.31	本科	2018.6.22至2021.6.21	否
邓先学	职工代表监事	男	1977.06.19	本科	2018.6.22至2021.6.21	是
杨恩慧	财务总监	女	1977.12.13	本科	2018.6.22至2021.6.21	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

报告期至本年度报告披露之日，公司第二届董事会第四次会议审议并通过《关于变更公司总经理的议案》，任命张亦锋先生为公司总经理，具体请详见《广东利扬芯片测试股份有限公司总经理任免公告》（公告编号：2019-003）。

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：

董事长黄江与董事黄主是兄弟关系。

（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
黄江	董事长	41,343,800	0	41,343,800	41.43%	0
瞿昊	董事	6,918,400	0	6,918,400	6.93%	0
黄主	董事	4,362,000	0	4,362,000	4.37%	0
袁俊	董事	160,000	0	160,000	0.16%	0
辜诗涛	董事、董事会秘书	2,044,800	511,200	1,533,600	1.54%	0
张利平	监事会主席	6,818,400	0	6,818,400	6.83%	0
徐杰锋	监事	3,850,000	0	3,850,000	3.86%	0
邓先学	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
杨恩慧	财务总监	0	0	0	0.00%	0
合计	-	65,497,400	511,200	64,986,200	65.12%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄主	董事、财务总监	换届	董事	换届选举
杨恩慧	财务中心副总监	换届	财务总监	换届选举
张利平	无	换届	监事会主席	换届选举
邓先学	人事行政部总监	换届	职工代表监事、人事行政部总监	换届选举

2019年2月21日公司召开第二届董事会第四次会议，审议并通过《关于变更公司总经理的议案》，任命张亦锋先生为公司总经理，具体请详见《广东利扬芯片测试股份有限公司总经理任免公告》（公告编号：2019-003）。

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

张利平先生，中国国籍，无境外永久居留权，男，出生日期：1972年11月，高中学历；1991年-1993年，就职于台湾茂矽半导体公司深圳办事处；1993年-1995年，就职于香港华智半导体工厂；1995年-1998年，就职于深圳茂联电子有限公司；1998年-2004年，就职于深圳市申亚达电子有限公司；2004年-2008年8月，就职于深圳市智科电子有限公司，任公司总经理，2016年6月至今，就职于深圳市智科电子有限公司，任公司执行董事、法人代表；2008年8月至今，就职于佰润科技有限公司，任公司董事；现兼任公司监事会主席。

邓先学先生，男，中国国籍，无境外永外居留权，1977年6月出生。毕业于湘潭大学法律系专业，大学本科学历。2000年6月至2004年2月任职于时唛特电器有限公司，任人事行政主管；2004年2月至2009年3月，任职于标准志成集团有限公司，任综合管理部经理；2009年3月至2016年11月，任职于深圳市岷智能装备有限公司，任人事总监；2017年2月，入职广东利扬芯片测试股份有限公司，现任公司人事行政部总监、职工代表监事。

杨恩慧女士，中国国籍，无境外永久居留权，1977年12月出生，毕业于华南农业大学会计与审计专业，本科学历，中国注册会计师（非执业会员）、中国注册税务师（非执业会员）、中级会计师。职业经历：1999年至2008年任东莞久正光电有限公司财务课长；2008年至2009年任东莞展麒电子科技有限公司财务副经理；2009年至2011年任东莞市麦斯蒙企业管理咨询有限公司财税顾问；2011年至2017年先后担任广东劲胜智能集团股份有限公司审计课长、财务总监助理、审计副总监。2017年至2018年6月，任公司财务中心副总监；现任公司财务总监。

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
行政管理人员	136	129
生产人员	334	195
财务人员	8	9
销售人员	4	17
技术人员	155	109
员工总计	637	459

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	99	89
专科	176	145
专科以下	361	224
员工总计	637	459

报告期内，公司开始加大优化员工组成结构力度，其中生产人员较上年同期减少 139 人，主要原因是公司逐渐转向精细化生产管理，实施以员工岗位职责分明的原则，结合生产管理流程、“机器换人”等技术手段的逐步优化，有效减少人力，避免资源浪费，提升整体生产效率；技术人员较上年同期减少 46 人，主要原因是国内集成电路测试专业人才缺乏，公司从成立至今坚持通过“校招”吸引人才，通过自主培养、以老带新的方式组建稳定、创新的技术核心团队，为公司后续发展提供技术支持，但在报告期内，公司也加强以优胜劣汰的方式淘汰不符合要求或未能适应工作的员工，从而保证整个技术团队的水平与战斗力，报告期内减少技术人员主要为入职少于二年的员工为主，总体核心技术人员保持稳定。

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：

公司为提高人才队伍的综合素质，实行多种形式的人才培训机制，根据实际培训情况进行计划调整，以保障员工培训的及时性、有效性，不断提升员工的综合素质和能力，进而提高公司整体的运作效率。目前，公司培训项目包括新员工入职培训、安全教育、业务培训、产品培训、行业技术培训等，以使新员工能更快的熟悉公司情况、了解公司业务、提高工作技能，快速融入并认同企业文化。

公司招聘新员工的途径主要以网络与校园相结合，引进优质人才是保障发展的基础。公司建立起具有科学性、公平性、经济性和竞争性的薪酬体系，对各部门根据职能特点实施不同的考核机制，有效调动与激发、调动员工积极性，让员工通过考核制度不断完善自己，同时提高公司整体员工水平素质的同时增强企业凝聚力、团队稳定性，为企业的稳定健康发展提供了有力的保障。

公司根据《劳动法》等相关法律法规，与员工签订了《劳动合同》，依据国家有关法律及地方相关政策，为员工购买“五险一金”。

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	3	3
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况

报告期内，公司核心员工未发生变动。

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
董事会是否设置专门委员会	□是 √否
董事会是否设置独立董事	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》等有关法律、法规及规范性文件的要求，建立了完善的公司法人治理结构、合理的内部管理和控制制度。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会以及所有高级管理人员各司其职，公司的内控制度均得到了有效实施和贯彻，公司运作规范，信息披露及时、准确、完整，没有收到政府监管部门任何行政处罚文件。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司的治理现状符合《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》等有关法律、法规及规范性文件的要求，可以保障公司股东特别是中小股东依法平等行使自身的合法权利。公司将进一步按照股转系统的要求，接受中国证监会等有关部门、机构的持续督导，广泛认真听取所有股东特别是中小股东对于治理机制和经营管理的意见，不断改善并有效落实公司治理机制，进一步提高法人治理水平。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，经过公司的董事会、职工代表大会、监事会及股东大会审议通过。在公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易等事项上，均规范操作，杜绝出现违法、违规情况。截止报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司未对章程进行修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	2018年4月23日第一届董事会第十八次会议决议审议并通过： 1. 《关于〈2017年度总经理工作报告〉的议案》 2. 《关于〈2017年度董事会工作报告〉的议案》 3. 《关于〈2017年度财务审计报告〉的议案》 4. 《关于〈2017年度报告〉及〈2017年度报告摘要〉的议案》 5. 《关于2017年度财务决算报告和2018年财务预算方案的议案》 6. 《关于〈2017年募集资金存放与实际使用情况的专项报告〉的议案》 7. 《关于控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的专项审计说明的议案》 8. 《关于续聘天健会计师事务所（特殊普通合伙）为2018年度审计机构的议案》 9. 《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》 10. 《关于〈广东利扬芯片测试股份有限公司重要前期差错更正的说明〉的议案》 11. 《关于会议政策、会计估计变更的议案》 12. 《关于〈年报信息披露重大差错责任追究制度〉的议案》 13. 《关于向商业银行申请授信暨关联方为公司提供担保的议案》 14. 《关于全资子公司为母公司提供担保的议案》

		15. 《关于召开 2017 年度股东大会的议案》 2018 年 6 月 4 日第一届董事会第十九次会议决议审议并通过： 1. 《关于提名公司第二届董事会董事候选人的议案》 2. 《关于提名黄江为公司第二届董事会董事候选人的议案》 3. 《关于提名黄主为公司第二届董事会董事候选人的议案》 4. 《关于提名瞿昊为公司第二届董事会董事候选人的议案》 5. 《关于提名袁俊为公司第二届董事会董事候选人的议案》 6. 《关于提名辜诗涛为公司第二届董事会董事候选人的议案》 7. 《关于提请召开公司 2018 年第二次临时股东大会的议案》 2018 年 6 月 22 日第二届董事会第一次会议决议审议并通过： 1. 《关于选举公司董事长的议案》 2. 《关于聘请公司总经理的议案》 3. 《关于聘请公司董事公秘书的议案》 4. 《关于聘请公司财务总监的议案》 2018 年 8 月 27 日第二届董事会第二会议决议审议并通过： 1. 《关于公司 2018 年半年度报告的议案》 2. 《关于〈2018 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告〉的议案》 3. 《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》
--	--	--

		4. 《关于会计政策变更的议案》 2018 年 12 月 12 日第二届董事会第三次会议决议审议并通过： 1. 《关于公司使用闲置自有资金购买理财产品的议案》 2. 《关于公司预计 2019 年日常关联交易的议案》 3 《关于提议召开 2019 年第一次临时股东大会的议案》 4. 《关于公司向商业银行贷款授信暨关联方提供担保的议案》
监事会	4	2018 年 4 月 23 日第一届监事会第十一次会议决议审议并通过： 1. 《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》 2. 《关于〈2017 年度报告〉及〈2017 年度报告摘要〉的议案》 3. 《关于〈2017 年度财务审计报告〉的议案》 4. 《关于 2017 年度财务决算报告和 2018 年财务预算方案的议案》 5. 《关于续聘天健会计师事务所（特殊普通合伙）为 2018 年度审计机构的议案》 6. 《关于〈2017 年募集资金存放与实际使用情况的专项报告〉的议案》 7. 《关于控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的专项审计说明的议案》 8. 《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》 9. 《关于〈广东利扬芯片测试股份有限公司重要前期差错更正的说明〉的议案》 10. 《关于会议政策、会计估计变更的议案》

		2018年6月4日第一届监事会第十二次会议决议审议并通过： 1. 《关于提名公司第二届监事会非职工代表候选人的议案》 2. 《关于提名徐杰锋为公司第二届监事会非职工代表监事的议案》 3. 《关于提名张利平为公司第二届监事会非职工代表监事的议案》 2018年6月22日第二届监事会第一次会议决议审议并通过： 1. 《关于选举公司监事会主席的议案》 2018年8月27日第二届监事会第二次会议决议审议并通过： 1. 《关于公司2018年半年度报告的议案》 2. 《关于〈2018年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告〉的议案》 3. 《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》 4. 《关于会计政策变更的议案》
股东大会	3	2018年1月12日2018年第一次临时股东大会会议决议审议并通过： 1. 《关于预计2018年日常关联交易的议案》 2. 《关于对上海利扬创芯片测试有限公司增资的议案》 2018年5月18日2017年度股东大会会议决议审议并通过： 1. 《关于〈2017年度董事会工作报告〉的议案》 2. 《关于〈2017年度财务审计报告〉的议案》 3. 《关于〈2017年度报告〉及〈2017年度报告摘

		要》的议案》 4. 《关于 2017 年度财务决算报告和 2018 年财务预算方案的议案》 5. 《关于〈2017 年募集资金存放与实际使用情况的专项报告〉的议案》 6. 《关于控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的专项审计说明的议案》 7. 《关于续聘天健会计师事务所（特殊普通合伙）为 2018 年度审计机构的议案》 8. 《关于向商业银行申请授信暨关联方为公司提供担保的议案》 9. 《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》 10.《关于公司拟进行融资租赁暨关联方提供担保的议案》 11.《关于拟注销东莞利扬芯片测试有限公司的议案》 2018 年 6 月 22 日 2018 年第二次临时股东大会会议决议审议并通过： 1. 《关于提名公司第二届董事会董事候选人的议案》 2. 《关于提名黄江为公司第二届董事会董事候选人的议案》 3. 《关于提名黄主为公司第二届董事会董事候选人的议案》 4. 《关于提名瞿昊为公司第二届董事会董事候选人的议案》 5. 《关于提名袁俊为公司第二届董事会董事候选人的议案》 6. 《关于提名辜诗涛为公司第二届董事会董事
--	--	---

		候选人的议案》 7. 《关于提名公司第二届监事会非职工代表候选人的议案》 8. 《关于提名徐杰锋为公司第二届监事会非职工代表监事的议案》 9. 《关于提名张利平为公司第二届监事会非职工代表监事的议案》
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2018 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。公司三会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司依据相关法律、法规的要求，依法经营、规范运作，未出现违法违规现象，公司治理的实际情况符合相关法规的要求，公司重大事项均通过董事会、股东大会审议，公司所有重大事项及时通过全国中小企业股份转让系统平台披露公告，公司董事会秘书负责答复股东来电、邮件咨询，接待前来公司的股东，从多方面确保了股东参与公司治理的权利。今后，公司将加强董事、监事及高级管理人员的学习、培训，以进一步提高公司规范治理水平，切实促进公司的发展，切实维护股东权益回报社会。

（四）投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《信息披露细则》等规范性文件要求，履行信息披露义务，畅通投资者沟通联系、事务处理的渠道。

1. 严格按照信息披露的规定与要求，按时编制并披露各期定期报告及临时报告，确保股东及潜在投资者的知情权、参与权、质询权和表决权得到尊重、保护。

2. 确保对外联系畅通，在保证符合信息披露的前提下，认真、耐心回答投资者的询问，认真记录投资者提出的意见和建议，并将建议和问题及时上报公司董事会。

3. 个人投资者、机构投资者等特定对象到公司现场参观调研，由董事会秘书及时接待。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

□适用 √不适用

(六) 独立董事履行职责情况

□适用 √不适用

二、 内部控制**(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

报告期内，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，按照《公司法》和《公司章程》规范运作，逐步建立健全公司法人治理结构，在业务、资产、机构、人员、财务等方面均具备独立运营能力，具有独立、完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

(一) 业务独立情况

利扬芯片是一家专业从事集成电路独立的第三方测试公司，主营业务明确。公司能独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

公司已建立较为完善的产品研发、生产、市场开发、售后服务体系，具有完全独立、完整的业务运作系统和面向市场自主经营的能力，不存在依赖股东及其他关联方的情况。

公司主要股东及其关联方均书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务或损害公司利益的行为，保证公司的业务独立于股东和关联方，公司业务独立。

(二) 资产独立情况

公司由有限公司整体变更设立，发起人将生产经营性资产、全部生产技术及配套设施完整投入公司，公司拥有原有限公司拥有的与生产经营相适应的生产经营设备等资产。

公司的主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用。截至报告期内，公司与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确，控股股东及实际控制人未占用公司资产及其他资源，公司也未为其提供担保，公司行使其所有权或使用权不存在法律障碍，公司资产独立。

(三) 机构独立情况

公司机构独立，已设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，组成了完整的法人治理结构。公司不存在与控股股东和实际控制人及其

控制的其他企业合署办公的情形。

公司制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按法律、行政法规、其他规范性文件 and 公司章程及其他内部管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东和实际控制人及其控制的其他企业利用其地位影响公司生产经营管理独立性的现象，公司机构独立。

（四）人员独立情况

公司的总经理、财务总监和董事会秘书等其他高级管理人员未在实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在实际控制人控制的其他企业领薪，亦不存在公司的财务人员在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

公司董事、股东代表监事均由公司股东大会选举产生；职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退。

公司与全体员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资，公司人员独立。

（五）财务独立情况

公司设立独立的财务部门，配备了专职的财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。公司财务人员均与公司签订了劳动合同，财务人员均为专职，不存在在外兼职的情况。

（三）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司依据会计准则，结合公司的实际情况，制定、完善公司的内部管理制度，保证公司的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运行。

1. 关于会计核算体系报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2. 关于财务管理体系报告期内，从财务会计人员、财务会计部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司的财务管理体系。

3. 关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守《信息披露规则》，执行情况良好。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司已经在第一届董事会第十八次会议上审议通过《关于建立〈年度报告差错责任追究制度〉的议案》，建立年度报告差错责任追究制度。制定年度报告差错责任追究制度，以更好地规范企业

内部制度，做好信息披露工作。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	天健审（2019）3-238 号
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	杭州市西溪路 128 号新湖商务大厦 9 楼
审计报告日期	2019 年 4 月 24 日
注册会计师姓名	赵国梁覃见忠
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

广东利扬芯片测试股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东利扬芯片测试股份有限公司（以下简称利扬芯片公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了利扬芯片公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

利扬芯片公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估利扬芯片公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

利扬芯片公司治理层（以下简称治理层）负责监督利扬芯片公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对利扬芯片公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致利扬芯片公司不能持续经营。

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

（六）就利扬芯片公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：赵国梁

中国·杭州 中国注册会计师：覃见忠

二〇一九年四月二十四日

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	五、（一）1	61,883,030.47	77,934,975.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、（一）2	48,034,564.03	33,424,993.95

预付款项	五、（一）3	1,040,266.82	887,951.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（一）4	840,516.60	1,091,155.19
买入返售金融资产			
存货	五、（一）5	5,925,852.16	3,406,968.42
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	五、（一）6	11,189,001.45	5,630,152.80
流动资产合计		128,913,231.53	122,376,197.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（一）7	225,175,575.64	177,888,392.25
在建工程	五、（一）8	29,170,361.91	33,779,147.13
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（一）9	149,676.61	183,664.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（一）10	24,216,636.37	16,538,113.21
递延所得税资产	五、（一）11	946,503.47	1,860,888.51
其他非流动资产	五、（一）12		31,146,677.15
非流动资产合计		279,658,754.00	261,396,882.76
资产总计		408,571,985.53	383,773,080.14
流动负债：			
短期借款	五、（一）13	6,900,000.00	11,100,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、（一）14	10,269,493.75	9,049,806.62
预收款项	五、（一）15		11,747.31
合同负债			

卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、（一）16	5,714,634.80	5,757,884.22
应交税费	五、（一）17	6,321,561.87	3,542,818.47
其他应付款	五、（一）18	718,599.65	538,625.26
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（一）19	9,652,492.05	2,009,222.81
其他流动负债			
流动负债合计		39,576,782.12	32,010,104.69
非流动负债：			
长期借款	五、（一）20		3,650,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、（一）21	3,495,216.33	1,769,595.39
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（一）22	457,502.00	
递延收益	五、（一）23	4,432,367.00	3,725,807.84
递延所得税负债	五、（一）11	2,983,550.71	1,071,317.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,368,636.04	10,216,720.65
负债合计		50,945,418.16	42,226,825.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（一）24	99,800,000.00	99,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）25	196,810,868.32	196,666,243.32
减：库存股			
其他综合收益	五、（一）26	8,655.47	63.06
专项储备			
盈余公积	五、（一）27	7,176,546.96	4,875,842.86
一般风险准备			
未分配利润	五、（一）28	53,830,496.62	40,204,105.56
归属于母公司所有者权益合计		357,626,567.37	341,546,254.80
少数股东权益			
所有者权益合计		357,626,567.37	341,546,254.80
负债和所有者权益总计		408,571,985.53	383,773,080.14

法定代表人：黄江主管会计工作负责人：杨恩慧会计机构负责人：杨恩慧

(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		45,808,228.51	67,609,721.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三、（一）1	46,579,855.58	33,422,413.84
预付款项		945,085.53	868,104.03
其他应收款	十三、（一）2	472,565.50	816,990.05
存货		5,778,731.02	3,406,968.42
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		482,513.62	
流动资产合计		100,066,979.76	106,124,198.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（一）3	103,167,180.00	53,167,180.00
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		186,783,090.80	176,860,760.22
在建工程		8,053,150.80	30,121,931.62
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		64,025.42	76,145.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		20,067,336.44	21,194,904.53
递延所得税资产		946,503.47	1,860,888.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		319,081,286.93	283,281,809.88
资产总计		419,148,266.69	389,406,008.07
流动负债：			
短期借款		6,900,000.00	11,100,000.00
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据及应付账款		11,628,852.59	11,816,667.21
预收款项			11,747.31
合同负债			
应付职工薪酬		4,744,508.89	5,310,516.73
应交税费		6,203,119.13	3,422,655.34
其他应付款		274,320.21	293,806.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,652,492.05	2,009,222.81
其他流动负债			
流动负债合计		39,403,292.87	33,964,615.61
非流动负债：			
长期借款			3,650,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		3,495,216.33	1,769,595.39
长期应付职工薪酬			
预计负债		457,502.00	
递延收益		4,432,367.00	3,725,807.84
递延所得税负债		2,983,550.71	1,071,317.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,368,636.04	10,216,720.65
负债合计		50,771,928.91	44,181,336.26
所有者权益：			
股本		99,800,000.00	99,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		196,810,868.32	196,666,243.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,176,546.96	4,875,842.86
一般风险准备			
未分配利润		64,588,922.50	43,882,585.63
所有者权益合计		368,376,337.78	345,224,671.81
负债和所有者权益合计		419,148,266.69	389,406,008.07

(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		138,381,415.93	129,320,021.49
其中：营业收入	五、(二) 1	138,381,415.93	129,320,021.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		121,276,901.07	107,425,409.12
其中：营业成本	五、(二) 1	84,064,083.27	74,149,832.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二) 2	1,389,969.46	227,333.44
销售费用	五、(二) 3	6,193,212.57	5,395,917.98
管理费用	五、(二) 4	15,886,723.97	15,665,645.93
研发费用	五、(二) 5	12,560,348.30	10,976,249.87
财务费用	五、(二) 6	642,382.26	799,083.22
其中：利息费用		732,394.73	1,028,543.56
利息收入		128,731.72	262,409.49
资产减值损失	五、(二) 7	540,181.24	211,346.11
信用减值损失			
加：其他收益	五、(二) 8	3,433,614.42	614,794.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二) 9	634,755.75	609,006.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	五、(二) 10	6,886.73	168,314.74
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,179,771.76	23,286,728.12
加：营业外收入	五、(二) 11	80,035.54	28,539.60
减：营业外支出	五、(二) 12	1,169,497.28	610,062.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,090,310.02	22,705,204.89
减：所得税费用	五、(二) 13	4,163,214.86	3,242,198.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,927,095.16	19,463,006.55
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）		15,911,659.44	19,463,006.55

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,435.72	
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		15,927,095.16	19,463,006.55
六、其他综合收益的税后净额		8,592.41	63.06
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		8,592.41	63.06
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		8,592.41	63.06
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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		8,592.41	63.06
7. 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		15,935,687.57	19,463,069.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		15,935,687.57	19,463,069.61
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		0.16	0.20
(二) 稀释每股收益		0.16	0.20

法定代表人：黄江主管会计工作负责人：杨恩慧会计机构负责人：杨恩慧

(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	十三、(二)1	135,645,364.30	129,537,962.30
减：营业成本	十三、(二)1	81,946,198.32	76,448,318.44
税金及附加		1,272,897.90	110,059.50
销售费用		6,221,215.96	5,393,593.48
管理费用		9,934,361.97	12,402,942.60
研发费用	十三、(二)2	10,269,187.15	9,583,411.20
财务费用		671,248.35	832,875.94
其中：利息费用			

利息收入			
资产减值损失		459,623.36	194,938.22
信用减值损失			
加：其他收益		3,032,691.24	438,810.81
投资收益（损失以“－”号填列）	十三、（二）3	463,889.02	501,312.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		6,886.73	168,314.74
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		28,374,098.28	25,680,260.66
加：营业外收入		80,035.54	28,539.60
减：营业外支出		1,288,849.10	610,062.83
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		27,165,284.72	25,098,737.43
减：所得税费用		4,158,243.75	3,242,198.34
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		23,007,040.97	21,856,539.09
（一）持续经营净利润		23,007,040.97	21,856,539.09
（二）终止经营净利润			
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			
（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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		23,007,040.97	21,856,539.09
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(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		144,620,449.05	143,497,373.35
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		451,990.57	177,350.06
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	4,707,170.45	4,522,125.65
经营活动现金流入小计		149,779,610.07	148,196,849.06
购买商品、接受劳务支付的现金		32,844,505.24	24,321,962.82
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		46,113,919.69	49,458,776.09
支付的各项税费		15,121,158.52	5,118,763.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）2	12,703,944.89	12,442,786.56
经营活动现金流出小计		106,783,528.34	91,342,289.15
经营活动产生的现金流量净额		42,996,081.73	56,854,559.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		634,755.75	609,006.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		332,250.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（三）3	390,800,000.00	369,250,000.00
投资活动现金流入小计		391,767,005.75	369,859,006.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,128,214.75	153,710,342.98
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（三）4	386,800,000.00	373,250,000.00
投资活动现金流出小计		450,928,214.75	526,960,342.98
投资活动产生的现金流量净额		-59,161,209.00	-157,101,336.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			123,860,000.00
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		7,500,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		17,500,000.00	135,860,000.00
偿还债务支付的现金		12,300,000.00	5,966,688.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		719,468.36	837,716.51
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	五、（三）5	4,641,073.00	7,209,610.42
筹资活动现金流出小计		17,660,541.36	14,014,014.93
筹资活动产生的现金流量净额		-160,541.36	121,845,985.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		23,723.80	-8,741.66
五、现金及现金等价物净增加额		-16,301,944.83	21,590,467.05
加：期初现金及现金等价物余额		77,434,975.30	55,844,508.25
六、期末现金及现金等价物余额		61,133,030.47	77,434,975.30

法定代表人：黄江主管会计工作负责人：杨恩慧会计机构负责人：杨恩慧

（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		143,190,543.77	143,497,373.35
收到的税费返还		53,946.98	4,464.77
收到其他与经营活动有关的现金		4,604,696.36	4,759,621.32
经营活动现金流入小计		147,849,187.11	148,261,459.44
购买商品、接受劳务支付的现金		30,071,453.10	24,212,682.07
支付给职工以及为职工支付的现金		40,515,563.70	47,826,585.63
支付的各项税费		14,317,691.35	3,878,383.61
支付其他与经营活动有关的现金		8,774,008.66	10,062,667.76
经营活动现金流出小计		93,678,716.81	85,980,319.07
经营活动产生的现金流量净额		54,170,470.30	62,281,140.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		463,889.02	501,312.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		332,250.00	

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		374,000,000.00	331,250,000.00
投资活动现金流入小计		374,796,139.02	331,751,312.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,881,528.75	121,603,582.50
投资支付的现金		50,000,000.00	50,167,180.00
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		374,000,000.00	331,250,000.00
投资活动现金流出小计		450,881,528.75	503,020,762.50
投资活动产生的现金流量净额		-76,085,389.73	-171,269,450.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			123,860,000.00
取得借款收到的现金		7,500,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		17,500,000.00	135,860,000.00
偿还债务支付的现金		12,300,000.00	5,966,688.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		719,468.36	837,716.51
支付其他与筹资活动有关的现金		4,641,073.00	7,209,610.42
筹资活动现金流出小计		17,660,541.36	14,014,014.93
筹资活动产生的现金流量净额		-160,541.36	121,845,985.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		23,967.45	-8,804.72
五、现金及现金等价物净增加额		-22,051,493.34	12,848,870.41
加：期初现金及现金等价物余额		67,109,721.85	54,260,851.44
六、期末现金及现金等价物余额		45,058,228.51	67,109,721.85

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	99,800,000.00				196,666,243.32		63.06		4,875,842.86		40,204,105.56		341,546,254.80
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	99,800,000.00				196,666,243.32		63.06		4,875,842.86		40,204,105.56		341,546,254.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					144,625.00		8,592.41		2,300,704.10		13,626,391.06		16,080,312.57
（一）综合收益总额							8,592.41				15,927,095.16		15,935,687.57
（二）所有者投入和减少资本					144,625.00								144,625.00
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				144,625.00								144,625.00
4. 其他												
（三）利润分配								2,300,704.10	-2,300,704.10			
1. 提取盈余公积								2,300,704.10	-2,300,704.10			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	99,800,000.00				196,810,868.32		8,655.47		7,176,546.96		53,830,496.62	357,626,567.37

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	88,800,000.00				87,079,633.74				2,690,188.95		22,926,752.92		201,496,575.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	88,800,000.00				87,079,633.74				2,690,188.95		22,926,752.92		201,496,575.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	11,000,000.00				109,586,609.58		63.06		2,185,653.91		17,277,352.64		140,049,679.19
（一）综合收益总额							63.06				19,463,006.55		19,463,069.61
（二）所有者投入和减少资本	11,000,000.00				113,523,680.00								124,523,680.00
1. 股东投入的普通股	11,000,000.00				112,860,000.00								123,860,000.00

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额				663,680.00									663,680.00
4. 其他													
（三）利润分配								2,185,653.91	-2,185,653.91				
1. 提取盈余公积								2,185,653.91	-2,185,653.91				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他					-3,937,070.42							-3,937,070.42
四、本年期末余额	99,800,000.00				196,666,243.32		63.06		4,875,842.86		40,204,105.56	341,546,254.80

法定代表人：黄江主管会计工作负责人：杨恩慧会计机构负责人：杨恩慧

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	99,800,000.00				196,666,243.32				4,875,842.86		43,882,585.63	345,224,671.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	99,800,000.00				196,666,243.32				4,875,842.86		43,882,585.63	345,224,671.81
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					144,625.00				2,300,704.10		20,706,336.87	23,151,665.97
(一) 综合收益总额											23,007,040.97	23,007,040.97

(二)所有者投入和减少资本				144,625.00							144,625.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额				144,625.00							144,625.00
4. 其他											
(三)利润分配								2,300,704.10		-2,300,704.10	
1. 提取盈余公积								2,300,704.10		-2,300,704.10	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											

（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	99,800,000.00				196,810,868.32			7,176,546.96		64,588,922.50	368,376,337.78

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	88,800,000.00				87,079,633.74				2,690,188.95		24,211,700.45	202,781,523.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	88,800,000.00				87,079,633.74				2,690,188.95		24,211,700.45	202,781,523.14
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	11,000,000.00				109,586,609.58				2,185,653.91		19,670,885.18	142,443,148.67
（一）综合收益总额											21,856,539.09	21,856,539.09
（二）所有者投入和减少资本	11,000,000.00				113,523,680.00							124,523,680.00
1. 股东投入的普通股	11,000,000.00				112,860,000.00							123,860,000.00
2. 其他权益工具持有者												

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					663,680.00							663,680.00
4. 其他												
（三）利润分配								2,185,653.91		-2,185,653.91		
1. 提取盈余公积								2,185,653.91		-2,185,653.91		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他				-3,937,070.42							-3,937,070.42
四、本年期末余额	99,800,000.00			196,666,243.32				4,875,842.86		43,882,585.63	345,224,671.81

广东利扬芯片测试股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广东利扬芯片测试股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原东莞利扬微电子有限公司（以下简称利扬公司），利扬公司系由黄江、瞿昊、张利平、洪振辉、潘家明和辜诗涛共同出资组建，于 2010 年 2 月 10 日在东莞市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省东莞市。公司现持有注册号为 91441900551652806P 的营业执照，注册资本 9,980.00 万元。股份总数 9,980 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 7,063.5 万股，无限售条件的流通股份 2,916.5 万股。公司股票已于 2015 年 9 月 7 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属集成电路测试行业。主要经营活动为集成电路测试，产品或提供的劳务主要有：芯片检测。

本财务报表业经公司 2019 年 4 月 24 日第二届董事会第六次会议批准对外报出。

本公司将东莞市利致软件科技有限公司（以下简称东莞利致公司）、东莞利扬芯片测试有限公司（以下简称东莞利扬公司）、上海利扬创芯片测试有限公司（以下简称上海利扬公司）、利扬芯片（香港）测试有限公司（以下简称利扬香港公司）4 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注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为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金

融负债时可能发生的交易费用；(2) 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，按照成本计量；(3) 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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，

与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50% 的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 50 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10% 以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
押金、备用金、合并范围内关联方往来组合	其他方法

（2）账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
-----	------------------	-------------------

1 年以内（含，下同）	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 其他方法

组合名称	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
押金	0.00	0.00
备用金	0.00	0.00
合并范围内关联方往来	0.00	0.00

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收账款的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组

中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十四) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
生产设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	4.00	5.00	23.75
其他类设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，

几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	5.00

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，

公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要提供集成电路测试、封装测试服务。测试服务收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将完成测试后的产品交付给服务客户，且测试服务收入金额已确定，已经收

回货款或已与客户对账确认且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十三）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 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。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十四）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十五）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

（二十六）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（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		其他应付款	538,625.26
应付股利			
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。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.50%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
广东利扬芯片测试股份有限公司	15%
利扬芯片（香港）测试有限公司	16.50%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 2016 年 11 月本公司获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR201644002262，有效期为 3 年，2016 年至 2018 年本公司企业所得税减按 15.00%税率计缴。

2. 依据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号），东莞利致公司于 2017 年 4 月 24 日在东莞市国家税务局南城税务分局完成备案，自 2017 年起享受企业所得税 2 免 3 减半优惠。

3. 依据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），东莞利致公司于 2015 年 11 月 23 日东莞市国家税务局南城税务分局完成备案，对于其销售自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	69,600.54	123,008.90
银行存款	61,063,429.93	77,311,966.40
其他货币资金	750,000.00	500,000.00
合 计	61,883,030.47	77,934,975.30
其中：存放在境外的款项总额	183,129.12	161,980.70

(2) 其他说明

期末其他货币资金系银行借款保证金，使用受限。

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	659,291.34	1,608,348.13
应收账款	47,375,272.69	31,816,645.82
合 计	48,034,564.03	33,424,993.95

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	659,291.34		659,291.34	1,608,348.13		1,608,348.13
小 计	659,291.34		659,291.34	1,608,348.13		1,608,348.13

2) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	48,840,487.31	100.00	1,465,214.62	3.00	47,375,272.69
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	48,840,487.31	100.00	1,465,214.62	3.00	47,375,272.69

(续上表)

种 类	期初数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	32,800,665.79	100.00	984,019.97	3.00	31,816,645.82
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	32,800,665.79	100.00	984,019.97	3.00	31,816,645.82

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	48,840,487.31	1,465,214.62	3.00
小 计	48,840,487.31	1,465,214.62	

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 481,194.65 元。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
深圳市汇顶科技股份有限公司	30,203,487.47	61.84	906,104.62
珠海全志科技股份有限公司	5,371,502.84	11.00	161,145.09
深圳市锐能微科技有限公司	1,741,693.46	3.57	52,250.80
紫光同芯微电子有限公司	1,486,006.51	3.04	44,580.20
国民技术股份有限公司	1,375,169.32	2.82	41,255.08
小 计	40,177,859.60	82.27	1,205,335.79

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	996,229.33	95.77		996,229.33	828,157.42	93.27		828,157.42
1-2 年	8,959.49	0.86		8,959.49	59,794.30	6.73		59,794.30
2-3 年	35,078.00	3.37		35,078.00				
合 计	1,040,266.82	100.00		1,040,266.82	887,951.72	100.00		887,951.72

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
汉民科技(上海)有限公司	589,200.28	56.64
赛勉管理咨询(上海)有限公司	111,672.00	10.73
恩欣格工程塑料(上海)有限公司	42,500.00	4.09
南昌航空大学	36,000.00	3.46
深圳市荣进电子开发有限公司	30,354.49	2.92
小 计	809,726.77	77.84

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	937,151.40	100.00	96,634.80	10.31	840,516.60
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	937,151.40	100.00	96,634.80	10.31	840,516.60

(续上表)

种 类	期初数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,128,803.40	100.00	37,648.21	3.34	1,091,155.19
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	1,128,803.40	100.00	37,648.21	3.34	1,091,155.19

2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金	937,151.40	96,634.80	10.31
小 计	937,151.40	96,634.80	10.31

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 58,986.59 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	937,151.40	806,933.40
周转备用金		9,480.00
往来款		312,390.00
小 计	937,151.40	1,128,803.40

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
中华人民共和国东莞海关	押金保证金	400,000.00	1-2 年	42.68	40,000.00
上海统嘉科技发展有限公司	押金保证金	360,216.00	1-2 年	38.44	36,021.60
		7,687.00	1 年以内	0.82	230.61
广东合生创富融资有限公司	押金保证金	100,000.00	1 年以内	10.67	3,000.00
		17,295.00	1-2 年	1.85	1,729.50
东莞市高盛科技园有限公司	押金保证金	1,183.20	1-2 年	0.13	118.32
		14,015.20	3 年以上	1.50	14,015.20
瞿伟忠	押金保证金	5,000.00	1 年以内	0.53	150.00

小 计		905,396.40		96.62	95,265.23
-----	--	------------	--	-------	-----------

5. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
未交付劳务	4,327,321.59		4,327,321.59	2,957,454.22		2,957,454.22
其他周转材料	1,598,530.57		1,598,530.57	449,514.20		449,514.20
合 计	5,925,852.16		5,925,852.16	3,406,968.42		3,406,968.42

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
理财产品		4,000,000.00
预缴企业所得税	482,513.62	129,215.61
待抵扣进项税	10,706,487.83	1,500,937.19
合 计	11,189,001.45	5,630,152.80

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	生产设备	办公电子设备	运输工具	其他类设备	小 计
账面原值					
期初数	219,072,842.63	5,826,647.64	1,639,927.04	3,323,773.44	229,863,190.75
本期增加金额	72,421,366.40	1,141,430.80	98,069.85	583,057.45	74,243,924.50
1) 购置		1,141,430.80	98,069.85	583,057.45	1,822,558.10
2) 在建工程转入	72,421,366.40				72,421,366.40
本期减少金额		94,017.09	115,793.00		209,810.09
1) 处置或报废		94,017.09	115,793.00		209,810.09
期末数	291,494,209.03	6,874,061.35	1,622,203.89	3,906,830.89	303,897,305.16
累计折旧					
期初数	47,436,546.22	3,117,209.39	747,544.68	673,498.21	51,974,798.50
本期增加金额	24,760,456.27	1,256,250.95	266,155.74	663,387.64	26,946,250.60
1) 计提	24,760,456.27	1,256,250.95	266,155.74	663,387.64	26,946,250.60
本期减少金额		89,316.23	110,003.35		199,319.58
1) 处置或报废		89,316.23	110,003.35		199,319.58
期末数	72,197,002.49	4,284,144.11	903,697.07	1,336,885.85	78,721,729.52
账面价值					
期末账面价值	219,297,206.54	2,589,917.24	718,506.82	2,569,945.04	225,175,575.64
期初账面价值	171,636,296.41	2,709,438.25	892,382.36	2,650,275.23	177,888,392.25

(2) 融资租入固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
生产设备	18,603,810.27	3,026,467.61		15,577,342.66
小 计	18,603,810.27	3,026,467.61		15,577,342.66

8. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	1,794,545.47		1,794,545.47	4,961,715.51		4,961,715.51
测试设备	27,375,816.44		27,375,816.44	28,817,431.62		28,817,431.62
小 计	29,170,361.91		29,170,361.91	33,779,147.13		33,779,147.13

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
装修工程	4,961,715.51	9,296,464.23		12,463,634.27	1,794,545.47
测试设备	28,817,431.62	70,979,751.22	72,421,366.40		27,375,816.44
小 计	33,779,147.13	80,276,215.45	72,421,366.40	12,463,634.27	29,170,361.91

9. 无形资产

项目	软件	合计
账面原值		
期初数	208,661.35	208,661.35
本期增加金额	8,448.28	8,448.28
1) 购置	8,448.28	8,448.28
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	217,109.63	217,109.63
累计摊销		
期初数	24,996.84	24,996.84
本期增加金额	42,436.18	42,436.18
1) 计提	42,436.18	42,436.18
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	67,433.02	67,433.02
账面价值		
期末账面价值	149,676.61	149,676.61
期初账面价值	183,664.51	183,664.51

10. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
净化车间工程	1,744,602.08	4,891,891.89	1,026,334.70		5,610,159.27
配电工程	247,905.09	264,751.35	128,264.72		384,391.72
治具	2,872,284.32	4,025,878.52	3,906,813.70		2,991,349.14
其他服务费	89,729.74		89,729.74		
厂房装修工程	11,583,591.98	7,306,991.03	3,659,846.77		15,230,736.24
合计	16,538,113.21	16,489,512.79	8,810,989.63		24,216,636.37

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	1,420,154.17	213,023.12	983,085.34	147,462.80
递延收益	4,432,367.00	664,855.05	3,725,807.84	558,871.18
固定资产折旧年限差异等			7,697,030.22	1,154,554.53
预计负债	457,502.00	68,625.30		
合 计	6,310,023.17	946,503.47	12,405,923.40	1,860,888.51

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	19,890,338.04	2,983,550.71	7,142,116.15	1,071,317.42
合 计	19,890,338.04	2,983,550.71	7,142,116.15	1,071,317.42

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣亏损	12,863,343.28	2,762,261.30
递延收益		
股份支付	808,305.00	663,680.00
其他应收款坏账准备	96,634.80	37,648.21
应收账款坏账准备	45,060.47	934.63

未实现销售利润	4,307,511.85	4,656,791.32
小 计	18,120,855.40	8,121,315.46

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2022 年	2,746,825.58	2,762,261.30	
2023 年	10,116,517.70		
小 计	12,863,343.28	2,762,261.30	

12. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款		31,146,677.15
合 计		31,146,677.15

13. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	6,900,000.00	11,100,000.00
合 计	6,900,000.00	11,100,000.00

14. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据		
应付账款	10,269,493.75	9,049,806.62
合 计	10,269,493.75	9,049,806.62

(2) 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付购货款	3,517,270.95	4,939,238.34
应付设备款	5,485,930.63	2,981,400.35
费用类	1,266,292.17	1,129,167.93
小 计	10,269,493.75	9,049,806.62

15. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款		11,747.31
合 计		11,747.31

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,731,854.82	43,412,197.61	43,484,275.65	5,659,776.78
离职后福利—设定提存计划	26,029.40	2,596,108.88	2,567,280.26	54,858.02
辞退福利				
合 计	5,757,884.22	46,008,306.49	46,051,555.91	5,714,634.80

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,621,435.82	39,543,170.17	39,635,102.26	5,529,503.73
职工福利费		2,660,442.26	2,660,442.26	
社会保险费	11,507.00	666,557.18	654,205.13	23,859.05
其中：医疗保险费	10,322.30	513,493.17	502,140.57	21,674.90
工伤保险费	287.20	25,987.98	25,973.84	301.34
生育保险费	897.50	127,076.03	126,090.72	1,882.81
住房公积金	98,912.00	542,028.00	534,526.00	106,414.00
工会经费和职工教育经费				
小 计	5,731,854.82	43,412,197.61	43,484,275.65	5,659,776.78

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	25,129.80	2,504,065.35	2,476,226.35	52,968.80
失业保险费	899.60	92,043.53	91,053.91	1,889.22
小 计	26,029.40	2,596,108.88	2,567,280.26	54,858.02

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	5,945,301.40	473,436.39
企业所得税	5,159.02	2,810,018.04
代扣代缴个人所得税	187,834.81	250,198.59
城市维护建设税	104,899.02	5,346.51
教育费附加	45,037.51	2,291.36
地方教育附加	30,025.01	1,527.58
印花税	3,304.50	
合 计	6,321,561.87	3,542,818.47

18. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
费用款	678,599.65	498,625.26
保证金	40,000.00	40,000.00
合 计	718,599.65	538,625.26

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	3,650,000.00	600,000.00
一年内到期的长期应付款	6,002,492.05	1,409,222.81
合 计	9,652,492.05	2,009,222.81

20. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押保证借款		3,650,000.00
合 计		3,650,000.00

21. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
融资租赁设备款	3,495,216.33	1,769,595.39
合 计	3,495,216.33	1,769,595.39

22. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	形成原因
预计赔偿款	457,502.00		因烤箱故障，致使一批检测产品发生异常
合 计	457,502.00		

(2) 其他说明

因烤箱故障，致使一批检测产品发生异常，经与客户协商按照客户的成本价进行赔偿，截至 2018 年 12 月 31 日，双方暂未最终确认赔偿金额。

23. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,725,807.84	1,200,000.00	493,440.84	4,432,367.00	与资产相关的政府补助
合 计	3,725,807.84	1,200,000.00	493,440.84	4,432,367.00	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
机器人换人应用项目	3,725,807.84		447,386.76	3,278,421.08	与资产相关

智能手机触摸屏控制芯片批量测试项目		1,200,000.00	46,054.08	1,153,945.92	与资产相关
小 计	3,725,807.84	1,200,000.00	493,440.84	4,432,367.00	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

24. 股本

项目	期初数	期末数
无限售条件股份	29,165,000.00	10,940,000.00
有限售条件股份	70,635,000.00	88,860,000.00
合计	99,800,000	99,800,000

25. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	196,666,243.32	144,625.00		196,810,868.32
合 计	196,666,243.32	144,625.00		196,810,868.32

26. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	63.06	8,592.41			8,592.41		8,655.47
其中：外币财务报表折算差额	63.06	8,592.41			8,592.41		8,655.47
其他综合收益合计	63.06	8,592.41			8,592.41		8,655.47

27. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,875,842.86	2,300,704.10		7,176,546.96
合 计	4,875,842.86	2,300,704.10		7,176,546.96

(2) 其他说明

本期增加系根据母公司净利润的 10%提取的法定盈余公积。

28. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	40,828,413.75	29,020,040.72
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-624,308.19	-6,093,287.80
调整后期初未分配利润	40,204,105.56	22,926,752.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,927,095.16	19,463,006.55
减：提取法定盈余公积	2,300,704.10	2,185,653.91
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	53,830,496.62	40,204,105.56

(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

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	755,428.91	66,973.45
教育费附加	323,755.22	28,702.90
地方教育附加	215,836.82	19,135.29
印花税	91,623.71	107,813.00
车船税	3,324.80	4,708.80
合 计	1,389,969.46	227,333.44

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
工资	2,800,253.81	2,459,886.33
运费	1,958,101.09	1,707,904.10
业务招待费	673,200.98	585,335.91
差旅费	295,527.90	263,088.69
展位费	217,624.42	181,310.20
其他	248,504.37	198,392.75

合 计	6,193,212.57	5,395,917.98
-----	--------------	--------------

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
工资及福利费	9,252,640.47	7,656,158.41
开办费	1,783,748.92	2,447,942.98
折旧及摊销	1,406,678.70	649,617.04
咨询服务费	571,372.84	1,950,030.03
差旅费	386,436.29	320,203.51
业务招待费	327,500.62	348,716.82
水电费	303,623.11	232,150.60
办公费	289,646.21	398,444.64
其他	1,420,451.81	998,701.90
股份支付	144,625.00	663,680.00
合 计	15,886,723.97	15,665,645.93

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

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	732,394.73	1,028,543.56
利息收入	-128,731.72	-262,409.49
银行手续费	62,488.12	24,144.43
汇兑损益	-23,768.87	8,804.72
合 计	642,382.26	799,083.22

7. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	540,181.24	211,346.11
合计	540,181.24	211,346.11

8. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
-----	-----	-------	---------------

与资产相关的政府补助	493,440.84	60,692.16	493,440.84
与收益相关的政府补助	2,940,173.58	554,102.14	2,940,173.58
合计	3,433,614.42	614,794.30	3,433,614.42

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
银行理财产品利息收益	634,755.75	609,006.71
合 计	634,755.75	609,006.71

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	6,886.73	168,314.74	6,886.73
合计	6,886.73	168,314.74	6,886.73

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔款收入	20,155.00	10,000.00	20,155.00
便捷神自动贩卖机提成	36,980.54	12,939.60	36,980.54
其他	22,900.00	5,600.00	22,900.00
合计	80,035.54	28,539.60	80,035.54

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	0.94	251,847.80	0.94
对外捐赠	31,500.00	12,000.00	31,500.00
赔款损失	1,136,296.34	342,515.43	1,136,296.34
其他	1,700.00	3,700.00	1,700.00
合计	1,169,497.28	610,062.83	1,169,497.28

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	1,336,596.53	4,281,077.81
递延所得税费用	2,826,618.33	-1,038,879.47

合 计	4,163,214.86	3,242,198.34
-----	--------------	--------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年度	2017 年度
利润总额	20,090,310.02	22,705,204.89
按母公司适用税率计算的所得税费用	3,013,546.50	3,405,780.73
子公司适用不同税率的影响	-404,777.82	-597,005.02
调整以前期间所得税的影响		
固定资产折旧年限差异调整递延所得税资产	1,154,554.53	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	59,103.14	93,265.33
本期使用前期	-3,858.93	
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	1,499,930.99	1,058,913.13
研发费用加计扣除	-1,155,283.56	-718,755.84
所得税费用	4,163,214.86	3,242,198.34

14. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释之其他综合收益说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
往来款	4,439,166.80	4,167,716.85
政府补助	59,236.39	63,459.71
利息收入	128,731.72	262,409.49
其他收入	80,035.54	28,539.60
合 计	4,707,170.45	4,522,125.65

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
营业外支出	711,995.28	263,847.80
租金	3,287,374.86	2,055,276.45
付现的费用	8,704,574.75	9,630,067.84
往来款项		493,594.47
合 计	12,703,944.89	12,442,786.56

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

收回理财产品本金	390,800,000.00	369,250,000.00
合 计	390,800,000.00	369,250,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	386,800,000.00	373,250,000.00
合 计	386,800,000.00	373,250,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回借款保证金		
收到融资租赁借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
存入借款保证金	250,000.00	500,000.00
支付融资租赁款	4,391,073.00	2,772,540.00
支付发行费用		3,937,070.42
合 计	4,641,073.00	7,209,610.42

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,927,095.16	19,463,006.55
加：资产减值准备	540,181.24	211,346.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,946,250.60	21,024,740.33
无形资产摊销	42,436.18	21,686.20
长期待摊费用摊销	8,810,845.95	3,193,686.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	-6,886.73	-168,314.74
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)	1,405,662.67	1,056,971.28
投资损失(收益以“－”号填列)	-634,755.75	-609,006.71
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	914,385.04	-878,596.36
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	1,912,233.29	-160,283.11
存货的减少(增加以“－”号填列)	-2,518,883.74	-2,301,497.79
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-24,846,628.74	-9,265,408.12

经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	14,359,521.56	24,602,549.63
其他	144,625.00	663,680.00
经营活动产生的现金流量净额	42,996,081.73	56,854,559.91
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	61,133,030.47	77,434,975.30
减：现金的期初余额	77,434,975.30	55,844,508.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-16,301,944.83	21,590,467.05

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	61,133,030.47	77,434,975.30
其中：库存现金	69,600.54	122,258.90
可随时用于支付的银行存款	61,063,429.93	77,312,716.40
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	61,133,030.47	77,434,975.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	750,000.00	银行借款保证金
合 计	750,000.00	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	87,155.77	6.8632	598,167.48
其中：港币	166,474.63	0.8762	145,865.07
应收票据及应收账款			
其中：美元	14,081.02	6.8632	96,640.88

(2) 境外经营实体说明

利扬香港公司境外主要经营地香港，记账本位币港元，记账本位币选择依据是根据经营地业务活动结算的货币（港币）作为记账本位币。

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		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2018年发展利用资本市场资助资金（新三板挂牌后融资资助）	975,400.00	其他收益	东经信函[2018]1619号
2017年企业研发补助资金	459,286.00	其他收益	粤财工[2015]59号
增值税即征即退返	398,043.59	其他收益	
2017年促进民营经济发展专项资金补助（上市融资项目）	235,800.00	其他收益	东经信函[2018]397号
2017年度东莞市科技创新券兑现	220,000.00	其他收益	东财[2015]69号
2017年东莞市科学技术局 2017年企业研究开发省级财政补助款	133,414.00	其他收益	东府办[2015]69号
2017年度东莞市工程中心认定资助项目经费（东莞市智能手机指纹触控芯片测试技术研究中心）	100,000.00	其他收益	东科[2018]175号
2017年东莞市科学技术局 17市工程中心认定倍增补助款	100,000.00	其他收益	东科[2018]175号
其他补助项目	318,229.99	其他收益	
小 计	2,940,173.58		

3) 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
贷款贴息		697,036.81	697,036.81		财务费用	东财函[2018]212号；

						东财函[2018]1326号； 东财函[2018]2797号
小计		697,036.81	697,036.81			

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 4,130,651.23 元。

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日 净利润
东莞利扬公司	注销	2018年5月18日	-119,895.51	15,435.72

七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东莞利致公司	东莞市	东莞市	软件业	100.00		设立
上海利扬公司	上海市	上海市	集成电路测试业	100.00		设立
利扬香港公司	香港	香港	商业贸易	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用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。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 82.27% (2017 年 12 月 31 日：82.00%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	659,291.34				659,291.34
小 计	659,291.34				659,291.34

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险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，本公司主要运用银行借款等融资手段。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	10,550,000.00	10,874,132.71	10,874,132.71		
应付票据及应付账款	10,269,493.75	10,269,493.75	10,269,493.75		
其他应付款	718,599.65	718,599.65	718,599.65		
长期应付款	9,497,708.38	10,373,328.00	6,767,346.00	3,605,982.00	
小 计	31,035,801.78	32,235,554.11	28,629,572.11	3,605,982.00	

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	15,350,000.00	16,256,245.00	12,363,520.00	3,892,725.00	
应付票据及应付账款	9,049,806.62	9,049,806.62	9,049,806.62		

其他应付款	538,625.26	538,625.26	538,625.26		
长期应付款	3,178,818.20	3,410,649.00	1,552,635.00	1,858,014.00	
小 计	28,117,250.08	29,255,325.88	23,504,586.88	5,750,739.00	

（三）市场风险

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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币3,650,000.00元(2017年12月31日：人民币4,250,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

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外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

黄江先生为本公司的实际控制人，其中黄江先生直接持有本公司 41.43%股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
辜诗涛	董事
黄主	董事
谢春兰	实际控制人的妻子
黄惠娥	董事黄主的妻子
徐杰锋	监事
东莞市万兴汽配有限公司（以下简称万兴汽配）	监事徐杰锋近亲属有重大影响力的持股公司
郭汝福	万兴汽配委托其签署房屋租赁合同及收取房租

（二）关联交易情况

1. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上年同期确认的 租赁费
郭汝福	厂房、宿舍	2,447,379.60	2,410,576.80

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
黄江	10,000,000.00	2018-06-12	2020-06-11	否
黄江、黄主、谢春兰	5,000,000.00	2018-03-29	2022-03-28	否
黄江、谢春兰	5,000,000.00	2016-09-08	2019-09-07	否
黄江、黄主、谢春兰、黄惠娥	2,500,000.00	2018-08-28	2019-08-27	否

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	402.89 万元	452.15 万元

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2019年4月19日，公司召开第二届董事会第五次会议，审议通过了《关于广东利扬芯片测试股份有限公司2019年股票发行方案的议案》，本次募集资金用于拓展公司自身产能、补充流动资金以及全资子公司上海利扬芯片测试有限公司（三期）投入。本次发行股票的价格为每股人民币14.00元，发行股份数量不超过15,000,000股（含15,000,000股），预计募集资金总额不超过人民币210,000,000.00元（含210,000,000.00元）。

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

2. 其他重要事项

2019年4月19日，公司召开第二届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司拟进行融资租赁暨关联方提供担保的议案》，拟向符合资质的融资租赁公司进行融资租赁合作，拟融资/授信金额不超过人民币5000万元（含），关联方黄江、谢春兰为上述融资租赁提供保证担保；审议通过了《关于上海利扬芯片测试有限公司拟进行融资租赁暨关联方提供担保的议案》，拟向符合资质的融资租赁公司进行融资租赁合作，拟融资/授信金额不超过人民币5000万元（含），关联方黄江、谢春兰、利扬芯片公司为上述融资租赁提供保证担保。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	659,291.34	1,608,348.13
应收账款	45,920,564.24	31,814,065.71
合 计	46,579,855.58	33,422,413.84

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	659,291.34		659,291.34	1,608,348.13		1,608,348.13
小 计	659,291.34		659,291.34	1,608,348.13		1,608,348.13

2) 期末公司无已质押、已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

(3) 应收账款

1) 明细情况

1. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	659,291.34	1,608,348.13
应收账款	45,920,564.24	31,814,065.71

合 计	46,579,855.58	33,422,413.84
-----	---------------	---------------

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	659,291.34		659,291.34	1,608,348.13		1,608,348.13
小 计	659,291.34		659,291.34	1,608,348.13		1,608,348.13

2) 期末公司无已质押、已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	47,340,718.39	100.00	1,420,154.15	3.00	45,920,564.24
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	47,340,718.39	100.00	1,420,154.15	3.00	45,920,564.24

(续上表)

种 类	期初数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	32,797,151.05	100.00	983,085.34	3.00	31,814,065.71
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	32,797,151.05	100.00	983,085.34	3.00	31,814,065.71

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,340,718.39	1,420,154.15	3.00
小 计	47,340,718.39	1,420,154.15	3.00

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 437,068.81 元。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额	坏账准备
------	------	---------	------

		的比例 (%)	
深圳市汇顶科技股份有限公司	30,203,487.47	63.80	906,104.62
珠海全志科技股份有限公司	5,371,502.84	11.35%	161,145.09
深圳市锐能微科技有限公司	1,741,693.46	3.68	52,250.80
紫光同芯电子有限公司	1,486,006.51	3.14	44,580.20
国民技术股份有限公司	1,375,169.32	2.90	41,255.08
小 计	40,177,859.60	84.87%	1,205,335.79

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	517,295.00	100.00	44,729.50	8.65	472,565.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	517,295.00	100.00	44,729.50	8.65	472,565.50

(续上表)

种 类	期初数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	839,165.00	100.00	22,174.95	2.64%	816,990.05
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	839,165.00	100.00	22,174.95	2.64%	816,990.05

2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金	517,295.00	44,729.50	8.65%
小 计	517,295.00	44,729.50	8.65%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 22,554.55 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
子公司借款		100,000.00
周转备用金		9,480.00
押金保证金	517,295.00	417,295.00

往来款		312,390.00
合 计	517,295.00	839,165.00

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备	是否为 关联方
中华人民共和国 东莞海关	保证金	400,000.00	1-2 年	77.33	40,000.00	否
广东合生创富融 资有限公司	押金	117,295.00	1 年以内、 1-2 年	22.67	4,729.50	否
小 计		517,295.00		100.00	44,729.50	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投 资	103,167,180.00		103,167,180.00	53,167,180.00		53,167,180.00
合 计	103,167,180.00		103,167,180.00	53,167,180.00		53,167,180.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减 少	期末数	本期计 提 减值 准备	减值准备期 末数
东莞利致公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海利扬公司	50,000,000.00	50,000,000.00		100,000,000.00		
利扬香港公司	167,180.00			167,180.00		
小 计	53,167,180.00	50,000,000.00		103,167,180.00		

(二) 母公司利润表项目注释

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	131,064,164.39	78,402,384.43	125,370,694.70	73,163,862.28
其他业务收入	4,581,199.91	3,543,813.89	4,167,267.60	3,284,456.16
合 计	135,645,364.30	81,946,198.32	129,537,962.30	76,448,318.44

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬及福利	4,175,867.57	5,030,359.97
其他	1,058,664.92	431,651.44
折旧与摊销	3,607,375.65	3,067,197.40
直接投入	1,427,279.01	1,054,302.39
合 计	10,269,187.15	9,583,411.20

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
银行理财产品利息收益	463,889.02	501,312.19
合计	463,889.02	501,312.19

十四、其他补充资料

（一）非经常性损益

项 目	金额	说明
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	6,886.73	
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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,732,607.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	634,755.75	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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	-1,089,461.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-144,625.00	
小 计	3,140,163.38	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	381,645.52	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,758,517.86	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	4.56	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.77	0.13	0.13

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
报告期月份数	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%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

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
期初股份总数	D	99,800,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	99,800,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.16
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.13

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

广东利扬芯片测试股份有限公司

2020年4月10日

附：

备查文件目录

（一）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。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

广东利扬芯片测试股份有限公司董事会秘书室

广东利扬芯片测试股份有限公司

2020年4月10日