



亚成微

NEEQ : 430552

陕西亚成微电子股份有限公司

Shaanxi Reactor Microelectronics Co.,Ltd.



半年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。
- 二、公司负责人余远强、主管会计工作负责人罗海兰及会计机构负责人（会计主管人员）罗海兰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

鉴于国内目前集成电路行业属性，客户是公司最重要的商业资源，供应商资源是与其他公司竞争形成壁垒的关键因素，客户及供应商属于公司商业机密。公司已就豁免披露事项向全国中小企业股转系统提出申请。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	69
附件 II	融资情况 .....	69

备查文件目录	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。
	报告期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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
亚成微、公司、本公司	指	陕西亚成微电子股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	陕西亚成微电子股份有限公司股东大会
董事会	指	陕西亚成微电子股份有限公司董事会
监事会	指	陕西亚成微电子股份有限公司监事会
主办券商	指	华泰联合证券有限责任公司
公司律师	指	北京金诚同达（西安）律师事务所
会计师事务所	指	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
亚润微光电	指	西安亚润微光电科技有限公司
厦门亚成	指	厦门亚成微电子有限责任公司
凯莱信义	指	深圳凯莱信义股权投资管理合伙企业（有限合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《陕西亚成微电子股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期末	指	2024年6月30日
全国股份转让系统、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统
集成电路（Integrated Circuit，简称“IC”）	指	Integrated Circuit，简称“IC”，将一个电路的大量元器件集合于一个单晶片上所制成的器件。采用一定的工艺，把一个电路中所需的晶体管、二极管、电阻、电容和电感等元件及布线互连一起，制作在一小块或几小块半导体晶片或介质基片上，然后封装在一个管壳内，成为具有所需电路功能的微型结构；其中所有元件在结构上已组成一个整体，使电子元件向着微小型化、低功耗和高可靠性方面迈进了一大步。
电源管理芯片、电源管理集成电路	指	电源管理芯片属于模拟集成电路中重要的一类，在电子设备系统中担负起对电能的交换、分配、检测及其他电能管理的职责。电源管理芯片对电子系统而言是不可或缺的，其性能的优劣对整机的性能有着直接的影响。
晶圆	指	硅半导体集成电路制作所用的硅晶片，由于其形状为圆形，故称为晶圆。在硅晶片上可加工制作成各种电路元件结构，而成为有特定电性功能的IC产品。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	陕西亚成微电子股份有限公司		
英文名称及缩写	Shaanxi Reactor Microelectronics Co., Ltd.		
	Reactor Micro		
法定代表人	余远强	成立时间	2003年9月19日
控股股东	控股股东为余远强	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为余远强，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-计算机、通信和其他电子设备制造业(C39)-电子器件制造(C397)-集成电路制造(C3973)		
主要产品与服务项目	模拟集成电路产品的设计、开发和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	亚成微	证券代码	430552
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	38,584,709
主办券商（报告期内）	华泰联合	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市前海深港合作区南山街道桂湾五路128号前海深港基金小镇B7栋401		
联系方式			
董事会秘书姓名	王香华	联系地址	陕西省西安市高新区上林苑一路15号光子芯片硬科技企业社区6幢
电话	029-88441983	电子邮箱	dongmiban@reactor-micro.com
传真	029-88827769		
公司办公地址	陕西省西安市高新区上林苑一路15号光子芯片硬科技企业社区6幢	邮政编码	710075
公司网址	www.reactor-micro.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9161000075214690X0		
注册地址	陕西省西安市高新区上林苑一路15号光子芯片硬科技企业社区6幢		
注册资本（元）	38,584,709	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

亚成微专注高速功率集成技术的高端模拟集成电路设计、封装、老化测试筛选及市场开拓，集芯片研发和封装测试筛选一体化。主营产品包括:应用于汽车智能配电、域控制器（车身控制器）、高端装备的智能功率开关芯片；为 5G 通讯设备提供关键的核心芯片 ET-PA；物联网终端及可穿戴设备用的高功率密度 DC-DC 电源芯片；智能手机快充用 AC-DC 芯片；线性 LED 照明驱动芯片；MOSFET。

公司坚持高端模拟发展路线，紧密跟踪传统领域及新兴市场的发展趋势，布局并研发了一批与市场高度契合的新产品，并加大了现有产品的市场推广力度。公司的研发团队、市场销售团队不断充实壮大，使得公司整体研发实力明显提升、产品的技术含量显著提高，进一步根据市场需要拓展了相关产品线。

公司在高端装备、5G 通讯设备、汽车电子等领域积极拓展业务,联合重点客户进行产品研发。同时，公司产品在高端装备市场的业务推广取得了良好进展，报告期内持续助力公司营业收入的增长。

#### 1、经营概况

报告期内,公司实现营业收入 124,101,398.73 元，同比增长 34.29%。主要系公司市场布局进一步优化，基于战略布局持续研发投入的功率集成系列产品持续推进大批量客户规模化量产交付，该类产品截止报告期，新导入多家特定客户，致使报告期营业收入增长。

报告期内,公司实现净利润 22,289,893.07 元，同比增长 19.86%，净利润增加主要系高端装备市场的业务收入增加。

#### 2、研发情况

##### (1) 研发投入

报告期内，公司研发费用投入 16,512,088.69 元，占营业收入比率 13.31%，同比增长

21.46%。研发团队建设方面，公司通过社会招聘及校园招聘等多种渠道引入研发人员壮大研发团队，同时进一步完善科研管理创新机制和专业技术人才队伍建设，设立博士后科研工作站并引入优秀博士人才，增强公司研发实力。截至 2024 年 6 月 30 日，公司研发人员达到 117 人，占公司员工总数的 50.21%。

## （2）研发成果

报告期内，公司功率集成系列产品之一智能功率开关产品线是汽车智能配电、域控制器（车身控制器）、高端装备、工业控制领域固态配电和离散量驱动的重要器件，其已进入多规格多客户批量验证出货。该系列芯片在国内率先实现自主可控，具有大电流并集成多种保护诊断功能，在许多应用中可替代继电器和保险丝，是工业控制和汽车智能配电系统及其他装备的关键器件。

报告期内，公司根据客户需求继续开发了多款汽车配电和域控制器相关的新产品，进一步丰富公司的相关产品。

报告期内，公司功率 MOSFET 产品实现 40-1200V 耐压全覆盖，产品规格扩展为 1A-300A，产品工艺类型包含了高压平面型，高压超结型及中低压 SGT 型等，涵盖了高端装备、工业级及消费类产品应用，均已进入持续批量出货。

报告期内，公司 AC-DC 产品线实现高效准谐振模式原边反馈系列产品大批量客户交付，已广泛应用于电信网通机顶盒适配器、监控安防类适配器、家用照明类供电电源系统及数码产品充电器等多个领域，市场反馈良好。实现超宽范围 VCC、准谐振模式副边反馈系列产品批量交付，覆盖 PD 快充产品 18-65W 多个功率段，应用于助动车充电、旅行充电器、智能电工排插等领域，匹配 Smart 高压启动模块及 GaN 集成技术，助力客户实现高功率密度、高效集成方案，提升产品性价比。公司 150V 高压 CCM 同步整流方案产品批量交付，广泛应用于百瓦以内的 PD 快充产品、中大功率高效适配器产品、家用照明类电源系统、模块电源产品等领域，极简外围帮助客户实现超高性价比设计，快速开发上市，进入交付阶段，提升产品市场竞争力。公司 60V 高频同步整流系列产品进入批量交付客户生产，广泛应用于智能电工排插，数码产品充电器，手机充电器，中小功率适配器及模块电源产品等领域。

公司始终重视研发成果的保护，对知识产权的挖掘、申请、保护、人员奖励等方面进

行系统梳理及规范，设立专有部门负责知识产权日常工作的开展。报告期内，公司新授权发明专利 11 项；截至 2024 年 6 月 30 日，公司共拥有各项知识产权 169 项，其中：发明专利 78 项、实用新型专利 38 项、PCT 专利 7 项；公司累计在申请中各项知识产权 65 项，其中：发明专利 57 项、PCT 专利 8 项。

## （二） 行业情况

近年来，随着全球信息化潮流的不断推进，集成电路的应用领域及市场规模均实现了高速扩张，逐渐成为全球经济的核心支柱产业之一。据国家统计局数据，2024 上半年中国集成电路的产量同比增长了 28.9%。据海关总署统计，上半年，我国出口集成电路 5427.4 亿元，同比增长 25.6%；汽车 3917.6 亿元，同比增长 22.2%；手机 3882.8 亿元，同比下降 1.7%。上半年我国进口集成电路 2588.9 亿个，同比增加 14.1%，价值 1.27 万亿元；汽车 33.2 万辆，同比减少 4.1%，价值 1323.5 亿元；集成电路对我国信息产业的发展至关重要，我国虽然是全球最大的芯片市场，但却长期依赖进口，在全球的芯片产业中也处于弱势的地位，尤其近些年外国断供以来，导致中国市场受到很大影响，加快发展自有核心技术、提高芯片的自给率已经迫在眉睫。国务院发布《中国制造 2025》提出 2025 年中国芯片自给率要达到 70% 的发展目标，根据 TechInsights 的数据，2023 年中国芯片自给率不足 30%。为了实现产业的自主可控，集成电路作为国家战略性新兴产业有望得到政策大力扶持，产业、资本环境持续完善。

根据前瞻产业研究院测算，预计到 2030 年，全球半导体市场规模将达到 1 万亿美元，市场前景非常广阔。存量市场为智能手机、PC 及智能家用电器、智能家居，增量部分主要来自于智能汽车产业，5G、5.5G 和 6G，AI 大模型 to B 和 to C 的大规模商用，航空航天及特种装备。

## （三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、陕西省工业和信息化厅于 2022 年 8 月发布《关于陕西省第四批专精特新“小巨人”企业和第一批专精特新“小巨人”复核通过企业名单的公示》，公司成功入选国家级第四批专精特新“小巨人”企业名单。认定依据为工业和信息化



	<p>部为贯彻落实中共中央办公厅、国务院办公厅《关于促进中小企业健康发展的指导意见》、《财政部工业和信息化部关于支持“专精特新”中小企业高质量发展的通知》（财建〔2021〕2号）。</p> <p>2、陕西省工业和信息化厅于2021年9月2日发布了《关于2021年陕西省“专精特新”中小企业名单的公示》，公司被认定为2021年陕西省“专精特新”中小企业，认定依据为《陕西省“专精特新”中小企业认定管理办法》（陕工信发〔2020〕139号）、《关于组织开展2021年陕西省“专精特新”中小企业申报工作的通知》（陕工信发〔2021〕114号）；</p> <p>3、公司高新技术企业证书于2021年11月25日发证，证书编号：GR202161002296，有效期为三年，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发〔2016〕32号）；</p>
--	---

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	124,101,398.73	92,411,693.75	34.29%
毛利率%	47.68%	47.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	22,289,893.07	18,597,130.77	19.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	19,258,291.17	15,607,941.77	23.39%
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）	8.47%	7.95%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	7.32%	6.68%	-
基本每股收益	0.58	0.48	20.35%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	514,941,751.04	503,634,340.99	2.25%
负债总计	240,590,933.59	251,573,416.61	-4.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	274,350,817.45	252,060,924.38	8.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.11	6.53	8.88%
资产负债率%（母公司）	46.81%	47.38%	-
资产负债率%（合并）	46.72%	49.95%	-
流动比率	3.97	2.67	-
利息保障倍数	6.58	5.28	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-57,647,290.23	-19,051,015.23	-202.59%
应收账款周转率	0.78	1.01	-
存货周转率	0.47	0.44	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.25%	0.70%	-

营业收入增长率%	34.29%	17.20%	-
净利润增长率%	19.86%	163.62%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	3,371,280.30	0.65%	15,948,298.47	3.17%	-78.86%
应收票据	25,508,405.38	4.95%	25,304,689.00	5.02%	0.81%
应收账款	156,515,477.70	30.39%	149,503,962.15	29.69%	4.69%
存货	131,128,484.90	25.46%	144,145,649.05	28.62%	-9.03%
固定资产	60,544,798.29	11.76%	58,835,668.98	11.68%	2.90%
无形资产	3,170,130.89	0.62%	4,004,894.75	0.80%	-20.84%
短期借款	79,000,000.00	15.34%	98,093,815.99	19.48%	-19.46%
长期借款	130,178,888.88	25.28%	90,768,888.88	18.02%	43.42%
预付账款	114,518,729.72	22.24%	84,246,624.17	16.73%	35.93%

#### 项目重大变动原因

<p>1、报告期内，货币资金减少主要因为投片支出增加所致；</p> <p>2、报告期内，长期借款增加，主要因为增加项目借款所致；</p> <p>3、报告期内，预付账款增加，主要系产品线增加及特装备货增加投片支出所致。</p> <p>报告期内，企业应收账款余额、账龄时长、存货周转率较往年同期正常变动，不存在闲置、残损固定资产，无形资产的产权不存在瑕疵，其他应收款不存在关联方占用资金等情况。公司资产流动性较强，具备短期偿债能力，资产负债结构稳健。</p>
---

#### (二) 经营情况分析

##### 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	124,101,398.73	-	92,411,693.75	-	34.29%
营业成本	64,925,271.04	52.32%	48,447,016.25	52.43%	34.01%
毛利率	47.68%	-	47.57%	-	-
税金及附加	346,047.10	0.28%	65,499.82	0.07%	428.32%
销售费用	12,032,198.37	9.70%	6,559,290.15	7.10%	83.44%
管理费用	6,281,115.42	5.06%	4,119,324.77	4.46%	52.48%
研发费用	16,512,088.69	13.31%	13,594,983.24	14.71%	21.46%

#### 项目重大变动原因

- 1、报告期内，营业收入增加，主要因为基于战略布局持续研发投入的功率集成系列产品规模化量产交付，该类产品报告期内导入特定客户达700余家，致使报告期营业收入增长；
- 2、报告期内，营业成本随收入增加变化；
- 3、报告期内，税金及附加增加，主要因为公司取得房产证致房产税及城镇土地使用税增加所致；
- 4、报告期内，销售费用和管理费用增加，主要因为营业收入增加致人员增加工资奖金及拓展业务招待费增加所致。

## 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	124,101,398.73	92,411,693.75	34.29%
其他业务收入			
主营业务成本	64,925,271.04	48,447,016.25	34.01%
其他业务成本			

### 按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
芯片	124,101,398.73	64,925,271.04	47.68%	34.29%	34.01%	0.11%

### 按区域分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

不适用。

## (三) 现金流量分析

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	-57,647,290.23	-19,051,015.23	-202.59%
投资活动产生的现金流量净额	-3,083,429.63	-12,992,965.00	76.27%
筹资活动产生的现金流量净额	48,153,701.69	2,232,738.11	2056.71%

### 现金流量分析

- 1、报告期内，经营活动现金净流量约-5,764.73万元，比上年同期减少3,859.63万元，主要因为：经营性应收增加701.15万元、经营性应付增加3,027.21万元所致；
- 2、报告期内，筹资活动净流量增加，主要因为增加项目贷融资所致；
- 3、报告期内，投资活动支出比上期减少，主要因为2023年建设产线购买长期资产所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
西安亚润微光电科技有限公司	控股子公司	集成电路设计及系统产品的生产、销售,货物或技术的进出口业务。	1,000,000	403,533.29	-5,772,641.29	44,393.13	-397,912.11
厦门亚成微电子有限责任公司	控股子公司	集成电路设计及系统产品的生产、销售,货物或技术的进出口业务。	5,000,000	71,137,142.82	8,407,265.43	34,037,997.03	-1,373,599.51

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

##### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

#### 六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内,公司在所处行业内,利用自身技术研发的性质,不断进行技术创新、优化工艺、推进产品节能技术改造,公司新产品研发及技术的更新换代,为社会提供节能环保型产品,努力在节约资源、保护环境及提高效能方面贡献力量。

公司自成立以来,严格按照国家法律、法规规定的情形缴纳税款。长期以来,公司勇于承担并履

行社会责任，在为股东创造价值的同时，也为公司上下游合作伙伴提供价值服务。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、委托加工风险	<p>公司采用了国内大部分集成电路设计企业所选择的委托加工经营模式，轻便灵活，没有沉重的生产线运营负担，也无需负担芯片生产线昂贵的维护成本，让公司更专注于自己的核心技术研发。但是委托加工在晶圆代工、封装、测试等环节需要不同的厂家完成，因此在合格供应商的选择、产品质量的把控、产能交期的保证以及不可抗力因素方面，会存在一定程度的风险。</p> <p>应对措施：公司产品在不同代工环节选择多家供应商合作，与其签订长期合作协议、质量保证协议，并经常对供应商进行不定期稽核和质量评测，避免单一供应商及生产工艺对产品生产造成不利影响。</p>
2、核心技术人员流失或缺乏风险	<p>公司作为集成电路设计企业，核心竞争力主要体现在自主研发能力和稳定的研发团队上。高技术的专业设计人员需要长期的培养和积累，且目前国内对集成电路设计人员需求剧增，因此拥有一支相对稳定的高技术水平研发团队是公司能够保持技术创新、持续发展的关键保障。核心人才的流失可能对公司的持续经营带来风险。</p> <p>应对措施：针对核心技术人员流失风险，一方面，公司与核心技术人员签订长期劳动合同、保密协议，核心技术人员一般任公司高管或部门主管，公司制定研发成果激励制度，充分提高研发人员积极性，并对现有技术人员进行培训，提升技术人员的研发能力；另一方面，公司与国内知名高校联合成立集成电路工程协同培养育人基地，形成产学研合作，在公司建立高校研究生联合培养计划，加强人才储备及人才培养，使技术人员处于稳定增长的状态。公司与国内知名高校微电子学院联合共建“国家工程中心”，提升公司研发实力。</p>
3、公司治理的风险	<p>股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，未来经营中存在因公司内部管理体系不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司逐步制定了新的治理制度，包括《信息披露管理制度》、《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等，同时根据发展需求，对已有制度进行补充修订。随时完善建立公司治理制度；另一方面公司加强团队建设，进行员工培训、管理培训，提高中层管理水平，保证各项制度稳定实施，保持公司持续、稳定、健康快速发展。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	300,000,000.00	110,000,000.00
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响**

公司日常性关联交易系实际控制人余远强、其他股东、公司子公司为公司向银行或 第三方融资或授信无偿提供抵押、质押等形式的连带责任担保，满足了公司的资金发展 需求，稳定了公司日常经营及资金周转，是合理的、必要的。

关联方向公司提供无偿连带责任担保，补充公司资金用于公司经营周转，有利于稳步扩大公司规模，有助于公司业务发展、综合实力提升，不存在任何损害公司和其他股 东利益的情形，不影响公司的独立性。

**(四) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实 际 控 制 人 或 控 股 股 东	2013 年 10 月 15 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2013 年 10 月 15 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2013 年 10 月 15 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

公司股东在申请挂牌时做出的承诺：为避免今后出现同业竞争情形，公司股东、董事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》，表示目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为。自做出承诺至今，承诺人均遵守承诺。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	25,342,535	65.68%		25,342,535	65.68%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,736,135	9.68%		3,736,135	9.68%	
	董事、监事、高管	133,441	0.35%		133,441	0.35%	
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	13,242,174	34.32%		13,242,174	34.32%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,208,405	29.05%		11,208,405	29.05%	
	董事、监事、高管	419,763	1.09%		419,763	1.09%	
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%	
总股本		38,584,709	-	0	38,584,709	-	
普通股股东人数							254

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	余远强	14,944,540		14,944,540	38.73%	11,208,405	3,736,135		
2	深圳凯莱信义股权投资管理合伙企业（有限合伙）	2,207,360	-1,955	2,205,405	5.72%		2,205,405		
3	张炜东	1,949,400		1,949,400	5.05%		1,949,400		
4	西安凯莱燧芯企业管理咨	1,915,009		1,915,009	4.96%		1,915,009		



	询合伙企业（有限合伙）								
5	成都创新风险投资有限公司—蓉创（淄博）股权投资合伙企业（有限合伙）	1,594,709		1,594,709	4.13%	1,244,709	350,000		
6	西安西交一八九六资本管理有限公司—交盈力行（嘉兴）创业投资合伙企业（有限合伙）	1,202,434		1,202,434	3.12%		1,202,434		
7	德宁私募基金管理（嘉兴）合伙企业（有限合伙）—杭州萧山德成云启股权投资合伙企业（有限合伙）	1,120,000		1,120,000	2.90%		1,120,000		
8	申小玲	0	1,000,000	1,000,000	2.59%		1,000,000		
9	陈娟	900,000		900,000	2.33%		900,000		
10	刘欣	825,540		825,540	2.14%		825,540		
	合计	26,658,992	-	27,657,037	71.67%	12,453,114	15,203,923	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东间不存在任何关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
余远强	董事长、总经理	男	1970年1月	2023年9月15日	2026年9月14日	14,944,540		14,944,540	38.73%
杨世红	董事、副总经理	男	1970年1月	2023年9月15日	2026年9月14日	519,041		519,041	1.35%
杨振刚	董事、副总经理	男	1970年11月	2023年9月15日	2026年9月14日	0			
王瑞军	董事	男	1984年12月	2023年9月15日	2026年9月14日	0			
王卫中	董事	男	1969年2月	2023年9月15日	2026年9月14日	0			
熊平	监事会主席	男	1987年9月	2023年9月15日	2026年9月14日	0			
刘楠	监事	女	1986年11月	2023年9月15日	2026年9月14日	0			
孟小艳	监事	女	1982年2月	2023年9月15日	2026年9月14日	0			
罗海兰	财务负责人	女	1979年12月	2023年9月15日	2026年9月14日	34,163		34,163	0.09%
罗振宇	副总经理	男	1985年1月	2023年9月15日	2026年9月14日	0			
黄兴东	副总经理	男	1972年4月	2023年9月15日	2026年9月14日	0			
王香华	董事会秘书	女	1984年2月	2023年9月15日	2026年9月14日	0			

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东、实际控制人余远强为公司董事长总经理，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	15	0		15
生产人员	32	6		38
销售人员	51	5		56
技术人员	106	11		117
财务人员	6	1		7
员工总计	210	23		233

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	3,371,280.30	15,948,298.47
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	五、（二）	25,508,405.38	25,304,689.00
应收账款	五、（三）	156,515,477.70	149,503,962.15
应收款项融资	五、（四）	481,773.63	1,287,196.35
预付款项	五、（五）	114,518,729.72	84,246,624.17
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、（六）	2,049,983.22	2,755,030.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	131,128,484.90	144,145,649.05
其中：数据资源			
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		1,327,169.44	2,743,060.37
<b>流动资产合计</b>		<b>434,901,304.29</b>	<b>425,934,509.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、(八)	60,544,798.29	58,835,668.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		524,290.67	717,996.01
无形资产		3,170,130.89	4,004,894.75
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		14,627,454.21	12,974,085.14
递延所得税资产		1,173,772.69	1,167,186.55
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>80,040,446.75</b>	<b>77,699,831.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>514,941,751.04</b>	<b>503,634,340.99</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(九)	79,000,000.00	98,093,815.99
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十)	14,376,486.35	27,806,050.38
预收款项			
合同负债		0.00	992,782.21
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十一)	3,677,198.93	3,224,253.52
应交税费		436,117.77	288,008.04
其他应付款		150,000.00	210,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		11,439,743.20	11,230,477.94
其他流动负债		500,000.00	17,932,474.80
<b>流动负债合计</b>		<b>109,579,546.25</b>	<b>159,777,862.88</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	五、(十二)	130,178,888.88	90,768,888.88
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		724,799.07	918,965.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		107,699.39	107,699.39
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		131,011,387.34	91,795,553.73
<b>负债合计</b>		240,590,933.59	251,573,416.61
<b>所有者权益：</b>			
股本		38,584,709.00	38,584,709.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		153,765,886.57	153,765,886.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,874,871.60	6,874,871.60
一般风险准备			
未分配利润		75,125,350.28	52,835,457.21
归属于母公司所有者权益合计		274,350,817.45	252,060,924.38
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		274,350,817.45	252,060,924.38
<b>负债和所有者权益合计</b>		514,941,751.04	503,634,340.99

法定代表人：余远强

主管会计工作负责人：罗海兰

会计机构负责人：罗海兰

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,731,359.34	13,674,479.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		24,324,414.36	22,554,114.57
应收账款	十五、(一)	140,656,298.20	130,370,003.34
应收款项融资		481,773.63	678,085.75

预付款项		99,557,094.80	79,412,693.48
其他应收款		66,747,951.12	46,318,501.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		115,157,877.63	119,410,215.52
其中：数据资源			
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		104,964.96	2,114,369.66
<b>流动资产合计</b>		<b>449,761,734.04</b>	<b>414,532,463.86</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（二）	6,000,000.00	6,000,000.00
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		60,260,571.02	58,534,415.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		15,318.48	107,229.38
无形资产		2,591,514.51	3,209,297.25
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		14,627,454.21	12,974,085.14
递延所得税资产		860,486.64	860,486.64
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>84,355,344.86</b>	<b>81,685,513.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>534,117,078.90</b>	<b>496,217,977.77</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		79,000,000.00	98,093,815.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10,000,000.00	
应付账款		14,357,248.19	14,885,587.02
预收款项		972,721.65	
合同负债			653,823.18

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,453,865.81	2,997,143.32
应交税费		393,782.03	248,469.03
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		11,127,241.23	10,805,223.97
其他流动负债		500,000.00	16,649,630.37
<b>流动负债合计</b>		<b>119,804,858.91</b>	<b>144,333,692.88</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		130,178,888.88	90,768,888.88
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		16,084.41	16,084.41
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>130,194,973.29</b>	<b>90,784,973.29</b>
<b>负债合计</b>		<b>249,999,832.20</b>	<b>235,118,666.17</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		38,584,709.00	38,584,709.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		153,765,886.57	153,765,886.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,874,871.60	6,874,871.60
一般风险准备			
未分配利润		84,891,779.53	61,873,844.43
<b>所有者权益合计</b>		<b>284,117,246.70</b>	<b>261,099,311.60</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>534,117,078.90</b>	<b>496,217,977.77</b>



### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五、(十三)	124,101,398.73	92,411,693.75
其中：营业收入		124,101,398.73	92,411,693.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五、(十三)	104,149,142.63	75,866,968.20
其中：营业成本		64,925,271.04	48,447,016.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		346,047.10	65,499.82
销售费用	五、(十四)	12,032,198.37	6,559,290.15
管理费用	五、(十五)	6,281,115.42	4,119,324.77
研发费用	五、(十六)	16,512,088.69	13,594,983.24
财务费用	五、(十七)	4,052,422.01	3,080,853.97
其中：利息费用		3,996,600.35	3,039,744.89
利息收入		31,898.25	97,384.81
加：其他收益		2,638,269.10	2,989,189.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-693,964.93	-936,783.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		21,896,560.27	18,597,130.77
加：营业外收入		393,407.32	
减：营业外支出		74.52	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		22,289,893.07	18,597,130.77
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		22,289,893.07	18,597,130.77

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）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		22,289,893.07	18,597,130.77
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		22,289,893.07	18,597,130.77
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		22,289,893.07	18,597,130.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.58	0.48
（二）稀释每股收益（元/股）		0.58	0.48

法定代表人：余远强

主管会计工作负责人：罗海兰

会计机构负责人：罗海兰

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十五、（三）	96,457,383.40	72,116,162.60
减：营业成本	十五、（三）	36,844,018.78	39,556,557.40

税金及附加		319,763.61	47,972.21
销售费用		10,769,487.53	3,519,632.58
管理费用		6,030,414.96	3,229,979.31
研发费用		15,783,455.02	10,300,665.52
财务费用		4,021,283.03	2,053,081.00
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		629,606.77	987,689.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-693,964.94	-936,783.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>22,624,602.30</b>	<b>13,459,179.80</b>
加：营业外收入		393,407.32	
减：营业外支出		74.52	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>23,017,935.10</b>	<b>13,459,179.80</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>23,017,935.10</b>	<b>13,459,179.80</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>23,017,935.10</b>	<b>13,459,179.80</b>

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.60	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		0.60	0.35

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		121,745,364.66	118,898,371.10
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			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,205,740.75	1,110,887.04
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>124,951,105.41</b>	<b>120,009,258.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		153,561,133.37	117,519,608.66
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		22,677,125.49	14,595,955.74
支付的各项税费		411,061.70	2,618,268.07
支付其他与经营活动有关的现金		5,949,075.08	4,326,440.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>182,598,395.64</b>	<b>139,060,273.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-57,647,290.23</b>	<b>-19,051,015.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,083,429.63	12,992,965.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,083,429.63	12,992,965.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,083,429.63	-12,992,965.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		110,000,000.00	76,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		110,000,000.00	76,900,000.00
偿还债务支付的现金		57,515,555.56	73,105,241.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,330,742.75	1,562,020.21
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		61,846,298.31	74,667,261.89
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		48,153,701.69	2,232,738.11
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-12,577,018.17	-29,811,242.12
加：期初现金及现金等价物余额		15,948,298.47	62,036,248.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,371,280.30	32,225,006.60

法定代表人：余远强

主管会计工作负责人：罗海兰

会计机构负责人：罗海兰

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,961,353.67	71,503,801.38
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		2,890,014.39	883,914.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		70,851,368.06	72,387,716.04
购买商品、接受劳务支付的现金		99,629,320.25	72,842,607.83
支付给职工以及为职工支付的现金		21,559,960.23	13,482,128.13

支付的各项税费		366,602.91	1,721,444.20
支付其他与经营活动有关的现金		5,339,634.10	4,120,409.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		126,895,517.49	92,166,589.23
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-56,044,149.43	-19,778,873.19
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,052,672.63	12,992,965.00
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,052,672.63	12,992,965.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,052,672.63	-12,992,965.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		110,000,000.00	76,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		110,000,000.00	76,900,000.00
偿还债务支付的现金		57,515,555.56	73,105,241.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,330,742.75	1,562,020.21
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		61,846,298.31	74,667,261.89
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		48,153,701.69	2,232,738.11
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-10,943,120.37	-30,539,100.08
加：期初现金及现金等价物余额		13,674,479.71	61,767,066.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,731,359.34	31,227,966.32

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

不适用。

## (二) 财务报表项目附注

# 财务报表附注

## 一、公司基本情况

陕西亚成微电子股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为陕西寰宇企业管理咨询有限公司，是依照《中华人民共和国公司法》，由余远强、张文英出资组建的有限公司，2011年6月30日，公司以净资产折股的方式整体改制为股份有限公司。

公司统一社会信用代码：9161000075214690X0

公司住所：陕西省西安市高新区上林苑一路15号光子芯片硬科技企业社区6幢

公司法人代表：余远强

注册资本：叁仟捌佰伍拾捌万肆仟柒佰零玖元整

实收资本：叁仟捌佰伍拾捌万肆仟柒佰零玖元整

公司组织形式：股份有限公司

经营范围：集成电路设计及系统产品的生产、销售；电子产品的开发与销售；计算机软件的开发与销售；电子元器件及组件的开发、生产与销售。

本公司财务报表及财务报表附注已于2024年7月30日由公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和应用指南及准则解释的有关规定进行确认和计量，并基于以下所述重要会计政策及会计估计的编制方法进行编制。

### (二) 持续经营

公司自报告期末起12个月将持续经营。不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司承诺编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策及会计估计

### (一) 会计年度

本公司采用公历年度，即每年1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### (二) 记账本位币

人民币为本公司的主要交易货币，本公司以人民币为记账本位币。



### （三）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项金额超过 100 万元
重要的非全资子公司	收入达到合并报表的 10%或总资产达到合并报表的 10%

### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1. 同一控制下的企业合并，在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。合并方取得的净资产账面价值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。发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

被合并方采用的会计政策与本公司不一致的，在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认，编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期年初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期年初至合并日的现金流量。

2. 非同一控制下的企业合并，本公司以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为合并成本。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益；发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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。对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，以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。

在合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

## （五）合并财务报表的编制方法

1. 合并会计报表所采用的会计方法：本公司合并财务报表的编制和列报，执行《企业会计准则——合并财务报表》及有关补充规定。

2. 合并财务报表的范围：以控制为基础予以确定。本公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为本公司能够控制被投资单位，应当将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围：（1）通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权。

（2）根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策。（3）有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员。（4）在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

有其他证据表明本公司不能控制被投资单位的，不纳入合并报表范围。

### 3. 合并财务报表的合并方法

合并财务报表以本公司和纳入合并财务报表范围的各子公司的财务报表为基础，结合其他有关部门资料，对子公司按照权益法调整长期股权投资后，由本公司编制。同时公司将统一子公司所采用的会计政策，使子公司采用的会计政策与本公司保持一致。

合并财务报表时，根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的要求，将本公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并。

当子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的所有者权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，视同该企业合并于当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；被合并方合并前的净损益计入本公司非经常性损益，并在申报财务报表中单独列示。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，在编制合并报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对个别财务报表进行调整；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司如处置子公司，则该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司年初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司无对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的应披露相关的会计处理的情形。

## （六）现金及现金等价物的确定标准

现金是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指持有的期限短（从购买日起 3 个月到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资等。

## （七）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

本公司的外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外

汇牌价的中间价，下同）将外币金额折算为人民币金额记账。

在资产负债表日，对外币货币性资产和负债，采用资产负债表日即期汇率折算为人民币。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则 17 号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，在资本化期间内，外币借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本外，计入当期的财务费用；

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由其产生的汇兑差额，计入当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。按照上述方法折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额，计入“其他综合收益”。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的“未分配利润”金额列示；“未分配利润”按折算后的股东权益变动表中其他个项目的金额计算列示。

外币现金流量表采用现金流量发生日中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折算，汇率变动对现金的影响在现金流量表中单独列示。

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

## （八）金融工具的确认和计量

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- （1）业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- （2）合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- （1）业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- （2）合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后

续计量，公允价值变动计入当期损益。

#### （5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

#### （6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

### 4. 金融负债终止确认条件

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 金融资产减值准备

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（2）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（3）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（4）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见应收账款、合同负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方

法，详见其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### ①信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ②已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：a. 发行方或债务人发生重大财务困难；b. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；c. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；d. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；e. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；f. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ③应收票据减值

对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预测信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据确定的组合依据如下：

应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销

后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （九）应收款项

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

#### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款确定预期信用损失的依据如下：

- （1）单项计提坏账准备的应收客户
- （2）按组合计提坏账准备的应收客户

应收账款组合 1	以账龄组合计提坏账准备的应收客户
应收账款组合 2	应收合并范围内关联方客户

#### 2. 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### （十）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理：

#### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损



失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定预期信用损失的依据如下：

- (1) 单项计提坏账准备的应收客户
- (2) 按组合计提坏账准备的应收客户

其他应收款组合 1	以账龄组合计提坏账准备的应收客户
其他应收款组合 2	应收合并范围内关联方客户
其他应收款组合 3	低风险组合

## 2. 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### (十一) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

### (十二) 存货的确认和计量

1. 存货的分类：本公司存货分为原材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法：存货中各类材料均按实际发生的历史成本核算；领用发出时采用加权平均法计价；低值易耗品采用领用时一次摊销法进行摊销。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司在资产负债表日，对存货进行全面检查后，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

对单价较高的存货按单个项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备，并计入当期损益。

存货可变现净值以存货估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

存货可变现净值的确定以取得的可靠证据为基础，并且考虑取得存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，具体方法如下：

(1) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本，估计销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果可变现净值高于成本，则该材料存货按成本计量，如果材料的价格下降导致生产的产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

(2) 产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值的计算基础。

(3) 为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，以产成品或商品的合同价格作为可变现净值的计算基础。如果持有存货的数量高于销售合同订购的数量，超出部分存货的可变现净值以一般销售价格为计量基础。

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

4. 本公司存货采用永续盘存制。一年进行两次实地清查、盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经股东大会或董事会批准后，在期末结账前处理完毕。盘盈的存货，冲减当期的管理费用；盘亏的存货，在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值之后，计入当期管理费用，属于非常损失的，计入营业外支出。

### **(十三) 合同资产**

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注五、(三)应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

### **(十四) 合同成本**

#### **1. 取得合同的成本**

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

#### **2. 履行合同的成本**

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认

相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 3. 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （十五）持有待售资产、负债

1. 持有待售资产的分类：主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。公司将同时满足下列条件的资产划分为持有待售资产：

（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，即已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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”的规定条件，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。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，不继续将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除后，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍然满足持有待售类别划分条件的，将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

2. 持有待售资产的计量：初始计量或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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额根据处置组中除商誉外的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，计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。

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。

持有待售负债：反映资产负债表日处置组中与划分为持有待售类别的资产直接相关的负债的期末账面价值。

## （十六）长期股权投资的确认和计量

公司长期股权投资指对被投资方实施控制、重大影响的权益性投资，包括子公司和联营企业，以及对能够共同控制的合营企业的权益性投资。

### 1. 长期股权投资初始投资成本的确定

（1）同一控制下企业合并形成的，公司以支付现金、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。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并形成的，合并成本为购买日公司为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。其中：①一次交易交换形成的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的债务、以及发行权益性证券的公允价值；②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一次单项交易之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

为进行企业合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益；发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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，对取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额大于合并成本的差额，经复核后进入当期损益。

（3）除企业合并形成以外的，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本，包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；④在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成

本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本；⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则确定。

## 2. 长期投资后续计量及收益确认

### （1）后续计量

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

### （2）损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

在本公司按照上述规定确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，会考虑长期股权投资是否发生减值。

权益法下，以取得被投资单位股权后，在计算投资收益时按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位报表进行调整，同时抵消本公司与联营企业、合营企业之间发生的内部交易，计算本公司应享有或分担的部分。以计算后的净损益为基础确认投资收益，并调整长期股权投资的账面价值。

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

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

## 3. 被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为投

资企业能够对被投资单位施加重大影响。

#### 4. 长期投资减值的确认

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。

以成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按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进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

5. 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

### （十七）固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产；同时与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的计价方法：（1）外购的固定资产按实际支付的买价加上支付的运费、包装费、安装费及相关税费等计价。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除符合条件应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益；（2）自行建造的固定资产按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出计价；（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值计价，合同或协议约定的价值不公允的除外；（4）非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合确认条件的在发生时计入当期损益。

3. 固定资产折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产等外，本公司对所有固定资产按照资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，并采用年限平均法分类计提折旧；融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	估计使用年限	年折旧率（%）	残值率（%）
--------	--------	---------	--------

房屋及建筑物	20-50年	1.80 - 4.50	10
机器设备	5-10年	9.00-18.00	10
运输工具	5年	18.00	10
通讯、电子电器设备	5年	18.00	10
其他	5年	18.00	10

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果使用寿命预计数、预计净残值预计数与原先估计数有差异的，作为会计估计变更根据复核结果调整固定资产使用寿命和预计净残值；如果与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，则改变固定资产折旧方法。

4. 固定资产处置：公司在出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损时，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。

固定资产盘亏造成的损失，计入当期损益；盘盈的固定资产作为前期会计差错进行处理。

5. 固定资产减值：公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象，如果存在资产市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## （十八）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。

工程达到预定可使用状态前试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本计入在建工程成本，销售或转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本；在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所构建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

2. 构建的固定资产在达到预定可使用状态时转作固定资产。构建固定资产达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对原估值进行调整，但不再调整原已计提的折旧。

构建固定资产而借入的专门借款或占用了一般性借款发生的借款利息及专门借款发生的辅助费用，在构建的固定资产达到预定可使用状态前予以资本化；在相关工程达到预定可使用状态后的计入当期财务费用。

3. 公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。如果存在：①在建工程长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工；②所建项目在性能上、技术上已经落后并且所带来的经济效益具有很大的不确定性等减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### （十九）借款费用的会计处理方法

#### 1. 借款费用的确认原则

本公司因购建符合资本化条件的资产借款发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额、专门借款发生的辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，于发生当期确认为费用。

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

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

（1）开始资本化，当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态或所必要的购建活动已经开始。

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

（3）停止资本化，当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时、部分项目分别完工且可单独使用时，停止其借款费用的资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。



3. 借款费用资本化金额的计算方法，在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

(2) 一般借款的资本化金额为累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率的乘积。

资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

## **(二十) 无形资产的确认和计量**

无形资产系指本公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

### **1. 无形资产的初始计量**

购买无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益；

投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的除外；

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

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

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

接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上表明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或者类似无形资产的市场价格估计的金额，加上支付的相关税费，作为入账成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

内部自行开发的无形资产，系开发阶段的支出成本，包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成

本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。前期调研阶段的研发费用直接计入当期损益。

## 2. 后续计量

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断其使用寿命。

能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

## 3. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

项目	预计使用寿命
专利权	5 年
软件	5 年

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法；对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，按准则规定处理。

经复核，本报告期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 4. 无形资产减值

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

### **（二十一）开发支出**

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的标准：为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查、资料搜集及相关方面的准备活动作为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；本公司完成研究阶段工作，进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品的活动作为研发阶段，研发支出予以资本化。

2. 研发阶段支出符合资本化的具体标准：内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### **（二十二）长期待摊费用**

1. 本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在1年以上的费用。长期待摊费用能够确定受益期的，在受益期内平均摊销；不能确定受益期的，按不超过五年的期限平均摊销。

2. 筹建期间发生的相关筹建费用（除购建固定资产以外），计入当期损益。

### **（二十三）职工薪酬**

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，计入当期损益。

职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等与获得职工提供的服务相关的支出。

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪

缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

#### **（二十四）预计负债的确认和计量**

本公司涉及诉讼、产品质量保证、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

##### **1. 预计负债确认原则**

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

##### **2. 预计负债计量方法**

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

#### **（二十五）收入确认原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得经济利益。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，合同中包含两项或多项履约义务的，在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务。本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照

已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

合同或协议的价款收取采用递延方式，实质上具有融资性质、且金额较大的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

销售商品涉及现金折扣的，按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。销售商品涉及商业折扣的，按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。本公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，在发生时冲减当期销售商品收入。

企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，在发生时冲减当期销售商品收入。

本公司收入合同中一般包括一项履约义务，属于在某一时点履行履约义务。公司将商品交付给客户时客户取得相关商品的控制权后，同时满足了收入确认条件时确认收入。

## （二十六）租赁

### 1. 承租人的会计处理

#### （1）使用权资产的确认

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公、电子设备及其他。

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

#### （2）租赁负债的确认

在租赁期开始日，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### （3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债。作出该选择

的，承租人应当将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。其他系统合理的方法能够更好地反映承租人的受益模式的，承租人应当采用该方法。

## 2. 出租人的会计处理

出租人应当在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

### (1) 出租人对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，出租人应当对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。出租人对应收融资租赁款进行初始计量时，应当以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

出租人应当按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是按照本准则第三十八条规定所采用的折现率，或者按照本准则第四十四条规定所采用的修订后的折现率。

出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。

### (2) 出租人对经营租赁的会计处理

在租赁期内各个期间，出租人应当采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。其他系统合理的方法能够更好地反映因使用租赁资产所产生经济利益的消耗模式的，出租人应当采用该方法。

出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

出租人取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，应当在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

## (二十七) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类：政府补助系指公司从政府无偿取得的除了资本性投入以外的货币性资产和非货币性资产，包括财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产，可以分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认和计量：政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，于取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

政策性优惠贷款贴息，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况进行会计处理。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。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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **(二十八) 企业所得税的确认和计量**

1. 本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

2. 公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，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。

3. 递延所得税资产确认

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。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用于抵扣递延所得税资产时，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够多的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。本公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金額是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该项交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：（1）暂时性差异在可预见的未来很可能转回；（2）未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### 4. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(1) 商誉的初始确认；(2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

5. 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。

#### (二十九) 其他主要会计政策、会计估计

公司其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法按照《企业会计准则》执行，未提及的会计业务按企业会计准则的相关规定执行。

#### (三十) 会计政策、会计估计变更和前期差错更正

1. 本公司报告期无会计政策的变更事项。
2. 本公司报告期无会计估计变更事项。
3. 本公司报告期无前期重要会计差错更正事项。

#### (三十一) 税项

##### 1. 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售收入	13%、6%	注释①
城建税	流转税	7%、5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%	
教育费附加	流转税	3%	
地方教育费附加费	流转税	2%	
水利建设基金	营业收入	0.04%、0.03%	
其他税种			注释②

注：

(1) 本公司经税务机关认定为增值税一般纳税人，发生增值税应税销售行为或者进口货物适用 13% 税率；集成电路版图设计服务费按 6% 计算缴纳增值税，并以当期销项税额抵扣符合规定的当期进项税额后的余额作为应纳税额。

(2) 其他税种按照税法规定计算交纳。

##### 2、税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)，本公司及子公司厦门



亚成微电子有限责任公司享受高新技术企业所得税优惠，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

企业名称	发证日期	证书编号	证书有效期	批准机关
陕西亚成微电子股份有限公司	2021 年 11 月 25 日	GR202161002296	三年	陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局
厦门亚成微电子有限责任公司	2023 年 12 月 7 日	GR202335101225	三年	厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局

(2) 根据国家税务总局下发的《关于实施小微企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 2 号)自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,对小型微利企业应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25 计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;根据国家税务总局下发的《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对小型微利企业应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;根据国家税务总局下发的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(国家税务总局公告 2023 年第 6 号)自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

(3) 根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》公告(2023 年第 43 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司享受上述加计抵减优惠。

(4) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委和工业和信息化部《关于提高集成电路和工业母机企业研发费用加计扣除比例的公告》(2023 年第 44 号),对于集成电路企业和工业母机企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,在 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间,再按照实际发生额的 120%在税前扣除;形成无形资产的,在上述期间按照无形资产成本的 220%在税前摊销。

## 五、合并会计报表主要项目注释

下列注释中,“期末余额”指 2024 年 06 月 30 日余额,“上年年末余额”指 2023 年 12 月 31 日余额;“本期金额”指 2024 半年度发生额,“上期金额”指 2023 半年度发生额。金额单位:人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 货币资金种类

项目	期末余额	上年年末余额
现金	0.00	900,000.00
其中:人民币	0.00	900,000.00
其他		

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	2,366,062.14	14,044,099.21
其中：人民币	2,366,062.14	14,044,099.21
美元		
其他货币资金	1,005,218.16	1,004,199.26
其中：人民币	1,005,218.16	1,004,199.26
其他		
<b>合计</b>	<b>3,371,280.30</b>	<b>15,948,298.47</b>

2. 其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	1,005,218.16	1,004,199.26
在途货币资金		
<b>合计</b>	<b>1,005,218.16</b>	<b>1,004,199.26</b>

注：期末其他货币资金中保证金余额 1,005,218.16 元，除此之外，本公司货币资金不存在其他使用受限的情形，无潜在不可收回风险。

(二) 应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,990,179.01	12,898,230.78
商业承兑汇票	19,518,226.37	12,406,458.22
<b>合计</b>	<b>25,508,405.38</b>	<b>25,304,689.00</b>

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备的应收账款	163,511,500.51	100	6,996,022.81	4.28
其中：按账龄分析的组合	163,511,500.51	100	6,996,022.81	4.28
合计	163,511,500.51	100	6,996,022.81	4.28
<b>应收账款账面价值</b>				<b>156,515,477.70</b>

续上表

种类	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备的应收账款	155,806,020.02	100	6,302,057.87	4.04
其中：按账龄分析的组合	155,806,020.02	100	6,302,057.87	4.04
合计	155,806,020.02	100	6,302,057.87	4.04
<b>应收账款账面价值</b>				<b>149,503,962.15</b>

2. 应收账款期末余额中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上股份股东单位的款项，无应收其他关联方款项。

#### (四) 应收账款融资

##### 1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	481,773.63	1,287,196.35
应收账款		
合计	481,773.63	1,287,196.35

##### 2. 应收款项融资本年变动及公允价值变动

项目	上年年末余额		本年变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	1,287,196.35		805,422.72		481,773.63	
应收账款						
合计	1,287,196.35		805,422.72		481,773.63	

注：

本公司根据日常资金管理的需要，将在未来期间内拟进行贴现或背书且符合终止确认的条件的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本期末，公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，故无需计提减值准备。

#### (五) 预付账款

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	99,557,094.80	86.94	59,861,726.40	71.06
1至2年	14,961,634.92	13.06	21,583,928.88	25.62
2至3年			2,745,325.94	3.26
3年以上			55,642.95	0.06
合计	114,518,729.72	100.00	84,246,624.17	100.00

#### (六) 其他应收款

##### 1. 按项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,049,983.22	2,755,030.00
合计	2,049,983.22	2,755,030.00

##### 2. 其他应收款

###### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6个月以内	2,092,360.80	2,700,000.00
7-12月		
1-2年	24,700.00	24,700.00

2-3年		50,000.00
3-4年		
4-5年		2,500.00
5年以上		
<b>合计</b>	<b>2,117,060.80</b>	<b>2,777,200.00</b>
减：坏账准备	67,077.58	22,170.00
<b>期末其他应收款账面价值</b>	<b>2,049,983.22</b>	<b>2,755,030.00</b>

(2) 期末其他应收款余额中无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项，无应收本公司其他关联方单位款项。

### (七) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料						
自制半成品及在产品	91,789,939.43		91,789,939.43	84,562,670.92		84,562,670.92
库存商品	39,338,545.47		39,338,545.47	59,582,978.13		59,582,978.13
发出商品						
消耗性生物资产						
工程施工						
合同履约成本						
<b>合计</b>	<b>131,128,484.90</b>		<b>131,128,484.90</b>	<b>144,145,649.05</b>		<b>144,145,649.05</b>

### (八) 固定资产

#### 1. 按项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	60,544,798.29	58,835,668.98
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>60,544,798.29</b>	<b>58,835,668.98</b>

#### 2. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子办公设备	其他	合计
<b>一、账面原值：</b>						
1.上年年末余额	48,504,549.96	15,138,687.86	1,833,691.78	3,168,196.86	131,098.05	68,776,224.51
2.本期增加金额		6,035,595.26		243,561.93		6,279,157.19
(1) 购置		6,035,595.26		243,561.93		6,279,157.19
(2) 在建工程转入						
(3) 其他						
3.本期减少金额		4,628,318.40				4,628,318.40
(1) 处置或报废						
(2) 其他		4,628,318.40				4,628,318.40
4.期末余额	48,504,549.96	16,545,964.72	1,833,691.78	3,411,758.79	131,098.05	70,427,063.30
<b>二、累计折旧</b>						
1.上年年末余额	2,182,704.75	5,409,734.72	1,100,813.64	1,132,667.94	114,634.48	9,940,555.53
2.本期增加金额	1,091,352.36	517,449.86	65,644.98	279,548.48	1,032.42	1,955,028.10
(1) 计提	1,091,352.36	517,449.86	65,644.98	279,548.48	1,032.42	1,955,028.10
(2) 其他						

3.本期减少金额		2,013,318.62				2,013,318.62
(1) 处置或报废						
(2) 其他		2,013,318.62				2,013,318.62
4.期末余额	3,274,057.11	3,913,865.96	1,166,458.62	1,412,216.42	115,666.90	9,882,265.01
<b>三、减值准备</b>						
1.上年年末余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
<b>四、账面价值</b>						
1.期末账面价值	45,230,492.85	12,632,098.76	667,233.16	1,999,542.37	15,431.15	60,544,798.29
2.上年年末账面价值	46,321,845.21	9,728,953.14	732,878.14	2,035,528.92	16,463.57	58,835,668.98

#### (九) 短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款	79,000,000.00	98,093,815.99
<b>合计</b>	<b>79,000,000.00</b>	<b>98,093,815.99</b>

#### (十) 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付账款	14,376,486.35	27,806,050.38
<b>合计</b>	<b>14,376,486.35</b>	<b>27,806,050.38</b>

#### (十一) 应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,980,312.88	21,172,375.81	20,736,186.18	3,416,502.51
离职后福利-设定提存计划	243,940.64	1,551,114.13	1,534,358.35	260,696.42
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>3,224,253.52</b>	<b>22,723,489.94</b>	<b>22,270,544.53</b>	<b>3,677,198.93</b>

注：(1) 期末应付职工工资金额主要系本月计提、次月发放的工资。

(2) 应付职工薪酬无拖欠性质的款项。

#### (十二) 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期借款	130,178,888.88	90,768,888.88
<b>合计</b>	<b>130,178,888.88</b>	<b>90,768,888.88</b>

(十三) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	124,101,398.73	64,925,271.04	92,411,693.75	48,447,016.25
集成电路 IC	124,101,398.73	64,925,271.04	92,411,693.75	48,447,016.25
2. 其他业务小计				
合计	<b>124,101,398.73</b>	<b>64,925,271.04</b>	<b>92,411,693.75</b>	<b>48,447,016.25</b>

(十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	8,386,558.86	4,634,646.70
福利费	973.74	16,784.40
折旧费	55,604.10	35,039.50
招待费	1,901,018.37	497,349.90
电话费	16,741.93	15,085.98
交通费	127,203.37	87,359.86
邮寄费	238,905.32	197,990.83
租赁费	257,874.80	206,559.73
办公费	144,720.19	205,775.46
差旅费	765,194.59	438,360.71
广告费	137,403.10	224,337.08
合计	<b>12,032,198.37</b>	<b>6,559,290.15</b>

(十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	3,809,556.54	1,966,686.73
福利费	173.54	60,854.18
折旧费	785,549.13	1,057,387.64
招待费	200,574.42	245,183.18
交通汽车费	277,227.05	187,159.36
邮寄费	928.54	1,033.00
租赁费	101,794.44	101,794.44
物业水电	148,702.19	111,807.97
办公费	773,488.51	344,176.77
水利基金	28,176.19	19,315.88
差旅费	154,944.87	23,925.62
合计	<b>6,281,115.42</b>	<b>4,119,324.77</b>

(十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料	1,427,719.00	761,800.52
人员费用	9,921,818.18	7,168,414.19
无形资产摊销	826,660.14	826,660.14
模具、工艺制造费	1,533,978.17	2,884,302.48
成果鉴定、验收等费用	1,901,042.38	714,262.05

新品设计等其他费用	47,169.81	212,389.38
办公费用	214,931.28	192,996.28
固定资产折旧	638,769.73	834,158.20
<b>合 计</b>	<b>16,512,088.69</b>	<b>13,594,983.24</b>

### (十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	3,996,600.35	3,039,744.89
减：利息收入	31,898.25	97,384.81
银行手续费	87,719.91	138,493.89
<b>合计</b>	<b>4,052,422.01</b>	<b>3,080,853.97</b>

## 六、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

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	
西安亚润微光电科技有限公司	西安市	西安市	集成电路设计及系统产品的生产、销售；计算机软件、电子产品、半导体设备、电子元器件、线路板、电路板及耗材的技术开发与销售；灯饰灯具、植物生长灯；电器开关、智能家居、数码产品的开发与销售；货物或技术的进出口业务。	100.00		投资设立
厦门亚成微电子有限责任公司	厦门市	厦门市	集成电路制造；半导体分立器件制造；电子元件及组件制造；通信系统设备制造；集成电路设计；软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；其他电子产品零售；其他机械设备及电子产品批发；经营各类商品和技术的进出口(不另附进出口商品目录)，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。	100.00		投资设立

### (二) 在联营企业中的权益

截至期末，本企业无重要的合营企业或联营企业。

## 七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，公司对每一客户均设置了赊销限额。为降低信用风险，本公司每个资产负债表日进行应收款项账龄分析，审核应收款项的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备。

### （二）市场风险

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

#### 1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司目前的政策是由财务部门监控现金及现金等价物余额，根据资金余缺情况提出借款计划，经董事会批准后，财务部负责与金融机构商定借款合同条款，并对合同条款进行审阅，包括：借款人、借款金额、利息率、借款期限、利息及本金的偿还方式以及违约责任等。该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策可以避免由于外部融资缺乏计划性造成公司承担不必要的资金成本、利率风险。

#### 2.汇率风险

汇率风险，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。本公司除出口销售业务及部分原材料、设备采购业务使用外汇结算外，其他主要业务活动均采用人民币结算。本公司密切关注汇率变动对公司外汇风险的影响，尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

### （三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金及现金等价物余额，以满足本公司生产经营需要，并降低现金流量波动的影响及现金持有成本。

## 八、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	
应收款项融资			481,773.63	481,773.63

注：由于承兑汇票期限短，起止日间隔不长，故以账面价值作为公允价值的合理估计。



## 九、关联方关系及其交易

### (一) 本企业的主要股东情况

股东名称	注册资本	所占比例(%)
余远强	14,944,540.00	38.73
深圳凯莱信义股权投资管理合伙企业(有限合伙)	2,205,405.00	5.72
张炜东	1,949,400.00	5.05

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“六、在其他主体中的权益”。

### (三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“六、在其他主体中的权益”。

### (四) 关联交易

期末本公司控股股东余远强及其他股东为本公司提供的担保情况如下：

担保方	被担保方	债权人	实际担保金额	借款日期	到期日期	担保是否已经履行完毕
余远强	陕西亚成微电子股份有限公司	中信银行股份有限公司西安分行	5,000,000.00	2023-10-12	2024-10-12	否
余远强	陕西亚成微电子股份有限公司	西安银行股份有限公司	10,000,000.00	2023-12-12	2024-12-6	否
余远强	陕西亚成微电子股份有限公司	中国光大银行股份有限公司西安分行	10,000,000.00	2023-8-30	2024-8-29	否
余远强	陕西亚成微电子股份有限公司	成都银行股份有限公司西安分行	5,000,000.00	2023-12-21	2024-12-20	否
余远强	陕西亚成微电子股份有限公司	中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行	9,900,000.00	2023-6-30	2025-6-9	否
余远强	陕西亚成微电子股份有限公司	兴业银行股份有限公司西安分行	17,297,100.00	2023-12-1	2026-11-30	否
余远强	陕西亚成微电子股份有限公司	兴业银行股份有限公司西安分行	2,702,900.00	2023-12-1	2026-11-30	否
余远强	陕西亚成微电子股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司西安分行	9,500,000.00	2023-6-27	2026-6-27	否
余远强	陕西亚成微电子股份有限公司	广发银行股份有限公司西安分行	4,500,000.00	2023-3-30	2025-3-29	否
余远强	陕西亚成微电子股份有限公司	中国银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行	44,444,444.44	2022-12-26	2027-12-26	否
余远强	陕西亚成微电子股份有限公司	交通银行城东支行	15,000,000.00	2024-6-21	2026-6-20	否
余远强	陕西亚成微电子股份有限公司	中信银行股份有限公司西安分行	7,915,071.00	2023-7-31	2024-7-31	否
余远强	陕西亚成微电子股份有限公司	中信银行股份有限公司西安分行	7,084,929.00	2023-7-31	2024-7-31	否

## 十、股份支付

本公司截止资产负债表日无需要披露的股份支付事项。

## 十一、承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十二、或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重大事项

本公司在报告期内无需披露的其他事项。

## 十五、母公司主要会计报表附注

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备的应收账款	146,948,044.33	100	6,291,746.13	4.28
其中：按账龄分析的组合	146,948,044.33	100	6,291,746.13	4.28
合计	<b>146,948,044.33</b>	<b>100</b>	<b>6,291,746.13</b>	<b>4.28</b>
应收账款账面价值	<b>140,656,298.20</b>			

续上表

种类	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备的应收账款	135,930,006.95	100	5,560,003.61	4.09
其中：按账龄分析的组合	135,930,006.95	100	5,560,003.61	4.09
合计	<b>135,930,006.95</b>	<b>100</b>	<b>5,560,003.61</b>	<b>4.09</b>
应收账款账面价值	<b>130,370,003.34</b>			

2. 应收账款期末余额中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上股份股东单位的款项，无应收其他关联方款项。

### (二) 长期股权投资

#### 1. 被投资单位概况

投资单位	初始投资成本	投资比例 (%)	投资期限	核算方法
西安亚润微光电科技有限公司	1,000,000.00	100.00	长期	成本法
厦门亚成微电子有限责任公司	5,000,000.00	100.00	长期	成本法
<b>合计</b>	<b>6,000,000.00</b>			

## 2. 长期投资增减变动情况

本期无长期投资增减变动情况。

### (三) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
<b>1. 主营业务小计</b>	<b>96,457,383.40</b>	<b>36,844,018.78</b>	<b>72,116,162.60</b>	<b>39,556,557.40</b>
集成电路 IC	96,457,383.40	36,844,018.78	72,116,162.60	39,556,557.40
<b>2. 其他业务小计</b>				
<b>合计</b>	<b>96,457,383.40</b>	<b>36,844,018.78</b>	<b>72,116,162.60</b>	<b>39,556,557.40</b>

## 十六、补充资料

按中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第 15 号的要求，计算净资产收益率与每股收益

### 1. 基本每股收益的计算公式如下：

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P<sub>0</sub> 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S<sub>0</sub> 为期初股份总数；S<sub>1</sub> 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S<sub>i</sub> 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S<sub>j</sub> 为报告期因回购等减少股份数；S<sub>k</sub> 为报告期缩股数；M<sub>0</sub> 报告期月份数；M<sub>i</sub> 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub> 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

### 2. 在公司发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下，稀释每股收益计算公式如下：

稀释每股收益 = P<sub>1</sub> / (S<sub>0</sub> + S<sub>1</sub> + S<sub>i</sub> × M<sub>i</sub> ÷ M<sub>0</sub> - S<sub>j</sub> × M<sub>j</sub> ÷ M<sub>0</sub> - S<sub>k</sub> + 认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中，P<sub>1</sub> 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

### 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期金额
-------	------

	净资产收益率	每股收益	
	加权平均	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	8.47%	0.58	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.32%	0.50	0.50

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	2,007,366.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	393,332.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目	630,902.93
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,031,601.90</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,031,601.90</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用