

湖南国科微电子股份有限公司
2019 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-90

审计报告

XYZH/2020CSA10592

湖南国科微电子股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了湖南国科微电子股份有限公司(以下简称国科微公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,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,公允反映了国科微公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019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,我们独立于国科微公司,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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
国科微公司主要从事集成电路的设计、产品开发、生产及销售,2019年度实现营业收入54,288.52万元,较上期40,010.77万元增长14,277.75万元,增长率为35.68%。收入确认的具体政策详见附注四、24,收入类别的披露详见附注六、33。 由于营业收入是国科微公司关键业绩指标之一,且公司的毛利率较高,收入的准确	我们执行的主要审计程序包括: 1、了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性,并测试关键控制执行的有效性; 2、执行分析性复核程序,主要分客户、分产品、分月度对毛利率波动进行分析,并将本期与上期金额、国科微公司毛利率与同行业公司毛利率进行对比分析; 3、选取样本获取销售合同,检查合同的主

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

<p>性对利润影响重大，因此我们将营业收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>要条款及内容，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的条款与条件，以评估收入确认政策的合理性，是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>4、抽样获取与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出入库单据、发运凭单、发票、客户签收单等，检查原始凭证记录，执行细节测试；</p> <p>5、对重要客户通过查询工商资料、询问国科微公司人员等方式进行背景调查，以确认是否存在特意安排以及是否存在关联方关系；</p> <p>6、对部分重要履约合同访谈交易对手，以确认交易的真实性；</p> <p>7、取得国科微公司供应链系统中退换货（含期后退货）的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况，评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>
<p>2. 商誉减值事项</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如附注四、19. 长期资产减值以及附注六、14. 商誉所述，国科微公司截至2019年12月31日商誉金额为29,982.58万元，占资产总额比例为15.95%。公司账面商誉系2018年度收购深圳华电通讯有限公司形成。国科微公司商誉减值测试参考了其聘请的独立外部资产评估机构评估结果，但由于商誉减值测试很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是预测相关资产组可回收金额相关的收入增长率、毛利率、折现率等涉及管理层的重大判断，因此我们将商誉减值测试作为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>1、了解及评价与商誉减值测试相关的内部控制，并测试关键控制执行的有效性；</p> <p>2、复核公司管理层对商誉相关资产组的划分是否合理，是否存在随意调整、变更收购日形成商誉时的资产组及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组情况；</p> <p>3、复核公司管理层进行商誉减值测试所依据的基础数据，关注所选取的关键参数是否恰当，并与历史经营数据以及所属行业的发展趋势等进行比较；</p> <p>4、评价公司聘请的独立资产评估机构的胜任能力、专业素质和独立性，以及了解并评价相关减值测试报告中所采用的价值类型、方法和模型的恰当性；</p> <p>5、评估管理层于2019年12月31日对商誉及其减值估计结果的财务报表披露是否恰当。</p>

四、其他信息

国科微公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括国科微公司2019年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。

五、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，管理层负责评估国科微公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算国科微公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国科微公司的财务报告过程。

六、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：

(1) 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。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对国科微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国科微公司不能持续经营。

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

(6) 就国科微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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：蒋西军（项目合伙人）

中国注册会计师：肖青

中国北京

二〇二〇年四月二十日

合并资产负债表
2019年12月31日

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	478,870,176.52	426,155,995.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	22,877,867.42	
应收账款	六、3	250,473,885.24	216,159,567.15
应收款项融资			
预付款项	六、4	27,945,250.10	60,308,289.57
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	13,951,007.12	77,044,734.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	172,747,832.14	114,945,716.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	20,446,119.47	2,132,384.09
流动资产合计		987,312,138.01	896,746,688.28
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			80,715,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	141,649,342.97	88,872,473.99
其他权益工具投资	六、9	165,574,805.84	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	70,524,834.62	73,280,885.01
在建工程	六、11	157,694.34	157,694.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	151,894,043.53	102,349,656.02
开发支出	六、13		24,442,608.05
商誉	六、14	299,825,844.80	299,825,844.80
长期待摊费用	六、15	14,545,480.70	13,015,133.96
递延所得税资产	六、16	20,361,344.85	10,477,230.74
其他非流动资产	六、17	28,201,290.38	37,227,703.91
非流动资产合计		892,734,682.03	730,364,230.82
资产总计		1,880,046,820.04	1,627,110,919.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2019年12月31日

编制单位: 湖南国科微电子股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、18	334,778,887.85	183,509,500.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	86,805,842.34	31,043,898.90
预收款项	六、20	4,053,071.32	4,060,718.65
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、21	8,178,439.70	6,654,122.89
应交税费	六、22	24,056,709.91	6,758,790.83
其他应付款	六、23	40,988,285.01	375,986,467.08
其中: 应付利息	六、23	752,250.91	373,660.65
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	六、24	10,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		508,861,236.13	608,013,498.35
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、25	205,000,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	33,269,477.00	
递延所得税负债	六、16	13,824,374.71	13,504,466.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		252,093,851.71	13,504,466.72
负债合计		760,955,087.84	621,517,965.07
股东权益:			
股本	六、27	179,994,462.00	111,764,668.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、28	666,097,497.69	699,874,916.69
减: 库存股	六、29	27,014,970.00	
其他综合收益	六、30	60,882,714.00	10,534,063.96
专项储备			
盈余公积	六、31	25,153,710.16	19,492,303.22
一般风险准备			
未分配利润	六、32	238,016,914.83	183,884,590.95
归属于母公司股东权益合计		1,143,130,328.68	1,025,550,542.82
少数股东权益		-24,038,596.48	-19,957,588.79
股东权益合计		1,119,091,732.20	1,005,592,954.03
负债和股东权益总计		1,880,046,820.04	1,627,110,919.10

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		338,408,858.38	301,268,181.43
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		17,933,345.31	
应收账款	十七、1	100,681,853.65	94,333,525.51
应收款项融资			
预付款项		6,373,698.81	28,265,529.87
其他应收款	十七、2	381,202,476.73	259,823,763.64
其中：应收利息			
应收股利			
存货		110,221,890.05	59,748,197.21
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		15,683,461.53	540,131.49
流动资产合计		970,505,584.46	743,979,329.15
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			80,715,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	273,349,581.01	214,191,422.73
其他权益工具投资		165,574,805.84	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		66,437,073.83	67,454,842.05
在建工程		157,694.34	157,694.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		125,284,320.17	90,445,639.08
开发支出			16,850,115.98
商誉			
长期待摊费用		12,274,504.65	8,924,341.05
递延所得税资产		5,191,505.51	2,667,752.17
其他非流动资产		2,953,491.23	14,762,836.91
非流动资产合计		651,222,976.58	496,169,644.31
资产总计		1,621,728,561.04	1,240,148,973.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

母公司资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		334,778,887.85	183,509,500.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		45,765,731.54	11,315,829.44
预收款项		1,563,475.27	580,595.69
合同负债			
应付职工薪酬		4,191,560.60	3,570,870.86
应交税费		16,384,646.66	3,303,602.48
其他应付款		55,450,809.40	15,335,873.55
其中：应付利息		482,903.69	373,660.65
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		458,135,111.32	217,616,272.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		33,269,477.00	-
递延所得税负债		10,442,480.58	4,956,500.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		43,711,957.58	4,956,500.00
负 债 合 计		501,847,068.90	222,572,772.02
股东权益：			
股本		179,994,462.00	111,764,668.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		666,097,497.69	699,874,916.69
减：库存股		27,014,970.00	-
其他综合收益		58,488,236.86	9,114,411.60
专项储备			
盈余公积		25,153,710.16	19,492,303.22
未分配利润		217,162,555.43	177,329,901.93
股东权益合计		1,119,881,492.14	1,017,576,201.44
负债和股东权益总计		1,621,728,561.04	1,240,148,973.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合并利润表 2019年度

编制单位: 湖南国科微电子股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		542,885,153.46	400,107,744.17
其中:营业收入	六、33	542,885,153.46	400,107,744.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		516,193,551.45	421,578,112.95
其中:营业成本	六、33	288,463,467.37	233,421,727.60
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、34	2,881,266.21	4,480,934.42
销售费用	六、35	34,686,895.21	14,328,584.63
管理费用	六、36	58,098,025.77	48,054,765.06
研发费用	六、37	118,042,342.45	132,238,078.29
财务费用	六、38	14,021,554.44	-10,945,977.05
其中:利息费用		17,863,443.40	6,001,379.23
利息收入		2,379,737.96	3,332,994.19
加:其他收益	六、39	68,078,800.21	64,667,726.92
投资收益(损失以“-”号填列)	六、40	-16,194,609.47	-10,214,890.93
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-31,402,379.74	-10,214,890.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	六、41	-9,243,575.56	-14,131,251.30
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、42	-5,707,387.91	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、43	11,000.00	2,111,638.06
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		63,635,829.28	20,962,853.97
加:营业外收入	六、44	8,000.00	30,641,300.00
减:营业外支出	六、45		252.50
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		63,643,829.28	51,603,901.47
减:所得税费用	六、46	-3,807,657.10	6,732,636.15
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		67,451,486.38	44,871,265.32
(一) 按经营持续性分类		67,451,486.38	44,871,265.32
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		67,451,486.38	44,871,265.32
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类		67,451,486.38	44,871,265.32
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		68,127,799.38	56,171,038.41
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-676,313.00	-11,299,773.09
六、其他综合收益的税后净额		49,729,895.74	10,406,722.49
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、47	50,348,650.04	10,977,009.48
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		49,373,825.26	
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		49,373,825.26	
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		974,824.78	10,977,009.48
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			9,114,411.60
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8.外币财务报表折算差额		974,824.78	1,862,597.88
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	六、47	-618,754.30	-570,286.99
七、综合收益总额		117,181,382.12	55,277,987.81
归属于母公司股东的综合收益总额		118,476,449.42	67,148,047.89
归属于少数股东的综合收益总额		-1,295,067.30	-11,870,060.08
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.3795	0.3153
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.3795	0.3153

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

母公司利润表 2019年度

编制单位: 湖南国科微电子股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十七、4	340,392,860.75	183,509,889.43
减: 营业成本	十七、4	181,106,124.16	54,673,358.27
税金及附加		2,202,838.51	3,636,565.84
销售费用		19,388,880.30	11,520,298.88
管理费用		42,346,312.06	36,054,658.04
研发费用		69,406,319.61	84,518,580.61
财务费用		7,308,565.58	-7,556,970.24
其中: 利息费用		10,439,996.28	5,993,879.98
利息收入		-1,839,192.26	-3,240,784.50
加: 其他收益		67,607,052.98	58,673,954.36
投资收益(损失以“-”号填列)	十七、5	-16,481,706.95	-16,050,307.73
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-31,402,379.74	-16,050,307.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-2,993,304.13	-8,180,865.33
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-5,707,387.91	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		16,772.72	2,111,638.06
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		61,075,247.24	37,217,817.39
加: 营业外收入		8,000.00	641,300.00
减: 营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		61,083,247.24	37,859,117.39
减: 所得税费用		4,469,177.85	1,615,409.02
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		56,614,069.39	36,243,708.37
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		56,614,069.39	36,243,708.37
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		49,373,825.26	9,114,411.60
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		49,373,825.26	
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		49,373,825.26	
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			9,114,411.60
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			9,114,411.60
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		105,987,894.65	45,358,119.97
七、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人:

主管会计工作负责人:

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合并现金流量表 2019年度

编制单位:湖南国科微电子股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
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		526,424,930.36	407,616,926.92
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		3,814,929.07	6,852,205.63
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	192,333,134.00	61,545,827.85
经营活动现金流入小计		722,572,993.43	476,014,960.40
购买商品、接受劳务支付的现金		268,910,485.02	357,111,737.95
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		119,185,491.01	121,306,860.31
支付的各项税费		10,304,221.19	9,994,040.84
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	96,534,396.01	63,219,488.10
经营活动现金流出小计		494,934,593.23	551,632,127.20
经营活动产生的现金流量净额	六、48	227,638,400.20	-75,617,166.80
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			6,083,124.46
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	六、48	62,381,782.41	114,787,611.88
投资活动现金流入小计		62,381,782.41	120,870,736.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		76,554,748.78	116,718,395.29
投资支付的现金		463,900,000.00	81,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、48	62,000,000.00	110,000,000.00
投资活动现金流出小计		602,454,748.78	308,218,395.29
投资活动产生的现金流量净额		-540,072,966.37	-187,347,658.95
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		27,014,970.00	10,908.35
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			10,908.35
取得借款所收到的现金		650,778,887.85	183,509,500.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		677,793,857.85	183,520,408.35
偿还债务所支付的现金		284,509,500.00	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		28,099,680.24	22,758,580.19
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		312,609,180.24	22,758,580.19
筹资活动产生的现金流量净额		365,184,677.61	160,761,828.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35,986.94	319,522.98
五、现金及现金等价物净增加额		52,786,098.38	-101,883,474.61
加:期初现金及现金等价物余额	六、48	419,734,690.41	521,618,165.02
六、期末现金及现金等价物余额	六、48	472,520,788.79	419,734,690.41

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
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		354,816,760.21	200,583,047.20
收到的税费返还		2,855,041.14	1,755,222.48
收到其他与经营活动有关的现金		416,899,419.94	18,415,120.84
经营活动现金流入小计		774,571,221.29	220,753,390.52
购买商品、接受劳务支付的现金		182,618,951.46	109,624,515.63
支付给职工以及为职工支付的现金		62,510,008.92	76,878,740.54
支付的各项税费		4,816,009.18	7,993,503.17
支付其他与经营活动有关的现金		479,767,656.29	191,298,653.39
经营活动现金流出小计		729,712,625.85	385,795,412.73
经营活动产生的现金流量净额		44,858,595.44	-165,042,022.21
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			6,066,167.58
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			110,850,164.41
投资活动现金流入小计			116,916,331.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,899,175.03	79,718,262.07
投资支付的现金		110,219,684.80	81,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			25,318,948.74
支付其他与投资活动有关的现金			110,000,000.00
投资活动现金流出小计		164,118,859.83	296,537,210.81
投资活动产生的现金流量净额		-164,118,859.83	-179,620,878.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		27,014,970.00	
取得借款收到的现金		434,778,887.85	183,509,500.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		461,793,857.85	183,509,500.00
偿还债务支付的现金		283,509,500.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,450,762.19	22,758,580.19
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		304,960,262.19	22,758,580.19
筹资活动产生的现金流量净额		156,833,595.66	160,750,919.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-360,736.61	-394,990.56
五、现金及现金等价物净增加额		37,212,594.66	-184,306,971.78
加：期初现金及现金等价物余额		294,846,875.99	479,153,847.77
六、期末现金及现金等价物余额		332,059,470.65	294,846,875.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2019年度

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	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	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	111,764,668.00				699,874,916.69		10,534,063.96		19,492,303.22		183,884,590.95	1,025,550,542.82	-19,957,588.79	1,005,592,954.03
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、本年初余额	111,764,668.00				699,874,916.69		10,534,063.96		19,492,303.22		183,884,590.95	1,025,550,542.82	-19,957,588.79	1,005,592,954.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	68,229,794.00				-33,777,419.00	27,014,970.00	50,348,650.04		5,661,406.94		54,132,323.88	117,579,785.86	-4,081,007.69	113,498,778.17
（一）综合收益总额							50,348,650.04				68,127,799.38	118,476,449.42	-1,295,067.30	117,181,382.12
（二）股东投入和减少资本	1,171,000.00				38,893,898.60	27,014,970.00					2,785,940.39	15,835,868.99	-2,785,940.39	13,049,928.60
1.股东投入的普通股	1,171,000.00				25,843,970.00	27,014,970.00								-
2.其他权益工具持有者投入资本														-
3.股份支付计入股东权益的金额					13,049,928.60							13,049,928.60		13,049,928.60
4.其他											2,785,940.39	2,785,940.39	-2,785,940.39	-
（三）利润分配									5,661,406.94		-16,781,415.89	-11,120,008.95		-11,120,008.95
1.提取盈余公积									5,661,406.94		-5,661,406.94			
2.提取一般风险准备														
3.对股东的分配											-11,120,008.95	-11,120,008.95		-11,120,008.95
4.其他														
（四）股东权益内部结转	67,058,794.00				-67,058,794.00									
1.资本公积转增股本	67,058,794.00				-67,058,794.00									
2.盈余公积转增股本														
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.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他					-5,612,523.60							-5,612,523.60		-5,612,523.60
四、本年年末余额	179,994,462.00				666,097,497.69	27,014,970.00	60,882,714.00		25,153,710.16		238,016,914.83	1,143,130,328.68	-24,038,596.48	1,119,091,732.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合并股东权益变动表(续)

2019年度

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	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	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	111,764,668.00				692,781,566.34		-442,945.52		15,867,932.38		148,102,623.58		968,073,844.78	-8,087,528.71	959,986,316.07
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、本年初余额	111,764,668.00				692,781,566.34		-442,945.52		15,867,932.38		148,102,623.58		968,073,844.78	-8,087,528.71	959,986,316.07
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					7,093,350.35		10,977,009.48		3,624,370.84		35,781,967.37		57,476,698.04	-11,870,060.08	45,606,637.96
(一) 综合收益总额							10,977,009.48				56,171,038.41		67,148,047.89	-11,870,060.08	55,277,987.81
(二) 股东投入和减少资本					3,023,284.29								3,023,284.29		3,023,284.29
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					3,023,284.29								3,023,284.29		3,023,284.29
4. 其他															-
(三) 利润分配								3,624,370.84		-20,389,071.04			-16,764,700.20		-16,764,700.20
1. 提取盈余公积								3,624,370.84		-3,624,370.84					
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配										-16,764,700.20			-16,764,700.20		-16,764,700.20
4. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他					4,070,066.06								4,070,066.06		4,070,066.06
四、本年年末余额	111,764,668.00				699,874,916.69		10,534,063.96		19,492,303.22		183,884,590.95		1,025,550,542.82	-19,957,588.79	1,005,592,954.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

母公司股东权益变动表
2019年度

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度											
	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	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	111,764,668.00				699,874,916.69		9,114,411.60		19,492,303.22	177,329,901.93		1,017,576,201.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	111,764,668.00				699,874,916.69		9,114,411.60		19,492,303.22	177,329,901.93		1,017,576,201.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	68,229,794.00				-33,777,419.00	27,014,970.00	49,373,825.26		5,661,406.94	39,832,653.50		102,305,290.70
（一）综合收益总额							49,373,825.26			56,614,069.39		105,987,894.65
（二）股东投入和减少资本	1,171,000.00				38,893,898.60	27,014,970.00						13,049,928.60
1.股东投入的普通股	1,171,000.00				25,843,970.00	27,014,970.00						-
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额					13,049,928.60							13,049,928.60
4.其他												
（三）利润分配									5,661,406.94	-16,781,415.89		-11,120,008.95
1.提取盈余公积									5,661,406.94	-5,661,406.94		
2.对股东的分配										-11,120,008.95		-11,120,008.95
3.其他												
（四）股东权益内部结转	67,058,794.00				-67,058,794.00							
1.资本公积转增股本	67,058,794.00				-67,058,794.00							
2.盈余公积转增股本												
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.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他					-5,612,523.60							-5,612,523.60
四、本年年末余额	179,994,462.00				666,097,497.69	27,014,970.00	58,488,236.86		25,153,710.16	217,162,555.43		1,119,881,492.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

母公司股东权益变动表(续)
2019年度

编制单位:湖南国科微电子股份有限公司

单位:人民币元

项 目	2018年度											
	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	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	111,764,668.00				692,781,566.34				15,867,932.38	161,475,264.60		981,889,431.32
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	111,764,668.00				692,781,566.34				15,867,932.38	161,475,264.60		981,889,431.32
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					7,093,350.35		9,114,411.60		3,624,370.84	15,854,637.33		35,686,770.12
(一)综合收益总额							9,114,411.60			36,243,708.37		45,358,119.97
(二)股东投入和减少资本					3,023,284.29							3,023,284.29
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额					3,023,284.29							3,023,284.29
4.其他												
(三)利润分配									3,624,370.84	-20,389,071.04		-16,764,700.20
1.提取盈余公积									3,624,370.84	-3,624,370.84		
2.对股东的分配										-16,764,700.20		-16,764,700.20
3.其他												
(四)股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
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.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他					4,070,066.06							4,070,066.06
四、本年年末余额	111,764,668.00				699,874,916.69		9,114,411.60		19,492,303.22	177,329,901.93		1,017,576,201.44

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

公司的基本情况

湖南国科微电子股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身是湖南泰合志恒科技有限公司，由长沙赛拓投资咨询有限责任公司和自然人虞仁荣于 2008 年 9 月共同出资设立。

2010 年 9 月，湖南泰合志恒科技有限公司更名为湖南国泰微电子有限公司。2011 年 9 月，湖南国泰微电子有限公司更名为湖南国科微电子有限公司。2015 年 9 月 29 日，湖南国科微电子有限公司整体变更为湖南国科微电子股份有限公司。

根据 2017 年 6 月 9 日中国证券监督管理委员会证监许可[2017]887 号文的核准，2017 年 7 月 12 日本公司公开发行 27,941,167.00 股人民币普通股股票。本公司原注册资本为人民币 83,823,501.00 元，本次公开发行股份后，注册资本变更为 111,764,668.00 元。

本公司 2019 年第二届董事会第三次会议以及 2019 年第一次临时股东大会决议通过了《关于〈湖南国科微电子股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案〉》，2019 年第二届董事会第六次会议决议以及第二届监事会第四次会议审议通过《关于调整 2019 年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象名单及授予数量的方案》，本公司向 159 名激励对象定向发行 1,171,000.00 股限制性普通股，每股面值为人民币 1 元，发行价格为每股人民币 23.07 元，募集资金总额为人民币 27,014,970.00 元。其中新增注册资本及股本为人民币 1,171,000.00 元，增加资本公积为人民币 25,843,970.00 元。本次股权激励后，本公司注册资本变更为 112,935,668.00 元。本次注册资本变更情况业经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具利安达验字[2019]第 B2005 号验资报告。

2019 年 4 月 23 日本公司召开第二届董事会第五次会议及第二届监事会第三次会议，审议通过了《公司 2018 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，并于 2019 年 5 月 31 日召开 2018 年年度股东大会审议通过本公司 2018 年年度权益分派方案，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5.937787 股，转增总股数 67,058,794 股。本次权益分派股权登记日为：2019 年 6 月 20 日，除权除息日为：2019 年 6 月 21 日。本次权益方案实施后，注册资本变更为 179,994,462.00 元。本次注册资本变更情况业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了 XYZH/2020CSA10001 号验资报告。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 179,994,462.00 股，注册资本为人民币 179,994,462.00 元。注册地址为长沙经济技术开发区泉塘街道东十路南段 9 号，法定代表人：向平。

本公司属于集成电路行业，主营业务为广播电视、智能监控、固态存储以及物联网等领域的系列芯片产品，经营范围主要为：集成电路的设计、产品开发、生产及销售；电子产品、软件产品技术开发、生产、销售、相关技术服务及以上商品进出口贸易。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括成都国科微电子有限公司、湖南国科存储科技有限公司、长沙天捷星科技有限公司、GOKE MICROELECTRONICS LIMITED、江苏国科微电子有限公司、GOKE JAPAN 株式会社共 6 家子公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

二、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,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》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。且本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持,因此,本公司认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司以 12 个月为一个正常的营业周期,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的,合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日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。本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司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;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

企业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。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司将拥有实际控制权的子公司(包括母公司所控制的单独主体)纳入合并财务报表范围。

(2) 合并报表编制的原则、程序及方法

1) 合并报表编制的原则、程序及基本方法

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

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期初股东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股东权益;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。

2) 报告期内增加或处置子公司的处理方法

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司的,则调整合并资产负债表的期初账面余额;将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的,则不调整合并资产负债表期初账面余额;将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

在编制现金流量表时,本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资(包括三个月内到期的债券投资,但不包括权益性投资),确定为现金等价物。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币业务

本公司发生的外币交易,采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日,对各种外币货币性项目,按资产负债表日即期汇率进行折算,由此产生的折算差额,属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益,按照借款费用资本化的原则进行处理,其他部分计入当期损益;以公允价值模式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,其折算差额作为公允价值变动损益处理;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。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的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,所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额,在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产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、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的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司将同时符合下列条件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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括应收款项融资、其他债权投资等。

本公司将非交易性权益工具投资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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性工具投资包括：其他权益工具投资。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接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（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的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其他金融负债。

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和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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。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。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的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时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;2)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 减值

本公司对于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债务工具投资、其他流动资产和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

于每个资产负债表日,本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未

发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

1) 应收款项

本公司应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。对于应收票据及应收账款,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。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等,本公司单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。

对于除信用风险显著不同并单独进行了减值测试之外的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产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、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合1-应收票据组合

组合2-应收账款及其他应收款-关联方及其他低风险组合—合并范围内公司之间的应收款项、应收政府款项、押金、备用金及保证金等

组合3-应收账款及其他应收款-账龄组合--除单项评估及上述组合之外的其他应收款项

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期信用损失率,计算预期信用损失。银行承兑汇票具有较低的信用风险,不计提坏账准备。

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,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款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。

对于划分为组合的其他应收款,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未来12个月内或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款项融资,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。

应收账款及其他应收款-关联方及其他低风险组合--合并范围内公司之间的应收款项、应收政府款项、押金、备用金及保证金等,参考历史信用损失经验,结合当前状况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,该组合预期信用损失率为0%。

2) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资,本公司按照投资的性质,根据交易对手和风险敞口的各种类型,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

3) 核销

如果本公司及其子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,则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。这种情况通常发生在本公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是,按照本公司及其子公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11. 应收款项

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法具体参见附注四、10 金融资产和金融负债。

12. 应收款项融资

本公司管理企业流动性的过程中会在部分应收账款、应收票据到期前进行贴现或背书转让,并基于本公司已将相关应收账款、应收票据几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之后终止确认已贴现或背书的应收账款、应收票据。本公司管理该类应收账款、应收票据的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的,故将其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,在应收款项融资中列示。

在初始确认时的公允价值通常为交易价格,公允价值与交易价格存在差异的,区别下列情况进行处理:

(1) 在初始确认时,金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的,将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

(2) 在初始确认时,金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的,将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后,根据某一因素在相应会计期间的变动程度

将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素,包括时间等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失,除减值利得或损失和汇兑损益之外,均应当计入其他综合收益,直至该金融资产终止确认或被重分类。

该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

13. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、产成品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时,采用加权平均法确定其发出的实际成本。

(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

资产负债表日,本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时,产品更新换代等原因,使存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货,按照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,合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中,以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

(1) 长期股权投资的投资成本确定

1) 以支付现金取得的长期股权投资,按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价;2) 以放弃非现金资产取得的长期股权投资,其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价;3) 以债务重组取得的投资,其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价;4) 通过行政划拨方式取得的长期股权投资,按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价;5) 因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认;6) 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;7) 投资者投入的,按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

(2) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资后续计量采用成本法核算;本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,后续计量采用权益法核算。

采用成本法核算的单位,在被投资单位宣告分派利润或现金股利时,确认当期的投资收益。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外;对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益,待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排,并且对该安排回报具有重大影响的活动决策,需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在,则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排,该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本公司确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响。1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表; 2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程; 3) 与被投资单位之间发生重要交易; 4) 向被投资单位派出管理人员; 5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(4) 长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值,并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复,则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

15. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的,为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中,外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产,按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按公允价值入账。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,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

(3) 固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外,本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法,固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和折旧率如下表:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	40	5	2.38
2	机器设备	3-5	5	19.00-31.67
3	运输工具	4	5	23.75
4	办公设备	5	5	19.00
5	装修	10	0	10.00

(4) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,如固定资产日常修理和大修理,在发生时计入当期损益。

(5) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(6) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(7) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

- 1) 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司。
- 2) 本公司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本公司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。
- 4) 本公司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。
- 5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用,计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

(1) 在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- 1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- 2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- 3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- 4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3) 在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：1) 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给公司带来的经济利益具有很大的不确定性；3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

17. 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，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，计入相关资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，是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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序,借款费用的资本化继续进行。

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,借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用,在发生时计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产:1)符合无形资产的定义;2)与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司;3)该资产的成本能够可靠计量。

(2) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定:

1) 外购无形资产的成本,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,除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

2) 投资者投入无形资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本,分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

组》、《企业会计准则第16号-政府补助》、《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

(3) 各项无形资产的使用寿命

序号	类别	使用寿命(年)
1	土地使用权	50
2	软件	3-10
3	专利权	10
4	软件著作权及集成电路版图	3-10

(4) 自行开发的无形资产

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。内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。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,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。

不满足上述条件的开发支出,于发生时计入当期损益。

本公司开发支出资本化开始的具体时点为投片评审通过进入流片阶段。

(5) 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的,估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量;无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产,自无形资产可供使用时起,至不再作为无形资产确认时止,在使用寿命期采用直线法摊销,使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间,对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(6) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的,表明无形资产可能发生了减值:

1) 无形资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

2) 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对本公司产生不利影响;

3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率,导致其可收回金额大幅度降低;

4) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

5) 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

6) 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额,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。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的,将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形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资产组的可收回金额,并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认,在以后会计期间不能转回。

19. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接

费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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。

长期待摊费用摊销期如下：

类别	摊销期(年)
租入固定资产改良支出	合同约定的租赁期
芯片光罩费用	3
模具	3
网络搭建	3

21. 职工薪酬

(1) 职工薪酬内容

职工薪酬为公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。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。

短期薪酬主要包括：1) 职工工资、奖金、津贴和补贴；2) 职工福利费；3) 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4) 住房公积金；5) 工会经费和职工教育经费；6) 短期带薪缺勤；7) 短期利润分享计划；8) 其他短期薪酬。

离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。

辞退福利主要包括：1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

(2) 职工薪酬的确认和计量

在职工为本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,其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划,本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金,确认为职工薪酬负债,并计入当期损益或相关资产成本。

公司向职工提供辞退福利的,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

本公司未向职工提供其他长期职工福利。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件,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计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,如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,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;如涉及多个项目,按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日对预计负债账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

股份支付分为权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付,是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日按照公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计,以此为基础,按照授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用未来现金流折现模型确定。

在满足服务期限条件的期间,应确认以权益结算的股份支付的成本或费用,并相应增加资本公积。可行权日之前,于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对由于未满足服务期限条件而最终未能行权的股份支付,不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的,无论是否满足市场条件或非可行权条件,只要满足服务期限条件,即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

24. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入等，收入确认政策如下：

(1) 商品销售收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。本公司商品按照合同或协议的约定，由购货方签收确认时，确认为收入的实现，但合同或协议约定涉及验收条款的，经购货方验收后确认收入。

(2) 提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本公司，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。本公司以已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

(3) 利息收入

利息收入按让渡现金使用权的时间和适用利率计算确定，计入财务费用减项。

25. 政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(3) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

(4) 政府补助会计处理

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当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益,与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入;

2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益,与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

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本公司提供贷款的,本公司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本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。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,但下述情况除外:

(1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉;

(2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日,对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异,按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债,除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 商誉的初始确认,或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该项交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产,除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 该项交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,未能同时满足:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司于资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本公司于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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,减记的金额予以转回。

27. 租赁

(1) 经营租赁的会计处理

1) 公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

2) 公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁会计处理

1) 融资租入资产: 公司在承租开始日, 将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用, 在资产租赁期间内摊销, 计入财务费用。

2) 融资租出资产: 公司在租赁开始日, 将应收融资租赁款, 未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益, 在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入, 公司发生的与出租交易相关的初始直接费用, 计入应收融资租赁款的初始计量中, 并减少租赁期内确认的收益金额。

28. 持有待售

本公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时, 该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组, 是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产, 以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下, 处置组包括企业合并中取得的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售: 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。有关规定要求本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。

本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。

因本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, 且有充分证据表明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, 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, 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。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的, 无论出售后是否保留部分权益性投资, 在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司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。

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,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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。

29. 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或划归为持有待售类别:1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

30. 其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的,按实际支付的金额作为库存股处理,同时进行备查登记。如果将回购的股份注销,则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益;如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付,于职工行权购买本公司股份收到价款时,转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额,同时,按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)相关规定。	2019年8月29日第二届董事会第七次会议及第二届监事会第五次会议审议通过	注1

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财会〔2019〕8号《关于印发修订《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的通知》和财会〔2019〕9号《关于印发修订《企业会计准则第12号——债务重组》的通知》，财政部修订了非货币性资产交换及债务重组和核算要求，相关修订适用于2019年1月1日之后的交易。	2019年8月29日第二届董事会第七次会议及第二届监事会第五次会议审议通过。	
财政部于2017年颁布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行调整。	2019年4月24日第二届董事会第五次会议及第二届监事会第三次会议审议通过。	注2

注1：本公司根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）和企业会计准则的要求编制2019年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

受影响的项目	2018年12月31日/2018年度		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计			
其中：应收票据及应收账款	216,159,567.15	-216,159,567.15	
应收票据			
应收账款		216,159,567.15	216,159,567.15
负债合计			
其中：应付票据及应付账款	31,043,898.90	-31,043,898.90	
应付票据			
应付账款		31,043,898.90	31,043,898.90

注2：按照新金融工具准则的要求，2019年1月1日，本公司对非上市股权投资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，报表列示为其他权益工具投资。

根据新金融工具准则的要求，自2019年1月1日起，本公司金融资产减值计量由“已发生损失模型”变更为“预期信用损失模型”。

本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整：涉及前期比较财务报表数据与金融工具准则要求不一致的，本公司不进行追溯调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的未分配利润或其他综合收益。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

调整情况详见本附注“四、31(3) 首次执行新金融工具准则及新财务报表格式调整说明”。

(2) 重要会计估计变更

本期本公司无重要会计估计变更。

(3) 2019年(首次)起执行新金融工具准则,调整执行当年年初财务报表相关项目情况如下:

1) 合并资产负债表项目

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
可供出售金融资产	80,715,000.00		-80,715,000.00
其他权益工具投资		80,715,000.00	80,715,000.00

2) 母公司资产负债表项目

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
可供出售金融资产	80,715,000.00		-80,715,000.00
其他权益工具投资		80,715,000.00	80,715,000.00

(4) 2019年(首次)起执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据说明

根据新金融工具准则的相关规定,本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整2019年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,未对2018年度的比较财务报表进行调整。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	16%、13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、16.5%、10%
土地使用税	实际占用的土地面积	6元/每平方米
房产税	房产原值*(1-20%)	1.2%

注:根据财政部、税务总局、海关总署发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019年第39号),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,原适用16%税率的,税率调整为13%。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
湖南国科微电子股份有限公司	10%
成都国科微电子有限公司	15%
湖南国科存储科技有限公司	25%
长沙天捷星科技有限公司	25%
GOKE MICROELECTRONICS LIMITED (英国)	16.5%
江苏国科微电子有限公司	25%
GOKE JAPAN 株式会社	22%-30%
国科海芯(上海)微电子有限公司	25%
深圳华电通讯有限公司	15%
海南天捷星科技有限公司	25%
湖南国科安视科技有限公司	25%
GOKE MICROELECTRONICSLIMITED (香港)	16.5%
GOKE US RESEARCH LABORATORY	15% (美国联邦)、8.84% (州)

2. 税收优惠

(1) 根据财税[2011]100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》的规定,本公司销售自行开发生产的软件产品,按17%税率(实际为16%、13%)征收增值税后,对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

(2) 根据财税[2016]36号《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》的规定,纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税,本公司及子公司符合条件的技术转让、技术开发及与之相关的技术服务收入经当地税务局备案后享受免征增值税税收优惠。

(3) 根据财税[2016]49号《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》的规定,本公司符合国家规划布局内重点集成电路设计企业条件,减按10%的税率计缴企业所得税。

(4) 本公司之子公司成都国科微电子有限公司2017年8月29日取得编号为GR201751000034的高新技术企业证书,有效期三年,2019年度按应纳税所得额的15%计算缴纳企业所得税。

(5) 本公司之三级子公司深圳华电通讯有限公司于2018年11月9日取得编号为GR201844203362的高新技术企业证书,有效期三年,2019年度按应纳税所得额的15%计算缴纳企业所得税。

(6) 根据财税[2012]27号《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[2016]49号《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

题的通知》及财政部税务总局公告2019年第68号《关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》规定:依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业,在2018年12月31日前自获利年度起计算优惠期,第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税,并享受至期满为止。2019年度本公司之子公司江苏国科微电子有限公司适用企业所得税免税政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初余额”系指2019年1月1日,“年末”系指2019年12月31日,“本年”系指2019年1月1日至12月31日,“上年”系指2018年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	140,342.40	75,523.86
银行存款	472,380,446.39	423,159,166.55
其他货币资金	6,349,387.73	2,921,305.44
合计	478,870,176.52	426,155,995.85
其中:存放在境外的款项总额	50,031,660.46	50,865,932.34

注:截至2019年12月31日,本公司使用受限制的货币资金情况如下:(1)信用证保证金2,849,387.73元;(2)芯片研发及产业化项目保证金3,500,000.00元。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	22,877,867.42	
商业承兑汇票		
合计	22,877,867.42	

(2) 年末无已用于质押的应收票据。

(3) 年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 本期无计提坏账准备的应收票据情况。

3. 应收账款

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	68,867,859.00	25.64			68,867,859.00
按组合计提坏账准备	199,685,924.62	74.36	18,079,898.38	9.05	181,606,026.24
其中: 账龄组合	199,685,924.62	74.36	18,079,898.38	9.05	181,606,026.24
合计	268,553,783.62	100.00	18,079,898.38	—	250,473,885.24

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,742,146.66	1.61	3,742,146.66	100.00	
按组合计提坏账准备	228,901,113.99	98.39	12,741,546.84	5.57	216,159,567.15
其中: 账龄组合	228,901,113.99	98.39	12,741,546.84	5.57	216,159,567.15
合计	232,643,260.65	100.00	16,483,693.50	—	216,159,567.15

1) 按单项计提应收账款坏账准备

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
A 公司	43,137,515.46			预期信用损失为 0
B 公司	25,730,343.54			预期信用损失为 0
合计	68,867,859.00		—	—

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	83,436,753.65	834,367.54	1.00
6 个月至 1 年	14,315,943.02	715,797.15	5.00
1 至 2 年	70,251,173.47	7,025,117.35	10.00
2 至 3 年	31,682,054.48	9,504,616.34	30.00
合计	199,685,924.62	18,079,898.38	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	166,620,555.67
其中: 6 个月以内	152,304,612.65

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额
6个月至1年	14,315,943.02
1-2年	70,251,173.47
2-3年	31,682,054.48
合计	268,553,783.62

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	16,483,693.50	1,596,204.88				18,079,898.38
合计	16,483,693.50	1,596,204.88				18,079,898.38

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 202,399,590.56 元,占应收账款年末余额合计数的比例 75.37%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 14,987,870.51 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	8,611,963.79	30.82	60,191,294.54	99.80
1—2年	19,290,457.70	69.03	58,909.28	0.10
2—3年	38,699.68	0.14	58,085.75	0.10
3年以上	4,128.93	0.01		
合计	27,945,250.10	100.00	60,308,289.57	100.00

注:期末账龄超过1年的预付款项主要为预付原材料款,2018年度本公司因项目需要与供应商签订原材料采购协议并预付货款,由于该原材料市场货源紧张,截至2019年12月31日,合同中约定的原材料尚未全部交付。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 24,445,656.88 元,占预付款项年末余额合计数的比例 87.48%。

5. 其他应收款

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,951,007.12	77,044,734.92
合计	13,951,007.12	77,044,734.92

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款项	690,000.00	25,856,331.27
押金、保证金	1,790,497.03	7,513,953.68
即征即退税款	5,520,292.43	3,155,753.61
政府补助款	4,485,382.00	40,135,000.00
备用金	464,717.32	178,386.40
其他	8,648,002.79	205,309.96
合计	21,598,891.57	77,044,734.92

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额				
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		7,647,884.45		7,647,884.45
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额		7,647,884.45		7,647,884.45

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	16,154,734.82
其中:6个月以内	11,272,060.95
6个月至1年	4,882,673.87

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额
1-2年	4,441,885.98
3年以上	1,002,270.77
合计	21,598,891.57

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		7,647,884.45			7,647,884.45
按组合计提坏账准备					
其中:关联方及其他低风险组合					
合计		7,647,884.45			7,647,884.45

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	即征即退税款	5,520,292.43	6个月以内	25.56	
第二名	政府补助款	4,485,382.00	6个月以内	20.77	
第三名	非关联方往来款	3,065,971.71	1-2年	14.19	3,065,971.71
第四名	非关联方往来款	2,452,879.38	1-2年	11.35	2,452,879.38
第五名	非关联方往来款	2,129,033.36	1-2年	9.86	2,129,033.36
合计		17,653,558.88		81.73	7,647,884.45

(6) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	补助项目	年末余额	账龄	预计收取		
				时间	金额	依据
长沙经开区财政局	产业发展专项扶持资金	2,485,382.00	6个月以内	2020年3月	2,485,382.00	报告日前已回款
长沙经开区财政局	人工智能产业专项资金	2,000,000.00	6个月以内	2020年1月	2,000,000.00	报告日前已回款
长沙经开区国税局	即征即退税款	5,520,292.43	6个月以内	2020年度	5,520,292.43	按申报进度预计
合计		10,005,674.43			10,005,674.43	

6. 存货

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,640,120.80		4,640,120.80
在产品	6,381,449.09		6,381,449.09
库存商品	85,380,998.21	5,040,552.70	80,340,445.51
委托加工物资	81,171,362.55	666,835.21	80,504,527.34
发出商品	881,289.40		881,289.40
合计	178,455,220.05	5,707,387.91	172,747,832.14

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,580,140.43		4,580,140.43
在产品	11,021,136.64		11,021,136.64
库存商品	43,595,965.02		43,595,965.02
委托加工物资	55,434,546.35		55,434,546.35
发出商品	313,928.26		313,928.26
合计	114,945,716.70		114,945,716.70

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
委托加工物资		666,835.21				666,835.21
库存商品		5,040,552.70				5,040,552.70
合计		5,707,387.91				5,707,387.91

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	18,787,607.34	2,132,384.09
预付银行顾问费	1,010,686.01	
预付房租	644,240.18	
预缴企业所得税	3,585.94	
合计	20,446,119.47	2,132,384.09

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
云栖设计有限公司		5,000,000.00		-5,000,000.00						
湖南芯盛股权投资合伙企业(有限合伙)	38,193,734.95	51,500,000.00		-25,363,751.60					64,329,983.35	
二、联营企业										
中科威发半导体(苏州)有限公司	20,691,850.81								-20,691,850.81	
湖南艾米格智慧互联科技有限公司	29,986,888.23			-16,274.45					29,970,613.78	
常州高芯实业投资合伙企业(有限合伙)		47,400,000.00		-51,254.16					47,348,745.84	
合计	88,872,473.99	103,900,000.00		-30,431,280.21					-20,691,850.81	141,649,342.97

注：本年增减变动-其他-20,691,850.81元，主要系公司本年度因对中科威发半导体(苏州)有限公司持股比例下降等原因不再对其产生重大影响，持有的该公司股权从长期股权投资转为其他权益工具投资，由权益法核算转为公允价值计量，转换日将对中科威发半导体(苏州)有限公司长期股权投资账面价值20,691,850.81元转出。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
深圳市森国科科技股份有限公司	50,800,000.00	50,715,000.00
中科威发半导体(苏州)有限公司	30,400,000.00	
常州欣盛半导体技术股份有限公司	84,374,805.84	30,000,000.00
合计	165,574,805.84	80,715,000.00

(2) 本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳市森国科科技股份有限公司		49,650,000.00			不以出售为目的	不适用
中科威发半导体(苏州)有限公司		400,000.00			不以出售为目的	不适用
常州欣盛半导体技术股份有限公司		54,374,805.84			不以出售为目的	不适用
合计		104,424,805.84				

注：其他权益工具投资均为非上市公司股权投资，2019年1月1日，公司将其直接指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金额资产，期末公允价值确认详见本附注十、公允价值的披露。

10. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	70,524,834.62	73,280,885.01
固定资产清理		
合计	70,524,834.62	73,280,885.01

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	装修	合计
一、账面原值						
1.年初余额	46,748,445.89	31,812,517.45	5,500,855.13	14,104,460.43	17,078,329.56	115,244,608.46
2.本年增加金额	669,387.64	8,080,058.12	309,753.59	587,008.31	17,500.00	9,663,707.66
(1) 购置	669,387.64	7,388,287.58	309,753.59	587,008.31	17,500.00	8,971,937.12
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他转入		691,770.54				691,770.54

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	装修	合计
3.本年减少金额		5,523,521.54	60,000.00	587,227.33		6,170,748.87
(1) 处置或报废		136,206.90	60,000.00			196,206.90
(2) 其他转出		5,387,314.64		587,227.33		5,974,541.97
4.年末余额	47,417,833.53	34,369,054.03	5,750,608.72	14,104,241.41	17,095,829.56	118,737,567.25
二、累计折旧						
1.年初余额	4,145,006.56	18,861,349.97	4,300,387.91	8,958,467.31	5,698,511.70	41,963,723.45
2.本年增加金额	1,121,746.87	4,728,173.34	373,643.27	2,371,109.20	1,738,735.59	10,333,408.27
(1) 计提	1,121,746.87	4,524,453.36	373,643.27	2,371,109.20	1,738,735.59	10,129,688.29
(3) 其他		203,719.98				203,719.98
3.本年减少金额		3,896,120.28	57,000.00	131,278.81		4,084,399.09
(1) 处置或报废		2,156.61	57,000.00			59,156.61
(2) 其他		3,893,963.67		131,278.81		4,025,242.48
4.年末余额	5,266,753.43	19,693,403.03	4,617,031.18	11,198,297.70	7,437,247.29	48,212,732.63
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额						
(1) 计提						
3.本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	42,151,080.10	14,675,651.00	1,133,577.54	2,905,943.71	9,658,582.27	70,524,834.62
2.年初账面价值	42,603,439.33	12,951,167.48	1,200,467.22	5,145,993.12	11,379,817.86	73,280,885.01

注: 其他主要系资产分类调整及汇率变动。

(2) 公司无暂时闲置及未办妥产权证书的固定资产。

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	157,694.34	157,694.34
工程物资		
合计	157,694.34	157,694.34

11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目 2 期	157,694.34		157,694.34	157,694.34		157,694.34
合计	157,694.34		157,694.34	157,694.34		157,694.34

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 无形资产

项目	土地使用权	软件	软件著作权及集成电路版图	合计
一、账面原值				
1.年初余额	39,056,510.00	103,010,855.41	19,991,995.53	162,059,360.94
2.本年增加金额		29,626,561.63	59,053,728.69	88,680,290.32
(1)购置		24,239,246.99		24,239,246.99
(2)内部研发			59,053,728.69	59,053,728.69
(3)其他转入		5,387,314.64		5,387,314.64
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额	39,056,510.00	132,637,417.04	79,045,724.22	250,739,651.26
二、累计摊销				
1.年初余额	5,274,082.85	46,621,419.88	7,814,202.19	59,709,704.92
2.本年增加金额	781,129.93	29,455,652.84	8,899,120.04	39,135,902.81
(1)计提	781,129.93	25,561,689.25	8,899,120.04	35,241,939.22
(2)其他增加		3,893,963.59		3,893,963.59
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额	6,055,212.78	76,077,072.72	16,713,322.23	98,845,607.73
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
(1)计提				
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	33,001,297.22	56,560,344.32	62,332,401.99	151,894,043.53
2.年初账面价值	33,782,427.15	56,389,435.53	12,177,793.34	102,349,656.02

注：年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 39.13%。

13. 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
项目一	13,151,687.20	19,761,450.09		32,497,914.63	415,222.66		
项目二	3,698,428.78	6,659,773.57		10,358,202.35			
项目三	7,592,492.07	9,278,512.71		16,197,611.71	673,393.07		

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
其他研发项目		116,953,726.72			116,953,726.72		
合计	24,442,608.05	152,653,463.09		59,053,728.69	118,042,342.45		

14. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳华电通讯有限公司	299,825,844.80					299,825,844.80
合计	299,825,844.80					299,825,844.80

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息。

本公司商誉系2018年12月非同一控制下合并深圳华电通讯有限公司形成,商誉所在资产组为固定资产、无形资产等长期资产,与购买日形成商誉时的资产组一致。

(3) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法。

1) 商誉减值测试情况如下:

项目	计算过程	金额
商誉账面余额	a	299,825,844.80
商誉减值准备余额	b	
商誉的账面价值	c=a-b	299,825,844.80
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	d	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	e=c+d	299,825,844.80
资产组的账面价值	f	3,701,629.50
包含整体商誉的资产组的公允价值	g=e+f	303,527,474.30
资产组预计未来现金流量的现值	h	311,792,890.00
商誉资产减值损失	i=g-h (大于0时)	

本公司商誉减值测试参考了沃克森(北京)国际资产评估有限公司对本公司拟进行商誉减值测试涉及的深圳华电通讯有限公司包含商誉资产组可收回金额资产评估报告(沃克森评报字(2020)第0247号)。本公司将包含商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较,账面价值低于可收回金额的计提商誉减值准备。资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定,其预计未来现金流量以经公司批准的结合近几年历史经营数据及后期发展规划预测的现金流量预测为基础。现金流量预测期毛利率为56%-58%,2020年、2021年、2022年、2023年、2024年收入增长率分别为18%、0%、5%、5%、4%,2025年进入稳定期,稳定期增长率为0。使用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率14.56%。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 商誉减值测试的影响

本公司收购深圳华电通讯有限公司存在业绩承诺,深圳华电通讯有限公司原七名自然人股东承诺,在交易完成后三年(以下简称“承诺期”)内,即2018年、2019年、2020年,深圳华电通讯有限公司各年度实现净利润总额不低于2,500.00万元、3,200.00万元、4,300.00万元,2018-2020年度累计实现净利润不低于10,000.00万元。

深圳华电通讯有限公司经审计的2018年度、2019年度净利润分别为2,748.36万元、2,227.48万元,2019年度利润完成情况低于业绩承诺金额,未完成业绩承诺原因主要系客户系统改革、重组审计等影响,使得交货进度延迟,深圳华电通讯有限公司预计未来市场会有较大提升。

经进行减值测试,本公司收购深圳华电通讯有限公司形成的商誉未发生减值。

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
经营租入固定资产改良支出	83,495.17	384,191.26	136,282.25		331,404.18
芯片光罩费	12,663,560.05	10,824,999.25	9,617,708.39		13,870,850.91
模具摊销	34,745.41	131,310.36	49,744.94		116,310.83
网络搭建	233,333.33		99,999.97		133,333.36
装修费		134,757.28	41,175.86		93,581.42
合计	13,015,133.96	11,475,258.15	9,944,911.41		14,545,480.70

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	73,531,787.24	12,679,445.55	41,362,223.25	6,573,606.69
预提费用			373,660.65	37,366.07
股份支付费用	25,646,946.47	2,564,694.65	12,597,017.87	1,259,701.79
坏账准备	25,710,342.33	3,205,921.12	16,483,693.50	1,973,284.27
无形资产摊销年限会计差异	11,453,003.71	1,340,544.74	5,450,993.71	633,271.92
存货跌价准备	5,707,387.91	570,738.79		
合计	142,049,467.66	20,361,344.85	76,267,588.98	10,477,230.74

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下合并企业可辨认资产公允价值	4,522,849.36	678,427.40	7,142,329.73	1,071,349.46
暂不征税政府补助	21,627,733.84	2,703,466.73	29,906,469.05	7,476,617.26
其他权益工具公允价值变动	104,424,805.84	10,442,480.58	49,565,000.00	4,956,500.00
合计	130,575,389.04	13,824,374.71	86,613,798.78	13,504,466.72

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	70,228,938.63	51,052,252.23
坏账准备	17,440.50	
合计	70,246,379.13	51,052,252.23

(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	年末金额	年初余额	备注
2021年	5,164,603.47	5,164,603.48	
2022年	20,617,743.85	20,617,743.85	
2023年	26,424,120.42	25,269,904.90	
2024年	18,022,470.89		
合计	70,228,938.63	51,052,252.23	

17. 其他非流动资产

项目	年末金额	年初余额
预付无形资产采购款	1,012,922.23	14,762,836.91
预付固定资产采购款	27,188,368.15	22,464,867.00
合计	28,201,290.38	37,227,703.91

18. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	190,000,000.00	49,500,000.00
信用借款	144,778,887.85	134,009,500.00
合计	334,778,887.85	183,509,500.00

注：本公司保证借款情况如下：

(1) 2019年9月3日本公司与中国农业银行长沙县支行签订借款金额为90,000,000.00元的流动资金借款合同，由法定代表人向平提供担保；

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 2019年8月29日本公司与长沙银行金城支行签订借款金额为100,000,000.00元的借款合同,由法定代表人向平和湖南国科控股有限公司提供担保。

19. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	85,242,691.37	27,418,261.40
1-2年	193,031.18	2,423,242.67
2-3年	378,891.65	1,187,606.83
3年以上	991,228.14	14,788.00
合计	86,805,842.34	31,043,898.90

20. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	1,401,457.11	2,980,718.65
1-2年	2,651,614.21	
3年以上		1,080,000.00
合计	4,053,071.32	4,060,718.65

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户一	1,749,699.93	项目尚未验收
合计	1,749,699.93	—

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	6,501,961.26	145,569,736.07	144,234,509.41	7,837,187.92
离职后福利-设定提存计划	152,161.63	11,334,910.03	11,145,819.88	341,251.78
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	6,654,122.89	156,904,646.10	155,380,329.29	8,178,439.70

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,043,352.90	130,269,228.86	129,046,169.19	7,266,412.57
职工福利费		277,918.74	277,918.74	
社会保险费	101,589.24	7,522,465.60	7,500,443.90	123,610.94

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费	89,937.63	6,822,828.53	6,802,868.82	109,897.34
工伤保险费	2,968.77	264,023.17	263,780.26	3,211.68
生育保险费	8,682.84	435,613.90	433,794.82	10,501.92
住房公积金	357,019.12	6,429,878.92	6,612,207.20	174,690.84
工会经费和职工教育经费		1,070,243.95	797,770.38	272,473.57
合计	6,501,961.26	145,569,736.07	144,234,509.41	7,837,187.92

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	146,429.70	10,996,161.96	10,808,180.35	334,411.31
失业保险费	5,731.93	338,748.07	337,639.53	6,840.47
企业年金缴费				
合计	152,161.63	11,334,910.03	11,145,819.88	341,251.78

22. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	10,092,410.17	
城市维护建设税	547,214.20	
教育费附加	302,772.31	
地方教育费附加	201,848.20	
印花税	302,539.86	158,574.74
企业所得税	11,792,114.90	5,988,673.09
个人所得税	785,173.33	581,422.11
其他	32,636.94	30,120.89
合计	24,056,709.91	6,758,790.83

23. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	752,250.91	373,660.65
应付股利		
其他应付款	40,236,034.10	375,612,806.43
合计	40,988,285.01	375,986,467.08

23.1 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	269,347.22	
短期借款应付利息	482,903.69	373,660.65
合计	752,250.91	373,660.65

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

23.2 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
具有回购义务的限制性股票价款	27,014,970.00	
往来款项	9,679,966.16	
政府专项补助(需验收项目)		13,606,112.50
股权收购款		360,000,000.00
其他	3,541,097.94	2,006,693.93
合计	40,236,034.10	375,612,806.43

注：具有回购义务的限制性股票价款年末余额 27,014,970.00 元，系 2019 年实际授予的限制性股票 117.10 万股的回购义务确认的负债。

24. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

25. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	205,000,000.00	
合计	205,000,000.00	

注：2019年4月8日本公司子公司长沙天捷星科技有限公司与中国农业银行长沙县支行签订并购借款合同，借款金额为 216,000,000.00 元，由法定代表人向平和湖南国科微电子股份有限公司提供担保。截至 2019 年 12 月 31 日借款余额为 215,000,000.00 元，其中一年内到期的金额为 10,000,000.00 元。长期借款利率为 4.51%。

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助		33,269,477.00		33,269,477.00	
合计		33,269,477.00		33,269,477.00	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	上年年末余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
创新型省份建设专项资金		1,200,000.00					1,200,000.00	与收益相关
制造强省专项资金		800,000.00					800,000.00	与收益相关
导航软硬件技术		415,222.00				854,255.00	1,269,477.00	与收益相关

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	上年年末余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
芯片研发及产业化项目		30,000,000.00					30,000,000.00	与收益相关
合计		32,415,222.00				854,255.00	33,269,477.00	

27. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份							
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	45,755,981.00	1,171,000.00		26,247,112.00	2,723,456.00	24,694,656.00	70,450,637.00
其中：境内法人持股	37,958,325.00						37,958,325.00
境内自然人持股	7,797,656.00	1,171,000.00		26,247,112.00	2,723,456.00	24,694,656.00	32,492,312.00
4. 外资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
有限售条件股份合计	45,755,981.00	1,171,000.00		26,247,112.00	2,723,456.00	24,694,656.00	70,450,637.00
二、无限售条件股份							
人民币普通股	66,008,687.00			40,811,682.00	2,723,456.00	43,535,138.00	109,543,825.00
无限售条件股份合计	66,008,687.00			40,811,682.00	2,723,456.00	43,535,138.00	109,543,825.00
股份总额	111,764,668.00	1,171,000.00		67,058,794.00		68,229,794.00	179,994,462.00

注：本公司本期注册资本增加 68,229,794.00 元，注册资本增加情况详见本附注“一、公司的基本情况”相关介绍。

28. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	681,665,375.22	25,843,970.00	67,058,794.00	640,450,551.22
其他资本公积	18,209,541.47	13,049,928.60	5,612,523.60	25,646,946.47
合计	699,874,916.69	38,893,898.60	72,671,317.60	666,097,497.69

注 1：股本溢价本期增加 25,843,970.00 元系本年新授予限制性股票溢价金额，本期减少 67,058,794.00 元系本年资本公积转增股本金额；

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 2：其他资本公积本期增加 13,049,928.60 元：①本公司 2019 年授予限制性股票费用分摊增加资本公积 10,530,525.02 元；②本公司员工增资确认的股份支付本年费用分摊增加资本公积 2,519,403.58 元；

注 3：其他资本公积本年减少 5,612,523.60 元系本公司本期对中科威发半导体（苏州）有限公司的股权投资由权益法核算转公允价值计量，原计入资本公积的其他权益变动转出。

29. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
具有回购义务的限制性股票		27,014,970.00		27,014,970.00
合计		27,014,970.00		27,014,970.00

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	9,114,411.60	54,859,805.84			5,485,980.58	49,373,825.26		58,488,236.86
其中:重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	9,114,411.60	54,859,805.84			5,485,980.58	49,373,825.26		58,488,236.86
企业自身信用风险公允价值变动								
其他								
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,419,652.36	356,070.48				974,824.78	-618,754.30	2,394,477.14
其中:权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	1,419,652.36	356,070.48				974,824.78	-618,754.30	2,394,477.14
其他								
其他综合收益合计	10,534,063.96	55,215,876.32			5,485,980.58	50,348,650.04	-618,754.30	60,882,714.00

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

31. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	19,492,303.22	5,661,406.94		25,153,710.16
合计	19,492,303.22	5,661,406.94		25,153,710.16

注：本公司2019年按净利润的10.00%提取法定盈余公积金5,661,406.94元。

32. 未分配利润

项目	本年	上年
年初余额	183,884,590.95	148,102,623.58
加：上年年末未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	183,884,590.95	148,102,623.58
加：本年归属于母公司所有者的净利润	68,127,799.38	56,171,038.41
减：提取法定盈余公积	5,661,406.94	3,624,370.84
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	11,120,008.95	16,764,700.20
转作股本的普通股股利		
其他	-2,785,940.39	
本年年末余额	238,016,914.83	183,884,590.95

注：其他-2,785,940.39元为子公司股权变动冲减留存收益。

33. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	542,885,153.46	288,463,467.37	400,107,744.17	233,421,727.60
其他业务				
合计	542,885,153.46	288,463,467.37	400,107,744.17	233,421,727.60

34. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	752,227.05	1,641,133.00
教育费附加	390,634.96	903,412.43
地方教育费附加	260,423.30	602,274.95

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	693,201.48	693,201.48
土地使用税	353,676.60	353,676.60
车船使用税	15,214.97	14,970.00
印花税	304,180.56	138,419.16
残疾人保障金	111,707.29	133,846.80
合计	2,881,266.21	4,480,934.42

35. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,236,909.47	7,207,950.95
宣传及市场推广费	7,439,343.44	309,807.32
IP 使用费	7,287,237.07	520,303.99
差旅费	2,613,042.03	2,064,622.93
销售赠送	1,977,827.13	969,483.91
招待费	1,555,276.72	1,518,287.14
股份支付费用	881,709.83	
其他	2,695,549.52	1,738,128.39
合计	34,686,895.21	14,328,584.63

36. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	23,425,284.73	17,385,200.90
折旧费	5,732,457.06	6,066,282.43
股份支付费用	5,470,109.46	3,023,284.29
办公费	5,026,394.08	1,955,533.32
房租	4,590,659.66	4,520,159.74
招待费	3,274,547.54	2,525,932.84
福利费	2,488,526.88	2,808,427.35
鉴证费	1,716,035.41	2,433,043.84
差旅费	1,404,599.12	1,371,689.74
无形资产摊销	1,274,079.00	938,224.37
其他	3,695,332.83	5,026,986.24
合计	58,098,025.77	48,054,765.06

37. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	49,241,931.04	77,146,630.17
IP 及光罩费摊销	40,963,229.21	29,473,650.13

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
委外开发费	8,764,344.76	5,456,953.65
房租	4,457,563.14	1,948,246.48
实验材料	3,740,396.82	3,406,639.33
折旧费	2,998,226.79	7,229,069.20
差旅费	2,402,424.63	4,064,498.60
其他	5,474,226.06	3,512,390.73
合计	118,042,342.45	132,238,078.29

38. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	17,863,443.40	6,001,379.23
减: 利息收入	2,379,737.96	3,332,994.19
加: 汇兑损失	-2,785,737.99	-13,813,074.89
其他支出	1,323,586.99	198,712.80
合计	14,021,554.44	-10,945,977.05

注: 其他支出主要为银行顾问服务费 1,089,313.99 元。

39. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
集成电路产业扶持资金	40,370,663.47	40,000,000.00
省战略性项目补助	5,000,000.00	
软件退税	4,465,353.38	3,155,753.61
新一代重大专项资金	4,167,680.00	
财政奖补资金	2,818,400.00	
制造强省专项资金	2,000,000.00	
发展专项资金	2,000,000.00	
中央进口贴息	1,025,800.00	
专利专项资金款	326,000.00	1,681,600.00
产业专项资金		5,000,000.00
创新发展专项项目资金		5,000,000.00
研制及认证资金		2,300,000.00
产业发展专项补贴		2,231,440.00
技术创新补助		1,000,000.00
其他	5,904,903.36	4,298,933.31
合计	68,078,800.21	64,667,726.92

40. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-31,402,379.74	-10,214,890.93
长期股权投资权益法核算转公允价值计量确认的投资收益	14,920,672.79	
其他理财收益	287,097.48	
合计	-16,194,609.47	-10,214,890.93

注：长期股权投资权益法核算转公允价值计量确认的投资收益 14,920,672.79 元系本公司本年度因对中科威发半导体（苏州）有限公司持股比例下降等原因不再对其产生重大影响时的公允价值与账面价值之间的差额，确认为当期损益。

41. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,595,691.11	-14,131,251.30
其他应收款坏账损失	-7,647,884.45	
合计	-9,243,575.56	-14,131,251.30

42. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-5,707,387.91	
合计	-5,707,387.91	

43. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	11,000.00	2,111,638.06	11,000.00
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中：固定资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	11,000.00	2,111,638.06	11,000.00
其中：固定资产处置收益	11,000.00	2,111,638.06	11,000.00
合计	11,000.00	2,111,638.06	11,000.00

44. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	8,000.00	30,641,300.00	8,000.00
合计	8,000.00	30,641,300.00	8,000.00

(2) 计入当年损益的政府补助

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
五一劳动奖状区总奖励	长沙经济技术开发区总工会	奖励资金		否	否	8,000.00		与收益相关
工业经济奖	长沙经济技术开发区	奖励资金		否	否		130,000.00	与收益相关
技术交易奖励资金	长沙市科技局	奖励资金		否	否		311,300.00	与收益相关
工业转型升级专项资金	湖南省经济和信息化委员会	专项资金		否	否		100,000.00	与收益相关
海外专家引智项目经费	长沙市外国专家局	专家经费		否	否		100,000.00	与收益相关
入园财政补贴	武进国家高新技术产业开发区管委会	入园补贴		否	否		30,000,000.00	与收益相关
合计						8,000.00	30,641,300.00	

(3) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
五一劳动奖状区总奖励	8,000.00		长沙经济技术开发区总工会	与收益相关
工业经济奖		130,000.00	长沙经济技术开发区	与收益相关
技术交易奖励资金		311,300.00	长沙市科技局	与收益相关
工业转型升级专项资金		100,000.00	湖南省经济和信息化委员会	与收益相关
海外专家引智项目经费		100,000.00	长沙市外国专家局	与收益相关
入园财政补贴		30,000,000.00	武进国家高新技术产业开发区管委会	与收益相关
合计	8,000.00	30,641,300.00		

45. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		252.50	
其中：固定资产处置损失		252.50	
合计		252.50	

46. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	11,242,529.60	5,934,158.69
递延所得税费用	-15,050,186.70	798,477.46
合计	-3,807,657.10	6,732,636.15

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	63,643,829.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,364,382.93
子公司适用不同税率的影响	2,049,372.53
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,991,727.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-23,382.74
本年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	3,192,263.96
确认递延所得税资产预计税率变动的的影响	-2,703,466.73
所得税费用的减免	-8,854,496.35
研发支出加计扣除	-5,824,057.73
所得税费用	-3,807,657.10

47. 其他综合收益

详见本附注“六、30 其他综合收益”相关内容。

48. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的往来款等	66,750,378.72	8,734,724.75
利息收入	2,379,737.96	2,482,829.79
政府补助	123,203,017.32	50,328,273.31
合计	192,333,134.00	61,545,827.85

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的往来款等	67,548,728.47	23,390,758.27
营业费用、管理费用、研发费用付现部分	28,985,667.54	39,521,104.39
质押的银行存款		307,625.44
合计	96,534,396.01	63,219,488.10

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回理财产品本金	62,000,000.00	110,000,000.00
理财产品收益	381,782.41	850,164.41
非同一控制下企业合并		3,937,447.47

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	62,381,782.41	114,787,611.88

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品本金	62,000,000.00	110,000,000.00
合计	62,000,000.00	110,000,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	67,451,486.38	44,871,265.32
加: 资产减值准备	5,707,387.91	-
信用减值损失	9,243,575.56	14,131,251.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,129,688.29	13,856,304.45
无形资产摊销	35,241,939.22	26,496,546.08
长期待摊费用摊销	9,944,911.41	9,291,472.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-11,000.00	-2,111,638.06
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		252.50
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	17,863,443.40	5,429,227.30
投资损失(收益以“-”填列)	16,194,609.47	16,050,307.73
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-9,884,114.11	-6,260,018.26
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-5,166,072.59	8,071,208.12
存货的减少(增加以“-”填列)	-63,509,503.35	3,664,178.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	25,592,410.14	-373,949,348.33
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	108,839,638.47	164,841,824.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	227,638,400.20	-75,617,166.80
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:		
现金的年末余额	472,520,788.79	419,734,690.41
减: 现金的年初余额	419,734,690.41	521,618,165.02
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	52,786,098.38	-101,883,474.61

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	472,520,788.79	419,734,690.41
其中: 库存现金	140,342.40	75,523.86
可随时用于支付的银行存款	472,380,446.39	419,659,166.55
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	472,520,788.79	419,734,690.41
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	50,031,660.46	50,865,932.34

注: “其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物”, 主要是本公司境外经营实体的货币资金期末余额, 由于受当地外汇管制等限制, 其货币资金不能由集团内母公司或其他子公司正常使用, 属于母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

49. 股东权益变动表项目

(1) 所有者投入和减少资本中-其他 2,785,940.39 元系子公司股权变动的的影响。

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	6,349,387.73	保证金
合计	6,349,387.73	—

51. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	6,263,162.56	6.9762	43,693,074.65
日元	89,764,062.00	0.0641	5,752,619.68
应收账款			
其中: 美元	10,487,711.57	6.9762	73,164,373.46
其他应收款			
其中: 日元	1,838,480.00	0.0641	117,820.83
美元	25,071.01	6.9762	174,900.38
其他应付款			
其中: 美元	722,654.89	6.9762	5,041,385.04
日元	856,969.00	0.0641	54,919.72

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应付账款			
其中：美元	7,390,305.96	6.9762	51,556,252.44

(2) 境外经营实体

1、本公司重要境外经营实体 GOKE US RESEARCH LABORATORY，主要经营地在美国，记账本位币为美元，本报告期记账本位币未发生变化，记账本位币选择依据为经营主要货币来源。

2、本公司重要境外经营实体 GOKE MICROELECTRONICS LIMITED，主要经营地在香港，记账本位币为美元，本报告期记账本位币未发生变化，记账本位币选择依据为经营主要货币来源。

52. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
创新型省份建设专项资金	1,200,000.00	递延收益	
制造强省专项资金	800,000.00	递延收益	
导航软硬件技术	1,269,477.00	递延收益	
芯片研发及产业化项目	30,000,000.00	递延收益	
扶持资金	40,370,663.47	其他收益	40,370,663.47
省战略性项目补助	5,000,000.00	其他收益	5,000,000.00
增值税即增即退款	4,465,353.38	其他收益	4,465,353.38
新一代重大专项资金	4,167,680.00	其他收益	4,167,680.00
财政奖补资金	2,818,400.00	其他收益	2,818,400.00
制造强省专项资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
发展专项资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
中央进口贴息	1,025,800.00	其他收益	1,025,800.00
专利专项资金款	326,000.00	其他收益	326,000.00
其他	5,904,903.36	其他收益	5,904,903.36
五一劳动奖状区总奖励	8,000.00	营业外收入	8,000.00
合计	101,356,277.21	-	68,086,800.21

六、合并范围的变化

1. 其他原因的合并范围变动

本公司2019年6月30日投资设立全资子公司 GOKE JAPAN 株式会社；本公司下属子公司江苏国科微电子有限公司2019年12月17日投资设立国科海芯（上海）微电子有限公司，注册资本10,000万元。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
江苏国科微电子有限公司	常州	常州	集成电路设计	100.00		设立
成都国科微电子有限公司	成都	成都	集成电路设计	100.00		设立
湖南国科存储科技有限公司	长沙	长沙	集成电路设计	100.00		设立
长沙天捷星科技有限公司	长沙	长沙	集成电路设计	100.00		设立
GOKE JAPAN 株式会社	日本	日本	集成电路设计	100.00		设立
GOKE MICROELECTRONICS LIMITED	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	集成电路设计	100.00		设立
海南天捷星科技有限公司	三亚	三亚	集成电路设计		100.00	设立
湖南国科安视科技有限公司	长沙	长沙	集成电路设计		100.00	设立
深圳华电通讯有限公司	深圳	深圳	计算机、通信和其他电子设备制造		100.00	非同一控制合并
GOKE MICROELECTRONICS LIMITED	香港	香港	集成电路设计		100.00	设立
GOKE US RESEARCH LABORATORY	加利福尼亚州	加利福尼亚州	集成电路设计		54.688	设立
国科海芯(上海)微电子有限公司	上海	上海	集成电路设计		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
GOKE US RESEARCH LABORATORY	45.312%	-611,583.74		-24,038,596.48

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
GOKE US RESEARCH LABORATORY	2,584,724.24	5,230,711.58	7,815,435.82	60,843,311.22		60,843,311.22	1,863,410.55	2,208,660.94	4,072,071.49	54,968,078.66		54,968,078.66

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
GOKE US RESEARCH LABORATORY	42,400,560.00	-1,349,121.47	-2,201,230.45	1,149,632.17		-24,576,486.50	-24,576,486.50	2,081,726.04

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南芯盛股权投资合伙企业(有限合伙)	长沙	长沙	非上市类股权投资活动及相关咨询服务	40.55		权益法
湖南艾米格智慧互联科技有限公司	长沙	长沙	集成电路设计行业	30.00		权益法
常州高芯实业投资合伙企业(有限合伙)	常州	常州	非上市类股权投资活动及相关咨询服务	39.50		权益法

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	湖南芯盛股权投资合伙企业(有限合伙)	湖南芯盛股权投资合伙企业(有限合伙)
流动资产	196,550,358.47	148,740,900.00
非流动资产	163,348,144.64	69,210,250.50
资产合计	359,898,503.11	217,951,150.50
流动负债	19,160,720.63	3,863,672.77
非流动负债		
负债合计	19,160,720.63	3,863,672.77
少数股东权益	168,951,932.22	106,470,649.22
归属于母公司股东权益	171,785,850.26	107,616,828.51
按持股比例计算的净资产份额	69,659,162.28	43,638,623.96
调整事项		
--内部交易未实现利润	-5,334,286.30	-5,446,389.01
--其他	5,107.37	1,500.00
对合营企业权益投资的账面价值	64,329,983.35	38,193,734.95
营业收入	89,875,722.62	
财务费用	-5,157,601.34	-34,450.24
净利润	-125,339,319.99	-37,912,522.27
综合收益总额	-125,339,319.99	-37,912,522.27
本年度收到的来自合营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额 / 本年发生额		年初余额 / 上年发生额	
	湖南艾米格智慧 互联科技有限公司	常州高芯实业投 资合伙企业(有 限合伙)	湖南艾米格智慧 互联科技有限公司	常州高芯实业 投资合伙企业 (有限合伙)
流动资产	32,025,861.29	31,712,427.96	30,000,001.00	
非流动资产	22,927,358.42	46,474,214.38		
资产合计	54,953,219.71	78,186,642.34	30,000,001.00	
流动负债	8,493,186.14	14,059.40	43,706.90	
非流动负债	16,557,987.62			
负债合计	25,051,173.76	14,059.40	43,706.90	
少数股东权益		-97,659.70		
归属于母公司股东权益	29,902,045.95	78,270,242.64	29,956,294.10	
按持股比例计算的净资产 份额	29,970,613.78	47,348,745.84	29,986,888.23	
对联营企业权益投资的账 面价值	29,970,613.78	47,348,745.84	29,986,888.23	
营业收入	3,815,672.04			
财务费用	-133,760.20	-177,181.96		
净利润	-54,248.15	-227,417.06	-43,705.90	
综合收益总额	-54,248.15	-227,417.06	-43,705.90	
本年度收到的来自联营企 业的股利				

注:截至2019年12月31日湖南艾米格智慧互联科技有限公司、常州高芯实业投资合伙企业(有限合伙)收到各投资方的实缴出资额与认缴额比例不一致,因此按持股比例计算的净资产份额与被投资单位归属于母公司股东权益*持股比例的金额存在差额。

(4) 不重要的合营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-11,942,199.06	
--其他综合收益		
--综合收益总额	-11,942,199.06	

注:本公司2019年投资云栖设计有限公司,初始投资成本500万元,持股比例50%,由于云栖设计有限公司规模较小,本公司将其作为不重要的合营企业反映财务信息,截至2019年12月31日,本公司账面对云栖设计有限公司的长期股权投资账面价值为0元。

八、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险

管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、港币和日元有关，除本公司进出口业务以及几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2019年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和零星的日元及港币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
货币资金-美元	6,263,162.56	8,941,811.47
货币资金-港币		2,818.42
货币资金-日元	89,764,062.00	
应收账款-美元	10,487,711.57	16,520,436.16
其它应收款-美元	25,071.01	
其它应收款-日元	1,838,480.00	
应付账款-美元	7,390,305.96	3,285,404.07
其它应付款-美元	722,654.89	
其它应付款-日元	856,969.00	

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2019年12月31日，本公司的人民币计价借款合同金额为549,778,887.85元，其中固定利率合同金额为334,778,887.85元（2018年12月31日：134,009,500.00元），浮动利率合同金额为215,000,000.00元（2018年12月31日：49,500,000.00元）。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本公司以市场价格采购原材料,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2019年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计:202,399,590.56元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2019年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	478,870,176.52				478,870,176.52
应收票据	22,877,867.42				22,877,867.42

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应收账款	268,553,783.62				268,553,783.62
其它应收款	21,598,891.57				21,598,891.57
金融负债					
短期借款	334,778,887.85				334,778,887.85
应付账款	86,805,842.34				86,805,842.34
其它应付款	21,325,555.10	8,104,491.00	10,805,988.00		40,236,034.10
应付利息	752,250.91				752,250.91
应付职工薪酬	8,178,439.70				8,178,439.70
一年内到期的非流动负债	10,000,000.00				10,000,000.00
长期借款		20,000,000.00	185,000,000.00		205,000,000.00

2. 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2019年度		2018年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值5%	139,286.90	188,028.14	690,653.74	783,783.64
所有外币	对人民币贬值5%	-139,286.90	-188,028.14	-690,653.74	-783,783.64

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	利率变动	2019年度		2018年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-3,847,374.56	-3,847,374.56	-401,827.89	-401,827.89
浮动利率借款	减少1%	3,847,374.56	3,847,374.56	401,827.89	401,827.89

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定:第一层次:相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次:除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次:相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资		165,574,805.84		165,574,805.84

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量的其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权项目,公允价值采用估值技术,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照市场上类似的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等确定。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
湖南国科控股有限公司	湖南长沙	投资	10000万	21.69	21.69

公司实际控制人为向平,2019年12月31日向平直接持有公司4.49%的股权,并通过湖南国科控股有限公司(原名湘嘉投资,向平持有100%股权)持有公司21.69%股权。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

长沙芯途投资管理有限公司(向平、长沙微湖投资管理有限公司分别直接持有长沙芯途31.43%、14.17%的股权、向平直接持有长沙微湖投资管理有限公司54.83%股权)持有公司11.92%股权,向平与芯途投资签订了《一致行动协议》。向平直接和间接控制公司38.10%。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
湖南国科控股有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	上年年末比例
湖南国科控股有限公司	39,035,306.00	24,492,300.00	21.69	21.69

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2重要的合营企业或联营企业”相关内容。

4. 其他关联方

序号	其他关联方名称	与本公司关系
1	中科威发半导体(苏州)有限公司	本公司2019年2月前的联营企业
2	江苏芯盛智能科技有限公司	本公司合营企业控制的企业
3	芯盛智能科技有限公司	本公司合营企业控制的企业

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
中科威发半导体(苏州)有限公司	集成电路研发及设计服务	6,603,773.60	15,000,000.00	否	
江苏芯盛智能科技有限公司	加工费	699,734.69	13,000,000.00	否	
江苏芯盛智能科技有限公司	集成电路研发及设计服务	5,000,000.00			
合计		12,303,508.29	28,000,000.00		-

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江苏芯盛智能科技有限公司	集成电路研发及设计服务	42,130,400.00	40,000,000.00
芯盛智能科技有限公司	销售商品	1,161,867.04	
芯盛智能科技有限公司	集成电路研发及设计服务	18,270,160.00	
云栖设计有限公司	技术开发服务	10,000,000.00	
云栖设计有限公司	销售商品	588.74	
合计		71,563,015.78	40,000,000.00

2. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
向平	湖南国科微电子股份有限公司	90,000,000.00	2019-9-2	2022-9-1	否
湖南国科控股有限公司、向平	湖南国科微电子股份有限公司	100,000,000.00	2019-8-19	2022-8-18	否
向平、湖南国科微电子股份有限公司	长沙天捷星科技有限公司	215,000,000.00	2019-4-8	2026-4-7	否

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江苏芯盛智能科技有限公司	出售机器备、生产设备一批		4,715,821.96

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	7,267,181.75	6,723,253.53

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中科威发半导体(苏州)有限公司			1,913,820.00	
应收账款	云栖设计有限公司	10,000,000.00	500,000.00		

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
预付账款	江苏芯盛智能科技有限公司	58,087.07	

(四) 关联方承诺

无。

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	员工增资构成股份支付	限制性股票
公司本年授予的各项权益工具总额		1,171,000 股
公司本年行权的各项权益工具总额		
公司本年失效的各项权益工具总额		
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限		
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	注 1	注 2

注 1: 员工增资构成股份支付

2014年10月16日,湖南国科微电子有限公司召开股东会,全体股东一致同意新增注册资本192万元,由傅军以货币形式1,655.04万元认缴。2014年10月23日,湖南国科微电子有限公司召开股东会,全体股东一致同意新增注册资本297万元,其中实际控制人向平认缴注册资本78万元,公司员工(公司高管)认缴219万元,实际控制人向平及公司员工均通过股东长沙芯途投资管理有限公司以货币人民币2,560.14万元向公司增资。根据增资相关协议,公司员工需为公司服务满5年。

公司委托沃克森(北京)国际资产评估有限公司(以下简称“沃克森”)对本公司于2014年9月30日的股东权益的市场价值以收益法进行了评估。沃克森于2014年10月15日出具了沃克森评报字[2014]第0511号评估报告。根据沃克森对本公司的股东权益市场价值的评估结果及增资相关协议的约定,上述除实际控制人向平以外的其他员工以低于市

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

场价值的价格对本公司增资构成以权益结算的股份支付,认定的股份支付交易的公允价值为人民币15,116,421.45元。

截至2019年12月31日,上述员工增资构成以权益结算的股份支付计入费用的金额合计为15,116,421.45元,其中计入2019年当期的费用金额为2,519,403.58元。

注2:限制性股票

2019年2月21日,本公司召开2019年第一次临时股东大会,审议通过《关于〈湖南国科微电子股份有限公司2019年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励计划相关事宜的议案》,首次授予部分限制性股票的授予价格23.07元/股,授予数量为150万股,其中首次授予120万股,预留30万股。

2019年5月10日,本公司第二届董事会第六次会议审议通过《关于调整2019年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象人员名单及授予数量的议案》、《关于向公司2019年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象授予限制性股票的议案》,本公司对限制性股票激励计划首次授予部分激励对象人员名单及授予数量进行调整。调整后,本次限制性股票激励计划拟授予的限制性股票数量由150万股调整为146.37万股,其中首次授予117.10万股,预留29.27万股。

本公司本年度已完成首次授予限制性股票117.10万股,首次授予的限制性股票自授予日起12个月后,满足解锁条件的,激励对象可以分3期解锁。第一期解锁期:自首次授予日起12个月后的首个交易日起至首次授予日起24个月内的最后一个交易日当日止解锁数量比例30%;第二期解锁期:自首次授予日起24个月后的首个交易日起至首次授予日起36个月内的最后一个交易日当日止解锁数量比例30%;第三期解锁期:自首次授予日36个月后的首个交易日起至首次授予日48个月内的最后一个交易日当日止解锁数量比例40%。

截至2019年12月31日,授予限制性股票确认的股份支付费用的金额为10,530,525.02元。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	激励对象获授的限制性股票理论值=授予日收盘价-授予价格
对可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日,根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等信息,修正预计可行权的股票期权数量;在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	25,646,946.47

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	情况
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,049,928.60

3. 以现金结算的股份支付情况: 无。

4. 股份支付的终止或修改情况: 无。

十二、或有事项

截至2019年12月31日,本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、承诺事项

截至2019年12月31日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 股本变化

本公司于2020年2月回购注销限制性股票19,922股,股份总数由179,994,462股变更为179,974,540股,已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成了限制性股票的回购注销手续。截止报告日未办理工商变更手续。

本公司于2020年1月20日授予预留部分限制性股票448,600股,股份总数由179,974,540股增加至180,423,140股,已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成了限制性股票的增发手续。截止报告日未办理工商变更手续。

2. 新型冠状病毒肺炎事项

新型冠状病毒肺炎疫情于2020年1月大规模爆发以来,本公司在贯彻落实党中央国务院、湖南省政府及子公司所在的行政区域政府疫情防控工作的部署下,积极采取防护措施,但受疫情影响,本公司的产品研发、市场推广等各项工作受到不同程度的影响;同时,疫情也导致部分客户及供应商无法如期开工安排生产,直接影响了其对芯片的采购需求及原材料的供应。

本公司目前均已陆续复工,后续疫情影响程度将取决于全球疫情防控的情况、持续时间以及各项调控政策的实施。本公司将继续密切关新型冠状病毒肺炎疫情发展情况,评估和积极应对其可能对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

3. 利润分配情况

项目	内容
----	----

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

拟分配的利润或股利	本公司拟以最新总股本 180,423,140 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1 元（含税），拟派发现金红利总额为 18,042,314.00 元。本次权益分派不送红股，不以公积金转增股本。
经审议批准宣告发放的利润或股利	—

4. 除存在上述资产负债表日后披露事项外，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	106,046,573.65	100.00	5,364,720.00		100,681,853.65
其中：账龄组合	92,046,573.65	86.80	5,364,720.00	5.83	86,681,853.65
关联方组合	14,000,000.00	13.20			14,000,000.00
合计	106,046,573.65	100.00	5,364,720.00		100,681,853.65

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,742,146.66	3.59	3,742,146.66	100.00	-
按组合计提坏账准备	100,610,679.17	96.41	6,277,153.66	6.24	94,333,525.51
其中：账龄组合	100,610,679.17	96.41	6,277,153.66	6.24	94,333,525.51
关联方组合					
合计	104,352,825.83	100.00	10,019,300.32		94,333,525.51

1) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	40,317,223.13	403,172.23	1.00
6 个月至 1 年	10,000,000.00	500,000.00	5.00

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	40,286,286.95	4,028,628.70	10.00
2至3年	1,443,063.57	432,919.07	30.00
合计	92,046,573.65	5,364,720.00	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
6个月以内	54,317,223.13
6个月至1年	10,000,000.00
1至2年	40,286,286.95
2至3年	1,443,063.57
合计	106,046,573.65

(3) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	10,019,300.32	-4,654,580.32			5,364,720.00
合计	10,019,300.32	-4,654,580.32			5,364,720.00

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 101,840,855.28 元,占应收账款年末余额合计数的比例 96.04%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 4,795,581.28 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	381,202,476.73	259,823,763.64
合计	381,202,476.73	259,823,763.64

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
子公司往来款	369,153,762.11	184,913,913.04

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
即征即退税款	5,520,292.43	3,155,753.61
政府补助款	4,485,382.00	40,135,000.00
押金、保证金	1,289,748.20	7,183,726.67
员工备用金	402,738.50	119,413.60
其他往来款项		24,166,331.26
其他	7,998,437.94	149,625.46
合计	388,850,361.18	259,823,763.64

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额				
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		7,647,884.45		7,647,884.45
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额		7,647,884.45		7,647,884.45

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
6个月以内	84,822,150.87
6个月至1年	157,665,036.73
1至2年	101,537,773.56
2至3年	20,488,815.21
3年以上	24,336,584.81
合计	388,850,361.18

(4) 其他应收款坏账准备情况

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失		7,647,884.45				7,647,884.45
合计		7,647,884.45				7,647,884.45

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	关联方往来	13,800,000.00	6个月以内	42.36	
		150,900,000.00	6个月至1年		
第二名	关联方往来	60,135,092.97	6个月以内	25.95	
		2,145,724.31	6个月至1年		
		5,820,317.58	1-2年		
		9,202,515.21	2-3年		
		23,598,242.04	3年以上		
第三名	关联方往来	68,715,570.00	1-2年	17.67	
第四名	关联方往来	300,000.00	6个月以内	8.96	
		23,250,000.00	1-2年		
		11,286,300.00	2-3年		
第五名	即征即退税款	5,520,292.43	6个月以内	1.42	
合计		374,674,054.54		96.36	

(6) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	补助项目	年末余额	账龄	预计收取		
				时间	金额	依据
长沙经开区财政局	产业发展专项扶持资金	2,485,382.00	6个月以内	2020年3月	2,485,382.00	报告日前已回款
长沙经开区财政局	长沙市人工智能产业专项资金	2,000,000.00	6个月以内	2020年1月	2,000,000.00	报告日前已回款
长沙经开区国税局	即征即退税款	5,520,292.43	6个月以内	2020年度	5,520,292.43	按申报进度预计
合计		10,005,674.43			10,005,674.43	

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	131,700,238.04		131,700,238.04	125,318,948.74		125,318,948.74
对联营、合营企业投资	141,649,342.97		141,649,342.97	88,872,473.99		88,872,473.99
合计	273,349,581.01		273,349,581.01	214,191,422.73		214,191,422.73

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
成都国科微电子有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00		
湖南国科存储科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
长沙天捷星科技有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
GOKE JAPAN 株式会社		6,381,289.30		6,381,289.30		
GOKE MICROELECTRONICS LIMITED	318,948.74			318,948.74		
合计	125,318,948.74	6,381,289.30	-	131,700,238.04	-	-

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
云栖设计有限公司		5,000,000.00		-5,000,000.00						
湖南芯盛股权投资合伙企业(有限合伙)	38,193,734.95	51,500,000.00		-25,363,751.60						64,329,983.35
二、联营企业										
中科威发半导体(苏州)有限公司	20,691,850.81								-20,691,850.81	
湖南艾米格智慧互联科技有限公司	29,986,888.23			-16,274.45						29,970,613.78
常州高芯实业投资合伙企业(有限合伙)		47,400,000.00		-51,254.16						47,348,745.84
合计	88,872,473.99	103,900,000.00		-30,431,280.21					-20,691,850.81	141,649,342.97

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2019年1月1日至2019年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	340,392,860.75	181,106,124.16	183,459,207.92	54,673,358.27
其他业务			50,681.51	
合计	340,392,860.75	181,106,124.16	183,509,889.43	54,673,358.27

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-31,402,379.74	-16,050,307.73
长期股权投资权益法核算转公允价值计量确认的投资收益	14,920,672.79	
合计	-16,481,706.95	-16,050,307.73

十七、财务报告批准

本财务报告于2020年4月20日由本公司董事会批准报出。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	11,000.00	
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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	55,236,583.36	
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	381,782.41	
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上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		
长期股权投资权益法核算转公允价值计量	14,920,672.79	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-5,912,476.71	
小计	64,637,561.85	
减：所得税影响额	4,547,594.49	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	60,089,967.36	—

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为公司参与国家科研项目费用，因该项目与公司的日常经营活动无密切关系，研究成果也不会直接应用于日常经营活动中，本年度相关费用金额为5,912,476.71元。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	6.26	0.3795	0.3795
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	0.74	0.0448	0.0448

湖南国科微电子股份有限公司

二〇二〇年四月二十日