

瑞能半导体科技股份有限公司
审计报告
天职业字[2024]6349号

目 录

审 计 报 告	1
财务报表	5
财务报表附注	17



瑞能半导体科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了瑞能半导体科技股份有限公司（以下简称“瑞能半导”）财务报表，包括 2023 年 09 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1-9 月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，公允反映了瑞能半导 2023 年 09 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1-9 月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，我们独立于瑞能半导，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入的确认	
2023 年 1-9 月合并财务报表中营业收入为 638,825,192.59 元。根据相关的合同约定，瑞能半导在货物被客户或客户指定的承运人签收确认时作为销售收入的确认时点。瑞能半导存在期末已发货但尚未签	我们针对收入的确认执行的主要审计程序如下： 1、了解并测试商品销售收入确认相关的关键内部控制的设计及运行的有效性； 2、检查主要客户的销售合同条款及合同条款



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入的确认	
收的产品，其收入确认是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报。 另外，瑞能半导在将货物销售给经销商的同时，会预估经销商未来实现对终端客户销售时可获取的销售返利，并据此冲减销售收入，确认应收账款的贷项。会计估计存在潜在错报风险。 关于收入确认的会计政策参见附注“三、（二十七）收入”；关于收入类别的披露见附注“六、（三十一）营业收入、营业成本”。	的实际执行情况，并评价商品销售收入确认时点的合理性； 3、对主要客户进行实地走访，并与主要客户核对了重要销售合同条款； 4、对主要客户就销售额进行函证；对于未回函的客户，执行检查销售出库单、物流签收记录、销售发票及期后收款等替代性程序； 5、对确认的销售商品收入，抽取样本，检查销售合同或订单、销售出库单、物流签收记录、销售发票等原始单据； 6、复核瑞能半导管理层（以下简称管理层）用于预估销售返利的商品数量和比例的准确性； 7、执行销售收入截止性测试，复核收入是否确认在恰当的会计期间。
商誉的减值测试	
2023年9月30日合并财务报表中商誉账面余额为人民币323,038,561.48元，无减值准备余额。商誉无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。商誉减值测试流程复杂，涉及管理层对未来市场和经济环境的估计及折现率、长期平均增长率等关键参数的选用。 商誉减值的会计政策参见附注“三、（二十）长期资产减值”，财务报表对商誉的减值测试的披露参见附注“六、（十三）商誉”。	我们针对商誉的减值测试执行的主要审计程序如下： 1、对商誉减值测试执行了内部控制流程的了解和测试； 2、检查了管理层对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值的计算； 3、结合资产组及资产组组合的实际经营以及市场的分析复核了现金流量预测； 4、了解管理层运用的估值方法、模型和关键参数并引入估值专家进行了复核； 5、复核了财务报表中对于商誉减值测试的披露。



四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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，管理层负责评估瑞能半导的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞能半导的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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。

（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，就可能导致对瑞能半导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



审计报告（续）

天职业字[2024]6349 号

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瑞能半导体不能持续经营。

（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）就瑞能半导体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。

[以下无正文]



中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国注册会计师：





合并资产负债表

项 目	2023年9月30日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	415,340,718.07	574,312,373.15	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	100,226,705.06		六、（二）
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	80,822,842.54	56,812,761.41	六、（三）
应收款项融资			
预付款项	3,958,491.11	38,076,298.98	六、（四）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	24,650,074.03	8,862,889.46	六、（五）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	258,771,533.69	238,694,411.22	六、（六）
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	48,698,667.56	52,522,572.33	六、（七）
流动资产合计	932,469,032.06	969,281,306.55	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	50,000,000.00		六、（八）
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	188,693,706.81	128,398,387.42	六、（九）
在建工程	75,031,876.89	86,470,780.62	六、（十）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	200,409,215.70	224,701,175.43	六、（十一）
无形资产	96,459,134.21	100,050,211.94	六、（十二）
开发支出			
商誉	323,038,561.48	323,038,561.48	六、（十三）
长期待摊费用	54,823,023.16	51,916,497.40	六、（十四）
递延所得税资产	19,605,692.17	13,262,723.94	六、（十五）
其他非流动资产	43,738,959.98	20,503,032.64	六、（十六）
非流动资产合计	1,051,800,170.40	948,341,370.87	
资产总计	1,984,269,202.46	1,917,622,677.42	

法定代表人：李滨

李滨



主管会计工作负责人：汤子鸣

汤子鸣



会计机构负责人：何旭

何旭





合并资产负债表（续）

编制单位：武汉兴科科技股份有限公司

金额单位：元

项	2023年9月30日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	80,199,697.25	82,732,242.69	六、（十七）
预收款项			
合同负债	13,710,011.40	35,500,313.85	六、（十八）
△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	19,010,681.31	39,099,727.50	六、（十九）
应交税费	14,444,199.16	8,271,083.76	六、（二十）
其他应付款	52,452,399.26	58,493,446.27	六、（二十一）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	24,081,450.69	25,188,648.84	六、（二十二）
其他流动负债	24,483,022.40	26,038,081.86	六、（二十三）
流动负债合计	228,381,461.47	275,323,544.77	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	193,183,116.16	214,586,960.49	六、（二十四）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	22,130,701.68	4,912,280.64	六、（二十五）
递延所得税负债	471,850.78	561,594.99	六、（十五）
其他非流动负债			
非流动负债合计	215,785,668.62	220,060,836.12	
负债合计	444,167,130.09	495,384,380.89	
股东权益			
股本	90,408,349.00	90,000,000.00	六、（二十六）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	887,309,141.38	873,139,796.90	六、（二十七）
减：库存股			
其他综合收益	24,861,749.73	18,326,724.47	六、（二十八）
专项储备			
盈余公积	42,860,665.93	36,559,715.07	六、（二十九）
△一般风险准备			
未分配利润	494,662,166.33	404,212,060.09	六、（三十）
归属于母公司股东权益合计	1,540,102,072.37	1,422,238,296.53	
少数股东权益			
股东权益合计	1,540,102,072.37	1,422,238,296.53	
负债及股东权益合计	1,984,269,202.46	1,917,622,677.42	

法定代表人：李滨

主管会计工作负责人：汤子鸣

会计机构负责人：何旭

李滨
3601210145994

汤子鸣

何旭





合并利润表

编制单位：瑞能半导体科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月	附注编号
一、营业总收入	638,825,192.59	746,445,850.14	
其中：营业收入	638,825,192.59	746,445,850.14	六、（三十一）
△利息收入			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	554,563,357.49	618,999,894.01	
其中：营业成本	386,733,660.99	445,666,154.67	六、（三十一）
△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	2,582,188.24	853,460.37	六、（三十二）
销售费用	35,763,087.65	32,780,008.46	六、（三十三）
管理费用	86,091,953.35	93,184,855.74	六、（三十四）
研发费用	47,844,322.02	42,683,562.53	六、（三十五）
财务费用	-4,451,854.76	3,831,852.24	六、（三十六）
其中：利息费用	3,270,669.18	3,372,766.59	六、（三十六）
利息收入	7,289,103.80	5,895,880.08	六、（三十六）
加：其他收益	22,899,768.57	5,005,460.11	六、（三十七）
投资收益（损失以“-”号填列）	950,266.44		六、（三十八）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	224,711.43		六、（三十九）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,174,425.49	6,667.20	六、（四十）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,997,475.98	-4,217,954.42	六、（四十一）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	105,164,680.07	128,240,129.02	
加：营业外收入		10,013.32	六、（四十二）
减：营业外支出	371,651.59	22,037.90	六、（四十三）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	104,793,028.48	128,228,104.44	
减：所得税费用	8,041,971.38	20,849,739.94	六、（四十四）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	96,751,057.10	107,378,364.50	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	96,751,057.10	107,378,364.50	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	96,751,057.10	107,378,364.50	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	6,535,025.26	16,303,438.57	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	6,535,025.26	16,303,438.57	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	6,535,025.26	16,303,438.57	
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额	6,535,025.26	16,303,438.57	
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	103,286,082.36	123,681,803.07	
归属于母公司股东的综合收益总额	103,286,082.36	123,681,803.07	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.27	0.30	十八、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.27	0.30	十八、（二）

法定代表人：李滨

主管会计工作负责人：汤子鸣

会计机构负责人：何旭

李滨

3601210145394

汤子鸣

何旭





合并现金流量表

编制单位：中微半导体科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月	附注编号
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	648,194,915.83	832,544,635.06	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	70,367,152.26	39,896,391.81	
收到其他与经营活动有关的现金	42,292,316.34	5,873,621.60	六、（四十五）
经营活动现金流入小计	760,854,384.43	878,314,648.47	
购买商品、接受劳务支付的现金	443,548,090.46	602,520,288.42	
△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			
△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	140,538,313.45	109,722,132.99	
支付的各项税费	15,193,503.84	16,454,949.27	
支付其他与经营活动有关的现金	67,316,469.53	51,783,626.50	六、（四十五）
经营活动现金流出小计	666,596,377.28	780,480,997.18	
经营活动产生的现金流量净额	94,258,007.15	97,833,651.29	六、（四十六）
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	5,758,788.19	5,285,660.09	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	77,271.00		六、（四十五）
投资活动现金流入小计	5,836,059.19	5,285,660.09	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	95,318,260.17	95,764,388.58	
投资支付的现金	150,000,000.00		
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	245,318,260.17	95,764,388.58	
投资活动产生的现金流量净额	-239,482,200.98	-90,478,728.49	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	9,762,919.85		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	9,762,919.85		
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	29,553,123.10	13,046,640.00	六、（四十五）
筹资活动现金流出小计	29,553,123.10	13,046,640.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-19,790,203.25	-13,046,640.00	
四、汇率变动对现金的影响	5,208,310.72	-12,219,558.55	
五、现金及现金等价物净增加额	-159,806,086.36	-17,911,275.75	六、（四十六）
加：期初现金及现金等价物的余额	573,037,739.94	562,706,687.84	六、（四十六）
六、期末现金及现金等价物余额	413,231,653.58	544,795,412.09	六、（四十六）

法定代表人：李滨

李滨



主管会计工作负责人：汤子鸣

汤子鸣



会计机构负责人：何旭

何旭





合并股东权益变动表

2023年1-9月															金额单位：元
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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计	
		优先股	永续债												其他
一、上年年末余额	90,000,000.00			873,139,796.90		18,326,724.17		36,559,715.07		404,212,060.09		1,422,238,296.53		1,422,238,296.53	
二、本年年初余额	90,000,000.00			873,139,796.90		18,326,724.17		36,559,715.07		404,212,060.09		1,422,238,296.53		1,422,238,296.53	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	408,349.00			14,169,344.48		6,535,025.26		6,300,950.86		90,450,106.24		117,863,775.84		117,863,775.84	
（一）综合收益总额						6,535,025.26				96,751,057.10		103,286,082.36		103,286,082.36	
（二）股东投入和减少资本	408,349.00			14,169,344.48								14,577,693.48		14,577,693.48	
1. 股东投入的普通股	408,349.00			9,351,570.85								9,762,919.85		9,762,919.85	
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				4,814,773.63								4,814,773.63		4,814,773.63	
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积								6,300,950.86		-6,300,950.86					
2. 提取一般风险准备								6,300,950.86		-6,300,950.86					
3. 对股东的分配															
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															
四、本年年末余额	90,408,349.00			887,309,141.38		24,861,749.73		42,860,665.93		494,662,166.33		1,510,102,072.37		1,510,102,072.37	

法定代表人：李滨

主管会计工作负责人：汤子鸣

会计机构负责人：何旭



李滨



汤子鸣

何旭





合并股东权益变动表（续）

2022年度												金额单位：元
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	90,000,000.00			863,525,090.55		2,023,285.90		23,735,220.19		300,706,818.75		1,279,990,415.39
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、本年年初余额	90,000,000.00			863,525,090.55		2,023,285.90		23,735,220.19		300,706,818.75		1,279,990,415.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				9,614,706.35		16,303,438.57		12,821,494.88		103,505,211.34		142,247,881.14
（一）综合收益总额						16,303,438.57				116,329,736.22		132,633,174.79
（二）股东投入和减少资本				9,614,706.35								9,614,706.35
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												
1. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								12,821,494.88		-12,821,494.88		
2. 提取一般风险准备								12,821,494.88		-12,821,494.88		
3. 对股东的分配												
1. 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												
四、本年年末余额	90,000,000.00			873,139,796.90		18,326,724.47		36,556,715.07		404,212,060.09		1,422,238,296.53

法定代表人：李滨

主管会计工作负责人：汤子鸣

会计机构负责人：何旭

李滨
3601210145354

汤子鸣

何旭





资产负债表

编制单位：瑞能半导体科技股份有限公司

金额单位：元

项目	2023年9月30日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	160,944,944.88	301,058,270.20	
结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	100,136,111.13		
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	44,187,911.13	49,821,151.10	十七、（一）
应收款项融资			
预付款项	8,781,488.30	12,014,894.90	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	6,662,524.19	8,141,203.42	十七、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	35,792,265.22	55,288,439.70	
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	17,743,631.22	28,519,679.99	
流动资产合计	374,248,876.07	454,843,639.31	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	592,691,588.41	542,691,588.41	十七、（三）
其他权益工具投资	50,000,000.00		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	30,537,495.99	32,783,127.28	
在建工程	113,548.67	378,061.95	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	19,292,132.25	23,387,178.15	
无形资产	68,323,577.02	74,399,935.02	
开发支出			
商誉	323,038,561.48	323,038,561.48	
长期待摊费用	5,072,004.44	6,022,931.20	
递延所得税资产	3,243,457.18	3,011,094.97	
其他非流动资产	3,016,321.38	2,252,509.18	
非流动资产合计	1,095,328,686.82	1,007,964,987.64	
资产总计	1,469,577,562.89	1,462,808,626.95	

法定代表人：李滨

李滨



主管会计工作负责人：汤子鸣

汤子鸣



会计机构负责人：何旭

何旭





资产负债表（续）

编制单位：瑞合半导体科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年9月30日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	2,353,374.41	2,783,873.02	
合同负债			
△卖出回购金融资产款		2,526.15	
△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			
应交税费	9,016,149.58	19,352,477.20	
其他应付款	6,140,415.73	6,664,014.98	
其中：应付利息	17,069,902.84	70,413,590.25	
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			
其他流动负债	5,091,608.08	4,715,706.31	
流动负债合计	5,264,990.66	6,768,237.64	
非流动负债	44,936,441.30	110,700,425.55	
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	16,362,517.85	20,785,220.81	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	4,280,701.68	4,912,280.64	
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计	20,643,219.53	25,697,501.45	
股东权益	65,579,660.83	136,397,927.00	
股本			
其他权益工具	90,408,349.00	90,000,000.00	
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股	887,309,141.38	873,139,796.90	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
△一般风险准备	42,860,665.93	36,559,715.07	
未分配利润			
股东权益合计	383,419,745.75	326,711,187.98	
负债及股东权益合计	1,403,997,902.06	1,326,410,699.95	
	1,469,577,562.89	1,462,808,626.95	

法定代表人：李滨



主管会计工作负责人：汤子鸣



会计机构负责人：何旭





利润表

编制单位：南京半导体科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入	585,524,675.63	631,571,038.52	
△利息收入	585,524,675.63	631,571,038.52	十七、（四）
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	518,094,615.10	576,186,889.73	
△利息支出	413,519,099.57	481,730,506.48	十七、（四）
△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			
销售费用	2,145,772.15	246,268.10	
管理费用	15,934,360.44	16,597,089.00	
研发费用	55,908,213.40	55,559,942.04	
财务费用	29,836,071.62	33,335,242.32	
其中：利息费用	751,097.92	-11,282,158.21	
利息收入	854,605.49	977,897.79	
加：其他收益	2,820,054.18	4,439,460.80	
投资收益（损失以“-”号填列）	4,334,721.59	4,596,660.14	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	814,637.67		十七、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	136,111.13		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	123,310.96	136,939.51	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-1,492,316.41	324,612.99	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）			
加：营业外收入	71,346,525.47	60,442,361.43	
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	10.56	490.00	
减：所得税费用	71,346,514.91	60,441,871.43	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	8,337,006.28	7,246,038.05	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	63,009,508.63	53,195,833.38	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	63,009,508.63	53,195,833.38	
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额			
八、每股收益	63,009,508.63	53,195,833.38	
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李滨

主管会计工作负责人：汤子鸣

会计机构负责人：何旭

李滨



汤子鸣



何旭

何旭





现金流量表

编制单位：瑞能半导体科技股份有限公司

金额单位：元

	2023年1-9月	2022年1-9月	附注编号
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			
△客户存款及同业存放款项净增加额	592,460,362.99	681,609,475.98	
△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			
△收到原保险合同赔款净额			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	68,250,705.65	37,895,211.12	
经营活动现金流入小计	3,853,861.37	4,945,369.23	
购买商品、接受劳务支付的现金	664,564,930.01	724,450,056.33	
△客户贷款及垫款净增加额	449,639,593.66	578,028,695.73	
△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			
△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			
支付的各项税费	63,126,570.21	51,380,337.76	
支付其他与经营活动有关的现金	11,236,252.19	9,997,633.73	
经营活动现金流出小计	83,725,071.08	33,471,938.23	
经营活动产生的现金流量净额	607,727,487.14	672,878,605.45	
二、投资活动产生的现金流量：	56,837,442.87	51,571,450.88	
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	1,790,248.44	3,459,172.75	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,790,248.44	3,459,172.75	
投资支付的现金	1,464,978.76	5,775,090.03	
△质押贷款净增加额	200,000,000.00	250,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	201,464,978.76	255,775,090.03	
投资活动产生的现金流量净额	-199,674,730.32	-252,315,917.28	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	9,762,919.85		
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金	9,762,919.85		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	4,942,406.68	4,850,973.83	
筹资活动产生的现金流量净额	4,942,406.68	4,850,973.83	
四、汇率变动对现金的影响	4,820,513.17	-4,850,973.83	
五、现金及现金等价物净增加额	-2,696,641.04	7,844,160.09	
加：期初现金及现金等价物的余额	-140,713,415.32	-197,751,280.14	
六、期末现金及现金等价物余额	301,058,270.20	384,900,126.12	
	160,344,854.88	187,148,845.98	

法定代表人：李滨

主管会计工作负责人：汤子鸣

会计机构负责人：何旭

李滨

李滨

360121014553

汤子鸣

子汤

何旭

何旭





股东权益变动表

2023年1-9月												金额单位：元
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	90,000,000.00				873,139,796.90				36,559,715.07		326,711,187.98	1,326,410,699.95
二、本年初余额	90,000,000.00				873,139,796.90				36,559,715.07		326,711,187.98	1,326,410,699.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	108,319.00				14,169,341.18				6,300,950.86		56,708,557.77	77,587,202.11
（一）综合收益总额											63,009,508.63	63,009,508.63
（二）股东投入和减少资本	108,319.00				14,169,341.18							
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	108,319.00				9,354,570.85							
4. 其他					4,814,771.63							
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									6,300,950.86		-6,300,950.86	
2. 提取一般风险准备									6,300,950.86		-6,300,950.86	
3. 对股东的分配												
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）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	90,408,319.00				887,309,141.38				42,860,665.93		383,419,745.75	1,403,997,902.06

主管会计工作负责人：汤子鸣

法定代表人：李滨

李滨

汤子鸣

何旭





股东权益变动表（续）

金额单位：元																		
2022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	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计							
		优先股	永续债									其他						
一、上年年末余额	90,000,000.00			863,525,090.55				23,735,220.19		211,290,734.11	1,188,551,041.85							
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年年初余额	90,000,000.00			863,525,090.55				23,735,220.19		211,290,734.11	1,188,551,041.85							
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				9,614,706.35				12,821,194.88		115,420,453.87	137,859,655.10							
（一）综合收益总额										128,214,948.75	128,214,948.75							
（二）股东投入和减少资本				9,614,706.35						9,614,706.35	9,614,706.35							
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				9,614,706.35							9,614,706.35							
4. 其他																		
（三）利润分配																		
1. 提取盈余公积								12,821,194.88		-12,821,194.88								
2. 提取一般风险准备																		
3. 对股东的分配																		
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）专项储备提取和使用																		
1. 本年提取																		
2. 本年使用																		
（六）其他																		
四、本年年末余额	90,000,000.00			873,139,796.90				36,559,715.07		326,711,187.98	1,326,410,699.95							

法定代表人：李滨

主管会计工作负责人：汤子鸣

会计负责人：何旭



瑞能半导体科技股份有限公司

2023 年 1-9 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 瑞能半导体科技股份有限公司

注册资本: 9,040.8349 万人民币

法定代表人: 李滨

注册地址: 江西省南昌市南昌县小蓝经济技术开发区小蓝中大道 346 号 16 栋北面一楼

统一社会信用代码: 913601003364375721

经营期限: 2015 年 8 月 5 日至长期

另外, 除特殊说明外, 本财务报表附注涉及公司简称如下:

序号	企业名称	简称
1	瑞能半导体科技股份有限公司	公司、本公司
2	南昌建恩半导体产业投资中心(有限合伙)	南昌建恩
3	北京广盟半导体产业投资中心(有限合伙)	北京广盟
4	天津瑞芯半导体产业投资中心(有限合伙)	天津瑞芯
5	建投华科投资股份有限公司	建投华科
6	上海设臻技术服务中心(有限合伙)	上海设臻
7	上海恩蓝企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	上海恩蓝
8	WeEnland Limited(恩蓝有限公司)	恩蓝有限
9	上海厚恩企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	上海厚恩
10	烟台瑞臻投资合伙企业(有限合伙)	烟台瑞臻
11	XXP B.V	恩智浦
12	吉林瑞能半导体有限公司	吉林瑞能
13	WeEn Semiconductors(HongKong)Co., Ltd	香港瑞能
14	WeEn Semiconductors(UnitedKingdom)Limited	英国瑞能
15	瑞能微恩半导体(上海)有限公司	微恩上海
16	瑞能微恩半导体科技(北京)有限公司	微恩北京

序号	企业名称	简称
17	西南证券股份有限公司	西南证券
18	上海瑞能微澜半导体科技有限公司	微澜上海

（二）历史沿革

瑞能半导体科技股份有限公司（原“瑞能半导体有限公司”）（以下简称“公司”或“本公司”）是由 Hong Kong Jaen Semiconductor Industry Investment Centre LP、南昌建恩半导体产业投资中心（有限合伙）（以下简称“南昌建恩”）、NXP B.V.（以下简称“恩智浦”）共同出资于 2015 年 8 月 5 日在江西南昌设立的有限责任公司。本公司注册资本为 13,000 万美元，三家股东公司各出资 3,315 万美元、3,315 万美元及 6,370 万美元，分别持有本公司 25.50%、25.50% 及 49.00% 的股权。本公司于 2015 年 8 月 4 日获得商外投资（洪）字 [2015]00008 号外商投资企业批准证书，于 2015 年 8 月 5 日领取了 010020040172 号营业执照，营业期限为 25 年。

2015 年 10 月 20 日，Hong Kong Jaen Semiconductor Industry Investment Centre LP 将其全部持有的本公司的 25.50% 股权转让给北京广盟半导体产业投资中心（有限合伙）（以下简称“北京广盟”）。

2018 年 3 月 14 日，NXP B.V. 将其持有的本公司 24% 股权转让给天津瑞芯半导体产业投资中心（有限合伙）（以下简称“天津瑞芯”）。

2019 年 1 月 29 日，NXP B.V. 将其持有的本公司 23.81% 的股权转让给上海设臻技术服务中心（有限合伙）（以下简称“上海设臻”）。

2019 年 3 月 26 日，上海设臻将其持有的本公司 11.94% 的股权转让给建投华科投资股份有限公司（以下简称“建投华科”）。

根据公司 2018 年 12 月 25 日召开的董事会的书面决议和修改后的公司章程规定，本公司将注册资本由 13,000 万美元增加至 13,650.0574 万美元，新增 6,500,574 美元。其中，上海恩蓝企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海恩蓝”）以等值人民币认缴 2,455,937 美元出资，上海厚恩企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海厚恩”）以等值人民币认缴 1,819,102 美元出资，恩蓝有限公司（以下简称“恩蓝有限”）以等值人民币认缴 2,225,535 美元出资。该次股权变更已经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2019）验字第 61223431_B01 号验资报告验证。

上述股权转让及增资完成后，各出资人的认缴出资额及占注册资本的比例如下：

出资人名称	认缴出资额（美元）	占注册资本比例（%）
南昌建恩	33,150,000.00	24.286
北京广盟	33,150,000.00	24.286
天津瑞芯	31,200,000.00	22.857
建投华科	16,300,000.00	11.941

出资人名称	认缴出资额（美元）	占注册资本比例（%）
上海设臻	16,200,000.00	11.868
上海恩蓝	2,455,937.00	1.799
恩蓝有限	2,225,535.00	1.630
上海厚恩	1,819,102.00	1.333
合计	<u>136,500,574.00</u>	<u>100</u>

根据发起人协议、股东会决议和公司章程规定的董事会决议，瑞能半导体科技股份有限公司（原“瑞能半导体有限公司”）变更成立，原注册资本为美元 136,500,574.00 元，现申请变更后的注册资本为人民币 90,000,000.00 元，由全体发起人南昌建恩、北京广盟、天津瑞芯、建设华科、上海设臻、上海恩蓝、恩蓝有限、上海厚恩缴足。根据安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具的安永华明（2019）专字第 61223431_B01 号审计报告，原公司 2019 年 3 月 31 日净资产经审计后金额为人民币 940,226,267.52 元。折股后公司的股份总额为 90,000,000 股，每股面值 1 元，余额人民币 850,226,267.52 元作为资本公积。上述整体变更后，按净资产折股后的股本为人民币 90,000,000.00 元，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2019）验字 61223431_B03 验资报告验证。本公司于 2019 年 6 月 28 日换领了由中华人民共和国江西省南昌市行政审批局换发的统一信用代码为 913601003364375721 号企业法人营业执照。变更后，本公司的股东持股情况如下：

股东名称	认缴股本（人民币元）	占注册资本比例（%）
南昌建恩	21,857,400.00	24.286
北京广盟	21,857,400.00	24.286
天津瑞芯	20,571,300.00	22.857
建投华科	10,746,900.00	11.941
上海设臻	10,681,200.00	11.868
上海恩蓝	1,619,100.00	1.799
恩蓝有限	1,467,000.00	1.630
上海厚恩	1,199,700.00	1.333
合计	<u>90,000,000.00</u>	<u>100</u>

2022 年 8 月，公司第一期员工持股平台上海恩蓝、上海厚恩及恩蓝有限中部分合伙人拟退出持股，并将持有份额转让给平台其他愿意承接股份的合伙人。2022 年 8 月，上海恩蓝、上海厚恩在原平台合伙人之间完成转让并签署合伙份额转让协议，上海恩蓝、上海厚恩持有公司股权比例不变；恩蓝有限因平台内未有愿意承接股份的合伙人，因此向第一期员工持股平台合伙人李滨、樊臻宏及张新宇设立的烟台瑞臻投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“烟台瑞臻”）转让本公司 0.7018%股权。

2022 年 8 月 16 日，恩蓝有限与烟台瑞臻签署《股权转让协议》，约定恩蓝有限股东方将持有的本公司 0.7018%股权转让给烟台瑞臻，恩蓝有限股东方持有的本公司 0.7018%股权对

应股数为 631,600.00 股，每股转让价格为 14 元，转让价格共计 8,842,400.00 元。

本次股权转让完成后，公司的股东持股情况如下：

股东名称	认缴股本（人民币元）	占注册资本比例（%）
南昌建恩	21,857,400.00	24.286
北京广盟	21,857,400.00	24.286
天津瑞芯	20,571,300.00	22.857
建投华科	10,746,900.00	11.941
上海设臻	10,681,200.00	11.868
上海恩蓝	1,619,100.00	1.799
上海厚恩	1,199,700.00	1.333
恩蓝有限	835,400.00	0.9282
烟台瑞臻	631,600.00	0.7018
合计	<u>90,000,000.00</u>	<u>100</u>

根据瑞能半导 2023 年 3 月 16 日召开的第二届董事会第七次会议、2023 年 4 月 3 日召开的 2023 年第一次临时股东大会会议审议通过，瑞能半导拟向西南证券股份有限公司、邬睿、沈鑫、张胜锋、汤子鸣特定对象定向发行 408,349 股新股，募集资金总额 10,000,467.01 元。本次发行经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意瑞能半导体科技股份有限公司股票定向发行的函》（股转函[2023]790 号）批复。瑞能半导定向发行人民币普通股 408,349 股，面值为每股人民币 1.00 元，发行价格为每股人民币 24.49 元，募集资金为人民币 10,000,467.01 元。瑞能半导本次增资前的注册资本为人民币 90,000,000.00 元，股本为人民币 90,000,000.00 元，截至 2023 年 4 月 26 日止，瑞能半导变更后的注册资本为人民币 90,408,349.00 元，股本为人民币 90,408,349.00 元，业经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具天职业字[2023]33439 号验资报告验证。

变更后，公司的股东持股情况如下：

股东名称	认缴股本（人民币元）	占注册资本比例（%）
南昌建恩	21,857,400.00	24.1763
北京广盟	21,857,400.00	24.1763
天津瑞芯	20,571,300.00	22.7538
建投华科	10,746,900.00	11.8871
上海设臻	10,681,200.00	11.8144
上海恩蓝	1,619,100.00	1.7909
上海厚恩	1,199,700.00	1.3270
恩蓝有限	835,400.00	0.9240
烟台瑞臻	631,600.00	0.6986

股东名称	认缴股本（人民币元）	占注册资本比例（%）
西南证券	163,339.00	0.1807
邬睿	110,379.00	0.1221
沈鑫	44,877.00	0.0496
张胜锋	44,877.00	0.0496
汤子鸣	44,877.00	0.0496
合计	<u>90,408,349.00</u>	<u>100</u>

（三）本公司经营范围及行业性质

本公司经批准的经营范围：半导体产品和设备、零部件的研发、设计、生产、销售、技术咨询、技术服务和技术转让；自营和代理各类商品和技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（四）本公司无实际控制人。

（五）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告于 2024 年 2 月 27 日经本公司董事会批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司已评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第

15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

本公司以12个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

本次报告期间为2023年1月1日至2023年9月30日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

本公司下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司子公司吉林瑞能采用人民币作为记账本位币；香港瑞能采用美元作为记账本位币；英国瑞能采用英镑作为记账本位币；本公司子公司微恩上海采用人民币作为记账本位币；本公司子公司微恩北京采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司无计量属性在本报告期发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该

股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在

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

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款的约定,在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:

（1）收取金融资产现金流量的权利届满;

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为: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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类,依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量

特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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. 金融资产减值

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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价

中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括委托加工物资、原材料、半成品、在产品及库存商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

2. 发出存货的计价方法

发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；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（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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，归入长期股权投资的初始投资成本；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指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回报金额; 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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账, 并从其达到预定可使用状态的次月起采用平均年限法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	10-20	3.00-5.00	4.75-9.70
办公设备及其他设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67

3. 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，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）使用权资产

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 承租人发生的初始直接费用；
4. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

承租人应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对本条第 4 项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

承租人应当参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

承租人应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括客户关系、商标权、专利权、非专利技术和软件等。无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

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

具体年限如下：

项目	摊销年限
客户关系	15 年
商标权	10 年
专利权	10-20 年
非专利技术	10-20 年
软件	5-10 年

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 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，能证明其有用性；（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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司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。公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列各项时，确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或

无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

D. 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；

E. 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阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

（二十）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）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）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如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；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当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。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分

摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

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，本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。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十四）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:

1. 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
3. 购买选择权的行权价格, 前提是本公司合理确定将行使该选择权;
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权;
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 本公司采用增量借款利率作为折现率。

(二十五) 预计负债

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

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量, 并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十六) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的, 按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的, 采用估值技术确定, 包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十七）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品收入。

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

(1) 一般模式：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让半导体商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了其他因素的基础上，以将产品运输到客户指定交货地点或者运输至客户指定的承运人，在客户或客户指定的承运人确认接收后，以物流签收记录作为收入确认依据：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(2) VMI 模式(全称 Vendor Managed Inventory，即供应商管理库存)：

将产品运送至客户指定仓库，客户根据生产情况领用产品，本公司通过查询客户供应系统发布的领用数据或与客户通过邮件核对领用情况，双方核对无误后确认收入。其中本公司 VMI 模式下的营业收入占总营业收入比重小于 1%。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司在销售时已约定单位销售返利金额，在实现最终销售后，以冲抵货款或支付现金的方式进行结算。本公司按照最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 对收入确认具有重大影响的判断

（1）附有质量保证条款及退货条款的销售

本公司合同存在质量保证条款与所出售的产品紧密结合，并不存在单独的质保服务的出售。对于附有质量保证条款及退货条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

5. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

本公司同类业务采用相同经营模式,不存在同类业务收入确认会计政策存在差异的情况。

(二十八) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法

(1) 与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

(2) 与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用;将与本公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收入。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理:

(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,本公司选择按照下列方法进行会计处理:

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。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

（三十）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	在中国大陆，2019 年 4 月 1 日起应税收入按 13%、6%的税率计算销项税并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。在英国，应税收入分别按 5%或 20%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	5、6、13、20
城市维护建设税	中国大陆城市维护建设税按实际缴纳的增值税计缴	5、7
教育费附加	中国大陆教育费附加按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	中国大陆地方教育费附加按实际缴纳的增值税计缴	2
印花税	中国大陆印花税按照规定的适用税率或者税额标准计缴	按税目执行
企业所得税	应纳税所得额	15、25、19、16.50
代扣代缴所得税	中国大陆，分配给国外股东的利润按照 5%计缴。在香港，代扣代缴企业所得税根据支付的特许权使用费的 4.95%计缴。	5、4.95

存在不同企业所得税税率纳税主体的，具体如下：

纳税主体名称	所得税税率	说明
南昌瑞能	15%	本公司报告期内适用所得税税率为 15%。
吉林瑞能	15%	吉林瑞能报告期内适用所得税税率为 15%。
香港瑞能	16.50%	香港地区企业所得税按照在香港经营产生的应税所得额的 16.50%计缴。
英国瑞能	19%	英国企业所得税按照在英国经营产生的应税所得额的 19%计缴。

税收优惠情况如下所示：

本公司于 2022 年 11 月 4 日通过高新技术企业资格认证，取得由全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室批准的编号为 GR202236000311 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，公司获得高新技术企业认定后将连续三年享受高新技术企业的相关税收优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司吉林瑞能半导体有限公司于 2023 年 10 月 16 日通过高新技术企业资格认证，取得由全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室批准的编号为 GR202322000929 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，公司获得高新技术企业认定后将连续三年享受高新技术企业的相关税收优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

(1) 2022 年 11 月 30 日财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行,允许企业自发布年度提前执行,本公司已于 2022 年度提前执行。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明: 期初指2023年01月01日, 期末指2023年09月30日, 上期指2022年1-9月, 本期指2023年1-9月。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金		159.00
银行存款	413,231,653.58	573,037,580.94
其他货币资金	2,109,064.49	1,274,633.21
合计	<u>415,340,718.07</u>	<u>574,312,373.15</u>
其中: 存放在境外的款项总额	177,145,189.95	146,732,359.16

2. 期末其他货币资金系见索即付保函保证金 1,274,633.21 元, 外汇远期保证金 600,090.00 元, 计提的定期存款的利息收入 234,341.28 元; 期初其他货币资金系见索即付保函保证金 1,274,633.21 元。

3. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 1,874,723.21 元。

4. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。本公司无受到当地外汇管制或其他立法限制的境外货币资金, 所有存在境外的货币资金均可正常使用。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,226,705.06	
其中：结构性存款	100,136,111.13	
远期锁汇	90,593.93	
合计	<u>100,226,705.06</u>	

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	84,782,170.16
1-2 年（含 2 年）	
2-3 年（含 3 年）	
3 年以上	
小计	<u>84,782,170.16</u>
减：坏账准备	3,959,327.62
合计	<u>80,822,842.54</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	<u>84,782,170.16</u>	<u>100.00</u>	<u>3,959,327.62</u>		<u>80,822,842.54</u>
其中：按信用风险特征组合	84,782,170.16	100.00	3,959,327.62	4.67	80,822,842.54
计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>84,782,170.16</u>	<u>100.00</u>	<u>3,959,327.62</u>		<u>80,822,842.54</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	<u>59,615,982.31</u>	<u>100.00</u>	<u>2,803,220.90</u>		<u>56,812,761.41</u>
其中：按信用风险特征组合	59,615,982.31	100.00	2,803,220.90	4.70	56,812,761.41

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
计提坏账准备的应收账款					
合计	59,615,982.31	100.00	2,803,220.90		56,812,761.41

于 2023 年 9 月 30 日，本公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

本公司按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

项目	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)
未逾期	55,651,078.39	2,598,905.63	4.67
逾期小于 180 天	29,131,091.77	1,360,421.99	4.67
合计	84,782,170.16	3,959,327.62	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率折算影响	
组合计提	2,803,220.90	1,069,680.83		20,257.89	106,683.78	3,959,327.62
合计	2,803,220.90	1,069,680.83		20,257.89	106,683.78	3,959,327.62

4. 报告期内无实际核销的重要应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
Edal Electronics Co., Ltd.	13,541,224.23	15.97	632,375.17
WPI INTERNATIONAL (HK) LTD.	11,927,243.73	14.07	557,002.28
客户 A	11,201,169.15	13.21	523,094.60
ARROW ASIA PAC LTD.	9,165,824.18	10.81	428,043.99
Kei Kong Electronics Limited	8,798,320.34	10.38	410,881.56
合计	54,633,781.63	64.44	2,551,397.60

6. 各报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7. 各报告期内无转移应收账款且继续涉入的资产、负债。

（四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例（%）	余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,958,491.11	100.00	38,076,298.98	100.00
合计	<u>3,958,491.11</u>	<u>100</u>	<u>38,076,298.98</u>	<u>100</u>

2. 报告期各期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例（%）	未结算原因
汉磊科技股份有限公司	非关联方	2,033,319.36	51.37	未到结算期
上海积塔半导体有限公司	非关联方	1,207,198.35	30.50	未到结算期
微科联合（北京）科技有限公司	非关联方	204,756.00	5.17	未到结算期
北京顺创汇联科技服务有限公司	非关联方	143,280.80	3.62	未到结算期
上海启北置业有限公司	非关联方	73,459.38	1.86	未到结算期
合计		<u>3,662,013.89</u>	<u>92.52</u>	

（五）其他应收款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	24,650,074.03	8,862,889.46
合计	<u>24,650,074.03</u>	<u>8,862,889.46</u>

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	24,082,385.14
1 至 2 年（含 2 年）	676,351.81
2 至 3 年（含 3 年）	
3 年以上	

账龄	期末账面余额
小计	<u>24,758,736.95</u>
减：坏账准备	108,662.92
合计	<u>24,650,074.03</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收退税款	6,648,250.75	8,094,754.60
押金、保证金	17,949,184.80	762,771.46
备用金		10,000.00
其他	161,301.40	
其他应收款余额合计	<u>24,758,736.95</u>	<u>8,867,526.06</u>
减：其他应收款坏账准备	108,662.92	4,636.60
其他应收款净额合计	<u>24,650,074.03</u>	<u>8,862,889.46</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

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）	
期初余额	4,636.60			<u>4,636.60</u>
期初其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	104,015.45			<u>104,015.45</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动（外币报表折算差异）	10.87			<u>10.87</u>
期末余额	<u>108,662.92</u>			<u>108,662.92</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	4,636.60	104,015.45			108,662.92
合计	<u>4,636.60</u>	<u>104,015.45</u>			<u>108,662.92</u>

(5) 各报告期内无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
汉磊科技股份有限公司	押金、保证金	17,770,005.00	0-1 年	71.77	106,620.03
国家税务局南昌市税务局进出口处	应收退税款	6,648,250.75	0-3 年	26.85	
江苏天力建设集团有限公司	其他	161,301.40	0-1 年	0.65	967.81
上海新金山工业投资发展有限公司	押金	56,000.00	0-2 年	0.23	336.00
北京欣悦盛合住房租赁有限公司	押金	44,000.00	0-1 年	0.18	264.00
合计		<u>24,679,557.15</u>		<u>99.68</u>	<u>108,187.84</u>

(7) 各报告期内无涉及政府补助的应收款项。

(8) 各报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 各报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(六) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
委托加工物资	34,348,337.01	1,541,675.40	32,806,661.61
原材料	77,937,316.00	2,694,930.30	75,242,385.70
半成品	137,876,617.07	36,031,912.19	101,844,704.88
在产品	11,483,590.16		11,483,590.16
发出商品	4,214,883.36		4,214,883.36
库存商品	40,969,132.79	7,789,824.81	33,179,307.98
合计	<u>306,829,876.39</u>	<u>48,058,342.70</u>	<u>258,771,533.69</u>

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
委托加工物资	33,557,947.60	1,064,076.27	32,493,871.33
原材料	82,804,813.67	4,199,771.01	78,605,042.66
半成品	90,574,575.45	32,885,526.80	57,689,048.65
在产品	11,676,520.95	288,283.50	11,388,237.45
发出商品	10,388,896.40		10,388,896.40
库存商品	55,736,701.05	7,607,386.32	48,129,314.73
合计	<u>284,739,455.12</u>	<u>46,045,043.90</u>	<u>238,694,411.22</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		汇率折算影响	期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他		
委托加工物资	1,064,076.27	477,599.13					1,541,675.40
原材料	4,199,771.01			1,504,840.71			2,694,930.30
半成品	32,885,526.80	3,146,385.39					36,031,912.19
在产品	288,283.50			288,283.50			
库存商品	7,607,386.32	166,615.67				15,822.82	7,789,824.81
合计	<u>46,045,043.90</u>	<u>3,790,600.19</u>		<u>1,793,124.21</u>		<u>15,822.82</u>	<u>48,058,342.70</u>

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	转销存货跌价准备的原因
委托加工物资	可变现净值低于其成本	
原材料	可变现净值低于其成本	
半成品	可变现净值低于其成本	
在产品	可变现净值低于其成本	
库存商品	可变现净值低于其成本	

4. 存货期末余额无含有借款费用资本化金额的说明。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	37,261,197.41	38,449,593.24
预缴所得税		585,867.32
待摊费用	1,882,455.72	847,747.38

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本	9,516,335.19	9,002,334.03
上市费用	38,679.24	
待取得抵扣凭证的增值税进项税额		3,637,030.36
合计	<u>48,698,667.56</u>	<u>52,522,572.33</u>

（八）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
中电化合物半导体有限公司	50,000,000.00	
合计	<u>50,000,000.00</u>	

2. 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	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
中电化合物半导体有限公司					该投资符合非交易性权益工具投资的界定	
合计						

（九）固定资产

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	188,693,706.81	128,398,387.42
固定资产清理		
合计	<u>188,693,706.81</u>	<u>128,398,387.42</u>

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	机器设备	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	200,813,786.52	23,971,569.40	<u>224,785,355.92</u>
2. 本期增加金额	<u>70,660,409.83</u>	<u>7,607,673.92</u>	<u>78,268,083.75</u>

（1）购置

项目	机器设备	办公设备及其他设备	合计
(2) 在建工程转入	70,660,409.83	7,607,673.92	<u>78,268,083.75</u>
3. 本期减少金额	<u>230,667.45</u>		<u>230,667.45</u>
(1) 处置或报废	230,667.45		<u>230,667.45</u>
4. 汇率折算影响		50,024.77	<u>50,024.77</u>
5. 期末余额	<u>271,243,528.90</u>	<u>31,629,268.09</u>	<u>302,872,796.99</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	79,215,098.13	17,171,870.37	<u>96,386,968.50</u>
2. 本期增加金额	<u>14,885,313.54</u>	<u>3,016,683.94</u>	<u>17,901,997.48</u>
(1) 计提	14,885,313.54	3,016,683.94	<u>17,901,997.48</u>
3. 本期减少金额	<u>139,898.43</u>		<u>139,898.43</u>
(1) 处置或报废	139,898.43		<u>139,898.43</u>
4. 汇率折算影响		30,022.63	<u>30,022.63</u>
5. 期末余额	<u>93,960,513.24</u>	<u>20,218,576.94</u>	<u>114,179,090.18</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 汇率折算影响			
5. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>177,283,015.66</u>	<u>11,410,691.15</u>	<u>188,693,706.81</u>
2. 期初账面价值	<u>121,598,688.39</u>	<u>6,799,699.03</u>	<u>128,398,387.42</u>

(2) 报告期各期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 报告期各期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(十) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	75,031,876.89	86,470,780.62
合计	<u>75,031,876.89</u>	<u>86,470,780.62</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
功率半导体模块封测						
配套设备建设项目	25,627,908.09		25,627,908.09	63,671,411.85		63,671,411.85
碳化硅模组封装项目	2,836,373.69		2,836,373.69	11,756,037.14		11,756,037.14
朱雀山功率半导体晶圆厂房装修改造项目	46,137,487.90		46,137,487.90	10,103,257.13		10,103,257.13
其他	430,107.21		430,107.21	940,074.50		940,074.50
合计	<u>75,031,876.89</u>		<u>75,031,876.89</u>	<u>86,470,780.62</u>		<u>86,470,780.62</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

2023 年 1-9 月:

项目名称	预算数	期初余额	本期转入		期末余额	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化累		其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)
			本期增加金额	固定资产/无形资产/长期待摊费用				计金额	资金来源		
功率半导体模块封装测试设备建设项目	97,040,000.00	63,671,411.85	22,811,861.55	60,855,365.31	25,627,908.09	89.12	建设中		自有资金		
碳化硅模组封装	18,500,000.00	11,756,037.14	4,932,937.97	13,852,601.42	2,836,373.69	90.21	建设中		自有资金		
朱雀山功率半导体晶圆厂房装修改造项目	202,062,643.00	10,103,257.13	36,034,230.77		46,137,487.90	22.83	建设中	4,853,105.24	自有资金	4,404,983.83	4.20
合计	317,602,643.00	85,530,706.12	63,779,030.29	74,707,966.73	74,601,769.68			4,853,105.24		4,404,983.83	

(3) 报告期末在建工程无减值情况发生。

(十一) 使用权资产

项目	吉林厂房 租赁	南昌实验室 租赁	东莞仓库 租赁	上海金山厂房 租赁	北京朱雀山厂房 租赁	办公室 租赁	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	45,448,064.53	1,847,346.43	3,320,590.18	25,809,267.88	148,037,464.26	27,219,194.32	<u>251,681,927.60</u>
2. 本期增加金额							
(1) 租入房屋及建筑物							
(2) 其他					<u>2,976,363.84</u>		<u>2,976,363.84</u>
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 其他					<u>2,976,363.84</u>		<u>2,976,363.84</u>
4. 期末余额	<u>45,448,064.53</u>	<u>1,847,346.43</u>	<u>3,320,590.18</u>	<u>25,809,267.88</u>	<u>145,061,100.42</u>	<u>27,219,194.32</u>	<u>248,705,563.76</u>
二、累计折旧							
1. 期初余额	11,603,761.20	547,361.89	1,388,680.12	1,935,695.07	4,934,582.14	6,570,671.75	<u>26,980,752.17</u>
2. 本期增加金额	<u>4,351,410.45</u>	<u>205,260.75</u>	<u>643,969.87</u>	<u>1,935,695.07</u>	<u>10,780,370.42</u>	<u>3,398,889.33</u>	<u>21,315,595.89</u>
(1) 计提	4,351,410.45	205,260.75	643,969.87	1,935,695.07	10,780,370.42	3,398,889.33	<u>21,315,595.89</u>
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	<u>15,955,171.65</u>	<u>752,622.64</u>	<u>2,032,649.99</u>	<u>3,871,390.14</u>	<u>15,714,952.56</u>	<u>9,969,561.08</u>	<u>48,296,348.06</u>
三、减值准备							
1. 期初余额							

项目	吉林厂房 租赁	南昌实验室 租赁	东莞仓库 租赁	上海金山厂房 租赁	北京朱雀山厂房 租赁	办公室 租赁	合计
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	29,492,892.88	1,094,723.79	1,287,940.19	21,937,877.74	129,346,147.86	17,249,633.24	200,409,215.70
2. 期初账面价值	33,844,303.33	1,299,984.54	1,931,910.06	23,873,572.81	143,102,882.12	20,648,522.57	224,701,175.43

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	客户关系	专利权	商标权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	34,823,000.00	107,657,600.00	368,122.18	31,664,000.00	22,566,605.19	197,079,327.37
2. 本期增加金额					5,340,978.29	5,340,978.29
(1) 购置						
(2) 在建工程转入					5,340,978.29	5,340,978.29
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 汇率折算影响	1,076,000.00				191,166.79	1,267,166.79
5. 期末余额	35,899,000.00	107,657,600.00	368,122.18	31,664,000.00	28,098,750.27	203,687,472.45
二、累计摊销						
1. 期初余额	16,637,655.51	54,559,508.01	273,023.18	14,837,425.00	10,721,503.73	97,029,115.43
2. 本期增加金额	1,755,450.00	4,384,246.00	27,609.00	1,552,754.00	1,777,164.48	9,497,223.48
(1) 计提	1,755,450.00	4,384,246.00	27,609.00	1,552,754.00	1,777,164.48	9,497,223.48
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 汇率折算影响	553,588.89				148,410.44	701,999.33
5. 期末余额	18,946,694.40	58,943,754.01	300,632.18	16,390,179.00	12,647,078.65	107,228,338.24
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 汇率折算影响						
5. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	16,952,305.60	48,713,845.99	67,490.00	15,273,821.00	15,451,671.62	96,459,134.21
2. 期初账面价值	18,185,344.49	53,098,091.99	95,099.00	16,826,575.00	11,845,101.46	100,050,211.94

2. 各报告期末本公司无所有权受到限制的无形资产。
3. 各报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
从恩智浦购入的双极业务	323,038,561.48			323,038,561.48
合计	<u>323,038,561.48</u>			<u>323,038,561.48</u>

本公司于 2015 年 11 月收购恩智浦旗下的双极业务，包括恩智浦持有的吉林恩智浦半导体有限公司（后变更为吉林瑞能半导体有限公司）的全部股权、双极业务相关的存货、固定资产、专利权和非专利技术等（以下简称“收购双极业务”），形成商誉人民币 323,038,561.48 元。

2. 报告期各期末从恩智浦购入的双极业务无商誉减值准备。

企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组或者资产组组合以进行减值测试：

双极业务资产组合

可收回金额采用资产组组合的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的 5 年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。2023 年 1-9 月现金流量预测所用的税后折现率为 12%，用于推断 5 年以后的该资产组现金流量的增长率是 2023 年 1-9 月：0.00%、2022 年：0.00%，此增长率不高于相关行业的长期平均增长率。

该资产组未来现金流量现值采用了假设。以下详述了管理层为进行商誉减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

关键指标	关键假设
收入增长率	在历史年度实现的平均收入增长率的基础上，根据未来的行业变动趋势、营运计划和生产等数据做适当调整。
预算毛利率	确定基础是在历史年度实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的变化及预计市场开发情况适当调整该平均毛利率。
折现率	采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前加权平均资本成本。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	汇率折算影响	期末余额
功率半导体模块封测 厂房装修改造项目	44,386,210.58	5,434,678.43	3,726,571.98		46,094,317.03
上海办公室装修费	3,630,010.00	105,504.58	555,606.58		3,179,908.00

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	汇率折算影响	期末余额
实验室装修	1,822,851.00		286,128.00		1,536,723.00
设备及软件维护费	1,634,746.91	505,569.60	647,230.73	45,493.21	1,538,578.99
培训费	442,678.91		121,155.12		321,523.79
IT 机房建设		1,926,605.50	34,862.50		1,891,743.00
测试区房间改造		264,495.41	4,266.06		260,229.35
合计	<u>51,916,497.40</u>	<u>8,236,853.52</u>	<u>5,375,820.97</u>	<u>45,493.21</u>	<u>54,823,023.16</u>

(十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	11,647,098.54	1,921,771.26	18,101,817.92	2,986,799.96
政府补助	22,130,701.68	5,104,605.25	4,912,280.64	736,842.10
存货跌价准备	47,772,345.49	7,169,801.60	44,884,791.38	6,732,718.71
预提费用	3,468,866.83	525,280.02	2,894,715.02	434,207.25
应收退货成本	4,804,015.34	792,662.53	4,444,208.06	733,294.33
坏账准备	235,581.28	38,188.57	205,296.44	30,794.46
股份支付	8,324,945.84	1,248,741.87	8,324,945.84	1,248,741.87
新租赁准则会税差异	247,180,569.81	55,973,215.79	68,147,777.43	10,222,166.61
可弥补亏损	23,593,172.69	5,898,293.17		
合计	<u>369,157,297.50</u>	<u>78,672,560.06</u>	<u>151,915,832.73</u>	<u>23,125,565.29</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产评估增值会税差异	1,661,083.58	249,162.53	1,995,285.03	299,292.76
香港无形资产税会摊销差异	1,349,625.56	222,688.25	1,589,710.41	262,302.23
新租赁准则会税差异	258,352,267.96	59,066,867.89	65,752,275.69	9,862,841.35
合计	<u>261,362,977.10</u>	<u>59,538,718.67</u>	<u>69,337,271.13</u>	<u>1,0424,436.34</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

2023年9月30日:

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	59,066,867.89	19,605,692.17

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税负债	59,066,867.89	471,850.78

2022 年 12 月 31 日:

项目	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	9,862,841.35	13,262,723.94
递延所得税负债	9,862,841.35	561,594.99

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	17,331,469.65	27,394,986.52
可抵扣暂时性差异	18,467,802.06	13,653,028.43
新租赁准则会税差异		-1,160,825.17
合计	<u>35,799,271.71</u>	<u>39,887,189.78</u>

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年份	期末余额	期初余额
2026 年	34,867.26	34,867.26
2027 年	17,296,602.39	25,354,078.98
无到期期限		2,006,040.28
合计	<u>17,331,469.65</u>	<u>27,394,986.52</u>

(十六) 其他非流动资产

1. 总表情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
押金	7,514,780.92	45,088.75	7,469,692.17	7,368,082.96	44,208.53	7,323,874.43
预付设备采购款	25,337,477.75		25,337,477.75	12,859,158.21		12,859,158.21
预付工程款	10,931,790.06		10,931,790.06	320,000.00		320,000.00
合计	<u>43,784,048.73</u>	<u>45,088.75</u>	<u>43,738,959.98</u>	<u>20,547,241.17</u>	<u>44,208.53</u>	<u>20,503,032.64</u>

2. 其他非流动资产中押金按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
期初余额	44,208.53			<u>44,208.53</u>
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	729.21			<u>729.21</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动（外币报表折算差异）	151.01			<u>151.01</u>
期末余额	45,088.75			<u>45,088.75</u>

（十七）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
原材料款	27,246,333.22	26,365,536.10
封装加工费	49,307,014.88	53,167,551.64
能源费	3,646,349.15	3,199,154.95
合计	<u>80,199,697.25</u>	<u>82,732,242.69</u>

2. 报告期各期末无账龄超过 1 年的重要应付款项。

（十八）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	13,710,011.40	35,500,313.85
合计	<u>13,710,011.40</u>	<u>35,500,313.85</u>

2. 报告期内无账面价值发生重大变动的金额。

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

2023年9月30日:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算	期末余额
一、短期薪酬	39,080,984.77	114,000,430.62	135,167,787.35	241,549.94	18,155,177.98
二、离职后福利中- 设定提存计划负债	18,742.73	9,680,189.92	8,849,078.15	5,648.83	855,503.33
合计	<u>39,099,727.50</u>	<u>123,680,620.54</u>	<u>144,016,865.50</u>	<u>247,198.77</u>	<u>19,010,681.31</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	汇率折算差异	期末余额
一、工资、奖金、津 贴和补贴	38,153,116.67	94,049,099.48	117,687,454.82	240,164.50	14,754,925.83
二、职工福利费	553,563.94	6,482,228.33	4,125,816.85	361.72	2,910,337.14
三、社会保险费	<u>-155,853.84</u>	<u>5,244,285.48</u>	<u>5,199,530.35</u>		<u>-111,098.71</u>
其中: 医疗保险费	-151,899.04	4,785,334.89	4,754,764.26		-121,328.41
工伤保险费	-537.50	147,735.26	136,968.06		10,229.70
生育保险费	-3,417.30	311,215.33	307,798.03		
四、住房公积金	-61,364.00	4,303,540.11	4,242,176.11		
五、工会经费和职工 教育经费	591,522.00	1,604,339.79	1,595,871.79	1023.72	601,013.72
六、其他短期薪酬		2,313,747.29	2,313,747.29		
七、残疾人保证金		3,190.14	3,190.14		
合计	<u>39,080,984.77</u>	<u>114,000,430.62</u>	<u>135,167,787.35</u>	<u>241,549.94</u>	<u>18,155,177.98</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算	期末余额
1. 基本养老保险	19,608.00	9,510,391.36	8,682,945.81	5,648.83	852,702.38
2. 失业保险费	-865.27	169,798.56	166,132.34		2,800.95
合计	<u>18,742.73</u>	<u>9,680,189.92</u>	<u>8,849,078.15</u>	<u>5,648.83</u>	<u>855,503.33</u>

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	11,188,267.66	7,666,691.67
增值税	2,617,697.27	320,088.90
印花税	232,360.52	223,080.99

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	14,359.94	61,222.20
城市维护建设税	197,462.33	
教育费附加（含地方教育费）	194,051.44	
合计	<u>14,444,199.16</u>	<u>8,271,083.76</u>

（二十一）其他应付款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	52,452,399.26	58,493,446.27
合计	<u>52,452,399.26</u>	<u>58,493,446.27</u>

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
工程设备款	45,784,567.58	49,973,708.48
运费	558,441.59	1,015,107.72
专业服务费	3,715,553.91	4,796,041.63
其他	2,393,836.18	2,708,588.44
合计	<u>52,452,399.26</u>	<u>58,493,446.27</u>

（2）报告期各期末公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

（二十二）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	24,081,450.69	25,188,648.84
合计	<u>24,081,450.69</u>	<u>25,188,648.84</u>

（二十三）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	15,451,391.40	15,133,793.73

项目	期末余额	期初余额
专业服务费	2,754,837.44	4,311,590.67
研发费用	2,019,318.75	1,958,793.75
销售佣金	920,498.82	1,211,840.40
其他	3,336,975.99	3,422,063.31
合计	<u>24,483,022.40</u>	<u>26,038,081.86</u>

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	193,183,116.16	214,586,960.49
合计	<u>193,183,116.16</u>	<u>214,586,960.49</u>

(二十五) 递延收益

递延收益情况：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	4,912,280.64	17,850,000.00	631,578.96	22,130,701.68
合计	<u>4,912,280.64</u>	<u>17,850,000.00</u>	<u>631,578.96</u>	<u>22,130,701.68</u>

本公司于 2019 年 5 月收到南昌县人民政府针对“失效实验室”项目的政府补助人民币 8,000,000.00 元。根据双方协议，与该项目相关的补助金额全部用于实验室建设及相关运营。该实验室项目已于 2019 年 1 月完成验收。

本公司于 2023 年 3 月收到由中关村科技园区顺义园管理委员会支付给瑞能微恩半导体科技（北京）有限公司的厂房加固费补贴及生产线补贴合计 17,850,000.00 元。根据协议约定，该部分补助金额用于加固租赁厂房、建设生产线及采购设备。

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
南昌实验室补 贴收入	4,912,280.64			631,578.96		4,280,701.68	与资产相关
北京朱雀山厂 房加固费补贴		2,850,000.00				2,850,000.00	与资产相关
北京朱雀山厂 生产线建设及 设备采购补贴		15,000,000.00				15,000,000.00	与资产相关
合计	<u>4,912,280.64</u>	<u>17,850,000.00</u>		<u>631,578.96</u>		<u>22,130,701.68</u>	

(二十六) 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南昌建恩	21,857,400.00			21,857,400.00
北京广盟	21,857,400.00			21,857,400.00
天津瑞芯	20,571,300.00			20,571,300.00
建投华科	10,746,900.00			10,746,900.00
上海设臻	10,681,200.00			10,681,200.00
上海恩蓝	1,619,100.00			1,619,100.00
上海厚恩	1,199,700.00			1,199,700.00
恩蓝有限	835,400.00			835,400.00
烟台瑞臻	631,600.00			631,600.00
西南证券		163,339.00		163,339.00
邬睿		110,379.00		110,379.00
沈鑫		44,877.00		44,877.00
张胜锋		44,877.00		44,877.00
汤子鸣		44,877.00		44,877.00
合计	<u>90,000,000.00</u>	<u>408,349.00</u>		<u>90,408,349.00</u>

本期变动详见“一、公司的基本情况”。

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价[注 1]	850,183,637.97	9,354,570.85		859,538,208.82
其他资本公积[注 2]	22,956,158.93	4,814,773.63		27,770,932.56
合计	<u>873,139,796.90</u>	<u>14,169,344.48</u>		<u>887,309,141.38</u>

注 1：根据瑞能半导 2023 年 3 月 16 日召开的第二届董事会第七次会议、2023 年 4 月 3 日召开的 2023 年第一次临时股东大会会议审议通过，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意瑞能半导体科技股份有限公司股票定向发行的函》（股转函[2023]790 号）同意。瑞能半导定向发行 408,349 股人民币普通股，面值为每股人民币 1.00 元，发行价格为每股人民币 24.49 元，募集资金募集资金人民币 10,000,467.01 元。发行对象范围为西南证券股份有限公司、邬睿、沈鑫、张胜锋、汤子鸣。计入资本公积-股本溢价 9,592,118.01 元。扣除定向发行费用 237,547.16 元，最终计入资本公积-股本溢价 9,354,570.85 元。

注 2：2023 年新增资本公积中，因公司股东烟台瑞臻原合伙人对公司高级管理人员转让合伙份额，确认的股份支付金额为人民币 4,814,773.63 元。

(二十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发 生额	本期发生金额				税后归属 于少数股 东	期末余额
			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		
一、将重分类								
进损益的其他	18,326,724.47	6,535,025.26				6,535,025.26		24,861,749.73
综合收益								
外币财务报表	18,326,724.47	6,535,025.26				6,535,025.26		24,861,749.73
折算差额								
合计	18,326,724.47	6,535,025.26				6,535,025.26		24,861,749.73

(二十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	36,559,715.07	6,300,950.86		42,860,665.93
合计	36,559,715.07	6,300,950.86		42,860,665.93

本公司报告期内盈余公积增加系按母公司净利润的 10%计提的法定盈余公积。

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	2022 年 1-12 月
调整前上期期末未分配利润	404,212,060.09	300,706,818.75
调整期初未分配利润调整计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	404,212,060.09	300,706,818.75
加: 本期归属于母公司股东的净利润	96,751,057.10	116,329,736.22
减: 提取法定盈余公积	6,300,950.86	12,824,494.88
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他(净资产折股)		
期末未分配利润	494,662,166.33	404,212,060.09

(三十一) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	638,459,184.01	386,733,660.99	745,694,326.06	445,666,154.67
其他业务	366,008.58		751,524.08	
合计	<u>638,825,192.59</u>	<u>386,733,660.99</u>	<u>746,445,850.14</u>	<u>445,666,154.67</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型		
晶闸管	332,715,562.29	417,256,211.42
功率二极管	230,773,198.07	243,323,220.54
碳化硅功率器件	50,226,761.36	55,216,232.49
肖特基二极管	10,445,620.26	12,930,021.73
其他主营产品	14,298,042.03	16,968,639.88
合计	<u>638,459,184.01</u>	<u>745,694,326.06</u>
按经营地区分类		
中国大陆	53,622,758.66	52,728,790.63
中国（港澳台）	362,863,531.68	428,510,998.33
欧洲区	78,651,639.62	100,149,496.88
亚洲区（除中国外）	115,815,662.96	126,395,784.94
美洲区	27,505,591.09	37,909,255.28
合计	<u>638,459,184.01</u>	<u>745,694,326.06</u>
按销售渠道分类		
经销	562,912,886.67	673,620,280.07
直销	75,546,297.34	72,074,045.99
合计	<u>638,459,184.01</u>	<u>745,694,326.06</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	638,459,184.01	745,694,326.06
合计	<u>638,459,184.01</u>	<u>745,694,326.06</u>

注：按主营业务披露合同产生的收入的情况。

3. 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

不适用。

（三十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	967,946.21	155,120.14
教育费附加（含地方教育费）	953,812.28	110,800.10
印花税	546,062.23	534,627.40
其他	114,367.52	52,912.73
合计	<u>2,582,188.24</u>	<u>853,460.37</u>

（三十三）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	22,015,891.86	19,410,139.28
仓储费	2,471,655.47	3,521,010.32
销售佣金	3,171,710.76	3,409,383.26
市场推广费	1,618,941.87	1,743,021.17
折旧与摊销	1,755,450.00	1,654,825.00
差旅费	2,778,159.37	934,087.14
使用权资产摊销	917,092.71	868,271.30
专业服务费	471,104.79	787,237.13
培训及其他福利费	305,070.00	230,300.00
其他	258,010.82	221,733.86
合计	<u>35,763,087.65</u>	<u>32,780,008.46</u>

（三十四）管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	42,545,825.14	39,418,972.52
折旧与摊销	16,877,542.34	16,189,619.85
专业服务费	5,776,819.44	8,111,349.41
股份支付	4,814,773.63	9,614,706.35
IT 服务费及通讯费	5,838,303.43	6,225,822.35
停工损失		7,366,156.55

费用性质	本期发生额	上期发生额
培训及其他福利费	3,825,570.51	2,994,343.91
差旅费	2,436,356.79	880,605.89
物业水电费	1,707,642.42	945,019.94
租金	544,518.08	540,701.24
修理费	254,966.93	227,664.76
其他	1,469,634.64	669,892.97
合计	<u>86,091,953.35</u>	<u>93,184,855.74</u>

（三十五）研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	25,511,030.52	24,529,970.99
材料费	10,361,048.74	8,425,058.89
折旧与摊销	6,279,725.37	4,438,209.88
专业服务费	2,746,305.92	2,512,065.85
物业水电费	957,224.27	935,118.24
修理费	753,595.12	792,993.04
培训及其他福利费	314,512.19	426,089.98
差旅费	531,234.07	183,241.34
租金	251,329.70	225,028.57
IT 服务费及通讯费	73,340.92	99,214.16
其他	64,975.20	116,571.59
合计	<u>47,844,322.02</u>	<u>42,683,562.53</u>

（三十六）财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息费用[注]	3,270,669.18	3,372,766.59
减：利息收入	7,289,103.80	5,895,880.08
汇兑损益	-849,147.92	5,959,630.54
手续费	415,727.78	395,335.19
合计	<u>-4,451,854.76</u>	<u>3,831,852.24</u>

注：2023年1-9月利息费用3,270,669.18元、2022年1-9月利息费用3,372,766.59元均系新租赁准则下承租方确认的利息费用。

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	22,899,768.57	5,005,460.11
合计	<u>22,899,768.57</u>	<u>5,005,460.11</u>

政府补助明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
2022 年出口创汇先进企业		60,000.00	与收益相关
南昌实验室补贴收入	631,578.96	631,578.96	与资产相关
南昌市企业研发费用后补助资金		348,200.00	与收益相关
2022 年省级工业发展专项资金		1,000,000.00	与收益相关
政府外贸扶持补助		1,260,600.00	与收益相关
一次性留工培训补助		132,000.00	与收益相关
2022 年南昌市科技重大专项项目资金		1,200,000.00	与收益相关
财政部拨款专项发展资金		230,000.00	与收益相关
2021 年南昌市研发后费用补助	890,600.00		与收益相关
2022 年度经济发展突出贡献企业资金收入	50,000.00		与收益相关
南昌县挂牌新三板奖励	2,000,000.00		与收益相关
南昌县商务局 2022 年外贸资金	300,000.00		与收益相关
南昌县外贸先进单位资金收入	60,000.00		与收益相关
新金山工业投资发展有限公司补贴收入	5,600.00		与收益相关
北京朱雀山厂房政府第 1 年租房补贴	18,476,387.60		与收益相关
支持企业发展升级奖励资金	300,000.00		与收益相关
其他	185,602.01	143,081.15	与收益相关
合计	<u>22,899,768.57</u>	<u>5,005,460.11</u>	

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	950,266.44	
合计	<u>950,266.44</u>	

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	224,711.43	

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其中：远期锁汇	88,600.30	
结构性存款	136,111.13	
合计	<u>224,711.43</u>	

（四十）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,174,425.49	6,667.20
合计	<u>-1,174,425.49</u>	<u>6,667.20</u>

（四十一）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,997,475.98	-4,217,954.42
合计	<u>-1,997,475.98</u>	<u>-4,217,954.42</u>

（四十二）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款		10,013.32	
合计		<u>10,013.32</u>	

（四十三）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：	<u>90,769.03</u>	<u>18,702.35</u>	<u>90,769.03</u>
其中：固定资产报废损失	90,769.03	18,702.35	90,769.03
对外捐赠	280,872.00		280,872.00
滞纳金	10.56	2,845.55	10.56
其他		490.00	
合计	<u>371,651.59</u>	<u>22,037.90</u>	<u>371,651.59</u>

（四十四）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,481,738.62	21,425,037.81
递延所得税费用	-6,439,767.24	-575,297.87
合计	<u>8,041,971.38</u>	<u>20,849,739.94</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	104,793,028.48	128,228,104.44
按适用税率计算的所得税费用	26,198,257.13	32,057,026.12
子公司适用不同税率的影响	-1,544,704.34	-6,170,477.42
使用优惠所得税税率	-9,648,556.50	-6,983,853.75
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-431,480.90	-35,782.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,620,369.18	2,433,902.55
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,218,280.65	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		4,010,968.08
研发费用加计扣除	-5,933,632.54	-4,462,043.16
其他		
所得税费用合计	<u>8,041,971.38</u>	<u>20,849,739.94</u>

本公司所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本公司经营所在国家的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

（四十五）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款		
利息收入	2,174,126.73	610,219.99

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	40,118,189.61	4,373,881.15
押金、保证金		879,507.14
营业外收入		10,013.32
合计	<u>42,292,316.34</u>	<u>5,873,621.60</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用、管理费用及研发费用	48,686,657.89	50,266,650.65
押金、保证金	17,933,201.30	1,118,305.11
手续费	415,727.78	395,335.19
营业外支出	280,882.56	3,335.55
合计	<u>67,316,469.53</u>	<u>51,783,626.50</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期锁汇投资收益	77,271.00	
合计	<u>77,271.00</u>	

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
适用新租赁准则的租赁费用	29,512,123.10	13,046,640.00
支付发行费用	41,000.00	
合计	<u>29,553,123.10</u>	<u>13,046,640.00</u>

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	96,751,057.10	107,378,364.50
加：信用减值损失	1,174,425.49	-6,667.20
资产减值准备	1,997,475.98	4,217,954.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,901,997.48	13,479,473.47

补充资料	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	10,460,816.38	8,645,128.06
无形资产摊销	9,497,223.48	10,483,102.68
长期待摊费用摊销	5,375,820.97	1,915,009.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	90,769.03	18,702.35
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-224,711.43	
财务费用（收益以“-”号填列）	-2,693,455.81	4,046,737.04
投资损失（收益以“-”号填列）	-950,266.44	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,342,968.23	-438,874.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-96,799.00	-127,821.73
存货的减少（增加以“-”号填列）	-21,524,083.63	-35,913,134.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,888,752.95	-42,416,756.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-17,085,314.90	16,937,726.85
股份支付	4,814,773.63	9,614,706.35
经营活动产生的现金流量净额	<u>94,258,007.15</u>	<u>97,833,651.29</u>
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	413,231,653.58	544,795,412.09
减：现金的期初余额	573,037,739.94	562,706,687.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-159,806,086.36</u>	<u>-17,911,275.75</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>413,231,653.58</u>	<u>544,795,412.09</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	413,231,653.58	544,795,412.09
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	<u>413,231,653.58</u>	<u>544,795,412.09</u>
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		

（四十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,274,633.21	见索即付保函保证金
货币资金	600,090.00	外汇远期保证金
<u>合计</u>	<u>1,874,723.21</u>	

（四十八）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			<u>165,529,508.51</u>
其中：美元	21,722,678.71	7.1798	155,964,488.60
欧元	1,157,163.37	7.5849	8,776,968.45
英镑	51,595.96	8.7667	452,326.30
港币	293,338.78	0.9176	269,167.66
卢比	702,076.00	0.0863	60,589.16
新加坡元	717.29	5.2599	3,772.87
日元	45,361.00	0.0484	2,195.47
应收账款			<u>81,356,011.70</u>
其中：美元	10,867,131.34	7.1798	78,023,829.59
欧元	439,317.87	7.5849	3,332,182.11
其他应收款			<u>17,770,005.00</u>
其中：美元	2,475,000.00	7.1798	17,770,005.00
其他非流动资产			<u>862,376.77</u>
其中：美元	1,060.00	7.1798	7,610.59
欧元	100,748.40	7.5849	764,166.54
港币	34,500.00	0.9176	31,657.20
新加坡元	11,206.00	5.2599	58,942.44

项目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应付账款			<u>7,491,610.82</u>
其中：美元	1,043,428.90	7.1798	7,491,610.82
其他应付款			<u>1,903,776.07</u>
其中：美元	117,887.39	7.1798	846,407.88
欧元	24,594.14	7.5849	186,544.09
港币	574,391.28	0.9176	527,061.44
新加坡元	3,097.64	5.2599	16,293.28
英镑	37,353.78	8.7667	327,469.38

境外经营实体中，瑞能半导体（香港）有限公司（以下简称“香港瑞能”）的主要经营地为中国香港，由于其交易主要以美元进行结算，故选择美元为记账本位币；WeEn Semiconductors(United Kingdom)Limited（以下简称“英国瑞能”）的主要经营地是英国，其交易通过英镑进行结算，故选择英镑作为记账本位币。

（四十九）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
与资产相关			
南昌实验室补贴收入	8,000,000.00	递延收益、其他收益	631,578.96
北京朱雀山厂房加固费补贴	2,850,000.00	递延收益	
北京朱雀山厂生产线建设及设备采购补贴	15,000,000.00	递延收益	
与收益相关			
2021年南昌市研发后费用补助	890,600.00	其他收益	890,600.00
2022年度经济发展突出贡献企业资金收入	50,000.00	其他收益	50,000.00
南昌县挂牌新三板奖励	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
南昌县商务局2022年外贸资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
南昌县外贸先进单位资金收入	60,000.00	其他收益	60,000.00
新金山工业投资发展有限公司补贴收入	5,600.00	其他收益	5,600.00
北京朱雀山厂房政府第1年租房补贴	18,476,387.60	其他收益	18,476,387.60
支持企业发展升级奖励资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
其他	185,602.01	其他收益	185,602.01
合计	<u>48,118,189.61</u>		<u>22,899,768.57</u>

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
WeEn Semiconductors (HongKong) Co., Limited	香港瑞能	香港	香港	贸易	100.00		100.00	设立
WeEn Semiconductors (United Kingdom) Limited	英国瑞能	英国	英国	贸易	100.00		100.00	设立
吉林瑞能半导体有限公司	吉林瑞能	吉林	吉林	制造业	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
瑞能微恩半导体（上海）有限公司	微恩上海	上海	上海	制造业	100.00		100.00	设立
瑞能微恩半导体科技（北京）有限公司	微恩北京	北京	北京	制造业	100.00		100.00	设立

2. 重要非全资子公司

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易
无。

（三）投资性主体
无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益
无。

（五）重要的共同经营
无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益
无。

九、与金融工具相关的风险

本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

由于货币资金的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他非流动资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。由于上述客户无违约记录，故管理层认为不存在重大信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

•违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

•违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。

本公司因应收账款、其他应收款和其他非流动资产产生的信用风险敞口及预期信用损失的量化数据，参见附注六（三）、六（五）和六（十六）中。

（二）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）期末余额

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动计入
	金融资产	计入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产
货币资金	415,340,718.07		
交易性金融资产		100,226,705.06	
应收账款	80,822,842.54		
其他应收款	18,001,823.28		
其他非流动资产	7,469,692.17		
其他权益工具投资			50,000,000.00
合计	<u>521,635,076.06</u>	<u>100,226,705.06</u>	<u>50,000,000.00</u>

（2）期初余额

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动计入其
	金融资产	计入当期损益的金融资产	他综合收益的金融资产
货币资金	574,312,373.15		
应收账款	56,812,761.41		
其他应收款	768,134.86		
其他非流动资产	7,323,874.43		

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动计入其
	金融资产	计入当期损益的金融资产	他综合收益的金融资产
合计	639,217,143.85		

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 期末余额

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		80,199,697.25	80,199,697.25
其他应付款		52,452,399.26	52,452,399.26
一年内到期的非流动负债		24,081,450.69	24,081,450.69
其他流动负债		9,031,631.00	9,031,631.00
租赁负债		193,183,116.16	193,183,116.16
合计		358,948,294.36	358,948,294.36

(2) 期初余额

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		82,732,242.69	82,732,242.69
其他应付款		58,493,446.27	58,493,446.27
一年内到期的非流动负债		25,188,648.84	25,188,648.84
其他流动负债		10,904,288.13	10,904,288.13
租赁负债		214,586,960.49	214,586,960.49
合计		391,905,586.42	391,905,586.42

(三) 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年9月30日：

项目	2023年9月30日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
应付账款	80,199,697.25				80,199,697.25
其他应付款	52,452,399.26				52,452,399.26

项目	2023 年 9 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
其他流动负债	9,031,631.00				<u>9,031,631.00</u>
一年内到期的非流动负债	24,081,450.69				<u>24,081,450.69</u>
租赁负债		26,755,600.27	27,075,946.31	139,351,569.58	<u>193,183,116.16</u>

2022 年 12 月 31 日:

项目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	82,732,242.69				<u>82,732,242.69</u>
其他应付款	58,493,446.27				<u>58,493,446.27</u>
其他流动负债	10,904,288.13				<u>10,904,288.13</u>
一年内到期的非流动负债	25,188,648.84				<u>25,188,648.84</u>
租赁负债		28,046,054.81	28,766,783.06	157,774,122.62	<u>214,586,960.49</u>

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1. 利率风险

本公司无以浮动利率计息的长期资产与长期负债，故无重大利率风险。

2. 汇率风险

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本公司销售额约 10%是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的，而约 90%以上的成本以经营单位的记账本位币计价。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，美元、欧元及英镑汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响。

项目	本期		
	基准点增加/（减少）	利润总额/净利润增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币对美元贬值	-10%	25,988,110.82	25,988,110.82
人民币对美元升值	10%	-25,988,110.82	-25,988,110.82
人民币对欧元贬值	-10%	1,305,457.53	1,305,457.53
人民币对欧元升值	10%	-1,305,457.53	-1,305,457.53
人民币对英镑贬值	-10%	80,333.43	80,333.43
人民币对英镑升值	10%	-80,333.43	-80,333.43

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2022 年度及 2023 年 1-9 月的资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算，本公司的政策将使该杠杆比率保持在 50%以下。于 2022 年 12 月 31 日、2023 年 9 月 30 日的资产负债率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
总负债	444,167,130.09	495,384,380.89
总资产	1,984,269,202.46	1,917,622,677.42
资产负债率	22.38%	25.83%

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2023 年 9 月 30 日：

项目	2023 年 9 月 30 日余额			合计
	第一层次公 允价值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允 价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	90,593.93	100,136,111.13		<u>100,226,705.06</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融资产	90,593.93	100,136,111.13		<u>100,226,705.06</u>
（二）其他权益工具投资			50,000,000.00	<u>50,000,000.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额	90,593.93	100,136,111.13	50,000,000.00	150,226,705.06

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于公司持有的远期锁汇合约，公允价值按照汇率、交割时间与交割数量确定，根据银行出具公允价值报告进行估值。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息。

对于公司持有结构性存款，采用估值技术确定其公允价值。估值方法主要是系根据合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率计算的公允价值。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具投资为对中电化合物半导体有限公司的投资，在确定其公允价值时，主要参考了外部投资机构对该项目的估值。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、其他非流动资产、应付账款、其他应付款、其他流动负债等，不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

（九）其他

无。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的实际控制人有关信息

持股 5%以上的股东：

股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司间接持股比例（%）	对本公司间接表决权比例（%）
南昌建恩	江西	投资管理	24,000 万元人民币	24.1763	24.1763

股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司间接持 股比例 (%)	对本公司间接表 决权比例 (%)
北京广盟	北京	投资管理	20,381 万元人民币	24.1763	24.1763
天津瑞芯	天津	投资管理	22,602.9 万元人民币	22.7538	22.7538
建投华科	北京	投资管理	200,000 万元人民币	11.8871	11.8871
上海设臻	上海	计算机信息技 术咨询服务	13,700 万元人民币	11.8144	11.8144

本公司无实际控制人。

(三) 本公司的母公司有关信息

无。

(四) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
恩智浦	前股东
扬州扬杰电子科技股份有限公司	间接股东
Nexperia B.V.	受同一间接股东控制的公司
Nexperia Hong Kong Limited (原 NXP SEMICONDUCTORS HONG KONG LIMITED)	受同一间接股东控制的公司
Nexperia Philippines Inc. (原 NXP Semiconductors Cabuyao Inc)	受同一间接股东控制的公司
恩蓝有限	关键管理人员控制的企业
紫光华山科技有限公司	关键管理人员控制的企业
融信芯能科技发展（北京）有限公司	关键管理人员控制的企业
无锡紫光微电子有限公司	关键管理人员控制的企业

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期交易额	上期交易额
融信芯能科技发展（北京）有限公司[注 1]	工程服务	4,739,122.53	742,896.21
紫光华山科技有限公司[注 2]	硬件和服务	216,949.11	216,492.92
无锡紫光微电子有限公司[注 3]	采购商品	239,144.26	

注 1：由北京建广资产管理有限公司监事孙颀担任经理、执行董事兼任法定代表人。北京建广资产管理有限公司为本公司间接控股股东，持有公司 71.11%表决权。相关关联方于 2022 年开始为本公司提供工程管理服务，以协议价向本公司收取服务费。

注 2：2022 年 7 月，公司董事长李滨开始担任紫光集团有限公司（以下简称“紫光集团”）董事长，紫光华山科技有限公司系紫光集团旗下公司。相关关联方于 2021 年开始为本公司提供硬件支持和维保服务，以协议价向本公司收取服务费。

注 3：2022 年 7 月，公司董事长李滨开始担任紫光集团有限公司（以下简称“紫光集团”）董事长，无锡紫光微电子有限公司系紫光集团旗下公司。相关关联方于 2022 年开始为本公司提供辅材、备品备件。

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期交易额	上期交易额
扬州扬杰电子科技股份有限公司[注 1]	销售商品		734,471.40
无锡紫光微电子有限公司[注 2]	销售商品	33,040.00	

注 1：本公司向相关关联方以协议价销售商品。

注 2：本公司向相关关联方以协议价销售商品。

（3）其他关联交易

①向关联方代垫费用：无。

2. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方：无。

（2）本公司作为承租方：无。

3. 关联担保情况

无。

4. 关联方资金拆借

无。

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	14,545,340.20	20,011,598.15
合计	<u>14,545,340.20</u>	<u>20,011,598.15</u>

（七）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他非流动资产	融信芯能科技发展（北京）有限公司		1,059,000.00
合计			<u>1,059,000.00</u>

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	融信芯能科技发展（北京）有限公司	247,632.12	990,528.33
合计		<u>247,632.12</u>	<u>990,528.33</u>

十三、股份支付

1、概况

项目	本期发生额	上期发生额
授予的各项权益工具总额	4,814,773.63	9,614,706.35

其中，以权益结算的股份支付如下：

项目	本期发生额	上期发生额
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,770,932.56	22,956,158.93
以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,814,773.63	9,614,706.35

（1）公司第一期股权激励

本公司的权益性工具在授予日的公允价值即公司的普通股价值，已经考虑了非上市公司股权缺乏流动性的影响。本公司使用布莱克-舒尔斯模型计算非上市公司股权的缺乏市场流动性折扣，关键参数包括授予日股价波动性、受限期间、股息、无风险利率，其中股价波动性为多家可比公司历史股价波动率的平均值。

公司制定股权激励计划，并成立“上海恩蓝”、“上海厚恩”和“恩蓝有限”为瑞能半导体科技股份有限公司的员工持股平台，意在为核心创业团队提供分担创业风险、同时享受创业受益的通道。

公司于2018年12月25日召开董事会决议通过注册资本由13,000万美元增加至13,650.0574万美元：上海恩蓝以人民币认缴等值于2,455,937美元出资，持股公司1.799%的股份；上海厚恩以人民币认缴等值于1,819,102美元出资，持股公司1.333%的股份；恩蓝有限以美元认缴2,225,535美元出资，持股公司1.63%的股份。上述合伙企业向本公司进行增资，员工作为合伙人通过合伙企业间接持有本公司的股权/股份。

基于各有限合伙人在公司的工作时间/职务级别、贡献不一，各有限合伙人出资价格有所不同。公司于 2018 年 12 月 20 日授予上海恩蓝持股平台的 30 名员工公允价值为 14,484,666 元的股票。公司于 2018 年 12 月 28 日授予上海厚恩的 44 名员工公允价值为 10,683,486 元的股票。公司于 2019 年 2 月 20 日授予恩蓝有限 15 名员工公允价值为 13,148,641 元的股票。

瑞能半导体科技股份有限公司股权激励计划服务期为自股份支付计划实施起至公司上市完成或至少 3 年孰短。自股票上市流通之日起满 12 个月后，按照法律、证券监管部门、交易所的规定进行限售解禁。

公司第一期股权激励之股份支付费用已于 2021 年摊销完毕。

(2) 公司第一期股权激励服务期满，持股平台上海恩蓝、上海厚恩及恩蓝有限中部分有限合伙人拟退出持股，并将持有份额转让给平台其他愿意承接股份的合伙人

2022 年 8 月，公司第一期员工持股平台上海恩蓝、上海厚恩及恩蓝有限中部分合伙人拟退出持股，并将持有份额转让给平台其他愿意承接股份的合伙人。2022 年 8 月，上海恩蓝、上海厚恩在原平台合伙人之间完成转让并签署合伙份额转让协议，上海恩蓝、上海厚恩持有公司股权比例不变；上海恩蓝平台内共转让 50,515.92 股，每股转让价格 14 元，转让价格共计 707,222.88 元；上海厚恩平台内共转让 266,333.4 股，每股转让价格 14 元，转让价格共计 3,728,667.6 元。

恩蓝有限因平台内未有愿意承接股份的合伙人，因此向第一期员工持股平台合伙人李滨、樊臻宏及张新宇设立的烟台瑞臻投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“烟台瑞臻”）转让本公司 0.7018%股权。2022 年 8 月 16 日，恩蓝有限与烟台瑞臻签署《股权转让协议》，约定恩蓝有限股东将持有的本公司 0.7018%股权转让给烟台瑞臻，恩蓝有限股东持有的本公司 0.7018%股权对应股数为 631,600.00 股，每股转让价格为 14 元，转让价格共计 8,842,400.00 元。

本次股权转让的价格均为 14 元/股，通过转让双方协商确定。该等转让价格低于转让时公司股权的公允价值，即以 2021 年 12 月 31 日为基准日按收益法评估的公司评估价格 24.23 元/股，本质上属于股东通过低价取得公司权益。根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》相关规定，上述股权激励属以权益结算的股份支付，增加 2022 年度管理费用 9,614,706.35 元，同时增加资本公积 9,614,706.35 元。

(3) 公司股东烟台瑞臻原合伙人对公司高级管理人员转让合伙份额

2023 年 2 月 13 日，烟台瑞臻变更合伙协议，由李滨、樊臻宏、张新宇作为原合伙人转让 458,987.00 股数给公司高级管理人员，每股转让价格为 14 元，转让价格共计 6,425,818.00 元。本次股权转让的价格均为 14 元/股，通过转让双方协商确定。该等转让价格低于转让时公司股权的公允价值，即以 2022 年 8 月 31 日为基准日按收益法评估的公司评估价格 24.49 元/股，本质上属于有限合伙人通过低价取得公司权益。根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》相关规定，上述股权激励属以权益结算的股份支付，增加 2023 年 1-9 月管理费用 4,814,773.63 元，同时增加资本公积 4,814,773.63 元。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
已签约但未拨备资本承诺	174,723,789.63	64,450,173.28
合计	<u>174,723,789.63</u>	<u>64,450,173.28</u>

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

2023年9月21日及2023年10月9日，根据瑞能半导体第二届董事会第十一次会议及2023年第三次临时股东大会审议通过《2023年半年度资本公积转增股本分派预案的议案》，以瑞能半导体总股本90,408,349股为基数，向全体股东每10股转增30股（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每10股转增30股，不需要纳税）。分红前瑞能半导体总股本为90,408,349股，分红后总股本增至361,633,396股。

2023年10月12日，瑞能半导体披露《2023年半年度权益分派实施公告》，以上资本公积转增股本事项已实施完成，除权除息日为2023年10月18日。转增股本前后股东结构不变。

2023年11月6日，瑞能半导体设立微澜上海。

（二）利润分配情况

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生利润分配情况。

（三）销售退回

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生重大的销售退回情况。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生其他资产负债表日后调整事项。

十六、其他重要事项

（一）债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

1. 经营分部

基于经营管理需要，本公司从事功率半导体器件的研发、生产和销售，属于单一经营分部，因此无需列报更详细的经营分部信息。

2. 其他信息

（1）产品和劳务信息——对外交易收入

项目	本期发生额	上期发生额
晶闸管	332,715,562.29	417,256,211.42
功率二极管	230,773,198.07	243,323,220.54
碳化硅功率器件	50,226,761.36	55,216,232.49
肖特基二极管	10,445,620.26	12,930,021.73
其他主营产品	14,298,042.03	16,968,639.88
其他	366,008.58	751,524.08
合计	<u>638,825,192.59</u>	<u>746,445,850.14</u>

（2）地理信息——对外交易收入

项目	本期发生额	上期发生额
中国大陆	53,674,916.09	52,756,161.11
中国（港澳台）	362,863,531.68	428,510,998.33
欧洲区	78,651,639.62	100,149,496.88

项目	本期发生额	上期发生额
亚洲区（除中国外）	115,815,662.96	126,395,784.94
美洲区	27,819,442.24	38,633,408.88
合计	<u>638,825,192.59</u>	<u>746,445,850.14</u>

（六）借款费用

无。

（七）外币折算

1. 计入当期损益的汇兑差额

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	-849,147.92	5,959,630.54
合计	<u>-849,147.92</u>	<u>5,959,630.54</u>

2. 处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响

无。

（八）租赁

1. 承租人

项目	2023年09月30日
租赁负债的利息费用	7,680,809.97
计入当期损益的短期租赁费用	1,037,634.24
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	30,549,757.34
售后租回交易产生的相关损益	

（九）其他

无。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	44,531,046.20
小计	<u>44,531,046.20</u>
减：坏账准备	343,135.07
合计	<u>44,187,911.13</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按组合计提坏账准备	<u>44,531,046.20</u>	<u>100.00</u>	<u>343,135.07</u>		<u>44,187,911.13</u>
其中：按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	44,531,046.20	100.00	343,135.07	0.77	44,187,911.13
合计	<u>44,531,046.20</u>	<u>100.00</u>	<u>343,135.07</u>		<u>44,187,911.13</u>

（续上表）

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按组合计提坏账准备	<u>50,287,452.71</u>	<u>100.00</u>	<u>466,301.61</u>		<u>49,821,151.10</u>
其中：按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	50,287,452.71	100.00	466,301.61	0.93	49,821,151.10
合计	<u>50,287,452.71</u>	<u>100.00</u>	<u>466,301.61</u>		<u>49,821,151.10</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	43,375,869.13	312,601.59	0.72
逾期小于 180 天	1,155,177.07	30,533.48	2.64
合计	<u>44,531,046.20</u>	<u>343,135.07</u>	

（续上表）

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	41,624,204.81	414,322.12	1.00
逾期小于 180 天	8,663,247.90	51,979.49	0.60
合计	<u>50,287,452.71</u>	<u>466,301.61</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	466,301.61		123,166.54		343,135.07
合计	<u>466,301.61</u>		<u>123,166.54</u>		<u>343,135.07</u>

4. 报告期内无实际核销的重要应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数 的比例 (%)	坏账准备期末余额
香港瑞能	42,664,982.58	95.81	255,989.90
三星爱商(天津)国际物流有限公司	467,765.76	1.05	21,844.66
深圳市凯原科技有限公司	440,461.09	0.99	20,569.53
贝能电子(上海)有限公司	374,510.25	0.84	17,489.63
贝能电子(福建)有限公司	252,894.00	0.57	11,810.15
合计	<u>44,200,613.68</u>	<u>99.26</u>	<u>327,703.87</u>

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

7. 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,662,524.19	8,141,203.42
合计	<u>6,662,524.19</u>	<u>8,141,203.42</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	6,039,028.94
1-2 年（含 2 年）	609,221.81
2-3 年（含 3 年）	
3 年以上	14,359.60
小计	<u>6,662,610.35</u>
减：坏账准备	86.16
合计	<u>6,662,524.19</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
技术服务费	14,359.60	13,929.20
应收退税款	6,648,250.75	8,094,754.60
押金		22,800.00
备用金		10,000.00
合计	<u>6,662,610.35</u>	<u>8,141,483.80</u>

(3) 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）	
2023 年 1 月 1 日余额	280.38			<u>280.38</u>
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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）	
本期计提				
本期转回	194.22			194.22
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 9 月 30 日余额	86.16			86.16

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回 转销或核销	
账龄组合	280.38		194.22	86.16
合计	280.38		194.22	86.16

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备 期末余额
国家税务总局南昌市税务局进出口处	应收退税款	6,648,250.75	0-2 年	99.78	
香港瑞能	技术服务费	14,359.60	3 年以上	0.22	86.16
合计		6,662,610.35		100	86.16

（三）长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	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	592,691,588.41	592,691,588.41	542,691,588.41	542,691,588.41
对联营、合营企业投资				
合计	592,691,588.41	592,691,588.41	542,691,588.41	542,691,588.41

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
吉林瑞能	152,845,400.71			152,845,400.71		
英国瑞能	7,238,596.51			7,238,596.51		
香港瑞能	132,607,591.19			132,607,591.19		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
微恩上海[注 1]	150,000,000.00	50,000,000.00		200,000,000.00		
微恩北京	100,000,000.00			100,000,000.00		
合计	<u>542,691,588.41</u>	<u>50,000,000.00</u>		<u>592,691,588.41</u>		

注 1：微恩上海系由本公司新设的有限责任公司（外商投资企业法人独资），于 2021 年 8 月 10 日成立，注册资本 20,000.00 万元，统一社会信用代码 91310114MA1GYK9L2C，截至 2023 年 9 月 30 日，实缴出资金额为 20,000.00 万元。

2. 对联营企业、合营企业投资

无。

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

2023年1-9月：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	585,503,962.35	413,519,099.57	631,554,772.45	481,730,506.48
其他业务	20,713.28		16,266.07	
合计	<u>585,524,675.63</u>	<u>413,519,099.57</u>	<u>631,571,038.52</u>	<u>481,730,506.48</u>

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	814,637.67	
合计	<u>814,637.67</u>	

十八、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2023 年 1-9 月	说明
（1）非流动性资产处置损益		
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
（3）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	23,056,042.85	

准定额或定量享受的政府补助除外)

(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
(5) 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	
(6) 非货币性资产交换损益	
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	
(8) 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	
(9) 债务重组损益	
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
(11) 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	
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,174,977.87
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
(16) 对外委托贷款取得的损益	
(17) 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	
(18) 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	
(19) 受托经营取得的托管费收入	
(20) 停工损失	
(21) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-371,651.59
(22) 其他符合非经常性损益定义的损益项目（社保减免）	
(23) 其他符合非经常性损益定义的损益项目[注1]	-4,814,773.63
非经常性损益合计	<u>19,044,595.50</u>
减：所得税影响金额	5,438,012.08
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>13,606,583.42</u>
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	13,606,583.42
归属于少数股东的非经常性损益	

注1：2023年2月，公司股东烟台瑞臻原合伙人对公司高级管理人员转让合伙份额，转让价格为14元/股，以2022年8月31日为基准日公司评估价格24.49元/股作为公允价格确认股份支付费用4,814,773.63元。

(二) 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[注]	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.53%	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.64%	0.23	0.23

注：2023 年 10 月 12 日，瑞能半导披露《2023 年半年度权益分派实施公告》，以瑞能半导总股本 90,408,349 股为基数，向全体股东每 10 股转增 30 股事项已实施完成，以调整后的股数计算每股收益。



姓 名 李靖豪
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1983-10-12
Date of birth
工 作 单 位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身 份 证 号 码 31011019831012447X
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

63

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李靖豪(110101504977)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



李靖豪(110101504977)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2021.8 李靖豪

年 月 日
/ /



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致



姓名 邵丽
Full name 邵丽
性别 女
Sex 女
出生日期 1990-06-30
Date of birth 1990-06-30
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 321281199006303068
Identity card No. 321281199006303068

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101500627
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

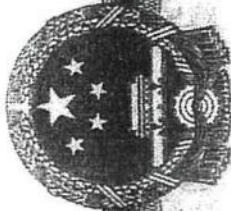
发证日期: 2020 年 06 月 15 日
Date of Issuance



邵丽
2020-8

邵丽(110101500627)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/y /m /d



营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描市场主体身
份码了解更多信
息，精准、省时、
监管信息，体验
更多应用服务。



(副本) (15-1)

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 14840万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月05日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、度财务清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设财务管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；税务咨询、技术咨询、技术服务；应用软件开发、技术服务；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行、产品、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业中心、销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致

登记机关



2023年07月13日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法批准，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

发证机关:

北京市财政局
二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所
执业证书
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 邱靖之
首席合伙人:
主任会计师:
经营场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010150
批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号
批准执业日期: 2011年11月14日