



瑞能半导

NEEQ: 873928

瑞能半导体科技股份有限公司

WeEn Semiconductors Co. Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李滨、主管会计工作负责人汤子鸣及会计机构负责人（会计主管人员）何旭保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因涉及特定客户的商业机密，避免在中美贸易摩擦的环境下对本公司及特定客户的业务经营产生影响，本公司在客户名称处将公司主要客户之一披露为“客户 A”。

目 录

第一节 公司概况6

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析8

第三节 重大事件24

第四节 股份变动、融资和利润分配.....31

第五节 行业信息36

第六节 公司治理43

第七节 财务会计报告49

附件 会计信息调整及差异情况.....96

备查文件目录	（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
	（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	上海市静安区中兴路 1509 号上海金融街中心一期办公楼 A 座 18 层

释义

释义项目		释义
瑞能半导、公司、股份公司、挂牌公司、本公司	指	瑞能半导体科技股份有限公司
瑞能有限	指	瑞能半导体有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
南昌建恩	指	南昌建恩半导体产业投资中心（有限合伙）
北京广盟	指	北京广盟半导体产业投资中心（有限合伙）
天津瑞芯	指	天津瑞芯半导体产业投资中心（有限合伙）
建投华科	指	建投华科投资股份有限公司
上海设臻	指	上海设臻技术服务中心（有限合伙）
建广资产	指	北京建广资产管理有限公司，担任南昌建恩、北京广盟、天津瑞芯的执行事务合伙人，系公司间接控股股东
恩智浦	指	NXP B.V.，系公司原股东
吉林瑞能	指	吉林瑞能半导体有限公司，系公司全资子公司
微恩上海	指	瑞能微恩半导体（上海）有限公司，系公司全资子公司
微恩北京	指	瑞能微恩半导体科技（北京）有限公司，系公司全资子公司
香港瑞能	指	WeEn Semiconductors (Hong Kong) Co., Limited，系公司全资子公司
英国瑞能	指	WeEn Semiconductors (United Kingdom) Limited，系公司全资子公司
微澜上海	指	上海瑞能微澜半导体科技有限公司
瑞能上海分	指	瑞能半导体有限公司上海分公司，系公司分公司
瑞能新加坡分	指	WEEN SEMICONDUCTORS (HONG KONG) CO., LIMITED (SINGAPORE BRANCH)，系香港瑞能的分公司
瑞能意大利分	指	WeEn Semiconductors (Hong Kong) Italian Branch，系香港瑞能的分公司
瑞能荷兰分	指	WeEn Semiconductors (Netherlands) Limited，系英国瑞能的分公司
瑞能德国分	指	WeEn Semiconductors (Germany) Limited，系英国瑞能的分公司
瑞能印度分	指	WeEn Semiconductors (Hong Kong) Co., Limited，系香港瑞能位于印度的分公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
北交所	指	北京证券交易所
主办券商、保荐机构、西南证券	指	西南证券股份有限公司
审计机构、会计师事务所、天职会计师	指	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所、锦天城律所	指	上海市锦天城律师事务所
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
高级管理人员	指	公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
硅片	指	单晶硅棒切割而成的薄片；如无特殊说明，本文所属硅片专指尚未经过芯片加工工艺处理的硅片
晶圆	指	如无特殊说明，本文所述晶圆专指通过在硅片上进行抛光、

		氧化、扩散、光刻等一系列的工艺加工后，在一个硅片上已制成许多构造相同、功能相同的晶粒，但尚未划片分立和封装的硅晶圆片
芯片	指	如无特殊说明，本文所述芯片专指功率半导体分立器件芯片，系通过在硅片上进行抛光、氧化、扩散、光刻等一系列的工艺加工后，在一个硅片上同时制成许多构造相同、功能相同的晶粒，再经过划片分立后得到单独的晶粒，即为芯片。这个芯片已具有了功率半导体器件的全部功能，但还需要通过封装后方可使用
功率半导体	指	功率半导体器件与功率 IC 的统称
功率半导体器件	指	单一封装的半导体组件，具备电子特性功能，常见的分立式半导体器件有晶闸管、功率二极管、晶体管等
功率二极管、二极管	指	一种具有单向传导电流的电子器件，当无特别说明时，一般指硅基二极管。
快恢复二极管、FRD	指	一种具有开关特性好、反向恢复时间短特点的半导体二极管，为功率二极管产品中的一种。
三极管	指	晶体三极管，半导体基本元器件之一
晶闸管、可控硅	指	一种开关元件，能在高电压、大电流条件下工作
碳化硅、SiC	指	一种第三代宽禁带半导体材料，具有禁带宽度大、临界磁场高、电子饱和迁移速率较高、热导率极高等性质
IGBT	指	Insulated Gate Bipolar Transistor 的缩写，绝缘栅双极型晶体管，由双极结型晶体管（BJT）和金属氧化物场效应晶体管（MOSFET）组成的复合全控型电压驱动式电力电子器件，是半导体器件的一种
MOSFET	指	Metal-Oxide-Semiconductor Field-Effect Transistor，指金属氧化物场效应晶体管，是一种高频的半导体器件
TVS 保护器件	指	Transient Voltage Suppressor，一种保护器件，可在电路中起到对浪涌、静电等瞬变电压的抑制功能
DC/DC 转换器	指	直流-直流转换器
功率模块	指	如无特殊说明，本文所属功率模块专指功率半导体分立器件按一定的功能组合再灌封成一个模块

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	瑞能半导体科技股份有限公司		
英文名称及缩写	WeEn Semiconductors Co. Ltd		
	WeEn		
法定代表人	李滨	成立时间	2015 年 8 月 5 日
控股股东	南昌建恩半导体产业投资中心（有限合伙）、北京广盟半导体产业投资中心（有限合伙）、天津瑞芯半导体产业投资中心（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业(C39)-电子器件制造(C397)-半导体分立器件制造(C3972)		
主要产品与服务项目	晶 闸 管、 功 率 二 极 管、 碳 化 硅 器 件（ 包 括 碳 化 硅 二 极 管 和 碳 化 硅 MOSFET） 等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	瑞能半导	证券代码	873928
挂牌时间	2023 年 1 月 20 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	361,633,396 股
主办券商（报告期内）	西南证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号 主办券商投资者沟通固定电话：95355		
联系方式			
董事会秘书姓名	汤子鸣	联系地址	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
电话	0791-85952903	电子邮箱	ir@ween-semi.com
传真	021-61079601		
公司办公地址	上海市静安区中兴路 1509 号上海金融街中心一期办公楼 A 座 18 层	邮政编码	330052
公司网址	https://www.ween-semi.com/cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913601003364375721		

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		
注册资本（元）	361,633,396 元	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事功率半导体分立器件的研发、生产和销售，是一家拥有芯片设计、晶圆制造、封装设计的一体化经营功率半导体企业。公司为客户提供行业领先的功率半导体产品，报告期内主要产品为晶闸管、功率二极管及碳化硅二极管，广泛应用于以家电为代表的消费电子、以通信电源为代表的工业制造、新能源及汽车等领域。根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司属于“制造业”中的“计算机、通信和其他电子设备制造业”，行业代码“C39”；根据国家统计局发布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司属于半导体分立器件制造，行业代码“C3972”；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为半导体分立器件制造，行业代码“C3962”。

(一) 采购模式

公司采购主要由原材料及晶圆采购和封测加工两部分构成：在原材料及晶圆制造环节，公司采购硅片、光刻板等用于晶圆制造的原材料，以及外购部分晶圆；在封装测试环节，公司采购封测厂商的封测加工服务。

1、原材料及晶圆采购

公司自主生产晶闸管、部分功率二极管和高压晶体管的晶圆，向上游供应商采购硅片、光刻板、特种气体、化学试剂、石英等原材料。同时，公司掌握碳化硅二极管和肖特基二极管的器件研发技术，向符合要求的合格供应商采购碳化硅二极管晶圆和肖特基二极管晶圆。公司根据对下游需求市场的预判和上游原材料市场的供给情况，设定主要原材料和外购晶圆的安全库存周期，动态调整原材料和外购晶圆的库存数量，避免原材料或外购晶圆因供应不充足或价格大幅波动而对盈利造成的不利影响。

2、封测加工服务

公司根据客户需求，结合对市场需求的预测，委托封测厂商对公司自产和外购的晶圆进行封测加工。封测厂商根据公司的器件研发方案，采用公司要求的封测工艺和步骤，将公司提供的晶圆切割成芯片，使用专门的封装材料，对芯片进行封装测试后制成器件成品，并交付公司进行验收。公司完成产品的确认验收后，向封测厂商支付封测加工费。封测加工费的定价主要由封装技术类别、封装使用材料、产品测试要求、产品测试时间，结合加工规模和市场情况等因素决定。公司每年度与封测厂商进行沟通，协商调整封测加工费。

公司采用外协封测加工的模式，一方面是由于封测环节的技术难度相对较小、劳动力相对密集、固定资产投入较大、毛利率较低，另一方面封测环节可选择的供应商较多，公司目前与长电科技、通富微电、华汕华电等多家知名封测厂商保持良好而稳定的业务合作。因此，公司聚焦于功率半导体器件的芯片设计和晶圆制造等核心环节，并委托封测厂商根据公司的要求对晶圆进行封测加工。

(二) 生产模式

公司依据客户的应用需求开发产品，结合客户的实际需求和对市场需求的预测，制定产品生产计划，提前生产部分产品以备销售。公司产品的生产周期平均为 8 至 12 周，公司对产品进行严格的质量管控，根据 ISO 9001 和 IATF 16949 的要求，制定了质量控制体系，部分产品达到 AECQ 车规级标准，通过可靠性测试和失效性分析实验室对产品性能进行优化提升，保证公司产品质量。

公司通过其子公司吉林瑞能开展晶圆生产。公司利用硅片、光刻板、特种气体、化学试剂、石英等原材料，运用自主研发的芯片设计方案和晶圆制造工艺，制造晶闸管、功率二极管和高压晶体管的晶圆。同时，对于部分无法制造晶圆的产品，公司直接向合格供应商采购晶圆，具体为公司将晶圆设计等相关技术文件交给晶圆厂，委托其进行晶圆制造，待晶圆制造完成后，公司向晶圆厂采购制造完成的晶圆。封装测试环节，公司采用外协生产模式，将自产和外购的晶圆片委托封测厂商进行外协封测加工，封测厂商根据公司对封测工艺、封测材料、封测步骤等方面的要求，生产出器件成品。

(三) 销售模式

公司采用经销为主、直销为辅的销售模式。在经销模式下，公司与经销商签署框架代理协议，约定账期、交货等条款，经销商日常根据需求下单；直销模式下，每年度公司与直销客户谈判敲定每个

型号的采购数量和采购价格，直销客户日常根据需求下订单。

公司设立香港瑞能作为销售中心，并在东南亚、东亚、欧洲、北美、南美等多个地区布局了全球化的销售服务网络，以实现更好地客户覆盖和客户联系。

公司下游经销商通过建设遍布全球的销售网点，可以有效降低公司覆盖客户和物流运输的成本。此外，公司下游经销商的经营规模普遍较大，且财务状况良好，经销模式一定程度上避免了因终端客户违约或延期回款造成的财务风险。因此，公司采用以经销为主的销售模式。

公司经销与直销两种模式均为买断式销售，公司将均以物流签收记录作为收入确认依据。对于销售予经销商的产品，经销商确认签收后，货物风险及后续销售即由经销商自行负责。

在日常经营中，公司与主要终端客户保持沟通，了解终端客户对公司产品的使用情况，并向其推介新产品。根据终端客户要求，公司新产品通过终端客户的认证后，便开始主要以经销的方式销售给终端客户。通过经销商销售电子元器件是半导体行业内惯常的模式，由于电子元器件是生产电子设备的基础材料，产品种类繁多，因此终端用户在生产电子设备的过程中通常需要采购大量不同类型的电子元器件。而经销商可以一次性提供各类品牌的各种电子元器件产品，终端用户通过向经销商采购可以避免与大量电子元器件供应商的直接业务往来，简化了采购流程，降低了采购成本。

报告期内，公司采用国际半导体厂商常用的经销为主直销为辅的销售模式。该模式中，经销商主要承担统一备货和物流仓储以便利公司终端客户。公司在经销商的辅助下，主导对主要终端客户的拓展和维护，确定对终端用户的产品建议价格。

（四）研发模式

公司的研发体系以客户需求为导向，通过洞察下游终端客户的需求开发产品。公司拥有一支富有经验的研发队伍，骨干成员均具备 10 年以上从事功率半导体分立器件的研发设计经验，研发团队能将公司技术有效转化成产品，实现可持续的经营发展。公司将科研成果的产业化作为研发重点，通过科学高效的研发管理模式，协调公司各部分共同完成研发工作。

公司研发体系分为产品规划、产品开发以及测试定型三个阶段，分别确定产品的研发方向、产品开发与性能调试、产品检测分析和定型量产。

在研发资金投入方面，公司建立了研发项目管理、研发经费核算和使用、研发人员业绩考核、知识产权保护等方面的规章制度，对研发项目立项、研发进度、研发绩效、研发经费等进行管控。公司将研发项目预算列入公司年度预算范围，在日常经营过程中确保研发经费及时足额到位，以满足技术研发的资金需求。

在研发人才管理方面，公司研发部门对人员进行定期考核，不断优化考核体系。根据个体需求，有针对性的采用多种方式对重要技术骨干进行鼓励，在保留人才的同时，提高员工工作积极性。公司主要采取职位晋升、薪资提升、参与重大项目研发等方式对技术人员进行鼓励，促进其提升技术水平。

（五）盈利模式

公司主要依靠销售晶闸管、功率二极管、碳化硅二极管等功率半导体分立器件实现盈利。公司与国内外知名客户建立长期的合作关系，通过经销渠道和直销渠道为世界知名半导体经销商、消费电子、工业制造、新能源及汽车等多个领域的客户提供优质功率半导体分立器件。公司根据市场供需情况、客户订单情况、产品生产成本及合理利润空间确定产品市场价格，获取产品销售利润。

（二）行业情况

（1）半导体行业概况

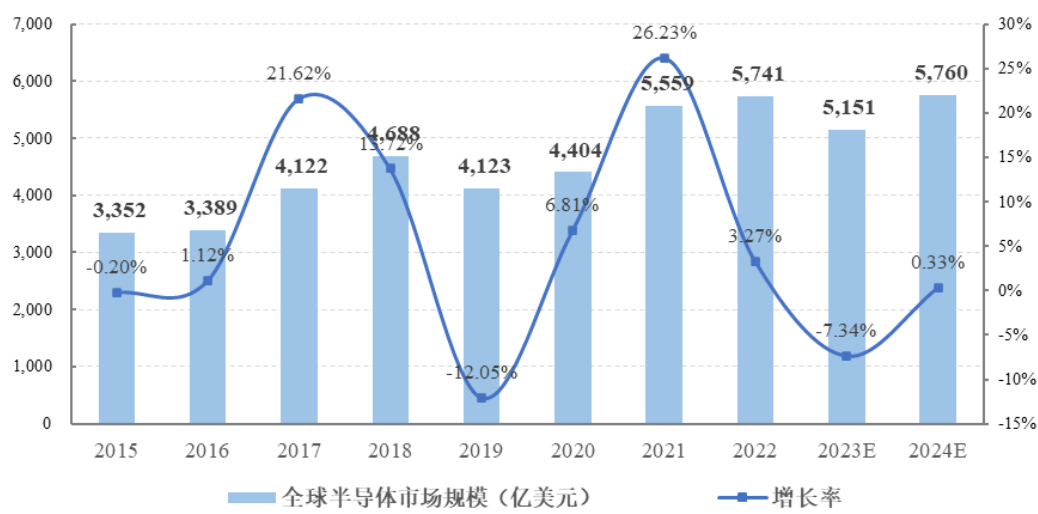
半导体是指常温下导电性能介于导体与绝缘体之间的材料，常见的半导体材料有硅、锗、砷化镓、碳化硅等。半导体是信息产业发展的基石，是电子产品的核心组成。

半导体产品可划分为集成电路、分立器件、其他器件等多类产品。其中集成电路是将基本的电路原件如晶体管、二极管、电阻、电容、电感等制作在一个小型晶片上然后封装成的具有多功能的单元，实现对信息的处理、存储和转换。分立器件则是指具有单一功能的电路基本元件，单独具备某种

电子特性功能且不能拆分，是实现电能的处理与变换的核心器件。功率分立器件为分立器件类别的主导产品品类。

根据世界半导体贸易统计组织（WSTS）的数据，全球半导体行业市场规模从 2015 年的 3,352 亿美元增长至 2022 年的 5,741 亿美元，年均复合增长率为 7.99%，整体呈现波动上升趋势。行业存在一定的周期性特征，2020 年至 2021 年下游需求增长叠加“缺芯潮”，出现周期性高峰，2021 年销售规模同比大幅增长 26.23%；2022 年行情出现回落，增速减缓至 3.27%。根据 WSTS 预测，2023 年全球半导体市场销售额将出现下滑，但在 2024 年将恢复增长，预计将达到 5,760 亿美元。

2015-2024 全球半导体市场规模及增长率

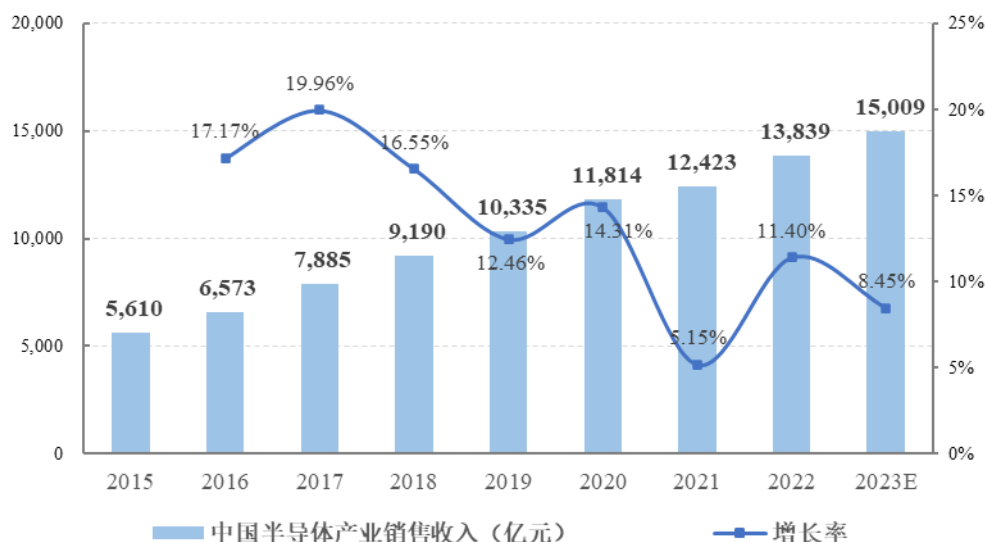


数据来源：WSTS 统计整理

我国半导体行业在国家相关政策支持、国产化替代加速及资本推动等因素合力下，在半导体设计、晶圆制造及封装测试等技术上得到了快速发展，与发达国家的差距不断缩小。根据世界半导体贸易统计组织（WSTS）的数据，2021 年度中国半导体市场规模为 1,925 亿美元，同比增长 27.06%，占全球市场超过三分之一，目前已成为全球最大的半导体产业市场。

根据中国半导体协会数据，我国半导体产业销售收入从 2015 年的 5,610 亿元增长至 2022 年的 13,839 亿元，年均复合增长率 14.17%，预计 2023 年销售收入将达到 15,009 亿元。

2015-2023 中国半导体产业销售收入及增长率



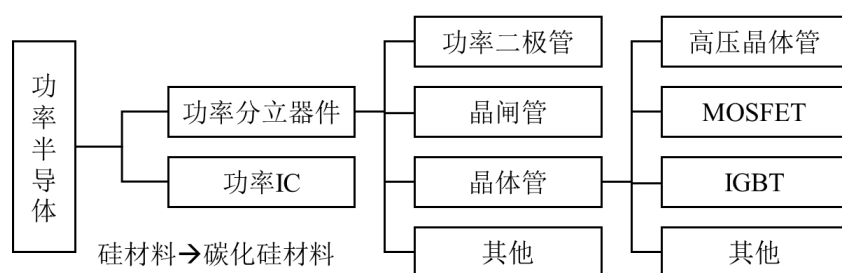
数据来源：中国半导体协会、中商产业研究院整理

（2）功率半导体行业概况

功率半导体是电子装置中电能转换与电路控制的核心，主要用于改变电子装置中电压和频率、直流交流转换等。功率半导体广泛应用于电子制造行业，传统应用领域包括消费电子、网络通信、电子设备等产业，随着社会经济的快速发展及技术工艺的不断进步，新能源汽车及充电桩、智能装备制造、物联网、新能源发电、轨道交通等新兴应用领域逐渐成为功率半导体的重要应用市场。根据《功率半导体分立器件产业及标准化白皮书》，功率半导体按器件集成度可以分为功率分立器件和功率 IC 两大类，其中功率分立器件主要包括功率二极管、晶闸管、晶体管、MOSFET、IGBT 等产品。

随着半导体材料的优化突破，新一代以碳化硅为材料的功率半导体分立器件已逐步实现产业化，并快速渗透进入应用市场。

功率半导体产品范围示意图

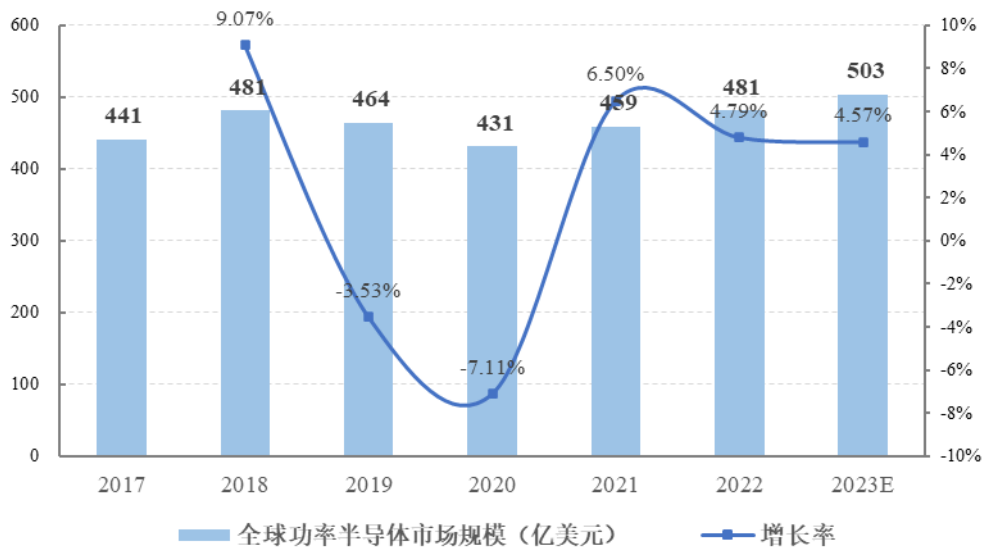


功率半导体的应用十分广阔，涉及电路控制和电能转换的产品均离不开功率半导体的使用。目前，功率半导体已广泛用于消费电子、工业控制、网络通信、电力能源、汽车电子、国防军工、航空航天等领域。近年来数字经济、人工智能、光伏能源、新能源汽车等产业的快速发展，均为功率半导体带来了新的需求增长点，其市场规模不断增长。

根据 Omdia 和中商产业研究院的数据及预测，2022 年全球功率半导体市场规模为 481 亿美元（主要包括功率器件、功率 IC 和功率模组），预计 2023 年将达到 503 亿美元。目前全球功率半导体市场仍

主要被欧、美、日等国外品牌主导。

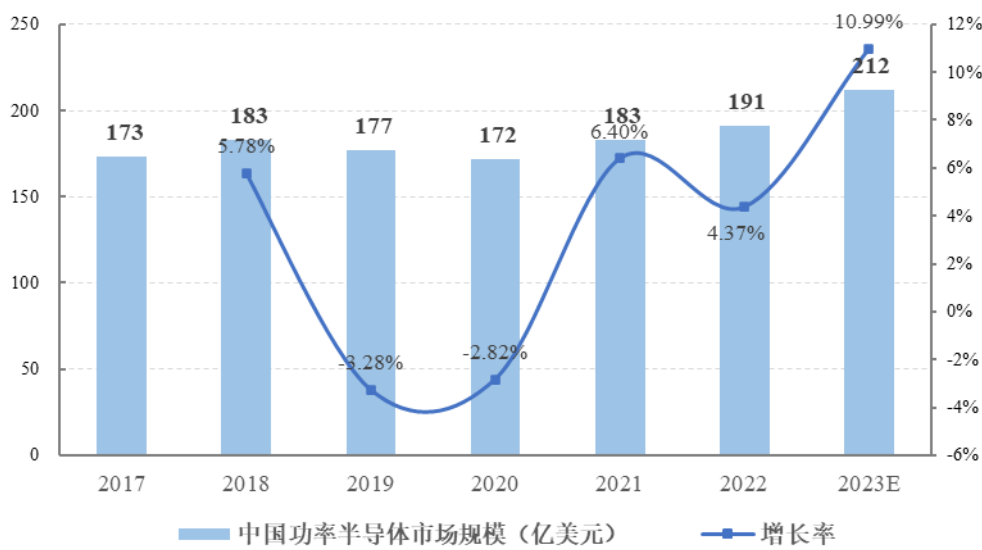
全球功率半导体市场规模及增长率



数据来源：Omdia、中商产业研究院整理

中国的功率半导体行业在国家相关政策支持、国产化替代加速及资本推动等因素合力下，近年来成为半导体行业快速发展的主要市场之一。在国家对半导体产业的政策扶持及资本驱动下，国内厂商在晶圆制造和封装测试等领域已取得重要突破，基本完成国内产业链布局。根据 Omdia 和中商产业研究院的数据及预测，中国功率半导体市场预计 2023 年将达 212 亿美元，中国作为全球最大的功率半导体市场，发展前景十分广阔。

中国功率半导体市场规模及增长率



数据来源：Omdia、中商产业研究院整理

(3) 功率分立器件行业概况

我国半导体分立器件主要应用领域为通讯、消费电子、汽车电子、工业电子等。近年来受益于新

能源汽车及充电桩、智能装备制造、物联网、光伏新能源等新兴应用的发展，国内半导体分立器件产业持续增长，行业呈现良好的发展态势。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	√ 国家级 □ 省（市）级
“单项冠军”认定	□ 国家级 √ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	1、瑞能半导被工业和信息化部认定为国家级专精特新“小巨人”企业，有效期为 2021 年 7 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。 2、瑞能半导于 2022 年 3 月被江西省工业和信息化部认定为 2021 年江西省制造业单项冠军企业，有效期为 3 年。 3、瑞能半导于 2022 年 11 月 4 日取得编号为 GR202236000311 的《高新技术企业证书》，证书有效期为 3 年。 4、瑞能半导体全资子公司吉林瑞能于 2023 年 10 月 16 日取得编号为 GR202322000929 的《高新技术企业证书》，证书有效期为 3 年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	832,705,198.94	1,000,649,472.70	-16.78%
毛利率%	37.85%	40.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	101,458,517.46	116,329,736.22	-12.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	86,767,381.12	126,842,820.42	-31.47%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.84%	8.61%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.87%	9.35%	-
基本每股收益	0.28	0.32	-12.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,964,358,504.34	1,917,622,677.42	2.44%
负债总计	421,073,853.38	495,384,380.89	-15.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,543,284,650.96	1,422,238,296.53	8.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.27	3.93	8.51%
资产负债率%（母公司）	6.23%	9.32%	-
资产负债率%（合并）	21.44%	25.83%	-
流动比率	4.59	3.52	-
利息保障倍数	25.62	26.10	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	124,196,421.35	145,592,748.93	-14.70%
应收账款周转率	13.08	20.19	—
存货周转率	2.10	2.61	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.44%	24.16%	—
营业收入增长率%	-16.78%	10.10%	—
净利润增长率%	-12.78%	-16.85%	—

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	406,709,206.59	20.70%	574,312,373.15	29.95%	-29.18%
应收票据					
应收账款	70,555,798.07	3.59%	56,812,761.41	2.96%	24.19%
交易性金融资产	100,183,750.00	5.10%			100.00%
预付款项	15,925,044.34	0.81%	38,076,298.98	1.99%	-58.18%
其他应收款	7,007,709.88	0.36%	8,862,889.46	0.46%	-20.93%
存货	253,640,434.83	12.91%	238,694,411.22	12.45%	6.26%
其他流动资产	59,134,083.55	3.01%	52,522,572.33	2.74%	12.59%
其他权益工具投资	50,000,000.00	2.55%			100.00%
固定资产	196,825,455.84	10.02%	128,398,387.42	6.70%	53.29%
在建工程	81,201,368.90	4.13%	86,470,780.62	4.51%	-6.09%
使用权资产	202,967,944.36	10.33%	224,701,175.43	11.72%	-9.67%
无形资产	93,986,868.86	4.78%	100,050,211.94	5.22%	-6.06%
商誉	323,038,561.48	16.44%	323,038,561.48	16.85%	0.00%
长期待摊费用	52,229,498.68	2.66%	51,916,497.40	2.71%	0.60%
递延所得税资产	21,267,683.61	1.08%	13,262,723.94	0.69%	60.36%
其他非流动资产	29,685,095.35	1.51%	20,503,032.64	1.07%	44.78%
应付账款	79,020,727.87	4.02%	82,732,242.69	4.31%	-4.49%
合同负债	18,661,977.83	0.95%	35,500,313.85	1.85%	-47.43%
应付职工薪酬	17,861,998.84	0.91%	39,099,727.50	2.04%	-54.32%
应交税费	4,936,194.01	0.25%	8,271,083.76	0.43%	-40.32%
其他应付款	44,288,957.24	2.25%	58,493,446.27	3.05%	-24.28%
一年内到期的非流动负债	7,985,564.17	0.41%	25,188,648.84	1.31%	-68.30%
其他流动负债	26,360,155.94	1.34%	26,038,081.86	1.36%	1.24%
租赁负债	200,821,250.78	10.22%	214,586,960.49	11.19%	-6.41%
递延收益	20,525,438.55	1.04%	4,912,280.64	0.26%	317.84%
递延所得税负债	611,588.15	0.03%	561,594.99	0.03%	8.90%

项目重大变动原因：

1.	交易性金融资产：本期期末较上年期末增长 100.00%，主要系公司于本期购买较多银行结构性存款所致。
2.	预付款项：本期期末较上年期末减少 58.18%，主要系公司于 2022 年战略储备了部分原材料导致本期采购原材料减少从而预付的材料款减少，致使预付款项余额较上年期末减少。
3.	其他权益工具投资：本期期末较上年期末增长 100.00%，主要系公司于本期新增投资所致。
4.	固定资产：本期期末较上年期末增长 53.29%，主要系功率半导体模块封测配套设备建设项目等在建工程项目完工转固所致。
5.	递延所得税资产：本期期末较上年期末增长 60.36%，主要系与资产相关的政府补助增加以及部分子公司亏损形成的暂时性差异所致。
6.	其他非流动资产：本期期末较上年期末增长 44.78%，主要系预付工程款增加所致。
7.	合同负债：本期期末较上年期末减少 47.43%，主要系未结算返利余额超过未结算赊销款情况减少所致。
8.	应付职工薪酬：本期期末较上年期末减少 54.32%，主要系计提奖金减少所致。
9.	应交税金：本期期末较上年期末减少 40.32%，主要系本期较上期盈利减少，导致应交企业所得税减少所致。
10.	一年内到期的非流动负债：本期期末较上年期末减少 68.30%，主要系公司于 2023 年度预付北京厂房 2024 年租金所致。
11.	递延收益：本期期末较上年期末增长 317.84%，主要系公司本期收到与资产相关的政府补助增加所致。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	832,705,198.94	—	1,000,649,472.70	—	-16.78%
营业成本	517,561,233.22	62.15%	595,237,813.94	59.49%	-13.05%
毛利率%	37.85%	—	40.51%	—	—
销售费用	48,795,643.50	5.86%	48,737,258.60	4.87%	0.12%
管理费用	116,302,305.60	13.97%	126,333,140.78	12.63%	-7.94%
研发费用	65,629,732.58	7.88%	62,518,597.15	6.25%	4.98%
财务费用	-7,813,321.46	-0.94%	2,092,264.47	0.21%	-473.44%
信用减值损失	-623,013.06	-0.07%	-538,805.05	-0.05%	15.63%
资产减值损失	-6,254,013.17	-0.75%	-33,425,405.58	-3.34%	-81.29%
其他收益	25,582,779.90	3.07%	6,137,667.16	0.61%	316.82%
投资收益	1,446,926.37	0.17%			100.00%
公允价值变动收益	183,750.00	0.02%			100.00%
资产处置收益	191,412.69	0.02%			100.00%
营业利润	108,768,097.24	13.06%	136,547,713.23	13.65%	-20.34%
营业外收入			10,013.32	0.00%	-100.00%
营业外支出	1,431,157.19	0.17%	22,037.90	0.00%	6,394.07%
税金及附加	3,989,350.99	0.48%	1,356,141.06	0.14%	194.17%
所得税费用	5,878,422.59	0.71%	20,205,952.43	2.02%	-70.91%
净利润	101,458,517.46	12.18%	116,329,736.22	11.63%	-12.78%

项目重大变动原因:

1. 财务费用: 本期较上年同期减少 473.44%, 主要系本期汇兑损益较上年同期减少所致。
2. 资产减值损失: 本期较上年同期减少 81.29%, 主要系存货跌价损失变动所致。
3. 其他收益: 本期较上年同期增加 316.82%, 主要系本期公司取得的政府补助增加所致。
4. 投资收益: 本期较上年同期增加 100.00%, 主要系本期购买较多银行结构性存款所致。
5. 公允价值变动损益: 本期较上年同期增加 100.00%, 主要系本期购买的结构性存款公允价值变动所致。
6. 资产处置收益: 本期较上年同期增加 100.00%, 主要系本期使用权资产处置所致。
7. 营业外收入: 本期较上年同期减少 100.00%, 主要系本期无营业外收入所致。
8. 营业外支出: 本期较上年同期增加 6,394.07%, 主要系本期新增质量赔偿款所致。
9. 税金及附加: 本期较上年同期增加 194.17%, 主要系本期公司出口退税模式变更导致城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加增加所致。
10. 所得税费用: 本期较上年同期减少 70.91%, 主要系本期利润总额减少所致。

2. 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	832,056,068.45	999,827,682.95	-16.78%
其他业务收入	649,130.49	821,789.75	-21.01%
主营业务成本	517,561,233.22	595,237,813.94	-13.05%
其他业务成本	-		

按产品分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
晶闸管	432,388,726.14	232,830,387.92	46.15%	-22.82%	-20.83%	-1.35%
功率二极管	307,908,372.92	194,275,738.58	36.90%	-4.94%	-0.73%	-2.67%
碳化硅二极管	60,340,132.51	58,893,095.86	2.40%	-19.33%	-13.54%	-6.53%
其他主营产品	31,418,836.88	31,562,010.86	-0.46%	-23.24%	-15.45%	-9.25%

按地区分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
中国大陆	75,714,293.32	49,050,829.65	35.22%	2.45%	1.78%	0.43%
中国（港澳台）	485,043,883.86	322,173,248.32	33.58%	-12.58%	-8.65%	-2.86%
欧洲区	92,629,332.81	51,354,264.57	44.56%	-35.71%	-32.27%	-2.81%
亚洲区（除	146,770,692.31	80,786,791.91	44.96%	-12.50%	-10.13%	-1.45%

中国外)						
美洲区	31,897,866.15	14,196,098.77	55.50%	-46.16%	-50.47%	3.88%

收入构成变动的原因:

欧洲区本期较上年同期营业收入减少 35.71%，美洲区本期较上年同期营业收入减少 46.16%。主要系市场周期性波动，而本期处于下行周期所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	World Peace Industrial Co,LTD 及关联公司	178,421,240.55	21.43%	否
2	Edal Elelectronics Co Ltd 及关联公司	149,959,243.83	18.01%	否
3	Avnet Technology HongKong Limited 及关联公司	126,296,872.24	15.17%	否
4	Arrow Asia Pac Ltd 及关联公司	93,704,665.76	11.25%	否
5	客户 A	60,303,453.80	7.24%	否
合计		608,685,476.19	73.10%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	汕头华汕电子器件有限公司	77,647,193.61	11.58%	否
2	Episil Technologies Inc.	73,434,415.56	10.95%	否
3	江苏长电科技股份有限公司	49,431,656.06	7.37%	否
4	吉林华微电子股份有限公司	37,679,782.34	5.62%	否
5	通富微电子股份有限公司	35,439,586.95	5.28%	否
合计		273,632,634.52	40.80%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	124,196,421.35	145,592,748.93	-14.70%
投资活动产生的现金流量净额	-252,733,381.42	-135,346,349.85	86.73%
筹资活动产生的现金流量净额	-42,586,956.25	-19,130,723.35	122.61%

现金流量分析:

1. 投资活动产生的现金流量净流出增加 117,387,031.57 元，主要是由于银行结构性存款购买支出以及其他权益性工具投资增加所导致。
2. 筹资活动产生的现金流量净流出增加 23,456,232.90 元，主要是由于报告期内新增厂房租金增加所导致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
吉林瑞能半导体有限公司	控股子公司	功率半导体分立器件晶圆生产	123,270,000.00	368,078,451.19	250,509,397.76	539,329,014.59	28,179,855.33
WeEn Semiconductors (UK) Co., Limited	控股子公司	功率半导体技术研究以及海外业务拓展	9.04	31,152,953.17	13,766,737.59	20,816,473.72	4,873,716.59
WeEn Semiconductors (Hong Kong) Co., Limited	控股子公司	功率半导体器件的销售	0.91	281,022,586.29	218,090,081.75	819,709,181.91	13,711,433.25
瑞能微恩半导体（上海）有限公司	控股子公司	功率半导体模组生产	200,000,000.00	285,755,006.37	162,865,975.58	29,685,075.68	-20,121,819.16
瑞能微恩半导体科技（北京）有限公司	控股子公司	功率半导体分立器件晶圆生产	400,000,000.00	246,901,217.44	101,503,989.45	-	8,829,185.17
上海瑞能微澜半导体科技有限公司	控股子公司	功率半导体技术研究	10,000,000.00	-	-	-	-
中电化合物半导体有限公司	参股公司	宽禁带半导体材料研究、生产及销售	534,233,332.00	1,051,525,076.16	783,164,818.22	183,549,878.73	-49,452,849.23

主要参股公司业务分析

√ 适用 □ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
中电化合物半导体有限公司	碳化硅原材料的供应商	为实现瑞能半导碳化硅原材料的供应量的充分保证，完成瑞能半导整体战略发展目标，促进业务可持续增长，增强企业核心竞争力。

报告期内取得和处置子公司的情况

√ 适用 □ 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
上海瑞能微澜半导体科技有限公司	设立全资子公司	设立子公司，将更有助于提升公司的持续发展能力和综合竞争优势，对公司未来的业绩和收益的增加有积极意义。

(二) 理财产品投资情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	100,183,750.00	0	不存在
合计	-	100,183,750.00	-	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	65,629,732.58	62,518,597.15
研发支出占营业收入的比例%	7.88%	6.25%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	4	6
硕士	16	22
本科以下	40	32
研发人员合计	60	60
研发人员占员工总量的比例%	13%	12%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	75	66
公司拥有的发明专利数量	20	17

(四) 研发项目情况

报告期内，公司研发费用为 65,629,732.58 元，占营业收入的比例为 7.88%。

报告期内，公司已建立了较为完善的研发机制，公司研发体系分为产品规划、产品开发以及测试定型三个阶段，分别确定产品的研发方向、产品 开发与性能调试、产品检测分析和定型量产。公司将科研成果的产业化作为研发重点，通过 科学高效的研发管理模式，协调公司各部分共同完成研发工作。

六、 对关键审计事项说明

√ 适用 □ 不适用

关键审计事项是会计师根据职业判断，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，会计师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 年度合并财务报表中营业收入为 832,705,198.94 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、（二十五）收入”；关于收入类别的披露见附注“六、（三十二）营业收入、营业成本”。	会计师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 12 月 31 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	会计师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

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、（十九）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”。	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。
--	---

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
（一）股东结构及无实际控制人相关的风险	公司直接控股股东南昌建恩、北京广盟、天津瑞芯均为私募基金，合计直接持有公司 71.11%的股份。建广资产作为上述三家合伙企业的执行事务合伙人有权以上述股东的名义在公司股东（大）会层面行使 71.11%的股东表决权，为公司的间接控股股东，而建广资产的任一股东对其董事会及日常经营管理均无单独决策权，因此建广资产无实际控制人，进而公司无实际控制人。 如果未来建广资产无实际控制人的情况发生变动，则可能通过间接控股股东建广资产对公司管理理念与发展战略、公司董事会、公司管理层等方面产生影响，从而可能对公司生产经营稳定性产生不利影响。 此外，由于公司持股比例较高的直接控股股东为基金，其管理和存续受到投资基金相关约定的限制，如基金解散或锁定期满后基金股东减持可能导致公司控制权发生变更。如果公司控制权发生变化，且取得控制权的股东有意改变公司目前的治理结构以及经营模式，可能会对公司业务发展方向和经营管理产生不利影响。
（二）商誉减值的风险	截至报告期，公司因 2015 年收购恩智浦旗下的双极业务，形成商誉 32,303.86 万元。公司至少每年对商誉执行减值测试，

	如果公司未来经营状况未达预期，则存在商誉减值的风险，对公司的当期盈利水平产生不利影响。
（三）国际贸易摩擦风险	公司在香港、台湾、东南亚、东亚、欧洲、北美、南美等多个地区布局了全球化的销售服务网络。全球多数国家对功率半导体器件的进口无特别的限制性贸易政策，但是近几年全球经济的低迷促使国际贸易保护主义抬头，可能会对公司产品的出口带来不利影响。虽然公司海外出口以欧洲、亚洲为主，但如果全球进一步实施进口政策、关税及其他方面的贸易保护措施，公司未来的经营业绩将会受到不利影响。公司部分原材料采购自美国，虽然公司已经储备了较为充足的库存并积极推进国产替代原材料，但如果后续美国供应商断供公司部分原材料且公司尚未实现其他供应商的量产供应，公司业绩将会受到不利影响。
（四）投资项目失败风险	公司拟投建功率半导体模块厂、车规级功率半导体晶圆厂。虽然公司具备产品自主设计能力和丰富的晶圆工厂运营经验，并在功率半导体行业与国际主要半导体经销商及终端客户建立良好的长期合作关系，但如果投建的新项目市场需求发生变化，未能如期产生效益，则对公司生产经营可能造成较大不利影响。
（五）市场竞争加剧的风险	功率半导体产品应用广泛、行业前景良好，伴随国内半导体行业响应进口替代，国内从事功率半导体分立器件业务的企业日益增多，同类可比公司亦加紧研发新产品及拓展国内和海外市场的步伐。国内众多同行业竞争对手通过对功率半导体产品的持续研发，可能开发出与本公司具有同等竞争力的产品。若市场竞争持续加剧，且公司若无法有效应对行业竞争保持在该领域的优势，可能导致市场份额下滑或毛利率水平下滑，从而导致公司的收入和盈利状况受到不利影响。
（六）行业周期及宏观经济波动的风险	公司主要产品为功率半导体器件，应用于消费电子、工业制造、新能源、汽车电子、通信运输等国民经济各个领域。功率半导体行业具有一定的周期性，与宏观经济的整体发展密切相关。宏观经济的景气度直接影响国民消费，从而影响半导体行业的下游行业如消费电子和汽车电子等领域的发展，从而对半导体领域公司的营业收入和盈利产生影响。如果宏观经济波动较大或长期处于低谷，功率半导体行业的市场需求可能发生萎缩，从而影响公司的收入和盈利水平。
（七）产品研发的风险	公司所处的半导体分立器件制造行业属于技术密集型行业、涉及微电子、材料、化学工程等众多学科领域，技术门槛高、技术难度大、资金要求高，同时公司还需面对国内外顶尖科技企业的竞争，只有持续保持产品技术先进性才能够不断提升盈利能力。公司持续推出新产品以保持市场竞争力，增强公司经营水平和持续盈利能力。如果公司因资金短缺、人才流失、研发管理等因素造成新的产品技术开发出现滞后，导致公司不能有效保持新产品研发速度和成功率，则公司将无法保持行业优势地位，失去市场先机，丧失市场份额，公司盈利能力将会减弱。
（八）原材料价格波动风险	公司产品成本主要受封测加工服务及硅片、晶圆等主要原材料价格影响。近年硅料价格出现波动，引起硅片、晶圆等原材料相应波动，进而影响公司的产品生产成本。同时，铜等封测加工所用主要金属材料的价格波动也会影响封测加工服务价格。如果未来硅片、铜等封测加工金属材料价格持续大幅波动，将

	不利于公司的生产预算及成本控制，短期内可能会对公司盈利水平和经营业绩产生不利影响。
（九）汇率波动的风险	公司产品对外销售主要以美元、欧元等外币定价并结算，外汇市场汇率的波动会影响公司所持货币资金的价值，从而影响公司的资产价值。近年来国家根据国内外经济金融形势和国际收支状况，不断推进人民币汇率形成机制改革，增强了人民币汇率的弹性。如果未来汇率出现大幅波动或者我国汇率政策发生重大变化，公司未来的经营业绩将会受到不利影响。
（十）公司主要生产厂房租赁的风险	截至年报签署日，瑞能半导生产经营场所均系租赁取得，主要工厂吉林瑞能的厂房租赁到期时间为 2028 年 10 月 29 日。虽然瑞能半导已与出租方约定了较长的出租期限并约定了租金，但如果出现出租方违约或其他租赁合同中途终止而未能及时重新选择生产场所的情形，则对瑞能半导正常生产经营将产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	√是 □否	三.二.(七)

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	210	0%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	210	0%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	瑞能微恩半导体（上海）有限公司	50,000,000	0	0	2023年5月19日	2026年5月18日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	50,000,000	0	0	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

为满足公司战略规划和业务发展，进一步提升控股子公司微恩上海的综合竞争力，微恩上海向招商银行股份有限公司上海分行申请授信人民币 50,000,000 元，公司作为连带担保人为上述授信无偿提供担保。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	50,000,000	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	6,330,955.44
销售产品、商品，提供劳务	0	33,040.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司与关联方发生的关联交易属于正常的商业交易行为，遵循公平、合理、自愿的商业原则，交易价格系按市场方式确定，定价公允合理，根据公司章程与关联交易制度的规定，履行了相应的公司审批与董事会审批程序，不会对公司正常经营产生不利影响，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司和股东利益。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
控股股东、董监高、其他股东	2022年11月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
控股股东、董监高、持股	2022年11月10日	-	挂牌	其他承诺（解决关联交易）	其他（一、南昌建恩、北京广盟、天津瑞芯、建广资产、建投华科、上海设臻承诺如下：1、本企业/本公司将尽量避免本企业/本公司及本企业/本公司控制或施加重大影响的公司（以下简称“附属公司”）与挂牌公司之间产生关联交易事项（自公司领取薪酬或津贴的情况除外），对于不可避免发生的关联业务往来	正在履行中

5% 以上 股 东					或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公认的合理价格确定。本企业/本公司及附属公司将不会要求或接受挂牌公司给予比任何一项市场公平交易中第三者更优惠的条件。 2、本企业/本公司将严格遵守《公司章程》及《关联交易管理制度》等其他制度中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照挂牌公司关联交易决策程序进行，并将履行合法程序及法律法规规定的信息披露义务。 3、本企业/本公司将善意履行作为挂牌公司股东的义务，不利用股东地位就挂牌公司与本企业/本公司或附属公司相关的任何关联交易采取任何不利于挂牌公司的行动，或故意促使挂牌公司的股东大会或董事会作出侵犯挂牌公司其他股东合法权益的决议。本企业/本公司保证不会利用关联交易转移挂牌公司利润，不会通过影响挂牌公司的经营决策来损害公司及其他股东的合法权益。 二、挂牌公司董事、监事及高级管理人员承诺如下： 1、本人将尽量避免本人以及本人实际控制或施加重大影响的公司（以下简称“附属公司”）与挂牌公司之间产生关联交易事项（自公司领取薪酬或津贴的情况除外），对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公认的合理价格确定。本人及附属公司将不会要求或接受挂牌公司给予比任何一项市场公平交易中第三者更优惠的条件。 2、本人将严格遵守《公司章程》及《关联交易管理制度》等其他制度中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照挂牌公司关联交易决策程序进行，并将履行合法程序及法律法规规定的信息披露义务。 3、本人不利用股东\董事\监事\高级管理人员的地位就挂牌公司与本人或附属公司相关的任何关联交易采取任何不利于挂牌公司的行动，或故意促使挂牌公司的股东大会或董事会作出侵犯挂牌公司其他股东合法权益的决议。本人保证不会利用关联交易转移挂牌公司利润，不会通过影响挂牌公司的经营决策来损害公司及其他股东的合法权益。）	
控 股 股 东 、 董 监 高 持 5% 以 上 股 东	2022 年 11 月 10 日	-	挂牌	资 金 占 用 承 诺	其他（一、南昌建恩、北京广盟、天津瑞芯、建广资产、建投华科、上海设臻承诺如下： 1、本企业/本公司或本企业/本公司控制的公司目前不存在以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用或转移挂牌公司的资金或资产的情形，未来也不会以前述方式占用或转移挂牌公司的资金或资产。 2、本企业/本公司承诺将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及《公司章程》的要求及规定，确保挂牌公司不得以垫付、承担工资、福利、保险、广告等费用等方式将资金、资产和资源直接或间接地提供给控股股东、实际控制人及关联方使用，也不得互相代为垫付、承担成本和其他支出。 3、本企业/本公司不以下列方式直接或间接地使用挂牌公司提供的资金：（1）有偿或无偿地拆借挂牌公司的资金给控股股东、实际控制人及其关联方使用；（2）通过银行或非银行金融机构向控股股东、	正 在 履 行 中

					实际控制人及其关联方提供委托贷款；（3）委托控股股东、实际控制人及其关联方进行投资活动；（4）为控股股东、实际控制人及其关联方开具无真实交易背景的商业承兑汇票；（5）代控股股东、实际控制人及其关联方偿还债务；（6）中国证监会和全国股转公司认定的其他方式。4、本企业/本公司及本企业/本公司控制的公司及其他关联方将不会以任何方式占用挂牌公司资金。若发生此类事项给挂牌公司造成损失的，由本企业/本公司承担相应责任。 二、挂牌公司董事、监事及高级管理人员承诺如下： 1、本人或本人控制的企业目前不存在以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用或转移挂牌公司资金或资产的情形，未来也不会以前述方式占用或转移挂牌公司资金或资产。2、本人承诺将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及《公司章程》的要求及规定，确保挂牌公司不得以垫付、承担工资、福利、保险、广告等费用等方式将资金、资产和资源直接或间接地提供给控股股东、实际控制人及关联方使用，也不得互相代为垫付、承担成本和其他支出。3、本人不以下列方式直接或间接地使用挂牌公司提供的资金： （1）有偿或无偿地拆借挂牌公司的资金给控股股东、实际控制人及其关联方使用；（2）通过银行或非银行金融机构向控股股东、实际控制人及其关联方提供委托贷款；（3）委托控股股东、实际控制人及其关联方进行投资活动；（4）为控股股东、实际控制人及其关联方开具无真实交易背景的商业承兑汇票；（5）代控股股东、实际控制人及其关联方偿还债务；（6）中国证监会和全国股转公司认定的其他方式。4、本人及本人控制的企业及其他关联方将不会以任何方式占用公司资金。若发生此类事项给挂牌公司造成损失的，由本人承担相应责任。）	
控 股 股 东 、 董 监 高	2022 年 11 月 10 日	-	挂牌	限 售 承 诺	其他（一、南昌建恩、北京广盟、天津瑞芯承诺如下：本企业/本公司将严格遵守《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更后，后续持有人应继续执行股票限售规定。二、南昌建恩、北京广盟、天津瑞芯、建投华科、上海设臻、上海恩蓝、上海厚恩、恩蓝有限、烟台瑞臻进一步对股票限售事项自愿承诺如下：鉴于瑞能半导体科技股份有限公司（简称“公司”）拟申请股份在全国中小企业股份转让系统（简称“全国股转系统”）挂牌并公开转让其股份（以下简称“本次挂牌”），且拟于挂牌后 18 个月内提交北京证券交易所发行上市申报文件。本企业作为公司的股东，就本	正 在 履 行 中

				企业所持公司股份锁定相关事项承诺如下：1.自公司实现本次挂牌之日起至在北京证券交易所发行上市之日止，本企业不转让或委托他人管理本企业直接或间接持有的公司本次挂牌前已发行的股份。该期间内，若发行人派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，前述不得转让或委托他人管理的股份价格、股份数量须作相应调整。2.在本企业持股期间，若有关股份锁定和减持的、强制性的法律法规、规范性文件及证券监管机构规定发生变化，则本企业愿意自动适用该等变更后的、且是强制性的法律法规、规范性文件及证券监管机构规定。如本企业违反上述承诺，将依法承担相应责任。本承诺函自本企业签署之日起生效。如公司在全国股转系统申请挂牌或在北京证券交易所发行上市计划发生重大变更或终止的，则上述承诺函自动失效。三、挂牌公司董事、监事、高级管理人员承诺如下：本人将严格遵守《公司法》的规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份作出其他限制性规定。）	
--	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	其他（保证金占用）	750,419.21	0.04%	外汇远期保证金
总计	-	-	750,419.21	0.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

保证金金额较小，不影响公司整体资金运营情况。

(七)应当披露的其他重大事项

报告期内及期后辅导备案及其进展情况
公司于 2023 年 7 月 10 日向 中国证券监督管理委员会江西监管局（以下简称“江西证监局”）报送了向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的辅导备案材料，江西证监局已于 2023 年 7

月 14 日对公司进行了辅导备案登记，辅导机构为西南证券股份有限公司（以下简称“西南证券”）。辅导期间，西南证券同上海市锦天城律师事务所、天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司开展辅导工作，公司按照辅导协议规定对西南证券的辅导工作给予了积极配合，辅导协议及辅导计划履行情况良好。

根据中国证监会相关要求，西南证券于 2023 年 10 月 12 日向江西证监局报送了《关于瑞能半导体科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市辅导工作进展情况报告（第一期）》，说明了辅导期工作进展情况，并在中国证券监督管理委员会网上办事服务平台进行公示。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《申请公开发行股票并在北交所上市辅导进展公告》（公告编号：2023-086）。

2024 年 1 月 12 日，西南证券向江西证监局报送了《关于瑞能半导体科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市辅导工作进展情况报告（第二期）》，说明了辅导期工作进展情况，并在中国证券监督管理委员会网上办事服务平台进行公示。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《申请公开发行股票并在北交所上市辅导进展公告》（公告编号：2024-002）。

2024 年 4 月 10 日，公司已完成辅导验收工作，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《申请公开发行股票并在北交所上市辅导验收完成的提示性公告》（公告编号：2024-052）。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	90,000,000	100%	271,633,396	361,633,396	100%
	其中：控股股东、实际控制人	64,286,100	71.43%	192,858,300	257,144,400	71.11%
	董事、监事、高管	0	0%	800,532	800,532	0.22%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		90,000,000	-	271,633,396	361,633,396	-
普通股股东人数		14				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司第二届董事会第七次会议、2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司股票定向发行说明书的议案》，新增 5 名股东，均为符合要求的投资者。具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《瑞能半导体科技股份有限公司股票定向发行说明书》。（公告编号 2023-007）

公司第二届董事会第十一次会议、2023 年第三次临时股东大会审议通过了《2023 年半年度资本公积转增股本分派预案的议案》，以资本公积向全体股东每 10 股转增 30 股，具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2023 年半年度资本公积转增股本分派预案的公告》（公告编号：2023-077）。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	南昌建恩	21,857,400	65,572,200	87,429,600	24.18%	87,429,600	0	0	0
2	北京广盟	21,857,400	65,572,200	87,429,600	24.18	87,429,600	0	0	0

3	天津瑞芯	20,571,300	61,713,900	82,285,200	22.75	82,285,200	0	0	0
4	建投华科	10,746,900	32,240,700	42,987,600	11.89	42,987,600	0	0	0
5	上海设臻	10,681,200	32,043,600	42,724,800	11.81	42,724,800	0	0	0
6	上海恩蓝	1,619,100	4,857,300	6,476,400	1.79	6,476,400	0	0	0
7	上海厚恩	1,199,700	3,599,100	4,798,800	1.33	4,798,800	0	0	0
8	恩蓝有限	835,400	2,506,200	3,341,600	0.92	3,341,600	0	0	0
9	烟台瑞臻	631,600	1,894,800	2,526,400	0.70	2,526,400	0	0	0
10	西南证券	0	653,356	653,356	0.18	653,356	0	0	0
合计		90,000,000	270,653,356	360,653,356	99.73	360,653,356	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至报告期末，公司现有股东中的关联关系情况列示如下：

（1）建广资产担任南昌建恩、北京广盟和天津瑞芯 3 家合伙企业的执行事务合伙人兼基金管理人，能够实际控制南昌建恩、北京广盟、天津瑞芯 3 家私募基金股东的经营管理。南昌建恩、北京广盟、天津瑞芯与建广资产之间具有法定的一致行动关系。

（2）南昌建恩持有北京广盟 11.68%的财产份额。

（3）建投华科持有中建投资本 75.72%的股权，中建投资本持有建广资产 51.00%股权。

（4）李滨持有上海设臻 51.09%财产份额，持有烟台瑞臻 20.52%份额。上海设臻和烟台瑞臻之间具有法定的一致行动关系。

（5）李滨及其直系亲属高珊合计持股 100%的广大融信为天津建平的执行事务合伙人并持有天津建平 0.04%财产份额，李滨直接持有天津建平 60.38%财产份额，天津建平持有建广资产 49.00%股权。

截至报告期末，除上述情形外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

报告期内，公司股东南昌建恩、北京广盟、天津瑞芯分别持有瑞能半导体 24.18%、24.18%、22.75%的股权。南昌建恩、北京广盟、天津瑞芯的执行事务合伙人均为建广资产，受同一方控制，合计可控制公司 71.11%股权，因此南昌建恩、北京广盟、天津瑞芯为公司的共同控股股东。

企业名称	南昌建恩半导体产业投资中心（有限合伙）
统一社会信用代码	91360121327718508D
企业类型	有限合伙企业
执行事务合伙人	北京建广资产管理有限公司
出资额	24,000 万元
成立日期	2015 年 1 月 30 日
企业地址	南昌县小蓝经济开发区富山大道 1128 号

经营范围	非证券类股权投资活动及相关咨询服务、实业投资、高新技术成长型企业投资。（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）
-------------	---

企业名称	北京广盟半导体产业投资中心（有限合伙）
统一社会信用代码	911101073529838802
企业类型	有限合伙企业
执行事务合伙人	北京建广资产管理有限公司
出资额	20,381 万元
成立日期	2015-08-14
企业地址	北京市顺义区临空经济核心区融慧园 6 号楼 9-56
经营范围	项目投资；资产管理。（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

企业名称	天津瑞芯半导体产业投资中心（有限合伙）
统一社会信用代码	91120118MA05Y4J685
企业类型	有限合伙企业
执行事务合伙人	北京建广资产管理有限公司
出资额	22,602.9 万元
成立日期	2017-11-23
企业地址	天津自贸试验区(中心商务区)新华路 3678 号宝风大厦 18 层 1840-167
经营范围	以自有资金对半导体产业进行投资；半导体技术开发、转让和技术咨询服务。（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）

（二）实际控制人情况

报告期内，公司无实际控制人。

建广资产股东中建投资本实际控制人为财政部，天津建平实际控制人为李滨，不构成一致行动关系。任一股东对建广资产董事会及日常经营管理均无单独决策权，所有经营决策均由双方股东共同管理与制定，由此双方均不控制建广资产，建广资产无实际控制人。因此公司无实际控制人。

建广资产通过担任南昌建恩、北京广盟、天津瑞芯的执行事务合伙人有权在瑞能半导体股东（大）会层

面以私募基金名义行使 71.11%的股东表决权，对瑞能半导具有重大影响，为瑞能半导的间接控股股东。建广资产的基本情况如下：

公司名称	北京建广资产管理有限公司
统一社会信用代码	911101070918692882
公司类型	其他有限责任公司
法定代表人	东方
注册资本	10,000 万元
成立日期	2014-01-30
公司地址	北京市顺义区临空经济核心区融慧园 6 号楼 9-46
经营范围	资产管理；投资管理。（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023 年 3 月 17 日	2023 年 5 月 19 日	24.49	408,349 股	西南证券股份有限公司，邬睿，沈鑫，汤子鸣，张胜锋	不适用	10,000,467.01	补充流动资金

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

发行	发行情	募集金额	报告期内使用	是否变更	变更用途	变更用途	变更用途
----	-----	------	--------	------	------	------	------

次数	况报告 书披露 时间		金额	募集资金 用途	情况	的募集资 金金额	是否履行 必要决策 程序
1	2023 年 5 月 16 日	10,000,467.01	10,000,467.01	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况：

募集资金总额 10,000,467.01 元，银行利息收入 4,664.65 元。募集资金账户支出金额 10,005,131.66 元，全部用于补充流动资金，支付银行手续费 186.20 元。募集的资金全部使用完毕后，公司于 2023 年 8 月 31 日完成了上述募集资金专项账户的注销手续。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 10 月 9 日	0	0	30
合计	0	0	271,225,047 股

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

公司 2023 年 9 月 21 日召开的董事会审议通过了《2023 年半年度资本公积转增股本分派预案的议案》，2023 年 10 月 9 日召开的股东大会审议通过了该权益分派方案。2023 年 10 月 12 日，公司披露《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。转增股本前后公司股东结构不变。具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2023 年半年度资本公积转增股本分派预案的公告》（公告编号：2023-077），《2023 年半年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-084）。

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

☐环境治理公司 ☐医药制造公司 ☐软件和信息技术服务公司
☒计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☐专业技术服务公司 ☐互联网和相关服务公司
☐零售公司 ☐农林牧渔公司 ☐教育公司 ☐影视公司 ☐化工公司 ☐卫生行业公司
☐广告公司 ☐锂电池公司 ☐建筑公司 ☐不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

公司主要从事功率半导体的研发、生产和销售。功率半导体分立器件的应用十分广泛，几乎覆盖所有的电子制造业，传统应用领域包括消费电子、网络通信、工业控制等，近年来，新能源汽车及充电系统、轨道交通、智能电网、新能源发电、航空航天及武器装备等也逐渐成为功率半导体分立器件的新兴应用领域。近年来，为引导和扶持半导体产业的发展，各级政府及管理机构相继出台一系列产业政策。相关的指导政策如下所示：

序号	文件名	颁布单位	颁布时间	主要涉及内容	与公司主营业务的关系
1	《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录》	国家发改委	2017 年 1 月	将新型元器件之电力电子功率器件产品纳入《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录》，具体包括金属氧化物半导体场效应管（MOSFET）、绝缘栅双极晶体管芯片（IGBT）及模块、快恢复二极管（FRD）、垂直双扩散金属-氧化物场效应晶体管（VDMOS）、可控硅（SCR）、5 英寸以上大功率晶闸管（GTO）、集成门极换流晶闸管（IGCT）、中小功率智能模块等。	公司主要产品属于“电力电子功率器件”，且涉及可控硅、快恢复二极管、IGBT、碳化硅 MOSFET 等产品
2	《战略性新兴产业分类（2018）》国家统计局令 第 23 号	国家统计局	2018 年 11 月	将新一代信息技术产业、高端装备制造业、新材料产业、生物产业、新能源汽车产业、新能源产业、节能环保产业、数字创意产业、相关服务业等 9 大领域列为战略性新兴产业。其中半导体分立器件制造行业被列入新一代信息技术产业。	公司主要业务属于“半导体分立器件制造”
3	《基础电子元器件产业发展行动计划（2021-2023 年）》工信部电子（2021）5 号	工业和信息化部	2021 年 1 月	“十四五”期间我国半导体分立器件制造行业在电子领域的重点发展方向。在技术发展方面，实施重点产品高端提升行动，在电路类元器件领域，重点发展耐高温、耐高压、低损耗、高可靠的半导体分立器件及模块等；在市场推广方面，把握传统汽车向电动化、智能化、网联化的新能源汽车和智能网联汽车转型的市场机遇，重点推动车规级传感器、电容器（含超级电容器）、电阻器、频率元器件在新能源汽车和智能网联汽	公司主要产品具备耐高温、耐高压、低损耗、高可靠的特点，广泛应用于高可靠领域。传统汽车的电动化转型的市场机遇相关的重点应用市场也是公司的重点销售市场。

				车市场的应用。	
4	《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》	十三届全国人大四次会议、全国政协十三届四次会议	2021 年 3 月	需要集中优势资源攻关多领域关键核心技术，其中集成电路领域包括集成电路设计工具开发、重点装备和高纯靶材开发，集成电路先进工艺和绝缘栅双极晶体管（IGBT）、微机电系统（MEMS）等特色工艺突破，先进存储技术升级，碳化硅、氮化镓等宽禁带半导体发展。	公司主要产品中包含碳化硅等宽禁带半导体功率器件
5	《关于加快培育发展制造业优质企业的指导意见》工信部联政法〔2021〕70 号	工业和信息化部、科技部、财政部、商务部、国务院国资委、中国证监会	2021 年 6 月	提高优质企业自主创新能力，……加大基础零部件、基础电子元器件、基础软件、基础材料、基础工艺、高端仪器设备、集成电路、网络安全等领域关键核心技术、产品、装备攻关和示范应用。	公司主要产品属于“基础电子元器件”
6	《“十四五”数字经济发展规划》国发〔2021〕29 号	国务院	2021 年 12 月	着力提升基础软硬件、核心电子元器件、关键基础材料和生产装备的供给水平，强化关键产品自给保障能力。实施产业链强链补链行动，加强面向多元化应用场景的技术融合和产品创新，提升产业链关键环节竞争力，完善 5G、集成电路、新能源汽车、人工智能、工业互联网等重点产业供应链体系。	公司主要产品属于“核心电子元器件”
7	《国务院办公厅关于深化电子电器行业管理制度改革的意见》国办发〔2022〕31 号	国务院办公厅	2022 年 9 月	统筹有关政策资源，加大对基础电子产业（电子材料、电子元器件、电子专用设备、电子测量仪器等制造业）升级及关键技术突破的支持力度。	公司主要产品属于“电子元器件”
8	《关于推动能源电子产业发展的指导意见》工信部联电子〔2022〕181 号	工业和信息化部、教育部、科技部、人民银行、银保监会、国家能源局	2023 年 1 月	加强面向新能源领域的关键信息技术产品开发和应用，主要包括适应新能源需求的电力电子、柔性电子、传感物联、智慧能源信息系统及有关的先进计算、工业软件、传输通信、工业机器人等适配性技术及产品。研究小型化、高性能、高效率、高可靠的功率半导体、传感类器件、光电子器件等基础电子元器件及专用设备、先进工艺，支持特高压等新能源供给消纳体系建设。	公司主要产品属于“小型化、高性能、高效率、高可靠的功率半导体”
9	《制造业可	工业和	2023 年 6	电子行业，重点提升电子整机装备用	公司主要产品包括

	靠性提升实施意见》工信部联科〔2023〕77号	信息化部、教育部、科技部、市场监管总局	月	SoC/MCU/GPU 等高端通用芯片、氮化镓/碳化硅等宽禁带半导体功率器件、精密光学元器件、光通信器件、新型敏感元件及传感器、高适应性传感器模组、北斗芯片与器件、片式阻容感元件、高速连接器、高端射频器件、高端机电元器件、LED 芯片等电子元器件的可靠性水平。	碳化硅宽禁带半导体功率器件
10	《产业结构调整指导目录（2024 年本）》国家发展改革委令 第 7 号	国家发展改革委	2023 年 12 月	将“片式元器件、敏感元器件及传感器、频率控制与选择元件、混合集成电路、电力电子器件、光电子器件、新型机电元件、高分子固体电容器……”与“半导体、光电子器件、新型电子元器件（片式元器件、电力电子器件、光电子器件、敏感元器件及传感器、新型机电元件、高频微波印制电路板、高速通信电路板、柔性电路板、高性能覆铜板等）等电子产品用材料”列入鼓励类产业。	公司主要产品属于“电力电子器件”

(二) 行业发展情况及趋势

(1) 半导体行业概况

半导体是指常温下导电性能介于导体与绝缘体之间的材料，常见的半导体材料有硅、锗、砷化镓、碳化硅等。半导体是信息产业发展的基石，是电子产品的核心组成。

半导体产品可划分为集成电路、分立器件、其他器件等多类产品。其中集成电路是将基本的电路原件如晶体管、二极管、电阻、电容、电感等制作在一个小型晶片上然后封装成的具有多功能的单元，实现对信息的处理、存储和转换。分立器件则是指具有单一功能的电路基本元件，单独具备某种电子特性功能且不能拆分，是实现电能的处理与变换的核心器件。功率分立器件为分立器件类别的主导产品品类。

根据世界半导体贸易统计组织（WSTS）的数据，全球半导体行业市场规模从 2015 年的 3,352 亿美元增长至 2022 年的 5,741 亿美元，年均复合增长率为 7.99%，整体呈现波动上升趋势。行业存在一定的周期性特征，2020 年至 2021 年下游需求增长叠加“缺芯潮”，出现周期性高峰，2021 年销售规模同比大幅增长 26.23%；2022 年行情出现回落，增速减缓至 3.27%。根据 WSTS 预测，2023 年全球半导体市场销售额将出现下滑，但在 2024 年将恢复增长，预计将达到 5,760 亿美元。

二、 产品竞争力和迭代

产品	所属细分行业	核心竞争力	是否发生产品迭代	产品迭代情况	迭代对公司当期经营的影响
晶闸管	半导体分立器	瑞能采用先进的功率器件结构设计，并采用完善的 IDM 管理模式进行晶闸管和功率二极管产品的制造，保障产品	否		

	件制造 (C3972)	性能的稳定可靠。公司自成立以来一直致力于服务国内外客户，产品一直收到国内外知名厂商的认可，是公司长期发展的基石。公司通过外部招聘、内部培养等方式，重视人力资源的健康发展，建立起了优秀的人才团队和健康健全的人力资源管理机制。			
功率二极管	半导体分立器件制造 (C3972)	瑞能采用先进的功率器件结构设计，并采用完善的 IDM 管理模式进行晶闸管和功率二极管产品的制造，保障产品性能的稳定可靠。公司自成立以来一直致力于服务国内外客户，产品一直收到国内外知名厂商的认可，是公司长期发展的基石。公司通过外部招聘、内部培养等方式，重视人力资源的健康发展，建立起了优秀的人才团队和健康健全的人力资源管理机制。	否		
碳化硅器件	半导体分立器件制造 (C3972)	公司作为国内最早从事碳化硅器件研发的企业，自 2015 年起就开始销售碳化硅器件，目前已经推出了全系列碳化硅二极管、MOSFET 和模块类产品，服务国内外众多客户，为未来进一步发展打下了良好的基础。	是	碳化硅 MOSFET 产品迭代为第二代	加强产品竞争力，加速市场推广活动

三、 产品生产和销售

(一) 主要产品当前产能

√ 适用 □ 不适用

产品	产量	产能利用率	若产能利用率较低，说明未充分利用产能的原因
晶圆	610495 片	92.9%	
功率器件产品	1142 万颗	17.12%	新厂初建，4 月开始小批量试生产，10 月左右开始产能爬坡
模块产品	5 万颗	3.09%	新厂初建，10 月开始有 5 颗新研发出的模块产品进行了小批量试生产

(二) 主要产品在建产能

√ 适用 □ 不适用

产品	总投资额	设计产能	预计投产时间	工艺路线及环保投入
晶圆	6.86 亿	25 万片	2025 年一季度	6 寸车规级功率半导体芯片

(三) 主要产品委托生产

□ 适用 √ 不适用

(四) 招投标产品销售

□ 适用 √ 不适用

公司在报告期内存在未按规定实施招投标的情况：

不适用

四、 研发情况

(一) 研发模式

√适用 □不适用

在研发投入核算管理方面，发行人建立了研发项目管理、研发经费核算和使用、研发人员业绩考核、知识产权保护等方面的规章制度，对研发项目立项、研发进度、研发绩效、研发经费等进行管控。

在研发人才管理方面，发行人研发团队具备功率半导体研发十余年经验，以科研成果的产业化作为研发重点，由上海、南昌、英国、吉林等地研发人员协作完成工作。发行人对研发部门及研发人员进行定期考核并不断优化考核体系。发行人主要采取职位晋升、薪资提升、参与重大项目研发等方式对技术人员进行鼓励。

(二) 研发支出

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	南昌实验室可靠及失效性分析项目	9,608,830	36,464,589
2	第二代 1200 伏碳化硅 MOSFET 系列产品开发项目	7,654,392	15,235,226
3	第一代 650 伏 IGBT 系列产品开发项目	3,900,378	7,043,210
4	1600V 可控硅模块开发项目	2,864,911	4,612,679
5	第二代 1200 伏 IGBT 系列产品开发项目	2,429,957	3,135,224
合计		26,458,468	66,490,928

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	65,629,733	62,518,597
研发支出占营业收入的比例	7.9%	6.2%
研发支出中资本化的比例	-	-

五、 专利变动

(一) 重大专利变动

□适用 √不适用

(二) 专利或非专利技术保护措施的变化情况

☐适用 ☒不适用

(三) 专利或非专利技术纠纷

☐适用 ☒不适用

六、通用计算机制造类业务分析

☐适用 ☒不适用

七、专用计算机制造类业务分析

☐适用 ☒不适用

八、通信系统设备制造类业务分析

☐适用 ☒不适用

(一) 传输材料、设备或相关零部件

☐适用 ☒不适用

(二) 交换设备或其零部件

☐适用 ☒不适用

(三) 接入设备或其零部件

☐适用 ☒不适用

九、通信终端设备制造类业务分析

☐适用 ☒不适用

十、电子器件制造类业务分析

☒适用 ☐不适用

功率半导体器件作为半导体行业的重要组成部分，几乎涉及到国民经济各个工业部门和生活的各个方面，包括工业自动化、消费电子、计算机、互联网、新能源发电、新能源汽车等各个产业。近年来，随着国产替代和做大做强半导体行业的大趋势，国内功率半导体器件市场规模也不断发展。公司业务立足于功率半导体器件制造行业，主要以生产晶闸管、功率二极管和碳化硅器件为主，通过技术积累和先发优势，结合自身先进的制造能力，广泛服务国内外各个行业的客户，在具有一定品牌知名度的基础上，有望进一步满足更高更广泛的客户需求。

十一、集成电路制造与封装类业务分析

☐适用 ☒不适用

十二、 电子元件及其他电子设备制造类业务分析

☐适用 ☒不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李滨	董事长	男	1970 年 8 月	2022 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 27 日	0	0	0	0%
樊臻宏	董事	男	1967 年 9 月	2022 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 27 日	0	0	0	0%
常亮	董事	男	1983 年 2 月	2022 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 27 日	0	0	0	0%
张新宇	董事	男	1972 年 8 月	2022 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 27 日	0	0	0	0%
王崧	独立董事	男	1976 年 2 月	2022 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 27 日	0	0	0	0%
朱风麟	独立董事	男	1988 年 12 月	2022 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 27 日	0	0	0	0%
贾鑫	监事会主席	男	1978 年 5 月	2022 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 27 日	0	0	0	0%
王海燕	监事	女	1979 年 4 月	2022 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 27 日	0	0	0	0%
章剑锋	职工监事	男	1978 年 11 月	2022 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 27 日	0	0	0	0%
Markus Maria Mosen	总经理	男	1959 年 4 月	2022 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 27 日	0	0	0	0%
陈松	副总经理	男	1965 年 5 月	2022 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 27 日	0	0	0	0%
汤子鸣	副总经理、财务总监、董事会秘书	男	1984 年 8 月	2022 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 27 日	0	179,508	179,508	0.0496%
邬睿	副总经理	女	1973 年 2 月	2023 年 5 月 15 日	2025 年 6 月 27 日	0	441,516	441,516	0.1221%

沈鑫	副 总 经 理	男	1981 年 10 月	2023 年 5 月 15 日	2025 年 6 月 27 日	0	179,508	179,508	0.0496%
尹晨丰	副 总 经 理	男	1982 年 4 月	2023 年 12 月 21 日	2025 年 6 月 27 日	0	0	0	0%
陈松	副 总 经 理	男	1965 年 5 月	2022 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 27 日	0	0	0	0%
张胜锋	副 总 经 理 (离 职)	男	1980 年 8 月	2022 年 6 月 28 日	2023 年 6 月 15 日	0	179,508	179,508	0.0496%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长李滨持有天津建平 60.38%财产份额，董事樊臻宏持有天津建平 13.54%财产份额，董事张新宇持有天津建平 5.21%财产份额。天津建平持有公司间接控股股东建广资产 49%股权。董事樊臻宏任北京建广资产管理有限公司董事。公司监事会主席贾鑫同时担任间接控股股东建广资产副总经理。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
邬睿	无	新任	副总经理	新任
沈鑫	首席战略和运营管理官	新任	副总经理	新任
尹晨丰	无	新任	副总经理	新任
张胜锋	副总经理	离任	无	个人原因离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

邬睿女士，1973 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，复旦大学国际政治专业学士，中国人民大学 EMBA 硕士。1995 年至 1999 年，任博朗（上海）有限公司客户信用主管、人事主管；1999 年至 2001 年，任徠卡显微系统（上海）有限公司人事行政经理；2001 年至 2002 年，任帝斯曼（中国）有限公司人力资源经理；2002 年至 2004 年，任环球迈特照明电子设计（上海）有限公司高级人力资源经理；2004 年至 2005 年，任安波福电气系统有限公司高级人力资源经理；2005 年至 2007 年，任戴尔（中国）有限公司高级人力资源经理；2007 年至 2008 年，任联合利华（中国）有限公司人力资源总监；2008 年至 2012 年，任上海龙旗科技股份有限公司高级人力资源总监；2013 年至 2017 年，任英特尔亚太研发有限公司人力资源总监；2018 年 2020 年，任长江存储科技有限责任公司人力资源全球副总裁；2020 年到 2023 年，任长鑫存储技术有限公司人力资源全球副总裁。目前兼任上海一枋企业管理咨询有限公司执行董事。2023 年 4 月至今，任瑞能半导副总经理、首席人力资源官。

沈鑫先生，1981 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，北京大学学士，加州大学洛杉矶分校硕士。2004 年至 2005 年，任意法半导体标准事业部产品市场工程师；2005 年至 2008 年，任恩智浦半导体双极事业部产品市场经理；2008 年至 2010 年，任荣冕实业有限公司董事总经理；2012 年至 2016

年，任英特尔中国物联网产品市场总监；2016年至2018年，任埃森哲中国物联网业务行业总监；2017年11月至2018年12月，任LeapMotion中国区商务扩展总监；2018年至2019年，任厉动科技（上海）股份有限公司中国区总经理；目前兼任厉动科技（上海）有限公司执行董事、总经理。2020年4月至今，任瑞能半导首席战略和运营管理官。2023年5月至今，任瑞能半导副总经理。

尹晨丰先生，1982年出生，中国国籍，无境外永久居留权，上海理工大学光学电子学士，美国西海岸大学工商管理学硕士。2004年至2007年任三垦电气（上海）有限公司技术市场经理；2007年至2013年任恩智浦半导体有限公司全球产品市场高级经理；2013年至2022年任昕诺飞（飞利浦照明）中国投资有限公司全球产品市场总监；2022年至2023年，任联合利华中国投资有限公司产品线负责人。2023年9月至今，任瑞能半导全球销售&市场副总裁。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	206	59	41	221
技术人员	80	27	14	98
研发人员	60	13	13	60
管理人员	86	24	11	97
销售人员	37	3	4	36
员工总计	469	126	83	512

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	6
硕士	55	69
本科	170	170
专科	121	150
专科以下	119	117
员工总计	469	512

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司员工薪酬实行岗位绩效工资制。根据各岗位的劳动要素，结合岗位责任和对上岗人员素质能力的要求确定岗位工资；根据企业的经营状况、主要业绩指标的完成情况确定绩效工资。同时建立合理的激励竞争机制，以吸引、保留和激励优秀员工。公司现行的薪酬政策体现了工作岗位、工作能力与企业效益的紧密挂钩，营造公平、公正、积极进取的薪酬环境。公司重视员工培训，关注员工的职业发展。

公司每年会根据公司员工情况和发展需求制定完整的培训计划，提高员工的工作热情、职业素养和专业能力，提高企业的整体水平和核心竞争力。根据不同的岗位和工作阶段，培训分为新员工入职培训、企业文化培训、基础岗位技能培训、关键岗位技能培训、安全培训等，同时提高培训师的水

平，形成互相督促学习的氛围。
报告期内公司没有需承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
Eddie Huang	无变动	首席技术官	0	0	0
Nicolaus Antonius Maria Koper	无变动	首席研发工程师	0	0	0
章剑锋	无变动	研发部总监	0	0	0
沈鑫	无变动	副总经理	0	179,508	179,508

核心员工的变动情况

无

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	√是 □否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

（一） 公司治理基本情况

公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司治理结构，依法建立了股东大会、董事会、监事会，制定了《公司章程》，约定各自权利和义务，根据《公司制度》制订了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《投资者管理制度》《对外投资管理制度》《关联交易管理办法》《信息披露管理办法》《总经理工作细则》等各项规章制度和管理办法，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求。

（二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有完整的业务体系及直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全分开。

（一）业务独立

公司独立从事其经营范围内的业务，公司以自身名义独立开展业务和签订合同，具有提供服务的相应资质，具有直接面向市场独立经营的能力，独立开展业务不存在障碍；公司的主营业务独立于直接控股股东、间接控股股东及其控制的其他企业，与直接控股股东、间接控股股东及其控制的其他企业间不存在显失公平的关联交易。

（二）资产独立

公司系由瑞能有限整体变更设立，瑞能有限的资产和人员全部进入股份公司。公司拥有独立固定的经营研发场所，对与日常经营所必需的设备、商标、专利技术等资产均拥有合法的所有权或使用权。公司资产产权明晰，独立于公司直接控股股东、间接控股股东及其控制的其他企业。

（三）人员独立

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，设立了独立的人力资源管理部门，独立进行劳动、人事和工资管理。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在直接控股股东、间接控股股东及其控制的其他企业兼任除董事、监事之外其他职务，也不存在在直接控股股东、间接控股股东及其控制的其他企业处领薪的情形。

（四）财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与直接控股股东、间接控股股东及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被直接控股股东、间接控股股东及其控制的其他企业占用的情形。

（五）机构独立

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，设有研发、生产、销售、财务、人事等职能管理部门。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与直接控股股东、间接控股股东混合经营、合署办公的情况。

（四）对重大内部管理制度的评价

（一）内部控制制度建设情况

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2012]41号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展情况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。

（二）董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析业务拓展风险、办公场地租赁风险、应收帐款坏帐风险、人才不足风险、税收优惠变动风险等的前提下，采购事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段	
	☐ 其他事项段	
	☐ 持续经营重大不确定性段落	
	☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	天职业字[2024]17590 号	
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区车公庄西路 19 号外文文化创意园 12 号楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李靖豪	邵丽
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	70	

审计报告

天职业字[2024]17590 号

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 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于瑞能半导，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 年度合并财务报表中营业收入为 832,705,198.94 元。根据相关的合同约定，瑞能半导体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。瑞能半导体存在期末已发货但尚未签收的产品，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，瑞能半导体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、（二十五）收入”；关于收入类别的披露见附注“六、（三十二）营业收入、营业成本”。	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、复核瑞能半导体管理层（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 12 月 31 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、（十九）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	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；

三) 商誉”。

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、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

于错误导致的重大错报的风险。

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

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

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

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

中国注册会计师（项目合伙人）：李靖豪
中国 • 北京 中国注册会计师（项目合伙人）：邵丽

二〇二四年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	406,709,206.59	574,312,373.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	100,183,750.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（三）	70,555,798.07	56,812,761.41
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	15,925,044.34	38,076,298.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	7,007,709.88	8,862,889.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	253,640,434.83	238,694,411.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（七）	59,134,083.55	52,522,572.33
流动资产合计		913,156,027.26	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	六、（八）	50,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（九）	196,825,455.84	128,398,387.42
在建工程	六、（十）	81,201,368.90	86,470,780.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十一）	202,967,944.36	224,701,175.43
无形资产	六、（十二）	93,986,868.86	100,050,211.94
开发支出			
商誉	六、（十三）	323,038,561.48	323,038,561.48
长期待摊费用	六、（十四）	52,229,498.68	51,916,497.40
递延所得税资产	六、（十五）	21,267,683.61	13,262,723.94
其他非流动资产	六、（十六）	29,685,095.35	20,503,032.64
非流动资产合计		1,051,202,477.08	948,341,370.87

资产总计		1,964,358,504.34	1,917,622,677.42
流动负债：			
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	六、（十八）	79,020,727.87	82,732,242.69
预收款项			
合同负债	六、（十九）	18,661,977.83	35,500,313.85
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（二十）	17,861,998.84	39,099,727.50
应交税费	六、（二十一）	4,936,194.01	8,271,083.76
其他应付款	六、（二十二）	44,288,957.24	58,493,446.27
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	六、（二十三）	7,985,564.17	25,188,648.84
其他流动负债	六、（二十四）	26,360,155.94	26,038,081.86
流动负债合计		199,115,575.90	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	六、（二十五）	200,821,250.78	214,586,960.49
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（二十六）	20,525,438.55	4,912,280.64
递延所得税负债	六、（十五）	611,588.15	561,594.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		221,958,277.48	220,060,836.12
负债合计		421,073,853.38	495,384,380.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十七）	361,633,396.00	90,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十八）	616,084,094.38	873,139,796.90
减：库存股			
其他综合收益	六、（二十九）	23,336,867.96	18,326,724.47

专项储备			
盈余公积	六、(三十)	43,021,810.86	36,559,715.07
一般风险准备			
未分配利润	六、(三十一)	499,208,481.76	404,212,060.09
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		1,543,284,650.96	1,422,238,296.53
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		1,543,284,650.96	1,422,238,296.53
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,964,358,504.34	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

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		141,358,338.46	301,058,270.20
交易性金融资产		100,183,750.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十九、(一)	25,556,641.24	49,821,151.10
应收款项融资			
预付款项		1,150,954.38	12,014,894.90
其他应收款	十九、(二)	56,543,685.57	8,141,203.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		49,409,567.98	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		23,056,097.31	28,519,679.99
流动资产合计		397,259,034.94	454,843,639.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十九、(三)	592,691,588.41	542,691,588.41
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		29,551,815.92	32,783,127.28

在建工程		974,078.76	378,061.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		27,913,255.07	23,387,178.15
无形资产		66,322,800.02	74,399,935.02
开发支出			
商誉		323,038,561.48	323,038,561.48
长期待摊费用		4,572,598.36	6,022,931.20
递延所得税资产		3,000,725.45	3,011,094.97
其他非流动资产		3,598,035.38	2,252,509.18
非流动资产合计		1,101,663,458.85	1,007,964,987.64
资产总计		1,498,922,493.79	1,462,808,626.95
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,751,560.41	2,783,873.02
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,802,905.06	19,352,477.20
应交税费		98,797.78	6,664,014.98
其他应付款		20,309,371.73	70,413,590.25
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		95,810.07	2,526.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,997,814.15	4,715,706.31
其他流动负债		7,522,886.54	6,768,237.64
流动负债合计		65,579,145.74	110,700,425.55
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		25,058,558.17	20,785,220.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,675,438.55	4,912,280.64
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,733,996.72	25,697,501.45
负债合计		93,313,142.46	136,397,927.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本		361,633,396.00	90,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		616,084,094.38	873,139,796.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		43,021,810.86	36,559,715.07
一般风险准备			
未分配利润		384,870,050.09	326,711,187.98
所有者权益（或股东权益）合计		1,405,609,351.33	1,326,410,699.95
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,498,922,493.79	1,462,808,626.95

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		832,705,198.94	1,000,649,472.70
其中：营业收入	六、（三十二）	832,705,198.94	1,000,649,472.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		744,464,944.43	836,275,216.00
其中：营业成本	六、（三十二）	517,561,233.22	595,237,813.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（三十三）	3,989,350.99	1,356,141.06
销售费用	六、（三十四）	48,795,643.50	48,737,258.60
管理费用	六、（三十五）	116,302,305.60	126,333,140.78
研发费用	六、（三十六）	65,629,732.58	62,518,597.15
财务费用	六、（三十七）	-7,813,321.46	2,092,264.47
其中：利息费用	六、（三十七）	4,359,652.78	5,438,695.38
利息收入	六、（三十	10,797,054.10	7,919,864.93

	七)		
加：其他收益	六、(三十八)	25,582,779.90	6,137,667.16
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十九)	1,446,926.37	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、(四十)	183,750.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十一)	-623,013.06	-538,805.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	-6,254,013.17	-33,425,405.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十三)	191,412.69	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		108,768,097.24	136,547,713.23
加：营业外收入	六、(四十四)		10,013.32
减：营业外支出	六、(四十五)	1,431,157.19	22,037.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		107,336,940.05	136,535,688.65
减：所得税费用	六、(四十六)	5,878,422.59	20,205,952.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		101,458,517.46	116,329,736.22
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）		101,458,517.46	116,329,736.22
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		101,458,517.46	116,329,736.22
六、其他综合收益的税后净额		5,010,143.49	16,303,438.57
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,010,143.49	16,303,438.57
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		5,010,143.49	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			
(6) 外币财务报表折算差额		5,010,143.49	16,303,438.57
(7) 其他			
(二) 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		106,468,660.95	132,633,174.79
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		106,468,660.95	132,633,174.79
(二) 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）	二十、 (二)	0.28	0.32
(二) 稀释每股收益（元/股）	二十、 (二)	0.28	0.32

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

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十九、 (四)	767,213,761.75	931,036,392.70
减：营业成本	十九、 (四)	557,823,918.28	649,213,020.86
税金及附加		2,964,173.64	511,885.13
销售费用		23,066,544.47	24,808,935.59
管理费用		75,503,312.45	80,812,667.47
研发费用		42,989,876.49	39,022,257.10
财务费用		-496,382.69	-9,877,981.44
其中：利息费用		1,229,325.97	1,273,251.53
利息收入		3,654,375.24	5,621,064.29
加：其他收益		6,949,732.92	5,609,186.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十九、 (五)	1,239,327.34	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		183,750.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-100,547.18	103,260.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-105,866.68	-5,225,691.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）		159,940.53	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,688,656.04	147,032,363.73
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,000,010.56	490.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,688,645.48	147,031,873.73
减：所得税费用		8,067,687.58	18,786,924.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,620,957.90	128,244,948.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,620,957.90	128,244,948.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		64,620,957.90	128,244,948.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		879,599,975.04	1,090,556,056.38
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		88,515,119.66	104,416,797.36
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十七）	44,843,154.08	7,019,878.26
经营活动现金流入小计		1,012,958,248.78	1,201,992,732.00
购买商品、接受劳务支付的现金		609,028,064.25	814,962,192.92
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		189,294,431.85	150,575,255.88
支付的各项税费		33,106,763.27	20,011,710.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十七）	57,332,568.06	70,850,823.37
经营活动现金流出小计		888,761,827.43	1,056,399,983.07
经营活动产生的现金流量净额	六、（四十八）	124,196,421.35	145,592,748.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		450,000,000.00	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		8,622,581.36	7,085,069.01
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	六、（四十七）	369,764.26	
投资活动现金流入小计		458,992,345.62	37,085,069.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		111,725,727.04	142,431,418.86
投资支付的现金		600,000,000.00	30,000,000.00
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		711,725,727.04	172,431,418.86
投资活动产生的现金流量净额		-252,733,381.42	-135,346,349.85
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计		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	六、（四十七）	52,349,876.10	19,130,723.35
筹资活动现金流出小计		52,349,876.10	19,130,723.35
筹资活动产生的现金流量净额		-42,586,956.25	-19,130,723.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,508,577.34	19,215,376.37
五、现金及现金等价物净增加额	六、（四十八）	-167,615,338.98	10,331,052.10
加：期初现金及现金等价物余额	六、（四十八）	573,037,739.94	562,706,687.84
六、期末现金及现金等价物余额	六、（四十八）	405,422,400.96	573,037,739.94

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

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		793,391,076.50	963,138,661.34
收到的税费返还		85,914,442.96	101,806,081.58
收到其他与经营活动有关的现金		5,527,503.40	13,242,081.20
经营活动现金流入小计		884,833,022.86	1,078,186,824.12
购买商品、接受劳务支付的现金		597,645,801.86	781,820,146.25
支付给职工以及为职工支付的现金		81,429,740.16	66,813,600.19
支付的各项税费		19,626,986.81	9,574,598.67
支付其他与经营活动有关的现金		95,245,879.93	48,514,308.91
经营活动现金流出小计		793,948,408.76	906,722,654.02
经营活动产生的现金流量净额		90,884,614.10	171,464,170.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		380,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,980,105.07	4,949,204.96
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			
投资活动现金流入小计		382,980,105.07	4,949,204.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,317,614.47	8,893,798.80
投资支付的现金		580,000,000.00	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		50,000,000.00	
投资活动现金流出小计		635,317,614.47	258,893,798.80

投资活动产生的现金流量净额		-252,337,509.40	-253,944,593.84
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	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		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			
支付其他与筹资活动有关的现金		6,858,260.02	6,921,565.59
筹资活动现金流出小计		6,858,260.02	6,921,565.59
筹资活动产生的现金流量净额		2,904,659.83	-6,921,565.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,902,115.48	5,560,133.41
五、现金及现金等价物净增加额		-160,450,350.95	-83,841,855.92
加：期初现金及现金等价物余额		301,058,270.20	384,900,126.12
六、期末现金及现金等价物余额		140,607,919.25	301,058,270.20

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 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	
		优 先 股	永 续 债	其 他								所有者权益合计
一、上年期末余额	90,000,000.00				873,139,796.90		18,326,724.47		36,559,715.07		404,212,060.09	1,422,238,296.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	90,000,000.00				873,139,796.90		18,326,724.47		36,559,715.07		404,212,060.09	1,422,238,296.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	271,633,396.00				-257,055,702.52		5,010,143.49		6,462,095.79		94,996,421.67	121,046,354.43
（一）综合收益总额							5,010,143.49				101,458,517.46	106,468,660.95
（二）所有者投入和减少资本	408,349.00				14,169,344.48							14,577,693.48
1．股东投入的普通股	408,349.00				9,354,570.85							9,762,919.85
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					4,814,773.63							4,814,773.63

4. 其他													
(三) 利润分配								6,462,095.79	-6,462,095.79				
1. 提取盈余公积								6,462,095.79	-6,462,095.79				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	271,225,047.00				-271,225,047.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	271,225,047.00				-271,225,047.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	361,633,396.00				616,084,094.38		23,336,867.96	43,021,810.86	499,208,481.76			1,543,284,650.96	

项目	2022 年		
	归属于母公司所有者权益		所有者权益合计

[illegible]

5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	361,633,396.00				616,084,094.38		-	43,021,810.86		384,870,050.09	1,405,609,351.33

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	90,000,000.00				863,525,090.55				23,735,220.19		211,290,734.11	1,188,551,044.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	90,000,000.00				863,525,090.55				23,735,220.19		211,290,734.11	1,188,551,044.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					9,614,706.35			-	12,824,494.88		115,420,453.87	137,859,655.10
（一）综合收益总额											128,244,948.75	128,244,948.75
（二）所有者投入和减少资本					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. 股份支付计入所有者权益的金额					9,614,706.35							9,614,706.35
4. 其他												
（三）利润分配								-	12,824,494.88		-12,824,494.88	-

1. 提取盈余公积								12,824,494.88		-12,824,494.88	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											-
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	90,000,000.00				873,139,796.90			- 36,559,715.07		326,711,187.98	1,326,410,699.95

瑞能半导体科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（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：36,163.3396 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	NXP 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 日获得商外贸赣（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社会信用代码为 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>

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，公司按每10股转增30股的比例，以资本公积向全体股东转增股份271,225,047股，每股面值1元，共计增加股本271,225,047.00元。转增后公司注册资本为人民币361,633,396.00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]47678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	87,429,600.00	24.1763
北京广盟	87,429,600.00	24.1763
天津瑞芯	82,285,200.00	22.7538
建投华科	42,987,600.00	11.8871
上海设臻	42,724,800.00	11.8144
上海恩蓝	6,476,400.00	1.7909
上海厚恩	4,798,800.00	1.3270
恩蓝有限	3,341,600.00	0.9240
烟台瑞臻	2,526,400.00	0.6986
西南证券	653,356.00	0.1807
邬睿	441,516.00	0.1221
沈鑫	179,508.00	0.0496
张胜锋	179,508.00	0.0496
汤子鸣	179,508.00	0.0496
合计	<u>361,633,396.00</u>	<u>100</u>

（三）本公司经营范围及行业性质

本公司主营业务：功率半导体的研发、生产和销售；主要产品与服务项目：晶闸管、功率二极管、碳化硅器件（包括碳化硅二极管和碳化硅MOSFET）等。

(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 4 月 28 日经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本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》（2023 年修订）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 12 月 31 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；本公司子公司微澜上海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）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5%的在建工程认定为重要在建工程
重要的与投资活动有关的现金	公司将单项投资活动金额超过资产总额 0.5%的投资活动认定为重要投资活动
重要的承诺事项	公司将单项承诺事项金额超过资产总额 0.5%的承诺事项认定为重要承诺事项

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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以及持有的其他权益工具投资公允价值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或留存收益。

(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或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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。

（八）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。

（九）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。

（十）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。

（十一）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。

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，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，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，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，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）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）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。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

（1）按组合计量预期信用损失的应收款项

组合名称	确定组合的依据	计量预期损失的方法
应收账款信用风险特征组合	账龄风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量预期损失的方法
其他应收款组合 1-账龄组合	账龄风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款组合 2-其他组合	预期信用风险较低或无风险往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

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。

(十二) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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）的应收账款，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账款，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。

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见【附注三、（十一）金融工具】。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据详见【附注三、（十一）金融工具】。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按客户应收款项发生日或约定的款项到期之日作为计算账龄/逾期账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄/逾期账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期或约定的款

项到期之日分别计算账龄/逾期账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准详见【附注三、（十一）金融工具】。

（十三）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见【附注三、（十一）金融工具】。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据详见【附注三、（十一）金融工具】。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按客户应收款项发生日或约定的款项到期之日作为计算账龄/逾期账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄/逾期账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期或约定的款项到期之日分别计算账龄/逾期账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准详见【附注三、（十一）金融工具】。

（十四）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括委托加工物资、原材料、半成品、在产品、发出商品及库存商品。

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. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 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。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（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）无形资产

本公司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。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项目	摊销年限
非专利技术	10-20 年
软件	5-10 年

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。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

①人员人工费用

包括企业科技人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘科技人员的劳务费用。

②直接投入费用

直接投入费用是指企业为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1）直接消耗的材料、燃料和动力费用；2）用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3）用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的固定资产租赁费。

③折旧费用与摊销费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

④其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。此项费用一般不得超过研究开发总费用的 20%，另有规定的除外。

（2）研发支出相关会计处理方法

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：（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。

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。

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：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：同时满足下列五个条件的情形下，才能计入开发性支出。

1) 能够实用或出售在技术上具有可行性；2) 能够使用或出售的意图；3) 能够产生经济利益；4) 有足够的技术、财物资源和其他资源支持完成开发，并有能力使用或出售；5) 开发性支出能够可靠计量。

(十九) 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。

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、长期待摊费用、部分其他非流动资产、使用权资产及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）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。

（二十一）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。

（二十二）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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

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. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

4. 设定受益计划

(1) 内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过

去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

（二十五）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（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。

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。

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商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。本公司按照期望值或最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，应当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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

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

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

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。

2. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

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。

（二十六）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。

（二十七）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，应当计入营业外收支。

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。

（二十八）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。

（二十九）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本集团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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

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。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

本集团作为出租人的，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

本集团作为出租人的，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，本集团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。本集团按照《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、20、13
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	7、5
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
--------	-------	----

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12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（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	405,422,400.96	573,037,580.94
其他货币资金	1,286,805.63	1,274,633.21
存放财务公司存款		
合计	<u>406,709,206.59</u>	<u>574,312,373.15</u>
其中：存放在境外的款项总额	172,722,363.66	146,732,359.16

2. 期末其他货币资金系外汇远期保证金 750,419.21 元，计提的定期存款的利息收入 536,386.42 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 750,419.21 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	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>100,183,750.00</u>		不适用
其中：结构性存款	100,183,750.00		
合计	<u>100,183,750.00</u>		

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	74,012,166.53	59,597,588.42
1-2 年（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上		18,393.89
小计	<u>74,012,166.53</u>	<u>59,615,982.31</u>
减：坏账准备	3,456,368.46	2,803,220.90
合计	<u>70,555,798.07</u>	<u>56,812,761.41</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	74,012,166.53	100.00	3,456,368.46		70,555,798.07
其中：应收账款信用风险特征组合	74,012,166.53	100.00	3,456,368.46	4.67	70,555,798.07
合计	74,012,166.53	100.00	3,456,368.46		70,555,798.07

（续上表）

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

于 2023 年 12 月 31 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：

应收账款信用风险特征组合：

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	54,987,148.70	2,567,900.13	4.67
逾期小于 180 天	19,025,017.83	888,468.33	4.67
合计	<u>74,012,166.53</u>	<u>3,456,368.46</u>	

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

详见【附注三、（十一）金融工具】。

对报告期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

无。

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	
应收账款						
信用风险	2,803,220.90	625,618.83		20,257.89	47,786.62	<u>3,456,368.46</u>
特征组合						
合计	<u>2,803,220.90</u>	<u>625,618.83</u>		<u>20,257.89</u>	<u>47,786.62</u>	<u>3,456,368.46</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4. 本期实际核销的应收账款情况。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	20,257.89

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
EDAL ELECTRONICS CO LTD	23,862,782.06		23,862,782.06	32.24	1,114,391.92
Kei Kong Electronics Limited	11,811,900.44		11,811,900.44	15.96	551,615.75
客户 A	6,514,773.20		6,514,773.20	8.80	304,239.91
Elektronika Sales Pvt Ltd.	4,753,842.65		4,753,842.65	6.42	222,004.45
GRAND ADVANCE ELECTRONIC TECH LIMITED	4,586,970.65		4,586,970.65	6.20	214,211.53
合计	<u>51,530,269.00</u>		<u>51,530,269.00</u>	<u>69.62</u>	<u>2,406,463.56</u>

（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)	15,920,361.90	99.97	38,076,298.98	100.00
1-2 年 (含 2 年)	4,682.44	0.03		
合计	<u>15,925,044.34</u>	<u>100.00</u>	<u>38,076,298.98</u>	<u>100.00</u>

报告期内期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

2. 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
Episil Technologies Inc.	非关联方	13,226,942.25	83.06	未到结算期
上海积塔半导体有限公司	非关联方	1,140,861.85	7.16	未到结算期
天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)	非关联方	947,169.82	5.95	上市费用
微科联合 (北京) 科技有限公司	非关联方	381,036.00	2.39	未到结算期
上海启北置业有限公司	非关联方	73,459.38	0.46	未到结算期
合计		<u>15,769,469.30</u>	<u>99.02</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	7,007,709.88	8,862,889.46
合计	<u>7,007,709.88</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	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	6,107,028.94	8,100,732.71
1 至 2 年 (含 2 年)	720,401.61	714,684.92

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2 至 3 年（含 3 年）	159,642.36	25,336.12
3 年以上	22,806.75	26,772.31
小计	<u>7,009,879.66</u>	<u>8,867,526.06</u>
减：坏账准备	2,169.78	4,636.60
合计	<u>7,007,709.88</u>	<u>8,862,889.46</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	361,628.91	762,771.46
备用金		10,000.00
其他应收款余额合计	<u>7,009,879.66</u>	<u>8,867,526.06</u>
减：其他应收款坏账准备	2,169.78	4,636.60
其他应收款净额合计	<u>7,007,709.88</u>	<u>8,862,889.46</u>

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,009,879.66	100.00	2,169.78		7,007,709.88
其中：其他组合	6,648,250.75	94.84			6,648,250.75
账龄组合	361,628.91	5.16	2,169.78	0.60	359,459.13
合计	7,009,879.66	100.00	2,169.78		7,007,709.88

（续上表）

类别	期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备	8,867,526.06	100.00	4,636.60	8,862,889.46
其中：其他组合	8,094,754.60	91.29		8,094,754.60
账龄组合	772,771.46	8.71	4,636.60	0.60
合计	8,867,526.06	100.00	4,636.60	8,862,889.46

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合	6,648,250.75		
账龄组合	361,628.91	2,169.78	0.6
合计	7,009,879.66	2,169.78	

按组合计提坏账准备的说明：

无

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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			4,636.60
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				
本期转回	2,480.47			2,480.47
本期转销				
本期核销				
其他变动（外币报表折算差 异）	13.65			13.65
期末余额	2,169.78			2,169.78

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

详见【附注三、（十一）金融工具】。

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

无。

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

详见【附注三、（十一）金融工具】。

（5）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			外币报表折算差异	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		2,480.47		13.65	2,169.78
合计	<u>4,636.60</u>		<u>2,480.47</u>		<u>13.65</u>	<u>2,169.78</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

（6）本期无实际核销的其他应收款情况。

（7）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	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
国家税务总局南昌市税务局进出口处	6,648,250.75	94.87	应收退税款	0-2 年	
深圳前海租宝网络科技有限公司	159,642.36	2.28	押金、保证金	2-3 年	957.85
上海新金山工业投资发展有限公司	56,000.00	0.80	押金、保证金	0-2 年	336.00
北京欣悦盛合住房租赁有限公司	44,000.00	0.63	押金、保证金	0-1 年	264.00
北京顺创嘉义置业发展有限公司	42,049.80	0.60	押金、保证金	1-2 年	252.30
合计	<u>6,949,942.91</u>	<u>99.18</u>			<u>1,810.15</u>

（8）无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

（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

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	40,823,855.14	2,255,297.80	38,568,557.34
原材料	75,407,857.44	3,099,876.01	72,307,981.43
半成品	127,217,817.44	38,912,991.39	88,304,826.05
在产品	9,625,743.37	429,181.20	9,196,562.17
发出商品	2,644,889.24		2,644,889.24
库存商品	50,233,563.08	7,615,944.48	42,617,618.60
合计	<u>305,953,725.71</u>	<u>52,313,290.88</u>	<u>253,640,434.83</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	1,191,221.53					2,255,297.80
原材料	4,199,771.01			1,099,895.00			3,099,876.01
半成品	32,885,526.80	6,027,464.59					38,912,991.39
在产品	288,283.50	140,897.70					429,181.20
库存商品	7,607,386.32	1,022,009.00		1,027,684.65		14,233.81	7,615,944.48
合计	<u>46,045,043.90</u>	<u>8,381,592.82</u>		<u>2,127,579.65</u>		<u>14,233.81</u>	<u>52,313,290.88</u>

本期转回或转销存货跌价准备的原因：期末结存的存货因导致其前期计提减值因素消失，存货价值回升，转回以前多计提的存货跌价准备；存货在出售、领用或者报废时，随着存货的结转，转销应计提的存货跌价准备。

按组合计提存货跌价准备的计提标准：

无。

3. 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

不适用。

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

不适用。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	44,585,511.60	38,449,593.24
预缴所得税	4,365,681.73	585,867.32
待摊费用	1,147,266.34	847,747.38
应收退货成本	9,035,623.88	9,002,334.03
待取得抵扣凭证的增值税进项税额		3,637,030.36
合计	<u>59,134,083.55</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	期初余额	本期增减变动				其他
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
中电化合物半导体有限公司		50,000,000.00				
合计		<u>50,000,000.00</u>				

接上表:

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
中电化合物半导体有限公司	50,000,000.00				该投资符合非交易性权益工具投资的界定
合计	<u>50,000,000.00</u>				--

2. 本期存在终止确认的情况说明

本期不存在终止确认的情况。

(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	196,825,455.84	128,398,387.42
固定资产清理		
合计	<u>196,825,455.84</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>85,989,706.68</u>	<u>8,195,026.34</u>	<u>94,184,733.02</u>
(1) 购置			
(2) 在建工程转入	85,989,706.68	8,195,026.34	<u>94,184,733.02</u>
3. 本期减少金额	<u>243,397.46</u>		<u>243,397.46</u>
(1) 处置或报废	243,397.46		<u>243,397.46</u>
4. 汇率折算影响		86,153.12	<u>86,153.12</u>
5. 期末余额	<u>286,560,095.74</u>	<u>32,252,748.86</u>	<u>318,812,844.60</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>20,534,017.09</u>	<u>5,157,163.83</u>	<u>25,691,180.92</u>
(1) 计提	20,534,017.09	5,157,163.83	<u>25,691,180.92</u>
3. 本期减少金额	<u>147,290.83</u>		<u>147,290.83</u>
(1) 处置或报废	147,290.83		<u>147,290.83</u>
4. 汇率折算影响		56,530.17	<u>56,530.17</u>
5. 期末余额	<u>99,601,824.39</u>	<u>22,385,564.37</u>	<u>121,987,388.76</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			

项目	机器设备	办公设备及其他设备	合计
5. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>186,958,271.35</u>	<u>9,867,184.49</u>	<u>196,825,455.84</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经营租赁租出的固定资产情况。

(4) 报告期各期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

3. 固定资产的减值测试情况

期末未发现固定资产存在减值迹象，未计提减值准备。

(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	81,201,368.90	86,470,780.62
合计	<u>81,201,368.90</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	15,365,921.95		15,365,921.95	63,671,411.85		63,671,411.85
碳化硅模组封装项目	2,846,993.15		2,846,993.15	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	57,283,652.57		57,283,652.57	10,103,257.13		10,103,257.13
其他	5,704,801.23		5,704,801.23	940,074.50		940,074.50
合计	81,201,368.90		81,201,368.90	86,470,780.62		86,470,780.62

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

2023 年度:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	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 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利	资金来源
				固定资产/无形资 产/长期待摊费用						息资本 化率 (%)	
功率半导体模块封测 配套设备建设项目	97,040,000.00	63,671,411.85	26,324,316.64	74,629,806.54	15,365,921.95	92.74	建设中				自有资金
碳化硅模组封装项目	18,500,000.00	11,756,037.14	4,943,557.43	13,852,601.42	2,846,993.15	90.27	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	47,601,362.07	420,966.63	57,283,652.57	28.56	建设中	6,270,218.22	5,822,096.81	4.20	自有资金
合计	<u>317,602,643.00</u>	<u>85,530,706.12</u>	<u>78,869,236.14</u>	<u>88,903,374.59</u>	<u>75,496,567.67</u>			<u>6,270,218.22</u>	<u>5,822,096.81</u>		

(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		<u>9,533,721.31</u>	<u>1,613,111.84</u>				<u>11,146,833.15</u>
(1) 租入房屋及建筑物		9,533,721.31	1,613,111.84				<u>11,146,833.15</u>
(2) 其他							
3. 本期减少金额		<u>1,847,346.43</u>			<u>2,976,363.73</u>	<u>663,321.43</u>	<u>5,487,031.59</u>
(1) 处置		1,847,346.43				663,321.43	<u>2,510,667.86</u>
(2) 其他					2,976,363.73		<u>2,976,363.73</u>
4. 期末余额	<u>45,448,064.53</u>	<u>9,533,721.31</u>	<u>4,933,702.02</u>	<u>25,809,267.88</u>	<u>145,061,100.53</u>	<u>26,555,872.89</u>	<u>257,341,729.16</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>5,801,880.60</u>	<u>409,769.50</u>	<u>834,122.88</u>	<u>2,580,926.76</u>	<u>14,406,897.88</u>	<u>4,514,844.18</u>	<u>28,548,441.80</u>
(1) 计提	5,801,880.60	409,769.50	834,122.88	2,580,926.76	14,406,897.88	4,514,844.18	<u>28,548,441.80</u>
3. 本期减少金额		<u>798,236.10</u>				<u>357,173.07</u>	<u>1,155,409.17</u>
(1) 处置		798,236.10				357,173.07	<u>1,155,409.17</u>
4. 期末余额	<u>17,405,641.80</u>	<u>158,895.29</u>	<u>2,222,803.00</u>	<u>4,516,621.83</u>	<u>19,341,480.02</u>	<u>10,728,342.86</u>	<u>54,373,784.80</u>
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							

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
(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	<u>28,042,422.73</u>	<u>9,374,826.02</u>	<u>2,710,899.02</u>	<u>21,292,646.05</u>	<u>125,719,620.51</u>	<u>15,827,530.03</u>	<u>202,967,944.36</u>
2. 期初账面价值	<u>33,844,303.33</u>	<u>1,299,984.54</u>	<u>1,931,910.06</u>	<u>23,873,572.81</u>	<u>143,102,882.12</u>	<u>20,648,522.57</u>	<u>224,701,175.43</u>

(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	<u>197,079,327.37</u>
2. 本期增加金额					<u>6,389,974.55</u>	<u>6,389,974.55</u>
(1) 购置						
(2) 在建工程转入					6,389,974.55	<u>6,389,974.55</u>
3. 本期减少金额					172,619.66	<u>172,619.66</u>
(1) 处置					172,619.66	<u>172,619.66</u>
4. 汇率折算影响	590,500.00				104,910.77	<u>695,410.77</u>
5. 期末余额	<u>35,413,500.00</u>	<u>107,657,600.00</u>	<u>368,122.18</u>	<u>31,664,000.00</u>	<u>28,888,870.85</u>	<u>203,992,093.03</u>
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	<u>97,029,115.43</u>
2. 本期增加金额	<u>2,348,466.64</u>	<u>5,845,661.00</u>	<u>36,813.00</u>	<u>2,070,338.00</u>	<u>2,419,707.61</u>	<u>12,720,986.25</u>
(1) 计提	2,348,466.64	5,845,661.00	36,813.00	2,070,338.00	2,419,707.61	<u>12,720,986.25</u>
3. 本期减少金额					119,395.66	<u>119,395.66</u>
(1) 处置					119,395.66	<u>119,395.66</u>
4. 汇率折算影响	294,561.11				79,957.04	<u>374,518.15</u>
5. 期末余额	<u>19,280,683.26</u>	<u>60,405,169.01</u>	<u>309,836.18</u>	<u>16,907,763.00</u>	<u>13,101,772.72</u>	<u>110,005,224.17</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						
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>16,132,816.74</u>	<u>47,252,430.99</u>	<u>58,286.00</u>	<u>14,756,237.00</u>	<u>15,787,098.13</u>	<u>93,986,868.86</u>
2. 期初账面价值	<u>18,185,344.49</u>	<u>53,098,091.99</u>	<u>95,099.00</u>	<u>16,826,575.00</u>	<u>11,845,101.46</u>	<u>100,050,211.94</u>

2. 报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3. 报告期末无形资产无减值情况发生。

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	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. 报告期末从恩智浦购入的双极业务无商誉减值准备。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
双极业务资产组合	企业管理层根据会计准则的相关规定将主营业务经营性资产认定为一个资产组。	双极业务相关资产组	是

资产组或资产组组合未发生变化。

4. 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
双极业务资产组合	765,706,562.19	1,472,382,819.42		5 年	收入增长率分别为 13%、17%、4%、5%、5%；毛利率分别为 37.5%、38.5%、38.4%、37.9%、37.4%	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。	稳定期增长率 0，毛利率 11.64%，结合公司历史经营情况、行业发展趋势及管理层未来规划等	税后折现率 12%，采用的折现率是反映相关资产组或者资产组合特定风险的税后加权平均资本成本。
合计	765,706,562.19	1,472,382,819.42		--	--	--	--	--

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

5. 业绩承诺及对应商誉减值情况

无。

（十四）长期待摊费用

项	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	5,701,705.09	5,943,775.90		44,144,139.77
上海办公室装修费	3,630,010.00	105,504.58	742,660.58		2,992,854.00
实验室装修	1,822,851.00		889,534.43		933,316.57
设备及软件维护费	1,634,746.91	635,570.69	886,025.03	24,225.02	1,408,517.59
培训费	442,678.91	336,100.00	261,540.16		517,238.75
IT 机房建设		1,926,605.50	110,091.50		1,816,514.00
测试区房间改造		264,495.41	13,008.41		251,487.00
危险化学品仓库技防改造		165,431.00			165,431.00
合计	<u>51,916,497.40</u>	<u>9,135,412.27</u>	<u>8,846,636.01</u>	<u>24,225.02</u>	<u>52,229,498.68</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	10,360,597.75	1,709,498.62	18,101,817.92	2,986,799.96
政府补助	20,525,438.55	4,863,815.78	4,912,280.64	736,842.10
存货跌价准备	52,166,489.21	8,027,548.64	44,884,791.38	6,732,718.71
预提费用	4,153,457.52	644,538.63	2,894,715.02	434,207.25
应收退货成本	4,696,024.38	774,844.02	4,444,208.06	733,294.33
坏账准备	169,699.84	28,209.58	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
租赁负债	248,620,487.23	55,619,524.17	68,147,777.43	10,222,166.61
可弥补亏损	31,321,701.84	7,830,425.46		

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
质量赔偿款	1,000,000.00	150,000.00		
合计	<u>381,338,842.16</u>	<u>80,897,146.77</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差异	1,384,476.73	207,671.51	1,995,285.03	299,292.76
香港无形资产税会摊销差异	1,236,275.09	203,985.37	1,589,710.41	262,302.23
计入当期损益的公允价值变动	183,750.00	27,562.50		
使用权资产	264,151,279.63	59,801,831.93	65,752,275.69	9,862,841.35
合计	<u>266,955,781.45</u>	<u>60,241,051.31</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12月31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	59,629,463.16	21,267,683.61
递延所得税负债	59,629,463.16	611,588.15

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>
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

年份	期末余额	期初余额
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	7,361,471.67	44,168.83	7,317,302.84	7,368,082.96	44,208.53	7,323,874.43
预付设备采购款	13,943,885.29		13,943,885.29	12,859,158.21		12,859,158.21
预付工程款	8,423,907.22		8,423,907.22	320,000.00		320,000.00
合计	<u>29,729,264.18</u>	<u>44,168.83</u>	<u>29,685,095.35</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	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	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				
本期转回	125.30			<u>125.30</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动（外币报表折算差异）	85.60			<u>85.60</u>
期末余额	44,168.83			<u>44,168.83</u>

（十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	750,419.21	750,419.21	使用受限	远期外汇 保证金	1,274,633.21	1,274,633.21	使用受限	见索即付保 函保证金
合计	<u>750,419.21</u>	<u>750,419.21</u>			<u>1,274,633.21</u>	<u>1,274,633.21</u>		

（十八）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	27,308,014.27	26,365,536.10
封装加工费	48,439,265.54	53,167,551.64
能源费	3,273,448.06	3,199,154.95
合计	<u>79,020,727.87</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。

（十九）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	18,661,977.83	35,500,313.85
合计	<u>18,661,977.83</u>	<u>35,500,313.85</u>

2. 期末账龄超过1年的重要合同负债

无。

3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

（二十）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

2023年12月31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	157,352,098.03	179,048,808.31	310,059.95	17,694,334.44

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算	期末余额
二、离职后福利中- 设定提存计划负债	18,742.73	14,016,589.25	13,871,747.86	4,080.28	167,664.40
合计	<u>39,099,727.50</u>	<u>171,368,687.28</u>	<u>192,920,556.17</u>	<u>314,140.23</u>	<u>17,861,998.84</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	132,395,402.28	154,149,560.00	309,462.50	16,708,421.45
二、职工福利费	553,563.94	6,702,966.31	6,735,537.41	597.45	521,590.29
三、社会保险费	<u>-155,853.84</u>	<u>7,497,174.71</u>	<u>7,453,910.48</u>		<u>-112,589.61</u>
其中：医疗保险费	-151,899.04	6,834,692.29	6,796,619.27		-113,826.02
工伤保险费	-537.50	206,171.46	204,397.55		1,236.41
生育保险费	-3,417.30	456,310.96	452,893.66		
四、住房公积金	-61,364.00	6,133,085.83	6,071,721.83		
五、工会经费和职工 教育经费	591,522.00	1,689,662.14	1,704,271.83		576,912.31
六、其他短期薪酬		2,849,316.36	2,849,316.36		
七、残疾人保证金		84,490.40	84,490.40		
合计	<u>39,080,984.77</u>	<u>157,352,098.03</u>	<u>179,048,808.31</u>	<u>310,059.95</u>	<u>17,694,334.44</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	13,714,818.50	13,573,933.59	4,080.28	164,573.19
2. 失业保险费	-865.27	301,770.75	297,814.27		3,091.21
合计	<u>18,742.73</u>	<u>14,016,589.25</u>	<u>13,871,747.86</u>	<u>4,080.28</u>	<u>167,664.40</u>

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,151,285.55	7,666,691.67
增值税	1,356,052.60	320,088.90
环保税	31,004.55	
印花税	212,267.03	223,080.99
个人所得税	86,084.64	61,222.20
城市维护建设税	58,041.46	
教育费附加（含地方教育费）	41,458.18	

税费项目	期末余额	期初余额
合计	<u>4,936,194.01</u>	<u>8,271,083.76</u>

(二十二) 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	44,288,957.24	58,493,446.27
合 计	<u>44,288,957.24</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	35,239,919.89	49,973,708.48
运费	695,652.86	1,015,107.72
专业服务费	4,317,989.33	4,796,041.63
其他	4,035,395.16	2,708,588.44
合计	<u>44,288,957.24</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。

(二十三) 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	7,985,564.17	25,188,648.84
合 计	<u>7,985,564.17</u>	<u>25,188,648.84</u>

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	14,518,813.06	15,133,793.73
专业服务费	4,938,470.07	4,311,590.67
研发费用	1,992,009.37	1,958,793.75
销售佣金	820,476.61	1,211,840.40

项目	期末余额	期初余额
其他	4,090,386.83	3,422,063.31
合计	<u>26,360,155.94</u>	<u>26,038,081.86</u>

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	200,821,250.78	214,586,960.49
合计	<u>200,821,250.78</u>	<u>214,586,960.49</u>

(二十六) 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	形成原因
南昌实验室补贴收入补助	4,912,280.64		2,236,842.09	2,675,438.55	[注 1]
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	[注 2]
北京朱雀山厂房加固费补贴		2,850,000.00		2,850,000.00	[注 2]
合计	<u>4,912,280.64</u>	<u>17,850,000.00</u>	<u>2,236,842.09</u>	<u>20,525,438.55</u>	

注 1：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。

注 2：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。

(二十七) 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	<u>90,000,000.00</u>	<u>408,349.00</u>		<u>271,225,047.00</u>		<u>271,633,396.00</u>	<u>361,633,396.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股	10,746,900.00	163,339.00		32,730,717.00		<u>32,894,056.00</u>	<u>43,640,956.00</u>
3. 其他内资持股	<u>78,417,710.00</u>	<u>245,010.00</u>		<u>235,988,160.00</u>		<u>236,233,170.00</u>	<u>314,650,880.00</u>
其中：境内法人持股	78,417,710.00			235,253,130.00		<u>235,253,130.00</u>	<u>313,670,840.00</u>
境内自然人持股		245,010.00		735,030.00		<u>980,040.00</u>	<u>980,040.00</u>
4. 境外持股	<u>835,390.00</u>			<u>2,506,170.00</u>		<u>2,506,170.00</u>	<u>3,341,560.00</u>
其中：境外法人持股	835,390.00			2,506,170.00		<u>2,506,170.00</u>	<u>3,341,560.00</u>

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股							
份							
1. 人民币普通股							
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	90,000,000.00	408,349.00		271,225,047.00		271,633,396.00	361,633,396.00

本期变动详见【附注一、（二）历史沿革】。

（二十八）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	271,225,047.00	588,313,161.82
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>271,225,047.00</u>	<u>616,084,094.38</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-资本溢价 9,354,570.85 元。

2023 年 9 月 21 日及 2023 年 10 月 9 日，根据瑞能半导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），资本公积-股本溢价减少 271,225,047.00 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。

(二十九) 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综合收益	18,326,724.47	5,010,143.49				5,010,143.49		23,336,867.96
外币财务报表折算差额	18,326,724.47	5,010,143.49				5,010,143.49		23,336,867.96
合计	18,326,724.47	5,010,143.49				5,010,143.49		23,336,867.96

(三十) 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	6,462,095.79		43,021,810.86
合计	36,559,715.07	6,462,095.79		43,021,810.86

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。

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
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合计数（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	101,458,517.46	116,329,736.22
减：提取法定盈余公积	6,462,095.79	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	499,208,481.76	404,212,060.09

(三十二) 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	832,056,068.45	517,561,233.22	999,827,682.95	595,237,813.94
其他业务	649,130.49		821,789.75	
合计	<u>832,705,198.94</u>	<u>517,561,233.22</u>	<u>1,000,649,472.70</u>	<u>595,237,813.94</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	收入	成本
商品类型		
晶闸管	432,388,726.14	232,830,387.92
功率二极管	307,908,372.92	194,275,738.58
碳化硅二极管	60,340,132.51	58,893,095.86
其他主营产品	31,418,836.88	31,562,010.86
合计	<u>832,056,068.45</u>	<u>517,561,233.22</u>
按经营地区分类		
中国大陆	75,714,293.32	49,050,829.65
中国（港澳台）	485,043,883.86	322,173,248.32
欧洲区	92,629,332.81	51,354,264.57
亚洲区（除中国外）	146,770,692.31	80,786,791.91
美洲区	31,897,866.15	14,196,098.77
合计	<u>832,056,068.45</u>	<u>517,561,233.22</u>
按销售渠道分类		
经销	741,450,016.14	468,761,708.53
直销	90,606,052.31	48,799,524.69
合计	<u>832,056,068.45</u>	<u>517,561,233.22</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	832,056,068.45	517,561,233.22
合计	<u>832,056,068.45</u>	<u>517,561,233.22</u>

注：按主营业务披露合同产生的收入、成本的情况。

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，不存在其

他需要分摊的单项履约义务。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

不适用。

（三十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,557,905.20	155,120.14
教育费附加（含地方教育费）	1,478,012.08	110,800.10
印花税	758,361.60	1,037,103.71
其他	195,072.11	53,117.11
合计	<u>3,989,350.99</u>	<u>1,356,141.06</u>

（三十四）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	30,448,593.44	28,645,013.38
销售佣金	4,149,222.34	5,043,791.97
差旅费	3,455,243.02	1,776,157.24
仓储费	3,191,062.78	5,456,387.62
市场推广费	2,742,494.98	2,691,695.89
折旧与摊销	2,348,466.64	2,242,600.04
使用权资产摊销	1,198,286.63	1,157,695.07
专业服务费	454,665.51	1,068,864.76
培训及其他福利费	452,853.03	293,232.51
其他	354,755.13	361,820.12
合计	<u>48,795,643.50</u>	<u>48,737,258.60</u>

（三十五）管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	56,050,149.64	56,232,040.43
折旧与摊销	22,770,989.24	23,223,904.92
专业服务费	9,502,226.01	11,498,711.57
IT 服务费及通讯费	9,786,270.51	9,197,878.27
培训及其他福利费	5,304,119.22	3,414,345.32

费用性质	本期发生额	上期发生额
股份支付	4,814,773.63	9,614,706.35
差旅费	2,903,130.17	1,641,457.52
物业水电费	2,462,126.62	1,348,160.18
租金	676,687.17	773,793.97
修理费	317,466.92	575,361.79
停工损失		7,366,156.55
其他	1,714,366.47	1,446,623.91
合计	<u>116,302,305.60</u>	<u>126,333,140.78</u>

（三十六）研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	35,044,787.96	34,338,969.74
材料费	13,319,440.38	13,368,586.49
折旧与摊销	8,501,919.54	6,555,985.28
专业服务费	4,617,870.72	3,938,955.63
物业水电费	1,230,497.56	1,422,393.71
修理费	1,139,714.88	1,192,927.06
培训及其他福利费	473,475.05	647,417.64
差旅费	759,355.31	442,773.52
租金	366,026.39	300,766.63
IT 服务费及通讯费	83,321.30	83,474.44
其他	93,323.49	226,347.01
合计	<u>65,629,732.58</u>	<u>62,518,597.15</u>

（三十七）财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息费用[注]	4,359,652.78	5,438,695.38
减：利息收入	10,797,054.10	7,919,864.93
汇兑损益	-1,924,053.74	4,048,311.20
手续费	548,133.60	525,122.82
合计	<u>-7,813,321.46</u>	<u>2,092,264.47</u>

注：2023年度利息费用4,359,652.78元、2022年度利息费用5,438,695.38元均系新租赁准则下承租方确认的利息费用。

（三十八）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	25,582,779.90	6,137,667.16
合计	<u>25,582,779.90</u>	<u>6,137,667.16</u>

（三十九）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	1,446,926.37	
合计	<u>1,446,926.37</u>	

（四十）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	183,750.00	
其中：结构性存款	183,750.00	
合计	<u>183,750.00</u>	

（四十一）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-623,013.06	-538,805.05
合计	<u>-623,013.06</u>	<u>-538,805.05</u>

（四十二）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-6,254,013.17	-33,425,405.58
合计	<u>-6,254,013.17</u>	<u>-33,425,405.58</u>

（四十三）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置收益	191,412.69	
合计	<u>191,412.69</u>	

（四十四）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	
-----	--	-----------	--

（四十五）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计：	<u>149,330.63</u>	<u>18,702.35</u>
其中：固定资产报废损失	149,330.63	18,702.35
质量赔偿款	1,000,000.00	
捐赠支出	281,816.00	
滞纳金	10.56	2,845.55
其他		490.00
合计	<u>1,431,157.19</u>	<u>22,037.90</u>

（四十六）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	13,837,506.46	24,000,681.06
递延所得税费用	-7,959,083.87	-3,794,728.63
合计	<u>5,878,422.59</u>	<u>20,205,952.43</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	107,336,940.05	136,535,688.65
按适用税率计算的所得税费用	26,834,235.02	34,133,922.15
子公司适用不同税率的影响	-1,804,929.96	-1,751,164.04
使用优惠所得税税率	-10,582,104.28	-14,407,977.31
调整以前期间所得税的影响		-380,337.82
非应税收入的影响	-818,461.79	-60,051.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,790,089.03	2,880,993.07
税率变动对期初递延所得税余额的影响		

项目	本期发生额	上期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,268,104.49	
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		6,483,265.99
研发费用加计扣除	-7,272,300.94	-6,342,636.40
其他		-350,061.61
所得税费用合计	<u>5,878,422.59</u>	<u>20,205,952.43</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。

（四十七）现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款	401,142.55	
利息收入	2,715,248.43	834,795.92
政府补助	41,195,937.81	5,295,561.88
押金、保证金	530,825.29	879,507.14
营业外收入		10,013.32
合计	<u>44,843,154.08</u>	<u>7,019,878.26</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	56,502,607.90	67,700,814.51
押金、保证金		2,621,550.49
手续费	548,133.60	525,122.82
营业外支出	281,826.56	3,335.55
合计	<u>57,332,568.06</u>	<u>70,850,823.37</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的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	369,764.26	
合计	<u>369,764.26</u>	

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到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	51,304,876.10	19,130,723.35
支付发行费用	1,045,000.00	
合计	<u>52,349,876.10</u>	<u>19,130,723.35</u>

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应交税费			7,061,068.18	3,530,534.09		3,530,534.09
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	239,775,609.33		18,352,219.02	47,774,342.01	1,546,671.39	208,806,814.95
合计	<u>239,775,609.33</u>		<u>25,413,287.20</u>	<u>51,304,876.10</u>	<u>1,546,671.39</u>	<u>212,337,349.04</u>

注：上述负债只列示与筹资活动相关余额及变动额

4. 以净额列报现金流量的说明

不适用。

5. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

不适用。

(四十八) 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	101,458,517.46	116,329,736.22
加：信用减值损失	623,013.06	538,805.05
资产减值准备	6,254,013.17	33,425,405.58

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,691,180.92	18,534,858.16
使用权资产折旧	13,908,239.72	16,335,745.84
无形资产摊销	12,720,986.25	13,557,221.75
长期待摊费用摊销	8,846,636.01	1,804,998.79
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）	-191,412.69	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	149,330.63	18,702.35
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-183,750.00	
财务费用（收益以“－”号填列）	-5,646,206.63	2,394,438.17
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,446,926.37	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-8,004,959.67	-3,619,282.65
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	45,875.80	-175,445.98
存货的减少（增加以“－”号填列）	-20,647,932.95	-54,999,785.06
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	4,316,829.54	-43,956,189.67
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-18,511,786.53	35,788,834.03
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>124,196,421.35</u>	<u>145,592,748.93</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	405,422,400.96	573,037,739.94
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>-167,615,338.98</u>	<u>10,331,052.10</u>

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 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>405,422,400.96</u>	<u>573,037,739.94</u>
其中：库存现金		159.00
可随时用于支付的银行存款	405,422,400.96	573,037,580.94
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>405,422,400.96</u>	<u>573,037,739.94</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		

5. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	536,386.42		计提的定期存款的利息收入
其他货币资金	750,419.21	1,274,633.21	使用受限的保证金
<u>合计</u>	<u>1,286,805.63</u>	<u>1,274,633.21</u>	--

（四十九）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>171,251,388.29</u>
其中：美元	23,174,097.32	7.0827	164,135,179.09
欧元	767,244.03	7.8592	6,029,924.28
英镑	17,099.06	9.0411	154,594.31
港币	276,396.11	0.9062	250,470.15
卢比	7,932,857.42	0.0851	675,086.17
新加坡元	717.32	5.3772	3,857.17
日元	45,361.00	0.0502	2,277.12

项目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应收账款			<u>64,738,266.97</u>
其中：美元	9,093,195.49	7.0827	64,404,375.70
欧元	42,484.13	7.8592	333,891.27
其他非流动资产			<u>1,012,846.90</u>
其中：美元	14,860.00	7.0827	105,248.92
欧元	100,748.40	7.8592	791,801.83
港币	34,500.00	0.9062	31,263.90
新加坡元	11,206.00	5.3772	60,256.90
英镑	2,685.00	9.0411	24,275.35
应付账款			<u>4,352,108.97</u>
其中：美元	613,880.00	7.0827	4,347,927.88
欧元	532.00	7.8592	4,181.09
其他应付款			<u>1,681,254.21</u>
其中：美元	128,212.00	7.0827	908,087.13
欧元	27,185.24	7.8592	213,654.24
港币	482,369.66	0.9062	437,123.39
新加坡元	1,065.77	5.3772	5,730.86
英镑	12,692.31	9.0411	114,752.44
卢比	22,399.00	0.0851	1,906.15

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。

（五十）租赁

1. 作为承租人

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

本公司无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本期简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为1,351,043.68元。

(3) 售后租回交易及判断依据

本公司无售后回租交易。

与租赁相关的现金流出总额52,655,919.78元，其中短期租赁现金流出为1,351,043.68元。

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

不适用。

(2) 作为出租人的融资租赁

不适用。

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

不适用。

未来五年未折现租赁收款额

不适用。

3. 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

不适用。

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	35,518,263.00	34,986,387.38
直接投入费用	14,549,937.94	14,790,980.20
折旧与摊销费用	8,501,919.55	6,555,985.28
其他费用	7,059,612.09	6,185,244.29
合计	<u>65,629,732.58</u>	<u>62,518,597.15</u>
其中：费用化研发支出	65,629,732.58	62,518,597.15
资本化研发支出		
合计	<u>65,629,732.58</u>	<u>62,518,597.15</u>

(二) 各报告期内无符合资本化条件的研发项目开发支出。

(三) 各报告期内无重要的外购在研项目。

八、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

1. 上海瑞能微澜半导体科技有限公司

上海瑞能微澜半导体科技有限公司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 2023 年 11 月 16 日成立，注册资本 1,000.00 万元，统一社会信用代码 91310104MAD393N31L，截至 2023 年 12 月 31 日，未实缴出资，无实际经营业务。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

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。

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

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		
上海瑞能微澜半导体科技有限公司	微澜上海	上海	上海	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。

（七）其他

无。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期转入 其他收益	期末余额	与资产/ 收益相关
南昌实验室补贴收入	4,912,280.64		2,236,842.09	2,675,438.55	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
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
合计	<u>4,912,280.64</u>	<u>17,850,000.00</u>	<u>2,236,842.09</u>	<u>20,525,438.55</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
南昌实验室补贴收入	2,236,842.09	842,105.28
2021 年南昌市研发后费用补助	890,600.00	
2021 年度国家省市相关荣誉称号奖励资金		500,000.00
2022 年度经济发展突出贡献企业资金收入	50,000.00	
政府外贸扶持补助		1,260,600.00
2022 年南昌市科技重大专项项目资金		1,200,000.00
2022 年省级工业发展专项资金		1,000,000.00
南昌市企业研发费用后补助资金		348,200.00
财政部拨款专项发展资金		230,000.00
2022 年出口创汇先进企业		60,000.00
一次性留工培训补助		132,000.00
南昌县商务局奖励		300,000.00
南昌县挂牌新三板奖励	2,000,000.00	
南昌县商务局 2022 年外贸资金	300,000.00	
南昌县外贸先进单位资金收入	60,000.00	
新金山工业投资发展有限公司补贴收入	5,600.00	
北京朱雀山厂房政府第 1 年租房补贴	18,476,387.60	
支持企业发展升级奖励资金	300,000.00	
上市辅导奖励	1,000,000.00	
专精特新企业奖励	50,000.00	
一次性吸纳就业补贴	4,000.00	113,969.62
其他[注 1]	365,624.49	337,385.80
合计	<u>25,739,054.18</u>	<u>6,324,260.70</u>

注 1：本期发生额其他中包含直接冲减费用的稳岗补贴 156,274.28 元，上期发生额其他中包含直接冲减费用的稳岗补贴 186,593.54 元。

十一、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。

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。

（一）金融工具的风险

1. 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 金融资产	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产
货币资金	406,709,206.59		
交易性金融资产		100,183,750.00	
应收账款	70,555,798.07		
其他应收款	359,459.13		
其他非流动资产	7,317,302.84		
其他权益工具投资			50,000,000.00
合计	<u>484,941,766.63</u>	<u>100,183,750.00</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 金融资产	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其 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		
合计	<u>639,217,143.85</u>		

（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		79,020,727.87	<u>79,020,727.87</u>
其他应付款		44,288,957.24	<u>44,288,957.24</u>
一年内到期的非流动负债		7,985,564.17	<u>7,985,564.17</u>
其他流动负债		11,841,342.88	<u>11,841,342.88</u>

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
租赁负债		200,821,250.78	<u>200,821,250.78</u>
合计		<u>343,957,842.94</u>	<u>343,957,842.94</u>

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	<u>82,732,242.69</u>
其他应付款		58,493,446.27	<u>58,493,446.27</u>
一年内到期的非流动负债		25,188,648.84	<u>25,188,648.84</u>
其他流动负债		10,904,288.13	<u>10,904,288.13</u>
租赁负债		214,586,960.49	<u>214,586,960.49</u>
合计		<u>391,905,586.42</u>	<u>391,905,586.42</u>

2. 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，详见【附注六、（三）应收账款和（五）其他应收款以及（十六）其他非流动资产】。

3. 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：

①期末余额

项目	2023 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	79,020,727.87				<u>79,020,727.87</u>
其他应付款	44,288,957.24				<u>44,288,957.24</u>
其他流动负债	11,841,342.88				<u>11,841,342.88</u>
一年内到期的非流动负债	7,985,564.17				<u>7,985,564.17</u>
租赁负债		26,907,389.91	28,412,827.95	145,501,032.92	<u>200,821,250.78</u>

②期初余额

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>

项目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
租赁负债		28,046,054.81	28,766,783.06	157,774,122.62	<u>214,586,960.49</u>

4. 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%	23,390,081.87	22,955,289.08
人民币对美元升值	10%	-23,390,081.87	-22,955,289.08
人民币对欧元贬值	-10%	737,345.27	736,927.16
人民币对欧元升值	10%	-737,345.27	-736,927.16
人民币对英镑贬值	-10%	29,362.21	29,362.21
人民币对英镑升值	10%	-29,362.21	-29,362.21

（二）套期

不适用。

（三）金融资产转移

不适用。

十二、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 年度的资本管理目标、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 12 月 31 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	421,073,853.38	495,384,380.89
总资产	1,964,358,504.34	1,917,622,677.42
资产负债率	21.44%	25.83%

十三、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2023 年 12 月 31 日：

项目	2023 年 12 月 31 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		100,183,750.00		<u>100,183,750.00</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融资产		100,183,750.00		<u>100,183,750.00</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		100,183,750.00	50,000,000.00	150,183,750.00

（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。

十四、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）本公司的母公司有关信息

本公司无实际控制人；

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
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

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（%）
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）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见【附注九、（一）在子公司中的权益】。

（四）本公司的合营和联营企业情况

无。

（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
南昌小蓝经济技术开发区经济发展投资有限责任公司	间接股东

（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]	工程服务	5,652,792.49	3,483,905.57
紫光华山科技有限公司[注 2]	硬件和服务	304,057.96	303,601.77
无锡紫光微电子有限公司[注 3]	采购商品	307,252.15	

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

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：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低 价值资产租赁的租金费用 (如适用)		未纳入租赁负债计量的可 变租赁付款额 (如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
南昌小蓝经济 技术开发区经 济发展投资有 限责任公司	房屋							66,852.84		9,533,721.31	
合计								<u>66,852.84</u>		<u>9,533,721.31</u>	

关联方租赁情况说明：

南昌小蓝经济技术开发区经济发展投资有限责任公司与本公司于2023年8月签订《瑞能半导体总部及研发中心项目合同书》及《补充协议》，约定由本公司在南昌小蓝经济技术开发区经济发展投资有限责任公司区域内投资约5,000万元人民币，建设总部及研发中心项目，本公司将现有总部及南昌实验室研发中心进行整体搬迁至富山高新技术产业园金湖科创大楼并进行扩建扩容打造上市公司总部以及华中地区知名的车规级分立器件可靠性试验及失效分析公开实验室。项目租赁落户于南昌小蓝经济技术开发区经济发展投资有限责任公司所有的金湖科创大楼内，租赁面积约4,748.18平方米。具体租赁面积以实测报告为准。

租赁期限:租赁期限为10年，自2023年11月15日至2033年11月14日。租赁期满后本公司有优先续租权。自租赁物交付之日起前6个月为装修期免租(物业费也予以免除)，即2023年11月15日至2024年5月14日免租。

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	19,253,311.20	20,395,854.51
合计	<u>19,253,311.20</u>	<u>20,395,854.51</u>

（七）关联方应收应付款项

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	无锡紫光微电子有限公司	76,955.68	
其他应付款	融信芯能科技发展（北京）有限公司	666,037.89	990,528.33
合计		<u>742,993.57</u>	<u>990,528.33</u>

3. 其他项目

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	241,440.00	1,059,000.00
合计		<u>241,440.00</u>	<u>1,059,000.00</u>

十五、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 3,728,667.60 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) 公司第一期股权激励服务期满，持股平台烟台瑞臻部分有限合伙人拟退出持股，并将持有份额转让给其他愿意承接股份的有限合伙人

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 年度管理费用 4,814,773.63 元，同时增加资本公积 4,814,773.63 元。

十六、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
已签约但未拨备资本承诺	65,751,126.60	64,450,173.28
合计	<u>65,751,126.60</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。

十七、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

(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，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的调整事项。

十八、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	432,388,726.14	560,208,041.12
功率二极管	307,908,372.92	323,894,484.48
碳化硅二极管	60,340,132.51	74,795,088.59
其他主营产品	31,418,836.88	40,930,068.76
其他	649,130.49	821,789.75
合计	<u>832,705,198.94</u>	<u>1,000,649,472.70</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	75,775,546.62	73,933,552.73
中国（港澳台）	485,573,204.76	554,870,807.98

项目	本期发生额	上期发生额
欧洲区	92,629,332.81	144,073,967.60
亚洲区（除中国外）	146,770,692.31	167,736,586.43
美洲区	31,956,422.44	60,034,557.96
合计	<u>832,705,198.94</u>	<u>1,000,649,472.70</u>

（六）借款费用

1. 当期无资本化的借款费用金额。

2. 当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率。

不适用。

（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	-1,924,053.74	4,048,311.20
合计	<u>-1,924,053.74</u>	<u>4,048,311.20</u>

2. 处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响

无。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

（九）其他

无。

十九、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	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	25,823,635.61	50,287,452.71
小计	<u>25,823,635.61</u>	<u>50,287,452.71</u>
减：坏账准备	266,994.37	466,301.61
合计	<u>25,556,641.24</u>	<u>49,821,151.10</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		预期信用损失率		
	金额	比例 (%)	金额	(%)	
按组合计提坏账准备	25,823,635.61	100.00	266,994.37		25,556,641.24
其中：应收账款信用风险特征组合	25,823,635.61	100.00	266,994.37	1.03	25,556,641.24
合计	25,823,635.61	100.00	266,994.37		25,556,641.24

(续上表)

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

于 2023 年 12 月 31 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：

应收账款信用风险特征组合：

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	25,655,310.81	259,133.60	1.01
逾期小于 180 天	168,324.80	7,860.77	4.67
合计	<u>25,823,635.61</u>	<u>266,994.37</u>	

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

详见【附注三、（十一）金融工具】。

对报告期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

无。

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
应收账款信用风险特征组合	466,301.61	199,307.24	266,994.37
合计	<u>466,301.61</u>	<u>199,307.24</u>	<u>266,994.37</u>

4. 报告期内无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
香港瑞能	23,070,501.60		23,070,501.60	89.33	138,423.01
深圳市凯原科技有限公司	2,135,515.33		2,135,515.33	8.27	99,728.57
三星爱商(天津)国际物流有限公司	386,261.12		386,261.12	1.50	18,038.39
贝能电子(上海)有限公司	231,357.56		231,357.56	0.90	10,804.40
合计	<u>25,823,635.61</u>		<u>25,823,635.61</u>	<u>100</u>	<u>266,994.37</u>

(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		
其他应收款	56,543,685.57	8,141,203.42
合计	<u>56,543,685.57</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	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	56,039,028.93	7,396,237.19
1-2 年 (含 2 年)	609,221.81	713,063.77
2-3 年 (含 3 年)	159,642.36	17,953.64
3 年以上	36,972.16	14,229.20
小计	<u>56,844,865.26</u>	<u>8,141,483.80</u>
减: 坏账准备	301,179.69	280.38

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	<u>56,543,685.57</u>	<u>8,141,203.42</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
关联方借款	50,000,000.00	
应收退税款	6,648,250.74	8,094,754.60
押金	182,449.11	22,800.00
技术服务费	14,165.41	13,929.20
备用金		10,000.00
合计	<u>56,844,865.26</u>	<u>8,141,483.80</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	56,844,865.26	100	301,179.69		56,543,685.57
其中：账龄组合	50,196,614.51	88.30	301,179.69	0.6	49,895,434.82
其他组合	6,648,250.75	11.70			6,648,250.75
合计	56,844,865.26	100	301,179.69		56,543,685.57
类别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	8,141,483.80	100	280.38		8,141,203.42
其中：账龄组合	46,729.20	0.57	280.38	0.60	46,448.82
其他组合	8,094,754.60	99.43			8,094,754.60
合计	8,141,483.80	100	280.38		8,141,203.42

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其他应收账款情况如下：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄组合	50,196,614.51	301,179.69	0.60
其他组合	6,648,250.75		
合计	<u>56,844,865.26</u>	<u>301,179.69</u>	

按组合计提坏账准备的说明：

无

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	280.38			<u>280.38</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	300,899.31			<u>300,899.31</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>301,179.69</u>			<u>301,179.69</u>

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

详见【附注三、（十一）金融工具】。

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

无。

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

详见【附注三、（十一）金融工具】。

(5) 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	300,899.31		301,179.69

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	
合计	280.38	300,899.31		301,179.69

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(7) 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
				(%)	
微恩上海	关联方借款	50,000,000.00	0-1 年	87.96	300,000.00
国家税务总局南昌市税务局进出口处	应收退税款	6,648,250.74	0-2 年	11.70	
深圳前海租宝网络科技有限公司	押金、保证金	159,642.36	2-3 年	0.28	957.86
江西尚荣投资有限公司	押金、保证金	22,806.75	3 年以上	0.04	136.84
香港瑞能	技术服务费	14,165.41	3 年以上	0.02	84.99
合计		56,844,865.26		100	301,179.69

(8) 无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

(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		
微恩上海[注 1]	150,000,000.00	50,000,000.00		200,000,000.00		

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
微恩北京	100,000,000.00			100,000,000.00		
微澜上海[注2]						
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 12 月 31 日，实缴出资金额为 20,000.00 万元。

注 2：微澜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 2023 年 11 月 16 日成立，注册资本 1,000.00 万元，统一社会信用代码 91310104MAD393N31L，截至 2023 年 12 月 31 日，未实缴出资，无实际经营业务。

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

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	767,193,048.47	557,823,918.28	931,018,756.70	649,213,020.86
其他业务	20,713.28		17,636.00	
合计	<u>767,213,761.75</u>	<u>557,823,918.28</u>	<u>931,036,392.70</u>	<u>649,213,020.86</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	收入	成本
商品类型		
晶闸管	345,585,582.22	251,718,740.34
功率二极管	281,830,566.21	207,214,168.55
碳化硅二极管	92,766,952.12	64,061,166.27
其他主营产品	47,009,947.92	34,829,843.12
合计	<u>767,193,048.47</u>	<u>557,823,918.28</u>
按经营地区分类		
中国大陆	12,088,177.11	10,259,445.69
中国（港澳台）	755,104,871.36	547,564,472.59
合计	<u>767,193,048.47</u>	<u>557,823,918.28</u>
按销售渠道分类		
经销	9,854,526.30	8,605,904.52

合同分类	收入	成本
直销	757,338,522.17	549,218,013.76
合计	<u>767,193,048.47</u>	<u>557,823,918.28</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	767,193,048.47	557,823,918.28
合计	<u>767,193,048.47</u>	<u>557,823,918.28</u>

注：按主营业务披露合同产生的收入、成本的情况。

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，不存在其他需要分摊的单项履约义务。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

不适用。

（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	1,239,327.34	
合计	<u>1,239,327.34</u>	

二十、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 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	42,082.06	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	25,739,054.18	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,630,676.37	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		

对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
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	
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	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,281,826.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目[注 1]	-4,814,773.63
南昌实验室搬迁长期资产加速折旧/摊销	-989,160.32
非经常性损益合计	20,326,052.10
减：所得税影响金额	5,634,915.76
扣除所得税影响后的非经常性损益	14,691,136.34
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	14,691,136.34
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。

2. 对本公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

无。

(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	
		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	6.84%	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.87%	0.24	0.24

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	42,082.06
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	25,739,054.18
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,630,676.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,281,826.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目[注 1]	-4,814,773.63
南昌实验室搬迁长期资产加速折旧/摊销	-989,160.32
非经常性损益合计	20,326,052.10
减：所得税影响数	5,634,915.76
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	14,691,136.34

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。

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用