

证券代码：873928

证券简称：瑞能半导

主办券商：西部证券

## 瑞能半导体科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2025 年半年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

##### 合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注    | 2025 年 6 月 30 日       | 2024 年 12 月 31 日      |
|---------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |       |                       |                       |
| 货币资金          | 五、（一） | 381,606,255.68        | 464,652,782.94        |
| 结算备付金         |       |                       |                       |
| 拆出资金          |       |                       |                       |
| 交易性金融资产       | 五、（二） | 50,017,986.11         | 50,024,657.53         |
| 衍生金融资产        |       |                       |                       |
| 应收票据          |       |                       |                       |
| 应收账款          | 五、（三） | 69,717,476.19         | <b>69,506,686.39</b>  |
| 应收款项融资        |       |                       |                       |
| 预付款项          | 五、（四） | 3,296,863.25          | 5,650,620.34          |
| 应收保费          |       |                       |                       |
| 应收分保账款        |       |                       |                       |
| 应收分保合同准备金     |       |                       |                       |
| 其他应收款         | 五、（五） | 283,087.98            | 413,139.82            |
| 其中：应收利息       |       |                       |                       |
| 应收股利          |       |                       |                       |
| 买入返售金融资产      |       |                       |                       |
| 存货            | 五、（六） | 169,075,802.47        | <b>194,908,787.88</b> |
| 合同资产          |       |                       |                       |
| 持有待售资产        |       |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产   |       |                       |                       |
| 其他流动资产        | 五、（七） | <b>74,290,558.05</b>  | <b>54,100,753.67</b>  |
| <b>流动资产合计</b> |       | <b>748,288,029.73</b> | <b>839,257,428.57</b> |

|                |         |                         |                         |
|----------------|---------|-------------------------|-------------------------|
| <b>非流动资产：</b>  |         |                         |                         |
| 发放贷款及垫款        |         |                         |                         |
| 债权投资           |         |                         |                         |
| 其他债权投资         |         |                         |                         |
| 长期应收款          |         |                         |                         |
| 长期股权投资         |         |                         |                         |
| 其他权益工具投资       | 五、(八)   | <b>26,686,200.00</b>    | <b>26,686,200.00</b>    |
| 其他非流动金融资产      |         |                         |                         |
| 投资性房地产         |         |                         |                         |
| 固定资产           | 五、(九)   | 195,546,976.71          | 195,437,659.54          |
| 在建工程           | 五、(十)   | 425,160,336.32          | 139,687,471.71          |
| 生产性生物资产        |         |                         |                         |
| 油气资产           |         |                         |                         |
| 使用权资产          | 五、(十一)  | 158,309,414.07          | 174,927,390.27          |
| 无形资产           | 五、(十二)  | 64,485,194.81           | 68,489,359.18           |
| 开发支出           |         |                         |                         |
| 商誉             | 五、(十三)  | 323,038,561.48          | 323,038,561.48          |
| 长期待摊费用         | 五、(十四)  | 67,676,778.61           | 63,833,117.63           |
| 递延所得税资产        | 五、(十五)  | <b>34,547,685.51</b>    | <b>35,284,210.61</b>    |
| 其他非流动资产        | 五、(十六)  | 155,666,031.53          | 131,740,074.70          |
| <b>非流动资产合计</b> |         | <b>1,451,117,179.04</b> | <b>1,159,124,045.12</b> |
| <b>资产总计</b>    |         | <b>2,199,405,208.77</b> | <b>1,998,381,473.69</b> |
| <b>流动负债：</b>   |         |                         |                         |
| 短期借款           | 五、(十八)  | 44,240,237.83           | 53,729,878.16           |
| 向中央银行借款        |         |                         |                         |
| 拆入资金           |         |                         |                         |
| 交易性金融负债        |         |                         |                         |
| 衍生金融负债         |         |                         |                         |
| 应付票据           |         |                         |                         |
| 应付账款           | 五、(十九)  | 97,066,444.88           | 80,193,935.28           |
| 预收款项           |         |                         |                         |
| 合同负债           | 五、(二十)  | 13,669,366.39           | <b>10,649,303.36</b>    |
| 卖出回购金融资产款      |         |                         |                         |
| 吸收存款及同业存放      |         |                         |                         |
| 代理买卖证券款        |         |                         |                         |
| 代理承销证券款        |         |                         |                         |
| 应付职工薪酬         | 五、(二十一) | <b>15,491,648.69</b>    | <b>10,052,992.58</b>    |
| 应交税费           | 五、(二十二) | <b>6,208,759.81</b>     | <b>10,748,983.22</b>    |
| 其他应付款          | 五、(二十三) | 208,112,840.95          | 58,087,455.65           |
| 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          | 五、(二十四) | 27,167,861.67         | 27,233,639.64         |
| 其他流动负债               | 五、(二十五) | <b>23,718,627.08</b>  | <b>25,405,145.20</b>  |
| <b>流动负债合计</b>        |         | <b>435,675,787.30</b> | <b>276,101,333.09</b> |
| <b>非流动负债：</b>        |         |                       |                       |
| 保险合同准备金              |         |                       |                       |
| 长期借款                 |         | 12,168,973.98         |                       |
| 应付债券                 |         |                       |                       |
| 其中：优先股               |         |                       |                       |
| 永续债                  |         |                       |                       |
| 租赁负债                 | 五、(二十七) | 152,278,350.91        | 159,257,458.41        |
| 长期应付款                |         |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬             |         |                       |                       |
| 预计负债                 |         |                       |                       |
| 递延收益                 | 五、(二十八) | 20,850,000.00         | 17,850,000.00         |
| 递延所得税负债              | 五、(十五)  | 182,801.48            | <b>125,181.34</b>     |
| 其他非流动负债              |         |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>       |         | 185,480,126.37        | <b>177,232,639.75</b> |
| <b>负债合计</b>          |         | <b>621,155,913.67</b> | <b>453,333,972.84</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |         |                       |                       |
| 股本                   | 五、(二十九) | 361,633,396.00        | 361,633,396.00        |
| 其他权益工具               |         |                       |                       |
| 其中：优先股               |         |                       |                       |
| 永续债                  |         |                       |                       |
| 资本公积                 | 五、(三十)  | 616,084,094.38        | 616,084,094.38        |
| 减：库存股                |         |                       |                       |
| 其他综合收益               | 五、(三十一) | <b>7,978,903.02</b>   | <b>7,207,790.74</b>   |
| 专项储备                 |         |                       |                       |
| 盈余公积                 | 五、(三十二) | <b>44,920,931.75</b>  | <b>44,920,931.75</b>  |
| 一般风险准备               |         |                       |                       |
| 未分配利润                | 五、(三十三) | <b>547,631,969.95</b> | <b>515,201,287.98</b> |

|                               |  |                         |                         |
|-------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 归属于母公司所有者<br>权益（或股东权益）<br>合计  |  | <b>1,578,249,295.10</b> | <b>1,545,047,500.85</b> |
| 少数股东权益                        |  |                         |                         |
| <b>所有者权益（或股东<br/>权益）合计</b>    |  | <b>1,578,249,295.10</b> | <b>1,545,047,500.85</b> |
| <b>负债和所有者权益<br/>（或股东权益）总计</b> |  | <b>2,199,405,208.77</b> | <b>1,998,381,473.69</b> |

法定代表人：庞俊成

主管会计工作负责人：汤子鸣

会计机构负责人：史元

### 母公司资产负债表

单位：元

| 项目              | 附注     | 2025年6月30日            | 2024年12月31日           |
|-----------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>    |        |                       |                       |
| 货币资金            |        | 145,557,782.76        | 147,301,343.22        |
| 交易性金融资产         |        |                       |                       |
| 衍生金融资产          |        |                       |                       |
| 应收票据            |        |                       |                       |
| 应收账款            | 十六、（一） | 38,727,804.68         | 53,275,074.71         |
| 应收款项融资          |        |                       |                       |
| 预付款项            |        | 838,292.46            | 338,606.27            |
| 其他应收款           | 十六、（二） | 134,603,518.70        | 85,100,690.54         |
| 其中：应收利息         |        |                       |                       |
| 应收股利            |        |                       |                       |
| 买入返售金融资产        |        |                       |                       |
| 存货              |        | 53,805,387.61         | 39,603,529.21         |
| 合同资产            |        |                       |                       |
| 持有待售资产          |        |                       |                       |
| 一年内到期的非流动<br>资产 |        |                       |                       |
| 其他流动资产          |        | <b>27,299,958.79</b>  | <b>20,269,006.36</b>  |
| <b>流动资产合计</b>   |        | <b>400,832,745.00</b> | <b>345,888,250.31</b> |
| <b>非流动资产：</b>   |        |                       |                       |
| 债权投资            |        |                       |                       |
| 其他债权投资          |        |                       |                       |
| 长期应收款           |        |                       |                       |
| 长期股权投资          | 十六、（三） | 833,691,588.41        | 833,691,588.41        |
| 其他权益工具投资        |        | <b>26,686,200.00</b>  | <b>26,686,200.00</b>  |
| 其他非流动金融资产       |        |                       |                       |
| 投资性房地产          |        |                       |                       |
| 固定资产            |        | 24,436,564.00         | 26,259,462.98         |

|                 |  |                         |                         |
|-----------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 在建工程            |  | 558,504.43              | 1,732,106.03            |
| 生产性生物资产         |  |                         |                         |
| 油气资产            |  |                         |                         |
| 使用权资产           |  | 17,588,100.82           | 22,761,618.34           |
| 无形资产            |  | 42,775,800.02           | 44,669,392.02           |
| 开发支出            |  |                         |                         |
| 商誉              |  | 323,038,561.48          | 323,038,561.48          |
| 长期待摊费用          |  | 19,276,958.69           | 20,820,208.27           |
| 递延所得税资产         |  | <b>13,285,176.27</b>    | <b>8,451,440.11</b>     |
| 其他非流动资产         |  | 2,332,310.14            | 2,204,687.48            |
| <b>非流动资产合计</b>  |  | <b>1,303,669,764.26</b> | <b>1,310,315,265.12</b> |
| <b>资产总计</b>     |  | <b>1,704,502,509.26</b> | <b>1,656,203,515.43</b> |
| <b>流动负债：</b>    |  |                         |                         |
| 短期借款            |  |                         |                         |
| 交易性金融负债         |  |                         |                         |
| 衍生金融负债          |  |                         |                         |
| 应付票据            |  | 44,240,237.83           | 53,861,539.7            |
| 应付账款            |  | 223,536,454.67          | 127,073,878.45          |
| 预收款项            |  |                         |                         |
| 卖出回购金融资产款       |  |                         |                         |
| 应付职工薪酬          |  | <b>6,090,391.43</b>     | <b>2,121,779.37</b>     |
| 应交税费            |  | 33,513.93               | <b>2,912,472.07</b>     |
| 其他应付款           |  | 19,923,317.86           | 29,772,685.31           |
| 其中：应付利息         |  |                         |                         |
| 应付股利            |  |                         |                         |
| 合同负债            |  | 0.22                    | 0.16                    |
| 持有待售负债          |  |                         |                         |
| 一年内到期的非流动<br>负债 |  | 3,846,072.44            | 6,393,984.78            |
| 其他流动负债          |  | 7,845,526.67            | 8,973,326.38            |
| <b>流动负债合计</b>   |  | <b>305,515,515.05</b>   | <b>231,109,666.22</b>   |
| <b>非流动负债：</b>   |  |                         |                         |
| 长期借款            |  |                         |                         |
| 应付债券            |  |                         |                         |
| 其中：优先股          |  |                         |                         |
| 永续债             |  |                         |                         |
| 租赁负债            |  |                         | 20,310,018.98           |
| 长期应付款           |  |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬        |  |                         |                         |
| 预计负债            |  | <b>18,420,174.16</b>    |                         |
| 递延收益            |  |                         |                         |
| 递延所得税负债         |  |                         |                         |
| 其他非流动负债         |  |                         |                         |

|                   |  |                         |                         |
|-------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 非流动负债合计           |  | 18,420,174.16           | 20,310,018.98           |
| 负债合计              |  | <b>323,935,689.21</b>   | 251,419,685.20          |
| 所有者权益（或股东权益）：     |  |                         |                         |
| 股本                |  | 361,633,396.00          | 361,633,396.00          |
| 其他权益工具            |  |                         |                         |
| 其中：优先股            |  |                         |                         |
| 永续债               |  |                         |                         |
| 资本公积              |  | 616,084,094.38          | 616,084,094.38          |
| 减：库存股             |  |                         |                         |
| 其他综合收益            |  | <b>-19,816,730.00</b>   | <b>-19,816,730</b>      |
| 专项储备              |  |                         |                         |
| 盈余公积              |  | <b>44,920,931.75</b>    | <b>44,920,931.75</b>    |
| 一般风险准备            |  |                         |                         |
| 未分配利润             |  | <b>377,745,127.92</b>   | <b>401,962,138.10</b>   |
| 所有者权益（或股东权益）合计    |  | <b>1,380,566,820.05</b> | <b>1,404,783,830.23</b> |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 |  | <b>1,704,502,509.26</b> | <b>1,656,203,515.43</b> |

## 合并利润表

单位：元

| 项目          | 附注      | 2025年1-6月             | 2024年1-6月      |
|-------------|---------|-----------------------|----------------|
| 一、营业总收入     |         | <b>443,026,868.68</b> | 374,150,152.68 |
| 其中：营业收入     | 五、（三十四） | <b>443,026,868.68</b> | 374,150,152.68 |
| 利息收入        |         |                       |                |
| 已赚保费        |         |                       |                |
| 手续费及佣金收入    |         |                       |                |
| 二、营业总成本     |         | 414,705,081.83        | 357,244,091.11 |
| 其中：营业成本     | 五、（三十四） | 318,520,063.24        | 256,110,068.19 |
| 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       | 五、（三十   | 2,974,409.52          | 1,568,377.36   |

|                               |         |                      |               |
|-------------------------------|---------|----------------------|---------------|
|                               | 五)      |                      |               |
| 销售费用                          | 五、(三十六) | 31,555,836.80        | 24,374,995.18 |
| 管理费用                          | 五、(三十七) | 37,158,161.91        | 48,491,838.69 |
| 研发费用                          | 五、(三十八) | 29,261,056.71        | 34,350,278.00 |
| 财务费用                          | 五、(三十九) | -4,763,757.99        | -7,651,466.31 |
| 其中：利息费用                       |         | 2,335,596.84         | 2,038,439.34  |
| 利息收入                          |         | 4,007,979.00         | 6,160,120.70  |
| 加：其他收益                        | 五、(四十)  | 3,849,783.34         | 23,822,378.90 |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、(四十一) | 1,043,535.48         | 612,819.89    |
| 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）           | 五、(四十二) |                      |               |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、(四十三) | -11,910.90           | -213,097.72   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、(四十四) | 3,170,314.83         | -5,190,212.78 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 五、(四十五) |                      |               |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |         | <b>36,372,821.24</b> | 35,937,949.86 |
| 加：营业外收入                       | 五、(四十六) | 660                  | -             |
| 减：营业外支出                       | 五、(四十七) | 398,791.93           | 1,676,960.89  |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |         | <b>35,974,689.31</b> | 34,260,988.97 |
| 减：所得税费用                       | 五、(四十八) | 3,544,695.70         | 547,431.25    |

|                             |   |                      |               |
|-----------------------------|---|----------------------|---------------|
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）           |   | <b>32,429,993.61</b> | 33,713,557.72 |
| 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）       |   | <b>32,429,993.61</b> | 33,713,557.72 |
| 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） |   | <b>32,429,993.61</b> | 33,713,557.72 |
| 六、其他综合收益的税后净额               |   | <b>771,112.28</b>    | 1,457,800.07  |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额    |   | <b>771,112.28</b>    | 1,457,800.07  |
| 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            |   | <b>771,112.28</b>    | 1,457,800.07  |
| （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               |   | <b>771,112.28</b>    | 1,457,800.07  |
| （7）其他                       |   |                      |               |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额      |   |                      |               |

|                     |  |                      |               |
|---------------------|--|----------------------|---------------|
| <b>七、综合收益总额</b>     |  | <b>33,201,794.25</b> | 35,171,357.79 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 |  | <b>33,201,794.25</b> | 35,171,357.79 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额   |  |                      |               |
| <b>八、每股收益：</b>      |  |                      |               |
| （一）基本每股收益（元/股）      |  | <b>0.09</b>          | 0.09          |
| （二）稀释每股收益（元/股）      |  | <b>0.09</b>          | 0.09          |

法定代表人：庞俊成

主管会计工作负责人：汤子鸣

会计机构负责人：史元

### 母公司利润表

单位：元

| 项目                            | 附注     | 2025年1-6月      | 2024年1-6月      |
|-------------------------------|--------|----------------|----------------|
| <b>一、营业收入</b>                 | 十六、（四） | 400,952,915.06 | 332,222,792.29 |
| 减：营业成本                        | 十六、（四） | 381,436,393.34 | 303,385,981.34 |
| 税金及附加                         |        | 1,169,035.19   | 284,734.03     |
| 销售费用                          |        | 14,704,912.14  | 12,221,262.87  |
| 管理费用                          |        | 24,080,244.31  | 32,716,992.96  |
| 研发费用                          |        | 11,338,210.78  | 19,173,334.68  |
| 财务费用                          |        | -903,684.93    | -4,643,207.42  |
| 其中：利息费用                       |        | 851,191.44     | 664,762.42     |
| 利息收入                          |        | 369,498.57     | 1,251,485.16   |
| 加：其他收益                        |        | 1,113,480.30   | 3,648,566.59   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 十六、（五） | 245,854.16     | 612,819.89     |
| 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）           |        |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |        | -480,087.72    | -274,822.39    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |        | 981,095.82     | -5,812,720.49  |

|                            |  |                |                |
|----------------------------|--|----------------|----------------|
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)          |  |                |                |
| <b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>   |  | -29,011,853.21 | -32,742,462.57 |
| 加：营业外收入                    |  |                |                |
| 减：营业外支出                    |  | 38,893.13      | 1,417,832.72   |
| <b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b> |  | -29,050,746.34 | -34,160,295.29 |
| 减：所得税费用                    |  | -4,833,736.16  | -6,670,372.09  |
| <b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>   |  | -24,217,010.18 | -27,489,923.20 |
| (一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)     |  | -24,217,010.18 | -27,489,923.20 |
| (二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)     |  |                |                |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>       |  |                |                |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益         |  |                |                |
| 1.重新计量设定受益计划变动额            |  |                |                |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益         |  |                |                |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动           |  |                |                |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动           |  |                |                |
| 5.其他                       |  |                |                |
| (二)将重分类进损益的其他综合收益          |  |                |                |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益          |  |                |                |
| 2.其他债权投资公允价值变动             |  |                |                |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额       |  |                |                |
| 4.其他债权投资信用减值准备             |  |                |                |
| 5.现金流量套期储备                 |  |                |                |
| 6.外币财务报表折算差额               |  |                |                |
| 7.其他                       |  |                |                |
| <b>六、综合收益总额</b>            |  | -24,217,010.18 | -27,489,923.20 |
| <b>七、每股收益：</b>             |  |                |                |
| (一)基本每股收益(元/股)             |  |                |                |
| (二)稀释每股收益(元/股)             |  |                |                |

## 合并现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2025年1-6月             | 2024年1-6月             |
|-----------------------|----|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |                       |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 452,992,270.39        | 415,495,011.21        |
| 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               |    | 46,422,482.19         | 44,217,993.65         |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 11,108,906.65         | 27,720,184.72         |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |    | <b>510,523,659.23</b> | <b>487,433,189.58</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |    | 271,005,337.32        | 270,604,859.48        |
| 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       |    | 87,676,695.70         | 104,438,877.14        |
| 支付的各项税费               |    | 30,540,959.16         | 20,113,844.50         |
| 支付其他与经营活动有关的现金        |    | 31,526,752.01         | 31,145,971.47         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |    | <b>420,749,744.19</b> | <b>426,303,552.59</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |    | <b>89,773,915.04</b>  | <b>61,129,636.99</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b> |    |                       |                       |

|                           |  |                        |                       |
|---------------------------|--|------------------------|-----------------------|
| 收回投资收到的现金                 |  | 485,000,000.00         | 306,300,000.00        |
| 取得投资收益收到的现金               |  | 1,043,535.48           | 4,379,782.88          |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  |                        |                       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  |                        |                       |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  |                        |                       |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  | <b>486,043,535.48</b>  | <b>310,679,782.88</b> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 167,220,026.43         | 70,713,791.16         |
| 投资支付的现金                   |  | 485,000,000.00         | 206,300,000.00        |
| 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            |  |                        |                       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | <b>652,220,026.43</b>  | <b>277,013,791.16</b> |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>-166,176,490.95</b> | <b>33,665,991.72</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                        |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |  |                        |                       |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |  |                        |                       |
| 取得借款收到的现金                 |  | 56,488,322.40          | 47,367,854.57         |
| 发行债券收到的现金                 |  |                        |                       |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |                        |                       |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | <b>56,488,322.40</b>   | <b>47,367,854.57</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 53,808,988.75          | 47,367,854.57         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 599,946.15             | 72,630.71             |
| 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            |  | 9,089,456.42           | 4,877,742.02          |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | <b>63,498,391.32</b>   | <b>52,318,227.30</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>-7,010,068.92</b>   | <b>-4,950,372.73</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  | <b>-404,394.48</b>     | <b>1,062,582.85</b>   |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | <b>-83,817,039.31</b>  | <b>90,907,838.83</b>  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 456,608,630.06         | 405,422,400.96        |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | <b>372,791,590.75</b>  | <b>496,330,239.79</b> |

法定代表人：庞俊成

主管会计工作负责人：汤子鸣

会计机构负责人：史元

## 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                        | 附注 | 2025年1-6月             | 2024年1-6月             |
|---------------------------|----|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                       |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 417,537,867.03        | 323,450,621.70        |
| 收到的税费返还                   |    | 46,422,482.19         | 44,217,993.65         |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 1,467,774.63          | 2,408,363.20          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>465,428,123.85</b> | <b>370,076,978.55</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 330,618,608.53        | 281,521,542.67        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 23,368,585.70         | 43,571,270.80         |
| 支付的各项税费                   |    | 5,509,740.43          | 285,597.08            |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 19,337,492.34         | 23,489,361.79         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>378,834,427.00</b> | <b>348,867,772.34</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>86,593,696.85</b>  | <b>21,209,206.21</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                       |                       |
| 收回投资收到的现金                 |    | 145,000,000.00        | 306,300,000.00        |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 258,853.13            | 612,819.89            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    |                       |                       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                       |                       |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |                       |                       |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>145,258,853.13</b> | <b>306,912,819.89</b> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 6,732,023.58          | 15,030,596.84         |
| 投资支付的现金                   |    | 145,000,000.00        | 211,300,000.00        |
| 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            |    | 80,714,937.76         |                       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | <b>232,446,961.34</b> | <b>226,330,596.84</b> |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-87,188,108.21</b> | <b>80,582,223.05</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                       |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                       |                       |
| 取得借款收到的现金                 |    |                       | 47,367,854.57         |
| 发行债券收到的现金                 |    |                       |                       |

|                           |                       |  |                       |
|---------------------------|-----------------------|--|-----------------------|
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |                       |  |                       |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |                       |  | <b>47,367,854.57</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |                       |  | 47,367,854.57         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |                       |  | 72,630.71             |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 2,544,638.06          |  | 664,762.42            |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         | <b>2,544,638.06</b>   |  | <b>48,105,247.70</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      | <b>-2,544,638.06</b>  |  | <b>-737,393.13</b>    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> | <b>1,393,283.69</b>   |  | <b>4,064,970.20</b>   |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | <b>-1,745,765.73</b>  |  | <b>105,119,006.33</b> |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 147,281,469.25        |  | 141,358,338.46        |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | <b>145,535,703.52</b> |  | <b>246,477,344.79</b> |

## （二）更正后的财务报表附注

# 瑞能半导体科技股份有限公司

## 2025年半年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

### 一、公司基本情况

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：庞俊成

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

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

### 二、财务报表编制基础

#### （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，如果评价结果表明对持续能力产生重大怀疑的，公司应说明导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素以及公司拟采取的改善措施。

### 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

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

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。

#### （四）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；本公司子公司瑞域芯能采用人民币作为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目               | 重要性标准   |
|------------------|---|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 公司将单项计提金额超过资产总额 0.5%的坏账准备认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项        |
| 重要的应收款项坏账准备收回或转回 | 公司将收回或转回金额超过资产总额 0.5%的坏账准备认定为重要的应收款项坏账准备收回或转回       |
| 账龄超过 1 年的重要预付款项  | 公司将账龄超过 1 年且占资产总额 0.5%以上的预付款项，认定为账龄超过 1 年的重要预付款项。   |
| 账龄超过 1 年的重要应付账款  | 公司将账龄超过 1 年且占负债总额 0.5%以上的应付账款，认定为账龄超过 1 年的重要应付账款    |
| 账龄超过 1 年的重要合同负债  | 公司将账龄超过 1 年且占负债总额 0.5%以上的合同负债，认定为账龄超过 1 年的重要合同负债    |
| 账龄超过 1 年的重要其他应付款 | 公司将账龄超过 1 年且占负债总额 0.5%及以上的其他应付款，认定为账龄超过 1 年的重要其他应付款 |
| 重要的在建工程          | 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的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

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

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

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

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

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

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

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

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

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

#### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

#### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，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<br>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<br>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）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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、取得和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<br>(年) | 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

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。

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）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、借款费用暂停资本化期间

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

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### （十九）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十一）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （二十）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：

| 类别   | 折旧方法    |
|------|---------|
| 客户关系 | 15 年    |
| 商标权  | 10 年    |
| 专利权  | 10-20 年 |

| 类别    | 折旧方法   |
|-------|--------|
| 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。

### (二十一) 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。

## （二十二）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。

## （二十三）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。

## （二十四）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。

#### (二十五) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

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

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

#### (二十六) 预计负债

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。

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。

## （二十七）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。

## （二十八）收入

### 1、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。

#### （3）收入的计量

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

### ① 可变对价

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

### ② 重大融资成分

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

### ③ 非现金对价

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

### ④ 应付客户对价

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

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

#### （4）对收入确认具有重大影响的判断

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

对于附有销售退回条款的销售，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、公司收入确认具体原则与方法：

### （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%。

### （二十九）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

#### 1、取得合同发生的增量成本

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。

#### 2、履行合同发生的成本

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。

#### 3、合同成本摊销和减值

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。

### （三十）政府补助

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。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。

#### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）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。

（2）用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

#### (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

#### (三十二) 租赁

##### 1、本公司作为承租人

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

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

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

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

## 2、本公司作为出租人

### (1) 融资租赁

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

### (2) 经营租赁

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

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

## (三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

#### 执行《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号）

财政部于 2023 年 10 月发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），解释第 17 号自 2024 年 1 月 1 日起执行。

#### A.关于售后租回交易的会计处理相关规定

解释第 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

在首次执行上述会计处理规定时，应当按照上述会计处理规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述会计政策。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### B.关于流动负债与非流动负债的划分

根据解释第 17 号中关于流动负债与非流动负债划分的相关规定：企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

响。

### C.关于供应商融资安排的披露

根据解释第 17 号规定，供应商融资安排（又称供应链融资、应付账款融资或反向保理安排）具有下列特征：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款，该融资安排延长了公司的付款期，或者提前了该公司供应商的收款期。

仅为企业提供信用增级的安排（如用作担保的信用证等财务担保）以及企业用于直接与供应商结算应付账款的工具（如信用卡）不属于供应商融资安排。

解释第 17 号规范了供应商融资安排的界定，就供应商融资安排下与现金流量表相关的披露以及与金融负债相关的风险信息披露提出了明确的要求。

执行上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### 执行《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号）

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），解释第 18 号自 2024 年 12 月 6 日起执行，允许企业自发布年度提前执行。

#### A、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本公司自发布之日起执行上述规定。

#### B、关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号）（以下简称“新保险合同准则”）的企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。企业对于除上述情况外的其余投资性房地产只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式。本公司自发布之日起执行上述规定。

执行上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种  | 计税依据  | 税率或征收率（%） |
|-----|---|-----------|
| 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 | 5、6、13、20 |

| 税种      | 计税依据   | 税率或征收率（%）      |
|---------|--|----------------|
|         | 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。 |                |
| 城市维护建设税 | 中国大陆城市维护建设税按实际缴纳的增值税计缴   | 5、7            |
| 教育费附加   | 中国大陆教育费附加按实际缴纳的增值税计缴   | 3              |
| 地方教育费附加 | 中国大陆地方教育费附加按实际缴纳的增值税计缴   | 2              |
| 印花税     | 中国大陆印花税按照规定的适用税率或者税额标准计缴   | 按税目执行          |
| 企业所得税   | 应纳税所得额   | 15、16.50、19、25 |
| 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。          | 4.95、5         |

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（%） |
|--------|----------|
| 本公司    | 15       |
| 吉林瑞能   | 15       |
| 微澜上海   | 15       |
| 香港瑞能   | 16.50    |
| 英国瑞能   | 19       |

## （二）税收优惠及批文

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、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元。

### （一）货币资金

#### 1. 明细情况：

| 项目            | 期末余额           | 期初余额           |
|---------------|----------------|----------------|
| 银行存款          | 372,791,590.75 | 456,608,630.06 |
| 其他货币资金        | 8,814,664.93   | 8,044,152.88   |
| 合计            | 381,606,255.68 | 464,652,782.94 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 181,033,262.52 | 171,573,614.35 |

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 保函保证金  | 8,493,366.39 |              |
| 信用证保证金 |              | 7,472,370.00 |
| 利息收入计提 | 321,298.54   | 571,782.88   |
| 合计     | 8,814,664.93 | 8,044,152.88 |

## 2.其他说明：

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。

### (二) 交易性金融资产

| 项目                     | 期末余额          | 期初余额          |
|------------------------|---------------|---------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 50,017,986.11 | 50,024,657.53 |
| 其中：                    |               |               |
| 结构性存款                  | 50,017,986.11 | 50,024,657.53 |
| 合计                     | 50,017,986.11 | 50,024,657.53 |

### (三) 应收账款

#### 1.按账龄披露

| 账龄     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内   | 73,132,777.37 | 72,911,660.95 |
| 小计     | 73,132,777.37 | 72,911,660.95 |
| 减：坏账准备 | 3,415,301.19  | 3,404,974.56  |
| 合计     | 69,717,476.19 | 69,506,686.39 |

#### 2.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（%） |               |
| 按单项计提坏账准备           |               |        |              |         |               |
| 按组合计提坏账准备           | 73,132,777.37 | 100.00 | 3,415,301.19 | 4.67    | 69,717,476.19 |
| 其中：                 |               |        |              |         |               |
| 应收账款信用风险特征组合-账龄风险组合 | 73,132,777.37 | 100.00 | 3,415,301.19 | 4.67    | 69,717,476.19 |
| 合计                  | 73,132,777.37 | 100.00 | 3,415,301.19 | 4.67    | 69,717,476.19 |

| 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（%） |               |
| 按单项计提坏账准备           |               |        |              |         |               |
| 按组合计提坏账准备           | 72,911,660.95 | 100.00 | 3,404,974.56 | 4.67    | 69,506,686.39 |
| 其中：                 |               |        |              |         |               |
| 应收账款信用风险特征组合-账龄风险组合 | 72,911,660.95 | 100.00 | 3,404,974.56 | 4.67    | 69,506,686.39 |
| 合计                  | 72,911,660.95 | 100.00 | 3,404,974.56 | 4.67    | 69,506,686.39 |

组合计提项目：

| 名称         | 期末余额          |              |         |
|------------|---------------|--------------|---------|
|            | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 未逾期        | 52,008,801.77 | 2,428,811.53 | 4.67    |
| 逾期小于 180 天 | 21,123,975.60 | 986,489.66   | 4.67    |
| 合计         | 73,132,777.37 | 3,415,301.19 |         |

| 名称         | 期初余额          |              |         |
|------------|---------------|--------------|---------|
|            | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 未逾期        | 51,727,015.83 | 2,415,651.64 | 4.67    |
| 逾期小于 180 天 | 21,184,645.12 | 989,322.92   | 4.67    |
| 合计         | 72,911,660.95 | 3,404,974.56 |         |

### 3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别           | 期初余额         | 变动金额      |       |       |            | 期末余额         |
|--------------|--------------|-----------|-------|-------|------------|--------------|
|              |              | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 汇率变动       |              |
| 应收账款信用风险特征组合 | 3,404,974.56 | 23,774.91 |       |       | -13,448.28 | 3,415,301.19 |
| 合计           | 3,404,974.56 | 23,774.91 |       |       | -13,448.28 | 3,415,301.19 |

### 4.本期实际核销的应收账款情况

无。

### 5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止 2025 年 06 月 30 日，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小计 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计 |
|------|---------------|----------|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 客户 A | 11,970,755.23 |          | 11,970,755.23   | 16.37                   | 559,034.27              |
| 客户 B | 11,801,063.51 |          | 11,801,063.51   | 16.14                   | 551,109.67              |
| 客户 C | 11,443,639.46 |          | 11,443,639.46   | 15.65                   | 534,417.96              |
| 客户 D | 7,084,546.80  |          | 7,084,546.80    | 9.69                    | 330,848.34              |
| 客户 E | 5,892,060.46  |          | 5,892,060.46    | 8.06                    | 275,159.22              |
| 合计   | 48,192,065.46 |          | 48,192,065.46   | 65.90                   | 2,250,569.46            |

#### (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         |         |
|---------|--------------|---------|--------------|---------|
|         | 金额           | 比例(%)   | 金额           | 比例(%)   |
| 1 年以内   | 3,244,515.98 | 98.41%  | 5,649,090.08 | 99.97%  |
| 1 至 2 年 | 50,817.01    | 1.54%   | 1,530.26     | 0.03%   |
| 2 至 3 年 | 1,530.26     | 0.05%   |              |         |
| 合计      | 3,296,863.25 | 100.00% | 5,650,620.34 | 100.00% |

##### 2. 报告期内期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

##### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截止 2025 年 6 月 30 日，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         | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|-------|--------|--------------|--------------------|
| 供应商 A | 非关联方   | 795,818.84   | 24.14              |
| 供应商 B | 非关联方   | 790,192.95   | 23.97              |
| 供应商 C | 非关联方   | 602,483.95   | 18.27              |
| 供应商 D | 非关联方   | 415,020.75   | 12.59              |
| 供应商 E | 非关联方   | 265,500.00   | 8.05               |
| 合计    |        | 2,869,016.49 | 87.02              |

#### (五) 其他应收款

##### 1. 项目列示

| 项目   | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------|------|
| 应收利息 |      |      |

| 项目    | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|------------|------------|
| 应收股利  |            |            |
| 其他应收款 | 283,087.98 | 413,139.82 |
| 合计    | 283,087.98 | 413,139.82 |

## 2.其他应收款

### (1) 按账龄披露

| 账龄     | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 1年以内   | 439,541.36 | 398,409.63 |
| 1至2年   | 54,638.68  | 68,000.00  |
| 2至3年   | 74,049.80  | 74,049.80  |
| 3年以上   | 26,393.55  | 185,656.33 |
| 小计     | 594,623.39 | 726,115.76 |
| 减：坏账准备 | 311,535.41 | 312,975.94 |
| 合计     | 283,087.98 | 413,139.82 |

### (2) 按款项性质分类情况

| 款项性质    | 期末余额       | 期初余额       |
|---------|------------|------------|
| 保证金及押金  | 486,029.02 | 489,348.69 |
| 其他      |            | 236,767.07 |
| HMRC 税金 | 108,594.37 |            |
| 合计      | 594,623.39 | 726,115.76 |

### (3) 坏账准备计提情况

#### ①按坏账准备计提方法分类披露

| 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 (%) |            |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | 310,482.08 | 52.21  | 310,482.08 | 100.00   |            |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 284,141.31 | 47.79  | 1,053.33   | 0.37     | 283,087.98 |
| 其中：其他组合           | 284,141.31 | 47.79  | 1,053.33   | 0.37     | 283,087.98 |
| 合计                | 594,623.39 | 100.00 | 311,535.41 | 43.10    | 283,087.98 |

续表

| 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 (%) |            |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | 310,482.08 | 42.76  | 310,482.08 | 100.00   |            |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 415,633.68 | 57.24  | 2,493.86   | 0.60     | 413,139.82 |
| 其中：其他组合           | 415,633.68 | 57.24  | 2,493.86   | 0.60     | 413,139.82 |
| 合计                | 726,115.76 | 100.00 | 312,975.94 | 43.10    | 413,139.82 |

## ② 2025年06月30日坏账准备计提情况

### 按单项计提坏账准备

| 单位名称           | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由   |
|----------------|------------|------------|----------|--------|
| 深圳前海租宝网络科技有限公司 | 310,482.08 | 310,482.08 | 100.00   | 预计无法收回 |
| 合计             | 310,482.08 | 310,482.08 | 100.00   |        |

### 按组合计提坏账准备

| 项目   | 账面余额       | 坏账准备     | 计提比例 (%) |
|------|------------|----------|----------|
| 其他组合 | 284,141.31 | 1,053.33 | 0.37     |
| 合计   | 284,141.31 | 1,053.33 | 0.37     |

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 坏账准备     | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|----------|--------------|----------------------|----------------------|------------|
|          | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |            |
| 期初余额     | 312,975.94   |                      |                      | 312,975.94 |
| 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     | 1,544.34     |                      |                      | 1,544.34   |
| 本期转销     |              |                      |                      |            |
| 本期核销     |              |                      |                      |            |
| 汇率变动     | 103.81       |                      |                      | 103.81     |
| 期末余额     | 311,535.41   |                      | 310,482.08           | 311,535.41 |

## (5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止 2025 年 6 月 30 日，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   | 账面余额       | 账龄                  | 占其他应收款<br>期末余额合计<br>数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|------|--------|------------|---------------------|-----------------------------|--------------|
| 客户 F | 押金、保证金 | 310,482.08 | 1 年以内<br>(含 1<br>年) | 52.21%                      | 310,482.08   |
| 客户 G | 税金     | 108,594.37 | 1 年以<br>内(含 1<br>年) | 18.26%                      | -            |
| 客户 H | 押金、保证金 | 44,000.00  | 1-2 年               | 7.40%                       | 264.05       |
| 客户 I | 押金、保证金 | 42,049.80  | 2-3 年               | 7.07%                       | 252.30       |
| 客户 J | 押金、保证金 | 32,000.00  | 2-3 年               | 5.38%                       | 192.00       |
| 合计   | -      | 537,126.25 | -                   | 90.33%                      | 311,190.43   |

(六) 存货

1. 存货分类

| 项目     | 期末余额           |                       |                |
|--------|----------------|-----------------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备或合同履<br>约成本减值准备 | 账面价值           |
| 原材料    | 59,753,128.21  | 1,662,626.92          | 58,090,501.29  |
| 在产品    | 13,451,348.27  | 2,082,632.46          | 11,368,715.81  |
| 库存商品   | 61,192,257.67  | 10,853,819.57         | 50,338,438.10  |
| 半成品    | 43,760,231.76  | 41,684,387.95         | 2,075,843.81   |
| 委托加工物资 | 41,264,091.17  | 162,117.10            | 41,101,974.07  |
| 发出商品   | 6,100,329.39   | -                     | 6,100,329.39   |
| 合计     | 225,521,386.47 | 56,445,584.00         | 169,075,802.47 |

| 项目     | 期初余额           |                       |                |
|--------|----------------|-----------------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备或合同履<br>约成本减值准备 | 账面价值           |
| 委托加工物资 | 59,577,849.25  | 1,759,353.97          | 57,818,495.28  |
| 原材料    | 8,986,945.42   | 1,269,830.82          | 7,717,114.60   |
| 半成品    | 50,559,881.25  | 8,401,552.18          | 42,158,329.07  |
| 在产品    | 85,713,279.49  | 41,021,658.96         | 44,691,620.53  |
| 发出商品   | 46,301,876.45  | 6,494,499.11          | 39,807,377.34  |
| 库存商品   | 3,385,711.72   | 669,860.66            | 2,715,851.06   |
| 合计     | 254,525,543.58 | 59,616,755.70         | 194,908,787.88 |

## 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

| 项目     | 期初余额          | 本期增加金额       |    | 本期减少金额       |    | 汇率变动    | 期末余额          |
|--------|---------------|--------------|----|--------------|----|---------|---------------|
|        |               | 计提           | 其他 | 转回或转销        | 其他 |         |               |
| 原材料    | 1,759,353.97  |              |    | 96,727.05    |    |         | 1,662,626.92  |
| 在产品    | 1,269,830.82  | 812,801.64   |    |              |    |         | 2,082,632.46  |
| 库存商品   | 8,401,552.18  | 2,453,124.26 |    |              |    | -856.87 | 10,853,819.57 |
| 半成品    | 41,021,658.96 | 662,728.99   |    |              |    |         | 41,684,387.95 |
| 委托加工物资 | 6,494,499.11  |              |    | 6,332,382.01 |    |         | 162,117.10    |
| 发出商品   | 669,860.66    |              |    | 669,860.66   |    |         | -             |
| 合计     | 59,616,755.70 | 3,928,654.89 |    | 7,098,969.72 |    | -856.87 | 56,445,584.00 |

## (七) 其他流动资产

| 项目      | 期末余额                 | 期初余额          |
|---------|----------------------|---------------|
| 应收退货成本  | 10,864,066.91        | 8,432,442.29  |
| 增值税留抵税额 | 59,869,166.15        | 41,636,215.80 |
| 预缴所得税   | 1,494,907.62         | 2,439,096.94  |
| 待摊费用    | 2,062,417.36         | 1,213,436.18  |
| 其他      |                      | 379,562.46    |
| 合计      | <b>74,290,558.05</b> | 54,100,753.67 |

## (八) 其他权益工具投资

## 1. 其他权益工具投资情况

| 项目           | 期末余额                 | 期初余额                 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 中电化合物半导体有限公司 | <b>26,686,200.00</b> | <b>26,686,200.00</b> |
| 合计           | <b>26,686,200.00</b> | <b>26,686,200.00</b> |

## 2. 分项披露非交易性权益工具投资的情况

| 项目名称         | 期初余额                 | 本期增减变动 |      |               |               |    | 期末余额                 |
|--------------|----------------------|--------|------|---------------|---------------|----|----------------------|
|              |                      | 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 | 其他 |                      |
| 中电化合物半导体有限公司 | <b>26,686,200.00</b> |        |      |               |               |    | <b>26,686,200.00</b> |
| 合计           | <b>26,686,200.00</b> |        |      |               |               |    | <b>26,686,200.00</b> |

| 项目           | 本期确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|--------------|-----------|------|------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| 中电化合物半导体有限公司 |           |      |      |                 | 该投资符合非交易性权益工具投资的界定        |                 |
| 合计           |           |      |      |                 |                           |                 |

## （九）固定资产

### 1.项目列示

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 195,546,976.71 | 195,437,659.54 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合计     | 195,546,976.71 | 195,437,659.54 |

### 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.期初日余额   | 311,376,293.90 | 31,095,810.50 | 342,472,104.40 |
| 2.本期增加金额  | 14,884,324.67  | 862,567.72    | 15,746,892.39  |
| （1）购置     |                |               |                |
| （2）在建工程转入 | 14,884,324.67  | 985,563.79    | 15,869,888.46  |
| 3.本期减少金额  | 974,612.42     | 1,522,794.15  | 2,497,406.57   |
| （1）处置或报废  | 974,612.42     | 1,522,794.15  | 2,497,406.57   |
| 4.汇率折算影响  | 0.00           | 28,643.82     | 28,643.82      |
| 5.期末余额    | 325,286,006.15 | 30,464,227.89 | 355,750,234.04 |
| 二、累计折旧    |                |               |                |
| 1.期初余额    | 122,456,116.11 | 24,578,328.75 | 147,034,444.86 |
| 2.本期增加金额  | 14,907,022.63  | 398,627.03    | 15,305,649.66  |
| （1）计提     | 14,907,022.63  | 398,627.03    | 15,305,649.66  |
| 3.本期减少金额  | 697,854.14     | 1,467,201.29  | 2,165,055.43   |
| （1）处置或报废  | 697,854.14     | 1,467,201.29  | 2,165,055.43   |
| 4.汇率折算影响  | 0.00           | -28,218.24    | -28,218.24     |
| 5.期末余额    | 136,665,284.60 | 23,537,972.73 | 160,203,257.33 |
| 三、减值准备    |                |               |                |
| 1.期初余额    |                |               |                |

| 项目        | 机器设备           | 办公设备及其他设备    | 合计             |
|-----------|----------------|--------------|----------------|
| 2.本期增加金额  |                |              |                |
| (1) 计提    |                |              |                |
| 3.本期减少金额  |                |              |                |
| (1) 处置或报废 |                |              |                |
| 4.汇率折算影响  |                |              |                |
| 5.期末余额    |                |              |                |
| 四、账面价值    |                |              |                |
| 1. 期末账面价值 | 188,620,721.55 | 6,926,255.16 | 195,546,976.71 |
| 2.期初账面价值  | 188,920,177.79 | 6,517,481.75 | 195,437,659.54 |

### (十) 在建工程

#### 1.项目列示

| 项目   | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 在建工程 | 425,160,336.32 | 139,687,471.71 |
| 工程物资 |                |                |
| 合计   | 425,160,336.32 | 139,687,471.71 |

#### 1. 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         | 0.00           |      | 0.00           | 5,354,705.48   |      | 5,354,705.48   |
| 碳化硅模组封装项目                 | 0.00           |      | 0.00           | 461,152.45     |      | 461,152.45     |
| 朱雀山功率半导体晶圆厂房装修改造项目        | 199,117,228.99 |      | 199,117,228.99 | 131,226,307.72 |      | 131,226,307.72 |
| 朱雀山功率半导体晶圆厂房设备建设项目        | 214,912,768.74 |      | 214,912,768.74 |                |      |                |
| 朱雀山功率半导体晶圆厂房 IT 及其它设备建设项目 | 7,278,493.99   |      | 7,278,493.99   |                |      |                |
| 模块测试机项目                   | 2,677,312.99   |      | 2,677,312.99   |                |      |                |

| 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           |
| 其他 | 1,174,531.61   |      | 1,174,531.61   | 2,645,306.06   |      | 2,645,306.06   |
| 合计 | 425,160,336.32 |      | 425,160,336.32 | 139,687,471.71 |      | 139,687,471.71 |

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称                    | 预算数            | 期初余额           | 本期增加金额         | 本期转入固定资产金额   | 本期其他减少金额 | 期末余额           |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------|----------------|
| 功率半导体模块封测配套设备建设项目       | 97,040,000.00  | 5,354,705.48   | 80,398.23      | 5,435,103.71 |          | 0.00           |
| 碳化硅模组封装项目               | 18,500,000.00  | 461,152.45     | 217,387.37     | 678,539.82   |          | 0.00           |
| 朱雀山功率半导体晶圆厂房装修改造项目      | 202,062,643.00 | 131,226,307.72 | 67,890,921.27  | 0.00         |          | 199,117,228.99 |
| 朱雀山功率半导体晶圆厂房设备建设项目      | 408,700,000.00 | 0.00           | 214,912,768.74 | 0.00         |          | 214,912,768.74 |
| 朱雀山功率半导体晶圆厂房IT及其它设备建设项目 | 16,400,000.00  | 0.00           | 7,487,949.34   | 209,455.35   |          | 7,278,493.99   |
| 模块测试机项目                 | 4,200,000.00   | 0.00           | 2,682,524.20   | 5,211.21     |          | 2,677,312.99   |
| 合计                      | 746,902,643.00 | 137,042,165.65 | 293,271,949.15 | 6,328,310.09 |          | 423,985,804.71 |

(续)

| 项目名称              | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|-------------------|----------------|------|-----------|--------------|-------------|------|
| 功率半导体模块封测配套设备建设项目 | 95.00%         | 已完工  |           |              |             | 自有资金 |

|                         |         |     |               |              |      |      |
|-------------------------|---------|-----|---------------|--------------|------|------|
| 碳化硅模组封装项目               | 100.00% | 已完工 |               |              |      | 自有资金 |
| 朱雀山功率半导体晶圆厂房装修改造项目      | 98.54%  | 建设中 | 14,001,367.38 | 2,453,284.66 | 4.2% | 自有资金 |
| 朱雀山功率半导体晶圆厂房设备建设项目      | 52.58%  | 建设中 |               |              |      | 自有资金 |
| 朱雀山功率半导体晶圆厂房IT及其它设备建设项目 | 44.38%  | 建设中 |               |              |      | 自有资金 |
| 模块测试机项目                 | 71.00%  | 建设中 |               |              |      | 自有资金 |
| 合计                      | -       | -   | 14,001,367.38 | 2,453,284.66 | -    | -    |

## (3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

## (十一) 使用权资产

| 项目        | 房屋及建筑物         | 合计             |
|-----------|----------------|----------------|
| 一、账面原值：   |                |                |
| 1. 期初余额   | 254,258,574.53 | 254,258,574.53 |
| 2. 本期增加金额 | 0.00           | 0.00           |
| 3. 本期减少金额 | 2,744,310.67   | 2,744,310.67   |
| 4. 期末余额   | 251,514,263.86 | 251,514,263.86 |
| 二、累计折旧    |                |                |
| 1. 期初余额   | 79,331,184.26  | 79,331,184.26  |
| 2. 本期增加金额 | 13,873,665.53  | 13,873,665.53  |
| (1) 计提    | 13,873,665.53  | 13,873,665.53  |
| 3. 本期减少金额 |                |                |
| (1) 处置    |                |                |
| 4. 期末余额   | 93,204,849.79  | 93,204,849.79  |
| 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    |                |                |
| (2) 租赁变更  |                |                |
| 4. 期末余额   |                |                |
| 四、账面价值    |                |                |
| 1. 期末账面价值 | 158,309,414.07 | 158,309,414.07 |

| 项目       | 房屋及建筑物         | 合计             |
|----------|----------------|----------------|
| 2.期初账面价值 | 174,927,390.27 | 174,927,390.27 |

## (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   | 35,942,000.00 | 107,657,600.00 | 368,122.18 | 31,664,000.00 | 28,383,518.64 | 204,015,240.82 |
| 2.本期增加金额  |               |                |            |               | 1,673,931.17  | 1,673,931.17   |
| (1)购置     |               |                |            |               | 1,673,931.17  | 1,673,931.17   |
| (2)在建工程转入 |               |                |            |               |               |                |
| 3.本期减少金额  |               |                |            |               |               |                |
| (1)处置     |               |                |            |               |               |                |
| 4.汇率折算影响  | -149,000.00   |                |            |               | -26,471.98    | -175,471.98    |
| 5. 期末余额   | 35,793,000.00 | 107,657,600.00 | 368,122.18 | 31,664,000.00 | 30,030,977.83 | 205,513,700.01 |
| 二、累计摊销    |               |                |            |               |               |                |
| 1. 期初余额   | 21,964,555.52 | 66,573,411.02  | 346,648.18 | 18,655,520.98 | 15,585,797.94 | 123,125,933.64 |
| 2.本期增加金额  | 1,196,547.64  | 1,929,276.00   | 18,406.00  | 1,130,751.00  | 1,345,572.98  | 5,620,553.62   |
| (1)计提     | 1,196,547.64  | 1,929,276.00   | 18,406.00  | 1,130,751.00  | 1,345,572.98  | 5,620,553.62   |
| 3.本期减少金额  |               |                |            |               |               |                |
| (1)处置     |               |                |            |               |               |                |
| 4.汇率折算影响  | -94,503.18    |                |            |               | -23,426.89    | -117,930.07    |
| 5. 期末余额   | 23,066,599.98 | 68,502,687.02  | 365,054.18 | 19,786,271.98 | 16,907,944.03 | 128,628,557.20 |
| 三、减值准备    |               |                |            |               |               |                |
| 1. 期初余额   |               | 9,505,463.98   |            | 2,894,484.02  |               | 12,399,948.00  |
| 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   |               | 9,505,463.98   |            | 2,894,484.02  |               | 12,399,948.00  |
| 四、账面价值    |               |                |            |               |               |                |
| 1.期末账面价值  | 12,726,400.02 | 29,649,449.00  | 3,068.00   | 8,983,244.00  | 13,123,033.80 | 64,485,194.81  |
| 2.期初账面价值  | 13,977,444.48 | 31,578,725.00  | 21,474.00  | 10,113,995.00 | 12,797,720.70 | 68,489,359.18  |

## (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 | 本期减少 | 期末余额           |
|-----------------|----------------|------|------|----------------|
| 从恩智浦购入的双极业务     | 323,038,561.48 |      |      | 323,038,561.48 |

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额           |
|-----------------|----------------|------|------|----------------|
| 合计              | 323,038,561.48 |      |      | 323,038,561.48 |

## 2.商誉减值准备

无。

### (十四) 长期待摊费用

| 项目                | 期初余额          | 本期增加金额       | 本期摊销金额       | 汇率折算影响     | 期末余额          |
|-------------------|---------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 功率半导体模块封装厂房装修改造项目 | 38,938,125.73 | 250,660.74   | 2,620,293.26 |            | 36,568,493.21 |
| 上海办公室装修费          | 2,245,100.00  |              | 275,623.00   |            | 1,969,477.00  |
| 实验室装修             | 18,234,830.00 |              | 1,116,433.00 |            | 17,118,397.00 |
| 设备及软件维护费          | 2,354,299.31  |              | 392,219.11   | -7,917.24  | 1,954,162.96  |
| 市场推广服务费           |               | 8,615,160.00 | 358,965.07   | -23,805.00 | 8,232,389.93  |
| 培训费               | 119,598.59    |              | 80,770.08    |            | 38,828.51     |
| IT 机房建设           | 1,596,330.00  |              | 110,092.00   |            | 1,486,238.00  |
| 测试区房间改造           | 199,455.00    |              | 26,016.00    |            | 173,439.00    |
| 危险化学品仓库技防改造       | 145,379.00    |              | 10,026.00    |            | 135,353.00    |
| 合计                | 63,833,117.63 | 8,865,820.74 | 4,990,437.52 | -31,722.24 | 67,676,778.61 |

### (十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1.未经抵销的递延所得税资产

| 项目         | 期末余额           |               | 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  | 3,853,136.39   | 635,767.51    | 13,673,008.20  | 2,256,046.35  |
| 政府补助       | 17,850,000.00  | 4,462,500.00  | 17,850,000.00  | 4,462,500.00  |
| 存货跌价准备     | 54,570,242.10  | 8,801,279.56  | 58,939,887.33  | 9,093,705.86  |
| 预提费用       | 21,396,034.44  | 3,895,687.17  | 8,235,405.63   | 1,403,274.70  |
| 应收退货成本     | 2,816,511.56   | 464,724.41    | 2,816,511.56   | 464,724.40    |
| 坏账准备       | 529,837.71     | 79,475.66     | 474,954.97     | 75,148.77     |
| 股份支付       | 8,324,945.84   | 1,248,741.87  | 8,324,945.84   | 1,248,741.87  |
| 租赁负债       | 195,885,532.83 | 44,512,782.60 | 213,234,389.45 | 48,180,610.57 |
| 可弥补亏损      | 60,252,734.17  | 10,412,194.91 | 60,513,214.73  | 12,659,057.88 |
| 内部交易形成无形资产 | 9,193,547.50   | 1,379,032.12  | 9,677,419.00   | 1,451,612.85  |
| 无形资产减值     | 12,399,948.00  | 1,895,992.20  | 12,399,948.00  | 1,859,992.20  |
| 其他权益工具投资   | 25,189,147.13  | 3,778,372.07  | 23,313,800.00  | 3,497,070.00  |
| 合计         | 412,261,617.67 | 81,530,550.08 | 429,453,484.71 | 86,652,485.45 |

## 2. 未经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   | 478,574.22     | 71,786.13     | 527,033.30     | 125,181.34    |
| 香港无形资产税会摊销差异  | 672,820.28     | 111,015.35    | 868,655.67     | 143,328.21    |
| 计入当期损益的公允价值变动 | 0              | 0             | 24,657.53      | 6,164.38      |
| 使用权资产         | 204,441,207.76 | 46,982,864.55 | 224,055,764.52 | 51,218,782.25 |
| 合计            | 205,592,602.26 | 47,165,666.03 | 225,476,111.02 | 51,493,456.18 |

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项目      | 期末递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债期末余额    | 期初递延所得税资产和负债互抵金额     | 抵销后递延所得税资产或负债期初余额    |
|---------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 递延所得税资产 | 46,982,864.55    | <b>34,547,685.51</b> | <b>51,368,274.84</b> | <b>35,284,210.61</b> |
| 递延所得税负债 | 46,982,864.55    | 182,801.48           | <b>51,368,274.84</b> | <b>125,181.34</b>    |

## 4. 未确认递延所得税资产明细

| 项目       | 期末余额          | 期初余额                 |
|----------|---------------|----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 18,467,802.06 | 18,467,802.06        |
| 可抵扣亏损    | 36,851,038.55 | <b>36,834,640.51</b> |
| 合计       | 55,318,840.61 | <b>55,302,442.57</b> |

## 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                 | 备注 |
|-------|---------------|----------------------|----|
| 2026年 | 34,867.26     | 34,867.26            |    |
| 2027年 | 17,296,602.39 | 17,296,602.39        |    |
| 2028年 |               |                      |    |
| 2029年 | 19,519,568.90 | <b>19,503,170.86</b> |    |
| 2030年 |               |                      |    |
| 合计    | 36,851,038.55 | <b>36,834,640.51</b> |    |

## (十六) 其他非流动资产

## 1. 分类列示

| 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   | 8,058,800.14   | 48,188.02 | 8,010,612.12   | 9,772,506.87 | 58,635.01 | 9,713,871.86   |
| 预付设备 | 138,560,266.69 |           | 138,560,266.69 | 117,786,690. |           | 117,786,690.08 |

| 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           |
| 采购款   |                |           |                | 08             |           |                |
| 预付工程款 | 9,095,152.72   |           | 9,095,152.72   | 4,239,512.76   |           | 4,239,512.76   |
| 合计    | 155,714,219.55 | 48,188.02 | 155,666,031.53 | 131,798,709.71 | 58,635.01 | 131,740,074.70 |

## (十七) 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 期末余额         |              |      |       |
|------|--------------|--------------|------|-------|
|      | 账面余额         | 账面价值         | 受限类型 | 受限情况  |
| 货币资金 | 8,493,366.39 | 8,493,366.39 | 使用受限 | 保函保证金 |
| 合计   | 8,493,366.39 | 8,493,366.39 |      |       |

## (十八) 短期借款

## 1. 短期借款分类

| 项目   | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 信用借款 | 44,240,237.83 | 53,729,878.16 |
| 合计   | 44,240,237.83 | 53,729,878.16 |

## (十九) 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  | 40,464,666.11 | 27,801,835.59 |
| 封装加工费 | 53,914,389.74 | 48,592,137.01 |
| 能源费   | 2,687,389.03  | 3,799,962.68  |
| 合计    | 97,066,444.88 | 80,193,935.28 |

## 2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

## (二十) 合同负债

## 1. 合同负债分类

| 项目   | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 预收货款 | 13,669,366.39 | 24,851,276.84 |
| 合计   | 13,669,366.39 | 24,851,276.84 |

## 2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：

无。

### 3.账龄超过1年的重要合同负债

无。

#### (二十一) 应付职工薪酬

##### 1.应付职工薪酬列示

| 项目             | 期初余额                 | 本期增加                 | 本期减少                 | 汇率折算影响            | 期末余额                 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 一、短期薪酬         | 3,832,108.28         | 84,729,604.80        | 74,022,089.77        | 264,964.57        | 14,804,587.88        |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 525,273.63           | 7,935,450.38         | 7,925,814.17         | 2,714.28          | 537,624.12           |
| 三、辞退福利         | 5,695,610.67         |                      | 5,546,173.98         |                   | 149,436.69           |
| 四、一年内到期的其他福利   |                      |                      |                      |                   |                      |
| 合计             | <b>10,052,992.58</b> | <b>92,665,055.18</b> | <b>87,494,077.92</b> | <b>267,678.85</b> | <b>15,491,648.69</b> |

##### 2.短期薪酬列示

| 项目            | 期初余额                | 本期增加                 | 本期减少                 | 汇率折算影响            | 期末余额                 |
|---------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 2,702,861.82        | 72,618,394.52        | 61,727,599.16        | 264,964.57        | 13,856,621.74        |
| 二、职工福利费       | 715,498.05          | 3,102,220.37         | 3,364,741.27         |                   | 452,977.15           |
| 三、社会保险费       | 59,766.00           | 4,103,158.46         | 4,059,144.17         |                   | 103,780.29           |
| 其中：医疗保险费      | 54,556.43           | 3,931,028.74         | 3,888,328.64         |                   | 97,256.53            |
| 工伤保险费         | 5,209.57            | 162,171.22           | 160,857.03           |                   | 6,523.76             |
| 生育保险费         |                     | 9,958.50             | 9,958.50             |                   | 0.00                 |
| 四、住房公积金       | 187,739.99          | 3,786,026.64         | 3,788,985.64         |                   | 184,780.99           |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 166,242.42          | 311,182.48           | 272,977.19           |                   | 204,427.71           |
| 六、短期带薪缺勤      |                     |                      |                      |                   |                      |
| 七、短期利润分享计划    |                     |                      |                      |                   |                      |
| 八、其他短期薪酬      |                     | 808,622.34           | 808,622.34           |                   |                      |
| 合计            | <b>3,832,108.28</b> | <b>84,729,604.80</b> | <b>74,022,089.77</b> | <b>264,964.57</b> | <b>14,804,587.88</b> |

##### 3.设定提存计划列示

| 项目       | 期初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 汇率折算影响  | 期末余额       |
|----------|------------|--------------|--------------|---------|------------|
| 1、基本养老保险 | 507,414.98 | 7,672,943.27 | 7,664,245.44 | 2714.28 | 518,827.09 |
| 2、失业保险费  | 17,858.65  | 262,507.11   | 261,568.73   |         | 18,797.03  |
| 3、企业年金缴费 |            |              |              |         |            |
| 合计       | 525,273.63 | 7,935,450.38 | 7,925,814.17 | 2714.28 | 537,624.12 |

**(二十二) 应交税费**

| 项目            | 期末余额                | 期初余额                 |
|---------------|---------------------|----------------------|
| 增值税           | 2,604,436.23        | 3,118,290.31         |
| 企业所得税         | 3,342,460.59        | 7,379,769.12         |
| 个人所得税         | 70,250.35           | 87,320.60            |
| 印花税           | 134,655.69          | 103,822.22           |
| 环境保护税         | 56,956.95           | 59,780.97            |
| 城市维护建设税       |                     |                      |
| 教育费附加（含地方教育费） |                     |                      |
| 合计            | <b>6,208,759.81</b> | <b>10,748,983.22</b> |

**(二十三) 其他应付款****1.项目列示**

| 项目    | 期末余额           | 期初余额          |
|-------|----------------|---------------|
| 应付利息  |                |               |
| 应付股利  |                |               |
| 其他应付款 | 208,112,840.95 | 58,087,455.65 |
| 合计    | 208,112,840.95 | 58,087,455.65 |

**2.其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

| 项目    | 期末余额           | 期初余额          |
|-------|----------------|---------------|
| 工程设备款 | 196,049,384.39 | 46,877,880.13 |
| 运费    | 1,085,138.85   | 3,953,969.85  |
| 专业服务费 | 2,703,951.09   | 809,942.93    |
| 其他    | 8,274,366.62   | 6,445,662.74  |
| 合计    | 208,112,840.95 | 58,087,455.65 |

**(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款**

无。

**(二十四) 一年内到期的非流动负债**

| 项目           | 期末余额          | 期初余额          |
|--------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款利息 |               |               |
| 一年内到期租赁负债    | 27,167,861.67 | 27,233,639.64 |
| 合计           | 27,167,861.67 | 27,233,639.64 |

**(二十五) 其他流动负债**

| 项目    | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 应付退货款 | 11,809,592.17        | 11,858,753.44        |
| 专业服务费 | 4,510,691.75         | 6,792,279.38         |
| 销售佣金  | 2,013,356.25         | 1,187,648.61         |
| 专利使用费 | 1,305,191.53         | 2,021,737.50         |
| 其他    | 4,079,795.38         | 3,544,726.27         |
| 合计    | <b>23,718,627.08</b> | <b>25,405,145.20</b> |

#### （二十六）长期借款

无。

#### （二十七）租赁负债

| 项目   | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 租赁负债 | 152,278,350.91 | 159,257,458.41 |
| 合计   | 152,278,350.91 | 159,257,458.41 |

#### （二十八）递延收益

##### 1.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 |
|------|---------------|--------------|------|---------------|------|
| 政府补助 | 17,850,000.00 | 3,000,000.00 |      | 20,850,000.00 | 财政拨款 |
| 合计   | 17,850,000.00 | 3,000,000.00 |      | 20,850,000.00 | -    |

##### 2.涉及政府补助的项目明细

| 负债项目            | 期初余额          | 本期新增补助金额     | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额 | 本期冲减成本费用金额 | 其他变动 | 期末余额          | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------|---------------|--------------|-------------|------------|------------|------|---------------|-------------|
| 北京加固补贴收入        | 15,000,000.00 |              |             |            |            |      | 15,000,000.00 | 与资产相关       |
| 北京设备补贴收入        | 2,850,000.00  |              |             |            |            |      | 2,850,000.00  | 与资产相关       |
| 金山区技术改造项目专项支持补贴 |               | 3,000,000.00 |             |            |            |      | 3,000,000.00  | 与资产相关       |
| 合计              | 17,850,000.00 | 3,000,000.00 |             |            |            |      | 20,850,000.00 |             |

注 1：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（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。

注 2：本公司于 2025 年 6 月收到由上海市金山区经济委员会批准的专项支持资金 300 万元，分别是上海湾区高新技术产业开发区管理委员会拨付的金山区技术改造已验收项目专项资金镇级配套资金 120 万元，以及上海市金山区经济委员会拨付的实体经济高质量发展专项资金 180 万元。

### （二十九）股本

| 项目   | 期初余额           | 本次增减变动（+、—） |    |       |    |    | 期末余额           |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 361,633,396.00 |             |    |       |    |    | 361,633,396.00 |

### （三十）资本公积

| 项目         | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额           |
|------------|----------------|------|------|----------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 588,313,161.82 |      |      | 588,313,161.82 |
| 其他资本公积     | 27,770,932.56  |      |      | 27,770,932.56  |
| 合计         | 616,084,094.38 |      |      | 616,084,094.38 |

**(三十一) 其他综合收益**

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益

| 项目                | 期初余额           | 本期发生金额     |                      | 期末余额                  |
|-------------------|----------------|------------|----------------------|-----------------------|
|                   |                | 税后归属于母公司   | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 |                       |
| 一、将重分类进损益的其他综合收益  | 27,024,520.74  | 771,112.28 |                      | <b>27,795,633.02</b>  |
| 其中：外币财务报表折算差额     | 27,024,520.74  | 771,112.28 |                      | <b>27,795,633.02</b>  |
| 二、不能重分类进损益的其他综合收益 | -19,816,730.00 |            |                      | <b>-19,816,730.00</b> |
| 其中：其他权益工具投资公允价值变动 | -19,816,730.00 |            |                      | <b>-19,816,730.00</b> |
| 其他综合收益合计          | 7,207,790.74   | 771,112.28 |                      | <b>7,978,903.02</b>   |

利润表中归属于母公司的其他综合收益

| 项目                | 本期发生金额     |                    |         |             | 税后归属于母公司          |
|-------------------|------------|--------------------|---------|-------------|-------------------|
|                   | 本期所得税前发生额  | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 减：税后归属于少数股东 |                   |
| 一、将重分类进损益的其他综合收益  | 771,112.28 |                    |         |             | <b>771,112.28</b> |
| 其中：外币财务报表折算差额     | 771,112.28 |                    |         |             | <b>771,112.28</b> |
| 二、不能重分类进损益的其他综合收益 |            |                    |         |             |                   |
| 其中：其他权益工具投资公允价值变动 |            |                    |         |             |                   |
| 其他综合收益合计          | 771,112.28 |                    |         |             | <b>771,112.28</b> |

**(三十二) 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 | 44,920,931.75        |      |      | 44,920,931.75        |
| 合计     | <b>44,920,931.75</b> |      |      | <b>44,920,931.75</b> |

**(三十三) 未分配利润**

| 项目                    | 本期                    | 上期                    |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 515,201,287.98        | 498,059,986.44        |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                       |                       |
| 调整后期初未分配利润            | 515,201,287.98        | 498,059,986.44        |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 32,429,993.61         | 33,713,557.72         |
| 减：提取法定盈余公积            |                       |                       |
| 期末未分配利润               | <b>547,631,969.95</b> | <b>531,773,544.16</b> |

**(三十四) 营业收入和营业成本****1. 营业收入和营业成本**

| 项目   | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入           | 营业成本           |
| 主营业务 | 442,321,264.24 | 318,520,063.24 | 373,805,991.99 | 256,110,068.19 |
| 其他业务 | 705,604.44     |                | 344,160.69     |                |
| 合计   | 443,026,868.68 | 318,520,063.24 | 374,150,152.68 | 256,110,068.19 |

**2. 合同产生的收入的情况**

2025 年度的收入分解信息如下：

| 合同分类    | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
|---------|----------------|----------------|
| 商品类型    |                |                |
| 器件      | 427,071,888.31 | 307,532,070.60 |
| 芯片      | 15,135,463.27  | 10,987,992.65  |
| 服务      | 819,517.10     | 0              |
| 合计      | 443,026,868.68 | 318,520,063.24 |
| 按经营地区分类 |                |                |
| 中国大陆    | 57,366,917.91  | 45,862,098.83  |
| 中国（港澳台） | 256,756,559.33 | 192,173,702.28 |

| 合同分类       | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
|------------|----------------|----------------|
| 欧洲区        | 40,170,897.90  | 28,524,306.76  |
| 亚洲区（除中国外）  | 73,674,607.47  | 43,851,933.23  |
| 美洲区        | 15,057,886.07  | 8,108,022.14   |
| 合计         | 443,026,868.68 | 318,520,063.24 |
| 按商品转让的时间分类 |                |                |
| 在某一时点确认    | 443,026,868.68 | 318,520,063.24 |
| 合计         | 443,026,868.68 | 318,520,063.24 |
| 按销售渠道分类    |                |                |
| 经销         | 398,539,689.49 | 289,532,962.27 |
| 直销         | 44,487,179.19  | 28,987,100.97  |
| 合计         | 443,026,868.68 | 318,520,063.24 |

### 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。

#### （三十五）税金及附加

| 项目            | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税       | 1,369,324.03 | 663,743.29   |
| 印花税           | 443,657.84   | 430,531.73   |
| 教育费附加（含地方教育费） | 1,110,949.77 | 474,102.35   |
| 其他            | 50,477.88    |              |
| 合计            | 2,974,409.52 | 1,568,377.37 |

#### （三十六）销售费用

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬     | 19,093,069.79 | 14,802,591.83 |
| 差旅费      | 1,989,906.52  | 1,351,207.54  |
| 折旧费      | 1,196,550.02  | 1,183,954.79  |
| 仓储费      | 1,738,635.35  | 1,702,811.02  |
| 销售佣金     | 1,648,633.63  | 2,347,318.84  |
| 市场推广费    | 2,019,462.91  | 1,837,308.77  |
| 使用权资产摊销  | 596,188.62    | 599,143.26    |
| 专业服务费    | 2,845,103.52  | 67,664.14     |
| 培训及其他福利费 | 208,729.07    | 239,876.81    |
| 其他       | 219,557.36    | 243,118.18    |
| 合计       | 31,555,836.80 | 24,374,995.18 |

**(三十七) 管理费用**

| 项目         | 本期发生额                | 上期发生额                |
|------------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬       | 19,461,008.56        | 25,334,113.91        |
| 差旅费        | 737,937.37           | 961,479.54           |
| 租赁费        | 892,184.03           | 538,061.18           |
| 折旧费        | 7,323,151.67         | 9,359,792.89         |
| 专业服务费      | 2,869,851.96         | 3,741,013.69         |
| IT 服务费及通讯费 | 3,286,833.94         | 4,153,923.54         |
| 培训及其他福利费   | 1,593,610.10         | 2,467,833.87         |
| 物业水电费      | 430,097.60           | 543,204.77           |
| 修理费        | 85,021.50            | 660,557.42           |
| 其他         | 478,465.19           | 731,857.88           |
| 合计         | <b>37,158,161.91</b> | <b>48,491,838.69</b> |

**(三十八) 研发费用**

| 项目         | 本期发生额                | 上期发生额                |
|------------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬       | 16,177,641.07        | 17,497,894.15        |
| 材料费        | 4,602,957.66         | 8,572,061.49         |
| 租赁费        | 124,062.89           | 308,125.60           |
| 折旧与摊销      | 5,267,584.15         | 4,350,865.06         |
| 专业服务费      | 1,910,529.50         | 2,225,102.67         |
| 物业水电费      | 939,491.18           | 792,442.73           |
| 培训及其他福利费   | 46,424.89            | 192,575.45           |
| 差旅费        | 126,448.63           | 259,507.23           |
| IT 服务费及通讯费 | 39,080.32            | 75,710.59            |
| 其他         | 26,836.42            | 75,993.03            |
| 合计         | <b>29,261,056.71</b> | <b>34,350,278.00</b> |

**(三十九) 财务费用**

| 项目     | 本期发生额                | 上期发生额                |
|--------|----------------------|----------------------|
| 利息支出   | 2,335,596.84         | 2,038,439.34         |
| 减：利息收入 | 4,007,979.00         | 6,160,120.70         |
| 汇兑损益   | -3,401,840.49        | -3,748,050.79        |
| 手续费及其他 | 310,464.66           | 218,265.84           |
| 合计     | <b>-4,763,757.99</b> | <b>-7,651,466.31</b> |

**(四十) 其他收益**

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额        | 上期发生额         |
|-----------|--------------|---------------|
| 政府补助      | 3,849,783.34 | 23,822,378.90 |

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额        | 上期发生额         |
|-----------|--------------|---------------|
| 合计        | 3,849,783.34 | 23,822,378.90 |

**(四十一) 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 | 1,043,535.48 | 612,819.89 |
| 合计                 | 1,043,535.48 | 612,819.89 |

**(四十二) 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       | 0     | 0     |
| 其中：结构性存款      | 0     | 0     |
| 合计            | 0     | 0     |

**(四十三) 信用减值损失（损失以“—”号填列）**

| 项目          | 本期发生额             | 上期发生额       |
|-------------|-------------------|-------------|
| 应收账款坏账损失    | -23,774.90        | -55,308.54  |
| 其他应收款坏账损失   | 1,544.34          | -159,389.27 |
| 其他非流动资产坏账损失 | 10,319.66         | 1,600.09    |
| 合计          | <b>-11,910.90</b> | -213,097.72 |

**(四十四) 资产减值损失（损失以“—”号填列）**

| 项目                | 本期发生额               | 上期发生额         |
|-------------------|---------------------|---------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | 3,170,314.83        | -5,190,212.78 |
| 无形资产减值损失          |                     |               |
| 合计                | <b>3,170,314.83</b> | -5,190,212.78 |

**(四十五) 资产处置收益（损失以“—”号填列）**

| 资产处置收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-------|-------|
| 使用权资产处置收益 | 0.00  | 0.00  |
| 固定资产处置收益  |       |       |
| 合计        | 0.00  | 0.00  |

**(四十六) 营业外收入**

| 项目  | 本期发生额  | 上期发生额 |
|-----|--------|-------|
| 赔偿款 | 660.00 | 0.00  |
| 合计  | 660.00 | 0.00  |

**（四十七）营业外支出**

| 项目           | 本期发生额             | 上期发生额               |
|--------------|-------------------|---------------------|
| 对外捐赠         | 20,000.00         |                     |
| 非流动资产处置损失合计： | 342,616.68        | 1,676,960.89        |
| 其中：固定资产报废损失  | 342,616.68        | 1,676,960.89        |
| 其他           | 36,175.25         |                     |
| <b>合计</b>    | <b>398,791.93</b> | <b>1,676,960.89</b> |

**（四十八）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   | 5,162,757.71        | 13,419,060.93     |
| 递延所得税费用   | -1,618,062.01       | -12,871,629.68    |
| <b>合计</b> | <b>3,544,695.70</b> | <b>547,431.25</b> |

**2.会计利润与所得税费用调整过程**

| 项目                             | 本期发生额               |
|--------------------------------|---------------------|
| 利润总额                           | 36,486,176.91       |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 9,121,544.24        |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -1,991,108.87       |
| 使用优惠所得税税率                      | 436,652.28          |
| 调整以前期间所得税的影响                   |                     |
| 非应税收入的影响                       | -526,365.96         |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | -146,513.51         |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -27,418.50          |
| 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 | 2,925,475.63        |
| 研发加计扣除                         | -3,261,345.00       |
| 其他                             | 88,167.46           |
| <b>所得税费用</b>                   | <b>3,544,695.72</b> |

**（四十九）现金流量表项目****1.与经营活动有关的现金****（1）收到其他与经营活动有关的现金**

| 项目   | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------|---------------|---------------|
| 政府补助 | 6,849,783.34  | 24,270,408.95 |
| 利息收入 | 4,258,463.31  | 3,349,775.77  |
| 其他   | 660.00        |               |
| 合计   | 11,108,906.65 | 27,720,184.72 |

**(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 | 30,128,850.18 | 30,856,496.37 |
| 押金、保证金            | 1,020,996.39  | 143,839.97    |
| 手续费               | 310,464.66    | 218,265.84    |
| 营业外支出             | 66,440.78     |               |
| 合计                | 31,526,752.01 | 31,218,602.18 |

**2.与筹资活动有关的现金****(1) 支付其他与筹资活动有关的现金**

| 项目           | 本期金额         | 上期金额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 适用新租赁准则的租赁费用 | 9,089,456.42 | 4,877,742.02 |
| 合计           | 9,089,456.42 | 4,877,742.02 |

**(五十) 现金流量表补充资料****1.现金流量表补充资料表**

| 补充资料                             | 本期金额          | 上期金额           |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>       |               |                |
| 净利润                              | 30,324,755.63 | 33,713,557.72  |
| 加：资产减值准备                         | -2,056,356.83 | 5,190,212.78   |
| 信用减值损失                           | -745,333.59   | 213,097.72     |
| 固定资产折旧、油气资产折旧、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧 | 15,717,806.69 | 16,029,396.74  |
| 使用权资产折旧                          | 6,620,610.64  | 6,891,513.42   |
| 无形资产摊销                           | 5,620,553.13  | 6,464,650.61   |
| 长期待摊费用摊销                         | 4,990,437.52  | 4,856,442.98   |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）              | 342,616.68    | 1,676,960.89   |
| 财务费用（收益以“－”号填列）                  | -1,859,294.79 | -5,476,574.44  |
| 投资损失（收益以“－”号填列）                  | -612,819.89   | -612,819.89    |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号                | 4,318,500.75  | -12,604,959.94 |

| 补充资料                      | 本期金额           | 上期金额           |
|---------------------------|----------------|----------------|
| 填列)                       |                |                |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)      | -3,807,296.19  | -265,502.01    |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)          | 29,004,157.11  | 10,864,834.72  |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)     | -5,513,052.27  | 14,582,885.25  |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)     | 7,428,630.45   | -20,394,059.56 |
| 经营活动产生的现金流量净额             | 89,773,915.04  | 61,129,636.99  |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>   |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额 |                |                |
| 债务转为资本                    |                |                |
| 一年内到期的可转换公司债券             |                |                |
| 当期新增的使用权资产                |                |                |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>  |                |                |
| 现金的期末余额                   | 372,791,590.75 | 593,664,139.06 |
| 减: 现金的期初余额                | 456,608,630.06 | 573,037,739.94 |
| 现金及现金等价物净增加额              | -83,817,039.31 | 20,626,399.12  |

## 2. 现金和现金等价物的构成

| 项目             | 期末余额           | 期初余额           |
|----------------|----------------|----------------|
| 一、现金           | 372,791,590.75 | 456,608,630.06 |
| 其中: 库存现金       |                |                |
| 可随时用于支付的银行存款   | 372,791,590.75 | 456,608,630.06 |
| 二、期末现金及现金等价物余额 | 372,791,590.75 | 456,608,630.06 |

## (五十一) 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   | 期末折算人民币        |
|--------|---------------|--------|----------------|
| 货币资金   | -             | -      | 176,724,984.14 |
| 其中: 美元 | 24,253,513.45 | 7.1586 | 173,621,201.38 |
| 欧元     | 255,162.92    | 8.4024 | 2,143,980.92   |
| 港币     | 238,169.88    | 0.9120 | 217,199.02     |
| 日元     | 713.00        | 0.0496 | 35.36          |
| 新加坡元   | 259.50        | 5.6179 | 1,457.85       |
| 英镑     | 39,884.04     | 9.8300 | 392,060.11     |
| 卢比     | 4,166,760.04  | 0.0838 | 349,049.49     |

| 项目      | 期末外币余额        | 折算汇率   | 期末折算人民币       |
|---------|---------------|--------|---------------|
| 应收账款    | -             | -      | 57,266,600.60 |
| 其中：美元   | 7,536,506.48  | 7.1586 | 53,950,835.28 |
| 欧元      | 394,621.22    | 8.4024 | 3,315,765.32  |
| 港币      |               | 0.9120 | 0.00          |
| 其他应收账   | -             | -      | 145,626.60    |
| 其中：美元   |               | 7.1586 | 0.00          |
| 欧元      |               | 8.4024 | 0.00          |
| 港币      | 11,665.86     | 0.9120 | 10,638.68     |
| 新加坡元    |               | 5.6179 | 0.00          |
| 英镑      | 13,732.24     | 9.8300 | 134,987.92    |
| 应付账款    | -             | -      | 3,541,154.04  |
| 其中：美元   | 494,671.31    | 7.1586 | 3,541,154.04  |
| 其他应付款   | -             | -      | 66,292,377.16 |
| 其中：美元   | 9,187,349.04  | 7.1586 | 65,768,556.84 |
| 欧元      | 26,820.89     | 8.4024 | 225,359.85    |
| 港币      | 300,723.62    | 0.9120 | 274,244.91    |
| 新加坡元    | 2840.63       | 5.6179 | 15,958.38     |
| 英镑      | 840.00        | 9.8300 | 8,257.20      |
| 其他非流动资产 | -             | -      | 72,701,576.83 |
| 其中：美元   | 9,655,519.67  | 7.1586 | 69,120,003.11 |
| 欧元      | 100,000.00    | 8.4024 | 840,240.00    |
| 港币      | 24,500.00     | 0.9120 | 22,342.78     |
| 新加坡元    | 7,904.00      | 5.6179 | 44,403.88     |
| 日元      | 53,934,000.00 | 0.0496 | 2,674,587.06  |
| 合计      | -             | -      |               |

#### 境外经营实体说明：

境外经营实体中，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；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。

#### 六、研发支出

##### （一）总支出按性质列示

| 项目   | 2025 年度       |         | 合计            |
|------|---------------|---------|---------------|
|      | 费用化研发支出       | 资本化研发支出 |               |
| 职工薪酬 | 16,177,641.07 |         | 16,177,641.07 |
| 材料费  | 4,602,957.66  |         | 4,602,957.66  |

|            |               |  |               |
|------------|---------------|--|---------------|
| 租赁费        | 124,062.89    |  | 124,062.89    |
| 折旧与摊销      | 5,267,584.15  |  | 5,267,584.15  |
| 专业服务费      | 1,910,529.50  |  | 1,910,529.50  |
| 物业水电费      | 939,491.18    |  | 939,491.18    |
| 培训及其他福利费   | 46,424.89     |  | 46,424.89     |
| 差旅费        | 126,448.63    |  | 126,448.63    |
| IT 服务费及通讯费 | 39,080.32     |  | 39,080.32     |
| 其他         | 26,836.42     |  | 26,836.42     |
| 合计         | 29,261,056.71 |  | 29,261,056.71 |

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1.企业集团的构成

| 子公司名称                                    | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) |    | 取得方式       |
|--|-------|-----|------|---------|----|------------|
|  |       |     |      | 直接      | 间接 |            |
| WeEnSemiconductors(HongKong)Co.,Limited  | 香港    | 香港  | 贸易   | 100.00  |    | 设立         |
| WeEnSemiconductors(UnitedKingdom)Limited | 英国    | 英国  | 贸易   | 100.00  |    | 设立         |
| 吉林瑞能半导体有限公司                              | 吉林    | 吉林  | 制造业  | 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                          | 上海    | 上海  | 制造业  | 100.00  |    | 设立         |
| 瑞能微恩半导体（北京）有限公司                          | 北京    | 北京  | 制造业  | 100.00  |    | 设立         |
| 上海瑞能微澜半导体科技有限公司                          | 上海    | 上海  | 制造业  | 100.00  |    | 设立         |
| 瑞域芯能半导体（上海）有限公司                          | 上海    | 上海  | 贸易   | 100.00  |    | 设立         |

## 八、政府补助

### 政府补助基本情况

| 补助项目            | 金额           | 计入损益的<br>列报项目 | 计入损益的<br>列报项目 | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-----------------|--------------|---------------|---------------|-----------------|
| 金山区技术改造项目专项支持补贴 | 3,000,000.00 | 递延收益          | 3,000,000.00  | 与资产相关           |
| 南昌市企业上市挂牌奖励     | 1,000,000.00 | 其他收益          | 1,000,000.00  | 与收益相关           |
| 小升规专项一次性奖励      | 400,000.00   | 其他收益          | 400,000.00    | 与收益相关           |
| 吉林先进制造业加计抵减金额   | 1,635,396.66 | 其他收益          | 1,635,396.66  | 与收益相关           |
| 支持高能级企业集聚发展     | 650,000.00   | 其他收益          | 650,000.00    | 与收益相关           |
| 其他              | 164,386.68   | 其他收益          | 164,386.68    | 与收益相关           |
| 合计              | 3,849,783.34 | -             | 3,849,783.34  |                 |

## 九、与金融工具相关的风险

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

### （一）信用风险

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

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

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

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

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

#### 信用风险显著增加判断标准

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部

信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

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

已发生信用减值资产的定义

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

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

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

预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

• 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

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

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

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历

史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。

本公司因应收账款、其他应收款和其他非流动资产产生的信用风险敞口及预期信用损失的量化数据，详见附注五、（三）应收账款和（五）其他应收款以及（十六）其他非流动资产。

## （二）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          | 1 年以内                 | 1 年以上          | 合计                    |
|-------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| 长期借款        | 44,240,237.83         |                | 44,240,237.83         |
| 应付账款        | 94,379,055.85         |                | 94,379,055.85         |
| 其他应付款       | 199,289,977.53        |                | 199,289,977.53        |
| 一年内到期的非流动负债 | 27,167,861.67         |                | 27,167,861.67         |
| 其他流动负债      | 23,718,627.08         |                | 23,718,627.08         |
| 租赁负债        | 27,167,861.67         | 152,278,350.91 | 179,446,212.58        |
| 合计          | <b>415,963,621.63</b> | 152,278,350.91 | <b>568,241,972.54</b> |

### ② 期初余额

| 项目          | 1 年以内          | 1 年以上          | 合计             |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
| 短期借款        | 53,729,878.16  |                | 53,729,878.16  |
| 应付账款        | 80,193,935.28  |                | 80,193,935.28  |
| 其他应付款       | 58,087,455.65  |                | 58,087,455.65  |
| 一年内到期的非流动负债 | 27,233,639.64  |                | 27,233,639.64  |
| 其他流动负债      | 13,328,997.35  |                | 13,328,997.35  |
| 租赁负债        | 28,828,457.90  | 130,429,000.51 | 159,257,458.41 |
| 合计          | 261,402,363.98 | 130,429,000.51 | 391,831,364.49 |

## （三）市场风险

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

## ①本期

| 项目       | 基准点汇率增加<br>/(减少) | 利润总额/净利润<br>增加/(减少) | 股东权益增加/<br>(减少) |
|----------|------------------|---------------------|-----------------|
| 人民币对美元贬值 | -10%             | 30,219,056.73       | 30,219,056.73   |
| 人民币对美元升值 | 10%              | -30,219,056.73      | -30,219,056.73  |
| 人民币对欧元贬值 | -10%             | 315,509.55          | 315,509.55      |
| 人民币对欧元升值 | 10%              | -315,509.55         | -315,509.55     |
| 人民币对英镑贬值 | -10%             | 306,664.72          | 306,664.72      |
| 人民币对英镑升值 | 10%              | -306,664.72         | -306,664.72     |

## ③ 上期

| 项目       | 基准点汇率增加<br>/(减少) | 利润总额/净利润<br>增加/(减少) | 股东权益增加/<br>(减少) |
|----------|------------------|---------------------|-----------------|
| 人民币对美元贬值 | -10%             | 29,491,899.44       | 29,491,899.44   |
| 人民币对美元升值 | 10%              | -29,491,899.44      | -29,491,899.44  |
| 人民币对欧元贬值 | -10%             | 919,580.34          | 919,580.34      |
| 人民币对欧元升值 | 10%              | -919,580.34         | -919,580.34     |
| 人民币对英镑贬值 | -10%             | -154,401.19         | -154,401.19     |
| 人民币对英镑升值 | 10%              | 154,401.19          | 154,401.19      |

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最

低层次决定。

#### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目                      | 期末公允价值     |               |               | 合计            |
|-------------------------|------------|---------------|---------------|---------------|
|                         | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量    | 第三层次公允价值计量    |               |
| <b>一、持续的公允价值计量</b>      |            | 50,024,657.53 | 26,686,200.00 | 76,710,857.53 |
| （一）交易性金融资产              |            | 50,024,657.53 |               | 50,024,657.53 |
| 1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 |            | 50,024,657.53 |               | 50,024,657.53 |
| （1）债务工具投资               |            | 50,024,657.53 |               | 50,024,657.53 |
| （二）其他权益工具投资             |            |               | 26,686,200.00 | 26,686,200.00 |
| <b>持续以公允价值计量的资产总额</b>   |            | 50,024,657.53 | 26,686,200.00 | 76,710,857.53 |

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

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。

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

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。

#### （四）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。

#### （五）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益。

### 十一、关联方及关联交易

#### （一）本企业的母公司情况

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<br>(万元) | 对本公司直接持股比例<br>(%) | 对本公司直接表决权比例<br>(%) |
|---------------------|-----|-------------|--------------|-------------------|--------------------|
| 南昌建恩半导体产业投资中心（有限合伙） | 江西  | 投资管理        | 24,000.00    | 24.1763           | 24.1763            |
| 北京广盟半导体产业投资中心（有限合伙） | 北京  | 投资管理        | 20,381.00    | 24.1763           | 24.1763            |
| 天津瑞芯半导体产业投资中心（有限合伙） | 天津  | 投资管理        | 22,602.90    | 22.7538           | 22.7538            |
| 建投华科投资股份有限公司        | 北京  | 投资管理        | 200,000.00   | 11.8871           | 11.8871            |
| 上海设臻技术服务中心（有限合伙）    | 上海  | 计算机信息技术咨询服务 | 13,700.00    | 11.8144           | 11.8144            |

## （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

## （三）本企业合营和联营企业情况

无。

## （四）其他关联方情况

| 其他关联方名称                 | 其他关联方与本企业关系 |
|-------------------------|-------------|
| 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 |
| 无锡紫光微电子有限公司             | 关键管理人员控制的企业 |
| 紫光同芯微电子有限公司             | 关键管理人员控制的企业 |
| 成都新紫光半导体科技有限公司          | 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        |

## （五）关联交易情况

### 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 | 本期发生额     | 上期发生额      |
|------------------|--------|-----------|------------|
| 紫光华山科技有限公司[注 1]  | 硬件和服务  | 85,916.23 | 124,256.70 |
| 无锡紫光微电子有限公司[注 2] | 采购商品   |           | 39,086.72  |

| 关联方             | 关联交易内容 | 本期发生额        | 上期发生额     |
|-----------------|--------|--------------|-----------|
| 紫光同芯微电子有限公司[注3] | 采购商品   | 1,126,514.71 | 31,787.38 |

注 1：公司董事长李滨担任新紫光集团有限公司（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 2：公司董事长李滨担任新紫光集团有限公司（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。

注 3：公司董事长李滨担任新紫光集团有限公司（以下简称“紫光集团”）董事长，紫光同芯微电子有限公司系紫光集团旗下公司。

## 2.关键管理人员报酬

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 4,695,012.38 | 5,953,781.95 |

## 3.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

公司作为承租方承担的租赁负债利息支出

| 出租方名称                   | 租赁资产种类 | 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     | 190,654.43 | 190,654.43 |

## (六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

### 1.应收项目

无。

### 2.应付项目

| 项目名称  | 关联方         | 期末账面余额       | 期初账面余额    |
|-------|-------------|--------------|-----------|
| 应付账款  | 紫光同芯微电子有限公司 | 1,002,011.21 | 16,345.47 |
| 其他应付款 | 紫光华山科技有限公司  | 76,522.85    |           |

## 十二、股份支付

无。

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

| 项目          | 期末金额           | 期初金额           |
|-------------|----------------|----------------|
| 已签约但未拨备资本承诺 | 105,047,993.47 | 321,428,995.96 |
| 合计          | 105,047,993.47 | 321,428,995.96 |

#### (二) 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

#### (一) 重要的非调整事项

无。

#### (二) 利润分配情况

无。

#### (三) 其他资产负债表日后事项说明

无。

### 十五、其他重要事项

#### (一) 分部信息

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。

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1.按账龄披露

| 账龄     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内   | 39,142,658.31 | 53,694,130.20 |
| 小计     | 39,142,658.31 | 53,694,130.20 |
| 减：坏账准备 | 414,853.63    | 419,055.49    |
| 合计     | 38,727,804.68 | 53,275,074.71 |

##### 2.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 (%) |      |
| 按单项计提坏账准备 |      |        |      |          |      |

| 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           | 39,142,658.31 | 100.00 | 414,853.63 | 1.06     | 38,727,804.68 |
| 其中：                 |               |        |            |          |               |
| 应收账款信用风险特征组合-关联方组合  | 34,720,110.82 | 88.70  | 208,320.66 | 0.60     | 34,511,790.16 |
| 应收账款信用风险特征组合-账龄风险组合 | 4,422,547.49  | 11.30  | 206,532.97 | 4.67     | 4,216,014.52  |
| 合计                  | 39,142,658.31 | 100.00 | 414,853.63 | 1.06     | 38,727,804.68 |

| 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 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备           |               |        |            |          |               |
| 按组合计提坏账准备           | 53,694,130.20 | 100.00 | 419,055.49 | 0.78     | 53,275,074.71 |
| 其中：                 |               |        |            |          |               |
| 应收账款信用风险特征组合-关联方组合  | 51,313,523.16 | 95.57  | 307,881.14 | 0.60     | 51,005,642.02 |
| 应收账款信用风险特征组合-账龄风险组合 | 2,380,607.04  | 4.43   | 111,174.35 | 4.67     | 2,269,432.69  |
| 合计                  | 53,694,130.20 | 100.00 | 419,055.49 | 0.78     | 53,275,074.71 |

组合计提项目：

(1) 关联方组合

| 名称         | 期末余额                 |                   |          |
|------------|----------------------|-------------------|----------|
|            | 账面余额                 | 坏账准备              | 计提比例 (%) |
| 未逾期        | 34,720,110.82        | 208,320.66        | 0.60     |
| 逾期小于 180 天 |                      |                   |          |
| 合计         | <b>34,720,110.82</b> | <b>208,320.66</b> |          |

| 名称         | 期初余额                 |                   |          |
|------------|----------------------|-------------------|----------|
|            | 账面余额                 | 坏账准备              | 计提比例 (%) |
| 未逾期        | 31,163,329.81        | 186,979.98        | 0.60     |
| 逾期小于 180 天 | 20,150,193.35        | 120,901.16        | 0.60     |
| 合计         | <b>51,313,523.16</b> | <b>307,881.14</b> |          |

(2) 账龄风险组合

| 名称         | 期末余额         |            |         |
|------------|--------------|------------|---------|
|            | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例（%） |
| 未逾期        | 4,261,289.71 | 199,002.23 | 4.67    |
| 逾期小于 180 天 | 161,257.78   | 7,530.74   | 4.67    |
| 合计         | 4,422,547.49 | 206,532.97 |         |

| 名称         | 期初余额         |            |         |
|------------|--------------|------------|---------|
|            | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例（%） |
| 未逾期        | 2,013,836.16 | 94,046.15  | 4.67    |
| 逾期小于 180 天 | 366,770.88   | 17,128.20  | 4.67    |
| 合计         | 2,380,607.04 | 111,174.35 |         |

### 3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别           | 期初余额       | 变动金额 |          |       |      | 期末余额       |
|--------------|------------|------|----------|-------|------|------------|
|              |            | 计提   | 收回或转回    | 转销或核销 | 汇率变动 |            |
| 应收账款信用风险特征组合 | 419,055.49 |      | 4,201.86 |       |      | 414,853.63 |
| 合计           | 419,055.49 |      | 4,201.86 |       |      | 414,853.63 |

### 4.本期实际核销的应收账款情况

无。

### 5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止 2025 年 06 月 30 日，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小计 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%） | 应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计 |
|------|---------------|----------|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 香港瑞能 | 34,720,110.82 |          | 34,720,110.82   | 88.70                   | 208,320.66              |
| 客户 K | 2,740,915.94  |          | 2,740,915.94    | 7.00                    | 128,000.77              |
| 客户 L | 900,490.03    |          | 900,490.03      | 2.30                    | 42,052.88               |
| 客户 M | 285,266.24    |          | 285,266.24      | 0.73                    | 13,321.93               |
| 客户 N | 236,137.46    |          | 236,137.46      | 0.60                    | 11,027.62               |
| 合计   | 38,882,920.49 |          | 38,882,920.49   | 99.34                   | 402,723.88              |

### （二）其他应收款

## 1.项目列示

| 项目    | 期末账面余额         | 期初账面余额        |
|-------|----------------|---------------|
| 应收利息  |                |               |
| 应收股利  |                |               |
| 其他应收款 | 134,603,518.70 | 85,100,690.54 |
| 合计    | 134,603,518.70 | 85,100,690.54 |

## 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   | 135,910,482.08 | 35,750,839.72 |
| 1至2年   |                | 50,000,000.00 |
| 2至3年   |                |               |
| 3年以上   | 14,317.20      | 174,019.16    |
| 小计     | 135,924,799.28 | 85,924,858.88 |
| 减：坏账准备 | 1,321,280.58   | 824,168.34    |
| 合计     | 134,603,518.70 | 85,100,690.54 |

## (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        |
|--------|----------------|---------------|
| 押金、保证金 | 310,482.08     | 310,482.08    |
| 关联方借款  | 125,000,000.00 | 75,000,000.00 |
| 关联方往来款 | 10,614,317.20  | 10,614,376.80 |
| 应收退税款  |                |               |
| 技术服务费  |                |               |
| 合计     | 135,924,799.28 | 85,924,858.88 |

## (3) 坏账准备计提情况

## ①按坏账准备计提方法分类披露

| 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 (%) |                |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | 310,482.08     | 0.23   | 310,482.08   | 100.00   |                |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 135,614,317.20 | 99.77  | 1,010,798.50 | 0.75     | 134,603,518.70 |
| 其中：其他组合           | 135,614,317.20 | 99.77  | 1,010,798.50 | 0.75     | 134,603,518.70 |
| 合计                | 135,924,799.28 | 100.00 | 1,321,280.58 | 0.97     | 134,603,518.70 |

| 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 (%) |               |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | 310,482.08    | 0.36   | 310,482.08 | 100.00   |               |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 85,614,376.80 | 99.64  | 513,686.26 | 0.60     | 85,100,690.54 |
| 其中：账龄组合           |               |        |            |          |               |
| 其他组合              | 85,614,376.80 | 99.64  | 513,686.26 | 0.60     | 85,100,690.54 |
| 合计                | 85,924,858.88 | 100.00 | 824,168.34 | 0.96     | 85,100,690.54 |

## ②期末坏账准备计提情况

### 按单项计提坏账准备

| 单位名称           | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由   |
|----------------|------------|------------|----------|--------|
| 深圳前海租宝网络科技有限公司 | 310,482.08 | 310,482.08 | 100.00   | 预计无法收回 |
| 合计             | 310,482.08 | 310,482.08 | 100.00   |        |

### 按组合计提坏账准备

| 项目   | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
|------|---------------|------------|----------|
| 其他组合 | 85,614,376.80 | 513,686.26 | 0.60     |
| 合计   | 85,614,376.80 | 513,686.26 | 0.60     |

## ③ 期初坏账准备计提情况

### 按组合计提坏账准备

| 项目   | 账面余额          | 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   | 56,844,865.26 | 301,179.69 |          |

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 坏账准备     | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|----------|--------------|----------------------|----------------------|------------|
|          | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |            |
| 期初余额     | 513,686.26   |                      | 310,482.08           | 824,168.34 |
| 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     | 497,112.24   |  |            | 497,112.24   |
| 本期转回     |              |  |            |              |
| 本期转销     |              |  |            |              |
| 本期核销     |              |  |            |              |
| 汇率变动     |              |  |            |              |
| 期末余额     | 1,010,798.50 |  | 310,482.08 | 1,321,280.58 |

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止 2025 年 06 月 30 日，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        | 账面余额           | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额     |
|---|-------------|----------------|-------|---------------------|--------------|
| 瑞能微恩半导体（北京）有限公司                           | 借款流动资金      | 120,000,000.00 | 0-1 年 | 88.28               | 917,112.28   |
| 上海瑞能微澜半导体科技有限公司                           | 借款流动资金、专利转让 | 15,600,000.00  | 0-1 年 | 11.48               | 93,600.00    |
| 客户 F                                      | 押金          | 310,482.08     | 0-1 年 | 0.23                | 310,482.08   |
| WeEn Semiconductors (Hong Kong) Co., Ltd. | 关联方往来款      | 14,317.20      | 3 年以上 | 0.01                | 86.22        |
| 合计  |             | 135,924,799.28 |       | 100.00              | 1,321,280.58 |

(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 | 833,691,588.41 |      | 833,691,588.41 | 833,691,588.41 |      | 833,691,588.41 |
| 合计     | 833,691,588.41 |      | 833,691,588.41 | 833,691,588.41 |      | 833,691,588.41 |

1.对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额（账面价值）     | 期初减值准备余额 | 本期增减变动 |      |        |    | 期末余额（账面价值）     | 期末减值准备余额 |
|-------|----------------|----------|--------|------|--------|----|----------------|----------|
|       |                |          | 追加投资   | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 |                |          |
| 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  | 200,000,000.00 |          |        |      |        |    | 200,000,000.00 |          |
| 微恩北京  | 330,000,000.00 |          |        |      |        |    | 330,000,000.00 |          |
| 瑞域芯能  | 1,000,000.00   |          |        |      |        |    | 1,000,000.00   |          |
| 微澜上海  | 10,000,000.00  |          |        |      |        |    | 10,000,000.00  |          |
| 合计    | 833,691,588.41 |          |        |      |        |    | 833,691,588.41 |          |

## 2.对联营、合营企业投资

无。

### （四）营业收入和营业成本

#### 1.营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入           | 营业成本           |
| 主营业务 | 400,533,661.96 | 381,436,393.34 | 332,195,810.87 | 303,385,981.34 |
| 其他业务 | 419,253.1      |                | 26,981.42      |                |
| 合计   | 400,952,915.06 | 381,436,393.34 | 332,222,792.29 | 303,385,981.34 |

### （五）投资收益

| 项目                | 本期发生额        | 上期发生额      |
|-------------------|--------------|------------|
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | 1,043,535.48 | 612,819.89 |
| 合计                | 1,043,535.48 | 612,819.89 |

瑞能半导体科技股份有限公司

董事会

2026-04-16