

苏州科阳半导体有限公司

2022年8月31日

净资产审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-70

审计报告

XYZH/2022NJAA1B0001

苏州科阳半导体有限公司：

一、 审计意见

我们审计了苏州科阳半导体有限公司（以下简称科阳公司）财务报表，包括2022年8月31日的资产负债表，2022年1-8月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科阳公司2022年8月31日的财务状况以及2022年1-8月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科阳公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

科阳公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估科阳公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科阳公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科阳公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科阳公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科阳公司不能持续经营。

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 龚新海

南京分所

中国注册会计师： 刘国栋

中国 南京

二〇二二年十一月一日

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资产负债表

2022年8月31日

编制单位:苏州科阳半导体有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2022年8月31日	2021年12月31日
流动资产:			
货币资金	五、1	92,099,447.87	41,254,131.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	8,258,662.47	3,857,763.81
应收账款	五、3	27,210,687.97	30,697,492.07
应收款项融资		-	-
预付款项	五、4	130,193.77	206,414.11
其他应收款	五、5	114,501,049.52	110,866,945.36
其中: 应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、6	29,201,939.21	28,763,051.17
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、7	1,345,183.00	967,710.84
流动资产合计		272,747,163.81	216,613,509.10
非流动资产:			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、8	248,184,055.03	233,110,237.75
在建工程	五、9	3,417,478.97	35,336,881.68
使用权资产	五、10	1,196,288.33	2,154,135.69
无形资产	五、11	12,985,775.61	13,385,132.89
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、12	5,047,425.57	3,007,202.34
递延所得税资产	五、13	1,554,270.63	2,001,501.01
其他非流动资产	五、14	19,614,104.94	2,316,563.16
非流动资产合计		291,999,399.08	291,311,654.52
资产总计		564,746,562.89	507,925,163.62

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资产负债表 (续)

2022年8月31日

编制单位: 苏州科阳半导体有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2022年8月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、15	40,046,511.12	40,031,627.13
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、16	21,927,229.74	28,462,303.76
预收款项	五、17	43,000,000.00	-
合同负债	五、18	7,135,751.58	4,248,994.80
应付职工薪酬	五、19	11,507,745.11	16,055,045.64
应交税费	五、20	4,865,623.27	5,114,890.06
其他应付款	五、21	8,176,446.90	13,889,489.25
其中: 应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、22	1,339,117.93	1,279,949.51
其他流动负债	五、23	457,543.45	541,970.52
流动负债合计		138,455,969.10	109,624,270.67
非流动负债:			
长期借款	五、24	20,000,000.00	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、25	-	858,666.89
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、26	10,945,237.47	11,660,883.79
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		30,945,237.47	12,519,550.68
负 债 合 计		169,401,206.57	122,143,821.35
所有者权益:			
股本	五、27	254,830,000.00	254,830,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、28	64,576,319.00	64,576,319.00
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、29	7,593,903.73	6,637,502.32

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

未分配利润	五、30	68,345,133.59	59,737,520.95
所有者权益合计		395,345,356.32	385,781,342.27
负债和所有者权益总计		564,746,562.89	507,925,163.62

利润表

2022年8月31日

编制单位:苏州科阳半导体有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2022年1-8月	2021年度
一、营业收入	五、31	120,926,646.49	250,498,712.37
减:营业成本	五、31	82,568,830.12	148,378,448.48
税金及附加	五、32	1,608,949.72	1,513,982.38
销售费用	五、33	2,053,372.80	4,099,021.85
管理费用	五、34	18,713,195.60	30,909,702.43
研发费用	五、35	11,914,347.19	20,427,540.00
财务费用	五、36	-2,452,649.93	2,420,034.77
其中:利息费用		1,403,877.05	2,567,696.86
利息收入		3,868,084.46	244,828.28
加:其他收益	五、37	1,464,578.57	3,369,661.55
投资收益(损失以“-”号填列)		-	-
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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)	五、38	193,528.66	311,960.42
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、39	-234,379.64	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		7,944,328.58	46,431,604.43
加:营业外收入	五、40	-	279,555.84

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

减：营业外支出	五、 41	307,069.78	20,000.00
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		7,637,258.80	46,691,160.27
减：所得税费用	五、 42	-1,926,755.25	4,384,997.13
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		9,564,014.05	42,306,163.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,564,014.05	42,306,163.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		9,564,014.05	42,306,163.14
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

现金流量表

2022年8月31日

编制单位:苏州科阳半导体有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2022年1-8月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		170,787,308.20	242,514,562.19
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	3,105,484.87	5,187,016.98
经营活动现金流入小计		173,892,793.07	247,701,579.17
购买商品、接受劳务支付的现金		42,898,062.96	99,998,297.51
支付给职工以及为职工支付的现金		45,950,368.41	78,015,030.97
支付的各项税费		5,428,675.09	16,339,288.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	16,791,632.88	10,143,009.88
经营活动现金流出小计		111,068,739.34	204,495,626.58
经营活动产生的现金流量净额		62,824,053.73	43,205,952.59
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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	五、43	20,000,000.00	34,825,204.84
投资活动现金流入小计		20,000,000.00	34,825,204.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,811,686.38	33,972,473.38
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

支付其他与投资活动有关的现金	五、 43	20,000,000.00	125,000,000.00
投资活动现金流出小计		53,811,686.38	158,972,473.38
投资活动产生的现金流量净额		-33,811,686.38	-124,147,268.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	109,806,319.00
取得借款收到的现金		60,000,000.00	46,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	156,106,319.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	85,330,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,343,988.90	2,637,803.34
支付其他与筹资活动有关的现金	五、 43	969,750.00	264,150.00
筹资活动现金流出小计		42,313,738.90	88,231,953.34
筹资活动产生的现金流量净额		17,686,261.10	67,874,365.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-20,678.21	-101,263.26
五、现金及现金等价物净增加额		46,677,950.24	-13,168,213.55
加：期初现金及现金等价物余额		37,767,957.77	50,936,171.32
六、期末现金及现金等价物余额		84,445,908.01	37,767,957.77

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

所有者权益变动表

2022年8月31日

编制单位: 苏州科阳半导体有限公司

单位: 人民币元

项 目	2022年8月31日											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	254,830,000.00	-	-	-	64,576,319.00	-	-	-	6,637,502.32	59,737,520.95	-	385,781,342.27
加: 会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	254,830,000.00	-	-	-	64,576,319.00	-	-	-	6,637,502.32	59,737,520.95	-	385,781,342.27
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	956,401.41	8,607,612.64	-	9,564,014.05
(一) 综合收益总额										9,564,014.05		9,564,014.05
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	956,401.41	-956,401.41	-	-
1. 提取盈余公积									956,401.41	-956,401.41		-
2. 对所有者的分配										-		-
3. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
(六) 其他												-
四、本年年末余额	254,830,000.00	-	-	-	64,576,319.00	-	-	-	7,593,903.73	68,345,133.59	-	395,345,356.32

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

所有者权益变动表(续)												
2022年8月31日												
编制单位:苏州科阳半导体有限公司												
单位:人民币元												
项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	198,170,000.00	-	-	-	11,430,000.00	-	-	-	2,406,886.01	21,661,974.12	-	233,668,860.13
加:会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	198,170,000.00	-	-	-	11,430,000.00	-	-	-	2,406,886.01	21,661,974.12	-	233,668,860.13
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	56,660,000.00	-	-	-	53,146,319.00	-	-	-	4,230,616.31	38,075,546.83	-	152,112,482.14
(一)综合收益总额										42,306,163.14		42,306,163.14
(二)所有者投入和减少资本	56,660,000.00	-	-	-	53,146,319.00	-	-	-	-	-	-	109,806,319.00
1.所有者投入的普通股	56,660,000.00				53,146,319.00							109,806,319.00
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,230,616.31	-4,230,616.31	-	-
1.提取盈余公积									4,230,616.31	-4,230,616.31		-
2.对所有者的分配												-
3.其他												-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本												-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
(六)其他												-
四、本年年末余额	254,830,000.00	-	-	-	64,576,319.00	-	-	-	6,637,502.32	59,737,520.95	-	385,781,342.27

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、 公司的基本情况

1. 企业概况

苏州科阳半导体有限公司(以下简称公司或本公司)成立于2010年7月6日,公司统一社会信用代码:91320507558061590Y,注册资本现为25,483.00万元人民币,法定代表人王靖宇,公司住所为苏州相城经济技术开发区漕湖街道方桥路568号。

公司的控股股东为江苏科力半导体有限公司,江苏科力半导体有限公司的控股股东为江苏大港股份有限公司(以下简称大港股份),大港股份的控股股东为江苏瀚瑞投资控股有限公司,公司的最终控制人为江苏瀚瑞投资控股有限公司。

2. 企业的业务性质和主要经营活动

经营范围:半导体集成电路产品的设计、研发、制造及封装测试服务,生产、销售发光二极管,自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(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、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

公司自本报告期末起12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注“三、30 收入确认原则和计量方法”等各项描述。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

7. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即

第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

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

(4) 金融资产和金融负债的抵销

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

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

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

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

8. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

B. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

C. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限付款的经济动机或者影响违约概率；

D. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日；

E. 与债务人是否对合同的执行或债权债务存在争议或涉及诉讼、仲裁；

F. 其他可能发生的情况。

以组合为基础的评估。对于应收票据，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照信用风险评级为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

本公司在资产负债表日计算应收票据预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

	组合	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	银行承兑汇票	不计提坏账准备					
	商业承兑汇票	5%	10%	20%	50%	70%	100%

9. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

B. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

C. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限付款的经济动机或者影响违约概率；

D. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日；

E. 与债务人是否对合同的执行或债权债务存在争议或涉及诉讼、仲裁；

F. 其他可能发生的情况。

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司对信用风险显著不同的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款；按照组合计算预期信用损失不能反映其风险特征的应收账款等。除了单项评估信用风险的应收账款外，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司基于共同的信用风险特征将应收账款划分为不同的组合，在组合的基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
单项计提	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款；按照组合计算预期信用损失不能反映其风险特征的应收账款
组合 1：关联方组合	大港股份合并范围内的应收账款
组合 2：账龄组合	除已单独计提坏账准备的应收账款、关联方组合外，本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，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。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

	组合	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	单项计提	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失					
	组合 1：关联方组合	不计提坏账准备					

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	组合	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
	组合 2: 账龄组合	5%	10%	20%	50%	70%	100%

10. 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。本公司将既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的，信用级别较高的银行承兑汇票分类为应收款项融资。

11. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司对信用风险显著不同的其他应收款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款；按照组合计算预期信用损失不能反映其风险特征的其他应收款等。除了单项评估信用风险的其他应收款外，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司基于共同的信用风险特征将其他应收款划分为不同的组合，在组合的基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
单项计提	①应收利息；②应收股利；③与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；④已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款；⑤按照组合计算预期信用损失不能反映其风险特征的其他应收款
组合 1: 关联方组合	大港股份合并范围内的其他应收款

项目	确定组合的依据
组合 2: 账龄组合	除已单独计提坏账准备的其他应收款、关联方组合之外的其他应收款,按照账龄为共同风险特征

对于划分为组合的其他应收款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为其他应收款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关其他应收款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

12. 存货

本公司存货主要包括原材料、产成品(库存商品)、低值易耗品、发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;原材料、库存商品等发出按加权平均法计价;低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述 11. 应收票据及 12. 应收账款相关内容描述。

会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

14. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产: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;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即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;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权如果是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入留存收益;如果是公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。购买日之前持有的股权为其他权益工具投资的,该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则的有关规定核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类、折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	10.00	4.50
2	机器设备	10	10.00	9
3	运输设备	8	10.00	11.25
4	办公设备及其他设备	5-10	10.00	9-18

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

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,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产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。

(4) 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

19. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在房地产开发项目中,本公司为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动是指房地产开发的土地使用权已取得,项目建造工程已开始;资产达到预定可使用或可销售状态是指房地产项目获取项目竣工验收备案回执。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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予以资本化;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,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件特许使用权、专利使用权等按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准：

公司根据研发活动是否在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件为主要判断依据，划分研究阶段和开发阶段。

已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性时，研发项目处于研究阶段；当研发项目在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件时，研发项目进入开发阶段。

内部研究开发项目支出的核算：

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产。

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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。

21. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

对是否存在下列各种可能发生减值的迹象进行判断,如果发现资产存在下述减值迹象的,则进行减值测试:1)资产市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间推移或者正常使用而预计的下跌;2)公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化,对公司产生不利影响;3)市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高,从而影响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)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(或者损失)远远低于预计金额等;7)其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产减值损失的确认:资产减值损失是根据年末各项资产预计可收回金额低于其账面价值的差额确认。预计可收回金额按如下方法估计:1)可收回金额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;2)资产的公允价值减去处置费用后的净额,根据公平交易中有法律约束力的销售协议价格减去直接归属于该资产处置费用的金额确定,处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、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;3)资产未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。在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后,预计资产未来现金流量的现值。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

资产组的认定:有迹象表明一项资产可能发生减值的,以单项资产为基础估计其可收回金额。如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,则按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

22. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

23. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

24. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括1)职工工资、奖金、津贴和补贴等；2)职工福利费；3)医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4)住房公积金；5)工会经费和职工教育经费；6)非货币性福利等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利：本公司在不能单方面解除劳动关系计划或裁减时所提供的辞退福利时，或确认与涉及辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

25. 租赁负债

(1) 初始计量

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。

1) 租赁付款额

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，该款额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购买选择权时，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时，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。

2) 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率/相关租赁合同利率/本公司最近一期类似资产抵押贷款利率/企业发行的同期债券利率等为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

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,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。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,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

26. 应付债券

本公司应付债券初始确认时按公允价值计量,相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价,在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销,并按借款费用的处理原则处理。

27. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

28. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情

况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

29. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

30. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括商品销售收入、提供服务收入、让渡资产使用权收入等，收入确认政策如下：

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或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务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，在合同期间内采用实际利率

法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

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。

5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

具体收入确认方法:

1) 封装服务收入: 公司根据客户订单要求完成封装服务后,将货物发送给客户,确认封装服务收入。

2) 让渡资产使用权收入: 与交易相关的经济利益很可能流入公司、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

3) 房屋租赁收入: 按合同或协议约定的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为房屋租赁收入。

31. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述原则进行判断;难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

32. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵

扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

33. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“18. 使用权资产”以及“25. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间

的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本公司作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本公司通常将其分类为融资租赁:①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权;③资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;④在租赁开始日,租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值;⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的,本公司也可能将其分类为融资租赁:①若承租人撤销租赁,撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担;②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人;③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日,本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额,是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额;存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③购买选择权的行权价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出

承租人将行使终止租赁选择权;⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率,是指确定租赁投资净额采用内含折现率(转租情况下,若转租的租赁内含利率无法确定,采用原租赁的折现率(根据与转租有关的初始直接费用进行调整)),或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的,本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本公司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,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

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

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

34. 持有待售

本公司持有待售资产包括固定资产、无形资产、成本模式后续计量的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产(不包括递延所得税资产)。

本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2)出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

35. 终止经营

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

36. 重要会计政策和会计估计变更

无。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售收入	13%、9%、5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
房产税	房产税按房产原值的70%为纳税基准,税率为1.2%;出租房产以房产租金收入为计税依据,税率为12%	1.2%、12%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

本公司属于高新技术企业,2015年10月10日,江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局向公司核发了《高新技术企业证书》(编号:GR201532002516)有效期三年。原证书到期后,2018年10月24日,江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局公司重新核发了《高新技术企业证书》(编号:GR201832001015)有效期三年。原证书到期后,2021年11月3日,江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局公司重新核发了《高新技术企业证书》(编号:GR202132000371)有效期三年。根据《关于进一步完善研发费用税前

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第13号),制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2021年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除,科阳半导体符合加计扣除的研究开发费用在实行100%扣除基础上,再按当年实际发生额的100%在企业所得税税前加计扣除。

本公司根据苏财税[2021]13号文,符合《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》(国发〔2020〕8号)、《财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于促进集成电路规定的享受企业所得税优惠条件。文件规定:国家鼓励的集成电路线宽小于130纳米(含),且经营期在10年以上的集成电路生产企业或项目,第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。对于按照集成电路生产企业享受税收优惠政策的,优惠期自获利年度起计算。本公司自2021年度盈利,故2021年度、2022年度免征企业所得税,2023-2025年度享受所得税减半征收。

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”系指2022年1月1日,“期末”系指2022年8月31日,“本期”系指2022年1月1日至8月31日,“上期”系指2021年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,196.00	-
银行存款	87,944,871.45	41,254,131.74
其他货币资金	4,150,380.42	-
合计	92,099,447.87	41,254,131.74
其中:存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	7,653,539.86	3,486,173.97

注:期末货币资金中4,150,380.42元因信用证保证金而受限,3,503,159.44元因02专项地方补助而受限。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,258,662.47	3,857,763.81
商业承兑汇票	-	-

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
合计	8,258,662.47	3,857,763.81

(2) 期末已用于质押的应收票据

无。

(3) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

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	-	-	-	-	-
其中: 银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,258,662.47	100.00	-	-	8,258,662.47
其中: 银行承兑汇票	8,258,662.47	100.00	-	-	8,258,662.47
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	8,258,662.47	100.00	-	-	8,258,662.47

(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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中: 银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,857,763.81	100.00	-	-	3,857,763.81
其中: 银行承兑汇票	3,857,763.81	100.00	-	-	3,857,763.81
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	3,857,763.81	100.00	-	-	3,857,763.81

1) 按组合计提应收票据坏账准备

无。

(6) 本期计提、收回、转回的应收票据坏账准备

无。

(7) 本期实际核销的应收票据

无。

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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的应收账款	28,642,829.48	100.00	1,432,141.51	5.00	27,210,687.97
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	28,642,829.48	100.00	1,432,141.51	5.00	27,210,687.97
合计	28,642,829.48	100.00	1,432,141.51	—	27,210,687.97

(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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	32,313,149.54	100.00	1,615,657.47	5.00	30,697,492.07
其中：关联方组合	-	-	-	-	-

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	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(%)	
账龄组合	32,313,149.54	100.00	1,615,657.47	5.00	30,697,492.07
合计	32,313,149.54	100.00	1,615,657.47	—	30,697,492.07

1) 组合中,按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	28,642,829.48	1,432,141.51	5
1-2年	-	-	10
2-3年	-	-	20
3-4年	-	-	50
4-5年	-	-	70
5年以上	-	-	100
合计	28,642,829.48	1,432,141.51	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	28,642,828.68
1-2年	-
2-3年	-
3-4年	-
4-5年	-
5年以上	-
合计	28,642,828.68

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
应收账款坏账损失	1,615,657.47	-183,515.96	-	-	-	1,432,141.51
合计	1,615,657.47	-183,515.96	-	-	-	1,432,141.51

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
思特威(上海)电子科技股份有限公司	12,575,652.25	1年以内	43.90	628,782.61
格科微电子(上海)有限公司	7,604,671.63	1年以内	26.55	380,233.58
比亚迪半导体股份有限公司	5,809,504.68	1年以内	20.28	290,475.23
江苏卓胜微电子股份有限公司	1,712,190.76	1年以内	5.98	85,609.54
芯视达科技(江苏)有限公司	726,606.70	1年以内	2.54	36,330.34
合计	28,428,626.02	—	99.25	1,421,431.30

(5) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	122,089.76	93.77	153,014.11	74.13
1-2年	7,000.01	5.38	53,400.00	25.87
2-3年	1,104.00	0.85	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	130,193.77	100.00	206,414.11	100.00

(2) 无账龄超过一年且金额重要的预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
苏斯贸易(上海)有限公司	35,000.00	1年以内	26.88
苏州市环科环保技术发展有限公司	30,000.00	1-2年	23.04
京东商城	21,137.66	1年以内	16.24
姑苏区和山棠雨舫餐饮管理服务部	20,000.00	1年以内	15.36
北京市塑料研究所有限公司	10,000.00	1年以内	7.68
合计	116,137.66	—	89.20

5. 其他应收款

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	114,501,049.520	110,866,945.36
合计	114,501,049.520	110,866,945.36

5.1 应收利息

无。

5.2 应收股利

无。

5.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	114,193,286.30	110,072,683.55
保证金和押金	135,180.82	141,280.82
备用金	229,368.48	472,715.12
代垫款	-	247,064.65
合计	114,557,835.60	110,933,744.14

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	12,298.23	54,500.55	-	66,798.78
2022年1月1日其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	15,296.17	-25,308.87	-	-10,012.70

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年4月30日余额	27,594.40	29,191.68	-	56,786.08

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	114,460,554.78
1-2年	75,654.60
2-3年	-
3-4年	-
4-5年	-
5年以上	21,626.22
合计	114,557,835.60

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	处置子公司	
其他应收款	66,798.78	-10,012.70	-	-	56,786.08
坏账准备					
合计	66,798.78	-10,012.70	-	-	56,786.08

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏大港股份有限公司	往来款	113,908,666.68	1年以内	99.43	-
代扣社保公积金	代扣社保公积金	247,614.21	1年以内	0.22	12,380.71
马海婷	备用金	82,478.84	1年以内	0.07	4,123.94
苏州城湖企业管理有限公司	保证金和押金	79,700.00	2年以内	0.07	6,270.00

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	期末余额	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
邵凯	备用金	45,000.00	1年以内	0.04	2,250.00
合计	—	114,363,459.73	—	99.83	25,024.65

(7) 无涉及政府补助的应收款项

(8) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准 备或合同履 约成本减值 准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备或合同履 约成本减值 准备	账面价值
原材料	4,436,392.55	-	4,436,392.55	9,098,644.03	-	9,098,644.03
库存商品	16,023,572.91	-	16,023,572.91	4,005,891.41	-	4,005,891.41
生产成本	4,659,323.92	-	4,659,323.92	3,878,316.13	-	3,878,316.13
发出商品	2,367,106.73	-	2,367,106.73	10,334,613.08	-	10,334,613.08
低值易耗品	1,715,543.10	-	1,715,543.10	1,445,586.52	-	1,445,586.52
合计	29,201,939.21	-	29,201,939.21	28,763,051.17	-	28,763,051.17

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付江苏省电力公司苏州供电公司电费	833,001.50	585,201.50
燃气费、油卡、话费预充值款项	512,181.50	382,509.34
合计	1,345,183.00	967,710.84

8. 固定资产

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	248,184,055.03	233,110,237.75
固定资产清理	-	-
合计	248,184,055.03	233,110,237.75

8.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	56,757,396.61	311,980,478.06	684,179.56	2,532,093.46	2,814,633.98	374,768,781.67
2.本期增加金额	1,699,430.99	34,613,313.92	135,221.24	147,016.28	30,796.00	36,625,778.43
(1) 购置	-	32,606.96	135,221.24	147,016.28	30,796.00	345,640.48
(2) 在建工程转入	1,699,430.99	34,580,706.96	-	-	-	36,280,137.95
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(4) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	122,010.37	40,815.09	-	162,825.46
(1) 处置或报废	-	-	122,010.37	40,815.09	-	162,825.46
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	58,456,827.60	346,593,791.98	697,390.43	2,638,294.65	2,845,429.98	411,231,734.64
二、累计折旧						
1.期初余额	15,679,207.67	123,009,286.10	334,218.32	1,507,335.57	1,128,496.26	141,658,543.92
2.本期增加金额	1,730,157.99	19,338,075.48	35,538.40	176,515.52	205,046.22	21,485,333.61
(1) 计提	1,730,157.99	19,338,075.48	35,538.40	176,515.52	205,046.22	21,485,333.61
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	59,464.34	36,733.58	-	96,197.92
(1) 处置或报废	-	-	59,464.34	36,733.58	-	96,197.92
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	17,409,365.66	142,347,361.58	310,292.38	1,647,117.51	1,333,542.48	163,047,679.61
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(2) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	41,047,461.94	204,246,430.40	387,098.05	991,177.14	1,511,887.50	248,184,055.03
2.期初账面价值	41,078,188.94	188,971,191.96	349,961.24	1,024,757.89	1,686,137.72	233,110,237.75

(2) 无暂时闲置的固定资产

(3) 无通过融资租赁租入的固定资产

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋建筑物	312,421.69
合计	312,421.69

(5) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	55,033,611.49	产权证到期, 容积率不达标, 暂未换新证

9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,417,478.97	35,336,881.68
工程物资	-	-
合计	3,417,478.97	35,336,881.68

9.1 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
二期工程	570,856.27	-	570,856.27	491,327.25	-	491,327.25

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	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
废水站水池	-	-	-	879,528.13	-	879,528.13
待调试的机器设备	2,402,654.86	-	2,402,654.86	33,966,026.30	-	33,966,026.30
雨污水分流工程	443,967.84	-	443,967.84	-	-	-
合计	3,417,478.97	-	3,417,478.97	35,336,881.68	-	35,336,881.68

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
废水站水池	879,528.13	819,902.86	1,699,430.99	-	-
二期工程	491,327.25	79,529.02	-	-	570,856.27
待调试的机器设备	33,966,026.30	3,017,335.52	34,580,706.96	-	2,402,654.86
雨污水分流工程	-	443,967.84	-	-	443,967.84
合计	35,336,881.68	4,360,735.24	36,280,137.95	-	3,417,478.97

(续表)

工程名称	预算数	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
废水站水池	3,000,000.00	56.65%	100.00%	-	-	-	自有资金
二期工程	20,000,000.00	2.85%	10.00%	-	-	-	自有资金
待调试的机器设备	90,000,000.00	2.67%	70.00%	-	-	-	自有资金
雨污水分流工程	443,967.84	100.00%	100.00%	-	-	-	自有资金
合计	—	—	—	—	—	—	—

10. 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	1,117,747.05	1,779,752.83	2,897,499.88
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 租入	-	-	-

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
(2) 企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	546,894.63	-	546,894.63
(1) 其他减少	546,894.63	-	546,894.63
4. 期末余额	570,852.42	1,779,752.83	2,350,605.25
二、累计折旧			
1. 期初余额	372,582.35	370,781.84	743,364.19
2. 本期增加金额	190,284.14	593,250.94	783,535.08
(1) 计提	190,284.14	593,250.94	783,535.08
3. 本期减少金额	372,582.35	-	372,582.35
(1) 其他减少	372,582.35	-	372,582.35
4. 期末余额	190,284.14	964,032.78	1,154,316.92
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	380,568.28	815,720.05	1,196,288.33
2. 期初账面价值	745,164.70	1,408,970.99	2,154,135.69

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	16,331,218.81	214,000.00	1,478,966.41	18,024,185.22
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
(4) 其他增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-
4. 期末余额	16,331,218.81	214,000.00	1,478,966.41	18,024,185.22
二、累计摊销				

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
1.期初余额	3,647,305.79	169,321.64	822,424.90	4,639,052.33
2.本期增加金额	217,749.60	13,709.20	167,898.48	399,357.28
(1)计提	217,749.60	13,709.20	167,898.48	399,357.28
(2)企业合并增加	-	-	-	-
(3)其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
(2)其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	3,865,055.39	183,030.84	990,323.38	5,038,409.61
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	12,466,163.42	30,969.16	488,643.03	12,985,775.61
2.期初账面价值	12,683,913.02	44,678.36	656,541.51	13,385,132.89

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地	12,466,163.42	产权证到期,容积率不达标,暂未换新证

12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
装修及设备改造	2,969,313.47	3,211,009.17	1,162,490.74	-	5,017,831.90
企业邮箱	37,888.87	-	8,295.20	-	29,593.67
合计	3,007,202.34	3,211,009.17	1,170,785.94	-	5,047,425.57

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	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
资产减值准备	1,488,927.59	186,115.95	1,682,456.25	252,368.44
可抵扣亏损	-	-	-	-
其他非流动金融资产公允价值变动	-	-	-	-
其他	10,945,237.47	1,368,154.68	11,660,883.80	1,749,132.57
合计	12,434,165.06	1,554,270.63	13,343,340.05	2,001,501.01

(2) 无未确认递延所得税资产明细

14. 其他非流动资产

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
预付设备款	19,614,104.94	-	19,614,104.94	2,316,563.16	-	2,316,563.16
合计	19,614,104.94	-	19,614,104.94	2,316,563.16	-	2,316,563.16

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	40,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	-	20,000,000.00
加: 短期借款应付利息	46,511.12	31,627.13
合计	40,046,511.12	40,031,627.13

(2) 无已逾期未偿还的短期借款

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	16,297,082.54	24,553,297.79
1至2年	1,854,032.85	3,382,400.28
2至3年	1,577,340.97	85,609.06
3年以上	2,198,773.38	440,996.63
合计	21,927,229.74	28,462,303.76

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
沈阳芯源微电子设备股份有限公司	2,511,000.00	设备尾款
合计	2,511,000.00	—

17. 预收账款

(1) 预收款项列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	43,000,000.00	-
1至2年	-	-
2至3年	-	-
3年以上	-	-
合计	43,000,000.00	-

(2) 无账龄超过1年的重要预收款项

18. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	7,135,751.58	4,248,994.80
合计	7,135,751.58	4,248,994.80

(2) 合同负债的账面价值在本期发生的重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
预收封装服务费	2,886,756.78	上期确认收入,本期有新增合同
合计	2,886,756.78	—

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,048,317.76	41,533,623.80	46,151,751.15	11,430,190.41
离职后福利-设定提存计划	6,727.88	2,256,361.23	2,185,534.41	77,554.70
辞退福利	-	-	-	-

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	16,055,045.64	43,789,985.03	48,337,285.56	11,507,745.11

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	15,910,294.32	34,223,140.35	39,536,601.60	10,596,833.07
职工福利费	-	4,166,463.57	3,416,463.57	750,000.00
社会保险费	54,601.64	916,082.66	887,326.96	83,357.34
其中: 医疗保险费	48,331.20	812,290.04	786,792.38	73,828.86
工伤保险费	94.19	31,589.06	30,597.48	1,085.77
生育保险费	6,176.25	72,203.56	69,937.10	8,442.71
住房公积金	83,421.80	1,893,690.20	1,977,112.00	-
工会经费和职工教育经费	-	334,247.02	334,247.02	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	16,048,317.76	41,533,623.80	46,151,751.15	11,430,190.41

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	6,458.77	2,166,106.78	2,098,113.03	74,452.52
失业保险费	269.11	90,254.45	87,421.38	3,102.18
企业年金缴费	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	6,727.88	2,256,361.23	2,185,534.41	77,554.70

20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,130,230.19	2,423,413.70
城建税	200,766.61	64.00
教育费附加	143,404.74	45.71
企业所得税	205,893.09	918,537.86
个人所得税	69,652.76	1,654,494.43
房产税	95,303.90	78,550.23
土地使用税	11,755.68	35,267.03
印花税	8,616.30	4,517.10
合计	4,865,623.27	5,114,890.06

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	8,176,446.90	13,889,489.25
合计	8,176,446.90	13,889,489.25

21.1 应付利息

无。

21.2 应付股利

无。

21.3 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	8,167,546.90	13,880,589.25
保证金	8,900.00	8,900.00
合计	8,176,446.90	13,889,489.25

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
退回02专项课题地方拨款金	3,712,840.00	待退回政府补助
合计	3,712,840.00	—

22. 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	-	-
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的长期应付款	-	-
一年内到期的租赁负债	1,339,117.93	1,279,949.51
加: 长期借款应付利息	-	-
合计	1,339,117.93	1,279,949.51

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	457,543.45	541,970.52
合计	457,543.45	541,970.52

24. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	20,000,000.00	-
保证借款	-	-
加: 短期借款应付利息	-	-
合计	20,000,000.00	-

25. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债本金	1,361,576.59	2,261,916.39
减: 未确认融资费用	22,458.66	123,299.99
减: 一年内到期的租赁负债	1,339,117.93	1,279,949.51
合计	-	858,666.89

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

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	11,660,883.79	-	715,646.32	10,945,237.47	政府补助
合计	11,660,883.79	-	715,646.32	10,945,237.47	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
无尘车间项目扶持资金	2,833,332.78	-	666,666.72	-	2,166,666.06	资产
相城区工业和信息化局(智能制造信息化系统)	6,650,000.00	-	-	-	6,650,000.00	资产
苏州市相城区工业和信息化(晶圆级系统封装扩建项目)	177,551.01	-	48,979.60	-	128,571.41	资产

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
鼓励企业实施智能化技术改造项目	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	收益
合计	11,660,883.79	-	715,646.32	-	10,945,237.47	—

27. 实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
周芝福	4,673,839.00	-	-	4,673,839.00
惠州硕贝德无线科技股份有限公司	32,950,519.00	-	-	32,950,519.00
惠州东宏升投资发展合伙企业(有限合伙)	1,635,893.00	-	-	1,635,893.00
惠州智通津元企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	373,947.00	-	-	373,947.00
江苏科力半导体有限公司	129,965,802.00	-	-	129,965,802.00
苏州龙驹创合创业投资合伙企业(有限合伙)	14,879,867.00	-	-	14,879,867.00
苏州龙驹智芯创业投资合伙企业(有限合伙)	40,093,867.00	-	-	40,093,867.00
苏州科芯集成管理咨询合伙企业(有限合伙)	30,256,266.00	-	-	30,256,266.00
合计	254,830,000.00	-	-	254,830,000.00

28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	64,576,319.00	-	-	64,576,319.00
其他资本公积	-	-	-	-
合计	64,576,319.00	-	-	64,576,319.00

29. 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	6,637,502.32	987,486.82	-	7,624,989.14
合计	6,637,502.32	987,486.82	-	7,624,989.14

30. 未分配利润

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期	上期
上期期末余额	59,737,520.95	21,661,974.12
加: 期初未分配利润调整数	-	-
其中: 《企业会计准则》新规定追溯调整	-	-
会计政策变更	-	-
重要前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
本期期初余额	59,737,520.95	21,661,974.12
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	9,874,868.18	42,306,163.14
减: 提取法定盈余公积	987,486.82	4,230,616.31
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
本期期末余额	68,624,902.31	59,737,520.95

31. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	115,894,826.50	82,341,387.03	241,900,891.86	145,791,997.35
其他业务	5,031,819.99	227,443.09	8,597,820.51	2,586,451.13
合计	120,926,646.49	82,568,830.12	250,498,712.37	148,378,448.48

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	集成电路	合计
分产品		
其中: 集成电路封装	120,747,073.89	120,747,073.89
租赁	73,247.73	73,247.73
其他	106,324.87	106,324.87
分地区		
其中: 江苏省内	19,298,190.19	19,298,190.19
江苏省外	100,451,503.46	100,451,503.46
境外	1,176,952.84	1,176,952.84
合计	120,926,646.49	120,926,646.49

(3) 合同产生的成本的情况

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	集成电路	合计
分产品		
其中: 集成电路封装	82,464,197.27	82,464,197.27
租赁	12,644.26	12,644.26
其他	104,632.85	104,632.85
分地区		
其中: 江苏省内	11,797,492.66	11,797,492.66
江苏省外	70,567,484.90	70,567,484.90
境外	203,852.56	203,852.56
合计	82,568,830.12	82,568,830.12

(4) 与履约义务相关的信息

公司的主营业务收入主要是集成电路封装收入。

集成电路封装: 公司按照约定完成集成电路的封装, 并与客户对账。履约义务的履约时间为完成封装服务时, 公司与客户完成对账后结算。

(5) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为元, 其中, 1,700.00万元预计将于2022年度确认收入。

32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	300,033.30	589,351.33
教育费附加	214,309.50	420,965.20
房产税	964,466.11	304,771.54
土地使用税	47,022.70	141,068.11
印花税	76,357.05	57,826.20
车船税	6,761.06	-
合计	1,608,949.72	1,513,982.38

33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,334,320.58	2,468,886.77
差旅费	27,378.11	116,867.26
招待费	522,471.94	1,182,780.31
办公费	8,103.26	6,652.61
折旧费	13,407.70	19,231.90
其他	147,691.21	304,603.00

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,053,372.80	4,099,021.85

34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,654,357.57	21,048,134.08
保险费	114,891.88	-
折旧及摊销费	1,622,525.21	2,173,934.81
办公及会议费	479,663.88	1,105,141.81
招待费	1,211,050.48	1,906,412.48
中介机构费用	206,746.36	592,125.46
差旅费	47,923.12	136,512.09
水电物业管理费	450,023.31	803,269.73
修理费	184,177.43	8,103.98
其他	741,836.36	3,136,067.99
合计	18,713,195.60	30,909,702.43

35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,826,963.41	11,935,860.53
折旧费	80,536.41	117,775.51
办公费	147,434.30	30,895.74
招待费	27,171.66	87,593.89
中介机构费用	57,793.11	22,313.99
差旅费	1,836.56	32,370.58
摊销费用	13,709.20	20,563.80
邮寄费	4,120.99	10,662.09
通讯费	23,606.23	35,227.67
材料费	3,892,138.39	7,713,531.60
其他	839,036.93	420,744.60
合计	11,914,347.19	20,427,540.00

36. 财务费用

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	957,648.03	2,567,696.86
减: 利息收入	3,868,084.46	244,828.28
加: 手续费	39,260.95	27,839.69
加: 汇兑损失	-27,703.47	69,326.50
合计	-2,898,878.95	2,420,034.77

37. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
无尘车间项目扶持资金	666,666.72	1,000,000.08
稳岗补贴	-	21,799.86
市场监督管理局 2019 年度第一批知识产权资助资金	-	21,800.00
相城区工业和信息化局 (智能制造信息化系统)	48,979.60	73,469.40
科技局付市核心技术产品 2019 年度后补助	-	94,850.00
科技局付市科技金融项目经费	-	114,800.00
相城区工业和信息化局补助	-	400,000.00
相人设留苏技术项目培训补贴	-	5,160.00
漕湖街道相城区春节期间外地人员留相企业专项补贴	-	138,100.00
苏州工业园区苏相合作区财政审计局智能制造奖补助	-	50,000.00
个税手续费返还	63,703.23	16,118.59
相人社局企业吸纳来相就业人员补贴	-	2,500.00
进口设备贴息补助	-	454,866.00
2021 年相城区高校毕业生及青年就业见习补贴	-	60,936.00
科技局创新载体企业研发绩效补助	-	300,000.00
企业研究开发费用奖励	-	147,100.00
2021 年度相城区工业经济高质量发展专项资金 (鼓励企业实施智能化技术改造项目)	-	50,000.00
相城区 2020 年度商务发展专项资金 (扩大先进技术和设备及关键部件进口)	-	118,161.62
相城区重点企业稳岗奖励资金	-	300,000.00
企业二级标准化奖励	100,000.00	-
苏州市相城区商务局管理体系认证专项资金	9,000.00	-
苏相合作区 2021 年度经济突出贡献-智改数转奖	50,000.00	-
苏州市相城区应急管理局补贴	20,000.00	-
姑苏重点产业紧缺人才计划 2022 年度市级经费	60,000.00	-
合计	1,018,349.55	3,369,661.55

38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-	134,306.30
应收账款坏账损失	183,515.96	178,254.30
其他应收款坏账损失	10,012.70	-600.18
合计	193,528.66	311,960.42

39. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益	-	-	-
非流动资产处置收益	-234,379.64	-	-234,379.64
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益	-	-	-
其中：固定资产处置收益	-	-	-
无形资产处置收益	-	-	-
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-234,379.64	-	-234,379.64
其中：固定资产处置收益	-12,630.19	-	-12,630.19
无形资产处置收益	-	-	-
使用权资产处置收益	-221,749.45	-	-221,749.45
非货币性资产交换收益	-	-	-
债务重组中因处置非流动资产收益	-	-	-
其他	-	-	-
合计	-234,379.64	-	-234,379.64

40. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	25,000.00	-
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
其他利得	-	254,555.84	-
合计	-	279,555.84	-

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 计入当年损益的政府补助

	发放主体	发放原因	性质类型(注)	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与
用水载助	苏州市国库支付中心	江苏省节水型企业	A	否	否	-	25,000.00	
	—	—	—	—	—	-	25,000.00	

注: A 因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助

B 因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)

C 因研究开发、技术更新及改造等获得的补助

D 因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助

E 为避免上市公司亏损而给予的政府补助

F 奖励上市而给予的政府补助

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
苏州市节约用水载体补助	-	25,000.00	—	收益
合计	-	25,000.00	—	—

41. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性 损益的金额
公益性捐赠支出	55,000.00	20,000.00	55,000.00
其他支出	252,069.78	-	252,069.78
合计	307,069.78	20,000.00	307,069.78

42. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	-2,373,985.63	2,913,831.28
递延所得税费用	447,230.38	1,471,165.85
合计	-1,926,755.25	4,384,997.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期利润总额	7,637,258.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,145,588.82
调整以前期间所得税的影响	-2,373,985.63
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,774.71
税法允许加计扣除项目的影响	-701,133.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	-

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额
所得税费用	-1,926,755.25

43. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,200,347.10	97,300.00
政府补贴款	685,229.02	4,669,639.76
利息收入	156,205.35	173,207.70
其他	63,703.40	246,869.52
合计	3,105,484.87	5,187,016.98

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
往来款	2,039,100.00	37,400.00
付现费用	14,732,532.88	6,511,876.46
其他	20,000.00	3,593,733.42
合计	16,791,632.88	10,143,009.88

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来借款	20,000,000.00	34,825,204.84
合计	20,000,000.00	34,825,204.84

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来借款	20,000,000.00	125,000,000.00
合计	20,000,000.00	125,000,000.00

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金和利息	969,750.00	264,150.00
合计	969,750.00	264,150.00

(2) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	9,564,014.05	42,306,163.14
加: 资产减值准备		-
信用减值损失	-193,528.66	-311,960.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,017,446.45	29,786,271.48
使用权资产折旧	783,535.08	743,364.19
无形资产摊销	399,357.28	599,035.92
长期待摊费用摊销	1,170,785.94	2,283,840.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	234,379.64	-
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-	-
财务费用(收益以“-”填列)	1,403,877.05	2,668,960.12
投资损失(收益以“-”填列)	-	-
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	447,230.38	1,471,137.55
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”填列)	-438,888.04	-7,729,184.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-794,921.86	-5,775,315.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	29,230,766.42	-22,836,360.08
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额		
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	84,445,908.01	37,767,957.77
减: 现金的期初余额	37,767,957.77	50,936,171.32

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	46,677,950.24	-13,168,213.55

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	84,445,908.01	37,767,957.77
其中: 库存现金	4,196.00	-
可随时用于支付的银行存款	84,441,712.01	37,767,957.77
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
期末现金和现金等价物余额	84,445,908.01	37,767,957.77
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	7,653,539.86	3,486,173.97

44. 所有者权益变动表项目

无。

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,653,539.86	国家 02 专项地方补贴、资金池保证金利息
合计	7,653,539.86	—

46. 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	期末折算人民币余额
货币资金			

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中:美元	181,874.98	6.8906	1,253,227.74
欧元	0.04	6.9224	0.28
应收账款			
其中:美元			
欧元	-	-	-
合同资产			
其中:美元			
欧元	-	-	-
应付账款			
其中:美元	-	-	-
欧元	-	-	-

(2) 境外经营实体

无。

47. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	本期收到金额	列报项目	计入当期损益的金额
无尘车间项目扶持资金	666,666.72	其他收益	666,666.72
相城区工业和信息化局(智能制造信息化系统)	48,979.60	其他收益	48,979.60
企业二级标准化奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
苏州市相城区商务局管理体系认证专项资金	9,000.00	其他收益	9,000.00
苏相合作区2021年度经济突出贡献-智改数转奖	50,000.00	其他收益	50,000.00
相城区苗圃贷款贴息	446,229.02	财务费用	446,229.02
苏州市相城区应急管理局补贴	20,000.00	其他收益	20,000.00
姑苏重点产业紧缺人才计划2022年度市级经费	60,000.00	其他收益	60,000.00
合计	1,400,875.34	—	1,400,875.34

(2) 政府补助退回情况

无。

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
江苏科力半导体有限公司(以下简称科力半导体)	江苏省镇江市	批发和零售业	10,000.00	51.0010	51.0010

大港股份为江苏科力半导体有限公司的控股股东,江苏瀚瑞投资控股有限公司为大港股份的控股股东,因而江苏瀚瑞投资控股有限公司为本公司的最终控制方。

(2) 控股股东的注册资本及其变化(单位:万元)

控股股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
科力半导体	10,000.00	-	-	10,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
科力半导体	129,965,802.00	129,965,802.00	51.0010	51.0010

2. 合营企业及联营企业

报告期内无需披露的合营企业及联营企业情况。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
江苏瀚瑞金控投资有限公司	最终受同一控制人控制
江苏瀚瑞铁路投资发展有限公司	最终受同一控制人控制
镇江高新创业投资有限公司	最终受同一控制人控制
镇江新区粮油购销有限公司	最终受同一控制人控制
上海瀚瑞商业保理有限公司	最终受同一控制人控制
镇江新农发展投资有限公司	最终受同一控制人控制
瀚瑞国际投资有限公司	最终受同一控制人控制

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
江苏宜聚能源管理有限公司	最终受同一控制人控制
镇江新兴生物能源开发有限责任公司	最终受同一控制人控制
镇江新区交通建设投资有限公司	最终受同一控制人控制
江苏瀚瑞资产经营有限公司	最终受同一控制人控制
镇江新区公用建设发展有限公司	最终受同一控制人控制
镇江新区城市建设投资有限公司	最终受同一控制人控制
江苏瀚瑞海绵城市发展有限公司	最终受同一控制人控制
云神科技投资股份有限公司	控股股东的联营企业
镇江市江大江科大学科技园股份有限公司	控股股东的联营企业
镇江力合天使创业投资企业(有限合伙)	控股股东的联营企业
镇江市金信资产经营有限公司	控股股东的联营企业
镇江润鸿房地产开发有限公司	控股股东的联营企业
镇江润海房地产开发有限公司	控股股东的联营企业
镇江荣垣诚房地产开发有限公司	控股股东的联营企业
镇江德聚利恒置业有限公司	控股股东的联营企业
镇江宜裕房地产开发有限公司	控股股东的联营企业
镇江兴梁置业有限公司	控股股东的联营企业
镇江同宜房地产开发有限公司	控股股东的联营企业
镇江苏禾锦置业有限公司	控股股东的联营企业
镇江新区中小企业融资担保有限公司	最终受同一控制人控制
镇江新区金港农村小额贷款有限公司	最终受同一控制人控制
江苏瀚瑞汇富投资基金管理有限公司	控股股东的联营企业
镇江新区瀚瑞金控转贷服务有限公司	最终受同一控制人控制
镇江新区平昌新城邻里中心资产经营管理有限公司	最终受同一控制人控制
江苏圖山农业科技有限公司	最终受同一控制人控制
镇江瀚宜明都酒店管理有限公司	最终受同一控制人控制
镇江新农润农贸有限公司	最终受同一控制人控制
江苏新港农业科技有限公司	最终受同一控制人控制
瀚瑞海外投资有限公司	最终受同一控制人控制
镇江新区众益热电技术服务有限公司	最终受同一控制人控制
镇江新区通达物流园区开发有限公司	最终受同一控制人控制
江苏瀚瑞酒店管理有限公司	最终受同一控制人控制
镇江新区保障住房运营管理有限公司	最终受同一控制人控制
镇江新区瀚瑞热能管理有限公司	最终受同一控制人控制
镇江港润物业有限责任公司	最终受同一控制人控制
镇江宜园文化传播有限公司	最终受同一控制人控制
镇江市明都大饭店管理有限公司	控股股东的联营企业

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
江苏瑞兴房地产置业有限责任公司	最终受同一控制人控制
江苏瑞宜房地产置业有限责任公司	最终受同一控制人控制
天水联江运营管理有限公司	控股股东的联营企业
江苏瑞盛供应链管理有限公司	最终受同一控制人控制
镇江瑞和停车场运营管理有限公司	最终受同一控制人控制
南京师范大学附属镇江幼儿园有限公司	最终受同一控制人控制
江苏鼎新建设项目管理有限公司	最终受同一控制人控制
江苏瑞城房地产开发有限公司	最终受同一控制人控制
镇江新域环境工程有限公司	最终受同一控制人控制
镇江新驱软件产业有限公司	最终受同一控制人控制
镇江瑞康医院有限责任公司	控股股东的联营企业
江苏瀚瑞工程有限公司	最终受同一控制人控制
航天海鹰(镇江)特种材料有限公司	控股股东的联营企业
宜创(镇江)网络科技文化有限公司	控股股东的联营企业
镇江银河创业投资有限公司	控股股东的联营企业
镇江金浦创新消费股权投资中心(有限合伙)	控股股东的联营企业
镇江新区公共交通有限公司	最终受同一控制人控制
镇江新区润港客运服务有限公司	最终受同一控制人控制
镇江日月照明有限公司	最终受同一控制人控制
江苏省镇江经济开发区公用事业有限责任公司	最终受同一控制人控制
江苏智明光源科技有限公司	控股股东的联营企业
镇江新区农发种猪场	最终受同一控制人控制
镇江枫叶园林工程有限公司	最终受同一控制人控制
镇江边城置业有限公司	控股股东的联营企业
镇江爱维森仿真科技有限公司	大港股份总经理王靖宇在镇江爱维森任副董事长
江苏镇丹高速公路有限公司	瀚瑞控股的董事薛琴在瀚瑞控股持股20%以下参股公司担任董事的企业
江苏正丹化学工业股份有限公司	同一独立董事岳修峰,瀚瑞控股董事范明担任独立董事的企业
镇江新区公用环境服务有限公司	最终受同一控制人控制
镇江市港口发展集团有限公司	瀚瑞控股的董事吴敏在瀚瑞控股持股20%以下参股公司担任董事的企业,公司一致行动人
镇江新区固废处置股份有限公司	受同一最终控制方控制
镇江市港龙石化港务有限责任公司	受同一最终控制方控制
江苏大港能源物流有限责任公司	受同一最终控制方控制
上海旻艾半导体有限公司	受同一最终控制方控制
镇江艾芯半导体有限公司	受同一最终控制方控制
镇江出口加工区港诚国际贸易有限责任公司	受同一最终控制方控制
镇江港泓化工物流管理有限公司	受同一最终控制方控制

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
江苏中科大港激光科技有限公司	受同一最终控制方控制
镇江港源水务有限责任公司	受同一最终控制方控制
江苏港汇化工有限公司	受同一最终控制方控制

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
镇江新区固废处置股份有限公司	污泥处置	120,371.32	396,428.68
合计	—	120,371.32	396,428.68

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏大港股份有限公司	资金占用费	3,733,182.40	47,666.67
合计	—	3,733,182.40	47,666.67

2. 关联担保情况

无。

3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆出金额	资金占用费	起始日	到期日	备注
江苏大港股份有限公司	110,000,000.00	3,733,182.40	2021-12-29	2022-12-31	—
合计	110,000,000.00	3,733,182.40	—	—	—

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收账款	江苏大港股份有限公司	113,908,666.68	-	110,047,666.66	-
合计	—	113,908,666.68		110,047,666.66	-

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

苏州科阳半导体有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	镇江新区固废处置股份有限公司	35,308.80	41,160.00
合计	—	35,308.80	41,160.00

七、 股份支付

无。

八、 或有事项

无。

九、 承诺事项

无。

十、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 利润分配情况

无。

3. 销售退回

无。

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

十一、 其他重要事项

无。

十二、 财务报告批准

本财务报告于2022年11月1日由本公司批准报出。

苏州科阳半导体有限公司

二〇二二年十一月一日