



上海硅产业集团股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

二〇二四年度



上海硅产业集团股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-96



审阅报告

信会师报字[2025]第 ZA13939 号

上海硅产业集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海硅产业集团股份有限公司（以下简称“沪硅产业”）备考合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2024 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是沪硅产业管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问沪硅产业有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供沪硅产业向中国证券监督管理委员会、上海证券交易所报送重大资产重组文件时使用，不得用于任何其他目的。





(此页无正文，为沪硅产业信会师报字[2025]第 ZA13939 号报告之签字盖章页)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二五年五月十六日



上海硅产业集团股份有限公司
备考合并资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	5,155,523,168.56	7,301,496,264.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	226,422,185.57	416,049,343.46
衍生金融资产			
应收票据	(三)	7,516,109.69	16,784,133.58
应收账款	(四)	974,623,260.20	568,360,140.30
应收款项融资	(五)	25,202,268.64	47,345,767.85
预付款项	(六)	251,179,688.54	162,687,189.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	14,386,019.91	52,379,114.23
买入返售金融资产			
存货	(八)	1,541,669,224.17	1,449,017,855.56
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	5,771,314.87	4,017,075.90
其他流动资产	(十)	867,834,858.54	489,442,372.83
流动资产合计		9,070,128,098.69	10,507,579,257.67
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十一)	97,405,722.36	73,412,585.24
长期股权投资	(十二)	902,408,604.86	753,634,838.71
其他权益工具投资	(十三)	1,373,138,469.98	3,697,789,199.57
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十四)	9,245,370,551.32	7,038,567,329.63
在建工程	(十五)	6,376,991,453.55	4,349,924,843.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十六)	79,399,671.90	91,053,421.37
无形资产	(十七)	554,701,335.39	565,962,652.14
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉	(十八)	789,080,870.97	1,117,094,003.56
长期待摊费用	(十九)	3,442,149.83	7,186,022.82
递延所得税资产	(二十)	31,565,423.33	2,680,147.11
其他非流动资产	(二十一)	746,210,031.72	826,871,534.87
非流动资产合计		20,199,714,285.21	18,524,176,578.07
资产总计		29,269,842,383.90	29,031,755,835.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

备考合并财务报表 第1页



上海硅产业集团股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
2024年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(二十三)	520,755,386.55	324,889,028.30
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	(二十四)	99,900,000.00	
应付账款	(二十五)	474,024,865.08	320,713,399.48
预收款项			
合同负债	(二十六)	92,949,740.39	221,145,158.03
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	(二十七)	158,236,504.37	141,960,289.31
应交税费	(二十八)	23,422,014.60	16,575,371.50
其他应付款	(二十九)	1,666,518,276.51	1,369,171,803.09
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	(三十)	1,082,717,530.16	796,907,609.54
其他流动负债	(三十一)	8,551,553.48	27,017,729.58
流动负债合计		4,127,075,871.14	3,218,380,388.83
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(三十二)	2,955,948,191.35	2,638,116,839.83
应付债券	(三十三)	1,837,280,347.15	1,338,130,475.39
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十四)	58,884,888.75	69,950,964.71
长期应付款	(三十五)	750,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十六)	1,401,367.50	
递延收益	(三十七)	1,271,130,704.80	1,430,019,057.96
递延所得税负债	(二十)	127,178,412.67	152,149,300.47
其他非流动负债	(三十八)	12,860,640.12	3,752,347.81
非流动负债合计		6,265,434,552.34	5,632,118,986.17
负债合计		10,392,510,423.48	8,850,499,375.00
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计	(三十九)	17,076,436,008.83	19,970,394,732.92
少数股东权益	(三十九)	1,800,895,951.59	210,861,727.82
所有者权益合计		18,877,331,960.42	20,181,256,460.74
负债和所有者权益总计		29,269,842,383.90	29,031,755,835.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

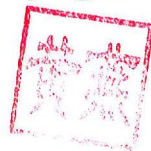
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the Company Director



上海硅产业集团股份有限公司
备考合并利润表
2024年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,387,611,695.49	3,190,301,295.34
其中:营业收入	(四十)	3,387,611,695.49	3,190,301,295.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,460,098,174.26	3,259,591,984.62
其中:营业成本	(四十)	3,691,779,054.62	2,665,176,339.52
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	(四十一)	17,985,421.37	14,275,400.29
销售费用	(四十二)	70,179,961.51	79,813,625.77
管理费用	(四十三)	303,702,619.84	278,735,665.45
研发费用	(四十四)	266,817,097.43	222,124,101.91
财务费用	(四十五)	109,634,019.49	-533,148.32
其中:利息费用		171,234,040.94	75,478,513.72
利息收入		86,780,622.00	118,857,294.89
加:其他收益	(四十六)	198,589,184.11	194,779,839.64
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十七)	148,170,345.64	9,415,172.94
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		145,081,157.32	11,132,603.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(四十八)	-11,707,930.37	143,215,127.59
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十九)	1,844,710.69	-9,749,323.50
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(五十)	-428,285,587.74	-90,021,461.07
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(五十一)	800,105.93	328,994.38
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,163,075,650.51	178,677,660.70
加:营业外收入	(五十二)	1,027,553.53	1,364,228.48
减:营业外支出	(五十三)	2,290,400.87	2,389,812.48
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,164,338,497.85	177,652,076.70
减:所得税费用	(五十四)	-42,651,280.05	16,937,624.31
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,121,687,217.80	160,714,452.39
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,121,687,217.80	160,714,452.39
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,049,415,371.50	178,964,579.06
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-72,271,846.30	-18,250,126.67
六、其他综合收益的税后净额		-1,740,198,873.11	558,932,261.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,740,198,873.11	558,932,261.00
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-1,514,092,799.45	202,897,632.91
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		-7,325.16	-124.36
3.其他权益工具投资公允价值变动		-1,514,085,474.29	202,897,757.27
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-226,106,073.66	356,034,628.09
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		-226,106,073.66	356,034,628.09
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,861,886,090.91	719,646,713.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,789,614,244.61	737,896,840.06
归属于少数股东的综合收益总额		-72,271,846.30	-18,250,126.67
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.328	0.056
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.328	0.056

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signature of the Company Director.



上海硅产业集团股份有限公司
二〇二四年度备考财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海硅产业集团股份有限公司(以下简称“本公司”)的前身为上海硅产业投资有限公司,是由上海国盛(集团)有限公司(以下简称“上海国盛”)、国家集成电路产业投资基金股份有限公司(以下简称“产业投资基金”)、上海嘉定工业区开发(集团)有限公司(以下简称“嘉定工业区”)、上海武岳峰集成电路股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海武岳峰”)与上海新微科技集团有限公司(原“上海新微电子有限公司”,以下简称“新微科技”)于2015年12月9日在中华人民共和国上海市注册成立的有限责任公司。

根据原公司全体股东于2019年1月24日签署的《【2019 股 004 号】股东会决议》,本公司整体改制变更为股份有限公司。于2019年3月11日取得新的营业执照,统一社会信用代码为91310114MA1GT35K5B,证照编号为00000000201903110021。本次整体变更后,原公司各股东截止2018年5月31日在原公司中享有的全部股东权益按截至2018年5月31日的持股比例相应折为其持有的发起人股,各发起人持有的股比与其在原公司中持有的股比相同。

根据中国证券监督管理委员会出具了证监许可[2020]430号文《关于同意上海硅产业集团股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准,本公司向境内投资者首次公开发行人民币普通股(A股)620,068,200股,并于2020年4月20日在上海证券交易所挂牌上市交易。

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2021]3930号文《关于同意上海硅产业集团股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》的核准,本公司于2022年2月17日以每股20.83元的价格向特定对象非公开发行人民币普通股240,038,399股,募集资金人民币4,999,999,851.17元,其中计入股本240,038,399.00元,扣除不含税发行费用53,587,913.39元后,剩余4,706,373,538.78元计入资本公积。

根据本公司2022年4月11日第一届董事会第四十会议、第一届监事会第二十二次会议决议审议通过的《关于股票期权激励计划第二个行权期行权条件成就的议案》,本公司股票期权激励计划授予股票期权的第二个行权期可行权条件已成就,截至2022年6月21日止,本公司收到股票期权激励对象出资款人民币39,233,780.00元,其中计入股本人民币11,360,258.00元,计入资本公积人民币27,873,522.00元。

根据本公司 2023 年 4 月 27 日第二届董事会第十次会议、第二届监事会第六次会议决议审议通过的《关于股票期权激励计划第三个行权期行权条件成就的议案》，本公司股票期权激励计划授予股票期权的第三个行权期可行权条件已成就，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司收到股票期权激励对象出资款人民币 53,594,789.00 元，其中计入股本人民币 15,518,529.00 元，计入资本公积人民币 38,076,260.00 元。

本次交易前，本公司的总股本为人民币 2,747,177,186.00 元，每股面值 1 元。本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营范围为半导体硅片的制造及销售。

二、资产重组基本情况

（一）交易概述

本次交易由发行股份及支付现金购买资产和募集配套资金两部分组成。本次募集配套资金以本次发行股份及支付现金购买资产的成功实施为前提条件，但最终募集配套资金成功与否或是否足额募集不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施。

1、发行股份及支付现金购买资产

公司拟向海富半导体创业投资（嘉兴）合伙企业（有限合伙）（以下简称“海富半导体基金”）发行股份及支付现金购买其持有的上海新昇晶投半导体科技有限公司（以下简称“新昇晶投”）43.9863%股权，拟向共青城晶融投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“晶融投资”）支付现金购买其持有的新昇晶投 2.7491%股权，拟向国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司（以下简称“产业基金二期”）发行股份购买其持有的上海新昇晶科半导体科技有限公司（以下简称“新昇晶科”）43.8596%股权，拟向上海闪芯企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海闪芯”）发行股份及支付现金购买其持有的新昇晶科 5.2632%股权，拟向中建材（安徽）新材料产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“中建材新材料基金”）发行股份购买其持有的上海新昇晶睿半导体科技有限公司（以下简称“新昇晶睿”）24.8780%股权，拟向上海上国投资资产管理有限公司（以下简称“上国投资管”）发行股份购买其持有的新昇晶睿 14.6341%股权，拟向中国国有企业混合所有制改革基金有限公司（以下简称“混改基金”）发行股份购买其持有的新昇晶睿 9.2683%股权。

根据中联资产评估集团有限公司出具的《资产评估报告》(中联评报字【2025】第 0627 号、中联评报字【2025】第 0628 号、中联评报字【2025】第 0629 号),截至评估基准日 2024 年 12 月 31 日,新昇晶投股权全部权益的评估值为 396,180.83 万元;新昇晶科股权全部权益的评估值为 776,800.00 万元;新昇晶睿股权全部权益的评估值为 281,300.00 万元。

基于上述评估结果,经公司与交易对方协商一致,新昇晶投 46.7354%股权的交易价格为 1,851,566,765.64 元,新昇晶科 49.1228%股权的交易价格为 3,815,859,649.13 元,新昇晶睿 48.7805%股权的交易价格为 1,372,195,121.96 元。公司拟通过发行股份及支付现金的方式支付本次重组交易对价,其中以发行股份的方式支付对价 6,715,556,526.75 元,以支付现金的方式支付对价 324,065,009.98 元。

经交易双方协商,本次发行股份及支付现金购买资产涉及的股份发行价格为 15.01 元/股,不低于定价基准日前 20 个交易日股票交易均价的 80%。最终发行价格将在本次交易经上交所审核通过并经中国证监会注册后,按照相关法律、法规的规定和监管部门的要求,由董事会及董事会授权人士根据股东大会的授权与本次发行的独立财务顾问(主承销商)根据竞价结果协商确定。

2、 发行股份募集配套资金

公司拟向不超过 35 名(含 35 名)符合条件的特定投资者以询价的方式发行股份募集配套资金。本次募集配套资金总额为不超过 210,500.00 万元,不超过本次交易中以发行股份方式购买资产交易价格的 100%,且发行股份数量不超过本次交易前上市公司总股本的 30%。最终发行数量将在本次交易经上海证券交易所审核通过并经中国证券监督管理委员会注册后,按照相关法律、法规的规定和监管部门的要求,由董事会及董事会授权人士根据股东大会的授权和发行时的实际情况,与本次发行的独立财务顾问(主承销商)协商确定。若未来证券监管机构对募集配套资金的相关规定颁布新的法规或监管意见,公司将根据新的法规和监管意见予以调整。

(二) 交易标的资产基本情况

1、 新昇晶投

公司名称	上海新昇晶投半导体科技有限公司
统一社会信用代码	91310000MA7NBRX39G
注册地址	中国(上海)自由贸易试验区临港新片区云水路 1000 号 6 幢 4 层
主要办公地点	中国(上海)自由贸易试验区临港新片区云水路 1000 号 6 幢 4 层

法定代表人	李炜
注册资本	291,000.00 万元人民币
企业类型	其他有限责任公司
成立日期	2022年4月21日
经营范围	一般项目：电子专用材料研发；电子专用材料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

2、 新昇晶科

公司名称	上海新昇晶科半导体科技有限公司
统一社会信用代码	91310000MABNL4JP9D
注册地址	中国（上海）自由贸易试验区临港新片区云水路 1000 号 4 幢 4 层 B 区
主要办公地点	中国（上海）自由贸易试验区临港新片区云水路 1000 号 4 幢 4 层 B 区
法定代表人	李炜
注册资本	570,000.00 万元
企业类型	其他有限责任公司
成立日期	2022年06月13日
经营范围	一般项目：半导体分立器件制造；半导体分立器件销售；电子专用材料制造；电子专用材料销售；电子专用材料研发；电子元器件制造；其他电子器件制造；集成电路制造；集成电路销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口；企业管理咨询；非居住房地产租赁；机械设备租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

3、 新昇晶睿

公司名称	上海新昇晶睿半导体科技有限公司
统一社会信用代码	91310000MABQUJK46N
注册地址	中国（上海）自由贸易试验区临港新片区云水路 1000 号 1 幢 2 层
主要办公地点	中国（上海）自由贸易试验区临港新片区云水路 1000 号 1 幢 2 层
法定代表人	李炜
注册资本	205,000.00 万元
企业类型	其他有限责任公司
成立日期	2022年06月17日
经营范围	一般项目：半导体分立器件制造；半导体分立器件销售；电子专用材料制造；电子专用材料销售；电子专用材料研发；电子元器件制造；其他电子器件制造；集成电路制造；集成电路销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口；企业管理咨询；非居住房地产租赁；机械设备租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

三、 备考财务报表的编制基础

(一) 编制基础

1、本备考财务报表仅为本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之目的而编制。

本备考财务报表是以本公司与拟收购的标的资产假设本次交易已在报告期初 2023 年 1 月 1 日完成，依照本次重组完成后的架构，在持续经营前提下，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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》的相关规定编制。

本公司 2024 年度、2023 年度的备考财务报表编制基于以下假设编制：

- (1) 备考财务报表附注二所述的重大资产重组尚未履行的决策程序及批准程序能够得到批准、核准或同意；
- (2) 假设于 2023 年 1 月 1 日，本公司已完成本次发行股份及支付现金购买资产的全部手续；
- (3) 本备考合并财务报表未考虑本次交易可能发生的交易费用和相关税费，也未考虑与本次交易相关的配套募集资金的发行事项；
- (4) 鉴于编制本备考合并财务报表之特定目的，本备考合并财务报表仅列示本备考主体的备考合并资产负债表和合并利润表，未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司财务信息。同时，本备考合并财务报表附注仅列示上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考附注，对部分附注项目进行了简化披露。
- (5) 备考合并资产负债表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益合计”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

2、本公司 2023 年度财务报表业经普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了普华永道中天审字（2024）第 10107 号《审计报告》，本公司 2024 年度财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了信会师报字[2025]第 ZA11478 号《审计报告》。新昇晶投、新昇晶科、新昇晶睿 2023 年度及 2024 年度财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并分别出具了信会师报字[2025]第 ZA10182 号、信会师报字[2025]第 ZA10183 号、信会师报字[2025]第 ZA10181 号《审计报告》。

3、本公司在编制备考财务报表时，按照股份发行价格为人民币 15.01 元/股，股份发行数量 447,405,494 股，股份对价金额 6,715,556,526.75 元，另支付现金 324,065,009.98 万元，交易对价合计为 7,039,621,536.73 元，并据此增加本公司的股本和资本公积。

4、由于在交易前后新昇晶投、新昇晶科、新昇晶睿均受本公司控制，因此将新昇晶投、新昇晶科、新昇晶睿的资产、负债按照账面价值并入备考合并财务报表，公司取得的净资产账面价值与支付的交易对价的差额，调整资本公积。

由于本次重组方案尚待上海证券交易所审核及中国证券监督管理委员会的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股份及其作价等都可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债，都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

(二) 持续经营

本备考财务报表以持续经营为基础编制。

四、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司按上述编制基础编制的备考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 2024 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2024 年度的备考合并经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司 NSIG Europe Holding S.A.R.L., NSIG Sunrise S.A.R.L., NSIG Finland S.A.R.L., NSIG Wind S.A.R.L., Okmetic Oy, 中矽（香港）半导体有限公司及锦新（香港）半导体科技有限公司的记账本位币为欧元。本财务报表以人民币列示。

(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； 应收款项本期坏账准备收回或转回金额 重要的；本期重要的应收款项核销	单项金额占应收账款总额的 10%以上，且金额超过 500 万元
重要的在建工程	单项工程总额占总资产的 5%以上，且余额占在建工程总额的 5%以上
重要的联营企业	单项金额占长期股权投资总额的 10%以上，且投资成本超过 1 亿元
收到的重要的投资活动有关的现金；支 付的重要的投资活动有关的现金	单项占该现金流量项目的 10%以上，且金额超过 500 万元
重要的非全资子公司	资产总额/净资产/收入总额/利润总额占公司合并报表的资产总额/净资产/收入总额/利润总额的 20%以上 (注：资产总额不包括股权类投资、商誉)

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下的企业合并：

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积（实收资本溢价）；资本公积（实收资本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并：

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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之间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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当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。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

购买子公司少数股权

在取得对子公司的控制权之后，自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权，在合并财务报表中，子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积，资本公积（资本溢价或股本溢价）的金额不足冲减的，调整留存收益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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记账本位币。为购建符合借款费用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在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易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。

2、 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用即期汇率的平均汇率折算为人民币。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用即期汇率的平均汇率折算为人民币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债。

1、 金融资产

分类和计量

本集团根据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，将金融资产划分为：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资。本集团自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

减值

本集团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、财务担保合同和贷款承诺等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本 and 努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款和应收款项融资外，于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合 1	银行承兑汇票	银行承兑汇票
组合 2	分类型应收账款组合	应收账款
组合 3	合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方之间应收款项
组合 4	押金组合	备用押金、保证金、应收利息等信用风险较低的应收款项
组合 5	其他组合	除以上组合以外的应收款项

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本集团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。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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）该金融资产已转移，且本集团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；（3）该金融资产已转移，虽然本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

2、金融负债

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。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、 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货包括原材料、在产品和产成品等，按成本与可变现净值孰低计量。

2、 发出存货的计价方法

存货使用及发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。

(十二) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对联营企业投资采用权益法核算。

1、 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，按照原持有的股权投资的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。其中，购买日之前持有的原股权采用权益法核算的，相关其他综合收益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，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，在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，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初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

2、 后续计量及损益确认方法

（1） 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

（2） 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配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资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编

制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

重大影响是指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、 长期股权投资减值

对子公司、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、计算机及电子设备、办公设备及拥有所有权的土地等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-67.5 年	0%至 10%	1.41%至 10.0%
机器设备	3-15 年	0%至 10%	6.0%至 33.3%
运输工具	3-5 年	0%至 10%	18.0%至 33.3%
计算机及电子设备	3-10 年	0%至 10%	9.0%至 33.3%
办公设备	3-5 年	0%至 10%	18.0%至 33.3%
拥有所有权的土地	无限期	不适用	不适用

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3、 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(十五) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建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利息费用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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(十六) 无形资产

无形资产包括土地使用权、外购软件、技术、客户关系等，以成本计量。

1、 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

(1) 无形资产的计价方法

公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

土地使用权：

土地使用权按使用年限 33 - 50 年平均摊销。

外购软件：

购入的软件按照实际支付的价款作为初始成本，并按预计可使用年限 1-10 年平均摊销。

技术：

业务合并过程中确认的技术，并按预计受益期限 6 至 10 年平均摊销。

客户关系：

在业务合并过程中确认的客户关系主要来自于长期合同和订单，按收购日公允价值确认，并按预计受益期限 6 年平均摊销。

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并作适当调整。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

2、 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试、研发技术服务费及授权许可费等支出。

为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品存在市场；
- 有足够的技术和资金支持，以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；
- 生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(十八) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、长期待摊费用、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十九) 合同负债

本集团给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。

(二十) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

1、 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团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。

2、 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

中国境内公司 - 基本养老保险

中国境内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。本集团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。本集团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。

境外子公司

境外子公司职工的离职后福利，本集团根据各国当地的养老保险计划进行支付。在员工提供服务的会计期间，本集团计算应缴纳的金额确认为应付职工薪酬，并计入当期损益和成本科目。此外，本集团还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本集团按职工工资总额的一定比例缴纳年金费用，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本集团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，在本集团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。

(二十一) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备和贷款承诺准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(二十二) 股份支付

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。权益工具包括本集团内各个会计主体的权益工具。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。于报告期内，本集团股份支付均为权益结算。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

本集团采用布莱克-斯科尔斯-默顿期权定价模型确定权益工具的公允价值。

2、 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期的每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

3、 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

股票期权的行权日，本集团根据行权情况，确认相应的实收资本，同时结转等待期内确认的资本公积。

若本集团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除外），本集团将取消或结算作为加速可行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(二十三) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）销售产品

对于明确了签收条款的合同及订单，本集团按照合同规定将产品运至约定的交货地点，由购买方接受并签收后，认为购买方取得相关商品的控制权，根据签收日期确认收入；对于不包含签收条款的合同及订单，本集团根据不同的贸易条款，相应地按照海关报关单列示的出口日期或者物流公司系统中显示的到达目的地港口日期确认收入。

（2）提供受托加工业务

对于受托加工业务，由委托方确认接受并签收后，认为委托方取得相关商品的控制权，本集团根据不同的贸易条款，相应地按照海关报关单列示的出口日期或者物流公司系统中显示的到达目的地港口日期，根据销售价格减去来料成本，按净额法确认收入。

（3）提供劳务

本集团对外提供劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入。于资产负债表日，本集团对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

(二十四) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；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，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

本集团收到的政策性优惠利率贷款，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。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

(二十五) 租赁

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。

1、 本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内（含一年）支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、土地、机器设备及运输工具等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团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；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其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；（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。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

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的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

本集团经营租出自有的房屋建筑物时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

于租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本集团将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内（含一年）收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并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。递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

（二十七）分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（二十八）其他重要会计政策和会计估计

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

1、 采用会计政策的关键判断

（1）金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）信用风险显著增加的判断

本集团在区分金融工具所处的不同阶段时，对信用风险显著增加和已发生信用减值的判断如下：

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日（即，已发生违约），或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

（3）受托加工业务

本集团受委托方委托提供受托加工业务。

委托方将原材料提供给本集团之后，本集团仅进行简单的加工工序，物料的形态和功用方面并没有发生本质性的变化，并且委托方向本集团提供的原材料的销售价格由委托方确定，本集团不承担原材料价格波动的风险。对于此类交易，本集团根据销售价格减去来料成本，按净额法确认收入。

2、重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

（1）预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率或基于账龄矩阵确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。用于估计预期信用损失的重要宏观经济假设包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。于 2024 年度，本集团已考虑了不同宏观经济情景下的不确定性，并相应更新了相关假设和参数。

（2）客户关系及技术的会计估计和剩余使用年限

本集团管理层根据历史客户关系的相关资料，结合市场上可比公司关系的评估情况，对客户关系的剩余使用年限进行估计，并根据技术发展的相关资料，结合市场上可比技术对技术的评估情况，对技术的剩余使用年限进行估计。

（3）商誉减值准备的会计估计

本集团至少每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额，根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的预计收入增长率进行修订，修订后的预计收入增长率低于目前采用的预计收入增长率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

在计提减值准备以后，即使实际增长率和实际毛利率或实际税前折现率高于或低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

（4）所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间

取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

（5）金融资产及负债的公允价值

本集团采用估值模型确定不存在公开市场交易的金融工具的公允价值。

对利率互换协议，本集团采用合适的折现率将利率互换协议项下固定利率端现金流与浮动利率端现金流分别折现，并按其差额确定利率互换金融资产及金融负债的公允价值。

对远期结售汇合同，本集团采用合适的折现率将合同约定结售汇日按照约定汇率计算的现金流与按照远期汇率计算的现金流分别折现，将其差额确定远期结售汇金融资产及金融负债的公允价值。

（6）存货跌价准备

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。在计算可变现净值的过程中，本集团根据可获取的市场信息或者已经签订的销售订单确定产品的估计市场价格，并按照历史经验及数据确定需要经过加工的存货至完工时估计将要发生的成本、出售相关产品估计的销售费用及税费。

（7）股份支付

本集团采用期权定价模型确定股票期权于授予日的公允价值。采用定价模型要求本集团对使用的主要参数，包括标的股票市场价格、预期期权期限、预期波动率、无风险收益率等，作出最佳估计。

等待期的每个资产负债表日，本集团需对可行权期间因职工离职导致失效的股票期权数量以及股票期权授予方案中约定的业绩行权条件在未来期间能否实现作出最佳估计，并据以确定当期应确认的股份支付成本及费用。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《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”）。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11 号), 适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源, 以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理, 并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业应当采用未来适用法, 该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《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”), 该解释自印发之日起施行, 允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定, 在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时, 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。

企业在首次执行该解释内容时, 如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的, 应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定, 执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

无。

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	3%-24%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税	1%-7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%-25%

税种	计税依据	税率
教育费附加	缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税	1%-2%
印花税	按应纳税凭证记载金额、凭证的件数和规定的税率计缴	0.005%-0.1%
房产税	按房产余值、房租收入和规定的税率计缴	1.2%-12%

（1）企业所得税

中国

本公司和子公司上海新智元电子科技有限公司（“上海新智元”），上海新昇晶投半导体科技有限公司（“新昇晶投”），上海新昇晶科半导体科技有限公司（“新昇晶科”），上海新昇晶睿半导体科技有限公司（“新昇晶睿”），上海新傲芯翼科技有限公司（“新傲芯翼”），太原晋科半导体科技有限公司（“太原晋科”），太原晋科硅材料技术有限公司（“晋科硅材料”），升硅（上海）半导体科技有限公司，保硅（上海）半导体科技有限公司，上海拓硅半导体科技有限公司，以及上海硅欧投资有限公司适用的企业所得税税率为 25%。

2024 年，本公司的子公司上海新昇半导体科技有限公司（“上海新昇”）取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202431005878），该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2024 年度上海新昇适用的企业所得税税率为 15%。

2024 年，本公司的子公司上海新傲科技股份有限公司（“新傲科技”）取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202431001225），该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2024 年度新傲科技适用的企业所得税税率为 15%。

2024 年，本公司的子公司上海新硅聚合半导体有限公司（“新硅聚合”）取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202431005791），该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2024 年度新硅聚合适用的企业所得税税率为 15%。

本公司的子公司中矽（香港）半导体有限公司和锦新（香港）半导体科技有限公司为注册于香港特别行政区的有限责任公司，适用的企业所得税税率为 16.5%。

芬兰

本公司的子公司 Okmetic Oy 为注册于芬兰的有限责任公司，适用的企业所得税税率为 20%。

卢森堡

本公司注册于卢森堡的子公司 NSIG Finland S.a.r.l., NSIG Europe Holding S.a.r.l., NSIG Wind S.A.R.L., 企业所得税税率为 15%; 子公司 NSIG Sunrise S.a.r.l., 企业所得税率为 17%。

(2) 增值税

本公司境内子公司的产品销售业务适用增值税，其中内销产品的销项税率为 13%，外销产品采用“免、抵、退”办法，退税率为 13%（自 2024 年 12 月 1 日起为 9%）。根据《财政部 税务总局关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》（财税[2023]17 号）有关规定及工信部联电子函[2023]228 号，本公司的境内子公司作为集成电路企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照相关要求在申报完成后，符合条件的可享受当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减增值税应纳税额。本公司子公司 Okmetic Oy 适用的增值税税率为 24%。

六、 备考合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	815.77	236.97
银行存款	4,709,272,725.03	7,259,608,287.29
其他货币资金	423,222,741.62	25,573,883.30
应收利息	23,026,886.14	16,313,856.46
合计	5,155,523,168.56	7,301,496,264.02
其中：存放在境外的款项总额	526,624,715.46	582,692,561.18

于 2024 年 12 月 31 日，其他货币资金 423,222,741.62 元（2023 年 12 月 31 日：25,573,883.30 元）为银行贷款和开立信用证所存入的保证金存款。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	226,422,185.57	416,049,343.46
其中：结构性存款	90,481,917.30	50,095,277.78
聚源芯星产业基金		143,718,617.32
交易性权益工具投资	135,940,268.27	222,235,448.36
合计	226,422,185.57	416,049,343.46

本集团子公司上海新昇半导体科技有限公司作为有限合伙人，参与投资青岛聚源芯星股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“聚源芯星”），聚源芯星专项投资于认购中芯国际集成电路制造有限公司在科创板公开发行的股票，截至 2024 年 12 月 31 日已完成减持退伙事宜。

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	7,516,109.69	16,784,133.58
合计	7,516,109.69	16,784,133.58

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,516,109.69	100.00		16,784,133.58	100.00		16,784,133.58
其中：							
银行承兑汇票	7,516,109.69			16,784,133.58			16,784,133.58
合计	7,516,109.69	100.00		16,784,133.58	100.00		16,784,133.58

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	7,516,109.69		
合计	7,516,109.69		

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,573,975.52
合计		3,573,975.52

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6 个月以内	976,631,322.58	559,625,534.62
6 个月到 1 年	12,303,700.09	18,192,820.25
1 至 2 年	2,311,544.52	4,178,671.23
2 至 3 年	179,970.00	
3 年以上	3,517,468.61	3,422,723.20
小计	994,944,005.80	585,419,749.30
减: 坏账准备	20,320,745.60	17,059,609.00
合计	974,623,260.20	568,360,140.30

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	4,922,137.58	0.49	4,922,137.58	100.00	11,672,248.36	1.99	11,672,248.36	100.00
其中：								
信用风险明显增加的应 收账款	4,922,137.58		4,922,137.58		11,672,248.36		11,672,248.36	
按信用风险特征组合计 提坏账准备	990,021,868.22	99.51	15,398,608.02	1.56	573,747,500.94	98.01	5,387,360.64	0.94
其中：								
信用风险自初始确认后 未显著提升的应收账款	990,021,868.22		15,398,608.02		573,747,500.94		5,387,360.64	
合计	994,944,005.80	100.00	20,320,745.60		585,419,749.30	100.00	17,059,609.00	
					974,623,260.20		568,360,140.30	

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
信用风险 明显增加 的应收款	4,922,137.58	4,922,137.58	100.00	出现明显 拒绝付款 迹象	11,672,248.36	11,672,248.36
合计	4,922,137.58	4,922,137.58			11,672,248.36	11,672,248.36

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
六个月以内	976,631,322.58	7,021,863.49	0.52-1.75
六个月到一年	12,303,700.09	7,633,423.03	3.64-64.55
一年到两年	480,980.70	137,456.65	7.00-100.00
两到三年	179,970.00	179,970.00	100.00
三年以上	425,894.85	425,894.85	100.00
合计	990,021,868.22	15,398,608.02	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提 坏账准备	5,387,360.64	10,027,903.82		447,623.58	430,967.14	15,398,608.02
单项计提坏 账准备	11,672,248.36		6,770,660.00		20,549.22	4,922,137.58
合计	17,059,609.00	10,027,903.82	6,770,660.00	447,623.58	451,516.36	20,320,745.60

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	447,623.58

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账准备 和合同资产减值准 备期末余额
余额前五名的应收账 款总额	452,052,349.10		452,052,349.10	45.43	2,580,577.84

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑票据	25,202,268.64	47,345,767.85
合计	25,202,268.64	47,345,767.85

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	104,355,065.23	
合计	104,355,065.23	

本集团认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	167,061,237.11	66.51	137,672,074.28	84.62
1 年以上	84,118,451.43	33.49	25,015,115.66	15.38
合计	251,179,688.54	100.00	162,687,189.94	100.00

于 2024 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项主要为预付材料采购款项，因为材料尚未到货，该款项尚未结清。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例（%）
余额前五名的预付款项总额	147,204,400.12	58.60

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	14,386,019.91	52,379,114.23
合计	14,386,019.91	52,379,114.23

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
六个月以内	10,639,815.85	52,282,943.98
六个月至一年	1,274,494.83	3,131,610.65
1 至 2 年	404,776.46	2,008,094.72
2 至 3 年	2,003,317.98	127,748.07
3 年以上	186,021.59	53,078.12
小计	14,508,426.71	57,603,475.54
减：坏账准备	122,406.80	5,224,361.31
合计	14,386,019.91	52,379,114.23

(2) 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）	
上年年末余额	5,224,361.31			5,224,361.31
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期计提	40,270.50			40,270.50
本期转回	5,142,225.01			5,142,225.01
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	122,406.80			122,406.80

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	5,224,361.31	40,270.50	5,142,225.01			122,406.80
合计	5,224,361.31	40,270.50	5,142,225.01			122,406.80

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收租金及物管费	3,624,131.44	34,503,642.09
押金	1,872,719.00	1,912,246.60
应收政府补助	636,552.60	2,685,393.94
应收资本金		15,988,070.00
其他	8,375,023.67	2,514,122.91
合计	14,508,426.71	57,603,475.54

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
其他应收款 1	保证金	2,604,000.00	6 个月以内	17.95	
其他应收款 2	代垫水电等	2,191,939.54	6 个月以内	15.11	8,614.26
其他应收款 3	专利	2,120,000.00	6 个月以内	14.61	8,331.54
其他应收款 4	押金、保证金	1,932,593.53	1 年以内、1-2 年	13.32	15,574.38
其他应收款 5	代垫水电、租金等	1,770,177.42	6 个月以内	12.20	7,030.11
合计		10,618,710.49		73.19	39,550.29

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	992,823,154.10	17,623,333.05	975,199,821.05	777,366,460.58	15,783,204.44	761,583,256.14
在产品	286,410,332.90	34,561,062.18	251,849,270.72	211,304,754.79	13,562,392.83	197,742,361.96
库存商品	421,573,690.44	106,953,558.04	314,620,132.40	563,882,142.43	74,189,904.97	489,692,237.46
合计	1,700,807,177.44	159,137,953.27	1,541,669,224.17	1,552,553,357.80	103,535,502.24	1,449,017,855.56

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		计提	其他		转回或转销	其他		
原材料	15,783,204.44	4,027,677.75			2,187,549.14			17,623,333.05
在产品	13,562,392.83	34,550,140.84			13,551,471.49			34,561,062.18
库存商品	74,189,904.97	63,704,059.42			30,940,406.35			106,953,558.04
合计	103,535,502.24	102,281,878.01			46,679,426.98			159,137,953.27

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
应收融资租赁款	5,771,314.87	4,017,075.90
合计	5,771,314.87	4,017,075.90

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	867,311,444.84	486,230,099.94
待认证进项税额	288,056.66	871,101.68
预缴所得税	235,357.04	2,341,171.21
合计	867,834,858.54	489,442,372.83

(十二) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资 损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其 他
1. 合营企业										
小计										
2. 联营企业										
上海集成电路材料研究院有限公司	167,905,173.54				-6,140,223.07					161,764,950.47
上海集成电路装备材料产业创新中心 有限公司	8,015,289.58				-2,304,356.85					5,710,932.73
广州新锐光股权投资基金合伙企业（有 限合伙）	536,808,455.64				152,945,056.85					689,753,512.49
江苏鑫华半导体科技股份有限公司	40,905,919.95				580,680.39	-7,325.16	199,933.99			41,679,209.17
广东横琴粤澳深度合作区新微沪硅企 业管理合伙企业（有限合伙）			3,500,000.00							3,500,000.00
小计	753,634,838.71		3,500,000.00		145,081,157.32	-7,325.16	199,933.99			902,408,604.86
合计	753,634,838.71		3,500,000.00		145,081,157.32	-7,325.16	199,933.99			902,408,604.86

(十三) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期追加投资 (减少用“-”)	本期计入其他综合 收益的利得(损失 用“-”)	前期计入其他综 合收益当期转入 留存收益	外币报表折算差 异	本期累计计入其 他综合收益的利得 (损失用“-”)	本期确认 的股利收 入	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
湖北三维半导体集成创新 中心有限责任公司	5,000,000.00	5,000,000.00							注 1
Soitec S.A.	1,368,138,469.98	3,692,789,199.57	-58,984,124.65	-1,514,085,474.29	-650,638,646.01	-100,942,484.64	1,390,476,437.78		注 2
合计	1,373,138,469.98	3,697,789,199.57	-58,984,124.65	-1,514,085,474.29	-650,638,646.01	-100,942,484.64	1,390,476,437.78		

注 1：本集团持有的湖北三维半导体集成创新中心有限责任公司 4.31%的股权，根据投资经营协议，本集团未派驻董事，不具有重大影响，故本集团将其作为其他权益工具投资核算。

注 2：本集团持有的法国上市公司 Soitec 的 5.84%的股份，根据投资经营协议，本集团无实际参与 Soitec 核心技术的相关讨论、经营和财务决策，不具有重大影响，故本集团将其作为其他权益工具投资核算。

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	9,245,370,551.32	7,038,381,651.17
固定资产清理		185,678.46
合计	9,245,370,551.32	7,038,567,329.63

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	办公设备	土地所有权	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	1,008,546,434.81	8,282,778,552.05	7,142,454.44	81,660,152.22	10,407,813.51	24,804,003.01	9,415,339,410.04
(2) 本期增加金额	111,735,197.40	3,059,429,996.94	2,648,282.84	46,180,006.93	1,581,071.29	1,022,654.30	3,222,597,209.70
—购置		21,763,798.46		296,666.62	182,298.61	1,022,654.30	23,265,417.99
—在建工程转入	111,735,197.40	3,037,666,198.48	2,648,282.84	45,883,340.31	1,398,772.68		3,199,331,791.71
(3) 本期减少金额	52,285,214.43	102,891,489.26		232,578.30	14,632.76	1,078,060.60	156,501,975.35
—处置或报废		45,926,333.42		232,578.30	14,632.76		46,173,544.48
—其他减少	41,225,965.19						41,225,965.19
—外币报表折算差异	11,059,249.24	56,965,155.84				1,078,060.60	69,102,465.68
(4) 期末余额	1,067,996,417.78	11,239,317,059.73	9,790,737.28	127,607,580.85	11,974,252.04	24,748,596.71	12,481,434,644.39
2. 累计折旧							
(1) 上年年末余额	240,910,093.17	2,086,427,280.46	5,470,404.25	37,541,465.83	6,608,515.16		2,376,957,758.87
(2) 本期增加金额	47,435,162.66	811,179,473.54	708,304.10	18,571,709.06	1,346,616.23		879,241,265.59
—计提	47,435,162.66	811,179,473.54	708,304.10	18,571,709.06	1,346,616.23		879,241,265.59
(3) 本期减少金额	6,112,639.06	36,033,905.51		206,953.21	12,719.51		42,366,217.29
—处置或报废		9,354,661.94		206,953.21	12,719.51		9,574,334.66
—其他减少	1,280,057.07						1,280,057.07
—外币报表折算差异	4,832,581.99	26,679,243.57					31,511,825.56
(4) 期末余额	282,232,616.77	2,861,572,848.49	6,178,708.35	55,906,221.68	7,942,411.88		3,213,832,807.17

上海硅产业集团股份有限公司
2024 年度
备考财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	办公设备	土地使用权	合计
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额							
(2) 本期增加金额		22,231,285.90					22,231,285.90
—计提		22,231,285.90					22,231,285.90
(3) 本期减少金额							
—处置或报废							
(4) 期末余额		22,231,285.90					22,231,285.90
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	785,763,801.01	8,355,512,925.34	3,612,028.93	71,701,359.17	4,031,840.16	24,748,596.71	9,245,370,551.32
(2) 上年年末账面价值	767,636,341.64	6,196,351,271.59	1,672,050.19	44,118,686.39	3,799,298.35	24,804,003.01	7,038,381,651.17

3、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
新徕路 200 号工业园区二期部分房屋建筑物	56,764,434.88

4、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
上海新昇拥有的上海市浦东新区云水路 1000 号地上建筑物中其中建筑面积 40,882.47 平方米的建筑	165,543,736.67	正常办理中, 不存在实质性障碍
上海新昇购买的临港新片区公租房	150,726,374.82	正常办理中, 不存在实质性障碍

5、 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理		185,678.46
合计		185,678.46

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	6,376,991,453.55		6,376,991,453.55	4,349,924,843.05		4,349,924,843.05
合计	6,376,991,453.55		6,376,991,453.55	4,349,924,843.05		4,349,924,843.05

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	4,828,737,105.77		4,828,737,105.77	3,535,063,987.70		3,535,063,987.70
房屋及建筑物	1,507,280,573.41		1,507,280,573.41	773,379,543.85		773,379,543.85
待调试安装软件	40,973,774.37		40,973,774.37	41,481,311.50		41,481,311.50
合计	6,376,991,453.55		6,376,991,453.55	4,349,924,843.05		4,349,924,843.05

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本年转入无形资产金额	外币报表折算	期末余额	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
300mm 高端硅基材料研发中试项目	21.44 亿元	438,519,657.36	91,120,025.00	312,593,324.97	17,842,192.04		199,204,165.35	29.56%	29.56%	1,545,208.24			募集资金及借款
集成电路用 300mm 高端硅片扩产项目	66.54 亿元	2,565,090,480.78	1,671,909,683.48	2,172,736,941.71			2,064,263,222.55	93.35%	93.35%				自有资金、募集资金
200mm 半导体特色硅片扩产项目	29.90 亿元	662,230,418.17	1,243,050,288.56			59,119,994.68	1,846,160,712.05	63.10%	63.10%	24,077,154.06	15,330,374.40	4.10%	自有资金及借款
集成电路用 300mm 硅片产能升级—太原项目	91.00 亿元		1,961,808,200.19	133,258,330.28			1,828,549,849.91	21.48%	21.48%				自有资金、自筹资金
合计	208.88 亿元	3,665,840,556.31	4,967,888,197.23	2,618,588,616.96	17,842,192.04	59,119,994.68	5,938,177,949.86			25,622,362.30	15,330,374.40		

(十六) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	107,122,009.97	30,144,482.10	5,643,537.30		142,910,029.37
(2) 本期增加金额	9,126,421.33	10,429,612.05	622,422.68	6,015,508.10	26,193,964.16
—新增租赁	9,126,421.33	10,429,612.05	622,422.68	6,015,508.10	26,193,964.16
(3) 本期减少金额	2,376,396.94	16,704,780.04	443,546.89	150,109.07	19,674,832.94
—租赁变更	793,230.53				793,230.53
—租赁终止	179,643.41	16,275,118.67	399,871.00		16,854,633.08
—外币报表折算差异	1,403,523.00	429,661.37	43,675.89	150,109.07	2,026,969.33
(4) 期末余额	113,872,034.36	23,869,314.11	5,822,413.09	5,865,399.03	149,429,160.59
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	36,707,188.03	10,311,006.63	4,838,413.34		51,856,608.00
(2) 本期增加金额	21,083,626.55	3,959,119.16	658,168.80	608,186.37	26,309,100.88
—计提	21,083,626.55	3,959,119.16	658,168.80	608,186.37	26,309,100.88
(3) 本期减少金额	1,008,437.00	6,680,415.39	432,191.31	15,176.49	8,136,220.19
—处置	179,643.41	6,585,145.67	399,871.00		7,164,660.08
—外币报表折算差异	828,793.59	95,269.72	32,320.31	15,176.49	971,560.11
(4) 期末余额	56,782,377.58	7,589,710.40	5,064,390.83	593,009.88	70,029,488.69
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—转出至固定资产					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	57,089,656.78	16,279,603.71	758,022.26	5,272,389.15	79,399,671.90
(2) 上年年末账面价值	70,414,821.94	19,833,475.47	805,123.96		91,053,421.37

(十七) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	技术	软件	客户关系	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	415,443,582.56	318,518,342.87	103,417,885.65	16,512,179.20	853,891,990.28
(2) 本期增加金额			47,266,322.23		47,266,322.23
—购置			102,900.33		102,900.33
—在建工程转入			47,163,421.90		47,163,421.90
(3) 本期减少金额		2,734,033.00	144,521.91	700,683.50	3,579,238.41
—外币报表折算		2,734,033.00	144,521.91	700,683.50	3,579,238.41
(4) 期末余额	415,443,582.56	315,784,309.87	150,539,685.97	15,811,495.70	897,579,074.10
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	24,885,571.77	194,158,454.65	52,373,132.52	16,512,179.20	287,929,338.14
(2) 本期增加金额	8,879,149.90	34,586,085.03	14,931,431.88		58,396,666.81
—计提	8,879,149.90	34,586,085.03	14,931,431.88		58,396,666.81
(3) 本期减少金额		2,661,839.36	85,743.38	700,683.50	3,448,266.24
—外币报表折算		2,661,839.36	85,743.38	700,683.50	3,448,266.24
(4) 期末余额	33,764,721.67	226,082,700.32	67,218,821.02	15,811,495.70	342,877,738.71
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	381,678,860.89	89,701,609.55	83,320,864.95		554,701,335.39
(2) 上年年末账面价值	390,558,010.79	124,359,888.22	51,044,753.13		565,962,652.14

(十八) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形 成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	外币报表折算差异	
Okmetic Oy	690,010,195.76		29,280,130.32	660,730,065.44
新傲科技	381,779,316.09			381,779,316.09
上海新昇	45,304,491.71			45,304,491.71
合计	1,117,094,003.56		29,280,130.32	1,087,813,873.24

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形 成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		本期计提	外币报表折算差异	
Okmetic Oy		201,951,025.24	5,039,421.56	196,911,603.68
新傲科技		101,821,398.59		101,821,398.59
合计		303,772,423.83	5,039,421.56	298,733,002.27

3、 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年 度保持一致
Okmetic Oy	主要由并购 Okmetic Oy 所形成的 200mm 及以下尺寸 半导体硅片研发、生产与制造相关的长期资产构成	200mm 及以下尺寸半 导体硅片	是
新傲科技	主要由并购新傲科技所形成 200mm 及以下尺寸半导 体硅片研发、生产与制造相关的长期资产构成	200mm 及以下尺寸半 导体硅片	是
上海新昇	主要由并购上海新昇所形成的 300mm 半导体硅片研 发、生产与制造相关的长期资产构成	300mm 半导体硅片	是

4、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额 (万元)	预测期的年限	预测期内的关键 参数（增长率、 利润率等）	预测期内的关键 参数（增长率、利 润率、折现率等）	稳定期的关键 参数的确定依 据
Okmetic Oy	161,249.58	141,558.42	-19,691.16	2025 年-2029 年	详见说明	详见说明	详见说明
新傲科技（注）	148,815.97	137,400.00	-11,415.97	2025 年-2029 年	详见说明	详见说明	详见说明
上海新昇	228,028.66	261,300.00		2025 年-2029 年	详见说明	详见说明	详见说明
合计	538,094.21	540,258.42	-31,107.13				

注：根据公司对新傲科技的并购时点的股权比例计算的商誉减值金额为 10,182.14 万元。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入预测期增长率及毛利率，折现率为反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前折现率。

	Okmetic Oy	新傲科技	上海新昇
收入增长率			
增长期	0%~31.21%	5.15%~40.53%	-2.47%~30.79%
永续期	0%	0%	0%
毛利率	3.05%~35.55%	4.55%~26.37%	1.84%~35.87%
税前折现率	16.00%	15.50%	16.00%

(十九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房装修费	7,186,022.82		3,743,872.99		3,442,149.83
合计	7,186,022.82		3,743,872.99		3,442,149.83

(二十) 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		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	585,271,728.25	110,937,952.60	255,147,261.56	56,704,294.15
租赁负债	176,239,938.93	41,472,121.40	195,912,376.68	45,633,059.59
资产减值准备	80,601,693.12	13,555,892.19	56,737,583.15	9,525,553.63
预提费用	19,941,676.53	4,950,678.99	455,833.60	91,166.72
资产折旧摊销税会差异	19,467,473.61	2,920,121.04	15,993,322.89	2,398,998.43
其他	29,847,875.55	5,969,575.11		
合计	911,370,385.99	179,806,341.33	524,246,377.88	114,353,072.52

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产折旧摊销税会差异	597,925,136.47	117,745,549.43	624,516,728.11	122,747,984.58
使用权资产	173,599,815.08	40,869,598.39	193,596,230.94	45,184,869.39
非同一控制企业合并资产评估增值	144,402,824.32	32,748,305.41	172,576,824.31	39,347,174.33
投资收益	289,753,512.49	72,438,378.12	136,808,455.64	34,202,113.91
公允价值变动	6,444,535.03	1,605,326.91	57,659,661.43	14,414,915.36
允许提前税前列支的制造费用	24,637,170.15	4,927,434.03	30,053,734.90	6,010,746.98
其他	25,423,691.90	5,084,738.38	9,572,367.85	1,914,421.33
合计	1,262,186,685.44	275,419,330.67	1,224,784,003.18	263,822,225.88

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	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余额	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余额
递延所得税资产	148,240,918.00	31,565,423.33	111,672,925.41	2,680,147.11
递延所得税负债	148,240,918.00	127,178,412.67	111,672,925.41	152,149,300.47

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	1,184,958,037.98	582,742,510.23
可抵扣暂时性差异	293,004,990.75	118,333,592.70
合计	1,477,963,028.73	701,076,102.93

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	上年年末余额	备注
2024 年		3,091,663.92	
2025 年	6,817.66	6,867.26	
2026 年	56,191.01	18,252,781.29	
2027 年	18,309,698.78	52,256,872.61	
2028 年	90,095,584.10	135,793,027.28	
2029 年	275,327,068.60	1,796,869.17	
2030 年及以后	801,162,677.83	371,544,428.70	
合计	1,184,958,037.98	582,742,510.23	

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产采购款	346,859,136.82		346,859,136.82	666,672,520.92		666,672,520.92
交货期一年以上的预付货款	128,685,135.20		128,685,135.20	159,469,969.88		159,469,969.88
厂房回购意向金	269,751,991.64		269,751,991.64			
其他	913,768.06		913,768.06	729,044.07		729,044.07
合计	746,210,031.72		746,210,031.72	826,871,534.87		826,871,534.87

(二十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			上年年末		
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值
货币资金	423,222,741.62	423,222,741.62	其他	开具无条件、不可撤销的信用证；银行贷款质押担保	25,573,883.30	25,573,883.30
固定资产	3,042,182,314.35	1,985,784,935.53	抵押	银行贷款抵押担保；融资授信抵押担保	3,302,744,666.93	2,363,688,190.55
无形资产	197,581,052.04	188,340,967.34	抵押	银行贷款抵押担保；融资授信抵押担保		
在建工程	78,311,578.90	78,311,578.90	抵押	银行贷款抵押担保；融资授信抵押担保	794,253,959.73	794,253,959.73
合计	3,741,297,686.91	2,675,660,223.39			4,122,572,509.96	3,183,516,033.58

注 1：Okmetic Oy 以包含在上表中的固定资产和在建工程中的部分机器设备、无形资产，和可支配的营运资本和除税收返还以外的流动资产作为浮动抵押向银行申请授信。

注 2：固定资产中有部分机器设备（账面余额：158,664.68 万元，账面价值：119,154.34 万元）截至 2024 年 12 月 31 日尚未签署抵押合同及办理抵押手续，但根据借款补充协议约定，在满足相关条件后会签署抵押合同并办理抵押手续。

注 3：公司间接持有的全资子公司 NSIG Finland 和 Okmetic Oy 的股权 100%质押。

(二十三) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		239,089,028.30
信用借款	520,755,386.55	85,800,000.00
合计	520,755,386.55	324,889,028.30

于 2024 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 2.02%-2.45%（2023 年 12 月 31 日：2.50%-4.91%）。

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	99,900,000.00	
合计	99,900,000.00	

(二十五) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料采购款	474,024,865.08	320,713,399.48
合计	474,024,865.08	320,713,399.48

(二十六) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收产品销售款	92,949,740.39	221,145,158.03
合计	92,949,740.39	221,145,158.03

(二十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	127,522,255.79	790,442,286.46	774,012,435.82	143,952,106.43
离职后福利-设定提存计划	14,425,033.52	137,516,606.44	137,657,242.02	14,284,397.94
辞退福利	13,000.00	1,012,829.10	1,025,829.10	
合计	141,960,289.31	928,971,722.00	912,695,506.94	158,236,504.37

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	119,823,558.60	661,895,445.96	650,808,909.12	130,910,095.44
(2) 职工福利费	494,270.14	24,120,046.16	24,177,572.04	436,744.26
(3) 社会保险费	4,034,296.05	45,297,704.55	45,435,712.72	3,896,287.88
其中：医疗保险费	3,851,994.70	42,068,508.28	42,233,407.53	3,687,095.45
工伤保险费	86,521.15	1,963,473.03	1,924,556.67	125,437.51
生育保险费	95,780.20	1,265,723.24	1,277,748.52	83,754.92
(4) 住房公积金	3,170,131.00	48,609,948.51	47,973,597.51	3,806,482.00
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划		10,519,141.28	5,616,644.43	4,902,496.85
合计	127,522,255.79	790,442,286.46	774,012,435.82	143,952,106.43

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	10,126,951.48	129,115,150.15	127,884,300.41	11,357,801.22
失业保险费	2,486,929.79	6,109,159.70	7,001,571.47	1,594,518.02
企业年金缴费	1,811,152.25	2,292,296.59	2,771,370.14	1,332,078.70
合计	14,425,033.52	137,516,606.44	137,657,242.02	14,284,397.94

(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	200,538.30	
企业所得税	5,692,924.89	3,173,493.12
个人所得税	10,325,718.87	9,558,842.86
房产税	2,273,102.80	2,049,067.89
其他	4,929,729.74	1,793,967.63
合计	23,422,014.60	16,575,371.50

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		2,635,000.00
其他应付款项	1,666,518,276.51	1,366,536,803.09
合计	1,666,518,276.51	1,369,171,803.09

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付长期资产采购款	1,144,378,291.84	880,024,674.68
设备维护费	98,788,318.36	57,364,751.89
能源费	18,006,686.71	14,552,139.55
咨询顾问费	16,699,039.40	15,243,973.15
应付押金	15,992,914.29	20,927,429.64
应付财政拨款	8,290,000.00	26,232,200.00
运费	4,400,083.08	3,177,754.50
检验检测费	2,956,929.66	2,174,149.52
模拟应付股权收购款	324,065,009.98	324,065,009.98
其他	32,941,003.19	22,774,720.18
合计	1,666,518,276.51	1,366,536,803.09

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付长期资产采购款	75,480,025.93	尚未达到合同约定的付款节点，上述款项尚未结清。

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,051,189,305.54	265,340,963.92
一年内到期的应付债券	7,360,087.69	507,154,906.03
一年内到期的长期应付款	250,000.00	
一年内到期的租赁负债	23,918,136.93	24,411,739.59
合计	1,082,717,530.16	796,907,609.54

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	8,551,553.48	27,017,729.58
合计	8,551,553.48	27,017,729.58

(三十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押+保证借款	770,596,586.21	
抵押借款	37,862,686.25	413,670,980.04
保证借款	1,788,571,987.58	1,917,627,893.90
信用借款	358,916,931.31	306,817,965.89
合计	2,955,948,191.35	2,638,116,839.83

- (a) 质押+保证借款：于 2024 年 12 月 31 日，银行质押借款账面余额为人民币 875,746,288.26 元，其中一年以内到期的金额为 105,149,702.05 元，以公司全资子公司持有的全资子公司 NSIG Finland, Okmetic Oy 的股权作为质押，同时提供 3,000 万欧元的贷款保证金，且公司全资子公司 NSIG Sunrise 提供担保；
- (b) 抵押借款：于 2024 年 12 月 31 日，银行抵押借款账面余额为人民币 387,470,310.09 元，其中一年以内到期的金额为 349,607,623.84 元，借款分别以公司全资子公司 Okmetic Oy 固定资产及在建工程中的部分机器设备、无形资产、营运资本和除税收返还以外的流动资产作为浮动抵押；公司控股子公司新智元的土地使用权；公司全资子公司上海新昇的部分机器设备作为抵押物，其中上海新昇的机器设备抵押合同尚未签署，抵押手续尚未办理；
- (c) 保证借款：于 2024 年 12 月 31 日，银行担保借款账面余额为人民币 1,925,069,216.48 元，其中一年以内到期的金额为 136,497,228.90 元，借款分别为本公司为全资子公司上海新昇、控股子公司新昇晶科提供担保，以及上海临港产业区公共租赁住房建设运营管理有限公司为上海新昇提供担保；
- (d) 信用借款：于 2024 年 12 月 31 日，银行信用借款金额为 818,851,682.06 元。其中一年以内到期的金额为 459,934,750.75 元。
- (e) 于 2024 年 12 月 31 日，长期借款的利率区间为 1.30%至 4.71 %（2023 年 12 月 31 日：1.50%至 4.94%）。

(三十三) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
上海硅产业集团股份有限公司 2021 年度第一期中期票据 (a)		
科技创新公司债券 (b)	1,338,490,789.44	1,338,130,475.39
上海硅产业集团股份有限公司 2024 年度第一期中期票据 (c)	498,789,557.71	
合计	1,837,280,347.15	1,338,130,475.39

- (a) 经中国银行间市场交易商协会接受注册通知书中市协注[2020]MTN1377 号文核准，本公司于 2021 年 11 月 10 日发行 2021 年度第一期中期票据。此债券采用单利按年计息，固定年利率为 3.58%，到期还本，每年付息一次。于 2024 年 12 月 31 日，该中票的本金和利息已经全部偿还完毕。
- (b) 经中国证监会“证监许可[2023]168 号”文核准，本公司于 2023 年 11 月 16 日发行 2023 年第一期科技创新公司债券。实际发行规模为 13.4 亿，票面利率 3.17%，债券期限为 5 年期，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权，到期还本，每年付息一次。
- (c) 经中国银行间市场交易商协会中市协注[2024]MTN720 号文件批准，本公司于 2024 年 10 月 31 日发行 2024 年度第一期中期票据。本期发行规模为 5 亿，票面利率 2.68%，债权期限为 5 年期，到期还本，每年付息一次。

2、 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还本金	本期偿还利息	一年内到期的非流动负债	期末余额	是否违约
上海硅产业集团股份有限公司 2021 年度第一期 中期票据 (a)	500,000,000.00	3.58%	2021-11-10	2021/11/10-2024/11/10	498,500,000.00	502,048,261.22		15,405,737.71	446,001.07	500,000,000.00	17,900,000.00			否
科技创新公司债 券 (b)	1,340,000,000.00	3.17%	2023-11-16	2023/11/17-2028/11/17	1,338,087,339.62	1,343,227,120.20		42,491,990.83	360,314.05		42,478,000.00	5,120,635.64	1,338,490,789.44	否
上海硅产业集团股份有限公司 2024 年度第一期 中期票据 (c)	500,000,000.00	2.68%	2024-10-31	2024/10/31-2029/10/31	498,750,000.00		498,750,000.00	2,239,452.05	39,557.71			2,239,452.05	498,789,557.71	否
合计					2,335,337,339.62	1,845,285,381.42	498,750,000.00	60,137,180.59	845,872.83	500,000,000.00	60,378,000.00	7,360,087.69	1,837,280,347.15	

(三十四) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	58,884,888.75	69,950,964.71
合计	58,884,888.75	69,950,964.71

(三十五) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	750,000.00	
合计	750,000.00	

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
中期票据融资费用分期付款	750,000.00	
合计	750,000.00	

(三十六) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
其他		1,401,367.50		1,401,367.50	对于下游客户由于产品质量问题的赔偿
合计		1,401,367.50		1,401,367.50	

(三十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
300mm 半导体硅片相关项目	1,405,805,131.67	2,501,600.49	151,179,664.77	1,257,127,067.39	与资产相关
300mm 半导体硅片相关项目	13,800,954.24	8,298,399.51	22,000,909.64	98,444.11	与收益相关
200mm 及以下尺寸半导体硅片相关项目	8,706,420.59		1,193,579.18	7,512,841.41	与资产相关
200mm 及以下尺寸半导体硅片相关项目	1,706,551.46	7,058,350.00	2,372,549.57	6,392,351.89	与收益相关
合计	1,430,019,057.96	17,858,350.00	176,746,703.16	1,271,130,704.80	

(三十八) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
公租房押金	1,860,000.00	1,400,000.00
待确认先租后售处置收益	10,044,811.33	
其他	955,828.79	2,352,347.81
合计	12,860,640.12	3,752,347.81

(三十九) 股东权益

项目	期末余额	上年年末余额
归属于母公司股东权益合计	17,076,436,008.83	19,970,394,732.92
少数股东权益	1,800,895,951.59	210,861,727.82
合计	18,877,331,960.42	20,181,256,460.74

(四十) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,328,891,474.69	3,666,371,888.15	3,108,238,874.14	2,625,262,662.74
其他业务	58,720,220.80	25,407,166.47	82,062,421.20	39,913,676.78
合计	3,387,611,695.49	3,691,779,054.62	3,190,301,295.34	2,665,176,339.52

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
半导体硅片	3,152,786,994.95	2,830,096,438.59
受托加工服务	176,104,479.74	278,142,435.55
其他	58,720,220.80	82,062,421.20
合计	3,387,611,695.49	3,190,301,295.34

2、营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下:

类别	200mm		300mm		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型:						
半导体硅片	1,046,930,693.89	1,194,476,607.55	2,105,856,301.06	2,312,277,664.30	3,152,786,994.95	3,506,754,271.85
受托加工服务	176,104,479.74	159,617,616.30			176,104,479.74	159,617,616.30
其他	56,054,741.83	25,369,571.71	2,665,478.97	37,594.76	58,720,220.80	25,407,166.47
合计	1,279,089,915.46	1,379,463,795.56	2,108,521,780.03	2,312,315,259.06	3,387,611,695.49	3,691,779,054.62
按商品转让时间分类:						
在某一时点确认	1,226,022,335.08	1,356,574,483.97	2,105,887,885.24	2,312,315,259.06	3,331,910,220.32	3,668,889,743.03
在某一时段内确认	53,067,580.38	22,889,311.59	2,633,894.79		55,701,475.17	22,889,311.59
合计	1,279,089,915.46	1,379,463,795.56	2,108,521,780.03	2,312,315,259.06	3,387,611,695.49	3,691,779,054.62

(四十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	9,367,673.39	9,915,134.26
印花税	7,994,291.68	3,892,774.35
其他	623,456.30	467,491.68
合计	17,985,421.37	14,275,400.29

(四十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	54,432,204.49	52,720,417.86
差旅费	4,466,033.71	4,863,070.15
销售佣金	3,943,086.96	10,231,693.46
咨询服务费	1,601,927.08	2,090,349.19
招待费	1,384,307.69	1,304,138.83
股权激励费		382,178.49
其他	4,352,401.58	8,221,777.79
合计	70,179,961.51	79,813,625.77

(四十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	173,682,868.99	148,697,904.47
咨询服务费	38,160,690.32	43,329,843.12
折旧费和摊销费用	31,910,180.92	34,652,064.45
保险费	11,811,989.03	12,137,237.78
办公费	8,755,613.70	10,478,950.68
差旅费	5,347,042.59	4,595,300.63
能源费	4,037,000.59	2,963,577.64
使用权资产折旧费用	1,745,473.76	1,508,328.13
招待费	1,592,900.87	1,426,501.60
物业管理费	1,546,502.53	1,488,216.12
会员费	1,077,148.33	1,003,722.59
租金	1,006,101.83	639,131.02
股权激励费		2,397,096.71
其他	23,029,106.38	13,417,790.51
合计	303,702,619.84	278,735,665.45

(四十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
生产材料成本	80,252,749.05	71,170,153.95
职工薪酬费用	75,979,876.99	60,953,455.33
折旧费和摊销费用	55,932,366.53	37,195,150.27
能源费	21,928,973.79	23,875,262.27
外部服务费	14,063,382.51	16,661,505.30
维护费用	11,074,908.43	5,405,263.43
股权激励费		550,675.39
其他	7,584,840.13	6,312,635.97
合计	266,817,097.43	222,124,101.91

(四十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	171,234,040.94	75,478,513.72
其中：租赁负债利息费用	3,564,702.94	3,766,583.01
减：利息收入	86,780,622.00	118,857,294.89
汇兑损益	23,692,069.58	36,642,245.49
其他	1,488,530.97	6,203,387.36
合计	109,634,019.49	-533,148.32

(四十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
递延收益摊销	176,746,703.16	178,443,744.27
增值税加计抵减	11,042,495.76	
芬兰以及欧盟政府补助	1,301,443.54	2,265,194.22
生产性用电补贴		5,008,000.00
其他	9,498,541.65	9,062,901.15
合计	198,589,184.11	194,779,839.64

(四十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	145,081,157.32	11,132,603.70
交易性金融资产在持有期间取得的股利收入	698,821.25	
借款利息	3,067,916.65	
其他	-677,549.58	-1,717,430.76
合计	148,170,345.64	9,415,172.94

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-11,707,930.37	143,215,127.59
其中：结构性存款	4,123,203.90	8,406,049.33
交易性权益工具投资	-15,831,134.27	134,809,078.26
合计	-11,707,930.37	143,215,127.59

(四十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	3,257,243.82	11,036,026.83
其他应收款坏账损失	-5,101,954.51	-1,286,703.33
合计	-1,844,710.69	9,749,323.50

(五十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	102,281,878.01	90,021,461.07
固定资产减值损失	22,231,285.90	
商誉减值损失	303,772,423.83	
合计	428,285,587.74	90,021,461.07

(五十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	-84,611.60	84,971.57	-84,611.60
其他	884,717.53	244,022.81	884,717.53
合计	800,105.93	328,994.38	800,105.93

(五十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入及其他	1,027,553.53	1,364,228.48	1,027,553.53
合计	1,027,553.53	1,364,228.48	1,027,553.53

(五十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	2,131,586.20	1,671,271.61	2,131,586.20
对外捐赠	30,000.00	220,000.00	30,000.00
其他非常损失	128,814.67	498,540.87	128,814.67
合计	2,290,400.87	2,389,812.48	2,290,400.87

(五十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	8,175,461.27	14,286,326.22
递延所得税费用	-50,826,741.32	2,651,298.09
合计	-42,651,280.05	16,937,624.31

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,164,338,497.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	-291,084,624.47
子公司适用不同税率的影响	56,205,587.53
以前年度汇算清缴差异	-113,755.38
税收优惠	-826,653.47
研发费用加计扣除的影响	-41,285,147.70
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-174,705.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	77,705,782.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	-5,690,571.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12.40
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	162,612,819.30
所得税费用	-42,651,280.05

(五十五) 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			601,308,471.63
其中：美元	14,118,438.87	7.1884	101,488,986.00
欧元	65,023,569.50	7.5257	489,347,876.98
港币	0.71	0.9260	0.66
日元	226,496,398.43	0.0462	10,471,607.99
应收账款			202,312,478.22
其中：美元	23,038,740.86	7.1884	165,611,684.79
欧元	4,876,728.20	7.5257	36,700,793.43
长期借款			7,501,707.61
其中：欧元	996,811.94	7.5257	7,501,707.61
其他应收款			2,537,797.95
其中：欧元	313,681.55	7.5257	2,360,673.21
日元	375,190.02	0.0462	17,346.16
美元	22,227.28	7.1884	159,778.58
长期应收款			2,770,721.84
其中：欧元	368,167.99	7.5257	2,770,721.84
应付账款			156,747,592.44
其中：欧元	10,416,937.82	7.5257	78,394,748.95
美元	5,366,245.11	7.1884	38,574,716.33
日元	852,041,285.04	0.0462	39,392,424.73
澳元	62,794.89	4.5070	283,016.59
英镑	11,313.37	9.0765	102,685.84
其他应付款			346,803,969.57
其中：欧元	19,929,420.52	7.5257	149,982,839.99
美元	19,945,159.38	7.1884	143,373,783.67
日元	1,156,043,213.94	0.0462	53,447,345.91
应付职工薪酬			61,650,671.09
其中：欧元	8,192,018.16	7.5257	61,650,671.09
一年内到期的非流动负债			7,917,800.45
其中：欧元	1,052,101.52	7.5257	7,917,800.45
租赁负债			17,584,988.01
其中：欧元	2,336,658.12	7.5257	17,584,988.01

(五十六) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	3,564,702.94	3,766,583.01

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	29,555,282.66
1 至 2 年	16,242,003.62
2 至 5 年	36,776,310.70
5 年以上	12,191,637.50
合计	94,765,234.48

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	14,236,785.22	16,801,354.55

(2) 融资租赁

于资产负债表日后将收到的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	8,441,788.12	6,263,824.85
1 至 2 年	8,092,237.63	5,984,946.97
2 至 3 年	7,736,191.13	5,692,606.86
3 至 4 年	7,364,819.61	5,386,153.54
4 至 5 年	6,977,454.73	5,064,906.52
5 年以上	77,279,829.89	59,722,790.82
未折现的租赁收款额小计	115,892,321.11	88,115,229.56
加：未担保余值		
减：未实现融资收益	15,486,005.73	13,631,632.53
租赁投资净额	100,406,315.38	74,483,597.03

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 本备考主体的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
NSIG Wind S.A.R.L.	卢森堡	卢森堡	1.2 万欧元	投资管理	100.00%		设立
NSIG Europe Holding S.A.R.L.	卢森堡	卢森堡	1.25 万欧元	投资管理	100.00%		设立
NSIG Sunrise S.A.R.L.	卢森堡	卢森堡	1.25 万欧元	投资管理		100.00%	设立
NSIG Finland S.A.R.L.	卢森堡	卢森堡	1.25 万欧元	投资管理		100.00%	设立
Okmetic Oy	芬兰	芬兰	1182.125 万欧元	半导体业务		100.00%	收购
中矽（香港）半导体科技有限公司	中国香港	中国香港	1 万港币	投资管理		100.00%	设立
锦新（香港）半导体科技有限公司	中国香港	中国香港	1 万港币	投资管理		100.00%	设立
保硅（上海）半导体科技有限公司	上海	上海	100 万元人民币	投资管理	100.00%		设立
升硅（上海）半导体科技有限公司	上海	上海	100 万元人民币	投资管理		100.00%	设立
上海硅欧投资有限公司	上海	上海	10 万元人民币	投资管理	100.00%		设立
上海拓硅半导体科技有限公司	上海	上海	10,000 万元人民币	投资管理	90.00%		设立
上海新昇	上海	上海	238,000 万元人民币	半导体业务	100.00%		收购
新微科技	上海	上海	31,500 万元人民币	半导体业务	97.30%		收购
新硅聚合	上海	上海	37,233.3333 万元人民币	半导体业务	50.13%		设立
上海新智元	上海	上海	43,000 万元人民币	投资管理	65.00%		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
新昇晶投	上海	上海	291,000 万元人民币	投资管理	46.74%	53.26%	设立
新昇晶科	上海	上海	570,000 万元人民币	半导体业务	49.12%	50.88%	设立
新昇晶睿	上海	上海	205,000 万元人民币	半导体业务	48.78%	51.22%	设立
新傲芯翼	上海	上海	80,000 万元人民币	半导体业务		95.63%	设立
太原晋科	山西	山西	280,000 万元人民币	投资管理		100.00%	设立
晋科硅材料	山西	山西	550,000 万元人民币	半导体业务		45.46%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

本公司之子公司新傲科技对新傲芯翼的持股比例为 95.63%，新傲芯翼相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由全体董事三分之二以上同意才能通过，新傲芯翼董事会成员共 3 名，本公司之子公司新傲科技有权派出 3 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 100%；

本公司之子公司太原晋科对晋科硅材料的持股比例为 45.46%，晋科硅材料的持有 5.45%的股东上海上国投资资产管理有限公司经协议约定在晋科硅材料董事会（如存在提名董事）与股东会层面在审议涉及经营、管理、控制及其他相关事项时，与太原晋科保持一致意见，故本公司拥有的股东会表决权比例为 50.91%；晋科硅材料相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经全体董事过半数同意才能通过，晋科硅材料的董事会成员共 5 名，本公司之子公司太原晋科有权派出 3 名董事，故本公司拥有的董事会表决权为 60%。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

根据 2024 年 6 月 19 日签订的股权转让协议，太原晋科原股东太原市产业投资私募基金管理有限公司将持有的太原晋科的 30%认缴未实缴股权全部转让给本公司的全资子公司上海新昇，上海新昇对太原晋科的持股比例从 70%增长至 100%。

根据 2024 年 12 月 31 日签订的股权转让协议，太原晋科半导体将对晋科硅材料的 30,000 万元出资额（实缴金额为 0，对应 5.45%的股权）转让给上海上国投资资产管理有限公司。股权转让之后，太原晋科半导体对晋科硅材料的持股比例从 50.91%变更为 45.46%；上海上国投资资产管理有限公司的持股比例为 5.45%。同时，根据太原晋科与上海上国投资资产管理有限公司签订的相关协议，上海上国投资资产管理有限公司在晋科硅材料董事会（如存在提名董事）与股东会层面在审议涉及经营、管理、控制及其他相关事项时，与太原晋科保持一致意见。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	晋科硅材料公司
购买成本/处置对价	
—现金	300,000,000.00
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	300,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	294,806,070.07
差额	5,193,929.93
其中：调整资本公积	5,193,929.93
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业						
合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海集成电路材料研究院有限公司（简称“材料研究院”）	上海	上海	集成电路材料领域的技术开发与咨询	29.0431%		长期股权投资权益法核算
广州新锐光股权投资基金公司（有限合伙）（简称“新锐光基金”）	广州	广州	股权投资	56.10%		长期股权投资权益法核算（注）
						是
						是

注：于 2021 年 1 月 28 日，本公司与广州新锐光企业管理合伙企业（有限合伙）、科学城（广州）投资集团有限公司共同出资设立了广州新锐光股权投资基金公司（有限合伙），2021 年 12 月 31 日，本公司出资额为 4 亿元，作为有限合伙人占其 56.10%的权益。由于本公司为有限合伙人，但向该合伙企业的执行事务合伙人推荐一名高管担任该合伙企业投资决策委员会的成员，投资决策委员会成员共 4 人，投资决策委员会就其职权事项作出的决议，须经全体投资决策委员会成员一致同意方可执行，因此本公司将该投资作为具有重大影响的联营企业投资进行核算和列示。

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	材料研究院	新锐光基金	材料研究院	新锐光基金
流动资产	545,653,218.70	10,329,302.89	709,657,540.76	10,201,589.04
非流动资产	465,473,437.18	1,337,700,000.00	228,902,630.72	1,002,260,000.00
资产合计	1,011,126,655.88	1,348,029,302.89	938,560,171.48	1,012,461,589.04
流动负债	92,274,663.79	1,010,130.00	78,210,487.25	5,130.00
非流动负债	416,063,138.44		342,861,790.26	
负债合计	508,337,802.23	1,010,130.00	421,072,277.51	5,130.00
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	502,788,853.65	1,347,019,172.89	517,487,893.97	1,012,456,459.04
按持股比例计算的净资产 份额	161,764,950.47	689,753,512.49	167,905,173.54	536,808,455.64
对联营企业权益投资的 账面价值	161,764,950.47	689,753,512.49	167,905,173.54	536,808,455.64
营业收入	33,540,721.30		30,493,653.65	
净利润	-21,613,193.59	334,562,713.85	-25,531,555.01	51,914,073.65
综合收益总额	-21,613,193.59	334,562,713.85	-25,531,555.01	51,914,073.65
本期收到的来自联营企 业的股利				

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业:		
投资账面价值合计	50,890,141.90	48,921,209.53
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,723,676.46	-5,436,957.02
—其他综合收益	-7,325.16	-124.36
—综合收益总额	-1,731,001.62	-5,437,081.38

八、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	1,417,013,152.75	152,373,243.95	156,548,977.87	其他收益
合计	1,417,013,152.75	152,373,243.95	156,548,977.87	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	52,706,736.16	46,215,940.16	38,230,861.77
合计	52,706,736.16	46,215,940.16	38,230,861.77

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助 金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入其他收 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
递延收益	1,414,511,552.26	2,501,600.49		152,373,243.95			1,264,639,908.80	与资产相关
递延收益	15,507,505.70	15,356,749.51		24,373,459.21			6,490,796.00	与收益相关

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

1、 市场风险

金融工具的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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为人民币及欧元计价的浮动利率合同，金额分别为 3,533,662,395.39 元及 996,811.94 欧元（2023 年 12 月 31 日：2,596,019,890.21 元及 1,000,000.00 欧元）。

于 2024 年 12 月 31 日，如果以浮动利率 LPR 计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的利润总额会减少或增加约 17,705,820.52 元（2023 年 12 月 31 日：约 13,019,203.08 元）。

(2) 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内和芬兰，主要业务以各自的记账本位币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元）依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。于 2024 年 12 月 31 日，本集团的外币借款为 996,811.94 欧元，折合人民币 7,501,707.61 元。于 2024 年年度及 2023 年度本集团无远期外汇合约。

本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2024.12.31			
	欧元项目	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—				
货币资金	1,405,863.30	71,533,314.92		72,939,178.22
应收账款	335,435.32	102,030,028.50		102,365,463.82
其他应收款		159,778.58	17,346.16	177,124.74
合计	1,741,298.62	173,723,122.00	17,346.16	175,481,766.78

项目	2024.12.31			
	欧元项目	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融负债一				
应付账款	33,281,437.66	27,661,662.56	34,475,768.65	95,418,828.87
其他应付款	29,533,148.03	143,373,783.67	53,447,345.91	226,354,277.61
合计	62,814,585.69	171,035,406.23	87,923,114.56	321,773,106.48

项目	2023.12.31			
	欧元项目	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产一				
货币资金	2,718,495.95	199,505,080.40		202,223,576.35
应收账款		104,860,442.55		104,860,442.55
其他应收款			25,805.69	25,805.69
合计	2,718,495.95	304,365,522.95	25,805.69	307,109,824.59
外币金融负债一				
应付账款	9,220,979.28	27,789,587.79	12,970,810.40	49,981,377.47
其他应付款	38,574,824.30	178,186,601.14	42,965,728.47	259,727,153.91
合计	47,795,803.58	205,976,188.93	55,936,538.87	309,708,531.38

于 2024 年 12 月 31 日，对于本集团各类欧元金融资产和欧元金融负债，如果人民币对欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少利润总额约 6,107,328.71 元（2023 年 12 月 31 日：增加或减少利润总额约 4,507,730.76 元）。

于 2024 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加利润总额约 268,771.58 元（2023 年 12 月 31 日：减少或增加利润总额约 9,838,933.40 元）。

本集团内记账本位币为欧元的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2024.12.31			
	美元项目	人民币项目	其他外币项目	合计
外币金融资产一				
货币资金	29,955,671.08	651,454.41	10,471,608.65	41,078,734.14
应收账款	63,581,656.29			63,581,656.29
合计	93,537,327.37	651,454.41	10,471,608.65	104,660,390.43

项目	2024.12.31			
	美元项目	人民币项目	其他外币项目	合计
外币金融负债—				
应付账款	10,913,093.77		5,302,358.52	16,215,452.29
长期借款		770,596,586.21		770,596,586.21
合计	109,13,093.77	770,596,586.21	5,302,358.52	786,812,038.50

项目	2023.12.31			
	美元项目	人民币项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—				
货币资金	41,512,716.31	263,442.81	10,839,137.35	52,615,296.47
应收账款	56,988,699.25			56,988,699.25
合计	98,501,415.56	263,442.81	10,839,137.35	109,603,995.72
外币金融负债—				
应付账款	8,721,456.65		6,562,438.22	15,283,894.87
长期借款				
合计	8,721,456.65		6,562,438.22	15,283,894.87

于 2024 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和美元金融负债，如果欧元对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加利润总额约 8,262,423.36 元（2023 年 12 月 31 日：减少或增加利润总额约 8,977,995.89 元）。

于 2024 年 12 月 31 日，对于本集团各类人民币金融资产和人民币金融负债，如果欧元对人民币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少利润总额约 76,994,513.18 元（2023 年 12 月 31 日：减少或增加利润总额约 26,344.28 元）。

（3）其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2024 年 12 月 31 日，如果本集团权益工具投资的预期价格上涨或下跌 4%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少其他综合收益约 54,925,538.80 元（2023 年 12 月 31 日：约 147,911,567.98 元）。

于 2024 年 12 月 31 日，如果本集团各类权益工具投资的预期价格上涨或下跌 4%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少利润总额约 5,437,610.73 元（2023 年 12 月 31 日：约 14,638,162.63 元）。

2、 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的衍生金融资产等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级（2023 年 12 月 31 日：无）。

3、 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2024.12.31				账面价值
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
短期借款	529,462,767.64				529,462,767.64
应付账款	474,024,865.08				474,024,865.08
其他应付款	1,666,518,276.51				1,666,518,276.51
长期借款	1,143,634,281.34	546,508,808.62	1,726,803,945.80	1,069,661,779.83	4,486,608,815.59
租赁负债	29,613,886.63	16,242,003.62	36,890,972.48	12,191,637.50	94,938,500.23
应付债券	55,878,000.00	1,395,878,000.00	540,200,000.00		1,991,956,000.00
长期应付款	250,000.00	250,000.00	500,000.00		1,000,000.00
合计	3,899,382,077.20	1,958,878,812.24	2,304,394,918.28	1,081,853,417.33	7,285,630,412.81

项目	2023.12.31				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	账面价值
短期借款	331,649,754.03				331,649,754.03
应付账款	320,713,399.48				320,713,399.48
其他应付款	1,369,171,803.09				1,369,171,803.09
长期借款	354,503,057.22	718,996,612.59	1,085,804,760.57	1,176,356,741.36	3,335,661,171.74
租赁负债	28,455,943.14	18,299,316.16	48,045,690.45	13,045,408.54	107,846,358.29
应付债券	560,378,000.00	42,478,000.00	1,382,478,000.00		1,985,334,000.00
长期应付款					
合计	2,964,871,956.96	779,773,928.75	2,516,328,451.02	1,189,402,149.90	7,450,376,486.63

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团已签订长期借款协议尚未提取贷款的余额为人民币 3,686,144,360.54 元。

(二) 金融资产转移

1、 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
背书或贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	3,573,975.52	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书或贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	104,355,065.23	已终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		107,929,040.75		

2、 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书或贴现	104,355,065.23	-190,095.08
合计		104,355,065.23	-190,095.08

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			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	135,940,268.27	90,481,917.30		226,422,185.57
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	135,940,268.27	90,481,917.30		226,422,185.57
(1) 债务工具投资		90,481,917.30		90,481,917.30
(2) 权益工具投资	135,940,268.27			135,940,268.27
◆应收款项融资			25,202,268.64	25,202,268.64
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资	1,368,138,469.98		5,000,000.00	1,373,138,469.98
持续以公允价值计量的资产总额	1,504,078,738.25	90,481,917.30	30,202,268.64	1,624,762,924.19
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团的其他权益工具投资主要为持有的法国上市公司 Soitec 的股票，本集团以其公开市场报价确定其公允价值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值。

(三) 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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
交易性金融资产-结构性存款	90,481,917.30	预期收益法		预期收益率

(四) 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

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型、市场法或最近交易价格。估值技术的输入值主要包括预期收益率、无风险利率、基准利率、缺乏流动性折价、最近一次交易价格等。

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

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团持有的上市公司股票解除限售，交易性金融资产公允价值计量从第三层次转为第一层次。

(六) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、长期应收款、短期借款、应付款项、长期借款和长期应付款等。

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差异很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 第一大股东

本次重组后（不考虑募集配套资金），本公司第一大股东为国家集成电路产业投资基金股份有限公司，持股比例为 17.75%，表决权比例为 17.75%。

本集团的单一股东依其持有的股份所享有的表决权不足以对股东大会的决议产生决定性影响，单一股东在董事会中提名的董事席位未超过董事会席位半数，无法单独控制公司的董事会，也无法单方面决定公司及其下属公司的经营决策。因此，本集团无实际控制人。

(二) 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”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海集成电路材料研究院有限公司	联营企业
上海集成电路装备材料产业创新中心有限公司	联营企业
江苏鑫华半导体科技股份有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
Soitec	本集团持有其 5.84% 的股份
Soitec Belgium N.V.	参股公司 Soitec 全资子公司
上海嘉定工业区开发（集团）有限公司（注 1）	参股股东
上海嘉定工业区工业用房发展有限公司（注 1）	股东的子公司
广州新锐光掩模科技有限公司	本集团董事担任其董事
睿励科学仪器（上海）有限公司（注 2）	本集团原董事担任其原董事
中微半导体设备（上海）股份有限公司	本集团董事担任其董事
安集微电子科技（上海）股份有限公司（注 3）	本集团原董事担任其原董事
Axcelis Technology, Inc.	本集团董事担任其董事
上海新微半导体有限公司	本集团董事担任其董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海精测半导体技术有限公司（注 4）	本集团原董事担任其董事
湖北兴福电子材料股份有限公司（注 5）	本集团原董事担任其原董事
产业基金二期（注 6）	持有本集团 5%以上股份的股东的董事担任其董事

注 1：2024 年 12 月 29 日起，公司股东上海嘉定工业区开发（集团）有限公司持有公司股份降到 5%以下的时间已经达到 12 个月，根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》，嘉定工业区以及其控股子公司上海嘉定工业区工业用房发展有限公司不再为公司的关联方。

注 2：2024 年 4 月起，原董事范晓宁离任时间达到 12 个月，根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》，睿励科学仪器（上海）有限公司不再为公司的关联方。鉴于此，此表中对睿励科学仪器（上海）有限公司的关联交易预计额统计期间为 2024 年 1 月-2024 年 3 月。

注 3：2024 年 6 月起，公司原董事郝一阳作为安集微电子科技（上海）股份有限公司的董事届满离任时间达到 12 个月，根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》，安集微电子科技（上海）股份有限公司不再为本公司的关联方。鉴于此，此表中对安集微电子科技（上海）股份有限公司的关联交易预计金额统计期间为 2024 年 1 月-2024 年 5 月。

注 4：2023 年 9 月起，原董事杨征帆离任时间达到 12 个月，根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》，上海精测半导体技术有限公司不再为本公司的关联方。鉴于此，此表中对上海精测半导体技术有限公司的关联交易统计期间为 2023 年 1 月-2023 年 8 月。

注 5：2024 年 10 月起，公司原董事郝一阳作为湖北兴福电子材料股份有限公司的董事届满离任时间达到 12 个月，根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》，湖北兴福电子材料股份有限公司不再为本公司的关联方。鉴于此，此表中对湖北兴福电子材料股份有限公司的关联交易预计金额统计期间为 2024 年 1 月-2024 年 9 月。

注 6：根据实质重于形式原则，产业基金二期系上市公司关联方，且本次交易完成后，产业基金二期持有上市公司股份比例预计将超过 5%。因此，根据《股票上市规则》相关规定，本次交易构成关联交易。

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额 度（如适用）	是否超过交 易额度（如适 用）	上期金额
江苏鑫华半导体科技股 份有限公司	向关联方采购商品	153,620,637.16	200,000,000.00	否	124,654,893.85
上海集成电路材料研究 院有限公司	接受关联方服务	10,714,231.18	13,000,000.00	否	12,657,236.69
上海嘉定工业区工业用 房发展有限公司	接受关联方服务	41,972.02	300,000.00	否	53,290.73
安集微电子科技（上海） 股份有限公司	向关联方采购商品	176,976.12	500,000.00	否	943,333.13
湖北兴福电子材料有限 公司	向关联方采购商品	72,800.00	200,000.00	否	129,840.00
Axcelis Technology, Inc.	向关联方采购固定 资产		不适用	否	28,543,281.00
上海精测半导体技术有 限公司	向关联方采购固定 资产		不适用	否	11,299,200.00
睿励科学仪器（上海） 有限公司	向关联方采购商品		不适用	否	14,235.51

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海集成电路装备材料产业创新中心有限公司	向关联方销售产品	7,362,250.00	12,769,750.00
中微半导体设备（上海）股份有限公司	向关联方销售产品	6,534,588.93	3,178,402.60
上海新微半导体有限公司	向关联方销售产品	1,194,117.03	969,751.84
Soitec	向关联方销售产品	313,910.98	963,900.00
Soitec Belgium N.V.	向关联方销售产品	255,977.42	117,029.70
上海集成电路材料研究院有限公司	向关联方销售产品	171,750.00	3,079,611.39
Soitec（注）	向关联方提供受托加工服务	164,306,638.12	247,899,383.14
上海新微半导体有限公司	向关联方提供专利实施许可	2,000,000.00	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海集成电路材料研究院有限公司	向关联方提供服务	790,948.49	627,380.15
上海新微半导体有限公司	向关联方销售固定资产		150,000.00

注:2024 年度,本集团子公司新微科技向 Soitec 销售产品金额为 296,119,849.42 元(2023 年度:433,043,925.36 元),其中 131,813,211.30 元(2023 年度:185,144,542.22 元)为其向 Soitec 采购的衬底片成本,本集团以净额法确认 164,306,638.12 元对 Soitec 的受托加工收入。

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租 赁收入	上期确认的租赁 收入
上海嘉定工业区开发(集团)有限公司	房屋建筑物	4,796,207.68	4,796,207.68
上海集成电路材料研究院有限公司	房屋建筑物	205,060.02	230,083.74

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出
上海嘉定工业区开发（集团）有限公司	房屋			7,771,707.72	2,159,816.53				7,771,707.72	2,411,942.82
上海嘉定工业区工业用房发展有限公司	房屋			117,904.22	6,062.46	407,474.90			116,929.81	3,597.94

本期本集团收取为承租方上海集成电路材料研究院有限公司代垫的水电费的金额为 2,051,748.66 元，支付给租方上海嘉定工业区工业用房发展有限公司代垫的水电费为 25,839.82 元。

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	21,077,197.00	32,836,017.86

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	Soitec	48,629,559.94	619,523.38	45,916,440.65	564,235.61
	上海集成电路装备材料产业 创新中心有限公司	2,817,655.00	12,229.82	1,122,090.00	7,405.79
	中微半导体设备（上海）股份 有限公司	2,492,218.28	18,299.50	825,134.55	5,445.89
	上海新微半导体有限公司	149,547.59	1,243.25		
预付款项					
	上海集成电路材料研究院有 限公司			246,419.04	
其他应收款					
	上海新微半导体有限公司	2,120,000.00	8,331.54		
	上海集成电路材料研究院有 限公司	445,739.38	5,582.23	224,101.56	
	广州新锐光掩模科技有限公 司			45,000.00	
其他非流动资产					
	Axcelis Technology, Inc.			4,818,020.42	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	江苏鑫华半导体科技股 份有限公司	66,649,267.16	60,058,770.32
	Soitec	20,995,022.71	17,058,841.55

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	上海集成电路材料研究院有限公司	12,285,243.73	1,500,846.68
	广州新锐光掩模科技有限公司	110.00	
	Soitec		2,635,000.00
合同负债			
	上海集成电路材料研究院有限公司		156,000.00
	Soitec	19,195,379.02	

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资本性对外承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

项目名称	期末余额	期初余额
房屋、建筑物及机器设备	3,536,564,312.50	4,950,422,493.35
对外股权投资	400,000,000.00	
无形资产	73,258,949.76	20,572,633.33

除上述事项外，本集团无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至本备考财务报告批准报出日止，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本备考财务报告批准报出日止，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率、流动比率监控资本。

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率、流动比率列示如下：

	期末余额	上年年末余额
资产负债率（%）	35.51	30.49
流动比率	2.20	3.26

十五、其他重要事项

（一）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有 2 个报告分部，分别为：

- 200mm 及以下尺寸硅片分部，负责生产并向全球客户销售 200mm 及以下尺寸硅片
- 300mm 硅片分部，负责生产并销售 300mm 硅片

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

2、报告分部的财务信息

项目	分部 1	分部 2	未分配金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	1,279,284,365.20	2,108,327,330.29			3,387,611,695.49
分部间交易收入	23,382,059.12	1,522,082.17		24,904,141.29	
营业成本	1,393,310,742.63	2,317,270,139.98		18,801,827.99	3,691,779,054.62
利息收入	7,312,234.24	36,611,084.56	42,857,303.20		86,780,622.00
利息费用	18,473,661.08	93,117,714.86	61,256,839.22	1,614,174.22	171,234,040.94
对联营企业的投资收益			145,081,157.32		145,081,157.32
信用减值损失	3,285,985.17	-1,441,274.48			1,844,710.69

项目	分部 1	分部 2	未分配金额	分部间抵销	合计
资产减值损失	-330,596,710.97	-97,688,876.77			-428,285,587.74
折旧费和摊销费	367,777,574.17	597,368,897.13	4,760,783.81	6,297,064.64	963,610,190.47
利润/(亏损)总额	-776,988,716.47	-509,430,244.41	120,957,597.70	-1,122,865.33	-1,164,338,497.85
减：所得税费用	-87,487,664.64	-6,805,378.76	51,641,763.35		-42,651,280.05
净利润/(亏损)	-689,501,051.83	-502,624,865.65	69,315,834.35	-1,122,865.33	-1,121,687,217.80
资产总额	6,932,184,333.05	17,488,298,628.66	4,904,748,470.67	55,389,048.48	29,269,842,383.90
负债总额	2,239,053,517.35	5,900,243,694.46	2,309,833,512.19	56,620,300.52	10,392,510,423.48
对联营企业的长期股权投资			902,408,604.86		902,408,604.86
非流动资产增加/(减少)额(注)	712,207,483.73	3,037,576,159.54	73,835,128.78	1,089,377.69	3,822,529,394.36

注：非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

3、 其他

本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产、长期股权投资及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2024 年度
中国	2,375,131,039.11
中国之外其他地区	1,012,480,656.38
合计	3,387,611,695.49

非流动资产总额	2024 年度
中国	14,599,310,896.32
中国之外其他地区	3,293,290,890.73
合计	17,892,601,787.05

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,331,480.27
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	187,546,688.35
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-12,195,384.87
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,067,916.65
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,770,660.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	868,738.86
其他符合非经常性损益定义的损益项目	152,945,056.85

项目	金额
小计	337,672,195.57
所得税影响额	62,315,014.66
少数股东权益影响额（税后）	2,661,898.81
合计	272,695,282.10

对于公司根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的说明如下：

项目	涉及金额	原因
持有联营企业所确认投资收益中因该联营企业持有投资所确认的公允价值变动部分	152,945,056.85	该联营企业为私募投资基金，公司确认的对其的投资收益主要为投资标的的公允价值变动

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.66	-0.328	-0.328
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.13	-0.414	-0.414

上海硅产业集团股份有限公司
二〇二五年五月十六日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

上海市市场监督管理局
上海市浦东新区
上海市浦东新区
上海市浦东新区



(副)



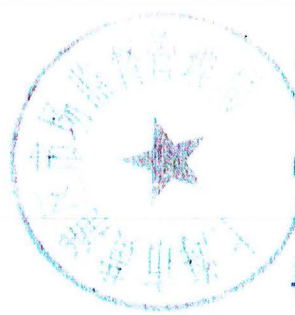
名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具验资报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统实施、维护、升级、迁移、备份、恢复、灾难恢复、信息安全、风险评估、其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

本仅供出报告使用, 其他无效

出资额 人民币15900.0000万元整

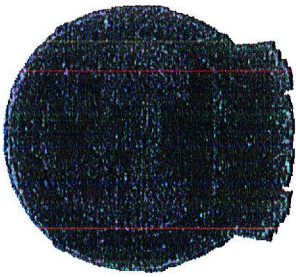
成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025年02月14日



证书序号: 0001247

会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)



首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

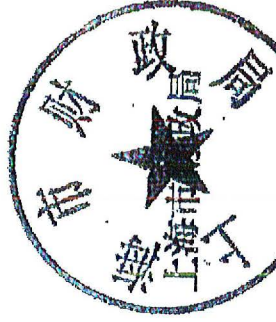
批准执业文号: 沪财会[2000] 26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

仅供出报告使用, 其他无效。

说明

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



发证机关:

二〇一八年六月二日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效。继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

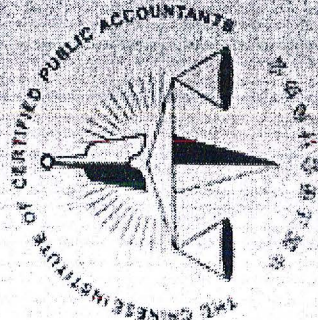
证书编号: 310000060250
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CFAI

1998 12 31



李序的年龄二歲嗎



效
用
廣
告
報
出
張
凡

姓 名 李 海
 Full name
 性 别 男
 Sex
 出 生 日 期 1972-08-25
 Date of birth
 工 作 单 位 珠海香江投资有限公司
 Working unit
 身 份 证 号 450300197208251243
 Identity card No.



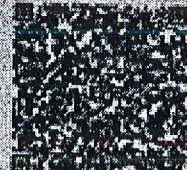
年度檢驗登記
Annual External Registration

本證書經批驗合格，繼續有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

110004130035
No. 4 of Certificate

机 械 工 程 师 协 会 上 海 市 注 册 会 计 师 协 会
Association Institute of C.A.A.

2008 03 28



张进永年检二推码

