

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

已审财务报表

2023年度、2024年度
及截至2025年8月31日止8个月期间

目 录

	页 次
审计报告	1 - 5
已审财务报表	
资产负债表	6 - 7
利润表	8
所有者权益变动表	9 - 11
现金流量表	12 - 13
财务报表附注	14 - 71
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2025）审字第70124268_B01号
中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了中芯北方集成电路制造（北京）有限公司的财务报表，包括2023年12月31日、2024年12月31日及2025年8月31日的资产负债表，2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的中芯北方集成电路制造（北京）有限公司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，公允反映了中芯北方集成电路制造（北京）有限公司2023年12月31日、2024年12月31日及2025年8月31日的财务状况以及2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间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《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中芯北方集成电路制造（北京）有限公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70124268_B01号
中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>收入确认</p> <p>中芯北方集成电路制造（北京）有限公司主要从事晶圆代工业务（“主营业务”）等。2023年度、2024年及截至2025年8月31日止8个月期间营业收入分别为11,575,631,068.62元、12,979,109,720.23元、9,011,652,559.57元，其中主营业务收入分别为11,477,804,070.22元、12,857,292,357.54元、8,943,526,057.34元，占营业收入的比例分别为99.15%、99.06%和99.24%。</p> <p>鉴于主营业务收入是公司营业收入的主要来源，收入是中芯北方集成电路制造（北京）有限公司关键业绩指标之一，收入确认是否适当，是否记录在正确的期间对财务报表影响重大，因此我们将该事项认定为一项关键审计事项。</p> <p>相关披露参见财务报表附注三、17，附注五、25。</p>	<p>我们的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解、评价并测试主营业务收入确认相关的内部控制设计及运行的有效性；</p> <p>（2）抽样检查与客户签订的销售合同、销售订单，了解和评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>（3）对营业收入和毛利率情况执行分析性复核程序，复核营业收入及毛利率变动的合理性；</p> <p>（4）抽样检查客户销售合同、销售订单、销售发票、出厂放行证明文件、报关单及签收单等，核实收入确认的适当性；</p> <p>（5）抽样对客户函证报告期的销售额和应收账款余额，检查差异调节以及对于未回函的执行替代性程序；</p> <p>（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本检查收入确认的支持性文件，评价销售收入是否确认在恰当的期间；</p> <p>（7）检查财务报表附注中收入相关的披露是否符合企业会计准则规定。</p>

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70124268_B01号
中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

四、管理层和治理层对财务报表的责任

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中芯北方集成电路制造（北京）有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中芯北方集成电路制造（北京）有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中芯北方集成电路制造（北京）有限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中芯北方集成电路制造（北京）有限公司不能持续经营。



审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70124268_B01号
中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

五、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

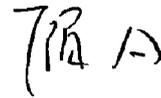
审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70124268_B01号
中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：孟冬
（项目合伙人）



中国注册会计师：顾凡

中国 北京

2025年12月29日

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

资产负债表

2023年12月31日、2024年12月31日及2025年8月31日

人民币元

资产	附注五	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产				
货币资金	1	234,765,281.75	59,298,539.69	375,377,092.52
应收账款	2	2,633,149,673.04	2,654,805,598.79	2,993,465,825.56
预付款项	3	48,621,357.86	53,522,315.98	94,024,811.92
其他应收款	4	20,179,304,122.61	17,579,797,593.25	11,406,155,823.96
存货	5	3,510,846,988.98	3,757,186,088.08	3,779,499,752.76
其他流动资产	6	66,144,171.33	95,834,051.52	99,110,391.31
流动资产合计		26,672,831,595.57	24,200,444,187.31	18,747,633,698.03
非流动资产				
固定资产	7	17,606,218,131.84	19,277,820,344.45	22,582,697,933.25
在建工程	8	879,921,977.17	708,073,397.46	997,433,478.87
使用权资产	9	-	32,761,819.84	161,389,184.43
无形资产	10	124,274,818.97	134,457,921.19	133,506,819.91
其他非流动资产		104,580.03	-	-
非流动资产合计		18,610,519,508.01	20,153,113,482.94	23,875,027,416.46
资产总计		45,283,351,103.58	44,353,557,670.25	42,622,661,114.49

本财务报表由以下人士签署：

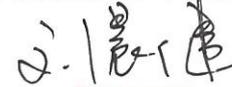
法定代表人：刘训峰




主管会计工作负责人：廖系民


 廖系民

会计机构负责人：刘晨健




后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
资产负债表（续）

2023年12月31日、2024年12月31日及2025年8月31日

人民币元

负债和所有者权益	附注五	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债				
应付账款	11	1,641,208,266.31	1,808,582,435.21	1,930,858,071.09
预收款项		3,018,035.36	1,997,012.01	1,486,630.05
合同负债	12	313,904,067.87	335,268,034.23	288,269,578.95
应付职工薪酬	13	278,574,312.72	247,211,928.57	188,730,062.36
应交税费	14	6,359,295.66	3,269,111.59	3,344,924.70
其他应付款	15	589,796,284.77	436,311,227.29	708,651,467.07
一年内到期的非流 动负债		-	33,625,458.13	131,555,568.07
其他流动负债	16	39,462,301.21	42,545,023.88	36,020,601.50
流动负债合计		2,872,322,563.90	2,908,810,230.91	3,288,916,903.79
非流动负债				
租赁负债	17	-	-	33,128,716.88
递延收益	18	603,025,664.10	687,108,917.43	840,970,252.38
非流动负债合计		603,025,664.10	687,108,917.43	874,098,969.26
负债合计		3,475,348,228.00	3,595,919,148.34	4,163,015,873.05
所有者权益				
实收资本	19	31,973,500,480.38	31,973,500,480.38	31,973,500,480.38
资本公积	20	233,555,330.63	225,839,037.58	202,823,813.87
其他综合收益	21	2,349,273,508.51	2,850,705,334.50	2,257,322,675.26
专项储备	22	-	-	-
盈余公积	23	522,908,371.36	522,908,371.36	354,748,831.61
未分配利润	24	6,728,765,184.70	5,184,685,298.09	3,671,249,440.32
所有者权益合计		41,808,002,875.58	40,757,638,521.91	38,459,645,241.44
负债和所有者权益总计		45,283,351,103.58	44,353,557,670.25	42,622,661,114.49

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘训峰




主管会计工作负责人：廖系民




会计机构负责人：刘晨健




后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
利润表

2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

	附注五	截至2025年8月31日 止8个月期间	2024年	2023年
营业收入	25	9,011,652,559.57	12,979,109,720.23	11,575,631,068.62
减：营业成本	25	7,683,634,009.51	11,357,294,243.59	10,334,046,418.01
税金及附加	26	18,772,003.71	26,404,177.51	24,685,502.03
销售费用	27	66,296,207.73	72,669,414.69	91,326,271.80
管理费用	28	84,000,801.64	150,423,888.80	199,177,886.19
研发费用	29	267,451,382.16	362,095,777.47	433,529,897.78
财务费用	30	5,082,675.26	(5,173,633.08)	31,762,730.95
其中：利息费用		167,333.15	4,202,155.21	11,630,446.22
利息收入		921,015.09	3,917,109.32	6,041,811.91
加：其他收益	31	231,531,606.86	283,148,043.61	348,518,012.19
投资收益	32	381,467,061.02	419,507,823.33	229,787,179.39
信用减值损失	33	(1,559,896.99)	(738,071.10)	1,127,298.03
资产减值损失	34	50,719,283.25	(36,762,318.85)	(366,319,773.14)
资产处置收益	35	(1,656,197.36)	(1,254,784.38)	(23,788,929.12)
营业利润		1,546,917,336.34	1,679,296,543.86	650,426,149.21
加：营业外收入	36	1,840,105.46	2,303,642.51	2,026,904.59
减：营业外支出	37	4,677,555.19	4,788.85	67,218,106.00
利润总额		1,544,079,886.61	1,681,595,397.52	585,234,947.80
减：所得税费用	38	-	-	-
净利润		1,544,079,886.61	1,681,595,397.52	585,234,947.80
其中：持续经营净利润		1,544,079,886.61	1,681,595,397.52	585,234,947.80
其他综合收益的税后净额	21	(501,431,825.99)	593,382,659.24	635,513,989.07
将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额		(501,431,825.99)	593,382,659.24	635,513,989.07
综合收益总额		1,042,648,060.62	2,274,978,056.76	1,220,748,936.87

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘训峰




主管会计工作负责人：廖系民




会计机构负责人：刘晨健




后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
所有者权益变动表

2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

截至2025年8月31日止8个月期间

	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 上年年末及本期初余额	31,973,500,480.38	225,839,037.58	2,850,705,334.50	-	522,908,371.36	5,184,685,298.09	40,757,638,521.91
二、 本期增减变动金额	-	-	(501,431,825.99)	-	-	1,544,079,886.61	1,042,648,060.62
(一) 综合收益总额	-	-	(501,431,825.99)	-	-	1,544,079,886.61	1,042,648,060.62
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股份支付计入所有者权益的金额	-	7,716,293.05	-	-	-	-	7,716,293.05
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	12,473,938.96	-	-	12,473,938.96
2. 本期使用	-	-	-	(12,473,938.96)	-	-	(12,473,938.96)
三、 本期末余额	31,973,500,480.38	233,555,330.63	2,349,273,508.51	-	522,908,371.36	6,728,765,184.70	41,808,002,875.58

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘训峰

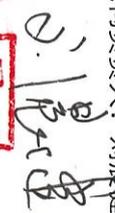



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：廖系民




会计机构负责人：刘晨健




中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
所有者权益变动表（续）
2023年度、2024年度及截至2025年6月31日止8个月期间

人民币元



2024年度	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 上年年末及本年初余额	31,973,500.480.38	202,823,813.87	2,257,322,675.26	-	354,748,831.61	3,671,249,440.32	38,459,645,241.44
二、 本年增减变动金额	-	-	593,382,659.24	-	-	1,681,595,397.52	2,274,978,056.76
（一） 综合收益总额	-	-	593,382,659.24	-	-	1,681,595,397.52	2,274,978,056.76
（二） 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股份支付计入所有者权益的金额	-	23,015,223.71	-	-	-	-	23,015,223.71
（三） 利润分配	-	-	-	-	168,159,539.75	(168,159,539.75)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	168,159,539.75	(168,159,539.75)	-
（四） 专项储备	-	-	-	22,429,893.53	-	-	22,429,893.53
1. 本年提取	-	-	-	22,429,893.53	-	-	22,429,893.53
2. 本年使用	-	-	-	(22,429,893.53)	-	-	(22,429,893.53)
三、 本年年末余额	31,973,500,480.38	225,839,037.58	2,850,705,334.50	-	522,908,371.36	5,184,685,298.09	40,757,638,521.91

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘训峰


后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



主管会计工作负责人：廖系民





会计机构负责人：刘晨健





中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

所有者权益变动表（续）

2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元



2023年度	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末及本年初余额	31,973,500,480.38	163,173,613.82	1,621,808,686.19	-	296,225,336.83	3,144,537,987.30	37,199,246,104.52
二、本年增减变动金额	-	-	635,513,989.07	-	-	585,234,947.80	1,220,748,936.87
（一）综合收益总额	-	-	635,513,989.07	-	-	585,234,947.80	1,220,748,936.87
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股份支付计入所有者权益的金额	-	39,650,200.05	-	-	-	-	39,650,200.05
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	58,523,494.78	(58,523,494.78)	-
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	18,099,252.62	-	-	18,099,252.62
2. 本年使用	-	-	-	(18,099,252.62)	-	-	(18,099,252.62)
三、本年年末余额	31,973,500,480.38	202,823,813.87	2,257,322,675.26	-	354,748,831.61	3,671,249,440.32	38,459,645,241.44

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘训峰



主管会计工作负责人：廖系民

廖系民

会计机构负责人：刘晨健

刘晨健

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
现金流量表

2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

	附注 五	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		9,505,925,577.38	14,136,434,498.60	13,495,128,465.14
收到的税费返还		308,128,446.83	278,053,380.16	1,090,363,889.13
收到其他与经营活动有关的现金	39	172,663,241.55	142,435,735.38	220,330,551.20
经营活动现金流入小计		9,986,717,265.76	14,556,923,614.14	14,805,822,905.47
购买商品、接受劳务支付的现金		4,951,445,123.08	7,093,775,575.74	7,643,472,340.95
支付给职工以及为职工支付的现 金		444,137,751.73	658,606,684.70	676,265,328.79
支付的各项税费		15,681,819.64	71,736,052.54	199,572,843.86
支付其他与经营活动有关的现金	39	78,086,625.85	392,953,008.47	82,624,605.87
经营活动现金流出小计		5,489,351,320.30	8,217,071,321.45	8,601,935,119.47
经营活动产生的现金流量净额	40	4,497,365,945.46	6,339,852,292.69	6,203,887,786.00
二、投资活动产生的现金流量：				
取得投资收益收到的现金		381,045,174.13	419,236,877.25	230,273,571.01
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额		-	64,280.55	1,913,190.41
投资活动现金流入小计		381,045,174.13	419,301,157.80	232,186,761.42
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金		1,742,337,642.92	1,122,413,691.16	3,147,286,599.08
支付其他与投资活动有关的现金	39	2,885,882,967.37	6,111,368,138.13	3,759,583,030.44
投资活动现金流出小计		4,628,220,610.29	7,233,781,829.29	6,906,869,629.52
投资活动产生的现金流量净额		(4,247,175,436.16)	(6,814,480,671.49)	(6,674,682,868.10)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘训峰




主管会计工作负责人：廖系民



会计机构负责人：刘晨健




后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 现金流量表（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

	附注 五	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
三、筹资活动产生的现金流量：				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		167,333.15	4,202,155.21	8,908,655.42
支付其他与筹资活动有关的现金	39	24,471,591.13	136,651,910.74	281,748,101.81
筹资活动现金流出小计		24,638,924.28	140,854,065.95	290,656,757.23
筹资活动产生的现金流量净额		(24,638,924.28)	(140,854,065.95)	(290,656,757.23)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		(50,506,729.85)	299,132,945.84	236,002,057.40
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期/年初现金及现金等价物余额	41	175,044,855.17	(316,349,498.91)	(525,449,781.93)
		57,923,075.37	374,272,574.28	899,722,356.21
六、期/年末现金及现金等价物余额				
	42	232,967,930.54	57,923,075.37	374,272,574.28

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘训峰

主管会计工作负责人：廖系民

会计机构负责人：刘晨健









后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国北京市注册成立的有限责任公司，营业期限为25年，注册资本为48亿美元。本公司注册地址位于北京经济技术开发区文昌大道18号9幢。母公司为中芯集电投资（上海）有限公司，最终母公司为中芯国际集成电路制造有限公司（“中芯国际”）。

本公司主要从事集成电路芯片制造、针测及测试，与集成电路有关的开发、设计服务、技术服务、光掩膜制造、测试封装，销售自产产品，从事上述相关产品的批发、进出口、佣金代理（拍卖除外），并提供相关配套服务。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、存货跌价计提方法，固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本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于2023年12月31日、2024年12月31日及2025年8月31日的财务状况以及2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司的记账本位币为美元，本公司确定美元为记账本位币的原因是：通常以美元进行商品和劳务的销售以及销售商品和劳务所需材料和其他费用的计价和结算。本财务报表以人民币列示。

三、重要会计政策和会计估计（续）

4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的应收账款坏账准备收回或转回金额， 重要的应收账款实际核销项目	占应收账款账面价值比例10%且折合美元5百万元以上
重要的其他应收款坏账准备收回或转回金额	占其他应收款账面价值比例10%且折合美元5百万元以上
重要的在建工程项目	占总资产比例5%
账龄超过1年的重要预收款项；报告期内账面 价值发生重大变动的金额	占预收款项账面价值比例10%且折合美元5百万元以上
账龄超过1年的重要合同负债；报告期内账面 价值发生重大变动的金额	占合同负债账面价值比例10%且折合美元5百万元以上
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	占其他应付款账面价值比例10%且折合美元5百万元以上
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	占现金总流入或总流出5%以上

5. 现金及现金等价物

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币报表折算

本公司对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额，但投资者以外币投入的资本以交易发生日的即期汇率折算。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融工具减值

预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

关于本公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注七、1。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

(4) 金融工具减值（续）

按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司根据开票日期确定账龄。

按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。

减值准备的核销

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

(5) 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

三、重要会计政策和会计估计（续）

8. 存货

存货包括原材料、在产品、产成品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

9. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

除使用提取的安全生产费形成的之外，固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	25年	0%	4%
机器设备	5-10年	0%	10%至20%
办公设备	3-5年	0%	20%至33%

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

10. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

三、重要会计政策和会计估计（续）

10. 在建工程（续）

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

结转固定资产的标准

房屋及建筑物	达到可使用状态
机器设备	达到设计要求并完成试生产
办公设备	达到可使用状态

11. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且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，借款费用开始资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

12. 无形资产

(1) 无形资产使用寿命

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	50-70年	土地使用权期限
软件使用权	3年	软件使用权期限与预计使用期限孰短
知识产权许可	3-15年	知识产权使用期限与预计使用期限孰短

三、 重要会计政策和会计估计（续）

12. 无形资产（续）

（2） 研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；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支出，于发生时计入当期损益。

13. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1） 短期薪酬

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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

14. 职工薪酬（续）

（2）离职后福利（设定提存计划）

本公司的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

15. 股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件的，满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

16. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本公司，同时有关金额能够可靠地计量的，本公司将其确认为预计负债。

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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

17. 与客户之间的合同产生的收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本公司从事集成电路晶圆代工，将所生产产品销售予客户。本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让晶圆及光掩模等商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，于客户取得货物控制权时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

提供服务合同

由于本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

18. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

在向客户转让商品或服务之前，已收客户对价或取得无条件收取对价权利而应向客户转让商品或服务的义务，确认为合同负债。

19. 政府补助

政府补助在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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

三、重要会计政策和会计估计（续）

19. 政府补助（续）

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

20. 递延所得税

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时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；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时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；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本公司重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

三、重要会计政策和会计估计（续）

20. 递延所得税（续）

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

21. 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中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。

（1）作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债[，短期租赁和低价值资产租赁除外]。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本公司合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁，将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司对办公设备短期租赁和办公设备低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

21. 租赁（续）

（2）作为出租人

租赁开始日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，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

22. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

23. 重大会计估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

存货跌价准备

本公司定期评估存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，考虑存货的持有目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的预计使用情况和预计出售价格。存货的可变现净值可能随市场价格或需求等因素的改变而发生变化，进而影响存货跌价准备的金额和变化当期的损益。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额， 抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	13%、9%或6%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

本公司于2022年12月取得高新技术企业证书，在满足税法的其他相关规定情况下，可于2022年至2024年期间享受高新技术企业减按15%税率缴纳企业所得税的优惠政策。2025年，本公司将按照相关规定再次申请高新技术企业证书，截至2025年8月31日止8个月期间，本公司的企业所得税税率为15%。

根据国发【2020】8号文件的规定，本公司预计符合集成电路生产企业资格，自获利年度第一年至第十年免征企业所得税，目前本公司尚未享受十年免税期。

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
库存现金	25,000.00	25,000.00	25,000.00
银行存款	232,942,930.54	57,898,075.37	374,247,574.28
应收利息	<u>1,797,351.21</u>	<u>1,375,464.32</u>	<u>1,104,518.24</u>
合计	<u><u>234,765,281.75</u></u>	<u><u>59,298,539.69</u></u>	<u><u>375,377,092.52</u></u>

应收利息为本公司按照适用存款利率计提的7天通知存款利息。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内	2,635,546,368.29	2,655,667,703.90	2,993,583,197.44
减：应收账款坏账准备	<u>2,396,695.25</u>	<u>862,105.11</u>	<u>117,371.88</u>
净值	<u><u>2,633,149,673.04</u></u>	<u><u>2,654,805,598.79</u></u>	<u><u>2,993,465,825.56</u></u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

2025年8月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
信用风险特征组合计提坏账准备	<u>2,635,546,368.29</u>	<u>100</u>	<u>2,396,695.25</u>	0.09	<u><u>2,633,149,673.04</u></u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

(2) 按坏账计提方法分类披露（续）

2024年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
信用风险特征组合计提坏账准备	<u>2,655,667,703.90</u>	<u>100</u>	<u>862,105.11</u>	0.03	<u>2,654,805,598.79</u>

2023年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
信用风险特征组合计提坏账准备	<u>2,993,583,197.44</u>	<u>100</u>	<u>117,371.88</u>	0.01	<u>2,993,465,825.56</u>

本公司组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2025年8月31日			2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	<u>2,635,546,368.29</u>	0.09	<u>2,396,695.25</u>	<u>2,655,667,703.90</u>	0.03	<u>862,105.11</u>	<u>2,993,583,197.44</u>	0.01	<u>117,371.88</u>
合计	<u>2,635,546,368.29</u>		<u>2,396,695.25</u>	<u>2,655,667,703.90</u>		<u>862,105.11</u>	<u>2,993,583,197.44</u>		<u>117,371.88</u>

(3) 坏账准备的情况

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年收回或转回	本期/年核销	外币报表折算差异	期/年末余额
截至2025年8月31日止8个月期间	862,105.11	1,559,896.99	-	-	(25,306.85)	2,396,695.25
2024年	117,371.88	738,071.10	-	-	6,662.13	862,105.11
2023年	931,658.79	-	(1,127,298.03)	-	313,011.12	117,371.88

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下：

截至2025年8月31日止8个月期间

	应收账款 期末余额	占应收账款期/年末 余额的比例（%）	应收账款坏账准备 期末余额
应收账款1	1,104,408,500.66	41.90	-
应收账款2	546,604,118.52	20.74	1,692,242.66
应收账款3	346,344,154.62	13.14	-
应收账款4	104,497,915.40	3.96	-
应收账款5	89,857,211.80	3.41	-
合计	<u>2,191,711,901.00</u>	<u>83.15</u>	<u>1,692,242.66</u>

2024年

	应收账款 年末余额	占应收账款期/年末 余额的比例（%）	应收账款坏账准备 年末余额
应收账款1	1,420,986,071.67	53.51	-
应收账款2	396,625,980.09	14.94	-
应收账款3	299,266,656.28	11.27	-
应收账款4	163,902,319.10	6.17	-
应收账款5	107,489,669.73	4.05	-
合计	<u>2,388,270,696.87</u>	<u>89.94</u>	<u>-</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下：（续）

2023年

	应收账款 年末余额	占应收账款期/年末 余额的比例（%）	应收账款坏账准备 年末余额
应收账款1	1,483,360,781.42	49.55	-
应收账款2	636,071,603.72	21.25	-
应收账款3	260,095,761.11	8.69	-
应收账款4	188,295,569.74	6.29	11,180.04
应收账款5	132,385,932.92	4.42	-
合计	<u>2,700,209,648.91</u>	<u>90.20</u>	<u>11,180.04</u>

截至2025年8月31日止8个月期间，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款（2024年度：无；2023年度：无）。

3. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内	<u>48,621,357.86</u>	<u>53,522,315.98</u>	<u>94,024,811.92</u>

按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况如下：

	期/年末余额	占预付款项期/年末余额合计数 的比例（%）
截至2025年8月31日止8个月期间	44,564,790.38	91.66
2024年	47,317,074.90	88.41
2023年	91,064,773.81	96.85

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款

其他应收款按性质分类如下：

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
关联方资金池*	20,154,049,876.61	17,503,823,831.22	11,392,455,693.11
应收关联方款项	23,160,776.47	70,366,043.76	10,113,959.80
其他	<u>2,093,469.53</u>	<u>5,607,718.27</u>	<u>3,586,171.05</u>
合计	<u>20,179,304,122.61</u>	<u>17,579,797,593.25</u>	<u>11,406,155,823.96</u>

*关联方资金池详见附注九、4和6。

按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名如下：

截至2025年8月31日止8个月期间

	期末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 期末 余额
其他应收款1	20,176,038,468.71	99.984	集团内往来款	1年以内	-
其他应收款2	1,148,934.76	0.006	集团内往来款	1年以内	-
其他应收款3	801,444.00	0.004	应收废料处置款	1年以内	-
其他应收款4	166,210.20	0.001	应收废料处置款	1年以内	-
其他应收款5	<u>7,857.48</u>	<u>0.001</u>	集团内往来款	1年以内	<u>-</u>
合计	<u>20,178,162,915.15</u>	<u>99.996</u>			<u>-</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名如下：（续）

2024年

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末 余额
其他应收款1	17,515,104,220.83	99.632	集团内往来款	1年以内	-
其他应收款2	58,125,366.78	0.331	集团内往来款	1年以内	-
其他应收款3	825,954.58	0.005	集团内往来款	1年以内	-
其他应收款4	168,220.26	0.001	应收废料处置款	1年以内	-
其他应收款5	120,332.84	0.001	集团内往来款	1年以内	-
合计	<u>17,574,344,095.29</u>	<u>99.970</u>			<u>-</u>

2023年

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末 余额
其他应收款1	11,394,590,060.22	99.899	集团内往来款	1年以内	-
其他应收款2	7,979,592.85	0.070	集团内往来款	1年以内	-
其他应收款3	668,004.00	0.006	应收废料处置款	1年以内	-
其他应收款4	380,814.00	0.003	应收废料处置款	1年以内	-
其他应收款5	89,299.96	0.001	应收资产处置款	1年以内	-
合计	<u>11,403,707,771.03</u>	<u>99.979</u>			<u>-</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

5. 存货

(1) 存货分类

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
原材料	1,509,620,458.29	1,552,354,282.86	1,448,624,116.87
在产品	2,186,263,375.39	2,152,592,203.80	2,309,844,657.40
产成品	374,936,897.49	669,770,863.35	592,075,154.70
	<u>4,070,820,731.17</u>	<u>4,374,717,350.01</u>	<u>4,350,543,928.97</u>
减：存货跌价准备	<u>559,973,742.19</u>	<u>617,531,261.93</u>	<u>571,044,176.21</u>
合计	<u>3,510,846,988.98</u>	<u>3,757,186,088.08</u>	<u>3,779,499,752.76</u>

(2) 存货跌价准备

截至2025年8月31日止8个月期间

	期初余额	本期计提	本期减少 转回或转销	外币报表 折算差异	期末余额
原材料	226,998,830.65	32,090,400.54	-	(2,958,320.13)	256,130,911.06
在产品	247,475,677.73	-	(401,591.17)	(2,735,696.71)	244,338,389.85
产成品	143,056,753.55	-	(82,408,092.62)	(1,144,219.65)	59,504,441.28
合计	<u>617,531,261.93</u>	<u>32,090,400.54</u>	<u>(82,809,683.79)</u>	<u>(6,838,236.49)</u>	<u>559,973,742.19</u>

2024年

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	外币报表 折算差异	年末余额
原材料	88,316,855.13	135,555,936.16	(37,921.11)	3,163,960.47	226,998,830.65
在产品	365,620,117.14	-	(122,662,455.83)	4,518,016.42	247,475,677.73
产成品	117,107,203.94	23,868,838.52	-	2,080,711.09	143,056,753.55
合计	<u>571,044,176.21</u>	<u>159,424,774.68</u>	<u>(122,700,376.94)</u>	<u>9,762,687.98</u>	<u>617,531,261.93</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

5. 存货（续）

(2) 存货跌价准备（续）

2023年

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	外币报表 折算差异	年末余额
原材料	69,476,036.11	19,126,458.40	(1,368,390.24)	1,082,750.86	88,316,855.13
在产品	124,583,652.99	237,683,432.40	-	3,353,031.75	365,620,117.14
产成品	8,158,201.50	109,509,882.34	-	(560,879.90)	117,107,203.94
合计	<u>202,217,890.60</u>	<u>366,319,773.14</u>	<u>(1,368,390.24)</u>	<u>3,874,902.71</u>	<u>571,044,176.21</u>

存货跌价准备情况如下：

确定可变现净值的具体依据

原材料	以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，并结合库龄因素确定可变现净值。
在产品	以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，并结合库龄因素确定可变现净值。
产成品	产成品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，并结合库龄因素确定可变现净值。

6. 其他流动资产

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
增值税待抵扣额	66,144,171.33	50,577,989.53	67,785,765.29
预缴所得税	-	45,256,061.99	31,324,626.02
合计	<u>66,144,171.33</u>	<u>95,834,051.52</u>	<u>99,110,391.31</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

7. 固定资产

截至2025年8月31日止8个月期间

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合计
原价				
期初余额	2,322,293,662.39	40,834,243,213.44	237,047,268.31	43,393,584,144.14
购买	-	1,052,587,445.32	-	1,052,587,445.32
在建工程转入	-	628,651,669.04	31,562,683.38	660,214,352.42
处置或报废	-	(15,112,207.21)	(26,561.19)	(15,138,768.40)
外币报表折算差异	(27,749,033.32)	(503,438,359.90)	(3,127,161.34)	(534,314,554.56)
期末余额	<u>2,294,544,629.07</u>	<u>41,996,931,760.69</u>	<u>265,456,229.16</u>	<u>44,556,932,618.92</u>
累计折旧				
期初余额	728,862,006.86	23,197,247,750.06	189,654,042.77	24,115,763,799.69
计提	61,634,001.58	3,077,806,018.21	23,579,460.42	3,163,019,480.21
处置或报废	-	(10,436,506.81)	(26,561.19)	(10,463,068.00)
外币报表折算差异	(9,284,774.29)	(305,835,317.99)	(2,485,632.54)	(317,605,724.82)
期末余额	<u>781,211,234.15</u>	<u>25,958,781,943.47</u>	<u>210,721,309.46</u>	<u>26,950,714,487.08</u>
账面价值				
期末	<u>1,513,333,394.92</u>	<u>16,038,149,817.22</u>	<u>54,734,919.70</u>	<u>17,606,218,131.84</u>
期初	<u>1,593,431,655.53</u>	<u>17,636,995,463.38</u>	<u>47,393,225.54</u>	<u>19,277,820,344.45</u>
2024年				
	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合计
原价				
年初余额	2,285,280,202.47	38,990,412,590.12	218,467,243.29	41,494,160,035.88
在建工程转入	2,718,891.62	1,249,090,557.96	15,163,263.76	1,266,972,713.34
处置或报废	-	(2,924,967.17)	(17,386.42)	(2,942,353.59)
外币报表折算差异	34,294,568.30	597,665,032.53	3,434,147.68	635,393,748.51
年末余额	<u>2,322,293,662.39</u>	<u>40,834,243,213.44</u>	<u>237,047,268.31</u>	<u>43,393,584,144.14</u>
累计折旧				
年初余额	626,826,911.38	18,126,861,230.16	157,773,961.09	18,911,462,102.63
计提	91,677,783.80	4,750,415,621.23	29,227,982.64	4,871,321,387.67
处置或报废	-	(1,601,113.39)	(17,386.42)	(1,618,499.81)
外币报表折算差异	10,357,311.68	321,572,012.06	2,669,485.46	334,598,809.20
年末余额	<u>728,862,006.86</u>	<u>23,197,247,750.06</u>	<u>189,654,042.77</u>	<u>24,115,763,799.69</u>
账面价值				
年末	<u>1,593,431,655.53</u>	<u>17,636,995,463.38</u>	<u>47,393,225.54</u>	<u>19,277,820,344.45</u>
年初	<u>1,658,453,291.09</u>	<u>20,863,551,359.96</u>	<u>60,693,282.20</u>	<u>22,582,697,933.25</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

7. 固定资产（续）

2023年

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合计
原价				
年初余额	2,243,045,250.64	34,807,423,560.66	189,224,511.30	37,239,693,322.60
购买	-	1,642,082,050.17	-	1,642,082,050.17
在建工程转入	4,181,554.03	2,003,918,008.79	25,924,480.80	2,034,024,043.62
处置或报废	-	(41,860,243.93)	-	(41,860,243.93)
外币报表折算差异	38,053,397.80	578,849,214.43	3,318,251.19	620,220,863.42
年末余额	<u>2,285,280,202.47</u>	<u>38,990,412,590.12</u>	<u>218,467,243.29</u>	<u>41,494,160,035.88</u>
累计折旧				
年初余额	526,636,457.81	13,116,902,374.89	122,765,477.02	13,766,304,309.72
计提	90,882,683.99	4,784,964,789.66	32,736,485.65	4,908,583,959.30
处置或报废	-	(16,539,044.29)	-	(16,539,044.29)
外币报表折算差异	9,307,769.58	241,533,109.90	2,271,998.42	253,112,877.90
年末余额	<u>626,826,911.38</u>	<u>18,126,861,230.16</u>	<u>157,773,961.09</u>	<u>18,911,462,102.63</u>
账面价值				
年末	<u>1,658,453,291.09</u>	<u>20,863,551,359.96</u>	<u>60,693,282.20</u>	<u>22,582,697,933.25</u>
年初	<u>1,716,408,792.83</u>	<u>21,690,521,185.77</u>	<u>66,459,034.28</u>	<u>23,473,389,012.88</u>

8. 在建工程

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
期/年初余额	708,073,397.46	997,433,478.87	2,014,452,001.32
本期/年增加	842,224,476.75	965,806,286.06	987,268,851.92
本期/年转入固定资产	(660,214,352.42)	(1,266,972,713.34)	(2,034,024,043.62)
外币报表折算差异	<u>(10,161,544.62)</u>	<u>11,806,345.87</u>	<u>29,736,669.25</u>
期/年末余额	<u>879,921,977.17</u>	<u>708,073,397.46</u>	<u>997,433,478.87</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

9. 使用权资产

截至2025年8月31日止8个月期间

	机器设备
成本	
期初余额	655,236,397.23
处置	(641,910,914.72)
外币报表折算差异	(13,325,482.51)
期末余额	<u>-</u>
累计折旧	
期初余额	622,474,577.39
计提	21,800,957.29
处置	(631,212,399.47)
外币报表折算差异	(13,063,135.21)
期末余额	<u>-</u>
账面价值	
期末	<u>-</u>
期初	<u>32,761,819.84</u>

2024年

	机器设备
成本	
年初余额	645,556,737.56
外币报表折算差异	9,679,659.67
年末余额	<u>655,236,397.23</u>
累计折旧	
年初余额	484,167,553.13
计提	129,691,337.22
外币报表折算差异	8,615,687.04
年末余额	<u>622,474,577.39</u>
账面价值	
年末	<u>32,761,819.84</u>
年初	<u>161,389,184.43</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

9. 使用权资产（续）

2023年

	机器设备
成本	
年初余额	1,462,478,141.57
处置	(841,720,914.89)
外币报表折算差异	24,799,510.88
年末余额	<u>645,556,737.56</u>
累计折旧	
年初余额	1,058,580,727.34
计提	247,499,308.49
处置	(841,720,914.89)
外币报表折算差异	19,808,432.19
年末余额	<u>484,167,553.13</u>
账面价值	
年末	<u>161,389,184.43</u>
年初	<u>403,897,414.23</u>

10. 无形资产

截至2025年8月31日止8个月期间

	土地使用权	知识产权许可	软件使用权	合计
原价				
期初余额	146,810,526.68	36,759,517.67	145,278,426.23	328,848,470.58
购置	-	-	248,662.79	248,662.79
外币报表折算差异	(1,754,235.59)	(439,238.63)	(1,738,252.19)	(3,931,726.41)
期末余额	<u>145,056,291.09</u>	<u>36,320,279.04</u>	<u>143,788,836.83</u>	<u>325,165,406.96</u>
累计摊销				
期初余额	38,598,688.39	15,576,957.98	140,214,903.02	194,390,549.39
计提	2,569,685.26	4,534,248.55	1,802,153.57	8,906,087.38
外币报表折算差异	(485,213.94)	(228,579.35)	(1,692,255.49)	(2,406,048.78)
期末余额	<u>40,683,159.71</u>	<u>19,882,627.18</u>	<u>140,324,801.10</u>	<u>200,890,587.99</u>
账面价值				
期末	<u>104,373,131.38</u>	<u>16,437,651.86</u>	<u>3,464,035.73</u>	<u>124,274,818.97</u>
期初	<u>108,211,838.29</u>	<u>21,182,559.69</u>	<u>5,063,523.21</u>	<u>134,457,921.19</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

10. 无形资产（续）

2024年

	土地使用权	知识产权许可	软件使用权	合计
原价				
年初余额	144,641,727.86	22,972,440.96	142,290,226.76	309,904,395.58
购置	-	13,303,499.89	845,814.59	14,149,314.48
外币报表折算差异	2,168,798.82	483,576.82	2,142,384.88	4,794,760.52
年末余额	<u>146,810,526.68</u>	<u>36,759,517.67</u>	<u>145,278,426.23</u>	<u>328,848,470.58</u>
累计摊销				
年初余额	34,220,862.63	9,917,392.52	132,259,320.52	176,397,575.67
计提	3,824,720.43	5,455,601.38	5,908,055.73	15,188,377.54
外币报表折算差异	553,105.33	203,964.08	2,047,526.77	2,804,596.18
年末余额	<u>38,598,688.39</u>	<u>15,576,957.98</u>	<u>140,214,903.02</u>	<u>194,390,549.39</u>
账面价值				
年末	<u>108,211,838.29</u>	<u>21,182,559.69</u>	<u>5,063,523.21</u>	<u>134,457,921.19</u>
年初	<u>110,420,865.23</u>	<u>13,055,048.44</u>	<u>10,030,906.24</u>	<u>133,506,819.91</u>

2023年

	土地使用权	知识产权许可	软件使用权	合计
原价				
年初余额	142,229,909.19	22,589,388.56	135,185,379.12	300,004,676.87
购置	-	-	4,792,236.15	4,792,236.15
外币报表折算差异	2,411,818.67	383,052.40	2,312,611.49	5,107,482.56
年末余额	<u>144,641,727.86</u>	<u>22,972,440.96</u>	<u>142,290,226.76</u>	<u>309,904,395.58</u>
累计摊销				
年初余额	29,906,122.99	5,672,169.15	110,224,304.05	145,802,596.19
计提	3,791,609.20	4,130,536.37	20,012,307.19	27,934,452.76
外币报表折算差异	523,130.44	114,687.00	2,022,709.28	2,660,526.72
年末余额	<u>34,220,862.63</u>	<u>9,917,392.52</u>	<u>132,259,320.52</u>	<u>176,397,575.67</u>
账面价值				
年末	<u>110,420,865.23</u>	<u>13,055,048.44</u>	<u>10,030,906.24</u>	<u>133,506,819.91</u>
年初	<u>112,323,786.20</u>	<u>16,917,219.41</u>	<u>24,961,075.07</u>	<u>154,202,080.68</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

11. 应付账款

应付账款列示如下：

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
材料采购款	658,817,542.51	729,646,491.48	800,121,798.55
其他	<u>982,390,723.80</u>	<u>1,078,935,943.73</u>	<u>1,130,736,272.54</u>
合计	<u>1,641,208,266.31</u>	<u>1,808,582,435.21</u>	<u>1,930,858,071.09</u>

12. 合同负债

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
预收货款	<u>313,904,067.87</u>	<u>335,268,034.23</u>	<u>288,269,578.95</u>

13. 应付职工薪酬

截至2025年8月31日止8个月期间

	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	234,779,005.30	361,406,903.16	(331,558,404.93)	264,627,503.53
职工福利费	-	16,918,265.84	(15,458,602.25)	1,459,663.59
社会保险费	4,219,317.22	26,020,780.53	(26,064,772.26)	4,175,325.49
其中：医疗保险费	3,584,949.42	21,890,406.41	(21,873,677.77)	3,601,678.06
工伤保险费	300,490.31	1,643,624.96	(1,703,983.75)	240,131.52
生育保险费	333,877.49	2,486,749.16	(2,487,110.74)	333,515.91
住房公积金	-	29,956,892.11	(29,956,892.11)	-
职工教育经费	-	151,546.18	(151,546.18)	-
	<u>238,998,322.52</u>	<u>434,454,387.82</u>	<u>(403,190,217.73)</u>	<u>270,262,492.61</u>
设定提存计划				
其中：基本养老保险费	7,884,532.35	39,801,898.22	(39,706,411.49)	7,980,019.08
失业保险费	329,073.70	1,243,849.84	(1,241,122.51)	331,801.03
	<u>8,213,606.05</u>	<u>41,045,748.06</u>	<u>(40,947,534.00)</u>	<u>8,311,820.11</u>
合计	<u>247,211,928.57</u>	<u>475,500,135.88</u>	<u>(444,137,751.73)</u>	<u>278,574,312.72</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

13. 应付职工薪酬（续）

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	174,465,462.05	556,838,614.49	(496,525,071.24)	234,779,005.30
职工福利费	-	8,271,386.58	(8,271,386.58)	-
社会保险费	4,774,363.75	41,191,617.71	(41,746,664.24)	4,219,317.22
其中：医疗保险费	4,198,372.35	33,977,665.90	(34,591,088.83)	3,584,949.42
工伤保险费	178,757.33	3,354,719.07	(3,232,986.09)	300,490.31
生育保险费	397,234.07	3,859,232.74	(3,922,589.32)	333,877.49
住房公积金	-	46,509,150.66	(46,509,150.66)	-
职工教育经费	-	573,310.85	(573,310.85)	-
	<u>179,239,825.80</u>	<u>653,384,080.29</u>	<u>(593,625,583.57)</u>	<u>238,998,322.52</u>
设定提存计划				
其中：基本养老保险费	9,115,161.64	61,773,973.01	(63,004,602.30)	7,884,532.35
失业保险费	375,074.92	1,930,497.61	(1,976,498.83)	329,073.70
	<u>9,490,236.56</u>	<u>63,704,470.62</u>	<u>(64,981,101.13)</u>	<u>8,213,606.05</u>
合计	<u>188,730,062.36</u>	<u>717,088,550.91</u>	<u>(658,606,684.70)</u>	<u>247,211,928.57</u>

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	148,385,994.15	518,423,869.48	(492,344,401.58)	174,465,462.05
职工福利费	-	28,774,460.08	(28,774,460.08)	-
社会保险费	4,453,903.28	42,081,221.01	(41,760,760.54)	4,774,363.75
其中：医疗保险费	3,789,826.05	35,594,260.02	(35,185,713.72)	4,198,372.35
工伤保险费	314,563.67	2,442,229.14	(2,578,035.48)	178,757.33
生育保险费	349,513.56	4,044,731.85	(3,997,011.34)	397,234.07
住房公积金	3,163.67	47,115,747.24	(47,118,910.91)	-
职工教育经费	-	281,548.93	(281,548.93)	-
	<u>152,843,061.10</u>	<u>636,676,846.74</u>	<u>(610,280,082.04)</u>	<u>179,239,825.80</u>
设定提存计划				
其中：基本养老保险费	8,386,036.72	64,713,139.09	(63,984,014.17)	9,115,161.64
失业保险费	353,883.68	2,022,423.82	(2,001,232.58)	375,074.92
	<u>8,739,920.40</u>	<u>66,735,562.91</u>	<u>(65,985,246.75)</u>	<u>9,490,236.56</u>
合计	<u>161,582,981.50</u>	<u>703,412,409.65</u>	<u>(676,265,328.79)</u>	<u>188,730,062.36</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

14. 应交税费

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
房产税	3,415,394.09	-	-
个人所得税	1,743,713.41	1,905,542.46	1,823,299.46
印花税	1,143,349.10	1,363,566.97	1,521,411.20
其他	<u>56,839.06</u>	<u>2.16</u>	<u>214.04</u>
合计	<u>6,359,295.66</u>	<u>3,269,111.59</u>	<u>3,344,924.70</u>

15. 其他应付款

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
应付资产采购款	450,049,519.77	297,903,997.48	422,357,684.77
预提费用	104,006,024.28	104,180,723.65	105,233,060.01
应付关联方资产采购及代垫 款项	4,075,782.52	3,485,877.25	22,192,191.50
其他	<u>31,664,958.20</u>	<u>30,740,628.91</u>	<u>158,868,530.79</u>
合计	<u>589,796,284.77</u>	<u>436,311,227.29</u>	<u>708,651,467.07</u>

16. 其他流动负债

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
待转销项税	<u>39,462,301.21</u>	<u>42,545,023.88</u>	<u>36,020,601.50</u>

17. 租赁负债

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
租赁负债	-	33,625,458.13	164,684,284.95
减：一年内到期的租赁负债	-	<u>33,625,458.13</u>	<u>131,555,568.07</u>
合计	-	-	<u>33,128,716.88</u>

18. 递延收益

截至2025年8月31日止8个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
政府补助	<u>687,108,917.43</u>	<u>72,971,153.39</u>	<u>(149,359,772.90)</u>	<u>(7,694,633.82)</u>	<u>603,025,664.10</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

18. 递延收益（续）

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	年末余额
政府补助	<u>840,970,252.38</u>	<u>53,630,799.33</u>	<u>(217,135,277.42)</u>	<u>9,643,143.14</u>	<u>687,108,917.43</u>

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	年末余额
政府补助	<u>968,881,469.10</u>	<u>84,008,000.03</u>	<u>(227,347,890.43)</u>	<u>15,428,673.68</u>	<u>840,970,252.38</u>

19. 实收资本

	2025年8月31日、2024年12月31日及2023年12月31日		
	美元	占总额比例	折合人民币
国家集成电路产业投资基金股份有限公司	1,536,000,000.00	32.00	10,389,506,400.00
中芯国际控股有限公司	1,224,000,000.00	25.50	8,392,968,000.00
中芯集电投资（上海）有限公司	624,000,000.00	13.00	4,090,017,406.27
中芯国际集成电路制造（北京）有限公司	600,000,000.00	12.50	3,809,255,711.61
北京集成电路制造和装备股权投资中心（有限合伙）	432,000,000.00	9.00	2,735,074,962.50
北京亦庄国际投资发展有限公司	276,000,000.00	5.75	1,892,532,000.00
中关村发展集团股份有限公司	54,000,000.00	1.125	332,073,000.00
北京工业发展投资管理有限公司	<u>54,000,000.00</u>	<u>1.125</u>	<u>332,073,000.00</u>
合计	<u>4,800,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>31,973,500,480.38</u>

20. 资本公积

截至2025年8月31日止8个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积—股份支付	<u>225,839,037.58</u>	<u>7,716,293.05</u>	<u>-</u>	<u>233,555,330.63</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

20. 资本公积（续）

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积—股份支付	<u>202,823,813.87</u>	<u>23,015,223.71</u>	<u>-</u>	<u>225,839,037.58</u>

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积—股份支付	<u>163,173,613.82</u>	<u>39,650,200.05</u>	<u>-</u>	<u>202,823,813.87</u>

21. 其他综合收益

利润表中其他综合收益当期发生额：

截至2025年8月31日止8个月期间

	税前金额	所得税	税后净额
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额	<u>(501,431,825.99)</u>	<u>-</u>	<u>(501,431,825.99)</u>

2024年

	税前金额	所得税	税后净额
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额	<u>593,382,659.24</u>	<u>-</u>	<u>593,382,659.24</u>

2023年

	税前金额	所得税	税后净额
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额	<u>635,513,989.07</u>	<u>-</u>	<u>635,513,989.07</u>

22. 专项储备

截至2025年8月31日止8个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	<u>-</u>	<u>12,473,938.96</u>	<u>(12,473,938.96)</u>	<u>-</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

22. 专项储备（续）

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	-	22,429,893.53	(22,429,893.53)	-

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	-	18,099,252.62	(18,099,252.62)	-

23. 盈余公积

截至2025年8月31日止8个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	522,908,371.36	-	-	522,908,371.36

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	354,748,831.61	168,159,539.75	-	522,908,371.36

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	296,225,336.83	58,523,494.78	-	354,748,831.61

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

24. 未分配利润

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
期/年初未分配利润	5,184,685,298.09	3,671,249,440.32	3,144,537,987.30
加：本期/年归属于母公司所有者的净利润	1,544,079,886.61	1,681,595,397.52	585,234,947.80
减：提取法定盈余公积	-	168,159,539.75	58,523,494.78
期/年末未分配利润	6,728,765,184.70	5,184,685,298.09	3,671,249,440.32

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

25. 营业收入及成本

(1) 营业收入和营业成本情况

	截至2025年8月31日止8个月期间		2024年		2023年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,943,526,057.34	7,617,040,475.03	12,857,292,357.54	11,246,827,043.06	11,477,804,070.22	10,245,825,376.35
其他业务	68,126,502.23	66,593,534.48	121,817,362.69	110,467,200.53	97,826,998.40	88,221,041.66
合计	<u>9,011,652,559.57</u>	<u>7,683,634,009.51</u>	<u>12,979,109,720.23</u>	<u>11,357,294,243.59</u>	<u>11,575,631,068.62</u>	<u>10,334,046,418.01</u>

(2) 营业收入分解信息

报告分部	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
商品类型			
集成电路晶圆代工	8,764,513,887.79	12,014,334,096.53	10,601,732,690.92
其他	<u>247,138,671.78</u>	<u>964,775,623.70</u>	<u>973,898,377.70</u>
合计	<u>9,011,652,559.57</u>	<u>12,979,109,720.23</u>	<u>11,575,631,068.62</u>
经营地区			
主营业务收入			
中国区	4,562,373,914.85	7,482,573,587.46	8,221,281,742.59
欧亚区	3,228,368,459.27	4,485,576,200.87	1,880,180,615.80
美国区	<u>1,152,783,683.22</u>	<u>889,142,569.21</u>	<u>1,376,341,711.83</u>
合计	<u>8,943,526,057.34</u>	<u>12,857,292,357.54</u>	<u>11,477,804,070.22</u>
其他业务收入			
中国区	67,840,406.81	121,156,373.44	97,544,014.03
欧亚区	<u>286,095.42</u>	<u>660,989.25</u>	<u>282,984.37</u>
合计	<u>68,126,502.23</u>	<u>121,817,362.69</u>	<u>97,826,998.40</u>
商品转让的时间			
在某一时点转让	8,908,069,339.78	12,376,057,461.92	11,243,257,053.81
在某一时段内转让	103,071,406.62	602,421,874.58	332,209,999.98
租赁	<u>511,813.17</u>	<u>630,383.73</u>	<u>164,014.83</u>
合计	<u>9,011,652,559.57</u>	<u>12,979,109,720.23</u>	<u>11,575,631,068.62</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

25. 营业收入及成本（续）

(3) 营业成本分解信息

报告分部	截至2025年8月31日 止8个月期间	2024年	2023年
商品类型			
集成电路晶圆代工	7,455,750,394.62	10,465,644,600.87	9,408,612,918.91
其他	<u>227,883,614.89</u>	<u>891,649,642.72</u>	<u>925,433,499.10</u>
合计	<u>7,683,634,009.51</u>	<u>11,357,294,243.59</u>	<u>10,334,046,418.01</u>
商品转让的时间			
在某一时点转让	7,597,560,923.66	10,812,274,515.08	10,040,324,301.24
在某一时段内转让	85,572,789.39	544,448,079.90	293,574,207.10
租赁	<u>500,296.46</u>	<u>571,648.61</u>	<u>147,909.67</u>
合计	<u>7,683,634,009.51</u>	<u>11,357,294,243.59</u>	<u>10,334,046,418.01</u>

(4) 履约义务

确认的收入来源于：

	截至2025年8月31日 止8个月期间	2024年	2023年
合同负债期/年初账面价值	<u>335,268,034.23</u>	<u>288,269,578.95</u>	<u>298,617,516.01</u>

于2025年8月31日，分摊至剩余履约义务的交易价格为313,904,067.87元（2024年12月31日：335,268,034.23元；2023年12月31日：288,269,578.95元），本公司预计该金额将在未来12个月内确认为收入。

本公司与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
商品销售	于商品交付时履行	预收或开票后一定期限内支付	商品	是	无	一些合同为客户提供退/换货权
提供服务	随着服务的提供，履约义务随着时间的推移而得到履行	根据服务进度定期结算	服务	是	无	无

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

26. 税金及附加

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
房产税	13,299,279.05	19,450,750.89	17,358,229.97
印花税	4,939,441.58	6,374,977.56	6,770,105.76
环保税	306,381.05	237,509.40	216,711.39
土地使用税	226,902.03	340,939.66	340,454.91
合计	<u>18,772,003.71</u>	<u>26,404,177.51</u>	<u>24,685,502.03</u>

27. 销售费用

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
销售服务费	66,296,207.73	72,185,901.75	91,128,786.60
其他	-	483,512.94	197,485.20
合计	<u>66,296,207.73</u>	<u>72,669,414.69</u>	<u>91,326,271.80</u>

28. 管理费用

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
职工薪酬费用	20,927,531.43	33,295,510.56	41,747,460.04
专业服务费	19,425,321.91	39,265,628.82	40,071,251.48
折旧费用	18,475,866.25	24,857,917.53	34,494,980.95
保安保洁费	11,239,898.96	19,825,488.69	27,428,115.01
电脑及软件费	1,028,164.35	6,267,133.14	8,212,765.89
燃料动力及水电费	1,005,902.35	1,567,636.90	2,274,854.22
摊销费用	511,538.25	3,142,199.61	15,339,817.79
股份支付摊销费	396,647.12	2,161,986.82	4,381,475.86
原材料及低值易耗品消耗	160,882.10	1,218,703.75	3,402,385.83
其他	10,829,048.92	18,821,682.98	21,824,779.12
合计	<u>84,000,801.64</u>	<u>150,423,888.80</u>	<u>199,177,886.19</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

29. 研发费用

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
工程试验费	168,172,720.16	239,768,098.17	299,645,243.69
职工薪酬费用	66,883,276.29	90,686,381.45	74,943,265.20
原材料及低值易耗品消耗	18,904,491.08	6,846,915.16	6,844,259.62
折旧费用	6,666,914.19	11,139,517.84	20,485,971.68
维修维护费	4,081,544.13	7,662,602.65	24,770,135.71
燃料动力及水电费	757,851.98	1,083,518.42	691,090.55
摊销费用	663,376.69	1,659,331.98	307,830.20
股份支付摊销费	404,810.27	1,535,282.25	2,745,817.34
其他	916,397.37	1,714,129.55	3,096,283.79
合计	<u>267,451,382.16</u>	<u>362,095,777.47</u>	<u>433,529,897.78</u>

30. 财务费用

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
利息费用	167,333.15	4,202,155.21	11,630,446.22
其中：租赁负债利息支出	167,333.15	4,202,155.21	11,630,446.22
减：利息收入	921,015.09	3,917,109.32	6,041,811.91
汇兑损益	5,582,187.09	(6,069,061.11)	25,406,275.86
银行手续费	254,170.11	610,382.14	767,820.78
合计	<u>5,082,675.26</u>	<u>(5,173,633.08)</u>	<u>31,762,730.95</u>

31. 其他收益

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
与日常活动相关的政府补助	231,026,677.60	282,616,547.75	347,859,734.20
代扣个人所得税手续费返还	504,929.26	531,495.86	658,277.99
合计	<u>231,531,606.86</u>	<u>283,148,043.61</u>	<u>348,518,012.19</u>

32. 投资收益

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
资金集中管理	<u>381,467,061.02</u>	<u>419,507,823.33</u>	<u>229,787,179.39</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

33. 信用减值损失

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
应收账款坏账（计提）/转回	<u>(1,559,896.99)</u>	<u>(738,071.10)</u>	<u>1,127,298.03</u>

34. 资产减值损失

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
存货跌价转回/（计提）	<u>50,719,283.25</u>	<u>(36,762,318.85)</u>	<u>(366,319,773.14)</u>

35. 资产处置收益

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
长期资产处置损失	<u>(1,656,197.36)</u>	<u>(1,254,784.38)</u>	<u>(23,788,929.12)</u>

36. 营业外收入

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
赔偿及罚款收入	<u>1,840,105.46</u>	<u>2,303,642.51</u>	<u>2,026,904.59</u>

37. 营业外支出

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
非流动资产报废损失	4,677,555.19	4,788.85	-
赔偿	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>67,218,106.00</u>
合计	<u>4,677,555.19</u>	<u>4,788.85</u>	<u>67,218,106.00</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

38. 所得税费用

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
当期所得税费用	-	-	-
递延所得税费用	-	-	-
合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
利润总额	1,544,079,886.61	1,681,595,397.52	585,234,947.80
按适用税率计算的所得税费用	231,611,982.99	252,239,309.63	87,785,242.17
不可抵扣的费用	-	51,662.92	9,917.30
加计扣除	(43,327,123.91)	(63,920,443.36)	(76,978,174.81)
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时 性差异的影响和可抵扣亏损	<u>(188,284,859.08)</u>	<u>(188,370,529.19)</u>	<u>(10,816,984.66)</u>
按本公司实际税率计算的所得税费用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

39. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
收到其他与经营活动有关的现金			
政府补助	154,638,058.09	119,112,069.66	204,519,843.80
利息收入	921,015.09	3,917,109.32	6,041,811.91
其他	<u>17,104,168.37</u>	<u>19,406,556.40</u>	<u>9,768,895.49</u>
合计	<u>172,663,241.55</u>	<u>142,435,735.38</u>	<u>220,330,551.20</u>
支付其他与经营活动有关的现金			
其他	<u>78,086,625.85</u>	<u>392,953,008.47</u>	<u>82,624,605.87</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

39. 现金流量表项目注释（续）

(2) 与投资活动有关的现金

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
支付重要的投资活动有关的现金 购建固定资产、无形资产和其 他长期资产支付的现金	<u>1,742,337,642.92</u>	<u>1,122,413,691.16</u>	<u>3,147,286,599.08</u>

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
支付其他与投资活动有关的现金 归集至资金池	<u>2,885,882,967.37</u>	<u>6,111,368,138.13</u>	<u>3,759,583,030.44</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
支付其他与筹资活动有关的现金 租金	<u>24,471,591.13</u>	<u>136,651,910.74</u>	<u>281,748,101.81</u>

截至2025年8月31日止8个月期间

	期初余额	本期增加		本期减少		期/年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	<u>33,625,458.13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(24,471,591.13)</u>	<u>(9,153,867.00)</u>	<u>-</u>
2024年						
	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	<u>164,684,284.95</u>	<u>-</u>	<u>5,593,083.92</u>	<u>(136,651,910.74)</u>	<u>-</u>	<u>33,625,458.13</u>
2023年						
	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	<u>430,570,573.31</u>	<u>-</u>	<u>15,861,813.45</u>	<u>(281,748,101.81)</u>	<u>-</u>	<u>164,684,284.95</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

40. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
净利润	1,544,079,886.61	1,681,595,397.52	585,234,947.80
加：资产减值损失	(50,719,283.25)	36,762,318.85	366,319,773.14
信用减值损失	1,559,896.99	738,071.10	(1,127,298.03)
固定资产折旧	3,163,019,480.21	4,871,321,387.67	4,908,583,959.30
使用权资产折旧	21,800,957.29	129,691,337.22	247,499,308.49
无形资产摊销	8,906,087.38	15,188,377.54	27,934,452.76
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的损失	6,333,752.55	1,259,573.23	23,788,929.12
投资收益	(381,467,061.02)	(419,507,823.33)	(229,787,179.39)
财务费用	5,749,520.24	(1,866,905.90)	37,036,722.08
员工股权激励费用	7,716,293.05	23,015,223.71	39,650,200.05
存货的增加	303,896,618.84	(24,173,421.04)	(997,716,715.57)
经营性应收项目的减少	98,463,566.58	329,152,127.11	1,574,767,274.58
经营性应付项目的增加	(231,973,770.01)	(303,323,370.99)	(378,296,588.33)
经营活动产生的现金流量净额	<u>4,497,365,945.46</u>	<u>6,339,852,292.69</u>	<u>6,203,887,786.00</u>

41. 现金及现金等价物净变动

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
现金的期/年末余额	232,967,930.54	57,923,075.37	374,272,574.28
减：现金的期/年初余额	<u>57,923,075.37</u>	<u>374,272,574.28</u>	<u>899,722,356.21</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>175,044,855.17</u>	<u>(316,349,498.91)</u>	<u>(525,449,781.93)</u>

42. 现金及现金等价物

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
现金	232,967,930.54	57,923,075.37	374,272,574.28
其中：库存现金	25,000.00	25,000.00	25,000.00
可随时用于支付的银 行存款	<u>232,942,930.54</u>	<u>57,898,075.37</u>	<u>374,247,574.28</u>
期/年末现金及现金等价物余额	<u>232,967,930.54</u>	<u>57,923,075.37</u>	<u>374,272,574.28</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

43. 外币货币性项目

本公司除人民币以外的货币性项目于2025年8月31日的余额列示如下：

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	7,453,131.54	7.1030	52,939,593.33
日元	42,913,182.48	0.0484	2,076,998.03
欧元	77,634.08	8.2935	643,858.24
应收账款			
美元	83,692,639.98	7.1030	594,468,821.78
其他应收款			
美元	2,780,377,229.19	7.1030	19,749,019,458.94
日元	934,330,527.83	0.0484	45,221,597.55
其他应付款			
美元	44,126,853.86	7.1030	313,433,042.97
日元	773,335,326.95	0.0484	37,429,429.82
应付账款			
美元	82,060,657.12	7.1030	582,876,847.52
日元	596,986,891.78	0.0484	28,894,165.56
欧元	1,494,618.08	8.2935	12,395,615.05

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

43. 外币货币性项目（续）

本公司除人民币以外的货币性项目于2024年12月31日的余额列示如下：

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	245,737.36	7.1889	1,766,581.31
欧元	58,187.64	7.5257	437,902.72
日元	4,196,000.66	0.0462	193,855.23
应收账款			
美元	70,512,532.16	7.1889	506,907,542.45
其他应收款			
美元	2,277,073,859.87	7.1889	16,369,656,271.22
日元	9,227,309,632.30	0.0462	426,301,705.01
其他应付款			
美元	27,276,652.04	7.1889	196,089,123.85
日元	1,270,471,446.57	0.0462	58,695,780.83
欧元	2,304,051.57	7.5257	17,339,600.90
应付账款			
美元	106,667,698.27	7.1889	766,823,416.09
日元	891,296,323.79	0.0462	41,177,890.16
欧元	1,381,022.35	7.5257	10,393,159.90
租赁负债			
美元	4,677,413.53	7.1889	33,625,458.13

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

43. 外币货币性项目（续）

本公司除人民币以外的货币性项目于2023年12月31日的余额列示如下：

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	4,145,327.68	7.0827	29,360,112.36
日元	49,567,977.97	0.0502	2,488,312.49
欧元	74,478.49	7.8592	585,341.35
应收账款			
美元	267,829,966.57	7.0827	1,896,959,304.23
其他应收款			
日元	217,061,392,551.91	0.0502	10,896,481,906.11
美元	2,817,599.20	7.0827	19,956,209.85
其他应付款			
美元	55,034,826.34	7.0827	389,795,164.52
日元	405,650,237.65	0.0502	20,363,641.93
欧元	1,925,814.59	7.8592	15,135,362.03
应付账款			
美元	101,194,288.37	7.0827	716,728,786.24
欧元	7,460,817.30	7.8592	58,636,055.32
日元	1,124,658,605.56	0.0502	56,457,862.00
租赁负债			
美元	23,251,625.08	7.0827	164,684,284.95

44. 租赁

(1) 作为出租人

本公司将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为1-5年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整，与经营租赁有关的损益列示如下：

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
租赁收入	<u>511,813.17</u>	<u>630,383.73</u>	<u>164,014.83</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

44. 租赁（续）

(2) 作为承租人

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
租赁负债利息费用	167,333.15	4,202,155.21	11,630,446.22
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用和低价值租赁费用	7,362,616.81	17,137,610.53	5,520,994.74
与租赁相关的总现金流出	31,834,207.94	153,789,521.27	287,269,096.55
售后租回交易现金流出	<u>24,471,591.13</u>	<u>136,651,910.74</u>	<u>281,748,101.81</u>

本公司承租的租赁资产包括经营过程中使用的机器设，机器设的租赁期通常为4-5年。租赁合同通常约定本公司不能将租赁资产进行转租。

六、 政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

截至2025年8月31日止8个月期间

	期初余额	本期新增	本期计入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	611,976,838.81	72,899,999.98	(145,177,328.70)	(6,861,193.59)	532,838,316.50	与资产相关
递延收益	<u>75,132,078.62</u>	<u>71,153.41</u>	<u>(4,182,444.20)</u>	<u>(833,440.23)</u>	<u>70,187,347.60</u>	与收益相关
合计	<u>687,108,917.43</u>	<u>72,971,153.39</u>	<u>(149,359,772.90)</u>	<u>(7,694,633.82)</u>	<u>603,025,664.10</u>	

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

六、 政府补助（续）

1. 涉及政府补助的负债项目（续）

2024年

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	792,840,620.79	7,663,693.05	(197,995,311.02)	9,467,835.99	611,976,838.81	与资产相关
递延收益	48,129,631.59	45,967,106.28	(19,139,966.40)	175,307.15	75,132,078.62	与收益相关
合计	<u>840,970,252.38</u>	<u>53,630,799.33</u>	<u>(217,135,277.42)</u>	<u>9,643,143.14</u>	<u>687,108,917.43</u>	

2023年

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	939,119,125.40	65,024,046.64	(225,812,614.80)	14,510,063.55	792,840,620.79	与资产相关
递延收益	29,762,343.70	18,983,953.39	(1,535,275.63)	918,610.13	48,129,631.59	与收益相关
合计	<u>968,881,469.10</u>	<u>84,008,000.03</u>	<u>(227,347,890.43)</u>	<u>15,428,673.68</u>	<u>840,970,252.38</u>	

2. 计入当期损益的政府补助

	截至2025年8月 31日止8个月期间	2024年	2023年
与资产相关的政府补助			
计入其他收益	145,177,328.70	197,995,311.02	225,812,614.80
与收益相关的政府补助			
计入其他收益	<u>85,849,348.90</u>	<u>84,621,236.73</u>	<u>122,047,119.40</u>
合计	<u>231,026,677.60</u>	<u>282,616,547.75</u>	<u>347,859,734.20</u>

七、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（即汇率风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据及应收账款、应付账款和借款等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

(1) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

七、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（1）信用风险（续）

货币资金的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行或金融机构，其信用风险较低。

对于应收账款，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本公司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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司其他应收款主要包含存放于关联公司中芯国际集成电路制造（北京）有限公司的集团资金池存款，以及向关联公司销售固定资产的应收款项，这些关联公司为同受最终控股公司中芯国际集成电路制造有限公司控制，财务状况、信用记录良好，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司信用风险集中按照交易对手进行管理。于2025年8月31日，本公司具有特定信用风险集中，本公司的应收账款的41.90%和83.15%分别源于应收账款余额最大和前五大客户（2024年12月31日：53.51%和89.94%；2023年12月31日：49.55%和91.63%）。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，对金融资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

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

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

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

七、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（1）信用风险（续）

信用风险未显著增加

于2023年12月31日、2024年12月31日及2025年8月31日，已逾期超过30天的其他应收款由于债务人历史期间尚未发生过重大逾期，被认为信用风险尚未显著增加，本公司依然按照未来12个月预期信用损失对其计提减值准备。

已发生信用减值资产的定义

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

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

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

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

信用风险敞口

金融资产的信用风险源自交易对手违约，本公司在每一资产负债表日面临的最大的信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的账面金额。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口及预期信用损失的量化数据，详见附注五、2和4。

（2）流动性风险

本公司的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本公司主要通过经营产生的现金流入为经营融资。

七、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（2）流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2025年8月31日

	三个月以内	三个月到一年	一到五年	五年以上	合计
应付账款	1,632,825,768.75	8,382,497.56	-	-	1,641,208,266.31
其他应付款	<u>544,976,588.25</u>	<u>44,819,696.52</u>	-	-	<u>589,796,284.77</u>
合计	<u>2,177,802,357.00</u>	<u>53,202,194.08</u>	-	-	<u>2,231,004,551.08</u>

2024年12月31日

	三个月以内	三个月到一年	一到五年	五年以上	合计
应付账款	1,807,010,908.10	1,571,527.11	-	-	1,808,582,435.21
其他应付款	418,618,150.60	17,693,076.69	-	-	436,311,227.29
租赁负债	<u>33,876,921.46</u>	-	-	-	<u>33,876,921.46</u>
合计	<u>2,259,505,980.16</u>	<u>19,264,603.80</u>	-	-	<u>2,278,770,583.96</u>

2023年12月31日

	三个月以内	三个月到一年	一到五年	五年以上	合计
应付账款	1,929,200,966.48	1,657,104.61	-	-	1,930,858,071.09
其他应付款	667,895,653.26	40,755,813.81	-	-	708,651,467.07
租赁负债	<u>34,270,401.52</u>	<u>101,470,300.63</u>	<u>33,376,465.33</u>	-	<u>169,117,167.48</u>
合计	<u>2,631,367,021.26</u>	<u>143,883,219.05</u>	<u>33,376,465.33</u>	-	<u>2,808,626,705.64</u>

（3）市场风险

汇率风险

本公司面临的汇率风险，主要是由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

八、 公允价值的披露

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、租赁负债等，公允价值与账面价值相若。

九、 关联方关系及其交易

1. 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司持股比例 (%)	对本公司表决权比例 (%)	注册资本美元
中芯集电投资（上海）有限公司	上海	控股投资	13.00	57.14	465,800,000.00

本公司的最终母公司为中芯国际集成电路制造有限公司。

2. 其他关联方

	关联方关系
中芯国际其他子公司	受同一最终控股公司控制
关联方1	受最终控股公司重大影响
凸版迪色丝电子传感器（上海）有限公司（“凸版”）	受最终控股公司重大影响
盛吉盛（宁波）半导体科技有限公司（“盛吉盛”）	受最终控股公司重大影响
灿芯半导体（上海）股份有限公司（“灿芯”）及其子公司	受最终控股公司重大影响
芯鑫融资租赁有限责任公司（“芯鑫融资租赁”）及其子公司	受最终控股公司重大影响
江苏长电科技股份有限公司（“长电科技”）及其子公司	本公司董事担任该公司董事
大唐电信科技产业控股有限公司（“大唐控股”）及其关联公司	对最终控股公司有重大影响的投资方

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

九、 关联方关系及其交易（续）

3. 关联方交易

向关联方销售商品

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
中芯国际其他子公司	1,781,075,975.27	2,265,820,689.39	3,402,184,995.30
灿芯及其子公司	12,879,989.19	83,505,788.58	107,637,859.78
关联方1	9,932,884.00	9,058,088.00	6,305,357.00
大唐控股及其关联公司	443,750.00	782,100.00	702,240.00
合计	<u>1,804,332,598.46</u>	<u>2,359,166,665.97</u>	<u>3,516,830,452.08</u>

向关联方提供服务

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
中芯国际其他子公司	150,615,264.62	212,589,089.19	155,428,211.84
关联方1	102,944,171.99	609,022,312.64	332,422,021.85
合计	<u>253,559,436.61</u>	<u>821,611,401.83</u>	<u>487,850,233.69</u>

向关联方采购商品

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
中芯国际其他子公司	597,566,752.34	481,784,988.63	107,023,623.97
盛吉盛	3,463,385.00	2,600,500.00	-
凸版	63,000.00	272,600.00	-
合计	<u>601,093,137.34</u>	<u>484,658,088.63</u>	<u>107,023,623.97</u>

自关联方接受劳务

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
中芯国际其他子公司	232,198,985.92	325,250,483.05	334,784,672.69
关联方1	18,788,295.18	15,244,025.66	22,204,723.99
长电科技及其子公司	-	34,027.00	596,379.00
合计	<u>250,987,281.10</u>	<u>340,528,535.71</u>	<u>357,585,775.68</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

九、 关联方关系及其交易（续）

3. 关联方交易（续）

投资收益—资金池存款利息收入

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
中芯国际其他子公司	<u>381,467,061.02</u>	<u>419,507,823.33</u>	<u>229,787,179.39</u>

上述关联交易的定价政策经双方协商后根据协议价格确定。

本公司接受关联方转让资产

交易内容	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
芯鑫融资租赁及其子公司	设备 931,493,314.44	-	1,642,082,050.17
中芯国际其他子公司	设备 17,923,488.34	3,446,526.02	4,801,160.23
盛吉盛	设备 -	-	218,460.00
合计	<u>949,416,802.78</u>	<u>3,446,526.02</u>	<u>1,647,101,670.40</u>

上述关联交易的定价政策经双方协商后根据协议价格确定。

资金集中管理

经中芯国际集成电路制造有限公司授权，中芯国际其他子公司作为集团人民币和外汇资金集中管理的主办单位，对集团各成员单位资金实行统一归集、集中管理。于2025年8月31日，本公司归集至中芯国际其他子公司账户的资金余额为20,154,049,876.61元（2024年12月31日：17,503,823,831.22元；2023年12月31日：11,392,455,693.11元）。

其他

本公司于截至2025年8月31日止8个月期间，需向中芯国际其他子公司支付能源费人民币336,332,424.61元（2024年度：507,859,794.90元；2023年度：512,121,509.96元）。

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 关联方租赁

作为承租人

租赁资产 种类	截至2025年8月31 日止8个月期间		2024年	2023年
	芯鑫融资租赁及其子公司 设备租赁	<u>24,471,591.13</u>	<u>136,651,910.74</u>	<u>281,748,101.80</u>

5. 关联方应收应付款项余额

应收账款

	2025年8月31日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中芯国际其他子公司	1,458,768,814.54	-	1,844,988,315.00	-	2,184,626,297.93	-
关联方1	74,518,511.99	-	107,489,669.73	-	260,095,761.11	-
灿芯及其子公司	<u>652,010.00</u>	-	<u>11,303,917.49</u>	-	<u>14,949,357.60</u>	-
合计	<u>1,533,939,336.53</u>	-	<u>1,963,781,902.22</u>	-	<u>2,459,671,416.64</u>	-

其他应收款

	2025年8月31日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中芯国际其他子公司	<u>20,177,210,653.08</u>	-	<u>17,574,189,874.98</u>	-	<u>11,402,569,652.91</u>	-

应付账款

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
中芯国际其他子公司	757,595,804.97	718,893,490.73	769,503,786.74
关联方1	21,230,773.55	17,225,749.00	3,459,896.95
盛吉盛	<u>21,357.00</u>	-	-
合计	<u>778,847,935.52</u>	<u>736,119,239.73</u>	<u>772,963,683.69</u>

其他应付款

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
中芯国际其他子公司	4,075,782.52	3,485,877.25	22,167,505.52
盛吉盛	-	-	<u>24,685.98</u>
合计	<u>4,075,782.52</u>	<u>3,485,877.25</u>	<u>22,192,191.50</u>

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

九、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

合同负债

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
灿芯及其子公司	570,513.97	645,278.77	8,188,418.97
大唐控股及其关联公司	-	133,125.00	-
合计	<u>570,513.97</u>	<u>778,403.77</u>	<u>8,188,418.97</u>

租赁负债

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
芯鑫融资租赁及其子公司	-	33,625,458.13	164,684,284.95

除了上述资金集中管理外，应收应付关联公司款项为不计息。

6. 关联方担保

(a) 接受担保

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
中芯国际集成电路制造有限公司	-	33,876,921.46	169,117,167.48

十、 股份支付

2014年购股权计划

于2023年6月28日，中芯国际股东周年大会审议通过2024年股份奖励计划。2014年购股权计划应自2024年股份奖励计划生效之日起自动到期。2014年购股权计划终止后，不再提供新的期权，但在终止前授予的期权应保留，并根据2014年购股权计划的条款继续归属。

本公司的部分员工参与中芯国际的购股权计划。在该计划下，归属期为1-4年。2018年1月1日前授予的股票期权，于归属起算日后第1周年可行权的股票期权比例为25%，并于归属起算日随后第2、3及第4周年内，每月再归属剩余股份的1/36。2018年1月1日后授予的股票期权，于归属起算日后第1、2、3及第4周年的归属比例分别为25%。本报告期内无新授予的股票期权。

十、 股份支付（续）

2014年以股支薪奖励计划

于2023年6月28日，中芯国际股东周年大会审议通过2024年股份奖励计划。2014年以股支薪奖励计划应自2024年股份奖励计划生效之日起自动到期。2014年以股支薪奖励计划终止后，不再提供新的受限制股份单位，但在终止前授予的受限制股份单位应保留，并根据2014年以股支薪奖励计划的条款继续归属。

本公司的部分员工参与中芯国际的以股支薪奖励计划。在该计划下，2023年4月1日前授予的受限制股份单位，归属期为1-4年。于归属起算日后第1、2、3及第4周年的归属比例分别为25%。2023年4月1日及之后授予的受限制股份单位，归属期为0-2年，于归属起算日当日及随后第1及第2周年的归属比例分别为50%、30%、20%。本报告期内无新授予的受限制股份单位。

2021年科创板限制性股票激励计划

中芯国际于2021年7月19日及2022年6月21日以书面决议形式审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》与《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》。在该计划下，等待期为1-4年，于等待期开始日起每年归属的限制性股票比例为30%、25%、25%、20%。

该计划有效期自首次授予的授予日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过72个月。本报告期内无新授予的股票期权。

2024年股份奖励计划

本公司的部分员工参与中芯国际的股份奖励计划。在该计划下，归属期为0-2年，于归属起算日当日及随后第1及第2周年的归属比例分别为50%、30%、20%。于2024年4月1日、7月1日和2025年4月1日，本集团授予了2024年股份奖励计划下的限制性股票单位，对应的限制性股票单位公允价值分别为15.13港元/股、17.09港元/股和46.67港元/股。

2024年股份奖励计划将于向中国国家外汇管理局登记日后十年终止，惟董事会可提前将之终止。

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

十、 股份支付（续）

1. 各项权益工具

于2025年8月31日发行在外的各项权益工具如下：

	2014年购股权计划		2014年以股支薪奖励计划		2021年科创板限制性股票激励计划		2024年股份奖励计划	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
运营生产人员	HKD10.512- HKD24.50	附注十、 购股权计 划	HKD0.031	附注十、以 股支薪 奖励计 划	RMB20	附注十、科 创版限 制性股 票激励 计划	HKD0.031	附注十、股 份奖励 计划
平台支持人员	HKD10.512- HKD24.50	附注十、 购股权计 划	HKD0.031	附注十、以 股支薪 奖励计 划	RMB20	附注十、科 创版限 制性股 票激励 计划	HKD0.031	附注十、股 份奖励 计划
研究开发人员	HKD22.41- HKD23.00	附注十、 购股权计 划	HKD0.031	附注十、以 股支薪 奖励计 划	RMB20	附注十、科 创版限 制性股 票激励 计划	HKD0.031	附注十、股 份奖励 计划
市场销售人员	不适用		不适用		不适用		不适用	

于2024年12月31日发行在外的各项权益工具如下：

	2014年购股权计划		2014年以股支薪奖励计划		2021年科创板限制性股票激励计划		2024年股份奖励计划	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
运营生产人员	HKD10.512- HKD24.50	附注十、 购股权计 划	HKD0.031	附注十、以 股支薪 奖励计 划	RMB20	附注十、科 创版限 制性股 票激励 计划	HKD0.031	附注十、股 份奖励 计划
平台支持人员	HKD10.512- HKD24.50	附注十、 购股权计 划	HKD0.031	附注十、以 股支薪 奖励计 划	RMB20	附注十、科 创版限 制性股 票激励 计划	HKD0.031	附注十、股 份奖励 计划
研究开发人员	HKD22.41- HKD23.18	附注十、 购股权计 划	HKD0.031	附注十、以 股支薪 奖励计 划	RMB20	附注十、科 创版限 制性股 票激励 计划	HKD0.031	附注十、股 份奖励 计划
市场销售人员	不适用		不适用		不适用		不适用	

十、 股份支付（续）

1. 各项权益工具（续）

于2023年12月31日发行在外的各项权益工具如下：

	2014年购股权计划		2014年以股支薪奖励计划		2021年科创板限制性股票激励计划	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
运营生产人员	HKD10.512- HKD24.50		HKD0.031		RMB20	
平台支持人员	HKD10.512- HKD24.50	附注十、 购股权计划	HKD0.031	附注十、 以股支薪 奖励计划	RMB20	附注十、 科创板限 制性股票 激励计划
研究开发人员	HKD22.41- HKD23.18		HKD0.031		RMB20	
市场销售人员	不适用		不适用		不适用	

2. 以权益结算的股份支付情况

	2025年8月31日
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债日，根据最新取得的可行权人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	233,555,330.63
	2024年12月31日
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债日，根据最新取得的可行权人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	225,839,037.58
	2023年12月31日
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债日，根据最新取得的可行权人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	202,823,813.87

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

十、 股份支付（续）

3. 发生的股份支付费用

以权益结算的股份支付费用

	截至2025年8月31 日止8个月期间	2024年	2023年
运营生产人员	6,915,696.58	19,321,052.64	32,506,936.02
研究开发人员	404,375.42	1,533,995.81	2,751,970.16
平台支持人员	<u>396,221.04</u>	<u>2,160,175.26</u>	<u>4,391,293.86</u>
合计	<u>7,716,293.05</u>	<u>23,015,223.71</u>	<u>39,650,200.05</u>

十一、 承诺事项

	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
采购长期资产	<u>958,595,010.96</u>	<u>727,271,440.21</u>	<u>1,117,416,497.98</u>

十二、 财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2025年12月29日批准。

中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

财务报表附注

2023年度、2024年度及截至2025年8月31日止8个月期间

人民币元

1. 非经常性损益明细表

	截至2025年8月31日 止8个月期间金额	2024年金额	2023年金额
非流动资产处置损益，包括已计提 资产减值准备的冲销部分	(1,656,197.36)	(1,254,784.38)	(23,788,929.12)
计入当期损益的政府补助（与正常 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、 对损益产生持续影响的政府补助 除外）	80,699,909.82	50,257,560.07	125,674,067.58
除上述各项之外的其他营业外收入 和支出	(2,837,449.73)	2,298,853.64	(65,191,201.41)
所得税影响数	-	-	-
合计	<u>76,206,262.73</u>	<u>51,301,629.33</u>	<u>36,693,937.05</u>



营业执照

(副本)(8-1)

统一社会信用代码

91110000051421390A



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

出资额 人民币元 10000 万元

成立日期 2012年08月01日

主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东广场安永
大楼17层01-12室

经营范围 许可项目：注册会计师业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；信息系统集成服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025年10月31日

证书序号: 0004095

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，准予注册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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函 (2012) 35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

中华人民共和国财政部



从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000514213904	11000006	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M4007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020835463270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000259649382G	11002941	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676059Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005387870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M49LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	9135010008433028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568083764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911301160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609131343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	914403007703291222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13029011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831586821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9133000005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923435668	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000786622412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030855458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M43TC6B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9100000087574063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	92089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569UD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中审天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行审核,会计师事务所对相关信息的真实性、准确、完整负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。

附件: 1. 会计师事务所名称字母排序,排名不分先后。
2. 会计师事务所基本信息,注册会计师基本信息,近二年行政处罚信息详见附件。

附件: 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日



【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】

网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部
技术支持: 财政部信息中心
备案编号: 京ICP备05002860号
京公网安备11010202000006号



中华人民共和国财政部 版权所有, 如属转载, 请注明来源



姓名 孟冬
 Full name 孟冬
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1972-11-10
 Date of birth 1972-11-10
 工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 身份证号码 310110197211108015
 Identity card No. 310110197211108015



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000050190
 No. of Certificate 310000050190
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会
 发证日期: 1998年12月31日
 Date of Issuance 1998 / 12 / 31



2017年4月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 /y /m /d



姓名 Full name 顾凡
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1985-03-05
 工作单位 Working unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 身份证号码 Identity card No. 310105198503051229



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

证书编号: 11000243055
 No. of Certificate

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

发证日期: 2021年 04月 27日
 Date of Issuance



顾凡(110002430551)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d