

芯联集成电路制造
股份有限公司
审 阅 报 告

大信阅字[2024]第 32-00003 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审阅报告

大信阅字[2024]第 32-00003 号

芯联集成电路制造股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的芯联集成电路制造股份有限公司（以下简称“贵公司”）按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2024 年 10 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2024 年 1-10 月、2023 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些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。审阅主要限于询问贵公司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备考财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2024 年 10 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的备考合并报表财务状况，2024 年 1-10 月、2023 年度经营成果。

本报告仅供贵公司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，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(此页无正文，仅为芯联集成电路制造股份有限公司大信阅字[2024]第 32-00003 号审阅报告之签字盖章页。)

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年十二月二十八日

合并资产负债表

编制单位：芯联集成电路制造股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年10月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、（一）	3,853,691,239.56	3,995,220,464.88
交易性金融资产	八、（二）	300,005,833.33	50,370,000.34
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、（三）	1,307,775,646.38	550,294,845.42
应收款项融资	八、（四）	5,001,716.18	
预付款项	八、（五）	152,350,383.51	145,743,117.71
其他应收款	八、（六）	37,238,267.44	21,912,970.55
其中：应收利息			
应收股利			
存货	八、（七）	2,311,528,482.42	1,983,769,298.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、（八）	603,260,356.77	290,339,202.48
流动资产合计		8,570,851,925.59	7,037,649,899.84
非流动资产：			
债权投资	八、（九）	395,039,930.52	217,101,736.11
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、（十）	577,361,562.46	60,925,427.40
其他权益工具投资	八、（十一）	60,000,000.00	50,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	八、（十二）	67,460,367.07	69,637,873.79
固定资产	八、（十三）	18,498,556,190.72	20,997,136,847.33
在建工程	八、（十四）	2,425,486,663.30	1,252,287,367.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、（十五）	20,228,668.42	35,111,937.50
无形资产	八、（十六）	872,430,889.05	978,141,114.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、（十七）	61,186,815.87	56,857,700.33
递延所得税资产	八、（十八）		
其他非流动资产	八、（十九）	749,381,832.70	815,516,542.01
非流动资产合计		23,727,132,920.11	24,532,716,545.82
资产总计		32,297,984,845.70	31,570,366,445.66

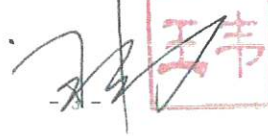
公司负责人：赵 奇

主管会计工作负责人：王 韦

会计机构负责人：张 毅



赵奇



王伟

张毅



合并资产负债表（续）

编制单位：芯联集成电路制造股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年10月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	八、（二十一）	3,919,277,291.63	2,596,241,971.10
交易性金融负债	八、（二十二）		992,673.14
衍生金融负债			
应付票据	八、（二十三）	295,239,908.43	158,214,713.06
应付账款	八、（二十四）	2,013,571,944.80	2,762,871,594.56
预收款项			
合同负债	八、（二十五）	243,670,675.99	571,727,634.79
应付职工薪酬	八、（二十六）	215,304,140.92	139,656,094.54
应交税费	八、（二十七）	49,281,751.70	34,871,869.46
其他应付款	八、（二十八）	605,561,377.19	614,207,055.25
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、（二十九）	605,455,161.01	453,680,107.51
其他流动负债	八、（三十）	25,631,719.12	66,327,044.96
流动负债合计		7,972,993,970.79	7,398,790,758.37
非流动负债：			
长期借款	八、（三十一）	7,290,128,162.39	6,718,717,801.43
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八、（三十二）	5,964,730.21	16,430,872.42
长期应付款	八、（三十三）		1,512,591,888.87
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八、（三十四）	740,675,038.56	665,117,481.87
递延所得税负债	八、（十八）		
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,036,767,931.16	8,912,858,044.59
负债合计		16,009,761,901.95	16,311,648,802.96
股东权益：			
归属于母公司股东权益	八、（三十五）	13,621,133,048.62	14,748,762,053.72
少数股东权益	八、（三十五）	2,667,089,895.13	509,955,588.98
股东权益合计		16,288,222,943.75	15,258,717,642.70
负债和股东权益总计		32,297,984,845.70	31,570,366,445.66

公司负责人：赵奇

主管会计工作负责人：王韦

会计机构负责人：张毅





合并利润表

编制单位：上海集成电路制造股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-10月	2023年度
一、营业收入	八、(三十六)	5,150,738,159.88	5,324,482,794.85
减：营业成本	八、(三十六)	5,073,296,137.02	5,687,085,404.07
税金及附加	八、(三十七)	34,375,140.58	43,914,979.91
销售费用	八、(三十八)	34,751,422.65	17,553,414.97
管理费用	八、(三十九)	115,194,409.89	114,564,443.34
研发费用	八、(四十)	1,501,337,422.45	1,529,178,905.72
财务费用	八、(四十一)	242,518,152.11	322,567,261.74
其中：利息费用		311,623,325.05	415,411,007.91
利息收入		79,164,686.25	103,071,633.74
加：其他收益	八、(四十二)	832,377,936.73	398,250,663.93
投资收益（损失以“-”号填列）	八、(四十三)	3,671,167.82	22,771,482.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	八、(四十四)	2,396,836.78	34,995,689.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、(四十五)	-356,236.16	-487,199.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、(四十六)	-847,267,267.46	-1,033,948,658.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、(四十七)	69,107,419.84	26,667,442.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,790,804,667.27	-2,942,132,193.86
加：营业外收入	八、(四十八)	3,042,966.18	868,824.93
减：营业外支出	八、(四十九)	217,330.40	165,387.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,787,979,031.49	-2,941,428,756.44
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,787,979,031.49	-2,941,428,756.44
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,787,979,031.49	-2,941,428,756.44
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）		-1,366,729,962.13	-2,765,337,108.88
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-421,249,069.36	-176,091,647.56
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-1,787,979,031.49	-2,941,428,756.44
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-1,366,729,962.13	-2,765,337,108.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-421,249,069.36	-176,091,647.56

公司负责人：赵奇

主管会计工作负责人：王韦

会计机构负责人：张毅

赵奇

王韦

张毅

芯联集成电路制造股份有限公司 备考财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 公司概况

芯联集成电路制造股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“芯联集成”)成立于 2018 年 3 月 9 日, 注册地址为浙江省绍兴市越城区皋埠街道临江路 518 号, 法定代表人为赵奇, 统一社会信用代码: 91330600MA2BDY6H13。本公司于 2023 年 5 月 10 日在上海证券交易所科创板挂牌上市, 证券简称: 芯联集成, 证券代码: 688469。经历次增资及股权变动, 截止 2024 年 10 月 31 日, 本公司股本为 704,664.10 万股, 注册资本为 704,664.10 万元。

(二) 公司主要经营范围

公司面向新能源汽车、风光储和电网等工业控制领域、高端消费品市场等, 提供从设计服务、晶圆制造、模组封装、应用验证到可靠性测试的一站式芯片和模组的系统代工服务

(三) 营业期限

2018 年 3 月 9 日至无固定期限。

(四) 备考合并财务报表范围

1. 报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	绍兴鑫悦商业管理有限公司	鑫悦商业	100.00	
2	上海芯联芯昇半导体有限公司	芯联芯昇	100.00	
3	绍兴芯联置业有限公司	芯联置业	100.00	
4	芯联越州集成电路制造(绍兴)有限公司	芯联越州	100.00	
5	芯联先锋集成电路制造(绍兴)有限公司	芯联先锋	62.78	
6	吉光半导体(绍兴)有限公司	绍兴吉光	100.00	
7	芯联股权投资(杭州)有限公司	芯联投资	100.00	
8	芯联先进集成电路制造(绍兴)有限公司	芯联先进		100.00
9	芯联动力科技(绍兴)有限公司	芯联动力	51.00	
10	广东横琴芯启科技有限公司	横琴芯启	100.00	
11	广东横琴芯联科技有限公司	横琴芯联	100.00	

说明：报告期是指 2024 年 1-10 月、2023 年度。

上述子公司具体情况详见本附注十一“在其他主体中的权益”。

2. 报告期内合并财务报表范围变化

报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注十“备考合并范围的变更”。

二、重大资产重组的情况

（一）重大资产重组方案

本次交易为发行股份及支付现金购买资产：

公司拟以发行股份及支付现金的方式购买绍兴滨海新区芯兴股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳市远致一号私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门辰途华辉创业投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门辰途华明创业投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门辰途华景创业投资基金合伙企业（有限合伙）、张家港毅博企业管理中心（有限合伙）、珠海横琴强科二号股权投资合伙企业（有限合伙）、尚融创新（宁波）股权投资中心（有限合伙）、华民科文（青岛）创业投资基金合伙企业（有限合伙）、井冈山复朴新世纪股权投资合伙企业（有限合伙）、无锡芯朋微电子股份有限公司、广东导远科技有限公司、广东辰途十六号创业投资基金合伙企业（有限合伙）、广州辰途十五号创业投资基金合伙企业（有限合伙）、锐石创芯（深圳）科技股份有限公司共计 15 名交易对方合计持有的芯联越州集成电路制造（绍兴）有限公司 72.3333% 股权。

经交易各方友好协商，本次发行股份及支付现金购买资产的股票发行价格为经交易各方友好协商，本次发行股份及支付现金购买资产的股票发行价格为 4.04 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票均价的 80%。最终发行价格尚需经上交所审核通过和中国证监会注册。

（二）拟置入资产的基本情况

公司名称：芯联越州集成电路制造（绍兴）有限公司（以下简称“芯联越州”、“标的公司”）

注册资本：300,000.00 万元

法定代表人：赵奇

成立时间：2021 年 12 月 31 日

统一社会信用代码：91330602MA7EBXU70R

注册地址：浙江省绍兴市越城区皋埠街道临江路 508 号

经营范围：集成电路制造；集成电路销售；集成电路设计；集成电路芯片及产品制造；集

成电路芯片及产品销售；集成电路芯片设计及服务；电力电子元器件制造；电力电子元器件销售；电子元器件制造；租赁服务（不含许可类租赁服务）；机械设备租赁；非居住房地产租赁；货物进出口；技术进出口；住房租赁（限自有房屋）。（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与方法

（一）备考合并财务报表的编制基础

本备考财务报表系假设本次重组已于 2023 年 1 月 1 日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重组完成后的股权架构（即：于合并基准日，本公司采用向特定对象发行 1,313,601,972 股，发行价格为每股 4.04 元，同时确认应支付的现金对价 58,966.13 万元），在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

1. 备考合并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，本公司已完成本次重组发行的股份 1,313,601,972 股，每股面值为人民币 1 元的 A 股，发行价格为每股 4.04 元，同时确认应支付的现金对价 58,966.13 万元，并且于 2023 年 1 月 1 日与购买资产相关的手续已全部完成。

3. 本备考财务报表以业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司拟购买资产的 2023 年度、2024 年 1-10 月的财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

上述拟购买资产的财务报表指芯联越州 2023 年度及 2024 年 1-10 月的合并财务报表。

4. 由于在交易前后芯联越州均受本公司控制，因此将芯联越州的资产、负债按照账面价值并入备考合并财务报表，芯联越州 2023 年 1 月 1 日归属于母公司所有者权益账面价值超过上述发行股份面值的部分调整资本公积与留存收益。

5. 本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的交易成本、中介费用和相关税费等影响。

由于本次重组方案尚待上海证券交易所审核及中国证监会的核准，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）备考合并财务报表的编制方法

本备考合并财务报表系业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司 2024 年 1-10 月、2023 年度财务报表，经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的标的公司 2024 年 1-

10 月、2023 年度的财务报表为基础，按照财政部颁布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和备考合并财务报表编制基础与方法，并对纳入备考范围主体之间的往来余额和交易予以抵消后编制。

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个别财务信息。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。

鉴于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“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。

（三）持续经营

本公司至本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照企业会计准则和本附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2.财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项在建工程金额超过资产总额的 1%
重要的投资活动	单项投资活动现金流量金额超过资产总额 10% 的投资活动现金流量
重要的预付款项	金额≥5,000 万元
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值超过公司合并总资产 2%
重要的债权投资	单项债权投资金额超过资产总额的 1%

（五）企业合并

1.同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经

复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2.合并财务报表的编制方法

（1）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（2）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以减：“库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差

额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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）外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产

负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。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金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2.金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3.金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有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，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.预期信用损失的范围

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（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2.预期信用损失的确定方法

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，预期信用损失的一般方法是指，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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3.预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4.应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项根据信用风险特征将应收票据、应收账款、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：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合 1：银行承兑汇票

组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

应收账款按照信用风险特征组合：

组合 1：账龄组合

组合 2：性质组合

本公司将应收芯联集成电路制造股份有限公司合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划分为性质组合，根据预计信用损失计提减值准备。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

按账龄信用风险特征组合预期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	预期信用损失率（%）
6 个月以内	0.10
6 个月至 1 年	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

③按照单项计提坏账准备的判断标准

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（2）包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5.其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款按照信用风险特征组合：

组合 1：账龄组合

组合 2：性质组合

本公司将应收芯联集成电路制造股份有限公司合并范围内关联方的款项、应收政府部门的款项等无显著回收风险的款项划分为性质组合，根据预计信用损失计提减值准备。

（2）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

（3）按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

（十二）存货

1.存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

2.发出存货的计价方法

存货发出时，采取移动加权平均法确定其发出的实际成本。

3.存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分

别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十三）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合 1：账龄组合

组合 2：性质组合

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十四）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营、投资和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

（十五）长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被

投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十六）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	0.00	10.00-20.00
办公设备及其他	3-5	0.00	20.00-33.33
房屋建筑物	25	0.00	4.00
动力及基础设施	10	0.00	10.00

（十八）在建工程

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上

已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度

终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件及其他	3	直线法
土地使用权	40-70	直线法
专利特许使用权	10	直线法

2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出主要包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、物料消耗、折旧及摊销、维护维修费、专业服务等，公司按照研发项目核算研发费用，归集各项支出。

（2）研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取新的技术和知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十一）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额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。

（二十二）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）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各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

在职工为本公司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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值

计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十四）预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十五）股份支付

本公司股份支付包括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。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

（二十六）收入

1.一般原则

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2.具体方法

（1）商品销售

公司与客户之间的销售商品，以商品运送至合同约定交货地点并由客户或其委托的其他公司确认后确认销售收入。收入确认的主要依据包括出库单、签收单据等。

①交货确认

公司在其所在地或其他指定的地点将货物交付给客户或其委托的其他公司时，即完成交货并确认收入。

②签收确认

公司按照合约将产品交付给客户或其委托的其他公司，客户或其委托的其他公司确认签收作为控制权的转移时点并确认收入。

（2）研发服务

公司根据与客户签订的合同向客户提供研发服务，于有关研发工作成果达到合同约定的要求且经客户验收后确认。

3.收入的计量

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

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

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

（3）非现金对价

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

（4）应付客户对价

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

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

（二十七）政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3.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，除非本公司能够控制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。

（二十九）租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1.承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

（1）使用权资产

在租赁期开始日，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，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值较低的租赁，本公司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。

3.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额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

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

六、会计政策变更、会计估计变更以及重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

（1）经本公司管理层批准，自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财

会（2022）31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定，执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）经本公司管理层批准，自 2024 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）中“关于流动负债与非流动负债的划分”相关规定、“关于供应商融资安排的披露”相关规定，以及“关于售后租回交易的会计处理”相关规定，执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（二）会计估计变更

无。

（三）重大前期差错更正

无。

七、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税基础	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
土地使用税	实际占用面积	8.00 元/平方米
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的 12%计缴	12%、1.2%

本公司及子公司执行的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	简称	所得税税率
芯联集成电路制造股份有限公司	芯联集成	15%
绍兴鑫悦商业管理有限公司	绍兴鑫悦	25%
上海芯联芯昇半导体有限公司	上海芯昇	25%
绍兴芯联置业有限公司	芯联置业	25%
芯联越州集成电路制造（绍兴）有限公司	芯联越州	15%
芯联先锋集成电路制造（绍兴）有限公司	芯联先锋	15%
吉光半导体（绍兴）有限公司	吉光半导体	15%
芯联股权投资（杭州）有限公司	芯联股权投资	25%
芯联先进集成电路制造（绍兴）有限公司	芯联先进	20%
广东横琴芯启科技有限公司	横琴芯启	25%
广东横琴芯联科技有限公司	横琴芯联	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 所得税

2023 年 12 月 8 日，芯联集成获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书，编号为 GR202333000986，有效期三年，芯联集成报告期内按规定享受 15% 的所得税优惠税率。

2023 年 12 月 8 日，芯联越州获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书，编号为 GR202333009444，有效期三年，芯联越州报告期内按规定享受 15% 的所得税优惠税率。

2023 年 12 月 8 日，芯联先锋获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书，编号为 GR202333008483，有效期三年，芯联先锋报告期内按规定享受 15% 的所得税优惠税率。

2023 年 12 月 8 日，吉光半导体获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书，编号为 GR202333001641，有效期三年，吉光半导体报告期内按规定享受 15% 的所得税优惠税率。

根据 2022 年 3 月 14 日发布的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2023 年度子公司芯联先进集成电路制造（绍兴）有限公司可享受上述税收优惠。

八、备考合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行存款	3,837,101,239.56	3,905,228,103.77
其他货币资金	16,590,000.00	89,992,361.11
合计	3,853,691,239.56	3,995,220,464.88

2. 报告各期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项为：

（1）2023 年 12 月 31 日其他货币资金 89,992,361.11 元，其中 39,950,000.00 元系票据承兑保证金、50,042,361.11 元系借款质押保证金。

（2）2024 年 10 月 31 日其他货币资金 16,590,000.00 元，其中 16,590,000.00 元系票据承兑保

证金。

除此之外，无其他抵押、冻结等对变现有限制款项。

(二) 交易性金融资产

项目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	300,005,833.33	50,370,000.34	
其中：结构性存款	300,005,833.33	50,073,333.34	
远期外汇合约		296,667.00	
合计	300,005,833.33	50,370,000.34	

(三) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
6 个月以内	1,307,213,264.58	550,845,691.11
6 个月-1 年	1,967,994.79	
小计	1,309,181,259.37	550,845,691.11
坏账准备	1,405,612.99	550,845.69
合计	1,307,775,646.38	550,294,845.42

2.按坏账计提方法分类披露

(1) 分类列示

类别	2024 年 10 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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,309,181,259.37	100.00	1,405,612.99	0.11	1,307,775,646.38
其中：账龄组合	1,309,181,259.37	100.00	1,405,612.99	0.11	1,307,775,646.38
合计	1,309,181,259.37	100.00	1,405,612.99	0.11	1,307,775,646.38

接上表：

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	550,845,691.11	100.00	550,845.69	0.10	550,294,845.42
其中：账龄组合	550,845,691.11	100.00	550,845.69	0.10	550,294,845.42

类别	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(%)	
合计	550,845,691.11	100.00	550,845.69	0.10	550,294,845.42

(2) 按组合计提坏账准备:

组合 1: 账龄组合

名称	2024年10月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	1,307,213,264.58	1,307,213.26	0.10
6个月-1年	1,967,994.79	98,399.73	5.00
合计	1,309,181,259.37	1,405,612.99	0.11

(续上表)

名称	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	550,845,691.11	550,845.69	0.10
合计	550,845,691.11	550,845.69	0.10

3.坏账准备的情况

(1) 2024年1-10月:

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年10月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	550,845.69	854,767.30			1,405,612.99
合计	550,845.69	854,767.30			1,405,612.99

(2) 2023年度

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	710,963.33	-160,117.64			550,845.69
合计	710,963.33	-160,117.64			550,845.69

4.报告期各期公司无实际核销的应收账款情况。

5.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

2024年10月31日: 本公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款汇总金额为803,490,639.18元, 应收账款和合同资产期末汇总金额为803,490,639.18元, 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为61.37%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为803,490.64元。

2023 年 12 月 31 日：本公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款汇总金额为 335,183,449.19 元，应收账款和合同资产期末汇总金额为 335,183,449.19 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 60.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 335,183.45 元。

（四）应收款项融资

项目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收票据	5,001,716.18	
合计	5,001,716.18	

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 10 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	余额	比例（%）	余额	比例（%）
1 年以内	80,001,431.21	52.51	49,579,677.89	34.02
1-2 年	10,756,996.11	7.06	95,433,746.85	65.48
2-3 年	61,373,208.84	40.29	729,692.97	0.50
3 年以上	218,747.35	0.14		
合计	152,350,383.51	100.00	145,743,117.71	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

（1）2024 年 10 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	59,191,810.33	合同正在履行中

（2）2023 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	83,937,712.31	合同正在履行中

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2024 年 10 月 31 日：本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款汇总金额为 90,823,390.20 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 59.61%。

2023 年 12 月 31 日：本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款汇总金额为 103,763,004.58 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 71.20%。

（六）其他应收款

1. 分类列示

项目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	37,238,267.44	21,912,970.55
合计	37,238,267.44	21,912,970.55

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
6 个月以内	12,629,977.96	2,759,171.08
6 个月-1 年	11,180,951.15	7,513.77
1-2 年	762,465.85	17,284,159.63
2-3 年	13,058,215.27	
3 年以上	121,000.00	2,875,000.00
小计	37,752,610.23	22,925,844.48
坏账准备	514,342.79	1,012,873.93
合计	37,238,267.44	21,912,970.55

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金、押金	35,413,453.85	22,862,633.04
备用金	230,000.00	
其他	2,109,156.38	63,211.44
小计	37,752,610.23	22,925,844.48
坏账准备	514,342.79	1,012,873.93
合计	37,238,267.44	21,912,970.55

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 10 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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,752,610.23	100.00	514,342.79	1.36	37,238,267.44
其中：信用风险组合	37,752,610.23	100.00	514,342.79	1.36	37,238,267.44
合计	37,752,610.23	100.00	514,342.79	1.36	37,238,267.44

(续上表)

2023 年 1 月 1 日—2024 年 10 月 31 日

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,925,844.48	100.00	1,012,873.93	4.42	21,912,970.55
其中：信用风险组合	22,925,844.48	100.00	1,012,873.93	4.42	21,912,970.55
合计	22,925,844.48	100.00	1,012,873.93	4.42	21,912,970.55

按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险组合

名称	2024 年 10 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	37,752,610.23	514,342.79	1.36
合计	37,752,610.23	514,342.79	1.36

(续上表)

名称	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	22,925,844.48	1,012,873.93	4.42
合计	22,925,844.48	1,012,873.93	4.42

(4) 坏账准备计提情况

(1) 2024 年 10 月 31 日

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	1,012,873.93			1,012,873.93
本期计提	-498,531.14			-498,531.14
2024 年 10 月 31 日余额	514,342.79			514,342.79

(2) 2023 年 12 月 31 日

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	365,556.80			365,556.80
本期计提	647,317.13			647,317.13
2023 年 12 月 31 日余额	1,012,873.93			1,012,873.93

(5) 坏账准备的情况

①2024年1-10月

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年10月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账损失	1,012,873.93	-498,531.14			514,342.79
合计	1,012,873.93	-498,531.14			514,342.79

②2023年度

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账损失	365,556.80	647,317.13			1,012,873.93
合计	365,556.80	647,317.13			1,012,873.93

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2024年10月31日：本公司按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款汇总金额为35,454,251.12元，占其他应收款期末余额合计数的比例为93.91%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为79,053.81元。

2023年12月31日：本公司按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款汇总金额为22,041,633.04元，占其他应收款期末余额合计数的比例为96.14%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为842,990.42元。

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	2024年10月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	641,107,028.06	95,815,872.02	545,291,156.04
在产品	980,053,936.74	164,339,939.54	815,713,997.20
库存商品	465,448,843.04	82,678,705.29	382,770,137.75
开发成本（注）	630,925,866.64	63,172,675.21	567,753,191.43
合计	2,717,535,674.48	406,007,192.06	2,311,528,482.42

（续上表）

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	647,138,696.06	102,095,748.53	545,042,947.53
在产品	652,699,433.10	184,893,859.37	467,805,573.73

2023 年 1 月 1 日—2024 年 10 月 31 日

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	423,778,335.36	114,897,572.25	308,880,763.11
发出商品	841,481.08	216,017.67	625,463.41
开发成本（注）	724,587,225.89	63,172,675.21	661,414,550.68
合计	2,449,045,171.49	465,275,873.03	1,983,769,298.46

注：开发成本为本公司基于员工住房需求而开发建设的地产项目。

2.存货跌价准备

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	71,326,146.88	127,665,039.28		96,895,437.63		102,095,748.53
在产品	251,413,199.85	609,185,110.40		675,704,450.88		184,893,859.37
库存商品	43,900,829.85	233,709,815.65		162,713,073.25		114,897,572.25
发出商品	3,237.63	216,017.67		3,237.63		216,017.67
委托加工物资	70,740.88			70,740.88		
开发成本		63,172,675.21				63,172,675.21
合计	366,714,155.09	1,033,948,658.21		935,386,940.27		465,275,873.03

（续上表）

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 10 月 31 日
		计提	其他	转销	其他	
原材料	102,095,748.53	136,660,434.31		142,940,311.04		95,815,871.80
在产品	184,893,859.37	559,155,787.31		579,709,707.20		164,339,939.48
库存商品	114,897,572.25	151,451,045.84		183,669,912.52		82,678,705.57
发出商品	216,017.67			216,017.67		
开发成本	63,172,675.21					63,172,675.21
合计	465,275,873.03	847,267,267.46		906,535,948.43		406,007,192.06

3.存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

（1）2024年1-10月

存货项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 10 月 31 日	本期确认资本化金额的资本化率
			本期出售	其他减少		
芯馨雅园项目	2,961,307.24		1,172,392.25		1,788,914.99	4.55%
二期置业配套用房项目	7,586,816.77				7,586,816.77	5.10%
合计	10,548,124.01		1,172,392.25		9,375,731.76	

（2）2023年度

存货项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日	本期确认资本化金额的资本化率
			本期出售	其他减少		
芯馨雅园项目	4,012,524.58	2,061,618.43	3,112,835.77		2,961,307.24	4.55%
二期置业配套用房项目	2,558,888.46	5,027,928.31			7,586,816.77	5.10%
合计	6,571,413.04	7,089,546.74	3,112,835.77		10,548,124.01	

(八) 其他流动资产

项目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
定期存款	50,411,111.11	150,302,083.33
待抵扣/未认证的进项税	486,992,114.23	131,310,730.80
预缴土地增值税	63,443,772.42	3,504,206.09
待摊费用	2,413,359.01	5,222,182.26
合计	603,260,356.77	290,339,202.48

(九) 债权投资

项目	2024 年 10 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存单	395,039,930.52		395,039,930.52	217,101,736.11		217,101,736.11
合计	395,039,930.52		395,039,930.52	217,101,736.11		217,101,736.11

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

(1) 2023年度

被投资单位	2023年1月1日	本期增减变动						2023年12月31日	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
一、联营企业									
上海芯璿企业管理合伙企业（有限合伙）		63,500,000.00		-2,574,572.60					
合计		63,500,000.00		-2,574,572.60				60,925,427.40	

(2) 2024年1-10月

被投资单位	2024年1月1日	本期增减变动						2024年10月31日	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
一、联营企业									
上海芯琰企业管理合伙企业(有限合伙)	60,925,427.40	273,500,000.00		-9,890,475.00					324,534,952.40
上海琰宸企业管理合伙企业(有限合伙)		149,929,540.00		-37,715.31					149,891,824.69
芯联私募基金管理(杭州)合伙企业(有限合伙)		3,000,000.00		-21,376.83					2,978,623.17
工融金投一号(绍兴)股权投资基金合伙企业(有限合伙)		100,900,000.00		-943,837.80					99,956,162.20
合计	60,925,427.40	527,329,540.00		-10,893,404.94					577,361,562.46

(十一) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

(1) 2023 年度

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增减变动					2023 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
盛吉盛（宁波）半导体科技有限公司		50,000,000.00					50,000,000.00
合计		50,000,000.00					50,000,000.00

(续上表)

项目	2023 年度确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
盛吉盛（宁波）半导体科技有限公司				战略投资
合计				

(2) 2024 年 1-10 月

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增减变动					2024 年 10 月 31 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
盛吉盛（宁波）半导体科技有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00
派德芯能半导体（上海）有限公司		10,000,000.00					10,000,000.00
合计	50,000,000.00	10,000,000.00					60,000,000.00

(续上表)

项目	2024 年 1-10 月确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
盛吉盛（宁波）半导体科技有限公司				战略投资
派德芯能半导体（上海）有限公司				战略投资
合计				

(十二) 投资性房地产

1.按成本计量模式的投资性房地产

(1) 2023年度

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2023 年 1 月 1 日	58,920,891.60	13,638,085.52	72,558,977.12
2.本期增加金额	2,134,185.69		2,134,185.69
(1) 存货、固定资产、在建工程转入	2,134,185.69		2,134,185.69
3.本期减少金额			
4.2023 年 12 月 31 日	61,055,077.29	13,638,085.52	74,693,162.81
二、累计折旧和累计摊销			
1.2023 年 1 月 1 日	1,767,626.75	707,561.55	2,475,188.30
2.本期增加金额	2,387,107.82	192,992.90	2,580,100.72
(1) 计提或摊销	2,387,107.82	192,992.90	2,580,100.72
3.本期减少金额			
4.2023 年 12 月 31 日	4,154,734.57	900,554.45	5,055,289.02
三、减值准备			
四、账面价值			
2023 年 12 月 31 日	56,900,342.72	12,737,531.07	69,637,873.79

(2) 2024年1-10月

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2024 年 1 月 1 日	61,055,077.29	13,638,085.52	74,693,162.81
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2024 年 10 月 31 日	61,055,077.29	13,638,085.52	74,693,162.81
二、累计折旧和累计摊销			
1.2024 年 1 月 1 日	4,154,734.57	900,554.45	5,055,289.02
2.本期增加金额	2,032,762.05	144,744.67	2,177,506.72
(1) 计提或摊销	2,032,762.05	144,744.67	2,177,506.72
3.本期减少金额			
4.2024 年 10 月 31 日	6,187,496.62	1,045,299.12	7,232,795.74
三、减值准备			
四、账面价值			
2024 年 10 月 31 日	54,867,580.67	12,592,786.40	67,460,367.07

2. 报告期各期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十三) 固定资产

1. 分类列示

项目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	18,498,556,190.72	20,997,136,847.33
固定资产清理		
合计	18,498,556,190.72	20,997,136,847.33

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	动力及基础设施	机器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2023 年 1 月 1 日	884,240,842.52	1,747,172,848.87	11,974,706,751.66	143,994,828.84	14,750,115,271.89
2. 本期增加金额	1,123,160,859.95	1,644,171,197.16	10,486,610,352.98	83,561,581.69	13,337,503,991.78
(1) 购置				547,236.05	547,236.05
(2) 在建工程转入	1,123,160,859.95	1,644,171,197.16	10,486,610,352.98	83,014,345.64	13,336,956,755.73
3. 本期减少金额			85,178,092.69		85,178,092.69
(1) 处置或报废			85,178,092.69		85,178,092.69
4. 2023 年 12 月 31 日	2,007,401,702.47	3,391,344,046.03	22,376,139,011.95	227,556,410.53	28,002,441,170.98
二、累计折旧					
1. 2023 年 1 月 1 日	77,794,096.46	315,522,836.35	3,414,760,870.63	60,121,934.54	3,868,199,737.98
2. 本期增加金额	79,175,931.83	285,177,206.39	2,797,976,105.85	47,422,567.08	3,209,751,811.15
(1) 计提	79,175,931.83	285,177,206.39	2,797,976,105.85	47,422,567.08	3,209,751,811.15
3. 本期减少金额			72,647,225.48		72,647,225.48
(1) 处置或报废			72,647,225.48		72,647,225.48
4. 2023 年 12 月 31 日	156,970,028.29	600,700,042.74	6,140,089,751.00	107,544,501.62	7,005,304,323.65
三、减值准备					
四、账面价值					
2023 年 12 月 31 日	1,850,431,674.18	2,790,644,003.29	16,236,049,260.95	120,011,908.91	20,997,136,847.33

(续上表)

项目	房屋建筑物	动力及基础设施	机器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2024 年 1 月 1 日	2,007,401,702.47	3,391,344,046.03	22,376,139,011.95	227,556,410.53	28,002,441,170.98
2. 本期增加金额	194,497,111.36	183,444,432.38	827,919,993.30	43,138,220.86	1,248,999,757.90
(1) 购置	-	-	777,245.50	174,000.00	951,245.50

项目	房屋建筑物	动力及基础设施	机器设备	办公设备及其他	合计
(2) 在建工程转入	194,497,111.36	183,444,432.38	827,142,747.80	42,964,220.86	1,248,048,512.40
3.本期减少金额	-	196,113,863.12	700,536,321.48	-	896,650,184.60
(1) 处置或报废	-	196,113,863.12	77,170,308.98	-	273,284,172.10
(2) 改造设备转入在建工程	-	-	623,366,012.50	-	623,366,012.50
4.2024年10月31日	2,201,898,813.83	3,378,674,615.29	22,503,522,683.77	270,694,631.39	28,354,790,744.28
二、累计折旧					
1.2024年1月1日	156,970,028.29	600,700,042.74	6,140,089,751.00	107,544,501.62	7,005,304,323.65
2.本期增加金额	76,113,878.31	276,089,327.65	2,727,201,504.78	45,985,885.16	3,125,390,595.90
(1) 计提	76,113,878.31	276,089,327.65	2,727,201,504.78	45,985,885.16	3,125,390,595.90
3.本期减少金额	-	2,440,579.70	272,019,786.29	-	274,460,365.99
(1) 处置或报废	-	2,440,579.70	14,780,435.85	-	17,221,015.55
(2) 其他减少	-	-	257,239,350.44	-	257,239,350.44
4.2024年10月31日	233,083,906.60	874,348,790.69	8,595,271,469.49	153,530,386.78	9,856,234,553.56
三、减值准备					
四、账面价值					
2024年10月31日	1,968,814,907.23	2,504,325,824.60	13,908,251,214.28	117,164,244.61	18,498,556,190.72

(2) 截至2024年10月31日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
芯联越州房屋建筑物	68,884,564.64	尚未办理完毕
吉光半导体房屋建筑物	23,888,416.73	尚未办理完毕
芯馨雅园房屋建筑物	25,708,579.37	尚未办理完毕
二期置业配套用房项目	12,189,109.72	尚未办理完毕

(十四) 在建工程

项目	2024年10月31日	2023年12月31日
在建工程	2,425,486,663.30	1,252,287,367.34
工程物资		
合计	2,425,486,663.30	1,252,287,367.34

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2024年10月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	2,425,486,663.30		2,425,486,663.30	1,252,287,367.34		1,252,287,367.34
合计	2,425,486,663.30		2,425,486,663.30	1,252,287,367.34		1,252,287,367.34

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2023年1月1日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日
芯联越州土建项目	24.35 亿元	1,810,373,455.63	36,270,655.09	1,846,644,110.72		
吉光半导体土建项目	6.39 亿元	308,879,309.37	180,555,594.44	489,434,903.81		

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
芯联越州土建项目	95.72	100.00%				自有资金
吉光半导体土建项目	76.56	100.00%				自有资金

(十五) 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1.2023年1月1日	19,990,197.12	6,996,542.93	1,692,457.88	28,679,197.93
2.本期增加金额	906,888.73	42,347,114.44	522,275.62	43,776,278.79
(1) 新增租赁	906,888.73	42,347,114.44	522,275.62	43,776,278.79
3.本期减少金额	14,803,464.21		2,214,733.50	17,018,197.71
(1) 处置	14,803,464.21		2,214,733.50	17,018,197.71
4.2023年12月31日	6,093,621.64	49,343,657.37		55,437,279.01
二、累计折旧				
1.2023年1月1日	6,223,178.09	976,214.53	1,202,404.55	8,401,797.17
2.本期增加金额	5,238,109.75	16,124,291.00	522,275.59	21,884,676.34
(1) 计提	5,238,109.75	16,124,291.00	522,275.59	21,884,676.34
3.本期减少金额	8,236,451.86		1,724,680.14	9,961,132.00
(1) 处置	8,236,451.86		1,724,680.14	9,961,132.00
4.2023年12月31日	3,224,835.98	17,100,505.53		20,325,341.51
三、减值准备				
四、账面价值				
2023年12月31日	2,868,785.66	32,243,151.84		35,111,937.50

(续上表)

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1.2024年1月1日	6,093,621.64	49,343,657.37		55,437,279.01
2.本期增加金额	411,364.31	518,860.52	820,529.11	1,750,753.94
(1) 新增租赁	411,364.31	518,860.52	820,529.11	1,750,753.94
3.本期减少金额				
4.2024年10月31日	6,504,985.95	49,862,517.89	820,529.11	57,188,032.95
二、累计折旧				
1.2024年1月1日	3,224,835.98	17,100,505.53		20,325,341.51
2.本期增加金额	2,550,435.83	13,855,662.44	227,924.75	16,634,023.02
(1) 计提	2,550,435.83	13,855,662.44	227,924.75	16,634,023.02
3.本期减少金额				
4.2024年10月31日	5,775,271.81	30,956,167.97	227,924.75	36,959,364.53
三、减值准备				
四、账面价值				
2024年10月31日	729,714.14	18,906,349.92	592,604.36	20,228,668.42

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利特许使用权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.2023年1月1日	251,559,853.99	1,360,381,785.26	217,371,305.82	1,829,312,945.07
2.本期增加金额	111,713,800.00	15,974,967.11	58,132,174.62	185,820,941.73
(1) 购置	111,713,800.00	15,974,967.11	58,132,174.62	185,820,941.73
3.本期减少金额	122,017.14			122,017.14
(1) 其他减少	122,017.14			122,017.14
4.2023年12月31日	363,151,636.85	1,376,356,752.37	275,503,480.44	2,015,011,869.66
二、累计摊销				
1.2023年1月1日	15,344,603.85	628,406,760.43	86,154,543.75	729,905,908.03
2.本期增加金额	6,478,487.86	122,238,381.84	71,777,885.83	200,494,755.53
(1) 计提	6,478,487.86	122,238,381.84	71,777,885.83	200,494,755.53
3.本期减少金额				
4.2023年12月31日	21,823,091.71	750,645,142.27	157,932,429.58	930,400,663.56
三、减值准备				
1.2023年1月1日		106,470,092.09		106,470,092.09
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				

项目	土地使用权	专利特许使用权	软件及其他	合计
4.2023年12月31日		106,470,092.09		106,470,092.09
四、账面价值				
2023年12月31日	341,328,545.14	519,241,518.01	117,571,050.86	978,141,114.01

(续上表)

项目	土地使用权	专利特许使用权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.2024年1月1日	363,151,636.85	1,376,356,752.37	275,503,480.44	2,015,011,869.66
2.本期增加金额	17,025,900.00	3,301,886.80	38,511,164.74	58,838,951.54
(1) 购置	17,025,900.00	3,301,886.80	38,511,164.74	58,838,951.54
3.本期减少金额				
4.2024年10月31日	380,177,536.85	1,379,658,639.17	314,014,645.18	2,073,850,821.20
二、累计摊销				
1.2024年1月1日	21,823,091.71	750,645,142.27	157,932,429.58	930,400,663.56
2.本期增加金额	5,266,493.52	100,638,068.96	58,644,614.02	164,549,176.50
(1) 计提	5,266,493.52	100,638,068.96	58,644,614.02	164,549,176.50
3.本期减少金额				
4.2024年10月31日	27,089,585.23	851,283,211.23	216,577,043.60	1,094,949,840.06
三、减值准备				
1.2024年1月1日		106,470,092.09		106,470,092.09
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2024年10月31日		106,470,092.09		106,470,092.09
四、账面价值				
2024年10月31日	353,087,951.62	421,905,335.85	97,437,601.58	872,430,889.05

2.报告期各期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十七) 长期待摊费用

项目	2023年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2023年12月31日
设备安装调试费及装修费	11,763,275.54	50,010,224.77	15,045,218.80		46,728,281.51
排污权使用费	12,016,273.34	1,384,030.00	3,270,884.52		10,129,418.82
合计	23,779,548.88	51,394,254.77	18,316,103.32		56,857,700.33

项目	2024年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2024年10月31日
设备安装调试费及装修费	46,728,281.51	19,873,508.75	17,710,133.15		48,891,657.11

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2024 年 10 月 31 日
排污权使用费	10,129,418.82	5,263,991.17	3,098,251.23		12,295,158.76
合计	56,857,700.33	25,137,499.92	20,808,384.38		61,186,815.87

(十八) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024 年 10 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
新租赁准则差异	20,228,668.42	3,034,300.26	35,111,937.50	5,530,090.01
合计	20,228,668.42	3,034,300.26	35,111,937.50	5,530,090.01

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	2024 年 10 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
新租赁准则差异	20,228,668.42	3,034,300.26	35,111,937.50	5,530,090.01
合计	20,228,668.42	3,034,300.26	35,111,937.50	5,530,090.01

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2024 年 10 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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	3,034,300.26		5,530,090.01	
递延所得税负债	3,034,300.26		5,530,090.01	

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
资产减值准备	514,397,239.93	573,309,684.74
股份支付	167,811,471.54	117,371,731.74
政府补助	677,251,256.75	550,676,836.07
可抵扣亏损	10,857,354,188.32	7,642,093,782.56
内部交易未实现利润	25,125,316.29	24,351,321.44
合计	12,241,939,472.83	8,907,803,356.55

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	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2025		494,018.13	
2026	805,359.58	1,475,842.96	
2027	18,031,418.76	24,583,788.46	
2028	15,236,308.18	91,926,995.58	

年份	2024年10月31日	2023年12月31日	备注
2029	24,794,040.95		
2030	-	418,280,517.85	
2031	1,867,115,660.19	2,167,761,305.08	
2032	1,351,760,754.67	1,355,244,319.58	
2033	3,728,026,780.51	3,820,070,065.49	
2034	3,851,583,865.48		
合计	10,857,354,188.32	7,642,093,782.56	

(十九) 其他非流动资产

项目	2024年10月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	553,721,148.70		553,721,148.70	603,325,858.01		603,325,858.01
产能保证金	195,660,684.00		195,660,684.00	195,660,684.00		195,660,684.00
土地出让保证金				16,530,000.00		16,530,000.00
合计	749,381,832.70		749,381,832.70	815,516,542.01		815,516,542.01

(二十) 所有权或使用权受限资产

项目	2024年10月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	16,590,000.00	16,590,000.00	保证金	票据承兑保证金
固定资产	2,845,412,290.19	1,825,236,421.19	抵押受限	长期借款抵押
合计	2,862,002,290.19	1,841,826,421.19		

(续上表)

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	50,042,361.11	50,042,361.11	保证金	借款质押保证金
货币资金	39,950,000.00	39,950,000.00	保证金	票据承兑保证金
固定资产	1,179,720,154.22	316,247,771.40	抵押受限	长期借款抵押
固定资产	1,601,918,413.38	750,908,739.79	售后租回所有权受限	融资租赁受限
合计	2,871,630,928.71	1,157,148,872.30		

(二十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2024年10月31日	2023年12月31日
信用借款	3,372,773,030.45	1,514,210,533.35
票据贴现	546,504,261.18	1,082,031,437.75

项目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	3,919,277,291.63	2,596,241,971.10

2.报告期各期末公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

（二十二）交易性金融负债

项目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
交易性金融负债		992,673.14
其中：远期外汇合约		964,143.34
外汇期权		28,529.80
合计		992,673.14

（二十三）应付票据

种类	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	295,239,908.43	128,617,067.25
商业承兑汇票		29,597,645.81
合计	295,239,908.43	158,214,713.06

报告期各期末公司无已到期未支付的应付票据。

（二十四）应付账款

1.应付账款列示

项目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	836,993,339.91	575,801,484.97
应付工程设备款	1,138,485,955.03	2,164,463,333.43
应付其他款	38,092,649.86	22,606,776.16
合计	2,013,571,944.80	2,762,871,594.56

2.报告期各期末公司无账龄超过1年的重要应付账款。

（二十五）合同负债

1.合同负债情况

项目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	241,359,617.28	548,142,821.63
预收售房款	2,311,058.71	23,584,813.16
合计	243,670,675.99	571,727,634.79

2.报告期各期末公司无账龄超过1年的重要合同负债。

（二十六）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	113,966,366.21	1,033,278,316.08	1,020,784,655.28	126,460,027.01
离职后福利-设定提存计划负债	19,163,657.36	93,289,030.75	99,256,620.58	13,196,067.53
合计	133,130,023.57	1,126,567,346.83	1,120,041,275.86	139,656,094.54

(续上表)

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 10 月 31 日
短期薪酬	126,460,027.01	953,721,998.01	874,616,457.32	205,565,567.70
离职后福利-设定提存计划负债	13,196,067.53	91,783,995.33	95,241,489.64	9,738,573.22
合计	139,656,094.54	1,045,505,993.34	969,857,946.96	215,304,140.92

2. 短期薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	105,576,070.57	906,481,197.55	897,853,156.38	114,204,111.74
职工福利费		42,394,422.42	42,394,422.42	
社会保险费	4,321,451.89	39,469,478.59	40,000,874.48	3,790,056.00
其中：医疗保险费	3,874,355.67	37,191,738.03	37,627,363.70	3,438,730.00
工伤保险费	447,096.22	2,277,740.56	2,373,510.78	351,326.00
住房公积金		33,763,381.00	33,756,202.00	7,179.00
工会经费和职工教育经费	4,068,843.75	11,169,836.52	6,780,000.00	8,458,680.27
合计	113,966,366.21	1,033,278,316.08	1,020,784,655.28	126,460,027.01

(续上表)

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 10 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	114,204,111.74	850,967,412.78	773,710,665.38	191,460,859.14
职工福利费		25,973,446.44	25,970,703.47	2,742.97
社会保险费	3,790,056.00	37,972,789.18	37,626,393.25	4,136,451.93
其中：医疗保险费	3,438,730.00	35,868,007.46	35,425,483.31	3,881,254.15
工伤保险费	351,326.00	2,104,781.72	2,200,909.94	255,197.78
住房公积金	7,179.00	30,017,946.00	30,025,125.00	
工会经费和职工教育经费	8,458,680.27	8,790,403.61	7,283,570.22	9,965,513.66
合计	126,460,027.01	953,721,998.01	874,616,457.32	205,565,567.70

3. 设定提存计划列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	18,513,359.90	90,100,591.98	95,856,547.38	12,757,404.50
失业保险费	650,297.46	3,188,438.77	3,400,073.20	438,663.03

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
合计	19,163,657.36	93,289,030.75	99,256,620.58	13,196,067.53

(续上表)

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年10月31日
基本养老保险	12,757,404.50	88,777,213.06	92,094,735.10	9,439,882.46
失业保险费	438,663.03	3,006,782.27	3,146,754.54	298,690.76
合计	13,196,067.53	91,783,995.33	95,241,489.64	9,738,573.22

(二十七) 应交税费

税费项目	2024年10月31日	2023年12月31日
增值税	19,458,590.79	5,250,475.38
房产税	15,761,690.12	15,115,306.27
代扣代缴个人所得税	8,322,370.38	5,670,682.46
印花税	2,186,570.32	5,368,036.88
土地使用税	3,552,530.09	3,462,160.94
环保税		5,207.53
合计	49,281,751.70	34,871,869.46

(二十八) 其他应付款

项目	2024年10月31日	2023年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	605,561,377.19	614,207,055.25
合计	605,561,377.19	614,207,055.25

其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2024年10月31日	2023年12月31日
押金保证金	1,450,328.53	6,563,311.23
员工报销款	141,996.45	84,181.24
员工代扣五险一金	6,027,252.09	5,201,124.12
其他	6,940,795.13	9,497,105.66
房屋认购金	1,339,671.99	3,200,000.00
模拟应付股权收购款	589,661,333.00	589,661,333.00
合计	605,561,377.19	614,207,055.25

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2024年10月31日	2023年12月31日
1年内到期的长期借款	589,165,074.10	428,350,304.05
1年内到期的租赁负债	16,290,086.91	19,242,914.58
1年内到期的长期应付款		6,086,888.88
合计	605,455,161.01	453,680,107.51

(三十) 其他流动负债

项目	2024年10月31日	2023年12月31日
待转销项税	25,631,719.12	66,327,044.96
合计	25,631,719.12	66,327,044.96

(三十一) 长期借款

借款条件类别	2024年10月31日	2023年12月31日	利率区间
信用借款	461,324,145.11	5,605,012,920.72	2.55%-2.90%
抵押借款	6,828,804,017.28	1,113,704,880.71	2.55%-4.75%
合计	7,290,128,162.39	6,718,717,801.43	

(三十二) 租赁负债

项目	2024年10月31日	2023年12月31日
租赁负债	5,964,730.21	16,430,872.42
合计	5,964,730.21	16,430,872.42

(三十三) 长期应付款

1. 分类列示

项目	2024年10月31日	2023年12月31日
长期应付款		1,512,591,888.87
专项应付款		
合计		1,512,591,888.87

2. 长期应付款

项目	2024年10月31日	2023年12月31日
融资租赁款		1,512,591,888.87
合计		1,512,591,888.87

(三十四) 递延收益

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
政府补助-与资产相关	352,781,868.53	476,594,782.00	198,484,168.66	630,892,481.87	政府拨款
政府补助-与收益相关	16,898,063.55	17,625,000.00	298,063.55	34,225,000.00	政府拨款

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
合计	369,679,932.08	494,219,782.00	198,782,232.21	665,117,481.87	

(续上表)

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年10月31日	形成原因
政府补助-与资产相关	630,892,481.87	325,732,132.31	252,882,075.62	703,742,538.56	政府拨款
政府补助-与收益相关	34,225,000.00	3,907,500.00	1,200,000.00	36,932,500.00	政府拨款
合计	665,117,481.87	329,639,632.31	254,082,075.62	740,675,038.56	

(三十五) 股东权益

项目	2024年10月31日	2023年12月31日
归属于母公司股东权益合计	13,621,133,048.62	14,748,762,053.72
少数股东权益	2,667,089,895.13	509,955,588.98
合计	16,288,222,943.75	15,258,717,642.70

(三十六) 营业收入、营业成本

项目	2024年1-10月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,946,962,791.08	4,924,670,185.54	4,910,739,546.44	5,312,659,978.44
其他业务	203,775,368.80	148,625,951.48	413,743,248.41	374,425,425.63
合计	5,150,738,159.88	5,073,296,137.02	5,324,482,794.85	5,687,085,404.07

(三十七) 税金及附加

项目	2024年1-10月	2023年度
房产税	17,289,787.34	16,480,351.98
印花税	11,213,468.41	13,373,198.44
土地增值税	1,697,623.40	9,219,736.53
土地使用税	3,552,530.15	3,640,951.74
消费税	580,548.30	1,088,475.94
城市维护建设税		53,136.85
教育费附加及地方教育费附加		37,954.90
环保税	41,182.98	20,613.53
车船使用税		560.00
合计	34,375,140.58	43,914,979.91

(三十八) 销售费用

项目	2024年1-10月	2023年度
职工薪酬	22,188,311.48	10,153,376.36

项目	2024 年 1-10 月	2023 年度
股份支付	556,775.62	655,790.97
市场推广费	2,798,707.93	2,795,651.07
业务招待费	993,562.07	791,232.11
差旅费	2,840,047.96	948,380.02
业务宣传费		737,141.59
其他	5,374,017.59	1,471,842.85
合计	34,751,422.65	17,553,414.97

(三十九) 管理费用

费用性质	2024 年 1-10 月	2023 年度
职工薪酬	58,188,272.63	51,661,275.72
办公及租赁费	17,854,547.13	17,776,283.93
股份支付	8,991,424.48	7,447,530.36
交通差旅费	4,044,457.54	5,026,446.30
专利及咨询服务费	5,043,593.11	8,218,576.22
折旧与摊销	8,077,663.50	9,350,170.05
招募员工费	2,097,432.15	2,069,736.96
财产保险	10,016,197.48	9,960,208.88
其他	880,821.87	3,054,214.92
合计	115,194,409.89	114,564,443.34

(四十) 研发费用

项目	2024 年 1-10 月	2023 年度
职工薪酬	405,485,359.98	379,186,801.22
折旧及摊销	554,412,442.94	571,584,227.34
物料消耗	299,841,762.33	335,340,666.48
专业服务费	13,963,008.73	22,016,224.80
水电燃动费	84,775,135.30	124,679,476.33
维护维修费	44,345,996.01	31,712,618.68
股份支付	15,502,502.33	7,075,763.68
办公及租赁费	6,435,003.34	9,591,257.72
试制测试费	34,969,519.64	12,258,467.82
其他	41,606,691.85	35,733,401.65
合计	1,501,337,422.45	1,529,178,905.72

(四十一) 财务费用

项目	2024年1-10月	2023年度
利息支出	311,623,325.05	415,411,007.91
减：利息收入	79,164,686.25	103,071,633.74
汇兑损益	6,743,942.26	2,169,008.96
银行手续费	3,315,571.05	8,058,878.61
合计	242,518,152.11	322,567,261.74

(四十二) 其他收益

项目	2024年1-10月	2023年度
政府补助	832,377,936.73	398,250,663.93
合计	832,377,936.73	398,250,663.93

(四十三) 投资收益

项目	2024年1-10月	2023年度
定期存单持有期间获得的收益	10,591,921.91	9,380,048.51
交易性金融资产持有期间获得的收益	3,972,650.85	15,966,006.93
权益法核算的长期股权投资收益	-10,893,404.94	-2,574,572.60
合计	3,671,167.82	22,771,482.84

(四十四) 公允价值变动收益

项目	2024年1-10月	2023年度
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	2,396,836.78	34,995,689.06
合计	2,396,836.78	34,995,689.06

(四十五) 信用减值损失

项目	2024年1-10月	2023年度
坏账损失	-356,236.16	-487,199.49
合计	-356,236.16	-487,199.49

(四十六) 资产减值损失

项目	2024年1-10月	2023年度
存货跌价损失	-847,267,267.46	-1,033,948,658.21
合计	-847,267,267.46	-1,033,948,658.21

(四十七) 资产处置收益

项目	2024年1-10月	2023年度
固定资产处置收益	69,107,419.84	26,573,359.29
使用权资产处置收益		94,083.62

项目	2024年1-10月	2023年度
合计	69,107,419.84	26,667,442.91

(四十八) 营业外收入

项目	2024年1-10月	计入2024年1-10月非经常性损益的金额	2023年度	计入2023年度非经常性损益的金额
其他	3,042,966.18	3,042,966.18	868,824.93	868,824.93
合计	3,042,966.18	3,042,966.18	868,824.93	868,824.93

(四十九) 营业外支出

项目	2024年1-10月	计入2024年1-10月非经常性损益的金额	2023年度	计入2023年度非经常性损益的金额
其他	217,330.40	217,330.40	165,387.51	165,387.51
合计	217,330.40	217,330.40	165,387.51	165,387.51

(五十) 外币货币性项目

项目	2024年10月31日外币余额	折算汇率	2024年10月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,093,965.73	7.1250	7,794,505.83
应收账款			
其中：美元	10,876,620.72	7.1250	77,495,922.63
应付账款			
其中：美元	39,940,102.79	7.1250	284,573,232.38
欧元	10,438,586.43	7.7368	80,761,255.49
日元	1,123,309,119.00	0.04648	52,211,407.85
瑞士法郎	1,302,000.01	8.2240	10,707,648.08
合计			513,543,972.26

(续上表)

项目	2023年12月31日外币余额	折算汇率	2023年12月31日折算人民币余额
货币资金			36,808,120.32
其中：美元	3,544,834.71	7.0827	25,107,000.80
日元	233,029,684.00	0.050213	11,701,119.52
应收账款			81,801,216.00
其中：美元	11,549,439.62	7.0827	81,801,216.00
短期借款			600,962,628.58
其中：美元	84,849,369.39	7.0827	600,962,628.58
应付账款			537,187,179.64
其中：美元	56,947,229.38	7.0827	403,340,141.53
欧元	3,918,404.04	7.8592	30,795,521.03

项目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
日元	2,004,186,757.00	0.050213	100,636,229.63
瑞士法郎	286,905.76	8.4184	2,415,287.45
合计			1,256,759,144.54

（五十一）租赁

1.作为承租人

（1）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

2024年1-10月计入当期损益的简化处理的短期租赁费用596,358.54元，2023年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用1,383,392.74元。

（2）售后租回交易及判断依据

本公司2023年2月与芯鑫融资租赁有限责任公司签订售后回租赁合同，租赁本金共计1,500,000,000.00元，租赁期间为60个月。2023年度本公司偿还租赁本金3,000,000.00元，发生相关融资租赁费用48,074,611.08元。2024年1-10月本公司偿还租赁本金1,497,000,000.00元，发生相关融资租赁费用25,905,627.87元。

2.作为出租人

（1）作为出租人的经营租赁

项目	2024 年 1-10 月租赁收入	2023 年度租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及车位租赁收入	3,774,012.00	4,043,759.67	
合计	3,774,012.00	4,043,759.67	

九、研发支出

项目	2024 年 1-10 月	2023 年度
职工薪酬	405,485,359.98	379,186,801.22
折旧及摊销	554,412,442.94	571,584,227.34
物料消耗	299,841,762.33	335,340,666.48
专业服务费	13,963,008.73	22,016,224.80
水电燃动费	84,775,135.30	124,679,476.33
维护维修费	44,345,996.01	31,712,618.68
股份支付	15,502,502.33	7,075,763.68
办公及租赁费	6,435,003.34	9,591,257.72
试制测试费	34,969,519.64	12,258,467.82

项目	2024年1-10月	2023年度
其他	41,606,691.85	35,733,401.65
合计	1,501,337,422.45	1,529,178,905.72
其中：费用化研发支出	1,501,337,422.45	1,529,178,905.72
资本化研发支出		
合计	1,501,337,422.45	1,529,178,905.72

十、备考合并范围的变更

报告期新设子公司如下：

子公司全称	成立日期	注册资本 (万元)	实缴资本（万 元）	持股比例 (%)		表决权 比例(%)
				直接	间接	
芯联股权投资（杭州）有限公司	2023年7月7日	100,000.00	32,238.45	100.00		100.00
芯联先进集成电路制造（绍兴）有限公司	2023年9月14日	1,000.00	0.00	100.00		100.00
芯联动力科技（绍兴）有限公司	2023年10月23日	50,000.00	31,250.00	51.00		51.00
广东横琴芯启科技有限公司	2024年6月6日	5,000.00	0.00	100.00		100.00
广东横琴芯联科技有限公司	2024年7月29日	5,000.00	0.00	100.00		100.00

十一、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

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
绍兴鑫悦商业管理有限公司	绍兴	1,000.00	绍兴	房地产业	100.00		新设
上海芯联芯昇半导体有限公司	上海	1,000.00	上海	零售业	100.00		新设
绍兴芯联置业有限公司	绍兴	1,000.00	绍兴	房地产业	100.00		新设
芯联越州集成电路制造（绍兴）有限公司	绍兴	300,000.00	绍兴	计算机、通信和其他电子设备制造业	100.00		新设
芯联先锋集成电路制造（绍兴）有限公司（注1）	绍兴	300,000.00	绍兴	计算机、通信和其他电子设备制造业	62.78		新设
吉光半导体（绍兴）有限公司	绍兴	20,000.00	绍兴	计算机、通信和其他电子设备制造业	100.00		新设
芯联股权投资（杭州）有限公司	杭州	100,000.00	杭州	资本市场服务	100.00		新设
芯联先进集成电路制造（绍兴）有限公司	绍兴	1,000.00	绍兴	计算机、通信和其他电子设备制造业		100.00	新设
芯联动力科技（绍兴）有限公司（注2）	绍兴	50,000.00	绍兴	计算机、通信和其他电子设备制造业	42.11		新设
广东横琴芯启科技有限公司	珠海	5,000.00	珠海	集成电路设计及销售	100.00		新设
广东横琴芯联科技有限公司	珠海	5,000.00	珠海	集成电路设计及销售	100.00		新设

注1：2023年6月，绍兴滨海新区芯瑞创业投资基金合伙企业向本公司原全资子公司芯联先

锋集成电路制造（绍兴）有限公司（以下简称“芯联先锋”）增资750,000,000.00元，本公司向芯联先锋增资2,210,000,000.00元。根据双方签订的《投资协议》约定，增资后本公司所占芯联先锋的股权比例稀释至75.00%。2024年2月，芯联集成电路制造股份有限公司和绍兴富浙越芯投资基金向芯联先锋进行同比例增资，其中芯联集成电路制造股份有限公司增资 2,887,500,000.00元，绍兴富浙越芯投资基金增资962,500,000.00元。2024年5月，工融金投一号（绍兴）向芯联先锋增资1,000,000,000.00元。2024年6月，绍兴富浙越芯投资基金向芯联先锋增资 333,333,300.00 元。两次增资完成后本公司所占芯联先锋的股权比例稀释至 62.78%。

注2：2024年10月，先进制造产业投资基金二期(有限合伙)等公司向芯联动力科技（绍兴）有限公司（以下简称“芯联动力”）增资845,000,000.00元，增资后本公司所占芯联动力的股权比例稀释至42.11%。

2.重要非全资子公司

①2024年1-10月

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
芯联先锋集成电路制造（绍兴）有限公司	37.22%	37.22%	-333,204,248.08		2,200,863,051.46
芯联动力科技（绍兴）有限公司	57.89%	57.89%	-88,044,821.28		466,226,843.67

②2023年度：

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
芯联先锋集成电路制造（绍兴）有限公司	25.00%	25.00%	-158,188,430.29		470,358,806.25
芯联动力科技（绍兴）有限公司	49.00%	49.00%	-17,903,217.27		39,596,782.73

3.重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	2024 年 10 月 31 日余额或 2024 年 1-10 月发生额	
	芯联先锋集成电路制造（绍兴）有限公司	芯联动力科技（绍兴）有限公司
流动资产	2,969,087,161.42	868,604,198.88
非流动资产	8,894,624,197.10	382,742,487.46
资产合计	11,863,711,358.52	1,251,346,686.34
流动负债	1,563,315,742.80	307,561,028.20
非流动负债	4,377,215,702.59	
负债合计	5,940,531,445.39	307,561,028.20
营业收入	542,163,279.48	709,969,315.00

项目	2024 年 10 月 31 日余额或 2024 年 1-10 月发生额	
	芯联先锋集成电路制造（绍兴）有限公司	芯联动力科技（绍兴）有限公司
净利润（净亏损）	-1,152,734,976.03	-179,683,308.73
综合收益总额	-1,152,734,976.03	-179,683,308.73

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日余额或 2023 年度发生额	
	芯联先锋集成电路制造（绍兴）有限公司	芯联动力科技（绍兴）有限公司
流动资产	471,464,604.61	400,713,925.62
非流动资产	8,339,822,528.38	327,424,861.11
资产合计	8,811,287,132.99	728,138,786.73
流动负债	6,434,557,876.19	452,103,676.12
非流动负债	493,843,000.00	
负债合计	6,928,400,876.19	452,103,676.12
营业收入	65,229,510.35	142,829,831.82
净利润（净亏损）	-1,081,932,485.37	-36,537,178.10
综合收益总额	-1,081,932,485.37	-36,537,178.10

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(1) 芯联先锋股权比例变动

2023 年 6 月，绍兴滨海新区芯瑞创业投资基金合伙企业向本公司原全资子公司芯联先锋增资 750,000,000.00 元，本公司向芯联先锋增资 2,210,000,000.00 元。根据双方签订的《投资协议》约定，增资后本公司所占芯联先锋的股权比例稀释至 75.00%。

2024 年 5 月，工融金投一号（绍兴）向芯联先锋增资 1,000,000,000.00 元。2024 年 6 月，绍兴富浙越芯投资基金向芯联先锋增资 333,333,300.00 元。两次增资完成后本公司所占芯联先锋的股权比例稀释至 62.78%。

(2) 芯联动力股权比例变动

2024 年 10 月，先进制造产业投资基金二期(有限合伙)等公司向芯联动力增资 845,000,000.00 元，增资后本公司所占芯联动力的股权比例稀释至 42.11%。

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

(1) 芯联先锋所有者权益变动

上述芯联先锋事项导致合并层面 2023 年增加少数股东权益 628,547,236.54 元，增加资本公积 121,452,763.46 元，2024 年 1-10 月增加少数股东权益 1,101,208,493.29 元，增加资本公积 232,124,806.71 元。

(2) 芯联动力所有者权益变动

上述芯联动力事项导致合并层面 2024 年 1-10 月增加少数股东权益 514,674,882.22 元，增加资本公积 330,325,117.78 元。

十二、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2023 年 1 月 1 日	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	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
递延收益	352,781,868.53	476,594,782.00		198,484,168.66		630,892,481.87	与资产相关
递延收益	16,898,063.55	17,625,000.00		298,063.55		34,225,000.00	与收益相关
合计	369,679,932.08	494,219,782.00		198,782,232.21		665,117,481.87	

(续上表)

财务报表项目	2024 年 1 月 1 日	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	本期其他变动	2024 年 10 月 31 日	与资产/收益相关
递延收益	630,892,481.87	325,732,132.31		252,882,075.62		703,742,538.56	与资产相关
递延收益	34,225,000.00	3,907,500.00		1,200,000.00		36,932,500.00	与收益相关
合计	665,117,481.87	329,639,632.31		254,082,075.62		740,675,038.56	

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	利润表科目	2024 年 1-10 月	2023 年度
与资产相关	其他收益	252,882,075.62	198,484,168.66
与收益相关	其他收益	578,401,451.62	199,766,495.27
与收益相关	财务费用	3,629,338.21	25,028,779.82
合计		834,912,865.45	423,279,443.75

十三、关联方关系及其交易

(一) 本公司最终控制人

无。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注十一、（一）。

（三）本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海芯璘企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司之联营企业
上海璘宸企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司之联营企业
芯联私募基金管理（杭州）合伙企业（有限合伙）	本公司之联营企业
工融金投一号（绍兴）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司之联营企业

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中芯国际控股有限公司（以下简称“中芯控股”）	直接持有公司 14.10%股份
中芯国际集成电路制造（天津）有限公司	中芯控股的全资股东中芯国际集成电路制造有限公司（以下简称“中芯国际”）控制的企业
盛吉盛（宁波）半导体科技有限公司	报告期内曾经的董事徐慧勇担任董事
绍兴高新技术产业开发区投资发展集团有限公司	公司第一大股东越城基金的有限合伙人之一，并持有越城基金 46.0993%财产份额，间接持有公司 5%以上股份
芯鑫融资租赁有限责任公司	监事会主席王永担任董事
丁国兴	公司董事长
赵奇	公司董事兼总经理
肖方	公司资深副总经理

（五）关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2024年1-10月	2023年度
盛吉盛（宁波）半导体科技有限公司	采购设备及服务	21,650,000.00	61,473,700.00
合计		21,650,000.00	61,473,700.00

2.关联租赁情况

（1）本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	2024年1-10月确认的租赁费	2023年度确认的租赁费
绍兴高新技术产业开发区投资发展集团有限公司	员工宿舍及停车场	2019年8月10日	未约定	市场价格	596,358.54	695,319.35
合计					596,358.54	695,319.35

（2）本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2024年1-10月确认的租赁收入	2023年度确认的租赁收入
公司董事、高级管理人员（丁国兴、赵奇、肖方）	员工宿舍、车位	16,513.76	44,862.37
合计		16,513.76	44,862.37

3.关键管理人员薪酬

项目	2024年1-10月	2023年度
关键管理人员报酬	9,174,462.20	20,558,882.97

4.其他关联交易

（1）融资租赁

本公司2023年2月与芯鑫融资租赁有限责任公司签订售后回租赁合同，租赁本金共计1,500,000,000.00元，租赁期间为60个月。2023年度本公司偿还租赁本金3,000,000.00元，发生相关融资租赁费用48,074,611.08元。2024年1-10月本公司偿还租赁本金1,497,000,000.00元，发生相关融资租赁费用25,905,627.87元。

（六）关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	2024年10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
其他应收款	绍兴高新技术产业开发区投资发展集团有限公司	121,000.00	121,000.00	121,000.00	121,000.00
其他非流动资产	盛吉盛（宁波）半导体科技有限公司	2,528,940.00		2,762,850.00	

2.应付项目

项目名称	关联方	2024年10月31日	2023年12月31日
长期应付款	芯鑫融资租赁有限责任公司		1,512,591,888.87
一年内到期的非流动负债	芯鑫融资租赁有限责任公司		6,086,888.88
应付账款	盛吉盛（宁波）半导体科技有限公司	18,144,752.00	40,469,155.10

十四、股份支付

（一）股份支付总体情况

1、员工持股计划

公司设立了绍兴日芯锐企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“日芯锐”）、绍兴硅芯锐企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“硅芯锐”）两个直接员工持股平台，员工分别通过日芯锐、硅芯锐间接持有公司股份。

(1) 日芯锐涉及股份支付具体情况

2020 年 7 月 13 日，经公司董事会授权总经理决定授予严丽辉等 13 名人员 1,552.00 万股份额，授予份额的价格为 1 元/每 1 元注册资本。2020 年 9 月 18 日，经公司董事会授权总经理决定授予任鹏等 6 名人员 958 万股份额，授予份额的价格为 1 元/每 1 元注册资本。2022 年 5 月 31 日，经公司董事会授权总经理决定授予赵奇 336.00 万股份额，授予份额的价格为 1 元/每 1 元注册资本。2022 年 6 月 27 日，经公司董事会授权总经理决定授予赵奇 324.00 万股份额，授予份额的价格为 1 元/每 1 元注册资本。

(2) 硅芯锐涉及股份支付具体情况

2020 年 11 月 23 日，公司召开董事会会议，审议通过第二期员工持股计划及名单，公司同意向 141 名员工授予 28,743.60 万股份额，授予价格为 1.08 元/1 元注册资本。2020 年 12 月 11 日，经公司董事会授权总经理决定授予康栋等 9 名人员 925.2 万股份额，授予份额的价格为 1.08 元/每 1 元注册资本。2021 年 1 月 12 日，经公司董事会授权总经理决定授予程仁豪等 5 名人员 739.8 万股份额，授予份额的价格为 1.08 元/每 1 元注册资本。2021 年 4 月 7 日，经公司董事会授权总经理决定授予黄睿等 13 名人员 1,672.4 万股份额，授予份额的价格为 1.08 元/每 1 元注册资本。2022 年 5 月 31 日，经公司董事会授权总经理决定对中芯集成第二期员工持股计划项下的激励对象进行增补，增补赵奇等 5 名人员 529.20 万股份额。授予份额的价格为 1.08 元/每 1 元注册资本。

员工持股平台日芯锐、硅芯锐于 2022 年 9 月 28 日出具了更新后的《关于发行人股票锁定期的承诺函》，将锁定期由公司股票上市之日起 12 个月调整为 36 个月，因此公司自 2022 年 9 月 28 日开始将上述股份支付的等待期延后至 2026 年 3 月。

2、第一期股票期权激励计划

2021 年 9 月 13 日和 2021 年 9 月 28 日，公司董事会和股东大会分别审议通过了《绍兴中芯集成电路制造股份有限公司第一期股票期权激励计划（草案）》。本次期权激励计划授予激励对象合计不超过 6,800 万份股票期权，激励对象原则上为公司职级为 40 级、41 级或 42 级，且未作为激励对象参与公司第一期及第二期股权激励计划的员工，独立董事和监事除外。达到行权条件后，受激励员工可以每股 2.78 元的价格购买公司 1 股普通股。

根据期权激励计划方案，在可行权日内，若达到规定的行权条件，激励对象可就每一批次授予的股票期权根据下表的安排分 2 批行权，每批次生效期权行权有效期为 12 个月，后一行权期的起算日不得早于前一行权期的届满日：

行权期	公司在股票授予满 12 个月前完成首发上市	公司在股票授予满 12 个月未完成首发上市	当期可行权比例
-----	-----------------------	-----------------------	---------

第一个行权期	自授予日起 12 个月后的次日起至授予日起 24 个月内	自首发上市之日的次日起至上市之日起 12 个月内	50%
第二个行权期	自授予日起 24 个月后的次日起至授予日起 36 个月内	自首发上市之日起 12 个月后的次日起至上市之日起 24 个月内	50%

3、2024 年限制性股票激励计划

2024 年 6 月 4 日，公司第一届董事会第二十三次会议和第一届监事会第十五次会议审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定以 2024 年 6 月 4 日为首次授予日，向符合首次授予条件的 763 名激励对象授予 9,166.40 万股第二类限制性股票。满足授予条件和归属条件后，员工可以每股 2.56 元的价格购买本公司 1 股普通股。

根据《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后将按约定比例分三次归属，归属安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属数量 (万股)	归属权益数量占首次授予权益总量的比例
第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日至首次授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止	3,666.56	40%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日至首次授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止	2,749.92	30%
第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日至首次授予之日起 48 个月内的最后一个交易日止	2,749.92	30%

4、股份支付总体情况

上述股份支付本期授予、行权、解锁及失效情况如下：

单位：万股、万元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工持股计划							840.40	208.04
第一期股票期权激励计划			920.98	709.30	2,623.24	2,124.82		
2024 年限制性股票激励计划	9,166.40	15,876.20					327.25	566.80
合计	9,166.40	15,876.20	920.98	709.30	2,623.24	2,124.82	1,167.65	774.84

注：员工持股计划本期失效数量系公司股改前数量，公司以净资产折股的方式完成股改后，股改前 1 股折合为目前的 0.72 股

(二) 以权益结算的股份支付情况

2023 年 1 月 1 日—2024 年 10 月 31 日

项目	2024 年 1-10 月	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考近期评估价格	参考近期评估价格
可行权权益工具数量的确定依据	按照公司授予员工股份数量确定、根据最新取得的可行权员工数变动等后续信息进行估计	按照公司授予员工股份数量确定、根据最新取得的可行权员工数变动等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	182,249,193.50	131,809,453.70

十五、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2024年10月31日止，本公司无需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

公司的全资子公司绍兴鑫悦商业管理有限公司拟为认购了配套用房并进行按揭贷款的公司员工提供不超过 5.00 亿元的过渡性担保。前述过渡性担保均为阶段性担保，相关被担保的公司员工所抵押的房屋正式交付使用、办妥房屋的抵押登记手续、债权人取得房屋的他项权利证书之日，绍兴鑫悦商业管理有限公司已提供或拟提供的前述过渡性担保责任结束。截至 2024 年 10 月 31 日，绍兴鑫悦商业管理有限公司为公司员工提供的担保余额为 31.366.76 万元。

（三）其他

1、开具保函情况

截至 2024 年 10 月 31 日，公司对外开具的保函金额合计人民币 92,000,000.00 元。

2、开立信用证情况

截至 2024 年 10 月 31 日，本公司开立信用证情况如下：

币种	信用证金额	未使用金额
欧元	35,834,220.00	9,050,266.25
日元	2,820,780,000.00	1,012,884,600.00
美元	278,777,242.00	9,271,091.87
合计	3,135,391,462.00	1,031,205,958.12

十六、资产负债表日后事项

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

十七、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司为子公司提供担保情况如下

序号	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
1	芯联先锋集成电路制造（绍兴）有限公司	1,200,000,000.00	2023 年 12 月 22 日	2031 年 12 月 21 日	否

十八、补充资料

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2024 年 1-10 月	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	68,969,186.57	26,667,442.91	
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	340,210,329.52	237,238,673.29	
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	6,068,004.60	57,767,171.90	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,963,869.05	703,437.42	
减：所得税影响金额			
少数股东权益影响额（税后）	1,569,885.70	19,022,728.05	
合计	416,641,504.04	303,353,997.47	



芯联集成电路制造股份有限公司
二〇二四年十二月二十八日

第6页至第69页的财务报表附注由下列负责人签署：

公司负责人：

签名：

日期：

主管会计工作负责人：

签名：

日期：

会计机构负责人：

签名：

日期：





统一社会信用代码
91110108590611484C

营业执照

(副本) (6-1)

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 吴卫星、谢泽敏

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等事务中的审计业务；有关报告、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；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



扫描市场主体身份码，核验多证合一、证照分离、许可、备案信息，体验更多应用服务。



登记机关

2024年01月10日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0017384

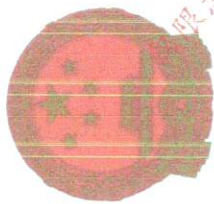
说明

- 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: 北京市财政局

二〇一一年十月二十二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 大信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

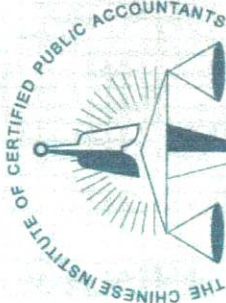
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

审阅报告使用



中国注册会计师

姓名 Full name 朱伟光
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1984-10-20
 工作单位 Working unit 大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
 身份证号码 Identity card No. 342224198410201752



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.



朱伟光的年检二维码

证书编号:
No. of Certificate

340100470018

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2009-06-25
年 月 日
/y /m /d



姓 名	陈智辉
性 别	男
出 生 日 期	1988-11-22
工 作 单 位	安徽通合会计师事务所(普通合伙)安徽分所
身 份 证 号 码	34292119881122011X
Identity card No.	



证书编号: 110100320160
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018-03-21
Date of Issuance

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

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

