

审计报告

XYZH/2024BJAB2B0316

北京君正集成电路股份有限公司

北京君正集成电路股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京君正集成电路股份有限公司（以下简称北京君正公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京君正公司2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京君正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，认为对本期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。

1.收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>北京君正公司2023年度合并财务报表营业收入为 453,092.57 万元。</p> <p>收入金额重大且为关键业绩指标，根据附注三、28 所述的会计政策，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>（1）了解和评价与收入相关内部控制的设计和运行，并测试其运行的有效性。</p> <p>（2）复核相关的会计政策和收入确认原则，判断是否符合准则要求。</p> <p>（3）结合业务类型对收入、成本以及毛利执行分析程序，判断是否出现异常波动。</p> <p>（4）抽样检查收入的会计记录、销售合同、出库单、客户签收单、银行流水等相关单证，确认收入的真实性和完整性。</p> <p>（5）对重要客户的收入和应收账款执行函证程序，判断交易的真实性。</p> <p>（6）针对资产负债表日前后的收入确认样本进行截止性测试，判断收入是否计入正确的会计期间。</p> <p>（7）检查财务报表附注三、28 以及附注五、37 的相关披露。</p>
2.存货跌价准备事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，北京君正公司合并财务报表存货账面余额为 269,214.89 万元，存货跌价准备余额为 28,736.81 万元，占比 10.67%。</p> <p>北京君正公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，确定存货跌价准备需要管理层作出判断和估计，且存货跌价准备的计提对财务报表整体具有重要性。因此，我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>（1）了解和评价与存货相关内部控制的设计和运行，并测试其运行的有效性。</p> <p>（2）对原材料、在产品、库存商品执行分析程序。</p> <p>（3）取得库龄清单，对库龄较长的存货执行分析程序。</p> <p>（4）对存货执行监盘程序，检查存货数量、状况。</p> <p>（5）检查以前年度计提跌价存货本年的变动情况。</p> <p>（6）对管理层存货跌价准备计提过程和结果进行复核。</p> <p>（7）检查财务报表附注三、12 以及附注五、7 的相关披露。</p>

3.商誉减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，北京君正公司合并财务报表中商誉的账面价值为 300,778.43 万元，占年末总资产的 23.61%，商誉减值准备为 0.00 元。</p> <p>管理层在每年末对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等，该等估计和假设均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及经济环境判断的影响。由于商誉减值测试过程较为复杂，同时涉及管理层的重大判断与估计。因此，我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>（1）评价管理层与商誉减值测试相关的关键内部控制的有效性。</p> <p>（2）复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法。</p> <p>（3）评价管理层聘请的估值专家的独立性、以及胜任能力。</p> <p>（4）与管理层和估值专家讨论评估方法的适当性，以及估值模型、关键假设及参数选择的合理性。</p> <p>（5）将收入增长率、毛利率、经营费用等关键数据与企业过往业绩、管理层预算进行比较，审慎评价估值模型中采用的关键假设及估计的合理性。</p> <p>（6）检查估值专家的折现率模型，评价折现率选取的合理性。</p> <p>（7）检查财务报表附注三、22 以及附注五、17 的相关披露。</p>

四、 其他信息

北京君正公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北京君正公司2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估北京君正公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北京君正公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京君正公司的财务报告过程。

六、 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。

（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，就可能导致对北京君正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北京君正公司不能持续经营。

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

（6）就北京君正公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月十一日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,927,271,066.93	3,400,750,573.30
交易性金融资产	五、2	393,865,132.00	350,606,803.10
衍生金融资产			
应收票据	五、3	3,983,684.21	4,441,972.61
应收账款	五、4	403,348,797.21	515,980,742.71
应收款项融资			
预付款项	五、5	69,007,065.53	54,214,687.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	284,038,530.38	101,897,452.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	2,404,780,777.28	2,303,836,726.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	96,716,587.31	63,361,565.10
流动资产合计		7,583,011,640.85	6,795,090,524.31
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、9	222,039,309.05	393,131,221.93
长期股权投资	五、10	941,070.66	1,849,827.77
其他权益工具投资	五、11	427,812,867.67	325,616,710.73
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、12	79,583,366.31	28,665,983.96
固定资产	五、13	451,352,120.30	367,426,474.25
在建工程	五、14	4,067,220.60	133,476,198.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	31,789,417.65	14,735,645.63
无形资产	五、16	644,585,228.69	720,851,735.36
开发支出	六	46,655,253.52	82,689,957.55
商誉	五、17	3,007,784,304.89	3,007,784,304.89
长期待摊费用	五、18		3,123,706.24
递延所得税资产	五、19	134,871,756.10	119,256,755.39
其他非流动资产	五、20	107,533,383.12	428,137,584.40
非流动资产合计		5,159,015,298.56	5,626,746,106.26
资产总计		12,742,026,939.41	12,421,836,630.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、22	422,567,473.12	659,802,548.93
预收款项			
合同负债	五、23	74,879,324.67	127,356,184.17
应付职工薪酬	五、24	220,711,410.18	190,249,303.82
应交税费	五、25	24,874,943.71	11,014,878.57
其他应付款	五、26	26,727,264.58	51,580,677.50
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	12,561,818.72	8,390,267.55
其他流动负债	五、28	2,274,216.35	2,327,195.80
流动负债合计		784,596,451.33	1,050,721,056.34
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	19,700,470.75	6,514,261.55
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、30	10,867,971.11	21,595,246.65
递延收益	五、31	18,367,887.85	15,047,674.25
递延所得税负债	五、19	78,971,182.48	68,938,075.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		127,907,512.19	112,095,258.36
负 债 合 计		912,503,963.52	1,162,816,314.70
股东权益：			
股本	五、32	481,569,911.00	481,569,911.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	8,844,922,177.21	8,844,922,177.21
减：库存股			
其他综合收益	五、34	8,132,012.01	-61,342,017.43
专项储备			
盈余公积	五、35	53,541,050.16	51,837,645.57
一般风险准备			
未分配利润	五、36	2,403,058,763.33	1,906,023,941.02
归属于母公司股东权益合计		11,791,223,913.71	11,223,011,657.37
少数股东权益		38,299,062.18	36,008,658.50
股东权益合计		11,829,522,975.89	11,259,020,315.87
负债和股东权益总计		12,742,026,939.41	12,421,836,630.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		250,434,234.25	256,541,574.98
交易性金融资产			20,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		480,979.04	160,188.19
应收账款	十六、1	8,330,333.77	7,395,980.30
应收款项融资			
预付款项		3,452,636.33	1,272,708.93
其他应收款	十六、2	254,070.57	30,062,221.48
其中：应收利息			
应收股利			
存货		54,230,146.97	109,218,921.83
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		738,986.08	2,279,414.84
流动资产合计		317,921,387.01	426,931,010.55
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	8,812,164,571.07	8,782,473,328.18
其他权益工具投资		389,043,413.72	321,866,712.40
其他非流动金融资产			
投资性房地产		27,939,219.56	28,665,983.96
固定资产		29,517,092.52	30,867,128.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		24,839,898.77	26,335,550.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			1,213,817.70
递延所得税资产		3,477,082.04	2,965,136.11
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,286,981,277.68	9,194,387,657.22
资 产 总 计		9,604,902,664.69	9,621,318,667.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,796,980.32	3,286,899.23
预收款项			
合同负债		647,989.83	471,481.82
应付职工薪酬		6,453,520.10	5,591,069.35
应交税费		1,022,732.17	291,285.20
其他应付款		13,471,112.02	13,681,470.12
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			
其他流动负债		74,066.18	50,523.31
流动负债合计		26,466,400.62	23,372,729.03
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		845,689.53	1,040,518.49
递延所得税负债		1,854,754.31	1,528,249.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,700,443.84	2,568,767.60
负 债 合 计		29,166,844.46	25,941,496.63
股东权益：			
股本		481,569,911.00	481,569,911.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,850,612,771.22	8,850,612,771.22
减：库存股			
其他综合收益		10,510,274.44	8,660,078.32
专项储备			
盈余公积		53,541,050.16	51,837,645.57
未分配利润		179,501,813.41	202,696,765.03
股东权益合计		9,575,735,820.23	9,595,377,171.14
负债和股东权益总计		9,604,902,664.69	9,621,318,667.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表
2023年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		4,530,925,656.37	5,411,867,514.79
其中：营业收入	五、37	4,530,925,656.37	5,411,867,514.79
二、营业总成本		3,967,637,896.42	4,363,219,759.16
其中：营业成本	五、37	2,850,000,488.26	3,325,137,649.79
税金及附加	五、38	10,072,483.48	6,657,646.68
销售费用	五、39	313,072,501.21	291,342,196.16
管理费用	五、40	178,849,144.37	166,115,463.65
研发费用	五、41	708,345,090.00	641,629,834.65
财务费用	五、42	-92,701,810.90	-67,663,031.77
其中：利息费用		141,686.73	117,139.83
利息收入		67,904,103.32	40,733,965.84
加：其他收益	五、43	30,369,928.17	27,308,135.80
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	21,185,220.61	14,865,805.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-908,757.11	-53,480.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	2,530,060.34	755,968.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46		-128,215.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-72,893,028.79	-278,084,891.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	29,120.05	364,632.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		544,509,060.33	813,729,190.01
加：营业外收入	五、49	1,140,517.89	1,458,929.36
减：营业外支出	五、50	444,660.41	192,701.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		545,204,917.81	814,995,418.26
减：所得税费用	五、51	29,480,483.30	36,058,611.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		515,724,434.51	778,936,806.94
（一）按经营持续性分类		515,724,434.51	778,936,806.94
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		515,724,434.51	778,936,806.94
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		515,724,434.51	778,936,806.94
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		537,254,388.07	789,243,560.04
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-21,529,953.56	-10,306,753.10
六、其他综合收益的税后净额		69,903,818.39	224,784,081.29
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		69,483,461.15	224,546,840.95
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		366,404.56	-295,803.09
1. 重新计量设定受益计划变动额		-1,084,759.12	892,022.55
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		1,705,586.98	-1,945,180.16
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他		-254,423.30	757,354.52
（二）将重分类进损益的其他综合收益		69,117,056.59	224,842,644.04
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		69,117,056.59	224,842,644.04
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		420,357.24	237,240.34
七、综合收益总额		585,628,252.90	1,003,720,888.23
归属于母公司股东的综合收益总额		606,737,849.22	1,013,790,400.99
归属于少数股东的综合收益总额		-21,109,596.32	-10,069,512.76
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.1156	1.6389
（二）稀释每股收益（元/股）		1.1156	1.6389

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	168,508,968.58	127,642,481.02
减：营业成本	十六、4	91,921,224.35	65,103,856.11
税金及附加		3,294,578.59	2,242,635.15
销售费用		1,505,633.50	1,479,296.64
管理费用		25,105,020.49	25,322,039.52
研发费用		39,729,723.51	37,047,269.61
财务费用		-3,027,350.69	-3,901,977.35
其中：利息费用			
利息收入		2,988,649.37	3,280,672.05
加：其他收益		7,228,242.86	4,396,868.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	2,025,834.47	6,357,318.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-908,757.11	-53,480.47
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,710,955.35	-2,435,564.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,523,260.81	8,667,983.99
加：营业外收入		63,200.70	25,712.65
减：营业外支出		87,754.37	5,351.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,498,707.14	8,688,345.19
减：所得税费用		-1,525,907.00	513,471.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,024,614.14	8,174,873.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,024,614.14	8,174,873.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		1,859,627.83	-1,187,825.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,859,627.83	-1,187,825.64
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		2,186,133.03	-1,945,180.16
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他		-326,505.20	757,354.52
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		18,884,241.97	6,987,047.89
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,682,277,210.29	5,680,110,167.67
收到的税费返还		26,335,440.29	67,540,971.45
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	101,638,461.13	125,822,672.46
经营活动现金流入小计		4,810,251,111.71	5,873,473,811.58
购买商品、接受劳务支付的现金		2,987,277,081.90	4,847,517,775.23
支付给职工以及为职工支付的现金		712,630,812.68	531,746,252.66
支付的各项税费		97,202,964.51	115,345,910.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	454,988,508.80	454,373,190.96
经营活动现金流出小计		4,252,099,367.89	5,948,983,129.19
经营活动产生的现金流量净额	五、54	558,151,743.82	-75,509,317.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,060,935,778.70	3,962,817,699.18
取得投资收益收到的现金		29,414,393.40	33,945,112.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		105,869.00	16,253,361.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五、54		
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,090,456,041.10	4,013,016,173.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		104,024,935.82	139,279,358.63
投资支付的现金		3,000,643,943.07	3,406,749,998.33
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,104,668,878.89	3,546,029,356.96
投资活动产生的现金流量净额		-14,212,837.79	466,986,816.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		23,400,000.00	24,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		23,400,000.00	24,000,000.00
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		23,400,000.00	24,000,000.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		38,525,589.54	91,498,281.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	17,644,373.32	10,120,254.22
筹资活动现金流出小计		56,169,962.86	101,618,535.99
筹资活动产生的现金流量净额		-32,769,962.86	-77,618,535.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,411,663.88	225,653,421.76
五、现金及现金等价物净增加额	五、54	526,580,607.05	539,512,384.25
加：期初现金及现金等价物余额		3,398,065,523.44	2,858,553,139.19
六、期末现金及现金等价物余额	五、54	3,924,646,130.49	3,398,065,523.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		183,898,486.03	137,491,222.39
收到的税费返还		4,146,246.52	4,668,252.23
收到其他与经营活动有关的现金		199,133,205.69	390,428,699.86
经营活动现金流入小计		387,177,938.24	532,588,174.48
购买商品、接受劳务支付的现金		46,893,752.66	126,439,668.27
支付给职工以及为职工支付的现金		47,115,864.29	45,985,685.84
支付的各项税费		11,911,612.55	12,939,678.66
支付其他与经营活动有关的现金		176,064,743.84	467,333,152.79
经营活动现金流出小计		281,985,973.34	652,698,185.56
经营活动产生的现金流量净额		105,191,964.90	-120,110,011.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,043,335,862.01	1,622,300,722.04
取得投资收益收到的现金		3,107,445.17	15,123,997.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		120.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,046,443,427.18	1,637,424,719.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		313,320.03	263,283.00
投资支付的现金		1,118,926,430.30	1,777,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,119,239,750.33	1,777,263,283.00
投资活动产生的现金流量净额		-72,796,323.15	-139,838,563.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,525,589.54	91,498,281.77
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		38,525,589.54	91,498,281.77
筹资活动产生的现金流量净额		-38,525,589.54	-91,498,281.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,607.06	441,241.50
五、现金及现金等价物净增加额		-6,107,340.73	-351,005,615.17
加：期初现金及现金等价物余额		256,541,574.98	607,547,190.15
六、期末现金及现金等价物余额		250,434,234.25	256,541,574.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	481,669,911.00				8,844,922,177.21		-61,342,017.43		51,837,645.57		1,906,023,941.02	11,223,011,657.37	36,008,658.50	11,259,020,315.87
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	481,669,911.00				8,844,922,177.21		-61,342,017.43		51,837,645.57		1,906,023,941.02	11,223,011,657.37	36,008,658.50	11,259,020,315.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							69,474,029.44		1,703,404.59		497,034,822.31	568,212,256.34	2,290,403.68	570,502,660.02
（一）综合收益总额							69,483,461.15				537,254,388.07	606,737,849.22	-21,109,596.32	585,628,252.90
（二）股东投入和减少资本													23,400,000.00	23,400,000.00
1. 股东投入的普通股													23,400,000.00	23,400,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									1,702,461.42	-40,228,054.30	-38,525,592.88			-38,525,592.88
1. 提取盈余公积									1,702,461.42	-1,702,461.42				
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-38,525,592.88	-38,525,592.88			-38,525,592.88
4. 其他														
（四）股东权益内部结转							-9,431.71		943.17		8,488.54			
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益							-9,431.71		943.17		8,488.54			
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	481,669,911.00				8,844,922,177.21		8,132,012.01		53,541,050.16		2,403,058,763.33	11,791,223,913.71	38,299,062.18	11,829,522,975.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	481,569,911.00				8,844,922,177.21		-282,785,008.42		60,709,773.22		1,206,302,686.46	10,300,719,539.47	22,078,171.26	10,322,797,710.73	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	481,569,911.00				8,844,922,177.21		-282,785,008.42		60,709,773.22		1,206,302,686.46	10,300,719,539.47	22,078,171.26	10,322,797,710.73	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							221,442,990.99		1,127,872.35		699,721,254.56	922,292,117.90	13,930,487.24	936,222,605.14	
（一）综合收益总额							224,546,840.95				789,243,560.04	1,013,790,400.99	-10,069,512.76	1,003,720,888.23	
（二）股东投入和减少资本													24,000,000.00	24,000,000.00	
1. 股东投入的普通股													24,000,000.00	24,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									817,487.35		-92,315,770.44	-91,498,283.09		-91,498,283.09	
1. 提取盈余公积									817,487.35		-817,487.35				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-91,498,283.09	-91,498,283.09		-91,498,283.09	
4. 其他															
（四）股东权益内部结转							-3,103,849.96		310,385.00		2,793,464.96				
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益							-3,103,849.96		310,385.00		2,793,464.96				
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	481,569,911.00				8,844,922,177.21		-61,342,017.43		61,837,645.57		1,906,023,941.02	11,223,011,657.37	36,008,658.50	11,259,020,315.87	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表
2023年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	481,569,911.00				8,850,612,771.22		8,660,078.32		51,837,645.57	202,696,765.03		9,595,377,171.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	481,569,911.00				8,850,612,771.22		8,660,078.32		51,837,645.57	202,696,765.03		9,595,377,171.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,850,196.12		1,703,404.59	-23,194,951.62		-19,641,350.91
（一）综合收益总额							1,859,627.83			17,024,614.14		18,884,241.97
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,702,461.42	-40,228,054.30		-38,525,592.88
1. 提取盈余公积									1,702,461.42	-1,702,461.42		
2. 对股东的分配										-38,525,592.88		-38,525,592.88
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	481,569,911.00				8,850,612,771.22		10,510,274.44		53,541,050.16	179,501,813.41		9,575,735,820.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）
2023年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	481,569,911.00				8,850,612,771.22		12,951,753.92		50,709,773.22	284,044,196.98		9,679,888,406.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	481,569,911.00				8,850,612,771.22		12,951,753.92		50,709,773.22	284,044,196.98		9,679,888,406.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-4,291,675.60		1,127,872.35	-81,347,431.95		-84,511,235.20
（一）综合收益总额							-1,187,825.64			8,174,873.53		6,987,047.89
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									817,487.35	-92,315,770.44		-91,498,283.09
1. 提取盈余公积									817,487.35	-817,487.35		
2. 对股东的分配										-91,498,283.09		-91,498,283.09
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	481,569,911.00				8,850,612,771.22		8,660,078.32		51,837,645.57	202,696,765.03		9,595,377,171.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

北京君正集成电路股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”,在包含子公司时统称“本集团”)系由北京君正集成电路有限公司整体变更方式设立的股份有限公司。公司于2009年12月24日领取了北京市工商行政管理局颁发的110108008639445号营业执照,注册资本为6,000.00万元,公司法定代表人为刘强。

公司2010年度股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]691号文《关于核准北京君正集成电路股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准,公司2011年5月31日公开发行人民币普通股(A股)2,000万股并在深圳证券交易所创业板上市交易。公司注册资本变更为8,000万元。

根据2012年4月27日召开的2011年年度股东大会审议通过的《2011年度利润分配及资本公积转增股本预案》,公司按每10股转增3股的比例,以资本公积向全体股东转增股份总额2,400万股,变更后的股本为人民币10,400万元。上述出资经北京兴华会计师事务所有限责任公司出具的“[2012]京会兴验字第01010117号验资报告”验证。

根据2015年4月20日召开的2014年年度股东大会审议通过的《2014年度利润分配及资本公积转增股本预案》,公司按每10股转增6股的比例,以资本公积向全体股东转增股份总额6,240万元,变更后的股本为人民币16,640万元。

根据2016年3月29日召开的2016年第一次临时股东大会决议,本公司审议通过了《北京君正集成电路股份有限公司股票期权激励计划(草案)》及其摘要的议案。2017年度本公司员工共行权64.6173万股,公司总股本变更为16,704.6173万股。

根据2018年5月4日召开的2017年年度股东大会审议通过的《2017年度利润分配及资本公积金转增股本预案》,公司按每10股转增1.998059股的比例,以资本公积向全体股东转增股份总额3,341.34万元;根据2016年3月29日召开的2016年第一次临时股东大会决议,本公司审议通过了《北京君正集成电路股份有限公司股票期权激励计划(草案)》及其摘要的议案,2018年度本公司员工共行权20.4622万股。公司总股本变更为人民币20,066.4195万元。

根据2016年3月29日召开的2016年第一次临时股东大会决议,本公司审议通过了《北京君正集成电路股份有限公司股票期权激励计划(草案)》及其摘要的议案。2019年度本公司符合行权条件的员工共行权142.7898万股,公司总股本由20,066.4195万元变更为20,209.2093万元。

2019年12月31日,中国证监会《关于核准北京君正集成电路股份有限公司向北京屹唐半导体产业投资中心(有限合伙)等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2019]2938号)核准本公司进行的以下并购交易:本公司及/或本公司全资子公司合肥君正科技有限公司通过发行股份及/或支付现金的方式购买北京屹唐半导体

产业投资中心(有限合伙)、北京华创芯原科技有限公司、上海瑾矽集成电路合伙企业(有限合伙)、烟台民和志威投资中心(有限合伙)、上海闪胜创芯投资合伙企业(有限合伙)、Worldwide Memory Co., Limited、Asia-Pacific Memory Co., Limited及厦门芯华企业管理合伙企业(有限合伙)持有的北京矽成半导体有限公司(以下简称“北京矽成”)59.990%的股权,购买上海承裕投资管理有限公司、上海武岳峰集成电路股权投资合伙企业(有限合伙)、北京青禾投资基金(有限合伙)、上海集岑企业管理中心(有限合伙)及黑龙江万丰投资担保有限公司持有的上海承裕资产管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海承裕”)100%的财产份额。同时,本公司向包括刘强或其控制的关联方在内的不超过35名特定投资者发行股份募集配套资金,募集资金总额不超过150,000.00万元,不超过发行股份购买资产部分交易价格的100%,且发行股份数量不超过本次发行前公司总股本的20%。

2020年4月1日,北京矽成59.99%股权过户至本公司的工商变更登记手续办理完毕。北京矽成取得换发后的《营业执照》(统一社会信用代码:91110302318129402G)。2020年5月8日,上海承裕100%财产份额过户至本公司及子公司合肥君正科技有限公司的工商变更登记手续办理完毕。

根据2016年3月29日召开的2016年第一次临时股东大会决议,本公司审议通过了《北京君正集成电路股份有限公司股票期权激励计划(草案)》及其摘要的议案。截至2020年4月12日,符合本公司所执行的股票期权激励计划的员工2020年实际行权数量为52,752股,本次股票期权激励计划实施完成,本公司股本增加至20,214.4845万元。

2020年5月22日,公司完成前述并购交易发行股份购买资产的新增股份上市。本次并购交易共发行24,865.0730万股股票,本公司股本变更为45,079.5575万元。

2020年9月4日,中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司受理公司递交的本次配套募集资金的股份发行登记申请,新增股份合计18,181,818股于2020年9月11日上市。本公司股本由45,079.5575万元变更为46,897.7393万元。

2021年5月7日,本公司召开2020年年度股东大会,审议通过了《关于公司符合向特定对象发行股票条件的议案》、《关于公司2021年度向特定对象发行股票方案的议案》等相关议案。

2021年9月24日,本公司收到中国证监会出具的《关于同意北京君正集成电路股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可[2021]3097号),同意本公司向特定对象发行股票的注册申请。2021年11月16日,本公司新增股份完成上市。

根据信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)于2021年11月1日出具的XYZH/2021BJAB11063号验资报告,本次募集资金总额为人民币1,306,725,592.86元,扣除各项不含税发行费用人民币26,039,208.28元,实际募集资金净额为人民币

1,280,686,384.58 元,其中新增注册资本(股本)为人民币 12,592,518.00 元,资本公积为人民币 1,268,093,866.58 元。

本公司所属行业为电子元件制造业,具体业务为集成电路的设计、开发及产业化,包括处理器芯片及平台式解决方案的研发。

本公司注册地址为北京市海淀区西北旺东路 10 号院东区 14 号楼一层 A101-A113。统一社会信用代码为 911100007776681570,法定代表人为刘强。

截至本报告批准报出日,本公司注册(实收)资本为:48,156.9911 万元人民币。

经营范围:研发、设计、委托加工、销售半导体集成电路芯片;计算机软硬件及计算机网络软硬件产品的设计、开发;销售计算机软、硬件及其辅助设备、电子元器件、通讯设备;技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训;技术检测;货物进出口、技术进出口、代理进出口;出租办公用房、商业用房。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、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、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团营业周期为 12 个月,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，本集团在编制财务报表时按照三、10（2）所述方法折算为人民币。

子公司名称	记账本位币
Integrated Silicon Solution, Inc.	美元
MMS Integrated Solutions, LLC	美元
矽成积体电路股份有限公司	台币
ISSI Japan Godo Kaisha	日元
芯成积体电路（香港）有限公司	港币
Integrated Silicon Solution, Inc. (Singapore) Pte. Limited	新加坡元
ISSI Korea Co., Ltd	韩元
Si En Integrated Holdings Limited	美元
Lumissil Microsystems International Limited	美元
Integrated Silicon Solution (Cayman), Inc.	美元
Integrated Silicon Solution Israel Ltd	美元
ISSI HongKong Holding Limited	港币
Uphill Technology Inc.	美元
北京君正集成电路（香港）集团有限公司	美元
Winston, Inc.	美元
Chiefmax Venture LTD.	美元
Lumissil Microsystems, Inc.	美元

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项应收账款金额占净资产的 1%及以上
重要的资本化研发项目	六	单个项目的期末金额占净资产的 5%及以上

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	五、14	单个项目的预算金额占净资产的 10%及以上
重要的非全资子公司	八、1	非全资子公司总资产占公司期末总资产的 10%及以上或利润总额占公司利润总额的 10%及以上
重要的或有事项	十三	单项或有事项金额占净资产的 10%及以上
重要的资产负债表日后事项	十四	单项或有事项金额占净资产的 10%以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；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

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

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

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团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。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;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;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

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

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且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。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的

方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异,对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

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。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,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。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量(除与套期会计有关外),所有的公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①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;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收票据的减值测试方法

本集团应收票据的预期信用损失及会计处理方法与应收款项一致,请详见“三、11、(4)、2) 应收款项的减值测试方法”。

2) 应收款项的减值测试方法

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

以组合为基础的评估。对于应收款项,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以本集团按照共同风险特征,对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照共同风险特征,对应收款项进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收款项预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收款项减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收款项减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

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

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团将该应收款项按类似信用风险特征进行组合。

应收款项确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收款项，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

确认预期信用损失组合的情况如下：

本集团的应收款项主要包括应收账款和长期应收款。

本集团基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。按不同组合计提坏账准备的应收款项组合及确认依据情况如下：

组合名称	确定组合依据	坏账准备计提方法
组合 1	单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。
组合 2	单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	对账龄较长且存在客观证据表明发生了减值，根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。
组合 3	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	以账龄分析为基础的简易预期信用损失模型。
组合 4	长期应收款	长期应收款项按是否逾期，以及已逾期的期数划分为以下各类风险类型：正常类（未逾期）、关注类（逾期 1-24 个月）及损失类（逾期 24 个月以上），并按各类风险类型制定相应信用损失比例。

3) 其他应收款的减值测试方法：

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据	坏账准备计提方法
组合 1	合并范围内关联方往来款	不计提坏账准备
组合 2	应收出口退税、股票行权款等款项	不计提坏账准备
组合 3	员工备用金	不计提坏账准备
组合 4	应收押金、保证金	不计提坏账准备
组合 5	其他往来款项	以账龄分析为基础的简易预期信用损失模型

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

（5）金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理

该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品和低值易耗品等。

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。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,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。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述三、11 金融资产减值相关内容。

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

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

(2) 合同负债

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

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

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

（3）与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决

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

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

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

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的房屋建筑物，采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	45-50	5	1.90-2.11

17. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输工具、家具设备等。

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	25-50	0-5	1.90-4.00
2	机器设备	5-12	0-5	7.92-20.00
3	运输工具	5-10	0-5	9.50-20.00
4	家具设备	3-5	0-5	19.00-33.33
5	土地使用权	无限期	不适用	不适用

本集团固定资产之土地使用权系本集团子公司 Integrated Silicon Solution, Inc. 取得的永久产权的土地,不进行摊销。

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

18. 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。

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

19. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件

的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间, 本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额: 借入专门借款的, 按照当期实际发生的利息费用, 扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定; 占用一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定, 其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 使用权资产

使用权资产, 是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日, 本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项: ①租赁负债的初始计量金额; ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额; ③发生的初始直接费用, 即为达成租赁所发生的增量成本; ④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后, 本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产, 本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

1) 使用权资产的折旧

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

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

本集团在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 使用权资产的减值

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

21. 无形资产

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

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;办公软件及其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

商标无形资产由于可一直到期续签且不会付出大额成本的原因无法预见其为本集团带来经济利益期限,因此其使用寿命不确定。在每个会计期间,本集团聘请专业评估机构对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、外包服务费、材料及试制费、技术授权费、折旧及待摊费用、办公费、房租及物业费、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。芯片研发在新产品完成设计之前为研究阶段,从新产品完成设计之后至达到小规模生产为开发阶段。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、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。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。通常情况下,本集团在达到小规模生产后即满足资本化条件,其后发生的开发阶段的支出予以资本化。

22. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用寿命有限的无形资产和开发支出等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 无形资产减值

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团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。

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。详见附注五、16。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、17。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

23. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费、基本医疗保险、工伤保险、生育保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

25. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

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

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

26. 预计负债

当或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

27. 股份支付

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

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

集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

28. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。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。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、技术服务收入及房屋出租收入。

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团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. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,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取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团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,本集团考虑下列迹象:

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。
6. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

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

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益（由企业选择一种方式确认），确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本（由企业选择一种方式确认）。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的（暂时性差异）计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团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的。

本集团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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

31. 租赁

（1） 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

（2） 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价

格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

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

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》对本集团的影响

根据《企业会计准则解释第 16 号》的要求,承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,不适用《企业会计准则第 18 号—所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第 18 号—所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本集团自 2023 年 1 月 1 日起按照《企业会计准则解释第 16 号》的要求对递延所得税负债和递延所得税资产进行确认,执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。该项会计政策变更对本集团财务状况和经营成果未产生重大影响。

(2) 除上述事项外,本集团本年内无其他重大会计政策、会计估计变更事项。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税（中国）	应纳税所得额	0%/10%/15%/25%
企业所得税（美国）	应纳税所得额	21%
企业所得税（台湾）	应纳税所得额	20%
企业所得税（香港）	应纳税所得额	16.50%
企业所得税（开曼群岛）	应纳税所得额	0%
企业所得税（日本）	应纳税所得额	33.59%
企业所得税（新加坡）	应纳税所得额	17%
企业所得税（韩国）	应纳税所得额	24.20%
企业所得税（以色列）	应纳税所得额	23%
增值税（中国）	销售货物或提供应税劳务收入、技术服务收入	5%/6%/9%/13%
增值税（台湾）	应税收入	5%
增值税（日本）	应税收入	8%
增值税（新加坡）	应税收入	7%
增值税（韩国）	应税收入	10%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
房产税	房产余值/房产租金	1.2%/12%
城镇土地使用税	土地使用面积	合肥 5 元/每平方米、北京 12 元/每平方米
营利事业所得税（台湾）	未分配盈余	5%

2. 税收优惠

纳税主体	税收优惠	期间	依据
本公司	增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。	2011 年起	《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》、《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》
本公司	国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业，如当年未享受免税优惠的，可减按 10% 的税率征收企业所得税。	2016 年起	《财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

纳税主体	税收优惠	期间	依据
本公司	高新技术企业所得税减按 15%税率计征	2021.10.25-2024.10.24	GR202111001594 号高新技术企业证书
本公司	集成电路企业按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳增值税税额	2023.1.1-2027.12.31	《关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》
深圳君正时代集成电路有限公司	高新技术企业所得税减按 15%税率计征	2020.12.11-2023.12.10	GR202044202109 号高新技术企业证书
深圳君正时代集成电路有限公司	高新技术企业所得税减按 15%税率计征	2023.10.16-2026.10.15	GR202044201007 号高新技术企业证书
深圳君正时代集成电路有限公司	集成电路企业按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳增值税税额	2023.1.1-2027.12.31	《关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》
合肥君正科技有限公司	高新技术企业所得税减按 15%税率计征	2020.8.17-2023.8.16	GR202034001240 号高新技术企业证书
合肥君正科技有限公司	高新技术企业所得税减按 15%税率计征	2023.11.30-2026.11.29	GR202034004761 号高新技术企业证书
合肥君正科技有限公司	享受企业所得税五免税收优惠	自获利年度起	《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》
合肥君正科技有限公司	集成电路企业按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳增值税税额	2023.1.1-2027.12.31	《关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》
芯成半导体（上海）有限公司	技术先进型企业所得税减按 15%税率计征	2022.12.28-2025.12.28	JF20223100000130 号技术先进型服务企业证书
络明芯微电子（厦门）有限公司	高新技术企业所得税减按 15%税率计征	2021.12.14-2024.12.13	GR202135100658 号高新技术企业证书
络明芯微电子（厦门）有限公司	技术先进型企业所得税减按 15%税率计征	2021.12.6-2024.12.5	20213502000021 号技术先进型服务企业证书

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	101,241.80	169,856.89
银行存款	3,924,544,888.69	3,397,895,666.55
其他货币资金	2,624,936.44	2,685,049.86
合计	3,927,271,066.93	3,400,750,573.30
其中：存放在境外的款项总额	2,007,736,509.00	2,146,719,783.95

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
船运及海关保证金	2,624,936.44	2,685,049.86
合计	2,624,936.44	2,685,049.86

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	393,865,132.00	350,606,803.10
其中：理财产品	368,865,132.00	100,606,803.10
结构性存款	25,000,000.00	250,000,000.00
合计	393,865,132.00	350,606,803.10

3. 应收票据

（1）应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,983,684.21	4,441,972.61
合计	3,983,684.21	4,441,972.61

（2）年末无已用于质押的应收票据。

（3）年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（4）年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 本年应收票据无坏账准备计提。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	403,348,797.21	515,980,742.71
其中:6个月以内	402,872,416.17	509,031,962.20
7-12个月	476,381.04	6,948,780.51
3年以上	332,035.79	677,968.65
合计	403,680,833.00	516,658,711.36

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	332,035.79	0.08	332,035.79	100.00	
按组合计提坏账准备	403,348,797.21	99.92			403,348,797.21
合计	403,680,833.00	100.00	332,035.79	0.08	403,348,797.21

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	677,968.65	0.13	677,968.65	100.00	
按组合计提坏账准备	515,980,742.71	99.87			515,980,742.71
合计	516,658,711.36	100.00	677,968.65	0.13	515,980,742.71

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	332,035.79	332,035.79	100.00	预计无法收回

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	332,035.79	332,035.79		—

(续)

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	677,968.65	677,968.65	100.00	预计无法收回
合计	677,968.65	677,968.65		—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	403,348,797.21		
其中:6个月以内	402,872,416.17		
7-12个月	476,381.04		
合计	403,348,797.21		

(3) 应收账款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额			677,968.65	677,968.65
年初余额在本年			677,968.65	677,968.65
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年新增				
本年终止确认			354,026.84	354,026.84
其他变动			8,093.98	8,093.98
年末余额			332,035.79	332,035.79

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备年末余额
客户一	47,647,060.36	11.80	
客户二	30,885,882.96	7.65	
客户三	21,862,024.97	5.42	
客户四	20,140,649.03	4.99	
客户五	17,629,770.75	4.37	
合计	138,165,388.07	34.23	

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	64,636,712.31	93.67	52,453,071.87	96.75
1—2年	3,939,137.20	5.71	875,621.21	1.62
2—3年			885,994.62	1.63
3年以上	431,216.02	0.62		
合计	69,007,065.53	100.00	54,214,687.70	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
供应商一	19,560,172.33	1年以内	28.35
供应商二	10,402,985.30	1年以内	15.08
供应商三	8,509,666.26	1年以内	12.33
供应商四	6,924,519.51	1年以内	10.03
供应商五	6,808,061.22	1年以内	9.87
合计	52,205,404.62	—	75.66

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	284,038,530.38	101,897,452.84
合计	284,038,530.38	101,897,452.84

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	283,741,327.82	97,993,523.70
出口退税款	253,070.57	3,858,652.61
其他	44,131.99	45,276.53
合计	284,038,530.38	101,897,452.84

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	283,680,592.83	101,496,268.14
1-2年	17,312.00	76,302.60
2-3年	69,010.89	324,882.10
3年以上	271,614.66	
合计	284,038,530.38	101,897,452.84

(3) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年无计提、收回或转回的坏账准备。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
供应商	产能保证金	283,308,000.00	1年以内	99.74	
北京市海淀区国家税务局	出口退税补贴款	253,070.57	1年以内	0.09	
深圳市坪山区产业投资服务有限公司	押金及保证金	129,823.40	3年以上	0.05	
深圳市紫光信息港有限公司	押金及保证金	67,401.00	1年以内	0.02	
合肥高新股份有限公司	押金及保证金	57,860.00	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	0.02	
合计	—	283,816,154.97	—	99.92	

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,386,298,987.64	116,616,737.14	1,269,682,250.50	1,100,051,122.94	147,469,691.95	952,581,430.99
在产品	577,417,688.72	54,796,108.41	522,621,580.31	731,757,424.76	93,932,790.95	637,824,633.81
库存商品	728,432,184.02	115,955,237.55	612,476,946.47	853,039,288.11	139,608,625.96	713,430,662.15
合计	2,692,148,860.38	287,368,083.10	2,404,780,777.28	2,684,847,835.81	381,011,108.86	2,303,836,726.95

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少		汇率折算 差额	年末余额
		计提	转回或转销	其他		
原材料	147,469,691.95	255,554.63	23,773,167.75	9,983,779.34	2,648,437.65	116,616,737.14
在产品	93,932,790.95	10,634,741.70	49,954,945.11		183,520.87	54,796,108.41
库存商品	139,608,625.96	62,002,732.46	83,043,048.25	4,981,119.11	2,368,046.49	115,955,237.55
合计	381,011,108.86	72,893,028.79	156,771,161.11	14,964,898.45	5,200,005.01	287,368,083.10

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	80,423,301.16	61,964,221.47
预缴所得税	15,856,318.97	1,048,774.87
预缴房产税	436,967.18	348,568.76
合计	96,716,587.31	63,361,565.10

9. 长期应收款

项目	年末余额			折现率 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	222,039,309.05		222,039,309.05	1.80
其中：未实现融资收益	-2,986,834.44		-2,986,834.44	1.80

(续)

项目	年初余额			折现率 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	393,131,221.93		393,131,221.93	1.80
其中：未实现融资收益	-8,827,411.18		-8,827,411.18	1.80

注：长期应收款系对 Powerchip Semiconductor Manufacturing Corporation（以下简称力晶科技）的融资租赁设备款。2018年9月4日，北京矽成子公司 Integrated Silicon Solution, Inc.（以下简称 ISSI）及矽成积体电路股份有限公司（以下简称 ICSI）和力晶科技签订融资租赁协议，ISSI 拟按照力晶科技的晶圆生产设备需求对其提供不超过 6,000 万美元的融资款，ICSI 拟按照力晶科技的晶圆生产设备需求对其提供不超过 12 亿台币的融资款，同时力晶科技承诺以市价保证每年一定数量晶圆的供给。应收融资租赁设备款的合同收款期为 2022 年 6 月 30 日至 2025 年 3 月 31 日。

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

10. 长期股权投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			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			
联营企业													
北京君诚易恒科技有限公司	1,480,022.72				-538,952.06							941,070.66	
北京益鸣智能科技有限公司	369,805.05				-369,805.05								
合计	1,849,827.77				-908,757.11							941,070.66	

11. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确 认的股 利收入	本年末累计 入其他综合收 益的利得	本年末累计 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
		本年投资变动	本年计入其他 综合收益的利 得	本年计入其 他综合收益 的损失	外币 折算					
上海武岳峰浦江二期股权投资合伙企业（有限合伙）	103,712,294.43		12,400,272.46			116,112,566.89		16,112,566.89		非交易目的持有的股权投资
荣芯半导体（宁波）有限公司	97,854,954.79			9,410,107.77		88,444,847.02			11,555,152.98	非交易目的持有的股权投资
广州中科同芯半导体技术合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00		57,455.19			50,057,455.19		57,455.19		非交易目的持有的股权投资
苏州元禾璞华智芯股权投资合伙企业（有限合伙）		40,000,000.00		2,940,966.69		37,059,033.31			2,940,966.69	非交易目的持有的股权投资
合肥冯源仁芯股权投资合伙企业（有限合伙）		24,250,000.00		1,386,912.81		22,863,087.19			1,386,912.81	非交易目的持有的股权投资
盈富泰克（北京）科技创新创业投资基金（有限合伙）		20,000,000.00				20,000,000.00				非交易目的持有的股权投资
南昌建恩半导体产业投资中心（有限合伙）	18,322,602.77		1,200,894.52			19,523,497.29		1,929,812.32		非交易目的持有的股权投资
杭州矽昊臻芯股权投资合伙企业（有限合伙）	10,397,349.19	5,000,000.00	419,913.30			15,817,262.49		817,262.49		非交易目的持有的股权投资

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确 认的股 利收入	本年末累计 入其他综合收 益的利得	本年末累计 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
		本年投资变动	本年计入其他 综合收益的利 得	本年计入其 他综合收益 的损失	外币 折算					
北京捷联微芯科技有限公司	15,255,727.85			174,763.00		15,080,964.85			3,735.15	非交易目的持有的股权投资
元存半导体（深圳）有限公司	3,749,998.33	11,250,000.00			1.67	15,000,000.00				非交易目的持有的股权投资
宁波鼎锋明道汇正投资合伙企业（有限合伙）	12,217,230.55		357,529.54			12,574,760.09		12,574,760.09		非交易目的持有的股权投资
平潭冯源威芯股权投资合伙企业（有限合伙）	10,748,972.27		1,175,462.79			11,924,435.06		1,924,435.06		非交易目的持有的股权投资
深圳市明道汇智投资基金合伙企业（有限合伙）	3,357,580.55			2,622.26		3,354,958.29		3,354,958.29		非交易目的持有的股权投资
深圳市盛耀微电子有限公司									6,000,000.00	非交易目的持有的股权投资
深圳普得技术有限公司									3,000,000.00	非交易目的持有的股权投资
合计	325,616,710.73	100,500,000.00	15,611,527.80	13,915,372.53	1.67	427,812,867.67		36,771,250.33	24,886,767.63	

12. 投资性房地产

（1）投资性房地产情况

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.年初余额	35,288,212.70
2.本年增加金额	52,056,258.75
(1) 外购	
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	52,056,258.75
3.本年减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4.年末余额	87,344,471.45
二、累计折旧和累计摊销	
1.年初余额	6,622,228.74
2.本年增加金额	1,138,876.40
(1) 计提或摊销	1,138,876.40
3.本年减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4.年末余额	7,761,105.14
三、减值准备	
1.年初余额	
2.本年增加金额	
(1) 计提	
3.本年减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4.年末余额	
四、账面价值	
1.年末账面价值	79,583,366.31
2.年初账面价值	28,665,983.96

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
君正集成电路合肥基地一期	51,644,146.75	正在办理中
合计	51,644,146.75	—

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	451,352,120.30	367,426,474.25
合计	451,352,120.30	367,426,474.25

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	家具设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	277,328,488.65	791,536,321.99	3,467,319.22	34,741,862.73	1,107,073,992.59
2.本年增加金额	120,601,628.37	36,555,676.56	725,134.77	2,327,905.51	160,210,345.21
(1) 购置	11,237,443.67	25,401,528.56	725,134.77	2,327,905.51	39,692,012.51
(2) 在建工程转入	109,364,184.70	11,154,148.00			120,518,332.70
(3) 企业合并增加					
3.本年减少金额		20,954,511.79	438,108.37	424,626.76	21,817,246.92
处置或报废		20,954,511.79	438,108.37	424,626.76	21,817,246.92
4.汇率折算	1,971,918.65	9,758,970.52	7,530.16	469,900.10	12,208,319.43
5.年末余额	399,902,035.67	816,896,457.28	3,761,875.78	37,115,041.58	1,257,675,410.31
二、累计折旧					
1.年初余额	69,646,759.38	636,351,675.49	2,520,594.83	31,128,488.64	739,647,518.34
2.本年增加金额	11,019,425.40	65,288,857.88	357,552.46	1,421,802.72	78,087,638.46
计提	11,019,425.40	65,288,857.88	357,552.46	1,421,802.72	78,087,638.46
3.本年减少金额		20,609,063.78	430,113.37	424,626.76	21,463,803.91

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	家具设备	合计
处置或报废		20,609,063.78	430,113.37	424,626.76	21,463,803.91
4.汇率折算	636,478.57	8,958,658.86	13,201.05	443,598.64	10,051,937.12
5.年末余额	81,302,663.35	689,990,128.45	2,461,234.97	32,569,263.24	806,323,290.01
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
计提					
3.本年减少金额					
处置或报废					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	318,599,372.32	126,906,328.83	1,300,640.81	4,545,778.34	451,352,120.30
2.年初账面价值	207,681,729.27	155,184,646.50	946,724.39	3,613,374.09	367,426,474.25

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
君正集成电路合肥基地二期	108,325,225.00	正在办理中
合计	108,325,225.00	—

14. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	4,067,220.60	133,476,198.16
合计	4,067,220.60	133,476,198.16

在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
君正集成电路合肥基地一期项目				38,556,918.98		38,556,918.98
合肥君正二期研发楼建设项目				94,919,279.18		94,919,279.18
待安装设备	4,067,220.60		4,067,220.60			
合计	4,067,220.60		4,067,220.60	133,476,198.16		133,476,198.16

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

15. 使用权资产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.年初余额	34,198,523.12
2.本年增加金额	30,224,071.20
租入	30,224,071.20
3.本年减少金额	
处置	
4.汇率折算金额	496,084.28
5.年末余额	64,918,678.60
二、累计折旧	
1.年初余额	19,462,877.49
2.本年增加金额	13,509,702.90
计提	13,509,702.90
3.本年减少金额	
处置	
4.汇率折算金额	156,680.56
5.年末余额	33,129,260.95
三、减值准备	
1.年初余额	
2.本年增加金额	
计提	
3.本年减少金额	
处置	
4.汇率折算金额	
5.年末余额	
四、账面价值	
1.年末账面价值	31,789,417.65
2.年初账面价值	14,735,645.63

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

16. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	土地使用权	非专利技术	软件	技术许可	商标	合计
一、账面原值						
1.年初余额	43,501,153.09	1,029,719,553.48	97,868,387.60	221,965,632.53	216,737,600.00	1,609,792,326.70
2.本年增加金额		46,574,995.35	7,523,095.73	1,162,177.95		55,260,269.03
（1）购置			7,523,095.73	1,162,177.95		8,685,273.68
（2）内部研发		46,574,995.35				46,574,995.35
（3）企业合并增加						
3.本年减少金额			124,284.44			124,284.44
处置			124,284.44			124,284.44
4.汇率折算		13,168,485.49	1,294,945.80	3,608,475.80	3,070,600.00	21,142,507.09
5.年末余额	43,501,153.09	1,089,463,034.32	106,562,144.69	226,736,286.28	219,808,200.00	1,686,070,818.38
二、累计摊销						
1.年初余额	8,430,313.52	661,035,511.50	83,897,180.03	135,577,586.29		888,940,591.34
2.本年增加金额	870,023.04	90,703,571.12	11,923,338.03	35,769,965.24		139,266,897.43
计提	870,023.04	90,703,571.12	11,923,338.03	35,769,965.24		139,266,897.43
3.本年减少金额			124,284.44			124,284.44
处置			124,284.44			124,284.44
4.汇率折算		9,795,660.77	1,249,994.87	2,356,729.72		13,402,385.36
5.年末余额	9,300,336.56	761,534,743.39	96,946,228.49	173,704,281.25		1,041,485,589.69

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	软件	技术许可	商标	合计
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额						
计提						
3.本年减少金额						
处置						
4.汇率折算						
5.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	34,200,816.53	327,928,290.93	9,615,916.20	53,032,005.03	219,808,200.00	644,585,228.69
2.年初账面价值	35,070,839.57	368,684,041.98	13,971,207.57	86,388,046.24	216,737,600.00	720,851,735.36

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）无形资产的减值测试情况

本集团境外子公司拥有的商标使用寿命不确定，单独进行减值测试，可收回金额按预计未来现金流量的现值确定，具体如下：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
商标	219,808,200.00	247,894,500.00		5年	收入增长率 8.23%- 22.08%、税 前折现率 16.80%	①收入增长率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期；②折现率：根据无风险利率、市场风险溢价、权益资本的预期市场风险系数、债务资本成本和企业自身的债务资本与权益资本占比以及无形资产特定风险报酬率决定。	收入增长率 2%、税前折现率 16.80%。	考虑评估对象所在区域和行业长期变化的趋势。
合计	219,808,200.00	247,894,500.00		—	—	—	—	—

17. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
北京矽成半导体有限公司	3,007,784,304.89			3,007,784,304.89
合计	3,007,784,304.89			3,007,784,304.89

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

北京矽成半导体有限公司形成的商誉相关的资产组组合涉及的资产范围包括组成资产组组合的固定资产、无形资产、开发支出等长期资产。资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组组合一致。

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

（3）可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
含商誉资产组组合	3,774,189,400.90	4,617,920,400.00		5年	收入增长率 8.23% -22.08%、税前折现率 11.98%	收入增长率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期；②折现率：根据无风险利率、市场风险溢价、权益资本的预期市场风险系数、债务资本成本和企业自身的债务资本与权益资本占比决定。	收入增长率 2%、税前折现率 11.98%	考虑评估对象所在区域和行业长期变化的趋势。
合计	3,774,189,400.90	4,617,920,400.00		—	—	—	—	—

（4）商誉减值情况

于2023年12月31日，本集团聘请上海东洲资产有限公司对账面商誉进行减值测试，经评估的资产组组合可回收价值为461,792.04万元。经测试，商誉不存在减值。

18. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
房屋装修费	3,123,706.24		3,123,706.24		
合计	3,123,706.24		3,123,706.24		

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提费用	264,872,670.66	49,965,888.25	287,898,454.20	59,802,036.39
资产减值准备	126,186,010.00	24,159,326.05	110,366,104.94	21,082,569.42
可抵扣亏损	543,292.67	89,640.30	25,379,719.40	5,329,135.20
股份支付			39,296,209.36	9,027,681.67
待抵扣研发费用	265,048,869.18	55,609,521.16	127,977,365.59	24,013,075.80
内部交易未实现利润			15,046.07	2,256.91
其他权益工具投资公允价值变动	1,386,912.81	208,036.92		
租赁负债	32,262,289.47	4,839,343.42		
合计	690,300,044.79	134,871,756.10	590,932,899.56	119,256,755.39

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
并购重组及评估增值	297,668,869.36	33,951,357.65	382,769,671.28	38,950,521.11
子公司待分配利润	180,642,577.14	37,934,941.20	133,480,140.81	28,030,829.57

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	12,365,028.75	1,854,754.31	10,188,327.40	1,528,249.11
待摊费用	1,994,496.89	461,716.67	1,865,098.81	428,476.12
使用权资产	31,789,417.65	4,768,412.65		
合计	524,460,389.79	78,971,182.48	528,303,238.30	68,938,075.91

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产		134,871,756.10		119,256,755.39
递延所得税负债		78,971,182.48		68,938,075.91

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	114,769,588.01	136,327,742.43
可抵扣亏损	125,308,488.27	74,563,724.42
递延收益	17,522,198.32	14,767,874.25
合计	257,600,274.60	225,659,341.10

(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	年末金额	年初金额
2023		4,055,534.32
2024	13,403,952.90	13,403,952.90
2025	11,762,187.75	11,762,187.75
2026	18,856,872.58	18,856,872.58
2027	26,485,176.87	26,485,176.87
2028	54,800,298.17	
合计	125,308,488.27	74,563,724.42

20. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
押金、保证金	107,533,383.12		107,533,383.12
预付长期投资款	6,964,600.00	6,964,600.00	
预付工程款			
合计	114,497,983.12	6,964,600.00	107,533,383.12

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
押金、保证金	426,591,705.36		426,591,705.36
预付长期投资款	6,964,600.00	6,964,600.00	
预付工程款	1,545,879.04		1,545,879.04
合计	435,102,184.40	6,964,600.00	428,137,584.40

21. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,624,936.44	2,624,936.44	保证金	船运及海关保证金	2,685,049.86	2,685,049.86	保证金	船运及海关保证金
合计	2,624,936.44	2,624,936.44	—	—	2,685,049.86	2,685,049.86	—	—

22. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付账款	422,567,473.12	659,802,548.93
其中：1年以上	269,112.06	2,344,442.16

23. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	74,879,324.67	127,356,184.17
合计	74,879,324.67	127,356,184.17

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率折算差额	年末余额
短期薪酬	185,494,287.12	715,888,671.60	677,884,262.19	-7,700,128.66	215,798,567.87
离职后福利-设定提存计划	4,755,016.70	46,483,238.72	46,398,471.83	73,058.72	4,912,842.31
合计	190,249,303.82	762,371,910.32	724,282,734.02	-7,627,069.94	220,711,410.18

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率折算差额	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	182,013,158.53	666,432,720.30	628,362,047.12	-7,711,881.84	212,371,949.87
职工福利费	53,161.38	4,006,278.73	3,978,038.71	1,388.94	82,790.34
社会保险费	2,768,493.65	32,639,930.70	32,856,385.95	10,364.24	2,562,402.64
住房公积金	482,258.00	11,501,855.24	11,386,223.24		597,890.00
工会经费和职工教育经费	177,215.56	1,307,886.63	1,301,567.17		183,535.02
合计	185,494,287.12	715,888,671.60	677,884,262.19	-7,700,128.66	215,798,567.87

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率折算差额	年末余额
基本养老保险	4,741,064.69	46,054,470.49	45,970,509.13	73,058.72	4,898,084.77
失业保险费	13,952.01	428,768.23	427,962.70		14,757.54
合计	4,755,016.70	46,483,238.72	46,398,471.83	73,058.72	4,912,842.31

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	20,528,345.47	8,140,998.77
个人所得税	2,693,823.55	2,119,908.90
增值税	741,825.58	640,380.84
城市维护建设税	283,717.93	44,826.66
教育费附加	121,593.40	19,211.43
地方教育费附加	81,062.27	12,807.62
城镇土地使用税	33,551.43	33,579.27
房产税	391,024.08	3,165.08
合计	24,874,943.71	11,014,878.57

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	26,727,264.58	51,580,677.50
合计	26,727,264.58	51,580,677.50

按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
外包及咨询服务费	9,415,210.37	29,388,445.98
销售佣金	10,532,555.68	13,433,055.54
收取的押金、保证金	1,763,039.88	2,054,955.39
往来款	104,022.77	1,678,182.95
其他	4,912,435.88	5,026,037.64
合计	26,727,264.58	51,580,677.50

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	12,561,818.72	8,390,267.55
合计	12,561,818.72	8,390,267.55

28. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预估税款	2,274,216.35	2,327,195.80
合计	2,274,216.35	2,327,195.80

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
1年以内	12,561,818.72	8,390,267.55
1-2年	8,493,408.73	5,412,788.96
2-3年	6,039,132.52	1,405,730.33
3-4年	4,937,151.85	248,890.70
4-5年	2,504,513.55	
减：一年以内到期的租赁负债	12,561,818.72	8,390,267.55
减：未确认融资费用	2,273,735.90	553,148.44
合计	19,700,470.75	6,514,261.55

30. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
预提税项负债	10,867,971.11	21,595,246.65	研发人员薪酬税收计提
合计	10,867,971.11	21,595,246.65	—

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

31. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	15,047,674.25	4,024,387.04	704,173.44	18,367,887.85	—
合计	15,047,674.25	4,024,387.04	704,173.44	18,367,887.85	—

（2）政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
视频监控芯片研发及产业化项目	6,000,000.00			6,000,000.00	与收益相关
自主创新政策兑现补贴项目	200,000.00			200,000.00	与收益相关
产业转型政策兑现补助	699,176.76		16,228.44	682,948.32	与资产相关
高新区 2020 年第二期普惠政策兑现款	1,828,179.00		21,329.00	1,806,850.00	与资产相关
国家重点研发计划专项	1,040,518.49	379,387.04	574,216.00	845,689.53	与收益相关
2022 年制造强省、民营经济政策资金项目	5,000,000.00			5,000,000.00	与收益相关
高质量专项第十批（EDA）补助资金	279,800.00		92,400.00	187,400.00	与资产相关
农业农村部南京农业机械化研究所项目		390,000.00		390,000.00	与收益相关
安徽省中国声谷专项资金		3,255,000.00		3,255,000.00	与收益相关
合计	15,047,674.25	4,024,387.04	704,173.44	18,367,887.85	

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	481,569,911.00						481,569,911.00

注：截至2023年12月31日，本公司控股股东李杰累计质押给中泰证券股份有限公司5,200,000股。

33. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	8,844,922,177.21			8,844,922,177.21
合计	8,844,922,177.21			8,844,922,177.21

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

34. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减: 所得税费用	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	9,744,837.44	366,404.56		9,431.71	356,972.85		10,101,810.29
其中: 其他权益工具投资公允价值变动	18,674,115.13	1,705,586.98		9,431.71	1,696,155.27		20,370,270.40
重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	1,084,759.12	-1,084,759.12			-1,084,759.12		
其他	-10,014,036.81	-254,423.30			-254,423.30		-10,268,460.11
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-71,086,854.87	69,117,056.59			69,117,056.59	420,357.24	-1,969,798.28
其中: 外币财务报表折算差额	-71,086,854.87	69,117,056.59			69,117,056.59	420,357.24	-1,969,798.28
合计	-61,342,017.43	69,483,461.15		9,431.71	69,474,029.44	420,357.24	8,132,012.01

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

35. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	51,837,645.57	1,703,404.59		53,541,050.16
合计	51,837,645.57	1,703,404.59		53,541,050.16

注：本年计提盈余公积 1,702,461.42 元，其他综合收益转入金额为 943.17 元。

36. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	1,906,023,941.02	1,206,302,686.46
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	1,906,023,941.02	1,206,302,686.46
加：本年归属于母公司所有者的净利润	537,254,388.07	789,243,560.04
加：股东权益内部转入	8,488.54	2,793,464.96
减：提取法定盈余公积	1,702,461.42	817,487.35
应付普通股股利	38,525,592.88	91,498,283.09
本年年末余额	2,403,058,763.33	1,906,023,941.02

37. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,519,949,405.38	2,848,409,377.59	5,400,399,024.89	3,324,400,731.11
其他业务	10,976,250.99	1,591,110.67	11,468,489.90	736,918.68
合计	4,530,925,656.37	2,850,000,488.26	5,411,867,514.79	3,325,137,649.79

（2）主营业务收入、主营业务成本分解信息

合同分类	收入	成本
业务类型		
其中：计算类芯片	1,108,370,894.73	798,556,923.98
存储芯片	2,911,558,365.45	1,849,498,559.65
模拟与互联芯片	408,917,840.36	198,984,370.11
技术服务	89,699,174.66	989,115.81
其他	1,403,130.18	380,408.04
按经营地区分类		

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合同分类	收入	成本
其中：境内	809,475,453.18	580,488,429.81
境外	3,710,473,952.20	2,267,920,947.78
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	4,519,949,405.38	2,848,409,377.59
合计	4,519,949,405.38	2,848,409,377.59

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销-买断式	交付货物	在信用期内支付货款	货物	是	无	无
外销-非买断式	交付货物至终端客户	在信用期内支付货款	货物	是	无	无
内销	交付货物	在信用期内支付货款	货物	是	无	无

38. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	4,942,677.39	4,749,997.38
城市维护建设税	2,271,273.79	392,590.69
印花税	709,378.52	821,886.51
教育附加	973,403.05	168,253.15
地方教育附加	648,935.37	112,168.77
城镇土地使用税	204,429.24	204,457.08
水利基金	306,280.23	191,886.69
其他	16,105.89	16,406.41
合计	10,072,483.48	6,657,646.68

39. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	166,318,016.81	148,535,676.67
销售佣金	64,843,982.84	72,318,312.07
咨询服务费	19,340,488.18	16,238,784.37

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
快递物流费	7,800,197.65	11,556,015.51
权利金	12,586,521.27	7,526,250.75
折旧与摊销	10,152,255.00	6,912,296.35
市场推广费	8,458,990.03	8,120,327.45
房租及物业费	5,981,208.42	5,661,844.95
办公费	2,910,466.78	3,150,925.09
差旅费	7,779,562.64	4,521,505.58
通讯费	3,097,230.82	2,977,153.45
其他	3,803,580.77	3,823,103.92
合计	313,072,501.21	291,342,196.16

40. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	109,815,736.35	102,090,319.69
咨询服务费	23,459,710.44	23,829,605.32
房租及物业费	12,322,586.72	10,962,944.97
折旧与摊销	9,461,391.66	9,282,500.32
办公费	6,156,422.24	5,696,917.22
维护费	6,301,153.87	4,839,919.06
保险费	2,386,151.95	1,784,774.76
其他	8,945,991.14	7,628,482.31
合计	178,849,144.37	166,115,463.65

41. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	379,180,362.40	321,185,695.51
外包服务费	145,405,269.45	157,999,364.74
材料及试制费	54,524,615.41	51,666,668.94
技术授权费	41,344,297.94	47,463,152.29
折旧与摊销	65,141,490.74	36,115,617.81
办公费	7,184,468.90	6,596,669.85
房租及物业费	5,057,766.72	5,263,482.93
其他	10,506,818.44	15,339,182.58
合计	708,345,090.00	641,629,834.65

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

42. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	141,686.73	117,139.83
减：利息收入	67,904,103.32	40,733,965.84
加：汇兑损失	-26,245,127.27	-30,060,485.33
其他支出	1,305,732.96	3,014,279.57
合计	-92,701,810.90	-67,663,031.77

43. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与收益相关的政府补助	27,930,241.6	27,081,636.31
与资产相关的政府补助	129,957.44	108,628.44
个税手续费返还	292,928.94	117,871.05
增值税加计抵减	2,016,800.19	
合计	30,369,928.17	27,308,135.80

44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	2,530,060.34	755,968.21
合计	2,530,060.34	755,968.21

45. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-908,757.11	-53,480.47
处置交易性金融资产取得的投资收益	22,093,977.72	14,919,285.54
合计	21,185,220.61	14,865,805.07

46. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账准备		-128,215.68
合计		-128,215.68

47. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价	-72,893,028.79	-278,084,891.46
合计	-72,893,028.79	-278,084,891.46

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

48. 资产处置收益 (损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	29,120.05	364,632.44	29,120.05
合计	29,120.05	364,632.44	29,120.05

49. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
废料收入	544,742.76	918,691.07	544,742.76
无需支付的应付账款	370,605.41	375,464.77	370,605.41
其他	225,169.72	164,773.52	225,169.72
合计	1,140,517.89	1,458,929.36	1,140,517.89

50. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	283,609.34		283,609.34
其他	161,051.07	192,701.11	161,051.07
合计	444,660.41	192,701.11	444,660.41

51. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	35,180,845.72	86,135,224.38
递延所得税费用	-5,700,362.42	-50,076,613.06
合计	29,480,483.30	36,058,611.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	545,204,917.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	81,780,737.67
子公司适用不同税率的影响	-81,834,686.90
调整以前期间所得税的影响	-3,259,441.98
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	94,779.29

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	38,640,041.19
研发加计扣除	-6,854,174.65
其他	913,228.68
所得税费用	29,480,483.30

52. 其他综合收益

详见本附注“五、34 其他综合收益”相关内容。

53. 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	33,397,212.83	31,990,025.85
往来款项	5,965,073.39	1,988,872.13
利息收入	61,135,657.02	30,422,168.46
营业外收入	1,140,517.89	1,458,929.36
保证金		59,962,676.66
合计	101,638,461.13	125,822,672.46

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	134,503,617.09	106,773,689.19
管理费用	48,477,684.09	40,739,931.33
研发费用	260,011,559.61	252,701,745.74
财务费用	1,305,732.96	4,777,790.20
营业外支出	161,051.06	127,049.66
往来款项	10,259,896.07	34,874,239.87
其他	268,967.92	14,378,744.97
合计	454,988,508.80	454,373,190.96

（2）与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
偿付租金	17,644,373.32	10,120,254.22
合计	17,644,373.32	10,120,254.22

54. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	515,724,434.51	778,936,806.94
加: 资产减值准备	72,893,028.79	278,084,891.46
信用减值损失		128,215.68
固定资产、投资性房地产折旧	79,226,514.86	84,545,608.03
使用权资产折旧	13,509,702.90	8,180,436.38
无形资产摊销	139,266,897.43	156,084,936.00
长期待摊费用摊销	3,123,706.24	2,108,218.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-29,120.05	-364,632.44
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	283,609.34	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-2,530,060.34	-755,968.21
财务费用(收益以“-”填列)	-32,871,886.84	-40,255,142.88
投资损失(收益以“-”填列)	-21,185,220.61	-14,865,805.07
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-15,406,963.79	-28,879,835.04
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	9,706,601.37	-21,196,778.02
存货的减少(增加以“-”填列)	-164,072,185.68	-1,115,142,717.27
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-117,227,822.94	-319,466,165.67
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	77,740,508.63	157,348,613.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	558,151,743.82	-75,509,317.61
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	3,924,646,130.49	3,398,065,523.44
减: 现金的年初余额	3,398,065,523.44	2,858,553,139.19
加: 现金等价物的年末余额		

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	526,580,607.05	539,512,384.25

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	3,924,646,130.49	3,398,065,523.44
其中：库存现金	101,241.80	169,856.89
可随时用于支付的银行存款	3,924,544,888.69	3,397,895,666.55
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	3,924,646,130.49	3,398,065,523.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
船运及海关保证金	2,624,936.44	2,685,049.86	特定用途
合计	2,624,936.44	2,685,049.86	—

55. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	260,470,144.26	7.0827	1,844,831,890.75
台币	1,115,618,335.00	0.2304	257,038,464.38
港元	6,061,242.54	0.8929	5,412,083.46
欧元	5,036.44	7.8592	39,582.39
日元	39,434,937.00	0.0499	1,967,803.36
英镑	56,908.17	9.0411	514,512.46
以色列币	3,616,775.60	1.9528	7,062,839.39
新加坡元	17,683.54	5.3653	94,877.50
韩元	104,677,634.00	0.0055	575,726.99
应收账款			
其中：美元	52,856,107.57	7.0827	374,363,953.09

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
新台币	19,658,228.94	0.2304	4,529,255.95
长期应收款			
其中：美元	17,302,126.08	7.0827	122,545,768.39
新台币	431,829,603.56	0.2304	99,493,540.66
应付账款			
其中：美元	48,211,029.87	7.0827	341,464,261.26
新台币	436,689,128.00	0.2304	100,613,175.09
港元	433,399.68	0.8929	386,982.57
以色列币	25,897.34	1.9528	50,572.33
其他应付款			
其中：美元	3,178,644.00	7.0827	22,513,381.86
新台币	3,429,611.74	0.2304	790,182.54
港元	48,991.80	0.9080	44,484.55
日元	461,765.92	0.0499	23,042.12
新加坡元	1,247.49	5.3653	6,693.16

(2) 境外经营实体

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
北京君正集成电路（香港）集团有限公司	中国香港	美元	主要经营货币
Uphill Technology Inc.	开曼群岛	美元	主要经营货币
Integrated Silicon Solution, Inc.	美国	美元	主要经营货币
Si En Integrated Holdings Limited	开曼群岛	美元	主要经营货币
Integrated Silicon Solution (Cayman), Inc.	开曼群岛	美元	主要经营货币
Lumissil Microsystems International Limited	中国香港	美元	主要经营货币
ISSI Korea Co., Ltd	韩国京畿道城南市	韩币	主要经营货币
Chiefmax Venture LTD.	英属维京群岛	美元	主要经营货币
Integrated Silicon Solution, Inc. (Singapore) Pte. Limited	新加坡	新加坡元	主要经营货币
ISSI HongKong Holding Limited	中国香港	港币	主要经营货币
ISSI Japan Godo Kaisha	日本东京	日元	主要经营货币
矽成积体电路股份有限公司	中国台湾	台币	主要经营货币
芯成积体电路（香港）有限公司	中国香港	港币	主要经营货币

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
Integrated Silicon Solution Israel Ltd	以色列	美元	主要经营货币
MMS Integrated Solutions, LLC	美国	美元	主要经营货币
Winston, Inc.	美国	美元	主要经营货币
Lumissil Microsystems, Inc.	美国	美元	主要经营货币

56. 租赁

（1）本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	141,686.73	117,139.83
与租赁相关的总现金流出	17,644,373.32	10,120,254.22

（2）本集团作为出租方

本集团作为出租人的经营租赁

项目	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
房租收入	10,976,250.99	
合计	10,976,250.99	

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	379,180,362.40	321,185,695.51
外包服务费	145,405,269.45	157,999,364.74
材料及试制费	63,841,902.52	64,761,571.81
技术授权费	41,344,297.94	47,463,152.29
折旧与摊销	65,141,490.74	36,115,617.81
办公费	7,184,468.90	6,596,669.85
房租及物业费	5,057,766.72	5,263,482.93
其他	10,506,818.44	15,339,182.58
合计	717,662,377.11	654,724,737.52
其中：费用化研发支出	708,345,090.00	641,629,834.65
资本化研发支出	9,317,287.11	13,094,902.87

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额		汇率折算差额	年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益		
DRAM	68,902,033.14	4,180,185.11	37,233,312.34		1,009,421.48	36,858,327.39
SRAM	9,230,094.26		9,341,683.01		111,588.75	
FLASH	4,557,830.15	5,137,102.00			101,993.98	9,796,926.13
合计	82,689,957.55	9,317,287.11	46,574,995.35		1,223,004.21	46,655,253.52

七、合并范围的变更

本集团合并财务报表范围包括北京君正集成电路股份有限公司、北京君正集成电路（香港）集团有限公司、深圳君正时代集成电路有限公司、合肥君正科技有限公司、北京矽成半导体有限公司等 29 家公司。与上年相比，本年注册增加 Lumissil Microsystems, Inc.、络明芯微电子（北京）有限公司 2 家公司，注销 Chingis Technology Corporation、Sofwin Inc.、北京君正芯成科技有限公司 3 家公司，合并范围参见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
1	北京矽成半导体有限公司	中国北京	中国北京	产品开发	61.72	38.28	购买
2	北京君正集成电路（香港）集团有限公司	中国香港	中国香港	产品开发	100.00		购买
3	深圳君正时代集成电路有限公司	中国深圳	中国深圳	产品开发	100.00		设立
4	合肥君正科技有限公司	中国合肥	中国合肥	产品开发	100.00		设立
5	上海英瞻尼克微电子有限公司	中国上海	中国上海	产品开发	100.00		设立
6	上海芯楷集成电路有限责任公司	中国上海	中国上海	产品开发	51.00		设立
7	上海承裕资产管理合伙企业（有限合伙）	中国上海	中国上海	投资管理	100.00		购买
8	上海闪胜集成电路有限公司	中国上海	中国上海	贸易		100.00	购买
9	Uphill Technology Inc.	开曼群岛	开曼群岛	控股		100.00	购买
10	Integrated Silicon Solution, Inc.	美国	美国	贸易		100.00	购买
11	Si En Integrated Holdings Limited	开曼群岛	开曼群岛	贸易		100.00	购买
12	Integrated Silicon Solution (Cayman), Inc.	开曼群岛	开曼群岛	制造		100.00	购买

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
13	Chiefmax Venture LTD	英属维京群岛	英属维京群岛	产品开发		100.00	购买
14	络明芯微电子（武汉）有限公司	中国武汉	中国武汉	产品开发		100.00	购买
15	络明芯微电子（厦门）有限公司	中国厦门	中国厦门	产品开发		100.00	购买
16	Lumissil Microsystems International Limited	中国香港	中国香港	制造		100.00	购买
17	ISSI Korea Co., Ltd	韩国京畿道城南市	韩国京畿道城南市	贸易		100.00	购买
18	Integrated Silicon Solution, Inc. (Singapore) Pte. Limited	新加坡	新加坡	贸易		100.00	购买
19	ISSI Hong Kong Holding Limited.	中国香港	中国香港	贸易		100.00	购买
20	ISSI Japan Godo Kaisha	日本东京	日本东京	贸易		100.00	购买
21	矽成积体电路股份有限公司	中国台湾	中国台湾	贸易		98.39	购买
22	芯成积体电路（香港）有限公司	中国香港	中国香港	贸易		99.9951	购买
23	芯成半导体（上海）有限公司	中国上海	中国上海	产品开发		100.00	购买
24	Integrated Silicon Solution Israel Ltd	以色列	以色列	产品开发		100.00	购买
25	Winston, Inc.	美国	美国	停业		100.00	购买
26	MMS Integrated Solutions, LLC	美国	美国	贸易		100.00	设立
27	Lumissil Microsystems, Inc.	美国	美国	贸易		100.00	设立
28	络明芯微电子（北京）有限公司	中国北京	中国北京	产品开发		100.00	设立

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
矽成积体电路股份有限公司	1.61	470,119.72		14,023,447.64

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
矽成积体电路股份有限公司	1,005,066,840.86	119,205,550.09	1,124,272,390.95	30,180,373.28		30,180,373.28

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
矽成积体电路股份有限公司	884,343,624.18	198,725,047.88	1,083,068,672.06	26,585,800.43	664,367.12	27,250,167.55

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
矽成积体电路股份有限公司	173,272,001.52	29,271,220.47	29,271,220.47	24,584,473.35

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
矽成积体电路股份有限公司	244,718,313.47	74,148,158.99	74,148,158.99	6,208,730.02

2. 在联营企业中的权益

（1）不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业		
投资账面价值合计	941,070.66	1,849,827.77
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-908,757.11	-53,480.47

（2）联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前期累计的损失	本年未确认的损失（或本年分享的净利润）	本年末累积未确认的损失
北京益鸣智能科技有限公司		-1,105,548.28	-1,105,548.28

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,807,155.76			129,957.44		2,677,198.32	与资产相关
递延收益	12,240,518.49	4,024,387.04		574,216.00		15,690,689.53	与收益相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	28,060,199.04	27,190,264.75

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和台币有关，除本集团的几个下属子公司以美元或台币进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和台币余额及零星的港币、欧元、日元、英镑余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	1,844,831,890.75	1,864,954,928.32
货币资金-台币	257,038,464.38	330,484,942.17
货币资金-港元	5,316,765.47	6,094,193.00
货币资金-欧元	39,582.39	37,370.07
货币资金-日元	1,967,803.36	2,056,572.00
货币资金-英镑	514,512.46	438,323.41
货币资金-以色列币	7,062,839.39	9,001,269.88
货币资金-新加坡元	94,877.50	79,090.82
货币资金-韩元	575,726.99	3,271,734.16
应收账款-美元	374,363,953.09	493,045,392.27
应收账款-台币	4,529,255.95	31,211.76
长期应收款-美元	122,545,768.39	216,882,897.89
长期应收款-台币	99,493,540.66	176,248,324.05
应付账款-美元	341,464,261.26	333,839,073.49
应付账款-台币	100,613,175.09	309,898,001.79
应付账款-港币	386,982.57	386,761.30
应付账款-以色列币	50,572.33	1,083,482.20
其他应付款-美元	22,513,381.86	45,798,960.96
其他应付款-台币	790,182.54	683,299.91
其他应付款-港元	44,484.55	
其他应付款-日元	23,042.12	

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款-新加坡元	6,693.16	8,143.08

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截至2023年12月31日,本集团无银行借款,不存在利率风险。

3) 价格风险

本集团以市场价格采购材料、销售商品和提供劳务,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

截至2023年12月31日,应收账款前五名金额合计:138,165,388.07元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响
外币存款	对人民币升值 5%	105,847,860.28	105,847,860.28
外币存款	对人民币贬值 5%	-105,847,860.28	-105,847,860.28

(2) 利率风险敏感性分析

截至2023年12月31日，本集团无银行借款，不存在利率风险，无需进行敏感性分析。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		393,865,132.00		393,865,132.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		393,865,132.00		393,865,132.00
（二）其他权益工具投资			427,812,867.67	427,812,867.67
持续以公允价值计量的资产总额		393,865,132.00	427,812,867.67	821,677,999.67

2. 第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团第二层次主要是银行理财产品，采用资产负债表日商业银行发布的该理财产品净值或预期年化收益率确定银行理财产品的公允价值。

3. 第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团第三层次主要是私募股权投资基金，以净资产法计算截止资产负债日的公允价值。

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1） 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
刘强	8.405	8.405
李杰	3.890	3.890

刘强与李杰是本公司前二名自然人股东，且已签署《一致行动协议书》，二人持股比例合计 12.295%，为本公司控股股东及实际控制人。

（2） 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1（1）企业集团的构成”相关内容。

（3） 本企业合营企业及联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本附注“八、2（1）不重要的合营企业或联营企业”相关内容。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
北京君诚易恒科技有限公司	本公司的参股公司
北京益鸣智能科技有限公司	本公司的参股公司

（4） 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
北京华如科技股份有限公司	本公司实际控制人李杰控制的公司
北京四海君芯有限公司	本公司实际控制人刘强控制的公司

2. 关联交易

（1）销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京四海君芯有限公司	管理服务费	68,867.92	68,867.92

（2）关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
北京华如科技股份有限公司	房屋建筑物	9,335,111.85	8,784,684.94

（3）关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	6,056,500.00	5,539,000.00

3. 关联方应收应付余额

（1）应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京华如科技股份有限公司	2,675,543.13		2,219,878.08	

（2）应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	北京华如科技股份有限公司	1,610,884.98	1,571,595.10

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2024年4月11日，本公司第五届董事会第十五次会议通过2023年度利润分配预案：拟以2023年12月31日总股本481,569,911股为基数，向全体股东每10股派发现金红利2元（含税）。此预案尚需提请2023年度股东大会审议。

2. 其他资产负债表日后事项说明

除上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

截至2023年12月31日，本集团不存在需要披露的其他重要事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1） 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	8,330,333.77	7,395,980.30
其中：6个月以内	8,330,333.77	7,395,980.30
合计	8,330,333.77	7,395,980.30

（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,330,333.77	100.00			8,330,333.77
合计	8,330,333.77	100.00			8,330,333.77

（续）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,395,980.30	100.00			7,395,980.30

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	7,395,980.30	100.00			7,395,980.30

(3) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,330,333.77		
合计	8,330,333.77		

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备年末余额
客户一	5,644,630.64	67.76	
客户二	2,675,543.13	32.12	
客户三	5,153.48	0.06	
客户四	4,806.52	0.06	
客户五	200.00	0.00	
合计	8,330,333.77	100.00	

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	254,070.57	30,062,221.48
合计	254,070.57	30,062,221.48

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	1,000.00	1,000.00
出口退税款	253,070.57	61,221.48
往来款		30,000,000.00
合计	254,070.57	30,062,221.48

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	253,070.57	30,061,221.48
1-2年		1,000.00
2-3年	1,000.00	
合计	254,070.57	30,062,221.48

（3）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
北京市海淀区国家税务局	出口退税补贴款	253,070.57	1年以内	99.61	
淘宝（中国）软件有限公司	押金及保证金	1,000.00	2年以上	0.39	
合计	—	254,070.57	—	100.00	

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,811,223,500.41		8,811,223,500.41	8,780,623,500.41		8,780,623,500.41
对联营、合营企业投资	941,070.66		941,070.66	1,849,827.77		1,849,827.77
合计	8,812,164,571.07		8,812,164,571.07	8,782,473,328.18		8,782,473,328.18

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动				年末余额（账面价值）
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	
合肥君正科技有限公司	834,748,203.00	113,326,430.30				948,074,633.30
深圳君正时代集成电路有限公司	113,000,000.00					113,000,000.00
北京君正集成电路（香港）集团有限公司	5,700,871.41					5,700,871.41
上海英瞻尼克微电子有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00
北京矽成半导体有限公司	4,885,224,606.00		113,326,430.30			4,771,898,175.70
上海承裕资产管理合伙企业（有限合伙）	2,880,949,820.00					2,880,949,820.00
上海芯楷集成电路有限责任公司	51,000,000.00	30,600,000.00				81,600,000.00
合计	8,780,623,500.41	143,926,430.30	113,326,430.30			8,811,223,500.41

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
		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		
北京君诚易恒科技有限公司	1,480,022.72			-538,952.06						941,070.66	
北京益鸣智能科技有限公司	369,805.05			-369,805.05							
合计	1,849,827.77			-908,757.11						941,070.66	

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	157,793,507.77	91,194,459.95	116,048,127.29	64,366,930.71
其他业务	10,715,460.81	726,764.40	11,594,353.73	736,925.40
合计	168,508,968.58	91,921,224.35	127,642,481.02	65,103,856.11

（2）主营业务收入、主营业务成本分解信息

合同分类	收入	成本
业务类型		
其中：计算类芯片	156,859,190.03	91,189,738.01
技术服务收入	917,857.59	
其他	16,460.15	4,721.94
按经营地区分类		
其中：境内	124,483,918.69	74,621,570.45
境外	33,309,589.08	16,572,889.50
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认	157,793,507.77	91,194,459.95
合计	157,793,507.77	91,194,459.95

（3）与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销-买断式	交付货物	在信用期内支付货款	货物	是	无	无
内销	交付货物	在信用期内支付货款	货物	是	无	无

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-908,757.11	-53,480.47
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,934,591.58	6,410,798.88
合计	2,025,834.47	6,357,318.41

十七、 财务报告批准

本财务报告于 2024 年 4 月 11 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	29,120.05	
计入当期损益的政府补助（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）	26,049,979.99	
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	24,062,334.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	695,857.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	50,837,291.96	
减：所得税影响额	5,020,971.88	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	45,816,320.08	—

（1）公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

无。

（2）公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）对可比会计期间非经常性损益的影响

无。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股 东的净利润	4.6702	1.1156	1.1156
扣除非经常性损益后归 属于母公司普通股股东 的净利润	4.2804	1.0205	1.0205

北京君正集成电路股份有限公司

二〇二四年四月十一日