

上海硅产业集团股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

上海硅产业集团股份有限公司
2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 8
2023 年度财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
公司资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并股东权益变动表	9 - 10
公司股东权益变动表	11
财务报表附注	12 - 122
财务报表补充资料	1 - 2



审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10107 号

(第一页, 共八页)

上海硅产业集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了上海硅产业集团股份有限公司(以下简称“上海硅产业集团”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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,公允反映了上海硅产业集团 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于上海硅产业集团,并履行了职业道德方面的其他责任。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10107 号

(第二页, 共八页)

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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一)商誉减值测试</p> <p>参见财务报表附注二(17)“主要会计政策和会计估计-长期资产减值”、附注二(27)(b)(iii)“重要会计估计和判断-商誉减值准备的会计估计”、附注四(19)“商誉”。</p> <p>2023年12月31日, 上海硅产业集团因收购子公司 Okmetic Oy 确认的商誉账面余额为人民币 690,010,195.76 元, 因收购子公司上海新傲科技股份有限公司(“新傲科技”)确认的商誉账面余额为人民币 381,779,316.09 元以及因收购子公司上海新昇半导体科技有限公司(“上海新昇”)确认的商誉账面余额为人民币 45,304,491.71 元, 合计人民币 1,117,094,003.56 元。</p>	<p>我们针对商誉减值测试实施的审计程序主要包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 了解和评估管理层有关商誉减值测试的内部控制; • 评估管理层聘用的外部评估师的胜任能力、专业素质及客观性; • 评估管理层对商誉所在资产组的确认是否恰当; • 参考行业惯例和估值技术, 评估管理层商誉减值测试的方法是否恰当; • 通过比对单个资产组的相关历史经营结果以及未来经营计划, 评估未来现金流预测中所使用的关键假设及参数, 包括预计收入增长率、毛利率等是否合理;

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10107 号

(第三页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一)商誉减值测试(续)</p> <p>管理层于购买日将所收购的 Okmetic Oy、新傲科技和上海新昇分别作为与商誉相关的单个资产组, 并于资产负债表日, 以与商誉相关的单个资产组的预计未来现金流现值作为可回收金额, 分别测算商誉是否减值。</p> <p>管理层委聘独立外部评估师协助进行商誉减值测试。商誉减值测试采用现金流折现模型, 其中采用的关键假设包括预计增长率、毛利率和折现率等。</p> <p>由于上海硅产业集团的商誉账面余额金额重大, 且管理层实施商誉减值测试时需要作出重大判断, 因此, 我们将商誉减值测试确定为关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 在内部估值专家的协助下, 通过参考市场数据, 包括可比公司的资金成本、风险因素及市场风险溢价等, 评估管理层采用的折现率是否合理; • 检查未来现金流现值的计算准确性。 <p>基于执行的审计工作, 我们发现管理层在商誉减值测试中作出的重大判断能够被我们获取的审计证据支持。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10107 号

(第四页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二)产品销售收入确认</p> <p>参见财务报表附注二(22)“主要会计政策和会计估计-收入确认”及附注四(41)“营业收入和营业成本”。</p> <p>上海硅产业集团 2023 年度合并营业收入为人民币 3,190,301,295.34 元,其中产品销售收入为人民币 2,830,096,438.59 元,约占当年营业收入的 88.71%。</p> <p>上海硅产业集团生产半导体硅片并销售给各地客户,并在客户取得相关产品控制权时确认收入,具体请参见财务报表附注二(22)。由于产品销售收入占营业收入绝大部分,且金额重大,我们对产品销售收入确认进行了大量审计工作,因此,我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对产品销售收入确认实施的审计程序包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 了解、评估并测试了管理层产品销售收入相关内部控制; • 检查了主要客户的销售合同评估了收入确认的相关会计政策; • 采用抽样的方法,执行了如下程序,以测试产品销售收入的确认: <p>检查了与产品销售收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、订单、运单、客户签收单或提货单、海关报关单以及销售发票等资料;</p> <p>基于交易金额、性质和客户特点的考虑,向客户函证交易金额及应收账款的余额;</p> <p>针对资产负债表日前后的产品销售收入采用抽样方式核对至客户签收单或提货单等支持性文件,以评估产品销售收入是否在恰当的期间确认;</p> <p>检查退换货政策及期后退换货情况;</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10107 号

(第五页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(二) 产品销售收入确认(续)	<ul style="list-style-type: none">此外, 我们实施了包括对主要客户进行背景调查、同行业毛利分析, 以及其他和产品销售收入确认相关的审计程序。 <p>基于执行的审计工作, 我们认为管理层产品销售收入的确认符合其收入确认的会计政策。</p>

四、 其他信息

上海硅产业集团管理层对其他信息负责。其他信息包括上海硅产业集团 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。基于我们已经执行的工作, 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。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10107 号

(第六页, 共八页)

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

上海硅产业集团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,管理层负责评估上海硅产业集团的持续经营能力,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上海硅产业集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海硅产业集团的财务报告过程。

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:

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10107 号

(第七页, 共八页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(一)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。

(二)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(三)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。

(四)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,就可能导致对上海硅产业集团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上海硅产业集团不能持续经营。

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

(六)就上海硅产业集团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。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10107 号

(第八页, 共八页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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)。

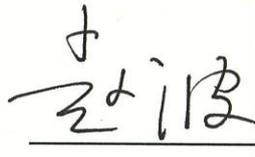
从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

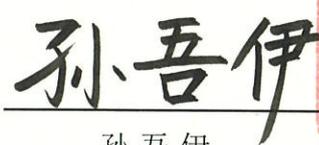
中国·上海市
2024年4月11日

注册会计师



赵波(项目合伙人)

注册会计师



孙吾伊



上海硅产业集团股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	四(1)	7,301,496,264.02	7,624,535,210.26
交易性金融资产	四(2)	416,049,343.46	1,236,958,447.28
应收票据	四(3)	16,784,133.58	20,741,796.13
应收账款	四(4)	568,360,140.30	686,080,514.44
应收款项融资	四(5)	47,345,767.85	47,660,119.92
预付款项	四(6)	162,687,189.94	111,103,367.65
其他应收款	四(7)	52,379,114.23	44,517,216.39
存货	四(8)	1,449,017,855.56	823,111,809.75
一年内到期的非流动资产	四(9)	4,017,075.90	4,394,647.65
其他流动资产	四(10)	489,442,372.83	143,469,979.53
流动资产合计		10,507,579,257.67	10,742,573,109.00
非流动资产			
长期应收款	四(11)	73,412,585.24	80,168,516.04
长期股权投资	四(14)	753,634,838.71	596,790,655.49
其他权益工具投资	四(13)	3,697,789,199.57	4,130,378,145.67
其他非流动金融资产	四(12)	-	20,000,000.00
固定资产	四(15)	7,038,567,329.63	5,531,733,538.94
在建工程	四(16)	4,349,924,843.05	2,078,280,474.46
使用权资产	四(17)	91,053,421.37	118,742,750.90
无形资产	四(18)	565,962,652.14	408,539,668.86
商誉	四(19)	1,117,094,003.56	1,078,788,393.78
长期待摊费用	四(20)	7,186,022.82	6,876,115.67
递延所得税资产	四(21)	2,680,147.11	1,169,179.82
其他非流动资产	四(22)	826,871,534.87	668,565,865.45
非流动资产合计		18,524,176,578.07	14,720,033,305.08
资产总计		29,031,755,835.74	25,462,606,414.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：俞跃辉

主管会计工作的负责人：黄燕

会计机构负责人：黄燕


俞跃辉印


黄燕


黄燕



上海硅产业集团股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	四(24)	324,889,028.30	96,977,128.82
应付账款	四(25)	320,713,399.48	313,078,395.69
合同负债	四(26)	221,145,158.03	183,532,608.96
应付职工薪酬	四(27)	141,960,289.31	219,927,380.92
应交税费	四(28)	16,575,371.50	22,121,633.33
其他应付款	四(29)	1,045,106,793.11	741,946,011.26
其中: 应付股利		2,635,000.00	-
一年内到期的非流动负债	四(30)	796,907,609.54	294,227,780.67
其他流动负债	四(31)	27,017,729.58	21,538,706.82
流动负债合计		2,894,315,378.85	1,893,349,646.47
非流动负债			
长期借款	四(32)	2,638,116,839.83	1,793,780,000.21
应付债券	四(33)	1,338,130,475.39	499,051,840.19
租赁负债	四(34)	69,950,964.71	85,633,679.18
递延收益	四(35)	1,430,019,057.96	1,492,012,802.23
递延所得税负债	四(21)	152,149,300.47	142,187,757.95
其他非流动负债	四(36)	3,752,347.81	10,263,278.34
非流动负债合计		5,632,118,986.17	4,022,929,358.10
负债合计		8,526,434,365.02	5,916,279,004.57
股东权益			
股本	四(37)	2,747,177,186.00	2,731,658,657.00
资本公积	四(38)	7,023,762,114.51	6,961,411,834.78
其他综合收益	四(39)	3,628,602,989.71	3,865,158,143.20
盈余公积	四(40)	12,660,181.47	-
未分配利润	四(40)	1,702,138,075.75	732,768,080.50
归属于母公司股东权益合计		15,114,340,547.44	14,290,996,715.48
少数股东权益		5,390,980,923.28	5,255,330,694.03
股东权益合计		20,505,321,470.72	19,546,327,409.51
负债及股东权益总计		29,031,755,835.74	25,462,606,414.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 俞跃辉

主管会计工作的负责人: 黄燕

会计机构负责人: 黄燕


俞跃辉印


黄燕


黄燕

上海硅产业集团股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		2,640,292,445.16	1,177,027,787.66
交易性金融资产		222,235,448.36	603,349,702.77
预付款项		836,399.75	839,909.85
其他应收款	十四(1)	204,630,137.07	19,348,317.96
其中: 应收股利		173,607,000.00	-
一年内到期的非流动资产		-	59,000,000.00
其他流动资产		1,780,337.04	2,920,274.09
流动资产合计		3,069,774,767.38	1,862,485,992.33
非流动资产			
长期应收款		3,537,382,967.92	3,525,100,000.00
长期股权投资	十四(2)	5,555,305,255.79	5,093,563,469.18
其他权益工具投资		5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产		-	20,000,000.00
固定资产		468,535.21	218,721.32
使用权资产		484,215.29	-
无形资产		8,685,001.63	10,403,503.96
长期待摊费用		5,548,988.58	3,279,259.90
其他非流动资产		-	420,856.00
非流动资产合计		9,112,874,964.42	8,657,985,810.36
资产总计		12,182,649,731.80	10,520,471,802.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 俞跃辉

主管会计工作的负责人: 黄燕

会计机构负责人: 黄燕












上海硅产业集团股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
应付职工薪酬		4,319,526.66	7,045,207.92
应交税费		236,377.98	276,073.66
其他应付款		9,423,436.16	14,535,504.77
一年内到期的非流动负债		507,455,261.66	2,501,095.89
流动负债合计		521,434,602.46	24,357,882.24
非流动负债			
应付债券		1,338,130,475.39	499,051,840.19
租赁负债		231,691.87	-
长期应付款		39,296,000.00	37,114,500.00
递延所得税负债		13,617,417.94	-
非流动负债合计		1,391,275,585.20	536,166,340.19
负债合计		1,912,710,187.66	560,524,222.43
股东权益			
股本	四(37)	2,747,177,186.00	2,731,658,657.00
资本公积	四(38)	7,388,395,673.39	7,325,931,854.57
其他综合收益		7,764,870.07	7,764,994.43
盈余公积		12,660,181.47	-
未分配利润/(累计亏损)		113,941,633.21	(105,407,925.74)
股东权益合计		10,269,939,544.14	9,959,947,580.26
负债及股东权益总计		12,182,649,731.80	10,520,471,802.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：俞跃辉

主管会计工作的负责人：黄燕

会计机构负责人：黄燕

俞跃辉
俞跃辉印

黄燕
黄燕印

黄燕
黄燕印

上海硅产业集团股份有限公司

2023年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	四(41)	3,190,301,295.34	3,600,360,962.74
减：营业成本	四(41)	(2,665,176,339.52)	(2,782,277,461.59)
税金及附加	四(42)	(14,275,400.29)	(9,183,859.86)
销售费用	四(43)	(79,813,625.77)	(68,984,017.36)
管理费用	四(44)	(278,735,665.45)	(283,652,747.02)
研发费用	四(45)	(222,124,101.91)	(211,481,249.27)
财务费用	四(46)	533,148.32	1,914,395.83
其中：利息费用		(75,478,513.72)	(84,872,787.11)
利息收入		118,857,294.89	81,032,793.13
加：其他收益	四(51)	194,779,839.64	170,622,356.86
投资收益	四(52)	9,415,172.94	100,837,374.52
其中：对联营企业的投资收益		11,132,603.70	100,837,374.52
公允价值变动收益/(损失)	四(53)	143,215,127.59	(55,582,063.80)
信用减值损失	四(48)	(9,749,323.50)	(8,896,736.83)
资产减值损失	四(49)	(90,021,461.07)	(35,374,333.32)
资产处置收益	四(50)	328,994.38	-
二、营业利润		178,677,660.70	418,302,620.90
加：营业外收入	四(54)	1,364,228.48	3,434,805.58
减：营业外支出	四(55)	(2,389,812.48)	(18,465,004.47)
三、利润总额		177,652,076.70	403,272,422.01
减：所得税费用	四(56)	(16,937,624.31)	(58,721,957.45)
四、净利润		160,714,452.39	344,550,464.56
其中：按经营持续性分类			
持续经营净利润		160,714,452.39	344,550,464.56
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		186,542,762.23	325,031,704.20
少数股东损益		(25,828,309.84)	19,518,760.36
五、其他综合收益的税后净额	四(39)	558,932,261.00	(1,453,684,237.65)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		558,932,261.00	(1,453,684,237.65)
不能重分类进损益的其他综合收益			
权益法下不能转损益的其他综合收益		(124.36)	7,764,994.43
其他权益工具投资公允价值变动		202,897,757.27	(1,611,374,058.08)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		356,034,628.09	149,924,826.00
六、综合收益总额		719,646,713.39	(1,109,133,773.09)
其中：			
归属于母公司所有者的综合收益总额		745,475,023.23	(1,128,652,533.45)
归属于少数股东的综合收益总额		(25,828,309.84)	19,518,760.36
七、每股收益			
基本每股收益(人民币元)	四(57)	0.068	0.121
稀释每股收益(人民币元)	四(57)	0.068	0.119

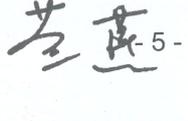
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

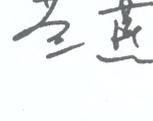
企业负责人：俞跃辉

主管会计工作的负责人：黄燕

会计机构负责人：黄燕

俞跃辉  

黄燕  

黄燕  

上海硅产业集团股份有限公司

2023年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十四(3)	-	158,051.63
减：营业成本		-	-
税金及附加		(25,351.94)	(29,303.59)
管理费用		(32,955,001.91)	(33,853,545.08)
财务费用		2,376,125.81	(2,256,435.00)
其中：利息费用		(23,739,978.77)	(18,844,890.16)
利息收入		28,505,423.65	17,613,415.60
加：其他收益		647,923.86	2,020,740.96
投资收益	十四(4)	213,023,711.89	120,758,084.00
其中：对联营企业的投资收益		11,132,603.70	100,837,374.52
公允价值变动收益		62,477,449.77	29,062,541.09
资产处置收益		82,300.88	-
二、营业利润		245,627,158.36	115,860,134.01
减：营业外支出		-	(1,284.52)
三、利润总额		245,627,158.36	115,858,849.49
减：所得税费用		(13,617,417.94)	-
四、净利润		232,009,740.42	115,858,849.49
五、其他综合收益的税后净额		(124.36)	7,764,994.43
六、综合收益总额		232,009,616.06	123,623,843.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：俞跃辉

主管会计工作的负责人：黄燕

会计机构负责人：黄燕





黄燕



黄燕



上海硅产业集团股份有限公司

2023年度合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

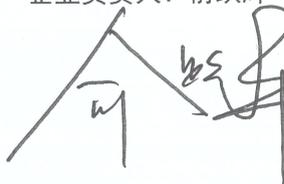
项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动(使用)/产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,423,418,648.27	3,615,742,795.14
收到的税费返还		223,763,977.21	330,283,253.51
收到其他与经营活动有关的现金	四(58)(a)	268,674,761.86	149,013,690.81
经营活动现金流入小计		3,915,857,387.34	4,095,039,739.46
购买商品、接受劳务支付的现金		(2,649,301,772.08)	(2,333,731,415.23)
支付给职工以及为职工支付的现金		(900,788,160.93)	(757,635,582.77)
支付的各项税费		(36,095,985.40)	(38,883,263.70)
支付其他与经营活动有关的现金	四(58)(b)	(604,398,827.11)	(505,973,900.05)
经营活动现金流出小计		(4,190,584,745.52)	(3,636,224,161.75)
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	四(59)(a)	(274,727,358.18)	458,815,577.71
二、投资活动使用的现金流量			
收回投资收到的现金	四(58)(c)	9,280,517,906.35	17,680,648,219.36
取得投资收益所收到的现金		946,916,418.37	53,912,088.69
处置固定资产收回的现金净额		249,268.90	3,762,323.06
收到其他与投资活动有关的现金	四(58)(e)	8,729,796.95	10,277,214.12
投资活动现金流入小计		10,236,413,390.57	17,748,599,845.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(4,126,452,772.93)	(2,659,972,393.78)
投资支付的现金	四(58)(d)	(8,382,049,941.85)	(20,865,570,379.25)
支付其他与投资活动有关的现金	四(58)(f)	-	(410,699.93)
投资活动现金流出小计		(12,508,502,714.78)	(23,525,953,472.96)
投资活动使用的现金流量净额		(2,272,089,324.21)	(5,777,353,627.73)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		201,606,719.00	10,152,733,632.66
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		148,011,930.00	5,163,500,000.00
取得银行借款收到的现金		1,812,833,438.41	386,567,705.77
发行债券收到的现金		1,338,087,339.62	-
筹资活动现金流入小计		3,352,527,497.03	10,539,301,338.43
偿还债务支付的现金		(755,998,221.83)	(733,214,707.12)
偿付利息支付的现金		(105,350,419.77)	(103,754,509.03)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(58)(g)	(28,854,736.06)	(31,575,200.63)
筹资活动现金流出小计		(890,203,377.66)	(868,544,416.78)
筹资活动产生的现金流量净额		2,462,324,119.37	9,670,756,921.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		21,872,007.41	13,010,043.64
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额			
加：年初现金及现金等价物余额	四(59)(b)	(62,620,555.61)	4,365,228,915.27
		5,242,962,252.87	877,733,337.60
六、年末现金及现金等价物余额			
	四(59)(b)	5,180,341,697.26	5,242,962,252.87

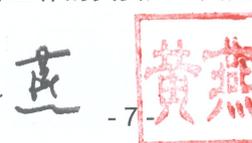
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：俞跃辉

主管会计工作的负责人：黄燕

会计机构负责人：黄燕








上海硅产业集团股份有限公司

2023年度公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

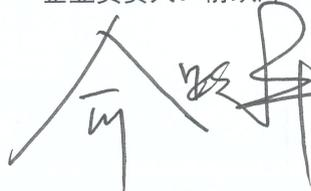
项目	2023年度	2022年度
一、经营活动使用的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	158,051.63
收到的税收返还	-	6,328,849.36
收到其他与经营活动有关的现金	5,936,164.78	12,416,299.81
经营活动现金流入小计	5,936,164.78	18,903,200.80
购买商品、接受劳务支付的现金	(7,612,575.12)	(6,902,946.86)
支付给职工以及为职工支付的现金	(21,779,955.51)	(18,494,664.61)
支付的各项税费	(15,490.61)	(18,584.11)
支付其他与经营活动有关的现金	(4,764,309.07)	(3,539,567.27)
经营活动现金流出小计	(34,172,330.31)	(28,955,762.85)
经营活动产生的现金流量净额	(28,236,165.53)	(10,052,562.05)
二、投资活动使用的现金流量		
收回投资收到的现金	4,461,642,645.83	10,850,000,000.00
收回关联方贷款收到的现金	59,000,000.00	70,000,000.00
取得投资收益所收到的现金	43,787,752.61	39,297,894.73
处置固定资产收回的现金净额	93,000.00	-
投资活动现金流入小计	4,564,523,398.44	10,959,297,894.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(3,585,629.05)	(1,211,164.50)
投资支付的现金	(5,181,218,432.77)	(12,107,000,000.00)
对子公司增资	(306,000,000.00)	(31,500,000.00)
向关联方贷款支付的现金	(11,850,321.20)	(2,442,500,000.00)
投资活动现金流出小计	(5,502,654,383.02)	(14,582,211,164.50)
投资活动使用的现金流量净额	(938,130,984.58)	(3,622,913,269.77)
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	53,594,789.00	4,989,233,632.66
取得关联方借款收到的现金	-	40,000,000.00
发行债券收到的现金	1,338,087,339.62	-
筹资活动现金流入小计	1,391,682,128.62	5,029,233,632.66
偿还债务支付的现金	-	(819,000,000.00)
偿付利息支付的现金	(17,900,000.00)	(18,212,272.93)
支付其他与筹资活动有关的现金	-	(1,477,692.67)
筹资活动现金流出小计	(17,900,000.00)	(838,689,965.60)
筹资活动产生的现金流量净额	1,373,782,128.62	4,190,543,667.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	6,142.09	2,860.60
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额	407,421,120.60	557,580,695.84
加：年初现金及现金等价物余额	576,934,089.03	19,353,393.19
六、年末现金及现金等价物余额	984,355,209.63	576,934,089.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：俞跃辉

主管会计工作的负责人：黄燕

会计机构负责人：黄燕


俞跃辉


黄燕


黄燕



上海硅产业集团股份有限公司

2023 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润		
2022 年 1 月 1 日年初余额		2,480,260,000.00	2,215,093,656.38	5,318,842,380.85	407,736,376.30	72,311,933.67	10,494,244,347.20
2022 年度增减变动额							
综合收益总额					325,031,704.20	19,518,760.36	344,550,464.56
净利润		-	-	-	-	-	4,946,411,937.78
定向增发人民币普通股	四(37)、四(38)	240,038,399.00	4,706,373,538.78	-	-	-	39,233,780.00
股权激励对象行权	四(37)、四(38)	11,360,258.00	27,873,522.00	-	-	-	149,924,826.00
外币报表折算差异	四(39)	-	-	149,924,826.00	-	-	7,764,994.43
权益法下不能转损益的其他综合收益	四(39)	-	-	7,764,994.43	-	-	(1,611,374,058.08)
其他权益工具投资公允价值变动	四(39)	-	-	(1,611,374,058.08)	-	-	5,163,500,000.00
子公司少数股东投入资本		-	-	-	-	5,163,500,000.00	12,071,117.62
股份支付	四(38)	-	12,071,117.62	-	-	-	
2022 年 12 月 31 日年末余额		2,731,658,657.00	6,961,411,834.78	3,865,158,143.20	732,768,080.50	5,255,330,694.03	19,546,327,409.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：俞跃辉



主管会计工作的负责人：黄燕



会计机构负责人：黄燕



上海硅产业集团股份有限公司

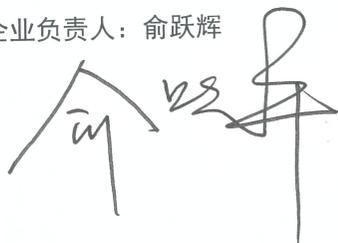
2023年度合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2023年1月1日年初余额		2,731,658,657.00	6,961,411,834.78	3,865,158,143.20	-	732,768,080.50	5,255,330,694.03	19,546,327,409.51
2023年度增减变动额								
综合收益总额						186,542,762.23	(25,828,309.84)	160,714,452.39
净利润		-	-	-	-	186,542,762.23	(25,828,309.84)	160,714,452.39
股权激励对象行权	四(37)、 四(38)	15,518,529.00	38,076,260.00	-	-	-	-	53,594,789.00
外币报表折算差异	四(39)	-	-	356,034,628.09	-	-	-	356,034,628.09
权益法核算的被投资单位除综合收益和利润分配以外的其他权益变动		-	20,711,703.88	-	-	-	-	20,711,703.88
权益法下不能转损益的其他综合收益	四(39)	-	-	(124.36)	-	-	-	(124.36)
其他权益工具投资公允价值变动	四(39)	-	-	202,897,757.27	-	-	-	202,897,757.27
其他综合收益结转留存收益		-	-	(795,487,414.49)	-	795,487,414.49	-	-
子公司股东投入资本	四(38)	-	(113,539.09)	-	-	-	164,113,539.09	164,000,000.00
股份支付	四(38)	-	3,675,854.94	-	-	-	-	3,675,854.94
利润分配								
提取法定盈余公积		-	-	-	12,660,181.47	(12,660,181.47)	-	-
对股东的分配		-	-	-	-	-	(2,635,000.00)	(2,635,000.00)
2023年12月31日年末余额		2,747,177,186.00	7,023,762,114.51	3,628,602,989.71	12,660,181.47	1,702,138,075.75	5,390,980,923.28	20,505,321,470.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：俞跃辉




主管会计工作的负责人：黄燕




会计机构负责人：黄燕






上海硅产业集团股份有限公司

2023年度公司股东权益变动表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	(累计亏损)/ 未分配利润	股东权益合计
2022年1月1日年初余额		2,480,260,000.00	2,579,613,676.17	-	-	(221,266,775.23)	4,838,606,900.94
2022年度增减变动额							
综合收益总额						115,858,849.49	115,858,849.49
净利润		-	-	-	-	-	7,764,994.43
其他综合收益		-	-	7,764,994.43	-	-	4,946,411,937.78
定向增发人民币普通股	四(37)、四(38)	240,038,399.00	4,706,373,538.78	-	-	-	39,233,780.00
股权激励对象行权	四(37)、四(38)	11,360,258.00	27,873,522.00	-	-	-	12,071,117.62
股份支付	四(38)	-	12,071,117.62	-	-	-	
2022年12月31日年末余额		<u>2,731,658,657.00</u>	<u>7,325,931,854.57</u>	<u>7,764,994.43</u>	-	<u>(105,407,925.74)</u>	<u>9,959,947,580.26</u>
2023年1月1日年初余额		2,731,658,657.00	7,325,931,854.57	7,764,994.43	-	(105,407,925.74)	9,959,947,580.26
2023年度增减变动额							
综合收益总额						232,009,740.42	232,009,740.42
净利润		-	-	-	-	-	53,594,789.00
股权激励对象行权	四(37)、四(38)	15,518,529.00	38,076,260.00	-	-	-	20,711,703.88
权益法核算的被投资单位除综合收益和利润分配以外的其他权益变动		-	20,711,703.88	-	-	-	(124.36)
权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	(124.36)	-	-	3,675,854.94
股份支付	四(38)	-	3,675,854.94	-	-	-	
利润分配		-	-	-	12,660,181.47	(12,660,181.47)	-
提取法定盈余公积		-	-	-	-	-	
2023年12月31日年末余额		<u>2,747,177,186.00</u>	<u>7,388,395,673.39</u>	<u>7,764,870.07</u>	<u>12,660,181.47</u>	<u>113,941,633.21</u>	<u>10,269,939,544.14</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 俞跃辉



主管会计工作的负责人: 黄燕



会计机构负责人: 黄燕



上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

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

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

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

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

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

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

于 2023 年 12 月 31 日, 本公司的总股本为人民币 2,747,177,186.00 元, 每股面值 1 元(附注四(37))。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)实际从事的主要经营范围为半导体硅片的制造及销售。

报告期间纳入合并范围的主要子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 11 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法及存货跌价准备的计提方法(附注二(10))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销及减值(附注二(12)、(15)、(17)、(25))、开发支出资本化的判断标准(附注二(15))、收入确认(附注二(22))、商誉减值(附注二(17))、股份支付(附注二(19))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(27)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(4) 记账本位币

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

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

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

(b) 非同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

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

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

购买子公司少数股权

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

(7) 现金及现金等价物

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

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

(9) 金融工具

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具

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

以摊余成本计量：

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同和贷款承诺等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

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

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

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

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

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

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品和产成品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(11) 长期股权投资

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

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

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。其中，购买日之前持有的原股权采用权益法核算的，相关其他综合收益在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

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

(c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

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

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

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

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-62.5 年	0%至 10%	1.4%至 10.0%
机器设备	3-15 年	0%至 10%	6.0%至 33.3%
运输工具	3-5 年	0%至 10%	18.0%至 33.3%
计算机及电子设备	3-10 年	0%至 10%	9.0%至 33.3%
办公设备	3-5 年	0%至 10%	18.0%至 33.3%
拥有所有权的土地	无限期	不适用	不适用

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

(d) 固定资产的处置

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

(14) 借款费用

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

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

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

(15) 无形资产

无形资产包括土地使用权、外购软件、技术、客户关系等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 33 - 50 年平均摊销。

(b) 外购软件

购入的软件按照实际支付的价款作为初始成本，并按预计可使用年限 1-5 年平均摊销。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产(续)

(c) 技术

业务合并过程中确认的技术，并按预计受益期限 6 至 10 年平均摊销。

(d) 客户关系

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

(e) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(f) 研究与开发

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

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

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(g) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 长期待摊费用

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

(17) 长期资产减值

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

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(18) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

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

中国境内公司-基本养老保险

中国境内公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

境外子公司

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

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 股份支付及权益工具

(a) 股份支付的种类

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

(b) 权益工具公允价值的确定方法

本集团采用布莱克-斯科尔斯-默顿期权定价模型确定权益工具的公允价值。

(c) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(d) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(20) 利润分配

拟分配的利润于董事会或股东会批准的当期，确认为负债。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(22) 收入确认

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

(a) 销售产品

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

(b) 提供受托加工业务

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入确认(续)

(c) 提供劳务

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

(23) 政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

(25) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、土地、机器设备及运输工具等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

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

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

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

本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁(续)

本集团作为出租人(续)

(b) 融资租赁

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

(26) 分部信息

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

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

(27) 重要会计估计和判断

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

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 金融资产的分类

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

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

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(ii) 信用风险显著增加的判断

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

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

(iii) 受托加工业务

本集团受委托方委托提供受托加工业务。

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

(b) 重要会计估计及其关键假设

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

(i) 预期信用损失的计量

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 预期信用损失的计量(续)

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。用于估计预期信用损失的重要宏观经济假设包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境的变化等，其中关键参数包括国内生产总值、消费者物价指数等，其中，最主要使用的国内生产总值指标在“有利”、“基准”及“不利”情景下的数值分别为 5.3%、4.5%及 3.0%(2022 年度：6.0%、4.8%及 2.5%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。于 2023 年度，本集团已考虑了不同宏观经济情景下的不确定性，并相应更新了相关假设和参数。

(ii) 客户关系及技术的会计估计和剩余使用年限

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

(iii) 商誉减值准备的会计估计

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

资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 商誉减值准备的会计估计(续)

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

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

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

(iv) 所得税和递延所得税

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(v) 金融资产及负债的公允价值

本集团采用估值模型确定不存在公开市场交易的金融工具的公允价值。

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

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

(vi) 存货跌价准备

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

(vii) 股份支付

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

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并以净额方式确认与租赁负债和使用权资产的暂时性差异有关的递延所得税。自 2023 年 1 月 1 日起，本集团及本公司执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，且针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，并在附注中分别披露，2022 年 12 月 31 日相关附注披露已相应调整。执行解释 16 号的上述规定对本集团和本公司 2022 年度当期损益、2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的各报表项目均无影响。

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	税基	适用国家
企业所得税(a)	15%-25%	应纳税所得额	本集团所处的有关国家
增值税(b)	3%-24%	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	本集团所处的有关国家
城市维护建设税(c)	1%、5%	缴纳的流转税额	中国
教育费附加(d)	3%	缴纳的流转税额	中国
地方教育费附加(d)	1%、2%	缴纳的流转税额	中国
房产税	1.2%-12%	按房产余值、房租收入和规定的税率计缴	中国
印花税	0.005%-0.1%	按应纳税凭证记载金额、凭证的件数和规定的税率计缴	中国

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(a) 企业所得税

中国

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

本公司的子公司上海新昇半导体科技有限公司(“上海新昇”)于 2021 年再次取得《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202131006316), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定, 2023 年度上海新昇适用的企业所得税税率为 15%(2022 年度: 15%)。

2021 年, 本公司的子公司上海新傲科技股份有限公司(“新傲科技”)于 2021 年再次取得《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202131003486), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定, 2023 年度新傲科技适用的企业所得税税率为 15%。

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

芬兰

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

卢森堡

本公司的子公司 NSIG Finland S.a.r.l., NSIG Europe Holding S.a.r.l., NSIG Wind S.A.R.L., NSIG Sail S.A.R.L.和 NSIG Sunrise S.a.r.l.为注册于卢森堡的有限责任公司, 适用的企业所得税税率为 15%。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(b) 增值税

本公司境内子公司的产品销售业务适用增值税，其中内销产品的销项税率为 13%，外销产品采用“免、抵、退”办法，退税率为 13%。

根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39 号)的相关规定，本公司作为生产性服务企业，2023 及 2022 年度适用的增值税率为 6%。

根据《财政部 税务总局关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》(财税[2023]17 号)有关规定及工信部联电子函[2023]228 号，本公司作为集成电路企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减增值税应纳税额。

本公司子公司 Okmetic Oy 适用的增值税税率为 24%。

(c) 城市维护建设税

本公司及境内子公司按缴纳的增值税的一定比例缴纳城市维护建设税。本公司的子公司上海新昇适用的城市维护建设税税率为 1%，本公司及其余境内子公司适用的城市维护建设税税率为 5%。

(d) 教育费附加和地方教育附加

本公司及境内子公司按缴纳的增值税的 3%缴纳教育费附加。

本公司子公司上海新昇及新傲科技按缴纳的增值税的 2%缴纳地方教育费附加。本公司及除上海新昇及新傲科技以外其余注册地在上海的境内子公司按缴纳的增值税的 1%缴纳地方教育费附加。其余境内子公司按缴纳的增值税的 2%缴纳地方教育费附加。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	236.97	2,395.30
银行存款	7,259,608,287.29	7,412,959,857.57
其他货币资金	25,573,883.30	205,589,342.48
应收利息	16,313,856.46	5,983,614.91
	<u>7,301,496,264.02</u>	<u>7,624,535,210.26</u>
其中：存放在境外的款项总额	<u>582,692,561.18</u>	<u>210,582,288.55</u>

于 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金 25,573,883.30 元(2022 年 12 月 31 日：205,589,342.48 元)包括本集团向银行申请开具履约保函所存入的保证金存款 2,559,600.00 元及为开立信用证所存入的保证金存款 23,014,283.30 元。

(2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
交易性权益工具投资(a)	222,235,448.36	-
聚源芯星产业基金(b)	143,718,617.32	253,271,429.44
结构性存款	50,095,277.78	983,687,017.84
	<u>416,049,343.46</u>	<u>1,236,958,447.28</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，交易性权益工具投资为本集团持有的上市公司股权投资。

(b) 本集团子公司上海新昇半导体科技有限公司作为有限合伙人，参与投资青岛聚源芯星股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“聚源芯星”)，聚源芯星专项投资于认购中芯国际集成电路制造有限公司在科创板公开发行的股票，于 2023 年 12 月 31 日，上海新昇半导体科技有限公司持有的该产业投资基金份额的公允价值为人民币 143,718,617.32 元(2022 年 12 月 31 日：253,271,429.44 元)。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	16,784,133.58	20,741,796.13
减：坏账准备	-	-
	<u>16,784,133.58</u>	<u>20,741,796.13</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无质押的应收票据。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>16,614,133.58</u>

(c) 本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(4) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	585,419,749.30	692,598,402.32
减：坏账准备	(17,059,609.00)	(6,517,887.88)
	<u>568,360,140.30</u>	<u>686,080,514.44</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
六个月以内	559,625,534.62	686,168,896.07
六个月至一年	18,192,820.25	2,623,561.31
一至二年	4,178,671.23	-
二至三年	-	5,686.60
三年以上	3,422,723.20	3,800,258.34
	<u>585,419,749.30</u>	<u>692,598,402.32</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额 总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>265,972,786.65</u>	<u>(2,016,607.50)</u>	<u>45.43%</u>

(c) 坏账准备

于 2023 年 12 月 31 日，本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，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。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	11,672,248.36	1.99%	(11,672,248.36)	100.00%
按组合计提坏账准备(ii)	573,747,500.94	98.01%	(5,387,360.64)	0.94%
	<u>585,419,749.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>(17,059,609.00)</u>	<u>2.91%</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	3,046,447.59	0.44%	(3,046,447.59)	100.00%
按组合计提坏账准备(ii)	689,551,954.73	99.56%	(3,471,440.29)	0.50%
	<u>692,598,402.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>(6,517,887.88)</u>	<u>0.94%</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款如下：

	账面余额	坏账准备	整个存续期 预期信用 损失率	理由
单项金额重大	<u>11,672,248.36</u>	<u>(11,672,248.36)</u>	<u>100.00%</u>	预计全部应收 款项无法收回

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款如下：

	账面余额	坏账准备	整个存续期 预期信用 损失率	理由
单项金额重大	<u>3,046,447.59</u>	<u>(3,046,447.59)</u>	<u>100.00%</u>	预计全部应收 款项无法收回

(ii) 按组合计提坏账准备的应收账款汇总分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
六个月以内	559,625,534.62	0.50%-5.95%	4,170,661.05
六个月至一年	13,039,540.25	0.66%-7.00%	505,020.77
一至二年	730,727.41	0.66%-100.00%	359,980.16
二至三年	-	100.00%	-
三年以上	351,698.66	100.00%	351,698.66
	<u>573,747,500.94</u>		<u>5,387,360.64</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 按组合计提坏账准备的应收账款汇总分析如下(续):

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
六个月以内	686,168,896.07	0.02%-1.22%	2,682,781.90
六个月至一年	2,623,561.31	0.56%-44.18%	29,161.04
一至二年	-	100.00%	-
二至三年	5,686.60	100.00%	5,686.60
三年以上	753,810.75	100.00%	753,810.75
	<u>689,551,954.73</u>		<u>3,471,440.29</u>

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 11,036,026.83 元，无转回的坏账准备(2022 年计提：2,385,672.19 元)。

(d) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无质押的应收账款。

(5) 应收款项融资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>47,345,767.85</u>	<u>47,660,119.92</u>

2023 年度本集团背书和贴现银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值分别为 389,736,892.99 元和 96,374,220.59 元(2022 年度：330,746,149.84 元，无贴现金额)。

于 2023 年及 2022 年 12 月 31 日，本集团无质押的列示于应收款项融资的应收银行承兑汇票。

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

于 2023 年 12 月 31 日，除附注四(3)(b)外，本集团已背书或已贴现但尚未到期的银行承兑汇票为 142,774,596.63 元，均已终止确认(2022 年 12 月 31 日：143,992,114.99 元)。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收款项融资(续)

2023 年度及 2022 年度，本集团不存在重要的应收款项融资的核销情况。

(6) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	137,672,074.28	83.92%	76,477,729.09	68.00%
一至二年	23,104,864.24	14.08%	35,992,798.90	32.00%
二年以上	3,277,411.76	2.00%	-	-
	<u>164,054,350.28</u>	<u>100.00%</u>	<u>112,470,527.99</u>	<u>100.00%</u>
减：减值准备	<u>(1,367,160.34)</u>		<u>(1,367,160.34)</u>	
	<u>162,687,189.94</u>		<u>111,103,367.65</u>	

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 26,382,276.00 元(2022 年 12 月 31 日：35,992,798.90 元)，主要为预付材料采购款项，因为材料尚未到货，该款项尚未结清。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>82,005,005.08</u>	<u>49.99%</u>

(7) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收租金及物管费	34,503,642.09	42,358,060.32
应收少数股东资本金(i)	15,988,070.00	-
应收政府补助	2,685,393.94	2,348,123.96
押金	1,912,246.60	1,933,026.60
海关保证金	-	1,000,000.00
其他	2,514,122.91	3,389,070.15
	<u>57,603,475.54</u>	<u>51,028,281.03</u>
减：坏账准备	<u>(5,224,361.31)</u>	<u>(6,511,064.64)</u>
	<u>52,379,114.23</u>	<u>44,517,216.39</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日，该项为本集团子公司应收少数股东尚未缴纳但存在出资义务的资本金人民币 15,988,070.00 元，已于 2024 年 1 月收回。

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

- (a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
六个月以内	52,282,943.98	31,768,146.38
六个月至一年	3,131,610.65	16,582,905.85
一至二年	2,008,094.72	2,624,150.68
二至三年	127,748.07	47,378.12
三年以上	53,078.12	5,700.00
	<u>57,603,475.54</u>	<u>51,028,281.03</u>

- (b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段	
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)	
	账面余额	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	51,028,281.03	6,511,064.64
本年新增的款项	55,414,554.63	-
本年减少的款项	(48,839,360.12)	-
本年转回的坏账准备	-	(1,286,703.33)
2023 年 12 月 31 日	<u>57,603,475.54</u>	<u>5,224,361.31</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。处于第一阶段的其他应收款分析如下：

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的其他应收款。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
按组合计提坏账准备						
-组合 4-备用押金、保证金、应收利息等信用风险较低的应收款项	1,977,018.40	-	-	3,031,307.80	-	-
-组合 5-除以上组合以外的应收款项	55,626,457.14	5,224,361.31	9.39%	47,996,973.23	6,511,064.64	13.57%
	<u>57,603,475.54</u>	<u>5,224,361.31</u>	9.07%	<u>51,028,281.03</u>	<u>6,511,064.64</u>	12.76%

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
其他应收款 1	租金及物管费	29,818,847.64	一年以内	51.77%	4,472,827.15
其他应收款 2	资本金及租金	18,602,003.19	一年以内	32.29%	392,089.98
其他应收款 3	物管费及材料款	2,080,440.43	六个月至一年 一年以内及	3.61%	312,066.06
其他应收款 4	公租房押金	1,883,162.53	一至二年	3.27%	-
其他应收款 5	应收政府补助	1,766,899.06	一年以内	3.07%	-
		<u>54,151,352.85</u>		<u>94.01%</u>	<u>5,176,983.19</u>

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团按照应收金额确认的政府补助分析如下：

	余额	账龄	预计收取的时间
应收政府补助	<u>2,685,393.94</u>	一年以内	2024 年；根据政府补助文件

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	777,366,460.58	(15,783,204.44)	761,583,256.14
在产品	211,304,754.79	(13,562,392.83)	197,742,361.96
产成品	563,882,142.43	(74,189,904.97)	489,692,237.46
	<u>1,552,553,357.80</u>	<u>(103,535,502.24)</u>	<u>1,449,017,855.56</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	479,185,225.52	(13,163,463.90)	466,021,761.62
在产品	163,675,904.23	(50,692.25)	163,625,211.98
产成品	213,571,670.62	(20,106,834.47)	193,464,836.15
	<u>856,432,800.37</u>	<u>(33,320,990.62)</u>	<u>823,111,809.75</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2023 年 12 月 31 日
原材料	(13,163,463.90)	(6,099,378.41)	3,479,637.87	(15,783,204.44)
在产品	(50,692.25)	(13,562,392.83)	50,692.25	(13,562,392.83)
产成品	<u>(20,106,834.47)</u>	<u>(70,359,689.83)</u>	<u>16,276,619.33</u>	<u>(74,189,904.97)</u>
	<u>(33,320,990.62)</u>	<u>(90,021,461.07)</u>	<u>19,806,949.45</u>	<u>(103,535,502.24)</u>

(9) 一年内到期的非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收融资租赁款(附注四(11))	6,263,824.85	6,871,086.48
减：未实现融资收益	<u>(2,246,748.95)</u>	<u>(2,476,438.83)</u>
	<u>4,017,075.90</u>	<u>4,394,647.65</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	486,230,099.94	118,087,745.30
预交企业所得税	2,341,171.21	10,400,517.79
待认证进项税额	871,101.68	14,981,716.44
	<u>489,442,372.83</u>	<u>143,469,979.53</u>

(11) 长期应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收融资租赁款(a)	88,115,229.56	98,628,682.73
减：未实现融资收益	<u>(13,631,632.53)</u>	<u>(16,660,951.32)</u>
应收融资租赁款净值(b)	74,483,597.03	81,967,731.41
减：一年内到期的非流动资产	<u>(4,017,075.90)</u>	<u>(4,394,647.65)</u>
一年以上的应收融资租赁款	70,466,521.13	77,573,083.76
其他	<u>2,946,064.11</u>	<u>2,595,432.28</u>
	<u>73,412,585.24</u>	<u>80,168,516.04</u>

(a) 本集团于资产负债表日后将收到的最低租赁收款额按未折现的合同现金流量(包括按实际利率计算的利息)分析如下：

最低租赁收款额	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	6,263,824.85	6,871,086.48
1 年以上 2 年以内(含 2 年)	5,984,946.97	6,579,471.90
2 年以上 3 年以内(含 3 年)	5,692,606.86	6,272,631.06
3 年以上 4 年以内(含 4 年)	5,386,153.54	5,949,768.95
4 年以上 5 年以内(含 5 年)	5,064,906.52	5,610,048.82
5 年以上	<u>59,722,790.82</u>	<u>67,345,675.52</u>
	<u>88,115,229.56</u>	<u>98,628,682.73</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团因向员工提供先租后售的公租房确认应收融资租赁款 88,115,229.56 元，应收融资租赁款净值 74,483,597.03 元，其中一年内到期部分 4,017,075.90 元计入一年内到期的非流动资产(附注四(9))；同时将收到的押金 1,400,000.00 元确认为其他非流动负债(附注四(36))，2,540,364.95 元租金收入计入其他业务收入(附注四(41))。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 其他非流动金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
南京晶升装备股份有限公司	-	<u>20,000,000.00</u>

于 2023 年度，南京晶升装备股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上上市，本集团持有的上市公司股权投资在交易性权益工具投资进行核算。

(13) 其他权益工具投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非交易性权益工具投资		
上市公司股权		
—Soitec S.A. (a)(“Soitec”)	3,692,789,199.57	4,125,378,145.67
非上市公司股权		
—湖北三维半导体集成制造创新中心有限责任公司(“三维半导体”)	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>
	<u>3,697,789,199.57</u>	<u>4,130,378,145.67</u>

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
Soitec		
—成本	213,140,701.34	252,083,950.81
—累计公允价值变动	3,555,200,558.08	4,147,790,215.30
—外币报表折算差额	<u>(75,552,059.85)</u>	<u>(274,496,020.44)</u>
	<u>3,692,789,199.57</u>	<u>4,125,378,145.67</u>

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
三维半导体		
—成本	5,000,000.00	5,000,000.00
—累计公允价值变动	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 其他权益工具投资(续)

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的其他权益工具投资中上市公司股权为法国上市公司 Soitec 的股份 2,904,007 股(2022 年：3,636,007 股)。根据投资经营协议，本集团无实际参与 Soitec 核心技术的相关讨论、经营和财务决策，不具有重大影响，故本集团将其作为其他权益工具投资核算。本集团于 2023 年度处置部分 Soitec 股份，将累计计入其他综合收益的金额折合人民币 795,487,414.49 元转入留存收益(附注四(39))。

(14) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
联营企业(a)	<u>753,634,838.71</u>	<u>596,790,655.49</u>

(a) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动				2023 年 12 月 31 日
		追加投资(i)	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权益变动(ii)	
广州新锐光股 权投资基金 合伙企业(有 限合伙)	513,164,714.73	-	23,643,740.91	-	-	536,808,455.64
上海集成电路 材料研究院 有限公司(i)	49,979,353.73	125,000,000.00	(7,074,180.19)	-	-	167,905,173.54
上海集成电路 装备材料产 业创新中心 有限公司	-	-	(5,856,575.14)	-	13,871,864.72	8,015,289.58
江苏鑫华半导 体科技股份 有限公司	33,646,587.03	-	419,618.12	(124.36)	6,839,839.16	40,905,919.95
	<u>596,790,655.49</u>	<u>125,000,000.00</u>	<u>11,132,603.70</u>	<u>(124.36)</u>	<u>20,711,703.88</u>	<u>753,634,838.71</u>

本集团在联营企业中的权益相关信息见附注五(2)。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未对长期股权投资计提减值准备。

(i) 本集团之联营企业上海集成电路材料研究院有限公司(“材料研究院”)于 2023 年进项增资扩股，本集团以人民币 12,500 万元进行增资。增资完成后，本集团对材料研究院的持股比例由 25%变更为 29.0431%。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

- (ii) 本公司联营企业上海集成电路装备材料产业创新中心有限公司(“集成电路装备材料”)于 2023 年向其他投资方股权融资 1,023,000.00 万元，本公司占集成电路装备材料比例下降至 0.087%，本公司将稀释后的持股比例确认归属于本公司的因集成电路装备材料股权融资导致的净资产增加份额，与持股比例下降部分的长期股权投资账面价值之间的差额 13,871,864.72 元计入资本公积。于 2023 年 3 月 29 日，本公司联营企业江苏鑫华半导体科技股份有限公司向其他投资方股权融资 100,000.00 万元，本公司占江苏鑫华比例下降至 0.90%。本公司按稀释后的持股比例确认归属于本公司的因江苏鑫华半导体科技股份有限公司新增股权融资导致的净资产增加份额，与持股比例下降部分的长期股权投资账面价值之间的差额 6,567,585.32 元计入资本公积。

(15) 固定资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产(a)	7,038,381,651.17	5,531,733,538.94
固定资产清理(b)	185,678.46	-
	<u>7,038,567,329.63</u>	<u>5,531,733,538.94</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 固定资产(续)

(a) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	办公设备	土地所有权	合计
原价							
2022 年 12 月 31 日	854,642,515.56	6,317,292,991.74	6,768,359.27	49,959,694.65	7,522,574.55	-	7,236,186,135.77
在建工程转入	136,795,551.43	1,781,242,371.53	683,704.63	31,198,686.23	2,213,430.44	-	1,952,133,744.26
本年其他增加	2,668,405.30	122,673,699.66	371,199.09	866,297.26	676,346.91	24,143,758.02	151,399,706.24
本年报废	-	(6,339,525.43)	(680,808.55)	(364,525.92)	(4,538.39)	-	(7,389,398.29)
外币报表折算差异	14,439,962.52	67,909,014.55	-	-	-	660,244.99	83,009,222.06
2023 年 12 月 31 日	1,008,546,434.81	8,282,778,552.05	7,142,454.44	81,660,152.22	10,407,813.51	24,804,003.01	9,415,339,410.04
累计折旧							
2022 年 12 月 31 日	(195,687,658.37)	(1,472,120,958.53)	(5,367,865.50)	(26,136,059.56)	(5,140,054.87)	-	(1,704,452,596.83)
本年增加	(39,635,699.43)	(591,167,649.44)	(783,347.30)	(11,712,223.63)	(1,472,166.64)	-	(644,771,086.44)
本年减少	-	4,376,818.63	680,808.55	306,817.36	3,706.35	-	5,368,150.89
外币报表折算差异	(5,586,735.37)	(27,515,491.12)	-	-	-	-	(33,102,226.49)
2023 年 12 月 31 日	(240,910,093.17)	(2,086,427,280.46)	(5,470,404.25)	(37,541,465.83)	(6,608,515.16)	-	(2,376,957,758.87)
账面价值							
2023 年 12 月 31 日	767,636,341.64	6,196,351,271.59	1,672,050.19	44,118,686.39	3,799,298.35	24,804,003.01	7,038,381,651.17
2022 年 12 月 31 日	658,954,857.19	4,845,172,033.21	1,400,493.77	23,823,635.09	2,382,519.68	-	5,531,733,538.94

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

于 2023 年 12 月 31 日，本集团作为借款抵押物的固定资产请参见附注四(24)及附注四(32)。

本集团 2023 年度计入制造费用、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用金额分别为 594,630,881.09 元、38,675.33 元、18,693,914.02 元和 31,407,616.00 元 (2022 年度：482,152,898.21 元、4,077.14 元、9,704,067.61 元和 32,527,878.33 元)。

(b) 固定资产清理

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
机器设备	184,846.42	-
运输工具	832.04	-
	<u>185,678.46</u>	<u>-</u>

(16) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	3,535,063,987.70	-	3,535,063,987.70
房屋及建筑物	773,379,543.85	-	773,379,543.85
待调试安装软件	41,481,311.50	-	41,481,311.50
	<u>4,349,924,843.05</u>	<u>-</u>	<u>4,349,924,843.05</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	1,577,553,741.52	-	1,577,553,741.52
房屋及建筑物	476,079,682.14	-	476,079,682.14
待调试安装软件	24,647,050.80	-	24,647,050.80
	<u>2,078,280,474.46</u>	<u>-</u>	<u>2,078,280,474.46</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	外币报表 折算差异	2023 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例	工程进度	借款费用资本化 累计金额	其中：本年借款 费用资本化金额	本年 借款费用 资本化率	资金来源
300mm 高端硅基 材料研发中试 项目	2,144,208,000.00	285,128,328.85	153,391,328.51	-	-	438,519,657.36	25.31%	25.31%	1,545,208.24	-	-	募集资金 及借款
200mm 半导体特 色硅片扩产项 目	2,950,000,000.00	28,562,386.66	615,166,608.56	-	18,501,422.95	662,230,418.17	21.82%	21.82%	9,280,115.63	9,280,115.63	4.94%	自有资金 及借款
集成电路用 300mm 高端 硅片扩产项目 (i)	<u>6,654,000,000.00</u>	<u>939,408,075.44</u>	<u>3,008,657,602.11</u>	<u>(1,382,975,196.76)</u>	<u>-</u>	<u>2,565,090,480.79</u>	60.10%	60.10%	<u>-</u>	<u>-</u>	-	自有资金 及募集资金
	<u>11,748,208,000.00</u>	<u>1,253,098,790.95</u>	<u>3,777,215,539.18</u>	<u>(1,382,975,196.76)</u>	<u>18,501,422.95</u>	<u>3,665,840,556.32</u>			<u>10,825,323.87</u>	<u>9,280,115.63</u>		

- (i) 本集团外购的机器设备于 2023 年度经安装调试验收后达到预定设计要求及可使用状态，相应转入固定资产，自建产线于 2023 年度完成竣工验收并达到预定可使用状态，相应转入固定资产。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 使用权资产

	房屋及建筑物	土地	机器设备	运输工具	合计
原价					
2022 年 12 月 31 日	91,883,799.00	5,653,871.17	52,012,652.81	5,230,286.21	154,780,609.19
本年增加					
新增租赁合同	14,912,359.56	-	-	530,331.03	15,442,690.59
租赁变更	-	-	360,386.19	-	360,386.19
本年减少					
租赁变更	-	(5,826,848.59)	-	-	(5,826,848.59)
本期其他减少	(1,192,093.05)	(485,570.72)	(22,450,179.19)	(185,448.69)	(24,313,291.65)
外币报表折算差异	1,517,944.46	658,548.14	221,622.29	68,368.75	2,466,483.64
2023 年 12 月 31 日	<u>107,122,009.97</u>	<u>-</u>	<u>30,144,482.10</u>	<u>5,643,537.30</u>	<u>142,910,029.37</u>
累计折旧					
2022 年 12 月 31 日	(19,417,843.45)	(434,913.16)	(13,604,827.67)	(2,580,274.01)	(36,037,858.29)
本年增加					
新增租赁合同	(17,909,465.93)	(37,351.59)	(5,367,756.21)	(2,403,941.32)	(25,718,515.05)
本年减少					
租赁变更	1,192,093.05	485,570.72	8,755,778.87	185,448.69	10,618,891.33
外币报表折算差异	(571,971.70)	(13,305.97)	(94,201.62)	(39,646.70)	(719,125.99)
2023 年 12 月 31 日	<u>(36,707,188.03)</u>	<u>-</u>	<u>(10,311,006.63)</u>	<u>(4,838,413.34)</u>	<u>(51,856,608.00)</u>
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	<u>70,414,821.94</u>	<u>-</u>	<u>19,833,475.47</u>	<u>805,123.96</u>	<u>91,053,421.37</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>72,465,955.55</u>	<u>5,218,958.01</u>	<u>38,407,825.14</u>	<u>2,650,012.20</u>	<u>118,742,750.90</u>

本集团 2023 年计入制造费用、管理费用及研发费用的折旧费用金额分别为 20,889,973.30 元、1,508,328.13 元及 3,320,213.62 元(2022 年度：16,471,600.62 元、4,925,235.54 元及 3,830,093.16 元)。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 无形资产

	土地使用权	软件	技术	客户关系	合计
原价					
2022 年 12 月 31 日	220,776,424.07	82,542,016.00	314,941,555.47	15,595,512.90	633,855,508.44
在建工程转入	-	20,526,156.95	-	-	20,526,156.95
本年其他增加	194,667,158.49	160,642.67	-	-	194,827,801.16
外币报表折算差异	-	189,070.03	3,576,787.40	916,666.30	4,682,523.73
2023 年 12 月 31 日	415,443,582.56	103,417,885.65	318,518,342.87	16,512,179.20	853,891,990.28
累计摊销					
2022 年 12 月 31 日	(17,055,727.41)	(40,097,420.42)	(152,567,178.85)	(15,595,512.90)	(225,315,839.58)
本年计提	(7,829,844.36)	(12,194,423.73)	(38,470,726.80)	-	(58,494,994.89)
外币报表折算差异	-	(81,288.37)	(3,120,549.00)	(916,666.30)	(4,118,503.67)
2023 年 12 月 31 日	(24,885,571.77)	(52,373,132.52)	(194,158,454.65)	(16,512,179.20)	(287,929,338.14)
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	390,558,010.79	51,044,753.13	124,359,888.22	-	565,962,652.14
2022 年 12 月 31 日	203,720,696.66	42,444,595.58	162,374,376.62	-	408,539,668.86

本集团 2023 年度计入制造费用、管理费用及研发费用的摊销费用金额分别为 40,861,999.11 元、13,805,436.53 元和 2,467,320.66 元(2022 年度：41,840,461.14 元、9,280,042.37 元和 1,757,156.76 元)。

(19) 商誉

	2022 年 12 月 31 日	外币报表 折算差异	2023 年 12 月 31 日
商誉—			
Okmetic Oy	651,704,585.98	38,305,609.78	690,010,195.76
新傲科技	381,779,316.09	-	381,779,316.09
上海新昇	45,304,491.71	-	45,304,491.71
	1,078,788,393.78	38,305,609.78	1,117,094,003.56
减：减值准备	-	-	-
	1,078,788,393.78	38,305,609.78	1,117,094,003.56

本集团的收购均不涉及业绩承诺安排。

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 商誉(续)

2023 年度，相关资产组组合可收回金额及未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	Okmetic Oy	新傲科技	上海新昇
收入增长率			
增长期	0.00%~26.75%	2.51%~21.75%	-7.59%~48.40%
永续期	0.00%	0.00%	0.00%
毛利率	23.01%~37.29%	15.09%~25.67%	2.86%~35.01%
税前折现率	15.90%	14.70%	16.10%
可收回金额	1,921,000,000.00	1,778,000,000.00	2,677,000,000.00

2022 年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	Okmetic Oy	新傲科技	上海新昇
收入增长率			
增长期	2.07%~6.24%	2.28%~25.12%	0.00%~23.43%
永续期	0.00%	0.00%	0.00%
毛利率	32.40%~38.08%	25.89%~27.07%	20.64%~34.90%
税前折现率	15.70%	15.20%	16.70%

(20) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2023 年 12 月 31 日
厂房装修费	<u>6,876,115.67</u>	<u>3,660,666.57</u>	<u>(3,350,759.42)</u>	<u>7,186,022.82</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
累计可抵扣亏损	255,147,261.56	56,704,294.15	187,463,233.49	41,484,959.73
资产减值准备	56,737,583.15	9,525,553.63	30,412,609.47	4,612,795.42
资产折旧摊销税会差异	15,993,322.89	2,398,998.43	12,519,172.35	1,877,875.85
预提费用	455,833.60	91,166.72	1,679,060.00	335,812.00
租赁负债	195,912,376.68	45,633,059.59	104,777,192.80	22,384,671.98
	<u>524,246,377.88</u>	<u>114,353,072.52</u>	<u>336,851,268.11</u>	<u>70,696,114.98</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		7,583,569.70		4,930,301.99
预计于 1 年后转回的金额		<u>106,769,502.82</u>		<u>65,765,812.99</u>
		<u>114,353,072.52</u>		<u>70,696,114.98</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产(附注二(28))	193,596,230.94	45,184,869.39	103,361,770.32	22,152,405.99
固定资产折旧差异	624,516,728.11	122,747,984.58	564,898,540.17	110,536,242.13
被收购业务公允价值与账面成本差异	172,576,824.31	39,347,174.33	194,588,969.39	42,439,092.25
联营企业投资收益	136,808,455.64	34,202,113.91	113,164,714.73	28,291,178.69
允许提前税前列支的制造费用	30,053,734.90	6,010,746.98	37,032,865.10	7,406,573.02
公允价值变动	57,659,661.43	14,414,915.36	3,687,017.84	888,022.95
其他	9,572,367.85	1,914,421.33	5,890.45	1,178.08
	<u>1,224,784,003.18</u>	<u>263,822,225.88</u>	<u>1,016,739,768.00</u>	<u>211,714,693.11</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		22,730,879.47		20,603,820.95
预计于 1 年后转回的金额		<u>241,091,346.41</u>		<u>191,110,872.16</u>
		<u>263,822,225.88</u>		<u>211,714,693.11</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	582,742,510.23	639,879,606.31
可抵扣暂时性差异	118,333,592.70	50,824,836.81
	<u>701,076,102.93</u>	<u>690,704,443.12</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年	-	4,725,919.14
2024 年	3,091,663.92	46,590,971.63
2025 年	6,867.26	37,699,079.10
2026 年	18,252,781.29	48,914,598.81
2027 年	52,256,872.61	37,629,676.23
2028 年	135,793,027.28	2,527,301.49
2028 年以后	373,341,297.87	461,792,059.91
	<u>582,742,510.23</u>	<u>639,879,606.31</u>

(e) 未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异

对于境外子公司累计未分配利润可能产生的纳税影响，由于本集团能够自主决定其股利分配政策且在可预见的未来没有股利分配的计划，亦没有处置该等子公司的意图，故本集团未就该应纳税暂时性差异 1,880,390,750.72 元 (2022 年 12 月 31 日：1,149,650,665.80 元)确认递延所得税负债。

(f) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(111,672,925.41)	2,680,147.11	(69,526,935.16)	1,169,179.82
递延所得税负债	(111,672,925.41)	152,149,300.47	(69,526,935.16)	142,187,757.95

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付长期资产采购款	666,672,520.92	541,528,862.37
交货期一年以上的预付货款	159,469,969.88	124,254,869.92
融资租赁保证金	-	2,053,089.09
其他	729,044.07	729,044.07
	<u>826,871,534.87</u>	<u>668,565,865.45</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少			2023 年 12 月 31 日
			转回	转销	其他	
应收账款坏账准备	6,517,887.88	11,036,026.83	-	(6,498.43)	(487,807.28)	17,059,609.00
其中：单项计提坏账准备	3,046,447.59	8,601,223.82	-	-	24,576.95	11,672,248.36
组合计提坏账准备	3,471,440.29	2,434,803.01	-	(6,498.43)	(512,384.23)	5,387,360.64
其他应收款坏账准备	6,511,064.64	-	(1,286,703.33)	-	-	5,224,361.31
小计	13,028,952.52	11,036,026.83	(1,286,703.33)	(6,498.43)	(487,807.28)	22,283,970.31
存货跌价准备	33,320,990.62	90,021,461.07	-	(19,806,949.45)	-	103,535,502.24
预付款项减值准备	1,367,160.34	-	-	-	-	1,367,160.34
小计	34,688,150.96	90,021,461.07	-	(19,806,949.45)	-	104,902,662.58
	47,717,103.48	101,057,487.90	(1,286,703.33)	(19,813,447.88)	(487,807.28)	127,186,632.89

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 资产减值及损失准备(续)

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少			2022 年 12 月 31 日
			转回	转销	其他	
应收账款坏账准备	4,348,273.71	2,385,672.19	-	-	(216,058.02)	6,517,887.88
其中：单项计提坏账准备	2,927,704.05	-	-	-	118,743.54	3,046,447.59
组合计提坏账准备	1,420,569.66	2,385,672.19	-	-	(334,801.56)	3,471,440.29
其他应收款坏账准备	-	6,511,064.64	-	-	-	6,511,064.64
小计	4,348,273.71	8,896,736.83	-	-	(216,058.02)	13,028,952.52
存货跌价准备	53,770,292.20	33,780,706.79	-	(54,230,008.37)	-	33,320,990.62
固定资产减值准备	-	889,708.63	-	(889,708.63)	-	-
在建工程减值准备	-	744,331.94	-	(744,331.94)	-	-
预付款项减值准备	1,407,574.38	-	(40,414.04)	-	-	1,367,160.34
小计	55,177,866.58	35,414,747.36	(40,414.04)	(55,864,048.94)	-	34,688,150.96
	59,526,140.29	44,311,484.19	(40,414.04)	(55,864,048.94)	(216,058.02)	47,717,103.48

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	239,089,028.30	-
信用借款	85,800,000.00	96,977,128.82
	<u>324,889,028.30</u>	<u>96,977,128.82</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团抵押借款为 30,421,547.78 欧元，系由 Okmetic Oy 账面价值为 19,577,129.14 欧元(原值 33,166,677.63 欧元)的房屋及建筑物、93,645,991.40 欧元(原值 164,540,387.74 欧元)的机器设备、3,156,046.80 欧元(原值 3,156,046.80 欧元)的土地所有权以及账面价值 101,060,408.15 欧元的在建工程作为不动产抵押，同时以固定资产，无形资产，营运资本和除税收返还以外的流动资产作为浮动抵押。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 2.50%-4.91%(2022 年 12 月 31 日：0.75%-3.45%)。

(25) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料采购款	<u>320,713,399.48</u>	<u>313,078,395.69</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付材料款为 4,087,289.89 元(2022 年 12 月 31 日：7,161,065.96 元)，由于采购的原材料尚未到货，相关款项尚未结清。

(26) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收产品销售款	<u>221,145,158.03</u>	<u>183,532,608.96</u>

包括在 2022 年 12 月 31 日账面价值中的 78,363,766.15 元合同负债已于 2023 年度转入营业收入。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	127,522,255.79	204,426,442.23
应付设定提存计划(b)	14,425,033.52	15,500,938.69
应付辞退福利(c)	13,000.00	-
	<u>141,960,289.31</u>	<u>219,927,380.92</u>

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和 补贴	181,602,552.38	589,338,918.70	(651,117,912.48)	119,823,558.60
职工福利费	-	17,644,601.24	(17,150,331.10)	494,270.14
社会保险费	7,627,254.31	42,001,585.24	(45,594,543.50)	4,034,296.05
其中：医疗保险费	5,473,370.99	38,939,746.67	(40,561,122.96)	3,851,994.70
工伤及生育 保险费	2,153,883.32	3,061,838.57	(5,033,420.54)	182,301.35
住房公积金	2,314,972.00	40,268,190.00	(39,413,031.00)	3,170,131.00
其他短期薪酬	12,881,663.54	7,122,023.04	(20,003,686.58)	-
	<u>204,426,442.23</u>	<u>696,375,318.22</u>	<u>(773,279,504.66)</u>	<u>127,522,255.79</u>

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
企业年金	905,823.91	3,683,398.35	(2,778,070.01)	1,811,152.25
基本养老保险	12,281,466.37	113,877,655.26	(116,032,170.15)	10,126,951.48
失业保险费	2,313,648.41	8,769,133.49	(8,595,852.11)	2,486,929.79
	<u>15,500,938.69</u>	<u>126,330,187.10</u>	<u>(127,406,092.27)</u>	<u>14,425,033.52</u>

(c) 应付辞退福利

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他辞退福利(i)	<u>13,000.00</u>	<u>-</u>

(i) 2023 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 115,564.00 元 (2022 年度：114,570.00 元)。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交个人所得税	9,558,842.86	9,691,778.49
应交企业所得税	3,173,493.12	9,829,079.76
应交房产税	2,049,067.89	1,103,216.78
其他	1,793,967.63	1,497,558.30
	<u>16,575,371.50</u>	<u>22,121,633.33</u>

(29) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付长期资产采购款	880,024,674.68	620,264,096.70
设备维护费	57,364,751.89	45,579,289.38
应付财政拨款	26,232,200.00	560,000.00
应付押金	20,927,429.64	22,836,292.57
咨询服务费	15,243,973.15	17,333,203.60
能源费	14,552,139.55	6,043,852.09
运费	3,177,754.50	5,231,584.77
应付股利	2,635,000.00	-
应付检测费	2,174,149.52	1,353,427.03
其他	22,774,720.18	22,744,265.12
	<u>1,045,106,793.11</u>	<u>741,946,011.26</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的其他应付款为 57,851,574.45 元(2022 年 12 月 31 日：59,046,489.51 元)，尚未达到合同约定的付款节点，上述款项尚未结清。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的应付债券 (附注四(33))	507,154,906.03	2,501,095.89
一年内到期的长期借款 (附注四(32))	265,340,963.92	265,423,300.83
一年内到期的租赁负债 (附注四(34))	24,411,739.59	25,304,383.95
一年内到期的预计负债	-	999,000.00
	<u>796,907,609.54</u>	<u>294,227,780.67</u>

(31) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>27,017,729.58</u>	<u>21,538,706.82</u>

(32) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
担保(a)	1,986,568,904.47	1,230,555,193.77
信用(b)	467,355,610.67	329,592,867.35
抵押(c)	449,533,288.61	499,055,239.92
	<u>2,903,457,803.75</u>	<u>2,059,203,301.04</u>

减：一年内到期的长期借款

担保	(68,941,010.57)	(9,117,876.92)
信用	(160,537,644.78)	(86,593,757.35)
抵押	(35,862,308.57)	(169,711,666.56)
	<u>(265,340,963.92)</u>	<u>(265,423,300.83)</u>

	<u>2,638,116,839.83</u>	<u>1,793,780,000.21</u>
--	-------------------------	-------------------------

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 长期借款(续)

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日，银行担保借款账面余额为人民币 1,986,568,904.47 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,230,555,193.77 元)，包括(1)人民币 1,163,943,648.32 元担保借款系由本公司为上海新昇提供担保，利息每季度支付一次，本金应于 2030 年 9 月前分批偿还；(2)人民币 122,004,978.37 元担保借款系由上海临港产业区公共租赁住房建设运营管理有限公司为上海新昇提供担保，利息每季度支付一次，本金应于 2033 年 3 月前分批偿还；(3)人民币 700,620,277.78 元担保借款系由本公司为新昇晶科提供担保，利息每季度支付一次，本金应于 2033 年 12 月前分批偿还。
- (b) 于 2023 年 12 月 31 日，银行信用借款金额为 467,355,610.67 元(2022 年 12 月 31 日：329,592,867.35 元)。上述信用借款包括(1)人民币 148,570,203.37 元的固定利率借款，利息每季度支付一次，本金应于 2025 年 12 月前分批偿还；(2)人民币 51,842,410.00 元的固定利率借款，利息每季度支付一次，本金应于 2025 年 9 月前分批偿还；(3)人民币 53,557,438.41 元的固定利率借款，利息每季度支付一次，本金应于 2026 年 12 月前分批偿还；(4)人民币 39,900,000.00 元的固定利率借款，利息每季度支付一次，本金应于 2024 年 11 月前分批偿还；(5)人民币 23,664,000.00 元的浮动利率借款，利息每季度支付一次，本金应于 2025 年 12 月前分批偿还；(6)人民币 9,080,000.00 元的浮动利率借款，利息每季度支付一次，本金应于 2025 年 11 月前分批偿还；(7)人民币 140,741,558.89 元的浮动利率借款，利息每季度支付一次，本金应于 2032 年 5 月前分批偿还。
- (c) 于 2023 年 12 月 31 日，银行抵押借款账面余额为人民币 449,533,288.61 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 499,055,239.92 元)，包括(1) 998,129.68 欧元(折合人民币 7,844,500.77 元)三年期浮动利率抵押借款系由 Okmetic Oy 账面价值为 19,577,129.14 欧元(原值 33,166,677.63 欧元)的房屋及建筑物、93,645,991.40 欧元(原值 164,540,387.74 欧元)的机器设备、3,156,046.80 欧元(原值 3,156,046.80 欧元)的土地所有权以及账面价值 101,060,408.15 欧元的在建工程作为抵押物，利息自 2024 年 3 月开始每 6 个月支付一次，本金应于 2026 年 9 月前分批偿还；(2)人民币 379,482,135.31 元抵押借款系由上海新昇部分机器设备作为抵押物，利息每季度支付一次，本金应于 2025 年 8 月前分批偿还；(3)人民币 62,206,652.53 元抵押借款系由上海新昇部分公租房作为抵押物，利息每季度支付一次，本金应于 2031 年 1 月前分批偿还。
- (d) 于 2023 年 12 月 31 日，长期借款的利率区间为 1.50%至 4.94%(2022 年 12 月 31 日：0.85%至 4.65%)。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 应付债券

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付债券	1,845,285,381.42	501,552,936.08
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(30))	<u>(507,154,906.03)</u>	<u>(2,501,095.89)</u>
	<u>1,338,130,475.39</u>	<u>499,051,840.19</u>

应付债券有关信息如下：

	2021 年度第一期 中期票据(a)	科技创新公司 债券(b)	合计
2022 年 12 月 31 日	501,552,936.08	-	501,552,936.08
本年发行	-	1,338,087,339.62	1,338,087,339.62
按面值计提利息	17,893,166.40	5,106,644.81	22,999,811.21
溢折价摊销	502,158.74	43,135.77	545,294.51
本年偿还利息	<u>(17,900,000.00)</u>	-	<u>(17,900,000.00)</u>
2023 年 12 月 31 日	<u>502,048,261.22</u>	<u>1,343,237,120.20</u>	<u>1,845,285,381.42</u>

	面值	发行日期	票面利率	发行金额	是否违约
2021 年度第一期中期 票据(a)	500,000,000.00	2021 年 11 月 10 日	3.58%	498,500,000.00	否
科技创新公司债券(b)	1,340,000,000.00	2023 年 11 月 16 日	3.17%	1,338,087,339.62	否

(a) 经中国银行间市场交易商协会接受注册通知书(中市协注[2020]MTN1377 号文)核准，本公司于 2021 年 11 月 10 日发行了 2021 年度第一期中期票据。此债券采用单利按年计息，固定年利率为 3.58%，到期还本，每年付息一次。

(b) 经中国证券监督管理委员会证监许可【2023】168 号文核准，本公司于 2023 年 11 月 16 日面向专业投资者发行科技创新公司债券，期限为 5 年，并附第 3 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。此债券采用单利按年计息，固定年利率为 3.17%，到期一次还本付息。

(34) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	94,362,704.30	110,938,063.13
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(30))	<u>(24,411,739.59)</u>	<u>(25,304,383.95)</u>
	<u>69,950,964.71</u>	<u>85,633,679.18</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 递延收益

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
政府补助	<u>1,430,019,057.96</u>	<u>1,492,012,802.23</u>

(a) 政府补助

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少— 计入其他收益	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
300mm 半导体硅片相关项目	1,483,338,403.96	78,333,526.52	(155,866,798.81)	1,405,805,131.67	与资产相关
300mm 半导体硅片相关项目	4,994,175.15	28,416,473.48	(19,609,694.39)	13,800,954.24	与收益相关
200mm 及以下尺寸半导体硅片相关项目	1,788,599.65	7,600,000.00	(682,179.06)	8,706,420.59	与资产相关
200mm 及以下尺寸半导体硅片相关项目	1,891,623.47	2,100,000.00	(2,285,072.01)	1,706,551.46	与收益相关
	<u>1,492,012,802.23</u>	<u>116,450,000.00</u>	<u>(178,443,744.27)</u>	<u>1,430,019,057.96</u>	

本集团当年计入损益或冲减相关成本费用的政府补助的明细如下：

政府补助项目	种类	本年计入 损益的金额	本年计入 损益的列报项目
300mm 半导体硅片相关项目	与资产相关	155,866,798.81	其他收益
300mm 半导体硅片相关项目	与收益相关	19,609,694.39	其他收益
200mm 及以下尺寸半导体硅片相关项目	与收益相关	2,285,072.01	其他收益
200mm 及以下尺寸半导体硅片相关项目	与资产相关	<u>682,179.06</u>	其他收益
		<u>178,443,744.27</u>	

(36) 其他非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
公租房押金	1,400,000.00	1,420,000.00
预收产品销售款	-	6,850,286.36
其他	2,352,347.81	1,992,991.98
	<u>3,752,347.81</u>	<u>10,263,278.34</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 股本

	2023 年度	2022 年度
1 月 1 日	2,731,658,657.00	2,480,260,000.00
股权激励对象行权	15,518,529.00	11,360,258.00
发行新股	-	240,038,399.00
12 月 31 日	<u>2,747,177,186.00</u>	<u>2,731,658,657.00</u>

(38) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价 -				
发行人民币普通股(附注一)	6,370,695,126.31	-	-	6,370,695,126.31
股权激励对象行权 (附注四(37))	27,873,522.00	38,076,260.00	-	65,949,782.00
股份支付计入股东权益的 金额	12,609,886.38	21,382,651.79	-	33,992,538.17
整体变更股份有限公司	262,767,310.50	-	-	262,767,310.50
新硅聚合股东投入资本 置换及收购新傲科技少数 股权	1,258,946.79	-	(113,539.09)	1,145,407.70
置换及收购上海新昇少数 股权	207,840,058.86	-	-	207,840,058.86
	<u>31,664,310.56</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31,664,310.56</u>
	<u>6,914,709,161.40</u>	<u>59,458,911.79</u>	<u>(113,539.09)</u>	<u>6,974,054,534.10</u>
其他资本公积 -				
股份支付计入股东权益的 金额	46,702,673.38	3,675,854.94	(21,382,651.79)	28,995,876.53
被动稀释导致的权益变动	-	20,439,450.04	-	20,439,450.04
权益法核算的被投资单位 除综合收益和利润分配 以外的其他权益变动(附 注四(14))	-	272,253.84	-	272,253.84
	<u>46,702,673.38</u>	<u>20,717,554.82</u>	<u>(21,382,651.79)</u>	<u>45,837,576.41</u>
	<u>6,961,411,834.78</u>	<u>83,846,470.61</u>	<u>(21,496,190.88)</u>	<u>7,023,762,114.51</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 资本公积(续)

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价—				
发行人民币普通股(附注一)	1,664,321,587.53	4,706,373,538.78	-	6,370,695,126.31
股权激励对象行权 (附注四(37))	-	27,873,522.00	-	27,873,522.00
股份支付计入股东权益的 金额	-	12,609,886.38	-	12,609,886.38
整体变更股份有限公司	262,767,310.50	-	-	262,767,310.50
新硅聚合少数股东增资	1,258,946.79	-	-	1,258,946.79
置换及收购新傲科技少数 股权	207,840,058.86	-	-	207,840,058.86
置换及收购上海新昇少数 股权	31,664,310.56	-	-	31,664,310.56
	<u>2,167,852,214.24</u>	<u>4,746,856,947.16</u>	<u>-</u>	<u>6,914,709,161.40</u>
其他资本公积—				
股份支付计入股东权益的 金额	47,241,442.14	12,071,117.62	(12,609,886.38)	46,702,673.38
	<u>2,215,093,656.38</u>	<u>4,758,928,064.78</u>	<u>(12,609,886.38)</u>	<u>6,961,411,834.78</u>

认股权份额变动情况表：

关于上述股份激励授予对象所持有的本集团的普通股认股权份额变动情况，汇总如下所示：

	2023 年度	2022 年度
年初已授予的股份支付工具单 位股数	24,409,096.00	75,956,400.00
本期行权的认股权份额单位 股数	(15,518,529.00)	(11,360,258.00)
本期失效的认股权份额单位 股数	(4,837,435.00)	(40,187,046.00)
期末已授予的认股权份额单位 股数	<u>4,053,132.00</u>	<u>24,409,096.00</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 资本公积(续)

以权益结算的股份支付确认的费用金额如下：

	2023 年度	2022 年度
营业成本	345,904.35	971,885.00
销售费用	382,178.49	513,176.63
管理费用	2,397,096.71	9,188,299.77
研发费用	550,675.39	1,397,756.22
	<u>3,675,854.94</u>	<u>12,071,117.62</u>

授予日股份支付认股权份额公允价值的确定方法

股份支付认股权份额在授予日公允价值按照布莱克-斯科尔斯-默顿期权定价模型的评估价格确定。授予日的主要参数列示如下：

	2019 年 4 月 22 日
股价预计波动率	41.06%-51.62%
无风险利率	2.93-3.12%
股票期权有效期	3.5 年
预计股息率	0.00%

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2023 年度利润表中其他综合收益					
	2022 年 12 月 31 日	税后归属于 母公司	其他综合收益 转留存收益	2023 年 12 月 31 日	所得税前发生额	减：所得税费用	减：其他综合 收益本年转出	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益									
权益法下不能转损益的其他综合收益	7,764,994.43	(124.36)	-	7,764,870.07	(124.36)	-	-	(124.36)	-
其他权益工具投资公允价值变动	4,147,790,215.30	202,897,757.27	(795,487,414.49)	3,555,200,558.08	202,897,757.27	-	-	202,897,757.27	-
将重分类进损益的其他综合收益									
外币财务报表折算差额	(290,397,066.53)	356,034,628.09	-	65,637,561.56	356,034,628.09	-	-	356,034,628.09	-
	3,865,158,143.20	558,932,261.00	(795,487,414.49)	3,628,602,989.71	558,932,261.00	-	-	558,932,261.00	-

	资产负债表中其他综合收益			2022 年度利润表中其他综合收益			
	2021 年 12 月 31 日	税后归属于 母公司	2022 年 12 月 31 日	所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益							
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	7,764,994.43	7,764,994.43	7,764,994.43	-	7,764,994.43	-
其他权益工具投资公允价值变动	5,759,164,273.38	(1,611,374,058.08)	4,147,790,215.30	(1,611,374,058.08)	-	(1,611,374,058.08)	-
将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	(440,321,892.53)	149,924,826.00	(290,397,066.53)	149,924,826.00	-	149,924,826.00	-
	5,318,842,380.85	(1,453,684,237.65)	3,865,158,143.20	(1,453,684,237.65)	-	(1,453,684,237.65)	-

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
上年末未分配利润	732,768,080.50	407,736,376.30
本期归属于母公司股东的净利润	186,542,762.23	325,031,704.20
其他权益工具投资处置转出至未分配利润	795,487,414.49	-
提取法定盈余公积(a)	(12,660,181.47)	-
期末未分配利润	<u>1,702,138,075.75</u>	<u>732,768,080.50</u>

- (a) 根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司 2023 年按净利润的 10% 提取法定盈余公积金 12,660,181.47 元。

(41) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
产品销售收入(a)(c)	2,830,096,438.59	3,136,325,241.18
受托加工收入(c)(七(4)(c))	278,142,435.55	378,774,023.01
其他业务收入(b)(c)	82,062,421.20	85,261,698.55
	<u>3,190,301,295.34</u>	<u>3,600,360,962.74</u>

	2023 年度	2022 年度
产品销售成本	2,435,937,905.46	2,514,904,155.22
受托加工成本	189,324,757.28	232,555,620.98
其他业务成本	39,913,676.78	34,817,685.39
	<u>2,665,176,339.52</u>	<u>2,782,277,461.59</u>

(a) 产品销售收入和产品销售成本

	2023 年度		2022 年度	
	产品销售收入	产品销售成本	产品销售收入	产品销售成本
销售 200mm 及以下尺寸硅片	1,451,524,795.16	(1,201,482,902.24)	1,661,110,670.43	(1,221,813,077.39)
销售 300mm 硅片	1,378,571,643.43	(1,234,455,003.22)	1,475,214,570.75	(1,293,091,077.83)
	<u>2,830,096,438.59</u>	<u>(2,435,937,905.46)</u>	<u>3,136,325,241.18</u>	<u>(2,514,904,155.22)</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租金及物管收入	67,200,506.45	(36,992,265.85)	61,169,296.92	(30,783,650.75)
销售材料	9,392,300.88	(2,028,835.04)	20,109,094.03	(3,124,757.57)
服务费收入	5,469,613.87	(892,575.89)	3,983,307.60	(909,277.07)
	<u>82,062,421.20</u>	<u>(39,913,676.78)</u>	<u>85,261,698.55</u>	<u>(34,817,685.39)</u>

(c) 本集团营业收入分解如下：

	2023 年度				
	200mm 及以下尺寸硅片	300mm 硅片	受托加工	其他	合计
主营业务收入	1,451,524,795.16	1,378,571,643.43	278,142,435.55	-	3,108,238,874.14
其中：在某一时刻确认	1,451,524,795.16	1,378,571,643.43	278,142,435.55	-	3,108,238,874.14
其他业务收入(i)	-	-	-	82,062,421.20	82,062,421.20
其中：在某一时刻确认	-	-	-	9,392,300.88	9,392,300.88
在某一时段确认	-	-	-	72,670,120.32	72,670,120.32
	<u>1,451,524,795.16</u>	<u>1,378,571,643.43</u>	<u>278,142,435.55</u>	<u>82,062,421.20</u>	<u>3,190,301,295.34</u>

	2022 年度				
	200mm 及以下尺寸硅片	300mm 硅片	受托加工	其他	合计
主营业务收入	1,661,110,670.43	1,475,214,570.75	378,774,023.01	-	3,515,099,264.19
其中：在某一时刻确认	1,661,110,670.43	1,475,214,570.75	378,774,023.01	-	3,515,099,264.19
其他业务收入(i)	-	-	-	85,261,698.55	85,261,698.55
其中：在某一时刻确认	-	-	-	20,109,094.03	20,109,094.03
在某一时段确认	-	-	-	65,152,604.52	65,152,604.52
	<u>1,661,110,670.43</u>	<u>1,475,214,570.75</u>	<u>378,774,023.01</u>	<u>85,261,698.55</u>	<u>3,600,360,962.74</u>

(i) 本集团材料销售收入于某一时刻确认，租金及物管收入以及技术服务收入于某一时段内确认。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度
房产税	9,915,134.26	3,433,345.94
印花税	3,892,774.35	5,471,235.51
其他	467,491.68	279,278.41
	<u>14,275,400.29</u>	<u>9,183,859.86</u>

(43) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	52,720,417.86	53,040,442.32
销售佣金	10,231,693.46	8,826,348.11
差旅费	4,863,070.15	2,960,111.19
外部服务费	2,090,349.19	2,680,250.47
招待费	1,304,138.83	631,222.66
股权激励费	382,178.49	513,176.63
其他	8,221,777.79	332,465.98
	<u>79,813,625.77</u>	<u>68,984,017.36</u>

(44) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	148,697,904.47	164,651,517.71
外部服务费	43,329,843.12	41,253,666.28
折旧费和摊销费用	34,652,064.45	21,732,464.68
保险费	12,137,237.78	6,918,538.28
办公费	10,478,950.68	7,875,369.64
差旅费	4,595,300.63	1,493,668.50
能源费	2,963,577.64	3,069,597.76
股权激励费	2,397,096.71	9,188,299.77
使用权资产折旧费	1,508,328.13	4,925,235.54
物业管理费	1,488,216.12	1,436,935.85
招待费	1,426,501.60	638,159.30
会员费	1,003,722.59	345,193.35
租金	639,131.02	4,858,815.26
其他	13,417,790.51	15,265,285.10
	<u>278,735,665.45</u>	<u>283,652,747.02</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
材料成本	71,170,153.95	62,757,115.91
职工薪酬费用	60,953,455.33	58,922,287.39
折旧费和摊销费用	37,195,150.27	39,184,985.83
能源费	23,875,262.27	21,852,171.15
外部服务费	16,661,505.30	7,797,684.94
设备维护费用	5,405,263.43	13,317,280.36
股权激励费	550,675.39	1,397,756.22
其他	6,312,635.97	6,251,967.47
	<u>222,124,101.91</u>	<u>211,481,249.27</u>

(46) 财务费用-净额

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	114,617,060.90	103,780,024.75
加：租赁负债利息支出	3,766,583.01	4,742,835.21
减：资本化利息	(9,280,115.63)	(1,377,038.74)
减：财政贴息	<u>(33,625,014.56)</u>	<u>(22,273,034.11)</u>
利息费用	75,478,513.72	84,872,787.11
减：利息收入	(118,857,294.89)	(81,032,793.13)
汇兑损益	36,642,245.49	(8,566,744.19)
其他	6,203,387.36	2,812,354.38
	<u>(533,148.32)</u>	<u>(1,914,395.83)</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
原材料、消耗品的消耗	1,367,275,296.40	1,285,540,585.97
产成品、在产品存货变动	(397,939,322.37)	(30,869,731.80)
职工薪酬费用	822,387,797.80	829,489,334.56
折旧费和摊销费用	705,256,602.16	579,980,166.50
能源费	277,885,457.03	239,210,558.63
设备维护费用	197,285,129.81	202,909,698.32
外部服务费	69,470,047.71	55,704,808.92
运费	28,432,648.16	36,171,327.86
使用权资产折旧费	25,718,515.05	25,226,929.32
差旅费	13,717,571.01	5,845,337.65
办公费	12,106,257.53	9,890,347.28
销售佣金	10,231,693.46	8,826,348.11
租金	4,589,576.10	8,167,084.98
股权激励费	3,675,854.94	12,071,117.62
招待费	2,730,640.43	1,353,636.81
其他费用	103,025,967.43	76,877,924.51
	<u>3,245,849,732.65</u>	<u>3,346,395,475.24</u>

(48) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	11,036,026.83	2,385,672.19
其他应收款坏账(转回)/损失	(1,286,703.33)	6,511,064.64
	<u>9,749,323.50</u>	<u>8,896,736.83</u>

(49) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	90,021,461.07	33,780,706.79
固定资产减值损失	-	889,708.63
在建工程减值损失	-	744,331.94
预付款项	-	(40,414.04)
	<u>90,021,461.07</u>	<u>35,374,333.32</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 资产处置收益

	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益	84,971.57	-
其他	244,022.81	-
	<u>328,994.38</u>	<u>-</u>

(51) 其他收益

	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销(附注四(35))	178,443,744.27	151,690,526.47	与资产/收益相关
生产性用电补贴	5,008,000.00	6,808,280.00	与收益相关
芬兰以及欧盟政府补助	2,265,194.22	3,549,488.47	与收益相关
其他	9,062,901.15	8,574,061.92	与收益相关
	<u>194,779,839.64</u>	<u>170,622,356.86</u>	

(52) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
按权益法享有或分担的被投资 单位净损益的份额	11,132,603.70	100,837,374.52
其他	(1,717,430.76)	-
	<u>9,415,172.94</u>	<u>100,837,374.52</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(53) 公允价值变动收益/(损失)

	2023 年度	2022 年度
交易性权益工具投资	134,809,078.24	(94,428,836.46)
结构性存款	8,406,049.35	38,084,916.95
利率掉期合同	-	761,855.71
	<u>143,215,127.59</u>	<u>(55,582,063.80)</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度
固定资产报废收益	-	2,452,123.89
废品收入及其他	1,364,228.48	982,681.69
	<u>1,364,228.48</u>	<u>3,434,805.58</u>

上述 2023 及 2022 年度营业外收入全部计入非经常性损益。

(55) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度
固定资产报废	1,671,271.61	17,417,037.98
对外捐赠	220,000.00	30,000.00
其他	498,540.87	1,017,966.49
	<u>2,389,812.48</u>	<u>18,465,004.47</u>

上述 2023 及 2022 年度营业外支出全部计入非经常性损益。

(56) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
当期所得税	14,286,326.22	29,369,935.31
递延所得税	2,651,298.09	29,352,022.14
	<u>16,937,624.31</u>	<u>58,721,957.45</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 所得税费用(续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	<u>177,652,076.70</u>	<u>403,272,422.01</u>
按适用税率计算的所得税费用	44,413,019.18	100,818,105.49
子公司不同税率的影响	(22,783,519.13)	(19,445,328.95)
不得扣除的成本、费用和损失	1,636,644.99	3,074,261.44
研发费用及固定资产加计扣除	(30,453,965.75)	(24,834,768.80)
税收优惠	(53,550.00)	(46,911.48)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	(2,532,437.43)	(5,625,268.22)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(43,517,707.62)	(43,339,082.08)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	14,863,447.34	8,786,498.34
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	35,826,017.65	39,347,378.03
境外子公司分红的影响	19,703,750.00	-
以前年度汇算清缴差异	(164,074.92)	(12,926.32)
所得税费用	<u>16,937,624.31</u>	<u>58,721,957.45</u>

(57) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	186,542,762.23	325,031,704.20
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>2,737,228,320.83</u>	<u>2,695,427,399.82</u>
基本每股收益	<u>0.068</u>	<u>0.121</u>
其中：		
—持续经营基本每股收益：	0.068	0.121
—终止经营基本每股收益：	-	-

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 每股收益(续)

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。2023 年度，本集团具有稀释性的潜在普通股为员工股票期权激励计划下员工所持股份。

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的 合并净利润	<u>186,542,762.23</u>	<u>325,031,704.20</u>
本公司发行在外普通股的加权 平均数	2,737,228,320.83	2,695,427,399.82
加：假定员工股票期权激励计 划下员工所持股份全部 转换为普通股的股数	<u>12,967,804.19</u>	<u>28,914,307.90</u>
用以计算稀释每股收益的当期 发行在外普通股的加权平均 数	<u>2,750,196,125.02</u>	<u>2,724,341,707.72</u>
稀释每股收益	<u>0.068</u>	<u>0.119</u>
其中：		
—持续经营稀释每股收益：	0.068	0.119
—终止经营稀释每股收益：	-	-

(58) 现金流量表项目注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
政府补助	132,448,825.39	48,320,089.25
利息收入	65,210,271.77	62,141,816.91
财政贴息	33,625,014.56	22,273,034.11
其他	<u>37,390,650.14</u>	<u>16,278,750.54</u>
	<u>268,674,761.86</u>	<u>149,013,690.81</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
能源费	269,547,416.23	237,257,526.51
设备维护费用	185,499,667.30	179,564,864.57
差旅费	13,717,571.01	5,845,337.65
其他	135,634,172.57	83,306,171.32
	<u>604,398,827.11</u>	<u>505,973,900.05</u>

(c) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
到期赎回七天通知存款收到的现金	5,682,890,154.90	3,838,570,379.25
到期赎回结构性存款收到的现金	3,448,000,000.00	13,820,000,000.00
处置交易性金融资产收到的现金	98,196,445.94	22,077,840.11
处置其他权益工具投资收到的现金	51,431,305.51	-
	<u>9,280,517,906.35</u>	<u>17,680,648,219.36</u>

(d) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
购买七天通知存款存款支付的现金	5,594,474,154.90	6,008,570,379.25
购买结构性存款支付的现金	2,518,000,000.00	14,800,000,000.00
购买交易性金融资产支付的现金	144,575,786.95	-
向联营企业投资支付的现金	125,000,000.00	57,000,000.00
	<u>8,382,049,941.85</u>	<u>20,865,570,379.25</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 现金流量表项目注释(续)

(e) 收到其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
预收员工先租后售公租房购房款	<u>8,729,796.95</u>	<u>10,277,214.12</u>

(f) 支付其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
支付公租房退房款	<u>-</u>	<u>410,699.93</u>

(g) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债支付的金额	28,854,736.06	30,324,757.97
发行费用	-	1,250,442.66
	<u>28,854,736.06</u>	<u>31,575,200.63</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	160,714,452.39	344,550,464.56
加：资产减值损失	90,021,461.07	35,374,333.32
信用减值损失	9,749,323.50	8,896,736.83
使用权资产折旧	25,718,515.05	25,226,929.32
固定资产折旧	644,771,086.44	524,388,921.29
无形资产摊销	57,134,756.30	52,877,660.27
长期待摊费用摊销	3,350,759.42	2,713,584.94
股权激励费用	3,675,854.94	12,071,117.62
资产处置收益	(328,994.38)	-
固定资产报废	1,671,271.61	14,964,914.09
公允价值变动(收益)/损失	(143,215,127.59)	55,582,063.80
财务费用	33,715,100.41	75,301,850.17
投资收益	(9,415,172.94)	(100,837,374.52)
递延所得税资产(增加)/		
减少	(1,439,293.98)	8,074,556.88
递延所得税负债增加	4,894,387.11	22,016,807.51
递延收益摊销	(178,443,744.27)	(151,690,526.47)
存货的增加	(705,154,328.12)	(174,651,996.32)
经营性应收项目的增加	(384,297,489.72)	(660,229,091.20)
经营性应付项目的增加	114,690,189.74	365,240,071.40
其他	(2,540,365.16)	(1,055,445.78)
经营活动产生的现金流量净额	<u>(274,727,358.18)</u>	<u>458,815,577.71</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
尚未支付的固定资产采购款	880,024,674.68	620,264,096.70
以银行承兑汇票支付的存货 采购款	306,489,676.80	315,182,615.82
以银行承兑汇票支付的长期 资产采购款	102,991,000.92	82,147,853.88
当期新增的使用权资产	15,442,690.59	13,260,212.96
	<u>1,304,948,042.99</u>	<u>1,030,854,779.36</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金的期末余额	5,180,341,697.26	5,242,962,252.87
减：现金的年初余额	<u>(5,242,962,252.87)</u>	<u>(877,733,337.60)</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加	<u>(62,620,555.61)</u>	<u>4,365,228,915.27</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金(附注四(1))	7,301,496,264.02	7,624,535,210.26
减：七天通知存款、定期存款 本金及应收利息	(2,095,580,683.46)	(2,175,983,614.91)
减：受到限制的其他货币资金	<u>(25,573,883.30)</u>	<u>(205,589,342.48)</u>
期末现金及现金等价物余额	<u>5,180,341,697.26</u>	<u>5,242,962,252.87</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料(续)

(c) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	应付债券 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	合计
2022 年 12 月 31 日	2,156,180,429.86	501,552,936.08	110,938,063.13	2,768,671,429.07
筹资活动产生的现金流量 净额	969,384,796.81	1,320,187,339.62	(28,854,736.06)	2,260,717,400.37
本年计提的利息	91,617,249.69	22,999,811.21	3,766,583.01	118,383,643.91
不涉及现金收支的变动	11,164,355.69	545,294.51	8,512,794.22	20,222,444.42
2023 年 12 月 31 日	<u>3,228,346,832.05</u>	<u>1,845,285,381.42</u>	<u>94,362,704.30</u>	<u>5,167,994,917.77</u>

(60) 外币货币性项目

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
欧元	67,792,620.20	7.86	532,795,760.66
美元	34,029,084.49	7.08	241,017,796.71
日元	215,863,157.15	0.05	10,839,136.71
港币	0.71	0.91	0.64
			<u>784,652,694.72</u>
应收账款—			
欧元	5,826,669.17	7.86	45,792,958.34
美元	22,851,333.79	7.08	161,849,141.80
			<u>207,642,100.14</u>
其他应收款—			
欧元	767,180.43	7.86	6,029,424.44
日元	513,924.48	0.05	25,805.69
			<u>6,055,230.13</u>
长期应收款—			
欧元	374,855.47	7.86	2,946,064.11

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 外币货币性项目(续)

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
短期借款—			
欧元	30,421,547.78	7.86	<u>239,089,028.30</u>
长期借款—			
欧元	957,782.81	7.86	<u>7,527,406.68</u>
应付账款—			
欧元	4,415,976.04	7.86	34,706,038.92
美元	5,154,961.31	7.08	36,511,044.44
日元	383,177,306.67	0.05	19,240,482.10
澳元	60,384.15	4.85	292,766.52
			<u>90,750,331.98</u>
应付职工薪酬—			
欧元	7,345,985.75	7.86	<u>57,733,571.24</u>
其他应付款—			
欧元	15,703,432.20	7.86	123,416,414.31
美元	25,158,004.88	7.08	178,186,601.14
日元	890,982,265.35	0.05	44,738,892.49
			<u>346,341,907.94</u>
应交税费—			
欧元	769,883.42	7.86	<u>6,050,667.78</u>
租赁负债—			
欧元	1,438,992.99	7.86	<u>11,309,333.71</u>
一年内到期的非流动负债—			
欧元	1,365,836.23	7.86	<u>10,734,380.11</u>

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十(1)(a)中的外币项目不同)。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
NSIG Wind S.A.R.L.	卢森堡	卢森堡	12,000 欧元	投资管理	100.00%	-	设立
NSIG Europe Holding S.A.R.L.	卢森堡	卢森堡	12,500 欧元	投资管理	100.00%	-	设立
NSIG Sunrise S.A.R.L.	卢森堡	卢森堡	12,500 欧元	投资管理	-	100.00%	设立
上海硅欧投资有限公司	上海	上海	人民币 10 万元	投资管理	100.00%	-	设立
NSIG Finland S.A.R.L.	卢森堡	卢森堡	12,500 欧元	投资管理	-	100.00%	设立
Okmetic Oy	芬兰	芬兰	11,821,250 欧元	半导体业务	-	100.00%	收购
保硅(上海)半导体科技有限公司	上海	上海	人民币 100 万元	投资管理	100.00%	-	设立
升硅(上海)半导体科技有限公司	上海	上海	人民币 100 万元	投资管理	-	100.00%	设立
中矽(香港)半导体科技有限公司	中国香港	中国香港	10,000 港币	投资管理	-	100.00%	设立
锦新(香港)半导体科技有限公司	中国香港	中国香港	10,000 港币	投资管理	-	100.00%	设立
上海新昇	上海	上海	人民币 23.8 亿元	半导体业务	100.00%	-	收购
新傲科技	上海	上海	人民币 3.2 亿元	半导体业务	97.30%	-	收购
新硅聚合(i)	上海	上海	人民币 3.7 亿元	半导体业务	50.13%	-	设立
上海新智元(ii)	上海	上海	人民币 4.3 亿元	投资管理	65.00%	-	设立
新昇晶投(iii)	上海	上海	人民币 29.9 亿元	投资管理	-	51.84%	设立
新昇晶科(iv)	上海	上海	人民币 57 亿元	半导体业务	-	50.88%	设立
新昇晶睿(v)	上海	上海	人民币 20.5 亿元	半导体业务	-	51.22%	设立
新傲芯翼(vi)	上海	上海	人民币 8 亿元	半导体业务	-	95.63%	设立
太原晋科半导体科技有限公司	太原	太原	人民币 1 亿元	半导体业务	-	70.00%	设立
上海拓硅半导体科技有限公司	上海	上海	人民币 1 亿元	投资管理	90.00%	-	设立

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

- (i) 于 2023 年 5 月 30 日召开第二届董事会第十一次会议，审议了《关于向控股子公司增资暨关联交易的议案》。公司控股子公司上海新硅聚合半导体有限公司拟进行增资扩股，各方合计增资 29,600 万元，本次增资按照 1.5 元每股，认购新硅聚合 197,333,333.00 元注册资本。其中，本公司拟以人民币 145,000,000.00 元增资款，认缴新硅聚合新增注册资本人民币 96,666,667.00 元。本次增资扩股完成后，公司对新硅聚合的认缴比例由 51.43% 变更为 50.1343%，实缴比例由 64.29% 变更为 64.37%，董事会成员为 5 人，本公司有权委派 3 名董事。
- (ii) 本公司对上海新智元的持股比例为 65.00%，主要系本公司认缴出资 27,950.00 万元，认缴占比 65.00%，上海新智元相关活动的决策由董事会作出，董事会由 3 名董事组成，本公司有权委派 2 名董事。
- (iii) 本公司之子公司上海新昇对新昇晶投的持股比例为 51.84%，新昇晶投相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由全体董事过半数同意才能通过，新昇晶投董事会成员共 3 名，本公司之子公司上海新昇有权派出 2 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 66.67%。
- (iv) 本公司之子公司新昇晶投对新昇晶科的持股比例为 50.88%，新昇晶科相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由全体董事过半数同意才能通过，新昇晶科董事会成员共 5 名，本公司之子公司新昇晶投有权派出 3 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 60%。
- (v) 本公司之子公司新昇晶科对新昇晶睿的持股比例为 51.22%，新昇晶睿相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由全体董事过半数同意才能通过，新昇晶睿董事会成员共 5 名，本公司之子公司新昇晶科有权派出 3 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 60%。
- (vi) 本公司之子公司新傲科技对新傲芯翼的持股比例为 95.63%，新傲芯翼相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由全体董事三分之二以上同意才能通过，新傲芯翼董事会成员共 3 名，本公司之子公司新傲科技有权派出 3 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 100%。
- (vii) 本公司之子公司 NSIG Sail S.A.R.L. 于 2023 年 7 月注销。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

本集团综合考虑子公司是否为上市公司、其少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素，确定存在重要少数股东权益的子公司，列示如下：

子公司名称	少数股东的认缴 注册资本 持股比例	2023 年度归属于 少数股东的 利润/(亏损)	2023 年 12 月 31 日 少数股东权益
新傲科技及其子公司	2.70%	807,817.39	29,834,091.29
新硅聚合	49.87%	(17,010,559.85)	97,539,211.76
新昇晶投及其子公司	48.16%	(7,578,183.17)	5,180,119,195.46

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2023 年 12 月 31 日					
	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
新傲科技及其子公司	915,243,004.86	1,722,653,711.14	2,637,896,716.00	(640,433,003.88)	(952,016,100.89)	(1,592,449,104.77)
新硅聚合	278,935,233.59	234,150,312.09	513,085,545.68	(46,417,492.45)	(192,928,974.19)	(239,346,466.64)
新昇晶投及其子公司	4,042,938,432.83	4,319,559,289.30	8,362,497,722.13	(839,216,766.42)	(788,787,284.01)	(1,628,004,050.43)

	2022 年 12 月 31 日					
	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
新傲科技及其子公司	1,072,685,514.87	1,507,392,556.26	2,580,078,071.13	(549,915,523.54)	(928,621,022.62)	(1,478,536,546.16)
新硅聚合	77,158,161.69	163,604,442.54	240,762,604.23	(62,592,510.08)	(81,748,643.08)	(144,341,153.16)
新昇晶投及其子公司	5,762,435,286.36	1,683,675,744.55	7,446,111,030.91	(688,652,972.23)	(11,962,707.23)	(700,615,679.46)

	2023 年度			
	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益总额	经营活动现金流量
新傲科技及其子公司	925,566,479.56	40,198,518.44	40,198,518.44	177,897,922.58
新硅聚合	15,119,043.61	(47,682,372.03)	(47,682,372.03)	(40,011,783.99)
新昇晶投及其子公司	227,672,440.12	(11,001,679.75)	(11,001,679.75)	(23,681,027.09)

	2022 年度			
	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益总额	经营活动现金流量
新傲科技及其子公司	1,077,755,175.78	178,515,683.52	178,515,683.52	269,505,602.16
新硅聚合	5,159,604.00	(29,803,772.68)	(29,803,772.68)	2,207,005.63
新昇晶投及其子公司	-	35,495,351.45	35,495,351.45	34,948,688.76

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益

(a) 重要联营企业的基础信息

本集团综合考虑合营企业和联营企业是否为上市公司、其账面价值占本集团合并总资产的比例、权益法核算的长期股权投资收益占本集团合并净利润的比例等因素，确定重要的合营企业和联营企业，列示如下：

	主要 经营地	注册地	业务性质	对集团活动是 否具有战略性	持股比例	
					直接	间接
联营企业 -						
材料研究院	上海	上海	集成电路材 料领域的 技术开发 与咨询	是	29.0431%	-
广州新锐光股权投资基金合伙企 业(有限合伙)(i)	广州	广州	股权投资	是	56.10%	-

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

(i) 本集团作为广州新锐光股权投资基金合伙企业(有限合伙)(“新锐光基金”)的有限合伙人，新锐光基金投委会 4 名成员中的 1 名由本集团任命，能够对新锐光基金施加重大影响，故将其作为联营企业核算。

(b) 重要联营企业的主要财务信息

	2023 年 12 月 31 日		
	材料研究院	新锐光基金	合计
流动资产	709,657,540.76	10,201,589.04	719,859,129.80
非流动资产	228,902,630.72	1,002,260,000.00	1,231,162,630.72
资产合计	938,560,171.48	1,012,461,589.04	1,951,021,760.52
流动负债	78,210,487.25	5,130.00	78,215,617.25
非流动负债	342,861,790.26	-	342,861,790.26
负债合计	421,072,277.51	5,130.00	421,077,407.51
净资产	517,487,893.97	1,012,456,459.04	1,529,944,353.01
按应分享比例计算的 净资产份额(i)	167,905,173.54	536,808,455.64	704,713,629.18
对联营企业权益投资 的账面价值	167,905,173.54	536,808,455.64	704,713,629.18

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	2022 年 12 月 31 日		
	材料研究院	新锐光基金	合计
流动资产	524,970,707.98	11,142,385.39	536,113,093.37
非流动资产	165,154,726.66	949,410,000.00	1,114,564,726.66
资产合计	690,125,434.64	960,552,385.39	1,650,677,820.03
流动负债	18,352,543.64	10,000.00	18,362,543.64
非流动负债	471,855,476.10	-	471,855,476.10
负债合计	490,208,019.74	10,000.00	490,218,019.74
净资产	199,917,414.90	960,542,385.39	1,160,459,800.29
按应分享比例计算的 净资产份额(i)	49,979,353.73	513,164,714.73	563,144,068.46
对联营企业权益投资 的账面价值	49,979,353.73	513,164,714.73	563,144,068.46

- (i) 本集团以联营企业财务报表中净资产的金额为基础，按应分享比例计算资产份额。联营企业财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

	2023 年度		
	材料研究院	新锐光基金	合计
营业收入	30,493,653.65	-	30,493,653.65
净(亏损)/利润	(25,531,555.01)	51,914,073.65	26,382,518.64
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	(25,531,555.01)	51,914,073.65	26,382,518.64

	2022 年度		
	材料研究院	新锐光基金	合计
营业收入	6,009,682.07	-	6,009,682.07
净(亏损)/利润	(15,895,708.97)	248,439,099.24	232,543,390.27
其他综合收益	31,059,977.70	-	31,059,977.70
综合收益总额	15,164,268.73	248,439,099.24	263,603,367.97

于 2023 及 2022 年度，本集团无收到的来自联营企业的股利。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(c) 不重要联营企业的汇总信息

	2023 年度	2022 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	48,921,209.53	33,646,587.03
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	(5,436,957.02)	(11,341,184.53)
其他综合收益(i)	(124.36)	-
综合收益总额	<u>(5,437,081.38)</u>	<u>(11,341,184.53)</u>

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

(d) 联营企业发生的超额亏损

	年初累积 未确认的损失	本年度确认的 损失	年末累积 未确认的损失
上海集成电路装备材料产业 创新中心有限公司	<u>(2,987,771.56)</u>	<u>2,987,771.56</u>	<u>-</u>

六 分部信息

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

本集团有 2 个报告分部，分别为：

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

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

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 分部信息(续)

(a) 2023 年度及 2023 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	200mm 及 以下尺寸硅片分部	300mm 硅片分部	未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	1,801,852,033.83	1,388,449,261.51	-	-	3,190,301,295.34
分部间交易收入	23,757,830.94	604,279.15	-	(24,362,110.09)	-
营业成本	(1,444,523,933.14)	(1,236,981,929.98)	-	16,329,523.60	(2,665,176,339.52)
利息收入	8,337,981.93	78,682,527.62	31,836,785.34	-	118,857,294.89
利息费用	(18,814,646.78)	(34,071,783.57)	(23,550,420.13)	958,336.76	(75,478,513.72)
对联营企业的投资收益	-	-	11,132,603.70	-	11,132,603.70
信用减值损失	(9,192,550.63)	(556,772.87)	-	-	(9,749,323.50)
资产减值损失	(11,328,756.22)	(78,692,704.85)	-	-	(90,021,461.07)
折旧费和摊销费	(319,443,951.63)	(413,413,467.36)	(3,544,947.18)	5,427,248.96	(730,975,117.21)
利润总额	41,620,301.48	70,403,026.82	65,317,866.91	310,881.49	177,652,076.70
所得税费用	(6,351,922.21)	5,157,328.47	(15,743,030.57)	-	(16,937,624.31)
净利润	<u>35,268,379.27</u>	<u>75,560,355.29</u>	<u>49,574,836.34</u>	<u>310,881.49</u>	<u>160,714,452.39</u>
资产总额	6,709,516,270.74	14,519,684,925.46	7,859,649,018.84	(57,094,379.30)	29,031,755,835.74
负债总额	1,428,450,996.43	5,282,201,843.18	1,873,058,599.28	(57,277,073.87)	8,526,434,365.02
折旧费用和摊销费用以外的其他非现金费用	1,983,305.36	1,914,298.03	(221,748.45)	-	3,675,854.94
对联营企业的长期股权投资	-	-	753,634,838.71	-	753,634,838.71
非流动资产增加/(减少)额(i)	406,753,656.81	3,532,583,725.25	194,043,328.75	(35,003,642.21)	4,098,377,068.60

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 分部信息(续)

(b) 2022 年度及 2022 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	200mm 及 以下尺寸硅片分部	300mm 硅片分部	未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	2,104,639,958.45	1,495,721,004.29	-	-	3,600,360,962.74
分部间交易收入	-	11,418,976.94	-	(11,418,976.94)	-
营业成本	(1,488,762,271.68)	(1,304,319,785.88)	-	10,804,595.97	(2,782,277,461.59)
利息收入	4,163,169.69	59,224,445.20	17,645,178.24	-	81,032,793.13
利息费用	(14,182,111.19)	(50,932,827.23)	(19,781,124.34)	23,275.65	(84,872,787.11)
对联营企业的投资收益	-	-	100,837,374.52	-	100,837,374.52
信用减值损失	(7,221,062.95)	(1,675,673.88)	-	-	(8,896,736.83)
资产减值损失	(10,208,357.00)	(25,165,976.32)	-	-	(35,374,333.32)
折旧费和摊销费	(289,198,800.17)	(316,500,282.54)	(421,875.91)	913,862.80	(605,207,095.82)
利润/(亏损)总额	304,549,548.64	(10,772,092.71)	109,516,852.03	(21,885.95)	403,272,422.01
所得税费用	(46,353,588.55)	(11,962,707.23)	(405,661.67)	-	(58,721,957.45)
净利润/(亏损)	<u>258,195,960.09</u>	<u>(22,734,799.94)</u>	<u>109,111,190.36</u>	<u>(21,885.95)</u>	<u>344,550,464.56</u>
资产总额	5,496,677,502.20	13,429,089,527.79	6,549,379,934.20	(12,540,550.11)	25,462,606,414.08
负债总额	1,131,234,398.95	4,279,628,290.78	517,878,720.50	(12,462,405.66)	5,916,279,004.57
折旧费用和摊销费用以外的其他非现金费用	6,123,817.69	4,285,492.24	1,661,807.69	-	12,071,117.62
对联营企业的长期股权投资	-	-	596,790,655.49	-	596,790,655.49
非流动资产增加/(减少)额(i)	491,665,299.15	2,055,445,832.05	(7,010,846.54)	(4,445,753.06)	2,535,654,531.60

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 分部信息(续)

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

对外交易收入	2023 年度	2022 年度
中国	1,902,257,703.66	2,084,309,472.28
中国之外其他地区	1,288,043,591.68	1,516,051,490.46
	<u>3,190,301,295.34</u>	<u>3,600,360,962.74</u>
非流动资产总额	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国	11,603,263,197.26	8,292,246,188.72
中国之外其他地区	2,466,809,195.44	1,679,449,135.38
	<u>14,070,072,392.70</u>	<u>9,971,695,324.10</u>

七 关联方关系及其交易

(1) 第一大股东情况

(a) 第一大股东基本情况

于 2023 年 12 月 31 日，本公司第一大股东为国家集成电路产业投资基金股份有限公司。于 2022 年 12 月 31 日，本公司并列第一大股东分别为上海国盛(集团)有限公司与国家集成电路产业投资基金股份有限公司。

(b) 各投资方对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
产业投资基金	20.64%	20.64%	20.76%	20.76%
上海国盛	19.87%	19.87%	20.76%	20.76%

本集团的单一股东依其持有的股份所享有的表决权不足以对股东大会的决议产生决定性影响，单一股东在董事会中提名的董事席位未超过董事会席位半数，无法单独控制公司的董事会，也无法单方面决定公司及其下属公司的经营决策。此外，根据上海国盛和产业投资基金的股东结构，上海国盛和产业投资基金之间不存在一致行动关系，且不存在其他一致行动人。因此，本集团无实际控制人。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五(1)。

(3) 不存在控制关系的关联方的性质

Soitec	参股公司，
Soitec Belgium N.V.	本集团持有其 8.13%股份
嘉定工业区(i)	参股公司 Soitec 全资子公司 原持有本公司 5%以上股份 嘉定工业区直接持有 90%股权， 间接持有 10%股权
上海嘉定工业区工业用房发展有限公司	原持有本公司 5%以上股份
上海新阳半导体材料股份有限公司(ii)	本集团原董事担任其董事
上海精测半导体技术有限公司(iii)	本集团高管及原董事担任其董事
江苏鑫华半导体科技股份有限公司	本集团董事担任其董事，
广州新锐光掩模科技有限公司	本集团间接持有其 16.64%股份 本集团高管及原董事担任其董事， 本集团持有其 29.04%股份
材料研究院	
上海集成电路装备材料产业创新中心 有限公司	本集团董事担任其董事
中微半导体设备(上海)股份有限公司	本集团董事担任其董事
宁波南大光电材料有限公司	本集团董事担任其董事
睿励科学仪器(上海)有限公司(iv)	本集团原董事担任其原董事
湖北兴福电子材料股份有限公司(v)	本集团原董事担任其原董事
安集微电子科技(上海)股份有限公司(v)	本集团原董事担任其原董事
Axcelis Technology, Inc.	本集团董事及高管担任其董事
上海新微半导体有限公司	本集团高管担任其高管

- (i) 嘉定工业区 2023 年中减持本公司股份，截至 2023 年 12 月 31 日，嘉定工业区持有本公司 4.90%股份，由于减持事项未满 12 个月，因此 2023 年度依然为本公司的关联方。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 不存在控制关系的关联方的性质(续)

- (ii) 2023 年 5 月起，上海新阳半导体材料股份有限公司减持本公司股份至 5%以下时间达到 12 个月，根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》，上述公司不再为本公司的关联方。下表中对上述公司的交易额统计对应期间为 2023 年 1 月至 2023 年 4 月。
- (iii) 2023 年 9 月起，原董事杨征帆离任时间达到 12 个月。根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》，上述公司不再为本公司的关联方。下表中对上述公司的交易额统计对应期间为 2023 年 1 月至 2023 年 8 月。
- (iv) 截至 2023 年 12 月 31 日，原董事范晓宁离任本集团和睿励科学仪器(上海)有限公司董事时间不满 12 个月，睿励科学仪器(上海)有限公司仍为本集团 2023 年度关联方。
- (v) 截至 2023 年 12 月 31 日，原董事郝一阳离任本集团、湖北兴福电子材料股份有限公司及安集微电子科技(上海)股份有限公司董事时间不满 12 个月，湖北兴福电子材料股份有限公司和安集微电子科技(上海)股份有限公司仍为本集团 2023 年度关联方。

(4) 关联交易

(a) 定价政策

集团销售给关联方的产品以及从关联方购买原材料的价格以市场价格作为定价基础，经双方协商后确定。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 向关联方销售产品

	2023 年度	2022 年度
上海集成电路装备材料产业创新中心有限公司	12,769,750.00	18,532,500.00
中微半导体设备(上海)股份有限公司	3,178,402.60	379,225.84
材料研究院	3,079,611.39	639,043.64
上海新微半导体有限公司	969,751.84	-
Soitec	963,900.00	270,807.18
Soitec Belgium N.V.	117,029.70	4,358,403.45
长江存储科技有限责任公司(i)	-	160,478,850.00
武汉新芯集成电路制造有限公司(i)	-	74,335,774.81
中芯北方集成电路制造(北京)有限公司(i)	-	65,822,725.00
中芯国际集成电路制造(北京)有限公司(i)	-	42,073,375.00
中芯南方集成电路制造有限公司(i)	-	19,717,750.00
中芯京城集成电路制造(北京)有限公司(i)	-	1,891,250.00
中芯国际集成电路制造(深圳)有限公司(i)	-	515,750.00
中芯国际集成电路制造(上海)有限公司(i)	-	481,238.23
宁波南大光电材料有限公司	-	340,707.92
	<u>21,078,445.53</u>	<u>389,837,401.07</u>

- (i) 2022 年 7 月起，原董事任凯离任时间达到 12 个月。根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》，上述公司不再为本公司的关联方。鉴于此，上表中对上述公司的 2022 年度交易数据统计对应期间为 2022 年 1 月至 2022 年 6 月。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(c) 向关联方提供受托加工服务收入

	2023 年度	2022 年度
Soitec(i)	247,899,383.14	349,439,653.56
中芯国际集成电路制造(上海)有限公司	-	83,334.00
	<u>247,899,383.14</u>	<u>349,522,987.56</u>

(i) 于 2023 年度，本集团子公司新傲科技向 Soitec 销售产品金额为 433,043,925.36 元(2022 年度：611,303,817.32 元)，其中 185,144,542.22 元(2022 年度：261,864,163.76 元)为其向 Soitec 采购的衬底片成本，本集团以净额法确认 247,899,383.14 元对 Soitec 的委托加工收入(附注四(41))。

(d) 向关联方采购商品

	获批的交易额度	是否超过交易额度	2023 年度	2022 年度
江苏鑫华半导体科技股份有限公司	182,000,000.00	否	124,654,893.85	9,027,362.85
安集微电子科技(上海)股份有限公司	16,000,000.00	否	943,333.13	-
湖北兴福电子材料股份有限公司	200,000.00	否	129,840.00	24,800.00
睿励科学仪器(上海)有限公司	7,500,000.00	否	14,235.51	25,632.25
上海新阳半导体材料股份有限公司	300,000.00	否	-	6,495.58
			<u>125,742,302.49</u>	<u>9,084,290.68</u>

(e) 向关联方采购固定资产

	获批的交易额度	是否超过交易额度	2023 年度	2022 年度
Axcelis Technology, Inc.	60,000,000.00	否	28,543,281.00	-
上海精测半导体技术有限公司	45,000,000.00	否	11,299,200.00	12,484,200.00
睿励科学仪器(上海)有限公司	500,000.00	否	-	120,000.00
			<u>39,842,481.00</u>	<u>12,604,200.00</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(f) 向关联方提供服务

	2023 年度	2022 年度
材料研究院	627,380.15	701,211.41

(g) 向关联方销售固定资产

	2023 年度	2022 年度
上海新微半导体有限公司	150,000.00	-

(h) 接受关联方服务

	2023 年度	2022 年度
材料研究院	12,657,236.69	943,396.20
上海嘉定工业区工业用房发展 有限公司	53,290.73	48,095.64
	<u>12,710,527.42</u>	<u>991,491.84</u>

(i) 支付关联方租金

	2023 年度	2022 年度
嘉定工业区	7,771,707.72	7,771,707.72
上海嘉定工业区工业用房发展 有限公司	116,929.82	140,315.76
	<u>7,888,637.54</u>	<u>7,912,023.48</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(j) 租赁

本集团作为出租方当年确认的租赁收入：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
嘉定工业区	房屋建筑物	4,796,207.68	4,796,207.68
材料研究院	房屋建筑物	230,083.74	160,980.48
		<u>5,026,291.42</u>	<u>4,957,188.16</u>

本集团作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
嘉定工业区	房屋建筑物	2,411,942.82	2,652,741.90
上海嘉定工业区工业用房发展 有限公司	房屋建筑物	3,597.94	3,533.19
		<u>2,415,540.76</u>	<u>2,656,275.09</u>

(k) 收取关联方水电费

	2023 年度	2022 年度
材料研究院	<u>1,951,817.93</u>	<u>1,798,666.05</u>

(l) 支付关联方水电费

	2023 年度	2022 年度
上海嘉定工业区工业用房发展 有限公司	<u>24,160.63</u>	<u>36,715.22</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(m) 支付投资款

	2023 年度	2022 年度
材料研究院	125,000,000.00	-
江苏鑫华半导体科技股份有限 公司	-	32,000,000.00
	<u>125,000,000.00</u>	<u>32,000,000.00</u>

(n) 本公司因权益法核算的联营企业江苏鑫华半导体科技股份有限公司于 2023 年度确认投资收益 419,618.12 元(2022: 1,646,587.03)，其他综合收益调整 124.36 元(2022: 无)(附注四(39))。

(o) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	<u>32,836,017.86</u>	<u>34,327,898.75</u>

(5) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收关联方款项

应收关联方款项	2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
Soitec	45,916,440.65	564,235.61
上海集成电路装备材料产业创 新中心有限公司	1,122,090.00	7,405.79
中微半导体设备(上海)股份有限 公司	825,134.55	5,445.89
	<u>47,863,665.20</u>	<u>577,087.29</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(a) 应收关联方款项(续)

应收关联方款项	2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
Soitec	75,849,310.28	-
上海集成电路装备材料产业 创新中心有限公司	5,995,780.00	-
中微半导体设备(上海)股份有限 公司	236,796.40	-
	<u>82,081,886.68</u>	<u>-</u>

(b) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海嘉定工业区开发(集团)有限 公司	18,602,003.19	-
材料研究院	224,101.56	200,696.92
广州新锐光掩模科技有限公司	45,000.00	-
上海嘉定工业区工业用房发展 有限公司	33,987.60	33,987.60
	<u>18,905,092.35</u>	<u>234,684.52</u>

(c) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
Axcelis Technology, Inc.	4,818,020.42	-

(d) 预付款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
材料研究院	246,419.04	-

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(e) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
江苏鑫华半导体科技股份有限 公司	60,058,770.32	33,592.92
Soitec	17,058,841.55	29,200,596.24
安集微电子科技(上海)股份有限 公司	35,994.28	-
睿励科学仪器(上海)有限公司	-	25,632.25
上海新阳半导体材料股份有限 公司	-	6,495.58
	<u>77,153,606.15</u>	<u>29,266,316.99</u>

(f) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海精测半导体技术有限公司	13,614,120.00	12,484,200.00
Soitec	2,635,000.00	-
材料研究院	1,500,846.68	-
睿励科学仪器(上海)有限公司	-	120,000.00
上海新阳半导体材料股份有限 公司	-	19,500.00
	<u>17,749,966.68</u>	<u>12,623,700.00</u>

(g) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
材料研究院	<u>156,000.00</u>	<u>563,570.00</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(h) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
嘉定工业区	42,222,626.23	57,080,136.17
上海嘉定工业区工业用房发展 有限公司	152,944.20	159,790.63
	<u>42,375,570.43</u>	<u>57,239,926.80</u>

八 资本性支出承诺事项

以下为资产负债表日，本集团已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺及其他承诺事项：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	4,950,422,493.35	3,573,191,227.18
无形资产	20,572,633.33	4,243,292.00
	<u>4,970,995,126.68</u>	<u>3,577,434,519.18</u>

九 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	11,856,097.19	19,053,943.37
一到二年	4,807,843.15	11,896,404.16
二到三年	5,305,341.45	4,961,922.88
三到四年	5,802,839.75	5,459,421.18
四到五年	5,802,839.75	5,887,871.48
五年以上	14,507,099.38	20,269,214.98
	<u>48,082,060.67</u>	<u>67,528,778.05</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融风险

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

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内和芬兰，主要业务以各自的记账本位币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币借款为 31,419,677.46 欧元，折合人民币 246,933,529.09 元。于 2023 及 2022 年度本集团无远期外汇合约。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日			合计
	欧元项目	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产—				
货币资金	2,718,495.95	199,505,080.40	-	202,223,576.35
应收账款	-	104,860,442.55	-	104,860,442.55
其他应收款	-	-	25,805.69	25,805.69
	<u>2,718,495.95</u>	<u>304,365,522.95</u>	<u>25,805.69</u>	<u>307,109,824.59</u>
外币金融负债—				
应付款项	9,220,979.28	27,789,587.79	12,970,810.40	49,981,377.47
其他应付款	38,574,824.30	178,186,601.14	42,965,728.47	259,727,153.91
	<u>47,795,803.58</u>	<u>205,976,188.93</u>	<u>55,936,538.87</u>	<u>309,708,531.38</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2022 年 12 月 31 日			合计
	欧元项目	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产—				
货币资金	1,899,916.34	81,024,364.27	-	82,924,280.61
应收账款	-	164,633,566.90	-	164,633,566.90
其他应收款	-	-	25,805.69	25,805.69
	<u>1,899,916.34</u>	<u>245,657,931.17</u>	<u>25,805.69</u>	<u>247,583,653.20</u>
外币金融负债—				
应付款项	5,156,836.84	42,835,216.10	13,795,804.48	61,787,857.42
其他应付款	49,062,205.82	179,943,336.90	25,716,248.44	254,721,791.16
	<u>54,219,042.66</u>	<u>222,778,553.00</u>	<u>39,512,052.92</u>	<u>316,509,648.58</u>

于 2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类欧元金融资产和欧元金融负债，如果人民币对欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少利润总额约 4,507,730.76 元(2022 年 12 月 31 日：增加或减少利润总额约 5,231,912.63 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类欧元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加利润总额约 9,838,933.40 元(2022 年 12 月 31 日：减少或增加利润总额约 2,287,937.82 元)。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为欧元的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产—			
货币资金	41,512,716.31	11,102,580.16	52,615,296.47
应收账款	56,988,699.25	-	56,988,699.25
	<u>98,501,415.56</u>	<u>11,102,580.16</u>	<u>109,603,995.72</u>
外币金融负债—			
应付款项	8,721,456.65	6,562,438.22	15,283,894.87
	<u>8,721,456.65</u>	<u>6,562,438.22</u>	<u>15,283,894.87</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2022 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产—			
货币资金	30,348,981.97	12,730,445.16	43,079,427.13
应收账款	73,307,030.16	-	73,307,030.16
	<u>103,656,012.13</u>	<u>12,730,445.16</u>	<u>116,386,457.29</u>
外币金融负债—			
应付款项	30,038,444.95	7,499,300.27	37,537,745.22
	<u>30,038,444.95</u>	<u>7,499,300.27</u>	<u>37,537,745.22</u>

于 2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和美元金融负债，如果欧元对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加利润总额约 8,977,995.89 元(2022 年 12 月 31 日：减少或增加利润总额约 7,361,756.72 元)。

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为人民币及欧元计价的浮动利率合同，金额分别为 2,596,019,890.21 元及 1,000,000.00 欧元(2022 年 12 月 31 日：1,698,424,420.42 元及 8,000,000.00 欧元)(附注四(30)、(32))。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2023 年度本集团并无利率互换安排(2022 年度：本集团已针对 6,400 万欧元的浮动利率借款安排利率掉期交易。截至 2022 年 12 月 31 日该交易对应的 6,400 万欧元的浮动利率借款已偿还完毕)，本年度无公允价值变动收益(2022 年度：收益 761,855.71 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率 LPR 计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的利润总额会减少或增加约 13,019,203.08 元(2022 年 12 月 31 日：约 8,789,038.10 元)。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，如果本集团权益工具投资的预期价格上涨或下跌 4%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少其他综合收益约 147,911,567.98 元(2022 年 12 月 31 日：增加或减少其他综合收益约 165,215,125.83 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，如果本集团各类权益工具投资的预期价格上涨或下跌 4%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少利润总额 14,638,162.63 元(2022 年 12 月 31 日：10,930,857.18 元)。

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；

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

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

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融风险(续)

(3) 流动性风险

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

	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一至二年	二至五年	五年以上	
短期借款	331,649,754.03	-	-	-	331,649,754.03
应付账款	320,713,399.48	-	-	-	320,713,399.48
其他应付款	1,045,106,793.11	-	-	-	1,045,106,793.11
长期借款	354,503,057.22	718,996,612.59	1,085,804,760.57	1,176,356,741.36	3,335,661,171.74
应付债券	560,378,000.00	42,478,000.00	1,382,478,000.00	-	1,985,334,000.00
租赁负债	28,455,943.14	18,299,316.16	48,045,690.45	13,045,408.54	107,846,358.29
	<u>2,640,806,946.98</u>	<u>779,773,928.75</u>	<u>2,516,328,451.02</u>	<u>1,189,402,149.90</u>	<u>7,126,311,476.65</u>
	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一至二年	二至五年	五年以上	合计
短期借款	98,276,335.82	-	-	-	98,276,335.82
应付账款	313,078,395.69	-	-	-	313,078,395.69
其他应付款	741,946,011.26	-	-	-	741,946,011.26
长期借款	329,791,887.13	380,438,356.07	905,308,162.79	747,243,582.20	2,362,781,988.19
应付债券	17,900,000.00	517,900,000.00	-	-	535,800,000.00
租赁负债	26,620,533.26	20,037,593.92	40,238,859.72	38,240,178.31	125,137,165.21
	<u>1,527,613,163.16</u>	<u>918,375,949.99</u>	<u>945,547,022.51</u>	<u>785,483,760.51</u>	<u>4,177,019,896.17</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产及负债

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
聚源芯星产业基金	-	-	143,718,617.32	143,718,617.32
结构性存款	-	50,095,277.78	-	50,095,277.78
交易性权益工具投资	-	-	222,235,448.36	222,235,448.36
应收款项融资—				
应收票据			47,345,767.85	47,345,767.85
其他权益工具投资—				
Soitec 股权	3,692,789,199.57	-	-	3,692,789,199.57
三维半导体股权	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00
金融资产合计	<u>3,692,789,199.57</u>	<u>50,095,277.78</u>	<u>418,299,833.53</u>	<u>4,161,184,310.88</u>
资产合计	<u>3,692,789,199.57</u>	<u>50,095,277.78</u>	<u>418,299,833.53</u>	<u>4,161,184,310.88</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无以公允价值计量的金融负债。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产及负债(续)

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
聚源芯星产业基金	-	-	253,271,429.44	253,271,429.44
结构性存款	-	983,687,017.84	-	983,687,017.84
应收款项融资—				
应收票据	-	-	47,660,119.92	47,660,119.92
其他非流动金融资产—				
南京晶升装备	-	-	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具投资—				
Soitec 股权	4,125,378,145.67	-	-	4,125,378,145.67
三维半导体股权	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00
金融资产合计	<u>4,125,378,145.67</u>	<u>983,687,017.84</u>	<u>325,931,549.36</u>	<u>5,434,996,712.87</u>
资产合计	<u>4,125,378,145.67</u>	<u>983,687,017.84</u>	<u>325,931,549.36</u>	<u>5,434,996,712.87</u>

于 2022 年 12 月 31 日，本集团无以公允价值计量的金融负债。

上述第三层次资产和负债变动如下：

	应收账款融资- 应收票据	其他非流动 金融资产- 南京晶升装备	交易性金融资产- 交易性权益工具 投资	交易性金融资产- 聚源芯星产业基金	其他权益工具 投资- 三维半导体股权
2022 年 12 月 31 日	47,660,119.92	20,000,000.00	-	253,271,429.44	5,000,000.00
增加	497,346,761.51	-	164,575,786.95	-	-
到期收回	(11,550,000.00)	-	-	-	-
减少	(486,111,113.58)	-	-	(186,702,228.95)	-
转为交易性权益工具投资	-	(20,000,000.00)	-	-	-
计入公允价值变动损益	-	-	57,659,661.41	77,149,416.83	-
2023 年 12 月 31 日	<u>47,345,767.85</u>	-	<u>222,235,448.36</u>	<u>143,718,617.32</u>	<u>5,000,000.00</u>

	应收账款融资- 应收票据	其他非流动 金融资产- 南京晶升装备	交易性金融资产- 聚源芯星产业基金	其他权益工具投资- 三维半导体股权
2021 年 12 月 31 日	-	20,000,000.00	374,009,026.79	5,000,000.00
增加	385,910,634.45	-	-	-
到期收回	(7,504,364.69)	-	-	-
减少	(330,746,149.84)	-	(26,308,760.89)	-
计入公允价值变动损益	-	-	(94,428,836.46)	-
2022 年 12 月 31 日	<u>47,660,119.92</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>253,271,429.44</u>	<u>5,000,000.00</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产及负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下(续):

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

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

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值 名称
应收账款融资— 应收票据	47,345,767.85	收益法	折现率
交易性金融资产— 聚源芯星产业基金	143,718,617.32	最近交易价格	最近交易价格/ 基金管理费率
交易性权益工具投资	222,235,448.36	市场法	可比公司平均市 净率/市盈率
其他权益工具投资— 三维半导体股权	5,000,000.00	市场法	可比公司平均市 净率/市盈率
合计	<u>418,299,833.53</u>		
	2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值 名称
应收账款融资— 应收票据	47,660,119.92	收益法	折现率
交易性金融资产— 聚源芯星产业基金	253,271,429.44	最近交易价格	最近交易价格/ 基金管理费率
其他非流动金融资产— 南京晶升装备	20,000,000.00	市场法	可比公司平均市 净率/市盈率
其他权益工具投资— 三维半导体股权	5,000,000.00	市场法	可比公司平均市 净率/市盈率
合计	<u>325,931,549.36</u>		

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产及负债(续)

第二层次公允价值计量的相关信息如下：

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值 名称
交易性金融资产— 结构性存款	<u>50,095,277.78</u>	预期收益法	预期收益率
	2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值 名称
交易性金融资产— 结构性存款	<u>983,687,017.84</u>	预期收益法	预期收益率

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

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

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十二 资本管理

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

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

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

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率、流动比率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债率	29%	23%
流动比率	363%	567%

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本集团不存在应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四 公司财务报表附注

(1) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收股利	173,607,000.00	-
应收关联方借款及利息	28,925,555.55	17,365,938.17
投资款	1,859,806.12	1,750,159.99
其他	237,775.40	232,219.80
	<u>204,630,137.07</u>	<u>19,348,317.96</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本公司所有其他应收款信用风险均未显著增加，故本公司按照未来 12 个月预期信用损失计量坏账准备。

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
六个月以内	202,532,555.55	17,365,938.17
六个月至一年	-	28,300.00
一至二年	28,300.00	7,400.00
二至三年	7,400.00	-
三年以上	2,061,881.52	1,946,679.79
	<u>204,630,137.07</u>	<u>19,348,317.96</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提坏账准备				
-组合 3-纳入合并范围内的关联方之间的应收款项	204,596,137.07	99.98%	-	-
-组合 4-备用押金、保证金、应收利息等信用风险较低的应收款项	34,000.00	0.02%	-	-
	<u>204,630,137.07</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提坏账准备				
-组合 3-纳入合并范围内的关联方之间的应收款项	19,314,317.96	99.82%	-	-
-组合 4-备用押金、保证金、应收利息等信用风险较低的应收款项	34,000.00	0.18%	-	-
	<u>19,348,317.96</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
集团内关联方	123,940,555.55	六个月以内	60.57%	
集团内关联方	78,592,000.00	六个月以内	38.41%	-
集团内关联方	1,741,816.03	三年以上	0.85%	-
集团内关联方	117,990.09	三年以上	0.06%	-
集团内关联方	100,000.00	三年以上	0.05%	-
	<u>204,492,361.67</u>		<u>99.94%</u>	<u>-</u>

(d) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在逾期的应收股利。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)(附注五(1))	4,801,670,417.08	4,496,772,813.69
联营企业(附注四(14)、 附注五(2))	<u>753,634,838.71</u>	<u>596,790,655.49</u>
	5,555,305,255.79	5,093,563,469.18
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>5,555,305,255.79</u>	<u>5,093,563,469.18</u>

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	新增投资	股份支付	2023 年 12 月 31 日	本年宣告分派的 现金股利
新傲科技	1,306,599,156.27	-	1,357,567.81	1,307,956,724.08	97,650,000.00
上海新昇 NSIG Europe Holding S.A.R.L.	2,765,410,951.71	-	1,855,222.61	2,767,266,174.32	-
新硅聚合	309,475,851.87	-	-	309,475,851.87	78,815,000.00
Okmetic Oy	90,000,000.00	145,000,000.00	-	235,000,000.00	-
上海新智元	18,598,199.04	-	684,812.97	19,283,012.01	-
其他	6,500,000.00	156,000,000.00	-	162,500,000.00	-
	<u>188,654.80</u>	-	-	<u>188,654.80</u>	-
	<u>4,496,772,813.69</u>	<u>301,000,000.00</u>	<u>3,897,603.39</u>	<u>4,801,670,417.08</u>	<u>176,465,000.00</u>

(3) 营业收入

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	-	-
其他业务收入	-	158,051.63
	<u>-</u>	<u>158,051.63</u>

(4) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资投 资收益	173,830,000.00	-
利息收入	28,061,108.19	19,920,709.48
按权益法享有或分担的被投资 单位净损益的份额	<u>11,132,603.70</u>	<u>100,837,374.52</u>
	<u>213,023,711.89</u>	<u>120,758,084.00</u>

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动资产处置损益	(1,342,277.23)
计入当期损益的政府补助	194,779,839.64
持有联营企业所确认投资收益中为因该联营企业持有 投资所确认的公允价值变动部分	23,643,740.91
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务 外，持有交易性金融资产产生的公允价值变动损 益，以及处置交易性金融资产取得的投资收益	141,497,696.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	645,687.61
	<u>359,224,687.76</u>
所得税影响额	(5,153,432.21)
少数股东权益影响额(税后)	(1,584,547.76)
	<u>352,486,707.79</u>

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《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)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”)，该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

上海硅产业集团股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

	2022 年度
非流动资产处置损益	(14,964,914.09)
计入当期损益的政府补助	170,622,356.86
持有联营企业所确认投资收益中为因该联营企业持有 投资所确认的公允价值变动部分	113,164,714.73
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务 外，持有交易性金融资产产生的公允价值变动损 益，以及处置交易性金融资产取得的投资收益	(55,582,063.80)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(65,284.80)
一次性加速确认的员工股份支付费用	(836,495.05)
	<u>212,338,313.85</u>
所得税影响额	456,416.30
少数股东权益影响额(税后)	(3,011,841.34)
	<u>209,782,888.81</u>

(1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益
明细表。

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均净资产		每股收益			
	收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股 股东的净利润	1.270	2.290	0.068	0.121	0.068	0.119
扣除非经常性损益 后归属于公司普 通股股东的净利 润/(亏损)	(1.130)	0.810	(0.061)	0.043	(0.061)	0.042