

中芯国际集成电路制造有限公司

已审财务报表

2021年度

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110002432022601001266
报告名称:	中芯国际集成电路制造有限公司审计报告
报告文号:	安永华明(2022)审字第60231045_B01号
被审(验)单位名称:	中芯国际集成电路制造有限公司
会计师事务所名称:	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月30日
报备日期:	2022年03月22日
签字注册会计师:	孟冬(310000050190), 顾沈为(110002430049)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

	页 次
审计报告	1 - 6
已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 9
合并利润表	10 - 11
合并股东权益变动表	12 - 13
合并现金流量表	14 - 15
财务报表附注	16 - 129
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	1
3. 中国与国际财务报告准则编报差异调节表	2



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza  
No. 1 East Chang An Avenue  
Dong Cheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码: 100738

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

## 审计报告

安永华明（2022）审字第60231045\_B01号  
中芯国际集成电路制造有限公司

中芯国际集成电路制造有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了中芯国际集成电路制造有限公司的财务报表，包括2021年12月31日的合并资产负债表，2021年度的合并利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的中芯国际集成电路制造有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中芯国际集成电路制造有限公司2021年12月31日的合并财务状况以及2021年度的合并经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中芯国际集成电路制造有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

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

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60231045\_B01号  
中芯国际集成电路制造有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<b>合营企业和联营企业投资组合的公允价值计量</b>	
<p>中芯国际集成电路制造有限公司及其子公司（“贵集团”）作为有限合伙人通过多个投资基金间接持有多项投资组合，将此类投资基金作为合营企业和联营企业投资并采用权益法核算。投资基金按公允价值计量投资组合。</p> <p>该类投资组合的估值主要基于采用恰当的估值方法和在估值过程中应用适当的假设。贵集团采用不同的估值技术确定投资组合的公允价值。采用的估值技术，尤其是依赖重大不可观察输入值的估值技术，通常涉及管理层的主观判断和假设。采用不同的估值技术或假设，将可能导致估值结果存在重大差异。</p> <p>基于投资基金期末余额的重要性、贵集团的合营企业和联营企业所持有的投资组合的数量，对投资组合进行估值的复杂程度，以及估值过程中所使用的估值方法和假设涉及管理层判断的重要程度，我们将合营企业和联营企业投资组合的公允价值计量识别为关键审计事项。</p> <p>相关披露参见财务报表附注三、12，附注五、11。</p>	<p>我们的审计程序主要包括：</p> <p>了解了贵集团对于合营企业和联营企业的投资组合的公允价值计量有关的内部控制的设计和评估过程，并评价了相关的关键控制的设计和运行的有效性。</p> <p>在我们内部评估专家的协助下评估贵集团投资基金的估值方法和使用的重大假设，以及测试了估值模型中数学计算的准确性。并在抽样的基础上执行了以下审计程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 对于有活跃市场交易的投资组合，我们通过将贵集团使用的公允价值与公开的外部市场数据进行比较，以评估公允价值；</li> <li>● 对于近期存在股权交易的投资组合，我们查阅最近的投资协议、了解相关投资条款并将投资的公允价值与相关协议中规定的交易价格进行比较，以评估公允价值；</li> <li>● 对于没有直接公开市场报价或近期股权交易的投资组合，我们根据我们的行业知识和获取的可比公司的信息，评估贵集团所采用的估值方法（即市场法）和估值中关键假设的合理性。</li> </ul>



## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60231045\_B01号  
中芯国际集成电路制造有限公司

### 四、其他信息

中芯国际集成电路制造有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中芯国际集成电路制造有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中芯国际集成电路制造有限公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60231045\_B01号  
中芯国际集成电路制造有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中芯国际集成电路制造有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中芯国际集成电路制造有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就中芯国际集成电路制造有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60231045\_B01号  
中芯国际集成电路制造有限公司

### 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。



审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60231045\_B01号  
中芯国际集成电路制造有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京



中国注册会计师：孟冬  
（项目合伙人）



中国注册会计师：顾沈为

2022年3月30日

中芯国际集成电路制造有限公司  
合并资产负债表  
2021年12月31日

人民币千元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	79,875,097	86,667,869
交易性金融资产	2	497,826	728,225
衍生金融资产	58、59	199,751	31,954
应收票据	3	27,808	32,079
应收账款	4	4,397,088	2,901,820
预付款项	5	276,141	314,708
其他应收款	6	532,053	597,319
存货	7	7,601,472	5,218,001
持有待售资产	8	137,486	155,447
一年内到期的非流动资产	9	749,328	23,780
其他流动资产	10	2,604,184	2,435,673
<b>流动资产合计</b>		<b>96,898,234</b>	<b>99,106,875</b>
<b>非流动资产</b>			
长期股权投资	11	11,950,274	9,619,089
其他非流动金融资产	12	1,420,085	1,021,465
固定资产	13	65,366,428	51,415,003
在建工程	14	25,243,863	27,661,244
使用权资产	15	1,273,524	1,536,153
无形资产	16	2,876,645	2,423,597
递延所得税资产	17	93,114	162,657
其他非流动资产	18、59	24,810,639	11,655,571
<b>非流动资产合计</b>		<b>133,034,572</b>	<b>105,494,779</b>
<b>资产总计</b>		<b>229,932,806</b>	<b>204,601,654</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中芯国际集成电路制造有限公司  
合并资产负债表（续）  
2021年12月31日

人民币千元

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	19	1,082,458	2,956,808
衍生金融负债	58、59	56,336	874,137
应付账款	20	3,337,477	3,010,658
预收款项	21	19,497	32,854
合同负债	22	6,669,302	1,297,407
应付职工薪酬	23	978,550	1,223,109
应交税费	24	336,588	154,734
其他应付款	25	8,378,966	7,882,431
一年内到期的非流动负债	26	6,203,882	6,150,902
流动负债合计		27,063,056	23,583,040
非流动负债			
长期借款	27	31,440,128	26,331,038
应付债券	28	3,805,556	5,469,756
租赁负债	29	696,983	981,972
递延收益	30	4,726,904	6,464,672
递延所得税负债	17	204,953	-
其他非流动负债	31、59	20,395	135,223
非流动负债合计		40,894,919	39,382,661
负债合计		67,957,975	62,965,701

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中芯国际集成电路制造有限公司  
合并资产负债表（续）  
2021年12月31日

人民币千元

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
股东权益			
股本	32	224,317	219,108
其他权益工具	33	-	1,985,759
其中：永续债		-	1,985,759
资本公积	34	97,860,783	94,221,601
其他综合收益	35	(7,680,631)	(5,359,636)
未分配利润	36	18,794,303	8,061,205
归属于母公司股东权益合计		109,198,772	99,128,037
少数股东权益		52,776,059	42,507,916
股东权益合计		161,974,831	141,635,953
负债和股东权益总计		229,932,806	204,601,654

本财务报表由以下人士签署：

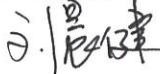

法定代表人：高永岗

主管会计工作负责人：高永岗

会计机构负责人：刘晨健

  
高永岗

  
高永岗

  
  
刘晨健

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中芯国际集成电路制造有限公司  
合并利润表  
2021年度

人民币千元

	附注五	2021年	2020年
营业收入	37	35,630,634	27,470,709
减：营业成本	37	25,189,070	20,937,253
税金及附加	38	115,825	241,809
销售费用	39	176,219	199,578
管理费用	40	1,643,674	1,562,431
研发费用	41	4,120,592	4,671,919
财务费用	42	(721,097)	(1,259,959)
其中：利息费用		710,143	506,036
利息收入		1,438,956	1,174,152
加：其他收益	43	2,440,542	2,489,016
投资收益	44	2,926,888	695,316
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		1,432,049	652,984
公允价值变动收益	45	507,506	331,091
信用减值损失转回	46	6,376	4,547
资产减值转回/（损失）	47	383,383	(149,875)
资产处置收益	48	274,171	10,327
营业利润		11,645,217	4,498,100
加：营业外收入	49	3,858	12,517
减：营业外支出	50	55,168	19,549
利润总额		11,593,907	4,491,068
减：所得税费用	52	391,402	469,742
净利润		11,202,505	4,021,326
按经营持续性分类			
持续经营净利润		11,202,505	4,021,326
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		10,733,098	4,332,270
少数股东损益		469,407	(310,944)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中芯国际集成电路制造有限公司  
合并利润表（续）  
2021年度

人民币千元

	附注五	2021年	2020年
其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	35	(2,321,552)	(6,572,104)
将重分类进损益的其他综合收益			
现金流量套期储备		71,252	(188,409)
外币财务报表折算差额		(2,392,804)	(6,383,695)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	35	(1,184,811)	(2,985,371)
综合收益总额		7,696,142	(5,536,149)
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		8,411,546	(2,239,834)
归属于少数股东的综合收益总额		(715,404)	(3,296,315)
每股收益	53		
基本每股收益（元/股）		1.36	0.67
稀释每股收益（元/股）		1.35	0.64

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中芯国际集成电路制造有限公司  
合并股东权益变动表  
2020年度和2021年度

人民币千元

2021年度

	归属于母公司股东权益					小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	永续债	资本公积	其他综合收益	未分配利润			
一、上年年末及本年初余额	219,108	1,985,759	94,221,601	(5,359,636)	8,061,205	99,128,037	42,507,916	141,635,953
二、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	(2,321,552)	10,733,098	8,411,546	(715,404)	7,696,142
(二) 股东投入和减少资本								
1. 少数股东投入资本	-	-	-	-	-	-	12,679,718	12,679,718
2. 股份支付计入股东权益的金额	238	-	480,265	-	-	480,503	59,743	540,246
3. 与少数股东发生的交易	-	-	905,088	-	-	905,088	(905,088)	-
(三) 股东权益内部结转								
1. 永续债转股	4,764	(1,985,759)	1,980,995	-	-	-	-	-
(四) 其他								
1. 可转债转股	207	-	59,653	-	-	59,860	-	59,860
2. 联营企业其他权益变动	-	-	213,181	-	-	213,181	-	213,181
3. 处置子公司	-	-	-	557	-	557	(850,826)	(850,269)
三、本年年末余额	224,317	-	97,860,783	(7,680,631)	18,794,303	109,198,772	52,776,059	161,974,831

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中芯国际集成电路制造有限公司  
合并股东权益变动表 (续)  
2020年度和2021年度

人民币千元

2020年度

	归属于母公司股东权益					小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	永续债	资本公积	其他综合收益	未分配利润			
一、上年年末及本年初余额	144,889	3,739,846	34,692,319	1,212,468	3,783,832	43,573,354	27,685,670	71,259,024
二、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	54,897	-	(6,572,104)	4,277,373	(2,239,834)	(3,296,315)	(5,536,149)
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股	54,189	-	52,461,418	-	-	52,515,607	-	52,515,607
2. 少数股东投入资本	-	-	-	-	-	-	18,332,986	18,332,986
3. 股份支付计入股东权益的金额	459	-	150,484	-	-	150,943	5,078	156,021
4. 与少数股东发生的交易	-	-	172,113	-	-	172,113	(172,113)	-
(三) 利润分配								
1. 对永续债持有人的分配	-	(54,897)	-	-	-	(54,897)	-	(54,897)
(四) 股东权益内部结转								
1. 永续债转股	4,559	(1,754,087)	1,749,528	-	-	-	-	-
(五) 其他								
1. 可转债转股	15,012	-	4,422,044	-	-	4,437,056	-	4,437,056
2. 联营企业其他权益变动	-	-	573,695	-	-	573,695	-	573,695
3. 处置子公司	-	-	-	-	-	-	(47,390)	(47,390)
三、本年年末余额	219,108	1,985,759	94,221,601	(5,359,636)	8,061,205	99,128,037	42,507,916	141,635,953

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中芯国际集成电路制造有限公司  
合并现金流量表  
2021年度

人民币千元

	附注五	2021年	2020年
<b>一、 经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,017,078	31,628,807
收到的税费返还		2,705,442	846,596
收到其他与经营活动有关的现金	54	3,208,613	4,193,570
经营活动现金流入小计		48,931,133	36,668,973
购买商品、接受劳务支付的现金		(21,105,792)	(18,266,126)
支付给职工以及为职工支付的现金		(4,790,598)	(3,979,524)
支付的各项税费		(800,846)	(693,609)
支付其他与经营活动有关的现金	54	(1,388,903)	(555,424)
经营活动现金流出小计		(28,086,139)	(23,494,683)
经营活动产生的现金流量净额	55	20,844,994	13,174,290
<b>二、 投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		39,354,879	31,450,769
取得投资收益收到的现金		890,254	840,130
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,543,318	277,336
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	55	2,183,775	48,480
投资活动现金流入小计		43,972,226	32,616,715
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(28,361,900)	(37,168,174)
投资支付的现金		(57,988,937)	(43,869,663)
支付其他与投资活动有关的现金	54	(850,202)	(82,000)
投资活动现金流出小计		(87,201,039)	(81,119,837)
投资活动使用的现金流量净额		(43,228,813)	(48,503,122)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中芯国际集成电路制造有限公司  
合并现金流量表 (续)  
2021年度

人民币千元

	附注五	2021年	2020年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,679,718	70,848,593
其中：子公司吸收少数股东投资			
收到的现金		12,679,718	18,332,986
取得借款收到的现金		12,103,247	23,092,145
发行债券收到的现金		-	7,207,560
收到其他与筹资活动有关的现金	54	658,397	83,063
筹资活动现金流入小计		25,441,362	101,231,361
偿还债务支付的现金		(9,547,079)	(10,897,759)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(839,043)	(627,423)
支付其他与筹资活动有关的现金	54	(761,692)	(2,795,106)
筹资活动现金流出小计		(11,147,814)	(14,320,288)
筹资活动产生的现金流量净额		14,293,548	86,911,073
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,458,173)	(3,018,608)
五、 现金及现金等价物净（减少）/增加额		(9,548,444)	48,563,633
加：年初现金及现金等价物余额		64,191,852	15,628,219
六、 年末现金及现金等价物余额	55	54,643,408	64,191,852

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



## 一、 基本情况

中芯国际集成电路制造有限公司（“本公司”）是一家在开曼群岛注册的有限公司，于2000年4月3日成立。本公司发行的普通股股票，已分别在上海证券交易所和香港联合交易所有限公司上市。本公司总部位于中国上海市浦东新区张江路18号。

本公司为投资控股公司。本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营半导体（硅片及各类化合物半导体）集成电路芯片制造及测试，与集成电路有关的开发、设计服务、技术服务、光掩膜制造、测试销售自产产品，以及其他服务。

本财务报表业经本公司董事会于2022年3月30日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“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》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第24号——科创板创新试点红筹企业财务报告信息特别规定》编制和披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。持有待售的处置组，按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低列报。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 3. 记账本位币

本公司记账本位币为美元，本公司确定美元为记账本位币的原因是：投资活动和融资活动所使用的货币主要为美元。编制本财务报表所采用的货币为人民币。除有特别说明外，均以人民币千元为单位表示。

本集团下属主要子公司的记账本位币为美元，确定美元为记账本位币的原因是：通常以美元进行商品和劳务的销售以及销售商品和劳务所需材料和其他费用的计价和结算；本集团下属其他子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币。编制财务报表时折算为人民币。

#### 4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

##### 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 4. 企业合并（续）

##### 非同一控制下企业合并（续）

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### 5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

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

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 5. 合并财务报表（续）

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，不属于一揽子交易的，对每一项交易区分是否丧失控制权进行相应的会计处理。不丧失控制权的，少数股东权益发生变化作为权益性交易处理。丧失控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期损益；存在对该子公司的商誉的，在计算确定处置子公司损益时，扣除该项商誉的金额；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

#### 6. 合营安排分类及共同经营

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

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### 7. 现金及现金等价物

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

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

#### 9. 金融工具

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

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

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



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融工具的确认和终止确认（续）

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

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

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

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

##### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

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

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

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融工具减值（续）

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、2。

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

##### 金融工具抵销

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

##### 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，包括交叉货币互换合约、外汇远期合约和利率互换合约，分别对汇率风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

##### 可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示，不进行后续计量。发行的可转换债券仅包含负债成份和嵌入衍生工具，即股份转换权具备嵌入衍生工具特征的，则将其从可转换债券整体中分拆，作为衍生金融工具单独处理，按其公允价值进行初始确认。发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。交易费用根据初始确认时债务工具和衍生金融工具分配的发行价格为基础按比例分摊。与债务工具有关的交易费用确认为负债，与衍生金融工具有关的交易费用确认为当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 存货

存货包括原材料、在产品、产成品等。

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

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

#### 11. 持有待售的非流动资产或处置组

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产和递延所得税资产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 长期股权投资（续）

采用权益法时，长期股权投资的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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，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股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。丧失控制权的，在个别财务报表中，对于剩余股权，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，确认为长期股权投资，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理；否则，确认为金融工具，在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 13. 固定资产

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

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

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

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

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

#### 14. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 15. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 15. 借款费用（续）

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （2） 借款费用已经发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

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

#### 16. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物和机器设备等。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 17. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50-70年
软件使用权	3-5年
专有技术使用权	3-15年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

本集团研究开发支出于发生时计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 18. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 离职后福利（设定提存计划）

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



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 19. 职工薪酬（续）

##### 离职后福利（设定提存计划）（续）

###### 基本养老保险

本集团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。

###### 辞退福利

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

#### 20. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### 21. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1） 该义务是本集团承担的现时义务；
- （2） 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3） 该义务的金额能够可靠地计量。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 21. 预计负债（续）

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### 22. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用期权定价模型或授予日普通股股价确定，参见附注十一。

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

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

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

#### 23. 其他权益工具

本集团发行的永续债没有到期日，对于永续债票面利息，本集团有权递延支付，本集团并无合同义务支付现金或其他金融资产，分类为权益工具。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 与客户之间的合同产生的收入

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

##### 销售商品合同

本集团从事集成电路晶圆代工及光掩模制造业务，将所生产产品销售予客户。本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让晶圆及光掩模等商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以将产品按照合同规定运至约定交货地点，客户取得货物控制权时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含提供测试服务，由于本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

##### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额并考虑收回该产品预计发生的费用确认为负债。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 25. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

##### 合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 合同资产与合同负债（续）

##### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 26. 政府补助

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

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

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 27. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 所得税（续）

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1） 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1） 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

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

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

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 租赁

##### 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### 租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

##### 作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、16和附注三、20。

##### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

##### 作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### *作为经营租赁出租人*

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。



### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 28. 租赁（续）

##### 售后租回交易

本集团按照附注三、24评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注三、9对该金融负债进行会计处理。

#### 29. 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期属于现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险。

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本集团终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

本集团对套期有效性的评估方法，风险管理策略以及如何应用该策略来管理风险的详细信息，参见附注五、59。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 套期会计（续）

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

##### 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 30. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

#### 31. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 31. 公允价值计量（续）

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

本集团以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债，因此以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头（即资产）或者转移净空头（即负债）的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。

#### 32. 重大会计估计

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

##### 估计的不确定性

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

##### *股份支付*

本集团的购股权计划和科创板限制性股票激励计划系利用期权定价模型估计购股权于授予日的公允价值。期权定价模型要求输入高度主观假设数据，包括期权的预计年限和预计股价波动。授出期权的预计年限指授出期权预计发行在外的时间。本集团使用历史波动率来预计股价波动。该等假设本身具有不确定性。不同假设及判断会影响授出购股权的公允价值，相应的以权益结算的股份支付的估值结果及金额随之改变。

##### *金融工具公允价值计量*

本集团若干资产及负债以公允价值计量列示于财务报表中。在估计资产或负债的公允价值时，本集团尽可能使用可观察的市场数据。在无法获取第一层级数据的情况下，本集团使用估值技术（包括并非基于可观察市场数据的估计）来估计若干金融工具的公允价值。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 32. 重大会计估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *合营企业和联营企业投资组合公允价值计量*

作为有限合伙人，本集团已投资多项投资基金。根据管理层的评估，本集团将此类投资基金计入合营企业或联营企业，并以权益法进行计量。投资基金对投资组合以公允价值进行计量。这些投资基金持有多项投资组合。存在活跃市场的金融工具，本集团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，本集团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。

###### *承租人增量借款利率*

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

#### 33. 会计政策变更

##### *基准利率改革导致合同变更的会计处理*

根据《企业会计准则解释第14号》，仅因基准利率改革直接导致采用实际利率法核算的金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更，且变更前后的确定基础在经济上相当的，本集团按照变更后的未来现金流量重新计算实际利率，并以此为基础进行后续计量。本集团自2021年1月1日开始按照上述规定进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行上述规定与现行准则的差异计入本年年初留存收益或其他综合收益。

截至2021年12月31日，本集团存在按美元伦敦银行同业拆借利率（“LIBOR”）以美元计价的计息银行借款和以固定利率支付利息并以基于LIBOR的浮动利率收取利息的利率互换合约。这些工具的利率在2021年没有被改革后的基准利率取代，因此上述会计政策变更对本集团2021年度财务报表无重大影响。如果这些借款和利率互换合约的利率在未来期间被改革后的基准利率取代，只要满足“经济上相当”的标准，本集团将在修改这些工具时应用上述会计处理。

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

- |         |  |
|---------|--|
| 企业所得税   | - 本集团之中国境内子公司所得税按应纳税所得额的25%、15%、12.5%或0%计缴。<br>本公司及海外子公司按所在地税法规定计缴企业所得税。                             |
| 增值税     | - 一般纳税人应税收入按13%、9%或6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；或将应税收入按5%、3%或2%计缴增值税。<br>小规模纳税人按应税收入的3%计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | - 按实际缴纳的增值税的7%、5%或1%计缴。  |

##### 2. 税收优惠

###### 企业所得税

本公司在开曼群岛注册成立，目前无需于开曼群岛缴税。

本集团享有企业所得税税务减免的主要中国公司详情如下：

(1) 中芯国际集成电路制造（上海）有限公司（“中芯上海”）  
中芯上海取得发证时间为2020年11月18日的高新技术企业证书，可于2020年至2022年期间享受高新技术企业减按15%税率征收企业所得税的优惠政策。2021年，中芯上海的企业所得税税率为15%。

(2) 中芯国际集成电路制造（天津）有限公司（“中芯天津”）  
根据财税【2012】27号文件和财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部公告2020年第45号文以及其他相关文件的规定，中芯天津取得集成电路生产企业资格，在完全弥补过往年度税务亏损后，自2013年起享有十年的税务减免期（2013年至2017年免缴企业所得税，2018年至2022年减半缴纳企业所得税）。同时，中芯天津取得发证时间为2019年11月28日的高新技术企业证书。2021年，中芯天津的企业所得税税率为12.5%。

(3) 中芯国际集成电路制造（北京）有限公司（“中芯北京”）  
根据财税【2012】27号文件、国发【2020】8号文件以及其他相关文件的规定，中芯北京取得集成电路生产企业资格，在完全弥补过往年度税务亏损后，自2015年起享有十年的税务减免期（2015年至2024年免缴企业所得税）。同时，中芯北京取得发证时间为2021年12月17日的高新技术企业证书。2021年，中芯北京根据政策享受免缴企业所得税待遇，并将按照相关规定进行申报工作。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

###### 企业所得税（续）

(4) 中芯北方集成电路制造（北京）有限公司（“中芯北方”）中芯北方取得发证时间为2019年12月2日的高新技术企业证书，可于2019年至2021年期间享受高新技术企业减按15%税率征收企业所得税的优惠政策。2021年，中芯北方的企业所得税税率为15%。

(5) 中芯国际集成电路制造（深圳）有限公司（“中芯深圳”）中芯深圳取得发证时间为2020年12月11日的高新技术企业证书，可于2020年至2022年期间享受高新技术企业减按15%税率征收企业所得税的优惠政策。2021年，中芯深圳的企业所得税税率为15%。

(6) 本集团下属所有其他中国实体须按25%税率缴纳企业所得税。

#### 五、 合并财务报表主要项目注释

##### 1. 货币资金

	2021年	2020年
库存现金	276	293
银行存款	78,261,951	82,487,023
应收利息	178,274	422,683
其他货币资金	<u>1,434,596</u>	<u>3,757,870</u>
	<u>79,875,097</u>	<u>86,667,869</u>
其中：因质押等对使用有限制的款项总额	1,363,840	3,757,870

于2021年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币1,096,124千元（2020年12月31日：人民币3,857,428千元）。

于2021年12月31日，银行存款中包括三个月以上一年以内的定期存款人民币23,689,575千元（2020年12月31日：人民币18,295,464千元）。

于2021年12月31日，应收利息中包括七天通知存款和定期存款等预提利息收入人民币178,274千元（2020年12月31日：人民币422,683千元）。



## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 1. 货币资金（续）

于2021年12月31日，账面价值为人民币418,193千元（2020年12月31日：人民币276,785千元）的银行存款为用于取得信用证、保函和购汇的保证金；无银行定期存单用于银行借款质押（2020年12月31日：人民币1,038,668千元）；账面价值为人民币945,647千元（2020年12月31日：人民币2,442,417千元）为政府补助项下的受限资金。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为七天至十二个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

### 2. 交易性金融资产

	2021年	2020年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
货币基金	497,826	2,500
结构性存款	-	725,725
	<u>497,826</u>	<u>728,225</u>

### 3. 应收票据

	2021年	2020年
银行承兑汇票	<u>27,808</u>	<u>32,079</u>

于2021年12月31日，本集团无已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收银行承兑汇票（2020年12月31日：无），无已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，本集团无已质押的应收票据（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，本集团无因出票人未履约转为应收账款的票据（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，本集团对于应收票据，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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款信用期通常为1个月，主要客户可以延长至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	4,276,709	2,904,982
1年至2年	122,299	3,436
2年至3年	371	842
3年以上	2,491	4,167
	4,401,870	2,913,427
减：应收账款坏账准备	4,782	11,607
	4,397,088	2,901,820

	2021年				账面价值	2020年				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	4,401,870	100.00	4,782	0.11	4,397,088	2,913,427	100.00	11,607	0.40	2,901,820

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	4,276,709	0.05	2,012	2,904,982	0.22	6,332
1至2年	122,299	0.05	67	3,436	20.00	687
2至3年	371	57.14	212	842	50.00	421
3年以上	2,491	100.00	2,491	4,167	100.00	4,167
	4,401,870		4,782	2,913,427		11,607

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回 或转回	本年核销	处置子公司	外币报表 折算差异	年末余额
2021年	11,607	2,390	(5,206)	-	(3,828)	(181)	4,782
2020年	22,088	4,429	(13,207)	-	-	(1,703)	11,607

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 4. 应收账款（续）

于2021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>1,803,287</u>	<u>989</u>	40.97%

于2020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>1,170,266</u>	<u>2,373</u>	40.17%

2021年度，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

### 5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年		2020年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	<u>276,141</u>	<u>100.00</u>	<u>314,708</u>	<u>100.00</u>

于2021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>84,444</u>	<u>30.58%</u>

于2020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>145,471</u>	<u>46.22%</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

	2021年	2020年
其他应收款	<u>532,053</u>	<u>597,319</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	338,919	513,620
1年至2年	79,278	14,131
2年至3年	53,420	5,597
3年以上	<u>67,249</u>	<u>74,344</u>
	538,866	607,692
减：其他应收款坏账准备	<u>6,813</u>	<u>10,373</u>
	<u>532,053</u>	<u>597,319</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
应收押金及保证金	198,670	358,642
应收代垫款项	115,514	13,086
应收资产处置款	80,283	170,502
应收租金	49,869	28,369
应收保险理赔款	35,993	-
应收厂商费用	25,459	14,170
应收投资兑付款	23,947	-
其他	<u>9,131</u>	<u>22,923</u>
	538,866	607,692
减：坏账准备	<u>6,813</u>	<u>10,373</u>
	<u>532,053</u>	<u>597,319</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

于2021年12月31日及2020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，其坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2021年	10,373	-	(3,560)	-	6,813
2020年	6,142	4,231	-	-	10,373

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 年末余额 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
SJ SEMICONDUCTOR CORPORATION及其子公司（“SJ Semi”）	134,722	25.00	应收租金及代垫款项	4年以内	-
其他应收款2	101,757	18.88	海关保证金	1年以内	-
其他应收款3	67,113	12.46	应收保证金	1年以内	-
其他应收款4	41,189	7.65	应收资产处置款	4年以上	41
其他应收款5	30,202	5.60	应收保险理赔款	1年以内	30
	<u>374,983</u>	<u>69.59</u>			<u>71</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 年末余额 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
其他应收款1	135,196	22.25	海关保证金	1年以内	-
其他应收款2	130,000	21.39	应收押金	1年以内	-
其他应收款3	73,427	12.08	应收资产处置款	3年以上	73
其他应收款4	55,555	9.14	应收资产处置款及代垫款项	1年以内	1,935
其他应收款5	44,566	7.34	应收资产处置款	1年以内	45
	<u>438,744</u>	<u>72.20</u>			<u>2,053</u>

2021年度，本集团无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

	2021年			2020年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,048,546	150,926	2,897,620	2,205,639	196,114	2,009,525
在产品	4,353,296	123,037	4,230,259	3,150,310	493,189	2,657,121
产成品	475,880	2,287	473,593	907,805	356,450	551,355
	<u>7,877,722</u>	<u>276,250</u>	<u>7,601,472</u>	<u>6,263,754</u>	<u>1,045,753</u>	<u>5,218,001</u>

存货跌价准备变动如下：

2021年

	年初余额	本年计提	本年减少			外币报表 折算差异	年末余额
			转回	转销	其他		
原材料	196,114	67,805	(106,100)	-	(2,509)	(4,384)	150,926
在产品	493,189	22,739	(384,327)	-	(160)	(8,404)	123,037
产成品	356,450	108,997	(92,497)	(366,796)	(331)	(3,536)	2,287
	<u>1,045,753</u>	<u>199,541</u>	<u>(582,924)</u>	<u>(366,796)</u>	<u>(3,000)</u>	<u>(16,324)</u>	<u>276,250</u>

2020年

	年初余额	本年计提	本年减少		外币报表 折算差异	年末余额
			转回	其他		
原材料	43,852	164,370	(2,658)	(9,450)	(9,450)	196,114
在产品	530,329	297,159	(309,329)	(24,970)	(24,970)	493,189
产成品	381,986	205,100	(212,272)	(18,364)	(18,364)	356,450
	<u>956,167</u>	<u>666,629</u>	<u>(524,259)</u>	<u>(52,784)</u>	<u>(52,784)</u>	<u>1,045,753</u>

存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料	以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额。	以前减记存货价值的影响因素已经消失。
在产品	以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额。	以前减记存货价值的影响因素已经消失。
产成品	产成品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额。	以前减记存货价值的影响因素已经消失。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 持有待售资产

2021年12月31日

	划分为持有待售 前的账面价值	持有待售资产 减值准备	账面价值	出售价格	预计出售 费用
持有待售员工住房（注1）	<u>137,486</u>	<u>-</u>	<u>137,486</u>	<u>298,231</u>	<u>43,146</u>

2020年12月31日

	划分为持有待售 前的账面价值	持有待售资产 减值准备	账面价值	出售价格	预计出售 费用
持有待售员工住房（注1）	<u>155,447</u>	<u>-</u>	<u>155,447</u>	<u>429,548</u>	<u>61,641</u>

经董事会批准，本集团拟出售生活园区住房给员工，本集团与员工签订了购房承诺书并收取了意向金，因此将相应的资产转入持有待售资产。

9. 一年内到期的非流动资产

	2021年	2020年
长期定期存款（附注五、18）	<u>749,328</u>	<u>23,780</u>

10. 其他流动资产

	2021年	2020年
增值税留抵税额	2,223,096	2,362,428
预缴所得税	381,088	35,136
其他	<u>-</u>	<u>38,109</u>
	<u>2,604,184</u>	<u>2,435,673</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资

2021年

	年初余额	本年变动					宣告现金股利	年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他综合 收益	其他权益 变动		
<b>合营企业</b>								
上海信芯投资中心（有限合伙）	205,914	-	(10,218)	(83,382)	-	-	-	112,314
<b>联营企业</b>								
重要的联营企业（注1）	6,962,767	-	-	159,840	(58,707)	220,375	(11,367)	7,272,908
股权投资基金（注2）	2,100,354	1,156,844	(421,374)	1,333,392	252	-	(3,943)	4,165,525
凸版中芯彩晶电子（上海）有限公司	146,908	-	-	13,543	(586)	-	-	159,865
灿芯半导体（上海）有限公司	111,738	-	-	11,715	(1,404)	-	-	122,049
其他投资	91,408	32,358	-	(3,059)	(1,885)	(1,209)	-	117,613
	<u>9,619,089</u>	<u>1,189,202</u>	<u>(431,592)</u>	<u>1,432,049</u>	<u>(62,330)</u>	<u>219,166</u>	<u>(15,310)</u>	<u>11,950,274</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资（续）

2020年

	年初余额	本年变动						年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他综合 收益	其他权益 变动	宣告现金 股利	
<b>合营企业</b>								
上海信芯投资中心（有限合伙）	189,292	-	(293,753)	310,375	-	-	-	205,914
<b>联营企业</b>								
重要的联营企业（注1）	6,596,822	324,244	-	(186,808)	(241,249)	487,786	(18,028)	6,962,767
股权投资基金（注2）	1,225,764	466,420	(148,480)	551,688	5,547	-	(585)	2,100,354
凸版中芯彩晶电子（上海）有限公司	137,618	-	-	9,311	(21)	-	-	146,908
灿芯半导体（上海）有限公司	8,913	-	-	14,219	5,379	83,227	-	111,738
其他投资	64,923	50,000	(24,255)	(2,330)	388	2,682	-	91,408
	<u>8,223,332</u>	<u>840,664</u>	<u>(466,488)</u>	<u>696,455</u>	<u>(229,956)</u>	<u>573,695</u>	<u>(18,613)</u>	<u>9,619,089</u>

注1：本集团重要的联营企业包括江苏长电科技股份有限公司（“长电科技”）、芯鑫融资租赁有限责任公司（“芯鑫融资租赁”）、中芯集成电路（宁波）有限公司（“中芯宁波”）和绍兴中芯集成电路制造股份有限公司（“中芯绍兴”）。

注2：作为有限合伙人，本集团投资多项股权投资基金，将此类投资基金作为合营企业和联营企业投资并采用权益法核算。投资基金对其持有投资组合以公允价值进行计量。该类投资组合的估值主要基于采用恰当的估值方法和在估值过程中应用适当的假设。非上市的权益工具投资，采用最近融资价格法和市场乘数法进行公允价值估计。上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。针对上市的限售股，以市场报价为基础，结合流动性折扣确定公允价值。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 其他非流动金融资产

	2021年	2020年
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	<u>1,420,085</u>	<u>1,021,465</u>

其他非流动金融资产相关信息分析如下：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

	2021年	2020年
权益工具		
—成本	600,271	595,154
—累计公允价值变动	<u>819,814</u>	<u>426,311</u>
	<u>1,420,085</u>	<u>1,021,465</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合计
<b>原价</b>				
年初余额	8,464,116	117,510,422	1,268,477	127,243,015
在建工程转入	896,591	28,653,618	142,821	29,693,030
处置或报废	(8,524)	(1,867,384)	(18,723)	(1,894,631)
划分为持有待售	(9,058)	-	-	(9,058)
处置子公司（注1）	(109,926)	(3,198,130)	(27,182)	(3,335,238)
外币报表折算差异	(223,889)	(3,511,438)	(31,234)	(3,766,561)
年末余额	<u>9,009,310</u>	<u>137,587,088</u>	<u>1,334,159</u>	<u>147,930,557</u>
<b>累计折旧</b>				
年初余额	(2,048,387)	(72,282,825)	(1,005,389)	(75,336,601)
计提	(396,461)	(10,662,772)	(98,774)	(11,158,007)
处置或报废	1,125	607,991	18,148	627,264
划分为持有待售	770	-	-	770
处置子公司（注1）	6,996	1,468,870	17,224	1,493,090
外币报表折算差异	141,731	2,120,109	26,209	2,288,049
年末余额	<u>(2,294,226)</u>	<u>(78,748,627)</u>	<u>(1,042,582)</u>	<u>(82,085,435)</u>
<b>减值准备</b>				
年初余额	-	(491,411)	-	(491,411)
处置子公司（注1）	-	302	-	302
外币报表折算差异	-	12,415	-	12,415
年末余额	<u>-</u>	<u>(478,694)</u>	<u>-</u>	<u>(478,694)</u>
<b>账面价值</b>				
年末	<u>6,715,084</u>	<u>58,359,767</u>	<u>291,577</u>	<u>65,366,428</u>
年初	<u>6,415,729</u>	<u>44,736,186</u>	<u>263,088</u>	<u>51,415,003</u>

注1：本集团于2021年5月处置子公司SJ Semi，导致固定资产原价、累计折旧和减值准备相应减少（参见附注六、1）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

2020年

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合计
<b>原价</b>				
年初余额	7,532,568	100,740,312	1,145,554	109,418,434
在建工程转入	1,562,014	24,500,707	212,891	26,275,612
处置或报废	(37,521)	(147,116)	(4,960)	(189,597)
划分为持有待售	(25,375)	-	-	(25,375)
处置子公司（注2）	-	-	(115)	(115)
外币报表折算差异	(567,570)	(7,583,481)	(84,893)	(8,235,944)
年末余额	<u>8,464,116</u>	<u>117,510,422</u>	<u>1,268,477</u>	<u>127,243,015</u>
<b>累计折旧</b>				
年初余额	(1,796,273)	(69,359,184)	(953,286)	(72,108,743)
计提	(393,888)	(7,642,017)	(123,039)	(8,158,944)
处置或报废	4,973	50,644	4,960	60,577
划分为持有待售	14,479	-	-	14,479
处置子公司（注2）	-	-	16	16
外币报表折算差异	122,322	4,667,732	65,960	4,856,014
年末余额	<u>(2,048,387)</u>	<u>(72,282,825)</u>	<u>(1,005,389)</u>	<u>(75,336,601)</u>
<b>减值准备</b>				
年初余额	-	(443,570)	-	(443,570)
处置或报废	-	24	-	24
外币报表折算差异	-	(47,865)	-	(47,865)
年末余额	<u>-</u>	<u>(491,411)</u>	<u>-</u>	<u>(491,411)</u>
<b>账面价值</b>				
年末	<u>6,415,729</u>	<u>44,736,186</u>	<u>263,088</u>	<u>51,415,003</u>
年初	<u>5,736,295</u>	<u>30,937,558</u>	<u>192,268</u>	<u>36,866,121</u>

注2：本集团于2020年9月处置子公司北方集成电路技术创新中心（北京）有限公司（“北方创新中心”），导致固定资产原价和累计折旧相应减少。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

暂时闲置的固定资产如下：

2021年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	<u>963,424</u>	<u>(864,869)</u>	<u>(98,555)</u>	-

2020年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	<u>6,912,191</u>	<u>(6,464,079)</u>	<u>(448,112)</u>	-

于2021年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>631,846</u>	手续不全，正在办理中

于2020年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>743,639</u>	手续不全，正在办理中

于2021年12月31日，账面价值为人民币153,772千元（原值人民币593,451千元）的机器设备和账面价值为人民币1,220,911千元（原值人民币1,816,612千元）的房屋及建筑物作为人民币1,290,191千元的长期借款的抵押物。

于2020年12月31日，账面价值人民币660,294千元（原值人民币73,578,287千元）的机器设备作为人民币3,477,659千元的长期借款的抵押物。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 在建工程

	2021年			2020年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海工厂扩建工程	6,235,621	62,245	6,173,376	20,395,099	63,859	20,331,240
北京工厂扩建工程	11,949,937	-	11,949,937	4,963,117	-	4,963,117
天津工厂扩建工程	3,227,439	-	3,227,439	1,436,472	-	1,436,472
深圳工厂扩建工程	3,894,700	1,593	3,893,107	574,626	1,635	572,991
江阴工厂扩建工程	-	-	-	357,022	-	357,022
其他	4	-	4	402	-	402
	<u>25,307,701</u>	<u>63,838</u>	<u>25,243,863</u>	<u>27,726,738</u>	<u>65,494</u>	<u>27,661,244</u>

重要在建工程2021年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	外币报表 折算差异	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例
上海工厂									
扩建工程	111,660,860	20,395,099	5,928,910	(19,706,388)	(51,018)	(330,980)	6,235,623	自有资金	68%
北京工厂									
扩建工程	80,425,957	4,963,117	12,906,228	(5,693,548)	-	(225,862)	11,949,935	自有资金	75%
天津工厂									
扩建工程	21,745,318	1,436,472	5,013,228	(3,161,062)	-	(61,199)	3,227,439	自有资金	85%
深圳工厂									
扩建工程	25,785,998	574,626	4,256,893	(882,436)	-	(54,383)	3,894,700	自有资金	56%
江阴工厂									
扩建工程		357,022	151,561	(247,775)	(254,888)	(5,920)	-		
其他		402	1,427	(1,821)	-	(4)	4		
	<u>27,726,738</u>	<u>28,258,247</u>	<u>(29,693,030)</u>	<u>(305,906)</u>	<u>(678,348)</u>	<u>25,307,701</u>			

	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率
上海工厂扩建工程	68%	-	-	-
北京工厂扩建工程	75%	-	-	-
天津工厂扩建工程	85%	-	-	-
深圳工厂扩建工程	56%	-	-	-
江阴工厂扩建工程		-	-	-
其他		-	-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>	



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 使用权资产

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
年初余额	21,651	2,779,702	2,801,353
增加	13,574	421,857	435,431
外币报表折算差异	(417)	(76,090)	(76,507)
处置	(21,445)	-	(21,445)
年末余额	<u>13,363</u>	<u>3,125,469</u>	<u>3,138,832</u>
累计折旧			
年初余额	(9,039)	(1,256,161)	(1,265,200)
计提	(4,355)	(648,672)	(653,027)
外币报表折算差异	97	40,261	40,358
处置	12,561	-	12,561
年末余额	<u>(736)</u>	<u>(1,864,572)</u>	<u>(1,865,308)</u>
账面价值			
年末	<u>12,627</u>	<u>1,260,897</u>	<u>1,273,524</u>
年初	<u>12,612</u>	<u>1,523,541</u>	<u>1,536,153</u>

2020年

	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
年初余额	15,823	2,334,091	2,349,914
增加	7,381	642,093	649,474
外币报表折算差异	(1,553)	(196,482)	(198,035)
年末余额	<u>21,651</u>	<u>2,779,702</u>	<u>2,801,353</u>
累计折旧			
年初余额	(2,674)	(681,670)	(684,344)
计提	(6,529)	(658,558)	(665,087)
外币报表折算差异	164	84,067	84,231
年末余额	<u>(9,039)</u>	<u>(1,256,161)</u>	<u>(1,265,200)</u>
账面价值			
年末	<u>12,612</u>	<u>1,523,541</u>	<u>1,536,153</u>
年初	<u>13,149</u>	<u>1,652,421</u>	<u>1,665,570</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产

2021年

	土地使用权	专有技术使用权	软件使用权	合计
<b>原价</b>				
年初余额	1,838,166	4,573,058	671,057	7,082,281
购置	725,324	68,211	77,951	871,486
处置	(86)	-	(2,035)	(2,121)
处置子公司（注1）	(64,561)	-	(27,209)	(91,770)
外币报表折算差异	<u>(55,101)</u>	<u>(116,488)</u>	<u>(17,552)</u>	<u>(189,141)</u>
年末余额	<u>2,443,742</u>	<u>4,524,781</u>	<u>702,212</u>	<u>7,670,735</u>
<b>累计摊销</b>				
年初余额	(165,302)	(3,914,114)	(455,684)	(4,535,100)
计提	(38,748)	(160,863)	(88,700)	(288,311)
处置	26	-	2,035	2,061
处置子公司（注1）	6,218	-	16,806	23,024
外币报表折算差异	<u>6,353</u>	<u>101,193</u>	<u>17,151</u>	<u>124,697</u>
年末余额	<u>(191,453)</u>	<u>(3,973,784)</u>	<u>(508,392)</u>	<u>(4,673,629)</u>
<b>减值准备</b>				
年初余额	-	(123,584)	-	(123,584)
外币报表折算差异	<u>-</u>	<u>3,123</u>	<u>-</u>	<u>3,123</u>
年末余额	<u>-</u>	<u>(120,461)</u>	<u>-</u>	<u>(120,461)</u>
<b>账面价值</b>				
年末	<u>2,252,289</u>	<u>430,536</u>	<u>193,820</u>	<u>2,876,645</u>
年初	<u>1,672,864</u>	<u>535,360</u>	<u>215,373</u>	<u>2,423,597</u>

注1：本集团于2021年5月处置子公司SJ Semi，导致无形资产原价和累计摊销相应减少（参见附注六、1）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产（续）

2020年

	土地使用权	专有技术使用权	软件使用权	合计
<b>原价</b>				
年初余额	1,123,419	4,778,396	628,370	6,530,185
购置	892,372	107,259	87,858	1,087,489
处置	(44,522)	-	-	(44,522)
划分为持有待售	(14,209)	-	-	(14,209)
外币报表折算差异	<u>(118,894)</u>	<u>(312,597)</u>	<u>(45,171)</u>	<u>(476,662)</u>
年末余额	<u>1,838,166</u>	<u>4,573,058</u>	<u>671,057</u>	<u>7,082,281</u>
<b>累计摊销</b>				
年初余额	(158,264)	(3,977,617)	(406,733)	(4,542,614)
计提	(21,594)	(202,991)	(78,879)	(303,464)
处置	371	-	-	371
划分为持有待售	2,865	-	-	2,865
外币报表折算差异	<u>11,320</u>	<u>266,494</u>	<u>29,928</u>	<u>307,742</u>
年末余额	<u>(165,302)</u>	<u>(3,914,114)</u>	<u>(455,684)</u>	<u>(4,535,100)</u>
<b>减值准备</b>				
年初余额	-	(124,066)	-	(124,066)
计提	-	(7,505)	-	(7,505)
外币报表折算差异	-	<u>7,987</u>	-	<u>7,987</u>
年末余额	-	<u>(123,584)</u>	-	<u>(123,584)</u>
<b>账面价值</b>				
年末	<u>1,672,864</u>	<u>535,360</u>	<u>215,373</u>	<u>2,423,597</u>
年初	<u>965,155</u>	<u>676,713</u>	<u>221,637</u>	<u>1,863,505</u>

于2021年12月31日，账面价值为人民币218,018千元（2020年12月31日：人民币65,014千元）的土地使用权用于取得长期借款抵押，该等土地使用权于2021年的摊销额为人民币5,559千元（2020年：人民币5,554千元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产（续）

于2021年12月31日，未办妥产权证书的无形资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	<u>1,548,791</u>	手续不全，正在办理中

于2020年12月31日，未办妥产权证书的无形资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	<u>95,984</u>	手续不全，正在办理中

17. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2021年		2020年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
固定资产折旧	985,066	147,136	2,009,409	291,871
预提费用	128,408	16,051	375,998	47,000
无形资产摊销	53,062	7,760	62,603	8,982
资产减值准备	17,958	2,245	99,645	12,456
可抵扣亏损	-	-	116,087	17,413
	<u>1,184,494</u>	<u>173,192</u>	<u>2,663,742</u>	<u>377,722</u>

	2021年		2020年	
	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
递延所得税负债				
固定资产折旧	554,459	80,078	1,632,567	215,065
其他非流动金融资产的公允价值变动	<u>819,814</u>	<u>204,953</u>	-	-
	<u>1,374,273</u>	<u>285,031</u>	<u>1,632,567</u>	<u>215,065</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2021年		2020年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>80,078</u>	<u>93,114</u>	<u>215,065</u>	<u>162,657</u>
递延所得税负债	<u>80,078</u>	<u>204,953</u>	<u>215,065</u>	<u>-</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损如下：

	2021年	2020年
可抵扣暂时性差异	15,962,200	13,777,400
可抵扣亏损	<u>5,796,937</u>	<u>5,103,578</u>
	<u>21,759,137</u>	<u>18,880,978</u>

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将于以下年度到期：

	2021年	2020年
2021年	-	133,205
2022年	370,741	401,434
2023年	1,254,512	1,966,718
2024年	700,294	1,221,073
2025年	1,298,987	1,381,148
2026年	<u>2,172,403</u>	<u>-</u>
	<u>5,796,937</u>	<u>5,103,578</u>

根据《中华人民共和国企业所得税法》，在中国境内设立的外商投资企业向境外投资者分配股息，须按10%税率代扣代缴预提所得税。因此，本集团须就在中国内地成立的子公司所分配的股息缴纳预提所得税。由于本公司能控制子公司进行利润分配的时间，且中国内地子公司预期不会在可预见的将来进行利润分配，因此并未就预提所得税确认递延所得税负债。与未确认递延所得税负债的中国内地子公司投资相关的暂时性差异总额为人民币19,570百万元（2020年：人民币7,862百万元）。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 其他非流动资产

	2021年	2020年
长期定期存款（注1）	24,474,015	10,728,729
长期借款质押保证金（注2）	750,000	750,000
衍生金融工具（注3）	325,203	189,744
衍生金融工具保证金	6,308	6,472
其他	4,441	4,406
	<u>25,559,967</u>	<u>11,679,351</u>
减：一年内到期的长期定期存款	<u>749,328</u>	<u>23,780</u>
	<u>24,810,639</u>	<u>11,655,571</u>

注1：长期定期存款为本集团持有的期限在一至三年的定期存款。

注2：长期借款质押保证金为本集团为取得长期质押借款而支付的质押保证金。于2021年12月31日，人民币750,000千元的定期存款（2020年12月31日：人民币750,000千元）质押予银行作为人民币650,524千元的长期借款（2020年12月31日：人民币650,891千元）的质押物（附注五、27）。

注3：衍生金融工具为本集团签订的交叉货币互换合约及利率互换合约（附注五、58）。

19. 短期借款

	2021年	2020年
质押借款（注1）	-	979,875
信用借款	<u>1,082,458</u>	<u>1,976,933</u>
	<u>1,082,458</u>	<u>2,956,808</u>

注1：于2020年12月31日，本集团短期质押借款总计美元150,000千元，折合人民币979,875千元，系由本集团账面价值为美元159,000千元的定期存款作质押。于2021年，本集团短期质押借款已偿还。

于2021年12月31日，上述借款的年利率为0.33%至0.36%（2020年12月31日：0.79%至1.65%）。

于2021年12月31日，本集团不存在已到期但未偿还的短期借款（2020年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 应付账款

应付账款不计息，并通常在2个月内清偿。

	2021年	2020年
应付材料采购款	1,707,310	1,976,487
应付服务采购款	<u>1,630,167</u>	<u>1,034,171</u>
	<u>3,337,477</u>	<u>3,010,658</u>

于2021年12月31日，账龄超过一年的应付账款为人民币22,731千元（2020年12月31日：人民币18,195千元），主要为尚未结算应付采购款。

21. 预收款项

	2021年	2020年
预收机台出售款	19,187	32,202
预收其他	<u>310</u>	<u>652</u>
	<u>19,497</u>	<u>32,854</u>

于2021年12月31日，无账龄超过1年的重要预收款项（2020年12月31日：无）。

22. 合同负债

	2021年	2020年
预收货款	6,537,950	1,185,162
预收其他	<u>131,352</u>	<u>112,245</u>
	<u>6,669,302</u>	<u>1,297,407</u>

包括在2020年12月31日合同负债账面价值中的人民币1,297,407千元已于2021年确认为营业收入（2020年：人民币798,932千元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应付职工薪酬

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	处置子公司	年末余额
短期薪酬	1,184,595	4,198,922	(4,407,884)	(39,138)	936,495
离职后福利（设定提存计划）	38,514	388,482	(383,817)	(1,124)	42,055
	<u>1,223,109</u>	<u>4,587,404</u>	<u>(4,791,701)</u>	<u>(40,262)</u>	<u>978,550</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	536,490	4,480,998	(3,832,893)	1,184,595
离职后福利（设定提存计划）	37,335	258,477	(257,298)	38,514
	<u>573,825</u>	<u>4,739,475</u>	<u>(4,090,191)</u>	<u>1,223,109</u>

短期薪酬如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	处置子公司	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,155,684	3,689,963	(3,901,218)	(38,367)	906,062
职工福利费	-	51,116	(51,116)	-	-
社会保险费	16,377	246,210	(244,706)	(771)	17,110
其中：医疗保险费	14,463	212,938	(211,578)	(771)	15,052
工伤保险费	598	12,038	(11,973)	-	663
生育保险费	1,316	21,234	(21,155)	-	1,395
住房公积金	10,724	206,343	(204,874)	-	12,193
职工教育经费	1,810	5,290	(5,970)	-	1,130
	<u>1,184,595</u>	<u>4,198,922</u>	<u>(4,407,884)</u>	<u>(39,138)</u>	<u>936,495</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	469,724	4,100,311	(3,414,351)	1,155,684
职工福利费	-	13,524	(13,524)	-
社会保险费	50,574	180,526	(214,723)	16,377
其中：医疗保险费	43,809	157,559	(186,905)	14,463
工伤保险费	3,353	7,095	(9,850)	598
生育保险费	3,412	15,872	(17,968)	1,316
住房公积金	14,176	182,216	(185,668)	10,724
职工教育经费	2,016	4,421	(4,627)	1,810
	<u>536,490</u>	<u>4,480,998</u>	<u>(3,832,893)</u>	<u>1,184,595</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	处置子公司	年末余额
基本养老保险费	35,704	376,747	(372,365)	(1,058)	39,028
失业保险费	<u>2,810</u>	<u>11,735</u>	<u>(11,452)</u>	<u>(66)</u>	<u>3,027</u>
	<u>38,514</u>	<u>388,482</u>	<u>(383,817)</u>	<u>(1,124)</u>	<u>42,055</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	36,325	249,577	(250,198)	35,704
失业保险费	<u>1,010</u>	<u>8,900</u>	<u>(7,100)</u>	<u>2,810</u>
	<u>37,335</u>	<u>258,477</u>	<u>(257,298)</u>	<u>38,514</u>

24. 应交税费

	2021年	2020年
企业所得税	165,859	113,609
增值税	127,165	6,426
个人所得税	22,910	24,012
房产税	6,694	554
土地使用税	1,195	1,332
其他	<u>12,765</u>	<u>8,801</u>
	<u>336,588</u>	<u>154,734</u>

25. 其他应付款

	2021年	2020年
应付资产采购款	7,515,179	6,613,497
应付押金	409,904	652,783
应付电费	94,068	61,884
应付项目资金	69,926	247,652
应付气费	60,462	53,856
应付服务费	43,176	38,226
其他	<u>186,251</u>	<u>214,533</u>
	<u>8,378,966</u>	<u>7,882,431</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 其他应付款（续）

于2021年12月31日，账龄超过一年的其他应付款为人民币374,412千元（2020年12月31日：人民币457,345千元），主要为应付资产采购款项，因为尚未完工验收，该款项尚未结清。

26. 一年内到期的非流动负债

	2021年	2020年
一年内到期的长期借款（附注五、27）	3,971,147	5,303,581
一年内到期的应付债券（附注五、28）	1,591,139	79,809
一年内到期的租赁负债（附注五、29）	641,596	620,258
一年内到期的长期应付款	-	147,254
	<u>6,203,882</u>	<u>6,150,902</u>

27. 长期借款

	2021年	2020年
质押借款（注1）	650,524	650,891
抵押借款（注2）	1,290,191	3,477,659
保证借款（注3）	8,081,648	10,114,553
信用借款	25,388,912	17,391,516
	<u>35,411,275</u>	<u>31,634,619</u>
减：一年内到期的长期借款		
抵押借款	100,409	2,952,762
保证借款	1,738,286	1,190,260
质押借款	650,524	891
信用借款	1,481,928	1,159,668
	<u>31,440,128</u>	<u>26,331,038</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 长期借款（续）

注1：于2021年12月31日，银行质押借款人民币650,524千元（2020年12月31日：人民币650,891千元）系由本集团人民币750,000千元的定期存款作担保（2020年12月31日：人民币750,000千元）。

注2：于2021年12月31日，抵押借款金额为人民币1,290,191千元（2020年12月31日：人民币3,477,659千元）。上述抵押借款中，人民币1,120,662千元为银行抵押借款，本集团将账面价值为人民币1,438,929千元（原价人民币2,098,511千元）的房屋和土地使用权作为抵押物；人民币169,529千元的抵押借款系由本集团将账面价值为人民币153,772千元（原价人民币593,451千元）的机器设备出售给融资租赁公司，且本集团对该笔交易拥有回购权，控制权未发生转移，因此上述售后租回交易实质上是抵押借款。

注3：于2021年12月31日，银行保证借款金额系由本集团部分子公司提供担保。

于2021年12月31日，上述借款的年利率为1.20%至4.28%（2020年12月31日：1.20%至4.75%）。

28. 应付债券

	2021年	2020年
公司债券	3,839,851	3,934,867
中期票据	1,544,246	1,541,983
可转换债券	<u>12,598</u>	<u>72,715</u>
	5,396,695	5,549,565
减：一年内到期的应付债券	<u>1,591,139</u>	<u>79,809</u>
	<u>3,805,556</u>	<u>5,469,756</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应付债券（续）

于2021年12月31日，债券之本金余额列示如下：

	总面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	折溢价摊销	本年转股	外币报表 折算差异	年末余额
2 亿美元可转债（1）	美元2亿元	2019年12月9日	2.58年	1,375,206	72,715	-	342	(59,860)	(599)	12,598
6亿美元公司债券（2）	美元6亿元	2020年2月27日	5年	4,207,560	3,899,683	-	4,494	-	(98,621)	3,805,556
15亿人民币中期票据（3）	人民币15亿元	2019年2月28日	3年	1,500,000	1,497,358	-	2,263	-	-	1,499,621

于2020年12月31日，债券之本金余额列示如下：

	总面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	折溢价摊销	本年转股	外币报表 折算差异	年末余额
4.5 亿美元可转债	美元4.5亿元	2016年7月7日	6年	3,006,900	3,032,557	-	40,596	(3,119,390)	46,237	-
2亿美元可转债（1）	美元2亿元	2019年12月9日	2.58年	1,375,206	1,368,146	-	10,343	(1,317,666)	11,892	72,715
6亿美元公司债券（2）	美元6亿元	2020年2月27日	5年	4,207,560	-	4,207,560	3,929	-	(311,806)	3,899,683
15亿人民币中期票据（3）	人民币15亿元	2019年2月28日	3年	1,500,000	1,495,177	-	2,181	-	-	1,497,358

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 28. 应付债券（续）

于2021年12月31日，债券之应付利息（包括一年内到期的部分）如下：

	年初余额	本年应计利息	本年支付利息	外币报表 折算差异	年末余额
6亿美元公司债券（2）	35,184	104,276	(104,691)	(474)	34,295
15亿人民币中期票据（3）	44,625	53,550	(53,550)	-	44,625

于2020年12月31日，债券之应付利息（包括一年内到期的部分）如下：

	年初余额	本年应计利息	本年支付利息	外币报表 折算差异	年末余额
6亿美元公司债券（2）	-	93,033	(55,902)	(1,947)	35,184
15亿人民币中期票据（3）	44,625	53,550	(53,550)	-	44,625

(1) 本公司于2019年12月9日溢价16%发行零息可转换债券200,000,000美元，每单位面值250,000美元（“可转债”）。债券的计价方式为美元，到期日为2022年7月7日。该债券主要条款及信息如下：

- (i) 利息：不附任何利息。如于到期日本金或溢价的偿还（如有）未履行，则该未付金额须按年利率2.00%计息。
- (ii) 转股：债券持有人均有权于到期日前7日的营业时间结束时随时将该债权转换成股份，若该债券于到期日前可供赎回，转股期则会在确定可供赎回日期前7日的营业时间结束时终止。转股价格为每股9.250港元，以预定固定汇率7.7677港元兑1美元换算，全部转换该债券时，将发行167,950,270股。
- (iii) 赎回

按本公司选择：

本公司将于到期日按本金额赎回尚未赎回的该债券。如因税务原因触发赎回，本公司将选择向债券持有人发出不少于30日但不超过60日的通知，于税务赎回通知指定日期后按本金随时赎回全部债券。2020年7月7日后，如果连续10个交易日的股票收盘价超过转股价格的130%，公司可以在发出不少于45日或不多于60日的通知后，按照本金赎回全部未清偿的债券。

按债券持有人选择：

若公司控制权出现变动，债券持有人将有权按其选择，要求本公司于控制权变动认购日期按债券本金，赎回该持有人全部或部份债券。债券持有人有权要求发行人于2020年7月7日按债券本金额赎回该持有人全部或部份债券。



## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 28. 应付债券（续）

- (iv) 购买：发行人或各自附属公司可于适用法律及法规，随时在公开市场或以其他形式按任何价格购买该债券。
- (v) 注销：发行人或任何附属公司赎回、兑换或购买的该债券将被即时注销。全部被注销债券的股票将转交至过户登记处或其指定对象，该债券不得重新发行或重新出售。

该债券为复合工具，包括负债组成部分及权益组成部分。

初始确认后，该债券的负债组成部分以实际利率法按摊销成本入账。可转债负债组成部分的实际年利率为 2.20%。划分为权益成分的部分将一直保留在股东权益内直至行使换股权。

截至 2021 年 12 月 31 日，本金为人民币 1,377,526 千元的可转换债券转换为 166,270,717 股普通股，其中 2021 年，本金为人民币 59,860 千元的可转换债券转换成 7,977,636 股普通股。

- (2) 本公司于 2020 年 2 月 27 日在新加坡证券交易所发行本金为 6 亿美元的五年期无抵押公司债券，此债券票面固定年利率为 2.693%，每半年付息一次（于每年 2 月 27 日及 8 月 27 日）。
- (3) 本公司于 2019 年 2 月 28 日通过中国银行间市场交易商协会发行人民币 15 亿元三年期中期票据，此债券固定票面年利率为 3.57%，每年付息一次，于 2020 年 3 月 4 日、2021 年 3 月 4 日及 2022 年 3 月 4 日支付利息。

### 29. 租赁负债

	2021年	2020年
租赁负债	1,338,579	1,602,230
减：一年内到期的租赁负债	<u>641,596</u>	<u>620,258</u>
	<u>696,983</u>	<u>981,972</u>

中芯国际集成电路制造有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 递延收益

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	年末余额
政府补助					
与资产相关	5,147,287	144,103	(890,758)	(99,058)	4,301,574
与收益相关	<u>1,317,385</u>	<u>267,949</u>	<u>(1,118,717)</u>	<u>(41,287)</u>	<u>425,330</u>
	<u>6,464,672</u>	<u>412,052</u>	<u>(2,009,475)</u>	<u>(140,345)</u>	<u>4,726,904</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	年末余额
政府补助					
与资产相关	4,416,983	2,415,058	(1,553,136)	(131,618)	5,147,287
与收益相关	<u>1,619,832</u>	<u>401,115</u>	<u>(421,979)</u>	<u>(281,583)</u>	<u>1,317,385</u>
	<u>6,036,815</u>	<u>2,816,173</u>	<u>(1,975,115)</u>	<u>(413,201)</u>	<u>6,464,672</u>

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	本年其他 变动	外币报表 折算差异	年末余额	与资产/ 收益相关
先进制程政府 项目资金	4,094,659	15,360	(702,258)	-	(72,746)	3,335,015	与资产相关
先进制程政府 项目资金	826,866	60,759	(712,060)	-	(32,251)	143,314	与收益相关
成熟制程政府 项目资金	83,893	-	(49,610)	-	(1,003)	33,280	与资产相关
成熟制程政府 项目资金	64,829	12,123	(5,257)	-	(1,866)	69,829	与收益相关
其他	968,735	128,743	(87,104)	(51,786)	(25,309)	933,279	与资产相关
其他	<u>425,690</u>	<u>195,067</u>	<u>(401,045)</u>	<u>(355)</u>	<u>(7,170)</u>	<u>212,187</u>	与收益相关
	<u>6,464,672</u>	<u>412,052</u>	<u>(1,957,334)</u>	<u>(52,141)</u>	<u>(140,345)</u>	<u>4,726,904</u>	

注：2021年其他变动系处置子公司 SJ Semi 转出政府补助人民币 37,141 千元以及由于项目调整而退回的政府补助人民币 15,000 千元。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 30. 递延收益（续）

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	本年其他变动	外币报表折算差异	年末余额	与资产/收益相关
先进制程政府项目资金	3,851,309	1,792,335	(1,480,265)	-	(68,720)	4,094,659	与资产相关
先进制程政府项目资金	1,315,281	64,247	(296,235)	-	(256,427)	826,866	与收益相关
成熟制程政府项目资金	133,498	13,100	(54,041)	-	(8,664)	83,893	与资产相关
成熟制程政府项目资金	158,149	29,294	(118,295)	-	(4,319)	64,829	与收益相关
其他	432,176	609,623	(18,830)	-	(54,234)	968,735	与资产相关
其他	146,402	307,574	(5,684)	(1,765)	(20,837)	425,690	与收益相关
	<u>6,036,815</u>	<u>2,816,173</u>	<u>(1,973,350)</u>	<u>(1,765)</u>	<u>(413,201)</u>	<u>6,464,672</u>	

注：2020年其他变动系处置子公司北方创新中心转出政府补助人民币1,765千元。

### 31. 其他非流动负债

	2021年	2020年
衍生金融工具（注1）	<u>20,395</u>	<u>135,223</u>

注1：于2021年12月31日，衍生金融工具为本集团签订的交叉货币互换合约及利率互换合约（附注五、58）。

### 32. 股本

#### 2021年

	年初余额	本年增减变动				小计	年末余额
		股东投入	股份支付	可转债转股	永续债转股		
普通股	<u>219,108</u>	<u>-</u>	<u>238</u>	<u>207</u>	<u>4,764</u>	<u>5,209</u>	<u>224,317</u>

#### 2020年

	年初余额	本年增减变动				小计	年末余额
		股东投入	股份支付	可转债转股	永续债转股		
普通股	<u>144,889</u>	<u>54,189</u>	<u>459</u>	<u>15,012</u>	<u>4,559</u>	<u>74,219</u>	<u>219,108</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 其他权益工具

发行在外的永久次级可转换债券的变动情况如下：

2021年

	年初		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永久次级可转换债券	<u>183,178,403</u>	<u>1,985,759</u>	<u>(183,178,403)</u>	<u>(1,985,759)</u>	-	-

2020年

	年初		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永久次级可转换债券	<u>344,985,983</u>	<u>3,739,846</u>	<u>(161,807,580)</u>	<u>(1,754,087)</u>	<u>183,178,403</u>	<u>1,985,759</u>

于2018年4月23日，本公司与国家集成电路产业投资基金股份有限公司及鑫芯（香港）投资有限公司订立永久次级可转换债券认购协议，据此条款，永久次级可转换债券认购协议受其规限，本公司有条件同意发行，国家集成电路产业投资基金股份有限公司通过鑫芯（香港）投资有限公司有条件同意认购本金总额为3亿美元的永久次级可转换债券。于2018年8月29日，本公司完成发行本金总额3亿美元的永久次级可转换债券。

于2018年4月23日，本公司与大唐控股（香港）投资有限公司订立永久次级可转换债券认购协议，据此条款，永久次级可转换债券认购协议受其规限，本公司有条件同意发行，大唐控股（香港）投资有限公司有条件同意认购本金总额为2亿美元的永久次级可转换债券。于2018年6月29日，本公司完成发行本金总额2亿美元的永久次级可转换债券。

于2017年12月14日，本公司按每股面值250千美元发行本金总额为65,000千美元的永久次级可转换债券。

本公司没有因发行该等证券而产生交付现金或其他金融资产给其他方的合同义务，将该永久次级可转换债券作为权益核算，列作其他权益工具，并在转换为普通股时将其结转至普通股股本及股本溢价。

于2021年度，账面价值人民币1,985,759千元的永久次级可转换债券转股并兑换为183,178,403股本公司普通股。于2021年度，本公司未进行分派。截至2021年12月31日，本公司永久次级可转换债券已经全部转换为本公司普通股。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 资本公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注1）	93,287,671	3,052,733	-	96,340,404
可转换债券权益部分	13,823	-	(11,419)	2,404
其他资本公积—股份支付（注2）	350,787	443,291	(58,604)	735,474
其他资本公积—权益法核算的联营企业和合营企业的所有者权益的其他变动	569,320	219,166	(5,985)	782,501
	<u>94,221,601</u>	<u>3,715,190</u>	<u>(76,008)</u>	<u>97,860,783</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注1）	33,756,447	59,531,224	-	93,287,671
可转换债券权益部分	588,212	-	(574,389)	13,823
其他资本公积—股份支付（注2）	352,035	74,419	(75,667)	350,787
其他资本公积—权益法核算的联营企业和合营企业的所有者权益的其他变动	(4,375)	573,695	-	569,320
	<u>34,692,319</u>	<u>60,179,338</u>	<u>(650,056)</u>	<u>94,221,601</u>

注1：股本溢价变动主要系新发行股份、股份支付行权、可转换债券和永久次级可转换债券转股以及少数股东投入资本导致本公司对子公司的持股比例下降产生的与少数股东之间的权益性交易。

注2：有关股份支付的详细情况参见附注十一。

35. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2021年

	2021年1月1日	税后归属于母公司	处置子公司	2021年12月31日
现金流量套期储备	(126,291)	71,252	557	(54,482)
外币财务报表折算差额	(5,233,345)	(2,392,804)	-	(7,626,149)
	<u>(5,359,636)</u>	<u>(2,321,552)</u>	<u>557</u>	<u>(7,680,631)</u>

中芯国际集成电路制造有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 其他综合收益（续）

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：（续）

2020年

	2020年1月1日	税后归属于母公司	增减变动	2020年12月31日
现金流量套期储备	62,118	(188,409)	-	(126,291)
外币财务报表折算差额	1,150,350	(6,383,695)	-	(5,233,345)
	<u>1,212,468</u>	<u>(6,572,104)</u>	-	<u>(5,359,636)</u>

其他综合收益发生额：

2021年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
现金流量套期储备	157,323	86,071	-	-	71,252	-
外币报表折算差额	(3,577,615)	-	-	-	(2,392,804)	(1,184,811)
	<u>(3,420,292)</u>	<u>86,071</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,321,552)</u>	<u>(1,184,811)</u>

2020年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
现金流量套期储备	(159,771)	28,638	-	-	(188,409)	-
外币报表折算差额	(9,369,066)	-	-	-	(6,383,695)	(2,985,371)
	<u>(9,528,837)</u>	<u>28,638</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6,572,104)</u>	<u>(2,985,371)</u>

36. 未分配利润

	2021年	2020年
年初未分配利润	8,061,205	3,783,832
归属于母公司股东的净利润	10,733,098	4,332,270
减：应付永续债持有者股利	-	54,897
年末未分配利润	<u>18,794,303</u>	<u>8,061,205</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,080,627	24,690,540	26,974,736	20,475,646
其他业务	550,007	498,530	495,973	461,607
	<u>35,630,634</u>	<u>25,189,070</u>	<u>27,470,709</u>	<u>20,937,253</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	35,501,394	27,306,563
租赁收入	<u>129,240</u>	<u>164,146</u>
	<u>35,630,634</u>	<u>27,470,709</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	2021年	2020年
主要经营地区		
主营业务收入		
中国内地及中国香港	22,423,489	18,226,568
北美洲	7,844,229	5,565,824
欧洲及亚洲	<u>4,812,909</u>	<u>3,182,344</u>
	<u>35,080,627</u>	<u>26,974,736</u>
其他业务收入		
中国内地及中国香港	<u>420,767</u>	<u>331,827</u>
	<u>35,501,394</u>	<u>27,306,563</u>
主要产品类型		
集成电路晶圆代工	32,134,252	23,988,632
其他	<u>3,367,142</u>	<u>3,317,931</u>
	<u>35,501,394</u>	<u>27,306,563</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：（续）

	2021年	2020年
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售产品	34,460,060	26,994,627
在某一时段内确认收入		
提供服务	<u>1,041,334</u>	<u>311,936</u>
	<u>35,501,394</u>	<u>27,306,563</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年	2020年
预收货款	1,185,162	644,670
预收其他	<u>112,245</u>	<u>154,262</u>
	<u>1,297,407</u>	<u>798,932</u>

于2021年12月31日，分摊至剩余履约义务的交易价格为人民币6,669,302千元（2020年12月31日：人民币1,297,407千元），本集团预计该金额将在未来12个月内确认为收入。

38. 税金及附加

	2021年	2020年
印花税	60,102	51,833
房产税	41,953	41,032
土地使用税	6,681	6,448
环保税	4,275	896
城市维护建设税	1,652	82,447
教育费附加	<u>1,162</u>	<u>59,153</u>
	<u>115,825</u>	<u>241,809</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 销售费用

	2021年	2020年
职工薪酬费用	131,087	147,685
股份支付摊销费	28,710	6,191
租赁费	4,723	5,180
折旧费用	3,741	1,947
推广费	2,171	29,230
水电费	1,500	1,176
交际应酬费	1,132	1,148
通信费	535	566
无形资产摊销费用	184	23
其他	2,436	6,432
	<u>176,219</u>	<u>199,578</u>

40. 管理费用

	2021年	2020年
职工薪酬费用	487,448	584,917
折旧费用	471,941	300,473
股份支付摊销费	101,627	30,654
保安保洁费	89,530	76,191
维修维护费	80,378	47,527
无形资产摊销费用	54,199	31,982
燃料动力及水电费	47,156	67,660
律师费	45,676	34,776
电脑及软件费	39,670	52,090
原材料及低值易耗品消耗（注）	34,635	106,668
残疾人保障金	21,310	16,022
福利费	20,805	22,843
租赁费	20,278	16,766
咨询费	19,554	36,078
通信费	10,974	11,924
外包费（注）	-	35,691
其他	98,493	90,169
	<u>1,643,674</u>	<u>1,562,431</u>

注：主要系本公司下属子公司在筹建期间发生的开办费。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 研发费用

	2021年	2020年
折旧费用	1,432,096	1,722,945
职工薪酬费用	969,986	1,189,067
电脑及软件费	415,030	391,105
研究测试费用	342,760	383,129
维修维护费	208,878	270,646
外包费	167,045	94,315
燃料动力及水电费	138,542	154,171
股份支付摊销费	135,711	13,505
原材料及低值易耗品消耗	123,344	247,396
无形资产摊销费用	66,849	105,301
专利申请费	34,201	49,572
其他	86,150	50,767
	<u>4,120,592</u>	<u>4,671,919</u>

42. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	710,143	804,767
其中：租赁负债利息支出	57,000	78,506
减：利息收入	1,438,956	1,174,152
减：利息资本化金额	-	298,731
汇兑损益	(9,017)	(619,481)
其他	16,733	27,638
	<u>(721,097)</u>	<u>(1,259,959)</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 其他收益

	2021年	2020年
与日常活动相关的政府补助	2,436,605	2,485,550
代扣个人所得税手续费返还	<u>3,937</u>	<u>3,466</u>
	<u>2,440,542</u>	<u>2,489,016</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	2021年	2020年	
递延收益摊销（附注五、30）	1,957,334	1,973,350	与资产/收益相关
财政奖励金	266,549	315,978	与收益相关
进口财政补贴	134,773	121,852	与收益相关
其他	<u>77,949</u>	<u>74,370</u>	与收益相关
	<u>2,436,605</u>	<u>2,485,550</u>	

44. 投资收益

	2021年	2020年
处置子公司产生的投资收益	1,487,361	6,193
权益法核算的长期股权投资收益	1,432,049	652,984
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间取得的投资收益	<u>7,478</u>	<u>36,139</u>
	<u>2,926,888</u>	<u>695,316</u>

45. 公允价值变动收益

	2021年	2020年
交易性金融资产公允价值变动收益	4,385	26,216
衍生金融工具公允价值变动收益/（损失）	74,719	(2,180)
其他非流动金融资产公允价值变动收益	<u>428,402</u>	<u>307,055</u>
	<u>507,506</u>	<u>331,091</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制情况。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 信用减值损失转回

	2021年	2020年
应收账款坏账转回	2,816	8,778
其他应收款坏账转回/（损失）	<u>3,560</u>	<u>(4,231)</u>
	<u>6,376</u>	<u>4,547</u>

47. 资产减值转回/（损失）

	2021年	2020年
存货跌价转回/（损失）	383,383	(142,370)
无形资产减值损失	<u>-</u>	<u>(7,505)</u>
	<u>383,383</u>	<u>(149,875)</u>

48. 资产处置收益

	2021年	2020年
固定资产处置利得	185,088	2,026
持有待售资产处置利得	88,807	5,605
无形资产处置利得	<u>276</u>	<u>2,696</u>
	<u>274,171</u>	<u>10,327</u>

49. 营业外收入

	2021年	2020年	计入2021年 非经常性损益
罚款收入	3,858	7,106	3,858
应付款项核销	-	5,157	-
其他	<u>-</u>	<u>254</u>	<u>-</u>
	<u>3,858</u>	<u>12,517</u>	<u>3,858</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 营业外支出

	2021年	2020年	计入2021年 非经常性损益
非流动资产报废损失	51,628	-	51,628
对外捐赠	3,395	19,410	3,395
罚款	145	139	145
	<u>55,168</u>	<u>19,549</u>	<u>55,168</u>

51. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2021年	2020年
折旧费用	11,811,034	8,824,031
原材料及低值易耗品消耗	5,807,216	5,450,335
职工薪酬	4,587,404	4,739,475
维修维护费	3,248,010	2,923,479
燃料动力及水电费	2,270,010	1,994,648
外包费	1,183,296	790,681
研究测试费用	613,958	700,789
电脑及软件费	503,896	482,871
股份支付摊销费	503,034	72,959
无形资产摊销费	288,311	303,464
保安保洁费	219,873	132,892
特许权使用费	209,030	182,083
保险费	106,255	74,260
未纳入租赁负债计量的租金	61,970	160,281
律师费	45,676	34,782
专利申请费	34,906	52,335
产成品及在产品变动	(771,061)	4,386
其他	406,737	447,430
	<u>31,129,555</u>	<u>27,371,181</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	121,472	443,981
递延所得税费用	<u>269,930</u>	<u>25,761</u>
	<u>391,402</u>	<u>469,742</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
利润总额	11,593,907	4,491,068
按25%税率计算的所得税费用（注1）	2,898,477	1,122,767
某些子公司适用不同税率的影响	(41,812)	(99,886)
对以前期间当期所得税的调整（注2）	(251,268)	282
归属于合营企业和联营企业的损益	(357,811)	(174,114)
不可抵扣的费用	28,987	15,747
税率变动对期初递延所得税余额的影响	(71,263)	-
优惠税率的影响	(1,542,281)	(889,766)
研发费用加计扣除	(637,214)	(663,591)
利用以前年度未确认递延所得税资产的 可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损	(270,912)	(77,713)
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 和可抵扣亏损	<u>636,499</u>	<u>1,236,016</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>391,402</u>	<u>469,742</u>

注1：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

注2：根据财税【2012】27号文件，本公司下属子公司中芯北京自2015年起至2019年免缴企业所得税，自2020年起至2024年减半征收企业所得税。根据国发【2020】8号文件，中芯北京于2021年5月通过相关部门审批，取得进一步企业所得税优惠，即自2020年起至2024年继续享受企业所得税免税，并在2021年6月已经收到相关2020年度多缴税款的返还人民币2.39亿元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 每股收益

	2021年 元/股	2020年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>1.36</u>	<u>0.67</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>1.35</u>	<u>0.64</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；以及（2）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

本集团的股份期权和受限制股份单位的解锁条件仅为服务期限条件。本集团假设资产负债表日尚未解锁的股份期权和受限制股份单位已于当期期初（或晚于期初的授予日）全部解锁，并参照《企业会计准则第34号——每股收益》中股份期权的有关规定考虑股份期权和受限制股份单位的稀释性。其中，行权价格为股份期权或受限制股份单位的发行价格加上资产负债表日尚未取得的职工服务按《企业会计准则第11号——股份支付》有关规定计算确定的公允价值。

本集团的科创板限制性股票的解锁条件包含业绩条件。本集团假设资产负债表日即为解锁日。本集团根据资产负债表日的实际业绩情况判断能够满足第一个归属期解锁要求的业绩条件，因此在计算稀释每股收益时考虑了发行在外、尚未失效的已满足业绩条件的科创板限制性股票的影响。本集团参照上述有关规定计算稀释每股收益。

于2021年12月31日，本集团有加权平均2,742,167股未行权的股份期权（2020年：477,111股）在计算稀释每股收益时未计入，系因其行权价格高于普通股本年的平均收盘价，具有反稀释效应。本集团有46,801,216股科创板限制性股票（2020年：无）在计算稀释每股收益时未计入，系未来期间非市场业绩条件达成情况存在不确定性。在计算稀释每股收益时无未计入兑换可转换债券或永久次级可转换债券的潜在普通股（2020年：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2021年	2020年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>10,733,098</u>	<u>4,332,270</u>
当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息	342	105,836
向永续债持有者的分配	<u>-</u>	<u>(54,897)</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>10,733,440</u>	<u>4,383,209</u>
归属于：		
持续经营	<u>10,733,440</u>	<u>4,383,209</u>
	2021年	2020年
股份（千股）		
本公司发行在外普通股的加权平均数	7,897,672	6,353,497
稀释效应——普通股的加权平均数		
股份期权和受限制股份单位	24,287	22,256
科创板限制性股票	7,245	-
可转换债券	2,084	219,232
永久次级可转换债券	<u>2,511</u>	<u>247,548</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>7,933,799</u>	<u>6,842,533</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 现金流量表项目注释

	2021年	2020年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	2,388,322	4,075,931
押金及保证金	160,276	39,394
其他	660,015	78,245
	<u>3,208,613</u>	<u>4,193,570</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
押金及保证金	384,516	399,899
套期工具交割	627,732	-
其他	376,655	155,525
	<u>1,388,903</u>	<u>555,424</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
套期工具交割	850,202	-
长电科技业绩补偿款	-	82,000
	<u>850,202</u>	<u>82,000</u>
收到其他与筹资活动有关的现金		
借款保证金	346,223	-
股份支付行权	37,212	83,063
套期工具交割	274,962	-
	<u>658,397</u>	<u>83,063</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
套期工具交割	53,412	1,670,405
借款保证金	-	376,066
租金	708,280	748,635
	<u>761,692</u>	<u>2,795,106</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年
净利润	11,202,505	4,021,326
加：资产减值准备	(383,383)	149,875
信用减值损失	(6,376)	(4,547)
固定资产折旧	11,158,007	8,158,944
使用权资产折旧	653,027	665,087
无形资产摊销	288,311	303,464
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的收益	(222,543)	(10,327)
公允价值变动收益	(507,506)	(331,091)
财务费用	(711,606)	(1,215,468)
投资收益	(2,926,888)	(695,316)
股份支付摊销费	503,034	72,959
递延收益摊销	(1,957,334)	(1,973,350)
递延所得税资产及负债变动	269,930	25,761
其他非付现费用	-	18,640
存货的减少	(2,160,902)	(917,655)
经营性应收项目的减少	(1,631,120)	(652,324)
经营性应付项目的增加	7,277,838	5,558,312
经营活动产生的现金流量净额	<u>20,844,994</u>	<u>13,174,290</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2021年	2020年
可转债转股	59,860	4,437,056
永续债转股	1,985,759	1,754,087
使用权资产和租赁负债的增加	<u>435,431</u>	<u>649,474</u>
	<u>2,481,050</u>	<u>6,840,617</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2021年	2020年
现金及现金等价物的年末余额	54,643,408	64,191,852
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>64,191,852</u>	<u>15,628,219</u>
现金及现金等价物净（减少）/增加额	<u>(9,548,444)</u>	<u>48,563,633</u>

（2） 处置子公司及其他营业单位信息

处置子公司及其他营业单位的信息

	2021年	2020年
处置子公司及其他营业单位的价格	2,555,721	50,000
处置子公司及其他营业单位收到的 现金和现金等价物	2,555,721	50,000
减：处置子公司及其他营业单位持有的 现金和现金等价物	<u>371,946</u>	<u>1,520</u>
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	<u>2,183,775</u>	<u>48,480</u>

（3） 现金及现金等价物

	2021年	2020年
现金	54,643,408	64,191,852
其中：库存现金	276	293
可随时用于支付的银行存款	54,643,132	64,191,559
年末现金及现金等价物余额	54,643,408	64,191,852

56. 所有权或使用权受到限制的资产

	2021年	2020年	
货币资金	1,363,840	3,757,870	附注五、1
固定资产	1,374,683	660,294	附注五、13
无形资产	218,018	65,014	附注五、16
其他非流动资产	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>	附注五、18
	<u>3,706,541</u>	<u>5,233,178</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 外币货币性项目

本集团除人民币以外的货币性项目列示如下：

	2021年			2020年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	9,495,669	6.3757	60,541,537	7,496,437	6.5325	48,970,475
日元	7,043,138	0.0554	390,295	8,766,941	0.0632	554,071
欧元	19,435	7.2197	140,317	44,292	8.0250	355,443
港币	74,022	0.8176	60,521	137,591	0.8416	115,797
台币	23,179	0.2302	5,336	-	-	-
应收账款						
美元	389,794	6.3757	2,485,208	290,631	6.5325	1,898,547
其他应收款						
美元	14,548	6.3757	92,751	1,068	6.5325	6,977
日元	65,012	0.0554	3,603	2,060	0.0632	130
港币	293	0.8176	239	1,310	0.8416	1,102
其他非流动资产						
美元	989	6.3757	6,309	991	6.5325	6,472
应付债券						
美元	604,239	6.3757	3,852,449	596,966	6.5325	3,899,680
其他应付款						
美元	719,581	6.3757	4,587,830	461,142	6.5325	3,012,410
港币	798,980	0.8176	653,246	820,183	0.8416	690,266
日元	5,802,215	0.0554	321,530	1,284,087	0.0632	81,154
英镑	202	8.6064	1,736	3,678	8.8411	32,518
台币	3,095	0.2302	712	-	-	-
欧元	-	-	-	44,879	8.0250	360,154
短期借款						
美元	169,779	6.3757	1,082,458	452,627	6.5325	2,956,786
长期借款						
美元	742,859	6.3757	4,736,249	1,007,600	6.5325	6,582,147
应付账款						
美元	249,866	6.3757	1,593,074	105,864	6.5325	691,557
日元	3,055,558	0.0554	169,324	1,360,554	0.0632	85,987
欧元	9,727	7.2197	70,228	1,129	8.0250	9,060
港币	283	0.8176	231	1,710	0.8416	1,439
租赁负债						
美元	209,950	6.3757	1,338,579	245,270	6.5325	1,602,226

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 外币货币性项目（续）

	2021年			2020年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
其他货币性负债						
美元	1,091	6.3757	6,959	1,566	6.5325	10,228
台币	842	0.2302	194	306	0.2321	71
日元	1,225	0.0554	68	36	0.0632	2
欧元	4	7.2197	31	18	8.0250	142

58. 衍生金融资产和负债

	2021年	2020年
衍生金融资产—		
交叉货币互换合约	496,135	221,698
利率互换合约	28,819	-
	524,954	221,698
减：非流动部分	325,203	189,744
	199,751	31,954
衍生金融负债—		
远期外汇合约	-	2,173
交叉货币互换合约	69,481	956,887
利率互换合约	7,250	50,300
	76,731	1,009,360
减：非流动部分	20,395	135,223
	56,336	874,137

本集团将期限在一年内的衍生金融工具列示为衍生金融资产或衍生金融负债，将期限在一年以上的衍生金融工具列示为其他非流动资产（附注五、18）或其他非流动负债（附注五、31）。

本集团将交叉货币互换合约和利率互换合约指定为套期工具，详见附注五、59。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 套期

现金流量套期

本集团将交叉货币互换合约指定为人民币银行存款和借款的套期工具。这些交叉货币互换合约的余额随人民币银行存款和借款的规模以及远期汇率的变动而变化。交叉货币互换合约的关键条款已进行商议从而与被套期项目的条款相匹配，并无现金流量套期无效部分。

本集团将利率互换合约指定为浮动利率借款的套期工具。这些利率互换合约的余额随浮动利率借款规以及市场利率的变动而变化。利率互换合约的关键条款已进行商议从而与被套期项目的条款相匹配，并无现金流量套期无效部分。

套期工具的名义金额的时间分布以及平均价格或利率如下：

2021年

	1年以内	1-5年	合计
交叉货币互换合约名义金额（人民币千元）			
-买入人民币	3,360,000	12,418,329	15,778,329
美元兑人民币的平均汇率	6.7632	6.5170	
交叉货币互换合约名义金额（人民币千元）			
-卖出人民币	17,148,400	-	17,148,400
美元兑人民币的平均汇率	6.3724	-	
利率互换名义金额（美元千元）	-	369,000	369,000
利率互换平均利率	-	2.03%	

2020年

	1年以内	1-5年	合计
交叉货币互换合约名义金额（人民币千元）			
-买入人民币	2,150,000	7,673,429	9,823,429
美元兑人民币的平均汇率	6.5469	6.6638	
交叉货币互换合约名义金额（人民币千元）			
-卖出人民币	30,927,025	-	30,927,025
美元兑人民币的平均汇率	6.7005	-	
利率互换名义金额（美元千元）	-	418,097	418,097
利率互换平均利率	-	2.00%	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 套期（续）

现金流量套期（续）

套期工具的账面价值以及公允价值变动如下：

2021年

	套期工具的名义金额 (千元)	套期工具的账面价值		包含套期工具的资产负债表列示项目	本年用作确认套期无效部分基础的套期工具公允价值变动
		资产	负债		
汇率风险					
-人民币存款	人民币 17,148,400	-	(51,594)	衍生金融负债	654,663
-人民币借款	人民币 15,778,329	496,135	(17,887)	衍生金融资产 其他非流动资产 衍生金融负债 其他非流动负债	(560,677)
利率风险					
-浮动利率借款	美元 369,000	28,819	(7,250)	其他非流动资产 其他非流动负债	141,871

2020年

	套期工具的名义金额 (千元)	套期工具的账面价值		包含套期工具的资产负债表列示项目	本年用作确认套期无效部分基础的套期工具公允价值变动
		资产	负债		
汇率风险					
-人民币存款	人民币 30,927,025	-	(869,963)	衍生金融负债	2,470,750
-人民币借款	人民币 9,823,429	221,698	(86,920)	衍生金融资产 其他非流动资产 衍生金融负债 其他非流动负债	(859,905)
利率风险					
-浮动利率借款	美元 418,097	-	(50,304)	其他非流动负债	(42,358)

套期工具公允价值变动在当期损益及其他综合收益列示如下：

2021年

	计入其他综合收益的套期工具的公允价值变动	计入当期损益的套期无效部分	包含已确认的套期无效部分的利润表列示项目	从现金流量套期储备重分类至当期损益的金额	包含重分类调整的利润表列示项目
汇率风险					
-人民币存款	654,663	-	-	(653,073)	财务费用
-人民币借款	(560,677)	-	-	550,790	财务费用
利率风险					
-浮动利率借款	141,871	-	-	(62,322)	财务费用

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 59. 套期（续）

#### 现金流量套期（续）

套期工具公允价值变动在当期损益及其他综合收益列示如下：（续）

2020年

	计入其他综合收 益的套期工具的 公允价值变动	计入当期损 益的套期无 效部分	包含已确认的套 期无效部分的利 润表列示项目	从现金流量套期 储备重分类至当 期损益的金额	包含重分类调 整的利润表列 示项目
汇率风险					
-人民币存款	2,470,750	-	-	(2,440,422)	财务费用
-人民币借款	(859,905)	-	-	698,141	财务费用
利率风险					
-浮动利率借款	(42,358)	-	-	(14,615)	财务费用

## 六、 合并范围的变动

### 1. 处置子公司

	注册地	业务性质	本集团合计 持股比例	本集团合计 享有的表决权 比例	不再成为 子公司原因
SJ Semi	开曼群岛	投资控股	56%	60%	注

注：本集团与Silver Starry Limited、Integrated Victory (BVI) Limited、中金共赢启江（上海）科创股权投资基金合伙企业（有限合伙）、启鹭（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）、苏州中金上汽新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、苏州元禾厚望长芯创业投资合伙企业（有限合伙）及苏州璞华创宇股权投资合伙企业（有限合伙）于2021年4月22日签订股权转让协议，以人民币2,555,721千元出售其所持有SJ Semi的56%股权，自2021年5月6日起丧失控制权，本集团不再将SJ Semi纳入合并范围。SJ Semi的相关财务信息列示如下：



六、 合并范围的变动（续）

1. 处置子公司（续）

	2021年 账面价值	2020年 账面价值
流动资产	964,113	959,839
非流动资产	2,174,668	2,160,287
流动负债	(619,569)	(625,508)
非流动负债	(597,047)	(596,791)
	<u>1,922,165</u>	<u>1,897,827</u>
少数股东权益	<u>850,826</u>	<u>834,854</u>
外币报表折算差异	3,536	
其他综合收益转入当期损益	(557)	
处置损益	<u>1,487,361</u>	
处置对价	<u>2,555,721</u>	

营业收入	2021年 480,136
营业成本	(413,008)
净利润	17,515

2. 其他原因的合并范围变动

新设企业

	取得方式
青岛聚源金泰股权投资合伙企业（有限合伙）	设立
中芯东方集成电路制造有限公司	设立

中芯国际集成电路制造有限公司  
财务报表附注（续）  
2021年度

人民币千元

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		注
				直接	间接	
通过设立或投资等方式取得的子公司						
中芯国际集成电路制造（深圳）有限公司	中国	中国	制造及买卖 半导体产品	-	73.27%	注1
中芯北方集成电路制造（北京）有限公司	中国	中国	制造及买卖 半导体产品	-	51.00%	注2
中芯国际集成电路制造（上海）有限公司	中国	中国	制造及买卖 半导体产品		100.00%	
中芯国际集成电路制造（北京）有限公司	中国	中国	制造及买卖 半导体产品		100.00%	
中芯国际集成电路制造（天津）有限公司	中国	中国	制造及买卖 半导体产品		100.00%	
中芯南方集成电路制造有限公司	中国	中国	制造及买卖 半导体产品	-	38.52%	注3
中芯京城集成电路制造（北京）有限公司	中国	中国	制造及买卖 半导体产品	-	56.54%	注4
中芯东方集成电路制造有限公司	中国	中国	制造及买卖 半导体产品	-	66.45%	注5
柏途企业有限公司	萨摩亚	萨摩亚	提供市场推广 相关活动	100.00%	-	
SMIC Japan Corporation	日本	日本	提供市场推广 相关活动	100.00%	-	
SMIC Europe S.r.l.	意大利	意大利	提供市场推广 相关活动	100.00%	-	
SMIC, Americas	美国	美国	提供市场推广 相关活动	100.00%	-	
Semiconductor Manufacturing International (BVI) Corporation	英属维京 群岛	英属维京 群岛	提供市场推广 相关活动	100.00%	-	
中芯国际开发管理（成都）有限公司	中国	中国	建造、运营及 管理宿舍	100.00%	-	
中芯国际集成电路新技术研发（上海）有限公司（“中芯新技术”）	中国	中国	研发活动	-	100.00%	
中芯晶圆股权投资（上海）有限公司	中国	中国	投资控股	-	100.00%	
中芯晶圆股权投资（宁波）有限公司	中国	中国	投资控股	-	100.00%	
上海合芯投资管理合伙企业（有限合伙）	中国香港	中国香港	投资控股	-	99.00%	
芯电半导体（香港）有限公司	中国香港	中国香港	投资控股	-	100.00%	
芯电半导体（上海）有限公司	中国	中国	投资控股	-	100.00%	
中芯集电投资（上海）有限公司	中国	中国	投资控股	100.00%	-	
SMIC Tianjin (Cayman) Corporation	开曼群岛	开曼群岛	投资控股	100.00%	-	
SilTech Semiconductor Corporation	开曼群岛	开曼群岛	投资控股	100.00%	-	
SMIC Shanghai (Cayman) Corporation	开曼群岛	开曼群岛	投资控股	100.00%	-	
青岛聚源金泰股权投资合伙企业（有限合伙）	中国	中国	投资控股	-	78.55%	
中芯国际控股有限公司	中国	中国	投资控股	100.00%	-	
Magnificent Tower Limited	英属维京 群岛	英属维京 群岛	投资控股	-	100.00%	
上海市民办中芯学校	中国	中国	民办教育	-	100.00%	
北京市中芯学校	中国	中国	民办教育	-	100.00%	

## 七、 在其他主体中的权益（续）

### 1. 在子公司中的权益（续）

注1：于2021年8月27日，中芯国际控股有限公司（“中芯控股”）、中芯集电投资（上海）有限公司（“中芯集电”）及深圳重大产业投资集团（“深圳重投集团”）共同订立《关于增资中芯国际集成电路制造（深圳）有限公司之合资合同》。其中，订约方同意将中芯深圳的注册资本增至美元24.15亿元，其中，中芯控股、中芯集电及深圳重投集团各自同意认缴出资美元17.3255亿元、美元1.27亿元及美元5.5545亿元。于2021年11月23日，中芯深圳合资协议订约方及国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司（“国家集成电路基金二期”）订立新深圳合资协议，中芯控股同意向国家集成电路基金二期转让中芯控股于深圳合资协议项下已认缴但尚未实缴之出资美元5.313亿元，由国家集成电路基金二期履行相应的出资义务。于2021年12月31日，本公司对中芯深圳的持股比例为73.27%。

注2：于2021年12月31日，本集团对中芯北方的持股比例为51.00%，中芯北方相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由出席董事会会议的二分之一的董事同意才能通过，中芯北方董事会成员共7名，本集团有权派出4名董事，故本集团拥有的表决权比例为57.14%。

注3：于2021年12月31日，本集团对中芯南方集成电路制造有限公司（“中芯南方”）的持股比例为38.52%，根据其公司章程，中芯南方相关活动的决策由董事会作出，除部分保护性事项，董事会决议须经由出席董事会会议的二分之一的董事同意才能通过。中芯南方董事会成员共7名，本集团有权派出4名董事，故本集团拥有的表决权比例为57.14%。

注4：根据中芯京城集成电路制造（北京）有限公司（“中芯京城”）的公司章程，各股东应于2024年12月31日前完成出资。于2021年，国家集成电路基金二期投入资本人民币3,970,135千元，中芯控股投入资本美元510,000千元，导致本集团对中芯京城的持股比例由67.54%下降至56.54%。

注5：于2021年11月12日，中芯控股、国家集成电路基金二期和上海海临微集成电路有限公司（“海临微”）共同签订了中芯东方集成电路制造有限公司（“中芯东方”）之合资合同。合资合同约定，中芯东方注册资本为美元55亿元，中芯控股、国家集成电路基金二期和海临微各自认缴出资美元36.55亿元、美元9.22亿元和美元9.23亿元。截至2021年12月31日，中芯控股共计出资美元1,827.5百万元，持股比例为66.45%。

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2021年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
中芯南方	61.48%	(508,204)	-	23,566,235
中芯北方	49.00%	991,353	-	15,226,772

2020年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
中芯南方	61.48%	(979,986)	-	24,668,845
中芯北方	49.00%	645,017	-	14,586,318

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明详见上述注2和注3。

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

	中芯南方	中芯北方
2021年		
流动资产	23,758,276	15,278,288
非流动资产	<u>32,241,785</u>	<u>22,549,094</u>
资产合计	<u>56,000,061</u>	<u>37,827,382</u>
流动负债	10,338,148	5,342,417
非流动负债	<u>7,330,366</u>	<u>1,409,919</u>
负债合计	<u>17,668,514</u>	<u>6,752,336</u>
营业收入	4,482,649	9,817,735
净（亏损）/利润	(826,618)	2,023,169
综合收益总额	<u>(1,825,325)</u>	<u>1,247,987</u>
经营活动产生的现金流量 净额	<u>6,059,858</u>	<u>3,403,751</u>

## 七、 在其他主体中的权益（续）

### 1. 在子公司中的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：（续）

	中芯南方	中芯北方
2020年		
流动资产	26,470,113	18,604,027
非流动资产	<u>35,350,425</u>	<u>19,871,500</u>
资产合计	<u>61,820,538</u>	<u>38,475,527</u>
流动负债	14,994,350	6,560,902
非流动负债	<u>6,701,196</u>	<u>2,146,629</u>
负债合计	<u>21,695,546</u>	<u>8,707,531</u>
营业收入	964,506	6,718,203
净（亏损）/利润	(1,716,972)	1,316,360
综合收益总额	<u>(4,803,981)</u>	<u>(865,581)</u>
经营活动产生的现金流量 净额	<u>1,592,374</u>	<u>3,009,818</u>

### 2. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易

在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易详见附注七、1之注1和注4。

### 3. 在合营企业和联营企业中的权益

本集团重要的联营企业的信息列示如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		会计处理
				直接	间接	
联营企业 长电科技	中国江苏	中国江苏	微系统集成封装 测试服务	-	12.86%	权益法
芯鑫融资租赁	中国上海	中国上海	专注于集成电路 产业的融资租赁	8.17%	-	权益法
中芯宁波	中国浙江	中国浙江	专注于高压模拟、 光电集成等特种 工艺技术开发	-	15.85%	权益法
中芯绍兴	中国浙江	中国浙江	提供特色工艺集 成电路芯片及模 块封装的代工 生产制造服务	-	19.57%	权益法

注：本集团对部分企业的持股比例虽低于20%，但由于在董事会或类似机构中拥有席位，本集团能够对上述企业施加重大影响，故将其作为联营企业核算。

七、 在其他主体中的权益（续）

3. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了重要的联营企业，包括长电科技、芯鑫融资租赁、中芯宁波和中芯绍兴的财务信息。这些财务信息调整了会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2021年	2020年
流动资产	31,298,539	30,186,655
其中：现金和现金等价物	10,261,141	10,585,521
非流动资产	86,428,689	68,254,166
资产合计	117,727,228	98,440,821
流动负债	19,763,343	20,000,230
非流动负债	52,975,028	39,065,676
负债合计	72,738,371	59,065,906
少数股东权益	483,256	816,492
归属于母公司股东权益	44,505,601	38,558,423
按持股比例享有的净资产份额	5,496,063	4,968,769
调整事项		
一商誉	1,962,546	2,219,133
一内部交易未实现利润	(185,701)	(225,135)
投资的账面价值	7,272,908	6,962,767
	2021年	2020年
营业收入	35,625,651	30,132,813
财务费用	652,034	1,207,857
所得税费用	405,361	310,780
净利润	1,880,931	102,767
其他综合收益	(140,841)	(871,018)
综合收益总额	1,740,090	(768,251)
收到的股利	11,367	18,028

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2021年	2020年
合营企业		
投资账面价值合计	112,314	205,914
下列各项按持股比例计算的合计数		
净（亏损）/利润	(83,382)	310,375
综合收益总额	(83,382)	310,375

七、 在其他主体中的权益（续）

3. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：（续）

	2021年	2020年
联营企业		
投资账面价值合计	4,565,052	2,450,408
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	1,355,591	572,888
其他综合收益	(3,623)	11,293
综合收益总额	<u>1,351,968</u>	<u>584,181</u>

八、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021年

金融资产

	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产		以摊余成本 计量的金融 资产	套期工具	合计
	准则要求	指定			
货币资金	-	-	79,875,097	-	79,875,097
交易性金融资产	497,826	-	-	-	497,826
衍生金融资产	-	-	-	199,751	199,751
应收票据	-	-	27,808	-	27,808
应收账款	-	-	4,397,088	-	4,397,088
其他应收款	-	-	532,053	-	532,053
其他非流动金融资产	1,420,085	-	-	-	1,420,085
其他非流动资产 （包括一年内到期的部分）	-	-	25,230,323	325,203	25,555,526
	<u>1,917,911</u>	-	<u>110,062,369</u>	<u>524,954</u>	<u>112,505,234</u>

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2021年

#### 金融负债

	以摊余成本计量的金融负债	套期工具	合计
短期借款	1,082,458	-	1,082,458
衍生金融负债	-	56,336	56,336
应付账款	3,337,477	-	3,337,477
其他应付款	8,378,966	-	8,378,966
长期借款（包括一年内到期的部分）	35,411,275	-	35,411,275
应付债券（包括一年内到期的部分）	5,396,695	-	5,396,695
租赁负债（包括一年内到期的部分）	1,338,579	-	1,338,579
其他非流动负债	-	20,395	20,395
	<u>54,945,450</u>	<u>76,731</u>	<u>55,022,181</u>

2020年

#### 金融资产

	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		以摊余成本计量的金融资产	套期工具	合计
	准则要求	指定			
货币资金	-	-	86,667,869	-	86,667,869
交易性金融资产	728,225	-	-	-	728,225
衍生金融资产	-	-	-	31,954	31,954
应收票据	-	-	32,079	-	32,079
应收账款	-	-	2,901,820	-	2,901,820
其他应收款	-	-	597,319	-	597,319
其他流动资产	-	-	38,109	-	38,109
其他非流动金融资产	1,021,465	-	-	-	1,021,465
其他非流动资产（包括一年内到期的部分）	-	-	11,485,201	189,744	11,674,945
	<u>1,749,690</u>	<u>-</u>	<u>101,722,397</u>	<u>221,698</u>	<u>103,693,785</u>



## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 1. 金融工具分类（续）

2020年

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债	套期工具	合计
短期借款	2,956,808	-	2,956,808
衍生金融负债	-	874,137	874,137
应付账款	3,010,658	-	3,010,658
其他应付款	7,882,431	-	7,882,431
长期借款（包括一年内到期的部分）	31,634,619	-	31,634,619
应付债券（包括一年内到期的部分）	5,549,565	-	5,549,565
租赁负债（包括一年内到期的部分）	1,602,230	-	1,602,230
长期应付款（包括一年内到期的部分）	147,254	-	147,254
其他非流动负债	-	135,223	135,223
	<u>52,783,565</u>	<u>1,009,360</u>	<u>53,792,925</u>

### 2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款、借款和应付债券等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

#### 信用风险

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

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本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。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

由于货币资金、应收银行承兑汇票、交易性金融资产和衍生金融工具的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照交易对手进行管理。于2021年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的18.8%（2020年12月31日：22.5%）和41.0%（2020年12月31日：40.2%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户，详见附注五、4。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### *信用风险显著增加判断标准*

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

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

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

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### *已发生信用减值资产的定义*

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

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

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

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

##### *信用风险敞口*

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口及预期信用损失的量化数据，详见附注五、4和6。

#### 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。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 流动性风险（续）

下表概括了非衍生金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

#### 2021年

	三个月以内	三个月到一年	一到五年	五年以上	合计
短期借款	904	1,083,644	-	-	1,084,548
应付账款	3,267,849	69,628	-	-	3,337,477
其他应付款	8,280,467	98,499	-	-	8,378,966
长期借款	1,442,082	3,259,995	30,604,727	2,516,454	37,823,258
应付债券	1,604,992	64,177	4,077,651	-	5,746,820
租赁负债	184,290	491,811	720,473	-	1,396,574
	<u>14,780,584</u>	<u>5,067,754</u>	<u>35,402,851</u>	<u>2,516,454</u>	<u>57,767,643</u>

#### 2020年

	三个月以内	三个月到一年	一到五年	五年以上	合计
短期借款	1,964,083	994,908	-	-	2,958,991
应付账款	2,974,862	35,796	-	-	3,010,658
其他应付款	7,082,870	799,561	-	-	7,882,431
长期借款	3,743,203	2,162,007	25,444,015	2,590,828	33,940,053
应付债券	106,326	52,777	5,917,606	-	6,076,709
租赁负债	169,989	501,611	1,016,542	-	1,688,142
长期应付款	-	151,460	-	-	151,460
	<u>16,041,333</u>	<u>4,698,120</u>	<u>32,378,163</u>	<u>2,590,828</u>	<u>55,708,444</u>

下表概括了衍生金融工具按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

#### 2021年

	三个月以内	三个月到一年	一到五年	五年以上	合计
交叉货币互换合约					
—全额交割					
流入	15,854,337	3,670,342	12,090,747	-	31,615,426
(流出)	(15,876,494)	(3,674,149)	(11,377,870)	-	(30,928,513)
—净额交割					
净流入(流出)	59,732	-	62,918	-	122,650
利率互换合约					
—全额交割					
流入	7,473	21,926	54,652	-	84,051
(流出)	(11,753)	(34,501)	(81,798)	-	(128,052)
	<u>33,295</u>	<u>(16,382)</u>	<u>748,649</u>	<u>-</u>	<u>765,562</u>

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 流动性风险（续）

下表概括了衍生金融工具按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：（续）

2020年

	三个月以内	三个月到一年	一到五年	五年以上	合计
交叉货币互换合约					
—全额交割					
流入	9,505,195	21,200,460	6,078,776	-	36,784,431
(流出)	(9,928,440)	(21,721,587)	(5,776,152)	-	(37,426,179)
—净额交割					
净流入(流出)	7,728	2,111	94,872	-	104,711
利率互换合约					
—全额交割					
流入	9,439	27,662	100,329	-	137,430
(流出)	(13,355)	(39,099)	(135,395)	-	(187,849)
	<u>(419,433)</u>	<u>(530,453)</u>	<u>362,430</u>	<u>-</u>	<u>(587,456)</u>

## 市场风险

### 利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。

本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。为了应对利率风险，本集团采用利率互换合约应对利率风险，即本集团同意于特定的时间间隔交换根据商定的名义本金金额计算出来的固定利息金额与可变利息金额之间的差额，有关利率互换合约的详细情况详见附注五、59。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2021年

	基点 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
浮动利率工具	50bps	165,974	-	165,974

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

利率风险（续）

2020年

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
浮动利率工具	50bps	214,326	-)	214,326

基准利率改革

在全球监管机构决定逐步取消参考基准利率并替换为替代参考利率后，本集团已经开展了可能受影响的合同的过渡工作。2021年度，本集团已制定了详细的计划、流程和程序以支持在2022年度将原参考美元伦敦银行同业拆借利率的风险敞口向替代参考利率的过渡，预期能够在2022年度完成。

利率基准改革使本集团面临各种风险，本集团正在密切管理和监测上述项目的风险。这些风险包括但不限于以下方面：

- （1） 由于实施利率基准改革需要对现有合同进行修订，并与交易对手方进行协商而产生行为风险；
- （2） 本集团的财务风险，即市场因利率基准改革而导致财务损失；
- （3） 由于本集团的信息系统和流程的变化而可能产生操作风险，以及如果原利率基准不再可用而可能导致的支付中断的风险；
- （4） 本集团相关金融工具的套期关系可能失效而导致的会计风险，以及由于金融工具过渡到替代参考利率而可能造成的不具代表性的利润表波动风险。

下表列示了本集团于2021年12月31日面临的受利率基准改革影响的，尚未完成参考基准利率替换的重要基准利率的风险敞口。这些风险敞口将在利率基准被停止使用时被替代参考利率替换，表格中未包括将在利率基准改革项目过渡期前到期的利率基准风险敞口。

2021年

	非衍生金融负债 账面价值 （人民币千元）	衍生金融工具 名义金额 （美元千元）
3个月伦敦银行同业拆借利率—美元	5,814,710	369,000

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险（续）

##### 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，服务于境内外客户，主要业务以美元结算。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人民币）依然存在外汇风险。本集团持续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，并采用交叉货币互换和外汇远期合约应对汇率风险，详见附注五、59。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，外币的汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响。

#### 2021年

	汇率 增加/（减少） %	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
美元对人民币贬值	(5)	175,314	-	175,314
美元对人民币升值	5	(175,314)	-	(175,314)

#### 2020年

	汇率 增加/（减少） %	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
美元对人民币贬值	(5)	(180,879)	-	(180,879)
美元对人民币升值	5	180,879	-	180,879

##### 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2021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5%，其他因素不变，则本集团将增加或减少净利润人民币53,253千元（2020年12月31日：人民币38,305千元）。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 资本管理

本集团管理其资金，以确保本集团内各实体能够以持续经营方式运营，同时亦通过优化资本结构为利益相关者争取最大回报。

本集团通过发行新股、股份回购、发行新的债券或偿还现有债券管理其资本，并每半年进行一次资本结构回顾。作为回顾的一部分，本集团考虑资本成本及与每类资本相关的风险。本集团将通过发放股利、发行新股、回购股份以及发行新的债券或偿还现有债务来平衡整体资本结构。

本集团通过净负债权益比监控资本。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团的净负债如下：

	2021年	2020年
短期借款	1,082,458	2,956,808
长期借款	31,440,128	26,331,038
租赁负债	696,983	981,972
应付债券	3,805,556	5,469,756
一年内到期的非流动负债	<u>6,203,882</u>	<u>6,150,902</u>
有息债务总额	43,229,007	41,890,476
货币资金	(79,875,097)	(86,667,869)
交易性金融资产	(497,826)	(728,225)
长期定期存款	<u>(24,474,015)</u>	<u>(10,728,729)</u>
净负债	<u>(61,617,931)</u>	<u>(56,234,347)</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团的净负债权益比如下：

	2021年	2020年
净负债	(61,617,931)	(56,234,347)
权益	161,974,831	141,635,953
净负债权益比	<u>(38.0%)</u>	<u>(39.7%)</u>



九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产—货币基金	-	497,826	-	497,826
衍生金融资产	-	199,751	-	199,751
其他非流动资产—衍生金融工具	-	325,203	-	325,203
其他非流动金融资产—权益投资工具	14,871	-	1,405,214	1,420,085
金融资产合计	14,871	1,022,780	1,405,214	2,442,865

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
衍生金融负债	-	56,336	-	56,336
其他非流动负债—衍生金融工具	-	20,395	-	20,395
金融负债合计	-	76,731	-	76,731

2020年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产—结构性存款	-	-	725,725	725,725
交易性金融资产—货币基金	-	2,500	-	2,500
衍生金融资产	-	31,954	-	31,954
其他非流动资产—衍生金融工具	-	189,744	-	189,744
其他非流动金融资产—权益投资工具	238,314	-	783,151	1,021,465
金融资产合计	238,314	224,198	1,508,876	1,971,388

九、 公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2020年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
衍生金融负债	-	874,137	-	874,137
其他非流动负债—衍生金融工具	-	135,223	-	135,223
金融负债合计	-	1,009,360	-	1,009,360

2. 以公允价值披露的资产和负债

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
金融资产				
长期定期存款	-	25,380,231	-	25,380,231
金融负债				
长期借款	-	35,417,876	-	35,417,876
应付债券	3,776,887	1,591,138	-	5,368,025
	3,776,887	37,009,014	-	40,785,901

## 九、公允价值的披露（续）

### 2. 以公允价值披露的资产和负债（续）

2020年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
金融资产				
长期定期存款	-	11,531,517	-	11,531,517

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
金融负债				
长期借款	-	31,242,849	-	31,242,849
应付债券	3,848,675	1,704,770	-	5,553,445
	3,848,675	32,947,619	-	36,796,294

### 3. 公允价值估值

#### 金融工具公允价值

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

	账面价值		公允价值	
	2021年	2020年	2021年	2020年
金融资产				
长期定期存款	25,224,015	11,478,729	25,380,231	11,531,517
金融负债				
长期借款	35,411,275	31,634,619	35,417,876	31,242,849
应付债券	5,396,695	5,549,565	5,368,025	5,553,445

管理层已经评估了货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款及其他应付款、应付利息、可转债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

## 九、 公允价值的披露（续）

### 3. 公允价值估值（续）

#### 金融工具公允价值（续）

长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2021年12月31日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。可转换债券债务成份公允价值，以考虑本集团自身不履约风险后相似可转换债券的约当市场利率将未来现金流量折现后的现值估计。

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。上市的限售股投资，以市场报价为基础，结合流动性折扣确认公允价值。非上市的权益工具投资，采用最近融资价格法和市场乘数法估计公允价值，采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持。本集团需要就流动性折扣等关键参数作出估计。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

本集团与多个交易对手（主要是有着较高信用评级的金融机构）订立了衍生金融工具合同。衍生金融工具，包括交叉货币互换合约、外汇远期合约和利率互换合约，采用类似于现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括交易对手的信用质量、即期和远期汇率和利率曲线。交叉货币互换合约、外汇远期合约和利率互换合约的账面价值，与公允价值相同。于2021年12月31日，衍生金融资产的盯市价值，是抵销了归属于衍生工具交易对手违约风险的信用估值调整之后的净值。交易对手信用风险的变化，对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具，均无重大影响。

### 4. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	2021年12月31日公允价值	估值技术	不可观察输入值
非上市权益工具投资	<u>1,302,490</u>	市场乘数法或最近融资价格法	可比公司平均市销率/市盈率或被投资单位最近融资价格
限制性上市权益工具投资	<u>102,724</u>	亚式期权定价模型	流动性折扣
	2020年12月31日公允价值	估值技术	不可观察输入值
权益工具投资	<u>783,151</u>	市场乘数法或最近融资价格法	可比公司平均市销率/市盈率或被投资单位最近融资价格
交易性金融资产	<u>725,725</u>	现金流折现法	内含报酬率

九、 公允价值的披露（续）

5. 公允价值计量的调节

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2021年

	年初 余额	当期利得或损失总额 计入损益	购买	出售/到期	外币报表 折算差异	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期未实现利 得或损失的变动
交易性金融资产							
-结构性存款	725,725	(25,725)	-	(700,000)	-	-	-
其他非流动金融资产	783,151	387,325	359,089	(124,183)	(168)	1,405,214	309,967
	<u>1,508,876</u>	<u>361,600</u>	<u>359,089</u>	<u>(824,183)</u>	<u>(168)</u>	<u>1,405,214</u>	<u>309,967</u>

## 九、 公允价值的披露（续）

### 5. 公允价值计量的调节（续）

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

	2021年	
	与金融资产 有关的损益	与非金融资产 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	361,600	-
年末持有的资产计入的当期未实现 利得或损失的变动	309,967	-

## 十、 关联方关系及其交易

### 1. 股东情况

	2021年		2020年	
	对本公司 持股比例	对本公司 表决权比例	对本公司 持股比例	对本公司 表决权比例
中国信息通信科技集团有限公司（注1）	11.70%	11.70%	12.10%	12.10%
鑫芯（香港）投资有限公司	7.81%	7.81%	8.07%	8.07%
其他股东	80.49%	80.49%	79.83%	79.83%

注1：中国信息通信科技集团有限公司直接持股及通过其全资子公司大唐控股（香港）投资有限公司间接持股合计11.70%。

本公司不存在持股比例超过50%的股东，且单个股东依其持有的股份所享有的表决权均不足以对股东大会的决议产生决定性影响，因此本公司不存在控股股东。

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

### 2. 子公司

子公司详见附注七、1。

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 3. 合营企业和联营企业

除附注七、3中已披露的重要合营和联营企业的情况外，与本集团发生关联交易的其他合营企业和联营企业的情况如下：

	关联方关系
凸版中芯彩晶电子(上海)有限公司(“凸版”)	本集团的联营企业
灿芯半导体(上海)股份有限公司(“灿芯”)及其子公司	灿芯为本集团的联营企业
中芯聚源股权投资管理(上海)有限公司(“中芯聚源”)	本集团的联营企业
长电科技及其子公司	长电科技为本集团的联营企业
芯鑫融资租赁及其子公司	芯鑫融资租赁为本集团的联营企业
盛吉盛(宁波)半导体科技有限公司(“盛吉盛”)	本集团的联营企业
北方创新中心	本集团的联营企业

### 4. 其他关联方

	关联方关系
大唐电信科技产业控股有限公司(“大唐控股”)及其子公司	大唐控股通过大唐香港持有本公司5%以上股份；本公司董事担任大唐控股董事、高级管理人员
上海硅产业集团股份有限公司(“硅产业”)及其子公司	本公司董事担任该公司董事
海通证券股份有限公司(“海通证券”)	过去12个月内本公司离任董事担任该公司董事
国家集成电路基金二期	本公司董事担任该公司高级管理人员
SJ Semi	过去12个月内为本集团的子公司
与本集团有交易的关键管理人员	本公司董事及高级管理人员

### 5. 本集团与关联方的主要交易

#### (1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

		2021年	2020年
硅产业子公司	采购货物	151,001	64,223
凸版	采购货物	41,303	62,313
长电科技及其子公司	接受劳务	17,048	55,627
中芯聚源	接受劳务	3,488	6,377
盛吉盛	采购货物	1,399	2,393
中芯绍兴	接受劳务	82	17,458
海通证券（注）	接受劳务	-	622,940
		<u>214,321</u>	<u>831,331</u>

注：2020年与海通证券的交易额系本公司2020年于科创板上市的承销保荐费。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务

		2021年	2020年
灿芯及其子公司	销售货物	721,364	327,515
北方创新中心	销售货物和提供劳务	696,046	8,944
大唐控股子公司	销售货物	163,726	49,331
中芯宁波	销售货物和提供劳务	143,426	88,917
SJ Semi	提供劳务	5,936	不适用
中芯绍兴	销售货物和提供劳务	2,578	303,231
长电科技及其子公司	提供劳务	50	381,564
		<u>1,733,126</u>	<u>1,159,502</u>

上述关联交易的定价政策均参考其他第三方提供同类业务之标准。

（2） 关联方租赁

作为出租人

	租赁 资产种类	2021年 租赁收入	2020年 租赁收入
凸版	厂房	29,532	28,759
SJ Semi	厂房及房屋	14,967	不适用
北方创新中心	房屋	4,315	190
中芯聚源	房屋	3,806	1,179
中芯绍兴	厂房及房屋	3,418	34,381
中芯宁波	房屋	578	682
盛吉盛	房屋	278	-
		<u>56,894</u>	<u>65,191</u>



十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（2） 关联方租赁（续）

作为承租人

	租赁 资产种类	2021年新增的 使用权资产	2020年新增的 使用权资产
芯鑫融资租赁及其子公司	机器设备	<u>421,857</u>	<u>595,408</u>
	租赁 资产种类	2021年 支付的租赁负债	2020年 支付的租赁负债
芯鑫融资租赁及其子公司	机器设备	705,172	696,155
长电科技	厂房	<u>1,087</u>	<u>3,324</u>
		<u>706,259</u>	<u>699,479</u>

（3） 关联方资产转让

	交易内容	2021年	2020年
关联方向本集团转让固定资产			
盛吉盛	买入机器设备	146,050	114,597
中芯绍兴	买入机器设备	<u>-</u>	<u>34,172</u>
		<u>146,050</u>	<u>148,769</u>
本集团向关联方转让固定资产			
中芯宁波	卖出机器设备	22,350	-
中芯绍兴	卖出机器设备	<u>-</u>	<u>56,933</u>
		<u>22,350</u>	<u>56,933</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（3） 关联方资产转让（续）

	2021年	2020年
本集团向关联方收取的技术授权许可费		
中芯绍兴	<u>8,099</u>	<u>-</u>
本集团向关键管理人员转让固定资产		
向董事及高级管理人员出售房产（售价）	<u>10,335</u>	<u>6,500</u>

上述关联交易的销售价格参考市场价或第三方评估价值。

（4） 其他关联方交易

	2021年	2020年
关键管理人员薪酬	34,698	34,758
关键管理人员非货币性福利	-	22,471
关键管理人员股份支付	37,277	19,668
关键管理人员社保	<u>212</u>	<u>124</u>
	<u>72,187</u>	<u>77,021</u>

（5） 注资

本集团对中芯东方、中芯京城及中芯深圳连同本集团的关联方进行注资，详见附注七、1。

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款及应收票据

	2021年		2020年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北方创新中心	307,202	-	-	-
灿芯及其子公司	176,059	-	78,344	(156)
中芯绍兴	124,616	-	159,811	(2,865)
SJ Semi	63,554	-	不适用	不适用
中芯宁波	34,475	-	8,501	(79)
大唐控股子公司	16,873	-	8,332	(17)
长电科技及其子公司	-	-	2,623	(24)
	<u>722,779</u>	<u>-</u>	<u>257,611</u>	<u>(3,141)</u>

(2) 其他应收款

	2021年		2020年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
SJ Semi	134,722	-	不适用	不适用
凸版	5,603	-	5,193	(260)
中芯绍兴	4,880	-	55,555	(1,935)
北方创新中心	931	-	5,159	(258)
中芯聚源	150	-	-	-
盛吉盛	99	-	32,340	(1,617)
中芯宁波	52	-	40,399	(823)
	<u>146,437</u>	<u>-</u>	<u>138,646</u>	<u>(4,893)</u>

(3) 预付账款

	2021 年	2020 年
盛吉盛	<u>72,633</u>	<u>-</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款

	2021 年	2020 年
硅产业子公司	18,353	8,538
凸版	3,328	3,878
长电科技及其子公司	182	4,843
盛吉盛	57	-
	<u>21,920</u>	<u>17,259</u>

(2) 其他应付款

	2021 年	2020 年
盛吉盛	<u>33,701</u>	<u>-</u>

(3) 合同负债

	2021 年	2020 年
大唐控股子公司	216,520	-
中芯宁波	65,040	-
北方创新中心	5,040	-
	<u>286,600</u>	<u>-</u>

(4) 租赁负债

	2021年	2020年
芯鑫融资租赁及其子公司	1,324,189	1,593,780
长电科技	-	8,450
	<u>1,324,189</u>	<u>1,602,230</u>

## 十一、股份支付

### 1. 概况

	2021年	2020年
授予的各项权益工具总额	82,299,957	18,713,299
行权的各项权益工具总额	9,192,989	16,484,979
失效的各项权益工具总额	4,469,351	3,727,768
购股权计划:		
年末发行在外的股份期权行权价格的范围	美元0.37元至3.14元	美元0.37元至2.97元
年末发行在外的股份期权的合同剩余期限	加权平均为6.75年	加权平均为6.68年
以股支薪奖励计划:		
年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围	美元0.004元	美元0.004元
年末发行在外的其他权益工具的合同剩余期限	加权平均为8.17年	加权平均为8.02年
科创板限制性股票激励计划:		
年末发行在外的股份期权行权价格的范围	人民币20.00元	-
年末发行在外的股份期权的合同剩余期限	4.55年	-
	2021年	2020年
以股份支付换取的职工服务总额	503,034	72,959
其中，以权益结算的股份支付如下:		
	2021年	2020年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	735,474	350,787
以权益结算的股份支付确认的费用总额	503,034	72,959

### 2. 股份支付计划

#### (1) 购股权计划

本集团的部分员工参与本公司的购股权计划。在该计划下，本集团的部分员工享有购买公司股份的权利，等待期为 0-4 年。2018 年 1 月 1 日前授予的股份期权，于等待期开始日起第一周年可行权的股份期权比例为 25%，在随后三年内，每月可行权比例为剩余股份期权的 1/36。2018 年 1 月 1 日后授予的股份期权，于等待期开始日起每年可行权的股份期权比例为 25%。2021 年，本集团于 5 月 31 日、9 月 15 日和 11 月 19 日分别授予了股份期权。

2021 年授予的股份期权的加权平均公允价值为美元 1.49 元/股（2020 年：美元 1.03 元/股）。

## 十一、股份支付（续）

### 2. 股份支付计划（续）

#### （1） 购股权计划（续）

授予的以权益结算的股份期权于授予日的公允价值，采用期权定价模型，结合授予股份期权的条款和条件，作出估计。下表列示了所用模型的输入变量：

	2021年	2020年
股利率（%）	-	-
预期波动率（%）	56.43	49.39
无风险利率（%）	1.03	0.36
股份期权预计期限（年）	5	5

股份期权的预计期限是根据过去的历史数据为基础确定的，其反映的行权模式并不一定是未来可能出现的行权模式。预计波动率是基于历史波动率能反映出未来趋势的假设，但并不一定是实际的结果。

公允价值未考虑所授予股份期权的其他特征。

按照本计划，发行在外的股份期权如下：

	2021年		2020年	
	加权平均 行权价格 美元/股	股份期权 数量 份	加权平均 行权价格 美元/股	股份期权 数量 份
年初发行在外	1.56	36,738,628	1.04	39,355,224
本年授予	3.02	9,805,101	2.51	13,147,502
本年行权	1.21	(5,137,802)	0.97	(12,911,774)
本年失效	2.05	<u>(2,826,363)</u>	1.40	<u>(2,852,324)</u>
年末发行在外	1.94	<u>38,579,564</u>	1.56	<u>36,738,628</u>

#### （2） 以股支薪奖励计划

本集团的部分员工参与本公司的以股支薪奖励计划。在该计划下，本集团的部分员工拥有取得公司股份的权利，等待期为 0-4 年，于等待期开始日起每年归属的受限制股份单位比例为 25%。2021 年，本集团于 5 月 31 日、9 月 15 日和 11 月 19 日分别授予了受限制股份单位。

2021 年授予的受限制股份单位的加权平均公允价值为美元 3.02 元/股（2020 年：美元 2.45 元/股）。

授予的以权益结算的受限制股份单位于授予日的公允价值，采用授予日普通股股价。

## 十一、股份支付（续）

### 2. 股份支付计划（续）

#### （2）以股支薪奖励计划（续）

按照本计划，发行在外的受限制股份单位如下：

	2021年		2020年	
	加权平均 行权价格 美元/股	受限制股份 单位数量 份	加权平均 行权价格 美元/股	受限制股份 单位数量 份
年初发行在外	0.004	10,924,467	0.004	9,807,319
本年授予	0.004	4,959,656	0.004	5,565,797
本年行权	0.004	(4,055,187)	0.004	(3,573,205)
本年失效	0.004	<u>(966,668)</u>	0.004	<u>(875,444)</u>
年末发行在外	0.004	<u>10,862,268</u>	0.004	<u>10,924,467</u>

#### （3）科创板限制性股票激励计划

本集团于 2021 年 7 月 19 日以书面决议形式审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。在该科创板限制性股票激励计划下，本集团的部分员工拥有取得公司股份的权利，等待期为 1-4 年，于等待期开始日起每年归属的限制性股票比例为 30%、25%、25%、20%。

2021年授予的限制性股票的股份期权的加权平均公允价值为人民币34.15元/股。

授予的以权益结算的限制性股票于授予日的公允价值，采用期权定价模型，结合授予限制性股票的条款和条件，作出估计。下表列示了所用模型的输入变量：

	2021年
股利率（%）	-
预计波动率（%）	53.43
无风险利率（%）	2.69
限制性股票预计期限（年）	1、2、3、4

预计波动率是基于历史波动率能反映出未来趋势的假设，但并不一定是实际的结果。

## 十一、股份支付（续）

### 2. 股份支付计划（续）

#### （3）科创板限制性股票激励计划（续）

按照本计划，发行在外的限制性股票如下：

	2021年	
	加权平均 行权价格 人民币元/股	限制性股票 数量 份
年初发行在外	-	-
本年授予	20	67,535,200
本年行权	-	-
本年失效	20	(676,320)
年末发行在外	20	66,858,880

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2021年	2020年
已签约但未拨备的 资本承诺		
房屋、建筑物及机器设备	55,216,907	13,790,355
无形资产	158,606	167,289
投资承诺	1,377,536	831,904
	<u>56,753,049</u>	<u>14,789,548</u>

### 2. 或有事项

#### 与PDF SOLUTIONS,INC.的合同纠纷仲裁

于2020年5月7日，本公司子公司中芯新技术收到了香港国际仲裁中心出具的仲裁通知书。根据该仲裁通知书，PDF SOLUTIONS,INC.（“PDF”）向香港国际仲裁中心提起仲裁，PDF认为其与中芯新技术签署的一系列协定下双方权利义务的履行情况存在争议。PDF要求中芯新技术支付该协定下相关费用。中芯新技术已向香港国际仲裁中心递交答辩状，认为根据合同义务需向PDF支付的款项已支付完全，无需额外支付费用。

本集团管理层认为上述合同纠纷目前仍在持续进行中，仲裁结果的不确定性较大且无法合理可靠地估计。于2021年12月31日，本集团未对该合同纠纷仲裁计提预计负债。



## 十二、承诺及或有事项（续）

### 2. 或有事项（续）

#### 于美国提交的民事诉状

本公司关注到2020年12月10日（美国东部时间）在美国加利福尼亚中区联邦地区法院提交的一份关于本公司部分证券的民事诉状（“诉状”）。该诉状的原告代表其本人和其他声称在美国证券交易场外市场购买了本公司部分证券的人士提起了诉讼。该诉状将本公司及部分董事列为被告，指称本公司发布的某些陈述或文件违反1934年美国证券交易法第10（b）项和第20（a）项及美国证券交易委员会据此公布的第10b-5规则的规定（该规定禁止与买卖证券相关的某些失实陈述及遗漏），并寻求未确定金额的经济补偿。

本集团管理层认为上述民事诉状目前仍在持续进行中，结果的不确定性较大且无法合理可靠地估计。于2021年12月31日，本集团未对该民事诉状计提预计负债。

## 十三、资产负债表日后事项

于本报告批准报出日，本集团无资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 1. 分部报告

出于管理目的，本集团整体作为一个业务单元，主要从事计算机辅助设计、制造及买卖集成电路。管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，将本集团整体作为一个报告分部并对其经营成果进行管理。

### 其他信息

#### 产品和劳务信息

##### 对外交易收入

本集团主要收入来源于集成电路晶圆代工，参见附注五、37。

#### 地理信息

##### 对外交易收入

对外交易收入归属于客户所处区域，参见附注五、37。

##### 非流动资产总额

本集团几乎所有的非流动资产均位于中国大陆。

#### 十四、其他重要事项（续）

##### 1. 分部报告（续）

###### 主要客户信息

营业收入人民币3,969,979千元（2020年：3,109,835千元）来自于对某一单个客户及其下属子公司的收入。

##### 2. 租赁

###### （1）作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期主要为1-3年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2021年本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币129,240千元（2020年：人民币164,146千元），参见附注五、37。

###### 经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2021年	2020年
租赁收入	<u>129,240</u>	<u>164,146</u>

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2021年	2020年
1年以内（含1年）	55,366	40,036
1年至2年（含2年）	35,294	39,686
2年以上	<u>45,913</u>	<u>14,843</u>
	<u>136,573</u>	<u>94,565</u>

十四、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

（2）作为承租人

	2021年	2020年
租赁负债利息费用	57,000	78,506
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 和低价值资产租赁费用	61,970	160,281
转租使用权资产取得的收入	760	2,338
与租赁相关的总现金流出	770,250	908,916
售后租回交易产生的相关损益	16,630	-

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备和其他设备，房屋及建筑物的租赁期通常为2至5年，机器设备和其他设备的租赁期通常为3至5年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。

截至2021年12月31日，本集团无已承诺但尚未开始的租赁。

售后租回交易

	2021年	2020年
售后租回交易现金流入	1,209,410	-
售后租回交易现金流出	702,740	744,104

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、15；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、28；租赁负债，参见附注五、29。

## 1. 非经常性损益明细表

	2021年金额	2020年金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	222,543	10,327
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,440,542	2,489,016
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，持有交易性金融资产、其他非流动资产金融资产、衍生金融工具产生的公允价值变动收益	507,506	331,091
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间取得的投资收益	7,478	36,139
企业按比例享有的联营企业及合营企业投资收益中归属于联营企业及合营企业所持有金融资产公允价值变动的金额	1,250,238	818,592
处置子公司产生的投资收益	1,487,361	6,193
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	312,635	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	318	(7,032)
所得税影响数	(462,297)	(585,528)
少数股东权益影响数（税后）	(358,649)	(463,430)
	<u>5,407,675</u>	<u>2,635,368</u>

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

## 2. 净资产收益率和每股收益

2021年

	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	10.30%	1.36	1.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.11%	0.67	0.67

2020年

	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	6.50%	0.67	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.54%	0.26	0.25

### 3. 中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表

按中国企业会计准则编制的财务报表与按国际财务报告准则编制的合并财务报表的主要差异如下：

归属于母公司股东的净利润

	2021年度	2020年度
按中国会计准则	10,733,098	4,332,270
联营企业股权被动稀释（1）	219,166	547,619
递延一个季度按权益法 确认投资损益（2）	-	44,682
按国际财务报告准则	10,952,264	4,924,571

归属于母公司股东的净资产

	2021年末	2020年末
按中国会计准则	109,198,772	99,128,037
永久次级可转换债券（3）	-	(1,955,754)
按国际财务报告准则	109,198,772	97,172,283

（1）在企业会计准则下，联营及合营企业被动稀释产生的影响，应调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。在国际财务报告准则下，联营及合营企业被动稀释产生的影响应调整长期股权投资的账面价值并计入当期损益。

（2）于2020年度，由于本集团已能够及时获取联营企业财务数据，为了消除国际财务报告准则与中国企业会计准则下财务信息的不一致，本集团在编制国际财务报告准则财务报表时改用根据联营企业与本集团相同会计期间的财务数据确认权益法投资损益和其他综合收益。

（3）在企业会计准则下，永久次级可转换债券列示在报表项目的其他权益工具一栏，并入归属于母公司股东权益。在国际财务报告准则下，永久次级可转换债券不并入归属于母公司股东权益中。