

中芯国际集成电路制造有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
审计报告	1	- 5
已审财务报表		
合并资产负债表	6	- 8
合并利润表	9	- 10
合并股东权益变动表	11	- 12
合并现金流量表	13	- 14
财务报表附注	15	- 101
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.中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表	2	



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

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

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

审计报告

安永华明（2024）审字第70017693_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2023年12月31日的合并资产负债表，2023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2023年12月31日的合并财务状况以及2023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（2024）审字第70017693_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：
合营企业和联营企业投资组合的公允价值计量	
<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需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>考虑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、13，附注三、30，附注五、11。</p>	<p>我们的审计程序主要包括：</p> <p>了解与合营企业和联营企业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"> ● 对于有活跃市场交易的投资组合，我们通过将投资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； ● 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； ● 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，评估所采用的估值方法（即市场法）和估值中关键假设的合理性。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70017693_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（2024）审字第70017693_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。

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。

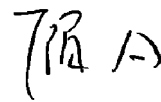
审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70017693_B01号
中芯国际集成电路制造有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：孟冬
（项目合伙人）



中国注册会计师：顾凡

中国 北京

2024年3月28日

中芯国际集成电路制造有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币千元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	51,235,370	74,921,998
交易性金融资产	2	1,520,160	2,617,127
衍生金融资产	59	303,397	1,021,493
应收票据	3	442,456	521,610
应收账款	4	3,501,291	4,807,125
预付款项	5	751,860	719,919
其他应收款	6	160,063	447,764
存货	7	19,377,706	13,312,746
持有待售资产	8	156,033	153,432
一年内到期的非流动资产	9	15,125,314	14,290,889
其他流动资产	10	4,000,122	2,757,877
流动资产合计		96,573,772	115,571,980
非流动资产			
长期股权投资	11	14,483,883	13,379,643
其他非流动金融资产	12	3,413,639	1,450,773
固定资产	13	92,432,359	85,403,283
在建工程	14	77,003,145	45,761,724
使用权资产	15	409,315	733,773
无形资产	16	3,344,333	3,427,981
递延所得税资产	17	93,446	99,205
其他非流动资产	18	50,709,305	39,275,329
非流动资产合计		241,889,425	189,531,711
资产总计		338,463,197	305,103,691

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）
2023年12月31日

人民币千元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	20	3,397,576	4,519,383
衍生金融负债	59	638,720	314,921
应付账款	21	4,939,533	4,012,759
预收款项	22	11,830	133,111
合同负债	23	14,680,669	13,898,259
应付职工薪酬	24	1,579,904	1,413,085
应交税费	25	125,087	232,783
其他应付款	26	20,125,032	17,207,143
一年内到期的非流动负债	27	5,532,789	4,763,925
其他流动负债	28	1,582,592	1,359,214
流动负债合计		52,613,732	47,854,583
非流动负债			
长期借款	29	59,031,810	46,790,301
应付债券	30	4,243,352	4,167,467
租赁负债	31	186,135	401,731
递延收益	32	3,397,621	3,834,811
递延所得税负债	17	275,612	243,623
其他非流动负债	33	244,689	106,462
非流动负债合计		67,379,219	55,544,395
负债合计		119,992,951	103,398,978

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)
2023年12月31日

人民币千元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
股东权益			
股本	34	225,508	224,547
资本公积	35	102,332,246	99,544,503
其他综合收益	36	4,167,884	2,675,489
专项储备	37	-	-
未分配利润	38	35,750,196	30,927,382
归属于母公司股东权益合计		142,475,834	133,371,921
少数股东权益		75,994,412	68,332,792
股东权益合计		218,470,246	201,704,713
负债和股东权益总计		338,463,197	305,103,691

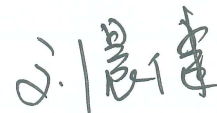
本财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 刘训峰

主管会计工作负责人: 吴俊峰

会计机构负责人: 刘晨健





后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中芯国际集成电路制造有限公司
合并利润表
2023年度

人民币千元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	39	45,250,425	49,516,084
减：营业成本	39	35,346,301	30,552,673
税金及附加	40	222,659	271,585
销售费用	41	254,058	225,682
管理费用	42	3,152,891	3,041,583
研发费用	43	4,991,551	4,953,026
财务费用	44	(3,774,096)	(1,552,088)
其中：利息费用	44	1,479,733	850,310
利息收入	44	5,199,334	2,385,181
加：其他收益	45	2,577,275	1,946,389
投资收益	46	250,095	831,764
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		246,029	791,484
公允价值变动收益	47	356,595	91,303
信用减值损失	48	9,411	(4,316)
资产减值损失	49	(1,343,532)	(437,858)
资产处置收益	50	(1,020)	310,799
营业利润		6,905,885	14,761,704
加：营业外收入	51	11,716	10,904
减：营业外支出	52	77,183	13,044
利润总额		6,840,418	14,759,564
减：所得税费用	53	444,266	106,034
净利润		<u>6,396,152</u>	<u>14,653,530</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		6,396,152	14,653,530
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		4,822,814	12,133,079
少数股东损益		1,573,338	2,520,451

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)
2023年度

人民币千元

	附注五	2023年	2022年
其他综合收益的税后净额		2,686,327	15,685,739
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	36	1,492,395	10,356,120
将重分类进损益的其他综合收益			
现金流量套期储备		(564,670)	682,554
外币财务报表折算差额		2,057,065	9,673,566
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	36	1,193,932	5,329,619
综合收益总额		9,082,479	30,339,269
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		6,315,209	22,489,199
归属于少数股东的综合收益总额		2,767,270	7,850,070
每股收益	54		
基本每股收益(元/股)		0.61	1.53
稀释每股收益(元/股)		0.61	1.53

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
2023年度

人民币千元

2023年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	未分配利润			
一、上年年末及本年初余额	224,547	99,544,503	2,675,489	-	30,927,382	133,371,921	68,332,792	201,704,713
二、本年增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	1,492,395	-	4,822,814	6,315,209	2,767,270	9,082,479
（二）股东投入和减少资本								
1. 少数股东投入资本	-	287,160	-	-	-	287,160	4,811,578	5,098,738
2. 股份支付计入股东权益的金额	961	933,541	-	-	-	934,502	82,772	1,017,274
（三）专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	146,782	-	146,782	30,225	177,007
2. 本年使用	-	-	-	(146,782)	-	(146,782)	(30,225)	(177,007)
（四）其他								
1. 联营企业其他权益变动	-	1,567,042	-	-	-	1,567,042	-	1,567,042
三、本年年末余额	225,508	102,332,246	4,167,884	-	35,750,196	142,475,834	75,994,412	218,470,246

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）
2023年度

人民币千元

2022年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	未分配利润			
一、上年年末及本年初余额	224,317	97,860,783	(7,680,631)	-	18,794,303	109,198,772	52,776,059	161,974,831
二、本年增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	10,356,120	-	12,133,079	22,489,199	7,850,070	30,339,269
（二）股东投入和减少资本								
1. 少数股东投入资本	-	524,380	-	-	-	524,380	7,585,878	8,110,258
2. 股份支付计入股东权益的金额	706	1,297,970	-	-	-	1,298,676	120,785	1,419,461
3. 股份回购	(520)	(257,843)	-	-	-	(258,363)	-	(258,363)
（三）专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	66,045	-	66,045	15,982	82,027
2. 本年使用	-	-	-	(66,045)	-	(66,045)	(15,982)	(82,027)
（四）其他								
1. 可转债转股	44	12,984	-	-	-	13,028	-	13,028
2. 联营企业其他权益变动	-	106,229	-	-	-	106,229	-	106,229
三、本年年末余额	224,547	99,544,503	2,675,489	-	30,927,382	133,371,921	68,332,792	201,704,713

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
2023年度

人民币千元

	附注五	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		51,633,957	62,656,539
收到的税费返还		5,498,728	4,622,726
收到其他与经营活动有关的现金	55	4,029,301	6,535,264
经营活动现金流入小计		61,161,986	73,814,529
购买商品、接受劳务支付的现金		(29,668,611)	(29,353,970)
支付给职工以及为职工支付的现金		(6,336,982)	(6,262,296)
支付的各项税费		(1,119,092)	(1,174,562)
支付其他与经营活动有关的现金	55	(989,540)	(432,492)
经营活动现金流出小计		(38,114,225)	(37,223,320)
经营活动产生的现金流量净额	56	23,047,761	36,591,209
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		64,545,579	105,192,780
取得投资收益收到的现金		2,206,182	844,388
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		37,371	481,986
收到其他与投资活动有关的现金	55	1,815,768	1,301,147
投资活动现金流入小计		68,604,900	107,820,301
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(53,865,069)	(42,205,585)
投资支付的现金		(55,867,001)	(134,747,165)
支付其他与投资活动有关的现金	55	(573,344)	(335,985)
投资活动现金流出小计		(110,305,414)	(177,288,735)
投资活动产生的现金流量净额		(41,700,514)	(69,468,434)

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)
2023年度

人民币千元

	附注五	2023年	2022年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,497,763	8,110,258
其中：子公司吸收少数股东投资			
收到的现金		5,098,738	8,110,258
取得借款收到的现金		32,716,534	25,360,826
收到其他与筹资活动有关的现金	55	719,013	848,289
筹资活动现金流入小计		38,933,310	34,319,373
偿还债务支付的现金		(20,612,581)	(8,834,742)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(1,672,753)	(1,103,979)
支付其他与筹资活动有关的现金	55	(920,045)	(1,111,694)
筹资活动现金流出小计		(23,205,379)	(11,050,415)
筹资活动产生的现金流量净额		15,727,931	23,268,958
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,338,484)	3,247,556
五、 现金及现金等价物净减少额	56	(4,263,306)	(6,360,711)
加：年初现金及现金等价物余额		48,282,697	54,643,408
六、 年末现金及现金等价物余额	56	44,019,391	48,282,697

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）集成电路晶圆制造及测试，与集成电路有关的开发、设计及技术服务、光掩模制造、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2024年3月28日决议批准报出。

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》（2023年修订）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。

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、存货跌价计提方法，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2023年12月31日的财务状况以及2023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。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币（续）

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. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的应收账款坏账准备收回或转回金额， 重要的应收账款实际核销项目	占应收账款账面价值比例10%且折合美元50百万元以上
重要的其他应收款坏账准备收回或转回金额	占其他应收款账面价值比例10%且折合美元50百万元以上
重要的在建工程项目	占总资产比例5%
账龄超过1年的重要预收款项；报告期内账面 价值发生重大变动的金额	占预收款项账面价值比例10%且折合美元50百万元以上
账龄超过1年的重要合同负债；报告期内账面 价值发生重大变动的金额	占合同负债账面价值比例10%且折合美元50百万元以上
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	占其他应付款账面价值比例10%且折合美元50百万元以上
收到的重要的投资活动有关的现金；支付的 重要的投资活动有关的现金	占现金总流入或总流出5%以上
重要的联营/合营公司	集团出资额美元1亿元以上且为并非为投资性主体

5. 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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并（续）

非同一控制下企业合并（续）

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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6. 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）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

7. 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。

8. 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。

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

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 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；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本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管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

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。

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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融工具减值

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

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。

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，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失，本集团根据开票日期确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

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等披露参见附注八、2。

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

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

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。

11. 存货

存货包括原材料、在产品、产成品等。

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

存货的盘存制度采用永续盘存制。

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

12. 持有待售的非流动资产或处置组

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。不按权益法核算。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

13. 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）。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）。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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 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。

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

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

本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。

15. 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标准如下：

	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	达到可使用状态
机器设备	达到设计要求并完成试生产
办公设备	达到可使用状态

16. 借款费用

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

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 借款费用（续）

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

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

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

17. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	50-70年	土地使用权期限
软件使用权	3年	软件使用权期限与预计使用期限孰短
专有技术使用权	3-15年	专有技术使用期限与预计使用期限孰短

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。

18. 资产减值

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：

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、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 资产减值（续）

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。

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 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，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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

21. 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。

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。

22. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

提供服务合同

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

23. 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。

24. 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，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 政府补助（续）

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

25. 递延所得税

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。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本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单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 递延所得税（续）

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

26. 租赁

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。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

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，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本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。

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。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁（续）

作为承租人（续）

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

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。本集团对办公设备短期租赁和办公设备低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

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。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

售后租回交易

本集团按照附注三、22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、10对该金融负债进行会计处理。

27. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 套期会计（续）

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。

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。

28. 安全生产费

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 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。

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。

30. 重大会计估计

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

估计的不确定性

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

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计估计（续）

估计的不确定性（续）

存货跌价准备

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

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

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

四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	13%、9%或6%、5%或3%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%或5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%或0%

四、 税项（续）

2. 税收优惠

企业所得税

本公司在开曼群岛注册成立，目前无需于当地缴税。

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) 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。2023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：

(2) 以下公司获得高新技术企业资格，2023年企业所得税税率为15%

公司名称	高新技术企业认证期间	发证时间
中芯国际集成电路制造（上海）有限公司（“中芯上海”）	2023年至2025年	2023年12月12日
中芯国际集成电路制造（天津）有限公司（“中芯天津”）	2022年至2024年	2022年11月15日
中芯北方集成电路制造（北京）有限公司（“中芯北方”）	2022年至2024年	2022年12月30日
中芯国际集成电路制造（深圳）有限公司（“中芯深圳”）	2023年至2025年	2023年11月15日
中芯南方集成电路制造有限公司（“中芯南方”）	2022年至2024年	2022年12月14日

(3) 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

	2023年	2022年
库存现金	249	265
银行存款	50,880,644	73,113,879
应收利息	182,877	537,993
其他货币资金	<u>171,600</u>	<u>1,269,861</u>
合计	<u>51,235,370</u>	<u>74,921,998</u>
其中：存放在境外的款项总额	229,905	447,528

于2023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6,861,502千元。

于2023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182,877千元。

于2023年12月31日，账面价值为171,600千元的银行存款为用于外汇交易的保证金。

2. 交易性金融资产

	2023年	2022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	748,668	593,752
结构性存款	<u>771,492</u>	<u>2,023,375</u>
合计	<u>1,520,160</u>	<u>2,617,127</u>

3. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>442,456</u>	<u>521,610</u>

于2023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。

于2023年12月31日，本集团无已质押的应收票据或因出票人未履约转为应收账款的票据。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据（续）

于2023年12月31日，本集团对于应收票据，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	3,505,964	4,812,502
1年至2年	39	3,851
2年至3年	-	251
3年以上	657	1,386
	<u>3,506,660</u>	<u>4,817,990</u>
减：应收账款坏账准备	<u>5,369</u>	<u>10,865</u>
合计	<u><u>3,501,291</u></u>	<u><u>4,807,125</u></u>

	2023年				2022年					
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
信用风险特征组合计提坏账准备	3,506,660	100	5,369	0.15	3,501,291	4,817,990	100	10,865	0.23	4,807,125

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	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	3,505,964	0.13	4,703
1至2年	39	23.08	9
3年以上	657	100.00	657
合计	<u>3,506,660</u>		<u>5,369</u>

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	外币报表折算差异	年末余额
2023年	<u>10,865</u>	<u>11,620</u>	<u>(17,923)</u>	<u>-</u>	<u>807</u>	<u>5,369</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2023年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>2,155,464</u>	<u>765</u>	61.47%

2023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：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	<u>751,860</u>	<u>100.00</u>	<u>719,919</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>606,443</u>	<u>80.66%</u>

6. 其他应收款

	2023年	2022年
其他应收款	<u>160,063</u>	<u>447,764</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	105,848	405,255
1年至2年	13,615	10,295
2年至3年	9,822	2,235
3年以上	<u>33,697</u>	<u>36,006</u>
	162,982	453,791
减：其他应收款坏账准备	<u>2,919</u>	<u>6,027</u>
合计	<u>160,063</u>	<u>447,764</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2023年	2022年
应收押金及保证金	61,650	175,182
应收代垫款项	34,412	46,015
应收投资兑付款	27,505	59,216
应收租金	5,689	13,495
应收资产处置款	531	120,147
其他	33,195	39,736
	<u>162,982</u>	<u>453,791</u>
减：坏账准备	<u>2,919</u>	<u>6,027</u>
合计	<u>160,063</u>	<u>447,764</u>

	2023年			账面价值	2022年			账面价值		
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额		计提比例 (%)	账面余额 金额	比例 (%)		坏账准备 金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>162,982</u>	<u>100.00</u>	<u>2,919</u>	<u>1.79</u>	<u>160,063</u>	<u>453,791</u>	<u>100.00</u>	<u>6,027</u>	<u>1.33</u>	<u>447,764</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
低信用风险组合	<u>162,982</u>	<u>2,919</u>	<u>1.79</u>

于2023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
2023年	<u>6,027</u>	<u>-</u>	<u>(3,108)</u>	<u>-</u>	<u>2,919</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

于2023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	38,600	23.68	应收保证金	1年以内	-
其他应收款2	16,256	9.97	应收保证金	1年以内	-
其他应收款3	9,363	5.74	应收厂商费用	1年以内	9
其他应收款4	6,663	4.09	应收代垫款项	1年以内	7
其他应收款5	4,976	3.05	应收厂商费用	1年以内	5
合计	<u>75,858</u>	<u>46.53</u>			<u>21</u>

7. 存货

	2023年			2022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	9,567,705	601,619	8,966,086	5,750,898	429,761	5,321,137
在产品	8,535,200	966,176	7,569,024	6,888,895	303,667	6,585,228
产成品	3,370,846	528,250	2,842,596	1,421,087	14,706	1,406,381
合计	<u>21,473,751</u>	<u>2,096,045</u>	<u>19,377,706</u>	<u>14,060,880</u>	<u>748,134</u>	<u>13,312,746</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	外币报表 折算差异	年末余额
原材料	429,761	171,384	474	601,619
在产品	303,667	661,013	1,496	966,176
产成品	14,706	511,135	2,409	528,250
合计	<u>748,134</u>	<u>1,343,532</u>	<u>4,379</u>	<u>2,096,045</u>

存货跌价准备情况如下：

确定可变现净值的具体依据

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 持有待售资产

	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）	156,033	-	156,033	255,127	35,457

注：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

	2023年	2022年
长期定期存款（附注五、18）	14,025,314	10,785,024
长期借款质押保证金（附注五、18）	1,100,000	3,505,865
合计	15,125,314	14,290,889

10. 其他流动资产

	2023年	2022年
增值税留抵税额	3,958,314	2,252,147
预缴所得税	41,808	505,730
合计	4,000,122	2,757,877

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资

	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		
合营企业								
上海信芯投资中心（有限合伙） （注2）	63,036	-	(55,237)	8,456	-	-	-	16,255
联营企业								
重要的联营企业（注1）	7,670,887	-	-	(228,560)	37,833	1,490,753	(62,217)	8,908,696
股权投资基金（注2）	5,127,930	772,542	(1,393,415)	475,205	(3,386)	-	(1,951)	4,976,925
凸版迪色丝电子传感器（上海）有限 公司	176,784	-	-	5,255	27	-	(8,029)	174,037
灿芯半导体（上海）股份有限公司	123,118	-	-	27,704	5,406	7,128	-	163,356
其他投资	217,888	-	-	(42,031)	(404)	69,161	-	244,614
合计	13,379,643	772,542	(1,448,652)	246,029	39,476	1,567,042	(72,197)	14,483,883

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”）和芯联集成电路制造股份有限公司（“芯联集成”）。

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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 其他非流动金融资产

	2023年	2022年
结构性存款	2,012,474	-
权益工具投资	<u>1,401,165</u>	<u>1,450,773</u>
合计	<u>3,413,639</u>	<u>1,450,773</u>

权益工具投资相关信息分析如下：

	2023年	2022年
权益工具		
—成本	685,807	677,460
—累计公允价值变动	<u>715,358</u>	<u>773,313</u>
合计	<u>1,401,165</u>	<u>1,450,773</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合计
原价				
年初余额	10,328,864	177,234,664	2,046,258	189,609,786
购买	-	1,642,082	-	1,642,082
在建工程转入	193,709	21,333,318	663,922	22,190,949
处置或报废	(2,669)	(446,451)	(2,980)	(452,100)
外币报表折算差异	175,955	3,073,976	37,492	3,287,423
年末余额	<u>10,695,859</u>	<u>202,837,589</u>	<u>2,744,692</u>	<u>216,278,140</u>
累计折旧				
年初余额	(2,791,184)	(99,455,114)	(1,437,677)	(103,683,975)
计提	(444,724)	(17,414,956)	(400,320)	(18,260,000)
处置或报废	1,697	406,466	5,485	413,648
外币报表折算差异	(25,245)	(1,747,615)	(13,297)	(1,786,157)
年末余额	<u>(3,259,456)</u>	<u>(118,211,219)</u>	<u>(1,845,809)</u>	<u>(123,316,484)</u>
减值准备				
年初余额	-	(522,528)	-	(522,528)
处置或报废	-	2,083	-	2,083
外币报表折算差异	-	(8,852)	-	(8,852)
年末余额	<u>-</u>	<u>(529,297)</u>	<u>-</u>	<u>(529,297)</u>
账面价值				
年末	<u>7,436,403</u>	<u>84,097,073</u>	<u>898,883</u>	<u>92,432,359</u>
年初	<u>7,537,680</u>	<u>77,257,022</u>	<u>608,581</u>	<u>85,403,283</u>

暂时闲置的固定资产如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	<u>480,400</u>	<u>(404,650)</u>	<u>(75,750)</u>	<u>-</u>

于2023年12月31日，本集团无被抵押的固定资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 在建工程

	2023年			2022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	40,349,197	52,614	40,296,583	16,209,794	52,617	16,157,177
北京工厂扩建工程	28,415,413	-	28,415,413	20,022,902	-	20,022,902
天津工厂扩建工程	4,193,371	-	4,193,371	4,348,075	-	4,348,075
深圳工厂扩建工程	4,099,550	1,772	4,097,778	5,235,313	1,743	5,233,570
合计	<u>77,057,531</u>	<u>54,386</u>	<u>77,003,145</u>	<u>45,816,084</u>	<u>54,360</u>	<u>45,761,724</u>

重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	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	158,024,088	16,209,794	34,187,369	(10,423,246)	375,280	40,349,197	自有资金	80%
北京工厂 扩建工程	107,337,584	20,022,902	10,518,815	(2,499,719)	373,415	28,415,413	自有资金	91%
天津工厂 扩建工程	31,170,729	4,348,075	5,000,545	(5,228,019)	72,770	4,193,371	自有资金	97%
深圳工厂 扩建工程	28,560,066	5,235,313	2,820,579	(4,039,965)	83,623	4,099,550	自有资金	85%
合计		<u>45,816,084</u>	<u>52,527,308</u>	<u>(22,190,949)</u>	<u>905,088</u>	<u>77,057,531</u>		

在建工程减值准备：

	年初余额	本年增加	本年核销	外币报表 折算差异	年末余额	计提原因
深圳工厂扩建工程 ——部分机器设备	1,743	-	-	29	1,772	市场发生变化
上海工厂扩建工程 ——部分机器设备	<u>52,617</u>	-	(891)	<u>888</u>	<u>52,614</u>	市场发生变化
合计	<u>54,360</u>	-	(891)	<u>917</u>	<u>54,386</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
年初余额	14,616	1,917,520	1,932,136
增加	8,581	-	8,581
租赁到期	-	(841,721)	(841,721)
外币报表折算差异	347	32,515	32,862
年末余额	<u>23,544</u>	<u>1,108,314</u>	<u>1,131,858</u>
累计折旧			
年初余额	(3,271)	(1,195,092)	(1,198,363)
计提	(3,655)	(340,470)	(344,125)
租赁到期	-	841,721	841,721
外币报表折算差异	(71)	(21,705)	(21,776)
年末余额	<u>(6,997)</u>	<u>(715,546)</u>	<u>(722,543)</u>
账面价值			
年末	<u>16,547</u>	<u>392,768</u>	<u>409,315</u>
年初	<u>11,345</u>	<u>722,428</u>	<u>733,773</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产

	土地使用权	专有技术使用权	软件使用权	合计
原价				
年初余额	3,222,348	4,926,053	805,496	8,953,897
购置	5,677	19,196	88,440	113,313
处置	-	-	(3,405)	(3,405)
外币报表折算差异	54,665	83,613	14,018	152,296
年末余额	<u>3,282,690</u>	<u>5,028,862</u>	<u>904,549</u>	<u>9,216,101</u>
累计摊销				
年初余额	(266,316)	(4,478,582)	(649,259)	(5,394,157)
计提	(66,619)	(101,507)	(87,596)	(255,722)
处置	-	-	3,390	3,390
外币报表折算差异	(3,308)	(76,364)	(11,614)	(91,286)
年末余额	<u>(336,243)</u>	<u>(4,656,453)</u>	<u>(745,079)</u>	<u>(5,737,775)</u>
减值准备				
年初余额	-	(131,759)	-	(131,759)
外币报表折算差异	-	(2,234)	-	(2,234)
年末余额	<u>-</u>	<u>(133,993)</u>	<u>-</u>	<u>(133,993)</u>
账面价值				
年末	<u>2,946,447</u>	<u>238,416</u>	<u>159,470</u>	<u>3,344,333</u>
年初	<u>2,956,032</u>	<u>315,712</u>	<u>156,237</u>	<u>3,427,981</u>

于2023年12月31日，本集团无未办妥产权证书以及被抵押的无形资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

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：

	2023年		2022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	987,622	148,143	1,056,857	156,137
资产减值准备	288,512	43,277	59,356	8,903
预提费用	223,192	33,479	202,331	30,350
无形资产摊销	41,316	6,197	49,333	7,400
可抵扣亏损	-	-	753,362	113,004
合计	<u>1,540,642</u>	<u>231,096</u>	<u>2,121,239</u>	<u>315,794</u>

	2023年		2022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	1,580,480	237,071	1,782,503	266,861
其他非流动金融资产的公允价值变动	715,358	176,191	773,313	193,351
合计	<u>2,295,838</u>	<u>413,262</u>	<u>2,555,816</u>	<u>460,212</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022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>137,650</u>	<u>93,446</u>	<u>216,589</u>	<u>99,205</u>
递延所得税负债	<u>137,650</u>	<u>275,612</u>	<u>216,589</u>	<u>243,623</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣暂时性差异	1,250,245	7,119,769
可抵扣亏损	<u>25,982,976</u>	<u>18,886,849</u>
合计	<u>27,233,221</u>	<u>26,006,618</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）

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年
2023年	-
2024年	11,185
2025年	371,512
2026年	17,558
2027年	1,262,455
2028年及以上	<u>24,320,266</u>
合计	<u>25,982,976</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。

18. 其他非流动资产

	2023年	2022年
长期定期存款（注1）	62,833,847	49,462,549
长期借款质押保证金（注2）	2,913,675	3,505,865
衍生金融工具（注3）	85,611	229,540
其他	<u>1,486</u>	<u>368,264</u>
	65,834,619	53,566,218
减：一年内到期的长期定期存款	14,025,314	10,785,024
一年内到期的长期借款质押保证金	<u>1,100,000</u>	<u>3,505,865</u>
合计	<u>50,709,305</u>	<u>39,275,329</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2023年12月31日，2,913,675千元的定期存款质押于银行作为长期借款的质押物。

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、59）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 所有权或使用权受到限制的资产

	2023年	2022年	理由
货币资金	171,600	1,208,733	附注五、1
固定资产	-	1,382,029	
无形资产	-	232,380	
其他非流动资产	<u>2,913,675</u>	<u>3,505,865</u>	附注五、18
合计	<u>3,085,275</u>	<u>6,329,007</u>	

20. 短期借款

	2023年	2022年
质押借款	-	975,640
信用借款	<u>3,397,576</u>	<u>3,543,743</u>
合计	<u>3,397,576</u>	<u>4,519,383</u>

于2023年12月31日，本集团不存在已到期但未偿还的短期借款。

21. 应付账款

	2023年	2022年
应付材料采购款	3,290,348	2,518,711
应付服务采购款	<u>1,649,185</u>	<u>1,494,048</u>
合计	<u>4,939,533</u>	<u>4,012,759</u>

22. 预收款项

	2023年	2022年
预收机台出售款	11,591	132,879
预收其他	<u>239</u>	<u>232</u>
合计	<u>11,830</u>	<u>133,111</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重要预收款项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 合同负债

	2023年	2022年
预收货款	14,542,356	13,769,415
预收其他	<u>138,313</u>	<u>128,844</u>
合计	<u>14,680,669</u>	<u>13,898,259</u>

包括在2022年12月31日合同负债账面价值中的13,898,259千元已于2023年确认为营业收入。

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要合同负债。

24. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	1,359,730	5,946,147	(5,795,282)	1,510,595
离职后福利（设定提存计划）	<u>53,355</u>	<u>611,402</u>	<u>(595,448)</u>	<u>69,309</u>
合计	<u>1,413,085</u>	<u>6,557,549</u>	<u>(6,390,730)</u>	<u>1,579,904</u>

短期薪酬如下：

	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	1,316,663	5,173,299	(5,019,506)	1,470,456
职工福利费	-	29,374	(29,374)	-
社会保险费	22,255	384,832	(390,176)	16,911
其中：医疗保险费	19,648	334,252	(338,704)	15,196
工伤保险费	844	17,107	(17,420)	531
生育保险费	1,763	33,473	(34,052)	1,184
住房公积金	16,799	353,107	(349,422)	20,484
工会经费和职工教育经费	<u>4,013</u>	<u>5,535</u>	<u>(6,804)</u>	<u>2,744</u>
合计	<u>1,359,730</u>	<u>5,946,147</u>	<u>(5,795,282)</u>	<u>1,510,595</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	49,834	593,986	(577,908)	65,912
失业保险费	<u>3,521</u>	<u>17,416</u>	<u>(17,540)</u>	<u>3,397</u>
合计	<u>53,355</u>	<u>611,402</u>	<u>(595,448)</u>	<u>69,309</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应交税费

	2023年	2022年
企业所得税	74,478	17,800
个人所得税	24,387	22,464
房产税	7,551	10,864
土地使用税	983	926
增值税	19	140,904
其他	17,669	39,825
合计	<u>125,087</u>	<u>232,783</u>

26. 其他应付款

	2023年	2022年
应付资产采购款	15,062,048	12,244,226
应付押金	4,025,634	3,878,957
应付电费	134,361	168,849
应付气费	78,379	70,061
应付服务费	72,799	60,644
其他	751,811	784,406
合计	<u>20,125,032</u>	<u>17,207,143</u>

2023年12月31日，账龄超过一年的其他应付款为1,197,798千元，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。

27. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款（附注五、29）	5,265,585	4,365,305
一年内到期的应付债券（附注五、30）	38,147	37,511
一年内到期的租赁负债（附注五、31）	229,057	361,109
合计	<u>5,532,789</u>	<u>4,763,925</u>

中芯国际集成电路制造有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 其他流动负债

	2023年	2022年
待转销项税	<u>1,582,592</u>	<u>1,359,214</u>

29. 长期借款

	2023年	2022年
质押借款（注1）	1,957,587	2,188,388
抵押借款	-	1,287,723
保证借款（注2）	20,040,880	13,029,760
信用借款	<u>42,298,928</u>	<u>34,649,735</u>
合计	<u>64,297,395</u>	<u>51,155,606</u>
减：一年内到期的长期借款		
质押借款	536,797	264,765
抵押借款	-	229,104
保证借款	1,693,637	887,388
信用借款	<u>3,035,151</u>	<u>2,984,048</u>
小计	<u>5,265,585</u>	<u>4,365,305</u>
非流动部分合计	<u>59,031,810</u>	<u>46,790,301</u>

注1：于2023年12月31日，银行质押借款1,957,587千元系由本集团2,913,675千元的定期存款作担保。

注2：于2023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。

30. 应付债券

	2023年	2022年
公司债券	4,281,499	4,204,978
减：一年内到期的应付债券	<u>38,147</u>	<u>37,511</u>
非流动部分	<u>4,243,352</u>	<u>4,167,467</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 应付债券（续）

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），详细情况如下：

	应付债券
总面值	美元6亿元
发行日期	2020/2/27
债券期限	5年
发行金额	4,207,560
年初余额	4,167,467
溢折价摊销	5,271
外币报表折算差异	70,614
年末余额	<u>4,243,352</u>

于2023年12月31日，债券之应付利息（即一年内到期的应付债券）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	37,511	115,619	(113,545)	(1,438)	38,147

31. 租赁负债

	2023年	2022年
租赁负债	415,192	762,840
减：一年内到期的租赁负债	<u>229,057</u>	<u>361,109</u>
合计	<u>186,135</u>	<u>401,731</u>

32. 递延收益

	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	3,741,820	256,453	(1,090,127)	54,249	2,962,395
与收益相关	<u>92,991</u>	<u>418,046</u>	<u>(82,977)</u>	<u>7,166</u>	<u>435,226</u>
合计	<u>3,834,811</u>	<u>674,499</u>	<u>(1,173,104)</u>	<u>61,415</u>	<u>3,397,621</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 其他非流动负债

	2023年	2022年
衍生金融工具	<u>244,689</u>	<u>106,462</u>

于2023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、59）。

34. 股本

	年初余额	本年增减变动 股份支付	年末余额
普通股	<u>224,547</u>	<u>961</u>	<u>225,508</u>

35. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注1）	97,692,132	1,383,177	-	99,075,309
其他资本公积—股份支付（附注十一）	963,641	529,086	(691,562)	801,165
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（注2）	<u>888,730</u>	<u>1,567,042</u>	<u>-</u>	<u>2,455,772</u>
合计	<u>99,544,503</u>	<u>3,479,305</u>	<u>(691,562)</u>	<u>102,332,246</u>

注1：股本溢价变动主要系股份支付行权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：该其他资本公积变动主要系本集团若干联营企业被动稀释产生的影响。

36. 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：

2023年

	2023年1月1日	增减变动 税后归属于母公司	2023年12月31日
现金流量套期储备	628,072	(564,670)	63,402
外币财务报表折算差额	<u>2,047,417</u>	<u>2,057,065</u>	<u>4,104,482</u>
合计	<u>2,675,489</u>	<u>1,492,395</u>	<u>4,167,884</u>

中芯国际集成电路制造有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 其他综合收益（续）

2022年

	2022年1月1日	增减变动 税后归属于母公司	2022年12月31日
现金流量套期储备	(54,482)	682,554	628,072
外币财务报表折算差额	(7,626,149)	9,673,566	2,047,417
合计	(7,680,631)	10,356,120	2,675,489

其他综合收益发生额：

2023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	11,186	575,856	-	-	(564,670)	-
外币报表折算差额	3,250,997	-	-	-	2,057,065	1,193,932
合计	3,262,183	575,856	-	-	1,492,395	1,193,932

2022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	71,507	(611,047)	-	-	682,554	-
外币报表折算差额	15,003,185	-	-	-	9,673,566	5,329,619
合计	15,074,692	(611,047)	-	-	10,356,120	5,329,619

37. 专项储备

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	-	146,782	(146,782)	-

38. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	30,927,382	18,794,303
归属于母公司股东的净利润	4,822,814	12,133,079
年末未分配利润	35,750,196	30,927,382

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,593,076	34,702,831	48,884,712	29,969,754
其他业务	657,349	643,470	631,372	582,919
合计	<u>45,250,425</u>	<u>35,346,301</u>	<u>49,516,084</u>	<u>30,552,673</u>

营业收入分解信息如下：

报告分部	2023年	2022年
商品类型		
集成电路晶圆代工	40,874,977	45,293,293
其他	<u>4,375,448</u>	<u>4,222,791</u>
合计	<u>45,250,425</u>	<u>49,516,084</u>
经营地区		
主营业务收入		
中国区	35,708,609	36,252,628
美国区	7,296,634	10,196,625
欧亚区	<u>1,587,833</u>	<u>2,435,459</u>
合计	<u>44,593,076</u>	<u>48,884,712</u>
其他业务收入		
中国区	<u>657,349</u>	<u>631,372</u>
合计	<u>45,250,425</u>	<u>49,516,084</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	44,278,157	48,104,182
在某一时段内转让	798,530	1,243,918
租赁	<u>173,738</u>	<u>167,984</u>
合计	<u>45,250,425</u>	<u>49,516,084</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 营业收入和营业成本（续）

营业成本分解信息如下：

报告分部	2023年
商品类型	
集成电路晶圆代工	32,643,167
其他	<u>2,703,134</u>
合计	<u><u>35,346,301</u></u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	34,475,908
在某一时段内转让	700,323
租赁	<u>170,070</u>
合计	<u><u>35,346,301</u></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：

	2023年	2022年
预收货款	13,769,415	6,537,950
预收其他	<u>128,844</u>	<u>131,352</u>
合计	<u><u>13,898,259</u></u>	<u><u>6,669,302</u></u>

于2023年12月31日，分摊至剩余履约义务的交易价格为14,680,669千元，本集团预计该金额将在未来12个月内确认为收入。

本集团与履约义务相关的信息如下：

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 营业收入和营业成本（续）

属于日常活动的试运行销售的损益如下：

	2023年	2022年
营业收入	167,532	5,769
营业成本	119,080	4,553

40. 税金及附加

	2023年	2022年
房产税	115,531	76,871
印花税	49,130	69,736
城市维护建设税	26,906	61,666
教育费附加	19,869	51,360
环保税	3,453	6,038
土地使用税	7,770	5,914
合计	<u>222,659</u>	<u>271,585</u>

41. 销售费用

	2023年	2022年
职工薪酬	182,653	160,620
股份支付	36,156	47,296
折旧和摊销	3,596	3,383
燃料动力和水电费	2,476	1,888
其他	29,177	12,495
合计	<u>254,058</u>	<u>225,682</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 管理费用

	2023年	2022年
职工薪酬	1,108,405	1,118,340
折旧和摊销	553,417	567,038
燃料动力和水电费	345,551	249,093
材料及低值易耗品	333,683	196,757
股份支付	151,429	210,375
安保及保洁费	134,298	110,655
维修维护费	134,050	278,114
软件使用费	70,324	44,406
其他	321,734	266,805
合计	<u>3,152,891</u>	<u>3,041,583</u>

43. 研发费用

	2023年	2022年
职工薪酬	1,347,125	1,250,318
研究测试费用	1,221,681	1,034,979
折旧和摊销	1,134,409	1,538,070
软件使用费	482,858	408,850
维修维护费	323,604	187,966
材料及低值易耗品	153,658	78,035
股份支付	145,175	243,923
燃料动力和水电费	79,220	106,753
其他	103,821	104,132
合计	<u>4,991,551</u>	<u>4,953,026</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	1,479,733	850,310
其中：租赁负债利息支出	17,025	34,364
减：利息收入	5,199,334	2,385,181
汇兑损益	(78,841)	(38,133)
其他	24,346	20,916
合计	<u>(3,774,096)</u>	<u>(1,552,088)</u>

45. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	2,570,702	1,940,603
代扣个人所得税手续费返还	6,573	5,786
合计	<u>2,577,275</u>	<u>1,946,389</u>

46. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资收益	246,029	791,484
处置联营公司产生的投资收益	-	37,836
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	4,066	2,444
合计	<u>250,095</u>	<u>831,764</u>

47. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
交易性金融资产公允价值变动收益	76,169	77,666
其他非流动金融资产公允价值变动收益	280,426	13,637
合计	<u>356,595</u>	<u>91,303</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账转回/（计提）	6,303	(5,102)
其他应收款坏账转回	<u>3,108</u>	<u>786</u>
合计	<u>9,411</u>	<u>(4,316)</u>

49. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	<u>(1,343,532)</u>	<u>(437,858)</u>

50. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置（损失）/利得	(1,020)	248,839
持有待售资产处置利得	-	61,899
无形资产处置利得	<u>-</u>	<u>61</u>
合计	<u>(1,020)</u>	<u>310,799</u>

51. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年非经常性损益
违约金及赔偿金	8,098	6,708	8,098
其他收入	<u>3,618</u>	<u>4,196</u>	<u>3,618</u>
合计	<u>11,716</u>	<u>10,904</u>	<u>11,716</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年非经常性损益
赔偿	67,218	-	67,218
非流动资产报废损失	6,924	568	6,924
对外捐赠	3,001	12,372	3,001
其他支出	40	104	40
合计	<u>77,183</u>	<u>13,044</u>	<u>77,183</u>

53. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	384,738	63,818
递延所得税费用	<u>59,528</u>	<u>42,216</u>
合计	<u>444,266</u>	<u>106,034</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	6,840,418	14,759,564
按25%税率计算的所得税费用（注）	1,710,104	3,689,891
某些子公司适用不同税率的影响	38,005	754,657
归属于合营企业和联营企业的损益	59,408	(197,871)
不可抵扣的费用	45,936	12,224
优惠税率的影响	(902,833)	(3,200,664)
加计扣除	(664,262)	(1,645,816)
本年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>157,908</u>	<u>693,613</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>444,266</u>	<u>106,034</u>

注：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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.61</u>	<u>1.53</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.61</u>	<u>1.53</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：当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息以及相关的所得税影响。

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全部解锁，当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日解锁。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2023年12月31日，本集团有加权平均9,460,349股未行权的股份期权（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6,570股科创板限制性股票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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 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：

	2023年	2022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>4,822,814</u>	<u>12,133,079</u>
当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息	<u>-</u>	<u>77</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>4,822,814</u>	<u>12,133,156</u>
归属于：		
持续经营	<u>4,822,814</u>	<u>12,133,156</u>
	2023年	2022年
股份（千股）		
本公司发行在外普通股的加权平均数	7,928,910	7,907,846
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	15,600	16,932
科创板限制性股票	19,505	14,230
可转换债券	<u>-</u>	<u>465</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>7,964,015</u>	<u>7,939,473</u>

55. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	2,072,097	711,066
利息收入	1,361,444	678,119
押金及保证金	407,310	3,744,488
套期工具交割	7,412	12,899
其他	181,038	1,388,692
合计	<u>4,029,301</u>	<u>6,535,264</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
押金及保证金	534,753	60,782
套期工具交割	-	20,351
其他	454,787	351,359
合计	<u>989,540</u>	<u>432,492</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到重要的投资活动有关的现金		
定期存款到期收到的现金	<u>55,188,492</u>	<u>102,253,697</u>
支付重要的投资活动有关的现金		
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金	53,865,069	42,205,585
购买定期存款所支付的现金	<u>46,563,914</u>	<u>102,253,697</u>
合计	<u>100,428,983</u>	<u>144,459,282</u>
	2023年	2022年
收到其他与投资活动有关的现金		
套期工具交割	<u>1,815,768</u>	<u>1,301,147</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
套期工具交割	<u>573,344</u>	<u>335,985</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表项目注释（续）

（3） 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与筹资活动有关的现金		
套期工具交割	578,166	456,675
其他	140,847	391,614
合计	<u>719,013</u>	<u>848,289</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
租金	366,945	674,508
股份回购	-	258,363
套期工具交割	553,100	39,027
支付的保证金	-	139,796
合计	<u>920,045</u>	<u>1,111,694</u>

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	51,155,606	22,571,534	1,280,502	(10,710,247)	-	64,297,395
短期借款	4,519,383	10,145,000	177,715	(11,444,522)	-	3,397,576
租赁负债	762,840	-	36,356	(384,004)	-	415,192
应付债券	4,204,978	-	190,027	(113,506)	-	4,281,499
合计	<u>60,642,807</u>	<u>32,716,534</u>	<u>1,684,600</u>	<u>(22,652,279)</u>	<u>-</u>	<u>72,391,662</u>

（4） 以净额列报的现金流量

	相关事实情况	净额列报的依据	财务影响
收到/支付的与其他经营活动/筹资活动/投资活动相关的现金	套期工具总额交割现金流量净额列示	周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出	同时减少收到与支付的现金流量列报

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 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：

	2023年	2022年
净利润	6,396,152	14,653,530
加：资产减值损失	1,343,532	437,858
信用减值（转回）/损失	(9,411)	4,316
固定资产折旧	18,260,000	14,434,166
使用权资产折旧	344,125	672,161
无形资产摊销	255,722	281,373
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	7,944	(310,231)
公允价值变动收益	(356,595)	(91,303)
财务费用	(519,509)	1,310,555
投资收益	(250,095)	(831,764)
股份支付摊销费	611,857	1,021,606
递延收益摊销	(1,173,104)	(1,639,899)
递延所得税资产及负债变动	59,528	42,216
存货的增加	(7,412,871)	(6,183,158)
经营性应收项目的（减少）/增加	762,126	(592,327)
经营性应付项目的增加	4,728,360	13,382,110
经营活动产生的现金流量净额	<u>23,047,761</u>	<u>36,591,209</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2023年	2022年
可转债转股	-	13,028
使用权资产增加	<u>8,581</u>	<u>-</u>

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金及现金等价物的年末余额	44,019,391	48,282,697
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>48,282,697</u>	<u>54,643,408</u>
现金及现金等价物净减少额	<u>(4,263,306)</u>	<u>(6,360,711)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表补充资料（续）

（2） 现金及现金等价物

	2023年	2022年
现金	44,019,391	48,282,697
其中：库存现金	249	265
可随时用于支付的银行存款	44,019,142	48,282,432
年末现金及现金等价物余额	44,019,391	48,282,697

57. 外币货币性项目

本集团除人民币以外的货币性项目于2023年12月31日的余额列示如下：

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	669,341	7.0827	4,740,744
欧元	243,321	7.8592	1,912,308
日元	25,307,646	0.0502	1,270,773
港币	40,408	0.9062	36,618
台币	24,769	0.2314	5,732
应收账款			
美元	267,830	7.0827	1,896,959
其他应收款			
美元	954	7.0827	6,756
其他非流动资产			
美元	4,718,792	7.0827	33,421,788
应付债券			
美元	604,501	7.0827	4,281,499

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 外币货币性项目（续）

	原币	汇率	折合人民币
其他应付款			
美元	1,028,456	7.0827	7,284,246
港币	954,508	0.9062	864,994
日元	20,272,379	0.0502	1,017,937
欧元	216,602	7.8592	1,702,316
长期借款			
美元	937,276	7.0827	6,638,444
应付账款			
美元	282,672	7.0827	2,002,083
日元	6,034,121	0.0502	302,991
欧元	36,845	7.8592	289,572
租赁负债			
美元	59	7.0827	415
其他货币性负债			
台币	656	0.2314	152
欧元	18	7.8592	139

58. 租赁

(1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	17,025	34,364
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	52,138	39,996
与租赁相关的总现金流出	580,996	738,503
售后租回交易现金流出	524,559	695,412

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5至6年，机器设备和其他设备的租赁期通常为5年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

截至2023年12月31日，本集团无已承诺但尚未开始的租赁。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 租赁（续）

（1） 作为承租人（续）

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、26；租赁负债，参见附注五、31。

（2） 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至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。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	<u>173,738</u>	<u>167,984</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：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	33,450	40,903
1年至2年（含2年）	27,675	24,015
2年以上	<u>18,452</u>	<u>28,997</u>
合计	<u>79,577</u>	<u>93,915</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 衍生金融资产和负债

	2023年	2022年
衍生金融资产—		
交叉货币互换合约	284,753	1,084,369
利率互换合约	<u>104,255</u>	<u>166,664</u>
	389,008	1,251,033
减：非流动部分	<u>85,611</u>	<u>229,540</u>
	<u>303,397</u>	<u>1,021,493</u>
衍生金融负债—		
交叉货币互换合约	<u>883,409</u>	<u>421,383</u>
减：非流动部分	<u>244,689</u>	<u>106,462</u>
合计	<u>638,720</u>	<u>314,921</u>

本集团将衍生金融工具非流动部分分别包含于其他非流动资产（附注五、18）及其他非流动负债（附注五、33）中。

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，详见附注八、4。

中芯国际集成电路制造有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币千元

六、 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	-	55.05%	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	-	51.00%	
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	-	67.03%	注4
中芯西青集成电路制造有限公司	中国	中国	制造及买卖 半导体产品	-	100.00%	
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	中国	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%	-	
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%	

六、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

注1：根据中芯深圳的公司章程，于2023年，中芯国际控股有限公司（“中芯控股”）与其他少数股东分别投入资本美元0.46亿元和美元2.22亿元。截至2023年12月31日，各方已实缴美元24.13亿元，其中中芯控股和中芯集电共实缴美元13.28亿元。于2023年12月31日，根据实缴比例，根据实缴比例，本集团对中芯深圳的持股比例由2022年12月31日的59.80%下降至55.05%。

注2：中芯北方为中外合资企业。于2023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：中芯南方为中外合资企业。于2023年12月31日，本集团对中芯南方的持股比例为38.52%，根据其公司章程，中芯南方的最高权力机关为董事会，除部分保护性事项，董事会决议须经由全体董事过半数批准。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：根据中芯东方集成电路制造有限公司（“中芯东方”）的公司章程，于2023年，海临微投入资本美元1.85亿元。截至2023年12月31日，各方已实缴美元39.18亿元，其中中芯控股已实缴美元26.26亿元，于2023年12月31日，根据实缴比例，本集团对中芯东方的持股比例由2022年12月31日的70.35%下降至67.03%。

本公司重要的非全资子公司为中芯北方及中芯京城，其合并数据如下：

	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
2023年	225,643	-	31,816,512

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。

六、 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：

	2023年	2022年
流动资产	23,537,470	23,881,693
非流动资产	51,686,762	44,509,819
资产合计	75,224,232	68,391,512
流动负债	7,565,064	8,460,382
非流动负债	2,727,523	1,132,173
负债合计	10,292,587	9,592,555
营业收入	11,743,163	12,744,347
净利润	460,497	2,310,600
综合收益总额	1,497,332	6,841,124
经营活动产生的现金流量净额	8,122,878	5,742,882

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六、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 专注于集成电路产业的	-	12.79%	权益法
芯鑫融资租赁	中国上海	中国上海	融资租赁 专注于高压模拟、光电集	8.17%	-	权益法
中芯宁波	中国浙江	中国浙江	成等特种工艺技术开发 提供特色工艺集成电路芯	-	14.83%	权益法
芯联集成	中国浙江	中国浙江	片及模块封装的代工 生产制造服务	-	14.10%	权益法

注：本集团对部分企业的持股比例虽低于20%，但基于在董事会或类似机构中拥有的席位，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。

六、 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、中芯宁波和芯联集成的财务信息。这些财务信息调节至本财务报表账面价值：

	2023年	2022年
流动资产	37,398,416	33,514,796
其中：现金和现金等价物	20,302,756	11,980,694
非流动资产	107,396,021	98,800,219
资产合计	144,794,437	132,315,015
流动负债	22,867,504	25,505,499
非流动负债	60,724,070	55,495,934
负债合计	83,591,574	81,001,433
少数股东权益	3,999,477	4,230,008
归属于母公司股东权益	57,203,386	47,083,574
按持股比例享有的净资产份额	6,820,588	5,690,247
调整事项		
一商誉	2,170,694	2,146,614
一内部交易未实现利润	(82,586)	(165,974)
投资的账面价值	8,908,696	7,670,887
	2023年	2022年
营业收入	37,906,150	41,722,317
财务费用	513,858	605,230
所得税费用	388,211	173,696
净（亏损）/利润	(1,667,405)	1,356,361
其他综合收益	87,120	981,334
综合收益总额	(1,580,285)	2,337,695
收到的股利	62,217	51,912

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：

	2023年	2022年
合营企业		
投资账面价值合计	16,255	63,036
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润/（亏损）	8,456	(15,271)
综合收益总额	8,456	(15,271)

六、 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）

	2023年	2022年
联营企业		
投资账面价值合计	5,558,932	5,645,720
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	466,133	661,025
其他综合收益	1,643	(150)
综合收益总额	<u>467,776</u>	<u>660,875</u>

七、 政府补助

于2023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 营业外收入	本年计入 其他收益	本年其他 变动	年末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	3,741,820	256,453	-	(1,090,127)	54,249	2,962,395	与资产相关
递延收益	<u>92,991</u>	<u>418,046</u>	<u>-</u>	<u>(82,977)</u>	<u>7,166</u>	<u>435,226</u>	与收益相关
合计	<u>3,834,811</u>	<u>674,499</u>	<u>-</u>	<u>(1,173,104)</u>	<u>61,415</u>	<u>3,397,621</u>	

本年度无政府补助退回。

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	1,090,127	1,152,874
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	<u>1,480,575</u>	<u>787,729</u>
合计	<u>2,570,702</u>	<u>1,940,603</u>

八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计4,933,799千元（2022年12月31日：4,067,900千元），主要列示于交易性金融资产和其他非流动金融资产；以摊余成本计量的金融资产合计121,172,314千元（2022年12月31日：133,666,911千元），主要列示于货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款和其他非流动资产；衍生金融资产389,008千元（2022年12月31日：1,251,033千元），主要列示于衍生金融资产和其他非流动资产；以摊余成本计量的金融负债合计97,456,226千元（2022年12月31日：81,862,709千元），主要列示于短期借款、应付账款、应付债券、其他应付款、长期借款和租赁负债；衍生金融负债883,409千元（2022年12月31日：421,383千元），主要列示于衍生金融负债和其他非流动负债。

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货币资金、应收账款和其他应收款等。

货币资金、应收票据、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或其他金融机构，其信用风险较低。

对于应收账款，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。

本集团信用风险集中按照交易对手进行管理。于2023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38.10%和61.47%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。

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

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）

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。

信用风险未显著增加

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

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本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。

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）

信用风险敞口

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

本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。

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：

2023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	3,211,303	196,002	-	-	3,407,305
应付账款	4,932,785	6,748	-	-	4,939,533
其他应付款	17,959,326	2,165,706	-	-	20,125,032
长期借款	452,915	6,158,216	44,757,863	19,745,817	71,114,811
应付债券	57,221	57,221	4,306,841	-	4,421,283
租赁负债	59,704	177,449	189,238	-	426,391
合计	<u>26,673,254</u>	<u>8,761,342</u>	<u>49,253,942</u>	<u>19,745,817</u>	<u>104,434,355</u>

2022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	2,385,287	2,178,538	-	-	4,563,825
应付账款	3,971,440	41,319	-	-	4,012,759
其他应付款	17,193,962	13,181	-	-	17,207,143
长期借款	606,351	4,916,812	38,186,711	12,677,067	56,386,941
应付债券	56,267	56,267	4,347,561	-	4,460,095
租赁负债	109,505	270,497	410,376	-	790,378
合计	<u>24,322,812</u>	<u>7,476,614</u>	<u>42,944,648</u>	<u>12,677,067</u>	<u>87,421,141</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：

2023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	14,633,108	26,100,134	7,723,939	-	48,457,181
(流出)	(14,711,854)	(26,016,684)	(8,206,623)	-	(48,935,161)
利率互换合约					
—全额交割					
流入	36,932	73,098	58,336	-	168,366
(流出)	(11,095)	(19,286)	(13,164)	-	(43,545)
合计	(52,909)	137,262	(437,512)	-	(353,159)

2022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	36,085,191	7,336,198	2,479,400	-	45,900,789
(流出)	(34,915,624)	(7,420,811)	(2,487,593)	-	(44,824,028)
—净额交割					
净流入（流出）	(23,652)	-	-	-	(23,652)
利率互换合约					
—全额交割					
流入	135,282	94,160	49,868	-	279,310
(流出)	(46,651)	(29,874)	(12,944)	-	(89,469)
合计	1,234,546	(20,327)	28,731	-	1,242,950

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

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。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

为了以成本—效益方式管理债务组合，本集团采用利率互换，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。于2023年12月31日，在考虑利率互换的影响后，本集团约58%（2022年12月31日：56%）的计息借款按固定利率计息。

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，将对净利润（通过对浮动利率借款的影响）产生的影响。

2023年

	基点 增加/（减少）	净损益 （减少）/增加
浮动利率工具	50bps	(128,544)

2022年

	基点 增加/（减少）	净损益 （减少）/增加
浮动利率工具	50bps	(99,909)

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应对汇率风险，详见附注八、4。

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，本集团外币金融工具将对净利润产生的影响。

2023年

	汇率增加 /（减少）%	净利润增加 /（减少）
美元对人民币贬值	(5)	593,710
美元对人民币升值	5	(593,710)

2022年

	汇率增加 /（减少）%	净利润增加 /（减少）
美元对人民币贬值	(5)	320,979
美元对人民币升值	5	(320,979)

其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于2023年12月31日，如果本集团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52,544千元（2022年12月31日：人民币54,404千元）。

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平衡其整体资本架构，并每半年进行一次资本结构回顾。

本集团采用净负债权益比来管理资本，净负债权益比是指净负债和公司股东权益总额的比率。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的净负债如下：

	2023年	2022年
短期借款	3,397,576	4,519,383
长期借款	59,031,810	46,790,301
租赁负债	186,135	401,731
应付债券	4,243,352	4,167,467
一年内到期的非流动负债	<u>5,532,789</u>	<u>4,763,925</u>
有息债务总额	72,391,662	60,642,807
货币资金	(51,235,370)	(74,921,998)
交易性金融资产	(1,520,160)	(2,617,127)
长期定期存款及借款保证金	<u>(65,747,522)</u>	<u>(52,968,414)</u>
净负债	<u>(46,111,390)</u>	<u>(69,864,732)</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的净负债权益比如下：

	2023年	2022年
净负债	(46,111,390)	(69,864,732)
权益	218,470,246	201,704,713
净负债权益比	<u>-21.11%</u>	<u>-34.64%</u>

八、 与金融工具相关的风险（续）

4. 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模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汇率或利率如下：

2023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	20,769,845	7,455,000	28,224,845
美元兑人民币的平均汇率	6.9259	6.7624	
交叉货币互换合约名义金额（人民币千元）			
-卖出人民币	19,314,757	-	19,314,757
美元兑人民币的平均汇率	7.0802	-	
利率互换名义金额（美元千元）	152,000	159,000	311,000
利率互换平均利率	2.60%	1.51%	

2022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	4,110,929	9,162,300	13,273,229
美元兑人民币的平均汇率	6.5624	6.5542	
交叉货币互换合约名义金额（人民币千元）			
-卖出人民币	30,932,517	-	30,932,517
美元兑人民币的平均汇率	6.7135	-	
利率互换名义金额（美元千元）	-	340,000	340,000
利率互换平均利率	-	2.04%	

八、 与金融工具相关的风险（续）

4. 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：

2023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	用于计量无效套期的公允价值变动
		资产	负债		
汇率风险					
-人民币存款	人民币19,314,757	222,029	(101,693)	衍生金融资产、 衍生金融负债	709,306
-人民币借款	人民币28,224,845	62,724	(781,716)	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	(696,465)
利率风险					
-浮动利率借款	美元311,000	104,255	-	衍生金融资产、 其他非流动资产	121,705

2022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	用于计量无效套期的公允价值变动
		资产	负债		
汇率风险					
-人民币存款	人民币 30,932,517	1,008,616	(150,473)	衍生金融资产、 衍生金融负债	1,846,887
-人民币借款	人民币 13,273,229	75,753	(270,910)	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	(306,692)
利率风险					
-浮动利率借款	美元340,000	166,664	-	其他非流动资产	166,095

八、 与金融工具相关的风险（续）

4. 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：

2023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	709,306	-	-	(705,478)	财务费用
-人民币借款	(696,465)	-	-	187,686	财务费用
利率风险					
-浮动利率借款	121,705	-	-	(181,424)	财务费用

2022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	1,846,887	-	-	(1,895,781)	财务费用
-人民币借款	(306,692)	-	-	908,410	财务费用
利率风险					
-浮动利率借款	166,095	-	-	(36,365)	财务费用

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023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	748,668	-	771,492	1,520,160
衍生金融资产	-	303,397	-	303,397
其他非流动资产—衍生金融工具	-	85,611	-	85,611
其他非流动金融资产—权益投资工具	-	-	1,401,165	1,401,165
其他非流动金融资产—债务投资工具	-	-	2,012,474	2,012,474
金融资产合计	<u>748,668</u>	<u>389,008</u>	<u>4,185,131</u>	<u>5,322,807</u>

	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	-	638,720	-	638,720
其他非流动负债—衍生金融工具	-	244,689	-	244,689
金融负债合计	<u>-</u>	<u>883,409</u>	<u>-</u>	<u>883,409</u>

2022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	593,695	-	2,023,432	2,617,127
衍生金融资产	-	1,021,493	-	1,021,493
其他非流动资产—衍生金融工具	-	229,540	-	229,540
其他非流动金融资产—权益投资工具	4,519	-	1,446,254	1,450,773
金融资产合计	<u>598,214</u>	<u>1,251,033</u>	<u>3,469,686</u>	<u>5,318,933</u>

九、公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

	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	-	314,921	-	314,921
其他非流动负债—衍生金融工具	-	106,462	-	106,462
金融负债合计	-	421,383	-	421,383

2. 第一层次公允价值计量

交易性金融资产和上市的非限售权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

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，包括交叉货币合约和利率互换，采用类似于远期定价和互换模型以及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。交叉货币合约和利率互换的账面价值，与公允价值相同。于2023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. 第三层次公允价值计量

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，根据不可观察的市场价格、利率或最近融资价格假设，采用最近融资价格法和市场法估计公允价值，就市场法，本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如市销率乘数和市盈率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。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。

九、 公允价值的披露（续）

5. 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：

	2023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>1,188,624</u>	市场乘数法或 最近融资价格法	可比公司平均市销率、平均市盈率、企业价值/销售收入 被投资单位最近融资价格
限制性上市权益工具投资	<u>212,541</u>	亚式期权定价模型	流动性折扣
交易性金融资产	<u>771,492</u>	蒙特卡洛模拟	布朗运动过程
其他非流动金融资产 -结构性存款	<u>2,012,474</u>	蒙特卡洛模拟	布朗运动过程
	2022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>1,187,366</u>	市场乘数法或 最近融资价格法	可比公司平均市销率、平均市盈率 被投资单位最近融资价格
限制性上市权益工具投资	<u>258,888</u>	亚式期权定价模型	流动性折扣
交易性金融资产	<u>2,023,432</u>	蒙特卡洛模拟	布朗运动过程

九、 公允价值的披露（续）

6. 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：

2023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	2,023,432	63,456	5,370,000	(6,685,396)	-	771,492	1,492
其他非流动金融资产-结构性存款	-	25,887	2,014,082	-	(27,495)	2,012,474	25,887
其他非流动金融资产	1,446,254	253,691	67,500	(366,330)	50	1,401,165	279,578
合计	<u>3,469,686</u>	<u>343,034</u>	<u>7,451,582</u>	<u>(7,051,726)</u>	<u>(27,445)</u>	<u>4,185,131</u>	<u>306,957</u>

2022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	-	23,432	3,500,000	(1,500,000)	-	2,023,432	-
其他非流动金融资产	1,405,214	16,288	167,000	(142,499)	251	1,446,254	17,590
合计	<u>1,405,214</u>	<u>39,720</u>	<u>3,667,000</u>	<u>(1,642,499)</u>	<u>251</u>	<u>3,469,686</u>	<u>17,590</u>

九、 公允价值的披露（续）

6. 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：

2023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	343,034	-
年末持有的资产计入的当期未实现 利得或损失的变动	306,957	-

2022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	39,720	-
年末持有的资产计入的当期未实现 利得或损失的变动	17,590	-

7. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他非流动资产、应付账款、长期借款及应付债券等金融工具的公允价值，公允价值与账面价值相若。

十、 关联方关系及其交易

1. 股东情况

	2023年		2022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）	14.96%	14.96%	15.03%	15.03%
鑫芯（香港）投资有限公司	7.77%	7.77%	7.80%	7.80%
其他股东	77.27%	77.27%	77.17%	77.17%

注1：中国信息通信科技集团有限公司直接持股0.91%，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14.05%。

十、 关联方关系及其交易（续）

1. 股东情况（续）

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

子公司详见附注六、1。

3. 合营企业和联营企业

除附注六、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
凸版迪色丝电子传感器（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
北方集成电路技术创新中心（北京）有限公司（“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
国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司 与本集团有交易的关键管理人员	本公司董事担任该公司高级管理人员 本公司董事及高级管理人员

十、 关联方关系及其交易（续）

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

	交易内容	2023年	2022年
凸版	采购货物	30,240	14,937
北方创新中心	接受劳务	22,205	27,189
中芯聚源	接受劳务	5,265	4,031
长电科技及其子公司	接受劳务	5,105	3,993
盛吉盛	采购货物和接受劳务	961	1,746
合计		<u>63,776</u>	<u>51,896</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2023年	2022年
灿芯及其子公司	销售货物	710,696	933,350
北方创新中心	销售货物和提供劳务	423,897	918,827
大唐控股子公司	销售货物	116,940	1,439,968
中芯宁波	销售货物和提供劳务	90,519	150,467
芯联集成	销售货物和提供劳务	-	314
合计		<u>1,342,052</u>	<u>3,442,926</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	2023年 租赁收入	2022年 租赁收入
凸版	厂房	33,519	30,653
中芯聚源	房屋	6,040	5,206
盛吉盛	房屋	5,008	2,688
北方创新中心	房屋	2,878	1,454
芯联集成	房屋	714	1,632
中芯宁波	房屋	161	575
合计		<u>48,320</u>	<u>42,208</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） 关联方资源库（续）

作为承租人

	租赁 资产种类	2023年 支付的租赁负债	2022年 支付的租赁负债
芯鑫融资租赁及其子公司	机器设备	<u>379,031</u>	<u>671,412</u>

（3） 关联方资产转让

	交易内容	2023年	2022年
关联方向本集团转让固定资产			
芯鑫融资租赁及其子公司	买入机器设备	1,642,082	3,407,483
盛吉盛	买入机器设备	<u>130,165</u>	<u>124,387</u>
合计		<u>1,772,247</u>	<u>3,531,870</u>
本集团向关联方转让固定资产			
芯联集成	卖出机器设备	-	2,353
盛吉盛	卖出机器设备	-	2,130
中芯宁波	卖出机器设备	-	<u>1,322</u>
合计		<u>-</u>	<u>5,805</u>

	2023年	2022年
本集团向关联方收取的技术授权许可费		
北方创新中心	<u>-</u>	<u>870</u>

上述资产转让关联交易的销售价格基于市场价值或评估价值。

（4） 其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	45,978	46,190
关键管理人员股份支付	19,845	25,453
关键管理人员社保	<u>292</u>	<u>228</u>
合计	<u>66,105</u>	<u>71,871</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）

(5) 注资

本集团的关联方国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司对本集团若干子公司进行注资，注资金额为人民币18.79亿元。

6. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收款项

	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北方创新中心	275,127	-	888,659	-
	灿芯及其子公司	58,191	-	108,951	-
	中芯宁波	31,261	-	42,235	-
	大唐控股子公司	-	-	10,241	-
	应收账款小计	364,579	-	1,050,086	-
其他应收款	凸版	7,099	-	5,434	-
	盛吉盛	1,198	-	26	-
	中芯聚源	1,577	-	1	-
	北方创新中心	553	-	233	-
	中芯宁波	4	-	51	-
	芯联集成	-	-	503	-
	其他应收款小计	10,431	-	6,248	-
预付账款	盛吉盛	22,722	-	69,380	-
合计		397,732	-	1,125,714	-

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

(2) 应付款项

	关联方	2023年	2022年
应付账款	凸版	4,880	1,212
	北方创新中心	3,460	30,513
	长电科技及其子公司	361	82
	应付账款小计	8,701	31,807
其他应付款	盛吉盛	16,137	8,785
	中芯聚源	387	387
	大唐控股子公司	-	62,304
	芯联集成	-	165
	其他应付款小计	16,524	71,641
合同负债/预收账款	北方创新中心	129,420	166,716
	灿芯及其子公司	41,135	54,867
	大唐控股子公司	16,723	20,591
	中芯宁波	35,075	11,531
	合同负债/预收账款小计	222,353	253,705
租赁负债	芯鑫融资租赁及其子公司	397,317	750,443
合计		644,895	1,107,596

应收应付关联方款项均不计利息、无担保。

十一、 股份支付

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以授予价格购买公司股份的权利，归属期为1-4年。2018年1月1日前授予的股票期权，于归属起算日后第1周年可行权的股票期权比例为25%，并于归属起算日随后第2、3及第4周年内，每月再归属剩余股份的1/36。2018年1月1日后授予的股票期权，于归属起算日后第1、2、3及第4周年的归属比例分别为25%。2023年无新授予的股票期权。

十一、 股份支付（续）

购股权计划（续）

2004年购股权计划及其修订于2013年11月15日终止。于2023年12月31日，已无可行权数目。于2023年6月28日，本公司股东周年大会审议通过2024年股份奖励计划。2014年购股权计划将自2024年股份奖励计划生效之日起自动到期。2014年购股权计划终止后，不再提供新的期权，但在终止前授予的期权应保留，并根据2014年购股权计划的条款继续归属。股票期权行权有效期为自其授予日起计算，最长不超过10年（除非薪酬委员会对该有效期进行修改）。

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，本集团于2023年4月1日之前向参与者发行的受限制股份单位，归属期为1-4年，于归属起算日后第1、2、3及第4周年的归属比例分别为25%。本集团于2023年4月1日及之后2023年向现有员工发行的受限制股份单位，归属期为0-2年，于归属起算日当日及随后第1及第2周的归属比例分别为50%、30%、20%。2023年，本集团于4月1日授予了受限制股份单位。对应的受限制股份单位的公允价值为港币18.57元/股。

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

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。

科创板限制性股票激励计划

本集团于2021年7月19日及2022年6月21日以书面决议形式审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》与《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》。在该科创板限制性股票激励计划下，本集团授予部分员工第二类限制性股票，等待期为1-4年，于等待期开始日起每年归属的限制性股票比例为30%、25%、25%、20%。

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

十一、股份支付（续）

授予的各项权益工具如下：

	本年授予 数量 份	本年行权 数量 份	本年解锁 数量 份	本年失效 数量 份
生产人员	2,588,808	13,865,738	13,143,351	1,813,466
管理人员	2,320,303	12,248,741	6,909,050	1,472,954
研发人员	1,184,677	5,754,456	5,577,803	2,556,458
销售人员	392,305	2,022,129	1,573,095	716,412
合计	<u>6,486,093</u>	<u>33,891,064</u>	<u>27,203,299</u>	<u>6,559,290</u>

年末发行在外的各项权益工具如下：

	购股权计划		以股支薪奖励计划		科创板限制性股票激励计划	
	行权价格的 范围	合同剩余期限	行权价格的 范围	合同剩余期限	行权价格的 范围	合同剩余期限
生产人员	HKD6.42- HKD24.50		HKD0.031		RMB20	
管理人员	HKD6.40- HKD24.50	附注十一、 购股权计划	HKD0.031	附注十一、 以股支薪奖励 计划	RMB20	附注十一、 科创板限制性 股票激励计划
研发人员	HKD8.30- HKD24.50		HKD0.031		RMB20	
销售人员	HKD6.40- HKD24.50		HKD0.031		RMB20	

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债日，根据最新取得的可行权人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	801,165

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
生产人员	279,140
管理人员	151,409
研发人员	145,157
销售人员	36,151
合计	<u>611,857</u>

十二、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
已签约但未拨备的 资本承诺		
房屋、建筑物及机器设备	79,364,781	86,197,428
无形资产	142,154	314,582
投资承诺	<u>1,213,864</u>	<u>1,460,406</u>
合计	<u>80,720,799</u>	<u>87,972,416</u>

作为承租人的租赁承诺，参见附注五、58。

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议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。当前仲裁仍在持续进行中。

本集团管理层认为上述合同纠纷目前仍处于仲裁阶段，仲裁结果的不确定性较大且无法合理可靠地估计。于2023年12月31日，本集团未对该合同纠纷计提预计负债。

十三、 资产负债表日后事项

于2024年3月26日，本公司的子公司芯电半导体（上海）有限公司（以下简称“芯电上海”）与与磐石香港有限公司（以下简称“磐石香港”）签订股份转让协议（以下简称“本协议”）。

根据本协议，芯电上海拟将其持有的长电科技228,833,996股无限售条件流通股份以人民币29.00元/股的价格转让给磐石香港或其关联方，转让价款总额为人民币6,636百万元。本次交易完成后，芯电上海将不再持有任何长电科技的股份。

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，主要从事制造及销售集成电路。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

本集团收入分部信息请参见附注五、39。

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。

主要客户信息

营业收入6,690,925千元来自于对某一单个客户及其下属子公司的收入。

1. 非经常性损益明细表

	2023年金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(1,020)
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	1,677,347
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	360,661
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	441,859
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(65,467)</u>
所得税影响数	<u>(381,998)</u>
少数股东权益影响数（税后）	<u>(478,086)</u>
合计	<u>1,553,296</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》（2023年修订）的规定执行。

2. 净资产收益率和每股收益

	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	3.50%	0.61	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.37%	0.41	0.41

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

	2023年度	2022年度
按中国会计准则	4,822,814	12,133,079
联营企业股权被动稀释（1）	<u>1,523,489</u>	<u>76,948</u>
按国际财务报告准则	<u>6,346,303</u>	<u>12,210,027</u>

归属于母公司股东的净资产

	2023年末	2022年末
按中国会计准则	<u>142,475,834</u>	<u>133,371,921</u>
按国际财务报告准则	<u>142,475,834</u>	<u>133,371,921</u>

（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。