

中芯国际集成电路制造有限公司

2020 年度

财务报表及审计报告



中芯国际集成电路制造有限公司

2020 年度  
财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 6
财务报表	
合并资产负债表	7 - 8
合并利润表	9
合并现金流量表	10
合并股东权益变动表	11 - 12
财务报表附注	13 - 133
财务报表附注补充资料	1 - 3



普华永道

## 审计报告

普华永道中天审字(2021)第 10119 号  
(第一页，共六页)

中芯国际集成电路制造有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

#### (一) 我们审计的内容

我们审计了中芯国际集成电路制造有限公司(以下简称“中芯国际”)的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2020 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表以及财务报表附注。

#### (二) 我们的意见

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中芯国际 2020 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2020 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。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中芯国际，并履行了职业道德方面的其他责任。

### 审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)10119号  
(第二页，共六页)

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

#### (一) 合营企业和联营企业投资组合公允价值计量

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p><b>(一) 合营企业和联营企业投资组合公允价值计量</b></p> <p>参见财务报表附注二(29)“重要会计估计和判断-合营企业和联营企业投资组合公允价值计量”、附注四(13)“长期股权投资”。</p> <p>作为有限合伙人，中芯国际及其子公司(以下简称“中芯集团”)投资于多个投资基金。中芯集团根据权益法将上述投资基金确认为对合营企业和联营企业投资。</p> <p>上述投资基金持有多项投资组合，投资基金按公允价值计量其投资组合中的投资。这些投资组合中投资的估值主要基于适用的估值方法以及合适的估值假设进行。</p>	<p>我们对合营企业及联营企业投资组合公允价值计量实施的审计程序包括：</p> <p>了解、评价及测试估值过程的相关控制，包括管理层对适用的估值方法及使用的估值假设的复核及批准；</p> <p>在内部估值专家的协助下，评估所使用的估值方法及假设的合适性。我们已基于抽样实施以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 对于在活跃市场买卖的投资，我们将中芯集团采用的公允价值与公开可得市场数据进行比较，以评估公允价值计量的合理性；</li> <li>— 对于近期有股权交易的投资，我们查阅最近的投资协议、理解相关投资条款并将中芯集团采用的公允价值与相关协议列明的交易价格进行比较，以评估公允价值计量的合理性；</li> </ul>

### 审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)10119号  
(第三页，共六页)

### 三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一) 合营企业和联营企业投资组合公允价值计量(续)  考虑到投资基金余额的重大程度、投资组合数量、投资组合中投资估值的复杂程度及估值方法与假设所涉及的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公允价值计量识别为关键审计事项。	<p>—对于没有直接公开市场报价或近期股权转让的投资组合，我们基于行业知识以及可比公司的信息评估中芯集团所采用的估值方法及估值假设的合理性；及</p> <p>—我们测试估值模型所使用的数学计算的准确性。</p> <p>基于所实施的审计程序，我们认为我们获取的审计证据可以支持管理层对合营企业和联营企业投资组合公允价值计量所使用的估值方法及估值假设的合理性。</p>

### 四、其他信息

中芯国际管理层对其他信息负责。其他信息包括中芯国际 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)10119 号  
(第四页，共六页)

### 五、 管理层和审计委员会对财务报表的责任

中芯国际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的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中芯国际、终止运营或别无其他现实的选择。

审计委员会负责监督中芯国际的财务报告过程。

### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 10119 号  
(第五页，共六页)

### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中芯国际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不能持续经营。

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

(六) 就中芯国际中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

我们与审计委员会就计划的审计范围、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审计委员会提供声明，并与审计委员会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)。



普华永道

### 审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 10119 号  
(第六页，共六页)

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

从与审计委员会沟通过的事项中，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，除法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

普华永道中天会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国•上海市  
2021年3月31日

注册会计师

注册会计师

高建斌  
高会注协  
高建斌(项目合伙人)

朱佳  
朱会注协  
朱佳

中芯国际集成电路制造有限公司

合并资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	四(1)	86,667,869	37,268,473
交易性金融资产	四(2)	728,225	300,055
衍生金融资产	四(3)	31,954	-
应收票据	四(4)	32,079	102,682
应收账款	四(5)	2,901,820	3,283,285
预付款项	四(6)	314,708	239,131
其他应收款	四(7)	597,319	554,580
存货	四(8)	5,218,001	4,389,932
持有待售资产	四(9)	155,447	82,477
一年内到期的非流动资产	四(10)	23,780	10,005
其他流动资产	四(11)	2,435,673	1,746,085
<b>流动资产合计</b>		<b>99,106,875</b>	<b>47,976,705</b>
<b>非流动资产</b>			
其他非流动金融资产	四(12)	1,021,465	628,714
长期股权投资	四(13)	9,619,089	8,223,332
使用权资产	四(14)	1,536,153	1,665,570
固定资产	四(15)	51,415,003	36,866,121
在建工程	四(16)	27,661,244	17,059,668
无形资产	四(17)	2,423,597	1,863,505
递延所得税资产	四(18)	162,657	439,597
其他非流动资产	四(19)	11,655,571	93,851
<b>非流动资产合计</b>		<b>105,494,779</b>	<b>66,840,358</b>
<b>资产总计</b>		<b>204,601,654</b>	<b>114,817,063</b>

中芯国际集成电路制造有限公司

合并资产负债表(续)

2020年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

负债及股东权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	四(21)	2,956,808	698,117
衍生金融负债	四(3)	874,137	33,379
应付账款	四(22)	3,010,658	2,175,881
预收款项	四(23)	32,854	6,024
合同负债	四(24)	1,297,407	798,932
应付职工薪酬	四(25)	1,223,109	573,825
应交税费	四(26)	154,734	43,398
其他应付款	四(27)	7,882,431	5,222,206
一年内到期的非流动负债	四(28)	6,150,902	8,493,519
其他流动负债	四(29)	-	2,028,230
<b>流动负债合计</b>		<b>23,583,040</b>	<b>20,073,511</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	四(30)	26,331,038	13,987,780
应付债券	四(31)	5,469,756	1,495,177
租赁负债	四(32)	981,972	1,166,309
长期应付款	四(33)	-	130,794
递延收益	四(34)	6,464,672	6,036,815
递延所得税负债	四(18)	-	239,852
其他非流动负债	四(35)	135,223	427,801
<b>非流动负债合计</b>		<b>39,382,661</b>	<b>23,484,528</b>
<b>负债合计</b>		<b>62,965,701</b>	<b>43,558,039</b>
<b>股东权益</b>			
股本	四(36)	219,108	144,889
其他权益工具		1,985,759	3,739,846
其中: 永续债	四(41)	1,985,759	3,739,846
资本公积	四(37)	94,221,601	34,692,319
其他综合收益	四(39)	(5,359,636)	1,212,468
未分配利润	四(40)	8,061,205	3,783,832
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>99,128,037</b>	<b>43,573,354</b>
少数股东权益		<b>42,507,916</b>	<b>27,685,670</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>141,635,953</b>	<b>71,259,024</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>204,601,654</b>	<b>114,817,063</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 周子学

周子学



主管会计工作的负责人: 高永岗

高永岗



会计机构负责人: 刘晨健

刘晨健

刘晨健

## 中芯国际集成电路制造有限公司

## 合并利润表

2020年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本	四(42)	27,470,709	22,017,883
税金及附加	四(42)	(20,937,253)	(17,430,776)
销售费用	四(43)	(241,809)	(116,029)
管理费用	四(44)	(199,578)	(182,260)
研发费用	四(45)	(1,562,431)	(1,517,799)
财务收益	四(46)	(4,671,919)	(4,744,457)
其中：利息费用	四(47)	1,259,959	561,266
利息收入		(506,036)	(437,305)
加：其他收益	四(51)	1,174,152	960,175
投资收益	四(52)	2,489,016	2,039,269
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		695,316	846,938
公允价值变动损益	四(53)	652,984	255,765
信用减值损失转回/(损失)	四(49)	331,091	194,509
资产减值损失	四(50)	4,547	(11,149)
资产处置收益	四(54)	(149,875)	(252,821)
		10,327	27,609
<b>二、营业利润</b>			
加：营业外收入		4,498,100	1,432,183
减：营业外支出	四(55)	12,517	2,806
	四(55)	(19,549)	(7,992)
<b>三、利润总额</b>			
减：所得税费用	四(56)	4,491,068	1,426,997
		(469,742)	(158,469)
<b>四、净利润</b>			
按经营持续性分类		4,021,326	1,268,528
持续经营净利润		4,021,326	1,268,528
终止经营净利润			
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		4,332,270	1,793,764
少数股东损益		(310,944)	(525,236)
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	四(39)	(6,572,104)	443,469
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额			(10,397)
将重分类进损益的其他综合收益			
现金流量套期损益的有效部分		(188,409)	(180,871)
外币财务报表折算差额		(6,383,695)	634,737
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(2,985,371)	391,647
<b>六、综合收益总额</b>			
归属于母公司股东的综合收益总额		(2,239,834)	2,237,233
归属于少数股东的综合收益总额		(3,296,315)	(133,589)
<b>七、每股收益</b>	四(57)		
基本每股收益		0.67	0.34
稀释每股收益		0.64	0.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

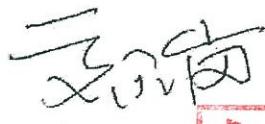
企业负责人：周子学

主管会计工作的负责人：高永岗

会计机构负责人：刘晨健



周子学  
印子



高永岗



刘晨健

## 中芯国际集成电路制造有限公司

## 合并现金流量表

2020年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	2020 年度	2019 年度
<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		31,628,807	24,186,574
收到的税费返还		846,596	1,248,330
收到其他与经营活动有关的现金	四(58)	4,193,570	3,580,293
经营活动现金流入小计		36,668,973	29,015,197
购买商品、接受劳务支付的现金		(18,266,126)	(15,424,980)
支付给职工以及为职工支付的现金		(3,979,524)	(4,359,406)
支付的各项税费		(693,609)	(165,885)
支付其他与经营活动有关的现金	四(58)	(555,424)	(924,934)
经营活动现金流出小计		(23,494,683)	(20,875,205)
经营活动产生的现金流量净额	四(58)	13,174,290	8,139,992
<b>二、投资活动使用的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		31,450,769	22,507,518
取得投资收益所收到的现金		840,130	839,499
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		277,336	525,288
处置子公司收到的现金净额		48,480	976,581
投资活动现金流入小计		32,616,715	24,848,886
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(37,168,174)	(12,722,755)
投资支付的现金		(43,869,663)	(25,657,568)
丧失子公司控制支付的现金净额			(21,682)
支付其他与投资活动有关的现金	四(58)	(82,000)	-
投资活动现金流出小计		(81,119,837)	(38,402,005)
投资活动使用的现金流量净额		(48,503,122)	(13,553,119)
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		70,848,593	7,953,871
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		18,332,986	7,953,871
取得借款收到的现金		23,092,145	9,158,279
发行债券收到的现金		7,207,560	8,116,947
收到其他与筹资活动有关的现金	四(58)	83,063	48,744
筹资活动现金流入小计		101,231,361	25,277,841
偿还债务支付的现金		(10,897,759)	(15,413,365)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(627,423)	(774,365)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(58)	(2,795,106)	(803,607)
筹资活动现金流出小计		(14,320,288)	(16,991,337)
筹资活动产生的现金流量净额		86,911,073	8,286,504
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		(3,018,608)	425,839
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	四(58)	48,563,633	3,299,216
加：年初现金及现金等价物余额		15,628,219	12,329,003
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>		64,191,852	15,628,219

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：周子学

主管会计工作的负责人：高永岗

会计机构负责人：刘晨健

周子学

周子学印

高永岗

高永岗

刘晨健

刘晨健



合并股东权益变动表  
2020 年度  
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

项目	附注	股本	其他权益工具	归属于母公司股东权益	资本公积	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
2019 年度年初余额		144,419	3,739,846	34,409,865	766,605		2,097,583	19,944,509
综合收益总额								61,102,827
净利润(亏损)	四(40)	-	78,586	-		1,715,178	(525,236)	1,268,528
其他综合收益	四(39)	-	-	443,469	-	-	391,647	835,116
综合收益总额合计		-	78,586	-	443,469	1,715,178	(133,589)	2,103,644
股东投入和减少资本								
少数股东投入资本		-	-	-	-	-	-	7,953,871
股份支付计入股东权益的金额	四(31)	470	-	87,009	-	-	8,147	95,626
可转债发行		-	-	240,395	-	-	-	240,395
处置子公司		-	-	-	2,394	(2,394)	(79,641)	(79,641)
向永续债持有人的分配		-	(78,586)	-	-	-	-	(78,586)
与少数股东发生的交易	四(37)	-	-	(44,950)	-	(26,535)	(7,627)	(79,112)
2019 年 12 月 31 日年末余额		144,889	3,739,846	34,692,319	1,212,468	3,783,832	27,685,670	71,259,024



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  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	股本	其他综合收益	归属于母公司股东权益	资本公积	其他综合收益	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
2020年1月1年初余额		144,889		3,739,846	34,692,319	1,212,468	3,783,832	27,635,670	71,259,024
2020年度股东权益变动额									
综合收益总额	四(40)		54,897			(6,572,104)	4,277,373	(310,944)	4,021,326
净利润	四(39)		54,897			(6,572,104)	4,277,373	(2,935,371)	(9,557,475)
综合收益总额合计		54,169		52,461,418					52,515,607
股东投入和减少资本		459			150,484			18,332,986	18,332,986
股份支付计入股东权益的金额	四(31)	15,012			4,422,044			5,078	156,021
可转换转股		4,559		(1,754,087)	1,749,528				4,437,056
永续债转股						573,695			
处置子公司						(47,390)			
联营企业其他权益变动								573,695	
向永续债持有人分配								(54,897)	
与少数股东发生的交易	四(37)			172,113				(172,113)	
2020年12月31日年末余额		219,108		1,885,759	94,221,601	(5,355,636)	8,064,205	42,507,916	141,635,953

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 周子学

周子学  
印

主管会计工作的负责人: 高永岗

高永岗

高永岗

会计机构负责人: 刘晨健

刘晨健

刘晨健

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 一 公司基本情况

中芯国际集成电路制造有限公司(以下简称“本公司”)于 2000 年 4 月 3 日在开曼群岛注册成立的有限公司，总部地址为中华人民共和国上海市。本公司于 2004 年 3 月 18 日在美国纽约证券交易所和香港联合交易所同时挂牌上市交易。于 2020 年 12 月 31 日，本公司的总股本为 219,108 千元，每股面值 0.004 美元。

于 2019 年 6 月 3 日，本公司向美国证券交易委员会提交表格 25，以实现美国预托证券股份的退市。于 2019 年 6 月 14 日，本公司向美国证券交易委员会提交表格 15F，以撤销注册并终止其在美国证券交易法下的申报责任。自 2019 年 6 月 14 日起，本公司美国预托证券符合于美国场外交易市场交易的资格并从美国纽约证券交易所退市。于 2021 年 2 月 1 日(美国东部时间)交易开始前，本公司美国预托证券已从美国场外交易市场撤出，并已于 2021 年 3 月 4 日(美国东部时间)终止。

于 2020 年度，本公司已发行普通股股本主要变动的具体情况如下：

本公司所发行的可转换换股债券发生部分转股并兑换为 529,883,056 股普通股；

本公司所发行的永续次级可转股证券发生部分转股并兑换为 161,807,580 股普通股；

本公司于 2020 年 7 月 16 日在上海证券交易所科创板挂牌上市，发行人民币普通股 A 股合计为 1,938,463,000 股普通股；

本公司根据股权激励计划合计发行股份 16,484,979 股；

于 2020 年 12 月 31 日，本公司已发行普通股股数为 7,703,507,527 股。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要从事集成电路相关电子产品的批发、进出口、佣金代理；自营商品的进出口、经营相关的配套业务、提供售后服务和咨询服务；企业管理咨询；经济信息咨询；物业管理；半导体(硅片及各类化合物半导体)集成电路芯片制造、针测及测试，与集成电路有关的开发、设计服务、技术服务、光掩膜制造、测试封装、销售自产产品(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。于 2020 年度，本集团的实际主营业务为半导体(硅片及各类化合物半导体)集成电路芯片制造、针测及测试，与集成电路有关的开发、设计服务、技术服务、光掩膜制造、测试封装销售自产产品(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

于 2020 年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六。

本财务报表由本集团董事会于 2021 年 3 月 31 日批准报出。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(12)、(15)、(23))、收入的确认时点(附注二(19))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(29)。

### (1) 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础编制。

### (2) 遵循企业会计准则的声明

本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 2020 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2020 年度的合并经营成果和现金流量等有关信息。

### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (4) 记账本位币

本公司记账本位币为美元。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，中芯晶圆股权投资(上海)有限公司、中芯晶圆股权投资(宁波)有限公司、上海合芯投资管理合伙企业(有限合伙)、上海市民办中芯学校及北京市中芯学校的记账本位币为人民币，**SMIC Japan Corporation** 的记账本位币为日元，**SMIC Europe S.r.l.**的记账本位币为欧元，其余子公司的记账本位币均为美元。本财务报表以人民币列示。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计

#### (5) 企业合并

##### (a) 同一控制下的企业合并

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

##### (b) 非同一控制下的企业合并

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

#### (6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计

#### (6) 合并财务报表的编制方法(续)

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

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

因购买子公司少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额调整资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权，在合并财务报表中，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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有关资产、负债相同的基础转为当期投资收益或留存收益。

#### (7) 现金及现金等价物

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

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计

#### (8) 外币折算

##### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

##### (b) 外币财务报表的折算

非人民币资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。非人民币利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。非人民币现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

#### (9) 金融工具

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

##### (a) 金融资产

###### (i) 分类和计量

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

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

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (i) 分类和计量(续)

###### 债务工具

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

以摊余成本计量：

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (i) 分类和计量(续)

###### 权益工具

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

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

##### (ii) 减值

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

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

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

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (ii) 减值(续)

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合 1	银行承兑汇票组合	银行承兑汇票
组合 2	应收账款组合	应收账款
组合 3	押金组合	押金、保证金及保险赔偿款等信用风险较低的应收款项
组合 4	政府相关款项组合	应收政府机构款
组合 5	其他组合	除以上组合以外的应收款项

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

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

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

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

##### (iii) 终止确认

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

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

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (b) 金融负债

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

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

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

##### (c) 权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本集团发行的永续债不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，且不存在须用或可用本集团自身权益工具进行结算的安排，本集团将其分类为权益工具。

##### (d) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够的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。

##### (e) 衍生金融工具及套期工具

本集团持有或发行的衍生金融工具主要用于管理风险敞口。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确认，并以其公允价值进行后续计量。当公允价值为正数时，作为资产反映；当公允价值为负数时，作为负债反映。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (e) 衍生金融工具及套期工具(续)

衍生金融工具公允价值变动的确认方式取决于该项衍生金融工具是否被指定为套期工具并符合套期工具的要求，以及此种情况下被套期项目的性质。未指定为套期工具及不符合套期工具要求的衍生金融工具，包括以为特定利率和汇率风险提供套期保值为目的、但不符合套期会计要求的衍生金融工具，其公允价值的变动计入利润表的“公允价值变动收益”。

本集团于套期开始时为套期工具与被套期项目之间的关系、风险管理目标和进行各类套期交易时的策略准备了正式书面文件。本集团还于套期开始及以后期间书面评估了套期业务中使用的衍生金融工具在抵销被套期项目的公允价值变动或现金流量变动方面是否仍然符合有效性的要求。这些标准在该套期被确认为适用套期会计前予以满足。

###### (i) 现金流量套期

现金流量套期是指对现金流量变动风险进行的套期。套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，本集团直接将其计入其他综合收益，并单列项目反映。对于套期工具利得或损失中属于无效套期的部分，则计入当期损益。

被套期项目是使本集团面临现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的项目。本集团指定为被套期项目包括有使本集团面临现金流量变动风险的浮动利率借款和固定利率借款等。

套期工具是本集团为进行套期而指定的、其现金流量变动预期可抵销被套期项目的现金流量变动的衍生工具。

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。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

- (9) 金融工具(续)
- (e) 衍生金融工具及套期工具(续)
- (i) 现金流量套期(续)

当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时或套期不再满足套期会计方法的条件时，原已计入其他综合收益中的套期工具的累计利得或损失暂不转出，直至预期交易实际发生时转入当期损益。如果预期交易预计不会发生，则原已计入其他综合收益中的累计利得或损失应转出，计入当期损益。

### (10) 存货

#### (a) 分类

存货包括原材料、在产品和产成品等，按成本与可变现净值孰低计量。

#### (b) 发出存货的计价方法

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

#### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

#### (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

### (11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 长期股权投资(续)

##### (a) 投资成本确定

非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

##### (b) 后续计量及损益确认方法

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

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

##### (c) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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本集团及分享控制权的其他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。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 长期股权投资(续)

##### (d) 长期股权投资减值

对合营企业及联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

#### (12) 固定资产

##### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备以及办公设备等。

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

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

##### (b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	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%

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

##### (c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (12) 固定资产(续)

##### (d) 固定资产的处置

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

#### (13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

#### (14) 借款费用

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

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

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

#### (15) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件使用权、专有技术使用权等，以成本计量。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (15) 无形资产(续)

##### (a) 土地使用权

土地使用权按使用年限50年或70年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

##### (b) 软件使用权

软件使用权根据其受益期限在3年或5年内摊销。

##### (c) 专有技术使用权

专有技术使用权按预计的收益期限以及授权期限孰短在 3 年至 15 年内年平均摊销。

##### (d) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

##### (e) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被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，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 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阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (15) 无形资产(续)

##### (e) 研究与开发(续)

本集团研究开发支出不符合资本化条件，于发生时计入当期损益。

##### (f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

#### (16) 长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (17) 职工薪酬

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

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (17) 职工薪酬(续)

##### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### (b) 离职后福利

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

###### 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。

##### (c) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

#### (18) 预计负债

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

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (18) 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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

#### (19) 收入确认

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

##### (a) 销售产品

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各地客户。本集团将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户取得货物且达到控制权转移时点后确认收入。本集团给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。

##### (b) 知识产权授权

本集团向客户授予知识产权许可，若同时满足下列条件的，本集团按照时间进度在一段时间内确认知识产权授权收入：(一)合同要求或客户能够合理预期本集团将从事对该项知识产权有重大影响的活动；(二)该活动对客户将产生有利或不利影响；(三)该活动不会导致向客户转让某项商品。否则，本集团于客户获得授权时确认知识产权授权收入。

##### (c) 提供劳务

本集团对外提供凸块加工及测试等劳务，若满足下列条件之一的，本集团根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入：(一)客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；(二)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(三)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团于客户取得相关劳务控制权时点确认收入。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (20) 政府补助

政府补助为本集团从政府取得的货币性资产或非货币性资产，包括财政补贴等。

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

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

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

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，若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，直接计入当期损益；若用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对于同类政府补助采用相同的列报方式。

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

#### (21) 股份支付

本集团实行股权激励计划(包括股票期权计划和受限股份单位)，本集团员工被授予股票期权或者受限股份单位，即可按特定行使价购买本公司的股份。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (21) 股份支付(续)

本集团的股权激励计划为换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，将进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

本集团采用期权定价模型确定股票期权的公允价值，根据授予日普通股股价确定受限股份单位的公允价值。

#### (22) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (23) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

##### 本集团作为承租人

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

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

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

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

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

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (24) 持有待售

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(二)本集团已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

### (25) 分部信息

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

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

本集团主要从事计算机辅助设计、制造及销售集成电路。本集团的主要运营决策人为联合首席执行官。当作出有关分配本集团资源及评估本集团业绩的决策时，联合首席执行官会审阅集团业绩。本集团运营一个业务分部。分部利润根据列示于损益及其他综合收益表中的经营利润计量。

### (26) 商誉

商誉按成本进行初始计量，即所支付的对价超过自被收购业务取得的各项可辨认资产及负债的公允价值之和的差额部分。如果所支付的对价小于自被收购公司取得的各项可辨认资产及负债的公允价值之和的差额，差额经重新评估后计入当期损益。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 商誉(续)

商誉于初始计量后，以成本抵减资产减值损失进行后续计量。无论是否存在减值迹象，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。本集团于 12 月 31 日进行年度商誉减值测试。由于商誉难以独立产生现金流量，本集团结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。为了进行资产减值测试，因企业合并形成的商誉的账面价值，应当自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，应当将其分摊至相关的资产组组合。

比较相关资产组或者资产组组合的账面价值与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当就其差额确认减值损失。减值损失一经确认，在以后期间不得转回。

### (27) 可转换债券

本集团发行的可转换债券在初始确认时将其包含的负债成分和权益成分进行分拆，将负债成分确认为应付债券，将权益成分确认为其他权益工具。在进行分拆时，先对负债成分的未来现金流量进行折现确定负债的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成本初始确认金额后的金额确定权益成分的初始确认金额。

发行可转换债券发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

于发行日，负债成分的公允价值按同类型不可换股工具的市场利率进行折算。按摊余成本法以实际利率法入账为应付债券，直至转换当日或该债券到期为止。

划分为权益成分的部分将一直保留在股东权益内，直至行使换股权为止。在行使换股权时，应终止确认负债成分，并将其确认为权益。如果可转换债券于到期日仍未被行使，原确认的权益成分不做调整。行使换股权或可转换债券到期，不产生任何损益。

### (28) 永续次级可换股证券

如果本集团所发行的永续次级可换股证券合约条款中没有包括交付现金或其他金融资产给其他单位的合同义务，也没有包括在潜在不利条件下与其他单位交换金融资产或金融负债的合同义务，则该工具作为权益性工具核算。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (29) 重要会计估计和判断

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

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

##### (a) 存货跌价准备

存货按成本与可变现净值孰低计量。可变现净值通过估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。管理层基于最近售价及当前市场状况确定存货的可回收净值。于资产负债表日，管理层分产品进行减值复核，并对过时或闲置的存货计提减值准备，使其成本与可回收价值一致。

##### (b) 长期资产减值

当有情况显示资产或资产组的账面价值不能收回时，本集团评估长期资产的减值。本集团考虑评估资产减值的因素包括但不限于业务或生产业绩显著低于预期、明显的负面行业或经济趋势，以及资产使用的重大改变或重大改变计划。

资产减值准备按单项资产或资产组计算并确认。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本集团会根据资产使用模式及产能对资产或资产组的独立现金流量作出判断，预计未来现金流量的现值基于折现率、预计未来现金流入以及用作推算的增长率和销售毛利为基础进行估计。

为维持半导体行业内的技术竞争力，本集团与第三方订立技术转移及技术特许权协议，以提升本集团生产技术。有关技术特许权列示为无形资产，并按资产的预计可使用年期按直线法摊销。本集团定期复核该无形资产的剩余预计可使用年期。当有情况显示该无形资产的账面价值可能不能收回时，本集团会评估该无形资产的减值。当无形资产的账面价值超过其可收回金额时，本集团将该无形资产账面价值减记至可收回金额。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (29) 重要会计估计和判断(续)

##### (c) 股份支付

本集团的股份期权计划系利用布莱克-斯科尔斯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。

##### (d) 所得税和递延所得税

复杂税务法规的诠释、税法的变动以及未来应纳税收入的金额和产生时间均存在不确定性。鉴于广泛的国际业务关系以及现有协议的复杂程度，本集团根据其经营所在各国税务机关的核查结果作出合理估计。该估计金额基于多项因素，例如以前年度税务审计经验，应税实体及负责税务机关对税务法规的诠释等。

如果未来有足够的应纳税所得额可供抵减税务亏损，则就未使用的税务亏损确认为递延所得税资产。在确认递延所得税资产时，本集团管理层根据未来应税利润可能出现的时间及金额连同税务规划策略作出重大判断。

递延所得税资产的可实现性主要取决于未来是否有足够的应纳税所得额。如果应纳税所得额少于预期，就可能产生大额递延所得税资产的转回，并于转回期间确认当期损益。

如附注三所述，本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15% 的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25% 的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (d) 所得税和递延所得税(续)

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

#### (e) 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，本集团委聘第三方估值师进行估值。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。

#### (f) 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的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。

#### (g) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于 2020 年度未发生重大变化。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (30) 重要会计政策变更

财政部于 2020 年颁布了《关于印发<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>的通知》(财会[2020]10 号)。对于由新冠肺炎疫情直接引发的、分别与承租人和出租人达成的且仅针对 2021 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团及本公司在编制 2020 年度财务报表时，均不存在涉及上述通知中的交易及事项。

## 三 税项

### (1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	税基
企业所得税(a)	12.5% 、 15% 及 25%	应纳税所得额
增值税(b)	13% 、 9% 、 6% 、 5% 及 3%	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算); 或应税销售额(应纳税额按当期应纳税销售额乘以征收率计算)
城市维护建设税	1% 及 7%	缴纳的增值税税额

#### (a) 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。本公司的子公司须遵守不同的税收优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》(“企业所得税法”)(中华人民共和国主席令第 63 号，自 2008 年 1 月 1 日起生效)，自 2008 年 1 月 1 日起，外商投资企业分派其利润给直接控股公司(非中国居民纳税人)须按 10% 税率代扣代缴预提所得税。如果中国内地与直接控股公司所在地区签订关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排，则可采用较低的预提所得税税率。例如，根据中国内地与香港特别行政区签订的避免双重征税安排，属于香港税收居民的控股公司(应具备商业实质并向主管税务当局提交正式的享受税收协定待遇信息报告表)可按 5% 税率缴纳预提所得税。

根据企业所得税法及《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 24 号)，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 三 税项(续)

根据于 2008 年 2 月 22 日发布的财税[2008]1 号文件(“2008 年 1 号文”), 投资总额超过人民币 80 亿元或集成电路线宽度小于 0.25 微米的集成电路生产企业, 可享受 15% 的优惠税率。经营期在 15 年以上的企业, 自过往年度的税务亏损全数弥补后的首个获利年度起计五年内免征企业所得税, 其后五年的企业所得税减半征收。根据财税[2009]69 号文(“2009 年 69 号文”), 企业所得税减半应按照企业所得税 25% 的法定税率计算的应纳税额减半征税。

中国国务院于 2011 年 1 月 28 日发布国发[2011]4 号文件(“2011 年 4 号文”), 延续执行 2008 年 1 号文给予软件和集成电路企业的企业所得税优惠政策。

国家税务总局于 2012 年 4 月 20 日发布财税[2012]27 号文件(“2012 年 27 号文”), 规定集成电路产业发展的所得税政策。依据 2012 年 27 号文, 2008 年 1 号文中关于集成电路产业发展的部分优惠政策条款停止执行。

国家税务总局于 2013 年 7 月 25 日发布国家税务总局公告 2013 第 43 号文件(“2013 年 43 号文”), 对 2010 年 12 月 31 日前成立的集成电路生产企业享受税收优惠政策的执行口径予以明确。

国家税务总局、财政部及其他联合部委于 2016 年 5 月 4 日发布财税[2016]第 49 号文件(“2016 年 49 号文”), 强调落实备案制度、完善享受税收优惠的若干条件、明确备案后核查机制及加强事后监督管理。

国家税务总局、财政部等联合部委于 2018 年 3 月 28 日印发财税[2018]第 27 号文件(“2018 年 27 号文”), 进一步公布对在 2018 年 1 月 1 日之前及之后成立的集成电路生产企业的税收优惠政策, 并对 2016 年 49 号文件中部分享受税收优惠的条件进行了调整。

根据中国国务院于 2020 年 7 月 27 日发布的国发[2020]8 号文件(“2020 年 8 号文”), 国家鼓励的集成电路线宽小于 28 纳米(含), 且经营期在 15 年以上的集成电路生产企业, 自过往年度的税务亏损全数弥补后的首个获利年度起计十年内免征企业所得税; 国家鼓励的集成电路线宽小于 65 纳米(含), 且经营期在 15 年以上的集成电路生产企业, 自过往年度的税务亏损全数弥补后的首个获利年度起计五年内免征企业所得税, 其后五年的企业所得税减半征收。

根据财政部、税务总局、发展改革委和工业和信息化部于 2020 年 12 月 21 日发布的 2020 年第 45 号公告(“2020 年 45 号公告”), 符合原有政策条件且在 2019 年(含)之前已经进入优惠期的企业, 2020 年(含)起可按原有政策规定继续享受至期满为止。若按照本公告规定同时符合多项定期减免税优惠政策条件的, 可在剩余期限内选择其中一项享受优惠。其中, 已经进入优惠期的, 可在剩余期限内选择其中一项政策享受优惠。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 三 税项(续)

##### (a) 企业所得税(续)

本集团享有税务减免的主要中国公司税务详情如下：

###### (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 23 日的高新技术企业证书，有效期为三年，2020 年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”)

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(首五年全免，其后五年减半)。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。中芯天津 2020 年企业所得税税率为 12.5%。

###### (3) 中芯国际集成电路制造(北京)有限公司(“中芯北京”)

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(首五年全免，其后五年减半)。同时，中芯北京取得发证时间为 2018 年 11 月 30 日的高新技术企业证书。中芯北京 2020 年企业所得税税率为 12.5%。

###### (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，2020 年适用 15% 的企业所得税税率。于报告期内，中芯北方处于亏损阶段。

###### (5) 中芯长电半导体(江阴)有限公司(“中芯长电”)

中芯长电取得发证时间为 2019 年 11 月 22 日的高新技术企业证书，2020 年适用 15% 的企业所得税税率。于报告期内，中芯长电处于亏损阶段。

###### (6) 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，2020 年适用 15% 的企业所得税税率。于报告期，中芯深圳处于税务亏损阶段。

###### (7) 其他中国实体

本集团所有其他中国实体须按 25% 税率缴纳企业所得税。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 税项(续)

#### (b) 增值税(续)

一般计税方法下，应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额按根据相关税收规定计算的销售额的 13%、9% 和 6% 分别计算。简易计税方法下，应纳增值税额根据特定应税行为销售额的 5%、3% 分别计算。

本集团自营产品，增值税实行免抵退的税收政策。根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团自产芯片的出口退税率为 13%，2019 年 4 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 16%。

#### (c) 其他税项

根据国务院发布的国发[2010]35 号文件《关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知》，从 2010 年 12 月 1 日起本集团按增值税、消费税、营业税之和的 1%(或 7%) 缴纳城市维护建设税，按增值税、消费税、营业税之和的 3% 缴纳教育费附加，从 2011 年 1 月 1 日起本集团按增值税、消费税、营业税之和的 2% 缴纳地方教育费附加。其中，注册于上海的公司从 2018 年 8 月 1 日至 2019 年 7 月 31 日期间按增值税的 1% 缴纳地方教育费附加。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注

#### (1) 货币资金

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行存款(i)	82,487,023	31,301,232
其他货币资金(ii)	3,757,870	5,616,137
应收利息(iii)	422,683	350,450
库存现金	293	654
	<u>86,667,869</u>	<u>37,268,473</u>
其中：存放在境外的款项	<u>3,857,428</u>	<u>1,406,773</u>

- (i) 于 2020 年 12 月 31 日，银行存款中包括 18,295,464 千元三个月以上一年以内的定期存款(2019 年 12 月 31 日：15,673,667 千元)。
- (ii) 于 2020 年 12 月 31 日，其他货币资金包括政府补助项下受限资金为 2,442,417 千元(2019 年 12 月 31 日：3,407,771 千元)、因信用证及借款而质押的定期存款等为 1,315,453 千元(2019 年 12 月 31 日：2,112,366 千元)及由于法律纠纷而导致司法冻结 0 千元(2019 年 12 月 31 日：96,000 千元)。
- (iii) 于 2020 年 12 月 31 日，应收利息中包括七天通知存款和定存的预提利息收入 422,683 千元(2019 年 12 月 31 日：350,450 千元)。

#### (2) 交易性金融资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
浮动收益的银行理财产品、结构性存款及低风险货币基金	<u>728,225</u>	<u>300,055</u>

于 2020 年 12 月 31 日，交易性金融资产共 728,225 千元，包括一年内到期的结构性存款 725,725 千元(2019 年 12 月 31 日：0 千元)和货币基金 2,500 千元(2019 年 12 月 31 日：300,055 千元)。

#### (3) 衍生金融资产和衍生金融负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
衍生金融资产— 交叉货币互换协议	<u>31,954</u>	-

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 衍生金融资产和衍生金融负债(续)

	2020年12月31日	2019年12月31日
衍生金融负债—		
远期外汇合同	2,173	-
交叉货币互换协议	871,964	33,379
	<hr/> 874,137	<hr/> 33,379

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和其他非流动负债。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团持有的衍生金融工具(包括远期外汇合同、交叉货币互换协议及利率互换协议)的名义金额合计为 45,049,476 千元 (2019 年 12 月 31 日： 12,597,559 千元)。

#### (4) 应收票据

	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	32,079	102,682
减： 坏账准备	-	-
	<hr/> 32,079	<hr/> 102,682

- (a) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据。
- (b) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团无已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。
- (c) 坏账准备

于 2020 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。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的应收票据；无组合计提坏账准备的应收票据；无计提坏账准备金额，无收回或转回的坏账准备；无实际核销的应收票据。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。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (5) 应收账款

	2020年12月31日	2019年12月31日
应收账款	2,913,427	3,305,373
减：坏账准备	<u>(11,607)</u>	<u>(22,088)</u>
	<u>2,901,820</u>	<u>3,283,285</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2020年12月31日	2019年12月31日
六个月以内	2,893,299	3,212,367
六个月至一年	11,683	80,855
一至二年	3,436	5,750
二至三年	842	1,640
三年以上	4,167	4,761
	<u>2,913,427</u>	<u>3,305,373</u>

(b) 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>	<u>40.17%</u>

于 2019 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>1,867,843</u>	<u>6,895</u>	<u>56.51%</u>

(c) 2020 年度，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(d) 坏账准备

于 2020 年 12 月 31 日，本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的应收账款。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (5) 应收账款(续)

##### (d) 坏账准备(续)

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
六个月以内	2,893,299	0.20%	(5,748)	3,212,367	0.35%	(11,314)
六个月至一年	11,683	5.00%	(584)	80,855	5.00%	(4,043)
一至二年	3,436	20.00%	(687)	5,750	20.00%	(1,150)
二至三年	842	50.00%	(421)	1,640	50.00%	(820)
三年以上	4,167	100.00%	(4,167)	4,761	100.00%	(4,761)
	<u>2,913,427</u>		<u>(11,607)</u>	<u>3,305,373</u>		<u>(22,088)</u>

(iii) 2020 年度计提的坏账准备金额为 4,429 千元(2019 年度：9,963 千元)，收回或转回的坏账准备金额为 13,207 千元(2019 年度：2,659 千元)，相应的账面余额为 2,604,183 千元(2019 年 12 月 31 日：202,299 千元)。

(e) 2020 年度实际核销的应收账款为 0 千元(2019 年度：463 千元)，坏账准备金额为 0 元(2019 年 12 月 31 日：463 千元)。

(f) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团无应收账款质押给银行作为担保。

#### (6) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年之内	314,708	100.00%	239,131	100.00%

(b) 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	145,471	46.22%

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (6) 预付款项(续)

于 2019 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>127,680</u>	<u>53.39%</u>

#### (7) 其他应收款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收押金及保证金	358,642	209,354
应收资产处置款(注 1)	170,502	198,290
应收代垫款项	17,356	25,872
应收房租	15,360	46,104
应收服务费	15,637	22,712
应收厂商费用	14,170	17,498
应收水电费物业费	8,739	8,349
员工预支款	3,164	1,738
应收股权处置款	-	25,422
应收员工行权款	826	3,394
应收生活园区售房款	401	454
其他	2,895	1,535
减：坏账准备	<u>(10,373)</u>	<u>(6,142)</u>
	<u>597,319</u>	<u>554,580</u>

注 1：于 2020 年 12 月 31 日，应收资产处置款包括应收地上物处置款 73,427 千元 (2019 年 12 月 31 日：174,810 千元)。

#### (a) 其他应收款账龄分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
六个月以内	439,236	19,208
六个月至一年	74,384	285,648
一到二年	14,131	58,976
二到三年	5,597	185,703
三年以上	<u>74,344</u>	<u>11,187</u>
	<u>607,692</u>	<u>560,722</u>

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (7) 其他应收款(续)

##### (b) 损失准备及其账面余额变动表

未来 12 个月内预期信用损失(组合)		
	账面余额	坏账准备
2019 年 12 月 31 日	560,722	(6,142)
本年新增	513,620	(4,231)
本年减少	(466,650)	-
2020 年 12 月 31 日	607,692	(10,373)

于 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，分析如下：

2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		损失准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提坏账准备				
押金组合	358,643	59.01%	-	-
政府相关款项组合	117,993	19.42%	118	0.10%
其他	131,056	21.57%	10,255	7.82%
	607,692	100.00%	10,373	1.71%

于 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		损失准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提坏账准备				
押金组合	209,354	37.33%	-	-
政府相关款项组合	174,810	31.18%	175	0.10%
其他	176,558	31.49%	5,967	3.38%
	560,722	100.00%	6,142	1.10%

- (c) 于 2020 年度，计提的坏账准备金额为 4,231 千元；其中收回或转回的坏账准备金额为 0 千元。

于 2019 年度，计提的坏账准备金额为 3,844 千元；其中收回或转回的坏账准备金额为 0 千元。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (7) 其他应收款(续)

- (d) 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账 准备
其他应收款 1	海关保证金	135,196	1 年以内	22.25%	-
其他应收款 2	应收押金	130,000	1 年以内	21.39%	-
其他应收款 3	应收资产处置款	73,427	3 年以上	12.08%	(73)
其他应收款 4	应收资产处置款及 代垫款项	55,555	1 年以内	9.14%	(1,935)
其他应收款 5	应收资产处置款	44,566	1 年以内	7.33%	(45)
		<u>438,744</u>		<u>72.19%</u>	<u>(2,053)</u>

#### (8) 存货

##### (a) 存货分类如下：

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价 准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	2,205,639	(196,114)	2,009,525	1,283,598	(43,852)	1,239,746
在产品	3,150,310	(493,189)	2,657,121	2,973,938	(530,329)	2,443,609
产成品	<u>907,805</u>	<u>(356,450)</u>	<u>551,355</u>	<u>1,088,563</u>	<u>(381,986)</u>	<u>706,577</u>
	<u>6,263,754</u>	<u>(1,045,753)</u>	<u>5,218,001</u>	<u>5,346,099</u>	<u>(956,167)</u>	<u>4,389,932</u>

##### (b) 存货跌价准备分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	本年增加			外币报表 折算差异	2020 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销		
原材料	(43,852)	(164,370)	2,658	-	9,450	(196,114)
在产品	(530,329)	(297,159)	309,329	-	24,970	(493,189)
产成品	(381,986)	(205,100)	212,272	-	18,364	(356,450)
	<u>(956,167)</u>	<u>(666,629)</u>	<u>524,259</u>	<u>-</u>	<u>52,784</u>	<u>(1,045,753)</u>

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (8) 存货(续)

##### (c) 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。

#### (9) 持有待售资产

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
持有待售资产—		
持有待售员工住房(注 1)	155,447	-
2019 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
持有待售资产—		
固定资产(机器设备)	49,491	-
持有待售员工住房(注 1)	32,986	-
	82,477	-

注 1：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合同并收取了意向金，因此将相应的资产转入持有待售资产。

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 一年内到期的非流动资产

	2020年12月31日	2019年12月31日
一年内到期的长期定期存款	23,780	-
一年内到期的委托贷款	-	10,005
	<u>23,780</u>	<u>10,005</u>

(11) 其他流动资产

	2020年12月31日	2019年12月31日
待认证进项税额	1,589,989	531,138
待抵扣进项税额	772,439	974,216
预缴所得税	35,136	33,968
其他	38,109	206,763
	<u>2,435,673</u>	<u>1,746,085</u>

(12) 其他非流动金融资产

	2020年12月31日	2019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	1,021,465	628,714
减：减值准备	-	-
	<u>1,021,465</u>	<u>628,714</u>

其他非流动金融资产相关信息分析如下：

(a) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

	2020年12月31日	2019年12月31日
权益工具		
一成本	426,311	256,059
一累计公允价值变动	595,154	372,655
	<u>1,021,465</u>	<u>628,714</u>

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 其他非流动金融资产(续)

(b) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

	2020年12月31日	2019年12月31日
北京集成电路设计与封测股权投资中心	345,555	296,642
苏州金宏气体股份有限公司	154,136	-
海河赛达(天津)产业投资基金中心(有限合伙)	101,037	101,988
盈富泰克(深圳)环球技术股权投资基金合伙企业(有限合伙)	99,507	99,000
无锡志芯集成电路投资中心(有限合伙)	78,353	50,000
恒玄科技(上海)股份有限公司	76,739	-
青岛聚源银芯股权投资合伙企业(有限合伙)	62,489	-
青岛华芯创原创业投资中心(有限合伙)	57,561	39,700
上海物联网二期创业投资基金合伙企业(有限合伙)	22,238	18,618
上海华芯创业投资企业	7,947	8,492
CFT Nordic Investment Center Limited	6,647	7,103
宁波亚锦电子科技股份有限公司	2,573	2,244
上海新储集成电路有限公司	1,817	1,941
江苏华灿电讯股份有限公司	457	1,000
其他	<u>4,409</u>	<u>1,986</u>
	<u>1,021,465</u>	<u>628,714</u>

(13) 长期股权投资

	2020年12月31日	2019年12月31日
合营企业(a)	205,914	189,292
联营企业(b)	9,413,175	8,034,040
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>9,619,089</u>	<u>8,223,332</u>

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (13) 长期股权投资(续)

##### (a) 合营企业

	本年增减变动							2020 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
	2019 年 12 月 31 日	增加投资	减少投资	按权益法调整的净损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
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

	本年增减变动							2020 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
	2019 年 12 月 31 日	增加投资(注 1)	减少投资	按权益法调整的净损益(注 2)	外币报表折算差异	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
上海聚源聚芯集成电路产业股权投资基金中心(有限合伙)	833,037	21,500	(127,431)	350,451	-	-	-	1,077,557	-
上海聚源载兴投资中心(有限合伙)	235,249	-	-	100,660	-	-	-	335,909	-
苏州聚源东方投资基金中心(有限合伙)	105,565	-	(21,049)	64,321	-	-	-	148,837	-
北京吾金创业投资中心(有限合伙)	8,134	-	-	-	268	-	-	8,402	-
中芯协成投资(北京)有限责任公司	23,837	-	(24,255)	1,282	4	-	-	868	-
上海聚源启泰投资中心(有限合伙)	34,174	-	-	7,044	-	-	-	41,218	-
中芯聚源股权投资管理(上海)有限公司	9,605	-	-	6,166	119	-	(585)	15,305	-
上海集成电路制造创新中心有限公司	3,702	-	-	(1,966)	(18)	-	-	1,718	-
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)股份有限公司	8,913	-	-	14,219	5,379	83,227	-	111,738	-
重要联营企业(注 3)	5,069,661	324,244	-	211,836	(251,749)	-	(18,028)	5,335,964	-
中芯集成电路(宁波)有限公司	614,495	-	-	(101,901)	8,158	175,555	-	696,307	-
中芯集成电路制造(绍兴)有限公司	912,666	-	-	(296,743)	7,502	312,231	-	935,656	-
盛吉盛(宁波)半导体科技有限公司	37,384	-	-	1,561	522	2,682	-	42,149	-
苏州聚源铸芯创业投资合伙企业(有限合伙)	-	200,000	-	21,239	-	-	-	221,239	-
北方集成电路技术创新中心(北京)有限公司	-	50,000	-	(3,207)	(120)	-	-	46,673	-
聚源信诚(嘉兴)股权投资合伙企业(有限合伙)	-	75,000	-	1,807	-	-	-	76,807	-
中小企业发展基金(绍兴)股权投资合伙企业(有限合伙)	-	169,920	-	-	-	-	-	169,920	-
	8,034,040	840,664	(172,735)	386,080	(229,956)	573,695	(18,613)	-	9,413,175

注 1：本集团对联营企业投资增加主要由于本集团根据投资协议履行出资义务。

注 2：本集团根据联营企业财务报表按权益法调整当期净损益。

注 3：本集团重要的联营企业包括长电科技股份有限公司和芯鑫融资租赁有限责任公司。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (14) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	合计
<b>原价</b>			
2019年12月31日	15,823	2,334,091	2,349,914
本年增加	7,381	642,093	649,474
外币报表折算	(1,553)	(196,482)	(198,035)
2020年12月31日	21,651	2,779,702	2,801,353
<b>累计折旧</b>			
2019年12月31日	(2,674)	(681,670)	(684,344)
计提	(6,529)	(658,558)	(665,087)
外币报表折算	164	84,067	84,231
2020年12月31日	(9,039)	(1,256,161)	(1,265,200)
<b>账面价值</b>			
2020年12月31日	12,612	1,523,541	1,536,153
2019年12月31日	13,149	1,652,421	1,665,570

2020 年度使用权资产计提的折旧金额为 665,087 千元(2019 年度： 675,085 千元)，计入营业成本 661,450 千元(2019 年度： 660,428 千元) 及研发费用 3,637 千元(2019 年度： 14,657 千元)。

#### (15) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合计
<b>原价</b>				
2019年12月31日	7,532,568	100,740,312	1,145,554	109,418,434
本年增加				
在建工程转入	1,562,014	24,500,707	212,891	26,275,612
本年减少				
处置及报废	(37,521)	(147,116)	(4,960)	(189,597)
划分为持有待售(注 1)	(25,375)	-	-	(25,375)
其他(注 2)	-	-	(115)	(115)
外币折算差异	(567,570)	(7,583,481)	(84,893)	(8,235,944)
2020年12月31日	8,464,116	117,510,422	1,268,477	127,243,015
<b>累计折旧</b>				
2019年12月31日	(1,796,273)	(69,359,184)	(953,286)	(72,108,743)
本年增加				
计提	(393,888)	(7,642,017)	(123,039)	(8,158,944)
本年减少				
处置及报废	4,973	50,644	4,960	60,577
划分为持有待售(注 1)	14,479	-	-	14,479
其他(注 2)	-	-	16	16
外币折算差异	122,322	4,667,732	65,960	4,856,014
2020年12月31日	(2,048,387)	(72,282,825)	(1,005,389)	(75,336,601)
<b>减值准备</b>				
2019年12月31日	-	(443,570)	-	(443,570)
本年减少				
处置及报废	-	24	-	24
外币折算差异	-	(47,865)	-	(47,865)
2020年12月31日	-	(491,411)	-	(491,411)
<b>账面价值</b>				
2020年12月31日	6,415,729	44,736,186	263,088	51,415,003
2019年12月31日	5,736,295	30,937,558	192,268	36,866,121

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (15) 固定资产(续)

**注 1：**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合同并收取了意向金，因此将相应的资产转入持有待售资产，导致固定资产原价相应减少(参见附注四(9))。

**注 2：**本集团于 2020 年 9 月丧失控制而处置子公司北方集成电路技术创新中心(北京)有限公司，导致固定资产原价和累计折旧相应减少(参见附注五)。

2020 年度固定资产计提的折旧金额为 8,158,944 千元(2019 年度：6,818,688 千元)，其中计入营业成本 6,137,216 千元、销售费用 1,947 千元、管理费用 300,473 千元及研发费用 1,719,308 千元(2019 年度：5,267,864 千元、1,876 千元、123,985 千元及 1,424,963 千元)。

于 2020 年 12 月 31 日，账面价值约为 660,294 千元(原价 73,578,287 千元)的机器设备作为 3,074,859 千元的长期借款(附注四(30)(c))的抵押物。

于 2019 年 12 月 31 日，账面价值约为 919,182 千元(原价 79,368,964 千元)的机器设备作为 3,292,175 千元的长期借款(附注四(30)(c))的抵押物。

##### (a) 暂时闲置的固定资产

于 2020 年 12 月 31 日，账面价值约为 0 千元(原价 6,912,191 千元)的机器设备(2019 年 12 月 31 日：账面价值 0 千元、原价 7,987,019 千元)暂时闲置。具体分析如下：

2020 年 12 月 31 日	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	6,912,191	(6,464,079)	(448,112)	-

##### (b) 2020 年未办妥产权证书的固定资产

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

##### 2019 年未办妥产权证书的固定资产

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	896,435	手续不全，正在办理中

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 在建工程

(a) 按固定资产的项目填列

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海工厂扩建工程	20,445,831	(63,859)	20,381,972	12,884,895	(68,239)	12,816,656
北京工厂扩建工程	4,963,117	-	4,963,117	1,514,456	-	1,514,456
天津工厂扩建工程	1,385,740	-	1,385,740	852,470	-	852,470
深圳工厂扩建工程	574,626	(1,635)	572,991	1,469,742	(5,548)	1,464,194
江阴工厂扩建工程	357,022	-	357,022	411,875	-	411,875
其他	402	-	402	17	-	17
	<u>27,726,738</u>	<u>(65,494)</u>	<u>27,661,244</u>	<u>17,133,455</u>	<u>(73,787)</u>	<u>17,059,668</u>

(b) 在建工程减值准备

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年核销	外币报表折算差异	2020 年 12 月 31 日	计提原因
深圳工厂扩建工程	(5,548)	-	3,858	55	(1,635)	产品失去市场
上海工厂扩建工程	(68,239)	-	-	4,380	(63,859)	产品失去市场
	<u>(73,787)</u>	<u>-</u>	<u>3,858</u>	<u>4,435</u>	<u>(65,494)</u>	

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (16) 在建工程(续)

##### (c) 重大在建工程项目变动

工程名称	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	2020 年		
				本年减少(注 1)	外币报表折算差异	12 月 31 日
上海工厂扩建工程	12,884,895	27,707,929	(18,828,448)	(55)	(1,318,490)	20,445,831
北京工厂扩建工程	1,514,456	6,180,298	(2,304,989)	(120,579)	(306,069)	4,963,117
天津工厂扩建工程	852,470	2,899,621	(2,281,231)	-	(85,120)	1,385,740
深圳工厂扩建工程	1,469,742	1,052,919	(1,876,644)	(31,655)	(39,736)	574,626
江阴工厂扩建工程	411,875	946,936	(980,070)	-	(21,719)	357,022
其他	17	4,639	(4,230)	-	(24)	402
	<u>17,133,455</u>	<u>38,792,342</u>	<u>(26,275,612)</u>	<u>(152,289)</u>	<u>(1,771,158)</u>	<u>27,726,738</u>

其中，主要在建工程预算、工程进度及借款费用资本化金额如下：

	预算数	工程投入占 预算的比例	工程进度	借款费用 资本化累计金额	其中：本年借款 费用资本化金额		资金来源
					本年借款 费用资本化率	本年借款 费用资本化金额	
上海工厂扩建工程	96,066,598	75%	75%	732,394	209,089	2.13%	借款及自有资金
北京工厂扩建工程	58,876,733	84%	84%	872,525	24,443	1.28%	借款及自有资金
天津工厂扩建工程	18,174,079	77%	77%	167,174	38,953	1.70%	借款及自有资金
深圳工厂扩建工程	14,389,074	70%	70%	604,248	33,656	1.23%	借款及自有资金
江阴工厂扩建工程	5,390,992	55%	55%	29,909	5,027	1.73%	借款及自有资金
				<u>2,406,250</u>	<u>311,168</u>		

注 1：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合同并收取了意向金，因此将相应的资产转入持有待售资产，导致北京工厂扩建工程原价减少 120,579 千元(参见附注四(9))。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (17) 无形资产

	土地使用权	软件使用权	专有技术使用权	合计
<b>原价</b>				
2019 年 12 月 31 日	1,123,419	628,370	4,778,396	6,530,185
本期增加				
购置	892,372	87,858	107,259	1,087,489
本期减少				
处置	(44,522)	-	-	(44,522)
划分为持有待售(注 1)	(14,209)	-	-	(14,209)
外币报表折算	(118,894)	(45,171)	(312,597)	(476,662)
2020 年 12 月 31 日	1,838,166	671,057	4,573,058	7,082,281
<b>累计摊销</b>				
2019 年 12 月 31 日	(158,264)	(406,733)	(3,977,617)	(4,542,614)
本期增加				
计提	(21,594)	(78,879)	(202,991)	(303,464)
本期减少				
处置	371	-	-	371
划分为持有待售(注 1)	2,865	-	-	2,865
外币报表折算	11,320	29,928	266,494	307,742
2020 年 12 月 31 日	(165,302)	(455,684)	(3,914,114)	(4,535,100)
<b>减值准备</b>				
2019 年 12 月 31 日	-	-	(124,066)	(124,066)
本期增加				
计提	-	-	(7,505)	(7,505)
外币报表折算	-	-	7,987	7,987
2020 年 12 月 31 日	-	-	(123,584)	(123,584)
<b>账面价值</b>				
2020 年 12 月 31 日	1,672,864	215,373	535,360	2,423,597
2019 年 12 月 31 日	965,155	221,637	676,713	1,863,505

**注 1：**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合同并收取了意向金，因此将相应的资产转入持有待售资产，导致土地使用权原价相应减少(参见附注四(9))。

2020 年度无形资产的推销金额为 303,464 千元(2019 年度： 289,943 千元)，其中计入研发费用 105,301 千元，计入管理费用 31,982 千元，计入销售费用 23 千元，以及计入营业成本 166,158 千元(2019 年度： 109,299 千元、29,753 千元、17 千元及 150,873 千元)。

于 2020 年 12 月 31 日，账面价值为 95,984 千元(原价 123,994 千元) (2019 年 12 月 31 日：账面价值为 103,678 千元(原价 132,192 千元))的土地使用权因手续不全原因尚未办妥土地使用权证。

于 2020 年 12 月 31 日，账面价值为 65,014 千元(原价 70,640 千元)土地使用权作为美元 60,000 千元(人民币 391,950 千元)的长期借款(附注四(30))的抵押物。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (18) 递延所得税资产和负债

##### (a) 未经抵销的递延所得税资产

	2020年12月31日	2019年12月31日		
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
固定资产折旧	2,009,409	291,871	2,405,840	343,357
无形资产摊销	62,603	8,982	75,622	10,689
可抵扣亏损	116,087	17,413	90,802	13,620
减值准备及其他暂估费用	<u>475,643</u>	<u>59,456</u>	<u>575,449</u>	<u>71,931</u>
	<u>2,663,742</u>	<u>377,722</u>	<u>3,147,713</u>	<u>439,597</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金 额	154,070	168,383
预计于 1 年后转回 的金额	<u>223,652</u>	<u>271,214</u>

##### (b) 未经抵销的递延所得税负债

	2020年12月31日	2019年12月31日		
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	<u>1,632,567</u>	<u>215,065</u>	<u>1,830,338</u>	<u>239,852</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金 额	6,990	8,706		
预计于 1 年后转回 的金额	<u>208,075</u>	<u>215,065</u>	<u>231,146</u>	<u>239,852</u>

##### (c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵暂时性差异及可抵扣扣亏损分析如下：

	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣暂时性差异	13,777,400	11,158,808
可抵扣亏损	5,103,578	3,813,979
	<u>18,880,978</u>	<u>14,972,787</u>

##### (d) 对于本集团子公司累计未分配利润可能产生的纳税影响，由于本集团能够自主决定其股利分配政策且在可预见的未来没有股利分配的计划，亦没有处置该等子公司的意图，故本集团未就该应纳税暂时性差异确认递延所得税负债。

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
2020 年	-	209,290
2021 年	133,205	363,228
2022 年	401,434	405,000
2023 年	1,966,718	2,224,127
2024 年	1,221,073	1,221,073
2025 年	1,381,148	-
	<u>5,103,578</u>	<u>4,422,718</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	215,065	162,657	-	439,597
递延所得税负债	(215,065)	-	-	(239,852)

(19) 其他非流动资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
长期定期存款(注 1)	10,704,949	-
长期借款质押保证金(附 注四(30)(d)) (注 2)	750,000	-
衍生金融工具(注 3)	189,744	13,066
衍生金融工具保证金	6,472	35,860
预付技术权使用费	-	34,903
应付客户对价	-	6,981
其他	<u>4,406</u>	<u>3,041</u>
	<u>11,655,571</u>	<u>93,851</u>

注 1：长期定期存款为本集团持有的期限在一年以上的定期存款。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (19) 其他非流动资产(续)

**注 2：**本集团为取得长期质押借款而支付质押保证金，于 2020 年 12 月 31 日，750,000 千元的定期存款(2019 年 12 月 31 日：0 千元)质押予银行作为 650,000 千元的长期借款(2019 年 12 月 31 日：0 千元)的质押物(附注四(30)(d))质押。

**注 3：**于 2020 年 12 月 31 日，衍生金融工具为货币交叉互换协议(附注四(3))。

##### (20) 资产减值准备

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少			外币报表 折算差异	2020 年 12 月 31 日
			转回	转销	其他		
坏账准备	28,230	8,660	(13,207)	-	-	(1,703)	21,980
其中：应收账款坏账准备							
准备	22,088	4,429	(13,207)	-	-	(1,703)	11,607
其他应收款坏账准备	6,142	4,231	-	-	-	-	10,373
存货跌价准备	956,167	666,629	(524,259)	-	-	(52,784)	1,045,753
固定资产减值准备	443,570	-	-	(24)	-	47,865	491,411
在建工程减值准备	73,787	-	-	(3,858)	-	(4,435)	65,494
无形资产减值准备	124,066	7,505	-	-	-	(7,987)	123,584
	<u>1,625,820</u>	<u>682,794</u>	<u>(537,466)</u>	<u>(3,882)</u>	<u>-</u>	<u>(19,044)</u>	<u>1,748,222</u>

##### (21) 短期借款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款	1,976,911	349,025
质押借款	979,875	349,025
应付利息	22	67
	<u>2,956,808</u>	<u>698,117</u>

于 2020 年 12 月 31 日，本集团短期信用借款总计美元 302,627 千元，折合人民币 1,976,911 千元(2019 年 12 月 31 日：人民币 349,025 千元)。

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(2019 年 12 月 31 日：人民币 349,025 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(附注四(1))。

于 2020 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 0.79% 至 1.65%(2019 年 12 月 31 日：2.21% 至 2.34%)。

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付账款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付材料采购款	1,976,487	1,495,822
应付服务采购款	1,034,171	680,059
	<u>3,010,658</u>	<u>2,175,881</u>

于 2020 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 18,195 千元(2019 年 12 月 31 日：32,555 千元)，主要为应付材料款。

(23) 预收款项

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收机台出售款	32,202	5,527
预收购房款	174	225
预收房租	478	176
其他	-	96
	<u>32,854</u>	<u>6,024</u>

于 2020 年 12 月 31 日，不存在账龄超过一年的预收款项 (2019 年 12 月 31 日：0 千元)。

(24) 合同负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	1,185,162	644,670
预收学费	112,245	154,262
	<u>1,297,407</u>	<u>798,932</u>

包括在 2019 年 12 月 31 日账面价值中的 798,932 千元合同负债已于 2020 年度转入营业收入。

(25) 应付职工薪酬

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	1,184,595	536,490
应付设定提存计划(b)	38,514	37,335
	<u>1,223,109</u>	<u>573,825</u>

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 应付职工薪酬(续)

(a) 应付短期薪酬

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	471,740	4,104,732	(3,418,978)	1,157,494
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
	<u>536,490</u>	<u>4,480,998</u>	<u>(3,832,893)</u>	<u>1,184,595</u>

(b) 设定提存计划

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险	36,325	249,577	(250,198)	35,704
失业保险费	1,010	8,900	(7,100)	2,810
	<u>37,335</u>	<u>258,477</u>	<u>(257,298)</u>	<u>38,514</u>

(26) 应交税费

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应交企业所得税	113,609	21,581
代扣代缴个人所得税	24,012	14,927
应交增值税	6,426	754
应交印花税	6,024	4,267
应交土地增值税	2,650	1,386
应交土地使用税	1,332	276
应交房产税	554	34
应交城市维护建设税	74	101
应交教育费附加	53	72
	<u>154,734</u>	<u>43,398</u>

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 其他应付款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付资产采购款	6,613,497	4,074,395
应付押金	652,783	210,128
应付项目资金	247,652	468,915
应付技术使用费	70,444	134,640
应付电费	61,884	45,263
应付气费	53,856	50,928
应付服务费	38,226	64,031
应付残疾人保障金	20,301	23,433
应付租赁费	19,246	11,046
应付员工行权款	17,917	20,303
应付学杂费	13,979	14,762
应付水费	15,361	7,630
应付法务费用	8,291	7,937
应付咨询及审计费	7,192	11,332
应付专利申请费	6,075	8,795
应付人才政策补贴	3,334	1,724
应付保险费	2,933	12,845
应付员工报销款	1,809	2,771
应付通讯费	419	370
应付客户对价	-	20,942
应付土地租金	-	1,051
其他	27,232	28,965
	<u>7,882,431</u>	<u>5,222,206</u>

于 2020 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 457,345 千元(2019 年 12 月 31 日：190,822 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。

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 一年内到期的非流动负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
长期借款——一年内到期部分(附注 四(30))	5,274,538	3,230,805
租赁负债——一年内到期部分(附注 四(32))	620,258	562,982
厂房购置长期应付款——一年内到 期部分(附注四(33))	130,794	124,863
应付利息——一年内到期部分	108,852	72,076
专利购置费——一年内到期部分(附 注四(33))	16,460	20,090
应付债券——一年内到期部分(附注 四(31))	-	4,400,703
江苏长电补偿款(附注六(2)(a))	<u>-</u>	<u>82,000</u>
	<u>6,150,902</u>	<u>8,493,519</u>

(29) 其他流动负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
短期融资券	-	2,000,000
应付利息	<u>-</u>	<u>28,230</u>
	<u>-</u>	<u>2,028,230</u>

短期融资券相关信息如下：

	2019 年 12 月 31 日	本年发行	本年偿还	2020 年 12 月 31 日
15 亿人民币超短期融资券(注 1)	-	1,500,000	(1,500,000)	-
20 亿人民币超短期融资券(注 2)	2,000,000	-	(2,000,000)	-
15 亿人民币超短期融资券(注 3)	-	1,500,000	(1,500,000)	-
	<u>2,000,000</u>	<u>3,000,000</u>	<u>(5,000,000)</u>	<u>-</u>

注 1：本集团于 2020 年 1 月 10 日通过中国银行间市场交易商协会发行人民币 15 亿 2020 年第一期超短期融资券，期限为 4 个月，票面利率为 2.40%，到期一次性还本付息。于 2020 年 12 月 31 日，该超短期融资券已完全偿付。

注 2：本集团于 2019 年 7 月 23 日通过中国银行间市场交易商协会发行人民币 20 亿 2019 年第三期超短期融资券，期限为 9 个月，票面利率为 3.10%，到期一次性还本付息。于 2020 年 12 月 31 日，该超短期融资券已完全偿付。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (29) 其他流动负债(续)

注 3：本公司于 2020 年 4 月 14 日通过中国银行间市场交易商协会发行人民币 15 亿 2020 年第二期超短期融资券，期限为 4 个月，票面利率为 1.85%，到期一次性还本付息。于 2020 年 12 月 31 日，该超短期融资券已完全偿付。

#### (30) 长期借款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款(a)	17,383,932	4,589,585
保证借款(b)	10,104,835	7,986,825
抵押借款(c)(附注四(15)(17))	3,466,809	3,292,175
质押借款(d)	650,000	1,350,000
	<hr/> 31,605,576	<hr/> 17,218,585
减：一年内到期的长期借款	(5,274,538)	(3,230,805)
抵押借款	(2,941,912)	(143,844)
保证借款	(1,180,542)	(839,591)
质押借款	-	(700,000)
信用借款	(1,152,084)	(1,547,370)
	<hr/> 26,331,038	<hr/> 13,987,780

- (a) 于 2020 年 12 月 31 日，银行信用借款金额为 17,383,932 千元(2019 年 12 月 31 日：4,589,585 千元)，其中一年内需偿还部分金额为 1,152,084 千元。
- (b) 于 2020 年 12 月 31 日，银行保证借款金额为 10,104,835 千元(2019 年 12 月 31 日：7,986,825 千元)由本集团部分子公司提供担保，其中一年内需偿还部分金额为 1,180,542 千元。
- (c) 于 2020 年 12 月 31 日，抵押借款金额为 3,466,809 千元(2019 年 12 月 31 日：3,292,175 千元)。上述抵押借款中，人民币 3,074,859 千元的抵押借款系由本集团将账面价值约为 660,294 千元(原价 73,578,287 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；上述银行抵押借款中，美元 60,000 千元(人民币 391,950 千元)为银行抵押借款，本集团将账面价值约为 65,014 千元(原价 70,640 千元)的土地使用权作为抵押。抵押借款中一年内需偿还部分金额为 2,941,912 千元。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

### (30) 长期借款(续)

- (d) 于 2020 年 12 月 31 日，银行质押借款 650,000 千元系由本集团约 750,000 千元的定期存款作担保(附注四(19))。

于 2020 年 12 月 31 日，长期借款的利率区间为 1.2%至 4.75%(2019 年 12 月 31 日：1.2%至 4.75%)。

### (31) 应付债券

	2020 年 12 月 31 日				2019 年 12 月 31 日	
应付债券-本金		5,469,756			5,895,880	
减：一年内到期的应付债券		-			(4,400,703)	
		<u>5,469,756</u>			<u>1,495,177</u>	
	2019 年 12 月 31 日	本年发行	应付利息	按实际利率 计提利息	本年转股	外币报表 折算差异 2020 年 12 月 31 日
4.5 亿美元可转债(a)	3,032,557	-	-	40,596 (3,119,390)	46,237	-
2 亿美元可转债(a)	1,368,146	-	-	10,343 (1,317,666)	11,892	72,715
6 亿美元债券(b)	-	4,207,560	(93,033)	96,962	-	(311,806) 3,899,683
15 亿人民币中期票据(c)	1,495,177	-	(53,550)	55,731	-	- 1,497,358
	<u>5,895,880</u>	<u>4,207,560</u>	<u>(146,583)</u>	<u>203,632</u> (4,437,056)	<u>(253,677)</u>	<u>5,469,756</u>

应付债券主要信息如下：

	面值	发行日期	债券期限	发行金额(折合人民币)
4.5 亿美元可转债(a)	千美元 450,000	2016 年 7 月 7 日	6 年	3,006,900
2 亿美元可转债(a)	千美元 200,000	2019 年 12 月 9 日	2.58 年	1,375,206
6 亿美元债券(b)	千美元 600,000	2020 年 2 月 27 日	5 年	4,207,560
15 亿人民币中期票据(c)	千人民币 1,500,000	2019 年 3 月 4 日	3 年	1,500,000

- (a) 本公司于 2016 年 7 月 7 日发行本金总额为 450,000,000 美元的 6 年期零息可转换债券 (“2016 年可转债”)，并于 2019 年 12 月 9 日溢价 16% 增发 200,000,000.00 美元，每单位面值 250,000 美元 (“2019 年可转债”)。该债券主要条款及信息如下：

- (i) 计价方式：以美元计价。
- (ii) 到期日：自发行日期起计六年，即 2022 年 7 月 7 日。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (31) 应付债券(续)

(iii) 利息：不附任何利息，除非于到期日本金或溢价的偿还(如有)被不当扣留或拒绝，在此情况下，该未付金额须按年利率 **2.0%** 计息。

##### (iv) 转股

转股价格：转换该债券时的新股价格为每股 **0.9250** 港元，于以下情况可按照债券条款予以反摊薄调整，包括：分拆、重新归类或合并本公司股份、利润或资本公积资本化、资本分派、发行期权或股权等。股份合并于 **2016 年 12 月 7 日** 生效后，兑换价调整至每股 **9.250** 港元。

转股期：债券持有人均有权于 **2016 年 8 月 17 日** 或之后直至到期日前 **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。

可发行转股份数：按初步转股价 **0.9250** 港元(以预定固定汇率 **7.7677** 港元兑 **1.0** 美元换算)全部转换该债券时，将发行 **3,778,881,081** 股。股份合并于 **2016 年 12 月 7 日** 生效后，转股数调整至 **377,888,108** 股。

##### (v) 赎回

按本公司选择：

到期赎回：本公司将于到期日按本金额赎回尚未赎回的该债券。

因税务原因赎回：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。

按选择赎回：本公司在发出不少于 **45** 日或不多于 **60** 日的通知后，可于 **2020 年 7 月 7 日** 后任何期间按本金全额随时赎回该债券(若连续 **20** 个交易日(最后一个交易日不超过赎回通知发出日期前 **10** 日)收盘价至少为赎回通知发出日期前生效转股价的 **130%**)。若未赎回该债券本金总额低于原先发行本金总额的 **10%**，则发行人可按其本金额赎回全部该债券。

按债券持有人选择：

控制权变动赎回：若控制权出现变动，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。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (31) 应付债券(续)

###### (v) 赎回(续)

按选择赎回：债券持有人有权按其选择，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。

(vi) 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。

(vii) 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。**2016** 年可转债负债组成部分的实际年利率为 **3.78%**，**2020** 年可转债负债组成部分的实际年利率为 **3.80%**。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。

**2020** 年，本金为人民币 4,437,056 千元的可转换债券转换成 529,883,056 股普通股。

(b) 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**29**日）。

(c) 本公司于**2019**年**3**月**4**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。

##### (32) 租赁负债

**2020 年 12 月 31 日**      **2019 年 12 月 31 日**

租赁负债	1,602,230	1,729,291
减：一年内到期的非流动负债	<u>(620,258)</u>	<u>(562,982)</u>
	<u>981,972</u>	<u>1,166,309</u>

于**2020**年**12**月**31**日，本集团租赁负债为租赁期间为一年以上的租入厂房及机器设备按尚未支付的租赁付款额的现值确认。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (33) 长期应付款

	2020年12月31日	2019年12月31日
厂房购置长期应付款(注 1)	130,794	255,657
专利购置费	16,460	20,090
减：厂房购置长期应付款-一年内到期部分	(130,794)	(124,863)
减：专利购置费-一年内到期部分	(16,460)	(20,090)
	<u>-</u>	<u>130,794</u>

注 1：于 2017 年 12 月 31 日，本集团与深超科技投资有限公司签订《关于在深圳合作建设集成电路芯片生产线厂房协议的补充协议》，购置生产线厂房。根据该协议，截至 2020 年 12 月 31 日，本集团购置厂房的长期应付款及未确认的融资费用余额共计 130,794 千元(2019 年 12 月 31 日：255,657 千元)。

##### (34) 递延收益

	2019年 12月31日	本年增加	本年减少	报表折算差异	2020年 12月31日
政府补助(a)					
资产类	4,416,983	2,415,058	(1,553,136)	(131,618)	5,147,287
收益类	<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>

##### (a) 政府补助

	2019年 12月31日	本年增加	本年减少		外币报表 折算	2020年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
			计入其他收益	其他减少 (注 1)			
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	<u>146,402</u>	<u>307,574</u>	<u>(5,684)</u>	<u>(1,765)</u>	<u>(20,837)</u>	<u>425,690</u>	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 1：本集团于 2020 年 9 月丧失控制而处置子公司北方集成电路技术创新中心(北京)有限公司(参见附注五)，导致递延收益转出 1,765 千元人民币。

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 其他非流动负债

	2020年12月31日	2019年12月31日
衍生金融工具(注 1)	135,223	406,564
长期押金	-	21,237
江苏长电补偿款(附注六(2)(a))	-	82,000
	<u>135,223</u>	<u>509,801</u>
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(28))	<u>-</u>	<u>(82,000)</u>
	<u>135,223</u>	<u>427,801</u>

注 1：本集团的衍生金融工具为货币交叉互换协议及利率互换协议(附注四(3))。

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 股本

	2019年12月31日	本年增减变动				2020年12月31日	
		股东投入	股份支付	可转债转股	永续债转股		
境外上市的外资股	144,889	-	459	15,012	4,559	20,030	164,919
人民币普通股	-	54,189	-	-	-	54,189	54,189
	<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>
2018年12月31日		本年增减变动				2019年12月31日	
		股东投入	股份支付	可转债转股	永续债转股	小计	
境外上市的外资股	<u>144,419</u>	<u>-</u>	<u>470</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>470</u>	<u>144,889</u>

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (37) 资本公积

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	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	352,035	74,419	(75,667)	350,787
其他资本公积— 权益法核算的 长期股权投资 被投资单位除 净损益、其他 综合收益和利 润分配以外所 有者权益的其 他变动	(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>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	33,672,153	129,243	(44,950)	33,756,447
可转换债券权益 部分	347,817	240,395	-	588,212
其他资本公积— 股份支付	394,270	39,477	(81,711)	352,035
其他资本公积— 权益法核算的 长期股权投资 被投资单位除 净损益、其他 综合收益和利 润分配以外所 有者权益的其 他变动	(4,375)	-	-	(4,375)
	<u>34,409,865</u>	<u>409,115</u>	<u>(126,661)</u>	<u>34,692,319</u>

于 2020 年度，本集团资本公积变动主要由于：1)本集团于 2020 年 7 月 16 日在上海证券交易所科创板挂牌上市，发行人民币普通股 A 股，导致股本溢价变动；2)与少数股东权益性交易导致股本溢价变动；3)股份支付、可转换公司债券转股及权益法核算的长期股权投资被投资单位所有者权益的其他变动。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (38) 股份支付

- (a) 本集团员工参与本公司的股票期权计划。在该股权奖励计划下，部分股票期权授予给了本集团的员工，从而使其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**授予的股票期权，于等待期开始日起第一周年可行权的股票期权比例为 **25%**，在随后三年内，每月可行权比例为剩余股票期权的 **1/36**。**2018 年 1 月 1 日后**授予的股票期权，于等待期开始日起每年可行权的股票期权比例为 **25%**。

2020 年度股票期权变动情况表如下：

	股票期权份数	加权平均行权价格
年初发行在外	39,355,224	7.18
本年授予	13,147,502	17.32
本年行权	(12,911,774)	6.70
本年失效	(2,852,324)	9.66
年末发行在外	36,738,628	10.77

于 2020 年 12 月 31 日，发行在外的股票期权行权价格区间为 2.55 元至 20.50 元，股票期权加权平均合同剩余期限为 6.68 年。

本集团采用期权定价模型确定股票期权的公允价值。主要参数列示如下：

	2020 年度
预计股息率	-
股价预计波动率	49.39%
无风险利率	0.36%
股票期权有效期	5 年

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (38) 股份支付(续)

2019 年度股票期权变动情况表如下：

	股票期权份数	加权平均行权价格
年初发行在外	51,608,194	6.63
本年授予	1,230,500	8.55
本年行权	(8,740,673)	5.44
本年失效	(4,742,797)	7.44
年末发行在外	<u>39,355,224</u>	<u>7.17</u>

于 2019 年 12 月 31 日，发行在外的股票期权行权价格区间为 2.34 元至 9.30 元，股票期权加权平均合同剩余期限为 5.45 年。

本集团采用期权定价模型确定股票期权的公允价值。主要参数列示如下：

	2019 年度
预计股息率	-
股价预计波动率	43.64%
无风险利率	1.75%
股票期权有效期	6 年

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 股份支付(续)

- (b) 本集团员工参与本公司的受限股份单位计划。在该受限股份单位计划下，部分受限股份单位授予给了本集团的员工，从而使其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股份单位比例为 25%。本集团授予的受限股份行权价格为 0.004 美元。

2020 年度受限股份单位变动情况表如下：

	受限股份单位份数
年初发行在外	9,807,319
本年授予	5,565,797
本年行权	(3,573,205)
本年失效	(875,444)
年末发行在外	<u>10,924,467</u>

于 2020 年 12 月 31 日，受限股份单位加权平均合同剩余期限为 8.02 年。

2019 年度受限股份单位变动情况表如下：

	受限股份单位份数
年初发行在外	19,853,214
本年授予	712,500
本年行权	(8,309,040)
本年失效	(2,449,355)
年末发行在外	<u>9,807,319</u>

于 2019 年 12 月 31 日，受限股份单位加权平均合同剩余期限为 7.66 年。

本集团根据授予日普通股股价确定受限股份单位的公允价值。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (38) 股份支付(续)

- (c) 本集团授予的子公司股票期权使子公司员工有权在指定期间内按相关子公司的股东会制定的授予日的价格购买指定数量的子公司股票，或按相关子公司的股东会于授予日指定的方法购买子公司股票。有效期为 10 年，等待期为 4 年，于等待期开始日起第一周年可行权的股票期权比例为 25%，在随后三年内，每月可行权比例为剩余股票期权的 1/36。

2020 年度子公司股票期权变动情况表如下：

	股票期权份数	加权平均行权价格
年初发行在外	28,052,623	2.00
本年授予	3,577,833	3.11
本年行权	(1,006,876)	2.55
本年失效	(2,030,480)	1.79
年末发行在外	<u>28,593,100</u>	<u>2.07</u>

于 2020 年 12 月 31 日，发行在外的股票期权行权价格区间为 0.35 元至 3.11 元，股票期权加权平均合同剩余期限为 7.1 年。

子公司采用期权定价模型确定股票期权的公允价值。主要参数列示如下：

#### 2020 年度

预计股息率	-
股价预计波动率	50.00%
无风险利率	0.5%
股票期权有效期	6 年

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 股份支付(续)

2019 年度子公司股票期权变动情况表如下：

	股票期权份数	加权平均行权价格
年初发行在外	20,046,635	1.66
本年授予	11,092,332	2.48
本年行权	(277,832)	2.27
本年失效	(2,808,512)	2.14
年末发行在外	<u>28,052,623</u>	<u>2.00</u>

于 2019 年 12 月 31 日，发行在外的股票期权行权价格区间为 0.34 元至 2.48 元，股票期权加权平均合同剩余期限为 7.9 年。

子公司采用期权定价模型确定股票期权的公允价值。主要参数列示如下：

2019 年度

预计股息率	-
股价预计波动率	50.00%
无风险利率	1.6%-2.2%
股票期权有效期	6 年

- (d) 2020 年度股份支付摊销费金额为 72,959 千元，其中计入管理费用 30,654 千元、研发费用 13,505 千元、营业成本 22,609 千元及销售费用 6,191 千元 (2019 年度：18,592 千元、12,293 千元、12,336 千元及 3,661 千元)。

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2020年度利润表中其他综合收益			
	2019年 12月31日	税后归属于母公司	其他减少	2020年 12月31日	所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司
<b>不能重分类进损益的其他综合收益</b>							
重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-
<b>将重分类进损益的其他综合收益</b>							
现金流量套期储备	62,118	(188,409)	-	(126,291)	(188,409)	-	(188,409)
外币报表折算差额	1,150,350	(6,383,695)	-	(5,233,345)	(9,369,066)	-	(6,383,695)
	<b>1,212,468</b>	<b>(6,572,104)</b>	<b>-</b>	<b>(5,359,636)</b>	<b>(9,557,475)</b>	<b>-</b>	<b>(2,985,371)</b>
<b>2018年</b>							
资产负债表中其他综合收益			2019年度利润表中其他综合收益				
12月31日	税后归属于母公司	其他减少	12月31日	所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
<b>不能重分类进损益的其他综合收益</b>							
重新计量设定受益计划变动额	8,002	(10,397)	2,395	-	(10,397)	-	(10,397)
<b>将重分类进损益的其他综合收益</b>							
现金流量套期储备	242,989	(180,871)	-	62,118	(180,871)	-	(180,871)
外币报表折算差额	515,613	634,737	-	1,150,350	1,026,384	-	634,737
	<b>766,604</b>	<b>443,469</b>	<b>2,395</b>	<b>1,212,468</b>	<b>835,116</b>	<b>-</b>	<b>391,647</b>

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (40) 未分配利润

	2020 年度	2019 年度
年初未分配利润	3,783,832	2,097,583
加：本年归属于母公司股东的		
净利润	4,332,270	1,793,764
减：应付永续债持有者股利	(54,897)	(78,586)
其他	-	(28,929)
年末未分配利润	<u>8,061,205</u>	<u>3,783,832</u>

#### (41) 其他权益工具

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
永续债	<u>1,985,759</u>	<u>3,739,846</u>

##### (一)于 2017 年度发行的永续次级可转股证券

本公司于 2017 年 12 月 14 日按每股面值 250 千美元发行本金额为 65,000 千美元的永续次级可换股证券(“永续次级可换股证券” )。

永续次级可换股证券的主要条款如下：

(1)永续次级可换股证券的计价币种—永续次级可换股证券以美元计价。

(2)到期日—永久，不设固定赎回日期。

(3)永续次级可换股证券的次级地位—如果本公司清算，证券持有人的权利及追索权将优先于本公司任何次级证券提出追索权的人士，但将次于对本公司所有其他现时及未来优先证券提出追索权的人士。

(4)分派—

a)分配率—每年2.00%，每半年派付一次。

b)分派派付日期—2018年6月14日开始，于每年6月14日及12月14日支付。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (41) 其他权益工具(续)

c)延期分派—如果于预定分派派付日期前12个月内，本公司并未就其次级证券或普通股支付或宣告可自由支配股息，本公司可选择延迟分派至下一分派日期，但必须于预定分派派付日期前最少5个工作日最多10个工作日通知证券持有人，否则须如期于预定的分派派付日期作出派付。

d)停止分派机制—如果(i)于任何分派派付日期，预定派付的分派并未悉数派付，或(ii)发生并持续发生信贷事件，本公司不得：

(i)为任何次级证券或普通股宣派及派付任何股息、分派或作出任何其他派付，并必须促使不对任何次级证券或普通股派付股息或作出其他派付；或

(ii)赎回、减少、注销、购回或以任何代价收购任何次级证券或普通股，除非及直至(1)本公司悉数派付所有未付的分派及任何额外分派金额；或(2)获得证券持有人通过特别决议案批准。

##### (5)兑换—

a)换股权—证券持有人可于换股期内有关兑换日期，按换股价将永续次级可换股证券兑换成股份。

b)换股期—发行日起 40 天或其后任何时间。如果该永续次级可换股证券被要求赎回，则直至有关指定赎回日期前至少七个工作的办公时间结束前，或如果证券持有人发出通知要求赎回，则直至发出该通知前一日的办公时间结束前。

c)初始换股价—每股 12.78 港元。

d)初始换股比率—按初始换股价计算，每 250,000 美元证券本金额换 152,648.6697 股股份。

e)固定汇率—7.8034 港元=1 美元。

f)递升事件—发生控制权变动或暂停买卖事件，若有关情况于30日内未能解决或证券未有赎回时，分配率将增加3.00%。

g)调整换股价—换股价将于若干情况下作出调整，包括分立、合并或更改计价货币、配股、发行红股、重组、资本分派及若干其他稀释事件。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (41) 其他权益工具(续)

###### (6) 赎回—

###### a) 本公司的选择权：

(i) 公司赎回权—于2020年12月14日(“三周年日期”)及其后任何时间，在给予不少于30日及不多于60日通知的情况下，本公司可按其本金额，并连同于预定赎回日期应付的分派，全额赎回(不可仅赎回部分)永续次级可换股证券，前提是于发出该赎回通知当日前连续30个交易日当中，须有任意20个交易日的股份市价至少为当时有效转换股价的130%。

(ii) 结清赎回权—在给予不少于45日及不多于60日通知的情况下，本公司须(1)于三周年日期前任何时间按提早赎回金额或(2)如果于有关选择性赎回通知发出前，原本发行的永续次级可换股证券本金额90%或以上的换股权已经行使及/购买(及相应注销)及/或赎回已生效于三周年日期或其后任何时间按其本金额，连同于预定赎回日期应付的分派，全额赎回(不可仅赎回部分)永续次级可换股证券。

(iii) 税务赎回权—如果开曼群岛、香港或其有权征收税项的任何政治分支机构或任何部门出现变动，或该等法律或法规的普遍应用或官方诠释出现变动，并将导致本公司须缴纳额外税款，本公司可选择在给予证券持有人及信托人不少于30日及不多于60日通知的情况下，于任何时间按其本金额，连同于预定赎回日期应付的分派，全额赎回(不可仅赎回部分)永续次级可换股证券。

(iv) 会计赎回权—如果发生权益丧失事件，本公司可选择在给予证券持有人不少于30日及不多于60日通知的情况下，于任何时间(i)按提早赎回金额(如果该赎回于三周年日期前进行)或(ii)按其本金额，连同于预定赎回日期应付的分派(如果该赎回于三周年日期或其后任何时间进行)全额赎回(不可仅赎回部分)永续次级可换股证券。

(v) 评级赎回权—如果发生评级丧失事件，本公司可选择在给予证券持有人不少于30日及不多于60日通知的情况下，于任何时间(i)按提早赎回金额(如果该赎回于三周年日期前进行)或(ii)按其本金额，连同于预定赎回日期应付的分派(如果该赎回于三周年日期或其后任何时间进行)全额赎回(不可仅赎回部分)永续次级可换股证券。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (41) 其他权益工具(续)

###### b)证券持有人的选择权：

(i) 本集团向香港联交所提出或作出任何申请而导致或因而退市或停牌、或有关退市或停牌已通过本集团控制的任何其他方法或由于本集团的任何行动或本集团违反或不遵守任何其控制能力范围以内的任何责任(不论是否法律或香港联交所上市规则所施加)而导致生效或实施后，各证券的持有人将有权要求本公司以本金额赎回全部或仅部份永续次级可换股证券，以及累计至就赎回日期为止的任何分派。

(ii) 税务赎回权—证券持有人有权选择其永续次级可换股证券不被赎回，但没有权利收取任何额外金额。

本集团将该等永续次级可换股证券作为权益核算，原因是本集团并没有因发行该等证券而产生的分派现金或其他财务资产的合同义务。证券将一直列作其他权益工具核算，直至转换为普通股。届时，已于权益确认的结余将结转至普通股股本及股本溢价。

###### (二)于 2018 年度发行的永续次级可转股证券

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续次级可换股证券认购协议，据此条款，永续次级可换股证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 亿美元的永续次级可换股证券。于 2018 年 8 月 29 日，本公司完成发行本金额 3 亿美元的永续次级可换股证券。

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续次级可换股证券认购协议，据此条款，永续次级可换股证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 亿美元的永续次级可换股证券。于 2018 年 6 月 29 日，本公司完成发行本金额 2 亿美元的永续次级可换股证券。

上述永续次级可换股证券的主要条款与 2017 年度发行的永续次级可换股证券相同。

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 其他权益工具(续)

(三)永续次级可转股证券账面净值

截至 2020 年 12 月 31 日止，本集团永续次级可换股证券净账面净值合计为 1,986 千元(已扣除发行费用)。于 2020 年度，账面价值 1,754,087 千元的永续次级可转股证券发生部分转股并兑换为 161,807,580 股本公司普通股。于 2020 年度，本公司已作出金额 800 万美元(折合约人民币 54,897 千元)的分派；假设永续次级可换股证券获全数兑换，永续次级可换股证券将兑换为 183,178,412 股普通股；

截至 2019 年 12 月 31 日止，本集团永续次级可换股证券净账面净值合计为 3,740 千元(已扣除发行费用)。无永续次级可转股证券兑换成本公司普通股。于 2019 年度，本公司已作出金额 1,130 万美元(折合约人民币 78,586 千元)的分派；假设永续次级可换股证券获全数兑换，永续次级可换股证券将兑换为 344,985,992 股普通股；

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 营业收入和营业成本

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2020 年度	2019 年度
主营业务收入	26,974,736	21,469,977
其他业务收入	495,973	547,906
	<u>27,470,709</u>	<u>22,017,883</u>

	2020 年度	2019 年度
主营业务成本	20,475,646	16,942,413
其他业务成本	461,607	488,363
	<u>20,937,253</u>	<u>17,430,776</u>

	2020 年度		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
集成电路晶圆代工				
工	23,988,632	18,788,370	19,993,793	16,090,132
其他	2,986,104	1,687,276	1,476,184	852,281
	<u>26,974,736</u>	<u>20,475,646</u>	<u>21,469,977</u>	<u>16,942,413</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2020 年度		2019 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
学校幼儿园收入	311,936	282,064	345,438	282,724
租金收入	164,146	153,150	188,152	172,732
其他	19,891	26,393	14,316	32,907
	<u>495,973</u>	<u>461,607</u>	<u>547,906</u>	<u>488,363</u>

(c) 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,297,407 千元，预计将于 2021 年度确认收入。

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 营业收入和营业成本(续)

(d) 本集团 2020 年度及 2019 年度营业收入分解如下：

2020 年度					
	集成电路晶圆代工		租金收入	其他	合计
	中国内地及香港	美国	欧亚大陆		
主营业务收入	15,240,464	5,565,824	3,182,344	-	2,986,104
其中：在某一时点确认	15,240,464	5,565,824	3,182,344	-	2,986,104
其他业务收入	-	-	-	164,146	331,827
	15,240,464	5,565,824	3,182,344	164,146	3,317,931
					27,470,709

2019 年度					
	集成电路晶圆代工		租金收入	其他	合计
	中国内地及香港	美国	欧亚大陆		
主营业务收入	11,489,391	5,507,458	2,996,944	-	1,476,184
其中：在某一时点确认	11,489,391	5,507,458	2,996,944	-	1,476,184
其他业务收入	-	-	-	188,152	359,754
	11,489,391	5,507,458	2,996,944	188,152	1,835,938
					22,017,883

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 税金及附加

	2020 年度	2019 年度
房产税	41,032	36,992
城市维护建设税	82,447	25,679
印花税	51,328	27,615
教育费附加	59,153	18,563
土地使用税	6,448	6,042
环保税	896	702
其他	505	436
	<u>241,809</u>	<u>116,029</u>

(44) 销售费用

	2020 年度	2019 年度
职工薪酬费用	147,685	131,751
推广费	29,230	23,669
股份支付摊销费	6,191	3,661
租赁费	5,180	5,980
折旧费用	1,947	1,876
广告费	1,443	599
水电费	1,176	916
交际应酬费	1,148	1,966
差旅费	956	4,397
咨询费	781	3,369
办公费用	743	782
通信费	566	711
福利费	280	850
车辆使用费	202	1,022
摊销费用	23	17
其他	2,027	694
	<u>199,578</u>	<u>182,260</u>

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 管理费用

	2020 年度	2019 年度
职工薪酬费用	584,917	603,507
折旧费用	300,473	123,985
原材料及低值易耗品消耗	106,668	123,780
保安保洁费	76,191	68,301
燃料动力及水电费	67,660	97,209
电脑及软件费	52,090	33,761
维修维护费	47,527	212,783
咨询费	36,078	21,907
外包费	35,691	13,295
律师费	34,776	7,007
摊销费用	31,982	29,753
股份支付摊销费	30,654	18,592
福利费	22,843	8,873
审计费	17,512	12,835
租赁费	16,766	21,026
残疾人保障金	16,022	23,421
通信费	11,924	12,260
保险费	8,829	10,817
办公费用	7,315	3,705
培训费	2,884	2,301
车辆使用费	2,764	1,745
废品处置费	1,624	1,042
差旅费	1,609	5,092
研究测试费用	1,409	26,744
交际应酬费	1,321	1,295
其他	44,902	32,763
	<hr/> 1,562,431	<hr/> 1,517,799

2020 年上半年度，由于本集团部分子公司尚处在开办期，本集团将相应的折旧费用、维修维护费、燃料动力及水电费、原材料及低值易耗品消耗等费用计入管理费用核算。

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 研发费用

	2020 年度	2019 年度
折旧费用	1,722,945	1,439,620
其中：使用权资产折旧费用	<u>3,637</u>	<u>14,657</u>
职工薪酬费用	1,189,067	928,628
电脑及软件费	391,105	389,034
研究测试费用	383,129	1,314,422
维修维护费	270,646	158,901
原材料及低值易耗品消耗	247,396	195,602
燃料动力及水电费	154,171	109,161
摊销费用	105,301	109,299
外包费	94,315	14,927
专利申请费	49,572	30,305
股份支付摊销费	13,505	12,293
保险费	7,336	4,937
办公费用	7,030	472
咨询费	6,811	15,141
保安保洁费	4,864	2,543
差旅费	2,261	1,860
福利费	647	1,599
租赁费	561	2,274
其他	<u>21,257</u>	<u>13,439</u>
	<u>4,671,919</u>	<u>4,744,457</u>

(47) 财务收益

	2020 年度	2019 年度
利息支出	817,204	864,364
其中：租赁负债利息支出	<u>78,506</u>	<u>71,819</u>
减：资本化利息	<u>(311,168)</u>	<u>(427,059)</u>
利息费用	506,036	437,305
减：利息收入	<u>(1,174,152)</u>	<u>(960,175)</u>
汇兑损益	(591,843)	(47,541)
其他	<u>-</u>	<u>9,145</u>
	<u>(1,259,959)</u>	<u>(561,266)</u>

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 费用按性质分类

合并利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2020 年度	2019 年度
折旧费用	8,824,031	7,493,772
其中：使用权资产折旧费用	665,087	675,085
原材料及低值易耗品消耗	5,450,335	3,575,473
职工薪酬费用	4,739,475	4,284,704
维修维护费	2,923,479	2,712,973
燃料动力及水电费	1,994,648	1,777,940
外包费	790,681	596,940
研究测试费用	700,789	1,752,050
电脑及软件费	482,871	436,884
摊销费用	303,464	289,942
特许权使用费	182,083	223,120
租赁费(注 1)	160,281	127,625
保安保洁费	132,892	115,535
保险费	74,260	56,311
股份支付摊销费	72,959	46,882
咨询费	64,014	45,428
专利申请费	52,335	31,738
办公费用	50,903	59,072
律师费	34,782	7,256
福利费	27,583	15,873
仓储费	22,901	39,878
审计费	22,184	15,209
通信费	14,279	14,325
差旅费	6,620	14,732
产成品及在产品变动	4,386	(126,072)
培训费	3,501	3,306
广告费	3,249	2,143
车辆使用费	2,815	2,768
交际应酬费	2,755	3,433
其他	226,626	256,052
	<u>27,371,181</u>	<u>23,875,292</u>

注 1：如附注二(23)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益。

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 信用减值损失/(转回)

	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账(转回)/损失	(8,778)	7,305
其他应收款坏账损失	4,231	3,844
	<u>(4,547)</u>	<u>11,149</u>

(50) 资产减值损失

	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	142,370	232,167
无形资产减值损失	7,505	20,654
	<u>149,875</u>	<u>252,821</u>

(51) 其他收益

	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与 收益相关
递延收益摊销	1,973,350	1,471,632	
其中：政府补助-资产类	1,553,136	722,193	与资产相关
政府补助-收益类	420,214	749,440	与收益相关
财政奖励金	315,978	398,077	与收益相关
进口财政补贴	121,852	81,914	与收益相关
知识产权专利补贴	16,482	15,831	与收益相关
水电气退税款	11,932	12,128	与收益相关
环保基金项目补贴	374	19,316	与收益相关
其他	<u>49,048</u>	<u>40,370</u>	与收益相关
	<u>2,489,016</u>	<u>2,039,269</u>	

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 投资收益

	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	696,455	253,265
理财产品投资收益	36,139	16,701
丧失控制权而处置子公司(附注五)	6,193	560,177
处置长期股权投资产生的投资(损失)/收益	(43,471)	2,500
收到其他非流动金融资产投资分红	-	14,295
	<u>695,316</u>	<u>846,938</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(53) 公允价值变动损益

	2020 年度	2019 年度
其他非流动金融资产公允价值变动收益	307,055	199,494
交易性金融资产公允价值变动收益	26,216	-
衍生金融公允价值变动损失	(2,180)	(4,984)
	<u>331,091</u>	<u>194,509</u>

(54) 资产处置收益

	2020 年度	2019 年度
固定资产处置利得	7,631	27,618
无形资产处置利得/(损失)	2,696	(9)
	<u>10,327</u>	<u>27,609</u>

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 营业外收入及营业外支出

(a) 营业外收入

	2020 年度	计入 2020 年度 非经常性损益的金额
罚款收入	7,106	7,106
应付款项核销	5,157	5,157
其他	254	254
	<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>
	12,517	12,517
	2019 年度	计入 2019 年度 非经常性损益的金额
罚款收入	2,739	2,739
其他	67	67
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	2,806	2,806

(b) 营业外支出

	2020 年度	计入 2020 年度 非经常性损益的金额
对外捐赠	19,410	19,410
罚款	139	139
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	19,549	19,549
	2019 年度	计入 2019 年度 非经常性损益的金额
对外捐赠	7,992	7,992

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 所得税费用

	2020 年度	2019 年度
按税法及相关规定计算的当期所 得税	(443,981)	(57,783)
递延所得税	<u>(25,761)</u>	<u>(100,686)</u>
	<u>(469,742)</u>	<u>(158,469)</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2020 年度	2019 年度
利润总额	4,491,068	1,426,997
按适用税率计算的所得税	1,122,767	356,749
合并报表子公司税率不一致的 影响	(99,886)	7,276
优惠税率的影响	(889,766)	(726,809)
研发费用加计扣除	(663,591)	(341,233)
当期未确认递延所得税资产的可 抵扣暂时性差异	654,648	711,005
当期未确认递延所得税资产的可 抵扣亏损	345,287	153,083
其他	<u>283</u>	<u>(1,602)</u>
	<u>469,742</u>	<u>158,469</u>

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 每股收益

(a) 基本每股收益

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

	2020 年度	2019 年度
归属于母公司股东的合并净利润	4,332,270	1,793,764
减：向永续债持有人的分配	<u>(54,897)</u>	<u>(78,586)</u>
用作计算基本每股收益的合并净利润	4,277,373	1,715,178
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>6,353,497</u>	<u>5,049,541</u>
基本每股收益	<u>0.67</u>	<u>0.34</u>

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2020 年度	2019 年度
归属于母公司股东的净利润	4,332,270	1,793,764
减：向永续债持有人的分配	<u>(54,897)</u>	<u>(78,586)</u>
用作计算基本每股收益的合并净利润	4,277,373	1,715,178
可转换债券的利息费用(税后)	50,939	109,174
永续债利息费用	<u>54,897</u>	<u>78,586</u>
用作计算稀释每股收益的合并净利润	4,383,209	1,902,938
本公司发行在外普通股的加权平均数	6,353,497	5,049,541
员工股票期权和受限股份单位	22,256	17,614
可转换债券	219,232	371,590
永续可转债	247,548	344,986
用作计算稀释每股收益的发行在外普通股的加权平均数	<u>6,842,533</u>	<u>5,783,731</u>
稀释每股收益	<u>0.64</u>	<u>0.33</u>

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (58) 现金流量表补充资料

##### (a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2020 年度	2019 年度
净利润	4,021,326	1,268,528
加： 资产减值损失	149,875	252,821
信用减值损失	(4,547)	11,149
固定资产折旧	8,158,944	6,818,688
使用权资产折旧	665,087	675,085
无形资产摊销	303,464	289,942
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(10,327)	(27,609)
公允价值变动收益	(331,091)	(194,509)
投资损益	(695,316)	(846,938)
财务收益	(1,215,468)	(506,522)
股份支付摊销费	72,959	46,882
递延收益摊销	(1,973,350)	(1,471,632)
递延所得税资产及负债变动	25,761	100,686
其他货币资金变动	520,404	(1,127,769)
存货的减少	(917,655)	(501,670)
其他非付现费用	18,640	-
经营性应收项目变动	(652,324)	(668,354)
经营性应付项目变动	5,037,908	4,021,214
经营活动产生的现金流量净额	<u>13,174,290</u>	<u>8,139,992</u>

不涉及现金收支的重大投资及筹资活动

	2020 年度	2019 年度
承担债务购置长期资产	6,613,497	4,074,395
可转债转股	4,437,056	-
永续债转股	1,754,087	397,334
使用权资产增加	649,474	4,471,729
	<u>13,454,114</u>	<u>4,471,729</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2020 年度	2019 年度
现金及现金等价物的年末余额	64,191,852	15,628,219
减： 现金的年初余额	(15,628,219)	(12,329,003)
现金及现金等价物净增加额	<u>48,563,633</u>	<u>3,299,216</u>

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得或处置子公司

(i) 处置子公司

-处置子公司收到的现金净额

2020 年度

本期处置子公司于本期收到的现金	50,000
减：丧失控制日子公司持有的现金	(1,520)
其中：北方集成电路技术创新中心(北京)有限公司	(1,520)
处置子公司收到的现金净额	<u>48,480</u>

本公司于 2020 年 9 月 29 日处置子公司北方集成电路技术创新中心(北京)有限公司，被处置子公司于处置日的净资产：

流动资产	152,346
非流动资产	155
流动负债	(6,538)
非流动负债	(1,765)
	<u>144,198</u>

(c) 现金及现金等价物

2020 年度

2019 年度

现金	64,191,852	15,628,219
其中：库存现金	293	654
可随时用于支付的银行存款		
存款	64,191,559	15,627,565
年末现金及现金等价物余额	<u>64,191,852</u>	<u>15,628,219</u>

(d) 收到的其他与经营活动有关的现金

2020 年度

2019 年度

政府补助	4,075,931	3,299,723
押金、保证金	39,394	53,182
其他	78,245	227,387
	<u>4,193,570</u>	<u>3,580,292</u>

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 现金流量表补充资料(续)

(e) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2020 年度	2019 年度
保证金	(399,899)	(752,880)
对外捐赠	(19,410)	(7,992)
通信费	(14,279)	(14,325)
差旅费	(6,620)	(14,732)
车辆使用费	(2,815)	(2,768)
专利申请费	(2,720)	(264)
其他	<u>(109,681)</u>	<u>(131,973)</u>
	<u>(555,424)</u>	<u>(924,934)</u>

(f) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2020 年度	2019 年度
江苏长电业绩补偿款	<u>(82,000)</u>	-

(g) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2020 年度	2019 年度
股份支付行权	<u>83,063</u>	<u>48,744</u>

(h) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2020 年度	2019 年度
衍生金融工具交割	(1,670,405)	(30,629)
借款保证金	(376,066)	-
租赁负债	(748,635)	(693,866)
回购少数股东股权	<u>-</u>	<u>(79,112)</u>
	<u>(2,795,106)</u>	<u>(803,607)</u>

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 外币货币性项目

	2020 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	7,496,437	6.5325	48,970,475
欧元	44,292	8.0250	355,443
日元	8,766,941	0.0632	554,071
港币	137,591	0.8416	115,797
			<u>49,995,786</u>
应收账款—			
美元	290,631	6.5325	<u>1,898,547</u>
其他应收款—			
美元	1,068	6.5325	6,977
日元	2,060	0.0632	130
港币	1,310	0.8416	1,102
			<u>8,209</u>
应付债券—			
美元	596,966	6.5325	<u>3,899,680</u>
其他应付款—			
美元	461,142	6.5325	3,012,410
港币	820,183	0.8416	690,266
欧元	44,879	8.0250	360,154
日元	1,284,087	0.0632	81,154
英镑	3,678	8.8411	32,518
			<u>4,176,502</u>
短期借款—			
美元	452,627	6.5325	<u>2,956,786</u>
长期借款—			
美元	1,007,600	6.5325	<u>6,582,147</u>

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 外币货币性项目(续)

	2020 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
应付账款—			
美元	105,864	6.5325	691,557
港币	1,710	0.8416	1,439
欧元	1,129	8.0250	9,060
日元	1,360,554	0.0632	85,987
			<u>788,043</u>

注： 上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十二(1)(a)中的外币项目不同)。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 五 合并范围的变更

### (1) 处置子公司

本期间处置子公司的相关信息汇总如下：

子公司名称	处置价款	处置比例	处置方式	丧失控制权时点	丧失控制权时点的判断依据	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
北方集成电路技术创新中心(北京)有限公司 (“北方创新中心”)	-	41.67%	股权转让及被动稀释而丧失控制权	2020年9月29日	于 2020 年 9 月 29 日，因本集团向其他投资方转让股权及其他投资方增资，导致本集团对北方集成电路股比例从 66.67% 下降至 25%。北方创新中心董事会成员共 5 名，本集团委派 2 名。根据北方创新中心公司章程，公司事项通过需要经过全体董事过半数同意。由于本集团的持股比例及董事会席位均未超过半数，因此丧失控制权。于 2020 年 9 月 29 日，本集团对北方创新中心的实缴出资比例为 25%。	6,193 -

处置损益信息如下：

于 2020 年 9 月 29 日，本公司因丧失对北方集成电路技术创新中心(北京)有限公司控制权而处置子公司，处置收益为 6,193 千元。丧失控制权后，本公司将北方集成电路技术创新中心(北京)有限公司作为联营企业核算。

处置损益计算如下：

	金额
丧失控制权后确认的对北方集成电路技术创新中心(北京)有限公司联营企业投资的初始成本	101,854
减：合并财务报表层面享有的北方集成电路技术创新中心(北京)有限公司净资产份额	(95,661)
处置产生的投资收益	6,193

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 六 在其他主体中的权益

#### (1) 在子公司中的权益

##### (a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2020年12月31日		2019年12月31日		取得方式
				直接	间接	直接	间接	
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%	-	100.00%	-	投资设立
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%	-	100.00%	投资设立
SMIC, Americas	美利坚合众国	美利坚合众国	提供市场推广相关活动	100.00%	-	100.00%	-	投资设立
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%	-	100.00%	投资设立
SMIC Japan Corporation	日本	日本	提供市场推广相关活动	100.00%	-	100.00%	-	投资设立
SMIC Europe S.r.l.	意大利	意大利	提供市场推广相关活动	100.00%	-	100.00%	-	投资设立
Semiconductor Manufacturing International (SolarCell) Corporation	开曼群岛	开曼群岛	投资控股	-	-	100.00%	-	投资设立
中芯集电投资(上海)有限公司	中国	中国	投资控股	100.00%	-	100.00%	-	投资设立
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%	-	100.00%	投资设立
中芯国际开发管理(成都)有限公司	中国	中国	建造、营运及管理中芯成都的宿舍、学校及超市市场的宿舍、学校及超市市场	100.00%	-	100.00%	-	投资设立
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%	-	100.00%	-	投资设立
Admiral Investment Holdings Limited	英属维京群岛	英属维京群岛	投资控股	-	-	-	-	投资设立
SMIC Shanghai (Cayman) Corporation	开曼群岛	开曼群岛	投资控股	100.00%	-	100.00%	-	投资设立
SMIC Beijing (Cayman) Corporation	开曼群岛	开曼群岛	投资控股	-	-	100.00%	-	投资设立
SMIC Tianjin (Cayman) Corporation	开曼群岛	开曼群岛	投资控股	100.00%	-	100.00%	-	投资设立
SiiTech Semiconductor Corporation	开曼群岛	开曼群岛	投资控股	100.00%	-	100.00%	-	投资设立
SMIC Shenzhen (Cayman) Corporation	开曼群岛	开曼群岛	投资控股	-	-	100.00%	-	投资设立
中芯国际集成电路新技术研发(上海)有限公司	中国	中国	研发活动	-	100.00%	-	100.00%	投资设立
中芯国际控股有限公司	中国	中国	投资控股	100.00%	-	100.00%	-	投资设立
SJ Semiconductor Corporation(i)	开曼群岛	开曼群岛	投资控股	55.97%	-	55.97%	-	投资设立
Magnificent Tower Limited	英属维京群岛	英属维京群岛	投资控股	-	100.00%	-	100.00%	投资设立
中芯国际北京(香港)有限公司	中国香港	中国香港	投资控股	-	-	-	100.00%	投资设立
中芯国际天津(香港)有限公司	中国香港	中国香港	投资控股	-	-	-	100.00%	投资设立
中芯国际太阳能光伏(香港)有限公司	中国香港	中国香港	投资控股	-	-	-	100.00%	投资设立
中芯国际深圳(香港)有限公司	中国香港	中国香港	投资控股	-	-	-	100.00%	投资设立
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%	-	100.00%	投资设立

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在子公司中的权益(续)

##### (a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2020年12月31日		2019年12月31日		取得方式
				直接	间接	直接	间接	
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	-	100.00%	-	100.00%	投资设立
芯电半导体(上海)有限公司	中国	中国	制造及买卖半导体产品	-	100.00%	-	100.00%	投资设立
中芯北方集成电路制造(北京)有限公司(ii)	中国	中国	制造及买卖半导体产品	-	51.00%	-	51.00%	投资设立
中芯晶圆股权投资(上海)有限公司	中国	中国	投资控股	-	100.00%	-	100.00%	投资设立
中芯晶圆股权投资(宁波)有限公司	中国	中国	投资控股	-	100.00%	-	100.00%	投资设立
上海合芯投资管理合伙企业(有限合伙)(iii)	中国	中国	投资控股	-	99.00%	-	99.00%	投资设立
中芯长电半导体(香港)有限公司(i)	中国香港	中国香港	投资控股	-	55.97%	-	55.97%	投资设立
中芯长电半导体(江阴)有限公司(i)	中国	中国	凸块及电路针测测试活动	-	55.97%	-	55.97%	投资设立
中芯南方集成电路制造有限公司(iv)	中国	中国	制造及买卖半导体产品	-	38.52%	-	50.10%	投资设立
SJ Semiconductor USA Co.(i)	美利坚合众国	美利坚合众国	提供市场推广相关活动	-	55.97%	-	55.97%	投资设立
中芯国际创新设计服务中心(宁波)有限公司			设计活动	-	-	-	100.00%	投资设立
北方集成电路技术创新中心(北京)有限公司(v)			设计活动	-	-	-	66.67%	投资设立
上海市民办中芯学校			民办教育	-	100.00%	-	100.00%	投资设立
北京市中芯学校			民办教育	-	100.00%	-	100.00%	投资设立
中芯京城集成电路制造(北京)有限公司(vi)	中国	中国	制造及买卖半导体产品	-	67.54%	-	-	投资设立

(i) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团对 SJ Semiconductor Corporation 的持股比例为 55.97%， SJ Semiconductor Corporation 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议的二分之一的董事同意才能通过，部分事项需由董事会三分之二以上通过， SJ Semiconductor Corporation 董事会成员共 5 名，本集团有权派出 3 名董事，故本集团拥有的表决权比例为 60%。本集团通过 SJ Semiconductor Corporation 间接持有中芯长电半导体(香港)有限公司、中芯长电半导体(江阴)有限公司及 SJ Semiconductor USA Co. 55.97% 的股权并取得控制权。

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团对中芯北方集成电路制造(北京)有限公司的持股比例为 51.00%，中芯北方集成电路制造(北京)有限公司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议的二分之一的董事同意才能通过，中芯北方集成电路制造(北京)有限公司董事会成员共 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%。

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

(iii) 截至 2020 年 12 月 31 日，本集团对上海合芯投资管理合伙企业(有限合伙)的持股比例为 99%，合伙企业不设董事会，合伙人按照实缴出资比例进行利润分配或损失分担。

(iv) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团对中芯南方集成电路制造有限公司的持股比例为 38.52%，中芯南方集成电路制造有限公司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，部分保护性事项需由董事会三分之二以上通过，中芯南方集成电路制造有限公司董事会成员共 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%。

(v) 截至 2020 年 12 月 31 日，本集团对中芯京城集成电路制造(北京)有限公司的持股比例为 67.54%，中芯京城集成电路制造(北京)有限公司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，中芯京城集成电路制造(北京)有限公司董事会成员共 3 名，本集团有权派出 2 名董事，故本集团拥有的表决权比例为 66.67%。

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2020 年度归属于少数股东的损益	2020 年度向少数股东分派股利	2020 年 12 月 31 日 少数股东权益
SJ Semiconductor Corporation 及其子公司	44.03%	24,887	-	835,612
中芯南方集成电路制造有限公司	61.48%	(979,986)	-	24,668,845
中芯北方集成电路制造(北京)有限公司	49.00%	645,017	-	14,586,318

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

子公司名称	2020 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
SJ Semiconductor Corporation 及其子公司	959,839	2,160,287	3,120,126	(617,545)	(604,757)	(1,222,302)
中芯南方集成电路制造有限公司	26,470,113	35,350,425	61,820,538	(14,994,350)	(6,701,196)	(21,695,546)
中芯北方集成电路制造(北京)有限公司	18,604,027	19,871,500	38,475,527	(6,560,902)	(2,146,629)	(8,707,531)

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
SJ Semiconductor Corporation 及其子公司	946,387	1,716,723	2,663,110	(639,163)	(59,033)	(698,196)
中芯南方集成电路制造有限公司	14,780,204	12,733,088	27,513,292	(2,766,931)	(1,059,797)	(3,826,728)
中芯北方集成电路制造(北京)有限公司	25,613,361	15,568,236	41,181,597	(6,756,779)	(3,791,241)	(10,548,020)

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下(续):

子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润/净(亏损)	综合收益总额	经营活动现金流量
SJ Semiconductor Corporation 及其附属公司	1,500,767	56,576	(33,233)	687,960
中芯南方集成电路制造有限公司	964,506	(1,716,972)	(4,803,981)	1,592,374
中芯北方集成电路制造(北京)有限公司	6,718,203	1,316,360	(865,581)	3,009,818

子公司名称	2019 年度			
	营业收入	净利润/净(亏损)	综合收益总额	经营活动现金流量
SJ Semiconductor Corporation 及其附属公司	800,224	14,756	30,337	645,588
中芯南方集成电路制造有限公司	63,852	(652,140)	386,365	(301,839)
中芯北方集成电路制造(北京)有限公司	4,324,090	(317,697)	377,011	2,299,999

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (2) 在合营企业和联营企业中的权益

##### (a) 合营企业和联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性		2020 持股比例		2019 持股比例	
				直接	间接	直接	间接	直接	间接
<b>合营企业—</b>									
上海信芯投资中心(有限合伙)	中国上海	中国上海	投资控股	否	-	49.00%	-	49.00%	49.00%
<b>联营企业—</b>									
凸版中芯彩晶电子(上海)有限公司	中国上海	中国上海	设计、生产、加工晶圆彩膜、微型镜头及其相关产品	否	30.00%	-	30.00%	-	-
中芯协成投资(北京)有限责任公司	中国北京	中国北京	投资控股	否	-	49.00%	-	49.00%	49.00%
灿芯半导体(上海)股份有限公司	中国上海	中国上海	集成电路的设计、研发，软件的研发、制作	否	-	23.48%	-	46.60%	46.60%
<b>江苏长电科技股份有限公司(注 1)</b>									
芯鑫融资租赁有限责任公司(注 2)	中国江苏	中国江苏	研制、开发、生产、销售半导体、电子原件、专用电子电气装置，销售本企业自产机	是	-	14.28%	-	14.28%	14.28%
中芯聚源股权投资管理(上海)有限公司(注 3)	中国上海	中国上海	电子产品及成套设备	否	8.17%	-	7.44%	-	-
北京吾金创业投资中心(有限合伙)	中国上海	中国上海	融资租赁业务	否	-	19.51%	-	19.51%	-
上海聚源启泰投资中心(有限合伙)	中国北京	中国北京	投资控股	否	-	32.61%	-	32.61%	32.61%
上海聚源载兴投资中心(有限合伙)	中国上海	中国上海	投资控股	否	-	33.00%	-	33.00%	33.00%
苏州聚源东方投资基金中心(有限合伙)	中国上海	中国上海	投资控股	否	-	66.23%	-	66.23%	66.23%
	中国江苏	中国江苏	投资控股	否	-	44.83%	-	44.83%	44.83%

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

##### (a) 合营企业和联营企业的基础信息(续)

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性		2020 持股比例		2019 持股比例	
				直接	间接	直接	间接	直接	间接
上海聚源聚芯集成电路产业股权投资基金中心(有限合伙) 中芯集成电路(宁波)有限公司(注 3)	中国上海 中国浙江	中国上海 中国浙江	投资控股 制造及买卖半导体产品 集成电路芯片制造、针测及测试、测试封装； 先进晶圆级封装；电子元器件及光学元器件研 发及制造；光刻掩膜版开发制造 半导体设备的研发、生产、销售；半导体生产 及研发设备的技术服务 集成电路领域内的技术开发、技术咨询、技术 服务、技术转让、集成电路的设计、研发、销 售,从事货物及技术的进出口业务	否 否	- -	31.63% 15.85%	- -	31.63% 38.57%	- -
中芯集成电路制造(绍兴)有限公司(注 3)	中国浙江	中国浙江	投资控股 制造及买卖半导体产品 集成电路芯片制造、针测及测试、测试封装； 先进晶圆级封装；电子元器件及光学元器件研 发及制造；光刻掩膜版开发制造 半导体设备的研发、生产、销售；半导体生产 及研发设备的技术服务 集成电路领域内的技术开发、技术咨询、技术 服务、技术转让、集成电路的设计、研发、销 售,从事货物及技术的进出口业务	否	-	19.57%	-	23.47%	-
盛吉盛(宁波)半导体科技有限公司(注 3)	中国浙江	中国浙江	投资控股 制造及买卖半导体产品 集成电路芯片制造、针测及测试、测试封装； 先进晶圆级封装；电子元器件及光学元器件研 发及制造；光刻掩膜版开发制造 半导体设备的研发、生产、销售；半导体生产 及研发设备的技术服务 集成电路领域内的技术开发、技术咨询、技术 服务、技术转让、集成电路的设计、研发、销 售,从事货物及技术的进出口业务	否	-	18.70%	-	27.27%	-
上海集成电路制造创新中心有限公司 苏州聚源铸芯创业投资合伙企业(有限合伙)(注 3) 北方集成电路技术创新中心(北京)有限公司 聚源信诚(嘉兴)股权投资合伙企业(有限合伙)(注 3) 中小企业发展基金(绍兴)股权投资合伙企业(有限合伙)	中国上海 中国上海 中国上海 中国上海 中国上海	中国上海 中国江苏 中国北京 中国浙江 中国浙江	投资控股 投资控股 投资控股 投资控股 投资控股	否 否 否 否 否	- - - - -	33.33% 19.40% 25.00% 18.10% 23.60%	- - - - -	33.33% - - - -	-

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(a) 合营企业和联营企业的基础信息(续)

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

**注 1：**本集团对江苏长电科技股份有限公司的持股比例虽然低于 20%，但是江苏长电科技股份有限公司董事会 9 名董事中的 2 名由本集团任命，本集团从而能够对江苏长电科技股份有限公司施加重大影响，故将其作为联营企业核算。

于 2017 年 5 月 10 日，江苏长电发行股份向本集团下属子公司芯电半导体(上海)有限公司(“Siltech”)购买其持有的 19.61% 的苏州长电新科投资有限公司(“长电新科”)股权。作为对价，江苏长电以 15.34 元/股的价格向 Siltech 发行 43,285,527 股股份。又于 2017 年 6 月 19 日，江苏长电向 Siltech 以 17.60 元/股的价格非公开发行 150,852,271 股股份。至此 Siltech 出售长电新科和购入江苏长电股份的交易正式完成。于 2018 年 8 月 30 日，江苏长电向 Siltech 以 14.89 元/股的价格非公开发行 34,696,198 股股份。截至 2018 年 12 月 31 日，Siltech 累计持有的江苏长电股份数为 228,833,996 股，占总股本的 14.28%。同时 Siltech 与江苏长电约定，如果长电新科 2019 年度和 2020 年度(合称“利润补偿期间”的业绩未达到约定要求，则 Siltech 应以现金方式对江苏长电进行补偿。于 2020 年度，Siltech 向江苏长电支付补偿款 82,000 千元。

**注 2：**本集团对芯鑫融资租赁有限公司的持股比例虽然低于 20%，但是芯鑫融资租赁有限公司董事会 13 名董事中的 1 名由本集团任命，本集团从而能够对芯鑫融资租赁有限公司施加重大影响，故将其作为联营企业核算。

**注 3：**本集团对上述企业持股比例低于 20%，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。

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息

本集团重要的联营企业包括长电科技股份有限公司和芯鑫融资租赁有限责任公司，其主要财务信息汇总列示如下。

	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产	23,058,457	27,735,222
非流动资产	60,131,397	57,208,829
资产合计	83,189,854	84,944,051
流动负债	17,595,411	29,593,629
非流动负债	36,469,734	29,744,369
负债合计	54,065,145	59,337,998
少数股东权益	816,141	808,386
归属于母公司股东权益	28,308,568	24,797,667
按持股比例计算的净资产份额(注 1)	3,124,924	2,707,587
调整事项		
一商誉	2,214,306	2,366,164
一内部交易未实现利润	(3,266)	(4,090)
对联营企业权益投资的账面价值	5,335,964	5,069,661

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

- 六 在其他主体中的权益(续)
- (2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)
- (b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
营业收入	29,083,487	26,165,651
净利润	1,854,467	630,605
其他综合收益	(332,423)	140,907
综合收益总额	30,605,531	26,937,163
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	-	5,384

**注 1：**本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (3) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2020 年度	2019 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	4,283,125	2,964,380
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(注 1)	484,619	85,595
其他综合收益(注 1)	21,793	126,033
综合收益总额	<u>506,412</u>	<u>211,628</u>

注 1：净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

### 七 分部信息

本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的固定资产总额列示如下：

对外交易收入	2020 年度	2019 年度
中国内地及香港	17,633,569	13,299,741
美国	6,258,658	5,658,419
欧亚大陆	<u>3,578,482</u>	<u>3,059,723</u>
	<u>27,470,709</u>	<u>22,017,883</u>

固定资产和在建工程总额	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
美洲	625	1
欧洲	9,827	10,147
亚洲	<u>79,065,795</u>	<u>53,915,641</u>
其中：中国内地	<u>79,052,267</u>	<u>52,889,200</u>
	<u>79,076,247</u>	<u>53,925,789</u>

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 七 分部信息(续)

于 2020 年度，本集团自被划分至中国内地及香港分部的一个客户取得的营业收入为 5,692,902 千元(2019 年度： 4,068,073 千元)，占本集团营业收入的 20.72%(2019 年度： 18.48%)。本集团自被划分至美国分部的一个客户取得的营业收入为 3,109,835 千元(2019 年度： 3,109,834 千元)，占本集团营业收入的 11.32%(2019 年度： 12.44%)。

## 八 关联方关系及其交易

### (1) 股东情况

各投资方对本公司的持股比例和表决权比例

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中国信息通信科技集团有限公司(注 1)	12.10%	12.10%	17.00%	17.00%
鑫芯(香港)投资有限公司	8.07%	8.07%	15.76%	15.76%
其他股东	79.83%	79.83%	67.24%	67.24%

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 12.10%。

本集团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，因此本集团不存在控股股东。

本集团自成立以来，本集团单一大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，本集团无实际控制人。

### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

### (3) 合营企业和联营企业情况

除附注五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：

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 八 关联方关系及其交易(续)

##### (3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
凸版中芯彩晶电子(上海)有限公司	本集团的联营公司
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公司
中芯聚源股权投资管理(上海)有限公司(“中芯聚源”)	本集团的联营公司
长电科技股份有限公司(“长电科技”)及其子公司 芯鑫融资租赁有限责任公司(“芯鑫融资租赁”)及其子公司	长电科技为本集团的联营公司 芯鑫融资租赁为本集团的联营公司
中芯集成电路制造(绍兴)有限公司(“中芯绍兴”)	本集团的联营公司
中芯集成电路(宁波)有限公司(“中芯宁波”)	本集团的联营公司
盛吉盛(宁波)半导体科技有限公司	本集团的联营公司
上海聚源聚芯集成电路产业股权投资基金中心 (“聚源聚芯”)	本集团的联营公司
北方集成电路技术创新中心(北京)有限公司 (“北方创新中心”)	本集团的联营公司

##### (4) 其他关联方情况

关联方名称	与本集团的关系
大唐电信科技产业控股有限公司(“大唐控股”)及其子公司	大唐控股通过大唐控股(香港)投资有限公司持有本集团 5%以上股份；本集团董事担任大唐控股董事
国家集成电路产业投资基金股份有限公司(“国家集成电路”)	间接持有本集团 5%以上股份；
上海硅产业集团股份有限公司(“硅产业”)及其子公司	本集团董事担任该公司董事
有研新材料股份有限公司(“有研”)及其子公司	本集团董事担任硅产业董事
武汉新芯集成电路制造有限公司(“武汉新芯”)	本集团董事曾担任有研董事
国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司(“国家集成电路二期”)	本集团董事担任该公司董事
上海集成电路产业投资基金(二期)有限公司(“上海集成电路基金二期”)	持本集团控股子公司比例超过 10%的少数股东
上海集成电路产业投资基金股份有限公司(“上海集成电路基金”)	持本集团控股子公司比例超过 10%的少数股东
与本集团订立购房合同或房屋赠予合同的董事及高级管理人员	持本集团控股子公司比例超过 10%的少数股东 本集团部分董事及高级管理人员

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易

##### (a) 采购商品及接受劳务

###### 一采购货物

关联方	关联 交易内容	关联交易 定价政策	2020 年度	2019 年度
硅产业子公司	采购货物	参考其他第三方提供同 类业务之标准	64,223	57,196
凸版中芯彩晶电子(上 海)有限公司	采购货物	参考其他第三方提供同 类业务之标准	61,662	41,960
有研子公司	采购货物	参考其他第三方提供同 类业务之标准	24,131	13,852
盛吉盛(宁波)半 导体科技有限公司	采购货物	参考其他第三方提供同 类业务之标准	2,393	-
中芯绍兴	采购货物	参考其他第三方提供同 类业务之标准	390	1,048
			<u>152,799</u>	<u>114,056</u>

###### 一接受劳务

关联方		2020 年度	2019 年度
长电科技及其子公 司	接受劳务	参考其他第三方提供同 类业务之标准	55,627
中芯绍兴	接受劳务	参考其他第三方提供同 类业务之标准	17,068
中芯聚源	接受劳务	参考其他第三方提供同 类业务之标准	6,377
凸版中芯彩晶电子(上 海)有限公司	接受劳务	参考其他第三方提供同 类业务之标准	651
北方创新中心	接受劳务	参考其他第三方提供同 类业务之标准	258
		<u>79,981</u>	<u>58,305</u>

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 八 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易(续)

###### (b) 销售商品及提供劳务

关联方	关联 交易内容	关联交易 定价政策	2020 年度	2019 年度
灿芯及其子公司	销售货物	参考其他第三方提供同 类业务之标准	327,515	287,726
中芯绍兴	销售货物	参考其他第三方提供同 类业务之标准	307,680	250,284
中芯宁波	销售货物	参考其他第三方提供同 类业务之标准	85,027	33,563
大唐控股子公司	销售货物	参考其他第三方提供同 类业务之标准	49,331	68,051
武汉新芯集成电路制 造有限公司	销售货物	参考其他第三方提供同 类业务之标准	-	7
			<u>769,553</u>	<u>639,631</u>

###### —提供劳务

关联方	关联 交易内容	关联交易 定价政策	2020 年度	2019 年度
长电科技及其子公司	提供劳务	参考其他第三方提供同 类业务之标准	381,564	192,930
中芯绍兴	提供劳务	参考其他第三方提供同 类业务之标准	27,150	53,904
北方创新中心	提供劳务	参考其他第三方提供同 类业务之标准	8,944	-
中芯宁波	提供劳务	参考其他第三方提供同 类业务之标准	3,890	5,443
武汉新芯集成电路制 造有限公司	提供劳务	参考其他第三方提供同 类业务之标准	24	36
灿芯及其子公司	提供劳务	参考其他第三方提供同 类业务之标准	-	2,559
盛吉盛(宁波)半半导 体科技有限公司	提供劳务	参考其他第三方提供同 类业务之标准	-	78
			<u>421,572</u>	<u>254,950</u>

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(c) 关联方向本集团提供租赁

出租方名称	租赁资产种类	2020 年新增的 的使用权资产	2019 年新增的 的使用权资产
芯鑫融资租赁及其子公司 长电科技	机器设备 厂房	595,408 - <u>595,408</u>	381,777 15,557 <u>397,334</u>
出租方名称	租赁资产种类	2020 年 确认的租赁负债	2019 年 确认的租赁负债
芯鑫融资租赁及其子公司 长电科技	机器设备 厂房	77,836 670 <u>78,506</u>	71,190 781 <u>71,971</u>
出租方名称	租赁资产种类	2020 年 支付的租赁负债	2019 年 支付的租赁负债
芯鑫融资租赁及其子公司 长电科技	机器设备 厂房	696,155 3,324 <u>699,479</u>	684,324 3,160 <u>687,484</u>

(d) 本集团向关联方提供租赁

— 确认的租赁收入

关联方	租赁资产种类	2020 年度	2019 年度
凸版中芯彩晶电子(上海) 有限公司	厂房	28,759	27,058
中芯绍兴	厂房及房屋	11,750	50,917
中芯聚源	房屋	1,179	-
中芯宁波	厂房及房屋	682	23,461
北方创新中心	房屋	190	-
		<u>42,560</u>	<u>101,436</u>

中芯国际集成电路制造有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 关联方向本集团转让固定资产

关联方	关联 交易内容	关联交易 定价原则	2020 年度	2019 年度
盛吉盛(宁波)半导 体科技有限公司	买入机器设备	评估价值	114,597	5,185
中芯绍兴	买入机器设备	评估价值	34,172	-
长电科技及其子公 司	买入机器设备	评估价值	-	157
			<u>148,769</u>	<u>5,342</u>

(f) 本集团向关联方转让固定资产

关联方	关联 交易内容	关联交易 定价原则	2020 年度	2019 年度
中芯绍兴	卖出机器设备	评估价值	<u>56,933</u>	<u>21,738</u>

(g) 向董事及高级管理人员售房

	2020 年度	2019 年度
向董事及高级管理人员售房	<u>6,500</u>	<u>14,093</u>

(h) 向董事及高级管理人员赠予房产

	2020 年度	2019 年度
向董事及高级管理人员赠予房产	<u>22,471</u>	-

(i) 关键管理人员薪酬

	2020 年度	2019 年度
关键管理人员薪资	34,758	21,833
关键管理人员非货币性福利	22,471	-
关键管理人员股份支付	19,668	5,173
关键管理人员社保	124	110
	<u>77,021</u>	<u>27,116</u>

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 八 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易(续)

###### (j) 其他

于 2020 年 5 月 15 日，本集团与国家集成电路、国家集成电路二期、上海集成电路基金及上海集成电路基金二期订立合资合同及增资扩股协议：(i)中芯南方注册资本将由 35 亿美元增加至 65 亿美元。其中，中芯国际控股有限公司(“中芯控股”)同意增资 7.5 亿美元予中芯南方，国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司同意增资 15 亿美元予中芯南方，上海集成电路基金二期同意增资 7.5 亿美元予中芯南方；(ii)公司通过中芯控股持有的中芯南方股权将由 50.1% 下降至 38.515%；(iii)中芯南方将分别由国家集成电路基金、国家集成电路基金二期、上海集成电路基金及上海集成电路基金二期拥有 14.562%、23.077%、12.308% 及 11.538% 权益。截止 2020 年 12 月 31 日，中芯南方已累计收到注册资本金 65 亿美元。

于 2020 年 12 月 4 日，本集团子公司中芯国际控股有限公司(“中芯控股”)、国家集成电路二期及北京亦庄国际投资发展有限公司联合成立中芯京城集成电路制造(北京)有限公司(“中芯京城”)。中芯京城注册资本为美元 50 亿元，其中中芯控股认缴出资额占总资本的 51%。中芯京城董事会成员人数为五名，其中中芯控股委派三名。于 2020 年 12 月 31 日，中芯京城已收到实缴注册资本美元 11.33 亿元。

##### (6) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中芯绍兴	159,811	(2,865)	187,469	(4,546)
	灿芯及其子公司	78,344	(156)	108,986	(384)
	中芯宁波	39,636	(79)	23,248	(82)
	大唐控股子公司	8,332	(17)	4,138	(15)
	长电科技及其子公司	2,623	(24)	94,824	(334)
		288,746	(3,141)	418,665	(5,361)

中芯国际集成电路制造有限公司

**财务报表附注**

**2020 年度**

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

**八 关联方关系及其交易(续)**

**(6) 关联方应收、应付款项余额(续)**

**应付关联方款项(续):**

		2020年12月31日	2019年12月31日
		账面余额	坏账准备
其他应收款	中芯绍兴	55,555	(1,935)
	盛吉盛(宁波)半导体科技有限公司	32,340	(1,617)
	中芯宁波	31,997	(823)
	凸版中芯彩晶电子(上海)有限公司	5,193	(260)
	北方创新中心	5,159	(258)
		<u>130,244</u>	<u>(4,893)</u>
		<b>2020年12月31日</b>	<b>2019年12月31日</b>
租赁负债			
	芯鑫融资租赁及其子公司	1,593,780	1,715,580
	长电科技	<u>8,450</u>	<u>13,711</u>
		<u>1,602,230</u>	<u>1,729,291</u>
		<b>2020年12月31日</b>	<b>2019年12月31日</b>
应付账款	硅产业子公司	8,538	9,753
	长电科技及其子公司	4,843	17,451
	凸版中芯彩晶电子(上海)有限公司	3,878	3,453
	有研子公司	1,379	-
	中芯绍兴	<u>-</u>	<u>487</u>
		<u>18,638</u>	<u>31,144</u>
		<b>2020年12月31日</b>	<b>2019年12月31日</b>
其他应付款	北方创新中心	267	-
	盛吉盛(宁波)半导体科技有限公司	-	319
	长电科技及其子公司	-	32
		<u>267</u>	<u>351</u>

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 九 或有事项

### (1) 与 Innovative Foundry Technologies LLC 的专利诉讼

于 2019 年 12 月 20 日，Innovative Foundry Technologies LLC(“IFT”)在美国德州西区联邦地区法院针对本公司提起了专利诉讼。于 2020 年 4 月 2 日，本公司的相关子公司作为原告，主动在美国加利福尼亚北区联邦地区法院针对 IFT 提起了确认不侵权之反诉，诉请法院判决确认本公司的相关子公司并未侵犯涉案专利权。于 2020 年 4 月 14 日，IFT 修改了起诉书，将本公司的相关子公司追加列为上述案件的被告。于 2020 年 9 月 18 日，双方第一次开庭。此外，本公司的相关子公司也同时在美国专利及商标局，针对本案所涉及的相关专利，提起专利复审程序的申请。诉讼仍在继续进行中。

本集团管理层认为上述控诉缺乏事实依据。于 2020 年 12 月 31 日，本集团未对该诉讼计提预计负债。

### (2) 与 PDF SOLUTIONS, INC.的合同纠纷仲裁

于2020年5月7日，本集团子公司中芯国际集成电路新技术研发(上海)有限公司(以下简称“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. (以下简称“PDF”) 向香港国际仲裁中心提起仲裁，PDF认为其与中芯新技术与签署的Professional Service Agreement、14nm Project Agreement等一系列协议(以下简称“14nm项目相关协议”)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14nm项目相关协议项下的固定费用、奖励费用及逾期费用(结算至2020年4月30日)共计约2,072万美元。此外，PDF还提出按照14nm项目相关协议约定的最高标准收取后续的浮动费用，并由中芯新技术承担本案相关的仲裁费用、利息费用等要求。根据香港国际仲裁中心的相关规则，中芯新技术应于收到仲裁通知书30日内作出初步回复。2020年6月5日，中芯新技术就该仲裁正式向香港国际仲裁中心递交答辩状。截至目前，该仲裁尚处于程序性审理阶段。于2020年12月9日，在香港国际仲裁中心的协调下双方同意开始为期六十天的暂停期，在期间内进行友好协商。

本集团管理层认为上述合同纠纷仲裁目前仍处于早期阶段，仲裁结果的不确定性较大且无法合理可靠的估计。于 2020 年 12 月 31 日，本集团未对该合同纠纷仲裁计提预计负债。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 九 或有事项(续)

##### (3) 于美国提交的民事诉状

于 2020 年 12 月 10 日，在美国加利福尼亚中区联邦地区法院(“美国法院”)提交了一份关于本公司部分证券的民事诉状(“诉状”)。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。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。

本集团管理层认为上述民事诉状目前仍处于早期阶段，结果的不确定性较大且无法合理可靠的估计。基于截至本财务报告批准报出日的情况，本管理层认为该民事诉状不是很可能导致经济利益流出。于 2020 年 12 月 31 日，本集团未对该民事诉状计提预计负债。

#### 十 承诺事项

##### (1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	13,790,355	12,370,145
无形资产	167,289	52,405
	<hr/> <u>13,957,644</u>	<hr/> <u>12,422,550</u>

#### 十一 资产负债表日后事项

##### -重要的非调整事项

##### 就于深圳建立 12 寸晶圆生产线订立的合作框架协议

于 2021 年 3 月 12 日，本集团与深圳市人民政府签订合作框架协议。依据该协议，本集团与深圳市政府拟对本集团子公司中芯深圳进行增资，增资后中芯深圳将重点生产 28 纳米及以上的集成电路晶圆并提供相关技术服务。增资后中芯深圳建立的 12 寸晶圆生产线将于 2022 年开始生产，其投资额预计约为 23.5 亿美元。增资完成后，本集团与深圳市政府将分别拥有中芯深圳股权比例约 55% 和不超过 23%。本公司和深圳政府将共同推动其他第三方投资者完成余下出资并签订最终投资协议。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 十二 金融风险

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

### (1) 市场风险

#### (a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，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；为此，本集团通过签署远期外汇合同或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的(附注四(4))。

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团以美元为本位币持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2020 年 12 月 31 日			
	人民币项目	港币项目	其他外币项目	合计
<b>外币金融资产-</b>				
货币资金	5,549,410	17,748	144,781	5,711,939
应收账款	1,014,882	-	-	1,014,882
其他应收款	599,273	1,102	130	600,505
	<b>7,163,565</b>	<b>18,850</b>	<b>144,911</b>	<b>7,327,326</b>
<b>外币金融负债-</b>				
应付账款	2,222,573	1,710	230,634	2,454,917
其他应付款	3,738,365	690,299	3,453,763	7,882,427
长期借款	25,023,429	-	-	25,023,429
应付债券	1,497,358	-	-	1,497,358
长期应付款	147,254	-	-	147,254
	<b>32,628,979</b>	<b>692,009</b>	<b>3,684,397</b>	<b>37,005,385</b>

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十二 金融风险(续)

#### (1) 市场风险(续)

##### (a) 外汇风险(续)

	2019年12月31日			合计
	人民币项目	港币项目	其他外币项目	
<b>外币金融资产-</b>				
货币资金	4,363,191	25,252	290,819	4,679,262
应收账款	1,855,998	-	72	1,856,070
其他应收款	532,072	3,688	181	535,941
	<b>532,072</b>	<b>28,940</b>	<b>291,072</b>	<b>7,071,273</b>
<b>外币金融负债-</b>				
应付账款	773,252	1,376	133,531	908,159
其他应付款	1,219,717	414,697	308,311	1,942,725
长期借款	10,223,429	-	-	10,223,429
应付债券	2,994,119	-	-	2,994,119
长期应付款	130,794	-	-	130,794
	<b>15,341,311</b>	<b>416,073</b>	<b>441,842</b>	<b>16,199,226</b>

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团以人民币为本位币持有的外币金融资产和外币金融负债余额为零。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十二 金融风险(续)

##### (1) 市场风险(续)

###### (b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整包括通过进行利率互换的安排来降低利率风险。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 25,536,644 元(附注四(28)、(30))(2019 年 12 月 31 日：10,843,353 千元)。

于 2020 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会增加或减少约 127,683 千元(2019 年 12 月 31 日：54,216 千元)。

###### (c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2020 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%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 38,305 千元(2019 年 12 月 31 日：约 23,577 千元)。

##### (2) 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。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 十二 金融风险(续)

### (2) 信用风险(续)

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。

### (3) 流动性风险

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

于资产负债表日，本集团各项非衍生金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2020 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	2,956,808	-	-	-	2,956,808
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	5,274,538	3,679,338	20,281,700	2,370,000	31,605,576
应付债券	-	-	5,469,756	-	5,469,756
租赁负债	671,599	860,564	155,980	-	1,688,143
长期应付款	147,254	-	-	-	147,254
应付利息	739,547	528,895	1,027,246	147,664	2,443,352
	<u>20,682,835</u>	<u>5,068,797</u>	<u>26,934,682</u>	<u>2,517,664</u>	<u>55,203,978</u>
2019 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	698,117	-	-	-	698,117
应付账款	2,175,881	-	-	-	2,175,881
其他应付款	5,222,206	-	-	-	5,222,206
长期借款	3,230,805	5,841,038	6,591,742	1,555,000	17,218,585
应付债券	4,400,703	-	1,495,177	-	5,895,880
其他流动负债	2,000,000	-	-	-	2,000,000
租赁负债	625,383	573,465	650,604	-	1,849,452
长期应付款	135,000	135,000	-	-	270,000
非衍生的其他非流动负债	82,000	21,237	-	-	103,237
应付利息	530,489	283,533	606,423	189,334	1,609,779
	<u>19,100,584</u>	<u>6,854,273</u>	<u>9,343,946</u>	<u>1,744,334</u>	<u>37,043,137</u>

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十三 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2020 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产及金融负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—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	<u>238,314</u>	<u>224,198</u>	<u>1,508,876</u>	<u>1,971,388</u>
金融负债				
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	<u>-</u>	<u>1,009,360</u>	<u>-</u>	<u>1,009,360</u>

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

### 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 十三 公允价值估计(续)

### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2019 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产及金融负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—货币基 金	-	300,055	-	300,055
其他非流动资产—衍生金 融工具	-	13,066	-	13,066
其他非流动金融资产—权 益投资工具	5,231	-	623,483	628,714
金融资产合计	<u>5,231</u>	<u>313,121</u>	<u>623,483</u>	<u>941,835</u>

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
衍生金融负债	-	33,379	-	33,379
一年内到期的非流动负债 —江苏长电补偿款	-	-	82,000	82,000
其他非流动负债—衍生金 融工具	-	406,564	-	406,564
金融负债合计	<u>-</u>	<u>439,943</u>	<u>82,000</u>	<u>521,943</u>

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

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、税息折旧及摊销前利润乘数、缺乏流动性折价等。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十三 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下：

	2019 年 12 月 31 日	购买	出售	计入当期损益的利得或损失(a)	外币报表折算差异	2020 年 12 月 31 日
其他非流动金融资产	623,483	50,000	(27,565)	136,142	1,091	783,151
交易性金融资产-结构 性存款	-	2,300,000	(1,600,000)	25,725	-	725,725
金融资产合计	623,483	2,350,000	(1,627,565)	161,867	1,091	1,508,876
资产合计	623,483	2,350,000	(1,627,565)	161,867	1,091	1,508,876
	2018 年 12 月 31 日	购买	出售	计入当期损益的利得或损失(a)	外币报表折算差异	2019 年 12 月 31 日
其他非流动金融资产	370,567	50,279	(1,893)	200,632	3,898	623,483
交易性金融资产	16,095	5,931,810	(5,949,880)	1,810	165	-
金融资产合计	386,662	5,982,089	(5,951,773)	202,442	4,063	623,483
资产合计	386,662	5,982,089	(5,951,773)	202,442	4,063	623,483

(a) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动收益、投资收益、信用减值损失等项目。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十三 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2020年 12月31日 公允价值	估值技术	输入值 名称
其他非流动金融资产—			
权益工具投资	<u>783,151</u>	市场法或最 近交易价格	可比公司平均市净率/市盈率或 被投资单位最近融资价格
	2020年 12月31日 公允价值	估值技术	输入值 名称
交易性金融资产	<u>725,725</u>	现金流折现 法	内含报酬率
	2019年 12月31日 公允价值	估值技术	输入值 名称
其他非流动金融资产—			
权益工具投资	<u>623,483</u>	市场法或最 近交易价格	可比公司平均市净率/市盈率或被 投资单位最近融资价格
	2019年 12月31日 公允价值	估值技术	输入值 名称
一年内到期的非流动负 债—江苏长电补偿款	<u>82,000</u>	现金流折现 法	未来现金流现值

#### (2) 不以公允价值计量的资产和负债

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

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异不重大。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十四 资本管理

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

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

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

于2020年12月31日及2019年12月31日，本集团的资产负债率和流动比率列示如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产负债率	31%	38%
流动比率	420%	239%

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表补充资料

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 一 非经常性损益明细表

	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	10,327	27,609
计入当期损益的政府补助	2,489,016	2,039,269
理财产品投资收益	36,139	16,701
交易性金融资产公允价值变动	26,216	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外衍生金融工具的公允价值变动	(2,180)	(4,984)
其他非流动资产金融资产公允价值变动	307,055	199,494
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	862,063	377,516
处置长期股权投资产生的投资(损失)收益	(43,471)	2,500
因丧失控制权取消合并而确认的投资收益	6,193	560,177
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(7,032)</u>	<u>(5,187)</u>
所得税影响额	(585,528)	(525,710)
少数股东权益影响额(税后)	<u>(463,430)</u>	<u>(371,525)</u>
	<u><u>2,635,368</u></u>	<u><u>2,315,860</u></u>

### 非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用者对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表补充资料

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 中国与国际财务报告准则编报差异调节表

本公司在香港联合交易所上市。本集团按照国际财务报告准则编制了财务报表。本财务报表在某些方面与本集团按照国际财务报告准则编制的财务报表之间存在差异，差异项目及金额列示如下：

	2020 年度	2019 年度
净利润		
按国际财务报告准则	4,613,627	1,097,089
联营企业的被动稀释(注 1)	(547,619)	-
递延一个季度按权益法确认投 资损益(注 2)	(44,682)	171,440
按企业会计准则	<u>4,021,326</u>	<u>1,268,529</u>
净资产	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
按国际财务报告准则	141,635,953	71,177,986
联营企业的被动稀释(注 1)	-	-
递延一个季度按权益法确认投 资损益及其他综合收益(注 2)	-	81,038
按企业会计准则	<u>141,635,953</u>	<u>71,259,024</u>

差异原因说明如下：

**注 1：**由于本集团按照国际财务报告准则编制合并财务报表，联营及合营企业被动稀释的影响应计入当期损益。在企业会计准则下，联营及合营企业被动稀释的影响，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益(其他资本公积)。因此，按照企业会计准则编制的合并财务报表应调整投资损益计入所有者权益(其他资本公积)。

# 中芯国际集成电路制造有限公司

## 财务报表补充资料

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 中国与国际财务报告准则编报差异调节表(续)

**注 2：**于 2019 年度，由于本集团按照国际财务报告准则编制的合并财务报表发布时间早于部分联营企业财务数据发布时间，因此在国际财务报告准则下，本集团采用了递延一个季度按权益法确认投资损益，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，以被投资方上一季度的财务数据为基准，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在企业会计准则下，被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。因此，按照企业会计准则编制的合并财务报表应根据被投资单位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。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。于 2020 年 12 月 31 日，本集团按照国际财务报告准则与按中国企业会计准则编制的合并财务报表净资产不存在差异。

## 三 净资产收益率及每股收益

	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
	2020 年度	2020 年度	2020 年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润	6.29%	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	3.83%	0.26	0.26
	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
	2019 年度	2019 年度	2019 年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润	4.25%	0.34	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.24%	(0.12)	(0.12)