



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2023BJAB2B0355

北京君正集成电路股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北京君正集成电路股份有限公司（以下简称北京君正公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京君正公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1.收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>北京君正公司 2022 年度合并财务报表营业收入为 541,186.75 万元。</p> <p>收入金额重大且为关键业绩指标，根据附注四、32 所述的会计政策，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解和评价与收入相关内部控制的设计和运行，并测试其运行的有效性。</p> <p>(2) 复核相关的会计政策和收入确认原则，判断是否符合准则要求。</p> <p>(3) 结合业务类型对收入、成本以及毛利执行分析程序，判断是否出现异常波动。</p> <p>(4) 抽样检查收入的会计记录、销售合同、出库单、客户签收单、银行流水等相关单证，确认收入的真实性和完整性。</p> <p>(5) 对重要客户的收入和应收账款执行函证程序，判断交易的真实性。</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后的收入确认样本进行截止性测试，判断收入是否计入正确的会计期间。</p> <p>(7) 检查财务报表附注四、32 以及附注六、38 的相关披露。</p>
2.存货跌价准备	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2022 年 12 月 31 日，北京君正公司合并财务报表存货账面余额为 268,484.78 万元，存货跌价准备余额为 38,101.11 万元，占比 14.19%。</p> <p>北京君正公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，确定存货跌价准备需要管理层作出判断和估计，且存货跌价准备的计提对财务报表整体具有重要性。因此，我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解和评价与存货相关内部控制的设计和运行，并测试其运行的有效性。</p> <p>(2) 对原材料、在产品、库存商品执行分析程序。</p> <p>(3) 取得库龄清单，对库龄较长的存货执行分析程序。</p> <p>(4) 对存货执行监盘程序，检查存货数量、状况。</p> <p>(5) 检查以前年度计提跌价存货本年的变动情况。</p> <p>(6) 对管理层存货跌价准备计提过程和结果进行复核。</p> <p>(7) 检查财务报表附注四、14 以及附注六、7 的相关披露。</p>

3.商誉减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2022 年 12 月 31 日，北京君正公司合并财务报表中商誉的账面价值为 300,778.43 万元，占年末总资产的 24.21%，商誉减值准备为 0 元。</p> <p>管理层在每年末对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等，该等估计和假设均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及经济环境判断的影响。由于商誉减值测试过程较为复杂，同时涉及管理层的重大判断与估计。因此，我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>(1) 评价管理层与商誉减值测试相关的关键内部控制的有效性。</p> <p>(2) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法。</p> <p>(3) 评价管理层聘请的估值专家的独立性、以及胜任能力。</p> <p>(4) 与管理层和估值专家讨论评估方法的适当性，以及估值模型、关键假设及参数选择的合理性。</p> <p>(5) 将收入增长率、毛利率、经营费用等关键数据与企业过往业绩、管理层预算进行比较，审慎评价估值模型中采用的关键假设及估计的合理性。</p> <p>(6) 检查估值专家的折现率模型，评价折现率选取的合理性。</p> <p>(7) 检查财务报表附注四、25 以及附注六、18 的相关披露。</p>

四、其他信息

北京君正公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括北京君正公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督北京君正公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北京君正公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北京君正公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交

易和事项。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二三年四月七日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	3,400,750,573.30	2,918,515,815.85
交易性金融资产	六、2	350,606,803.10	962,223,278.55
衍生金融资产			
应收票据	六、3	4,441,972.61	2,702,368.75
应收账款	六、4	515,980,742.71	658,228,909.43
应收款项融资			
预付款项	六、5	54,214,687.70	29,270,318.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	101,897,452.84	94,215,122.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	2,303,836,726.95	1,419,402,116.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	63,361,565.10	45,749,647.72
流动资产合计		6,795,090,524.31	6,130,307,577.91
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、9	393,131,221.93	522,284,758.37
长期股权投资	六、10	1,849,827.77	1,903,308.24
其他权益工具投资	六、11	325,616,710.73	153,490,097.14
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	28,665,983.96	29,402,909.36
固定资产	六、13	367,426,474.25	378,439,328.06
在建工程	六、14	133,476,198.16	111,591,235.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	14,735,645.63	14,418,877.21
无形资产	六、16	720,851,735.36	778,579,462.07
开发支出	六、17	82,689,957.55	98,804,344.04
商誉	六、18	3,007,784,304.89	3,007,784,304.89
长期待摊费用	六、19	3,123,706.24	5,231,924.91
递延所得税资产	六、20	119,256,755.39	90,376,920.35
其他非流动资产	六、21	428,137,584.40	12,411,177.68
非流动资产合计		5,626,746,106.26	5,204,718,648.25
资产总计		12,421,836,630.57	11,335,026,226.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、22	659,802,548.93	658,688,644.34
预收款项			
合同负债	六、23	127,356,184.17	36,103,210.07
应付职工薪酬	六、24	190,249,303.82	112,946,436.64
应交税费	六、25	11,014,878.57	28,257,337.74
其他应付款	六、26	51,580,677.50	36,014,622.52
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	8,390,267.55	9,313,344.07
其他流动负债	六、28	2,327,195.80	3,451,868.62
流动负债合计		1,050,721,056.34	884,775,464.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	6,514,261.55	5,470,208.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、30		955,615.42
预计负债	六、31	21,595,246.65	19,769,235.00
递延收益	六、32	15,047,674.25	10,365,784.20
递延所得税负债	六、20	68,938,075.91	90,892,208.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		112,095,258.36	127,453,051.43
负 债 合 计		1,162,816,314.70	1,012,228,515.43
股东权益：			
股本	六、33	481,569,911.00	481,569,911.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、34	8,844,922,177.21	8,844,922,177.21
减：库存股			
其他综合收益	六、35	-61,342,017.43	-282,785,008.42
专项储备			
盈余公积	六、36	51,837,645.57	50,709,773.22
一般风险准备			
未分配利润	六、37	1,906,023,941.02	1,206,302,686.46
归属于母公司股东权益合计		11,223,011,657.37	10,300,719,539.47
少数股东权益		36,008,658.50	22,078,171.26
股东权益合计		11,259,020,315.87	10,322,797,710.73
负债和股东权益总计		12,421,836,630.57	11,335,026,226.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：			
货币资金		256,541,574.98	607,547,190.15
交易性金融资产		20,000,000.00	155,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		160,188.19	642,050.00
应收账款	十五、1	7,395,980.30	7,485,835.20
应收款项融资			
预付款项		1,272,708.93	749,369.98
其他应收款	十五、2	30,062,221.48	563,779.04
其中：应收利息			
应收股利			
存货		109,218,921.83	93,320,476.37
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,279,414.84	3,216,062.24
流动资产合计		426,931,010.55	868,524,762.98
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	8,782,473,328.18	8,071,778,605.65
其他权益工具投资		321,866,712.40	153,490,097.14
其他非流动金融资产			
投资性房地产		28,665,983.96	29,402,909.36
固定资产		30,867,128.04	32,128,717.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		26,335,550.83	27,892,602.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,213,817.70	2,670,397.70
递延所得税资产		2,965,136.11	2,464,646.70
其他非流动资产			599,748,203.00
非流动资产合计		9,194,387,657.22	8,919,576,179.26
资 产 总 计		9,621,318,667.77	9,788,100,942.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,286,899.23	35,012,646.80
预收款项			
合同负债		471,481.82	2,616,004.08
应付职工薪酬		5,591,069.35	7,186,435.75
应交税费		291,285.20	7,260,698.33
其他应付款		13,681,470.12	53,642,355.48
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		50,523.31	208,791.83
流动负债合计		23,372,729.03	105,926,932.27
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,040,518.49	
递延所得税负债		1,528,249.11	2,285,603.63
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,568,767.60	2,285,603.63
负 债 合 计		25,941,496.63	108,212,535.90
股东权益：			
股本		481,569,911.00	481,569,911.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,850,612,771.22	8,850,612,771.22
减：库存股			
其他综合收益		8,660,078.32	12,951,753.92
专项储备			
盈余公积		51,837,645.57	50,709,773.22
未分配利润		202,696,765.03	284,044,196.98
股东权益合计		9,595,377,171.14	9,679,888,406.34
负债和股东权益总计		9,621,318,667.77	9,788,100,942.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2022年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		5,411,867,514.79	5,274,059,129.97
其中：营业收入	六、38	5,411,867,514.79	5,274,059,129.97
二、营业总成本		4,363,219,759.16	4,255,991,250.04
其中：营业成本	六、38	3,325,137,649.79	3,324,947,550.35
税金及附加	六、39	6,657,646.68	11,305,142.21
销售费用	六、40	291,342,196.16	258,623,991.98
管理费用	六、41	166,115,463.65	159,620,351.63
研发费用	六、42	641,629,834.65	521,200,919.41
财务费用	六、43	-67,663,031.77	-19,706,705.54
其中：利息费用	六、43	117,139.83	800,531.45
利息收入	六、43	40,733,965.84	19,310,772.45
加：其他收益	六、44	27,308,135.80	21,504,855.59
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	14,865,805.07	11,269,117.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、45	-53,480.47	-25.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、46	755,968.21	6,362.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-128,215.68	4,746.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-278,084,891.46	-118,383,667.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	364,632.44	2,058.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		813,729,190.01	932,471,354.42
加：营业外收入	六、50	1,458,929.36	1,609,327.87
减：营业外支出	六、51	192,701.11	65,686.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		814,995,418.26	934,014,995.61
减：所得税费用	六、52	36,058,611.32	12,644,002.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		778,936,806.94	921,370,993.12
（一）按经营持续性分类		778,936,806.94	921,370,993.12
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		778,936,806.94	921,370,993.12
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		778,936,806.94	921,370,993.12
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		789,243,560.04	926,181,170.71
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-10,306,753.10	-4,810,177.59
六、其他综合收益的税后净额		224,784,081.29	-39,835,858.70
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		224,546,840.95	-39,923,877.91
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-295,803.09	7,667,250.53
1. 重新计量设定受益计划变动额		892,022.55	-237,520.16
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,945,180.16	5,971,970.33
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他		757,354.52	1,932,800.36
（二）将重分类进损益的其他综合收益		224,842,644.04	-47,591,128.44
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		224,842,644.04	-47,591,128.44
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		237,240.34	88,019.21
七、综合收益总额		1,003,720,888.23	881,535,134.42
归属于母公司股东的综合收益总额		1,013,790,400.99	886,257,292.80
归属于少数股东的综合收益总额		-10,069,512.76	-4,722,158.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.6389	1.9705
（二）稀释每股收益（元/股）		1.6389	1.9705

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2022年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	127,642,481.02	225,076,682.42
减：营业成本	十五、4	65,103,856.11	114,055,529.96
税金及附加		2,242,635.15	4,227,652.82
销售费用		1,479,296.64	2,631,538.05
管理费用		25,322,039.52	32,328,266.48
研发费用		37,047,269.61	36,202,979.96
财务费用		-3,901,977.35	-1,997,322.29
其中：利息费用			
利息收入		3,280,672.05	2,408,416.03
加：其他收益		4,396,868.68	5,877,981.53
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	6,357,318.41	4,480,277.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-53,480.47	-25.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,435,564.44	-2,678,969.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		8,667,983.99	45,307,327.58
加：营业外收入		25,712.65	21,772.09
减：营业外支出		5,351.45	8,570.01
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		8,688,345.19	45,320,529.66
减：所得税费用		513,471.66	2,956,389.81
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		8,174,873.53	42,364,139.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,174,873.53	42,364,139.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-1,187,825.64	7,904,770.69
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,187,825.64	7,904,770.69
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,945,180.16	5,971,970.33
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他		757,354.52	1,932,800.36
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		6,987,047.89	50,268,910.54
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,680,110,167.67	5,157,423,481.09
收到的税费返还		67,540,971.45	42,739,226.50
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	125,822,672.46	32,016,865.41
经营活动现金流入小计		5,873,473,811.58	5,232,179,573.00
购买商品、接受劳务支付的现金		4,847,517,775.23	3,104,907,093.96
支付给职工以及为职工支付的现金		531,746,252.66	474,747,650.37
支付的各项税费		115,345,910.34	69,481,394.18
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	454,373,190.96	499,804,228.43
经营活动现金流出小计		5,948,983,129.19	4,148,940,366.94
经营活动产生的现金流量净额		-75,509,317.61	1,083,239,206.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,962,817,699.18	3,076,712,199.26
取得投资收益收到的现金		33,945,112.13	68,408,170.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,253,361.74	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,013,016,173.05	3,145,120,369.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		139,279,358.63	222,736,436.57
投资支付的现金		3,406,749,998.33	3,612,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,546,029,356.96	3,834,736,436.57
投资活动产生的现金流量净额		466,986,816.09	-689,616,066.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		24,000,000.00	1,279,343,246.70
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24,000,000.00	
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,000,000.00	1,279,343,246.70
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		91,498,281.77	60,967,059.40
支付其他与筹资活动有关的现金	六、54	10,120,254.22	12,408,446.20
筹资活动现金流出小计		101,618,535.99	73,375,505.60
筹资活动产生的现金流量净额		-77,618,535.99	1,205,967,741.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		225,653,421.76	-94,924,514.18
五、现金及现金等价物净增加额	六、54	539,512,384.25	1,504,666,366.31
加：期初现金及现金等价物余额	六、54	2,858,553,139.19	1,353,886,772.88
六、期末现金及现金等价物余额	六、54	3,398,065,523.44	2,858,553,139.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2022年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		137,491,222.39	247,830,610.34
收到的税费返还		4,668,252.23	9,895,221.01
收到其他与经营活动有关的现金		390,428,699.86	194,957,649.92
经营活动现金流入小计		532,588,174.48	452,683,481.27
购买商品、接受劳务支付的现金		126,439,668.27	158,472,446.37
支付给职工以及为职工支付的现金		45,985,685.84	36,023,111.90
支付的各项税费		12,939,678.66	9,881,829.93
支付其他与经营活动有关的现金		467,333,152.79	180,440,655.25
经营活动现金流出小计		652,698,185.56	384,818,043.45
经营活动产生的现金流量净额		-120,110,011.08	67,865,437.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,622,300,722.04	1,563,887,673.77
取得投资收益收到的现金		15,123,997.14	61,279,514.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			20,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,637,424,719.18	1,625,187,188.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		263,283.00	7,407,738.42
投资支付的现金		1,777,000,000.00	2,321,172,650.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,777,263,283.00	2,328,580,388.42
投资活动产生的现金流量净额		-139,838,563.82	-703,393,200.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,279,343,247.15
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,279,343,247.15
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		91,498,281.77	60,967,059.40
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		91,498,281.77	60,967,059.40
筹资活动产生的现金流量净额		-91,498,281.77	1,218,376,187.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		441,241.50	-134,041.82
五、现金及现金等价物净增加额		-351,005,615.17	582,714,383.39
加：期初现金及现金等价物余额		607,547,190.15	24,832,806.76
六、期末现金及现金等价物余额		256,541,574.98	607,547,190.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2022年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	481,569,911.00				8,844,922,177.21		-282,785,008.42		50,709,773.22		1,206,302,686.46		10,300,719,539.47	22,078,171.26	10,322,797,710.73
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	481,569,911.00				8,844,922,177.21		-282,785,008.42		50,709,773.22		1,206,302,686.46		10,300,719,539.47	22,078,171.26	10,322,797,710.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							221,442,990.99		1,127,872.35		699,721,254.56		922,292,117.90	13,930,487.24	936,222,605.14
（一）综合收益总额							224,546,840.95				789,243,560.04		1,013,790,400.99	-10,069,512.76	1,003,720,888.23
（二）股东投入和减少资本														24,000,000.00	24,000,000.00
1. 股东投入的普通股														24,000,000.00	24,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									817,487.35		-92,315,770.44		-91,498,283.09		-91,498,283.09
1. 提取盈余公积									817,487.35		-817,487.35				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-91,498,283.09		-91,498,283.09		-91,498,283.09
4. 其他															
（四）股东权益内部结转							-3,103,849.96		310,385.00		2,793,464.96				
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益							-3,103,849.96		310,385.00		2,793,464.96				
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	481,569,911.00				8,844,922,177.21		-61,342,017.43		51,837,645.57		1,906,023,941.02		11,223,011,657.37	36,008,658.50	11,259,020,315.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）
2022年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度												少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	468,977,393.00				7,576,828,310.63		-191,946,404.29		41,381,886.61		299,501,737.23		8,194,742,923.18	26,800,329.64	8,221,543,252.82
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	468,977,393.00				7,576,828,310.63		-191,946,404.29		41,381,886.61		299,501,737.23		8,194,742,923.18	26,800,329.64	8,221,543,252.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,592,518.00				1,268,093,866.58		-90,838,604.13		9,327,886.61		906,800,949.23		2,105,976,616.29	-4,722,158.38	2,101,254,457.91
（一）综合收益总额							-39,923,877.91				926,181,170.71		886,257,292.80	-4,722,158.38	881,535,134.42
（二）股东投入和减少资本	12,592,518.00				1,268,093,866.58								1,280,686,384.58		1,280,686,384.58
1. 股东投入的普通股	12,592,518.00				1,268,093,866.58								1,280,686,384.58		1,280,686,384.58
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									9,327,886.61		-70,294,947.70		-60,967,061.09		-60,967,061.09
1. 提取盈余公积									9,327,886.61		-9,327,886.61				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-60,967,061.09		-60,967,061.09		-60,967,061.09
4. 其他															
（四）股东权益内部结转							-50,914,726.22				50,914,726.22				
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益							-50,914,726.22				50,914,726.22				
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	481,569,911.00				8,844,922,177.21		-282,785,008.42		50,709,773.22		1,206,302,686.46		10,300,719,539.47	22,078,171.26	10,322,797,710.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	481,569,911.00				8,850,612,771.22		12,951,753.92		50,709,773.22	284,044,196.98		9,679,888,406.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	481,569,911.00				8,850,612,771.22		12,951,753.92		50,709,773.22	284,044,196.98		9,679,888,406.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-4,291,675.60		1,127,872.35	-81,347,431.95		-84,511,235.20
（一）综合收益总额							-1,187,825.64			8,174,873.53		6,987,047.89
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									817,487.35	-92,315,770.44		-91,498,283.09
1. 提取盈余公积									817,487.35	-817,487.35		
2. 对股东的分配										-91,498,283.09		-91,498,283.09
3. 其他												
（四）股东权益内部结转							-3,103,849.96		310,385.00	2,793,464.96		
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益							-3,103,849.96		310,385.00	2,793,464.96		
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	481,569,911.00				8,850,612,771.22		8,660,078.32		51,837,645.57	202,696,765.03		9,595,377,171.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：北京君正集成电路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	468,977,393.00				7,582,518,904.64		55,961,709.45		41,381,886.61	261,060,278.61		8,409,900,172.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	468,977,393.00				7,582,518,904.64		55,961,709.45		41,381,886.61	261,060,278.61		8,409,900,172.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,592,518.00				1,268,093,866.58		-43,009,955.53		9,327,886.61	22,983,918.37		1,269,988,234.03
（一）综合收益总额							7,904,770.69			42,364,139.85		50,268,910.54
（二）股东投入和减少资本	12,592,518.00				1,268,093,866.58							1,280,686,384.58
1. 股东投入的普通股	12,592,518.00				1,268,093,866.58							1,280,686,384.58
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									9,327,886.61	-70,294,947.70		-60,967,061.09
1. 提取盈余公积									9,327,886.61	-9,327,886.61		
2. 对股东的分配										-60,967,061.09		-60,967,061.09
3. 其他												
（四）股东权益内部结转							-50,914,726.22			50,914,726.22		
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益							-50,914,726.22			50,914,726.22		
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	481,569,911.00				8,850,612,771.22		12,951,753.92		50,709,773.22	284,044,196.98		9,679,888,406.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

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

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

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

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

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

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

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

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

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

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

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

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

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

根据信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)于2021年11月1日出具的XYZH/2021BJAB11063号验资报告,本次募集资金总额为人民币1,306,725,592.86元,扣除各项不含税发行费用人民币26,039,208.28元,实际募集资金净额为人民币1,280,686,384.58元,其中新增注册资本(股本)为人民币12,592,518.00元,资本公积为人民币1,268,093,866.58元。

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

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

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括北京君正集成电路股份有限公司、北京君正集成电路(香港)集团有限公司、深圳君正时代集成电路有限公司、合肥君正科技有限公司、北京矽成半导体有限公司等30家公司。与上年相比,本年注册增加MMS Integrated Solutions, LLC 1家公司,合并范围参见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 营业周期

本集团营业周期为 12 个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

8. 现金及现金等价物

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

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产,按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括:应收账款、应收票据、其他应收款等。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括:其他债权投资、应收款项融资。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性工具投资包括:其他权益工具投资。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括:交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时,对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,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风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。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。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。这类权益工具投资包括:其他权益工具投资。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

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

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

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

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

(6) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备: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(涉及的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。)；③租赁应收款；④合同资产。

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

本集团对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，但仅包括不包含重大融资成分的项目。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 对信用风险显著增加的评估

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

以组合为基础的评估。如果本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本集团将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素: ①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; ②货币时间价值; ③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产, 本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外, 其余在组合的基础上, 考虑预期信用损失计量方法应反映的要素, 参考历史信用损失经验, 编制应收账款账龄与违约损失率对照表, 以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及分类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(涉及的金融资产同时符合下列条件: 集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标; 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流, 仅为对本金金额为基础的利息的支付。), 除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外, 本集团在组合基础上确定其信用损失。

本集团以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

①金融资产, 信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项, 信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中, 用于确定预期信用损失的现金流量, 与本集团按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

11. 应收票据

本集团应收票据的预期信用损失及会计处理方法与应收款项一致, 请详见“四、12. 应收款项”。

12. 应收款项

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

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是, 如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下, 如果逾期超过30日, 则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

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

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

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

应收款项确定组合的依据如下：

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

确认预期信用损失组合的情况如下：

本集团的应收款项主要包括应收账款和长期应收款。

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

13. 其他应收款

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

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

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

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

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

14. 存货

(1) 存货的分类

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品和低值易耗品等。

(2) 取得和发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价;原材料、库存商品等领用或销售采用加权平均法进行核算;产品成本计算主要采用品种法;低值易耗品采用一次摊销法进行分摊。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本集团对直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;对需要经过加工的材料存货,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确定。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备,资产负债表日,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

15. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,详见“四、12.应收款项”相关内容描述。

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

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

16. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

17. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

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

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(财会[2017]7 号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当按比例转入当期投资收益。

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

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

18. 投资性房地产

本集团投资性房地产为已出租的建筑物,采用成本模式计量。

本集团对已出租的建筑物,按其账面价值及房屋建筑物的估计使用年限,扣除残值后,采用直线法按月计提折旧。

本集团年末按单项资产账面价值大于可收回金额的差额计提投资性房地产减值准备;投资性房地产减值准备一经确认,在以后的会计期间不再转回。

19. 固定资产

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

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

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

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

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
5	土地所有权	无限期	不适用	不适用

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

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

20. 在建工程

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

21. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

22. 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

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

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累

计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

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

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

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

使用权资产的减值

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

23. 无形资产

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

本集团对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,满足以下条件之一的,按公允价值确认为无形资产:1、源于合同性权利或其他法定权利;2、能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 研究开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，才能予以资本化，不满足下列条件的开发支出计入当期损益，即：

(1) 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；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 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；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。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，自该项目开始商业化产出之日转为无形资产。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

25. 长期资产减值

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将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的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。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

26. 长期待摊费用

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

27. 合同负债

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

28. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬和离职后福利。

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

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

29. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

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

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

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

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

(3) 重新计量

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

30. 预计负债

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

31. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

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

待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

32. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括芯片产品销售收入、技术服务收入及房屋出租收入。

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

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

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

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

33. 政府补助

政府补助,是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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

本集团将取得的与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

本集团将取得的与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

34. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

35. 租赁

(1) 租赁的识别

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。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“22.使用权资产”以及“29.租赁负债”。

2) 租赁变更

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

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

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本集团作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本集团通常将其分类为融资租赁:①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权;③资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(不低于租赁资产使用寿命的 75%);④在租赁开始日,租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值(不低于租赁资产公允价值的 90%);⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的,本集团也可能将其分类为融资租赁:①若承租人撤销租赁,撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担;②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人;③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

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

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额,是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额;存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③购买选择权的行权价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率,是指确定租赁投资净额采用内含折现率(转租情况下,若转租的租赁内含利率无法确定,采用原租赁的折现率(根据与转租有关的初始直接费用进行调整)),或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的,本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

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

36. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》对本集团的影响

2021年12月31日,财政部发布了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号,以下简称“解释15号”),解释15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于资金集中管理相关列报”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。此项会计政策变更,对本集团财务报告不构成重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》对本集团的影响

2022年12月13日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释16号”),解释16号三个事项的会计处理中:“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行,允许企业自发布年度提前执行,本集团本年度未提前施行该事项相关的会计处理;“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。此项会计政策变更,对本集团财务报告不构成重大影响。

(3) 除上述事项外,本集团本年内无其他重大会计政策、会计估计变更事项。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税(中国)	应纳税所得额	0%/10%/15%/25%
企业所得税(美国)	应纳税所得额	21%
企业所得税(台湾)	应纳税所得额	20%
企业所得税(香港)	应纳税所得额	16.50%

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

2. 税收优惠

纳税主体	税收优惠	期间	依据
本公司	增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按法定税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。	2011 年起	《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》、《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》
本公司	国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业,如当年未享受免税优惠的,可减按 10% 的税率征收企业所得税。	2016 年起	《财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》
深圳君正时代集成电路有限公司	高新技术企业所得税减按 15% 税率计征	2020.12.11-2023.12.10	GR202044202109 号高新技术企业证书
合肥君正科技有限公司	高新技术企业所得税减按 15% 税率计征	2020.8.17-2023.8.16	GR202034001240 号高新技术企业证书
合肥君正科技有限公司	享受企业所得税五免税收优惠	自获利年度起	《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》
芯成半导体(上	技术先进型企业所得税	2019.12.12-2022.12.11	JF20193100000163 号技

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

纳税主体	税收优惠	期间	依据
海)有限公司	减按 15%税率计征		术先进型服务企业证书
芯成半导体(上海)有限公司	技术先进型企业所得税减按 15%税率计征	2022.12.28-2025.12.28	JF20223100000130 号技术先进型服务企业证书
矽恩微电子(厦门)有限公司	高新技术企业所得税减按 15%税率计征	2021.12.14-2024.12.13	GR202135100658 号高新技术企业证书
矽恩微电子(厦门)有限公司	技术先进型企业所得税减按 15%税率计征	2021.12.6-2024.12.5	20213502000021 号技术先进型服务企业证书

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2022年1月1日,“年末”系指2022年12月31日,“本年”系指2022年1月1日至12月31日,“上年”系指2021年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	169,856.89	175,772.97
银行存款	3,397,895,666.55	2,858,377,366.22
其他货币资金	2,685,049.86	59,962,676.66
合计	3,400,750,573.30	2,918,515,815.85
其中:存放在境外的款项总额	2,146,719,783.95	1,649,644,306.69

注:本集团年末其他货币资金系船运及海关保证金。

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
船运及海关保证金	2,685,049.86	
产能保证金		45,192,676.67
国际信用证		14,770,000.00
合计	2,685,049.86	59,962,676.66

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	350,606,803.10	962,223,278.55
其中:理财产品	100,606,803.10	96,223,278.55
结构性存款	250,000,000.00	866,000,000.00
合计	350,606,803.10	962,223,278.55

3. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,441,972.61	2,702,368.75
合计	4,441,972.61	2,702,368.75

(2) 年末无已用于质押的应收票据。

(3) 年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 本年应收票据无坏账准备计提。

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	507,019.25	0.08	507,019.25	100.00	
按组合计提坏账准备	658,234,251.75	99.92	5,342.32	0.00	658,228,909.43
合计	658,741,271.00	100.00	512,361.57	0.08	658,228,909.43

1) 按单项计提应收账款坏账准备

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

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	515,980,742.71		
其中: 6个月以内	509,031,962.20		
7-12个月	6,948,780.51		
合计	515,980,742.71		

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	515,980,742.71
其中:6个月以内	509,031,962.20
7-12个月	6,948,780.51
1-2年	
2-3年	
3年以上	677,968.65
合计	516,658,711.36

(3) 本年应收账款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 128,215.68 元; 本年外币报表折算影响坏账准备金额 37,391.40 元。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户一	52,742,583.87	6个月以内	10.21	
客户二	46,308,518.89	6个月以内	8.96	
客户三	39,540,634.78	6个月以内	7.65	
客户四	24,540,832.71	6个月以内	4.75	
客户五	18,898,432.70	6个月以内	3.66	
合计	182,031,002.95		35.23	

5. 预付款项
预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	52,453,071.87	96.75	25,147,114.47	85.91
1-2年	875,621.21	1.62	3,616,769.58	12.36
2-3年	885,994.62	1.63	15,269.80	0.05
3年以上			491,164.80	1.68
合计	54,214,687.70	100.00	29,270,318.65	100.00

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
供应商一	10,966,786.68	1年以内	20.23
供应商二	6,154,376.00	1年以内	11.35
供应商三	1,929,515.96	1年以内	3.56
供应商四	1,620,000.00	1年以内	2.99
供应商五	1,209,367.46	1年以内	2.23
合计	21,880,046.10		40.36

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	101,897,452.84	94,215,122.40
合计	101,897,452.84	94,215,122.40

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	97,993,523.70	89,627,064.70
出口退税款	3,858,652.61	4,574,986.56
其他	45,276.53	13,071.14
合计	101,897,452.84	94,215,122.40

(2) 本年无计提、收回或转回的坏账准备

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	101,496,268.14
1-2年	76,302.6
2年以上	324,882.10
合计	101,897,452.84

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准 备年末 余额
供应商	产能保证金	97,504,400.00	1年以内	95.69	
合肥高新区国家税务局	出口退税款	3,797,431.13	1年以内	3.73	
深圳市坪山区产业投资 服务有限公司	押金及保证金	129,823.40	2-3年	0.13	
合肥高新股份有限公司	押金及保证金	88,400.00	2-3年	0.09	
北京通明湖信息城发展 有限公司	押金及保证金	63,897.20	2-3年	0.06	
合计	—	101,583,951.73	—	99.70	

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,100,051,122.94	147,469,691.95	952,581,430.99	280,825,075.87	43,668,616.67	237,156,459.20
在产品	731,757,424.76	93,932,790.95	637,824,633.81	645,351,901.93	18,730,665.43	626,621,236.50
库存商品	853,039,288.11	139,608,625.96	713,430,662.15	643,528,140.74	87,903,719.88	555,624,420.86
合计	2,684,847,835.81	381,011,108.86	2,303,836,726.95	1,569,705,118.54	150,303,001.98	1,419,402,116.56

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		汇率折算 差额	年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出		
原材料	43,668,616.67	104,114,500.56		324,854.26		11,428.98	147,469,691.95
在产品	18,730,665.43	79,650,369.58		4,600,303.64		152,059.58	93,932,790.95
库存商品	87,903,719.88	94,320,021.32		29,747,423.84	14,390,343.20	1,522,651.80	139,608,625.96
合计	150,303,001.98	278,084,891.46		34,672,581.74	14,390,343.20	1,686,140.36	381,011,108.86

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	61,964,221.47	45,350,258.04
预缴所得税	1,048,774.87	45,544.96
预缴房产税	348,568.76	353,844.72
合计	63,361,565.10	45,749,647.72

9. 长期应收款

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

(续)

项目	年初余额			折现率 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	522,284,758.37		522,284,758.37	1.80
其中: 未实现融资收益	-16,951,849.07		-16,951,849.07	1.80

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

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
联营企业												
北京君诚易恒科技有限公司	1,541,994.97			-61,972.25							1,480,022.72	
北京益鸣智能科技有限公司	361,313.27			8,491.78							369,805.05	
合计	1,903,308.24			-53,480.47							1,849,827.77	

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
荣芯半导体(宁波)有限公司	97,854,954.79	50,000,000.00
上海武岳峰浦江二期股权投资合伙企业(有限合伙)	103,712,294.43	20,000,000.00
广州中科同芯半导体技术合伙企业(有限合伙)	50,000,000.00	
南昌建恩半导体产业投资中心(有限合伙)	18,322,602.77	17,593,684.97
北京捷联微芯科技有限公司	15,255,727.85	15,084,700.00
宁波鼎锋明道汇正投资合伙企业(有限合伙)	12,217,230.55	13,687,108.36
杭州盞昊臻芯股权投资合伙企业(有限合伙)	10,397,349.19	
平潭冯源威芯股权投资合伙企业(有限合伙)	10,748,972.27	
元存半导体(深圳)有限公司	3,749,998.33	
深圳市明道汇智投资基金合伙企业(有限合伙)	3,357,580.55	14,267,123.26
北京柘益投资中心(有限合伙)		499,180.21
北京柘量投资中心(有限合伙)		22,358,300.34
合计	325,616,710.73	153,490,097.14

12. 投资性房地产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.年初余额	35,288,212.70
2.本年增加金额	
(1) 外购	
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	
(3) 企业合并增加	
3.本年减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4.年末余额	35,288,212.70
二、累计折旧和累计摊销	
1.年初余额	5,885,303.34
2.本年增加金额	736,925.40
(1) 计提或摊销	736,925.40
3.本年减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物
4.年末余额	6,622,228.74
三、减值准备	
1.年初余额	
2.本年增加金额	
(1) 计提	
3.本年减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4.年末余额	
四、账面价值	
1.年末账面价值	28,665,983.96
2.年初账面价值	29,402,909.36

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	367,426,474.25	378,439,328.06
合计	367,426,474.25	378,439,328.06

固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	家具设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	291,052,498.47	720,323,604.24	3,479,336.77	32,127,585.85	1,046,983,025.33
2.本年增加金额	483,231.42	80,780,155.68		1,641,417.70	82,904,804.80
(1) 购置	483,231.42	14,033,540.16		1,641,417.70	16,158,189.28
(2) 在建工程转入		66,746,615.52			66,746,615.52
(3) 企业合并增加					
3.本年减少金额	21,042,394.35	12,869,245.37		528,247.80	34,439,887.52
(1) 处置或报废	21,042,394.35	12,869,245.37		528,247.80	34,439,887.52
4.汇率折算	6,835,153.11	3,301,807.44	-12,017.55	1,501,106.98	11,626,049.98
5.年末余额	277,328,488.65	791,536,321.99	3,467,319.22	34,741,862.73	1,107,073,992.59
二、累计折旧					
1.年初余额	62,317,849.71	575,089,724.88	2,262,662.23	28,873,460.45	668,543,697.27
2.本年增加金额	10,940,341.62	71,327,558.68	269,848.38	1,270,933.95	83,808,682.63
(1) 计提	10,940,341.62	71,327,558.68	269,848.38	1,270,933.95	83,808,682.63
3.本年减少金额	5,267,602.03	12,748,961.21		528,247.80	18,544,811.04
(1) 处置或报废	5,267,602.03	12,748,961.21		528,247.80	18,544,811.04

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	家具设备	合计
4.汇率折算	1,656,170.08	2,683,353.14	-11,915.78	1,512,342.04	5,839,949.48
5.年末余额	69,646,759.38	636,351,675.49	2,520,594.83	31,128,488.64	739,647,518.34
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
(1) 计提					
3.本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	207,681,729.27	155,184,646.50	946,724.39	3,613,374.09	367,426,474.25
2.年初账面价值	228,734,648.76	145,233,879.36	1,216,674.54	3,254,125.40	378,439,328.06

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	133,476,198.16	111,591,235.93
合计	133,476,198.16	111,591,235.93

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
君正集成电路合肥基地一期项目	38,556,918.98		38,556,918.98	38,368,099.95		38,368,099.95
厦门矽恩已购置设备				15,784,352.63		15,784,352.63
合肥君正二期研发楼建设项目	94,919,279.18		94,919,279.18	57,025,249.33		57,025,249.33
待安装设备				413,534.02		413,534.02
合计	133,476,198.16		133,476,198.16	111,591,235.93		111,591,235.93

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		汇率折算差额	年末余额
			转入固定资产	其他减少		
君正集成电路合肥基地一期项目	38,368,099.95	188,819.03				38,556,918.98
厦门矽恩已购置设备	15,784,352.63		15,784,352.63			
合肥君正二期研发楼建设项目	57,025,249.33	37,894,029.85				94,919,279.18
待安装设备	413,534.02	50,161,866.90	50,962,262.89		386,861.97	
合计	111,591,235.93	88,244,715.78	66,746,615.52		386,861.97	133,476,198.16

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金来源
君正集成电路合肥基地一期项目	4700 万元	82.04%	82.04%				募集资金
合肥君正二期研发楼建设项目	15000 万元	63.28%	63.28%				募集资金
合计	19700 万元	—	—				—

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 使用权资产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.年初余额	26,437,253.96
2.本年增加金额	8,395,332.65
(1) 租入	8,395,332.65
3.本年减少金额	762,855.22
(1) 处置	762,855.22
4.汇率折算金额	128,791.73
5.年末余额	34,198,523.12
二、累计折旧	
1.年初余额	12,018,376.75
2.本年增加金额	8,180,436.38
(1) 计提	8,180,436.38
3.本年减少金额	762,855.22
(1) 处置	762,855.22
4.汇率折算金额	26,919.58
5.年末余额	19,462,877.49
三、减值准备	
1.年初余额	
2.本年增加金额	
3.本年减少金额	
4.汇率折算金额	
5.年末余额	
四、账面价值	
1.年末账面价值	14,735,645.63
2.年初账面价值	14,418,877.21

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	软件	技术许可	商标	合计
一、账面原值						
1.年初余额	43,501,153.09	929,656,739.73	74,157,560.91	203,873,440.96	201,426,200.00	1,452,615,094.69
2.本年增加金额		37,477,652.58	17,814,504.98	133,562.27		55,425,719.83
(1) 购置			17,814,504.98	133,562.27		17,948,067.25
(2) 内部研发		37,477,652.58				37,477,652.58
(3) 企业合并增加						
3.本年减少金额			48,077.57			48,077.57
(1) 处置			48,077.57			48,077.57
4.汇率折算		62,585,161.17	5,944,399.28	17,958,629.30	15,311,400.00	101,799,589.75
5.年末余额	43,501,153.09	1,029,719,553.48	97,868,387.60	221,965,632.53	216,737,600.00	1,609,792,326.70
二、累计摊销						
1.年初余额	7,560,290.48	492,046,305.50	67,934,353.38	106,494,683.26		674,035,632.62
2.本年增加金额	870,023.04	126,010,916.97	10,175,567.07	19,028,428.92		156,084,936.00
(1) 计提	870,023.04	126,010,916.97	10,175,567.07	19,028,428.92		156,084,936.00
3.本年减少金额			48,077.27			48,077.27
(1) 处置			48,077.27			48,077.27
4.汇率折算		42,978,289.03	5,835,336.85	10,054,474.11		58,868,099.99
5.年末余额	8,430,313.52	661,035,511.50	83,897,180.03	135,577,586.29		888,940,591.34
三、减值准备						
1.年初余额						

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	软件	技术许可	商标	合计
2.本年增加金额						
(1) 计提						
3.本年减少金额						
(1) 处置						
4.汇率折算						
5.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	35,070,839.57	368,684,041.98	13,971,207.57	86,388,046.24	216,737,600.00	720,851,735.36
2.年初账面价值	35,940,862.61	437,610,434.23	6,223,207.53	97,378,757.70	201,426,200.00	778,579,462.07

17. 开发支出

项目	年初余额	本年增加	本年减少		计提减值准备	汇率折算差额	年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益			
DRAM	90,354,711.71	8,691,975.85	37,477,652.58			7,332,998.16	68,902,033.14
SRAM	8,449,632.33					780,461.93	9,230,094.26
FLASH		4,402,927.02				154,903.13	4,557,830.15
合计	98,804,344.04	13,094,902.87	37,477,652.58			8,268,363.22	82,689,957.55

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 商誉

(1) 商誉原值

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

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

北京矽成半导体有限公司(简称“北京矽成”)形成的商誉相关的资产组组合涉及的资产范围包括组成资产组组合的固定资产、无形资产、开发支出等长期资产。

资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组组合一致。

(3) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本集团对收购北京矽成所产生的商誉进行减值测试,可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。管理层根据最近期的财务预算编制未来5年(预算期)的现金流量预测,其后年度采用的永续增长率为1.8%。计算可收回金额所用的折现率为12.46%。

(4) 商誉减值测试的影响

于2022年12月31日,本集团评估了收购北京矽成的资产组组合的可收回金额,并进行减值测试。根据减值测试的结果,商誉不存在减值。

19. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
房屋装修费用	5,231,924.91		2,108,218.67		3,123,706.24
合计	5,231,924.91		2,108,218.67		3,123,706.24

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提费用	287,898,454.20	59,802,036.39	244,834,083.44	48,350,905.14
资产减值准备	110,366,104.94	21,082,569.42	120,904,599.04	23,359,049.55

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	25,379,719.40	5,329,135.20	23,823,682.58	4,976,731.15
股份支付	39,296,209.36	9,027,681.67	59,695,577.09	13,687,977.60
待抵扣研发费用	127,977,365.59	24,013,075.80		
内部交易未实现利润	15,046.07	2,256.91	15,046.07	2,256.91
合计	590,932,899.56	119,256,755.39	449,272,988.22	90,376,920.35

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
并购重组及评估增值	382,769,671.28	38,950,521.11	462,753,676.42	49,642,630.02
子公司待分配利润	133,480,140.81	28,030,829.57	184,105,927.62	38,662,244.80
其他权益工具投资公允价值变动	10,188,327.40	1,528,249.11	15,237,357.55	2,285,603.63
待摊费用	1,865,098.81	428,476.12	1,315,897.33	301,730.00
合计	528,303,238.30	68,938,075.91	663,412,858.92	90,892,208.45

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产		119,256,755.39		90,376,920.35
递延所得税负债		68,938,075.91		90,892,208.45

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	136,327,742.43	108,333,799.11
可抵扣亏损	74,563,724.42	53,230,670.14
递延收益	14,767,874.25	9,993,584.20
合计	225,659,341.10	171,558,053.45

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额
----	------	------

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额
2022		5,152,122.59
2023	4,055,534.32	4,055,534.32
2024	13,403,952.90	13,403,952.90
2025	11,762,187.75	11,762,187.75
2026	18,856,872.58	18,856,872.58
2027	26,485,176.87	
合计	74,563,724.42	53,230,670.14

21. 其他非流动资产

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

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
押金、保证金	8,538,960.39		8,538,960.39
预付长期投资款	6,375,700.00	6,375,700.00	
预付工程款	3,872,217.29		3,872,217.29
合计	18,786,877.68	6,375,700.00	12,411,177.68

注：1) 预付长期股权投资款变动系汇率变化所致；2) 期末押金、保证金主要系支付的产能保证金。

22. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付账款	659,802,548.93	658,688,644.34
其中：1年以上	2,344,442.16	2,448,513.99

23. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	127,356,184.17	36,103,210.07
合计	127,356,184.17	36,103,210.07

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率折算差额	年末余额
短期薪酬	108,673,577.64	556,911,106.54	506,855,385.24	26,764,988.18	185,494,287.12
离职后福利-设定提存计划	4,272,859.00	25,604,073.27	25,892,037.26	770,121.69	4,755,016.70
合计	112,946,436.64	582,515,179.81	532,747,422.50	27,535,109.87	190,249,303.82

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率折算差额	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	105,699,453.43	483,030,866.89	431,339,475.11	24,622,313.32	182,013,158.53
职工福利费	81,775.32	27,882,019.80	28,775,731.18	865,097.44	53,161.38
社会保险费	2,423,394.98	35,006,331.35	35,900,816.92	1,239,584.24	2,768,493.65
住房公积金	310,975.00	8,676,925.48	8,505,642.48		482,258.00
工会经费和职工教育经费	157,978.91	2,314,963.02	2,333,719.55	37,993.18	177,215.56
合计	108,673,577.64	556,911,106.54	506,855,385.24	26,764,988.18	185,494,287.12

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率折算差额	年末余额
基本养老保险	4,262,294.23	25,259,364.29	25,550,715.52	770,121.69	4,741,064.69
失业保险费	10,564.77	344,708.98	341,321.74		13,952.01
合计	4,272,859.00	25,604,073.27	25,892,037.26	770,121.69	4,755,016.70

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	8,140,998.77	26,095,534.39
增值税	640,380.84	1,092,178.08
个人所得税	2,119,908.90	823,790.44
城市维护建设税	44,826.66	121,969.46
教育附加	19,211.43	52,272.62
地方教育附加	12,807.62	34,848.40
城镇土地使用税	33,579.27	33,579.27
房产税	3,165.08	3,165.08
合计	11,014,878.57	28,257,337.74

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	51,580,677.50	36,014,622.52
合计	51,580,677.50	36,014,622.52

其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
外包及咨询服务费	29,388,445.98	14,723,918.19
销售佣金	13,433,055.54	13,944,711.78
收取的押金、保证金	2,054,955.39	2,087,261.84
往来款	1,678,182.95	1,655,913.96
其他	5,026,037.64	3,602,816.75
合计	51,580,677.50	36,014,622.52

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	8,390,267.55	9,313,344.07
合计	8,390,267.55	9,313,344.07

28. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预估关税	2,254,085.83	2,739,612.79
预估增值税	73,109.97	712,255.83
合计	2,327,195.80	3,451,868.62

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	15,457,677.54	15,362,430.16
减：未确认融资费用	553,148.44	578,877.73
减：一年内到期的租赁负债	8,390,267.55	9,313,344.07
合计	6,514,261.55	5,470,208.36

30. 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债		955,615.42
合计		955,615.42

31. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
预提税项负债	21,595,246.65	19,769,235.00	海外重组及研发费用抵扣
合计	21,595,246.65	19,769,235.00	

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

32. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	10,365,784.20	25,699,415.49	21,017,525.44	15,047,674.25	
合计	10,365,784.20	25,699,415.49	21,017,525.44	15,047,674.25	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
视频监控芯片研发及产业化项目	6,000,000.00			6,000,000.00	与收益相关
自主创新政策兑现补贴项目	200,000.00			200,000.00	与收益相关
合肥君正产业转型政策兑现补助	715,405.20		16,228.44	699,176.76	与资产相关
高新区 2020 年第二期普惠政策兑现款	1,828,179.00			1,828,179.00	与资产相关
2022 年制造强省、民营经济政策资金项目	1,250,000.00	3,750,000.00		5,000,000.00	与收益相关
省集成电路产业政策项目		1,516,000.00	1,516,000.00		与收益相关
市促进政策项目		1,117,517.00	1,117,517.00		与收益相关
高新区高成长企业研发费用补贴		1,000,000.00	1,000,000.00		与收益相关
区 2022 第一期 第 30 条国际化款		30,000.00	30,000.00		与收益相关
区 2022 第二期政策兑现资金		200,000.00	200,000.00		与收益相关
国家重点研发计划专项		1,339,618.49	299,100.00	1,040,518.49	与收益相关
北京市高精尖产业发展专项		500,000.00	500,000.00		与收益相关
海淀区金融产业发展资金		2,000,000.00	2,000,000.00		与收益相关

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入其他收 益金额	年末余额	与资产相关/与 收益相关
2021年度经济发展专项资金资助		893,106.00	893,106.00		与收益相关
科技创新专项资金		794,514.00	794,514.00		与收益相关
2022年高新技术企业培育资助		200,000.00	200,000.00		与收益相关
2022年集成电路专项资助		2,464,860.00	2,464,860.00		与收益相关
临港新片区安商育商财政扶持资金		17,500.00	17,500.00		与收益相关
高质量专项第十批(EDA)补助资金	372,200.00		92,400.00	279,800.00	与资产相关
国家技术先进企业奖补资金		200,000.00	200,000.00		与收益相关
知识产权高质量发展政策兑现款		3,000.00	3,000.00		与收益相关
鼓励制造业企业增产增收款		100,000.00	100,000.00		与收益相关
2022年市集成电路产业政策资金		9,573,300.00	9,573,300.00		与收益相关
合计	10,365,784.20	25,699,415.49	21,017,525.44	15,047,674.25	

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 股本

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

注：控股股东股份质押情况，截至2022年12月31日，本公司控股股东刘强累计质押给海通证券股份有限公司16,305,800股；截至2022年12月31日，本公司控股股东李杰累计质押给中泰证券股份有限公司5,200,000股。

34. 资本公积

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

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

35. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减: 所得税费用	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	13,144,490.49	-295,803.09		3,103,849.96	-3,399,653.05		9,744,837.44
其中: 其他权益工具投资公允价值变动	23,723,145.25	-1,945,180.16		3,103,849.96	-5,049,030.12		18,674,115.13
重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	192,736.57	892,022.55			892,022.55		1,084,759.12
其他	-10,771,391.33	757,354.52			757,354.52		-10,014,036.81
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-295,929,498.91	224,842,644.04			224,842,644.04	237,240.34	-71,086,854.87
其中: 外币财务报表折算差额	-295,929,498.91	224,842,644.04			224,842,644.04	237,240.34	-71,086,854.87
合计	-282,785,008.42	224,546,840.95		3,103,849.96	221,442,990.99	237,240.34	-61,342,017.43

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	50,709,773.22	1,127,872.35		51,837,645.57
合计	50,709,773.22	1,127,872.35		51,837,645.57

注：本年盈余公积增加包含其他综合收益转入金额。

37. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	1,206,302,686.46	299,501,737.23
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	1,206,302,686.46	299,501,737.23
加：本年归属于母公司所有者的净利润	789,243,560.04	926,181,170.71
加：股东权益内部转入	2,793,464.96	50,914,726.22
减：提取法定盈余公积	817,487.35	9,327,886.61
应付普通股股利	91,498,283.09	60,967,061.09
本年年末余额	1,906,023,941.02	1,206,302,686.46

38. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,400,399,024.89	3,324,400,731.11	5,262,244,791.85	3,324,211,629.82
其他业务	11,468,489.90	736,918.68	11,814,338.12	735,920.53
合计	5,411,867,514.79	3,325,137,649.79	5,274,059,129.97	3,324,947,550.35

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
商品类型	
其中：微处理器芯片销售	127,241,585.18
智能视频芯片销售	642,961,966.70
存储芯片销售	4,054,503,122.31
模拟及互联芯片销售	478,721,907.97
技术服务收入	95,480,146.92
其他	1,490,295.81
合计	5,400,399,024.89
按经营地区分类	
其中：境内	619,066,670.12

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	合计
境外	4,781,332,354.77
合计	5,400,399,024.89
按商品转让的时间分类	
其中:在某一时刻确认	5,400,399,024.89
合计	5,400,399,024.89

39. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	4,749,997.38	3,849,693.61
城市维护建设税	392,590.69	2,463,307.12
印花税	821,886.51	2,640,400.00
教育附加	168,253.15	1,087,711.45
地方教育附加	112,168.77	725,140.93
城镇土地使用税	204,457.08	204,457.08
水利基金	191,886.69	287,844.37
其他	16,406.41	46,587.65
合计	6,657,646.68	11,305,142.21

40. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	148,535,676.67	130,598,615.14
销售佣金	72,318,312.07	56,355,104.16
咨询服务费	16,238,784.37	15,978,023.63
快递物流费	11,556,015.51	11,942,299.16
权利金	7,526,250.75	12,696,952.87
折旧与摊销	6,912,296.35	6,373,595.14
市场推广费	8,120,327.45	7,214,445.48
房租及物业费	5,661,844.95	5,418,926.96
办公费	3,150,925.09	2,602,045.98
差旅费	4,521,505.58	2,897,271.08
通讯费	2,977,153.45	2,771,278.76
其他	3,823,103.92	3,775,433.62
合计	291,342,196.16	258,623,991.98

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

41. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	102,090,319.69	78,843,454.49
咨询服务费	23,829,605.32	44,362,723.84
房租及物业费	10,962,944.97	11,425,124.08
折旧与摊销	9,282,500.32	7,978,398.21
办公费	5,696,917.22	6,104,467.60
维护费	4,839,919.06	3,317,781.64
保险费	1,784,774.76	2,190,747.96
其他	7,628,482.31	5,397,653.81
合计	166,115,463.65	159,620,351.63

42. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	321,185,695.51	249,489,844.58
外包服务费	157,999,364.74	147,298,711.24
材料及试制费	51,666,668.94	47,125,645.21
技术授权费	47,463,152.29	29,942,748.37
折旧与摊销	36,115,617.81	25,095,875.29
办公费	6,596,669.85	6,903,663.22
房租及物业费	5,263,482.93	5,424,197.13
其他	15,339,182.58	9,920,234.37
合计	641,629,834.65	521,200,919.41

43. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	117,139.83	800,531.45
减：利息收入	40,733,965.84	19,310,765.98
加：汇兑损失	-30,060,485.33	-2,350,371.34
其他支出	3,014,279.57	1,153,900.33
合计	-67,663,031.77	-19,706,705.54

44. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与收益相关的政府补助	27,199,507.36	21,253,791.24
与资产相关的政府补助	108,628.44	251,064.35
合计	27,308,135.80	21,504,855.59

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

45. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-53,480.47	-25.12
处置交易性金融资产取得的投资收益	14,919,285.54	11,269,143.08
合计	14,865,805.07	11,269,117.96

46. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	755,968.21	6,362.95
合计	755,968.21	6,362.95

47. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账准备	-128,215.68	4,746.90
合计	-128,215.68	4,746.90

48. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价	-278,084,891.46	-102,174,281.47
开发支出减值		-9,756,086.04
其他非流动资产减值		-6,453,300.00
合计	-278,084,891.46	-118,383,667.51

49. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	364,632.44	2,058.60	364,632.44
合计	364,632.44	2,058.60	364,632.44

50. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
废料收入	918,691.07	1,040,548.94	918,691.07
其他	540,238.29	568,778.93	540,238.29
合计	1,458,929.36	1,609,327.87	1,458,929.36

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

51. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	192,701.11	65,686.68	192,701.11
合计	192,701.11	65,686.68	192,701.11

52. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	86,135,224.38	24,255,161.25
递延所得税费用	-50,076,613.06	-11,611,158.76
合计	36,058,611.32	12,644,002.49

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	814,995,418.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	122,249,312.74
子公司适用不同税率的影响	-86,880,657.91
调整以前期间所得税的影响	-439,545.56
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	178,224.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,025,208.24
研发加计扣除	-22,041,800.18
其他	967,869.24
所得税费用	36,058,611.32

53. 其他综合收益

详见本附注“六、35 其他综合收益”相关内容。

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

54. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	31,990,025.85	19,552,545.17
往来款项	1,988,872.13	673,295.02
利息收入	30,422,168.46	10,181,697.35
营业外收入	1,458,929.36	1,609,327.87
保证金	59,962,676.66	
合计	125,822,672.46	32,016,865.41

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	106,773,689.19	120,087,213.17
管理费用	40,739,931.33	61,967,434.64
研发费用	252,701,745.74	212,549,624.39
财务费用	4,777,790.20	1,119,018.57
营业外支出	127,049.66	50,916.67
往来款项	34,874,239.87	89,260,020.99
其他	14,378,744.97	14,770,000.00
合计	454,373,190.96	499,804,228.43

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿付租金	10,120,254.22	12,408,446.20
合计	10,120,254.22	12,408,446.20

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	778,936,806.94	921,370,993.12
加: 资产减值准备	278,084,891.46	118,383,667.51
信用减值损失	128,215.68	-4,746.90
固定资产、投资性房地产折旧	84,545,608.03	77,723,303.59
使用权资产折旧	8,180,436.38	12,151,311.62

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
无形资产摊销	156,084,936.00	147,364,490.10
长期待摊费用摊销	2,108,218.67	906,147.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-364,632.44	-2,058.60
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		8,570.01
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-755,968.21	-6,362.95
财务费用(收益以“-”填列)	-40,255,142.88	-6,684,252.03
投资损失(收益以“-”填列)	-14,865,805.07	-11,269,117.96
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-28,879,835.04	3,030,241.60
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-21,196,778.02	-14,641,400.36
存货的减少(增加以“-”填列)	-1,115,142,717.27	-167,148,457.50
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-319,466,165.67	-296,541,359.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	157,348,613.83	298,598,237.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-75,509,317.61	1,083,239,206.06
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	3,398,065,523.44	2,858,553,139.19
减: 现金的年初余额	2,858,553,139.19	1,353,886,772.88
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	539,512,384.25	1,504,666,366.31

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金		
其中: 库存现金	169,856.89	175,772.97
可随时用于支付的银行存款	3,397,895,666.55	2,858,377,366.22
年末现金和现金等价物余额	3,398,065,523.44	2,858,553,139.19

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,685,049.86	船运及海关保证金
合计	2,685,049.86	—

56. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	267,776,315.70	6.9646	1,864,954,928.32
台币	1,457,164,648.00	0.2268	330,484,942.17
港元	6,825,168.55	0.8929	6,094,193.00
欧元	5,034.43	7.4229	37,370.07
日元	39,172,800.00	0.0525	2,056,572.00
英镑	75,856.81	5.7783	438,323.41
以色列币	4,546,095.90	1.9800	9,001,269.88
新加坡元	15,243.19	5.1886	79,090.82
韩元	594,860,756.00	0.0055	3,271,734.16
应收账款			
其中: 美元	70,793,066.69	6.9646	493,045,392.27
新台币	137,618.00	0.2268	31,211.76
长期应收款			
其中: 美元	31,140,754.37	6.9646	216,882,897.89
新台币	777,109,012.57	0.2268	176,248,324.05
应付账款			
其中: 美元	47,933,703.80	6.9646	333,839,073.49
新台币	1,366,393,305.94	0.2268	309,898,001.79
港元	433,151.87	0.8929	386,761.30
以色列币	547,213.23	1.9800	1,083,482.20
其他应付款			
其中: 美元	6,575,964.30	6.9646	45,798,960.96
新台币	3,012,781.00	0.2268	683,299.91
新加坡元	1,569.43	5.1886	8,143.08

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 境外经营实体

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

57. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
北京增值税即征即退返还	1,564,207.10	其他收益	1,564,207.10
国家重点研发计划专项	1,339,618.49	其他收益	299,100.00
北京市高精尖产业发展专项	500,000.00	其他收益	500,000.00
海淀区金融产业发展资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
2022年制造强省、民营经济政策资金项目	5,000,000.00	递延收益	
视频监控芯片研发及产业化项目	6,000,000.00	递延收益	
自主创新政策兑现补贴项目	200,000.00	递延收益	
合肥君正产业转型政策兑现补助	715,405.20	其他收益	16,228.44

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
省集成电路产业政策项目	1,516,000.00	其他收益	1,516,000.00
市促进政策项目	1,117,517.00	其他收益	1,117,517.00
高新区高成长企业研发费用补贴	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
区 2022 第一期 第 30 条国际化款	30,000.00	其他收益	30,000.00
区 2022 第二期政策兑现资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
国家技术先进企业奖补资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
鼓励制造业企业增产增收款	100,000.00	其他收益	100,000.00
2022 年市集成电路产业政策资金	9,573,300.00	其他收益	9,573,300.00
2021 年度失业保险费返还	225,433.76	其他收益	225,433.76
2021 年度经济发展专项资金资助	893,106.00	其他收益	893,106.00
科技创新专项资金	794,514.00	其他收益	794,514.00
2022 年高新技术企业培育资助	200,000.00	其他收益	200,000.00
2022 年集成电路专项资助	2,464,860.00	其他收益	2,464,860.00
深圳市社会保障局留工培训补助	19,875.00	其他收益	19,875.00
高质量专项第十批 (EDA) 补助资金	372,200.00	其他收益	92,400.00
临港新片区安商育商财政扶持资金	17,500.00	其他收益	17,500.00
研发费用补助	397,400.00	其他收益	397,400.00
高新企业补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
2020 年度软件信息企业增产增速奖励	20,800.00	其他收益	20,800.00
收到促进技术先进型服务企业成长条款兑现	300,000.00	其他收益	300,000.00
收到促进高新技术企业成长条款兑现	300,000.00	其他收益	300,000.00
2022 年服务贸易和服务外包技术出口贴息补贴	393,700.00	其他收益	393,700.00
科技局研发补助	400,000.00	其他收益	400,000.00
研发投入补助	1,787,300.00	其他收益	1,787,300.00
工资补贴	186,311.71	其他收益	186,311.71
岗位补贴	194,209.59	其他收益	194,209.59
一次性就业补贴	29,000.00	其他收益	29,000.00
社保补贴	19,800.78	其他收益	19,800.78
其他	257,801.62	其他收益	255,572.42
合计	42,358,039.25		27,308,135.80

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、合并范围的变化

报告期内，本集团新设1家子公司 MMS Integrated Solutions, LLC，合并范围参见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
1	北京矽成半导体有限公司	中国北京	中国北京	产品开发	61.85	38.15	购买
2	北京君正集成电路（香港）集团有限公司	中国香港	中国香港	产品开发	100.00		购买
3	深圳君正时代集成电路有限公司	中国深圳	中国深圳	产品开发	100.00		设立
4	合肥君正科技有限公司	中国合肥	中国合肥	产品开发	100.00		设立
5	上海英瞻尼克微电子有限公司	中国上海	中国上海	产品开发	100.00		设立
6	北京君正芯成科技有限公司	中国北京	中国北京	产品开发		100.00	设立
7	上海芯楷集成电路有限责任公司	中国上海	中国上海	产品开发	51.00		设立
8	上海承裕资产管理合伙企业（有限合伙）	中国上海	中国上海	投资管理	100.00		购买
9	上海闪胜集成电路有限公司	中国上海	中国上海	贸易		100.00	购买
10	Uphill Technology Inc.	开曼群岛	开曼群岛	控股		100.00	购买
11	Integrated Silicon Solution, Inc.	美国	美国	贸易		100.00	购买
12	Si En Integrated Holdings Limited	开曼群岛	开曼群岛	贸易		100.00	购买
13	Integrated Silicon Solution (Cayman), Inc.	开曼群岛	开曼群岛	制造		100.00	购买
14	Chingis Technology Corporation	美国	美国	贸易		100.00	购买

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
矽成积体电路股份有限公司	1.61	1,190,831.57		13,553,327.92

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
矽成积体电路股份有限公司	884,343,624.18	198,725,047.88	1,083,068,672.06

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
矽成积体电路股份有限公司	760,520,611.85	279,288,641.50	1,039,809,253.35

(续)

子公司名称	年末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
矽成积体电路股份有限公司	26,585,800.43	664,367.12	27,250,167.55

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
矽成积体电路股份有限公司	42,069,055.47	1,334,427.63	43,403,483.10

(续)

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

2. 在联营企业中的权益

本公司联营企业详见本附注“六、10.长期股权投资”。

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和台币有关,除本集团的几个下属子公司以美元或台币进行采购和销售外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2022年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额和台币余额及零星的港币、欧元、日元、英镑余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
货币资金-美元	1,864,954,928.32	1,388,933,429.97
货币资金-台币	330,484,942.17	334,303,603.90
货币资金-港元	6,094,193.00	4,560,662.97
货币资金-欧元	37,370.07	37,369.88
货币资金-日元	2,056,572.00	2,122,125.86
货币资金-英镑	438,323.41	444,590.16
货币资金-以色列币	9,001,269.88	9,896,364.00
货币资金-新加坡元	79,090.82	81,025.83
货币资金-韩元	3,271,734.16	5,373,545.18
应收账款-美元	493,045,392.27	576,306,471.88
应收账款-台币	31,211.76	70,097,548.91
应收账款-港币		46,542.76
长期应收款-美元	216,882,897.89	275,231,313.06
长期应收款-台币	176,248,324.05	247,104,090.53
应付账款-美元	333,839,073.49	433,748,991.88
应付账款-台币	309,898,001.79	319,305,087.25
应付账款-港币	386,761.30	
应付账款-以色列币	1,083,482.20	
其他应付款-美元	45,798,960.96	29,770,449.84
其他应付款-台币	683,299.91	1,049,103.32
其他应付款-港元		35,249.97
其他应付款-日元		35,317.50
其他应付款-韩元		297,435.68
其他应付款-新加坡元	8,143.08	2,004.64

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。本集团以美元进行结算的交易量和截至2022年12月31日美元余额较大,相关汇率风险在可控范围内,不会对本集团经营业绩产生重大影响。

2) 利率风险

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

截至2022年12月31日,本集团无银行借款,不存在利率风险。

3) 价格风险

本集团以市场价格采购材料、销售商品和提供劳务,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2022年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:

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

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

截至2022年12月31日,应收账款前五名金额合计:182,031,002.95元。

(3) 流动风险

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

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		350,606,803.10		350,606,803.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		350,606,803.10		350,606,803.10
其他		350,606,803.10		350,606,803.10
(二) 其他权益工具投资			325,616,710.73	325,616,710.73
持续以公允价值计量的资产总额		350,606,803.10	325,616,710.73	676,223,513.83

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
刘强	8.405	8.405
李杰	4.620	4.620

刘强与李杰是本公司前二名自然人股东,且已签署《一致行动协议书》,二人持股比例合计 13.025%,为本公司控股股东及实际控制人。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

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

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

4. 其他关联方

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

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京四海君芯有限公司	管理服务费	68,867.92	84,622.64
合计		68,867.92	84,622.64

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
北京华如科技股份有限公司	房屋建筑物	8,784,684.94	9,267,389.62

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	5,539,000.00	4,618,000.00

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京华如科技股份有限公司	2,219,878.08		2,393,978.88	

2. 应付项目

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

十二、或有事项

截至2022年12月31日，本集团不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2023年4月7日，本公司第五届董事会第九次会议通过2022年度利润分配预案：以481,569,911股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.8元（含税），共派发现金股利38,525,592.88元（含税）。此预案尚需提交2022年度股东大会审议。

2. 美国硅谷银行事项的影响

本集团下属子公司在美国硅谷银行存在存款业务，美国硅谷银行事件发生后，本集团及时跟进并已确认在美国硅谷银行的存款已可以全额使用，本金及利息均未受到任何损失。本集团已采取了一系列降低银行存款安全性风险的措施，包括对银行存款进行合理分散、对境外美元资产及金融资产进行多元化配置、聘用大型金融机构提供商业银行服务等。

3. 除上述资产负债表日后事项外，本集团无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十四、其他重要事项

截至2022年12月31日,本集团不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,485,835.20	100.00			7,485,835.20
合计	7,485,835.20	100.00			7,485,835.20

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,395,980.30		
合计	7,395,980.30		

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	7,395,980.30
其中:6个月以内	7,395,980.30
合计	7,395,980.30

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户一	5,016,291.26	6个月以内	67.83	
客户二	2,219,878.08	6个月以内	30.01	
客户三	155,486.10	6个月以内	2.10	
客户四	4,324.86	6个月以内	0.06	
合计	7,395,980.30		100.00	

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	30,062,221.48	563,779.04
合计	30,062,221.48	563,779.04

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	1,000.00	1,000.00
出口退税款	61,221.48	562,779.04
往来款	30,000,000.00	
合计	30,062,221.48	563,779.04

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	30,061,221.48
1-2年	1,000.00
合计	30,062,221.48

(3) 按欠款方归集的年末余额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
合肥君正科技有限公司	往来款	30,000,000.00	1年以内	99.79	
北京市海淀区国家税务局	出口退税补贴款	61,221.48	1年以内	0.20	
淘宝(中国)软件有限公司	押金及保证金	1,000.00	1-2年	0.01	
合计	—	30,062,221.48	—	100.00	

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,780,623,500.41		8,780,623,500.41	8,069,875,297.41		8,069,875,297.41
对联营、合营企业投资	1,849,827.77		1,849,827.77	1,903,308.24		1,903,308.24
合计	8,782,473,328.18		8,782,473,328.18	8,071,778,605.65		8,071,778,605.65

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合肥君正科技有限公司	235,000,000.00	599,748,203.00		834,748,203.00
深圳君正时代集成电路有限公司	83,000,000.00	30,000,000.00		113,000,000.00
北京君正集成电路(香港)集团有限公司	5,700,871.41			5,700,871.41
上海英瞻尼克微电子有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
北京矽成半导体有限公司	4,835,224,606.00	50,000,000.00		4,885,224,606.00
上海承裕资产管理合伙企业(有限合伙)	2,880,949,820.00			2,880,949,820.00
上海芯楷集成电路有限责任公司	20,000,000.00	31,000,000.00		51,000,000.00
合计	8,069,875,297.41	710,748,203.00		8,780,623,500.41

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准 备年末 余额	
		追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其 他			
联营企业												
北京君诚易恒科技有限公司	1,541,994.97			-61,972.25							1,480,022.72	
北京益鸣智能科技有限公司	361,313.27			8,491.78							369,805.05	
合计	1,903,308.24			-53,480.47							1,849,827.77	

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,048,127.29	64,366,930.71	213,001,692.30	113,318,604.56
其他业务	11,594,353.73	736,925.40	12,074,990.12	736,925.40
合计	127,642,481.02	65,103,856.11	225,076,682.42	114,055,529.96

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
商品类型	
其中：微处理器芯片销售	105,826,534.52
技术服务收入	2,608,752.28
其他	7,612,840.49
按经营地区分类	
其中：境内	84,117,570.12
境外	31,930,557.17
按商品转让的时间分类	
其中：在某一时点确认	116,048,127.29
合计	116,048,127.29

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-53,480.47	-25.12
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,410,798.88	4,480,303.08
合计	6,357,318.41	4,480,277.96

十六、 财务报告批准

本财务报告于2023年4月7日由本公司董事会批准报出。

北京君正集成电路股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	364,632.44	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	27,308,135.80	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	15,621,773.28	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,266,228.25	
小计	44,560,769.77	
减：所得税影响额	2,535,379.32	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	42,025,390.45	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	7.3348	1.6389	1.6389
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	6.9578	1.5516	1.5516

北京君正集成电路股份有限公司

二〇二三年四月七日