

烟台睿创微纳技术股份有限公司
2021 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-112

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101362022583002063
报告名称:	烟台睿创微纳技术股份有限公司 2021 年审计报告
报告文号:	XYZH/2022BJAG10056
被审(验)单位名称:	烟台睿创微纳技术股份有限公司
会计师事务所名称:	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 03 月 29 日
报备日期:	2022 年 03 月 25 日
签字人员:	崔迎(120000050535), 王宏疆(110002290002)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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

审计报告

XYZH/2022BJAG10056

烟台睿创微纳技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了烟台睿创微纳技术股份有限公司（以下简称“睿创微纳公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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，公允反映了睿创微纳公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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，我们独立于睿创微纳公司，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，认为对本报告期间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、收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注四、31“收入确认原则和计量方法”及附注六、37所述，睿创微纳公司合并财务报表 2021 年度营业收入	1、了解和评价与收入相关的内部控制的设计和运行，并测试其运行的有效性。 2、对内销和外销、特种装备和民用产

【1,780,286,617.63】元，由于收入是影响业绩的关键指标之一，可能存在管理层为达到特定期望而提前确认收入，使得收入未在恰当的会计期间反映。因此我们将收入确认作为关键审计事项。	品、直销和经销等不同的销售模式下，各选取样本检查销售框架协议、销售合同、订单，并查看主要交易条款，了解和评价收入确认是否符合睿创微纳公司的会计政策和企业会计准则的规定。关注是否存在异常交易和异常客户。 3、对收入、成本、毛利率变动情况执行分析性程序。 4、通过抽样检查与收入确认过程中相关单据：销售发票、银行回单、客户验收单或签收单、发货的快递单及快递费结算情况、查询快递公司物流系统、银行流水等确认交易的真实性、完整性。 5、结合应收账款函证对本年度交易情况进行函证，以判断交易的真实性、准确性、完整性。 6、针对资产负债表日前后记录的收入交易，进行截止性测试，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。
2、应收款项可收回性	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注四、11“应收票据”、附注四、12“应收账款”及附注六、3和附注六、4所述，睿创微纳公司合并财务报表2021年12月31日应收账款和商业承兑汇票的合计金额为【822,708,246.16】元，坏账准备金额为【53,955,464.22】元，应收款项账面价值较高，主要为特种装备款项，有的结算周期较长。若应收款项不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，应收款项减值损失的评估需要管理层作出重大会计估计和判断，因此我们将应收款项的可收回性的判断识别作为关键审计事项。	1、了解和评估管理层对于应收款项的日常管理及期末可收回性等相关内部控制，并对上述内部控制运行有效性进行测试。 2、分析管理层对应收款项预期信用损失估计的合理性，计算资产负债表日预期信用损失金额与应收款项余额之间的比率，分析应收款项预期信用损失是否充分。 3、复核管理层用来计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及前瞻性关键假设的合理性，从而评估管理层对应收款项的信用风险评估和组合识别的合理性。 4、对于管理层按预期信用损失模型计提坏账准备的应收款项，对客户分类的恰当性、账龄划分的准确性进行测试，

	并按照预期信用损失相关政策重新计算坏账计提金额是否准确。 5、执行应收款项函证程序及期后回款检查程序，评价管理层对预期信用损失计提的合理性。
3、存货跌价准备计提的合理性	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注四、14“存货”及附注六、7所述，睿创微纳公司合并财务报表2021年12月31日存货余额为【1,279,788,152.40】元，存货跌价准备余额为【77,595,907.22】元。存货账面价值较高，存货跌价准备的计提对财务报表影响较为重大，确定存货跌价准备需要管理层考虑存货持有的目的、资产负债日后事项的影响等基础上作出重大会计估计和判断，因此，我们将存货跌价准备计提的合理性作为关键审计事项。	1、了解存货分类、计价以及存货跌价准备计提方法的会计政策与相关的内部控制，评估其合理性和适当性，测试存货内部控制执行的有效性。 2、执行存货监盘程序，检查存货的数量及品质状况。 3、取得报表日的存货库龄清单，对库龄较长的存货结合存货周转率进行分析性复核判断是否存在减值迹象。 4、将存货余额与现有的订单、资产负债表日后的销售额和下一年度的预测销售额进行比较，以评估存货滞销和跌价的可能性。 5、检查以前年度计提存货跌价准备的存货本期变化情况。 6、分析判断管理层对存货可能产生存货跌价的风险因素是否合理，对管理层确定的存货可变现净值以及存货跌价准备计提金额进行复核，评估存货跌价准备计提的准确性。

四、其他信息

睿创微纳公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括睿创微纳公司管理层2021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，管理层负责评估睿创微纳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睿创微纳公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督睿创微纳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，就可能导致对睿创微纳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睿创微纳公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二二年三月二十九日



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：烟台普创微纳技术股份有限公司

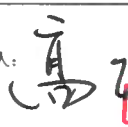
单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	812,902,180.02	1,243,411,827.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	1,545,819.18	36,041,082.19
衍生金融资产			
应收票据	六、3	244,305,743.89	154,287,623.85
应收账款	六、4	529,108,449.23	322,443,485.47
应收款项融资			
预付款项	六、5	125,183,206.37	49,986,487.26
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	17,067,022.54	15,000,141.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	1,202,192,245.18	713,231,974.06
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	56,129,170.64	19,437,935.86
流动资产合计		2,988,433,837.05	2,553,840,558.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	82,117,448.52	23,436,255.01
其他权益工具投资	六、10	125,502,588.40	107,060,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	43,400,250.23	
固定资产	六、12	776,596,212.45	479,233,281.55
在建工程	六、13	217,740,680.39	84,720,229.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	8,620,134.75	
无形资产	六、15	180,508,045.34	137,961,934.01
开发支出			
商誉	六、16	112,174,775.75	
长期待摊费用	六、17	8,661,017.87	4,601,455.31
递延所得税资产	六、18	76,705,468.03	37,620,106.06
其他非流动资产	六、19	270,935,827.04	116,101,773.42
非流动资产合计		1,902,962,448.77	990,735,034.38
资产总计		4,891,396,285.82	3,544,575,592.74

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）

2021年12月31日

编制单位：烟台普利微纳技术股份有限公司

单位：人民币元

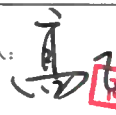
	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、20	145,000,000.00	50,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	165,865,220.67	42,140,430.50
应付账款	六、22	451,477,819.54	229,015,193.87
预收款项			
合同负债	六、23	63,892,220.45	98,877,580.14
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、24	75,812,055.20	61,092,161.31
应交税费	六、25	23,558,999.90	14,865,818.71
其他应付款	六、26	5,039,694.89	1,740,519.95
其中：应付利息			
应付股利	六、26.1	9,140.72	
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	4,144,495.91	
其他流动负债	六、28	2,938,127.47	5,462,297.40
流动负债合计		937,728,634.03	503,194,001.88
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	4,176,435.31	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、30	118,227,891.41	85,923,170.10
递延所得税负债	六、18	47,421,625.20	25,693,016.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		169,825,951.92	111,616,186.97
负债合计		1,107,554,585.95	614,810,188.85
股东权益：			
股本	六、31	445,000,000.00	445,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	1,716,778,253.73	1,583,802,722.73
减：库存股			
其他综合收益	六、33	7,081,941.30	
专项储备	六、34	24,030.25	
盈余公积	六、35	84,221,958.79	51,141,082.30
一般风险准备			
未分配利润	六、36	1,231,832,126.74	848,833,538.34
归属于母公司股东权益合计		3,484,938,310.81	2,928,777,343.37
少数股东权益		298,903,389.06	988,060.52
股东权益合计		3,783,841,699.87	2,929,765,403.89
负债和股东权益总计		4,891,396,285.82	3,544,575,592.74

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

2021年12月31日

编制单位：烟台泰创源纳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		260,465,274.50	828,088,351.58
交易性金融资产			36,041,082.19
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	498,899,868.15	361,746,629.89
应收款项融资			
预付款项	十七、2	79,460,633.14	18,147,602.16
其他应收款	十七、3	233,485,679.35	130,618,462.13
其中：应收利息			81,170.83
应收股利			
存货		125,624,183.01	88,225,295.48
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		5,577,796.81	3,680,404.93
流动资产合计		1,203,513,434.96	1,466,547,828.36
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	十七、4	1,305,137,406.42	687,476,033.78
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		66,618,026.25	41,059,171.88
固定资产		346,407,143.66	248,740,822.92
在建工程		153,435,711.89	38,336,092.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		38,342,437.63	38,082,394.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		230,966.88	1,570,777.17
递延所得税资产		1,973,385.00	1,277,324.95
其他非流动资产		112,109,224.09	96,247,042.96
非流动资产合计		2,024,254,301.82	1,152,789,661.61
资产总计		3,227,767,736.78	2,619,337,489.97

法定代表人：

马宏
3708110015810

主管会计工作负责人：

高飞
高飞

会计机构负责人：

赵慧
赵慧

母公司资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位:烟台泰创新纳技术股份有限公司

单位:人民币元

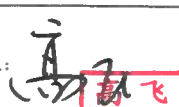
项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款		45,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,000,000.00	
应付账款		49,345,821.65	27,608,011.25
预收款项			
合同负债		67,148,426.10	508,470.00
应付职工薪酬		11,662,523.14	4,389,482.55
应交税费		9,638,838.44	4,022,355.64
其他应付款		34,026,733.07	9,631,525.96
其中:应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		322.01	
流动负债合计		220,822,664.41	46,159,845.40
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		28,220,250.31	25,694,719.64
递延所得税负债		6,001,635.07	7,757,781.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,221,885.38	33,452,500.77
负债合计		255,044,549.79	79,612,346.17
股东权益:			
股本		445,000,000.00	445,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		1,713,829,210.56	1,586,183,895.51
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		82,505,289.41	51,141,082.30
未分配利润		731,388,687.02	457,400,165.99
股东权益合计		2,972,723,186.99	2,539,725,143.80
负债和股东权益总计		3,227,767,736.78	2,619,337,489.97

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
2021年度

编制单位：烟台富创微纳技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		1,780,286,617.63	1,561,442,486.90
其中：营业收入	六、37	1,780,286,617.63	1,561,442,486.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,363,410,735.75	936,026,016.46
其中：营业成本	六、37	741,664,273.63	580,678,462.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、38	9,738,292.20	7,444,749.44
销售费用	六、39	78,395,908.21	46,220,094.15
管理费用	六、40	118,502,965.23	63,897,706.35
研发费用	六、41	417,770,941.27	228,348,106.98
财务费用	六、42	-2,661,644.79	9,436,897.23
其中：利息费用		1,616,994.07	1,301,975.27
利息收入		9,018,596.99	3,952,745.81
加：其他收益	六、43	50,677,231.74	41,293,734.62
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	16,347,967.66	52,689,552.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,463,318.44	7,772,814.60
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-16,157,525.28	-23,183,903.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-17,776,289.66	-29,892,382.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	57,057.25	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		450,024,323.59	666,323,471.67
加：营业外收入	六、48	3,633,176.39	3,938,927.09
减：营业外支出	六、49	5,404,050.08	2,644,799.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		448,253,449.90	667,617,598.85
减：所得税费用	六、50	-10,710,031.97	83,013,197.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		458,963,481.87	584,604,401.58
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		458,963,481.87	584,604,401.58
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		461,180,017.63	584,203,782.27
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,216,535.76	400,619.31
六、其他综合收益的税后净额		24,248,635.05	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		24,248,635.05	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		24,248,635.05	
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		24,248,635.05	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		483,212,116.92	584,604,401.58
归属于母公司股东的综合收益总额		485,428,652.68	584,203,782.27
归属于少数股东的综合收益总额		-2,216,535.76	400,619.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.0364	1.3128
（二）稀释每股收益（元/股）		1.0279	1.3104

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为__0__元。上年被合并方实现的净利润为__0__元。

法定代表人：

马宏

主管会计工作负责人：

高飞

会计机构负责人：

赵慧

母公司利润表

2021年度

编制单位：烟台睿创微纳技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十七、5	571,946,043.77	492,232,046.76
减：营业成本	十七、5	140,589,534.17	135,577,971.60
税金及附加		4,366,276.49	4,701,952.70
销售费用		11,147,863.99	187,491.08
管理费用		30,519,334.86	22,284,282.18
研发费用		103,427,139.12	56,489,780.81
财务费用		-5,219,526.08	-2,838,575.64
其中：利息费用		434,958.34	
利息收入		5,728,546.61	-2,749,309.62
加：其他收益		12,847,343.30	12,180,618.07
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、6	36,374,053.65	65,173,134.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			1,808,535.25
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）		-373,331.63	-100,168.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,125,091.72	-7,717,113.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）		57,057.25	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		333,895,452.07	345,365,614.51
加：营业外收入		2,580,505.85	3,919,031.18
减：营业外支出		3,037,504.51	454,597.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		333,438,453.41	348,830,048.25
减：所得税费用		-34,214,274.73	40,418,606.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		367,652,728.14	308,411,441.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		367,652,728.14	308,411,441.76
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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		367,652,728.14	308,411,441.76
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

2021年度

编制单位：烟台创微纳技术股份有限公司

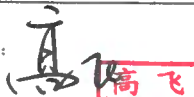
单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		1,594,471,504.89	1,338,836,638.45
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		83,115,979.89	76,037,119.53
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	179,707,540.80	111,047,784.64
经营活动现金流入小计		1,857,295,025.58	1,525,921,542.62
购买商品、接受劳务支付的现金		1,026,343,528.58	871,826,539.63
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		361,186,197.59	182,561,450.05
支付的各项税费		72,903,510.33	129,663,035.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	178,068,513.12	178,003,342.99
经营活动现金流出小计		1,638,501,749.62	1,362,054,368.57
经营活动产生的现金流量净额		218,793,275.96	163,867,174.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,488,000,000.00	4,273,820,000.00
取得投资收益收到的现金		10,683,909.49	33,951,627.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,628,354.94	
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	六、51	10,594,994.85	-
投资活动现金流入小计		1,514,907,259.28	4,307,771,627.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		642,902,116.08	487,150,198.19
投资支付的现金		1,474,980,183.39	4,278,347,942.70
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		270,314,611.78	
支付其他与投资活动有关的现金	六、51	5,099,816.00	
投资活动现金流出小计		2,393,296,727.25	4,765,498,140.89
投资活动产生的现金流量净额		-878,389,467.97	-457,726,513.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		179,050,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		215,000,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51	10,489.66	28,853.61
筹资活动现金流入小计		394,060,489.66	50,028,853.61
偿还债务所支付的现金		120,000,000.00	1,438,031.05
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		60,764,601.10	21,218,876.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、51		19,120.22
筹资活动现金流出小计		180,764,601.10	22,676,027.99
筹资活动产生的现金流量净额		213,295,888.56	27,352,825.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,938,502.62	-8,776,033.30
五、现金及现金等价物净增加额		-451,238,806.07	-275,282,547.44
加：期初现金及现金等价物余额		1,198,910,597.09	1,474,193,144.53
六、期末现金及现金等价物余额		747,671,791.02	1,198,910,597.09

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

2021年度

编制单位：烟台鲁创网络技术股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2021年度	2020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		475,617,299.94	285,292,489.18
收到的税费返还		7,906,993.79	
收到其他与经营活动有关的现金		413,119,221.16	131,731,944.88
经营活动现金流入小计		896,643,514.89	417,024,434.06
购买商品、接受劳务支付的现金		277,863,550.33	213,221,575.63
支付给职工以及为职工支付的现金		32,905,249.30	18,491,413.80
支付的各项税费		169.10	66,773,052.40
支付其他与经营活动有关的现金		468,510,710.31	164,786,990.25
经营活动现金流出小计		779,279,679.04	463,273,032.08
经营活动产生的现金流量净额		117,363,835.85	-46,248,598.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,005,000,000.00	3,973,820,000.00
取得投资收益收到的现金		37,314,313.92	41,164,387.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		75,000.00	
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		500,000.00	
投资活动现金流入小计		1,042,889,313.92	4,014,984,387.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		225,391,943.45	261,273,945.71
投资支付的现金		1,471,247,200.00	4,129,019,942.70
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		1,696,639,143.45	4,390,293,888.41
投资活动产生的现金流量净额		-653,749,829.53	-375,309,501.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		100,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,489.66	28,853.61
筹资活动现金流入小计		100,010,489.66	28,853.61
偿还债务支付的现金		55,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,111,730.65	20,316,576.03
支付其他与筹资活动有关的现金			19,120.22
筹资活动现金流出小计		115,111,730.65	20,335,696.25
筹资活动产生的现金流量净额		-15,101,240.99	-20,306,842.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-35,842.41	7,267.59
五、现金及现金等价物净增加额		-551,523,077.08	-441,857,674.07
加：期初现金及现金等价物余额		808,188,351.58	1,250,046,025.65
六、期末现金及现金等价物余额		256,665,274.50	808,188,351.58

法定代表人：

马宏
3708110015810

主管会计工作负责人：

8

高飞
高飞

会计机构负责人：

赵慧
赵慧



合并股东权益变动表
2021年度

2021年度													单位：人民币元	
归属于母公司所有者权益														
	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	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	115,000,000.00			1,583,802,722.73				51,141,082.30		848,833,538.34		2,928,777,343.37	988,060.52	2,929,765,403.89
加：会计政策变更										32,753.51		32,753.51		32,753.51
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	115,000,000.00			1,583,802,722.73				51,141,082.30		848,866,291.85		2,928,810,096.88	988,060.52	2,929,798,157.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				132,975,531.00		7,081,941.30	24,030.25	33,080,876.49		382,965,834.89		556,128,213.93	297,915,328.54	851,043,542.17
（一）综合收益总额						24,248,615.05				461,180,017.63		485,428,652.68	-2,216,515.76	483,212,116.92
（二）股东投入和减少资本				132,975,531.00								132,975,531.00	300,131,864.30	433,107,395.30
1. 股东投入普通股													300,131,864.30	300,131,864.30
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				127,645,315.05								127,645,315.05		127,645,315.05
1. 提取盈余公积				5,330,215.95								5,330,215.95		5,330,215.95
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配												-62,300,000.00		-62,300,000.00
4. 其他														
（四）股东权益内部结转						-17,166,693.75		1,716,669.38		15,150,024.37				
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						-17,166,693.75		1,716,669.38		15,150,024.37				
6. 其他														
（五）专项储备							24,030.25					24,030.25		24,030.25
1. 本年提取							24,030.25					24,030.25		24,030.25
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	115,000,000.00			1,716,778,253.73		7,081,941.30	24,030.25	84,221,958.79		1,231,832,126.74		3,484,938,310.81	298,903,389.06	3,783,841,699.87

法定代表人：马宏
主管会计工作负责人：高飞
会计机构负责人：赵慧



合并股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

	2020年度										股本 项目合计
	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	
一、上年年末余额	115,000,000.00		1,560,737,928.70				22,059,980.65		314,180,857.72		2,341,978,767.07
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	115,000,000.00		1,560,737,928.70				22,059,980.65		314,180,857.72		2,341,978,767.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			23,064,794.03				29,081,101.65		534,652,680.62		587,196,474.52
（一）综合收益总额									534,652,680.62		587,196,474.52
（二）股东投入和减少资本			23,064,794.03						594,203,782.27		584,604,401.58
1. 股东投入普通股											
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											
1. 提取盈余公积							29,081,101.65		-49,551,101.65		-20,470,000.00
2. 提取一般风险准备							29,081,101.65		-29,081,101.65		
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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											
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	115,000,000.00		1,583,802,722.73				51,141,082.30		848,833,538.34		2,928,777,343.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

马宏 高飞 赵慧



母公司股东权益变动表
2021年度

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	2021年度		专项准备	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			其他综合收益	其他					
一、上年年末余额	445,000,000.00				1,586,183,895.51					51,141,082.30	457,400,165.99		2,539,725,143.80
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	445,000,000.00				1,586,183,895.51					51,141,082.30	457,400,165.99		2,539,725,143.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					127,645,315.05					31,364,207.11	273,988,521.03		432,998,043.19
（一）综合收益总额											367,652,728.14		367,652,728.14
（二）股东投入和减少资本					127,645,315.05								127,645,315.05
1. 股东投入普通股													
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													
1. 提取盈余公积										31,364,207.11	-93,664,207.11		-62,300,000.00
2. 对股东的分配										31,364,207.11	-31,364,207.11		
3. 其他											-62,300,000.00		-62,300,000.00
（四）股东权益内部结转													
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													
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	445,000,000.00				1,713,829,210.56					82,505,289.41	731,388,687.02		2,972,723,186.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

赵慧

高飞

马宏



母公司股东权益变动表
2021年度

单位：人民币元

项目	2020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								
一、上年年末余额	445,000,000.00			1,560,292,047.15				22,059,980.65	198,539,825.88		2,225,891,853.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	445,000,000.00			1,560,292,047.15				22,059,980.65	198,539,825.88		2,225,891,853.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				25,891,848.36				29,081,101.65	258,860,340.11		313,833,290.12
（一）综合收益总额									308,411,441.76		308,411,441.76
（二）股东投入和减少资本				25,891,848.36							25,891,848.36
1. 股东投入普通股											
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				25,891,848.36							25,891,848.36
4. 其他											
（三）利润分配								29,081,101.65	-49,551,101.65		-20,470,000.00
1. 提取盈余公积								29,081,101.65	-29,081,101.65		
2. 对股东的分配									-20,470,000.00		-20,470,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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											
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	445,000,000.00			1,586,183,895.51				51,141,082.30	457,400,165.99		2,539,725,143.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

马宏

高飞

秘慧

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

一、 公司的基本情况

烟台睿创微纳技术股份有限公司(以下简称“本公司”,在包含子公司时简称“本集团”)由烟台睿创微纳技术有限公司(以下指有限公司时简称“睿创有限”)整体改制设立,于 2016 年 6 月 23 日在烟台市工商行政管理局变更登记,取得换发的《企业法人营业执照》(统一社会信用代码:91370600699650399E)。本公司住所:烟台开发区贵阳大街 11 号;注册资本:人民币 44,500 万元;法定代表人:马宏。

2009 年 12 月 10 日,睿创有限注册成立,公司注册资本为 15,000 万元。本公司经历次股权变更及增资后,截至 2018 年 12 月,注册资本增至 38,500 万元。

根据本公司 2019 年 3 月 17 日第 2 次临时股东大会决议,同意公司首次公开发行不超过 6,000 万股人民币普通股(A 股)股票。

2019 年 6 月 11 日经上海证券交易所科创板股票上市委员会审核通过,并于 2019 年 6 月 14 日获中国证券监督管理委员会证监许可(2019)1055 号文注册同意,本公司于 2019 年 7 月 8 日首次公开发行 6,000.00 万股人民币普通股,并于 2019 年 7 月 22 日在科创板上市。

截至 2021 年 12 月 31 日,本公司股本总额为人民币 44,500 万元。

本公司经营范围:用于传感光通信、光显示的半导体材料、光电子器材、光电模板与应用系统、红外成像芯片与器件,红外热像仪整机与系统研发、生产和销售,与之相关的新技术、新产品的研发;货物、技术进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司及 19 家子公司,子公司具体包括:烟台艾睿光电科技有限公司(以下简称“艾睿光电”)、苏州睿新微系统技术有限公司(以下简称“苏州睿新”)、无锡奥夫特光学技术有限公司(以下简称“无锡奥夫特”)、上海为奇投资有限公司(以下简称“上海为奇”)、无锡英菲感知技术有限公司(以下简称“无锡英菲”)、合肥英睿系统技术有限公司(以下简称“合肥英睿”)、成都英飞睿技术有限公司(以下简称“成都英飞睿”)、昆明奥夫特光电技术有限公司(以下简称“昆明奥夫特”)、上海为奇科技有限公司(以下简称“为奇科技”)、睿创微纳(北京)技术有限公司(以下简称“睿创北京公司”)、睿创微纳(无锡)技术有限公司(以下简称“睿创无锡公司”)、英飞睿(成都)微系统技术有限公司(以下简称“英飞睿微系统”)、无锡华测电子系统有限公司(以下简称“无锡华测”)、上海禧创企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海禧创”)、烟台齐新半导体技术研究院有限公司(以下简称“齐新半导体”)、烟台睿瓷新材料技术有限公司(以下简称“烟台

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

睿瓷”)、烟台珈港电子科技有限公司(以下简称“烟台珈港”)、无锡英菲物联科技有限公司(以下简称“无锡英菲物联”)和睿创微纳(广州)技术有限公司(以下简称“睿创广州公司”)等。

报告期内,因收购增加无锡华测、上海禧创两家子公司,因投资新设增加齐新半导体、烟台睿瓷、烟台珈港、无锡英菲物联和睿创广州公司等五家子公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“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

具体会计政策和会计估计提示: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、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团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。

3. 营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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. 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。

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。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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。

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。本集团无合营安排情况。

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。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、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。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,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具体包括:本集团对烟台万隆真空冶金股份有限公司、垣矽技术(青岛)有限公司、北京振华领创科技有限公司、江苏三月科技股份有限公司和深圳星康医疗科技有限公司权益工具的投资。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

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。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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，（相关分类依据参照金

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

融资产分类依据进行披露)。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。

其他金融负债,(根据实际情况进行披露具体金融负债内容)。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。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:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。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。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。

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:本集团对烟台万隆真空冶金股份有限公司、垣矽技术(青岛)有限公司、北京振华领创科技有限公司、江苏三月科技股份有限公司和深圳星康医疗科技有限公司的投资。

(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。

11. 应收票据

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票据,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,由此形成的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。

本集团依据信用风险特征将应收票据划分为两类组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为风险较小的银行
商业承兑汇票	信用风险特征

银行承兑汇票违约风险低,期限短,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强,并考虑历史违约率为零的情况下,本集团确定银行承兑汇票的预期信用损失率为零。

商业承兑票据采用与四、12 应收账款相同的预期信用损失计提方式,由于集团过去的应收商业承兑汇票未发生过到期无法兑付的情形,各类客户组合的三年平均迁徙率均为零,因此相应的预期信用损失率也为零;但出于谨慎性原则,本集团按照应收账款项目相应客户组合在各个账龄段的预期信用损失率的基础上下调一定比例后,得出本集团应收商业承兑票据在各个账龄段的最终预期信用损失率,并据此计算得出预期信用损失。

12. 应收账款

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。对于应收账款,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的,所以本集团按照信用风险评级、历史回款率等为共同风险特征,对应收账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。

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账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

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，认定相关应收账款无法收回，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”。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息后，计量预期信用损失的会计估计政策为按客户信用等级不同分为 ABCD 四类客户组合：

账龄	预期信用损失率（%）			
	A 类客户组合	B 类客户组合	C 类客户组合	D 类客户组合
1 年以内	4.10	5.04	27.07	29.77
1-2 年	4.37	17.75	54.38	54.55
2-3 年	5.75	45.43	81.57	91.50
3-4 年	9.49	100.00	100.00	100.00
4-5 年	50.00	100.00	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

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的，所以本集团按照信用风险评级为共同风险特征，对其他应收款以账龄组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

14. 存货

本集团存货是指日常活动中持有以备出售的产成品或半成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、周转材料、委托加工物资等。产成品和自制半成品均可以直接对外出售。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；发出存货，采用月末一次加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时,以取得的可靠证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响因素。

产成品、半成品和用于出售的材料等直接用于出售的存货,在日常生产经营过程中,以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其可变现净值,成本高于可变现净值的部分计提存货跌价准备;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,以合同价格作为其可变现净值的计量基础;如果持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础;用于出售的材料等,以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货,在日常生产经营过程中,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其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本,则该材料按成本计量;如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本,则该材料按可变现净值计量,按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提,对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提。出于谨慎性原则,本公司针对原材料库龄三年以上的部分(不包含工具类)全额计提跌价;对产成品及半成品采用个别估计售价的方法确认其可变现净值,并对其个别计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,则减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回,转回的金额计入当期损益。

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,参照上述四、11 及四、12 应收票据及应收账款相关内容描述。

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

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

“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。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

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;通过非货币性资产交换取得的,按照《企业会计准则第

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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 号——非货币性资产交换》确定初始投资成本；通过债务重组取得的，按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定初始投资成本。

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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，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进行会计处理。

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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，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投资损益。

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。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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. 投资性房地产

本集团投资性房地产主要是已出租的房屋及土地使用权，本公司对其采用成本模式计量。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照与房屋建筑物一致的政策进行折旧或摊销。

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

19. 固定资产

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。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备等。

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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，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	房屋建筑物	30	3.00-5.00	3.17-3.23
2	机器设备	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40
3	运输设备	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40
4	电子设备	3-10	3.00-5.00	9.50-32.33
5	其他	3-5	3.00-5.00	19.00-32.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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，使用寿命预计数与原先估计数有差异的，则调整固定资产使用寿命，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

除短期租赁和低价值资产租赁外，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。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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。

(3) 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。

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、专利技术、计算机软件等,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;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的商标、软件著作权、专利、域名等无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、计算机软件等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。对于使用寿命不确定的无形资产,不进行摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

本集团使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计的具体情况如下:

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	权利证书中确定的使用年限
计算机软件	10	按能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

本集团划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准：本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益；在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

开发阶段支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该项无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源及其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

24. 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、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，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。

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

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

25. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括生产车间及办公楼房的改造、装修费用，一般装修费用，贷款相关费用等。该等费用在受益期内或合同期内平均摊销，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。改造装修费用的摊销年限为 10 年，一般装修费用的摊销年限为 5 年，贷款相关费用在贷款期限内摊销。

26. 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

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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。

27. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利及辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等与获得职工提供的服务相关的支出,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、失业保险、补充养老保险等,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。

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

28. 租赁负债

(1) 初始计量

除短期租赁和低价值资产租赁外,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,本集团采用增量借款利率作为折现率。

(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

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

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。

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和修订后的折现率计算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；②保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；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。

29. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等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。

30. 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。

31. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括对外销售的热成像机芯模组、非制冷红外探测器、红外热像仪整机收入等。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。具体确认原则:内销产品营业收入根据合同约定的验收条款、交货条款、结算条款等,在同时具备产品已经交付购货方,且取得购货方的验收文件,已经收到货款或取得收款凭证,商品的所有权上的风险和报酬已转移时确认收入;出口外销产品,根据与客户签订的合同,按照约定的贸易方式已交付,在同时具备产品已经检验合格,已完成报关手续,已经收到货款或取得收款凭证,商品的所有权上的风险和报酬已转移时确认收入。

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,并按照完工百分比法确定履约进度。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:

(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;

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 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。

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。

32. 政府补助

本集团的政府补助包括研发补贴、研发奖励、重大科技项目配套资金等。本集团的政府补助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。

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

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。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内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。

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

33. 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。

34. 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“28. 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。

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

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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。/其他系统合理的方法。

(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。

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

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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/其他系统合理的方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/其他合理的方法进行分配，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。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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。

35. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2) 出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6)持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7)持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:

1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;2)可收回金额。

(8)终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

36. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

37. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 新租赁准则:

本集团于 2021 年 1 月 1 日(“首次执行日”)起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”,修订前的租赁准则简称“原租赁准则”)。本集团修订后的作为承租人和出租人对租赁的确认和计量的会计政策参见附注四、22 及附注四、28 及附注四、34。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

对于首次执行日前已存在的合同,本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团作为承租人,首次执行新租赁准则对当期期初的留存收益金额未产生重大影响。新租赁准则对本集团 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下,未受影响的报表项目未包含在内:

项目	2020 年 12 月 31 日	重分类	2021 年 1 月 1 日
流动资产:	2,553,840,558.36	-152,866.62	2,553,687,691.74
预付账款	49,986,487.26	-152,866.62	49,833,620.64
非流动资产:	990,735,034.38	2,235,332.45	992,970,366.83
使用权资产		2,235,332.45	2,235,332.45
资产总计	3,544,575,592.74	2,082,465.83	3,546,658,058.57
流动负债:	503,194,001.88	1,094,541.13	504,288,543.01
一年内到期的非流动负债		1,094,541.13	1,094,541.13
非流动负债:	111,616,186.97	955,171.19	112,571,358.16
租赁负债		955,171.19	955,171.19
负债总计	614,810,188.85	2,049,712.32	616,859,901.17
未分配利润	848,833,538.34	32,753.51	848,866,291.85
归属于母公司所有者权益 (或股东权益)	2,928,777,343.37	32,753.51	2,928,810,096.88
所有者权益	2,929,765,403.89	32,753.51	2,929,798,157.40

(2) 重要会计估计变更

本集团本年未发生重要会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整金额
流动资产:			
货币资金	1,243,411,827.76	1,243,411,827.76	
交易性金融资产	36,041,082.19	36,041,082.19	
衍生金融资产			
应收票据	154,287,623.85	154,287,623.85	
应收账款	322,443,485.47	322,443,485.47	
应收款项融资			
预付款项	49,986,487.26	49,833,620.64	-152,866.62
其他应收款	15,000,141.91	15,000,141.91	
其中: 应收利息			

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整金额
应收股利			
存货	713,231,974.06	713,231,974.06	
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	19,437,935.86	19,437,935.86	
流动资产合计	2,553,840,558.36	2,553,687,691.74	-152,866.62
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	23,436,255.01	23,436,255.01	
其他权益工具投资	107,060,000.00	107,060,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	442,455,673.88	442,455,673.88	
在建工程	84,720,229.02	84,720,229.02	
使用权资产		2,235,332.45	2,235,332.45
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	137,961,934.01	137,961,934.01	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	41,379,062.98	41,379,062.98	
递延所得税资产	37,620,106.06	37,620,106.06	
其他非流动资产	116,101,773.42	116,101,773.42	
非流动资产合计	990,735,034.38	992,970,366.83	2,235,332.45
资产总计	3,544,575,592.74	3,546,658,058.57	2,082,465.83
流动负债：			
短期借款	50,000,000.00	50,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	42,140,430.50	42,140,430.50	
应付账款	229,015,193.87	229,015,193.87	
预收款项			
合同负债	98,877,580.14	98,877,580.14	
应付职工薪酬	61,092,161.31	61,092,161.31	

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整金额
应交税费	14,865,818.71	14,865,818.71	
其他应付款	1,740,519.95	1,740,519.95	
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		1,094,541.13	1,094,541.13
其他流动负债	5,462,297.40	5,462,297.40	
流动负债合计	503,194,001.88	504,288,543.01	1,094,541.13
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		955,171.19	955,171.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	85,923,170.10	85,923,170.10	
递延所得税负债	25,693,016.87	25,693,016.87	
其他非流动负债			
非流动负债合计	111,616,186.97	112,571,358.16	955,171.19
负 债 合 计	614,810,188.85	616,859,901.17	2,049,712.32
股东权益:			
股本	445,000,000.00	445,000,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	1,583,802,722.73	1,583,802,722.73	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	51,141,082.30	51,141,082.30	
一般风险准备			
未分配利润	848,833,538.34	848,866,291.85	32,753.51
归属于母公司股东权益合计	2,928,777,343.37	2,928,810,096.88	32,753.51
少数股东权益	988,060.52	988,060.52	
股东权益合计	2,929,765,403.89	2,929,798,157.40	32,753.51

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整金额
负债和股东权益总计	3,544,575,592.74	3,546,658,058.57	2,082,465.83

2) 母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整金额
流动资产：			
货币资金	828,088,351.58	828,088,351.58	
交易性金融资产	36,041,082.19	36,041,082.19	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	361,746,629.89	361,746,629.89	
应收款项融资			
预付款项	18,147,602.16	18,147,602.16	
其他应收款	130,618,462.13	130,618,462.13	
其中：应收利息	81,170.83	81,170.83	
应收股利			
存货	88,225,295.48	88,225,295.48	
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	3,680,404.93	3,680,404.93	
流动资产合计	1,466,547,828.36	1,466,547,828.36	
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	687,476,033.78	687,476,033.78	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	41,059,171.88	41,059,171.88	
固定资产	217,263,110.78	217,263,110.78	
在建工程	38,336,092.98	38,336,092.98	
使用权资产			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	38,082,394.97	38,082,394.97	
开发支出			
商誉			

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整金额
长期待摊费用	33,048,489.31	33,048,489.31	
递延所得税资产	1,277,324.95	1,277,324.95	
其他非流动资产	96,247,042.96	96,247,042.96	
非流动资产合计	1,152,789,661.61	1,152,789,661.61	
资 产 总 计	2,619,337,489.97	2,619,337,489.97	
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	27,608,011.25	27,608,011.25	
预收款项			
合同负债	508,470.00	508,470.00	
应付职工薪酬	4,389,482.55	4,389,482.55	
应交税费	4,022,355.64	4,022,355.64	
其他应付款	9,631,525.96	9,631,525.96	
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			
流动负债合计	46,159,845.40	46,159,845.40	
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	25,694,719.64	25,694,719.64	
递延所得税负债	7,757,781.13	7,757,781.13	
其他非流动负债			
非流动负债合计	33,452,500.77	33,452,500.77	
负 债 合 计	79,612,346.17	79,612,346.17	
股东权益:			

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整金额
股本	445,000,000.00	445,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,586,183,895.51	1,586,183,895.51	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	51,141,082.30	51,141,082.30	
未分配利润	457,400,165.99	457,400,165.99	
股东权益合计	2,539,725,143.80	2,539,725,143.80	
负债和股东权益总计	2,619,337,489.97	2,619,337,489.97	

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
土地使用税	应税土地的实际占用面积	4 元/平方米、3 元/平方米
房产税	房产原值的 70%或房屋租金收入	1.2%、12%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	2021 年度
烟台睿创微纳技术股份有限公司	25%
烟台艾睿光电科技有限公司	15%
苏州睿新微系统技术有限公司	15%
无锡奥夫特光学技术有限公司	15%
上海为奇投资有限公司	25%
无锡英菲感知技术有限公司	15%
合肥英睿系统技术有限公司	15%
成都英飞睿技术有限公司	25%/15%
昆明奥夫特光电技术有限公司	25%
上海为奇科技有限公司	25%
睿创微纳（北京）技术有限公司	25%
睿创微纳（无锡）技术有限公司	25%

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

纳税主体名称	2021 年度
英飞睿(成都)微系统技术有限公司	25%
无锡华测电子系统有限公司	15%
烟台齐新半导体技术研究院有限公司	25%
烟台睿瓷新材料技术有限公司	25%
烟台珈港电子科技有限公司	25%

2. 税收优惠

根据《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税【2012】27号)、《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》(财税【2016】49号)及《国家税务总局关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告2013年第43号)的规定,我国境内新办集成电路设计企业,在2017年12月31日前自获利年度起,第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税,并享受至期满为止。本公司于2014年11月13日经工信部认定为集成电路设计企业,本公司2017年度为首次获利年度(股改时包含未分配利润的净资产折股转入资本公积的金额当地税务局认定为税务亏损,故2017年为首次获利年度),按相关规定,2017年度及2018年度享受免征所得税优惠政策,2019年度至2021年度享受按照25%的法定税率减半征收企业所得税。本公司实际于2017年度及2018年度享受免征所得税优惠政策,2019年度已享受按照25%的法定税率减半征收企业所得税税收优惠政策。

根据《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》(2020 年第45 号)第四条、第五条、第六条、第九条、《国家发展改革委等五部门关于做好享受税收优惠政策的集成电路企业或项目软件企业清单制定工作有关要求的通知》(发改高技〔2021〕413 号)规定,自2020 年 1 月1 日起,国家鼓励的重点软件企业和集成电路设计企业,自获利年度起,第一年至第五年免征企业所得税,接续年度减按10%的税率征收企业所得税。本公司于2014年11月13日经工信部认定为集成电路设计企业,并于2021年5月被国家发展和改革委员会认定为国家鼓励的重点集成电路设计企业,本公司2017年度为首次获利年度,故按相关规定,2020年度至2021年度可享受免征所得税优惠政策。本公司2017年度至2019年度已享受境内新办集成电路设计企业税收优惠,自2020年1月1日起,享受国家鼓励的重点集成电路设计企业相关税收优惠政策,报告期为免税期的第五年。

根据《高新技术企业认定管理办法》及其附件《国家重点支持的高新技术领域》的规定,本公司所属子公司艾睿光电于 2018 年 8 月 16 日被山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局四部门认定为高新技术企业,有效期自 2018 年 8 月 16 日至 2021 年 8 月 16 日,于 2021 年 12 月 7 日继续被山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局四部门认定为高新技术企

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

业，有效期自 2021 年 12 月 7 日至 2024 年 12 月 7 日，有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。

根据《高新技术企业认定管理办法》及其附件《国家重点支持的高新技术领域》的规定，本公司所属子公司无锡奥夫特于 2018 年 11 月 30 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局三部门认定为高新技术企业，有效期自 2018 年 11 月 30 日至 2021 年 11 月 30 日；2021 年 11 月 30 日，无锡奥夫特继续被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局三部门认定为高新技术企业，有效期自 2021 年 11 月 30 日至 2024 年 11 月 30 日，有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。

根据《高新技术企业认定管理办法》及其附件《国家重点支持的高新技术领域》的规定，本公司所属子公司苏州睿新于 2019 年 11 月 22 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局三部门认定为高新技术企业，有效期自 2019 年 11 月 22 日至 2022 年 11 月 22 日，有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。

根据《高新技术企业认定管理办法》及其附件《国家重点支持的高新技术领域》的规定，本公司所属子公司合肥英睿于 2020 年 8 月 17 日被安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局三部门认定为高新技术企业，有效期自 2020 年 8 月 17 日至 2023 年 8 月 17 日，有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。

根据《高新技术企业认定管理办法》及其附件《国家重点支持的高新技术领域》的规定，本公司所属子公司无锡英菲于 2020 年 12 月 2 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局三部门认定为高新技术企业，有效期自 2020 年 12 月 2 日至 2023 年 12 月 2 日，有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。

根据《高新技术企业认定管理办法》及其附件《国家重点支持的高新技术领域》的规定，本公司所属子公司成都英飞睿于 2021 年 10 月 9 日被四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局三部门认定为高新技术企业，有效期自 2021 年 10 月 9 日至 2024 年 10 月 9 日，有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。

根据《高新技术企业认定管理办法》及其附件《国家重点支持的高新技术领域》的规定，本公司所属子公司无锡华测于 2021 年 11 月 30 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局三部门认定为高新技术企业，有效期自 2021 年 11 月 30 日至 2024 年 11 月 30 日，有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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 2021 年 1 月 1 日，“年末”系指 2021 年 12 月 31 日，“本年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	6,137.07	196.28
银行存款	653,418,310.29	1,190,223,167.74
其他货币资金	159,477,732.66	53,188,463.74
合计	812,902,180.02	1,243,411,827.76
其中：存放在境外的款项总额		

2021 年 12 月 31 日，其他货币资金 159,477,732.66 元，其中，办理银行承兑汇票保证金 56,459,990.00 元，信用证保证金 8,700,000.00 元，第三方支付平台保证金 70,399.00 元，合计 65,230,389.00 元，存在使用限制；剩余部分为本集团在第三方支付平台存款，均不存在使用限制。除此之外，报告期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

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	1,545,819.18	36,041,082.19
其中：理财产品	1,545,819.18	36,041,082.19
合计	1,545,819.18	36,041,082.19

注：本年末交易性金融资产主要系购买理财产品尚未赎回形成的期末余额。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
一、账面原值		
银行承兑汇票	4,661,411.18	8,406,562.30
商业承兑汇票	255,806,900.00	150,263,616.00
二、减值准备		
商业承兑汇票减值准备	16,162,567.29	4,382,554.45
三、账面净值		
银行承兑汇票	4,661,411.18	8,406,562.30

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
商业承兑汇票	239,644,332.71	145,881,061.55
合计	244,305,743.89	154,287,623.85

(2) 本集团年末无已用于质押的应收票据。

(3) 本集团年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	572,400.00	
商业承兑汇票		12,701,500.00
合计	572,400.00	12,701,500.00

(4) 本集团年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：信用风险自初始确认后显著增加的应收票据					
按组合计提坏账准备	260,468,311.18	100.00	16,162,567.29	6.21	244,305,743.89
其中：信用风险自初始确认后未显著增加的应收票据	260,468,311.18	100.00	16,162,567.29	6.21	244,305,743.89
合计	260,468,311.18	100.00	16,162,567.29	6.21	244,305,743.89

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

(续上表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：信用风险自初始确认后显著增加的应收票据					
按组合计提坏账准备	158,670,178.30	100.00	4,382,554.45	2.76	154,287,623.85
其中：信用风险自初始确认后未显著增加的应收票据	158,670,178.30	100.00	4,382,554.45	2.76	154,287,623.85
合计	158,670,178.30	100.00	4,382,554.45	2.76	154,287,623.85

1) 按单项计提应收票据坏账准备

本集团报告期内无按单项计提坏账准备的应收票据。

2) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收商业承兑汇票	255,806,900.00	16,162,567.29	6.32
应收银行承兑汇票	4,661,411.18		
合计	260,468,311.18	16,162,567.29	6.21

注:计提相关坏账准备时账龄系根据本集团在收入确认时对应收账款进行初始确认,后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的,按照账龄连续计算的原则划分应收商业承兑票据的账龄。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

(6) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收商业承兑汇票减值准备	4,382,554.45	8,927,565.67	2,238,988.59		5,091,435.76	16,162,567.29
合计	4,382,554.45	8,927,565.67	2,238,988.59		5,091,435.76	16,162,567.29

(7) 本集团本年无实际核销的应收票据。

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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中: 信用风险自初始确认后显著增加的应收账款					
按组合计提坏账准备	566,901,346.16	100.00	37,792,896.93	6.67	529,108,449.23
其中: 信用风险自初始确认后未显著增加的应收账款	566,901,346.16	100.00	37,792,896.93	6.67	529,108,449.23
合计	566,901,346.16	100.00	37,792,896.93	6.67	529,108,449.23

(续上表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中: 信用风险自初始确认后显著增加的应收账款					

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	353,840,918.97	100.00	31,397,433.50	8.87	322,443,485.47
其中:信用风险自初始确认后未显著增加的应收账款	353,840,918.97	100.00	31,397,433.50	8.87	322,443,485.47
合计	353,840,918.97	100.00	31,397,433.50	8.87	322,443,485.47

1) 报告期内无单项计提坏账准备的应收账款

2) 按组合计提应收账款坏账准备

A 类客户组合:

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	434,374,989.09	17,790,264.00	4.10
1-2 年	36,636,048.63	1,600,949.81	4.37
2-3 年	15,595,200.00	896,281.47	5.75
3-4 年	1,939,914.00	184,154.65	9.49
4-5 年	1,753,603.60	876,801.80	50.00
5 年以上	74,500.00	74,500.00	100.00
合计	490,374,255.32	21,422,951.73	4.37

B 类客户组合:

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,563,069.17	2,547,136.67	5.04
1-2 年	1,967,350.00	349,175.92	17.75
2-3 年	644,339.34	292,728.69	45.43
3-4 年	160,000.00	160,000.00	100.00
4-5 年	100,800.00	100,800.00	100.00
5 年以上			
合计	53,435,558.51	3,449,841.28	6.46

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

C 类客户组合:

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,545,629.83	2,313,629.07	27.07
1-2 年	269,325.00	146,454.10	54.38
2-3 年	85,000.00	69,332.21	81.57
3-4 年	6,840,000.00	6,840,000.00	100.00
4-5 年	17,000.00	17,000.00	100.00
5 年以上	175,570.00	175,570.00	100.00
合计	15,932,524.83	9,561,985.38	60.02

D 类客户组合:

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,017,007.50	1,493,453.07	29.77
1-2 年	602,000.00	328,404.87	54.55
2-3 年	44,000.00	40,260.61	91.50
3-4 年	128,000.00	128,000.00	100.00
4-5 年	739,300.00	739,300.00	100.00
5 年以上	628,700.00	628,700.00	100.00
合计	7,159,007.50	3,358,118.55	46.91

注: 以上 ABCD 四类客户组合的确定依据为客户信用等级的评分高低, A 类客户主要为特种装备客户以及信用等级较高的客户, BCD 信用等级依次降低, 其中个人客户全部分类为 D 类客户; 关于预期信用损失的计提, 本集团采用的是“迁徙率模型”计算应收账款的预期信用损失。本集团通过统计对 ABCD 各类客户组合过去三年的期末应收账款在下年度的实际收回情况, 计算出各类客户组合三年的平均迁徙率, 进而计算得出各类客户相应的初步预期信用损失率, 结合本集团实际情况及内外部环境的影响, 经过前瞻性调整后得出本集团各类客户组合在各个账龄段的最终预期信用损失率, 并据此计算得出预期信用损失。

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	498,500,695.59	299,250,313.26
1-2 年	39,474,723.63	33,017,145.98
2-3 年	16,368,539.34	16,511,806.13

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

账龄	年末余额	年初余额
3-4 年	9,067,914.00	4,033,153.60
4-5 年	2,610,703.60	646,500.00
5 年以上	878,770.00	382,000.00
合计	566,901,346.16	353,840,918.97

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	31,397,433.50	21,553,065.47	12,735,351.32	6,699,998.74	4,277,748.02	37,792,896.93
合计	31,397,433.50	21,553,065.47	12,735,351.32	6,699,998.74	4,277,748.02	37,792,896.93

本集团本年度无收回或转回坏账准备金额重要的应收账款。

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,699,998.74

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位 1	应收货款	6,669,203.31	预计无法收回	管理层审批	否
合计	—	6,669,203.31	—	—	—

(5) 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	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	106,610,800.00	1 年以内 105,980,800.00、1-2 年 210,000.00、2-3 年 340,000.00、4-5 年 80,000.00	18.81	4,409,267.21
单位 2	71,974,651.81	1 年以内	12.70	2,947,794.16

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 3	69,498,399.60	1 年以内 56,268,852.00、1-2 年 11,048,500.00、2-3 年 11,780.00、3-4 年 725,664.00、4-5 年 1,443,603.60	12.26	3,578,718.66
单位 4	51,970,890.70	1 年以内	9.17	2,128,520.03
单位 5	49,553,536.00	1 年以内	8.74	2,029,514.84
合计	349,608,278.11		61.67	15,093,814.90

(6) 本集团本年度无金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本集团本年度无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

5. 预付款项

(1) 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	119,518,253.03	95.47	49,192,734.81	98.71
1-2 年	5,087,111.07	4.06	520,299.50	1.05
2-3 年	488,309.27	0.40	59,896.16	0.12
3 年以上	89,533.00	0.07	60,690.17	0.12
合计	125,183,206.37	100.00	49,833,620.64	100.00

注: 期末无账龄 1 年以上的重要预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
单位 1	69,746,634.66	1 年以内 67,871,485.02 元, 1-2 年 1,875,149.64 元	55.72
单位 2	10,389,725.28	1 年以内 10,151,136.08 元, 1-2 年 238,589.20 元	8.30
单位 3	3,480,000.00	1 年以内	2.78
单位 4	3,212,877.79	1 年以内 3,112,877.79 元, 1-2 年 100,000.00 元	2.57
单位 5	2,390,221.75	1 年以内	1.91
合计	89,219,459.48		71.28

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

6. 其他应收款

项目	年末账面价值	年初账面价值
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,067,022.54	15,000,141.91
合计	17,067,022.54	15,000,141.91

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	16,844,280.40	15,101,341.28
员工借款及备用金	5,000.00	214,540.16
其他	2,002,577.83	817,862.11
合计	18,851,858.23	16,133,743.55

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	747,935.32	385,666.32		1,133,601.64
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段	-8,330,495.52	8,330,495.52		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	510,627.23	831,140.61		1,341,767.84
本年转回	665,374.80	25,158.99		690,533.79
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	593,187.75	1,191,647.94		1,784,835.69

注：本集团损失准备本年无金额重大的账面余额变动情形。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内	6,773,480.94
1-2 年	9,446,495.52
2-3 年	1,584,125.19
3-4 年	556,056.68
4-5 年	123,328.00
5 年以上	368,371.90
合计	18,851,858.23

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,133,601.64	1,341,767.84	690,533.79			1,784,835.69
合计	1,133,601.64	1,341,767.84	690,533.79			1,784,835.69

本集团本年度无坏账准备收回或转回金额重要的情况。

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本集团本年度无实际核销的其他应收款。

(6) 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	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	押金保证金	5,284,800.00	1-2 年	28.03	528,480.00
单位 2	押金保证金	4,000,000.00	1 年以内	21.22	200,000.00
单位 3	押金保证金	1,900,000.00	1 年以内	10.08	95,000.00
单位 4	社保公积金	1,770,909.92	1 年以内	9.39	88,545.50
单位 5	押金保证金	1,600,000.00	1 年以内	8.49	80,000.00
合计		14,555,709.92		77.21	992,025.50

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	513,278,122.50	26,297,101.41	486,981,021.09
委托加工物资	28,095,406.84		28,095,406.84
在产品	105,475,868.33	16,175,788.82	89,300,079.51
自制半成品	379,258,802.22	27,871,707.59	351,387,094.63
库存商品	239,010,706.24	7,251,309.40	231,759,396.84
发出商品	14,669,246.27		14,669,246.27
合计	1,279,788,152.40	77,595,907.22	1,202,192,245.18

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	264,339,145.93	4,432,038.22	259,907,107.71
委托加工物资	47,079,993.70		47,079,993.70
在产品	66,929,473.87		66,929,473.87
自制半成品	232,902,215.92	26,885,357.18	206,016,858.74
库存商品	103,435,769.20	526,605.17	102,909,164.03
发出商品	30,389,376.01		30,389,376.01
合计	745,075,974.63	31,844,000.57	713,231,974.06

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加	
		计提	其他
原材料	4,432,038.22	15,360,029.41	9,651,437.82
委托加工物资			
在产品			16,175,788.82
自制半成品	26,885,357.18	15,637,901.05	-
库存商品	526,605.17	2,168,232.28	5,143,370.23
发出商品			
合计	31,844,000.57	33,166,162.74	30,970,596.87

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

(续上表)

项目	本期减少		年末余额
	转回或转销	其他转出	
原材料	3,146,404.04		26,297,101.41
委托加工物资			
在产品			16,175,788.82
自制半成品	14,651,550.64		27,871,707.59
库存商品	586,898.28		7,251,309.40
发出商品			
合计	18,384,852.96		77,595,907.22

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	49,151,383.59	16,847,128.56
预缴企业所得税	6,977,787.05	2,590,807.30
合计	56,129,170.64	19,437,935.86

9. 长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

被投资单位	年初账面价值	本期增减变动			
		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
联营企业					
合肥芯谷微电子有限公司	23,436,255.01			6,463,318.44	
西安雷神防务技术有限公司		18,000,160.00			
合计	23,436,255.01	18,000,160.00		6,463,318.44	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				年末账面价值
	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					
合肥芯谷微电子有限公司	5,328,790.07				35,228,363.52

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

被投资单位	本期增减变动				年末账面价值
	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	
西安雷神防务技术有限公司	28,888,925.00				46,889,085.00
合计	34,217,715.07				82,117,448.52

注：关于西安雷神防务技术有限公司（以下简称“西安雷神”）股权投资，截至 2021 年 12 月 31 日，由本公司之子公司上海为奇持有 8.8889%，2021 年 12 月 31 日，本公司通过收购上海禧创而间接持有西安雷神 5.5556%，截至本年末本集团合计持有西安雷神 14.4445%股权，西安雷神董事会共设 8 名董事，本集团有权派驻一名董事参与公司生产经营管理，对西安雷神具有重大影响，采用权益法核算。

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
烟台万隆真空冶金股份有限公司	20,000,006.00	20,000,000.00
垣矽技术（青岛）有限公司（注 1）	45,829,800.00	30,000,000.00
北京振华领创科技有限公司（注 2）	6,109,500.00	6,000,000.00
西安雷神防务技术有限公司（注 3）		6,000,000.00
江苏三月科技股份有限公司（注 4）	32,564,800.00	30,060,000.00
深圳星康医疗科技有限公司（注 5）	20,998,482.40	15,000,000.00
合计	125,502,588.40	107,060,000.00

注 1：对垣矽技术（青岛）有限公司投资本期增加主要系本公司之子公司上海为奇于 2021 年 8 月对其增资 1,500 万元，认购其 3.3708%的股权份额，剩余 82.98 万元系期末公允价值变动形成；

注 2：对北京振华领创科技有限公司投资本期增加主要系期末公允价值变动导致；

注 3：对西安雷神防务技术有限公司投资本期减少系因其转入长期股权投资核算导致减少，详见附注六、9 注释；

注 4：对江苏三月科技股份有限公司投资本期增加主要系期末公允价值变动导致；

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

注 5：对深圳星康医疗科技有限公司投资本期增加主要系期末公允价值变动导致。

(2) 本年非交易性权益工具投资

本集团本年度无非交易性权益工具投资。

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	52,312,232.74	52,312,232.74
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加	52,312,232.74	52,312,232.74
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额	52,312,232.74	52,312,232.74
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	8,911,982.51	8,911,982.51
(1) 计提或摊销	226,449.77	226,449.77
(2) 其他	8,685,532.74	8,685,532.74
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额	8,911,982.51	8,911,982.51
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		

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	合计
四、账面价值		
1. 年末账面价值	43,400,250.23	43,400,250.23
2. 年初账面价值		

(2) 本集团本年无采用公允价值计量模式的投资性房地产

(3) 截至本年末本集团无未办妥产权证书的投资性房地产

12. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	776,596,212.45	479,233,281.55
固定资产清理		
合计	776,596,212.45	479,233,281.55

12.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备
一、账面原值			
1. 年初余额	143,966,150.88	400,870,734.54	24,527,568.23
2. 本期增加金额	133,796,894.96	236,011,603.94	32,795,570.73
(1) 购置	30,266,506.83	145,328,533.98	20,395,255.77
(2) 在建工程转入	103,530,388.13	59,294,484.32	
(3) 企业合并增加		31,388,585.64	12,400,314.96
(4) 其他			
3. 本期减少金额	2,781,218.99	14,785,359.38	5,288,418.85
(1) 处置或报废	2,781,218.99	14,785,359.38	5,288,418.85
(2) 其他减少			
4. 年末余额	274,981,826.85	622,096,979.10	52,034,720.11
二、累计折旧			
1. 年初余额	16,287,722.27	80,492,333.89	6,368,733.08
2. 本期增加金额	29,164,561.42	55,633,094.39	6,960,006.38
(1) 计提	8,238,060.28	44,499,993.74	6,175,336.97
(2) 企业合并增加	20,926,501.14	11,133,100.65	784,669.41
3. 本期减少金额	131,957.69	3,890,708.95	1,007,386.10
(1) 处置或报废	131,957.69	3,890,708.95	1,007,386.10

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	电子设备
(2) 其他减少			
4. 年末余额	45,320,326.00	132,234,719.33	12,321,353.36
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	229,661,500.85	489,862,259.77	39,713,366.75
2. 年初账面价值	127,678,428.61	320,378,400.65	18,158,835.15

(续上表)

项目	运输设备	其他	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	3,049,938.51	16,403,846.80	588,818,238.96
2. 本期增加金额	2,406,035.63	8,309,520.91	413,319,626.17
(1) 购置	1,593,158.00	7,547,176.99	205,130,631.57
(2) 在建工程转入			162,824,872.45
(3) 企业合并增加	812,877.63	762,343.92	45,364,122.15
(4) 其他			
3. 本期减少金额	299,566.01	204,716.00	23,359,279.23
(1) 处置或报废	299,566.01	204,716.00	23,359,279.23
(2) 其他减少			
4. 年末余额	5,156,408.13	24,508,651.71	978,778,585.90
二、累计折旧			
1. 年初余额	876,095.37	5,560,072.80	109,584,957.41
2. 本期增加金额	1,144,570.09	5,068,935.64	97,971,167.92
(1) 计提	438,899.36	5,068,935.64	64,421,225.99
(2) 企业合并增加	705,670.73		33,549,941.93
3. 本期减少金额	281,623.26	62,075.88	5,373,751.88
(1) 处置或报废	281,623.26	62,075.88	5,373,751.88
(2) 其他减少			
4. 年末余额	1,739,042.20	10,566,932.56	202,182,373.45

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	运输设备	其他	合计
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	3,417,365.93	13,941,719.15	776,596,212.45
2. 年初账面价值	2,173,843.14	10,843,774.00	479,233,281.55

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
9#厂房 1-2 层	26,109,627.18	产权证正在办理中
无锡一期厂房	58,898,537.45	产权证正在办理中
成都一期厂房	43,876,659.50	产权证正在办理中

(3) 报告期末本集团无暂时闲置的固定资产；无通过融资租赁租入的固定资产；无通过经营租赁租出的固定资产。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	217,740,680.39	84,720,229.02
工程物资		
合计	217,740,680.39	84,720,229.02

13.1 在建工程

(1) 在建工程明细

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
厂房新建工程	153,800,536.38		153,800,536.38	70,767,645.88		70,767,645.88
厂房装修改造工程	58,288,822.54		58,288,822.54	926,617.79		926,617.79
技改 RT2019M01	2,980,311.76		2,980,311.76	2,980,311.76		2,980,311.76
机器设备安装工程	2,671,009.71		2,671,009.71	10,045,653.59		10,045,653.59
合计	217,740,680.39		217,740,680.39	84,720,229.02		84,720,229.02

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	预算数
			转入固定资产	其他减少		
厂房新建工程	70,767,645.88	215,477,742.31	103,087,699.66	29,357,152.15	153,800,536.38	522,203,216.87
厂房装修改造工程	926,617.79	74,534,449.65		17,172,244.90	58,288,822.54	120,443,091.27
技改 RT2019M01	2,980,311.76	32,128,066.14	32,128,066.14		2,980,311.76	35,493,066.14
机器设备安装工程	10,045,653.59	20,234,462.77	27,609,106.65		2,671,009.71	86,036,670.15
合计	84,720,229.02	342,374,720.87	162,824,872.45	46,529,397.05	217,740,680.39	764,176,044.43

(续上表)

工程名称	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
厂房新建工程	49.00	70.00				募集资金及自筹
厂房装修改造工程	48.00	70.00				自筹
技改 RT2019M01	99.00	99.00				募集资金及自筹
机器设备安装工程	35.00	50.00				募集资金及自筹
合计						

(3) 本年末计提在建工程减值准备

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	2,797,823.42	2,797,823.42
2. 本年增加金额	12,273,431.01	12,273,431.01
(1) 租入	12,273,431.01	12,273,431.01
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	15,071,254.43	15,071,254.43
二、累计折旧		
1. 年初余额	562,490.97	562,490.97
2. 本年增加金额	5,888,628.71	5,888,628.71
(1) 计提	5,888,628.71	5,888,628.71
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	6,451,119.68	6,451,119.68
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		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	8,620,134.75	8,620,134.75
2. 年初账面价值	2,235,332.45	2,235,332.45

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	143,406,779.20		8,551,454.99	151,958,234.19
2. 本期增加金额	2,502,900.00	42,057,120.00	3,061,511.95	47,621,531.95
(1) 购置	2,502,900.00		2,593,872.14	5,096,772.14
(2) 内部研发				

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	专利权	计算机软件	合计
(3) 企业合并增加		42,057,120.00	467,639.81	42,524,759.81
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	145,909,679.20	42,057,120.00	11,612,966.94	199,579,766.14
二、累计摊销				
1. 年初余额	11,977,339.30		2,018,960.88	13,996,300.18
2.本期增加金额	2,906,172.59	757,120.00	1,412,128.03	5,075,420.62
(1) 计提	2,906,172.59		944,488.22	3,850,660.81
(2) 其他		757,120.00	467,639.81	1,224,759.81
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	14,883,511.89	757,120.00	3,431,088.91	19,071,720.80
三、减值准备				
1. 年初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	131,026,167.31	41,300,000.00	8,181,878.03	180,508,045.34
2. 年初账面价值	131,429,439.90		6,532,494.11	137,961,934.01

(2) 本集团报告期末无未办妥产权证书的土地使用权。

16. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初 余额	本期增加		本期减少		年末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
无锡华测电子系统有限公司		112,174,775.75				112,174,775.75
合计		112,174,775.75				112,174,775.75

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 商誉减值准备

本公司本年末对收购无锡华测形成的商誉进行减值测试,因资产负债表日距购买日仅一个月时间且无锡华测购买日后生产经营状况良好,未发生明显变化,不存在商誉减值迹象。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将无锡华测作为一个资产组,认定为商誉所在资产组。

(4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司对无锡华测的商誉减值情况,管理层自行测试商誉是否减值。本公司管理层对无锡华测的商誉减值以持续经营为假设,结合购买日后无锡华测生产经营状况对商誉减值迹象进行判断。经测试,无锡华测相关的商誉不存在减值迹象。

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	年末余额
软件使用权及维护费	280,792.07	49.55	198,235.07		82,606.55
生产车间及办公楼改造、装修费用	1,590,641.02		1,177,765.01		412,876.01
生产车间装修及改造工程	2,730,022.22	7,338,991.96	1,858,988.50	44,490.37	8,165,535.31
合计	4,601,455.31	7,339,041.51	3,234,988.58	44,490.37	8,661,017.87

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

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
坏账准备	55,065,501.43	8,228,503.72	36,123,942.32	5,411,262.11
存货跌价准备	77,595,907.22	12,338,531.72	31,844,000.57	5,001,959.14
股份支付	140,582,392.97	20,399,424.94	15,134,401.84	2,206,971.83
未实现内部利润	357,309,590.76	35,739,007.65	199,999,303.81	24,999,912.98
合计	630,553,392.38	76,705,468.03	283,101,648.54	37,620,106.06

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 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
资产评估增值	83,120,328.32	12,468,049.24		
设备加速折旧	198,950,878.73	26,870,697.61	181,630,487.34	25,693,016.87
其他权益工具投资公允价值变动	32,331,513.40	8,082,878.35		
合计	314,402,720.45	47,421,625.20	181,630,487.34	25,693,016.87

注: 本期期末产生的递延所得税负债主要系固定资产按税法规定一次性税前扣除、本年无锡华测在购买日净资产评估增值以及其他权益工具投资公允价值变动形成。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	252,742,097.14	110,295,697.19
可抵扣暂时性差异	11,469,539.72	11,547,093.79
合计	264,211,636.86	121,842,790.98

(4) 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	备注
2021 年		65,761.10	
2022 年	163,067.42	163,067.42	
2023 年	370,365.80	610,694.36	
2024 年	1,716,336.80	22,859,759.94	
2025 年	9,569,050.66	49,354,369.60	
2026 年	84,135,648.46	950,292.29	
2027 年	2,664,637.72	4,817,065.93	
2028 年	3,872,035.59	7,706,894.73	
2029 年	21,403,988.56		
2030 年	48,381,530.38	23,767,791.82	
2031 年	80,465,435.75		
合计	252,742,097.14	110,295,697.19	

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

19. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	40,140,987.75	21,321,087.10
预付设备款	224,729,379.62	94,780,686.32
预付长期资产款项	6,065,459.67	
合计	270,935,827.04	116,101,773.42

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	50,000,000.00	50,000,000.00
质押借款	95,000,000.00	
合计	145,000,000.00	50,000,000.00

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	154,833,300.00	36,995,430.50
商业承兑汇票	11,031,920.67	5,145,000.00
合计	165,865,220.67	42,140,430.50

本期末无已到期未支付的应付票据。

22. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
货款	363,381,611.59	175,485,846.09
工程款	55,164,580.77	19,397,404.38
设备款	30,632,193.25	27,302,184.90
其他	2,299,433.93	6,829,758.50
合计	451,477,819.54	229,015,193.87

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

23. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	63,892,220.45	98,877,580.14
合计	63,892,220.45	98,877,580.14

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
短期薪酬	61,092,161.31	343,337,499.42	328,819,286.66	75,610,374.07
离职后福利-设定提存计划		31,609,890.67	31,408,209.54	201,681.13
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	61,092,161.31	374,947,390.09	360,227,496.20	75,812,055.20

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	60,991,398.45	296,510,302.31	281,997,612.29	75,504,088.47
职工福利费		14,276,645.96	14,276,645.96	
社会保险费	94,390.86	15,594,335.99	15,660,753.25	27,973.60
其中: 医疗保险费	84,951.74	13,979,624.25	14,037,277.35	27,298.64
工伤保险费		1,095,053.32	1,094,632.16	421.16
生育保险费	9,439.12	519,658.42	528,843.74	253.80
住房公积金	6,372.00	15,760,770.00	15,688,830.00	78,312.00
工会经费和职工教育经费		1,111,864.88	1,111,864.88	
残联基金		41,790.14	41,790.14	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	61,092,161.31	343,295,709.28	328,777,496.52	75,610,374.07

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
基本养老保险		30,310,899.89	30,145,597.56	165,302.33
失业保险费		1,263,960.38	1,262,611.98	1,348.40
企业年金缴费		35,030.40		35,030.40
合计		31,609,890.67	31,408,209.54	201,681.13

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
增值税	6,709,850.57	1,019,772.03
城市维护建设税	558,742.73	45,257.01
企业所得税	14,107,336.88	12,361,047.62
个人所得税	894,407.07	751,026.31
土地使用税	228,127.62	228,326.86
房产税	213,717.85	227,352.97
教育附加费	239,461.19	19,395.86
地方教育附加费	159,640.79	12,930.58
地方水利基金	24,179.10	
印花税	394,451.70	200,709.47
其他	29,084.40	
合计	23,558,999.90	14,865,818.71

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	9,140.72	
其他应付款	5,030,554.17	1,740,519.95
合计	5,039,694.89	1,740,519.95

26.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
昆明奥夫特应付少数股东股利	9,140.72	
合计	9,140.72	

本年无重要的超过 1 年未支付应付股利。

26.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金	3,955,223.18	1,078,800.00
保证金	413,000.00	
其他	662,330.99	661,719.95
合计	5,030,554.17	1,740,519.95

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

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	4,144,495.91	1,094,541.13
合计	4,144,495.91	1,094,541.13

28. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	2,938,127.47	5,462,297.40
合计	2,938,127.47	5,462,297.40

(2) 本集团期末无短期应付债券

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	8,792,748.95	2,133,218.58
减: 未确认的融资费用	471,817.73	83,506.26
重分类至一年内到期的非流动负债	4,144,495.91	1,094,541.13
租赁负债净额	4,176,435.31	955,171.19

30. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
政府补助	85,923,170.10	42,824,700.00	10,519,978.69	118,227,891.41
合计	85,923,170.10	42,824,700.00	10,519,978.69	118,227,891.41

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额
智能化低成本红外成像特色芯片	871,326.42	4,080,000.00		1,676,376.62
高性能全天候海事监控搜救红外热像仪项目建设	12,533,333.65			533,333.28

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额
管道配套建设	10,794,333.17			459,333.36
非制冷红外焦平面芯片及期间关键技术研发	1,399,999.85			186,666.72
基于氧化钒技术的非制冷红外焦平面成像芯片关键技术研发	95,726.55			20,512.80
非制冷红外焦平面焦芯片技术改造及扩建项目		1,334,600.00		12,846.55
高帧频非制冷红外成像通用机芯组件研制及产业化	1,052,019.12			185,650.44
某非制冷红外焦平面组件	17,653,821.98	4,647,200.00		2,621,693.63
陶瓷封装非制冷红外探测器及微型机芯组件	1,226,122.84			183,436.32
微型超低功耗红外成像模组研制及产业化	541,106.80			74,466.36
集成式高清红外探测器及模组关键技术研发及产业化	1,776,058.69			379,124.27
烟台市疫情防控重点保障企业和落实政策补助-设备补贴	5,674,457.69			606,930.00
长波红外超透镜设计与制造技术研究	2,304,863.34	300,000.00		1,712,871.76
收鲁财建指 2020-89-国家补助-设备发改委技改	30,000,000.00	26,502,900.00		1,156,736.58
44 非制冷长波红外焦平面探测器		710,000.00		710,000.00
红外热成像器件及模组产业化建设项目---工程费用		5,250,000.00		
合计	85,923,170.10	42,824,700.00		10,519,978.69

(续上表)

政府补助项目	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
智能化低成本红外成像特色芯片			3,274,949.80	与收益相关
高性能全天候海事监控搜救红外热像仪项目建设			12,000,000.37	与资产、收益相关
管道配套建设			10,334,999.81	与资产、收益相关
非制冷红外焦平面芯片及期间关键技术研发			1,213,333.13	与资产相关

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
基于氧化钒技术的非制冷红外焦平面成像芯片关键技术研发			75,213.75	与资产相关
非制冷红外焦平面焦芯片技术改造及扩建项目			1,321,753.45	与资产相关
高帧频非制冷红外成像通用机芯组件研制及产业化			866,368.68	与资产相关
某非制冷红外焦平面组件			19,679,328.35	与收益、资产相关
陶瓷封装非制冷红外探测器及微型机芯组件			1,042,686.52	与资产相关
微型超低功耗红外成像模组研制及产业化			466,640.44	与资产相关
集成式高清红外探测器及模组关键技术研发及产业化			1,396,934.42	与资产、收益相关
烟台市疫情防控重点保障企业和落实政策补助-设备补贴			5,067,527.69	与资产相关
长波红外超透镜设计与制造技术研究			891,991.58	与资产、收益相关
收鲁财建指 2020-89-国家补助-设备发改委技改			55,346,163.42	与资产相关
44 非制冷长波红外焦平面探测器			-	与收益相关
红外热成像器件及模组产业化建设项目---工程费用			5,250,000.00	与资产相关
合计			118,227,891.41	

31. 股本

项目	年初余额	本期变动增减 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	445,000,000.00						445,000,000.00

32. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价	1,560,292,047.15	1,425.88		1,560,293,473.03
其他资本公积	23,510,675.58	132,974,105.12		156,484,780.70
合计	1,583,802,722.73	132,975,531.00		1,716,778,253.73

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

注:本年度其他资本公积增加金额 132,974,105.12 元,其中,127,645,315.05 元系本公司进行股权激励授予职工限制性股票形成,5,328,790.07 元系合肥芯谷本期第三方增资对净资产的影响;本期资本公积-股本溢价增加 1,425.88 元系收购无锡奥夫特 0.5%少数股东股权形成。

33. 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:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:本期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		24,248,635.05		17,166,693.75		7,081,941.30		7,081,941.30
其中:其他权益工具投资公允价值变动		7,081,941.30				7,081,941.30		7,081,941.30
其他		17,166,693.75		17,166,693.75				
其他综合收益合计		24,248,635.05		17,166,693.75		7,081,941.30		7,081,941.30

注:本年末其他综合收益系本公司其他权益工具投资期末公允价值变动形成。

34. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		24,030.25		24,030.25
合计		24,030.25		24,030.25

35. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	51,141,082.30	31,364,207.11		82,505,289.41
其他(注1)		1,716,669.38		1,716,669.38
合计	51,141,082.30	33,080,876.49		84,221,958.79

注 1:其他系转换日在合并层面将上海为奇持有的西安雷神 8.8889%股权因公允价值变动形成的其他综合收益转入留存收益形成。另见六、9。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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. 未分配利润

项目	2021 年度	2020 年度
上期期末余额	848,833,538.34	314,180,857.72
加: 期初未分配利润调整数	32,753.51	
其中: 《企业会计准则》新规定追溯调整	32,753.51	
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本期期初余额	848,866,291.85	314,180,857.72
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	461,180,017.63	584,203,782.27
其他权益工具投资的累计其他综合收益结转留存收益	15,450,024.37	
减: 提取法定盈余公积	31,364,207.11	29,081,101.65
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	62,300,000.00	20,470,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		
本期期末余额	1,231,832,126.74	848,833,538.34

37. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,766,539,680.33	734,048,142.23	1,551,257,773.84	571,953,820.99
其他业务	13,746,937.30	7,616,131.40	10,184,713.06	8,724,641.32
合计	1,780,286,617.63	741,664,273.63	1,561,442,486.90	580,678,462.31

(2) 主营业务收入按产品类别分类

项目	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
红外探测器及机芯模组	823,616,973.67	265,857,448.35	759,485,167.20	234,739,665.07
红外热像仪整机	889,498,539.03	440,602,161.01	734,009,697.77	315,963,853.16

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	2021 年度		2020 年度	
其他	53,424,167.63	27,588,532.87	57,762,908.87	21,250,302.76
合计	1,766,539,680.33	734,048,142.23	1,551,257,773.84	571,953,820.99

(3) 主营业务收入按境内、境外分类

项目	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	1,022,498,403.09	383,641,012.45	922,901,618.90	304,544,773.03
境外	744,041,277.24	350,407,129.78	628,356,154.94	267,409,047.96
合计	1,766,539,680.33	734,048,142.23	1,551,257,773.84	571,953,820.99

38. 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
土地使用税	912,510.48	894,017.12
印花税	2,261,623.83	1,717,118.07
房产税	898,322.85	727,295.78
城市维护建设税	3,228,920.90	2,295,505.72
教育费附加	1,377,143.81	983,096.76
地方教育费附加	918,095.86	656,547.53
地方水利基金建设	112,590.07	171,168.46
环境保护税	29,084.40	
合计	9,738,292.20	7,444,749.44

39. 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
人工成本	43,798,876.32	27,343,029.65
市场推广费	10,976,269.75	6,837,134.43
差旅费	5,489,938.31	2,259,461.71
产品维修费	6,512,655.72	3,518,003.09
房租及物业费	1,220,054.71	680,245.15
业务招待费	967,682.58	435,094.90
折旧摊销费	810,414.25	291,559.76
办公费	713,129.21	821,227.01
其他	5,255,342.34	3,787,749.42
股份支付费用	2,651,545.02	246,589.03
合计	78,395,908.21	46,220,094.15

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

40. 管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
人工成本	43,578,292.13	27,616,532.15
折旧及摊销	10,178,109.23	7,894,835.66
业务招待费	3,638,833.02	3,203,172.60
差旅费	1,895,393.58	1,102,100.71
办公费	4,177,531.82	3,565,624.48
咨询费	4,951,609.14	5,251,206.98
房租物业费	2,258,858.33	1,499,343.19
股份支付	33,606,934.51	6,226,373.06
其他	14,217,403.47	7,538,517.52
合计	118,502,965.23	63,897,706.35

41. 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
人工成本	199,123,064.04	111,730,379.05
物料消耗	59,735,460.02	61,146,258.05
技术服务费	15,637,129.66	7,829,682.65
折旧及摊销	25,578,253.38	11,245,779.91
差旅费	6,852,951.66	4,328,506.68
房租及物业费	4,250,842.88	3,766,977.45
燃料动力费	3,437,241.57	1,969,989.11
测试化验加工服务	8,188,442.83	3,832,049.50
其他	5,368,087.60	3,079,598.31
股份支付费用	89,599,467.63	19,418,886.27
合计	417,770,941.27	228,348,106.98

42. 财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	1,616,994.07	1,301,975.27
减: 利息收入	9,018,596.99	3,952,745.81
加: 汇兑损失	4,044,868.73	11,495,724.85
加: 其他支出	695,089.40	591,942.92
合计	-2,661,644.79	9,436,897.23

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

43. 其他收益

项目	2021 年度	2020 年度
政府补助	50,677,231.74	41,293,734.62
合计	50,677,231.74	41,293,734.62

1) 2021 年度政府补助明细

项目	2021 年度	来源和依据	与资产/收益相关
基建配套补助	559,333.36	合肥市科学技术厅；烟台经济技术开发区财政局	与资产相关、与收益相关
奖励类	16,891,000.00	工信部企业函(2020)335号；烟工信(2021)103号；烟开经发科创财函(2021)229号；烟台市工业和信息化局；省委经济运行应急保障指挥部办公室；烟开(2018)31号；烟开(2018)30号；烟台经济技术开发区财政金融局；	与收益相关
人才补助	500,000.00	锡财工贸(2019)103号；烟发(2015)12号	与收益相关
商贸补贴	381,758.00	梁溪区街道办；高新区经贸局；烟台市经济技术开发区经济发展和科技创新局；烟台市商务局；烟台市财政局	与收益相关
社保稳岗补贴	458,523.51	合人社秘(2020)25号；山东省人力资源和社会保障厅	与收益相关
税收奖励	183,406.54	国税局	与收益相关
研发投入补贴	8,598,800.00	苏州工业园区科信局；鲁科字(2021)2号；烟开经发科创(2019)4号；鲁科字(2019)91号	与收益相关
研发项目配套补助	18,593,315.33	烟开财综指(2012)53/73号；成都市科学技术局关于2021年成都市第一批研发准备金制度财政奖补资金拟资助企业的公示；烟开财综指(2013)3/37号；烟财教指(2015)93号；烟工信财指(2021)10号；烟台市科学技术局；关于新一代高端半导体芯片系列产品产业化项目合作协议；合高管(2018)150号；鲁科字(2021)63号；山东省科学技术厅；烟台经济技术开发区经济发展和科技创新局；中国电子科技集团公司第四十一研究所(青岛分部)；中央军委后勤保障部财务结算中心集中采购；鲁动能办(2020)6号；中国电子科技集团有限公司第四十四研究所；烟开经发科创(2020)127号；烟开财税政指(2018)2/108号；烟开财税政指(2018)1/66号、烟开财税政指(2018)68号；中华人民共和国财政部；烟开财税政指(2016)1/159号、烟开财税政指(2017)6/99号	与资产相关、与收益相关

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	2021 年度	来源和依据	与资产/收益相关
疫情专项补助	606,930.00	烟台经济技术开发区经济发展和科技创新局	与收益相关
政府奖励资金	3,307,200.00	双府函〔2019〕204 号；锡科财〔2021〕124 号；锡科财〔2021〕39 号；中共无锡市委办公室文件锡委办发〔2018〕172 号；无锡市新吴区人民政府；区文体旅游局；梁溪区工业和信息化局；合肥市市场监督管理局；高新区科技局；合政办 20206 号；合肥市经贸局	与收益相关
知识产权补助	596,965.00	市场监管局；知识产权局	与收益相关
小计	50,677,231.74		

44. 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
理财产品收益	9,884,649.22	34,560,217.48
权益法核算的长期股权投资收益	6,463,318.44	7,772,814.60
处置长期股权投资产生的投资收益		10,356,520.47
合计	16,347,967.66	52,689,552.55

45. 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	-6,688,577.08	-2,461,640.24
应收账款坏账损失	-8,817,714.15	-19,923,478.99
其他应收款坏账损失	-651,234.05	-798,784.37
合计	-16,157,525.28	-23,183,903.60

46. 资产减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-17,776,289.66	-29,892,382.34
合计	-17,776,289.66	-29,892,382.34

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

47. 资产处置收益

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
非流动资产处置收益			
其中:固定资产处置收益	57,057.25		57,057.25
合计	57,057.25		57,057.25

48. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2021 年度	2020 年度
政府补助	2,586,000.00	2,949,700.00
质保赔款	98,443.67	
非流动资产处置利得	219,500.03	
其他	729,232.69	989,227.09
合计	3,633,176.39	3,938,927.09

(续上表)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2021 年度	2020 年度
政府补助	2,586,000.00	2,949,700.00
质保赔款	98,443.67	
非流动资产处置利得	219,500.03	
其他	729,232.69	989,227.09
合计	3,633,176.39	3,938,927.09

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助明细

项目	2021 年金额	2020 年金额	来源和依据	与资产/收益相关
烟台市资本市场 开放创新发展引 导资金	2,566,000.00		烟台市地方金融监 管局: 2021 年烟台 市资本市场开放创 新发展引导资金拨 付情况表	与收益相关
收烟台应急管理 局奖补	20,000.00			与收益相关
产业扶持补助资 金		1,915,700.00	烟开财税政指 【2019】194 号	与收益相关
产业补助资金		1,034,000.00	烟开财税政指 【2020】198-1 号	与收益相关
合计	2,586,000.00	2,949,700.00		

49. 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度
滞纳金	17,780.70	2,925.00
非流动资产处置损失		487,702.18
其中: 固定资产处置损失		487,702.18
无形资产处置损失		
资产报废损失	3,129,902.99	
对外捐赠	1,149,136.88	
其他	1,107,229.51	2,154,172.73
合计	5,404,050.08	2,644,799.91

(续上表)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额	
	2021 年度	2020 年度
滞纳金	17,780.70	2,925.00
非流动资产处置损失		487,702.18
其中: 固定资产处置损失		487,702.18
无形资产处置损失		
资产报废损失	3,129,902.99	
对外捐赠	1,149,136.88	
其他	1,107,229.51	2,154,172.73
合计	5,404,050.08	2,644,799.91

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

50. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	20,923,221.88	87,632,042.03
递延所得税费用	-31,633,253.85	-4,618,844.76
合计	-10,710,031.97	83,013,197.27

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年度	2020 年度
本年合并利润总额	448,253,449.90	667,617,598.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	112,063,362.47	83,452,199.86
子公司适用不同税率的影响	52,877,737.14	8,116,756.66
调整以前期间所得税的影响	-31,762,068.62	
非应税收入的影响	-87,346,591.62	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,370,068.27	11,989,738.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,298,972.84	-407,041.28
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	-14,476,643.07	7,393,927.44
权益法核算的合营企业和联营企业损益		-656,644.31
研究开发费加成扣除的纳税影响 (以“-”填列)	-50,840,832.47	-26,875,739.90
其他	-1,296,091.23	
所得税费用	-10,710,031.97	83,013,197.27

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/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	2021 年度	2020 年度
政府补助	86,148,146.40	63,783,332.25
往来款	72,596,116.33	4,724,519.88
利息收入	8,967,118.91	4,034,703.83
其他	11,996,159.16	38,505,228.68
合计	179,707,540.80	111,047,784.64

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
销售费用	27,632,615.23	18,393,769.97
管理费用	35,558,015.03	19,064,808.24
研发费用	39,714,512.00	82,648,691.27
财务费用	359,515.17	932,221.32
营业外支出	1,184,318.76	2,157,096.78
企业间往来	72,038,408.06	54,806,755.41
结构性存款本金	1,581,128.87	
合计	178,068,513.12	178,003,342.99

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款赎回	10,094,994.85	
收投标保证金	500,000.00	
合计	10,594,994.85	

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买结构性存款	5,099,816.00	
合计	5,099,816.00	

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
中登结算机构红利税划付	10,489.66	28,853.61
合计	10,489.66	28,853.61

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
手续费和保证金		19,120.22
合计		19,120.22

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2021 年度	2020 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	458,963,481.87	584,604,401.58
加: 资产减值准备	17,776,289.66	29,892,382.34
信用减值损失	16,157,525.28	23,183,903.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,647,675.76	37,327,692.32
使用权资产折旧	5,888,628.71	
无形资产摊销	3,850,660.81	3,011,561.56
长期待摊费用摊销	3,234,988.58	6,435,470.56
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)	-57,057.25	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	3,129,902.99	444,626.31
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	1,857,498.37	1,301,975.27
投资损失(收益以“-”填列)	-16,347,967.66	-52,689,552.55
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-39,085,361.97	-22,433,315.34
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	21,728,608.33	17,814,470.58
存货的减少(增加以“-”填列)	-534,712,177.77	-439,852,899.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-716,866,581.69	-705,780,281.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	806,217,739.39	654,714,890.50
其他	122,409,422.55	25,891,848.36
经营活动产生的现金流量净额	218,793,275.96	163,867,174.05
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		

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	2021 年度	2020 年度
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	747,671,791.02	1,198,910,597.09
减: 现金的期初余额	1,198,910,597.09	1,474,193,144.53
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-451,238,806.07	-275,282,547.44

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	747,671,791.02	1,198,910,597.09
其中: 库存现金	6,137.07	196.28
可随时用于支付的银行存款	653,419,105.71	1,190,223,963.37
可随时支付的其他货币资金	94,246,548.24	8,686,437.44
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	747,671,791.02	1,198,910,597.09
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

52. 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	56,459,990.00	办理银行承兑汇票保证金
货币资金	8,700,000.00	信用证保证金
货币资金	70,399.00	第三方支付平台保证金

(续上表)

项目	年初账面价值	受限原因
货币资金	26,239,495.50	办理银行承兑汇票保证金
货币资金	15,300,000.00	信用证保证金
货币资金	28,044.17	支付宝保证金
货币资金	2,933,691.00	保函保证金

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
无锡华测电子系统有限公司	2021 年 11 月 30 日	281,265,200.00	56.253	现金支付	2021 年 11 月 30 日	购买日款项已支付超过 50%, 工商变更无实质障碍。	22,216,423.43	1,774,517.45

1) 无锡华测电子系统有限公司

本公司于2021年11月以自有资金 28,126.52 万元收购无锡华测 56.253%的股权,截至2021年11月30日,本公司已支付收购价款的60%,2021 年 12 月 6 日,已完成了股权转让相关的工商变更登记手续,剩余股权收购款已于2021年12月全部支付完毕。按照最新公司章程约定,无锡华测董事会成员共设5名,由股东会选举产生,其中,烟台睿创微纳技术股份有限公司有权提名3名董事,江斌任董事长,对无锡华测能够实施控制,自此,无锡华测纳入公司合并范围。

(2) 合并成本及商誉

项目	无锡华测
现金	281,265,200.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	281,265,200.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	169,090,424.25
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	112,174,775.75

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	无锡华测	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产:		
货币资金	32,383,020.12	32,383,020.12
应收款项	142,293,719.85	142,293,719.85
存货	87,079,060.06	81,731,857.39
长期股权投资		
投资性房地产	43,626,700.00	7,607,839.13
固定资产	12,393,758.00	12,461,971.10
无形资产	42,217,964.60	
负债:		
应付款项	60,104,904.83	60,792,166.70
净资产	312,833,756.20	231,203,163.13
减:少数股东权益		
取得的净资产	169,090,424.25	130,058,715.36

注:无锡华测于购买日可辨认资产、负债公允价值的确定主要系依据北京华亚正信资产评估有限公司出具的华亚正信评报字[2022]第A12-0007号资产评估报告确定;企业合并中不存在承担被购买方或有负债的情况。

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 烟台齐新半导体技术研究院有限公司

本公司与业达经发集团于2021年1月27日共同出资人民币50,000万元设立烟台齐新半导体,注册资金为50,000万元人民币,其中,本公司使用超募资金出资人民币26,000万元,占其注册资本的52%,业达经发集团以自有资金出资人民币24,000万元,占其注册资本的48%,截至2021年12月31日,烟台齐新半导体实收资本35,000万元,其中,本公司实缴18,200万元,本期纳入公司合并范围。

(2) 上海禧创企业管理合伙企业(有限合伙)

2021年12月,本公司与兰有金签订合伙企业财产份额转让协议,本公司以人民币1,798.2万元受让兰有金持有的上海禧创出资额人民币99万元,占上海禧创的99.9%;2021年12月,本公司之子公司上海为奇与上海信熹投资管理有限公司(以下简称上海信

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

熹)签订合伙企业财产份额转让协议，上海为奇以转让价格人民币1.8万元受让上海信熹持有的上海禧创的人民币1万元出资额，占上海禧创出资总额的比例约为0.1%。

关于上海禧创相关财产份额转让价款合计1,800万元已于2021年12月全部支付；相关工商信息已于2021年12月29日变更完成，自此，本公司与子公司上海为奇合计持有上海禧创出资份额的100%，本期纳入公司合并范围。

(3) 烟台睿瓷新材料技术有限公司

2021年5月11日，本公司之子公司上海为奇与自然人张巨先共同出资设立烟台睿瓷，注册资本3,000万元人民币，上海为奇出资占比65%，张巨先出资占比35%，截至2021年12月31日，上海为奇实际出资195万元，张巨先实际出资105万元，本期纳入公司合并范围。

(4) 烟台珈港电子科技有限公司

2021年11月18日，由本公司与宁波梅山保税港区凯登斯股权投资管理合伙企业(有限合伙)共同出资设立烟台珈港，注册资本1000万元人民币，其中，本公司出资占比51%，宁波梅山保税港区凯登斯股权投资管理合伙企业(有限合伙)出资占比49%；截至2021年12月31日，本公司实缴出资100万元，宁波梅山保税港区凯登斯股权投资管理合伙企业(有限合伙)尚未实缴出资，本期纳入公司合并范围。

(5) 无锡英菲物联科技有限公司

2021年1月29日，由本公司之子公司无锡英菲出资设立无锡英菲物联，注册资本：2000万元人民币，截至2021年12月31日，尚未实际出资。

(6) 睿创微纳(广州)技术有限公司

2021年11月1日，由本公司出资设立睿创广州公司，注册资本：10,000万元人民币，截至2021年12月31日，尚未实际出资。

具体情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

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

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	
艾睿光电	山东省烟台市	山东省烟台市	非制冷红外焦平面探测器及组件的研发、生产和销售	100.00		设立
苏州睿新	江苏省苏州市	江苏省苏州市	非制冷红外焦平面探测器中 IC 部分的设计，图像处理芯片的 IC 设计和研发测试工作	100.00		同一控制下企业合并
上海为奇	上海市	上海市	投资及投资管理	100.00		设立
合肥英睿	安徽省合肥市	安徽省合肥市	红外热成像整机产品的研发和生产	100.00		设立
成都英飞睿	四川省成都市	四川省成都市	光电系统的研发和生产	100.00		设立
为奇科技	上海市	上海市	电子科技、光电科技、计算机系统集成、集成电路芯片设计及服务等	100.00		设立
睿创北京公司	北京市	北京市	提供技术咨询、技术服务等	100.00		设立
睿创无锡公司	江苏省无锡市	江苏省无锡市	提供技术服务、MEMS 工艺技术研发等	100.00		设立
无锡华测	江苏省无锡市	江苏省无锡市	红外光电系统的研发生产和销售	56.253		非同一控制下企业合并
上海禧创	上海市	上海市	对外投资平台	100.00		购买
齐新半导体	山东省烟台市	山东省烟台市	智能光电传感器研发中试平台	52.00		设立

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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	
烟台珈港	山东省烟台市	山东省烟台市	信息系统、信息安全设备的研发生产和销售	51.00		设立
无锡英菲	江苏省无锡市	江苏省无锡市	非制冷红外焦平面阵列芯片的 MEMS 传感器设计与开发	100.00		设立
睿创广州公司	广州市	广州市	通信设备销售，光电子器件制造、销售，技术服务、技术开发、技术咨询等	100.00		设立

(续上表)

二级子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
无锡奥夫特	江苏省无锡市	江苏省无锡市	红外光学窗口研发、生产和销售		100.00	设立
无锡英菲物联	江苏省无锡市	江苏省无锡市	技术服务、技术开发、技术咨询等		100.00	设立
英飞睿微系统	四川省成都市	四川省成都市	集成电路芯片及产品制造、电子元器件制造等		100.00	设立
烟台睿瓷	山东省烟台市	山东省烟台市	高技术陶瓷及其组件研发、生产和销售		65.00	设立

(续上表)

三级子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
昆明奥夫特	云南省昆明市	云南省昆明市	光学镜头、光电器件、光电设备、精密光学元件及光电材料的研发、生产与销售		96.67	设立

2. 报告期内子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

本公司之子公司上海为奇于2021年2月收购无锡奥夫特0.5%少数股东股权，收购完成后无锡奥夫特由上海为奇100%控股，相关工商信息已于2021年3月5日变更完成；本公司

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

间接持有的无锡奥夫特所有者权益份额发生变化且该变化未影响公司对无锡奥夫特的控制权。

3. 本公司不存在重要联营企业

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业		
投资账面价值合计	82,117,448.52	23,436,255.01
下列各项按持股比例计算的合计数	5,565,793.24	4,435,762.55
--净利润	5,565,793.24	4,435,762.55
--其他综合收益		
--综合收益总额		

5. 本公司不存在重要的共同经营

6. 本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应付款项、其他权益工具投资等，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。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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. 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、欧元、英镑和日元有关,其它主要业务活动以人民币计价结算。报告期末主要外币报表项目折算成人民币的金额列示如下:

单位:人民币元

项目	年末余额	年初余额
货币资金-美元	59,667,954.64	126,211,553.08
货币资金-欧元	34,564,448.63	409,490.33
货币资金-日元	17,950.03	57,090.96
货币资金-英镑	908,835.84	54,843.85
应收账款-美元	54,085,536.13	81,557,169.30
应收账款-欧元	855,564.37	
合同负债-美元	39,073,270.63	
合同负债-欧元	1,220.13	
应付账款-美元	1,901,105.78	1,250,730.84
应付账款-日元		18,782,880.00
应付账款-欧元	87,358.31	531,203.71
预付账款-美元	1,412,128.29	
预付账款-欧元	2,208,458.96	
其他非流动资产-美元	36,659,892.47	
其他非流动资产-英镑	9,905,966.40	
其他非流动资产-欧元	12,360,840.37	

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2021年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的短期借款合同,金额合计为14,500.00万元。

(2) 信用风险

于2021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。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有相对良好的信用记录。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。应收账款前五名金额合计为34,960.83万元。

(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。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2021年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为7.85亿元,(2021年12月31日银行借款额度为9.3亿元)其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币6.85亿元(2021年12月31日短期借款额度为8.3亿元)。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2021年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	812,902,180.02				812,902,180.02
交易性金融资产	1,545,819.18				1,545,819.18
应收票据	95,589,491.37	156,059,783.21	8,264,636.60	554,400.00	260,468,311.18

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应收账款	498,500,695.59	39,474,723.63	28,047,156.94	878,770.00	566,901,346.16
其它应收款	6,773,480.94	9,446,495.52	2,263,509.87	368,371.90	18,851,858.23
金融负债					
短期借款	145,000,000.00				145,000,000.00
应付票据	165,865,220.67				165,865,220.67
应付账款	444,503,520.91	5,188,639.69	1,785,658.94		451,477,819.54
其它应付款	4,679,194.89	188,500.00	172,000.00		5,039,694.89
应付职工薪酬	75,812,055.20				75,812,055.20
一年内到期的非流动负债	4,144,495.91				4,144,495.91

1) 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

① 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2021 年度		2020 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	8,579,231.06	8,579,231.06	9,386,266.65	9,386,266.65
所有外币	对人民币贬值 5%	-8,579,231.06	-8,579,231.06	-9,386,266.65	-9,386,266.65

② 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2021 年度		2020 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-1,450,000.00	-1,450,000.00	-500,000.00	-500,000.00
浮动利率借款	减少 1%	1,450,000.00	1,450,000.00	500,000.00	500,000.00

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。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。截至2021年12月31日,本集团资金充裕,拥有足够的资金流动性来履行到期债务。

十、公允价值的披露

1、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
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			1,545,819.18	1,545,819.18
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,545,819.18	1,545,819.18
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他			1,545,819.18	1,545,819.18
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
(2) 权益工具投资				
(3) 其他				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			125,502,588.40	125,502,588.40
(四) 投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			127,048,407.58	127,048,407.58
(六) 交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
(一) 持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团以第三层次公允价值计量的期末持有的其他权益工具投资主要包括：对烟台万隆真空冶金股份有限公司、垣矽技术（青岛）有限公司、北京振华领创科技有限公司、江苏三月科技股份有限公司、深圳星康医疗科技有限公司等权益工具的投资。被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，本集团根据北京华亚正信资

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

产评估有限公司出具的华亚正信评估字〔2022〕第 G12-0004 号金融工具公允价值的估值结论作为公允价值的合理估计进行计量。

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

(1) 本集团实质控股股东及最终控制方为马宏先生。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额 (万元)		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
马宏	6,840.00	6,840.00	15.37	15.37

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. 其他关联方

本集团本年度不存在与本集团发生关联交易的其他关联方。

(二) 关联交易

1. 本集团报告期内不存在合并范围外的关联交易。

2. 关键管理人员薪酬

项目名称	2021 年度	2020 年度
薪酬合计	6,635,100.00	6,257,872.44

(三) 关联方往来余额

本集团无关联方往来余额。

十二、 股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	1,090,000.00
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	情况
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》和《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定，公司选择布莱克-斯科尔斯期权定价模型对限制性股票的公允价值进行确定。
对可行权权益工具数量的确定依据	对可行权权益工具数量的确定依据为等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	153,535,622.23
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	127,645,315.05

2020 年 7 月 2 日，本公司召开第二届董事会第九次会议和第二届监事会第七次会议，审议通过了《关于〈烟台睿创微纳技术股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案。2020 年 7 月 23 日，本公司召开 2020 年第一次临时股东大会审议通过股权激励计划草案等相关议案。2020 年 9 月 18 日，本公司召开第二届董事会第十二次会议与第二届监事会第九次会议，审议通过了《关于调整 2020 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。

此次股权激励计划限制性股票授予日为 2020 年 9 月 18 日，在授予日不进行股票登记，不收取员工款项；限制性股票授予数量总计 420 万股，占目前公司股本总额 44,500 万股的 0.94%。授予人数：中层管理人员、技术及业务骨干等共 104 人；授予价格：20 元/股；股票来源：公司向激励对象定向发行公司 A 股普通股股票。对首次授予激励对象的 420 万股限制性股票在本年度本集团承担的股份支付费用金额为 11,299.62 万元。

2021 年 7 月 15 日，公司召开第二届董事会第二十次会议、第二届监事会第十四次会议，审议通过了《关于调整 2020 年限制性股票激励计划授予价格的议案》、《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》。董事会、监事会同意将限制性股票授予价格（含预留授予）由 20 元/股调整为 19.86 元/股，认为限制性股票预留部分的授予条件已经成就，激励对象资格合法有效，本次激励计划的预留授予日为 2021 年 7 月 15 日，并同意向符合条件的 34 名激励对象授予 109 万股限制性股票，约占目前公司股本总额 44,500 万股的 0.24%。股票来源：公司向激励对象定向发行公司 A 股普通股股票。对授

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

予预留限制性股票授予激励对象的 109 万股限制性股票在本年度本集团承担的股份支付费用金额为 1,464.91 万元。

3. 以现金结算的股份支付情况

本集团本年度无以现金结算的股份支付情况。

4. 股份支付的终止或修改情况

本集团本年度无股份支付的修改、终止情况。

十三、 或有事项

本集团不存在需对外披露的重要或有事项。

十四、 承诺事项

本集团资产负债表日不存在对外重要承诺事项。

十五、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

截至报告日,本集团不存在资产负债表日重要的非调整事项。

2. 利润分配情况

根据本公司第二届董事会第二十七次会议通过的 2021 年度利润分配预案,决定拟以实施 2021 年度分红派息股权登记日的总股本为基数,向全体股东每 10 股派发现金红利 1.12 元(含税),预计派发现金红利总额为 4,984.00 万元,占公司 2021 年度合并报表归属于上市公司股东净利润的 10.80%;以上方案尚需提交公司 2021 年度股东大会审议通过。

3. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

本集团本年度无其他需要披露的重要事项。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

十七、 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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:信用风险自初始确认后显著增加的应收账款					
按组合计提坏账准备	498,899,868.15	100.00			498,899,868.15
其中:信用风险自初始确认后未显著增加的应收账款	498,899,868.15	100.00			498,899,868.15
合计	498,899,868.15	100.00			498,899,868.15

(续上表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:信用风险自初始确认后显著增加的应收账款					
按组合计提坏账准备	361,783,741.72	100.00	37,111.83	0.01	361,746,629.89
其中:信用风险自初始确认后未显著增加的应收账款	361,783,741.72	100.00	37,111.83	0.01	361,746,629.89
合计	361,783,741.72	100.00	37,111.83	0.01	361,746,629.89

- 1) 报告期内无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款
- 2) 报告期内无单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款
- 3) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	498,899,868.15		
合计	498,899,868.15		

(续上表)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	361,280,867.68		
合计	361,280,867.68		

注：报告期内母公司应收款项主要为销售给全资子公司艾睿光电货物的应收款项。

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	498,899,868.15
合计	498,899,868.15

(3) 本年应收账款坏账准备情况

本公司本期无坏账准备收回或转回的应收账款。

(4) 本公司本期无实际核销的应收账款

(5) 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	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
烟台艾睿光电科技有限公司	305,706,858.58	1 年以内	61.28	
无锡英菲感知技术有限公司	192,873,924.00	1 年以内	38.66	
烟台齐新半导体技术研究院有限公司	299,655.57	1 年以内	0.06	
合肥英睿系统技术有限公司	19,430.00	1 年以内		
合计	498,899,868.15		100.00	

(6) 本公司本期无金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本公司本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2. 预付账款

(1) 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	77,581,483.50	97.64	18,035,430.29	99.38
1—2 年	1,879,149.64	2.36	19,916.61	0.11
2—3 年			31,565.09	0.18
3 年以上			60,690.17	0.33
合计	79,460,633.14	100.0	18,147,602.16	100.00

注: 期末无账龄 1 年以上的重要预付款项。

(2) 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	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
单位 1	69,746,634.66	1 年以内 67,871,485.02 元、1-2 年 1,875,149.64 元	87.78
单位 2	1,312,941.55	1 年以内	1.65
单位 3	882,539.73	1 年以内	1.11
单位 4	861,400.00	1 年以内	1.08
单位 5	830,096.29	1 年以内	1.04
合计	73,633,612.23		92.66

3. 其他应收款

项目	年末账面价值	年初账面价值
应收利息		81,170.83
应收股利		
其他应收款	233,485,679.35	130,537,291.30
合计	233,485,679.35	130,618,462.13

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
关联方借款利息		81,170.83
合计		81,170.83

(2) 本公司本期无重要逾期利息

3.2 其他应收款

(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	6,841,335.06	754,906.66
员工借款	5,000.00	11,940.16
往来款	227,186,214.39	129,952,932.75
其他	123,624.08	77,562.45
合计	234,156,173.53	130,797,342.02

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	17,420.58	242,630.14		260,050.72
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-208,908.90	208,908.90		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	296,722.93	113,720.53		410,443.46
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	314,143.51	356,350.67	-	670,494.18

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

本公司本期损失准备无金额重大的账面余额变动情形。

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内	224,341,266.87
1-2 年	9,318,908.90
2-3 年	75,493.86
3-4 年	107,504.00
4-5 年	91,000.00
5 年以上	221,999.90
合计	234,156,173.53

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	260,050.72	410,443.46			670,494.18
合计	260,050.72	410,443.46			670,494.18

本公司本年坏账准备无收回或转回金额重要的其他应收款。

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本公司本年度无实际核销的其他应收款。

(6) 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	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	关联方往来	69,500,000.00	1 年以内	29.68	
单位 2	关联方往来	57,500,000.00	1 年以内 49,500,000.00 元、1-2 年 8,000,000.00 元	24.56	
单位 3	关联方往来	40,000,000.00	1 年以内	17.08	
单位 4	关联方往来	31,600,000.00	1 年以内	13.50	
单位 5	关联方往来	27,586,214.39	1 年以内	11.78	
合计	—	226,186,214.39	—	96.60	

(7) 报告期内无涉及政府补助的应收款项

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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. 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	1,305,137,406.42		1,305,137,406.42	687,476,033.78		687,476,033.78
对联营、合营企业投资						
合计	1,305,137,406.42		1,305,137,406.42	687,476,033.78		687,476,033.78

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
烟台艾睿光电科技有限公司	213,977,050.97	60,502,992.14		274,480,043.11		
苏州睿新微系统技术有限公司	18,932,135.48	19,661,300.40		38,593,435.88		
上海为奇投资有限公司	188,126,830.40	15,369,651.51	37,048,958.87	166,447,523.04		
合肥英睿系统技术有限公司	53,082,362.91	14,337,649.90		67,420,012.81		
成都英飞睿技术有限公司	101,417,886.93	7,375,557.71		108,793,444.64		
上海为奇科技有限公司	100,000,000.00	-		100,000,000.00		
睿创微纳（北京）技术有限公司	10,446,589.03	1,095,721.21		11,542,310.24		
睿创微纳（无锡）技术有限公司	1,493,178.06	7,325,837.52		8,819,015.58		
无锡英菲感知技术有限公司		46,794,421.12		46,794,421.12		

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
烟台齐新半导体技术研究院有限公司		182,000,000.00		182,000,000.00		
无锡华测电子系统有限公司		281,265,200.00		281,265,200.00		
烟台珈港电子科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
上海禧创企业管理合伙企业		17,982,000.00		17,982,000.00		
合计	687,476,033.78	654,710,331.51	37,048,958.87	1,305,137,406.42		

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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. 营业收入、营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	565,853,099.45	136,081,157.83	479,464,047.23	123,946,418.73
其他业务	6,092,944.32	4,508,376.34	12,767,999.53	11,631,552.87
合计	571,946,043.77	140,589,534.17	492,232,046.76	135,577,971.60

6. 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
理财产品收益	6,562,927.86	32,473,765.42
权益法核算的长期股权投资收益		1,808,535.25
处置长期股权投资产生的投资收益		21,595,031.66
对子公司投资在持有期间取得的分红收益	29,811,125.79	9,295,802.57
合计	36,374,053.65	65,173,134.90

十八、 财务报告批准

本财务报告于 2022 年 3 月 29 日经本公司董事会批准报出。

烟台睿创微纳技术股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定，本集团非经常性损益如下：

项目	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	276,557.28	9,868,818.29
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）	53,263,231.74	44,243,434.62
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		436,433.09
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的投资收益	9,884,649.22	34,560,217.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,576,373.72	-1,167,870.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	58,848,064.52	87,941,032.84
所得税影响额	4,570,949.52	12,413,423.21
少数股东权益影响额（税后）	1,183,839.98	5,524.82
合计	53,093,275.02	75,522,084.81

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	2021 年度	14.74	1.0364	1.0279
	2020 年度	22.28	1.3128	1.3104
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2021 年度	13.05	0.9170	0.9095
	2020 年度	19.40	1.1431	1.1410

烟台睿创微纳技术股份有限公司

二〇二二年五月二十九日

证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张克, 叶韶勤, 顾仁荣, 李曉英, 譚小育

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务, 出具审计报告; 代理企业、其他会计报表, 出具审计报告; 代理记账, 税务咨询, 资产评估, 企业管理咨询, 会计培训, 审计培训, 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2022年02月04日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 梅迎
性别: 男
出生日期: 1968年12月22日
工作单位: 天津北方公信有限责任会计师事务所
身份证号码: 120102881222201
身份证号码: 120102881222201

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

120000050535

注册编号: 120000050535
注册日期: 2007年03月01日

注册单位: 天津北方公信有限责任会计师事务所

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册编号: 120000050535

注册日期: 2007年03月01日

注册单位: 天津北方公信有限责任会计师事务所

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册编号: 120000050535

注册日期: 2007年03月01日

注册单位: 天津北方公信有限责任会计师事务所



姓名 王宏疆
 Full name 王宏疆
 Sex 男
 Date of birth 1975-08-23
 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号 230827150623461
 Identity card No. 230827150623461



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



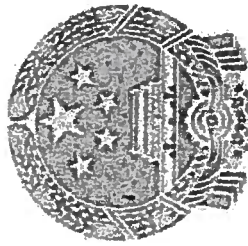
姓名：王宏疆
 证书编号：110002290002

年 月 日
 年 月 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 年 月 日



信永中和会计师事务所（特殊普

通合伙）：

经审查，你单位已具备

从事军工涉密业务咨询服务

安全保密备案条件。

军工涉密业务咨询服务安全保密

条件备案证书

此证。

☆☆☆保密编号：XYZN/2022-0079 ☆☆☆
此复印件与原件一致，仅用于：烟台鑫创微纳技术股份
有限公司2021年度财务报表审计项目，再复印无效。
有效期：自2022年1月26日起，（至）1个月内有效。

有效期限：叁年

证书编号：071911025

发证日期：2019年9月6日

