

## 北京赛微电子股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所 2020 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京赛微电子股份有限公司（以下简称“赛微电子”或“公司”）于 2021 年 4 月 1 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对北京赛微电子股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第 18 号）。公司董事会对此高度重视，及时组织相关人员和中介机构对问询函所涉问题进行说明和解释，问询函的具体问题及回复内容如下：

1、年报显示，你公司参股子公司光谷信息对 2018 年度、2019 年度财务报表进行会计差错更正，对你公司 2018 年、2019 年归属于母公司所有者权益影响金额-561.19 万元、-1086.18 万元，归属于母公司所有者的净利润影响金额-561.19 万元、-524.99 万元。

（1）请补充披露本次光谷信息会计差错更正所涉事项的具体情况、导致会计差错的具体原因。

（2）请结合你公司前期账务处理和财务报表列报的具体情况，充分核实本次会计差错更正是否涉及对 2018 年第一季度、2018 年半年度、2018 年第三季度、2019 年第一季度、2019 年半年度以及 2019 年第三季度的财务报表的更正事项，是否存在其他应披露未披露的重大会计差错更正或调整事项。

（3）你公司披露的《内部控制自我评价报告》显示，你公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。请你公司结合财务报告内部控制缺陷评价的定量和定性标准，说明上述评价报告对公司的内控缺陷的认定是否恰当，是否已经充分考虑本次会计差错更正事项的相关情况并作出客观准确的评价。

请年审会计师核查并发表明确意见。

## 一、公司回复

### (1)

公司参股子公司武汉光谷信息技术股份有限公司（新三板挂牌企业，证券代码“430161”，以下简称“光谷信息”）于2020年11月16日发布《关于上市辅导备案的提示性公告》（公告编号：2020-076），其于2020年11月向中国证券监督管理委员会湖北监管局提交了上市辅导备案申请材料，并于2020年11月12日获受理。

光谷信息在编制2020年年度财务报表过程中，根据财政部《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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19号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的规定及要求等，对前期会计差错予以追溯调整。

光谷信息对2018年度、2019年度财务报表进行会计差错更正的具体情况 & 主要科目如下：

2018年度：

单位：元

项目	更正后报表	更正前报表	差异
应收账款	120,412,796.39	233,121,075.11	-112,708,278.72
预付款项	1,440,429.85	1,068,255.29	372,174.56
其他应收款	15,113,560.73	9,240,834.68	5,872,726.05
存货	45,951,142.16	565,950.89	45,385,191.27
其他流动资产	1,789,890.08	4,003,268.83	-2,213,378.75
<b>流动资产合计</b>	<b>289,169,987.54</b>	<b>352,461,553.13</b>	<b>-63,291,565.59</b>
长期股权投资	2,481,298.95	3,830,207.20	-1,348,908.25
固定资产	13,530,999.04	13,679,939.60	-148,940.56
无形资产	222,760.57	10,806,434.14	-10,583,673.57
递延所得税资产	2,833,516.04	386,484.42	2,447,031.62
<b>非流动资产合计</b>	<b>19,068,574.60</b>	<b>28,703,065.36</b>	<b>-9,634,490.76</b>
<b>资产总计</b>	<b>308,238,562.14</b>	<b>381,164,618.49</b>	<b>-72,926,056.35</b>
应付账款	75,530,464.69	76,608,991.88	-1,078,527.19

预收款项	33,329,692.13	10,000.00	33,319,692.13
应付职工薪酬	8,327,886.74	8,263,175.84	64,710.90
应交税费	6,844,325.52	6,617,557.99	226,767.53
其他应付款	4,246,611.07	1,250,475.94	2,996,135.13
<b>流动负债合计</b>	<b>158,278,980.15</b>	<b>122,750,201.65</b>	<b>35,528,778.50</b>
<b>负债合计</b>	<b>158,278,980.15</b>	<b>122,750,201.65</b>	<b>35,528,778.50</b>
盈余公积	10,515,981.46	16,377,071.24	-5,861,089.78
未分配利润	24,341,712.37	127,287,906.74	-102,946,194.37
归属于母公司股东权益合计	148,082,518.89	256,889,803.04	-108,807,284.15
少数股东权益	1,877,063.10	1,524,613.80	352,449.30
<b>股东权益合计</b>	<b>149,959,581.99</b>	<b>258,414,416.84</b>	<b>-108,454,834.85</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>308,238,562.14</b>	<b>381,164,618.49</b>	<b>-72,926,056.35</b>
一、营业收入	211,664,973.86	240,877,550.54	-29,212,576.68
减：营业成本	126,972,951.42	130,022,537.28	-3,049,585.86
销售费用	17,632,536.75	20,380,169.38	-2,747,632.63
管理费用	13,734,162.06	16,282,671.14	-2,548,509.08
研发费用	20,012,695.61	24,540,232.53	-4,527,536.92
财务费用	202,308.80	383,018.36	-180,709.56
加：其他收益	3,485,749.09	3,503,000.00	-17,250.91
投资收益（损失以“-”号填列）	628,986.56	1,249,276.75	-620,290.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-154,941.84	154,941.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,943,164.70	-1,936,838.89	-3,006,325.81
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>31,257,174.81</b>	<b>51,059,644.35</b>	<b>-19,802,469.54</b>
加：营业外收入		709,140.00	-709,140.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>31,195,324.17</b>	<b>51,706,933.71</b>	<b>-20,511,609.54</b>
减：所得税费用	2,623,069.17	3,057,548.48	-434,479.31
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>28,572,255.00</b>	<b>48,649,385.23</b>	<b>-20,077,130.23</b>

2019 年度：

单位：元

项目	更正后报表	更正前报表	差异
应收账款	152,588,941.78	263,788,803.96	-111,199,862.18
预付款项	3,608,501.05	3,831,631.40	-223,130.35
其他应收款	39,966,231.73	35,239,889.92	4,726,341.81
存货	75,790,845.55	12,549,385.12	63,241,460.43
其他流动资产	1,924,825.15	4,041,082.01	-2,116,256.86
<b>流动资产合计</b>	<b>370,874,498.23</b>	<b>416,445,945.38</b>	<b>-45,571,447.15</b>
长期股权投资	2,425,974.77	2,514,223.29	-88,248.52
固定资产	13,459,314.62	13,562,892.45	-103,577.83
无形资产	619,009.20	14,258,173.52	-13,639,164.32
递延所得税资产	5,165,329.54	558,055.25	4,607,274.29
<b>非流动资产合计</b>	<b>21,669,628.13</b>	<b>30,893,344.51</b>	<b>-9,223,716.38</b>
<b>资产总计</b>	<b>392,544,126.36</b>	<b>447,339,289.89</b>	<b>-54,795,163.53</b>
应付账款	94,237,388.78	76,638,338.94	17,599,049.84
预收款项	56,525,956.76	2,739,937.19	53,786,019.57
应付职工薪酬	10,225,553.65	10,355,713.75	-130,160.10
应交税费	8,110,520.49	7,893,331.17	217,189.32
其他应付款	12,025,568.43	9,551,922.87	2,473,645.56
<b>流动负债合计</b>	<b>221,124,988.11</b>	<b>147,179,243.92</b>	<b>73,945,744.19</b>
<b>负债合计</b>	<b>221,124,988.11</b>	<b>147,179,243.92</b>	<b>73,945,744.19</b>
盈余公积	13,738,986.22	21,202,855.26	-7,463,869.04
未分配利润	52,053,613.79	173,125,785.67	-121,072,171.88
归属于母公司股东权益合计	178,976,503.13	307,512,544.05	-128,536,040.92
少数股东权益	4,038,509.20	4,243,376.00	-204,866.80
<b>股东权益合计</b>	<b>183,015,012.33</b>	<b>311,755,920.05</b>	<b>-128,740,907.72</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>404,140,000.44</b>	<b>458,935,163.97</b>	<b>-54,795,163.53</b>
一、营业收入	252,225,215.72	273,847,724.62	-21,622,508.90

减：营业成本	153,458,313.06	146,526,005.55	6,932,307.51
税金及附加	859,232.19	858,515.82	716.37
销售费用	20,425,103.17	23,720,254.34	-3,295,151.17
管理费用	15,110,371.06	18,432,407.05	-3,322,035.99
研发费用	26,982,494.91	28,852,763.94	-1,870,269.03
财务费用	1,604,233.25	1,479,926.07	124,307.18
加：其他收益	4,913,535.61	4,549,799.99	363,735.62
投资收益（损失以“-”号填列）	742,923.51	-912,303.34	1,655,226.85
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,025,294.89	-1,757,272.64	-4,268,022.25
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>33,416,632.31</b>	<b>55,858,075.86</b>	<b>-22,441,443.55</b>
加：营业外收入	42,175.48	328,383.35	-286,207.87
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>33,368,867.46</b>	<b>56,096,518.88</b>	<b>-22,727,651.42</b>
减：所得税费用	2,162,448.60	4,655,015.67	-2,492,567.07
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>31,206,418.86</b>	<b>51,441,503.21</b>	<b>-20,235,084.35</b>

本次光谷信息会计差错更正主要由以下方面原因构成：

①收入确认方法由完工百分比法变更为终验法。2020年1月1日开始实施新收入准则，光谷信息为了更加准确地反映整体运营情况，参照同行业可比公司，同时结合自身业务特点，将软件开发、时空数据服务等业务收入确认政策由完工百分比法调整为终验法，为保持会计处理的一致性，使报告期财务数据具有可比性，因此对2018年、2019年财务数据进行追溯调整；

②应收账款坏账准备比例调整。2019年1月1日开始实施新金融工具准则，采用逾期信用损失计提坏账，为更加准确、审慎的反映应收账款的坏账风险，参照同行业可比上市公司应收账款坏账准备计提比例，光谷信息对2018、2019年坏账计提比例进行重新估计，提高了各账龄期间应收账款的坏账准备计提比例；

③研发项目费用化调整。参照同行业可比公司研发支出处理情况，基于对研发支出更谨慎的处理原则，光谷信息对2018年、2019年自主研发形成的无形资产全部费用化处理；

④长期股权投资的投资收益跨期调整。光谷信息下属参股公司湖北光谷天下传媒股份有限公司每年审计时间晚于光谷信息年报公布时间，因此根据湖北光谷

天下传媒股份有限公司审计报告对 2018 年、2019 年光谷信息享有的按权益法核算的长期股权投资-投资收益进行调整。

光谷信息进行上述会计差错更正主要为了增强财务报表的可靠性以及与同行业公司的可比性，更好的提高财务信息质量和财务处理的谨慎性、一致性，使光谷信息的会计核算更为准确、合理，不存在财务造假或调节利润的主观故意。

## (2)

公司参股子公司光谷信息的主营业务为信息技术及咨询服务，包括时空数据服务、应用开发与服务、系统集成与服务；经营模式为：基于主营业务服务能力，结合政策及行业热点，面向能源、自然资源、农业、金融、交通等资产集中、数据集中的行业客户进行市场宣传和销售，为用户数字化转型提供整体解决方案，帮助用户提升工作效率和科学治理水平；客户类型包括：自然资源、能源、电力、农业、医疗、教育、金融与运营商等行业的用户；销售渠道包括：直接向数据集中、资产集中的政府管理部门、大型企业提供产品与服务，通过公开招标、邀请招标、竞争性谈判、竞争性磋商、单一来源、商务洽谈等方式获取销售合同，获取业务机会后与用户签订销售合同实现销售。

一方面，由于上述商业模式长期以来所形成的业务特点，光谷信息每年度的营业收入由数量众多的合同所构成，其 2018-2019 年的会计差错调整以年度口径进行，并未按照 2018-2019 年各季度、半年度口径进行准确核算及追溯调整，同时其年审会计师也并未出具以 2018、2019 年季度、半年度口径的审计报告。另一方面，考虑到光谷信息的会计差错更正对公司合并报表影响较小，2018、2019 年对公司归属于母公司所有者权益构成的影响分别为-0.37%、-0.39%；对公司归属于母公司所有者的净利润构成的影响分别为-5.93%、-4.35%。因此公司未对 2018 年第一季度、2018 年半年度、2018 年第三季度、2019 年第一季度、2019 年半年度以及 2019 年第三季度的财务报表（以上均为未经审计的财务报表）进行更正。

光谷信息的本次会计差错更正属于在准备 IPO 背景下的财务梳理与调整，对于公司而言属于被动进行的会计差错更正，也属于公司自 2015 年 5 月上市以来的第一次会计差错更正，公司不存在其他应披露未披露的重大会计差错更正或调整事项。

## (3)

公司确定的财务报告内部控制缺陷认定标准如下：

A、定量标准

项目	重要程度		
	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
当年合并财务报表总资产	缺陷影响 > 1%	1% $\geq$ 缺陷影响 $\geq$ 0.5%	缺陷影响 < 0.5%
当年合并财务报表利润总额	缺陷影响 > 10%	10% $\geq$ 缺陷影响 $\geq$ 5%	缺陷影响 < 5%

上表中的金额标准按照绝对值认定，以总资产和利润总额缺陷影响程度孰低的原则确定重要性水平。

公司本次前期差错更正对合并报表总资产及利润总额的影响情况如下：

单位：元

受影响的报表项目	2018年12月31日			
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额	比例
资产总计	3,288,267,775.42	-5,611,900.86	3,282,655,874.56	0.17%
利润总额	125,817,386.42	-5,611,900.86	120,205,485.56	4.46%

(续表)

单位：元

受影响的报表项目	2019年12月31日			
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额	比例
资产总计	4,180,727,334.80	-10,861,751.86	4,169,865,582.94	0.26%
利润总额	147,451,791.33	-5,249,851.00	142,201,940.33	3.56%

从上表可知，本次前期差错更正对合并报表总资产及利润总额的影响均属于一般缺陷，不构成重大缺陷或重要缺陷。

B、定性标准

重大缺陷：指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

出现下列特征的，认定为重大缺陷：

- ①董事、监事和高级管理人员舞弊；
- ②对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正；
- ③当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- ④内部审计对财务报告的内部控制监督无效。

重要缺陷：指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷但仍有可能导致企业偏离控制目标。出现下列特征的，认定为重要缺陷：

- ①未依照公认会计准则选择和应用会计政策；

②未建立反舞弊程序和控制措施；

③对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；

④对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。

公司本次前期差错更正均因光谷信息在编制 2020 年财务报表时，发现其 2018 年度、2019 年度财务报表存在会计差错更正事项，根据相关规定，光谷信息对该等会计差错进行了更正。光谷信息的更正事项影响公司在相应期间对其长期股权投资及投资收益的核算。而公司本次前期会计差错更正事项不构成上述重大缺陷或重要缺陷的认定标准。

一直以来，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制，公司《内部控制自我评价报告》对公司内控缺陷的认定恰当，已经充分考虑本次会计差错更正事项的相关情况并作出客观准确的评价。

## 二、会计师回复

公司年审会计师天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）的核查过程如下：

①获取光谷信息关于会计差错更正所涉事项的具体情况及相关说明、与光谷信息相关人员进行沟通，对比同行业情况，分析其合理性、必要性情况；

②得光谷信息更正后的审计报告，并与更正前的审计报告进行对比，复核其准确性；；

③按照经审计更正后的财务报表数据对公司 2018 年、2019 年相关报表科目更正情况进行复核；

④对光谷信息会计差错更正事项对公司财务报表的影响数据进行计算分析，评价其影响程度

⑤检查并评价公司投资管理相关内部控制的设计及执行情况，复核公司内部控制自我评价中关于光谷信息会计差错更正事项的记录及自我评价结论，分析该会计差错更正在定量和定性两个方面对内部控制的影响，评价内控缺陷类型。

公司年审会计师的核查意见：

经核查，光谷信息会计差错更正事项对公司财务报表数据影响未构成重大缺陷及重要缺陷，公司编制的《内部控制自我评价报告》已经充分考虑本次会计差错更正事项的相关情况并作出客观准确的评价。

2. 报告期公司实现营业收入 76,500.61 万元，较上年增长 6.55%，公司归属于上市公司股东的净利润 20,109.69 万元，较上年增长 74.20%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 557.02 万元，较上年减少 90.97%。

(1) 结合近两年公司所处市场环境变化、同行业公司情况、营业收入、毛利率、期间费用、非经常性损益项目等，量化说明在营业收入未发生重大变化的情况下，扣非后净利润大幅下滑的原因及合理性。

(2) 报告期公司第一季度、第二季度、第三季度、第四季度营业收入分别为 16,085.92 万元、19,893.28 万元、17,461.38 万元、23,060.02 万元，净利润分别为 683.67 万元、487.02 万元、6,217.87 万元、12,724.79 万元，扣非后净利润分别为 683.24 万元、23.87 万元、2,750.67 万元、-2,899.39 万元，请分析各季度净利润波动的原因及合理性，并说明第四季度扣非后净利润为负的原因。

(3) 非经常性损益项目中计入当期损益的政府补助为 1.29 亿元，较上期增加 1.22 亿元。请你公司说明本期政府补助大幅增长的原因及合理性，是否对政府补助存在重大依赖及其可持续性，并结合具体项目说明政府补助相关会计处理的准确性、合规性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

## 一、公司回复

### (1)

#### A、半导体 (MEMS) 业务

市场环境方面，随着物联网生态系统的逐步发展落地、MEMS 终端设备的广泛拓展应用、MEMS 产业专业化分工趋势的不断演进，源自通讯、生物医疗、工业汽车、消费电子等领域的 MEMS 芯片工艺开发及晶圆制造需求不断增长。公司作为全球 MEMS 晶圆代工第一梯队 (2019 年全球排名第一) 的领先企业，首先需

要在面向各类 MEMS 芯片的关键材料及制造工艺方面持续投入研发，以保持工艺技术方面的领先性；其次面对产业链本土化背景下日益旺盛的国内市场需求，公司本土新建 MEMS 产线需要以战略客户需求为导向持续加大研发投入。

同行业公司方面，公司 MEMS 业务的具体内容为 MEMS 工艺开发及晶圆制造，业务最为类似的为 Teledyne Technologies Inc (NYSE:TDY) 的子公司 Teledyne Dalsa、索尼 (SONY)、台积电 (TSMC)、X-FAB、Asia Pacific Microsystems、IMT、高塔半导体 (Tower Jazz) 等。但其中 X-FAB、Asia Pacific Microsystems、IMT 为以 MEMS 业务为主的中小型企业但缺乏公开数据；Teledyne、索尼 (SONY)、台积电 (TSMC)、高塔半导体 (Tower Jazz) 具有公开数据但在规模体量、业务结构等方面与公司 MEMS 业务存在较大差异，可比性较差。公司在 A 股市场不存在完全对标的可比公司，因此选择经营业务及经营环境与公司 MEMS 业务具有一定可比性、且已经完成发布 2020 年年报的两家境内上市公司进行比较：

单位：万元

股票简称	财务指标	2020年	2019年	变动率
士兰微 600460	营业收入	428,056.18	311,057.38	37.61%
	归母净利润	6,759.72	1,453.20	365.16%
	扣非归母净利润	-2,351.24	-12,042.59	80.48%
	研发费用	42,876.64	33,437.86	28.23%
	政府补助	11,693.60	14,970.55	-21.89%
中芯国际 688981	营业收入	2,747,070.90	2,201,788.30	24.77%
	归母净利润	433,227.00	179,376.40	141.52%
	扣非归母净利润	169,690.20	-52,209.50	425.02%
	研发费用	467,191.90	474,445.70	-1.53%
	政府补助	248,901.60	203,926.90	22.05%
赛微电子 300456	营业收入	76,500.61	71,796.63	6.55%
	归母净利润	20,109.69	11,543.85	74.20%
	扣非归母净利润	557.02	6,167.63	-90.97%
	研发费用	19,536.82	11,048.47	76.83%
	政府补助	12,944.18	765.99	1,589.86%

从世界范围半导体产业的发展历史来看，鉴于该产业的重资产、长周期、无捷径、高科技、高溢出等特征，各主要国家或地区如美国、韩国、日本、中国台

湾、欧盟等均纷纷对本国/地区的半导体企业推出各类扶持政策，尤其是注重引导对研发活动的资金支持。管中窥豹，从上表可以看出，我国在半导体产业快速追赶的历史进程中同样注重对本土各类核心半导体企业的扶持。也因此，该等半导体企业在长期发展过程中往往存在高研发、高补贴并存的现象。

#### B、特种电子业务

市场环境方面，对于导航业务而言，随着导航技术的不断进步、北斗卫星系统的不断完善、高性能导航器件的出现、同类导航产品小型化的实现、同类导航产品成本的降低，源自国防装备、航空航天、测量勘测、智能交通、电子数码等工业及消费领域的导航业务需求不断增长；对于航空电子业务而言，随着军用及民用航空飞行器的不断升级发展以及对电子系统依赖性的不断提高，新建航空飞行器的生产装配及已有航空飞行器的升级改造针对航空电子的需求不断增长。

同行业公司方面，延续参照公司此前回复《申请向特定对象发行股票的审核问询函》的做法，公司特种电子业务（导航及航空电子）继续选取具有一定可比性的三家境内上市公司进行比较：

单位：万元

股票简称	财务指标	2020年度	2019年度	变动额	变动率
晨曦航空 300581	营业收入	27,075.77	23,868.32	3,207.46	13.44%
	归母净利润	6,147.92	4,859.88	1,288.04	26.50%
	扣非归母净利润	-	-	-	-
航天电子 600879	营业收入	1,400,858.60	1,371,221.25	29,637.36	2.16%
	归母净利润	47,845.69	45,828.94	2,016.75	4.40%
	扣非归母净利润	40,499.42	41,796.71	-1,297.29	-3.10%
合众思壮 002383	营业收入	160,000 - 170,000	154,891.37	-	-
	归母净利润	亏损 100,000-150,000	-106070.24	-	-
	扣非归母净利润	亏损 100,000-150,000	-86,948.36	-	-
赛微电子 300456	导航及航空电子 营业收入	6,213.20	13,453.15	-7,239.95	-53.82%
	导航及航空电子 归母净利润	-6,591.01	-1,721.66	-4,869.35	-282.83%
	导航及航空电子 扣非归母净利润	-7,600.32	-5,294.25	-2,306.07	-43.56%

注：1、晨曦航空 2020 年度数据来自于其业绩快报，合众思壮 2020 年度数据来自于其业绩预告；2、上表中公司导航及航空电子归母净利润及扣非归母净利润数据中，2019 年数据以

公司从事导航及航空电子业务的相关公司主体为口径进行统计，2020 年数据以航空电子资产 2020 年 1-6 月合并报表数据以及公司从事导航业务主要子公司耐威时代单体为口径进行加总统计。(此处的收入金额与年报口径数据存在差异)

2020 年，公司导航及航空电子业务的营业收入及盈利情况均差于同行业可比公司，主要原因在于，一方面，公司导航及航空电子业务的境外收入比例较高，受 COVID-19 疫情因素的冲击影响程度更高；另一方面，公司导航及航空电子业务绝对规模体量不大，季节性因素明显且依赖于部分特种项目及部分重点型号产品，由于该等产品的交付进度差于预期，而公司维持了部分惯性导航、航空电子项目的持续投入，研发及相关费用持续发生，进一步构成了较大的盈利压力。

净利润形成方面，公司从营业收入演进至利润科目的主要变化数据如下：

单位：元

项目	2020 年度	2019 年度	变化率
营业收入	765,006,087.93	717,966,331.76	6.55%
营业成本	417,042,753.06	400,520,542.70	4.13%
毛利率	45.49%	44.21%	1.28% (绝对数值)
销售费用	23,094,989.70	23,656,191.98	-2.37%
管理费用	91,533,245.54	83,563,985.52	9.54%
研发费用	195,368,176.30	110,484,666.33	76.83%
财务费用	23,096,327.43	-10,011,767.38	330.69%
非经常性损益	195,526,742.13	53,762,202.14	263.69%

从上表可以看出，公司 2020 年度扣非后净利润大幅下滑的主要原因在于研发费用在 2019 年高水平的基础上继续大幅增长 76.83%，业务层面的原因主要为：

①公司主业 MEMS 与 GaN 均被纳入“十四五规划”，均属于国家在集成电路领域需要重点突破的关键领域，同时也是高强度竞争产业，需要公司进行重点、持续的研发投入，结合该等业务长远发展的需要，公司大力推进 MEMS 工艺开发技术、MEMS 晶圆制造技术、GaN 材料生长工艺技术、GaN 器件及应用设计技术等研发，在 MEMS 与 GaN 业务方面合计产生了 11,951.37 万元的研发费用；

②公司在报告期阶段性开展的特种电子业务也属于国家鼓励发展的高新技术产业和战略性新兴产业，基于该类业务竞争广泛、不确定性高、验证周期长、定型环节复杂、最终订单往往可观等特点，叠加在服务客户时往往存在被动责任，公司需要在相关项目进行状态中持续投入惯性/卫星/组合导航定位技术、航空电子系统及部件研制技术、无人系统研制技术等研发，在导航与航空电子业务方面合计产生了 6,890.30 万元的研发费用。

③公司 2020 年 MEMS 业务的产能及平均单价持续提升，MEMS 营业收入增长 27.02%、毛利率 48.35%（较上年提升 5.27%），该业务的增长未能直接体现在公司整体综合毛利的原因在于特种电子业务的拖累。合并报表口径下，公司 2020 年导航业务营业收入下滑 48.53%、毛利率 23.39%（较上年下降 13.78%）；2020 年 1-6 月航空电子业务营业收入下滑 79.40%、毛利率 42.59%（较上年下降 17.33%）。公司特种电子业务子公司普遍亏损。

2020 年与上年相比，公司主要业务板块的收入变动情况如下：

单位：万元

业务板块	2020 年度	2019 年度	变动额	变动率
MEMS 业务	67,972.80	53,514.19	14,458.61	27.02%
导航业务	4,993.79	9,073.43	-4,079.63	-44.96%
航电业务（注）	1,599.08	7,762.31	-6,163.22	-79.40%

注：公司 2020 年已剥离航电业务，此处统计的 2020 年数据实际为 2020 年 1-6 月数据。

2020 年与上年相比，公司主要业务板块的毛利变动情况如下：

单位：万元

业务板块	2020 年度	2019 年度	变动额	变动率
MEMS 业务	32,867.08	23,054.43	9,812.65	42.56%
导航业务	1,168.21	3,372.77	-2,204.56	-65.36%
航电业务（注）	681.08	4,651.39	-3,970.31	-85.36%

注：公司 2020 年已剥离航电业务，此处统计的 2020 年数据实际为 2020 年 1-6 月数据。

公司 2020 年所剥离的青州耐威航电及其子公司的主要财务数据如下：

项目	2020 年度（1-6 月）	2019 年度	变化率
营业收入	20,475,980.69	74,642,582.38	-72.57%
营业成本	12,857,344.92	28,447,782.48	-54.80%
毛利率	37.21%	61.89%	24.68%（绝对数值）
税金及附加	931,610.13	2,299,154.46	-59.48%
销售费用	1,311,248.61	3,810,578.47	-65.59%
管理费用	9,272,130.05	22,313,745.45	-58.45%
研发费用	17,746,408.21	26,995,804.09	-34.26%
财务费用	-28,787.28	165,097.67	-117.44%
其他收益	358,984.92	1,102,694.56	-67.44%
信用减值损失	-642,643.76	-4,222,993.11	-84.78%
所得税费用	-166,268.75	5,603,151.25	-102.97%
净利润	-21,395,269.53	-18,116,519.29	-18.10%
归属于母公司所有者	-15,748,444.53	-15,378,457.09	-2.41%

的净利润			
非经常性损益	198,829.73	465,960.92	-57.33%
扣非后归属于母公司所有者的净利润	-15,947,274.26	-15,844,418.01	-0.65%

公司 2020 年导航业务（以主要子公司耐威时代的数据列示）的主要财务数据如下：

项目	2020 年度	2019 年度	变化率
营业收入	41,655,988.71	59,888,913.99	-30.44%
营业成本	33,344,248.44	35,069,091.55	-4.92%
毛利率	19.95%	41.44%	-21.49% (绝对数值)
税金及附加	252,071.90	517,086.19	-51.25%
销售费用	5,440,053.45	3,716,227.23	46.39%
管理费用	10,742,744.21	8,187,764.50	31.20%
研发费用	35,050,291.52	28,307,999.57	23.82%
财务费用	4,044,105.27	5,211,090.10	-22.39%
其他收益	11,420,814.94	681,594.17	1575.60%
投资收益	-	35,190,398.23	-100.00%
信用减值损失	-20,273,237.94	-20,031,422.49	1.21%
资产处置收益	857,146.63	-	-
所得税费用	-5,078,913.68	-3,495,289.79	-45.31%
净利润	-50,161,655.51	-1,838,149.40	-2628.92%
归属于母公司所有者的净利润	-50,161,655.51	-1,838,149.40	-2628.92%
非经常性损益	9,894,291.75	35,259,977.17	-71.94%
扣非后归属于母公司所有者的净利润	-60,055,947.26	-37,098,126.57	-61.88%

## (2)

公司 2020 年第三季度净利润及扣非后净利润在营业收入下降的情况下反倒实现大幅上升的主要原因是公司自 2020 年 7 月 1 日起剥离了航空电子及部分导航业务并在第三季度实现投资收益 3,302.71 万元，且相关业务亏损及研发费用随之减少。

公司 2020 年第四季度扣非后净利润为负的主要原因是公司在 2020 年 10 月份收到瑞典战略产品检验局（the Swedish Inspectorate of Strategic Products，简称为 ISP）关于公司子公司瑞典 Silex Microsystems AB（以下简称“瑞典 Silex”）继续向子公司赛莱克斯微系统科技（北京）有限公司（以下简称“赛莱克斯北京”）进行技术转移及专利许可需要获得其出口授权许可的决定；尽管基于公司自身判断以及公司所聘请瑞典 Setterwalls 律师事务出具的法律意见书，瑞典 Silex 的出

口许可应被授予；但理论上赛莱克斯北京继续引入瑞典 Sillex 技术存在无法获批风险。因此，基于已经取得、已经自主储备的技术以及已有的人才基础，公司迅速支持并推动赛莱克斯北京全面开展新建产线在 MEMS 工艺开发及晶圆制造方面的基础研究、以战略客户具体产品需求为明确导向的应用型研发，公司 MEMS 业务在第四季度的研发费用迅速攀升，达 7,277.38 万元。公司 2020 年第四季度净利润较第三季度接近翻倍的主要原因为当季度确认了政府补助 12,277.39 万元、实现了瑞典 6 英寸产线资产的处置收益 4,698.00 万元以及半导体产业基金的投资收益 3,235.32 万元。

### (3)

①2020 年公司政府补助大幅增长的原因主要有：

其一，公司北京 8 英寸 MEMS 产线于 2020 年 9 月建成通线，自第四季度开始根据企业会计准则计提折旧和摊销，公司控股子公司赛莱克斯北京在此时点前收到的数千万元政府补助所形成的递延收益项目开始进行摊销并分期计入经营期收益，形成并确认相应的其他收益（政府补助）。

其二，公司从事半导体与特种电子业务的子公司分别承担了在国家关键“卡脖子”领域的重大科研项目，需要公司组织资源进行大量的研发投入，其中符合条件的部分由在此时点前收到的超亿元政府补助所形成的递延收益项目确认为相应的其他收益（政府补助）。

其三，在瑞典 ISP 事项发生后，公司控股子公司赛莱克斯北京积极组织相关资源对新建 MEMS 产线在工艺开发及晶圆制造基础研究、针对具体产品的应用研发进行快速、高强度的研发，其中符合条件的部分由在此时点前收到的政府补助所形成的递延收益项目确认为相应的其他收益（政府补助）。

②公司对政府补助不存在重大依赖，主要原因有：

其一，公司主营 MEMS 业务增长强劲、MEMS 晶圆单价持续上升、毛利率持续提升、瑞典产线产能利用率及良率均维持在较高水平、瑞典及中国产线产能持续扩张、订单充足、下游市场需求旺盛且持续，公司 MEMS 业务具备较强且可持续的盈利能力。与此同时，公司已提前布局当前处于国际竞争前沿的第三代半导体产业链，已拥有相关成熟系列产品并正在积极解决产能瓶颈问题，预计该主营 GaN 业务也将拥有良好的发展前景和盈利能力。

其二，基于公司自 2015 年 5 月上市以来的历年财务数据，即使全额剔除政

府补助，公司归母净利润数据也均为正数，且除 2020 年外政府补助在归母净利润中的占比均较低，公司对政府补助不存在重大依赖。

其三，从公司 2020 年政府补助会计确认的具体情况可以看出，公司针对部分项目及领域进行了重点、快速、大额的研发投入，其中的考虑和底气也来源于积极的扶持政策，倘若不存在任何的外部支持，公司也自然将适当考虑研发进度及强度的调整，相应的研发支出也将产生变化。

在可持续性方面，对于公司半导体业务（MEMS 与 GaN），基于对全球各主要国家或经济体积极扶持半导体产业发展的历史、现状的判断，公司将继续关注、积极申请与半导体业务相关的政府补助并对此前景表示适度乐观，但由于政府补助的天然特性，公司并无法准确判断半导体相关政府补助的可持续性。对于公司特种电子业务（导航与航空电子），随着该等业务的逐步剥离出表，因该业务所产生的研发费用以及相关政府补助均将随之减少直至不再发生。

③前述关于 2020 年政府补助大幅增长原因的论述已描述了相关政府补助会计确认的主要类型及路径，受相关通知及文件规定的限制，该等项目的具体信息因涉及不同等级的保密事项，根据相关要求无法进行具体披露，但公司该等会计处理经年审会计师确认是准确、合规的。

## 二、会计师回复

公司年审会计师天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）的核查过程如下：

①统计计算公司主要财务数据及财务指标，按照公司自身纵向变动和对比同行业两个维度进行分析，了解数据及指标的变动情况；

②与公司管理层沟通各季度财务数据的变动情况及变动原因，结合①分析结果，确认其真实性、合理性；

③取得非经常性损益各项目对应的相关文件并进行分析；

④取得各项政府补助明细及文件，对各项政府补助会计处理准确性进行检查确认；

⑤询问公司管理层本期政府补助大幅增长的原因及其合理性；

⑥安排具备涉密资格的审计人员，对相关审计资料进行审核确认。

公司年审会计师的核查意见：

经核查，在营业收入未发生重大变化的情况下，公司扣非后净利润大幅下滑的主要原因是研发费用大幅增长以及特种电子业务出现亏损；各季度净利润波动的主要原因为各季度间的业务结构及研发活动发生了重大变化；公司本期政府补助大幅增长的主要原因为相关折旧摊销及研发支出因符合条件而由在此前收到的政府补助所形成的递延收益项目确认为相应的其他收益（政府补助）；公司对政府补助不存在重大依赖，公司目前无法准确判断政府补助的可持续性，公司关于政府补助的会计处理是准确、合规的。

3. 2020年9月，你公司出售全资子公司青州耐威航电100%股权及部分债权给关联方杨云春及青州航电智能科技有限公司（有限合伙），该次交易资产组中，青州耐威航电为持股平台，资产组还包括镭航世纪、海南耐威研究院、芯领航通、西安耐威、成都耐威、迈普时空、耐威智能、天地导控、兆联智能及青州耐威智能等10家公司。该次交易价格合计31,990.15万元，其中股权转让价格26,010.15万元，债权转让价格5,980万元。报告期末其他应收款余额15,233.28万元，较期初增长421.78%，公司解释主要因剥离航电子公司按协议约定部分股权转让款尚待收取所致。

（1）说明该次交易投资收益的确认时点、计算过程、具体会计处理及其依据，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

（2）请补充披露该次出售股权行为截至目前的进展情况，包括已支付交易对价、股权过户登记等情况，并结合上述情况说明其他应收款大幅增长的原因及预计回款期限。

（3）请说明交易完成后，你公司与资产组相关公司是否存在尚未结算或清偿的其他债权、债务。如是，请列示具体明细并逐项说明可回收性及期限。

（4）根据出售方案，自评估基准日起至标的股权交割完成之日，在此期间标的股权基于标的公司经营所发生之损益由受让方承担。请详细说明前述标的股权过渡期损益的具体金额、核算内容和会计处理过程。请年审会计师就前述事项执行的审计程序进行说明，并就相应会计处理的准确性以及是否符合企业会计准则的相关规定发表明确意见。

## 一、公司回复

### (1)

《企业会计准则第 20 号——企业合并》应用指南规定：同时满足下列条件的，通常可认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获股东大会等通过；

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获批准；

③参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续；

④合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；

⑤合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

该次交易中，公司出售股权事项满足上述条件，具体如下：

①公司出售青州耐威航电 100%股权及部分债权给关联方杨云春及青州航电智能科技合伙企业（有限合伙）事项已经公司 2020 年 8 月 26 日召开的第三届董事会第四十一次会议及 2020 年 9 月 11 日召开的 2020 年第二次临时股东大会审议通过；

②公司本次企业合并事项无需经过国家有关主管部门审批；

③公司与购买方已于 2020 年 9 月 30 日办理了财产权转移手续；

④公司已于 2020 年 9 月 28 收到购买方之一控股股东杨云春支付的股权转让款 132,651,748.99 元（占股权转让总价款 260,101,468.61 元的 51%）以及全部债权转让款 59,800,000.00 元，购买方根据协议约定计划于股权转让协议生效后 12 个月内合计向公司支付股权转让价款的剩余款项，即计划在 2021 年 9 月前支付剩余款项；

⑤购买方已自 2020 年 9 月开始实际控制了青州耐威航电的财务和经营政策。

综上，公司本次交易确认投资收益的时点为 2020 年 9 月 30 日。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》第十七条的规定，处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。

青州耐威航电及其子公司长期股权投资的账面价值合计 269,230,000.00 元，股权转让价款合计 260,101,468.61 元，差额-9,128,531.39 元计入母公司

单体报表投资收益。

根据天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 8 月 26 日出具的天圆全审字[2020]000923 号审计报告，青州耐威航电及其子公司自成立日至处置日按照持股比例计算的归属于上市公司股东的净资产合计金额为 227,810,545.44 元，根据北京天健兴业资产评估有限公司于 2020 年 8 月 26 日出具的天兴评报字（2020）第 1153 号评估报告，青州耐威航电及其子公司评估基准日的评估价值为 260,101,468.61 元，差额 32,290,923.17 元计入投资收益。母公司单体层面已计提-9,128,531.39 元投资收益，因此合并过程投资收益调整计算过程涉及金额为 41,419,454.56 元。该 32,290,923.17 元投资收益的具体计算过程如下：

单位：人民币元

项目	金额	备注
长期股权投资账面价值	269,230,000.00	①
股权转让价款	260,101,468.61	②
母公司单体投资收益	-9,128,531.39	③=②-①
合并层面按持股比例持续计算的归属于母公司所有者的净资产	227,810,545.44	④
<b>合并层面转让青州耐威航电及其子公司所形成的公司投资收益金额</b>	<b>32,290,923.17</b>	<b>⑤</b>
合并过程投资收益调整计算金额	41,419,454.56	⑥=⑤-③

公司该次交易投资收益的确认时点、计算过程、具体会计处理及其依据符合《企业会计准则》的相关规定。

## (2)

截至本回复出具日，公司已收到处置青州耐威航电及其子公司股权转让款合计 132,651,748.99 元，债权转让款 59,800,000.00 元。截至 2020 年 10 月 23 日，青州耐威航电的工商变更登记已完成。

公司 2020 年末其他应收款较期初增加 123,137,872.41 元，其中账面余额增加 124,294,953.79 元，主要为公司处置青州耐威航电及子公司股权转让款剩余未收款项部分，其中青州航电智能科技合伙企业 104,040,587.44 元，杨云春 23,409,132.18 元，合计 127,449,719.62 元。根据《股权转让协议》的规定，购买方应于股权转让协议生效后 12 个月内合计向公司支付股权转让价款的剩余款项，即 2021 年 9 月前支付剩余款项，该时限同时为预计回款期限。

## (3)

截至 2020 年 12 月 31 日，公司与青州耐威航电及其子公司尚未清偿的债务

明细如下：

①非经营性欠款明细：

单位：元

单位名称	金额	回收日期（均已归还）
北京镭航世纪科技有限公司	4,768,500.00	2021-3-8
青州耐威航电科技有限公司	578,935.05	2021-3-9
成都耐威航电科技有限公司	500,000.00	2021-3-3
合计	5,847,435.05	-

②经营性往来明细：

单位：元

性质	单位名称	金额	可回收性及期限
应收账款	北京镭航世纪科技有限公司	13,950,000.00	可收回，期限根据商业合作条款确定。
	武汉迈普时空导航科技有限公司	10,428,840.39	
	海南耐威科技系统技术研究院有限公司	1,200,000.00	
	小计	25,578,840.39	
预付款项	西安耐威电子科技有限公司	42,480,000.00	采购商品或劳务，根据商业合作条款形成并后续执行。
	青州耐威智能科技有限公司	5,136,778.48	
	北京天地导控科技有限公司	1,425,000.00	
	武汉迈普时空导航科技有限公司	114,000.00	
	小计	49,155,778.48	
	合计	74,734,618.87	-

如以上表格所示，截止本回复出具日，青州耐威航电及其子公司所欠公司非经营性款项已全部归还。与公司因历史交易所发生的应收账款均可回收，具体回收期限根据商业合作条款确定；与公司因历史交易所发生的预付款项为采购商品或劳务，根据商业合作条款形成并后续执行。

(4)公司处置青州耐威航电及其子公司的过渡期为2020年7月1日至2020年9月30日，根据公司财务部门初步核算，前述股权标的公司过渡期损益金额为-5,404,661.62元（该数据未经审计）。根据《股权转让协议》，自评估基准日起至标的股权交割完成之日，在此期间标的股权基于标的公司经营所发生之损益由受让方承担。公司在编制2020年年度报告时，仅将前述标的公司2020年1-6月利润表、现金流量表纳入合并报表范围，不将过渡期的利润表、现金流量表纳入合并报表范围。

## 二、会计师回复

公司年审会计师天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）的核查过程如下：

①取得公司出售青州耐威航电的股权转让协议、董事会决议、股东会决议、等相关文件；

②取得公司收到股权转让款及债权转让款项的银行单据；

③取得截至 2020 年 12 月 31 日青州耐威航电及其子公司尚欠公司款项情况，并取得报表日后归还款项的银行回款单据；

④取得截至 2020 年 12 月 31 日青州耐威航电及其子公司与公司发生的经营性往来情况，检查对应的合同、发票、验收单、银行单据等相关单据；

⑤取得青州耐威航电 2020 年 1-6 月审计报告及评估报告，取得青州耐威航电及其子公司 2020 年 1-9 月合并财务报表及单体财务报表，核算其 2020 年 7-9 月过渡期损益情况。

公司年审会计师的核查意见：

经核查，公司已按照《企业会计准则》相关要求对股权转让事项进行会计处理，相应会计处理准确，符合《企业会计准则》的相关规定。

4. 报告期内，你公司发生财务费用 2,309.63 万元，较上年增加 3,310.81 万元；长期应付款期末余额为 34,041.23 万元，长期应付款期初余额为 1,781.60 万元，公司解释主要因公司融资租赁导致长期应付款增加。

(1) 请说明财务费用大幅增长的原因。

(2) 请补充披露融资租赁售后租回所涉及资产及相关协议的具体内容，包括融资租赁资产明细、租赁费率、期限、账面价值等情况。

请年审会计师核查并发表明确意见。

## 一、公司回复

(1)

公司 2019、2020 年度财务费用明细如下：

单位：元

项目	2020 年度	2019 年度
利息支出	14,240,106.48	15,987,705.62
减：利息收入	6,600,769.26	17,469,349.75
手续费支出	642,300.63	416,404.97
汇兑损失	15,082,276.62	79,464.05
减：汇兑收益	267,587.04	8,422,776.78
其他	-	-603,215.49
<b>合计</b>	<b>23,096,327.43</b>	<b>-10,011,767.38</b>

如上表所示，公司 2020 年财务费用大幅增长的主要原因为汇兑损失增加以及利息收入减少所致，其中公司 2020 年汇兑损失增加主要由美元兑瑞典克朗持续贬值所致；利息收入减少主要是因为公司 2019 年因定向增发资金产生的利息收入较大，随着持续投入消耗，2020 年定向增发资金金额减少，产生的利息收入相应减少。

(2)

公司瑞典子公司 Sillex 融资租赁售后租回所涉及资产及相关协议的具体内容如下：

资产名称	租赁费率	租赁期限（月）	账面价值
机器设备 1	2.7064%	60	95,672,722.50
机器设备 2	2.7064%	60	
机器设备 3	2.7064%	60	
机器设备 4	2.7064%	60	
机器设备 5	2.7064%	60	
机器设备 6	2.7064%	60	
机器设备 7	2.7064%	60	

注：因涉及核心商业机密，因此不便披露相关设备的具体品牌及型号。

公司控股子公司赛莱克斯赛北京融资租赁售后租回所涉及资产及相关协议的具体内容如下：

资产名称	租赁费率	租赁期限（月）	账面价值
机器设备 1	6.59%	60	60,100,828.39
机器设备 2	6.59%	60	38,414,946.86
机器设备 3	6.59%	60	27,694,415.99
机器设备 4	6.59%	60	23,668,401.93
机器设备 5	6.59%	60	21,246,269.87
机器设备 6	6.59%	60	15,151,786.68
机器设备 7	6.59%	60	13,013,950.79
机器设备 8	6.59%	60	10,832,945.33

机器设备 9	6.59%	60	10,107,879.69
机器设备 10	6.59%	60	9,958,965.96
机器设备 11	6.59%	60	9,887,977.76
机器设备 12	6.59%	60	9,163,683.30
机器设备 13	6.59%	60	8,290,570.78
机器设备 14	6.59%	60	8,132,968.85
机器设备 15	6.59%	60	8,046,470.90
机器设备 16	6.59%	60	8,031,455.06
机器设备 17	6.59%	60	5,813,158.68
机器设备 18	6.59%	60	5,467,359.86
机器设备 19	6.59%	60	4,778,638.57
机器设备 20	6.59%	60	3,405,556.02
机器设备 21	6.59%	60	3,372,012.92
机器设备 22	6.59%	60	2,925,442.05
机器设备 23	6.59%	60	2,892,949.91
机器设备 24	6.59%	60	2,803,774.28
机器设备 25	6.59%	60	2,388,400.33
机器设备 26	6.59%	60	2,285,439.50
机器设备 27	6.59%	60	2,221,881.51
机器设备 28	6.59%	60	2,131,196.65
机器设备 29	6.59%	60	1,631,698.77
机器设备 30	6.59%	60	1,576,370.36
机器设备 31	6.59%	60	1,551,429.87
机器设备 32	6.59%	60	1,467,831.12
机器设备 33	6.59%	60	1,291,108.38
机器设备 34	6.59%	60	1,264,015.82
机器设备 35	6.59%	60	1,237,734.21
机器设备 36	6.59%	60	908,436.52
机器设备 37	6.59%	60	879,845.00
机器设备 38	6.59%	60	870,107.54
机器设备 39	6.59%	60	841,775.58
机器设备 40	6.59%	60	766,430.66
机器设备 41	6.59%	60	657,423.34
机器设备 42	6.59%	60	648,700.19
机器设备 43	6.59%	60	625,796.62
机器设备 44	6.59%	60	617,294.47
机器设备 45	6.59%	60	588,048.23
机器设备 46	6.59%	60	523,576.66
机器设备 47	6.59%	60	509,855.78
机器设备 48	6.59%	60	456,911.36
机器设备 49	6.59%	60	454,627.74
机器设备 50	6.59%	60	411,513.34
机器设备 51	6.59%	60	408,104.92

机器设备 52	6.59%	60	390,686.30
机器设备 53	6.59%	60	350,403.96
机器设备 54	6.59%	60	299,922.20
机器设备 55	6.59%	60	293,281.66
机器设备 56	6.59%	60	261,788.34
机器设备 57	6.59%	60	261,283.18
机器设备 58	6.59%	60	246,341.24
机器设备 59	6.59%	60	238,834.11
机器设备 60	6.59%	60	231,374.93
机器设备 61	6.59%	60	213,476.50
机器设备 62	6.59%	60	144,432.86
机器设备 63	6.59%	60	134,064.99
机器设备 64	6.59%	60	118,271.30
机器设备 65	6.59%	60	89,881.42
机器设备 66	6.59%	60	87,747.73
机器设备 67	6.59%	60	74,901.18
机器设备 68	6.59%	60	72,690.45
机器设备 69	6.59%	60	44,940.72
机器设备 70	6.59%	60	27,087.16
机器设备 71	6.59%	60	12,889.97
<b>合计</b>	-	-	346,012,265.10

注：因涉及核心商业机密，因此不便披露相关设备的具体品牌及型号。

## 二、会计师回复

公司年审会计师天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）的核查过程如下：

- ①询问公司管理层 2020 年财务费用较上年变动较大的原因并与账面记录进行核对，分析其合理性；
- ②取得公司售后回租业务合同、业务资产明细清单；
- ③对大额固定资产进行实地盘点或视频盘点；
- ④对售后回租业务会计处理进行重新核算。

公司年审会计师的核查意见：

经核查，公司 2020 年财务费用大幅增长的主要原因为汇兑损失增加及利息收入减少；公司售后租回业务的会计处理符合《企业会计准则》的相关要求。

5. 2019 年 6 月 17 日，你公司审议通过对参股子公司光谷信息提供担保的

议案，额度为 12,000 万元，报告期实际发生担保累计 2000 万元。

(1) 请补充披露本次担保协议主要内容、担保金额、担保期限。

(2) 请结合光谷信息资金状况、偿债能力说明你公司可能面临的担保风险，前述担保的必要性，并结合其他股东未同比例提供担保、光谷信息未提供反担保等情况，说明上述担保事项是否损害上市公司的利益。

公司回复：

(1)

2019 年 6 月，因经营需要，公司参股子公司光谷信息拟向招商银行股份有限公司武汉分行等银行申请不超过 12,000 万元（净敞口）的综合授信额度（详见下表），期限为 12 个月。具体数额以该参股子公司根据资金使用计划与银行签订的最终授信协议为准。公司根据 2017 年 10 月所签署的《关于武汉光谷信息技术股份有限公司之股份收购协议》及其附属协议相关条款的约定拟为光谷信息此次申请银行贷款提供连带责任担保。

单位：万元

序号	银行名称	申请额度
1	招商银行股份有限公司武汉分行	3,000.00
2	汉口银行股份有限公司科技金融服务中心	3,000.00
3	武汉农村商业银行股份有限公司光谷分行	3,000.00
4	中国民生银行股份有限公司武汉分行	3,000.00
合计		12,000.00

根据上表，光谷信息拟向汉口银行股份有限公司科技金融服务中心申请的授信额度不超过 3000 万元。2020 年 4 月 6 日，公司参股子公司光谷信息收到汉口银行股份有限公司科技金融服务中心在该授信额度项下的贷款金额 2,000 万元，贷款利率 3.5%/年，贷款到期日 2021 年 4 月 6 日，由公司根据董事会决议的授权提供担保，实际发生的担保金额即为 2,000 万元，担保期限为截至 2021 年 4 月 6 日。截至 2021 年 4 月 6 日，光谷信息已按借款合同约定如期归还该笔贷款金额的全部本息，公司的担保责任随之解除。

(2)

光谷信息截至 2020 年末的货币资金余额为 87,414,517.89 元，营业利润为

54,779,930.85 元，关于该笔银行贷款光谷信息拥有充足的偿债能力。根据 2017 年 10 月所签署的《关于武汉光谷信息技术股份有限公司之股份收购协议》及其附属协议相关条款的约定，公司将对光谷信息提供的支持包括“为光谷信息经营所需贷款提供担保”。

根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引(2015 年修订)》(2015 年 3 月生效)第 3.3.9 条的规定，“董事在审议对外担保议案前，应当积极了解被担保方的基本情况，如经营和财务状况、资信情况、纳税情况等。董事在审议对外担保议案时，应当对担保的合规性、合理性、被担保方偿还债务的能力以及反担保措施是否有效等作出审慎判断。董事在审议对上市公司的控股公司、参股公司的担保议案时，应当重点关注控股子公司、参股公司的各股东是否按股权比例进行同比例担保。”

根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引(2020 年修订)》(2020 年 6 月生效)第 7.2.6 条的规定，“上市公司为其控股子公司、参股公司提供担保，该控股子公司、参股公司的其他股东原则上应当按出资比例提供同等担保或者反担保等风险控制措施。相关股东未能按出资比例向上市公司控股子公司或者参股公司提供同等比例担保或反担保等风险控制措施的，上市公司董事会应当披露主要原因，并在分析担保对象经营情况、偿债能力的基础上，充分说明该笔担保风险是否可控，是否损害上市公司利益等。”

从《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》的修订可以看出，创业板上市公司的担保行为受到越来越严格、明确的约束，尤其是关于其他股东的同比例提供担保、担保对象提供反担保等。

①公司对光谷信息的担保事项，被担保方光谷信息经营及财务状况稳定、资信情况良好、合法纳税，具备充足的偿债能力；实际发生的担保金额较小。

②光谷信息是一家在新三板挂牌交易的公众公司，公司对光谷信息的担保事项基于 2017 年各方签署的《股份收购协议》及其附属协议所作出，鉴于光谷信息的国有性质股东难以对参股投资公司提供担保，且公司无法/难以发动或要求其他社会公众股东共同对光谷信息按股权比例提供担保。

③公司自上市以来严格控制对外担保行为，除对光谷信息提供的该笔担保外，不存在任何其他对并表范围内子公司以外公司提供担保的行为。

综上所述，上述担保事项是公司此前基于商业合作条款所发生的、已获授权、

风险可控且金额较小的对外担保行为，截至目前该担保责任已解除，未损害上市公司的利益。

6. 2020年12月，你对瑞典原有6英寸MEMS产线升级完成后的部分闲置资产进行处置，公司取得资产处置收益4,264.24万元。请说明上述资产的具体内容、原值、累计折旧、净值、交易对手方、款项交割、资产过户日期等，履行相关审议程序和信息披露义务的情况，以及处置收益的计算过程与确认依据，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 一、公司回复

公司处置瑞典原有6英寸MEMS产线升级完成后的部分闲置资产涉及450项，其中账面原值在10万元瑞典克朗以上机器设备的明细如下：

单位：瑞典克朗元

资产名称	账面原值	累计折旧金额	账面净值
机器设备 1	11,485,195.00	11,485,195.00	-
机器设备 2	8,182,000.00	8,182,000.00	-
机器设备 3	6,978,000.00	6,978,000.00	-
机器设备 4	6,424,893.75	6,424,893.75	-
机器设备 5	6,363,658.40	6,363,658.40	-
机器设备 6	5,689,800.00	5,689,800.00	-
机器设备 7	5,593,980.00	5,593,980.00	-
机器设备 8	5,298,785.00	5,298,785.00	-
机器设备 9	5,123,989.06	5,123,989.06	-
机器设备 10	4,393,391.87	4,393,391.87	-
机器设备 11	3,463,500.00	2,793,432.73	670,067.27
机器设备 12	3,436,743.12	3,436,743.12	-
机器设备 13	2,951,763.06	2,951,763.06	-
机器设备 14	2,171,243.04	2,171,243.04	-
机器设备 15	1,950,000.00	1,950,000.00	-
机器设备 16	1,752,743.00	1,752,743.00	-
机器设备 17	1,560,391.00	1,560,391.00	-
机器设备 18	1,440,815.00	1,320,521.55	120,293.45
机器设备 19	1,404,788.00	1,404,788.00	-
机器设备 20	1,381,811.00	1,381,811.00	-
机器设备 21	1,232,363.70	1,232,363.70	-

机器设备 22	1, 123, 935. 00	1, 123, 935. 00	-
机器设备 23	919, 799. 40	919, 799. 40	-
机器设备 24	884, 984. 20	884, 984. 20	-
机器设备 25	873, 881. 00	873, 881. 00	-
机器设备 26	859, 857. 00	859, 857. 00	-
机器设备 27	821, 644. 91	821, 644. 91	-
机器设备 28	785, 078. 40	785, 078. 40	-
机器设备 29	783, 857. 00	740, 022. 90	43, 834. 10
机器设备 30	763, 808. 40	763, 808. 40	-
机器设备 31	724, 151. 00	724, 151. 00	-
机器设备 32	713, 545. 00	713, 545. 00	-
机器设备 33	707, 775. 00	707, 775. 00	-
机器设备 34	650, 000. 00	650, 000. 00	-
机器设备 35	622, 375. 00	622, 375. 00	-
机器设备 36	590, 400. 00	590, 400. 00	-
机器设备 37	590, 254. 00	590, 254. 00	-
机器设备 38	533, 783. 00	533, 783. 00	-
机器设备 39	516, 850. 39	516, 850. 39	-
机器设备 40	494, 198. 00	494, 198. 00	-
机器设备 41	485, 585. 63	485, 585. 63	-
机器设备 42	481, 844. 00	481, 844. 00	-
机器设备 43	476, 368. 00	476, 368. 00	-
机器设备 44	471, 557. 00	471, 557. 00	-
机器设备 45	457, 586. 62	457, 586. 62	-
机器设备 46	456, 792. 00	456, 792. 00	-
机器设备 47	451, 093. 00	451, 093. 00	-
机器设备 48	437, 860. 00	437, 860. 00	-
机器设备 49	427, 671. 00	427, 671. 00	-
机器设备 50	418, 827. 00	418, 827. 00	-
机器设备 51	417, 820. 88	417, 820. 88	-
机器设备 52	404, 607. 00	404, 607. 00	-
机器设备 53	380, 542. 00	380, 542. 00	-
机器设备 54	366, 904. 88	329, 004. 12	37, 900. 76
机器设备 55	355, 523. 00	355, 523. 00	-
机器设备 56	341, 519. 00	341, 519. 00	-
机器设备 57	332, 170. 00	304, 437. 17	27, 732. 83
机器设备 58	330, 581. 00	330, 581. 00	-
机器设备 59	316, 420. 00	309, 067. 29	7, 352. 71
机器设备 60	308, 381. 00	308, 381. 00	-
机器设备 61	303, 875. 00	303, 875. 00	-
机器设备 62	300, 817. 00	300, 817. 00	-
机器设备 63	297, 335. 00	297, 335. 00	-
机器设备 64	296, 787. 00	296, 787. 00	-

机器设备 65	296,088.00	296,088.00	-
机器设备 66	267,643.00	267,643.00	-
机器设备 67	263,953.00	247,361.13	16,591.87
机器设备 68	251,713.00	251,713.00	-
机器设备 69	245,875.00	245,875.00	-
机器设备 70	242,970.00	242,970.00	-
机器设备 71	232,206.00	232,206.00	-
机器设备 72	210,533.00	210,533.00	-
机器设备 73	207,580.00	207,580.00	-
机器设备 74	205,395.20	205,395.20	-
机器设备 75	202,147.00	202,147.00	-
机器设备 76	198,777.00	198,777.00	-
机器设备 77	192,996.50	173,060.23	19,936.27
机器设备 78	182,285.00	182,285.00	-
机器设备 79	165,736.00	165,736.00	-
机器设备 80	160,000.00	160,000.00	-
机器设备 81	158,000.00	158,000.00	-
机器设备 82	157,283.20	141,383.00	15,900.20
机器设备 83	156,938.00	156,938.00	-
机器设备 84	156,938.00	156,938.00	-
机器设备 85	156,938.00	156,938.00	-
机器设备 86	156,938.00	156,938.00	-
机器设备 87	153,260.50	153,260.50	-
机器设备 88	149,187.00	149,187.00	-
机器设备 89	149,186.00	149,186.00	-
机器设备 90	139,000.00	139,000.00	-
机器设备 91	137,535.00	137,535.00	-
机器设备 92	132,367.50	132,367.50	-
机器设备 93	132,191.00	132,191.00	-
机器设备 94	130,271.00	130,271.00	-
机器设备 95	129,640.00	129,640.00	-
机器设备 96	127,463.00	61,178.58	66,284.42
机器设备 97	126,300.00	126,300.00	-
机器设备 98	117,314.00	117,314.00	-
机器设备 99	114,472.00	114,472.00	-
机器设备 100	112,610.00	112,610.00	-
机器设备 101	111,050.00	111,050.00	-
机器设备 102	109,303.00	109,303.00	-
机器设备 103	108,512.00	108,512.00	-
机器设备 104	107,739.00	107,739.00	-
机器设备 105	107,730.00	107,730.00	-
机器设备 106	107,237.00	107,237.00	-
机器设备 107	102,306.00	102,306.00	-

机器设备 108	101,495.00	94,398.95	7,096.05
机器设备 109	100,979.00	100,979.00	-
机器设备 110	100,581.76	100,581.76	-
机器设备 111	100,000.00	100,000.00	-
其他小计	8,298,744.21	8,290,109.88	8,634.33
<b>合计</b>	<b>127,333,904.58</b>	<b>126,292,280.32</b>	<b>1,041,624.26</b>

公司处置上述资产的交易对手方为一家瑞典公司 TouziinAB，资产过户日期为 2020 年 12 月 24 日，款项交割日期为 2021 年 2 月 10 日及 11 日。

公司就该事项履行的相关审议程序和信息披露义务情况如下：

公司于 2020 年 12 月 3 日召开了第四届董事会第四次会议和第四届监事会第四次会议，审议通过了《关于全资子公司处置部分资产的议案》并于 2020 年 12 月 3 日披露了《关于全资子公司处置部分资产的公告》（公告编号：2020-184）。

瑞典 Silex 与瑞典 TouziinAB 于 2020 年 12 月 24 日签订的资产转让协议规定，本次资产处置价款合计 800 万美元，拆卸费 69 万美元，按 2020 年 12 月 28 日美元兑瑞典克朗汇率 8.2244 折算的金额为合计 71,470,036.00 瑞典克朗，上述资产账面净值合计 1,041,624.26 瑞典克朗，拆卸费成本 8,219,662.44 瑞典克朗，因此形成资产处置收益共计 62,208,749.30 瑞典克朗，人民币金额为 46,980,047.47 元（按照 2020 年 1-12 月平均汇率 0.7552 计算）。

《企业会计准则第 4 号——固定资产》第二十三条规定，企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。公司与本次资产处置收益相关的计算过程、确认依据及会计处理符合《企业会计准则》的规定。

## 二、会计师回复

公司年审会计师天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）的核查过程如下：

- ①取得公司处置 6 英寸线闲置资产的转让协议；
- ②取得公司处置 6 英寸线闲置资产的资产明细情况；
- ③重新计算公式处置 6 英寸线闲置资产处置收益金额；
- ④取得公司处置 6 英寸线闲置资产的资产移交情况及款项回收情况；
- ⑤取得公司关于处置 6 英寸线闲置资产的董事会决议及相关公告。

公司年审会计师的核查意见：

经核查，公司处置瑞典原有 6 英寸 MEMS 产线升级完成后的部分闲置资产的收益计算准确，且已按照相关要求履行相关审议程序及信息披露义务，公司处置 6 英寸线闲置资产的会计处理符合《企业会计准则》的相关要求。

7. 报告期你公司研发费用 19,536.82 万元，占营业收入的 25.54%，其中投入导航方向 5,888.08 万元、航空电子方向 1,002.21 万元。报告期你公司导航业务收入 4,993.79 万元，航空电子业务收入 1,599.08 万元，较上年同期分别下滑 44.96%、79.40%。

(1) 请分项目列示研发投入的具体情况、研发资金具体用途，分析说明导航及航空电子业务收入锐减的同时，研发费用大幅增长的原因及合理性。

(2) 报告期公司研发费用中，折旧及中介咨询费用分别为 2,815.39 万元、2,955.89 万元，具体说明并列示折旧及中介咨询费用明细及形成原因。

公司回复：

(1)

公司 2020 年度主要研发投入的具体情况如下：

单位：万元

项目	MEMS	GaN	导航	航空电子
研发领域	根据行业发展趋势及客户需求，围绕硅/金属通孔、晶圆键合及深反应离子刻蚀工艺以及压电材料、磁性材料及聚合物材料等进行研发。	根据行业发展趋势及客户需求，围绕 6-8 英寸 GaN 外延材料生长工艺、GaN 功率及微波器件设计及应用进行研发。	结合客户需求及具体项目，主要围绕高精度惯性、卫星、组合导航技术及在各行业具体应用的软硬件系统进行研发。	结合客户需求及具体项目，主要围绕航空综合显示、信息备份、数据采集技术及在各平台具体应用的软硬件系统进行研发。
研发进展	进行中	进行中	进行中	进行中
研发目的及影响	进一步提高 MEMS 代工领域技术壁垒，巩固竞争优势，不断提高工艺开发及晶圆制造水平，将有利于公司 MEMS 业务继续增长。	建立并积累 GaN 材料及器件领域的技术及诀窍，把握第三代半导体行业发展机遇，有助于为公司半导体业务开拓新的领域。	以公司长年累积的基础软硬件技术为依托，满足不同客户与项目的多样化应用需求，保障业务的延续与拓展。	以公司长年累积的基础软硬件技术为依托，满足不同客户与项目的多样化应用需求，保障业务的延续与拓展。
材料费	3,966.66	238.58	1,851.75	50.19

工资及福利	2,031.64	362.70	1,862.87	740.08
折旧	1,421.36	386.75	900.55	102.74
办公费用	779.67	82.33	42.63	18.39
中介咨询费用	2,085.64	28.36	818.85	23.04
房租及物业费	275.57	-	118.04	19.93
差旅费	3.83	2.89	38.29	10.61
业务招待费	-	-	20.36	9.76
无形资产摊销	-	-	124.13	26.49
其他	0.99	-	103.95	0.98
会议费	0.29	-	6.12	-
固定资产修理费	284.10	-	0.54	-
合计	10,849.76	1,101.61	5,888.08	1,002.21

注：中介咨询费用主要包括公司研发活动中发生的技术服务费、采购研发用材料发生的仓储运输费用、封装费用、测试检测费用、流片费用、外协加工费用、维修改造费用以及知识产权申请相关费用等。

公司在 2020 年度阶段性开展的特种电子（导航及航空电子）业务属于国家鼓励发展的高技术产业和战略性新兴产业，基于该类业务竞争广泛、不确定性高、验证周期长、定型环节复杂、最终订单往往可观等特点，叠加在服务客户时往往存在被动责任，公司需要在相关项目进行状态中持续投入研发。因此虽然在 2020 年度公司相关业务营业收入下滑，但相关项目仍在持续进行中，相关成本费用持续发生。

其中，公司已于 2020 年第三季度整体剥离了航空电子业务，该业务的财务数据核算期间为 2020 年 1-6 月，计入 2020 年的研发费用合计为 1,002.21 万元；而公司 2020 年期间对导航业务的主要部分（惯性和组合导航业务）尚在内部讨论商议过程中，长远规划安排尚未明确，公司于 2021 年第一季度才正式决策剥离，因此公司导航业务主要数据的财务核算期间仍为 2020 年全年，且由于在 2020 年公司导航业务仍正常持续发展，公司对该业务相关项目的研发投入持续发生（尤其是对于存在政府补贴支持的涉密科研项目），因此公司 2020 年导航业务仍发生了高达 5,888.08 万元的研发费用。

## (2)

公司 2020 年度研发费用中的折旧因日常经营活动产生，明细如下：

单位：万元

项目	MEMS	GaN	导航	航空电子	其他	总计
房屋及建筑物	290.29	-	17.82	10.80	-	318.91
机器设备	1,130.78	384.52	790.49	76.99	-	2,382.78
运输设备	0.29	-	1.22	1.98	-	3.49

电子设备	-	2.23	91.02	12.98	3.98	110.21
合计	1,421.36	386.75	900.55	102.74	3.98	2,815.39

公司 2020 年度研发费用中的中介咨询费用因日常研发活动所产生，主要包括公司研发活动中发生的技术服务费、采购研发用材料发生的仓储运输费用、封装费用、测试检测费用、流片费用、外协加工费用、维修改造费用以及知识产权申请相关费用，明细如下：

单位：万元

项目	MEMS	GaN	导航	航空电子	总计
仓储服务费	16.66	-	-	-	16.66
测试服务费	12.59	-	-	-	12.59
封装服务费	-	11.16	-	-	11.16
技术服务费	1,963.67	-	84.71	23.04	2,071.42
检测服务费	30.56	-	66.70	-	97.26
流片服务费	-	17.20	-	-	17.20
外协费	3.00	-	603.54	-	606.54
运输服务费	4.78	-	-	-	4.78
中介服务	54.38	-	-	-	54.38
专用费	-	-	63.90	-	63.90
合计	2,085.64	28.36	818.85	23.04	2,955.89

8. 报告期，你公司卫星导航产品、航空电子产品期初库存量加上本期生产量减去本期销售量后不等于期末库存量。请核实相关数据披露是否准确，并对上述数据勾稽关系的差异进行解释说明。

公司回复：

公司 2019、2020 年度卫星导航产品、航空电子产品的产销存数量统计表如下所示：

行业分类	项目	单位	2020 年	2019 年	同比增减
卫星导航产品	销售量	套/个	2,679	3,731	-28.20%
	生产量	套/个	486	3,818	-87.27%
	库存量	套/个	283	476	-40.55%
航空电子（不含航空惯导）产品	销售量	套/个	200	732	-72.68%
	生产量	套/个	234	692	-66.18%
	库存量	套/个	0	318	-100%

2020 年，公司卫星导航产品、航空电子产品销售量、生产量、库存量数据勾稽关系的差异及说明如下：

(1) 卫星导航产品 2020 年初库存量加上当期生产量减去当期销售量后与 2020 年末库存量的差异为 2,000 个。差异原因为公司在 2020 年度的卫星导航产品销售量统计中包含了贸易类卫星导航板卡元器件的销售数量，对应销售数量为 2,000 个，而该项卫星导航业务收入在公司未有生产、集成等加工过程，因此并未纳入生产数量进行统计，因此产生了产销存数据的勾稽关系差异；

(2) 航空电子（不含航空惯导）产品 2020 年初库存量加上当期生产量减去当期销售量后与 2020 年末库存量的差异为 352 个，而公司 2020 年末航空电子（不含航空惯导）产品库存量为 0。造成上述产销存数据勾稽关系差异的原因为 2020 年公司对长期发展战略做出重大调整，整体剥离航空电子业务，自 2020 年第三季度起航空电子业务相关子公司不再纳入公司合并范围，也因此 2020 年末的航空电子（不含航空惯导）产品库存量为零。

**9. 报告期你公司监事袁理薪酬 117.44 万元，远高于其他公司董事、监事及高级管理人员薪酬，同时你公司部分董事、独立董事从公司获得的税前报酬总额为 0，也未从你公司关联方获取报酬。请公司核实有关董事、监事的薪酬情况，结合相关人员在公司主要工作、公司薪酬政策等说明所担任职务与所获报酬是否匹配，相关人员与你公司是否存在其他利益关系。**

**公司回复：**

公司于 2020 年 4 月 22 日召开的第三届董事会第三十七次会议以及于 2020 年 5 月 14 日召开的 2019 年年度股东大会均审议通过了《关于 2020 年度董事、监事、高级管理人员薪酬方案的议案》。根据该议案，2020 年度，在公司任职的非独立董事、监事及高级管理人员的薪酬由工资及奖金构成，并依据其所处岗位、工作年限、绩效考核结果确定；未在公司任职的非独立董事领取固定董事薪酬人民币 2.4 万元/年（税前）。此外，在公司任职的监事领取固定监事薪酬人民币 1.2 万元/年（税前），公司董事、监事、高级管理人员薪酬在子公司领取的，按照子公司薪酬管理制度及业绩规定发放。

公司监事袁理博士在 2020 年同时担任了公司控股子公司青岛聚能创芯微电

子有限公司（以下简称“聚能创芯”）、聚能晶源（青岛）半导体材料有限公司的董事兼总经理，同时也是公司 GaN 业务的核心技术及业务负责人。袁理博士的薪酬分为两部分：1、报告期内在公司控股子公司聚能创芯领取薪酬 117.04 万元；2、在公司领取固定监事薪酬人民币 1.2 万元/年（税前），袁理博士自 2020 年 9 月任公司监事，所以报告期内领取固定监事薪酬为人民币 0.4 万元。袁理博士 2020 年从公司领取的薪酬合计为 117.44 万元。

公司董事赵焯先生任职于华芯投资管理有限责任公司（国家集成电路产业投资基金股份有限公司 GP，以下简称“华芯投资”），根据其任职单位华芯投资的内部规定以及华芯投资内部人员在其他被投资公司虽有任职但均未领取报酬的实际情况，因此 2020 年公司董事赵焯先生延续此前做法，未在公司及公司关联方领取报酬。

公司董事苗威先生任职于北京盛世华芯投资管理有限公司（北京集成电路制造和装备股权投资中心（有限合伙）GP 北京盛世宏明投资基金管理有限公司之全资子公司），根据其所任职单位的内部规定以及其他被投公司的情况，因此 2020 年公司董事苗威先生未在公司及公司关联方领取报酬。

公司独立董事景贵飞先生任职于任北京航空航天大学北斗丝路学院，担任院长、研究员，根据该校相关规章制度的要求，若在校任职人员在校外其他企业任职，所得报酬需先上缴学校，再由个人向学校申请部分为个人所得，为避免此过程过于繁琐，公司独立董事景贵飞先生自愿放弃公司独立董事薪酬，因此 2020 年公司独立董事景贵飞先生未在公司及公司关联方领取报酬。

公司上述董事、监事在公司的主要工作及所担任的职务与其所获报酬匹配或因特定情况存在差异化安排，上述董事、监事与公司不存在其他利益关系。

特此回复。

北京赛微电子股份有限公司董事会

2021 年 4 月 9 日