

关于烟台睿创微纳技术股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市 第二轮审核问询函之回复报告 的修改说明

上海证券交易所：

烟台睿创微纳技术股份有限公司（以下简称“公司”或“发行人”）拟申请首次公开发行股票并在科创板上市（以下简称“本次发行”），经过事后复核，需要对《第二轮审核问询函》之回复报告内容进行修改，具体修改内容如下：

问题 8 第（1）题

“分产品的各类原材料占主营业务成本的比例，探测器、机芯和整机的原材料及能源单位产量耗用情况，分析变化的原因”

（一）原表述：

“

1、分产品的各类原材料占主营业务成本比例

报告期内各期，公司的主营产品为探测器、机芯和整机，该三类产品在各期的主要原材料情况及占比情况如下：

单位：万元

探测器	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
芯片	3,171.09	62.54%	1,561.40	59.79%	391.17	66.80%
管壳	365.9	7.22%	209.9	8.04%	37.73	6.44%
吸气剂	385.4	7.60%	200.32	7.67%	30.21	5.16%
合计	3,922.39	77.35%	1,971.62	75.50%	459.11	78.40%
总成本	5,070.84	100%	2,611.47	100%	585.57	100%

机芯	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
芯片	836.19	34.36%	419.49	28.86%	567.88	41.86%
管壳	96.49	3.96%	56.39	3.88%	54.77	4.04%
吸气剂	101.63	4.18%	53.82	3.70%	43.85	3.23%
贴片	510.23	20.97%	233.29	16.05%	210.97	15.55%
镜头	42.49	1.75%	35.27	2.43%	40.92	3.02%
合计	1,587.03	65.21%	798.26	54.92%	918.39	67.70%
总成本	2,433.67	100%	1,453.62	100%	1,356.48	100%

整机	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
芯片	2,140.15	28.31%	127.39	14.28%	0.27	20.45%
管壳	246.95	3.27%	17.12	1.92%	0.03	2.27%
吸气剂	260.1	3.44%	16.34	1.83%	0.02	1.52%
贴片	1,305.88	17.27%	70.85	7.94%	0.10	7.58%
镜头	1,203.60	15.92%	105.24	11.80%	0.28	21.21%
显示模组	221.89	2.93%	24.1	2.70%	0.03	2.27%
合计	5,378.57	71.14%	361.04	40.47%	0.73	55.30%
总成本	7,560.39	100%	892.08	100%	1.32	100%

注：表中列示的“合计”是几种主要原材料的金额和占比合计。

”

（二）修改后表述

“

1、分产品的各类原材料占主营业务成本比例

报告期内各期，公司的主营产品为探测器、机芯和整机，该三类产品在各期的主要原材料情况及占比情况如下：

单位：万元

探测器	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
芯片	1,971.93	38.89%	909.35	34.82%	367.09	62.69%
管壳	643.40	12.69%	357.47	13.69%	108.77	18.57%

吸气剂	634.82	12.52%	318.11	12.18%	89.24	15.24%
合计	3,250.15	64.09%	1,584.93	60.69%	565.10	96.50%
总成本	5,070.84	100.00%	2,611.47	100.00%	585.57	100.00%
机芯	2018年度		2017年度		2016年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
芯片	378.61	15.56%	144.61	9.95%	120.65	8.89%
管壳	120.80	4.96%	56.86	3.91%	35.49	2.62%
吸气剂	120.25	4.94%	50.16	3.45%	30.87	2.28%
贴片	613.25	25.20%	410.39	28.23%	256.26	18.89%
镜头	37.94	1.56%	22.00	1.51%	56.69	4.18%
合计	1,270.85	52.22%	684.01	47.06%	499.96	36.86%
总成本	2,433.67	100.00%	1,453.62	100.00%	1,356.48	100.00%
整机	2018年度		2017年度		2016年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
芯片	922.83	12.21%	90.40	10.13%	0.19	14.71%
管壳	302.60	4.00%	36.30	4.07%	0.06	4.33%
吸气剂	298.20	3.94%	31.74	3.56%	0.05	3.42%
贴片	1,537.22	20.33%	257.78	28.90%	0.44	33.07%
镜头	1,705.17	22.55%	209.01	23.43%	0.54	41.03%
显示模组	296.02	3.92%	26.68	4.09%	0.04	3.03%
合计	5,062.04	66.95%	651.91	74.18%	1.31	99.60%
总成本	7,560.39	100.00%	892.08	100.00%	1.32	100.00%

注：表中列示的“合计”是几种主要原材料的金额和占比合计。

”

（三）修改说明

《第二轮审核问询函》之回复报告中的问题 8 第（1）题“分产品的各类原材料占主营业务成本的比例，探测器、机芯和整机的原材料及能源单位产量耗用情况，分析变化的原因”，原回复数据存在误差，芯片成本占比过高，其他材料占比偏低，其原因如下：

发行人母公司采购晶圆，生产芯片，销售至子公司生产探测器、机芯、整机等产品，由于晶圆和芯片本身无法形成严格的对应关系，探测器、机芯、整机成本很难拆到最基础的晶圆原材料。因此只能选择一定的方法测算后拆分。

由于无法正向追踪至原材料的采购成本，变通的办法是根据芯片开始之后的

生产环节的各主要产品的原材料占比情况来测算主营业务成本中的原材料占比。

第二轮反馈回复中，在计算占比时，对于芯片成本包含了内部销售毛利因素，芯片成本在生产成本的比例被估高，相应其他主材比例被降低。

本次完善了测算方法，剔除了芯片中内部销售毛利影响，以各期末库存中剔除内部销售毛利后的芯片为基础测算，同时，所有主材按库存季末原材料的加权平均采购成本，结合实际生产中不同材料的单耗情况，计算出每种原材料的使用数量，汇总计算得出主营业务成本中原材料的成本。

特此说明。

（以下无正文）

（此页无正文，为《关于烟台睿创微纳技术股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市第二轮审核问询函之回复报告的修改说明》之盖章页）



（此页无正文，为《关于烟台睿创微纳技术股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市第二轮审核问询函之回复报告的修改说明》之盖章页）

