证券代码：688053　　证券简称：思科瑞　　公告编号：2024-025

成都思科瑞微电子股份有限公司 关于2023年年度报告的补充及更正公告

本公司董事会及除张亚先生外的董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

成都思科瑞微电子股份有限公司（以下简称"公司"或"思科瑞"）于2024年5月23日收到上海证券交易所科创板公司管理部下发的上证科创公函【2024】0116号《关于对成都思科瑞微电子股份有限公司2023年年度报告的事后审核问询函》"）（以下简称"《问询函》"），公司会同保荐机构中国银河证券股份有限公司（以下简称"银河证券"或"保荐机构"）、年审会计师中汇会计师事务所(特殊普通合伙)（以下简称"会计师"）就《问询函》有关问题逐项进行认真核查落实，并对公司《2023年年度报告》中的内容进行了补充和更正。

一、补充披露情况：

（一）、"第三节管理层讨论与分析"之"五、报告期内主要经营情况"之"(一)主营业务分析"之"2.收入和成本分析"之"(7).主要销售客户及主要供应商情况"进行了补充披露，具体如下

2023年度，公司前五大客户的销售内容，营业收入金额，合作历史如下表所示：

集团客户	客户名称	销售内容	营业收入金额（万元）	合作历史
第一名	客户1	可靠性检测筛选	998.42	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户2	可靠性检测筛选	383.44	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户3	可靠性检测筛选	277.50	公司于2023年开始为客户提供检测服务，该客户为客户18的全资子公司，公司于2019年开始为客户18提供检测服务
	客户4	可靠性检测筛选	248.09	公司于2018年开始为客户提供检测服务
	客户5	可靠性检测筛选	235.69	公司于2021年开始为客户提供检测服务
	客户6	可靠性检测筛选	187.46	公司于2021年开始为客户提供检测服务
		DPA	4.45	
	客户7	可靠性检测筛选	80.66	公司于2019年开始为客户提供检测服务
		DPA	4.51	
	客户8	可靠性检测筛选	76.29	公司于2019年开始为客户提供检测服务
	客户9	可靠性检测筛选	62.19	公司于2017年开始为客户提供检测服务
		DPA	0.34	
	客户10	可靠性检测筛选	59.26	公司于2022年开始为客户提供检测服务
	客户11	可靠性检测筛选	38.07	公司于2017年开始为客户提供检测服务
		DPA	5.27	
	客户12	可靠性检测筛选	36.72	公司于2021年开始为客户提供检测服务
		DPA	1.57	
	客户13	技术服务	38.11	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户14	可靠性检测筛选	26.93	公司于2016年开始为客户提供检测服务
	客户15	可靠性检测筛选	25.98	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户16	可靠性检测筛选	18.87	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户17	可靠性检测筛选	15.04	公司于2023年开始为客户提供检测服务
	客户18	可靠性检测筛选	14.31	公司于2019年开始为客户提供检测服务
	客户19	可靠性检测筛选	13.66	公司于2021年开始为客户提供检测服务
	客户20	可靠性检测筛选	13.56	公司于2023年开始为客户提供检测服务
	客户21	可靠性检测筛选	4.50	公司于2019年开始为客户提供检测服务
	客户22	可靠性检测筛选	4.93	公司于2016年开始为客户提供检测服务
	客户23	可靠性检测筛选	3.03	公司于2021年开始为客户提供检测服务
	客户24	可靠性检测筛选	2.67	公司于2019年开始为客户提供检测服务
	客户25	可靠性检测筛选	1.99	公司于2021年开始为客户提供检测服务
		DPA	0.21	
	客户26	可靠性检测筛选	1.10	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户27	可靠性检测筛选	0.08	公司于2022年开始为客户提供检测服务
	客户28	可靠性检测筛选	0.52	公司于2022年开始为客户提供检测服务
	客户29	可靠性检测筛选	0.19	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户30	可靠性检测筛选	0.22	公司于2018年开始为客户提供检测服务
合计			2,885.83	
第二名	客户31	可靠性检测筛选	228.00	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户32	可靠性检测筛选	154.55	公司于2016年开始为客户提供检测服务
	客户33	可靠性检测筛选	141.86	公司于2021年开始为客户提供检测服务
	客户34	可靠性检测筛选	138.49	公司于2019年开始为客户提供检测服务
		其他业务收入-制卡加工费	0.71	
	客户35	可靠性检测筛选	129.82	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户36	可靠性检测筛选	108.44	公司于2019年开始为客户提供检测服务
		DPA	6.78	
	客户37	可靠性检测筛选	70.93	公司于2021年开始为客户提供检测服务
		DPA	32.18	
		技术服务	0.94	
	客户38	可靠性检测筛选	101.90	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户39	可靠性检测筛选	96.76	公司于2022年开始为客户提供检测服务
		技术服务	1.84	
		DPA	0.74	
	客户40	可靠性检测筛选	75.41	公司于2020年开始为客户提供检测服务
		其他业务收入-制板加工费	1.33	
		其他业务收入-制卡加工费	20.34	
	客户41	可靠性检测筛选	44.45	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户42	可靠性检测筛选	41.91	公司于2022年开始为客户提供检测服务
	客户43	可靠性检测筛选	38.84	公司于2023年开始为客户提供检测服务
	客户44	可靠性检测筛选	33.44	公司于2015年开始为客户提供检测服务
		其他业务收入-晶圆打点	1.46	
	客户45	可靠性检测筛选	33.36	公司于2017年开始为客户提供检测服务
		DPA	0.80	
	客户46	可靠性检测筛选	20.82	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户47	可靠性检测筛选	17.07	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户48	可靠性检测筛选	13.18	公司于2023年开始为客户提供检测服务
	客户49	可靠性检测筛选	8.40	公司于2023年开始为客户提供检测服务
	客户50	可靠性检测筛选	3.88	公司于2021年开始为客户提供检测服务
		DPA	3.81	
	客户51	可靠性检测筛选	4.04	公司于2021年开始为客户提供检测服务
	客户52	可靠性检测筛选	3.58	公司于2023年开始为客户提供检测服务
	客户53	可靠性检测筛选	2.91	公司于2015年开始为客户提供检测服务
	客户54	可靠性检测筛选	2.83	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户55	其他业务收入-磨划片加工	1.57	公司于2019年开始为客户提供检测服务
	客户56	可靠性检测筛选	0.73	公司于2023年开始为客户提供检测服务
	客户57	可靠性检测筛选	0.68	公司于2016年开始为客户提供检测服务
	客户58	可靠性检测筛选	0.14	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户59	可靠性检测筛选	0.02	公司于2019年开始为客户提供检测服务
	客户60	可靠性检测筛选	0.02	公司于2018年开始为客户提供检测服务
合计			1,588.96	
第三名	客户61	可靠性检测筛选	359.57	公司于2019年开始为客户提供检测服务
	客户62	可靠性检测筛选	252.90	公司于2016年开始为客户提供检测服务
	客户63	可靠性检测筛选	60.31	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户64	可靠性检测筛选	6.15	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户65	技术服务	5.00	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户66	DPA	0.23	公司于2017年开始为客户提供检测服务
		可靠性检测筛选	0.02	
合计			684.18	
第四名	客户67	可靠性检测筛选	657.21	公司于2016年开始为客户提供检测服务
		技术服务	25.44	
		DPA	0.52	
合计			683.16	
第五名	客户68	可靠性检测筛选	564.29	公司于2021年开始为客户提供检测服务
		DPA	22.88	
	客户69	可靠性检测筛选	7.96	公司于2023年开始为客户提供检测服务
		DPA	1.27	
合计			596.40	

2023年公司前五大客户变动的原因如下：2023年下游军工行业阶段性调整，公司下游客户的检测需求也发生变化或调整，上述三家客户与公司均有较长一段时间的合作历史，且2022年虽不是前五大客户但为公司较大客户，2023年公司前五大客户变动主要是大客户业务量变动所致。

2023年度，公司前五大供应商的采购内容，采购金额，合作历史如下表所示：单位（万元）

供应商名称	采购内容	金额	合作历史
四川中亚城投建设有限公司	厂房建设	5,930.91	于2022年开始向其采购建筑服务
杭州三海电子科技股份有限公司及陕西三海电子科技有限公司	设备	1,698.76	于2015年开始向其采购老炼设备
第三名	设备	1,644.29	于2022年开始向其采购测试设备
深圳市鑫中瑞电子科技有限公司	设备	1,362.83	于2021年开始向其采购测试设备
第五名	设备	1,336.28	于2023年开始向其采购温度试验箱
合计		11,973.07	

2023年公司前五大供应商变动的原因：主要是公司根据自身业务的需要向不同的设备供应商采购设备，设备的类别、设备的金额、采购的规模会根据实际情况有所不同，从而导致前五大供应商有所变动。

(二)、"第三节管理层讨论与分析"之"四、风险因素"之"(四)经营风险"之"5. 产能利用率较低的风险"进行了补充披露，具体如下：

5、产能利用率较低的风险

2022年上市以后公司开始进行募投项目投资实施，尤其是2023年初预计外部经营形势较好，公司进行了设备购置方面的投入，但未能预计到受军工行业人事调整、武器装备核心参数调整、武器装备型号调整等多因素影响，军工行业阶段性调整，导致军工上下游订单延后或减少，进而导致检测订单量减少。这使公司2023年扩充检测产能规模正好面临下游军工行业阶段性调整的局面，导致公司2023年产能利用率较低，若下游军工行业市场需求仍持续低迷，公司将可能继续面临产能利用率较低的风险，进而对公司经营业绩产生重大不利影响。

(三)、"第三节管理层讨论与分析"之"四、风险因素"之"(九)其他重大风险"之"2.募投项目风险"进行了补充披露，具体如下：

2.募投项目风险

本次募集资金投资项目系公司综合考虑了市场状况、技术水平及发展趋势、公司现有资源和优势等因素，对项目可行性进行了充分论证而最终确定的。然而，本次募投项目仍然存在一定风险。

首先，本次募投项目实施过程中不排除因外部环境发生重大变化，或者市场开拓与检测能力增加不同步等风险，导致预期收益不能实现。本次募投项目建成后，公司固定资产将会大幅增加，因投资项目新增固定资产的折旧计入当期损益，如届时公司不能有效提升盈利能力，将对公司的经营业绩造成一定的不利影响。其次，本次募投项目需要一定的建设期，难以在短期内对公司盈利产生显著的贡献，因此公司存在募投项目投产后净资产收益率在短期内下降的风险。另外，公司此前披露的募投项目达到预定可使用状态为2024年9月，根据公司募投项目投资进展情况来看，募投项目中涉及的建筑工程预计2024年11月完成，各募投项目在设备购置方面已完成阶段性投入，后续公司将根据市场需求及实际经营情况购置检测设备，预计截至2024年9月，各募投项目检测设备方面的投入无法完成，因此"成都检测试验基地建设项目"、"环境试验中心建设项目"、"无锡检测试验基地建设项目"、"研发中心建设项目"都存在延期风险。

(四)、"第六节重要事项"之"十四、募集资金使用进展说明"之"(二)募投项目明细"进行了补充披露，具体如下：

截至2024年5月27日，公司募投项目进展情况如下：

单位：万元

承诺投资项目	募集资金承诺投资总额	截至期末承诺投入金额(1)	投入金额(2)	累计投入金额与承诺投入金额的差额 (3)=(2)-(1)	投入进度（%）(4)=(2)/(1)	公司披露的项目达到预定可使用状态日期
成都检测试验基地建设项目	17,519.82	17,519.82	10,125.91	-7,393.91	57.80%	2024年9月
环境试验中心建设项目	6,804.39	6,804.39	2,283.46	-4,520.93	33.56%	2024年9月
无锡检测试验基地建设项目	16,681.91	16,681.91	5,460.09	-11,221.82	32.73%	2024年9月
研发中心建设项目	14,850.29	14,850.29	8,434.85	-6,415.44	56.80%	2024年9月
补充流动资金	6,000.00	6,000.00	5,947.45	-52.55	99.12%	不适用
合计	61,856.41	61,856.41	32,251.76	-	-	

"成都检测试验基地建设项目"进展情况：

目前，该募投项目主体结构的建筑施工已基本完工，目前处于厂房装修阶段，整体工程施工正常推进中，预计该项目建筑安装及装修的施工可于2024年11月完成。截至2024年5月27日，该项目设备购置方面累计投入4,101.94万元，后续公司将根据市场需求及实际经营情况购置检测设备，预计截至2024年9月，该项目检测设备方面的投入无法完成，因此该项目存在项目延期的风险，针对延期相关事项，后续公司将根据实际情况确定延期相关内容并履行相关审议披露程序。

"环境试验中心建设项目"进展情况：

该募投项目建设依托于"成都检测试验基地建设项目"，目前"成都检测试验基地建设项目"主体结构已基本施工完成，该募投项目后续建筑施工将加快推进，预计建筑安装工程的施工可于2024年11月完成。截至2024年5月27日，该项目设备购置方面已累计投入1,214.98万元，后续公司将根据市场需求及实际经营情况购置检测设备，预计截至2024年9月，该项目检测设备方面的投入无法完成，因此该项目存在项目延期的风险，针对延期相关事项，后续公司将根据实际情况确定延期相关内容并履行相关审议披露程序。

"无锡检测试验基地建设项目"进展情况：

该项目实施主体为子公司江苏七维，厂房装修累计投入为790.83万元，装修的实验场地已投入使用。截至2024年5月27日，该项目设备购置方面累计投入为4,669.26万元，后续江苏七维将根据市场需求及实际经营情况购置检测设备，预计截至2024年9月，该项目检测设备方面的投入无法完成，因此该项目存在项目延期的风险，针对延期相关事项，后续公司将根据实际情况确定延期相关内容并履行相关审议披露程序。

"研发中心建设项目"进展情况：

该项目建设依托于"成都检测试验基地建设项目"，目前该项目建筑施工正稳步推进，预计可于2024年11月完成建筑工程的施工。截至2024年5月27日，该项目设备方面累计投入金额为3,977.88万元，后续公司将根据市场需求及实际经营情况购置检测设备，预计截至2024年9月，该项目检测设备方面的投入无法完成，因此该项目存在项目延期的风险，针对延期相关事项，后续公司将根据实际情况确定延期相关内容并履行相关审议披露程序。

二、更正情况

(一)、"第十节财务报告"之"十四、关联方及关联交易"之"4.其他关联方情况"：

更正前：

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
成都国光电气股份有限公司	受同一实际控制人控制的企业
深圳市正和兴电子有限公司	受同一实际控制人控制的企业
北京集诚泰思特电子技术有限公司	受主要投资者田莉莉之配偶控制的企业
杭州三海电子科技股份有限公司	受主要投资者卓玲佳控制的企业
陕西三海电子科技有限公司	受主要投资者卓玲佳控制的企业
锦州辽晶电子科技股份有限公司	本公司实际控制人重大影响的企业
贵州振华风光半导体股份有限公司	本公司实际控制人重大影响的企业
新余宇东智能研发中心（有限合伙）	本公司董事重大影响的企业
舒晓辉	本公司之副总经理

更正后：

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
成都国光电气股份有限公司	受同一实际控制人控制的企业
深圳市正和兴电子有限公司	受同一实际控制人控制的企业
北京集诚泰思特电子技术有限公司	受主要投资者田莉莉之配偶控制的企业
杭州三海电子科技股份有限公司	受主要投资者卓玲佳控制的企业
陕西三海电子科技有限公司	受主要投资者卓玲佳控制的企业
锦州辽晶电子科技股份有限公司	本公司实际控制人重大影响的企业
贵州振华风光半导体股份有限公司	本公司实际控制人重大影响的企业
新余宇东智能研发中心（有限合伙）	本公司董事重大影响的企业
陕西华经微电子股份有限公司	主要投资者曹小东担任董事的企业
陕西宏星电器有限责任公司	陕西华经微电子股份有限公司控股子公司
舒晓辉	本公司之副总经理

注：2023年6月，公司主要投资者曹小东开始担任陕西华经微电子股份有限公司的副董事长。

(二)、"第十节财务报告"之"十四、关联方及关联交易"之"5.关联交易情况"：

更正前：

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元　币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州振华风光半导体股份有限公司	可靠性检测服务	3,595,724.29	3,678,560.00
锦州辽晶电子科技股份有限公司	可靠性检测服务	8,985.85	3,244,832.46
成都国光电气股份有限公司	可靠性检测服务	120,799.00	77,363.87
深圳市正和兴电子有限公司	可靠性检测服务	178,186.83	-

更正后：

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元　币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州振华风光半导体股份有限公司	可靠性检测服务	3,595,724.29	3,678,560.00
锦州辽晶电子科技股份有限公司	可靠性检测服务	8,985.85	3,244,832.46
成都国光电气股份有限公司	可靠性检测服务	120,799.00	77,363.87
深圳市正和兴电子有限公司	可靠性检测服务	178,186.83	-
陕西华经微电子股份有限公司	可靠性检测服务	765,905.22	-
陕西宏星电器有限责任公司	可靠性检测服务	283,018.64	-

(三)、"第十节财务报告"之"十四、关联方及关联交易"之"6.应收、应付关联方等未结算项目情况"：

更正前：

(1).应收项目

√适用 □不适用

单位：元　币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	贵州振华风光半导体股份有限公司	2,521,974.85	126,098.74	1,318,472.72	65,923.64
应收账款	贵州振华风光半导体股份有限公司	934,716.10	46,735.81	2,528,532.48	126,426.62
应收账款	锦州辽晶电子科技股份有限公司	15,412.50	1,541.25	3,471,385.00	171,976.12
应收账款	成都国光电气股份有限公司	210,052.65	14,602.92	82,005.70	4,100.29
应收账款	深圳市正和兴电子有限公司	88,999.00	4,449.95	-	-
其他流动资产	北京集诚泰思特电子技术有限公司	121,371.68	-	-	-
其他非流动资产	北京集诚泰思特电子技术有限公司			1,102,119.47	

更正后：

(2).应收项目

√适用 □不适用

单位：元　币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	贵州振华风光半导体股份有限公司	2,521,974.85	126,098.74	1,318,472.72	65,923.64
应收票据	陕西宏星电器有限责任公司	140,000	-	-	-
应收账款	贵州振华风光半导体股份有限公司	934,716.10	46,735.81	2,528,532.48	126,426.62
应收账款	锦州辽晶电子科技股份有限公司	15,412.50	1,541.25	3,471,385.00	171,976.12
应收账款	成都国光电气股份有限公司	210,052.65	14,602.92	82,005.70	4,100.29
应收账款	深圳市正和兴电子有限公司	88,999.00	4,449.95	-	-
应收账款	陕西华经微电子股份有限公司	1,244,502.45	83,857.27	-	-
应收账款	陕西宏星电器有限责任公司	100,000	50,000	-	-
其他流动资产	北京集诚泰思特电子技术有限公司	121,371.68	-	-	-
其他非流动资产	北京集诚泰思特电子技术有限公司			1,102,119.47	

三、其他说明

除上述补充更正内容外，《成都思科瑞微电子股份有限公司2023年年度报告》其他内容不变，更新后的《成都思科瑞微电子股份有限公司2023年年度报告》与本公告同日披露于上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)，供投资者查阅。公司将进一步强化信息披露编制和审核工作，提高信息披露质量。

特此公告。

成都思科瑞微电子股份有限公司董事会

2024年6月7日

证券代码：688053　　证券简称：思科瑞　　公告编号：2024-026

成都思科瑞微电子股份有限公司 关于2023年年报问询函回复的公告

本公司董事会及除张亚先生外的董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

成都思科瑞微电子股份有限公司（以下简称"公司"或"思科瑞"）于2024年5月23日收到上海证券交易所科创板公司管理部下发的上证科创公函【2024】0116号《关于对成都思科瑞微电子股份有限公司2023年年度报告的事后审核问询函》"）（以下简称"《问询函》"），公司会同保荐机构中国银河证券股份有限公司（以下简称"银河证券"或"保荐机构"）、年审会计师中汇会计师事务所(特殊普通合伙)（以下简称"会计师"）就《问询函》有关问题逐项进行认真核查落实，现将有关问题回复如下：

1、关于业绩下滑。年报显示，2023年公司实现营业收入1.95亿元，同比下滑19.69%。2023年公司产品毛利率53%，下滑15.41个百分点。主要系检测订单减少导致营业收入下滑，新购置检测设备投入使用导致折旧成本增加，管理费用、销售费用增加。2023年，前五大客户集中度33.02%，较上年度下降14个百分点。2024年一季度，公司实现营业收入2867万元，同比下滑55%，实现归母净利润457万元，同比下滑80%，实现归母扣非净利润336万元，同比下滑85.60%。存货账面价值1169万元，2023年末为565万元。请公司：（1）补充披露前五大客户及供应商的具体情况，包括名称、销售/采购的内容及金额、合作历史等，说明报告期内前五大客户及供应商发生变动的原因；（2）分产品类型说明检测服务业、可靠性检测筛选、DPA委托检测费用大幅增长的原因及合理性；（3）结合在手订单及合同执行情况，区分产品和业务，说明年度、一季度营业收入和净利润双下滑的原因，业绩下滑是否具有持续性；（4）列示2024年一季度末存货类别及金额，说明存货大幅增长的原因。请年审会计师发表意见。

【回复】：

一、公司说明

（一）补充披露前五大客户及供应商的具体情况，包括名称、销售/采购的内容及金额、合作历史等，说明报告期内前五大客户及供应商发生变动的原因

1、前五大客户的具体情况及变动原因

2023年度，公司前五大客户的具体情况如下表所示：

单位：万元

集团客户	下属客户名称	销售内容	营业收入金额	合作历史
中国航空工业集团有限公司下属企业	客户1	可靠性检测筛选	998.42	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户2	可靠性检测筛选	383.44	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户3	可靠性检测筛选	277.50	公司于2023年开始为客户提供检测服务，该客户为客户18的全资子公司，公司于2019年开始为客户18提供检测服务
	客户4	可靠性检测筛选	248.09	公司于2018年开始为客户提供检测服务
	客户5	可靠性检测筛选	235.69	公司于2021年开始为客户提供检测服务
	客户6	可靠性检测筛选	187.46	公司于2021年开始为客户提供检测服务
		DPA	4.45	
	客户7	可靠性检测筛选	80.66	公司于2019年开始为客户提供检测服务
		DPA	4.51	
	客户8	可靠性检测筛选	76.29	公司于2019年开始为客户提供检测服务
	客户9	可靠性检测筛选	62.19	公司于2017年开始为客户提供检测服务
		DPA	0.34	
	客户10	可靠性检测筛选	59.26	公司于2022年开始为客户提供检测服务
	客户11	可靠性检测筛选	38.07	公司于2017年开始为客户提供检测服务
		DPA	5.27	
	客户12	可靠性检测筛选	36.72	公司于2021年开始为客户提供检测服务
		DPA	1.57	
	客户13	技术服务	38.11	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户14	可靠性检测筛选	26.93	公司于2016年开始为客户提供检测服务
	客户15	可靠性检测筛选	25.98	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户16	可靠性检测筛选	18.87	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户17	可靠性检测筛选	15.04	公司于2023年开始为客户提供检测服务
	客户18	可靠性检测筛选	14.31	公司于2019年开始为客户提供检测服务
	客户19	可靠性检测筛选	13.66	公司于2021年开始为客户提供检测服务
	客户20	可靠性检测筛选	13.56	公司于2023年开始为客户提供检测服务
	客户21	可靠性检测筛选	4.50	公司于2019年开始为客户提供检测服务
	客户22	可靠性检测筛选	4.93	公司于2016年开始为客户提供检测服务
	客户23	可靠性检测筛选	3.03	公司于2021年开始为客户提供检测服务
	客户24	可靠性检测筛选	2.67	公司于2019年开始为客户提供检测服务
	客户25	可靠性检测筛选	1.99	公司于2021年开始为客户提供检测服务
		DPA	0.21	
	客户26	可靠性检测筛选	1.10	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户27	可靠性检测筛选	0.08	公司于2022年开始为客户提供检测服务
	客户28	可靠性检测筛选	0.52	公司于2022年开始为客户提供检测服务
	客户29	可靠性检测筛选	0.19	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户30	可靠性检测筛选	0.22	公司于2018年开始为客户提供检测服务
合计			2,885.83	
中国电子科技集团有限公司下属企业	客户31	可靠性检测筛选	228.00	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户32	可靠性检测筛选	154.55	公司于2016年开始为客户提供检测服务
	客户33	可靠性检测筛选	141.86	公司于2021年开始为客户提供检测服务
	客户34	可靠性检测筛选	138.49	公司于2019年开始为客户提供检测服务
		其他业务收入-制卡加工费	0.71	
	客户35	可靠性检测筛选	129.82	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户36	可靠性检测筛选	108.44	公司于2019年开始为客户提供检测服务
		DPA	6.78	
	客户37	可靠性检测筛选	70.93	公司于2021年开始为客户提供检测服务
		DPA	32.18	
		技术服务	0.94	
	客户38	可靠性检测筛选	101.90	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户39	可靠性检测筛选	96.76	公司于2022年开始为客户提供检测服务
		技术服务	1.84	
		DPA	0.74	
	客户40	可靠性检测筛选	75.41	公司于2020年开始为客户提供检测服务
		其他业务收入-制板加工费	1.33	
		其他业务收入-制卡加工费	20.34	
	客户41	可靠性检测筛选	44.45	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户42	可靠性检测筛选	41.91	公司于2022年开始为客户提供检测服务
	客户43	可靠性检测筛选	38.84	公司于2023年开始为客户提供检测服务
	客户44	可靠性检测筛选	33.44	公司于2015年开始为客户提供检测服务
		其他业务收入-晶圆打点	1.46	
	客户45	可靠性检测筛选	33.36	公司于2017年开始为客户提供检测服务
		DPA	0.80	
	客户46	可靠性检测筛选	20.82	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户47	可靠性检测筛选	17.07	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户48	可靠性检测筛选	13.18	公司于2023年开始为客户提供检测服务
	客户49	可靠性检测筛选	8.40	公司于2023年开始为客户提供检测服务
	客户50	可靠性检测筛选	3.88	公司于2021年开始为客户提供检测服务
		DPA	3.81	
	客户51	可靠性检测筛选	4.04	公司于2021年开始为客户提供检测服务
	客户52	可靠性检测筛选	3.58	公司于2023年开始为客户提供检测服务
	客户53	可靠性检测筛选	2.91	公司于2015年开始为客户提供检测服务
	客户54	可靠性检测筛选	2.83	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户55	其他业务收入-磨划片加工	1.57	公司于2019年开始为客户提供检测服务
	客户56	可靠性检测筛选	0.73	公司于2023年开始为客户提供检测服务
	客户57	可靠性检测筛选	0.68	公司于2016年开始为客户提供检测服务
	客户58	可靠性检测筛选	0.14	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户59	可靠性检测筛选	0.02	公司于2019年开始为客户提供检测服务
	客户60	可靠性检测筛选	0.02	公司于2018年开始为客户提供检测服务
合计			1,588.96	
中国电子信息产业集团有限公司下属企业	客户61	可靠性检测筛选	359.57	公司于2019年开始为客户提供检测服务
	客户62	可靠性检测筛选	252.90	公司于2016年开始为客户提供检测服务
	客户63	可靠性检测筛选	60.31	公司于2017年开始为客户提供检测服务
	客户64	可靠性检测筛选	6.15	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户65	技术服务	5.00	公司于2020年开始为客户提供检测服务
	客户66	DPA	0.23	公司于2017年开始为客户提供检测服务
		可靠性检测筛选	0.02	
合计			684.18	
客户67	客户67	可靠性检测筛选	657.21	公司于2016年开始为客户提供检测服务
		技术服务	25.44	
		DPA	0.52	
合计			683.16	
客户68	客户68	可靠性检测筛选	564.29	公司于2021年开始为客户提供检测服务
		DPA	22.88	
	客户69	可靠性检测筛选	7.96	公司于2023年开始为客户提供检测服务
		DPA	1.27	
合计			596.40	

2023年，公司前五大客户中新增中国电子信息产业集团有限公司下属企业、客户67和客户68三家客户。2023年公司前五大客户变动的原因如下：2023年下游军工行业阶段性调整，公司下游客户的检测需求也发生变化或调整，上述三家客户与公司均有较长一段时间的合作历史，且2022年虽不是前五大客户但为公司较大客户，2023年公司前五大客户变动主要是大客户业务量变动所致。

2、前五大供应商的具体情况及变动原因

2023年度，公司前五大供应商的具体情况如下表所示：

单位：万元

供应商名称	采购内容	金额	合作历史
四川中亚城投建设有限公司	厂房建设	5,930.91	于2022年开始向其采购建筑服务
杭州三海电子科技股份有限公司及陕西三海电子科技有限公司	设备	1,698.76	于2015年开始向其采购老炼设备
供应商2	设备	1,644.29	于2022年开始向其采购测试设备
深圳市鑫中瑞电子科技有限公司	设备	1,362.83	于2021年开始向其采购测试设备
供应商4	设备	1,336.28	于2023年开始向其采购温度试验箱
合计		11,973.07	

2023年，公司前五大供应商新增供应商2和供应商4两家设备供应商。2023年公司前五大供应商变动的原因：公司向供应商2采购设备主要是为了满足业务对高端检测设备的需要，故而通过供应商2采购进口检测设备，公司向供应商4采购设备主要是为了建设环境试验实验室而采购的环境试验设备，2023年公司前五大供应商发生变动主要是公司根据自身业务的需要向不同的设备供应商采购设备，设备的类别、设备的金额、采购的规模会根据实际情况有所不同，从而导致前五大供应商有所变动。

（二）分产品类型说明检测服务业、可靠性检测筛选、DPA委托检测费用大幅增长的原因及合理性

基于经济性考虑，电子元器件可靠性检测服务机构通常按照客户群体的主要需求来建立检测产线、完善检测能力，因此，面对检测机构能力边界之外的工序需要进行委托检测，委托检测在电子元器件可靠性检测服务行业是较为普遍的现象。公司承接的部分电子元器件检测服务中的部分检测工序超过了公司现有的检测能力，因此公司存在委托检测的需求，从而产生了相关的委托检测费用，委托检测费用的波动也受到了客户检测需求或经济性考虑等多种因素的影响。

2022年度、2023年度，公司归集到营业成本中的委托检测费按产品类型区分的具体情况如下表所示：

单位：万元

行业	产品类型	2023年度	2022年度
检测服务业	可靠性检测筛选	758.24	361.70
	DPA	57.79	10.94
	技术开发及其他服务	24.70	25.44
	合计	840.73	398.08

由上表可见，2023年度，公司归集到营业成本中的委托检测费合计为840.73万元，较上年上升了442.65万元，主要系可靠性检测筛选业务中的委托检测费用增加了396.54万元，DPA业务中的委托检测费用增加了46.85万元。

2023年可靠性检测筛选业务的委托检测费用较2022年上升了396.54万元，主要是由环境试验业务环节所产生的委托检测费用增加导致的。公司在2022年上市以后，开始环境试验募投项目建设，同时增资并购陕西海测开展环境试验业务。公司2023年为了拓展环境试验的业务，增强相关领域的客户粘性，承接了包含环境试验环节业务订单，这部分业务导致公司的可靠性检测筛选业务下的委托检测费用较上年有所上升，具有合理性。

2023年DPA业务的委托检测费用较2022年上升了46.85万元，主要是由公司2023年承接的DPA业务的检测需求导致的，2023年承接的DPA业务中有不少客户要求公司开展内部气体成分分析、静电敏感性测试等检测工序，但公司目前尚未建立完成相应检测工序的能力。因此，DPA业务下的委托检测费用较上年有所上升，具有合理性。

（三）结合在手订单及合同执行情况，区分产品和业务，说明年度、一季度营业收入和净利润双下滑的原因，业绩下滑是否具有持续性

1、2023年度营业收入和净利润下滑的原因

2022年度、2023年度，公司营业收入的构成情况如下表所示：

单位：万元

业务类型	2023年度	2022年度	变动幅度
可靠性检测筛选	18,506.90	22,291.49	-16.98%
DPA	299.62	369.73	-18.96%
技术开发及其他服务	693.79	1,620.96	-57.20%
合计	19,500.31	24,282.18	-19.69%

从收入构成来看，公司的所有业务类型在2023年度均呈现不同程度的下滑。2023年公司营业收入下滑的原因：受军工行业人事调整、武器装备核心参数调整、武器装备型号调整等多因素影响，军工行业阶段性调整，行业上下游的订货需求量有所减少，导致公司本期检测订单量有所下滑，2022年度、2023年度，公司电子元器件的检测数量分别为4,037.44万只、2,826.63万只，检测数量下降了29.99%。

2022年度、2023年度，公司营业成本及主要期间费用的变动情况如下表所示：

单位：万元

项目	2023年度	2022年度	变动幅度
营业成本	9,214.29	7,730.30	19.20%
销售费用	1,864.91	1,471.66	26.72%
管理费用	3,066.79	2,428.36	26.29%
研发费用	2,229.66	2,133.10	4.53%

由此可见，公司2023年营业成本、销售费用、管理费用及研发费用较2022年均有不同程度的增加。

公司2023年度归属于上市公司股东的净利润为4,309.77万元，较2022年下降55.75%，下降的主要原因为：（1）营业收入下降，主要是检测订单量有所减少；（2）成本上升，公司2022年上市后，预计未来业务规模将扩大，为应对新的检测需求以保持可靠性检测的核心竞争力，2023年度公司进行了一定程度的设备投资及厂房租赁以扩充检测能力，新购置的检测设备投入使用，使得设备折旧等成本增加；（3）管理费用、销售费用增加，2023年增资控股陕西海测导致人员增加，以及2023年加大客户巩固和开拓力度，导致销售费用、管理费用中职工薪酬、差旅费及业务招待费等增加；（4）研发费用增加，主要是研发人员职工薪酬增加。收入的下降和成本、费用的上升致使公司净利润有较大幅度的下降。

2、2024年一季度营业收入和净利润下滑的原因

2024年一季度、2023年一季度，公司营业收入的构成情况如下表所示：

单位：万元

业务类型	2024年一季度	2023年一季度	变动幅度
可靠性检测筛选	2,781.70	6,107.29	-54.45%
DPA	36.57	75.26	-51.41%
技术开发及其他服务	48.75	189.39	-74.26%
合计	2,867.02	6,371.94	-55.01%

从收入构成来看，公司的所有业务类型在2024年一季度均呈现下滑。2024年一季度公司营业收入下降55.01%，主要原因为：下游军工行业阶段性调整，下游军工行业景气度尚未好转，行业上下游的订货需求量有所减少，导致公司检测订单量有所下滑。

2024年一季度、2023年一季度，公司营业成本及主要期间费用的变动情况如下表所示：

单位：万元

项目	2024年第一季度	2023年第一季度	变动幅度
营业成本	1,741.77	2,439.40	-28.60%
销售费用	312.38	483.60	-35.41%
管理费用	692.22	765.64	-9.59%
研发费用	587.26	582.60	0.80%

由上表可见，2024年一季度的营业成本较2023年一季度下降主要原因是随着营业收入的下降，导致营业成本也随之下降；2024年一季度的销售费用、管理费用较2023年一季度均有不同程度的下降，2024年一季度研发费用保持相对稳定。

2024年一季度公司实现归属于上市公司股东的净利润为457.17万元，同比下降80.47%，主要原因为：（1）营业收入大幅下降，主要是检测订单量有所减少；（2）毛利率下降，2024年第一季度的毛利率较2023年第一季度毛利率下降了22.47个百分点，公司在2023年度进行设备投资及实验场地租赁后的投资效益转化还无法在2024年一个季度内得到充分体现，设备折旧及场地租赁等硬性成本上升导致毛利率下降。

3、结合在手订单及合同执行情况，说明业绩下滑是否具有持续性

公司在接收待检样品并对样品进行确认后就认为公司收到并确认了客户的委托，公司随后根据工艺流程卡进行检测检验，公司的检测周期普遍较短，针对已有测试软件及检测适配器的型号产品的检测周期一般为4-10天，针对需要重新开发测试软件或检测适配器的产品的检测周期一般在30天左右。截至2024年5月24日，公司共有在手订单对应的金额为4,923万元，其中已经完成检测并交付给客户的订单对应的金额为4,417万元，尚未完成检测的订单对应的金额为506万元。(注：在手订单根据公司的标准报价进行预估，实际订单金额需要与客户对账结算后最终确定)

从短期来看，2023年是"十四五"规划中间年，军工行业人事调整、武器装备核心参数调整、武器装备型号调整等多因素影响，导致军工订单延后或减少，公司在手订单具有检测周期较短的特点，根据目前在手订单的特点及规模尚无法判断其对公司整体经营业绩的影响，短期内，公司存在业绩下滑的风险，公司2023年报中已披露"业绩大幅下滑或亏损的风险"。

从中长期看，国家实施富国强军战略，国防军备支出每年稳步增长，下游军工行业长期发展前景向好，军用电子元器件、部件或系统的检测需求持续存在。自2024年以来，通过公开信息可以知晓国家对中国航空工业集团、中国航天科工集团、中国兵器工业集团、中国船舶工业集团、中国核工业集团、中国电子信息产业集团等军工集团主要领导任命情况。随着军工行业人事调整落地以及武器装备定型调整陆续完成，军工行业景气度将逐步修复。当前国际环境趋于紧张，我国国防投入提速具有合理性和紧迫性，我国国防实力与经济水平尚不匹配，我国军工行业尚处于补偿式发展阶段。公司在市场区域、客户规模以及可靠性检测技术能力等方面，形成了较强的综合市场竞争力，市场认可度高，是我国较大规模的第三方军用电子元器件可靠性检测服务提供商之一，公司可以紧密结合下游行业发展状况和市场需求，进行相应设备投入和人员扩充，加强内部管理，进而控制成本、费用规模，影响成本与费用的相关因素可通过公司对行业的相关研判及加强内部管理进行有效控制。随着下游军工行业景气度的回升，军用电子元器件、部件或系统的可靠性检测需求将恢复增长，因此，从中长期来看，公司的业绩下滑不具有持续性。

（四）列示2024年一季度末存货类别及金额，说明存货大幅增长的原因

公司为第三方军用电子元器件可靠性检测机构，公司根据客户的检测需求提供可靠性检测服务，公司在接收待检样品后对样品进行确认，在样品确认满足客户检测需求后，根据工艺流程卡进行检测检验，最终出具检测报告，由于公司的业务特性决定了公司在生产环节主要使用相关检测设备，无需使用原材料。公司的服务成本实质上是出具检测报告相对应的人工成本、折旧费、房租费、水电费、委外检测费用等必要的成本支出总和。因此，公司期末的存货余额表示的是已完成检测尚未与客户结算所对应的服务成本。

2024年一季度末，公司已完成检测尚未与客户结算所对应的服务成本合计为1,169.42万元，其中公司已经完成检测并发送给客户的检测报告所对应的服务成本为920.96万元。

2023年末、2024年一季度末，公司已经完成检测但尚未与客户进行对账结算的电子元器件数量、单位成本如下表所示：

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
已经完成检测但尚未与客户进行对账结算的电子元器件数量（万只）	630.24	375.98
存货单位成本（元/只）	1.23	0.95

注：电子元器件数量、存货单位成本统计口径未考虑陕西海测的检测量

2024年一季度末存货大幅增长主要有以下两个原因：（1）2024年一季度末已经完成检测但尚未与客户进行对账结算的电子元器件检测数量较2023年末增长，由于公司从事的军品业务配套层级相对较低，因此最终完成对账结算的时间是由客户结合其项目的开展和内部审批流程的进展来主导的，2024年一季度末不存在因质量纠纷等问题而无法与客户进行对账结算的情况；（2）2024年一季度末存货单位成本较2023年末有所增长，主要原因为2023年度进行设备投资及实验场地租赁后的硬性成本增加，导致2024年第一个季度公司的整体固定成本上升，单位检测成本也随之上升。

二、保荐机构核查意见

（一）核查程序

1、获取2023年前五大客户明细，分析前五大客户的变化情况；

2、获取2023年前五大供应商明细，分析前五大供应商的变化情况；

3、通过公开渠道查询相应客户、供应商的信用报告，了解其业务开展情况；

4、获取2023年新增客户、供应商的合同及相应凭证，了解公司与其业务的真实性；

5、复核会计师针对客户、供应商的函证；

6、取得并查阅公司2023年前五大客户、供应商合作历史的统计表；

7、通过公开信息搜索该等企业相关信息截图，取得公司向供应商2、深圳市鑫中瑞电子科技有限公司、供应商4付款凭证，取得并查阅向供应商2、深圳市鑫中瑞电子科技有限公司、供应商4采购设备的合同，核实了解向其付款安；

8、查阅2023年报，核实检测服务中委托检测费变动情况，获取并审阅了公司与委托检测供应商签订的大额委托检测合同；

9、通过访谈公司相关人员了解不同业务类型下委托检测费用增加的原因；

10、获取截至2024年5月24日的在手订单明细表，核实公司在手订单数据的准确性；

11、查阅公司2023年年报、2024年一季度报告，报表层面分析了解公司营业收入、净利润下降的原因；

12、访谈公司管理层，了解公司未来的经营规划，通过查询军工行业研究报告，了解公司业绩下滑是否具有持续性；

13、获取2024年一季度存货余额明细表，计算存货单位成本，并通过访谈公司财务总监，了解2024年一季度存货大幅增长的原因。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、2023年公司前五大客户变动主要是大客户业务量变动所致，2023年公司前五大供应商发生变动主要是公司根据自身业务的需要向不同的设备供应商采购设备，设备的类别、设备的金额、采购的规模会根据实际情况有所不同，从而导致前五大供应商有所变动。

2、2023年公司检测服务的委托检测费增加主要系可靠性检测筛选业务和DPA业务中的委托检测费用增加；2023年可靠性检测筛选业务的委托检测费用较2022年上升，主要是由环境试验业务环节业务所产生的委托检测费用增加导致的，2023年DPA业务的委托检测费用较2022年上升，主要是由公司当年2023年承接的DPA业务的检测需求导致的，具有合理性。

3、2023年公司营业收入下滑的原因：受军工行业人事调整、武器装备核心参数调整、武器装备型号调整等多因素影响，军工行业阶段性调整，行业上下游的订货需求量有所减少，导致公司本期检测订单量有所下滑。

4、2023年公司净利润下降的主要原因：收入的下降和成本、费用的上升致使公司净利润有较大幅度的下降。

5、2024年一季度公司营业收入下降主要原因为：下游军工行业阶段性调整，行业景气度尚未好转，行业上下游的订货需求量有所减少，导致公司检测订单量有所下滑。

6、2024年一季度公司实现归属于上市公司股东的净利润为大幅下降的主要原因为：（1）营业收入大幅下降，主要是检测订单量有所减少；（2）毛利率下降，2024年第一季度的毛利率较2023年第一季度毛利率下降了22.47个百分点，公司在2023年度进行设备投资及实验场地租赁后的投资效益转化还无法在2024年一个季度内得到充分体现，设备折旧及场地租赁等硬性成本上升导致毛利率下降。

7、从短期来看，公司存在业绩下滑的风险，公司2023年报中已披露"业绩大幅下滑或亏损的风险"；从长期看，下游军工行业长期发展前景向好，随着下游军工行业景气度的回升，军用电子元器件、部件或系统的可靠性检测需求将恢复增长，公司的业绩下滑不具有持续性。

8、公司2024年一季度末存货大幅增长主要有以下两个原因：（1）2024年一季度末已经完成检测但尚未与客户进行对账结算的电子元器件检测数量较2023年末增长；（2）设备折旧等硬性成本增加，单位检测成本也随之上升，使2024年一季度末存货单位成本较2023年末存货单位成本有所增长。

三、会计师核查意见

（一）核查程序

1、获取2023年前五大客户明细，分析前五大客户的变化情况；

2、获取2023年前五大供应商明细，分析前五大供应商的变化情况；

3、通过公开渠道查询相应客户、供应商的信用报告，了解其业务开展情况；

4、获取2023年新增客户、供应商的合同及相应凭证，了解公司与其业务的真实性；

5、针对主要客户和主要供应商执行函证程序，对未回函的客户、供应商执行替代测试，核实销售和采购的真实性；

6、取得并查阅公司2023年前五大客户、供应商合作历史的统计表；

7、通过公开信息搜索该等企业相关信息截图，取得公司向供应商2、深圳市鑫中瑞电子科技有限公司、供应商4付款凭证，取得并查阅向供应商2、深圳市鑫中瑞电子科技有限公司、供应商4采购设备的合同，核实了解向其付款安排；

8、获取并审阅了公司与委托检测供应商签订的大额委托检测合同，抽样检查与委托检测费用相关的发票、对账单、银行回单等资料，核实委托检测费用的真实性、完整性，并通过分析性程序比较委托检测费用的变动情况；

9、通过访谈公司相关人员了解不同业务类型下委托检测费用增加的原因；

10、获取截至2024年5月24日的在手订单明细表，核实公司在手订单数据的准确性；

11、审计了公司2023年的财务报表，对营业收入执行分析性程序，对净利润执行总体复核程序，分析营业收入、净利润下降的原因；

12、获取并查阅公司2024年一季度报告，报表层面分析了解公司营业收入、净利润下降的原因；

13、访谈公司管理层，了解公司未来的经营规划，通过查询军工行业研究报告，了解公司业绩下滑是否具有持续性；

14、获取2024年一季度存货余额明细表，计算存货单位成本，并通过访谈公司财务总监，了解2024年一季度存货大幅增长的原因。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

1、2023年公司前五大客户变动主要是大客户业务量变动所致，2023年公司前五大供应商发生变动主要是公司根据自身业务的需要向不同的设备供应商采购设备，设备的类别、设备的金额、采购的规模会根据实际情况有所不同，从而导致前五大供应商有所变动。

2、2023年公司检测服务的委托检测费增加主要系可靠性检测筛选业务和DPA业务中的委托检测费用增加；2023年可靠性检测筛选业务的委托检测费用较2022年上升，主要是由环境试验业务环节业务所产生的委托检测费用增加导致的，2023年DPA业务的委托检测费用较2022年上升，主要是由公司当年2023年承接的DPA业务的检测需求导致的，具有合理性。

3、2023年公司营业收入下滑的原因：受军工行业人事调整、武器装备核心参数调整、武器装备型号调整等多因素影响，军工行业阶段性调整，行业上下游的订货需求量有所减少，导致公司本期检测订单量有所下滑。

4、2023年公司净利润下降的主要原因：收入的下降和成本、费用的上升致使公司净利润有较大幅度的下降。

5、2024年一季度公司营业收入下降主要原因为：下游军工行业阶段性调整，行业景气度尚未好转，行业上下游的订货需求量有所减少，导致公司检测订单量有所下滑。

6、2024年一季度公司实现归属于上市公司股东的净利润为大幅下降的主要原因为：（1）营业收入大幅下降，主要是检测订单量有所减少；（2）毛利率下降，2024年第一季度的毛利率较2023年第一季度毛利率下降了22.47个百分点，公司在2023年度进行设备投资及实验场地租赁后的投资效益转化还无法在2024年一个季度内得到充分体现，设备折旧及场地租赁等硬性成本上升导致毛利率下降。

7、从短期来看，公司存在业绩下滑的风险，公司2023年报中已披露"业绩大幅下滑或亏损的风险"；从长期看，下游军工行业长期发展前景向好，随着下游军工行业景气度的回升，军用电子元器件、部件或系统的可靠性检测需求将恢复增长，公司的业绩下滑不具有持续性。

8、公司2024年一季度末存货大幅增长主要有以下两个原因：（1）2024年一季度末已经完成检测但尚未与客户进行对账结算的电子元器件检测数量较2023年末增长；（2）设备折旧等硬性成本增加，单位检测成本也随之上升，使2024年一季度末存货单位成本较2023年末存货单位成本有所增长。

2、关于应收款项。年报显示，报告期末公司应收票据余额7951万元，应收账款余额1.90亿元，合计占营业收入的比例为138.40%。账龄1年以上应收账款占比36.03%，应收账款按组合计提坏账准备2185万元，计提比例为10.29%。应收票据中，商业承兑汇票期末余额7273万元，占比91.47%，按组合计提坏账准备828.97万元，计提比例为9.44%。请公司：（1）结合信用政策、合同约定付款条款、客户付款周期变化情况，说明近3年公司经营性应收款项占营业收入的比例增长较快的原因；（2）说明前五大应收账款对应的客户名称、交易背景、账面余额、已计提坏账准备金额以及相关客户是否与公司、控股股东、实际控制人存在关联关系，合同约定的回款时间、信用期限及目前的回款情况；（3）说明账龄1年以上应收账款前五名欠款方情况，包括欠款方名称、应收账款余额、坏账准备计提金额、账龄、期后回款情况等，并说明公司1年以上应收账款余额较大的原因及合理性，公司应收账款是否存在回款风险；（4）说明应收商业承兑汇票主要欠款方、承兑方、交易背景、开票时间、票据金额、到期时间、期后兑付情况等；（5）结合应收账款、应收票据账龄结构变化、客户资信状况、坏账准备计提政策等，说明坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

【回复】：

一、公司说明

（一）结合信用政策、合同约定付款条款、客户付款周期变化情况，说明近3年公司经营性应收款项占营业收入的比例增长较快的原因

1、近三年公司的信用政策未发生变化

公司给予客户一定的赊销额度以及账期，账期一般不超过1年，2021年至2023年公司的信用政策未发生变化。

2、近三年公司与主要客户的合同约定付款条款未发生变化

选取在2021年至2023年三年内均与公司存在业务的前十大客户，公司在合同中与这些主要客户约定的付款结算政策情况如下：

主要客户名称	合同约定的付款结算政策	近三年变化情况
客户1	2021年：每季度进行一次账务结算。 2022年：每季度进行一次账务结算。 2023年：合同1：乙方按合同约定完成试验工作并提交书面报告后，经甲方验收合格后60日内支付全额款项。合同2：每季度进行一次账务结算。	无重大变化
客户5	委托方收到发票后12个月内支付款项。	无变化
客户70	2021年：甲方验收合格后，支付款项。 2022年：一次性支付。 2023年：甲方验收合格后，支付款项。	无重大变化
北京航空航天大学	2021年：验收通过后，分期支付给乙方。 2022年：合同1：合同生效15个工作日内支付合同价款的30%，技术方案通过评审后15个工作日内支付合同价款的30%，通过验收后15个工作日内，支付合同价款的40%。合同2：验收通过后一次支付。 2023年：合同1：合同生效15个工作日内支付合同价款的30%，技术方案通过评审后15个工作日内支付合同价款的30%，通过验收后15个工作日内，支付合同价款的40%。合同2：验收通过后一次支付。	无重大变化
成都智明达电子股份有限公司	2021年：月度结算一次。每一月度结算后的10天内，甲方根据结算清单进行审核，核对无误后双方签署《电子元器件结算合同》，乙方开具相应的增值税发票。 2022年：合同1：月度结算一次。每一月度结算后的10天内，甲方根据结算清单进行审核，核对无误后双方签署《电子元器件结算合同》，乙方开具相应的增值税发票。合同2：甲方收到符合要求的试验报告后，乙方开具发票，甲方收到发票后当月挂账，次月底以电汇/银行承兑（3-6个月）/商业承兑（3-6个月）（具体以双方协商为准）支付试验费用。 2023年：月度结算一次。每一月度结算后的10天内，甲方根据结算清单进行审核，核对无误后双方签署《电子元器件结算合同》，乙方开具相应的增值税发票。	无重大变化
客户68	双方每季度对账一次，乙方提供相应的增值税发票后，甲方在收到发票后30日内以银行存款方式支付相应款项。	无变化
客户2	具备结算条件后，乙方开具增值税发票后180日内甲方支付款项。	无变化
客户73	2021年：承兑结算，验收后60日内结算合同款，凭发票付款。 2022年：合同1：承兑结算，验收后60日内结算合同款，凭发票付款。合同2：甲方收到乙方开具的增值税发票后进行一次性付款。 2023年：合同1：承兑结算，验收后60日内结算合同款，凭发票付款。合同2：甲方收到乙方开具的增值税发票后进行分批付款。	无重大变化
客户74	双方每季度结算一次，甲方自收到乙方开具的增值税发票后60个工作日内支付款项。	无变化
客户61	2021年：甲方在乙方在开具发票后6个月内商业承兑分期付款。 2022年：甲方在乙方开具发票后30个工作日内，甲方支付款项。 2023年：每一季度结算一次，乙方在开具发票后30个工作日内，甲方支付款项。	无重大变化

由上表可见，公司主要客户为军工集团下属单位及其配套单位，公司与主要客户在合同中约定了具体的付款结算时点，近三年未发生重大变化。但是，公司下游客户并不严格按照合同约定付款，客户的实际付款结算时点主要受两方面的因素的影响：（1）公司下游客户受预算拨款进度、经费支付计划、付款审批流程等因素影响，实际回款时间与对账结算通常存在较长的时间间隔，并不严格按照合同约定付款；（2）由于公司从事的军品业务配套层级相对较低（一般处于四级及以后的配套地位），产业链中的下游厂商一般根据与其客户结算情况以及自身资金情况向上游厂商付款，例如以军工企业、科研院所为代表的总装单位根据其最终军方客户结算情况向其上游配套单位付款，上游配套单位收到款后再向其上游供应商付款，因此实际回款时间较大程度上受产品所处配套层级的影响，导致各级配套企业并非严格按照合同约定期限付款。

3、近三年公司与主要客户的付款周期未发生重大变化

选取在2021年至2023年三年内均与公司存在业务的前十大客户，统计公司与这些主要客户的期后1年的回款情况如下表所示：

单位：万元

主要客户名称	时点	应收账款余额	期后1年回款金额	回款比例
客户1	2023年末	353.71	-	-
	2022年末	1,376.92	1,376.92	100.00%
	2021年末	526.47	526.47	100.00%
客户5	2023年末	122.30	-	-
	2022年末	2,423.67	2,423.67	100.00%
	2021年末	760.55	209.00	27.48%
客户70	2023年末	298.75	93.00	31.13%
	2022年末	280.00	17.68	6.31%
	2021年末	431.00	185.37	43.01%
北京航空航天大学	2023年末	1,254.81	1.81	0.14%
	2022年末	1,096.97	9.84	0.90%
	2021年末	414.19	232.69	56.18%
成都智明达电子股份有限公司	2023年末	181.77	70.00	38.51%
	2022年末	204.82	204.82	100.00%
	2021年末	254.39	254.39	100.00%
客户68	2023年末	524.15	-	-
	2022年末	398.18	398.18	100.00%
	2021年末	70.63	70.63	100.00%
客户2	2023年末	164.62	48.01	29.16%
	2022年末	142.65	142.65	100.00%
	2021年末	117.61	117.61	100.00%
客户73	2023年末	393.95	-	-
	2022年末	322.35	322.35	100.00%
	2021年末	77.42	77.42	100.00%
客户74	2023年末	194.09	-	-
	2022年末	514.92	504.37	97.95%
	2021年末	252.27	252.27	100.00%
客户61	2023年末	93.47	93.47	100.00%
	2022年末	243.06	243.06	100.00%
	2021年末	145.14	145.14	100.00%

注：2023年末应收账款期后回款统计截止日为2024年5月24日。

如上表所示，公司主要客户2021年末、2022年末应收账款余额绝大部分在期后1年以内实现了回款，回款情况良好且平稳，公司主要客户2023年末应收账款期后回款率低于其他年度，主要系2023年末至期后回款统计截止日2024年5月24日的时长较短，部分应收账款尚在信用期内。2021年末、2022年末，客户70、北京航空航天大学的回款比例较低，主要原因为客户与其下游客户尚未完成相关项目的结算和审批工作，客户也未与其下游客户进行最终的价款结算，进而未能给公司回款。因客户付款流程审批原因，客户5的2021年末应收账款期后一年回款比例较低，但其在2022年末期后一年已全部收回。综上，近3年公司主要客户的付款周期未发生重大变化。

4、应收票据和应收账款占营业收入比例逐年提高的原因

2021年至2023年，应收票据和应收账款占营业收入比例情况统计如下：

单位：万元

项目		2023年度	2022年度	2021年度
营业收入	金额	19,500.31	24,282.18	22,205.83
	增长额	-4,781.87	2,076.35	-
	增长率	-19.69%	9.35%	-
应收账款	余额	21,221.88	21,916.68	12,760.79
	增长额	-694.80	9,155.89	-
	增长率	-3.17%	71.75%	-
应收票据	余额	8,780.25	7,734.91	8,104.73
	增长额	1,045.34	-369.82	-
	增长率	13.51%	-4.56%	-
应收票据和应收账款占营业收入的比例		153.85%	122.11%	93.96%

2021年至2023年，公司的信用政策及与主要客户的合同约定付款条款均未发生重大变化，公司的应收账款占营业收入的比例逐年上升，主要原因为：（1）公司下游客户以军工行业客户为主的特点所致，公司客户主要为军工集团下属企业以及为军工企业配套的电子厂商，客户内部付款审批流程较长，资金结算程序较为复杂，公司的实际回款周期受到了军工配套企业层级下游环节客户的整体影响，导致部分客户的实际付款周期放缓。（2）公司客户回款使用承兑汇票结算方式较多所致，公司客户结算方式包括银行转账、银行承兑汇票、商业承兑汇票结算，其中以承兑汇票结算方式较多。

选取与公司同样拥有军工客户群体的西测测试、亚光科技、天箭科技、科思科技四家上市公司进行应收票据和应收账款占营业收入的比例进行比较，具体情况如下表所示：

单位：万元

公司名称	项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
西测测试	应收款项合计	48,890.15	38,422.58	29,140.01
	占营业收入比例	167.95%	126.33%	118.68%
亚光科技	应收款项合计	236,364.61	231,980.63	199,986.92
	占营业收入比例	148.77%	137.56%	125.95%
天箭科技	应收款项合计	53,884.00	69,873.05	46,142.78
	占营业收入比例	322.21%	203.85%	165.74%
科思科技	应收款项合计	95,343.28	98,700.12	107,007.08
	占营业收入比例	403.50%	423.05%	173.36%
公司	应收款项合计	30,002.13	29,651.59	20,865.52
	占营业收入比例	153.85%	122.11%	93.96%

由上表可见，2021年至2023年，上述以军工客户为主要客户群体的上市公司应收账款和应收票据余额占营业收入比例较高，除科思科技2023年较2022年略有下降外，其他三家应收款项占营业收入比例在2021年至2023年持续上升，变动趋势与公司一致，最近三年公司应收票据和应收账款占营业收入比例上升，主要是由公司客户群体的特性决定的，具有合理性。

2021年至2023年，公司与客户之间的结算方式占比情况统计如下：

项目	2023年度	2022年度	2021年度
银行转账回款占比	39.97%	35.80%	47.89%
票据回款占比	60.03%	64.20%	52.11%

2021年至2023年，公司结算方式中以票据结算的占比分别为52.11%、64.20%、60.03%，均处于较高水平，系军工客户使用承兑汇票结算方式较多所致，以票据结算的比例有所上升，从而导致应收票据占营业收入比例上升，具有合理性。

（二）说明前五大应收账款对应的客户名称、交易背景、账面余额、已计提坏账准备金额以及相关客户是否与公司、控股股东、实际控制人存在关联关系，合同约定的回款时间、信用期限及目前的回款情况

1、前五大应收账款的具体情况

2023年末，公司应收账款前五大客户的具体情况如下表所示：

单位：万元

军工集团名称	期末账面余额	下属企业名称	期末账面余额	坏账准备	截至2024年5月24日回款金额	是否存在关联关系	交易背景
中国航空工业集团有限公司下属企业	2,240.18	客户1	456.46	28.55	-	否	该客户主要从事飞行控制与管理系统、导航系统与精密测量系统及电子产品的研发与生产，有可靠性检测服务需求
		客户7	421.92	37.68	11.60	否	该客户主要从事飞机大气数据系统、飞行集成数据系统、传感器以及其他防务产品的研究与生产，有可靠性检测服务需求
		客户3	262.86	13.14	-	否	该客户致力于航空仪表的开发应用与研制，研制生产的速率陀螺、加速度计、挠性陀螺、燃气陀螺、陀螺电机、力矩电机等产品，广泛应用于航空、航天、船舶、兵器、通讯等领域，有可靠性检测服务需求
		客户6	178.22	8.91	-	否	该客户主要从事多种类型机载仪表、控制器、传感器和机载信号采集、处理器的研制生产，有可靠性检测服务需求
		客户2	164.62	8.23	48.01	否	该客户专业致力于为航空、航天、高校、科研院所和其它国防军工行业设计制造、代理进口高性能、高可靠的应变测试、光纤测试、冲击爆炸测试、超高速测温、传感器定制、硅压阻压力测试及与之相关的产品和设备，有可靠性检测服务需求
		客户4	130.57	6.53	-	否	该客户主要从事航空电子综合显示与控制技术、飞机进气道控制系统核心处理技术和发动机测量控制与显示技术的研究与装备应用开发，有可靠性检测服务需求
		客户5	122.30	6.21	-	否	该客户业务领域涉及网络通信、信息安全、数据库、自动控制、军机电子设备维修以及集成电路设计等，有可靠性检测服务需求
		客户10	103.79	5.66	10.00	否	该客户主要从事航空电力系统、发动机点火系统、民用航空、工业制造的研发与生产，有可靠性检测服务需求
		客户9	79.87	4.67	35.06	否	该客户主要研制生产航空燃油测控系统、航空发动机点火系统，有可靠性检测服务需求
		客户18	50.22	4.13	9.36	否	该客户是研制、生产半液浮速率陀螺、挠性陀螺、燃气陀螺仪、液浮加速度计等惯性仪表、捷联惯性导航和航姿系统以及电磁元件的专业化公司，有可靠性检测服务需求
		客户15	48.94	6.10	-	否	该客户主要从事研制、生产各类飞行器的机轮、刹车系统及刹车附件；非航空用的其它军用零部件、各类摩擦材料及结构件、各类民用机电机电产品、技术咨询及来图加工业务，有可靠性检测服务需求
		客户11	47.86	4.03	-	否	该客户主要从事智能机器人系列、激光系列、红外系列、电视产品、微光产品、紫外系列、智能眼镜、民用车载屏显、多媒体交互式演讲系统、芯片系列、镜头系列等产品的研发与生产，有可靠性检测服务需求
		客户14	40.35	2.61	12.47	否	该客户主要从事军民用电子产品的开发、研制和生产，有可靠性检测服务需求
		客户12	28.20	1.41	19.03	否	该客户主要从事自动飞行控制系统及其他航空仪表的研制，承担直升机、轰炸机、运输机、无人机、通用飞机，特种飞机等多种机型机载设备的研制任务，有可靠性检测服务需求
		客户8	19.53	0.98	-	否	该客户是集机载雷达与航空电子设备技术研究、产品研制、生产、试验和服务为一体的科技先导型研究所，机载新体制雷达、超高分辨率合成孔径雷达、机载多功能气象雷达等系列技术和产品，有可靠性检测服务需求
		客户20	14.37	0.72	-	否	该客户主要从事于生产制造印制电路板、电子装联、封装基板、系统级封装，有可靠性检测服务需求
		客户16	13.05	0.65	13.05	否	该客户主要从事开关、开关机构及特种传感器，以驾驶杆、油门台为代表的操纵装置，座舱照明系统、显示控制装置的研究与开发，有可靠性检测服务需求
		客户23	12.08	1.05	-	否	该客户主要从事电（光）连接器、电缆线束（光纤总线）、电机风机、集成化系统与设备的研制生产，广泛应用于航空、航发、航天、兵器、船舶、电子、核工业等防务领域以及能源行业、交通行业、通讯行业、智能制造等工业领域，有可靠性检测服务需求
		客户26	11.17	5.06	-	否	该客户主要从事航空继电器、航空接触器及航空发动机状态控制装置，以及汽车电器、摩托车电器、牵引电器、建筑点器、程控电源接触器、电梯及电梯控制柜等的研发生产，有可靠性检测服务需求

（下转B098版）