（上接B097版）

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 客户75 | 10.37 | 0.59 | 10.37 | 否 | 该客户主要从事通信、电子及信息技术等领域的电磁兼容（EMC）、电磁脉冲（EMP）防护和信息安全（TEMPEST）的研发、生产、销售及技术服务工作，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户17 | 9.61 | 0.48 | – | 否 | 该客户主要从事空空导弹、发射装置、地面检测设备和机载光电设备及其派生型产品研制开发及批量生产，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户22 | 5.23 | 0.26 | – | 否 | 该客户主要致力于为客户提供照明系统、操控板组件及调光控制系统（CPA&DCS）、告警系统、二次配电系统和语音识别系统五大系列产品，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户21 | 4.77 | 0.24 | – | 否 | 该客户主要从事航空机载设备和汽车零部件产品的研制、生产，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户19 | 3.81 | 0.19 | – | 否 | 该客户主要从事光纤捷联组合导航系统、多功能彩色液晶显示器、增强型近地告警系统、惯性寻北仪、AKE390B MEMS电压型加速度计的研发与生产，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户13 | 0.01 | 0.01 | – | 否 | 该客户主要致力于可靠性设计与分析、环境预计与环境适应性设计、可靠性试验与评价、环境试验与评价、故障机理与环境效应分析、软件可靠性设计分析与测试、电磁效应和综合保障等方面的探索和研究工作，有可靠性检测服务需求 |
| 中国电子科技集团有限公司下属企业 | 1,578.87 | 客户31 | 446.91 | 32.61 | 182.93 | 否 | 该客户主要承担高性能数据采集记录、数据计算处理、网络存储、人工智能AI图像目标识别和智慧营区安防监控建设等业务，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户33 | 245.38 | 17.02 | 144.77 | 否 | 该客户主要从事军用电子装备和信息系统的研制、生产及售后服务，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户36 | 203.79 | 26.40 | 22.78 | 否 | 该客户是主要致力于通信、导航定位、识别系统等领域的高科技企业，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户38 | 111.49 | 5.75 | 16.93 | 否 | 该客户主要从事微电子、光电子、真空电子和MEMS等领域的各种器件、电路、部件和整机系统的开发和生产，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户41 | 105.96 | 8.24 | 20.00 | 否 | 该客户主要从事时间频率产品、北斗卫星应用产品的研发、设计、生产和销售，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户32 | 103.10 | 5.15 | – | 否 | 该客户是国内的覆盖自主基础软件、嵌入式系统及网络通信关键芯片、军用计算机产品线的专业研究所，同时，也是总装备部、国防科工局核定的军用计算机及共性软件研制、生产核心单位，军事电子信息系统信息处理装备技术预先研究项目的主要承研单位，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户42 | 59.00 | 3.68 | 37.87 | 否 | 该客户主要从事半导体光发射器件、半导体光探测器件、集成光学器件、电荷耦合器件(CCD)、红外焦平面器件、光电耦合器、光纤传输组件及摄像机、热像仪等光电产品的研发与生产，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户40 | 57.75 | 2.89 | 11.90 | 否 | 该客户是一家致力于高端射频模拟芯片和光通信芯片的研发、测试和服务的公司。产品广泛应用于各种电子设备，包括移动通信基础设施、光通信、仪器仪表等领域，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户46 | 43.97 | 3.29 | 19.92 | 否 | 该客户主要从事模拟集成电路、放大器、驱动器、AD/DA转换器、RF电路、电源模块等研发生产，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户43 | 41.17 | 2.06 | 26.56 | 否 | 该客户主要从事安全保密系统及研制开发的信息安全保密产品的研发生产，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户39 | 34.21 | 1.71 | – | 否 | 该客户主要从事TD450B无人直升机系统、工程机械模拟驾驶仪、环境构设、雷达及无人机反制技术、LJQJ-1型机场起降自动跟踪系统产品、模拟对抗系统的研发与生产，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户48 | 20.24 | 1.32 | 19.00 | 否 | 该客户主要从事电源、板卡等电子配套产品及专用测试设备的研发、生产、销售，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户47 | 18.10 | 0.90 | – | 否 | 该客户主要从事电子信息技术研究、产品研制与生产，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户50 | 14.70 | 3.68 | 4.48 | 否 | 该客户主要从事声表面波技术、振动惯性技术、声光技术、压电与声光晶体材料、声体波微波延迟线、压电铁电陶瓷材料与器件，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户35 | 14.53 | 0.73 | – | 否 | 该客户主要以数字集成电路研究开发为主，拥有集成电路设计、制版、工艺、测试、封装及可靠性的完整配套能力，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户49 | 13.26 | 0.66 | 6.77 | 否 | 该客户主要从事卫星通信天线系统、连续波测量雷达、遥感卫星接收系统、天伺馈分系统、卫星有效载荷及平台制件、相控阵及新体制天线、微波部件、天线罩等研究与生产，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户51 | 13.06 | 0.80 | 2.64 | 否 | 该客户主要从事无线电导航、卫星导航、数据通信和信息协同等领域应用技术研究、产品研发与生产、电子信息系统工程设计与系统集成等业务，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户45 | 12.25 | 0.61 | 12.25 | 否 | 该客户主要研究生产军用电磁兼容系统集成、系统级/分系统级电磁兼容仿真、设备/分系统电磁兼容方案设计、设备电磁兼容加固、电磁兼容测试等，研制了EMC基础器件、EMC滤波组件、EMC防护器件、EMC防雷产品、EMC电磁脉冲器件、电磁屏蔽机箱、电磁屏蔽材料等电磁兼容产品，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户44 | 8.17 | 0.41 | 3.14 | 否 | 该客户主要从事光电器件、射频器件、保护类器件产品，其中光电器件包括光电二极管、三极管、光电APD、光电继电器芯片及X射线探测器；射频器件有射频LDMOS、高频三极管、波段开关二极管产品，保护类器件有TVS及稳压二极管系列产品的研究与生产，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户76 | 4.21 | 0.42 | 4.21 | 否 | 该客户主要从事火炮声探测系统、直升机声探测系统、枪声探测系统、次声探测系统、声气象雷达等一系列空气声探测装备；水下小目标探测声呐、蛙人特战指挥系统、水声通信信号侦察系统研制；声光复合探测系统可应用于周界安防、要地防护系统；自主研发的舰船综合内通系统、高分辨率光电侦察系统、视频跟踪系统研究与生产，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户52 | 3.80 | 0.19 | – | 否 | 该客户主要开展压力、温度、湿度、加速度、声、磁、化学与生物等敏感元器件与传感器及相关产品研发、敏感材料研究，微机电系统研究、新兴传感器技术研究，及相关产品生产与技术服务，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户53 | 3.08 | 0.15 | 1.45 | 否 | 该客户主要专注于模拟晶圆工艺技术与生产，从事AD/DA转换器、放大器、驱动器、电源管理、通讯/接口等集成电路及DMOS、SBD/SBR、TVS、滤波器、光电器件产品的研制生产，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户57 | 0.72 | 0.04 | – | 否 | 该客户主要专注于微电路电源及系统的研制、生产、销售和服务，产品包括工业开关电源、LED驱动电源、新能源车载电源、DC-DC模块电源、AC-DC模块电源、高压电源及元件、军用电源等，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户60 | 0.02 | 0.01 | 0.02 | 否 | 该客户主要致力于特种信息系统装备和以新型智慧城市行业应用、生态环境保护智能控制系统、海洋电子智能装备与服务等为主的新一代信息基础设施的研发和建设，产品包括主机遥控系统 VIR20-S、主机遥控系统 VIR20-S、示位标检测仪VRI8、AIS网位仪（外置天线）VAS9、AIS搜救宝(人员落水信标) VSA8、船舶自动识别系统（AIS）ME3003等，有可靠性检测服务需求 |
| 北京航空航天大学 | 1,254.81 | 北京航空航天大学 | 1,254.81 | 205.56 | 1.81 | 否 | 该客户主要研究范围包括航空航天、先进制造等复杂工程系统、过渡金属及其化合物纳米材料的可控制备、新结构及特性研究、六方铁磁体的稳定磁结构耦合及其可控磁动能特性等，有可靠性检测服务需求 |
| 西安盈科电源有限公司 | 727.96 | 西安盈科电源有限公司 | 727.96 | 239.79 | 417.48 | 否 | 该客户主要设计、生产DC/DC军用电源模块、AC/DC 军 用 电 源 模 块 以 及 低 成 本DC/DC.AC/AC军用电源模块，同时按照国军标质量管理体系要求根据军队及用户需要设计、生产特殊要求的电源产品；公司定型产品按制造与验收规范、国军标要求进行高低温工作，高低温贮存，温度循环，温度冲击，交变湿热，机械冲击，正弦扫频振动，随机振动等环境试验以及检漏试验。有可靠性检测服务需求 |
| 中国兵器工业集团有限公司下属企业 | 699.38 | 客户78 | 393.77 | 76.84 | – | 否 | 该客户主要从事导引头系列产品研发，在精确制导导引头研发制造领域形成了独有的核心技术。公司产品涵盖所有制导体制的导引头，以及图像跟踪器、观瞄具等光电部件。有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户79 | 161.21 | 8.06 | – | 否 | 该客户主要从事军用机电产品及零部件的科研、加工、制造等，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户80 | 96.92 | 7.15 | – | 否 | 该客户是国家唯一的火工烟火技术专业研究所，主要生产加工软包装锂锰电池、超薄型软包装锂锰电池、高比能量型软包装锂锰电池、高比功率型锂锰电池、高温型软包装锂锰电池、复合型电池等产品，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户81 | 25.81 | 1.29 | 25.81 | 否 | 该客户主要研究领域为武器平台的一体化综合电子系统、通用型电子信息平台、地面和空中无人作战平台的环境感知与智能控制系统、数字化战场的战场管理信息系统、装备嵌入式软件测评、信息安全与网络技术等领域，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户82 | 14.28 | 0.88 | – | 否 | 该客户主要从事电子工程、通信、微波、毫米波、自动控制、信号处理、计算机、无线电计量、电子结构、高精度传动结构等高新技术领域的开发应用研究工作，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户83 | 3.82 | 0.19 | 3.82 | 否 | 该客户主要从事自动控制系统、大型信息系统、专用计算机系统、通信网络系统的研究与开发，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户84 | 1.92 | 0.10 | 1.92 | 否 | 该客户研究开发与生产领域包括红外探测器材料、红外探测器、杜瓦瓶、微型制冷、红外光学材料及镀膜、电子信号处理、光机扫描、红外望远镜、热成像系统以及相应的红外测试技术，有可靠性检测服务需求 |
| | | 客户85 | 1.65 | 0.83 | – | 否 | 该客户主要从事激光基础研究和器件研制，包括武器系统、激光探测器、激光光电材料、激光器、激光应用产品、光电及复合制导、光电对抗、光电信息、激光晶体材料、光电信息产品、激光及光电应用产品、北斗应用等产品的研制，有可靠性检测服务需求 |
| 合计 | 6,501.20 | | 6,501.20 | 807.50 | 1,157.41 | | |

2023年末，公司前五大应收账款对应的客户与公司、控股股东、实际控制人均不存在关联关系，上述客户与公司进行合作具有真实的交易背景。

2、应收账款前五大客户的合同付款条款及信用期限说明

如前文所述，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。公司主要客户的合同付款条款详见本问题回复二、一、（二）之说明。

（三）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

1、账龄1年以上应收账款前五名情况

2023年末，账龄1年以上应收账款的前五名情况如下表所示：

单位：万元

| 客户名称 | 账龄1年以上的应收账款账面余额 | 坏账准备金额 | 账龄 | 截至2024年5月24日回款情况 |
|---|---|---|---|---|
| 北京航空航天大学 | 1,087.14 | 197.18 | 1-2年865.97万元，2-3年221.16万元 | 1.81 |
| 西安盈科电源有限公司 | 727.96 | 239.79 | 1-2年310.48万元，2-3年417.48万元 | 417.48 |
| 客户86 | 548.59 | 54.86 | 1-2年 | – |
| 客户78 | 354.72 | 74.89 | 1-2年258.65万元，2-3年92.80万元，3-4年3.28万元 | – |
| 客户7 | 331.63 | 33.16 | 1-2年 | 11.60 |
| 合计 | 3,050.04 | 599.88 | | 430.89 |

2、公司1年以上应收账款余额较大的原因及合理性

2023年末，公司1年以上应收账款的账面余额为7,645.96万元，占2023年末应收账款账面余额的36.03%。公司的主要客户为军工集团下属企业以及为军工企业配套的电子厂商，公司的军工客户一般根据自身军事经费、总装产品完工进度、采购资金预算管理等安排货款结算，客户内部付款审批流程较长，资金结算程序较为复杂，回款较慢，因此，公司1年以上应收账款的余额较大。

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账款的账龄结构比较，具体情况如下所示：

单位：万元

| 公司名称 | 账龄 | 2023年12月31日 | | 2022年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 金额 | 占比（%） | 金额 | 占比（%） |
| 西测测试 | 1年以内 | 26,252.07 | 61.83 | 24,958.20 | 80.35 |
| | 1年以上 | 16,209.68 | 38.17 | 6,103.17 | 19.65 |
| | 合计 | 42,461.76 | 100.00 | 31,061.38 | 100.00 |
| 亚光科技 | 1年以内 | 119,277.85 | 59.82 | 113,236.96 | 62.47 |
| | 1年以上 | 80,101.20 | 40.18 | 68,030.69 | 37.53 |
| | 合计 | 199,379.05 | 100.00 | 181,267.64 | 100.00 |
| 天箭科技 | 1年以内 | 16,695.84 | 32.66 | 34,978.60 | 66.08 |
| | 1年以上 | 34,423.36 | 67.34 | 17,958.44 | 33.92 |
| | 合计 | 51,119.20 | 100.00 | 52,937.04 | 100.00 |
| 科思科技 | 1年以内 | 23,349.05 | 28.33 | 21,819.20 | 23.80 |
| | 1年以上 | 59,076.06 | 71.67 | 69,854.32 | 76.20 |
| | 合计 | 82,425.11 | 100.00 | 91,673.52 | 100.00 |
| 公司 | 1年以内 | 13,575.91 | 63.97 | 16,782.45 | 76.57 |
| | 1年以上 | 7,645.97 | 36.03 | 5,134.23 | 23.43 |
| | 合计 | 21,221.88 | 100.00 | 21,916.68 | 100.00 |

由上表可见，上述以军工客户为主要客户群体的公司账龄在1年以上的应收账款账面余额也较大。因此，公司1年以上应收账款余额较大是由公司客户群体的特性决定的，具有合理性。

3、公司应收账款不存在重大的回款风险

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，由于军工客户存在根据自身军事经费、总装产品完工进度、采购资金预算管理等安排货款结算，客户内部付款审批流程较长，资金结算程序较为复杂等特点，导致公司的回款周期较长，但军用电子元器件可靠性检测行业准入门槛较高，客户的检测频率较高，客户粘性较强，公司的主要客户具备较强的资金实力和良好的商业信誉，尤其是军工企业信用具有较强的保证，公司应收账款发生坏账的可能性较低，应收账款不存在重大的回款风险。

（四）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

公司选取2023年末应收商业承兑汇票余额100.00万元以上的欠款方，对其票据的信息进行统计，具体情况如下：

单位：万元

| 欠款方名称 | 合计金额 | 承兑方名称 | 开票时间 | 到期时间 | 票据金额 | 交易背景 | 截至2024年5月24日兑付情况 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 客户1 | 1,685.29 | 客户1 | 2023-09-22 | 2024-03-15 | 293.08 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户1 | 2023-11-06 | 2024-04-23 | 201.38 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户1 | 2023-12-28 | 2024-06-23 | 25.54 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| | | 客户1 | 2023-11-06 | 2024-04-23 | 516.69 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户1 | 2023-12-28 | 2024-10-23 | 323.13 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| | | 客户1 | 2023-12-26 | 2024-06-23 | 25.33 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| | | 客户1 | 2023-12-28 | 2024-06-23 | 300.15 | 销售业务回款 | 背书转让未到期 |
| 客户5 | 1,107.16 | 客户5 | 2023-09-28 | 2024-03-27 | 51.77 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户5 | 2023-09-28 | 2024-03-27 | 600.25 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户5 | 2023-11-30 | 2024-08-28 | 93.93 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| | | 客户5 | 2023-08-30 | 2024-02-27 | 237.06 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户5 | 2023-09-28 | 2024-03-27 | 66.00 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户5 | 2023-12-31 | 2024-06-28 | 58.15 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| 客户73 | 531.53 | 客户73 | 2023-11-29 | 2024-05-29 | 3.40 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| | | 客户90 | 2023-12-30 | 2024-06-30 | 528.13 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| 客户6 | 258.87 | 客户6 | 2023-08-30 | 2024-02-29 | 20.00 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户6 | 2023-09-20 | 2024-03-19 | 113.00 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户6 | 2023-11-16 | 2024-05-15 | 80.67 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户6 | 2023-11-16 | 2024-05-15 | 25.20 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户6 | 2023-08-22 | 2024-02-21 | 20.00 | 销售业务回款 | 背书转让已到期 |
| 客户61 | 252.20 | 客户61 | 2023-11-28 | 2024-05-23 | 72.66 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户61 | 2023-09-26 | 2024-03-21 | 169.81 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户61 | 2023-10-31 | 2024-04-25 | 9.73 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| 客户87 | 244.12 | 客户61 | 2023-11-30 | 2024-05-30 | 5.00 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| | | 客户61 | 2023-11-20 | 2024-05-20 | 11.53 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户93 | 2023-11-30 | 2024-05-09 | 5.00 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户94 | 2023-09-26 | 2024-03-25 | 58.53 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 成都智明达电子股份有限公司 | 2023-09-26 | 2024-03-26 | 80.00 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 北京晶品特装科技股份有限公司 | 2023-12-14 | 2024-06-14 | 12.17 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| | | 客户95 | 2023-12-08 | 2024-05-28 | 10.00 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| | | 客户92 | 2023-09-28 | 2024-03-28 | 7.71 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户94 | 2023-11-28 | 2024-05-27 | 54.18 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| 客户67 | 231.61 | 成都海威华芯科技有限公司 | 2023-07-29 | 2024-01-29 | 22.62 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户96 | 2023-08-25 | 2024-02-25 | 178.99 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户97 | 2023-09-27 | 2024-03-27 | 30.00 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| 客户88 | 189.08 | 客户88 | 2023-08-21 | 2024-02-21 | 58.01 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户88 | 2023-10-24 | 2024-04-22 | 31.08 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户88 | 2023-11-20 | 2024-05-20 | 50.00 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户88 | 2023-12-22 | 2024-06-21 | 50.00 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| 成都智明达电子股份有限公司 | 180.00 | 成都智明达电子股份有限公司 | 2023-07-11 | 2024-01-11 | 30.00 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 成都智明达电子股份有限公司 | 2023-07-14 | 2024-01-14 | 25.00 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 成都智明达电子股份有限公司 | 2023-08-24 | 2024-02-24 | 33.00 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 成都智明达电子股份有限公司 | 2023-09-26 | 2024-03-26 | 25.00 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 成都智明达电子股份有限公司 | 2023-10-24 | 2024-04-24 | 17.00 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 成都智明达电子股份有限公司 | 2023-12-29 | 2024-06-29 | 50.00 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| 客户74 | 176.82 | 客户1 | 2023-11-06 | 2024-04-23 | 176.82 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| 客户2 | 164.23 | 客户2 | 2023-08-28 | 2024-01-25 | 71.92 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户2 | 2023-10-20 | 2024-04-17 | 20.72 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户30 | 2023-08-28 | 2024-01-29 | 40.59 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 宜宾三江机械有限责任公司 | 2023-12-05 | 2024-06-04 | 31.00 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| 客户89 | 151.32 | 客户89 | 2023-10-25 | 2024-04-25 | 45.28 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户89 | 2023-11-17 | 2024-05-16 | 90.00 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户89 | 2023-10-30 | 2024-04-29 | 16.04 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| 客户90 | 137.14 | 客户90 | 2023-07-27 | 2024-01-27 | 19.82 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户90 | 2023-10-31 | 2024-04-30 | 33.54 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户90 | 2023-11-30 | 2024-05-30 | 22.71 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| | | 客户90 | 2023-12-31 | 2024-06-28 | 31.07 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| | | 客户90 | 2023-12-31 | 2024-06-28 | 30.00 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| 客户91 | 132.65 | 客户91 | 2023-09-28 | 2024-03-21 | 33.38 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户91 | 2023-10-23 | 2024-04-23 | 17.09 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户91 | 2023-12-27 | 2024-06-27 | 82.18 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| 客户4 | 132.41 | 客户4 | 2023-09-22 | 2024-03-19 | 52.64 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户4 | 2023-12-15 | 2024-06-14 | 79.77 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| 客户35 | 126.61 | 客户35 | 2023-12-30 | 2024-06-28 | 33.77 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| | | 客户35 | 2023-12-31 | 2024-06-28 | 92.84 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| 客户42 | 111.25 | 客户42 | 2023-08-30 | 2024-02-29 | 31.86 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户42 | 2023-09-19 | 2024-03-19 | 18.73 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户42 | 2023-10-23 | 2024-04-23 | 18.81 | 销售业务回款 | 已承兑 |
| | | 客户42 | 2023-11-30 | 2024-05-30 | 19.00 | 销售业务回款 | 在手未到期 |
| | | 客户42 | 2023-12-26 | 2024-06-25 | 22.85 | 销售业务回款 | 在手未到期 |

由上表可见，公司的应收商业承兑汇票主要欠款方均是公司的客户，公司收到前述客户开具或背书转让的商业承兑汇票均是销售业务回款所产生，截至2024年5月24日，公司到期的应收商业承兑汇票均已兑付，不存在逾期未兑付的情形。

（五）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

1、客户资信状况

选取2023年末应收账款前五大客户下属企业中应收账款账面余额100.00万元以上的单位，其经营状况统计如下：

| 客户名称 | 应收账款账面余额（万元） | 注册资本 | 经营状况 | 控股股东/实际控制人 | 经营范围 |
|---|---|---|---|---|---|
| 北京航空航天大学 | 1,254.81 | 80,459 万元 | 正常 | 工业和信息化部 | 培养高等学历航空航天人才，促进科技发展。力学、机械、材料、仪器仪表、信息通信、能源动力、电气、自动化、交通运输、航空宇航、管理科学与工程本科和硕士博士研究生学历教育 哲学、政治学、教育学、外国语言文学、环境工程、化工、船舶与海洋工程、数学、物理学、经济学、法学、工商管理、土建、公共管理本科和硕士研究生学历教育 博士后培养 相关科学研究、继续教育、高职教育、专业培训与学术交流 |
| 西安盈科电源有限公司 | 727.96 | 1,500万元 | 正常 | 周瑞花 | 一般项目：电力电子元器件销售；电子元器件与机电组件设备销售；集成电路销售；集成电路芯片及产品销售；电子产品销售；非居住房地产租赁；机械设备租赁；集成电路设计；电机及其控制系统研发；电力电子元器件制造；变压器、整流器和电感器制造；机械电气设备制造；电子元器件制造；集成电路制造；集成电路芯片及产品制造。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） |
| 客户31 | 446.91 | – | [注] | 中国电子科技集团有限公司 | – |
| 客户7 | 421.92 | 54,413.9324万元 | 正常 | 中国航空工业集团有限公司 | 航空电子、航空仪表、发动机控制系统、航空地面测试设备、航空电子机械设备、节能与安全装置设备、汽车配件的研发、制造、销售、维修、试验及技术服务，传感器及测试系统、数据链系统、通信系统设备、通信终端设备、飞机地面保障设备的研发、制造、销售、维修、试验及技术服务；爆破片安全装置、弹性元件、机械密封件、阀门、凝聚水回收系统的设计、制造、试验、销售及技术服务（制造限分支机构在工业园区内经营）；环境监测专用仪器仪表、环保节能安全分析仪器仪表（含化学试剂）的制造、销售及运行服务；机械设备租赁；房地产开发经营；设备修理；软件开发；信息系统集成服务；环境保护的治理及技术咨询；环境保护监测；机械加工；合同能源管理；自营进出口业务。（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）。 |
| 客户78 | 393.77 | 20,000 万元 | 正常 | 中国兵器工业集团有限公司 | 导引头及相关技术产品的研究和开发；光电技术、自动化控制技术、精密机械技术及相关产品的研制、生产、销售及服务。（以上经营范围凡涉及国家有专项专营规定的从其规定） |
| 客户1 | 456.46 | – | [注] | 中国航空工业集团有限公司 | |
| 客户3 | 262.86 | 200万元 | 正常 | 中国航空工业集团有限公司 | 一般项目：专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；电子专用设备制造；纺织专用设备制造；通用零部件制造；机械零件、零部件加工；通用设备制造（不含特种设备制造）；制冷、空调设备制造；电子元器件制造；集成电路芯片及产品制造；其他电子器件制造；集成电路制造；其他专用仪器制造；仪器仪表制造；集成电路芯片及产品销售；集成电路销售；电子产品销售；制冷、空调设备销售；电子元器件零售；导航、测绘、气象及海洋专用仪器制造；纺织专用测试仪器制造；集成电路设计；软件开发；电机及其控制系统研发；集成电路芯片设计及服务；信息系统集成服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：民用航空器维修；技术进出口；检验检测服务；货物进出口；民用航空器零部件制造。（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，具体经营项目以审批结果为准） |
| 客户33 | 245.38 | – | [注] | 中国电子科技集团有限公司 | – |
| 客户36 | 203.79 | 6,250万元 | 正常 | 中国电子科技集团有限公司 | 电子产品及软件产品的设计、开发、生产、安装、销售及服务；电子工程、计算机系统工程和安全技术防范系统工程的系统集成；相关产品及工程的技术咨询、技术培训和技术转让服务；货物、技术进出口贸易；增值电信业务经营（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）（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）。 |
| 客户6 | 178.22 | 800万元 | 正常 | 中国航空工业集团有限公司 | 航空、航天、兵器、船舶等设备、电子产品、传感器、机械制造、软件的科研、生产、销售、维修和技术服务；实验室建设、改造；航空测试设备的研发、生产、销售、维修、软件开发和技术服务；航空产品维修及加改装业务；橡胶制品的销售；机器设备租赁服务。（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） |
| 客户2 | 164.62 | 21,302.01万元 | 正常 | 中国航空工业集团有限公司 | 许可项目：电气安装服务（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：仪器仪表制造；仪器仪表销售；智能仪器仪表制造；智能仪器仪表销售；仪器仪表修理；电子专用设备制造；电子专用设备销售；专用设备修理；电子专用材料制造；电子专用材料销售；电子专用材料研发；电子元器件制造；计量服务；金属切削加工服务；金属工具制造；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；金属表面处理及热处理加工；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；水污染治理；污水处理及其再生利用；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；电气设备销售；电气设备修理；机械电气设备制造；机械电气设备销售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目） |
| 客户79 | 161.21 | 68,330.323319万元 | 正常 | 中国兵器工业集团有限公司 | 军用机电产品及零部件的科研、加工、制造；热能转供；机械零部件表面处理；固定资产租赁；钢材、铝材、铜材经销；反恐防暴、排爆系列产品及其非标仪器设备研究、开发、咨询、生产、销售、技术服务（法律法规禁止除外）；轻量化汽车研发；仪器仪表、实验室分析仪器检测；产品特征、特性检验服务；普通货物道路运输。（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）。 |
| 客户4 | 130.57 | 55,307 万元 | 正常 | 中国航空工业集团有限公司 | 航空电子及机载设备、航空产品的研发、制造、维修、销售及服务；航空技术转为民用的其他产品的研发、制造、销售、服务；精密机械加工；对外投资；航空电子技术咨询、技术服务、技术转让；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）一般项目：显示器件制造；显示器件销售；电子元器件与机电组件设备制造；电子元器件与机电组件设备销售；仪器仪表制造；仪器仪表销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） |
| 客户5 | 122.30 | – | [注] | 中国航空工业集团有限公司 | – |
| 客户38 | 111.49 | – | [注] | 中国电子科技集团有限公司 | – |
| 客户41 | 105.97 | 35,744.6752万元 | 正常 | 中国电子科技集团有限公司 | 电子产品的设计、开发、生产、销售和服务；医疗器械（在许可核准的经营范围及有效期限内经营）的开发、生产、销售及相关技术咨询、技术转让、技术服务、数据处理、健康管理、健康咨询；计算机软件技术开发；货物进出口。（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） |
| 客户10 | 103.79 | 61,957.6155万元 | 正常 | 中国航空工业集团有限公司 | 航空电力系统和发动机点火系统集成开发及其相关产品的开发、设计、制造、销售、维修、试验和服务；航天、兵器、船舶、能源、交通运输、电子信息等领域机电产品、自动点火控制装置、火炬排放系统、工艺装备和非标设备、实验测试设备、管道安装设备、汽车配件、锻铸件、橡胶件、塑料件、标准件、特种陶瓷等工业自动化与控制设备及其产品的研发、生产、销售和服务；本企业科研生产涉及的机电产品、原辅材料、仪器仪表、备品备件、零配件、成套设备及相关技术的进出口业务；技术开发、转让、咨询、服务；房屋与设备租赁；物业管理。（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） |
| 客户32 | 103.10 | 4,483万元 | 正常 | 中国电子科技集团有限公司 | 开展计算技术研究，促进信息科技发展。计算机系统研制与相关产品开发，网络技术开发，集成电路设计，电子信息系统集成，电子信息产品开发，电子信息工程设计，计算机与软件测评，相关专业培训与技术咨询，《计算机工程》出版。 |

注：上表中客户31等研究所为军工集团下属研究所，无公开工商查询信息。

公司的主要客户为军工集团下属企业以及为军工企业配套的电子厂商，客户的资信水平较高，应收账款无法收回的风险较低。

2、应收账款坏账准备计提是否充分

（1）应收账款账龄结构变化

2022年末、2023年末，公司应收账款的账龄结构如下表所示：

单位：万元

| 账龄 | 2023年12月31日 | | 2022年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 占比（%） | 金额 | 占比（%） |
| 1年以内 | 13,575.91 | 63.97 | 16,782.45 | 76.57 |
| 1-2年 | 5,982.81 | 28.19 | 4,664.59 | 21.28 |
| 2-3年 | 1,412.62 | 6.66 | 462.16 | 2.11 |
| 3-4年 | 243.50 | 1.15 | 3.99 | 0.02 |
| 4-5年 | 3.54 | 0.02 | 0.49 | 0.01 |
| 5年以上 | 3.49 | 0.01 | 3.00 | 0.01 |
| 合计 | 21,221.87 | 100.00 | 21,916.68 | 100.00 |

由上表可见，2023年末公司应收账款的整体规模较2022年末有所下降。从账龄结构来看，2023年末账龄在1年以内的应收账款占比较上年有所下降，而账龄在1年以上的应收账款占比较上年有所上升。

公司的主要客户为军工集团下属企业以及为军工企业配套的电子厂商。2023年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，军工行业发生了阶段性调整，在调整阶段各家客户的回款速度有所放缓。

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账款的账龄结构比较，具体情况如下所示：

单位：万元

| 公司名称 | 账龄 | 2023年12月31日 | | 2022年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 金额 | 占比（%） | 金额 | 占比（%） |
| 西测测试 | 1年以内 | 26,252.07 | 61.83 | 24,958.20 | 80.35 |
| | 1年以上 | 16,209.68 | 38.17 | 6,103.17 | 19.65 |
| | 合计 | 42,461.76 | 100.00 | 31,061.38 | 100.00 |
| 亚光科技 | 1年以内 | 119,277.85 | 59.82 | 113,236.96 | 62.47 |
| | 1年以上 | 80,101.20 | 40.18 | 68,030.69 | 37.53 |
| | 合计 | 199,379.05 | 100.00 | 181,267.64 | 100.00 |
| 天箭科技 | 1年以内 | 16,695.84 | 32.66 | 34,978.60 | 66.08 |
| | 1年以上 | 34,423.36 | 67.34 | 17,958.44 | 33.92 |
| | 合计 | 51,119.20 | 100.00 | 52,937.04 | 100.00 |
| 科思科技 | 1年以内 | 23,349.05 | 28.33 | 21,819.20 | 23.80 |
| | 1年以上 | 59,076.06 | 71.67 | 69,854.32 | 76.20 |
| | 合计 | 82,425.11 | 100.00 | 91,673.52 | 100.00 |
| 平均值 | 1年以内 | – | 49.44 | – | 54.63 |
| | 1年以上 | – | 50.56 | – | 45.37 |
| | 合计 | – | 100.00 | – | 100.00 |
| 公司 | 1年以内 | 13,575.91 | 63.97 | 16,782.45 | 76.57 |
| | 1年以上 | 7,645.97 | 36.03 | 5,134.23 | 23.43 |
| | 合计 | 21,221.88 | 100.00 | 21,916.68 | 100.00 |

由上表可见，2023年末，除科思科技外，上述其他以军工客户为主要客户群体的公司1年以上应收账款的账龄占比均较上年有所上升，与公司应收账款账龄结构变动趋势一致。虽然军工行业的阶段性调整导致客户的回款速度放缓，但军用电子元器件可靠性检测行业准入门槛较高，客户的检测频率较高，客户粘性较强，尤其是军工企业信用具有较强的保证，公司应收账款发生坏账的可能性较低。

（2）应收账款坏账准备计提政策

1）应收账款坏账准备计提政策的具体情况

公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额对应收账款计量损失准备。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。公司按照信用风险特征将应收账款划分为账龄组合。

2）公司坏账计提比例高于按账龄迁徙率模型计算的历史损失率，坏账准备计提充分

公司采用新金融工具准则，按照历史信用损失（根据2019-2023年各期末应收账款平均迁徙率）为基础计算历史损失率，计算过程如下：第一步，汇总报告期各期末余额的账龄分布情况；第二步，计算各账龄段的迁徙率，即计算上年末该账龄段余额至下年末仍未收回的金额占上年末该账龄段余额的比重；第三步，使用本账龄段及后续所有账龄段的迁徙率相乘计算得出历史损失率；第四步，在上述历史坏账损失率基础上，综合考虑当前状况、对未来经济状况的预测、谨慎性、财务报告可比性等因素，最终确定公司对按信用风险特征组合计提坏账准备的预期信用损失率。公司按账龄迁徙率模型计算的历史损失率与公司坏账计提比例对比如下：

| 账龄 | 历史损失率 | 公司坏账计提比例（预期信用损失率） |
|---|---|---|
| 1年以内 | 0.01% | 5.00% |
| 1-2年 | 0.05% | 10.00% |
| 2-3年 | 0.28% | 50.00% |
| 3-4年 | 2.12% | 80.00% |
| 4-5年 | 92.33% | 80.00% |
| 5年以上 | 100.00% | 100.00% |

由上表可见，除了账龄阶段为4-5年的应收账款之外，在其他账龄阶段的既定的坏账计提比例均要大于按账龄迁徙率计算的历史损失率。若将4-5年的应收账款坏账计提比例替换成历史损失率，应收账款坏账准备的变动额仅为0.44万元，金额较小，公司应收账款坏账准备计提充分。

综上所述，公司应收账款坏账准备计提政策符合企业会计准则的规定，虽然军工行业的阶段性调整导致客户的回款速度放缓，但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，资信状况良好，应收账款按账龄迁徙率计算的历史损失率较低，应收账款坏账准备计提充分。

3、应收票据坏账准备计提是否充分

（1）应收票据账龄结构变化

2022年末、2023年末，公司应收票据的账龄结构如下表所示：

单位：万元

| 账龄 | 2023年12月31日 | | 2022年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 占比（%） | 金额 | 占比（%） |
| 1年以内 | 4,092.23 | 46.61 | 5,659.44 | 73.17 |
| 1-2年 | 4,287.23 | 48.83 | 1,735.77 | 22.44 |
| 2-3年 | 316.55 | 3.61 | 339.70 | 4.39 |
| 3-4年 | 84.24 | 0.95 | – | – |
| 合计 | 8,780.25 | 100.00 | 7,734.91 | 100.00 |

2023年末，账龄1年以上的应收票据金额为4,688.02万元，较上年有所上升，主要原因系应收票据的账龄是按应收账款的账龄连续计算得出的，因此，应收票据账龄结构的变化趋势与应收账款相近。

（2）应收票据坏账准备计提政策

1）应收票据坏账准备计提政策的具体情况

公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额对应收账款计量损失准备。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

公司按照信用风险特征将应收票据划分为以下三个组合：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 坏账准备计提的具体方法 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票组合1 | 承兑人为信用风险较低的银行 | 预期信用损失可能性较低，不计提坏账准备 |
| 银行承兑汇票组合2 | 承兑人为信用风险较高的银行 | 将应收票据账龄按照应收账款账龄连续计算，并按照应收账款的预期信用减值损失计提坏账准备 |
| 商业承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较高的企业 | |

2）公司应收票据坏账准备计提充分

2023年末，公司应收票据坏账准备及占期末应收票据账面余额的比例如下表所示：

单位：万元

| 项目 | 2023年12月31日 |
|---|---|
| 账面余额 | 8,780.25 |
| 坏账准备 | 828.97 |
| 坏账准备计提比例 | 9.44% |
| 逾期未兑付比例 | 0.00% |

综上，公司对应收商业承兑汇票和承兑人信用风险较高的银行承兑汇票采用与应收账款相同的会计估计计提坏账准备。对商业承兑汇票和承兑人信用风险较高的银行承兑汇票，按应收票据的账龄连续计算，应收票据坏账准备计提政策符合企业会计准则规定。公司的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，信誉较好，坏账准备计提充足。

二、保荐机构核查意见

（一）核查程序

1、访谈公司财务总监，核实了解公司信用政策是否发生变化；

2、取得并查阅2021年至2023年三年内均与公司存在业务的前十大客户的合同，核实了解合同约定的付款条件是否发生变化；

3、取得并查阅公司主要客户2021年末、2022年末、2023年末期后1年的回款情况统计表，核实了解主要客户的回款周期是否发生重大变化；

4、查阅2023年报，对应收账款、应收票据、营业收入增长变动及占比情况进行统计分析，核实了解应收账款占营业收入比例上升的原因；

5、查阅西测测试、亚光科技、天箭科技、科思科技2023年报、2022年报，并计算其应收款项占营业收入比例情况、应收款项账龄占比情况；

6、取得并查阅2021年至2023年公司与客户之间的结算方式占比统计表；

7、取得并查阅2023年末应收账款前五大客户明细表以及该等客户截至2024年5月24日的回款情况统计表；

8、通过公开渠道查询2023年末应收账款前五大客户企业信用报告、主营业务及股权结构等，与公司关联方清单对照核实该等客户与公司是否存在关联关系，以及核实公司与该等客户的交易背景；

9、取得并查阅2023年末，账龄1年以上应收账款的前五名统计表，核实了解其坏账计提、账龄及截至2024年5月24日的回款情况，访谈公司财务总监，了解公司2023年末1年以上应收账款的余额较大的原因，核实了解应收账款是否存在重大回收风险；

10、取得并查阅2023年末公司票据台账，核实了解应收商业承兑汇票兑付等相关情况；

11、针对2023年末应收账款前五大客户下属企业中应收账款账面余额较大的单位通过公开信息渠道查询，核实了解该等客户的经营状况及股东背景并对民营企业客户进行访谈了解其资信状况；

12、取得并查阅2022年末、2023年末应收账款的账龄统计表，访谈公司财务总监，核实了解账龄变动的原因；

13、查阅应收账款、应收票据坏账计提政策，并复核会计师按账龄迁徙率模型计算的历史损失率，将公司坏账计提比例与历史损失率进行比对分析；

14、取得并查阅应收票据余额及账龄统计表，核实了解其应收票据坏账计提政策及坏账计提情况。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、2021年至2023年，公司的信用政策及与主要客户约定的付款条款未发生重大变化，公司的应收款项占营业收入的比例逐年上升，主要系部分客户的实际付款周期放缓及客户以商业承兑汇票结算比例有所上升所致。

2、公司2023年末前五大应收账款对应的客户与公司、控股股东、实际控制人均不存在关联关系，上述客户与公司进行合作具有真实的交易背景。

3、公司主要客户为军工集团下属企业以及为军工企业配套的电子厂商，公司的军工客户一般根据自身军事经费、总装产品完工进度、采购资金预算管理等安排货款结算，客户内部付款审批流程较长，资金结算程序较为复杂，回款较慢，公司1年以上应收账款余额较大是由公司客户群体的特性决定的，具有合理性。但军用电子元器件可靠性检测行业准入门槛较高，客户的检测频率较高，客户粘性较强，尤其是军工企业信用具有较强的保证，公司应收账款发生坏账的可能性较低，应收账款不存在重大的回款风险。

4、公司应收商业承兑汇票主要欠款方均是公司的客户，公司收到前述客户开具或背书转让的商业承兑汇票均是销售业务回款产生，截至2024年5月24日，公司到期的应收商业承兑汇票均已兑付，不存在逾期未兑付的情形。

5、公司应收账款、应收票据坏账准备计提政策符合企业会计准则的规定，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，资信状况良好，应收账款按账龄迁徙率计算的历史损失率较低，公司应收账款、应收票据2023年末坏账准备计提充分。

三、会计师核查意见

（一）核查程序

1、访谈公司财务总监，核实了解公司信用政策是否发生变化；

2、取得并查阅2021年至2023年三年内均与公司存在业务的前十大客户的合同，核实了解合同约定的付款条件是否发生变化；

3、取得并查阅公司主要客户2021年末、2022年末、2023年末期后1年的回款情况统计表，核实了解主要客户的回款周期是否发生重大变化；

4、对应收账款、应收票据、营业收入增长变动及占比情况进行统计分析，核实了解应收账款占营业收入比例上升的原因；

5、查阅西测测试、亚光科技、天箭科技、科思科技2023年报、2022年报，并计算其应收款项占营业收入比例情况、应收款项账龄占比情况；

6、取得并查阅2021年至2023年公司与客户之间的结算方式占比统计表；

7、取得并查阅2023年末应收账款前五大客户明细表以及该等客户截至2024年5月24日的回款情况统计表；

8、通过公开渠道查询2023年末应收账款前五大客户企业信用报告、主营业务及股权结构等，与公司关联方清单对照核实该等客户与公司是否存在关联关系，以及核实公司与该等客户的交易背景；

9、取得并查阅2023年末，账龄1年以上应收账款的前五名统计表，核实了解其坏账计提、账龄及截至2024年5月24日的回款情况，访谈公司财务总监，了解公司2023年末1年以上应收账款的余额较大的原因，核实了解应收账款是否存在重大回收风险；

10、取得并查阅2023年末公司票据台账，核实了解应收商业承兑汇票兑付等相关情况；

11、针对2023年末应收账款前五大客户下属企业中应收账款账面余额较大的单位通过公开信息渠道查询，核实了解该等客户的经营状况及股东背景并对民营企业客户进行访谈了解其资信状况；

12、取得并查阅2022年末、2023年末应收账款的账龄统计表，访谈公司财务总监，核实了解账龄变动的原因；

13、查阅应收账款、应收票据坏账计提政策，按账龄迁徙率模型对历史损失率进行重新计算，将公司坏账计提比例与历史损失率进行比对分析；

14、取得并查阅应收票据余额及账龄统计表，核实了解其应收票据坏账计提政策及坏账计提情况。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

1、2021年至2023年，公司的信用政策及与主要客户约定的付款条款未发生重大变化，公司的应收款项占营业收入的比例逐年上升，主要系部分客户的实际付款周期放缓及客户以商业承兑汇票结算比例有所上升所致。

2、公司2023年末前五大应收账款对应的客户与公司、控股股东、实际控制人均不存在关联关系，上述客户与公司进行合作具有真实的交易背景。

3、公司主要客户为军工集团下属企业以及为军工企业配套的电子厂商，公司的军工客户一般根据自身军事经费、总装产品完工进度、采购资金预算管理等安排货款结算，客户内部付款审批流程较长，资金结算程序较为复杂，回款较慢，公司1年以上应收账款余额较大是由公司客户群体的特性决定的，具有合理性。但军用电子元器件可靠性检测行业准入门槛较高，客户的检测频率较高，客户粘性较强，尤其是军工企业信用具有较强的保证，公司应收账款发生坏账的可能性较低，应收账款不存在重大的回款风险。

4、公司应收商业承兑汇票主要欠款方均是公司的客户，公司收到前述客户开具或背书转让的商业承兑汇票均是销售业务回款产生，截至2024年5月24日，公司到期的应收商业承兑汇票均已兑付，不存在逾期未兑付的情形。

5、公司应收账款、应收票据坏账准备计提政策符合企业会计准则的规定，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，资信状况良好，应收账款按账龄迁徙率计算的历史损失率较低，公司应收账款、应收票据2023年末坏账准备计提充分。

3、关于新设子公司。2023年9月，公司以自有资金投资设立全资子公司海南国星飞测科技有限公司（以下简称国星飞测）。截至2023年12月31日，国星飞测的净资产为2,256.05元，成立日至期末的净利润为-7,743.95元。

请公司：（1）补充披露国星飞测实缴出资情况、主营业务及开展情况、员工人数、主要财务数据；（2）2023年净利润亏损的原因及合理性；（3）补充披露国星飞测重要资产及利润表科目，以及前五大应收账款、预付款项的交易对方名称、金额以及交易内容以及期后回款等情况。请年审会计师发表意见。

【回复】：

一、公司说明

（一）补充披露国星飞测实缴出资情况、主营业务及开展情况、员工人数、主要财务数据

截至2023年12月31日，国星飞测实缴出资1万元，主营业务定位为检验检测服务，致力于在海南文昌国际航天城建设国内领先、国际一流的航天产品可靠性技术中心、原材料理化分析中心、环境可靠性试验中心、电磁兼容（EMC）试验中心、软件可靠性测评中心等，为“箭”、“星”及配套产品提供本地化、一体化、高效率、低成本的可靠性检测解决方案。

国星飞测业务处于前期筹备阶段，公司于2023年11月16日在2023中国（文昌）商业航天高峰论坛-航天城重大项目签约仪式中与文昌国际航天城管理局签署了《思科瑞检测与可靠性文昌工程中心产业投资协议书》，明确了该项目投资的相关事项，涉及项目内容、投资主体、项目位置、投资计划、建设周期、投资效益等内容，国星飞测作为该项目实施主体，将在文昌国际航天城卫星产业园投资建设思科瑞检测与可靠性文昌工程中心，目前公司正在积极推进选址确认、办理土地使用权出让、人员配备等工作。

截至2023年12月31日，国星飞测处于设立初期，前期筹备事项主要由思科瑞人员兼任，在当地尚未实质配备员工。国星飞测主要财务数据：2023年末，国星飞测总资产为2,558.55元，净资产为2,256.05元；2023年国星飞测实现营业收入0元，净利润为-7,743.95元。

（二）2023年净利润亏损的原因及合理性

2023年净利润亏损的原因主要系国星飞测处于项目前期筹备阶段，业务还未开展，未实现营业收入，且发生日常相关税费、银行手续费、咨询服务费等，导致净利润亏损。国星飞测2023年净利润亏损具有合理性。

（三）补充披露国星飞测重要资产及利润表科目，以及前五大应收账款、预付款项的交易对方名称、金额以及交易内容以及期后回款等情况

2023年，国星飞测重要资产及利润表科目如下：

单位：元

| 重要资产及利润表科目 | 2023年末/2023年度 |
|---|---|
| 货币资金 | 2,558.55 |
| 总资产 | 2,558.55 |
| 营业收入 | – |
| 管理费用 | 7,500.00 |
| 净利润 | -7,743.95 |

截至2023年12月31日，国星飞测未发生应收账款和预付款项的相关交易，不存在交易对手方和期后回款等情况。

二、保荐机构核查意见

（一）核查程序

1、取得并查阅国星飞测营业执照及公司与文昌国际航天城管理局签署的《思科瑞检测与可靠性文昌工程中心产业投资协议书》；

2、取得并查阅国星飞测的财务报表；

3、通过天眼查查询核实了解国星飞测相关情况；

4、访谈公司高管，核实了解国星飞测经营状况及财务状况。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司补充披露国星飞测实缴出资情况、主营业务及开展情况、员工人数、主要财务数据与实际情况相符；

2、2023年国星飞测净利润亏损的原因主要系国星飞测处于项目前期筹备阶段，尚未实现收入且发生管理费用等，导致净利润亏损，国星飞测2023年净利润亏损具有合理性；

3、截至2023年12月31日，国星飞测未发生应收账款和预付款项的相关交易，不存在交易对手方和期后回款等情况。

三、会计师核查意见

（一）核查程序

1、取得并查阅国星飞测营业执照及公司与文昌国际航天城管理局签署的《思科瑞检测与可靠性文昌工程中心产业投资协议书》；

2、取得并查阅国星飞测的财务报表；

3、通过天眼查查询核实了解国星飞测相关情况；

4、访谈公司高管，核实了解国星飞测经营状况及财务状况。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

1、公司补充披露国星飞测实缴出资情况、主营业务及开展情况、员工人数、主要财务数据与实际情况相符；

2、2023年国星飞测净利润亏损的原因主要系国星飞测处于项目前期筹备阶段，尚未实现收入且发生管理费用等，导致净利润亏损，国星飞测2023年净利润亏损具有合理性；

3、截至2023年12月31日，国星飞测未发生应收账款和预付款项的相关交易，不存在交易对手方和期后回款等情况。

4、日常关联交易。年报显示，公司向杭州三海电子科技股份有限公司(以下简称杭州三海)、陕西三海电子科技有限公司(以下简称陕西三海)采购设备和材料 1699 万元。杭州三海、陕西三海为公司持股 5%以上股东卓玲佳控制的企业。

请公司：列示向杭州三海、陕西三海采购设备和材料的具体内容、金额以及关联交易定价依据，与同行业公司是否存在明显差异。

【回复】：

一、公司说明

公司向杭州三海及陕西三海采购的具体内容为：集成电路高温老炼检测设备及电源模块高温老炼检测设备等集成电路老炼检测设备，电容器高温高压老炼设备及颗粒碰撞噪声检测仪等阻容感元件老炼检测设备，分立器件综合老炼检测设备、高温反偏老炼检测设备等分立器件老炼检测设备，以及老炼板存储箱等设备配件。公司采购设备价格由双方参照市场价格协商确定，2023年采购金额为1,698.76万元，具体情况如下：

单位：万元

| 项目 | 数量 | 交易额 | 单价 | 其他第三方向三海采购同类设备的单价 | 价格差异率 |
|---|---|---|---|---|---|
| 集成电路老炼检测设备 | 18 | 880.27 | 48.90 | 51.89 | -5.76% |
| 阻容感元件老炼检测设备 | 11 | 527.43 | 47.95 | 44.33 | 8.17% |
| 分立器件老炼检测设备 | 8 | 280.00 | 35.00 | 36.59 | -4.35% |
| 设备配件 | 31 | 11.06 | 0.36 | – | – |
| 合计 | | 1,698.76 | | | |

如上表所示，经比较公司采购价格与其他第三方向杭州三海及陕西三海采购价格，价格差异较小，差异原因主要是设备通道数量、电源数量等设备参数配置不同所致，设备通道数量、电源数量等参数配置越高，老炼效率越强，价格越高，公司采购价格与第三方向其采购的价格不存在明显差异。

二、保荐机构核查意见

（一）核查程序

1、查阅公司2023年报，核实了解公司向杭州三海、陕西三海采购设备的关联交易情况；

2、查阅公司与杭州三海、陕西三海关联采购合同，核实了解关联采购的具体内容；

3、查阅公司三会文件，核实了解公司向杭州三海、陕西三海采购设备的关联交易履行的审议程序；

4、获取并查阅杭州三海、陕西三海向第三方销售同类型设备的合同，核实了解其销售价格；

5、通过比较公司采购价格与其他公司采购价格差异，分析关联交易价格的公允性；

6、访谈公司高管，核实了解向杭州三海、陕西三海关联采购价格的确定依据，采购价格是否具有公允性。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为，公司向杭州三海陕西三海采购设备的价格由双方参照市场价格协商确定，公司采购价格与第三方向其采购的价格不存在明显差异。

5、关联股权投资。年报显示，2023年5月，思科瑞使用自有资金向陕西海测电子技术服务有限公司（以下简称海测电子）增资 4,960 万元。增资完成后，公司持有海测电子 51.67%的股权，并取得海测电子实际控制权。本次交易的评估定价采用资产基础法，增值率43.64%。海测电子股东新余宇东智能研发中心（有限合伙）为公司董事曹小东关系密切的家庭成员施红卫所控制的企业，本次交易构成关联交易。2022、2023年，海测电子实现营业收入3774万元、2256万元，净利润1166万元、171万元，2023年较2022年大幅下滑。请公司：（1）结合公司与海测电子主营业务、经营战略等，说明公司增资海测电子并取得控制权的具体考虑；（2）详细说明本次评估采用资产基础法的原因，具体的评估假设、评估依据、评估程序及实施过程，各项资产负债表科目账面值、评估值、评估增值率等方面的差异、原因及其合理性，结合三年又一期主要财务数据说明本次评估结果的公允性、合理性，是否存在其他利益安排；（3）结合产销量、毛利率、主要客户等说明海测电子业绩波动原因及合理性，与同行业可比公司是否一致，2024年净利润下滑是否会持续，补充报备海测电子前五大客户业务往来情况。请年审会计师发表意见。

【回复】：

一、公司说明

（一）结合公司与陕西海测主营业务、经营战略等，说明公司增资陕西海测并取得控制权的具体考虑

公司主营业务主要集中于军用电子元器件的可靠性检测、DPA、失效分析等领域，公司在增资收购陕西海测电子技术服务有限公司（以下简称“陕西海测”）之前尚未具备专业、完备的环境试验场地与设备，也未建立完备的环境试验服务体系。

陕西海测专业从事各类产品环境与可靠性试验，为客户提供从元器件到系统及大型整机全方位的可靠性解决方案，具有从检测、分析、可靠性工程、可靠性设计、加速应力筛选等方面对客户产品进行质量评价工作的能力。近年来，陕西海测陆续承担了海军、空军、陆军、陆航等多种型号的环境与可靠性试验，此外还服务于民机、高铁、电力、新能源汽车等多个领域及行业。

公司本次增资陕西海测，将使公司业务发展具有协同效应，具体说明如下：

1、业务种类方面具有协同效应

陕西海测可提供部件产品系统或整机系统的环境试验，根据业务发展战略，公司将在军用电子元器件可靠性检测业务的基础上发展环境试验业务，两项业务都属于军工可靠性工程，陕西海测与公司业务又具有互补性，公司本次增资陕西海测将促进公司业务协同发展。

2、客户资源方面具有协同效应

公司及陕西海测主要服务的客户是军工企业，军工客户既有军用电子元器件可靠性检测的需求，也有部件产品系统或整机系统的环境试验需求，因此，公司本次增资陕西海测将使公司在客户资源开发方面具有协同效应。

3、市场布局方面具有协同效应

陕西海测地处西安，公司子公司西安环宇芯地处西安，此次增资完成后可实现公司环境试验业务在西北地区的布局，陕西海测将与子公司西安环宇芯现有业务协同发展，更好地服务西北地区下游客户。

综上所述，本次交易符合公司发展战略和实际经营需要，公司的业务方向与陕西海测的主营业务均属于可靠性检验相关业务，公司与陕西海测的主营业务在可靠性系统工程中分属不同的阶段，双方可以在市场布局、技术研发等方面实现资源共享、优势互补，发挥明显的协同效应。本次交易可扩展公司业务范围，增强公司的盈利和抗风险能力，对公司加快建设一流的可靠性检测平台具有重要的意义。

（二）详细说明本次评估采用资产基础法的原因，具体的评估假设、评估依据、评估程序及实施过程，各项资产负债表科目账面值、评估值、评估增值率等方面的差异、原因及其合理性，结合三年又一期主要财务数据说明本次评估结果的公允性、合理性，是否存在其他利益安排

根据上海立信资产评估有限公司于 2023 年 5 月 22 日出具的《成都思科瑞微电子股份有限公司拟了解价值所涉及的陕西海测电子技术服务有限公司可辨认净资产价值资产评估报告》（信资评报字 [2023]第030053-1 号），本次评估采用的评估方法、评估假设、评估依据、评估程序及实施过程、各项资产负债表相关科目的评估结果等说明如下：

1、本次评估采用资产基础法的原因

（1）评估方法介绍

依据《资产评估执业准则——资产评估方法》的相关规定，资产评估方法是指评定估算资产价值的途径和手段，主要包括市场法、收益法和资产基础法（成本法）三种基本方法。具体评估过程中，根据评估对象、价值类型、资料收集情况等相关条件，分析三种资产评估基本方法的适用性，恰当选择一种或多种资产评估基本方法。

（2）评估方法的选取

市场法是指利用市场上同样或类似资产的近期交易价格，经过直接比较或类比分析以估测资产价值的一种评估方法。收益法是指通过估测被评估资产未来预期收益的现值来判断资产价值的一种评估方法。资产基础法（成本法），是以企业的资产负债表为基础，对委估企业所有可辨认的资产和负债逐一按其公允价值评估后代数累加求得总值，并认为累加得出的总值就是企业整体的市场价值。

本次评估目的是帮助委托方思科瑞了解陕西海测的整体价值，供思科瑞与陕西海测原股东协商确定思科瑞增资收购陕西海测控制权的估值参考使用，本次的评估对象为陕西海测可辨认净资产价值，评估范围为可辨认资产和负债。正确运用资产基础法评估企业价值的关键首先在于对每一可辨认的资产和负债以其对企业整体价值的贡献给出合理的评估值。基于本次的评估对象、范围和目的，同时，为了保持陕西海测会计信息的连续性和稳定性，本次评估总体上采用资产基础法（成本法）作为评估方法。

2、评估假设

（1）持续使用假设

即假定陕西海测的资产在评估目的实现后，仍将按照原来的使用目的、使用方式，持续地使用下去，继续生产原有产品或类似产品。企业的供销模式、与关联企业的利益分配等运营状况均保持不变。

（2）交易假设

任何资产的价值来源均离不开交易。不论被评估资产在与评估目的相关的经济行为中是否涉及交易，均假定评估对象处于交易过程中，评估基准日前后，评估对象的产权主体将发生变动。

（3）宏观经济环境相对稳定假设

任何一项资产的价值与其所处的宏观经济环境直接相关，在本次评估时假定社会的产业政策、税收政策和宏观经济环境保持相对稳定，从而保证评估结果有一个合理的使用期。

（4）不考虑通货膨胀对评估结果的影响。

（5）利率、汇率保持为目前的水平，无重大变化。

对陕西海测委估企业的收益进行预测是采用收益法对无形资产——专利及软件著作权进行评估的基础，而任何预测都是在一定假设条件下进行的，本次评估收益预测建立在以下假设条件基础上：

1）一般性假设

①陕西海测所在的行业保持稳定发展态势，所遵循的国家和地方的现行法律、法规、制度及社会政治和经济政策与现时无重大变化；

②陕西海测以目前的规模或目前资产决定的融资能力可达到的规模，按持续经营原则继续经营原有产品或类似产品，不考虑新增资本规模带来的收益；

③陕西海测与国内外合作伙伴关系及其相互利益无重大变化；

④国家现行的有关贷款利率、汇率、税赋基准及税率，以及政策性收费等不发生重大变化；

⑤无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大不利影响。

2）针对性假设

①陕西海测的资产在评估基准日后不改变用途，仍持续使用；

②陕西海测的现有和未来经营者是负责的，且企业管理能稳步推进企业的发展计划，尽力实现预计的经营态势；

③陕西海测遵守国家相关法律和法规，不会出现影响企业发展和收益实现的重大违规事项；

④陕西海测提供的历年财务资料所采用的会计政策和进行收益预测时所采用的会计政策与会计核算方法在重要方面基本一致；

⑤陕西海测在评估目的实现后，仍将按照现有的经营模式持续经营，继续经营原有产品或类似产品，企业的供销模式、与关联企业的利益分配等运营状况均保持不变；

⑥每年收入和支出现金流均匀流入和流出；

⑦本次评估假设陕西海测所租赁的生产经营场地和设备在租赁期满后可正常续租、持续经营；

⑧本次评估假设陕西海测能够根据经营需要筹措到所需资金，不会因融资事宜影响企业正常经营；

⑨本次评估假设陕西海测核心团队未来年度持续在公司任职，且不在外从事与公司业务相竞争业务；

⑩本次评估假设陕西海测高新技术企业资格到期可正常延续，以后年度企业所得税率为15%；

⑪本次评估假设陕西海测新研发项目的进度能够按照计划节点顺利推进。

3、评估依据

（1）法律法规依据

1）《中华人民共和国资产评估法》（2016年7月2日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过）；

2）《中华人民共和国公司法》（2018年10月26日第13届全国人大常委会第六次会议修正）；

3）《中华人民共和国证券法》（2019 年12 月28 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十五次会议第二次修订）；

4）其他有关法规和规定。

（2）评估准则依据

1）《资产评估基本准则》（财资[2017]43号）；

2）《资产评估职业道德准则》（中评协[2017]30号）；

3）《资产评估执业准则——资产评估报告》（中评协[2018]35号）；

4）《资产评估执业准则——资产评估程序》（中评协[2018]36号）；

5）《资产评估执业准则——资产评估档案》（中评协[2018]37号）；

6）《资产评估执业准则——企业价值》（中评协[2018]38号）；

7）《资产评估执业准则——资产评估委托合同》（中评协[2017]33号）；

8）《资产评估执业准则——资产评估方法》（中评协[2019]35号）；

9）《资产评估执业准则——利用专家工作及相关报告》（中评协[2017]35号）；

10）《资产评估执业准则——无形资产》（中评协[2017]37号）；

11）《资产评估执业准则——机器设备》（中评协[2017]39号）；

12）《知识产权资产评估指南》（中评协[2017]44号）；

13）《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协[2017]46号）；

14）《资产评估价值类型指导意见》（中评协[2017]47号）；

15）《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协[2017]48号）；

16）《专利资产评估指导意见》（中评协[2017]49号）；

17）《著作权资产评估指导意见》（中评协[2017]50号）；

18）《商标资产评估指导意见》（中评协[2017]51号）；

19）《资产评估专家指引第 8 号——资产评估中的核查验证》（中评协[2019]39号）；

20）《资产评估专家指引第12号——收益法评估企业价值中折现率的测算》（中评协[2020]38号）；

21）《监管规则适用指引——评估类第1号》；

22）财政部、中评协发布的其他相关资产评估准则、资产评估指南和资产评估指导意见。

（3）权属依据

1）营业执照；

2）验资报告和章程；

3）重大机器设备订货合同或购置发票；

4）车辆行驶证；

5）专利权证书、商标注册证、软件著作权；

6）其他产权证明资料。

（4）取价依据

1）《资产评估常用数据与参数手册》中国科学技术出版社；

2）《机电产品报价手册》中国机械工业出版社；

3）《中国汽车网》信息；

4）《机动车强制报废标准规定》（商务部、发改委、公安部、环境保护部令2012年第12号）；

5）全国银行间同业拆借中心发布的贷款市场报价利率（LPR），中国人民银行公布的长期国债利率、汇率等；

6）国家有关部门发布的统计资料、技术标准和政策文件；

7）中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具的专项审计报告；

8）公司提供的部分合同、协议等；

9）公司提供的未来盈利预测资料；

10）上市公司经营数据；

11）评估人员现场勘察记录；

12）同花顺资讯；

13）评估人员收集的各类与评估相关的佐证资料。

4、评估程序及实施过程

按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，本项目由上海立信资产评估有限公司（以下简称“立信评估”）实施了必要的评估程序说明如下：

（1）接受委托，签订资产评估委托合同

立信评估的评估人员与公司相关人员进行接洽，在了解了评估目的及委托评估的资产范围后与公司商议了资产评估委托合同。

（2）前期准备，组织培训材料拟定相关计划

立信评估安排适合的项目人员组成项目小组，项目小组在项目经理带领下初步制定资产评估工作计划，并完成前期准备工作。

1）准备培训材料及拟定评估方案；

2）组建评估队伍及工作组织方案；

3）根据需要开展项目团队培训。

（3）收集资料，由陕西海测提供委托评估资产明细表及相关财务数据

评估工作开展以后，由陕西海测提供了委托评估资产的全部清单和有关的会计凭证。立信评估对陕西海测的负责人进行访谈，听取了资产占有单位有关人员对企业情况以及委托评估资产历史和现状的介绍。根据评估目的、评估范围及对象，确定评估基准日，进一步修改评估方案和计划。

（4）对委托评估资产进行清查核实

立信评估的评估人员随同陕西海测的相关人员至委托评估资产所在地对委托评估资产进行了实地勘察和清查核实，并对陕西海测的经营管理状况等进行了必要的尽职调查。

期间按陕西海测提供的资产清查评估明细表，根据填报的内容，对实物资产状况进行察看、记录、核对，并与资产管理人员进行交谈，了解资产的经营、管理状况。

根据陕西海测申报评估范围内的资产，对实物类资产进行现场勘察和抽查盘点；查阅收集委托评估资产的权属材料并进行权属查验核实；统计瑕疵资产情况，请陕西海测核实并确认这些资产权属是否属于企业、是否存在产权纠纷。

听取陕西海测的工作人员关于业务基本情况及资产财务状况的介绍，了解陕西海测的资产配置和使用情况，收集有关经营和基础财务数据；分析陕西海测的历史经营情况，特别是前三年收入、成本和费用的构成及其变化原因，分析其获利能力及发展趋势；分析陕西海测的综合实力、管理水平、盈利能力、发展能力、竞争优势等因素；根据陕西海测的财务计划、盈利预测和战略规划及潜在市场优势，与管理层进行沟通交流，并根据经济环境和市场发展状况对预测值进行适当调整；建立无形资产—专利及软件著作权的收益法评估定价模型。

（5）评定估算

根据对委托评估资产的清查核实情况、委托评估资产的具体内容和所收集到的有关资料，分析、选择适用的评估方法，并开展逐项市场调研、询价工作。按所确定的方法对委托评估资产的现行价值进行评定估算。

（6）编制和提交评估报告

在执行必要的资产评估程序、形成资产评估结论后，按规范编制资产评估报告，评估报告经立信评估内部三级审核后，在不影响对最终评估结论进行独立判断的前提下，将评估结果与公司和陕西海测进行必要沟通。根据沟通意见对评估报告进行修改和完善，向公司提交正式的评估报告。

5、各项资产负债表相关科目的账面值、评估值、评估增值率等评估结果及其合理性说明

经资产基础法评估，陕西海测在评估基准日2022年12月31日的资产总额账面值为5,646.12万元，评估值为7,102.25万元，增值1,456.13万元，增值率25.79%。负债总额账面值为2,309.78万元，评估值为2,309.78万元，无增减值。净资产账面值为3,336.34万元，评估值为4,792.47万元，增值额1,456.13万元，增值率43.64%。各科目账面值、评估值、评估增值率的具体情况如下表所示：

（下转B099版）