（上接B098版）

单位：万元

项 目	账面净值	评估值	增减额	增减率%
	A	B	C=B-A	D=C/A
一、流动资产合计	3,169.03	3,699.45	530.42	16.74
货币资金	119.09	119.09	–	–
应收票据	307.45	326.57	19.12	6.22
应收账款	1,975.85	2,084.79	108.94	5.51
预付款项	16.24	16.24	–	–
其他应收款	590.56	651.57	61.01	10.33
存货	159.84	501.19	341.35	213.56
二、非流动资产合计	2,477.09	3,402.80	925.71	37.37
固定资产	1,856.25	1,977.01	120.76	6.51
在建工程	63.66	63.66	–	–
使用权资产	236.59	236.59	–	–
无形资产	93.91	927.22	833.31	887.35
长期待摊费用	68.32	68.32	–	–
递延所得税资产	64.11	35.75	-28.36	-44.24
其他非流动资产	94.25	94.25	–	–
资产总计	5,646.12	7,102.25	1,456.13	25.79
三、流动负债合计	2,161.39	2,161.39	–	–
应付账款	1,274.62	1,274.62	–	–
预收款项	2.51	2.51	–	–
应付职工薪酬	134.34	134.34	–	–
应交税费	236.17	236.17	–	–
其他应付款	424.83	424.83	–	–
一年内到期的非流动负债	88.92	88.92	–	–
四、非流动负债合计	148.39	148.39	–	–
租赁负债	148.39	148.39	–	–
负债总计	2,309.78	2,309.78	–	–
净资产	3,336.34	4,792.47	1,456.13	43.64

由上表可见，陕西海测净资产的评估增值由资产总额的评估增值所致，资产总额账面价值5,646.12万元，评估价值7,102.25万元，评估增值1,456.13万元，增值率为25.79%，系应收款项（应收票据、应收账款、其他应收款）、存货、固定资产、无形资产增值与递延所得税资产减值相互抵消后的结果。

陕西海测相关资产科目增减值的原因及合理性说明如下：

（1）应收款项（应收票据、应收账款、其他应收款）评估增值的原因是按照款项的可收回性进行重新评估，将会计核算中计提的坏账准备评估为零，致使评估值较账面价值有所增值，评估增值合理。

（2）存货的账面价值为159.84万元，评估值为501.19万元，评估增值341.35元，增值率为213.56%。评估增值的原因是评估存货时按预计的不含税销售价格减去相关税费的方法作为评估值，考虑了存货的合理利润，致使评估值较账面价值有所增值，评估增值合理。

（3）固定资产的账面价值为1,856.25万元，评估值为1,977.01万元，评估增值120.76万元，增值率为6.51%，评估增值主要原因为：（1）企业账面会计核算的设备折旧年限短于资产评估中的设备一般经济使用年限，设备折旧速度快，致使评估值较账面价值有所增值，评估增值合理。（2）会计核算中部分电子设备已提足折旧仅有残值，但陕西海测尚在使用，实际存在使用价值，致使评估值较账面价值有所增值评估增值合理。

（4）无形资产的账面价值为93.91万元，评估值为927.22万元，评估增值833.31万元，增值率为887.35%，评估增值的主要原因是将陕西海测拥有的未在会计账面反映的专利、软件著作权无形资产纳入评估范围，按收益法评估后致使评估值较账面价值有所增值，评估增值合理。

（5）递延所得税资产的账面价值为64.11万元，评估值为35.75万元，评估减值28.36万元，减值率为44.24%，评估减值的主要原因是将会计核算中应收款项计提的坏账准备所对应的可抵扣暂时性差异一并评估为零所致，评估减值合理。

6、结合陕西海测近三年主要财务数据说明本次评估结果的公允性、合理性

（1）陕西海测近三年的主要财务数据

陕西海测的评估基准日为2022年12月31日，评估基准日前三年（2020年度至2022年度）的主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
总资产	5,646.12	3,477.25	2,555.28
总负债	2,309.78	3,179.37	3,119.62
净资产	3,336.34	297.88	-564.34
项目	2022年度	2021年度	2020年度
营业收入	3,774.20	1,541.95	552.18
营业成本	1,470.23	634.42	388.12
净利润	1,165.94	161.41	-254.99

（2）评估结果的公允性及合理性

2020年度至2022年度，陕西海测的总资产、净资产、营业收入、净利润均随着业务的发展稳步增长，其中净资产的增加幅度高于总资产和净利润增加幅度的主要原因是陕西海测分别在2021年度、2022年度收到投资款500.00万元、1,835.00万元，使得当期实收资本增加所致。立信评估本次采用资产基础法进行评估，以被评估企业评估基准日的资产负债表为基础，分别对企业表内及可识别的表外各项资产、负债价值进行评估，以资产减负债后的结果最终确定净资产国股东全部权益价值，评估结果是公允的、合理的。

同时，公司运用评估基准日的财务数据和评估结果计算陕西海测的市净率、市盈率估值倍数，将其与同行业可比上市公司在评估基准日的数据进行比较，具体情况如下表所示：

单位：倍

证券代码	公司简称	市净率（PB）	市盈率（PE）
300416	苏试试验	5.33	43.23
300938	信测标准	3.38	32.23
301306	西测测试	2.96	56.37
平均值		3.89	43.94
陕西海测		1.44	4.11

由上表可见，在评估基准日，陕西海测的市净率、市盈率估值倍数均低于同行业可比上市公司的相关数据，上市公司在公司规模、股份流动性、经营能力等方面均要强于陕西海测，陕西海测的估值倍数低于上市公司，陕西海测的评估结果具有公允性和合理性。

综上，陕西海测本次评估结果公允，具有合理性。

7、本次交易不存在其他利益安排

根据立信评估于 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陕西海测技术服务有限公司评估项目涉及的股东全部权益价值项目评估报告》（信资评报字[2023]第 030053-1 号），陕西海测在评估基准日的净资产评估值为 4,792.47 万元，对应的每元注册资本价格为1.65元。

根据《成都思科瑞微电子股份有限公司与新余宇东智能研发中心（有限合伙）、薛海旧、西安海测壹号技术服务合伙企业（有限合伙）关于陕西陕西海测技术服务有限公司之增资协议》（以下简称“增资协议”）的约定，公司增资控股陕西海测的价格为 1.60 元/每元注册资本。

本次交易的定价是在参照了陕西海测净资产的评估结果之后，经各方协商确定的，增资价格与评估价值之间差异较小，并且根据增资协议不存在其他利益安排的相关条款，因此本次交易不存在其他利益安排。

（三）结合产销量、毛利率、主要客户等说明陕西海测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，补充报备陕西海测前五大客户业务往来情况

1、陕西海测业绩波动原因及合理性

（1）陕西海测的产销量

陕西海测从事的军用装备环境与可靠性试验业务属于专业技术服务业，不涉及产品生产，陕西海测按照客户送检需求开展可靠性检测服务，不存在检测完成后不能实现销售的情形，按照传统制造业的产品产销量统计方法并不适用陕西海测所从事的环境试验业务。

（2）陕西海测的毛利率

2022年度、2023年度，陕西海测的营业收入、营业成本及毛利率情况如下表所示：

单位：万元

项目	2023年度	2022年度
营业收入	2,256.06	3,774.20
营业成本	1,001.08	1,470.22
毛利率	55.63%	61.05%

2023年度，陕西海测营业收入下降主要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所致。2023年度毛利率也有所下降，主要原因是陕西海测的设备折旧、房租费等固定成本占整体成本的比例较高，业务量减少后单位成本上升，从而导致毛利率有所下降。

（3）陕西海测的主要客户

2023年，军工行业阶段性调整，行业上下游的订货需求量有所减少，陕西海测主要客户的营业收入相应下降，进而导致陕西海测2023年业绩下滑。

从主要客户收入波动对比来看，陕西海测2022年前五大主要客户在2023年实现的收入均较2022年大幅下降，具体情况如下表所示：

单位：万元

客户名称	2023年收入金额	2022年收入金额
客户98	–	355.47
客户99	50.86	302.87
客户51	9.47	286.50
客户71	114.15	215.71
客户72	111.38	166.94
合计	285.86	1,327.49

从主要客户的变化情况来看，陕西海测2022年前五大客户中有三家客户因业务量下降在2023年均未成为前五大客户。从主要客户的集中度来看，因客户业务量下降，陕西海测2023年前五大客户的合计收入较2022年前五大客户合计收入大幅下降，前五大客户收入合计占收入总额的比例亦下降。具体情况如下表所示：

单位：万元

2023年前5大客户		2022年前5大客户	
客户名称	收入金额	客户名称	收入金额
客户1	288.70	客户98	355.47
客户71	114.15	客户99	302.87
客户72	111.38	客户51	286.50
客户77	103.11	客户71	215.71
客户10	77.41	客户72	166.94
收入合计	694.75	收入合计	1,327.49
占收入总额的比例	30.79%	占收入总额的比例	35.17%

陕西海测前五大客户变化的主要原因是客户自身采购检测服务需求增减变动引起其在陕西海测客户中的销售排名变化所致。陕西海测2022年、2023年前五大客户中，除客户98外，其他为军工集团下属企业以及为军工企业配套的厂商，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，2023年军工行业阶段性调整，行业上下游的订货需求量有所减少，进而导致陕西海测客户的采购需求下降。相比 2022 年，2023年陕西海测前五大客户中客户72与客户71两家客户未发生变化，新增客户5、客户77、客户10共计3家客户，因业务量增加成为前五大客户，前述3家客户在2022年也是陕西海测客户。陕西海测2022年前五大客户中客户98、客户99、客户51共计3家客户，因业务量下降在2023年未成为前五大客户，客户98主营业务为交通行业中公路交通工程、轨道交通机电工程、信息化系统工程等检验检测，其将交通工程中的机电产品交由公司检测，因其业务需求变化2023年未与陕西海测发生交易；2023年陕西海测仍为客户99、客户51提供检测服务，但检测业务量有所下降。

（4）与同行业可比公司的比较分析

选取了苏试试验、广电计量、西测测试三家同行业可比公司环境试验业务板块的营业收入情况进行比较如下表所示：

单位：万元

项目	2023年度	2022年度
苏试试验一一环境与可靠性试验业务板块	100,303.44	83,969.07
广电计量一一可靠性与环境试验业务板块	66,312.19	61,305.24
西测测试一一环境与可靠性试验业务板块	18,080.64	18,166.83
陕西海测	2,256.06	3,755.97

苏试试验是一家工业产品环境与可靠性试验验证与综合分析服务解决方案提供商，专注于提升工业产品质量可靠性，其主营业务包括试验设备及试验服务两大板块，其行业应用领域涵盖集成电路、航空航天、轨道交通、电子电器、汽车等行业。广电计量是以计量服务、检测服务、EHS 评价服务等专业技术服务为主要业务的全国性、综合性的独立第三方计量检测技术服务机构，其行业应用领域涵盖汽车、航空航天、通信、轨道交通、电力、船舶、石化、医药、环保、食品等行业。

苏试试验和广电计量的环境可靠性试验业务板块虽也涉及军工领域，但其服务行业领域较多，服务的行业细分领域与陕西海测不同，因此这两家公司的业务受军工行业阶段性调整的影响并不显著。

西测测试的主营业务与陕西海测相同，且下游客户主要是军工行业单位受2023年军工行业阶段性调整影响，西测测试与陕西海测2023年营业收入均较2022年下降。西测测试2023年收入下降的幅度小于陕西海测，主要由于：（1）行业地位不同，西测测试是国内规模较大的环境与可靠性试验服务机构，行业地位高于陕西海测，一般来说，规模较大的公司比规模较小的公司在技术能力、可检测项目等方面更加具有优势，能够抵御行业波动的风险能力更高。（2）服务网点不同，西测测试在西安、成都、北京、武汉等地建有环境与可靠性试验基地网点，下游客户一般就近选择环境试验供应商，西测测试业务区域能够覆盖西北、西南、华北、华中，而陕西海测仅在西安一地设有环境与可靠性试验基地网点，能够覆盖的区域客户少于西测测试。

综上所述，陕西海测2023年业绩下降的原因主要为军工行业阶段性调整，行业上下游的订货需求量有所减少所致。同时，陕西海测的整体规模较小，抗风险能力较弱，业绩下降明显，陕西海测2023年业绩波动与同行业可比公司存在差异原因合理。

2、2024年净利润下滑是否持续

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，陕西海测存在业绩下滑的风险。

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，军用电子元器件检测需求持续存在，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。陕西海测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逐步恢复，部件或整机的环境试验可靠性检测需求增加将促进陕西海测的业务发展，因此，从中长期来看，陕西海测的业绩下滑不具有持续性。

二、保荐机构核查意见

（一）核查程序

1、访谈公司管理层，了解公司增资收购陕西海测并取得控制权的具体考虑，了解本次交易是否存在其他利益安排；取得并查阅本次交易的增资协议，核查协议条款是否存在其他利益安排。

2、获取并审阅了上海立信资产评估有限公司出具的《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），了解评估报告中所载的评估方法的选用、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，了解评估增减值的原因及其合理性；

3、获取并审阅了陕西海测2021年至2023年的财务报表，结合三年主要财务数据分析评估结果的公允性、合理性；

4、获取并审阅陕西海测2022年、2023年的主要客户明细，分析主要客户变动、毛利率变化及对业绩的影响和合理性；

5、通过公开信息查阅陕西海测同行业可比公司主营业务、2022年、2023年主要财务数据等信息，对比分析陕西海测与同行业可比公司业绩波动情况的原因及合理性；

6、访谈公司管理层，了解陕西海测业绩波动原因，了解陕西海测未来经营规划，查询行业相关研究报告，分析陕西海测业绩下滑是否具有持续性。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司增资控股陕西海测将使公司业务发展具有协同效应，公司取得陕西海测控制权符合公司发展战略和实际经营需要；

2、本次陕西海测评估的评估方法、评估假设、评估依据、评估程序及实施过程合理；

3、本次陕西海测的评估结果具有公允性，不存在其他利益安排；

4、陕西海测2023年业绩波动原因合理，业绩下降主要受军工行业阶段性调整影响，行业上下游的订货需求量有所减少所致，具有合理性，陕西海测2023年业绩波动与同行业可比公司存在差异原因合理；

5、从短期来看，陕西海测存在业绩下滑的风险，从中长期来看，陕西海测的业绩下滑不具有持续性。

6、请公司结合日常交易、资金往来情况，自查是否存在应披露未披露的关联方及关联交易情况。如有，请进一步补充说明并依规履行信息披露义务。

【回复】：

一、公司说明

公司依据《公司法》《上海证券交易所创板股票上市规则》《企业会计准则第 36 号一关联方披露》等法规对公司关联方及关联交易进行了全面梳理、自查，结合公司日常交易、资金往来情况复核公司的关联方情况及关联交易情况。

公司对关联方情况进行了自查。公司向全体董事、监事、高级管理人员、直接间接持有上市公司5%股份自然人股东发送了《思科瑞董事、监事、高级管理人员、直接间接持有上市公司5%股份自然人关联关系调查表》，公司董事、监事、高级管理人员、直接间接持有上市公司5%股份自然人股东均已对各自关联方情况予以了自查和完善，并在关联关系调查表上签字确认，针对前述已签字确认的关联方，公司证券部通过企查查等网络公开渠道进一步核实确认其关联方信息的真实、准确及完整性。公司证券部通过企查查等网络公开渠道查询公司主要客户、供应商的工商信息，检查公司是否与其存在关联关系，是否存在未披露的关联方。

公司对关联交易情况进行了自查。公司根据自查确定的关联方清单与公司客户明细、供应商明细、银行流水交易明细进行比对，核实公司与关联方是否发生交易，并与公司2023年报披露的关联交易进行比对，复核是否存在遗漏的关联交易。

经自查，根据公司董事、监事、高级管理人员、直接间接持有上市公司5%股份自然人股东提供的关联关系调查表，并经查询和复核全国企业信用信息公示系统、企查查等第三方企业信息查询网站，因公司未及时掌握1名董事于2023年6月开始在一家与公司原无关联关系的企业担任副董事长的信息，未能识别出该2023年新增的关联方陕西华经微电子股份有限公司及其控股子公司陕西宏星电器有限责任公司，公司2023年报中存在应披露未披露的关联方和关联交易情况，具体情况如下：

单位：万元

序号	关联方	关联关系	关联交易内容	2023年收入金额	2023年应收账款期末余额	2023年应收票据期末余额
1	陕西华经微电子股份有限公司	2023年6月，公司董事曹小东开始担任副董事长的企业	可靠性检测服务	76.59	124.45	–
2	陕西宏星电器有限责任公司	2023年6月，公司董事曹小东开始担任副董事长的陕西华经微电子股份有限公司的控股子公司	可靠性检测服务	28.30	10.00	14.00

注：陕西华经微电子股份有限公司及控股子公司陕西宏星电器有限责任公司为公司老客户。

经自查，公司发现未识别出2023年新增的关联方后，公司积极进行整改，具体整改措施包括：

（1）公司对2023年年报进行了更正，在更正后的2023年报中补充披露陕西华经微电子股份有限公司、陕西宏星电器有限责任公司的关联方信息和关联交易；

（2）加强公司关联方识别工作，证券部定期向全体董事、监事、高级管理人员、直接间接持有上市公司5%股份自然人股东发送关联关系调查表，及时掌握关联自然人的对外投资和任职等情况，及时识别新增的关联方；证券部定期通过企查查等网络公开渠道检索公司实际控制人及其他关联自然人对外直接或间接控制、担任董事、监事、高级管理人员的企业等情况，及时识别新增的关联方。

（3）强化公司日常关联交易管理，公司证券部定期更新关联方清单，发送至销售、采购、财务相关部门和人员，做好事前预警工作，要求相关业务人员对外采购或销售过程中切实关注关联交易情况，如有发生任何疑似情况，及时上报。

（4）组织董监高以及相关部门业务人员培训学习相关法规，公司证券部组织董事、监事、高级管理人员及采购、销售等关键岗位人员加强对《公司法》《上海证券交易所科创板股票上市规则》《企业会计准则第 36 号一关联方披露》等有关法规制度的培训学习，加深对关联关系、关联交易应履行的决策程序及披露义务的理解，提高规范运作的自觉性和业务操作的能力。

除上述情形外，公司2023年报已按《公司法》、《企业会计准则》、《上海证券交易所科创板股票上市规则》的相关规定披露公司的关联方和关联交易，不存在应披露未披露的关联方及关联交易。

二、保荐机构核查意见

（一）核查程序

1、获取并查阅公司董事、监事、高级管理人员、直接间接持有上市公司5%股份自然人股东签字的《思科瑞董事、监事、高级管理人员、直接间接持有上市公司5%股份自然人关联关系调查表》，核查是否存在应披露未披露的关联方；

2、通过企查查等网络公开渠道检索公司实际控制人及其他关联自然人对外直接或间接控制、担任董事、监事、高级管理人员的企业等情况，检查是否存在未披露的关联方；

3、通过企查查等网络公开渠道查询主要客户、供应商的工商信息，检查公司是否与其存在关联关系，是否存在未披露的关联方；

4、查阅公司2023年报披露的关联方、关联交易情况，结合法规规定，判断公司关联方及关联交易披露是否完整，是否存在遗漏情形；

5、对照公司关联方清单，检查公司客户明细、供应商明细、银行流水交易明细，检查是否存在未披露的关联交易；

6、获取并查阅公司与关联方陕西华经微电子股份有限公司、陕西宏星电器有限责任公司的销售合同、凭证、发票等资料；

7、访谈公司管理人员，询问公司是否存在应披露未披露的关联方及关联交易情况。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为，公司存在应披露未披露的关联方及关联交易的情况。公司自查发现的应披露未披露的关联方和关联交易情况已在更正后的2023年年报中补充披露。

7、关于扩产。年报显示，公司2022年上市后进行了一定程度的产能扩产投资，以提高检测能力，拓展检测服务范围。报告期末使用权资产中，新增租赁房屋及建筑物4868万元。固定资产期末账面价值2.8亿元，期初账面价值1.78亿元。应付账款期末账面价值3081万元，期初账面价值1760万元，主要系新增应付厂房建设费用所致，其中账龄1年以上应付账款金额509万元。在建工程中，国际中心A座4层装修项目投入进度、工程进度均为79.97%，江苏七维厂房装修项目投入进度、工程进度均为86.48%。

请公司：（1）结合产能利用率、现有及新扩产能投建情况、在手订单储备，说明新建产能是否能够充分消化；（2）结合在建工程转转为固定资产的具体标准、项目工程建设的投资和建设进度、相关工程是否已完成竣工结算、是否达到可使用状态、是否存在分批启用的情形等，说明是否存在延迟转入固定资产的情形，期后在建工程转固情况；（3）说明租赁房屋及建筑物的具体情况，包括但不限于位置、面积、租赁期、租赁协议主要内容、租赁对象及是否存在关联关系等；（4）列示应付账款前五大名称及具体情况，包括但不限于应付对象及关联关系（如有）、交易内容、具体金额、形成时间、是否存在逾期情形。说明账龄1年以上应付账款的具体情况及长期未结算的原因。

【回复】：

一、公司说明

（一）结合产能利用率、现有及新扩产能投建情况、在手订单储备，说明新建产能是否能够充分消化

1、购置检测设备的目的与考量

公司购置检测设备的目的与考量：（1）提高检测产能规模，以满足后续业务规模增长的需要；（2）下游客户检测订单通常具有及时性要求，需要购置检测设备形成一定的富余产能，以满足某一时段检测高峰的需要；（3）结合客户的检测需求购置检测设备，满足客户对某些重要型号、高端元器件的检测需求，可有效开发客户，有利于争取客户的其他业务，提升客户粘性；（4）结合电子元器件更新换代率的检测需求，购置新型检测设备，以扩充检测项目、提高检测技术能力，有利于提高市场竞争力。

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。

2、公司产能利用情况

2023年，公司检测的集成电路、分立器件、阻容感的产能利用率如下：

单位：万个

序号	检测产品种类	产量	产能	产能利用率
1	集成电路	394.64	667.80	59.10%
2	分立器件	488.37	1,208.76	40.40%
3	阻容感	1,803.07	3,283.20	54.92%

注：上表中产能利用率计算说明如下：同一种类元器件的测试时间是按平均值进行计算的，同时由于测试流程的普遍性以及稳定性，以测试产能口径作为公司产能测算的主要依据。但是实际检测中，具体产品型号差异会导致同一种类内部不同产品测试时间有所差异，同时由于未考虑筛选试验产能以及其他元器件存在与上述种类元器件测试共用检测设备的情况，因此上述产能计算结果存在一定偏差。

2023年，公司上述检测品类产能利用率较低，主要原因为：公司募投项目建设新增部分检测设备陆续配置到现有检测实验室，使公司元器件检测产能增加；同时受下游军工行业阶段性调整的影响，军工行业上下游的订货需求量有所减少，公司2023年元器件检测量有较大幅度下降。

对于晶圆测试，测试平台的可测试工时是决定公司产能的关键因素。2022年、2023年，公司晶圆测试的产能利用率情况如下：

单位：小时

项目	期间	额定工时	实际工时	产能利用率
晶圆测试	2023年	319,600.00	242,091.62	75.75%
	2022年	319,600.00	213,060.53	66.66%

注：产能利用率=实际工时/额定工时

公司2023年收购陕西海测，新增环境试验业务，检测对象主要为部件或系统，由于环境试验的检测对象种类多、不同被测件由于产品特点、检测要求不同，被测件的平均检测时间难以量化。参照上市公司西测测试，通过计算环境试验业务机器设备的投入产出比（营业收入/机器设备均值）作为检验检测服务能力的参考依据。陕西海测与西测测试的设备投入产出比如下：

	2023年	2022年
西测测试	1.05	1.65
陕西海测	0.84	2.03

注：投入产出比=主营业务收入/机器设备平均原值，机器设备平均原值=（期初机器设备原值+期末机器设备原值）/2；西测测试机器设备选取固定资产-专用设备的原值数据。

通过上述比较，陕西海测2023年设备投入产出较低，主要是由于2023年新投入设备以及检测订单减少所致。

3、现有及新扩产能投建情况

公司2023年产能如前文所述，公司成都检测实验基地项目截至2024年5月底投入进度约58%，项目建成后，可新增约400万只/年的集成电路检测能力，近500万只/年的分立器件检测能力；无锡检测试验基地项目截至2024年5月底投入进度约33%，项目建成后，可增加约270万只/年的集成电路检测能力，390万只/年的分立器件检测能力，同时可提升公司对12英寸晶圆的测试能力，形成20万片/年的晶圆测试能力；环境试验中心项目截至2024年5月底投入进度约34%，项目建成后可形成年检测约5万小时和2,000次的服务规模。

4、在手订单

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检测报告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）。公司的检测周期普遍较短，针对已有测试软件和检测适配器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产品的检测周期一般在30天左右。

5、新建产能的消化

公司新建产能消化需要一个过程，2023年公司产能利用率较低，目前在手订单规模尚无法对新建产能消化构成积极影响，从短期来看，公司面临新建产能消化的压力。从长期来看，公司新建产能将会逐步消化，主要说明如下：

（1）公司储备了相应的技术积累为未来产能消化提供了坚实的技术基础

经过多年的技术积累及服务实践，公司可靠性检测技术不断发展，形成了集成电路可靠性检测技术、微波器件可靠性检测技术、分立器件可靠性检测技术、元件可靠性检测技术、DPA技术等技术体系，经CNAS和DILAC认可的检测项目有了较大的提升，检测能力在民营军用电子元器件检测厂商中处于领先地位。截至2023年末，公司已拥有3.6万多套测试程序软件和23万多套检测适配器，测试程序数量较去年同期增长28.5%，检测适配器数量较去年同期增长25.1%，已拥有软件著作权218项，发明专利30项，技术优势明显。公司积累的技术优势为公司开拓客户提供了有利条件，为未来产能消化提供了坚实的技术基础。

（2）公司积累了优质的客户资源为产能消化提供了较好的客户基础

公司已形成以成都、西安、无锡为中心并辐射西南、西北、华东区域的业务发展布局。西南地区、西北地区、华东地区是我国各类军工企业和国防科技院所较为集中的地区。公司业务覆盖了重点军工区域，可迅速响应客户的需求，并经过多年的发展，积累了优质的客户资源，可靠性检测服务涉及的主要军工集团包括中国航天科技集团、中国航天科工集团、中国航空工业集团、中国航空发动机集团等十二大军工集团，截止2023年末，公司已拥有500余家客户，较2020年上升了60%左右。公司可靠性检测服务能力已获得了下游行业客户的广泛认可，为产能消化提供了较好的客户基础。

（3）下游军工行业长期向好发展将为公司产能消化提供支撑

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，导致军工上下游订单延后或减少，被市场认为属于“十四五”规划军工行业的中期调整。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。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、部件或系统的可靠性检测需求持续存在，将会促进公司业务发展。军用电子元器件可靠性检测的进入壁垒较高，军工行业长期向好发展将为公司新建产能消化提供支撑。

6、针对新建产能的消化，公司拟采取的措施

针对新建产能的消化，公司拟采取的主要措施如下：

（1）结合下游市场需求状况，科学规划募投项目中涉及检测设备购置及投入，加强对检测设备采购方面的管理；

（2）制定有针对性的客户开拓计划，深度挖掘老客户，不断开拓新的客户，通过技术提供专业性的服务提升客户粘性和市场竞争力；

（3）发掘元器件国产化替代带来的检测需求，为相关客户提供元器件一筛服务、鉴定检验服务、生产和质量管理技术支持服务等综合性的服务，适应半导体自主可控发展趋势，开拓新的检测需求；

（4）开发新的检测业务需求，积极开拓智能制造、低空经济、低轨卫星以及汽车电子等行业客户。

（二）结合在建工程转转为固定资产的具体标准、项目工程建设的投资和建设进度、相关工程是否已完成竣工结算、是否达到可使用状态、是否存在分批启用的情形等，说明是否存在延迟转入固定资产的情形，期后在建工程转固情况

1、在建工程转为固定资产的具体标准

根据公司的会计政策，公司在建工程转为固定资产的具体标准为：在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产，已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。公司将“达到预定可使用状态”作为在建工程结转为固定资产的具体标准符合企业会计准则的相关规定。

2、项目工程建设的投资和建设进度、相关工程是否已完成竣工结算、是否达到可使用状态、是否存在分批启用的情形，说明是否存在延迟转入固定资产的情形，期后在建工程转固情况

截至2023年末，公司20万元以上的在建工程项目情况如下：

单位：万元

项目名称	期初余额	本期增加	期末余额	工程累计投入占预算比例	截至2023年末建设进度	是否达到可使用状态	是否完成竣工结算	期后在建工程转固情况
成都高新区新厂房建设工程	1,050.89	7,067.96	8,118.84	48.17%	完成101、102、103厂房的主体结构施工、砖砌体施工、内外墙抹灰、外墙保温等，安装了强弱电配管、排水管道、消防管道等；完成地下室主体结构施工	否，主体工程仍在建设中	否	–
国际中心4楼装修	40.14	1,188.94	1,229.07	79.97%	对电、网重新布局、卫生间防水重新验证等	否，新场地建合拉力辅助实验室仍未建设完成，实验室部分区域需要加固	否	2024年4月转入长期待摊费用
江苏七维厂房装修	–	920.98	920.98	86.48%	厂房装饰装修及设备基础工程，完成厂房水电暖通安装、变电所增容、弱电工程等；办公区装修，安装空调、防静电工作台等	否，降噪工程未完工	否	2024年1月转入长期待摊费用
海测厂房装修	–	750.20	750.20	60.94%	完成了新厂房水电基础，完成了办公区弱电、空调、家具安装；建设厂房循环水系统、对电力系统增容改造	否，电力增容未完成，厂房现有电力系统无法支持设备运行	否	–
实验室信息管理系统	39.62	–	39.62	30.00%	已对软件进行安装调试、基础数据导入、操作人员培训等系统部署，初步完成线上试运行	否，系统功能仍需调整优化	否	–

截至2023年末，公司上述在建工程项目尚未达到预定可使用状态，期后国际中心4楼装修项目、江苏七维厂房装修项目已分别于2024年4月、2024年1月转入长期待摊费用，公司在建工程不存在分批启用的情形，不存在延迟转入固定资产的情形，公司在建工程转固的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

（三）说明租赁房屋及建筑物的具体情况，包括但不限于位置、面积、租赁期、租赁协议主要内容、租赁对象及是否存在关联关系等

为应对新的检测需求以保持可靠性检测的核心竞争力，2023年度公司子公司西安环宇芯、江苏七维、陕西海测进行了一定程度的实验室场地租赁以扩充检测能力，截止2023年12月31日，公司租赁房屋及建筑物的具体情况如下：

序号	出租人	产权证书号	承租人	坐落位置	租金	租赁面积（m2）	租赁期限	与出租人是否存在关联关系
1	成都国光电气股份有限公司	川（2020）龙泉驿区不动产权第0001650号	思科瑞	四川省成都市龙泉驿区星光西路117号3栋生产厂房3楼西南区域	20元/m2/月	3,280.00	2023.1.1-2024.12.31	是
2	成都国光电气股份有限公司	龙泉权证监证字第0111700号	思科瑞	四川省成都市龙泉驿区星光西路117号13号厂房	68558.4元/季度	1,142.64	2021.7.1-2026.12.31	是
3	西安创联电气科技（集团）有限责任公司	高新区字第1075102013-20-1号、高新区字第1075102013-20-4号	环宇芯	西安市雁塔区电子西街3号102#厂房一、二层	35元/m2/月	2,263.00	2020.1.1-2024.12.31	否
4	西安创联电气科技（集团）有限责任公司	高新区字第1075102013-20-20-10101号	环宇芯	西京国际电气中心A座4层A402-1、A401、C401	30元/m2/月	6,080.13	2023.1.1-2023.12.31	否
5	无锡连元达精工机械有限公司	苏（2019）无锡市不动产权第0216111号	江苏七维	无锡市新吴区鸿山街道鸿祥路51号	2023.5.1-2026.4.30 租金为2,420,000元/年；2026.5.1-2029.4.30租金按照市场行情另行商议	5,464.20	2023.5.1-2029.4.30	否
6	无锡市芦村实业公司	苏（2020）无锡市不动产权第0176846	江苏七维	无锡市南湖大道传感设备产业园503-5-401	0.7元/m2/天	1,987.72	2023.4.1-2024.3.31	否