

证券代码：603061

证券简称：金海通

公告编号：2024-044

天津金海通半导体设备股份有限公司

关于上海证券交易所对公司2023年年度报告信息披露监管 工作函的回复

本公司董事会及全体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。

天津金海通半导体设备股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到上海证券交易所上市公司管理一部出具的《关于天津金海通半导体设备股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2024】0700 号）（以下简称“《工作函》”）

公司收到《工作函》后立即组织相关人员、保荐机构及年审会计师就相关问题逐项核查，现就《工作函》中的有关问题回复如下：

问题 1

年报显示，公司于 2023 年 3 月上市，2023 年实现营业收入 3.47 亿元，同比下滑 18.49%，归母净利润 0.85 亿元，同比下滑 44.91%。报告期内，公司前五名客户销售额合计 1.83 亿元，占销售总额的比重为 52.59%。其中，向关联方通富微电子股份有限公司（以下简称 通富微电）销售 0.29 亿元，占比 8.24%，同比分别下降 0.49 亿元、9.97 个百分点。

请公司补充披露：（1）2022 年、2023 年前十大客户销售具体情况，包括客户名称及其所涉关联关系、销售内容、销售金额、合同执行情况、收入确认时点及依据，说明是否存在销售后退回的情形；（2）近三年向通富微电等关联方销售的具体产品型号和数量、销售金额、定价方法，以及合同签订时间、货物发出及验收时点、回款时点、已发货产品的存放和使用情况，分析与通富微电关联交易大幅下降的原因及合理性；（3）结合上述情况，说明公司上市前后销售及收入确认政策是否发生变化，前期收入确认是否准确。请年审会计师发表意见，请保荐机构发表意见。

回复：

（一）2022年、2023年前十大客户销售具体情况，包括客户名称及其所涉关联关系、销售内容、销售金额、合同执行情况、收入确认时点及依据，说明是否存在销售后退回的情形；

1、2022年、2023年前十大客户销售具体情况，包括客户名称及其所涉关联关系、销售内容、销售金额、合同执行情况，说明是否存在销售后退回的情形

公司作为专业的集成电路测试设备制造厂商，专注于测试分选机及其配件的研发、生产和销售。

2023年度，公司前十大客户销售具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	是否为关联方	销售内容	销售金额	销售金额占比	主要付款周期情况	主要交货周期情况	截至2023年末当年销售收入对应合同执行情况
1	甬矽电子（宁波）股份有限公司	否	测试分选机等设备	8,143.19	23.54%	2-6个月	合同未具体约定交货周期，由双方协商交货安排。	合同已执行完毕
			备品备件	32.11				
2	通富微电子股份有限公司	是	测试分选机等设备	1,624.35	8.24%	2-6个月	合同约定指定日期前交货，通常为合同签订时间后1-6个月，具体发货由双方协商。	除1套设备未交付，其他合同已执行完毕
			备品备件	1,237.13				
3	上海伟测半导体科技股份有限公司	否	测试分选机等设备	1,964.60	7.27%	2-6个月	合同未具体约定交货周期，由双方协商交货安排。	除2套设备未交付，其他合同已执行完毕
			备品备件	559.50				
4	UTAC Holdings LTD.	否	测试分选机等设备	2,407.44	7.08%	2-6个月	合同约定指定日期前交货，通常为合同签订时间后1-3个月，具体发货由双方协商。	合同已执行完毕
			备品备件	52.49				
5	昆山芯信安电子科技有限公司	否	测试分选机等设备	2,238.94	6.45%	6个月左右	合同约定合同签订后4周内发货，具体由双方协商。	合同已执行完毕
6	矽佳半导体科技（江苏）股份有限公司	否	测试分选机等设备	877.88	2.80%	3个月左右	合同约定指定日期前交货，通常为合同签订时间后1-3个月，具体发货由双方协商。	合同已执行完毕
			备品备件	95.76				
7	Infineon Technologies	否	测试分选机等设备	796.93	2.73%	3个月左右	合同约定指定日期前交货，通常	

序号	客户名称	是否为关联方	销售内容	销售金额	销售金额占比	主要付款周期情况	主要交货周期情况	截至 2023 年末当年销售收入对应合同执行情况
	Asia Pacific Pte Ltd		备品备件	149.49			为合同签订时间后 1-4 个月，具体发货由双方协商。	除 1 套设备未交付，其他合同已执行完毕
8	四川启赛微电子有限公司	否	测试分选机等设备	898.05	2.59%	3-4 个月	合同约定指定日期前交货，通常为合同签订时间 1 个月左右，具体发货由双方协商。	合同已执行完毕
9	上海月芯半导体科技有限责任公司	否	测试分选机等设备	880.00	2.53%	3-4 个月	合同约定指定日期前交货，为合同签订时间后 12 天，具体发货由双方协商。	合同已执行完毕
10	INARI INTEGRATED SYSTEMS SDN BHD	否	测试分选机等设备	833.57	2.53%	1 个月左右	合同约定指定日期前交货，通常为合同签订时间 2-3 个月，具体发货由双方协商。	合同已执行完毕
			备品备件	44.87				
小计				22,836.29	65.76%			

注：上表中客户合同执行情况中尚未交付的设备已于期后完成交付，合同已执行完毕。

2022 年度，公司前十大客户销售具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	是否为关联方	销售内容	销售金额	销售金额占比	主要付款周期情况	主要交货周期情况	截至 2022 年末当年销售收入对应合同执行情况
1	通富微电子股份有限公司	是	测试分选机等设备	5,725.66	18.21%	2-6 个月	合同约定指定日期前交货，通常为合同签订时间 1-3 个月，具体发货由双方协商。	除 1 套设备未交付，其他合同已执行完毕
			备品备件	2,033.49				
2	UTAC Holdings LTD.	否	测试分选机等设备	5,323.30	12.61%	1-6 个月	合同约定指定日期前交货，通常为合同签订时间 1-3 个月，具体发货由双方协商。	除 3 套设备未交付，其他合同已执行完毕
			备品备件	49.76				
3	矽佳半导体科技（江苏）股份有限公司	否	测试分选机等设备	5,105.69	12.37%	3 个月左右	合同约定指定日期前交货，通常为合同签订时间 1-2 个月，具体发货由双方协商。	合同已执行完毕
			备品备件	163.90				
4		否	测试分选机等设备	4,006.73	9.76%	2-6 个月	合同未具体约定交货周期，由双	合同已执行完毕

序号	客户名称	是否为关联方	销售内容	销售金额	销售金额占比	主要付款周期情况	主要交货周期情况	截至 2022 年末当年销售收入对应合同执行情况
	上海伟测半导体科技股份有限公司		备品备件	152.42			方协商交货安排。	
5	甬矽电子（宁波）股份有限公司	否	测试分选机等设备	1,470.75	3.47%	2-6 个月	合同未具体约定交货周期，由双方协商交货安排。	合同已执行完毕
			备品备件	9.40				
6	江苏长电科技股份有限公司	否	测试分选机等设备	1,238.39	3.06%	1-2 个月	合同约定指定日期前交货，通常为合同签订时间 1-3 个月，具体发货由双方协商。	除 1 套设备未交付，其他合同已执行完毕
			备品备件	63.89				
7	江苏国芯科技有限公司	否	测试分选机等设备	928.00	2.42%	1 个月左右	合同约定交货 2 个工作日内通知买方，具体发货由双方协商。	除 2 套设备未交付，其他合同已执行完毕
			备品备件	101.81				
8	深圳市世纪云芯科技有限公司	否	测试分选机等设备	973.45	2.29%	合同签订后预付，部分 4-5 个月	合同约定指定日期前交货，通常为合同签订时间 10 天-2 个月，具体发货由双方协商。	合同已执行完毕
9	Carsem (M) Sdn. Bhd.	否	测试分选机等设备	567.26	2.24%	2 个月左右	合同约定指定日期前交货，通常为合同签订时间 2-3 个月，具体发货由双方协商。	除 3 套设备未交付，其他合同已执行完毕
			备品备件	388.31				
10	南京国博电子股份有限公司	否	测试分选机等设备	849.12	1.99%	合同签订后预付，部分 1 个月左右	合同约定指定日期前交货，通常为合同签订时间 2 个月内，具体发货由双方协商。	合同已执行完毕
小计				29,151.33	68.42%			

注：上表中客户合同执行情况中尚未交付的设备，除江苏国芯科技有限公司及 Carsem (M) Sdn. Bhd.外，已于期后完成交付，合同已执行完毕；江苏国芯科技有限公司因客户需求变化已终止合同，合同执行完毕；Carsem (M) Sdn. Bhd.期后已完成 1 套设备交付，剩余 2 套设备因客户需求变化尚未交付。

2022 年、2023 年度，公司不存在销售后退回的情形。公司与客户签订的销售合同中包含质量保证相关条款，质量保证期内公司根据业务情况进行售后服务。

2、公司的收入确认政策及收入确认依据

公司为集成电路测试设备制造厂商，主要产品包括测试分选机及其配件。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

具体收入确认政策及收入确认依据为：

(1) 设备收入

公司根据合同或订单约定将分选机等设备产品发出，安装调试完毕并经过客户验收，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入。收入确认依据为客户验收单。

(2) 备品备件收入

境内收入确认：公司根据合同或订单约定将备品备件发出，客户签收完成，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入。收入确认依据为客户签收单。

境外收入确认：公司根据合同或订单约定将备品备件发出，在产品报关完成并取得提单，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入。收入确认依据为报关单、提单。

公司收入确认政策、收入确认时点及依据未发生变化。

(二) 近三年向通富微电等关联方销售的具体产品型号和数量、销售金额、定价方法，以及合同签订时间、货物发出及验收时点、回款时点、已发货产品的存放和使用情况，分析与通富微电关联交易大幅下降的原因及合理性；

1、2021年至2023年度，公司与通富微电的具体产品型号和数量、销售金额、定价方法，以及销售合同签订时间、货物发出及验收时点、回款时点、已发货产品的存放和使用情况

2021年至2023年度，公司与通富微电交易的具体情况如下：

单位：套、万元

年度	产品类型	数量	销售金额	合同签订时间	货物发出及验收信息			回款时点	已发货产品的存放和使用情况	
					货物发出时间	数量	验收情况			
2021 年度	EXCEED6000 系列	100	7,412.71	2020 年、2021 年	2020 年 12 月	1	2021 年 4 月验收	2021 年至 2023 年度回款。	存放在客户处，正常使用中；其中：马来通富 5 套、合肥通富 1 套、南通通富 36 套、苏州通富 25 套、通富股份 33 套	
					2021 年 1 月	2	2021 年 2 月验收			
					2021 年 2 月	6	2021 年 2 月验收			
					2021 年 3 月	11	2021 年 3 月验收 9 套、4 月验收 1 套、6 月验收 1 套			
					2021 年 4 月	4	2021 年 4 月验收			
					2021 年 5 月	5	2021 年 5 月验收 2 套、7 月验收 2 套、11 月验收 1 套			
					2021 年 6 月	11	2021 年 7 月验收 10 套、8 月验收 1 套			
					2021 年 7 月	21	2021 年 7 月验收 13 套、8 月验收 7 套、9 月验收 1 套			
					2021 年 8 月	14	2021 年 8 月验收 9 套、9 月验收 5 套			
					2021 年 9 月	10	2021 年 9 月验收 6 套、10 月验收 4 套			
					2021 年 10 月	7	2021 年 10 月验收 2 套、11 月验收 5 套			
					2021 年 11 月	8	2021 年 11 月验收 3 套、12 月验收 5 套			
					小计	100				
					EXCEED8000 系列	8	1,221.38			
						2021 年 6 月	1		2021 年 7 月验收	
					2021 年 8 月	6	2021 年 9 月验收			

年度	产品类型	数量	销售金额	合同签订时间	货物发出及验收信息			回款时点	已发货产品的存放和使用情况
					货物发出时间	数量	验收情况		
					小计	8			
	备品备件	/	1,371.72		2020年度、2021年度	/	境内销售，签收时间为2021年度；境外销售，报关完成并取得提单日期为2021年度	存放在客户处，正常使用中	
2022年度	EXCEED6000系列	54	4,935.65	2021年、2022年	2018年4月	1	2022年9月验收	2022年至2024年度持续回款，截至目前，尚余子公司通富通科及合肥通富合计358.57万元未回款。	存放在客户处，正常使用中；其中：马来通富15套、合肥通富2套、苏州通富22套、通富通科15套
					2021年7月	1	2022年9月验收		
					2021年11月	1	2022年1月验收		
					2021年12月	5	2022年2月验收		
					2022年1月	9	2022年2月验收8套、6月验收1套		
					2022年3月	1	2022年8月验收1套		
					2022年4月	1	2022年6月验收1套		
					2022年7月	13	2022年8月验收7套、9月验收6套		
					2022年8月	4	2022年9月验收		
					2022年9月	11	2022年9月验收10套、12月验收1套		
					2022年10月	6	2022年11月验收		
					2022年12月	1	2022年12月验收		
					小计	54			
	EXCEED8000系列	5	790.01			2021年11月	2		2022年1月验收
					2021年12月	2	2022年3月验收		

年度	产品类型	数量	销售金额	合同签订时间	货物发出及验收信息			回款时点	已发货产品的存放和使用情况
					货物发出时间	数量	验收情况		
2023 年度					2022 年 7 月	1	2022 年 9 月验收		
					小计	5			
	备品备件	/	2,033.49		2021 年度、2022 年度	/	境内销售，签收时间为 2022 年度；境外销售，报关完成并取得提单日期为 2022 年度		存放在客户处，正常使用中
	EXCEED6000 系列	10	1,223.16	2022 年、2023 年	2022 年 12 月	4	2023 年 1 月份验收	2023 年至 2024 年度持续回款，截至目前，2023 年度交易尚余 574.03 万元未回款。	存放在客户处，正常使用中；其中马来通富 8 套，通富通科 1 套，通富股份 1 套
					2023 年 2 月	1	2023 年 3 月份验收		
					2023 年 6 月	1	2023 年 6 月份验收		
					2023 年 7 月	3	2023 年 8 月份验收		
					2023 年 8 月	1	2023 年 9 月份验收		
	小计	10							
	EXCEED8000 系列	1	188.80		2023 年 9 月	1	2023 年 10 月份验收		
其他设备	2	212.39		2022 年 9 月	1	2023 年 9 月份验收			南通通富 2 套，存放在客户处，正常使用中
				2023 年 2 月	1	2023 年 9 月份验收			
小计	2				2				
备品备件	/	1,237.13		2022 年度、2023 年度	/	境内销售，签收时间为 2023 年度；境外销售，报关完成并取得提单日期为 2023 年度		存放在客户处，正常使用中	

2021年至2023年度，公司向通富微电销售金额分别为10,005.81万元、7,759.15万元和2,861.48万元，公司向其销售的产品主要为EXCEED6000系列与EXCEED8000系列测试分选机，以及相关备品备件。公司向通富微电销售测试分选机采用市场化定价方法，根据产品的生产成本、功能配置、市场竞争等情况与其协商定价。

公司部分设备发货时间早于合同签订时间，系公司存在为拓展业务及市场基于试用订单向客户发货，后期由客户按照使用运行情况转正式销售订单的情况，符合行业惯例。

2、2021年至2023年度公司与通富微电关联交易金额下降的原因及合理性

公司系专用设备制造厂商，通富微电根据其自身经营状况、生产需求和发展规划进行设备采购，其对公司采购集成电路测试分选设备也遵循上述原则。

2021年至2023年度，通富微电的营业收入、净利润及机器设备投资情况如下：

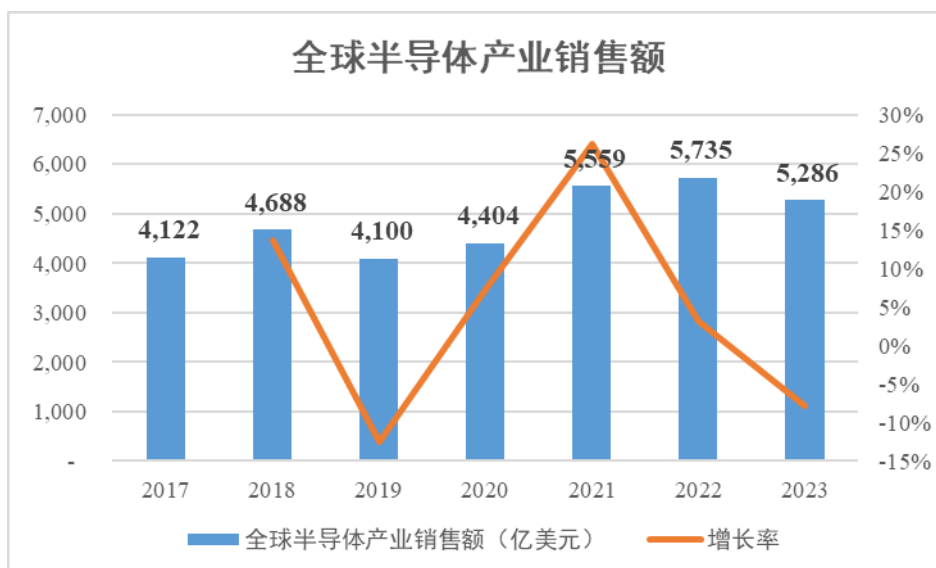
单位：万元

项目	2023年度		2022年度		2021年度	
	金额	变化率	金额	变化率	金额	变化率
营业收入	2,226,928.32	3.92%	2,142,857.66	35.52%	1,581,223.28	46.84%
净利润	21,599.47	-59.23%	52,982.78	-45.18%	96,647.57	148.76%
机器设备投资情况（注）	319,290.63	-46.11%	592,438.12	-9.32%	653,360.61	88.57%
公司对通富微电的销售金额	2,861.48	-63.12%	7,759.15	-22.45%	10,005.81	84.43%

注：机器设备投资情况为固定资产机器设备本期增加金额及在建工程在安装设备本期变动金额合计。

如上表所示，2021年至2023年度，公司对通富微电的销售金额整体呈下降趋势，与通富微电盈利情况及机器设备投资情况变化趋势一致；公司对通富微电的销售金额下降幅度大于其机器设备投资下降幅度，主要系通富微电生产过程中的涉及包括测试机、分选机、键合机等多种机器设备，其根据自身经营状况、生产需求等向多个供应商进行采购。

2023年度，半导体行业整体下滑，通富微电对固定资产的投资相应减少。全球半导体产业销售规模情况如下：



数据来源：世界半导体贸易统计协会（WSTS）、国际半导体产业协会(SEMI)

2022年至2023年度，公司与同行业上市公司经营业绩变动情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度				2022 年度			
	营业收入	净利润	营业收入变动率	净利润变动率	营业收入	净利润	营业收入变动率	净利润变动率
华峰测控 (688200.SH)	69,086.19	25,165.23	-35.47%	-52.18%	107,055.84	52,629.04	21.89%	19.95%
长川科技 (300604.SZ)	177,505.49	6,065.91	-31.11%	-87.37%	257,652.90	48,036.99	70.49%	116.25%
公司	34,723.45	8,479.41	-18.49%	-44.91%	42,601.80	15,393.15	1.39%	0.14%

如上表所示，2023年度公司与同行业上市公司经营业绩变动趋势基本一致。

综上所述，2021年至2023年度，公司对通富微电的销售金额变化趋势与行业情况、通富微电的经营状况及机器设备投资情况变动趋势相匹配，公司与通富微电关联交易金额下降主要系受其机器设备投资规模减少，设备采购需求下降影响，具有合理性。

（三）结合上述情况，说明公司上市前后销售及收入确认政策是否发生变化，前期收入确认是否准确。

综上所述，公司上市前后销售政策（包括销售模式和定价模式）及收入确认政策未发生变化，前期收入确认准确。2023年度，公司营业收入及归母净利润同比下降，主要系受全球电子产品市场需求疲软，集成电路行业处于下行周期，半导体封装测试企业、测试代工厂等设备需求趋缓影响所致。

年审会计师回复：

（一）核查程序

针对上述事项，我们进行了以下核查：

1、访谈公司管理层、销售人员，了解公司销售模式、各期收入占比情况及变化原因、是否存在销售退回情况等；了解公司与通富微电交易情况及交易金额变动的原因及合理性，了解通富微电产品使用情况；

2、检查销售合同，了解主要合同条款，检查公司的收入确认政策，核实公司收入确认方法是否适当、是否发生变化；

3、获取公司各期的销售明细，实施收入细节测试，检查与收入确认相关的关键支持性文件；执行收入截止性测试，检查收入是否计入恰当期间；检查期后销售明细，核实是否存在销售后退回情况，复核收入确认的真实性、截止性、准确性；

4、对公司主要客户的销售收入进行了函证，核实营业收入的真实性、准确性及完整性；

5、查询主要客户工商信息，核查相关客户与公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5%以上的股东是否存在关联关系；

6、查阅半导体行业的研究报告、通富微电、华峰测控、长川科技公开披露的年度报告，了解市场行业情况及通富微电的市场地位、经营业绩变化和生产设备投资情况，分析公司对其销售金额变动的合理性。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

1、公司 2022 年、2023 年前十大客户销售情况符合业务情况，公司 2022 年及 2023 年度不存在销售后退回的情形；

2、公司近三年向通富微电销售情况符合业务情况，公司与通富微电关联交易大幅下降，主要系与通富微电的经营业绩、机器设备投资情况变动相关，具有合理性；

3、公司上市前后销售及收入确认政策未发生变化，前期收入确认准确。

保荐机构回复：

（一）核查程序

1、访谈公司管理层、销售部门主管，了解公司销售模式、各期收入占比情况及变化原因、是否存在销售退回情况等；了解公司与通富微电交易情况及交易金额变动的原因及合理性，了解通富微电产品使用情况；

2、检查销售合同，了解主要合同条款，检查公司的收入确认政策，核实公司收入确认方法是否适当、是否发生变化；

3、获取公司各期的销售明细，实施收入细节测试，检查与收入确认相关的关键支持性文件的可靠性；执行收入截止性测试，检查收入是否计入恰当期间；检查期后销售明细，核实是否存在销售后退回情况，复核收入确认的完整性、截止性、准确性；

4、年审会计师对公司主要客户的销售收入进行了函证，持续督导机构进行复核，验证营业收入的真实性、准确性及完整性；

5、查询主要客户工商信息，核查相关客户与公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5%以上的股东是否存在关联关系；

6、查阅半导体行业的研究报告、通富微电、华峰测控、长川科技公开披露的年度报告，了解市场行业情况及通富微电的市场地位、经营业绩变化和生产设备投资情况，分析公司对其销售金额变动的合理性。

（二）核查意见

经核查，持续督导机构认为：

1、公司 2022 年、2023 年前十大客户销售情况符合业务情况，公司 2022 年及 2023 年度不存在销售后退回的情形；

2、公司近三年向通富微电销售情况符合业务情况，公司与通富微电关联交易大幅下降，主要系与通富微电的经营业绩、机器设备投资情况变动相关，具有合理性；

3、公司上市前后销售及收入确认政策未发生变化，前期收入确认准确。

问题 2

年报显示，公司主要产品为集成电路测试分选机，营业收入占比超过 90%。报告期内，该产品销售 317 台，同比下降 22.3%，毛利率同比减少 9.09 个百分点，是导致归母净利润大幅下滑的重要原因。公司称，毛利率下滑原因之一系功能配置较低机型销售收入占比增加，但年报显示当期产品平均单价约 99 万元，同比有所上升。

此外，在收入及前五大客户销售额均同比下滑的情况下，公司报告期内向前五名供应商的采购额同比有所增加。

请公司补充披露：（1）2022年、2023年公司在售测试分选机的主要型号、销售数量、单价、销售金额及占销售总额的比重，量化分析报告期内产品结构变化对毛利率、归母净利润等指标的影响；（2）2022年、2023年前五名供应商的名称及其所涉关联关系、采购内容及采购金额，结合采购数量和价格的同比变化情况，说明在销售数量及销售额均下降的情况下，报告期内向其采购金额不降反增的原因及合理性。请年审会计师对问题（1）发表意见。

回复：

（一）2022年、2023年公司在售测试分选机的主要型号、销售数量、单价、销售金额及占销售总额的比重，量化分析报告期内产品结构变化对毛利率、归母净利润等指标的影响；

1、2022年、2023年公司在售测试分选机的主要型号、销售数量、单价、销售金额及占销售总额的比重

2022年及2023年度，公司营业收入分产品情况如下：

单位：万元

项目	2023年度		2022年度	
	营业收入	占销售总额的比重	营业收入	占销售总额的比重
主营业务收入-测试分选机	31,291.39	90.12%	38,613.48	90.64%
主营业务收入-备品备件	3,375.83	9.72%	3,972.07	9.32%
其他业务收入	56.23	0.16%	16.26	0.04%
合计	34,723.45	100.00%	42,601.80	100.00%

2022年度、2023年度，公司营业收入主要来源于测试分选机销售，占各期销售总额的比重分别为90.64%、90.12%，公司深耕平移式测试分选机领域，产品根据可测试工位、测试环境等测试分选需求分为EXCEED6000系列、EXCEED8000系列、EXCEED9000系列、SUMMIT系列、COLLIE系列、NEOCEED系列等。除产品系列外，公司产品功能配置种类丰富，同一系列测试分选机可定制不同规格机型及配置产品。

2022 年及 2023 年度，公司 EXCEED6000 系列、EXCEED8000 系列和其他系列测试分选机销售数量、销售金额及占销售总额的比重情况如下：

单位：万元、套

项目	2023 年度			2022 年度		
	收入金额	销售数量	占销售总额的比重	收入金额	销售数量	占销售总额的比重
EXCEED6000 系列	7,510.95	107	21.63%	10,023.51	128	23.53%
EXCEED8000 系列	17,119.10	165	49.30%	25,894.20	248	60.78%
其他系列设备	6,661.34	45	19.18%	2,695.77	32	6.33%
其中：EXCEED9000 系列	3,977.23	19	11.45%	316.00	2	0.74%
合计	31,291.39	317	90.12%	38,613.48	408	90.64%

如上表所示，EXCEED6000 及 EXCEED8000 系列产品是公司销售的主要测试分选机型号，合计销售收入占各期销售总额的比重均在 70%以上；2023 年度，受整体市场需求减弱影响，公司主要型号测试分选机销售数量同比减少 27.66%至 272 套；其中，毛利率较低的基础性测试分选机 EXCEED6000 系列产品销售 107 套，占主要型号销售收入比上升至 30.50%（2022 年度为 27.91%）。

2、量化分析报告期内产品结构变化对毛利率、归母净利润等指标的影响

（1）产品结构变化对毛利率影响

2022 年及 2023 年度，公司 EXCEED6000 系列、EXCEED8000 系列和其他系列测试分选机收入占比、毛利率及毛利贡献率情况如下：

项目	2023 年度			2022 年度			毛利率变动
	占销售总额的比重	毛利率	毛利贡献率	占销售总额的比重	毛利率	毛利贡献率	
EXCEED6000 系列	21.63%	47.02%	10.17%	23.53%	56.40%	13.27%	-9.38%
EXCEED8000 系列	49.30%	54.42%	26.83%	60.78%	60.61%	36.84%	-6.19%
其他系列设备	19.18%	40.77%	7.82%	6.33%	50.70%	3.21%	-9.93%
其中：EXCEED9000 系列	11.45%	43.46%	4.98%	0.74%	60.80%	0.45%	-17.34%
合计	90.12%	49.74%	44.82%	90.64%	58.83%	53.32%	-9.09%

注：毛利贡献率=毛利率*占销售总额的比重。

如上表所示，2023 年度，公司对外销售的各大类测试分选机毛利率有所下降，主要系受 2023 年度集成电路行业景气度较低，下游客户需求量减少，公司产品销售价格承压，同时，由于部分设备委托外协的方式生产加工导致的产品成本上升，综合使得毛利率有所下降。

其他系列设备中 EXCEED9000 系列是公司原有系列基础平台升级后的产品系列，2023 年度占销售总额的比重有所上升；2023 年度毛利率较低，系当年度销售的设备主要为该系列中针对三温测试需求的升级产品 EXCEED9800 系列，正处于逐步实现量产阶段，前期制造成本高，导致毛利率整体较低所致。

在上述毛利率整体下降的情况下，受行业景整体气度、客户需求的产品测试环境、产品性能要求变化等因素的影响，公司产品销售结构较上年有所变化，公司毛利率较高的 EXCEED8000 系列产品销售占比由 2022 年的 60.78%下降至 49.30%，毛利率较低的系列产品销售收入占营业收入比重整体上升，导致公司测试分选机整体毛利率下滑，同比减少 9.09 个百分点。

(2) 产品结构变化对归母净利润影响

2022 年及 2023 年度，公司 EXCEED6000 系列、EXCEED8000 系列和其他系列测试分选机收入及毛利额情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度			2022 年度			收入变动率	毛利额变动
	收入金额	毛利金额	毛利额贡献占比	收入金额	毛利金额	毛利额贡献占比		
EXCEED6000 系列	7,510.95	3,531.91	20.67%	10,023.51	5,653.17	23.14%	-25.07%	-2,121.26
EXCEED8000 系列	17,119.10	9,316.57	54.53%	25,894.20	15,695.30	64.23%	-33.89%	-6,378.73
其他系列设备	6,661.34	2,715.67	15.89%	2,695.77	1,366.81	5.59%	147.10%	1,348.86
其中： EXCEED9000 系列	3,977.23	1,728.42	10.12%	316.00	192.13	0.79%	1158.62%	1,536.29
合计	31,291.39	15,564.15	91.09%	38,613.48	22,715.28	92.96%	-18.96%	-7,151.13

注：毛利额贡献占比=毛利额/公司总毛利。

如上表所示，受公司 2023 年度营业收入下降影响，公司测试分选机整体毛利金额减少，进而导致公司归母净利润同比下降较多。其中，其他系列设备中 EXCEED9000 等系列产品正在起量阶段，受销售数量及收入增加影响，毛利金额有所增加。

2022 年及 2023 年度，公司营业收入、毛利率、归母净利润情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	变动率
营业收入	34,723.45	42,601.80	-18.49%
营业成本	17,637.60	18,167.47	-2.92%
期间费用（销售费用、管理费用及研发费用）	9,210.98	7,425.18	24.05%
其中：研发费用	3,843.61	3,072.75	25.09%
毛利率（注）	49.21%	57.36%	-8.15%
归母净利润	8,479.41	15,393.15	-44.91%

注：上表毛利率变动率系毛利率变动百分比，即本期毛利率-上期毛利率。

2023 年度，全球电子产品市场需求疲软，集成电路行业处于下行周期，半导体封装测试企业、测试代工厂等设备需求趋缓，导致公司营业收入较 2022 年度下降 18.49%。同时，2023 年度由于产品销售毛利率下降及销售产品结构变化（低销售毛利率产品占比上升），导致公司整体毛利率较 2022 年度同比减少 8.15 个百分点。

在公司营业收入及毛利率下降的背景下，为保持市场竞争力，公司持续增加研发投入，继续加大市场推广力度，积极深化客户服务，仍保持了较高的营运水平投入（2023 年度期间费用均同比增长）；其中，2023 年度公司增加研发投入为产品创新和竞争力提供保障，研发费用同比增长 25.09%；整体导致公司归母净利润下降比例大于营业收入，较 2022 年度同比下降 44.91%。

综上所述，2023 年度受公司所处行业整体市场需求减弱，竞争加剧影响，公司营业收入减少，叠加公司销售产品结构变化及持续的运营和研发投入，整体导致公司毛利率、归母净利润同比有所下降。

（二）2022 年、2023 年前五名供应商的名称及其所涉关联关系、采购内容及采购金额，结合采购数量和价格的同比变化情况，说明在销售数量及销售金额均下降的情况下，报告期内向其采购金额不降反增的原因及合理性。

1、公司销售数量、销售额及采购总额情况

2022 年及 2023 年度，公司主要产品销售数量、销售额及采购总额情况如下：

单位：套、万元

项目	2023 年度	2022 年度	变动率
主要产品销售数量	317.00	408.00	-22.30%

营业收入	34,723.45	42,601.80	-18.49%
采购总额	21,867.14	22,919.62	-4.59%

2023 年度，受公司所处行业下行周期及客户需求减少影响，公司主要产品销售数量较 2022 年度同比下降 22.30%，营业收入同比下降 18.49%，采购总额亦同步下降 4.59%，整体变动趋势一致。同时，虽整体市场需求疲软，公司仍积极投入研发并寻求市场机会，对应生产及物料需求进行合理化采购，采购总额下降幅度低于营业收入及产品销量。

2、2022 年、2023 年前五名供应商的名称及其所涉关联关系、采购内容及采购金额，结合采购数量和价格的同比变化情况，说明在销售数量及销售额均下降的情况下，报告期内向其采购金额不降反增的原因及合理性

2022 年及 2023 年度，公司前五名（各年度前五名）供应商的名称及其所涉关联关系、采购内容及采购金额情况如下：

单位：万元

序号	供应商名称	2023 年度	2022 年度	变动率	是否关联方	主要采购内容	采购金额变动原因
1	上海程点金属制品有限公司	5,081.05	4,326.74	17.43%	否	委托供应商根据公司生产图纸对基础机型设备硬件部分生产组装	/
2	南通通机股份有限公司	3,867.62	3,696.70	4.62%	否	委托供应商根据公司生产图纸对基础机型设备硬件部分生产组装	/
3	兮栗金属制品（上海）有限公司	782.44	336.88	132.26%	否	机加工件	供应商整合，三温精密组件需求增加且价值高
4	天津普智芯网络测控技术有限公司	657.45	78.30	739.65%	否	测试系统组件	综合分选测试销售需求增加
5	上海弛江精密机械有限公司	553.33	388.26	42.51%	否	机加工件	供应商整合，三温精密组件需求增加且价值高
6	上海淮兆自动化系统有限公司	449.66	1,484.88	-69.72%	否	SMC 气动、控制类产品	销售需求及库存量综合考虑
7	上海一佐电子科技有限公司	-	595.78	-100.00%	否	电脑相关及电器元件	详见注
8	启毅视觉科技（上海）有限公司	90.30	540.26	-83.29%	否	视觉电脑及电器元件	选配功能销售需求减少
小计		11,481.85	11,447.80	0.30%		/	
各年度前五大小计		10,941.88	10,644.38	2.79%		/	
年度采购金额		21,867.14	22,919.62	-4.59%		/	

注：上海一佐电子科技有限公司 2023 年无采购，系因公司进行供应商整合将采购元器件调整为采购成品组件，该供应商实际控制人更换其控制的制造公司埃诚智能科技（上海）有限公司供货，公司对其 2023 年采购金额为 527.25 万元。

如上表所示，公司 2022 年及 2023 年度前五名供应商中主要供应商无变化，其余各年度前五名供应商采购情况变化主要系公司 2023 年度新增三温测试分选机等相关物料需求以及根据销售需求及库存量综合考虑物料采购需求变化影响所致；其中，因三温测试分选机精密组件及测试系统需求增加，公司增加了对兮栗金属制品（上海）有限公司、天津普智芯网络测控技术有限公司和上海弛江精密机械有限公司相关机加工件及测试系统组件的采购金额；因销售减少、采购产品调整并结合物料库存量考虑，公司减少了对上海淮兆自动化系统有限公司、上海一佐电子科技有限公司、启毅视觉科技（上海）有限公司相关控制类产品、电子元器件等的采购金额。

2022 年至 2023 年度，公司向各年前五大供应商采购金额增加 2.79%，主要系各年度前五大供应商中委外生产组装供应商采购金额占比较大（分别占年度前五大供应商采购金额的 75.38%和 81.78%），2023 年度公司增加了委外生产组装比例，进而导致向五大供应商采购金额有所增加。

2022 年至 2023 年度，公司向委外生产组装供应商采购数量和金额情况如下：

单位：万元、套

采购细类	2023 年度		2022 年度		采购数量变动
	采购数量	采购金额	采购数量	采购金额	
EXCEED6000 系列委外生产	70	1,888.94	120	3,383.58	-41.67%
EXCEED8000 系列委外生产	215	6,853.02	145	4,326.74	48.28%
委外组装	28	168.23	30	313.12	-6.67%
合计	313	8,910.19	295	8,023.44	6.10%

注：上表采购情况不包含向委外生产组装供应商采购的小额配件物料情况。

如上表所示，公司 2023 年度委外生产组装数量及采购金额略高于 2022 年度，采购金额同比增长 11.05%，采购数量同比增长 6.10%。主要系公司根据自身生产经营情况，将产研能力重点投入三温设备产品、EXCEED9000 系列产品等高端产品及新产品，提高了基础机型产品委外生产组装比例所致，对应采购数量有所增加。公司与相关供应商已建立良好的业务合作关系，2022 年至 2023 年度整体采购价格同比略有下降。其中，EXCEED8000 系列委外生产采购价格略有上升，主要系 2023 年公司委外生产的

EXCEED8000 系列产品供应商供料比较高，且常高温设备占比较高（2023 年度常高温设备占比为 90.70%，2022 年度为 72.41%），导致整体系列产品采购价格略有上升。

综上所述，2023 年度受整体市场需求减弱影响，公司销售数量及销售额均有所下降，公司年度采购金额亦同步小幅下降；由于委外生产组装采购金额占比较大，公司根据自身生产安排及采购需求计划，增加了委外生产组装比例，进而导致公司与前五名供应商采购金额增加，符合公司实际业务情况，具备合理性。

年审会计师回复：

（一）核查程序

针对上述事项，我们进行了以下核查：

1、获取公司 2022 年、2023 年度销售明细表，对销售的测试分选机主要型号、销售金额、销售数量、平均销售单价及占销售总额的比重情况进行复核分析；

2、结合各主要型号测试分选机 2022 年至 2023 年度平均销售单价，对公司销售产品结构变化对毛利率、归母净利润指标的影响进行复核分析。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

受公司所处行业整体市场需求减弱，竞争加剧影响，公司 2023 年度营业收入及毛利率下降，叠加公司销售产品结构变化，整体导致公司毛利率、归母净利润同比有所下降，符合公司业务情况。

问题 3

年报显示，2023 年公司应收账款期末账面价值 2.44 亿元，同比增长 37.19%，与同期营业收入变动方向相反，主要系报告期内部分客户未回款所致。报告期内，公司对应收账款计提坏账准备 892.03 万元，较上年同期发生额大幅增加 102.68%。

请公司补充披露：（1）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名客户名称、与公司关联关系、所涉交易金额及内容、账龄、收入确认及坏账准备计提情况；（2）结合客户类型、资信情况、商业惯例、合同约定账期及实际回款情况，说明报告期内应收账款坏账准备大幅增加、与营业收入变动方向相反的原因及合理性，是否存在放宽账期以促进销售的情形。请公司年审会计师发表意见。

回复：

（一）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名客户名称、与公司关联关系、所涉交易金额及内容、账龄、收入确认及坏账准备计提情况；

截至 2023 年末，公司按欠款方归集的应收账款期末余额前五名客户名称、与公司关联关系、交易金额及内容、账龄、收入确认及坏账准备计提情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	是否关联方	交易内容	2023 年度交易金额	应收账款期末余额	其中：账龄 1 年以内	账龄 1-2 年	坏账准备	期后回款金额	期后回款比例
1	甬矽电子（宁波）股份有限公司	否	测试分选机及配件	8,175.30	5,504.04	5,504.04	-	275.20	4,504.14	81.83%
2	矽佳半导体科技（江苏）股份有限公司	否	测试分选机及配件	973.63	2,997.46	1,100.20	1,897.26	434.46	1,221.86	40.76%
3	昆山芯信安电子科技有限公司	否	测试分选机及配件	2,238.94	2,530.00	2,530.00	-	126.50	720.00	28.46%
4	上海伟测半导体科技股份有限公司	否	测试分选机及配件	2,524.10	2,517.55	2,517.55	-	125.88	961.62	38.20%
5	通富微电子股份有限公司	是	测试分选机及配件	2,861.48	1,616.88	997.05	619.83	173.82	684.28	42.32%
合计				16,773.45	15,165.93	12,648.84	2,517.09	1,135.86	8,091.91	53.36%

注：回款金额截至 2024 年 6 月 27 日。

2023 年度，公司对按欠款方归集的应收账款前五名客户合计确认收入 16,773.45 万元。截至 2023 年末，公司前五名客户应收账款余额账龄主要在 1 年以内，客户主要为上市公司及半导体封测企业，客户经营情况正常，整体履约能力良好。

（二）结合客户类型、资信情况、商业惯例、合同约定账期及实际回款情况，说明报告期内应收账款坏账准备大幅增加、与营业收入变动方向相反的原因及合理性，是否存在放宽账期以促进销售的情形。

1、公司主要客户类型、资信情况、合同约定账期及实际回款情况，是否存在放宽账期以促进销售的情形

2023 年度，公司前十大客户的客户类型、资信情况、合同约定账期及实际回款等情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	营业收入	应收账款期末余额	计提坏账准备金额	累计期后回款金额	客户类型	资信情况	2023 年度主要合同约定账期
1	甬矽电子（宁波）股份有限公司	8,175.30	5,504.04	275.20	4,504.14	上市公司	国内知名封测企业，资信状况良好。	到货后 2 个月支付 50%，验收后支付 50%
2	通富微电子股份有限公司	2,861.48	1,616.88	173.82	684.28	上市公司	全球知名封测企业，资信状况良好。	通富股份、南通通富、马来通富、通富通科 90 天
3	上海伟测半导体科技股份有限公司	2,524.10	2,517.55	125.88	961.62	上市公司	国内知名第三方独立测试服务企业，资信状况良好。	无锡伟测：90 天/验收合格 100% 承兑汇票支付；南京伟测 60 天
4	UTAC Holdings LTD.	2,459.93	457.65	22.88	334.59	其他企业	全球知名半导体封测企业，资信状况良好。	UTAC Thai 60 天 /180 天、东莞联测、UTAC Singapore 180 天
5	昆山芯信安电子科技有限公司	2,238.94	2,530.00	126.50	720.00	其他企业	国内知名半导体测试厂商，资信状况良好。	验收付 50%，验收后 6 个月付余下 50%。
6	矽佳半导体科技（江苏）股份有限公司	973.63	2,997.46	434.46	1,221.86	其他企业	国内知名半导体测试厂商，资信状况良好。	90 天
7	Infineon Technologies Asia Pacific Pte Ltd	946.42	58.57	2.93	58.57	境外上市公司	全球知名半导体企业，资信状况良好。	货到支付 90%，货到 90 天后支付 10%
8	四川启赛微电子有限公司	898.05	711.00	35.55	711.00	上市国有企业子公司	国有上市公司子公司，半导体测试厂商，资信状况良好。	合同签订 30%，到票 30%，设备安装培训完成 30%，剩 10% 质保金；到票收货 20 天 60%，设备安装培训完成 30%，剩 10% 质保金；
9	上海月芯半导体科技有限责任公司	880.00	-	-	-	境外上市公司子公司	全球第一大封测厂商日元光集团子公司，资信状况良好。	验收后 110 天支付 100%
10	INARI INTEGRATED SYSTEMS SDN BHD	878.43	567.68	28.38	567.68	境外上市公司	全球知名半导体封测公司，资信状况良好。	30 天
合计		22,836.28	16,960.83	1,225.60	9,763.75	/	/	
合计金额占 2023 年度相关指标比		65.77%	64.11%	59.56%	/	/	/	

注：回款金额截至 2024 年 6 月 27 日。

如上表所示，公司主要客户的类型包括境内外上市公司及其子公司、其他企业等，客户主要为境内外知名半导体企业及封测厂商，经营情况正常、资信状况良好。

公司系专用设备制造厂商，已建立了完善的客户信用政策管理制度，公司综合考虑客户合作关系、资信状况、销售产品情况，合同交易金额及业务重要性等因素与客户进行商业谈判，最终确定具体合同约定账期。客户结合合同约定及与公司的合作情况进行款项支付，相关安排符合商业惯例。公司不存在主动放宽账期以促进销售的情形。

2、公司应收账款坏账准备大幅增加、与营业收入变动方向相反的原因及合理性

2022年至2023年度，公司营业收入及应收账款情况如下：

单位：万元

项目	2023年度/2023年末	2022年度/2022年末	变动率
营业收入	34,723.45	42,601.80	-18.49%
应收账款期末余额	26,455.12	18,948.94	39.61%

2023年度，全球电子产品市场需求疲软，集成电路行业处于下行周期，半导体封装测试企业、测试代工厂等设备需求趋缓，导致公司营业收入有所下降。同时，公司客户资金预算安排较为谨慎，应收账款回款速度较上年有所下降，导致公司应收账款余额有所增加。

公司按照信用风险特征组合会计政策一贯计提应收账款坏账准备，2022年至2023年度未发生坏账核销情况。2023年末应收账款坏账准备余额大幅增加主要系受应收账款余额及账龄结构中长账龄应收账款占比有所增加（截至2023年末，应收账款账龄1年以上的余额占比为16.60%，2022年末为7.37%），导致计提的坏账准备余额有所增加，与营业收入变动方向相反。公司2023年度应收账款坏账准备增加且与营业收入变动方向相反与业务情况相符，具有合理性。

年审会计师回复：

（一）核查程序

针对上述事项，我们进行了以下核查：

1、获取了公司的内控制度，了解和评价与销售与收款循环相关的内部关键控制

设计，并测试相关控制运行的有效性；

2、查阅公司主要客户的销售合同/订单，检查支付条款、主要客户信用政策、结算方式、结算周期及其变化情况、变化原因，分析公司信用政策的实际执行情况；

3、获取公司期末客户应收账款账龄明细表，复核公司应收账款账龄，了解客户尚未回款原因和坏账计提情况，分析坏账计提比例是否充分；

4、查询应收账款主要客户工商信息，核查相关客户与公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5% 以上的股东是否存在关联关系；

5、对公司主要客户进行函证，确认双方交易金额及期末未结算款项余额等；

6、对应收账款余额执行期后回款测试，抽取期后回款的银行水单，检查期末应收账款的真实性。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

1、公司本期应收账款坏账准备大幅增加主要系应收账款余额及长账龄应收账款占比有所增加，导致按照账龄计算的坏账准备余额有所增加；应收账款坏账准备与收入变动方向相反具有合理性；

2、公司综合考虑客户合作关系、资信状况、销售产品情况，合同交易金额、业务重要性及客户商业谈判情况确定合同账期，不存在主动放宽账期以促进销售的情形。

问题 4

年报显示，公司期末固定资产账面价值 **7421.28** 万元，占总资产的比重为 **4.68%**，**2021** 年末、**2022** 年末分别仅为 **563.06** 万元、**1201.48** 万元，规模及占比明显低于同行业上市公司。报告期末，固定资产账面价值同比大幅增加 **517.68%**，主要系南通项目土建工程完工转固 **0.60** 亿元，但报告期末对其计提折旧。

请公司补充披露：（1）近三年主要固定资产的具体情况，包括类型、具体用途、取得时间、产能及实际利用情况，结合生产经营模式说明公司固定资产规模及占比明显低于同行业上市公司的原因及合理性，固定资产规模与当期产销情况是否匹配；

（2）结合南通项目土建工程主要工程节点、转固时点及依据，说明固定资产形成后未计提折旧的原因及合理性。请公司年审会计师发表意见。

回复：

（一）近三年主要固定资产的具体情况，包括类型、具体用途、取得时间、产能及实际利用情况，结合生产经营模式说明公司固定资产规模及占比明显低于同行业上市公司的原因及合理性，固定资产规模与当期产销情况是否匹配；

1、公司近三年主要固定资产的具体情况，包括类型、具体用途、取得时间、产能及实际利用情况

截至 2023 年末，公司固定资产总体情况如下：

单位：万元

固定资产类型	账面原值	累计折旧	账面价值	成新率	主要固定资产内容	实际利用情况
房屋及建筑物	6,015.82	-	6,015.82	100.00%	“年产 1,000 台（套）半导体测试分选机机械零配件及组件项目”用房屋建筑物	厂房尚在装修中，未正式启用。
机器设备	907.33	406.60	500.73	55.19%	数控加工中心、精度校准设备等	正常使用中
运输工具	306.62	181.11	125.51	40.93%	车辆	正常使用中
电子设备及其他	1,347.19	567.97	779.22	57.84%	空调系统、数码显微系统等	正常使用中
合计	8,576.95	1,155.67	7,421.28	86.53%		

公司固定资产类型包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他。截至 2023 年末，公司固定资产账面价值为 7,421.28 万元，较 2022 年末增长 83.81%，主要系因本公司“年产 1,000 台（套）半导体测试分选机机械零配件及组件项目”（以下简称“南通项目”）土建工程完工结转至固定资产所致。公司除南通项目相关厂房尚在装修未正式投用外，其余固定资产均处于正常使用中。

2021 年度至 2023 年度，公司新增的固定资产主要包括公司南通项目厂房、固废仓库及水池泵房、公司新朋厂区投用购买的空压机、测量机等机器设备及电子设备，以及部分生产办公用车辆，整体情况如下：

年度（取得时间）	固定资产类型	当期新增固定资产金额	主要固定资产内容	具体用途
2021 年度	机器设备	4.20	零点定位锁紧板、空压机等	生产经营使用
	运输工具	16.24	轿车	日常办公使用
	电子设备及其他	146.06	治具、服务器等	生产经营使用（设备定位等）及办公使用

年度 (取得时间)	固定资产类型	当期新增固定 资产金额	主要固定资产内容	具体用途
	合计	166.51		
2022 年度	机器设备	133.08	无油变频螺杆空压机等	生产经营使用（供常规气，生产加工等）
	运输工具	24.30	蓄电池平衡重式叉车	生产经营使用（用于运输及装卸）
	电子设备及其他	771.96	直流变频多联机空调系统、高性能坐标测量机、中央新风系统等	生产经营使用（测量、治具校验、生产供气等）及办公使用
	合计	929.34		
2023 年度	房屋建筑物	6,015.82	厂房土建、固废仓库及水池泵房	南通项目用房屋建筑物；用于生产过程固废存放，水池泵房为消防系统配套设施等
	机器设备	209.71	消防排烟系统、联盟货梯等	生产经营使用（消防配套功能、设备设施、垂直运输等）
	运输工具	100.99	别克商务车、蔚来纯电动乘用车等	日常办公使用
	电子设备及其他	285.35	红外热像仪、基恩士 20X-2000 倍镜头等	生产经营使用（设备检测，体表温度筛查；用于图像处理检测等）
	合计	6,235.10		

2、结合生产经营模式说明公司固定资产规模及占比明显低于同行业上市公司的原因及合理性

公司产品具有较强的定制化属性，公司主要实行“以销定产”和“安全库存”的生产模式，结合库存和市场情况确定产量。公司自身涉及生产环节主要体现在整机设备定制方案设计、部分零部件的生产加工、软件的安装、整机装配和调试等步骤；其中，公司核心技术主要体现在整机设备定制方案设计、软件自主开发安装和设备调试等领域；针对零部件生产加工领域，部分零部件通过直接采购或者“自主设计，外部采购”的方式完成，对机械手臂、测试手臂、浮动机构等部分零部件会自行生产加工。公司生产环节主要依靠人工进行，零部件生产加工、整机装配和调试等作业具有离散式的生产特点，生产过程不涉及大型机器设备的投入。

自 2021 年度开始，公司业务规模快速发展，为提高整体生产效率及灵活性，公司开始通过委外生产模式进行基础机型产品的产能补充，逐步将部分基础机型设备及零件组装工作委外给供应商，由外协厂商按照公司提供的生产图纸进行生产组装，其中

基础原材料、标准零部件由外协厂按照公司指定的供应商或品牌直接采购，核心部件真空吸头装置、浮动机构、控制系统等由公司自行采购原材料及生产；最后由公司进行核心零部件及定制功能系统等的安装及最终整机调试。同时，公司将产研能力重点投入三温设备产品、EXCEED9000 系列产品等高端产品及新产品，积极布局以提升公司产品竞争力。

基于上述业务开展模式，公司自身涉及生产环节主要在部分零部件的生产加工、组装以及整机装配和调试环节，生产所需机器设备等固定资产较少，公司产能充足且灵活性较高。

公司同行业上市公司长川科技主营产品为测试机及测试分选机，华峰测控主营产品为测试机，生产工艺及产品结构与公司存在一定差异。

公司固定资产规模及占比与同行业上市公司比较情况如下：

单位：万元

公司	截至 2023 年末固定资产账面原值	截至 2023 年末固定资产账面价值	2023 年度营业收入	固定资产账面原值/营业收入	固定资产账面价值/营业收入	截至 2023 年末剔除房屋建筑物的固定资产账面原值	截至 2023 年末剔除房屋建筑物的固定资产账面价值	剔除房屋建筑物固定资产账面原值/营业收入	剔除房屋建筑物固定资产账面价值/营业收入
长川科技 (300604.SZ)	47,975.01	35,341.49	177,505.49	0.2703	0.1991	18,555.90	9,868.37	0.1045	0.0556
华峰测控 (688200.SH)	45,798.39	40,182.31	69,086.19	0.6629	0.5816	4,469.70	1,932.38	0.0647	0.0280
同行业上市公司平均值	/	/	/	0.4666	0.3904	/	/	0.0846	0.0418
公司	8,576.95	7,421.28	34,723.45	0.2470	0.2137	2,561.14	1,405.46	0.0738	0.0405

如上表所示，2023 年度，公司固定资产账面价值/营业收入比值为 0.2137，较低于同行业上市公司平均值 0.3904，整体与长川科技相近；剔除房屋建筑物后账面价值/营业收入比值为 0.0405，与同行业上市公司平均值 0.0418 接近。公司固定资产规模较同行业上市公司低，主要系公司目前主要经营场所为租赁房产，2023 年 12 月新增的房屋建筑物系南通项目用房，厂房尚在装修中，未正式启用；而公司同行业上市公司长川

科技及华峰测控，2023 年末固定资产房屋建筑物账面价值分别为 25,473.12 万元和 38,249.93 万元，导致其固定资产规模较大。

综上所述，公司生产过程主要依靠人工进行，所需机器设备等固定资产较少；截至 2023 年末固定资产机器设备账面原值为 907.33 万元，均处于正常使用中；公司根据销售计划及市场需求，通过自产及委外组装生产的模式进行生产安排，保证了产能充足和灵活性。公司与长川科技、华峰测控的生产工艺、产品结构不同，且受人员规模、外协情况、固定资产结构等多方面因素影响，固定资产投资规模低于同行业上市公司具备合理性。

3、公司固定资产规模与近三年产销情况

2021 年度至 2023 年度，公司固定资产规模与主要产品产销情况如下：

单位：万元、套

项目	2023 年度/ 2023 年末	2022 年度/ 2022 年末	2021 年度/ 2021 年末
固定资产账面价值	7,421.28	1,201.48	563.06
剔除房屋建筑物的固定资产账面价值	1,405.46	1,201.48	563.06
产量	361	409	540
销量	317	408	456

2021 年至 2023 年度，公司固定资产账面价值整体呈增长趋势，2023 年末固定资产账面价值较 2022 年末增长较大，主要系 2023 年 12 月公司南通项目房屋建筑物土建工程完工结转所致。

如前述生产经营模式，公司自身涉及生产环节所需的机器设备等固定资产较少，公司按照“以销定产”和“安全库存”的模式进行生产及销售计划，执行生产及销售安排，公司固定资产规模与生产经营模式以及业务情况相符。

（二）结合南通项目土建工程主要工程节点、转固时点及依据，说明固定资产形成后未计提折旧的原因及合理性。

1、南通项目土建工程主要工程节点

公司南通项目于 2021 年 12 月 15 日取得《建筑工程施工许可证》（施工许可编号：320691202112150101）并开工建设，2021 年至 2023 年度持续完成工程建设施工，并于 2023 年 12 月完成工程竣工验收，工程达到转固条件结转固定资产。

2、南通项目土建工程转固时点及依据，说明固定资产形成后未计提折旧的原因及合理性

公司南通项目于 2023 年 12 月达到预定可使用状态，并完成工程验收，结转至固定资产，转固依据系工程整体验收单。固定资产形成未计提折旧的原因系根据《企业会计准则》相关规定，固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；公司南通项目于 2023 年 12 月转固，2023 年度未计提折旧具备合理性。

年审会计师回复：

（一）核查程序

针对上述事项，我们进行了以下核查：

- 1、获取公司近三年固定资产明细表，检查固定资产构成情况，了解公司固定资产用途、产能利用情况等；
- 2、了解公司生产经营模式，将公司固定资产规模及营业收入与同行业上市公司比较，进行可比分析；
- 3、结合公司近三年固定资产规模与主要产品产销情况，分析公司固定资产规模与生产经营模式以及业务情况是否匹配；
- 4、了解公司在建工程转固时点及固定资产折旧的会计政策，并评价其合理性；
- 5、了解并获取公司近三年关于南通项目土建工程投入、主要工程节点及相关验收备案情况，结合实地监盘，检查工程完工情况及工程状况。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

- 1、公司与同行业上市公司的生产工艺、产品结构不同，且受生产经营模式、固定资产结构等多方面因素影响，固定资产投资规模低于同行业上市公司具备合理性。
- 2、公司固定资产规模与生产经营模式以及业务情况相符；
- 3、公司南通项目土建工程于 2023 年 12 月达到预定可使用状态转固，根据《企业会计准则》相关规定，当月新增不计提折旧，从下月起计提折旧，未计提折旧符合

《企业会计准则》规定，具备合理性。

天津金海通半导体设备股份有限公司

董事会

2024年7月4日