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 Asia Pacific Pte Ltd	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
			备品备件	149.49				
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	上海伟测半导体科技股份有限公司	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，由双方协商交货安排。	合同已执行完毕
			备品备件	152.42				
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个工作日前通知实方，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：货物发出时间	数量	验收情况	回款时点	已发货产品的存放和使用情况
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		2020年12月	1	2021年8月验收		存放在客户处，正常使用中；其中：马来通富1套、通富股份7套
					2021年6月	1	2021年7月验收		
					2021年8月	6	2021年9月验收		
					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
	EXCEED6000系列	54	4,935.65		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，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、2022年	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		存放在客户处，正常使用中；其中：马来通富4套、通富通科1套
					2021年12月	2	2022年3月验收		
					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
2023年度	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		马来通富1套，存放在客户处，正常使用中
	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			
	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

注：表中EXCEED6000系列、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：占销售总额的比重	毛利率	毛利贡献率	2022年度：占销售总额的比重	毛利率	毛利贡献率	毛利率变动
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系列是公司对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：收入金额	毛利金额	毛利额贡献占比	2022年度：收入金额	毛利金额	毛利额贡献占比	收入变动率	毛利额变动
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：采购数量	采购金额	2022年度：采购数量	采购金额	采购数量变动
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	-	-	-	境外市场上公司子公司	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：

（