

成都思科瑞微电子股份有限公司关于对上海证券交易所《关于成都思科瑞微电子股份有限公司2025年第三季度报告的信息披露监管问询函》回复的公告

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。

成都思科瑞微电子股份有限公司（以下简称“思科瑞”或“公司”）于2025年11月13日收到上海证券交易所科创板公司管理部下发的《关于成都思科瑞微电子股份有限公司2025年三季度报告的信息披露监管问询函》（上证科函公[2025]1043号）。公司就问询函有关问题逐项进行认真核查落实，现对有关问题回复如下：

1.关于营业收入。三季报显示，公司2025年前三季度实现营业收入1.47亿元，同比增长47.67%，主要系本期军工业务的订单量有所上升，实现归母净利润81万元，同比下降52.55%，第三季度单季度净利润由盈转亏，公司表示，主要是厂房设备投入导致折旧费用有所上升。此外，公司毛利率波动幅度较大，年度一至三季度毛利率分别为37.48%、50.05%和29.13%。

请公司：（1）按产品类型分别列示公司前三季度的收入、毛利率，并分项目列示可靠性检测筛选业务的数量、单价及同比变动情况，说明前三季度收入大幅增长的原因，是否与同行业可比公司一致；（2）补充披露前三季度前十客户是否为关联方或新进入客户，主要销售产品、销售金额及占比、订单量、交付及结算、回款等情况，并结合公司的收入确认政策、合同条款等，说明相关收入确认是否符合《企业会计准则》的规定，以及是否存在需要依规予以扣除的收入；（3）补充披露第三季度厂房竣工及新设备投入情况、产能利用率、量化分析相关事项对毛利率的影响，并结合上述问题，说明本年度收入大幅增长但毛利率波动较大、净利润大幅下滑的原因及合理性。

【回复】

一、按产品类型分别列示公司前三季度的收入、毛利率，并分项目列示可靠性检测筛选业务的数量、单价及同比变动情况，说明前三季度收入大幅增长的原因，是否与同行业可比公司一致。

（一）按产品类型分别列示公司前三季度的收入、毛利率

公司前三季度，按产品类型列示的收入和毛利率情况如下表所示：

产品类型	营业收入	营业成本	毛利率
可靠性检测筛选	13,296.98	8,315.46	37.46%
元件件检测筛选	10,970.08	6,113.24	44.27%
环境试验	2,115.49	2,142.37	-1.27%
电磁兼容	211.40	59.85	71.69%
DPA	255.78	105.89	58.60%
技术开发及其他服务	1,103.76	338.82	69.30%
合计	14,656.52	8,760.17	40.23%

本期环境试验的毛利率较低主要是由于环境试验处于业务陆续增长和开拓期，产能不能饱和。公司前期投入的试验设备、场地、人员等，在本期能实现产能，处于产能的爬升阶段，设备未达到量产状态导致单分部的成本较多，毛利率较低。目前，固定成本已趋于稳定，后期随着业务的陆续拓展，毛利率也会逐渐提升。

（二）按产品类型分别列示公司前三季度的收入、毛利率

公司在2025年前三季度新增的固定资产金额为1,105万元，其中重要的设备投入如下表所示：

业务分类	项目	2025年1-9月	2024年1-9月	同比变动情况
数量(万台)	数量(万台)	数量同比变动情况	数量同比变动情况	
集成电路	488.70	382.83	27.65%	11.54%
阻容感	3,430.36	680.78	-25.06%	35.53%
元件件检测筛选	510.18	1,972.40	73.92%	-15.07%
晶圆	7,284.31	46.44	44.75%	17.21%
其他元器件	67.23	6,331.71	15.04%	5.26%
小计	11,780.78	9,414.16	25.14%	5.68%
业务分类	项目	试验时间(小时)	试验时间(小时)	时长同比变动情况
环境试验	/	98,857.87	50,203.40	96.91%
				-2.97%

由上表可知，元件件检测的收入较上期有所增长，主要原因是检测对象数量较上期有所增加。2025年1-9月，公司元件件检测筛选的检测对象的数量较上期增长了25.14%。环境试验的收入较上期有所增加的主要原因是公司前期投入的环境试验设备在本期逐渐形成产能，同时扩展现试验业务承揽的范围和能力。

（三）说明前三季度收入大幅增长的原因，是否与同行业可比公司一致

公司2025年前三季度实现大幅增长，主要存在以下两个方面的原因：

1.军工业务实现积极拓展。2025年作为“十四五”规划收官之年，前期布局的武器装备项目进入集中验收与批量交付阶段，叠加“十五五”装备需求的提前储备，军工产业链下游客户集中释放订单补量需求。

2.公司自身能力提升与业务布局的优化。一方面，公司加大市场开拓力度并调整客户拓展策略；客户层级元器件二级筛选检测客户延伸，从器件配套厂商拓展至整机厂商；另一方面，积极扩充军工检测实验室与服务范围，成为国内少数同时具备元器件检测、环境试验“双资质”的第三机构，高订单承接能力显著增强。此外，环境试验等新增设备的投入，进一步拓展了检测服务边界，提升了技术服务能力。

报告期内，同行业可比公司的收入变动情况如下表所示：

公司	2025年1-9月收入	2024年1-9月收入	收入变动幅度
西测测试	22,539.72	31,261.84	-27.90%
苏试试验	153,188.32	140,601.25	8.95%
广电计量	241,596.36	147,823.07	63.43%
北京中科	65,040.21	45,998.04	41.43%
聚光科技	146,966.62	105,097.41	39.84%
思科瑞	14,656.52	9,925.25	47.67%

由上表可知，报告期内，同行业可比公司中除西测测试外，思科瑞与其他同行业可比公司的营业收入增长趋势保持一致。

二、补充披露前三季度前十客户是否为关联方或新进入客户，主要销售产品、销售金额及占比、订单量、交付及结算、回款等情况，结合公司的收入确认政策、合同条款等，说明相关收入确认是否符合《企业会计准则》的规定，以及是否存在需要依规予以扣除的收入

（一）补充披露前三季度前十客户是否为关联方或新进入客户，主要销售产品、销售金额及占比、订单量、交付及结算、回款等情况

2025年前三季度，公司前十大客户的具体情况如下表所示：

客户	2025年1-9月	2024年1-9月	占比同比变动
客户1	22,539.72	31,261.84	-27.90%
客户2	153,188.32	140,601.25	8.95%
客户3	241,596.36	147,823.07	63.43%
客户4	65,040.21	45,998.04	41.43%
客户5	146,966.62	105,097.41	39.84%
客户6	14,656.52	9,925.25	47.67%
客户7			
客户8			
客户9			
客户10			
客户11			
客户12			
客户13			
客户14			
客户15			
客户16			
客户17			
客户18			
客户19			
客户20			
客户21			
客户22			
客户23			
客户24			
客户25			
客户26			
客户27			
客户28			
客户29			
客户30			
客户31			
客户32			
客户33			
客户34			
客户35			
客户36			
客户37			
客户38			
客户39			
客户40			
客户41			
客户42			
客户43			
客户44			
客户45			
客户46			
客户47			
客户48			
客户49			
客户50			
客户51			
客户52			
客户53			
客户54			
客户55			
客户56			
客户57			
客户58			
客户59			
客户60			
客户61			
客户62			
客户63			
客户64			
客户65			
客户66			
客户67			
客户68			
客户69			
客户70			
客户71			
客户72			
客户73			
客户74			
客户75			
客户76			
客户77			
客户78			
客户79			
客户80			
客户81			
客户82			
客户83			
客户84			
客户85			
客户86			
客户87			
客户88			
客户89			
客户90			
客户91			
客户92			
客户93			
客户94			
客户95			
客户96			
客户97			
客户98			
客户99			
客户100			
客户101			
客户102			
客户103			
客户104			
客户105			

客户103系公司当期的新客户，该客户主要从事电子元器件的技术研发、产品生产和销售，是国内高可靠领域多层次集成电路核心生产厂之一，本公司为其提供元器件检测筛选服务。

客户103系本期第一大客户，公司为其提供的服务是检测筛选和其他服务，其他服务的内容是公司提供的设备、人员和技术，与客户建立联合实验室，客户按照一定期限内的营业收入与公司分摊收益，由公司所形成的收入。

（二）结合公司收入政策、合同条款等，说明相关收入确认是否符合《企业会计准则》的规定，以及是否存在需要依规予以扣除的收入

（三）补充披露前三季度前十客户是否为关联方或新进入客户，主要销售产品、销售金额及占比、订单量、交付及结算、回款等情况

2025年前三季度，公司前十大客户的具体情况如下表所示：

客户	2025年1-9月	2024年1-9月	占比同比变动