

## 关于杭州长川科技股份有限公司 重大资产重组的专项核查意见

天健函〔2022〕1623号

深圳证券交易所：

根据贵所于2022年7月4日出具的《关于杭州长川科技股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金申请的首轮审核问询函》（审核函〔2022〕030011号，以下简称首轮问询函）的要求，我们对 Exis Tech Sdn Bhd（以下简称 EXIS）2020年度、2021年度和2022年1-6月（以下简称报告期）的业绩真实性进行了专项核查，具体情况汇报如下。

### 一、EXIS 基本情况及业绩情况

#### （一）基本情况

公司名称	EXIS TECH SDN BHD
公司类型	私人有限公司（马来西亚）
公司注册号	200201006362（574025-U）
成立时间	2002年3月18日
营业期限	长期
注册地	Kuala Lumpur, Malaysia（马来西亚吉隆坡）
注册地址	Chamber E, Lian Seng Courts, 275, Jalan Haruan 1, Oakland Industrial Park, Seremban, Negeri Sembilan, Malaysia.
办公地址	Tuanku Jfar Industrial Park, 71450 Seremban, Negeri Sembilan Darul Khusus, Malaysia.
代表人	Lee Heng Lee

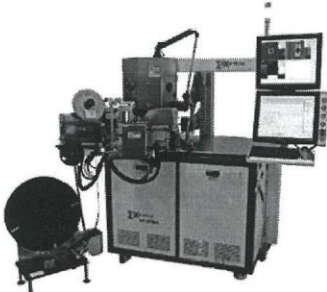
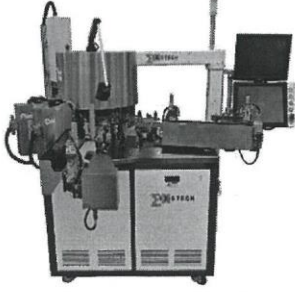

#### （二）业务概述

EXIS 主要从事集成电路分选设备的研发、生产和销售，其核心产品为转塔

式分选机。

EXIS 专注细分领域的发展，围绕转塔式分选机细分领域，深耕细作，依托其细分领域技术储备和经验积累，以其快速响应和定制化服务等优势，以性价比占领市场份额。EXIS 的下游客户包括博通（Broadcom）、芯源半导体（MPS）、恩智浦半导体（NXP）、比亚迪半导体等知名半导体公司，以及联合科技（UTAC）、通富微电、华天科技等集成电路封测企业。

EXIS 主要为集成器件制造商（IDM）及集成电路封装测试企业（OSAT）提供转塔式分选机，具体情况如下：

机型	类别	图示	产品特点
EXIS 250/300 系列	转塔式分选机		高速、高精度转塔式分选机。主马达直径 250mm/300mm。拥有 20/24 个工位（可根据用户需求调整）。适用于测试工序时间较短的产品
EXIS 400 系列	转塔式分选机		高速、高精度转塔式分选机。主马达直径 400mm。拥有 32 个工位（可根据用户需求调整）。适用于测试工序时间中等的产品
EXIS 550/700 系列	转塔式分选机		高速、高精度转塔式分选机。主马达直径 550mm/700mm。拥有 32/40 个工位（可根据用户需求调整）。适用于测试工序时间较长的产品

### （三）EXIS 报告期各期利润表主要财务数据情况

EXIS 报告期各期利润表主要财务数据情况如下：

单位：人民币万元

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度
----	--------------	---------	---------

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
营业收入	13,958.67	33,939.46	20,620.57
营业成本	7,768.35	20,139.76	11,770.26
销售费用	641.87	1,347.75	986.49
管理费用	775.23	1,684.48	1,202.60
研发费用	338.11	557.10	568.45
财务费用	-448.50	-285.87	270.25
净利润	4,444.62	9,105.43	5,007.22

## 二、EXIS 业绩真实性核查范围、方法

### (一) 核查范围

本次专项核查的范围为：EXIS 报告期各期营业收入、成本与费用的真实性和完整性。

### (二) 核查方法

本次核查采用的核查手段包括但不限于访谈、检查、函证、分析程序，具体核查情况如下：

#### 1. 营业收入核查

(1) 了解 EXIS 公司销售与收款的内部控制制度，评价这些内部控制设计的合理性，并测试运行的有效性。对销售与收款循环执行穿行测试程序，了解相关内部控制流程，检查 EXIS 公司是否在关键控制点实施控制，相关控制点是否得到有效执行；

(2) 获取 EXIS 公司报告期内销售明细表，统计报告期内前五名客户销售产品类型、销售金额、销售价格等；

(3) 了解 EXIS 销售收入确认政策，检查主要客户合同条款，查看销售价格、质量保证、退换货及结算政策等相关条款；

(4) 访谈 EXIS 公司销售负责人和财务负责人，了解报告期内主要客户订单获取途径、开始合作时间、是否存在长期协议、交易持续性、结算周期、信用政策、退换货等情况；

(5) 对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序，分析各年度、同行业情况等收入相关数据，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；



(6) 对主要客户进行视频访谈或实地走访，了解其基本情况和经营状况、与 EXIS 之间的交易情况、合作模式等，访谈了解主要客户与 EXIS 公司及其股东、董事之间是否存在关联关系；

(7) 对报告期内主要客户进行函证，函证内容包括报告期内向客户销售机台的订单号、机台编码、产品描述、交易币种、交易价格、验收日期等；

(8) 执行细节测试，抽样检查 EXIS 报告期各期销售合同或订单、销售发票、验收报告、银行流水等资料，评估收入确认的真实性；

(9) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，核对至销售合同或订单、销售发票、运输单据、验收报告等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认。

## 2. 营业成本核查

(1) 访谈 EXIS 采购部、生产部和财务部等部门相关负责人，了解 EXIS 的采购模式及成本核算方法；

(2) 对 EXIS 采购与付款、职工薪酬、生产与仓储循环执行穿行测试和控制测试程序，测试 EXIS 采购与付款、生产与仓储等循环关键内部控制运行的有效性；

(3) 获取 EXIS 采购明细，统计报告期内前五名供应商采购产品类型、采购金额、采购价格等，分析报告期内主要材料采购单价的变动趋势是否合理；

(4) 获取 EXIS 成本明细表，对其成本归集、核算进行核查，分析成本构成及变化情况，并结合收入和毛利率情况对成本的变动进行分析；

(5) 获取并核查 EXIS 报告期各期员工花名册、工资表及薪酬明细账，将员工平均薪酬与同地区的平均水平进行比较，分析成本中人工成本变动的原因及合理性；

(6) 对主要供应商进行视频访谈或实地走访，确认主要供应商的合作历史、合作情况及关联关系等；

(7) 对主要供应商实施函证程序，函证报告期各期采购额及往来余额，核实采购金额准确性及供应商期末余额的准确性；

(8) 委托境外会计师对各类存货实施监盘程序；

(9) 实施实质性分析程序和计价测试，对主要产品的单位成本波动分析，并

抽查主要产品进行计价测试；

(10) 执行细节测试，获取与主要供应商的采购合同或订单、发票和入库单等，核实采购真实性、准确性；

(11) 就资产负债表日前后记录的成本，选取样本，以实施截止测试，评价是否被记录于恰当的会计期间。

### 3. 期间费用核查

(1) 获取报告期各期的费用明细表，检查费用明细项目的设置和核算是否符合会计准则相关规定，费用分类是否准确，报告期各期核算口径是否一致等；

(2) 对报告期各期费用的发生情况执行分析性程序，比较本期与上期、本期各月的变动以及分析费用率的变动是否合理；

(3) 获取并核查 EXIS 报告期各期员工花名册、工资表及薪酬明细账，将员工平均薪酬与同地区的平均水平进行比较，分析费用中人工成本变动的原因及合理性；

(4) 获取 EXIS 报告期内的固定资产、无形资产明细表，测算 EXIS 报告期内的折旧摊销金额，核查折旧摊销金额的完整性；

(5) 将薪酬费用、折旧摊销等费用与相关资产负债科目增减变动额进行勾稽核对；

(6) 对各期金额较大的费用入账原始凭证进行检查，判断各期费用入账的真实性和准确性；

(7) 就资产负债表日前后记录的费用，选取样本，以实施截止测试，评价是否被记录于恰当的会计期间。

## 三、重要核查程序的情况说明及覆盖范围

### (一) 报告期内营业收入核查

#### 1. 报告期内，EXIS 营业收入情况

报告期内，EXIS 营业收入构成情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 1-6 月		2021 年度		2020 年度	
	收入	比例	收入	比例	收入	比例

项目	2022年1-6月		2021年度		2020年度	
	收入	比例	收入	比例	收入	比例
主营业务	13,944.92	99.90%	33,894.84	99.87%	20,554.76	99.68%
其他业务	13.75	0.10%	44.62	0.13%	65.81	0.32%
合计	13,958.67	100.00%	33,939.46	100.00%	20,620.57	100.00%

报告期内，EXIS 的营业收入分别为 20,620.57 万元、33,939.46 万元和 13,958.67 万元，其中主营业务收入占比均在 99%以上，主营业务突出。其他业务收入主要系技术支持费，报告期各期占收入比重分别为 0.32%、0.13%和 0.10%。

## 2. 销售与收款循环相关内部控制核查

(1) 对 EXIS 管理层及相关业务人员进行访谈，了解 EXIS 所处行业的特点、销售与收款循环的内部控制流程以及各项关键的控制点，取得 EXIS 相关的内部控制制度；

(2) 检查销售订单的生成和审核、仓储部门出库、财务开票与收款、客户验收等业务流程，并选取样本执行穿行测试；

(3) 对销售与收款循环关键的控制点执行控制测试，包括抽样检查相关销售合同或订单、销售发票、验收报告、银行流水等单据，核查 EXIS 销售与收款相关的内部控制是否得到有效执行。

## 3. 了解 EXIS 销售收入确认政策

访谈了 EXIS 管理层及相关业务人员，对 EXIS 的销售模式、销售流程、收入确认方式、确认时点等进行了解，同时获取了 EXIS 的主要客户销售合同或订单、销售发票、验收报告、银行流水等原始单据，评价 EXIS 收入确认政策的合理性。

报告期内，EXIS 销售收入确认具体方法：(1) 对没有试运行要求的客户，在所售产品安装调试合格并取得客户签署的装机服务验收报告时确认收入；(2) 对有试运行要求的客户，产品安装调试已经完成并经试运行后并取得客户签署的设备使用验收报告时确认收入；对配件销售，在相关商品已交付，已经收回货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

## 4. 实质性分析程序

获取了 EXIS 报告期内各年收入成本明细表，了解了报告期内主要产品的销售价格的波动情况，并结合产品的销售数量、客户结构、产品结构对毛利率变动的原因进行了分析并判断变动是否合理。



## 5. 主要客户访谈情况

对 EXIS 主要客户进行视频访谈或实地走访，了解其基本情况和经营状况、与 EXIS 之间的交易情况、合作模式等，访谈了解主要客户与 EXIS 公司及其股东、董事之间是否存在关联关系。报告期内，视频访谈或实地走访客户金额占当期收入比例分别为 82.37%、79.07%和 67.56%，具体如下：

项目	视频访谈或走访金额（万元）	占营业收入比例
2022 年 1-6 月	9,420.93	67.56%
2021 年度	26,800.52	79.07%
2020 年度	16,930.76	82.37%

## 6. 主要客户的函证情况

对 EXIS 报告期内主要客户销售金额进行函证。报告期各期，函证发函率分别为 70.47%、78.19%和 73.28%，对回函有差异的客户，检查差异形成的原因，对未回函的客户，检查与销售有关的文件等，以测试和验证收入的真实性和准确性。报告期内 EXIS 收入函证情况如下：

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度
主营业务收入（万元）	13,944.92	33,894.84	20,554.76
发函金额（万元）	10,219.28	26,502.83	14,484.28
发函比例	73.28%	78.19%	70.47%
回函金额（万元）	6,975.47	22,347.86	13,347.51
回函比例	50.02%	65.93%	64.94%
未回函替代测试金额（万元）	3,243.80	4,154.96	1,136.77
未回函替代测试比例	23.26%	12.26%	5.53%
回函及执行替代测试合计金额（万元）	10,219.28	26,502.83	14,484.28
回函及执行替代测试合计比例	73.28%	78.19%	70.47%

## 7. 营业收入细节测试情况

### (1) 销售合同、发票、验收报告检查

执行细节测试，抽样检查 EXIS 报告期各期销售合同或订单、销售发票、验收报告等资料，评估收入确认的真实性，报告期内累计核查销售订单金额 48,655.77 万元，占报告期内主营业务收入合计的比例为 71.14%。

### (2) 银行回款检查

检查银行回单显示的客户名称、回款金额是否同账面一致，报告期内累计核查销售回款金额 62,229.62 万元，占报告期内主营业务收入合计的比例为 90.99%。

### 8. 截止测试

以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，核对至销售合同或订单、销售发票、运输单据、验收报告等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认。

## (二) 报告期内成本核查

### 1 报告期内，EXIS 成本情况

报告期内，EXIS 的主营业务成本分别为 11,770.26 万元、20,139.76 万元和 7,768.35 万元，具体情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 1-6 月		2021 年度		2020 年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
分选机	6,620.68	85.23%	18,112.89	89.94%	9,774.53	83.04%
部件销售	1,137.18	14.64%	2,022.87	10.04%	1,995.73	16.96%
其他	10.49	0.14%	4.00	0.02%		
合计	7,768.35	100.00%	20,139.76	100.00%	11,770.26	100.00%

报告期内，EXIS 的主营业务成本主要为分选机、部件销售，与主营业务收入构成情况一致，并与主营业务收入的变动趋势匹配。

### 2. 采购与付款循环相关内部控制核查

(1) 对 EXIS 采购负责人、生产负责人和财务负责人进行访谈，了解 EXIS 所处行业的特点、采购与付款循环、生产与仓储循环相关的内部控制流程以及各项关键控制点，并取得 EXIS 相关的内部控制制度；

(2) 检查采购订单或采购合同的生成与审批、货物验收、发票与付款、产品出入库等业务流程，并选取样本进行穿行测试，了解采购与付款内部控制设计及运行的控制情况；

(3) 对采购与付款循环、生产与仓储循环的关键控制点流程进行控制测试，采购与付款循环包括检查采购订单、发票、银行流水等单据，生产与仓储循环包括检查产成品出入库单等单据。

### 3. 主要供应商的访谈情况

对主要供应商进行视频访谈或实地走访，确认主要供应商的合作历史、合作



情况及关联关系等，报告期内，视频访谈或实地走访供应商金额占采购总额比例分别为 60.53%、68.47%和 66.75%，具体如下：

项目	视频访谈或走访金额（万元）	占总采购额比例
2022 年 1-6 月	5,163.39	66.75%
2021 年度	16,082.10	68.47%
2020 年度	8,867.59	60.53%

#### 4. 主要供应商的函证情况

对主要供应商实施函证程序，核实采购金额准确性。报告期各期，采购额的回函比例分别为 78.97%、82.96%和 88.21%。报告期内对 EXIS 主要供应商函证情况如下：

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度
总采购额（万元）	7,735.65	23,488.60	14,649.54
发函金额（万元）	6,823.70	19,840.32	11,946.93
发函比例	88.21%	84.47%	81.55%
回函金额（万元）	6,823.70	19,486.02	11,569.03
回函比例	88.21%	82.96%	78.97%

#### 5. 实施监盘程序

委托境外会计师对各类存货实施监盘程序，结合账面存货数据，检查了存货真实性；在监盘过程中核对存货数量的同时关注存货状态，监盘过程中未发现明显变质、毁损等存货，未发现存在重大盘盈、盘亏的情况。

#### 6. 实施分析程序和计价测试

实施了实质性分析程序，对主要产品的单位成本波动分析；同时对报告期内存货执行计价测试程序，抽查 EXIS 主要产品进行计价测试，以判断 EXIS 成本计价原则是否与其制定的会计政策保持一致、并保持了一贯性原则。

#### 7. 检查采购业务相关的支持性文件

获取与主要供应商的采购合同、付款凭证和入库单等，核实采购真实性、准确性。

#### 8. 实施截止性测试

就资产负债表日前后记录的成本，选取样本，以实施截止测试，评价是否被记录于恰当的会计期间。

### （三）报告期内期间费用核查

#### 1. 期间费用情况

报告期内，EXIS 的期间费用情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 1-6 月		2021 年度		2020 年度	
	金额	占营业收入比例	金额	占营业收入比例	金额	占营业收入比例
销售费用	641.87	4.60%	1,347.75	3.97%	986.49	4.78%
管理费用	775.23	5.55%	1,684.48	4.96%	1,202.60	5.83%
研发费用	338.11	2.42%	557.10	1.64%	568.45	2.76%
财务费用	-448.50	-3.21%	-285.87	-0.84%	270.25	1.31%
合计	1,306.71	9.36%	3,303.46	9.73%	3,027.79	14.68%

报告期内，EXIS 销售费用分别为 986.49 万元、1,347.75 万元和 641.87 万元，占营业收入比例分别为 4.78%、3.97%和 4.60%，主要由职工薪酬、技术服务费、销售服务费构成，2021 年随 EXIS 业务规模的扩大，职工薪酬、技术服务费、销售服务费均有所上升。

报告期内，EXIS 的管理费用分别为 1,202.60 万元、1,684.48 万元和 775.23 万元，占营业收入比分别为 5.83%、4.96%和 5.55%，主要由职工薪酬、办公费、折旧和摊销、外部咨询费及中介机构费构成。

报告期内，EXIS 的研发费用分别为 568.45 万元、557.10 万元和 338.11 万元，占营业收入比分别为 2.76%、1.64%和 2.42%，主要由职工薪酬构成。

报告期内，EXIS 的财务费用分别为 270.25 万元、-285.87 万元和-448.50 万元，主要由汇兑损益和利息收入构成。利息收入主要系公司银行存款所产生的存款利息。汇兑损益的产生主要原因为：EXIS 的产品销往全球，主要以美元、林吉特和人民币结算，采购以林吉特结算为主，因此会产生一定的汇兑损益。

#### 2. 期间费用核查程序

(1) 获取报告期各期的费用明细表，检查费用明细项目的设置和核算是否符合会计准则相关规定，费用分类是否准确，报告期各期核算口径是否一致等；

(2) 对报告期各期费用的发生情况执行分析性程序，比较本期与上期、本期各月的变动以及分析费用率的变动是否合理；

(3) 获取并核查 EXIS 报告期各期员工花名册、工资表及薪酬明细账，将员

工平均薪酬与同地区的平均水平进行比较,分析费用中人工成本变动的原因及合理性;

(4) 获取 EXIS 报告期内的固定资产、无形资产明细表,测算 EXIS 报告期内的折旧摊销金额,核查折旧摊销金额的完整性;

(5) 将薪酬费用、折旧摊销等费用与相关资产负债科目增减变动额进行勾稽核对;

(6) 对各期金额较大的费用入账原始凭证进行检查,判断各期费用入账的真实性和准确性;

(7) 就资产负债表日前后记录的成本,选取样本,以实施截止测试,评价是否被记录于恰当的会计期间。

#### 四、业绩真实性核查结论

经上述核查,我们认为,EXIS 报告期内收入真实,成本与费用确认完整,业绩真实、可靠。

专此报告,请予察核。



天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:  
(项目合伙人)

李卫  
印正

中国注册会计师:

俞波  
印金

二〇二二年十月二十一日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

出资人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(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)



登记机关

2022年3月1日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为杭州长川科技股份有限公司资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007666

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



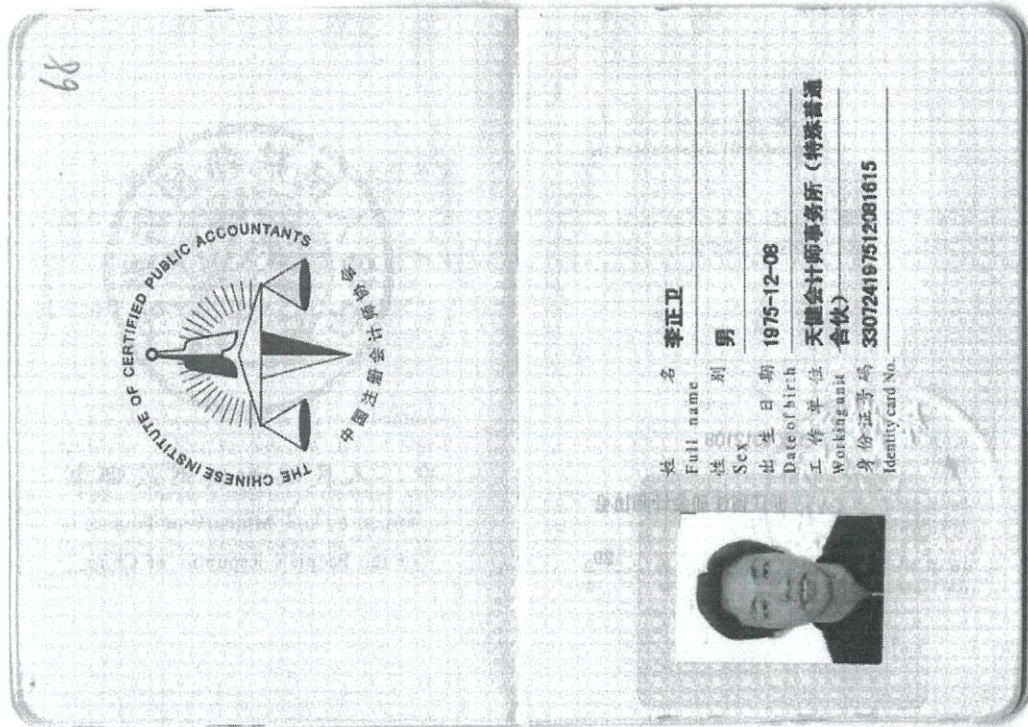
发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为杭州长川科技股份有限公司资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方转送或披露。





姓名: 李正卫  
 性别: 男  
 出生日期: 1975-12-08  
 工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 330724197512081615

仅为杭州长川科技股份有限公司资产重组之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明李正卫是中国注册会计师, 未经其他人士书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方透露或披露。



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 330000012108  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 浙江注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2006 年 06 月 29 日  
 Date of Issuance





仅为杭州长川科技股份有限公司资产重组之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明俞金波是中国注册会计师, 未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送给披露。

