

华泰联合证券有限责任公司关于 EXIS TECH SDN BHD 报告期内业绩真实性的专项核查报告

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，华泰联合证券有限责任公司（以下简称“独立财务顾问”）会同会计师对 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，现报告如下：

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，主要产品类别如下：

机型	类别	图示	产品特点
----	----	----	------

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

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，以其快速响应速度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。

(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：万元

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

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度
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 销售与收款的内部控制制度，评价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 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 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）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；

（5）访谈 EXIS 销售负责人和财务负责人，了解报告期内前五大客户订单获取途径、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；

（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 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、生产与仓储等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 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，并结合收入情况对成本的变动进行分析；

(4) 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，分析报告期内主要原材料采购单价的变动趋势是否合理；

(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应付账款期末余额的准确性；

(8) 委托境外会计师对各类存货实施监盘程序，独立财务顾问通过视频方式线上参与，结合账面存货数据，检查存货真实性；在监盘过程中核对存货数量的同时关注存货状态；

(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、签收记录、发票等，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
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 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；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；

(2) 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 EXIS 报告期内各年收入成本明细表，了解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 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 主要客户销售金额等进行函证，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，检查与销售有关的单据，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
回函金额（万元）	10,219.28	22,347.86	13,473.04
发函金额（万元）	73.28%	26,701.02	14,609.81
发函比例	6,975.47	78.78%	71.08%
回函比例	50.02%	65.93%	65.55%
未回函替代测试金额（万元）	3,243.80	4,353.15	1,136.77
未回函替代测试比例	23.26%	12.84%	5.53%
回函及执行替代测试合计金额（万元）	10,219.28	26,701.02	14,609.81
回函及执行替代测试合计比例	73.28%	78.78%	71.08%

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。

（2）银行回款检查

复核会计师的银行流水核查记录，核查银行回单显示的客户名称、回款金额是否同账面一致，报告期内会计师核查销售回款金额 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

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、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；

（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、实施分析性程序和计价测试

实施了实质性分析程序，包括主要产品的单位成本波动分析等；检查存货出入库单价和成本结转的准确性；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。

4、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%

5、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，回函比例分别为 78.97%、82.34%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	19,341.15	11,569.03
回函比例	88.21%	82.34%	78.97%

6、实施监盘程序

委托境外会计师对各类存货实施监盘程序，独立财务顾问通过视频方式线上参与，结合账面存货数据，检查存货真实性；在监盘过程中核对存货数量的同时关注存货状态。

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、发票和签收记录等，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。

四、业绩真实性核查结论

经上述核查，独立财务顾问认为，EXIS 报告期内收入真实，成本与费用确认完整，业绩真实、可靠。

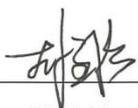
(本文无正文，为《华泰联合证券有限责任公司关于 EXIS TECH SDN BHD 报告期内业绩真实性的专项核查报告》之签章页)

财务顾问协办人:


金华东

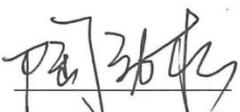

李兆宇


罗浩


胡梦婕

财务顾问主办人:


程扬


陶劲松

投行业务负责人:


唐松华

内核负责人:


邵彦

法定代表人或授权
代表人:


马骁

华泰联合证券有限责任公司 (盖章)

