

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）检查银行回单显示的客户名称、回款金额是否同账面一致；

（8）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；

(9) 获取 EXIS 报告期各期销售合同或订单、销售发票、验收报告等资料
执行细节测试；

(10) 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；**获取 EXIS 期后实际支付薪酬资料，分析是否存在跨期薪酬费用，分析报告期薪酬费用的完整性；**

(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，**对主要原材料的结存单价与采购单价的波动及主要产品的毛利率变动进行分析，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，**核查产品成本结转的准确性**；

(10) 执行细节测试，获取主要供应商的采购合同/订单、发票、签收单等，**检查采购金额入账是否准确、完整，核实采购真实性、准确性**；

(11) 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**；

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

(13) 复核主营业务成本明细表的正确性，编制生产成本与主营业务成本倒轧表。

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 的薪资制度、员工花名册、工资表、期后实际支付薪酬银行流水，**核查账面薪酬费用的完整性，检查薪酬是否足额计提**；将员工平均薪酬与同地区的平均水平进行比较，分析期间费用中人工成本变动的原因及合理性；

(4) 获取 EXIS 境外技术服务人员名单，追查至账面，**确认账面技术服务费是否涵盖名单中所有技术服务人员，核查账面技术服务费的完整性**；

(5) 结合 EXIS 的业务发展情况及销售策略，检查其占营业收入的比例并进行变动分析；从销售订单出发，追查至账面，**确认账面销售服务费是否涵盖所有涉及销售服务费的销售订单，核查账面销售服务费的完整性**；

(6) 结合预付账款、其他应收款、其他流动资产等项目审计，获取相关的支持性单据，追查至账面，**核查是否存在推迟确认费用的情况**；

(7) 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；

(8) 了解 EXIS 汇兑损益的核算方法，查询报告期内美元兑林吉特汇率和人民币兑林吉特汇率，结合汇率波动情况和期末外币货币性项目的余额，分析账面汇兑损益金额的合理性、完整性；对报告期末各外币货币性项目进行汇率折算复核，确定期末外币货币性项目折算账务处理是否正确；

(9) 核查了 EXIS 利息收入的银行流水，检查利息收入是否完整入账，并对发行人利息收入与货币性资产情况进行了对比分析；

(10) 查阅公司报告期内贷款合同、银行流水等，核查公司利息计算表，测算报告期内利息支出金额，复核利息费用的完整性与准确性，分析利息支出变动原因；

(11) 执行截止性测试，获取资产负债表日后的银行对账单，检查相关合同或发票相关业务及日期，检查相关费用是否被记录于正确的会计期间。

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
发函金额（万元）	10,219.28	26,701.02	14,609.81
发函比例	73.28%	78.78%	71.08%
回函金额（万元）	6,975.47	22,347.86	13,473.04
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）销售订单、发货单、销售发票、验收报告检查

报告期各期，通过获取销售订单、发货单、销售发票、验收报告等从签订合同至验收确认收入的整套单据来执行细节测试覆盖收入的情况如下：

项目	细节测试覆盖金额（万元）	主营业务收入（万元）	占主营业务收入比例
2022 年 1-6 月	9,725.17	13,944.92	69.74%
2021 年度	14,829.29	33,894.84	43.75%
2020 年度	7,667.23	20,554.76	37.30%

（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%，具体情况如下：

项目	检查回款笔数	检查回款金额（万元）	占主营业务收入比例
2022 年 1-6 月	89.00	11,518.67	82.60%
2021 年度	246.00	31,693.07	93.50%
2020 年度	181.00	19,017.88	92.52%

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

实施实质性分析程序和计价测试，对主要原材料的结存单价与采购单价的波动及主要产品的毛利率变动进行分析，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，核查产品成本结转的准确性。

4、人员薪酬核查

获取并核查 EXIS 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，分析成本费用中人工成本变动的原因及合理性；获

取 EXIS 期后实际支付薪酬资料，分析是否存在跨期薪酬费用，分析报告期薪酬费用的完整性；

5、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%

6、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%、**82.96%**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%

7、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。

8、检查采购业务相关的支持性文件

执行细节测试，获取主要供应商的采购合同/订单、发票、签收单等，检查采购金额入账是否准确、完整，核实采购真实性、准确性。报告期各期，独立财务顾问通过获取采购合同/订单、发票、签收单、入账记录等整套单据执行细节测试的情况如下：

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
细节测试样本量	119.00	72.00	53.00

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度
核查金额（万元）	3,626.33	3,358.51	2,427.13
核查比例	46.88%	14.30%	16.57%

9、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。

10、编制生产成本与主营业务成本倒轧表

复核主营业务成本明细表的正确性，编制生产成本与主营业务成本倒轧表。
报告期各期，EXIS 成本倒轧表如下：

单位：万令吉

项目	2022 年 1-6 月	2021 年	2020 年
期初原材料	2,303.30	1,237.70	1,142.96
加：本期购货净额	5,099.34	15,096.12	8,927.43
减：期末原材料	2,323.41	2,303.30	1,237.70
减：其他发出额	5.26	14.84	17.64
直接材料成本	5,073.98	14,015.68	8,815.05
加：直接人工成本	284.21	567.49	424.42
加：制造费用	116.56	376.27	193.01
加：其他[注]	-29.34	-54.82	-103.58
产品生产成本	5,445.41	14,904.62	9,328.89
加：期初在产品	1,948.12	1,555.50	949.90
减：期末在产品	2,330.34	1,948.12	1,555.50
产成品成本	5,063.18	14,512.00	8,723.30
加：期初产成品	4,813.62	3,245.41	1,695.24
减：期末产成品	4,755.22	4,813.62	3,245.41
减：其他发出额	-	-	-
主营业务成本(计算数)	5,121.59	12,943.79	7,173.13
主营业务成本	5,120.89	12,943.82	7,172.79
差异	0.70	-0.04	0.34

注 1：本期购货净额系本期采购总额，为减少汇率折算导致的差异影响，上表数据均为 EXIS 本位币林吉特数据；

注 2：其他系上期计提跌价的存货本期转销金额；

注 3：差异系 EXIS 苏州报表折算及合并抵消中汇率折算导致的差异。

（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 的薪资制度、员工花名册、工资表、期后实际支付薪酬银行流水，核查账面薪酬费用的完整性，检查薪酬是否足额计提；将员工平均薪酬与同地区的平均水平进行比较，分析期间费用中人工成本变动的原因及合理性，核查费用发生额占报告期各期费用金额的比例：其中销售费用分别为 37.39%、34.00%和 38.64%，管理费用分别为 42.57%、67.08%和 58.65%，研发费用分别为 78.94%、80.25%和 80.45%；

(4) 获取 EXIS 境外技术服务人员名单，追查至账面，确认账面技术服务费是否涵盖名单中所有技术服务人员，核查账面技术服务费的完整性，核查费用发生额占报告期各期销售费用金额的比例分别为 32.34%、23.58%和 24.51%；

(5) 结合 EXIS 的业务发展情况及销售策略，检查其占营业收入的比例并进行变动分析；从销售订单出发，追查至账面，确认账面销售服务费是否涵盖所有涉及销售服务费的销售订单，核查账面销售服务费的完整性，核查费用发生额占报告期各期销售费用金额的比例分别为 15.05%、30.70%和 24.25%；

(6) 结合预付账款、其他应收款、其他流动资产等项目审计，获取相关的支持性单据，追查至账面，核查是否存在推迟确认费用的情况；

(7) 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；

(8) 了解 EXIS 汇兑损益的核算方法，查询报告期内美元兑林吉特汇率和人民币兑林吉特汇率，结合汇率波动情况和期末外币货币性项目的余额，分析账面汇兑损益金额的合理性、完整性；对报告期末各外币货币性项目进行汇率折算复核，确定期末外币货币性项目折算账务处理是否正确；

(9) 核查了 EXIS 利息收入的银行流水，检查利息收入是否完整入账，并对发行人利息收入与货币性资产情况进行了对比分析；

(10) 查阅公司报告期内借款合同、银行流水等，核查公司利息计算表，测算报告期内利息支出金额，复核利息费用的完整性与准确性，分析利息支出变动原因；

(11) 执行截止性测试，获取资产负债表日后的银行对账单，检查相关合

同或发票相关业务及日期，检查相关费用是否被记录于正确的会计期间。

基于上述程序，独立财务顾问对 EXIS 期间费用的核查比例如下：

单位：万元

项目		2022 年 1-6 月	2021 年	2020 年
销售费用	财务报表数	641.87	1,347.75	986.49
	检查金额	566.37	1,201.08	848.68
	检查比例	88.24%	89.12%	86.03%
管理费用	财务报表数	775.23	1,684.48	1,202.60
	检查金额	490.22	1,208.14	763.27
	检查比例	63.24%	71.72%	63.47%
研发费用	财务报表数	338.11	557.10	568.45
	检查金额	286.67	478.09	485.06
	检查比例	84.78%	85.82%	85.33%
财务费用	财务报表数	-448.50	-285.87	270.25
	检查金额	-441.68	-280.01	265.50
	检查比例	97.23%	96.98%	98.38%

注：财务费用核查比例按财务费用各二级明细项费用绝对值相加进行计算

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 年

法定代表人：

江 禹

华泰联合证券有限责任公司（盖章）

年 月 日