

**关于苏州华兴源创科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在科创板上市申请文件  
第二轮审核问询函的专项核查意见**

---

会专字[2019]5282号

**华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)**

**中国·北京**

会专字[2019] 5282 号

关于苏州华兴源创科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在科创板上市申请文件  
第二轮审核问询函的专项核查意见

上海证券交易所：

上海证券交易所（以下简称“贵所”）于2019年5月2日下发的《关于苏州华兴源创科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的第二轮审核问询函》（上证科审（审核）（2019）82号）（以下简称“《问询函》”）已收悉。根据贵所出具的《问询函》的要求，华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“申报会计师”）对问询函中涉及本所的有关问题进行了专项核查。

现就《问询函》提出的有关问题向贵所回复如下：

## 释 义

以下简称，如非特别说明皆为以下所指：

一般释义		
华兴源创/本公司/公司/发行人/股份公司	指	苏州华兴源创科技股份有限公司
华兴有限	指	苏州华兴源创电子科技有限公司
源华创兴	指	苏州源华创兴投资管理有限公司
苏州源奋	指	苏州源奋企业管理合伙企业（有限合伙）
苏州源客	指	苏州源客企业管理合伙企业（有限合伙）
希创技研（香港）	指	希创技研（香港）有限公司
希创技研（苏州）	指	希创技研（苏州）有限公司
太浩成长	指	苏州太浩成长创业投资合伙企业（有限合伙）
太浩成长二期	指	苏州工业园区太浩成长二期创业投资合伙企业（有限合伙）
西藏晟佳	指	西藏晟佳创业投资管理合伙企业（有限合伙）
苏州协立	指	苏州协立宽禁带创业投资中心（有限合伙）
苏州外管局	指	国家外汇管理局苏州市中心支局
经发委	指	苏州工业园区经济发展委员会
科投公司	指	苏州高新区创业科技投资管理有限公司
苏州宇坤	指	苏州宇坤劳务派遣有限公司
苏州圣之桥	指	苏州圣之桥制造外包有限公司
日本泰科	指	TAKE SYSTEMS CO., LTD, 注册地在日本
台湾泰克	指	台湾泰克科技有限公司
萨摩亚泰科	指	TAKE SYSTEMS CO., LTD, 注册地萨摩亚
CNAS	指	中国合格评定国家认可委员会
报告期/最近三年	指	2016年、2017年、2018年
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《科创板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
《公司章程》	指	《苏州华兴源创科技股份有限公司章程》
《上市规则》	指	《上海证券交易所科创板股票上市规则》

股东大会	指	苏州华兴源创科技股份有限公司股东大会
董事会	指	苏州华兴源创科技股份有限公司董事会
监事会	指	苏州华兴源创科技股份有限公司监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
国家发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
科技部	指	中华人民共和国科学技术部
上交所/交易所	指	上海证券交易所
本次发行/首次公开发行	指	发行人本次在中国境内（不含香港、澳门和台湾地区）发行以人民币认购和交易的普通股（A股）股份的行为
董监高	指	发行人的董事、监事和高级管理人员
保荐机构/保荐人/主承销商/华泰联合证券	指	华泰联合证券有限责任公司
发行人律师/律师事务所/通力律师	指	上海市通力律师事务所
会计师/会计师事务所/华普天健	指	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
评估师/评估公司	指	中水致远资产评估有限公司
<b>专业释义</b>		
治具	指	作为协助控制位置或动作（或两者）的一种工具
AMOLED	指	主动式有源矩阵有机发光二极管面板，无需加装背光源，所需驱动电压较低，反应较快。
AOI	指	自动光学检测，是指通过光学成像的方法获得被测对象的图像，经过特定算法处理及分析，与标准模板图像进行比较，获得被测对象缺陷的一种检测方法。
Array（阵列）制程	指	前段制程，将薄膜电晶体制作于玻璃上，主要包含成膜、微影、蚀刻和检查等步骤。
Cell（成盒）制程	指	中段制程，以前段 Array 制程制好的玻璃为基板，与彩色滤光片的玻璃基本结合，并在两片玻璃基板中注入液晶。
Module（模组）制程	指	后段制程，将 Cell 制程后的玻璃与其他如背光板、电路、外框等多种零组件组装的生产作业。
CMOS 图像传感器	指	一种典型的固体成像传感器，通常由像敏单元阵列、行驱动器、列驱动器、时序控制逻辑、AD 转换器、数据总线输出接口、控制接口等几部分组成，这几部分通常都被集成在同一块硅片上。
FFC	指	柔性扁平电缆，是一种用 PET 绝缘材料和极薄的镀锡扁平铜线，通过高科技自动化设备生产线压合而成的新型数据线缆，具有柔软、随意弯曲折叠、厚度薄、体积小、连接简单、拆卸方便、易解决电磁屏蔽等优点。

FPC	指	柔性电路板，以聚酰亚胺或聚酯薄膜为基材制成的一种具有高度可靠性，绝佳的可挠性印刷电路板。具有配线密度高、重量轻、厚度薄、弯折性好的特点
FPGA	指	现场可编程门阵列，是专用集成电路领域中的一种半定制电路。
SoC	指	System on Chip，即片上系统、系统级芯片，是将系统关键部件集成在一块芯片上，可以实现完整系统功能的芯片电路
Turnkey	指	一站式或交钥匙解决方案。
Analog/Analog 芯片	指	模拟芯片
MEMS	指	微电机系统
LTPS	指	低温多晶硅技术，采用该技术的 TFT-LCD 具有高分辨率、反应速度快、高亮度、高开口率等优点。
LVDS 信号	指	低电压差分信号，用于简单的线路驱动器和接收器物理层器件，以及比较复杂的接口通信芯片组，广泛应用于主板显示和液晶屏接口。
MIPI 信号	指	移动产业处理器接口标准信号，具有更低功耗、更高数据传输率、更小占位空间等优点。
Mura	指	显示器亮度不均匀，造成各种痕迹的现象
OLED	指	有机发光二极管，有机发光二极管显示技术具有自发光、广视角、几乎无穷高的对比度、较低耗电、极高反应速度等优点。
PCB	指	印刷电路板，是电子元器件的支撑体，是电子元器件电气连接的载体。
PLC	指	电力线载波通信，以输电线路为载波信号传输媒的电力系统通信技术。
SMT	指	电路板表面装联，也称为电路板表面贴片，将无引脚或短引线表面组装元器件安装在印刷电路板的表面，通过再流焊或浸焊等方法加以焊接组装的装联技术。
TFT-LCD	指	薄膜晶体管液晶显示器，显示器上的每一液晶像素点都是由集成在其后的薄膜晶体管来驱动，具有高速度、高亮度、高对比度等优点，为现阶段主流显示设备类型。
MCU	指	单片机
CIS	指	图像传感芯片
ASIC	指	专用数字芯片
点灯测试	指	将信号输入待测模组或面板并将其点亮以剔除不良品。
液晶模组 (LCM)	指	将液晶面板、连接件、控制与驱动等外围电路、PCB 电路板、背光源、结构件等装配在一起的组件。

液晶显示器 (LCD)	指	利用有机复合物液晶的物理特性, 即通电时排列变得有序, 使光线容易通过; 不通电时排列混乱, 阻止光线通过, 进行工作的显示设备。目前最常见的类型是 TFT-LCD, 薄膜晶体管液晶显示器。
POGO PIN	指	由针轴、弹簧、针管三个基本部件通过精密仪器铆压预压之后形成的弹簧式探针, 其内部有一个精密的弹簧结构。

本回复中部分表格中单项数据加总数与表格合计数可能存在微小差异, 均因计算过程中的四舍五入所形成。

问题 1.关于主要客户。根据首轮问询问题 18 的回复，报告期内,公司存在向苹果公司指定的第三方平板显示器件生产商销售测试设备的情况，报告期内苹果公司直接采购及指定第三方向公司采购发行人产品合计占收入的比例分别为 36.72、42.28 和 45.73。此外，发行人境内前五大客户包括时捷电子-境内公司，时捷电子-境内公司为发行人 2018 年第一大客户，该公司主要从事电子组件及半导体分销。请发行人：（1）披露报告期内向境内及境外前五大客户销售的主要产品；（2）分别披露报告期内苹果公司及其指定各第三方向公司采购的情况，包括客户名称、交易内容、金额及占比；（3）说明是否存在苹果产业链厂商自主决定向公司采购的情况；如有，披露报告期各期客户、交易内容、金额及占比；（4）结合苹果公司对发行人的收入及客户开发等方面的影响，说明是否对苹果公司存在依赖，是否采取相应的风险防范措施，该等情形是否可能对发行人未来持续经营能力构成重大不利影响；（5）补充说明时捷电子-境内公司是否为发行人的经销商，2018 年产生大额经销收入的原因及合理性。请保荐机构和发行人律师：（1）就上述事项进行核查；（2）就发行人与苹果公司的合作是否具有可持续性，是否对发行人未来持续经营能力构成重大不利影响发表核查意见。请会计师按照经销收入核查要求全面核查发行人与时捷电子-境内公司的交易，并发表核查意见。

#### 【申报会计师核查】

请会计师按照经销收入核查要求全面核查发行人与时捷电子-境内公司的交易，并发表核查意见。

#### 一、报告期内，发行人与时捷电子-境内公司的交易情况

报告期内，发行人与时捷电子-境内公司的交易订单实际来源于富士康，发行人首先与苹果公司、富士康沟通确定销售订单内容，销售产品的规格、单价、数量系公司与苹果公司协商确定，交货期限系公司与富士康协商确定，由于富士康指定其关联方时捷电子-境内公司与公司进行交易，因此时捷电子-境内公司向公司发送采购订单，发行人向其销售的产品直接发货至富士康，时捷电子的订单

与富士康的签收单完全匹配。完成交货后，发行人与时捷电子-境内公司结算收取货款。报告期内，富士康除指定时捷电子-境内公司向公司采购外，还指定其向其他供应商采购。

因此，报告期内发行人对时捷电子-境内公司的销售不属于经销收入。

另外，在时捷电子-境内公司受富士康指定与发行人交易的过程中，发行人的产品得到了时捷电子-境内公司的高度认可，2017年6月，发行人与时捷电子-境内公司签订了一份《代理合同》，双方约定，时捷电子-境内公司除作为富士康指定向发行人采购外，时捷电子-境内公司可以代理发行人产品开拓新客户，具体情况另行协商。截至本问询回复签署日，时捷电子-境内公司向发行人的采购交易均为富士康指定，其并未代理发行人销售过任何产品。

2017年，苹果公司向发行人直接采购2.72亿元检测产品，其中2.44亿元系用于富士康产线，且大部分为检测设备。2018年，苹果公司与发行人的直接交易下降为0.81亿元，而增加了指定富士康对发行人的采购，2018年富士康通过时捷电子-境内公司向发行人采购了0.90亿元检测产品，主要为前期销售的检测设备所使用的检测治具。因此，2018年发行人对时捷电子-境内公司销售额的增加主要系交易模式的变化所致且具有合理性。

## 二、核查程序

1、对发行人销售负责人、财务负责人进行访谈，并检查富士康与公司关于指定时捷电子-境内公司作为其采购方的沟通记录，检查发行人与时捷电子-境内公司签订的代理协议，了解发行人与时捷电子-境内公司的交易原因、交易模式、定价方式、产品的配送方式、货款的结算方式及2018年对时捷电子-境内公司销售大幅增长的原因等；

2、获取并检查发行人对时捷电子-境内公司销售明细账及相关的物流记录，检查相关的销售合同/订单、发票、客户签收单等资料，复核双方的交易模式、交易金额的真实性、合理性；

3、对时捷电子-境内公司的销售发生额及往来余额进行函证，复核交易的真实性、准确性和完整性；



4、对时捷电子-境内公司现场访谈并查询其工商资料，对其是否为发行人的经销商、双方的交易模式等进行了确认，了解该客户的获取方式，关注其成立时间、注册资本、注册地、经营范围、法定代表人、股东结构、董监高任职情况等，核查其背景信息及其与发行人是否存在关联关系等；

5、对报告期各期销售回款情况进行核查，获取报告期内发行人银行流水、银行进账单和票据并与账面回款进行核对，检查回款单位与销售合同/订单中的客户名称是否一致，核查客户回款的真实性和回款金额的准确性；

6、检查报告期各期资产负债表日前后销售收入确认相关的原始单据，包括销售合同/订单、发票、客户签收单、销售回款等，对收入是否计入正确的会计期间进行核查。

### 三、核查意见

申报会计师按照经销收入的核查要求对时捷电子-境内公司进行了核查。经核查，申报会计师认为：报告期内时捷电子-境内公司与发行人的交易真实、准确、完整。

**问题 3.关于泰科集团经销模式的会计处理。**根据首轮问询问题 23 的回复，公司经过比较直接向夏普和 JDI 销售和通过泰科集团向夏普和 JDI 销售在信用期、沟通便利性等多方面因素，最终选择了泰科集团作为中间渠道。选择泰科集团是公司综合考虑回款信用期、沟通便利性等多种因素后的主动选择，该合作模式并非由泰科集团决定，公司亦可选择其他日本企业或增设维护团队直接与夏普和 JDI 开展业务合作。发行人在综合考虑资金成本、自建日本团队的客户维护成本等因素后，经与日本泰科友好协商，最终确定收取 3-10%的技术支持及客户服务费。请发行人：（1）结合合同主要条款、资金流、实物流进一步说明通过泰科集团向夏普和 JDI 销售属于买断销售还是代销；（2）对比直接向夏普和 JDI 销售的信用期差异情况，进一步说明选择泰科集团作为中间渠道的原因；（3）“收取 3%-10%的技术支持及客户服务费”的收取基数，上述交易的具体内容，报告期各期发生金额、确认依据、相关会计处理及是否符合《企业会计准则》的相关规定；（4）进一步说明是否存在其他通过中间渠道经销的销售行为，如有，请说明具体的商业逻辑并补充披露经销模式的具体情况，收

入及占比，主要经销商的基本情况、经销商与发行人之间是代销还是买断关系，经销商最终销售的大致去向。请保荐机构和会计师对上述事项进行核查并发表意见。

### 【发行人回复】

一、结合合同主要条款、资金流、实物流进一步说明通过泰科集团向夏普和 JDI 销售属于买断销售还是代销；

泰科集团包括日本泰科和台湾泰克，报告期内公司向泰科集团的销售主要系对日本泰科的销售，对台湾泰克仅在 2018 年发生了 0.96 万元的直接销售。公司向日本泰科销售的产品主要为夏普和 JDI 在生产用于苹果公司移动设备的 LCD 液晶面板过程中所需的检测治具及检测设备，夏普和 JDI 属于苹果公司指定的供应商。

在交易过程中，由日本泰科向公司下达采购订单，订单价格由公司与日本泰科在苹果公司指导价的基础上考虑客户关系维护、前期客户的需求变动调整及交期确认、账期等因素，由双方独立谈判决定。日本泰科在交易过程中承担价格的风险。

实物流：公司完成订单产品后，将相关产品交付日本泰科或其指定的交货地点。对于不需要安装的产品在交付后，产品相关的风险及报酬即转移至客户日本泰科，对于需要安装的产品经安装调试、验收合格后，相关风险报酬即转移至客户日本泰科，风险报酬转移后，公司获取向日本泰科收取货款的权利。

资金流：在产品完成交付后，公司与日本泰科按约定账期结算货款，货款由日本泰科直接支付至公司。日本泰科独立承担货款的信用风险。

综上，公司与日本泰科的交易过程中，公司产品交付日本泰科或送到指定的交货点经客户签收或验收后，产品相关风险报酬转移给日本泰科，同时，日本泰科独立承担价格风险和信用期风险。

因此，公司对台湾泰克的销售为直接销售；通过日本泰科向夏普和 JDI 销售属于买断销售，不属于代销。

二、对比直接向夏普和 JDI 销售的信用期差异情况，进一步说明选择泰科集团作为中间渠道的原因；

报告期内公司向夏普的境内子公司无锡夏普电子元器件有限公司及 JDI 的境内子公司晶端显示精密电子（苏州）有限公司的信用期情况如下所示：

单位：天

客户名称	2018 年度	2017 年度	2016 年度
无锡夏普电子元器件有限公司	90	90	60
晶端显示精密电子（苏州）有限公司	180	60	60

由于公司与夏普和 JDI 的日本母公司（以下简称“日本夏普”和“日本 JDI”）的销售均通过日本泰科进行，未直接向日本夏普及日本 JDI 销售，因此无法获得向其直接销售的信用期情况。报告期内公司通过日本泰科向日本夏普和日本 JDI 销售，与日本泰科的信用期为 60 天且未发生过变化，与夏普和 JDI 的境内子公司相比具备一定优势，因此公司选择日本泰科作为中间渠道具备商业合理性。

**三、“收取 3%-10%的技术支持及客户服务费”的收取基数，上述交易的具体内容，报告期各期发生金额、确认依据、相关会计处理及是否符合《企业会计准则》的相关规定；**

报告期内，公司向泰科集团的销售主要系对日本泰科的销售。发行人向日本泰科销售的产品主要为夏普和 JDI 在生产用于苹果公司移动设备的 LCD 液晶面板过程中所需的检测治具及检测设备。“收取 3%-10%的技术支持及客户服务费”相关的交易内容主要包括客户关系维护、前期客户的需求变动调整及交期确认、为客户产品使用提供技术支持等。

在交易过程中，日本泰科向公司下达产品采购订单，基于公司与苹果公司的合作模式，公司用于苹果公司产品的检测产品价格一般同苹果公司确定，“收取 3%-10%的技术支持及客户服务费”的收取基数为交易中公司与苹果公司确定的销售指导价，公司与日本泰科综合考虑上述因素后协商确定技术支持及客户服务费的金额，经测算，报告期内技术支持及客户服务费分别为 712.41 万元、92.29 万元、680.63 万元。

日本泰科和公司考虑上述技术支持及客户服务费后，确定销售订单金额，公司按该销售订单金额确认收入，相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

四、进一步说明是否存在其他通过中间渠道经销的销售行为，如有，请说明具体的商业逻辑并补充披露经销模式的具体情况，收入及占比，主要经销商的基本情况、经销商与发行人之间是代销还是买断关系，经销商最终销售的大致去向。

经核查，公司不存在其他通过中间渠道经销的销售行为。

### 【申报会计师核查】

#### 一、核查程序

1、对发行人销售负责人、财务负责人等进行访谈，了解发行人与各客户的交易模式，发行人与泰科集团的交易背景、交易模式、定价原则、结算方式、物流和资金流向、泰科集团技术支持及客户服务费收取的相关情况等；

2、检查发行人报告期各期销售明细账，获取相关的销售合同/订单、销售发票、出口报关单、运单、客户签收单、验收单、销售回款等资料，核查销售相关的物流、资金流，并对其销售发生额及往来余额进行函证，获取发行人报告期各期海关进出口证明文件并与账面进行核对，核查发行人与泰科集团及其他主要客户的交易模式及收入确认的真实性、准确性和完整性；

3、对日本泰科及其他主要客户进行现场访谈并查询相关工商资料，了解客户的基本情况及其与发行人合作历史、交易模式及规模、定价原则、货款结算方式、期末是否存在库存和大量退、换货等情况，同时关注客户的成立时间、注册资本、注册地、经营范围、法定代表人、股东结构、董监高任职情况等，核查泰科集团及其他主要客户的背景信息及其与发行人是否存在关联关系等；

4、检查发行人与泰科集团交易相关的会计处理，复核是否符合《企业会计准则》的相关规定；

5、与日本泰科的实际控制人竹村猛秀进行了访谈并获取了由其签字确认的访谈记录。

#### 二、核查意见

经核查，申报会计师认为：通过泰科集团向夏普和 JDI 销售属于买断销售；

发行人通过泰科集团销售的信用期具备一定优势，发行人选择泰科集团作为中间渠道具备商业合理性；发行人与泰科集团交易的相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定；发行人不存在其他通过中间渠道经销的销售行为。

**问题 10.关于其他业务收入。**根据首轮问询问题 33 和 40 的回复，2018 年下半年 LG 集团、晶端集团等客户生产线升级更新或扩产，向发行人采购产品，导致 2018 年度四季度采购金额较 2017 年四季度增加。报告期内，有 2 家客户乐采商贸（南京）有限公司烟台分公司和晶端显示精密电子（苏州）有限公司的账期相对较长。请发行人进一步披露 2018 年第四季度向 LG 集团、晶端集团等客户销售的金额和主要内容，相比 2017 年同期增长的金额和原因，占 2018 年对 LG 集团、晶端集团全年销售的比例。请发行人进一步说明：（1）2018 年第四季度主要销售客户的信用期是否与报告期其他期间不同；（2）客户乐采商贸（南京）有限公司烟台分公司账期较长的具体原因；（3）晶端显示精密电子（苏州）有限公司 2018 年账期调整至 180 天的具体时间和原因。请保荐机构和申报会计师对上述事项进行核查，并对是否通过延长信用期限提高销售收入发表明确意见。

**【发行人回复】**

一、请发行人进一步披露 2018 年第四季度向 LG 集团、晶端集团等客户销售的金额和主要内容，相比 2017 年同期增长的金额和原因，占 2018 年对 LG 集团、晶端集团全年销售的比例。

项目	2018 年四季度			2017 年四季度			备注
	主要内容	金额	占其全年收入比重	主要内容	金额	占全年收入比重	增长金额
LG 集团	结构作用检测治具	4,078.35	25.12%	自动化检测设备	1,805.23	36.80%	2,273.12
晶端集团	自动化检测设备	2,839.91	45.95%	老化检测设备	627.78	24.49%	2,212.13

公司对 LG 集团 2018 年第四季度的销售金额为 4,078.35 万元，占 2018 年对 LG 集团全年销售的比例为 25.12%，销售产品主要为起结构作用的检测治具。公司对 LG 集团 2018 年第四季度相比 2017 年同期增长的销售金额为 2,273.12 万元，主要系 LG 集团 2018 年生产线升级更新，增加了对公司检测治具的采购。

公司对晶端集团 2018 年第四季度的销售金额为 2,839.91 万元，占 2018 年对晶端集团全年销售的比例为 45.95%，销售产品主要为大型自动化检测设备，公司对晶端集团 2018 年第四季度相比 2017 年同期增长的销售金额为 2,212.13 万元，主要系晶端集团在 2018 年下半年平板模组生产线扩产，增加对公司的大型自动化检测设备的采购。

## 二、2018 年第四季度主要销售客户的信用期是否与报告期其他期间不同

2018 年第四季度主要销售客户的信用期与报告期其他期间的信用期比较如下：

客户名称	客户明细	2018 年第四季度信用期	2018 年第一至三季度信用期	2017 年信用期	2016 年信用期
LG 集团	LG Display Vietnam Haiphong CO.,Ltd	60 天	60 天	60 天	60 天
	乐金显示(烟台)有限公司	60 天	60 天	60 天	60 天
	乐采商贸(南京)有限公司烟台分公司	120 天	120 天	120 天	120 天
	LG Display Co.,Ltd	60 天	60 天	60 天	60 天
	LG INTERNATIONAL JAPAN LTD	60 天	60 天	60 天	60 天
东莞技研新阳电子有限公司	东莞技研新阳电子有限公司	30 天	30 天	30 天	30 天
晶端显示集团	晶端显示精密电子(苏州)有限公司	180 天	180 天	60 天	60 天
	晶端显示器件(苏州)有限公司	60 天	60 天	60 天	60 天
APPLE	APPLE	对账后 45 天	对账后 45 天	对账后 45 天	对账后 45 天
时捷电子	时捷电子科技(深圳)有限公司	30 天	30 天	30 天	30 天
	S.A.S.ELECTRONIC CO.,LTD	30 天	30 天	30 天	30 天

从上表可以看出，除晶端显示精密电子(苏州)有限公司外，其余主要客户 2018 年第四季度的信用期与报告期其他期间均相同，晶端显示精密电子(苏州)有限公司信用期增加的原因详见本题“四、晶端显示精密电子(苏州)有限公司 2018 年账期调整至 180 天的具体时间和原因”回复。

### 三、客户乐采商贸(南京)有限公司烟台分公司账期较长的具体原因

乐采商贸(南京)有限公司烟台分公司的账期系公司与其进行谈判的结果，并且报告期内未发生变动。相关交易的数量和交易价格主要由公司与苹果公司确定，不存在通过延长信用期提高销售收入的情况。

### 四、晶端显示精密电子(苏州)有限公司 2018 年账期调整至 180 天的具体时间和原因

晶端显示精密电子（苏州）有限公司 2018 年要求其主要供应商将信用期延长至 180 天，本公司也在其列，并于 2018 年一季度开始实施。信用期的变更并非本公司主动提出，而是晶端显示精密电子（苏州）有限公司对其主要供应商的一致要求，且并非仅针对本公司一家，因此不存在通过延长信用期提高销售收入的情况。

#### 【申报会计师核查】

请保荐机构和申报会计师对上述事项进行核查，并对是否通过延长信用期限提高销售收入发表明确意见。

#### 一、核查程序

1、了解并检查发行人销售相关内控制度，访谈销售部门负责人及其他相关人员，进行穿行测试和控制测试，评价销售相关内部控制设计是否合理，执行是否有效；

2、查阅行业研究资料及同行业上市公司资料，对比发行人与同行业上市公司销售的季节性波动情况是否相符；对发行人应收账款周转率波动进行分析，并对比分析发行人与同行业上市公司应收账款周转率的差异情况及合理性；

3、对发行人财务负责人和销售负责人进行访谈，了解发行人对客户的信用管理政策、销售季节性波动特征及 2018 年四季度收入增长的原因及合理性；获取发行人关于客户信用期变更的相关资料，复核客户信用期变更的合理性；

4、检查对比报告期各期四季度销售的主要客户及产品构成情况，分析 2018 年四季度销售增长的原因及合理性；

5、对主要客户进行函证，检查与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、出口报关单、客户签收单、验收单、销售回款等资料，确认与客户的交易金额及往来余额的真实性、准确性、完整性；

6、对主要客户进行现场访谈并查阅工商登记资料等，了解客户与发行人交易背景、合同订单的签订、报告期各期的交易金额、发行人与客户是否存在关联关系等；

7、对销售收入进行截止性测试，通过测试资产负债表日前后的账务记录、销售合同/订单、运单、客户签收单、销售回款等，以确定销售是否存在跨期现象；复核资产负债表日前后销售和发货水平，确定业务活动水平是否异常。

## 二、核查意见

经核查，申报会计师认为：除晶端显示精密电子（苏州）有限公司外，发行人 2018 年第四季度主要销售客户的信用期与报告期其他期间一致。晶端显示精密电子（苏州）有限公司 2018 年账期调整至 180 天主要系该客户对包括发行人在内的主要供应商的一致要求。报告期各期发行人不存在通过延长信用期限提高销售收入的情形。

**问题 11.关于存货。请发行人：**（1）进一步结合在手订单、月均出货量、生产及销售周期、备货需求等，量化分析 2018 年末备货数量是否合理；（2）进一步说明报告期存货的发生、计价、核算与结转情况，说明期末存货的盘点与监盘情况，与存货有关的成本费用的归集与结转是否与实际生产流转一致，是否存在已销售未及时结转的情形；（3）进一步说明向供应商付款的收款单位与供应商单位是否一致，是否存在利用员工账号或者其他第三方账户付款或周转资金的情形；（4）进一步说明存货管理模式、报告期存货构成的库龄情况，结合存货库龄、业务模式、存货周转率、同行业上市公司情况等说明发行人各报告期存货跌价准备计提的充分性，是否已充分提示相关风险。请保荐机构和申报会计师发表核查意见。

### 【发行人回复】

一、进一步结合在手订单、月均出货量、生产及销售周期、备货需求等，



## 量化分析 2018 年末备货数量是否合理。

公司主要产品具有高度定制化和个性化的特点，生产主要以销售订单作为驱动。为能够及时响应客户订单需求，公司采用以“订单+储备生产”的生产模式，每月与客户保持沟通，了解客户未来采购计划和订单意向，并基于客户采购计划和订单提前备货。2018 年末，公司已收到客户 2019 年购货订单及购买意向约 3 亿元销售额（截至 2019 年 4 月 26 日，2019 年公司已完成及在手订单合计 6.48 亿元销售额），公司存货金额与在手订单及意向订单对比情况如下：

单位：万元、%

项目	期末账面价值	对应订单金额	订单覆盖比例
原材料	11,208.72	8,879.04	79.22
在产品	2,442.50	2,202.36	90.17
库存商品	2,775.32	2,703.10	97.40
<b>合计</b>	<b>16,426.54</b>	<b>13,784.50</b>	<b>83.92</b>

注：对应订单金额系 2018 年末在手订单及意向订单对应的存货成本金额。

2018 年末，在产品、库存商品订单覆盖率较高，无对应订单的在产品及库存商品主要系常规产品备库，便于及时满足客户需求。2018 年末，原材料的订单覆盖率也较高，无订单对应的原材料备货主要系公司基于研发需求、原材料的交货周期、采购成本控制和库存安全等方面考虑进行的备货。

公司产品生产周期、销售周期会受到产品类型、客户类型、采购周期（部分主要材料采购周期在 1-2 月左右）及订单量等因素的影响。从生产工艺来看，从投料直至产品完工一般在两周内完成，对原材料供货的及时性要求比较高，因此需要适当储备原材料，以确保公司的连续生产。公司主要采用以销定产的生产模式，从产品销售周期来看，从产品完工入库到客户确认收货周期一般较短，其中需要安装调试的产品销售需要安排人员到客户现场对产品进行安装调试，待安装调试完毕客户验收通过后完成销售，周期一般也不会太长。因此期末在产品、库存商品库存相对较少且订单覆盖率较高。公司采购部门根据生产部门的生产计划、销售部门的订单储备情况以及原材料、在产品和库存商品的结存情况等综合考虑确定采购计划，确保存货结构的平衡。

公司 2019 年 1-4 月月均出货量为 5,128.71 万元，2018 年 1-4 月份月均出货量为 2,153.22 万元，公司 2019 年 1-4 月月均出货量占 2018 年末存货余额比例为 29.24%，2018 年 1-4 月月均出货量占 2017 年末存货余额比例为 19.28%，因此 2018 年末存货备货合理。

综上，公司 2018 年末存货备货符合公司实际生产经营情况，备货具备合理性。

**二、进一步说明报告期存货的发生、计价、核算与结转情况，说明期末存货的盘点与监盘情况，与存货有关的成本费用的归集与结转是否与实际生产流转一致，是否存在已销售未及时结转的情形。**

#### （一）存货的发生、计价、核算与结转情况

##### 1、原材料

原材料是指公司为生产经营购入的基本材料，包括电气部品、电子部品、机械部品、加工部品及其他类材料。原材料采购入库时根据实际成本记账；领用时，根据原材料实际出库数量按月末一次加权平均法计算当期领用的原材料金额，其中直接用于生产的原材料领用时计入生产成本，车间用原材料领用时计入制造费用，非生产用原材料领用时计入当期损益。原材料采购及领用的确认依据为采购合同、采购订单、采购发票、材料验收单、入库单、材料领用单、银行付款单据等。

##### 2、在产品

在产品主要核算期末在生产过程中正处于加工尚未完工产品的生产成本。原材料领用时计入生产成本，期末未完工部分转入在产品，在产品完工入库后结转至库存商品。在产品确认依据为：生产订单、材料领用单、工时计算表、完工单等。

##### 3、库存商品

库存商品主要核算公司已经完成全部生产过程，可按照合同（或订单）规定的条件交付或对外销售的产品实际成本。库存商品的成本核算方法和流程详见问题 12 “二、进一步说明产品成本核算方法和流程，共同费用的分摊方法，相关

内部控制制度能否保证产品成本计算、费用分摊的准确性和及时性”回复。产品生产完成检验合格后，根据产品入库单结转库存产品成本。当库存商品实现销售时，根据每月销售数量和当月加权平均单价计算结转销售产品成本。库存商品的确认依据为：生产订单、材料领用单、工时计算表、完工入库单、成本计算表等。

公司制定了存货核算相关制度，按照权责发生制，根据存货实际采购入库、投入生产、完工入库、确认销售等不同时点，对各类存货进行明细核算。根据生产工艺流程及生产特点核算产品生产成本。存货按实际成本计价，各项目的确认、计量与结转均符合企业会计准则的有关规定。

## （二）报告期末存货的盘点与监盘情况

### 1、公司报告期末的存货盘点情况

公司根据企业内部控制应用指引等相关规定及公司实际情况制定了存货盘点制度，规定了各部门的盘点职责、各类盘点工作的时间安排、盘点工作开展流程、盘点范围以及盘点报告相关要求等。报告期内日常管理中由公司仓库保管人员每日进行自盘，保证物料的账、卡、物相符，财务部及相关部门每月定期抽样盘点。半年度、年度盘点时由仓库、财务部等其他相关部门共同组织全面盘点，半年度、年度盘点工作必须形成书面的事前计划、盘点表和事后分析总结。

### 2、存货监盘情况

#### （1）存货监盘程序

①针对已盘点的存货进行检查，将检查结果与发行人盘点记录进行核对，形成相应记录；

②在检查已盘点的存货时，从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试盘点记录的准确性。同时从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，以测试存货盘点记录的完整性。

#### （2）存货监盘结果

报告期各期末存货项目监盘结果如下：

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
存货账面余额（万元）	17,542.63	11,166.02	6,352.68

监盘金额（万元）	9,916.89	6,024.69	3,339.31
监盘比例	56.53%	53.96%	52.57%

经监盘和抽盘核对，公司存货账实相符，监盘的存货与仓库日记账及盘点表核对一致。在监盘过程，重点观察了存货是否存在呆滞、报废情况。经现场查看，公司的存货摆放整齐、标签齐全，外观完整，抽盘存货数量与账面核对一致。

（三）与存货有关的成本费用的归集与结转是否与实际生产流转一致，是否存在已销售未及时结转的情形

与存货有关的成本费用的归集与结转详见问题 12 “二、进一步说明产品成本核算方法和流程，共同费用的分摊方法，相关内部控制制度能否保证产品成本计算、费用分摊的准确性和及时性” 回复，公司建立了完善的存货管理制度及成本核算体系，与存货有关的成本费用的归集与实际生产流转一致。

公司产品在实现销售后，及时结转相应的成本费用。对于由公司负责安装、调试的产品销售，在产品发运至客户现场、安装调试完毕，并经客户确认验收作为收入确认时点，在确认收入的同时按加权平均方法计算结转成本；对于不需安装的产品销售，国内销售以客户收到产品并完成产品验收作为收入确认时点，在取得经客户签收的送货单后确认收入，同时按加权平均方法计算结转成本；对于不需安装的产品销售，出口销售以产品完成报关出口离岸作为收入确认时点，在取得经海关审验的产品出口报关单和货代公司出具的货运提单后确认收入，同时按加权平均方法计算结转成本。公司各产品结转成本的数量与确认收入的数量相一致，产品成本确认和计量准确、完整，不存在存货已销售未及时结转成本的情形。

**三、进一步说明向供应商付款的收款单位与供应商单位是否一致，是否存在利用员工账号或者其他第三方账户付款或周转资金的情形。**

公司向供应商付款的收款单位与供应商单位一致，不存在利用员工账号或者其他第三方账户付款或周转资金的情形。

**四、进一步说明存货管理模式、报告期存货构成的库龄情况，结合存货库龄、业务模式、存货周转率、同行业上市公司情况等说明发行人各报告期存货**

## 跌价准备计提的充分性，是否已充分提示相关风险。

### （一）存货的管理模式

#### 1、关于存货的采购管理

公司建立了《采购与供应商管理制度》规范公司的采购业务，采购主要根据生产计划安排并结合原料备货计划，按照采购程序，执行物资采购计划，并及时办理入库。

对于每种生产物料的采购，公司通常选择两家以上供应商进行评审，其产品通过资质审核、样品评价、现场审核和小批量试用后列入《合格供应商名录》。对于进入《合格供应商名录》的供应商，公司会通过定期现场审核和临时现场审核相结合的方式对供应商进行监督审核。

#### 2、关于存货的生产管理

公司建立了《生产运行控制制度》规范公司的生产业务，公司采用“以销定产”的模式组织生产，即依据收到的销售订单制定生产计划并购买原材料，在客户购货数量的基础上增加一定比例的适度库存进行生产，既可以将存货降至最低，提高资产的流动性，又可以灵活应对临时性订单需求。

若公司承接的订单产品为公司已有的成熟产品，营业部门接收订单；若订单产品为新型产品，则营业部门接到客户订单或需求后，由产品线经理进行部门间协调，先交由研发部门对客户的需求进行技术预判，再协同生产部门开发小批量样品，完成试作评审后则开始进行大批量生产。产品生产完工验收合格后及时办理入库。

#### 3、关于存货的销售管理

公司建立了《营销管理制度》规范公司的销售业务，公司客户主要为消费电子领域具有重要影响力的企业和平板显示生产商，公司通常在获得客户采购需求后组织相关部门确定技术方案，打样测试通过后签订销售合同或订单。销售流程大致如下：获知客户需求→报价评估→接收订单→确认订单信息（时间、地点等）→确定起单→通知生产→提货。

#### 4、关于存货的库存管理

##### (1) 关于存货的盘点管理

公司关于存货盘点管理的总体原则是保证账实相符，具体存货盘点管理相关内容详见本题“二、（二）报告期末存货的盘点与监盘情况”回复。

##### (2) 关于存货的备货管理

①公司终端客户主要从事电子消费产品生产，产品更新换代速度快，客户对于质量有严格要求，其对于供应链厂商产品配送的及时性要求较高，产品订单下达后，交货周期较短，因此公司根据客户的未来采购计划和订单意向进行合理的物料储备，以保证生产旺季及时为客户交付产品；

②公司原材料中部分原材料交货周期较长，较难直接购买到现货，若获取订单后再进行备货，会因部分原材料缺货影响整个产品生产效率，因此发行人会基于客户采购计划和预测订单提前进行原材料备货。此外，发行人为应对电子物料市场行情变化，会根据预计经营情况和材料价格变动趋势合理进行材料备货；

③公司为确保快速响应终端客户的产品需求，针对单价较低的配件等通用原材料，公司根据生产需求及以往销售情况等经验数据，确定各类原材料的安全库存量并进行采购，批量采购也可以提升公司对供应商的议价能力。同时，公司原材料种类众多，部分原材料采购存在最小起订量，公司结合物料特点进行最小起订量的采购工作；

④公司的主要产品具有定制化和非标准化特征。针对每一款新产品，下游客户会在新产品量产前半年到一年时间内向公司告知产品的技术参数，公司研发人员需要根据相关技术参数完成新款检测设备的设计与研发，通过产品打样测试后获取订单。在获取订单前半年至一年的时间内，公司需要在人员、技术上持续投入，因此公司会根据研发需求情况进行必要的材料备货；

⑤客户在使用检测设备及检测治具的过程中，因零部件损耗以及部分升级改造，会向公司采购部分配件。因设备处于生产过程中，客户对更换零配件的要求时间通常较为紧迫，公司通常会根据预计需求情况合理进行配件材料备货。

(二) 报告期存货构成的库龄、跌价情况及存货余额、存货周转率、存货跌价与同行业上市公司对比情况

### 1、公司期末存货跌价准备计提的方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。根据《企业会计准则—基本准则》和《企业会计准则第1号—存货》的规定，发行人在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。具体如下：

#### (1) 库存商品

公司按照期末库存商品账面价值与可变现净值的差额计提库存商品跌价准备。公司以订单价或最近售价扣除相应的销售税费确定可变现净值，若期末库存商品账面价值低于可变现净值，则不存在跌价，若存货账面价值高于可变现净值，则按差额计提跌价准备。公司对库龄一年以上的未正常销售出现呆滞迹象且公司无明确销售计划的产品，公司按单个产品项目全额计提存货跌价准备。

#### (2) 原材料及在产品

需要经过加工的原材料、在产品，公司以所生产的产成品的估计售价减去原材料、在产品加工至产成品时的加工成本、销售税费后的金额确定原材料、在产品的可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料、在产品按成本计量；反之则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。公司对库龄一年以上的未正常用于生产出现呆滞迹象且公司无明确生产领用计划的材料、在产品，按单个材料、在产品项目全额计提存货跌价准备。

### 2、存货的明细构成、跌价及库龄情况

2018年12月31日存货的明细构成、跌价及库龄情况如下：

单位：万元、%

项目	金额	占比	跌价金额	计提比例	库龄	
					1年以内	1年以上
原材料	11,957.50	68.16	748.78	6.26	9,735.51	2,221.99
库存商品	3,142.63	17.91	367.31	11.69	2,775.32	367.31

在产品	2,442.50	13.92	—	—	2,442.50	—
<b>合计</b>	<b>17,542.63</b>	<b>100.00</b>	<b>1,116.09</b>	<b>6.36</b>	<b>14,953.33</b>	<b>2,589.30</b>

2017年12月31日存货的明细构成、跌价及库龄情况如下：

单位：万元、%

项目	金额	占比	跌价金额	计提比例	库龄	
					1年以内	1年以上
原材料	7,414.52	66.40	759.89	10.25	6,200.83	1,213.69
库存商品	3,256.28	29.16	191.41	5.88	1,724.59	1,531.69
在产品	495.22	4.44	—	—	495.22	—
<b>合计</b>	<b>11,166.02</b>	<b>100.00</b>	<b>951.30</b>	<b>8.52</b>	<b>8,420.64</b>	<b>2,745.38</b>

2016年12月31日存货的明细构成、跌价及库龄情况如下：

单位：万元、%

项目	金额	占比	跌价金额	计提比例	库龄	
					1年以内	1年以上
原材料	3,367.71	53.01	209.62	6.22	2,616.19	751.52
库存商品	2,196.69	34.58	96.80	4.41	2,099.89	96.80
在产品	788.29	12.41	—	—	788.29	—
<b>合计</b>	<b>6,352.68</b>	<b>100.00</b>	<b>306.42</b>	<b>4.82</b>	<b>5,504.37</b>	<b>848.32</b>

报告期各期末，公司存在一定数量库龄在1年以上的存货，主要为原材料，公司已对该部分原材料中无生产领用计划的全额计提了跌价准备，其余库龄1年以上的原材料，由于通用程度较高，无保质期，公司有明确的使用计划，未发生减值。

### 3、报告期存货余额、存货周转率及存货跌价与同行业上市公司情况

项目		2018年度	2017年度	2016年度
存货余额（万元）	精测电子	40,212.50	16,247.61	12,739.86
	发行人	17,542.63	11,166.02	6,352.68
存货周转率（次/年）	精测电子	2.40	3.29	2.48
	发行人	3.12	8.60	4.10
跌价准备金额（万元）	精测电子	—	—	—
	发行人	1,116.09	951.30	306.42



从上表可以看出，公司报告期各期末的存货余额均低于精测电子，公司报告期各期的存货周转率均高于精测电子，精测电子未计提存货跌价准备，而公司根据实际经营情况制定了谨慎的存货跌价准备计提政策，计提了合理、充分的存货跌价准备。

## 【申报会计师核查】

### 一、核查程序

1、了解并检查发行人采购与付款、生产与仓储相关内控制度，访谈采购和生产部门负责人及其他相关人员，进行穿行测试和控制测试，评价相关内部控制设计是否合理，执行是否有效；

2、对发行人采购、生产和销售部门相关人员进行访谈，了解发行人的存货管理模式和销售模式，并结合订单情况等分析各期末存货增长的原因及合理性；

3、对主要供应商函证报告期各期的原材料采购金额、各期末往来余额，确认原材料采购的真实性、准确性和完整性；

4、获取发行人存货进销存报表，结合月均出货量情况分析 2018 年末存货备货情况的合理性；

5、对主要供应商进行现场访谈并通过全国企业信用信息公示系统及中国出口信用保险公司等渠道查询主要供应商的工商资料或海外资信报告，核查主要供应商的背景信息及其与发行人是否存在关联关系及其他利益安排等；

6、对报告期各期采购付款情况进行核查，获取报告期内发行人银行流水、银行进账单和票据并与账面付款进行核对，检查付款单位与采购合同/订单中的供应商名称是否一致，核查采购付款的真实性和准确性；

7、获取报告期内发行人实际控制人、董监高等关键管理人员银行流水，检查是否存在通过实际控制人、董监高等关键管理人员账户付款或周转资金的情形；

8、实施存货盘点检查、存货监盘，检查各报告期末发行人存货盘点计划及存货盘点表，核查发行人各期末存货真实性、完整性，对发行人 2018 年末主要存货库存进行监盘，并观察存货的状况；

9、对报告期各期存货发出执行计价测试程序，检查存货发出计价的准确性；

10、检查存货相关生产领料单、产成品完工入库单、存货盘点表等，核查发行人生产领料、产成品完工入库是否及时、准确；

11、检查报告期各期末存货库龄情况，对存货跌价准备进行测试，并对比同行业上市公司存货余额、存货周转率及存货跌价准备计提情况等分析发行人存货跌价准备计提的充分性、合理性；

12、对存货出入库实施截止测试，检查报告期各期资产负债表日前后存货入库情况，检查采购入库、产成品入库等核算是否跨期；检查报告期各期资产负债表日前后存货出库情况，检查车间领料、销售成本结转等核算是否跨期。

## 二、核查意见

经核查，申报会计师认为：发行人 2018 年末备货数量合理；报告期存货的发生、计价、核算与结转情况准确、完整，期末存货的盘点与监盘结果与账面一致，与存货有关的成本费用的归集与结转与实际生产流转一致，不存在已销售未及时结转的情形；发行人向供应商付款的收款单位与供应商单位一致，不存在利用员工账号或者其他第三方账户付款或周转资金的情形；发行人各报告期存货跌价准备计提充分，相关风险已充分提示。

**问题 12.关于原材料和主营业务成本。请发行人：**（1）分产品列示各类原材料占主营业务成本的比例，进一步说明各类检测设备及检测治具的原材料及能源单位产量耗用情况，分析变化的原因；（2）进一步说明产品成本核算方法和流程，共同费用的分摊方法，相关内部控制制度能否保证产品成本计算、费用分摊的准确性和及时性；（3）结合报告期内主要原材料的采购情况（从数量或重量角度）、生产各主要产品的领用情况、相应能源的消耗情况，各主要产品的销售和库存情况进一步说明主要产品产量的合理性、相应成本核算的完整性，是否存在少计成本、费用的情形；（4）结合主要原材料的采购价格与生产流程中主要原材料的单位价值的差异情况、结转至主营业务成本中的主要原材料单位价格与存货中的主要原材料单位价格的差异情况及人工成本、制造费用的归集情况进一步说明生产成本归集及结转主营业务成本的完整性，说明报告期成本与费用归集、分配、结转的依据是否充分、合规，核算是否正确，相关会计

政策是否一致。

请保荐机构和申报会计师对上述情况进行核查，说明主营业务成本的核算是否真实、完整、准确，并发表明确核查意见。

### 【发行人回复】

一、分产品列示各类原材料占主营业务成本的比例，进一步说明各类检测设备及检测治具的原材料及能源单位产量耗用情况，分析变化的原因；

（一）分产品列示各类原材料占主营业务成本的比例情况

公司产品具有显著的非标准、定制化的特点，报告期各期产品结构存在差异，产品结构变化较大导致材料成本结构变化。

#### 1、检测设备产品各类原材料占其主营业务成本比例

原材料类别	占 2018 年度检测设备 主营业务成本比	占 2017 年度检测设备 主营业务成本比	占 2016 年度检测设备 主营业务成本比
电气部品	40.92%	54.50%	28.21%
电子部品	16.14%	17.49%	23.59%
机械部品	9.36%	6.70%	14.49%
加工部品	8.40%	9.38%	14.32%
其他类	5.98%	3.31%	5.09%
合计	<b>80.81%</b>	<b>91.39%</b>	<b>85.71%</b>

2017 年公司检测设备产品销售大幅提高且以自动化检测设备为主，该类设备集成多个结构/功能部件，体积大、单价高，因而当期直接材料成本较高。

2016 年公司产品主要为手动或半自动测试设备，2017 年因三星项目，产品需升级为全自动化设备，与手动或半自动测试设备相比，自动化设备需使用大量机械手臂、电缸、料机、控制器、PLC 控制系统、读码器、传送带等自动化部件，导致 2017 年电气部品占检测设备成本比例较高。2018 年自动化设备销售占比较 2017 年下降，导致 2017 年电气部品占检测设备成本的比例下降，其他原材料占检测设备成本的比例变化不大。

#### 2、检测治具产品各类原材料占其主营业务成本比例

原材料类别	占 2018 年度检测治具 主营业务成本比	占 2017 年度检测治具 主营业务成本比	占 2016 年度检测治具 主营业务成本比
电气部品	6.52%	8.20%	4.84%
电子部品	54.87%	58.76%	58.34%
机械部品	8.99%	10.55%	9.38%
加工部品	14.25%	13.24%	15.97%
其他类	2.06%	2.16%	4.91%
<b>合计</b>	<b>86.69%</b>	<b>92.90%</b>	<b>93.44%</b>

报告期各期检测治具产品结构存在差异，因此各类原材料占检测治具成本比例存在一定程度的波动。

### 3、其他产品各类原材料占其主营业务成本比例

原材料类别	占 2018 年度其他主营 业务成本比	占 2017 年度其他主营 业务成本比	占 2016 年度其他主营 业务成本比
电气部品	1.01%	0.72%	0.40%
电子部品	13.39%	1.99%	0.42%
机械部品	0.12%	0.08%	0.01%
加工部品	—	—	—
其他类	54.07%	88.65%	59.08%
<b>合计</b>	<b>68.59%</b>	<b>91.43%</b>	<b>59.91%</b>

2016 年度、2017 年度和 2018 年度其他产品主营业成本分别为 1,166.21 万元、1,263.99 万元和 2,834.84 万元，成本金额较小，主要原因是其他产品的销售主要系对已售设备及治具的修理业务、对已售产品的检查和对存量客户运维等服务业务，除材料成本外主要系人工成本。2017 年通讯类产品销售较多，该类产品相关的材料成本占比较高。

#### (二) 检测设备及检测治具的原材料单位产量耗用情况

公司产品具有显著的非标准、定制化的特点，报告期各期产品结构存在差异，产品结构变化较大导致检测设备及检测治具的原材料单位产量耗用情况变化。

#### 1、检测设备的原材料单位产量耗用情况

单位：元/台

原材料类别	2018 年度	2017 年度	2016 年度
-------	---------	---------	---------

电气部品	7,746.22	30,287.85	4,945.92
电子部品	3,054.42	9,721.60	4,136.44
机械部品	1,772.57	3,723.45	2,540.15
加工部品	1,590.44	5,212.53	2,510.89
其他类	1,132.11	1,841.31	893.13
<b>合计</b>	<b>15,295.76</b>	<b>50,786.74</b>	<b>15,026.53</b>

注：单位耗用=产品成本中的直接材料成本金额/产品产量，下同。

2017 年公司检测设备产品销售大幅提高且以自动化检测设备为主，该类设备集成多个结构/功能部件，体积大、单价高，导致单位检测设备耗用材料金额较高。

## 2、检测治具的原材料单位产量耗用情况

单位：元/个

原材料类别	2018 年度	2017 年度	2016 年度
电气部品	9.37	12.33	5.83
电子部品	78.88	88.39	70.22
机械部品	12.93	15.87	11.29
加工部品	20.49	19.91	19.22
其他类	2.96	3.25	5.91
<b>合计</b>	<b>124.63</b>	<b>139.76</b>	<b>112.47</b>

报告期各期检测治具产品结构存在差异，因此单位检测治具耗用材料金额存在一定程度的波动。

### （三）检测设备及检测治具的能源单位产量耗用情况

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
水电费金额（万元）	109.34	82.58	52.27
检测设备产量（台）	13,085.00	10,856.00	5,202.00
检测治具产量（个）	1,191,057.00	978,666.00	932,604.00

公司作为一家研发型高科技企业，专注于技术研发、测试方案设计等高附加值活动，在生产制造环节主要是进行设备组装、质量测试、部分基板的贴片封装等，上述工序所需的大型机器设备较少，生产过程中所需水电耗用很少；水电费

逐年上升主要原因是生产规模扩大。

**二、进一步说明产品成本核算方法和流程，共同费用的分摊方法，相关内部控制制度能否保证产品成本计算、费用分摊的准确性和及时性；**

(一) 公司产品成本计算方法：生产成本下设直接材料、直接人工、制造费用三个项目，成本的归集与分配方法如下：

类别	成本核算内容	成本确认及销售结转过程
检测设备和检测治具类产品销售	<p>直接材料：各车间产品生产直接耗用的主要原材料及辅助材料。</p> <p>直接人工：各车间生产人员工资、奖金、津贴、社保等薪酬费用。</p> <p>制造费用：各车间各项间接费用，包括：折旧费、机物料费、修理费、低值易耗品、租赁费。</p>	<p>1、生产成本归集与分配 各车间领用材料时根据生产工单归集，领用材料时按月末一次加权平均的方法发出计价；当月发生的直接人工和制造费用按实际发生额归集，按照当月所有产品（包括产成品和在产品）耗用的实际工时占比进行分摊。</p> <p>2、营业成本结转 库存商品发出按月末一次加权平均计价：（1）对于由公司负责安装、调试的产品销售，产品发运至客户现场，安装调试完毕，收到经客户确认的验收单后确认收入，同时将对应的产品成本结转至营业成本；（2）对于不需安装的产品销售：①国内销售，在取得经客户签收的送货单后确认收入，同时将相应产品成本结转至营业成本中；②出口销售，在取得经海关审验的产品出口报关单和货代公司出具的货运提单后确认收入，同时将相应产品成本结转至营业成本中。</p>
其他销售	材料及人工费用：主要为提供技术服务过程中发生的材料及人工成本。	修理、运维等服务发生领用材料根据维修工单归集，领用的材料按月末一次加权平均计价；服务过程中发生的人工成本根据参与人员的实际薪酬归集；在确认收入的同时结转确认营业成本。

(二) 相关的内部控制

公司制定了《采购与供应商管理制度》、《存货管理制度》等内部控制制度，规定了存货的验收入库、储存保管、出库、盘点的相关程序和制度。公司根据生产计划安排并结合原料备货计划，按照采购程序，执行物资采购计划，及时办理入库；根据物资的属性、特点和用途设置仓库，仓库保管员每日根据出入库凭单及时登记核算；所有物资出库均按照经过审批后的领料单发出，成品出库时保管员核对营业部门开具的销售出库单，与所发货物准确无误后予以出库；公司定期

对存货执行盘点程序，将盘存情况与 ERP 记录进行认真核对，并编制盘点表，由财务部门负责将盘点结果与财务记录进行核对，保证账实相符，使存货的成本计算与计量真实可靠。生产环节，公司制定了《生产运行控制制度》等生产经营管理制度，明确了生产业务环节的内部控制程序和实施细节。

公司建立和健全了采购与付款、生产和仓储管理内控制度，并确保得以一贯执行，以保证产品成本计算、费用分摊的准确性和及时性。

三、结合报告期内主要原材料的采购情况（从数量或重量角度）、生产各主要产品的领用情况、相应能源的消耗情况，各主要产品的销售和库存情况进一步说明主要产品产量的合理性、相应成本核算的完整性，是否存在少计成本、费用的情形；

（一）主要原材料的采购情况（从数量角度）、生产各主要产品的领用情况、各主要产品的销售和库存情况

#### 1、主要原材料采购及领用情况

##### ①2018 年度

单位：个

项目	采购数量	检测设备产品领用数量	检测治具产品领用数量	其他产品领用数量	领用合计
电气部品	213,657.40	189,644.00	21,409.00	6,412.00	217,465.00
电子部品	70,391,303.35	27,265,535.96	42,011,565.95	949,539.00	70,226,640.91
机械部品	5,759,542.98	2,253,590.68	1,844,648.49	7,888.00	4,106,127.17
加工部品	7,728,223.00	2,303,231.31	3,727,173.98	—	6,030,405.29
<b>合计</b>	<b>84,092,726.73</b>	<b>32,012,001.95</b>	<b>47,604,797.42</b>	<b>963,839.00</b>	<b>80,580,638.37</b>

##### ②2017 年度

单位：个

项目	采购数量	检测设备产品领用数量	检测治具产品领用数量	其他产品领用数量	领用合计
电气部品	472,532.00	335,879.00	52,293.00	579.00	388,751.00
电子部品	132,330,957.33	48,789,545.30	57,141,481.03	23,397.00	105,954,423.33
机械部品	4,116,655.80	1,857,531.70	1,688,669.78	184.00	3,546,385.48
加工部品	2,968,932.00	1,647,387.08	1,330,291.92	—	2,977,679.00

合计	139,889,077.13	52,630,343.08	60,212,735.73	24,160.00	112,867,238.81
----	----------------	---------------	---------------	-----------	----------------

③2016 年度

单位：个

项目	采购数量	检测设备产品 领用数量	检测治具产品领 用数量	其他产品领 用数量	领用合计
电气部品	66,339.00	20,927.00	35,599.00	1,558.00	58,084.00
电子部品	66,922,399.60	9,374,024.95	50,576,255.35	150,276.00	60,100,556.30
机械部品	1,268,236.81	150,612.00	1,134,411.64	2.00	1,285,025.64
加工部品	1,398,146.00	485,301.99	569,618.01	—	1,054,920.00
<b>合计</b>	<b>69,655,121.41</b>	<b>10,030,865.94</b>	<b>52,315,884.00</b>	<b>151,836.00</b>	<b>62,498,585.94</b>

注：采购数量指年原材料采购数量，领用指生产中的直接材料领用，不包括研发领料及计入制造费用等的领料。

2、各主要产品的销售和库存情况

①2018 年度

单位：个

项目	期初库存	本期入库	本期销售	期末库存
检测设备	548.00	13,085.00	13,513.00	120.00
检测治具	106.00	1,191,057.00	1,178,247.00	12,916.00
其他	48.00	162,060.00	159,689.00	2,419.00
<b>合计</b>	<b>702.00</b>	<b>1,366,202.00</b>	<b>1,351,449.00</b>	<b>15,455.00</b>

②2017 年度

单位：个

项目	期初库存	本期入库	本期销售	期末库存
检测设备	843.00	10,856.00	11,151.00	548.00
检测治具	225.00	978,666.00	978,785.00	106.00
其他	—	424,390.00	424,342.00	48.00
<b>合计</b>	<b>1,068.00</b>	<b>1,413,912.00</b>	<b>1,414,278.00</b>	<b>702.00</b>

③2016 年度

单位：个

项目	期初库存	本期入库	本期销售	期末库存
检测设备	994.00	5,202.00	5,353.00	843.00
检测治具	617.00	932,604.00	932,996.00	225.00
其他	—	284,789.00	284,789.00	—



合计	1,611.00	1,222,595.00	1,223,138.00	1,068.00
----	----------	--------------	--------------	----------

由上表可知，公司各期产品库存数量较少。

### 3、产品中主要原材料单位耗用情况

#### ①2018 年度

单位：个

项目	检查设备单位耗用	检测治具单位耗用	其他单位耗用
电气部品	14.49	0.02	0.04
电子部品	2,083.72	35.27	5.86
机械部品	172.23	1.55	0.05
加工部品	176.02	3.13	—

注：单位耗用=产品成本中的直接材料数量/产品产量，下同。

#### ②2017 年度

单位：个

项目	检查设备单位耗用	检测治具单位耗用	其他单位耗用
电气部品	30.94	0.05	—
电子部品	4,494.25	58.39	0.06
机械部品	171.11	1.73	—
加工部品	151.75	1.36	—

#### ③2016 年度

单位：个

项目	检查设备单位耗用	检测治具单位耗用	其他单位耗用
电气部品	4.02	0.04	0.01
电子部品	1,802.00	54.23	0.53
机械部品	28.95	1.22	—
加工部品	93.29	0.61	—

报告期内，公司主要原材料的采购及生产领用、主要产品的销售及库存核算准确、完整。产品中主要材料的单位耗用由于产品非标准、定制化的特点及产品结构的差异存在一定波动。2017 年主要材料的单位耗用相对较高，主要系 2016 年公司产品主要为手动或半自动测试设备，2017 年因三星项目，产品需升级为全自动化设备，与手动或半自动测试设备相比，自动化设备需使用大量机械手臂、电缸、料机、控制器、PLC 控制系统、读码器、传送带等自动化部件，单个自动

化设备耗用电气部品及电子部品较多。2018 年全自动化设备产销量较 2017 年减少，导致 2018 年检测设备对电气部品及电子部品的单位耗用减少。

(二) 相应能源的消耗情况

公司作为一家研发型高科技企业，专注于技术研发、测试方案设计等高附加值活动，在生产制造环节主要是进行设备组装、质量测试、部分基板的贴片封装等，上述工序所需的大型机器设备较少，生产过程中所需水电耗用很少。消耗情况详见本题“一、(三) 检测设备及检测治具的能源单位产量耗用情况”回复。

四、结合主要原材料的采购价格与生产流程中主要原材料的单位价值的差异情况、结转至主营业务成本中的主要原材料单位价格与存货中的主要原材料单位价格的差异情况及人工成本、制造费用的归集情况进一步说明生产成本归集及结转主营业务成本的完整性，说明报告期成本与费用归集、分配、结转的依据是否充分、合规，核算是否正确，相关会计政策是否一致

(一) 主要原材料的采购价格与生产流程中主要原材料的单位价值的差异情况、结转至主营业务成本中的主要原材料单位价格与存货中的主要原材料单位价格的差异情况

按主要材料类别，分别选取公司报告期内各期采购的主要原材料进行对比：

1、2018 年度

①电气部品

单位：元

物料	年度采购均价①	年度生产流程中平均单位价值②	结转营业成本的平均单位成本③	存货中的主要原材料单位价格④	差异率 1= (②-①) /①	差异率 2= (③-①) /①	差异率 3= (④-①) /①
读码器 (DMR)	9,884.68	9,977.45	9,898.37	10,219.65	0.94%	0.14%	3.39%
控制器 (MSEP-C)	4,526.98	4,573.33	4,537.08	4,525.29	1.02%	0.22%	-0.04%
可编程逻辑控制器 PLC (FX5U-80MT)	2,422.92	2,423.49	2,404.28	2,413.79	0.02%	-0.77%	-0.38%
伺服电机 (HG-KN43J)	1,210.61	1,229.88	1,220.14	1,167.24	1.59%	0.79%	-3.58%
电源适配器 (VEC65US12)	171.14	178.89	177.47	163.94	4.53%	3.70%	-4.21%

②电子部品

单位：元

物料	年度采购均价①	年度生产流程中平均单位价值②	结转营业成本的平均单位成本③	存货中的主要原材料单位价格④	差异率 1= (②-①) /①	差异率 2= (③-①) /①	差异率 3= (④--①) /①
线路板 PCBA (FETMX6Q)	484.13	491.41	487.51	471.83	1.50%	0.70%	-2.54%
IC 芯片 (AD5522JSVUZ)	214.96	211.80	210.12	228.92	-1.47%	-2.25%	6.49%
PCB 印制电路板 (CK7APLP1B-V4.1)	212.64	219.11	217.38	205.29	3.04%	2.23%	-3.46%
接插件 (QRM8-078-05.0-L-D)	38.76	38.89	38.58	38.23	0.34%	-0.46%	-1.37%
IC 芯片 (LT3845AEFE)	23.63	23.49	23.30	22.42	-0.59%	-1.40%	-5.12%

③机械部品

单位：元

物料	年度采购均价①	年度生产流程中平均单位价值②	结转营业成本的平均单位成本③	存货中的主要原材料单位价格④	差异率 1= (②-①) /①	差异率 2= (③-①) /①	差异率 3= (④--①) /①
电磁阀 (SY5420-5LZD)	322.99	327.47	324.88	313.80	1.39%	0.59%	-2.85%
直线导轨 (SSEBN13)	258.21	252.93	250.93	257.19	-2.04%	-2.82%	-0.40%
探针 (HSS120305140A1502)	23.88	24.52	24.33	23.67	2.68%	1.88%	-0.88%
轴承 (LHFS6)	14.19	14.42	14.31	14.31	1.62%	0.85%	0.85%
导向轴 (PSFJW6-35-M3)	5.97	6.13	6.08	6.04	2.68%	1.84%	1.17%

④加工部品

单位：元

物料	年度采购均价①	年度生产流程中平均单位价值②	结转营业成本的平均单位成本③	存货中的主要原材料单位价格④	差异率 1= (②-①) /①	差异率 2= (③-①) /①	差异率 3= (④--①) /①
HYC-810-401 模组托板	83.90	86.24	85.55	82.37	2.79%	1.97%	-1.82%
HYC-029-105 支撑柱	66.23	66.14	65.61	69.55	-0.14%	-0.94%	5.01%
WS-1020-017-1 安装块	29.35	29.26	29.03	30.02	-0.31%	-1.09%	2.28%
WS-1066-006-3 箱体支撑柱	26.39	26.38	26.17	26.53	-0.04%	-0.83%	0.53%
WS-1101-015 铁镀镍块	1.77	1.78	1.76	1.72	0.56%	-0.56%	-2.82%

2、2017 年度

①电气部品

单位：元

物料	年度采购均价①	年度生产流程中平均单位价值②	结转营业成本的平均单位成本③	存货中的主要原材料单位价格④	差异率 1= (②-①) /①	差异率 2= (③-①) /①	差异率 3= (④--①) /①
控制器 (MSEP-C-HCON)	4,732.49	4,727.81	4,779.25	4,755.15	-0.10%	0.99%	0.48%
伺服电机 (HG)	1,985.08	1,984.33	2,005.92	1,996.08	-0.04%	1.05%	0.55%
可编程逻辑控制器 PLC (FX3GE)	1,869.19	1,868.17	1,888.50	1,874.18	-0.05%	1.03%	0.27%
读码器 (LI4278)	1,091.88	1,097.76	1,109.70	1,068.38	0.54%	1.63%	-2.15%
电源适配器 (GST280A12)	304.84	314.44	317.86	295.74	3.15%	4.27%	-2.99%

②电子部品

单位：元

物料	年度采购均价①	年度生产流程中平均单位价值②	结转营业成本的平均单位成本③	存货中的主要原材料单位价格④	差异率 1= (②-①) /①	差异率 2= (③-①) /①	差异率 3= (④--①) /①
IC 芯片 (XC6SLX100)	312.10	321.09	324.58	310.39	2.88%	4.00%	-0.55%
印制线路板 PCB (REDWOOD)	286.59	286.89	290.02	282.80	0.10%	1.20%	-1.32%
印制线路板 PCB (CK7APLP1B)	211.06	211.99	214.30	206.00	0.44%	1.54%	-2.40%
接插件 (QRF8-078)	41.95	42.07	42.53	41.20	0.29%	1.38%	-1.79%
IC 芯片 (IS61WV51216EDBLL)	35.68	38.64	39.06	34.00	8.30%	9.47%	-4.71%

③机械部品

单位：元

物料	年度采购均价①	年度生产流程中平均单位价值②	结转营业成本的平均单位成本③	存货中的主要原材料单位价格④	差异率 1= (②-①) /①	差异率 2= (③-①) /①	差异率 3= (④--①) /①
直线导轨 (SSEBN20)	344.79	345.18	348.93	344.93	0.11%	1.20%	0.04%
电磁阀 (SY5120-5LZ)	85.37	85.39	86.32	85.20	0.02%	1.11%	-0.20%
电磁阀 (V114)	92.93	93.05	94.07	89.28	0.13%	1.23%	-3.93%
探针 (FU-7.15L-0.35P)	7.12	7.34	7.42	6.71	3.09%	4.21%	-5.76%
探针 (FU-6.8L-0.35P)	6.79	6.77	6.84	6.66	-0.29%	0.74%	-1.91%

④加工部品

单位：元

物料	年度采购均价①	年度生产流程中平均单位价值②	结转营业成本的平均单位成本③	存货中的主要原材料单位价格④	差异率 1= (②-①) /①	差异率 2= (③-①) /①	差异率 3= (④--①) /①
WS-1109-001 塑料固定块	68.83	68.88	69.63	67.08	0.07%	1.16%	-2.54%
WS-1066 塑料固定块	53.82	55.09	55.69	52.06	2.36%	3.47%	-3.27%
SH-953 塑料固定块	20.18	20.35	20.57	20.13	0.84%	1.93%	-0.25%
BF1000-K5-70 硫化海绵垫	19.21	18.88	19.09	18.98	-1.72%	-0.62%	-1.20%
WS-1109-002 塑料固定块	4.99	5.00	5.05	4.88	0.20%	1.20%	-2.20%

### 3、2016 年度

#### ①电气部品

单位：元

物料	年度采购均价①	年度生产流程中平均单位价值②	结转营业成本的平均单位成本③	存货中的主要原材料单位价格④	差异率 1= (②-①) /①	差异率 2= (③-①) /①	差异率 3= (④--①) /①
读码器 (DMR-262SX)	10,465.46	10,555.03	10,650.73	10,340.05	0.86%	1.77%	-1.20%
采集卡 (SOL2MEVCLBL)	6,093.12	6,099.24	6,154.54	5,982.91	0.10%	1.01%	-1.81%
可编程逻辑控制器 PLC (FX3GC)	1,169.10	1,148.85	1,159.27	1,228.10	-1.73%	-0.84%	5.05%
电源适配器 (GS120A24)	115.52	114.50	115.54	115.74	-0.88%	0.02%	0.19%
多接口扩展转换器 (ORICO-H4928)	71.64	71.03	71.67	70.57	-0.85%	0.04%	-1.49%

#### ②电子部品

单位：元

物料	年度采购均价①	年度生产流程中平均单位价值②	结转营业成本的平均单位成本③	存货中的主要原材料单位价格④	差异率 1= (②-①) /①	差异率 2= (③-①) /①	差异率 3= (④--①) /①
IC 芯片 (NCV33163DWR2G)	1,182.76	1,184.01	1,194.75	1,170.25	0.11%	1.01%	-1.06%
电阻 (RG168N-333)	103.00	102.95	103.88	105.75	-0.05%	0.85%	2.67%
FPC 柔性线路板 (JFPCX030)	74.67	74.68	75.36	74.13	0.01%	0.92%	-0.72%
IC 芯片 (XCF1SV2C)	13.16	13.25	13.37	13.33	0.68%	1.60%	1.29%
绝缘端子 (FT-2)	8.72	8.86	8.94	8.64	1.61%	2.52%	-0.92%

#### ③机械部品

单位：元

物料	年度采购	年度生产流	结转营业	存货中的	差异率 1=	差异率 2=	差异率 3=
----	------	-------	------	------	--------	--------	--------

	均价①	程中平均单 位价值②	成本的平 均单位成 本③	主要原材 料单位价 格④	(②-①) /①	(③-①) /①	(④-①) /①
导轨(MR9MN-SS1)	146.90	146.66	147.99	148.59	-0.16%	0.74%	1.15%
直柄 (HH250)	37.37	38.41	38.76	36.14	2.78%	3.72%	-3.29%
轴承(B682ZZ)	9.23	9.24	9.33	9.21	0.11%	1.08%	-0.22%
探针(SWB6)	6.61	6.60	6.66	6.63	-0.15%	0.76%	0.30%
探针(FU-IC5.7CR20)	6.00	5.84	5.89	6.27	-2.67%	-1.83%	4.50%

#### ④加工部品

单位：元

物料	年度采购 均价①	年度生产流 程中平均单 位价值②	结转营业 成本的平 均单位成 本③	存货中的 主要原材 料单位价 格④	差异率 1= (②-①) /①	差异率 2= (③-①) /①	差异率 3= (④-①) /①
SH-972-001-9 塑料托板	69.56	69.19	69.82	69.99	-0.53%	0.37%	0.62%
SH-972-001-7 塑料托板	65.45	65.26	65.85	66.26	-0.29%	0.61%	1.24%
JDC-222-001 塑料托板	72.49	71.75	72.40	73.17	-1.02%	-0.12%	0.94%
SH-730-503 塑料定位片	15.10	15.20	15.34	14.89	0.66%	1.59%	-1.39%
SH-738-702 塑料定位片	13.12	13.17	13.29	12.92	0.38%	1.30%	-1.52%

由上表可知，报告期内公司原材料采购价格、生产流程中原材料的单位价值、结转营业成本的平均单位成本、存货中的原材料单位价格存在微小差异，差异率在合理范围之内。

#### (二) 人工成本、制造费用的归集情况

发行人的人工成本与制造费用按照实际发生金额归集，当月发生的直接人工和制造费用按照当月所有产品（包括产成品和在产品）耗用的实际工时占比进行分摊。

#### 【申报会计师核查】

请保荐机构和申报会计师对上述情况进行核查，说明主营业务成本的核算是否真实、完整、准确，并发表明确核查意见。

#### 一、核查程序

1、了解并检查发行人生产与仓储相关的内控制度，访谈生产部门负责人及

其他相关人员，进行穿行测试和控制测试，评价生产与仓储相关内部控制设计是否合理，执行是否有效；

2、了解发行人各产品生产工艺流程、成本核算流程及成本归集与分配的标准和方法，核查成本计算方法、过程及数据的准确性；

3、获取发行人报告期各期主要原材料采购明细，对比各期采购结构的波动情况，结合发行人销售的产品结构情况等分析采购结构波动的合理性；

4、对比发行人主要供应商报告期各期的材料采购单价，分析采购价格的变动趋势及合理性；

5、对报告期各期采购付款情况进行核查，获取报告期内发行人银行流水、银行进账单和票据并与账面付款进行核对，检查付款单位与采购合同/订单中的供应商名称是否一致，核查采购付款的真实性和准确性；

6、检查生产领料单、产成品完工入库单、存货盘点表等，核查发行人生产领料、产成品完工入库是否及时、准确；

7、对存货进行截止性测试，核查采购入库、产成品入库、销售成本结转等是否跨期；

8、分析报告期各期各类原材料占主营业务成本的比例变化情况，对比各期检测设备及检测治具的原材料单位产量耗用情况，对比各期主要原材料的采购情况、生产各主要产品的领用情况及各主要产品的销售和库存情况，对比主要原材料采购单价、生产流程中的结转单价、期末结存单价差异情况，分析主要产品产量的合理性及成本核算的完整性；

9、对报告期各期存货发出进行计价测试程序，测算存货期末余额的准确性；

10、检查报告期各期末存货库龄情况，对存货跌价准备进行测试，并对比同行业上市公司存货余额、存货周转率及存货跌价准备计提情况等分析发行人存货跌价准备计提的充分性、合理性；

11、实施存货盘点检查、存货监盘，检查各报告期末发行人存货盘点计划及存货盘点表，核查发行人各期末存货真实性、完整性，对发行人 2018 年末主要

存货库存进行监盘，并观察存货的状况。

## 二、核查意见

经核查，申报会计师认为：报告期内，发行人各类检测设备及检测治具的原材料及能源单位产量耗用情况符合发行人的实际经营情况，变化原因合理；发行人相关内部控制制度能保证产品成本计算、费用分摊的准确性和及时性；发行人主要产品产量合理、相应成本核算完整，不存在少计成本、费用的情形；发行人生产成本归集及结转主营业务成本完整，成本与费用归集、分配、结转的依据充分、合规，核算正确，相关会计政策一致。主营业务成本的核算真实、完整、准确。

**问题 13.关于收入、成本和毛利的细分。根据首轮问询问题 30 和 32 的回复，请发行人进一步说明已细分的检测设备、检测治具收入对应的成本、毛利、毛利率情况，并结合客户、订单情况、原材料采购及成本变化等因素分析各类细分产品收入、成本、毛利、毛利率变化的原因。请保荐机构和申报会计师对上述问题进行核查并发表意见。**

### 【发行人回复】

#### 各类型产品收入、成本、毛利、毛利率情况及变动分析

公司产品具有显著的非标准、定制化特点，产品种类较多，各期间不同类型产品具体型号变动较大，即便是相同客户，类似产品的不同订单之间的产品也存在差异，销售单价、单位销售成本从几万元至几百万元不等。同时，公司使用的具体原材料种类繁多，各期间不同型号产品使用的具体原材料在具体类型、规格、数量上存在较大差异，单台的检测设备使用超过上千种原材料，原材料价格差异很大，从几分钱至上万元不等。因此，各期间单台设备耗用原材料平均成本或同一大类原材料平均成本变动幅度较大。但公司报告期内规格型号完全一致的原材料采购单价波动幅度不大。

公司的自动化设备根据客户的个性化需求而量身定做，通常按投入成本加计一定利润率水平向客户进行报价。因此产品生产成本变化通常会反应在售价谈判中，具体产品的毛利率水平将受不同设备的技术要求、功能需求等因素影响，呈



现出较大的差异性。公司报告期各类型产品收入、成本、毛利、毛利率变动主要受客户订单需求变动导致各期产品结构变动等因素的影响。

## 一、检测设备分析

### 1、自动化检测设备

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收入	25,247.16	74,821.02	4,258.11
成本	11,025.24	43,839.74	2,181.42
毛利	14,221.92	30,981.29	2,076.68
毛利率	56.33%	41.41%	48.77%

2016 年下游客户产线自动化程度相对较低，公司检测设备订单以需要辅助人工的手动检测设备为主，因而自动化检测设备销售相对较少，收入、成本、毛利均较低。2017 年开始下游客户产线自动化升级需求增加，特别是苹果公司推出新一代产品，采用了全新的 OLED 显示屏及相应的检测技术，使得检测设备更新换代需求大幅增加，公司自动化检测设备收入、成本、毛利均大幅增加。

随着上述 2017 年 OLED 新产线投资完成，2018 年公司收到的自动化检测设备采购订单减少，使得公司当期自动化检测设备销售金额减少较多，成本、毛利也随之减少。同时，随着更多下游客户自动化升级改造需求增加以及公司产品通过更多客户的打样测试，公司当期向京东方光电、晶端显示、东莞技研、LG Display、武汉天马等公司销售多台自动化检测设备，总体来看收入、成本、毛利仍高于 2016 年水平。

2017 年公司自动化检测设备毛利率较 2016 年有所下降，系因 2017 年开始下游客户产线自动化升级需求增加，自动化检测设备订单金额较大，公司在商务谈判中降低了自动化检测设备销售单价，导致毛利率较低。2018 年公司自动化检测设备毛利率较 2017 年提高较多，一方面是因为 2017 年公司获取的单笔大金额的订单较多，毛利率相对较低；另一方面是因为 2017 年对部分客户销售平板显示自动化设备投资规模较小，以试做样机和工程机为主，其毛利率相对较低，2018 年大部分新增客户均实现量产交付，毛利率有所提高。特别是 2018 年公司

在 OLED 新技术的应用上开发出新的自动化检测设备，并取得了对应的订单，其为公司利用最新核心技术自主研发，故毛利率较高。

## 2、触控检测设备

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收入	15,104.52	21,293.86	8,394.86
成本	8,331.61	11,959.98	2,902.38
毛利	6,772.91	9,333.88	5,492.47
毛利率	44.84%	43.83%	65.43%

2017 年公司触控检测设备收入、成本、毛利较 2016 年增加较多，主要是因为当期苹果公司推出新一代产品，采用了全新的 OLED 显示屏及相应的检测技术，尤其是对触控检测提出了新的要求。公司经过研发之后成为苹果产品 OLED 显示屏触控检测部分工段的检测设备供应商，当期获得的触控检测设备订单较多。

随着 2017 年 OLED 新产线投资完成，2018 年公司用于 OLED 触控检测设备的订单减少。同时由于苹果公司当期推出新一代产品部分机型使用新型 LCD 显示屏，使得公司用于 LCD 检测设备销量同比增加较多。总体来看，2018 年公司触控检测设备收入、成本、毛利较 2017 年减少，但仍高于 2016 年水平。

2016 年公司销售的触控检测设备为基于 LCD 手机面板触控检测需求开发的新产品，因而当期毛利率较高。2017 年、2018 年公司触控检测设备大部分为基于 OLED 手机面板触控检测需求开发的产品，其设计开发系以之前 LCD 手机面板触控检测设备为基础。同时，主要客户在与公司协商定价时希望公司在其保证一定采购量的基础上，对触控检测设备价格进行适当调整。公司 2017 年、2018 年对触控检测设备销售定价时考虑了上述因素，对价格进行了一定幅度下调，因而毛利率有所降低。

## 3、老化检测设备

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收入	8,798.23	3,894.36	1,289.96
成本	4,340.24	1,724.91	551.33
毛利	4,458.00	2,169.45	738.63
毛利率	50.67%	55.71%	57.26%

报告期内，公司老化检测设备收入、成本、毛利呈逐年提高趋势，2017 年、2018 年公司老化检测设备销售的增加，主要来自苹果公司、晶端显示、上海和辉光电、精电河源等国内外客户订单的增加。

报告期内，公司同类老化检测设备没有发生大的技术变更或产品形态变更，主要类型产品毛利率差异不大，随着销量增加报告期内老化检测设备毛利率略有下降。

#### 4、显示检测设备、信号检测设备

单位：万元

产品类型	项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
显示检测设备	收入	1,966.49	1,952.69	4,579.56
	成本	915.39	934.27	2,079.46
	毛利	1,051.10	1,018.43	2,500.10
	毛利率	53.45%	52.16%	54.59%
信号检测设备	收入	421.06	1,343.06	1,460.32
	成本	218.36	686.43	803.44
	毛利	202.70	656.63	656.88
	毛利率	48.14%	48.89%	44.98%

公司显示检测设备、信号检测设备为需要辅助人工的手动检测设备，2016 年下游客户产线以手动检测设备为主，因而 2016 年公司显示检测设备、信号检测设备的收入、成本、毛利金额在报告期内最高。2017 年以来下游客户逐步开始加大产线自动化力度，在显示检测、信号检测领域手动检测设备的订单需求减少较多，因而公司显示检测设备及信号检测设备的收入、成本、毛利较 2016 年减少较多。

报告期内，公司显示检测设备、信号检测设备销售规模相对较小，各期主要

销售产品没有发生重大变化，毛利率变动幅度不大。

#### 5、汽车电子检测设备

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收入	1,108.21	—	—
成本	407.24	—	—
毛利	700.98	—	—
毛利率	63.25%	—	—

公司基于在平板显示检测领域的积累，积极拓展汽车电子检测领域，以进一步丰富业务结构。2018 年开始公司实现汽车电子检测设备销售收入 1,108.21 万元，相应成本、毛利分别为 407.24 万元、700.98 万元。该等设备为公司新研发产品，2018 年销售毛利率为 63.25%。

#### 6、其他检测设备

单位：万元

产品类型	项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
光学检测设备	收入	410.54	52.31	635.67
	成本	144.89	21.10	175.43
	毛利	265.65	31.21	460.24
	毛利率	64.71%	59.66%	72.40%
芯片检测设备	收入	385.25	113.27	85.25
	成本	271.40	74.51	40.14
	毛利	113.84	38.76	45.10
	毛利率	29.55%	34.22%	52.91%
电路检测设备	收入	36.36	120.01	88.99
	成本	13.27	47.95	43.72
	毛利	23.09	72.06	45.27
	毛利率	63.50%	60.04%	50.87%

报告期内，公司检测设备销售还包括光学检测设备、芯片检测设备、电路检测设备，该等类型产品收入规模及占比均较小。前述检测设备各期收入、成本、毛利、毛利率变动系受客户订单需求变动导致各期产品结构变动等因素的影响，总体来看对公司经营情况影响不大。

## 二、检测治具分析

### 1、结构作用治具

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收入	27,376.39	16,698.55	17,156.62
成本	10,811.62	7,708.41	5,146.46
毛利	16,564.77	8,990.15	12,010.16
毛利率	60.51%	53.84%	70.00%

公司结构作用治具主要为压接组件、载具，其中压接组件类产品毛利率通常高于载具类产品。

2017 年公司结构作用治具收入相对 2016 年变动不大。2017 年结构作用治具毛利率有所降低，主要系产品结构变化所致。具体而言，2016 年公司结构作用产品中压接组件收入占比较高，该等产品为当年新研发产品，且客户要求的压接组件复杂程度较高，因而毛利率较高；而 2017 年主要客户产品使用 OLED 显示屏，公司推出全新载具产品满足客户 OLED 屏测试要求，使得销售的用于 OLED 显示屏检测的载具较多，且不需要与压接组件配合使用，故载具的收入及占比大幅提高，前述毛利率较高的压接组件的收入及占比大幅降低，以上产品结构变化因素使得毛利率有所降低。

2018 年公司结构作用治具收入、成本、毛利较 2017 年增长较多，一方面是因为用于 OLED 显示屏检测的载具产品销售进一步增加，另一方面是因为主要客户根据市场情况，当期推出的部分新品使用新型 LCD 显示屏，使得用于 LCD 显示屏检测的载具及配套压接组件销售收入增加。2018 年公司结构作用治具毛利率较 2017 年有所增加，一方面是因为 2018 年公司结构作用治具中压接组件占比较 2017 年增加，该类产品在结构作用治具中毛利率相对较高；另一方面是因为公司当期新开发用于新型 LCD 显示屏检测的载具，使得载具类产品的毛利率有所提高。

### 2、信号作用治具

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收入	8,540.32	10,166.34	5,106.63
成本	3,943.01	5,339.55	2,741.59
毛利	4,597.31	4,826.79	2,365.04
毛利率	53.83%	47.48%	46.31%

报告期内，公司信号作用治具收入、成本、毛利存在一定波动，总体来看与公司总收入的波动情况基本一致。2016 年、2017 年公司信号作用治具毛利率变动不大。2018 年公司信号作用治具毛利率较 2017 年有所提高，主要是因为 2018 年销售的信号作用治具中部分导电 PAD、信号生成处理基板研发复杂程度较高，毛利率有所提高。

### 3、备品备件

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收入	2,889.27	2,694.05	5,777.31
成本	1,585.04	1,689.94	3,375.48
毛利	1,304.23	1,004.11	2,401.83
毛利率	45.14%	37.27%	41.57%

公司备品备件包含产品类型较多、各期规格型号变动较大，报告期内收入、成本、毛利、毛利率变动系因客户需求变化及产品结构调整等因素导致，变动符合实际经营情况。

#### 【申报会计师核查】

##### 一、核查程序

1、获取并审阅发行人收入成本明细表以及主要产品分类情况表，对收入、成本、毛利、毛利率情况进行了分析复核；

2、了解并检查发行人销售、采购相关的内控制度，访谈相关部门负责人，进行穿行测试和控制测试，评价销售、采购相关内部控制设计是否合理，执行是否有效；

3、获取并检查发行人销售、采购相关的合同/订单、发票、报关单、验收单、

客户签收单、采购入库单等原始单据，同时，获取报告期内发行人银行流水等与账面进行核对，核查收入和成本的真实性、准确性和完整性；

4、对主要客户、供应商进行函证，确认收入和成本的真实性、准确性和完整性；

5、检查报告期各期资产负债表日前后收入确认相关的原始单据，包括销售合同/订单、销售发票、出口报关单、运单、客户签收单、验收单等，对收入是否计入正确的会计期间进行核查；

6、了解发行人各产品生产工艺流程、成本核算流程及成本归集与分配的标准和方法，核查成本计算方法、过程及数据的准确性；

7、就各类细分产品收入、成本、毛利、毛利率变动原因访谈了发行人财务负责人、销售负责人及其他各相关部门人员，结合业务开展情况对变动原因进行了分析。

## 二、核查意见

经核查，申报会计师认为：报告期内，发行人检测设备、检测治具各类细分产品收入、成本、毛利、毛利率变化符合发行人实际经营情况，相关收入、成本、毛利、毛利率变化的原因合理。

**问题 14.关于其他业务收入。请发行人：**（1）将技术服务收入予以进一步细分，说明其他业务收入的具体内容，包括但不限于运维调试、检查保养、修理修配收入确认依据、定价方式及标准、收入确认原则与时点、对应相关成本的归集及分摊原则、是否符合《企业会计准则》的相关规定；（2）结合合同具体条款（如运维调试次数、年限等）分析 2018 年其他业务收入增长与 2017 年检测设备销售大幅增长的匹配性，进一步说明上述收入的增长是否具有可持续性。请保荐机构和申报会计师对上述问题进行核查并发表意见。

### 【发行人回复】

一、将技术服务收入予以进一步细分，说明其他业务收入的具体内容，包括但不限于运维调试、检查保养、修理修配收入确认依据、定价方式及标准、

收入确认原则与时点、对应相关成本的归集及分摊原则、是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(一) 其他业务收入的构成情况

单位：万元

项目	收入金额		
	2018 年度	2017 年度	2016 年度
技术服务收入	7,355.80	2,833.33	1,780.27
其他零星收入	868.74	1,000.56	981.92
<b>合计</b>	<b>8,224.54</b>	<b>3,833.89</b>	<b>2,762.19</b>

(二) 技术服务收入的进一步细分情况

单位：万元

项目	2018 年度	占比(%)	2017 年度	占比(%)	2016 年度	占比(%)
检修维护	5,978.81	81.28	1,924.50	67.92	1,311.53	73.67
设计开发	1,376.99	18.72	908.83	32.08	468.74	26.33
<b>合计</b>	<b>7,355.80</b>	<b>100.00</b>	<b>2,833.33</b>	<b>100.00</b>	<b>1,780.27</b>	<b>100.00</b>

其他业务收入包括技术服务收入和其他零星收入，其中技术服务收入包括检修维护和设计开发收入，其他零星收入主要包括车载监控设备、云视讯系统设备、公交一体机设备销售等。

技术服务收入中的检修维护包括运维调试、检查保养、修理修配三项内容，因公司产品主要根据客户的不同需求而定制，产品具有非标准化的特点，其技术性能、产品特点由于产品功能和使用场景的不同存在较大差异，在公司为客户提供技术服务时，客户为了提升自己的生产效率，减少设备的停机时间，往往让公司同时开展这三项服务，因此运维调试、检查保养、修理修配通常会交叉进行，公司统一确认为检修维护收入。设计开发收入主要来源于公司为客户提供的软件开发、产品结构或程序设计开发，相关的收入金额较小。

技术服务收入通常按照订单约定内容提供劳务，根据服务的具体内容双方协商确认价格，在服务完成并经客户确认后，确认销售的实现。技术服务成本主要包括检修维护相关的材料成本以及检查、分析、调试、软件开发和产品设计开发等相关的人力成本。技术服务成本按检修维护和设计开发两类项目实际耗用的材料成本及实际发生的人员薪酬归集结转。技术服务收入的确认及成本的核算符合



《企业会计准则》的相关规定。

二、结合合同具体条款（如运维调试次数、年限等）分析 2018 年其他业务收入增长与 2017 年检测设备销售大幅增长的匹配性，进一步说明上述收入的增长是否具有可持续性。

主营业务收入-其他主要是为检测设备客户提供检修维护服务。公司在设备售出后，将相应客户的即时需求，根据订单不定期地进行技术服务。具体过程为获知客户需求→报价评估→接收订单→检修维护→开票回款。

2018 年主营业务收入-其他增长的直接原因主要是检修维护服务收入出现较大增长。原因是公司 2017 年检测设备销售量大幅增加，且以自动化检测设备为主，因此次年的检修维护服务订单增长较多，具体匹配关系如下：

项目	2018 年度	2017 年度
主营业务收入-其他 (a)	8,224.54 万元	3,833.89 万元
前一年的检测设备销量 (b)	11,151 台	5,353 台
比值 (a/b)	0.74 万元/台	0.72 万元/台

由上表，2018 年主营业务收入-其他增长与 2017 年检测设备销售大幅增长相匹配。随着公司产品的自动化程度提高、技术复杂程度增加、检测精度提高，后续的技术服务收入将持续增加，收入的增长具有可持续性。

### 【申报会计师核查】

#### 一、核查程序

1、获取发行人报告期各期营业收入成本明细表，对其他业务收入及技术服务收入进行进一步分类；

2、访谈发行人相关财务人员、销售人员等，了解技术服务的销售模式及技术服务相关的收入成本构成及波动的原因，复核技术服务收入的确认原则是否合理，分析技术服务收入及毛利率波动的合理性；

3、检查技术服务相关订单、发票、回款进账单等原始资料，结合主营业务收入的核查对技术服务收入主要客户进行函证，复核收入确认的真实性、准确性、完整性；

4、结合主营业务收入的核查对技术服务收入主要客户进行现场访谈并查询主要客户的工商资料，关注客户的成立时间、注册资本、注册地、经营范围、法定代表人、股东结构、董监高任职情况等，核查主要客户的背景信息及其与发行人是否存在关联关系等。

## 二、核查意见

经核查，申报会计师认为：发行人主营业务收入-其他的收入确认依据、定价方式及标准、收入确认原则与时点、对应相关成本的归集及分摊原则符合《企业会计准则》的相关规定；2018年主营业务收入-其他增长与2017年检测设备销售大幅增长相匹配，上述收入的增长具有可持续性。

**问题 15.关于研发人员。发行人报告期内研发人员由 164 人增长至 400 人。请发行人：（1）结合研发人员范围、研发人员知识结构、受教育程度等说明研发人员的构成变化、在研项目，进一步说明研发人员大幅增长的合理性；（2）结合在研项目的进展情况，进一步说明 2018 年度研发人员增长但是研发材料费用未增长的合理性。请保荐机构和申报会计师对上述问题进行核查并发表意见。**

### 【发行人回复】

一、结合研发人员范围、研发人员知识结构、受教育程度等说明研发人员的构成变化、在研项目，进一步说明研发人员大幅增长的合理性；

#### （一）研发人员范围

报告期内公司研发人员主要集中在母公司，美国子公司及越南子公司根据业务定位也有少量研发人员，报告期各期研发人员根据研发方向分布如下：

研发方向	2018 年度	2017 年度	2016 年度
测试技术方向	23	19	12
大型试验设备方向	6	3	5
电气工程方向	26	16	23
综合工程方向	56	51	—
工业设计方向	18	12	—
结构方向	34	24	26
汽车电子测试方向	20	7	—
软件方向	24	10	15
通讯研发方向	33	25	21

图像算法方向	9	6	—
硬件方向	81	51	62
半导体方向	70	34	—
<b>合计</b>	<b>400</b>	<b>258</b>	<b>164</b>

## （二）研发人员知识结构

2017年起，公司在原有的业务基础上，基于对自身技术储备、行业发展趋势和未来市场前景的预期，成立了半导体事业部，并加大了在半导体研发人员方面的投入，建立了半导体的研发团队，因此2017年以来半导体方向的研发人员数量增长较快。

由于近年来自动化检测设备应用领域不断拓展，公司考虑到自动化的行业发展趋势，增加了自动化设备及信号设计方面的研发投入，招聘了自动化控制及信号设计方面的研发人才，因此工业设计方向及硬件方向的研发人员数量上升较多。

随着产品复杂度的提高，对产品工程设计方面的研发人员需求也进一步提升，公司相应招聘了大量工程设计方面的研发人才，导致该方向的人员数量出现了较大幅度增长。

此外，为拓宽公司业务布局及产品的下游应用领域，公司加强了在汽车电子测试领域的人才梯队建设，导致相应研发人员数量上升。

## （三）研发人员受教育程度

在研发人员数量大幅增长的基础上，公司研发人员质量也在不断提升，高学历人才比例不断提高，报告期内研发人员受教育程度具体如下：

人员学历	2018年度		2017年度		2016年度	
	数量	比例	数量	比例	数量	比例
博士及以上	6	1.50%	4	1.55%	1	0.61%
硕士	59	14.75%	28	10.85%	12	7.32%
本科	204	51.00%	127	49.22%	77	46.95%
大专及以下	131	32.75%	99	38.37%	74	45.12%
<b>合计</b>	<b>400</b>	<b>100.00%</b>	<b>258</b>	<b>100.00%</b>	<b>164</b>	<b>100.00%</b>

## （四）研发人员与在研项目数量较为匹配

同时，各年度研发人员数量与在研项目数量也较为匹配，2016 年公司在研项目 7 个，平均每个项目对应研发人员 23.43 个，2017 年公司在研项目为 12 个，平均每个项目对应研发人员 21.50 个，2018 年公司在研项目为 16 个，平均每个项目对应研发人员 25 个。研发人员数量与在研项目数量较为匹配，研发人员大幅增长具备合理性。

二、结合在研项目的进展情况，进一步说明 2018 年度研发人员增长但是研发材料费用未增长的合理性。

2017 年及 2018 年公司研发材料费用分项目情况如下：

单位：万元

研发项目	2017 年研发材料费用	2018 年研发材料费用	研发方向	当年度研发进度 <sup>注</sup>
一种无色差光学镜头组件的研发	39.70	105.50	平板显示检测	研发完成
会议室智能信息终端技术的研发	39.53	6.32	其他-主动技术储备	试做调试
一种 OLED 显示器件光学补偿技术的研发	419.59	78.47	平板显示检测	研发完成
多联高密度小型平板显示性能测试技术的研发	—	24.96	平板显示检测	研发完成
OLED 光学辉度、色度检测及调整技术的研发	—	62.16	平板显示检测	试做调试
一种基于专用载台的模块化多功能智能检测系统的研发	—	171.55	平板显示检测	试做调试
基于 FPGA 的 1.5G MIPI IP 软核驱动技术的研发	—	75.66	平板显示检测	研究阶段
电动汽车电池充放电测试技术的研发	—	4.83	其他-主动技术储备	研究阶段
电动汽车的电池电源系统测试技术的研发	—	8.46	其他-主动技术储备	研究阶段
CIS 芯片 8 SITE 终端测试分选技术的研发	—	51.89	集成电路测试	研发完成
基于 CMOS 图像传感器的 CP 及 FT 测试技术的研发	—	645.10	集成电路测试	研究阶段
小型编带封装芯片的快速分拣技术的研发	—	34.70	集成电路测试	研究阶段
应用于半导体测试的基	—	297.89	集成电路测试	研究阶段

带收发组件技术的研究				
基于音视频的合规性技术的研发	—	10.02	其他-主动技术储备	研究阶段
一种手机的电源管理系统测试技术的研发	—	62.42	集成电路测试	研究阶段
一种用于 OLED 信赖性测试的智能化监管系统的研发	—	7.11	平板显示检测	研究阶段
半导体测试技术的研发	192.54	—	集成电路测试	研发完成
四通道一体机技术的研发	47.39	—	平板显示检测	研发完成
多媒体综合应用云平台的研发	40.06	—	其他-主动技术储备	研发完成
应用于自动检测线的多主站 PLC 间高速通讯技术的研发	509.61	—	集成电路测试	研发完成
一种脚本编译的 Firmware 架构技术的研发	39.66	—	平板显示检测	研发完成
太阳能硅片测试分选系统的研发	39.62	—	集成电路测试	研发完成
一种基于新能源汽车大电机仿真测试技术的研发	116.47	—	其他-主动技术储备	研发完成
一种专用 OLED 的 MIPI 驱动技术的研发	39.96	—	平板显示检测	研发完成
一种基于 Probe 方式的 OLED 触控检测技术的研发	68.82	—	平板显示检测	研发完成
<b>合计</b>	<b>1,592.95</b>	<b>1,647.04</b>		
其中：平板显示检测	655.12	525.41		
集成电路测试	741.77	1,092.00		
其他-主动技术储备	196.06	29.63		

注：当年度研发进度指该研发项目在 2017 年末或 2018 年末是否已研发完成

通常，公司取得项目开发任务后，会根据客户的需求，通过项目评审、需求分析、软硬件设计、功能测试、客户验收等多个环节，最终获得客户订单。在软硬件设计阶段，需在完成检测及测试逻辑开发、图像算法开发、嵌入式开发、产品整体架构设计研发的基础上，领用相关材料进行试做调试形成最终产品。因此，研发团队的开发效率是影响项目推进的主要因素，研发费用中的研发材料费用占

比不大。

2018 年研发材料费用与 2017 年相比增长不大，一方面公司在集成电路测试领域的研发材料费用投入持续增长，另一方面平板显示检测的研发材料费用相比 2017 年略有下降，主要原因系 2017 年研发项目大都在当年完成，延续至 2018 年的研发项目如“一种 OLED 显示器件光学补偿技术的研发”的主要研发材料费用也大都发生在 2017 年。2018 年 16 个研发项目中除 4 个项目已研发完成外，9 个项目尚处于前期研究阶段，仅有 3 个项目处于试做调试阶段，产生的相应研发材料费用较少，因此导致 2018 年度研发材料费用较 2017 年未出现较大幅度增长。

### 【申报会计师核查】

#### 一、核查程序

- 1、取得并核查发行人员工名册；
- 2、取得并核查发行人研发人员所属部门、教育背景、知识结构等信息；
- 3、取得并核查发行人在研项目清单、研发材料费用等投入情况；
- 4、访谈公司研发总监及相关人员。

#### 二、核查意见

经核查，申报会计师认为：发行人研发人员报告期内由 164 人增长至 400 人具备合理性；2018 年度研发人员增长但研发材料费用未增长具备合理性。

**问题 16.关于固定资产。**报告期各期末，发行人固定资产分别为 1,751.62 万元、2,555.62 万元和 32,109.07 万元，2018 年大幅增长主要是由于房屋及建筑物增加 2.7 亿元，固定资产中机器设备净值 2016 年末、2017 年末和 2018 年末分别为 1,208.45 万元、1,617.17 万元和 2,500.24 万元。请发行人进一步说明：（1）各期在建工程资本化、费用化利息费用金额，在建工程的预算支出的构成及其合理性，预算支出与实际费用的差异及其原因，工程进度是否与形象进度相符，报告期内转为固定资产的时点是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在提前或推迟结转固定资产的情形；（2）请发行人结合自身生产模式说明机器设备

净值较低的原因，发行人固定资产与产能、收入之间的匹配关系。请保荐机构和申报会计师对上述问题进行核查并发表意见。

### 【发行人回复】

一、各期在建工程资本化、费用化利息费用金额，在建工程的预算支出的构成及其合理性，预算支出与实际费用的差异及其原因，工程进度是否与形象进度相符，报告期内转为固定资产的时点是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在提前或推迟结转固定资产的情形。

#### （一）各期在建工程资本化、费用化利息费用金额

报告期内银行借款均为流动资金贷款，不存在利息资本化的情形。

（二）在建工程的预算支出的构成及其合理性，预算支出与实际费用的差异及其原因

公司报告期内在建工程的实际发生额情况及在建工程的预算和进度情况如下：

单位：万元

报告期	项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额	预算数	工程进度
2018 年度	新厂房项目	10,377.39	17,026.01	27,403.40	—	—	28,275.20	已完工
	ERP 项目	101.20	218.52	—	319.72	—	320.00	已完工
	零星工程	—	207.57	207.57	—	—	—	已完工
	<b>合计</b>	<b>10,478.59</b>	<b>17,452.10</b>	<b>27,610.97</b>	<b>319.72</b>	—		
2017 年度	新厂房项目	3,028.06	7,349.33	—	—	10,377.39	28,275.20	约 40%
	ERP 项目	—	101.20	—	—	101.20	320.00	约 30%
	<b>合计</b>	<b>3,028.06</b>	<b>7,450.53</b>	—	—	<b>10,478.59</b>		
2016 年度	新厂房项目	—	3,028.06	—	—	3,028.06	28,275.20	约 10%
	<b>合计</b>	—	<b>3,028.06</b>	—	—	<b>3,028.06</b>		

公司报告期内在建工程项目包括新厂房项目、ERP 项目和零星项目，其中，ERP 项目与零星项目耗时较短，实际投入金额较小，均在公司预算金额范围内；新厂房项目的预算金额与实际金额的构成如下：

单位：万元

新厂房项目构成	实际总投入金额	预算金额	差异	差异率
基础设施建设成本	15,165.69	15,700.00	534.31	3.40%
内部工程建设成本	8,180.59	8,500.00	319.41	3.76%
幕墙成本	2,384.02	2,300.00	-84.02	-3.65%
其他成本	1,673.09	1,775.20	102.11	5.75%
<b>总计</b>	<b>27,403.40</b>	<b>28,275.20</b>	<b>871.80</b>	<b>3.08%</b>

上表中，基础设施建设成本主要包括土建工程、钢结构工程、工程设计、工程监理、电缆工程等；内部工程建设成本主要包括内部空间隔断工程等；幕墙工程主要包括建筑幕墙、玻璃幕墙等；其他成本主要包括集成带安装工程、部分管道安装工程等。

公司新厂房的预算根据建设厂房的位置、计划建设面积、预计的工程量等并参考市场价格对设计成本、施工成本、材料成本等进行估算。新厂房主要建设施工方系通过招投标方式确定，签订的施工合同价格与中标价格一致。整体来看，新厂房项目的实际投入金额与预算金额差异不大（产生差异的主要原因是建筑材料价格的波动和相关设计的变更），实际投入总金额也控制在公司预算金额范围内，公司对新厂房项目的预算金额合理且较为准确。

### （三）工程进度是否与形象进度相符

公司新厂房项目 2016 年末账面工程进度约为 10%，2017 年末账面工程进度约为 40%，2018 年 8 月末账面工程进度为 100%并转入固定资产。该新厂房项目于 2016 年 9 月 8 日领取工程施工许可证，于 2016 年 11 月 30 日完成地下室顶板（不含地下室新厂房共 5 层）。审计人员 2017 年 12 月 31 日现场查看该工程，查看情况为主体结构工程完工。该工程于 2018 年 8 月 31 日进行相关竣工验收完毕，达到预定可使用状态，转入固定资产。公司新厂房项目工程进度与形象进度相符。

（四）报告期内转为固定资产的时点是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在提前或推迟结转固定资产的情形；

公司新建厂房于 2018 年 8 月建设完成达到预订可使用状态，完成竣工验



收并转入固定资产。公司各项工程建设完工时，由工程部负责编制项目验收报告，经相应复核审批后交由财务部门作为在建工程转为固定资产的依据。竣工决算由公司工程部、施工方、监理方等共同编制确认，经审批后，财务部据此确定固定资产的入账价值，公司于在建工程转入固定资产的次月起开始计提折旧。公司各期在建工程项目根据工程建设进度情况，当达到预定可使用状态时及时转固，转固时点及转固金额符合企业会计准则规定，不存在提前或推迟结转固定资产的情形。

**二、请发行人结合自身生产模式说明机器设备净值较低的原因，发行人固定资产与产能、收入之间的匹配关系。**

公司作为一家研发型高科技企业，专注于技术研发、测试方案设计等高附加值活动，在生产制造环节主要是进行设备组装、质量测试、部分基板的贴片封装等，上述工序所需的大型机器设备较少，报告期内机器设备净值较低，分别为1,208.45万元、1,617.17万元及2,500.24万元，因此，报告期内公司固定资产投入与产能及收入不存在直接的匹配关系。

公司与同行业可比公司关于机器设备净值与收入的比值情况如下表：

机器设备净值/收入	2018 年度	2017 年度	2016 年度
精测电子	2.00%	0.62%	1.47%
华兴源创	2.49%	1.18%	2.34%

公司机器设备净值与收入的比值与同行业可比公司基本一致，机器设备净值较低符合行业特征。

**【申报会计师核查】**

**一、核查程序**

1、了解并检查发行人关于在建工程、固定资产相关的内控制度，访谈相关财务部负责人、采购及工程相关负责人及其他相关人员，了解工程建设情况，进行穿行测试和控制测试，评价工程项目、固定资产相关内部控制设计是否合理，执行是否有效；

2、检查在建工程明细账，获取相关施工合同、采购合同、发票、工程款支

付回单等原始资料，并与账面核对是否相符；

3、获取工程招投标文件、预算资料、验收资料、验收备案文件和竣工决算资料等，复核在建工程金额的准确性及完工转固金额和时点准确性；

4、访谈发行人主要工程施工方，了解双方的合作方式、合同的签订情况、工程造价、结算方式、项目工期、项目建设进度及是否存在关联关系及其他利益安排等；

5、实地参观了发行人的生产区域，与生产部门负责人进行了访谈，了解了发行人的生产环节的具体流程、设备使用情况等；

6、实地查看在建工程的施工状态，检查在建工程的建设状态与账面是否相符；

7、对主要工程施工方进行函证，确认采购额、决算金额、应付账款余额的真实性、准确性、完整性等；

8、获取并检查发行人的固定资产明细，结合发行人的生产模式和特点、产品产量并对比发行人与同行业上市公司机器设备的使用情况等分析机器设备账面价值的合理性。

## 二、核查意见

经核查，申报会计师认为：发行人各期在建工程不存在资本化、费用化利息费用，相关预算支出构成合理，预算支出与实际费用差异较小；工程进度与形象进度相符，报告期内转为固定资产的时点符合《企业会计准则》的规定，不存在提前或推迟结转固定资产的情形；发行人机器设备净值较低具有合理性，固定资产与产能、收入不存在直接的匹配关系。

**问题 17.发行人对应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法中披露“短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。”**请发行人进一步说明短期应收款项的具体认定标准、报告期各期末涉及的金额、账龄情况、对其坏账准备计提的方法、比例及充分性。请保荐机构和会计师对上述事项进行核查并发表意见。

## 【发行人回复】

请发行人进一步说明短期应收款项的具体认定标准、报告期各期末涉及的金额、账龄情况、对其坏账准备计提的方法、比例及充分性

### 一、短期应收款项的具体认定标准

短期应收款项认定标准为账龄一年以内的应收款项。

### 二、报告期各期末涉及的金额、账龄情况、对其坏账准备计提的方法、比例及充分性

#### 1、报告期各期末涉及的金额、账龄情况、对其坏账准备计提的方法、比例

单位：万元

报告期/账龄	2018年12月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	33,311.36	1,665.57	30,547.72	1,527.39	7,507.16	375.36

报告期各期末，账龄1年以内的应收账款账面余额分别为7,507.16万元、30,547.72万元、33,311.36万元，占各期末应收账款账面余额的比例分别为94.61%、98.47%、98.00%，发行人短期应收账款较为集中。

公司短期应收账款坏账准备计提方法为：（1）单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的短期应收账款，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备；（2）无客观证据表明发生了减值的，按账龄作为信用风险特征组合，按“账龄分析法”（根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备）计提坏账准备，账龄1年以内的短期应收账款坏账准备计提比例为5%；（3）对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的短期应收账款，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

#### 2、公司应收款项坏账准备计提比例与同行业上市公司精测电子对比情况

账龄	公司	精测电子
----	----	------

	计提比例 (%)	计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	15
3 至 4 年	50	20
4 至 5 年	80	50
5 年以上	100	100

从上表可以看出，随着应收账款账龄的延长，公司综合考虑客户信用相关的各方面因素逐渐加大坏账准备计提比例，公司 2-5 年的应收款项坏账准备计提比例高于同行业上市公司，公司应收款项坏账准备计提政策谨慎。对于账龄 1 年以内的按账龄分析法计提坏账准备的短期应收账款，公司计提坏账准备的比例与同行业上市公司一致，均为 5%，公司短期应收账款坏账准备计提充分。

### 【申报会计师核查】

#### 一、核查程序

1、对发行人信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

2、分析发行人应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

3、对主要客户的往来余额进行函证，评估应收账款确认的真实性、完整性等；

4、对于单项金额重大的应收账款，选择复核管理层对于预计未来可收回现金流量进行评估判断的依据；

5、对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价坏账准备计提的合理性。对超过信用期的应收账款情况进行复核分析，并对管理层进行访谈，了解超过信用期的主要客户信息，同时通过检查历史回款、期后回款相关银行流水及其他相关文件，复核管理层判断的合理性；

6、查询主要客户的工商信息，对主要客户进行访谈，核实主要客户的背景

信息。

## 二、核查意见

经核查，申报会计师认为：发行人短期应收款项认定标准为账龄一年以内的应收款项；发行人短期应收款项坏账准备计提政策合理，相关坏账准备计提充分。

**问题 18.关于销售费用。**招股说明书披露，发行人同行业上市公司为武汉精测电子技术股份有限公司。二者下游行业企业主要为规模较大的面板或模组厂商。2016 年度、2017 年度，发行人的销售费用明显低于同行业可比公司。请发行人结合二者客户结构差异、销售模式差异、销售费用构成等，进一步说明销售费用率低于同行业可比公司的原因及合理性。请保荐机构和申报会计师核查并就是否存在少计费用的情形发表意见。

### 【发行人回复】

请发行人结合二者客户结构差异、销售模式差异、销售费用构成等，进一步说明销售费用率低于同行业可比公司的原因及合理性。

公司与同行业可比公司销售费用率对比情况如下：

销售费用率	2018 年度	2017 年度	2016 年度
精测电子	9.70%	8.53%	10.39%
华兴源创	5.00%	3.79%	4.82%

报告期内，发行人销售费用率为 4.82%，3.79%和 5.00%，低于同行业可比公司，但与其变动趋势基本一致。

公司与同行业可比公司在客户结构、销售模式、销售费用构成方面的情况如下：

公司	客户结构	销售模式	销售费用构成
精测电子	客户涵盖京东方、华星光电、中国电子、深天马、富士康、明基友达等。	获得客户采购需求或招标邀请后，由市场管理部组织市场、技术、研发、生产等部门人员，针对客户需求拟定产品技术方案，制作投标文件，中标后签署正式供货合同。	主要为职工薪酬、售后维护费、招待费和差旅费。
华兴源创	主要客户为苹果公司、三星、LG 等境外知名企业。	获得客户采购需求后组织相关部门确定技术方案，打样测试通过后签订销售合同或订单。	主要为工资薪金、差旅费、报关运保费、包装物费用。

注：精测电子的相关信息来自于其披露的公司年报。

报告期内公司的主要客户为苹果公司、三星、LG 等境外知名企业，精测电子的客户涵盖京东方、华星光电、中国电子、深天马、富士康、明基友达等。从客户结构来看，公司销售费用率低于精测电子的原因主要有以下两点：①公司直接或间接来源于苹果公司的业务占收入的比重较高，终端品牌客户较为集中，公司在前期沟通、产品研发设计、打样验证阶段直接与苹果公司对接，因此销售费用率较低；②公司存在向苹果公司指定的第三方平板显示器件生产商销售测试设备的情况，在经过多年的合作后，与苹果公司及其产业链厂商建立了长期、良好、稳定的业务关系，产品销售时无需大量营销人员投入。

公司与精测电子在销售模式方面基本一致。

公司与精测电子在销售费用的主要构成方面的情况如下：

项目占收入的比例 (%)	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	精测电子	公司	精测电子	公司	精测电子	公司
工资薪金	5.09	3.00	4.88	1.65	5.93	2.91
售后服务费	1.91	0.04	1.07	0.01	1.40	0.03
业务招待费	0.73	0.25	0.81	0.17	0.67	0.31
差旅费	0.58	0.59	0.59	0.59	0.77	0.40
物流费	0.55	—	0.30	—	0.37	—
报关运保费	—	0.34	—	0.79	—	0.30
包装物	—	0.27	—	0.21	—	0.14

注：精测电子年报中，工资薪金表述为“职工薪酬”，业务招待费表述为“招待费”。

由上表可知，公司在销售人员工资薪金、售后服务费、业务招待费占比低于精测电子，主要原因有：①公司与精测电子客户构成存在差异，产品销售时无需大量营销人员投入。2016 年末、2017 年末和 2018 年末，精测电子销售人员总数为 167，221 和 293 人，公司销售人员总数为 73，87 和 135 人，因此销售人员工资薪金和业务招待费占比较低；②公司产品主要用于中小尺寸屏幕生产环节的检测工序中，受下游消费电子行业产品生产周期短、更新换代快的影响，公司产品保持了快速的更新换代，售后服务费占比较少。

综上，公司销售费用率低于同行业可比公司具有合理性。

## 【申报会计师核查】

请保荐机构和申报会计师核查并就是否存在少计费用的情形发表意见。

### 一、核查程序

1、获取发行人费用报销相关内控制度，访谈财务负责人及其他相关人员，了解费用报销相关内部控制，进行穿行测试和控制测试；

2、查阅发行人销售费用明细账，分析发行人销售费用构成项目的变动情况以及变动趋势的合理性，销售费用项目和金额与发行人当期与销售相关的行为是否匹配；检查大额费用的报销单、合同、发票、银行回单等相关原始单据，并结合往来账分析是否存在费用挂账的情形；

3、检查销售人员的花名册、工资计提表和工资发放单据，与账面核对是否相符，并分析销售人员薪酬水平及波动的合理性，分析员工人数与业务规模变动情况的合理性；

4、将职工薪酬、折旧与摊销等费用构成项目与相关的资产、负债、损益类科目核对，检查其勾稽关系的合理性；

5、查询发行人同行业上市公司公开披露的年报等公开披露资料，对同行业上市公司销售费用、销售模式情况进行了解，并与发行人进行对比分析，结合发行人实际经营特点，分析发行人销售费用总量、结构、比例、变化是否存在异常情形；

6、对销售费用进行截止性测试，抽查相关测算样本，检查销售费用是否存在跨期情形；

7、检查发行人现金及银行存款明细账、银行对账单、银行流水及关联方（包括实际控制人、董监高等关键管理人员）银行流水，核查发行人与关联方是否存在资金占用及代垫费用的情形。

### 二、核查意见

经核查，申报会计师认为：发行人销售费用率低于同行业上市公司具有合理性，发行人销售费用完整，不存在少记费用的情形。

(本页无正文,为《关于苏州华兴源创科技股份有限公司首次公开发行股票并在  
科创板上市申请文件第二轮审核问询函的专项核查意见》之签字盖章页)



华普天健会计师事务所



中国注册会计师:  
(项目合伙人)

  
中国注册会计师  
汪玉寿  
110100320053

中国注册会计师:

  
中国注册会计师  
陈雪  
110100320105

中国注册会计师:

  
中国注册会计师  
崔广余  
110100323954

2019年5月15日



编号: 1 05439130



# 营业执照

(副本) (2-1)



统一社会信用代码 911101020854927874

**名称** 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

**执行事务合伙人** 肖厚发

**成立日期** 2013年12月10日

**合伙期限** 2013年12月10日至 长期

**经营范围** 审查企业会计报表、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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2019年02月20日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000414

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一七年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日

证书序号: 0000087

### 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:



二〇一七年十月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

**执业证书**  
 HONGKONG PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
 香港会计师公会  
 普通合伙

名称: 华普天健会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

姓名: 汪玉寿  
 Full name: 汪玉寿  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1982-02-13  
 Date of birth: 1982-02-13  
 工作单位: 华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所  
 Working unit: 华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所  
 身份证号码: 340221198202132376  
 Identity card No.: 340221198202132376



证书编号: 110100320053  
 No. of Certificate: 110100320053  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会  
 发证日期: 二〇一八年二月二十七日  
 Date of Issuance: 2018/2/27



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

汪玉寿(110100320053)  
 您已通过2017年年检  
 江苏省注册会计师协会

汪玉寿(110100320053)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

华普天健安徽分所 事务所 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年8月1日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

华普天健 事务所 CPAs  
 江苏省注册会计师协会  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年09月22日  
 转所专用章

姓名 陈露  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1987-11-08  
 Date of birth  
 工作单位 华普天健会计师事务所  
 Working unit (北京)有限公司安徽分所  
 身份证号码 341103198711082269  
 Identity card No.



证书编号: 110100320105  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一二年九月五日  
 Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by CPAs

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

*Handwritten signature*

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年 9月 23日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

*Handwritten signature*  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2015年 7月 26日

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





姓名	袁广余
性别	男
出生日期	1988-04-25
工作单位	华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码	210662198804254030



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

110100323954

证书编号:  
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

2018年 12月 22日  
/y /m /d

