

北京华卓精科科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市申请文件
审核中心意见落实函中有关财务事项的说明

大华核字[2021]009886 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京华卓精科科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市申请文件审核中心
意见落实函中有关财务事项的说明

目 录

问题二.....2

首次公开发行股票并在科创板上市申请文件审核中心意见 落实函中有关财务事项的说明

大华核字[2021]009886 号

上海证券交易所：

由东兴证券股份有限公司转来的《关于北京华卓精科科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》（上证科审（审核）[2021]398 号）（以下简称“落实函”）奉悉。大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“申报会计师”）作为北京华卓精科科技股份有限公司（以下简称“公司”、“发行人”或“华卓精科”）的申报会计师，对审核问询函中涉及申报会计师的相关问题进行了审慎核查，现逐条回复如下：

问题二：

请发行人进一步说明报告期内发行人产品销售业务和技术开发业务涉及的相关合同约定情况与实际执行情况存在异常的原因，具体分析 2020 年四季度营业收入的变动情况，涉及的相关交易合同的收入确认时间、金额、收入截止性等情况，是否存在跨期以及提前确认收入的情况等。

请保荐机构和申报会计师核查并发表明确意见。

【回复】

一、发行人说明

（一）报告期内，发行人产品销售业务和技术开发业务涉及的相关合同约定情况与实际执行情况存在异常的原因

报告期内，发行人主要合同约定情况与实际执行情况存在差异的原因及基

本情况如下：

单位：万元、台

客户名称	合同金额	合同标的	数量	签约时间	约定完成期限	履行时间及数量	合同约定情况与实际执行情况差异的原因
中山新诺	1,125	五轴精密运动平台	50	2018年8月	第一批6台在2018年11月8日前，第1-3月每月至少交6台，第4-7月每月至少交8台。此订单50套需在2019年5月31日前交货完成。	已执行50台；其中：2018年11月6台、2018年12月6台；2019年9月5台、2019年4月2台、2019年3月2台；2020年1月1台、2020年2月2台、2020年3月8台、2020年4月1台、2020年5月6台、2020年6月4台、2020年9月3台、2020年11月4台	1、实际执行滞后于合同约定，主要原因系（1）2018年及之前，中山新诺主要生产单台面（五轴精密运动平台）为核心运动部件的LDI激光直写设备为主，中山新诺基于对市场的预期与公司签署了50台五轴精密运动平台采购合同；（2）2019年，随着公司可以批量化生产符合LDI激光直写设备的双台面运动部件（七轴精密运动平台）的出现，中山新诺将主要产品线投入至生产效率更高、产能更高的双台面LDI激光直写设备，后续客户与公司分别签署了编号为KS19-0007、KS20-0050等双台面精密运动系统并予以执行；（3）单台面LDI激光直写设备作为中山新诺成熟产品仍具有一定的市场需求，故已签署的合同后续仍履行完毕，但执行速度有所减缓。截至2020年末，该合同已履行完毕；2、在一轮问询函回复中，2020年9月发货数量披露为4台，该数量统计错误，实际应为3台。修订该发货数量后，公司就该合同共向中山新诺交付50台，合计交付数量与合同约定数量相符。
长光华大	1,225	XYZ3轴精密运动平台	35	2018年3月5日	2018年4月交付两台；2018年5月交付3台；2018年6月至2018年11月每月交付5台。	已执行35台；2018年4月1台、2018年6月14台、2018年10月5台、2018年12月5台；2019年1月9台、2019年3月1台	公司主要根据长光华大的具体需求时间予以备货；在合同执行过程中，长光华大需根据下游客户的具体需求通知我公司进行备货发货。同时，由于长光华大采购数量较大，长光华大需求时间略有延迟，故导致实际执行与合同约定有所差异；该合同已履行完毕。
中科飞测	330	XYZ三轴直线运动模组	30	2019年1月25日	合同签订后6个月内完成交货及安装、调试达验收合格标准	已执行29台；2019年3月5台、2019年9月2台、2019年11月2台、2019年12月6台；2020年3月2台、2020	2019年初，中科飞测根据市场预期及采购需求，拟向公司采购30台XYZ三轴直线运动模组。但由于中科飞测下游终端客户需求变化，中科飞测需求订单少于预期，导致实际交付时间与合同约定有差异，2021年1月公司已完成最后1台交付。

客户名称	合同金额	合同标的	数量	签约时间	约定完成期限	履行时间及数量	合同约定情况与实际执行情况差异的原因
						年4月7台、 2020年6月1台、2020年8月1台、2020年12月3台	
广东思沃激光科技有限公司	780	LDI双台面七轴运动平台	20	2020年3月25日	合同生效后,收到甲方采购订单后7周内发货	已执行2台; 其中2020年5月1台、8月1台	2020年初,广东思沃根据市场需求,与公司签署了20台LDI双台面七轴运动平台采购合同;广东思沃在使用公司提供的LDI双台面七轴运动平台后,随着其对该产品的深入了解,以及产品的升级要求,广东思维对向公司采购的LDI双台面七轴运动平台的需求做了调整,最终形成了XD系列和FD系列两款产品,因成本有所调整,双方已与2021年1月重新签署了销售合同;未履行的18台,予以终止。
先方半导体	1,150	晶圆级键合设备	1	2020年11月23日	本合同约定设备应在合同正式生效后120工作日完成。	2020年12月16日	1、2020年初,公司根据与深圳奥视微签署的采购意向协议,对晶圆级键合设备进行基础模块的投产。 2020年7月,公司与先方半导体母公司华进半导体封装先导技术研发中心有限公司进行初步沟通,明确了采购意向。 2、2020年8月,公司与华进半导体封装先导技术研发中心有限公司签署了设备采购意向书;并与先方半导体达成技术协议,确定技术指标,公司进行了其余模块的投产。 2020年11月17日先方半导体向公司发送了《中标通知书》,并于2020年11月23日签署了《设备采购合同》。 3、2020年11月,公司晶圆级键合设备进入整机调试阶段。2020年12月,公司与先方半导体相关人员在工厂通过对晶圆级键合设备进行工艺测试,各项指标均能够满足先方半导体晶圆级键合设备的技术要求,完成了预验收。在完成预验收后,2020年12月16日,公司将晶圆级键合设备发运至先方半导体。晶圆级键合设备到达先方半导体后,为了确保先方半导体早日使用该设备,公司采用两班轮班的方式对该设备进行复机,并于2020年12月28日经先方半导体验收通过。 综前所述,公司自2020年初开始投产进行生产该晶圆级键合设备,并于2020年12月28日完成最终验收,其实际生产周期符合公司晶圆级键合设备的通常生产周期。

客户名称	合同金额	合同标的	数量	签约时间	约定完成期限	履行时间及数量	合同约定情况与实际执行情况差异的原因
长光华大	448.50	基因测序XYZ洲运动台	13	2019年11月	2020年5月15日之前交付货物	已完成13台； 2019年12月4台、2020年7月1台、8月3台、9月3台、10月1台、12月1台	公司向长光华大供货进度主要受其下游客户最终需求的影响； 2020年初，由于长光华大将重心和精力放在与新冠疫情相关的检测设备上，公司重点配合其完成了T200系列stage上，因此该合同执行滞后；待后续新冠疫情控制住后，长光华大与公司继续履行该合同。该合同已履行完毕，与公司不存在任何纠纷及潜在纠纷。
上海微电子	600	二号双工件台分系统集成测试与运动控制技术开	技术开发	2015年7月	2017年1月	2018年12月	该合同系公司为上海微电子定向开发的光刻机双工件台技术；由于该产品技术开发难度高、导致开发周期长、验证周期较长，最终导致延期交付。
上海集成	600	全自动晶圆混合键合设备功能单元技术开发	技术开发	2017年6月	2018年10月	2019年3月	该合同系公司为上海集成定向开发的晶圆混合键合设备相关技术；该产品技术开发难度高、导致开发周期长于原预期，存在延期。
上海集成	600	全自动晶圆混合键合设备集成开发	技术开发	2017年6月	2019年6月	2019年12月	

综上所述，发行人部分合同约定情况与实现执行情况存在一定差异，主要受公司生产开发周期及客户生产排期的影响。

（二）具体分析 2020 年四季度营业收入的变动情况

报告期内，公司主营业务收入按季度划分的具体情况如下：

单位：万元

季度	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
一季度	1,010.65	6.64%	762.06	6.30%	341.14	3.98%
二季度	2,456.45	16.15%	2,571.03	21.25%	1,959.13	22.86%
三季度	3,010.65	19.79%	2,874.58	23.76%	1,183.08	13.80%

四季度	8,734.08	57.42%	5,888.65	48.68%	5,087.57	59.36%
主营业务收入	15,211.83	100.00%	12,096.32	100.00%	8,570.92	100.00%

报告期内，公司主营业务收入第四季度金额分别为 5,087.57 万元、5,888.65 万元和 8,734.08 万元，占当年主营业务收入的比例分别为 59.36%、48.68%和 57.42%，占比较高，其主要原因系（1）公司客户通常在春节前后开始按照年度预算启动当年的资本性支出计划，公司产品多为定制化产品，其通常开发和生产周期较长，部分技术成果或定制化程度较高的产品也多在年底前交付验收完成；（2）报告期内，公司收入规模相对较小，易受个别大客户产品调试验收时间的影响，尤其单价相对较高的超精密测控装备整机验收时间的影响；（3）部分客户基于年度预算以及财务核算周期的考虑，第四季度要求交货数量也会增加，同时发行人通常也会在年底前加大客户走访及调试力度，保证产品顺利完成验收。

公司 2020 年第四季度营业收入较 2019 年第四季度营业收入变动情况如下：

单位：万元

项目	产品类别	2020 年 10-12 月		2019 年 10-12 月
		金额	变动	金额
超精密测控装备部件		5,590.23	75.35%	3,188.08
其中：精密运动系统及技术开发	产品销售	3,657.72	22.43%	2,987.71
光刻机双工件台模块及技术开发	技术开发	1,737.74	-	-
静电卡盘及技术开发	产品销售	122.35	-26.33%	166.07
隔振器	产品销售	72.42	111.14%	34.30
超精密测控装备整机		3,001.77	12.02%	2,679.65
其中：晶圆级键合设备及技术开发	产品销售	1,364.60	28.50%	1,061.95
	技术开发	-	-100.00%	600.00
激光退火设备	产品销售	1,637.17	60.87%	1,017.70
其他	加工检测维修服务及其他	142.09	578.91%	20.93
合计		8,734.08	48.32%	5,888.65

如上表所示，公司 2020 年第四季度营业收入较 2019 年同期增加 2,845.43 万，增幅 48.32%，主要系光刻机双工件台技术开发增长 1,737.74 万元，精密运动系统增长 670.01 万元，增幅 22.43%；激光退火设备增长 619.47 万元，增幅 60.87%。公司光刻机双工件台技术开发、精密运动系统以及激光退火设备

销售增长的具体原因如下：

1、鉴于公司在光刻双工件台技术积累以及与上海微电子的前期合作，上海微电子针对降低双工件台工作过程中排放的污染颗粒数量，以及提高双工件台集成效率的需求，于 2020 年 10 月与公司签署并执行了《技术开发》，公司确认收入 1,737.74 万元，导致光刻机双工件台技术开发收入金额大幅增加。

2、2020 年第四季度较 2019 年第四季度，公司精密运动系统增长增幅 22.43%，主要系 2020 年第四季度公司长期客户中山新诺、中科飞测采购精密运动系统平台数量高于 2019 年第四季度所致。

3、2020 年第四季度较 2019 年第四季度，公司激光退火设备增长 619.47 万元主要系公司分别向燕东微电子、泰科天润销售了 1 台激光退火设备，2019 年第四季度仅向燕东微电子销售了 1 台激光退火设备，故 2020 年第四季度激光退火设备营业收入较 2019 年第四季度激光退火设备营业收入增幅较大。

综上所述，公司 2020 年第四季度营业收入占比较高主要受下游客户采购计划、生产周期以及验收习惯的影响；相比 2019 年第四季度收入增长主要受光刻机双工件台技术开发、激光退火设备和精密运动系统销量增加所致，与其实际经营情况相符。

（三）涉及的相关交易合同的收入确认时间、金额、收入截止性等情况，是否存在跨期以及提前确认收入的情况等。

2020 年第四季度公司主要销售合同营业收入确认时间、金额以及收入确认依据，具体情况如下：

单位：万元、台

客户名称	合同金额	合同标的	数量	签约时间	送货时间	执行数量	验收时间	验收具体凭证及取得情况	收入确认时间	收入确认金额	是否跨期及提前确认
中山新诺	1,125	精密运动系统	50	2018 年 8 月	2020 年 11 月 4 台	4	2020 年 11 月 4 台	《现场测试报告》，已取得	2020 年 11 月	71.94	否

客户名称	合同金额	合同标的	数量	签约时间	送货时间	执行数量	验收时间	验收具体凭证及取得情况	收入确认时间	收入确认金额	是否跨期及提前确认
中科飞测	330	精密运动系统	30	2019年1月25日	2020年12月3台	3	2020年12月3台	《验收报告》，已取得	2020年12月	27.88	否
中山新诺	1,600	精密运动系统	50	2020年3月20日	2020年10月6台、2020年11月6台、2020年12月4台	16	2020年10月6台、2020年11月6台、2020年12月4台	《验收报告》，已取得	2020年10-12月	453.10	否
东途自动化	392	晶圆键合设备	1	2020年11月2日	2020年12月18日客户自提	1	2020年12月30日	《现场验收报告》，已取得	2020年12月	346.90	否
先方半导体	1,150	晶圆键合设备	1	2020年11月23日	2020年12月16日	1	2020年12月28日	《验收报告》，已取得	2020年12月28日	1,017.70	否
鲁汶仪器	378.72	静电卡盘	12	2020年11月13日	2020年12月18日	3	2020年12月27日	《验收报告》，已取得	2020年12月	96.80	否
长光华大	448.50	精密运动系统	13	2019年11月	2020年10月1台、12月1台	2	2020年10月1台、12月1台	《验收报告》，已取得	2020年10、12月	61.06	否
燕东微电子	900	激光退火设备	1	2020年8月12日	2020年12月22日	1	2020年12月29日	《验收报告》，已取得	2020年12月29日	796.46	否
泰科天润	950	激光退火设备	1	2020年6月12日	2020年12月21日	1	2020年12月29日	《验收报告》，已取得	2020年12月29日	840.71	否
中科飞测	360	精密运动系统	1	2020年10月15日	2020年12月23日	1	2020年12月31日	《验收报告》，已取得	2020年12月31日	318.58	否

客户名称	合同金额	合同标的	数量	签约时间	送货时间	执行数量	验收时间	验收具体凭证及取得情况	收入确认时间	收入确认金额	是否跨期及提前确认
中山新诺	320	精密运动系统	10	2020年9月23日	2020年12月5日1台、23日4台、26日5台	10	2020年12月30日	《验收报告》，已取得	2020年12月	283.19	否
杭州新诺微电子有限公司	219.00	精密运动系统	10	2020年6月24日	2020年10月30日2台、2020年12月2日2台、12月5日1台、12月14日2台、12月21日2台、12月26日1台	10	2020年12月30日	《验收报告》，已取得	2020年12月	193.81	否
中科飞测	147.00	精密运动系统	3	2020年5月27日	2020年12月9日1台、2020年12月26日2台	3	2020年12月31日	《验收报告》，已取得	2020年12月	130.09	否
客户A	/	精密运动系统	3	2020年10月17日	2020年12月25日	3	2020年12月26日	《验收报告》，已取得	2020年12月	116.81	否
客户B	/	精密运动系统	10	2020年4月10日	2020年11月26日2台、2020年12月27日2台	4	2020年12月31日	《验收报告》，已取得	2020年12月	107.96	否
客户C	/	精密运动系统	1	2020年11月2日	2020年12月22日	1	2020年12月30日	《验收报告》，已取得	2020年12月	87.61	否
客户D	/	精密运动系统	2	2020年7月1日	2020年11月25日	2	2020年11月29日	《验收报告》，已取得	2020年11月	84.07	否
客户C	/	精密运动系统	1	2020年11月2日	2020年12月22日	1	2020年12月30日	《验收报告》，已取得	2020年12月	83.19	否
客户E	/	精密运动系统	1	2020年10月11日	2020年12月28日	1	2020年12月30日	《验收报告》，已取得	2020年12月	81.42	否

客户名称	合同金额	合同标的	数量	签约时间	送货时间	执行数量	验收时间	验收具体凭证及取得情况	收入确认时间	收入确认金额	是否跨期及提前确认
客户F	/	精密运动系统	1	2020年7月10日	2020年12月21日	1	2020年12月26日	《验收报告》，已取得	2020年12月	77.88	否
客户C	/	精密运动系统	1	2020年11月2日	2020年12月22日	1	2020年12月30日	《验收报告》，已取得	2020年12月	76.99	否
中科飞测	84.00	精密运动系统	3	2020年9月30日	2020年11月21日	3	2020年12月31日	《验收报告》，已取得	2020年12月	74.34	否
中科飞测	84.00	精密运动系统	3	2020年11月1日	2020年12月19日	3	2020年12月31日	《验收报告》，已取得	2020年12月	74.34	否
客户G	/	精密运动系统	2	2020年7月29日	2020年10月12日	2	2020年11月10日	《验收报告》，已取得	2020年11月	70.80	否
上海微电子	1,842	技术开发	/	2020年10月9日	/	/	2020年12月25日	《验收报告》，已取得	2020年12月25日	1,737.74	否
合计										7,311.37	
2020年第四季度主营业务收入确认金额										8,734.08	
占比										83.71%	

由上表所示，2020年第四季度公司收入确认准确、不存在跨期以及提前确认收入的情况。

二、中介机构核查意见

(一) 核查程序

针对上述事项，申报会计师履行了以下核查程序：

1、查阅报告期内主要合同条款，了解产品及技术开发交付时间等相关内容；

2、查阅发行人客户验收单、发货单据、物流运输单据、物流运输协议等，检查发行人主要产品实际销售以及收入确认情况；

3、获取中山新诺、先方半导体等客户关于合同执行差异的说明，了解合同

约定情况与实际执行差异的原因；

4、对报告期内主要客户进行访谈，了解客户与发行人之间的发货及验收条款的执行情况；报告期内，访谈的客户收入金额占总收入的比例分别为84.51%、83.52%和91.58%；

5、对发行人报告期内主要客户的销售额执行函证程序；报告期内，主要客户回函确认收入金额占总收入的比例分别为85.52%、90.43%和76.82%；

6、检查发行人主要销售收入的收入确认凭单；报告期内，检查发行人主要收入确认凭单对应的销售收入占营业收入的比例分别为95.95%、97.57%和91.12%；其中2020年第四季度的收入确认凭单对应的销售收入占主营业务营业收入的比例为98.83%；

7、对发行人销售人员进行访谈，了解发行人销售季节性变动的原因，了解部分销售合同约定和实际执行差异的原因；

8、检查发行人2020年12月、2021年1月份收入确认凭证、验收报告等资料，执行销售收入截止性测试程序。选取2020年12月份单笔金额10万元以上的交易进行全部抽样，各业务类型的截止性测试抽样核查覆盖比例具体如下：

项目	2020年12月	
	抽查笔数	所对应的收入占2020年12月份收入金额占比
晶圆级键合设备	2	17.98%
激光退火设备	2	21.57%
精密运动系统	42	34.57%
光刻机双工件台技术开发	1	22.89%
静电卡盘	2	1.61%
其他	1	0.22%
合计	50	98.84%

9、结合期后事项检查是否存在销售退回等情况，确认销售收入是否跨期。

（二）核查结论

经核查，申报会计师认为：

1、报告期内，发行人部分产品销售和技术开发合同约定情况与实际执行情况存在一定差异，主要受发行人生产开发周期及下游客户生产排期等影响，原因合理。

2、发行人 2020 年第四季度营业收入占比较高主要受下游客户采购计划、生产周期以及验收习惯的影响；相比 2019 年第四季度收入增长主要受光刻机双工件台技术开发、激光退火设备和精密运动系统销量增加所致，与其实际经营情况相符。

3、发行人收入确认金额准确、完整，不存在跨期以及提前确认收入的情形。

（以下无正文）

(本页无正文, 为大华会计师事务所(特殊普通合伙)《关于北京华卓精科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审核中心意见落实函中有关财务事项的说明》之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



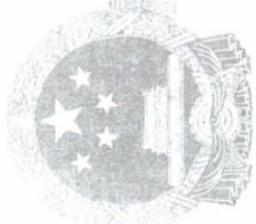
刘文豪

中国注册会计师:



徐文博

二〇二一年七月廿日



营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码
91110108590676050Q



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 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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;无(市场主体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;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

**此件仅用于业务报
告专用,复印无效。**

登记机关



2021年02月04日

证书序号: 0000093

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》。

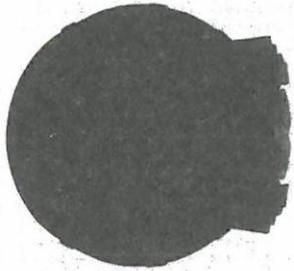


发证机关:

二〇一七年 十一月 七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



证书编号: 310000061296
 No. of Certificate: 310000061296
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2017 年 04 月 14 日
 Date of Issuance: 2017 / 4 / 14

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.



姓名: 徐文博
 证书编号: 310000061296



姓名: 徐文博
 Full name: 徐文博
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1989-03-08
 Date of birth: 1989-03-08
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 身份证号码: 120106198903080513
 Identity card No.: 120106198903080513



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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2017 年 11 月 14 日
 转出日期
 Date of transfer out

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017 年 11 月 14 日
 转入日期
 Date of transfer in

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

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

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Date of transfer in