

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[2023]0013638 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.....	1
----------	---

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[2023]0013638 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。因华卓精科补充了最近一期财务数据，我们为此作了追加核查，现汇报如下：

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情况执行存在异常的原因，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
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

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
							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。
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。
宁波比亚迪	640	激光退火设备	1	2020 年 11 月 2 日	2021 年 2 月	2021 年 4 月	该合同系公司为宁波比亚迪定向开发的激光退火设备，因生产周期较长，导致交付延期。
客户 A	399	技术开发	技术开发	2015 年 7 月	2017 年 4 月	2021 年 12 月	该合同系公司为客户 A 定向开发的纳米精度运动及测控系统技术；由于该类产 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。
客户 A	307	技术开发	技术开发	2015 年 7 月	2017 年 1 月	2021 年 12 月	
客户 A	195	技术开发	技术开发	2015 年 7 月	2017 年 4 月	2021 年 12 月	
客户 A	204	技术开发	技术开发	2015 年 7 月	2017 年 6 月	2022 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	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
一季度	1,501.63	4.57%	1,010.65	6.64%	762.06	6.30%
二季度	4,517.39	13.75%	2,456.45	16.15%	2,571.03	21.25%
三季度	7,539.53	22.95%	3,010.65	19.79%	2,874.58	23.76%
四季度	19,292.01	58.73%	8,734.08	57.42%	5,888.65	48.68%
主营业务收入	32,850.56	100.00%	15,211.83	100.00%	12,096.32	100.00%

2019 年至 2021 年度，公司主营业务收入第四季度金额分别为 5,888.65 万元、8,734.08 万元和 19,292.01 万元，占当年主营业务收入的比例分别为 48.68%、57.42% 和 58.73%，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
纳米精度运动及测控系统技术开发	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%，主要系纳米精度运动及测控系统技术开发增长 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%。公司纳米精度运动及测控系统技术开发、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、鉴于公司在纳米精度运动及测控系统技术积累以及与客户的前期合作，针对客户降低纳米精度运动及测控系统工作过程中排放的污染颗粒数量，以及提高纳米精度运动及测控系统集成效率的需求，于 2020 年 10 月与客户签署并执行了技术开发协议，公司确认收入 1,737.74 万元，导致纳米精度运动及测控系统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纳米精度运动及测控系统技术开发、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收入
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
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	晶圆级键合设备	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	晶圆级键合设备	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	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	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	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	318.58	否
中山新诺	320	精密运动系统	10	2020 年 9 月 25 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

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收入
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 H	/	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 I	/	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 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

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 收入
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
客户 A	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	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，保荐机构和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；2019 年至 2021 年，访谈的客户收入金额占总收入的比例分别为 83.52%、91.58%和 77.43%；
- 5、对发行人报告期内主要客户的销售额执行函证程序；2019 年至 2021 年，主要客户回函确认收入金额占总收入的比例分别为 90.43%、76.82%和 80.48%；
- 6、检查发行人主要销售收入的收入确认凭单；2019 年至 2021 年，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 97.57%、91.12%和 92.31%；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%
纳米精度运动及测控系统技术开发	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，保荐机构和申报会计师认为：

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纳米精度运动及测控系统技术开发、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。

(本页无正文，为大华核字[2023]0013638 号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

二〇二三年六月二十九日





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙会计师事务所
经营范围 审计、验资、清算、税务咨询、代理记账、资产评估、工程造价、土地房产评估、企业重组、破产清算、法律事务、企业管理咨询、其他经营活动；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；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。

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2023年 01 月 09 日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

国家企业信用信息公示系统网址：

<https://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业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





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: 梁晓

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予以执行注册会计师法定业务的证书。

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、会计师事务所注销的,应当向其主管部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一七年 七月 七日

中华人民共和国财政部制





姓 名 Full name 刘文军

性 别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1974-09-09

工作单位 Working unit 天健光华(北京)会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 412902740909021

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.

证书编号: 110001640097

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇九年四月七日

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.

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

同意调入
Agree the holder to be transferred in

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred in

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 徐文强
性别: 男
出生日期: 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
身份证号码: 120106198903080513

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid
this renewal.




姓名: 徐文强
证书编号: 3100000061296

证书编号: 3100000061296
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2017 年 04 月 14 日



注册会计师事务所变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

2019 年 11 月 14 日

注册会计师事务所变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 11 月 14 日

