

---

关于苏州欧立通自动化科技有限公司

报告期业绩真实性之专项核查报告

---

容诚专字[2020] 215Z0005 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

容诚专字[2020] 215Z0005 号

## 关于苏州欧立通自动化科技有限公司 报告期业绩真实性之专项核查报告

上海证券交易所:

根据贵所于 2020 年 4 月 10 日出具的上证科审（并购重组）[2020]2 号《关于苏州华兴源创科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申请文件的审核问询函》的要求，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“会计师”）对标的公司苏州欧立通自动化科技有限公司（以下简称“欧立通”或“标的公司”）2017 年度、2018 年度和 2019 年 1-11 月（以下简称“报告期”）的业绩真实性进行了专项核查，具体情况核查如下：

如无特殊说明本专项核查报告中所述的词语或简称与《苏州华兴源创科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》中“释义”所定义的词语或简称具有相同的涵义。

## 一、标的公司基本情况和业务介绍

### （一）标的公司基本情况

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司名称     | 苏州欧立通自动化科技有限公司                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 统一社会信用代码 | 91320581330899979X                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 成立日期     | 2015 年 2 月 13 日                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 企业性质     | 有限责任公司                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 注册资本     | 10,000 万元                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 实收资本     | 10,000 万元                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 法定代表人    | 李齐花                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 注册地址     | 常熟市虞山镇毛桥村苏州路 6 号                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 经营范围     | <p>自动化设备、电子仪器、低压电器、电子设备、半导体设备、测试仪器、测试治具、电子通信产品、计算机网络相关产品及其零部件的研发、生产、销售及维修服务；电子产品、非标件、线材、绝缘材料、办公用品及其耗材销售；单片机研发；从事货物及技术进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（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）</p> <p>许可项目：道路货物运输（不含危险货物）（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，具体经营项目以审批结果为准）</p> <p>一般项目：日用口罩（非医用）生产；日用口罩（非医用）销售；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）</p> |

### （二）标的公司业务概述

欧立通致力于为客户提供各类自动化智能组装、检测设备，欧立通产品可广泛应用于以可穿戴产品（如智能手表、无线耳机等）为代表的消费电子行业，主要用于智能手表等消费电子终端的组装和测试环节。

报告期内，欧立通主要产品及用途举例如下：

| 产品应用范围 | 产品类别 | 产品名称           | 产品功能                                                             |
|--------|------|----------------|------------------------------------------------------------------|
| 消费电子行业 | 组装设备 | 三合一保护膜<br>组装设备 | 通过多套模组结合多工位设计，完成产品<br>保护一次性多款保护膜贴附                               |
|        |      | 屏幕背板组装<br>设备   | 通过相机和运动模组结合，精准定位补偿<br>差值，完成屏幕背板与屏幕的组装                            |
|        | 测试设备 | 集成式固件烧<br>录设备  | 通过多工位探针转接软排线，连接DUT与<br>DOCK测试板，进行数据传输和固件烧录                       |
|        |      | 屏幕功能测试<br>设备   | 通过探针模组连接屏幕模组与主板之间的<br>显示、触摸以及其他传感器信号，判断屏<br>幕模组功能                |
|        |      | 集成功能测试<br>设备   | 集成手表功能项包含旋钮，按键，喇叭和<br>麦克风测试于一体的测试设备                              |
| 汽车行业   | 测试设备 | 中控系统测试<br>设备   | 通过探针模组连接中控系统测试中空屏幕<br>性能包含显示、gps定位、FM信号、网络等。                     |
|        |      | PCBA测试设备       | 测试探针模组连接中控PCBA和仪表显示模<br>组，测试中控PCBA板上各项如WIFI、蓝牙和<br>功率控制模组的可靠性测试。 |

### （三）合并财务报表范围

报告期内，标的公司合并范围内子公司情况如下：

| 序<br>号 | 子公司全称             | 子公司简称 | 注册地<br>址 | 业务性质                      | 持股比例（%） |    |
|--------|-------------------|-------|----------|---------------------------|---------|----|
|        |                   |       |          |                           | 直接      | 间接 |
| 1      | 东莞欧立通精密<br>科技有限公司 | 东莞欧立通 | 东莞       | 研发、产销：测试设备、<br>治具、自动化设备   | 100.00  | —  |
| 2      | 深圳市万思软件<br>有限公司   | 万思软件  | 深圳       | 软件开发；软件销售；软<br>件和信息技术咨询服务 | 100.00  | —  |

### （四）标的公司报告期各期业绩情况

标的公司报告期各期利润表主要财务数据情况如下：

单位：万元

| 项目            | 2019 年 1-11 月 | 2018 年度   | 2017 年度  |
|---------------|---------------|-----------|----------|
| 营业收入          | 28,142.00     | 24,150.70 | 7,394.98 |
| 营业成本          | 9,970.39      | 9,972.78  | 3,640.45 |
| 税金及附加         | 367.15        | 185.93    | 56.96    |
| 销售费用          | 936.39        | 690.08    | 235.52   |
| 管理费用          | 1,269.31      | 732.55    | 386.83   |
| 研发费用          | 1,871.12      | 1,520.16  | 1,128.01 |
| 财务费用          | -322.50       | -149.29   | 155.64   |
| 其他收益          | 71.16         | —         | —        |
| 投资收益          | 16.75         | 9.02      | 0.78     |
| 信用减值损失        | -278.32       | —         | —        |
| 资产减值损失        | -4.11         | -366.21   | -73.55   |
| 营业外收入         | 2.45          | 5.63      | —        |
| 营业外支出         | 20.44         | 10.46     | 0.20     |
| 利润总额          | 13,837.63     | 10,836.48 | 1,718.58 |
| 所得税费用         | 2,164.19      | 2,605.00  | 387.64   |
| 净利润           | 11,673.44     | 8,231.48  | 1,330.93 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 11,673.44     | 8,231.48  | 1,330.93 |

## 二、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：欧立通报告期各期收入真实性、成本费用及负债完整性、主要资产存在性及真实性。

### （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、分析性程序、实地走访等，具体核查情况如下：

#### 1、营业收入核查

---

(1) 了解并检查欧立通销售与收款循环相关内部控制，对欧立通收入确认相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

(2) 检查欧立通与主要客户的销售合同/订单，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价欧立通的收入确认政策是否符合会计准则规定；

(3) 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、各类别产品、同行业情况、产销量等收入相关数据，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对主要客户的销售发生额进行函证，评估收入确认的真实性、完整性等；

(5) 查询主要客户的工商资料，并对主要客户实施访谈，了解其与欧立通的交易背景，确认其与欧立通是否存在关联关系等，核查主要客户的背景信息及双方的交易信息；

(6) 抽样检查欧立通与产品销售收入相关的销售合同/订单、销售发票、出口报关单及海关出口数据、客户签收单、验收单、销售回款等资料，评估收入确认的真实性；

(7) 执行截止性测试，在资产负债表日前后确认的收入交易中选取样本，核对销售合同、客户签收单、验收单等资料，确认收入是否记录于适当的会计期间。

## **2、营业成本核查**

结合采购与付款、生产与仓储循环相关内部控制的了解与测试、实质性测试程序及毛利率分析程序对营业成本进行核查，详见本专项报告“三、（一）4、营业收入及毛利率的实质性分析程序”、“三、（四）3、存货核查”、“三、（五）1、应付账款核查”。

## **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，包括：费用结构分析、纵向数据对比分析、同行业数据对比分析、费用占当期营业收入的比例波动分析等，判断各期费用发生及变动合理性；

（3）将职工薪酬、折旧摊销等费用与相关资产负债表科目增减变动额进行勾稽核对；

（4）对各期金额较大的费用入账原始凭证进行检查，判断各期费用入账的真实性和准确性；

（5）对研发费用进行了主要核查，包括：获取研发项目清单及研发项目立项文件，了解各研发项目内容及进度情况等；检查研发费用明细账，抽查研发材料的领用记录，研发费用发生的凭证、发票及付款记录等；检查研发人员的花名册、工资计提表和工资发放单据，与账面核对是否相符，并分析研发人员薪酬水平及波动的合理性；核对材料领用、人工、折旧摊销等和原材料、应付职工薪酬、资产等科目的勾稽关系；

（6）执行费用截止性测试，判断是否存在跨期的费用。

#### 4、资产核查

（1）了解欧立通报告期各期末各项资产科目核算内容和具体情况，判断是否符合企业会计准则的规定；

（2）对欧立通报告期各期末货币资金进行核查，包括了解和测试相关内部控制，获取各期末货币资金明细、开户清单、银行流水等资料，执行开户清单核对、现金监盘、银行函证、银行对账单余额核对、大额银行流水检查等方式；

（3）对欧立通报告期各期末应收账款进行核查，包括了解和测试相关内部控制，获取各期末应收账款明细，了解客户的信用政策，执行账龄分析、周转率分析等分析性程序；执行主要客户发生额和余额函证、实地访谈、销售合同或订单、发票、出口报关单、客户签收单、验收单、销售回款检查、工商资料检查、减值准备复核等方式；

---

(4)对欧立通报告期各期末存货进行核查,包括了解和测试相关内部控制,获取各期末存货各项目明细,执行分析性程序、存货成本核算方法检查、计价测试、减值测试、存货监盘、存货倒扎表分析、产品物料清单检查分析、材料、产成品出入库检查、截止测试等方式;

(5)对欧立通报告期各期末固定资产进行核查,包括了解和测试相关内部控制,获取各期末固定资产明细,检查核对相关资产的采购合同、发票、验收单、资产权属证明等以验证固定资产的真实性、入账金额的准确性,对固定资产折旧进行测试,执行监盘程序等方式。

## 5、负债核查

(1)了解欧立通报告期各期末各项负债科目核算内容和具体情况,判断是否符合企业会计准则的规定;

(2)对欧立通报告期各期末应付账款进行核查,包括了解并测试相关内部控制,获取各期末应付账款明细,执行分析性程序、发生额和余额函证、实地访谈、采购合同或订单检查、主要供应商工商资料检查、报告期及期后付款检查等方式;

(3)对欧立通报告期各期末应付职工薪酬进行核查,包括了解并测试相关内部控制,获取各期末应付职工薪酬明细、职工花名册、各月工资表、奖金计提明细等,执行工资表检查、人均工资波动分析、同行业人均工资对比分析、报告期及期后薪酬支付检查等方式;

(4)对欧立通报告期各期末应交税费进行核查,获取各期末应交税费明细、报告期各期纳税申报表,执行纳税申报表与账面应交税费的差异核对、销项税、出口退税、土地使用税、房产税等的测算、各期税费的支付检查、获取合法合规纳税证明等方式;

(5)对欧立通报告期各期末其他应付款进行核查,获取各期末其他应付款明细,执行函证程序、关联方资金拆借记录检查、借款协议检查、资金拆借利息测算等方式。

### 三、业绩真实性核查的具体情况

#### (一) 报告期内营业收入核查

##### 1、报告期内，欧立通主营业务收入情况

(1) 报告期内，欧立通主营业务收入按业务类别划分，构成情况如下：

单位：万元、%

| 项目    | 2019 年 1-11 月    |               | 2018 年度          |               | 2017 年度         |               |
|-------|------------------|---------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|
|       | 收入               | 占比 (%)        | 收入               | 占比 (%)        | 收入              | 占比 (%)        |
| 组装设备  | 11,736.06        | 41.71         | 11,242.12        | 46.57         | 2,541.05        | 34.48         |
| 测试设备  | 8,731.62         | 31.03         | 7,825.27         | 32.42         | 4,214.30        | 57.18         |
| 设备小计  | <b>20,467.68</b> | <b>72.75</b>  | <b>19,067.39</b> | <b>78.99</b>  | <b>6,755.35</b> | <b>91.66</b>  |
| 治具及其他 | 7,668.40         | 27.25         | 5,071.94         | 21.01         | 615.02          | 8.34          |
| 合计    | <b>28,136.07</b> | <b>100.00</b> | <b>24,139.33</b> | <b>100.00</b> | <b>7,370.37</b> | <b>100.00</b> |

报告期各期，欧立通的主营业务收入主要来自于各类组装设备、测试设备和治具及其他产品的销售，欧立通报告期内收入变动情况与订单及业务执行情况密切相关。

(2) 报告期内，欧立通主营业务收入按区域划分，构成情况如下：

单位：万元、%

| 项目       | 2019 年 1-11 月    |               | 2018 年度          |               | 2017 年度         |               |
|----------|------------------|---------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|
|          | 收入               | 占比 (%)        | 收入               | 占比 (%)        | 收入              | 占比 (%)        |
| 境内       | 17,638.21        | 62.69         | 12,186.67        | 50.48         | 6,342.39        | 86.05         |
| 境外（含保税区） | 10,497.86        | 37.31         | 11,952.66        | 49.52         | 1,027.98        | 13.95         |
| 合计       | <b>28,136.07</b> | <b>100.00</b> | <b>24,139.33</b> | <b>100.00</b> | <b>7,370.37</b> | <b>100.00</b> |

---

报告期内，欧立通的主营业务内外销比例存在一定的波动，2018 年外销收入占比较高，主要是因为欧立通当年向重庆翊宝智慧电子装置有限公司、达功（上海）电脑有限公司等保税区内企业销售规模较大导致。2019 年 1-11 月，欧立通外销收入占比略有下降，主要原因为欧立通自 2019 年起新增鸿富成精密电子（成都）有限公司、立讯精密等境内大型客户且向达富电脑（常熟）有限公司实现的销售收入增加，从而使得内销收入增加。

## 2、销售与收款循环相关内部控制核查

（1）获取欧立通销售与收款循环相关的内部控制制度，对欧立通销售部、仓储部、财务部等部门相关负责人进行访谈，了解欧立通所处行业的特点、销售与收款循环内部控制流程以及各项关键控制点，并选取样本进行穿行测试，了解销售与收款循环内部控制设计及运行的控制情况；

（2）对销售与收款循环关键的控制点执行控制测试，包括抽样检查相关的销售合同/订单、销售发票、销售出库单、出口报关单、客户签收单、验收单、销售回款等单据，核查欧立通销售与收款相关的内部控制是否得到有效执行。

## 3、收入确认政策核查

（1）报告期各期，欧立通的销售商品收入确认政策

### ①一般原则

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### ②具体方法

欧立通的产品销售分为由公司负责安装、调试的产品销售和不需安装的产品销售。对于由欧立通负责安装、调试的产品销售，以产品发运至客户现场、安装

---

调试完毕，经客户确认验收作为收入确认时点。

对于不需安装的产品销售，收入确认时点为：

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。

出口销售：欧立通以产品完成报关出口作为风险报酬的转移时点，在取得经海关审验的出口报关单后确认销售收入。

（2）检查报告期内欧立通与主要客户的销售合同/订单，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价欧立通的收入确认政策和具体方法是否符合会计准则规定；

（3）检查报告期内欧立通与产品销售收入相关的销售合同/订单、销售发票、出口报关单、客户签收单、验收单等资料，评价欧立通账面收入确认时点与制定的收入确认政策是否相符。

#### 4、营业收入及毛利率的实质性分析程序

对于营业收入，会计师查阅行业研究资料，结合欧立通产销情况及所处行业状况、下游可穿戴设备市场发展情况等，分析报告期各期营业收入的波动原因及合理性，并对比同行业可比公司的营业收入变动情况，分析报告期各期营业收入波动的合理性。

对于毛利率，会计师从产品差异、生产工艺及方式的改进、规模效应等角度，分析报告期各期毛利率的波动情况及原因；会计师将主要产品毛利率波动趋势与同行业可比公司可比产品毛利率对比，并分析存在差异的原因及合理性。

#### 5、主要客户的函证情况

会计师对欧立通主要客户销售金额和期末应收账款进行函证，函证核查情况如下：

##### （1）销售金额的函证情况

单位：万元

| 项目             | 报告期合计     | 2019 年 1-11 月 | 2018 年度   | 2017 年度  |
|----------------|-----------|---------------|-----------|----------|
| 营业收入           | 59,687.68 | 28,142.00     | 24,150.70 | 7,394.98 |
| 发函金额           | 59,093.07 | 27,778.49     | 24,081.32 | 7,233.27 |
| 发函比例           | 99.00%    | 98.71%        | 99.71%    | 97.81%   |
| 回函金额（含调节后确认金额） | 58,647.17 | 27,757.38     | 23,954.21 | 6,935.58 |
| 回函占发函比例        | 99.25%    | 99.92%        | 99.47%    | 95.88%   |

①内销客户销售金额的函证情况

单位：万元

| 项目             | 报告期合计     | 2019 年 1-11 月 | 2018 年度   | 2017 年度  |
|----------------|-----------|---------------|-----------|----------|
| 内销收入           | 36,209.18 | 17,644.14     | 12,198.04 | 6,367.00 |
| 发函金额           | 36,019.40 | 17,558.97     | 12,144.53 | 6,315.90 |
| 发函比例           | 99.48%    | 99.52%        | 99.56%    | 99.20%   |
| 回函金额（含调节后确认金额） | 35,979.31 | 17,557.25     | 12,142.89 | 6,279.16 |
| 回函占发函比例        | 99.89%    | 99.99%        | 99.99%    | 99.42%   |

②外销客户销售金额的函证情况

单位：万元

| 项目             | 报告期合计     | 2019 年 1-11 月 | 2018 年度   | 2017 年度  |
|----------------|-----------|---------------|-----------|----------|
| 外销收入           | 23,478.50 | 10,497.86     | 11,952.66 | 1,027.98 |
| 发函金额           | 23,073.67 | 10,219.52     | 11,936.79 | 917.37   |
| 发函比例           | 98.28%    | 97.35%        | 99.87%    | 89.24%   |
| 回函金额（含调节后确认金额） | 22,667.87 | 10,200.13     | 11,811.32 | 656.42   |
| 回函占发函比例        | 98.24%    | 99.81%        | 98.95%    | 71.55%   |

(2) 应收账款余额的函证情况

单位：万元

| 项目             | 2019 年 11 月末 | 2018 年末  | 2017 年末  |
|----------------|--------------|----------|----------|
| 应收账款账面余额       | 14,325.92    | 8,626.28 | 1,562.55 |
| 发函金额           | 14,193.80    | 8,581.83 | 1,492.47 |
| 发函比例           | 99.08%       | 99.48%   | 95.51%   |
| 回函金额（含调节后确认金额） | 14,175.30    | 8,546.34 | 1,489.31 |
| 回函占发函比例        | 99.87%       | 99.59%   | 99.79%   |

6、主要客户的工商资料核查和实地走访情况

(1) 通过企查查等方式对报告期各期主要客户的工商资料进行检查，核查主要客户的成立时间、注册资本、主营业务、股权结构、实际控制人等工商信息，核查主要客户的背景信息及其与欧立通是否存在关联关系等；

(2) 通过抽样方式，对主要客户进行实地走访，走访客户的交易金额及占营业收入的比例如下：

单位：万元

| 项目             | 报告期合计     | 2019 年 1-11 月 | 2018 年度   | 2017 年度  |
|----------------|-----------|---------------|-----------|----------|
| 走访客户数量（户）      | 11.00     | 11.00         | 7.00      | 5.00     |
| 走访客户收入金额       | 59,057.31 | 27,791.36     | 24,020.18 | 7,245.77 |
| 营业收入           | 59,687.68 | 28,142.00     | 24,150.70 | 7,394.98 |
| 走访客户收入金额占营业收入比 | 98.94%    | 98.75%        | 99.46%    | 97.98%   |

① 内销客户走访情况

单位：万元

| 项目        | 报告期合计     | 2019 年 1-11 月 | 2018 年度   | 2017 年度  |
|-----------|-----------|---------------|-----------|----------|
| 走访客户数量（户） | 9.00      | 9.00          | 5.00      | 4.00     |
| 走访客户收入金额  | 35,874.57 | 17,521.23     | 12,067.52 | 6,285.82 |
| 营业收入      | 36,209.18 | 17,644.14     | 12,198.04 | 6,367.00 |

| 项目             | 报告期合计  | 2019 年 1-11 月 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|----------------|--------|---------------|---------|---------|
| 走访客户收入金额占营业收入比 | 99.08% | 99.30%        | 98.93%  | 98.73%  |

## ② 外销客户走访情况

单位：万元

| 项目             | 报告期合计     | 2019 年 1-11 月 | 2018 年度   | 2017 年度  |
|----------------|-----------|---------------|-----------|----------|
| 走访客户数量（户）      | 5.00      | 5.00          | 5.00      | 4.00     |
| 走访客户收入金额       | 23,182.74 | 10,270.13     | 11,952.66 | 959.95   |
| 营业收入           | 23,478.50 | 10,497.86     | 11,952.66 | 1,027.98 |
| 走访客户收入金额占营业收入比 | 98.74%    | 97.83%        | 100.00%   | 93.38%   |

## 7、营业收入细节测试情况

抽样检查欧立通与产品销售收入相关的销售合同/订单、销售发票、出口报关单及海关出口数据、客户签收单、验收单、销售回款等资料，评估收入确认的真实性。

### （1）销售合同/订单、发票检查

会计师以抽样方式选取了报告期各期主要客户的销售合同或订单、发票，检查销售合同或订单的产品信息、结算方式、风险报酬转移时点等相关的合同条款。

### （2）出口报关单及海关出口数据检查

#### ①出口报关单检查

获取欧立通报告期各期全部外销产品出口报关单，统计出口报关单记录的出口产品名称、数量、金额、出口日期等信息，并与账面确认的出口收入明细进行核对，检查出口收入确认金额的真实性、准确性及完整性。

#### ②海关出口数据检查

获取欧立通报告期各期海关进出口数据统计表，与欧立通报告期各期外销收

入金额进行核对，验证出口数据的真实性。具体核对数据如下：

单位：万美元

| 项目          | 2019 年 1-11 月 | 2018 年度  | 2017 年度 |
|-------------|---------------|----------|---------|
| 账面境外收入（美元）① | 1,533.19      | 1,786.31 | 152.3   |
| 企业报关数据（美元）② | 1,132.23      | 2,237.74 | 218.78  |
| 海关出口数据（美元）③ | 1,157.02      | 2,243.27 | 232.79  |
| 差异（④=①-②）   | 400.96        | -451.43  | -66.48  |
| 差异 2（⑤=②-③） | -24.79        | -5.53    | -14.01  |
| 差异率（⑥=④/①）  | 26.15%        | -25.27%  | -43.65% |
| 差异率（⑦=⑤/②）  | -2.19%        | -0.25%   | -6.40%  |

报告期各期，欧立通账面境外收入与报关数据差异系欧立通需要安装调试验收产品的报关出口时间与收入确认时间存在差异所致（需要安装调试验收产品的收入确认时点并非产品报关出口时间，而是产品出口后完成安装调试验收的时点）；报关数据与海关出口数据差异系欧立通产品报关时间与海关结关时间存在差异所致。

### （3）客户签收单、验收单检查

会计师对报告期主要客户营业收入的相关签收单、验收单进行了检查，具体情况如下：

单位：万元

| 项目             | 2019 年 1-11 月 | 2018 年度   | 2017 年度  |
|----------------|---------------|-----------|----------|
| 营业收入           | 28,142.00     | 24,150.70 | 7,394.98 |
| 签收单、验收单核查对应销售额 | 27,353.67     | 23,932.04 | 7,262.60 |
| 检查比例           | 97.20%        | 99.09%    | 98.21%   |

### （4）客户回款检查

获取标的公司报告期各期应收账款明细账和银行流水，对报告期各期销售回款进行核查，关注账面记录回款客户名称与银行流水中的回款对象名称是否一致、账面回款金额与银行流水金额是否一致等，核查客户回款的真实性、准确性和完

整性，具体检查情况如下：

单位：万元

| 项目     | 2019 年 1-11 月 | 2018 年度   | 2017 年度  |
|--------|---------------|-----------|----------|
| 销售回款   | 25,158.25     | 18,781.15 | 7,206.65 |
| 回款检查金额 | 25,158.25     | 18,781.15 | 7,206.65 |
| 检查比例   | 100.00%       | 100.00%   | 100.00%  |

## 8、营业收入截止测试情况

会计师对各报告期资产负债表日前后账面确认的收入交易中选取样本，核对销售合同/订单、客户签收单、验收单等资料，对各报告期资产负债表日前后数天的客户销售合同/订单、客户签收单、验收单选取样本，检查至营业收入明细账，确认收入是否记录于适当的会计期间。

## 9、核查结论

经核查，欧立通的销售与收款相关的内部控制设计合理、执行有效；欧立通收入确认符合企业会计准则的相关规定；欧立通报告期各期对主要客户的营业收入真实、完整；欧立通报告期各期营业收入及毛利率波动未见异常，其波动符合欧立通实际情况和行业状况；欧立通营业收入确认在恰当的会计期间，且确认的依据充分。

### （二）报告期内营业成本核查

结合采购与付款、生产与仓储循环相关内部控制的了解与测试、实质性测试程序及毛利率分析程序对营业成本进行核查，详见本专项报告“三、（一）4、营业收入及毛利率的实质性分析程序”、“三、（四）3、存货核查”、“三、（五）1、应付账款核查”。

经核查，会计师认为，欧立通的采购与付款、生产与仓储相关的内部控制设计合理、执行有效；采购业务真实、准确、完整，产品成本核算方法合理，营业成本准确、完整，毛利率变动符合标的公司实际经营情况。

### （三）报告期内期间费用核查

报告期内，欧立通期间费用情况

单位：万元

| 项目   | 2019 年 1-11 月 |           | 2018 年度  |           | 2017 年度  |           |
|------|---------------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|
|      | 金额            | 占收入比例 (%) | 金额       | 占收入比例 (%) | 金额       | 占收入比例 (%) |
| 销售费用 | 936.39        | 3.33      | 690.08   | 2.86      | 235.52   | 3.18      |
| 管理费用 | 1,269.31      | 4.51      | 732.55   | 3.03      | 386.83   | 5.23      |
| 研发费用 | 1,871.12      | 6.65      | 1,520.16 | 6.29      | 1,128.01 | 15.25     |
| 财务费用 | -322.50       | -1.15     | -149.29  | -0.62     | 155.64   | 2.10      |

## 1、销售费用核查

### (1) 销售费用情况

报告期内，欧立通销售费用构成明细如下：

单位：万元

| 项目    | 2019 年 1-11 月 |        | 2018 年度 |        | 2017 年度 |        |
|-------|---------------|--------|---------|--------|---------|--------|
|       | 金额            | 占比 (%) | 金额      | 占比 (%) | 金额      | 占比 (%) |
| 职工薪酬  | 541.75        | 57.86  | 476.70  | 69.08  | 168.05  | 71.35  |
| 运输费   | 124.14        | 13.26  | 77.19   | 11.19  | 18.42   | 7.82   |
| 差旅费   | 96.34         | 10.29  | 42.82   | 6.20   | 21.08   | 8.95   |
| 业务招待费 | 71.43         | 7.63   | 39.21   | 5.68   | 2.48    | 1.05   |
| 售后维护费 | 58.56         | 6.25   | 21.03   | 3.05   | 4.98    | 2.12   |
| 房租费   | 24.09         | 2.57   | 26.32   | 3.81   | 19.44   | 8.25   |
| 其他    | 20.08         | 2.14   | 6.82    | 0.99   | 1.08    | 0.46   |
| 合计    | 936.39        | 100.00 | 690.08  | 100.00 | 235.52  | 100.00 |

### (2) 销售费用核查程序

①获取报告期各期的销售费用明细表，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对销售费用执行分析性程序，包括：销售费用结构分析、纵向数据对比分析、同行业数据对比分析、运费与收入的匹配性分析等；

③将薪酬费用与应付职工薪酬科目增减变动额进行核对，检查勾稽关系的准确性；

④检查运费的记账凭证、运输合同、发票、运费结算单据和付款单等单据，核对运费核算是否准确；

⑤抽查销售费用相关凭证，包括费用相关的审批单、发票和付款单据等，检查费用真实性、准确性，并复核费用的会计处理是否正确；

⑥对标的公司银行流水和实际控制人的个人银行流水进行核查，检查有无账外费用，确认账面费用的完整性；

⑦执行费用截止性测试程序，在资产负债表日前后确认的费用中选取样本，检查费用确认是否存在跨期，入账是否完整。

经核查，欧立通报告期各期销售费用真实、准确、完整，与其实际情况相符。

## 2、管理费用核查

### （1）管理费用情况

报告期内，欧立通管理费用构成明细如下：

单位：万元

| 项目     | 2019 年 1-11 月 |        | 2018 年度 |        | 2017 年度 |        |
|--------|---------------|--------|---------|--------|---------|--------|
|        | 金额            | 占比（%）  | 金额      | 占比（%）  | 金额      | 占比（%）  |
| 职工薪酬   | 653.00        | 51.45  | 518.74  | 70.81  | 298.53  | 77.17  |
| 折旧费    | 162.05        | 12.77  | 99.71   | 13.61  | 28.37   | 7.33   |
| 中介服务费  | 90.43         | 7.12   | —       | —      | —       | —      |
| 房租及装修费 | 151.43        | 11.93  | 1.23    | 0.17   | 4.26    | 1.10   |
| 办公费    | 76.58         | 6.03   | 43.94   | 6.00   | 13.06   | 3.38   |
| 维修费    | 31.05         | 2.45   | 13.94   | 1.90   | 13.35   | 3.45   |
| 其他     | 104.78        | 8.25   | 54.99   | 7.51   | 29.26   | 7.57   |
| 合计     | 1,269.31      | 100.00 | 732.55  | 100.00 | 386.83  | 100.00 |

### （2）管理费用核查程序

①获取报告期各期的管理费用明细表，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对管理费用执行分析性程序，包括：管理费用结构分析、纵向数据对比分析、同行业数据对比分析、费用占当期营业收入的比例波动分析等；

③将薪酬费用、折旧摊销费与相关资产负债表科目增减变动额进行核对，检查勾稽关系的准确性；

④抽查管理费用相关凭证，包括费用相关的审批单、合同、发票和付款单据等，检查费用真实性、准确性，并复核费用的会计处理是否正确；

⑤对标的公司银行流水和实际控制人的个人银行流水进行核查，检查有无账外费用，确认账面费用的完整性；

⑥执行费用截止性测试程序，在资产负债表日前后确认的费用中选取样本，检查费用确认是否存在跨期，入账是否完整。

经核查，欧立通报告期各期管理费用真实、准确、完整，与其实际情况相符。

### 3、研发费用核查

#### （1）研发费用情况

报告期内，欧立通研发费用构成明细如下：

单位：万元

| 项目   | 2019 年 1-11 月 |        | 2018 年度  |        | 2017 年度  |        |
|------|---------------|--------|----------|--------|----------|--------|
|      | 金额            | 占比（%）  | 金额       | 占比（%）  | 金额       | 占比（%）  |
| 材料费  | 1,001.59      | 53.53  | 769.28   | 50.61  | 502.37   | 44.54  |
| 职工薪酬 | 820.96        | 43.88  | 723.90   | 47.62  | 613.61   | 54.40  |
| 折旧费  | 33.02         | 1.76   | 20.36    | 1.34   | 8.70     | 0.77   |
| 差旅费  | 11.15         | 0.60   | 1.09     | 0.07   | 0.24     | 0.02   |
| 办公费  | 1.48          | 0.08   | 5.34     | 0.35   | 3.01     | 0.27   |
| 其他   | 2.93          | 0.16   | 0.18     | 0.01   | 0.08     | 0.01   |
| 合计   | 1,871.12      | 100.00 | 1,520.16 | 100.00 | 1,128.01 | 100.00 |

#### （2）研发费用核查程序

①获取欧立通研发活动相关的内部控制制度，对研发部、财务部等相关负责人进行访谈，了解研发活动相关的关键内部控制，并选取样本进行穿行测试和控制测试，评价研发活动相关内部控制设计的合理性及运行的有效性；

②获取研发项目清单及研发项目立项文件，了解各研发项目内容及进度情况等，并对比预算与实际投入，分析研发支出合理性；

③检查研发费用明细账，抽查研发材料的领用记录，研发费用发生的凭证、发票及付款记录等，复核研发费用的真实性、准确性；

④检查研发人员的花名册、工资计提表和工资发放单据，与账面核对是否相符，并分析研发人员薪酬水平及波动的合理性；

⑤将职工薪酬、折旧费与相关资产负债表科目增减变动额进行核对，检查勾稽关系的准确性；

⑥对标的公司银行流水和实际控制人的个人银行流水进行核查，检查有无账外费用，确认账面费用的完整性；

⑦执行费用截止性测试程序，在资产负债表日前后确认的费用中选取样本，检查费用确认是否存在跨期，入账是否完整。

经核查，欧立通报告期内研发费用真实、准确、完整，与其实际情况相符。

#### 4、财务费用核查

##### (1) 财务费用情况

报告期内，欧立通财务费用构成明细如下：

单位：万元

| 项目     | 2019 年 1-11 月 |         | 2018 年度 |         | 2017 年度 |        |
|--------|---------------|---------|---------|---------|---------|--------|
|        | 金额            | 占比 (%)  | 金额      | 占比 (%)  | 金额      | 占比 (%) |
| 利息支出   | —             | 0.00    | 168.80  | -113.07 | 139.26  | 89.47  |
| 减：利息收入 | 23.87         | -7.40   | 1.39    | -0.93   | 0.47    | 0.30   |
| 利息净支出  | -23.87        | 7.40    | 167.42  | -112.14 | 138.79  | 89.17  |
| 汇兑损失   | 649.91        | -201.52 | 21.92   | -14.68  | 23.28   | 14.96  |

|        |         |         |         |         |        |        |
|--------|---------|---------|---------|---------|--------|--------|
| 减：汇兑收益 | 949.21  | -294.33 | 338.87  | -226.99 | 6.56   | 4.21   |
| 汇兑净损失  | -299.30 | 92.80   | -316.95 | 212.30  | 16.73  | 10.75  |
| 银行手续费  | 0.66    | -0.21   | 0.24    | -0.16   | 0.13   | 0.08   |
| 合计     | -322.50 | 100.00  | -149.29 | 100.00  | 155.64 | 100.00 |

## （2）财务费用核查程序

①获取报告期各期的财务费用明细表，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结合汇率波动情况和报告期各期外币货币性项目的余额，分析账面汇兑损益金额的合理性；

③检查借款协议、借款还款凭证、银行单据，对利息金额进行重新计算，复核账面利息费用的准确性；

④对标的公司银行流水和实际控制人的个人银行流水进行核查，检查有无账外费用，确认账面费用的完整性；

⑤执行费用截止性测试程序，在资产负债表日前后确认的费用中选取样本，检查费用确认是否存在跨期，入账是否完整。

经核查，欧立通报告期各期财务费用真实、准确、完整，与其实际情况相符。

## （四）资产核查

报告期各期末，欧立通主要资产情况如下表所示：

单位：万元

| 项目          | 2019年11月30日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 货币资金        | 3,555.87    | 439.82      | 118.12      |
| 应收账款        | 13,609.59   | 8,194.97    | 1,484.42    |
| 存货          | 2,162.14    | 6,341.61    | 1,538.55    |
| 固定资产        | 3,148.67    | 2,972.02    | 1,421.09    |
| 资产总额        | 23,366.73   | 18,952.21   | 5,045.23    |
| 主要资产占资产总额比例 | 96.19%      | 94.70%      | 90.43%      |

## 1、货币资金核查

(1) 获取欧立通资金营运相关的内部控制制度，对财务部等相关负责人进行访谈，了解资金营运相关的关键内部控制，并选取样本进行穿行测试和控制测试，评价资金营运相关内部控制设计的合理性及运行的有效性；

(2) 对库存现金执行监盘程序，确认库存现金余额的真实性、准确性；

(3) 获取欧立通已开立银行账户清单，与账面各银行账户进行比对，确认欧立通账户的真实性和完整性；

(4) 对报告期各期末全部银行账户余额进行函证，包括期末存在但余额为零的账户及报告期内撤销的账户，验证报告期各期末银行存款余额真实性、准确性及其受限情况；

发函及回函情况如下：

单位：万元

| 项目             | 2019 年 11 月 30 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| 货币资金余额（不含库存现金） | 3,552.21         | 439.68           | 114.65           |
| 发函金额           | 3,552.21         | 439.68           | 114.65           |
| 发函比例           | 100.00%          | 100.00%          | 100.00%          |
| 回函金额           | 3,552.21         | 439.68           | 114.65           |
| 回函比例           | 100.00%          | 100.00%          | 100.00%          |

(5) 获取报告期各期末所有银行账户对账单，检查各银行账户账面余额与银行对账单余额是否一致；执行银行流水与账面记录的双向核对，检查核对银行流水的收支金额、往来对象名称与账面记录是否一致及账面记录的完整性；

(6) 对报告期各期库存现金和银行存款发生额进行凭证抽查，检查相关的原始凭证与账面记录是否一致，账务处理是否准确等；

(7) 执行货币资金截止性测试程序，在资产负债表日前后货币资金明细账中选取样本，检查货币资金收支确认是否存在跨期，入账是否完整。

---

经核查，欧立通报告期各期末货币资金金额真实、准确、完整。

## 2、应收账款核查

（1）了解并检查销售与收款循环相关内控制度，访谈销售部和财务部等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）对标的公司销售负责人、财务负责人及其他相关人员进行访谈，了解销售价款的支付结算方式、内外销主要客户的信用政策、1年以上应收账款形成原因、各期末应收账款波动原因等；

（3）对报告期各期主要客户销售额、余额进行函证，并对未回函客户执行替代程序，检查相关的销售合同/订单、销售发票、客户签收单、验收单、出口报关单等原始单据，评估应收账款确认的真实性、准确性、完整性，具体核查情况详见“三、（一）5、主要客户的函证情况”；

（4）对报告期各期主要客户实地走访并获取客户相关责任人签字确认的访谈记录，了解主要客户的经营情况、与欧立通的合作交易情况、合同签订情况、产品定价方式、货款结算方式等，询问主要客户及其股东、董监高与欧立通是否存在关联关系等，具体核查情况详见“三、（一）6、主要客户的工商资料核查和实地走访情况”；

（5）获取并检查欧立通应收账款相关的销售合同/订单、销售发票、出口报关单、客户签收单、验收单等资料，核查应收账款的真实性、准确性和完整性，具体核查情况详见“三、（一）7、营业收入细节测试情况”；

（6）获取标的公司报告期各期应收账款明细账和银行流水，对报告期各期销售回款进行核查，关注账面记录回款客户名称与银行流水中的回款对象名称是否一致、账面回款金额与银行流水金额是否一致等，核查客户回款的真实性、准确性和完整性，具体核查情况详见“三、（一）7、营业收入细节测试情况”；

（7）通过企查查等方式对报告期各期主要客户的工商资料进行检查，核查主要客户的成立时间、注册资本、主营业务、股权结构、实际控制人等工商信息，

---

核查主要客户的背景信息及其与欧立通是否存在关联关系等；

（8）获取管理层关于应收账款减值准备计提表，检查减值准备方法是否符合会计政策规定，重新计算减值准备计提金额是否准确。

经核查，欧立通报告期各期末应收账款金额真实、准确、完整。

### 3、存货核查

（1）了解并检查生产与仓储循环相关内控制度，访谈生产和财务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）针对报告期各期末存货变动执行分析性程序，询问相关变动原因，分析其变动的合理性；

（3）了解欧立通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；

（4）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；

（5）结合报告期各资产负债表日产品订单价格，对各期末存货进行减值测试，并对各期末存货库龄及周转情况进行分析，复核存货跌价准确计提的准确性、完整性；

（6）实施存货盘点检查、存货监盘程序，对欧立通 2019 年 11 月 30 日的存货进行监盘，盘点开始前观察存货存放现场，了解欧立通盘点流程，获取欧立通盘点计划表，编制监盘计划，并执行监盘，核查欧立通 2019 年 11 月 30 日存货的真实性、完整性；此外，由于审计人员于 2019 年下半年开始对欧立通实施审计，因此对 2017 年末、2018 年末及 2019 年 11 月 30 日的存货，获取欧立通存货盘点计划及存货盘点表，并与账面存货进行核对，同时结合 2019 年 11 月 30 日对存货实施监盘的结果和对 2017 年、2018 年和 2019 年 1-11 月存货项目的出入库核查等程序，评估 2017 年末、2018 年末和 2019 年 11 月 30 日存货的真实性、完整性。具体存货盘点检查、存货监盘情况如下：

①2017 年末、2018 年末和 2019 年 11 月 30 日，对欧立通存货项目盘点数据检查情况：

欧立通报告期各期末存货盘点情况如下：

单位：万元

| 项目          | 2019 年 11 月 30 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 原材料         | 690.06           | 955.33           | 513.47           |
| 在产品         | 652.73           | 584.35           | 65.59            |
| 库存商品        | 389.97           | 411.05           | 291.82           |
| 发出商品        | —                | —                | —                |
| 欧立通盘点合计金额   | 1,732.76         | 1,950.73         | 870.88           |
| 存货账面余额      | 2,182.42         | 6,357.78         | 1,547.28         |
| 欧立通盘点比例     | 79.40%           | 30.68%           | 56.28%           |
| 扣除发出商品后盘点比例 | 100.00%          | 100.00%          | 100.00%          |

报告期各期末除发出商品未执行盘点程序外，其他存货项目欧立通均履行盘点程序，盘点方法符合欧立通存货实际情况。会计师将欧立通报告期各期末的存货盘点结果与存货账面明细进行核对，确认盘点结果账实相符。

报告期各期末欧立通发出商品主要为已发货但尚未完成验收的产品，会计师通过实施发出商品函证程序并结合检查相关销售合同/订单、发货单、出口报关单的产品名称、数量、金额、出库时间、报关出口时间及期后验收单的验收情况，核查账面发出商品的真实性、准确性、完整性。

②2019 年 11 月 30 日，会计师对欧立通存货实施监盘情况如下：

单位：万元

| 项目     | 2019 年 11 月 30 日 |
|--------|------------------|
| 原材料    | 528.66           |
| 在产品    | 708.07           |
| 库存商品   | 358.86           |
| 发出商品   | —                |
| 监盘合计金额 | 1,595.59         |

|             |          |
|-------------|----------|
| 存货账面余额      | 2,182.42 |
| 监盘比例        | 73.11%   |
| 扣除发出商品后监盘比例 | 92.08%   |

经监盘核对,2019年11月30日的存货监盘结果与账面记录核对基本一致,发行人存货账实相符。在监盘过程,重点观察了存货是否存在呆滞、报废情况。

③会计师对欧立通主要客户期末发出商品进行函证,函证核查情况如下:

单位:万元

| 项目             | 2019年11月30日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|----------------|-------------|-------------|-------------|
| 发出商品期末余额       | 449.67      | 4,407.05    | 676.40      |
| 发函金额           | 375.62      | 4,407.05    | 676.40      |
| 发函比例           | 83.53%      | 100.00%     | 100.00%     |
| 回函金额(含调节后确认金额) | 375.62      | 4,407.05    | 676.40      |
| 回函比例           | 100.00%     | 100.00%     | 100.00%     |

(7) 编制存货倒扎表,检查各存货明细项目间的勾稽关系及存货与其他项目资产负债表科目间的勾稽关系是否一致,并分析各明细项目间结转的合理性;

(8) 检查生产领料单、产成品完工入库单、存货盘点表等,核查欧立通生产领料、产成品完工入库是否及时、准确;

(9) 获取主要产品物料清单,分析物料清单所列物料消耗的合理性,并就主要产品物料清单内容与标的公司研发部人员访谈了解各项物料在产品构成中的作用及消耗数量的合理性,并将物料清单内容与账面对应产品核算的材料消耗进行核对,检查产品材料成本的真实性、完整性;

(10) 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。

经核查,欧立通报告期各期末存货金额真实、准确、完整。

#### 4、固定资产核查

(1) 了解并检查固定资产相关内控制度,访谈财务部、采购部及其他相关

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) 获取固定资产明细表和卡片明细，检查相关的采购合同、发票、验收单及款项支付单据等资料，检查入账价值的真实性、准确性及完整性；检查在建工程转固情况，获取相关转固依据，以判断折旧计提时点的准确性；

(3) 检查资产权属证明，包括房产证、车辆行驶证等，确认相关资产的真实性及权属情况；

(4) 对报告期各期固定资产的折旧进行测算，检查资产折旧计提是否符合折旧政策规定及折旧金额计提的准确性；

(5) 对固定资产实施监盘程序，以确认相关资产的真实存在，并观察固定资产的实际使用情况，判断是否存在减值迹象。

经核查，欧立通报告期各期末固定资产金额真实、准确、完整。

#### (五) 负债核查

报告期各期末，欧立通主要负债情况如下表所示：

单位：万元

| 项目          | 2019 年 11 月 30 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 应付账款        | 367.75           | 2,213.04         | 792.35           |
| 应付职工薪酬      | 419.23           | 539.35           | 335.20           |
| 应交税费        | 1,460.87         | 2,743.02         | 585.66           |
| 其他应付款       | 23.69            | 3,545.05         | 1,651.75         |
| 负债总额        | 2,271.54         | 9,040.47         | 3,364.96         |
| 主要负债占负债总额比例 | 100.00%          | 100.00%          | 100.00%          |

##### 1、应付账款核查

(1) 了解并检查采购与付款循环相关内控制度，访谈采购和财务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) 获取欧立通报告期各期主要供应商采购明细，对比分析各期主要供应商采购的波动情况及采购价格的变动趋势和合理性，并进行账龄分析；获取报告期各期主要材料的采购明细，并对主要材料采购价格的公允性进行核查；

(3) 对报告期各期主要供应商的采购额及往来余额进行函证，核查采购及往来余额的真实性、准确性、完整性，具体函证情况如下：

①采购金额的函证情况

单位：万元

| 项目             | 报告期合计     | 2019 年 1-11 月 | 2018 年度   | 2017 年度  |
|----------------|-----------|---------------|-----------|----------|
| 采购总额           | 24,812.61 | 5,585.04      | 14,233.69 | 4,993.88 |
| 发函金额           | 16,794.95 | 3,648.90      | 10,102.79 | 3,043.26 |
| 发函比例           | 67.69%    | 65.33%        | 70.98%    | 60.94%   |
| 回函金额（含调节后确认金额） | 16,196.56 | 3,648.90      | 9,975.24  | 2,572.42 |
| 回函占发函比例        | 96.44%    | 100.00%       | 98.74%    | 84.53%   |

②应付账款余额的函证情况

单位：万元

| 项目             | 2019 年 11 月 30 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| 应付账款账面余额       | 367.75           | 2,213.04         | 792.35           |
| 发函金额           | 258.81           | 1,585.86         | 630.60           |
| 发函比例           | 70.38%           | 71.66%           | 79.59%           |
| 回函金额（含调节后确认金额） | 231.81           | 1,585.86         | 559.91           |
| 回函占发函比例        | 89.57%           | 100.00%          | 88.79%           |

(4) 选取主要供应商进行实地走访，了解欧立通与主要供应商的交易情况、定价及结算模式等，核查供应商与欧立通是否存在关联关系，并了解交易的商业背景，确认采购业务的真实性等信息，具体走访情况如下：

单位：万元

| 项目              | 报告期合计     | 2019 年 1-11 月 | 2018 年度   | 2017 年度  |
|-----------------|-----------|---------------|-----------|----------|
| 走访供应商数量（户）      | 55.00     | 45.00         | 50.00     | 42.00    |
| 走访供应商采购金额       | 15,239.71 | 3,653.23      | 8,954.88  | 2,631.60 |
| 采购总额            | 24,812.61 | 5,585.04      | 14,233.69 | 4,993.88 |
| 走访供应商采购金额占采购总额比 | 61.42%    | 65.41%        | 62.91%    | 52.70%   |

上述走访统计采购金额中，包括欧立通向关联方采购的原材料。

会计师选取关联方对外采购的供应商进行实地走访，具体情况如下：

单位：万元

| 项目                | 报告期合计    | 2019 年 1-11 月 | 2018 年度  | 2017 年度 |
|-------------------|----------|---------------|----------|---------|
| 走访关联方对外采购供应商数量（户） | 27.00    | 15.00         | 23.00    | 14.00   |
| 走访关联方对外采购金额       | 1,735.04 | 299.65        | 1,287.68 | 147.71  |
| 关联方对外采购总额         | 1,915.48 | 377.14        | 1,386.73 | 151.61  |
| 走访关联方对外采购金额占采购总额比 | 90.58%   | 79.45%        | 92.86%   | 97.43%  |

（5）获取并检查与采购相关的采购合同/订单、采购发票、送货单、验收入库单等资料，核查采购的真实性、准确性、完整性；

（6）通过企查查等渠道查询主要供应商的工商资料，核查主要供应商的成立时间、注册资本、主营业务、股权结构等工商信息，核查主要供应商的背景信息及其与欧立通是否存在关联关系等；

（7）对报告期各期采购付款情况进行核查，获取报告期内欧立通银行流水并与账面付款进行核对，检查付款金额是否一致及银行流水记录的付款单位与账面记录的供应商名称是否一致等，核查采购付款的真实性和准确性；

（8）获取并核查欧立通实际控制人个人银行流水，对欧立通实际控制人进行访谈，了解其主要社会关系和关联方情况，核查其与欧立通主要供应商是否存在关联关系，是否存在未入账的成本费用等；

---

经核查，欧立通报告期各期末应付账款余额真实、准确、完整。

## 2、应付职工薪酬核查

（1）了解并检查工薪与人事循环相关内控制度，访谈人力资源部和财务部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）执行分析性复核程序，结合标的公司报告期内业务规模的变动、人数的变动等分析报告期内薪酬总额、平均工资变动的合理性；

（3）查询获取苏州市当地平均工资及同行业上市公司人均工资，对比分析欧立通职工平均工资水平是否合理；

（4）获取欧立通职工花名册、工资表、各月薪酬发放支付凭证、社保及公积金缴费记录等，检查每月薪酬发放金额与工资表是否一致，账面职工薪酬的计提金额与实际发放金额是否存在显著差异等；

（5）获取欧立通实际控制人个人银行流水记录，检查实际控制人与欧立通职工是否存在资金往来，核查是否存在未入账的成本费用情况；

（6）检查期后薪酬发放情况，复核期末应付职工薪酬是否真实、完整。

经核查，欧立通报告期各期末应付职工薪酬余额真实、准确、完整。

## 3、应交税费核查

（1）获取欧立通报告期各期应交税费明细、纳税申报表，检查核对账面应交税费与纳税申报表是否存在差异；

（2）获取欧立通报告期各期免抵退申报表并与账面进行核对，检查以欧立通账面外销收入为基础测算的退税金额与经海关部门批准的免抵退税金额的匹配性；

（3）对报告期各期确认的增值税销项税、土地使用税、房产税等进行测算，检查与账面计提金额是否存在显著差异；

---

（4）检查报告期各期主要税种的税收缴款单或完税凭证，判断是否存在少缴或漏缴税款的情况；

（5）检查欧立通生产经营中涉及的税收优惠政策，结合税收优惠政策的规定核查欧立通是否符合税收相关法律法规；

（6）获取税务部门出具的欧立通依法纳税的证明文件。

经核查，欧立通报告期各期末应交税费余额真实、准确、完整。

#### 4、其他应付款核查

（1）获取报告期各期其他应付款明细，并对各期末其他应付款余额的变动情况进行分析；

（2）执行函证程序，对报告期各期末主要债权人的往来余额进行发函，确认各期末其他应付款是否真实、完整；

（3）对于资金拆借，检查相关的借款协议及借款、还款单据，并对资金拆借的利息进行测算，检查利息计提的准确；

（4）对欧立通实际控制人个人银行流水进行核查，并对实际控制人进行访谈，了解其主要社会关系和关联方情况，检查实际控制人与欧立通之间的资金往来及其他相关往来，复核其他应付款的真实性、准确性及完整性。

经核查，欧立通报告期各期末其他应付款余额真实、准确、完整。

#### 四、业绩真实性核查结论

经上述核查，会计师认为，欧立通报告期内收入真实，成本费用及负债确认完整，主要资产真实且记录准确，业绩真实、可靠。

(本页无正文, 为容诚专字[2020] 215Z0005号《关于苏州欧立通自动化科技有限公司报告期业绩真实性之专项核查报告》之签字盖章页)



中国注册会计师: 褚诗炜



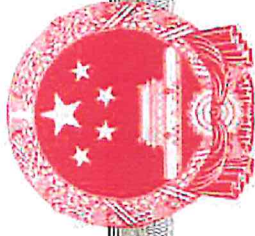
中国注册会计师: 陈雪



中国注册会计师: 潘思兰



2020年5月13日



统一社会信用代码  
911101020854927874

# 营业执照

(副本)  
(5-1)



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
经营范围 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  
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

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。）



登记机关

2019 年 11 月 25 日

证书序号: 0011869

### 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: 北京市财政局

二〇一九年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

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



证书序号: 000392

# 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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

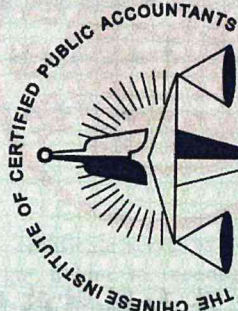
首席合伙人: 周厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月

证书有效期至: 二〇二一年七月二日



中国注册会计师协会

|           |     |                   |   |
|-----------|-----|-------------------|---|
| 姓         | 名   | 姓                 | 名 |
| Full name | 别   | Sex               | 性 |
| 出生        | 日期  | Date of birth     | 期 |
| 工作        | 单位  | Working unit      | 位 |
| 身份        | 证号码 | Identity card No. | 码 |

褚诗梅

女

1983-06-05

华普天健会计师事务所(特殊普

340103198306054028



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:  
No. of Certificate

340100030131

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

年2008-04-11 日  
/y /m /d



姓名 陈莹  
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 341103198711032269  
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 a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

华普天健会计师事务所

事务所  
CPAs

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

2015年 11月 23日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

华普天健会计师事务所  
AICPA  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年 7月 26日

11

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.



9



姓名 潘思兰  
Full name 女  
性别  
Sex 1992-11-03  
出生日期  
Date of birth 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所  
工作单位  
Working unit 340222199211032941  
身份证号码  
Identity card No.



证书编号: 110100070387  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institution: CPA  
发证日期: 2020 年 01 月 20 日  
Date of Issuance