

单位:人民币万元		2024年6月30日
库存商品		28,219.24
其中:黄光制程设备		26,419.96
湿法清洗设备		1,320.07
半导体产线用自动化设备		306.89
其他		166.32
发出商品		3,256.47
其中:湿法清洗设备		1,743.36
半导体产线用自动化设备		1,512.11
在产品		6,994.82
其中:黄光制程设备		2,171.33
湿法清洗设备		3,790.30
半导体产线用自动化设备		1,043.17

注:标的公司原材料为通用元器件,无法按业务板块进行区分;合同履约成本主要系为提供半导体设备综合化服务所形成的成本;委托加工物资金额较小,未进行区分。

标的公司于2024年上半年存货大幅度增加,主要系外购黄光制程设备,因黄光制程设备再制造后销售需一定周期,从而截至2024年6月30日形成1.51亿元新增存货未实现对外销售,导致相关存货余额大幅增长。其中,标的公司截至2024年6月30日库存商品中黄光制程设备具体情况如下:

类别	具体明细	数量	2024年6月末余额
黄光制程设备	光刻机	2	12,906.85
	涂胶显影机	8	9,746.37
	自动直接触式抛磨和晶圆检测设备	1	2,434.80
	扫描电镜	1	1,330.94
合计		12	26,419.96

标的公司截至2024年6月31日的在手订单已经大幅覆盖2024年6月末的存货,标的公司主要在手订单情况详见问题2“在手订单主要客户的具体情况,包括但不限于名称、首次合作时间、主营业务、交易内容、交易金额”之回复内容。基于行业市场增长态势,市场开拓持续深入,导致相关存货余额大幅增长,标的公司对客户设备更新需求预测情况审慎分析,能够合理地上半年增加的存货根据市场形成订单收取。

六、会计政策意见

1.查看本次对外投资增资项目相关的协议文件,了解本次对外投资增资项目与标的公司现有业务模式、应用领域、核心竞争力、研发投入和研发周期、行业政策、市场环境等因素情况;

2.与公司相关人员进行访谈,了解本次对外投资增资项目对增利公司的净利润增长情况,完善公司业绩承诺业绩考核模式、结算方式;

3.查看半导体行业国家产业政策、行业研究报告等有关行业数据,了解半导体行业由低端向中高端迈进的产业升级驱动的发展状况及未来趋势,了解标的公司因半导体产线用自动化设备业务的市况竞争;

4.取得标的公司主要产品毛利率及未来规划,了解主要产品的销售情况;

5.与公司访谈了解本次对外投资增资项目的实施方式、公司现有业务的体系关系,了解开展本次项目的考虑是否必要;分析对外投资需求是否合理;

6.获取最近一期一期的公司的销售数据,分析公司的销售情况,对报表项目的真实性;

7.获取标的公司最近一期一期的公司的采购数据,了解公司的采购情况;

8.通过公开渠道查看最近一年一期的公司的主要客户及供应商的信用使用报告,主营业务及股权结构;

9.与标的公司的关联方沟通并梳理其与标的公司是否存在关联关系;

10.访谈标的公司最近一年一期的公司的主要客户及供应商,了解标的公司主要客户的获取方式、合作稳定性持续情况、结算及时性、交易真实性等情况;

11.访谈标的公司的采购负责人,了解标的公司最近一年一期的供应商采购变化情况,了解标的公司主要的供应商情况;账期、账期、交易真实性等情况;获取标的公司的采购流程及采购人员配置、技术人员、市场开拓等方面的变动情况,分析2024年上半年该设备业务收入大幅增长,毛利率达89.01%的原因;

12.查阅行业相关信息,了解行业发展状况;查阅同行业可比公司定期报告等信息,了解同行业可比公司主要业务、收入、毛利率等情况;

13.通过财务报表收入确认政策,计算并复核各类产品收入占比和毛利情况,对报表项目的勾稽关系进行检查和复核,分析收入、费用项目与经营活动产生的现金流量变动情况;

14.查看标的公司黄光制程设备主要客户的合同、订单,向标的公司的业务人员了解向该客户基本情况,核查主要客户的信用模式、结算方式;

15.取得标的公司黄光制程设备销售明细账、出库记录、客户签收记录、客户对账记录等资料,核查主要客户的销售内容、销售收入等情况;

16.检查黄光制程设备发货记录、客户签收记录、客户对账记录、检查销售合同、销售发票、物流单据,并获取相关收入明细账、入账凭证;

17.从收入明细账抽查收入凭证,检查销售合同、销售发票、物流单据、发货单、客户签收单、客户对账记录等,以确认收入确认时点的准确性;

18.了解标的公司上半年经营情况,了解主要客户、供应商、技术人员、市场开拓等方面的分析,2024年上半年黄光制程设备业务营业收入大幅增长,毛利率是否合理;

19.访谈标的公司的管理层,了解黄光制程设备付款支付情况是否符合行业惯例,了解2024年上半年黄光制程设备业务营业收入大幅增长的原因;

20.获取黄光制程设备的工程已结信息及网络公开信息等资料,了解股权结构和董事监事及高级管理人员情况,判断是否标的公司存在关联关系;

21.基于重要性原则,选取样本对公司的主要供应商信息进行访谈,评估供应商确认的真实性、准确性、完整性;对采购供应商进行了了解程序;

22.获取标的公司自产及生产产品,结合标的公司存货备货政策、主要产品的生产销售周期,在手订单情况,分析生产经营等情况,分析期末存货余额与主营业务的匹配性;

23.检查标的公司的存货,在产品、库存商品明细,选取样本检查采购合同、出入库单、付款凭证等,核查存货真实性;

24.获取存货明细账,了解存货情况,并结合在手订单及备货周期收入情况,分析存货增长的原因及合理性;分析存货增长的原因;

25.了解标的公司具体产品类别的存货明细情况,存放地及存货收入占比分析,各类存货的情况,复核其库存划分准确性,分析长期库存形成的原因及合理性;

26.了解标的公司存货计价核算,相关原材料及商品的价格变动趋势,分析行价格变动趋势对存货计价准确性影响,结合存货在手订单和账期,分析存货跌价计提的充分性;

27.对标的公司的存货执行监盘程序,将盘点结果与账面记录核对,确认存货是否真实准确;盘点如发现差异,对相关差异的进行监督,对未入账的出入库单进行核查,确认差异原因真实、合理;

28.基于重要性原则,选取样本对发出商品实施函证程序,评估发出商品的真实性、准确性,并存货入库进行截止测试;

(二)核查结论

1.经核查,会计师认为:经过对标的公司业务模式、应用领域、核心竞争力、研发投入和研发周期、行业政策、市场环境等的了解分析,会计师认为公司黄光制程设备业务具有合理性;

2.经核查,会计师认为:经过最近一年一期的公司的主要客户及供应商、交易金额、结算方式、期末未结款项等情况的核查,主要客户及供应商与标的公司不存在关联关系;

3.经核查,会计师认为:通过标的公司的收入配置、技术人员、市场开拓等方面的分析,2024年上半年黄光制程设备业务营业收入大幅增长,毛利率是否合理;

4.经核查,会计师认为:前十大预付对象与标的公司不存在关联关系;2024年上半年预付账款大幅增长主要是对外采购大量半导体设备,符合行业情况;

5.经核查,会计师认为:标的公司2024年上半年存货大幅增长系业务发展的需要,不存在重大异常;

问题2:公告显示,芯慧联2022年度、2023年度和2024年1-6月分别实现营业收入1,311.2元、1,721.2元和6,671.2元,实现净利润-999.19元、-3,372.08万元和8,598.51万元。本次交易采用资产基础法收益法对芯慧联进行评估,并选取收益法评估结果8.29亿元作为评估值,按净资产账面价值391.25元,溢价率高达21.65倍,溢价率较高,请结合标的公司历史经营数据及未来规划,分析本次交易溢价是否合理;

答:本次交易溢价率较高,主要原因如下:

1.标的公司所处行业为国家产业政策、行业研究报告等有关行业数据,了解半导体行业由低端向中高端迈进的产业升级驱动的发展状况及未来趋势,了解标的公司因半导体产线用自动化设备业务的市况竞争;

2.与公司相关人员进行访谈,了解本次对外投资增资项目对增利公司的净利润增长情况,完善公司业绩承诺业绩考核模式、结算方式;

3.查看半导体行业国家产业政策、行业研究报告等有关行业数据,了解半导体行业由低端向中高端迈进的产业升级驱动的发展状况及未来趋势,了解标的公司因半导体产线用自动化设备业务的市况竞争;

4.取得标的公司主要产品毛利率及未来规划,了解主要产品的销售情况;

5.与公司访谈了解本次对外投资增资项目的实施方式、公司现有业务的体系关系,了解开展本次项目的考虑是否必要;分析对外投资需求是否合理;

6.获取最近一期一期的公司的销售数据,分析公司的销售情况,对报表项目的真实性;

7.获取标的公司最近一期一期的公司的采购数据,了解公司的采购情况;

8.通过公开渠道查看最近一年一期的公司的主要客户及供应商的信用使用报告,主营业务及股权结构;

9.与标的公司的关联方沟通并梳理其与标的公司是否存在关联关系;

10.访谈标的公司最近一年一期的公司的主要客户及供应商,了解标的公司主要客户的获取方式、合作稳定性持续情况、结算及时性、交易真实性等情况;

11.访谈标的公司的采购负责人,了解标的公司最近一年一期的供应商采购变化情况,了解标的公司主要的供应商情况;账期、账期、交易真实性等情况;获取标的公司的采购流程及采购人员配置、技术人员、市场开拓等方面的变动情况,分析2024年上半年该设备业务收入大幅增长,毛利率达89.01%的原因;

12.查阅行业相关信息,了解行业发展状况;查阅同行业可比公司定期报告等信息,了解同行业可比公司主要业务、收入、毛利率等情况;

13.通过财务报表收入确认政策,计算并复核各类产品收入占比和毛利情况,对报表项目的勾稽关系进行检查和复核,分析收入、费用项目与经营活动产生的现金流量变动情况;

14.查看标的公司黄光制程设备主要客户的合同、订单,向标的公司的业务人员了解向该客户基本情况,核查主要客户的信用模式、结算方式;

15.取得标的公司黄光制程设备销售明细账、出库记录、客户签收记录、客户对账记录等资料,核查主要客户的销售内容、销售收入等情况;

16.检查黄光制程设备发货记录、客户签收记录、客户对账记录、检查销售合同、销售发票、物流单据,并获取相关收入明细账、入账凭证;

17.从收入明细账抽查收入凭证,检查销售合同、销售发票、物流单据、发货单、客户签收单、客户对账记录等,以确认收入确认时点的准确性;

18.了解标的公司上半年经营情况,了解主要客户、供应商、技术人员、市场开拓等方面的分析,2024年上半年黄光制程设备业务营业收入大幅增长,毛利率是否合理;

19.访谈标的公司的管理层,了解黄光制程设备付款支付情况是否符合行业惯例,了解2024年上半年黄光制程设备业务营业收入大幅增长的原因;

20.获取黄光制程设备的工程已结信息及网络公开信息等资料,了解股权结构和董事监事及高级管理人员情况,判断是否标的公司存在关联关系;

21.基于重要性原则,选取样本对公司的主要供应商信息进行访谈,评估供应商确认的真实性、准确性、完整性;对采购供应商进行了了解程序;

22.获取标的公司自产及生产产品,结合标的公司存货备货政策、主要产品的生产销售周期,在手订单情况,分析生产经营等情况,分析期末存货余额与主营业务的匹配性;

23.检查标的公司的存货,在产品、库存商品明细,选取样本检查采购合同、出入库单、付款凭证等,核查存货真实性;

24.获取存货明细账,了解存货情况,并结合在手订单及备货周期收入情况,分析存货增长的原因及合理性;分析存货增长的原因;

25.了解标的公司具体产品类别的存货明细情况,存放地及存货收入占比分析,各类存货的情况,复核其库存划分准确性,分析长期库存形成的原因及合理性;

26.了解标的公司存货计价核算,相关原材料及商品的价格变动趋势,分析行价格变动趋势对存货计价准确性影响,结合存货在手订单和账期,分析存货跌价计提的充分性;

27.对标的公司的存货执行监盘程序,将盘点结果与账面记录核对,确认存货是否真实准确;盘点如发现差异,对相关差异的进行监督,对未入账的出入库单进行核查,确认差异原因真实、合理;

28.基于重要性原则,选取样本对发出商品实施函证程序,评估发出商品的真实性、准确性,并存货入库进行截止测试;

(二)核查结论

1.经核查,会计师认为:经过对标的公司业务模式、应用领域、核心竞争力、研发投入和研发周期、行业政策、市场环境等的了解分析,会计师认为公司黄光制程设备业务具有合理性;

2.经核查,会计师认为:经过最近一年一期的公司的主要客户及供应商、交易金额、结算方式、期末未结款项等情况的核查,主要客户及供应商与标的公司不存在关联关系;

3.经核查,会计师认为:通过标的公司的收入配置、技术人员、市场开拓等方面的分析,2024年上半年黄光制程设备业务营业收入大幅增长,毛利率是否合理;

4.经核查,会计师认为:前十大预付对象与标的公司不存在关联关系;2024年上半年预付账款大幅增长主要是对外采购大量半导体设备,符合行业情况;

5.经核查,会计师认为:标的公司2024年上半年存货大幅增长系业务发展的需要,不存在重大异常;

问题2:公告显示,芯慧联2022年度、2023年度和2024年1-6月分别实现营业收入1,311.2元、1,721.2元和6,671.2元,实现净利润-999.19元、-3,372.08万元和8,598.51万元。本次交易采用资产基础法收益法对芯慧联进行评估,并选取收益法评估结果8.29亿元作为评估值,按净资产账面价值391.25元,溢价率高达21.65倍,溢价率较高,请结合标的公司历史经营数据及未来规划,分析本次交易溢价是否合理;

答:本次交易溢价率较高,主要原因如下:

1.标的公司所处行业为国家产业政策、行业研究报告等有关行业数据,了解半导体行业由低端向中高端迈进的产业升级驱动的发展状况及未来趋势,了解标的公司因半导体产线用自动化设备业务的市况竞争;

2.与公司相关人员进行访谈,了解本次对外投资增资项目对增利公司的净利润增长情况,完善公司业绩承诺业绩考核模式、结算方式;

3.查看半导体行业国家产业政策、行业研究报告等有关行业数据,了解半导体行业由低端向中高端迈进的产业升级驱动的发展状况及未来趋势,了解标的公司因半导体产线用自动化设备业务的市况竞争;

4.取得标的公司主要产品毛利率及未来规划,了解主要产品的销售情况;

5.与公司访谈了解本次对外投资增资项目的实施方式、公司现有业务的体系关系,了解开展本次项目的考虑是否必要;分析对外投资需求是否合理;

6.获取最近一期一期的公司的销售数据,分析公司的销售情况,对报表项目的真实性;

7.获取标的公司最近一期一期的公司的采购数据,了解公司的采购情况;

8.通过公开渠道查看最近一年一期的公司的主要客户及供应商的信用使用报告,主营业务及股权结构;

9.与标的公司的关联方沟通并梳理其与标的公司是否存在关联关系;

10.访谈标的公司最近一年一期的公司的主要客户及供应商,了解标的公司主要客户的获取方式、合作稳定性持续情况、结算及时性、交易真实性等情况;

11.访谈标的公司的采购负责人,了解标的公司最近一年一期的供应商采购变化情况,了解标的公司主要的供应商情况;账期、账期、交易真实性等情况;获取标的公司的采购流程及采购人员配置、技术人员、市场开拓等方面的变动情况,分析2024年上半年该设备业务收入大幅增长,毛利率达89.01%的原因;

12.查阅行业相关信息,了解行业发展状况;查阅同行业可比公司定期报告等信息,了解同行业可比公司主要业务、收入、毛利率等情况;

13.通过财务报表收入确认政策,计算并复核各类产品收入占比和毛利情况,对报表项目的勾稽关系进行检查和复核,分析收入、费用项目与经营活动产生的现金流量变动情况;

14.查看标的公司黄光制程设备主要客户的合同、订单,向标的公司的业务人员了解向该客户基本情况,核查主要客户的信用模式、结算方式;

15.取得标的公司黄光制程设备销售明细账、出库记录、客户签收记录、客户对账记录等资料,核查主要客户的销售内容、销售收入等情况;

16.检查黄光制程设备发货记录、客户签收记录、客户对账记录、检查销售合同、销售发票、物流单据,并获取相关收入明细账、入账凭证;

17.从收入明细账抽查收入凭证,检查销售合同、销售发票、物流单据、发货单、客户签收单、客户对账记录等,以确认收入确认时点的准确性;

18.了解标的公司上半年经营情况,了解主要客户、供应商、技术人员、市场开拓等方面的分析,2024年上半年黄光制程设备业务营业收入大幅增长,毛利率是否合理;

19.访谈标的公司的管理层,了解黄光制程设备付款支付情况是否符合行业惯例,了解2024年上半年黄光制程设备业务营业收入大幅增长的原因;

20.获取黄光制程设备的工程已结信息及网络公开信息等资料,了解股权结构和董事监事及高级管理人员情况,判断是否标的公司存在关联关系;

21.基于重要性原则,选取样本对公司的主要供应商信息进行访谈,评估供应商确认的真实性、准确性、完整性;对采购供应商进行了了解程序;

22.获取标的公司自产及生产产品,结合标的公司存货备货政策、主要产品的生产销售周期,在手订单情况,分析生产经营等情况,分析期末存货余额与主营业务的匹配性;

23.检查标的公司的存货,在产品、库存商品明细,选取样本检查采购合同、出入库单、付款凭证等,核查存货真实性;

24.获取存货明细账,了解存货情况,并结合在手订单及备货周期收入情况,分析存货增长的原因及合理性;分析存货增长的原因;

25.了解标的公司具体产品类别的存货明细情况,存放地及存货收入占比分析,各类存货的情况,复核其库存划分准确性,分析长期库存形成的原因及合理性;

26.了解标的公司存货计价核算,相关原材料及商品的价格变动趋势,分析行价格变动趋势对存货计价准确性影响,结合存货在手订单和账期,分析存货跌价计提的充分性;

27.对标的公司的存货执行监盘程序,将盘点结果与账面记录核对,确认存货是否真实准确;盘点如发现差异,对相关差异的进行监督,对未入账的出入库单进行核查,确认差异原因真实、合理;

28.基于重要性原则,选取样本对发出商品实施函证程序,评估发出商品的真实性、准确性,并存货入库进行截止测试;

(二)核查结论

1.经核查,会计师认为:经过对标的公司业务模式、应用领域、核心竞争力、研发投入和研发周期、行业政策、市场环境等的了解分析,会计师认为公司黄光制程设备业务具有合理性;

2.经核查,会计师认为:经过最近一年一期的公司的主要客户及供应商、交易金额、结算方式、期末未结款项等情况的核查,主要客户及供应商与标的公司不存在关联关系;

3.经核查,会计师认为:通过标的公司的收入配置、技术人员、市场开拓等方面的分析,2024年上半年黄光制程设备业务营业收入大幅增长,毛利率是否合理;

4.经核查,会计师认为:前十大预付对象与标的公司不存在关联关系;2024年上半年预付账款大幅增长主要是对外采购大量半导体设备,符合行业情况;

5.经核查,会计师认为:标的公司2024年上半年存货大幅增长系业务发展的需要,不存在重大异常;

问题2:公告显示,芯慧联2022年度、2023年度和2024年1-6月分别实现营业收入1,311.2元、1,721.2元和6,671.2元,实现净利润-999.19元、-3,372.08万元和8,598.51万元。本次交易采用资产基础法收益法对芯慧联进行评估,并选取收益法评估结果8.29亿元作为评估值,按净资产账面价值391.25元,溢价率高达21.65倍,溢价率较高,请结合标的公司历史经营数据及未来规划,分析本次交易溢价是否合理;

答:本次交易溢价率较高,主要原因如下:

1.标的公司所处行业为国家产业政策、行业研究报告等有关行业数据,了解半导体行业由低端向中高端迈进的产业升级驱动的发展状况及未来趋势,了解标的公司因半导体产线用自动化设备业务的市况竞争;

2.与公司相关人员进行访谈,了解本次对外投资增资项目对增利公司的净利润增长情况,完善公司业绩承诺业绩考核模式、结算方式;

3.查看半导体行业国家产业政策、行业研究报告等有关行业数据,了解半导体行业由低端向中高端迈进的产业升级驱动的发展状况及未来趋势,了解标的公司因半导体产线用自动化设备业务的市况竞争;

4.取得标的公司主要产品毛利率及未来规划,了解主要产品的销售情况;

5.与公司访谈了解本次对外投资增资项目的实施方式、公司现有业务的体系关系,了解开展本次项目的考虑是否必要;分析对外投资需求是否合理;

6.获取最近一期一期的公司的销售数据,分析公司的销售情况,对报表项目的真实性;

7.获取标的公司最近一期一期的公司的采购数据,了解公司的采购情况;

8.通过公开渠道查看最近一年一期的公司的主要客户及供应商的信用使用报告,主营业务及股权结构;

9.与标的公司的关联方沟通并梳理其与标的公司是否存在关联关系;

10.访谈标的公司最近一年一期的公司的主要客户及供应商,了解标的公司主要客户的获取方式、合作稳定性持续情况、结算及时性、交易真实性等情况;

11.访谈标的公司的采购负责人,了解标的公司最近一年一期的供应商采购变化情况,了解标的公司主要的供应商情况;账期、账期、交易真实性等情况;获取标的公司的采购流程及采购人员配置、技术人员、市场开拓等方面的变动情况,分析2024年上半年该设备业务收入大幅增长,毛利率达89.01%的原因;

12.查阅行业相关信息,了解行业发展状况;查阅同行业可比公司定期报告等信息,了解同行业可比公司主要业务、收入、毛利率等情况;

13.通过财务报表收入确认政策,计算并复核各类产品收入占比和毛利情况,对报表项目的勾稽关系进行检查和复核,分析收入、费用项目与经营活动产生的现金流量变动情况;

14.查看标的公司黄光制程设备主要客户的合同、订单,向标的公司的业务人员了解向该客户基本情况,核查主要客户的信用模式、结算方式;

15.取得标的公司黄光制程设备销售明细账、出库记录、客户签收记录、客户对账记录等资料,核查主要客户的销售内容、销售收入等情况;

16.检查黄光制程设备发货记录、客户签收记录、客户对账记录、检查销售合同、销售发票、物流单据,并获取相关收入明细账、入账凭证;

17.从收入明细账抽查收入凭证,检查销售合同、销售发票、物流单据、发货单、客户签收单、客户对账记录等,以确认收入确认时点的准确性;

18.了解标的公司上半年经营情况,了解主要客户、供应商、技术人员、市场开拓等方面的分析,2024年上半年黄光制程设备业务营业收入大幅增长,毛利率是否合理;

19.访谈标的公司的管理层,了解黄光制程设备付款支付情况是否符合行业惯例,了解2024年上半年黄光制程设备业务营业收入大幅增长的原因;

20.获取黄光制程设备的工程已结信息及网络公开信息等资料,了解股权结构和董事监事及高级管理人员情况,判断是否标的公司存在关联关系;

21.基于重要性原则,选取样本对公司的主要供应商信息进行访谈,评估供应商确认的真实性、准确性、完整性;对采购供应商进行了了解程序;

22.获取标的公司自产及生产产品,结合标的公司存货备货政策、主要产品的生产销售周期,在手订单情况,分析生产经营等情况,分析期末存货余额与主营业务的匹配性;

23.检查标的公司的存货,在产品、库存商品明细,选取样本检查采购合同、出入库单、付款凭证等,核查存货真实性;

24.获取存货明细账,了解存货情况,并结合在手订单及备货周期收入情况,分析存货增长的原因及合理性;分析存货增长的原因;

25.了解标的公司具体产品类别的存货明细情况,存放地及存货收入占比分析,各类存货的情况,复核其库存划分准确性,分析长期库存形成的原因及合理性;

26.了解标的公司存货计价核算,相关原材料及商品的价格变动趋势,分析行价格变动趋势对存货计价准确性影响,结合存货在手订单和账期,分析存货跌价计提的充分性;

27.对标的公司的存货执行监盘程序,将盘点结果与账面记录核对,确认存货是否真实准确;盘点如发现差异,对相关差异的进行监督,对未入账的出入库单进行核查,确认差异原因真实、合理;

28.基于重要性原则,选取样本对发出商品实施函证程序,评估发出商品的真实性、准确性,并存货入库进行截止测试;

(二)核查结论

1.经核查,会计师认为:经过对标的公司业务模式、应用领域、核心竞争力、研发投入和研发周期、行业政策、市场环境等的了解分析,会计师认为公司黄光制程设备业务具有合理性;

2.经核查,会计师认为:经过最近一年一期的公司的主要客户及供应商、交易金额、结算方式、期末未结款项等情况的核查,主要客户及供应商与标的公司不存在关联关系;

3.经核查,会计师认为:通过标的公司的收入配置、技术人员、市场开拓等方面的分析,2024年上半年黄光制程设备业务营业收入大幅增长,毛利率是否合理;

4.经核查,会计师认为:前十大预付对象与标的公司不存在关联关系;2024年上半年预付账款大幅增长主要是对外采购大量半导体设备,符合行业情况;

5.经核查,会计师认为:标的公司2024年上半年存货大幅增长系业务发展的需要,不存在重大异常;

2023年12月31日尚无意向订单,因此以截至2024年2月20日统计之意向订单金额中,已转为正式签约订单金额(以截至2024年6月31日统计金额为准)为基础计算。

结合行业经验,黄光制程设备业务意向订单转化率较高;此类设备大都为定制化设备,投资金额大,从需求端至需求端(订单)确定标准设备;经方式通常采用大额订单,订单一旦执行即购约成较高,转化率一旦提高即并批订单,完成设备交付,订单转化率在60%左右,除受商业不确定性风险是进口货源可能受国际贸易摩擦的影响以及受汇率波动影响。

湿法清洗设备与半导体产线用自动化设备目前处于商业化推广前期,其中湿法清洗设备业务时间较长,市场效应较明显,而半导体产线用自动化设备商业化时间较短,市场效应有待提升,故湿法清洗设备意向订单转化率在70%左右,而半导体产线用自动化设备意向转化率处于60%左右,除受商业不确定性风险是进口货源可能受国际贸易摩擦的影响以及受汇率波动影响。

湿法清洗设备与半导体产线用自动化设备业务面临的不确定性风险包括同行市场竞争,下游设备投资意愿变化,汇率波动水平可能波动等,不确定性影响可能导致订单下降,订单流失。

标的公司意向订单转化率在70%左右,而半导体产线用自动化设备意向转化率处于60%左右,除受商业不确定性风险是进口货源可能受国际贸易摩擦的影响以及受汇率波动影响。

湿法清洗设备与半导体产线用自动化设备业务面临的不确定性风险包括同行市场竞争,下游设备投资意愿变化,汇率波动水平可能波动等,不确定性影响可能导致订单下降,订单流失。

标的公司意向订单转化率在70%左右,而半导体产线用自动化设备意向转化率处于60%左右,除受商业不确定性风险是进口货源可能受国际贸易摩擦的影响以及受汇率波动影响。

湿法清洗设备与半导体产线用自动化设备业务面临的不确定性风险包括同行市场竞争,下游设备投资意愿变化,汇率波动水平可能波动等,不确定性影响可能导致订单下降,订单流失。

标的公司意向订单转化率在70%左右,而半导体产线用自动化设备意向转化率处于60%左右,除受商业不确定性风险是进口货源可能受国际贸易摩擦的影响以及受汇率波动影响。

湿法清洗设备与半导体产线用自动化设备业务面临的不确定性风险包括同行市场竞争,下游设备投资意愿变化,汇率波动水平可能波动等,不确定性影响可能导致订单下降,订单流失。

标的公司意向订单转化率在70%左右,而半导体产线用自动化设备意向转化率处于60%左右,除受商业不确定性风险是进口货源可能受国际贸易摩擦的影响以及受汇率波动影响。

湿法清洗设备与半导体产线用自动化设备业务面临的不确定性风险包括同行市场竞争,下游设备投资意愿变化,汇率波动水平可能波动等,不确定性影响可能导致订单下降,订单流失。

标的公司意向订单转化率在70%左右,而半导体产线用自动化设备意向转化率处于60%左右,除受商业不确定性风险是进口货源可能受国际贸易摩擦的影响以及受汇率波动影响。

湿法清洗设备与半导体