

中际旭创股份有限公司董事会：

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所(以下简称“我们”或“普华永道苏州”)接受中际旭创股份有限公司(以下简称“中际旭创”或“贵公司”)的委托，审计了成都储翰科技股份有限公司(以下简称“标的公司”或“储翰科技”)的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注(以下简称“2019 年度财务报表”)。储翰科技管理层编制标的公司该 2019 年度财务报表的目的为中际旭创董事会出于并购目的了解储翰科技 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量，并以 2019 年 12 月 31 日作为评估基准日对储翰科技的净资产进行评估。因此，该 2019 年度财务报表可能不适用于其他用途。我们按照中国注册会计师审计准则的规定对标的公司 2019 年度财务报表进行了审计并对其比较期间(2018 年度)财务数据执行了相关工作，我们于 2020 年 4 月 15 日就 2019 年度财务报表向中际旭创董事会出具了报告号为普华永道中天苏州特审字(2020)第 0002 号的无保留意见的审计报告。我们的审计报告仅供中际旭创董事会按照报告中所示的特定目的使用，不得用作任何其他目的。

按照企业会计准则的规定编制标的公司 2019 年度财务报表是标的公司和贵公司管理层的责任。我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。

关于深圳证券交易所于 2020 年 4 月 20 日出具的《关于对中际旭创股份有限公司的问询函(创业板问询函[2020]第 113 号)》(以下简称“问询函”)，我们以上述我们对标的公司 2019 年度财务报表所执行的审计工作为依据，对贵公司就问询函中提出的财务资料相关问题所作的答复，提出我们的意见，详见附件。本意见仅供贵公司用于就问询函中提出的财务资料相关问题向深圳证券交易所做出回复时使用。

附件：普华永道苏州对中际旭创就问询函所作回复的意见

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)
苏州分所

2020 年 4 月 28 日

附件-普华永道苏州对中际旭创就问询函所作回复的意见

问询意见：

公告显示，储翰科技 2018 年和 2019 年净利润分别为 495.85 万元和 1,871.1 万元。储翰科技在新三板挂牌期间披露的定期报告显示其 2017 年和 2018 年净利润分别为 2,486.96 万元和 919.5 万元。请补充说明储翰科技历史业绩波动较大且前后披露的财务数据存在差异的原因及合理性。请会计师核查并发表意见。

中际旭创作出的回复：

一、储翰科技 2018 和 2019 年度业绩波动较大的原因

2018 年以前，储翰科技通过租赁场地进行生产，受场地布局限制，储翰科技存在新客户导入难、产业链不匹配等问题。为了解决困扰公司多年、限制产能提升的场地难题，储翰科技在 2016 年 9 月启动了生产基地建设工作，于 2017 年完成了约 8,000 平方米防静电净化车间装修、生产线建设和设备搬迁调试，于 2018 年全面投产。为了最大程度减少搬迁过程对生产经营的影响，储翰科技在 2018 年 1 月至 7 月期间采取了边搬迁边交付的措施，但还是在一定程度上影响了产能发挥，导致 2018 年度业绩有所下滑。另外，储翰科技某重要客户在 2018 年度的一段时间内因为受到美国商务部对其生产所需的关键零部件出口管制的限制而影响生产，导致储翰科技对此客户的收入出现大幅下降。虽然出口管制的限制解除后对其收入恢复正常，但是 2018 年度的业绩受到该事项较大的影响。

除此之外，储翰科技为扩大产能持续投入固定资产的建设，2016 年末、2017 年末及 2018 年末的固定资产分别为 2,834.65 万元、8,820.52 万元、10,500.97 万元，固定资产折旧成本相应增加。产能增加的同时储翰科技采取了增加员工数量、提高员工待遇等措施，导致 2018 年度职工薪酬较上年度有较大幅度增长。

随着搬迁完成和产能增加，储翰科技在 2018 年末基本完成了包括芯片封装、光电器件组件和光电模块的产品体系，实现产业链的垂直整合，为用户提供定制化的产品方案、工艺制造方案和成本方案，加强了光电器件的产业优势。在此基础上，储翰科技 2019 年度实现营业收入 5.29 亿元，比上年增长 14.69%，其中毛利水平较高的光电模块业务收入 1.95 亿元，比上年增长 190.89%。储翰科技垂直整合的产业布局初步成形，产品布局更加合理，净利润也因此大幅增加。

综上所述，储翰科技 2018 年度因搬迁和某个重要客户受美国商务部出口管制等因素导致收入下降约 1.1 亿元，影响毛利约 580 万元，同时固定资产折旧上升 370 万元以及职工薪酬增加约 1,000 万元，共同导致公司净利润较 2017 年度出现下降约 2,000 万元，是特殊原因所致的暂时性影响。2019 年度储翰科技收入和盈利已稳步回升。

二、 储翰科技 2018 年度在新三板公布的净利润与本次披露出现差异的原因

储翰科技 2018 年度聘请四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)审计其 2018 年度财务报表并于 2019 年 1 月 31 日出具了法定审计报告(川华信审[2019]032 号)。储翰科技为了供中际旭创董事会出于并购目的了解储翰科技 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量,并以 2019 年 12 月 31 日作为评估基准日对储翰科技的净资产进行评估的目的编制了储翰科技 2019 年度财务报表;中际旭创为了上述目的聘请普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所对储翰科技 2019 年度财务报表进行了审计,普华永道苏州于 2020 年 4 月 15 日向中际旭创董事会出具了审计报告[普华永道中天苏州特审字(2020)第 0002 号]。

储翰科技管理层在编制财务报表的过程中发现其 2019 年度财务报表的期初余额中存在存货跌价准备计算不准确、递延所得税及当期所得税费用确认不准确、盈余公积计提不准确、政府补助摊销不准确、应付职工薪酬计提不准确、附追索权的商业承兑汇票错误终止确认等会计差错以及若干财务报表科目分类差错。储翰科技已对上述会计差错事项进行了更正并对比较期间,即 2018 年度财务报表进行了追溯调整。这些追溯调整已在财务报表附注五中进行了披露,其中对 2018 年度净利润的追溯调整列示如下(单位:万元):

新三板公布的 2018 年度净利润	919.50
减: 调整应付职工薪酬计提不准确	(242.30)
调整附追索权的商业承兑汇票的坏账准备计提	(186.87)
调整存货跌价准备计算不准确	(90.63)
加: 调整递延所得税及当期所得税费用确认不准确	89.29
其他调整	6.86
本次披露的 2018 年度净利润	<u>495.85</u>

普华永道苏州的意见:

普华永道苏州接受委托,按照中国注册会计师审计准则的规定对储翰科技 2019 年度财务报表进行了审计,并按照中国注册会计师审计准则的规定对比较期间,即 2018 年度财务报表执行了相关工作,旨在对储翰科技 2019 年度财务报表的整体发表意见。我们将上述中际旭创作出的回复中与 2019 年度相关的内容与普华永道苏州在审计储翰科技 2019 年度财务报表时从储翰科技获取的解释及取得的审计证据进行了比较,没有发现在重大方面存在不一致之处。