（上接 C 64 版）

公司的业务包括激光器与激光/光学智能装备的研发、生产与销售，其中调阻机产品应用于被动元器件制造领域，属于贴片电阻加工工序重要设备。公司的调阻机产品经过多年发展，已经进入国巨、厚声等知名被动元器件生产厂商的供应商名列，得到客户的高度认可。

苏州欧亦姆主要从事被动元器件行业中测包机设备的研发、生产与销售业务，其产品测包机应用于电阻生产中的最后一道工序——测量与包装，其为电阻颗粒进行检测，确保出厂电阻的阻值达到生产规范要求的精度，其后将合格产品包装至纸带中，成为可对外交付的成品。公司现有产品序列与苏州欧亦姆产品属于同一领域产业链中的上下游配套设备，具有较明确的产业协同效应。

目前在被动元器件行业使用的测包机主要来自日本的东京熔接等厂商，近年来随着国内厂商技术水平提升，产品开始获得主流被动元器件厂商认可，进口替代空间显著。公司经综合调研评估后，认为苏州欧亦姆整体技术水平较为成熟，具备较好的发展前景。基于公司多年深耕被动元器件行业拥有的广泛客户资源和自身较强的自动化技术水平，公司决定投资苏州欧亦姆，以拓展在被动元器件行业的产品矩阵，为下游客户提供更丰富的产品方案与服务。

（二）补充苏州欧亦姆主要业务开展情况，目前是否形成收入，是否盈利

苏州欧亦姆主要研发、生产、销售测包机，2021 年年末已完成用于电阻产品的测包机研发，2022 年已在多个客户现场投入测试验证。同时苏州欧亦姆为有电阻测试包装需求的客户提供代工业务，以缓解客户内部产能紧张或设备投资成本高等多方面原因导致对外部代工的需求。苏州欧亦姆 2022 年一季度营业收入 569.94 万元，净利润 47.43 万元。2021 年营业收入 2,607.76 万元，净利润 191.19 万元。上述数据均未经审计。

8.2 保荐机构的核查意见

（一）核查过程

保荐机构执行了以下核查程序：

1、查阅行业资料，了解测包机行业发展情况、竞争格局等信息；

2、对公司激光/光学智能装备事业部相关负责人进行访谈，了解公司现有技术在测包机设备中的应用前景；

3、查阅苏州欧亦姆财务报告。

（二）核查结论

经核查，保荐机构认为：

公司主要出于拓展产品矩阵、提升客户服务能力的原因对苏州欧亦姆进行投资，该企业产品与公司具备协同效用；苏州欧亦姆产品处于研发测试阶段，已初步形成收入并获得盈利。

8.3 年审会计师事务所的核查意见

（一）核查过程

年审会计师事务所执行了以下核查程序：

1、查阅行业资料，了解测包机行业发展情况、竞争格局等信息；

2、查阅苏州欧亦姆财务报告。

（二）核查结论

经核查，年审会计师事务所认为：

公司主要出于拓展产品矩阵、提升客户服务能力的原因对苏州欧亦姆进行投资，该企业产品与公司具备协同效用；苏州欧亦姆产品处于研发测试阶段，已初步形成收入并获得盈利。

九、关于权益工具投资

前期，公司签订出资协议，出资 1000 万元，成为芜湖恒和一号股权投资合伙企业有限合伙人，出资比例为 8.62%。请公司说明该项权益投资的具体情况，包括但不限于权益工具投资的投资目的、相关协议的主要约定、公允价值计量层次、公允价值变动的计算依据和计算过程，相关会计处理是否符合会计准则规定。

9.1.公司回复

（一）权益工具投资的投资目的、相关协议的主要约定

1、投资目的

公司投资芜湖恒和一号股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“恒和一号”）主要为了提高公司自有闲置资金使用效率，在不影响公司正常经营及主营业务开展的情况下，实现资产增值。

2、相关协议的主要约定

（1）合伙企业主体名称：芜湖恒和一号股权投资合伙企业（有限合伙）

（2）合伙企业主体地址：安徽省芜湖市镜湖区长江中路 92 号雨耕山文化创意产业园内思楼 3F-319-8 号

（3）存续期限：存续期限为五（5）年，其中包括三（3）年投资期和两（2）年回收期，自合伙企业之成立日起计算

（4）注资本：11,600 万元

各合伙人出资情况：

类别	合伙人名称	住所	出资方式	认缴出资数额（万元）	出资比例
普通合伙人	芜湖扎西巴巴投资管理有限公司	安徽省芜湖市镜湖区长江中路 92 号雨耕山文化	现金	200	1.724137931%
有限合伙人	武双	福建省福清市石竹福耀工业村 1 号	现金	2,200	18.965517241%
有限合伙人	高勇	广东省深圳市福田区莲花二村 1-403	现金	2,000	17.241379310%
有限合伙人	张文东	北京市海淀区万柳锋尚名居 4 号楼 1807 号	现金	1,000	8.620689655%
有限合伙人	肖敏	北京市朝阳区荷林佳园 16 号楼 5 单元 102 号	现金	1,000	8.620689655%
有限合伙人	深圳市杰普特光电股份有限公司	深圳市龙华区观澜街道鹭湖社区观盛五路 8-1 号科媒龙科技园 A	现金	1,000	8.620689655%
有限合伙人	聂端端	深圳福田下梅林龙尾路阳光天下花园 B7C	现金	1,000	8.620689655%
有限合伙人	张辉	广东省深圳市福田区翠海花园 A2 栋 3D	现金	1,000	8.620689655%
有限合伙人	邓继军	深圳市南山区华侨城锦绣花园四期 A-2-33D	现金	700	6.034482759%
有限合伙人	贾正盛	深圳市南山区中心路深圳湾一号广场 T5—12C	现金	500	4.310344828%
有限合伙人	熊晋	深圳市福田区福景路 1 号边防大院 8 栋 902	现金	400	3.448275862%
有限合伙人	曹鸿伟	深圳市福田区 9 号大院 4-52D	现金	300	2.586206897%
有限合伙人	李甫	深圳市南山区南海玫瑰园二期 36-2A	现金	300	2.586206897%
合计				11,600	100%

（5）合伙企业管理：

1）管理公司

合伙企业采取委托专业管理公司负责投资项目的投资、管理和经营，即在合伙企业存续期限内，合伙企业将全部财产委托给芜湖扎西巴巴投资管理有限公司（“管理公司”）进行管理；作为普通合伙人，芜湖扎西巴巴投资管理有限公司同时负责合伙企业的事务性管理。

2）投资目标：

合伙企业将采用包括但不限于股权投资、附有认股权的债权投资、定向增发等股权投资和/或与私募（非公开发行）可转债投资，通过投资方式的多元化及创新、缩短投资周期，提升投资业绩。

基金主要投资于行业前景看好、且受国家政策支持和鼓励的新兴产业内的相关企业。包括但不限于：智能制造、医疗健康、电子信息技术、新材料、半导体、环保技术、新能源和“互联网+”等行业。

待投资、待分配及费用备付的现金资产，可以进行银行存款、或投资于依法公开发行的国债、央行票据、投资级债务融资工具、投资级公司债、投资级 ABS 产品、证券公司收益凭证、货币市场基金、银行理财产品等风险较低、流动性较强的产品。

3）投资决策委员会及投资经理

管理公司设投资决策委员会，在本协议约定范围内对合伙企业的拟投资项目或投资退出进行审议并作出决策。投资决策委员会由三（3）名委员组成，投资决策委员会由孙议政、魏振等三（3）名委员组成。管理团队的核心成员为孙议政、魏振。管理公司可以决定更换投资决策委员会委员，但更换前应书面通知合伙企业及全体合伙人。

合伙企业的投资经理由管理人指定。合伙企业的投资经理；魏振，对外经济贸易大学金融学学士。魏振具有招商证券股份有限公司 4 年工作经历，有丰富的市场投融资经验。管理公司可根据业务需要变更投资经理，但更换前应书面通知合伙企业及全体合伙人。

4）投资决策

管理公司根据本协议的相关约定在其职权范围内对拟投资项目或投资退出进行审议表决。

管理公司投资决策委员会对由其决定的投资项目，以召开会议或书面表决的方式进行表决。取得管理公司投资决策委员会全体委员三分之二及以上同意的，管理公司方可实施该投资项目。

对于单个项目累计投资额超过（不包括本数）合伙企业认缴出资总额百分之六十（60%）或涉及关联交易事项的项目投资，由合伙企业合伙人会议按第第 4.7 条的规定进行审议并最终作出决议，但在提交合伙企业合伙人会议前，应由管理公司投资决策委员会表决通过。

5）管理费

合伙企业的管理费由合伙企业按照如下方式计提和向管理公司支付：

在合伙企业的投资期内，每年按全体有限合伙人认缴出资总额的百分之二（2%）计提管理费，在合伙企业的回收期，每年按全体有限合伙人认缴出资总额的百分之一（1%）计提管理费。

全体合伙人出资实缴到位后，第一年管理费计提日为首期出资全部出资实缴到位之日，剩余年度管理费计提日为上述出资实缴到位之日的年度对日。管理人有权于每年度在管理费计提日计提下一年度的管理费。合伙企业应支付的管理费，应于每年管理费计提日后的 10 个工作日内支付。

如全体合伙人一致同意延长合伙企业合伙期限的，各方应就管理费的支付另行协商。

6）管理公司的营运费用

管理公司将负担与其日常营运相关的所有费用，包括管理和投资团队的人事开支（包括工资、奖金、福利等）、办公场所租金、物业管理费、水电费、通讯费、办公设施费用、税金以及其他日常营运费用。该等费用均由管理公司以其管理费收入和其他收入负担。

（二）公允价值计量层次、公允价值变动的计算依据和计算过程，相关会计处理是否符合会计准则规范

1、公允价值计量层次

根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》，企业应当将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公司对报和一号的股权投资划分为第三层次以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在其他非流动金融资产科目中列报。

2、公允价值变动的计算依据和计算过程

报告期末，公司以投资成本代表对其公允价值的最佳估计值。

3、相关会计处理是否符合会计准则规范

截至 2021 年 12 月 31 日，恒和一号一共投资了三个项目，项目投资情况如下：

（1）上海超硅半导体股份有限公司

2020 年 11 月 26 日，恒和一号投资上海超硅半导体有限公司（以下简称“超硅半导体”）6,500 万元，认缴出资额 3,421.0526 万元，出资比例为 0.9952%。2021 年 5 月超硅半导体整体变更为股份公司。截至目前，该项目现处于 IPO 上市辅导阶段，暂未产生收益；

（2）深圳市强达电路股份有限公司

2021 年 4 月 20 日，恒和一号投资深圳市强达电路有限公司（以下简称“强达电路”）2,000 万元，认缴出资额 211.11 万元，出资比例为 4.00%。2021 年 7 月强达电路整体变更为股份公司，经强达电路引进新一轮外部融资后，截至 2021 年 12 月 31 日，恒和一号持有强达电路股权比例降至 3.73%。截至目前，该项目现处于 IPO 上市辅导阶段，暂未产生收益；

（3）华强方特文化科技集团股份有限公司

2020 年 12 月开始，恒和一号持续通过证券交易形式，在全国中小企业股份转让系统中购买华强方特文化科技集团股份有限公司（证券代码：834793，以下简称“华强方特”）的股票。华强方特系新三板创新层公司，控股股东为深圳华强集团有限公司。截至 2021 年 12 月 31 日，恒和一号持有华强方特 122.54 万股，投资成本为 1,782.11 万元，持股比例为 0.1261%。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》，企业对权益工具的投资和与此类投资相联系的合同应当以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

公司对超硅半导体、强达电路持有股权比例较低，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，虽期后存在被投资单位引入外部投资者，但因引入股权融资估值是基于附有股东特殊条款（包括回购权等）前提作出的，因此不能作为确定公允价值的参考，以投资成本作为公允价值的最佳估计，公司未确认超硅半导体、强达电路股权投资账面价值变动。

公司对华强方特持有股权比例较低，考虑到新三板挂牌公司流动性较弱，股票收盘价可能无法准确反映其公允价值，公司未将其 2021 年 12 月 31 日股票收盘价作为公允价值。恒和一号持有华强方特股票并非为了短期内出售，而是以华强方特未来可能转板于创业板所带来的收益为目的，且 2021 年末仍处于恒和一号投资期阶段，因此公司对恒和一号持有华强方特股权期间的股票价格波动不确认损益。如根据 2021 年 12 月 31 日华强方特新三板收盘价格计算，恒和一号投资亏损额为 418.24 万元。按照公司对恒和一号出资对应的投资比例计算，投资亏损额为 36.06 万元，金额较小。

综上所述，公司按照投资成本核算年末恒和一号股权投资价值，并以此作为其公允价值的恰当估计符合企业会计准则的要求。

9.2 保荐机构的核查意见

（一）核查过程

保荐机构执行了以下核查程序：

1、查阅恒和一号合伙协议、投资相关信托计划合同，关注主要投资条款；

2、登录企业信用信息公示系统（www.gsxt.gov.cn），企查查（www.qichacha.com）等平台核查恒和一号的对外投资信息、对外投资公司信息，确认其股权变动情况；

3、比较公司对外投资核算方法与企业会计准则，确认其是否符合会计准则相关规定。

（二）核查结论

经核查，保荐机构认为：公司对恒和一号股权投资的相关会计处理符合企业会计准则相关规定。

9.3 年审会计师事务所的核查意见

（一）核查过程

年审会计师事务所执行了以下核查程序：

1、查阅恒和一号合伙协议、投资相关信托计划合同，关注主要投资条款；

2、登录企业信用信息公示系统（www.gsxt.gov.cn），企查查（www.qichacha.com）等平台核查恒和一号的对外投资信息、对外投资公司信息，确认其股权变动情况；

3、比较公司对外投资核算方法与企业会计准则，确认其是否符合会计准则相关规定。

（二）核查结论

经核查，年审会计师事务所认为：公司对恒和一号股权投资的相关会计处理符合企业会计准则相关规定。

十、关于半导体激光器扩产建设项目

公司该项目拟投入募集资金总额 0.93 亿元。2020 年 12 月 31 日，该项目累计投入募集资金 0.18 亿元，投入进度为 19.65%。2021 年 1 月，公司将该项目预计可使用状态日期由 2020 年 12 月 31 日调整至 2022 年 6 月 30 日。报告期末，该项目累积投入募集资金 0.27 亿元，投入进度为 29.65%，进展较为缓慢。然而，重要在建工程本期变动显示，该项目的工程进度为 80.00%。请公司：(1)结合募投项目内容、市场环境变化等情况，补充该募投项目进展缓慢的原因和合理性、是否存在实施障碍、后续相关实施计划、是否存在进一步延期的可能；(2)说明募集资金投入进度与项目工程进度存在显著差异的原因和合理性。

10.1 公司回复

（一）结合募投项目内容、市场环境变化等情况，补充该募投项目进展缓慢的原因和合理性、是否存在实施障碍、后续相关实施计划、是否存在进一步延期的可能

半导体激光加工及光学检测设备研发生产建设项目计划研发生产半导体检测设备与半导体激光加工设备，其中，在半导体检测设备方面公司正加紧研发了 VCSEL 模组检测设备、摄像头模组检测设备、外观划伤检测手动平台、透镜光学性能半自动检测设备、VR 眼镜双眼成像畸变差异测试机台。

募投项目计划研发生产的设备	具体设备名称	设备检测/加工功能
半导体检测设备	VCSEL 模组检测设备	检测 VCSEL 模组激光阵列强度，确保激光强度在人眼接受范围内且能够达到识别被检测物 3D 轮廓的激光强度。
	摄像头模组检测设备	对消费电子产品中的摄像头模组进行光学检测，确保成像效果
	外观划伤检测手动平台	对被检测物的外观是否有划伤进行检测
	透镜光学性能半自动检测设备	对消费电子产品中的透镜进行光学检测，确保透镜光学特性达到客户指定指标
	VR 眼镜双眼成像畸变差异测试机台	对 VR 眼镜双眼成像畸变做测试，确保尽量降低成像畸变，从而达到降低使用者久戴后容易眩晕的情况
	隐形二维码读码机	读取材料/模组上人眼不可见的微小的二维码，做到材料/模组可溯源的功能
晶圆段精密加工设备	全自动晶圆双面划线机	使用激光为晶圆双面做划线，也可为划线周边区域做激光清洗
	全自动晶圆切割机	使用激光为晶圆做切割，也可为划线周边区域做激光清洗
激光清洗设备	曲面玻璃去油墨设备	使用激光在曲面玻璃表面做油墨剥除，可为一些光学传感器留出可透光孔位
	车载玻璃激光油墨去除设备	使用激光在车载玻璃表面做油墨剥除
	激光铜线剥漆	对铜线外层油漆层使用激光进行剥除，确保铜线与电路正常连接。
IC 模组段精密加工设备	IC 模组段精密加工设备	适合各种 IC 模组，实现高精度的打标，提供自动上下料，高精度视觉定位，高速打标，以及视觉打标质量检查功能
脆性材料精密加工设备	半自动激光切割设备	使用激光对消费电子产品玻璃面板进行切割裂片
	透过率检测及激光打孔打码设备	使用激光对脆性材料进行打孔与打码后对脆性材料进行透光率的检测
	油墨打码设备	在消费电子产品玻璃面板的油墨涂层上做二维码激光打码
	半自动蓝宝石激光切割设备	使用激光对消费电子产品蓝宝石面板进行切割裂片

上述设备均按照客户实际需求开展研发，激光精密加工领域市场需求活跃，且需要具备较高的自动化设备设计研发能力。公司基于自身的自动化设备研发能力和自主研发的激光光源等核心元器件，推出的智能装备广泛受到苹果公司、Facebook、蓝思科技、顺络电子等境内外知名消费电子企业的认可。

目前公司在上述募投项目计划研发的设备方面均紧跟客户需求，已按照募投项目计划研发方向研发出了多款半导体激光加工设备产品，获得客户的认可，不存在进一步延期的可能。公司将在项目结项后持续研发上述品类的新产品以达到客户更前沿的激光加工/光学检测需求。募集资金投入进度较低的主要原因系上市公司主体出于业务衍接、人员沟通等方面因素考虑以自有资金先行对相关项目进行支持，因此部分原定用于设备购置、铺底流动资金的募集资金尚未完成投入。公司将持续跟进客户实际激光精密加工需求，不断提升自身技术水平，向更精密的激光加工方向发展，向半导体更前道激光加工工序发展，以持续获得客户订单。

（二）说明募集资金投入进度与项目工程进度存在显著差异的原因和合理性

因新冠疫情影响，此前募投项目在惠州的开工建设进度较预期有所放缓。此外，公司上述研发的激光/光学智能装备产品均需要与客户长期保持频繁沟通，以确保产品能够满足客户所需的检测效果或加工效果，研发团队在深圳总部方便客户前往公司研发现场沟通，能够提升工作效率；同时，研发项目需要的物料较生产物料下单更加零散且紧急，研发场地放在深圳总部方便物料的快速交付，可提升项目研发整体速度。因此，在募投项目建设的研发生产场地完全竣工投产前，该项目相关的研发与生产实际均在上市公司总部使用公司自有资金进行。

截至 2021 年 12 月 31 日，“半导体激光加工及光学检测设备研发生产建设项目”预计投入与实际投入差异情况如下：

项目	预计投入	实际投入	完成比例	深圳杰普特预先投入	考虑深圳预先投入合计	考虑深圳预先投入完成比例
工程建设	2,891.00	3,335.12	115.36%	–	3,335.12	115.36%
设备购置	9,405.00	6.36	0.07%	2,751.47	2,757.83	29.32%
人员招聘及培训	–	–	–	–	–	–
铺底流动资金	3,842.00	–	–	4,563.92	4,563.92	118.79%
合计	16,753.00	3,341.48	19.95%	7,315.39	10,656.87	63.61%

募投项目中工程建设费用主要为项目实施地大楼主体的建设费用，因大楼主体在 2020 年末完成建设，相关费用已按照计划投入，故工程建设进度完成度较募投项目在募投项目实施地总体费用投入比例高出许多。

11.2 保荐机构的核查意见

（一）核查过程

保荐机构执行了以下核查程序：

1、查阅募集资金管理相关资料、报表，了解项目支出明细，就项目实际支出与募投项目可行性研究报告预算中存在的差异对公司研发、生产相关负责人进行访谈；

2、查阅公司产品手册及研发立项报告，了解相关研发项目对应产品技术、种类更新迭代情况。

（二）核查结论

经核查，保荐机构认为：

公司募投项目由于新冠疫情影响导致工程建设、装修进度缓慢，同时公司半导体激光加工及光学检测设备属于新型产品，现阶段技术迭代、客户沟通需求较多，在深圳开展研发、生产工作有利于产品的快速改进和市场推广工作，因此公司在募投项目完成工程建设前以自有资金进行了设备等投入，进行异地研发、生产工作。公司募投项目已基本完成建设，并将逐步实现设施、人员等的转移，不存在实质性实施障碍，进一步延期的可能性较低。公司募集资金投入进度与项目工程进度存在显著性差异的主要原因是使用了较多上市公司自有资金预先投入异地产能建设工作，且由于产品技术更新等原因导致设备未购支出发生一定幅度变化，整体具有合理性。

10.3 年审会计师事务所的核查意见

（一）核查过程

年审会计师事务所执行了以下核查程序：

1、查阅募集资金管理相关资料、报表，了解项目支出明细，就项目实际支出与募投项目可行性研究报告预算中存在的差异进行了解；

2、查阅公司产品手册，检索半导体激光器相关行业资料，了解产品技术、种类更新迭代情况。

（二）核查结论

经核查，年审会计师事务所认为：

公司募投项目由于新冠疫情影响导致工程建设、装修进度缓慢，公司率先利用其他场地投入生产，确保了产品产能和技术更新迭代情况能够满足市场环境需求。公司募投项目已基本完成建设，并逐步实现设施、人员等的转移，不存在实质性实施障碍，进一步延期的可能性较低。公司募集资金投入进度与项目工程进度存在显著性差异的主要原因是使用了较多上市公司自有资金预先投入异地产能建设工作，且由于产品技术更新等原因导致设备未购支出发生一定幅度变化，整体具有合理性。

十一、关于半导体激光加工及光学检测设备研发生产建设项目

公司该项目拟投入募集资金总额 1.58 亿元。2020 年 12 月 31 日，该项目累计投入募集资金 0.23 亿元，投入进度为 14.76%。2021 年 1 月，公司将该项目预计可使用状态日期由 2020 年 12 月 31 日调整至 2022 年 6 月 30 日。报告期末，该项目累积投入募集资金 0.33 亿元，投入进度为 21.20%，进展较为缓慢。然而，重要在建工程本期变动显示，该项目的工程进度为 66.67%。请公司：(1)结合募投项目内容、市场环境变化等情况，补充该募投项目进展缓慢的原因和合理性、是否存在实施障碍、后续相关实施计划、是否存在进一步延期的可能；(2)说明募集资金投入进度与项目工程进度存在显著性差异的原因和合理性。

11.1 公司回复

（一）结合募投项目内容、市场环境变化等情况，补充该募投项目进展缓慢的原因和合理性、是否存在实施障碍、后续相关实施计划、是否存在进一步延期的可能

半导体激光加工及光学检测设备研发生产建设项目计划研发生产半导体检测设备与半导体激光加工设备，其中，在半导体检测设备方面公司正加紧研发了 VCSEL 模组检测设备、摄像头模组检测设备、外观划伤检测手动平台、透镜光学性能半自动检测设备、VR 眼镜双眼成像畸变差异测试机台。

募投项目计划研发生产的设备	具体设备名称	设备检测/加工功能
半导体检测设备	VCSEL 模组检测设备	检测 VCSEL 模组激光阵列强度，确保激光强度在人眼接受范围内且能够达到识别被检测物 3D 轮廓的激光强度。
	摄像头模组检测设备	对消费电子产品中的摄像头模组进行光学检测，确保成像效果
	外观划伤检测手动平台	对被检测物的外观是否有划伤进行检测
	透镜光学性能半自动检测设备	对消费电子产品中的透镜进行光学检测，确保透镜光学特性达到客户指定指标
	VR 眼镜双眼成像畸变差异测试机台	对 VR 眼镜双眼成像畸变做测试，确保尽量降低成像畸变，从而达到降低使用者久戴后容易眩晕的情况
	隐形二维码读码机	读取材料/模组上人眼不可见的微小的二维码，做到材料/模组可溯源的功能
晶圆段精密加工设备	全自动晶圆双面划线机	使用激光为晶圆双面做划线，也可为划线周边区域做激光清洗
	全自动晶圆切割机	使用激光为晶圆做切割，也可为划线周边区域做激光清洗
激光清洗设备	曲面玻璃去油墨设备	使用激光在曲面玻璃表面做油墨剥除，可为一些光学传感器留出可透光孔位
	车载玻璃激光油墨去除设备	使用激光在车载玻璃表面做油墨剥除
	激光铜线剥漆	对铜线外层油漆层使用激光进行剥除，确保铜线与电路正常连接。
IC 模组段精密加工设备	IC 模组段精密加工设备	适合各种 IC 模组，实现高精度的打标，提供自动上下料，高精度视觉定位，高速打标，以及视觉打标质量检查功能
脆性材料精密加工设备	半自动激光切割设备	使用激光对消费电子产品玻璃面板进行切割裂片
	透过率检测及激光打孔打码设备	使用激光对脆性材料进行打孔与打码后对脆性材料进行透光率的检测
	油墨打码设备	在消费电子产品玻璃面板的油墨涂层上做二维码激光打码
	半自动蓝宝石激光切割设备	使用激光对消费电子产品蓝宝石面板进行切割裂片

上述设备均按照客户实际需求开展研发，激光精密加工领域市场需求活跃，且需要具备较高的自动化设备设计研发能力。公司基于自身的自动化设备研发能力和自主研发的激光光源等核心元器件，推出的智能装备广泛受到苹果公司、Facebook、蓝思科技、顺络电子等境内外知名消费电子企业的认可。

目前公司在上述募投项目计划研发的设备方面均紧跟客户需求，已按照募投项目计划研发方向研发出了多款半导体激光加工设备产品，获得客户的认可，不存在进一步延期的可能。公司将在项目结项后持续研发上述品类的新产品以达到客户更前沿的激光加工/光学检测需求。募集资金投入进度较低的主要原因系上市公司主体出于业务衍接、人员沟通等方面因素考虑以自有资金先行对相关项目进行支持，因此部分原定用于设备购置、铺底流动资金的募集资金尚未完成投入。公司将持续跟进客户实际激光精密加工需求，不断提升自身技术水平，向更精密的激光加工方向发展，向半导体更前道激光加工工序发展，以持续获得客户订单。

（二）说明募集资金投入进度与项目工程进度存在显著差异的原因和合理性

因新冠疫情影响，此前募投项目在惠州的开工建设进度较预期有所放缓。此外，公司上述研发的激光/光学智能装备产品均需要与客户长期保持频繁沟通，以确保产品能够满足客户所需的检测效果或加工效果，研发团队在深圳总部方便客户前往公司研发现场沟通，能够提升工作效率；同时，研发项目需要的物料较生产物料下单更加零散且紧急，研发场地放在深圳总部方便物料的快速交付，可提升项目研发整体速度。因此，在募投项目建设的研发生产场地完全竣工投产前，该项目相关的研发与生产实际均在上市公司总部使用公司自有资金进行。

截至 2021 年 12 月 31 日，“半导体激光加工及光学检测设备研发生产建设项目”预计投入与实际投入差异情况如下：

项目	预计投入	实际投入	完成比例	深圳杰普特预先投入	考虑深圳预先投入合计	考虑深圳预先投入完成比例
工程建设	2,891.00	3,335.12	115.36%	–	3,335.12	115.36%
设备购置	9,405.00	6.36	0.07%	2,751.47	2,757.83	29.32%
人员招聘及培训	–	–	–	–	–	–
铺底流动资金	3,842.00	–	–	4,563.92	4,563.92	118.79%
合计	16,753.00	3,341.48	19.95%	7,315.39	10,656.87	63.61%

募投项目中工程建设费用主要为项目实施地大楼主体的建设费用，因大楼主体在 2020 年末完成建设，相关费用已按照计划投入，故工程建设进度完成度较募投项目在募投项目实施地总体费用投入比例高出许多。

11.2 保荐机构的核查意见

（一）核查过程

保荐机构执行了以下核查程序：

1、查阅募集资金管理相关资料、报表，了解项目支出明细，就项目实际支出与募投项目可行性研究报告预算中存在的差异对公司研发、生产相关负责人进行访谈；

2、查阅公司产品手册，了解相关研发项目对应产品技术、种类更新迭代情况。

（二）核查结论

经核查，保荐机构认为：

公司超快激光器研发生产建设项目已完成工程建设工作，具备投产能力，目前因市场销售因素暂未投产，项目本身并未实质取消或终止。超快激光器代表了激光器发展的重要方向，目前已在多个关键领域商业化应用，具备较为明确的市场发展前景，因此公司对超快激光器的预先投入是基于较为审慎的判断进行的。公司相关资产在可预见的未来仍将为公司带来收入，无需计提资产减值准备。该项目剩余募集资金拟用于后续产线搬迁、产能建设等工作，具有合理性。

12.3 年审会计师事务所的核查意见

（一）核查过程

年审会计师事务所执行了以下核查程序：

1、查阅募集资金管理相关资料、报表，了解项目支出明细，就项目实际支出与募投项目可行性研究报告预算中存在的差异进行了解；

2、查阅公司产品手册，了解相关研发项目对应产品技术、种类更新迭代情况。

（二）核查结论

经核查，年审会计师事务所认为：

公司超快激光器研发生产建设项目已完成工程建设工作，具备投产能力，目前因市场销售因素暂未投产，项目本身并未实质取消或终止。超快激光器代表了激光器发展的重要方向，目前已在多个关键领域商业化应用，具备较为明确的市场发展前景，因此公司对超快激光器的预先投入是基于较为审慎的判断进行的。公司相关资产在可预见的未来仍将为公司带来收入，无需计提资产减值准备。该项目剩余募集资金拟用于后续产线搬迁、产能建设等工作，具有合理性。

十三、关于投资收益

本期，公司实现投资收益 1,581.41 万元，主要来源于两部分：一是上期购买的信托产品本期到期取得收益；二是本期与银行签订远期结售汇，导致公允价值变动收益转入投资收益。请公司：(1)补充购买信托产品主要条款、风险情况、购买金额、购买时点、资金来源、交易对象；(2)说明购买信托产品的原因及合理性；(3)结合购买信托产品的底层资产情况，说明投资信托产品收益的主要来源、资金的最终流向；(4)补充对购买信托产品的日常管理、本金的收回以及投资收益的实现情况；(5)说明对购买信托产品的会计处理以及相关会计准则依据；(6)说明对购买信托产品是否履行了必要的决策程序和信息披露义务；(7)补充报告期内远期结售汇业务的购买、交割、公允价值变动和投资收益；(8)说明对于远期结售汇业务属于远期交易合同或者套期工具的判断依据，具体会计处理、相关金融资产或负债计量的准确性、相关公允价值确定过程及其准确性，是否符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》或《企业会计准则第 24 号——套期会计》相关要求。

13.1.公司回复

（一）补充购买信托产品主要条款、风险情况、购买金额、购买时点、资金来源、交易对象

1、信托产品主要条款

（1）中航信托-天启【2018】177 号航平集合资金信托计划（以下简称“中航信托计划”）

1）受托人：中航信托股份有限公司

2）托管人：中国工商银行股份有限公司江西省分行

3）认购金额：5,000 万元

4）信托规模：信托计划项下信托单位总份数预计为 50,000 万份，具体以实际募集的信托单位规模为准

5）期限：预设存续期限不低于 24 个月

6）费用：信托人信托报酬 0.3%/年，托管费 0.01%/年，销售费用 0

7）合同签订日期：2020/11/16

8）到期日：2021 年 6 月

9）信托计划类型：固定收益类信托计划，全部用于认购标的资产

该信托计划全部投资的标的信托计划信息如下：

1）标的信托资产：“温润 2020 年第一期微小企业贷款资产证券化信托”次级档资产支持证券（以下简称“温润资产证券化信托次级档”），基础资产为温州银行股份有限公司持有的个人经营贷款债权

2）标的信托计划名称：温润 2020 年第一期微小企业贷款资产证券化信托（以下简称“温润资产证券化信托”）

3）受托人：云南国际信托有限公司

4）托管人：温州银行股份有限公司

5）信托规模：83,500,000 元相应份额的“优先 A 档资产支持证券”，8,500,000 元相应份额的“优先 B 档资产支持证券”，23,545,472.35 元相应份额的“次级档资产支持证券”

6）产品结构情况

本期资产支持证券发行总规模 23.02 亿元，共分为优先 A 档、优先 B 档资产支持证券和次级资产支持证券。其中，优先 A 档和优先 B 档资产支持证券属于优先档资产支持证券，代表信托中的优先级信托受益权，其分配优先于次级信托受益权。次级档资产支持证券代表信托项下次级信托受益权，其分配次于优先级信托受益权。具体证券分档结构如下表：

证券分层	优先 A 档	优先 B 档	次级档
发行规模/占比	16.70 亿元/72.54%	1.70 亿元/7.38%	4.62 亿元/20.07%
预评信用等级（联合资信/中债资信）	AAAsf/AAAsf	AA+sf/AA+sf	未予评级
预期到期日	2021 年 3 月 26 日		2022 年 6 月 26 日
法定到期日	2025 年 6 月 26 日		
利率类型	固定利率	固定利率	–
证券类型	过手型证券	过手型证券	–

（2）福鑫 2020 年第三期不良资产收益权集合资金信托计划（以下简称“福鑫不良资产收益权信托计划”）

1）受托人：光大兴陇信托有限责任公司

2）托管人：中国光大银行股份有限公司

3）认购金额：3,000 万元

4）信托规模：人民币 364,500,000.00 元，优先级信托单位与劣后级信托单位向合格投资者募集。

5）期限：预设存续期限不低于 24 个月

6）费用：信托人信托报酬 0.04%/年，信托报酬总金额不超过人民币 280 万元

7）合同签订日期：2020/11/23

8）到期日：2021 年 3 月

9）标的资产：标的资产为信用卡不良债权，即指《基础资产清单》（由光大银行依据《基础资产收益权转让合同》提交给受托人的、截至初始起算日零点（00:00）的、有关每笔基础资产信息的一览表）所列示的每一笔信用卡债权及附属担保权益，以及由此转化的其他相关权益或财产的统称。

10）产品结构情况

信托计划中的信托受益权分为优先级信托受益权和劣后级信托受益权。公司购买信托单位为劣后级。

信托单位	金额（万元）	信用等级
优先级	27,000.00	AAAsf
劣后级	9,450.00	未予评级
信托单位合计	36,450.00	

2、信托产品风险情况

（1）中航信托计划

中航信托计划的标的资产为温润资产证券化信托次级档，公司持有温润资产证券化信托次级档项目风险较小，原因如下：

1）温润资产证券化信托发行合法合规

温润资产证券化信托系温州银行发行的第二单同类型公募 ABS 项目，为根据中国银行保险监督管理委员会创新部《关于温润 2020 年第一期微小企业贷款资产证券化产品备案通知书》的规定和中国人民银行《中国人民银行准予行政许可决定书》（银市场许准字字[2018]第 232 号）的批准发行，信托计划发行合法合规。

2）温州银行财务状况良好，历史上未出现违约情况

在项目发行阶段，截至 2020 年 6 月，温州银行合并口径总资产 2,348.12 亿元，2020 年上半年发放贷款和垫款总额 1,335.44 亿元，实现营业收入 25.22 亿元，利润总额 7.34 亿元，税后净利润 6.22 亿元；截至 2019 年 12 月末，温州银行合并口径总资产 2,304.72 亿元，2019 年贷款和垫款总额 1,219.67 亿元，实现营业