

关于深圳市创益通技术股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件
第二轮审核问询函有关财务问题的专项说明回复
的修订说明

大信备字【2020】第 3-00074 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

关于深圳市创益通技术股份有限公司 首次公开发行股票并在创业板上市申请文件 第二轮审核问询函有关财务问题的专项说明回复 的修订说明

大信备字【2020】第 3-00074 号

深圳证券交易所：

贵所于2020年9月30日出具了《关于深圳市创益通技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函》（审核函〔2020〕010555号）（以下简称“第二轮问询函”）。作为深圳市创益通技术股份有限公司（以下简称“创益通”、“公司”、“发行人”）的审计机构，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”）对相关问题回复的部分内容进行了补充修订，现说明如下，请予审核。

除另有说明外，本修订说明使用的简称和名词释义与《深圳市创益通技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书（申报稿）》（以下简称“招股说明书”）中的含义一致。

问询函所列问题	黑体（不加粗）
对第二轮问询函所列问题的回复	宋体（不加粗）
对第二轮问询函回复的修订、补充	楷体、加粗

在本修订说明中，合计数与各分项数值相加之和在尾数上存在差异，均为四舍五入所致。

目 录

一、本次问询函回复修订说明.....	3
二、本次问询回复具体修订情况.....	3
问题 1.关于主营业务收入.....	3
问题 2.关于境外销售收入.....	10
问题 3.关于主要客户.....	17
问题 5.关于主要供应商.....	21
问题 7.关于应收账款.....	22

一、本次问询函回复修订说明

报告期内，发行人出口销售业务存在 DAP、DDP 等结算方式，调整前发行人在商品经报关并办理出口清关手续后根据报关单确认收入。根据贸易术语的相关风险承担的规定，在 DAP、DDP 交货方式下，完成报关出口时点，产品相关风险报酬尚未完全转移。虽然报告期内，通过 DAP 和 DDP 等结算方式下的产品销售按照报关出口确认收入对财务报表的影响金额和幅度较小，但是出于对财务报表准确性以及会计政策执行严谨性的考虑，发行人将收入确认时点修改为在货物报关出口、取得报关单且货物运抵合同约定地点交付给客户时确认收入。基于以上原因，发行人对财务报表进行更正调整。上述会计差错更正事项经公司第二届董事会第九次会议审议通过。

因财务报表进行更正调整，申报会计师对《关于深圳市创益通技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件第二轮审核问询函有关财务问题的专项说明回复》中涉及的相关数据予以修订调整，并对相关内容进行了修订、补充。另外，根据审核意见，对相关回复内容进行了补充。

二、本次问询回复具体修订情况

问题 1.关于主营业务收入

请发行人：

（1）结合目前在手订单情况、同行业可比公司 2020 年 1-6 月、1-9 月收入同比变动情况，分析并披露发行人收入变动与可比公司是否存在较大差异，中美贸易摩擦是否对发行人生产经营构成重大不利影响；

（2）结合产品收入结构占比变化情况，分析并披露 2020 年 1-6 月毛利率同比增长的原因。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

修订情况如下：

一、结合目前在手订单情况、同行业可比公司 2020 年 1-6 月、1-9 月收入同比变动情况，分析并披露发行人收入变动与可比公司是否存在较大差异，中美贸易摩擦是否对发行人生产经营构成重大不利影响；

易摩擦是否对发行人生产经营构成重大不利影响

.....

(二) 发行人收入变动与同行业可比公司对比情况

1、公司 2020 年 1-9 月及 2020 年度经营业绩预计情况

(1) 发行人 2020 年 1-9 月经营业绩情况

项目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月	同比增幅
营业收入	31,328.86	30,736.20	1.93%
归属于母公司股东的净利润	4,820.69	4,496.35	7.21%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	4,556.87	4,200.76	8.48%

注：上表数据经会计师审阅。

经会计师审阅，2020 年 1-9 月实现营业收入 31,328.86 万元，同比增长 1.93%，与去年同期基本持平，未保持较快的增长速度，主要原因系受新冠疫情和中美贸易摩擦影响，发行人部分下游客户相关产品需求增速放缓，另外发行人与战略客户合作开发的高频高速数据线、5G 通讯连接器组件等新产品量产放缓；归属于母公司股东的净利润和扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别为 4,820.69 万元和 4,556.87 万元，较去年同期分别增长了 7.21% 和 8.48%，主要原因系高毛利的数据存储互连产品及组件占比提升拉高了当期公司主营业务毛利率，使得净利润有所增长。

(2) 发行人 2020 年经营业绩预计情况

基于 2020 年 1-9 月的经营情况、目前的在手订单及发货情况以及市场环境，经公司管理层初步测算，预计 2020 年经营业绩情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度（预计数）		2019 年度
	金额区间	变动比例区间	
营业收入	45,000-48,000	2.01%-8.81%	44,114.18
归属于母公司股东的净利润	7,100-7,600	9.03%-16.71%	6,512.10
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	6,700-7,200	9.64%-17.82%	6,110.87

注：上表数据未经会计师审计或审阅。

2020 年度预计营业收入同比增长 **2.01%-8.81%**，归属于母公司股东的净利润同比增长 **9.03%-16.71%**，扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润同比增长 **9.64%-17.82%**。上述 2020 年预计财务数据为发行人初步核算数据，未经会计师审计或审阅，不构成盈利预测或业绩承诺。

总体上，自 2020 年第二季度以来，随着新冠疫情逐步得到控制，发行人生产经营恢复正常，发行人的持续经营能力未受到新冠疫情和中美贸易摩擦的重大不利影响。自财务报告审计截至日至本回复签署日，发行人经营状况正常，财务状况与经营业绩较为稳定，主要原材料的采购情况、主要产品的销售情况、主要客户及供应商的构成情况、税收政策以及其他可能影响投资者判断的重大事项未发生重大变化。

2、公司与同行业可比上市公司 2020 年 1-6 月、1-9 月收入对比情况

同行业可比上市公司 2020 年 1-6 月、1-9 月收入同比变动情况如下：

单位：万元

股票简称	2020 年 1-9 月		2020 年 1-6 月	
	营业收入	收入同比增长率	营业收入	收入同比增长率
立讯精密	5,952,812.03	57.33%	3,645,162.61	70.01%
意华股份	247,618.59	139.87%	166,669.64	155.34%
电连技术	186,086.31	24.71%	107,783.03	19.84%
徕木股份	36,481.38	8.53%	21,723.18	0.79%
中航光电	766,640.89	11.23%	480,992.78	4.64%
胜蓝股份	58,179.71	17.27%	32,138.34	6.73%
可比上市公司平均	1,207,969.82	43.16%	742,411.60	42.89%
发行人	31,328.86	1.93%	19,737.46	0.62%

注：意华股份于 2019 年 11 月收购了乐清意华新能源科技有限公司，因此 2020 年 1-6 月收入同比大幅增长，扣除此因素，2020 年 1-6 月收入同比增长 30.29%，主要系随着 5G 建设的全面铺开，意华股份高速连接器业务量大幅增加所致。

.....

经会计师审阅，公司 2020 年 1-9 月实现营业收入 31,328.86 万元，同比增长 **1.93%**。对比同行业上市公司披露的 2020 年 1-9 月营业收入明细情况，与 2020 年 1-6 月相似，发行人 2020 年 1-9 月收入增速低于同行业可比公司。

（三）中美贸易摩擦未对发行人生产经营构成重大不利影响

.....

2、从公司销售的地域结构上看，公司出口至美国的产品占收入的比重较小

报告期内公司直接出口至美国及客户采购后直接出口至美国的收入金额及占比情况如下：

单位：万元

项目	客户名称	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
		收入	占比	收入	占比	收入	占比	收入	占比
公司直接出口至美国	晟碟（西部数据）	-	-	4.88	0.01%	123.79	0.34%	33.82	0.12%
	安克创新	-	-	5.03	0.01%	256.35	0.71%	19.63	0.07%
	美光科技有限公司	-	-	-	-	-	-	23.12	0.08%
	合计	-	-	9.91	0.02%	380.14	1.05%	76.56	0.28%
客户采购后直接出口至美国	莫仕	68.83	0.35%	147.48	0.34%	219.33	0.60%	149.80	0.54%
	安克创新	-	-	1,783.42	4.10%	1,414.50	3.89%	1,225.71	4.41%
	合计	68.83	0.35%	1,930.90	4.44%	1,633.83	4.50%	1,375.51	4.95%
总计		68.83	0.35%	1,940.81	4.46%	2,013.97	5.54%	1,452.07	5.23%

.....

2020 年上半年，由于受到新冠疫情和安克创新供应链外迁的影响，公司主要承接安克创新销往美国以外其他地区产品的订单，导致公司对其销售收入出现较大幅度的下滑，同比下降 1,222.14 万元，降幅 63.88%，占主营业务收入的比重由 2019 年的 **9.10%** 下降至 3.54%。具体情况如下表：

单位：万元

客户名称	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
安克创新	691.15	3,963.16	3,536.25	3,064.27
占主营业务收入的比例	3.54%	9.10%	9.73%	11.04%

.....

二、结合产品收入结构占比变化情况，分析并披露 2020 年 1-6 月毛利率同比增长的原因

2020 年 1-6 月数据存储互连产品及组件毛利率为 49.75%，销售占比为 43.66%，**毛利率**相对 2019 年度增加 **4.53** 个百分点，报告期内公司主营业务收入

结构及毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月			2019 年度		
	金额	占比	毛利率	金额	占比	毛利率
数据存储互连产品及组件	8,526.99	43.66%	49.75%	17,137.99	39.36%	45.23%
其中：高速连接器及组件	5,119.43	26.21%	50.64%	12,543.47	28.81%	45.69%
高频高速数据线	3,407.56	17.45%	48.42%	4,594.52	10.55%	43.95%
消费电子互连产品及组件	10,182.01	52.14%	20.32%	25,434.16	58.41%	19.27%
其中：通用连接器及组件	3,569.13	18.28%	30.74%	8,659.07	19.89%	25.25%
2.0/3.0 数据线	6,612.88	33.86%	14.69%	16,775.09	38.53%	16.18%
通讯互连产品及组件	383.00	1.96%	43.38%	-	-	-
其中：高速背板连接器组件	373.34	1.91%	43.89%	-	-	-
高速射频连接器组件	9.67	0.05%	24.03%	-	-	-
精密结构件及其他	437.90	2.24%	-10.38%	968.88	2.23%	6.60%
其中：新能源精密结构件	0.69	0.00%	6.07%	484.67	1.11%	43.44%
模具及其他	437.21	2.24%	-10.41%	484.21	1.11%	-30.27%
合计	19,529.91	100.00%	32.93%	43,541.03	100.00%	29.20%
项目	2018 年度			2017 年度		
	金额	占比	毛利率	金额	占比	毛利率
数据存储互连产品及组件	12,337.24	33.96%	44.94%	10,066.15	36.25%	43.82%
其中：高速连接器及组件	10,181.23	28.02%	47.86%	9,653.12	34.76%	45.18%
高频高速数据线	2,156.01	5.93%	31.17%	413.03	1.49%	12.07%
消费电子互连产品及组件	23,255.22	64.01%	18.98%	14,883.38	53.60%	22.01%
其中：通用连接器及组件	9,078.14	24.99%	28.36%	7,324.94	26.38%	25.88%
2.0/3.0 数据线	14,177.08	39.02%	12.97%	7,558.44	27.22%	18.25%

项目	2020 年 1-6 月			2019 年度		
	金额	占比	毛利率	金额	占比	毛利率
通讯互连产品及组件	-	-	/	-	-	/
其中：高速背板连接器组件	-	-	/	-	-	/
高速射频连接器组件	-	-	/	-	-	/
精密结构件及其他	737.78	2.03%	8.82%	2,817.33	10.15%	23.18%
其中：新能源精密结构件	600.29	1.65%	2.99%	2,626.22	9.46%	22.41%
模具及其他	137.49	0.38%	34.24%	191.11	0.69%	33.79%
合计	36,330.24	100.00%	27.59%	27,766.86	100.00%	30.03%

2020 年 1-6 月毛利率同比增长的原因如下：

（一）高毛利率的数据存储互连产品及组件产品销售占比提升

2020 年 1-6 月，公司主营业务毛利率比 2019 年度上升 **3.73** 个百分点，主要原因系：数据存储互连产品及组件中的高频高速数据线毛利率较高，2020 年 1-6 月毛利率为 48.42%，高于同期公司主营业务综合毛利率 15.49 个百分点，其 2020 年 1-6 月实现收入 3,407.56 万元，占收入比重 17.45%，销售占比相对 2019 年度提升 **6.90** 个百分点。高毛利率的数据存储互连产品及组件产品销售占比提升使得 2020 年 1-6 月毛利率同比增长。

（二）销售占比较高的高速连接器及组件、高频高速数据线和通用连接器及组件等三类产品毛利率有所提升

2020 年 1-6 月高速连接器及组件、高频高速数据线和通用连接器及组件三类产品收入合计占主营业务收入的 61.94%，这三类产品的毛利率相对于 2019 年均有所提升。

1、高速连接器及组件毛利率提升的原因

2020 年 1-6 月，高速连接器及组件毛利率比 2019 年上升 **4.95** 个百分点，主要原因系：1）全功能 Type C 系列在毛利率基本持平的条件下，销售占比提升了 **3.98** 个百分点，该因素贡献了 **2.89** 个百分点的毛利率提升；2）USB3.0 系列在

毛利率基本持平的条件下，销售占比提升了 4.27 个百分点，该因素贡献了 1.94 个百分点的毛利率提升。具体分产品的毛利率贡献率情况如下：

三级分类	2020 年 1-6 月			2019 年度			毛利率 贡献率 变动⑦= ③-⑥
	收入占比①	毛利率②	毛利率贡献 率③=①* ②	收入占比④	毛利率⑤	毛利率贡献 率⑥=④*⑤	
DDR 系列	2.98%	0.82%	0.02%	7.23%	-5.86%	-0.42%	0.44%
SATA 系列	10.64%	41.38%	4.40%	13.03%	37.24%	4.85%	-0.45%
SD 系列	14.46%	31.67%	4.58%	17.78%	33.47%	5.95%	-1.37%
USB3.0 系列	34.65%	53.01%	18.37%	30.37%	54.09%	16.43%	1.94%
连接器组件	29.42%	59.60%	17.53%	27.70%	57.87%	16.03%	1.50%
全功能 Type C 系列	7.86%	73.00%	5.74%	3.87%	73.61%	2.85%	2.89%
合计	100.00%	50.64%	50.64%	100.00%	45.69%	45.69%	4.95%

.....

3、通用连接器及组件毛利率提升的原因

2020 年 1-6 月，通用连接器及组件毛利率比 2019 年上升 5.49 个百分点，主要原因系：1）因新冠疫情原因，导致大宗商品价格年初出现暴跌，上半年公司所采购的基础材料铜材平均单价为 52.81 元/KG，较 2019 年平均采购价格 55.60 元/KG 下降了 5.01%；通过自动化的持续投入和工艺改善，充分挖掘公司自身产能，使得公司连接器整体人均产值持续提升，2020 年上半年连接器整体人均产值折合年度值为 70.35 万元/人，同比去年的 62.54 万元/人提高了 12.48%；2020 年上半年，为扶持特殊时期企业发展需要，国家减免了部分社保支出，也降低了部分相应成本。2）Battery 系列和 HDMI 系列产品销售占比分别提升了 2.94 个百分点和 5.16 个百分点，同时受上述 1）中因素影响毛利率有所增加，该因素分别贡献了 1.88 和 1.73 个百分点的毛利率提升；3）受上述 1）中因素影响，SSL 产品在销售占比基本持平的条件下，毛利率有所增加，该因素贡献了 1.25 个百分点的毛利率提升。具体分产品的毛利率贡献率情况如下：

三级分类	2020 年 1-6 月			2019 年度			毛利率 贡献率 变动⑦= ③-⑥
	收入占比①	毛利率②	毛利率贡献 率③=①* ②	收入占比④	毛利率⑤	毛利率贡献 率⑥=④*⑤	

Battery 系列	8.75%	56.47%	4.94%	5.82%	52.59%	3.06%	1.88%
HDMI 系列	14.55%	21.19%	3.08%	9.39%	14.33%	1.35%	1.73%
SSL 系列	17.95%	31.19%	5.60%	19.91%	21.85%	4.35%	1.25%
Type C 系列	15.42%	32.66%	5.03%	14.97%	27.80%	4.16%	0.87%
USB 系列	26.20%	22.97%	6.02%	30.78%	19.77%	6.08%	-0.06%
工业连接器	8.85%	26.52%	2.35%	8.86%	25.37%	2.25%	0.10%
连接器组件	8.28%	44.88%	3.72%	10.27%	38.94%	4.00%	-0.28%
合计	100.00%	30.74%	30.74%	100.00%	25.25%	25.25%	5.49%

.....

问题 2.关于境外销售收入

首轮问询回复显示：

（1）报告期内，外销收入金额分别为 6,602.57 万元、11,098.38 万元、9,651.71 万元和 4,183.45 万元，收入占比分别为 23.75%、30.54%、22.19%和 21.42%。

（2）2018 年发行人对安克创新的外销收入为 3,491.66 万元，较 2017 年的 161.46 万元大幅增长，主要原因为 2018 年安克创新通过其香港子公司向发行人下单，发行人办理了相关的出口退税手续。

请发行人分析并披露 2018 年安克创新通过香港子公司向发行人下单与内销方式相比，对发行人收入、产品售价、毛利率、净利润的影响情况。

请保荐人、申报会计师发表明确意见，说明保荐人、申报会计师对境外客户的函证情况及走访核查情况。

回复：

一、请发行人分析并披露 2018 年安克创新通过香港子公司向发行人下单与内销方式相比，对发行人收入、产品售价、毛利率、净利润的影响情况

.....

（三）对发行人产品毛利率的影响

2018 年，若将安克创新通过香港子公司向发行人下单全部转为内销方式，各具体产品的销售成本没有任何变化；但由于当年受人民币兑美元汇率下降的影

响，该部分产品的平均销售价格有所下降。安克创新通过香港子公司向公司下单采购产品的毛利率由 19.64%降至 18.69%，下降 0.95 个百分点；毛利额减少 36.03 万元，导致发行人 2018 年综合毛利率下降 0.10 个百分点，对发行人毛利率的影响极小。

（四）对净利润的影响

若将安克创新通过香港子公司向发行人下单全部转为内销方式，经测算对发行人 2018 年业绩的影响如下：

单位：万元

项目名称	金额
营业收入	-15.43
营业成本	20.59
对净利润的影响金额	-29.96
当期净利润	4,142.05
影响比例	-0.72%

假设安克创新 2018 年外销模式转为内销模式，对当期净利润的影响比例仅为 0.72%，影响较小。

.....

三、保荐人、申报会计师对境外客户的函证情况及走访核查情况

（一）境外客户的函证情况

报告期内，保荐机构、申报会计师函证境外主要客户，确认其报告期各期收入发生额及应收账款余额的真实性和准确性，具体函证比例如下：

1、境外客户应收账款的函证情况如下：

单位：万元

项目	栏次	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应收账款余额	A	2,229.46	2,069.44	2,523.13	1,650.92
发函金额	B	1,924.44	1,942.73	2,514.05	1,646.07
发函比例	C=B/A	86.32%	93.88%	99.64%	99.71%
回函金额	D	1,779.41	1,329.31	1,677.43	758.99

其中：回函直接确认金额		1,529.79	1,389.84	1,657.10	821.94
回函差异但调节后确认金额		249.62	-60.53	20.33	-62.95
回函金额占境外客户应收账款余额比例	E=D/A	79.81%	64.24%	66.48%	45.97%
未回函金额	F	145.03	613.42	786.54	848.36
未回函比例	G=F/A	6.51%	29.64%	31.17%	51.39%

报告期内，保荐机构、申报会计师对外销主要客户的应收账款余额执行了函证程序，回函金额占境外客户应收账款余额的比例分别为 **45.97%**、**66.48%**、**64.24%** 和 **79.81%**。

(1) 境外客户回函不符情况

报告期各期末，境外应收账款余额回函不符的差异情况如下：

单位：万元

项目	2020.06.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
回函金额	1,779.41	1,329.31	1,677.43	758.99
回函直接确认金额	1,529.79	1,389.84	1,657.10	821.94
回函差异但调节后确认金额	249.62	-60.53	20.33	-62.95
回函差异但调节后确认金额占应收账款总额的比例	11.20%	-2.92%	0.81%	-3.81%

报告期各期末，应收账款回函差异但调节后确认金额占境外应收账款余额的比例分别为**-3.81%**、**0.81%**、**-2.92%**、**11.20%**，差异的主要原因包括：1) 时间性差异：在 **FOB**、**FCA** 的结算方式下，货物报关出口后，到达客户还需要运输及到岸后清关等一段时间，导致公司确认收入形成应收账款时，客户尚未收到货物未形成应付账款；客户已付款，但资产负债表日尚未到达公司银行账户，造成余额差异。2) 客户挂账错误的差异：在 2015 年及之前，达研光电与发行人及原关联方创益五金电子（国际）有限公司（公司实际控制人张建明曾控制的公司，该公司已于 2015 年 7 月注销）均存在业务往来；2015 年 7 月创益五金电子（国际）有限公司注销时，达研光电未能及时支付其应付账款余额 9.81 万美元；后续业务交易过程中，达研光电将其与发行人视为同一控制下的公司，将未结清款项挂账为应付发行人。因此，报告期内各期末公司对达研光电的应收账款余额函证均存在此项差异。该项差异的原因及对应的权利和义务明确，并且达研光电确认此

项付款义务，双方不存在潜在的法律纠纷。

2020年6月30日的差异金额较大，主要原因系：1）日月光（马来西亚）在2020年6月底付款18.20万美元（128.85万元），公司于2020年7月6日收到该货款；2）上海莫仕连接器有限公司在2020年6月底付款25.07万美元（177.51万元），公司于2020年7月6日收到该货款；3）宏致电子股份有限公司在2020年6月底付款0.96万美元（6.80万元），公司于2020年7月6日收到该货款；4）达研光电因挂账错误的差异造成回函差异-9.81万美元（-69.43万元）；5）公司对和泰电子在2020年6月27日报关出口确认收入0.83万美元（5.89万元），因时间性差异，客户尚未形成应付账款。

保荐机构、申报会计师对回函不符的客户编制了函证结果差异调节表，经过差异调节之后，回函金额与发函金额相符。

（2）境外客户未回函情况

报告期各期末，境外客户未回函的客户明细、未回函原因及期后回款情况、替代测试程序等见下述“3、境外客户未回函情况”。

2、境外客户收入发生额的函证情况如下：

单位：万元

项目	栏次	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
外销收入金额	A	4,183.45	9,702.38	11,086.86	6,563.42
发函金额	B	3,986.52	9,296.09	10,801.96	6,429.47
发函比例	C=B/A	95.29%	95.81%	97.43%	97.96%
回函金额	D	3,753.94	7,289.89	8,482.71	3,837.06
其中：回函直接确认金额		3,760.37	7,347.37	8,395.86	3,854.62
回函差异但调节后确认金额		-6.43	-57.48	86.85	-17.56
回函金额占外销收入金额比例	E=D/A	89.73%	75.14%	76.51%	58.46%
未回函金额	F	232.58	2,056.88	2,307.72	2,553.27
未回函比例	G=F/A	5.56%	21.20%	20.81%	38.90%

报告期内，公司对外销主要客户的销售收入执行了函证程序，回函金额占外销收入金额的比例分别为**58.46%**、**76.51%**、**75.14%**和89.73%。

(1) 境外客户回函不符情况

报告期各期，境外销售收入回函不符的差异情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
回函金额	3,753.94	7,289.89	8,482.71	3,837.06
回函直接确认金额	3,760.37	7,347.37	8,395.86	3,854.62
回函差异但调节后确认金额	-6.43	-57.48	86.85	-17.56
回函差异但调节后确认金额占外销收入金额的比例	-0.15%	-0.59%	0.78%	-0.27%

报告期各期，境外销售收入回函差异但调节后确认金额占外销收入金额的比例分别为-0.27%、0.78%、-0.59%和-0.15%，差异金额占比较小。上述差异原因系货物报关出口后，到达客户还需要运输及到岸后清关等一段时间，公司报关出口确认收入时，客户尚未收到货物所致。

保荐机构、申报会计师对回函不符的客户编制了函证结果差异调节表，经过差异调节之后，回函金额与发函金额相符。

(2) 境外客户未回函情况

报告期各期，境外客户收入未回函的客户明细、未回函原因及期后回款情况等见下述“3、境外客户未回函情况”。

3、境外客户未回函情况

(1) 境外未回函客户的总体情况

报告期内，境外未回函客户汇总情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
发函客户数量	8	10	11	12
未回函客户数量	1	4	3	4
未回函客户应收账款余额	145.03	613.42	786.54	848.36
占外销应收账款余额比例	6.51%	29.64%	31.17%	51.39%
未回函客户收入金额	232.58	2,056.88	2,307.72	2,553.27
占外销营业收入比例	5.56%	21.20%	20.81%	38.90%

(2) 境外未回函的主要客户名称、金额、原因、期后回款情况

报告期内，境外未回函客户的具体情况如下：

单位：万元

年度	客户名称	应收账款余额	营业收入金额	期后回款金额	未回函原因
2017 年度	SanDiskStorage Malaysia SDN BHD	131.02	691.25	131.02	客户结算中心在菲律宾，多次与客户联系未回函。
	伟创力（制造） 香港有限公司	426.85	920.34	426.85	公司业务占对方采购额的比例极小
	Beautiful Enterprise Co., Ltd	76.19	191.88	76.19	公司业务占对方采购额的比例较小
	乐依文半导体 （东莞）有限公司	214.3	749.79	214.3	发函时已停止合作
	合计	848.36	2,553.27	848.36	
	占外销比例	51.39%	38.90%		
2018 年度	SanDisk Storage Malaysia SDN BHD	361.90	1,408.14	361.90	客户结算中心在菲律宾，多次与客户联系未回函。
	伟创力（制造） 香港有限公司	424.64	885.1	424.64	公司业务占对方采购额的比例极小
	乐依文半导体 （东莞）有限公司	-	14.48	-	发函时已停止合作
	合计	786.54	2,307.72	786.54	
	占外销比例	31.17%	20.81%		
2019 年度	SanDisk Storage Malaysia SDN BHD	291.46	1,102.01	291.46	客户结算中心在菲律宾，多次与客户联系未回函。
	伟创力（制造） 香港有限公司	313.48	671.44	259.11	公司业务占对方采购额的比例极小
	Beautiful Enterprise Co., Ltd	8.48	105.36	8.48	交易金额很小
	Avenir Telecom Compte En USD	-	178.07	-	发函时已停止合作

年度	客户名称	应收账款余额	营业收入金额	期后回款金额	未回函原因
	合计	613.42	2,056.88	559.05	
	占外销比例	29.64%	21.20%		
2020 年 1-6 月	Sandisk Storage Malaysia SDN BHD	145.03	232.58	145.03	客户结算中心在菲律宾，多次与客户联系未回函。
	合计	145.03	232.58	145.03	
	占外销比例	6.51%	5.56%		

注：期后回款金额是截至 2020 年 9 月 30 日的回款情况。

(3) 对境外未回函客户执行的替代性程序

对境外未回函的客户，保荐机构、申报会计师进行了多次催收，在催收无果的情况下执行了以下替代性程序：

- ①检查了未回函客户销售业务对应的销售合同或订单；
- ②检查了对应的发货单、出库单及报关单等相关收入确认的单据；
- ③检查了国家外汇管理局数字外管平台统计的海关出口数据、国家税务总局深圳市光明区税务局出具的免抵退税申报汇总表数据；
- ④检查了未回函客户报告期内的回款情况；
- ⑤检查了报告期各期末应收账款的期后回款情况；
- ⑥检查期后是否存在大额退货的情形。

(二) 境外客户的走访情况

报告期内，保荐机构、申报会计师通过实地走访的方式对境外主要客户进行了走访，参观客户主要生产经营场所，了解其经营规模、合作历史以及发行人在其采购体系中所处的地位；获取中国出口信用保险公司出具的主要客户的海外资信报告、工商登记信息，核查境外主要客户的设立时间、注册地址、注册资本、股权结构、主营业务等基本信息。报告期内，走访核查境外主要客户覆盖外销营业收入的比例分别为 92.89%、93.72%、92.71%和 82.93%，具体情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实地走访境外客户的收入金额	3,469.38	8,995.27	10,390.57	6,096.89
实地走访境外客户的收入金额占外销收入比例	82.93%	92.71%	93.72%	92.89%

通过上述函证、走访等核查方式，并核查相关合同、订单、发货单、报关单、物流单、客户签收单、付款凭证，核查国家外汇管理局数字外管平台统计的海关出口数据、国家税务总局深圳市光明区税务局出具的免抵退税申报汇总表，保荐机构、申报会计师认为发行人的境外销售是真实的。

问题 3.关于主要客户

请发行人：

(1) 披露各主要产品（高速连接器及组件、高频高速数据线、通用连接器及组件、2.0/3.0 数据线等）的主要客户销售收入及占比、客户销售毛利率情况，并分析同一产品主要客户毛利率差异的原因；

(2) 分析并披露发行人 2019 年对晟碟销售收入大幅增长，但晟碟当年收入同比下滑，与其收入变动趋势不一致的原因；

(3) 分析发行人 2020 年 1-6 月对晟碟销售收入增长较多、与其他主要客户收入变动趋势不一致的原因；

(4) 分析并披露 2020 年 1-6 月发行人对公牛集团、安克创新的销售收入是否同比出现大幅下滑，主要客户是否发生重大不利变化。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

修订情况如下：

一、披露各主要产品（高速连接器及组件、高频高速数据线、通用连接器及组件、2.0/3.0 数据线等）的主要客户销售收入及占比、客户销售毛利率情况，并分析同一产品主要客户毛利率差异的原因

各主要产品的的主要客户销售收入及占比、销售毛利率情况如下：

（一）高速连接器及组件

单位：万元

年度	序号	客户名称	主要销售产品	销售金额	占比	毛利率
2020 年 1-6 月	1	星科金朋	USB3.0、连接器组件	1,516.52	29.62%	61.76%
	2	和泰电子	USB3.0、连接器组件	1,131.22	22.10%	51.06%
	3	晟碟(西部数据)	SD	943.77	18.44%	34.56%
	4	力成科技（苏州）有限公司	连接器组件	469.27	9.17%	65.46%
	5	日月光（马来西亚）	USB3.0	329.83	6.44%	63.05%
	合计			4,390.61	85.76%	53.65%
2019 年 度	1	星科金朋	USB3.0、连接器组件	4,449.93	35.48%	59.32%
	2	晟碟(西部数据)	SD、SATA	3,074.59	24.51%	38.14%
	3	和泰电子	USB3.0、连接器组件	1,525.86	12.16%	50.58%
	4	得润电子	DDR	907.30	7.23%	-5.86%
	5	力成科技（苏州）有限公司	连接器组件	715.66	5.71%	66.62%
	合计			10,673.34	85.09%	46.92%
2018 年 度	1	星科金朋	USB3.0、连接器组件	4,090.92	40.18%	61.49%
	2	晟碟(西部数据)	SD、SATA	3,223.42	31.66%	33.96%
	3	和泰电子	USB3.0	1,014.88	9.97%	53.86%
	4	伟创力	USB3.0	885.10	8.69%	43.86%
	5	力成科技（苏州）有限公司	连接器组件	330.75	3.25%	65.51%
	合计			9,545.09	93.75%	49.89%
2017 年 度	1	星科金朋	USB3.0、连接器组件	3,808.42	39.45%	60.38%
	2	晟碟(西部数据)	SD	2,663.00	27.59%	25.60%
	3	伟创力	USB3.0	920.34	9.53%	47.56%
	4	乐依文半导体（东莞）有限公司	USB3.0、连接器组件	749.79	7.77%	50.93%
	5	和泰电子	USB3.0、SATA	660.03	6.84%	48.49%
	合计			8,801.57	91.18%	46.82%

注：上表占比是指各客户销售金额占高速连接器及组件销售金额的比例，下同。

...

3、公司对星科金朋和和泰电子主要销售产品均为 USB3.0 和连接器组件，但整体毛利率差异较大，主要原因系相同料号高毛利产品销售规模及占比不同所致，具体情况如下：

（1）报告期内，公司销售给星科金朋的 USB3.0 系列有 5 个料号产品，其中高毛利的 1 个料号产品（报告期内毛利率在 59%-63%）分别销售 1,304.58 万

元、1,284.81 万元、990.25 万元和 429.90 万元，占报告期星科金朋 USB3.0 系列比例分别为 62.37%、65.67%、58.91%和 73.25%，而同期和泰电子 USB3.0 系列有 8 个料号产品进行销售，其中高毛利产品的 1 个料号（与星科金朋为相同产品料号）销售金额分别为 133.17 万元、375.49 万元、173.37 万元和 116.33 万元，占报告期和泰电子 USB3.0 系列各期比例分别为 **31.78%、47.12%、18.38%**和 20.37%，两者销售规模及占比差异较大；

（2）报告期内，公司销售给星科金朋的连接组件系列有 20 个料号产品，其中高毛利的 2 个料号产品（报告期内毛利率为 63%-66.50%）销售金额分别为 907.35 万元、1,302.70 万元、1,323.35 万元和 435.14 万元，占报告期星科金朋连接组件系列比例分别为 66.49%、79.39% 、59.82%和 63.97%，而同期和泰电子连接组件系列有 18 个料号产品进行销售，其中高毛利产品的 2 个料号（与星科金朋为相同料号产品）销售金额分别为 0 万元、0 万元、145.45 万元和 134.21 万元，占报告期和泰电子连接组件系列各期比例分别为 0、0、**29.57%**和 43.88%，两者销售规模及占比差异较大。

.....

二、分析并披露发行人 2019 年对晟碟销售收入大幅增长，但晟碟当年收入同比下滑，与其收入变动趋势不一致的原因

西部数据的财年起止时间范围为上一年度的 6 月底至本年度的 6 月底，为便于可比，将其收入统计期间调整至每年 1-12 月，西部数据披露的财务报表收入数据及调整后的收入数据情况如下：

单位：亿美元

项目	2020 财年 (2019-06-29 至 2020-07-03)		2019 财年 (2018-06-30 至 2019-06-28)		2018 财年 (2017-07-01 至 2018-06-29)		2017 财年 (2016-07-02 至 2017-06-30)
	销售额	增长率	销售额	增长率	销售额	增长率	销售额
收入	167.36	1.01%	165.69	-19.75%	206.47	8.14%	190.93
项目	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度
	销售额	增长率	销售额	增长率	销售额	增长率	销售额
收入	84.62	15.79%	155.82	-19.64%	193.91	-3.08%	200.08
发行人对晟碟（西部	4,263.55	26.34%	7,443.32	45.56%	5,113.58	84.43%	2,772.71

数据) 销售金额 (单位: 万元)							
----------------------	--	--	--	--	--	--	--

数据来源: 西部数据季报和年报

2019 年度, 受存储产品单价下降影响, 西部数据收入同比下降 19.64%, 2020 年 1-6 月, 受新冠疫情导致的远程办公需求激增的影响, 西部数据收入同比增长 15.79%。

.....

(二) 由创益通作为供应商涉及的产品下游市场销售情况良好, 部分产品呈现爆发式增长

根据对晟碟半导体(上海)有限公司访谈了解, 目前其与创益通合作主要集中在三个产品线: 1) 普通固态硬盘类产品, 该部分业务连接器业务量基本持平; 2) 移动固态硬盘类产品, 该部分业务近年来呈爆发式增长, 因此向创益通采购的相关连接器和连接线增长较多; 3) USB 闪存盘类产品, 该部分业务销量虽有减少但随着接口标准的逐渐升级, 单价逐渐提升, 总体保持稳定。

报告期内, 公司销售给晟碟(西部数据)的产品对应客户各产品线金额及占比情况如下:

单位: 万元

客户 产品 线	公司产 品 名称	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
		收入	占比	收入	占比	收入	占比	收入	占比
移动 固态 硬盘 类	22PIN TypeC	3,317.06	77.80%	4,360.38	58.58%	1,885.73	36.88%	64.56	2.33%
普通 固态 硬盘 类	SATA	92.62	2.17%	571.14	7.67%	679.02	13.28%	399.25	14.40%
USB 闪 存盘 类	SD	730.23	17.13%	2,095.31	28.15%	1,813.82	35.47%	1,930.19	69.61%
	USB3.0	57.97	1.36%	368.91	4.96%	198.39	3.88%	150.57	5.43%
	连接器 组件	62.95	1.48%	39.23	0.53%	532.18	10.41%	182.99	6.60%
	全功能 TypeC	-	0.00%	-	0.00%	0.01	0.00%	-	0.00%
	USB	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	0.35	0.01%

	小计	851.15	19.96%	2,503.45	33.63%	2,544.40	49.76%	2,264.09	81.66%
	模具及其他	2.72	0.06%	8.34	0.11%	4.43	0.09%	44.81	1.62%
	总计	4,263.55	100.00%	7,443.32	100.00%	5,113.58	100.00%	2,772.71	100.00%

报告期内，公司对晟碟（西部数据）销售产品结构发生了较大变化，2017年主要以USB闪存盘类为主，当年销售收入和占比分别为2,264.09万元和81.66%；2018年起，随着移动固态硬盘类产品（高频高速数据线）逐步放量，移动固态硬盘类产品已经逐步成长为公司对晟碟（西部数据）销售的主要产品，2018年至2020年1-6月各期销售收入分别为1,885.73万元、4,360.38万元和3,317.06万元，占各期公司对晟碟（西部数据）销售收入总额比例分别为36.88%、58.58%和77.80%。

上述产品销售结构变动符合固态硬盘的市场发展情况。根据艾媒咨询（iiMediaResearch）2020年9月的硬盘行业数据分析报告，固态硬盘（SSD）保持高速增长，2018年全球出货量突破2亿个，达到2.35亿个，同比增长23.7%；2019年全球出货量达到2.8亿个，同比增长19.1%；预计2020年全球出货量为3.2亿个，2021年达到3.6亿个。

根据2020年5月IDC关于全球固态硬盘（SSD）的研究报告，尽管全球固态硬盘（SSD）受新冠疫情影响前景尚不明朗，但短期需求仍然强劲，从长期发展趋势来看，固态硬盘（SSD）普及率的不断提高将持续推动固态硬盘（SSD）市场增长。由于消费端设备、企业存储客户和云服务提供商的需求不断增长，IDC预计2019-2024年全球固态硬盘（SSD）行业收入的年复合增长率将达18%。

综上所述，西部数据2019年度收入虽有所下降，但其旗下的晟碟公司与创益通合作的产品下游市场销售总体稳定有升，发行人2019年对晟碟销售收入大幅增长具有合理性。

.....

问题5.关于主要供应商

请发行人：

（1）披露发行人采购额占森瑞工贸、沃富康科技等前五大供应商营业收入占比情况，与森瑞工贸、沃富康科技的主要财务数据、生产经营规模是否匹配，

报告期各期主要供应商、外协供应商是否存在由发行人前员工控制、成立时间较短即成为发行人主要供应商等情形；

(2) 对比分析并披露发行人电镀、组装以及注塑等外协工序采购价格与可比公司采购价格是否存在较大差异。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

修订情况如下：

.....

二、对比分析并披露发行人电镀、组装以及注塑等外协工序采购价格与可比公司采购价格是否存在较大差异

(一) 外协加工采购价格比较情况

.....

报告期内，发行人主要产品包括数据线产品（高频高速数据线以及 2.0/3.0 数据线）以及连接器及组件产品（高速连接器及组件以及通用连接器及组件），合计收入平均占比为 95.35%，其中数据线产品收入占比分别为 **28.71%、44.96%、49.08%**及 51.31%，占比逐年上升，连接器及组件产品收入占比分别 **61.15%、53.01%、48.70%**及 44.49%。

.....

问题 7.关于应收账款

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

修订情况如下：

一、请发行人披露保荐人、申报会计师对应收账款及收入的函证情况，未回函的主要客户名称、金额、原因、期后回款情况，对未回函的主要客户执行的替代性程序

(一) 保荐机构、申报会计师对应收账款及收入的函证情况

1、应收账款的函证情况如下：

单位：万元

项目	栏次	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应收账款余额	A	13,624.63	16,069.85	13,867.45	12,383.08
发函金额	B	11,629.47	15,069.83	13,383.20	11,475.41
发函比例	C=B/A	85.36%	93.78%	96.51%	92.67%
回函金额	D	11,484.44	14,098.91	12,140.50	10,526.09
其中：回函直接确认金额		9,591.26	13,340.93	11,214.49	9,250.32
回函差异但调节后确认金额		1,893.18	757.98	926.01	1,275.76
回函金额占应收账款余额比例	E=D/A	84.29%	87.74%	87.55%	85.00%
未回函金额	F	145.03	970.92	1,192.60	910.60
未回函比例	G=F/A	1.06%	6.04%	8.60%	7.35%

报告期各期末，公司应收账款的回函金额占应收账款账面余额的比例均在 80%以上，应收账款的回函情况较好。

(2) 客户收入发生额的函证情况如下：

单位：万元

项目	栏次	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
营业收入	A	19,737.46	44,114.18	36,761.74	28,160.82
发函金额	B	18,289.00	41,587.14	34,289.25	26,114.10
发函比例	C=B/A	92.66%	94.27%	93.27%	92.73%
回函金额	D	18,056.42	38,901.21	31,461.68	21,625.35
其中：回函直接确认金额		16,604.41	39,603.82	31,202.55	20,661.70
回函差异但调节后确认金额		1,452.01	-702.61	259.13	963.65
回函金额占营业收入比例	E=D/A	91.48%	88.18%	85.58%	76.79%
未回函金额	H	232.58	2,736.61	2,816.04	4,449.60
未回函比例	I=H/A	1.18%	6.20%	7.66%	15.80%

报告期各期，公司销售收入回函金额占营业收入的比例均在 75%以上，营业收入的回函情况较好。

(二) 回函不符的情况

1、部分客户回函不符的差异情况

报告期内，部分客户的应收账款、营业收入回函不符的差异情况如下：

单位：万元

函证类别	项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应收账款	回函差异但调节后确认金额	1,893.18	757.98	926.01	1,275.76
	其中：①境内客户差异但调节后确认金额	1,643.55	818.51	905.68	1,338.71
	②境外客户差异但调节后确认金额	249.62	-60.53	20.33	-62.95
	回函差异但调节后确认金额占应收账款总额的比例	13.90%	4.72%	6.68%	10.30%
营业收入	回函差异但调节后确认金额	1,452.01	-702.61	259.13	963.65
	其中：①境内客户差异但调节后确认金额	1,458.45	-645.14	172.29	981.20
	②境外客户差异但调节后确认金额	-6.43	-57.48	86.85	-17.56
	回函差异但调节后确认金额占营业收入的比例	7.36%	-1.59%	0.70%	3.42%

报告期内，应收账款回函差异但调节后确认金额占应收账款总额的比例分别为 10.30%、6.68%、4.72%、13.90%，营业收入回函差异但调节后确认金额占营业收入的比例分别为 3.42%、0.70%、-1.59%、7.36%，回函金额与账面金额存在一定的差异。

.....

（三）未回函的主要客户名称、金额、原因、期后回款情况，对未回函的主要客户执行的替代性程序

1、未回函客户的总体情况

报告期内，未回函客户汇总情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
发函客户数量	32	41	41	39
未回函客户数量	1	8	8	6
未回函客户应收账款余额	145.03	970.92	1,192.60	910.60
占应收账款余额比例	1.06%	6.04%	8.60%	7.35%
未回函客户收入金额	232.58	2,736.61	2,816.04	4,449.60
占营业收入比例	1.18%	6.20%	7.66%	15.80%

2、未回函的主要客户名称、金额、原因、期后回款情况

报告期内，未回函客户的具体情况如下：

单位：万元

年度	客户名称	应收账款 余额	营业收入金 额	期后回款 金额	未回函原因
2017 年度	SanDisk Storage Malaysia SDN BHD	131.02	691.25	131.02	客户结算中心在菲律宾，多次与客户联系未回函。
	伟创力（制造）香港有限公司	426.85	920.34	426.85	公司业务占对方购额的比例极小
	Beautiful Enterprise Co., Ltd	76.19	191.88	76.19	公司业务占对方采购额的比例较小
	星科金朋（上海）有限公司	-	1,167.90	-	发函时已停止合作
	恒世通有限公司	62.25	728.44	62.25	发函时已停止合作
	乐依文半导体（东莞）有限公司	214.30	749.79	214.3	发函时已停止合作
	合计	910.60	4,449.60	910.60	
	占比	7.35%	15.80%		
2018 年 度	SanDisk Storage Malaysia SDN BHD	361.90	1,408.14	361.90	客户结算中心在菲律宾，多次与客户联系未回函。
	伟创力（制造）香港有限公司	424.64	885.10	424.64	公司业务占对方采购额的比例极小
	欣旺达电子股份有限公司	53.75	268.22	53.75	公司业务占对方采购额的比例较小
	欣旺达惠州电动汽车电池有限公司	85.74	99.95	85.74	交易金额很小
	恒世通有限公司		80.06	-	发函时已停止合作
	捷星新能源科技（苏州）有限公司	260.00	-	260.00	公司起诉并庭外和解
	乐依文半导体（东莞）有限公司	-	14.48	-	发函时已停止合作
	东莞博力威新能源有限公司	6.57	60.08	6.57	发函时已停止合作
	合计	1,192.60	2,816.04	1,192.60	
	占比	8.60%	7.66%		
2019 年 度	SanDisk Storage Malaysia SDN BHD	291.46	1,102.01	291.46	客户结算中心在菲律宾，多次与客户联系未回函。
	伟创力（制造）香港有限公司	313.48	671.44	259.11	公司业务占对方采购额的比例极小
	欣旺达电子股份有限公司	12.15	73.71	12.15	交易金额很小
	富加宜连接器(东莞)有限公司	118.12	217.70	118.12	多次催收未果
	Beautiful Enterprise Co., Ltd	8.48	105.36	8.48	交易金额很小
	欣旺达惠州电动汽车电池有限公司	4.92	18.89	4.92	交易金额很小
	Avenir Telecom Compte En USD		178.07	-	发函时已停止合作
	深圳市信维通信股份有限公司	222.30	369.43	222.30	刚刚开始合作，公司业务占比很小。
	合计	970.92	2,736.61	916.54	

年度	客户名称	应收账款 余额	营业收入金 额	期后回款 金额	未回函原因
	占比	6.04%	6.20%		
2020 年 1-6 月	Sandisk Storage Malaysia SDN BHD	145.03	232.58	145.03	客户结算中心在菲律宾，多次与客户联系未回函。
	合计	145.03	232.58	145.03	
	占比	1.06%	1.18%		

注：期后回款金额是截至 2020 年 9 月 30 日的回款情况。

.....

（四）报告期内，未回函及回函不符的应收账款期后回款情况

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
未回函应收账款金额	145.03	970.92	1,192.60	910.60
未回函应收账款期后回款	145.03	916.54	1,192.60	910.60
期后回款比例	100.00%	94.40%	100.00%	100.00%
回函不符但调节后确认应收账款金额	8,087.20	5,822.18	4,109.81	4,757.46
回函不符但调节后确认应收账款期后回款金额	7,118.24	5,177.88	4,109.81	4,757.46
期后回款比例	88.02%	88.93%	100.00%	100.00%

注：期后回款金额是截至 2020 年 9 月 30 日的回款金额。

报告期各期末未回函的应收账款期后回款比例分别为 100%、100%、94.40%和 100%，期后回款情况良好。报告期各期末的回函不符的应收账款期后回款比例分别为 100%、100%、88.93%和 88.02%，期后回款情况较好。

.....

二、保荐机构、申报会计师的核查程序及核查意见

保荐机构、申报会计师对发行人报告期内的主要客户执行了函证程序。报告期内，保荐机构、申报会计师对客户的应收账款发函比例分别为 92.36%、96.15%、93.78%和 85.36%，回函比例分别为 85.00%、87.55%、87.74%和 84.29%；对客户销售收入发函比例分别为 92.59%、93.24%、94.39%和 92.66%，回函比例分别为 76.79%、85.58%、88.18%和 91.48%；同时，对回函不符、未回函的客户执行了替代测试程序。

经核查，保荐机构、申报会计师认为，发行人客户的回函比例较高，针对回

函不符、未回函客户执行了替代测试程序，发行人对客户的应收账款余额及销售
收入金额真实、准确。

三、发行人逾期应收账款及期后回款情况

报告期各期末，发行人逾期应收账款及期后回款具体情况如下：

单位：万元

项目	2020. 06. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应收账款余额	13,624.63	16,069.85	13,867.45	12,383.08
逾期应收账款余额	1,809.07	2,576.79	2,483.40	850.53
逾期应收账款占比	13.28%	16.03%	17.91%	6.87%
截至2020年9月30日逾期应收账款期后回款金额	1,016.98	1,931.38	2,483.40	850.53
逾期应收账款期后回款比例	56.22%	74.95%	100.00%	100.00%

报告期各期末，发行人逾期应收账款受比克电池逾期影响金额较大，具体
情况如下：

单位：万元

报告期	客户名称	逾期1年以内	逾期1-2年	合计
2020. 06. 30	比克电池	281.91	362.39	644.30
	其他客户	1,164.77	-	1,164.77
	合计	1,446.68	362.39	1,809.07
	截至2020年9月30日回款金额	1,016.98	-	1,016.98
2019. 12. 31	比克电池	856.18	163.64	1,019.83
	其他客户	1,556.03	0.94	1,556.97
	合计	2,412.21	164.58	2,576.79
	截至2020年9月30日回款金额	1,766.80	164.58	1,931.38
2018. 12. 31	比克电池	1,600.76	-	1,600.76
	其他客户	882.63	-	882.63
	合计	2,483.40	-	2,483.40
	截至2020年9月30日回款金额	2,483.40	-	2,483.40
2017. 12. 31	比克电池	13.69	-	13.69
	其他客户	836.85	-	836.85
	合计	850.53	-	850.53
	截至2020年9月30日回款金额	850.53	-	850.53

报告期各期末，除比克电池外，应收账款逾期金额分别为 836.85 万元、

882.63 万元、1,556.97 万元和 1,164.77 万元，截至 2020 年 9 月 30 日期后回款金额分别为 836.85 万元、882.63 万元、1,555.86 万元和 1,016.98 万元，期后回款比例分别为 100%、100%、99.93%和 87.31%。综上所述，除比克电池外，其他客户逾期应收账款余额期后回款情况良好。

.....

（以下无正文）

(本页无正文，为《关于深圳市创益通技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件第二轮审核问询函有关财务问题的专项说明回复的修订说明》之签章页)



中国注册会计师: 钟本庆



中国注册会计师: 王波



中国注册会计师: 张新强



2020年11月11日