

信音电子（中国）股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市
申请文件审核中心意见落实函
有关财务事项的说明

大华核字[2022]0011323 号



大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

信音电子（中国）股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市
申请文件审核中心意见落实函
有关财务事项的说明

目录	页次
一 首次公开发行股票并在创业板上市申请文件 审核中心意见落实函有关财务事项的说明	1- 7

首次公开发行股票并在创业板上市 申请文件审核中心意见落实函 有关财务事项的说明

大华核字[2022]0011323 号

深圳证券交易所：

由长江证券承销保荐有限公司转来的《关于信音电子（中国）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审核中心意见落实函》（审核函〔2022〕010656 号，以下简称“意见落实函”）奉悉。我们作为申报会计师，已对意见落实函所提及的信音电子（中国）股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”、“发行人”或“信音电子”）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

（本回复说明所涉及简称或名词释义与招股说明书一致；部分合计数与各分项数值之和可能存在差异，系四舍五入所致。）

一、关于传输连接器毛利率

申请文件及问询回复显示，报告期内发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器毛利率分别为 5.57%、13.40%、17.68%。

请发行人结合具体产品型号说明发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连

接器毛利率变动的原因，并分析销售是否公允。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

（一）结合具体产品型号说明发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器毛利率变动的原因，并分析销售是否公允。

1、结合具体产品型号说明发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器毛利率变动的原因

报告期内，发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器的具体产品情况如下：

单位：元/PCS

2021 年度					
料号	类型	收入占比	单位售价	单位成本	毛利率
2UB****_*****F	TYPE C	61.13%	2.38	1.82	23.61%
2UB****_*****F	TYPE C	33.29%	2.06	1.89	8.18%
2UB****_*****F	TYPE C	5.31%	2.06	1.88	8.73%
合计		99.72%	-	-	-
2020 年度					
料号	类型	收入占比	单位售价	单位成本	毛利率
2UB****_*****F	TYPE C	76.06%	2.73	2.38	12.98%
2UB****_*****F	TYPE C	14.21%	2.34	1.90	18.78%
2UB****_*****F	TYPE C	9.65%	2.35	2.15	8.69%
合计		99.91%	-	-	-
2019 年度					
料号	类型	收入占比	单位售价	单位成本	毛利率
2UB****_*****F	TYPE C	94.59%	2.70	2.54	6.11%
2UB****_*****F	TYPE C	-	-	-	-
2UB****_*****F	TYPE C	5.41%	2.32	2.42	-4.02%
合计		100.00%	-	-	-

报告期内，发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器的具体产品主要为 2UB**** 系列中的 2UB****_*****F、2UB****_*****F 和 2UB****_*****F 料号，均为 TYPE C 产品，为外销料号且均以美元结算。上述料号收入占发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器收入的比例为 100%、99.91%和 99.72%，均在 99%以上。发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器毛利率发生变动主要系上述三个料号的毛利率发生变化所致。上述三个料号毛利率变动的具体情况如下：

(1) 2UB****-*****F 料号产品

报告期内，发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器 2UB****-*****F 料号的收入占比分别为 94.59%、76.06%和 61.13%，毛利率分别为 6.11%、12.98%和 23.61%，毛利率呈上升趋势。报告期内，其销售单价分别为 2.70 元、2.73 元和 2.38 元。2020 年销售单价较 2019 年变化不大，2021 年销售单价较 2020 年有所降低主要系应客户要求对该料号产品进行了降价以及受 2021 年人民币兑美元的平均汇率较 2020 年升值了 6.47%双重影响所致。报告期内，该料号产品单位成本分别为 2.54 元、2.38 元和 1.82 元，单位成本逐年下降，主要系发行人自 2020 年开始陆续将该料号产品导入自动化生产线，致使其单位成本在报告期内逐年下降，最终导致毛利率逐年上升。

(2) 2UB****-*****F 料号产品

报告期内，发行人仅在 2020 年和 2021 年向 SE（USA）销售了 2UB****-*****F 料号产品，占销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器收入的比例分别为 14.21%和 33.29%，销售占比有所增加。但 2020 年和 2021 年的毛利率分别为 18.78%和 8.18%，2021 年毛利率有所降低。2020 年和 2021 年，发行人向 SE（USA）销售的 2UB****-*****F 料号产品单价分别为 2.34 元和 2.06 元，2021 年销售单价降低主要系应客户要求对该料号产品进行了降价以及受 2021 年人民币兑美元的平均汇率较 2020 年升值了 6.47%双重影响所致。2020 年和 2021 年，发行人向 SE（USA）销售的该料号单位成本为 1.90 和 1.89 元，无明显变动。因此，2021 年度销售单价降低导致发行人向 SE（USA）销售的该料号产品毛利率有所下滑。

(3) 2UB****-*****F 料号产品

报告期内，发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器 2UB****-*****F 料号的收入占比分别为 5.41%、9.65%和 5.31%，毛利率分别为-4.02%、8.69%和 8.73%，毛利率呈上升趋势。报告期内，其销售单价分别为 2.32 元、2.35 元和 2.06 元。2020 年销售单价较 2019 年变化不大，2021 年销售单价较 2020 年有所降低主要系应客户要求对该料号产品进行了降价以及受 2021 年人民币兑美元的平均汇率较 2020 年升值了 6.47%双重影响所致。报告期内，该料号产品单位成本分别为 2.54 元、2.38 元和 1.88 元，单位成本逐年下降，主要系发行人自 2020 年开始陆续将该料号产品导入自动化生产线，致使其单位成本在报告期内逐年下降，最终导致毛利率逐年上升。

综上所述，发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器毛利率变动主要系受到 2UB****系列中 2UB****-*****F、2UB****-*****F 和 2UB****-*****F 料号毛利率的影响。虽然 2UB****-*****F 料号产品在 2021 年的毛利率较 2020 年有所下降，但其收入占比和毛利率下降幅度有限。报告期内 发行人 2UB****-*****F 和 2UB****-*****F 料号产品逐步导入自动化生产线导致单位成本大幅降低从而致使毛利率

升高较多，综合导致了发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器毛利率逐年上升。

2、分析销售是否公允

报告期内，发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器的上述三个主要料号产品不存在同时向其他客户进行销售的情况，发行人在报告期内向 SE（USA）销售的上述料号产品的销售单价情况如下：

单位：元/PCS

料号	单位售价				
	2021 年度	变化率	2020 年度	变化率	2019 年度
2UB****_*****F	2.38	-12.82%	2.73	1.22%	2.70
2UB****_*****F	2.06	-12.17%	2.34	-	-
2UB****_*****F	2.06	-12.53%	2.35	1.37%	2.32

由上表可知，发行人向 SE（USA）销售的上述料号产品在 2020 年度的销售单价较 2019 年度变化不大，2021 年度销售单价较 2020 年度有所下降主要系应客户要求对该系列料号产品进行了降价以及受 2021 年人民币兑美元的平均汇率较 2020 年升值了 6.47%双重影响所致，公司应 SE（USA）要求降低产品销售单价与其他第三方客户销售价格变化规律一致，符合行业特点，单价降低具备合理的商业原因，发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器的主要料号产品销售公允。

因为发行人通过 SE（USA）销售的汽车电子及其他连接器为客户定制化产品，和其他经销商经销的产品料号不具有可比性，假设发行人通过 SE(USA)销售汽车电子连接器和该系列产品其他无关联第三方经销平均毛利率相同，对发行人的毛利影响情况如下：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	2019 年
SE(USA)收入	3,874.36	2,633.36	1,361.55
SE(USA)毛利率	18.38%	14.38%	5.57%
SE(USA)毛利①	712.11	378.68	75.84
汽车电子及其他连接器无关联第三方经销商平均毛利率	26.79%	25.75%	20.07%
按照汽车电子及其他连接器无关联第三方经销商平均毛利率测算毛利②	1,037.80	678.14	273.33
毛利差异（①-②）	-325.69	-299.46	-197.49
发行人毛利总额	27,341.68	27,282.23	21,075.40
毛利差异占发行人毛利总额比例	-1.19%	-1.10%	-0.94%

假设报告期内发行人通过 SE(USA)销售汽车电子及其他连接器和该系列产品无关联第三方经销商平均毛利率相同，对发行人毛利的影响分别为-0.94%、-1.10%、-1.19%，对发行

人的毛利影响较小，发行人不存在通过关联交易调节利润的情形。

（二）申报会计师意见

1、核查手段

申报会计师执行了如下核查程序：

（1）取得报告期内发行人收入成本明细表，结合具体料号从销售单价和单位成本分析发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器的主要料号毛利率变动原因。

（2）对发行人的财务人员进行访谈，了解报告期内发行人相关料号毛利率变动的原因，抽查部分上述料号的报价记录。

（3）取得报告期内发行人收入成本明细表，分析发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器主要料号的销售单价变动情况以及相同料号产品向其他客户销售的情况。

2、核查结论

经核查，申报会计师认为：

（1）发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器毛利率变动主要系受到 2UB**** 系列中 2UB****_*****F、2UB****_*****F 和 2UB****_*****F 料号毛利率的影响。虽然 2UB****_*****F 料号产品在 2021 年的毛利率较 2020 年有所下降，但其收入占比和毛利率下降幅度有限。报告期内 发行人 2UB****_*****F 和 2UB****_*****F 料号产品逐步导入自动化生产线导致单位成本大幅降低从而致使毛利率升高较多，综合导致了发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器毛利率逐年上升。

（2）发行人销售给 SE（USA）的汽车及其他连接器中传输连接器的主要料号产品销售公允，发行人不存在通过关联交易调节利润的情形。

（以下无正文）

(以下无正文,为《大华会计师事务所(特殊普通合伙)关于信音电子(中国)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审核中心意见落实函有关财务事项的说明》之签字盖章页)

专此说明,请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师: 叶金福
叶金福



中国注册会计师: 王准
王准



中国注册会计师: 郑珊杉
郑珊杉



二〇二二年七月二十二日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企

负责人 梁春, 杨雄

经营范围

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、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 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; 不得从

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至长期
主要经营场所 北京市海淀区四环中路16号院7号楼1101



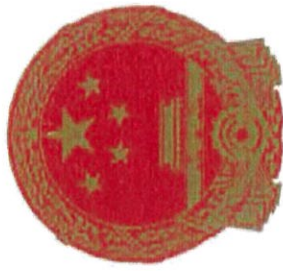
登记机关

2021年12月01日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

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》所载事项发生变动的，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、会计师事务所执业证书可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此证仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

北京市财政局

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 叶金福
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975/11/20
Date of birth
工作单位 华证会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 372501751120201
Identity card No.



日 月 年



2016.4.8

2016-03-21

2008年3月1日



注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时应向委托人提供书面报告。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或变更执业机构时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

2008年3月20日

证书编号: 110001640011
No. of Certificate

批准注册协会: 北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年09月05日
Date of Issue

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2012年12月25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年12月25日



姓名 王唯
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1977-9-9
Date of birth
工作单位 天健华中州(北京)会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 11010819770909604
Identity card No



年 月 日



姓名 王唯
证书编号: 110001642061
This certificate is valid for another year after this renewal.
2016-05-11

2016-03-21

2017年3月20日



2013.4.16

2008年3月20日



注意事项

- 一、注册会计师执业业务，应当按照《注册会计师法》的规定，在规定的范围内开展。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改、伪造。
- 三、注册会计师受聘会计师事务所时，应当将本证书交会计师事务所，由会计师事务所统一保管。
- 四、本证书和遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废。办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号: 11000164-0061
No. of Certificate
批准注册单位: 天健华中州(北京)会计师事务所
Authorized Institute: Tianjian Huazhong (Beijing) Accounting Firm
发证日期: 2007年11月26日
Date of Issue

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

同意转出
Agree the holder to be transferred to

天健华中州(北京)会计师事务所
Tianjian Huazhong (Beijing) Accounting Firm

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月25日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

天健华中州(北京)会计师事务所
Tianjian Huazhong (Beijing) Accounting Firm

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月25日



姓名 郑珊珊
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1987-04-22
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 620502198704222069
Identity card No.



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.



姓名: 郑珊珊
证书编号: 110101480475

110101480475

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 10 月 15 日
Date of issuance

年 月 日
y m d