

**关于优利德科技（中国）股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市申请文件
第二轮审核问询函的专项核查意见**

容诚专字[2020]518Z0349号

上海证券交易所：

贵所于 2020 年 8 月 25 日出具的《关于优利德科技（中国）股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的第二轮审核问询函》（上证科审（审核）（2020）620 号）（以下简称“审核问询函”）已收悉。优利德科技（中国）股份有限公司（以下简称“优利德”、“发行人”、“公司”）与长城证券股份有限公司（以下简称“保荐机构”）、北京市金杜律师事务所（以下简称“发行人律师”）、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”）等相关方对审核问询函所列问题进行了逐项核查，现回复如下，请予审核。

如无特别说明，本回复所述的词语或简称与招股说明书中“释义”所定义的词语或简称具有相同的涵义。

字体	释义
黑体加粗	《审核问询函》中的问题
宋体	对《审核问询函》的回复、中介机构核查意见
楷体加粗	对招股说明书的修改、补充

在本回复中，若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、5.关于经销商	3
【发行人说明】	3
（一）结合行业背景，分析经销商多品牌代理的原因，代理商对外销售时如何安排，各品牌间是否存在冲突，安排各品牌销售的考虑，公司对经销商的激励安排	3
（二）对境外经销客户先款后货的经销商范围、报告期各期销售额及实际执行情况，给与信用期的经销商客户情况、报告期各期销售额及实际执行情况	6
【申报会计师核查】	8
（一）说明核实终端销售实现的依据及充分性	8
（二）核查是否存在通过体外支付激励费用的情况，说明核查方式、核查过程、核查比例	15
二、6.关于境外客户核查	19
【申报会计师说明】	19
（一）对访谈相关情况的说明	19
（二）对函证相关情况的说明	35
（三）对回函差异的调整情况的说明	51
（四）对外销数据与报关数据、退税数据对比的具体情况，差异及调整过程的说明	55
三、7.关于外购整机	57
【发行人补充披露】	57
（一）2020年上半年销售的红外测温产品中外购产品实现销售占比情况，分析该等销售未来的持续性，若无法充分论证的，请充分揭示相关销售高速增长无法持续的风险并做重大事项提示	57
（二）在生产模式及产品介绍部分披露测绘测量仪表产品主要为外购整机的情况	59
【申报会计师核查】	60

一、5.关于经销商

根据回复材料：（1）公司下游经销商客户普遍存在除代理公司产品外同时销售公司竞争对手产品的情况；（2）公司未来销售布局对于欧美等市场主要采用 ODM 模式、对于其他市场立足代理商，加大自身品牌推广；（3）对于部分规模较大、偿债能力强、合作期限较长及采购规模较大的境外经销客户，给予一定账期，对于其他经销商则要求先款后货；（4）2017 年至 2019 年，保荐机构及申报会计师核实终端销售的经销收入占比分别为 76.23%、75.44%、78.30%。

请发行人披露：关于未来销售布局的相关安排，并做重大事项提示。

请发行人说明：（1）结合行业背景，分析经销商多品牌代理的原因，代理商对外销售时如何安排，各品牌间是否存在冲突，安排各品牌销售的考虑，公司对经销商的激励安排；（2）对境外经销客户先款后货的经销商范围、报告期各期销售额及实际执行情况，给与信用期的经销商客户情况、报告期各期销售额及实际执行情况。

请保荐机构、申报会计师：（1）说明核实终端销售实现的依据及充分性；（2）核查是否存在通过体外支付激励费用的情况，说明核查方式、核查过程、核查比例。

问题回复：

【发行人说明】

（一）结合行业背景，分析经销商多品牌代理的原因，代理商对外销售时如何安排，各品牌间是否存在冲突，安排各品牌销售的考虑，公司对经销商的激励安排

1、结合行业背景，分析经销商多品牌代理的原因

经销商多品牌代理的主要原因如下：

（1）测试测量仪器仪表市场较为分散，单个厂家销售规模有限。

测试测量仪器仪表行业应用广泛，市场参与者较多，整体市场较为分散。依

据工信部发布的统计数据，2019 年度国内电工仪器仪表制造及电子测量仪器制造子行业(包含公司电子电工测试仪表、测试仪器和电力及高压测试仪表产品线)规模以上企业数量为 572 家，实现收入 989 亿元，业内知名企业单家规模未超过 10 亿元。

由于测试测量仪器仪表市场较为分散，厂家通过经销商在本地化市场推广产品属于行业惯例，单个厂家销售规模有限。经销商主要负责所在区域市场，区域市场规模相对有限，充分利用经销商已经构建的销售渠道，从而扩大销售规模，提升盈利能力，会经销多品牌测试测量仪器仪表产品。

(2) 客户需求多样，经销商需要满足终端用户多样化采购需求，形成聚合效应。

由于测试测量仪器仪表厂商，各品牌产品在品牌知名度、产品质量与性能以及产品价格等方面存在差异，终端用户依据自身情况选择性购买不同品牌产品。经销商为丰富产品品类，满足客户多样化需求，提升客户满意度及盈利能力，会经销多品牌测试测量仪器仪表产品。

2、代理商对外销售时如何安排，各品牌间是否存在冲突，安排各品牌销售的考虑。

同一经销商经营多品牌，各品牌间冲突较小：

(1) 大部分经销商在选择代理品牌时，会优化公司的产品结构，尽量避免代理客户群体及产品线均重合的不同品牌，以降低销售风险。

(2) 测试测量仪器仪表厂商在选择经销商时，也会依据与经销商的合作关系、经销商的销售能力、当地市场情况以及经销商代理其他产品的情况，有针对性的选择经销商，选择冲突小的经销商，使该经销商能重点推广优利德产品。

经销商对外销售时的安排，及安排各品牌销售的考虑因素主要如下：

(1) 由于测试测量仪器仪表主要面向专业用户群体，该等用户购买产品时主要基于对产品性能、质量、品牌和价格等因素的进行综合判断。终端用户需求是经销商对外销售时考虑最主要的因素。

(2) 经销商对外销售仪器仪表产品时，会考虑产品的质量及品牌知名度、自身的盈利空间等因素，确定推荐的仪器仪表品牌。

3、公司对经销商的激励安排

公司对经销商的激励安排主要如下：

(1) 业绩考核及管控：对于境内经销商，每年年初，根据经销商上年的业绩完成情况，制定年度及季度的考核指标，并针对不同经销商实施不同的管控措施：

A、对境内批发兼零售型经销商，确定业绩考核目标后，通过对客户日常的走访，动态监控及管理经销商的业绩实现情况。具体措施包括业绩分解、指导规范区域内零售门店的货品摆放、产品宣传，协助经销商拓展下级零售门店；定期要求批发兼零售经销商提供其对下游零售门店的销售数据，实时掌握市场的整体销售情况等。

B、对电商型经销商，根据上年业绩完成情况制定年度任务，并实行考核淘汰制度，以周为单位动态分析店铺爆款的推广力度、年度综合考察店铺的层级等。

C、对项目型经销商，根据项目型客户制定考核任务，协助项目经销商对终端用户进行产品选型、技术推广，跟踪项目的推广进度、招标过程中提供技术支持、协助客户验收。

D、对出口型经销商，公司重点对其进行新产品推广。

对于部分境外经销商，公司也制定业绩考核指标，对于业绩考核达标的经销商，给予返利激励。

(2) 合理的定价策略：为保障经销商的销售积极性，公司产品定价为经销商预留了合理的利润空间，以激励经销商销售优利德产品。

(3) 折扣与返利：对于境内经销商制定统一的折扣与返利政策，主要包括季度/半年/年度业绩返利、技术返利、新品返利、促销返利、现款折扣等，对于电商型经销商，公司会根据电商市场推广的情况提供相应的返利政策。

对境外经销商，公司对部分经销商依据采购规模提供价格折扣及业绩返利

等。

(二) 对境外经销客户先款后货的经销商范围、报告期各期销售额及实际执行情况，给与信用期的经销商客户情况、报告期各期销售额及实际执行情况

报告期内，对于境外经销商，公司依据经销商所在国家或区域的市场情况、经销商自身信用情况、与经销商合作历史、客户收入规模等因素综合考虑，确定经销商的信用政策。

公司给予信用期的经销商客户情况：公司通过与经销商客户进行协商，对于部分规模较大、偿债能力强、合作期限较长及采购金额较大的经销商客户，给予一定账期，公司对境外经销商的账期主要在 60 天以内。对于其他客户，公司则要求先款后货，降低回款风险。

报告期内，公司境外经销商先款后货及给予信用期的客户收入情况如下表所示：

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
先款后货	金额(万元)	6,530.52	5,039.92	4,647.98	4,590.74
	比例	64.22%	50.76%	54.12%	54.18%
有信用期	金额(万元)	3,637.91	4,888.17	3,940.95	3,881.73
	比例	35.78%	49.24%	45.88%	45.82%
境外经销收入合计(万元)		10,168.43	9,928.09	8,588.93	8,472.47

报告期内，公司境外经销商期末应收账款金额及逾期金额如下表所示：

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
先款后货	收入金额(万元)	6,530.52	5,039.92	4,647.98	4,590.74
	期末应收账款余额(万元)	189.44	63.14	66.80	37.22
	期末应收账款逾期金额(万元)	189.44	51.72	59.35	21.37
	期末应收账款逾期金额/收入金额	2.90%	1.03%	1.28%	0.47%
有信用期	收入金额(万元)	3,637.91	4,888.17	3,940.95	3,881.73
	期末应收账款余额(万元)	740.50	503.67	568.56	760.19
	期末应收账款逾期金额(万元)	363.63	208.47	135.51	107.07
	期末应收账款逾期金额/收入金额	10.00%	4.26%	3.44%	2.76%
境外经销商合计	收入金额(万元)	10,168.43	9,928.09	8,588.93	8,472.47
	期末应收账款余额(万元)	929.94	566.81	635.36	797.42
	期末应收账款金额/收入金额	9.15%	5.71%	7.40%	9.41%
	期末应收账款逾期金额(万元)	553.07	260.19	194.86	128.44
	期末应收账款逾期金额/收入金额	5.44%	2.62%	2.27%	1.52%

1、先款后货客户的回款及应收款逾期情况

报告期内，少部分先款后货的境外经销商，因临时性资金周转等原因，会与公司沟通发货后付款，对于其中合作期限较长、信用较好的客户，公司会先予以发货，从而形成逾期应收账款，对于该部分客户，公司会要求其付款后再交付提单等文件，所以应收账款收回风险较小；部分境外经销商通过信用证、电汇等方式付款，由于信用证兑付需要准备提单等相关文件，境外客户电汇到账需要 2-5 天的时间，会产生在途资金。

2020 年度 1-6 月，因为“新冠肺炎”疫情影响，公司部分境外经销商存在临时性资金周转困难，且存在较为迫切的红外测温产品的采购需求，为支持境外经销商发展，公司对部分合作期限长、信用好的客户，先发货后付款，因而会产生逾期应收账款，截至 2020 年度 9 月 20 日，上述逾期款项已经收回 156.79 万元，尚未回收应收款的客户主要为 Three-D Agencies (Pty) Ltd。

2、有信用账期的客户回款及应收款逾期情况

2018 年度、2019 年度，公司有信用期的经销商客户应收账款逾期增长较快，主要系巴基斯坦客户 Sarwar Electronics 期末应收账款逾期金额增速较快，报告期内分别为 5.95 万元、65.84 万元、173.71 万元，其中 2018 年度主要由于 Sarwar Electronics 收入规模快速增长，同时受巴基斯坦外汇管制客户结算受到影响；2019 年末的应收账款除受外汇管制影响外，在 2020 年度因“新冠肺炎疫情”的影响，客户资金周转出现一定困难，截至本回复签署日，上述款项均已收回。

截至 2020 年 6 月 30 日，公司有信用期的经销商客户应收账款逾期金额增长较快，主要系 LECHPOL ELECTRONICS SPOLKA Z OGRANICZONA、Sarwar Electronics, 两家客户应收账款逾期金额较大，分别为 186.36 万元、139.39 万元。截至 2020 年 9 月 20 日，公司境外经销商客户逾期应收账款已经收回 360.54 万元，回收比例为 99.15%。

报告期内，公司信用政策执行良好。2017 至 2019 年度，境外经销商期末应收账款占收入金额比重较低，各期末应收账款逾期金额占收入比重均低于 3%，且逾期款项均已收回。2020 年度上半年，受“新冠肺炎”疫情影响，境外经销商客户应收账款金额及逾期金额占收入比重有所提高，但是截至本回复签署之

日，应收账款及逾期款项回款情况良好，风险较小。

【申报会计师核查】

（一）说明核实终端销售实现的依据及充分性

1、境内经销

按照境内经销商下游的主要客户构成，经销商的类型主要为：批发兼零售型经销商（主要通过批发及零售方式对外销售）、电商型经销商（主要通过电商对外销售）、项目型经销商（主要通过招投标的方式对外销售）、出口贸易型经销商（主要通过出口贸易方式对外销售），申报会计师对境内经销商客户终端销售实现情况的核查情况如下：

（1）核查方式

申报会计师主要采用函证、走访、获取经销商期末库存明细并分析合理性、抽盘经销商库存、检查经销商销售明细并分析流向及合理性、对经销商下游客户现场走访、核对经销商出口报关数据、检查项目中标合同或通知书等方式进行核查。

（2）核查过程及核查比例

①函证：对经销商执行函证程序，核查发行人与被询证经销商在申报期的交易额、期末往来余额等事项；并保持对函证全过程的控制，确保函证的可靠性。

核查比例如下：

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
数量	回函确认的经销商数量（个）	95	80	80	77
	经销商总数量（个）	128	126	128	129
	占比	74.22%	63.49%	62.50%	59.69%
金额	回函确认的经销商收入（万元）	18,888.07	19,339.76	17,272.87	13,428.93
	经销商收入总额（万元）	19,425.02	20,540.43	18,936.71	15,976.05
	占比	97.24%	94.15%	91.21%	84.06%

注：同一控制人控制的不同公司因分属不同经销商类型分别进行统计。

②走访：对经销商进行走访，观察被访谈经销商公司运营情况，了解被访谈经销商公司的业务模式及货物流转方式，与被访谈经销商直接确认发行人与其在

申报期的交易事项及函证情况，核查业务的真实性。

核查比例如下：

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
数量	走访的经销商数量（个）	63	64	65	60
	经销商总数量（个）	128	126	128	129
	占比	49.22%	50.79%	50.78%	46.51%
金额	走访的经销商收入（万元）	16,549.28	18,530.75	16,801.01	13,548.33
	经销商收入总额（万元）	19,425.02	20,540.43	18,936.71	15,976.05
	占比	85.20%	90.22%	88.72%	84.80%

注：同一控制人控制的不同公司因分属不同经销商类型分别进行统计。

申报会计师对境内经销商的走访程序分2019年9月、2020年3-4月、2020年8月三次进行，在统计执行过走访程序的经销商数量、金额及占比时，如果申报会计师对该经销商进行过走访，则在报告期各期对该经销商的数量、金额均进行统计。

③核对往来文件与订单及销售额的匹配情况：获取发行人与经销商日常往来文件中包含的信息与订单、销售额进行核对，核实发行人与经销商交易的真实性。

核查比例如下：

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
数量	获取往来文件进的核对的经销商数量（个）	51	75	56	50
	境内经销商总数量（个）	128	126	128	129
	占比	39.84%	59.52%	43.75%	38.76%
金额	获取往来文件进的核对的经销商收入（万元）	15,914.41	19,398.89	15,911.65	12,887.55
	境内经销商收入总额（万元）	19,425.02	20,540.43	18,936.71	15,976.05
	占比	81.93%	94.44%	84.03%	80.67%

④检查期末库存明细：获取经销商向发行人采购的产品的期末库存明细进行检查，分析经销商库存是否与其销售规模、商业模式相符及期末库存的合理性，分析经销商是否存在积压库存的情形。

核查比例如下：

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
----	-----------	--------	--------	--------

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
数量	获取期末库存的经销商数量（个）	100	84	83	76
	经销商总数量（个）	128	126	128	129
	占比	78.13%	66.67%	64.84%	58.91%
金额	获取期末库存的经销商收入（万元）	19,225.05	19,353.27	17,384.12	14,051.37
	经销商收入总额（万元）	19,425.02	20,540.43	18,936.71	15,976.05
	占比	98.97%	94.22%	91.80%	87.95%

⑤**抽盘经销商库存**：获取经销商向发行人采购的产品的期末库存明细，并随机抽取部分型号产品进行现场盘点，以验证经销商期末库存的真实性、准确性，核查客户是否存在代发行人保管存货的情形。

核查比例如下：

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
数量	对经销商期末库存进行抽盘的经销商数量（个）	40	41	41	38
	经销商总数量（个）	128	126	128	129
	占比	31.25%	32.54%	32.03%	29.46%
金额	对经销商期末库存进行抽盘的经销商收入（万元）	12,634.30	12,957.20	12,008.36	9,035.33
	经销商收入总额（万元）	19,425.02	20,540.43	18,936.71	15,976.05
	占比	65.04%	63.08%	63.41%	56.56%

申报会计师对境内经销商进行现场走访并抽盘库存的程序分2019年9月、2020年3-4月、2020年8月三次进行，在统计执行过库存抽盘程序的经销商数量、金额及占比时，如果申报会计师对该经销商执行过库存抽盘程序，则在报告期各期对该经销商的数量、金额均进行统计。

⑥**检查经销商销售情况**：向被访谈的经销商抽查其向发行人采购产品的销售情况，分析检查向发行人采购产品的流向及合理性。

核查比例如下：

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
数量	获取销售明细的经销商数量（个）	55	56	58	55
	经销商总数量（个）	128	126	128	129
	占比	42.97%	44.44%	45.31%	42.64%
金额	获取销售明细的经销商收入（万元）	17,020.52	17,873.88	16,296.46	13,468.79
	经销商收入总额（万元）	19,425.02	20,540.43	18,936.71	15,976.05
	占比	87.62%	87.02%	86.06%	84.31%

⑦对于批发兼零售型经销商，对经销商下游客户走访：随机抽取部分被访谈经销商，从其提供的销售明细中随机抽取下游客户实施现场走访程序，对其业务进行穿透以核查终端销售实现情况。

申报会计师执行过下游客户现场走访的经销商报告期内数量及收入占比情况如下表所示：

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
数量	对经销商下游客户进行现场走访的经销商数量（个）	27	27	29	26
	现场走访的经销商下游客户数量（个）	91	91	86	86
	批发兼零售型经销商总数量（个）	79	74	79	81
	对经销商下游客户进行现场走访的经销商数量/批发兼零售型经销商总数量	34.18%	36.49%	36.71%	32.10%
金额	对经销商下游客户进行现场走访的经销商收入（万元）	8,134.54	9,426.84	8,140.90	6,089.69
	批发兼零售型经销商收入总额（万元）	11,558.68	12,230.08	10,751.91	8,687.03
	占比	70.38%	77.08%	75.72%	70.10%

申报会计师对境内经销商下游客户进行现场走访的程序分别在2019年9月、2020年3-4月、2020年8月分三次进行，在统计对下游客户进行现场走访的经销商数量、收入及占比、现场走访的经销商下游客户的数量时，如果申报会计师执行过相关程序，则在报告期各期均进行统计。

⑧对于电商型经销商，检查发货明细：查看被访谈经销商电商平台，检查其向发行人采购产品的销售情况。

核查比例如下：

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
数量	检查销售情况的经销商数量（个）	12	14	14	12
	电商型经销商数量（个）	25	24	21	16
	占比	48.00%	58.33%	66.67%	75.00%
金额	检查销售情况的经销商收入（万元）	4,658.18	4,689.04	4,709.90	3,176.19
	电商型经销商收入（万元）	5,188.73	5,222.46	5,164.14	3,771.71
	占比	89.78%	89.79%	91.20%	84.21%

⑨对于出口贸易型经销商，核对经销商出口报关数据：向被访谈经销商获取其向发行人采购产品的出口报关数据，将其与销售明细进行核对，核查货物终端

流向的真实性。

核查比例如下：

项目		2020年 1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
数量	获取报关数据进行核对的经销商数量（个）	3	2	2	2
	出口贸易型经销商数量（个）	4	3	3	2
	占比	75.00%	66.67%	66.67%	100.00%
金额	获取报关数据进行核对的经销商收入（万元）	1,249.15	1,776.87	1,404.54	1,614.05
	出口贸易型经销商收入（万元）	1,252.11	1,797.84	1,417.29	1,614.05
	占比	99.76%	98.83%	99.10%	100.00%

⑩对于项目型经销商，检查项目中标合同或通知书：向被访谈经销商获取其向发行人采购产品的项目中标合同或通知书，将其与销售明细进行核对，核查货物终端流向的真实性。

核查比例如下：

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
数量	获取项目合同的经销商数量（个）	4	8	10	10
	项目型经销商数量（个）	20	25	25	30
	占比	20.00%	32.00%	40.00%	33.33%
金额	获取项目合同的经销商收入（万元）	1,255.47	964.34	1,128.97	1,484.53
	项目型经销商收入（万元）	1,425.50	1,290.05	1,603.37	1,903.26
	占比	88.07%	74.75%	70.41%	78.00%

（3）核查结论

通过上述程序对境内经销商客户终端销售实现情况进行核查，申报会计师认为上述核查程序具有充分性。

2、境外经销

（1）核查方式

申报会计师主要采用函证、走访及视频访谈、检查经销商期末库存明细、检查经销商销售情况等方式进行核查。

（2）核查过程及核查比例

①函证：对报告期内主要客户的收入进行函证，函证内容包括报告期各期收

入、应收账款等信息。主要通过邮递发函回函为主，对于部分境外客户，由于疫情的影响，邮递发函回函存在困难，通过电子邮件进行函证。申报会计师保持对函证全过程的控制，确保函证的可靠性。

核查比例如下：

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度	
发函	邮递方式	数量	41	42	41	40
		收入金额（万元）	9,261.41	8,075.70	6,926.04	7,026.08
回函	邮递方式	数量	6	22	22	21
		收入金额（万元）	1,582.26	5,597.97	4,728.03	4,771.64
	电子邮件方式	数量	23	8	7	7
		收入金额（万元）	6,028.77	1,712.03	973.95	1,231.23
	合计	数量	29	30	29	28
		收入金额（万元）	7,611.04	7,310.00	5,701.99	6,002.87
回函收入金额占境外经销收入比重		74.85%	73.63%	66.39%	70.85%	

注：对邮递发函未收到函证的境外客户补充电子邮件发函。

②走访及视频访谈：由于受到“新冠肺炎”疫情的影响，针对海外客户，申报前以视频或电话访谈为主，待疫情好转，条件允许，申报会计师会及时前往客户所在地进行现场访谈方式核查；同时，由于境外客户较为分散，若客户有来优利德工厂现场参加会议、签署合同，以及参加香港电子展、广交会等展会，申报会计师对该等客户进行访谈作为补充。报告期内每年的访谈比例均在70%以上。

申报会计师执行过访谈程序的经销商报告期内数量及收入占比情况如下表所示：

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
视频或电话访谈	视频访谈客户数量	22	19	18	16
	访谈客户收入（万元）	5,939.67	3,580.44	3,194.79	2,806.35
现场走访、优利德工厂或展会访谈	访谈客户数量	11	12	12	12
	访谈客户收入（万元）	2,760.27	3,639.26	2,899.35	3,285.72
境外经销商访谈合计	访谈客户数量	33	31	30	28
	访谈客户收入（万元）	8,699.94	7,219.70	6,094.14	6,092.07
	境外经销商主营业务收入（万元）	10,168.43	9,928.09	8,588.93	8,472.47
	境外经销商访谈客户收入占比	85.56%	72.72%	70.95%	71.90%

针对视频或电话访谈的，在访谈之前通过其公司邮箱、名片等方式确认了访谈客户的身份，访谈过程中全程录音录像，并就其与发行人之间的业务合作情况，包括购销的规模、商业政策、其自身业务的开展情况及购销业务的真实性、是否存在商业纠纷等事项进行了确认。

申报会计师对境外客户执行访谈程序，现场走访、优利德工厂及展会访谈主要分 2019 年 10 月、2019 年 12 月至 2020 年 1 月两次进行，视频访谈主要分 2020 年 2 月至 4 月、2020 年 8 月两次进行。在相关访谈程序的经销商数量、金额及占比时，如果申报会计师对该经销商进行过访谈，则在报告期各期对该经销商的数量、金额均进行统计。

③获取期末库存分析合理性：获取经销商向发行人采购的产品的期末库存金额、终端销售情况进行检查分析，分析经销商库存是否与其的销售规模、商业模式、存货周转情况相符。

核查比例如下：

项目		2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
数量	获取期末库存的经销商数量（个）	25	28	26	25
	经销商总数量（个）	85	96	105	97
	占比	29.41%	29.17%	24.76%	25.77%
金额	获取期末库存的经销商收入（万元）	7,060.11	7,054.54	5,756.40	5,929.51
	经销商收入总额（万元）	10,168.43	9,928.09	8,588.93	8,472.47
	占比	69.43%	71.06%	67.02%	69.99%

④核对往来文件与订单及销售额的匹配情况：获取发行人与经销商日常往来文件（如电子邮件）验证发件人邮箱是否为客户公司邮箱，将邮件中包含的文件与订单、销售额进行核对，核实发行人与经销商交易的真实性。

核查比例如下：

项目		2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
数量	获取往来文件进的核对的经销商数量(个)	46	37	35	35
	境外经销商总数量（个）	85	96	105	97
	占比	54.12%	38.54%	33.33%	36.08%

金额	获取往来文件进的核对的经销商收入（万元）	9,401.29	8,056.95	6,796.99	6,701.21
	境外经销商收入总额（万元）	10,168.43	9,928.09	8,588.93	8,472.47
	占比	92.46%	81.15%	79.14%	79.09%

（3）核查结论

通过上述程序对境外经销商客户终端销售实现情况进行核查，申报会计师认为上述核查程序具有充分性。

（二）核查是否存在通过体外支付激励费用的情况，说明核查方式、核查过程、核查比例

1、核查方式

申报会计师主要采用的核查方式如下：（1）对发行人公司银行账户流水核查；（2）对发行人公司实际控制人、董监高、直接或间接持有本公司 5%以上股权的自然人及出纳的个人银行流水进行核查；（3）对经销商现场走访确认；（4）获取实际控制人、董监高、直接或间接持有本公司 5%以上股权的自然人以及出纳、销售人员的书面承诺函。

2、核查过程及核查比例

（1）公司账户的银行流水核查情况

①前往银行获取发行人公司开户清单，同时获取所有账户的银行对账单（含零余额账户），保持对银行流水获取全过程的控制。

②将开户清单与银行对账单进行核对，以确保所有银行账户在申报期的所有对账单均已获取。

③对银行对账单的内容（包括但不限于金额、摘要、对方户名等）进行分析检查，关注是否存在大额异常的交易或向个人、客户及供应商支付的非货款支出。

④将银行对账单与财务账进行双向核对，核查是否存在账实不符和未入账的支出。

公司账户的银行流水核查情况如下：

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
账户数量(个)	21	22	28	28
核查账户数量(个)	21	22	28	28
核查账户数量占比	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
账户收款总额(万元)	113,052.49	173,920.23	132,022.94	109,529.34
核查账户收款金额(万元)	91,261.06	151,313.30	108,731.38	95,184.99
核查收款金额占比	80.72%	87.00%	82.36%	86.90%
账户付款总额(万元)	118,393.74	164,837.30	120,956.03	105,867.68
核查账户付款金额(万元)	96,326.78	145,690.67	102,906.29	94,130.94
核查付款金额占比	81.36%	88.38%	85.08%	88.91%

注:由于公司将部分不经常使用的账户注销,因此报告期内公司账户数量有减少,申报会计师已获取销户证明并对销户前的银行流水进行核查。

经核查,申报会计师未发现发行人通过公司账户向发行人的经销商支付未入账的激励费用的情形。

(2) 实际控制人、董监高、直接或间接持有本公司 5%以上股权的自然人及出纳的个人资金流水核查情况

①按实际控制人、董监高、直接或间接持有本公司 5%以上股权的自然人及出纳的人员名单获取除独立董事之外所有人员的全部银行对账单。

②对银行对账单的内容(包括但不限于金额、摘要、对方户名等)进行分析检查,关注与发行人及员工相关的资金流水是否存在异常、对同一个账户的收付款频率及金额。

③对单笔交易 5 万元以上的交易进行查看,检查交易对手是否为发行人的客户、供应商和员工,是否为通过体外支付的激励费用。

核查情况如下:

项目	实际控制人	直接或间接持有本公司 5%以上股权的自然人	董监高(除独立董事外)	出纳
人员总数(人)	4	4	11	1
核查数量(人)	4	4	11	1
人数核查比例	100%	100%	100%	100%

项目	实际控制人	直接或间接持有本公司5%以上股权的自然人	董监高(除独立董事外)	出纳
账户总数(个)	28	28	57	3
账户核查数量(个)	28	28	57	3
账户核查比例	100%	100%	100%	100%
单笔5万以上的交易核查比例	100%	100%	100%	100%

经核查,申报会计师未发现发行人的实际控制人、董监高、直接或间接持有本公司5%以上股权的自然人及出纳通过个人银行账户向发行人的经销商支付未入账的激励费用的情形。

(3) 经销商访谈的核查情况

申报会计师对发行人主要经销商进行现场走访、工厂或展会访谈、视频访谈,核实发行人是否通过公司或个人银行转账、现金补偿、非货币性支持、上市后承诺等方式向经销商支付激励费用。核查情况如下:

①境内经销

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
数量	执行过走访程序的经销商数量(个)	63	64	65	60
	经销商总数量(个)	128	126	128	129
	占比	49.22%	50.79%	50.78%	46.51%
金额	执行过走访程序的经销商收入(万元)	16,549.28	18,530.75	16,801.01	13,548.33
	经销商收入总额(万元)	19,425.02	20,540.43	18,936.71	15,976.05
	占比	85.20%	90.22%	88.72%	84.80%

②境外经销

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
视频或电话访谈	视频访谈客户数量	22	19	18	16
	访谈客户收入(万元)	5,939.67	3,580.44	3,194.79	2,806.35
现场走访、	访谈客户数量	11	12	12	12

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
优利德工厂或展会访谈	访谈客户收入（万元）	2,760.27	3,639.26	2,899.35	3,285.72
境外经销商访谈合计	访谈客户数量	33	31	30	28
	访谈客户收入（万元）	8,699.94	7,219.70	6,094.14	6,092.07
	境外经销商主营业务收入（万元）	10,168.43	9,928.09	8,588.93	8,472.47
	境外经销商访谈客户收入占比	85.56%	72.72%	70.95%	71.90%

经核查，申报会计师未发现发行人的经销商存在收取发行人激励费用的情形。

（4）获取相关人员承诺函

获取实际控制人、董监高、直接或间接持有本公司5%以上股权的自然人、销售人员及出纳的承诺函，核实上述人员及其关系密切的家庭成员不存在以直接或间接的方式向发行人的经销商支付奖励款项等以激励其完成销售目标的情形。获取情况列示如下：

人员类型	人员总数	获得承诺函的人员数量
实际控制人	4	4
董监高（除独立董事外）	9	9
直接或间接持有本公司5%以上股权的自然人	4	4
持股员工	54	54
销售人员	135	127
出纳	1	1

注：销售人员有8人已离职。

经核查，申报会计师未发现发行人的实际控制人、董监高、直接或间接持有本公司5%以上股权的自然人、销售人员及出纳存在向发行人的经销商支付激励费用的情形。

3、核查结论

综合上述核查程序及核查结果，申报会计师认为：发行人在申报期间不存在

通过体外支付激励费用的情况。

二、6.关于境外客户核查

根据回复材料，保荐机构及申报会计师执行了境外客户核查程序：（1）访谈核查包括视频、电话、现场走访、工厂或展会走访等；（2）函证包括邮寄回函及电子邮件回函两种方式，应收函证也存在电子回函的情况；（3）分析海关报关数据以及增值税退税数据对比分析。

请保荐机构、申报会计师区分经销与 ODM 两种模式说明：（1）各类访谈的具体情况及其采用该种方式的原因，包括客户名称、访谈对象的身份、访谈问卷的设计情况、访谈中未确认的信息及无法确认的原因、确认的具体方式及有效性；（2）函证发函及回函过程及规范性（不限于境外客户），是否符合《中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证》及指南的要求，函证地址的取得方式、地址准确性的验证过程，邮寄回函及电子邮件回函的具体对象，邮寄回函地址与发函地址是否一致及合理性，电子邮件回函的原因、采用电子邮件回函而不是邮寄回函的原因、相关邮件的收发件人身份及对发件人身份的核查情况；（3）回函差异的调整情况（包括供应商函证）；（4）外销数据与报关数据、退税数据对比的具体情况，差异及调整过程。

问题回复：

【申报会计师说明】

（一）对访谈相关情况的说明

1、经销模式

（1）境内经销

为核实发行人与经销商业真实性、完整性、合理性以及发行人经销模式的具体执行情况，申报会计师在访谈前对境内经销商访谈问卷的问题进行了相应的设计，访谈内容主要包括：（1）被访谈经销商成立时间、发展历程及被访谈人的身份；（2）被访谈经销商与发行人建立业务联系的时间及途径；（3）被访谈经销商的主要经营区域及经销模式、经销商身份的确认；（4）发行人公司品牌

是否为被访谈经销商唯一代理的测量测试仪器仪表品牌；是否为被访谈经销商唯一供应商；（5）**报告期各期**，发行人品牌的产品在被访谈经销商销售额中的占比情况；（6）被访谈经销商向发行人所购买产品的货物流向及渠道构成（批发、直销或零售、电商、转出口等）情况；（7）经销商的存货周转情况、采购周期以及**报告期**向发行人采购的产品在经销商**各期末**库存中的结余情况；（8）被访谈经销商是否定期向发行人进行库存报备；（9）被访谈经销商对存货是否定期进行盘点；（10）**报告期内**，被访谈经销商向发行人采购交易额波动较大的原因；（11）发行人与被访谈经销商约定的信用政策情况；信用政策实际执行情况；**报告期**的信用政策是否发生变化；（12）发行人与被访谈经销商是否存在使用个人账户收付款的情形；是否存在第三方付款的情形；（13）发行人是否给予被访谈经销商返利政策，实际执行情况及发放方式；（14）发行人与被访谈经销商的退换货政策，售后维修及服务的费用承担情况；是否存在产品质量、产品认证或资质许可、消费者或第三方投诉或提起诉讼的情形；（15）被访谈经销商是否存在代发行人保管货物的情形；（16）发行人是否对被访谈经销商存在财务支持；被访谈经销商是否存在承担发行人人员工资、销售费用、办公费用等成本或私下利益交换的情形；（17）发行人与被访谈经销商日常货物交接的主要运输方式、具体交接程序及对账情况；（18）被访谈经销商的实际控制人是否存在更换公司主体向发行人采购的情形；（19）被访谈经销商及其实际控制人、管理层、关键经办人员与发行人及其实际控制人、股东、董事、监事和高级管理人员及其关系密切的家庭成员、优利德销售人员和优利德的其他关联方（包括上述各方直接或间接控制、共同控制或施加重大影响的企业）是否存在关联关系；（20）被访谈经销商及实际控制人、管理层、关键经办人员与发行人本次发行的申报会计师及其签字人员是否存在关联关系；（21）被访谈经销商是否收到由申报会计师寄出的有关被访谈经销商与发行人**报告期**交易的往来询证函；询证函上数据与被访谈经销商账载数据是否一致；询证函是否已由被访谈经销商直接邮寄至申报会计师；（22）获取**报告期**各期被访谈经销商向发行人所采购产品的货物流向明细；（23）获取**报告期**各期末被访谈经销商的期末存货库存中属于向发行人所采购产品的结余明细；（24）无关联关系承诺函、客户基本情况调查表等。

为确保业务及财务信息真实完整准确，申报会计师对境内经销客户均采用现

场走访的方式进行核查。核查情况具体如下：

序号	客户名称	访谈对象身份	访谈中未确认的信息及无法确认的原因	访谈日期	确认的具体方式	有效性
1	北京晶利鑫科技发展有限公司	经理	无	2019-9-2; 2020-8-21	现场访谈	有效
	北京双番仪佳电子科技有限公司					
2	南京赛创电子进出口有限公司	业务经理	无	2019-9-19; 2020-8-19	现场访谈	有效
3	大庆天安恒磁采油技术有限公司	总经理	无	2020-4-1; 2020-8-19	现场访谈	有效
	大庆广正电气科技有限公司					
4	深圳市乐达精密工具有限公司	总经理	无	2019-9-10; 2020-8-19	现场访谈	有效
5	深圳市保利发电子科技有限公司	业务总监	无	2019-9-9; 2020-8-20	现场访谈	有效
	深圳市保利发测控技术有限公司					
	深圳市悍马精密科技有限公司					
	BAOLIFA TECHNOLOGY CO., LIMITED					
6	深圳市田诚电子有限公司	总经理	无	2019-9-10	现场访谈	有效
7	深圳市昊仪仪器仪表有限公司	总经理	无	2019-9-11	现场访谈	有效
		销售经理		2020-8-19		
8	上海朗赛电子科技有限公司	总经理	无	2019-9-24; 2020-8-23	现场访谈	有效
9	山东兴康电子科技有限公司	业务经理	无	2019-9-5	现场访谈	有效
	济南一发众悦商贸有限公司					
10	东莞市不凡电子有限公司	总经理	无	2019-9-12; 2020-8-17	现场访谈	有效
11	上海广信实业公司	总经理	无	2019-9-9; 2020-8-21	现场访谈	有效
	上海广信友达实业有限公司					

序号	客户名称	访谈对象身份	访谈中未确认的信息及无法确认的原因	访谈日期	确认的具体方式	有效性
12	陕西麦创电子科技有限公司	总经理	无	2019-9-18; 2020-8-17	现场访谈	有效
13	武汉明海达科技有限公司	总经理	无	2019-9-19	现场访谈	有效
		副总经理		2020-8-24		
14	上海佐唯商贸有限公司及上海岚友商贸有限公司	总经理	无	2019-9-9	现场访谈	有效
		采购负责人		2020-8-22		
15	河南优利德仪器仪表有限公司	总经理	无	2019-9-17	现场访谈	有效
16	合肥汇联电子有限公司	副总经理	无	2019-9-20; 2020-8-17	现场访谈	有效
17	无锡玛吉购贸易有限公司	总经理	无	2019-9-18; 2020-8-21	现场访谈	有效
18	南京汉晟星仪器仪表有限公司	总经理	无	2019-9-19; 2020-8-19	现场访谈	有效
19	上海层升电子科技有限公司及	总经理	无	2019-9-10; 2020-8-22	现场访谈	有效
	上海引星网络科技有限公司					
20	东莞市亚润五金电子有限公司	总经理	无	2019-9-12; 2020-8-17	现场访谈	有效
21	云南工控自动化仪器仪表有限公司	总经理	无	2019-9-20	现场访谈	有效
22	贵州孙君仪器仪表有限公司	经理	无	2019-9-21	现场访谈	有效
23	沈阳子尊科技有限公司	总经理	无	2020-3-31	现场访谈	有效
24	武汉市大西洋仪器仪表有限公司	总经理	无	2019-9-19; 2020-8-24	现场访谈	有效
25	万聚国际(杭州)供应链有限公司	经理	无	2019-9-20	现场访谈	有效
26	天津市世纪博兴电子仪表有限公司	总经理	无	2019-9-4	现场访谈	有效
27	成都市东崎仪表机电有限公司	总经理	无	2019-9-19	现场访谈	有效
28	杭州斯美测电子有限公司	总经理	无	2019-9-21	现场访谈	有效
29	湖南懋军宝工电子有限公司	总经理	无	2020-4-3	现场访谈	有效

序号	客户名称	访谈对象身份	访谈中未确认的信息及无法确认的原因	访谈日期	确认的具体方式	有效性
30	青岛智博宏宇贸易有限公司	总经理	无	2019-9-6	现场访谈	有效
31	无锡市海杰机电设备有限公司	总经理	无	2019-9-17; 2020-8-21	现场访谈	有效
32	成都柴草电子科技有限公司	经理	无	2019-9-19	现场访谈	有效
33	乐清市希玛仪器仪表有限公司	总经理	无	2019-9-22	现场访谈	有效
34	桓团电子(上海)有限公司	经理	无	2019-9-10	现场访谈	有效
35	石家庄树标商贸有限公司	区域经理	无	2019-9-3	现场访谈	有效
36	上海丞典贸易有限公司	经理	无	2020-3-23	现场访谈	有效
37	广州宇测电子科技有限公司	总经理	无	2020-4-1	现场访谈	有效
	广州市速为电子科技有限公司					
38	重庆中佳仪器仪表有限公司	总经理	无	2020-3-31	现场访谈	有效
39	乐清市米特尔电气有限公司	总经理	无	2019-9-22	现场访谈	有效
	乐清市米特尔贸易有限公司					
40	上海韧跃电子科技有限公司	总经理	无	2019-9-16;	现场访谈	有效
	苏州安必信电子有限公司			2020-3-1		
41	南宁市兰泰仪器仪表设备有限公司	经理	无	2020-3-30	现场访谈	有效
42	福州创星器材有限公司	总经理	无	2019-9-18	现场访谈	有效
43	石家庄毅兴电子有限公司	销售经理	无	2019-9-1	现场访谈	有效
44	扬州优利德贸易有限公司	总经理	无	2020-3-28	现场访谈	有效
45	兰州天利和机电设备有限公司	总经理	无	2020-3-1	现场访谈	有效
46	广州市环城电子有	总经理	无	2019-9-20;	现场访谈	有效

序号	客户名称	访谈对象身份	访谈中未确认的信息及无法确认的原因	访谈日期	确认的具体方式	有效性
	限公司			2020-8-18		
47	南京固伟电子设备有限公司	总经理	无	2020-3-27	现场访谈	有效
48	苏州工品汇信息科技有限公司	采购主管	无	2019-9-17	现场访谈	有效
49	上海顺稻机电科技有限公司	总经理	无	2020-3-23	现场访谈	有效
50	合肥晴海欣仪表有限公司	总经理	无	2019-9-19; 2020-8-17	现场访谈	有效
51	惠州市创信仪表有限公司	总经理	无	2020-3-27	现场访谈	有效
52	南京伙伴仪器有限公司	总经理	无	2020-3-27	现场访谈	有效
53	重庆时格科技有限公司	总经理	无	2020-3-31	现场访谈	有效
	重庆候狼商贸有限公司					
54	上海杨雅实业有限公司	总经理	无	2019-9-10	现场访谈	有效
55	苏州佐夫电子有限公司	经理	无	2019-9-17	现场访谈	有效
	苏州特安斯电子有限公司					
56	常州锐迈机电设备有限公司	总经理	无	2020-3-26	现场访谈	有效
57	南京新通力通信设备有限公司	区域经理	无	2019-9-18; 2020-8-19	现场访谈	有效
58	乐清市伊莱科电气有限公司	首席执行官	无	2019-9-21	现场访谈	有效
	乐清市优宁电气有限公司					
59	北京凌天世纪控股股份有限公司	总经理	无	2020-3-1	现场访谈	有效
60	东莞市优尔瑞电子有限公司	总经理	无	2020-4-1	注	有效
61	青岛艾瑞泽电子商务有限公司	总经理	无	2020-3-30	现场访谈	有效
62	上海台荣电子电器有限公司	总经理	无	2020-8-22	现场访谈	有效

序号	客户名称	访谈对象身份	访谈中未确认的信息及无法确认的原因	访谈日期	确认的具体方式	有效性
63	深圳市海思达数字技术有限公司	总经理	无	2020-8-20	现场访谈	有效
64	深圳市忠信仪器仪表有限公司	总经理	无	2020-8-20	现场访谈	有效

注：东莞市优尔瑞电子有限公司已于 2017 年 11 月注销，无法进行现场走访；申报会计师通过访谈原实际控制人、获取交易明细进分析检查等方式进行替代。

(2) 境外经销

为核实发行人与经销商业真实性、完整性、合理性以及发行人经销模式的具体执行情况，申报会计师在访谈前对境外经销商的访谈问卷的问题在境内经销访谈问卷的基础上进行了补充，补充的访谈内容主要包括：（1）对于发行人销售的产品，当地国是否有强制性认证标准（如美国 ETL/UL、欧盟 CE、德国的 TUV 等安全认证要求）；（2）发行人的产品是否满足当地国所必需的认证要求、贵公司是否会向发行人购买不满足当地国认证要求的产品；如销售不满足当地国认证要求的产品，会有什么后果（如罚款、禁止销售等）；（3）贵公司销售发行人产品是否因产品认证问题受到过处罚（如罚款、禁止销售等）、是否因产品认证问题被投诉或提起诉讼或仲裁；（4）当地国仪器仪表行业，主要有哪些品牌参与竞争；（5）贵公司觉得当地国终端客户对发行人产品满意度、品牌认可度如何、发行人产品在当地国的竞争力如何；（6）在仪器仪表行业，中国产品销售至贵国是以经销为主，还是以 ODM 为主；（7）贵公司与优利德的贸易条件是哪一种（FOB、CIF 等）。

由于新冠疫情影响，全球大多数国家的出入境都受到管制，各个国家均实施居家隔离等措施以控制新冠疫情，企业员工多数是居家远程办公，导致申报会计师既无法出入境实施现场走访，也无法委托境外网络所对客户进行现场走访，申报会计师无法按原计划执行现场走访程序，故采用视频访谈方式同时补充执行以下程序以确保业务及财务信息真实完整准确：①请被访谈对象出示名片并介绍在被访谈单位担任的职位以确认身份；②检查被访谈人出示的名片上的邮箱是否为

被访谈单位的公司邮箱。核查情况具体如下：

序号	客户名称	访谈对象身份	访谈中未确认的信息及无法确认的原因	访谈日期	访谈方式	展会/优利德工厂访谈的背景	访谈的有效性
1	LECHPOL ELECTRONICS SPOLKA Z OGRANICZONA	CEO	未确认下游客户相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2019-10-13	展会访谈	客户参加 2019 年 10 月香港电子展，来优利德的展位了解新产品并洽谈业务	有效
2	TIPA SPOL S.R.O.	采购主管	未确认下游客户相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-3-25	视频访谈	-	有效
3	Sarwar Electronics,	销售主管	无	2020-3-27	视频访谈	-	有效
4	TECO ASIA LIMITED	跟单专员	未确认终端销售相关信息；因为TECO 下游是欧洲兄弟公司，再由欧洲兄弟公司出售，TECO 不清楚终端销售业务具体情况	2020-1-15	现场访谈	-	有效
5	IMPORTRONIC S.A.	市场部经理	未确认下游客户相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-3-3	视频访谈	-	有效
6	YAKOVLEFF ELECTRONICS LTD	物流经理	未确认下游客户相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-3-3	视频访谈	-	有效
7	ELECTROCOMPONENTES SA	副总经理	未确认下游客户相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2019-10-11	优利德工厂访谈	客户来优利德工厂了解新产品并洽谈业务	有效
8	L.O. ELECTRONICS S.A.C.	销售主管	未确认下游客户相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2019-10-13	展会访谈	客户参加 2019 年 10 月香港电子展，来优利德的展位了解新产品并洽谈业务	有效

序号	客户名称	访谈对象身份	访谈中未确认的信息及无法确认的原因	访谈日期	访谈方式	展会/优利德工厂访谈的背景	访谈的有效性
9	Three-D Agencies (Pty) Ltd	CEO	无	2019-10-15	展会访谈	客户参加 2019 年 10 月广交会，来优利德的展位了解新产品并洽谈业务	有效
10	SUMINISTROS Y CONTROLES ELECTRONICOS S.A./SUCONEL S.A	产品经理	无	2020-3-9	视频访谈	-	有效
11	Teknik Ticaret-Tayyip Gunay	进口部经理	未确认下游客户相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-4-7	视频访谈	-	有效
12	Amorn Multimedia Co.,Ltd	总经理	未确认下游客户相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-2-27	视频访谈	-	有效
13	Best Holding Development Ltd./KINMO PW CORPORATION/UNIBEST (ASIA) LIMITED	总经理	无	2019-10-17	展会访谈	客户参加 2019 年 10 月广交会，来优利德的展位了解新产品并洽谈业务	有效
14	C-Globes Technologies Ltd	CEO	未确认下游客户相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-3-16	视频访谈	-	有效
15	VITACOM ELECTRONICS SRL	采购负责人	无	2020-2-28	视频访谈	-	有效
16	Z-EL D.O.O.	采购经理	无	2020-4-8	视频访谈	-	有效
17	LEMONA ELECTRONICS	产品经理	未确认下游客户相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-4-6	视频访谈	-	有效
18	ILETIM ELEKTRIK M	采购负责人	未确认下游客户相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-3-2	视频访谈	-	有效
	İsaDemir TK-013-H						

序号	客户名称	访谈对象身份	访谈中未确认的信息及无法确认的原因	访谈日期	访谈方式	展会/优利德工厂访谈的背景	访谈的有效性
19	IMPORTADORA INDUSTRIAL MOLYCHILE SA	CEO	未确认下游客户相关信息、终端销售占比信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-2-27	视频访谈	-	有效
20	SDS VITIM TRADING CORP.	产品经理	未确认终端销售占比信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-3-11	视频访谈	-	有效
	EASTERN INTERNATIONAL LOGISTICS (HK) LIMITED						
21	INTERFORWARD (LLC)	市场部主管	无	2020-3-13	视频访谈	-	有效
22	MELCHIONI S.P.A.	采购经理	未确认下游客户相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-4-10	视频访谈	-	有效
23	Electric-avenue Trading Co	董事	无	2019-12-17	现场访谈	-	有效
24	Ali Asger & Brothers LLC. (AAB)	董事	无	2019-12-16	现场访谈	-	有效
25	Voltron Electronics trading	销售经理	未确认下游客户相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2019-12-18	现场访谈	-	有效
26	Prosteer Group Ltd	CEO	未确认终端销售占比信息；因为客户不愿意透露商业机密	2019-12-12	优利德工厂 访谈	2019年12月，客户到优利德工厂例行拜访并进行商务访谈	有效
	Technopark Company Limited (HK)						
27	AG ELECTRONICS (HK) LTD.	总经理	无	2020-1-16	现场访谈		有效
28	Tose'e Ofoghnooran Alborz	CEO	无	2019-10-25	优利德工厂 访谈	客户到优利德工厂参观了解新产品并洽谈业务	有效
29	Huddleston Limited	CEO	未确认下游客户相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-8-19	视频访谈	-	有效

序号	客户名称	访谈对象身份	访谈中未确认的信息及无法确认的原因	访谈日期	访谈方式	展会/优利德工厂访谈的背景	访谈的有效性
30	Digicorp Ltda.	CEO	未确认下游客户相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-8-20	视频访谈	-	有效
31	INDUSTRIAL INSTRUMENTS CENTRE, LLC	head of sale department	未确认终端销售占比信息；未确认下级代理商相关信息；因为客户不愿意透露	2020-8-20	视频访谈	-	有效
32	Measurement & Metrology (S) Pte Ltd	Group Managing Director	无	2020-8-20	视频访谈	-	有效
33	JETDAN INTERNATIONAL TRADING LIMITED	Group Director	无	2020-8-21	视频访谈	-	有效
34	«Professional Technologies»Ltd	CEO	未确认期末库存信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-8-25	视频访谈	-	有效
35	LONG XIANG IMPORT. EXPORT. SL	采购负责人	无	2020-8-25	视频访谈	-	有效

2、ODM 模式

为核实发行人与 ODM 客户业务真实性、完整性、合理性以及发行人 ODM 模式的具体执行情况，申报会计师在访谈前对 ODM 客户的访谈问卷的问题进行了相应的设计，访谈内容主要包括：（1）被访谈 ODM 客户成立时间、发展历程及被访谈人的身份；（2）被访谈 ODM 客户与发行人建立业务联系的时间及途径；（3）被访谈 ODM 客户与发行人的主要合作模式或合作流程；在产品的设计、生产各个环节过程中，被访谈 ODM 客户的具体地位或作用；贴牌生产主要涉及哪些指标的修改；（4）被访谈 ODM 客户与发行人就购销产品及模具相关权利和义务的约定情况，相关知识产权的归属情况；（5）被访谈 ODM 客户选择发行人合作的原因，发行人具备哪些方面的竞争优势，是否会与发行人保持长期稳定的合作关系；（6）贵公司如何对贴牌生产商进行管理，例如定期现场检查工厂、聘请第三方机构对贴牌生产商进行审计等途径；（7）贵公司是否有向发行人指定某种原材料的供应商；（7）被访谈 ODM 客户委托发行人进行贴牌生产的主要产品类型；**报告期各期**的具体采购金额及采购额变化的原因；（8）被访谈 ODM 客户是基于销售订单再向优利德采购，还是先向发行人采购然后作为常备货对外销售；（9）被访谈 ODM 客户向发行人贴牌生产的产品的存货周转天数如何，对安全库存量是如何设置；（10）被访谈 ODM 客户的产品对外完成销售后，产品的维修责任、售后服务责任归属；是否与发行人约定有退换货政策；是否发生过要求发行人将产品召回的情形；（11）是否存在使用个人账户收付款的情形；是否存在第三方付款的情形；（12）发行人与被访谈经销商约定的信用政策情况；信用政策实际执行情况；**报告期**的信用政策是否发生变化；（13）发行人是否对被访谈 ODM 客户存在财务支持；被访谈 ODM 客户是否存在承担发行人人员工资、销售费用、办公费用等成本或私下利益交换的情形；（14）发行人与被访谈 ODM 客户日常货物交接的主要运输方式、具体交接程序及对账情况；（15）被访谈 ODM 客户的实际控制人是否存在更换公司主体向发行人采购的情形；（16）被访谈 ODM 客户与发行人之间的交易是否均为真实发生的业务往来，是否存在虚构交易的情形；（17）被访谈 ODM 客户及其实际控制人、管理层、关键经办人员与发行人及其实际控制人、股东、董事、监事和高级管理人员及其关系密切的家庭成员、优利德销售人员和优利德的其他关联方（包括上述

各方直接或间接控制、共同控制或施加重大影响的企业)是否存在关联关系;(18)被访谈 ODM 客户及实际控制人、管理层、关键经办人员与发行人本次发行的申报会计师及其签字人员是否存在关联关系;(19)被访谈 ODM 客户是否收到由申报会计师寄出的有关被访谈 ODM 客户与发行人**报告期**交易的往来询证函;询证函上数据与被访谈 ODM 客户账载数据是否一致;询证函是否已由被访谈 ODM 客户直接邮寄至申报会计师;(20)无关联关系承诺函、客户基本情况调查表等。

针对境外 ODM 客户,申报会计师在访谈前对访谈问卷的问题在境内访谈问卷的基础上进行了补充,补充的访谈内容主要包括:(1)在所在国贴牌产品销售区域内,发行人是否能独立在当地拓展市场,完成自主品牌的产品销售,若发行人在当地销售自主品牌,是否涉及侵权风险;(2)发行人是否可以向贵公司的竞争对手销售同类产品;(3)贵公司是否禁止发行人给其他 ODM 客户进行同类型产品的贴牌生产;(4)对于发行人销售的产品,当地国是否有强制性认证标准(如美国 ETL/UL、欧盟 CE、德国的 TUV 等安全认证要求);(5)发行人的产品是否满足当地国所必需的认证要求、贵公司是否会向发行人购买不满足当地国认证要求的产品;如销售不满足当地国认证要求的产品会有什么后果(如罚款、禁止销售等);(6)贵公司销售发行人产品是否因产品认证问题受到过处罚(如罚款、禁止销售等)、是否因产品认证问题被投诉或提起诉讼或仲裁;(7)当地国对测试测量仪器仪表的关税政策如何,进口税率为多少;在可预计的将来,关税政策是否会有变化;如果现有进口关税税率已经上浮或将来可能继续上浮,贵公司关于贸易摩擦的应对措施有哪些;是否要求贴牌生产厂商进行降价等。

针对境内 ODM 客户,申报会计师均采用现场走访的方式进行核查;境外 ODM 客户由于受到“新冠肺炎”疫情的影响,访谈期间,公司境外客户所在的大多数国家或区域实施有出入境管制或居家隔离等措施,客户的员工多数是居家远程办公,导致申报会计师无法实施现场走访,故主要采用视频方式进行访谈,同时补充执行以下程序以保证访谈的有效性:①请被访谈对象出示名片并介绍在被访谈单位担任的职位以确认身份;②检查被访谈人出示的名片上的邮箱是否与被访谈单位的公司邮箱。

核查情况具体如下：

序号	客户名称	访谈对象身份	访谈中未确认的信息及无法确认的原因	访谈日期	访谈方式	展会/优利德工厂访谈的背景	访谈的有效性
1	KLEIN `TOOLS INC.	供应链经理	未确认其他贴牌生产商信息、期末库存信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-3-4	视频访谈	-	有效
	KLEIN TOOLS DE MEXICO S.DE R.L DE C.V						
2	Southwire Company, LLC	产品经理	无	2020-3-2	视频访谈	-	有效
3	CEI Conrad Electronic International(HK) Ltd.	采购经理	无	2020-1-16	现场访谈	-	有效
4	MINIPA DO BRASIL LTDA.	CEO	无	2019-10-11	优利德工厂访谈	客户到优利德工厂参观了解新产品并洽谈业务	有效
5	Techtronic Cordless GP	采购经理	无	2020-4-2	电话访谈	-	有效
	TECHTRONIC PRODUCT DEVELOPMENT LIMITED						
	Techtronic Trading Ltd						
6	FLUKE EUROPE B.V	采购经理	未确认其他贴牌生产商相关问题、贴牌产品价格相关问题、贴牌产品费用相关问题、期末库存信息、当地市场竞争情况；因为客户不愿意透露商业机密	2020-3-12	视频访谈	-	有效
	FLUKE ELECTRONICS CORPORATION						
7	ECM Industries LLC	采购主管	未确认其他贴牌生产商信息、期末库存信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-3-5	视频访谈	-	有效
	POWER PRODUCTS LLC						
8	SRGS PTY LTD	高级采购专员	未确认期末库存信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-3-19	视频访谈	-	有效
	SUPER CHEAP AUTO PTY LTD						

序号	客户名称	访谈对象身份	访谈中未确认的信息及无法确认的原因	访谈日期	访谈方式	展会/优利德工厂访谈的背景	访谈的有效性
9	DI-LOG TEST EQUIPMENT	总经理	未确认贴牌产品价格相关信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-4-7	视频访谈	-	有效
10	PROTECH INTERNATIONAL GROUP CO.,LIMITED	总经理	无	2020-1-13	现场访谈	-	有效
11	ITM INSTRUMENTS INC	商务拓展经理	未确认其他贴牌生产商信息；因为客户不愿意透露商业机密	2020-3-18	视频访谈	-	有效
12	深圳市晨北科技有限公司	采购经理	无	2019-9-1	现场访谈	-	有效
13	深圳市傲基电子商务股份有限公司	开发总监	无	2019-9-1	现场访谈	-	有效
14	浙江飞越机电有限公司	供应商管理员	无	2019-9-1	现场访谈	-	有效
15	上海泛球瑞明电子有限公司	董事	无	2019-9-1	现场访谈	-	有效
16	广东坚朗五金制品股份有限公司	采购中心主管	无	2019-9-1	现场访谈	-	有效
17	史丹利五金工具(上海)有限公司	采购计划员	无	2019-9-1	现场访谈	-	有效
18	博尔曼工业品（上海）有限公司	产品经理	无	2019-9-1	现场访谈	-	有效
19	世达工具（上海）有限公司	采购主管	无	2020-3-1	现场访谈	-	有效
20	行云新能科技（深圳）有限公司	采购专员	无	2020-3-1	现场访谈	-	有效

（二）对函证相关情况的说明

1、函证发函及回函过程及规范性（不限于境外客户），是否符合《中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证》及指南的要求

（1）申报会计师在实施函证程序时，采取下列措施对函证实施过程进行控制：

①对选择被询证者、设计询证函以及发出和收回询证函保持了控制。函证对象的样本由申报会计师独立选取，询证函由申报会计师独立设计制作并打印，加盖被审计单位盖章后，针对邮寄函证和电子邮件函证，程序分别如下：A. 邮寄函证；由申报会计师从被审计单位独立寄至申报会计师事务所函证中心，再由申报会计师事务所函证中心寄至被询证客户，客户确认信息盖章后，直接寄至申报会计师事务所函证中心，由申报会计师亲自拆封。B. 电子邮件函证；受到“新冠肺炎”疫情的影响，被函证单位人员无法取得申报会计师邮寄到客户公司的纸质函证，因此申报会计师独立编制邮件发送到被询证客户公司邮箱，经客户公司确认后，将回函直接邮寄到申报会计师公司邮箱。如客户已取得纸质函证文件但无法进行邮寄的，亦通过客户公司邮箱将回函直接发送至申报会计师公司邮箱；

②将询证函中列示的账户余额或其他信息与被审计单位有关资料核对。申报会计师将函证的交易额及余额与发行人的财务账套数据进行了核对。

③在询证函中指明直接向接受审计业务委托的会计师事务所回函。申报会计师在所有询证函中均将申报会计师事务所办公地址作为唯一的函证回函收件地址进行列示。

④将发出询证函的情况形成审计工作记录。申报会计师对所有发出的函证均已编制工作底稿记录包括被询证单位名称，被询证单位与发行人在申报期各期的交易额及往来余额情况，被询证单位收件地址、收件人、联系方式、收件人邮箱等信息；并将发函的收件人地址与工商地址/发货地址进行核对，将发函的收件人邮箱与被询证单位名称、发函的收件人名片上显示的邮箱、与公司日常往来信件的邮箱进行核对，对核对不一致的进行了进一步核查和分析程序。

⑤将收到的回函形成审计工作记录，并汇总统计函证结果。申报会计师将所有收到的回函进行整理核对并编制工作底稿。具体包括：记录函证内容是否确认相符，不符事项的核对情况及处理结果，回函地址与发函地址的核对情况、回函邮箱与被询证单位名称以及回函的发件人名片上显示的邮箱、与公司日常往

来信件的邮箱进行核对，回函原件与发函复印件的核对等。

(2) 申报会计师在完成函证程序后，对函证的可靠性进行了评价，并考虑了以下事项：

①对询证函的设计、发出及收回的控制情况；申报会计师亲自设计询证函、亲自发出并收回询证函，保持了对函证的控制。

②被询证者的胜任能力、独立性、授权回函情况、对函证项目的了解及其客观性；A.境内客户的回函，被询证单位会在回函上加盖公司公章，申报会计师结合发函及回函地址的核查情况、现场访谈中对函证内容及结果的确认情况认为被询证者具备胜任能力和独立性，对函证项目了解并保持了客观性；B.境外客户的回函，申报会计师通过获取被询证者的名片进行核对、走访程序中对函证内容及结果的确认情况认为被询证者具备胜任能力和独立性，对函证项目了解并保持了客观性。综合上述程序，申报会计师认为函证具有可靠性。

③被审计单位施加的限制或回函中的限制。申报会计师在函证的过程中，未受到发行人施加的限制或回函中的限制，申报会计师不受限制的实施了函证的全过程，保持了申报会计师的独立性。

综上所述，申报会计师在函证发函及回函过程及规范性（不限于境外客户）方面，符合《中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证》及指南的要求

2、函证地址的取得方式及地址准确性的验证过程

(1) 函证地址取得方式

申报会计师选取函证样本后，由发行人根据所选取样本统一提供函证地址。

(2) 函证地址准确性的验证过程

申报会计师获取函证地址后通过与工商地址、合同或订单地址进行验证以确保发函的可靠性。验证过程具体如下：

①经销客户

A.境内经销

项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
发函单位数量（个）	96	83	81	81
与工商地址核对单位数量（个）	96	83	81	81

项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
核查比例	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
地址核对一致单位数量（个）	50	43	42	45
地址核对不一致单位数量（个）	46	40	39	36

发函地址与工商地址核对不一致的原因汇总如下：

原因	项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
有多个办公地址	单位数量（个）	36	28	28	25
	交易额（万元）	6,706.77	6,295.42	5,268.55	3,656.64
办公地址搬迁	单位数量（个）	10	12	11	11
	交易额（万元）	1,864.87	2,204.03	2,194.85	2,117.96

B.境外经销

项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
发函单位数量（个）	41	42	41	40
与合同/订单地址核对单位数量（个）	41	42	41	40
核查比例	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
地址核对一致单位数量（个）	29	31	31	30
地址核对不一致单位数量（个）	12	11	10	10

发函地址与合同/订单地址核对不一致的原因汇总如下：

原因	项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
有多个办公地址	单位数量（个）	11	11	10	10
	交易额（万元）	1,606.55	1,719.97	1,559.58	1,903.05
办公地址搬迁	单位数量（个）	1			
	交易额（万元）	256.85			

②ODM 客户

项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
发函单位数量（个）	37	39	41	39
与合同/订单地址核对单位数量（个）	37	39	41	39
核查比例	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
地址核对一致单位数量（个）	25	23	26	25
地址核对不一致单位数量（个）	12	16	15	14

发函地址与合同/订单核对不一致的原因汇总如下：

原因	项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
有多个办公地址	单位数量（个）	10	15	14	13
	交易额（万元）	1807.42	4,031.60	3,304.14	1,430.53
办公地址搬迁	单位数量（个）	2	1	1	1

原因	项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
	交易额（万元）	195.98	73.24	60.91	382.83

根据上述验证程序，发函地址与工商地址、合同或订单地址的核对存在不一致的情形；经核查，地址不一致的原因均符合实际情况；同时，申报会计师向被询证单位获取了对地址不一致原因进行说明的声明书；结合走访程序中对函证事项的验证，函证地址的准确性得到确认。

3、邮寄回函及电子邮件回函的具体对象，邮寄回函地址与发函地址是否一致及合理性，电子邮件回函的原因、采用电子邮件回函而不是邮寄回函的原因、相关邮件的收发件人身份及对发件人身份的核查情况；

（1）邮寄回函及电子邮件回函的具体对象

经申报会计师核实，邮寄回函的寄件人及电子邮件回函的发件人均为被函证单位员工。按业务模式区分各类别前十大客户的回函具体对象列示如下：

①经销模式

A.境内经销

序号	客户名称	2017-2019 年度			2020 年 1-6 月		
		寄件地址	寄件人	寄件人身份	寄件地址	寄件人	寄件人身份
1	北京晶利鑫科技发展有限公司	北京市北京市西城区马连道南街6号院华睦大厦	聂凤英	财务经理	北京市北京市西城区马连道南街6号院华睦大厦	聂凤英	财务经理
	北京双番仪佳电子科技有限公司						
2	南京赛创电子进出口有限公司	江苏省南京市鼓楼区中山北路216号天和大厦北楼	赵小姐	销售经理	江苏省南京市鼓楼区中山北路216号天和大厦北楼	赵广洁	销售经理
3	深圳市乐达精密工具有限公司	广东省深圳市龙岗区坂田吉华路龙璧工业区10栋2楼	唐玲	采购主管	广东省深圳市龙岗区坂田吉华路龙璧工业区10栋2楼	唐玲	采购主管
4	深圳市保利发电子科技有限公司	广东省深圳市宝安区石岩街道浪心社区洲石路万大工大园	涂小琼	跟单员	-	-	-
	深圳市悍马精密科技有限公司				广东省深圳市宝安区石岩街道浪心社区洲石路万大工大园	张超华	总经理
	深圳市保利发测控技术有限公司				广东省深圳市宝安区石岩街道浪心社区洲石路万大工大园	涂小琼	跟单员
	BAOLIFA TECHNOLOGY CO., LIMITED				广东省深圳市宝安区石岩街道浪心社区洲石路万大工大园	张超华	总经理
5	大庆天安恒磁采油技术有限公司	黑龙江省大庆市让胡路区创业城6-7-2	王影	总经理	河南省郑州市管城回族区东安嘉苑东苑	霍艳丽	员工
	大庆广正电气科技有限公司				黑龙江省大庆市让胡路区创业城小区	王影	总经理

序号	客户名称	2017-2019 年度			2020 年 1-6 月		
		寄件地址	寄件人	寄件人身份	寄件地址	寄件人	寄件人身份
6	深圳市田诚电子有限公司	广东省深圳市福田区中航路 7 号鼎城国际大厦	石东文	分销经理	广东省深圳市福田区中航路 7 号鼎城国际大厦	石栋文	分销经理
7	深圳市昊仪仪器仪表有限公司	广东省深圳市坪山区坑梓双秀路 36 号城中写字楼	周鹏	总经理	深圳市坪山区坑梓双秀路 45 号双秀创业园	张淇	销售经理
8	上海朗赛电子科技有限公司	浙江省宁波市慈溪市逍林大道 783 号	俞哲	董事长	宁波市慈溪市林镇逍林大道 783 号	俞先生	董事长
9	陕西麦创电子科技有限公司	陕西省西安市碑林区电子大楼四楼	孔欣	经理	陕西省西安市雁塔区黄渠头三路海德堡	王荣	经理
10	山东兴康电子科技有限公司	山东省济南市天桥区北园大街 398 号欧亚电子大厦二楼	刘红	经理	山东省济南市天桥区北园大街 398 欧亚电子大厦	刘利强	销售经理
	济南一发众悦商贸有限公司						

注：2020 年 1-6 月优利德与深圳市保利发电子科技有限公司未发生交易，因此未发函。

B.境外经销

序号	客户名称	2017-2019 年度			2020 年 1-6 月		
		寄件地址	寄件人	寄件人身份	寄件地址	寄件人	寄件人身份
1	LECHPOL ELECTRONICS SPOLKA Z OGRANICZONA	Spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia Sp.K.ul.Garwolinska 108-400 Mietne	Mariusz	Boss	mariusz@lechpol.pl	Mariusz Leszek	Boss
2	LONG XIANG IMPORT. EXPORT. SL	-	-	-	kfernandez@visiotechsecurity.com	Karen Fernández Román	purchase
3	TIPA SPOL S.R.O.	Sadova 2749/42 Opava 74601 CZ	Zuzana	purchase	zuzana.knoppova@tipa.eu	TIPA-Kno	purchase

序号	客户名称	2017-2019 年度			2020 年 1-6 月		
		寄件地址	寄件人	寄件人身份	寄件地址	寄件人	寄件人身份
				assistant		ppova Zuzana	
4	TECO ASIA LIMITED	广东省深圳市南山区南山街道宝深路3号科陆大厦 a 座	马艳晴	采购主管	广东省深圳市南山区南山街道宝深路3号科陆大厦 a 座	Maggie	采购主管
5	Sarwar Electronics,	LAHORE-PAKISTAN C/O NICE EXPRESS LLC DAFZA DUBAI CITY DU 2000 UNITED ARAB EMIRATES	RAEES BOOTA S/O ASGHAR BOOTA	sales assistant	sarwarelectronics@gmail.com	SARWAR ELECTRO NICS	CEO
6	KINMO PW CORPORATION	kinmohrteam@gmail.com	Kinmo HR	Boss assistant	未回函	未回函	未回函
7	L.O. ELECTRONICS S.A.C.	lucianojr@loelectronics.com	Luciano Jr. Ortiz	Business Development Manager	JR JUAN DEL MAR Y BERNEDO 1139 URB. CHACRA RIOS SUR-CERCADO LIMA PERU	Luciano Ortiz Bobadille	Business Development manager
8	ILETIM ELEKTRIK M	BOKOLOR COD NO 16/A KAESKOY-BEYOGLU.IST	ILETIM ELEKTRIK MALE SAN UC TIC A.S	Boss	未回函	未回函	未回函
9	IMPORTRONIC S.A.	CR.14 NO.104-89 PEREIRA RLARALDA COLOMBIA	IMPORTRONIC S.A.	marketing manager	importronic@importronic.com	Importronic	Marketing Manager
10	Three-D Agencies (Pty) Ltd	ian.downard@three-d.co.za	Ian Downard	CEO	rudolphm@three-d.co.za	Rudolph	purchase manager

注: KINMO PW CORPORATION 公司采用谷歌邮箱进行日常办公, 申报会计师通过检查回函发件人名片上显示的邮箱及获取日常往来邮件记录进行验证等程序, 确认了回函的可靠性。

注: LONG XIANG IMPORT. EXPORT. SL 为 2020 年新增客户, 故 2017-2019 年未发函; LONG XIANG IMPORT. EXPORT. SL 的公司网址为 www.visiotech.es, 客户回函邮箱与公司网址地址一致。

②ODM 模式

序号	客户名称	2017-2019 年度			2020 年 1-6 月		
		寄件地址	寄件人	寄件人身份	寄件地址	寄件人	寄件人身份
1	KLEIN TOOLS INC.	javellone@kleintools.com	James Avellone	Senior Manager,Finished Goods Supply Chain	javellone@kleintools.com	James Avellone	Senior Supply Chain Manager
	KLEIN TOOLS DE MEXICO S.DE R.L DE C.V	javellone@kleintools.com	James Avellone	Senior Manager,Finished Goods Supply Chain	EDelarosa@kleintools.com.mx	Eduardo De La Rosa Alvarez	Purchasing
2	Southwire Company, LLC	SOUTHWIRE CO 840 OLD BREMEN RD CARROLLTON, GA 30117 US	MIKE GRIESI	VP, Sourcing and Revenue Management	Frank.Ingui@southwire.com	Frank Ingui	Account Payable Manager
3	CEI CONRAD ELECTRONIC INT'L (HK) LTD.	未回函	未回函	未回函	香港荃湾区杨屋道 8 号如心广场 2 座	chermaine cheng	Assistance Manager
4	MINIPA DO BRASIL LTDA.	MINIPA DO BRASIL AV.CARLOS LIVIERO 59 SAO PAULO,SP04186 BRAZIL BR	MARCOS TOYOSHI	Import Export Assistant	Av. Carlos Liviero, 59 – Vila Liviero Sao Paulo, SP, Brazil	giselle santos giselle	Purchasing
5	FLUKE ELECTRONICS CORPORATION	leticia.fernandez@flukenetworks.com	Fernandez, Leticia	Accounts Payable Manager	未回函	未回函	未回函
	FLUKE EUROPE B.V	alicia.hobeijn@fluke.com	Alicia Hobeijn	Accounts Payable Accountant	christian.hermans@fluke.com	Hermans, Christian	Commodity Manager OSP-EMEA
6	Techtronic Cordless GP/TECHTRONIC PRODUCT	raymondwai@tti.com.hk	Raymond Wai	Finance & Accounting	未回函	未回函	未回函

序号	客户名称	2017-2019 年度			2020 年 1-6 月		
		寄件地址	寄件人	寄件人身份	寄件地址	寄件人	寄件人身份
	DEVELOPMENT LIMITED/Techtronic Trading Ltd						
7	ELEMENT14 ASIA PTE LTD	未回函	未回函	未回函	-	-	-
	Premier Farnell UK Limited	(OFFICE)PREMIER FARNELL CANAL ROAD LEEDS LS12 2TU UNITED KINGDOM	JEZ SHERWIN	Business Development Assistant	LChui@element14.com	Chui, Lesley	采购经理
	NEWARK ELEMENT14	NEWARK ELECTRONICS 300 S RIVERSIDE PLAZA CHICAGO IL 60606-6616 UNITED STATES	WILLIAM ROSS	Business Development Assistant	未回函	未回函	未回函
8	深圳市晨北科技有限公司	未回函	未回函	未回函	未回函	未回函	未回函
9	Robert Bosch Power Tools GmbH	未发函	未发函	未发函	未回函	未回函	未回函
	BOSCH AUTOMOTIVE SERVICE SOLUTIONS LLC	Angela.Goodnature@us.bosch.com	Angie Goodnature	Plant Purchasing	未回函	未回函	未回函
10	EXTECH INSTRUMENTS,A FLIR COMPANY	未回函	未回函	未回函	未回函	未回函	未回函

邮寄回函的收件人均为申报会计师事务所，电子邮件回函的收件人均为申报会计师公司邮箱。

(2) 邮寄回函地址与发函地址是否一致及合理性

申报会计师对所有邮寄回函的寄件人地址与邮寄发函时的收件人地址进行核对，并分析其合理性。核查情况列示如下：

①经销客户

A.境内经销

项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
邮寄回函单位数量（个）	91	79	77	75
邮寄回函地址与发函地址核对单位数量（个）	91	79	77	75
核查比例	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
邮寄回函地址与发函地址一致的单位数量（个）	77	70	68	65
邮寄回函地址与发函地址不一致单位数量（个）	14	9	9	10

回函地址与发函地址核对不一致的原因汇总如下：

原因	项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
疫情期间在家办公	单位数量（个）	11	3	3	3
	交易额（万元）	2,644.08	245.28	299.92	173.75
有多个办公地址	单位数量（个）	3	6	6	7
	交易额（万元）	1,174.33	995.17	1,165.16	654.43

B.境外经销

项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
邮寄回函单位数量（个）	6	22	22	21
邮寄回函地址与发函地址核对单位数量（个）	6	22	22	21
核查比例	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
邮寄回函地址与发函地址一致的单位数量（个）	5	18	18	17
邮寄回函地址与发函地址不一致单位数量（个）	1	4	4	4

回函地址与发函地址核对不一致的原因汇总如下：

原因	项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
回函地址为快递公司地址，客户回函由该快递公司处寄出	单位数量（个）	1	2	2	2
	交易额（万元）	390.17	783.25	656.64	550.48
有多个办公地址	单位数量（个）		2	2	2
	交易额（万元）		386.36	278.29	557.63

②ODM 客户

项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
邮寄回函单位数量（个）	13	17	17	16
邮寄回函地址与发函地址核对单位数量（个）	13	17	17	16
核查比例	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
邮寄回函地址与发函地址一致的单位数量（个）	13	17	16	15
邮寄回函地址与发函地址不一致单位数量（个）			1	1

回函地址与发函地址核对不一致的原因汇总如下：

原因	项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
有多个办公地址	单位数量（个）		-	1	1
	交易额（万元）			3.72	67.39

根据上述验证程序，回函地址与发函地址的核对存在不一致的情形；经核查，地址不一致的原因符合实际情况；同时，申报会计师已向被询证单位获取对地址不一致原因进行说明的声明书；结合走访程序中对函证事项的验证，函证地址的准确性得到确认。

（3）电子邮件回函的原因、采用电子邮件回函而不是邮寄回函的原因

受到“新冠肺炎”疫情的影响，函证期间，公司境外客户所在的大多数国家或区域实施有出入境管制或居家隔离等措施；由于出入境管制及员工居家隔离导致被函证单位人员无法取得申报会计师邮寄到客户公司的纸质函证或已取得纸质函证文件但无法进行邮寄；针对上述情况的客户，申报会计师进行电子邮件重新发函，或由客户通过电子邮件对函证事项进行回复。

（4）相关邮件的收发件人身份及对发件人身份的核查情况

①相关邮件的收发件人身份列示如下：

2017-2019 年邮件函证情况

序号	被询证单位	客户是否已取得首次发函的邮寄函证	邮件发函的收件人		邮件回函的发件人	
			邮箱	身份	邮箱	身份
1	Three-D Agencies (Pty) Ltd	未取得	iandownard@three-d.co.za	CEO	iandownard@three-d.co.za	CEO
2	Sobelec Electronic Components Company	未取得	sobelec@sobelec-tn.com	CEO	sobelec@sobelec-tn.com	CEO
3	Shanti Instruments Pvt. Ltd	未取得	abhishek@shanti-instruments.com	financial manager	abhishek@shanti-instruments.com	financial manager
4	MARIAM INTERNATIONAL CO., LIMITED	未取得	mariam.ltd@icloud.com	CEO	mariam.ltd@icloud.com	CEO
5	Custom corporation	未取得	k.akita@kk-custom.co.jp	Manager assistant	m.kawamura@kk-custom.co.jp	purchase manager
6	KINMO PW CORPORATION	未取得	kinmohrteam@gmail.com	Manager assistant	kinmohrteam@gmail.com	Manager assistant
7	ARUN ENTERPRISES	未取得	vikram@metravi.com	CEO	vikram@metravi.com	CEO
8	Ali Asger & Brothers LLC.	未取得	annebarlan@aabtools.com	Manager assistant	annebarlan@aabtools.com	Manager assistant
9	KLEIN TOOLS INC.	未取得	javellone@kleintools.com	Senior Supply Chain Manager	javellone@kleintools.com	Senior Supply Chain Manager
10	Techtronic Trading Ltd	已取得	未邮件发函		raymondwai@tti.com.hk	Financial & Accounting
11	FLUKE EUROPE B.V	已取得	未邮件发函		alicia.hobeijn@fluke.com	Finance and Accounting (FSC)
	FLUKE ELECTRONICS CORPORATION	已取得	未邮件发函		leticia.fernandez@flukenetworks.com	Accounts Payable Manager
12	L.O. ELECTRONICS S.A.C.	未取得	lucianojr@loelectronics.com	Business Development Manager	lucianojr@loelectronics.com	Business Development Manager

序号	被询证单位	客户是否已取得首次发函的邮寄函证	邮件发函的收件人		邮件回函的发件人	
			邮箱	身份	邮箱	身份
13	ELECTROCOMPONENTES SA	已取得	未邮件发函		dmz@electrocomponentes.com	Vice President
14	BOSCH AUTOMOTIVE SERVICE SOLUTIONS LLC	已取得	未邮件发函		Angela.Goodnature@us.bosch.com	Plant Purchasing
15	SUMINISTROS Y CONTROLES ELECTRONICOS S.A./SUCONEL S.A	已取得	未邮件发函		ivillegas@suconel.com	Commercial director
16	GRAINGER GLOBAL SOURCING	已取得	未邮件发函		nina.zhu@grainger.com	Sourcing Manager

注： KINMO PW CORPORATION 公司采用 gmail.com 邮箱进行日常办公， ARUN ENTERPRISES 客户回函的邮箱系 Metravi 公司的企业邮箱， 由于 Metravi 公司与 ARUN ENTERPRISES 系同一控制人， MARIAM INTERNATIONAL CO., LIMITED 客户采用 icloud.com 及 yahoo.com 邮箱进行日常办公， 申报会计师通过检查上述三家公司提供的名片标注邮箱及获取日常往来文件记录等程序进行验证， 回函可以确认。

2020 年 1-6 月邮件函证情况

序号	被询证单位	客户是否已取得首次发函的函证	邮件发函的收件人		邮件回函的发件人	
			邮箱	身份	邮箱	身份
1	KLEIN TOOLS INC.	未取得	javellone@kleintools.com	Senior Supply Chain Manager	javellone@kleintools.com	Senior Supply Chain Manager
2	LONG XIANG IMPORT. EXPORT. SL (VISIOTECH SPAIN)	未取得	ssxu@visiotechsecurity.com	Order manager	kfernandez@visiotechsecurity.com	Order manager
3	Southwire Company, LLC	未取得	Marc.Cassidy@southwire.com	Logistic Planner	Frank.Ingui@southwire.com	Account Payable Manager

序号	被询证单位	客户是否已取得首次发函的函证	邮件发函的收件人		邮件回函的发件人	
			邮箱	身份	邮箱	身份
4	LECHPOL ELECTRONICS SPOLKA Z OGRANICZONA	未取得	mariusz@lechpol.pl	老板	mariusz@lechpol.pl	老板
5	TIPA SPOL S.R.O.	未取得	zuzana.knoppova@tipa.eu	采购经理	zuzana.knoppova@tipa.eu	采购经理
6	Digicorp Ltda.	未取得	samuel@digicorp.com.bo	CEO	samuel@digicorp.com.bo	CEO
7	IMPORTRONIC S.A.	未取得	ricardo@importronic.com	Marketing Manager	importronic@importronic.com	Marketing Manager
8	DI-LOG TEST EQUIPMENT	未取得	ashm@dilog.co.uk	Director	ashm@dilog.co.uk	Managing Director
9	FLUKE EUROPE B.V	未取得	marcel.van.os@fluke.com/alicia.hobeijn@fluke.com	Account Manager	christian.hermans@fluke.com	Commodity Manager OSP-EMEA
10	Premier Farnell UK Limited	未取得	LXiao@element14.com	财务	LChui@element14.com	采购经理
11	VITACOM ELECTRONICS SRL	未取得	ac1@vitacom.ro	采购人员	ac1@vitacom.ro	采购人员
12	Huddleston Limited	未取得	andrew@huddlestonltd.com	Managing Director	andrew@huddlestonltd.com	Managing Director
13	UAB Lemona	未取得	andrius.neverdauskis@lemona.lt	产品经理	andrius.neverdauskis@lemona.lt	Product Group Manager
14	SUMINISTROS Y CONTROLES ELECTRONICOS S.A./SUCONEL S.A	未取得	internationalpurchases@suconel.com	Commercial director	ivillegas@suconel.com	Commercial director
15	EASTERN INTERNATIONAL LOGISTICS (HK) LIMITED	未取得	tom@easternlogisticshk.com	总经理	tom@easternlogisticshk.com	总经理
16	ECM Industries LLC	未取得	Amanda.Skinkis@ecmindustries.com	Accounts Payable Specialist	Brad.Kosler@ecmindustries.com	Corporate Controller
17	DI-ME LTDA	未取得	dimetesoreria@dimelectrico.com	Commercial director	dimetesoreria@dimelectrico.com	Commercial director
18	IMPORTADORA INDUSTRIAL MOLYCHILE SA	未取得	jcjarpa@molychile.cl	Gerente General	jcjarpa@molychile.cl	Gerente General

序号	被询证单位	客户是否已取得首次发函的函证	邮件发函的收件人		邮件回函的发件人	
			邮箱	身份	邮箱	身份
19	INVERSIONES RADIO Y PARTES SAS	未取得	info@radypart.com	Director de operacions	info@radypart.com	Director de operacions
20	KLEIN TOOLS DE MEXICO S.DE R.L DE C.V	未取得	EDelarosa@kleintools.com.mx	Purchase Manager	EDelarosa@kleintools.com.mx	Purchase Manager
21	Prosteer Group Ltd	未取得	O.Reshota@prosteergroup.com	采购经理	A.Kushulinska@prosteergroup.com	Supply chain Manager
22	JETDAN INTERNATIONAL TRADING LIMITED	未取得	876734722@qq.com	Boss	876734722@qq.com	Boss
23	Measurement & Metrology (S) Pte Ltd	未取得	ss.chew@mnm.com.sg	Sales Executive	ss.chew@mnm.com.sg	Sales Executive
	2M TECHNOLOGIES PTE LTD	未取得				
24	Three-D Agencies (Pty) Ltd	未取得	rudolphm@three-d.co.za	purchase manager	rudolphm@three-d.co.za	purchase manager
25	Sarwar Electronics,	未取得	sarwarelectronics@gmail.com	Boss	sarwarelectronics@gmail.com	Boss
26	TEKNIK TICARET-TAYYIP GUNAY	未取得	gunayberrin@hotmail.com	Boss	teknikt@hotmail.com	Boss
27	SATIR Europe (Ireland) Company Limited	未取得	david@satir-uk.com	purchase manager	david@satir-uk.com	purchase manager
28	C-Globes Technologies Ltd	未取得	cglobes@gmail.com	Boss	cglobes@gmail.com	Boss
29	NTrex Co., Ltd.	未取得	mia@ntrex.co.kr	purchase	mia@ntrex.co.kr	Sales ITeam/Staff
30	Sobelec Electronic Components Company	未取得	sobelec@sobelec-tn.com	CEO	sobelec@sobelec-tn.com	CEO
31	AUXEL	未取得	moumnikarim@gmail.com	Directeur Commercial	moumnikarim@gmail.com	Directeur Commercial

注：JETDAN INTERNATIONAL TRADING LIMITED 采用 QQ 邮箱进行日常办公， Sarwar Electronics、C-Globes Technologies Ltd、AUXEL 三家公司采用 gmail 邮箱进行日常办公，TEKNIK TICARET-TAYYIP GUNAY 采用 hotmail 邮箱进行日常办公，上述五家公司均未单独建立公司系统邮箱进行日常办公；申报会计师经核对名片列示邮箱及日常往来邮件记录，回函可以确认。

②发件人身份的核查情况

对邮件回函的发件人身份实施核查的比例列示如下：

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
邮件回函单位数量（个）	31	16	15	15
对邮件回函的发件人身份核查的客户数量（个）	31	16	15	15
核查数量比例	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
邮件回函单位交易金额（万元）	11,298.38	8,553.19	6,225.21	5,175.98
对邮件回函的发件人身份核查的客户交易金额（万元）	11,298.38	8,553.19	6,225.21	5,175.98
核查金额比例	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

A.核查过程

a.对邮件回函的发件人邮箱后缀与被询证客户的单位名称进行核对；核查情况列示如下：

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
数量	邮件回函单位数量（个）	31	16	15	15
	发件人邮箱后缀与客户单位名称相匹配的客户数量（个）	26	13	13	13
	发件人邮箱后缀与客户单位名称相匹配的客户数量占比	83.87%	81.25%	86.67%	86.67%
金额	邮件回函单位交易金额（万元）	11,298.38	8,553.19	6,225.21	5,175.98
	发件人邮箱后缀与客户单位名称相匹配的客户交易金额（万元）	10,571.35	8,034.00	6,032.02	4,898.17
	发件人邮箱后缀与客户单位名称相匹配的客户交易金额占比	93.57%	93.93%	96.90%	94.63%

不一致原因详见 3、（4）①之“相关邮件的收发件人身份列示”部分注释。

b. 对邮件回函的发件人邮箱与被询证单位和发行人日常业务往来邮件或文件的邮箱信息进行核对，核查情况列示如下：

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
数量	邮件回函单位数量（个）	31	16	15	15
	发件人邮箱与跟发行人日常业务往来邮件或文件的邮箱信息相匹配的客户数量（个）	31	16	15	15
	发件人邮箱与被询证单位和发行人日常业务往来邮件的邮箱相匹配的客户数量	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
金额	邮件回函单位交易金额（万元）	11,298.38	8,553.19	6,225.21	5,175.98
	发件人邮箱与跟发行人日常业务往来邮件的邮箱相匹配的客户交易金额（万元）	11,298.38	8,553.19	6,225.21	5,175.98

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
	发件人邮箱与跟发行人日常业务往来邮件的邮箱相匹配的客户交易金额占比	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

c.对邮件回函的发件人邮箱与发件人提供的个人名片上的公司名称及邮箱进行核对；核查情况列示如下：

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
数量	邮件回函单位数量（个）	31	16	15	15
	发件人邮箱与提供的个人名片相匹配的客户数量（个）	31	16	15	15
	发件人邮箱与提供的个人名片的公司名称及邮箱号相匹配的客户数量占比	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
金额	邮件回函单位交易金额（万元）	11,298.38	8,553.19	6,225.21	5,175.98
	发件人邮箱与提供的个人名片相匹配的客户交易金额（万元）	11,298.38	8,553.19	6,225.21	5,175.98
	发件人邮箱与提供的个人名片相匹配的客户交易金额占比	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

B.核查结论

经核查，申报会计师认为：邮件回函的发件人身份得到验证，回函的结果真实可靠。

（三）对回函差异的调整情况的说明

申报会计师对所有回函进行检查核对，核实回函与发行人账面金额是否相符，针对不符内容进行进一步分析核对，编制回函不符差异核对底稿，形成处理意见并执行。具体情况如下：

1、客户回函差异及调整情况

（1）经销客户

①境内经销

单位：万元

客户名称	类型	发函金额	回函金额	差异金额	差异原因	处理方式
苏州工品汇信息科技有限公司	2019年度					
	应收余额	-2.21	-1.79	-0.42	入账时间性差异	无需调整
	交易额	115.29	115.71	-0.42		

②境外经销

单位：万美元

客户名称	类型	发函金额	回函金额	差异金额	差异原因	处理方式
VITACOM ELECTRONICS SRL	2020年1-6月					
	应收余额	2.04	-	2.04	入账时间性差异	无需调整
	交易额	15.40	15.28	0.12		
	2019年度					
	应收余额	1.92	-	1.92	入账时间性差异	无需调整
	交易额	18.77	18.31	0.46		
	2018年度					
	应收余额	6.74	5.28	1.46	入账时间性差异	无需调整
	交易额	21.48	24.56	-3.08		
	2017年度					
	应收余额	9.29	-	9.29	入账时间性差异	无需调整
	交易额	16.07	11.58	4.49		

(2) ODM 客户

①境内 ODM

单位：万元

客户名称	类型	发函金额	回函金额	差异金额	差异原因	处理方式
浙江飞越机电有限公司	2019年度					
	应收余额	-1.93	-43.59	41.66	记账时间性差异	无需调整
	交易额	321.93	280.27	41.66		

②境外 ODM

单位：万美元

客户名称	类型	发函金额	回函金额	差异金额	差异原因	处理方式
CEI CONRAD ELECTRONIC INTL (HK) LTD.	2020年1-6月					
	应收余额	30.38	36.49	-6.11	记账时间性差异	无需调整
	交易额	108.79	94.82	13.97		
Techtronic Trading Ltd	2019年度					
	应收余额	25.44	37.39	-11.94	记账时间性差异	无需调整
	交易额	91.04	109.10	-18.07		
	2018年度					
	应收余额	17.91	11.88	6.03	记账时间性差异	无需调整
	交易额	106.65	116.33	-9.67		

客户名称	类型	发函金额	回函金额	差异金额	差异原因	处理方式
CEI CONRAD ELECTRONIC INTL (HK) LTD.	2020年1-6月					
	应收余额	30.38	36.49	-6.11	记账时间性差异	无需调整
	交易额	108.79	94.82	13.97		
	2017年度					
	应收余额	18.44	0.59	17.84	记账时间性差异	无需调整
交易额	64.07	88.52	-24.45			
FLUKE EUROPE B.V	2020年1-6月					
	应收余额	13.83	18.27	-4.44	记账时间性差异	无需调整
	交易额	21.68	21.88	-0.20		
	2019年度					
	应收余额	11.29	12.30	-1.01	记账时间性差异	无需调整
交易额	37.31	38.32	-1.01			
FLUKE ELECTRONICS CORPORATION	2019年度					
	应收余额	10.20	8.16	2.03	记账时间性差异	无需调整
	交易额	36.35	34.32	2.03		
GRAINGERGLO BAL SOURCING	2019年度					
	应收余额	-	-	-	记账时间性差异	无需调整
	交易额	17.35	17.33	0.02		

2、供应商回函差异及调整情况

(1) 境内供应商

单位：万元

客户名称	类型	发函金额	回函金额	差异金额	差异原因	处理方式
常州银河世纪微电子股份有限公司	2020年1-6月					
	应付余额	42.87	42.92	-0.05	银行手续费	无需调整
	交易额	52.99	52.99	-		
	2019年度					
	应付余额	31.32	31.35	-0.03	银行手续费	无需调整
	交易额	110.11	110.11	-		
	2018年度					
	应付余额	44.48	44.49	-0.01	银行手续费	无需调整
	交易额	97.32	97.32	-		
	2017年度					
	应付余额	22.85	22.86	-0.01	银行手续费	无需调整
交易额	142.39	47.06	-			

客户名称	类型	发函金额	回函金额	差异金额	差异原因	处理方式	
超霸电池(深圳)有限公司	2020年1-6月						
	应付余额	81.26	83.44	-2.18	未达账项	无需调整	
	交易额	142.39	144.58	-2.18			
世强先进(深圳)科技股份有限公司	2020年1-6月						
	应付余额	29.98	28.96	1.02	手续费差异	无需调整	
	交易额	89.65	89.38	0.28			
智恩电子(大亚湾)有限公司	2020年1-6月						
	应付余额	224.82	232.65	-7.82	记账时间性差异	无需调整	
	交易额	279.74	282.16	-2.42			
	无锡英菲感知技术有限公司	2020年1-6月					
		应付余额	-183.26	-183.92	0.66	记账时间性差异	无需调整
交易额		11.19	10.53	0.66			
上海热像科技股份有限公司	2018年度						
	应付余额				记账时间性差异	无需调整	
	交易额	53.88	54.73	-0.85			

(2) 境外供应商

单位：万美元

客户名称	类型	发函金额	回函金额	差异金额	差异原因	处理方式
FLIR Systems Co., Ltd.	2020年1-6月					
	预付余额	-9.80	-	-9.80	未达账项	无需调整
	交易额	496.54	506.34	-9.80		
DEXTER RESEARCH CENTER, INC.	2020年1-6月					
	应付余额	1.63	1.62	0.01	手续费差异	无需调整
	交易额	4.95	4.96	-0.01		
EXCELPOINT SYSTEM (H.K.) LTD.	2017年度					
	应付余额	29.25	36.67	-7.42	未达账项	审计调整
	交易额	110.20	110.20			
WPI INTL (H.K.) LTD.	2020年1-6月					
	应付余额	32.34	32.37	-0.02	记账时间性差异	无需调整
	交易额	65.44	64.76	0.68		
	2019年度					
	应付余额	16.48	17.18	-0.71	记账时间性差异	无需调整
交易额	53.67	54.38	-0.71			

申报会计师对回函的差异均进行了核对并编制工作底稿记录,对差异原因进行分析进而做出相应处理。

(四) 对外销数据与报关数据、退税数据对比的具体情况, 差异及调整过程的说明

报告期内, 优利德科技(中国)股份有限公司(以下简称“东莞母公司”)与优利德科技(香港)有限公司(以下简称“香港子公司”)外销收入与出口报关数据及申报退税数据的整体匹配性如下表所示:

金额单位: 万元

项目	注释	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
东莞母公司					
东莞母公司销售收入	A=B+C	50,728.85	51,193.42	44,692.99	37,808.28
其中: 内销	B	28,181.42	26,536.76	24,140.55	21,503.68
其中: 外销	C	22,547.43	24,656.66	20,552.44	16,304.60
外销—对境外客户收入	D	5,496.85	4,124.29	3,771.63	3,224.08
外销—对境外子公司收入	E	17,050.59	20,532.37	16,780.81	13,080.52
东莞母公司报关数据	G	22,591.49	24,443.80	20,520.74	16,351.73
匹配度	H=G/C	100.20%	99.14%	99.85%	100.29%
申报免、抵、退办法出口销售额	I	22,273.32	24,725.86	20,321.35	16,190.88
匹配度	J=I/C	98.78%	100.28%	98.88%	99.30%
香港子公司					
香港子公司销售收入	A=B+C	17,655.30	22,900.27	18,270.19	15,083.26
其中: 内销	B	-	-	-	-
其中: 外销	C	17,655.30	22,900.27	18,270.19	15,083.26
香港子公司出口数据	D=E+F	17,655.30	22,900.27	18,270.19	15,083.26
其中: 报关数据	E	12,091.53	17,229.73	13,961.60	13,249.86
未报关数据	F	5,563.77	5,670.54	4,308.59	1,833.40
匹配度	G=D/C	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
申报免、抵、退办法出口销售额	H	不适用	不适用	不适用	不适用
匹配度	I	不适用	不适用	不适用	不适用

由于公司外销收入确认时点为装船并出示有效提单的时间, 晚于报关时点, 因此东莞母公司外销报关数据与东莞母公司外销销售收入之间存在较小时间性

差异。公司产品完成出口报关并在海关在清关后，通过电子口岸将相关数据传递给生产企业出口退税申报系统，生成免、抵、退办法出口销售额，该数据与公司外销收入确认时点存在时间性差异，整体而言，东莞母公司外销收入与出口报关及申报退税数据相匹配。

由于香港为免税自由港，出口报关存在豁免情形，优利德香港子公司出口数据未报关收入的构成如下：

单位：万元

未报关收入分类	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
由中国大陆直接发送至客户，实物未经过香港	4,818.64	4,832.29	3,581.45	1,095.53
香港本地客户/交至客户香港代理人	736.70	832.87	718.66	734.59
客户样品	8.43	5.39	8.48	3.28
合计	5,563.77	5,670.54	4,308.59	1,833.40

针对上述各类型香港未报关收入的原因具体如下：

由中国大陆直接发送至客户，实物未经过香港：香港子公司与境外客户签订协议并下单，发行人组织生产并完工后告知客户可以发货，客户通知发行人将货物交付给境内指定的货代公司，由货代公司办理报关、货物装船及发运工作。东莞母公司将货物交由境内物流公司发往境内货代指定的码头仓库，经仓库签收后，由境内货代在装船发运前代理报关，随后货物直接发往客户，实物未经过香港，无需在香港海关进行二次报关。公司境外电商平台销售，亦由东莞母公司直接从中国大陆报关发货寄送至客户，实物未经过香港，无需在香港海关报关。

香港本地客户/交至客户香港代理人：客户在香港当地设有子公司、办事处或有指定的代理人，因此货物通过优利德东莞母公司报关销往香港后，仅在香港本地进行物流配送交货即可，故香港子公司无需报关。

客户样品：依据香港《进出口（登记）规例》，价值 1000 港元以下的任何样品无需报关。

由于香港子公司为纯贸易公司，不存在生产过程，主要负责向欧美客户销售公司成品，因此香港子公司基本不保有库存，香港子公司向东莞母公司采购的成品再对外销售的情况列示如下：

金额单位：万元

年度	期初成品存货金额	本期向东莞母公司采购金额	本期销售出库金额	期末成品库存金额

年度	期初成品存货金额	本期向东莞母公司采购金额	本期销售出库金额	期末成品库存金额
2020年1-6月	38.73	17,050.59	16,795.01	294.31
2019年度	49.30	20,532.37	20,542.94	38.73
2018年度	15.11	16,780.81	16,746.62	49.30
2017年度	17.19	13,080.52	13,082.59	15.11

2020年上半年，因“新冠肺炎”疫情原因，产品海外运输受到影响，因此香港子公司期末库存金额有所增长。

综上所述，公司外销收入与出口报关及申报退税数据具有匹配性，上述外销收入与出口报关数据及申报退税数据的差异并非由于财务漏记、提前或延期入账导致，因此无需调整。

三、7.关于外购整机

根据回复材料：（1）2020年上半年公司营业收入及净利润的增长主要是红外测温产品销量的增长，包括红外测温仪与红外热成像仪，红外测温产品包含外购整机，外购的红外热像仪整机为高端带镜头产品，而公司自产的红外热像仪产品不具备光学镜头；（2）2017年至2019年，公司测绘测量仪表产品主要为外购整机。

请发行人披露：（1）2020年上半年销售的红外测温产品中外购产品实现销售占比情况，分析该等销售未来的持续性，若无法充分论证的，请充分揭示相关销售高速增长无法持续的风险并做重大事项提示；（2）在生产模式及产品介绍部分披露测绘测量仪表产品主要为外购整机的情况。

请申报会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

问题回复

【发行人补充披露】

（一）2020年上半年销售的红外测温产品中外购产品实现销售占比情况，分析该等销售未来的持续性，若无法充分论证的，请充分揭示相关销售高速增长无法持续的风险并做重大事项提示

1、披露事项

发行人已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十、发行人经营成果分析”之“（一）营业收入分析”之“2、主营业务收入构成及变动分析”之“（1）按产品类别分类”之“③ 温度及环境测试仪表”中对红外测温产品中外购产品实现销售占比情况补充披露如下：

“2020年1-6月，“新冠肺炎”疫情影响下，公司红外测温产品市场需求量有较大幅度的增长，红外测温仪与红外热成像仪实现销售收入29,279.90万元。上述实现的红外测温仪与红外热成像仪收入中，2020年1-6月外购整机实现销售收入612.46万元，占当期红外测温仪与红外热成像仪收入比重的2.09%，2019年1-6月外购产品实现销售收入352.33万元，占当期红外测温仪与红外热成像仪收入比重的17.24%。”

公司上半年红外测温产品销售额大幅增长主要系“新冠肺炎”特殊情况下防疫工作的需要，随着国内疫情逐步得到控制，公司下游客户对红外测温产品的需求可能会逐步减少，加上红外测温产品市场竞争加剧，公司未来红外测温产品持续增长存在较大的不确定性，公司已在“第四节 风险因素”之“二、经营风险”中补充披露并做重大事项提示如下：

“（八）2020年上半年高增长经营业绩无法持续的风险”

2020年上半年公司实现营业收入51,683.58万元，较上年同期增加25,759.63万元，增长幅度为99.37%；实现归属于母公司净利润11,208.55万元，较上年同期增加8,494.24万元，增长幅度为312.94%。2020年上半年公司营业收入及净利润的大幅增长主要是红外测温产品在“新冠肺炎”特殊背景下销量增长的影响，未来随着国内外疫情逐步得到控制，公司下游客户对红外测温产品的需求可能会逐步减少，加上红外测温产品市场竞争加剧，公司2020年上半年的业绩爆发式增长具有偶发性，公司在未来仍可能会面临业绩高速增长无法持续的风险。”

2、申报会计师核查情况

（1）核查过程

①向公司管理层访谈，了解公司红外测温产品的销售情况、红外测温产品中外购产品的情况以及管理层对红外测温产品未来销售的预期情况；

②获取红外测温产品中外购产品实现销售的明细进行分析检查并复核计算过程；

③按照销售流程，选取样本抽查凭证，以确定外购的红外测温产品实现销售的交易真实性、准确性、完整性

④获取在手订单对发行人未来期间红外测温产品的销售情况分析检查；

⑤将招股说明书与公司财务信息进行核对，确认招股说明书披露是否准确、充分。

(2) 核查结论

经核查，申报会计师认为：发行人已经真实、准确、完整地披露了2020年上半年销售的红外测温产品中外购产品实现销售的占比情况。发行人客观的论述了该等销售未来的持续性问题，充分揭示了相关销售高速增长无法持续的风险并做了重大事项提示。

(二) 在生产模式及产品介绍部分披露测绘测量仪表产品主要为外购整机的情况

1、披露事项

发行人已在招股说明书“第六节 业务和技术”之“一、公司主营业务、主要产品和服务情况”之“（一）发行人主营业务、产品和收入构成”之“2、主要产品和服务情况”之“（5）测绘测量仪表”中补充披露如下：

“公司的测绘测量仪表以土建工程、建筑施工、家庭装修等应用为主，具体产品包括激光测距仪、激光水平仪及其它测绘测量产品等。对于测绘测量仪表，公司提供工业设计、技术指标、产品定义等要求，委托专业供应商生产整机，公司对外购整机产品进行检验、包装及入库后以公司的品牌进行销售。”

同时，发行人已在招股说明书“第六节 业务和技术”之“一、公司主营业务、主要产品和服务情况”之“（二）主要经营模式”之“3、生产模式”中补充披露如下：

“2019年，由于公司购置多台贴片机器，大部分PCB板的贴片工序由外协

加工转为自行生产，使得外协加工成本及占比相应下降。对于测绘测量仪表，公司提供工业设计、技术指标、产品定义等要求，委托专业供应商生产整机，公司对外购整机产品进行检验、包装及入库后以公司的品牌进行销售。”

2、申报会计师核查情况

（1）核查过程

①向公司管理层访谈，了解公司测绘测量仪器仪表的生产模式、主要成品型号以及产品主要应用领域；

②获取公司对测绘测量仪表产品在工业设计、技术指标、产品定义等方面的文件进行检查；

③按照采购、生产、销售流程，选取样本抽查凭证，以确定公司外购整机、组装成品并实现销售整个流程的业务真实性、完整性、准确性；

④按照公司成本核算流程，复核公司成本核算是否正确，比较外协加工成本和自行生产成本变化的合理性；

⑤将招股说明书与公司财务信息进行核对，确认招股说明书披露是否准确、充分。

（2）核查结论

经核查，申报会计师认为：发行人已经真实、准确、完整地披露生产模式及产品介绍部分测绘测量仪表产品主要为外购整机的情况。

【申报会计师核查】

核查情况详见三、7.关于外购整机发行人披露部分每项的“核查情况”部分。

(此页无正文,为优利德科技(中国)股份有限公司容诚专字[2020]518Z0349号专项核查意见签章页)

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)

陈链武



中国注册会计师

蔡晓枫



2020年9月28日