

关于深圳市沛城电子科技股份有限公司
落实上市委员会审议会议意见的函的回复
信会师函字[2026]第 ZI006 号

关于深圳市沛城电子科技股份有限公司 落实上市委员会审议会议意见的函的回复

信会师函字[2026]第 ZI006 号

北京证券交易所：

由国泰海通证券股份有限公司转来贵所于 2025 年 12 月 30 日出具的《关于落实上市委员会审议会议意见的函》（以下简称“落实意见函”）已收悉。根据落实意见函的要求，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“申报会计师”）作为深圳市沛城电子科技股份有限公司（以下简称“发行人”“公司”或“沛城科技”）申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的申报会计师，我们对涉及会计师的相关问题进行了审慎核查，相关事项回复如下：

如无特别说明，本落实意见函回复中相关用语具有与《深圳市沛城电子科技股份有限公司招股说明书》中相同的含义。在落实意见函回复中，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。

问题 1、请发行人说明报告期内销售金额变动较大的客户主要合同的签署执行情况，销售回款是否存在异常，收入是否真实准确。请保荐机构及申报会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、请发行人说明报告期内销售金额变动较大的客户主要合同的签署执行情况，销售回款是否存在异常，收入是否真实准确

(一) 报告期内销售金额变动较大的客户情况

报告期各期，公司对前二十大客户的销售收入分别为 50,881.66 万元、43,305.27 万元、36,429.96 万元及 29,620.23 万元，占公司收入的比例分别为 59.84%、56.71%、49.71% 及 51.60%，占比较高。报告期内，受下游需求波动影响，公司对前二十大客户中的部分客户销售收入存在一定波动。

报告期各期，公司前二十大客户中销售金额变动超过 50%的情况如下：

1、2025 年 1-6 月

单位：万元

| 客户名称 | 主要销售产品 | 销售收入 | 收入占比 |
|------------------|-----------|----------|-------|
| 广东导远科技股份有限公司 | 集成电路 | 4,874.34 | 8.49% |
| 深圳市瑞能电源科技有限公司 | BMS | 2,685.80 | 4.68% |
| 美世乐(广东)新能源科技有限公司 | BMS | 2,100.10 | 3.66% |
| 惠州亿纬锂能股份有限公司 | BMS | 995.84 | 1.73% |
| 广东宇阳新能源有限公司 | BMS | 988.01 | 1.72% |
| 飞毛腿电池有限公司 | 分立器件 | 953.65 | 1.66% |
| 香港新能达科技有限公司 | 分立器件 | 867.16 | 1.51% |
| 比亚迪股份有限公司 | 分立器件、集成电路 | 651.37 | 1.13% |

注：1、收入占比为占公司当期销售收入的比例，下同。

2、2025 年 1-6 月销售金额变动比例为根据 2024 年 1-6 月数据计算。

2、2024年度

单位：万元

| 客户名称 | 主要销售产品 | 销售收入 | 收入占比 |
|----------------|--------|--------|-------|
| 广东宇阳新能源有限公司 | BMS | 921.91 | 1.26% |
| 深圳盛齐能源技术有限公司 | BMS | 912.29 | 1.24% |
| 广州鹏辉能源科技股份有限公司 | BMS | 575.20 | 0.78% |
| 深圳科士达科技股份有限公司 | BMS | 558.15 | 0.76% |
| 南通隆力电子科技有限公司 | BMS | 353.91 | 0.48% |
| 东莞市徕芬电子科技有限公司 | 集成电路 | 342.54 | 0.47% |
| 广东迪度新能源有限公司 | BMS | 284.32 | 0.39% |
| 广东博力威科技股份有限公司 | BMS | 48.72 | 0.07% |
| 惠州世力发能源科技有限公司 | BMS | 39.14 | 0.05% |
| 东莞市易利特新能源有限公司 | BMS | -0.46 | 0.00% |

3、2023年度

单位：万元

| 客户名称 | 主要销售产品 | 销售收入 | 收入占比 |
|----------------|-----------|----------|-------|
| 比亚迪股份有限公司 | 分立器件、集成电路 | 4,295.04 | 5.62% |
| 广东宇阳新能源有限公司 | BMS | 3,588.99 | 4.70% |
| 广东博力威科技股份有限公司 | BMS | 3,506.44 | 4.59% |
| 深圳盛齐能源技术有限公司 | BMS | 3,292.91 | 4.31% |
| 深圳市首航新能源股份有限公司 | BMS | 603.25 | 0.79% |
| 浙江凯耀照明有限责任公司 | 集成电路 | 535.47 | 0.70% |
| WEHAN Inc. | 集成电路 | 398.15 | 0.52% |
| 广东导远科技股份有限公司 | 集成电路 | 266.79 | 0.35% |

（二）说明报告期内销售金额变动较大的客户主要合同的签署执行情况，销售回款是否存在异常，收入是否真实准确

1、相关客户报告期各期主要合同的签署执行情况

报告期各期，公司对客户通过“框架协议+订单”的模式或直接通过订单的模式进行销售；同时，单笔订单普遍对应多批次发货情形，因此公司对报告期各期上述销售金额变动较大的客户执行金额最高的合同的签署执行情况统计如下：

(1) 2025 年 1-6 月

| 客户名称 | 合同编号 | 销售模式 | 合同签订时点 | 交易内容 | 合同金额 (万元/含税) | 当期收入金额 (万元) | 收入确认依据 | 截至 2025 年 12 月 末回款金额 (万元, 不含税) | 回款比例 | 销售回款 是否异常 |
|------------------|-------------------------------|------|------------|------------|-----------------|----------------|---------|-----------------------------------|---------|--------------|
| 深圳盛齐能源技术有限公司 | 24-SZ-CG-0513-1900-102-000060 | 非寄售 | 2025-3-10 | 户用储能 | 253.73 | 224.54 | 签收确认 | 224.54 | 100.00% | 否 |
| 东莞市易利特新能源有限公司 | SR250220010 | 非寄售 | 2025-2-20 | 户用储能 | 4.01 | 3.55 | 签收确认 | 3.55 | 100.00% | 否 |
| 香港新能达科技有限公司 | 5100627473 | 非寄售 | 2025-4-7 | MOS (场效应管) | USD 28.29 | 189.62 | 签收确认 | 189.62 | 100.00% | 否 |
| 飞毛腿电池有限公司 | 0233A-250200007 | 非寄售 | 2025-2-26 | MOS (场效应管) | USD 300.00 | 591.58 | 签收确认 | 591.58 | 100.00% | 否 |
| 广东博力威科技股份有限公司 | PO250101209 | 非寄售 | 2025-3-7 | MOS (场效应管) | 21.60 | 19.12 | 签收确认 | 19.12 | 100.00% | 否 |
| 广东迪度新能源有限公司 | DD250328-9448 | 非寄售 | 2025-3-28 | 户用储能 | 57.47 | 50.86 | 签收确认 | 50.86 | 100.00% | 否 |
| 美世乐(广东)新能源科技有限公司 | 600CGDD25052721992 | 非寄售 | 2025-5-27 | 户用储能 | 249.14 | 211.13 | 签收确认 | 211.13 | 100.00% | 否 |
| 广东宇阳新能源有限公司 | PO20250315002 | 非寄售 | 2025-3-17 | 户用储能 | 70.98 | 62.81 | 签收确认 | 62.81 | 100.00% | 否 |
| 广东导远科技股份有限公司 | 5100003980 | 寄售 | 2024-10-25 | 数字芯片 | 寄售订单无价格 | 866.07 | 对账或领用确认 | 866.07 | 100.00% | 否 |
| 南通隆力电子科技有限公司 | PO-LL-250523-010 | 非寄售 | 2025-5-23 | 通信备电 | 21.50 | 19.03 | 签收确认 | 19.03 | 100.00% | 否 |

| 客户名称 | 合同编号 | 销售模式 | 合同签订时点 | 交易内容 | 合同金额 (万元/含税) | 当期收入金额 (万元) | 收入确认依据 | 截至 2025 年 12 月 末回款金额 (万 元, 不含税) | 回款比例 | 销售回款 是否异常 |
|----------------|-------------------------|------|------------|---------------|-----------------|----------------|---------|---------------------------------------|---------|--------------|
| 惠州亿纬锂能股份有限公司 | 4501025759 | 非寄售 | 2025-2-27 | 通信备电 | 45.87 | 40.60 | 签收确认 | 40.60 | 100.00% | 否 |
| 深圳科士达科技股份有限公司 | PO20250407947 | 非寄售 | 2025-4-30 | 户用储能 | 1,159.34 | 501.90 | 签收确认 | 501.90 | 100.00% | 否 |
| 比亚迪股份有限公司 | 5914207504(HFF 3) | 寄售 | 2024-6-19 | MOS (场效应管) | 寄售订单无价格 | 126.85 | 对账或领用确认 | 126.85 | 100.00% | 否 |
| 深圳市瑞能电源科技有限公司 | CGDD202501020 014 | 非寄售 | 2025-1-2 | 户用储能 | 313.10 | 277.08 | 签收确认 | 277.08 | 100.00% | 否 |
| 深圳市首航新能源股份有限公司 | SZSOFAR20250 4080035 | 非寄售 | 2025-4-8 | 模拟芯片 | 2.40 | 2.12 | 签收确认 | 2.12 | 100.00% | 否 |
| 惠州世力发能源科技有限公司 | CS20241224001 | 非寄售 | 2024-12-25 | 户用储能、轻型动 力 | 48.38 | 42.81 | 签收确认 | 42.81 | 100.00% | 否 |
| 广州鹏辉能源科技股份有限公司 | PO2502060017 | 非寄售 | 2025-2-6 | 户用储能 | 141.00 | 124.78 | 签收确认 | 124.78 | 100.00% | 否 |

注：回款金额包含“迪链”及票据签收金额，下同。

(2) 2024 年度

| 客户名称 | 合同编号 | 销售模式 | 合同签订时点 | 交易内容 | 合同金额 (万元/含税) | 当期收入金额 (万元) | 收入确认依据 | 截至 2025 年 12 月末回款金额 (万元, 不含税) | 回款比例 | 销售回款是否异常 |
|----------------|------------------|------|------------|------------|-----------------|----------------|---------|-------------------------------|---------|----------|
| 比亚迪股份有限公司 | 5914193963(HFF3) | 寄售 | 2024-6-18 | MOS (场效应管) | 寄售订单无价格 | 462.80 | 对账或领用确认 | 462.80 | 100.00% | 否 |
| 东莞市徕芬电子科技有限公司 | LF-23120007 | 非寄售 | 2023-12-1 | 模拟芯片 | 387.07 | 342.54 | 签收确认 | 342.54 | 100.00% | 否 |
| 东莞市易利特新能源有限公司 | SR240103002 | 非寄售 | 2024-1-4 | 户用储能 | 15.39 | 13.62 | 签收确认 | 13.62 | 100.00% | 否 |
| 飞毛腿电池有限公司 | 3133I-231200041 | 非寄售 | 2023-12-20 | MOS (场效应管) | USD 52.44 | 186.27 | 签收确认 | 186.27 | 100.00% | 否 |
| WEHAN Inc. | 20220304 | 非寄售 | 2022-3-4 | 数字芯片 | USD 281.94 | 189.08 | 签收确认 | 189.08 | 100.00% | 否 |
| 广东博力威科技股份有限公司 | PO240800941 | 非寄售 | 2024-9-6 | MOS (场效应管) | 15.88 | 14.05 | 签收确认 | 14.05 | 100.00% | 否 |
| 广东导远科技股份有限公司 | 5100000643 | 寄售 | 2023-7-23 | 数字芯片 | 寄售订单无价格 | 967.64 | 对账或领用确认 | 967.64 | 100.00% | 否 |
| 广东迪度新能源有限公司 | DD241028-6501 | 非寄售 | 2024-11-4 | 户用储能 | 74.72 | 66.12 | 签收确认 | 66.12 | 100.00% | 否 |
| 广东宇阳新能源有限公司 | PO20240621046 | 非寄售 | 2024-6-21 | 户用储能 | 24.89 | 22.03 | 签收确认 | 22.03 | 100.00% | 否 |
| 广州鹏辉能源科技股份有限公司 | PO2403220031 | 非寄售 | 2024-3-22 | 户用储能 | 101.12 | 89.48 | 签收确认 | 89.48 | 100.00% | 否 |
| 惠州世力发能源科技有限公司 | SLF20240305001 | 非寄售 | 2024-3-7 | 户用储能 | 10.78 | 9.54 | 签收确认 | 9.54 | 100.00% | 否 |

| 客户名称 | 合同编号 | 销售模式 | 合同签订时点 | 交易内容 | 合同金额 (万元/含税) | 当期收入金额 (万元) | 收入确认依据 | 截至 2025 年 12 月 末回款金额 (万 元, 不含税) | 回款比例 | 销售回款 是否异常 |
|------------------|-------------------------|------|------------|-----------|-----------------|----------------|--------|---------------------------------------|---------|--------------|
| 惠州亿纬锂能股份有限公司 | 4500852938 | 非寄售 | 2024-5-19 | 通信备电 | 96.56 | 85.45 | 签收确认 | 85.45 | 100.00% | 否 |
| 美世乐(广东)新能源科技有限公司 | 600CGDD2409187 167 | 非寄售 | 2024-9-18 | 户用储能 | 330.47 | 292.45 | 签收确认 | 292.45 | 100.00% | 否 |
| 南通隆力电子科技有限公司 | PO-LL-231220-017 | 非寄售 | 2023-12-21 | 通信备电 | 82.40 | 72.92 | 签收确认 | 72.92 | 100.00% | 否 |
| 深圳科士达科技股份有限公司 | PO20241015383 | 非寄售 | 2024-10-24 | 户用储能 | 609.92 | 521.55 | 签收确认 | 521.55 | 100.00% | 否 |
| 深圳盛齐能源技术有限公司 | 102-000090 | 非寄售 | 2023-12-20 | 配件及其他 | 70.91 | 62.75 | 签收确认 | 62.75 | 100.00% | 否 |
| 深圳市瑞能电源科技有限公司 | CGDD2024031900 11 | 非寄售 | 2024-3-19 | 户用储能 | 128.71 | 113.90 | 签收确认 | 113.90 | 100.00% | 否 |
| 深圳市首航新能源股份有限公司 | SZSOFAR2024090 90033 | 非寄售 | 2024-10-8 | 户用储能 | 17.30 | 15.31 | 签收确认 | 15.31 | 100.00% | 否 |
| 香港新能达科技有限公司 | 5100475941 | 非寄售 | 2024-3-30 | MOS(场效应管) | USD 16.74 | 115.33 | 签收确认 | 115.33 | 100.00% | 否 |

(3) 2023 年度

| 客户名称 | 合同编号 | 销售模式 | 合同签订时点 | 交易内容 | 合同金额 (万元/含税) | 当期收入金额 (万元) | 收入确认依据 | 截至 2025 年 12 月末回款金额 (万元, 不含税) | 回款比例 | 销售回款 是否异常 |
|----------------|-----------------------------|------|------------|------------|-----------------|----------------|---------|-------------------------------------|---------|--------------|
| 比亚迪股份有限公司 | 5909218662(A155) | 寄售 | 2022-11-3 | IGBT | 寄售订单无价格 | 538.38 | 对账或领用确认 | 538.38 | 100.00% | 否 |
| 东莞市徕芬电子科技有限公司 | LF-23090728 | 非寄售 | 2023-9-25 | 模拟芯片 | 396.75 | 351.11 | 签收确认 | 351.11 | 100.00% | 否 |
| 东莞市易利特新能源有限公司 | SR230209029/SR23020 9030 | 非寄售 | 2023-2-14 | 户用储能 | 94.50 | 83.63 | 签收确认 | 83.63 | 100.00% | 否 |
| 飞毛腿电池有限公司 | 3133A-220900018 | 非寄售 | 2022-9-9 | MOS (场效应管) | USD 89.60 | 374.77 | 签收确认 | 374.77 | 100.00% | 否 |
| WEHAN Inc. | 20220304 | 非寄售 | 2022-3-4 | 数字芯片 | USD 281.94 | 398.15 | 签收确认 | 398.15 | 100.00% | 否 |
| 广东博力威科技股份有限公司 | PO230301932 | 非寄售 | 2023-3-20 | 户用储能 | 697.16 | 616.95 | 签收确认 | 616.95 | 100.00% | 否 |
| 广东导远科技股份有限公司 | 5100000575 | 寄售 | 2023-3-30 | 数字芯片 | 寄售订单无价格 | 295.93 | 对账或领用确认 | 295.93 | 100.00% | 否 |
| 广东迪度新能源有限公司 | DD230214-0868 | 非寄售 | 2023-2-27 | 户用储能 | 410.40 | 363.19 | 签收确认 | 363.19 | 100.00% | 否 |
| 广东宇阳新能源有限公司 | PO20230411005 | 非寄售 | 2023-4-11 | 户用储能 | 1,432.16 | 1,241.37 | 签收确认 | 1,241.37 | 100.00% | 否 |
| 广州鹏辉能源科技股份有限公司 | YA202210200001 | 非寄售 | 2022-10-20 | 户用储能 | 228.30 | 201.98 | 签收确认 | 201.98 | 100.00% | 否 |

| 客户名称 | 合同编号 | 销售模式 | 合同签订时点 | 交易内容 | 合同金额 (万元/含税) | 当期收入金额 (万元) | 收入确认依据 | 截至 2025 年 12 月末回款金 额(万元, 不 含税) | 回款比例 | 销售回款 是否异常 |
|------------------|-------------------------|------|------------|-----------|-----------------|----------------|--------|---|---------|--------------|
| 惠州世力发能源科技有限公司 | SLF20230504001 | 非寄售 | 2023-5-4 | 户用储能 | 175.15 | 155.00 | 签收确认 | 155.00 | 100.00% | 否 |
| 惠州亿纬锂能股份有限公司 | 4500649366 | 非寄售 | 2023-4-3 | 通信备电 | 165.20 | 146.19 | 签收确认 | 146.19 | 100.00% | 否 |
| 美世乐(广东)新能源科技有限公司 | CGDD2306020009 | 非寄售 | 2023-6-5 | 户用储能 | 117.39 | 103.89 | 签收确认 | 103.89 | 100.00% | 否 |
| 南通隆力电子科技有限公司 | PO-LL-230711-015 | 非寄售 | 2023-7-11 | 通信备电 | 107.50 | 95.13 | 签收确认 | 95.13 | 100.00% | 否 |
| 深圳科士达科技股份有限公司 | 2000007195 | 非寄售 | 2022-12-5 | 户用储能 | 2,489.85 | 1,971.64 | 签收确认 | 1,971.64 | 100.00% | 否 |
| 深圳盛齐能源技术有限公司 | CGDD001113 | 非寄售 | 2023-2-7 | 户用储能 | 1,259.60 | 1,114.69 | 签收确认 | 1,114.69 | 100.00% | 否 |
| 深圳市瑞能电源科技有限公司 | CG20230500279 | 非寄售 | 2023-5-19 | 户用储能 | 433.46 | 383.59 | 签收确认 | 383.59 | 100.00% | 否 |
| 深圳市首航新能源股份有限公司 | GDSOFAR2022112200 02 | 非寄售 | 2022-11-23 | 户用储能 | 577.50 | 241.08 | 签收确认 | 241.08 | 100.00% | 否 |
| 香港新能达科技有限公司 | 5100367589 | 非寄售 | 2023-7-6 | MOS(场效应管) | USD 12.52 | 88.20 | 签收确认 | 88.20 | 100.00% | 否 |
| 浙江凯耀照明有限责任公司 | YBPH-23010420 | 非寄售 | 2023-1-29 | 模拟芯片 | 31.44 | 27.82 | 签收确认 | 27.82 | 100.00% | 否 |

(4) 2022 年度

| 客户名称 | 合同编号 | 销售模式 | 合同签订时点 | 交易内容 | 合同金额 (万元/含税) | 当期收入金额 (万元) | 收入确认依据 | 截至 2025 年 12 月末回款金 额 (万元, 不 含税) | 回款比例 | 销售回款 是否异常 |
|----------------|-----------------------|------|-----------------------------|----------------|-----------------|----------------|---------|--|---------|--------------|
| 比亚迪股份有限公司 | 5907383712(A155) | 寄售 | 2021-11-18 | IGBT | 寄售订单无价格 | 2,404.93 | 对账或领用确认 | 2,404.93 | 100.00% | 否 |
| 东莞市易利特新能源有限公司 | SR220121020 | 非寄售 | 2022-1-24 | 户用储能 | 221.30 | 195.66 | 签收确认 | 195.66 | 100.00% | 否 |
| 飞毛腿电池有限公司 | 3133I-220600004 | 非寄售 | 2022-6-14 | MOS (场效 应管) | USD 57.32 | 385.26 | 签收确认 | 385.26 | 100.00% | 否 |
| WEHAN Inc. | 20211129 | 非寄售 | 2021-11-29 | 数字芯片 | USD 267.80 | 1,434.89 | 签收确认 | 1,434.89 | 100.00% | 否 |
| 广东博力威科技股份有限公司 | PO220900328 | 非寄售 | 2022-9-12 | 户用储能 | 191.39 | 165.62 | 签收确认 | 165.62 | 100.00% | 否 |
| 广东导远科技股份有限公司 | 5100000415 | 非寄售 | 2022-12-8 | 数字芯片 | USD 83.44 | 560.75 | 签收确认 | 560.75 | 100.00% | 存在第三 方回款 |
| 广东迪度新能源有限公司 | DD220921-0569 | 非寄售 | 2022-9-21 | 户用储能 | 169.05 | 149.60 | 签收确认 | 149.60 | 100.00% | 否 |
| 广东宇阳新能源有限公司 | P020220414001 | 非寄售 | 2022-1-15 | 户用储能 | 442.40 | 290.89 | 签收确认 | 290.89 | 100.00% | 否 |
| 广州鹏辉能源科技股份有限公司 | YA202209230001 | 非寄售 | 2022-9-23 | 户用储能 | 285.12 | 252.32 | 签收确认 | 252.32 | 100.00% | 否 |
| 惠州世力发能源科技有限公司 | SLF20221026002 | 非寄售 | 2022-10-26 | 户用储能 | 290.00 | 153.98 | 签收确认 | 153.98 | 100.00% | 否 |
| 惠州亿纬锂能股份有限公司 | 4500464501/4500462430 | 非寄售 | 2021-11- 3&2021-11- 9 | 通信备电 | 300.83 | 141.24 | 签收确认 | 141.24 | 100.00% | 否 |

| 客户名称 | 合同编号 | 销售模式 | 合同签订时点 | 交易内容 | 合同金额 (万元/含税) | 当期收入金额 (万元) | 收入确认依据 | 截至 2025 年 12 月末回款金 额 (万元, 不 含税) | 回款比例 | 销售回款 是否异常 |
|------------------|---------------------|------|------------|------|-----------------|----------------|--------|--|---------|--------------|
| 美世乐(广东)新能源科技有限公司 | CGDD2209050074 | 非寄售 | 2022-9-5 | 户用储能 | 61.80 | 54.25 | 签收确认 | 54.25 | 100.00% | 否 |
| 南通隆力电子科技有限公司 | L220517011 | 非寄售 | 2022-5-17 | 通信备电 | 132.30 | 117.08 | 签收确认 | 117.08 | 100.00% | 否 |
| 深圳科士达科技股份有限公司 | 2000004076 | 非寄售 | 2022-10-12 | 户用储能 | 2,612.50 | 1,444.46 | 签收确认 | 1,444.46 | 100.00% | 否 |
| 深圳盛齐能源技术有限公司 | CGDD000341 | 非寄售 | 2022-10-28 | 户用储能 | 268.41 | 237.53 | 签收确认 | 237.53 | 100.00% | 否 |
| 深圳市瑞能电源科技有限公司 | CG20221100061 | 非寄售 | 2022-11-18 | 户用储能 | 37.25 | 32.96 | 签收确认 | 32.96 | 100.00% | 否 |
| 深圳市首航新能源股份有限公司 | GDSOFAR202206220001 | 非寄售 | 2022-6-22 | 户用储能 | 577.50 | 511.06 | 签收确认 | 511.06 | 100.00% | 否 |
| 浙江凯耀照明有限责任公司 | NBPY-21110910 | 非寄售 | 2021-11-15 | 模拟芯片 | 64.00 | 56.64 | 签收确认 | 56.64 | 100.00% | 否 |

如上表，报告期各期，公司存在部分订单的签署日期与收入确认期间的间隔周期较长的情形，主要原因系：（1）受客户订单金额较大、公司多批次交货影响，相应的订单执行周期较长所致，例如公司与 WEHAN Inc. 在 2023 年度、2024 年度执行的主要合同；（2）客户寄售模式下订单执行周期较长。寄售模式下，客户根据需求预测向公司下发订单，公司根据订单备货并将相关产品发至客户寄售仓，客户根据生产需求领用并与公司对账，公司根据客户的领用或对账金额确认收入，受客户寄售模式下备货周期及生产需求波动影响，使得寄售模式下订单执行周期较长。例如公司与广东导远科技股份有限公司（以下简称“导远科技”）在 2024 年度、2025 年 1-6 月执行的主要合同以及公司与比亚迪在 2023 年度、2025 年 1-6 月执行的主要合同。

因此，报告期内，公司销售金额变动较大的客户的主要合同的执行情况良好，不存在重大异常情形。

2、销售回款是否存在异常，收入是否真实准确

如上表所示，报告期各期，公司销售金额变动较大的客户的主要合同执行情况良好，且截至 2025 年末，各期公司与相关客户签署的主要合同当期收入对应的应收账款于期后均已实现回款，销售回款不存在重大异常。

此外，2022 年度，导远科技存在第三方回款情形，公司当期与导远科技签署的主要合同的回款方为 BOKA (HK) LIMITED，对应回款金额为 83.43 万美元。

根据导远科技出具的《第三方回款确认函》，BOKA (HK) LIMITED 为第三方供应链企业，导远科技当期要求公司于中国香港交货，基于交易结算便捷性的需求，其通过 BOKA (HK) LIMITED 向公司子公司香港沛城支付美元货款。

同时，导远科技在《第三方回款确认函》中确认：发行人及其实际控制人、董事、监事、高管或关联方与上述付款主体不存在关联关系或其他利益安排；未因合同签署主体与付款主体不一致导致导远科技、上述付款主体及发行人间的货款归属纠纷。

综上所述，报告期各期，公司与相关客户签署的主要合同当期收入对应的应收账款于期后均已实现回款，销售回款不存在重大异常，公司收入真实准确。

【会计师核查程序及核查意见】

一、核查程序

针对相关事项，申报会计师主要履行了以下核查程序：

- 1、查阅发行人收入明细表，了解各期主要客户的销售变动情况，统计各期销售金额变动较大的客户及其销售内容、销售金额等数据。
- 2、查阅发行人收入明细表、合同台账等资料，了解报告期各期销售金额变动较大的相关客户各期执行金额最大的订单情况及相关订单的执行情况。
- 3、获取相关的订单，了解合同编号、签署时间、交易内容、合同金额等信息，了解合同的签署情况。
- 4、查阅发行人应收账款明细表、第三方回款统计表等资料，了解相关合同对应的应收账款的回款情况，了解相关回款是否存在第三方回款。
- 5、查阅第三方回款统计表、客户出具的《第三方回款确认函》等资料，了解客户通过第三方回款的原因及背景、回款金额等信息，分析回款金额与合同金额、对应收入金额是否匹配。
- 6、查阅第三方付款方工商信息等资料，核实第三方与发行人及其实际控制人、董事、监事、高管或关联方是否存在关联关系。
- 7、对发行人客户执行走访程序，对发行人收入执行函证、细节测试、截止性测试等程序，核查发行人收入的真实性、准确性。

二、核查结论

经核查，申报会计师认为：

报告期内，发行人销售金额变动较大的客户的主要合同的签署执行情况良好，销售回款不存在重大异常，截至 2025 年末均已回款；第三方回款情形中，回款方与发行人及其实际控制人、董事、监事、高管或关联方不存在关联关系或其他利益安排；发行人收入真实、准确。

**问题 2、请发行人说明部分供应商、客户回函金额差异较大的原因及合理性。
请保荐机构及申报会计师核查并发表明确意见。**

【会计师回复】

一、客户函证回函不符及未回函情况

报告期各期，公司客户销售收入函证回函不符金额（按差异金额计算，取绝对值）分别为 2,052.32 万元、1,180.95 万元、1,547.82 万元及 1,202.83 万元，占发函金额的比例分别为 2.94%、1.79%、2.61%、2.57%，比例较低。其中回函不符金额（按差异金额计算，取绝对值）50 万以上的客户金额分别为 1,708.50 万元、933.98 万元、1,145.63 万元及 628.00 万元，占各期回函不符金额的比例为 83.25%、79.09%、74.02% 及 52.21%。回函不符金额 50 万以上客户差异原因主要为时间性差异，具体情况如下：

(一) 2022年回函不符金额(按差异金额计算, 取绝对值) 50万元以上的客户情况

单位: 万元

| 客户所属集团 | 交易对手 | 本期交易额 ① | 发函金额 ② | 发函与交易 额差异 ③=①-② | 发函与交易 额差异主要 原因 | 客户确 认金额 ④ | 发函与回函差 异绝对值 ⑤= ②-④ | 发函与回函差异主要原因 |
|---------------|-----------------|------------|-----------|-----------------------|----------------------|-----------------|--------------------------|---|
| 比亚迪股份有限公司 | 深圳市比亚迪供应链管理有限公司 | 9,023.79 | 9,023.79 | - | - | 9,675.03 | 651.24 | 主要系时间性差异。公司对比亚迪同时存在寄售业务收入与非寄售业务收入。非寄售业务中, 公司根据客户签收时间确认收入; 寄售业务中, 公司根据客户供应商系统的领用数据确认收入。客户回函金额为其供应商系统对账金额。 公司在 2021 年 12 月按签收/领用时间确认收入 790.84 万元, 该笔金额与客户在 2022 年 1 月对账, 客户本期回函包含该笔金额。公司在 2022 年 12 月按签收/领用时间确认收入 139.60 万元, 该笔金额与客户在 2023 年 1 月对账, 客户本期回函未包含该笔金额。 |
| 广东导远科技股份有限公司 | 广州导远电子科技有限公司 | 2,488.37 | 2,488.37 | - | - | 1,941.30 | 547.07 | 主要系时间性差异。非寄售业务, 公司按签收确认收入, 客户根据对账金额回函。 公司子公司香港沛城 2022 年 12 月按签收时间确认收入 547.07 万元, 该笔金额与客户在 2023 年 2 月对账, 客户本期回函未包括该笔金额。 |
| 深圳科士达科技股份有限公司 | 深圳科士达新能源有限公司 | 3,445.05 | 3,445.05 | - | - | 3,635.46 | 190.41 | 主要系时间性差异。该产品由客户下属工厂提供 BMS 代加工, 客户根据其工厂出库金额回函, 公司按签收确认收入。 公司在 2023 年 1 月按签收确认收入 190.54 万元, 客户下属 BMS 代工厂在 2022 年 12 月出库 (BMS 完工后发出到客户其他工厂, 下同), 客户本期回函包括该笔金额。 |
| 中天储能科技有限公司 | 中天储能科技有限公司 | 980.73 | 980.73 | - | - | 660.94 | 319.78 | 主要系时间性差异。公司按签收确认收入, 客户回函金额为当年交易且已对账收票结算金额, 不含期末未到票的暂估金额。 公司在 2022 年 11-12 月按签收时间确认收入 319.78 万元, 该笔金额期末未到票, 本期客户回函金额未包含该笔金额。 |
| 合计 | | 15,937.94 | 15,937.94 | - | - | 15,912.73 | 1,708.50 | - |

(二) 2023年回函不符金额(按差异金额计算, 取绝对值) 50万元以上的客户情况

单位: 万元

| 客户所属集团 | 交易对手 | 本期交易额 ① | 发函金额 ② | 发函与交易 额差异 ③=①-② | 发函与交易 额差异主要 原因 | 客户确 认金额 ④ | 发函与回函差 异绝对值 ⑤= ②-④ | 发函与回函差异主要原因 |
|---------------|-----------------|------------|-----------|-----------------------|----------------------|-------------------------------|--------------------------|---|
| 比亚迪股份有限公司 | 深圳市比亚迪供应链管理有限公司 | 4,293.19 | 4,293.19 | - | - | 4,188.52 | 104.82 | 主要系时间性差异。公司对比亚迪同时存在寄售业务收入与非寄售业务收入。非寄售业务中, 公司根据客户签收时间确认收入; 寄售业务中, 公司根据客户供应商系统的领用数据确认收入。客户回函金额为其供应商系统对账金额。 公司在 2022 年 12 月按签收/领用时间确认收入 139.60 万元, 该笔金额与客户在 2023 年 1 月对账, 客户本期回函包含该笔金额。公司在 2023 年 12 月按签收/领用时间确认收入 243.49 万元, 该笔金额与客户在 2024 年 1 月对账, 客户本期回函未包含该笔金额。 |
| 广东奥克莱集团有限公司 | 广东奥克莱集团有限公司 | 85.38 | 85.38 | - | - | 客户回函未 提及金额, 已执行替代 程序 | 85.38 | 客户回函未提及金额, 已执行替代程序。 |
| 广东导远科技股份有限公司 | 广州导远电子科技有限公司 | 266.79 | 266.79 | - | - | 73.26 | 193.53 | 主要系时间性差异。寄售业务, 公司按客户领用数量并对账确认当月收入, 客户根据对账后收票金额回函。 公司在 2023 年 12 月按领用时间确认收入 193.53 万元, 该笔金额期末未到票, 客户本期回函未包括该笔金额。 |
| 深圳科士达科技股份有限公司 | 深圳科士达新能源有限公司 | 4,667.42 | 4,667.42 | - | - | 4,477.47 | 189.94 | 主要系时间性差异。该产品由客户下属工厂提供 BMS 代加工, 客户根据其下属工厂的出库金额回函, 公司按签收确认收入。 公司在 2023 年 1 月按签收时间确认收入 190.54 万元, 客户下属 BMS 代工厂在 2022 年 12 月出库, 客户本期回函未包括该笔金额。 |
| 中天储能科技有限公司 | 中天储能科技有限公司 | 1,080.30 | 1,080.30 | - | - | 719.99 | 360.31 | 主要系时间差异。公司按签收确认收入, 客户回函金额为当年交易金额中已对账收票金额。 公司在 2023 年 11-12 月按签收时间确认收入 360.31 万元, 该笔金额期末未到票, 本期客户回函不含该笔金额。 |
| 合计 | | 10,393.08 | 10,393.08 | - | - | 9,459.24 | 933.98 | - |

(三) 2024年回函不符金额(按差异金额计算, 取绝对值) 50万元以上的客户情况

单位: 万元

| 客户所属集团 | 交易对手 | 本期交易额 ① | 发函金额 ② | 发函与交易 额差异 ③=①-② | 发函与交易 额差异主要 原因 | 客户确 认金额 ④ | 发函与回函差 异绝对值 ⑤= ②-④ | 发函与回函差异主要原因 |
|-------------------|-------------------|------------|-----------|-----------------------|----------------------|-------------------------------|--------------------------|---|
| 比亚迪股份有限公司 | 比亚迪汽车有限公司 | 304.86 | 304.86 | - | - | 233.71 | 71.15 | 主要系时间性差异。寄售业务, 公司根据客户供应商管理系统物料领用时间确认收入, 客户根据对账后收票金额回函。 公司在2024年12月按领用时间确认收入71.15万元, 该笔金额期末未到票, 本期客户回函不含该笔金额。 |
| 比亚迪股份有限公司 | 合肥比亚迪汽车有限公司 | 255.61 | 255.61 | - | - | 202.45 | 53.16 | 主要系时间性差异。寄售业务, 公司根据客户供应商管理系统物料领用时间确认收入, 客户根据对账后收票金额回函。 公司在2024年12月按领用时间确认收入53.16万元, 该笔金额期末未到票, 本期客户回函不含该笔金额。 |
| 广东奥克莱集团有限公司 | 广东奥克莱集团有限公司 | 286.58 | 286.58 | - | - | 客户回函未 提及金额, 已执行替代 程序 | 286.58 | 客户回函未提及金额, 已执行替代程序。 |
| 广东导远科技股份有限公司 | 广州导远电子科技有限公司 | 1,563.94 | 1,563.94 | - | - | 1,223.81 | 340.13 | 主要系时间性差异。寄售业务, 公司按客户领用数量并对账确认收入, 客户根据对账后收票金额回函。 公司在2024年12月确认收入340.13万元, 该笔金额期末未到票, 本期客户回函不含该笔暂估金额。 |
| 广东泰琪丰电子有限公司 | 广东泰琪丰电子有限公司 | 384.62 | 384.62 | - | - | 321.72 | 62.90 | 主要系时间性差异。公司按签收确认收入, 客户按对账后收票金额回函。 公司在2024年12月按签收时间确认收入62.90万元, 该笔金额期末未到票, 本期客户回函不含该笔金额。 |
| 力高(山东)新能源技术股份有限公司 | 力高(山东)新能源技术股份有限公司 | 190.49 | 190.49 | - | - | 139.80 | 50.69 | 主要系时间性差异。公司按签收确认收入, 客户根据对账后收票金额回函。 |

| 客户所属集团 | 交易对手 | 本期交易额 ① | 发函金额 ② | 发函与交易 额差异 ③=①-② | 发函与交易 额差异主要 原因 | 客户确 认金额 ④ | 发函与回函差 异绝对值 ⑤= ②-④ | 发函与回函差异主要原因 |
|--------------|---------------|------------|-----------|-----------------------|----------------------|-----------------|--------------------------|--|
| | | | | | | | | 公司在 2024 年 12 月按签收时间确认收入 50.69 万元，该笔金额期末未到票，本期客户回函不含该笔金额。 |
| 深圳盛齐能源技术有限公司 | 东莞市盛齐能源技术有限公司 | 907.70 | 907.70 | - | - | 1,044.87 | 137.16 | 主要系时间性差异。公司按签收确认收入，客户根据对账后收票的含税金额回函。 1、2023 年 11-12 月公司按签收时间确认收入 18.52 万元，该笔金额期末未到票，本期客户回函不含该笔金额； 2、客户交易额回函金额为含税金额，导致回函增值税差异 118 万元。 |
| 香港新能达科技有限公司 | 东莞新能德科技有限公司 | 1,005.08 | 1,005.08 | - | - | 923.71 | 81.37 | 主要系时间性差异。公司按签收确认收入，客户根据对账后收票金额回函。 公司在 2023 年 11-12 月按签收时间确认收入 43.05 万元，该笔金额在本期到票，本期客户回函包含该笔金额。公司在 2024 年 11-12 月按签收时间确认收入 124.42 万元，该笔金额期末未到票，本期客户回函不含该笔金额。 |
| 中天储能科技有限公司 | 中天储能科技有限公司 | 650.44 | 650.44 | - | - | 587.95 | 62.49 | 主要系时间差异。公司按签收确认收入，客户根据对账后收票金额回函。 公司在 2023 年 11-12 月按签收时间确认收入 360.31 万元，该笔金额在本期到票，本期客户回函数据包括该笔金额。公司在 2024 年 11-12 月按签收时间确认收入 422.80 万元，该笔金额期末未到票，本期客户回函不含该笔金额。 |
| 合计 | | 5,549.32 | 5,549.32 | - | - | 4,678.02 | 1,145.63 | - |

(四) 2025年1-6月回函不符金额(按差异金额计算,取绝对值)50万元以上的客户情况

单位:万元

| 客户所属集团 | 交易对手 | 本期交易额 ① | 发函金额 ② | 发函与交易 额差异 ③=①-② | 发函与交易 额差异主要 原因 | 客户确 认金额 ④ | 发函与回函差 异绝对值 ⑤= ②-④ | 发函与回函差异主要原因 |
|---------------|---------------|------------|-----------|-----------------------|----------------------|-----------------|--------------------------|--|
| 安徽利维能动力电池有限公司 | 安徽利维能动力电池有限公司 | 746.19 | 746.19 | - | - | 618.80 | 127.39 | 主要系时间性差异。公司按签收确认收入,客户根据对账后收票金额回函,不含期末未到票暂估金额。 公司在2024年12月按签收时间确认收入49.50万元,该笔金额在本期到票,本期客户回函数据包括该笔金额。公司在2025年6月按签收时间确认收入176.88万元,该笔金额期末未到票,本期客户回函不含该笔期末未到票金额。 |
| 广东奥克莱集团有限公司 | 广东奥克莱集团有限公司 | 273.93 | 273.93 | - | - | 222.10 | 51.83 | 主要系时间性差异。公司按签收确认收入,客户根据对账后收票金额回函,不含期末未到票的暂估金额。 公司在2024年12月按签收时间确认收入15.80万元,该笔金额在本期到票,本期客户回函数据包括该笔金额。公司在2025年6月按签收时间确认收入67.62万元,该笔金额期末未到票,本期客户回函不含该笔期末未到票的暂估金额。 |
| 广东泰琪丰电子有限公司 | 广东泰琪丰电子有限公司 | 604.33 | 604.33 | - | - | 547.04 | 57.29 | 主要系时间性差异:公司按签收时间确认收入,客户根据对账后收票金额回函,不含期末未到票的暂估金额。 公司在2024年12月按签收时间确认收入62.90万元,该笔金额在本期到票,本期客户回函数据包括该笔金额。公司在2025年6月按签收时间确认收入120.19万元,该笔金额期末未到票,本期客户回函不含该笔期末未到票的暂估金额。 |
| 中天储能科技有限公司 | 中天储能科技有限公司 | 309.73 | 309.73 | - | - | 701.22 | 391.49 | 主要系时间性差异:公司按签收时间确认收入,客户根据对账后收票金额回函,不含期末未到票的暂估金额。 公司在2024年11-12月按签收时间确认收入422.8万元,该笔金额在本期到票,本期客户回函数据包括该笔金额。公司在2025年5-6月按签收时间确认收入31.82万元,该笔金额期末未到票,本期客户回函不含该笔期末未到票的暂估金额。 |
| 合计 | | 1,934.18 | 1,934.18 | - | - | 2,089.16 | 628.00 | - |

如上表所述，报告期内各期客户销售收入发函与回函金额差异超过 50 万元的部分，主要系时间性差异所致。由于各期函证独立执行，存在发函主体、部分客户在报告期内的回函口径不一致等，导致部分客户在不同年度间的时间性差异无法一一对应，具体情况如下：

1、广州导远电子科技有限公司：2022 年度发函金额与回函金额存在 547.07 万元差异，交易和发函主体为公司子公司香港沛城，香港沛城依据送货单签收日期（2022 年 12 月 30 日）在当年确认收入，而客户未在同期确认采购，将该笔采购计入 2023 年度。2023 年，交易和发函主体为母公司沛城科技，因此在 2023 年度的回函中未包含与香港沛城的跨期差异 547.07 万元。

2023 年及 2024 年度发函金额与回函金额分别存在 193.53 万元、340.13 万元差异，2025 年 1-6 月发函金额与回函金额无差异。2023 年与 2024 年差异主要由寄售业务导致的时间性差异：双方于月末对账并开具发票，公司根据客户领用并对账的数量金额确认当期收入，2023 年及 2024 年客户回函数据不含当期末已领用对账未收票的暂估金额以及上期期末暂估在本期收票的金额。

2、中天储能科技有限公司：客户各年度回函数据存在统计口径不一致的情况，2022 年及 2023 年，客户仅针对当年采购金额中已收到发票的部分进行回函，不含上期期末暂估在本期收票的金额；而 2024 年及 2025 年 1-6 月，客户则依据当期实际收到发票的金额进行回函，存在上期采购但本期收到发票的情况。其中：2022 年度差异金额为该年度 11-12 月交易尚未收到发票的金额；2023 年度差异金额为该年度 11-12 月交易尚未收到发票的金额；2024 年度差异金额包括本期收到 2023 年 11-12 月交易对应的发票的金额，以及 2024 年 11-12 月交易但本期尚未收到发票的金额；2025 年 1-6 月差异金额包括本期收到 2024 年 11-12 月交易对应的发票金额，以及 2025 年 5-6 月交易但本期尚未收到发票的金额。

3、东莞新能德科技有限公司：2022 年、2023 年及 2025 年回函结果与发函金额一致，公司按客户签收金额确认收入并发函，该客户均按实际收货金额回函。而 2024 年回函存在 81.37 万元差异，原因是公司按签收金额确认收入并发函，该客户按当期对账金额回函。

综上所述，对于回函不符金额绝对值超过 50 万元的客户，其差异主要系入账时间差异、函证金额统计口径差异等。上述差异均基于真实交易产生，公司会计处理符合合同约定及企业会计准则相关规定。

二、供应商函证回函不符及未回函情况

报告期各期，公司供应商采购函证回函不符金额（按差异金额计算，取绝对值）分别为 966.35 万元、860.84 万元、2,733.36 万元及 3,033.57 万元，占发函金额的比例分别为 1.56%、1.79%、6.59%、8.54%，占比较低。其中回函不符金额（按差异金额计算，取绝对值）50 万以上的供应商金额分别为 955.57 万元、845.25 万元、2,695.73 万元及 3,007.80 万元，占各期回函不符金额的比例为 98.88%、98.19%、98.62% 及 99.15%。回函不符金额 50 万以上供应商回函差异原因主要为时间性差异，具体情况如下：

(一) 2022年回函不符金额(按差异金额计算,取绝对值)50万元以上的供应商情况

单位:万元

| 供应商所属集团 | 供应商名称 | 本期交易额① | 发函金额② | 发函与交易额差异③=①-② | 发函与交易额差异主要原因 | 供应商确认金额④ | 函证差异绝对值⑤= ②-④ | 发函与回函差异主要原因 |
|--------------------------|--------------------------|-----------|-----------|---------------|------------------------------|-----------|---------------|---|
| 华润微电子有限公司 | 华润微电子(重庆)有限公司 | 8,612.92 | 8,615.17 | -2.25 | 本期交易额净额法调整导致差异 2.66 万元 | 8,907.93 | 292.76 | 主要为时间性差异。公司以收到货物并验收合格作为材料采购入账时点; 供应商按发货数据回函。供应商于 2022 年 12 月发货 350.19 万元, 公司于 2023 年 1 月收货并确认采购, 本期供应商回函包含该笔金额; 供应商于 2021 年 12 月发货 57.43 万元, 公司于 2022 年 1 月收货并确认采购, 本期供应商回函不包含该笔金额。 |
| 华润微电子有限公司 | 无锡华润华晶微电子有限公司 | 7,157.23 | 7,298.93 | -141.70 | 本期交易额净额法调整导致差异 141.70 万元 | 7,827.22 | 528.29 | 主要为时间性差异。公司以收到货物并验收合格作为材料采购入账时点; 供应商按发货数据回函。供应商于 2022 年 12 月发货 528.29 万元, 公司于 2023 年 1 月收货并确认采购, 本期供应商回函包含该笔金额。 |
| 深圳市必易微电子股份有限公司 | 深圳市必易微电子股份有限公司 | 3,571.65 | 3,538.61 | 33.04 | 本期交易额不含采购折让 33.04 万元 | 3,610.52 | 71.91 | 主要为时间性差异。公司以收到货物并验收合格作为材料采购入账时点, 供应商按取得签收单数据回函。公司在 2021 年 12 月确认采购 79.80 万元, 该笔金额供应商计入 2022 年 1 月, 本期供应商回函数据包含该笔金额。 |
| DIODES HONG KONG LIMITED | DIODES HONG KONG LIMITED | 14,292.85 | 14,208.19 | 84.66 | 本期发函金额不包括返利金额, 差异金额为折算汇率不同所致 | 14,270.81 | 62.61 | 主要为: 1、时间性差异。公司以收到货物并验收合格作为材料采购入账时点, 供应商以发货数据回函。供应商于 2022 年 12 月发货 454.79 万元 (67.67 万美元), 公司于 2023 年 1 月收货并确认采购, 本期供应商回函包含该笔金额; 供应商于 2021 年 12 月发货 350.54 万元 (52.16 万美元), 公司于 2022 年 1 月收货并确认采购, 本期供应商回函不包含该笔金额。 2、调价差异。本期供应商回函金额不包括调价金额 41.64 万元。 |

| 供应商所属集团 | 供应商名称 | 本期交易额① | 发函金额② | 发函与交易额差异③=①-② | 发函与交易额差异主要原因 | 供应商确认金额④ | 函证差异绝对值⑤= ②-④ | 发函与回函差异主要原因 |
|---------|-------|-----------|-----------|---------------|--------------|-----------|---------------|-------------|
| 合计 | | 33,634.65 | 33,660.90 | -26.25 | - | 34,616.48 | 955.57 | - |

(二) 2023年回函不符金额(按差异金额计算, 取绝对值) 50万元以上的供应商情况

单位: 万元

| 供应商所属集团 | 供应商名称 | 本期交易额① | 发函金额② | 发函与交易额差异③=①-② | 发函与交易额差异主要原因 | 供应商确认金额④ | 函证差异绝对值⑤= ②-④ | 发函与回函主要差异原因 |
|--------------------------|--------------------------|----------|----------|---------------|---|----------|---------------|---|
| 华润微电子有限公司 | 华润微电子(重庆)有限公司 | 6,380.39 | 7,651.02 | -1,270.63 | 本期交易额净额法调整导致差异1,270.63万元 | 7,821.12 | 170.1 | 主要系时间性差异。公司以收到货物并验收合格作为材料采购入账时点; 供应商按发货数据回函。供应商于2022年12月发货350.19万元, 公司于2023年1月收货并确认采购, 本期供应商回函不包含该笔金额; 供应商于2023年12月发货519.58万元, 公司于2024年1月收货并确认采购, 本期供应商回函包含该笔金额。 |
| 华润微电子有限公司 | 无锡华润华晶微电子有限公司 | 1,664.71 | 6,382.46 | -4,717.75 | 本期交易额净额法调整导致差异4,717.75万元 | 6,764.27 | 381.82 | 主要系: 1、时间性差异。公司以收到货物并验收合格作为材料采购入账时点; 供应商按发货数据回函; 供应商于2022年12月发货528.29万元, 公司于2023年1月收货并确认采购, 本期供应商回函不包含该笔金额。 2、退货时间差异。公司在2023年12月确认采购退货905.56万元, 该笔金额退货出库时间为2023年12月, 供应商计入2024年1月, 本期供应商回函金额不包括该笔退货金额。 |
| DIODES HONG KONG LIMITED | DIODES HONG KONG LIMITED | 9,508.54 | 6,604.78 | 2,903.76 | 1、本期函证金额已扣除2023年返利2,562.66万元; 2、本期交易金额未扣除供应商赔款360.44万元 | 6,898.11 | 293.33 | 主要系1、时间性差异。公司以收到货物并验收合格作为材料采购入账时点, 供应商按发货数据回函。供应商于2022年12月发货476.55万元(原币金额: 67.67万美元), 公司于2023年1月收货并确认采购, 本期供应商回函不包含该笔金额; 供应商于2023年12月发货365.82万元(原币金额: 51.95万美元), 公司于2024年1月收货并确认采购, 本期供 |

| 供应商所属集团 | 供应商名称 | 本期交易额① | 发函金额② | 发函与交易额差异③=①-② | 发函与交易额差异主要原因 | 供应商确认金额④ | 函证差异绝对值⑤= ②-④ | 发函与回函主要差异原因 |
|---------|-------|-----------|-----------|---------------|--------------|-----------|---------------|--|
| | | | | | | | | 应商回函包含该笔金额。 2、质量赔款、价格调整差异。供应商回函金额不包括本期质量赔款金额 360.44 万元和价格调整金额 43.63 万元。 |
| 合计 | | 17,553.64 | 20,638.26 | -3,084.62 | - | 21,483.50 | 845.25 | - |

(三) 2024 年回函不符金额 (按差异金额计算, 取绝对值) 50 万元以上的供应商情况

单位: 万元

| 供应商所属集团 | 供应商名称 | 本期交易额① | 发函金额② | 发函与交易额差异③=①-② | 发函与交易额差异主要原因 | 供应商确认金额④ | 函证差异绝对值⑤= ②-④ | 发函与回函差异主要原因 |
|--------------|---------------|-----------|-----------|---------------|--|-----------|---------------|---|
| 华润微电子有限公司 | 华润微电子(重庆)有限公司 | 10,022.85 | 12,558.80 | -2,535.95 | 1、本期交易金额净额法调整导致差异 3,385.07 万元; 2、发函金额为未审数, 不含根据供应商送货单签收时间调整采购 805.61 万元; 3、发函金额不含品质扣款 43.51 万元 | 12,869.09 | 893.16 | 主要系时间性差异。公司以收到货物并验收合格作为材料采购入账时点; 供应商按发货数据回函。 1、供应商于 2023 年 12 月发货 519.58 万元, 沛城科技于 2024 年 1 月收货并确认采购, 本期供应商回函不包含该笔金额。供应商于 2024 年 12 月发货 248.89 万元, 沛城科技于 2025 年 1 月收货并确认采购, 本期供应商回函包含该笔金额。 2、供应商于 2024 年 12 月发货 604.12 万元, 子公司深圳沛盛于 2025 年 1 月收货并确认采购, 本期供应商回函包含该笔金额。 |
| 文晔科技(香港)有限公司 | 文晔科技(香港)有限公司 | 4,264.52 | 4,339.19 | -74.67 | 本期交易额净额法调整导致差异 63.83 万元 | 4,618.73 | 279.54 | 主要系时间性差异。公司以收到货物并验收合格作为材料采购入账时点, 供应商按发货数据回函。 供应商于 2024 年 12 月发货 279.54 万元, 公司于 2025 年 1 月收货并确认采购, 本期供应商回函包含该笔金额。 |

| 供应商所属集团 | 供应商名称 | 本期交易额 ① | 发函金额 ② | 发函与交易 额差异 ③=①-② | 发函与交易额差异主要原 因 | 供应商确认 金额④ | 函证差异绝对 值⑤= ②-④ | 发函与回函差异主要原 因 |
|--------------------------|--------------------------|------------|-----------|-----------------------|--|--------------|-------------------|--|
| 华润微电子有限公司 | 无锡华润华晶微电子有限公司 | -439.80 | -545.55 | 105.75 | 发函数为未审数, 不包括根据供应商送货单签收时间调整采购 105.67 万元 | 9.23 | 554.77 | 主要系 1、时间性差异。公司以收到货物并验收合格作为材料采购入账时点; 供应商按发货数据回函。 供应商于 2024 年 12 月发货 90.27 万元, 公司于 2025 年 1 月收货并确认采购, 本期供应商回函包含该笔金额。 2、退货时间差异: 公司在 2023 年 12 月确认采购退货 905.56 万元, 该笔退货发出时间为 2023 年 12 月, 供应商计入 2024 年 1 月, 供应商本期回函包括该笔退货。公司在 2024 年 11-12 月确认采购退货 1,380.97 万元, 该笔退货发出时间为 2024 年 11-12 月, 供应商计入 2025 年 1 月, 供应商本期回函不包括该笔退货。 |
| DIODES HONG KONG LIMITED | DIODES HONG KONG LIMITED | 9,520.06 | 7,042.08 | 2,477.98 | 本期函证金额已扣除 2024 年已审批返利 2,489.04 万元, 未扣除本期已申请未审批返利 312.48 万元 | 8,010.34 | 968.26 | 主要系 1、时间性差异。公司以收到货物并验收合格作为材料采购入账时点, 供应商按发货数据回函。 供应商于 2024 年 12 月发货 403.95 万元 (56.73 万美元), 公司于 2025 年 1 月收货并确认采购, 本期供应商回函包含该笔金额。供应商于 2023 年 12 月发货 369.87 万元 (51.95 万美元), 公司于 2024 年 1 月收货并确认采购, 本期供应商回函不包含该笔金额。 2、退货时间差异。公司在 2024 年 12 月确认采购退货 934.43 万元, 该笔退货发出时间为 2024 年 12 月, 供应商计入 2025 年 1 月, 本期供应商回函不包括该笔退货。 |
| 合计 | | 23,367.63 | 23,394.52 | -26.89 | - | 25,507.39 | 2,695.73 | - |

(四) 2025 年 1-6 月回函不符金额 (按差异金额计算, 取绝对值) 50 万元以上的供应商情况

单位: 万元

| 供应商所属集团 | 供应商名称 | 本期交易额 ① | 发函金额 ② | 发函与交易额差异 ③=①-② | 发函与交易额差异主要原因 | 供应商确认金额④ | 函证差异绝对值⑤= ②-④ | 发函与回函主要差异原因 |
|--------------------------|--------------------------|------------|-----------|-------------------|--|-----------|---------------|---|
| 华润微电子有限公司 | 华润微电子（重庆）有限公司 | 9,173.97 | 11,960.02 | -2,786.05 | 1、本期交易金额净额法调整导致差异 2,836.29 万元； 2、发函金额不含采购折让 67.40 万元； 3、发函金额不含物料赔偿 28.35 万元； 4、发函金额包括维修费 45.51 万元 | 12,412.52 | 452.50 | 主要系时间性差异。公司以收到货物并验收合格作为材料采购入账时点，供应商按发货数据回函。 供应商于 2024 年 12 月发货 853.01 万元，公司于 2025 年 1 月收货并确认采购，本期供应商回函不包含该笔金额。供应商于 2025 年 6 月发货 1,283.61 万元，公司于 2025 年 7 月收货并确认采购，本期供应商回函包含该笔金额。 |
| 华润微电子有限公司 | 无锡华润华晶微电子有限公司 | 1,242.67 | 1,234.00 | 8.67 | 发函金额不含物料赔偿 8.67 万元 | -329.31 | 1,563.31 | 主要系 1、时间性差异。公司以收到货物并验收合格作为材料采购入账时点，供应商按发货数据回函。 供应商于 2024 年 12 月发货 90.27 万元，公司于 2025 年 1 月收货并确认采购，本期供应商回函不包含该笔金额。供应商于 2025 年 6 月发货 37.89 万元，公司于 2025 年 7 月收货并确认采购，本期供应商回函包含该笔金额。 2、退货时间差异：公司 2024 年 11-12 月确认采购退货 1,380.97 万元，退货发出时间为 2024 年 11-12 月，供应商计入 2025 年 1 月，供应商本期回函包括该笔退货。 3、质量赔款差异：供应商回函金额包括质量赔款 129.54 万元，发函数据不含该笔金额。 |
| DIODES HONG KONG LIMITED | DIODES HONG KONG LIMITED | 5,266.59 | 5,267.82 | -1.23 | 1、本期函证返利金额按审批金额列示，供应商对返利金额核对一致；2、差异金额为折算汇率不同所致 | 4,275.83 | 991.99 | 主要系 1、时间性差异。公司以收到货物并验收合格作为材料采购入账时点，供应商按发货数据回函。 供应商于 2024 年 12 月发货 407.55 万元（56.73 万美元），公司于 2025 年 1 月收货并确认采购，本期供应商回函不包含该笔金额。供应商于 2025 年 6 月发货 358.05 万元（49.84 万美元），公司于 2025 年 7 月收货并确认采购，本期供应商回函包含该笔金额。 |

| 供应商所属集团 | 供应商名称 | 本期交易额 ① | 发函金额 ② | 发函与交易 额差异 ③=①-② | 发函与交易额差异主要原 因 | 供应商确认 金额④ | 函证差异绝对 值⑤= ②-④ | 发函与回函主要差异原因 |
|---------|-------|------------|-----------|-----------------------|------------------|--------------|-------------------|--|
| | | | | | | | | 2、退货时间差。公司在 2024 年 12 月确认采购退货 942.75 万元, 该笔金额退货发出时间为 2024 年 12 月, 供应商计入 2025 年 1 月, 供应商本期回函包括该笔退货。 |
| 合计 | | 15,683.23 | 18,461.84 | -2,778.61 | - | 16,359.04 | 3,007.80 | - |

综上所述，对于回函不符金额超过 50 万元的供应商，其差异主要系入账时间差异、退货时间差异等差异。上述差异均基于真实交易产生，公司会计处理符合合同约定、双方交易习惯及企业会计准则相关规定。

【会计师核查程序及核查意见】

一、核查程序

针对相关事项，申报会计师主要履行了以下核查程序：

- 1、获取回函差异调节表，并与发行人财务及业务人员对差异原因进行核实与分析。
- 2、针对销售回函差异：A、获取对应的销售订单、销售发票、发货单、物流单、签收单或对账单等资料，核实公司确认相关收入确认时点的准确性；B、获取了暂估未开票明细计算增值税销项税额，并与回函差异进行核对，验证差异的合理性；C、针对客户采购额统计口径差异，与客户进行沟通确认提供数据的口径，核实差异是否确因统计口径不同所致；针对其他差异，抽查了相关交易的支持性单据，确认单据金额与回函差异是否一致。
- 3、针对采购回函差异：A、获取对应的采购订单、发票、送货单、入库单、物流单、入账凭证等资料，核实公司采购确认时点的准确性；B、针对暂估税差异，获取了暂估未开票明细计算增值税销项税额，并与回函差异进行核对，验证差异的合理性；C、针对供应商交易额统计口径差异，与供应商进行沟通确认提供数据的口径，核实差异是否因统计口径不同所致；针对其他差异，抽查了相关交易的支持性单据，确认单据金额与回函是否差异一致。
- 4、取得收入成本表及采购清单，分析发函金额与审定交易金额之间的差异并查明原因。
- 5、针对客户或供应商回函差异金额超过 50 万元（含）的函证，分析其各年度差异原因是否具有连续性，并核实不同年度间回函数据的统计口径是否存在不一致。

二、核查结论

经核查，申报会计师认为：

报告各期，回函差异金额较大函证差异的原因主要系入账时间性差异、客户回函数据统计口径差异及供应商退货时间差异等，相关差异具有合理性；部分客户在连续期间的回函数据统计口径存在不一致导致回函差异具有合理性。采购交易额与发函金额的差异主要源于净额法调整及返利影响，具有真实的业务原因。经核查，上述函证差异原因未发现重大异常，对财务报表不构成重大错报风险。

问题 3、除上述问题外，请发行人、保荐机构、申报会计师、发行人律师对照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票注册管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 46 号——北京证券交易所公司招股说明书》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 47 号——向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请文件》《北京证券交易所股票上市规则》等规定，如存在涉及公开发行股票并在北交所上市条件、信息披露要求以及影响投资者判断决策的其他重要事项，请予以补充说明。

回复：

申报会计师已根据《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票注册管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 46 号——北京证券交易所公司招股说明书》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 47 号——向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请文件》《北京证券交易所股票上市规则》等规定进行核查，除上述落实意见函问题涉及内容外，发行人不涉及股票公开发行并在北交所上市条件、信息披露要求以及影响投资者判断决策的其他重要事项。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(本页无正文, 为《关于深圳市沛城电子科技股份有限公司落实上市委员会审议
会议意见的函的回复》的签字盖章页)

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:





中国注册会计师:



中国•上海

2026年1月13日

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.

证书编号：440300260402

地方法律协会：深圳市注册会计师协会
Addressed Institute of CPAs

发证日期：1994年07月01日
Date of issuance



姓名：章源文
Full name: Zhang Yuanwen
性别：男
Sex: Male
出生日期：1960-05-14
Date of birth: 1960-05-14
工作单位：立信会计师事务所有限公司深圳分部
Working unit: Shenzhen Branch of Deloitte Touche Tohmatsu
身份证号码：4201066003211814
Identity card No.: 4201066003211814



此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

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.



证书编号：440300260402
地方法律协会：深圳市注册会计师协会
Addressed Institute of CPAs



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.

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 | Full name |
| 性 别 | Sex |
| 出生 月 日 | Date of birth |
| 工 作 单 位 | Working unit |
| 身 份 证 号 | Identity number |

立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

SHU LIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

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.



尹红军

440300340003

深圳市注册会计师协会

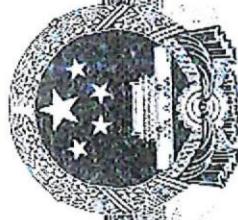
证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

年 月 日

月 日



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01063000202508360042

营业执照 执照 副本



名
类

名
称

型
型

执行事务合伙人
朱建弟, 杨志国

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、清算报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统内的技术服务; 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】

仅供报告后附使用, 他用无效
。

出
资
额
人民币15459.0000万元整

成立日期
2011年01月24日

主要经营场所
上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025年08月06日

国家市场监督管理总局监制

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年度报告。

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

说 明

会 计 师 事 务 所 执 业 证 书



名 称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

SHU LIN PAA
立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟
主任会计师:

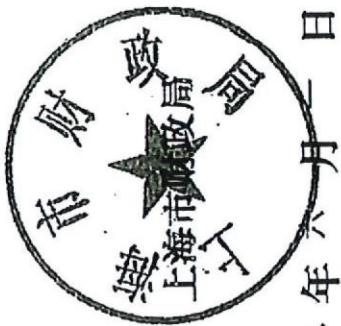
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制
仅供报告后附使用, 他用无效

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制