

**关于《深圳市唯特偶新材料股份有限公司
首次公开发行股票并上市申请文件第三轮反馈意见》的回复**

天职业字[2021] 38259-6 号

深圳证券交易所：

根据贵所 2021 年 12 月 10 日下发的《关于深圳市唯特偶新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第三轮审核问询函》（审核函〔2021〕011355 号）（以下简称“问询函”）的要求中涉及会计师事务所的相关问题进行了逐项核实，现将有关情况回复如下。

如无特别说明，本回复报告中的简称或名词的释义与招股说明书中的相同。本反馈意见回复中任何表格中若出现总数与表格所列数值总和不符，均为采用四舍五入而致。

问题 3. 关于期后经营情况

申请文件及问询回复显示，2021 年 1-6 月，发行人微电子焊接材料、辅助焊接材料销售金额分别为 28,946.80 万元、5,665.51 万元，较 2020 年同期分别增长 58.49%、47.37%，销量分别增长 34.42%、44.38%，远高于 2018-2020 年增速水平。

请发行人说明 2021 年 1-9 月业绩情况及 2021 年全年业绩预计情况。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

【回复】：

一、发行人补充说明

公司审计截止日为 2021 年 6 月 30 日，审计截止日后公司主要经营状况正常，产业政策、税收政策、行业市场环境未发生重大变化。公司主营业务及经营模式未发生重大变化，董事、监事、高级管理人员未发生变更，也未发生其他可能影响投资者判断的重大事项。

（一）2021 年 1-9 月公司业绩情况

公司 2021 年 1-9 月财务数据未经审计，但已经申报会计师审阅，并出具了天职业字[2021]46692 号《审阅报告》。公司经审阅的 2021 年 1-9 月主要财务信息如下：

1、合并资产负债表主要数据

单位：万元

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	变动比例
资产总计	54,143.91	47,906.25	13.02%
负债合计	19,610.07	16,596.54	18.16%
所有者权益合计	34,533.84	31,309.71	10.30%
归属于母公司所有者权益合计	34,533.84	31,309.71	10.30%

2、合并利润表主要数据

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年 1-9 月	变动比例	2021 年 7-9 月	2020 年 7-9 月	变动比例
营业收入	58,338.32	40,207.49	45.09%	23,359.16	17,888.98	30.58%
营业利润	7,284.21	5,283.72	37.86%	2,932.00	2,868.55	2.21%
利润总额	7,241.58	5,263.57	37.58%	2,929.57	2,862.49	2.34%
净利润	6,253.72	4,652.25	34.42%	2,552.44	2,476.23	3.08%

项目	2021 年 1-9 月	2020 年 1-9 月	变动比例	2021 年 7-9 月	2020 年 7-9 月	变动比例
归属于母公司所有者的净利润	6,253.72	4,652.25	34.42%	2,552.44	2,476.23	3.08%
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润	5,698.15	4,318.58	31.95%	2,422.13	2,261.02	7.13%

受 2020 年上半年疫情影响以及 2021 年公司下游客户采购需求快速增长和公司产品平均销售价格上涨等因素的影响，2021 年 1-9 月，公司营业收入为 58,338.32 万元，同比大幅增长，增幅 45.09%。

2021 年 7-9 月，公司营业收入为 23,359.16 万元，同比增长为 30.58%，但同期相关利润指标增幅明显低于营业收入增幅，主要系原材料价格大幅上涨导致公司 2021 年 7-9 月的毛利率较上年同期下降，从而降低了营业利润所致。2021 年 7-9 月公司毛利率为 24.65%，而 2020 年 7-9 月公司毛利率 29.05%，毛利率下降了 4.4 个百分点。毛利率下降主要是由于主要原材料采购价格上涨导致单位成本上升幅度大于单位售价上升幅度所致。若 2021 年 7-9 月的毛利率保持与上年同期一致的情况下，则公司营业利润的增幅与营业收入增幅基本接近，具体测算如下（2021 年 7-9 月营业收入不变的情况下，假设 2021 年 7-9 月毛利率与 2020 年 7-9 月保持一致）：

单位：万元

项目	2021年7-9月测算数	2020年7-9月	变动比例
营业收入	23,359.16	17,888.98	30.58%
营业利润	3,959.12	2,868.55	38.02%

3、合并现金流量表主要数据

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年 1-9 月	变动比例	2021 年 7-9 月	2020 年 7-9 月	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,121.75	5,203.51	-121.56%	-638.76	2,136.15	-129.90%
投资活动产生的现金流量净额	-239.87	-2,359.92	-89.84%	450.82	-1,040.74	-143.32%
筹资活动产生的现金流量净额	-22.66	-2,293.65	-99.01%	-162.51	-1,550.71	-89.52%
汇率变动对现金的影响	-28.77	14.66	-296.30%	-13.98	12.23	-214.27%

项目	2021年1-9月	2020年1-9月	变动比例	2021年7-9月	2020年7-9月	变动比例
现金及现金等价物净增加额	-1,413.05	564.60	-350.28%	-364.43	-443.07	-17.75%

公司经营活动产生的现金流量净额主要受“销售商品、提供劳务收到的现金”和“购买商品、接受劳务支付的现金”影响。2021年1-9月经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降（即由正转负），主要是公司“购买商品、接受劳务支付的现金”明显增加所致。2021年1-9月公司“销售商品、提供劳务收到的现金”和“购买商品、接受劳务支付的现金”具体分析如下：

单位：万元

项目	2021年1-9月	2020年1-9月
销售商品、提供劳务收到的现金（①）	45,594.87	31,605.78
营业收入（②）	58,338.32	40,207.49
销售回款比（③=①/②）	78.16%	78.61%
购买商品、接受劳务支付的现金（④）	37,748.43	18,109.88
营业成本（⑤）	43,981.00	28,767.89
采购付款比（⑥=④/⑤）	85.83%	62.95%

通过上表分析可知，公司2021年1-9月的销售回款比例与上年同期基本一致，未发生较大变化，但公司2021年1-9月的采购付款比由上年同期的62.95%增长至85.83%，采购付款比的大幅增长从而导致公司经营活动产生的现金流量净额下降较为明显。公司采购付款比上升主要是由于2021年锡锭等原材料价格持续大幅上涨，公司的采购成本上升以及随着业务的不断拓展公司的营业规模快速增长等所致。不过公司预计2021年全年经营活动产生的现金流量净额为正。

4、非经常性损益主要数据

单位：万元

项目	2021年1-9月	2020年1-9月	变动比例	2021年7-9月	2020年7-9月	变动比例
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-13.13	-3.8	245.77%	-1.10	-0.88	24.89%
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、	475.61	320.68	48.31%	43.51	248.19	-82.47%

项目	2021 年 1-9 月	2020 年 1-9 月	变动比例	2021 年 7-9 月	2020 年 7-9 月	变动比例
按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)						
委托他人投资或管理资产的损益	8.93	47.74	-81.30%	3.62	12.66	-71.40%
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	109.65	48.3	127.05%	109.65	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	114.3	-	-	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-40.91	-16.43	149.07%	-1.85	-5.25	-64.73%
非经常性损益合计	654.45	396.49	65.06%	153.83	254.71	-39.61%
减：所得税影响金额	98.88	62.82	57.40%	23.52	39.50	-40.46%
扣除所得税影响后的非经常性损益	555.57	333.67	66.50%	130.31	215.21	-39.45%
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	555.57	333.67	66.50%	130.31	215.21	-39.45%
归属于少数股东的非经常性损益	-	-	-	-	-	-

(二) 2021 年全年业绩预计情况

公司结合在手订单、已发货待确认收入情况等因素，经公司初步测算，2021 年的业绩预计情况具体如下：

单位：万元

项目	2021 年度预计	2020 年度	同比增幅
营业收入	83,680.97 至 85,480.97	59,080.16	41.64%至 44.69%
营业利润	9,557.14 至 9,707.67	7,490.33	27.59%至 29.60%
利润总额	9,523.73 至 9,674.26	7,435.23	28.09%至 30.11%
净利润	8,342.00 至 8,473.81	6,523.78	27.87%至 29.89%
归属于母公司所有者	8,342.00 至 8,473.81	6,523.78	27.87%至 29.89%

项目	2021 年度预计	2020 年度	同比增幅
的净利润			
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润	7,742.00 至 7,873.81	5,967.83	29.73%至 31.94%

公司预计 2021 年营业收入为 83,680.97 万元至 85,480.97 万元，同比上涨 41.64%至 44.69%，预计扣除非经常损益后归属于母公司所有者的净利润为 7,742.00 万元至 7,873.81 万元，同比上涨 29.73%至 31.94%，公司经营业绩将继续保持增长态势。目前公司所属行业发展态势良好，主要客户合作情况稳定，在手订单充足，有效保证了公司经营业绩的持续快速发展。本次业绩预计仅为公司对 2021 年度经营业绩的合理估计，并不构成业绩承诺或盈利预测。

二、保荐人、申报会计师核查并发表明确意见

（一）核查程序

针对上述问题，申报会计师执行了以下核查程序：

1、获取发行人 2021 年 1-9 月经营业绩财务报表及相关资料，了解 2021 年 1-9 月业绩情况，并对发行人 2021 年 1-9 月业绩情况和 2020 年同期业绩进行对比分析；

2、获取发行人对 2021 年业绩预测的过程及依据，分析全年业绩预计的合理性；

3、获取发行人在手订单明细，核查在手订单、已发货待确认收入情况，分析 2021 年全年业绩预计营业收入的合理性；获取发行人 2021 年全年业绩预计毛利率情况，分析预计业绩的合理性。

（二）核查意见

经核查，申报会计师认为：审计截止日发行人主要经营状况正常，未发生可能影响投资者判断的重大事项。

经申报会计师审阅，发行人 2021 年 1-9 月的业绩保持稳定增长；结合在手订单、已发货待确认收入等因素，对发行人 2021 年全年业绩进行了合理预计，发行人经营业绩仍将继续保持增长态势。

[此页无正文]



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国注册会计师：





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

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 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

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、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；软件开发；基础软件服务；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行、中心、PU在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2021年11月09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

证书序号:0000175

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》记载事项发生变动的，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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

北京市财政局

发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记

姓名: 性别: 出生日期: 工作单位: 身份证号码:

Full name: Sex: Date of birth: Working unit: Identity card No.

2019年10月

天职国际会计师事务所有限公司

130122198510140557



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: 110002400259
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 10 月 09 日
Date of Issuance

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
2020 年 4 月 30 日有效
2019 年 3 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.

CMA 任职资格检查合格
2021年6月30日

2020 年 7 月 1 日

年 月 日
y m d



林大坤

姓 名 Full name
性 别 Sex
出 生 日 期 Date of birth
工 作 单 位 Working unit
身 份 证 号 码 Identity card No.

男

1993-03-18

天职国际会计师事务所（特
殊普通合伙）福建分所

441424199303182670



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: 110101510671
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 07 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 陈志刚
Full name 男
Sex 男
出生日期 1972-12-07
Date of birth 1972-12-07
工作单位 天职国际会计师事务所有限公司
Working unit 深圳分所
身份证号码 420122721207007
Identity card No. 420122721207007



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: 420003204559
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年 09月 21日
Date of Issuance



陈志刚
420003204559
深圳市注册会计师协会