

关于北京屹唐半导体科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市申请文件
审核问询函的回复

上海证券交易所：

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”或“普华永道”)接受北京屹唐半导体科技股份有限公司(以下简称“公司”或“发行人”)的委托,审计了发行人2018年12月31日、2019年12月31日及2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2018年度、2019年度及2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注(以下合称“申报财务报表”)。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作,并于2021年6月4日出具了报告号为普华永道中天审字(2021)第11035号的无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则的规定编制申报财务报表是公司管理层的责任。我们的责任是在执行审计工作的基础上对申报财务报表发表审计意见。

根据贵所于2021年8月5日出具的上证科审(审核)【2021】487号《关于北京屹唐半导体科技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》(以下简称“审核问询函”),我们以上述我们对申报财务报表所执行的审计工作为依据,对贵所就审核问询函中提出的需由申报会计师进行说明的问题所做的答复,提出我们的意见,详见附件。

附件:普华永道就北京屹唐半导体科技股份有限公司对审核问询函中提出的需由申报会计师进行说明的问题所做回复的专项意见

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国上海市

2021年8月15日



注册会计师

高建斌
高建斌(项目合伙人)

高建斌(项目合伙人)

注册会计师

孙文文
孙文文

孙文文

目 录

1. 关于收入.....	3
2. 关于毛利率.....	7

1. 关于收入

根据问询回复：（1）干法去胶设备中应用于逻辑芯片 5nm 以内的销售收入、占比分别由 2019 年的 X 万元、X%下降至 2020 年的 X 万元、X%，18-28nm 的销售收入、占比分别由 2019 年的 X 万元、X%上升至 2020 年的 X 万元、X%；（2）备品备件均为公司交由供应商定制化生产或公司采购的通用型配件；（3）公司在美国专用设备销售客户主要为客户 R 和客户 S，客户 R 因 2019 年行业景气度下行及 2020 年新冠疫情爆发等原因推迟了资本性开支计划，客户 S 在 2019 年及 2020 年未向公司采购快速热处理设备。

请发行人说明：（1）公司应用于 5nm 以内产品收入大幅下降、18-28nm 产品收入大幅上升的原因，与行业变动趋势是否一致；（2）报告期各期，区分定制化、通用型备品备件的收入占比和毛利率；（3）2019-2020 年客户 S 未向公司采购快速热处理设备的原因，2021 年公司对客户 R、客户 S 的销售及在手订单情况，发行人在美国的新客户拓展情况。

请保荐机构、申报会计师核查上述事项并发表明确意见。

回复：

一、发行人说明

（一）公司应用于 5nm 以内产品收入大幅下降、10-28nm 产品收入大幅上升的原因，与行业变动趋势一致

2019 年、2020 年，公司干法去胶设备中应用于逻辑芯片 5nm 以内、10-28nm 产品的销售情况如下表所示：

单位：台、万元

制程节点	2020 年度		2019 年度	
	销量	销售收入	销量	销售收入
5nm 以内（含 5nm）	X	X	X	X
10-28nm（含 28nm）	X	X	X	X

报告期内，受益于国内半导体行业景气度提升及公司持续开拓国内市场，公司来自于境内客户的收入取得大幅提升，在逻辑芯片领域，国内厂商中目前最先

进的量产制程为 14nm，其余国内客户制程需求以 14-28nm（含 28nm）或 28nm 以上设备为主，国内客户需求的提升导致公司成熟制程设备销量大幅提升。2019 年、2020 年，发行人应用于逻辑芯片 10-28nm（含 28nm）的干法去胶设备销售收入由 X 万元增长至 X 万元，增加 X 万元，其中来自于境内客户的收入分别为 X 万元和 X 万元，境内客户收入增加 X 万元。因此，2020 年应用于 10-28nm（含 28nm）收入增长主要来自于境内销售增长。

根据目前全球知名集成电路厂商制程研发进展，5nm 以内制程设备的需求集中于某些主要客户。通常情况下，客户会综合考虑其下游客户预期订单情况、资本开支规模整体规划等因素确定设备采购计划。公司应用于逻辑芯片 5nm 以内（含 5nm）的干法去胶设备销售收入自 2019 年的 X 万元下降至 X 万元，主要与客户采购计划相关。2021 年以来，随着半导体行业景气度持续提升，多数芯片制造厂商加大先进制程领域的资本开支。2021 年 1-6 月，公司 5nm 以内（含 5nm）的干法去胶设备合计已实现销售收入约 X 亿元（未经审计）。

综上，2019 年-2020 年期间，公司应用于 5nm 以内产品收入下降、10-28nm 产品收入大幅上升具有合理性，与行业变动趋势不存在差异。

（二）报告期各期，定制化、通用型备品备件的收入占比和毛利率

报告期内，公司备品备件销售区分定制化、通用型的具体情况如下表所示：

单位：万元

项目		2020 年度		2019 年度		2018 年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
定制化	收入	45,135.02	81.75%	34,957.76	81.11%	40,036.42	78.75%
	毛利率	56.54%	-	57.27%	-	59.09%	-
通用型	收入	10,077.06	18.25%	8,139.93	18.89%	10,803.71	21.25%
	毛利率	55.61%	-	56.85%	-	57.22%	-
合计	收入	55,212.08	100.00%	43,097.69	100.00%	50,840.12	100.00%
	毛利率	56.37%	-	57.19%	-	58.69%	-

如上表所示，报告期内公司备品备件主要为定制化采购，各年销售收入占比在 80% 左右。报告期内，定制化及通用型产品毛利率水平不存在重大差异。

(三) 2019-2020 年客户 S 未向公司采购快速热处理设备的原因，2021 年公司对客户 R、客户 S 的销售及在手订单情况，发行人在美国的新客户拓展情况

公司与客户 S 及客户 R 已有超过 10 年的合作历史。2018 年，公司向客户 S 销售 1 台单价较高的 Millios®系列毫秒退火热处理设备，对应的销售收入公司已申请豁免披露。2019 年及 2020 年，客户 S 未向公司采购快速热处理设备与客户自身的生产计划、扩产需求、资本开支规划相关，原毫秒退火热处理设备已经能够满足客户当前的生产经营需要。报告期内，公司与客户 S 保持良好合作关系，并持续向客户 S 销售干法去胶设备。

2021 年 1-6 月，公司对客户 R 和客户 S 已实现销售的干法去胶设备共计 6 台，在手订单对应的干法去胶设备共计 10 台，包括已发货待完成验收、已下单待发货的干法去胶设备。

除客户 S 及客户 R 外，公司亦在积极拓展美国地区业务以增加美国市场销售收入。截至目前，公司已与美国半导体制造商、纳斯达克上市公司客户 CC 达成业务合作。

二、请保荐机构、申报会计师核查上述事项并发表明确意见

(一) 核查程序

针对上述事项，申报会计师执行了以下核查程序：

1、取得报告期内分应用制程的设备销售明细表，了解及分析应用于 5nm 以内产品收入大幅下降、10-28nm 产品收入大幅上升的原因及合理性；

2、访谈发行人管理层及销售部门负责人，查阅公开信息，获取并阅读行业报告，了解行业变动趋势及发行人销售战略规划；

3、取得并审阅发行人区分定制化、通用型备品备件的收入、成本明细表，分析毛利率情况；

4、访谈发行人管理层及销售部门负责人，了解客户 S 2019 年、2020 年未向发行人采购快速热处理设备的原因，取得并审阅发行人 2021 年 1-6 月销售及发货明细表，核实发行人对客户 R、客户 S 的销售及在手订单情况，了解发行人在美国的新客户拓展情况。

（二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、2019年-2020年，发行人应用于5nm以内的干法去胶设备收入大幅下降、10-28nm产品收入大幅上升的原因具有合理性，与行业变动趋势不存在明显差异；

2、报告期各期，发行人定制化、通用型备品备件的收入占比和毛利率具有商业合理性；

3、2019-2020年，客户S未向发行人采购快速热处理设备具有合理性，发行人已补充说明2021年对客户R、客户S的销售及在手订单情况，发行人在美国的新客户拓展已取得一定进展。

2. 关于毛利率

根据问询回复，客户 B 为公司在干法刻蚀设备领域的国内战略客户，公司向客户 B 销售的刻蚀设备平均单价低于市场平均价格，报告期内公司向客户 B 销售毛利率分别为 X%、X%和 X%。

请发行人说明：公司向客户 B 销售毛利率波动较大的原因，2019 年毛利率为 X 的原因及商业合理性。

请申报会计师核查上述事项并发表明确意见。

回复：

一、发行人说明

（一）报告期内毛利率波动较大的原因

对于报告期内公司向客户 B 销售的干法刻蚀设备情况表格，公司已申请豁免披露。

报告期内，公司向客户 B 销售干法刻蚀设备分别为 X 台、X 台及 X 台，因设备销售台数少，平均单价、单位成本等平均值的统计学意义和代表性相对不足。报告期内，公司向客户 B 销售的干法刻蚀设备毛利率在不同年度波动较大的主要原因为：

1、报告期内，发行人刻蚀设备尚在改进、定型、客户认证过程中，公司不同年度向客户 B 进行市场开拓的产品类型及销售策略存在区别，导致设备平均单价存在一定波动。公司 2018 年向客户 B 销售刻蚀设备的单价及成本与其他客户不存在重大差异。随着国内集成电路行业景气度逐步提升及公司北京制造基地正式投产，2019 年成为公司国内市场开拓的关键时期，为更好的吸引客户 B 引进公司刻蚀设备，促进双方在产品及技术方面的可持续合作，公司 2019 年销售的设备单价显著低于 2018 年；

2、报告期内，公司主营的 ParadigmE[®]系列产品单位成本在 X-X 万元之间，因客户定制化要求不同、原材料价格波动、汇率波动等因素影响而有所差异。2019 年，公司仅向客户 B 销售 X 台刻蚀设备，成本为 X 万元，高于 2018 年和 2020 年的平均成本水平。

综合上述各年销售单价以及单位成本的波动原因分析,报告期内公司向客户 B 销售毛利率波动较大具有合理性。

(二) 2019 年毛利率为 X 的原因及商业合理性

对于公司向客户 B 及其他客户销售干法刻蚀设备的销售情况对比表格,公司已申请豁免披露。

公司 2019 年向客户 B 销售的干法刻蚀设备毛利率为 X 主要系销售价格低于平均市场价格所致。

如上文所述,客户 B 是公司重要的战略客户之一,2019 年是公司国内市场开拓的关键时期。为与客户 B 建立长期稳定的合作关系,公司当年以显著低于市场平均单价水平的价格向客户 B 销售了 X 台干法刻蚀设备。

报告期内,公司干法刻蚀设备已通过客户 B 的验证,2020 年干法刻蚀设备的销售数量取得一定增长。

综上,2019 年公司向客户 B 销售的干法刻蚀设备毛利率为 X 具有商业合理性。

二、请申报会计师核查上述事项并发表明确意见

(一) 核查程序

针对上述事项,申报会计师执行了以下核查程序:

- 1、取得报告期内发行人向客户 B 的销售明细数据,结合主要产品的单位销售价格、单位成本等因素变化情况对毛利率波动进行分析;
- 2、访谈发行人管理层及销售部门负责人,核查发行人生产经营数据,了解发行人向客户 B 的销售策略及产品定价情况;
- 3、审阅发行人报告期内向客户 B 给予价格优惠的相关内部审批文件等。

(二) 核查意见

经核查,申报会计师认为:

公司向客户 B 销售毛利率波动较大及 2019 年毛利率为 X 具有商业合理性。