



关于广东华特气体股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市
发行注册环节反馈意见落实函的回复

信会师函字[2019]第 ZC059 号

中国证券监督管理委员会、上海证券交易所：

上海证券交易所于 2019 年 11 月 7 日转发的《发行注册环节反馈意见落实函》（以下简称“落实函”）已收悉。立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）作为广东华特气体股份有限公司（以下简称“公司”或“发行人”）的申报会计师，对落实函中涉及申报会计师的有关问题回复如下：

说明：（1）本回复中若出现总计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况，均为四舍五入所致；（2）以下金额单位若未特别注明，均为人民币万元。

问题 2、 请将报告期内发行人会计差错更相关信息按规定要求在招股说明书“财务会计信息与管理层讨论分析”、会计报表附注中予以披露。请保荐机构、会计师核查并发表意见。

【回复】

一、 请将报告期内发行会计差错更正相关信息按规定要求在招股说明书“财务会计信息与管理层讨论分析”、会计报表附注中予以披露

公司已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“五、报告期内采用的主要会计政策和会计估计”之“（三）前期会计差错更正”中及审计报告财务报表附注之“三、重要会计政策及会计估计”之“（三十四）前期会计差错更正”中对上述会计差错更正情况披露如下：

报告期内，公司前期会计差错更正情况如下：

1、本报告期采用追溯重述法的前期会计差错

(1) 2019年4月1日出具的申报财务报表前期会计差错更正的内容

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表科目	2017年12月31日 2017年度	2016年12月31日 2016年度	
追溯调整跨期收入、成本、费用	货币资金	-	0.26	
	预付款项	33.92	97.80	
	应收票据及应收账款	1,699.56	2,222.61	
	存货	-1,496.37	-1,369.19	
	其他流动资产	-32.20	-29.69	
	在建工程	-	-97.80	
	长期待摊费用	10.80	-	
	递延所得税资产	30.62	14.31	
	应付票据及应付账款	-205.98	12.45	
	预收款项	-221.67	-160.03	
	应交税费	88.27	140.26	
	其他应付款	71.48	1.38	
	其他流动负债	366.18	381.65	
	一年内到期的非流动负债	2.54	49.62	
	预计负债	-34.12	-19.20	
	递延收益	-42.04	-86.58	
	专项储备	-28.25	3.21	
	盈余公积	33.80	45.56	
	未分配利润	184.75	473.88	
	营业收入	249.29	227.18	
	营业成本	335.22	128.99	
	销售费用	79.12	-	
	财务费用	-1.38	-0.90	
	资产减值损失	90.69	59.47	
	投资收益	-35.74	-	
	其他收益	2.54	-	
	营业外收入	-	21.23	
	所得税费用	-17.13	9.05	
	将错入长期待摊费用的	固定资产	-	42.82

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表科目	2017年12月31日 2017年度	2016年12月31日 2016年度
固定资产重分类至固定资产，并按固定资产折旧政策进行相应的追溯调整	长期待摊费用	-	-101.56
	盈余公积		-3.91
	未分配利润	-	-58.74
	营业成本	-	30.55
	销售费用	-	0.59
	管理费用	-	2.25
重分类误计入预付账款的货款至应收账款并按公司会计政策计提减值准备	预付账款	-126.15	-
	应收票据及应收账款	119.84	-
	递延所得税资产	0.95	-
	盈余公积	-0.54	-
	未分配利润	-4.83	-
	资产减值损失	6.31	-
	所得税费用	-0.95	-
对无法收回的应收账款-广州市京龙工程机械有限公司全额计提减值准备	应收票据及应收账款	-171.49	-
	递延所得税资产	25.72	-
	盈余公积	-14.58	-
	未分配利润	-131.19	-
	资产减值损失	171.49	-
	所得税费用	-25.72	-
根据江西省新余市中级人民法院出具的对江西赛维LDK太阳能高科技有限公司的破产重整裁定书结果，公司确认2017年债务重组损失	应收票据及应收账款	-219.88	-
	应交税费	-54.97	-
	未分配利润	-164.91	-
	营业外支出	219.88	-
	所得税费用	-54.97	-
将计入销售费用的出租固定资产储存设备本期折旧重分类至营业成本	营业成本	93.77	61.54
	销售费用	-93.77	-61.54
追溯调整境外子公司亚太气体实业有限公司企业所得税与税务机关核定结果差异	其他流动资产	42.05	46.76
	应交税费	-95.92	-76.12
	其他综合收益	27.78	36.63
	未分配利润	110.19	86.26
	所得税费用	-23.93	-11.56
公司对存货进行清查并	存货	391.85	324.75

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表科目	2017年12月31日 2017年度	2016年12月31日 2016年度
对存在减值迹象的存货进行减值测试，调整报告期内应计存货跌价准备	递延所得税资产	-65.54	-61.68
	盈余公积	13.09	12.86
	未分配利润	344.58	250.21
	营业成本	74.66	202.45
	资产减值损失	-141.75	-220.05
	投资收益	-31.36	-
	所得税费用	3.86	7.89

(2) 关于应收票据终止确认调整会计差错更正的内容

①本公司对报告期内的应收票据终止确认会计处理方式进行了梳理，遵照谨慎性原则对承兑人的信用等级进行了划分，其中银行承兑汇票分为信用级别较高的6家大型商业银行和9家上市股份制商业银行（以下简称“信用级别较高银行”）以及信用级别一般的其他商业银行（以下简称“信用级别一般银行”）。由信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用级别一般银行承兑的银行承兑汇票以及企业承兑的商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。

②本公司执行《企业会计准则第22号金融工具确认和计量》、《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）的相关规定，将收取合同现金流和出售金融资产两种业务模式兼有的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，重分类至应收款项融资列报。

上述差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响如下：

单位：元

会计科目	2019年6月30日/2019年1-6月			2018年12月31日/2018年度		
	调整前	调整后	调整差异	调整前	调整后	调整差异
应收票据	44,947,617.69	-	-44,947,617.69	23,672,615.83	56,648,197.33	32,975,581.50
应收款项融资	-	45,109,982.99	45,109,982.99	-	-	-
递延所得税资产	8,897,537.44	8,897,537.44	-	8,240,415.87	8,260,549.79	20,133.92
其他流动负债	27,495,558.76	27,495,558.76	-	2,015,477.11	35,098,116.89	33,082,639.78
其他综合	7,494,990.28	7,657,355.58	162,365.30	7,022,142.28	7,022,142.28	-

会计科目	2019年6月30日/2019年1-6月			2018年12月31日/2018年度		
	调整前	调整后	调整差异	调整前	调整后	调整差异
收益						
盈余公积	25,567,285.81	25,567,285.81	-	22,179,613.33	22,179,470.70	-142.63
未分配利润	245,991,601.00	245,991,601.00	-	229,965,506.00	229,878,724.27	-86,781.73
信用减值损失	-1,020,823.25	-1,020,823.25	-	-	-	-
资产减值损失	-699,308.44	-699,308.44	-	-2,881,498.97	-2,937,840.89	-56,341.92
所得税费用	6,873,990.88	6,873,990.88	-	12,811,584.41	12,799,057.94	-12,526.47

(续)

会计科目	2017年12月31日/2017年度			2016年12月31日/2016年度		
	调整前	调整后	调整差异	调整前	调整后	调整差异
应收票据	21,550,985.48	46,569,999.00	25,019,013.52	14,421,404.45	36,428,734.19	22,007,329.74
递延所得税资产	7,719,340.47	7,726,947.92	7,607.45	5,242,333.71	5,275,948.30	33,614.59
其他流动负债	3,661,782.66	28,731,512.54	25,069,729.88	3,816,451.34	26,034,544.95	22,218,093.61
盈余公积	13,030,302.77	13,030,302.77	0.00	9,865,206.10	9,857,512.88	-7,693.22
未分配利润	191,222,639.07	191,179,530.16	-43,108.91	155,911,477.20	155,742,021.14	-169,456.06
信用减值损失	-	-	-	-	-	-
资产减值损失	-11,664,313.21	-11,504,265.70	160,047.51	-4,154,586.18	-4,357,850.05	-203,263.87
所得税费用	8,124,991.02	8,150,998.16	26,007.14	10,525,878.94	10,497,738.28	-28,140.66

2、未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

二、请保荐机构、申报会计师核查并发表意见

【申报会计师核查】

针对上述事项，申报会计师执行了以下主要核查程序：

(1) 检查发行人是否已在招股说明书中财务会计信息与管理层讨论分析相关章节披露了上述会计差错更正情况；

(2) 检查发行人是否已在财务报表附注中披露上述会计差错更正情况。

经核查，申报会计师认为：

发行人已在招股说明书中财务会计信息与管理层讨论分析相关章节及财务报表附注中披露了会计差错更正的相关情况。

问题 3、请补充提供 2019 年 1-9 月份经审阅的财务报告，并在招股说明书中披露 2019 年 1-9 月经审阅财务数据、2019 年全年经营业绩预计情况。请保荐机构、会计师核查并发表意见。

【回复】

一、请补充提供 2019 年 1-9 月份经审阅的财务报告，并在招股说明书中披露 2019 年 1-9 月经审阅财务数据、2019 年全年经营业绩预计情况。

公司已在招股说明书“重大事项提示”及“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十三、财务报告审计截止日后的主要财务信息及经营状况”中补充披露如下：

（一）2019 年三季度财务信息及审计截止日后经营状况

1、会计师事务所的审阅意见

公司财务报告审计截止日为 2019 年 6 月 30 日，根据《关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引》，立信会计师对公司 2019 年 9 月 30 日合并及公司资产负债表、2019 年 1-9 月、2019 年 7-9 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、2019 年 1-9 月的合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注进行了审阅，并出具了《审阅报告》（信会师报字[2019]第 ZC10527 号），发表了如下意见：“根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映华特气体 2019 年 9 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年 1-9 月及 2019 年 7-9 月的合并及公司经营成果和现金流量。”

2、发行人的专项说明

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员已对公司 2019 年第三季度未经审计的财务报表进行了认真审阅并出具专项声明，保证该等财务报表所载资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性及完整性承担个别及连带责任。公司负责人、主管会计工作的公司负责人及会计机构负责人已对公司第三季度未经审计的财务报表进行了认真审阅并出具专项声明，保证该等财务报表的真实、准确、完整。

3、审计截止日后主要财务信息

公司 2019 年 1-9 月及 2019 年 7-9 月财务报告（未经审计，但已经立信会计师事务所审阅）主要财务数据如下：

(1) 合并资产负债表主要数据

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	变动比例
资产总额	79,102.48	75,201.75	5.19%
负债总额	18,556.23	19,851.93	-6.53%
股东权益总额	60,546.25	55,349.82	9.39%
其中：归属于母公司股东权益	60,546.25	55,349.82	9.39%

(2) 合并利润表主要数据

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月	变动比例	2019 年 7-9 月	2018 年 7-9 月	变动比例
营业收入	60,828.04	58,744.58	3.55%	21,749.91	20,041.80	8.52%
营业利润	7,427.54	5,337.19	39.17%	2,950.54	2,111.85	39.71%
利润总额	7,600.92	5,337.31	42.41%	2,927.46	2,103.54	39.17%
净利润	6,432.42	4,404.54	46.04%	2,446.36	1,733.31	41.14%
归属于母公司 股东的净利润	6,432.42	4,404.54	46.04%	2,446.36	1,733.31	41.14%
扣非后归属于 母公司股东的 净利润	5,816.41	4,016.20	44.82%	2,253.80	1,623.89	38.79%

(3) 合并现金流量表主要数据

项目	2019年 1-9月	2018年 1-9月	变动比例	2019年 7-9月	2018年 7-9月	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	6,663.62	2,420.79	175.27%	3,154.92	956.43	229.86%
投资活动产生的现金流量净额	-6,177.29	1,155.59	-634.56%	-3,576.28	-1,212.15	-195.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,692.56	-2,056.38	-79.57%	-1,134.21	-157.34	-620.87%
汇率变动对现金的影响	15.60	18.70	-16.58%	4.46	-25.77	117.31%
现金净增加额	-3,190.64	1,538.70	-307.36%	-1,551.11	-438.82	-253.47%

(4) 非经常性损益明细表主要数据

项目	2019年1-9月
非流动资产处置损益	107.62
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	621.11
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4.79
债务重组损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	28.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-26.62
所得税影响额	-119.79
合计	616.02

4、2019年1-9月主要会计报表项目变动分析

截至2019年9月30日，公司资产总额为79,102.48万元，较上年末增长3,900.73万元；公司负债总额为18,556.23万元，较上年末减少1,295.70万元，降幅6.53%，主要系短期借款较上年末减少了997.94万元；公司归属于母公司股东权益为60,546.25万元，较上年末增加5,196.43万元，增幅为9.39%，主要系2019年1-9月所实现的净利润所致。

2019年1-9月，公司实现营业收入60,828.04万元，较上年同期增长2,083.46万元，增幅为3.55%，其中7-9月实现营业收入21,749.91万元，较上年同期增长8.52%；实现净利润6,432.42万元，较去年同期增长2,027.89万元，增幅为46.04%，其中7-9月实现净利润2,446.36万元，较上年同期增长41.14%。公司2019年1-9月销售收入及净利润增长的主要原因系：随着公司对长江存储等下游客户的持续开拓及八氟环丁烷等新产品的逐步放量，使得高毛利的特种气体产品销售收入有所增长。公司2019年1-9月特种气体产品的销售收入较上年同期增长5,406.28万元，增幅为19.61%，占主营业务收入比例由47.34%提升至54.72%，其中7-9月特种气体产品销售收入较上年同期增长1,797.27万元，增幅为17.42%。

2019年1-9月，公司经营活动产生的现金流量净额为6,663.62万元，同比增长4,242.83万元，增幅为175.27%，其中7-9月经营活动产生的现金流量净额为3,154.92万元，同比增长229.86%，主要系公司1-9月回款情况较好，销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增长4,747.80万元，使得经营活动产生的现金流量净额有所增长；2019年1-9月投资活动产生的现金流量净额为-6,177.29万元，较上年同期减少7,332.88万元，降幅为634.56%，其中7-9月投资活动产生的现金流量净额为-3,576.28万元，降幅为-195.04%，主要系公司使用部分盈余资金滚动购买了部分理财产品，投资支付的现金较上年有所增长；2019年1-9月筹资活动产生的现金流量净额为-3,692.56万元，较上年同期减少1,636.18万元，降幅为79.57%，其中7-9月筹资活动产生的现金流量净额为-1,134.21万元，降幅为620.87%，主要系当期取得借款收到的现金较上年同期减少1,000万元；2019年1-9月汇率变动对现金的影响为15.60万元，主要系当期美元等外币汇率变动影响。

2019年1-9月，公司非经常性损益合计为616.02万元，同比增长227.68万元，主要系非流动资产处置损益及计入当期损益的政府补助资金。

（二）财务报告审计基准日后公司经营情况

财务报告审计基准日后至本招股说明书签署日之间，公司经营情况正常，产业政策、税收政策、行业市场环境、主要产品的生产和销售、公司经营模式

未发生重大变化，董事、监事、高级管理人员及核心技术人员未发生重大变更，未发生其他可能影响投资者判断的重大事项。

（三）2019 年度经营成果预计

结合行业发展趋势及公司实际经营情况，公司预计 2019 年度可实现营业收入约为 84,000 万元至 86,000 万元，较 2018 年度的增幅约为 2.75%至 5.19%；归属于母公司所有者净利润约为 7,800 万元至 8,400 万元，较 2018 年度的增幅约为 14.96%至 23.81%；扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者净利润约为 7,200 万元至 7,800 万元，较 2018 年度的变动幅度为 16.13%至 25.81%。上述财务数据不构成公司所做的盈利预测。

二、请保荐机构、申报会计师核查并发表意见

【申报会计师核查】

针对上述事项，申报会计师执行了以下主要核查程序：

（1）获取并查阅了发行人 2019 年 1-9 月经审阅的财务报告、2019 年全年业绩预计数据；

（2）对发行人管理层进行访谈，了解发行人 2019 年全年预计的财务状况和经营成果。

经核查，申报会计师认为：

发行人已在招股说明书中披露了 2019 年 1-9 月经审阅财务数据及 2019 年全年的业绩预计情况，并结合各项业务经营情况对预计数据进行了详细和合理的论证。

问题 4、根据招股说明书披露，公司逾期应收账款金额及占比总体均较低，该部分款项未收回主要系客户资金周转困难或经营陷入困境等因素所致。请发行人按照客户进一步分析正常货款和逾期款项的划分标准，逾期款项的形成过程、账龄、可收回性，说明坏账准备计提的充分性。请保荐机构、会计师核查并发表意见。

【回复】

一、按照客户进一步分析正常贷款和逾期款项的划分标准，逾期款项的形成过程、账龄、可收回性，说明坏账准备计提的充分性

（一）正常贷款和逾期款项的划分标准

公司对正常贷款和逾期款项的划分标准如下：正常贷款是在经营过程中，根据客户一直以来的贷款回笼情况，能按信用期付款的款项。逾期贷款是指客户在超过信用期后仍未付款的应收账款，主要原因包括客户付款审批放缓、资金临时性周转需求等非财务状况恶化原因，也包括部分客户由于停产等财务状况恶化原因所致。

报告期各期末，公司应收账款按逾期款项和正常贷款总体分布情况如下：

项目	2019年 6月30日		2018年 12月31日		2017年 12月31日		2016年 12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
逾期款项	2,188.65	10.75%	2,294.38	10.80%	2,376.52	12.26%	2,572.29	12.29%
正常贷款	18,180.04	89.25%	18,959.08	89.20%	17,014.17	87.74%	18,360.24	87.71%
应收账款余额合计	20,368.69	100.00%	21,253.46	100.00%	19,390.69	100.00%	20,932.53	100.00%

（二）逾期款项的形成过程、账龄、可收回性

报告期各期末，公司逾期应收账款金额及占比总体均较低。报告期内公司主要逾期款项的账龄情况如下：

账龄	2019年6月30日		2018年12月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	余额	占逾期款项比例	余额	占逾期款项比例	余额	占逾期款项比例	金额	占逾期款项比例
1年以内	548.10	25.04%	954.56	41.60%	417.06	17.55%	675.31	26.25%
1-2年	577.72	26.40%	231.02	10.07%	845.28	35.57%	705.68	27.43%
2-3年	324.53	14.83%	387.91	16.91%	278.15	11.70%	340.54	13.24%
3年以上	738.31	33.73%	720.89	31.42%	836.04	35.18%	850.77	33.07%
合计	2,188.66	100.00%	2,294.38	100.00%	2,376.52	100.00%	2,572.29	100.00%
报告期末后1年内回款（注1）	703.97	32.16%	1,035.24	45.12%	873.07	36.74%	1,095.82	42.60%
截至2019年9月30日仍未收回款项金额（注2）	1,484.69	67.84%	1,069.06	46.59%	641.18	26.98%	474.84	18.46%

注1：截止2018年12月31日以及2019年6月30日的报告期后1年内的回款均指截至2019年9月30日止的回款金额，对应分别是报告期后9个月的回款金额和报告期后3个月的回款金额。

注2：该部分金额不包含已核销的应收账款金额。

报告期内,公司的逾期应收账款的形成主要由于客户的付款审批流程较长或资金临时性周转安排等非财务状况恶化原因,该部分逾期账款大部分会在期后一年内收回。报告期内,在期后一年回款的逾期款项占当期期末全部逾期款项的比例分别为 42.60%、36.74%、45.12%和 32.16%。对于 2019 年 6 月末和 2018 年 12 月末的逾期款项,截止 2019 年 9 月末(对应的回款时间分别为 3 个月和 9 个月),未收回款项的占比比例分别为 67.84%和 46.59%;而 2017 年末和 2016 年末的逾期款项,截止 2019 年 9 月 30 日,未收回款项分别为 641.18 万元和 474.84 万元,占比仅为 26.98%和 18.46%。公司制定了良好的逾期款项催收政策,以确保逾期款项能收回,不能收回风险较低。此外,公司对于 3 年以上长账龄的逾期款项,已按信用风险特征组合制定相应坏账准备计提比例足额计提坏账准备。

综上,公司逾期应收款项的形成主要由于客户的付款审批流程较长或资金临时周转安排等原因,大部分逾期款项均会在期后一年内回款,公司的逾期应收账款回收性良好。

(三) 对应收账款坏账准备计提的充分性

账龄	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	占应收账款余额比例	金额	占应收账款余额比例	金额	占应收账款余额比例	金额	占应收账款余额比例
期后应收账款核销金额	-	-	190.07	0.89%	762.21	3.93%	792.72	3.79%
截至 2019 年 9 月 30 日仍未收回的款项	1,484.69	7.29%	1,069.06	5.03%	641.18	3.31%	474.84	2.27%
期后已核销以及未收回款项小计	1,484.69	7.29%	1,259.13	5.92%	1,403.39	7.24%	1,267.56	6.06%
应收账款坏账准备金额	1,732.77	8.51%	1,838.62	8.65%	2,087.70	10.77%	1,806.14	8.63%

报告期内,公司因付款审批流程较长、资金临时性周转安排等非财务状况恶化原因形成逾期款项的客户主要有湘能华磊光电股份有限公司、中芯国际集成电路制造(深圳)有限公司、惠州市力天实业有限公司、江西泰明光伏有限公司、东莞市超优欧光电科技有限公司等,公司对上述客户按信用风险特征组合计提坏账准备;因停产等财务状况恶化原因形成逾期款项的客户主要有包头晶牛浮法股份有限公司、晶牛微晶集团股份有限公司、广州市京龙工程机械有限公司、桂林

吉阳新能源有限公司、深圳市点晶玻璃工艺制品有限公司中山分公司等，公司对上述客户单项计提坏账准备。

对于存在信用风险的逾期款项，报告期内，其期后实际产生坏账损失并核销单金额分别为 792.72 万元、762.21 万元、190.07 万元和 0.00 万元，截止 2019 年 9 月 30 日仍未收回的金额分别为 474.84 万元、641.18 万元、1,069.06 万元和 1,484.69 万元，合计金额为 1,267.56 万元、1,403.39 万元、1,259.13 万元和 1,484.69 万元，占各期末应收账款的余额比例分别为 6.06%、7.24%、5.92%和 7.29%。当期计提的应收账款坏账准备已足够覆盖上述已发生的损失以及仍未收回款项之和。

综上所述，公司逾期款项系由于客户的付款流程较长或资金周转安排等原因形成的，大部逾期应收款项能在期后一年收回；且公司已制定良好的应收账款催收政策，逾期款项回收性良好；对于长账龄的逾期款项，公司也根据其风险特征计提较高比例的减值准备；且公司报告期内各期计提的坏账准备均能覆盖期后核销的损失以及仍未收回款项之和，报告期内各期公司的坏账准备计提是充分的。

二、请保荐机构、申报会计师核查并发表意见

【申报会计师核查】

针对上述事项，申报会计师执行了以下主要核查程序：

(1) 查阅公司应收款项管理制度以及正常贷款和逾期款项的划分标准，获取并核实公司按客户划分的正常贷款和逾期款项的明细、形成过程及账龄；

(2) 执行应收账款函证程序，并结合期后回款等情况分析，评估公司逾期款项的可收回性和坏账准备计提的充分性。

经核查，申报会计师认为：

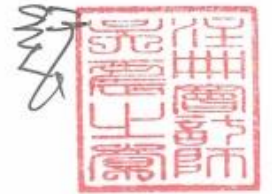
公司逾期应收账款金额及占比总体均较低，结合公司期后回款等情况分析，公司坏账准备计提充分。

(以下无正文)

(本页无正文，为《关于广东华特气体股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市发行注册环节反馈意见落实函的回复》之签署页)



中国注册会计师：吴震



中国注册会计师：阮章宏



中国·上海

二〇一九年十一月十七日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2018年08月15日

证书序号: 0001247



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

名称: 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

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



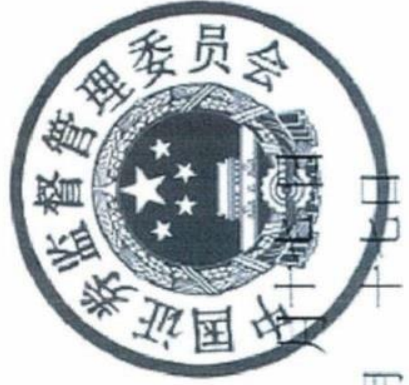
证书序号：000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

立信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟



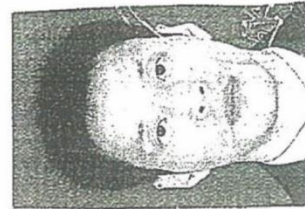
证书号：34

发证时间：二〇一九年七月十七日

证书有效期至：二〇一九年七月十七日



姓名	吴震
Full name	吴震
性别	男
Sex	男
出生日期	1969-11-03
Date of birth	1969-11-03
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通
Working unit	普通合伙)广东分所
身份证号码	320223196911033813
Identity card No.	320223196911033813



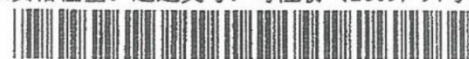
吴震(440100020055), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018)58号。



440100020055



吴震(440100020055), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440100020055

证书编号: 440100020055
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 30 日
Date of Issuance ly /m /d

2012年4月30日换发



姓名	阮章宏
性别	男
出生日期	1981-04-10
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
身份证号码	340825198104100811



证书编号: 110002040071
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 09 月 14 日
Date of Issuance

2012年4月30日换发



阮章宏(110002040071), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018)68号。



阮章宏(110002040071), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。

