



关于杭州华光焊接新材料股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函 有关财务问题回复的专项说明

中汇会专[2020]3424号

上海证券交易所:

根据贵所2020年5月14日下发的《关于杭州华光焊接新材料股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》(上证科审(审核)[2020]206号)(以下简称落实函)的要求,我们作为杭州华光焊接新材料股份有限公司(以下简称公司或华光新材或发行人)首次公开发行股票的申报会计师,对问询函有关财务问题进行了认真分析,并补充实施了核查程序。现就问询函有关财务问题回复如下:

落实函二、请发行人补充说明:(1)余料回收利用的成本核算方式,余料及产成品之间材料成本分配的具体标准、方法,余料入库成本是否存在被低估的情形,进一步完善招股说明书中余料成本核算方法的相关披露;(2)余料成本核算方式与同行业可比公司是否存在重大差异;(3)余料回收利用的内部控制是否健全有效。

请保荐机构及申报会计师核查并发表意见。

【回复】

一、余料回收利用的成本核算方式，余料及产成品之间材料成本分配的具体标准、方法，余料入库成本是否存在被低估的情形，进一步完善招股说明书中余料成本核算方法的相关披露。

公司余料的产生来源主要有三个方面，生产工序产生、发出商品退回后回炉产生、已销售商品退货后回炉产生。公司余料实质为银、铜等有色金属构成的合金，公司余料回收利用时按相应成分金属的原材料价值核算，公司设置“自制半成品”科目来核算余料。

1、生产工序产生的余料

对于生产工序产生的余料，公司经过整理后入余料库，重量以入库时称重计量，价格以相应成分金属的原材料当月加权平均出库单价为依据，计算得出余料入库金额，借记“自制半成品”，贷记“生产成本”。上述余料核算方法在报告期内保持一贯性。

2、发出商品退回后和销售商品退货后回炉产生的余料

对于发出商品退回和销售商品退货后需回炉产生的余料，公司首先剥离直接人工和制造费用，并入当月生产过程中产生的直接人工和制造费用，然后在当月完工入库产成品明细中分配，借记“生产成本-直接人工”、“生产成本-制造费用”，贷记“库存商品”；然后将仅保留直接材料成本的余料入库，重量以入库时称重计量，价格以公司上月末库存商品结存单价剥离直接人工和制造费用后的材料价格为依据，计算得出余料入库金额，借记“自制半成品”，贷记“库存商品”。上述余料核算方法在报告期内保持一贯性。

公司生产车间每月会形成库存商品、生产工序产生的余料和生产线上的在产品三大类存货。公司每月归集完毕当月生产成本后，其中生产工序产生的余料，如前所述，以经盘点入库的重量和相应成分金属的原材料当月加权平均出库单价为依据，计算余料所分配的材料成本，借记“自制半成品”，贷记“生产成本”；扣除余料所分配的成本后，当月生产成本金额继续在库存商品和在产品间分配，

在产品不分摊直接人工和制造费用仅包含直接材料成本；当月生产成本中直接材料成本包括领用的原材料、耗用的余料和上月结余的在产品；库存商品以当月入库数量和当月单位直接材料成本为依据计算所分配的材料成本，再加上当月全部的直接人工和制造费用作为库存商品的入库成本，借记“库存商品”，贷记“生产成本”。上述余料与产成品核算方法在报告期内保持一贯性。

公司产品的主要原材料为银、铜等贵金属，物理形态的变化不影响金属的性能，生产工序中产生的余料可以经过熔炼、重新配料后再次作为材料投入生产，使用余料生产与使用新的银、铜原材料生产所需的熔炼设备、生产人员无差别。公司的余料成本核算中，生产工序产生、发出商品退回后回炉产生、已销售商品退货后回炉产生等三类余料的入库成本均只保留直接材料成本，直接人工和制造费用全部分配给产成品，随着产成品销售后结转损益，符合谨慎性原则。余料入库成本的计算方法在报告期保持一贯性，余料入库成本不存在低估的情况。

二、余料成本核算方式与同行业可比公司是否存在重大差异。

同行业可比公司未公开披露余料的具体成本核算方式，使用银、铜、铝等金属作为主要原材料的生产企业通常存在余料循环利用，公司的余料成本核算方式与公司的实际生产过程相匹配，在报告期内会计核算保持一贯性，符合企业会计准则的规定，与余料循环利用的生产企业无重大差异。

三、余料回收利用的内部控制是否健全有效。

公司制定了《仓库物资管理制度》和《各仓库收发存操作流程说明》，对余料建立了相应的出入库检验、审批与登记手续，规范了日常操作中的具体流程，明确了余料库管理要求与车间余料收集处理要求，并专门设置了配方员岗位，根据余料的成分、重量与生产安排，规划余料的后续使用。对于余料库的结存，仓库每月组织采购、财务等部门进行全盘。

综上，余料回收利用的内部控制健全有效。

四、申报会计师核查意见

发行人会计师主要执行了以下核查程序：

1、抽查产品成本计算单，检查直接材料成本的计算是否正确，材料费用的分配标准与计算方法是否合理和适当，并检查直接材料的归集和分配方法在报告期内有无重大变更；

2、检查原材料采购与领用、生产余料入库与领用、产成品完工入库与发出等环节涉及的出入库单据，并与收发存报表核对，检查入库与结转的数量是否相符；

3、检查仓库、车间的定期盘点记录，核对盘点记录与财务账面是否一致。发行人会计师于各报告期末，实地对原材料、余料、产成品等各类存货进行监盘；

4、检查余料计算过程，验证新增余料单价与结存余料单价的准确性；

5、对生产人员进行访谈，了解公司余料回收利用的相关流程，判断成本核算方法是否如实反映了生产过程；

6、获取公司余料相关的内部控制制度并检查执行情况，判断余料内控制度是否健全有效。

经核查，发行人会计师认为：余料回收利用的成本核算方式符合公司实际生产过程，余料及产成品之间材料成本分配的具体标准、方法合理，不存在余料入库成本被低估的情形。余料核算在报告期内保持一贯性，根据余料的性质进行账务核算，符合企业会计准则的要求，与余料循环利用的生产企业无重大差异。与余料回收利用相关的内部控制健全有效。

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·杭州

中国注册会计师:



(项目合伙人)

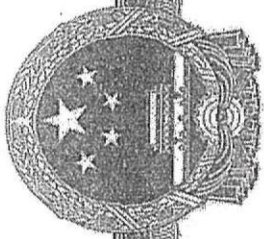
中国注册会计师:



中国注册会计师:



报告日期: 2020年5月15日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



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 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月19日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月19日至长期

执行事务合伙人 余强

主要经营场所

杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

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、法规规定的其它业务。（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）

仅供中汇会计[2020]34号审计报告使用



登记机关 关

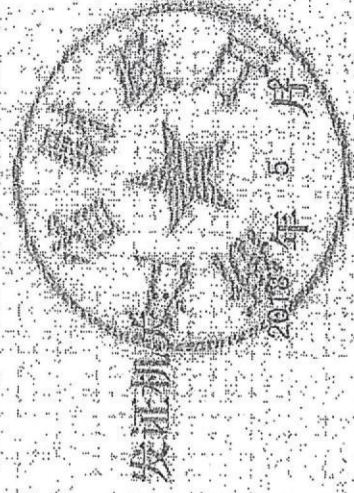
2020

2020年01月20日

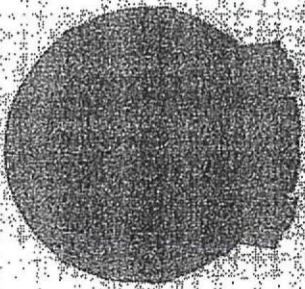
证书序号: 0001679

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

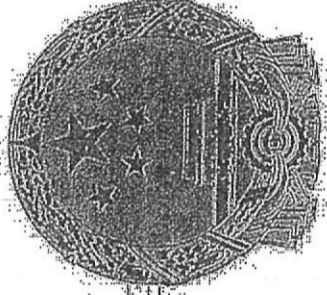
执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

仅供中汇会于2013年4月15日披露使用





证书序号: 0003381

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
中汇会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

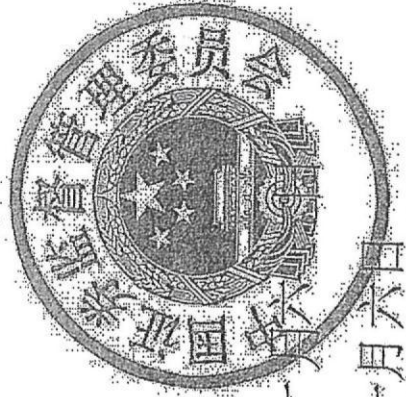
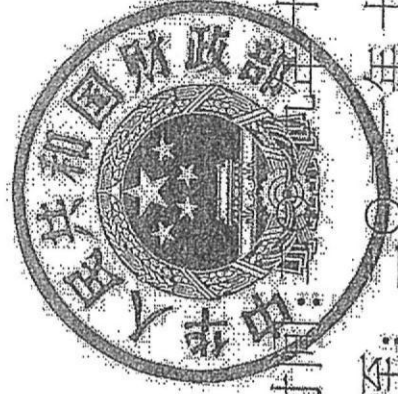
首席合伙人：**余强**

仅供中汇会字[2020]342号报告书使用

证书号: 45

发证时间: 二〇二〇年十一月六日

证书有效期至: 二〇二一年十一月六日





姓名 杨建平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-12-10
Date of birth
工作单位 浙江中汇会计师事务所
Working unit
身份证号码 330222721210581
Identity card No.

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.



杨建平(330000140050)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2008年12月01日

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年9月15日
/ /

- 注意：事项 2012.12.20
- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
 - 本证书只限持本人使用，不得转让、涂改。
 - 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会挂失。

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the Certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately to apply for the procedure of reissuing afterwards. The CPA shall not use the certificate on the news paper.

同意调入：中汇会计师事务所
2016.12.29



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



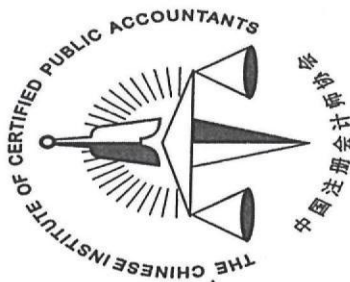
杨建平(330000140050)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



证书编号：330000140050
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1998年9月30日
Date of Issuance



17

姓名	银曾敏
Full name	银曾敏
性别	女
Sex	女
出生日期	1985-11-01
Date of birth	1985-11-01
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	45272319851101010X
Identity card No.	45272319851101010X



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: 330000141949
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 12 月 28 日
Date of Issuance

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.



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.



年 /y 月 /m 日 /d



姓名	叶萍
Sex	女
出生日期	1988-12-21
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	332528198812213625
Identity card No.	332528198812213625



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证
This
this

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2019]35号)

有效一年
per year after



年检合格专用章

证书编号: 330000144861
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 03 日
Date of Issuance: 2015 /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d