

关于北京凯德石英股份有限公司
上市委员会审议会议落实意见函的回复
容诚专字[2022]100Z0004 号

容诚会计

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110100322022389000015
报告名称：	关于北京凯德石英股份有限公司上市委员会审议会议落实意见函的回复
报告文号：	容诚专字[2022]100Z0004号
被审（验）单位名称：	北京凯德石英股份有限公司
会计师事务所名称：	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022年01月17日
报备日期：	2022年01月17日
签字注册会计师：	张立志(210103050038)， 陈君(110100320078)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

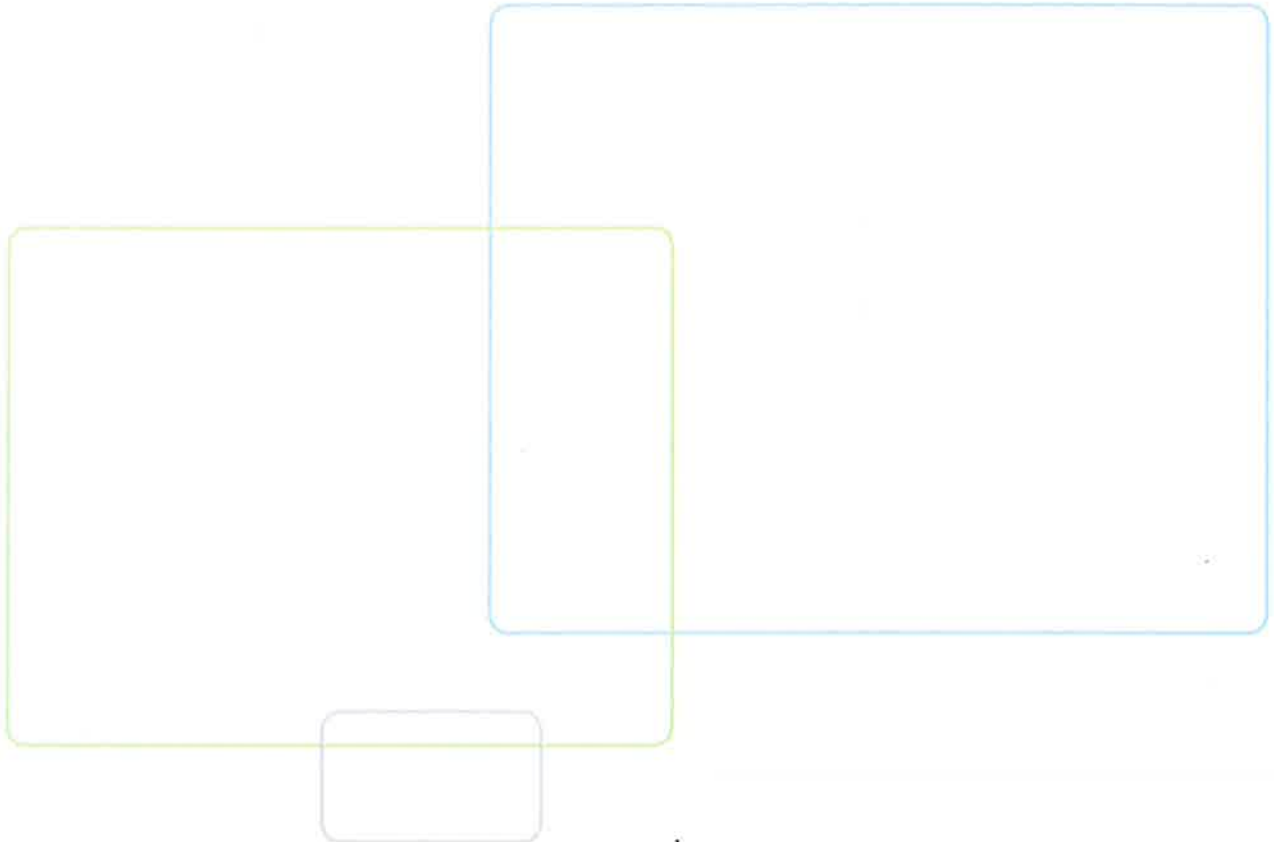
说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

容诚专字[2022]100Z0004 号

关于北京凯德石英股份有限公司 上市委员会审议会议落实意见函的回复

北京证券交易所:

贵所于 2022 年 1 月 10 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。容诚会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”或“申报会计师”)对《落实意见函》中涉及本所的有关问题进行了专项核查,现回复如下,请予以审核。



审议意见 2.请保荐机构及申报会计师补充说明关于生产成本的核查程序并就生产成本真实性与准确性发表核查意见。

回复说明：

一、发行人的生产流程

生产部接到内部订单后，生成加工随工单，经生产部和技术研发部审核通过后，下发到各生产部门负责人，由各部门负责人按生产周计划中规定的产品加工工期进行排产，生产调度员协调产品加工过程中的各种问题，并跟进产品加工进度，确保产品工期，具体流程如下：

- 1、发行人根据客户提供的图纸和标准，由技术研发部及生产部进行图纸拆解，形成有具体参数指标的工艺卡和产品 BOM 表；
- 2、客户确认订单后，生产部根据工艺卡和 BOM 表信息在仓库中核对存料，及获取能够进行整形等工艺使用的材料，并确认需要外采的原料情况；
- 3、物流采购部采购所需要的原料并及时入库；
- 4、生产部根据工艺卡、产品 BOM 制作随工单，列示耗用原料及对应的规格、材料性质要求、加工工艺程序、人工耗用、责任人员及实际耗时等信息；
- 5、生产部组织生产，完成后入成品库并根据客户要求发货。

二、发行人的生产成本核算

（一）生产成本的主要核算方法

公司根据生产组织特点，以所生产的各类产品为成本计算对象，采用“品种法”核算产品成本。公司的生产成本包括直接材料、直接人工和制造费用，主要核算方法和核算过程如下表：

项目	成本归集与分摊方法	具体计算过程
直接材料	<p>直接材料包括各种石英材料。</p> <p>①在产品的盘点： 期末在产品根据生产随工单和领料单确认领料成本，盘点时根据盘点的数量乘以领料成本，以此确定期末在产品金额。</p> <p>②直接材料领用： 原材料按规格型号制定物料编码，进行差异化管理，每个物料编码独立计算入库单价、领用单价、结存单价，单价计算按照月末加权平均法进行计算。</p> <p>③直接材料分配： 根据“期初在产品金额+本期直接材料投入成本-期末在产品金额”计算出当期产成品应分配的金額后，按各产品标准成本乘以生产数量为权重进行分配。</p>	<p>①当月每种直接材料投入成本=每种原材料投入数量*该种材料的月末加权平均价</p> <p>②在产品的直接材料成本=月末在产品盘点数量*该种材料的月末加权平均价</p> <p>③完工产品中直接材料投入成本总额=当月直接材料投入成本总额+期初产品金额-期末在产品金额</p> <p>④每种产品的直接材料成本=完工产品中直接材料投入成本总额*（当月每种产品生产数量*标准产品成本）/∑（当月每种产品生产数量*标准产品成本）</p>

直接人工	直接人工包括直接生产部门及辅助生产部门一线生产人员及生产管理人员的工资奖金等。当月发生的人工成本按照生产人员实际发生金额归集，直接人工依据当月完工产品的标准人工分配系数在不同产品之间分配。 直接人工当月发生额全部计入完工产品成本，期末在产品不参与分摊。	①每种产品直接人工成本=每种产品标准人工分配系数*直接人工成本总额 ②每种产品标准人工分配系数=（每种产品单位标准工时成本*每种产品标准工时）/∑（每种产品单位标准工时成本*每种产品标准工时）
制造费用	制造费用主要包括燃气动力、直接生产部门及辅助生产部门应分摊的厂房折旧、生产用仪器和设备的折旧费、生产过程中发生的机物料消耗、水电费等。制造费用依据当月完工产品的标准工时分配系数在各产成品之间进行分配。 制造费用当月发生额全部计入完工产品成本，期末在产品不参与分摊。	①各产品中制造费用=每种产品标准工时分配系数*制造费用总额 ②每种产品标准工时分配系数=（每种产品单位标准工时*每种产品标准工时）/∑（每种产品单位标准工时*每种产品标准工时）

注 1：公司根据具有平均熟练程度的生产工人，在标准作业条件和环境下，以正常的作业速度和标准的作业手法，生成产成品所需的总时间；公司以此作为标准，制定各产品的标准工时，若产成品的工序存在差异，其标准工时亦会存在差异；

注 2：原材料所按规格型号制定的物料编码中所述规格型号为细分的具体规格型号，即对原材料制定的物料编码与细分规格型号可一一对应，每个物料编码独立计算入库单价、领用单价、结存单价、单价计算按照月末一次加权平均法进行计算。

发行人的产品包括石英管、石英舟和石英仪器，目前以火加工石英制品为主，加工工序包含焊接、抛光、退火等。火加工工序一般无法单独完成产品，仍需要冷加工工序，如加工配件、切割、磨削等，二类工艺需要配合使用。发行人同类产品生产过程中，冷加工一般用于半成品配件准备阶段，火加工用于成品组装阶段。如石英舟、炉管以及石英仪器大多都需要先用冷加工方式加工出部件，然后经火加工方式组装焊接、抛光形成成品。部分复杂工艺冷、火加工会有交替重复进行的情况。

（二）影响火加工产品人工费和料工费比例的主要因素

发行人火加工的人工费和料工费比例在报告期内产生波动，主要是受两大因素的影响，一个是产品销售结构，另一个是石英材料的价格。

1、产品销售结构：因为发行人产品均为非标定制化产品，需以客户提供的图纸及技术标准进行定制化的生产加工，制作过程中需要火加工工序和冷加工工序的配合进行。不同产品所用的工艺、工序不同，其耗用的火加工人工、冷加工人工及其之间比例是不同的，因此，产品销售结构的变化会引起火加工人工占料工费比例的变化。

2、石英材料价格：在其他条件不变的情况下，石英材料价格的变动，会引起产品直接材料成本的变动，进而引起料工费总额的变动。报告期内，发行人直接材料占料工费比例较高，平均达 60%以上，对料工费总额的影响权重是比较大的。

因发行人产品为定制化产品，均以客户提供的图纸及技术标准进行定制化的制作，不同产品所用工艺、工序存在不同，其耗用的火加工人工、冷加工人工亦存

在不同，故当产品销售结构变化时，火加工人工费占料工费的比例会随之变化，即耗用火加工人工相对更高的产品销售占比增高时，火加工人工费占料工费的比例增高；相反，当耗用火加工人工相对更高的产品销售占比降低时，火加工人工费占料工费的比例降低。

三、产品成本结转方法

产品完成生产过程后，形成产成品，由车间人员办理产成品入库手续。在产品只核算直接材料成本，当月发生的直接人工、制造费用全部结转至完工产品成本。产成品成本结转入库后，仓库根据发货指令进行发货。产成品按照月末一次加权平均的计价方法进行成本核算，财务部门将月末尚未确认收入的发出存货确认发出商品，将已确认收入的发出存货确认主营业务成本。

四、申报会计师对上述事项进行核查并发表意见

（一）核查程序

申报会计师履行了以下核查程序：

1、了解发行人生产流程及直接材料、直接人工、制造费用的归集方法；了解发行人主要产品成本核算相关的关键控制，执行穿行及控制测试，评价其设计合理性及运行有效性；

2、获取发行人主要产品的工艺流程，查阅主要的生产工序；实地观察主要产品的生产过程；

3、抽取并检查随工单上的重要信息，复核直接材料、直接人工以及制造费用的归集与分摊情况，例如：耗用原料数量及对应的规格、人工耗用及实际耗时等信息；

4、了解发行人采购流程的关键控制，执行穿行测试和控制测试，评价其设计合理性及运行有效性；

5、获取发行人各期采购入库明细表，核查主要原材料采购入库单、采购订单，复核采购入库重量、采购单价的准确性；复核账表记录金额是否准确；对报告期内主要供应商进行走访、函证，确认材料采购的真实性；

6、获取发行人主要原材料的收发存表，核查主要原材料的采购量、领用量和产成品入库量的匹配情况；对比分析材料实际耗用与产品 BOM 差异原因及合理性；抽查产品成本计算单，检查直接人工工时和成本的计算及分配是否正确；

7、复核发行人编制的营业成本倒轧表，检查其是否与当期原材料采购、期初期末存货变动、直接及间接人工成本、制造费用相匹配；实施计价测试，检查原材料、库存商品发出计价方式是否准确；

8、获取发行人各期人员花名册及工资计算表，复核各期人工成本归集的准确性，分析其波动的原因及合理性，对直接人工进行截止性测试；将人工费用发生额与职工薪酬分配表进行核对；

9、获取发行人制造费用明细表，分析制造费用在各期间波动的原因和合理性；测算厂房、机器设备计提折旧准确性；检查水、电消耗结算单据，结合报告期内各期产量，分析相关能耗金额是否异常，对制造费用进行截止性测试；

10、获取发行人报告期内盘点计划、盘点表，对发行人存货进行监盘，核查发行人存货是否存在、完整。

（二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

发行人生产成本真实、准确。

(此页无正文，为《关于北京凯德石英股份有限公司上市委员会审议会议落实意见函的回复》即容诚专字[2022]100Z0004号报告之签字盖章页。)

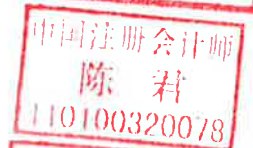


中国·北京

中国注册会计师：张立志



中国注册会计师：陈君



中国注册会计师：唐恒飞



2022年1月17日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本)(5-1)



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 瑞诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

经营范围 主要经营场所
北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26

企业会计准则、审计报告、验资报告、清算报告、审计报告、合并报表、资产评估报告、税务咨询、其他会计业务；提供代理记账、法律、法规、规章规定须经批准的项目，须经批准的项目，不得从本所经营范围外从事经营活动；国家和本市政府禁止和限制类项目的经营活动；(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。)

登记机关



2021年04月29日



会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称：

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

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》。



发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十六日

中华人民共和国财政部制

姓名: 张立志
 Full name: 张立志
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-09-02
 Date of birth: 1975-09-02
 工作单位: 辽宁天健会计师事务所有限公司
 Working unit: 辽宁天健会计师事务所有限公司
 身份证号码: 210402760962023
 Identity card No.: 210402760962023



证书编号: 210103050038
 No. of Certificate: 210103050038

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 辽宁省注册会计师协会

发证日期: 2004年1月15日
 Date of issuance: 2004/1/15



年度检验登记

Annual Registration



姓名: 张立志
 证书编号: 210103050038

年检专用章(3)

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a 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
 2013年12月21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
 2013年12月21日

姓名: 陈君
 Full name: 陈君
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-08-09
 Date of birth: 1986-08-09
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 芜湖分所
 Working unit: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 芜湖分所
 身份证号码: 412728198608096418
 Identity card No: 412728198608096418



证书编号: 110100320078
 No. of Certificate: 110100320078

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Anhui Institute of CPAs

发证日期: 2011-09-13
 Date of Issuance: 2011-09-13

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 has passed inspection and is valid for another year after



姓名: 陈君
 证书编号: 110100320078



注册会计师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

华普天健芜湖分所
 Huapu Tianjian Anhui Branch
 AICPA
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年7月25日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to





姓名: 唐恒飞
 Full name: 唐恒飞
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1987-08-10
 Date of birth: 1987-08-10
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合
 伙)黑龙江分所
 身份证号码: 230308198708104010
 Identity card No: 230308198708104010

110101300248

证书编号:
No. of Certificate

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

发证日期: 2014 年 05 月 07 日
 Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书检验合格 is valid



姓名: 唐恒飞
证书编号: 110101300248



注册会计师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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016-08-23