

烟台石川密封科技股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市发行注册环节反
馈意见落实函的回复

大华核字[2021]002843 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

烟台石川密封科技股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市发行注册环节反馈意见
落实函的回复

	目 录	页 次
一、	首次公开发行股票并在创业板上市发行注册环节反 馈意见 落实函的回复	1-8

首次公开发行股票并在创业板上市
发行注册环节反馈意见
落实函的回复

大华核字[2021]002843 号

深圳证券交易所：

由海通证券股份有限公司转来的《发行注册环节反馈意见落实函》（审核函（2021）010345 号）（以下简称落实函）奉悉。我们已对落实函中所提及的烟台石川密封科技股份有限公司（以下简称“发行人”或“公司”）问题进行了审慎核查，现汇报如下：

问题：

申请文件显示，2017 年发行人研发费用归集不准确，一方面发行人对研发项目产生的试制品进行了销售，未相应冲减研发费用；另一方面，部分涉及生产的模具费用和人员薪酬错误归集计入研发费用。本次申报针对于上述研发费用的归集进行了更正，相应调减 2017 年研发费用 1,071.13 万元，并对发行人研发费用的归集和研发活动的管理进行了规范整改。

请发行人补充说明上述研发费用调整事项发生后的具体整改措施，成本费用核算相关内部控制制度的建立、执行情况及有效性。请保荐机构及会计师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

一、关于研发项目产生的试制品

（一）公司研发产生的试制品销售形成收入的背景

1、密封垫片与隔热防护罩

试制品指产品研发过程中，在样件图纸状态锁定后制作的产品。产品研发过程中，客户需要进行多轮不同形式的试验以充分验证产品的性能。为满足客户要求，公司需多次快速提供试验样件；同时，根据试验过程中存在的问题或客户提出的新要求，需及时对产品方案进行调整。通常情况下，试制品综合成本较高，基于成本考虑，公司会与客户进行商务谈判，确定合理的试制品价格。

2、金属涂胶板

金属涂胶板的试制品主要为未达到特定工况设计要求的产品，但仍可以满足部分工况环境下的使用需求；例如，公司试制的用于耐冷媒环境密封垫片的金属涂胶板，亦可用于制作一般耐油垫片使用。因此，公司将该部分未达到设计标准的产品以合理价格销售给部分工况环境下仍有使用需求的客户，避免了产品报废所带来的损失。

（二）试制品销售的会计处理及整改措施

根据国家税务总局发布的研发费用加计扣除政策规定，企业取得研发过程中形成的中间试制品等特殊收入在计算确认收入当年的加计扣除研发费用时，应从已归集研发费用中扣减。

公司参考上述国家税务总局规定，结合会计准则中收入、成本配比的原则，将试制品销售产生的收入冲减研发费用。公司就此事项进行了整改，具体整改措施如下：

试制品销售后，销售部门将当月销售的试制品明细表传递至财务部门，财务部门汇总后交由研发部门将产品明细对应至具体研发项目，再由财务部进行相应的账务处理。

（三）相关内部控制制度的建立、执行情况及有效性

针对试制品销售形成的收入归集不准确的事项，公司完善了《研发核算管理制度》，明确了试制品销售收入冲减研发费用的会计处理规定，具体规定如下：“公司取得研发过程中形成的中间试制品、产成品等相关收入，在确认收入当期，

应从该项目的研发费用中扣减。”

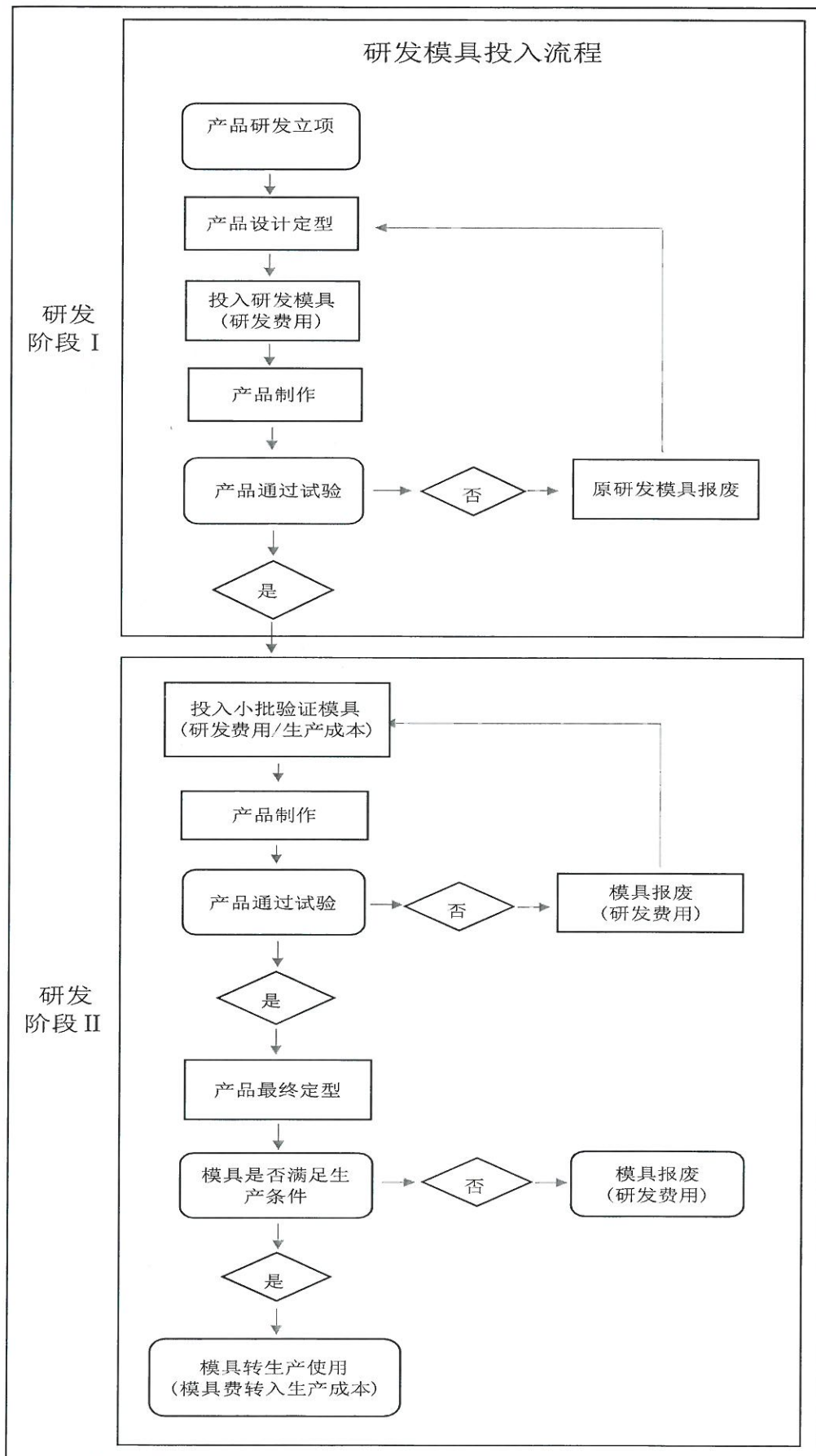
公司内部审计人员对试制品销售收入及时冲减研发费用的事项核算予以重点关注，并展开必要的抽查监督，防范研发费用归集不准确的风险，以夯实财务核算的准确性。

因此，在试制品销售形成收入的会计处理环节，内控制度健全并得到有效执行，可以确保研发费用归集的准确。

二、关于研发用模具

（一）模具费归集不准确原因

模具是生产发动机密封垫片、隔热防护罩的主要工装。新产品研发通常需要投入配套的研发模具进行产品制作；产品初步试验通过后，会投入小批验证模具进行产品制作并进一步实验，产品通过最终实验后完成定型。当产品最终定型后且产品状态未发生变化时，如果小批验证模具仍具备使用条件则继续转为生产模具使用。具体流程如下：



整改前，由于研发及小批量验证模具的申请由研发部门发起，因此模具成本均计入了研发费用。研发部门将小批量验证模具移交生产部门使用后，未考虑到该模具主要为生产服务而应当调减研发费用，导致模具费归集不准确。

（二）具体整改措施

1、规范会计处理方法

研发部门在产品研发完成后，如果模具可用于生产且模具寿命期内主要服务于生产，基于重要性原则将模具成本由研发费用调整至生产成本。如果模具无法用于生产，将该模具报废，模具成本计入研发费用。

2、完善内部控制流程

产品完成研发，模具转为生产使用时，研发部门编制了模具交接单，并由研发部门负责人对交接单进行审批，同时转交财务进行账务处理。研发部门相关人员及时与财务会计核对模具转为生产使用时的单据是否完整，与财务账务处理是否一致。

（三）相关内部控制制度的建立、执行情况及有效性

为有效防止模具费用归集不准确的问题，公司完善了《研发模具管理规范》，针对模具转为生产使用时，模具交接领用的管理、费用的归集等进行了规范。具体内容如下：

产品完成研发，模具转为生产使用时，研发部门编制模具交接单，并由研发部门负责人对交接单进行审批，同时转交财务进行账务处理。研发部门相关人员及时与财务会计核对模具转为生产使用时的单据是否完整，与财务账务处理是否一致。

因此，在研发模具转为生产使用环节，内控制度健全并得到有效执行，可以确保模具费的归集准确。

三、关于研发费用中的人工薪酬

（一）研发费用中的人工薪酬归集不准确原因

2017 年，公司研发费用中的人工薪酬归集不准确主要是由于个别金属涂胶板项目工艺较为特殊，研发活动试制过程的参与人员较多，公司对非研发部门参与试制活动的技工薪酬进行了简化处理，直接计入了研发费用。

（二）具体整改措施

在研发项目立项完成后，研发部门将研发项目信息表交予人力资源部门，人力资源部门相关管理人员对信息表中的研发人员范围进行核对，并会同研发部门进行会签，由研发及人力资源部门相关负责人在会签单上进行签字审批。人力资源部门相关管理人员根据经审批后的研发人员名单每月汇总工资薪酬，同时交予财务部进行账务处理。

此外，公司定期安排内部审计人员对研发项目涉及人员的薪酬归集情况，开展必要的抽查监督，防范研发人员界定不清晰，研发费用归集不准确等问题。

（三）相关内部控制制度的建立、执行情况及有效性

针对研发费用中人工薪酬归集不准确的问题，公司完善了《研发核算管理制度》、《研发辅助账管理办法》等制度，要求参与研发、人力资源等相关部门严格界定参与研发项目的人员范围，将直接从事研发活动的研究人员、技术人员、辅助人员的薪酬计入研发费用。具体内容如下：

公司严格规定研发费用的开支范围和标准，并严格审批程序。由研发部门提出研发项目建议，由研发部门完成项目的调研和立项，并评估所涉及到的研发投入费用计划，在项目立项决策时由销售部门、研发部门、财务部门、技术总工程师、事业部分管副总、总经理等相关会议决策研发投入费用。

在研发项目立项完成后，人力资源部门相关管理人员需对研发部门提报的研发项目人员名单上的研发人员范围进行核对，并会同研发部门进行会签，由研发及人力资源部门相关负责人在会签单上进行签字审批。人力资源部门相关管理人员根据经审批后的研发人员名单每月汇总工资薪酬，同时交予财务部进行账务处理。

因此，在研发费用中人工薪酬的归集环节，内控制度健全并得到有效执行，

可以确保研发费用的准确性。

三、核查程序及核查意见

（一）核查程序

- 1、查阅发行人研发管理的各项制度，获取并查阅报告期内研发项目情况表；
- 2、获取销售明细台账及相关原始凭证，检查已销售产品归属类别，复核试制品销售形成的收入冲减研发费用会计处理的合理性和准确性；
- 3、抽取了研发模具交接单，检查研发模具与生产模具划分的准确性；
- 4、了解研发费用主要项目，包括人员工资、模具费、材料费等费用归集相关的内控制度、方法及会计处理方式，进行了内部控制测试；
- 5、获取了研发费用立项文件、费用预算、成果验收文件；
- 6、取得报告期内发行人的人员名册、工资汇总表，检查员工薪酬归集、研发人员与其他人员划分的准确性；分析薪酬变动的原因；
- 7、获取报告期内发行人企业所得税申报表，查阅研发支出加计扣除规定、研发支出允许税前加计扣除的范围，与研发费用进行匹配。

（二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

- 1、报告期内，发行人准确划分研发产品和生产产品，试制品销售形成收入的会计处理准确、合理；
- 2、报告期内，研发模具与生产模具核算归类准确，不存在其他成本费用计入研发费用的情形；
- 3、发行人研发人员划分的依据充分、准确，人员的内部管理制度完善、有效，研发人员薪酬的归集及核算准确；
- 4、发行人研发费用的内控制度已完善，核算规范，不存在将营业成本或其他期间费用计入研发费用的情形。

专此说明，请予察核。

(此页无正文)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

段奇



中国注册会计师：

胡晓辉



二〇二一年三月十五日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息
备案、许可、监
管信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 杨雄、梁春
经营范围

成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至 长期
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

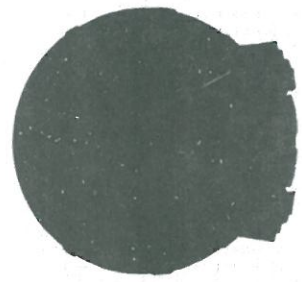
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



2020年01月16日

登记机关

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

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：

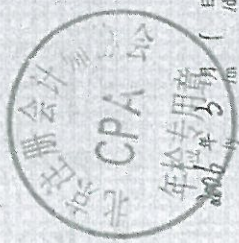
二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制

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.



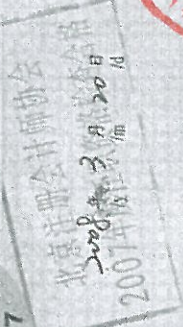
年度检验登记

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.



姓名：段勇
证书编号：110001492676



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
2019年11月14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
2019年11月19日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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：110001492676
No. of Certificate

批准注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002年09月05日
Date of Issuance



姓名：段勇
Full name
性别：男
Sex
出生日期：1973/09/04
Date of birth
工作单位：北京中威华浩会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码：430624730904305
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.



姓名: 胡晓辉
证书编号: 110001492698

证书编号: 110001492698
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2006-4-15



姓名: 胡晓辉
Full name: 胡晓辉
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1976-7-16
Date of birth: 1976-7-16
工作单位: 北京中威华浩会计师事务所有限公司
Working unit: 北京中威华浩会计师事务所有限公司
身份证号码: 320405760716024
Identity card No.:



同意调入
Agree the holder to be transferred to

12



调入: 北京中威华浩会计师事务所有限公司
转入: 北京中威华浩会计师事务所有限公司
转出: 北京中威华浩会计师事务所有限公司
调入: 北京中威华浩会计师事务所有限公司
转入: 北京中威华浩会计师事务所有限公司
转出: 北京中威华浩会计师事务所有限公司

调入: 北京中威华浩会计师事务所有限公司
转入: 北京中威华浩会计师事务所有限公司
转出: 北京中威华浩会计师事务所有限公司
调入: 北京中威华浩会计师事务所有限公司
转入: 北京中威华浩会计师事务所有限公司
转出: 北京中威华浩会计师事务所有限公司