

目 录

一、关于废料销售情况.....	第 1—6 页
-----------------	---------

关于浙江珠城科技股份有限公司 首次公开发行股票并在创业板上市申请文件 的审核中心意见落实函中有关财务事项的说明

天健函〔2022〕614号

深圳证券交易所：

由国金证券股份有限公司转来的《关于浙江珠城科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核中心意见落实函》（审核函〔2022〕010367号，以下简称审核中心意见落实函）奉悉。我们已对审核中心意见落实函所提及的浙江珠城科技股份有限公司（以下简称珠城科技或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、关于废料销售情况。申请文件及问询回复显示，报告期各期发行人其他业务收入分别为 690.76 万元、820.62 万元、1,426.74 万元，主要为废料销售收入、房租收入及零星辅材销售收入等。请发行人说明报告期各期废料销售收入金额、废料主要品种、主要原材料的废料率是否稳定，结合铜价变动情况分析报告期内各期废料数量、收入金额的合理性，发行人废料销售收入是否已完整入账。请保荐人、申报会计师发表明确意见。（审核中心意见落实函问题 1）

（一）报告期各期的废料变动情况及合理性

报告期各期，公司废料销售主要收入金额、对应废料品种情况如下：

单位：万元

项 目	2021 年度	比例	2020 年度	比例	2019 年度	比例
废料收入	1,042.38	100.00%	481.75	100.00%	307.00	100.00%
其中：铜材废料	864.11	82.90%	374.80	77.80%	239.78	78.11%
塑料废料	113.51	10.89%	72.89	15.13%	41.06	13.38%

项 目	2021 年度	比例	2020 年度	比例	2019 年度	比例
其他废料	64.76	6.21%	34.06	7.07%	26.16	8.52%

由上表可见，公司废料销售以铜材及塑料为主，报告期各期占比超过 90%。其中，铜材和塑料主要系公司在冲压、注塑以及后续工艺中产生的角料、铜材电镀残次品、塑料机头料等，其他废料主要系公司在线束连接器组装过程中产生的线材线头等。

报告期各期，公司主要废料品种销售数量及金额情况如下：

单位：千克、万元

项 目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	数 量	金 额	数 量	金 额	数 量	金 额
铜材废料	202,971.98	864.11	106,892.14	374.80	82,158.58	239.78
塑料废料	125,451.70	113.51	108,813.60	72.89	81,729.67	41.06
其他废料	37,844.43	64.76	26,845.74	34.06	20,360.11	26.16
合 计	366,268.11	1,042.38	242,551.48	481.75	184,248.36	307.00

由上表可见，报告期内，随着公司生产经营规模逐年扩大，公司废料销售金额逐年增加。公司废料收入变动主要受到废料单价及数量两方面变动的影响，以下做分别分析：

1. 废料销售单价变动情况

报告期内，公司废料销售的价格与市场大宗商品价格变动趋势整体保持一致，具体情况如下：

单位：元/千克

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
铜材废料单价（A）	42.57	35.06	29.19
铜材公开市场价格（B）[注]	68.50	54.22	47.74
铜材废料销售平均单价折价率（C=A/B）	62.15%	64.66%	61.14%
塑料废料单价（D）	9.05	6.70	5.02
PA66 再生塑料（黑色）市场价格（E）[注]	15.92	13.22	10.06
塑料废料销售平均单价折价率（F=D/E）	56.85%	50.68%	49.90%
其他废料单价（G）	17.11	12.69	12.85
铜材公开市场价格（B）[注]	68.50	54.22	47.74
其他废料销售平均单价折价率（H=G/B）	24.98%	23.40%	26.92%

[注]铜材公开市场价格取自上海有色网，PA66 再生塑料市场价格取自同花

顺 iFind；2020 年受到疫情影响，公司产能集中在下半年，公司铜材及塑料废料集中在 10-12 月进行销售，因此对应的市场价格取 2020 年四季度的均价替代全年均价

公司通过参考大宗商品价格，同时向废料收购商询价的方式确定废料销售价格。

报告期内，公司铜材废料以黄铜为主，铜材废料销售价格约为市场铜材价格的 60%左右；公司塑料废料以 PA66 为主，塑料废料的销售单价约为 PA66 再生塑料（黑色）市场价格的 50%左右；公司其他废料主要系线材线头，销售单价约为铜材公开市场价格的 25%左右。

公司废料销售的折价率受废料含铜量、电镀情况、塑料颜色以及议价情况等多种因素影响，因此存在一定范围的波动。整体而言，公司废料销售价格与市场大宗商品价格变动趋势保持一致，公司废料销售价格变动合理。

2. 废料销售数量与废料率情况

(1) 铜材废料

报告各期，铜材废料出入库数据及铜材废料率情况如下：

单位：千克

项 目		2021 年	2020 年	2019 年
铜材废料 存货数据	上期结余	152,734.84	95,030.36	55,971.20
	本期新增	212,412.00	164,596.61	121,217.74
	本期销售	202,971.98	106,892.14	82,158.58
	本期结余	162,174.86	152,734.83	95,030.36
铜材废料 率计算	本期铜材耗用数量	3,912,850.14	3,142,912.56	2,986,758.76
	铜材废料率[注]	5.43%	5.24%	4.06%

[注]铜材废料率=本期新增铜材废料/本期铜材耗用数量

由上表可见，报告期各期，公司铜材废料率约为 5%左右，波动幅度小于 2 个百分点，整体保持稳定。公司铜材废料主要系在冲压电镀后产生的部分边角料以及在端子组件生产过程中报废的不良品。

报告期各期，公司铜材废料的销售数量分别为 82,158.58 千克、106,892.14 千克及 202,971.98 千克，销售数量逐年增加，主要系：1) 随着公司生产经营扩大，公司铜材耗用数量逐年增加；2) 2020 年及 2021 年，生产的产品种类逐年增加，从 2019 年的 1600 种左右增加至 2021 年的 2400 种左右，随着产品种类的

增加，公司用于试模的材料损耗相应增加，因此废料率有所提升；3) 2021 年公司铜材废料销售数量较 2020 年增幅较大，主要系 2020 年市场铜材价格逐步上升，公司适当控制了废料销售规模，并于 2021 年铜价稳定时进行了销售。

(2) 塑料废料

单位：千克

项 目		2021 年度	2020 年度	2019 年度
塑料废料 存货数据	上期结余	14,786.61	15,300.27	27,057.04
	本期新增	158,233.53	108,299.94	69,972.90
	本期销售	125,451.70	108,813.60	81,729.67
	本期结余	47,568.44	14,786.61	15,300.27
塑料废料 率计算	本期塑料耗用数量	1,907,689.35	1,594,406.02	1,209,108.89
	塑料废料率[注]	8.29%	6.79%	5.79%

[注] 塑料废料率=本期新增塑料废料/本期塑料耗用数量

公司塑料废料主要系在端子组件的注塑工艺过程中产生的角料及机头料等。报告期各期，公司塑料废料率分别为 5.79%、6.79%及 8.29%，略有上升，主要系：

1) 公司端子组件产品类型显著增加（从 2019 年的 1600 种左右增加至 2021 年的 2400 种左右），公司用于试模的材料损耗相应增加，因此废料率有所提升。2) 公司为了与进口连接器对标，更好地实现进口替代，对产品的质量提出了更高的要求。在进行模具设计时，增加了边角料的冗余量，并且减少对塑料回料的重复利用，从而提升了产品的可靠性，也相应地增加了塑料废料。

报告期各期，公司塑料废料的销售数量分别为 81,729.67 千克、108,813.60 千克及 125,451.70 千克，主要系受到塑料耗用增加及废料率提高的影响。

(3) 其他废料

报告期内，公司其他废料主要系线束连接器生产过程中裁剪线材产生的电线头、碎电线及其他部件等，对应的具体废料率如下：

单位：千克、千米

项 目	2021 年	2020 年	2019 年
其他废料新增/出售数量 (A)	37,844.43	26,845.74	20,360.11
本期线材耗用数量 (B)	353,314.83	252,738.84	216,643.18
废料率 (C=A/B)	10.71%	10.62%	9.40%

报告期各期，公司其他废料对应的废料率保持稳定，其他废料销售数量分别

为 20,360.11 千克、26,845.74 千克及 37,844.43 千克，主要系随着公司生产经营扩大，线材耗用逐年增加。

综上所述，报告期各期，公司的铜材、塑料及其他废料销售单价变动与大宗商品变动趋势一致；销售数量变动与公司生产经营情况相符，报告期内各期废料数量、收入金额具有合理性。

(二) 废料入账的内部控制流程情况

公司制定了《废料处置管理制度》等内部控制制度，明确废料处置的整个流程，对废料的收集、存放、询价、处理、出库、收款等环节的职责和审批权限进行了明确规定，实施过程中，生产、品质、仓储、采购、财务等各部门相互监督、相互配合。

1. 废料收集

当在生产过程中产出废料时，由废料的产生部门提交申请单申请报废，品质部判定是否给予报废或进行相关处罚（一般性边角料及废品无需品质判定），经品质部确认后的废料，由生产部负责打包、称重，当月及时入废料仓库。

公司在仓库中划定专门区域用于存放废料，在 ERP 系统中建立对应的进销存系统，并派遣专人进行出入库及存放管理。废料出入库时均进行过磅称重记录，公司各期末对废料库进行盘点，确保废料库账实相符。

2. 废料处理

公司结合当前大宗商品的市场价格及库存数量判断废料变卖时点。拟进行变卖时，采购部选择至少 2 家及以上收购商进行询价，报总经理（或指定分管领导）核准后方可执行变卖。

废料销售出库时，由财务人员会同总经理（或指定分管领导）指派人员在现场全程清点数量并相互监督，确认无误后仓储部门填写出库单，提交财务部审核，财务人员根据报价核对价格，出纳确认货款到账后，由财务人员在出门单上加盖放行章，门卫凭加盖放行章的出门单放行。

公司定期检查分析废料销售过程中的薄弱环节，采取有效控制措施，确保废料销售相关内控制度有效执行。

(三) 核查程序及结论

1. 核查程序

(1) 了解公司废料相关的内部控制制度及执行情况；

(2) 抽取检查废料出入库的内部审批记录、收发存台账、出入库单、发票和银行回单等；

(3) 对期末的废料进行抽取监盘；

(4) 获取废料的出入库数据，并结合生产投料数据以及产品结构情况对废料率进行测算，并对废料率的变动情况进行分析；

(5) 获取公司的废料询价记录，并对废料销售价格与当期大宗商品的价格进行了比对；

(6) 访谈主要废料收购商；

(7) 对公司实际控制人、董监高及关键管理人员进行访谈，了解其关联关系情况，并获取其个人卡，对大额资金往来进行核查。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

(1) 主要原材料的废料率稳定，废料销售单价与相关原材料市场价格波动趋势一致，废料数量、收入金额合理；

(2) 公司制定了废料相关的内部控制制度，并严格按照废料相关内部控制制度执行，废料销售收入完整入账。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

陈志维



中国注册会计师：

沈晓燕



二〇二二年四月二十二日