



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 关于西安凯立新材料股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市申请文件 的审核中心意见落实函之回复报告

上海证券交易所:

贵所于2020年11月6日出具的上证科审（审核）〔2020〕886号《关于西安凯立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》（以下简称“落实函”）已收悉。根据该通知书的要求，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）作为发行人西安凯立新材料股份有限公司（以下简称“西安凯立”、“发行人”或“公司”）2017年至2020年6月三年一期财务报表审计师，对通知书中要求我们发表意见的事项以及截至最近一期的有关事项进行核查。提供真实、完整的相关资料是发行人管理层的责任，我们的责任是基于发行人2017年至2020年6月三年一期审计和发行人以往公开信息及最近一期财务报告对发行人回复反馈的通知书问询有关事项进行询问、分析等程序的基础上，就通知书中的特定问询事项提供核查说明。现就我们的回复意见说明如下：

三、请申报会计师补充说明：（1）对来料表外数量记录完整性的核查情况；  
（2）期末垫出贵金属的核查情况。

回复：

## 一、中介机构对来料表外数量记录完整性的核查情况

### （一）核查程序

针对来料表外数量记录完整性，申报会计师的核查程序如下：

1、了解发行人的业务模式、贵金属采购与存放的管理制度以及来料业务的内部控制，并执行穿行测试；

2、获取废旧催化剂的入库记录，抽查废旧催化剂入库情况以及对应回收贵金属的入库情况；

3、获取来料库明细账，抽取来料入库单与来料明细账核对，确认来料完整记录于来料明细账，根据来料收入明细台账与来料出库单核对，确认来料出库的完整性；

4、对报告期内主要来料客户进行走访，对来料加工业务收入进行函证；

5、获取报告期各期末来料库的盘点记录，申报会计师对发行人 2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末的来料库进行监盘，对来料期末数量监盘比例均为 100%；

6、获取客户来料库期末明细，对报告期各期末主要来料客户来料数量进行函证，函证确认的总体比例分别为 53.22%、78.74%、68.54%和 77.36%。

### （二）核查意见

经实施前述核查程序，申报会计师认为：发行人来料加工的贵金属管理方面制定了相应的内控制度并且执行有效，对来料表外数量记录完整。

## 二、中介机构对期末垫出贵金属的核查情况

### （一）核查程序

1、了解发行人的业务模式、贵金属采购与存放的管理制度以及垫料业务的内部控制，并执行穿行测试；

2、抽取重要垫料业务合同、材料出入库单、垫料库明细、产品验收单或签收单及发票等相关单据进行核对，确认期末垫出贵金属真实性；

3、获取客户垫料库期末明细，对报告期各期末主要垫料客户垫料数量进行函证，函证确认的垫出金属数量总体比例分别为 90.97%、91.30%、91.50%和 83.13%，对应账面金额总体比例分别为 89.63%、92.11%、91.67%和 93.38%；

4、对主要垫料客户进行实地走访，核实公司与垫料客户的业务真实性；

5、核查报告期各期末垫出贵金属的期后回收情况。

## **（二）核查意见**

经实施前述核查程序，申报会计师认为：发行人垫料加工业务的贵金属管理方面制定了相关内控制度并执行有效，期末垫出贵金属记录准确。

(此页为“关于对《关于西安凯立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之回复报告》之回复”的盖章页，此页无正文)

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师



中国注册会计师



中国 北京

二〇二〇年十一月九日