

江苏凯奥净化科技股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告

大华核字[2024]0011011745 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京240606XTKU



江苏凯奥净化科技股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告
(截止 2023 年 12 月 31 日)

| 目 录 | 页 次 |
|---------------------------------|-----|
| 一、 前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告 | 1-2 |
| 二、 江苏凯奥净化科技股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明 | 1-3 |
| 三、 事务所及注册会计师执业资质证明 | |



前期重大差错更正专项说明的 鉴证报告

大华核字[2024]0011011745号

江苏凯奥净化科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的江苏凯奥净化科技股份有限公司（以下简称“凯奥净化公司”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，凯奥净化公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对凯奥净化公司管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结



论提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，凯奥净化公司编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了凯奥净化公司前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供凯奥净化公司向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

陈林



陈林

中国注册会计师：

马奕飞



马奕飞

二〇二四年四月二十九日



江苏凯奥净化科技股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

江苏凯奥净化科技股份有限公司（以下简称“本公司”）在复核前期财务数据过程中，经充分对照《企业会计准则》相关规定并复核校对财务数据，发现前期财务报表存在需要更正的会计差错。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，本公司对 2022 年度财务报表进行了追溯调整，现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

(一)根据《企业会计准则第 14 号-收入》规定，“企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入”。本公司对直接销售洁净室产品业务在 2022 年度及以前按照合同全部货物验收后确认收入，2023 年度，公司结合与客户签订的销售合同、订单、签收等资料，进一步理顺和判断商品控制权的转移时点，将收入确认时点由“合同全部货物验收后确认收入”调整为“客户收到每批货物验收后确认收入”。结合相关业务收入确认时点的变化，公司对比较期间财务报表进行了追溯调整，涉及应收账款、合同资产、存货、递延所得税资产、合同负债、应交税费、其他流动负债、营业收入、营业成本、资产减值损失、信用减值损失和所得税费用等科目。

(二)本公司 2022 年度及以前未对生产活动和研发活动进行明确区分，对从事研发活动的人员薪酬、研发领料等支出部分计入生产成本，未根据实际情况进行合理分摊，2023 年规范核算了研发费用，将研发部门人员从事研发活动的支出，计入到研发费用。同时对 2022 年相关数据进行了追溯调整，涉及营业成本、管理费用、研发费用等科目。

(三)本公司采购货款存在大量发票滞后的情况，2022 年度及以前未对采购暂估建立供应商台账，导致暂估发生额出现核算错误，2023 年度分明细规范核算了应付暂估，同时对 2022 年相关数据进行了追溯调整，涉及预付账款、应付账款、存货和营业成本等科目。

(四)本公司 2022 年度存在为购置生产设备而发生的借款，公司在核算资本化期间时出现计算错误，2023 年度进行了调整，同时对 2022 年相关数据进行了追溯调整，涉及固定资产、财务费用等科目。

(五)本公司对已完工项目产生的支出，未按照性质在成本和费用科目进行合理列示。2023 年度公司梳理了相关支出，同时对 2022 年相关数据进行了追溯调整，涉及营业成本、销售费用和管理费用等科目。

(六)本公司在编制 2022 年度财务报表时，未对关联方余额和交易额进行足额抵消，主要涉及应收票据、应付票据、应收账款、应付账款、其他流动资产等科目。



(七) 本公司 2022 年度应付职工薪酬期末数与期后实际发放数存在差异，本期根据实际发放数正确归属期间进行了调整，涉及应付职工薪酬、营业成本、销售费用、管理费用和研发费用等科目。

(八) 本公司 2022 年度及以前未对生产废料和研发废料建立台账统计，对相关废料收入也未计入正确的会计科目，本期进行了规范核算，同时对 2022 年度财务报表进行了追溯调整，涉及其他应收款、营业收入、营业外收入和营业外支出等科目。

(九) 上述事项也对盈余公积和未分配利润进行了追溯调整。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 应收票据 | 30,692,968.14 | -1,358,744.80 | 29,334,223.34 |
| 应收账款 | 68,448,697.10 | 13,648,128.18 | 82,096,825.28 |
| 预付款项 | 2,071,411.93 | 321,497.80 | 2,392,909.73 |
| 其他应收款 | 187,440.46 | 66,500.00 | 253,940.46 |
| 存货 | 67,333,737.29 | -29,517,740.69 | 37,815,996.60 |
| 合同资产 | 3,002,820.47 | 2,676,340.50 | 5,679,160.97 |
| 其他流动资产 | 319,409.60 | 3,060,961.51 | 3,380,371.11 |
| 固定资产 | 36,228,384.36 | 303,666.33 | 36,532,050.69 |
| 递延所得税资产 | 2,930,061.39 | 539,527.67 | 3,469,589.06 |
| 应付票据 | 34,131,631.50 | -1,365,572.66 | 32,766,058.84 |
| 应付账款 | 67,050,904.65 | 6,528,012.36 | 73,578,917.01 |
| 合同负债 | 33,701,286.14 | -12,933,840.76 | 20,767,445.38 |
| 应付职工薪酬 | 997,999.12 | 590,174.33 | 1,588,173.45 |
| 应交税费 | 8,614,568.83 | 2,564,275.14 | 11,178,843.97 |
| 其他流动负债 | 4,362,392.46 | -1,169,453.18 | 3,192,939.28 |
| 盈余公积 | 4,957,054.10 | -70,278.11 | 4,886,775.99 |
| 未分配利润 | 46,716,755.56 | -4,403,180.62 | 42,313,574.94 |
| 营业收入 | 160,600,174.26 | 10,764,125.21 | 171,364,299.47 |
| 营业成本 | 122,196,295.23 | 12,196,406.07 | 134,392,701.30 |
| 销售费用 | 662,053.73 | 375,136.01 | 1,037,189.74 |
| 管理费用 | 4,544,020.48 | 323,424.48 | 4,867,444.96 |
| 研发费用 | 4,539,136.95 | 3,046,323.72 | 7,585,460.67 |
| 财务费用 | 1,272,245.56 | -136,125.99 | 1,136,119.57 |
| 信用减值损失 | -2,378,604.35 | 50,377.97 | -2,328,226.38 |
| 资产减值损失 | -416,120.77 | 300,371.91 | -115,748.86 |
| 营业外收入 | 24,905.16 | -22,349.70 | 2,555.46 |
| 营业外支出 | 230,867.96 | 3,076.02 | 233,943.98 |
| 所得税费用 | 5,482,035.80 | -1,047,827.82 | 4,434,207.98 |



| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 净利润 | 19,085,921.12 | -3,667,887.10 | 15,418,034.02 |
| (一) 基本每股收益 | 1.21 | -0.23 | 0.98 |
| (二) 稀释每股收益 | 1.21 | -0.23 | 0.98 |

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响
对 2022 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 应收票据 | 29,996,468.14 | -1,358,744.80 | 28,637,723.34 |
| 应收账款 | 56,135,824.36 | 12,623,312.14 | 68,759,136.50 |
| 预付款项 | 1,526,782.73 | 498,488.95 | 2,025,271.68 |
| 其他应收款 | 2,723,292.12 | 1,009,896.23 | 3,733,188.35 |
| 存货 | 50,557,242.90 | -23,192,072.66 | 27,365,170.24 |
| 合同资产 | 1,460,639.30 | 2,260,835.66 | 3,721,474.96 |
| 其他流动资产 | 273,391.91 | 94,832.23 | 368,224.14 |
| 递延所得税资产 | 1,187,362.75 | 447,591.11 | 1,634,953.86 |
| 应付票据 | 34,131,631.50 | -1,365,572.66 | 32,766,058.84 |
| 应付账款 | 55,730,693.41 | 4,916,339.54 | 60,647,032.95 |
| 合同负债 | 21,590,395.24 | -8,428,991.53 | 13,161,403.71 |
| 应付职工薪酬 | 974,027.62 | 590,174.33 | 1,564,201.95 |
| 应交税费 | 6,635,064.35 | 2,283,010.24 | 8,918,074.59 |
| 其他应付款 | 4,917,837.89 | 38,273.86 | 4,956,111.75 |
| 其他流动负债 | 4,039,776.38 | -1,169,453.18 | 2,870,323.20 |
| 盈余公积 | 4,957,054.10 | -70,278.11 | 4,886,775.99 |
| 未分配利润 | 31,113,486.93 | -4,409,363.63 | 26,704,123.30 |
| 营业收入 | 150,699,644.18 | 12,451,565.91 | 163,151,210.09 |
| 营业成本 | 121,449,302.28 | 9,907,713.17 | 131,357,015.45 |
| 销售费用 | 619,001.30 | 160,498.16 | 779,499.46 |
| 管理费用 | 2,841,200.89 | 421,010.98 | 3,262,211.87 |
| 研发费用 | 3,175,681.28 | 3,130,067.23 | 6,305,748.51 |
| 信用减值损失 | -2,518,308.42 | 1,227.21 | -2,517,081.21 |
| 资产减值损失 | -212,729.57 | 341,034.11 | 128,304.54 |
| 营业外收入 | 23,891.86 | -22,349.97 | 1,541.89 |
| 营业外支出 | 21,206.12 | 2,656.07 | 23,862.19 |
| 所得税费用 | 4,087,647.18 | -147,687.27 | 3,939,959.91 |
| 净利润 | 15,373,632.06 | -702,781.08 | 14,670,850.98 |

江苏凯奥净化科技股份有限公司

(盖章)

二〇二四年四月二十九日





营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

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 梁春



出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关



2024年03月01日

证书序号: 0000093



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。

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

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 310000050170
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1997 年 12 月 31 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 月 日

姓名: 陈林
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1977-12-31
 Date of birth
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit
 身份证号码: 342125197712210051
 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.



陈林(310000050170)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年 月 日

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.



陈林年检二维码

年 月 日



证书编号: 110001610273
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2011年09月29日
 Date of Issuance



姓名: 马奕凡
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1975-06-07
 Date of birth
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit
 身份证号码: 310224197506073116
 Identity card No.



2017年4月09日



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.



马奕凡年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

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