

关于杭州凯大催化金属材料股份有限公司  
2022-2023 年度重要前期差错更正的鉴证报告



## 目 录

	<u>页次</u>
一、关于杭州凯大催化金属材料股份有限公司 2022-2023 年度重要前期 差错更正的鉴证报告	1-2
二、关于杭州凯大催化金属材料股份有限公司 2022-2023 年度重要前期 差错更正情况的说明	3-7



## 关于杭州凯大催化金属材料股份有限公司 2022-2023 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2024]9720号

杭州凯大催化金属材料股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的杭州凯大催化金属材料股份有限公司(以下简称凯大催化公司)管理层编制的《关于杭州凯大催化金属材料股份有限公司2022-2023年度重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

### 一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供凯大催化公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

凯大催化公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《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(2020 年修订)》的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、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大催化公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述





我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 五、鉴证结论

我们认为，凯大催化公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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（2020年修订）》的规定，公允反映了凯大催化公司2022-2023年度重要前期差错更正情况。



中国注册会计师：章磊

中国注册会计师：孙琼

中国注册会计师：李睿

报告日期：2024年8月26日



# 关于杭州凯大催化金属材料股份有限公司 2022-2023年度重要前期差错更正情况的说明

杭州凯大催化金属材料股份有限公司(以下简称本公司)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》和《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(2020年修订)》的相关规定,对本公司2022-2023年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

## 一、重要前期差错更正的性质及原因

### (一) 贵金属材料净额法收入调整

公司2022年至2023年度,针对贵金属材料销售业务按照总额法确认收入,为使财务报表更合理反映公司的经营状况,根据《企业会计准则第14号——收入》的有关规定,本次更正将公司贵金属材料销售收入的核算方法由总额法调整为净额法。

### (二) 收入确认跨期事项

公司2022年末,针对贵金属催化剂销售存在跨期确认收入的情形,为使财务报表更合理反映公司的经营状况,根据《企业会计准则第14号——收入》的有关规定,本次更正将公司相关贵金属催化剂销售业务在2022年确认的收入冲减,在2023年进行确认。

## 二、具体的会计处理方法

### 2022年度对合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响 2022 年报表项目名称	影响金额	影响比例
贵金属材料净额法收入调整	营业收入	-100,714,434.82	-5.08%
	营业成本	-100,714,434.82	-5.34%
收入确认跨期事项	应收账款	-106,133,617.00	-82.44%
	存货	251,631,753.48	135.90%
	递延所得税资产	-492,372.45	-10.44%
	合同负债	153,319,386.79	217.25%
	应交税费	-1,665,560.00	-21.38%
	盈余公积	-664,806.28	-2.29%
	未分配利润	-5,983,256.48	-4.84%



	营业收入	-262,735,486.79	-13.25%
	营业成本	-251,631,753.48	-13.35%
	信用减值损失	3,282,483.00	-173.00%
	利润总额	-7,821,250.31	-9.90%
	所得税费用	-1,173,187.55	-10.65%
	净利润	-6,648,062.76	-9.78%

### 2023年度对合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响 2023 年报表项目名称	影响金额	影响比例
贵金属材料净额法收入调整	营业收入	-60,402,433.63	-5.21%
	营业成本	-60,402,433.63	-5.29%
收入确认跨期事项	营业收入	262,735,486.79	22.65%
	营业成本	251,631,753.48	22.06%
	信用减值损失	-3,282,483.00	-137.15%
	利润总额	7,821,250.31	192.87%
	所得税费用	1,173,187.55	-184.51%
	净利润	6,648,062.76	141.72%

### 三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司2022-2023年度财务报表项目及金额的影响如下：

#### (一) 上述重要前期差错更正事项对2022年度合并财务报表项目的累计影响

##### 1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	128,738,415.92	-106,133,617.00	22,604,798.92
存货	185,164,430.12	251,631,753.48	436,796,183.60
递延所得税资产	4,714,683.71	-492,372.45	4,222,311.26
合同负债	70,572,886.19	153,319,386.79	223,892,272.98
应交税费	7,788,678.71	-1,665,560.00	6,123,118.71
盈余公积	28,998,289.68	-664,806.28	28,333,483.40
未分配利润	123,685,482.51	-5,983,256.48	117,702,226.03

##### 2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,982,523,522.63	-363,449,921.61	1,619,073,601.02
营业成本	1,884,485,315.80	-352,346,188.30	1,532,139,127.50
信用减值损失	-1,897,391.05	3,282,483.00	1,385,091.95
利润总额	79,006,106.84	-7,821,250.31	71,184,856.53
所得税费用	11,014,112.28	-1,173,187.55	9,840,924.73
净利润	67,991,994.56	-6,648,062.76	61,343,931.80

### 3. 合并现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。

## (二) 上述重要前期差错更正事项对2022年度母公司财务报表项目的累计影响

### 1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	170,122,564.14	-106,133,617.00	63,988,947.14
存货	77,387,050.19	251,631,753.48	329,018,803.67
递延所得税资产	675,577.26	-492,372.45	183,204.81
合同负债	76,147,125.23	153,319,386.79	229,466,512.02
应交税费	2,234,952.49	-1,665,560.00	569,392.49
盈余公积	28,998,289.68	-664,806.28	28,333,483.40
未分配利润	109,345,607.14	-5,983,256.48	103,362,350.66

### 2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,853,157,555.98	-262,735,486.79	1,590,422,069.19
营业成本	1,765,259,343.83	-251,631,753.48	1,513,627,590.35
信用减值损失	-1,465,157.01	3,282,483.00	1,817,325.99
利润总额	72,812,778.76	-7,821,250.31	64,991,528.45
所得税费用	9,931,620.18	-1,173,187.55	8,758,432.63
净利润	62,881,158.58	-6,648,062.76	56,233,095.82

### 3. 母公司现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。



### (三) 上述重要前期差错更正事项对2023年度合并财务报表项目的累计影响

#### 1. 合并资产负债表

上述重要前期会计差错更正事项对合并资产负债表无影响。

#### 2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,160,082,696.92	202,333,053.16	1,362,415,750.08
营业成本	1,140,754,445.00	191,229,319.85	1,331,983,764.85
信用减值损失	2,393,293.96	-3,282,483.00	-889,189.04
利润总额	4,055,250.77	7,821,250.31	11,876,501.08
所得税费用	-635,830.43	1,173,187.55	537,357.12
净利润	4,691,081.20	6,648,062.76	11,339,143.96

#### 3. 合并现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。

### (四) 上述重要前期差错更正事项对2023年度母公司财务报表项目的累计影响

#### 1. 母公司资产负债表

上述重要前期会计差错更正事项对母公司资产负债表无影响。

#### 2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,379,146,847.07	262,735,486.79	1,641,882,333.86
营业成本	1,371,382,751.89	251,631,753.48	1,623,014,505.37
信用减值损失	3,032,917.58	-3,282,483.00	-249,565.42
利润总额	3,081,077.58	7,821,250.31	10,902,327.89
所得税费用	-410,202.19	1,173,187.55	762,985.36
净利润	3,491,279.77	6,648,062.76	10,139,342.53

#### 3. 母公司现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。

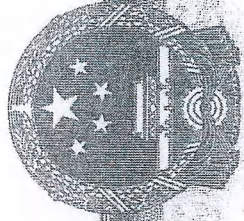


(此页无正文)

杭州凯大催化金属材料股份有限公司

2024年8月26日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



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 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

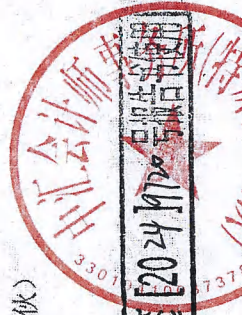
执行事务合伙人 余强

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，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。(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)

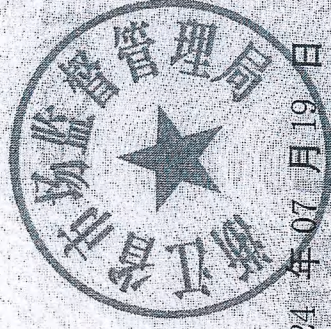
出资额 贰仟贰佰壹拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室



仅供中汇会鉴[2024]第[ ]号报告使用



登记机关

2024年07月19日

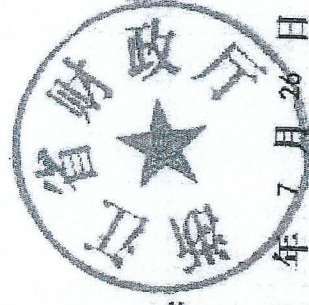




证书序号:0015241

### 说明

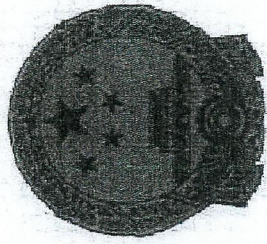
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2022年7月26日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师: [仅供中汇会鉴[2024]9720号报告使用]

经营场所: 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 2013年12月4日



315



姓名 董磊  
 Full name 董磊  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1981-09-19  
 Date of birth 1981-09-19  
 工作单位 天健会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit 天健会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码 33010410087378  
 Identity card No. 33010410087378



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  
 Year Month Day

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  
 Year Month Day

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

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 Year Month Day

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  
 2021年8月24日

12

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

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 Year Month Day

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  
 年 月 日  
 Year Month Day

13







329



姓 名 孙 琰  
 Full name  
 性 别 女  
 Sex  
 出生日期 1989-07-21  
 Date of birth  
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合  
 Working unit  
 身份证书号 330124108001018220  
 Identity certificate  
 number



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

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

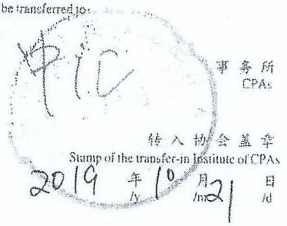
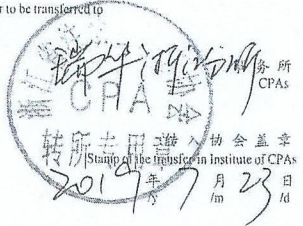
事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



10

11

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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.

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  
 /y /m /d

年 月 日  
 /y /m /d

8

9







姓名 李睿斐  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1989年2月15日  
Date of birth  
工作单位 浙江会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 372301198902150310  
Identity card No.



李睿斐 330000140509

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：330000140509  
No. of Certificate

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

发证日期：2022年3月3日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d

