

证券代码：830974

证券简称：凯大催化

公告编号：2024-066

杭州凯大催化金属材料股份有限公司关于前期会计差错 更正及定期报告更正的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

杭州凯大催化金属材料股份有限公司（以下简称“公司”）在 2022 年和 2023 年开展了贵金属电子材料贸易业务并采用总额法确认收入，由于对该业务模式理解存在偏差，本次更正将该业务收入确认调整为净额法；由于对贵金属催化剂销售业务一份合同的收入确认时点认识存在偏差，本次更正将该合同的收入在 2022 年冲减，并在 2023 年确认。由于上述情况对 2022 年度报告以及 2023 年第一季度报告、2023 年半年度报告、2023 年第三季度报告、2023 年度报告中营业收入、净利润等数据产生了影响，公司对相关定期报告进行了更正。

二、表决和审议情况

1、公司于 2024 年 8 月 26 日召开第四届董事会审计委员会第二次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及定期报告更正的议案》；

表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

2、公司于 2024 年 8 月 26 日召开第四届董事会第八次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及定期报告更正的议案》；

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

3、公司于 2024 年 8 月 26 日召开第四届监事会第六次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及定期报告更正的议案》；

表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

4、提交股东大会表决情况：

本议案无需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：公司为使会计核算更加严谨和谨慎，客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，更准确、更合理地进行信息披露，同意根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》，对前期会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司 2022 年度、2023 年度会计差错更正事项出具了《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》，详见公司于 2024 年 8 月 28 日在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《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的鉴证报告》（中汇会鉴[2024]9720 号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：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》的相关规定，公司前期会计差错更正，能够更加公允、准确地反映公司经营状况及财务状况。本次会计差错更正审议程序符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意对前期会计差错予以更正。

六、审计委员会审议意见

本次前期会计差错更正符合公司实际情况，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定，更正后

的财务数据能够更加公允、准确地反映公司经营状况及财务状况。本次会计差错更正事项及董事会对该议案的审议和表决程序符合法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况，同意对前期会计差错予以更正。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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》规定，公司对 2022 年度、2023 年第一季度、2023 年半年度、2023 年第三季度、2023 年度相关财务数据进行了会计差错更正（2024 年第一季度报同期可比数同步调整）。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	748,262,639.23	145,005,764.03	893,268,403.26	19.38%
负债合计	185,356,756.95	151,653,826.79	337,010,583.74	81.82%
未分配利润	123,685,482.51	-5,983,256.48	117,702,226.03	-4.84%
归属于母公司所有者权益合计	562,905,882.28	-6,648,062.76	556,257,819.52	-1.18%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	562,905,882.28	-6,648,062.76	556,257,819.52	-1.18%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	12.44%	-1.15%	11.29%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.40%	-1.15%	11.25%	-
营业收入	1,982,523,522.63	-363,449,921.61	1,619,073,601.02	-18.33%
净利润	67,991,994.56	-6,648,062.76	61,343,931.80	-9.78%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	67,991,994.56	-6,648,062.76	61,343,931.80	-9.78%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	67,801,802.00	-6,648,062.76	61,153,739.24	-9.81%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2023年3月31日和2023年第一季度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	743,980,607.65	37,474,296.76	781,454,904.41	5.04%
负债合计	128,166,567.81	37,247,340.57	165,413,908.38	29.06%
未分配利润	124,780,998.56	891,762.47	125,672,761.03	0.71%
归属于母公司所有者权益合计	615,814,039.84	226,956.19	616,040,996.03	0.04%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	615,814,039.84	226,956.19	616,040,996.03	0.04%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.19%	1.19%	1.38%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.18%	1.19%	1.37%	-
营业收入	389,407,	155,501,	544,909,	39.93%

	863.35	548.73	412.08	
净利润	1,095,516.05	6,875,018.95	7,970,535.00	627.56%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	1,095,516.05	6,875,018.95	7,970,535.00	627.56%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	1,063,915.54	6,875,018.95	7,938,934.49	646.20%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2023年6月30日和2023年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	768,733,189.17	459,516.86	769,192,706.03	0.06%
负债合计	152,685,386.72	459,516.86	153,144,903.58	0.30%
未分配利润	101,773,193.40	664,806.28	102,437,999.68	0.65%
归属于母公司所有者权益合计	601,345,678.08	-	601,345,678.08	-
少数股东权益	14,702,124.37	-	14,702,124.37	-
所有者权益合计	616,047,802.45	-	616,047,802.45	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-3.72%	1.12%	-2.60%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-4.24%	1.11%	-3.13%	-
营业收入	652,112,256.70	202,333,053.16	854,445,309.86	31.03%
净利润	-21,910,1	6,648,06	-15,262,1	-30.34%

	64.74	2.76	01.98	
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-21,912,289.11	6,648,062.76	-15,264,226.35	-30.34%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-18,840,638.79	504,762.12	-18,335,876.67	-2.68%
少数股东损益	2,124.37	-	2,124.37	-
项目	2023年9月30日和2023年前三季度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	791,651,332.14	-	791,651,332.14	-
负债合计	164,945,250.40	-	164,945,250.40	-
未分配利润	112,540,945.94	664,806.28	113,205,752.22	0.59%
归属于母公司所有者权益合计	612,113,430.62	-	612,113,430.62	-
少数股东权益	14,592,651.12	-	14,592,651.12	-
所有者权益合计	626,706,081.74	-	626,706,081.74	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-1.85%	1.10%	-0.75%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-2.20%	0.80%	-1.40%	-
营业收入	882,284,441.16	202,333,053.16	1,084,617,494.32	22.93%
净利润	-11,251,885.45	6,648,062.76	-4,603,822.69	-59.08%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-11,144,5	6,648,06	-4,496,47	-59.65%

润（扣非前）	36.57	2.76	3.81	
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-15,046,963.97	6,648,062.76	-8,398,901.21	-44.18%
少数股东损益	-107,348.88	-	-107,348.88	-
项目	2023年12月31日和2023年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	956,413,439.78	-	956,413,439.78	-
负债合计	313,764,391.39	-	313,764,391.39	-
未分配利润	128,300,782.63	-	128,300,782.63	-
归属于母公司所有者权益合计	628,222,395.29	-	628,222,395.29	-
少数股东权益	14,426,653.10	-	14,426,653.10	-
所有者权益合计	642,649,048.39	-	642,649,048.39	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.81%	1.09%	1.90%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.21%	1.09%	1.30%	-
营业收入	1,160,082,696.92	202,333,053.16	1,362,415,750.08	17.44%
净利润	4,691,081.20	6,648,062.76	11,339,143.96	141.72%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	4,964,428.10	6,648,062.76	11,612,490.86	133.91%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	1,306,282.20	6,648,062.76	7,954,344.96	508.93%
少数股东损益	-273,346.90	-	-273,346.90	-

八、备查文件目录

《杭州凯大催化金属材料股份有限公司第四届董事会第八次会议决议》

《杭州凯大催化金属材料股份有限公司第四届监事会第六次会议决议》

《杭州凯大催化金属材料股份有限公司第四届董事会审计委员会第二次会议决议》

杭州凯大催化金属材料股份有限公司

董事会

2024年8月28日