

关于北京证券交易所
《关于对杭州凯大催化金属材料股份有限公司的年报问询函》
有关财务问题回复的专项说明

关于北京证券交易所
《关于对杭州凯大催化金属材料股份有限公司的年报问询函》
有关财务问题回复的专项说明

中汇会专[2024]9110号

北京证券交易所：

由杭州凯大催化金属材料股份有限公司(以下简称“公司”或“凯大催化”)转来的贵所于2024年6月12日下发的《关于对杭州凯大催化金属材料股份有限公司的年报问询函》(年报问询函【2024】第034号,以下简称“年报问询函”)奉悉。我们作为公司的年报会计师,对年报问询函中需要我们回复的财务问题进行了审慎核查。现就年报问询函有关财务问题回复如下:

一、关于主要客户和供应商

江苏炬隆新材料科技有限公司(以下简称“江苏炬隆”)是你公司第五大客户,报告期销售金额为6,115.24万元,销售额占比5.27%。根据2024年5月7日的问询函回复,该公司同时是你公司采购原材料铈粉的主要供应商,报告期内采购铈粉金额2,834.07万元,采购额占当期铈粉采购金额比例为4.57%。

请你公司:

(一)列示报告期内与江苏炬隆有关的销售及采购商品名称、类型、金额等,说明江苏炬隆同为客户与供应商的原因及合理性,收入确认方法是否准确;说明公司是否与江苏炬隆存在关联关系,是否存在利益输送或虚增销售的情形;

(二)请你公司补充说明在主要客户和供应商中,是否还存在同为客户和供应商的情形;如存在,请说明是否与公司存在关联关系或可能造成利益输送的其他关系,并解释其合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

(一)列示报告期内与江苏炬隆有关的销售及采购商品名称、类型、金额等

单位：万元

期间	销售商品	类型	销售收入
2023 年度	海绵铂	原材料	6,115.24

续上表：

期间	采购商品	类型	采购金额
2023 年度	铑粉	原材料	2,834.07

2023 年度公司向江苏炬隆新材料科技有限公司（以下简称“江苏炬隆”）销售海绵铂 6,115.24 万元，采购铑粉 2,834.07 万元。

（二）说明江苏炬隆同为客户与供应商的原因及合理性

江苏炬隆主要从事贵金属高温合金制品的生产及相关废旧产品铂铑分离加工业务，其主要产品包括：铂铑合金漏板、偶丝、坩埚等。近年来，由于铑粉价格较高，行业内铂铑合金漏板生产工艺持续朝着无铑化、低铑化的方向改进，因此，江苏炬隆有部分富余的贵金属铑可供对外出售，且有较大的采购贵金属铂的需求。公司基于多年的贵金属催化行业经验，2021 年至 2023 年间，公司每年汽车尾气净化用贵金属前驱体“硝酸铂”产品的铂销售量达到百公斤级别，公司产品有硝酸铂、铂炭催化剂、氢燃料电池铂基催化剂、铂氧化铝催化剂等多种铂类催化剂，故积累了具有较强竞争力的贵金属铂材料采购渠道，供应公司的海绵铂量大且持续稳定，在供应价格、数量或是贵金属品质上具有竞争优势，因此江苏炬隆与公司开展了贵金属铂采购业务。

综上所述，江苏炬隆同为客户与供应商的原因合理。

（三）收入确认方法是否准确

公司在客户取得相关商品的控制权时确认收入。根据公司与客户签订合同约定的不同，公司销售收入的具体确认方法为：合同约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户，并验收合格（一般系客户签收且在合同约定的验收期末提出异议）后确认收入；合同未约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并签收后确认收入。

公司与江苏炬隆签订的销售合同中有关控制权转移的条款为“七：验收标准、方法及提出异议期限：需方应对供方提供的货物及时验收，当日检测来不及做的，

验收时间为三个工作日内。如发现货物确有问题，需方应在三日内向供方提出异议，否则视为认同。”根据该条款，公司在实务中将江苏炬隆签收日期后第三日作为验收确认收入日期。公司按照会计准则规定对销售收入予以确认。

（四）说明公司是否与江苏炬隆存在关联关系

江苏炬隆成立于2020年1月8日，注册资本9,000.00万元，纳税人识别号为91320412MA20REX817，法定代表人、主要股东及总经理均为王芳。根据《公司法》、《企业会计准则》及中国证监会、北京证券交易所的有关规定，公司与江苏炬隆及其实际控制人、主要人员不存在关联关系。

（五）说明是否存在利益输送或虚增销售的情形

1、采购端情况

报告期内公司与江苏炬隆铍粉采购价与市价比对如下：

单位：元/克

供应商名称	采购内容	采购价	市价[注]	差异率
江苏炬隆新材料科技有限公司	铍粉	2,024.34	2,076.74	-2.52%

注：采购价=2023年度采购不含税金额/采购数量，市价为数量加权平均不含税采购当日市价；差异率=（采购价-市价）/市价。

由上表所示，公司与江苏炬隆采购价格略低于市场价格，整体与市价未见明显偏离，不存在利益输送的情形。

2、销售端情况

报告期内公司与江苏炬隆海绵铂销售价与市价比对如下：

单位：元/克

客户名称	销售内容	销售价	市价[注]	差异率
江苏炬隆新材料科技有限公司	海绵铂	198.71	200.80	-1.04%

注：销售价=2023年度销售不含税金额/销售数量，市价为数量加权平均不含税销售合同签订当日市价；差异率=（销售价-市价）/市价。

由上表所示，公司与江苏炬隆销售价格整体与市价未见明显偏离，不存在利益输送的情形。

综上所述，公司与江苏炬隆销售及采购的材料并非同一材料，同为供应商及客户原因合理，销售端销售行为、物流运转、货物签收等行为均真实发生，同时公司已经按照会计准则规定对相关销售业务进行核算，不存在虚增销售以及利益输送的情况。

(六) 请你公司补充说明在主要客户和供应商中, 是否还存在同为客户和供应商的情形; 如存在, 请说明是否与公司存在关联关系或可能造成利益输送的其他关系, 并解释其合理性。

本期公司前二十大客户和供应商中, 除江苏炬隆外, 不存在其他同为客户和供应商的情形。

(七) 核查程序

会计师实施的主要核查程序如下:

1、获取公司销售收入成本明细表, 了解交易对方、产品内容、交易时间等相关信息; 核对销售合同中的关键条款, 评价公司采用的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定和要求;

2、访谈公司管理层、核心技术人员、相关业务人员, 了解与江苏炬隆销售业务交易背景、业务流程; 了解铈粉采购模式并判断相关业务的商业合理性;

3、查询江苏炬隆及其主要股东基本情况, 关注是否存在潜在关联关系情形;

4、核查与江苏炬隆业务中采购付款和销售收款相关的原始单据, 包括交易合同、出入库单据、上下游业务的微信聊天截图、收付款银行回单、签收单据及运输物流 (ETC) 单据等;

5、获取公司报告期内材料采购大表, 分析与江苏炬隆公司采购价格差异情况, 根据公开数据库搜集贵金属铈市场价格数据, 分析比较公司铈粉采购价格公允性;

6、执行分析性程序, 分析公司销售海绵铂价格的公允性;

7、针对上述业务涉及的客户及供应商进行函证及访谈程序;

8、对比收入成本明细表与材料采购大表, 比对了公司前二十大客户及供应商与公司所有客户及供应商情况。

(八) 核查结论

经核查, 会计师认为:

1、江苏炬隆同为客户与供应商系江苏炬隆自身经营情况下有较大的采购海绵铂需求, 与此同时也有部分富余的铈粉可供对外出售, 使得江苏炬隆公司成为

了凯大催化公司的铑粉供应商及海绵铂客户，该业务具有合理性。

2、公司收入确认方法准确，公司与江苏炬隆不存在关联关系，不存在利益输送或虚增销售的情形。

3、本期公司前二十大客户和供应商中，除江苏炬隆外，不存在其他同为客户和供应商的情形。

二、关于管理费用

你公司报告期内发生管理费用 1,198.65 万元，较上年同期增加 40.09%，你公司解释称主要原因系报告期内公司“新建年产 1200 吨催化材料项目”完工转固，计提较多的折旧费用所致。

请你公司

（一）结合“新建年产 1200 吨催化材料项目”的投产、完工时间，说明该项目对应的折旧费用计入管理费用而非成本的原因；

（二）说明截至报告期末，与该项目相关的固定资产是否存在减值迹象，相关减值准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

（一）结合“新建年产 1200 吨催化材料项目”的投产、完工时间，说明该项目对应的折旧费用计入管理费用而非成本的原因；

公司“新建年产 1200 吨催化材料项目”于 2022 年完工，同年投产。

公司按受益对象分摊该项目的折旧费用：丙类厂房、办公楼的折旧费用根据其使用用途不同，在成本费用中进行了合理的分摊；综合楼、仓库等其他建筑并非直接服务于生产阶段，根据固定资产折旧及管理费用的相关定义，该等建筑的折旧费用计入管理费用。

“新建年产 1200 吨催化材料项目”相关建筑的折旧费用计入管理费用的情况如下表所示：

单位：万元

固定资产名称	开始使用日期	原值	本年折旧金额	其中：计入管理费用	比例
--------	--------	----	--------	-----------	----

				金额	
丙类厂房	2022.05.31	2,248.48	71.20	-	-
办公楼	2022.05.31	1,099.73	34.82	17.41	50.00%
综合楼	2022.12.31	1,008.94	31.95	31.95	100.00%
丙类仓库【注】	2022.05.31	750.05	23.75	23.75	100.00%
室外工程	2022.05.31	361.09	11.43	11.43	100.00%
辅助用房	2022.08.01	277.93	8.80	8.80	100.00%
围墙	2022.05.31	254.97	8.07	8.07	100.00%
消防水池和泵房	2022.05.31	193.08	6.11	6.11	100.00%
门卫室、停车棚及其他	2022.05.31	148.19	11.17	11.17	100.00%
合计		6,342.46	207.30	118.69	57.26%

注：主要用于储存低值易耗品类材料。

(二) 说明截至报告期末，与该项目相关的固定资产是否存在减值迹象，相关减值准备计提是否充分。

1、公司减值计提政策

公司按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定，于资产负债表日，判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。当存在表中所列的迹象时，表明资产可能发生了减值则估计其可收回金额，进行减值测试，减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

2、公司将会计准则规定的可能存在减值迹象的情况与公司实际情况对比如下：

序号	企业会计准则规定	公司分析情况
1	资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。	公司各项目业务固定资产不存在市价当期大幅下跌的情况。
2	企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。	公司所处行业本期存在贵金属价格大幅波动情形，但是整体来看各项业务所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期未发生重大变化。

3	市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。	报告期内市场利率或者其他市场投资报酬率未发生重大变化。
4	有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。	公司固定资产正常运转,不存在陈旧过时或实体损坏的情况。
5	资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。	公司固定资产不存在已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置的情况
6	其他表明资产可能已经发生减值的迹象。	不存在其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

3、公司固定资产“新建年产1200吨催化材料项目”相关房屋建筑物成新率情况如下：

单位：万元

项目	相关固定资产	原值	累计折旧	账面价值	成新率%
新建年产1200吨催化材料项目	房屋及建筑物	6,342.46	304.13	6,038.33	95.20
	生产设备	1,260.03	183.30	1,076.73	85.45

如上表所示,公司房屋及建筑物成新率达到95.20%,生产设备成新率为85.45%,整体成新率处于较高水平。

综上,公司认为,截至报告期末与该项目相关的固定资产不存在减值迹象,相关减值准备计提充分。

(三) 核查程序

会计师实施的主要核查程序如下：

- 1、对折旧及摊销的分配进行分析复核,确认其分配的准确性;
- 2、对报告期固定资产折旧费用进行测算,检查折旧金额计提是否充分,了解固定资产折旧科目是否与资产使用部门或受益单位一致,与相关成本费用入账金额是否勾稽;
- 3、了解主要固定资产使用状态,进行减值测试,以确定相关资产是否存在减值迹象,取得公司2023年固定资产减值迹象分析表,对公司分析情况进行复核;
- 4、对固定资产进行监盘,以确定相关资产是否真实存在,是否存在长期未使用的闲置资产,资产状态是否正常、是否存在减值迹象。

（四）核查结论

经核查，会计师认为：

1、公司“新建年产 1200 吨催化材料项目”于 2022 年完工，同年投产，公司按受益对象分摊成本费用符合《企业会计准则》的相关规定，计入管理费用的折旧费用归属准确。

2、截至报告期末，公司核心固定资产均正常使用，与该项目相关的固定资产购置期限较短，成新率较高，运行情况良好，未发现相关固定资产存在减值迹象，相关减值准备计提充分。

专此说明，请予审核。

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

章磊

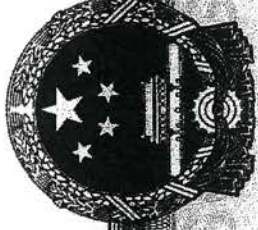


中国注册会计师:

李睿



报告日期: 2024年6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”了解更多登记、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

登记机关



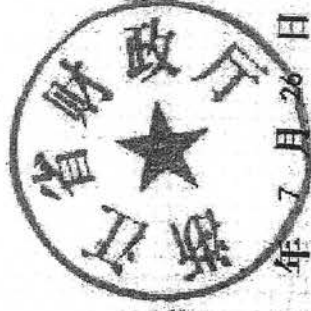
2024年04月16日



证书序号: 0015241

说明

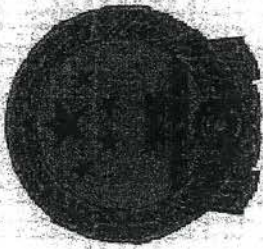
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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: 收供中汇会字[2024]1910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 1991-09-19
 Date of birth 1991-09-19
 工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 330104810919353
 Identity card No. 330104810919353



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

8

9

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

中记 事务所
 CPA
 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

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

13



姓名 李睿强

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1989年2月15日

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

372301198902150310



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 /y /m /d

年 月 日
/y /m /d