

关于浙江三星新材股份有限公司  
最近三年加权平均净资产收益率及  
非经常性损益的鉴证报告

## 目 录

一、最近三年加权平均净资产收益率及 非经常性损益的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、最近三年加权平均净资产收益率表 .....	第 3 页
三、最近三年非经常性损益明细表.....	第 4—5 页
四、最近三年非经常性损益明细表附注.....	第 6—9 页



# 关于浙江三星新材股份有限公司 最近三年加权平均净资产收益率及非经常性损益 的鉴证报告

天健审〔2019〕984号

浙江三星新材股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的浙江三星新材股份有限公司（以下简称三星新材公司）管理层编制的 2016—2018 年度加权平均净资产收益率表和非经常性损益明细表及其附注（以下简称加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表）。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供三星新材公司发行可转换公司债券时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为三星新材公司发行可转换公司债券的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

## 二、管理层的责任

三星新材公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照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 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》和《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定编制加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表，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三星新材公司管理层编制的加权

平均净资产收益率表及非经常性损益明细表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，我们实施了包括核查会计记录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，三星新材公司管理层编制的加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》和《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定，如实反映了三星新材公司2016—2018年度加权平均净资产收益率及非经常性损益情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

徐峰



中国注册会计师：

阮飘飘



二〇一九年三月二十五日



最近三年加权平均净资产收益率表

单位：人民币元

编制单位：浙江三星新材股份有限公司



项 目	序号	2018 年度	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	60,052,365.99	55,357,457.73	47,705,344.93
非经常性损益	B	5,797,351.96	3,568,241.93	778,957.34
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	54,255,014.03	51,789,215.80	46,926,387.59
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	496,248,665.49	220,976,111.58	226,070,766.65
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		219,915,096.18	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		10	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	17,600,000.00		19,800,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	6		9
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产				33,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数				
其他				
同一控制下企业合并被合并方净资产	I1			
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1			
股权激励增加的资本公积	I2	1,006,200.00		
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2			
报告期月份数	K	12	12	12
加权平均净资产	L= D+A/2+ E×F/K-G ×H/K±I×J/K	517,474,848.49	431,917,420.60	235,073,439.12
加权平均净资产收益率	M=A/L	11.60%	12.82%	20.29%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	10.48%	11.99%	19.96%

法定代表人：NON



主管会计工作的负责人：NON

第 3 页 共 9 页



会计机构负责人：NON



### 最近三年非经常性损益明细表

单位：人民币元

编制单位：浙江三星新材股份有限公司



项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-85,846.83	-524,218.46	-606,017.62
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,545,339.96	3,241,610.65	2,146,498.46
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	4,552,228.93	1,037,727.16	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			



除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益,以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	108,164.38		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益	672,824.93	400,288.25	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	34,317.22	22,645.47	-540,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	6,827,028.59	4,178,053.07	1,000,480.84
减:所得税费用(所得税费用减少以“-”表示)	1,029,676.63	609,811.14	221,523.50
少数股东损益			
归属于母公司股东的非经常性损益净额	5,797,351.96	3,568,241.93	778,957.34



会计机构负责人: *[Signature]*



主管会计工作的负责人: *[Signature]*



法定代表人: *[Signature]*

**浙江三星新材股份有限公司**  
**最近三年非经常性损益明细表附注**

金额单位：人民币元

**一、重大非经常性损益项目说明**

(一) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
固定资产处置利得	-85,846.83	-524,218.46	-606,017.62
合 计	-85,846.83	-524,218.46	-606,017.62

(二) 计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
政府补助	1,545,339.96	3,241,610.65	2,146,498.46
合 计	1,545,339.96	3,241,610.65	2,146,498.46

2018 年

项 目	金额	说明
市级残疾人扶贫补助资金	30,000.00	湖州市残疾人联合会办公室《关于公布 2017 年度市级残疾人扶贫基地和残疾人小康阳光庇护中心验收结果的通知》(湖残发(2017)33 号)
稳定岗位资金补助	151,665.01	德清县人力资源和社会保障局《关于做好失业保险支持企业稳定岗位工作有关问题的通知》(德人社[2015]79 号)
福利企业财政补贴及奖励	617,634.95	德清县民政局、德清县财政局、德清县人力资源和社会保障局、德清县残疾人联合会《关于贯彻德政发(2011)49 号文件有关财政补贴及奖励具体操作办法的通知》(德民(2012)7 号)
进一步加快转型升级打造工业强县的补助资金	100,000.00	德清县人民政府《关于进一步加快转型升级打造工业强县的若干意见》(德政发(2016)59 号)
科技创新专项资金	20,000.00	德清县科学技术局《关于下达 2018 年度第一批科技创新专项资金的通知》(德科(2018)22 号)
有效投入、科技创新、节能减排等项目奖励资金	208,300.00	德清县经济和信息化委员会、德清县财政局《关于下达 2017 年有效投入、科技创新、节能减排等项目奖励资金的通知》(德经信发(2018)27 号)
县残疾人扶贫补助资金	20,000.00	德清县残疾人联合会《关于公布 2018 年度残疾人扶贫基地、就业创业孵化基地和小康阳光庇护中心考核验收结果及补助的通知》(德残联(2018)22 号)
市级残疾人扶贫补助资金	30,000.00	湖州市残疾人联合会《关于拨付 2018 年度市级残疾人扶贫基地、庇护中心补助资金的通知》(湖残联(2018)30 号)



省级残疾人扶贫补助资金	53,600.00	浙江省财政厅、浙江省残疾人联合会《关于下达2018年残疾人事业发展补助资金的通知》(浙财社(2018)42号)
环境保护专项资金	82,500.00	德清县财政局、德清县环境保护局《关于下达2018年度环境保护专项资金(第三批)的通知》(德财建(2018)167号)
省工业与信息化发展财政专项资金	100,000.00	德清县财政局、德清县经济和信息化委员会《关于下达2018年省工业与信息化发展财政专项资金(工业节能与绿色制造试点县)的通知》(德财企(2018)149号)
发明专利授权补助资金	3,000.00	德清县科学技术局《关于下达2016年9月至2017年6月发明专利授权补助资金的通知》(德科(2018)45号)
技改创新项目设备奖励款	128,640.00	德清县经济和信息化委员会、德清县财政局《关于下达2012年技改创新财政补助资金安排计划的通知》(德经信发(2013)28号)
小计	1,545,339.96	

2017年

项目	金额	说明
省工业与信息化发展财政专项资金(两化融合与信息经济类)	80,000.00	德清县财政局、德清县经济和信息化委员会《关于拨付2016年省工业与信息化发展财政专项资金(两化融合与信息经济类)的通知》(德财建(2016)147号)
福利企业财政补贴及奖励	709,770.65	德清县民政局、德清县财政局、德清县人力资源和社会保障局、德清县残疾人联合会《关于贯彻德政发(2011)49号文件有关财政补贴及奖励具体操作办法的通知》(德民(2012)7号)
残疾人扶贫基地补助资金	200,000.00	湖州市残疾人联合会办公室《关于拨付残疾人扶贫基地(庇护中心)等服务机构补助资金的通知》(湖残办发(2016)25号)
2016年残疾人事业发展中央补助资金	42,000.00	浙江省财政厅浙江省残疾人联合会《关于下达2016年残疾人事业发展中央补助资金的通知》(浙财社(2016)72号)
2016年度全县经济工作先进集体和先进个人奖励	100,000.00	德清县人民政府《关于表彰2016年度全县经济工作先进集体和先进个人的决定》(德政发(2017)1号)
2016年雏鹰企业奖励和专利保险、高新技术企业科技保险保费补助	4,000.00	德清县科学技术局《关于下达2016年雏鹰企业奖励和专利保险、高新技术企业科技保险保费补助的通知》(德科(2017)27号)
2017年省工业与信息化发展财政专项资金	300,000.00	德清县财政局、德清县经济和信息化委员会《关于拨付2017年省工业与信息化发展财政专项资金(优秀新产品及首台套部分)的通知》(德财企(2017)61号)
社会化服务体系建设“智慧用电”“安全管家”	9,000.00	德清县安全生产委员会办公室《关于社会化服务体系建设“智慧用电”、“安全管家”进展情况的通报》(德安委办发(2016)35号)
2015年有效投入、科技创新、节能减排等项目奖励资金	893,000.00	德清县经济和信息化委员会、德清县财政局《关于下达2015年有效投入、科技创新、节能减排等项目奖励资金的通知》(德经信发(2017)16号)
2016年有效投入、科技创新、节能减排等项目奖励资金	632,200.00	德清县经济和信息化委员会、德清县财政局《关于下达2016年有效投入、科技创新、节能减排等项目奖励资金的通知》(德经信发(2017)17号)
2016年度科技型企业培育和研发机构建设奖励资金	10,000.00	德清县科学技术局《关于下达2016年度科技型企业培育和研发机构建设奖励资金的通知》(德科(2017)36号)
2016年度发明、实用新型、外观设计专利授权奖励资金	23,000.00	德清县科学技术局《关于下达2016年度发明、实用新型、外观设计专利授权奖励资金的通知》(德科(2017)62号)
2017年度第三批科技创新专项资金	10,000.00	德清县科学技术局《关于下达德清县2017年度第三批科技创新专项资金的通知》(德科(2017)87号)
2017年省软件和信息服务产业创业基地建设专项资金	100,000.00	德清县财政局、德清县经济和信息化委员会《关于拨付2017年省软件和信息服务产业创业基地建设专项资金的通知》(德财企(2017)144号)
技改创新项目设备奖励款	128,640.00	德清县经济和信息化委员会、德清县财政局《关于下达2012年技改创新财政补助资金安排计划的通知》(德经信发(2013)28号)
小计	3,241,610.65	



## 2016 年度

项 目	金 额	说 明
城镇土地使用税减免	334,000.00	福利企业土地使用税退税
节能减排技改和发展循环经济奖励	419,700.00	德清县经济和信息化委员会、德清县财政局《关于下达 2014 年重点创新、技改开发项目、新产品开发、科技创新项目、高校合作等节能减排等项目奖励资金的通知》(德经信发〔2015〕47 号)
福利企业社会保险费补贴、福利企业超比例安置奖励	613,371.67	德清县民政局、德清县财政局、德清县人力资源和社会保障局、德清县残疾人联合会《关于贯彻德政发〔2011〕49 号文件有关财政补贴及奖励具体操作办法的通知》(德民〔2012〕7 号)
财政局优秀新产品专项资金	300,000.00	德清县财政局、德清县经济和信息化委员会《关于拨付 2016 年省工业与信息化发展财政专项资金(优秀新产品及首台套部分)的通知》(德财企〔2016〕70 号)
财政局科技项目经费	220,000.00	德清县科学技术局《关于转发省科技厅 2015 年第三批省级新产品试制计划的通知》(德科〔2016〕4 号)
就业管理处稳岗补贴款	109,486.79	德清县人力资源和社会保障局、德清县财政局、德清县地方税务局《关于做好失业保险支持企业稳定岗位工作有关问题的通知》(德人社〔2015〕79 号)
技改创新项目设备奖励款	128,640.00	德清县经济和信息化委员会、德清县财政局《关于下达 2012 年技改创新财政补助资金安排计划的通知》(德经信发〔2013〕28 号)
高新技术企业科技保险费补助	9,000.00	德清县科学技术局《关于下达 2015 年雏鹰企业奖励和专利保险、高新技术企业科技保险费补助的通知》(德科〔2015〕48 号)
外贸奖励资金	5,300.00	德清县商务局《关于要求兑现 2015 年度外贸、外经及服务外包奖励资金的指示》(德商务〔2016〕11 号)
2015 年度实用新型与外观设计专利授权奖励	7,000.00	德清县科学技术局《关于下达 2015 年度实用新型与外观设计专利授权奖励资金的通知》(德科〔2016〕14 号、德科〔2016〕41 号)
小 计	2,146,498.46	

## (三) 委托他人投资或管理资产的损益

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
理财产品投资收益	4,552,228.93	1,037,727.16	
合 计	4,552,228.93	1,037,727.16	

(四) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	108,164.38		
合 计	108,164.38		

## (五) 对外委托贷款取得的损益

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
委托贷款利息收入	672,824.93	400,288.25	
合 计	672,824.93	400,288.25	

(六) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
捐赠支出	-240,000.00		-40,000.00
无需支付的款项	274,317.22	112,645.47	
赔偿支出		-90,000.00	-500,000.00
合 计	34,317.22	22,645.47	-540,000.00

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

无其他符合非经常性损益定义的损益项目。

三、根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

无根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。

