



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add) 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层  
邮编 (P.C) : 310016  
电话 (Tel) : 0571-88879999  
传真 (Fax) : 0571-88879000  
www.zhcpa.cn

关于万凯新材料股份有限公司  
最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告

中汇  
审

# 关于万凯新材料股份有限公司 最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告

中汇会鉴[2021] 6682号

万凯新材料股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的万凯新材料股份有限公司(以下简称万凯新材)管理层编制的最近三年及一期非经常性损益明细表(2018-2020 年度以及 2021 年 1-6 月)及其附注(以下简称非经常性损益明细表)。

## 一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供万凯新材首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为万凯新材首次公开发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

## 二、管理层的责任

万凯新材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解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》的规定编制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万凯新材管理层编制的上述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，万凯新材管理层编制的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解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》的规定，如实反映了万凯新材最近三年及一期非经常性损益情况。



中国注册会计师： 

中国注册会计师： 

报告日期：2021年9月6日



### 最近三年非经常性损益明细表

编制单位：万凯新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018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		3,529,623.09	107,164.03	3,872.91
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)	57,641,848.89	85,349,570.14	13,154,533.72	8,231,104.65
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		693,288.19	25,460,609.35	35,758,569.17
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	926,579.75	1,506,506.40	941,555.60	
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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金				-69,378,463.11





项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-56,698,208.63	-27,095,762.60	1,247,202.06	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
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	3,094,117.72	-22,936,766.04	-11,618,978.48	4,584,555.70
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-691,548.16	-15,314,689.18	35,173,912.02	-37,240,736.87
小 计	4,272,789.57	25,731,770.00	64,465,998.30	-58,041,097.55
减：所得税费用(所得税费用减少以“-”表示)	-2,526,039.58	2,796,515.57	15,366,499.58	-3,257,703.53
非经常性损益净额	6,798,829.15	22,935,254.43	49,099,498.72	-54,783,394.02
减：归属于少数股东的非经常性损益净额				
归属于母公司股东的非经常性损益净额	6,798,829.15	22,935,254.43	49,099,498.72	-54,783,394.02

法定代表人：

*刚沈*



主管会计工作的负责人：

高强

*高强*

会计机构负责人：

项平

*项平*

# 万凯新材料股份有限公司

## 最近三年非经常性损益明细表附注

2018年1月1日-2021年6月30日

金额单位：人民币元

### 一、重大非经常性损益项目说明

#### (一) 非流动资产处置损益

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
处置长期股权投资产生的投资收益		56,100.93	483.34	
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益		3,473,522.16	106,680.69	3,872.91
其中：固定资产		3,473,522.16	106,680.69	3,872.91
合计		3,529,623.09	107,164.03	3,872.91

#### (二) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益		批准机关及文件依据	补助性质
				损益项目	金额		
2021年1-6月							
产业扶持资金	2021年1-6月	6,820,000.00	其他收益	其他收益	6,820,000.00	重庆市涪陵区财政局（涪财政发[2021]505号）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
财政奖励资金	2021年1-6月	35,356,700.00	其他收益	其他收益	35,356,700.00	海宁市尖山新区管理委员会（关于拨付万凯新材料股份有限公司财政奖励的说明）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
2018年度财政奖励	2021年1-6月	876,700.00	其他收益	其他收益	876,700.00	海宁市财政局、海宁市经济和信息化局、海宁市商务局（海财预[2020]38号）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
职业技能提升行动培训补贴	2021年1-6月	233,500.00	其他收益	其他收益	233,500.00	海宁市人力资源和社会保障局、海宁市财政局（海人社[2021]5号）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
其他零星补助	2021年1-6月	267,764.23	其他收益	其他收益	267,764.23		与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
递延收益转入	2021及以前年度	419,902,660.00	递延收益	其他收益	14,087,184.66		与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
合计					57,641,848.89		

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益		批准机关及文件依据	补助性质
				损益项目	金额		
2020 年度							
重点企业培育政策财政奖励	2020 年度	48,799,900.00	其他收益	其他收益	48,799,900.00	海宁市尖山新区管委会（关于兑现重点企业培育政策财政奖励的通知）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
“三名”培育试点财政补助	2020 年度	1,000,000.00	其他收益	其他收益	1,000,000.00	海宁市财政局、海宁市经济和信息化局（海财预[2020]237号）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
财政贴息	2020 年度	6,077,300.00	财务费用	财务费用	6,077,300.00	海宁市财政局、中国人民银行海宁市支行（海财预[2020]42号）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
土地使用税退税	2020 年度	806,226.00	其他收益	其他收益	806,226.00	财政部国家税务总局（财税[2010]121号）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
并购到资奖励	2020 年度	750,487.00	营业外收入	营业外收入	750,487.00	海宁市尖山新区管委会（关于拨付万凯新材料股份有限公司奖励、补助的说明）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关
省级院士专家工作站建设补助	2020 年度	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00	海宁市财政局、海宁市科学技术协会（海财预[2020]81号）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
院士专家工作站财政奖励	2020 年度	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00	海宁市财政局、海宁市科学技术协会（海财预[2020]108号）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
外经贸专项财政奖励	2020 年度	1,150,000.00	其他收益	其他收益	1,150,000.00	海宁市财政局、海宁市商务局（海财预[2020]371号）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
出口信保补助	2020 年度	649,800.00	其他收益	其他收益	649,800.00	海宁市财政局、海宁市商务局（海财预[2020]375号）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
其他零星补助	2020 年度	2,524,303.05	其他收益	其他收益	2,524,303.05		与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
递延收益转入	2020 及以前年度	419,902,660.00	递延收益	其他收益	22,791,554.09		与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
合计					85,349,570.14		
2019 年度							
开拓市场创业创新技术改造奖励	2019	3,000,000.00	其他收益	其他收益	3,000,000.00	海宁市财政局、海宁市经济和信息化局（海财预[2019]468号）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
社保返还	2019	1,408,289.79	其他收益	其他收益	1,408,289.79	浙江省人民政府（浙政发[2018]50号）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
出口信保补助	2019	555,500.00	其他收益	其他收益	555,500.00	海宁市经信局（海政发[2013]48号）	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关
人才补贴	2019	324,547.00	其他收益	其他收益	324,547.00	中共海宁市委、海宁市人民政府（海委发	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益		批准机关及文件依据	补助性质
				损益项目	金额		
						[2017]11号)	活动相关
研究与开发性质项目资金奖励	2019	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00	海宁市财政局、海宁市科学技术局(海财预[2019]347号)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
海宁网上技术交易平台(淘科技)成交项目奖励	2019	215,000.00	其他收益	其他收益	215,000.00	海宁市财政局、海宁市科学技术局(海财预[2019]25号)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
其他零星补助	2019	708,087.90	其他收益	其他收益	708,087.90		与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
递延收益转入	2019及以前年度	359,902,660.00	递延收益	其他收益	6,643,109.03		与资产相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
合计					13,154,533.72		
2018年度							
土地使用税退税	2018	538,309.01	其他收益	其他收益	538,309.01	财政部国家税务总局(财税[2010]121号)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
企业研发平台建设补助	2018	250,000.00	其他收益	其他收益	250,000.00	海宁市财政局、海宁市科学技术局(海财预[2017]485号)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
院士专家工作站财政奖励	2018	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00	海宁市财政局、海宁市科学技术协会(海财预[2018]143号)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
研究与开发性质项目资金奖励	2018	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00	海宁市财政局、海宁市科学技术局(海财预[2018]328号)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
其他零星补助	2018	456,157.20	其他收益	其他收益	456,157.20		与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
递延收益转入	2018及以前年度	96,933,760.00	递延收益	其他收益	6,586,638.44		与资产相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
合计					8,231,104.65		

### (三) 资金占用利息收入

单位	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
浙江正凯集团有限公司		693,288.19	24,780,876.46	30,828,714.32
香港领驭实业发展有限公司			662,083.07	810,021.04
浙江杭瑞贸易有限公司				4,096,667.70
香港万昭实业有限公司			17,649.82	23,166.11
合计		693,288.19	25,460,609.35	35,758,569.17



#### (四) 委托他人投资或管理资产的损益

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
理财产品	926,579.75	1,506,506.40	941,555.60	

(五) 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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的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
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动损益	-25,675,873.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-43,702,590.11
合计	-69,378,463.11

(六) 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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益

项目	2020年度	2020年度	2019年度
持有衍生金融资产/负债的公允价值变动损益产生的公允价值变动损益	-34,023,587.66	-3,687,534.18	30,316,326.00
处置衍生金融资产/负债取得的投资收益	-22,674,620.97	-23,408,228.42	-29,069,123.94
合计	-56,698,208.63	-27,095,762.60	1,247,202.06

#### (七) 属于非经常性损益的其他营业外收入和支出

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
罚款净收入	116,743.45	60,872.48	31,239.50	21,470.00
保险赔款	2,971,293.47	1,255,138.02	1,020,552.46	5,245,996.35
无法支付的应付款	34,392.69	6,581,712.53	746,500.77	
其他营业外收入	55,592.83	26,834.14	141,456.76	9,460.21
对外捐赠		-2,613,000.00	-270,000.00	-200,000.00
其他营业外支出	-83,890.14	-248,323.21	-146,182.78	-95,783.83

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
赔偿金、违约金		-28,000,000.00	-130,000.00	-320,000.00
税收滞纳金	-14.58		-12,545.19	-76,587.03
预计未决诉讼损失			-13,000,000.00	
合计	3,094,117.72	-22,936,766.04	-11,618,978.48	4,584,555.70

[注]营业外收入以正数列示,营业外支出以负数列示

## 二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
股份支付	-691,548.16	-28,989,255.37		-48,010,283.45
疫情期间社保减免		11,690,329.29		
关联方资金占用坏账转回		1,984,236.90	35,173,912.02	10,769,546.58
合计	-691,548.16	-15,314,689.18	35,173,912.02	-37,240,736.87

## 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

报告期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说明。

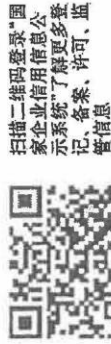




# 营业执照

(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)

成立日期 2013年12月19日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月19日至长期

执行事务合伙人 余强

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

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）



登记机关

2021年1月9日





证书序号: 0001679

## 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》。

# 会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

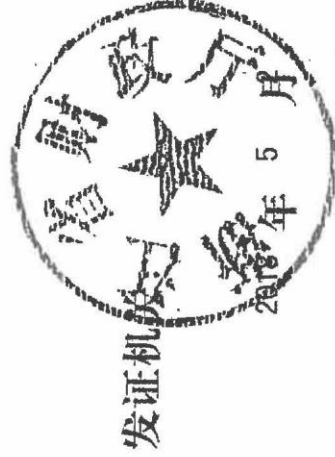
杭州市江干区新业路8号  
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

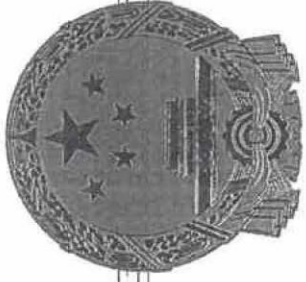
批准执业文号：浙财会（2013）54号

批准执业日期：2013年12月4日



中华人民共和国财政部制





证书序号: 000381

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强

中汇会计师事务所 2021/6/8 号报告专用章

证书号: 45

发证时间: 二〇二一年十一月六日  
证书有效期至: 二〇二一年十一月六日







姓名 谢贤庆  
 Full name 谢  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1972-11-26  
 Date of birth  
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 330621197211262012  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this re-



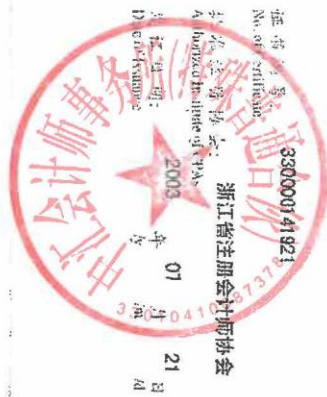
2019年11月21日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



2020年11月21日



证书编号: 330600741921  
 No. of certificate  
 协会名称: 浙江省注册会计师协会  
 Authorized the name of CPA  
 注册日期: 2003年01月21日  
 Date of registration

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



2018年11月21日



姓名	王露
Full name	王露
性别	男
Sex	男
出生日期	1992-10-07
Date of birth	1992-10-07
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普
Working unit	通合伙)
身份证号码	
Identity card No.	321068199210072555



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: 330000140183  
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: 2019 年 04 月 12 日  
Date of Issuance