

# 关于万凯新材料股份有限公司 最近三年非经常性损益的鉴证报告

## 关于万凯新材料股份有限公司 最近三年非经常性损益的鉴证报告

中汇会鉴[2024]4063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 2021-2023 年度非经常性损益明细表及其附注。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供万凯新材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万凯新材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

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(2023 年修订)》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

#### 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《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审

计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该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，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（2023年修订）》的规定，公允反映了万凯新材2021-2023年度非经常性损益情况。

(本页无正文，为中汇会计师事务所(特殊普通合伙)关于万凯新材料股份有限公司最近三年非经常性损益的鉴证报告之签字盖章页)

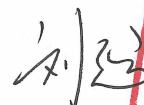

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师:

报告日期: 2024年4月18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

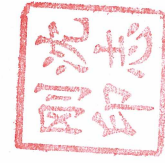
单位：人民币元

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
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	988,561.59	-11,713,526.64	-356,381.05
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	100,978,947.51	101,629,639.22	90,619,827.10
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	96,767,947.57	-51,183,283.60	-18,206,256.63
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
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投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-
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	-1,612,004.97	-2,041,288.40	-942,307.10
非货币性资产交换损益	-	-	-
债务重组损益	-	-	11,848,980.60
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-	-

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-	-
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	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
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	2,357,540.19	330,731.14	3,565,690.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-691,548.16
小 计	199,480,991.89	37,022,271.72	85,838,005.04
减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	38,434,618.58	8,906,084.14	18,146,213.33
少数股东损益影响额(税后)	-	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	161,046,373.31	28,116,187.58	67,691,791.71

法定代表人：

*姜刚*



主管会计工作的负责人：

*高强*



会计机构负责人：

*项军*



# 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

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 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	2023 年度	2022 年度	2021 年度
固定资产处置损益	988,561.59	-11,713,526.64	-356,381.05

#### (二) 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
其他收益	100,978,947.51	99,629,639.22	85,519,827.10
营业外收入	-	2,000,000.00	5,000,000.00
财务费用			100,000.00
小 计	100,978,947.51	101,629,639.22	90,619,827.10

#### (三) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,248,349.15	9,395,720.26	1,420,166.44
处置交易性金融资产产生的投资收益	103,729,183.76	-50,863,251.43	-43,340,267.25
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	-8,309,585.34	-9,840,752.43	23,513,844.18
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	100,000.00	125,000.00	200,000.00
小 计	96,767,947.57	-51,183,283.60	-18,206,256.63



#### (四) 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

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
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	-1,612,004.97	-2,041,288.40	-942,307.10

#### (五) 债务重组损益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
以固定资产清偿债务	-	-	11,848,980.60

#### (六) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
罚款净收入	1,625,953.19	2,131,867.81	162,144.45
赔款收入	1,449,179.84	1,167,370.67	4,506,521.83
无法支付的应付款	1,016,409.20	-	34,392.69
其他营业外收入	224,603.15	122,556.83	144,171.57
对外捐赠	-1,620,000.00	-2,150,000.00	-320,000.00
赔偿金、违约金	-	-273,041.75	-231,693.92
税收滞纳金	-148,790.80	-41,780.46	-1,511.62
其他营业外支出	-189,814.39	-626,241.96	-728,334.72
小 计	2,357,540.19	330,731.14	3,565,690.28

#### 二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
股份支付费用	-	-	-691,548.16

#### 三、根据定义和原则将《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(2023 年修订)》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

无根据定义和原则将《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(2023 年修订)》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。

四、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(2023 年修订)》未列举的项目界定为非经常性损益且金额重大的项目的说明

无将《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(2023 年修订)》未列举的项目界定为非经常性损益项目且金额重大的情况。

五、首次执行《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(2023 年修订)》对可比会计期间非经常性损益的影响情况

本公司自 2023 年 12 月 22 日起执行《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(2023 年修订)》，并对可比会计期间的非经常性损益重新计算列报，受影响的非经常性损益项目和金额如下：

2022 年度

受影响的非经常性损益项目	调整前	调整数	调整后
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-51,308,283.60	125,000.00	-51,183,283.60
非经常性损益净额	27,991,187.58	125,000.00	28,116,187.58
归属于母公司股东的非经常性损益净额	27,991,187.58	125,000.00	28,116,187.58

2021 年度

受影响的非经常性损益项目	调整前	调整数	调整后
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-18,406,256.63	200,000.00	-18,206,256.63
非经常性损益净额	67,491,791.71	200,000.00	67,691,791.71
归属于母公司股东的非经常性损益净额	67,491,791.71	200,000.00	67,691,791.71

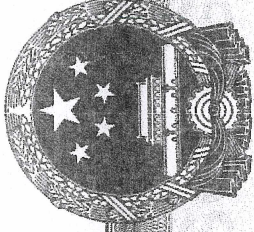
(本页无正文)

万凯新材料股份有限公司

2024年4月18日







# 营业执照

(副本)

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



统一社会信用代码

9133000087374063A (1/1)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊合伙企业

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）

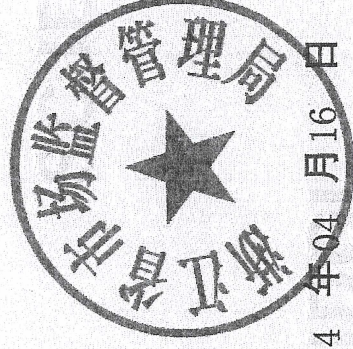
出资额 贰仟贰佰万元整

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

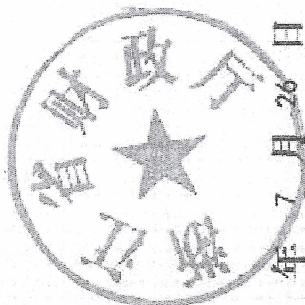




证书序号: 0015241

### 说明

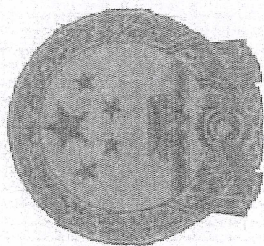
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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:

经营场所:

杭州上新业路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



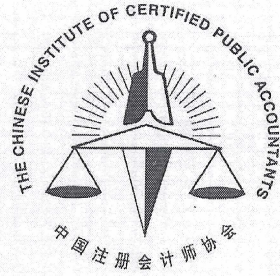
证书编号：  
No. of Certificate  
330000191903

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

发证日期：  
Date of Issuance  
2006 年 5 月 29 日



314



3

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.

注册会计师任职资格检验  
(注册会计师)

2021 检

浙江省注册会计师协会

年 月 日



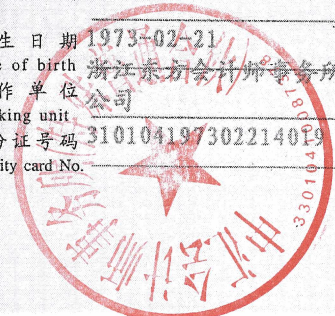
姓名 黄平  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1973-02-21  
Date of birth

工作单位 浙江东方会计师事务所有限公司  
Working unit

身份证号码 310104197302214019  
Identity card No.



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  
/y /m /d

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  
/y /m /d

2008年12月31日

10

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a 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  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

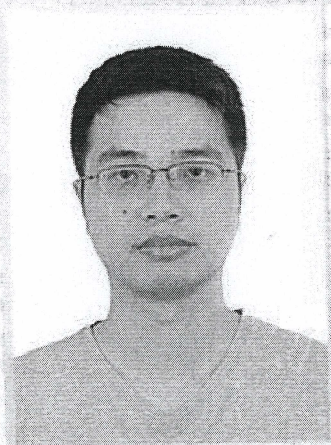
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 7 月 17 日  
/y /m /d

11





姓名	刘超
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1992-11-11
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	330205199211113612
Identity card No.	

