

浙江特美新材料股份有限公司
执行信息披露新政策的影响情况说明
鉴证报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

执行信息披露新政策的影响情况说明鉴证报告	1-2
执行信息披露新政策的影响情况说明	1-15

浙江特美新材料股份有限公司 执行信息披露新政策的影响情况说明鉴证报告

致同专字（2024）第 332A003503 号

浙江特美新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了浙江特美新材料股份有限公司（以下简称“特美股份”）2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度和 2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的特美股份执行信息披露新政策的影响情况说明进行了鉴证。

参照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕64 号）的有关规定编制上述执行信息披露新政策的影响情况说明，并提供真实、合法、完整的鉴证资料是特美股份管理层的责任，我们的责任是在执行审核程序的基础上对执行信息披露新政策的影响情况提出鉴证结论。

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》的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师执业准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对执行信息披露新政策的影响情况说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们结合特美股份的实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，后附的执行信息披露新政策的影响情况说明在所有重大方面符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的规定。

本鉴证报告仅供特美股份向不特定合格投资者公开发行股票并上市时使用，不适用于其他用途。



中国注册会计师


中国注册会计师
曾涛
330000012268

中国注册会计师


中国注册会计师
罗静雅
110101560961

中国·北京

二〇二四年三月二十六日

浙江特美新材料股份有限公司

执行信息披露新政策的影响情况说明

浙江特美新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（证监会公告〔2014〕54号）（以下简称“原规定”）的有关规定，编制了2021年12月31日、2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度和2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

中国证券监督管理委员会于2023年12月22日公布《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》（证监会公告〔2023〕64号）（以下简称“新政策”）。信息披露新政策第二条规定：“在中华人民共和国境内公开发行股票并在证券交易所上市的公司披露年度财务报告、首次公开发行股票的公司和向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的公司（以下均简称公司）申报财务报告、以及按照有关规定需要参照年度财务报告披露有关财务信息时，应遵循本规则。”

本公司执行信息披露新政策对2021年度和2022年度财务报表附注的影响情况如下：

一、2021 年度/2021 年末

序号	按原规定披露	按新政策披露	备注
二、财务报表的编制基础			
1	本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。	本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。	
三、重要会计政策及会计估计			
1	5、合并财务报表的编制方法 （1）合并范围 合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有	5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法 （1）控制的判断标准 合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单	

	<p>能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。</p>	<p>位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。</p> <p>在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。</p>	
2	<p>8、金融工具</p> <p>(2) 金融资产分类和计量</p> <p>本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。</p>	<p>8、金融工具</p> <p>(2) 金融资产分类和计量</p> <p>本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。</p> <p>金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。</p>	
3	<p>8、金融工具</p> <p>(6) 金融资产减值</p> <p>.....</p> <p>对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。</p> <p>... ..</p> <p>对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。</p>	<p>8、金融工具</p> <p>(6) 金融资产减值</p> <p>.....</p> <p>对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。</p> <p>... ..</p> <p>对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整</p>	

		个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款,账龄自确认之日起计算。																												
4	<p>10、存货</p> <p>(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法</p> <p>存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。</p> <p>资产负债表日,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备,资产负债表日,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。</p>	<p>10、存货</p> <p>(3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法</p> <p>资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,计提存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。</p> <p>本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。</p> <p>资产负债表日,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。</p>																												
5	<p>14、无形资产</p> <p>.....</p> <p>使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">类别</th> <th style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">使用寿命</th> <th style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">摊销方法</th> <th style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">备注</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">土地使用权</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">50年</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">直线法</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">--</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">软件</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3年</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">直线法</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">--</td> </tr> </tbody> </table>	类别	使用寿命	摊销方法	备注	土地使用权	50年	直线法	--	软件	3年	直线法	--	<p>14、无形资产</p> <p>.....</p> <p>使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">类别</th> <th style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">使用寿命</th> <th style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">使用寿命的确定依据</th> <th style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">摊销方法</th> <th style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">备注</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">土地使用权</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">50年</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">预计受益期限</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">直线法</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">软件</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3年</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">预计受益期限</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">直线法</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table>	类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注	土地使用权	50年	预计受益期限	直线法		软件	3年	预计受益期限	直线法		
类别	使用寿命	摊销方法	备注																											
土地使用权	50年	直线法	--																											
软件	3年	直线法	--																											
类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注																										
土地使用权	50年	预计受益期限	直线法																											
软件	3年	预计受益期限	直线法																											
6	15、研究开发支出	<p>15、研发支出</p> <p>本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出,包括直接材料、直接人工、测试化验费、燃料和动力、折旧与长摊、咨询费、其他等。其中直接人工按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备按照工时占比分配计入研发支出。</p>																												

<p>7</p>	<p>23、递延所得税资产及递延所得税负债 各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债,除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:</p> <p>(1) 商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;</p> <p>(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。</p> <p>对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认由此产生的递延所得税资产,除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:</p> <p>(1) 该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;</p> <p>(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。</p>	<p>23、递延所得税资产及递延所得税负债 各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债,除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:</p> <p>(1) 商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外);</p> <p>(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。</p> <p>对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认由此产生的递延所得税资产,除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:</p> <p>(1) 该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外);</p> <p>(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。</p> <p>……</p> <p>资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示:</p> <p>(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利;</p> <p>(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内</p>	
----------	---	--	--

		同一纳税主体征收的所得税相关	
五、合并财务报表项目注释			
1	41、现金流量表补充资料	41、现金流量表补充资料 新增表格“(3)不属于现金及现金等价物的货币资金”	见下文补充披露“1、现金流量表补充资料”
2	42、所有权或使用权受到限制的资产	42、所有权或使用权受到限制的资产 表格内新增账面余额、受限类型等	见下文补充披露“2、所有权或使用权受到限制的资产”
研发支出			
1	/	新增“研发支出”披露。	见下文补充披露“3、新增研发支出披露”
六、在其他主体中的权益			
1	在子公司中的权益	在子公司中的权益 表格中新增“注册资本”内容	见下文补充披露“4、在其他主体中的权益”
十三、补充资料			
1	“当期非经常性损益明细表”根据《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》的要求披露。	“当期非经常性损益明细表”根据《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）》的要求披露。	见下文补充披露“5、补充资料”

1、现金流量表补充资料

新增“(3)不属于现金及现金等价物的货币资金”

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	22,445,375.75	26,423,386.32	存在使用限制

2、所有权或使用权受到限制的资产

(1) 按原规定披露:

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	22,445,375.75	银行承兑汇票保证金
固定资产	10,405,133.33	抵押
无形资产	403,620.43	抵押
合 计	33,254,129.51	--

(2) 按新政策披露

项 目	期 末			受限情况
	账面余额	账面价值	受限类型	
货币资金	22,445,375.75	22,445,375.75	保证金	银行承兑汇票保证金
固定资产	14,786,825.69	10,405,133.33	抵押	抵押担保
无形资产	616,214.00	403,620.43	抵押	抵押担保
合 计	37,848,415.44	33,254,129.51		

3、新增研发支出披露

研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接材料	4,675,417.84		4,283,213.64	
直接人工	1,884,892.04		1,909,164.46	
测试化验费	587,346.09		650,111.74	
咨询费	350,801.98		372,658.41	
折旧与长摊	305,088.62		331,705.46	
燃料和动力	229,885.72		260,625.08	
其他	15,714.63			
合 计	8,049,146.92		7,807,478.79	

4、在其他主体中的权益

(1) 按原规定披露

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性 质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
TECHMAY INTERNATIONAL FZE	阿联酋迪拜	阿联酋迪拜	贸易	100.00	--	新设

(2) 按新政策披露

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
TECHMAY INTERNATIONAL FZE	3,000,000.00 AED	阿联酋迪拜	阿联酋迪拜	贸易	100.00		新设

5、补充资料

(1) 按原规定披露

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-35,463.50	--
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)	3,262,596.25	--
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	844,391.58	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,918.30	--
非经常性损益总额	4,067,606.03	--
减: 非经常性损益的所得税影响数	610,140.90	--
非经常性损益净额	3,457,465.13	--
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	--	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,457,465.13	--

(2) 按新政策披露

项目	本期发生额	说明
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	-35,463.50	
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	3,262,596.25	
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	844,391.58	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,918.30	
非经常性损益总额	4,067,606.03	
减: 非经常性损益的所得税影响数	610,140.90	
非经常性损益净额	3,457,465.13	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)		

项 目	本期发生额	说明
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,457,465.13	

二、2022 年度/2022 年末

序号	按原规定披露	按新政策披露	备注				
二、财务报表的编制基础							
1	本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。	本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。					
三、重要会计政策及会计估计							
1	/	<p>新增表格“5、重要性标准确定方法和选择依据”</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>项 目</th> <th>重要性标准</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>重要的应收款项核销</td> <td>100 万元以上</td> </tr> </tbody> </table>	项 目	重要性标准	重要的应收款项核销	100 万元以上	
项 目	重要性标准						
重要的应收款项核销	100 万元以上						
2	<p>5、合并财务报表的编制方法</p> <p>（1）合并范围</p> <p>合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。</p>	<p>6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法</p> <p>（1）控制的判断标准</p> <p>合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。</p> <p>在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。</p>					
3	<p>8、金融工具</p> <p>（2）金融资产分类和计量</p> <p>本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：</p>	<p>9、金融工具</p> <p>（2）金融资产分类和计量</p> <p>本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊</p>					

	<p>以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。</p>	<p>余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。</p> <p>金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。</p>	
4	<p>8、金融工具</p> <p>(6) 金融资产减值</p> <p>.....</p> <p>对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。</p> <p>.....</p> <p>对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。</p>	<p>9、金融工具</p> <p>(6) 金融资产减值</p> <p>.....</p> <p>对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。</p> <p>.....</p> <p>对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。</p>	
5	<p>10、存货</p> <p>(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法</p> <p>存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。</p> <p>资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货</p>	<p>11、存货</p> <p>(3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法</p> <p>资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。</p> <p>可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。</p> <p>本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影</p>	

	跌价准备在原已计提的金额内转回。	响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。																												
6	<p>14、无形资产</p> <p>.....</p> <p>使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>类 别</th> <th>使用 寿命</th> <th>摊销方 法</th> <th>备注</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>土地使用 权</td> <td>50 年</td> <td>直线法</td> <td>--</td> </tr> <tr> <td>软件</td> <td>3 年</td> <td>直线法</td> <td>--</td> </tr> </tbody> </table>	类 别	使用 寿命	摊销方 法	备注	土地使用 权	50 年	直线法	--	软件	3 年	直线法	--	<p>15、无形资产</p> <p>.....</p> <p>使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>类 别</th> <th>使用 寿命</th> <th>使用寿命的 确定依据</th> <th>摊销 方法</th> <th>备 注</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>土 地 使 用 权</td> <td>50 年</td> <td>预计受益期 限</td> <td>直线 法</td> <td></td> </tr> <tr> <td>软件</td> <td>3 年</td> <td>预计受益期 限</td> <td>直线 法</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	类 别	使用 寿命	使用寿命的 确定依据	摊销 方法	备 注	土 地 使 用 权	50 年	预计受益期 限	直线 法		软件	3 年	预计受益期 限	直线 法		
类 别	使用 寿命	摊销方 法	备注																											
土地使用 权	50 年	直线法	--																											
软件	3 年	直线法	--																											
类 别	使用 寿命	使用寿命的 确定依据	摊销 方法	备 注																										
土 地 使 用 权	50 年	预计受益期 限	直线 法																											
软件	3 年	预计受益期 限	直线 法																											
7	15、研究开发支出	<p>16、研发支出</p> <p>本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括直接材料、直接人工、测试化验费、燃料和动力、折旧与长摊、咨询费、其他等。其中直接人工按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备按照工时占比分配计入研发支出。</p>																												
8	<p>23、递延所得税资产及递延所得税负债</p> <p>各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:</p> <p>(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;</p> <p>(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。</p> <p>对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂</p>	<p>24、递延所得税资产及递延所得税负债</p> <p>各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:</p> <p>(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外);</p> <p>(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。</p> <p>对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司</p>																												

	<p>时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：</p> <p>(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；</p> <p>(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。</p>	<p>以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：</p> <p>(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；</p> <p>(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。</p> <p>……</p> <p>资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：</p> <p>(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；</p> <p>(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。</p>	
五、合并财务报表项目注释			
1	3、应收账款	3、应收账款 新增“重要的应收账款核销情况”	见下文补充披露“1、应收账款”
2	8、固定资产	8、固定资产 新增“固定资产减值测试中可收回金额的具体确定方法”	见下文补充披露“2、固定资产”
3	41、现金流量表补充资料	41、现金流量表补充资料 新增“(3)不属于现金及现金等价物的货币资金”	见下文补充披露“3、现金流量表补充资料”

4	42、所有权或使用权受到限制的资产	42、所有权或使用权受到限制的资产 表格内新增账面余额、受限类型等	见下文 补充披 露“4、所 有权或 使用 权受 到限 制的 资 产”
研发支出			
1	/	新增“研发支出”披露。	见下文 补充披 露“5、新 增研发 支出披 露”
六、在其他主体中的权益			
1	在子公司中的权益	在子公司中的权益 表格中新增“注册资本”内容	见下文 补充披 露“6、在 其他主 体中的 权益”
十二、母公司财务报表主要项目注释			
1	1、应收账款	1、应收账款 新增“重要的应收账款核销情况”	见下文 补充披 露“7、母 公司应 收账款”
十三、补充资料			
1	“当期非经常性损益明细表”根据《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》的要求披露。	“当期非经常性损益明细表”根据《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）》的要求披露。	见下文 补充披 露“8、补 充资料”

1、应收账款

新增“重要的应收账款核销情况”

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
IRANIAN TOBACCO COMPANY	货款	2,027,104.92	账龄较长，已明确无法收回	管理层审批	否

2、固定资产

新增“固定资产减值测试中可收回金额的具体确定方法”

根据《龙游县新一轮制造业“腾笼换鸟、凤凰涅槃”攻坚行动方案（2021-2023年）的通知》（龙委发(2022)9号）、《中共龙游县委办公室龙游县人民政府办公室关于印发〈龙游县促进亩均效益提升政策意见（试行）〉的通知》（办字（2022）6号）等文件精神，结合龙游经济开发区规划调整及连片改造需要，经市场调研并结合公司实际情况及未来发展规划，公司拟将现有土地及厂房交由政府收储，另在政府规划园区购置新增用地，兴建自有办公、生产经营用房，并根据实际建设进度有序实施搬迁工作。公司针对后续搬迁中无法使用、出售或因搬迁而报废的固定资产进行减值测试，可收回金额为0。

3、现金流量表补充资料

新增“（3）不属于现金及现金等价物的货币资金”

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	37,659,580.16	22,445,375.75	存在使用限制
计提银行存款利息	36,853.23		未实际收到
合计	37,696,433.39	22,445,375.75	

4、所有权或使用权受到限制的资产

（1）按原规定披露：

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	37,659,580.16	银行承兑汇票保证金
固定资产	9,695,365.73	抵押
无形资产	391,296.19	抵押
合计	47,746,242.08	

（2）按新政策披露：

项目	期末			受限情况
	账面余额	账面价值	受限类型	
货币资金	37,659,580.16	37,659,580.16	保证金	银行承兑汇票保证金
固定资产	14,786,825.69	9,695,365.73	抵押	抵押担保
无形资产	616,214.00	391,296.19	抵押	抵押担保
合计	53,062,619.85	47,746,242.08		

5、新增“研发支出”披露

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接材料	4,980,673.74		4,675,417.84	
直接人工	2,891,494.38		1,884,892.04	
测试化验费	516,519.34		587,346.09	
燃料和动力	416,527.58		229,885.72	
折旧与长摊	387,139.36		305,088.62	
咨询费	323,144.72		350,801.98	
其他	17,330.86		15,714.63	
合 计	9,532,829.98		8,049,146.92	

6、在其他主体中的权益

(1) 按原规定披露

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
TECHMAY INTERNATIONAL FZE	阿联酋迪 拜	阿联酋迪拜	贸易	100.00	--	新设

(2) 按新政策披露

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例%		取得 方式
					直接	间接	
TECHMAY INTERNATIONAL FZE	3,000,000.00 AED	阿联酋 迪拜	阿联酋迪拜	贸易	100.00		新设

7、母公司应收账款

新增“重要的应收账款核销情况”

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否由关 联交易产生
IRANIAN TOBACCO COMPANY	货款	2,027,104.92	账龄较长，已 明确无法收回	管理层审批	否

8、补充资料

(1) 按原规定披露

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-213,277.19	
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)	992,929.58	

项 目	本期发生额	说明
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	1,734,487.24	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-75,226.00	
非经常性损益总额	2,438,913.63	
减：非经常性损益的所得税影响数	365,837.04	
非经常性损益净额	2,073,076.59	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	--	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,073,076.59	

(2) 按新政策披露

项 目	本期发生额	说明
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	-213,277.19	
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	992,929.58	
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	1,734,487.24	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-75,226.00	
非经常性损益总额	2,438,913.63	
减：非经常性损益的所得税影响数	365,837.04	
非经常性损益净额	2,073,076.59	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,073,076.59	

浙江特美新材料股份有限公司董事会



二〇二四年三月二十六日

	姓名	曾涛
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1987-09-29
	Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所有限公司	
Working unit		
身份证号码	362204198709293012	
Identity card No.		

证书编号: 36200012268
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: 2018年12月31日
Date of issuance

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查
(浙注协[2018]28号)

2018 检

浙江省注册会计师协会

此件仅供业务报告使用, 复印无效

<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>注册会计师任职资格检查 (浙注协[2019]35号)</p> <p>2019 检</p> <p>浙江省注册会计师协会</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>注册会计师任职资格检查 (浙注协[2020]43号)</p> <p>2020 检</p> <p>浙江省注册会计师协会</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>注册会计师任职资格检查 (浙注协[2021]59号)</p> <p>2021 检</p> <p>浙江省注册会计师协会</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>注册会计师任职资格检查 (浙注协[2021]59号)</p> <p>2021 检</p> <p>浙江省注册会计师协会</p>
---	---	---	---

<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2014年5月23日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2014年5月23日</p>	<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2014年5月14日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2014年5月14日</p>
---	---



姓名	罗静雅
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1993-08-12
Date of birth	
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)杭州分所
Working unit	
身份证号码	360102199308120027
Identity card No.	



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查
(浙注协[2021]59号)

2021
检

浙江省注册会计师协会

证书编号: 110101560961
No. of Certificate

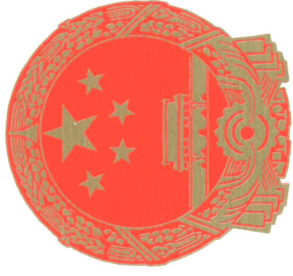
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Zhejiang Association of CPAs

发证日期: 2020 年 07 月 02 日
Date of Issuance

年 月 日
/ /



此件仅供业务报告使用, 复印无效



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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



名称：惠琦会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本(20-1))

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围 审计企业会计报表，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；其他会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他经营活动；(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 5430万元

成立日期 2011年12月22日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关

2023

110101月20日

