

苏州珂玛材料科技股份有限公司

2021 年度、2022 年度及 2023 年度

非经常性损益明细表专项报告





苏州珂玛材料科技股份有限公司 2021 年度、2022 年度及 2023 年度
非经常性损益明细表专项报告

普华永道中天特审字(2024)第 1046 号
(第一页, 共二页)

苏州珂玛材料科技股份有限公司董事会:

我们审计了苏州珂玛材料科技股份有限公司(以下简称“珂玛科技”)的财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2021 年度、2022 年度及 2023 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(以下简称“申报财务报表”),并于 2024 年 3 月 15 日出具了报告号为普华永道中天审字(2024)第 11004 号的无保留意见的审计报告。申报财务报表的编制和公允列报是珂玛科技管理层的责任,我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则执行审计工作的基础上对申报财务报表整体发表审计意见。

在对上述申报财务报表执行审计的基础上,我们接受委托,对后附珂玛科技 2021 年度、2022 年度及 2023 年度的非经常性损益明细表(以下简称“非经常性损益明细表”)执行了鉴证业务。

根据中国证券监督管理委员会颁布的《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,珂玛科技编制了上述非经常性损益明细表。设计、执行和维护与编制和列报非经常性损益明细表有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露非经常性损益明细表并确保其真实性、准确性及完整性是珂玛科技管理层的责任。





苏州珂玛材料科技股份有限公司 2021 年度、2022 年度及 2023 年度
非经常性损益明细表专项报告(续)

普华永道中天特审字(2024)第 1046 号
(第二页, 共二页)

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对非经常性损益明细表作出结论。我们根据《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。该准则要求我们遵守职业道德规范, 计划和实施鉴证工作, 以对我们是否发现任何事项使我们相信非经常性损益明细表所载资料与我们审计申报财务报表时所审核的会计资料及申报财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况获取保证。在对申报财务报表执行审计的基础上, 我们对非经常性损益明细表实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序, 我们没有发现后附由珂玛科技编制的2021年度、2022年度及2023年度的非经常性损益明细表所载资料与我们审计申报财务报表时所审核的会计资料及申报财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况。

本报告仅作为珂玛科技向深圳证券交易所及中国证券监督管理委员会申请首次公开发行人民币普通股之目的而向其报送申请文件使用, 不得用作任何其他目的。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海市
2024年3月15日



注册会计师

注册会计师

钱进
钱进
臧成琪



苏州珂玛材料科技股份有限公司

2021 年度、2022 年度及 2023 年度 非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会颁布的《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)》(以下简称“2023版1号解释性公告”)的规定,非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系,以及虽与正常经营业务相关,但由于其性质特殊和偶发性,影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

本非经常性损益明细表是苏州珂玛材料科技股份有限公司(以下简称“珂玛科技”)为首次公开发行人民币普通股,根据 2023 版 1 号解释性公告的规定,以珂玛科技合并财务报表为基础编制:

	2023 年度	2022 年度	2021 年度
处置非流动资产处置(损失)/收益	(397,456.61)	611,993.30	-
除与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外,计入当期损益的政府补助	6,539,467.38	6,186,978.32	3,935,221.40
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	120,000.00	29,443.67	-
理财产品处置收益	-	1,569,668.47	160,118.90
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	1,912.59
交易性金融资产和衍生金融负债公允价值变动(损失)/收益	-	(210,477.45)	210,477.45
一次性确认的股份支付费用	(980,049.81)	-	(3,501,026.29)
其他营业外收支净额	(179,265.73)	(1,503,129.52)	(170,952.89)
小计	<u>5,102,695.23</u>	<u>6,684,476.79</u>	<u>635,751.16</u>
减: 所得税影响额	(930,775.30)	(1,246,046.55)	(635,507.96)
加: 税收优惠政策所得税影响额	-	1,594,186.72	-
减: 归属于少数股东的非经常性损益	-	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益	<u>4,171,919.93</u>	<u>7,032,616.96</u>	<u>243.20</u>

(1) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度及 2021 年度非经常性损益的影响情况

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(2008)》的相关规定,珂玛科技 2022 年度及 2021 年度作为非经常性损益列报的政府补助中分别包括其他收益 407,234.16 元及 185,218.78 元。由于该补助与珂玛科技正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在该资产的使用寿命内对珂玛科技损益产生持续影响,因此,珂玛科技根据 2023 版 1 号解释性公告的相关规定,将上述补助 407,234.16 元及 185,218.78 元分别列报于经常性损益。



苏州珂玛材料科技股份有限公司

2021 年度、2022 年度及 2023 年度
非经常性损益明细表(续)

苏州珂玛材料科技股份有限公司

法定代表人:



刘先兵



主管会计工作的负责人:



仇劲松



会计机构负责人:



张金霞



2024 年 3 月 15 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913100000609134343

证照编号: 00000002202201180028

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、备案信息。



中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 外商投资特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至不约定期限

执行事务合伙人 李丹

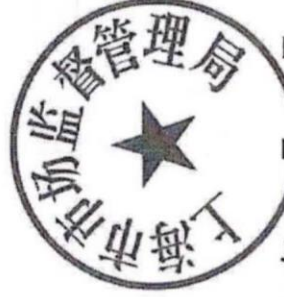
主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

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;基本建设年度财务决算审计;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】

此复印件仅供苏州珂玛材料科技股份有限公司向深圳证券交易所及中国证券监督管理委员会申请首次公开发行人民币普通股之目的而向其报送申请文件

之用,其他用途无效。



登记机关

2022年01月18日

此复印件仅供

苏州珂玛材料科技股份有限公司向

深圳证券交易所及中国证券监督管理委员会申请首次公开发

行人民币普通股之目的而向其报送申请文件

之

用，其他用途无效。

证书序号：NO.000525

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，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：普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：李丹
 主任会计师：
 办公场所：中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路1318号
 星展银行大厦507单元01室
 组织形式：特殊的普通合伙企业
 会计师事务所编号：31000007
 注册资本(出资额)：人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整
 批准设立文号：财会函〔2012〕52号
 批准设立日期：二〇一二年十二月二十四日

发证机关：





此复印件仅供苏州珂玛材料科技股份有限公司向深圳证券交易所及中国证券监督管理委员会申请首次公开发行人民币普通股之目的向其报送申请文件之用，其他用途无效。



姓名 钱进
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1966-02-27
Date of birth _____
工作单位 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit _____
身份证号码 310104660227043
Identity card No. _____

此复印件仅供苏州珂玛材料科技股份有限公司向深圳证券交易所及中国证券监督管理委员会申请首次公开发行人民币普通股之目的向其报送申请文件之用，其他用途无效。



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: 31 00000100081
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 07 月 24 日
Date of Issuance /y /m /d



2015年 月 日



此复印件仅供苏州珂玛材料科技股份有限公司向深圳证券交易所及中国证券监督管理委员会申请首次公开发行人民币普通股之目的向其报送申请文件之用，其他用途无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.

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



钱进(310000010008)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

钱进(310000010008)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

钱进(310000010008)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

钱进(310000010008)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



此复印件仅供苏州珂玛材料科技股份有限公司向深圳证券交易所及中国证券监督管理委员会申请首次公开发行人民币普通股之目的向其报送申请文件之用，其他用途无效。



姓 名	臧成琪
Full name	_____
性 别	男
Sex	_____
出生日期	1986-09-09
Date of birth	_____
工作单位	普华永道中天会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	_____
身份证号码	310110198609094412
Identity card No.	_____



此复印件仅供苏州珂玛材料科技股份有限公司向深圳证券交易所
及中国证券监督管理委员会申请首次公开发行股票之目的
向其报送申请文件之用，其他用途无效。

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.



臧成琪(310000070217)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

证书编号: 310000070217
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 08 月 01 日
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

此复印件仅供苏州珂玛材料科技股份有限公司向深圳证券交易所
及中国证券监督管理委员会申请首次公开发行人民币普通股之目的
向其报送申请文件之用，其他用途无效。



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.



臧成琪(310000070217)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 y 月 /m 日 /d

6

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.



臧成琪(310000070217)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 y 月 /m 日 /d

7