中汇 ZHONGHUI

关于浙江科马摩擦材料股份有限公司

最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

目　　录

	页 次
一、最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告	1-2
二、最近三年及一期非经常性损益明细表	3-4
三、最近三年及一期非经常性损益明细表附注	5-11

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层　www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999　Fax.0571-88879000

关于浙江科马摩擦材料股份有限公司
最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告

中汇会鉴[2025]10932号

浙江科马摩擦材料股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的浙江科马摩擦材料股份有限公司(以下简称科马材料公司)管理层编制的最近三年及一期非经常性损益明细表(2022-2024 年度以及 2025 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的限定

本鉴证报告仅供科马材料公司申请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时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为科马材料公司申请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必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

科马材料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

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对科马材料公司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，科马材料公司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，公允反映了科马材料公司最近三年及一期非经常性损益情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：黄婵娟　黄婵印

中国·杭州　　中国注册会计师：马银杰　马银杰印

报告日期：2025 年 9 月 25 日

最近三年及一期非经常性损益明细表

编制单位：浙江科马摩擦材料股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	2022 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	-953,053.34	-2,703,780.82	1,581,847.34	272,566.37
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	847,569.83	3,806,629.57	5,111,699.33	4,159,950.85
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		-	-	-
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	1,616,602.75	1,714,054.81	987,505.03	1,218,000.00
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	437,399.33	780,571.40	99,683.17	-
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		-	-	-
非货币性资产交换损益		-	-	-

项　目	2025年1-6月	2024年度	2023年度	2022年度
债务重组损益		-	-	-
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		-	-	-
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		-		39,133.14
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	62,869.07	-312,739.23	-1,606,279.07	263,457.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	333,712.17	34,389.16	74,263.20	21,435.07
小　　计	2,345,099.81	3,319,124.89	6,248,719.00	5,974,542.73
减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	305,821.37	517,964.84	929,378.22	920,581.30
少数股东损益影响额(税后)	-2,583.92	-15,250.23	518.81	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	2,041,862.36	2,801,160.05	5,319,340.78	5,053,961.43

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

浙江科马摩擦材料股份有限公司
最近三年及一期非经常性损益明细表附注

2022 年 1 月 1 日-2025 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)非流动性资产处置损益

2025 年 1-6 月非流动资产处置损益-953,053.34 元系无形资产处置损益-956,066.67 元，固定资产处置损益 3,013.33 元。

2024 年度非流动资产处置损益-2,703,780.82 元系固定资产处置损益-2,703,780.82 元。

2023 年度非流动资产处置损益 1,581,847.34 元系出售投资性房地产损益 1,581,847.34 元。

2022 年度非流动资产处置损益 272,566.37 元系固定资产处置损益 272,566.37 元。

(二)计入当期损益的政府补助

(1) 2025 年 1-6 月计入当期损益的政府补助 847,569.83 元，具体项目如下：

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
基础设施建设补助资金	2021 年度	18,284,900.00	递延收益	其他收益	457,122.49
省工业与信息化发展财政专项资金、数字化信息化集成管控平台项目补贴	2023 年度	3,000,000.00	递延收益	其他收益	154,600.63
挤胶工艺技术改造项目	2021 年度	1,099,100.00	递延收益	其他收益	55,511.66
党建工作经费	2025 年 1-6 月	50,000.00	营业外收入	营业外收入	50,000.00
企业家素质提升工程奖	2025 年 1-6 月	25,760.00	其他收益	其他收益	25,760.00
鼓励企业扩大生产款	2025 年 1-6 月	24,700.00	其他收益	其他收益	24,700.00
年产 700 吨转杯纺纱线及 800 吨超卷装纱线生产线机盖项目补助款	2015 年度	670,000.00	递延收益	递延收益	16,128.15
摩擦片自动成型项目补助款	2017 年度	300,000.00	递延收益	其他收益	15,000.00
高校毕业生社保补贴款	2025 年 1-6 月	12,433.32	其他收益	其他收益	12,433.32

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
高技能培养奖励款	2025 年 1-6 月	8,000.00	其他收益	其他收益	8,000.00
望松人大代表补选费用	2025 年 1-6 月	6,960.00	其他收益	其他收益	6,960.00
扩岗补助款	2025 年 1-6 月	6,000.00	其他收益	其他收益	6,000.00
新建大卷装捻线机项目补助	2019 年度	100,000.00	递延收益	递延收益	5,714.29
政府稳岗补贴款	2025 年 1-6 月	5,684.89	其他收益	其他收益	5,684.89
技能补助	2025 年 1-6 月	3,000.00	其他收益	其他收益	3,000.00
年增 600 万汽车离合器面片自动化技术改造项目补助款	2014 年度	600,000.00	递延收益	其他收益	954.40
合　计		-			847,569.83

(2)2024 年度计入当期损益的政府补助 3,806,629.57 元，具体项目如下：

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
基础设施建设补助资金	2021 年度	18,284,900.00	递延收益	其他收益	914,245.01
博士工作站经费款	2024 年度	850,000.00	其他收益	其他收益	850,000.00
环保重型商用车离合器摩擦材料研发及产业化	2024 年度	400,000.00	递延收益	其他收益	400,000.00
2023 年高新技术企业研发费用补助款	2024 年度	368,000.00	其他收益	其他收益	368,000.00
省工业与信息化发展财政专项资金、数字化信息化集成管控平台项目补贴	2023 年度	3,000,000.00	递延收益	其他收益	304,067.20
国家高新技术企业补助款	2024 年度	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
高技能人才奖励款	2024 年度	186,000.00	其他收益	其他收益	186,000.00
挤胶工艺技术改造项目	2021 年度	1,099,100.00	递延收益	其他收益	111,023.37
2024 年第一批失业保险稳岗返还	2024 年度	105,856.03	其他收益	其他收益	105,856.03
政策奖励款	2024 年度	90,100.00	其他收益	其他收益	90,100.00
信用管理示范企业	2024 年度	80,000.00	其他收益	其他收益	80,000.00
年产 700 吨转杯纺纱线及 800 吨超卷装纱线生产线机盖项目补助款	2015 年度	670,000.00	递延收益	递延收益	64,343.15
展会补贴	2024 年度	40,000.00	其他收益	其他收益	40,000.00
摩擦片自动成型项目补助款	2017 年度	300,000.00	递延收益	其他收益	30,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
高技能人才奖励款	2024 年度	18,000.00	其他收益	其他收益	18,000.00
新建大卷装捻线机项目补助	2019 年度	100,000.00	递延收益	递延收益	11,428.57
鼓励参与标准制定	2024 年度	8,330.00	其他收益	其他收益	8,330.00
政府稳岗返岗补贴款	2024 年度	7,294.32	其他收益	其他收益	7,294.32
年增600万汽车离合器面片自动化技术改造项目补助款	2014 年度	600,000.00	递延收益	其他收益	6,846.32
2024 年度企业高级技能人才培养奖励	2024 年度	6,000.00	其他收益	其他收益	6,000.00
2024 年第一批失业保险稳岗返还款	2024 年度	3,595.60	其他收益	其他收益	3,595.60
就业补贴款	2024 年度	1,500.00	其他收益	其他收益	1,500.00
合　计		-			3,806,629.57

(3)2023 年度计入当期损益的政府补助 5,111,699.33 元，具体项目如下：

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
2021 年工业经济奖励政策兑现资金	2023 年度	1,397,000.00	其他收益	其他收益	1,397,000.00
科马产业园基础设施建设补助资金	2021 年度	18,284,900.00	递延收益	其他收益	579,169.94
2022 年高新技术企业研发费用补助	2023 年度	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
2021 年高新技术企业研发费用补助	2023 年度	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
丽水市 2023 年博士后科研工作站资助款	2023 年度	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
科研经费	2023 年度	400,000.00	递延收益	其他收益	400,000.00
人才专项资金补助	2023 年度	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
2022 年生态工业政策补助	2023 年度	170,000.00	其他收益	其他收益	170,000.00
专利奖励	2023 年度	137,425.00	其他收益	其他收益	137,425.00
挤胶工艺技术改造项目	2021 年度	1,099,100.00	递延收益	其他收益	111,227.91
创新券补助	2023 年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
2021 年亩均论英雄奖励	2023 年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
稳岗返还失业保险费	2023 年度	98,578.42	其他收益	其他收益	98,578.42
年产700吨转杯纺纱线及800吨超卷装纱线生产线机盖项目补助款	2015 年度	670,000.00	递延收益	其他收益	64,363.68

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
科技成果转化政策奖励	2023 年度	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
年增600万片汽车离合器面片自动化技术改造项目补助	2014 年度	600,000.00	递延收益	其他收益	44,023.36
摩擦片自动成型项目补助款	2017 年度	300,000.00	递延收益	其他收益	30,000.00
新建大卷装捻线机项目补助	2019 年度	100,000.00	递延收益	其他收益	11,428.57
稳岗补贴	2023 年度	6,648.71	其他收益	其他收益	6,648.71
2023 年企业高技能人才培养奖励	2023 年度	4,500.00	其他收益	其他收益	4,500.00
高技能人才培养奖励	2023 年度	3,000.00	其他收益	其他收益	3,000.00
2023 年第一批企业女职业社保补贴	2023 年度	2,434.11	其他收益	其他收益	2,434.11
稳岗补贴	2023 年度	1,899.63	其他收益	其他收益	1,899.63
合　计		-			5,111,699.33

(4)2022 年度计入当期损益的政府补助 4,159,950.85 元，具体项目如下：

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金　额
上市辅导备案、申报受理奖励	2022 年度	1,000,000.00	营业外收入	营业外收入	1,000,000.00
经济商务局扶持政策兑现资金	2022 年度	1,437,000.00	其他收益	其他收益	1,437,000.00
科技局高新技术研发补助	2022 年度	455,000.00	其他收益	其他收益	455,000.00
2019-2020“亩均论英雄”优秀工业企业奖励	2022 年度	250,000.00	其他收益	其他收益	250,000.00
科马产业园基础设施建设补助资金	2021 年度	18,284,900.00	递延收益	其他收益	203,412.37
2021 年度稳岗返还失业保险费	2022 年度	144,373.81	其他收益	其他收益	144,373.81
挤胶工艺技术改造项目	2021 年度	1,099,100.00	递延收益	其他收益	111,514.24
产业生态资金	2022 年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
科技创新券补助	2022 年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
市场监督局发明专利、实用新型授权补助	2022 年度	82,000.00	其他收益	其他收益	82,000.00
年产 700 吨转杯纺纱线及 800 吨超卷装纱线生产线技改项目补助	2015 年度	670,000.00	递延收益	其他收益	64,363.68
2021 中央外经贸发展专项资金	2022 年度	61,000.00	其他收益	其他收益	61,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金　额
年增 600 万片汽车离合器面片自动化技术改造项目补助	2014 年度	600,000.00	递延收益	其他收益	57,340.17
摩擦片自动成型装备项目补助	2015 年度	300,000.00	递延收益	其他收益	30,000.00
2022 年度房产税税费返还	2022 年度	17,121.14	其他收益	其他收益	17,121.14
2021 年度专利授权补助款	2022 年度	12,000.00	其他收益	其他收益	12,000.00
新建大卷装捻线机项目补助	2019 年度	100,000.00	递延收益	其他收益	11,428.57
稳岗补贴	2022 年度	9,773.05	其他收益	其他收益	9,773.05
以工代训补贴	2022 年度	7,000.00	其他收益	其他收益	7,000.00
稳岗补贴	2022 年度	6,623.82	其他收益	其他收益	6,623.82
合　计		-			4,159,950.85

(三)委托他人投资或管理资产的损益

2025 年 1-6 月委托他人投资或管理资产的损益 1,616,602.75 元系大额存单利息收入。

2024 年度委托他人投资或管理资产的损益 1,714,054.81 元系大额存单利息收入。

2023 年度委托他人投资或管理资产的损益 987,505.03 元系大额存单利息收入。

2022 年度委托他人投资或管理资产的损益 1,218,000.00 元系大额存单利息收入。

(四)单独进行减值测试的应收款项减值准备转回

2025 年 1-6 月单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 437,399.33 元系以前年度单项计提的中信机电车桥有限责任公司的应收账款坏账准备本期收到款项 334,371.71 元以及剩余 103,027.62 元予以转回。

2024 年度单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 780,571.40 元系以前年度单项计提的苏州虎丘汽车配件有限公司的应收账款坏账准备本期收到款项 780,571.40 元予以转回。

2023 年度单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 99,683.17 元系以前年度单项计提的苏州东风平和法雷奥离合器有限公司、苏州虎丘汽车配件有限公司的应收账款坏账准备本期收到款项 99,683.17 元予以转回。

(五)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

2022 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 39,133.14 元

系高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许税前实行100%加计扣除形成的税收优惠39,133.14元。

(六)“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”说明

项　目	2025年1-6月	2024年度	2023年度	2022年度
营业外收入	91,510.51	113.39	53,534.93	322,842.50
营业外支出	28,641.44	312,852.62	1,659,814.00	59,385.20
合　计	62,869.07	-312,739.23	-1,606,279.07	263,457.30

1、营业外收入

项　目	2025年1-6月	2024年度	2023年度	2022年度
无法支付的应付款	91,509.60	91.94	35,020.00	277,367.53
其他	0.91	21.45	18,514.93	45,474.97
合　计	91,510.51	113.39	53,534.93	322,842.50

2、营业外支出

项　目	2025年1-6月	2024年度	2023年度	2022年度
公益捐赠支出		-	200,000.00	-
资产报废、毁损损失	28,441.43	312,852.62	1,429,494.73	-
罚款支出		-	4,300.00	200.00
其他	200.01	-	26,019.27	59,185.20
合　计	28,641.44	312,852.62	1,659,814.00	59,385.20

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

2025年1-6月其他符合非经常性损益定义的损益项目333,712.17元系个人所得税代扣代缴手续费返还22,252.51元以及收到参股公司分红款311,459.66元。

2024年度其他符合非经常性损益定义的损益项目34,389.16元系个人所得税代扣代缴手续费返还34,389.16元。

2023年度其他符合非经常性损益定义的损益项目74,263.20元系个人所得税代扣代缴手续费返24,633.82还元以及收到参股公司分红款49,629.38元。

2022年度其他符合非经常性损益定义的损益项目21,435.07元系个人所得税代扣代缴手续费返还21,435.07元。

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

报告期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

报告期无将《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。

浙江科马摩擦材料股份有限公司

2025 年 9 月 25 日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强，高峰

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；代理记帐；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　贰仟壹佰伍拾万元整

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

仅供中汇会鉴[2025]10932号报告使用

登记机关　浙江省市场监督管理局

2025 年 09 月 15 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

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：

主任会计师：高峰

经营场所：杭州市上城区新业路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：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

仅供中汇会鉴[2025]10932号报告使用

证书序号：0019879

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：

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 黄婵娟

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1986年4月23日

工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 320219198604230264

浙江省注册会计师协会

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

33010410087378

证书编号： 330000140016
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： 2013 年 3 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

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.

年 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　马银杰

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1991-10-17

工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No.　340321199110171570

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
3301041008737B

证书编号：No. of Certificate　330000140464

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　2021 年/y 07 月/m 02 日/d

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.

年/y　月/m　日/d