

关于杭州聚合顺新材料股份有限公司
最近三年加权平均净资产收益率及
非经常性损益的鉴证报告

目 录

一、最近三年加权平均净资产收益率及 非经常性损益的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、最近三年加权平均净资产收益率表.....	第 3—4 页
三、最近三年非经常性损益明细表.....	第 5—6 页
四、最近三年非经常性损益明细表附注	第 7—11 页

关于杭州聚合顺新材料股份有限公司 最近三年加权平均净资产收益率及非经常性损益 的鉴证报告

天健审〔2021〕1395号

杭州聚合顺新材料股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的杭州聚合顺新材料股份有限公司（以下简称聚合顺公司）管理层编制的 2018—2020 年度加权平均净资产收益率表和非经常性损益明细表及其附注（以下简称加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供聚合顺公司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聚合顺公司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

聚合顺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编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》和《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）》的规定编制加权平均净资产收益率表及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聚合顺公司管理层编制的加权平

均净资产收益率表及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，聚合顺公司管理层编制的加权平均净资产收益率表及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编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》和《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，如实反映了聚合顺公司 2018—2020 年度加权平均净资产收益率及非经常性损益情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月十五日

最近三年加权平均净资产收益率表

编制单位： 杭州聚合顺新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目		序号	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润		A	115,835,682.43	100,216,183.91	96,180,220.60
非经常性损益		B	6,428,941.89	3,370,124.93	2,131,878.50
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	109,406,740.54	96,846,058.98	94,048,342.10
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	558,873,680.69	458,657,496.78	279,756,046.18
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	506,384,798.56		100,454,030.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	6.00		9.00/5.00
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	14,199,600.00		17,732,800.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	10.00		6.00
其他	外币报表折算差额	I1			
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1			
	股权激励增加的资本公积	I2			
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2			
	股权激励解锁减少的库存股	I3			
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3			

报告期月份数	K	12.00	12.00	12.00
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	858,150,921.19	508,765,588.74	371,820,278.98
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	13.50%	19.70%	25.87%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	12.75%	19.04%	25.29%

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

最近三年非经常性损益明细表

编制单位：杭州聚合顺新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	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			
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）	7,244,378.50	3,983,005.80	2,116,300.81
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
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	517,506.86		58,756.42
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			

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
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、金融负债产生的公允价值变动收益,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、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			331,418.27
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		61,195.00	
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	24,349.07	-79,347.94	1,616.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	7,786,234.43	3,964,852.86	2,508,092.35
减:所得税费用(所得税费用减少以“-”表示)	1,357,292.54	594,727.93	376,213.85
少数股东损益			
归属于母公司股东的非经常性损益净额	6,428,941.89	3,370,124.93	2,131,878.50

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

杭州聚合顺新材料股份有限公司
最近三年非经常性损益明细表附注

金额单位：人民币元

一、重大非经常性损益项目说明

(一) 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)

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
政府补助	7,244,378.50	3,983,005.80	2,116,300.81
合 计	7,244,378.50	3,983,005.80	2,116,300.81

1. 2020 年度

(1) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2018 年研发项目补助	2,031,500.00	其他收益	杭州钱塘新区经发科技局、杭州钱塘新区财政金融局《关于兑现钱塘新区各类政策资助(奖励)的通知(第一批)》(钱塘经科〔2020〕72号)
鲲鹏计划奖励	1,000,000.00	其他收益	杭州市经济和信息化局《关于组织申报 2019 年度“鲲鹏计划”大企业大集团上规模奖励的通知》(杭经信运行〔2020〕98号)
2020 年度凤凰政策奖励补助金	1,000,000.00	营业外收入	杭州钱塘新区财政金融局《关于兑现 2020 年度“凤凰政策”的通知》(钱塘财金〔2020〕108号)
省级新产品奖励	400,000.00	其他收益	杭州钱塘新区经发科技局、杭州钱塘新区财政金融局《关于兑现钱塘新区各类政策资助(奖励)的通知(第二批)》(钱塘经科〔2020〕116号)
2019-2020 年外贸扶持资金	383,000.00	其他收益	
对“具有超高流动性的聚酰胺 6 切片”项目补助	250,000.00	其他收益	杭州市财政局、杭州市经济和信息化局《关于下达 2019 年第五批杭州市工业和信息化发展财政专项资金的通知》(杭财企〔2019〕85号)
对“具有自修复和检修功能的智能尼龙材料开发”项目补助	250,000.00	其他收益	杭州市科学技术局、杭州市财政局《关于下达 2019 年第二批杭州市科技成果交易转化项目补助经费的通知》(杭科合〔2019〕186号)
市技术创新新材料首批次项目	250,000.00	其他收益	杭州钱塘新区经发科技局、杭州钱塘新区财政金融局《关于兑现钱塘新区各类政策资助(奖励)的通知(第二批)》(钱塘经科〔2020〕116号)
疫情社保补助	188,931.00	其他收益	杭州钱塘新区管理委员会《2020 年钱塘新区第一批享受社会保险费返还企业名单公示》
工业企业补助资金	95,265.00	其他收益	

2019 年 A 类水电气补助	64,700.00	其他收益	杭州钱塘新区经发科技局、杭州钱塘新区财政金融局《关于兑现钱塘新区各类政策资助（奖励）的通知（第二批）》（钱塘经科〔2020〕116 号）
清洁生产审核验收奖励	50,000.00	其他收益	杭州钱塘新区经发科技局、杭州钱塘新区财政金融局《关于兑现钱塘新区各类政策资助（奖励）的通知（第二批）》（钱塘经科〔2020〕116 号）
钱塘新区企业和人力资源服务机构招聘补助	18,000.00	其他收益	杭州钱塘新区社会发展局、杭州钱塘新区财政金融局《杭州钱塘新区关于支持企业复工复产保障企业用工的实施方法》（钱塘社发〔2020〕13 号）
省级专利资助费	600.00	其他收益	杭州市市场监督管理局钱塘新区分局《关于发放 2017 年 7 月-2018 年 6 月发明专利维持费省级财政资助资金的通知》
小 计	5,981,996.00		

(2) 与资产相关的政府补助摊销

项 目	金 额	说 明
2019 年第四批杭州市制造业企业技术改造补助	505,457.12	杭州市财政局《关于下达 2019 年第四批杭州市制造业企业技术改造项目财政补助资金的通知》（杭财企〔2020〕8 号）
2019 年市工业与信息化发展财政专项资金	430,500.00	杭州钱塘新区招商与人才局、杭州钱塘新区财政金融局《关于给予杭州聚合顺新材料股份有限公司财政补助的通知》（钱塘招商〔2019〕47 号）
2018 年市工业与信息化发展财政专项资金	156,283.57	杭州大江东产业集聚区财政局、杭州大江东产业集聚区经济发展局《关于拨付 2018 年第二批杭州市工业与信息化发展财政专项资金的通知》（大江东财政〔2019〕10 号）
2017 年市工业与信息化发展财政专项资金	140,842.50	杭州大江东产业集聚区财政局、杭州大江东产业集聚区经济发展局《关于拨付 2017 年市工业与信息化发展财政专项资金的通知》（大江东财政〔2018〕50 号）
2016 年市工业与信息化发展财政专项资金	23,492.15	杭州大江东产业集聚区财政局、杭州大江东产业集聚区经济发展局《关于拨付 2016 年市工业与信息化发展财政专项资金的通知》（大江东财政〔2017〕41 号）
进口设备补贴	5,807.16	杭州市萧山区财政局、商务局《关于下达萧山区 2015 年省市财政专项外贸资金的通知》（萧财企〔2016〕527 号）
小 计	1,262,382.50	

2. 2019 年度

(1) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
凤凰行动上市奖励	3,000,000.00	营业外收入	杭州钱塘新区财政金融局、杭州钱塘新区经发科技局《关于拨付 2019 年度凤凰政策奖励（补助）资金的通知》
社会保险费返还	547,411.42	其他收益	杭州市大江东产业集聚区人力资源和社会保障局出具的《杭州大江东产业集聚区享受社保费返还企业名单的公示》
2018 年度外贸扶持资金	25,564.00	其他收益	杭州综合保税区管理办公室出具的《关于杭州聚合顺新材料股份有限公司政府补助的说明》
2017-2018 年度杭州市商标名牌资助资金	25,000.00	其他收益	杭州市财政局、杭州市市场监督管理局、杭州市质量技术监督局《关于下达 2017-2018 年度杭州市商标名牌资助资金的通知》（杭财行〔2018〕61 号）

商务发展（外贸）财政专项资金	21,000.00	其他收益	杭州综合保税区管理办公室出具的《关于杭州聚合顺新材料股份有限公司政府补助的说明》
大江东 2018 年度第二批企业科技创新券补助经费	1,730.00	其他收益	杭州大江东产业集聚区财政局、杭州大江东产业集聚区经济发展局《关于下发大江东 2018 年度第二批企业科技创新券补助经费的通知》（大江东财政〔2019〕41 号）
小 计	3,620,705.42		

(2) 与资产相关的政府补助摊销

项 目	金 额	说 明
2019 年市工业与信息化发展财政专项资金	35,875.00	杭州钱塘新区招商与人才局、杭州钱塘新区财政金融局《关于给予杭州聚合顺新材料股份有限公司财政补助的通知》（钱塘招商〔2019〕47 号）
2018 年市工业与信息化发展财政专项资金	156,283.57	杭州大江东产业集聚区财政局、杭州大江东产业集聚区经济发展局《关于拨付 2018 年第二批杭州市工业与信息化发展财政专项资金的通知》（大江东财政〔2019〕10 号）
2017 年市工业与信息化发展财政专项资金	140,842.50	杭州大江东产业集聚区财政局、杭州大江东产业集聚区经济发展局《关于拨付 2017 年市工业与信息化发展财政专项资金的通知》（大江东财政〔2018〕50 号）
2016 年市工业与信息化发展财政专项资金	23,492.15	杭州大江东产业集聚区财政局、杭州大江东产业集聚区经济发展局《关于拨付 2016 年市工业与信息化发展财政专项资金的通知》（大江东财政〔2017〕41 号）
进口设备补贴	5,807.16	杭州市萧山区财政局、商务局《关于下达萧山区 2015 年省市财政专项外贸资金的通知》（萧财企〔2016〕527 号）
小 计	362,300.38	

3. 2018 年度

(1) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
2015 年-2017 年实体经济政策兑现补助资金	1,572,700.00	其他收益	杭州大江东产业集聚区财政局、经济发展局《关于下达 2015-2017 年政策兑现资金的通知》（大江东财政〔2018〕97 号）
十大科技进步先进单位奖励资金	200,000.00	其他收益	杭州大江东产业集聚区管理委员会《关于表彰 2016 年度大江东师大财政贡献企业、科技进步企业和有效投资企业以及 50 强工业企业的通报》（大江东管发〔2017〕13 号）
2017 年度外贸出口奖励	147,949.00	其他收益	杭州大江东产业集聚区财政局《关于杭州聚合顺新材料股份有限公司政府补助的证明》
土地使用税退税	86,595.00	其他收益	杭州市地方税务局大江东税务分局《退（抵）税办理表》
2017 年度外贸扶持资金	24,210.00	其他收益	杭州大江东产业集聚区财政局《关于杭州聚合顺新材料股份有限公司政府补助的证明》
2018 年 1-9 月市级专利专项资金	5,000.00	其他收益	杭州大江东产业集聚区财政局、经济发展局《关于下发 2018 年 1-9 月市级专利专项资金的通知》（大江东财政〔2018〕189 号）
2017 年度中央外经贸发展专项资金	3,000.00	其他收益	浙江省财政厅、浙江省商务厅《关于下达 2017 年度中央外经贸发展专项资金的通知》（浙财企〔2017〕68 号）

2018 年大江东第一批省知识产权资助	600.00	其他收益	杭州大江东产业集聚区财政局、经济发展局《关于下达 2018 年大江东第一批省市知识产权资助的通知》（大江东财政〔2018〕151 号）
小 计	2,040,054.00		

(2) 与资产相关的政府补助摊销

项 目	金 额	说 明
进口设备补贴	5,807.16	杭州市萧山区财政局、商务局《关于下达萧山区 2015 年省市财政专项外贸资金的通知》（萧财企〔2016〕527 号）
2016 年市工业与信息化发展财政专项资金	23,492.15	杭州大江东产业集聚区财政局、杭州大江东产业集聚区经济发展局《关于拨付 2016 年市工业与信息化发展财政专项资金的通知》（大江东财政〔2017〕41 号）
2017 年市工业与信息化发展财政专项资金	46,947.50	杭州大江东产业集聚区财政局、杭州大江东产业集聚区经济发展局《关于拨付 2017 年市工业与信息化发展财政专项资金的通知》（大江东财政〔2018〕50 号）
小 计	76,246.81	

(二) 委托他人投资或管理资产的损益

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
理财产品投资收益	517,506.86		58,756.42
合 计	517,506.86		58,756.42

(三) 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、金融负债产生的公允价值变动收益，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、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
外汇掉期			331,418.27
合 计			331,418.27

(四) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		61,195.00	
合 计		61,195.00	

(五) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
-----	---------	---------	---------

无需支付的款项	30,840.32		
赔款收入	11,780.00	7,649.00	
赔偿支出	-20,000.00		
捐赠支出		-80,000.00	
税收滞纳金		-8,077.63	
其 他	1,728.75	1,080.69	1,616.85
合 计	24,349.07	-79,347.94	1,616.85

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

无其他符合非经常性损益定义的损益项目。

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

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情况。

杭州聚合顺新材料股份有限公司

二〇二一年四月十五日