

江苏正丹化学工业股份有限公司
2021年度、2022年度、2023年度及
截至2024年6月30日止6个月期间
非经常性损益明细表及鉴证报告

江苏正丹化学工业股份有限公司

非经常性损益明细表及鉴证报告

(2021年01月01日至2024年6月30日止)

| | 目录 | 页次 |
|----|---------------|-----|
| 一、 | 非经常性损益明细表鉴证报告 | 1-2 |
| 二、 | 非经常性损益明细表 | 1-3 |

非经常性损益明细表鉴证报告

信会师报字[2024]第 ZA14198 号

江苏正丹化学工业股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江苏正丹化学工业股份有限公司（以下简称“正丹股份”）2021 年度、2022 年度、2023 年度及截至 2024 年 6 月 30 日止 6 个月期间的非经常性损益明细表（以下简称“非经常性损益明细表”）。

一、管理层对非经常性损益明细表的责任

正丹股份管理层负责按照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）》的相关规定编制非经常性损益明细表，并确保其真实、准确、完整及合理。

二、注册会计师的责任

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发表鉴证结论。

三、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。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对非经常性损益明细表是否在所有重大方面按照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）》的相关规定编制获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括核对、询问、抽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鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，正丹股份非经常性损益明细表在所有重大方面按照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）》的相关规定编制，如实反映了正丹股份2021年度、2022年度、2023年度及截至2024年6月30日止6个月期间的非经常性损益情况。

五、报告使用限制

本报告仅供正丹股份申请向特定对象发行股票之用，不适用于任何其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二四年八月三十日

江苏正丹化学工业股份有限公司

2021年度、2022年度、2023年度及截至2024年6月30日止6个月期间

非经常性损益明细表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 明细项目 | 2024年1-6月 | 2023年度 | 2022年度 | 2021年度 |
|---|--------------|--------------|---------------|---------------|
| (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； | -627,883.85 | -295,133.16 | -1,439,873.77 | -42,736.10 |
| (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； | 1,000.00 | 1,504,542.40 | 896,919.82 | 3,368,870.16 |
| (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； | 2,646,484.29 | 3,165,656.64 | 4,915,006.04 | 10,348,597.11 |
| (四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费； | | | | |
| (五) 委托他人投资或管理资产的损益； | | | | |
| (六) 对外委托贷款取得的损益； | | | | |
| (七) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失； | | | | |
| (八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回； | | | | |
| (九) 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； | | | | |
| (十) 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； | | | | |
| (十一) 非货币性资产交换损益； | | | | |
| (十二) 债务重组损益； | | | | |
| (十三) 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； | | | | |

江苏正丹化学工业股份有限公司

2021年度、2022年度、2023年度及截至2024年6月30日止6个月期间

非经常性损益明细表

| 明细项目 | 2024年1-6月 | 2023年度 | 2022年度 | 2021年度 |
|--|--------------|--------------|--------------|---------------|
| (十四) 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； | | | | |
| (十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用； | | | | |
| (十六) 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； | | | | |
| (十七) 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； | | | | |
| (十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益； | | | | |
| (十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益； | | | | |
| (二十) 受托经营取得的托管费收入； | | | | |
| (二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出； | -17,382.38 | 1,764,218.26 | 432,669.24 | 240,393.55 |
| (二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目。 | | | | |
| 小计 | 2,002,218.06 | 6,139,284.14 | 4,804,721.33 | 13,915,124.72 |
| 减：所得税影响额 | 300,332.71 | 922,466.56 | 721,899.59 | 2,094,370.88 |
| 少数股东权益影响额（税后） | | | | |
| 合计 | 1,701,885.35 | 5,216,817.58 | 4,082,821.74 | 11,820,753.84 |

后附的非经常性损益明细表附注为本非经常性损益明细表的组成部分。

公司负责人（法定代表人）：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、 重大非经常性损益项目说明

持有金融资产产生的公允价值变动损益以及处置金融资产产生的损益

| 项目 | 涉及金额 | | | |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| 持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益 | 1,645,181.32 | | 918,063.41 | 732,061.75 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 1,001,302.97 | 3,165,656.64 | 3,996,942.63 | 9,616,535.36 |
| 合计 | 2,646,484.29 | 3,165,656.64 | 4,915,006.04 | 10,348,597.11 |

二、 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的说明

公司无根据《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）》的定义和原则，将文件中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的情况。

江苏正丹化学工业股份有限公司
二〇二四年八月三十日