

广东中旗新材料股份有限公司

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至

2022 年 3 月 31 日止【3】个月期间

非经常性损益及净资产收益率和每股

收益的专项审核报告

信会师报字[2022]第 ZL10364 号

广东中旗新材料股份有限公司

非经常性损益及净资产收益率和每股收益
的专项审核报告

(2019 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日止)

	目录	页次
一、	专项审核报告	1-3
二、	报表及附注	1-7



关于广东中旗新材料股份有限公司 非经常性损益及净资产收益率 和每股收益的专项审核报告

信会师报字[2022]第 ZL10364 号

广东中旗新材料股份有限公司全体股东：

我们在审计了广东中旗新材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）2019 年度、2020 年度、2021 年度的财务报表以及财务报表附注的基础上，对后附贵公司编制的广东中旗新材料股份有限公司三年非经常性损益表及附注、广东中旗新材料股份有限公司净资产收益率和每股收益表（以下简称“两张报表”）实施了专项审核。我们对贵公司编制的广东中旗新材料股份有限公司 2022 年第一季度非经常性损益表及附注、广东中旗新材料股份有限公司净资产收益率和每股收益表（以下简称“两张报表”）实施了专项审核。

一、管理层对非经常性损益明细表的责任

广东中旗新材料股份有限公司管理层负责按照企业会计准则、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（2008）》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率与每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的规定编制和公允列报两张报表，并负责设计、实施和维护必要的内部控制，以使两张报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行专项审核工作的基础上对两张报表发表专项审核意见。

中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道

德守则，计划和实施审核工作以对两张报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审核工作涉及实施审核程序，以获取有关两张报表金额和披露的审核证据。选择的审核程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的两张报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与两张报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审核程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审核工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价两张报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了基础。

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（2008）》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：

（一）贵公司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（2008）》的相关规定编制，如实反映了贵公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止【3】个月期间的非经常性损益情况。

（二）贵公司编制的广东中旗新材料股份有限公司净资产收益率和每股收益表在所有重大方面符合企业会计准则和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

收益率与每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的规定，公允反映了贵公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止【3】个月期间的净资产收益率与每股收益情况。

五、报告使用限制

本报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会申请再融资之特定目的使用，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：王首一

中国·上海

中国注册会计师：高 勃

二〇二二年七月七日

一、非经常性损益表

编制单位： 广东中旗新材料股份有限公司

明细项目	2022 年第一季度	2021 年度	2020 年度	2019 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	9,971.26	195,044.79	-120,003.64	95,158.21
（二）越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免				
（三）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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	381,772.02	11,087,302.96	7,588,758.17	3,009,328.06
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
（五）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				
（六）非货币性资产交换损益				
（七）委托他人投资或管理资产的损益	857,755.27	1,143,488.35	6,590,344.96	1,818,167.79
（八）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				
（九）债务重组损益				
（十）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
（十一）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				
（十二）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				
（十三）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
（十四）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、交易性金融负				

广东中旗新材料股份有限公司
非经常性损益及净资产收益率和每股收益表

明细项目	2022 年第一季度	2021 年度	2020 年度	2019 年度
债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
（十五）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
（十六）对外委托贷款取得的损益				
（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）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				
（十九）受托经营取得的托管费收入				
（二十）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	461.97	58,591.11	-559,370.42	-1,918,769.90
（二十一）其他符合非经常性损益定义的损益项目	43,983.64	307,541.17	172,524.00	173,623.19
小 计	1,293,944.16	12,791,968.38	13,672,253.07	3,177,507.35
所得税影响额	185,452.65	1,911,194.07	2,045,418.13	476,857.10
少数股东损益的影响数	24,333.11	21,410.01		
归属于母公司股东的非经常性损益	1,084,158.40	10,859,364.30	11,626,834.94	2,700,650.25

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。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二、重大非经常性损益项目说明

1、非流动性资产处置损益

项 目	2022 第一季度	2021 年度	2020 年度	2019 年度
固定资产处置损益	9,971.26	195,044.79	-120,003.64	95,158.21
合 计	9,971.26	195,044.79	-120,003.64	95,158.21

2、政府补助

补助项目	2022 第一季度	2021 年度	2020 年度	2019 年度
清洁生产示范项目补助	225,000.00	900,000.00	900,000.00	900,000.00
广东省省级工业和信息化专项资金	31,704.54	126,818.16	126,818.16	126,818.18
2018 年工业企业技术改造事后奖补资金	24,946.59	99,786.36	99,786.36	91,470.87
2019 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金项目	6,432.15	25,728.60	25,728.60	4,288.09
2019 年佛山市推动机器人应用及产业发展专项资金项目	1,892.76	7,571.04	7,571.04	630.92
2019 年加大企业技术改造奖力度资金	23,236.53	92,946.12	92,946.12	
2020 年佛山市工业企业技术改造固定资产投资项目奖补资金	2,559.45	10,237.80		
佛山市经济和信息化局关于降低企业用电电气成本补贴项目				611,040.00
2019 年省级产业创新能力和平台建设专项资金				580,000.00
2016、2017 企业研究开发经费投入后补助资金专项经费				298,200.00
2018 年大工业企业变压器容量基本电费补贴资金项目				296,880.00
高明区知名品牌奖励项目				100,000.00
2019 年度企业失业保险费返还			2,647,358.65	
2018 年及 2019 年省促进经济发展专项资金			1,310,000.00	
佛山市高明区政府促进企业利用资本市场发展扶持资金		8,000,000.00	1,000,000.00	
2019 年企业研究开发经费投入后补助资金专项经费			337,200.00	
2019 年大工业企业变压器容量基本电费补贴资金			306,000.00	

广东中旗新材料股份有限公司
非经常性损益及净资产收益率和每股收益表

补助项目	2022 第一季度	2021 年度	2020 年度	2019 年度
佛山市高明区财政局 2019 年度企业上市扶持资金			300,000.00	
佛山市高明区疫情防控期间一次性延迟复工补助			201,909.00	
2019 年度稳岗补贴			187,948.36	
2019 年降低企业用电用气成本补贴资金			43,280.00	
天津市鼓励企业吸纳就业社保补贴和岗位补贴			2,211.88	
2020 年度稳岗补贴		22,600.27		
2021 年佛山市政府质量奖		1,000,000.00		
高新技术企业研发费用补助		353,800.00		
2021 年佛山产品质量提升扶持		150,000.00		
2020 年佛山市高新技术企业认定补助（市级）		100,000.00		
2020 年佛山市高新技术企业认定补助（区级）		100,000.00		
重大自主创新成果转化标准项目资助		50,000.00		
质量提升与经济发展奖励专项资金		24,000.00		
通过贯标认证资助		10,000.00		
外贸高质量发挥在那出口信用保险资金		10,000.00		
天津市鼓励企业吸纳就业社保补贴和岗位补贴		3,814.61		
2022 年佛山市工业产品质量提升扶持金（质量发展类）	50,000.00			
天津市静海区人力资源和社会保障局款（吸收农民工的补贴）	16,000.00			
合计	381,772.02	11,087,302.96	7,588,758.17	3,009,328.06

3、委托他人投资或管理资产的损益

项 目	2022 第一季度	2021 年度	2020 年度	2019 年度
理财产品	857,755.27	1,143,488.35	6,590,344.96	1,818,167.79
合计	857,755.27	1,143,488.35	6,590,344.96	1,818,167.79

4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出

项目	2022 第一季度	2021 年度	2020 年度	2019 年度
捐赠				-1,440.00
罚款、滞纳金			-496.39	
赔偿款			-650,000.00	-1,959,094.00
其他	461.97	58,591.11	91,125.97	41,764.10
合计	461.97	58,591.11	-559,370.42	-1,918,769.90

5、其他符合非经常性损益定义的损益项目

项目	2022 第一季度	2021 年度	2020 年度	2019 年度
代扣个人所得税手续费	43,983.64	121,930.90		34,570.33
处置长期股权投资产生的投资收益				56.45
其他		185,610.27	172,524.00	138,996.41
合计	43,983.64	307,541.17	172,524.00	173,623.19

三、非经常性损益项目界定为经常性损益的项目说明

公司无根据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规范问答第 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的项目的情况。

广东中旗新材料股份有限公司 净资产收益率和每股收益表

2022 年第一季度	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收 益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.29	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.21	0.18	0.18

2021 年度	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收 益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.91	1.87	1.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.69	1.73	1.73

2020 度	加权平均净资产 产 收益率(%)	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.37	2.01	2.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.30	1.84	1.84

2019 年度	加权平均净资产 产 收益率(%)	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.57	1.60	1.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.01	1.56	1.56

广东中旗新材料股份有限公司
（加盖公章）
二〇二二年七月七日