

濮阳惠成电子材料股份有限公司

非经常性损益及净资产收益率和每股收益  
专项审核报告

2012 年度至 2014 年度

关于濮阳惠成电子材料股份有限公司  
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[2015]第 110638 号

濮阳惠成电子材料股份有限公司全体股东：

我们在审计了濮阳惠成电子材料股份有限公司（以下简称贵公司）2012 年度、2013 年度、2014 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：《濮阳惠成电子材料股份有限公司非经常性损益表》及附注、《濮阳惠成电子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、管理层对两张报表的责任

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、审核意见

我们认为，

(一) 贵公司编制的《濮阳惠成电子材料股份有限公司非经常性损益表》在所有重大方面符合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)》的规定，公允反映了股份有限公司2012年度、2013年度、2014年度的非经常性损益情况；

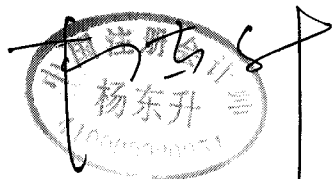
(二) 贵公司编制的《濮阳惠成电子材料股份有限公司净资产收益率和每股收益表》在所有重大方面符合企业会计准则和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率与每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，公允反映了濮阳惠成电子材料股份有限公司2012年度、2013年度、2014年度的净资产收益率与每股收益情况。

### 四、其他说明

本专项报告仅供贵公司为本次申请向境内社会公众公开发行人民币普通股股票之用，并不适用于其他目的，且不得用作任何其他用途。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一五年三月五日

# 濮阳惠成电子材料股份有限公司

## 非经常性损益表及附注



### 一、非经常性损益表

编制单位：濮阳惠成电子材料股份有限公司

单位：人民币元

明细项目	2014 年度	2013 年度	2012 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;	59,324.52	74,339.28	-8,839.61
(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;	4,844,600.04	8,028,608.35	7,782,500.00
(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;			
(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;	-16,001,549.83	-53,672.02	-54,703.84
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目;			
(二十二) 减: 少数股东损益的影响数;			
(二十三) 减: 所得税的影响数;	-1,663,773.79	1,215,041.34	1,169,203.80
扣除所得税影响后的非经常性损益净额:	-9,433,851.48	6,834,234.27	6,549,752.75

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二、 附注

(一) 重大非经常性损益项目说明

公司非经常性损益项目主要系政府补助，具体补助明细如下：

2012 年度至 2014 年度政府补助摊销明细

序号	项目名称	资金来源	文件号	资助金额	计入当年损益金额		
					2014 年度	2013 年度	2012 年度
1	封装用高性能环氧树脂固化剂研发及产业化	国家电子信息产业发展基金	工信部财函[2011]295 号	5,000,000.00	294,500.04	122,708.35	1,900,000.00
2	高性能电子封装材料的产业化	河南省高新技术产业专项资金项目预算	濮财预[2011]122 号	1,610,000.00			1,610,000.00
3	顺酐酸酐衍生物项目	2012 年支持工业企业发展资金项目	濮财指[2012]176 号	1,400,000.00		1,400,000.00	
4	高性能系列酸酐电子封装材料的开发	科技型中小企业科技创新基金	濮财预[2011]411 号	1,260,000.00		280,000.00	980,000.00
5	上市奖励资金	濮阳市财政局、开发区财政局	濮财预[2012]118 号 豫濮管办[2011]12 号	1,000,000.00			1,000,000.00
6	财政产业化项目后续补助	濮阳市财政局、科学技术局	濮财指[2012]390 号	690,000.00			690,000.00
7	国家重点新产品计划项目	科技部政策引导类计划专项项目课题预算	国科发财[2012]917 号	500,000.00			500,000.00
8	工业经济发展突出贡献奖	2012 年度深入实施工业强市战略获奖企业	濮文[2012]8 号	370,000.00			370,000.00
9	优秀企业	2012 年度工业强市杯竞赛先进县（区）优秀企业	濮文[2012]8 号	50,000.00			50,000.00
10	2012 年度全市重点项目建设先进（法人）单位	2012 年度全市重点项目建设先进单位	濮文[2012]8 号	20,000.00			20,000.00
11	风电叶片材料-聚醚胺的研究开发	濮阳市 2011 年科技发展规划项目经费	濮财指[2012]38 号	300,000.00			300,000.00
12	电子级封装材料内次甲基四氢苯酐的中试开发	河南省科技成果转化项目预算	濮财预[2011]114 号	300,000.00			150,000.00
13	高性能电子封装材料甲基六氢苯酐（MHHPA）的中试生产	科技部科技型中小企业技术创新基金	科技型中小企业技术创新基金无偿资助项目合同代	180,000.00			

序号	项目名称	资金来源	文件号	资助金额	计入当年损益金额		
					2014年度	2013年度	2012年度
14	河南省博士后研发基地项目	河南省财政厅	豫人社科博管[2012]9号	70,000.00			70,000.00
15	知识产权优势培育企业项目经费	濮阳市知识产权局	濮知[2006]18号	50,000.00			50,000.00
16	高新区主任质量奖	2010年度高新区主任质量奖	豫濮高文[2011]135号	30,000.00			30,000.00
17	濮阳市财政中心工业和信息化局企业奖励资金	濮阳市工业与信息化局		20,000.00			20,000.00
18	茆类科技成果鉴定材料	濮阳市科技进步一等奖	濮阳市科技进步奖证书	15,000.00			15,000.00
19	河南省财政厅国外申请专利补助	河南省知识产权局	豫知[2012]117号	15,000.00			15,000.00
20	濮阳市开发区财政局环境提升奖励	濮阳市开发区财政局	濮开文[2012]219号	6,000.00			6,000.00
21	茆类科技成果鉴定材料	河南省科技进步三等奖	河南省科技进步奖证书	5,000.00			5,000.00
22	新增出口奖励	濮阳市对外贸易专项引导资金	濮政[2011]9号	2,100.00			
23	专利资助经费	濮阳市知识产权局	濮知[2012]11号	1,500.00			1,500.00
24	开发区财政局第三批中小企业国际市场开拓项目资金	濮阳市财政局	濮财指[2012]631号	396,400.00		396,400.00	
25	收开发区财政局突出贡献企业奖励资金	河南省濮阳市高新技术产业开发区财政局	濮开发[2013]5号	50,000.00		50,000.00	
26	濮阳市优秀外来投资企业	中共濮阳市委、濮阳市人民政府	濮文[2013]16号	50,000.00		50,000.00	
27	工业经济发展贡献奖	中共濮阳市委、濮阳市人民政府	濮文[2013]16号	150,000.00		150,000.00	
28	电子化学品重点实验室	濮阳市科学技术局资助资金	濮财指[2013]61号	200,000.00		200,000.00	
29	茆类光电材料中间体的开发(201201-201312)	濮阳市科学技术局资助资金	濮财指[2013]87号	300,000.00		300,000.00	
30	OLED空穴传输材料的产业化(201207-201406)	濮阳市科学技术局资助资金	濮财指[2013]148号	1,260,000.00		1,260,000.00	
31	LED器件封装关键材料技术研发及产业化	濮阳市财政局资助资金	濮财指[2013]127号	3,375,000.00		3,375,000.00	
32	年产1.5万吨系列酸酐产业化(贴息)	濮阳市财政局资助资金	濮财指[2013]302号	425,000.00		425,000.00	
33	专利申请补贴	濮阳市财政局资助资金		1,500.00		1,500.00	

序号	项目名称	资金来源	文件号	资助金额	计入当年损益金额		
					2014年度	2013年度	2012年度
34	先进企业奖励	中共濮阳市委、濮阳市人民政府	濮文[2013]34号	10,000.00	10,000.00		
35	工业企业环境提升奖金	濮阳市经开委资助资金	濮经开文[2013]143号	8,000.00	8,000.00		
36	13年度突出贡献企业奖励资金	中共濮阳市委 濮阳市人民政府 濮阳市经开委 技术开发区 工委	濮经开发[2014]9号	50,000.00	50,000.00		
37	13年度工业强市、工业经济结构调整、全市重点项目建设先进单位奖励资金	中共濮阳市委 濮阳市人民政府	濮文[2014]15号	400,000.00	400,000.00		
38	二苯基磷衍生物的研发	濮阳市财政局 开发区财政局	濮财指[2013]664号	250,000.00	250,000.00		
39	OLED 小分子发光材料的技术开发项目	濮阳市财政局 高新区财政局	濮财指[2013]680号 濮财指[2014]41号	820,000.00	820,000.00		
40	工程实验室创新能力建设基金	濮阳市财政局		200,000.00	200,000.00		
41	13年科学技术进步奖	濮阳市人民政府	濮政【2013】61号	5,000.00	5,000.00		
42	国外专项资金	濮阳市财政局 高新区财政局	濮财指【2013】584号	17,200.00	17,200.00		
43	甲基四氢苯酐的 REACH 认证	濮阳市财政局	濮财指【2014】72号	259,900.00	259,900.00		
44	2014年度电子信息产业发展基金项目(201307-201606)	工信部	工信部财【2014】425号	3,000,000.00	1,800,000.00		
45	氢化双酚A的研究开发(2014.01-2015.12)	濮阳市财政局	濮财指【2014】225号	250,000.00	250,000.00		
46	濮阳市市长质量奖、河南省名牌产品企业奖励资金	濮阳市财政局	濮财预【2014】51号	449,000.00	449,000.00		
47	专利申请补助			3,000.00	3,000.00		
48	国外申请专利资助	河南省知识产权局	豫知函【2014】72号	26,000.00	26,000.00		
49	2014年濮阳市科技进步奖金	濮阳市人民政府	濮政【2014】48号	15,000.00	15,000.00		
合计				24,865,600.00	4,839,600.04	7,782,500.00	

(二) 其他说明

1、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

本报告期内无其他符合非经常性损益定义的损益项目

2、根据自身正常经营业务的性质和特点将本规定列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的说明



濮阳惠成电子材料股份有限公司  
净资产收益率和每股收益表


填表人 濮阳惠成电子材料股份有限公司

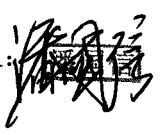



	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
2014 年度			
归属于公司普通股股东的净利润	14.77	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	19.14	0.69	0.69

2013 年度	加权平均净资产 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	26.63	0.79	0.79
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	22.81	0.68	0.68

2012 年度	加权平均净资产 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	33.86	0.77	0.77
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	29.04	0.66	0.66

单位负责人:  王中峰

主管会计工作负责人:  王中峰

会计机构负责人:  王中峰



# 营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201404090024

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

主要经营场所 上海黄浦区福州路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关

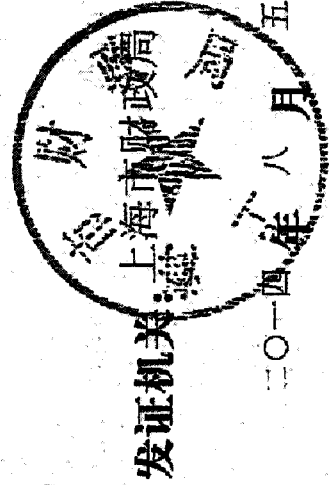


2014年04月09日

证书序号: NO. 017271

# 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: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)



主任会计师: 朱建荣

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 9550 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000) 26号 (沪财企[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (续编日期: 2010年12月31日)

中华人民共和国财政部制

证书序号: 000124

# 立信会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

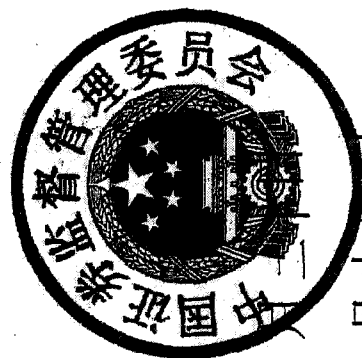
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
立信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

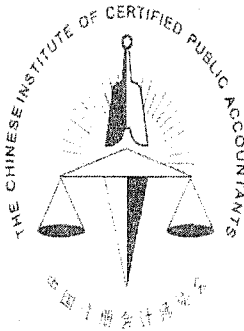
首席合伙人：朱建弟

证书号：34

发证时间：二〇一五年七月十九日

证书有效期至：二〇一五年七月十九日

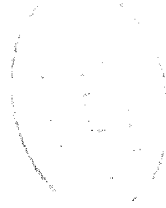




年度检验登记

Annual Renewal Registration

此证书有效期限为一年，  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



年 月 日



姓名 杨东升

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1964-07-23

Date of birth

工作单位 利安达会计师事务所有限责任公司

Working unit

身份证号码 410105640723108

Identity card No.



410000030051

注册号  
No. of practice

注册会计师协会 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期  
Date of issuance  
1999-12-30

年度检验登记

Annual Renewal Registration

此证书有效期限为一年，  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

申请人  
Applicant

事务所  
CPA

转出所  
Name of Institute  
转出日期  
Date of Transfer

转入所  
Name of Institute

事务所  
CPA

转入日期  
Date of Transfer  
转入日期  
Date of Transfer

年度检验登记

Annual Renewal Registration

此证书有效期限为一年，  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

申请人  
Applicant

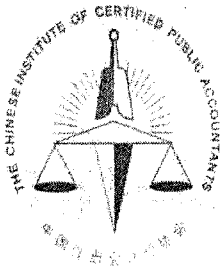
事务所  
CPA

转出所  
Name of Institute  
转出日期  
Date of Transfer

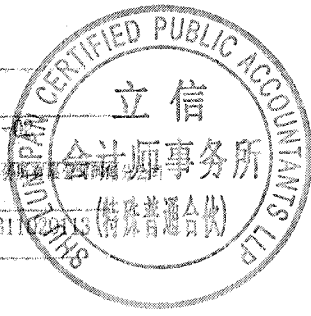
转入所  
Name of Institute

立信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分

转入日期  
Date of Transfer  
转入日期  
Date of Transfer



姓名: 冯宏志  
 Full name: Feng Hongzhi  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1973-11-03  
 Date of birth: 1973-11-03  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: Lixin CPAs (Special General Partnership)  
 身份证号码: 410826197311030113  
 Identity card No.: 410826197311030113



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2010.13.23

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2011.03.23

立信会计师事务所  
 Public Institute of Certified Public Accountants

年度检验  
 Annual Renewal Registration

姓名: 冯宏志  
 Name: Feng Hongzhi

工作单位: 立信会计师事务所  
 Working unit: Lixin CPAs

年度检验  
 Annual Renewal Registration

姓名: 冯宏志  
 Name: Feng Hongzhi

工作单位: 立信会计师事务所  
 Working unit: Lixin CPAs

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

立信会计师事务所  
 Public Institute of Certified Public Accountants

年度检验  
 Annual Renewal Registration

姓名: 冯宏志  
 Name: Feng Hongzhi

工作单位: 立信会计师事务所  
 Working unit: Lixin CPAs

年度检验  
 Annual Renewal Registration

姓名: 冯宏志  
 Name: Feng Hongzhi

工作单位: 立信会计师事务所  
 Working unit: Lixin CPAs