

四川德恩精工科技股份有限公司

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

2016年度至2018年度

业  
(特  
义  
九

## 关于四川德恩精工科技股份有限公司 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[2019]第 ZA10172 号

四川德恩精工科技股份有限公司全体股东：

我们在审计了四川德恩精工科技股份有限公司（以下简称“德恩精工公司”）2016年度、2017年度、2018年度的财务报表以及财务报表附注的基础上，对后附德恩精工公司编制的《四川德恩精工科技股份有限公司非经常性损益表》及附注、《四川德恩精工科技股份有限公司净资产收益率和每股收益表》实施了专项审核。

### 一、管理层的责任

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非经常性损益表、净资产收益率和每股收益表，并负责设计、实施和维护必要的内部控制，以使上述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上述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上述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，以获取有关上述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上述报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与上述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，以及评价上述报表的总体列报。

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：

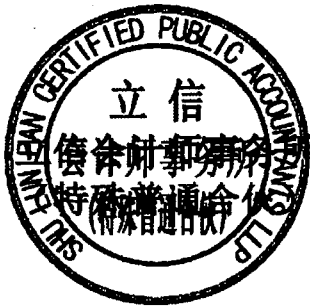
（一）德恩精工公司编制的《四川德恩精工科技股份有限公司非经常性损益表》在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号 — 非经常性损益（2008）》的规定，公允反映了德恩精工公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度的非经常性损益情况；

（二）德恩精工公司编制的《四川德恩精工科技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，公允反映了德恩精工公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度的净资产收益率和每股收益情况。

### 四、其他说明

本专项报告仅供德恩精工公司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。

(此页无正文,为四川德恩精工科技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签字盖章页)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇一九年二月二十六日

## 四川德恩精工科技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：四川德恩精工科技股份有限公司

单位：人民币元

明细项目	2018 年度	2017 年度	2016 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	9,096.90	-347,421.27	1,145,646.32
(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	5,882,830.43	3,479,319.12	5,246,190.59
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		36,318.24	199,516.29
(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			

四川德恩精工科技股份有限公司  
非经常性损益表及附注

明细项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
(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	44,027.78		
(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	-685,578.81	-531,854.03	-526,849.52
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		668,289.51	908,733.82
(二十二) 少数股东损益的影响数	-6,750.00	-11,152.15	-9,860.19
(二十三) 所得税的影响数	-783,310.35	-493,437.71	-1,060,308.14
合计	4,460,315.95	2,800,061.71	5,903,069.17

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

#### 1、 非流动性资产处置损益

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
处置固定资产净损益	10,378.95	321,266.77	103,140.36
处置无形资产净损益			1,053,337.00
非流动资产毁损报废损失	-1,282.05	-668,688.04	-10,831.04
合 计	9,096.90	-347,421.27	1,145,646.32

注 1：2018 年度处置固定资产净损益主要系处置机器设备收益；2018 年度非流动资产毁损报废损失主要系报废机器设备损失。

注 2：2017 年度处置固定资产净损益主要系处置机器设备、运输设备收益；2017 年度非流动资产毁损报废损失主要系报废机器设备、运输设备损失以及财务软件损失。

注 3：2016 年度处置固定资产净损益主要系处置运输设备收益；2016 年度处置无形资产净损益系根据青神县国土资源局与本公司之子公司四川眉山强力机械有限公司于 2015 年 3 月 16 日签订的《地上附着物补偿协议》，公司收到的政府有偿收回的土地使用权之地上附着物补偿收益；2016 年度非流动资产毁损报废损失主要系报废办公及其他设备、运输设备损失。

#### 2、 计入当期损益的政府补助

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
补贴收入	5,882,830.43	3,479,319.12	5,246,190.59
合 计	5,882,830.43	3,479,319.12	5,246,190.59

注 1：2018 年度计入当期损益的政府补助合计 5,882,830.43 元。其中：

(1) 2018 年 2 月 12 日，本公司收到经眉山市人民政府批准，青神县国库集中支付中心拨付的眉山市民营企业建立现代企业制度鼓励资金 100,000.00 元。

(2) 2018 年 3 月 27 日，本公司之子公司上海希普拓机械有限公司收到上海市闵行区国家税务局拨付的个人所得税手续费返还 480.20 元。

(3) 2018 年 5 月 16 日，本公司收到经信局批准，青神县国库集中支付中心拨付的 2016 年度专利申请资助 15,000.00 元。

(4) 2018 年 5 月 16 日，本公司之子公司四川眉山强力机械有限公司收到经青神县人民政府批准，青神县国库集中支付中心拨付的 2017 年工业发展扶持资金 50,000.00 元。

(5) 2018年5月18日, 本公司收到经青神县人民政府批准, 青神县国库集中支付中心拨付的2017年工业发展扶持资金500,000.00元。

(6) 2018年5月19日, 本公司之子公司四川德恩铸造有限责任公司收到经青神县人民政府批准, 青神县国库集中支付中心拨付的2017年工业发展扶持资金50,000.00元。

(7) 2018年5月26日、2018年5月29日, 本公司之子公司四川德恩进出口有限公司收到四川省阀门行业协会拨付的2017年度外贸专项促进资金356,000.00元。

(8) 2018年6月27日, 本公司收到青神县就业服务管理局拨付的2017年稳岗补贴331,056.00元。

(9) 2018年6月28日, 本公司之子公司四川德恩进出口有限公司收到成都市社会保险事业管理局拨付的稳岗补贴7,266.92元。

(10) 2018年7月12日, 本公司收到经信局、眉山市财政局批准, 青神县国库集中支付中心拨付的2017年工业发展资金1,920,000.00元。

(11) 2018年8月28日, 本公司之子公司上海博凯工业皮带有限公司收到上海市闵行区财政局拨付的闵行区颛桥镇2017年企业扶持资金30,000.00元。

(12) 2018年10月26日, 本公司之子公司四川德恩进出口有限公司收到成都市锦江区人民政府春熙路街道办事处拨付的2017年度外经贸发展专项资金600,000.00元。

(13) 2018年度, 重大科技成果转化专项资金(精密高效锥套联轴系列产品技术创新成果产业化项目-数控车床), 由递延收益转入其他收益30,000.00元。

(14) 2018年度, 德恩机械12万吨铸造和机械加工项目(土地挂牌出让奖励金)由递延收益转入其他收益148,883.18元。

(15) 2018年度, 12万吨铸造件及机械加工项目(用地支持政策资金)由递延收益转入其他收益326,977.05元。

(16) 2018年度, 四川省2015年第一批科技计划项目资金(高性能精密机械传动加工研究及产业化项目)经四川省科学技术厅验收合格, 由递延收益转入其他收益1,339,900.00元。

(17) 2018年度, 四川省2013年第一批重点技术改造资金(精密传动件生产技术改造项目)经眉山市经济和信息化委员会验收合格, 由递延收益转入其他收益77,267.08元。

注2: 2017年度计入当期损益的政府补助合计3,479,319.12元。其中:

(1) 2017年1月25日, 本公司收到经四川省财政厅、四川省经济和信息化委员会批准, 青神县国库集中支付中心拨付的2015年度四川省创新驱动及新兴产业发展资金(高性能精密机械传动加工关键技术研究及其产业化项目)200,000.00元。



- (2) 2017年2月28日, 本公司收到经四川省财政厅、四川省商务厅批准, 青神县国库集中支付中心拨付的2016年中央外经贸发展专项资金46,000.00元。
- (3) 2017年6月23日, 本公司之子公司四川德恩进出口有限公司收到成都市社会保险事业管理局拨付的稳岗补贴8,964.39元
- (4) 2017年8月3日, 本公司收到经青神县人民政府、青神县财政局批准, 青神县国库支付中心拨付的扩大再生产资金2,795,415.00元。
- (5) 2017年9月27日, 本公司之子公司上海博凯工业皮带有限公司收到上海市闵行区人力资源和社会保障局拨付的企业职业培训补贴9,336.56元。
- (6) 2017年11月1日, 本公司及本公司之子公司四川德恩铸造有限责任公司分别收到四川省知识产权局拨付的专利资助资金合计720.00元。
- (7) 2017年12月11日, 本公司收到经眉山市人民政府批准, 眉山市国库集中支付中心拨付的第十二届四川名牌新增企业奖励资金200,000.00元。
- (8) 2017年11月24日, 本公司之子公司上海博凯工业皮带有限公司收到上海市闵行区财政局拨付的闵行区颀桥镇企业扶持资金40,000.00元。
- (9) 2017年度, 重大科技成果转化专项资金(精密高效锥套联轴系列产品技术创新成果产业化项目-数控车床), 由递延收益转入其他收益30,000.00元。
- (10) 2017年度, 德恩机械12万吨铸造和机械加工项目(土地挂牌出让奖励金)由递延收益转入其他收益148,883.17元。

注3: 2016年度计入当期损益的政府补助合计5,246,190.59元。其中:

- (1) 2016年2月2日, 本公司之子公司四川德恩进出口有限公司收到成都市锦江区商务局拨付的2015年度中央外经贸发展专项资金49,700.00元。
- (2) 2016年3月18日、2016年11月9日, 本公司分别收到经四川省商务厅批准, 青神县国库集中支付中心拨付的2015年度汉诺威工业博览会俄罗斯电子电力展专项资金60,000.00元、35,736.00元。
- (3) 2016年3月23日、2016年11月5日, 本公司之子公司四川眉山强力机械有限公司分别收到经四川省商务厅批准, 青神县国库集中支付中心拨付的2015年度汉诺威工业博览会俄罗斯电子电力展专项资金50,000.00元、25,736.00元。
- (4) 2016年3月23日、2016年11月7日, 本公司之子公司四川德恩铸造有限责任公司分别收到经四川省商务厅批准, 青神县国库集中支付中心拨付的2015年度汉诺威工业博览会俄罗斯电子电力展专项资金50,000.00元、25,736.00元。
- (5) 2016年4月25日, 本公司收到经青神县经济和信息化局批准, 青神县国库集中支付中心拨付的青神县专利资助资金6,500.00元。

(6) 2016年4月27日,本公司之子公司上海博凯工业皮带有限公司收到上海市财政局批准,上海市国库收付中心拨付的2016年第三批老旧汽车淘汰补贴5,000.00元。

(7) 2016年5月5日,本公司收到经中共青神县委、青神县人民政府批准,青神县国库集中支付中心拨付的做强工业建设顶天立地机械之都专项补贴2,004,700.00元;

(8) 2016年6月14日,本公司收到青神县国库集中支付中心拨付的电子商务补贴10,000.00元。

(9) 2016年7月6日,本公司之子公司上海博凯工业皮带有限公司收到经上海市闵行区人民政府批准,上海市闵行区财政局拨付的2015年度企业职工职业培训补贴(第一批)8,900.00元。

(10) 2016年8月3日,本公司之子公司上海博凯工业皮带有限公司收到上海市闵行区财政局拨付的闵行区颀桥镇企业扶持资金30,000.00元。

(11) 2016年10月21日,本公司收到经眉山市人民政府、眉山市财政局、青神县财政局批准,青神县国库集中支付中心拨付的新三板挂牌鼓励资金800,000.00元。

(12) 2016年10月28日,本公司收到四川省知识产权局拨付的专利资助资金1,324.00元。

(13) 2016年12月7日,本公司收到经眉山市贸促会批准,眉山市国库集中支付中心拨付的2016年智慧展展位费补贴9,600.00元。

(14) 2016年12月10日,本公司收到经眉山市市财政局批准,青神县国库集中支付中心拨付的2015年度四川省鼓励直接融资财政奖补资金500,000.00元。

(15) 2016年12月10日,本公司收到经青神县经济和信息化局、青神县财政局批准,青神县国库集中支付中心拨付的2016年工业经济“开门红”奖补资金350,000.00元。

(16) 2016年12月22日,本公司之子公司四川德恩进出口有限公司收到成都市社会保险事业管理局拨付的稳岗补贴14,375.42元。

(17) 2016年12月29日,本公司收到经眉山市质监局批准,眉山市国库集中支付中心拨付的第三届市政府质量奖200,000.00元。

(18) 2016年度,本公司承担的2015年度四川省创新驱动及新兴产业发展资金(高性能精密机械传动加工关键技术研究及其产业化项目)验收合格,由递延收益转入营业外收入830,000.00元。

(19) 2016年度,重大科技成果转化专项资金(精密高效锥套联轴系列产品技术创新成果产业化项目-数控车床),由递延收益转入营业外收入30,000.00元。

(20) 2016年度,德恩机械12万吨铸造和机械加工项目(土地挂牌出让奖励金)由递延收益转入营业外收入148,883.17元。

### 3、 对非金融企业收取的资金占用费

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
四川青神美联家居制品有限公司		36,318.24	199,516.29
合 计		36,318.24	199,516.29

### 4、 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
无锡联合收割机有限公司	19,241.01		
平安国际融资租赁有限公司	24,786.77		
合 计	44,027.78		

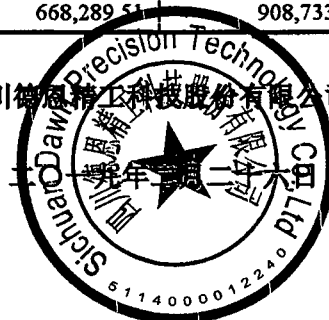
### 5、 除上述各项外的其他营业外收支

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非公益捐赠赞助支出	-53,500.00	-80,500.00	-105,500.00
公益性捐赠支出	-50,000.00		
赔偿支出	-565,548.42	-607,449.90	-377,186.30
索赔净收入		50,540.00	31,428.00
无法支付的往来款项	43,419.90	61,691.41	66,421.53
滞纳金	-98,737.22		-219.66
罚款			-210,050.00
其他	38,786.93	43,864.46	68,256.91
合 计	-685,578.81	-531,854.03	-526,849.52

### (二) 其他符合非经常性损益定义的损益

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
银行理财产品投资收益		668,289.51	908,733.82
可供出售金融资产在持有期间的 投资收益			
合 计		668,289.51	908,733.82

四川德恩精工科技股份有限公司



## 四川德恩精工科技股份有限公司净资产收益率和每股收益表

2018 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	15.90	0.71	0.71
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	14.99	0.67	0.67

2017 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	11.97	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	11.29	0.44	0.44

2016 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	17.06	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	15.07	0.45	0.45

单位负责人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路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。

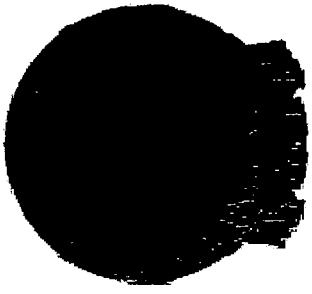
【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2018年08月15日



证书序号: 000194

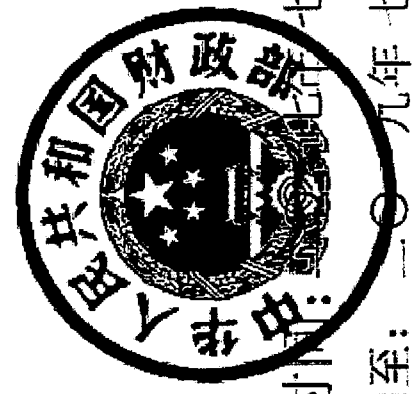
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

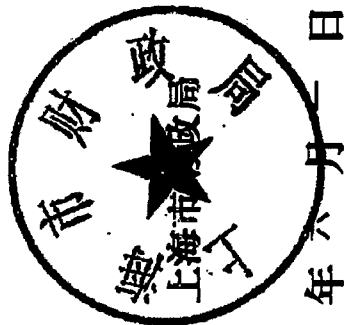


证书号: 34 发证时间: 二〇〇九年七月  
证书有效期至: 二〇一〇年七月

证书序号: 0001247

# 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》。

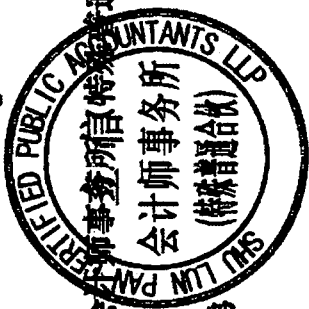


发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

会计师事务所  
(普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



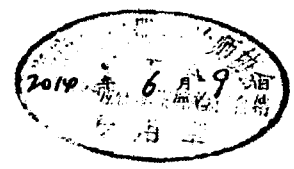
姓名	刘泽波
性别	男
出生日期	1963-10-30
工作单位	立信会计师事务所海南分院
身份证号	432325196310308215



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.

证书编号: 460000010005  
No. of Certificate  
批准注册协会: 海南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2014 年 6 月 24 日  
Date of issuance



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.

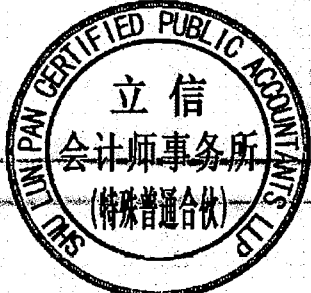
2014年7月10日

2014年6月26日





姓名	许萍
Sex	女
Date of birth	1982-03-05
Working unit	立信会计师事务所海南分所
Identity card No.	220202198203052128



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.

证书编号: 500100330001  
No. of Certificate

海南省注册会计师协会  
Hainan Provincial Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 7 月 7 日  
Date of Issue

