

关于山东东岳有机硅材料股份有限公司
最近三年非经常性损益的鉴证报告

目 录

一、最近三年非经常性损益的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、最近三年非经常性损益明细表.....	第 3—4 页
三、最近三年非经常性损益明细表附注.....	第 5—7 页

关于山东东岳有机硅材料股份有限公司 最近三年非经常性损益的鉴证报告

天健审〔2020〕7-5号

山东东岳有机硅材料股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的山东东岳有机硅材料股份有限公司（以下简称东岳硅材公司）管理层编制的最近三年非经常性损益明细表（2017—2019年度）及其附注（以下简称非经常性损益明细表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供东岳硅材公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为东岳硅材公司首次公开发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

东岳硅材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解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定编制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东岳硅材公司管理层编制的上述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，东岳硅材公司管理层编制的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解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定，如实反映了东岳硅材公司最近三年非经常性损益情况。



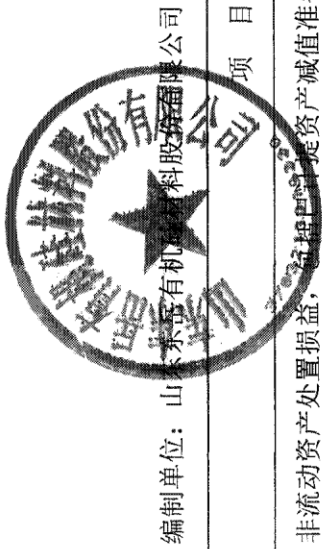
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年一月十二日



编制单位：山东裕华化工有限公司

单位：人民币元

项目	2019年度	2018年度	2017年度
非流动资产处置损益，包括处置长期股权投资资产减值准备的冲销部分	-8,028,458.42	-27,078,260.04	-111,650,786.32
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）	2,767,430.00	3,290,739.00	220,532.00
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			
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			
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	2019 年度	2018 年度	2017 年度
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
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	-274,306.61	-2,416,141.40	888,318.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目	97,437,248.52	-94,382,065.03	
小 计	91,901,913.49	-120,585,727.47	-110,541,935.66
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	-815,300.25	-6,537,099.75	-12,118,290.32
少数股东损益			
归属于母公司股东的非经常性损益净额	92,717,213.74	-114,048,627.72	-98,423,645.34



法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：

山东东岳有机硅材料股份有限公司
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) 非流动资产处置损益

1. 2017 年度

项 目	金 额	说 明
固定资产处置损失	-156,968.57	机械设备处置
固定资产报废损失	-111,493,817.75	机械设备、房屋及建筑物、电子设备及运输工具报废
小 计	-111,650,786.32	

2. 2018 年度

项 目	金 额	说 明
固定资产处置利得	11,308.08	运输工具处置
固定资产报废损失	-27,089,568.12	机械设备、电子设备报废
小 计	-27,078,260.04	

3. 2019 年度

项 目	金 额	说 明
固定资产处置利得	1,470.35	运输工具处置
固定资产报废损失	8,029,928.77	机械设备、电子设备报废
小 计	-8,028,458.42	

(二) 计入当期损益的政府补助

1. 2017 年度

项 目	金 额	说 明
企业稳岗补贴	145,232.00	淄博市人力资源和社会保障局《关于做好2016年度企业稳岗补贴审核发放通知》
其他	75,300.00	单笔金额 10 万以下的合并
小 计	220,532.00	

2. 2018 年度

项 目	金 额	说 明
淄博市创新发展重点项目	1,000,000.00	淄博市人力资源和社会保障局《关于下达2018年淄博市创新发展重点项目预算指标的通知》(淄财企指〔2018〕113号)
2018年工业强市企业技术改造专项资金	875,800.00	桓台县财政局《关于拨付2018年“工业强市30条”政策财政扶持资金资金的通知》(桓财企〔2018〕45号)
桓台县重点企业扶持奖励资金	543,600.00	中共桓台县委办公室、县政府办公室《关于兑现2017年扶持政策情况的通报》(桓办发〔2018〕8号)
转调创产业发展专项资金	320,000.00	桓台县商务局对公司转调创产业发展专项资金证明文件
专利奖励	200,000.00	淄博市人民政府《关于印发淄博市专利奖评奖办法的通知》(淄政发〔2013〕36号)
第二届山东省专利奖励	100,000.00	《山东省专利奖励办法》、山东省人民政府《关于第二届山东省专利奖励的通报》(鲁政字〔2018〕74号)
其他	251,339.00	单笔政府补助10万以下的合并
小 计	3,290,739.00	

3. 2019年度

项 目	金 额	说 明
企业上市融资奖励	2,186,800.00	淄博市人民政府《关于印发淄博市鼓励企业上市和并购重组助推新旧动能转换的若干政策的通知》淄政发〔2018〕10号
企业在齐鲁股权交易中心挂牌融资补助	200,000.00	市地方金融监管局《关于组织申报2019年规模企业规范化公司制改制和齐鲁股权交易中心挂牌融资扶持资金的通知》
桓台县失业保险处稳岗补贴	258,630.00	桓台县社会保险事业中心《关于提供稳岗补贴的证明》
其他	122,000.00	单笔政府补助10万以下的合并
小 计	2,767,430.00	

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

1. 股份支付情况

2018年度

2018年1月，公司实际控制人、董监高和员工以每1元注册资本2.14元的价格对公司进行增资，增资时点公司的每1元注册资本的价值为3.47元，根据《企业会计准则第11号——股份支付》的规定，本期以权益结算的股份支付确认的费用总额94,382,065.03元，根据非经常性损益定义，将该部分列入非经常性损益。

2. 调整以前期间所得税的影响

2019 年度

项 目	金 额	说 明
调整以前期间所得税的影响	93,834,095.43	获得税收优惠, 减免所得税
调整以前期间所得税的影响	-1,412,645.58	获得税收优惠, 期初递延所得税资产税率差影响
调整以前期间所得税的影响	5,015,798.67	获得税收优惠, 期初递延所得税负债税率差影响
小 计	97,437,248.52	

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。

山东东岳有机硅材料股份有限公司



二〇二〇年一月十一日

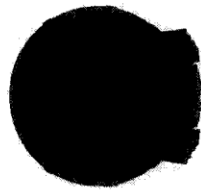
证书序号: 0007666

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》。



中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

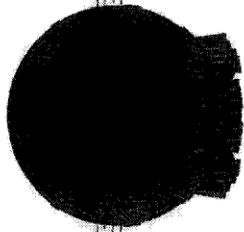
批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2014年6月21日改制



仅为山东东岳有机硅材料股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)

具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



证书序号：000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

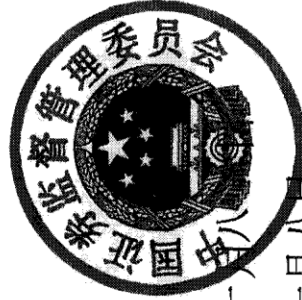
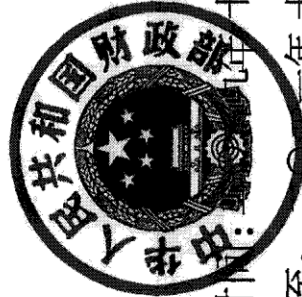
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书序号：000390

有效期至：二〇一二年十一月八日



仅供天健会计师事务所为申报之目的而提供

文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

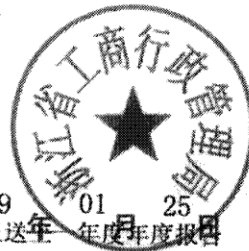
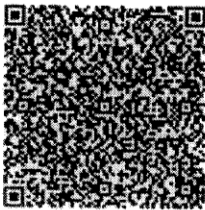
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



应当于每年1月1日至6月30日，向登记机关报送年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn>

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为山东东岳有机硅材料股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

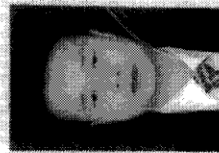
证书编号: 441900090002
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九六年四月三日
Date of Issuance

2011年4月30日换发

姓名	肖瑞峰
性别	男
出生日期	1967-09-04
工作单位	广东天健会计师事务所有限公司
身份证号码	442527196709042792



肖瑞峰(441900090002), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

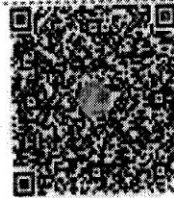


根据广东省财政厅公告2011年第19号, 更名为天健会计师事务所
特殊普通合伙广东分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年 1 月 9 日
/y /m /d

仅为山东东岳有机硅材料股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明肖瑞峰是中国注册会计师, 未经肖瑞峰本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 330000015151
 No. of Certificate 广东省注册会计师协会
 批准注册协会: 2014 07 29
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance 年 月 日

姓名: 李灵辉
 Full name 李
 性别: 男
 Sex 男
 出生日期: 1985-06-01
 Date of birth 1985-06-01
 工作单位: 天健会计师事务所 特殊普通合伙
 Working unit 天健会计师事务所
 身份证号码: 511322198506012815
 Identity card No. 511322198506012815



李灵辉(330000015151), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查, 通过文号: 粤注协[2019]94号。



年 月 日
 年 月 日

仅为山东东岳有机硅材料股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明李灵辉是中国注册会计师, 未经李灵辉本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。