

信会
特
文
件

美瑞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[2020]第 ZB10029 号

美瑞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

	目 录	页 次
一、	专项审核报告	1-2
二、	报表及附注	
	非经常性损益表	1
	附注	2-3
	净资产收益率和每股收益表	4

关于美瑞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[2020]第 ZB10029 号

美瑞新材料股份有限公司全体股东：

我们在审计了美瑞新材料股份有限公司（以下简称贵公司）2019 年度、2018 年度、2017 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：《美瑞新材料股份有限公司非经常性损益表》及附注、《美瑞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《美瑞新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,公允反映了贵公司2019年度、2018年度、2017年度的非经常性损益情况;

(二)贵公司编制的《美瑞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,公允反映了美瑞新材料股份有限公司2019年度、2018年度、2017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·上海

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年一月十九日

美瑞新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：美瑞新材料股份有限公司

单位：人民币元

明细项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
(一) 非流动性资产处置损益	-66,479.92		
(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；	3,352,781.11	2,025,418.09	3,181,657.16
(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；	-125,842.50	-451,684.50	
(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；	-1,213,466.57	9,460.00	-51,269.46
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目；			
(二十三) 所得税的影响数；	-292,048.82	-237,479.04	-469,558.16
合计	1,654,943.30	1,345,714.55	2,660,829.54

企业法定代表人：张永峰

主管会计工作负责人：都英涛

会计机构负责人：都英涛

报表及附注第 1 页



二、 附注

(一) 重大非经常性损益项目说明

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）明细如下：

单位：人民币元

补助项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
专利补助			52,000.00
政府扶持发展资金			2,000,000.00
省级服务业发展（外经贸）资金		49,300.00	
中央外经贸资金			35,950.00
创新型专项资金			266,900.00
烟台人才服务中心引才补助			50,000.00
2017 年技术研发创新资金			650,200.00
企事业单位伯乐奖（引才奖补）	50,000.00	50,000.00	
知识产权奖补	42,955.00	136,000.00	
泰山产业领军人才工程专项经费		1,000,000.00	
商贸发展专项资金		79,900.00	
瞪羚企业培育金		500,000.00	
稳岗补贴	137,564.55		
2014、2015 年度区科技发展资金尾款	40,000.00		
2019 年创新驱动发展专项资金	482,100.00		
扶持企业发展资金	900,000.00		
创新型扶持资金	700,000.00		
2019 年省级科技创新发展资金	282,100.00		
企业研究开发财政补助	130,000.00		
制造业扶持资金	19,000.00		
资本市场开放创新发展引导资金	200,000.00		
基础设施补助	89,107.20	89,107.08	89,107.15
工业提质增效专项资金	50,000.04	50,000.04	37,500.01
二期项目补偿款(TPU 项目扶持)	127,792.32	62,597.46	
新材料产业集群发展专项资金项目	102,162.00	8,513.51	
合计	3,352,781.11	2,025,418.09	3,181,657.16

(二) 其他说明

“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明
无。

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

无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。



美瑞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

美瑞新材料股份有限公司
净资产收益率和每股收益表

填表人：美瑞新材料股份有限公司

2019 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	35.48	1.67	1.67
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	34.78	1.63	1.63

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	31.24	1.11	1.11
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	30.48	1.08	1.08

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	33.30	0.89	0.89
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	31.30	0.83	0.83

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

都英涛

会计机构负责人：

都英涛



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91310101568093764U

证照编号: 01000002019062800400



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、许可、监
管信息。



名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审计报告; 验资; 清算审计; 代理记账; 会计咨询、
税务咨询、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】



登记机关

2019年06月28日

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(特殊普通合伙)

首席合伙人:宋建弟

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:31000006

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)



证书序号: 000396

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: 二〇一三年七月十日
证书有效期至: 二〇一三年七月十日



注册编号: 110001560002
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2001年04月28日
 Date of issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书在有效期内, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册编号: 110001560002

2012年 2月 6日



姓名: 惠增强
 Full name: 惠增强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1968年10月01日
 Date of birth: 1968年10月01日
 工作单位: 华伦会计师事务所
 Working unit: 华伦会计师事务所
 身份证号码: 630104196810010012
 Identity card No: 630104196810010012



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree to make the transferee in

转出协会盖章
 Stamp of the transferring Institute of CPA
 2012年 2月 5日

转入协会盖章
 Stamp of the receiving Institute of CPA
 2012年 2月 5日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在有效期内, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注意事项
 1. 注册有效期满, 注册会计师应按规定办理续期注册。
 2. 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
 3. 注册会计师从事审计业务, 应当遵守注册会计师职业道德守则。
 4. 本证书如遗失, 应立即向发证机关报告, 办理挂失手续。
 5. 本证书如被盗, 应立即向发证机关报告, 办理挂失手续。

NOTES

2011.8.3

1. When practicing, the CPA shall show the clear this certificate when necessary.
 2. The certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall respect the independent, objective and fair-mindedness of the Institute of CPA.
 4. In case of loss, the holder should report to the issuing authority immediately and apply for the cancellation of the certificate.
 5. In case of theft, the holder should report to the issuing authority immediately and apply for the cancellation of this certificate.



证书编号: 110001540241
 发证机构: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇〇九 年 五 月 四 日
 Date of issue: 2009 年 5 月 4 日



姓名: 辛扶漪
 Full name: 辛扶漪
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1975-12-10
 Date of birth: 1975-12-10
 工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司
 Working Unit: 利安达会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 210622197512162040
 Identity card No.: 210622197512162040



注册日期: 2009年5月4日
 Date of registration: 2009年5月4日
 注册地点: 北京
 Place of registration: Beijing
 注册类别: 注册会计师
 Registration category: Certified Public Accountant
 注册有效期: 长期有效
 Validity period: Indefinite



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.

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.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格
 This certificate is valid
 姓名: 辛扶漪
 证书编号: 110001540241



同意调入
 Agree to be transferred in
 辛扶漪
 CPAs

同意调出
 Agree to be transferred out
 辛扶漪
 CPAs

注册日期: 2009年5月4日
 Date of registration: 2009年5月4日
 注册地点: 北京
 Place of registration: Beijing
 注册类别: 注册会计师
 Registration category: Certified Public Accountant
 注册有效期: 长期有效
 Validity period: Indefinite

注册日期: 2009年5月4日
 Date of registration: 2009年5月4日
 注册地点: 北京
 Place of registration: Beijing
 注册类别: 注册会计师
 Registration category: Certified Public Accountant
 注册有效期: 长期有效
 Validity period: Indefinite