

天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320200218137552

报告编号：立信中联审字[2020]D-0022号

报告单位：杨凌美畅新材料股份有限公司

报备日期：2020-02-18

报告日期：2020-02-18

签字注师：李春华 唐健

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zh1cpa@163.com

事务所网址：http://www.zhlcpa.com

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

关于杨凌美畅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

立信中联审字[2020]D-0022 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

3-2-5-2

目 录

一、	专项审核报告	1—2
二、	非经常性损益表及附注	1—3
三、	净资产收益率和每股收益表	4



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于杨凌美畅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

立信中联审字[2020]D-0022号

杨凌美畅新材料股份有限公司全体股东：

我们在审计了杨凌美畅新材料股份有限公司（以下简称贵公司）2017年度、2018年度、2019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《杨凌美畅新材料股份有限公司非经常性损益表》及附注、《杨凌美畅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《杨凌美畅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2017年度、2018年度、2019年度的非经常性损益情况;

(二)贵公司编制的《杨凌美畅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,公允反映了杨凌美畅新材料股份有限公司2017年度、2018年度、2019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。

(本页为关于杨凌美畅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的签章页)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国天津市

二〇二〇年二月十八日

杨凌美畅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：杨凌美畅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) 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-31,574,381.04	-47,873.76	-408,511.07
(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	76,834,474.53	3,533,900.00	280,000.00
(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) 理财产品投资收益	96,519.89	737,029.99	
(十六) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
(十七) 对外委托贷款取得的损益			
(十八) 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			
(十九) 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			
(二十) 无需支付的应付账款	368,488.93	213,714.56	
(二十一) 购买日前持有的被购买方的股权按照公允价值重新计量产生的投资收益	2,691,067.60		
(二十二) 火灾导致的原材料损失、停工损失及厂房修复损失	-17,529,905.06		
(二十三) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-140,126.70	84,666.71	5,164,955.67
(二十四) 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
(二十五) 少数股东损益的影响数	1,344,650.67		
(二十六) 所得税的影响数	-4,208,290.58	-679,454.95	-756,349.19
合 计	27,882,498.24	3,841,982.55	4,280,095.41

企业法定代表人：吴英

主管会计工作负责人：周湘

会计机构负责人：周湘

二、 附注

(一) 重大非经常性损益项目说明

2017年:

- 1、计入当期损益的政府补助的发生额为280,000.00元，主要来源为：杨凌示范区中小企业促进局2016年度新进规上工业企业奖励资金100,000.00元、杨凌示范区工委杨凌示范区管委会表彰2016年度经济发展贡献奖金50,000.00元、杨凌示范区招商和投资服务局2016年示范区招商引资及产业化项目建设先进单位奖励资金30,000.00元、杨凌示范区科学技术局工程技术研究中心经费100,000.00元。
- 2、非流动性资产处置损益发生额408,511.07元，主要来源为：固定资产报废损失408,511.07元。
- 3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出净额为5,164,955.67元，主要为园区产业发展补助5,056,787.93元。

2018年:

计入当期损益的政府补助的发生额为3,533,900.00元，主要来源为：新三板挂牌奖励1,500,000.00元、重点上市储备企业上市前期补助费500,000.00元、陕西省科技技术厅重大研发计划重点项目奖励300,000.00元、2017年规模以上产值贡献增长奖励300,000.00元、企业技术奖励300,000.00元、《2018年杨凌示范区产学研用协同创新重大项目计划》产学研用项目奖金200,000.00元、2017年度经济发展突出贡献奖200,000.00元、瞪羚企业奖励资金100,000.00元等。

2019年:

- 1、非流动资产处置损益发生额为-31,574,381.04元，其中：火灾导致的非流动资产报废毁损31,370,309.00元、出售非流动资产损失116,235.68元、其他非流动资产报废毁损87,836.36元。
- 2、计入当期损益的政府补助的发生额为76,834,474.53元，主要来源为：“高效金钢线生产项目”的项目研发扶持20,000,000.00元、行业促进补助资金48,720,000.00元、“金刚石线及其他金刚石工具相关产业链”项目研发扶持资金5,000,000.00元、2019年度省级技改奖励1,200,000.00元、2018年经济突出贡献奖200,000.00元。
- 3、购买日前持有的被购买方的股权按照公允价值重新计量产生的投资收益

公允价值对购买日前公司持有的陕西宝美升精密钢丝有限公司的股权进行重新计量产生的。

4、火灾导致的原材料损失、停工损失及厂房修复损失合计 17,529,905.06 元，其中原材料毁损报废损失 4,609,042.05 元，预计厂房修复损失 8,000,000.00 元，停工损失 4,920,863.01 元。

(二) 其他说明

无。



杨凌美畅新材料股份有限公司净资产收益率和每股收益表

编制单位：杨凌美畅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/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	29.25	1.13	1.13
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	27.35	1.05	1.05

2018 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	63.14	3.21	3.21
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	62.91	3.20	3.20

2017 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	124.95	6.16	6.16
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	124.16	6.12	6.12

单位负责人：吴英  主管会计工作负责人：周湘  会计机构负责人：周湘 







营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



扫描二维码
验证企业信息
公示系统，了解安
全、信用、监管信息

成立日期 二〇一三年十月三十一日
合伙期限 2013年10月31日至长期
主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋11门5017室-11



名称 普通合伙会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 普通合伙会计师事务所
执行事务合伙人 张永成
经营范围 审查企业财务报表，验证企业财务报告中的审计业务(包括报告中的鉴证业务)；接受委托办理审计业务；(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

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>
国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000388

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
立信中联会计师事务所（普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 李金才



证书号: 46

发证时间: 二〇一一年十一月八日
证书有效期至: 二〇一二年十一月八日

证书序号 0000336

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》。

会计师事务所 执业证书

名称：立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

（仅限出具报告使用）

首席合伙人：李金才

主任会计师：

经营场所：

天津东疆保税港区亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋115017室-11

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：2013年10月14日

发证机关：天津市财政局

二〇一三年 三月 二十七日

中华人民共和国财政部制



姓名/Name: 李春华
 性别/Sex: 男/M
 出生日期/Date of birth: 1974-03-01
 工作单位/Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码/Identity card No.: 310105197403011028



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.



李春华(310000031479)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

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.

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

立信



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信中联会计师事务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年8月29日

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
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /

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.

370200090148



证书编号
No. of Certificate

批准注册
Authorized Institution

上海市注册会计师协会

2010 年 08 月 23 日
年 月 日

有效日期
Expiry Date



2019 年 08 月 08 日
年 月 日

5



姓名 卢健
Full name
姓 别 男
Sex
出生日期 1980-12-12
Date of birth 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 142702198012120318
Identity card No.



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.



2017年 4月 3日

6

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.



唐健 (370200090148)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日
y m d

7

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

立信



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年 8月 29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年 8月 29日

12

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

立信中联



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年 8月 29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年 8月 5日

13