

非经常性损益鉴证报告

江苏日久光电股份有限公司

容诚专字[2020]230Z0041号

容诚会

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	非经常性损益鉴证报告	1-2
2	非经常性损益明细表	3
3	非经常性损益明细表附注	4-11

关于江苏日久光电股份有限公司 非经常性损益的鉴证报告

江苏日久光电股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的江苏日久光电股份有限公司（以下简称“日久光电”）管理层编制的 2019 年度、2018 年度和 2017 年度的非经常性损益明细表。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供日久光电为申请首次公开发行股票之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为日久光电申请首次公开发行股票所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

按照中国证券监督管理委员会颁布的《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）》的有关要求编制非经常性损益明细表是日久光电管理层的责任，这种责任包括保证非经常性损益明细表的内容真实、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日久光电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《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对非经常性损益明细表是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过

程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的保证。

五、鉴证结论

我们认为，上述非经常性损益明细表已经按照《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，在所有重大方面公允反映了日久光电2019年度、2018年度和2017年度的非经常性损益情况。

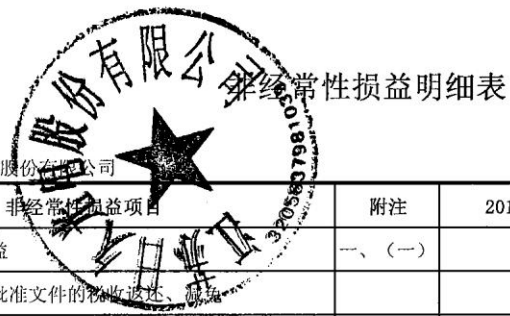


中国注册会计师：褚诗炜
中国注册会计师 褚诗炜
340100030131

中国注册会计师：孔令莉
中国注册会计师 孔令莉
110100320117

中国注册会计师：董建华
中国注册会计师 董建华
110100320268

2020年2月18日



非经常性损益明细表

编制单位：江苏日月光电股份有限公司

单位：元 币种：人民币

序号	非经常性损益项目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
1	非流动资产处置损益	一、（一）	11,488.35		
2	越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
3	计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	一、（二）	5,066,913.55	3,663,941.49	2,074,013.66
4	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
5	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				
6	非货币性资产交换损益				
7	委托他人投资或管理资产的损益	一、（三）	358,284.91	457,150.69	
8	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				
9	债务重组损益				
10	企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
11	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				
12	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				
13	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
14	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				
15	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益。				
16	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	一、（四）	275,460.85		
17	对外委托贷款取得的损益				
18	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				
19	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				
20	受托经营取得的托管费收入				
21	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	一、（五）	-289,353.58	-485,897.86	440,910.51
22	其他符合非经常性损益定义的损益项目				
23	非经常性损益总额		5,422,794.08	3,635,194.32	2,514,924.17
24	减：非经常性损益的所得税影响数		856,297.69	555,526.35	391,288.53
25	非经常性损益净额		4,566,496.39	3,079,667.97	2,123,635.64
26	减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数				
27	合计		4,566,496.39	3,079,667.97	2,123,635.64

法定代表人：陈超

主管会计工作负责人：赵蕊

会计机构负责人：赵蕊

陈超
3205030042835

赵蕊

赵蕊

非经常性损益明细表附注

一、重大非经常性损益项目的说明

(一) 非流动资产处置损益

2017 年度、2018 年度无非流动资产处置损益，2019 年度处置固定资产收益 11,488.35 元。

(二) 计入当期损益的政府补助明细

1、2019 年

项 目	来源	依据	金额
2019 年昆山市上市挂牌奖励专项资金	财政拨款	*1	2,000,000.00
2019 年昆山市半导体产业发展扶持专项资金	财政拨款	*2	750,000.00
引进设备光学薄膜材料生产线技改项目补贴（递延收益）	财政拨款	*3	648,412.11
对 2018 年度加快创新转型推进高质量发展先进企业进行奖励	财政拨款	*4	500,000.00
采购项目研发生产设备补贴（递延收益）	财政拨款	*5	370,215.00
2017 年商务发展专项资金(进口贴息 1)(递延收益)	财政拨款	*6	212,445.29
周庄镇 2018 年度转型升级创新发展财政扶持资金	财政拨款	*7	120,000.00
2017 年苏州市企业研发机构购置研发设备补助（递延收益）	财政拨款	*8	117,857.14
2019 年昆山市重点研发计划（产业前瞻与关键核心技术）-重点项目奖金	财政拨款	*9	80,000.00
2019 年昆山市知识产权奖励	财政拨款	*10	80,000.00
2018 年商务发展第三批（国家进口贴息）补贴款(递延收益)	财政拨款	*11	70,635.91
2018 年度企业稳岗返还	财政拨款	*12	33,875.32
2019 年商务发展专项资金第四批（国家进口贴息）（递延收益）	财政拨款	*13	28,382.35
2017 年商务发展专项资金(进口贴息 2)(递延收益)	财政拨款	*14	23,666.67
转型升级创新发展财政扶持 2019 年第八批资金（递延收益）	财政拨款	*15	12,321.78

2019年创新能力建设计划-科技保险补贴	财政拨款	*16	9,800.00
2016年转型升级创新发展财政扶持资金年度设备进口总额超50万美元(递延收益)	财政拨款	*17	5,000.00
2018年度工业企业智能化技术改造奖补资金(递延收益)	财政拨款	*18	2,301.98
2019年度省级专利资助资金	财政拨款	*19	2,000.00
合 计	—	—	5,066,913.55

大额政府补助文件明细如下：

*1 系根据昆山市人民政府金融工作办公室文件《关于兑付江苏日久光电股份有限公司上市挂牌奖励专项资金的通知》，公司于2019年度收到昆山市上市挂牌奖励专项资金200万元。

*2 系根据昆山市工业和信息化局文件《关于下达转型升级创新发展财政扶持政策2019年第七批资金的通知》，公司于2019年度收到昆山市半导体产业发展扶持专项资金75万元。

*3 系根据昆山市经济和信息化委员会《关于下达2016年昆山市转型升级创新法阵(工业经济)第三批专项资金的通知》(昆经信(2016)148号)，公司于2019年度确认其他收益648,412.11元。

*4 系根据《中共昆山市委、昆山市人民政府关于表彰2018年度加快创新转型升级推进高质量发展先进企业的决定》(昆委(2019)2号)，公司于2019年度收到十佳生态环境友好型企业奖励50万元。

*5 系根据昆山市周庄镇人民政府昆地(2010)工挂字第21号地块交接书及与公司签订的项目协议书，公司所经营的项目符合政府产业政策，属于国家鼓励发展的行业，故奖励公司7,404,300.00元用于采购项目研发生产设备，公司于2019年确认其他收益370,215.00元。

*6 系根据财政部商务部文件《财政部商务部关于2016年度外经贸发展专项资金重点工作的通知》(财行(2016)212号)，公司于2019年度确认其他收益212,445.29元。

*7 系根据周庄镇人民政府文件《周庄镇2018年度转型升级创新发展财政扶

持资金》（周政发【2018】13号），公司于2019年度收到周庄镇2018年度转型升级创新发展财政扶持资金12万元。

*8系根据昆山市科学技术局《省科技厅关于下达2016年度省工程技术研究中心建设项目的通知》（苏经信科技（2016）333号），公司于2019年度确认其他收益117,857.14元。

*9系根据昆山市科学技术局文件《关于做好2019年度科技计划项目资金拨付准备工作的通知》，公司于2019年度收到昆山市重点研发计划（产业前瞻与关键核心技术）重点项目奖金8万元。

*10系根据昆山市市场监督管理局文件《关于下达2019年昆山市知识产权奖励项目立项及资金下达通知》（昆市监通知【2019】74号），公司于2019年度收到昆山市知识产权奖励8万元。

*11系根据江苏省财政厅文件《江苏省财政厅关于下达2018年商务发展专项资金（第三批项目）预算指标的通知》（苏财工贸（2018）341号），公司于2019年度确认其他收益70,635.91元。

*12系根据昆山就业促进中心文件《关于转发<关于失业保险支持企业稳定就业岗位有关问题的通知>的通知》（昆人社就【2019】11号），公司于2019年度收到2018年度企业稳岗返还33,875.32元。

*13系根据财政厅文件《江苏省财政厅关于下达2019年商务发展专项资金（第四批）预算指标的通知》（苏财工贸【2019】179号），公司于2019年度收到2019年商务发展专项资金第四批（国家进口贴息）144.75万元，于2019年度确认其他收益28,382.35元。

*14系根据江苏省商务厅、江苏省财政厅文件《省商务省财政厅关于发布江苏省鼓励进口技术和产品目录（2017版）的通知》（苏商贸（2017）15号），公司于2019年度确认其他收益23,666.67元。

*15系根据昆山市工业和信息化局文件《关于下达转型升级创新发展财政扶持政策2019年第八批资金的通知》（昆工信【2019】140号），公司于2019年度收到转型升级创新发展财政扶持2019年第八批资金（递延收益）124.45万元，

于 2019 年度确认其他收益 12,321.78 元。

*16 系根据昆山市科学技术局文件《关于做好 2019 年度科技计划项目资金拨付准备工作的通知》，公司于 2019 年度收到创新能力建设计划-科技保险补贴 9,800.00 元。

*17 系根据周庄镇对企业年度设备进口额达 50 万美元以上的奖励 5 万元，公司于 2019 年度确认其他收益 5,000.00 元。

*18 系根据昆山市工业和信息化局文件《关于下达 2018 年度工业企业智能化技术改造奖补资金的通知》（昆工信【2019】133 号），公司于 2019 年度收到 2018 年度工业企业智能化技术改造奖补资金 23.25 万元，于 2019 年度确认其他收益 2,301.98 元。

*19 系根据昆山市市场监督管理局文件《关于下达 2019 年度知识产权专项资金指标的通知》（苏财行【2019】34 号），公司于 2019 年度收到省级专利资助资金 2,000.00 元。

2、2018 年

项 目	来源	依据	金额
2016-2017 年创新转型推进高质量发展先进企业奖励	财政拨款	*1	1,000,000.00
引进设备光学薄膜材料生产线技改项目补贴（递延收益）	财政拨款	*2	648,412.11
2018 年昆山市隐形冠军企业培育补助	财政拨款	*3	400,000.00
采购项目研发生产设备补贴（递延收益）	财政拨款	*4	370,215.00
2018 年昆山转型升级创新发展工业技术改造综合奖补资金	财政拨款	*5	329,800.00
2017 年培育转化一批科技成果项目科技创新券	财政拨款	*6	300,000.00
2017 年商务发展专项资金（进口贴息 1）（递延收益）	财政拨款	*7	212,445.28
2018 年度江苏省工业企业技术改造综合奖补资金	财政拨款	*8	120,000.00
2017 年苏州市企业研发机构购置研发设备补助（递延收益）	财政拨款	*9	117,857.14
进出口奖励扶持资金	财政拨款	*10	58,000.00

2017年度转型升级创新发展财政扶持奖金	财政拨款	*11	55,000.00
2017年商务发展专项资金(进口贴息2)(递延收益)	财政拨款	*12	23,666.66
2018年商务发展第三批(国家进口贴息)补贴款(递延收益)	财政拨款	*13	23,545.30
2016年转型升级创新发展财政扶持资金年度设备进口总额超50万美元(递延收益)	财政拨款	*14	5,000.00
合 计	—	—	3,663,941.49

大额政府补助文件明细如下:

*1 系根据中共昆山市委文件昆委(2018)9号《中共昆市委昆山市人民政府关于表彰2016~2017年度加快创新转型推进高质量发展先进企业的决定》，公司于2018年度收到十佳生态环境友好型企业奖励100万元。

*2 政府补助文件详见一、(二)1、*3，公司于2018年度确认其他收益648,412.11元。

*3 系根据昆山市经济和信息化委员会文件昆经信(2018)154号《关于下达昆山产业科创中心建设推进大会表彰企业(经信委部分)第一次扶持资金的通知》，公司于2018年度收到“隐形冠军企业”扶持资金40万元。

*4 政府补助文件详见一、(二)1、*5，公司于2018年确认其他收益370,215.00元。

*5 系根据昆山市经济和信息化委员会文件昆经信(2018)142号《关于下达2018年昆山市转型升级创新发展(工业经济)等专项第二批资金的通知》，公司于2018年度收到2018年昆山转型升级创新发展工业技术改造综合奖补资金32.98万元。

*6 系根据昆山市科学技术局文件昆科字(2018)7号《关于兑现2017年培育转化一批科技成果项目科技创新券的通知》，公司于2018年度收到兑现创新券金额30万元。

*7 政府补助文件详见一、(二)1、*6，公司于2018年度确认其他收益212,445.28元。

*8 系根据江苏省财政厅、江苏省工业和信息化厅文件苏财工贸（2018）383号《关于下达 2018 年度第一批省级工业和信息产业转型升级专项资金指标的通知》，公司于 2018 年度技术改造综合奖补 12 万元。

*9 政府补助文件详见一、（二）1、*8，公司于 2018 年度确认其他收益 117,857.14 元。

*10 系根据苏州市财政局、苏州市商务局文件苏财企（2018）8 号《关于下达 2017 年度苏州市利用外资工作目标考核奖励资金预算指标的通知》，公司于 2018 年度收到利用外资工作目标考核奖励资金 5.8 万元。

*11 系根据周庄镇《2017 年度转型升级创新发展财政扶持项目》，公司于 2018 年度收到奖励及补贴 5.5 万元。

*12 政府补助文件详见一、（二）1、*14，公司于 2018 年度确认其他收益 23,666.66 元。

*13 政府补助文件详见一、（二）1、*11，于 2018 年度确认其他收益 23,545.30 元。

*14 政府补助文件详见一、（二）1、*17，公司于 2018 年度确认其他收益 5,000.00 元。

3、2017 年

项 目	来源	依据	金额
引进设备光学薄膜材料生产线技改项目补贴（递延收益）	财政拨款	*1	648,412.11
上市挂牌奖励专项资金	财政拨款	*2	500,000.00
采购项目研发生产设备补贴（递延收益）	财政拨款	*3	370,215.00
2016 年培育转化一批科技成果项目科技创新奖励	财政拨款	*4	300,000.00
2016 年昆山市级科技专项资金	财政拨款	*5	100,000.00
2017 年商务发展专项资金（进口贴息 1）（递延收益）	财政拨款	*6	70,815.09
周庄镇扶持企业发展项目企业发展项目	财政拨款	*7	30,000.00
2016 年转型升级创新发展财政扶持资金年度	财政拨款	*8	20,000.00

出口总额同比增长超 20%			
2017 年商务发展专项资金(进口贴息 2)(递延收益)	财政拨款	*9	11,833.34
政府奖励纳税奖金	财政拨款	*10	10,000.00
2017 年苏州市企业研发机构购置研发设备补助(递延收益)	财政拨款	*11	9,821.43
2016 年转型升级创新发展财政扶持资金年度设备进口总额超 50 万美元(递延收益)	财政拨款	*12	2,916.69
合 计	—	—	2,074,013.66

大额政府补助文件明细如下：

*1 政府补助文件详见一、(二)1、*3,公司于 2017 年度确认其他收益 648,412.11 元。

*2 系根据昆山市企业上市工作办公室文件昆上办(2017)101 号《关于兑付江苏日久光电股份有限公司上市挂牌奖励专项资金的通知》，公司于 2017 年度收到上市挂牌奖励资金 50 万元。

*3 政府补助文件详见一、(二)1、*5,公司于 2017 年度确认其他收益 370,215.00 元。

*4 系根据昆山市科学技术局昆科字(2017)36 号《关于兑现 2016 年培育转化一批科技成果项目科技创新券的通知》，公司于 2017 年收到高性能光学导电薄膜材料的研发及产业化补贴 30 万元。

*5 系根据昆山市科学技术局文件昆科字(2016)60 号《关于 2016 年昆山市级科技专项立项及资金下达的通知》，公司于 2017 年收到 2016 年第二批专项经费 10 万元。

*6 政府补助文件详见一、(二)1、*6,公司于 2017 年度确认其他收益 70,815.09 元。

*7 系根据周庄镇对于年度营业收入 1,000.00 万以上的企业，租用专门的上下班通勤车，座位在 9 人次以上的政策，公司于 2017 年度收到奖励 3 万元。

*8 系根据周庄镇对企业年度进出口金额超 200 万美元，同比增长 20%以上

的政策，2017 年收到奖励 2 万元。

*9 政府补助文件详见一、（二）1、*14，公司于 2017 年度确认其他收益 11,833.34 元。

*10 系 2017 年 1-6 月收到周庄镇纳税奖励 1 万元。

*11 政府补助文件详见一、（二）1、*8，公司于 2017 年度确认其他收益 9,821.43 元。

*12 政府补助文件详见一、（二）1、*17，公司于 2017 年度确认其他收益 2,916.69 元。

（三）委托他人投资或管理资产的损益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
银行理财产品投资收益	358,284.91	457,150.69	—
合 计	358,284.91	457,150.69	—

（四）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回

2017 年度、2018 年度无转回情况，2019 年度收回以前年度单独进行减值测试并计提坏账准备的应收款项 275,460.85 元。

（五）除上述各项之外的其他营业外收入和支出

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业外收入	165,074.34	40,207.61	570,444.61
营业外支出	454,427.92	526,105.47	129,534.10
合 计	-289,353.58	-485,897.86	440,910.51





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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、
备案、许可、监
管信息



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
负责人 肖厚发

经营范围 审查企业财务报表；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。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日
合伙期限 2013年12月10日至 长期
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26



登记机关

2019 年 05 月 30 日

证书序号: 0011869

说明

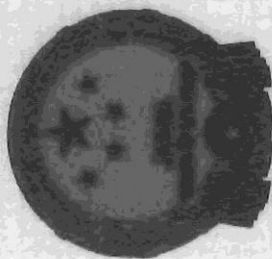
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月廿八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

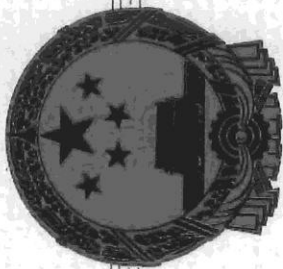
经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号11010032

批准执业文号京财会许可[2013]0067号

批准执业日期2013年10月25日



证书序号: 000392

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
容诚会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。
批准

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月二日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日



姓名	褚诗琳
性别	女
出生日期	1983-06-05
工作单位	华普天健会计师事务所(特殊普)
身份证号码	340103198306054028
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.



证书编号: 340100030131
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008-04-11 日
Date of Issuance /y /m /d



姓名: 孔令莉
 Full name: Kong Lingli
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1983-03-19
 Date of birth: 1983-03-19
 工作单位: 华普天健会计师事务所
 Working unit: Huapu Tianjian Accounting Firm
 身份证号码: (北京)有限公司安徽分所
 Identity card No.: 340103198303193022



证书编号: 110100320117
 No. of Certificate: 110100320117

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Anhui Institute of CPAs

发证日期: 二〇一三年三月三日
 Date of Issuance: 2013/3/3



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.



孔令莉(110100320117)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

年 月 日
 /y /m /d

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

华普天健安徽分所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年8月1日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

华普天健会计师事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年8月2日
 /y /m /d



姓名	葛建华
Full name	葛建华
性别	男
Sex	男
出生日期	1992-08-11
Date of birth	1992-08-11
工作单位	华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙)安徽分所
Working unit	华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙)安徽分所
身份证号码	341281199208111594
Identity card No.	341281199208111594



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:
No. of Certificate **110100320258**

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs **安徽省注册会计师协会**

发证日期:
Date of Issuance **2019** /y **03** /m **14** /d

年 /y 月 /m 日 /d