

关于湖北祥源新材科技股份有限公司
最近三年及一期非经常性损益的
鉴 证 报 告

目 录

一、最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、最近三年及一期非经常性损益明细表.....	第 3—4 页
三、最近三年及一期非经常性损益明细表附注.....	第 5—8 页

关于湖北祥源新材科技股份有限公司 最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告

天健审〔2020〕9641号

湖北祥源新材科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的湖北祥源新材科技股份有限公司（以下简称祥源新材公司）管理层编制的最近三年及一期非经常性损益明细表（2017—2019年度以及2020年1-6月）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

本鉴证报告仅供祥源新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祥源新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

祥源新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祥源新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

第 1 页 共 8 页

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，祥源新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《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，如实反映了祥源新材公司最近三年及一期非经常性损益情况。



中国注册会计师：叶卫民



中国注册会计师：侯波



二〇二〇年九月二十八日

最近三年及一期非经常性损益明细表

单位：人民币元

编制单位：湖北祥源新材料科技股份有限公司

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
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	-71,249.85	-98,595.21	-66,666.67	
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）	1,285,119.66	2,523,202.36	1,215,264.09	2,741,481.31
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		123,441.57	-7,032.50	-67,435.80
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	220,895.38	745,856.09	207,937.21	155,229.54
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	-2,663,901.19	112,105.75	-313,268.31	-62,638.01
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-4,644,212.38	-2,470,799.52	-2,464,723.11
小 计	-1,229,136.00	-1,238,201.82	-1,434,565.70	301,913.93
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	-201,718.02	416,542.25	102,072.47	756,717.51
少数股东损益				
归属于母公司股东的非经常性损益净额	-1,027,417.98	-1,654,744.07	-1,536,638.17	-454,803.58

法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 

湖北祥源新材科技股份有限公司
最近三年及一期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，包括已计提资产减值准备的冲销部分

1. 2020 年 1-6 月非流动性资产处置损益共计-71,249.85 元，其中固定资产处置收益 3,750.71 元、固定资产毁损报废损失 75,000.56 元。

2. 2019 年非流动性资产处置损益共计-98,595.21 元，其中固定资产处置收益 51,566.80 元、固定资产毁损报废损失 47,028.41 元。

3. 2018 年非流动性资产处置损益共计-66,666.67 元，均系固定资产毁损报废损失。

(二) 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）

1. 2020 年 1-6 月政府补助共计 1,285,119.66 元，明细如下：

项 目	金 额	列报项目	说 明
促进稳岗就业专项补贴	300,000.00	其他收益	《省人民政府关于印发湖北省促进经济社会加快发展若干政策措施的通知》(鄂政发〔2020〕6号)
A 级防火节能橡塑复合建筑保温材料项目	268,869.18	其他收益	汉川市发展和改革局《关于对湖北祥源新材科技有限公司 A 级防火节能橡塑复合建筑保温材料项目进行审计的函》(川发改函〔2014〕4号)
企业研发费用补助	210,000.00	其他收益	《湖北省激励企业开展研究开发活动暂行办法》(鄂政办发〔2017〕6号)、《省科技厅关于 2019 年湖北省研发费用后补助企业的公示》
企业技能提升培训补贴	159,900.00	其他收益	《关于开展广德县 2019 年职业技能培训工作的通知》(广人社秘〔2019〕49号)
境外展会补贴	145,000.00	其他收益	《外经贸发展专项资金管理办法》(财企〔2014〕36号)
湖北省失业保险费稳岗返还补贴	87,475.00	其他收益	省人力资源和社会保障厅省财政厅等七部门《关于印发〈湖北省失业保险费稳岗返还实施办法〉的通知》(鄂人社发〔2019〕30号)
吸纳就业困难人员社保补贴	56,830.00	其他收益	《湖北省就业补助资金管理办法》
其他小额政府补助	57,045.48	其他收益	
小 计	1,285,119.66		

2. 2019 年度政府补助共计 2,523,202.36 元，明细如下：

项 目	金 额	列报项目	说 明
A 级防火节能橡塑复合建筑保温材料项目	537,738.36	其他收益	汉川市发展和改革局《关于对湖北祥源新材科技有限公司 A 级防火节能橡塑复合建筑保温材料项目进行审计的函》(川发改函〔2014〕4号)
实体经济高质量发展奖励	550,000.00	其他收益	《关于落实实体经济高质量发展奖励的请示》(川市监文〔2019〕6号)

首批支柱产业细分领域隐形冠军奖励	300,000.00	其他收益	《湖北省经信委办公室关于全省首批支柱产业细分领域隐形冠军企业名单的通知》(鄂经信办产业(2018)1号)
2018年省传统产业改造升级计划奖励	280,000.00	其他收益	孝感市经济和信息化局《2018年省传统产业改造升级项目名单公示》
企业研发费用补助	210,000.00	其他收益	《湖北省激励企业开展研究开发活动暂行办法》(鄂政办发(2017)6号)、《省科技厅关于2019年湖北省研发费用后补助企业的公示》
2018年优秀人才奖励	200,000.00	其他收益	《关于给予2018年度优秀人才政府津贴和人才载体建设奖励性补贴的通知》(川人才(2019)1号)
2017年湖北省就业补助资金	98,860.00	其他收益	《省财政厅 省人力资源和社会保障厅关于印发〈湖北省就业补助资金管理办法〉的通知》(鄂财社发(2017)102号)
开展学徒制培训的企业补贴	80,000.00	其他收益	孝感市人力资源和社会保障局 孝感市财政局《关于开展企业新型学徒制工作的通知》
2018年度工业扶持资金	70,000.00	其他收益	《关于拨付2018年度部分工业扶持资金(不含技改奖补资金)的请示》(广经信(2019)76号)
境外展会补贴	56,900.00	其他收益	《外经贸发展专项资金管理办法》(财企(2014)36号)
其他小额政府补助	139,704.00	其他收益	
小计	2,523,202.36		

3. 2018年度政府补助共计1,215,264.09元, 明细如下:

项目	金额	列报项目	说明
A级防火节能橡塑复合建筑保温材料项目	537,738.36	其他收益	汉川市发展和改革委员会《关于对湖北祥源新材料科技有限公司A级防火节能橡塑复合建筑保温材料项目进行审计的函》(川发改函(2014)4号)
建设期扶持资金	207,307.73	其他收益	广德市《印发关于进一步明确促进经济工业转型升级若干政策修订的通知》(县办(2017)78号)
境外展会补贴	147,800.00	其他收益	《外经贸发展专项资金管理办法》(财企(2014)36号)
企业研发费用补助	120,000.00	其他收益	《湖北省激励企业开展研究开发活动暂行办法》(鄂政办发(2017)6号)、《省科技厅关于2017年湖北省企业研发费用后补助项目的公示》
2017年度单位吸纳就业人员补贴	87,370.00	其他收益	《就业补助资金管理办法》(财社(2017)164号)
2017年度科技创新奖励	50,000.00	其他收益	汉川市《市人民政府关于2017年度科技创新奖励的决定》
其他小额政府补助	65,048.00	其他收益	
小计	1,215,264.09		

4. 2017年度政府补助共计2,741,481.31元, 明细如下:

项目	金额	列报项目	说明
建设期扶持资金	964,880.95	其他收益	广德市《关于进一步明确促进经济工业转型升级若干政策修订的通知》(县办(2017)78号)
A级防火节能橡塑复合建筑保温材料项目	537,738.36	其他收益	汉川市发展和改革委员会《关于对湖北祥源新材料科技有限公司A级防火节能橡塑复合建筑保温材料项目进行审计的函》(川发改函(2014)4号)
招商引资扶持资金	452,000.00	其他收益	汉川市仙女山办事处《会议纪要》((2016)13号)
一种防潮静音垫的研发及产业化、一种复合保温地暖垫的研发及产业化项目补助	200,000.00	其他收益	苏州市科技局《2016年中小科技企业技术创新计划(工业)后补助拟立项项目公示》

促进高新技术产业发展奖励款	200,000.00	其他收益	《汉川市关于促进高新技术产业发展的意见》(川办发(2012)44号)
汉川市科学技术局奖金	120,000.00	其他收益	《湖北省激励企业开展研究开发活动暂行办法》(鄂政办发(2017)6号)、《省科技厅关于2017年湖北省企业研发费用后补助项目的公示》
2016年度单位吸纳就业困难人员社保补贴	116,862.00	其他收益	《就业补助资金管理暂行办法》(财社(2015)290号)
职工(劳模)创新工作室奖励	50,000.00	其他收益	《汉川市总工会为获得湖北省“职工(劳模)创新工作室”企业授牌》
院士专家工作站奖补资金	50,000.00	其他收益	湖北省科学技术协会《湖北省院士专家工作站管理办法》
其他小额政府补助	50,000.00	其他收益	
小计	2,741,481.31		

(四) 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

公司以2019年12月31日为合并日,同一控制下企业合并深圳市英孚新材料有限公司,该公司于2019年度实现净利润123,441.57元,2018年度实现净利润-7,032.50元,2017年度实现净利润-67,435.80元。

(五) 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,均系公司购买货币基金产品收取的投资收益及公允价值变动收益。

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

(一) 计入当期损益的股份支付

根据公司2017年9月14日2017年第三次临时股东大会决议及第一届董事会第十一次会议决议,公司将武汉祥源众鑫新材料投资合伙企业(有限合伙)(以下简称祥源众鑫)的股份作为实施员工持股计划的股份来源。

2017年9月,魏志祥、魏琼分别与江佑芳等23名员工签订《合伙人财产份额转让协议》,将其持有的祥源众鑫959,595.00元份额转让给江佑芳等23名员工,上述转让合伙份额折算为本公司注册资本为618,939.00元,23名激励员工间接认购本公司股份价格为3元/股,同期外部投资者认购本公司股份的价格为7元/股,因此构成股份支付。根据企业会计准则的规定,公司将授予日权益公允价值与增资对价的差额计入资本公积——资本溢价2,475,756.00元。

2018年10月,魏志祥、魏琼分别与江佑芳等31名员工签订《合伙人财产份额转让协议》,将其持有的祥源众鑫960,075.00元份额转让给江佑芳等31名员工,上述转让合伙份额折算为本公司注册资本为619,248.00元,23名激励员工间接认购本公司股份价格为3.51元/股,同期外部投资者认购本公司股份的价格为7.50元/股,因此构成股份支付。根据企业会计准则的规定,公司将授予日权益公允价值与增资对价的差额计入资本公积——资本溢

价 2,470,799.52 元。

2019 年 12 月，魏志祥、魏琼分别与江佑芳等 34 名员工签订《合伙人财产份额转让协议》，将其持有的祥源众鑫 738,006.00 元份额转让给江佑芳等 34 名员工，上述转让合伙份额折算为本公司注册资本为 476,014.00 元，34 名激励员工间接认购本公司股份价格为 4.18 元/股，同期外部投资者认购本公司股份的价格为 14.00 元/股，因此构成股份支付。根据企业会计准则的规定，公司将授予日权益公允价值与增资对价的差额计入资本公积——资本溢价 4,674,457.48 元。

（二）其他

2017 年-2019 年其他符合非经常性损益定义的损益项目系祥源新材公司收到的代扣代缴个人所得税手续费返还 11,032.89 元、0 元、30,245.10 元。

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。

湖北祥源新材科技股份有限公司

二〇二〇年九月二十八日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码
即可查询企业
信用信息
注：国家、省、市、县、
信用信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

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)



登记机关

2020

2020年08月31日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为湖北祥源新材料科技股份有限公司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。



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：330000001
 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，2011年6月28日改制

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》。



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



仅为湖北祥源新材料科技股份有限公司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

证书号：44

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



仅为湖北祥源新材料科技股份有限公司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。

26
26



年度检验登记
Annual Renewal Registration

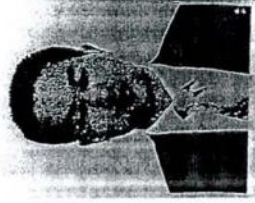
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y
月 /m
日 /d



姓名 叶卫民
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-07-19
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 33082119770719021X
Identity card No.



证书编号: 330000011962
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002 年 07 月 25 日
Date of Issuance

580

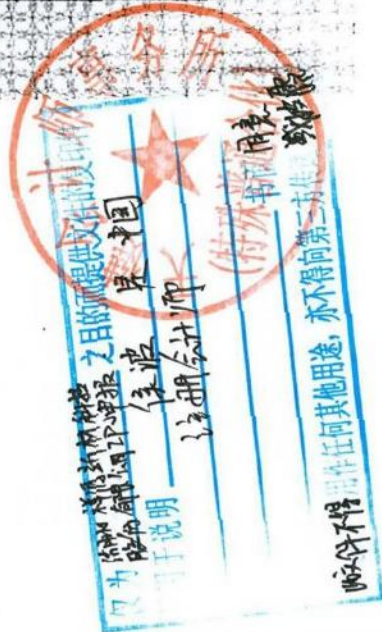


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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 /y
月 /m
日 /d



姓名 侯波

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1985-12-29

Date of birth

工作单位 天健会计师事务所(普通合伙)

Working unit

身份证号码 513022198512296691

Identity card No.



证书编号: 330000012318
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs Zhejiang Province Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 09 月 21 日
Date of issuance