

江门市科恒实业股份有限公司
非经常性损益专项审核报告
信会师报字[2021]第 ZI10444 号

江门市科恒实业股份有限公司
非经常性损益专项审核报告

(2018年01月01日至2021年3月31日止)

目 录	页 次
一、 专项审核报告	1-2
二、 非经常性损益表及附注	1-5
三、 事务所执业资质证明	

关于江门市科恒实业股份有限公司 非经常性损益专项审核报告

信会师报字[2021]第 ZI10444 号

江门市科恒实业股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的江门市科恒实业股份有限公司（以下简称“科恒股份”）2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1-3 月的非经常性损益明细表及附注（以下简称“明细表”）。

一、管理层对报表的责任

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)》的规定编制和公允列报报表，并负责设计、实施和维护必要的内部控制，以使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明细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明细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重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑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，科恒股份编制的《江门市科恒实业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，公允反映了科恒股份 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1-3 月的非经常性损益情况。

四、其他说明

本专项报告仅供科恒股份申请向特定对象发行股票之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为科恒股份申请向特定对象发行股票的必备文件，随同其他申报文件一起上报。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

2021 年 6 月 25 日

江门市科恒实业股份有限公司 非经常性损益表及附注

一、 非经常性损益表

填表人：江门市科恒实业股份有限公司

单位：人民币元

明细项目	2021年1-3月 (未审计)	2020年度	2019年度	2018年度
(一) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-9,263.90	-778,701.01	-65,333.98	-156,437.86
(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；	1,754,318.88	20,486,147.65	22,284,105.91	16,324,073.24
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	607,076.91			
(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；		277,645.83		
(十五) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		644,400.52	2,347,201.55	1,270,173.68
(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；	-1,172,750.49	1,188,557.51	-2,322,759.75	-6,741,705.50
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目；			-363,000.00	2,012,618.89
非经常性损益合计	1,179,381.40	21,818,050.50	21,880,213.73	12,708,722.45
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	171,921.74	2,083,286.29	3,407,313.12	1,995,572.83
少数股东损益的影响数（亏损以“-”表示）				
归属于母公司股东的非经常性损益净额	1,007,459.66	19,734,764.21	18,472,900.61	10,713,149.62

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

种类	2021年1-3月 (未经审计)	2020年度	2019年度	2018年度	与资产相关/ 收益相关
年产1200吨稀土材料扩建项目专项拨款	110,816.33	443,265.31	443,265.31	443,265.31	与资产相关
高光效、环境友好新型稀土发光材料制备关键技术研究及产业化项目专项拨款	17,213.98	68,855.90	68,855.90	68,855.90	与资产相关
广东省科技厅科创委产学研项目-高性能锂电动力电池关键材料设备与工艺集成研发及产业化			410,000.00	5,957,000.00	与资产相关
电子信息产业发展基金专项收益				3,900,000.00	与资产相关
省级促进经济发展专项资金(珠江西岸先进装备制造业发展用途)	273,644.34	1,094,577.36	711,562.57		与资产相关
植物高产转光材料、转光母粒、转光农膜的研发和应用推广		640,000.00			与资产相关
代扣代缴个税手续费返还	1,669.95	55,232.35	191,490.73	234,647.90	与收益相关
增值税减免税款	2,124.27			25,439.24	与收益相关
2017年省级工业与信息化发展专项资金(支持企业技术改造)项目				996,700.00	与收益相关
广东省认定高新技术产品奖励				6,000.00	与收益相关
江门高新技术产业开发区科技创新2017年度省企业研究开发补助资金				951,600.00	与收益相关
江门高新技术产业开发区财政局2017年度科学技术奖				30,000.00	与收益相关
江门市江海区知识产权经费补贴				10,000.00	与收益相关
江门市扶持科技发展资金项目				164,756.86	与收益相关
2017年度诚信绿卡骨干企业扶持资金			903,412.00	481,431.00	与收益相关
支持上市企业、上市后备企业、股权挂牌企业和信用良好级企业开展研发融资款			150,000.00	150,000.00	与收益相关
广东省名牌企业奖励款				300,000.00	与收益相关
广东省名牌产品(工业类、服务业类)企业奖励				300,000.00	与收益相关

江门市科恒实业股份有限公司
2018年1月1日—2021年3月31日
非经常性损益表及附注

种类	2021年1-3月 (未经审计)	2020年度	2019年度	2018年度	与资产相关/ 收益相关
清远市财政局 2018 年高新区科技创新资金补助			15,190.00	23,000.00	与收益相关
广东省级促进经济发展专项资金				104,000.00	与收益相关
江门市江海区市场监督管理局小微企业拨款				5,000.00	与收益相关
深圳市科技创新委员会企业研发投入补贴				368,569.00	与收益相关
坪山科技创新服务署 2018 年第一批科技创新专项资金款				300,000.00	与收益相关
坪山科技创新服务署 2018 年第二批科技创新专项资金款				300,000.00	与收益相关
深圳市坪山区科技创新服务署 2016 年及 2017 年国高企业奖补贴				80,000.00	与收益相关
国家创新工程项目-动力电池(力神)2012				802,500.00	与收益相关
深圳市高技能人才管理中心款（2018 年坪山区第 16 批岗前培训补贴）		18,890.57	14,047.55	10,328.30	与收益相关
深圳市坪山区财政局高管科技创新专项资金补贴				200,000.00	与收益相关
稳岗补贴	300	176,328.06	155,098.12	110,979.73	与收益相关
英德市财政局 18 年 9 项实用新型专利补助金			9,000.00		与收益相关
2018 年度英德市科技计划项目			160,000.00		与收益相关
清远高新区"一区多园"发展引导资金			120,000.00		与收益相关
房产税及土地使用税退还			334,412.20		与收益相关
2018 年广东省工业企业技术改造事后奖补项目			3,399,900.00		与收益相关
2019 年度第三批江门市扶持科技发展资金项目			100,000.00		与收益相关
江门高新区（江海区）推动科技创新办法奖励金			60,000.00		与收益相关
江门市领军人才资助项目			200,000.00		与收益相关
新型稀土发光材料创新产业化基地建设项目			25,000.00		与收益相关
新型稀土发光材料产业化关键技术			225,000.00		与收益相关
减免税款		6,639.87	6,867.36		与收益相关

江门市科恒实业股份有限公司
2018年1月1日—2021年3月31日
非经常性损益表及附注

种类	2021年1-3月 (未经审计)	2020年度	2019年度	2018年度	与资产相关/ 收益相关
2018年经济发展与专项资金-先进制造业专项资助			10,000,000.00		与收益相关
2018年经济发展与专项资金-培育骨干企业专项资助			1,000,000.00		与收益相关
2018年专业服务业专项资助金, 2018			1,274,000.00		与收益相关
深圳市坪山区财政局补贴(高成长性科技企业奖励)年企业研发资助计划第一批资助金			1,250,000.00		与收益相关
2018年经济发展与专项资金-支持企业开拓市场专项资助			842,958.00		与收益相关
2018年经济发展与专项资金-制造业企业专项资助			112,967.00		与收益相关
知识产权奖励			39,400.00		与收益相关
车辆报废补助			10,700.05		与收益相关
2019年江门市总部企业认定奖		200,000.00			与收益相关
关于应对新冠肺炎疫情支持企业复工复产的若干措施		3,825,639.83			与收益相关
国内发明专利授权资助		6,600.00			与收益相关
企业职工线上适岗职业技能培训补贴		1,080.00			与收益相关
2020年广东省企业科技特派员专项拨付资金		31,000.00			与收益相关
2020广东创新挑战赛(江门赛区)创新需求奖		10,000.00			与收益相关
英德受影响企业返还失业保险费		959,364.00			与收益相关
19年财产担保抵押补助		20,000.00			与收益相关
实用新型专利补贴		1,000.00			与收益相关
2018年企业研发后补助		70,661.63			与收益相关
疫情期间工资补贴		23,392.00			与收益相关
清远市工程中心一次性补助		20,000.00			与收益相关
停工停业中小微企业以工代训职业培训补贴		584,000.00			与收益相关

江门市科恒实业股份有限公司
2018年1月1日—2021年3月31日
非经常性损益表及附注

种类	2021年1-3月 (未经审计)	2020年度	2019年度	2018年度	与资产相关/ 收益相关
江门市LED产业发展专项资金产业化项目		200,000.00			与收益相关
疫情商贸补贴	46,602.34	32,507.88			与收益相关
深圳市坪山区财政局支年坪山区工业经济稳增长资助		5,700,000.00			与收益相关
深圳市坪山区财政局2019年度第二批科技专项资金		3,000,000.00			与收益相关
深圳市坪山区财政局2019年度经济发展专项资金		2,862,640.00			与收益相关
深圳市坪山区工业和信息化局2019年度经济发展专项资金境外展会项目补贴		171,927.00			与收益相关
深圳市坪山区工业和信息化局坪山区突出贡献奖励		100,000.00			与收益相关
深圳市坪山区财政局应对疫情支持企业申诉项目专项资助		64,700.00			与收益相关
深圳市坪山区人力资源局以工代训补贴		45,000.00			与收益相关
深圳市坪山区财政局补贴(2019年度经济发展专项资金)2018年第二批计算机软著第十次报账483-2311		42,900.00			与收益相关
广东省英德市财政局清财教项目经费	800,000.00				与收益相关
收深圳市坪山区财政局2019年度坪山区和谐劳动关系企业奖励资金	500,000.00				与收益相关
其他	1,947.68	9,945.89	50,979.12		与收益相关
合计	1,754,318.88	20,486,147.65	22,284,105.91	16,324,073.24	

(二) 其他说明

无

江门市科恒实业股份有限公司

(盖章)

2021年6月25日