

山东赫达股份有限公司
非经常性损益专项审核报告

目 录	页 码
一、 关于山东赫达股份有限公司非经常性损益的专项 审核报告	1-2
二、非经常性损益明细表	
三、山东赫达股份有限公司非经常性损益明细表项目附 注说明	



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一六年七月二十九日

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 山东赫达股份有限公司非经常性损益
专项审核报告
报告文号： 和信专字(2016)第000313号
客户名称： 山东赫达股份有限公司
报告时间： 2016-07-29
签字注册会计师： 罗炳勤 (CPA: 370900010008)
刘凤文 (CPA: 370900010126)



05312016070016508933
报告文号：和信专字(2016)第000313号

事务所名称： 山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 0531-81666288
传 真： 0531-81666227
通讯地址： 济南市经十路13777号中润世纪广场18号楼12层1211室
电子邮箱： hexinllp@163.com
事务所网址： <http://www.hexinllp.com>



防伪查询网址： <http://218.98.32.8:7080/sdicpa/common/content.do?method=search>

关于山东赫达股份有限公司 非经常性损益的专项审核报告

和信专字（2016）第 000313 号

山东赫达股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了山东赫达股份有限公司（下称“赫达股份”）编制的 2016 年 1-6 月、2015 年度、2014 年度、2013 年度的非经常性损益明细表。

根据《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，如实编制和对外披露非经常性损益明细表，并提供真实、合法、完整的审核资料是赫达股份管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使非经常性损益明细表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

我们的责任是在实施审核工作的基础上对赫达股份编制的非经常性损益明细表发表专项审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核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。在审核过程中，我们对赫达股份非经常性损益明细表所载资料与经审计的会计报表的相关内容进行了核对、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核审计意见提供了基础。

我们认为赫达股份编制的非经常性损益明细表在所有重大方面符合《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，公允反映了赫达股份 2016 年 1-6 月、2015 年度、2014 年度、2013 年度的非经常性损益情况。



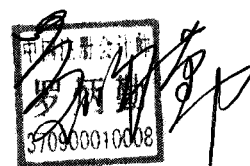
本专项审核报告仅供赫达股份申请首次公开发行股票申报材料之用，不得用作任何其他目的。

附件：非经常性损益明细表

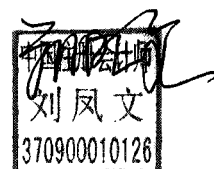
山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年七月二十九日



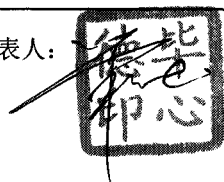
非经常性损益明细表

编制单位：山东赫达股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-6月	2015年度	2014年度	2013年度
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		-18,716.33	7,249.31	-168,530.54	-98,073.98
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免					
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	787,024.84	9,506,490.41	3,613,087.74	5,384,466.00
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投资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					
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；					
除同公司主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；					
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收益					
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支净额		146,462.29	-65,386.50	157,112.27	-81,478.24
其他符合非经常性损益定义的损益项目					
非经营性损益对利润总额的影响的合计		914,770.80	9,448,353.22	3,601,669.47	5,204,913.78
减：所得税影响数		132,957.36	1,466,969.86	532,586.90	637,990.05
扣除所得税影响后的非经常性损益		781,813.44	7,981,383.36	3,069,082.57	4,566,923.73
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益		778,172.36	8,067,652.24	3,067,549.82	4,566,923.73
归属于少数股东的非经常性损益影响数		3,641.08	-86,268.88	1,532.75	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



山东赫达股份有限公司

非经常性损益明细表项目附注说明

根据中国证监会《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）》的相关规定，山东赫达股份有限公司将2016年1-6月、2015年度、2014年度、2013年度的非经常性损益明细表主要项目说明如下：

1、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

2016年1-6月

项目名称	拨款文号	金额
低温包装专用羟丙甲纤维素研发与生产	淄科发【2015】60号	150,000.00
废水蒸发能量系统优化技术改造项目	淄经信发【2015】48号	311,200.00
出口信用保险保费补助资金	淄财企指【2016】3号	17,500.00
企业招用就业困难人员社保、岗位补贴	鲁人社发【2012】47号	36,744.82
2015年经济发展突出贡献企业奖励	王发【2016】12号	40,000.00
淄博市人力资源就业补助资金	淄财社【2011】59号	20,580.04
优秀人才创新创业团队奖金	周政字【2016】5号	80,000.00
新兴产业和重点行业发展专项资金	淄财企指【2011】64号、 淄财企指【2013】26号	90,000.00
2012年淄博市中小企业发展专项资金	淄财企指【2012】92号	15,000.00
节能降耗专项资金	淄财企指【2015】94号	25,999.98
合 计		787,024.84

2015年度

项目名称	拨款文号	金额
社保补贴及岗位补贴	鲁人社发【2012】47号	93,293.41
2014年度市级鼓励外经贸发展专项资金	淄财企指【2014】97号	158,000.00
市引智成果示范推广基地奖励	淄人社字【2014】320号	50,000.00
2013年度出口信用保险保费补助资金	淄财企指【2013】39号	32,708.00
2014年度省中小企业创业补助创新奖励资金	淄财企指【2014】88号	200,000.00
2013年市级专利发展专项资金补助	淄财企指【2013】85号	100,000.00
2014年淄博市科学技术发展计划扶持资金	淄科发【2014】54号	150,000.00

2014 年度经济发展突出贡献企业奖励	王发【2015】6 号	30,000.00
省级服务业（外经贸和商贸流通）发展专项资金（出口信用保险保费补助）	淄财企指【2015】67 号	32,200.00
2015 年度中央外经贸发展专项资金（出口信用保险保费补贴）	淄财企指【2015】121 号	32,139.00
2014 年度周村区专利发展资助资金	周科字【2015】9 号	3,000.00
产品研发及节能减排扶持资金	周政字【2015】40 号	7,921,200.00
2015 年度市级鼓励外经贸发展专项资金	淄财企指【2015】178 号	131,700.00
节能降耗专项资金	淄政办发【2007】31 号	20,000.00
2015 年省级第三季度出口信用保险保费补助资金	淄财企指【2015】166 号	2,400.00
2015 年市重点引智项目资助经费	淄人社字【2015】354 号	50,000.00
失业保险稳岗补贴	鲁人社发【2015】55 号	91,850.00
淄博市一次性创业补贴和一次性创业岗位开发补贴	淄人社字【2014】159 号	98,000.00
省级安全生产资金	莱财企指【2015】29 号	100,000.00
新兴产业和重点行业发展专项资金	淄财企指【2011】64 号、淄财企指【2013】26 号	180,000.00
2012 年淄博市中小企业发展专项资金	淄财企指【2012】92 号	30,000.00
合 计		9,506,490.41

2014 年度

项目名称	拨款文号	金额
科学技术发展补助经费	淄科发【2013】56 号	100,000.00
循环经济及节能专项资金	莱财企指【2014】9 号	86,000.00
新兴产业和重点行业发展专项资金	淄财企指【2011】64 号、淄财企指【2013】26 号	135,000.00
2012 年淄博市中小企业发展专项资金	淄财企指【2012】92 号	15,000.00
政策扶持资金	周政发【2014】22 号	3,000,000.00
社保补贴及岗位补贴	鲁人社发【2012】47 号	73,348.74
2014 年淄博市科学技术发展计划扶持资金	淄科发【2014】54 号	150,000.00
2014 年出口信用保险费补助资金	淄财企指【2014】52 号	42,739.00
2014 年度中小企业国际市场开拓资金	淄财企指【2014】39 号	11,000.00
合 计		3,613,087.74

2013 年度

项目名称	拨款文号	金额
节能先进企业奖	周节办字【2012】27 号	20,000.00
创新成长型工业企业税收增长补助资金	淄财企【2013】42 号	912,500.00

新兴产业和重点行业发展专项资金	莱财企指【2013】66号	1,000,000.00
2012年市重大项目贷款贴息	淄发改发【2013】306号	2,970,000.00
社保补贴及岗位补贴	鲁人社发【2012】47号	131,966.00
企业上市专项扶持资金	鲁财企指【2012】86号	350,000.00
合 计		5,384,466.00





营业执照

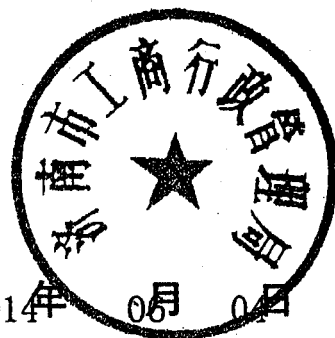
(副本)

注册号 370100300033688

名称	山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	济南市历下区经十路13777号中润世纪广场18栋1201室
执行事务合伙人	王晖
成立日期	2013年04月23日
合伙期限	2013年04月23日至2033年04月22日
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。(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)



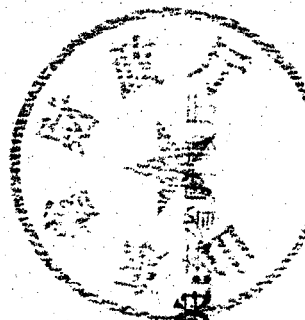
登记机关



2014年 06月 04日

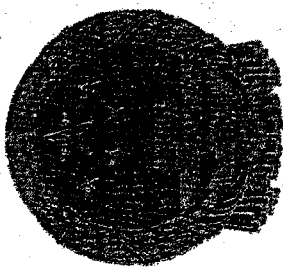
说明

- 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



2000 年 月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 山东海信会计师事务所
特殊普通合伙

主任会计师: 王 西

办公场所: 济南市经一路135号

中润世纪广场B8栋1211室

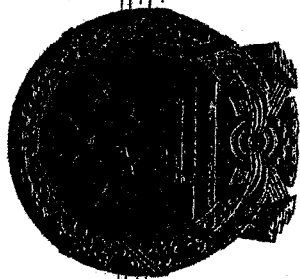
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 37010000

注册资本(出资额): 5000 万元

批准设立文号: 鲁财会协字(2000) 63 号

批准设立日期: 2000 年 07 月 29 日



证书序号: 000386

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
山东和信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 王晖



证书号: 49

发证时间: 五

证书有效期至: 二〇一七年五月 四日



姓 名 **罗炳勤**
 Full name _____
 性 别 **男**
 Sex _____
 出生日期 **1965-04-02**
 Date of birth _____
 工作单位 **山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)**
 Working unit _____
 身份证号码 **372801650402211**
 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: **370900010008**
 No. of Certificate

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

发证日期: **2000 年 08 月 01 日**
 Date of Issuance

年 月 日
 / /



姓 刘凤文
Full name
性 男
Sex
出生 1986-10-29
Date of birth
工作 山东天恒信有限责任会计师事务所济南分所
Working unit
身份证 370725198610290419
Identity card No.

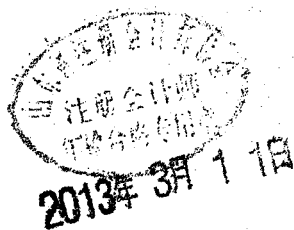
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from 山东天恒信有限责任会计师事务所济南分所



同意调入
Agree the holder to be transferred to

合并改名为
山东和信会计师事务所
(特殊普通合伙) 济南分所
转入协会盖章
2013年8月8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.

2012年度任职资格检查合格

证书编号: 370900010126
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一〇年九月十日
Date of issuance

2016年3月10日