

南京三超新材料股份有限公司

非经常性损益审核报告

天衡专字（2017）00094 号



0000201702000580

报告文号：天衡专字[2017]00094号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

# 非经常性损益审核报告

天衡专字（2017）00094 号

南京三超新材料股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的南京三超新材料股份有限公司（以下简称“南京三超”）2014 年度、2015 年度及 2016 年度的非经常性损益明细表（以下简称非经常性损益明细表）。南京三超管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《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）》的规定，编制非经常性损益明细表。我们的责任是在实施审核工作的基础上对非经常性损益明细表发表审核意见。

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》计划和实施审核工作，以合理确信非经常性损益明细表是否不存在重大错报。审核工作包括在我们对申报财务报表审计的基础上，评价非经常性损益明细表的整体反映。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理基础。

我们认为，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证监会公告（2008）43 号《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。

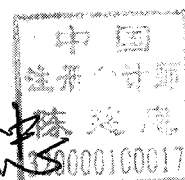
本审核报告仅供南京三超向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行股票使用，未经本所书面同意，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

陈建忠



中国注册会计师：

吴丹



南京三超新材料股份有限公司

最近三年非经常性损益明细表

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

| 非经常性损益明细项目                                                                              | 注释 | 2016年度       | 2015年度       | 2014年度      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------|--------------|-------------|
| 非流动资产处置损益                                                                               | 1  | 1,327,853.68 | 1,275,385.60 | -10,940.94  |
| 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（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）                                           | 2  | 3,672,069.09 | 3,424,703.79 | 847,629.21  |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                                   | 3  |              | 365,166.66   |             |
| 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                                                                                  | 4  | -193,309.14  |              |             |
| 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 | 5  |              |              | 1,515.48    |
| 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                                                                      | 6  | -76,535.57   | -161,545.87  | -122,320.28 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       |    |              |              |             |
| 合 计                                                                                     |    | 4,730,078.06 | 4,903,710.18 | 715,883.47  |
| 所得税影响金额                                                                                 |    | -719,083.48  | -718,601.76  | -107,821.67 |
| 少数股东损益影响金额                                                                              |    |              | 6.28         | 270.07      |
| 非经常性损益净额（归属于母公司股东的净利润部分）                                                                |    | 4,010,994.58 | 4,185,114.70 | 608,331.87  |

公司法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：周海鑫

会计机构负责人：钱素娟

邹余耀

周海鑫

钱素娟

# 南京三超新材料股份有限公司

## 最近三年的非经常性损益明细表附注

### 一、非经常性损益明细表编制基础

南京三超新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）以经审计后最近三年财务报表为基础，遵照中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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，编制最近三年的非经常性损益明细表。

### 二、非经常性损益认定标准

非经常性损益是指与本公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对本公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。

本公司在认定非经常性损益时，综合考虑相关损益同本公司正常经营业务的关联程度以及可持续性，结合自身实际情况做出合理判断。

### 三、非经常性损益项目注释

#### 1、处置非流动资产损益

| 项 目             | 2016 年度      | 2015 年度      | 2014 年度    |
|-----------------|--------------|--------------|------------|
| 处置固定资产          | 1,327,853.68 | 1,251,749.10 | -10,940.94 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 |              | 23,636.50    |            |
| 合 计             | 1,327,853.68 | 1,275,385.60 | -10,940.94 |

#### 2、计入当期损益的政府补助

| 主要项目                | 2016 年度      | 2015 年度      | 2014 年度    | 备注    |
|---------------------|--------------|--------------|------------|-------|
| 小微企业扶持资金            |              | 50,000.00    | 100,000.00 | [注 1] |
| 清洁生产补助              | 20,000.00    |              |            | [注 2] |
| 中小企业国际市场开拓资金        |              | 5,000.00     | 20,300.00  | [注 3] |
| 省科技成果转化专项资金         | 1,788,500.00 | 2,500,000.00 |            | [注 4] |
| 企业利用资本市场融资补贴和奖励资金   | 1,000,000.00 | 400,000.00   |            | [注 5] |
| 科技创新与技术进步奖励         |              | 180,000.00   |            | [注 6] |
| 南京市 2014 年度科技创新券    | 50,393.09    | 50,393.09    | 500,268.51 | [注 7] |
| 江宁区中小企业技术创新基金资助——化学 | 20,000.00    | 20,000.00    | 20,000.00  | [注 8] |

| 主要项目                                         | 2016 年度      | 2015 年度      | 2014 年度    | 备注     |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|------------|--------|
| 机械研磨用金刚石修整器项目                                |              |              |            |        |
| 江宁区中小企业技术创新基金资助--硅片精密切割技术金刚石丝锯项目             | 121,560.70   | 121,560.70   | 121,560.70 | [注 9]  |
| 江宁区中小企业技术创新基金资助--百纳米级超细金刚石线锯项目               | 20,000.00    | 20,000.00    | 60,000.00  | [注 10] |
| 中小微企业技术改造补助                                  | 5,000.00     | 5,000.00     | 5,000.00   | [注 11] |
| 2013 年度新兴产业资金项目补助                            | 30,000.00    | 30,000.00    | 15,000.00  | [注 12] |
| 2015 年度新兴产业资金项目补助--超精细切片用金刚石线的研发及产业化         | 100,000.00   | 25,000.00    |            | [注 13] |
| 2015 年南京市新兴产业引导专项资金--复合镀高性能金刚石线扩产改造项目        | 120,000.00   | 10,000.00    |            | [注 14] |
| 南京市 2015 年度科技公共平台科技经费--南京市高精度切割及磨削工具工程技术研究中心 | 15,000.00    | 1,250.00     |            | [注 15] |
| 2015 年度江宁区科技型中小企业技术创新专项资金--蓝宝石抛光垫修整砂轮        | 2,500.00     |              |            | [注 16] |
| 2016 年第一批科技发展计划及项目费用--金刚石线生产提速改造项目           | 6,000.00     |              |            | [注 17] |
| 稳岗补贴                                         | 78,615.30    |              |            | [注 18] |
| 科技创新与技术进步奖励                                  | 150,000.00   |              |            | [注 19] |
| 科技型中小企业奖励                                    | 50,000.00    |              |            | [注 20] |
| 科技创新定额补助                                     | 90,000.00    |              |            | [注 21] |
| 其他与收益相关的政府补助                                 | 4,500.00     | 6,500.00     | 5,500.00   |        |
| 合计                                           | 3,672,069.09 | 3,424,703.79 | 847,629.21 |        |

注 1、根据南京市江宁区人民政府江宁政发[2012]375 号《江宁区扶持中小微企业加快发展的若干政策》，公司 2014 年度、2015 年度收到南京市江宁区财政局拨付的小微企业扶持资金补贴款 100,000.00 元、50,000.00 元。

注 2：根据南京市江宁区人民政府江宁政发[2012]375 号《江宁区扶持中小微企业加快发展的若干政策》，公司 2016 年度收到南京市江宁区财政局拨付的清洁生产补贴款 20,000.00 元。

注 3：根据江苏省财政厅、江苏省商务厅苏财规[2010]24 号《江苏省实施〈中小企业国际市场开拓资金管理办法〉细则（试行）》，公司 2014 年度、2015 年度收到南京市江宁区财政局拨付的中小企业国际市场开拓资金补贴款 20,300.00 元、5,000.00 元。

注 4：根据南京市科学技术委员会、南京市财政局宁科[2015]217 号、宁财教[2015]774 号《关于转下省 2015 年企业创新与成果转化专项资金和科学经费指标的通知（第九批）》，

公司 2015 年度收到南京市财政局拨付的省科技成果转化专项资金 8,000,000.00 元,其中与资产相关的政府补助 5,500,000.00 元,与收益相关的政府补助 2,500,000.00 元;公司 2016 年度收到南京市财政局拨付的省科技成果转化专项资金 2,000,000.00 元。2015 年度计入营业外收入的与收益相关的政府补助为 2,500,000.00 元,2016 年度计入营业外收入的与资产相关的政府补助为 550,000.00 元、与收益相关的政府补助为 1,238,500.00 元。

注 5: 根据南京市金融发展办公室、南京市财政局、南京市发展和改革委员会宁金融办资[2015]13 号、宁财外金[2015]644 号、宁发改财金字[2015]452 号《关于拨付 2015 年第一批企业利用资本市场融资补贴和奖励资金的通知》,公司 2015 年度收到南京市江宁区财政局拨付的企业利用资本市场融资补贴和奖励资金 400,000.00 元。根据南京市金融发展办公室、南京市财政局、南京市发展和改革委员会宁金融办资[2016]6 号、宁财金[2016]325 号、宁发改财金字[2016]278 号《关于拨付 2015 年第二批企业利用资本市场融资补贴和奖励资金的通知》,公司 2016 年度收到南京市江宁区财政局拨付的企业利用资本市场融资补贴和奖励资金 1,000,000.00 元。

注 6: 公司 2015 年 1 月收到南京市江宁区淳化街道企业服务中心支付的科技创新技术进步奖励 180,000.00 元。

注 7: 根据南京市科学技术委员会、南京市财政局宁科[2014]222 号、宁财教[2014]729 号《关于下达南京市 2014 年度科技创新券计划的通知》,公司 2014 年度收到南京市财政局拨付的创新券兑现补贴 1,000,000.00 元,其中与资产相关的政府补助 503,930.91 元,与收益相关的政府补助 496,069.09 元。2014 年度计入营业外收入的与资产相关的政府补助为 4,199.42 元,与收益相关的政府补助为 496,069.09 元。2015 年度、2016 年度计入营业外收入的与资产相关的政府补助为 50,393.09 元、50,393.09 元。

注 8: 根据江宁区科学技术局《江宁区科技型中小企业技术创新专项基金管理办法(试行)》,公司 2012 年度、2013 年度收到南京市江宁区财政局拨付的化学机械研磨用金刚石修整器项目技术创新基金补贴 140,000.00 元、60,000.00 元,均为与资产相关的政府补助。2014 年度、2015 年度、2016 年度计入营业外收入的与资产相关的政府补助为 20,000.00 元、20,000.00 元、20,000.00 元。

注 9: 根据江宁区科学技术局《江宁区科技型中小企业技术创新专项基金管理办法(试行)》,公司 2008 年度、2009 年度、2011 年度、2013 年度分别收到南京市江宁区财政局拨付的硅片精密切割技术金刚石丝锯项目技术创新基金补贴 245,000.00 元、420,000.00 元、

105,000.00 元、330,000.00 元，均为与资产相关的政府补助。2014 年度、2015 年度、2016 年度计入营业外收入的与资产相关的政府补助为 121,560.70 元、121,560.70 元、121,560.70 元。

注 10: 根据江宁区科学技术局《江宁区科技型中小企业技术创新专项基金管理办法(试行)》，公司 2013 年度、2014 年度收到南京市江宁区财政局拨付的百纳米级超细金刚石线锯项目技术创新基金补贴 140,000.00 元、60,000.00 元，均为与资产相关的政府补助。2014 年度、2015 年度、2016 年度计入营业外收入的与资产相关的政府补助为 60,000.00 元、20,000.00 元、20,000.00 元。

注 11: 根据南京市江宁区人民政府江宁政发[2012]375 号《江宁区扶持中小微工业企业加快发展的若干政策》，公司 2013 年度收到南京市江宁区财政局拨付的中小微企业技术改造补助 50,000.00 元，为与资产相关的政府补助。2014 年度、2015 年度、2016 年度计入营业外收入的与资产相关的政府补助为 5,000.00 元、5,000.00 元、5,000.00 元。

注 12: 公司 2013 年度收到南京市江宁区财政局拨付的 2013 年度区新兴产业项目补助 300,000.00 元，为与资产相关的政府补助。2014 年度、2015 年度、2016 年度计入营业外收入的与资产相关的政府补助为 15,000.00 元、30,000.00 元、30,000.00 元。

注 13: 公司 2015 年度收到南京市江宁区财政局拨付的 2015 年度区新兴产业项目补助 1,000,000.00 元，为与资产相关的政府补助。2015 年度、2016 年度计入营业外收入的与资产相关的政府补助为 25,000.00 元、100,000.00 元。

注 14: 根据南京市经济和信息化委员会、南京市财政局宁经信投资[2015]306 号、宁财企[2015]688 号《关于下达 2015 年南京新兴产业引导专项资金项目及资金计划的通知》，公司 2015 年度收到南京市江宁区财政局拨付的 2015 年市新兴产业引导专项资金 1,200,000.00 元，为与资产相关的政府补助。2015 年度、2016 年度计入营业外收入的与资产相关的政府补助为 10,000.00 元、120,000.00 元。

注 15: 根据南京市科学技术委员会、南京市财政局宁科[2015]242 号、宁财教[2015]836 号《关于下达南京市 2015 年度科技公共平台专项计划及科技经费指标的通知(第一批)》，公司 2015 年度收到南京市江宁区财政局拨付的南京市 2015 年度科技公共平台科技经费 150,000.00 元，为与资产相关的政府补助。2015 年度、2016 年度计入营业外收入的与资产相关的政府补助为 1,250.00 元、15,000.00 元。

注 16：公司 2015 年度、2016 年度分别收到南京市江宁区财政局拨付的 2015 年度江宁区科技型中小企业技术创新专项资金 70,000.00 元、30,000.00 元，均为与资产相关的政府补助。2016 年度计入营业外收入的与资产相关的政府补助为 2,500.00 元。

注 17：公司 2016 年度收到南京市江宁区财政局拨付的 2016 年第一批科技发展计划及项目费用 120,000.00 元，均为与资产相关的政府补助。2016 年度计入营业外收入的与资产相关的政府补助为 6,000.00 元。

注 18：公司 2016 年 6 月收到南京市社会保险管理中心支付的 2015 年度稳岗补贴 78,615.30 元。

注 19：公司 2016 年 1 月收到江宁区人民政府淳化街道办事处支付的技术创新技术改造补助 150,000.00 元。

注 20：公司 2016 年 12 月收到南京市江宁区财政局拨付的战略新兴产业发展引导资金 50,000.00。

注 21：公司子公司江苏三超金刚石工具有限公司 2016 年 9 月、2016 年 12 月分别收到句容市财政局拨付的句容市科技创新活动定额补助经费 80,000.00 元、10,000.00 元。

### 3、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费

| 项 目 | 2016 年度 | 2015 年度    | 2014 年度 |
|-----|---------|------------|---------|
| 刘建勋 |         | 365,166.66 |         |
| 合 计 |         | 365,166.66 |         |

### 4、债务重组损益

| 单 位          | 2016 年度     | 2015 年度 | 2014 年度 |
|--------------|-------------|---------|---------|
| 英利能源（中国）有限公司 | -193,309.14 |         |         |
| 合 计          | -193,309.14 |         |         |

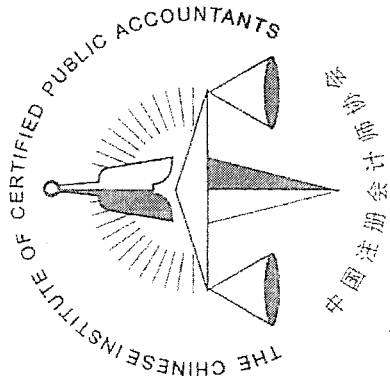
5、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益

| 项 目      | 2016 年度 | 2015 年度 | 2014 年度  |
|----------|---------|---------|----------|
| 股票交易投资收益 |         |         | 1,515.48 |
| 合 计      |         |         | 1,515.48 |

6、其他营业外收支净额

| 项 目                            | 2016 年度    | 2015 年度     | 2014 年度     |
|--------------------------------|------------|-------------|-------------|
| 赔偿收入                           |            |             |             |
| 其他                             | 19,033.94  | 56,673.52   | 11,055.00   |
| 其他营业外收入合计                      | 19,033.94  | 56,673.52   | 11,055.00   |
| 各项基金                           |            | 41.53       | 13,813.26   |
| 捐赠支出                           | 17,500.00  | 92,993.00   | 59,500.00   |
| 滞纳金、交通罚款、行政罚款支出                | 501.87     | 73,361.04   | 117.14      |
| 其他支出                           | 77,567.64  | 51,823.82   | 59,944.88   |
| 其他营业外支出合计                      | 95,569.51  | 218,219.39  | 133,375.28  |
| 其他营业外收支净额<br>(正数表示净收入、负数表示净支出) | -76,535.57 | -161,545.87 | -122,320.28 |





2016年5月5日

吴舟(320000100152)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会

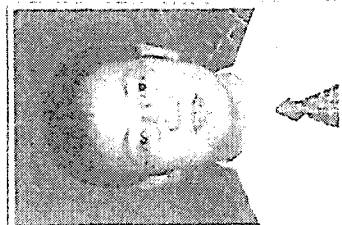
吴舟(320000100152)  
您已通过2015年年检  
江苏省注册会计师协会

This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书年检合格，继续有效一年。

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

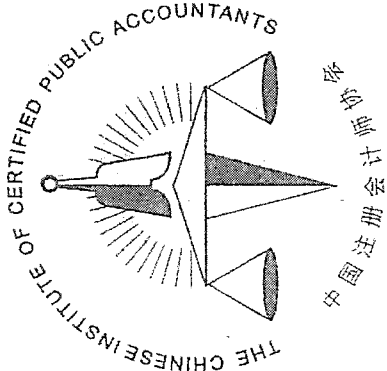
|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| 姓名                | 吴舟                 |
| Full name         |                    |
| 性别                | 男                  |
| Sex               |                    |
| 出生日期              | 1983-02-08         |
| Date of birth     |                    |
| 工作单位              | 天衡会计师事务所有限公司       |
| Working unit      |                    |
| 身份证号码             | 320125198302080012 |
| Identity card No. |                    |



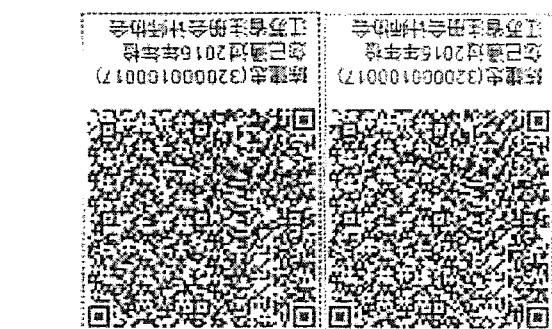
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Provincial Institute of CPAs

证书编号: 320000100152  
No. of Certificate: 320000100152

2013 年 03 月 31日  
In 31E



年 月 日



This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

陈建忠

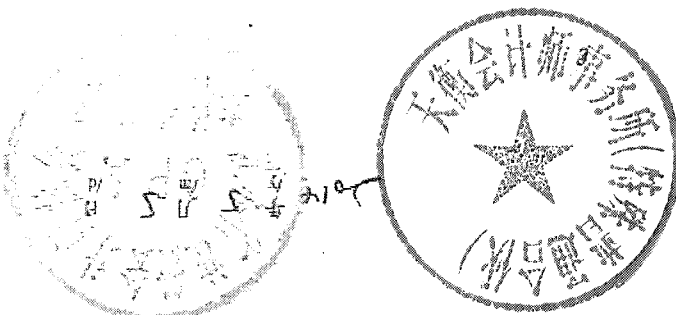
姓 Full name  
性 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.

男

1962-11-25

江苏天衡会计师事务所

320103621125101



This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

## 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》。

## 会计师事务所 执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 余瑞玉

办公场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 32000010

注册资本(出资额): 1000万元

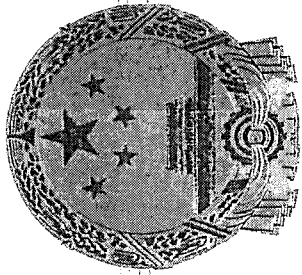
批准设立文号: 苏财会[2013]50号

批准设立日期: 2013-09-09

发证机关:

二〇一三年九月一日

中华人民共和国财政部制

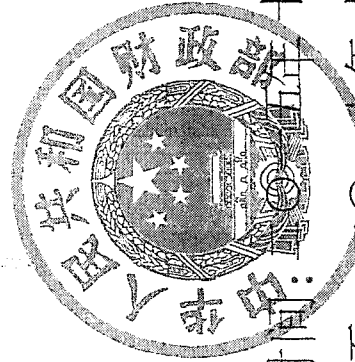


证书序号: 000430

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

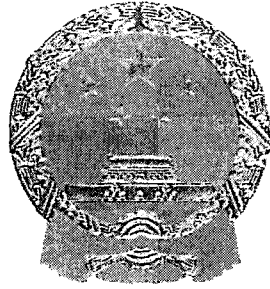
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
天衡会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余瑞玉



40

发证时间: 二〇一七年十二月九日  
证书有效期至: 二〇一七年十二月九日



编号 320000000201610120046

# 营业执照

统一社会信用代码 913200000831585821

名称 天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

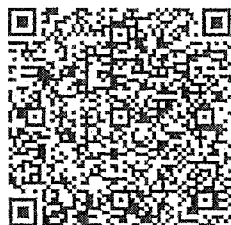
主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

执行事务合伙人 余瑞玉 狄云龙 荆建明 汤加全 虞丽新 郭澳 骆竞 宋朝晖 吴梅生 谈建忠 陆以平 陈惠珍

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至2033年10月31日

经营范围 审查企业会计报表，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

请于每年1月1日至6月30日履行年报公示义务

2016 年10 月12 日