

湖南泰嘉新材料科技股份有限公司
非经常性损益及净资产收益率和每股收益
专项审核报告
天职业字[2019]11540 号

目 录

非经常性损益及净资产收益率和每股收益专项审核报告	1
非经常性损益明细表	3
净资产收益率和每股收益明细表	4

非经常性损益及净资产收益率和每股收益专项审核报告

天职业字[2019]11540 号

湖南泰嘉新材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的湖南泰嘉新材料科技股份有限公司（以下简称“泰嘉股份”）2018 年度、2017 年度、2016 年度非经常性损益明细表、净资产收益率和每股收益明细表（以下简称“明细表”）进行了专项审核。

一、管理层的责任

编制和公允列报明细表是泰嘉股份管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则及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）》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算和披露》（2010 年修订）的规定编制明细表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使明细表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（3）提供真实、合法、完整的审核资料。

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。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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述明细表是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作过程中，我们实施了我们认为必要的审核程序，选择的程序取决于我们的职业判断。我们相信，我们的审核工作为发表专项审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，泰嘉股份编制的 2018 年度、2017 年度、2016 年度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）》，公允反映了泰嘉股份 2018 年度、2017 年度、2016 年度非经常性损益情况；泰嘉股份编制的 2018 年度、2017 年度、2016 年度净资产收益率和每股收益明

非经常性损益及净资产收益率和每股收益专项审核报告(续)

天职业字[2019]11540 号

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编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算和披露》(2010年修订)的规定,公允反映了泰嘉股份2018年度、2017年度、2016年度净资产收益率和每股收益情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供泰嘉股份向中国证券监督管理委员会申请发行可转换债券之目的使用,未经本事务所书面同意,不得用于其他任何目的。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



非经常性损益明细表

编制单位：湖南泰嘉新材料科技股份有限公司

单位：人民币元

内 容	2018年度	2017年度	2016年度
(1) 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	-13,534.86	216,044.46	-148,680.55
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
(3) 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	7,261,562.63	5,573,899.72	3,521,695.74
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	25,026.00	1,500.00	
(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	7,796,066.25	5,198,246.75	
(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	-58,550.72		-75,161.31
(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) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		32,008.83	300,000.00
(16) 对外委托贷款取得的损益			
(17) 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			
(18) 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			
(19) 受托经营取得的托管费收入			
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,022,516.38	-1,774,702.91	-34,921.47
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益合计	13,988,052.92	9,246,996.85	3,562,932.41
减：所得税影响金额	2,097,656.18	1,391,403.93	534,439.86
扣除所得税影响后的非经常性损益	11,890,396.74	7,855,592.92	3,028,492.55
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	11,890,396.74	7,855,592.92	3,028,492.55
归属于少数股东的非经常性损益			

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

净资产收益率和每股收益明细表

编制单位：湖南泰嘉新材料科技股份有限公司

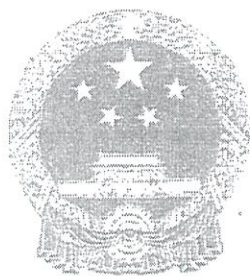
单位：人民币元

年度	项目	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
2018年度	归属于公司普通股股东的净利润	8.75	0.40	0.40
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.88	0.31	0.31
2017年度	归属于公司普通股股东的净利润	8.80	0.37	0.37
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.44	0.31	0.31
2016年度	归属于公司普通股股东的净利润	10.53	0.39	0.39
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.75	0.36	0.36

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

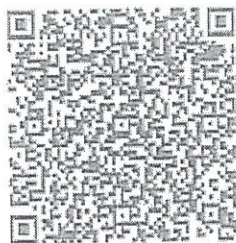


营业执照

(副本) (15-1)

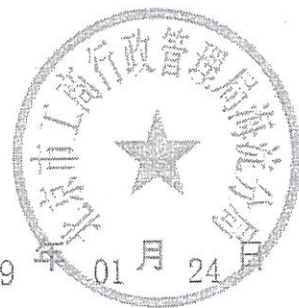
统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
执行事务合伙人 邱靖之
成立日期 2012年03月05日
合伙期限 2012年03月05日至 长期
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;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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



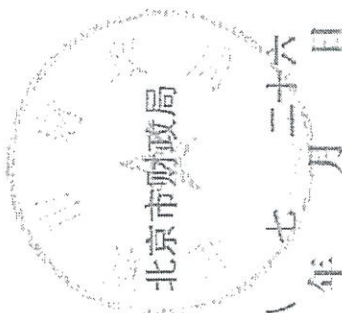
2019 年 01 月 24 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统
报送上一年度年度报告并公示。

证书序号:0000175

说明

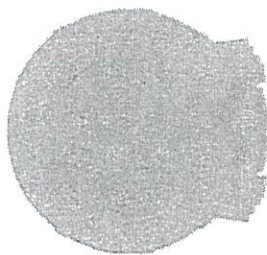
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

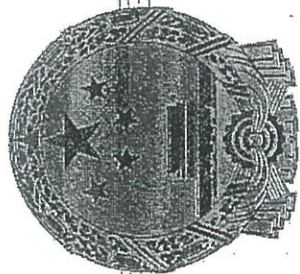
执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



证书序号: 000406

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
天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇一〇年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十八日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2019]199号

业务报告签字授权委托书

授权人

姓名：邱靖之先生

被授权人

姓名：刘智清先生

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会【2001】1035号）中“合伙会计师事务所出具的审计报告、验资报告、盈利预测审核报告等具有法定证明力的业务报告，应当由一名对审计项目负最终复核责任的合伙人和一名负责该项目的注册会计师签名盖章”的规定以及本所制度，授权人授权被授权人在所担任项目负责合伙人的项目上作为执行事务合伙人，负最终复核责任，并在出具的业务报告上签名盖章。

被授权人应按照中国注册会计师执业准则和天职国际业务规范体系的规定履行职责。

授权期间：2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

特此委托。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（盖章）



授权人（签字）：

邱靖之

被授权人（签字）：

刘福清

日期：二〇一九年一月一日



姓名: 周志清
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1965.11.02
Date of birth: _____
工作单位: 湖南湘水会计师事务所
Working unit: _____
身份证号码: 430300196511020016
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.



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

430300020016

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1989年 08 月 01 日

2012年 07 月 27 日



姓 名 _____
Full name 杨理
性 别 _____
Sex 女
出生日期 1992-01-15
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普
通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号 430521199201155443
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.

日
月
年

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: 110101504941
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 23 日
Date of Issuance



日
月
年