

目 录

一、最近三年加权平均净资产收益率及 非经常性损益的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、最近三年加权平均净资产收益率表·····	第 3—5 页
三、最近三年非经常性损益明细表·····	第 6—7 页
四、最近三年非经常性损益明细表附注·····	第 8—12 页

关于江苏长海复合材料股份有限公司 最近三年加权平均净资产收益率及非经常性损益 的鉴证报告

天健审〔2020〕7654号

江苏长海复合材料股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的江苏长海复合材料股份有限公司（以下简称长海股份公司）管理层编制的 2017—2019 年度加权平均净资产收益率表和非经常性损益明细表及其附注（以下简称加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供长海股份公司发行可转换公司债券时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为长海股份公司发行可转换公司债券的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

长海股份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编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》和《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）》的规定编制加权平均净资产收益率表及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长海股份公司管理层编制的加权

平均净资产收益率表及非经常性损益明细表独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

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，长海股份公司管理层编制的加权平均净资产收益率表及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发布的《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及披露》和《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，如实反映了长海股份公司 2017—2019 年度加权平均净资产收益率及非经常性损益情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：沈培强

中国·杭州

中国注册会计师：韩熙

二〇二〇年六月十七日

最近三年加权平均净资产收益率表

编制单位：江苏长海复合材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	289,454,124.15	263,080,308.14	201,940,488.27
非经常性损益	B	18,123,885.10	26,165,932.82	31,251,792.49
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	271,330,239.05	236,914,375.32	170,688,695.78
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	2,474,138,827.77	2,408,091,552.15	2,269,894,581.82
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	85,036,620.98	196,733,584.20	63,674,411.40
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	[注 1]	[注 2]	7
其他	少数股东投入成本与按照其新增持股比例计算应享有的常州海克莱化学有限公司公司可辨认净资产份额之间的差额调整资本公积	I1	24,925.79	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1		
	少数股东增资江苏长海船艇科技有限公司后,投入成本与按照其新增持股比例计算应享有的江苏长海船艇科技有限公司可辨认净资产份额之间的差额调整资本公积	I2	-324,374.11	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		11
	收购子公司天马集团少数股东股权导致净资产变动	I3		

	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3			11
报告期月份数		K	12	12	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	2,568,162,345.88	2,442,963,532.87	2,333,784,766.97
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	11.27%	10.77%	8.65%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	10.57%	9.70%	7.31%

[注 1]：2019 年回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产情况如下：

(1) 股份回购

回购情况	当月股数	当月回购金额	减少股份次月起至报告期期末的累计月数	加权净资产
2019 年 1 月	388,200.00	3,296,545.18	11	3,021,833.08

(2) 现金分红

项目	分红月份	金额	现金分红次月起至报告期期末的累计月数	加权净资产
现金分红	2019 年 5 月	81,740,075.80	7	47,681,710.88

[注 2]：2018 年回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产情况如下：

(1) 股份回购

项次	回购情况	当月股数	当月回购金额	减少股份次月起至报告期期末的累计月数	加权净资产
第一次回购	2018 年 3 月	2,863,483.00	33,649,930.54	9	25,237,447.91
	2018 年 4 月	1,426,494.00	15,752,249.38	8	10,501,499.59
	2018 年 5 月	2,320,120.00	23,759,099.59	7	13,859,474.76

	2018年6月	1,606,300.00	16,050,009.54	6	8,025,004.77
	2018年7月	1,089,000.00	10,794,557.38	5	4,497,732.24
	小 计	9,305,397.00	100,005,846.43		
第二次回购	2018年8月	130,000.00	1,336,167.18	4	445,389.06
	2018年9月	1,372,000.00	13,502,251.92	3	3,375,562.98
	2018年10月	3,880,100.00	33,056,855.75	2	5,509,475.96
	2018年11月	240,000.00	1,883,664.66	1	156,972.06
	2018年12月	480,000.00	4,499,190.66		
	小 计	6,102,100.00	54,278,130.17		
合 计			154,283,976.60		71,608,559.33

(2) 现金分红

项 目	分红月份	金额	现金分红次月起至报告期末的累计月数	加权净资产
现金分红	2018年5月底	42,449,607.60	7	24,762,271.10

法定代表人：杨国文

主管会计工作的负责人：蔡志军

会计机构负责人：蔡志军

最近三年非经常性损益明细表

编制单位：江苏长海复合材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	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	223,796.05	7,089,653.47	264,906.57
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）	12,888,099.25	12,899,780.99	12,563,495.07
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			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
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	7,763,915.11	9,206,850.13	21,209,439.79
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	-372,739.17	564,886.56	1,758,059.71
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	20,503,071.24	29,761,171.15	35,795,901.14
减: 所得税费用(所得税费用减少以“-”表示)	2,153,932.42	3,451,126.75	4,394,057.02
少数股东损益	225,253.72	144,111.58	150,051.63
归属于母公司股东的非经常性损益净额	18,123,885.10	26,165,932.82	31,251,792.49

法定代表人: 杨国文

主管会计工作的负责人: 蔡志军

会计机构负责人: 蔡志军

江苏长海复合材料股份有限公司
最近三年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) 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. 2017 年度

项 目	金 额	说 明
残疾人超比例奖励金	28,320.00	
收到 2016 年度稳岗补贴	12,609.54	
收到市认定企业技术中心奖励资金	100,000.00	
常州高新区国内专利奖励	5,000.00	
稳岗补贴	139,488.62	
常州市新北区会计中心-2016 年度认定省级工程中心奖励	300,000.00	常新经发[2017]1 号、常新财企[2017]1 号
常州市新北区会计中心-奖励	200,000.00	常开工委[2017]7 号
财政局-科技进步奖	10,000.00	
常州市知识产权服务中心-2016 年国内发明专利维持资助	6,000.00	
知识产权奖励	200,000.00	苏财教[2017]42 号
常州市水资源服务中心-水费减免	73,312.56	
2016 年度技术标准奖励	570,000.00	常财工贸[2017]32 号、常质监发[2017]109 号
2017 年度技术标准奖励	63,000.00	
专利奖励	24,200.00	
2017 年节水技术措施项目奖励	90,000.00	
2016 年知识产权企业奖励	100,000.00	常新科[2017]33 号
遥观财政所工业奖励款	263,300.00	
财政所高新技术产品认定、企业知识产权奖励款	30,000.00	
财政所 2017 年外贸发展专项资金	150,000.00	常财工贸[2017]73 号、常财工贸[2017]74 号
财政所 2017 年商务发展专项资金	1,664,500.00	常财工贸[2017]84/109 号
财政所商标奖励资金	250,000.00	常财工贸[2016]252 号

2017 年度常州第一批科技发展计划项目奖励	300,000.00	常科发[2017]197 号
2016 年外经贸发展资金	49,000.00	
武进区司法局文化建设奖励款	10,000.00	
污水处理设备专项资金	30,000.00	递延收益摊销
2011 年常州市五大产业发展专项资金-做强做大政策兑现（7 万吨玻纤生产线拨款）	51,000.00	递延收益摊销
国家产业振兴和技术改造专项投资—中央预算内拨款（年产 7 万吨 E-CH 玻璃纤维生产线技改项目）	6,152,000.04	递延收益摊销（常财工贸（2012）14 号、发改办产业（2012）2735 号、苏发改办工业发（2012）1534 号、苏经信投资（2012）824 号、常经信投资（2012）347 号）
土地补偿金	29,378.40	递延收益摊销
转型升级专用设备补助	127,500.00	递延收益摊销（常经信投资（2014）337 号，常财工贸（2014）98 号）
特种玻璃纤维智能生产车间拨款收益	80,000.04	递延收益摊销
短切毡薄毡生产线拨款收益	61,500.00	递延收益摊销
节能和工业循环经济项目-节能改造项目	90,000.00	递延收益摊销
三位一体发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助款	611,666.65	递延收益摊销（常经信投资（2014）220 号、常财工贸（2014）50 号、常经信投资（2015）291 号）
2016 年中央财政节能减排资金补助	485,052.60	递延收益摊销（苏财建（2016）190 号）
玻纤制品生产线自动提升改造项目拨款收益	99,999.96	递延收益摊销
工业企业技改综合奖补	6,666.66	递延收益摊销
2017 年度省科技成果转化专项资金	100,000.00	递延收益摊销
小 计	12,563,495.07	

2. 2018 年度

项 目	金额	说明
省级财政奖励资金	194,500.00	苏财教（2017）192 号
常州市新北区财政局奖励	80,000.00	
2017 年度企业研究开发奖励	1,000,000.00	苏财教（2017）192 号
2016 年促进外经贸稳增长政策资金奖励	6,000.00	
新北区财政局 2017 重大项目提升奖励	200,000.00	常开工委（2018）2 号
2017 专利资助资金	13,600.00	
2018 年商务发展专项资金第一批进口贴息补助	29,900.00	
2018 年商务发展专项资金第一批出口信保补助	64,900.00	
2018 省级知识产权资金	4,000.00	
常州市新北区会计中心奖励	8,800.00	

技术改造综合奖励	100,000.00	苏财工贸(2018)383号
常州市新北区财政局节水技术奖励	30,000.00	
2017年巴黎国际建材展会补贴	35,400.00	
外经贸发展专项资金	20,000.00	
2017年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	800,000.00	2017常财工贸字231号
2018年商务发展专项资金	258,300.00	2018常财工贸字113号
股改上市奖励资金	1,000,000.00	常经金融[2017]25号
2017年商务发展专项资金	18,000.00	
2017专利资助资金	3,000.00	
2017年遥观镇经济奖励款	116,000.00	
2018年度常州经开区第一批科技发展计划资金	30,000.00	
2017年商务发展专项资金	56,700.00	
2018年商务发展资金	17,500.00	
省级工业和信息产业转型升级专项资金	190,000.00	苏财工贸[2018]383号
污水处理设备专项资金	30,000.00	递延收益摊销
2011年常州市五大产业发展专项资金-做强做大政策兑现(7万吨玻纤生产线拨款)	51,000.00	递延收益摊销
国家产业振兴和技术改造专项投资-中央预算内拨款(年产7万吨E-CH玻璃纤维生产线技改项目)	6,152,000.04	递延收益摊销(常财工贸(2012)14号、发改办产业(2012)2735号、苏发改办工业发(2012)1534号、苏经信投资(2012)824号、常经信投资(2012)347号)
土地补偿金	29,378.40	递延收益摊销
转型升级专项设备补助	127,500.00	递延收益摊销(常经信投资(2014)337号、常财工贸(2014)98号)
特种玻璃纤维智能生产车间拨款收益	80,000.04	递延收益摊销
短切毡薄毡生产线拨款收益	61,500.00	递延收益摊销
节能和工业循环经济项目-节能改造项目	90,000.00	递延收益摊销
三位一体发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助款	726,749.99	递延收益摊销(常经信投资(2014)220号、常财工贸(2014)50号、常经信投资(2015)291号、常经信综合(2018)105号)等)
2016年中央财政节能减排资金补助	485,052.60	递延收益摊销(苏财建(2016)190号)
玻纤制品生产线自动提升改造项目拨款收益	99,999.96	递延收益摊销
工业企业技改综合奖补	39,999.96	递延收益摊销
高性能玻纤/碳纤三维预成型体产业化专项资金	600,000.00	递延收益摊销(苏财教(2017)142号)
2018年度省科技成果转化专项资金	50,000.00	递延收益摊销(苏科计发(2018)34号)

小 计	12,899,780.99	
-----	---------------	--

3. 2019 年度

项 目	金 额	说 明
商务发展专项资金	1,188,800.00	苏财工贸[2019]179号、常商发[2019]374号
2018年新北区企业奖励	600,000.00	常新经发(2019)74号
研发费财政奖励	500,000.00	苏财教(2019)34号
新北区财政局省级财政奖励收入研发补贴	300,000.00	苏财教(2019)34号
税收贡献企业重大贡献奖	200,000.00	常开工委(2019)2号
2018年新北区促进实体经济发展政策专项资金	200,000.00	常新经企(2019)19号
稳岗补贴	115,576.78	
低碳示范单位奖励资金	100,000.00	常经经发[2019]12号
经开区第二批科技发展计划项目补贴款	100,000.00	
市级节水技术项目补助经费	90,000.00	常水资(2019)38号
节水技术措施奖励	70,000.00	常水资(2019)58号
科技创新奖等	70,000.00	
度遥观镇经济奖励发展贡献奖	60,000.00	
中小企业开拓国际市场项目补助	59,000.00	
专利奖励	36,900.00	
江苏常州滨江经济开发区奖励金	32,000.00	常滨委(2019)11号
经开区第一批科技发展奖	10,000.00	常经科[2019]5号
常州市新北区财政局中小开项目奖励	6,000.00	
知识产权专项资金	3,500.00	
商标品牌奖励	2,000.00	常高新市管(2018)93号
污水处理设备专项资金	30,000.00	递延收益摊销
2011年常州市五大产业发展专项资金-做强做大政策兑现(7万吨玻纤生产线拨款)	51,000.00	递延收益摊销
国家产业振兴和技术改造专项投资—中央预算内拨款(年产7万吨E-CH玻璃纤维生产线技改项目)	6,152,000.04	递延收益摊销(常财工贸(2012)14号、发改办产业(2012)2735号、苏发改办工业发(2012)1534号、苏经信投资(2012)824号、常经信投资(2012)347号)
土地补偿金	29,378.40	递延收益摊销
转型升级专项设备补助	127,500.00	递延收益摊销(常经信投资(2014)337号、常财工贸(2014)98号)
特种玻璃纤维智能生产车间拨款收益	80,000.04	递延收益摊销
短切毡薄毡生产线拨款收益	61,500.00	递延收益摊销
节能和工业循环经济项目-节能改造项目	90,000.00	递延收益摊销

三位一体发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助款	1,197,891.44	递延收益摊销（常经信投资〔2014〕220号、常财工贸〔2014〕50号、常经信投资〔2015〕291号、常经信综合〔2018〕105号）等）
2016年中央财政节能减排资金补助	485,052.63	递延收益摊销（苏财建〔2016〕190号）
玻纤制品生产线自动提升改造项目拨款收益	99,999.96	递延收益摊销
工业企业技改综合奖补	39,999.96	递延收益摊销
高性能玻纤/碳纤三维预成型产业化专项资金	600,000.00	递延收益摊销（苏财教〔2017〕142号）
2018年度省科技成果转化专项资金	100,000.00	递延收益摊销（苏科计发〔2018〕34号）
小计	12,888,099.25	

（二）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

项目	2019年度	2018年度	2017年度
远期锁汇交割损益及公允价值变动	2,330,266.17	-380,132.60	-2,674,725.21
理财产品及结构性存款收益	5,433,648.94	9,586,982.73	23,884,165.00
合计	7,763,915.11	9,206,850.13	21,209,439.79

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

无其他符合非经常性损益定义的损益项目。

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。

江苏长海复合材料股份有限公司

二〇二〇年六月十七日