

辽宁东和新材料股份有限公司 非经常性损益的专项审核报告

亚会核字（2022）第 01120014 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年十月二十四日





关于辽宁东和新材料股份有限公司 非经常性损益的专项审核报告

亚会核字（2022）第 01120014 号

辽宁东和新材料股份有限公司全体股东：

我们在审计了辽宁东和新材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）2022年1-6月财务报表以及财务报表附注的基础上，对后附贵公司编制的“《辽宁东和新材料股份有限公司非经常性损益表》及附注”（以下简称“非经常性损益表”）实施了专项审核。

一、管理层对非经常性损益表的责任

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非经常性损益表，并负责设计、实施和维护必要的内部控制，以使非经常性损益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非经常性损益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实施了审核工作。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非经常性损益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，以获取有关非经常性损益表金额和披露的审核证据。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非经常性损益表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与非经常性损益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，以及评价非经常性损益表的总体列报。

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，贵公司编制的《辽宁东和新材料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，公允反映了辽宁东和新材料股份有限公司2022年1-6月的非经常性损益情况。

四、其他说明

本专项审核报告仅供贵公司申请公开发行股票之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意本专项审核报告作为贵公司公开发行股票的必备文件，随其他申报材料一起上报中国证券监督管理委员会。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年十月二十四日

辽宁东和新材料股份有限公司

非经常性损益表及附注

一、非经常性损益表

填表人：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：人民币元

明细项目	2022年1-6月	2021年1-6月
(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；	292,041.98	17,600.00
(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；	1,718,215.87	184,723.09
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
(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；	-868,845.25	-169,859.14
(十五) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
(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；	-148,980.79	-88,271.61
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目；		
(二十二) 少数股东损益的影响数；	8,600.18	4,055.00
(二十三) 所得税的影响数；	181,527.65	-17,239.79
合计	802,303.98	-42,622.87

单位负责人：


印胜

主管会计工作负责人：


林欣

会计机构负责人：


林欣

二、附注

(一) 重大非经常性损益项目说明

1、(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；

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
固定资产处置收益	292,041.98	17,600.00

2、(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；

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
工业结构调整专项资金摊销	118,000.00	118,000.00
海城市财政局上市补助款	1,000,000.00	
海城市环保项目资金	37,442.87	37,442.83
贷款贴息项目款	312,500.00	
稳岗补贴	250,273.00	12,800.00
其他		16,480.26
合计	1,718,215.87	184,723.09

3、(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；

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
理财产品投资收益	80,547.95	196,116.86
远期结汇合同公允价值变动	-949,393.20	-365,976.00
合计	-868,845.25	-169,859.14

4、其他营业外收支

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
捐赠支出	-214,007.00	
罚款、赔款及滞纳金支出	-118,485.85	-93,249.44
其他支出	183,512.06	4,977.83
合计	-148,980.79	-88,271.61

2022年捐赠支出是抗击新冠疫情捐赠口罩。

三、其他说明

1、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

无。

2、根据自身正常经营业务的性质和特点将本规定列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的说明

报告期没有根据自身正常经营业务的性质和特点将本规定列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

辽宁东和新材料股份有限公司（盖章）





统一社会信用代码

911100000785632412

营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 周志军

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。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

登记机关



2022年11月09日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称： 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人： 周军
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010075
批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号：0017230

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：北京市财政局
二〇一三年五月二十日
中华人民共和国财政部制

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

天津齐峰会计师事务所
Tianjin Qifeng Accounting Firm

2014年2月17日
2014年2月17日

注册会计师协会
CPA

印章 of the transfer in favor of CPAs

12

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



社名 谢志云
Full name 谢志云
性别 女
Sex 女
出生日期 1975-06-25
Date of birth 1975-06-25
工作单位 柯北中君汇会计师事务所有限公司
Working unit 柯北中君汇会计师事务所有限公司
身份证号码 130102197508252129
Identity card No. 130102197508252129



注册会计师协会
中国注册会计师协会



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

转出协会盖章
CPA
2010年 3月 1日

转入协会盖章
CPA
2010年 3月 1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
CPA
2011年 6月 16日

转入协会盖章
CPA
2011年 6月 16日

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

转出协会盖章
CPA
2011年 6月 16日

转入协会盖章
CPA
2011年 6月 16日




年度检验
Annual Renewal Registration


本证书继续有效
This certificate is valid for mobility after
this renewal.

年度检验
Annual Renewal Registration

本证书继续有效
This certificate is valid for mobility after
this renewal.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会






姓名: 孙德中
Full name: Sun Dezhong

性别: 男
Sex: Male

出生日期: 1968-06-23
Date of birth: 1968-06-23

工作单位: 北京中审会计师事务所有限公司
Working unit: Beijing Zhongshen CPAs Co., Ltd.

身份证号码: 10107690623067
Identity card No.: 10107690623067



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

同意填入
Agree the holder to be transferred to



北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs



北京中审会计师事务所有限公司
Beijing Zhongshen CPAs Co., Ltd.

同意填入
Agree the holder to be transferred from



北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

转出
Transfer out



1. 转出单位(原单位)应在本申请表上加盖单位公章, 并由单位负责人签字。
2. 本申请表应由转出单位盖章, 并由单位负责人签字。
3. 转出单位(原单位)应在本申请表上加盖单位公章, 并由单位负责人签字。
4. 在本会网站上, 转出单位应在本申请表上加盖单位公章, 并由单位负责人签字。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year
after this renewal.




年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year
after this renewal.




年 月 日

