

华自科技股份有限公司净资产收益率及
非经常性损益明细表审核报告
天职业字[2022]7470 号

目 录

净资产收益率及非经常性损益明细表审核报告	1
净资产收益率及非经常性损益明细表	3

净资产收益率及非经常性损益明细表审核报告



天职业字[2022]7470 号

华自科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了华自科技股份有限公司（以下简称“华自科技”）2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度、2020年度、2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注的基础上，对后附的华自科技管理层编制的2021年度、2020年度及2019年度的净资产收益率（以下简称“净资产收益率表”）及2021年度、2020年度及2019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”）进行了专项审核。

一、管理层的责任

按照中国证券监督管理委员会印发的《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》（2010年修订）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）》（证监会公告[2008]43号）的有关规定，编制净资产收益率表和非经常性损益明细表，提供真实、合法、完整的审核证据是华自科技管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核业务，发表专项审核意见。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，计划和执行审核工作以对净资产收益率表、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，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

净资产收益率及非经常性损益明细表审核报告（续）

天职业字[2022]7470号

我们认为，后附的华自科技编制的2021年度、2020年度、2019年度净资产收益率表在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会印发的《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》（2010年修订）的规定编制。后附的华自科技编制的2021年度、2020年度、2019年度非经常性损益明细表在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会印发的《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]》（证监会公告[2008]43号）的规定编制。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供华自科技发行可转换债券时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本审核报告作为华自科技发行可转换债券的必备文件，随其他申报材料一起上报。

中国·北京
二〇二二年四月二十六日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

非经常性损益明细表

非经常性损益明细表			
编制单位：华自科技股份有限公司	金额单位：元		
非经常性损益明细	2021年度	2020年度	2019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	23,964.89	98,665.62	-138,965.69
(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	13,605,902.53	22,906,663.13	22,821,520.51
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
(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	710,333.41		31,470.66
(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	928,596.00	1,119,415.22	-676,300.51
(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	344,072.35	-32,065.57	37,403.85
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	29,431.00	13,000.00	26,000.00
(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	-623,576.97	331,917.59	1,489,464.92
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	570,114.76	-9,038,402.59	61,321,803.48
非经常性损益合计	15,588,837.97	15,399,193.40	84,912,397.22
减：所得税影响金额	2,523,082.34	2,043,638.61	12,859,348.78
扣除所得税影响后的非经常性损益	13,065,755.63	13,355,554.79	72,053,048.44
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	12,858,026.27	12,922,530.95	71,725,932.64
归属于少数股东的非经常性损益	207,729.36	433,023.84	327,115.80
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

加权平均净资产收益率

编制单位：华自科技股份有限公司			
项目	2021年度	2020年度	2019年度
年末归属于公司普通股股东的净资产	2,479,307,615.30	1,747,870,527.11	1,764,776,724.06
年末归属于公司普通股股东的加权平均净资产	1,888,413,373.37	1,772,789,551.86	1,712,095,770.41
年度归属于公司普通股股东的净利润	41,283,688.90	30,060,733.41	87,936,350.60
年度加权平均净资产收益率（%）	2.19	1.70	5.14
年度非经常性损益	12,858,026.27	12,922,530.95	71,725,932.64
年度扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28,425,662.63	17,138,202.46	16,210,417.96
年度扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率（%）	1.51	0.97	0.95
<p>加权平均净资产收益率计算：$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$</p> <p>其中：P分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP为归属于公司普通股股东的净利润；E₀为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i为报告期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_j为报告期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；M₀为报告期月份数；M_i为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E_k为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。</p>			
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	