

**国科天成科技股份有限公司**  
**非经常性损益明细表鉴证报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

国科天成科技股份有限公司非经常性损益明细表鉴证报告

非经常性损益明细表及说明

1-3

## 国科天成科技股份有限公司 非经常性损益明细表鉴证报告

致同专字（2024）第 110A008337 号

国科天成科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了国科天成科技股份有限公司（以下简称“国科天成公司”）2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的国科天成公司 2021 年度、2022 年度及 2023 年度的非经常性损益明细表及说明（以下简称“非经常性损益明细表”）执行了鉴证。

按照《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（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕65 号）的有关规定，编制上述非经常性损益明细表、提供真实、合法、完整的鉴证资料是国科天成公司管理层的责任，我们的责任是在执行鉴证程序的基础上对非经常性损益明细表提出鉴证结论。

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》的规定执行了鉴证工作。在鉴证过程中，我们结合国科天成公司的实际情况，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的鉴证程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为，后附的非经常性损益明细表在所有重大方面按照《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（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕65 号）的规定编制。

本鉴证报告作为国科天成公司申请首次公开发行股票并上市的募集相关文件，不适用于其他用途。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师   
中国注册会计师 韩瑞红  
140100010022

中国注册会计师   
中国注册会计师 李红霞  
140100850002

二〇二四年四月十九日

# 国科天成科技股份有限公司

## 非经常性损益明细表及说明

国科天成科技股份有限公司（以下简称“公司”）2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度、2022年度、2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了“致同审字（2022）第110A016953号”“致同审字（2023）第110A001120号”“致同审字（2024）第110A012602号”无保留意见审计报告。

根据《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》的有关规定，现将本公司按照《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（2023年修订）》（证监会公告〔2023〕65号）认定的非经常性损益说明如下：

### 一、公司非经常性损益明细表

单位：人民币元				
项 目	2023 年	2022 年	2021 年	说明
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	734,140.45	-2,447.27	-17,946.44	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	95,229.68	505,500.00	2,287,314.24	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-3,258,658.81	880,280.82	1,284,156.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	252,211.35	390,220.12	540,849.04	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		1,017,273.33		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-92,130.91	-60,203.78	-244,489.25	
非经常性损益总额	-2,269,208.24	2,730,623.22	3,849,884.37	
减：非经常性损益的所得税影响数	-337,048.53	413,501.86	634,068.86	
非经常性损益净额	-1,932,159.71	2,317,121.36	3,215,815.51	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-29,428.89	17,033.62	-3,525.58	

## 二、公司非经常性损益项目说明

### 1、重要的非经常性损益项目说明

#### (1) 政府补助

计入当期损益的政府补助详见财务报表附注八。

#### (2) 处置长期股权投资相关投资收益

根据企业会计准则规定原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。2023年10月，本公司对原联营企业北京辰宇航康科技有限公司不再委派员工参与其生产经营不再具有重大影响，改按金融工具准则将其确认为其他权益工具投资，丧失重大影响之日的账面价值与公允价值的差额-3,258,658.81元，视同处置原长期股权投资产生的损益作为非经常性损益计入当期投资收益。

#### (3) 理财产品收益

2021年度和2022年度公司利用闲置资金管理现金，分别取得理财产品投资收益1,284,156.78元和880,280.82元。

#### (4) 对非金融企业收取的资金占用费

本公司对非金融企业收取的资金占用费主要为子公司中科天盛对其合营企业锐谱特（宁波）光电技术有限公司的经营借款根据合同利率计提的利息，借款具体情况详见附注五、6和附注、十一、5、（3）。

### 2、将证监会公告〔2023〕65号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

本公司不存在将证监会公告〔2023〕65号列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情况。

### 3、以前年度作为非经常性损益但报告年度不再作为非经常性损益的说明

#### (1) 增值税加计扣除

本公司作为生产、生活性服务业纳税人享受的当期可抵扣进项税加计 5% (2021 年度和 2022 年为 10%) 抵减应纳税额的税收优惠, 2023 年起根据证监会公告〔2023〕65 号文件规定, 作为经常性损益计入其他收益。公司同时调整了比较期间的非经常性损益列报项目, 该项调整导致 2022 年度非经常性损益金额减少 6,229.90 元。

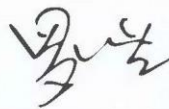
### (2) 个税手续费返还

代扣个人所得税手续费返还属于其他与日常活动相关的收益, 并非性质特殊或偶发, 2023 年前作为非经常性损益, 2023 年起参考证监会公告〔2023〕65 号文件规定作为经常性损益计入其他收益。公司同时调整了比较期间的非经常性损益列报项目, 该项调整导致 2021 年度和 2022 年度非经常性损益金额分别减少 2,849.08 元和 13,588.98 元。

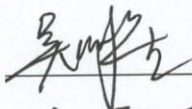
### 三、本说明的批准

本说明业经本公司第二届董事会第二次会议于 2024 年 4 月 19 日批准。

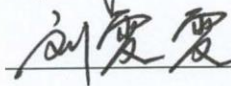
法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:



会计机构负责人:



国科天成科技股份有限公司

二〇二四年四月十九日

1101081735573

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



### 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》。

会计师事务所

## 执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 李惠琦  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

发证机关:



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制





此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

(副本) (20-1)



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 李惠琦  
 经营范围 审计企业会计报表，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。)

出资额 5340 万元  
 成立日期 2011 年 12 月 22 日  
 主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层



登记机关

2024 年 03 月 08 日

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



姓名 Full name 韩瑞红  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1970-03-07  
 工作单位 Working unit 京都天华会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 140104700307086

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: 140100010022  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日  
Date of Issuance

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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.

2011

年 月 日

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.

2012

2012年 3月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Reg

姓名: 韩瑞红  
证书编号: 140100010022

本证书经检验合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013

年 月 日

2016 合格 2017

2014 2015

年 月 日



姓名: 李红霞  
 Full name: Li Hongyan  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1978-08-22  
 Date of birth: 1978-08-22  
 工作单位: 太原奥富斯特会计师事务所有限公司  
 Working unit: Taiyuan Aofustei Accounting Firm Co., Ltd.  
 身份证号码: 140102197808221721  
 Identity card No.: 140102197808221721

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: 140100850002  
No. of Certificate: 140100850002  
批准注册协会: 山西省  
Authorized Institute of CPAs: Shanxi Province  
发证日期: 2009年05月04日  
Date of Issuance: 2009/05/04

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 to

太原奥富斯特会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs  
2011年10月20日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

山西注册会计师协会  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs  
2011年9月3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

同意转出  
Agree the holder to be transferred to

山西注册会计师协会  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs  
2011年10月20日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

京都千叶山西分所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs  
2011年10月8日

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.



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 to

京都千叶会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs  
2012年5月7日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

京都千叶  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs  
2012年6月12日

- 转入启用  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
- 注册会计师执业业务，应当严格按照有关法律、法规和准则执行。
  - 本证书只供本人使用，不得转让、涂改。
  - 注册会计师继续教育学时未达标时，应当在本证书有效期内参加注册会计师协会。
  - 本证书如遗失，应当及时向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，并办理变更手续。

- NOTES
- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
  - This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
  - The CPA shall renew the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
  - In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of increase after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

姓名: 李红霞  
证书编号: 140100850002  
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 月 日  
/ /



年 月 日  
/ /