

关于山东潍坊润丰化工股份有限公司
非经常性损益的专项核查报告
上会师报字(2024)第 5529 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

关于山东潍坊润丰化工股份有限公司 非经常性损益的专项核查报告

上会师报字(2024)第 5529 号

山东潍坊润丰化工股份有限公司全体股东：

一、审核意见

我们接受委托，在审计了山东潍坊润丰化工股份有限公司（以下简称“贵公司”）2023 年 12 月 31 日的合并及母公司的资产负债表，2023 年度合并及母公司的利润表、合并及母公司的现金流量表和合并及母公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，审核了后附贵公司编制的相应期间的《山东潍坊润丰化工股份有限公司股份有限公司非经常性损益表明细表》（简称“非经常性损益明细表”）。

我们认为，贵公司编制的 2023 年度的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（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕65 号）的有关规定，公允反映了贵公司 2023 年度的非经常性损益情况。

二、形成审核意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核报告的“注册会计师的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、管理层和治理层的责任

按照中国企业会计准则和中国证券监督管理委员会[2023]65号公告《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）》的规定编制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。

四、注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核工作的基础上对贵公司编制的非经常性损益明细表发表审核意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- 1、计划和实施审核工作以对非经常性损益明细表是否不存在重大错报获取合理保证。
- 2、在审核过程中，我们实施了包括检查、抽查会计记录等我们认为必要的程序。

五、其他说明事项

为了更好地理解贵公司非经常性损益情况，后附的非经常性损益明细表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用作其它目的。我们同意将本报告作为贵公司年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国 上海

二〇二四年四月二十四日

山东潍坊润丰化工股份有限公司非经常性损益明细表

单位：人民币元

项目	2023 年度	说明
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	-8,325,617.35	
2、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	10,539,793.70	
3、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	1,294,116.14	
4、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,117,367.81	
5、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,853,757.55	
6、其他符合非经常性损益定义的损益项目	579,787.41	
小计	10,059,205.26	
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	1,223,609.55	
少数股东损益	-20,091.89	
归属于母公司股东的非经常性损益净额	8,855,687.60	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

山东潍坊润丰化工股份有限公司

关于非经常性损益明细表主要项目说明

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

根据中国企业会计准则和中国证券监督管理委员会[2023]65号公告《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)》的相关规定, 山东潍坊润丰化工股份有限公司对2023年度、非经常性损益明细表中主要项目说明如下:

一、非流动性资产处置损益

项目	2023年度
资产处置收益	-149,423.81
营业外收入	1,668,843.50
营业外支出	9,845,037.04
合计	<u>-8,325,617.35</u>

二、政府补助

项目	2023年度
西厂焚烧装置改善升级项目	111,606.12
新一轮高水平技术改造财政专项资金项目	180,496.02
工产业转型升级补助	113,299.98
出口信用保费补助	717,800.00
万千安全生产示范岗培育费培育费	9,500.00
扩岗补贴	90,000.00
知识产权专项基金	51,000.00
科学技术部资源配置与管理司国家人才补助款	150,000.00
山东省科学技术厅2023海外工程师支持计划经费	200,000.00
潍坊市科学技术局海外柔性引智工程奖补资金款	200,000.00
稳岗补贴	700,781.64
1000吨敌稗系列产品项目	1,355,779.92
MVR蒸发脱盐及研发中心等项目补助	30,500.00
年产5000吨三嗪类除草剂项目补助	64,000.00
三嗪类除草剂连续化生产数字化车间补助	75,000.00
年产3万吨有机磷农药基础原料技改及1万吨有机磷农药中间	20,000.04

<u>项目</u>	<u>2023 年度</u>
体项目补助	
内陆运输补贴	549,000.00
企业研究开发财政补助	440,350.00
高新技术企业奖励	150,000.00
惠企政策奖	300,000.00
促进实体经济高质量发展资金	227,500.00
技改奖补款	90,999.96
瞪羚企业补助	60,000.00
加快创新创业发展助力新旧动能转换政府补助	140,000.00
外贸稳增长政策扶持资金	614,500.00
融资贴息项目补助	3,447,000.00
其他	<u>450,680.02</u>
合计	<u>10,539,793.70</u>

三、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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益

本项目主要系报告期公司购买理财产品形成的投资收益。

四、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回

贵公司本期转回其他应收款坏账准备 3,117,367.81 元。

五、除上述各项之外的其他营业外收入和支出

<u>项目</u>	<u>2023 年度</u>
其他营业外收入	10,490,253.46
减：其他营业外支出	<u>7,636,495.91</u>
合计	<u>2,853,757.55</u>

六、其他符合非经常性损益定义的损益项目

贵公司本期收到个税手续费返还 579,787.41 元。

七、其他需要说明的项目

无。

山东潍坊润丰化工股份有限公司

董事会

二〇二四年四月二十四日