

关于云南博闻科技实业股份有限公司 非经常性损益的专项核查报告

众环专字(2022)1510008号

中审众环
骑

中审众环会计师
骑 缝

目 录

	起始页码
专项核查报告	
明细表	
非经常性损益明细表	1

关于云南博闻科技实业股份有限公司 非经常性损益的专项核查报告

众环专字(2022)1510008号

云南博闻科技实业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了云南博闻科技实业股份有限公司(以下简称“博闻科技公司”)2021年12月31日的合并及公司的资产负债表,2021年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的云南博闻科技实业股份有限公司2021年度非经常性损益明细表进行了专项核查。

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,编制非经常性损益明细表、提供真实、合法、完整的核查证据是博闻科技公司管理层的责任,我们的责任是在执行核查工作的基础上对非经常性损益明细表发表专项核查意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了核查工作。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,计划和执行核查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。在核查过程中,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,我们的核查工作为发表核查意见提供了合理的基础。

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。

本核查报告仅供云南博闻科技实业股份有限公司2021年度年报披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·武汉

2022年04月22日

非经常性损益明细表

编制单位：云南博闻科技实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业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	147,716.82
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
本集团取得子公司、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	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	5,030,028.15
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年初至合并日的当期净损益	
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
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	-1,891,622.60
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
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	171,146.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-63,134.05
小 计	3,394,134.49
减：所得税影响额（如果减少所得税影响额，以负数填列）	75.65
减：少数股东权益影响额（税后）	-
合 计	3,394,058.84

注：表中数字除特别说明外，“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

公司负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

云南博闻科技实业股份有限公司 2021 年度非经常性损益明细表附注说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

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, 但与企业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淘汰落后产能中央财政奖励资金转入 124,599.20 元;
- ②散装设施专项资金转入 15,254.76 元;
- ③扣缴个税手续费 7,862.86 元。

(二)、委托他人投资或管理资产的损益

- ①购买元达信信天利 9 号专项资产管理计划收益 1,642,787.89 元;
- ②平安信托固益联 3M-1 号集合资金信托计划收益 954,385.79 元;
- ③平安信托固益联 3M-8 号集合资金信托计划收益 959,466.35 元;
- ④平安信托固益联 3M-11 号集合资金信托计划收益 866,757.95 元;
- ⑤结构性存款收益 483,613.81 元;
- ⑥子公司本期购买理财产品取得投资收益 123,016.36 元。

(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

- ①持有交易性金融资产确认的公允价值变动收益-3,617,286.97 元;
- ②云南白药现金红利 1,769,716.98 元;
- ③子公司理财产品公允价值变动损益-44,052.61 元。

(四)、除上述各项之外的其他营业外收入和支出

- ①营业外收入 171,190.75 元, 营业外支出 718.18 元。

营业外收入 171,190.75 元 (其中: 2011 年淘汰落后产能中央财政奖励资金转入

165,605.50 元、无法支付的预收账款转入 5,159.25 元、其他 426.00 元)、营业外支出 718.18 元(其中:报废固定资产净损失 678.60 元、税收滞纳金 39.58 元)

②子公司香格里拉市博闻食品有限公司:营业外收入 302.6 元

③子公司昆明博闻科技开发有限公司:营业外收入 407 元,营业外支出 36 元。

二、其他符合非经常性损益定义的损益项目

①使用 2011 年淘汰落后产能中央财政奖励资金支付辞退职工安置费用 165,605.50 元,发生时计入了管理费用;

②闲置场地租赁收入 66,666.62 元、对外转供水电收入 97,861.44 元;

③土地摊销计入成本 1,025.88 元,转供水电成本 61,030.73 元。

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

本集团无根据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。

云南博闻科技实业股份有限公司董事会

2022年04月22日



营业执照

(副本)

1-5

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。



统一社会信用代码
91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云涛; 杨荣华

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



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; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经
营活动)



登记机关

年 月 日

2022 02 24

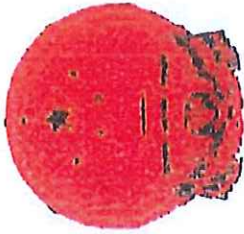
证书序号: 0010577

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 石文先
主任会计师:
经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 42010005
批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号
批准执业日期: 2013年10月28日



蔡素华
 Full name: 蔡素华
 Sex: 女
 Date of birth: 1975年01月05日
 Working unit: 德意志华非会计师事务所(特殊普通合伙)
 Identity card No.: 360102197501054827



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 360300140005
 No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年07月25日
 Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

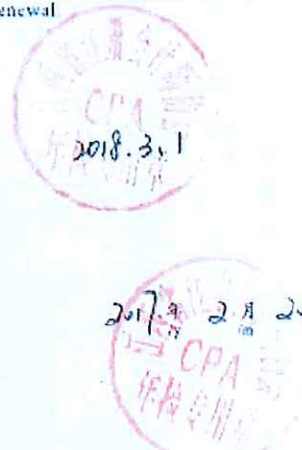
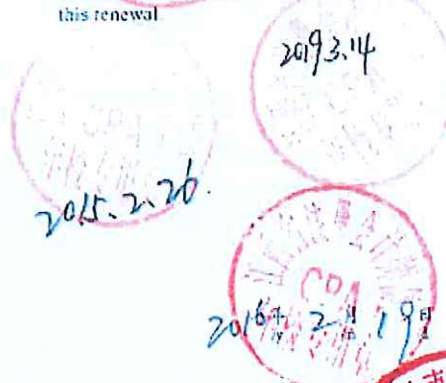
2020.7.31

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

2021.3.22

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 CPAs

注意事项

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师
事务所 CPAs
江西分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师
事务所 CPAs
江西分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月12日

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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



杨海霞

姓名 Full name 杨海霞
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1987-12-01
 工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
 身份证号码 Identity card No. 360429198712012621



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: 110101301431
 No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 05 月 22 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



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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

