

山东大业股份有限公司

2015 年度至 2017 年度加权平均净资产收益率

和非经常性损益专项审核报告





关于山东大业股份有限公司 2015年度至2017年度加权平均净资产收益率 和非经常性损益专项审核报告

中兴华核字（2018）第030034号

山东大业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了山东大业股份有限公司（以下简称大业股份公司）财务报表，包括2015年12月31日、2016年12月31日、2017年12月31日的资产负债表，2015年度、2016年度、2017年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注的基础上，对后附的山东大业股份有限公司按照中国证监会《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）》及《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》（证监会公告[2008]43号）的规定编制的《2015年度至2017年度加权平均净资产收益率明细表》和《2015年度至2017年度非经常性损益明细表》（以下简称两项明细表）进行了专项审核。

如实编制和对外披露《2015年度至2017年度加权平均净资产收益率明细表》和《2015年度至2017年度非经常性损益明细表》并确保其内容真实、准确、完整是大业股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审核工作的基础上对两项明细表发表审核意见。

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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作以对上述两项明细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，以获取有关两项明细表金额和披露的证据。选择的审核程序取决于我们的判断，包括对由于舞弊或错误导致的上述明细表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑



与两项明细表编制相关的内部控制，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，以及评价两项明细表的总体列报。我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

我们认为，大业股份公司编制的两项明细表在所有重大方面符合中国证监会发布的《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）》及《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》（证监会公告[2008]43号）的规定。

本审核报告仅供大业股份公司发行可转债时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本报告作为大业股份公司发行可转债的必备文件，随其他申报材料一起上报。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·青岛市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年五月十日

2015 年度至 2017 年度非经常性损益明细表

编制单位：山东大业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 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；	-238,787.38	-1,901,345.57	-455,340.01
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；	9,336,668.07	5,748,699.91	3,022,491.84
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	160,464.89	1,314,999.88	2,802,666.00
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；	210,453.11		
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；			
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、与公司主营业务无关的预计负债产生的损益；			
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；	1,816,227.00	164,369.58	-467,687.94
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	6,380,870.90		
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；	-220,425.45	-901,673.99	-1,395,529.90
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目。			
扣除所得税前非经常性损益合计	17,445,471.14	4,425,049.81	3,506,599.99
减：所得税影响金额	2,219,945.11	185,937.51	190,168.65
扣除所得税后非经常性损益合计	15,225,526.03	4,239,112.30	3,316,431.34
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）			
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	15,225,526.03	4,239,112.30	3,316,431.34

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



2015 年度至 2017 年度加权平均净资产收益率明细表

金额单位：人民币元

编制单位：山东大亚股份有限公司



计算基础	2017 年度		2016 年度		2015 年度	
	净利润	加权平均净资产收益率	净利润	加权平均净资产收益率	净利润	加权平均净资产收益率
归属于公司普通股股东的净利润	131,404,123.43	19.02%	143,001,852.05	27.86%	72,552,452.81	17.89%
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	116,178,597.40	16.82%	138,762,739.75	27.04%	69,236,021.47	17.07%

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





营业执照

(3-1)



统一社会信用代码 91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

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。(企业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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017

12 月 15 日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: 0000066

说明

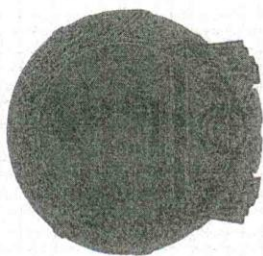
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式: 特殊普通合伙

11000167

执业证书编号:

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日



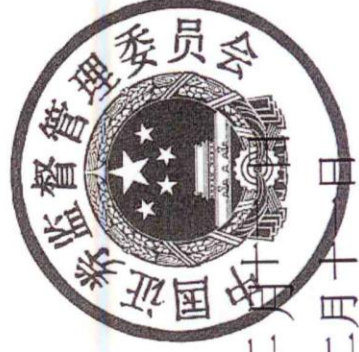
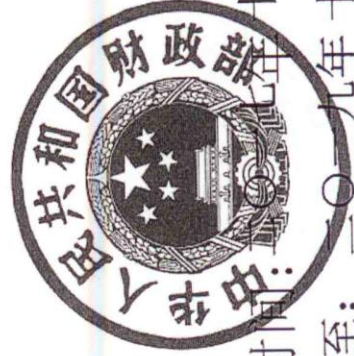
证书序号: 000446

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一九年十二月十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十日

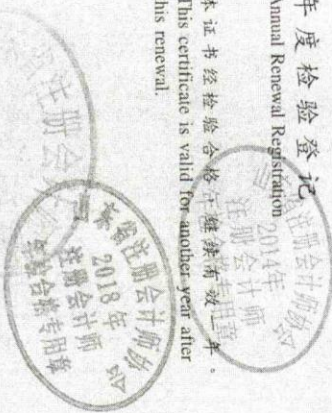


姓名 吕建群
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1965年7月14日
Date of birth
工作单位 山东汇德会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 350203650714403
Identity card No.

注册编号 3702990010895
No. of Certificate
批准注册协会 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期 2000年6月1日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格于继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年度任职资格审查合格

转注: 敦同, 2015.8.26

- 注册会计师执业业务 必要时应向委托方出示本证书。
- 一、本证书仅限于本人使用, 不得转让、涂改。
 - 二、注册会计师停止执业或受处罚时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 三、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, 办理补办手续。

- 山东汇德会计师事务所
1. When practising, the CPA shall show the clean this certificate to the client.
 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.



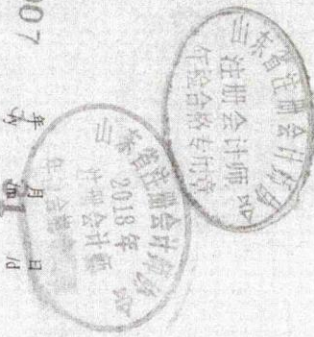
姓名 刁乃双
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-11-13
Date of birth
工作单位 山东汇德会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 370222711113265
Identity card No.

证书编号：
No. of Certificate
批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2004年5月12日
Date of Issuance



年度检验
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

2007年5月1日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年8月26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东汇德会计师事务所
CPAs
刁乃双
（特殊普通合伙）山东汇德
会计师事务所转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年9月11日