

广东文灿压铸股份有限公司  
加权平均净资产收益率及非经常性  
损益鉴证报告

大华核字[2019]001475号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东文灿压铸股份有限公司  
加权平均净资产收益率及非经常性损益鉴证报告

（截至 2018 年 12 月 31 日及前二个年度）

目 录	页 次
一、 加权平均净资产收益率及非经常性损益鉴证报告	1-2
二、 加权平均净资产收益率表	3
三、 非经常性损益明细表	4-5
四、 非经常性损益明细表附注	6-7

# 加 权 平 均 净 资 产 收 益 率 及 非 经 常 性 损 益 鉴 证 报 告

大华核字[2019]001475 号

## 广东文灿压铸股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的广东文灿压铸股份有限公司（以下简称文灿股份）2018 年度、2017 年度、2016 年度的加权平均净资产收益率表和非经常性损益明细表及其附注（以下简称加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表）。

### 一、管理层的责任

文灿股份管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会《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》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）》（〔2008〕43 号公告）的规定编制加权平均净资产收益率表和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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上，对文灿股份管理层编制的加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业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

行鉴证工作以对加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，以获取有关明细表金额和披露的相关证据。

我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、鉴证意见

我们认为，文灿股份管理层编制的加权平均净资产收益率表及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》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）》的规定，公允反映了文灿股份2018年度、2017年度、2016年度的加权平均净资产收益率及非经常性损益情况。

### 四、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供文灿股份发行可转换公司债券时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为文灿股份发行可转换公司债券的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

  
中国注册  
会计师  
李韩冰  
340801520002

中国注册会计师:

  
中国注册  
会计师  
樊莉  
110001610245

二〇一九年四月八日

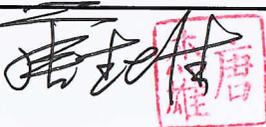
### 加权平均净资产收益率表

编制单位：广东文灿压铸股份有限公司

单位：人民币元

项 目	序号	2018 年度	2017 年度	2016 年度
报告期归属于公司普通股股东净利润	P0	125,236,581.25	155,303,717.24	154,700,408.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P1	118,817,865.11	146,014,829.00	139,893,165.41
归属于普通股股东净利润	NP	125,236,581.25	155,303,717.24	154,700,408.34
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	1,125,854,539.91	1,003,706,080.86	873,611,320.78
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	Ei	788,928,693.36	—	—
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	Ej	—	33,000,000.00	24,750,000.00
报告期月份数	M0	12.00	12.00	12.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	Mi	8.00	—	—
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	Mj	—	8.00	9.00
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动(减少以负数填列)	Ek	—	—	—
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	Mk	—	—	—
加权平均净资产收益率	$ROE = P0 / (E0 + NP \div 2 + Ei \times Mi \div M0 - Ej \times Mj \div M0 \pm Ek \times Mk \div M0)$	7.30%	14.66	16.59
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	$ROE = P1 / (E0 + NP \div 2 + Ei \times Mi \div M0 - Ej \times Mj \div M0 \pm Ek \times Mk \div M0)$	6.93%	13.78	15.00

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



## 非经常性损益明细表

编制单位：广东文灿压铸股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-266,268.77	-1,214,232.11	-764,868.86
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	--	--	--
计入当期损益的政府补助（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）	7,921,529.24	14,703,661.19	19,012,261.76
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--	--
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合并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	--	--	--
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期初至合并日的当期净损益	--	--	--
与公司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、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	--	--	--

## 非经常性损益明细表

编制单位：广东文灿压铸股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--	--
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	-45,741.26	-1,465,147.06	38,719.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--	--
小 计	7,609,519.21	12,024,282.02	18,286,112.35
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	1,190,803.07	2,735,393.78	3,478,869.42
少数股东损益	--	--	--
归属于母公司股东的非经常性损益净额	6,418,716.14	9,288,888.24	14,807,242.93

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 广东文灿压铸股份有限公司

### 非经常性损益明细表附注

金额单位：人民币元

#### 一、重大非经常性损益项目说明

##### 1、政府补助的说明

###### ①2016 年度政府补助的说明

本年本公司收到符合非经常性损益项目的各级政府及其下属部门的财政补助资金 19,012,261.76 元，主要有：江苏省科技服务示范区—南通高新区科技新城（科技服务示范区建设规划）1,936,130.67 元，2014 年度第二批市级科技计划项目及财政资助科技经费（汽车转向系统高性能铝合金压铸件的研发及产业化）23,905.68 元，关于兑现 2015 年稳增长政策（鼓励企业开拓市场项目）220,000.00 元，佛山市企业上市扶持奖励—股份制改造 200,000.00 元，经促局（科技信息）资助经费 200,000.00 元，佛山市南海区促进优质企业上市和发展扶持—累计融资资金达到 1 亿元（含 1 亿元）以上 2,500,000.00 元，佛山市南海区促进优质企业上市和发展扶持—对企业挂牌和上市的扶持 4,715,200.00 元，2015 年佛山市高新技术企业补助资金—通过国家备案确认的高新技术企业 80,000.00 元，佛山市南海区里水镇推动企业提质增效扶持奖励 528,000.00 元，佛山市南海区失业保险稳定岗位补贴 111,387.33 元，市区新设省博士后创新实践基地补助经费 200,000.00 元，江苏省科技成果转化专项资金项目 792,737.85 元，2015 年度全区工业经济考核奖励 100,000.00 元，天津经济技术开发区管委会与广东文灿压铸股份有限公司投资合作协议—项目落户奖励 7,355,000.00 元。

###### ②2017 年度政府补助的说明

本年本公司收到符合非经常性损益项目的各级政府及其下属部门的财政补助资金 14,703,661.19 元，主要有：佛山市南海区里水镇推动企业提质增效扶持奖励 1,120,000.00 元，2015 年度市级企业自主创新建设、重点产业项目奖励资金、2016 年两化融合智能车间奖励资金 700,000.00 元，珠江西岸先进装备制造业发展资金项目计划—汽车车体高端压铸模具制造扩建项目 886,540.48 元，江苏省科技成果转化专项资金项目 714,399.96 元，天津经济技术开发区管委会与广东文灿压铸股份有限公司投资合作协议—项目落户奖励、供电支持 8,355,000.00 元，2016 年度稳定外贸增长奖励 150,000.00 元，佛山市南海区推进品

牌战略与自主创新扶持奖励 500,000.00 元，省级工业和信息产业转型升级专项资金 1,140,000.00 元，2017 年上半年外经贸转型升级和提质增效扶持资金 120,000.00 元，市级计划设计项目和财政资助科技经费-汽车转向系统高性能铝合金压铸件的研发及产业化 900,000.00 元。

### ③2018 年度政府补助的说明

本年本公司收到符合非经常性损益项目的各级政府及其下属部门的财政补助资金 7,921,529.24 元，主要有：2017 年省级工业和信息产业转型升级专项资金指标 500,000.00 元，江苏省科技服务示范区-南通高新区科技新城（科技服务示范区建设规划）982,100.05 元，珠江西岸先进装备制造业发展资金项目计划 - 汽车车体高端压铸模具制造扩建项目 399,086.11 元，财政支持企业做强做优项目奖励 3,820,000.00 元，财政局 2017 年工业应税销售增长奖励 1,120,000.00 元，2017 年上半年降低企业用电用气成本补贴资金 276,897.00 元，佛山市南海区里水镇推动企业提质增效扶持奖励 100,000.00 元。

## 二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

无其他符合非经常性损益定义的损益项目。

## 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

无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情况。





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09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; 无(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



2019 年 01 月 22 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。



# 会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

## 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。  
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
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》。

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



发证机关：北京市财政局  
二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



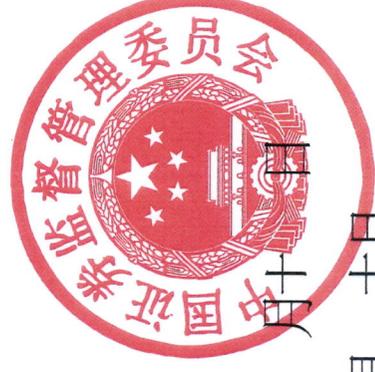
证书序号: 000398

# 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  
大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

证书号: 01 发证时间: 二〇二〇年九月十日  
证书有效期至: 二〇二〇年九月十日



## 授权委托书

合伙人 李韩冰：

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号）以及本所《关于发布〈2019年度签署业务报告合伙人授权名单〉的通知》[大华风字（2019）第1号]之规定，本委托人现将大华会计师事务所（特殊普通合伙）签订的业务约定书，出具的审计报告、验资报告、审阅报告和审核报告等业务报告的审核签字权授予你，你要严格遵守中国注册会计师执业准则以及相关法律法规的规定，按照本所制定的内部控制制度认真履行逐级复核程序，严格控制和合理规避审计风险，确保业务报告公正、公允、实事求是。

合伙人 李韩冰 注册会计师证书编号为：340801520002。

本授权委托书自 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日有效。

授权人（首席合伙人）



大华会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年1月1日



## 大华会计师事务所（特殊普通合伙）

### 电子公章使用声明函

大华会计师事务所（特殊普通合伙）的电子公章是委托经公安部批准许可销售电子签章的江西金格科技股份有限公司制作的具有防伪技术的电子印章。在使用中，大华会计师事务所（特殊普通合伙）电子公章的审批签署流程与实体公章的审批签署流程完全一致。

因此，在以大华会计师事务所（特殊普通合伙）名义出具的鉴证类业务报告上所使用的电子公章与实体公章具有同等法律效力。

特此声明。

电子印章样本	公章样本
 <p>(仅供电子印章效力声明专用)</p>	 <p>(仅供电子印章效力声明专用)</p>

大华会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇一九年四月八日

证书编号: 340801520002  
 No. of Certificate: 340801520002  
 授予注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA: Guangdong Association of CPAs  
 发证日期: 2011年11月28日  
 Date of Issue: 2011-11-28

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

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 月 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会



姓名: 李伟  
 Full Name: Li Wei  
 出生年月: 1974-11-28  
 Date of Birth: 1974-11-28  
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)珠海分公司  
 Working Unit: Dahuang & Partners (Special General Partnership) Zhuhai Branch  
 身份证号: 442101197411201311  
 Identity Card No.: 442101197411201311

李伟(340801520002), 已通过广东省注册会计师协会的2018年度年检合格检查。通过文号: 粤注协〔2018〕58号。

李伟(340801520002), 已通过广东省注册会计师协会的2017年度年检合格检查。通过文号: 粤注协〔2017〕54号。

340801520002

340801520002

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 月 日

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

同意调出  
 Agree to be transferred from

同意调入  
 Agree to be taken to be transferred to

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

2017年12月28日

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

同意调出  
 Agree to be transferred from

同意调入  
 Agree to be taken to be transferred to

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

2017年12月28日



姓名: 傅晓丹  
性别: 女  
出生日期: 1970年09月09日  
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)珠海分所  
身份证号: 422301197009091360  
身份证号: 000000063556

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
2019年03月  
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

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

注册编号: 110001610245  
广东省注册会计师协会  
2019年12月30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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所(特殊普通合伙)珠海分所  
Dahua Accounting Firm (Special General Partnership) Zhuhai Branch  
事务所以  
CPAS

转出注册会计师  
Stamp of the transferor Institute of CPAs  
2012年12月28日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所(特殊普通合伙)珠海分所  
Dahua Accounting Firm (Special General Partnership) Zhuhai Branch  
事务所以  
CPAS

转入注册会计师  
Stamp of the transferee Institute of CPAs  
2012年12月28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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所以  
CPAS

转出注册会计师  
Stamp of the transferor Institute of CPAs  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所以  
CPAS

转入注册会计师  
Stamp of the transferee Institute of CPAs  
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.

年 月 日



注册(110001610245)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查，通过文号：粤注协〔2018〕58号。



注册(110001610245)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查，通过文号：粤注协〔2017〕54号。

