

# 净资产收益率和非经常性损益专项审核报告

---

河南明泰铝业股份有限公司

会专字[2018]5460号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京





# 华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

会专字[2018]5460号

## 关于河南明泰铝业股份有限公司 净资产收益率和非经常性损益的专项审核报告

河南明泰铝业股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的河南明泰铝业股份有限公司（以下简称明泰铝业公司）管理层编制的2018年1-6月、2017年度、2016年度、2015年度的加权平均净资产收益率表（以下简称加权平均净资产收益率表）和非经常性损益明细表（以下简称非经常性损益明细表）。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供明泰铝业公司为申请发行可转换公司债券之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为明泰铝业公司申请发行可转换公司债券所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

### 二、管理层的责任

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编报规则第9号—净资产收益率及每股收益的计算及披露》（2010年修订）的规定编制加权平均净资产收益率表，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（2008）》的有关要求编制非经常性损益明细表是明泰铝业公司管理层的责任，这种责任包括保证加权平均净资产收益率表、非经常性损益明细表的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

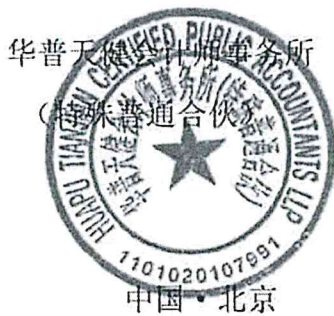
我们的责任是在执行审核工作的基础上对明泰铝业公司管理层编制的上述明细表发表专项审核意见。

#### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，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。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的保证。

#### 五、鉴证结论

我们认为，后附的加权平均净资产收益率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编报规则第 9 号—净资产收益率及每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的规定编制。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）》的规定编制。



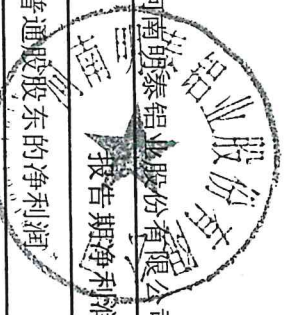
中国注册会计师：  
中国注册会计师：  
中国注册会计师：

中国注册会计师 陈玉红 110002170020
中国注册会计师 陈君 110100320078
中国注册会计师 陈美玉 110100323905

2018年10月15日

## 加权平均净资产收益率表

编制单位：河南明泰铝业股份有限公司

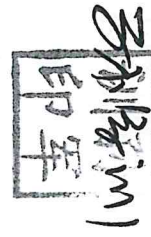


	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
归属于公司普通股股东的净利润	4.55%	8.65%	7.23%	6.15%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.68%	8.77%	6.34%	5.50%

法定代表人：

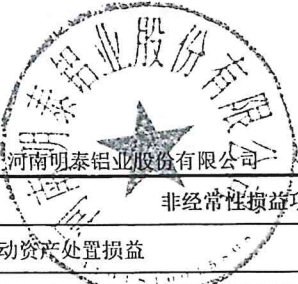


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 非经常性损益明细表

编制单位：河南明泰铝业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

序号	非经常性损益项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
1	非流动资产处置损益	983,224.85	-7,365,250.76	1,944,889.13	1,969,724.03
2	越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	-	-
3	计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	15,906,749.98	8,738,579.96	3,209,438.33	3,183,833.33
4	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,519,948.89	-	-	-
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	-	346,557.59	-	-
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	-	-	-	-
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	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-	-
14	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,223,240.53	-24,089,374.47	10,240,636.15	1,871,375.72
15	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	22,480,051.11	-	-	-
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	理财收益	12,795,988.21	19,151,144.48	28,219,785.46	19,580,472.05
20	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	235,527.41	-3,680,452.72	-541,543.67	-1,135,841.54
21	其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,513,113.26	-	270,000.00	-
22	小 计	64,657,844.24	-6,898,795.92	43,343,205.40	25,469,563.59
23	减：所得税影响额	15,456,411.75	-2,357,263.37	9,626,811.34	6,240,263.45
24	少数股东权益影响额	362,895.48	409,345.85	848,191.45	944,937.86
25	合 计	48,838,537.01	-4,950,878.40	32,868,202.61	18,284,362.28

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

