

达州发展（控股）有限责任公司
2019年度财务报表审计报告

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120200430797585

报告编号：CAC证审字[2020]0392号

报告单位：达州发展（控股）有限责任公司

报备日期：2020-04-30

报告日期：2020-04-28

签字注册会计师：文家碧 李靖

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：<http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

达州发展（控股）有限责任公司

2019 年度

审计报告

目 录	页 码
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表及附注	
1、合并资产负债表	5-6
2、合并利润表	7
3、合并现金流量表	8
4、合并所有者权益变动表	9-10
5、母公司资产负债表	11-12
6、母公司利润表	13
7、母公司现金流量表	14
8、母公司所有者权益变动表	15-16
9、财务报表附注	17-89
三、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
四、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）执业资格证书复印件	
五、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件	
六、签字注册会计师资质证明复印件	

审计报告

CAC 证审字[2020]0392 号

达州发展（控股）有限责任公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了达州发展（控股）有限责任公司（以下简称达州发展公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了达州发展公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”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，我们独立于达州发展公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

达州发展公司管理层对其他信息负责。其他信息包括达州发展公司2019年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读上述其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

达州发展公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估达州发展公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督达州发展公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，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) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对达州发展公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致达州发展公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就达州发展公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理

层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：文家碧

（项目合伙人）

文家碧
中国注册会计师
500300270643

中国注册会计师：李靖

李靖
中国注册会计师
500100310005

二〇二〇年四月二十八日



合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：神州控股（控股）有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	八、（十五）	235,296,770.00	419,496,770.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、（十六）	501,642,788.97	615,811,118.70
预收款项	八、（十七）	21,903,697.33	4,041,994.72
卖出回购金融负债			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	八、（十八）	7,907,869.85	7,375,317.91
应交税费	八、（十九）	326,061,260.48	273,341,352.77
其他应付款	八、（二十）	410,835,382.64	348,984,598.20
应付分保账款			
担保业务准备金	八、（二十三）	36,224,087.33	31,736,982.22
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、（二十二）	330,000,000.00	325,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,869,871,856.60	2,025,788,134.52
非流动负债：			
长期借款	八、（二十三）	2,007,000,000.00	927,000,000.00
应付债券	八、（二十四）	397,910,082.44	596,320,631.53
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	八、（二十五）	288,028,393.81	1,609,752.83
长期应付职工薪酬			
预计负债	八、（二十六）		128,485.84
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	八、（二十七）	200,000,000.00	200,000,000.00
非流动负债合计		2,892,938,476.25	1,725,058,870.20
负债合计		4,762,810,332.85	3,750,847,004.72
所有者权益：			
实收资本	八、（二十八）	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（二十九）	3,409,483,481.52	3,409,483,481.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、（三十）	108,448,515.55	97,343,603.58
一般风险准备	八、（三十一）	519,400.00	519,400.00
未分配利润	八、（三十二）	819,052,854.85	756,500,505.56
归属于母公司所有者权益合计		4,837,504,251.92	4,763,846,990.66
少数股东权益		15,314,727.80	15,765,643.57
所有者权益合计		4,852,818,979.72	4,779,612,634.23
负债和所有者权益总计		9,615,629,312.57	8,530,459,638.95

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李娟

会计机构负责人：

刘洪平



合并利润表

2019年度

编制单位：江苏海康（控股）有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	八、(三十三)	804,877,617.01	1,642,934,544.45
其中：营业收入	八、(三十三)	804,498,982.48	1,641,780,529.85
利息收入	八、(三十三)	378,634.53	1,154,014.60
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		736,004,696.26	1,465,840,290.61
其中：营业成本	八、(三十三)	706,498,402.35	1,432,182,989.97
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额	八、(三十四)	1,258,273.11	1,671,508.96
保单红利支出			
分保费用	八、(三十五)	38,913.40	
税金及附加	八、(三十六)	2,003,255.52	4,875,291.23
销售费用	八、(三十七)	21,801,524.86	18,753,218.50
管理费用	八、(三十八)	17,671,405.90	17,252,826.57
研发费用			
财务费用	八、(三十九)	-13,267,108.88	-8,895,544.62
其中：利息费用	八、(三十九)	5,710,801.54	2,066,382.17
利息收入	八、(三十九)	19,026,100.78	10,989,766.24
加：其他收益	八、(四十)	64,924,159.48	11,814,871.36
投资收益（损失以“-”号填列）	八、(四十一)	7,499,158.61	6,338,253.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八、(四十一)	-7,772,052.27	-4,898,526.19
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、(四十二)	-21,777,191.81	-3,563,914.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		119,519,047.03	191,683,463.45
加：营业外收入	八、(四十三)	756,916.55	2,745,988.93
减：营业外支出	八、(四十四)	263,545.74	154,501.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		120,012,417.84	194,274,950.63
减：所得税费用	八、(四十五)	29,524,078.59	49,487,773.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		90,488,339.25	144,787,177.01
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		90,488,339.25	144,787,177.01
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1、归属于母公司所有者的净利润		90,939,255.02	145,205,128.48
2、少数股东损益		-450,915.77	-417,951.47
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		90,488,339.25	144,787,177.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		90,939,255.02	145,205,128.48
归属于少数股东的综合收益总额		-450,915.77	-417,951.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

5130215006840

李娟

刘洪平



合并现金流量表

2019年度

单位：人民币元

编制单位：江苏康统(控股)股份有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		767,610,528.75	380,107,884.51
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险合同现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	八、(四十六)	685,750,236.65	705,263,000.36
经营活动现金流入小计		1,453,360,765.40	1,085,370,884.87
购买商品、接受劳务支付的现金		1,165,041,700.65	851,890,952.89
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		25,561,724.11	24,943,442.12
支付的各项税费		2,697,052.91	1,438,753.88
支付其他与经营活动有关的现金	八、(四十六)	392,925,189.28	1,217,176,460.43
经营活动现金流出小计		1,586,225,666.95	2,095,449,619.32
经营活动产生的现金流量净额		-132,864,901.55	-1,010,078,734.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,271,210.88	11,865,799.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	八、(四十六)	274,486,856.54	439,368,945.36
投资活动现金流入小计		289,758,067.42	451,234,744.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		551,619,760.00	62,909.00
投资支付的现金		29,970,000.00	152,300,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	八、(四十六)	92,138,320.66	231,470,650.00
投资活动现金流出小计		673,728,080.66	386,833,559.00
投资活动产生的现金流量净额		-383,970,013.24	64,401,185.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,370,200,000.00	1,083,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	八、(四十六)	518,165,800.00	499,989,955.00
筹资活动现金流入小计		1,888,365,800.00	1,283,589,955.00
偿还债务支付的现金		635,210,000.00	458,620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		155,085,817.46	119,863,112.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		261,165,800.00	
筹资活动现金流出小计		1,054,491,647.46	578,483,112.46
筹资活动产生的现金流量净额		833,874,152.54	705,106,842.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	八、(四十七)	317,039,237.75	-240,570,706.36
加：期初现金及现金等价物余额	八、(四十七)	595,312,747.44	835,883,453.80
六、期末现金及现金等价物余额	八、(四十七)	912,351,985.19	595,312,747.44

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李娟

会计机构负责人：

刘洪平

2019年12月31日

合并所有者权益变动表

2019年度

单位：人民币元

	本期													
	归属母公司所有者权益													
	优先股	普通股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	500,000,000.00				3,409,483,481.52				97,343,603.58	519,400.00	755,500,505.56	4,763,846,990.66	15,765,643.57	4,779,612,634.23
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	500,000,000.00				3,409,483,481.52				97,343,603.58	519,400.00	755,500,505.56	4,763,846,990.66	15,765,643.57	4,779,612,634.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									11,104,911.97		62,552,349.29	73,857,261.26	-450,915.77	73,206,345.49
（一）综合收益总额									11,104,911.97		90,939,233.02	90,939,233.02	-650,915.77	90,188,319.25
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配									11,104,911.97		-28,386,905.73	-17,281,993.76		-17,281,993.76
1、提取盈余公积									11,104,911.97		-11,104,911.97			
2、对所有者分配											-1,600,600.00	-1,600,600.00		-1,600,600.00
3、其他											-15,681,389.76	-15,681,389.76		-15,681,389.76
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增实收资本														
2、盈余公积转增实收资本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年期末余额	500,000,000.00				3,409,483,481.52				108,448,515.55	519,400.00	819,052,854.85	4,837,504,251.92	15,314,727.80	4,852,818,979.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李娟

刘清平

合并所有者权益变动表（续）

2019年度

单位：人民币元

编制单位：上海	归属于母公司所有者权益											所有者权益合计
	实收资本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
	优先股	普通股										
一、上年期末余额	500,000,000.00		3,746,048,947.88				81,646,216.65	519,400.00	628,244,764.01	4,956,459,328.54	16,183,595.04	4,972,642,923.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	500,000,000.00		3,746,048,947.88				81,646,216.65	519,400.00	628,244,764.01	4,956,459,328.54	16,183,595.04	4,972,642,923.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-336,565,466.36				15,697,386.93		128,255,741.55	-192,612,337.88	-417,951.47	-192,030,289.35
（一）综合收益总额			-336,565,466.36						145,205,128.48	145,205,128.48	-417,951.47	144,787,177.01
（二）所有者投入和减少资本										-336,565,466.36		-336,565,466.36
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他			-336,565,466.36							-336,565,466.36		-336,565,466.36
（三）利润分配							15,697,386.93		-16,949,386.93			
1、提取盈余公积							15,697,386.93		-15,697,386.93			
2、对所有者分配									-1,252,000.00			
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增实收资本												
2、盈余公积转增实收资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	500,000,000.00		3,409,483,481.52				97,343,603.58	519,400.00	756,500,505.56	4,763,846,990.66	15,765,643.57	4,779,612,634.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



苟松

刘济平



母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：德州发展(控股)有限责任公司

单位：人民币元

资产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		918,324,285.29	579,104,795.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	3,500,315,290.43	3,447,018,829.64
预付款项		6,000.00	1,033,123.00
其他应收款	十四、(二)	459,962,938.11	805,224,238.11
买入返售金融资产			
存货		3,626,880,528.18	3,204,098,250.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		8,505,489,042.01	8,036,479,236.50
非流动资产：			
可供出售金融资产		195,700,000.00	195,700,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(三)	173,838,903.83	147,019,441.94
投资性房地产			
固定资产		552,537,829.42	612,258.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		5,200.00	10,400.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,250.00	
其他非流动资产			
非流动资产合计		922,086,183.25	343,342,100.48
资产总计		9,427,575,225.26	8,379,821,336.98

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李娟

会计机构负责人：

刘清平



母公司资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 达州发展(控股)有限责任公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		120,000,000.00	150,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		495,014,837.60	614,004,206.60
预收款项			
应付职工薪酬		2,396,108.52	1,664,321.71
应交税费		326,187,771.45	273,349,380.87
其他应付款		376,207,277.97	513,775,581.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		330,000,000.00	325,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,649,805,995.54	1,877,793,490.36
非流动负债:			
长期借款		2,007,000,000.00	927,000,000.00
应付债券		397,910,082.44	596,320,631.53
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		284,831,898.31	
长期应付职工薪酬			
预计负债			128,485.84
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		200,000,000.00	200,000,000.00
非流动负债合计		2,889,741,980.75	1,723,449,117.37
负债合计		4,539,547,976.29	3,601,242,607.73
所有者权益:			
实收资本		500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,306,047,429.34	3,306,047,429.34
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		108,448,515.55	97,343,603.58
未分配利润		973,531,304.08	875,187,696.33
所有者权益合计		4,888,027,248.97	4,778,578,729.25
负债和所有者权益总计		9,427,575,225.26	8,379,821,336.98

法定代表人:



主管会计工作负责人:

李娟

会计机构负责人:

刘清平

母公司利润表

2019年度

编制单位：贵州发展(控股)有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、(四)	605,144,497.85	1,520,858,427.42
减：营业成本	十四、(四)	526,212,606.83	1,322,485,589.05
税金及附加		1,815,433.50	4,687,575.28
销售费用			
管理费用		6,825,042.45	5,534,018.95
研发费用			
财务费用		-19,235,499.40	-10,964,359.61
其中：利息费用			
利息收入		19,256,547.32	10,983,908.11
加：其他收益		50,014,319.69	
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(五)	6,074,704.10	5,711,622.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、(五)	-7,772,052.27	-4,898,526.19
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失		-17,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		145,598,938.26	204,827,225.81
加：营业外收入		576,944.00	2,652,000.00
减：营业外支出		125,730.00	38,836.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		146,050,152.26	207,440,389.15
减：所得税费用		35,001,032.54	50,466,519.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		111,049,119.72	156,973,869.25
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		111,049,119.72	156,973,869.25
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		111,049,119.72	156,973,869.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：

第 13 页 共 89 页

会计机构负责人：

刘洪年



母公司现金流量表

2019年度

编制单位：达州华远(控股)有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		570,002,372.00	263,663,195.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		644,951,455.76	619,896,898.76
经营活动现金流入小计		1,214,953,827.76	883,560,093.76
购买商品、接受劳务支付的现金		956,860,175.34	704,255,205.03
支付给职工以及为职工支付的现金		7,752,411.95	7,150,808.52
支付的各项税费		2,136,824.49	825,787.56
支付其他与经营活动有关的现金		561,305,682.72	895,976,713.78
经营活动现金流出小计		1,528,055,094.50	1,608,208,514.89
经营活动产生的现金流量净额		-313,101,266.74	-724,648,421.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		13,846,756.37	19,979,093.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		288,237,800.54	436,000,000.00
投资活动现金流入小计		302,084,556.91	455,979,093.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		551,434,940.00	51,909.00
投资支付的现金		34,720,000.00	152,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		73,000,000.00	284,830,000.00
投资活动现金流出小计		659,154,940.00	437,181,909.00
投资活动产生的现金流量净额		-357,070,383.09	18,797,184.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,330,000,000.00	850,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		518,165,800.00	199,989,955.00
筹资活动现金流入小计		1,848,165,800.00	1,049,989,955.00
偿还债务支付的现金		425,000,000.00	458,620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		149,608,860.13	117,116,637.82
支付其他与筹资活动有关的现金		264,165,800.00	
筹资活动现金流出小计		838,774,660.13	575,736,637.82
筹资活动产生的现金流量净额		1,009,391,139.87	474,253,317.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		339,219,490.04	-231,597,919.34
加：期初现金及现金等价物余额		559,104,795.25	790,702,714.59
六、期末现金及现金等价物余额			
		898,324,285.29	559,104,795.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李娟

会计机构负责人：

刘洪平

母公司所有者权益变动表

2019年度

单位：人民币元

项目	年初余额				本期				所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	500,000,000.00				3,306,047,429.34				97,343,603.58	875,187,696.33	4,778,578,725.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	500,000,000.00				3,306,047,429.34				97,343,603.58	875,187,696.33	4,778,578,725.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									11,104,911.97	-12,705,511.97	-1,600,600.00
2、对所有者分配									11,104,911.97	-11,104,911.97	
3、其他										-1,600,600.00	-1,600,600.00
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增实收资本											
2、盈余公积转增实收资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	500,000,000.00				3,306,047,429.34				108,448,515.55	973,531,304.08	4,868,027,248.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李娟

刘洁平

母公司所有者权益变动表（续）

2019年度

单位：人民币元

项目	上期		本期		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	资本公积	其他权益工具	资本公积	其他权益工具						
	优先股	永续债	其他	其他						
一、上年期末余额	500,000,000.00				3,642,612,895.70			81,646,216.65	735,163,214.01	4,959,422,326.36
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	500,000,000.00				3,642,612,895.70			81,646,216.65	735,163,214.01	4,959,422,326.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-336,565,466.36			15,697,386.93	140,024,482.32	-180,843,597.11
（一）综合收益总额									156,973,869.25	156,973,869.25
（二）所有者投入和减少资本					-336,565,466.36					-336,565,466.36
1、所有者投入资本										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配					-336,565,466.36					-336,565,466.36
1、提取盈余公积								15,697,386.93	-16,949,386.93	-1,252,000.00
2、对所有者分配的分配								15,697,386.93	-15,697,386.93	
3、其他									-1,252,000.00	-1,252,000.00
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增实收资本										
2、盈余公积转增实收资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	500,000,000.00				3,306,047,429.34			97,343,603.58	875,187,696.33	4,778,578,729.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：

荀磊

会计机构负责人：

刘洁

达州发展（控股）有限责任公司

财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：达州发展（控股）有限责任公司（以下简称“本公司”）

注册地址：达州市南外镇西环路工商银行大院

营业期限：2010-03-18至长期

注册资本：人民币75,000.00万元，实收资本：人民币50,000.00万元

法定代表人：刘杰

（二）公司的业务性质和主要经营活动

1、公司及主要子公司的业务性质

本公司的业务范围：投融资、资产经营管理；重点项目建设；土地整理开发；投资重点是：城市基础设施建设、交通、能源、水务、旅游、农业、优势资源开发、环保和市政府授权的其他领域。（以上经营范围不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）*（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）

本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司的业务范围：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保及其他融资性担保业务、诉讼保全担保、投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保业务、与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务、在规定范围内以自有资金进行投资。（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）

本公司子公司达州市中贸粮油有限公司的业务范围：粮食、食用油、油料收购、仓储、中转、加工、批发、零售；米、面制品制造、销售；粮油及其制品的检验；饲料生产；饲料用粮、工业用粮经营及加工；农产品及其他货物仓储（不含危化品）；装卸搬运服务和运输代理业；食品、饮料、烟草制品、酒零售；日化用品零售。（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）

本公司达州达发实业有限公司的业务范围：项目投资；土地整理；房地产开发及经营；广

告制作、发布、代理；现代农业观光旅游；停车场经营管理；物业管理；酒店管理；会务服务；自有房屋租赁；市政基础设施投资、建设、运营管理；加油加气站建设；园林绿化工程；花卉、盆景种植及养护；销售建材，建筑材料，建筑装潢材料，装饰材料；工程信息咨询服务；工程造价咨询；工程项目管理；社会经济咨询服务（不含证券、期货、金融咨询）（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）

2、公司及主要子公司主要经营活动

本公司及主要子公司的主要经营活动为投融资、重点项目建设、土地整理开发；融资性担保业务、履约担保业务；粮食、食用油、油料收购、仓储、批发、零售。

（三）公司历史沿革

本公司系达州市国有资产监督管理委员会出资组建的有限责任公司，于2010年3月18日成立，并取得了统一社会信用代码为91511700551031612T号的营业执照。本公司历史股权变更明细如下：

根据2009年10月10日达州市人民政府关于组建达州发展（控股）有限责任公司的通知（达市府函）和公司章程规定，本公司申请注册资本400,000.00万元，由股东达州市政府国有资产监督管理委员会以货币、实物、无形资产和净资产形式出资，本公司注册资本分两次缴纳，首次出资额160,000.00万元于2010年3月13日之前缴纳，其中：货币出资1,000.00万元，净资产出资159,000.00万元；第二次出资额240,000.00万元于2015年3月12日之前缴清。2010年3月15日，达州锦桓会计师事务所出具了验资报告（达锦桓会所验字【2010】003号）。公司设立时股权结构明细如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资比例（%）
达州市政府国有资产监督管理委员会	400,000.00	16,000.00	40.00
合计	400,000.00	16,000.00	40.00

根据2010年6月8日达州市政府国有资产监督管理委员会关于变更出资方式的函（达市国资委函【2010】27号）和修改后的公司章程规定，本公司决定将首次出资的净资产中四川省达州市中山煤业有限责任公司全部国有产权3,165.074109万元以货币形式置换。2010年6月9日，达州锦桓会计师事务所出具了验资报告（达锦桓会所验字【2010】014号）。本次出资置换后，本公司股权结构明细如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资比例（%）
达州市政府国有资产监督管理委员会	400,000.00	16,000.00	40.00
合计	400,000.00	16,000.00	40.00

根据2014年1月22日达州市国有资产监督管理委员会关于减少注册资本的批复（达市国资委【2014】18号）和修改后的公司章程规定，本公司决定减少注册资本，由400,000.00万元减少到50,000.00万元，其中：货币出资15,000.00万元，土地使用权出资35,000.00万元。本次减资后，本公司股权结构明细如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资比例（%）
达州市国有资产监督管理委员会	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	50,000.00	50,000.00	100.00

注：根据2018年1月22日公司股东会决议和修改后的公司章程规定，本公司同意变更股东名称，由原名称达州市政府国有资产监督管理委员会变更为新名称达州市国有资产监督管理委员会。

根据2017年11月21日公司股东会决议和修改后的公司章程规定，本公司决定新增注册资本25,000.00万元，由新股东中国农发重点建设基金有限公司以货币形式出资。本次增资后，本公司股权结构明细如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资比例（%）
达州市国有资产监督管理委员会	50,000.00	50,000.00	100.00
中国农发重点建设基金有限公司	25,000.00		
合计	75,000.00	50,000.00	100.00

注：本公司于2015年9月与中国农发重点建设基金有限公司签订投资协议（协议编号：川2015093003），中国农发重点建设基金有限公司增资25,000.00万元，用于达州市马踏洞片区农民集中住房项目，协议中约定固定的年投资收益率，按照实质重于形式的原则，本公司将本次增资列为债务工具融资范畴，故未将本次增资额纳入实收资本中列示。

（四） 控股股东及最终控制方名称、组织结构

本公司控股股东及最终控制方为达州市国有资产监督管理委员会。本公司设董事会、监事会，其中：董事会由7名董事组成，设董事长1名，任命刘杰为董事长；监事会由5名监事组成。

（五） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告由本公司董事会于2020年4月28日批准报出。

二、 本年度合并财务报表范围及其变化情况

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。本报告期内，本公司新增子公司的情况参见附注九。截止2019年12月31日，本公司纳入合并财务

报表范围的子公司共计3家，详见附注十、（一）1。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和42项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司自报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。本公司现正常经营，以持续经营为基础编制的财务报表是合理的。

四、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司报告期内的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

五、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本公司采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（二） 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三） 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（四） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本公司对会计要素进行计量时一般采用历史成本，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六） 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、

被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前任职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分(以下简称“该部分”)视为被投资方可分割的部分(单独主体)，进而判断是否控制该部分(单独主体)：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允

价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照附注五、（十三）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按

本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号-资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为本公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九） 金融工具

1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或交易性金融负债、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；

B、持有至到期投资；

C、应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

2、 金融工具的确认依据和计量标准

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括：应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险

和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移的金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。本公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

②第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身

数据作出的财务预测等。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

（1）持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（2）可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达6个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（十）应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利和其他应收款等。

对单项金额重大的应收款项应当单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，应

当确认减值损失、计入当期损益。对单项金额不重大的应收款项，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项），应当包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的应收款项，不应包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 2,500,000.00 元以上（含 2,500,000.00 元）的应收账款和金额为人民币 2,500,000.00 元以上（含 2,500,000.00 元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合 1	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2	政府及事业单位、合并范围内关联方的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	0.00	0.00
1 至 2 年	5.00	5.00
2 至 3 年	10.00	10.00
3 至 4 年	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确

认减值损失，计提坏账准备。

（十一） 买入返售金融资产

1、 买入返售金融资产的初始确认

买入返售金融资产，是企业按照返售协议约定先买入再按固定价格返售的票据、证券、贷款等金融资产所融出的资金。

2、 买入返售金融资产后续计量

本公司在资产负债表日，按照计算确定的买入返售金融资产的利息收入，确认为利息收入；在返售日，按照实际收到的金额与买入返售金融资产账面余额的差额，确认为利息收入。

（十二） 存货

1、 存货的分类

本公司存货分为代建项目成本（开发成本、开发间接费用、土地使用权）和库存商品等种类。

2、 存货的确认

本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该存货的成本能够可靠地计量。

3、 存货的计价方法

本公司代建项目成本实际发生的土地征用及安置补偿费、上缴税费、基础平场、主体工程的建设等成本进行初始计量，期末按照当期代建项目委托方确认的代建项目成本结转当期营业成本；本公司库存商品取得时按实际成本核算，发出时按加权平均法确定发出存货的实际成本。

4、 周转材料（低值易耗品和包装物）的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

5、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要

发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

6、 存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十三） 长期股权投资

1、 投资成本的初始计量

（1） 企业合并中形成的长期股权投资

①如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积-资本溢价或股本溢价，资本公积-资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

A、属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。

通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：

- a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；
- d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

B、不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

②非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易

费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金

融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长

期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：

①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；

②以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；

③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；

④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金

额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十四) 固定资产

1、固定资产的标准

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。

2、固定资产的确认条件

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3、固定资产的初始计量

固定资产按照取得成本进行初始计量。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

4、固定资产的折旧方法

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值，并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	0.00-5.00	2.38-5.00

机器设备	5	0.00-5.00	19.00-20.00
运输设备	5	0.00-5.00	19.00-20.00
办公设备	5	0.00-5.00	19.00-20.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

6、固定资产的处置

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十五） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十六） 无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、无形资产的摊销方法

类别	使用年限（年）	摊销方法
软件	3	直线法

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或

出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备原则

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十七） 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 本公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

（十八） 担保业务准备金

本公司计提的担保业务准备金包括未到期责任准备金和担保赔偿准备金。

未到期责任准备金是指担保公司为尚未终止的担保责任提取的准备金。本公司在确认担保费收入的当期，按照当期担保费收入的50%提取未到期责任准备金，并在担保责任解除（含提前解除或代偿解除）后予以转回。

担保赔偿准备金是指担保公司已发生尚未结案且需代偿的担保余额提取的准备金。本公司在资产负债表日按未终止担保责任金额1%的比例提取担保赔偿准备金。

（十九） 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十） 收入

1、收入确认基本原则

（1）提供劳务收入

在提供劳务交易的总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定时，按完工百分比法确认收入。按照完工百分比法确认相关的劳务收入。在确认劳务收入时，以劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量为前提。

（2）销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发

生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

（3）利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

（4）让渡资产使用权

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

2、收入确认具体方法

本公司的业务收入主要为工程代建收入、销售粮油收入、担保业务收入、利息收入和资金让渡收入。

（1）工程代建收入

本公司工程代建收入确认时点是：本公司与达州市人民政府签订工程代建协议，根据工程代建协议，本公司于每年末按照达州市财政局出具的成本确认函中当年工程项目的成本加成15%，确认工程代建收入的实现。

（2）粮油销售收入

本公司子公司粮油销售收入确认时点是：本公司子公司达州市中贸粮油有限公司与客户签订销售合同，本公司子公司达州市中贸粮油有限公司向客户提供粮油产品，客户收到商品且收货的同时未向本公司子公司达州市中贸粮油有限公司申请退货后，确认粮油销售收入的实现。

（3）担保业务收入

本公司子公司担保业务收入确认时点是：本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司与客户签订担保合同，本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司按照合同约定向客户提供担保服务，待担保期间届满时，确认担保业务收入的实现。

（4）利息收入

本公司子公司利息收入确认时点是：本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司按照他人使用公司自有资金的时间和实际利率计算确定利息收入的实现。

（5）房屋租赁收入

本公司子公司房屋租赁收入确认的时点为：本公司子公司达州市中贸粮油有限公司、达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司和达州达发实业有限公司于每年末按照租赁合同或协议规定的租赁期间和计算方法，确认房屋租赁收入的实现。

（6）资金让渡收入

本公司子公司资金让渡收入确认的时点为：本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司按照资金让渡合同规定的资金使用期间、利率和计算方法，确认资金让渡收入的实现。

（二十一）政府补助

1、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

①以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；

②以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。本公司选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更；

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司，应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）企业能够满足政府补助所附条件；
- （2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

6、政府补助的退回

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

(二十三) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于:

- (1) 本公司的母公司;
- (2) 本公司的子公司;
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业;
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方;
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方;
- (6) 本公司的合营企业,包括合营企业的子公司;
- (7) 本公司的联营企业,包括联营企业的子公司;
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员;
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(二十四) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

(1) 财务报表列报

2019年财政部发布财会〔2019〕6号《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》和财会【2019】16号《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》,本公司根据通知要求进行了调整。相关列报调整影响如下:

2018年12月31日受影响的合并资产负债表项目:

合并资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据及应收账款	3,455,242,086.09	-3,455,242,086.09	0.00
应收票据			
应收账款		+3,455,242,086.09	3,455,242,086.09
资产总计	8,530,459,638.95	0.00	8,530,459,638.95
应付票据及应付账款	615,811,118.70	-615,811,118.70	0.00

应付票据			
应付账款		±615,811,118.70	615,811,118.70
负债和股东权益总计	8,530,459,638.95	0.00	8,530,459,638.95

2018年12月31日受影响的母公司资产负债表项目:

母公司资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据及应收账款	3,447,018,829.64	∓3,447,018,829.64	0.00
应收票据			
应收账款		+3,447,018,829.64	3,447,018,829.64
资产总计	8,379,821,336.98	0.00	8,379,821,336.98
应付票据及应付账款	614,004,206.60	∓614,004,206.60	0.00
应付票据			
应付账款		±614,004,206.60	614,004,206.60
负债和股东权益总计	8,379,821,336.98	0.00	8,379,821,336.98

2018年度本公司不存在受影响的合并及母公司利润表项目、合并及母公司现金流量表。

(2) 修订后债务重组、非货币资产交换准则

根据财会【2019】8号《关于印发修订《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》的通知》和财会【2019】9号《关于印发修订《企业会计准则第12号—债务重组》的通知》，财政部修订了非货币性资产交换及债务重组和核算要求，相关修订适用于2019年1月1日之后的交易。采用前述两个准则未对本公司财务报告产生重大影响。

2、 会计估计变更

无。

六、 前期会计差错更正

无。

七、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	5%、6%
	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算增值税	3%
城市维护建设税	按应纳流转税额	5%、7%

教育费附加	按应纳流转税额	3%
地方教育费附加	按应纳流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、25%

注：根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》财政部、税务总局、海关总署公告【2019】第39号第一、二条规定：一、纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%和9%；二、纳税人购进农产品，原适用10%扣除率的，扣除率调整为9%。

（二）税收优惠及批文

1、根据《财政部、国家税务总局关于关于粮食企业增值税征免问题的通知》（财税字（1999）198号）第一、五条规定，本公司子公司达州市中贸粮油有限公司销售粮食及储备食用油享受免征增值税的税收优惠政策。

2、根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税【2011】58号），本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司享受西部大开发优势产业税收优惠政策，减按15%税率缴纳企业所得税。

八、合并财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元；期末指2019年12月31日，期初指2018年12月31日，本期是指2019年度，上期是指2018年度。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	155,562.94	122,538.31
银行存款	939,269,409.86	622,020,859.13
其他货币资金	7,023,884.79	12,347,315.12
合计	946,448,857.59	634,490,712.56

注：本公司期末受限的货币资金详见附注八、（四十八）。

（二）应收账款

1、分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	33,819,907.59	0.96	20,431,487.92	60.41	13,388,419.67
组合 2	3,500,559,407.79	99.04			3,500,559,407.79
组合小计	3,534,379,315.38	100.00	20,431,487.92	0.58	3,513,947,827.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,534,379,315.38	100.00	20,431,487.92	0.58	3,513,947,827.46

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	12,632,090.64	0.37	4,668,841.41	36.96	7,963,249.23
组合 2	3,447,278,836.86	99.63			3,447,278,836.86
组合小计	3,459,910,927.50	100.00	4,668,841.41	0.13	3,455,242,086.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,459,910,927.50	100.00	4,668,841.41	0.13	3,455,242,086.09

2、种类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	11,562,369.96	34.19		4,847,903.70	38.38	
1 至 2 年	410,695.00	1.21	20,534.75	1,460,588.05	11.56	73,029.40
2 至 3 年	102,283.58	0.30	10,228.36	1,919,763.20	15.20	191,976.32

3至4年	1,919,763.20	5.68	575,928.96			
4至5年						
5年以上	19,824,795.85	58.62	19,824,795.85	4,403,835.69	34.86	4,403,835.69
合计	33,819,907.59	100.00	20,431,487.92	12,632,090.64	100.00	4,668,841.41

注：本公司本期账龄不勾稽系本公司子公司达州市中贸粮油有限公司本期吸收合并达州市粮油工贸公司、达州市粮油贸易公司、达州市粮油储贸公司、达州市粮油（集团）总公司所造成的。

(2) 组合中，期末不计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额	款项性质	与本公司关系
达州市财政局	3,500,315,290.43	代建收入款	政府部门
成都中储粮储备有限公司	244,117.36	货款	其他
合计	3,500,559,407.79		

3、期末应收账款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款期末余额的比例（%）
达州市财政局	代建收入款	3,500,315,290.43	1年以内 623,298,832.79, 1-2年 1,329,213,758.79, 2-3年 940,672,010.13, 3-4年 607,130,688.72	99.04
万宝粮油有限公司	销售货款	10,000,000.00	5年以上	0.28
广安直属库	销售货款	6,095,076.29	1年以内	0.17
四川广达淀粉有限公司	销售货款	3,803,481.13	5年以上	0.11
达州市通川区兴发粮油经营部	销售货款	2,507,287.18	5年以上	0.07
合计		3,522,721,135.03		99.67

(三) 预付款项

1、按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	14,836,790.22	99.66	7,647,290.99	100.00
1年以上	50,300.00	0.34		
合计	14,887,090.22	100.00	7,647,290.99	100.00

2、 期末预付款项金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	占预付账款期末余额的比例（%）
姚树翠	货款	5,880,680.80	39.50
邓祖才	货款	1,718,073.20	11.54
邵荣坤	货款	1,620,796.60	10.89
杨江江	货款	1,439,590.70	9.67
王华平	货款	940,431.34	6.32
合计		11,599,572.64	77.92

(四) 其他应收款

1、 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	518,471,947.07	11,246,371.98	507,225,575.09
合计	518,471,947.07	11,246,371.98	507,225,575.09

续

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	866,341,612.02	5,231,066.59	861,110,545.43
合计	866,341,612.02	5,231,066.59	861,110,545.43

2、 其他应收款项

(1) 分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
组合 1	136,100,815.29	26.25	11,246,371.98	8.26	124,854,443.31

组合 2	382,371,131.78	73.75			382,371,131.78
组合小计	518,471,947.07	100.00	11,246,371.98	2.17	507,225,575.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
合计	518,471,947.07	100.00	11,246,371.98	2.17	507,225,575.09

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
组合 1	335,520,361.35	38.73	5,231,066.59	1.56	330,289,294.76
组合 2	530,821,250.67	61.27			530,821,250.67
组合小计	866,341,612.02	100.00	5,231,066.59	0.60	861,110,545.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
合计	866,341,612.02	100.00	5,231,066.59	0.60	861,110,545.43

(2) 种类说明

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	65,052,646.67	47.80		297,867,395.02	88.78	
1 至 2 年	40,382,694.21	29.67	2,019,134.71	12,895,059.38	3.84	644,752.97
2 至 3 年	8,527,901.39	6.27	852,790.14	14,318,212.74	4.27	1,431,821.27
3 至 4 年	13,471,696.89	9.90	4,041,509.07	10,407,431.23	3.10	3,122,229.37
4 至 5 年	8,665,876.13	6.36	4,332,938.06			
5 年以上				32,262.98	0.01	32,262.98
合计	136,100,815.29	100.00	11,246,371.98	335,520,361.35	100.00	5,231,066.59

②组合中，期末不计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	期末余额	款项性质	与本公司关系
达州市财政局	252,270,421.45	往来款	政府部门
达州市国有资产监督管理委员会	77,028,400.00	往来款	股东
达州市通川区征地拆迁办公室	49,116,116.66	拆迁款	政府部门
政府补贴款	2,513,663.61	补贴款	政府部门
财政专户资金	980,373.52	专项款	政府部门
达县规划和建设局	200,000.00	保证金	政府部门
达州市清理拖欠工程款领导小组办公室	200,000.00	保证金	政府部门
达州市银监局	62,156.54	其他	政府部门
合计	382,371,131.78		

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	461,357,619.91	612,290,886.07
借款	48,376,605.78	250,324,981.32
保证金、押金	4,056,449.03	1,474,360.00
补贴款	2,513,663.61	
备用金	178,368.04	
其他	1,989,240.70	2,251,384.63
合计	518,471,947.07	866,341,612.02

(4) 期末其他应收款项金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款项期末余额的比例 (%)
达州市财政局	往来款	252,270,421.45	1 年以内 5,000,000.00, 1-2 年 247,270,421.45	48.66
达州市国有资产监督管理委员会	往来款	77,028,400.00	1 年以内 68,228,400.00, 5 年以上 8,800,000.00	14.86
达州市通川区征地拆迁办公室	往来款	49,116,116.66	1-2 年	9.47
达州市恒昌药业有限公司	往来款	8,242,777.50	1-2 年 4,439,280.00, 2-3 年 361,017.50, 3-4 年 3,442,480.00	1.59
达州龙达汽车销售服务有限公司	借款	7,965,549.72	2-3 年	1.54

合计		394,623,265.37		76.12
----	--	----------------	--	-------

(五) 买入返售金融资产

项目	期末余额	期初余额
信贷资产	23,690,000.00	25,260,000.00
合计	23,690,000.00	25,260,000.00

(六) 存货

1、 存货明细列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	106,512,620.96		106,512,620.96	80,548,361.43		80,548,361.43
低值易耗品	195,225.23		195,225.23	157,595.29		157,595.29
开发成本	3,626,880,528.18		3,626,880,528.18	3,204,098,250.50		3,204,098,250.50
其中：土地 使用权	3,626,880,528.18		3,626,880,528.18	3,204,098,250.50		3,204,098,250.50
合计	3,733,588,374.37		3,733,588,374.37	3,284,804,207.22		3,284,804,207.22

2、 开发成本明细列示

序号	土地使用权证号	期末余额	备注
1	达州市国用(2011)第 02223 号	120,290,813.07	
2	达州市国用(2012)第 09114 号	290,086,626.59	
3	达州市国用(2012)第 09115 号	391,035,750.52	
4	达州市国用(2013)第 01220 号	71,793,181.80	
5	达州市国用(2013)第 01221 号	204,000,234.78	
6	达州市国用(2014)第 01562 号	81,677,634.76	
7	达州市国用(2014)第 01563 号	148,858,981.11	
8	达州市国用(2015)第 08760 号	156,641,447.18	注：本公司期末受限的土地详见附注八、(四十四)。
9	达州市国用(2015)第 08761 号	164,395,231.55	
10	达州市国用(2015)第 08762 号	196,634,756.38	
11	达州市国用(2015)第 08763 号	172,169,373.92	
12	达州市国用(2015)第 08764 号	189,109,623.24	
13	达州市国用(2015)第 08765 号	119,004,248.67	
14	达州市国用(2015)第 08766 号	182,676,400.10	
15	达州市国用(2015)第 08767 号	387,052,405.15	

16	川 2017 达州市不动产权第 0002193 号	96,128,444.15	
17	川 2017 达州市不动产权第 0009174 号	153,126,636.27	
18	川 2017 达州市不动产权第 0009173 号	17,418,511.52	
19	川 2017 达州市不动产权第 0009175 号	21,782,741.74	
20	川 2017 达州市不动产权第 0009176 号	49,367,208.00	
21	2020 达州市不动产权第 0001419 号	198,799,172.60	
22	2020 达州市不动产权第 0001420 号	69,689,485.08	
23	2020 达州市不动产权第 0008880 号	82,208,213.57	
24	2020 达州市不动产权第 0008881 号	31,713,443.97	
25	2020 达州市不动产权第 0008882 号	31,219,962.46	
合计		3,626,880,528.18	

3、 存货跌价准备情况

本公司期末未发现存货减值的迹象，故未计提存货减值准备。

4、 报告期内存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

本公司本期计入存货中的借款费用资本化金额为148,648,431.75元，均已结转至营业成本，本公司期末存货余额中无借款费用资本化金额。□□□□□□□□□□

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	24,000,000.00	
合计	24,000,000.00	

(八) 可供出售金融资产

1、 分类

项目	期末余额	期初余额
采用成本计量的可供出售金融资产	198,801,319.64	197,887,297.32
其中：可供出售权益工具	198,801,319.64	197,887,297.32
合计	198,801,319.64	197,887,297.32

2、 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	本期现金红利	期末余额		
					金额	减值准备	账面净值

中国石化达州天然气净化有限公司	3.90	3.90		13,846,756.37	11,700,000.00		11,700,000.00
达州市通川区金坤小额贷款有限公司	7.15	7.15			25,000,000.00		25,000,000.00
四川炬原玄武岩纤维科技有限公司	10.00	10.00			10,000,000.00		10,000,000.00
四川川环科技股份有限公司	1.58	1.58		1,407,490.70	1,523,275.00		1,523,275.00
立立面条厂	8.71	8.71			1,328,044.64		1,328,044.64
达州宏义莲花湖实业有限公司	10.00	10.00			149,000,000.00		149,000,000.00
四川路海国际联运有限公司	5.00	5.00			250,000.00		250,000.00
合计				15,254,247.07	198,801,319.64		198,801,319.64

续

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	本期现金红利	期初余额		
					金额	减值准备	账面净值
中国石化达州天然气净化有限公司	3.90	3.90		10,610,148.25	11,700,000.00		11,700,000.00
达州市通川区金坤小额贷款有限公司	7.15	7.15			25,000,000.00		25,000,000.00

四川炬原玄武岩纤维科技有限公司	10.00	10.00			10,000,000.00		10,000,000.00
四川川环科技股份有限公司	1.58	1.58		1,279,618.08	1,523,275.00		1,523,275.00
立立面条厂	8.71	8.71		50,000.00	664,022.32		664,022.32
达州宏义莲花湖实业有限公司	10.00	10.00			149,000,000.00		149,000,000.00
合计				11,939,766.33	197,887,297.32		197,887,297.32

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
四川金翔置业有限责任公司	12,682,553.77			-1,873,607.85		
达州合展实业有限公司		28,820,000.00		-4,434,965.28		
四川长邦土地整理有限公司	19,350,578.16			-1,484,612.25		
达州市智慧停车产业发展有限公司	430,912.58			318,393.92		
达州秦巴大数据产业发展有限公司		900,000.00		-297,260.81		
合计	32,464,044.51	29,720,000.00		-7,772,052.27		

续

被投资单位	本期增减变动			期末余额	其中：减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
四川金翔置业有限责任公司				10,808,945.92	
达州合展实业有限公司			-128,485.84	24,256,548.84	
四川长邦土地整理有限公司				17,865,965.91	

达州市智慧停车产业发展有 限公司				749,306.50	
达州秦巴大数据产业发展有 限公司				602,739.19	
合计			-128,485.84	54,283,506.40	

(十) 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1、期初余额		
2、本期增加金额	15,779,933.09	15,779,933.09
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加	11,796,493.09	11,796,493.09
(4) 其他	3,983,440.00	3,983,440.00
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	15,779,933.09	15,779,933.09
二、累计折旧	6,335,505.77	6,335,505.77
1、期初余额		
2、本期增加金额	6,335,505.77	6,335,505.77
(1) 计提	250,406.82	250,406.82
(2) 企业合并增加	6,085,098.95	6,085,098.95
(3) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	6,335,505.77	6,335,505.77
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		

1、期末账面价值	9,444,427.32	9,444,427.32
2、期初账面价值		

（十一） 固定资产

1、 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	573,624,054.88	21,876,658.77
固定资产清理		
合计	573,624,054.88	21,876,658.77

2、 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1、期初余额	39,029,286.99	12,235,658.60	3,885,924.43	1,338,484.00	56,489,354.02
2、本期增加金额	565,624,824.91	4,846,195.66	1,193,994.19	1,862,678.00	573,527,692.76
（1）购置	550,557,900.00			1,862,678.00	552,420,578.00
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加	15,066,924.91	4,846,195.66	1,193,994.19		21,107,114.76
（4）其他					
3、本期减少金额	2,223,520.00				2,223,520.00
（1）处置或报废					
（2）其他	2,223,520.00				2,223,520.00
4、期末余额	602,430,591.90	17,081,854.26	5,079,918.62	3,201,162.00	627,793,526.78
二、累计折旧					
1、期初余额	18,684,517.32	11,620,196.97	3,110,365.83	1,197,615.13	34,612,695.25
2、本期增加金额	13,024,135.08	4,746,097.65	1,394,382.36	392,161.56	19,556,776.65
（1）计提	1,140,501.54	331,105.36	200,388.17	392,161.56	2,064,156.63
（2）企业合并增加	11,883,633.54	4,414,992.29	1,193,994.19		17,492,620.02
（3）其他					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	31,708,652.40	16,366,294.62	4,504,748.19	1,589,776.69	54,169,471.90
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					

(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	570,721,939.50	715,559.64	575,170.43	1,611,385.31	573,624,054.88
2、期初账面价值	20,344,769.67	615,461.63	775,558.60	140,868.87	21,876,658.77

(十二) 在建工程

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	120,000.00	
工程物资		
合计	120,000.00	

2、在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
弃土场项目	120,000.00		120,000.00			
合计	120,000.00		120,000.00			

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	2,890,000.00	15,600.00	2,905,600.00
2、本期增加金额	415,479.59		415,479.59
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加	415,479.59		415,479.59
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	3,305,479.59	15,600.00	3,321,079.59
二、累计摊销			
1、期初余额		5,200.00	5,200.00
2、本期增加金额		5,200.00	5,200.00

(1) 计提		5,200.00	5,200.00
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额		10,400.00	10,400.00
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	3,305,479.59	5,200.00	3,310,679.59
2、期初账面价值	2,890,000.00	10,400.00	2,900,400.00

(十四) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	20,431,487.92	5,107,871.97	4,668,841.41	1,167,210.35
其他应收款坏账准备	11,246,371.98	1,716,114.94	5,231,066.59	848,638.38
未到期担保责任准备	13,494,776.33	2,024,216.45	13,040,578.22	1,956,086.73
担保赔偿准备	22,729,311.00	3,409,396.65	18,696,404.00	2,804,460.60
合计	67,901,947.23	12,257,600.01	41,636,890.22	6,776,396.06

(十五) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		69,496,770.00
抵押借款	104,296,770.00	
保证借款	131,000,000.00	350,000,000.00
合计	235,296,770.00	419,496,770.00

注：1、2019年8月，本公司与恒丰银行股份有限公司达州分行签订流动资金借款合同（合同编号：2019年恒银成借字第100208270011号），借款金额为120,000,000.00元，借款利率为8.50%，借款期限为2019年8月29日至2020年8月28日，担保方式为保证担保，达州市投资有限公司提供保证，并与恒丰银行股份有限公司达州分行签订保证合同（合同编号：2019年恒银成借保字第100208270021号）；

2、2018年11月，本公司子公司达州市中贸粮油有限公司、达州市粮油（集团）总公司和中国农业发展银行达州市分行签订债务承接协议（协议编号：20181119001），本公司子公司达州市中贸粮油有限公司承接达州市

粮油(集团)总公司在中国农业发展银行达州市分行的借款,借款合同明细如下:合同编号(51170200-2019年(展)字0025号),借款金额3,000,000.00元,展期至2020年12月11日;合同编号(51170200-2019年(展)字0026号),借款金额3,500,000.00元,展期至2020年12月18日;合同编号(51170200-2010年(达营)字0006号、51170200-2018年(展期)0114号),借款金额6,000,000.00元,展期至2020年1月8日;合同编号(51170200-2019年(展)字0008号),借款金额12,960,000.00元,展期至2020年5月9日;

3、2019年8月,本公司子公司达州市中贸粮油有限公司与中国农业发展银行达州市分行签订流动资金借款展期协议(编号:51170200-2019年(展)字0012号),展期金额为12,000,000.00元,展期至2020年8月15日;

4、2019年8月,本公司子公司达州市中贸粮油有限公司与中国农业发展银行达州市分行签订流动资金借款展期协议(编号:51170200-2019年(展)字0016号),展期金额为7,150,000.00元,展期至2020年9月2日;

5、2019年1月,本公司子公司达州市中贸粮油有限公司与中国农业发展银行达州市分行签订流动资金借款展期协议(编号:51170200-2018年(展)字0115号),展期金额为5,016,770.00元,展期至2020年1月15日;

6、2019年3月,本公司子公司达州市中贸粮油有限公司与中国农业发展银行达州市分行签订流动资金借款展期协议(编号:51170200-2019年(展)字0002号),展期金额为3,000,000.00元,展期至2020年3月18日;

7、2019年3月,本公司子公司达州市中贸粮油有限公司与中国农业发展银行达州市分行签订流动资金借款展期协议(编号:51170200-2019年(展)字0001号),展期金额为1,600,000.00元,展期至2020年3月18日;

8、2019年11月,本公司子公司达州市中贸粮油有限公司与中国农业发展银行达州市分行签订流动资金借款展期协议(编号:51170200-2019年(展)字0018号),展期金额为1,300,000.00元,展期至2020年11月5日;

9、2019年9月,本公司子公司达州市中贸粮油有限公司与中国农业发展银行达州市分行签订流动资金借款展期协议(编号:51170200-2019年(展)字0017号),展期金额为5,830,000.00元,展期至2020年9月16日;

10、2019年6月5日,本公司子公司达州市中贸粮油有限公司与四川天府银行股份有限公司达州分行签订流动资金借款合同(编号:川府银达分达川流借字2019年第0605001号),借款金额为4,800,000.00元,借款期限为2019年6月5日至2020年6月5日,借款利率5.75%,担保方式为抵押担保,达州市中贸粮油总公司以自有房产(权证编号:达州市房权证自权字第00106419号、达州市国用(2011)第03726号)作为抵押物,并与四川天府银行股份有限公司达州分行签订最高额抵押合同(编号:川府银达分达川信高抵字2019年第0527001号);

11、2019年7月29日,本公司子公司达州市中贸粮油有限公司与中国农业发展银行达州市分行签订了流动资金借款合同(编号:51170200-2019年(达营)字0016号),借款金额为20,000,000.00元,借款期限为2019年7月30日至2020年7月29日,利率为4.35%,担保方式为抵押担保,本公司子公司以自有房产(权证编号:达州市国用(2006)第01177号、达州市国用(2006)第01178号、达州市国用(2001)字第1971号、达州市国用(2002)字第3542号)作为抵押物,并与中国农业发展银行达州市分行签订了抵押合同(编号:51170200-2019年达营(抵)字0005号);

12、2019年7月29日,本公司子公司达州市中贸粮油有限公司与中国农业发展银行达州市分行签订了流动资

金借款合同（编号：51170200-2019年（达营）字0015号），借款金额为10,000,000.00元，借款期限为2019年7月30日至2020年7月29日，利率为4.35%，担保方式为抵押担保，本公司子公司以自有房产（权证编号：达州市国用（2006）第01177号、达州市国用（2006）第01178号、达州市国用（2001）字第1971号、达州市国用（2002）字第3542号）作为抵押物，并与中国农业发展银行达州市分行签订了抵押合同（编号：51170200-2019年达营（抵）字0005号）；

13、2019年11月27日，本公司子公司达州市中贸粮油有限公司与中国农业发展银行达州市分行签订了流动资金借款合同（编号：51170200-2019年（达营）字0021号），借款金额为5,400,000.00元，借款期限为2019年11月28日至2020年11月27日，利率为4.35%。

（十六） 应付账款

1、 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	495,141,437.60	614,004,206.60
货款	6,276,554.38	1,380,000.00
其他	224,796.99	426,912.10
合计	501,642,788.97	615,811,118.70

（2） 账龄超过1年的重要应付账款情况

债权人名称	期末余额	其中：账龄超过1年的应付金额	未偿还或结转的原因
中国机械工业建设集团有限公司	367,949,000.00	261,745,700.00	工程款，尚未结算
四川中成煤炭建设（集团）有限责任公司	34,511,900.00	25,129,700.00	工程款，尚未结算
四川元顺建设工程有限公司	28,236,027.00	27,236,027.00	工程款，尚未结算
四川省建筑机械化工程有限公司	24,805,200.00	24,805,200.00	工程款，尚未结算
四川九鼎建筑工程有限责任公司	7,593,100.00	5,593,100.00	工程款，尚未结算
四川省泓城建筑工程有限责任公司达州分公司	4,014,400.00	3,228,100.00	工程款，尚未结算
四川通茂建设工程有限公司	2,565,577.00	2,383,000.00	工程款，尚未结算
核工业西南勘察设计研究院有限公司	2,233,200.00	2,233,200.00	工程款，尚未结算
四川中天建筑工程有限公司	1,728,496.60	853,396.60	工程款，尚未结算

四川省锦坤建设工程有限公司	1,228,200.00	1,228,200.00	工程款，尚未结算
合计	474,865,100.60	354,435,623.60	

(3) 期末应付账款金额前五名单位情况

债权人名称	与本公司关系	金额	占应付账款期末余额的比例 (%)
中国机械工业建设集团有限公司	第三方	367,949,000.00	73.35
四川中成煤炭建设（集团）有限责任公司	第三方	34,511,900.00	6.88
四川元顺建设工程有限公司	第三方	28,236,027.00	5.63
四川省建筑机械化工程有限公司	第三方	24,805,200.00	4.94
四川九鼎建筑工程有限责任公司	第三方	7,593,100.00	1.51
合计		463,095,227.00	92.31

(十七) 预收款项

1、按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	21,873,369.56	4,041,994.72
预收租金	30,327.77	
合计	21,903,697.33	4,041,994.72

2、本公司不存在账龄超过 1 年的重要预收款项的情况。

3、期末预收款项金额前五名单位情况

债权人名称	与本公司关系	金额	占预收款项期末余额的比例 (%)
达州瑞雪生态农业专业合作社	第三方	7,080,000.00	32.32
达州市龙兴米业有限公司	第三方	5,950,000.00	27.16
怀化洪源粮油购销公司	第三方	3,059,300.00	13.97
杨晓兵	第三方	2,200,000.00	10.04
吴远祥	第三方	1,732,340.40	7.91
合计		20,021,640.40	91.40

(十八) 应付职工薪酬

1、分类列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	6,851,717.91	25,610,967.45	24,554,815.51	7,907,869.85
二、离职后福利-设定提存计划	523,600.00	1,254,697.68	1,778,297.68	

合计	7,375,317.91	26,865,665.13	26,333,113.19	7,907,869.85
----	--------------	---------------	---------------	--------------

2、短期薪酬

短期薪酬项目	期初余额	本期应付	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,203,629.57	20,837,777.19	20,177,079.66	5,864,327.10
二、职工福利费		946,843.99	940,443.99	6,400.00
三、社会保险费	130,900.00	952,025.50	1,082,925.50	
其中：1、医疗保险费	130,900.00	631,050.67	761,950.67	
2、工伤保险费		227,863.09	227,863.09	
3、生育保险费		93,111.74	93,111.74	
四、住房公积金	1,416,417.44	2,378,086.60	2,058,121.00	1,736,383.04
五、工会经费和职工教育经费	100,770.90	496,234.17	296,245.36	300,759.71
合计	6,851,717.91	25,610,967.45	24,554,815.51	7,907,869.85

3、设定提存计划

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	523,600.00	1,148,677.47	1,672,277.47	
二、失业保险费		106,020.21	106,020.21	
合计	523,600.00	1,254,697.68	1,778,297.68	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	223,721,483.13	190,853,025.08
增值税	90,094,145.69	72,060,049.12
城市维护建设税	4,609,170.50	3,700,956.53
教育费附加	4,609,234.31	3,701,162.39
营业税	3,020,309.73	3,020,309.73
个人所得税	6,329.22	5,262.02
印花税	587.90	587.90
合计	326,061,260.48	273,341,352.77

(二十) 其他应付款

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	26,975,665.47	28,415,788.95
应付股利		

其他应付款项	383,859,717.17	320,568,809.25
合计	410,835,382.64	348,984,598.20

2、 应付利息

(1) 按明细列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款利息	555,899.07	515,788.95
企业债券利息	20,925,000.00	27,900,000.00
融资租赁利息	5,193,822.40	
资金拆借利息（其他应付款项）	300,944.00	
合计	26,975,665.47	28,415,788.95

(2) 本公司不存在逾期应付利息的情况。

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	281,306,617.91	265,718,218.92
保证金及押金	33,733,741.33	46,956,305.90
借款	55,600,034.44	2,300,034.44
其他	13,219,323.49	5,594,249.99
合计	383,859,717.17	320,568,809.25

(2) 期末其他应付款项金额前五名单位情况

债权人名称	与本公司关系	金额	占其他应付款项期末余额的比例（%）
达州市创达路桥建设有限责任公司	第三方	169,750,000.00	44.22
达州市国有资产经营公司	第三方	50,000,000.00	13.03
达州市市政工程管理处	第三方	39,463,117.30	10.28
达州经济开发区管理委员会	第三方	23,683,930.00	6.17
四川鼎新建筑工程有限公司	第三方	23,613,877.00	6.15
合计		306,510,924.30	79.85

(二十一) 担保业务准备金

项目	期末余额	期初余额
未到期责任准备金	13,494,776.33	13,040,578.22
担保赔偿准备金	22,729,311.00	18,696,404.00

合计	36,224,087.33	31,736,982.22
----	---------------	---------------

(二十二) 一年内到期的非流动负债

1、 分类列示

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	130,000,000.00	75,000,000.00
一年内到期的应付债券	200,000,000.00	200,000,000.00
一年内到期的其他非流动负债		50,000,000.00
合计	330,000,000.00	325,000,000.00

2、 一年内到期的非流动负债明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率(%)	金额
成都农村商业银行股份有限公司达州分行	2018-06-27	2021-06-25	7.75	100,000,000.00
成都农村商业银行股份有限公司达州分行	2019-11-28	2029-11-27	7.545	30,000,000.00
15 达州控股债 01	2015-01-16	2020-01-14	6.55	100,000,000.00
15 达州控股债 02	2015-12-01	2020-11-27	5.10	100,000,000.00
合计				330,000,000.00

(二十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	1,137,000,000.00	327,000,000.00
保证借款	870,000,000.00	600,000,000.00
合计	2,007,000,000.00	927,000,000.00

注：1、2017年1月，本公司与中国农业发展银行达州市分行签订固定资产借款合同（合同编号：51170200-2017年（达营）字0002号），借款总金额为1,750,000,000.00元，上期收到本金的借款利率为4.545%，本期收到本金的借款利率为4.90%，借款期限为2017年2月22日起至2035年2月21日，担保方式为抵押、保证和质押担保，本公司以自有土地使用权作为抵押物，并与中国农业发展银行达州市分行签订最高额抵押合同（合同编号：51170200-2016年达营（抵）字0003号），抵押物详见附注八、（四十四）；达州市投资有限公司提供保证，并与中国农业发展银行达州市分行签订保证合同（合同编号：51170200-2016年达营（保）字0013号）；本公司以应收达州市财政局的政府购买服务款作为质押物，并与中国农业发展银行达州市分行签订权利质押合同（合同编号：51170200-2016年达营（质）字0004号），质押物详见附注八、（四十四）；截止2018年12月31日，本公司已收到借款本金1,137,000,000.00元；

2、2018年6月，本公司与成都农村商业银行股份有限公司达州分行签订固定资产借款合同（合同编号：成农商达公固借20180002），借款金额为700,000,000.00元，借款利率为7.75%，借款期限为2018年6月27日起至2021

年6月25日,担保方式为保证担保,达州市投资有限公司提供保证,并与成都农村商业银行股份有限公司达州分行签订保证合同(合同编号:成农商达公保20180003);截止2018年12月31日,本公司已偿还借款本金100,000,000.00元;

3、2019年11月,本公司与成都农村商业银行股份有限公司达州分行签订固定资产借款合同(合同编号:成农商达公借20190004),借款金额为400,000,000.00元,借款利率为7.545%,借款期限为2019年11月28日起至2029年11月37日,担保方式为保证担保,达州市投资有限公司提供保证,并与成都农村商业银行股份有限公司达州分行签订保证合同(合同编号:成农商达公保20190012)。

(二十四) 应付债券

1、 应付债券明细情况

项目	期末余额	期初余额
企业债券	397,910,082.44	596,320,631.53
合计	397,910,082.44	596,320,631.53

2、 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行
15 达州控股债 01	500,000,000.00	2015-01-16	7 年	500,000,000.00	298,560,211.42	
15 达州控股债 02	500,000,000.00	2015-12-01	7 年	500,000,000.00	297,760,420.11	
合计	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	596,320,631.53	

续

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	一年内到期金额	本期偿还	期末余额
15 达州控股债 01	19,650,000.00	704,419.58	100,000,000.00		199,264,631.00
15 达州控股债 02	19,975,000.00	885,031.33	100,000,000.00		198,645,451.44
合计	39,625,000.00	1,589,450.91	200,000,000.00		397,910,082.44

(二十五) 长期应付款

1、 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	284,831,898.31	
减: 一年内到期的应付融资租赁款		
小计	284,831,898.31	
专项应付款	3,196,495.50	1,609,752.83
合计	288,028,393.81	1,609,752.83

2、 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	284,831,898.31	
合计	284,831,898.31	

3、专项应付款

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
粮食智能仓库升级建设	99,313.00		67,678.00	31,635.00	
电商专项资金	218,900.00		5,990.00	212,910.00	
简建费	713,673.87	3,654,084.54	2,058,463.87	2,309,294.54	
托市粮监管费	577,865.96		5,210.00	572,655.96	
冰雪灾害损失维修费		70,000.00		70,000.00	
合计	1,609,752.83	3,724,084.54	2,137,341.87	3,196,495.50	

(二十六) 预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
长期股权投资超额亏损	128,485.84		128,485.84		
合计	128,485.84		128,485.84		

(二十七) 其他非流动负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中国农发重点建设基金有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00
合计	200,000,000.00			200,000,000.00

注：本公司于2015年9月与中国农发重点建设基金有限公司签订投资协议（协议编号：川2015093003），中国农发重点建设基金有限公司增资25,000.00万元，用于达州市马踏洞片区农民集中住房项目，协议中约定固定的年投资收益率，按照实质重于形式的原则，本公司将本次增资列为债务工具融资范畴。截止2019年12月31日，本公司已归还本金5,000.00万元。

(二十八) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
达州市国有资产监督管理委员会	500,000,000.00	100.00%			500,000,000.00	100.00%
合计	500,000,000.00	100.00%			500,000,000.00	100.00%

注：本公司实收资本变动情况详见附注一、（三）。

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	3,409,483,481.52			3,409,483,481.52
合计	3,409,483,481.52			3,409,483,481.52

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	97,343,603.58	11,104,911.97		108,448,515.55
合计	97,343,603.58	11,104,911.97		108,448,515.55

(三十一) 一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
担保风险准备	519,400.00			519,400.00
合计	519,400.00			519,400.00

(三十二) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	756,500,505.56	628,244,764.01
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	756,500,505.56	628,244,764.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	90,939,255.02	145,205,128.48
减：提取法定盈余公积	11,104,911.97	15,697,386.93
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,600,600.00	1,252,000.00
转作股本的普通股股利		
其他	15,681,393.76	
期末未分配利润	819,052,854.85	756,500,505.56

注：本公司本期减少数中其他为15,681,393.76元，系本公司子公司达州市中贸粮油有限公司本期吸收合并的达州市粮油工贸公司、达州市粮油贸易公司、达州市粮油储贸公司和达州市粮油（集团）总公司等四家公司合并日净资产负数冲减资本公积、盈余公积后的金额。

(三十三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	797,030,794.29	706,125,566.37	1,638,481,167.68	1,432,182,989.97
其中：工程代建	605,144,497.85	526,212,606.83	1,520,858,427.42	1,322,485,589.05
粮油销售	191,077,900.23	179,912,959.54	116,100,122.34	109,697,400.92
担保业务	808,396.21		1,522,617.92	
其他业务	7,846,822.72	372,835.98	4,453,376.77	
其中：资金让渡	4,163,953.70		1,519,087.65	
存款利息	378,634.53		1,154,014.60	
房屋租赁	3,304,234.49	372,835.98	1,780,274.52	
合计	804,877,617.01	706,498,402.35	1,642,934,544.45	1,432,182,989.97

(三十四) 提取保险合同准备金净额

项目	本期发生额	上期发生额
提取未到期责任准备	404,198.11	761,308.96
提取担保赔偿准备金	854,075.00	910,200.00
合计	1,258,273.11	1,671,508.96

(三十五) 分保费用

项目	本期发生额	上期发生额
分保费用	38,943.40	
合计	38,943.40	

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	931,903.96	2,294,452.41
教育费附加（含地方教育费附加）	924,993.30	2,290,691.06
印花税		125,000.00
房产税	101,885.48	124,908.28
城镇土地使用税	44,472.78	38,974.68
资源税		1,264.80
合计	2,003,255.52	4,875,291.23

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	10,316,093.46	11,114,058.62
运杂费	6,167,984.30	3,835,902.68

租赁费	463,545.06	459,059.05
办公费	81,175.65	147,166.86
差旅费	452,769.88	308,583.77
折旧费	82,404.11	100,744.17
业务招待费	41,031.00	52,671.00
其他	4,196,521.40	2,735,032.35
合计	21,801,524.86	18,753,218.50

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	11,562,798.89	11,513,855.78
折旧、摊销费	1,862,722.10	1,578,696.84
办公费	282,609.10	210,031.50
修理费	542,430.78	576,229.18
业务招待费	311,987.00	285,118.00
专业机构服务费	556,542.00	815,117.50
差旅费	456,419.50	252,797.00
邮电通讯费	176,554.99	96,188.92
车辆交通费	394,146.20	495,634.33
广告宣传费	50,096.20	35,896.00
党建活动经费		169,729.46
其他	1,475,099.14	1,223,532.06
合计	17,671,405.90	17,252,826.57

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,710,801.54	2,066,382.17
减：利息收入	19,026,100.78	10,989,766.24
利息净支出	-13,315,299.24	-8,923,384.07
手续费	48,190.36	27,839.45
合计	-13,267,108.88	-8,895,544.62

(四十) 政府补助

1、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

与收益相关的政府补助	64,924,159.48	11,814,871.36
合计	64,924,159.48	11,814,871.36

2、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	□	2,652,000.00
合计	□	2,652,000.00

3、与收益相关的政府补助

本期发生额

补助项目	递延收益 期初余额	本期新增补助金额	计入其他收益金额	计入营业外 收入金额	其他变动	递延收益 期末余额
托市粮补贴		12,055,339.79	12,055,339.79			
营运资金专项补贴		50,000,000.00	50,000,000.00			
稳岗补贴		14,319.69	14,319.69			
2018 年度省完善融资担保体系补助款		2,854,500.00	2,854,500.00			
合计		64,924,159.48	64,924,159.48			

上期发生额

补助项目	递延收益 期初余额	本期新增补助金额	计入其他收益金额	计入营业外 收入金额	其他变动	递延收益 期末余额
托市粮补贴		9,994,871.36	9,994,871.36			
2017 年度四川省鼓励直接融资财政奖励		2,652,000.00		2,652,000.00		
2018 年融资担保降费奖补贴		1,820,000.00	1,820,000.00			
合计		14,466,871.36	11,814,871.36	2,652,000.00		

(四十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,772,052.27	-4,898,526.19
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	15,254,247.07	11,943,779.19
处置可供出售金融资产取得的投资收益	↑	-707,000.00
其他	16,963.81	
合计	7,499,158.61	6,338,253.00

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-21,777,191.81	-3,563,914.75
合计	-21,777,191.81	-3,563,914.75

(四十三) 营业外收入

1、按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		2,652,000.00
其他	756,916.55	93,988.93
合计	756,916.55	2,745,988.93

2、计入营业外收入的政府补助明细详见附注八、(四十)。

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	236,740.00	2,000.00
其他	26,805.74	152,501.75
合计	263,545.74	154,501.75

(四十五) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	35,005,282.54	50,679,520.11
递延所得税费用	-5,481,203.95	-1,191,746.49
合计	29,524,078.59	49,487,773.62

(四十六) 合并现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,935,244.24	139,450.88
政府补助	70,118,391.86	16,146,035.40
营业外收入	578,944.02	57,501.93
与经营活动相关的单位往来款等	612,117,656.53	688,920,012.15
合计	685,750,236.65	705,263,000.36

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用付现支出	11,410,198.40	7,538,870.71
管理费用付现支出	4,216,352.80	4,241,689.13
手续费付现支出	49,537.16	27,839.45
营业外支出	237,257.47	115,665.09
与经营活动相关的单位往来款等	377,011,843.45	1,205,252,396.05
合计	392,925,189.28	1,217,176,460.43

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回定期存款		430,000,000.00
收回买入返售金融资产	550,000.00	
收回资金拆借款	259,000,000.00	
收回资金拆借款利息	14,936,856.54	9,368,945.36
合计	274,486,856.54	439,368,945.36

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买定期存款	138,320.66	20,130,650.00
购买理财产品	24,000,000.00	
支付资金拆借款	68,000,000.00	214,340,000.00
合计	92,138,320.66	234,470,650.00

5、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁借款	391,000,000.00	
收到资金拆借款	127,165,800.00	199,989,955.00
合计	518,165,800.00	199,989,955.00

6、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到资金拆借款	107,165,800.00	199,989,955.00
偿还融资租赁借款	100,000,000.00	
支付融资租赁手续费	7,000,000.00	
偿还农发基金本金	50,000,000.00	
合计	264,165,800.00	199,989,955.00

(四十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	90,488,339.25	144,787,177.01
加：资产减值准备	21,777,191.81	3,563,914.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,314,563.45	1,674,241.01
无形资产摊销	5,200.00	5,200.00
长期待摊费用摊销		15,146.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-10,380,055.00	-8,783,933.19
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,499,158.61	6,338,253.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,481,203.95	-978,746.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-448,784,167.15	-33,978,879.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	205,897,771.68	-940,654,580.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,796,616.97	-182,066,526.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-132,864,901.55	-1,010,078,734.45
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	912,351,985.19	595,312,747.44
减：现金的期初余额	595,312,747.44	835,883,453.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	317,039,237.75	-240,570,706.36

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一、现金	912,351,985.19	595,312,747.44
其中：库存现金	155,562.94	122,538.31
可随时用于支付的银行存款	912,196,422.25	595,190,209.13
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	912,351,985.19	595,312,747.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十八）所有权或使用权受限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	34,096,872.40	定期存款 26,968,987.61 元，保证金存款 7,127,884.79 元
应收账款	2,342,580,000.00	长期借款质押物，详见附注八、（二十三）注 1
存货	1,567,683,486.19	长期借款抵押物，详见附注八、（二十三）注 1
投资性房地产	5,186,470.03	短期借款抵押物，详见附注八、（十五）注 10、11、12
合计	3,949,546,828.62	

九、合并范围的变更

本公司于2019年3月1日新设全资子公司达州达发实业有限公司，统一社会信用代码为91511700MA688RR55U，注册资本为50,000,000.00元，实缴注册资本为5,000,000.00元，注册地址为达州市达川区南外镇西环路工行大院（办公楼）10楼，经营范围详见附注一、（二）1。

十、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司	四川省达州市	达州市通川区西外新区金龙大道北延线创世精典1号楼2楼	担保服务	86.17		86.17	划拨

达州市中贸粮油有限公司	四川省 达州市	达州市通川区西外五里店村	粮油销售	100.00		100.00	划拨
达州达发实业有限公司	四川省 达州市	达州市达川区南外镇西环路工行大院(办公楼)10楼	项目投资	100.00		100.00	设立

2、重要的非全资子公司的相关信息

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	少数股东表决权比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司	13.83	13.83	-450,915.77		15,314,727.80

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司	147,608,783.99	11,128,283.38	158,737,067.37	48,001,508.45		48,001,508.45

续

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司	153,418,880.02	7,852,713.04	161,271,093.06	47,275,116.43		47,275,116.43

续

子公司名称	本期金额			上期金额		
	营业收入	净利润	经营活动现金流量	营业收入	净利润	经营活动现金流量
达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司	5,458,725.13	-3,260,417.71	4,056,348.75	4,195,720.17	-3,022,064.15	-8,514,867.92

(二) 在联营企业和合营企业的权益

1、合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	本企业持股比例 (%)		本企业 在被投资单位 表决权比例 (%)	业务性质	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接			

一、联营企业							
四川金翔置业有限责任公司	四川省达州市	四川省达州市	20.00		20.00	房地产业	权益法
达州合展实业有限公司	四川省达州市	四川省达州市	49.00		49.00	专业技术服务业	权益法
四川长邦土地整理有限公司	四川省达州市	四川省达州市	30.00		30.00	建筑业	权益法
达州市智慧停车产业发展有限公司	四川省达州市	四川省达州市	30.00		30.00	服务业	权益法
达州秦巴大数据产业发展有限公司	四川省达州市	四川省达州市	30.00		30.00	软件和信息 技术服务业	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	四川金翔置业有限责任公司	达州合展实业有限公司	四川长邦土地整理有限公司	四川金翔置业有限责任公司	达州合展实业有限公司	四川长邦土地整理有限公司
流动资产	264,844,231.15	65,001,885.56	120,877,086.74	218,962,299.68	41,121,538.59	56,058,171.32
非流动资产	96,370,541.85	842,076,437.68	123,759.99	91,666,589.62	783,075,594.89	200,634.03
资产合计	361,214,773.00	907,078,323.24	121,000,846.73	310,628,889.30	824,197,133.48	56,258,805.35
流动负债	308,774,250.01	112,743,862.00	61,546,487.04	244,007,556.37	126,960,466.54	255,738.15
非流动负债		747,000,000.00			699,673,488.10	
负债合计	308,774,250.01	859,743,862.00	61,546,487.04	244,007,556.37	826,633,954.64	255,738.15
净资产	52,440,522.99	47,334,461.24	59,454,359.69	66,621,332.93	-2,436,821.16	56,003,067.20
按持股比例计算的净资产份额	10,488,104.60	23,193,886.01	17,836,307.91	13,324,266.59	-1,194,042.37	16,800,920.16
调整事项						
对联营企业权益投资的账面价值	10,808,945.92	24,385,034.72	17,865,965.91	12,682,553.77		19,350,578.16
存在公开报价的权益投资的公允价值						
营业收入	177,592.47					
净利润	-14,180,809.94	-7,327,650.44	-4,948,707.51	-12,380,901.83	-7,330,920.81	-5,257,661.34
其他综合收益						

综合收益总额	-14,180,809.94	-7,327,650.44	-4,948,707.51	-12,380,901.83	-7,330,920.81	-5,257,661.34
企业本期收到的来自联营企业的股利						

续

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	达州市智慧停车产业发展有限公司	达州秦巴大数据产业发展有限公司	达州市智慧停车产业发展有限公司	达州秦巴大数据产业发展有限公司
流动资产	2,680,111.35	1,096,019.07	3,043,202.42	389,948.01
非流动资产	121,202.40	32,001.07	6,400.30	
资产合计	2,801,313.75	1,128,020.14	3,049,602.72	389,948.01
流动负债	810,709.80	47,175.62	1,613,227.44	318,234.13
非流动负债				
负债合计	810,709.80	47,175.62	1,613,227.44	318,234.13
净资产	1,990,603.95	1,080,844.52	1,436,375.28	71,713.88
按持股比例计算的净资产份额	597,181.19	324,253.36	430,912.58	21,514.16
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	749,306.50	602,739.19	430,912.58	-128,485.84
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	8,225,350.68	233,735.84	828,632.57	84,000.00
净利润	1,061,313.08	-990,869.36	436,375.28	-428,286.12
其他综合收益				
综合收益总额	1,061,313.08	-990,869.36	436,375.28	-428,286.12
企业本期收到的来自联营企业的股利				

十一、 关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、 本公司的控股股东和实际控制人情况

名称	注册地	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
达州市国有资产监督管理委员会	四川省 达州市	100.00	100.00

2、 本公司的子公司情况详见附注九、(一)。

3、 本公司的合营、联营公司情况详见附注九、(二)。

(二) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	达州市国有资产监督管理委员会	77,028,400.00	40,287,700.00
	小计	77,028,400.00	40,287,700.00

十二、 承诺及或有事项

(一) 2015年12月27日,本公司为达州市投资有限公司向中国光大银行股份有限公司成都分行贷款150,000,000.00元提供保证担保(合同编号:2615220保-001),保证担保期限自主合同(合同编号:2615220-001)项下债务期限届满之日起两年。截止2018年12月31日,本公司为达州市投资有限公司向中国光大银行股份有限公司成都分行贷款提供的保证担保尚未解除。

(二) 2016年5月26日,本公司为达州市投资有限公司向天津银行股份有限公司成都分行贷款400,000,000.00元提供保证担保(合同编号:天银蓉锦江保2016042701号),保证担保期限自主合同(合同编号:天银蓉锦江委借2016042701号)确定的借款到期之次日起两年。截止2019年12月31日,本公司为达州市投资有限公司向天津银行股份有限公司成都分行贷款提供的保证担保尚未解除。

(三) 2017年2月7日,本公司为达州市交通投资建设集团有限责任公司向成都农村商业银行股份有限公司达州分行贷款500,000,000.00元提供保证担保(合同编号:成农商达公保20170001),保证担保期限自主合同(合同编号:成农商达公项借2017001)项下的债务履行期限届满之日起两年。截止2019年12月31日,本公司为达州市交通投资建设集团有限责任公司向成都农村商业银行股份有限公司达州分行贷款提供的保证担保尚未解除。

(四) 2017年2月7日,本公司为达州市交通投资建设集团有限责任公司向成都农村商业银行股份有限公司达州分行贷款1,000,000,000.00元提供保证担保(合同编号:成农商达公保20170002),保证担保期限自主合同(合同编号:成农商达公项借2017002)项下的债务履行期

限届满之日起两年。截止2018年12月31日，本公司为达州市交通投资建设集团有限责任公司向成都农村商业银行股份有限公司达州分行贷款提供的保证担保尚未解除。

（五）2017年9月26日，本公司为达州秦巴物流园建设开发有限责任公司向成都农村商业银行股份有限公司达州分行贷款1,500,000,000.00元提供保证担保（合同编号：成农商达公保20170006），保证担保期限自主合同（合同编号：成农商达公固借20170003）项下的债务履行期限届满之日起两年。截止2019年12月31日，本公司为达州秦巴物流园建设开发有限责任公司向成都农村商业银行股份有限公司达州分行贷款提供的保证担保尚未解除。

（六）2018年7月31日，本公司为达州市中贸粮油有限公司向达州银行股份有限公司贷款200,000,000.00元提供保证担保（合同编号：Y0010300004116），保证担保期限自主合同（合同编号：xd201807300447）项下债务履行期届满之日起三年。截止2019年12月31日，本公司为达州市中贸粮油有限公司向达州银行股份有限公司贷款提供的保证担保尚未解除。

（七）2019年5月，本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司为达州骨科医院有限公司向交通银行股份有限公司达州分行贷款4,000,000.00元提供保证担保（合同编号：达交银2019年保字518003号），保证担保期限为2020年5月28日。截止2019年12月31日，本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司为达州骨科医院有限公司向交通银行股份有限公司达州分行贷款提供的保证担保尚未解除。

（八）2019年7月，本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司为四川天王牧业有限公司向交通银行股份有限公司达州分行贷款3,000,000.00元提供保证担保（合同编号：达交银2019年保字518008号），保证担保期限为2020年6月10日。截止2019年12月31日，本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司为四川天王牧业有限公司向交通银行股份有限公司达州分行贷款提供的保证担保尚未解除。

（九）2019年7月15日，本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司为达州市军华肉类食品有限责任公司向交通银行股份有限公司达州分行贷款5,000,000.00元提供保证担保（合同编号：达交银2019年保字518010号），保证担保期限为2020年7月10日。截止2019年12月31日，本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司为达州市军华肉类食品有限责任公司向交通银行股份有限公司达州分行贷款提供的保证担保尚未解除。

（十）2019年9月25日，本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司为达州辰西商贸有限公司向交通银行股份有限公司达州分行贷款5,000,000.00元提供保证担保（合同编号：达交银2019年保字518017号），保证担保期限为2020年9月23日。截止2019年12月31日，本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司为达州辰西商贸有限公司向交通银行股份有限公司达州分行贷款提供的保证担保尚未解除。

(十一) 2019年9月, 本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司为达州日报社向交通银行股份有限公司达州分行贷款4,000,000.00元提供保证担保(合同编号: 达交银2019年保字518018号), 保证担保期限为2020年9月26日。截止2019年12月31日, 本公司子公司达州市农业和中小企业融资信用担保有限责任公司为达州日报社向交通银行股份有限公司达州分行贷款提供的保证担保尚未解除。

十三、 资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日, 本公司不存在应披露而未披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重大事项

本公司不存在应披露而未披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

1、 分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1					
组合2	3,500,315,290.43	100.00			3,500,315,290.43
组合小计	3,500,315,290.43	100.00			3,500,315,290.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,500,315,290.43	100.00			3,500,315,290.43

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1					
组合 2	3,447,018,829.64	100.00			3,447,018,829.64
组合小计	3,447,018,829.64	100.00			3,447,018,829.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,447,018,829.64	100.00			3,447,018,829.64

2、组合中，期末不计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额	款项性质	与本公司关系
达州市财政局	3,500,315,290.43	代建收入款	政府部门
合计	3,500,315,290.43		

(3) 期末应收账款单位明细情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)
达州市财政局	代建收入款	3,500,315,290.43	1 年以内 623,298,832.79, 1-2 年 1,329,213,758.79, 2-3 年 940,672,010.13, 3-4 年 607,130,688.72	100.00
合计		3,500,315,290.43		100.00

(二) 其他应收款

1、分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	459,979,938.11	17,000.00	459,962,938.11
合计	459,979,938.11	17,000.00	459,962,938.11

续

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收股利			
其他应收款项	805,224,238.11		805,224,238.11
合计	805,224,238.11		805,224,238.11

2、其他应收款项

(1) 分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
组合 1	48,365,000.00	10.51	17,000.00	0.04	48,348,000.00
组合 2	411,614,938.11	89.49			411,614,938.11
组合小计	459,979,938.11	100.00	17,000.00	0.01	459,962,938.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
合计	459,979,938.11	100.00	17,000.00		459,962,938.11

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
组合 1	234,350,000.00	29.10			234,350,000.00
组合 2	570,874,238.11	70.90			570,874,238.11
组合小计	805,224,238.11	100.00			805,224,238.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
合计	805,224,238.11	100.00			805,224,238.11

(2) 按种类说明

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	48,025,000.00	99.30		234,350,000.00	100.00	
1至2年	340,000.00	0.70	17,000.00			
合计	48,365,000.00	100.00	17,000.00	234,350,000.00	100.00	

②组合中，期末不计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	期末余额	款项性质	与本公司关系
达州市财政局	252,270,421.45	往来款	政府部门
达州市国有资产监督管理委员会	68,228,400.00	往来款	股东
达州市通川区征地拆迁办公室	49,116,116.66	拆迁款	政府部门
达州市中贸粮油有限公司	42,000,000.00	借款	子公司
合计	411,614,938.11		

(3) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	369,614,938.11	519,874,238.11
借款	90,340,000.00	285,340,000.00
其他	25,000.00	10,000.00
合计	459,979,938.11	805,224,238.11

(4) 期末其他应收款项金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款项期末余额的比例 (%)
达州市财政局	往来款	252,270,421.45	1年以内 10,000,000.00, 1-2 年 247,270,421.45	54.84
达州市国有资产监督管理委员会	往来款	68,228,400.00	1年以内	14.83
达州市通川区征地拆迁办公室	往来款	49,116,116.66	1-2年	10.68
达州市中贸粮油有限公司	借款	42,000,000.00	1年以内 5,000,000.00, 1-2 年 37,000,000.00	9.13

达州市通川区金坤小额贷款有限公司	借款	25,000,000.00	1 年以内	5.44
合计		436,614,938.11		94.92

(三) 长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)
达州市农业和中小企业融资信用担保公司	成本法	101,128,693.20	101,128,693.20		101,128,693.20	86.17
达州市中贸粮油有限公司	成本法	13,426,704.23	13,426,704.23		13,426,704.23	100.00
达州达发实业有限公司	成本法	50,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00	100.00
四川金翔置业有限责任公司	权益法	12,000,000.00	12,682,553.77	-1,873,607.85	10,808,945.92	20.00
达州合展实业有限公司	权益法	49,000,000.00		24,256,548.88	24,256,548.88	49.00
四川长邦土地整理有限公司	权益法	21,000,000.00	19,350,578.16	-1,484,612.25	17,865,965.91	30.00
达州市智慧停车产业发展有限公司	权益法	3,000,000.00	430,912.58	318,393.92	749,306.50	30.00
达州秦巴大数据产业发展有限公司	权益法	9,000,000.00		602,739.19	602,739.19	30.00
合计		258,555,397.43	147,019,441.94	26,819,461.89	173,838,903.83	

续

被投资单位	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
达州市农业和中小企业融资信用担保公司	86.17				
达州市中贸粮油有限公司	100.00				
达州达发实业有限公司	100.00				
四川金翔置业有限责任公司	20.00				
达州合展实业有限公司	49.00				
四川长邦土地整理有限公司	30.00				

达州市智慧停车产业发展有限公司	30.00				
达州秦巴大数据产业发展有限公司	30.00				
合计					

（四）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	605,144,497.85	526,212,606.83	1,520,858,427.42	1,322,485,589.05
其中：工程代建	605,144,497.85	526,212,606.83	1,520,858,427.42	1,322,485,589.05
合计	605,144,497.85	526,212,606.83	1,520,858,427.42	1,322,485,589.05

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,772,052.27	-4,898,526.19
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	13,846,756.37	10,610,148.25
合计	6,074,704.10	5,711,622.06

其中：按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
四川金翔置业有限责任公司	-1,873,607.85	-125,556.88
达州合展实业有限公司	-4,563,451.12	-3,198,097.65
四川长邦土地整理有限公司	-1,484,612.25	-1,577,298.40
达州市智慧停车产业发展有限公司	318,393.92	130,912.58
达州秦巴大数据产业发展有限公司	-168,774.97	-128,485.84
合计	-7,772,052.27	-4,898,526.19

（六）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	111,049,119.72	156,973,869.25
加：资产减值准备	17,000.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	430,187.12	249,340.36
无形资产摊销	5,200.00	5,200.00
长期待摊费用摊销		15,146.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		

固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-16,391,800.54	-10,878,945.36
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,074,704.10	-5,711,622.06
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,250.00	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-422,782,277.68	336,565,466.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	223,637,753.56	-1,623,248,748.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-202,987,494.82	784,506,317.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-313,101,266.74	-361,523,976.05
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	898,324,285.29	559,104,795.25
减:现金的期初余额	559,104,795.25	790,702,714.59
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	339,219,490.04	-231,597,919.34

达州发展(控股)有限责任公司(公章)

日期: 2020年4月28日



BH 1729249



营业执照

统一社会信用代码 911201168688390414 (10-1)

名称 中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

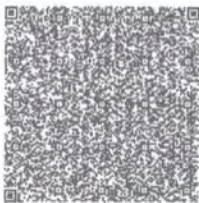
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19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,出具有关的报告;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、法规规定的其它业务。(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

此件仅用于出具报告使用

2018年12月10日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中审会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：方文森

主任会计师：

经营场所：天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

12010011

津财会〔2007〕27号

二〇〇七年十二月二十七日

此件仅用于出具报告使用

证书序号：0000311

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批准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、转借。
- 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：

天津市财政局

二〇〇八年四月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000405

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
中审华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：方文森

此件仅用于出具报告使用

证书号：29

发证时间：2020年八月三十日

证书有效期至：2020年八月三十日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书在检验合格有效期满一年，
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 500300270643
注册注册会计师协会: 重庆市注册会计师协会
Authentiated Institute of CPAs: Chongqing Institute of CPAs
发证日期: 2006年11月21日
Date of Issue: 2006年11月21日

重要提示: 2016年10月21日

- 注册会计师协会在业务、人事、财务、法律、
- 注册、年检、继续教育、执业、
- 非执业会员、
- 本证书在检验合格有效期满一年，

1. When practicing, the CPAs shall show the certificate to the relevant departments and units. 2. The CPAs shall return the certificate to the Institute of CPAs immediately after making an application for renewal on the last page. 2016年11月

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: 夏文娟, 1991.04.14
同意调入: 夏文娟, 1991.04.14
转出协会盖章: 2011年3月12日
转出日期: 2011年3月12日
转出单位: 重庆华联会计师事务所
转出日期: 2011年3月12日



姓名: 夏文娟
性别: 女
出生日期: 1956年07月16日
工作单位: 重庆华联会计师事务所
身份证号码: 510215560716504



