

**共青城大禾投资管理合伙企业(有限合伙)**  
**2018年度、2019年1-9月合并及母公司财务报表**  
**审计报告**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表
2. 合并及母公司利润表
3. 合并及母公司现金流量表
4. 合并及母公司所有者权益变动表
5. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

# 审计报告

中兴华专字（2019）第010587号

商赢环球股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2018年12月31日、2019年9月30日的合并及母公司资产负债表，2018年度、2019年1-9月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，公允反映了贵公司2018年12月31日、2019年9月30日的合并及母公司财务状况以及2018年度、2019年1-9月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，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵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，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



#### 四、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（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）就贵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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



（此页无正文）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2019年9月18日

# 合并资产负债表

2019年9月30日

编制单位：共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注、6.1	81,561.41	690,451.23
交易性金融资产		-	-
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		-	-
应收款项融资			
预付款项	附注、6.2	1,059,673.00	1,059,673.00
其他应收款	附注、6.3	849,766.68	495,425.93
存货	附注、6.4	97,124,043.34	96,027,238.35
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>99,115,044.43</b>	<b>98,272,788.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资	附注、6.5	599,138.32	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	-
固定资产	附注、6.6	24,745.87	40,072.35
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	附注、6.7	693,443.63	688,282.53
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,317,327.82</b>	<b>728,354.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>100,432,372.25</b>	<b>99,001,143.39</b>

# 合并资产负债表（续）

2019年9月30日

编制单位：共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
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	附注、6.8	-	200,000.00
预收款项		-	-
合同负债			
应付职工薪酬	附注、6.9	132,714.08	132,618.89
应交税费	附注、6.10	17,878.49	208,343.17
其他应付款	附注、6.11	68,044,738.48	64,974,091.14
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>68,195,331.05</b>	<b>65,515,053.20</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	-
递延收益			
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>68,195,331.05</b>	<b>65,515,053.20</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	附注、6.12	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	附注、6.13	-10,667,321.10	-9,914,598.70
归属于母公司股东权益合计		-667,321.10	85,401.30
少数股东权益		32,904,362.30	33,400,688.89
<b>股东权益合计</b>		<b>32,237,041.20</b>	<b>33,486,090.19</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>100,432,372.25</b>	<b>99,001,143.39</b>

载于第16页至第63页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2019年1-9月

编制单位：共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		-	<b>29,586,231.00</b>
其中：营业收入	附注、6.14	-	29,586,231.00
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,231,321.29</b>	<b>32,392,644.03</b>
其中：营业成本	附注、6.14	-	28,389,105.21
税金及附加	附注、6.15	48,975.03	129,187.11
销售费用		-	-
管理费用	附注、6.16	1,182,471.01	3,888,489.76
研发费用			
财务费用	附注、6.17	-124.75	-14,138.05
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	附注、6.18	-861.68	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-861.68	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注、6.19	-20,644.40	-57,363.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（损失以“-”号填列）</b>		<b>-1,252,827.37</b>	<b>-2,863,776.42</b>
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	附注、6.2	1,382.72	24,322.23
<b>四、利润总额（损失总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,254,210.09</b>	<b>-2,888,098.65</b>
减：所得税费用	附注、6.21	-5,161.10	160,331.19
<b>五、净利润（净损失以“-”号填列）</b>		<b>-1,249,048.99</b>	<b>-3,048,429.84</b>
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净损失以“-”号填列）		-1,249,048.99	-3,048,429.84
2.终止经营净利润（净损失以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净损失以“-”号填列）		-752,722.40	-1,832,047.65
2.少数股东损益（净损失以“-”号填列）		-496,326.59	-1,216,382.19
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1.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			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2.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)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)可供出售金融资产公允价值变动损益			
(8)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
.....			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-1,249,048.99</b>	<b>-3,048,429.84</b>
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		-752,722.40	-1,832,047.65
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-496,326.59	-1,216,382.19
<b>八、每股收益</b>			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

载于第16页至第63页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2019年1-9月

编制单位：共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,838,005.55	70,193,904.94
<b>经营活动现金流入小计</b>	附注、6.12	<b>2,838,005.55</b>	<b>70,193,904.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		385,000.00	-
支付给职工以及为职工支付的现金		1,007,048.31	1,844,172.81
支付的各项税费		251,528.12	329,967.35
支付其他与经营活动有关的现金		1,203,818.94	86,457,915.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,847,395.37</b>	<b>88,632,055.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	附注、6.12	<b>-9,389.82</b>	<b>-18,438,150.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		500.00	13,825,951.00
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>500.00</b>	<b>13,825,951.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	5,664,270.77
投资支付的现金		600,000.00	-
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>600,000.00</b>	<b>5,664,270.77</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-599,500.00</b>	<b>8,161,680.23</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
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		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-608,889.82</b>	<b>-10,276,470.31</b>
加：期初现金及现金等价物余额		690,451.23	10,966,921.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>81,561.41</b>	<b>690,451.23</b>

载于第16页至第63页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2019年1-9月

编制单位：共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

金额单位：人民币元

项 目	本年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	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			其他
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,914,598.70	-	33,400,688.89	33,486,090.19
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、本年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,914,598.70	-	33,400,688.89	33,486,090.19
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-752,722.40	-	-496,326.59	-1,249,048.99
（一）综合收益总额										-752,722.40		-496,326.59	-1,249,048.99
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股													-
2、其他权益工具持有者投入资本													-
3、股份支付计入股东权益的金额													-
4、其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积													-
2、对股东的分配													-
3、其他													-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）													-
2、盈余公积转增资本（或股本）													-
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、其他综合收益结转留存收益													-
6、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	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,667,321.10	-	32,904,362.30	32,237,041.20

## 合并股东权益变动表

2019年1-9月

编制单位：共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

金额单位：人民币元

项 目	本年金额												
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计		
	股本	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	其他
	优先股	永续债	其他										

载于第16页至第63页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表（续）

2019年1-9月

编制单位：共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

金额单位：人民币元

项 目	上年金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	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									
<b>一、上年年末余额</b>	10,000,000.00									-8,082,551.05	34,617,071.08	36,534,520.03
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
<b>二、本年初余额</b>	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,082,551.05	34,617,071.08	36,534,520.03
<b>三、本期增减变动金额</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,832,047.65	-1,216,382.19	-3,048,429.84
（一）综合收益总额										-1,832,047.65	-1,216,382.19	-3,048,429.84
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股												-
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入股东权益的金额												-
4、其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积												-
2、对股东的分配												-
3、其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）												-
2、盈余公积转增资本（或股本）												-
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、其他综合收益结转留存收益												-
6、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	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,914,598.70	-	33,400,688.89	33,486,090.19
----------	---------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---------------	---	---------------	---------------

载于第16页至第63页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

2019年9月30日

编制单位：共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,497.13	4,367.96
交易性金融资产		-	-
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		-	-
应收款项融资			
预付款项		-	-
其他应收款	附注、14.1	14,840,000.00	14,840,000.00
买入返售金融资产			
存货		-	-
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>14,843,497.13</b>	<b>14,844,367.96</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资	附注、14.2	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	-
固定资产		-	-
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>60,000,000.00</b>	<b>60,000,000.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>74,843,497.13</b>	<b>74,844,367.96</b>

# 资产负债表（续）

2019年9月30日

编制单位：共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
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		-	-
预收款项		-	-
合同负债			
应付职工薪酬		-	-
应交税费		-	-
其他应付款		64,866,500.00	64,860,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>64,866,500.00</b>	<b>64,860,000.00</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	-
递延收益			
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>64,866,500.00</b>	<b>64,860,000.00</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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		-23,002.87	-15,632.04
<b>股东权益合计</b>		<b>9,976,997.13</b>	<b>9,984,367.96</b>



负债和股东权益总计		74,843,497.13	74,844,367.96
-----------	--	---------------	---------------

载于第16页至第63页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

2019年1-9月

编制单位：共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		-	45.00
销售费用		-	-
管理费用		6,000.00	6,000.00
研发费用			
财务费用		1,370.83	1,429.37
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 （损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（损失以“-”号填列）		-7,370.83	-7,474.37
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（损失总额以“-”号填列）		-7,370.83	-7,474.37
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净损失以“-”号填列）		-7,370.83	-7,474.37
其中：持续经营损益（净损失以“-”号填列）		-7,370.83	-7,474.37
终止经营损益（净损失以“-”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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
8. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
.....			
六、综合收益总额		-7,370.83	-7,474.37

载于第16页至第63页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2019年1-9月

编制单位：共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		6,509.97	10,011.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,509.97</b>	<b>10,011.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		-	-
支付的各项税费		-	45.00
支付其他与经营活动有关的现金		7,380.80	7,440.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,380.80</b>	<b>7,485.80</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-870.83</b>	<b>2,525.63</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-870.83</b>	<b>2,525.63</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,367.96	1,842.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,497.13</b>	<b>4,367.96</b>

载于第16页至第63页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

2019年1-9月

编制单位：共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

金额单位：人民币元

项 目	本年金额										
	股本	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,632.04	<b>9,984,367.96</b>
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
<b>二、本年初余额</b>	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,632.04	<b>9,984,367.96</b>
<b>三、本期增减变动金额</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,370.83	<b>-7,370.83</b>
（一）综合收益总额										-7,370.83	<b>-7,370.83</b>
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积											-
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
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、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
<b>四、本年年末余额</b>	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-23,002.87	<b>9,976,997.13</b>

载于第16页至第63页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

## 股东权益变动表

2019年1-9月

编制单位：共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

金额单位：人民币元

项 目	本年金额										
	股本	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表（续）

2019年1-9月

编制单位：共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	股本	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	10,000,000.00									-8,157.67	9,991,842.33
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
<b>二、本年初余额</b>	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,157.67	9,991,842.33
<b>三、本期增减变动金额</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,474.37	-7,474.37
（一）综合收益总额										-7,474.37	-7,474.37
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积											-
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
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、其他综合收益结转留存收益											-
6、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
<b>四、本年年末余额</b>	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,632.04	9,984,367.96

载于第16页至第63页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

## 2018 年度、2019 年 1-9 月财务报表附注

### 1、公司基本情况

共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“本公司”或“公司”）于 2016 年 5 月 20 日在共青城市工商行政管理局注册成立，现总部位于江西省九江市共青城市私募基金园区 405-429。

本公司 2018 年度、2019 年 1-9 月纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

本公司主要从事投资管理、资产管理、项目投资（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）。本公司的子公司海南大禾置业有限公司主要从事旅游项目投资，旅游景区建设，房地产投资，物业经营管理；游戏研发及运营；文化艺术交流策划；体育赛事活动策划举办；公关活动策划。

### 2、财务报表的编制基础

#### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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（以下合称“企业会计准则”），以及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 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告

期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### 4、重要会计政策和会计估计

##### 4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

##### 4.2 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。

##### 4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

###### 4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司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，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债



务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，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向处于同一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。

#### 4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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的，首先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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企

业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 4.5 合并财务报表的编制方法

### 4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企

业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中,合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况,如果合并方在合并当期期末,仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的,合并方在编制前期比较报表时,无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整;如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的,在编制前期比较合并财务报表时,应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。

其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.13.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

#### 4.6 合营安排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，按照本附注“4.13.2.2 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。

#### 4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为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。

#### 4.8 外币业务和外币报表折算

##### 4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### 4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,计入其他综合收益;处置境外经营时,转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 4.8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外

币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### 4.9 应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

##### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能

能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

## (2) 坏账准备的计提方法

### ①单项计提坏账准备的应收账款：

本公司将单笔余额超过 200 万元（含）的应收账款、单笔余额超过 50 万元（含）的其他应收款，确定为单项金额重大的应收账款。

在资产负债表日，本公司对应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收账款，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

### ②按组合计提坏账准备的应收账款：

按账龄为组合计提坏账准备的应收账款，以组合余额的一定比例计提坏账准备。计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
0-6个月(含6个月)	0.00	0.00
6个月-1年(含1年)	3.00	3.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	10.00	10.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

本公司以股东的业务备用金、与子公司往来款、零星代垫款为组合的应收款项不计提坏账准备。

## (3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

#### 4.10 存货

4.10.1 存货按成本进行初始计量。存货主要包括库存材料、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时，采用先进先出法确定其实际成本。

4.10.2 存货的盘存制度为定期盘存制。

4.10.3 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### 4.11 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如本公司在转让承诺的商品之前已收取的款项。

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。参见附注 4.9.2 金融工具的减值披露。

#### 4.12 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该



处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

##### 4.13.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币

性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

#### 4.13.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### 4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### 4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

#### 4.13.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，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，改按金融工

具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,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,在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,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,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,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 4.14 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

#### 4.15 固定资产

##### 4.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 4.15.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-25	5	4.75-3.80
机器设备	年限平均法	10-14	5	9.50-6.79
电子设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	10	0	9.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

##### 4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

#### 4.15.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### 4.15.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 4.16 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 长期资产减值”。

### 4.17 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

#### 4.18 无形资产

##### 4.18.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

##### 4.18.2 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。

#### 4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

#### 4.19 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

#### 4.20 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税



费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 4.21 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本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,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费

等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### 4.22 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

##### 4.22.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

##### 4.22.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

#### 4.23 股份支付

##### 4.23.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予日计入相关成本或费用，相应增

加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### 4.23.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### 4.23.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以

下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

#### 4.24 优先股、永续债等其他金融工具

##### 4.24.1 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

##### 4.24.2 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具,其相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,除符合资本化条件的借款费用(参见本附注“4.17 借款费用”)以外,均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

#### 4.25 收入

收入确认原则和计量方法:

##### (1) 商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认:

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ②本公司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;
- ③收入的金额能够可靠地计量;
- ④相关的经济利益很可能流入企业;
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

##### (2) 提供劳务

①本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比法,是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- a、收入的金额能够可靠地计量;
- b、相关的经济利益很可能流入企业;
- c、交易的完工进度能够可靠地确定;
- d、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

②提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

- a、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;

b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

### （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

①与交易相关的经济利益能够流入企业公司；

②收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 4.26 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 4.27 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应

收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经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。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 4.28 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 4.28.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

##### 4.28.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营

企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

#### 4.28.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### 4.28.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资



产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

#### 4.29 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### 4.29.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### 4.29.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### 4.29.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### 4.29.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 4.30 其他重要的会计政策和会计估计

#### 4.30.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“4.12 持有待售的非流动资产和处置组”“15.5 终止经营”相关描述。

#### 4.31 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

#### 4.32 重要会计政策、会计估计的变更

##### 4.32.1 会计政策变更

无。

##### 4.32.2 会计估计变更

无。

#### 4.33 其他

无。

### 5、税项

#### 5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按9%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
个人所得税	合伙企业的合伙人以全部生产经营所得和其他所得,按照合伙人实缴出资比例确定应纳税所得额缴纳个人所得税。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

## 5.2 税收优惠及批文

根据海南省海口市地方税务局税务事项通知书 海口地税 通 [2018]7444号:“依据《中华人民共和国土地增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令第138号第八条第(二)项,你单位(海南大禾置业有限公司)于2018年3月7日申请的因国家建设需要依法征用、收回的房地产土地增值税减免事项,经审核,符合受理条件,准予受理。”

另根据国家税务总局海口市龙华区税务局第一税务分局(世贸办税服务厅)海口龙华税一局 通 [2019]1005153号:“依据《财政部 国家税务总局关于房产税城镇土地使用税有关政策的通知》财税[2006]186号第三条,你单位(海南大禾置业有限公司)于2019年3月18日申请的2019年度城镇土地使用税采摘观光的种植养殖土地免土地税事项,经查验,符合受理条件,准予受理。”

## 6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,上年年末指2018年12月31日,期末指2019年9月30日,本期指2019年1-9月,上期指2018年度。

### 6.1 货币资金

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
库存现金		
银行存款	81,561.41	690,451.23
其他货币资金		
合 计	81,561.41	690,451.23

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
其中：存放在境外的款项总额		

## 6.2 预付款项

### 6.2.1 账龄

账 龄	2019年9月30日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内				
1至2年			1,028,000.00	97.01
2至3年	1,028,000.00	97.01	31,673.00	2.99
3年以上	31,673.00	2.99		
合 计	1,059,673.00	100.00	1,059,673.00	100.00

注：本公司预付海南外滩海创实业有限公司1,000,000.00元为策划费，因本公司工程延期，导致设计延后。

### 6.2.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
海南外滩海创实业有限公司	1,000,000.00	94.37
临时指挥部	31,673.00	2.99
海南德远建筑工程有限公司	28,000.00	2.64
合计	1,059,673.00	100.00

## 6.3 其他应收款

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	849,766.68	495,425.93
合 计	849,766.68	495,425.93

### 6.3.1 其他应收款分类

类别	2019年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,515,880.00	69.43	2,515,880.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,107,661.18	30.57	257,894.50	23.28	849,766.68
其中：账龄组合	1,081,151.50	29.84	257,894.50	23.85	823,257.00
关联方及备用金组合	26,509.68	0.73			26,509.68
<b>合计</b>	<b>3,623,541.18</b>	<b>100.00</b>	<b>2,773,774.50</b>	<b>76.55</b>	<b>849,766.68</b>

(续)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,515,880.00	77.45	2,515,880.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	732,676.03	22.55	237,250.10	32.38	495,425.93
其中：账龄组合	671,741.50	20.67	237,250.10	35.32	434,491.40
关联方及备用金组合	60,934.53	1.88			60,934.53
<b>合计</b>	<b>3,248,556.03</b>	<b>100.00</b>	<b>2,753,130.10</b>	<b>84.75</b>	<b>495,425.93</b>

## ①期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务单位名称	期末金额			
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)	计提理由
琼山平联园林绿化工程开发有限公司	1,016,542.07	1,016,542.07	100.00	对方公司已注销，无法收回
海南平联房地产开发有限公司	192,836.22	192,836.22	100.00	对方公司已注销，无法收回
琼山平联物业开发有限公司	297,072.74	297,072.74	100.00	对方公司已注销，无法收回
海口平联实业开发有限公司	756,349.48	756,349.48	100.00	对方公司已注销，无法收回
海口平联开发有限公司	253,079.49	253,079.49	100.00	对方公司已注销，无法收回
<b>合计</b>	<b>2,515,880.00</b>	<b>2,515,880.00</b>	<b>——</b>	<b>——</b>

## ②账龄组合，计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末金额		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)
1年以内			
[其中：6个月以内]	417,400.00		
[7至12个月]	21,000.00	630.00	3.00
1年以内小计	438,400.00	630.00	
1-2年	355,090.00	17,754.50	5.00
2-3年	41,506.00	4,150.60	10.00
3-4年	15,423.00	4,626.90	30.00
4-5年			50.00
5年以上	230,732.50	230,732.50	100.00
合计	1,081,151.50	257,894.50	—

## ③关联方及备用金组合

组合名称	期末金额		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)
备用金组合	26,509.68		
合计	26,509.68		

## 6.3.3.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年9月30日	2018年12月31日
往来款	3,597,031.50	3,187,621.50
备用金	26,509.68	60,934.53
合计	3,623,541.18	3,248,556.03

## 6.3.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
琼山平联园林绿化工程开发有限公司	业务款	1,016,542.07	5年以上	28.05	1,016,542.07
海口平联实业开发有限公司	业务款	756,349.48	5年以上	20.87	756,349.48
海口市秀英区石山	业务款	350,000.00	1年以内	9.66	

镇人民政府					
琼山平联物业开发有限公司	业务款	297,072.74	5年以上	8.20	297,072.74
海口平联开发有限公司	业务款	253,079.49	5年以上	6.98	253,079.49
合计	—	2,673,043.78	—	73.76	2,323,043.78

## 6.4 存货

### 6.4.1 分类

项 目	2019年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本			
其中:			
土地征用及拆迁费	77,736,073.25		77,736,073.25
前期工程费	5,737,274.96		5,737,274.96
间接费用	13,650,695.13		13,650,695.13
合计	97,124,043.34		97,124,043.34

(续)

项 目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本			
其中:			
土地征用及拆迁费	77,578,073.25		77,578,073.25
前期工程费	5,532,274.96		5,532,274.96
间接费用	12,916,890.14		12,916,890.14
合计	96,027,238.35		96,027,238.35

## 6.5 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	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、合营企业						
海南发控大通投资有限		600,000.00		-861.68		

被投资单位	2018年12月31日	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
公司						
小计		600,000.00		-861.68		
合计		600,000.00		-861.68		

(续)

被投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	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、合营企业					
海南发控大通投资有限公司				599,138.32	
小计				599,138.32	
合计				599,138.32	

## 6.6 固定资产

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
固定资产	24,745.87	40,072.35
固定资产清理		
合计	24,745.87	40,072.35

### 6.6.1 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1、2018年12月31日	255,449.00	137,624.00	393,073.00
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额		2,824.00	2,824.00
(1) 处置或报废		2,824.00	2,824.00
4、2019年9月30日	255,449.00	134,800.00	390,249.00
二、累计折旧			
1、2018年12月31日	248,799.00	104,201.65	353,000.65



项 目	运输设备	办公设备	合 计
2、本期增加金额		13,443.76	13,443.76
(1) 计提		13,443.76	13,443.76
3、本期减少金额		941.28	941.28
(1) 处置或报废		941.28	941.28
4、2019年9月30日	248,799.00	116,704.13	365,503.13
三、减值准备			
1、2018年12月31日			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2019年9月30日			
四、账面价值			
1、2019年9月30日	6,650.00	18,095.87	24,745.87
2、2018年12月31日	6,650.00	33,422.35	40,072.35

(续)

项 目	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值			
1、2017年12月31日	255,449.00	106,485.00	361,934.00
2、本期增加金额		31,139.00	31,139.00
(1) 购置		31,139.00	31,139.00
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2018年12月31日	255,449.00	137,624.00	393,073.00
二、累计折旧			
1、2017年12月31日	243,615.57	76,837.82	320,453.39
2、本期增加金额	5,183.43	27,363.83	32,547.26
(1) 计提	5,183.43	27,363.83	32,547.26

项 目	运输设备	办公设备	合 计
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2018年12月31日	248,799.00	104,201.65	353,000.65
三、减值准备			
1、2017年12月31日			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2018年12月31日			
四、账面价值			
1、2018年12月31日	6,650.00	33,422.35	40,072.35
2、2017年12月31日	11,833.43	29,647.18	41,480.61

## 6.7 递延所得税资产

### 6.7.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2019年9月30日		2018年12月31日	
	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
资产减值准备	2,773,774.52	693,443.63	2,753,130.12	688,282.53
合 计	2,773,774.52	693,443.63	2,753,130.12	688,282.53

## 6.8 应付账款

### 6.8.1 应付账款列示

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
货款		200,000.00
合 计		200,000.00

## 6.9 应付职工薪酬

### 6.9.1 应付职工薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
-----	-------------	------	------	------------

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
一、短期薪酬	132,618.89	963,652.62	963,557.43	132,714.08
二、离职后福利-设定提存计划		43,490.88	43,490.88	
<b>合 计</b>	<b>132,618.89</b>	<b>1,007,143.50</b>	<b>1,007,048.31</b>	<b>132,714.08</b>

(续)

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	98,543.42	1,823,483.08	1,789,407.61	132,618.89
二、离职后福利-设定提存计划		54,765.20	54,765.20	
<b>合 计</b>	<b>98,543.42</b>	<b>1,878,248.28</b>	<b>1,844,172.81</b>	<b>132,618.89</b>

## 6.9.2 短期薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	103,540.71	911,188.88	907,288.89	107,440.70
2、职工福利费		20,701.54	20,701.54	
3、社会保险费		22,376.16	22,376.16	
其中：医疗保险费		19,889.28	19,889.28	
工伤保险费		1,243.44	1,243.44	
生育保险费		1,243.44	1,243.44	
5、工会经费和职工教育经费	29,078.18	9,386.04	13,190.84	25,273.38
<b>合 计</b>	<b>132,618.89</b>	<b>963,652.62</b>	<b>963,557.43</b>	<b>132,714.08</b>

(续)

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	79,622.89	1,737,271.38	1,713,353.56	103,540.71
2、职工福利费		38,376.12	38,376.12	
3、社会保险费		24,446.26	24,446.26	
其中：医疗保险费		22,467.57	22,467.57	
工伤保险费		574.31	574.31	
生育保险费		1,404.38	1,404.38	
5、工会经费和职工	18,920.53	23,389.32	13,231.67	29,078.18

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
教育经费				
合 计	98,543.42	1,823,483.08	1,789,407.61	132,618.89

## 6.9.3 设定提存计划列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
1、基本养老保险		43,093.44	43,093.44	
2、失业保险费		397.44	397.44	
合 计		43,490.88	43,490.88	

(续)

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、基本养老保险		53,360.82	53,360.82	
2、失业保险费		1,404.38	1,404.38	
合 计		54,765.20	54,765.20	

## 6.10 应交税费

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
土地使用税	16,012.01	32,024.03
个人所得税	1,866.48	1,647.10
企业所得税		174,672.04
合 计	17,878.49	208,343.17

## 6.11 其他应付款

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	68,044,738.48	64,974,091.14
合 计	68,044,738.48	64,974,091.14

## 6.11.1 其他应付款

## 6.11.1.1 款项性质

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
业务款	9,135,477.46	9,069,477.46
股东借款	58,706,999.08	55,894,318.22
员工费用	202,261.94	10,295.46
合 计	68,044,738.48	64,974,091.14

## 6.11.1.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
哈尔滨天秀广告有限公司	4,169,080.00	业务未完成, 未催款
海口康博安机械设备安装有限公司	4,620,000.00	业务未完成, 未催款
海口锦宏图投资咨询有限公司	1,697,727.28	业务未完成, 未催款
合 计	10,486,807.28	

## 6.12 实收资本

股 东	2018年12月31日	本期增减变动(+、-)		2019年9月30日
		本期增加	本期减少	
刘少林	9,000,000.00			9,000,000.00
李芸	1,000,000.00			1,000,000.00
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00

## 6.13 未分配利润

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
调整前上年末未分配利润	-9,914,598.70	-8,082,551.05
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-9,914,598.70	-8,082,551.05
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-752,722.40	-1,832,047.65
减: 提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-10,667,321.10	-9,914,598.70

## 6.14 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

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务			29,586,231.00	28,389,105.21
合 计			29,586,231.00	28,389,105.21

## 6.15 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	48,036.03	128,301.61
车船税	720.00	720.00
印花税	219.00	165.50
合 计	48,975.03	129,187.11

## 6.16 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	397,267.18	1,054,832.48
差旅费	369,211.44	785,497.66
业务招待费	229,457.43	1,102,622.71
办公费	34,475.45	91,925.50
房屋租金	91,800.00	78,000.00
汽车费用	45,457.00	187,756.64
折旧费	13,443.76	32,547.26
咨询服务费		218,000.00
推广费		200,000.00
残保金		35,277.51
审计费、税务鉴证费		30,000.00
培训费		52,160.00
其他	1,358.75	19,870.00
合 计	1,182,471.01	3,888,489.76

## 6.17 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
利息收入	-1,505.55	-15,886.85
手续费	1,380.80	1,748.80
合 计	-124.75	-14,138.05

## 6.18 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	-861.68	
合 计	-861.68	

## 6.19 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	20,644.40	57,363.39
合 计	20,644.40	57,363.39

## 6.20 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,382.72		1,382.72
其他		24,322.23	
合 计	1,382.72	24,322.23	1,382.72

## 6.21 所得税费用

## 6.21.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		174,672.04
递延所得税费用	-5,161.10	-14,340.85
合 计	-5,161.10	160,331.19

## 6.22 现金流量表项目

## 6.22.1 收到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	1,495.58	15,875.42
往来款	2,836,509.97	70,178,029.52

合 计	2,838,005.55	70,193,904.94
-----	--------------	---------------

## 6.22.2 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	215,324.79	400,993.66
差旅费	287,058.20	1,141,222.62
往来款	555,580.80	84,543,658.85
招待费	145,855.15	970,595.25
合 计	1,203,818.94	87,056,470.38

## 6.23 现金流量表补充资料

## 6.23.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,249,048.99	-3,048,429.84
加：资产减值准备	-20,644.40	-57,363.39
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	13,443.76	32,547.26
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	1,382.72	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少	-5,161.10	-14,340.85
递延所得税负债增加		
存货的减少	-1,096,804.99	88,779,105.01
经营性应收项目的减少	-3,128,115.25	-3,308,368.78
经营性应付项目的增加	5,475,558.43	-100,821,299.95
其他		



补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-9,389.82	-18,438,150.54
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额		
减: 现金的期初余额		
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		

#### 6.23.2 现金及现金等价物的构成

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
一、现金	81,561.41	690,451.23
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	81,561.41	690,451.23
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	81,561.41	690,451.23
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		

#### 7、合并范围的变更

无。

#### 8、在其他主体中的权益

##### 8.1 在子公司中的权益

##### 8.1.1 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(%)	取得方式
-------	-------	-----	------	---------	------

				直接	间接	
海南大禾置业有限公司	海口市	海口市	旅游项目投资	60.00		股权转让

## 8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
海南大禾置业有限公司	40%	-496,326.59		32,904,362.30

## 8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019年9月30日					
	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
海南大禾置业有限公司	99,111,547.30	1,318,189.50	100,429,736.80	18,168,831.05		18,168,831.05

(续)

子公司名称	2018年12月31日					
	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
海南大禾置业有限公司	98,268,420.55	728,354.88	98,996,775.43	15,495,053.20		15,495,053.20

(续)

子公司名称	本期发生额			上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南大禾置业有限公司		-1,240,816.48	-8,518.99	29,586,231.00	-3,040,955.47	-3,040,955.47	-18,440,676.17

## 8.3 在合营企业或联营企业中的权益

## 8.3.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海南发控大通投资有限公司	海口市	海口市	旅游项目投资	30		权益法

## 9、关联方及关联交易

## 9.1 本公司的母公司情况

无。

## 9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

## 9.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“8.2 在合营安排或联营企业中的权益”。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
海南发控大通投资有限公司	子公司的合营企业

## 9.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘少林	普通合伙人
李芸	有限合伙人

注：刘少林为本公司的普通合伙人，持有本公司 90%的股份，李芸为本公司的有限合伙人，持有本公司 10%的股份。

## 9.5 关联方交易情况

### 9.5.1 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
刘少林	60,000,000.00	---	---	股东借款未签订借款合同
李芸	4,866,500.00	---	---	股东借款未签订借款合同
万红霞	1,630,000.00	---	---	股东借款未签订借款合同
拆出：				
海南大禾置业有限公司	1,4840,000.00	---	---	关联方往来

## 9.6 关联方应收应付款项

### 9.6.1 应收项目

项目名称	2019年9月30日		2018年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				

项目名称	2019年9月30日		2018年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
海南大禾置业有限公司	1,484,000.00		1,484,000.00	
合计	1,484,000.00		1,484,000.00	

## 9.6.2 应付项目

项目名称	2019年9月30日	2018年12月31日
其他应付款:		
刘少林	60,000,000.00	60,000,000.00
李芸	4,866,500.00	4,860,000.00
万红霞	1,630,000.00	1,630,000.00
合计	66,496,500.00	66,490,000.00

## 9.7 关联方承诺

无。

## 10、股份支付

无。

## 11、承诺及或有事项

无。

## 12、资产负债表日后事项

无。

## 13、其他重要事项

无。

## 14、母公司财务报表重要项目注释

## 14.1 其他应收款

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
应收利息		
应收股利		

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
其他应收款	14,840,000.00	14,840,000.00
合 计	14,840,000.00	14,840,000.00

## 14.1.1 分类

类 别	2019年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
关联方组合	14,840,000.00				14,840,000.00
合 计	14,840,000.00				14,840,000.00

(续)

类 别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
关联方组合	14,840,000.00				14,840,000.00
合 计	14,840,000.00				14,840,000.00

## 14.1.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年9月30日	2018年12月31日
关联方拆借资金	14,840,000.00	14,840,000.00
合 计	14,840,000.00	14,840,000.00

## 14.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	----------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准 备 期末余 额
海南大禾置业有限公司	关联方资金拆借	14,840,000.00		100.00	
合 计	——	14,840,000.00	——	100.00	

## 14.2 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	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、子公司						
海南大禾置业有限公司	60,000,000.00					
小 计						
合 计						

(续)

被投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	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、子公司					
海南大禾置业有限公司				60,000,000.00	
小 计				60,000,000.00	
合 计				60,000,000.00	

共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）

2019年12月18日

第16页至第63页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名：_____	签名：_____	签名：_____
日期：_____	日期：_____	日期：_____