

道道全粮油股份有限公司
非经常性损益明细表审核报告
天职业字[2017]1281-2 号

目 录

非经常性损益明细表审核报告	1
非经常性损益明细表	3

非经常性损益明细表审核报告

天职业字[2017]1281-2 号

道道全粮油股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的道道全粮油股份有限公司（以下简称“道道全公司”）管理层编制的2016年度、2015年度及2014年度非经常性损益明细表。

一、管理层的责任

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》规定编制2016年度、2015年度及2014年度非经常性损益明细表是道道全公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核业务，并提出审核意见。在审核过程中，我们结合道道全公司的实际情况，实施了必要的审核程序。

三、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供道道全公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本审核报告作为道道全公司首次公开发行股票的必备文件，随其他申报材料一起上报。

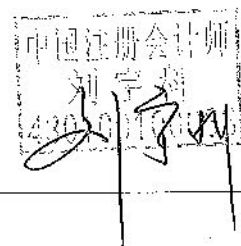
四、审核意见

我们认为，道道全公司管理层编制的2016年度、2015年度及2014年度非经常性损益明细表符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定。

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



非经常性损益明细表

编制单位: 道道金粮油股份有限公司

金额单位: 元

非经常性损益明细	2016 年度	2015 年度
(一) 非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	49,874.53	-5,121.75
(二) 越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免		
(三) 计入当期损益的政府补助, 但与公司业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	6,945,454.91	9,533,994.22
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(五) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有的被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(六) 非货币性资产交换损益		
(七) 委托他人投资或管理资产的损益		
(八) 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(九) 债务重组损益		
(十) 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
(十一) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(十二) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(十三) 与公司主营业务无关的或有事项产生的损益		
(十四) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-13,356,176.69	18,068,184.30
(十五) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(十六) 对外委托贷款取得的损益		
(十七) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(十八) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(十九) 受托经营取得的托管费收入;		
(二十) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-841,553.55	-658,462.34
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	-7,202,400.80	26,938,594.43
减: 所得税影响金额	-2,421,180.60	6,301,902.45
扣除所得税影响后的非经常性损益	-4,781,220.20	20,636,691.98
其中: 归属于母公司所有者的非经常性损益	-4,781,220.20	20,636,691.98
归属于少数股东的非经常性损益		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

非经常性损益明细表（续）

编制单位：道道全粮油股份有限公司

金额单位：元

非经常性损益明细	2014 年度
（一）非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-223,227.23
（二）越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	
（三）计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	2,439,800.91
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
（五）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有的被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
（六）非货币性资产交换损益	
（七）委托他人投资或管理资产的损益	
（八）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
（九）债务重组损益	
（十）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
（十一）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
（十二）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
（十三）与公司主营业务无关的或有事项产生的损益	
（十四）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-1,811,277.71
（十五）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
（十六）对外委托贷款取得的损益	
（十七）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
（十八）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
（十九）受托经营取得的托管费收入；	
（二十）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-353,815.19
（二十一）其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	51,480.78
减：所得税影响金额	-97,748.11
扣除所得税影响后的非经常性损益	149,228.89
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	149,228.89
归属于少数股东的非经常性损益	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营 业 执 照

(副 本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名 称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成 立 日 期 2012年03月05日

合 伙 期 限 2012年03月05日至 长期

经 营 范 围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2016年06月30日;企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



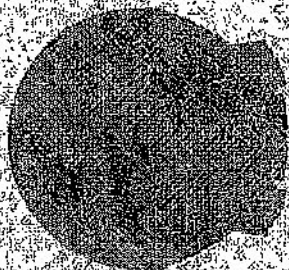
在线扫码获取详细信息

登 记 机 关



2016 年 06 月 22 日

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



会计师事务所 执业证书

名称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：

邱靖之

办公场所：

北京朝阳区东三环北路19号6号楼A-5区城

组织形式：

特殊普通合伙

会计师事务所编号：

11010150

注册资本(出资额)：

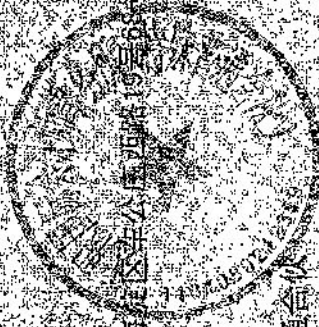
6130万元

批准设立文号：

京财会许可[2011]0105号

批准设立日期：

2011-11-14



说明

证书序号 NO. 019786

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

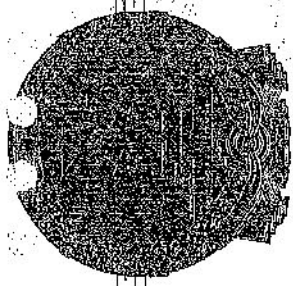
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一二年八月十一日

中华人民共和国财政部制



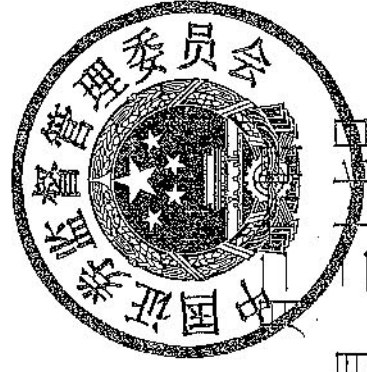
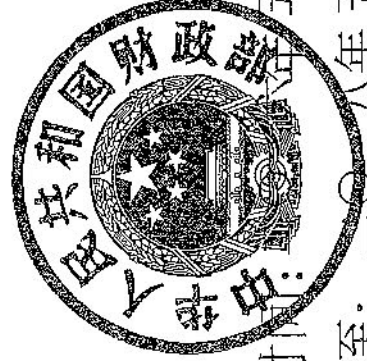
证书序号: 000444

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
天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08 发证时间: 二〇〇八年五月二十五日
证书有效期至: 二〇一〇年五月二十五日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2017]341号

业务报告签字授权委托书

授权人

姓名：邱靖之 先生

被授权人

姓名：刘宇科 女士

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》(财会[2001]1035号)中“合伙会计师事务所出具的审计报告(注：含验资报告、盈利预测审核报告等具有法定证明力的报告)，应当由一名对审计项目负最终复核责任的合伙人和一名负责该项目的注册会计师签名盖章”的规定以及本所制度，授权人授权被授权人在所担任项目负责合伙人的项目上作为执行事务合伙人，负最终复核责任，并在出具的业务报告上签名盖章。

被授权人应按照中国注册会计师执业准则和天职国际业务规范体系的规定履行职责。

授权期间：2017年1月1日至2017年12月31日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)(盖章)



授权人(签字):



被授权人(签字):

21304

日期：二〇一七年一月一日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

日期
Date



姓名 陈子明
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-09-27
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 4301001000035
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

日期
Date



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 4301001000035
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年06月01日
Date of Issuance
2012年07月31日换发



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate: 110002400150
注册单位:
Applicant's Name: 湖南德隆会计师事务所
发证日期:
Date of Issuance: 2004年 5月 20日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 徐兴宏
Full name: 徐兴宏
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1985-08-04
Date of birth: 1985-08-04
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司湖南分公司
Working unit: 天职国际会计师事务所有限公司湖南分公司
身份证号码: 430421198508048073
Identity card No.: 430421198508048073

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

原单位: 湖南德隆会计师事务所
Original Unit: 湖南德隆会计师事务所
现单位: 天职国际会计师事务所有限公司湖南分公司
Current Unit: 天职国际会计师事务所有限公司湖南分公司
转出单位盖章: 湖南德隆会计师事务所
Stamp of the transfer unit: 湖南德隆会计师事务所
转出日期: 2004年 8月 10日
Date of transfer: 2004年 8月 10日
转入单位盖章: 天职国际会计师事务所有限公司湖南分公司
Stamp of the receiving unit: 天职国际会计师事务所有限公司湖南分公司
转入日期: 2004年 8月 10日
Date of transfer: 2004年 8月 10日



注意事项

- 一、注册会计师执行职务，必须持有有效证书。
- 二、本证书为注册会计师执业凭证，不得涂改、伪造、出借、转让。
- 三、注册会计师违反规定，情节严重的，将被吊销证书。
- 四、本证书遗失，应立即向发证机关报告，并声明作废。

NOTES

1. When practicing the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be seriously used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall retain the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of release after making an announcement of loss on the newspaper.

道道全粮油股份有限公司

主要税种纳税情况说明审核报告

天职业字[2017]1281-3 号

目 录

主要税种纳税情况说明审核报告——1

主要税种纳税情况说明——3

主要税种纳税情况说明审核报告

天职业字[2017]1281-3 号

道道全粮油股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的道道全粮油股份有限公司（以下简称“道道全公司”）2016 年度、2015 年度及 2014 年度主要税种纳税情况说明。

一、管理层的责任

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 9 号——首次公开发行股票并上市申请文件》（证监发行字[2006]6 号）的要求提供真实、合法、完整的纳税资料并对主要税种纳税情况进行充分披露是道道全公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是对道道全公司上述期间的主要税种纳税情况说明发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对上述主要税种纳税情况说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、询问责任方有关人员和有关数据实施分析，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作作为发表意见提供了合理的保证。

三、鉴证意见

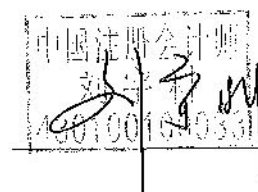
我们认为，上述纳税情况说明在所有重大方面公允反映了道道全公司 2016 年度、2015 年度及 2014 年度主要税种纳税情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供道道全公司首次公开发行股票申报材料之用，除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意，不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



道道全粮油股份有限公司

2016 年度、2015 年度和 2014 年度

主要税种纳税情况说明

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司主要税种及各年度纳税情况

（一）公司主要税种及缴纳标准

1、增值税：本公司从 2013 年 8 月起运输业务收入按 3% 税率计缴增值税；本公司从 2016 年 5 月 1 日起租金收入按 5% 征收率计缴增值税；本公司销售的食用植物油及棉短绒等壳类产品按 13% 税率计缴增值税。

本公司销售除上述规定外的货物或提供应税劳务，增值税税率为 17%。

2、营业税：本公司按提供应税劳务收入的 5% 计提缴纳。

3、城市维护建设税：本公司按应纳流转税的 7%、5% 计提缴纳。

4、教育费附加：本公司按应交流转税的 3% 计提缴纳。

5、地方教育附加：本公司按应交流转税的 2% 计提缴纳。

6、所得税：根据财税[2011]58 号文件规定，本公司下属子公司道道全重庆粮油有限责任公司 2013 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日企业所得税享受 15% 西部大开发优惠税率。本公司及其他子公司按应纳税所得额的 25% 计提缴纳。

7、其他税项：依据税法规定计缴。

（二）各年度主要税种税款缴纳情况

主要税种	年份	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
企业所得税	2014 年	13,407,641.79	43,672,813.65	38,575,118.77	18,505,336.67
	2015 年	18,505,336.67	52,140,928.34	44,304,873.22	26,341,391.79
	2016 年	26,341,391.79	64,339,920.29	56,163,904.62	34,517,407.46
增值税	2014 年	8,916,887.34	30,714,485.28	14,995,758.89	24,635,613.73
	2015 年	24,635,613.73	34,956,840.09	43,900,755.20	15,691,698.62
	2016 年	15,691,698.62	44,459,614.22	58,105,674.63	2,045,638.21
营业税	2014 年	21,810.54	54,327.80	56,205.06	19,933.28

主要税种	年份	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
城市维护建设税	2015 年	19,933.28	49,855.62	60,379.44	9,409.46
	2016 年	9,409.46	12,700.02	22,109.48	
	2014 年	625,466.16	2,154,475.63	1,054,038.78	1,725,903.01
	2015 年	1,725,903.01	2,412,892.25	3,062,234.33	1,076,560.93
	2016 年	1,076,560.93	3,010,295.00	3,534,181.93	552,674.00
	2014 年	268,056.93	923,346.21	451,727.88	739,675.26
教育费附加	2015 年	739,675.26	1,050,192.03	1,318,834.04	471,033.25
	2016 年	471,033.25	1,341,548.56	1,558,247.88	254,333.93
	2014 年	178,704.62	615,564.14	301,151.93	493,116.83
地方教育附加	2015 年	493,116.83	700,128.01	879,222.68	314,022.16
	2016 年	314,022.16	894,365.69	1,038,831.89	169,555.96

二、公司享受的税收优惠情况

根据财税[2001]121 号文件规定，本公司销售的饲料用菜籽粕、棉籽粕产品免征增值税。本公司下属子公司道道全重庆粮油有限责任公司因对压榨车间进行了技术改造，调整了生产工艺，产出的菜籽粕部分指标暂时达不到饲料用菜籽粕检验标准，故向重庆市涪陵区国家税务局申请放弃免税权。2015 年 6 月 30 日，重庆市涪陵区国家税务局李渡税务分局下发税务事项通知书（涪国税税通[2015]24129 号），道道全重庆粮油有限责任公司已不满足税收优惠条件，经税务机关审核后，从 2015 年 1 月 1 日起停止享受税收优惠政策。

根据财税[2011]58 号文件规定，本公司下属子公司道道全重庆粮油有限责任公司 2013 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日企业所得税享受 15%西部大开发优惠税率。





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2016年06月30日;企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



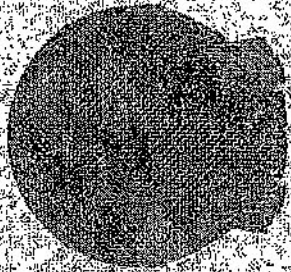
在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 06 月 22 日

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



会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

办公场所:

邱清华

北京市海淀区丰公庄西路68号A-5区

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010150

注册资本(出资额):

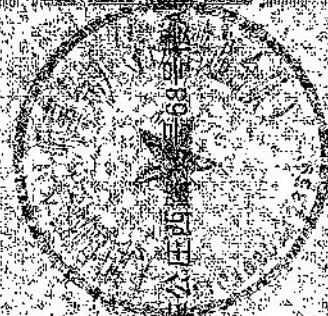
8130万元

批准设立文号:

京财会体可[2011]10105号

批准设立日期:

2011-11-14



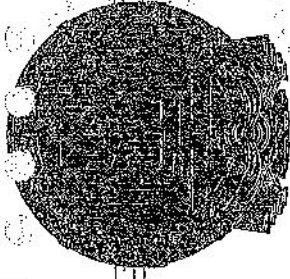
说明

证书序号 NO. 019736

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



中华人民共和国财政部制

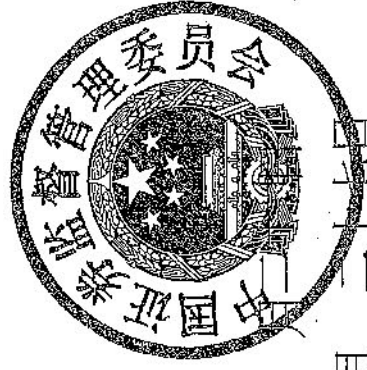
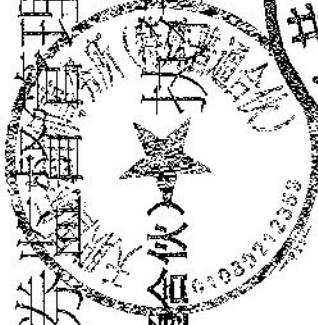


证书序号: 000444

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
天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇〇八年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2017]341号

业务报告签字授权委托书

授权人

姓名：邱靖之 先生

被授权人

姓名：刘宇科 女士

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》(财会【2001】1035号)中“合伙会计师事务所出具的审计报告(注：含验资报告、盈利预测审核报告等具有法定证明力的报告)，应当由一名对审计项目负最终复核责任的合伙人和一名负责该项目的注册会计师签名盖章”的规定以及本所制度，授权人授权被授权人在所担任项目负责合伙人的项目上作为执行事务合伙人，负最终复核责任，并在出具的业务报告上签名盖章。

被授权人应按照中国注册会计师执业准则和天职国际业务规范体系的规定履行职责。

授权期间：2017年1月1日至2017年12月31日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（盖章）

授权人（签字）

被授权人（签字）：

日期：二〇一七年一月一日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

日
月
年



姓 名 符宇琦
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1978-09-27
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所
Working unit
身份证号码 430100197809270000
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

日
月
年

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

430100100033

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

1996年06月01日
2012年07月27日续发



