广州东凌国际投资股份有限公司

审计报告

勤信审字【2018】第 1017 号

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn
中国证监会指定信息披露网站

目　　录

内　　容	页　次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	3-4
2.母公司资产负债表	5-6
3.合并利润表	7
4.母公司利润表	8
5.合并现金流量表	9
6.母公司现金流量表	10
7.合并所有者权益变动表	11-12
8.母公司所有者权益变动表	13-14
三、财务报表附注	15-84

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

中勤万信会计师事务所
地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层
电话：（86-10）68360123
传真：（86-10）68360123-3000
邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字【2018】第 1017 号

广州东凌国际投资股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计了广州东凌国际投资股份有限公司（以下简称贵公司或东凌国际）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 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。

我们不对后附的贵公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

2017 年度，贵公司对子公司中农国际钾盐开发有限公司（以下简称中农国际）下属中农钾肥有限公司老挝 35 平方公里钾盐矿采矿权计提减值准备 259,262.52 万元人民币，系基于公司聘请评估机构对该矿产经营权的估值作出的判断，估值报告结果为“矿业经营权指示价值”，同时，估值报告对估算时假定和受制条件提示“并无对客户提供的扩产计划可行性进行分析研究，也未与中农国际现在的营运管理层就东凌国际提供的扩产计划及财务预测进行过任何讨论”。我们无法判断估值报告中资产估值假设条件及财务预测的恰当性，亦无法实施满意的审计程序以获取充分、适当的审计证据以判断贵公司上述无形资产采矿权减值计提的合理性。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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、停止营运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

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对贵公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：陈明生

（项目合伙人）

二〇一八年四月二十六日 中国注册会计师：吴 震

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

合并资产负债表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司　　2017 年 12 月 31 日　　单位:元　币种:人民币

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	498,640,555.47	366,006,451.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、（二）	25,000.00	176,500.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（三）	28,484,093.24	23,045,240.46
预付款项	六、（四）	44,807,575.32	154,739,191.06
应收利息	六、（五）		1,453,075.34
应收股利			
其他应收款	六、（六）	1,536,846.97	1,124,185.68
存货	六、（七）	39,814,889.91	71,460,199.28
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	31,172,671.28	296,251,943.30
流动资产合计		644,481,632.19	914,256,786.18
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、（九）		2,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、（十）	648,102,876.12	657,388,120.72
在建工程	六、（十一）	151,090,670.58	89,255,599.34
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（十二）	898,681,362.68	3,502,108,425.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十三）	2,417,777.77	898,065.05
递延所得税资产	六、（十四）	354,251.29	962,262.94
其他非流动资产	六、（十五）	3,077,133.82	3,995,390.00
非流动资产合计		1,703,724,072.26	4,256,607,863.39
资产总计		2,348,205,704.45	5,170,864,649.57

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

合并资产负债表（续）

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司　　2017 年 12 月 31 日　　单位:元　币种:人民币

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、（十六）		21,900.00
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十七）	259,048,963.18	340,885,514.64
预收款项	六、（十八）	29,049,672.99	143,239,163.33
应付职工薪酬	六、（十九）	6,847,267.89	6,108,557.46
应交税费	六、（二十）	26,511,552.48	2,597,518.23
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、（二十一）	22,427,836.23	3,183,970.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、（二十二）	3,499,536.12	3,950,939.91
流动负债合计		347,384,828.89	499,987,563.66
非流动负债：			
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、（十四）		2,170,362.14
其他非流动负债			
非流动负债合计			2,170,362.14
负债合计		347,384,828.89	502,157,925.80
所有者权益：			
股本	六、（二十四）	756,903,272.00	756,903,272.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十五）	3,764,748,702.52	3,770,748,702.52
减：库存股			
其他综合收益	六、（二十六）	4,228,401.85	4,711,188.63
专项储备			
盈余公积	六、（二十七）	31,563,109.20	31,563,109.20
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十八）	-2,648,693,335.90	-262,032,378.65
归属于母公司所有者权益合计		1,908,750,149.67	4,301,893,893.70
少数股东权益		92,070,725.89	366,812,830.07
所有者权益合计		2,000,820,875.56	4,668,706,723.77
负债和所有者权益总计		2,348,205,704.45	5,170,864,649.57

法定代表人：　　主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

资产负债表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司　　2017 年 12 月 31 日　　单位:元　币种:人民币

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		437,140,124.36	188,962,294.07
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	十六、（一）	8,892,212.22	
预付款项		9,755,227.81	7,201,106.81
应收利息			1,453,075.34
应收股利			
其他应收款	十六、（二）	24,976,252.28	60,559,052.70
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		24,828,198.89	285,770,933.07
流动资产合计		505,592,015.56	543,946,461.99
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（三）	1,449,402,320.96	3,756,118,759.68
投资性房地产			
固定资产		309,393.44	469,401.51
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		379,109.44	428,558.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,417,777.77	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,452,508,601.61	3,757,016,719.69
资产总计		1,958,100,617.17	4,300,963,181.68

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

资产负债表（续）

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司　　2017 年 12 月 31 日　　单位:元　币种:人民币

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
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		3,244,243.86	4,691,036.53
预收款项			
应付职工薪酬		1,495,000.00	1,095,223.72
应交税费		141,994.99	50,397.70
应付利息			
应付股利			
其他应付款		965,587.18	855,815.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,119,872.37	2,187,300.00
流动负债合计		8,966,698.40	8,879,773.71
非流动负债：			
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		8,966,698.40	8,879,773.71
所有者权益：			
股本		756,903,272.00	756,903,272.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,764,748,702.52	3,770,748,702.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		31,563,109.20	31,563,109.20
一般风险准备			
未分配利润		-2,604,081,164.95	-267,131,675.75
所有者权益合计		1,949,133,918.77	4,292,083,407.97
负债和所有者权益总计		1,958,100,617.17	4,300,963,181.68

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

合并利润表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司　　2017 年 1-12 月　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	六、（二十九）	1,535,770,294.27	2,399,954,760.73
其中：营业收入	六、（二十九）	1,535,770,294.27	2,399,954,760.73
二、营业总成本		4,174,666,834.02	2,366,892,909.12
其中：营业成本	六、（二十九）	1,459,089,867.00	2,288,302,866.88
税金及附加	六、（三十）	31,761,296.05	24,336,503.89
销售费用	六、（三十一）	8,407,464.03	5,835,850.09
管理费用	六、（三十二）	83,955,771.82	69,812,491.92
财务费用	六、（三十三）	-3,481,468.74	-19,987,129.16
资产减值损失	六、（三十四）	2,594,933,903.86	-1,407,674.50
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、（三十五）	-129,600.00	10,554,384.91
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十六）	2,699,446.77	-33,193,050.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十七）	-23,618.16	-10,510.43
其他收益			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-2,636,350,311.14	10,412,675.88
加：营业外收入	六、（三十八）	280,481.55	709,040.38
减：营业外支出	六、（三十九）	1,934,836.27	8,588.19
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-2,638,004,665.86	11,113,128.07
减：所得税费用	六、（四十）	22,852,815.08	-2,450,513.44
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,660,857,480.94	13,563,641.51
（一） 按经营持续性分类		-2,660,857,480.94	13,563,641.51
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,660,857,480.94	13,563,641.51
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二） 按所有权归属分类		-2,660,857,480.94	13,563,641.51
1.少数股东损益		-274,196,523.69	-5,957,264.02
2.归属于母公司股东的净利润		-2,386,660,957.25	19,520,905.53
六、其他综合收益的税后净额	六、（四十一）	-1,028,367.27	4,497,820.73
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-482,786.78	2,539,030.10
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-482,786.78	2,539,030.10
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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		-482,786.78	2,539,030.10
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-545,580.49	1,958,790.63
七、综合收益总额		-2,661,885,848.21	18,061,462.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,387,143,744.03	22,059,935.63
归属于少数股东的综合收益总额		-274,742,104.18	-3,998,473.39
八、每股收益：			
基本每股收益		-3.1532	0.0300
稀释每股收益		-3.1532	0.0300

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

利润表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司　　2017 年 1-12 月　　单位:元　币种:人民币

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、（四）	46,145,671.56	32,104,491.91
减：营业成本	十六、（四）	46,005,841.39	31,998,419.84
税金及附加		34,520.40	1,800.01
销售费用			
管理费用		38,082,686.39	21,464,713.49
财务费用		-7,941,826.69	-17,313,615.64
资产减值损失		2,306,726,002.12	-43,501.97
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	2,461,286.04	8,850.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		331.41	
其他收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-2,334,299,934.60	-3,994,473.68
加：营业外收入		17,190.64	252,389.70
减：营业外支出		2,666,745.24	2,230.74
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-2,336,949,489.20	-3,744,314.72
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,336,949,489.20	-3,744,314.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,336,949,489.20	-3,744,314.72
（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			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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		-2,336,949,489.20	-3,744,314.72
七、每股收益：			
基本每股收益		-3.0875	-0.0049
稀释每股收益		-3.0875	-0.0049

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

合并现金流量表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司　2017 年 1-12 月　单位：元　币种：人民币

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		1,531,736,760.41	2,744,120,870.70
收到的税费返还			22,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十二）	32,393,915.74	451,423,060.41
经营活动现金流入小计		1,564,130,676.15	3,195,565,931.11
购买商品、接收劳务支付的现金		1,380,900,396.83	2,699,349,258.68
支付给职工以及为职工支付的现金		52,995,443.04	53,446,111.71
支付的各项税费		33,935,376.76	30,099,069.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十二）	81,874,149.29	293,649,099.14
经营活动现金流出小计		1,549,705,365.92	3,076,543,538.76
经营活动产生的现金流量净额	六、（四十三）	14,425,310.23	119,022,392.35
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		2,461,286.04	8,850.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			374,176,869.79
收到其他与投资活动有关的现金	六、（四十二）	262,049,943.40	
投资活动现金流入小计		264,511,229.44	374,185,719.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		132,850,163.31	70,633,941.20
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	六、（四十二）		6,999,000.00
投资活动现金流出小计		132,850,163.31	77,632,941.20
投资活动产生的现金流量净额		131,661,066.13	296,552,778.73
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			
取得借款所收到的现金			10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十二）	5,196,602.61	
筹资活动现金流入小计		5,196,602.61	10,000,000.00
偿还债务所支付的现金			612,932,630.68
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			1,988,035.06
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	六、（四十二）		6,000,000.00
筹资活动现金流出小计			620,920,665.74
筹资活动产生的现金流量净额		5,196,602.61	-610,920,665.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,981,327.19	2,876,994.98
五、现金及现金等价物净增加额		146,301,651.78	-192,468,499.68
加：期初现金及现金等价物余额		349,087,088.49	541,555,588.17
六、期末现金及现金等价物余额		495,388,740.27	349,087,088.49

法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

现金流量表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司　　2017 年 1-12 月　　单位:元　币种:人民币

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		42,720,000.00	32,163,802.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		305,049,223.47	494,236,794.88
经营活动现金流入小计		347,769,223.47	526,400,597.04
购买商品、接收劳务支付的现金		51,455,810.87	636,608,995.60
支付给职工以及为职工支付的现金		9,314,745.33	7,621,725.08
支付的各项税费		34,749.00	2,064,515.18
支付其他与经营活动有关的现金		303,264,602.13	384,835,733.37
经营活动现金流出小计		364,069,907.33	1,031,130,969.23
经营活动产生的现金流量净额		-16,300,683.86	-504,730,372.19
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		2,461,286.04	8,850.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			374,176,869.79
收到其他与投资活动有关的现金		262,049,943.40	
投资活动现金流入小计		264,511,229.44	374,185,719.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			1,189,614.01
投资支付的现金			19,990,000.00
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			6,999,000.00
投资活动现金流出小计			28,178,614.01
投资活动产生的现金流量净额		264,511,229.44	346,007,105.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			6,000,000.00
筹资活动现金流出小计			6,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-6,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-32,715.29	48,531.74
五、现金及现金等价物净增加额		248,177,830.29	-164,674,734.53
加：期初现金及现金等价物余额		188,962,294.07	353,637,028.60
六、期末现金及现金等价物余额		437,140,124.36	188,962,294.07

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

合并所有者权益变动表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	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								
一、上年期末余额	756,903,272.00				3,770,748,702.52		4,711,188.63		31,563,109.20	-262,032,378.65	366,812,830.07	4,668,706,723.77
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	756,903,272.00				3,770,748,702.52		4,711,188.63		31,563,109.20	-262,032,378.65	366,812,830.07	4,668,706,723.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列)					-6,000,000.00		-482,786.78			-2,386,660,957.25	-274,742,104.18	-2,667,885,848.21
（一）综合收益总额							-482,786.78			-2,386,660,957.25	-274,742,104.18	-2,661,885,848.21
（二）所有者投入和减少资本					-6,000,000.00							-6,000,000.00
1.股东投入的普通股												
2 其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					-6,000,000.00							-6,000,000.00
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
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.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	756,903,272.00				3,764,748,702.52		4,228,401.85		31,563,109.20	-2,648,693,335.90	92,070,725.89	2,000,820,875.56

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

合并所有者权益变动表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	上期											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	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								
一、上年期末余额	756,903,272.00				3,770,748,702.52		2,172,158.53		31,563,109.20	-281,553,284.18	370,811,303.46	4,650,645,261.53
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	756,903,272.00				3,770,748,702.52		2,172,158.53		31,563,109.20	-281,553,284.18	370,811,303.46	4,650,645,261.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列)							2,539,030.10			19,520,905.53	-3,998,473.39	18,061,462.24
（一）综合收益总额							2,539,030.10			19,520,905.53	-3,998,473.39	18,061,462.24
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2 其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
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.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	756,903,272.00				3,770,748,702.52		4,711,188.63		31,563,109.20	-262,032,378.65	366,812,830.07	4,668,706,723.77

法定代表人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

所有者权益变动表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	756,903,272.00				3,770,748,702.52				31,563,109.20	-267,131,675.75	4,292,083,407.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	756,903,272.00				3,770,748,702.52				31,563,109.20	-267,131,675.75	4,292,083,407.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列)					-6,000,000.00					-2,336,949,489.20	-2,342,949,489.20
（一）综合收益总额										-2,336,949,489.20	-2,336,949,489.20
（二）所有者投入和减少资本					-6,000,000.00						-6,000,000.00
1.股东投入的普通股											
2 其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					-6,000,000.00						-6,000,000.00
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
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.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	756,903,272.00				3,764,748,702.52				31,563,109.20	-2,604,081,164.95	1,949,133,918.77

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

所有者权益变动表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	756,903,272.00				3,770,748,702.52				31,563,109.20	-263,387,361.03	4,295,827,722.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	756,903,272.00				3,770,748,702.52				31,563,109.20	-263,387,361.03	4,295,827,722.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列)										-3,744,314.72	-3,744,314.72
（一）综合收益总额										-3,744,314.72	-3,744,314.72
（二）所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2 其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
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.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	756,903,272.00				3,770,748,702.52				31,563,109.20	-267,131,675.75	4,292,083,407.97

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

广州东凌国际投资股份有限公司
2017 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

1、公司历史沿革

广州东凌国际投资股份有限公司原名为广州冷机股份有限公司。广州冷机股份有限公司（以下简称“广州冷机”）系经广州市人民政府穗府函[1998]61 号文批准，由万宝冷机集团有限公司（以下简称“万宝冷机”）独家发起，以募集设立方式设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监发字[1998]256 号文批准，广州冷机于 1998 年 10 月 12 日在深圳证券交易所上网发行 5130 万人民币普通股，另向公司职工配售 570 万股。1998 年 10 月 27 日，广州市工商行政管理局核准本公司注册，广州冷机持有注册号为 4401011100788 号《企业法人营业执照》。广州冷机注册资本和股本均为人民币 22,200 万元。

2002 年，广州万宝集团有限公司（以下简称“广州万宝”）以承担债务的方式取得广州冷机国有法人股 15041 万股，占本公司总股本的 67.75%。2005 年 3 月广州万宝经中国证券监督管理委员会批准将其持有的广州冷机法人股 8547 万股转让给以下公司：①向广州市动源涡卷实业有限公司（2007 年 6 月 21 日经广州市工商行政管理局批准变更为“广州动源集团有限公司”；2008 年 4 月 30 日经广州市工商行政管理局批准变更为“广州东凌实业集团有限公司”，法定代表人变更为赖宁昌。以下简称“东凌实业”。）转让 3,552 万股，占广州冷机股份总额的 16%；②向广州市汇来投资有限公司转让 2997 万股，占广州冷机股份总额的 13.5%；③向广州东晟投资有限公司转让 1,998 万股，占广州冷机股份总额的 9%。转让后广州万宝持有广州冷机股份 6,494 万股，占广州冷机股份总额的 29.25%。

2006 年 3 月 27 日，广州市汇来投资有限公司、广州东晟投资有限公司分别与东凌实业签订《股份转让协议》，分别将持有的广州冷机非流通股份 2,997 万股、1,998 万股转让给东凌实业，股权过户手续于 2006 年 9 月 19 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕。本次股权过户完成后，东凌实业持有广州冷机 8,547 万股法人股，占总股本的 38.5%，成为广州冷机第一大股东。广州市汇来投资有限公司、广州东晟投资有限公司不再持有广州冷机股份。

2006 年 8 月 7 日召开的公司相关股东会议通过了公司股权分置改革方案：即公司非流通股股东向流通股股东每 10 股流通股执行 3.1 股股份的对价安排，以换取其非流通股份的流通权。同时，公司非流通股股东将所获公司 2005 年全部现金红利作为对价安排执行给流通股股东，即流通股股东每 10 股获送 0.594578 元的对价安排。

广州冷机实施股权分置改革方案及股权转让后的股本总额保持不变，所有股份均变为流通股；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

广州冷机股权变更后的主要股东为：东凌实业 76,316,940 股，占本公司股份总额的 34.38%，为本公司第一大股东；广州万宝 57,985,516 股，占本公司股份总额的 26.12%。

2008 年 6 月 5 日东凌实业与广州万宝签订股权转让协议，东凌实业受让广州冷机原第二大股东广州万宝持有的本公司 57,985,516 股股份，于 2009 年 5 月 7 日完成过户登记手续。本次股份过户完成后，东凌实业持有广州冷机 134,302,456 股，占公司总股本的 60.50%，为广州冷机第一大股东，广州万宝不再持有广州冷机股份。

2009 年 9 月 24 日，广州冷机股份有限公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《关于核准广州冷机股份有限公司重大资产重组方案的批复》（证监许可[2009]972 号）。根据上述批复，证监会核准本公司的重大资产重组方案，即广州冷机将原有冰箱压缩机的全部资产与负债与广州东凌实业集团有限公司持有的广州植之元油脂实业有限公司的 100%股权进行置换。重组已于 2009 年 10 月 19 日完成工商变更手续，广州植之元油脂实业有限公司成为本公司的全资子公司。

2009 年 12 月 22 日，公司收到广州市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，广州冷机股份有限公司名称变更为广州东凌粮油股份有限公司，注册号变更为 440101000037832，注册资本和股本不变，均为人民币 22,200 万元。

2011 年 12 月 16 日，东凌实业通过深圳证券交易所大宗交易系统减持本公司流通股 4,606,500 股。本次减持股份后，东凌实业持有本公司无限售条件流通股 129,695,956 股，占总股本的 58.42%。

东凌实业于 2012 年 11 月 15 日至 2012 年 12 月 31 日通过竞价交易方式增持了 2,275,147 股的公司股份，本次增持后，东凌实业共持有公司股份 131,971,103 股，占总股本的 59.45%。

2013 年 3 月 18 日，根据公司 2012 年第一次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会《关于核准广州东凌粮油股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2012]1264 号文），核准公司非公开发行股票不超过 44,780,000 股，公司本次实际发行股票 44,780,000 股，申请增加注册资本人民币 44,780,000.00 元。变更后的注册资本为人民币 266,780,000.00 元。本次非公开发行股票后，东凌实业持有本公司无限售条件流通股 131,971,103 股，占总股本的 49.47%。

2013 年 9 月 10 日，东凌实业通过深圳证券交易所大宗交易系统减持本公司无限售条件流通股 13,300,000 股。本次减持后东凌实业持有本公司无限售条件流通股 118,671,103 股，占总股本的 44.48%。

根据公司 2013 年第一次临时股东大会决议、第五届董事会第十八次、十九次、二十二次会议决议规定，公司通过定向增发的方式向侯勋田等 9 名激励对象授予限制性人民币普通股 5,000,000 股。变更后注册资本为人民币 271,780,000.00 元。东凌实业持有本公司无限售条件流通股 118,671,103 股，占总股本的 43.66%。

东凌实业于 2014 年 2 月 10 日至 2014 年 2 月 21 日通过深圳证券交易所大宗交易系统合计减持本公司无限售条件流通股 9,350,000 股，本次减持后，东凌实业持有本公司无限售条件流通股 109,321,103 股，占总股本的 40.22%。

根据 2014 年 4 月 25 日股东大会审议通过的 2013 年度利润分配及资本公积金转增股本的议案，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

公司于 2014 年 5 月 22 日实施了 2013 年度权益分派，以公司 2013 年 12 月 31 日总股本 271,780,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.50 元人民币现金（含税），同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，实施完成后，公司总股本增至 407,670,000 股。东凌实业持有本公司无限售条件流通股变为 163,981,654 股，占总股本的 40.22%。

2014 年 7 月，广州东凌实业集团有限公司更名为广州东凌实业投资集团有限公司。

根据公司 2013 年 8 月 6 日 2013 年第一次临时股东大会会议、2014 年 8 月 18 日第六届董事会第三次会议，2015 年 2 月 6 日第六届董事会第九次会议通过的相关股权激励议案，公司股权激励计划中的 31 名激励对象可行权共 1,785,000.00 股股票期权，股票期权行权价格为 9.412 元，公司增加股本人民币 1,785,000.00 元，变更后的股本为人民币 409,455,000.00 元。东凌实业持有本公司无限售条件流通股为 163,981,654 股，占总股本的 40.05%。

2015 年 9 月 23 日，根据公司 2014 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司非公开发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易具体方案的议案》，公司采取非公开发行股票方式向中国农业生产资料集团公司等 10 间公司发行股票 353,448,272 股，每股面值 1 元，每股发行价格为 10.44 元，公司增加注册资本人民币 353,448,272.00 元，变更后的注册资本为人民币 762,903,272.00 元。东凌实业持有本公司无限售条件流通股为 163,981,654 股，占总股本的 21.49%。

2015 年 2 月 5 日，根据公司第六届董事会第九次会议《关于终止实施第二期、第三期股权激励计划暨回购注销已授予未解锁限制性股票/注销未授予的股票期权等相关事项的议案》，公司决定终止实施第二期、第三期股权激励计划。本次回购限制性股票共计 600 万股，限制性股票回购价格为 8.612 元/股，共涉及人数 9 人。截至 2015 年 11 月 30 日，上述限制性股票已完成注销手续，变更之后的注册资本为人民币 756,903,272.00 元。东凌实业持有本公司无限售条件流通股为 163,981,654 股，占总股本的 21.66%。

2016 年 3 月 4 日，公司中文全称由“广州东凌粮油股份有限公司”变更为“广州东凌国际投资股份有限公司”并取得编号为 91440101712434165A 的统一社会信用代码。

2、公司所属行业类别

化工（化肥）、谷物贸易、国际船务、基础物流及投资。

3、公司业务性质及主要经营活动

钾盐开采、钾肥生产及销售、谷物贸易、国际船务、基础物流及投资。

4、公司法定地址

广州市南沙区万顷沙镇红安路 3 号。

5、公司总部地址

广州市新港东路 1166 号环汇商业广场南塔 19 层。

6、法定代表人

赖宁昌

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

7、公司基本组织架构

公司按照《公司法》等有关法律法规的要求设立股东大会、董事会、监事会、经理层以及适应公司需要的生产经营管理机构，董事会下设战略委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会及审计委员会，负责公司经营管理重要事项的决策，对董事会负责；总经理负责公司的日常管理经营事务。

8、本财务报表经公司董事会于 2018 年 04 月 26 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 13 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

（一）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。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、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 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2017 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）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。

（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

本公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

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。

（五）合并财务报表的编制方法

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

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及吸收合并下的被合并方，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。

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。

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”和“因处置部分股权投资或

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

（六）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，按照本附注四、（十二）、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。

（七）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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

公司日常核算外币业务按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额入账，每月末对资产负债表之货币资金、债权债务等货币性项目的外币余额按当日国家外汇市场汇率中间价进行调整，其差额作为“财务费用—汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

2、外币报表折算

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，在所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的期末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

2、金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产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。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3、金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

4、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的控制。

若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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

6、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

7、衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

8、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（十）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

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	单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大的应收款项运用个别认定法来评估资产减值损失，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合名称	计提方法
账龄分析法组合	按账龄计提坏账准备
内部往来组合	其他方法

（2）账龄分析法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1－2 年	10.00	10.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
2－3 年	40.00	40.00
3 年以上	80.00	80.00

（3）其他方法

组合名称	方法说明
内部往来组合	无回收风险的关联方应收款项不计提坏账准备

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	期末有客观证据表明应收款项发生减值
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

4、对预付款项、应收利息等其他应收款项，存在减值迹象的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5、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。

（十一）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、自制半成品、在产品、产成品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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，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；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、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。

（十二）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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，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。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

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。

（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。

（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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）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，按本附注四、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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

（十三）固定资产

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。

2、各类固定资产的折旧方法

除井下巷道以外，其他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。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	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-30	4-5	3.17-9.6
机器设备	年限平均法	5-15	4-5	6.33-19.20
运输设备	年限平均法	5-10	4-5	9.5-19.20
办公设备及其他	年限平均法	5-10	4-5	9.5-19.20

井下巷道按照工作量法计提折旧，具体计提方法：

当期应计提折旧额＝截至期末累计采矿量×期初井下巷道账面余额 /矿产资源可采储量－上期末累计折旧余额。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

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。

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。

（十四）在建工程

1、公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 2 号——上市公司从事固体矿产资源相关业务》的披露要求。

2、在建工程的类别

公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造工程等。

3、在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

4、在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

5、在建工程减值准备的确认标准、计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“长期资产减值”。

（十五）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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额＝累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率＝所占用一般借款加权平均利率

＝所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数＝Σ（所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数）。

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。

（十六）无形资产

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

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。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“长期资产减值”。

（十七）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（不含一年）的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

（十九）职工薪酬

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。

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计人当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

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作出估计，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；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

公司向职工提供的辞退福利，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。

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，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或相关资产成本。

（二十）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。

（二十一）股份支付

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

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。

（二十二）收入

1、商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

（1）谷物贸易品销售：产品出库、客户在提货单或出库单签字确认后进行收入确认。

（2）钾肥产品销售：在老挝境内销售钾肥产品，由客户自行提货，公司在产品出库、客户在提货单或出库单签字确认后进行收入确认；向境外公司出口钾肥产品，公司先为客户办理出口配额并由客户自行提货，公司在产品出库、客户在提货单或出库单签字确认后进行收入确认。

2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：（1）收入的金额能够可靠地计量；（2）相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

的经济利益很可能流入企业；（3）交易的完工程度能够可靠地确定；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司提供劳务收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：海运服务收入，海运服务业务是指公司作为中间商为货主以及船主进行资源配置，同时公司也会租赁船只自行运营直接为货主提供海运服务。对于不直接提供海运服务的业务，公司在货权转移，即提单转移时进行收入确认。对于公司租赁船只直接提供海运服务的业务，公司按照航段完成时，即船只到达目的地港口时进行确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3、使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

本公司固体矿产资源需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 2 号——上市公司从事固体矿产资源相关业务》的披露要求。

（二十三）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。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；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。

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产/递延所得税负债

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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

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。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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、清偿负债同时进行时，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。

（二十五）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。

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。

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。

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、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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（二十六）其他重要的会计政策和会计估计

套期会计

套期保值，是指企业为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等，指定一项或一项以上套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理:

第一，在套期开始时，企业对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益。

第二，该套期预期高度有效，且符合企业最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

第三，对预期交易的现金流量套期，预期交易应当发生的可能性很大，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险。

第四，套期有效性能够可靠地计量，即被套期风险引起的被套期项目的公允价值或现金流量以及套期工具的公允价值能够可靠地计量。

第五，企业应当持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

公司的套期保值为现金流量套期，按照下列规定处理：

1、套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，应当直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失；②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2、套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失)，应当计入当期损益。

3、在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

套期工具利得或损失的后续处理要求：

1、被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，应当在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，企业预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，应当将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

2、被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，企业可以选择下列方法处理：①原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，应当在该非金

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

融资产或非金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，企业预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时；应当将不能弥补的部分转出，计入当期损益。②将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。非金融资产或非金融负债的预期交易形成了一项确定承诺时，该确定承诺满足运用套期保值准则规定的套期会计方法条件的，也应当选择上述两种方法之一处理。企业选择了上述两种处理方法之一作为会计政策后，应当一致地运用于相关的所有预期交易套期，不得随意变更。

3、不属于以上(1)或(2)所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，应当在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

终止运用现金流量套期会计方法的条件：

1、套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不应当转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

套期工具展期或被另一项套期工具替换，且展期或替换是企业正式书面文件所载明套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。

2、该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件。

在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不应当转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

3、预期交易预计不会发生。

在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失应当转出，计入当期损益。

4、企业撤销了对套期关系的指定。

对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不应当转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失应当转出，计入当期损益。

分部报告

—经营分部的确定

经营分部，是指企业内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

具有相似经济特征的两个或多个经营分部同时满足下列条件的，可以合并为一个经营分部：（1）各单项产品或劳务的性质相同或相似；（2）生产过程的性质相同或相似；（3）产品或劳务的客户类型相同或相似；（4）销售产品或提供劳务的方式相同或相似；（5）生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响相同或相似。

—报告分部的确定

报告分部是指符合经营分部定义，按规定应予披露的经营分部。报告分部的确定应当考虑重要

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

性原则，通常情况下，符合重要性标准的经营分部才能确定为报告分部。

经营分部满足下列条件之一的，应当将其确定为报告分部：（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入入合计的 10%或者以上；（2）该分部的分部利润(亏损)的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上；（3）该分部的分部资产占所有分部资产合计额的 10%或者以上。

—分部会计政策

分部会计政策与合并财务报表或企业财务报表一致。

（二十七）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

（2）财政部于 2017 年度发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。报告期内，该修订无需追溯调整相关报表数据。

（3）执行财会〔2017〕30 号《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和本通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”，此项会计政策变更采用追溯调整法。

会计政策变更的内容和原因	备注
根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会【2017】30 号）和《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》；在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目，比较数据相应调整。	调减“营业外支出”23,618.16 元，调减“资产处置收益”23,618.16 元； 调减上期“营业外收入”2,786.58 元，调减上期“营业外支出”13,297.01 元，调减上期“资产处置收益”10,510.43 元。

2、会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售、劳务额	6%、10%、11%、13%、17%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应交流转税额	1%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、35%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
利得税	应纳税所得额	16.50%
房产税	房产原值的 70%	1.2%
土地使用税	应税平方数	3 元每平方
资源税	应税销售额	4%
开采增值税	应税销售额	10%
运输增值税	销售数量	按目的地
地方发展金	固定税费	按政府合同
项目管理金	固定税费	按政府合同
干部培训费	固定税费	按政府合同

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
元通船运（香港）有限公司	利得税税率为 16.5%，所从事业务为离岸业务可免缴利得税
智联谷物（香港）有限公司	利得税税率为 16.5%，所从事业务为离岸业务可免缴利得税
SINO-AGRI MINING INVESTMENT CO., LTD.（中农矿产投资有限公司（香港））	利得税税率为 16.5%，所从事业务为离岸业务可免缴利得税
中农钾肥有限公司	老挝境内所得税税率为 35%
Translink Grains Inc（友联谷物有限公司）	注册地为美国芝加哥，按累进税制缴纳公司税

（二）税收优惠

根据国家税务总局关于粕类产品征免增值税问题的通知国税函[2010]75 号，除豆粕以外的其他粕类饲料产品，均免征增值税。公司于 2016 年 1 月 8 日在广州市南沙区国家税务局备案南沙国税备回〔2016〕100008 号，本公司饲料产品免征增值税优惠。

（三）其他

1、老挝境内销售产品增值税率为 10%。

2、上海汇华农产品有限公司、上海汇华贸易有限公司按 1%计缴城市维护建设税，其余中国境内公司按照 7%计缴城市维护建设税。

3、元通船运（香港）有限公司、智联谷物（香港）有限公司及中农矿产投资有限公司（香港）利得税税率为 16.5%，若上述公司所从事业务为离岸业务可免缴利得税；中农钾肥有限公司在老挝境内所得税税率为 35%；Translink Grains Inc(友联谷物有限公司)注册地为美国芝加哥，按累进税制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

缴纳公司税。

4、在老挝销售矿产品，按照政府核定销售价×销售数量作为应税销售额，并按照 4%税率缴纳资源税。

5、在老挝销售矿产品，按照政府核定销售价×销售数量×30%作为应税销售额，并按照 10%税率缴纳开采增值税。

6、在老挝销售产品，根据销售数量按照不同销售地的税率计算征收运输增值税。

7、根据《老挝人民民主共和国政府与(中国)中农矿产资源勘探有限公司之间关于在老挝人民民主共和国甘蒙省农波县和他曲县建立钾盐开采和加工的合同》,中农钾肥相关税费规定如下：

自开始开采之日起，公司需支付老挝干部培训费，第 1 至 6 年每年 58,000 美元，第 7 年支付 134,000 美元，第 8 年支付 166,000 美元，第 9 至 30 年每年支付 200,000 美元。

在开采之日起，公司要支付项目管理资金，以作为政府检查和监督项目的费用，第 1 至 6 年每年支付 58,000 美元，第 7 年支付 134,000 美元，第 8 年支付 166,000 美元，第 9 至 30 年每年支付 200,000 美元。

自开采之日起，公司需支付地方发展费，第 1 年 157,000 美元，第 2 至 6 年每年 172,000 美元，第 7 年 469,000 美元，第 8 年 581,000 美元，第 9 至 30 年每年 700,000 美元。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 12 月 31 日，本期指 2017 年 1～12 月，上期指 2016 年 1～12 月。

（一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	542,323.86	785,642.11
银行存款	494,846,416.41	348,300,562.77
其他货币资金	3,251,815.20	16,920,246.18
合计	498,640,555.47	366,006,451.06
其中：存放在境外的款项总额	37,515,308.44	155,139,502.93

注：其中，受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	年初余额
信用证及其他保证金		8,610,750.00
期货保证金	3,251,815.20	8,308,612.57
合计	3,251,815.20	16,919,362.57

（二）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	25,000.00	176,500.00
其中：衍生金融资产	25,000.00	176,500.00
合计	25,000.00	176,500.00

（三）应收账款

1、应收账款分类披露

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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	29,983,256.05	100.00	1,499,162.81	5.00	28,484,093.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	29,983,256.05	100.00	1,499,162.81	5.00	28,484,093.24

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	24,258,147.87	100.00	1,212,907.41	5.00	23,045,240.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	24,258,147.87	100.00	1,212,907.41	5.00	23,045,240.46

（1）期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

（2）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		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	29,983,256.05	1,499,162.81	5.00
合计	29,983,256.05	1,499,162.81	5.00

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 286,255.40 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本期实际核销的应收账款情况：无

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 29,921,344.34 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,496,067.22 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
CropCareInternationalLIMITED	17,824,796.36	59.45	891,239.82
Beijing Better Grain Feedstuff Co., LTD	9,744,507.15	32.50	487,225.36
EXPORTTRADING COMMODITIES PTE LTD	862,514.40	2.88	43,125.72
HA ANH EXPORT IMPORT JOINT STOCK COMPANY	849,446.00	2.83	42,472.30
老挝恒通实业有限公司	640,080.43	2.13	32,004.02
合计	29,921,344.34	99.79	1,496,067.22

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	44,710,774.47	99.78	154,651,337.49	99.94
1-2 年	65,172.05	0.15	87,853.57	0.06
2-3 年	31,628.80	0.07		
合计	44,807,575.32	100.00	154,739,191.06	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 23,295,406.98 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 51.98%。

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
北京市高级人民法院	6,498,955.00	14.50
WORLD FUEL SERVICES	6,047,186.47	13.50
GLANDER INTERNATIONAL BUNKER	5,664,280.52	12.64
广东省高级人民法院	2,573,943.75	5.74
Circle Grains Inc	2,511,041.24	5.60
合计	23,295,406.98	51.98

（五）应收利息

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	期末余额	年初余额
定期存款		1,453,075.34
合计		1,453,075.34

（六）其他应收款

1、其他应收款分类披露

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	1,618,561.37	100.00	81,714.40	5.05	1,536,846.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,618,561.37	100.00	81,714.40	5.05	1,536,846.97

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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	1,183,414.61	100.00	59,228.93	5.00	1,124,185.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,183,414.61	100.00	59,228.93	5.00	1,124,185.68

（1）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：无。

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,019,769.12	50,988.44	5.00
1-2 年			
2-3 年	1,161.00	464.40	40.00
合计	1,020,930.12	51,452.84	5.04

（3）组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：无。

（4）组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
北京能通租赁公司	597,231.25	29,861.56	5.00
北京和盈达商贸有限公司	400.00	400.00	100.00
合计	597,631.25	30,261.56	5.06

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 22,485.47 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本期实际核销的其他应收款情况：无。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	1,539,871.66	801,282.47
备用金	18,964.71	243,058.99
关联往来	24,652.50	
其他	35,072.50	139,073.15
合计	1,618,561.37	1,183,414.61

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
北京能通租赁公司	房租押金	597,231.25	2-3 年	36.90	29,861.56
东凌集团有限公司	办公室租赁保证金	326,361.60	1 年以内	20.16	16,318.08
HYTJ INVESTMENT	其他	320,939.52	1 年以内	19.83	16,046.97
Wong siu sun	其他	67,449.80	1 年以内	4.17	3,372.49
CAPITAL CENTRE	押金	58,175.49	1 年以内	3.59	2,908.77
合计	—	1,370,157.66	—	84.65	68,507.87

6、涉及政府补助的应收款项：无。

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

（七）存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,059,069.71		28,059,069.71
自制半成品	695,253.67		695,253.67
库存商品	5,861,033.41		5,861,033.41

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	5,199,533.12		5,199,533.12
合计	39,814,889.91		39,814,889.91

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,152,934.18		34,152,934.18
自制半成品	564,340.83		564,340.83
库存商品	38,920,724.35	2,177,800.08	36,742,924.27
在途物资			
合计	73,637,999.36	2,177,800.08	71,460,199.28

2、存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,177,800.08			2,177,800.08		
合计	2,177,800.08			2,177,800.08		

3、存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	成本高于其可变现净值		库存商品已对外销售

4、存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

5、建造合同形成的已完工未结算资产情况：无。

（八）其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	26,165,607.16	26,841,949.69
预缴所得税	24,519.07	5,737,247.42
银行理财产品		255,000,000.00
国债逆回购		6,999,000.00
预付费用及其他	4,982,545.05	1,673,746.19
合计	31,172,671.28	296,251,943.30

（九）可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00
其中：按成本计量的	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00

注：公司对深圳互惠联盟电子商务有限公司初始投资成本 200 万元，占 10%股份，深圳鹏盛会计师事务所出具“深鹏盛审字（2018）第 158 号”审计报告，深圳互惠联盟电子商务有限公司 2017 年 12 月 31 日净资产为-5,226,985.22 元，据此计提减值准备 200 万元。

2、期末按公允价值计量的可供出售金融资产：无。

3、期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
深圳互惠联盟电子商务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00	10.00	
合计	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00	—	

4、本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
年初已计提减值余额		
本期计提	2,000,000.00	2,000,000.00
其中：从其他综合收益转入		
本期减少		
其中：期后公允价值回升转回	——	——
期末已计提减值余额	2,000,000.00	2,000,000.00

5、可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备相关说明

无。

（十）固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	井下巷道	合计
一、账面原值						
1、年初余额	243,454,626.50	189,627,685.59	8,413,813.09	6,480,156.81	357,321,539.01	805,297,821.00
2、本期增加金额	4,892,551.00	21,926,421.67	1,532,813.19	388,010.50		28,739,796.36

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	井下巷道	合计
（1）购置	1,667,850.00	18,195,536.21	1,532,813.19	388,010.50		21,784,209.90
（2）在建工程转入	3,224,701.00	3,730,885.46				6,955,586.46
3、本期减少金额			650,839.00	35,465.98		686,304.98
（1）处置或报废			650,839.00	35,465.98		686,304.98
4、期末余额	248,347,177.50	211,554,107.26	9,295,787.28	6,832,701.33	357,321,539.01	833,351,312.38
二、累计折旧						
1、年初余额	38,096,001.87	76,768,458.48	5,545,518.07	3,003,304.73	24,496,417.13	147,909,700.28
2、本期增加金额	9,485,237.22	20,802,852.48	1,201,042.59	1,062,364.87	4,917,968.30	37,469,465.46
（1）计提	9,485,237.22	20,802,852.48	1,201,042.59	1,062,364.87	4,917,968.30	37,469,465.46
3、本期减少金额			107,231.31	23,498.17		130,729.48
（1）处置或报废			107,231.31	23,498.17		130,729.48
4、期末余额	47,581,239.09	97,571,310.96	6,639,329.35	4,042,171.43	29,414,385.43	185,248,436.26
三、减值准备						
1、年初余额						
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	200,765,938.41	113,982,796.30	2,656,457.93	2,790,529.90	327,907,153.58	648,102,876.12
2、年初账面价值	205,358,624.63	112,859,227.11	2,868,295.02	3,476,852.08	332,825,121.88	657,388,120.72

2、暂时闲置的固定资产情况：无。

3、通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

4、通过经营租赁租出的固定资产：无。

5、未办妥产权证书的固定资产情况：无。

（十一）在建工程

1、在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钾盐项目	151,090,670.58		151,090,670.58	89,255,599.34		89,255,599.34
合计	151,090,670.58		151,090,670.58	89,255,599.34		89,255,599.34

2、重要在建工程项目本期变动情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
钾盐矿项目	4,239,000,000.00	89,255,599.34	69,042,029.63	6,955,586.46	251,371.93	151,090,670.58
合计	4,239,000,000.00	89,255,599.34	69,042,029.63	6,955,586.46	251,371.93	151,090,670.58

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
钾盐矿项目	4.18	4.18				自筹资金
合计	4.18	4.18				

3、本期计提在建工程减值准备情况：无。

（十二）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	采矿权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	2,782,880.40	541,396.57	3,514,130,650.10	3,517,454,927.07
2、本期增加金额	6,630.00			6,630.00
（1）购置	6,630.00			6,630.00
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	2,789,510.40	541,396.57	3,514,130,650.10	3,517,461,557.07
二、累计摊销				
1、年初余额	226,955.01	94,857.46	15,024,689.26	15,346,501.73
2、本期增加金额	116,382.24	58,830.25	10,633,317.19	10,808,529.68
（1）计提	116,382.24	58,830.25	10,633,317.19	10,808,529.68
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	343,337.25	153,687.71	25,658,006.45	26,155,031.41
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额			2,592,625,162.98	2,592,625,162.98
（1）计提			2,592,625,162.98	2,592,625,162.98
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额			2,592,625,162.98	2,592,625,162.98

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	土地使用权	非专利技术	采矿权	合计
四、账面价值				
1、期末账面价值	2,446,173.15	387,708.86	895,847,480.67	898,681,362.68
2、年初账面价值	2,555,925.39	446,539.11	3,499,105,960.84	3,502,108,425.34

注：对老挝钾肥项目采矿权计提减值准备 259,262.52 万元人民币。参见附注十三、（二）、6。

（十三）长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修工程	898,065.05	3,633,074.42	2,106,953.93	6,407.77	2,417,777.77
合计	898,065.05	3,633,074.42	2,106,953.93	6,407.77	2,417,777.77

（十四）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	1,012,146.54	354,251.29	3,017,864.27	834,790.79
内部交易未实现利润			156,415.36	39,103.84
可抵扣亏损			353,473.24	88,368.31
合计	1,012,146.54	354,251.29	3,527,752.87	962,262.94

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
境外公司未分配利润			8,681,448.56	2,170,362.14
合计			8,681,448.56	2,170,362.14

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产		354,251.29		962,262.94
递延所得税负债				2,170,362.14

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,595,193,893.65	39,014.68
可抵扣亏损	435,323,071.68	420,910,048.10
合计	3,030,516,965.33	420,949,062.78

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2017 年度		15,600,095.65	
2018 年度		4,977,082.35	
2019 年度	35,589,422.12	35,610,484.11	
2020 年度	336,913,752.87	342,320,880.56	
2021 年度	18,493,046.47	22,401,505.43	
2022 年度	44,326,850.22		
合计	435,323,071.68	420,910,048.10	

（十五）其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备及工程款	3,077,133.82	3,995,390.00
合计	3,077,133.82	3,995,390.00

（十六）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	年初余额
交易性金融负债		21,900.00
其中：衍生金融负债		21,900.00
合计		21,900.00

（十七）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	103,268,092.86	118,620,890.58
1-2 年（含 2 年）	25,563,304.34	122,854,283.23
2-3 年（含 3 年）	8,407,992.93	5,475,813.09
3 年以上	121,809,573.05	93,934,527.74
合计	259,048,963.18	340,885,514.64

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
金诚信矿业建设集团有限公司	83,866,633.37	未结算工程款
中国恩非工程技术有限公司	35,289,790.58	未结算工程款
老挝裕峰一人有限公司	18,872,192.56	未结算工程款
北京高能时代环境技术股份有限公司	5,680,783.86	未结算工程款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	143,709,400.37	

（十八）预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	28,453,745.61	142,678,260.83
1-2 年（含 2 年）	132,628.93	221,761.93
2-3 年（含 3 年）	221,761.93	339,140.57
3 年以上	241,536.52	
合计	29,049,672.99	143,239,163.33

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
FOUNDAN AGRO CO.,LTD	595,927.38	客户未提货
合计	595,927.38	

3、期末建造合同形成的已结算未完工项目情况：无。

（十九）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,315,363.26	55,905,725.40	55,225,062.63	5,996,026.03
二、离职后福利-设定提存计划	793,194.20	2,514,350.45	2,456,302.79	851,241.86
三、辞退福利		140,000.00	140,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,108,557.46	58,560,075.85	57,821,365.42	6,847,267.89

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,314,066.96	53,215,498.58	52,534,252.31	5,995,313.23
2、职工福利费		989,398.00	989,398.00	
3、社会保险费	798.30	799,086.23	799,451.73	432.80
其中：医疗保险费	712.70	707,678.85	708,031.15	360.40
工伤保险费	14.30	30,801.32	30,783.22	32.40
生育保险费	71.30	60,606.06	60,637.36	40.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	498.00	750,858.00	751,076.00	280.00
5、工会经费和职工教育经费		150,884.59	150,884.59	
合计	5,315,363.26	55,905,725.40	55,225,062.63	5,996,026.03

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	793,122.90	2,465,536.78	2,407,437.82	851,221.86
2、失业保险费	71.30	48,813.67	48,864.97	20.00
合计	793,194.20	2,514,350.45	2,456,302.79	851,241.86

（二十）应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	798.64	
企业所得税	23,012,476.43	
个人所得税	199,906.30	68,437.12
城市维护建设税	112.16	2,553.37
教育费附加	48.07	1,094.30
地方教育费附加	32.04	729.54
印花税	10,169.40	19,059.50
地方发展金	228,697.00	
项目管理金	1,515,934.40	1,151,542.00
干部培训费	378,983.60	402,346.00
环保基金	65,342.00	138,740.00
环境管理费	1,099,052.44	813,016.40
合计	26,511,552.48	2,597,518.23

（二十一）其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金、投标保证金	24,533.28	26,400.43
借款	6,534,200.00	
代扣个人工会费	286,202.03	334,370.32
其他应退还款项	10,960.53	2,174,068.65
其他应付未付款	626,283.85	649,130.69

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	期末余额	年初余额
关联往来	14,945,656.54	
合计	22,427,836.23	3,183,970.09

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
中农矿产资源勘探有限公司	8,000,000.00	暂未结算
合计	8,000,000.00	

（二十二）其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
咨询服务费	3,155,543.49	2,452,016.26
港口费	99,425.63	523,392.47
办公费及其他	244,567.00	975,531.18
合计	3,499,536.12	3,950,939.91

（二十三）政府补助

1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
失业稳岗补贴	20,368.37					20,368.37		
合计	——							——

注：本期无尚未实际收到的政府补助。

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
失业稳岗补贴			20,368.37	
合计	——		20,368.37	

3、本期退回的政府补助情况：无。

（二十四）股本

项目	年初余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	756,903,272.00						756,903,272.00
合计	756,903,272.00						756,903,272.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（二十五）资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	3,751,609,137.68		6,000,000.00	3,745,609,137.68
其他资本公积	19,139,564.84			19,139,564.84
合计	3,770,748,702.52		6,000,000.00	3,764,748,702.52

注：2014 年 8 月，公司与浙商证券股份有限公司签订独立财务顾问协议，浙商证券股份有限公司担任公司重大资产重组的独立财务顾问，并提供服务，协议约定按照重大资产重组进度支付股票发行费用。重大资产重组包括发行股份购买资产并募集配套资金。截至 2016 年 12 月 31 日，公司共计支付 600 万元，2016 年 6 月 30 日及 2016 年 7 月 6 日公司分别收到东凌实业、赖宁昌以及李朝波的《告知函》，东凌实业、赖宁昌及李朝波决定在《批复》的有效期间内不认购公司重大资产重组配套资金。鉴于上述情况，对已支付的 600 万元股票发行费用冲销资本溢价。

（二十六）其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益	4,711,188.63	-1,028,367.27			-482,786.78	-545,580.49	4,228,401.85
外币财务报表折算差额	4,711,188.63	-1,028,367.27			-482,786.78	-545,580.49	4,228,401.85
其他综合收益合计	4,711,188.63	-1,028,367.27			-482,786.78	-545,580.49	4,228,401.85

（二十七）盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,563,109.20			31,563,109.20
合计	31,563,109.20			31,563,109.20

（二十八）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-262,032,378.65	-281,553,284.18
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	-262,032,378.65	-281,553,284.18
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,386,660,957.25	19,520,905.53
减：提取法定盈余公积		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	本期	上期
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,648,693,335.90	-262,032,378.65

（二十九）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	1,531,053,894.94	1,457,192,779.65	2,396,916,272.19	2,286,399,716.78
其他业务	4,716,399.33	1,897,087.35	3,038,488.54	1,903,150.10
合计	1,535,770,294.27	1,459,089,867.00	2,399,954,760.73	2,288,302,866.88

（三十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,890.50	39,825.56
教育费附加	1,667.36	17,068.09
地方教育费附加	1,111.57	11,378.73
资源税	12,922,018.82	9,377,128.97
车船税	3,600.00	2,460.00
印花税	184,464.90	335,980.60
开采增值税	9,747,647.21	7,129,247.25
销售增值税	1,149,524.24	951,100.69
干部培训基金	907,963.98	383,723.17
项目管理基金	1,355,170.08	1,098,242.17
地方发展基金	4,743,094.92	3,843,847.59
环境管理基金	673,384.05	1,080,341.90
环保基金	67,758.42	66,159.17
合计	31,761,296.05	24,336,503.89

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

（三十一）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力成本	1,627,946.00	1,615,681.48

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,210,677.85	1,015,601.72
业务拓展费	236,324.54	17,874.62
物流费用	5,113,943.69	2,993,731.67
其他	218,571.95	192,960.60
合计	8,407,464.03	5,835,850.09

（三十二）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力成本	29,709,906.69	26,787,026.25
办公费	12,909,577.02	16,105,786.01
业务拓展费	1,632,998.91	3,026,779.51
税费		8,406.74
咨询顾问费	12,896,240.85	9,768,115.91
诉讼费	9,433,093.27	
津贴	425,626.72	296,303.83
折旧与摊销	15,926,455.71	13,551,046.63
其他	1,021,872.65	269,027.04
合计	83,955,771.82	69,812,491.92

注：诉讼费计提详见附注十三、（二）、5。

（三十三）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	574,284.57	1,321,929.31
减：利息收入	9,253,214.29	16,275,594.29
汇兑损益	4,698,528.53	-6,561,001.65
手续费	498,932.45	1,527,537.47
合计	-3,481,468.74	-19,987,129.16

（三十四）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	308,740.88	-3,477,173.67
存货跌价损失		2,069,499.17
可供出售金融资产减值损失	2,000,000.00	
无形资产减值损失	2,592,625,162.98	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,594,933,903.86	-1,407,674.50

注：对老挝钾肥项目采矿权计提减值准备 259,262.52 万元人民币。参见附注十三、（二）、6。

（三十五）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-151,500.00	11,785,560.50
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-151,500.00	11,785,560.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	21,900.00	-1,231,175.59
合计	-129,600.00	10,554,384.91

（三十六）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	238,160.73	-33,201,900.35
赎回国债逆回购	476,892.95	8,850.14
OTC	1,135,336.49	
理财	849,056.60	
合计	2,699,446.77	-33,193,050.21

（三十七）资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-23,618.16	-10,510.43	-23,618.16
合计	-23,618.16	-10,510.43	-23,618.16

（三十八）营业外收入

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
政府补助	20,368.37	120,707.18	20,368.37
罚没违约收入	9,727.68	4,113.63	9,727.68
其他	70,130.62	584,219.57	70,130.62
废旧物资处理	180,254.88		180,254.88
合计	280,481.55	709,040.38	280,481.55

（1）政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关\与收益相关
失业稳岗补贴	20,368.37	120,707.18	与收益相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关\与收益相关
合计	20,368.37	120,707.18	与收益相关

（三十九）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	30,162.47		30,162.47
对外捐赠支出	1,904,673.80	6,219.36	1,904,673.80
滞纳金		2,359.89	
其他		8.94	
合计	1,934,836.27	8,588.19	1,934,836.27

（四十）所得税费用

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	24,415,165.57	985,574.23
递延所得税费用	-1,562,350.49	-3,436,087.67
合计	22,852,815.08	-2,450,513.44

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,638,004,665.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	-659,501,166.47
子公司适用不同税率的影响	13,489,804.34
调整以前期间所得税的影响	712,436.11
非应税收入的影响	-5,092.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-5,259,609.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	671,285,715.14
调整以前年度所得税影响	2,130,727.78
评估增值资产摊销	
所得税费用	22,852,815.08

（四十一）其他综合收益

详见附注六、（二十六）。

（四十二）现金流量表项目

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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
收到的政府补助	20,368.37	120,707.18
收到的利息收入	10,648,692.39	7,972,860.82
收到的往来款项	605,905.81	104,671,574.40
其他营业外收入	196,820.14	
银行承兑汇票、信用证及保函保证金	1,010.00	337,754,740.15
转出期货保证金		903,177.86
期货平仓盈亏、期权收入	1,146,220.00	
其他	19,774,899.03	
合计	32,393,915.74	451,423,060.41

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
支付的银行手续费	498,760.45	
付现的期间费用	64,355,946.19	38,649,099.14
支付的往来款项	393,070.77	
购买理财产品		255,000,000.00
期货平仓盈亏、期权收入	983,470.03	
其他	15,642,901.85	
合计	81,874,149.29	293,649,099.14

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
国债逆回购资金转出	6,348,315.07	
理财产品	255,701,628.33	
合计	262,049,943.40	

4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
国债逆回购投资款		6,999,000.00
理财产品		
合计		6,999,000.00

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
借入款项	5,196,602.61	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	本期发生额	上期发生额
合计	5,196,602.61	

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
股票发行费用		6,000,000.00
合计		6,000,000.00

（四十三）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,660,857,480.94	13,563,641.51
加：资产减值准备	2,594,933,903.86	-17,786,663.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,469,465.46	35,747,216.11
无形资产摊销	10,808,529.68	8,868,715.60
长期待摊费用摊销	2,106,953.93	1,368,522.28
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）	-23,618.16	10,510.43
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	30,162.47	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	129,600.00	-10,554,384.91
财务费用（收益以“－”号填列）	574,284.57	-11,646,407.21
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,699,446.77	33,193,050.21
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	608,011.65	-798,451.84
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,170,362.14	-2,637,635.83
存货的减少（增加以“－”号填列）	33,823,109.45	81,615,128.31
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	5,164,172.16	572,609,810.95
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,471,974.99	-584,530,660.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,425,310.23	119,022,392.35
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	495,388,740.27	349,087,088.49

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	349,087,088.49	541,555,588.17
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	146,301,651.78	-192,468,499.68

2、本期支付的取得子公司的现金净额：无。

3、本期收到的处置子公司的现金净额：无。

4、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	495,388,740.27	349,087,088.49
其中：库存现金	542,323.86	785,642.11
可随时用于支付的银行存款	494,846,416.41	348,300,562.77
可随时用于支付的其他货币资金		883.61
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	495,388,740.27	349,087,088.49
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		

（四十四）所有者权益变动表项目注释

无。

（四十五）所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,251,815.20	保证金
合计	3,251,815.20	

（四十六）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			37,482,609.06
其中：美元	5,516,880.95	6.5342	36,048,403.50
港币	1,186,649.92	0.8359	991,920.67
基普	552,856,112.50	0.0008	442,284.89
应收账款			29,462,052.68

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	4,508,899.74	6.5342	29,462,052.68
其他应收款			605,893.51
其中：美元	86,886.45	6.5342	567,733.44
基普	47,700,087.50	0.0008	38,160.07
应付账款			11,339,396.33
其中：美元	1,466,438.41	6.5342	9,582,001.86
基普	2,196,743,087.50	0.0008	1,757,394.47
预付账款			10,200,179.39
其中：美元	1,561,044.87	6.5342	10,200,179.39
其他应付款			7,769,150.31
其中：美元	1,157,670.93	6.5342	7,564,453.39
基普	255,871,150.00	0.0008	204,696.92

2、境外经营实体说明

名称	主要经营地	记账本位币	主要财务报表项目	折算率
元通船运(香港)有限公司	香港	美元	资产负债项目	6.5342
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率
智联谷物（香港）有限公司	香港	美元	资产负债项目	6.5342
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率
Translink Grains Inc(友联谷物有限公司)	美国	美元	资产负债项目	6.5342
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率
中农矿产投资有限公司（香港）	香港	人民币	不适用	不适用
中农钾肥有限公司	老挝	人民币	不适用	不适用

七、合并范围的变更

（一）处置子公司

公司于 2016 年 12 月 27 日召开第六届董事会第三十二次会议，审议通过了《关于注销江苏东凌物流有限公司及其全资子公司的议案》，同意注销全资子公司江苏东凌物流有限公司（以 下简称“江苏东凌物流”）及其下属全资子公司江苏东凌港务有限公司（以下简称“江苏东凌港务”）。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

启东市市场监督管理局 2017 年 10 月 23 日出具关于江苏东凌港务《公司准予注销登记通知书》【（06810406）公司注销[2017]第 10190002 号】，准予江苏东凌港务注销登记。

八、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（%）		取得方式
				直接	间接	
智联谷物（香港）有限公司	香港	香港	谷物贸易	100.00		设立
元通船运（香港）有限公司	香港	香港	物流业务		60.00	设立
Translink Grains Inc （友联谷物有限公司）	芝加哥	芝加哥	农产品贸易		51.00	设立
上海汇华农产品有限公司	上海	上海	农产品贸易	51.50		设立
上海汇华贸易有限公司	上海	上海	农产品贸易		51.50	设立
北京东凌新技术投资有限公司	北京	北京	投资管理;资产管理；投资咨询；企业管理咨询	100.00		设立
中农国际钾盐开发有限公司	北京	北京	地质及矿产资源勘查；投资	100.00		非同一控制下合并
中农矿产投资有限公司（香港）	香港	香港	投资		100.00	非同一控制下合并
云南中农钾盐开发有限公司	昆明	昆明	钾盐技术的研究与推广；国内贸易、物资供销		100.00	设立
中农钾肥有限公司	老挝	老挝	农产品贸易		90.00	非同一控制下合并
江苏东凌物流有限公司	启东	启东	物流业务	100.00		设立
江苏东凌港务有限公司	启东	启东	物流业务		100.00	设立
广州东凌贸易有限公司	广州	广州	农产品贸易	100.00		设立

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
元通船运(香港)有限公司	40.00	-18,110,415.79		-4,881,717.89
中农钾肥有限公司	10.00	-253,540,348.94		81,809,768.87
合计		-271,650,764.73		76,928,050.98

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	元通船运(香港)有限公司		中农钾肥有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	27,841,206.46	163,849,324.83	87,812,854.49	146,436,797.85
非流动资产	174,371.14	403,810.54	1,710,660,841.47	4,261,646,892.23
资产合计	28,015,577.60	164,253,135.37	1,798,473,695.96	4,408,083,690.08
流动负债	40,053,229.85	131,014,748.15	746,621,773.18	820,828,277.86
非流动负债				
负债合计	40,053,229.85	131,014,748.15	746,621,773.18	820,828,277.86
营业收入	883,124,651.83	1,384,214,576.93	274,523,599.58	208,835,963.99
净利润	-45,028,963.93	-20,740,043.69	-2,535,403,489.44	15,623,364.44
综合收益总额	-45,276,039.47	-17,396,210.22	-2,535,403,489.44	15,623,364.44
经营活动现金流量	-53,919,929.00	-30,937,096.80	82,973,219.18	132,455,517.82

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产、应收账款、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司内控部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过各职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

为规避外汇风险，公司需要与银行开展外汇交易，公司面临的信用风险为存款质押银行可能倒闭的风险，若倒闭,则在银行的质押存款可能很难全额收回。为此，公司只选择与中国工商银行等大型银行合作开展本外汇交易业务,可以有效避免上述风险。

为规避价格风险，公司按照国际通行做法，需要采用衍生品交易以规避原材料及产成品价格波动风险。公司衍生品交易品种主要在场内的芝加哥商品期货交易所和大连商品期货交易所交易，市场透明度大，成交非常活跃，成交价格和当日结算单价能充分反映衍生品的公允价值。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司主要的原材料大豆目前几乎全部系从国外进口，为此需用人民币购买美元对外付汇，在目前人民币对美元汇率具有双向波动性的背景下，公司主要通过开展外汇交易规避风险。外汇交易内容为：外汇远期汇率（DF）、汇率期权，期权组合、结构性远期和掉期等产品。公司将外汇衍生金融交易与经营相匹配，最大程度规避汇率波动带来的风险。公司外汇衍生金融交易业务只限于本公司及其控股下属公司（包括但不限于元通船运(香港)有限公司、智联谷物（香港）有限公司、上海汇华农产品有限公司以及广州东凌贸易有限公司等）作为主体进行操作，且全部外汇衍生金融交易为双边锁定，保证收益。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。按照中国人民银行规定，贷款期限在一年以内（含一年），按合同利率计息，遇法定利率调整时，合同利率不变；期限在一年以上，利率一年一定，遇法定利率调整时，则在下一个利率确定日按中国人民银行调整后的利率执行。因此，在市场处于加息通道时，本公司面临的利率风险主要来源于长期借款成本将随着央行加息而上升；在市场处于降息通道时，本公司面临的利率风险主要在于短期借款（一年及一年以内）以及未到利率确定日的长期借款的成本不随央行降息而下降。在目前美元处于加息周期、人民币处于降息周期的情况下，公司目前的政策是尽可能争取美元借款利率固定化，人民币借款利率浮动，并可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

3、其他价格风险

谷物贸易品主要从美洲地区及亚洲各国进口，其采购、运输、加工、销售周期较长，价格波动较大，按照国际通行做法，需要采用衍生品交易以规避原材料及产成品价格波动风险。公司衍生品交易品种主要为谷物以及远期运费的期货、期权合约。合约期限为不超过 12 个月。

公司设立衍生品交易决策委员会,负责公司衍生品交易决策及日常管理。衍生品交易决策委员会任命专职的风险管理员，负责日常的衍生品交易实时监控及风险评估。公司安排专业人员密切关注市场波动情况，针对可能存在的各项风险，及时评估分析及汇报，由衍生品交易决策委员会做出包括止损限额在内的所有风险管理决策。

公司衍生品交易品种主要在场内的芝加哥商品期货交易所和大连商品期货交易所交易，市场透明度大，成交非常活跃，成交价格和当日结算单价能充分反映衍生品的公允价值。

公司远期运费合约是通过场外交易，市场参与者主要包括船务公司、交易商、国际投资者等，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

市场成交活跃，成交价格及每天结算单价也能充分反映出远期运费的预期价值。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	25,000.00			25,000.00
1、交易性金融资产	25,000.00			25,000.00
（1）衍生金融资产	25,000.00			25,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	**25,000.00**			**25,000.00**

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次是企业在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值。

十一、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广州东凌实业投资集团有限公司	广州	企业自有资金投资;家用制冷电器具制造；制冷、空调设备制造；气体压缩机械制造；液压和气压动力机械及元件制造；摩托车零部件及配件制造;货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；房地产开发经营；物业管理；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）	22,175.00	22.10	22.10

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

注：本公司的最终控制方是赖宁昌。

（二）本公司的子公司情况

详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（三）本公司的合营和联营企业情况

无。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
东凌集团有限公司	受同一实际控制人控制
东凌控股有限公司	受同一实际控制人控制
广州东凌机械工业有限公司	受同一母公司控制
广州动源压缩机有限公司	受同一母公司控制
东凌置业（香港）有限公司	受同一母公司控制
广州东凌第一销售有限公司	受同一母公司控制
广州植之元油脂实业有限公司	受同一母公司控制
广州东凌粮油销售有限公司	受同一母公司控制
广州东凌特种油脂有限公司	受同一母公司控制
东凌粮油（香港）有限公司	受同一母公司控制
广州植之元控股有限公司	受同一母公司控制
广州随众信息技术有限公司	受同一实际控制人控制
广州康诚健康投资管理有限公司	受同一母公司控制
中国农业生产资料集团公司	对本公司施加重大影响之企业
中农矿产资源勘探有限公司	对本公司施加重大影响之企业所控制的公司
老挝嘉西钾盐开发一人有限公司	对本公司施加重大影响之企业所控制的公司
云南中农矿产有限责任公司	对本公司施加重大影响之企业所控制的公司
上海邦成富德投资管理有限公司	重要子公司的少数股东
Shareholder's loan -Cornucopia	重要子公司的少数股东
区晓晖	重要子公司的少数股东

（五）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南中农矿产有限责任公司	采购商品	23,293,660.07	13,581,745.38
广州随众信息技术有限公司	接受劳务	169,811.32	
中国农业生产资料集团公司	采购商品		2,268,179.46
广州东凌粮油销售有限公司	采购商品	17,610.00	42,981.42

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东凌粮油（香港）有限公司	销售产品		5,217,590.42
广州植之元油脂实业有限公司	销售产品		2,355,341.70
广州植之元油脂实业有限公司	代理采购		474,737.41
东凌粮油（香港）有限公司	航运服务		73,165,676.52

2、关联受托管理/委托管理情况

无。

3、关联承包情况

无。

4、关联租赁情况

（1）本公司作为出租人

无。

（2）本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中国农业生产资料集团公司	房屋建筑物	597,657.26	533,013.56
东凌控股有限公司	房屋建筑物	177,976.19	481,387.59
东凌集团有限公司	房屋建筑物	1,274,084.28	
广州植之元油脂实业有限公司	交通工具		107,692.32

5、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州植之元油脂实业有限公司	8,430,692.70	2013-2-7	2018-02-23	否
广州植之元油脂实业有限公司	2,900,000.00	2012-06-27	2018-02-23	否

注：担保事项详见附注十一、（七）

（2）本公司作为被担保方

无。

6、关联方资金拆借

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

公司子公司上海汇华农产品有限公司 2017 年度对少数股东上海邦成粮油发展有限公司（简称上海邦成粮油）累计借款 51,980,000.00 元，截至报表日已归还上述款项。2017 年 3 月收到上海合丰经济有限公司的咨询费 120,000.00 元并计入其他业务收入的款项系上海邦成粮油预付的利息。

7、关联方资产转让、债务重组情况

无。

8、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,079,700.00	4,534,000.00

9、其他关联交易

无。

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
东凌控股有限公司			104,566.00	5,228.30
东凌集团有限公司	326,361.60	16,318.08		
广州植之元油脂实业有限公司	2,136.75	106.84		
合计	328,498.35	16,424.92	104,566.00	5,228.30

2、应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
云南中农矿产有限责任公司	7,958,003.40	13,581,745.38
合计	7,958,003.40	13,581,745.38
其他应付款：		
老挝嘉西钾盐开发一人有限公司	377,181.14	1,440,982.43
中农矿产资源勘探有限公司	14,568,475.40	603,519.00
Shareholder's loan -Cornucopia	4,955,126.08	
区晓晖	1,652,331.58	
合计	21,553,114.20	2,044,501.43

（七）关联方承诺

截至 2017 年 12 月 31 日止，广州东凌国际投资股份有限公司为关联方广州植之元油脂实业有

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

限公司借款提供保证担保累计余额为 11,330,692.70 元。具体情况如下：

贷 款 银 行	担保金额	年利率	借款开始日	借款到期日	关联方担保方式
中国工商银行股份有限公司增城支行	2,900,000.00	5.15%	2012-6-27	2018-2-23	连带责任担保
中国进出口银行广东省分行	8,430,692.70	5.15%	2013-2-7	2018/2/23	连带责任担保
合计	11,330,692.70				

注：上述担保金额为植之元实业作为公司全资子公司时所发生，2015 年第四季度公司完成大豆加工相关业务的资产剥离，向控股股东广州东凌实业投资集团有限公司全资子公司广州植之元控股有限公司转让广州植之元油脂实业有限公司、广州东凌粮油销售有限公司 100%股权后，公司对植之元实业的上述担保形成为控股股东控制的公司提供关联担保的情形。

为避免上述担保事项对公司利益造成影响，控股股东广州东凌实业投资集团有限公司已出具了《关于重大资产出售后提供反担保的承诺函》，对东凌国际向植之元实业的担保提供等额度的反担保。

十二、资产负债表日后事项

（一）其他重要的资产负债表日后非调整事项

1、公司于 2016 年 12 月 27 日召开第六届董事会第三十二次会议，审议通过了《关于注销江苏东凌物流有限公司及其全资子公司的议案》，同意注销全资子公司江苏东凌物流有限公司（以 下简称“江苏东凌物流”）及其下属全资子公司江苏东凌港务有限公司（以下简称“江苏东凌港务”）。

启东市市场监督管理局 2017 年 10 月 23 日出具关于江苏东凌港务《公司准予注销登记通知书》【（06810406）公司注销[2017]第 10190002 号】，2018 年 1 月 22 日出具关于江苏东凌物流《公司准予注销登记通知书》【（06810406）公司注销[2018]第 01180002 号】，准予江苏东凌物流及江苏东凌港务注销登记。至此，江苏东凌物流及江苏东凌港务注销登记已办理完毕。

2、公司于 2018 年 1 月 26 日召开第六届董事会第四十六次会议，审议通过了《关于注销上海汇华农产品有限公司及其全资子公司的议案》，公司决定注销控股子公司上海汇华农产品有限公司及其下属全资子公司上海汇华贸易有限公司。本次注销前，公司持有汇华农产品 51.50%股份，间接持有汇华贸易 51.50%股份。

3、老挝钾肥建设项目在 2014 年百万吨可研编制后，经过三年的继续生产，中农国际在矿体赋存和开采技术条件方面有了更加深刻的认识和更新的规划、设计；采矿设备更新应用以及新的充填方式的应用；选矿工艺方面不断改进和完善。基于此，中农国际在 2017 年对原百万吨可研进行了更新，并聘请中国国际工程咨询公司进行了第三方评审。综合各位专家和设计院意见，新版可研规模选定在 160 万吨/年。截至报告日，上述可研报告尚未经过董事会批准。

十三、其他重要事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（一）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

公司按照主营业务行业类别划分经营分部，各报告分部的情况如下：

业务类别	报告分部
谷物贸易	报告分部 1
船运服务	报告分部 2
钾肥	报告分部 3

2、报告分部的财务信息

项目	分部 1	分部 2	分部 3	分部间抵销	合计
主营业务收入	378,122,042.86	883,124,651.83	274,523,599.58		1,535,770,294.27
主营业务成本	383,271,040.03	920,197,495.13	155,621,331.84		1,459,089,867.00
资产总额	535,687,710.79	28,015,577.60	1,805,301,156.30	-20,798,740.24	2,348,205,704.45
负债总额	12,356,699.64	40,053,229.85	304,889,066.47	-9,914,167.07	347,384,828.89
利润总额	-45,725,492.86	-45,028,963.93	-2,547,250,209.07		-2,638,004,665.86

（二）重大诉讼及对投资者决策有影响的重要事项

1、2017 年 3 月 29 日，广州东凌国际投资股份有限公司就中国农业生产资料集团公司、新疆江之源股权投资合伙企业（有限合伙）、上海劲邦劲德股权投资合伙企业（有限合伙）、上海凯利天壬资产管理有限公司、上海联创永津股权投资企业（有限合伙）、天津赛富创业投资基金（有限合伙）、重庆建峰化工股份有限公司、金诚信集团有限公司、智伟至信商务咨询（北京）有限公司、庆丰农业生产资料集团有限责任公司等十方在公司非公开发行股份购买中农国际钾盐开发有限公司 100%股权的重大资产重组中的纠纷事项，向北京市高级人民法院（以下简称“北京高院”）提起诉讼，诉讼上述十方被告向广州东凌国际投资股份有限公司补偿股份 117,400,923 股，补偿现金人民币 247,050,461 元，以及承担律师费、诉讼保全费用、保全担保费用及诉讼费。2017 年 9 月 14 日，公司就上述诉讼事项向北京高院递交了增加两项诉讼请求申请，一是请求北京高院判决被告按照《盈利预测补偿协议》承担资产减值补偿责任，二是判决被告在承担《盈利预测补偿协议》项下的业绩补偿责任、资产减值补偿责任前不得对其持有的原告股票行使表决权、提案权、提名权、提议召开股东大会的权利及其他股东权利。北京高院已受理公司增加的诉讼请求。截至报告日，本案一审庭审完毕，案件尚未判决。

鉴于上述案件尚未判决，暂时无法判断上述诉讼事项对公司本期和期后损益的影响，业绩补偿的金额能否全额收回存在不确定性。根据会计准则的谨慎性原则，经公司审慎考虑，本报告期不计提盈利业绩补偿的金额。

2、广州东凌国际投资股份有限公司就广州东凌实业投资集团有限公司放弃认购公司非公开发行股份购买中农国际钾盐开发有限公司 100%股权重大资产重组的配套新增资本纠纷事项，向广州

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

市中级人民法院提起诉讼，诉讼请求被告向原告支付违约金人民币 10,295.77 万元，以及承担本案诉讼费。广州中院受理案件并下达《受理案件通知书》[（2017）粤 01 民初 85 号]。因广州东凌实业投资集团有限公司提出管辖权异议，广东省高级人民法院裁定本案由广东高院审理，本案已于 2017 年 12 月 19 日开庭审理，截至报告日，案件尚未判决。

3、广州东凌国际投资股份有限公司就李朝波放弃认购公司非公开发行股份购买中农国际钾盐开发有限公司 100%股权重大资产重组的配套新增资本纠纷事项，向广州市南沙区人民法院提起诉讼，诉讼请求被告向原告支付违约金人民币 1,000 万元，以及承担本案诉讼费。公司收到南沙法院下达的《受理案件通知书》[（2017）粤 0191 民初 46 号]，南沙法院已受理此案。因李朝波提出管辖权异议，广州市中级人民法院裁定本案由广州市海珠区人民法院审理，截至报告日，本案仍未接到广州市海珠区人民法院的开庭通知。

4、广州东凌国际投资股份有限公司就赖宁昌放弃认购公司非公开发行股份购买中农国际钾盐开发有限公司 100%股权重大资产重组的配套新增资本纠纷事项，向广州市南沙区人民法院提起诉讼，诉讼请求被告向原告支付违约金人民币 1,000 万元，以及承担本案诉讼费。公司收到南沙法院下达的《受理案件通知书》[（2017）粤 0191 民初 47 号]，南沙法院已受理此案。因赖宁昌提出管辖权异议，广州市中级人民法院裁定本案由广州市海珠区人民法院审理，截至报告日，本案仍未接到广州市海珠区人民法院的开庭通知。

鉴于上述 2、3、4 项违约金是否能收到及收到的金额均存在较大不确定性，因此公司报告期内不对该笔违约金收入进行确认，待实际收到时按照收到的款项计入当期损益。

5、确认诉讼费、财产权保全费等费用情况

2017 年度，公司共计预付诉讼费 18,866,186.52 元。其中：

公司诉中国农业生产资料集团公司等十方承担业绩补偿及资产减值赔偿责任，公司根据涉诉金额向北京市高院预交了 12,997,910.02 元诉讼费。

公司就广州东凌实业投资集团有限公司及李朝波、赖宁昌放弃认购公司非公开发行股份购买中农国际钾盐开发有限公司 100%股权重大资产重组的配套新增资本纠纷事项，向广州市中级人民法院及海珠法院提起诉讼。根据涉诉金额预交了 5,868,076.50 元。南沙人民法院关于中农集团诉公司公司决议撤销纠纷 3168、3169 案诉讼费 200.00 元。

鉴于上述诉讼案件结果存在不确定性，公司按照预付诉讼费的 50%确认为当期费用，金额为 9,433,093.27 元。

6、采矿权减值

2017 年度，公司计提无形资产（采矿权）减值准备 259,262.52 万元。本次无形资产（采矿权）减值测算，公司聘请了具有证券期货资格的评估机构为公司提供估算作为内部使用，公司研究后作出判断。采矿权的估算价值受钾盐价格未来的走势、钾盐项目的扩建规模，项目建设计划的影响较大。截止目前，公司对钾肥项目的扩建规模、扩建计划未形成最后的方案，因此减值的数据仅为目前公司依据可研报告为假设基础所作出的估算，如将来钾盐价格、公司确定的扩建规模、建设计划

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

与估算报告的假设条件存在较大的差异，减值的数据也会出现较大的差异。

本次计提采矿权减值的数字仅为公司年度报告财务报表编制所用，不用于任何其他的用途。公司就中农集团等十家交易对手方无法完成业绩承诺事宜、资产减值补偿已向北京市高级人民法院提起诉讼。最终资产减值数据将根据北京市高级人民法院的最终判决结果进行调整。

7、子公司 2017 年度亏损

2017 年度，公司下属子公司除中农国际钾盐开发有限公司及江苏东凌物流有限公司外，其他子公司均处于亏损状态。其中：元通船运(香港)有限公司 2017 年净利润-45,028,963.93 元，广州东凌贸易有限公司 2017 年净利润-7,648,717.31 元，智联谷物（香港）有限公司 2017 年净利润-33,983,937.36 元，友联谷物有限公司 2017 年净利润-4,108,110.73 元，北京东凌新技术投资有限公司 2017 年净利润-2,585,307.74 元，上海汇华农产品有限公司 2017 年净利润-1,302,298.80 元。

（三）其他诉讼情况

1、中国农业生产资料集团公司诉讼公司董事会决议效力确认纠纷案件，2017 年 7 月 10 日，中农集团分别请求广州市南沙区人民法院判令确认公司做出的《广州东凌国际投资股份有限公司第六届董事会第三十四次会议决议》第 14 项决议、《公司第六届董事会第三十九次会议决议》、《公司第六届董事会第四十次会议决议》内容无效。因公司提出管辖权异议，广州市中级人民法院裁定上述案件由广州市海珠区人民法院审理，广州市海珠区人民法院已于 2018 年 4 月 3 日分别对上述案件开庭审理，截至报告日，上述案件尚未判决。

2、广州东凌实业投资集团有限公司就中国农业生产资料集团公司、国购产业控股有限公司、第三人广州东凌国际投资股份有限公司损害股东利益责任纠纷案向广州市南沙区人民法院起诉，广州市南沙区人民法院经审理认为本案应有广州市海珠区人民法院管辖，广州市中级人民法院裁定上述案件由广州市海珠区人民法院审理。广州东凌国际投资股份有限公司作为第三人，原告在本案中未要求广州东凌国际投资股份有限公司承担任何责任。截至报告日，公司仍未收到广州市海珠区人民法院的开庭通知。

3、境外公司 Mitsui & Co. (USA), INC.（美国三井）就巴西大豆的采购合同纠纷事宜对广州东凌国际投资股份有限公司提出仲裁申请，并已缴纳相关仲裁费用，仲裁机构为 The Federation of Oils, Seeds and Fats Associations。根据美国三井发来的律师函，其主张的仲裁请求主要内容为：（1）因上级卖家而被转嫁承担的损失，包括 A.已装载的货物价值和/或损失约 22,523,511.32 美元；B.及/或未提供装有上述货物的船及未运输部分的货物的市场价值和合同价值差额 23,724,828.34 美元；C.或因错误宣告合同终止而产生的损失；D.仓储费用导致的额外损失 4,418,050.87 美元；E.或仓储费用性质的成本及开支 2,579,923.61 美元；F.或未能承保导致的损失 22,523,511.32 美元，（2）仓储费用，盈利损失 194,015.71 美元，远期合同损失 6,635,237.50 美元，远期交易的经纪费及孖展利息约计 56,000 美元，（3）上述金额相应的利息，（4）仲裁的法律费用。截至报告日，本案尚未审理。

公司认为，首先合同已失效，其次根据巴西法院的判决，美国三井并没拥有货权，美国三井也没有提出公司造成美国三井实际受到损失的证据，因此公司认为美国三井没有充足的依据向公司追

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

偿如此大的货物赔偿。据此公司认为在报告期内不需要计提负债。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,892,212.22	100.00			8,892,212.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	8,892,212.22	100.00			8,892,212.22

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计					

（1）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：无。

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：无。

（3）组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：无。

（4）组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
广州东凌贸易有限公司	8,892,212.22		
合计	8,892,212.22		

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

3、本期实际核销的应收账款情况：无。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,892,212.22 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

（二）其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独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	24,994,948.80	100.00	18,696.52	0.07	24,976,252.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	24,994,948.80	100.00	18,696.52	0.07	24,976,252.28

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独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	60,568,185.82	100.00	9,133.12	0.02	60,559,052.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	60,568,185.82	100.00	9,133.12	0.02	60,559,052.70

（1）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：无。

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	364,642.37	18,232.12	5.00
1-2 年			
2-3 年	1,161.00	464.40	40.00
合计	365,803.37	18,696.52	

（3）组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：无。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（4）组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
广州东凌贸易有限公司	5,431,410.19		
智联谷物（香港）有限公司	18,221,615.74		
北京东凌新技术投资有限公司	976,119.50		
合计	24,629,145.43		

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,563.40 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本期实际核销的其他应收款情况：无。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	326,361.60	153,805.22
关联往来	24,629,145.43	60,386,684.39
其他	39,441.77	27,696.21
合计	24,994,948.80	60,568,185.82

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
智联谷物（香港）有限公司	借款	18,221,615.74	1-2 年 880,251.25，2-3 年 17,341,364.49	72.90	
广州东凌贸易有限公司	借款	5,431,410.19	1 年内	21.73	
北京东凌新技术投资有限公司	借款	976,119.50	1 年内 113,000.00，1-2 年 863,119.50	3.91	
东凌集团有限公司	保证金	326,361.60	1 年内	1.31	16,318.08
社保款	社保款	36,144.02	1 年内	0.14	1,807.20
合计	—	24,991,651.05	—	99.99	18,125.28

6、涉及政府补助的应收款项：无。

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

（三）长期股权投资

1、长期股权投资分类

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,756,118,759.68	2,306,716,438.72	1,449,402,320.96	3,756,118,759.68		3,756,118,759.68
对联营、合营企业投资						
合计	3,756,118,759.68	2,306,716,438.72	1,449,402,320.96	3,756,118,759.68		3,756,118,759.68

2、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中农国际钾盐开发有限公司	3,689,999,959.68			3,689,999,959.68	2,271,397,638.72	2,271,397,638.72
智联谷物（香港）有限公司	24,468,800.00			24,468,800.00	24,468,800.00	24,468,800.00
广州东凌贸易有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
上海汇华农产品有限公司	10,300,000.00			10,300,000.00		
江苏东凌物流有限公司	500,000.00			500,000.00		
北京东凌新技术投资有限公司	10,850,000.00			10,850,000.00	10,850,000.00	10,850,000.00
合计	3,756,118,759.68			3,756,118,759.68	2,306,716,438.72	2,306,716,438.72

3、对联营、合营企业投资

无。

（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	46,145,671.56	46,005,841.39	32,104,491.91	31,998,419.84
其他业务				
合计	46,145,671.56	46,005,841.39	32,104,491.91	31,998,419.84

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
赎回国债逆回购	476,892.95	8,850.14
OTC	1,135,336.49	
理财	849,056.60	
合计	2,461,286.04	8,850.14

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

十五、补充资料

（一）本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-33,780.63	主要为公司处置小汽车产生的损益
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	20,368.37	主要为公司收到的失业保险稳岗补贴
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,461,286.04	主要为公司购买的国债逆回购、理财、OTC 业务发生的投资收益和手续费
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,664,560.62	主要为公司捐赠支出、出售废旧物资取得的营业外收入
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	783,313.16	
所得税影响额	64,858.07	
少数股东权益影响额（税后）	12,045.07	
合计	706,410.02	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-76.86	-3.1532	-3.1532
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-76.88	-3.1541	-3.1541

（三）境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际/香港财务报告准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

无。

2、境内外会计准则下会计数据差异的原因，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

无。

（四）会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料

无。

广州东凌国际投资股份有限公司

2018 年 4 月 26 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站