

广州东凌国际投资股份有限公司

审计报告

勤信审字【2020】第 0928 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	6-7
2.母公司资产负债表	8-9
3.合并利润表	10
4.母公司利润表	11
5.合并现金流量表	12
6.母公司现金流量表	13
7.合并所有者权益变动表	14-15
8.母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-96

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【2020】第 0928 号

广州东凌国际投资股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广州东凌国际投资股份有限公司（以下简称东凌国际）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东凌国际，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）钾肥业务收入确认

1、事项描述

如财务报表附注四、24 收入，附注六、24 营业收入与营业成本及附注十三、5 分部信息所述，东凌国际本期营业收入 60,543.82 万元，其中钾肥业务收入

44,303.97 万元，占东凌国际合并报表营业收入的 73.18%。鉴于东凌国际营业收入主要来源于钾肥业务且收入是东凌国际关键业绩指标之一、管理层在收入确认和列报时可能存在错报风险，我们将钾肥业务收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解和测试与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；

（2）执行分析性程序，分析主要产品毛利率的合理性并将主要产品的收入、成本、毛利率与上年数据进行对比分析。

（3）与管理层访谈，了解和评估钾肥销售业务收入确认政策，执行穿行测试和控制测试，检查其执行有效性；

（4）获取并检查销售合同，识别与商品所有权相关的风险和报酬转移的条款和条件，评价收入确认的时点是否符合企业会计准则的要求；

（5）获取并检查公司主要客户交易资料，包括销售合同、收款单据、出库单、清关单、销售发票、销售结算单等，确认交易的真实性、完整性以及收入确认的准确性，关注是否存在销售退回情况，分析其对销售收入确认的影响；

（6）对主要客户的往来余额及交易数据实施函证程序，对未发函和未收到回函的客户执行实质性检查程序，以确认本期收入的真实性和准确性；

（7）针对资产负债表日前后确认的销售交易执行截止性测试，核对收入确认的相关单据，检查其收入确认时点是否正确，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（8）检查与收入相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

（二）采矿权减值

1、事项描述

如财务报表附注四、20 长期资产减值、附注四、31 重大会计判断和估计及附注六、10 无形资产所述，东凌国际 2019 年 12 月 31 日无形资产中采矿权原值 351,413.07 万元、累计摊销 4,547.23 万元、减值准备 70,558.38 万元，账面价值 276,307.45 万元，占合并报表资产总额比例为 65.49%。采矿权未来可收回金额的测算过程复杂且涉及重大的管理层估计和判断，特别在预测未来现金流量方面包括估值方法、折现率、预测收入等所做的关键假设具有固有不确定性且可能受到管理层偏向的影响，因此，我们将采矿权减值确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：

- (1) 识别、评价并测试与减值评估相关的关键控制，包括识别减值迹象、折现未来现金流量模型建立及计算的控制；
- (2) 实地查看采矿权资产组相关资产的使用情况；
- (3) 与东凌国际聘请的专家讨论，复核其工作成果并评价专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (4) 评估东凌国际管理层采用的估值模型；
- (5) 将关键参数包括预测收入、平均增长率、利润率与资产组的历史业绩及行业水平进行比较，分析并评价管理层在预计未来现金流量现值时涉及的重大估计、采用的假设和关键判断的合理性；
- (6) 分析并复核管理层在减值测试中使用的折现率，检查管理层编制的未来现金流量折现模型及现值计算的准确性；
- (7) 评估管理层对采矿权减值估计结果，检查相关信息在财务报表的列报与披露是否充分、适当。

四、其他信息

东凌国际管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

东凌国际管理层（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，管理层负责评估东凌国际的持续经营能力，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东凌国际、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东凌国际的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就东凌国际中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重

要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

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）

二〇二〇年四月二十七日

中国注册会计师：吴震

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（合并）

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	445,737,282.29	124,604,531.06	124,604,531.06
交易性金融资产	六、2		355,289,485.88	
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	六、3	61,045,234.04	11,041,783.77	11,041,783.77
应收款项融资				
预付款项	六、4	15,046,531.65	14,479,126.77	14,479,126.77
其他应收款	六、5	1,021,494.29	489,986.37	2,779,472.25
存货	六、6	63,712,439.60	86,319,399.70	86,319,399.70
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	39,292,807.88	37,094,299.10	390,094,299.10
流动资产合计		625,855,789.75	629,318,612.65	629,318,612.65
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、8	770,092,925.91	768,360,532.81	768,360,532.81
在建工程	六、9	57,240,263.54	47,939,194.01	47,939,194.01
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、10	2,765,567,920.64	2,776,935,009.11	2,776,935,009.11
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、11		1,208,888.86	1,208,888.86
递延所得税资产	六、12	243,664.51	153,533.16	153,533.16
其他非流动资产				
非流动资产合计		3,593,144,774.60	3,594,597,157.95	3,594,597,157.95
资产总计		4,219,000,564.35	4,223,915,770.60	4,223,915,770.60

法定代表人：郭柏春

主管会计工作负责人：苏学军

会计机构负责人：苏学军

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（合并）

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、13	147,794,960.50	231,784,887.45	231,784,887.45
预收款项	六、14	17,430,309.37	15,814,344.00	15,814,344.00
应付职工薪酬	六、15	10,829,319.85	6,927,923.05	6,927,923.05
应交税费	六、16	42,527,962.44	58,150,543.05	58,150,543.05
其他应付款	六、17	19,281,143.54	28,202,505.84	28,202,505.84
合同负债				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六、18	1,873,931.68	3,377,915.88	3,377,915.88
流动负债合计		239,737,627.38	344,258,119.27	344,258,119.27
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				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	六、12	53,466,763.93		
其他非流动负债				
非流动负债合计		53,466,763.93		
负债合计		293,204,391.31	344,258,119.27	344,258,119.27
股东权益：				
股本	六、19	756,903,272.00	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、20	3,764,748,702.52	3,764,748,702.52	3,764,748,702.52
减：库存股				
其他综合收益	六、21	3,172,241.84	3,512,605.46	3,512,605.46
专项储备				
盈余公积	六、22	31,563,109.20	31,563,109.20	31,563,109.20
一般风险准备				
未分配利润	六、23	-902,910,172.02	-944,345,771.38	-944,345,771.38
归属于母公司股东权益合计		3,653,477,153.54	3,612,381,917.80	3,612,381,917.80
少数股东权益		272,319,019.50	267,275,733.53	267,275,733.53
股东权益合计		3,925,796,173.04	3,879,657,651.33	3,879,657,651.33
负债和股东权益总计		4,219,000,564.35	4,223,915,770.60	4,223,915,770.60

法定代表人：郭柏春

主管会计工作负责人：苏学军

会计机构负责人：苏学军

母公司资产负债表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		420,106,291.13	54,543,166.13	54,543,166.13
交易性金融资产			355,289,485.88	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十四、1		5,892,212.22	5,892,212.22
应收款项融资				
预付款项		9,574,283.27	9,573,622.79	9,573,622.79
其他应收款	十四、2	31,540,759.27	46,881,506.51	49,170,992.39
存货			5,230,691.32	5,230,691.32
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		25,910,319.51	25,533,093.84	378,533,093.84
流动资产合计		487,131,653.18	502,943,778.69	502,943,778.69
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	3,079,152,232.39	3,099,152,232.39	3,099,152,232.39
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		65,049.21	158,068.29	158,068.29
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		280,211.32	329,660.38	329,660.38
开发支出				
商誉				
长期待摊费用			1,208,888.86	1,208,888.86
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		3,079,497,492.92	3,100,848,849.92	3,100,848,849.92
资产总计		3,566,629,146.10	3,603,792,628.61	3,603,792,628.61

法定代表人：郭柏春

主管会计工作负责人：苏学军

会计机构负责人：苏学军

母公司资产负债表（续）

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		2,004,890.74	7,643,638.75	7,643,638.75
预收款项				
应付职工薪酬		1,690,282.64	750,000.00	750,000.00
应交税费		116,427.89	122,333.21	122,333.21
其他应付款		813,401.74	842,182.45	842,182.45
合同负债				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		1,811,441.16	2,626,651.45	2,626,651.45
流动负债合计		6,436,444.17	11,984,805.86	11,984,805.86
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				
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		6,436,444.17	11,984,805.86	11,984,805.86
股东权益：				
股本		756,903,272.00	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	3,764,748,702.52	3,764,748,702.52
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	31,563,109.20
一般风险准备				
未分配利润		-993,022,381.79	-961,407,260.97	-961,407,260.97
股东权益合计		3,560,192,701.93	3,591,807,822.75	3,591,807,822.75
负债和股东权益总计		3,566,629,146.10	3,603,792,628.61	3,603,792,628.61

法定代表人：郭柏春

主管会计工作负责人：苏学军

会计机构负责人：苏学军

合并利润表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司（合并）

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		605,438,216.50	421,023,245.54
其中：营业收入	六、24	605,438,216.50	421,023,245.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		516,671,646.19	400,298,694.70
其中：营业成本	六、24	358,688,129.00	271,089,491.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	40,350,904.37	31,689,288.25
销售费用	六、26	48,998,865.16	30,951,740.96
管理费用	六、27	74,120,897.97	70,936,987.45
研发费用			
财务费用	六、28	-5,487,150.31	-4,368,813.70
其中：利息费用		209,419.95	173,959.36
利息收入		2,764,485.21	4,386,491.46
加：其他收益	六、29	86,491.66	24,259.58
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	7,895,610.78	4,743,156.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、31		-25,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-2,758,990.15	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	481,148.28	469,578.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		94,470,830.88	25,936,544.89
加：营业外收入	六、34	113,365.76	1,758,581.26
减：营业外支出	六、35	791,561.26	151,662.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		93,792,635.38	27,543,464.06
减：所得税费用	六、36	47,153,974.96	28,806,712.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,638,660.42	-1,263,248.15
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,638,660.42	-1,263,248.15
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		41,435,599.36	4,002,942.47
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,203,061.06	-5,266,190.62
六、其他综合收益的税后净额		-500,138.71	-947,837.82
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-340,363.62	-715,796.39
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-340,363.62	-715,796.39
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部			
8、外币财务报表折算差额		-340,363.62	-715,796.39
9、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-159,775.09	-232,041.43
七、综合收益总额		46,138,521.71	-2,211,085.97
归属于母公司股东的综合收益总额		41,095,235.74	3,287,146.08
归属于少数股东的综合收益总额		5,043,285.97	-5,498,232.05
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0547	0.0053
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0547	0.0053

法定代表人：郭柏春

主管会计工作负责人：苏学军

会计机构负责人：苏学军

母公司利润表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十四、4	5,355,361.40	
减：营业成本	十四、4	5,248,496.64	
税金及附加		2,806.70	3,068.50
销售费用			
管理费用		24,160,198.38	24,791,183.70
研发费用			
财务费用		-4,588,173.93	-5,924,108.26
其中：利息费用			
利息收入		4,314,650.15	5,074,407.51
加：其他收益		43,474.75	12,770.98
投资收益（损失以“-”号填列）		7,833,175.78	1,491,043.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-98,263.59	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-19,911,792.52	-105,079.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-31,601,371.97	-17,471,409.45
加：营业外收入		1.15	445.44
减：营业外支出		13,750.00	405,043.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-31,615,120.82	-17,876,007.45
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,615,120.82	-17,876,007.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,615,120.82	-17,876,007.45
（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）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		-31,615,120.82	-17,876,007.45

法定代表人：郭柏春

主管会计工作负责人：苏学军

会计机构负责人：苏学军

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（合并）

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		542,074,003.56	434,657,901.26
收到的税费返还		7,049,675.28	528,177.76
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	14,066,810.97	22,283,832.33
经营活动现金流入小计		563,190,489.81	457,469,911.35
购买商品、接受劳务支付的现金		277,823,194.61	233,955,728.61
支付给职工以及为职工支付的现金		64,786,431.12	64,967,027.77
支付的各项税费		51,890,689.04	32,540,521.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	88,233,364.38	83,964,227.70
经营活动现金流出小计		482,733,679.15	415,427,505.08
经营活动产生的现金流量净额	六、37	80,456,810.66	42,042,406.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			100,000.00
取得投资收益收到的现金		10,122,661.66	1,271,908.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、37	353,000,000.00	
投资活动现金流入小计		363,122,661.66	1,374,408.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		117,425,689.24	61,928,478.06
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、37		353,000,000.00
投资活动现金流出小计		117,425,689.24	414,928,478.06
投资活动产生的现金流量净额		245,696,972.42	-413,554,069.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、37	2,200,912.00	
筹资活动现金流入小计		2,200,912.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			8,223,940.55
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			
筹资活动现金流出小计			8,223,940.55
筹资活动产生的现金流量净额		2,200,912.00	-8,223,940.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		778,056.15	951,394.18
五、现金及现金等价物净增加额		329,132,751.23	-378,784,209.21
加：期初现金及现金等价物余额		116,604,531.06	495,388,740.27
六、期末现金及现金等价物余额		445,737,282.29	116,604,531.06

法定代表人：郭柏春

主管会计工作负责人：苏学军

会计机构负责人：苏学军

母公司现金流量表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		11,247,573.62	3,000,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		82,212,945.50	177,215,144.74
经营活动现金流入小计		93,460,519.12	180,215,144.74
购买商品、接受劳务支付的现金		5,255,188.69	1,925.47
支付给职工以及为职工支付的现金		11,405,153.52	12,414,989.88
支付的各项税费		3,475.20	
支付其他与经营活动有关的现金		66,365,638.69	215,425,926.90
经营活动现金流出小计		83,029,456.10	227,842,842.25
经营活动产生的现金流量净额		10,431,063.02	-47,627,697.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			8,729,648.21
取得投资收益收到的现金		10,122,661.66	1,271,908.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		353,000,000.00	
投资活动现金流入小计		363,122,661.66	10,004,057.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			353,000,000.00
投资活动现金流出小计			353,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		363,122,661.66	-342,995,942.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,400.32	26,682.12
五、现金及现金等价物净增加额		373,563,125.00	-390,596,958.23
加：期初现金及现金等价物余额		46,543,166.13	437,140,124.36
六、期末现金及现金等价物余额		420,106,291.13	46,543,166.13

法定代表人：郭柏春

主管会计工作负责人：苏学军

会计机构负责人：苏学军

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（合并）				2019年度				金额单位：人民币元					
项 目	本年数												
	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	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	756,903,272.00				3,764,748,702.52		3,512,605.46		31,563,109.20		-944,345,771.38	267,275,733.53	3,879,657,651.33
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	756,903,272.00				3,764,748,702.52		3,512,605.46		31,563,109.20		-944,345,771.38	267,275,733.53	3,879,657,651.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-340,363.62				41,435,599.36	5,043,285.97	46,138,521.71
（一）综合收益总额							-340,363.62				41,435,599.36	5,043,285.97	46,138,521.71
（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、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、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、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	756,903,272.00				3,764,748,702.52		3,172,241.84		31,563,109.20		-902,910,172.02	272,319,019.50	3,925,796,173.04
法定代表人：郭柏春				主管会计工作负责人：苏学军				会计机构负责人：苏学军					

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（合并） 2019年度 金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	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	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	756,903,272.00				3,764,748,702.52		4,228,401.85		31,563,109.20		-948,348,713.85	280,997,906.13	3,890,092,677.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	756,903,272.00				3,764,748,702.52		4,228,401.85		31,563,109.20		-948,348,713.85	280,997,906.13	3,890,092,677.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-715,796.39				4,002,942.47	-13,722,172.60	-10,435,026.52
（一）综合收益总额							-715,796.39				4,002,942.47	-5,498,232.05	-2,211,085.97
（二）所有者投入和减少资本												-8,223,940.55	-8,223,940.55
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												-8,223,940.55	-8,223,940.55
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、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、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	756,903,272.00				3,764,748,702.52		3,512,605.46		31,563,109.20		-944,345,771.38	267,275,733.53	3,879,657,651.33

法定代表人：郭柏春 主管会计工作负责人：苏学军 会计机构负责人：苏学军

母公司所有者权益变动表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	756,903,272.00				3,764,748,702.52				31,563,109.20		-961,407,260.97	3,591,807,822.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	756,903,272.00				3,764,748,702.52				31,563,109.20		-961,407,260.97	3,591,807,822.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-31,615,120.82	-31,615,120.82
（一）综合收益总额											-31,615,120.82	-31,615,120.82
（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、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、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、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	756,903,272.00				3,764,748,702.52				31,563,109.20		-993,022,381.79	3,560,192,701.93

法定代表人：郭柏春

主管会计工作负责人：苏学军

会计机构负责人：苏学军

母公司所有者权益变动表

编制单位：广州东凌国际投资股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	756,903,272.00				3,764,748,702.52				31,563,109.20		-943,531,253.52	3,609,683,830.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	756,903,272.00				3,764,748,702.52				31,563,109.20		-943,531,253.52	3,609,683,830.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-17,876,007.45	-17,876,007.45
（一）综合收益总额											-17,876,007.45	-17,876,007.45
（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、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、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、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	756,903,272.00				3,764,748,702.52				31,563,109.20		-961,407,260.97	3,591,807,822.75

法定代表人：郭柏春

主管会计工作负责人：苏学军

会计机构负责人：苏学军

广州东凌国际投资股份有限公司
2019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

1. 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向广州市动源渦卷实业有限公司(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；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，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家公司发行股票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。截至2018年末，东凌实业持有本公司167,298,554股，占公司总股本的22.10%，为本公司控股股东。

2019年7月8日，广州东凌实业投资集团有限公司（以下简称“东凌实业”）与牡丹江国富投资中心（有限合伙）（以下简称“国富投资”）签署《股份转让协议》，东凌实业将其持有本公司无限售条件流通股83,649,277股以协议转让的方式转让给国富投资。同时，东凌实业与国富投资达成一致行动关系，东凌实业成为国富投资的一致行动人。股权过户手续于2019年11月21日在中国证券登记结算有限责任公司办理完毕。本次股权过户完成后国富投资持有本公司股份83,649,277股，占公司总股本的11.05%。按照国富投资与东凌实业签署的一

致行动安排，国富投资在公司可以实际支配表决权的股份数量为167,298,544股，占公司总股本的22.10%，国富投资成为公司单一可以实际支配表决权股份数量最大的股东，为公司控股股东。因国富投资无控股股东及实际控制人，本次权益变动后上市公司无实际控制人。

(2) 公司所属行业类别

化工（化肥）、谷物贸易、国际船务。

(3) 公司业务性质及主要经营活动

2019年度公司主营业务为钾肥经营、谷物贸易。鉴于2020年初公司调整了发展战略，对谷物贸易业务进行主动收缩剥离，目前主营业务为钾肥经营。

(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

郭柏春

(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2020年4月27日批准报出。

2. 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9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

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的

减值准备。

2. 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2019年12月31日的财务状况及2019年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1. 会计期间

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

2. 营业周期

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

3. 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”

（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5. 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。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。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按

照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（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。

7. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9. 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ① 以摊余成本计量的金融资产；
- ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- ③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

a. 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

b. 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

a. 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

b. 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，于初始确认时分类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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公

允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

② 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第①类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

① 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

② 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

③ 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条1）、2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关

金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

④ 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

⑤ 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

① 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

② 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债公允价值确定的方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（6）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

① 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

② 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成

为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③ 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

④ 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(7) 金融资产和金融负债的抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

① 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

② 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。

10. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9、（6）金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，参考“应收账款”进行减值测试	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

11. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9、（6）金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一	本公司根据以往的历史经验对预期信用损失计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

采用组合一计提坏账准备的方法：

账龄	应收账款计提比例
1年以内（含1年）	5.00%
1—2年	10.00%
2—3年	40.00%
3年以上	80.00%

12. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9、（6）金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独

确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一	本公司根据以往的历史经验对预期信用损失计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

采用组合一计提坏账准备的方法：

账龄	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	5.00%
1—2年	10.00%
2—3年	40.00%
3年以上	80.00%

13. 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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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，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。

14. 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。

15. 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、20“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。

16. 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、20“长期资产减值”。

17. 借款费用

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

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。

18. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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除采矿权外，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。公司采矿权采用产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

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、20“长期资产减值”。

（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。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上（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。

20. 长期资产减值

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

誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司聘请独立精算师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，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

22. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

23. 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。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

24. 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 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 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）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。

25. 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。

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。

26. 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，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。

27. 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。

28. 维简费及安全生产费

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。

(1) 财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）规定在中华人民共和国境内从事煤炭生产、非煤矿山开采、建设工程施工、危险品生产与存储、交通运输等企业按照规定计提安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，按照“企业提取、政府监督、确保需要、规范使用”的原则进行管理。

(2) 财政部《关于不再规定冶金矿山维持简单再生产费用标准的通知》（财办资[2015]8号）规定，为统一公司会计政策，自2016年10月1日起，拟不再计提维简费，发生相关费用直接在成本费用中据实列支。

本公司子公司中农钾肥有限公司注册地在老挝，当地政策未对计提维简费及安全生产费进行规定，公司未计提维简费及安全生产费。

29. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 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：**A**套期工具自套期开始的累计利得或损失；**B**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：**A**.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。**B**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，应当在该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。

（1）分部报告

① 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：**A**该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**B**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；**C**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：**A**各单项产品或劳务的性质相同或相似；**B**生产过程的性质相同或相似；**C**产品或劳务的客户类型相同或相似；**D**销售产品或提供劳务的方式相同或相似；**E**生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响相同或相似。

② 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：**A**该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；**B**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；**C**该分部的分部资产占所有分部资产合计额的10%或者以上。

③ 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。

30. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

经本公司第六届董事会第六十一次会议于2019年8月26日决议通过，本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

本公司持有的某些理财产品、信托产品、股权收益权及资产管理计划等，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为其他流动资产-理财产品。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本公司在2019年1月1日及以后将其重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产。

1) 首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a. 对合并财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	124,604,531.06	货币资金	摊余成本	124,604,531.06
其他流动资产-理财产品	摊余成本	353,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	353,000,000.00

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	11,041,783.77	应收账款	摊余成本	11,041,783.77
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款-其他应收款	摊余成本	489,986.37	其他应收款	摊余成本	489,986.37
其他应收款-应收利息	摊余成本	2,289,485.88	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	2,289,485.88
应付账款	摊余成本	231,784,887.45	应付账款	摊余成本	231,784,887.45
其他应付款	摊余成本	28,202,505.84	其他应付款	摊余成本	28,202,505.84

b. 对母公司财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	54,543,166.13	货币资金	摊余成本	54,543,166.13
其他流动资产-理财产品	摊余成本	353,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	353,000,000.00
应收账款	摊余成本	5,892,212.22	应收账款	摊余成本	5,892,212.22
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款-其他应收款	摊余成本	46,881,506.51	其他应收款	摊余成本	46,881,506.51
其他应收款-应收利息	摊余成本	2,289,485.88	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	2,289,485.88
应付账款	摊余成本	7,643,638.75	应付账款	摊余成本	7,643,638.75
其他应付款	摊余成本	842,182.45	其他应付款	摊余成本	842,182.45

2) 首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a. 对合并报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本计量:				
其他应收款-应收利息:	2,314,817.39			
减: 转入交易性金融资产		2,289,485.88		
按新金融工具准则列示的余额				25,331.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益:				

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
其他流动资产:	390,094,299.10			
减: 转入交易性金融资产		353,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				37,094,299.10
交易性金融资产:	—			
加: 其他流动资产-理财产品(以公允价值计量且其变动计入当期损益)转入		353,000,000.00		
加: 其他应收款-应收利息		2,289,485.88		
按新金融工具准则列示的余额				355,289,485.88

b. 对母公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本计量:				
其他应收款-应收利息:	2,314,817.39			
减: 转入交易性金融资产		2,289,485.88		
按新金融工具准则列示的余额				25,331.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益:				
其他流动资产:	378,533,093.84			
减: 转入交易性金融资产		353,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				25,533,093.84
交易性金融资产:	—			
加: 其他流动资产-理财产品(以公允价值计量且其变动计入当期损益)转入		353,000,000.00		
加: 其他应收款-应收利息		2,289,485.88		
按新金融工具准则列示的余额				355,289,485.88

3) 首次执行日, 金融资产减值准备调节表

a. 对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	581,146.55			581,146.55

其他应收款减值准备	48,454.21			48,454.21
-----------	-----------	--	--	-----------

b. 对母公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本				
应收账款减值准备				
其他应收款减值准备	35,568.57			35,568.57

② 2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

③ 2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

④ 本公司根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会【2019】16号）和企业会计准则的要求编制2019年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法，已经本公司第四届董事会第十二次会议决议通过。2018年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

1) 合并资产负债表：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	11,041,783.77	应收票据	
		应收账款	11,041,783.77
应付票据及应付账款	231,784,887.45	应付票据	
		应付账款	231,784,887.45

2) 母公司资产负债表：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	5,892,212.22	应收票据	
		应收账款	5,892,212.22
应付票据及应付账款	7,643,638.75	应付票据	
		应付账款	7,643,638.75

(2) 会计估计变更

无。

31. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的

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

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进

行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（6）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

本公司未就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。子公司友联谷物有限公司、元通（船运）香港有限公司、智联谷物（香港）有限公司、中农国际钾盐开发有限公司可以结转至以后年度弥补的亏损，预期转回的未来期间内无法产生足够的应纳税所得额用以利用未弥补亏损可抵扣暂时性差异的影响，使得与可抵扣暂时性差异相关的经济利益无法实现，因此未确认递延所得税资产。

子公司SINO-AGRI MINING INVESTMENT CO., LTD（中农矿产投资有限公司（香港））主要从事离岸贸易，按照香港税法规定免交利得税，因离岸贸易形成的应收款项按照政策计提预期信用损失而形成的差异不确认递延所得税资产。

（8）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。

本公司就子公司中农钾肥有限公司固定资产折旧与老挝税法允许抵扣折旧产生的应纳税暂时性差异确认递延所得税负债。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售、劳务额	6%、9%、10%、13%、16%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	16.5%、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%
房产税	房产原值的70%	1.2%
土地使用税	应税平方数	3元/平方米
资源税	应税销售额	4%
开采增值税	应税销售额	10%
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

注：本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%、10%税率。根据《国家税务总局关于深化增值税改革有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第14号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%、9%。

报告期，各公司执行的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
广州东凌国际投资股份有限公司	25%
广州东凌贸易有限公司	25%
中农国际钾盐开发有限公司	25%
云南中农钾盐开发有限公司	25%
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

2. 税收优惠

（1）广州东凌贸易有限公司：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，公司饲料产品免征增值税优

惠。

(2) 广州东凌国际投资股份有限公司：根据《财政部 国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》财税〔2001〕121号、《财政部 国家税务总局关于豆粕等粕类产品征免增值税政策的通知》财税〔2001〕30号规定，公司于2019年03月08日获国家税务总局广州市南沙区税务局优惠穗南税电税通〔2019〕39号，公司饲料产品免征增值税优惠。

3. 其他

(1) 老挝境内销售产品增值税率为10%。按照政府核定销售价×销售数量作为应税销售金额。

(2) 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，按累进税制缴纳公司税。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 在老挝销售产品，按照运往老挝境内不同口岸运费为应税销售额，按照10%税率计征运输增值税。

(6) 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：

①自开采之日起，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。

②自签订开采加工合同之日起，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。

③自签订开采加工合同之日起，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2019年1月1日，“年末”指2019年12月31日，“上年年末”指2018年12月31日，“本年”指2019年度，“上年”指2018年度。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	168,016.49	414,209.61

项目	年末余额	年初余额
银行存款	445,569,265.80	116,190,321.45
其他货币资金		8,000,000.00
合计	445,737,282.29	124,604,531.06
其中：存放在境外的款项总额	17,960,661.73	53,517,056.58

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		8,000,000.00
合计		8,000,000.00

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		355,289,485.88
其中：其他		355,289,485.88
合计		355,289,485.88
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	64,258,141.10
小计	64,258,141.10
减：坏账准备	3,212,907.06
合计	61,045,234.04

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	64,258,141.10	100.00	3,212,907.06	5.00	61,045,234.04
其中：账龄分析法组合	64,258,141.10	100.00	3,212,907.06	5.00	61,045,234.04
合计	64,258,141.10	——	3,212,907.06	——	61,045,234.04

(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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,622,930.32	100.00	581,146.55	5.00	11,041,783.77

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（%）	
其中：账龄分析法	11,622,930.32	100.00	581,146.55	5.00	11,041,783.77
合计	11,622,930.32	——	581,146.55	——	11,041,783.77

①组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	64,258,141.10	3,212,907.06	5.00
合计	64,258,141.10	3,212,907.06	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	581,146.55	2,631,760.51				3,212,907.06
合计	581,146.55	2,631,760.51				3,212,907.06

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为64,059,008.20元，占应收账款年末余额合计数的比例为99.69%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为3,202,950.42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
AGRIFERT LIVEN INTERNATIONAL PTE LTD	46,665,170.53	72.62	2,333,258.53
PT.SARASWANTI	6,547,861.32	10.19	327,393.07
Beijing Better Grain Feedstuff Co., LTD	3,996,554.83	6.22	199,827.74
越南THIEN THANH LOC CO., LTD	3,675,250.52	5.72	183,762.53
AGRICULTURAL PRODUCTS AND MATERIALS JOINT STOCK COMPANY	3,174,171.00	4.94	158,708.55
合 计	64,059,008.20	—	3,202,950.42

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,465,773.41	23.03	4,135,346.55	28.56
1至2年	1,250,132.97	8.31	10,246,979.37	70.77

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2至3年	10,242,275.25	68.07	65,172.05	0.45
3年以上	88,350.02	0.59	31,628.80	0.22
合计	15,046,531.65	—	14,479,126.77	—

注：账龄超过1年且金额重要的预付款项：预付北京市高级人民法院保全费与诉讼费金额6,498,955.00元、广东省高级人民法院诉讼费金额2,573,943.75元，合计金额9,072,898.75元，因案件未完成判决，期末作为预付款项列报。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为11,305,031.19元，占预付账款年末余额合计数的比例为75.14%。

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	43.19
广东省高级人民法院	2,573,943.75	17.11
GRACE HAWK SHIPPING S.A	941,535.44	6.26
SEASCOPE	767,382.00	5.10
SHOK JALERN SHUP IMPORT AND EXPORT SOLE Co.,LTD	523,215.00	3.48
合 计	11,305,031.19	75.14

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	24,650.00	25,331.51
应收股利		
其他应收款	996,844.29	464,654.86
合 计	1,021,494.29	489,986.37

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
保证金定期存款		21,895.89
可转让大额存单	24,650.00	3,435.62
小 计	24,650.00	25,331.51
减：坏账准备		
合 计	24,650.00	25,331.51

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	833,843.62
1至2年	6,488.49

账龄	年末余额
2至3年	331,035.03
3至4年	
4至5年	1,161.00
小计	1,172,528.14
减：坏账准备	175,683.85
合计	996,844.29

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	815,294.06	444,352.82
备用金	309,919.56	8,675.90
关联往来		
其他	47,314.52	60,080.35
小计	1,172,528.14	513,109.07
减：坏账准备	175,683.85	48,454.21
合计	996,844.29	464,654.86

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	48,454.21			48,454.21
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	127,229.64			127,229.64
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	175,683.85			175,683.85

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	48,454.21	127,229.64				175,683.85
合计	48,454.21	127,229.64				175,683.85

⑤本年实际核销的其他应收款情况

本年度无其他应收款核销。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
新时代国际投资有限公司	押金	424,312.50	1年以内	36.19	21,215.63
东凌集团有限公司	押金	342,903.94	1年以内16,542.34; 2-3年326,361.60	29.24	131,371.76
宫俊霞	备用金	205,779.94	1年以内	17.55	10,289.00
梁琼文	备用金	41,896.50	1年以内	3.57	2,094.83
社会保险-养老	社保款	24,489.52	1年以内	2.09	1,224.48
合计	——	1,039,382.40	——	88.64	166,195.70

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	37,592,065.47		37,592,065.47
自制半成品	1,082,839.99		1,082,839.99
库存商品	19,701,060.34		19,701,060.34
在途物资	5,336,473.80		5,336,473.80
合计	63,712,439.60		63,712,439.60

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	26,246,076.47		26,246,076.47
自制半成品	2,981,182.59		2,981,182.59
库存商品	48,338,410.44	392,940.80	47,945,469.64
在途物资	9,234,878.48	88,207.48	9,146,671.00
合 计	86,800,547.98	481,148.28	86,319,399.70

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	392,940.80			392,940.80		
在途物资	88,207.48			88,207.48		
合计	481,148.28			481,148.28		

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	28,510,320.71	30,648,533.79

项目	年末余额	年初余额
预缴所得税		24,519.07
预付费用及其他	10,782,487.17	6,421,246.24
合 计	39,292,807.88	37,094,299.10

8. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	770,092,925.91	768,360,532.81
固定资产清理		
合 计	770,092,925.91	768,360,532.81

(1) 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	井巷设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	255,530,070.95	228,904,156.12	8,114,571.40	7,552,532.45	495,586,190.69	995,687,521.61
2、本年增加金额	2,850,334.08	3,473,978.23	441,548.80	651,340.60	39,617,806.09	47,035,007.80
(1) 购置		1,691,099.60	441,548.80	651,340.60		2,783,989.00
(2) 在建工程转入	2,850,334.08	1,782,878.63			39,617,806.09	44,251,018.80
3、本年减少金额		1,946,861.21	817,499.30	1,479,857.58		4,244,218.09
(1) 处置或报废		1,946,861.21	817,499.30	1,479,857.58		4,244,218.09
4、年末余额	258,380,405.03	230,431,273.14	7,738,620.90	6,724,015.47	535,203,996.78	1,038,478,311.32
二、累计折旧						
1、年初余额	57,299,164.98	120,435,545.57	6,191,641.00	4,995,869.72	38,404,767.53	227,326,988.80
2、本年增加金额	9,954,298.26	24,035,842.20	725,810.21	803,390.88	9,386,088.23	44,905,429.78
(1) 计提	9,954,298.26	24,035,842.20	725,810.21	803,390.88	9,386,088.23	44,905,429.78
3、本年减少金额		1,638,756.86	773,421.97	1,434,854.34		3,847,033.17
(1) 处置或报废		1,638,756.86	773,421.97	1,434,854.34		3,847,033.17
4、年末余额	67,253,463.24	142,832,630.91	6,144,029.24	4,364,406.26	47,790,855.76	268,385,385.41
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	191,126,941.79	87,598,642.23	1,594,591.66	2,359,609.21	487,413,141.02	770,092,925.91
2、年初账面价值	198,230,905.97	108,468,610.55	1,922,930.40	2,556,662.73	457,181,423.16	768,360,532.81

② 已提足折旧仍继续使用情况

截至2019年12月31日，已提足折旧仍继续使用固定资产原值18,704,645.39元，累计折旧18,134,716.11元，主要为采矿类机器设备。

③期末无暂时闲置、融资租赁租入、经营租赁租出及未办妥产权证书的固定资产。

9. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	57,240,263.54	47,939,194.01
合计	57,240,263.54	47,939,194.01

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			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
钾盐矿项目	57,240,263.54		57,240,263.54	47,939,194.01		47,939,194.01
合计	57,240,263.54		57,240,263.54	47,939,194.01		47,939,194.01

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
钾盐矿项目	423,900.00	47,939,194.01	53,552,088.33	44,251,018.80		57,240,263.54
合计	423,900.00	47,939,194.01	53,552,088.33	44,251,018.80		57,240,263.54

(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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
钾盐矿项目	6.81	6.81				其他
合计	—	—				—

10. 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	采矿权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	2,789,510.40	494,490.57	3,514,130,650.10	3,517,414,651.07
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	2,789,510.40	494,490.57	3,514,130,650.10	3,517,414,651.07
二、累计摊销				
1、期初余额	459,821.49	164,830.19	34,271,159.45	34,895,811.13
2、本年增加金额	116,484.24	49,449.06	11,201,155.17	11,367,088.47

(1) 计提	116,484.24	49,449.06	11,201,155.17	11,367,088.47
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	576,305.73	214,279.25	45,472,314.62	46,262,899.60
三、减值准备				
1、期初余额			705,583,830.83	705,583,830.83
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额			705,583,830.83	705,583,830.83
四、账面价值				
1、期末账面价值	2,213,204.67	280,211.32	2,763,074,504.65	2,765,567,920.64
2、期初账面价值	2,329,688.91	329,660.38	2,774,275,659.82	2,776,935,009.11

11. 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修工程	1,208,888.86		1,191,685.31	17,203.55	
合 计	1,208,888.86		1,191,685.31	17,203.55	

12. 递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 递延所得税资产明细**

项目	年末余额		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	696,810.12	243,664.51	510,749.35	153,533.16
合 计	696,810.12	243,664.51	510,749.35	153,533.16

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		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
固定资产折旧	152,283,706.02	53,299,297.11		
无形资产摊销	478,476.64	167,466.82		
合 计	152,762,182.66	53,466,763.93		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	708,275,611.62	706,183,830.52
可抵扣亏损	475,193,909.25	458,269,723.16
合 计	1,183,469,520.87	1,164,453,553.68

(4) 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	年末余额	年初余额	备注
2019年度		35,589,422.12	2014年度亏损
2020年度	336,913,752.87	336,913,752.87	2015年度亏损
2021年度	18,493,046.47	18,493,046.47	2016年度亏损
2022年度	42,098,942.45	42,098,942.45	2017年度亏损
2023年度	25,174,559.25	25,174,559.25	2018年度亏损
2024年度	52,513,608.21		2019年度亏损
合 计	475,193,909.25	458,269,723.16	

13. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	93,642,641.20	104,013,067.73
1年以上	54,152,319.30	127,771,819.72
合 计	147,794,960.50	231,784,887.45

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
金诚信矿业管理股份有限公司	44,118,086.32	未结算工程款
合 计	44,118,086.32	——

14. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	15,624,902.22	10,323,784.00
1年以上	1,805,407.15	5,490,560.00
合 计	17,430,309.37	15,814,344.00

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	6,019,521.26	67,300,053.20	63,368,556.05	9,951,018.41
二、离职后福利-设定提存计划	908,401.79	3,274,814.03	3,304,914.38	878,301.44
三、辞退福利		922,352.07	922,352.07	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	6,927,923.05	71,497,219.30	67,595,822.50	10,829,319.85

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,019,521.26	63,080,810.03	59,179,312.88	9,921,018.41
2、职工福利费		1,116,762.51	1,116,762.51	
3、社会保险费		1,340,292.64	1,340,292.64	
其中：医疗保险费		1,175,714.49	1,175,714.49	
工伤保险费		33,533.17	33,533.17	
生育保险费		94,139.05	94,139.05	
其他保险		36,905.93	36,905.93	
4、住房公积金		1,591,055.00	1,561,055.00	30,000.00
5、工会经费和职工教育经费		171,133.02	171,133.02	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	6,019,521.26	67,300,053.20	63,368,556.05	9,951,018.41

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	908,401.79	3,189,921.38	3,220,030.61	878,292.56
2、失业保险费		84,892.65	84,883.77	8.88
合计	908,401.79	3,274,814.03	3,304,914.38	878,301.44

16. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	26,575,218.70	48,080,877.86
个人所得税	166,891.86	158,251.53
城市维护建设税	44.79	526.51
教育费附加	74.85	281.30
地方教育费附加	49.91	187.54
印花税	4,452.94	2,786.50
地方发展金	4,883,339.44	3,671,811.73
项目管理金	4,408,958.96	2,964,902.67
干部培训费	2,957,908.80	1,537,356.53
环保基金	209,285.44	137,263.73
环境管理费	633,586.58	787,209.04
应交资源税	1,493,719.25	427,627.49
开采增值税	981,112.13	322,615.49
运输增值税	213,318.79	58,845.13
合计	42,527,962.44	58,150,543.05

17. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	19,281,143.54	28,202,505.84
合计	19,281,143.54	28,202,505.84

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
押金、投标保证金		25,023.55
借款	9,681,679.33	6,863,200.00
关联往来	8,606,929.40	19,888,590.66
其他应付未付款	692,633.99	1,122,693.18
代扣个人工会费	295,909.03	291,257.03
其他应退还款项	3,991.79	11,741.42
合计	19,281,143.54	28,202,505.84

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	款项性质	年末余额	未偿还或结转的原因
中农矿产资源勘探有限公司	往来款	8,606,929.40	暂未结算
Cornucopia Shipping Co., Ltd	借款	7,260,760.73	暂未归还
区晓晖	借款	2,420,918.60	暂未归还
合计		18,288,608.73	——

18. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
咨询服务费	1,655,400.36	2,613,246.98
港口费		664,041.90
办公费及其他	218,531.32	100,627.00
合计	1,873,931.68	3,377,915.88

19. 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		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

20. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	3,745,609,137.68			3,745,609,137.68
其他资本公积	19,139,564.84			19,139,564.84

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	3,764,748,702.52			3,764,748,702.52

21. 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	3,512,605.46	-500,138.71			-340,363.62	-159,775.09	3,172,241.84
外币财务报表折算差额	3,512,605.46	-500,138.71			-340,363.62	-159,775.09	3,172,241.84
其他综合收益合计	3,512,605.46	-500,138.71			-340,363.62	-159,775.09	3,172,241.84

22. 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	31,563,109.20			31,563,109.20
合 计	31,563,109.20			31,563,109.20

23. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-944,345,771.38	-948,348,713.85
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	-944,345,771.38	-948,348,713.85
加：本年归属于母公司股东的净利润	41,435,599.36	4,002,942.47
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
年末未分配利润	-902,910,172.02	-944,345,771.38

24. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	599,435,518.50	358,688,129.00	416,958,243.04	271,089,491.74
其他业务	6,002,698.00		4,065,002.50	
合计	605,438,216.50	358,688,129.00	421,023,245.54	271,089,491.74

25. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	533.02	675.84
教育费附加	228.44	281.30

项目	本年发生额	上年发生额
地方教育费附加	152.29	187.54
资源税	18,261,422.79	13,305,357.43
车船使用税	1,860.00	1,860.00
印花税	94,273.92	42,900.82
开采增值税	13,696,067.14	10,266,061.32
销售增值税	314,054.79	636,070.35
干部培训基金	1,376,996.95	1,096,657.97
项目管理基金	1,376,996.95	1,321,275.28
地方发展基金	4,819,488.05	4,624,462.22
环境管理基金	339,980.48	326,222.81
环保基金	68,849.55	66,063.47
残保金		1,211.90
合 计	40,350,904.37	31,689,288.25

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人力成本	1,875,243.33	1,891,671.94
办公费	2,769,018.42	2,762,491.08
业务拓展费	298,450.73	535,741.09
物流费用	43,905,146.42	25,294,855.28
其他	151,006.26	466,981.57
合 计	48,998,865.16	30,951,740.96

27. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人力成本	39,209,987.73	33,530,213.84
办公费	7,479,638.61	8,199,473.95
业务拓展费	1,502,210.18	1,906,761.21
咨询顾问费	9,511,112.59	11,393,755.79
津贴	621,130.54	504,972.13
折旧与摊销	15,444,659.83	15,104,166.23
其他	352,158.49	297,644.30
合 计	74,120,897.97	70,936,987.45

28. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	209,419.95	173,959.36
减：利息收入	2,764,485.21	4,386,491.46
汇兑损失	-3,405,586.16	-601,153.72

项目	本年发生额	上年发生额
手续费及其他	473,501.11	444,872.12
合计	-5,487,150.31	-4,368,813.70

29. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴	18,862.14	15,184.48
扣缴税款手续费	37,129.52	9,075.10
稳增长资金及其他	30,500.00	
合计	86,491.66	24,259.58

30. 投资收益

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
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	62,435.00	1,081,761.47	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		100,000.00	
赎回国债逆回购	9,845.89	11,484.25	9,845.89
理财	7,823,329.89	3,549,910.58	7,823,329.89
合 计	7,895,610.78	4,743,156.30	7,833,175.78

31. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-25,000.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-25,000.00
合 计		-25,000.00

32. 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-2,631,760.51	—
其他应收款坏账损失	-127,229.64	—
合 计	-2,758,990.15	—

33. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	—	950,726.45
存货跌价损失	481,148.28	-481,148.28
合计	481,148.28	469,578.17

34. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚没违约收入	24,993.65	1,541,948.18	24,993.65
废旧物资处理	88,068.91	215,299.82	88,068.91

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	303.20	1,333.26	303.20
合计	113,365.76	1,758,581.26	113,365.76

35. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	397,184.92	53,120.87	397,184.92
其中：固定资产	397,184.92	53,120.87	397,184.92
原材料报废	379,376.12		379,376.12
对外捐赠支出	15,000.22	92,983.70	15,000.22
其他		5,557.52	
合计	791,561.26	151,662.09	791,561.26

36. 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	29,349,013.30	28,605,994.08
递延所得税费用	17,804,961.66	200,718.13
合计	47,153,974.96	28,806,712.21

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	93,792,635.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,448,158.83
子公司适用不同税率的影响	12,811,843.76
调整以前期间所得税的影响	255,226.35
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-900,170.73
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	11,538,916.75
所得税费用	47,153,974.96

37. 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	49,362.14	15,184.48
收到的利息收入	2,908,394.89	4,366,617.05
收到的往来款项	680,419.20	3,279,732.76

其他营业外收入	150,495.21	1,767,656.36
期货平仓盈亏、期权收入	116,350.00	1,368,510.00
其他	1,001,124.21	2,278,631.68
关联往来	7,902,258.56	9,000,000.00
员工备用金	1,258,406.76	207,500.00
合计	14,066,810.97	22,283,832.33

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的银行手续费	429,846.81	445,336.76
付现的期间费用	20,397,465.72	25,539,372.75
支付的往来款项	11,127,836.41	3,028,420.16
期货平仓盈亏、期权收入	53,465.00	1,081,761.47
其他	56,174,750.44	49,661,836.56
暂借款	50,000.00	4,207,500.00
合 计	88,233,364.38	83,964,227.70

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品	353,000,000.00	
合 计	353,000,000.00	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品		353,000,000.00
合 计		353,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
借入款项	2,200,912.00	
合 计	2,200,912.00	

38. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	46,638,660.42	-1,263,248.15
加：资产减值准备	-481,148.28	-469,578.17
信用减值损失	2,758,990.15	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,905,429.78	43,601,564.54
无形资产摊销	11,367,088.47	11,041,005.80
长期待摊费用摊销	1,191,685.31	1,208,888.91

补充资料	本年金额	上年金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	397,184.92	53,120.87
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		25,000.00
财务费用（收益以“－”号填列）	209,419.95	173,959.36
投资损失（收益以“－”号填列）	-7,895,610.78	-4,743,156.30
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-90,131.35	173,959.36
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	17,895,093.01	
存货的减少（增加以“－”号填列）	23,088,108.38	-46,504,509.79
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-54,330,254.01	46,528,132.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,197,705.31	-7,782,732.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	80,456,810.66	42,042,406.27
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：		
现金的年末余额	445,737,282.29	116,604,531.06
减：现金的年初余额	116,604,531.06	495,388,740.27
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	329,132,751.23	-378,784,209.21

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	445,737,282.29	116,604,531.06
其中：库存现金	168,016.49	414,209.61
可随时用于支付的银行存款	445,569,265.80	116,190,321.45
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	445,737,282.29	116,604,531.06
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		

39. 外币货币性项目**（1）外币货币性项目**

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
----	--------	------	-----------

一、货币资金			18,416,232.91
其中：美元	2,613,663.42	6.9762	18,233,438.75
基普	89,192,124.52	0.0008	70,113.48
欧元	714.58	7.8155	5,584.80
新加坡元	512.45	5.1739	2,651.37
港元	115,248.89	0.8958	103,237.65
澳元	247.09	4.8843	1,206.86
二、应收账款			64,059,008.20
其中：美元	9,182,507.41	6.9762	64,059,008.20
基普			
三、其他应收款			311,413.14
其中：美元	4,900.00	6.9762	34,183.38
基普	352,667,000.00	0.0008	277,229.76
四、预收款项		6.9762	17,814,832.10
其中：美元	2,553,658.45	6.9762	17,814,832.10
基普			
五、应付账款			25,176,430.39
其中：美元	3,310,256.92	6.9762	23,093,014.33
基普	2,650,336,282.95	0.0008	2,083,416.06
六、其他应付款			20,183,670.25
其中：美元	2,883,820.92	6.9762	20,118,111.50
基普	83,398,000.00	0.0008	65,558.75
七、预付款项			2,076,825.42
其中：美元	297,701.53	6.9762	2,076,825.42

(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	6.9762
			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	6.9762
			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	6.9762
			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

40. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
失业稳岗补贴	18,862.14	其他收益	18,862.14
稳增长资金及其他	30,500.00	其他收益	30,500.00
合计	49,362.14		49,362.14

本期无政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

公司于2018年10月29日召开第六届董事会第五十六次会议，审议通过了《关于注销北京东凌新技术投资有限公司的议案》，公司决定注销全资子公司北京东凌新技术投资有限公司（公告编号：2018-095）。2019年02月27日完成北京东凌新技术投资有限公司的注销，取得北京市工商行政管理局海淀分局出具的《注销核准登记通知书》。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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
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	销售食品；基础地质勘查；矿产资源勘查；项目投资；项目管理；投资咨询；经济贸易咨询；货物进出口；技术进出口；销售谷物、豆类；批发饲料、油料作物；仓储服务；代理进出口	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	股权投资或转口贸易		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	钾盐技术的研究及推广；国内贸易、物资供销；货物及技术进出口业务		100.00	设立
中农钾肥有限公司	老挝	老挝	为在国内销售和出口到国外进行开采和加工钾盐矿		90.00	非同一控制下合并
广州东凌贸易有限公司	广州	广州	农产品贸易	100.00		设立

注：北京东凌新技术投资有限公司已经于2019年2月办理完注销手续。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的 损益	本年向少数股东分派 的股利	年末少数股东权益余 额
中农钾肥有限公司	10.00	7,224,426.72		279,656,486.91
合 计	—	7,224,426.72		279,656,486.91

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	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
流动资产	151,503,465.47	120,972,293.55
非流动资产	3,592,453,644.40	3,592,385,259.12
资产合计	3,743,957,109.87	3,713,357,552.67
流动负债	671,055,816.18	766,167,290.09
非流动负债	53,466,763.93	-
负债合计	724,522,580.11	766,167,290.09
营业收入	432,095,690.23	320,975,895.12
净利润	72,244,267.18	16,951,110.68
综合收益总额	72,244,267.18	16,951,110.68
经营活动现金流量	87,910,214.37	75,715,936.03

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

无。

4. 重要的共同经营

无。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司本年不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

(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。公司的贸易进出口业务需用人民币购买美元对外付汇，而钾肥业务销售主要为美元结算，而主要设备采购、生产物资采购、采矿外包合同、薪酬支付则主要以人民币计价或结算，为此需用美元购买人民币用于各项支付，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（包括但不限于中农国际及其下属控股子公司、智联谷物（香港）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。

于2019年12月31日，除附注合并财务报表项目注释39、外币货币性项目外，本公司的资产及负债均为人民币余额。

（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、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、大连商品期货交易所及郑州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。

2、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、大连商品期货交易所及郑州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。

3、流动风险

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、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

2019年7月8日，广州东凌实业投资集团有限公司（以下简称“东凌实业”）与牡丹江国富投资中心（有限合伙）（以下简称“国富投资”）签署《转让协议》，东凌实业将其持有本公司无限售条件流通股83,649,277股以协议转让的方式转让给国富投资。同时，东凌实业与国富投资达成一致行动关系，东凌实业成为国富投资的一致行动人。按照国富投资与东凌实业签署的一致行动安排，国富投资在公司可以实际支配表决权的股份数量为167,298,544股，占公司总股本的22.10%，国富投资成为公司单一可以实际支配表决权股份数量最大的股东，为公司控股股东。因国富投资无控股股东及实际控制人，本次权益变动后上市公司无实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3. 本公司的合营和联营企业情况

无。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国农业生产资料集团公司	对本企业施加重大影响的投资方
广州东凌实业投资集团有限公司	对本企业施加重大影响的投资方
牡丹江国富投资中心（有限合伙）	对本企业施加重大影响的投资方
新疆江之源股权投资合伙企业（有限合伙）	对本企业施加重大影响的投资方
上海劲邦劲德股权投资合伙企业（有限合伙）	对本企业施加重大影响的投资方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州动源压缩机有限公司	对本公司施加重大影响之企业所控制的公司
资阳斯科罗莱涡卷空气压缩机有限公司	对本公司施加重大影响之企业所控制的公司
广州东凌机械工业有限公司	对本公司施加重大影响之企业所控制的公司
东凌置业（香港）有限公司	对本公司施加重大影响之企业所控制的公司
广州植之元控股有限公司	对本公司施加重大影响之企业所控制的公司
广州璟安投资有限责任公司	对本公司施加重大影响之企业所控制的公司
东凌集团有限公司	对本公司施加重大影响之企业关联的公司
东凌控股集团有限公司	对本公司施加重大影响之企业关联的公司
广州东凌粮油销售有限公司	对本公司施加重大影响之企业所控制的公司
广州随众信息技术有限公司	对本公司施加重大影响之企业关联的公司
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
中农天鸿（北京）物业管理有限公司	对本公司施加重大影响之企业所控制的公司
中农餐茂（北京）餐饮有限公司	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
深富力有限公司	重要子公司的少数股东
科纳科皮亚船务有限公司	重要子公司的少数股东
Cornucopia Shipping Co.,Ltd	重要子公司的少数股东
区晓晖	重要子公司的少数股东

5. 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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广州东凌粮油销售有限公司	采购商品	9,750.00	16,275.00
广州随众信息技术有限公司	接受劳务	169,811.32	169,811.32
中农天鸿（北京）物业管理有限公司	接受劳务	54,203.74	54,202.64
中农餐茂（北京）餐饮有限公司	接受劳务	75,000.00	
云南中农矿产有限责任公司	采购商品		54,894.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广州植之元油脂实业有限公司	出售商品		2,136.75

（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本公司作为出租方

无。

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
中国农业生产资料集团公司	房屋建筑物	536,887.36	545,223.09
东凌集团有限公司	房屋建筑物	1,366,771.25	1,281,806.04
东凌集团有限公司	停车位	9,836.49	5,249.97
广州植之元油脂实业有限公司	交通工具		29,914.53

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
Cornucopia Shipping Co.,Ltd	5,232,150.00	2017-7-16	2017-10-15	尚未偿还已逾期
Cornucopia Shipping Co.,Ltd	1,674,288.00	2019-7-11	2019-10-10	尚未偿还已逾期
区晓晖	1,744,050.00	2017-7-16	2017-10-15	尚未偿还已逾期
区晓晖	558,096.00	2019-7-11	2019-10-10	尚未偿还已逾期
中农矿产资源勘探有限公司	8,606,929.40	2020年1月14日还款8,000,000.00元，尚有606,929.40元未偿还		

(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	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	7,062,600.00	6,017,600.00

(9) 其他关联交易

无。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		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：				
东凌集团有限公司	342,903.94	131,371.76	326,361.60	32,636.16
合计	342,903.94	131,371.76	326,361.60	32,636.16

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
------	------	------

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
云南中农矿产有限责任公司		144,654.00
合 计		144,654.00
其他应付款：		
中农矿产资源勘探有限公司	8,606,929.40	19,597,098.40
Cornucopia Shipping Co.,Ltd	7,260,760.73	5,340,383.33
区晓晖	2,420,918.60	1,780,127.78
合 计	18,288,608.73	26,717,609.51

7. 关联方承诺

无。

十一、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至2019年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

安联财产保险（中国）有限公司基于保险代位权向合肥高新开发区人民法院提起诉讼，请求支付赔偿金14.25万美元及利息以及承担本案诉讼费。

公司于2019年6月收到合肥高新技术产业开发区法院送达的买卖合同纠纷案起诉材料。美国消费者爱德华购买的“美的牌”冰箱在使用过程中因压缩机组件缺陷引发火灾并造成财产损失，其财产保险人好事达公司进行保险赔付后，于2015年9月在美国当地法院向美的公司（或者合肥华凌）提起代位求偿诉讼，最终各方协议由美的公司赔付14.25万美元。原告作为涉案冰箱的一般商业责任保险人代美的公司支付该笔保险金后，以涉案冰箱压缩机组件的销售者广州万宝集团压缩机有限公司和生产者广州东凌国际投资股份有限公司为被告（生产者“广州冷机股份有限公司”，广州东凌实业集团有限公司于2008年与其进行资产置换），向合肥高新技术产业开发区法院提起民事诉讼，请求支付赔偿金14.25万美元（约合人民币96.41万元）及利息（2017年5月22日至2019年1月19日约为人民币8万元），并请求承担全部诉讼费用。

2019年9月23日一审开庭，目前案件尚在一审审理当中，法院尚未作出判决。

结合律师意见，公司认为：（1）原告将买卖合同法律关系作为了诉讼请求权的基础，而本公司非合同一方当事人，故原告请求本公司承担责任则突破了合同的相对性，其诉讼请求有可能不会得到支持。再者，原告关键证据来源于国外，其公证认证程序不合法，依法不应作为证据使用。若该判断成立，则本公司将不被判承担责任。（2）广州冷机股份有限公司（“广州冷机”）与广州东凌实业集团有限公司（“东凌实业”）于2008年进行资产置换。2009年10月31日，广州冷机与万宝压缩机签署《广州冷机股份有限公司全部资产及负债交割清单》确认，双方签署《合同交接清单》对合同进行交割，若出现任何未列入《合同交接清

单》但在本交割清单签署日前（即2009年10月31日）以广州冷机名义签署或在本交割清单签署日后经广州冷机书面同意为已经移交至万宝压缩机的业务顺利过渡而以广州冷机名义签署的合同，相关的合同权利、义务均由万宝压缩机负责承担。

因此，即使上述第（1）的判断不成立，法院最终判决要求被告承担责任，基于重大资产置换的事实以及广州冷机与万宝压缩机之间的约定，本案所涉合同责任应由万宝压缩机承担。

十二、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

无

2. 销售退回

无

3. 资产负债表日后划分为持有待售情况

本公司未发生资产负债表日后划分为持有待售情况。

4. 其他重要的资产负债表日后非调整事项

（1）2020年1月18日，公司第七届董事会第二次会议决议在以前年度2亿元人民币投资金额的基础上，以上市公司自有资金再追加2亿元人民币投资老挝钾盐项目。

（2）2020年3月30日，本公司第七届董事会第三次会议决议注销全资子公司广州东凌贸易有限公司。

（3）本公司密切关注COVID-19疫情的发展，并评估其对财务状况和经营成果的影响，截至本财务报表授权发布之日，并未发现COVID-19爆发对财务报表造成重大不利影响。

十三、其他重要事项

1. 前期差错更正

本公司于2015年9月通过非公开发行股份收购中农国际钾盐开发有限公司（以下简称“中农国际”）100%的股权，自2015年10月起将中农国际纳入合并报表范围，并将其核心资产老挝钾盐矿采矿权评估增值金额及股权收购价格超过资产评估价格的金额确认为合并报表层面的无形资产，对该部分无形资产采用产量法进行摊销。而并购标的子公司中农国际对其无形资产（采矿权）的原值仍沿用直线法进行摊销。公司在合并报表层面将同一无形资产划分成两部分用不同方法进行摊销，不符合《企业会计准则》有关规定。本公司根据《企业会计准则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等有关规定，针对上述事项进行前期会计差错进行更正，在合并报表层面将中农国际无形资产（采矿权）用产量法进行摊销，对其累积影响数进行了追溯调整。

2015年10月至2017年年末累积影响上市公司增加归母净利润200.74万元，同时将上述累积影响上市公司增加归母净利润200.74万元调整至2018年年初留存收益，2018年其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也一并调整。本次前期会计差错更正将增加上

市公司2015年至2018年归母净利润共计286.85万元，其中2015年增加22.36万元、2016年增加89.81万元、2017年增加88.57万元、2018年增加86.10万元。详情如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间			
		报表项目名称	2018年12月31日 (更正前)	累计影响数	2018年12月31日 (更正后)
关于无形资产摊销方法应用不符合规定的前期会计差错更正	2019年9月3日经第六届董事会第六十二次会议和第六届监事会四十一次会议审议通过	资产合计	4,220,728,589.04	-3,187,181.56	4,223,915,770.60
		其中：无形资产	2,773,747,827.55	-3,187,181.56	2,776,935,009.11
		负债合计	344,258,119.27	0.00	344,258,119.27
		未分配利润	-947,214,234.78	-2,868,463.40	-944,345,771.38
		归属于母公司的所有者权益合计	3,609,513,454.40	-2,868,463.40	3,612,381,917.80
		少数股东权益	266,957,015.37	-318,718.16	267,275,733.53
		报表项目名称	2018年度（更正前）	累计影响数	2018年度（更正后）
		营业收入	421,023,245.54	0.00	421,023,245.54
		营业成本	272,140,847.98	1,051,356.24	271,089,491.74
		销售费用	30,951,740.96	0.00	30,951,740.96
		管理费用	70,842,342.63	-94,644.82	70,936,987.45
		营业利润	24,979,833.47	-956,711.42	25,936,544.89
		净利润	-2,219,959.57	-956,711.42	-1,263,248.15
		其中：归属于母公司所有者净利润	3,141,902.19	-861,040.28	4,002,942.47
		少数股东损益	-5,361,861.76	-95,671.14	-5,266,190.62

2. 债务重组

本公司本期无债务重组事项。

3. 资产置换

本公司本期无资产置换事项。

4. 年金计划

本公司无年金计划。

5. 分部信息

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

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
资产总额	485,585,286.24	2,174,550.05	3,745,767,240.65	-14,526,512.59	4,219,000,564.35
负债总额	7,187,941.75	34,199,154.65	266,343,807.50	-14,526,512.59	293,204,391.31

项目	分部1	分部2	分部3	分部间抵销	合计
主营业务收入	161,526,575.31	871,967.70	443,039,673.49		605,438,216.50
主营业务成本	163,109,602.90	175,768.57	195,402,757.53		358,688,129.00
利润总额	-19,825,851.62	-3,030,577.38	116,649,064.38		93,792,635.38

6. 其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 本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，向广州市中级人民法院提起诉讼，诉讼请求法院确认原被告双方于2014年8月22日签订的《附生效条件的股份认购协议》、与2015年3月19日签订的《附生效条件的股份认购协议（二）》于2016年6月30日解除，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，本案于2017年12月19日开庭审理，2019年9月18日广东省高级人民法院作出一审判决并下达《民事判决书》[(2017)粤民初81号]，判决：广州东凌国际投资股份有限公司与广州东凌实业投资集团有限公司于2014年8月22日签订的《附生效条件的股份认购协议》、与2015年3月19日签订的《附生效条件的股份认购协议（二）》于2017年3月27日解除；广州东凌实业投资集团有限公司应在本判决生效之日起十日内向广州东凌国际投资股份有限公司支付违约金10295.77万元。案件受理费5704476.5元，由广州东凌实业投资集团有限公司负担。

被告广州东凌实业投资集团有限公司不满一审判决提起上诉，案件进入二审阶段。截至目前，本案仍未确定二审开庭时间。

(2) 本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，诉讼请求法院确认原被告于2014年8月22日签订的《附条件生效的股份认购协议》于2016年7月6日解除，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。广州市海珠区人民法院于2018年4月开庭[案号：(2018)粤0105民初2742号]。因本案需以东凌实业案为依据，故海珠法院于2018年7月裁定中止诉讼。

(3) 本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，诉讼请求法院确认原被告双方于2014年8月22日签订的《附条件生效的股份认购协议》于2016年6月30日解除，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，广州市中级人民法院于2018年4月开庭[案号：(2018)粤0105民初2741号]。因本案需以东凌实业案为依

据，故海珠法院于2018年7月裁定中止诉讼。

(4) 2017年3月29日，本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）、重药控股股份有限公司（原名称：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本公司补偿股份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15日公司公告，诉讼请求：被告向原告补偿东凌国际（代码：000893）股份 107,471,311股；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。如被告向原告补偿股份并注销事宜因未获得股东大会审议通过或因未获得相关债权人认可等原因而无法实施的，被告将其应向原告补偿的原告股份按照2015年9月27日在册的除被告以外的原告其他股东各自所持原告股份占原告其他股东所持全部原告股份的比例赠送给原告其他股东。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。2018年5月29日公司公告，公司就案件项下其中一项关于被告向原告补偿股份的方式的诉讼请求变更如下：如被告向原告补偿股份并注销事宜因未获得股东大会审议通过或因未获得相关债权人认可等原因而无法实施的，被告将其应向原告补偿的原告股份赠送给该次赠送股份的股权登记日在册的除被告以外的原告其他股东，对各其他股东的赠送比例为：该次赠送股份的股权登记日在册的除被告以外的原告其他股东各自所持原告股份占原告其他股东所持全部原告股份的比例。截至报告日，本案一审庭审完毕，案件尚未判决。2018年8月30日公司公告，公司获悉中农集团向北京高院递交了《关于暂缓推进诉讼程序给予调解时间的申请》，公司将积极配合北京高院调解工作。目前，调解工作仍在进行中，暂未有具体的调解方案，案件暂未判决。

(5) 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损害股东利益责任纠纷案向广州市南沙区人民法院提起诉讼，公司作为案件第三人参与诉讼。因管辖权异议，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。2018年7月，该案在广州市海珠区人民法院开庭审理。2019年9月，广州市海珠区人民法院依照民事诉讼法相关规定，口头裁定准予原告撤诉。受理费由原告负担，至此本案审结。

(6) 中国农业生产资料集团公司诉公司董事会决议效力确认纠纷及决议撤销纠纷三案。

2017年7月，中农集团向广州市南沙区人民法院提起诉讼，请求判令确认本公司做出的《公司第六届董事会第三十四次会议决议》第14项决议内容无效，判令撤销《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》。因管辖权异议，广州市中级人民法院裁定上述三案由广州市海珠区人民法院审理。

2018年7月，海珠法院一审判决第34次董事会第14项决议无效，判决撤销《公司第六届董事会第三十九次会议决议》，判决驳回中国农业生产资料集团公司请求撤销《公司第六届董事会第四十次会议决议》的诉讼请求。

就一审判决公司和中国农业生产资料集团公司分别提起上诉，2018年12月，广州中院二审判决分别驳回本公司及中国农业生产资料集团公司的上诉，维持一审判决。

《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》两案二审判决生效，案件审结。

2019年3月，本公司就《公司第六届董事会第三十四次会议决议》第14项决议内容无效一案向广东省高级人民法院申请再审，广东省高级人民法院已立案审查，案件是否再审待广东省高级人民法院裁定。

2019年10月，广东省高级人民法院裁定案件由广东省高级人民法院提审。现暂未开始再审审判程序。

(7) 2017年5月12日，公司收到FOSFA发送的函件，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本公司提出仲裁申请，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共计56,000.00美元，③上述金额相应的利息，④仲裁的法律费用。

2019年9月6日收到三井确认邮件，根据巴西法庭的判决，Intergrain公司已收到船东Satsuma赔偿的1600万美元的大豆货值损失费用及相关仲裁费用；三井亦承诺将在三井/东凌案件中抵免该部分金额。

2019年10月接仲裁庭通知，仲裁双方关于案件的所有相关资料提交日期已截止。2019年11月委任一名新的裁决者作为案件唯一的裁决者，由于案件比原先复杂和近日疫情情况，新委任的裁决者需要更多时间阅读、分析、核实仲裁双方提供的材料，仲裁结果受到延误。目前，尚未有仲裁结果。

结合律师的意见，公司认为①公司与美国三井合同已经失效，合同条款中清晰写明如果

出现不可抗力事件后60天无法解决的，合同无效，发生货轮碰撞后，美国三井引用不可抗力条款，60天后美国三井没有告知不可抗力事件已经解决，公司按合同条款约定，在事件发生60天后对美国三井宣布合同失效。②美国三井在巴西子公司Multigrain A.G.对美国三井提出的仲裁索偿权利已失去时效，因而美国三井向公司索赔由于货轮碰撞对Multigrain A.G.产生的索偿也无效，应该删除仲裁请求中相关的索偿金额。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	
小计	
减：坏账准备	
合计	

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
合计		—		—	

(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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,892,212.22	100.00			5,892,212.22
其中：账龄法计提坏账准备	5,892,212.22	100.00			5,892,212.22
合计	5,892,212.22	——		——	5,892,212.22

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	24,650.00	25,331.51
应收股利		
其他应收款	31,516,109.27	46,856,175.00
合计	31,540,759.27	46,881,506.51

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
保证金定期存款		21,895.89
可转让大额存单	24,650.00	3,435.62
小计	24,650.00	25,331.51
减：坏账准备		
合计	24,650.00	25,331.51

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	11,330,858.12
1至2年	1,778,710.92
2至3年	326,361.60
3至4年	891,036.66
4至5年	17,322,974.13
小计	31,649,941.43
减：坏账准备	133,832.16
合计	31,516,109.27

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
内部借款	31,275,244.39	46,524,148.84
保证金	342,864.94	326,361.60
其他	31,832.10	41,233.13
小计	31,649,941.43	46,891,743.57
减：坏账准备	133,832.16	35,568.57
合计	31,516,109.27	46,856,175.00

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	35,568.57			35,568.57
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	98,263.59			98,263.59
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	133,832.16			133,832.16

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	35,568.57	98,263.59				133,832.16
合计	35,568.57	98,263.59				133,832.16

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
智联谷物（香港）有限公司	代垫款项	19,422,529.26	1年以内361,767.04；1-2年847,912.43；3-4年891,036.66；4-5年17,321,813.13	61.37	
广州东凌贸易有限公司	借款	11,852,715.13	1年以内10,921,916.64；1-2年930,798.49	37.45	
东凌集团有限公司	保证金	341,703.94	1年以内15,342.34；2-3年326,361.6	1.08	131,311.76
合计	——	31,616,948.33	——	——	131,311.76

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			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	3,734,468,759.68	655,316,527.29	3,079,152,232.39	3,745,318,759.68	646,166,527.29	3,099,152,232.39
合计	3,734,468,759.68	655,316,527.29	3,079,152,232.39	3,745,318,759.68	646,166,527.29	3,099,152,232.39

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
中农国际钾盐开发有限公司	3,689,999,959.68			3,689,999,959.68		610,847,727.29
智联谷物（香港）有限公司	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	20,000,000.00	20,000,000.00
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	
合计	3,745,318,759.68		10,850,000.00	3,734,468,759.68	9,150,000.00	655,316,527.29

4. 收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,355,361.40	5,248,496.64		
其他业务				
合计	5,355,361.40	5,248,496.64		

十五、补充资料

1. 本年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	-397,184.92	主要为机械设备、车辆、办公设备等固定资产报废
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	49,362.14	主要为公司收到的失业保险稳岗补贴、稳增长资金
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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		
与本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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资	7,833,175.78	主要为公司购买的国债逆回购、理财业务发生的投资收益

项目	金额	说明
收益		益和手续费。
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-243,881.06	主要为本报告期报废物料、出售废旧物资、收到的扣缴税款手续费。
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	7,241,471.94	
所得税影响额	-226,368.85	
少数股东权益影响额（税后）	-43,432.76	
合计	7,511,273.55	

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。

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。

2. 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	1.14	0.0547	0.0547
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.93	0.0448	0.0448

3. 境内外会计准则下会计数据差异

无。

广州东凌国际投资股份有限公司

2020年4月27日