

广东天禾农资股份有限公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止三年的  
审计报告

广会审字[2020]G17036040466 号

---

目 录

报告正文.....	1-5
合并资产负债表.....	6-7
合并利润表.....	8
合并现金流量表.....	9
合并所有者权益变动表.....	10-12
母公司资产负债表.....	13-14
母公司利润表.....	15
母公司现金流量表.....	16
母公司所有者权益变动表.....	17-19
附注正文.....	20-154

防伪条形码：



防伪 编号：00202020030076834622

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙) 已登

报告 文号：广会审字[2020]G17036040466 号

委托 单位：广东天禾农资股份有限公司

被审验单位名称：广东天禾农资股份有限公司（合并）

被审单位所在地：广州

事务所名称：广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

报告 类型：专项审计

报告 日期：2020 年 3 月 6 日

报备 时间：2020 年 3 月 23 日 10:25:19

签名注册会计师：刘火旺

姚静

## 广东天禾农资股份有限公司（合并）

# 2017 年度、2018 年度及 2019 年度其他专项审计报告

事务所名称：广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：020-83939698

传 真：02083800977

通信 地址：广州市越秀区东风东路 555 号 1001-1008 房

电子 邮件：gpcpa@cn-gpcpa.com

事务所网址：<http://www.gpcpa.cn>

---

如对上述报备资料，有疑问的。请与广州注册会计师协会业务监管部联系。

防伪查询电话号码：38922350 转 371 转 373

防伪 查询 网址：<http://www.gzicpa.org.cn> 或 <http://www.gdicpa.org.cn/>

# 审计报告

广会审字[2020]G17036040466号

广东天禾农资股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了广东天禾农资股份有限公司（以下简称“天禾农资”）财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度、2018年度、2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天禾农资2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的财务状况以及2017年度、2018年度、2019年度的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，我们独立于天禾农资，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

关键审计事项是我们根据职业判断，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。

### （一）收入确认

#### 1. 事项描述

天禾农资主要从事化肥、农药等农资产品的销售并提供专业农技服务。

2017年度、2018年度、2019年度，天禾农资分别实现的营业收入为人民币5,881,925,004.47元、7,191,008,294.24元、9,012,337,285.19元，详见后附的合并财务

报表附注三、25 及附注五、36 所述。

由于营业收入是利润表的重要组成项目，也是天禾农资的关键业绩指标之一，从而存在收入确认的固有风险，因此我们将天禾农资的收入确认作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 对公司收入与收款业务的关键内部控制进行了解和测试，确定内控设计是否合理并得到有效执行；

(2) 抽样检查主要收入的支持性文件，如：销售合同、订单、出库单、销售发票、运输单等；

(3) 向重要客户实施函证、实地走访及替代程序，确认报告期发生的销售金额及往来款项余额；

(4) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析性复核，判断报告期收入金额是否出现异常波动的情况；

(5) 抽样测试资产负债表日前后重要的营业收入会计记录，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## (二) 存货跌价准备的计提

### 1. 事项描述

2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，天禾农资合并财务报表附注三、12 及附注五、6 所述，存货账面余额分别为人民币 1,143,494,979.55 元、1,677,625,790.73 元、1,561,533,711.41 元，存货跌价准备分别为人民币 10,467,075.91 元、30,116,259.64 元、16,485,003.61 元。天禾农资管理层在确定存货可变现净值时需要作出重大判断，且影响金额重大，因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对存货的可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解计提存货跌价准备的流程并评价其内部控制；

(2) 对存货进行监盘并关注存货的状况；

(3) 取得存货的期末库龄清单，结合存货的状况，对库龄较长的存货进行分析

性复核，分析存货跌价准备是否合理；

(4) 获取存货跌价准备计算表，对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设（如销售价格、销售费用以及相关税费）进行评价，执行存货跌价测试，同时检查是否参照公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

(5) 与同行业对比分析公司计提存货跌价准备的合理性。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

天禾农资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，管理层负责评估天禾农资的持续经营能力，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天禾农资、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天禾农资的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天禾农资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天禾农资不能持续经营。

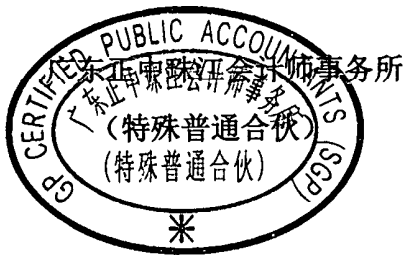
(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

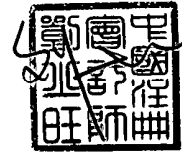
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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。



中国 广州

中国注册会计师：刘火旺  
(项目合伙人)



中国注册会计师：姚 静



二〇二〇年三月六日



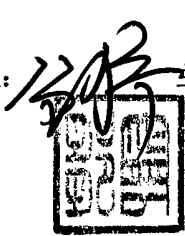
# 合并资产负债表

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：人民币元

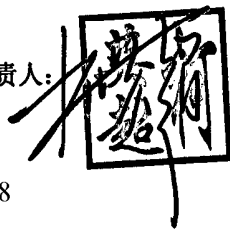

项目	附注五	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
<b>流动资产：</b>				
货币资金	1	559,161,946.20	438,307,122.38	373,013,688.49
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	2	-	14,023,193.49	32,278,974.35
应收账款	3	36,011,675.64	24,359,906.95	29,020,549.36
应收款项融资	4	24,868,315.12	-	-
预付款项	5	545,053,129.83	485,646,994.75	533,529,039.29
其他应收款	6	15,551,584.44	19,839,568.04	15,847,908.61
存货	7	1,545,048,707.80	1,647,509,531.09	1,133,027,903.64
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	8	82,433,303.47	28,014,553.49	23,428,922.82
<b>流动资产合计</b>		<b>2,808,128,662.50</b>	<b>2,657,700,870.19</b>	<b>2,140,146,986.56</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产	9	-	30,000,000.00	30,000,000.00
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	10	37,965,848.10	9,490,886.31	9,717,857.92
其他权益工具投资	11	30,000,000.00	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	12	151,108,549.32	141,030,975.24	114,344,698.44
在建工程	13	19,956,940.59	1,198,437.75	18,087,086.22
生产性生物资产	14	491,414.38	897,929.71	1,218,669.41
无形资产	15	212,115,701.93	93,660,955.22	113,395,378.25
开发支出		-	-	-
商誉	16	21,057,529.89	21,057,529.89	21,057,529.89
长期待摊费用	17	9,187,541.68	6,561,811.78	7,469,691.71
递延所得税资产	18	23,453,128.37	20,918,370.25	26,466,291.91
其他非流动资产	19	1,182,643.16	119,725,558.52	7,571,573.73
<b>非流动资产合计</b>		<b>506,519,297.42</b>	<b>444,542,454.67</b>	<b>349,328,777.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,314,647,959.92</b>	<b>3,102,243,324.86</b>	<b>2,489,475,764.04</b>

公司的法定代表人：

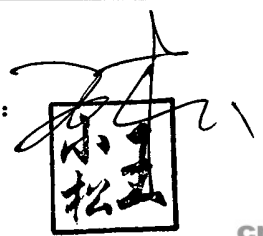

  


主管会计的工作负责人：

6  
4-1-8

会计机构负责人：





### 合并资产负债表(续)

编制单位: 广东天禾农资股份有限公司

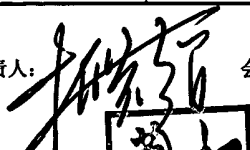

单位: 人民币元

项目	附注五	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
<b>流动负债:</b>				
短期借款	20	1,162,421,762.26	1,219,773,134.20	706,318,101.00
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	21	620,688,956.40	268,738,271.60	368,310,137.70
应付账款	22	136,895,485.71	367,388,568.86	109,981,807.13
预收款项	23	310,349,504.62	235,783,016.38	326,658,468.79
应付职工薪酬	24	101,852,495.04	129,519,265.01	108,043,424.40
应交税费	25	27,022,786.07	19,560,720.39	28,224,948.81
其他应付款	26	9,980,684.67	13,133,262.59	11,850,625.40
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	27	25,038,098.96	2,000,000.00	2,000,000.00
其他流动负债		-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>2,394,249,773.73</b>	<b>2,255,896,239.03</b>	<b>1,661,387,513.23</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款	28	54,066,000.00	45,000,000.00	47,000,000.00
应付债券		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
预计负债	29	650,068.64	859,957.02	34,098,017.51
递延收益	30	28,751,031.60	23,328,258.51	24,919,675.15
递延所得税负债	18	3,488,574.31	3,472,973.89	3,215,038.04
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>86,955,674.55</b>	<b>72,661,189.42</b>	<b>109,232,730.70</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,481,205,448.28</b>	<b>2,328,557,428.45</b>	<b>1,770,620,243.93</b>
<b>所有者权益:</b>				
股本	31	186,200,000.00	186,200,000.00	186,200,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	32	130,520,544.25	129,218,633.26	129,301,897.08
减: 库存股		-	-	-
其他综合收益	33	2,137,079.68	1,434,486.89	125,464.64
盈余公积	34	51,052,371.54	42,870,412.23	35,657,035.28
未分配利润	35	286,809,071.58	273,454,115.51	245,035,090.37
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>656,719,067.05</b>	<b>633,177,647.89</b>	<b>596,319,487.37</b>
少数股东权益		176,723,444.59	140,508,248.52	122,536,032.74
<b>所有者权益合计</b>		<b>833,442,511.64</b>	<b>773,685,896.41</b>	<b>718,855,520.11</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,314,647,959.92</b>	<b>3,102,243,324.86</b>	<b>2,489,475,764.04</b>

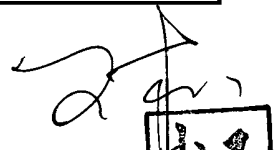

公司的法定代表人:


主管会计的工作负责人:

会计机构负责人:

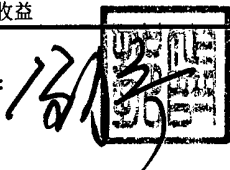
# 合并利润表

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、营业总收入</b>	36	9,012,337,285.19	7,191,008,294.24	5,881,925,004.47
其中：营业收入	36	9,012,337,285.19	7,191,008,294.24	5,881,925,004.47
<b>二、营业总成本</b>		<b>8,863,906,314.87</b>	<b>7,010,143,003.67</b>	<b>5,741,811,480.65</b>
其中：营业成本	36	8,287,682,255.22	6,451,004,873.30	5,245,453,852.89
税金及附加	37	9,018,220.88	8,332,655.50	7,469,772.67
销售费用	38	393,035,717.19	382,894,188.31	339,270,173.29
管理费用	39	114,981,095.17	126,543,326.91	106,185,065.91
研发费用	40	1,731,054.61	2,548,720.58	5,244,123.69
财务费用	41	57,457,971.80	38,819,239.07	38,188,492.20
其中：利息费用		61,637,427.73	43,559,405.57	41,483,940.00
利息收入		3,640,752.37	5,177,812.99	5,118,234.63
加：其他收益	42	12,057,735.60	6,102,110.03	10,168,297.27
投资收益	43	-201,155.36	-105,682.88	343,837.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-325,038.21	-226,971.61	-401,495.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
公允价值变动收益		-	-	-
信用减值损失	44	-3,056,334.55	-	-
资产减值损失	45	-26,159,695.01	-39,897,696.14	-15,347,557.04
资产处置收益	46	356,332.55	1,218,703.43	-4,934,972.64
<b>三、营业利润</b>		<b>131,427,853.55</b>	<b>148,182,725.01</b>	<b>130,343,128.56</b>
加：营业外收入	47	1,794,215.15	3,100,843.31	5,184,006.95
减：营业外支出	48	879,954.11	966,432.67	25,561,847.63
<b>四、利润总额</b>		<b>132,342,114.59</b>	<b>150,317,135.65</b>	<b>109,965,287.88</b>
减：所得税费用	49	21,110,243.09	37,041,571.35	28,011,470.88
<b>五、净利润</b>		<b>111,231,871.50</b>	<b>113,275,564.30</b>	<b>81,953,817.00</b>
(一)按经营持续性分类				
1.持续经营净利润		111,231,871.50	113,275,564.30	81,953,817.00
2.终止经营净利润		-	-	-
(二)按所有者归属分类				
1.归属于母公司所有者的净利润		77,396,915.38	91,492,402.09	63,341,636.48
2.少数股东损益		33,834,956.12	21,783,162.21	18,612,180.52
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>702,592.79</b>	<b>1,309,022.25</b>	<b>-1,677,047.47</b>
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		702,592.79	1,309,022.25	-1,677,047.47
(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		-	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		702,592.79	1,309,022.25	-1,677,047.47
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-	-
5.现金流量套期储备		-	-	-
6.外币财务报表折算差额		702,592.79	1,309,022.25	-1,677,047.47
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>		<b>111,934,464.29</b>	<b>114,584,586.55</b>	<b>80,276,769.53</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		78,099,508.17	92,801,424.34	61,664,589.01
归属于少数股东的综合收益总额		33,834,956.12	21,783,162.21	18,612,180.52
<b>八、每股收益：</b>				
(一)基本每股收益		0.42	0.49	0.34
(二)稀释每股收益		0.42	0.49	0.34

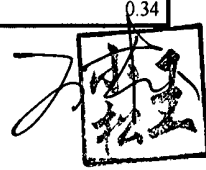
公司的法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



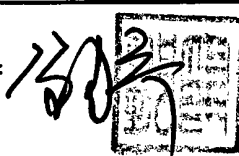
# 合并现金流量表

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		10,131,568,200.94	7,987,290,205.39	6,519,063,959.33
收到的税费返还		-	-	179,681.41
收到其他与经营活动有关的现金	51	40,389,550.96	20,409,360.21	17,775,287.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,171,957,751.90</b>	<b>8,007,699,565.60</b>	<b>6,537,018,927.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,186,080,725.11	7,619,070,592.83	5,993,342,384.62
支付给职工以及为职工支付的现金		277,493,178.76	243,863,467.28	178,342,114.05
支付的各项税费		54,340,921.07	80,190,353.01	52,838,665.89
支付其他与经营活动有关的现金	51	242,152,161.88	227,462,485.62	226,300,511.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,760,066,986.82</b>	<b>8,170,586,898.74</b>	<b>6,450,823,675.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>411,890,765.08</b>	<b>-162,887,333.14</b>	<b>86,195,252.13</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		123,882.85	87,102.84	358,104.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,013,038.57	1,785,325.74	48,157,733.51
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	710,444.62
收到其他与投资活动有关的现金	51	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,136,921.42</b>	<b>1,872,428.58</b>	<b>49,226,282.45</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,391,321.84	159,435,564.74	23,641,141.93
投资支付的现金		28,800,000.00	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	51	40,000,000.00	3,364.61	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>136,191,321.84</b>	<b>159,438,929.35</b>	<b>23,641,141.93</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-135,054,400.42</b>	<b>-157,566,500.77</b>	<b>25,585,140.52</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		23,293,903.46	12,233,474.61	6,830,371.91
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		23,293,903.46	12,233,474.61	6,830,371.91
取得借款收到的现金		3,219,994,851.09	2,560,461,561.15	2,104,634,512.04
收到其他与筹资活动有关的现金	51	6,788,620.67	32,597,986.90	15,940,347.37
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,250,077,375.22</b>	<b>2,605,293,022.66</b>	<b>2,127,405,231.32</b>
偿还债务支付的现金		3,248,888,834.54	2,049,006,527.95	2,196,587,678.54
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		148,794,487.73	122,989,292.25	89,500,405.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		18,959,657.49	16,258,704.66	15,873,912.44
支付其他与筹资活动有关的现金	51	68,627,262.42	26,764,170.08	16,476,585.97
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,466,310,584.69</b>	<b>2,198,759,990.29</b>	<b>2,302,564,669.66</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-216,233,209.47</b>	<b>406,533,032.37</b>	<b>-175,159,438.34</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-119,498.39</b>	<b>2,953,993.54</b>	<b>-1,715,814.89</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>60,483,656.80</b>	<b>89,033,192.01</b>	<b>-65,094,860.58</b>
加：期初现金及现金等价物余额		352,827,627.02	263,794,435.01	328,889,295.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>413,311,283.82</b>	<b>352,827,627.02</b>	<b>263,794,435.01</b>

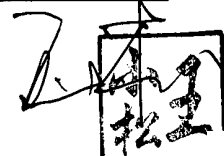
公司的法定代表人：



主管会计工作的负责人：



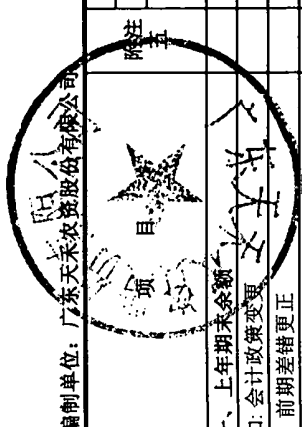
会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2019年度											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益						未分配利润			少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	优先股	永续债	其它权益工具 其它	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年期末余额	186,200,000.00	-	-	-	129,218,633.26	-	1,434,486.89	42,870,412.23	273,454,115.51	140,508,248.52	773,685,896.41	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	186,200,000.00	-	-	-	129,218,633.26	-	1,434,486.89	42,870,412.23	273,454,115.51	140,508,248.52	773,685,896.41	
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	1,301,910.99	-	702,592.79	8,181,959.31	13,354,956.07	36,215,196.07	59,756,615.23	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	702,592.79	-	77,396,915.38	33,834,956.12	111,934,464.29	
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,339,897.44	21,339,897.44	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,339,897.44	21,339,897.44	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,954,006.02	-1,954,006.02	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	8,181,959.31	-64,041,959.31	-18,959,657.49	-74,819,657.49	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,959,657.49	-18,959,657.49	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	1,301,910.99	-	-	-	-	-	1,301,910.99	
四、本期末余额	186,200,000.00	-	-	-	130,520,544.25	-	2,137,079.68	51,052,371.54	286,809,071.58	176,723,444.59	833,442,511.64	



公司的法定代表人：

*陈注*



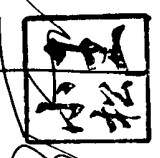
主管会计工作的负责人：

*陈注*



会计机构负责人：

*陈注*



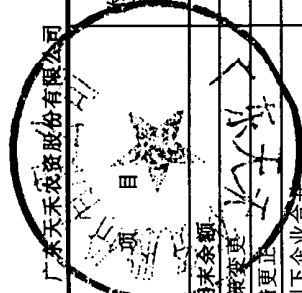
# 合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2018年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益					未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	未分配利润	少数股东权益	
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其它	资本公积	减：库存股						
一、上年期末余额	186,200,000.00	-	-	129,301,897.08	-	125,464.64	35,657,035.28	245,035,090.37	122,536,032.74	718,855,520.11	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	186,200,000.00	-	-	129,301,897.08	-	125,464.64	35,657,035.28	245,035,090.37	122,536,032.74	718,855,520.11	
三、本期增减变动金额	-	-	-	-83,263.82	-	1,309,022.25	7,213,376.95	28,419,025.14	17,972,215.79	54,830,376.30	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	1,309,022.25	-	91,492,402.09	21,783,162.21	114,584,586.55	
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	13,215,114.44	13,215,114.44	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	12,233,474.63	12,233,474.63	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	7,213,376.95	-63,073,376.95	981,639.81	981,639.81	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,026,060.86	-17,026,060.86	
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-83,263.82	-	-	-	-	-	-83,263.82	
四、本期末余额	186,200,000.00	-	-	129,218,633.26	-	1,434,486.89	42,870,412.23	273,454,115.51	140,508,248.52	773,685,896.41	

编制单位：广东天禾投资股份有限公司

附注



公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

何超

何超

何超

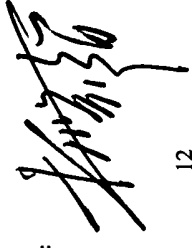

# 合并所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

编制单位: 广东禾泰投资股份有限公司	2017年度										
	附注	归属于母公司所有者权益						未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
		股本	其它权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积				
	优先股	永续债	其它								
一、上年期末余额	186,200,000.00	-	-	129,163,483.09	-	1,802,512.11	31,266,760.47	214,013,728.70	112,180,861.34	674,627,345.71	
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	186,200,000.00	-	-	129,163,483.09	-	1,802,512.11	31,266,760.47	214,013,728.70	112,180,861.34	674,627,345.71	
三、本期增减变动金额	-	-	-	138,413.99	-	-1,677,047.47	4,390,274.81	31,021,361.67	10,355,171.40	44,228,174.40	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-1,677,047.47	-	63,341,636.48	18,612,180.52	80,276,769.53	
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	8,889,145.70	8,889,145.70	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	6,830,371.91	6,830,371.91	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	138,413.99	-	-	-	-	-	138,413.99	
四、本期末余额	186,200,000.00	-	-	129,301,897.08	-	125,464.64	35,657,035.28	245,035,090.37	122,536,032.74	718,855,520.11	



公司法定代表人:   


主管会计工作的负责人:   


会计机构负责人:   


# 母公司资产负债表

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：人民币元


项 目	附注十五	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
<b>流动资产：</b>				
货币资金		489,053,394.63	344,759,543.41	246,681,109.02
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	11,623,193.49	31,698,974.35
应收账款	1	7,672,991.80	12,846,621.22	11,524,010.70
应收款项融资		22,551,652.05		
预付款项		1,197,520,681.63	889,542,924.12	721,349,123.37
其他应收款	2	6,327,981.80	9,848,834.71	7,385,740.88
存货		536,415,016.35	802,639,829.31	470,270,432.15
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		7,247,370.38	1,401,066.65	3,989,112.18
<b>流动资产合计</b>		<b>2,266,789,088.64</b>	<b>2,072,662,012.91</b>	<b>1,492,898,502.65</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产		-	30,000,000.00	30,000,000.00
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	3	544,088,520.50	455,271,887.70	445,687,974.52
其他权益工具投资		30,000,000.00	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产		54,107,629.12	59,591,430.50	63,321,319.14
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
无形资产		15,643,739.91	18,115,394.55	16,353,390.62
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	37,485.47	184,894.73
递延所得税资产		3,185,040.80	4,657,716.70	14,070,344.28
其他非流动资产		-	-	5,126,001.33
<b>非流动资产合计</b>		<b>647,024,930.33</b>	<b>567,673,914.92</b>	<b>574,743,924.62</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,913,814,018.97</b>	<b>2,640,335,927.83</b>	<b>2,067,642,427.27</b>

公司的法定代表人：



主管会计的工作负责人：

14  
4-1-15



会计机构负责人：



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
<b>流动负债：</b>				
短期借款		1,172,435,053.93	1,219,773,134.20	706,318,101.00
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		620,688,956.40	268,738,271.60	356,310,137.70
应付账款		428,040,483.90	536,716,926.58	273,523,486.26
预收款项		75,602,912.87	38,914,523.22	166,292,281.60
应付职工薪酬		33,937,610.65	50,395,637.73	43,807,135.53
应交税费		1,521,172.09	2,219,345.21	8,609,227.86
其他应付款		5,966,168.14	5,520,120.28	8,496,458.04
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		25,038,098.96	2,000,000.00	2,000,000.00
其他流动负债		-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>2,363,230,456.94</b>	<b>2,124,277,958.82</b>	<b>1,565,356,827.99</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		54,066,000.00	45,000,000.00	47,000,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		1,500,000.82	2,000,000.86	2,501,400.71
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>55,566,000.82</b>	<b>47,000,000.86</b>	<b>49,501,400.71</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,418,796,457.76</b>	<b>2,171,277,959.68</b>	<b>1,614,858,228.70</b>
<b>所有者权益：</b>				
股本		186,200,000.00	186,200,000.00	186,200,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		132,431,845.92	132,431,845.92	132,431,845.92
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
盈余公积		51,052,371.54	42,870,412.23	35,657,035.28
未分配利润		125,333,343.75	107,555,710.00	98,495,317.37
<b>所有者权益合计</b>		<b>495,017,561.21</b>	<b>469,057,968.15</b>	<b>452,784,198.57</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,913,814,018.97</b>	<b>2,640,335,927.83</b>	<b>2,067,642,427.27</b>

公司的法定代表人：



主管会计的工作负责人：

14  
4-1-16



会计机构负责人





# 母公司利润表

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	4	5,837,762,789.77	4,478,785,932.50	3,652,503,887.02
减：营业成本	4	5,636,560,508.31	4,213,807,756.99	3,428,280,965.61
税金及附加		2,212,597.07	2,995,706.58	1,805,479.35
销售费用		110,420,028.04	127,884,423.71	130,506,260.31
管理费用		43,740,806.44	59,573,102.06	40,245,397.59
研发费用		-	428,958.02	2,984,357.65
财务费用		27,178,799.98	19,176,489.32	21,510,246.32
其中：利息费用		60,729,882.11	42,654,046.57	40,800,277.32
利息收入		32,489,026.37	23,617,274.90	19,501,329.84
加：其他收益		4,616,420.04	904,631.45	738,451.09
投资收益	5	78,170,253.33	45,396,882.41	62,886,916.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-325,038.21	-226,971.61	-401,495.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
公允价值变动收益		-	-	-
信用减值损失		463,695.97	-	-
资产减值损失		-17,248,514.23	-20,773,414.07	-50,110,868.81
资产处置收益		198.17	1,010,884.21	-5,131,846.26
二、营业利润		83,652,103.21	81,458,479.82	35,553,832.36
加：营业外收入		510,075.77	46,115.39	3,948,658.66
减：营业外支出		744,763.00	18,023.76	217,022.67
三、利润总额		83,417,415.98	81,486,571.45	39,285,468.35
减：所得税费用		1,597,822.92	9,352,801.87	-4,617,279.74
四、净利润		81,819,593.06	72,133,769.58	43,902,748.09
(一)持续经营净利润		81,819,593.06	72,133,769.58	43,902,748.09
(二)终止经营净利润		-	-	-
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		-	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
六、综合收益总额		81,819,593.06	72,133,769.58	43,902,748.09


公司的法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



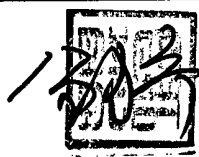
# 母公司现金流量表

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

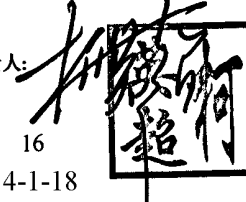
单位：人民币元

项 目	附注十五	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		5,689,550,661.19	3,641,152,290.04	3,828,799,151.06
收到的税费返还		-	-	179,681.41
收到其他与经营活动有关的现金		26,639,241.51	19,912,540.47	13,458,946.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,716,189,902.70</b>	<b>3,661,064,830.51</b>	<b>3,842,437,778.65</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,266,898,059.58	3,826,765,900.69	3,678,548,565.34
支付给职工以及为职工支付的现金		71,713,748.32	79,448,387.10	48,025,950.98
支付的各项税费		10,794,108.02	17,318,604.80	13,414,842.79
支付其他与经营活动有关的现金		93,292,781.89	93,035,861.17	158,579,522.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,442,698,697.81</b>	<b>4,016,568,753.76</b>	<b>3,898,568,881.56</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>273,491,204.89</b>	<b>-355,503,923.25</b>	<b>-56,131,102.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		4,435,498.92	4,519,901.00	9,310,632.44
取得投资收益收到的现金		46,512,092.62	44,273,575.36	64,670,004.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,854.37	1,352,315.64	44,305,235.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>50,952,445.91</b>	<b>50,145,792.00</b>	<b>118,285,871.78</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		542,650.44	1,880,948.74	1,860,979.20
投资支付的现金		61,593,971.01	20,580,885.79	19,516,836.37
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>62,136,621.45</b>	<b>22,461,834.53</b>	<b>21,377,815.57</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,184,175.54</b>	<b>27,683,957.47</b>	<b>96,908,056.21</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		3,164,760,891.09	2,481,846,075.94	1,900,572,023.71
收到其他与筹资活动有关的现金		30,780,553.79	59,384,017.85	22,869,818.13
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,195,541,444.88</b>	<b>2,541,230,093.79</b>	<b>1,923,441,841.84</b>
偿还债务支付的现金		3,183,774,372.93	1,970,391,042.74	1,892,427,404.38
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		128,650,250.08	105,583,674.65	73,126,637.24
支付其他与筹资活动有关的现金		74,422,707.27	19,130,000.00	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,386,847,330.28</b>	<b>2,095,104,717.39</b>	<b>1,965,554,041.62</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-191,305,885.40</b>	<b>446,125,376.40</b>	<b>-42,112,199.78</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	829,228.19	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>71,001,143.95</b>	<b>119,134,638.81</b>	<b>-1,335,246.48</b>
加：期初现金及现金等价物余额		272,440,673.30	153,306,034.49	154,641,280.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>343,441,817.25</b>	<b>272,440,673.30</b>	<b>153,306,034.49</b>

公司的法定代表人：



主管会计工作的负责人：



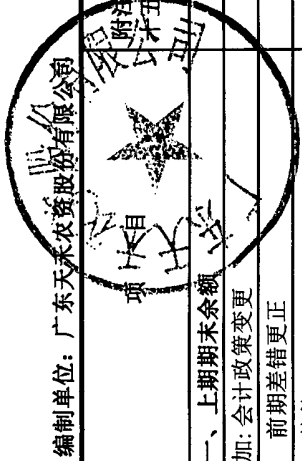
会计机构负责人：





# 母公司所有者权益变动表


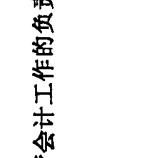
单位：人民币元

项目	2019年度							所有者权益合计
	股本	其它权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	
		优先股	永续债					
一、上期期末余额	186,200,000.00	-	-	132,431,845.92	-	-	42,870,412.23	469,057,968.15
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	186,200,000.00	-	-	132,431,845.92	-	-	42,870,412.23	469,057,968.15
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	8,181,959.31	25,959,593.06
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	81,819,593.06	81,819,593.06
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	8,181,959.31	-64,041,959.31
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	8,181,959.31	-8,181,959.31
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-55,860,000.00
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	186,200,000.00	-	-	132,431,845.92	-	-	51,052,371.54	495,017,561.21



公司的法定代表人：  
  


主管会计工作的负责人：  
  


会计机构负责人：  
  


# 母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

附注 十五	2018年度							所有者权益合计	
	股本	其它权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积		未分配利润
		优先股	永续债 其它						
一、上期期末余额	186,200,000.00	-	-	132,431,845.92	-	-	35,657,035.28	98,495,317.37	452,784,198.57
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	186,200,000.00	-	-	132,431,845.92	-	-	35,657,035.28	98,495,317.37	452,784,198.57
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	7,213,376.95	9,060,392.63	16,273,769.58
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	72,133,769.58	72,133,769.58
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	7,213,376.95	-63,073,376.95	-55,860,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	7,213,376.95	-7,213,376.95	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-55,860,000.00	-55,860,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	186,200,000.00	-	-	132,431,845.92	-	-	42,870,412.23	107,555,710.00	469,057,968.15

编制单位：广东沃森农装备股份有限公司



公司的法定代表人：

何超

主管会计工作的负责人：

何超

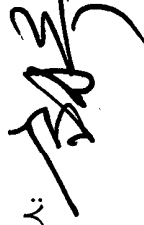
会计机构负责人：

何超


# 母公司所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

编制单位: 广东美派农资源股份有限公司  附注十五	2017年度							所有者权益合计	
	股本	其它权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积		未分配利润
		优先股	永续债						
一、上期期末余额	186,200,000.00	-	-	132,431,845.92	-	-	31,266,760.47	86,912,844.09	436,811,450.48
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	186,200,000.00	-	-	132,431,845.92	-	-	31,266,760.47	86,912,844.09	436,811,450.48
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	4,390,274.81	11,582,473.28	15,972,748.09
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	43,902,748.09	43,902,748.09
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	4,390,274.81	-32,320,274.81	-27,930,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	4,390,274.81	-4,390,274.81	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-27,930,000.00	-27,930,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	186,200,000.00	-	-	132,431,845.92	-	-	35,657,035.28	98,495,317.37	452,784,198.57

公司的法定代表人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 



## 一、公司基本情况

### 1、公司注册情况

广东天禾农资股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2009 年 3 月 26 日成立，在广州市工商行政管理局注册登记（目前登记机构已改为广东省工商行政管理局），取得注册号为 440101000034654 号（原 4401011112235 号）《企业营业执照》，现有注册资本 1.862 亿元，法定代表人为邹宁。

### 2、公司总部地址

广州市越秀区东风东路 709 号。

### 3、主要产品或提供的劳务

本公司及各子公司主要从事化肥、农药等农资产品的销售并提供专业农技服务。

### 4、合并财务报表范围及其变化

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 76 家，报告期纳入合并财务报表范围的子公司具体信息详见本附注、七（1）。

本报告申报期合并财务报表范围变化情况如下：

序号	公司名称	变更原因
1	漳州市天禾绿保农资有限公司	2017 年新设
2	湛江天禾粤联农业科技有限公司	2017 年新设
3	湖北天禾嘉瑞农资有限公司	2017 年新设
4	广东嘉业储备物流有限公司	2017 年新设
5	天禾嘉穗农业科技(南京)有限公司	2018 年新设
6	安徽天禾辉瑞农业科技有限公司	2018 年新设
7	四川天禾嘉美农业科技有限公司	2018 年新设
8	南雄市嘉南农业科技服务有限公司	2018 年新设
9	黑龙江粤天禾嘉宝农资有限公司	2019 年新设
10	怀集县嘉集农业科技服务有限公司	2019 年新设
11	徐州嘉宁农业科技有限公司	2019 年新设

序号	公司名称	变更原因
12	宿迁市嘉宁供销合作有限公司	2019 年新设
13	清远市天禾农资化工物流有限公司	处置
14	广东嘉网电子商务有限公司	处置
15	广东天禾农资四会农化配送有限公司	注销
16	湛江天禾农资物流有限公司	处置
17	四会市天禾农资配送有限公司	注销
18	广西南宁天禾农资有限公司	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注六、合并范围的变更”。

## 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

本公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、主要会计政策、会计估计

本公司及各子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、25“收入”各项描述。

## 1、 遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 2、 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。

## 3、 营业周期

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

## 4、 记账本位币

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

## 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

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。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。

对于同一控制下的企业合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （2）非同一控制下的企业合并



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，为非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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。公司对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应编制合并财务报表。

### (2) 合并报表采用的会计方法

编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 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，分为共同经营和合营企业。

(2) 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- A. 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- B. 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- C. 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D. 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- E. 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(3) 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

## 8、 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。

## 9、 外币业务和外币报表折算

公司对发生的非本位币经济业务按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月末对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整，按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

外币财务报表的折算方法为：

(1) 资产负债表中的货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，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。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。

按照上述(1)、(2)折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中股东权益项目下作为“其他综合收益”单独列示。

## 10、金融工具

(1) 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

### ①、金融工具的分类

根据公司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，公司金融资产于初始确认时分类为：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金融资产(债务工具)和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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(债务工具)；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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(权益工具)。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。

金融负债初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：a、该项指定能够消除或显著减少会计错配；b、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；c、该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

### ②、金融工具的确认依据和计量方法

#### A、以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，

按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

该金融资产持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

#### B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

#### C、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。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。

#### D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。

该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### E、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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。

该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与

初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### F、以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

该金融负债持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

#### ③、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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：

- a、所转移金融资产的账面价值；
- b、因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

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

- a、终止确认部分的账面价值；
- b、终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分本公司若与债

权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债)之间的差额，计入当期损益

#### ⑤、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### ⑥、金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认

后并未显著增加。

(2) 于 2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

①、按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产等。

②、按照经济实质将承担的金融负债再划分为两类：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和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；其他金融负债。

③、金融工具确认依据和计量方法

当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。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

公司初始确认的金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量；

对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

与在活跃的市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

④、金融资产、金融负债的公允价值的确定：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，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### ⑤、金融资产的减值准备

公司期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重



大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

## 11、应收款项

（1）自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

### ①、应收款项

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司将该应收款项（应收账款、应收票据-商业承兑汇票）按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

### ②、其他应收款项

对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法处理。

（2）于 2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款、应收利息等。

### ①、坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：a、债务人发生严重的财务困难；b、债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；c、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；d、其他表明应收款项发生减值的客观依据。

②、坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

确定信用风险特征组合的依据	计提方法
账龄组合	①相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征； ②根据应收票据（商业承兑汇票）的信用风险特征，商业承兑汇票的坏账计提方法参照具有类似信用风险特征的应收款项的坏账计提方法确定。 ③应收票据（银行承兑汇票）及应收利息不按信用风险组合计提坏账准备。
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收票据 (商业承兑汇票)	应收账款	其他应收款
1 年以内	3%	3%	3%
1—2 年	10%	10%	10%
2—3 年	30%	30%	30%
3 年以上	80%	80%	80%

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值
-------------	---------------------

坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备
-----------	---------------------------------------

## 12、存货

(1) 存货包括原材料、库存商品、低值易耗品等。库存商品包括化肥、农药、其他等。

(2) 存货取得的计价方法

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到使用状态所发生的支出。

(3) 发出存货的计价方法：

存货按实际成本核算，领用发出按加权平均法计价。

(4) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

公司于每年中期期末及期末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、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，提取存货跌价准备。

(5) 存货的盘存制度

采用永续盘存制，并且定期对存货进行盘点，盘点结果如与账面记录不符，根据管理权限报经批

准后，在年终结账前处理完毕，计入当期损益。

(6) 低值易耗品和包装物的摊销方法：

低值易耗品及包装物采用一次摊销法摊销。

### 13、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销。

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。公司应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

#### 14、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类：公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

(2) 投资成本确定：

A、同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

B、非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 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转入当期投资收益。2) 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转为购买日所属当期投资收益。

C. 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支