

审计报告

广东天禾农资股份有限公司

容诚审字[2022]510Z0034号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10 -11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15- 16
10	财务报表附注	17 - 139

审计报告

容诚审字[2022]510Z0034 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（以下简称天禾股份）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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，公允反映了天禾股份 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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，我们独立于天禾股份，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

天禾股份主要从事化肥、农药等农资产品的销售并提供专业农技服务。

2021 年度，天禾股份实现的营业收入为人民币 1,300,027.44 万元，详见后附的财务报表附注三、25 及附注五、37 所述。

由于营业收入是利润表的重要组成项目，也是天禾股份的关键业绩指标之一，从而存在收入确认的固有风险，因此我们将天禾股份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及相关文件资料，如：销售合同、订单、出库单、销售发票、签收单、银行回款单等；

（3）向重大客户实施函证、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

2021 年 12 月 31 日，天禾股份存货账面余额为人民币 202,065.64 万元，存货跌价准备为人民币 3,222.00 万元，详见后附的财务报表附注三、11 及附注五、6。天禾股份管理层（以下简称管理层）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的计提作为关键审计事项。

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。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括天禾股份 2021 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

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股份的持续经营能力，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股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天禾股份的财务报告过程。

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。

(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,就可能对天禾股份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股份不能持续经营。

(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) 就天禾股份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。

（此页无正文，为广东天禾农资股份有限公司容诚审字[2022]510Z0034 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

姚 静（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：_____

朱 林

2022 年 4 月 26 日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	1,228,024,311.08	1,091,690,771.81	短期借款	五、19	383,734,069.44	801,591,928.42
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据	五、20	1,753,473,289.13	1,734,368,320.35
应收账款	五、2	63,243,048.94	42,903,224.42	应付账款	五、21	408,802,315.92	209,919,203.76
应收款项融资	五、3	15,202,616.07	52,678,458.66	预收款项		-	-
预付款项	五、4	1,202,690,103.16	1,344,332,981.05	合同负债	五、22	764,144,540.76	497,499,460.21
其他应收款	五、5	19,859,945.72	14,252,700.83	应付职工薪酬	五、23	184,201,873.06	148,446,689.84
其中：应收利息		-	-	应交税费	五、24	46,261,554.31	25,645,515.94
应收股利		-	-	其他应付款	五、25	10,812,669.04	6,541,309.13
存货	五、6	1,988,436,401.18	1,634,020,029.01	其中：应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		630,000.00	630,000.00
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债	五、26	14,518,410.45	55,723,136.31
其他流动资产	五、7	57,333,833.85	41,660,885.28	其他流动负债	五、27	64,894,638.36	43,830,015.00
流动资产合计		4,574,790,260.00	4,221,539,051.06	流动负债合计		3,630,843,360.47	3,523,565,578.96
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款	五、28	50,000,000.00	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	五、8	51,424,491.21	51,455,675.47	永续债		-	-
其他权益工具投资	五、9	45,000,000.00	30,000,000.00	租赁负债	五、29	29,273,086.74	不适用
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款	五、30	646,000,000.00	310,000,000.00
投资性房地产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产	五、10	215,494,352.05	186,439,087.15	预计负债		-	-
在建工程	五、11	470,515,115.16	231,450,359.96	递延收益	五、31	25,434,430.38	28,578,179.24
生产性生物资产	五、12	536,364.27	386,364.27	递延所得税负债	五、17	640,217.40	1,693,430.00
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产	五、13	38,555,730.69	不适用	非流动负债合计		751,347,734.52	340,271,609.24
无形资产	五、14	201,332,329.19	210,283,339.89	负债合计		4,382,191,094.99	3,863,837,188.20
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉	五、15	32,863,454.47	32,863,454.47	股本	五、32	347,592,000.00	248,280,000.00
长期待摊费用	五、16	10,526,064.50	8,152,233.96	其他权益工具		-	-
递延所得税资产	五、17	31,505,979.60	22,670,907.68	其中：优先股		-	-
其他非流动资产	五、18	52,624,057.66	95,952,965.97	永续债		-	-
非流动资产合计		1,150,377,938.80	869,654,388.82	资本公积	五、33	322,566,993.41	422,011,553.66
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	五、34	-1,511,710.82	-2,118,942.25
				专项储备		-	-
				盈余公积	五、35	63,274,134.15	58,110,861.07
				未分配利润	五、36	359,023,131.80	303,404,251.43
				归属于母公司所有者权益合计		1,090,944,548.54	1,029,687,723.91
				少数股东权益		252,032,555.27	197,668,527.77
				所有者权益合计		1,342,977,103.81	1,227,356,251.68
资产总计		5,725,168,198.80	5,091,193,439.88	负债和所有者权益总计		5,725,168,198.80	5,091,193,439.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	五、37	13,000,274,393.18	10,036,871,239.55
其中：营业收入	五、37	13,000,274,393.18	10,036,871,239.55
二、营业总成本		12,755,066,345.80	9,896,295,573.89
其中：营业成本	五、37	12,004,310,545.12	9,245,465,344.38
税金及附加	五、38	15,541,229.30	10,753,393.88
销售费用	五、39	543,908,500.33	446,667,284.81
管理费用	五、40	148,628,262.52	134,620,893.21
研发费用	五、41	2,014,274.14	1,063,822.50
财务费用	五、42	40,663,534.39	57,724,835.11
其中：利息费用		42,409,669.86	55,293,458.10
利息收入		8,415,708.25	3,943,881.43
加：其他收益	五、43	10,685,591.30	13,464,375.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	495,622.26	357,292.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-31,184.26	-100,219.65
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）	五、45	-19,476,019.05	-4,352,324.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-48,309,187.80	-20,969,171.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	293,103.79	140,368.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		188,897,157.88	129,216,206.17
加：营业外收入	五、48	5,933,590.66	8,240,390.19
减：营业外支出	五、49	1,498,575.76	1,283,849.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		193,332,172.78	136,172,746.79
减：所得税费用	五、50	40,193,483.32	26,810,713.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		153,138,689.46	109,362,033.60
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		153,138,689.46	109,362,033.60
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		98,024,153.45	79,513,669.38
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		55,114,536.01	29,848,364.22
六、其他综合收益的税后净额		607,231.43	-4,256,021.93
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		607,231.43	-4,256,021.93
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		607,231.43	-4,256,021.93
（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		607,231.43	-4,256,021.93
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		153,745,920.89	105,106,011.67
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		98,631,384.88	75,257,647.45
（二）归属于少数股东的综合收益总额		55,114,536.01	29,848,364.22
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	0.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
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		14,797,045,468.56	11,678,749,486.98
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	34,478,668.77	23,623,266.45
经营活动现金流入小计		14,831,524,137.33	11,702,372,753.43
购买商品、接受劳务支付的现金		13,445,404,272.74	10,300,539,222.89
支付给职工以及为职工支付的现金		372,189,224.94	277,682,249.19
支付的各项税费		98,857,674.01	64,488,879.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	296,638,189.29	284,669,126.33
经营活动现金流出小计		14,213,089,360.98	10,927,379,477.49
经营活动产生的现金流量净额	五、53	618,434,776.35	774,993,275.94
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		526,806.52	457,511.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		836,177.15	1,968,329.14
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	五、52	-	40,054,630.24
投资活动现金流入小计		1,362,983.67	42,480,471.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		278,647,131.12	408,281,926.18
投资支付的现金		15,000,000.00	20,465,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		293,647,131.12	428,746,926.18
投资活动产生的现金流量净额		-292,284,147.45	-386,266,454.87
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		31,022,500.00	356,211,276.99
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		30,472,500.00	4,256,500.00
取得借款收到的现金		2,527,211,564.90	2,985,336,060.64
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52	18,332,159.07	7,122,381.41
筹资活动现金流入小计		2,576,566,223.97	3,348,669,719.04
偿还债务支付的现金		2,623,685,234.84	3,058,430,260.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		109,855,418.64	136,664,698.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		26,390,491.61	21,761,022.84
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	5,515,077.15	242,240,383.52
筹资活动现金流出小计		2,739,055,730.63	3,437,335,342.89
筹资活动产生的现金流量净额		-162,489,506.66	-88,665,623.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-16,783.96	-2,586,700.42
五、现金及现金等价物净增加额		163,644,338.28	297,474,496.80
加：期初现金及现金等价物余额		710,785,780.62	413,311,283.82
六、期末现金及现金等价物余额		874,430,118.90	710,785,780.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	248,280,000.00	-	-	-	422,011,553.66	-	-2,118,942.25	-	58,110,861.07	303,404,251.43	1,029,687,723.91	197,668,527.77	1,227,356,251.68
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	248,280,000.00	-	-	-	422,011,553.66	-	-2,118,942.25	-	58,110,861.07	303,404,251.43	1,029,687,723.91	197,668,527.77	1,227,356,251.68
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	99,312,000.00	-	-	-	-99,444,560.25	-	607,231.43	-	5,163,273.08	55,618,880.37	61,256,824.63	54,364,027.50	115,620,852.13
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	607,231.43	-	-	98,024,153.45	98,631,384.88	55,114,536.01	153,745,920.89
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,639,983.10	25,639,983.10
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,472,500.00	30,472,500.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,832,516.90	-4,832,516.90
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,163,273.08	-42,405,273.08	-37,242,000.00	-26,390,491.61	-63,632,491.61
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,163,273.08	-5,163,273.08	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-37,242,000.00	-37,242,000.00	-26,390,491.61	-63,632,491.61
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	99,312,000.00	-	-	-	-99,312,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	99,312,000.00	-	-	-	-99,312,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-132,560.25	-	-	-	-	-	-132,560.25	-	-132,560.25
四、本年年末余额	347,592,000.00	-	-	-	322,566,993.41	-	-1,511,710.82	-	63,274,134.15	359,023,131.80	1,090,944,548.54	252,032,555.27	1,342,977,103.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	186,200,000.00	-	-	-	130,520,544.25	-	2,137,079.68	-	51,052,371.54	286,809,071.58	656,719,067.05	176,723,444.59	833,442,511.64
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	186,200,000.00	-	-	-	130,520,544.25	-	2,137,079.68	-	51,052,371.54	286,809,071.58	656,719,067.05	176,723,444.59	833,442,511.64
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	62,080,000.00	-	-	-	291,491,009.41	-	-4,256,021.93	-	7,058,489.53	16,595,179.85	372,968,656.86	20,945,083.18	393,913,740.04
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-4,256,021.93	-	-	79,513,669.38	75,257,647.45	29,848,364.22	105,106,011.67
(二) 所有者投入和减少资本	62,080,000.00	-	-	-	289,874,776.99	-	-	-	-	-	351,954,776.99	12,857,741.80	364,812,518.79
1. 所有者投入的普通股	62,080,000.00	-	-	-	289,874,776.99	-	-	-	-	-	351,954,776.99	4,256,500.00	356,211,276.99
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,601,241.80	8,601,241.80
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,058,489.53	-62,918,489.53	-55,860,000.00	-21,761,022.84	-77,621,022.84
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	7,058,489.53	-7,058,489.53	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-55,860,000.00	-55,860,000.00	-21,761,022.84	-77,621,022.84
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	1,616,232.42	-	-	-	-	-	1,616,232.42	-	1,616,232.42
四、本年年末余额	248,280,000.00	-	-	-	422,011,553.66	-	-2,118,942.25	-	58,110,861.07	303,404,251.43	1,029,687,723.91	197,668,527.77	1,227,356,251.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,051,000,828.11	978,160,969.94	短期借款		383,734,069.44	801,591,928.42
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		1,753,473,289.13	1,734,368,320.35
应收账款	十五、1	50,709,976.36	8,568,376.73	应付账款		343,691,938.11	131,866,638.09
应收款项融资		13,572,616.07	50,918,458.66	预收款项		-	-
预付款项		935,517,605.38	1,090,381,603.39	合同负债		353,247,343.50	669,705,598.38
其他应收款	十五、2	876,818,817.09	1,429,746,569.30	应付职工薪酬		37,954,801.46	41,213,284.94
其中：应收利息		-	-	应交税费		2,313,926.36	1,525,885.77
应收股利		-	-	其他应付款		230,837,040.50	309,684,930.73
存货		449,613,789.75	454,082,313.70	其中：应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		630,000.00	630,000.00
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		52,368,708.34	54,043,560.00
其他流动资产		2,810,981.28	619,490.99	其他流动负债		27,368,308.11	60,273,503.85
流动资产合计		3,380,044,614.04	4,012,477,782.71	流动负债合计		3,184,989,424.95	3,804,273,650.53
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		50,000,000.00	52,061,172.22
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	十五、3	624,733,743.73	602,839,300.85	永续债		-	-
其他权益工具投资		45,000,000.00	30,000,000.00	租赁负债		-	不适用
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		28,000,000.00	-
投资性房地产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产		48,837,840.37	51,174,187.59	预计负债		-	-
在建工程		682,940.57	-	递延收益		1,044,267.74	1,000,000.78
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产		-	不适用	非流动负债合计		79,044,267.74	53,061,173.00
无形资产		15,583,442.65	19,193,319.75	负债合计		3,264,033,692.69	3,857,334,823.53
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉		-	-	股本		347,592,000.00	248,280,000.00
长期待摊费用		-	-	其他权益工具		-	-
递延所得税资产		11,745,947.90	2,592,730.27	其中：优先股		-	-
其他非流动资产		13,493,127.66	754,735.81	永续债		-	-
非流动资产合计		760,077,042.88	706,554,274.27	资本公积		322,994,622.91	422,306,622.91
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		63,274,134.15	58,110,861.07
				未分配利润		142,227,207.17	132,999,749.47
				所有者权益合计		876,087,964.23	861,697,233.45
资产总计		4,140,121,656.92	4,719,032,056.98	负债和所有者权益总计		4,140,121,656.92	4,719,032,056.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	8,596,826,486.67	6,529,104,514.47
减：营业成本	十五、4	8,406,227,220.95	6,322,724,486.04
税金及附加		3,809,939.94	2,609,704.02
销售费用		132,928,311.67	105,223,620.47
管理费用		54,890,501.54	50,819,520.05
研发费用		-	-
财务费用		-5,359,220.45	25,902,313.40
其中：利息费用		42,134,904.39	55,676,411.64
利息收入		50,192,753.94	33,523,965.13
加：其他收益		692,400.56	751,889.05
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	80,071,148.10	60,642,555.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-31,184.26	-100,219.65
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）		-18,671,144.02	-2,617,332.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-25,803,197.20	-10,446,498.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）		134,283.71	38,986.92
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,753,224.17	70,194,470.49
加：营业外收入		2,543,610.30	4,927,813.83
减：营业外支出		693,319.86	726,349.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,603,514.61	74,395,934.93
减：所得税费用		-9,029,216.17	3,811,039.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,632,730.78	70,584,895.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,632,730.78	70,584,895.25
（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		-	-
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		-	-
六、综合收益总额		51,632,730.78	70,584,895.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
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		8,558,149,693.87	7,152,346,342.85
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		502,703,534.98	7,166,638.83
经营活动现金流入小计		9,060,853,228.85	7,159,512,981.68
购买商品、接受劳务支付的现金		8,377,094,153.62	6,414,567,902.75
支付给职工以及为职工支付的现金		79,479,659.08	65,620,533.61
支付的各项税费		16,499,081.53	10,483,098.04
支付其他与经营活动有关的现金		92,705,340.69	97,044,614.52
经营活动现金流出小计		8,565,778,234.92	6,587,716,148.92
经营活动产生的现金流量净额		495,074,993.93	571,796,832.76
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		4,900,000.00	1,660,000.00
取得投资收益收到的现金		80,102,332.36	60,742,775.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		260,836.72	66,886.64
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		-	-
投资活动现金流入小计		85,263,169.08	62,469,661.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,765,501.38	11,418,357.11
投资支付的现金		43,825,627.14	60,511,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		61,591,128.52	71,929,357.11
投资活动产生的现金流量净额		23,672,040.56	-9,459,695.29
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	351,954,776.99
取得借款收到的现金		2,219,211,564.90	2,514,171,406.92
收到其他与筹资活动有关的现金		60,418,800.17	37,158,728.33
筹资活动现金流入小计		2,279,630,365.07	2,903,284,912.24
偿还债务支付的现金		2,612,697,464.90	2,855,264,657.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,754,877.25	114,127,435.32
支付其他与筹资活动有关的现金		-	242,190,195.45
筹资活动现金流出小计		2,698,452,342.15	3,211,582,288.44
筹资活动产生的现金流量净额		-418,821,977.08	-308,297,376.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		99,925,057.41	254,039,761.27
加：期初现金及现金等价物余额		597,481,578.52	343,441,817.25
六、期末现金及现金等价物余额		697,406,635.93	597,481,578.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	248,280,000.00	-	-	-	422,306,622.91	-	-	-	58,110,861.07	132,999,749.47	861,697,233.45
加： 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	248,280,000.00	-	-	-	422,306,622.91	-	-	-	58,110,861.07	132,999,749.47	861,697,233.45
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	99,312,000.00	-	-	-	-99,312,000.00	-	-	-	5,163,273.08	9,227,457.70	14,390,730.78
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,632,730.78	51,632,730.78
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	5,163,273.08	-42,405,273.08	-37,242,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,163,273.08	-5,163,273.08	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-37,242,000.00	-37,242,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	99,312,000.00	-	-	-	-99,312,000.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	99,312,000.00	-	-	-	-99,312,000.00	-	-	-	-	-	-
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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	347,592,000.00	-	-	-	322,994,622.91	-	-	-	63,274,134.15	142,227,207.17	876,087,964.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：广东天禾农资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	186,200,000.00	-	-	-	132,431,845.92	-	-	-	51,052,371.54	125,333,343.75	495,017,561.21
加： 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	186,200,000.00	-	-	-	132,431,845.92	-	-	-	51,052,371.54	125,333,343.75	495,017,561.21
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	62,080,000.00	-	-	-	289,874,776.99	-	-	-	7,058,489.53	7,666,405.72	366,679,672.24
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70,584,895.25	70,584,895.25
(二) 所有者投入和减少资本	62,080,000.00	-	-	-	289,874,776.99	-	-	-	-	-	351,954,776.99
1. 所有者投入的普通股	62,080,000.00	-	-	-	289,874,776.99	-	-	-	-	-	351,954,776.99
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	-	-	-	-	-	-	-	-	7,058,489.53	-62,918,489.53	-55,860,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	7,058,489.53	-7,058,489.53	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-55,860,000.00	-55,860,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	248,280,000.00	-	-	-	422,306,622.91	-	-	-	58,110,861.07	132,999,749.47	861,697,233.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东天禾农资股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(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

广东天禾农资股份有限公司(以下简称本公司或公司)于 2009 年 3 月 26 日由广东省农资公司和何春等 18 位自然人以发起方式设立的股份有限公司。公司初始注册资本为 1,000 万元, 历经多次增资和股权转让, 截至 2019 年末, 公司股本变更为人民币 18,620.00 万元。2020 年 8 月, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1784 号文《关于核准广东天禾农资股份有限公司首次公开发行股票批复》核准, 本公司公开发行人民币普通股股票 6,208 万股, 股本变更为 24,828.00 万元。2021 年 5 月, 经 2020 年年度股东大会审议通过《关于公司 2020 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》, 公司于 2021 年 6 月完成实施资本公积转增股本工作, 转增后的总股本为 34,759.20 万股。

公司总部的经营地址为广州市越秀区东风东路 709 号。法人代表为刘艺。

公司的主要经营活动为从事化肥、农药等农资产品的销售并提供专业农技服务。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 26 日决议批准报出。

2、合并财务报表范围及其变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

截至本期末, 纳入合并财务报表范围的子公司共计 121 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“在子公司中的权益”。

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司名称	报告期间	纳入合并原因
1	北京天禾欣锦慧农业科技有限公司	2021 年度	新设
2	江苏新禾供销有限公司	2021 年度	新设
3	海丰县嘉丰农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
4	台山市嘉台农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
5	恩平供销农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
6	惠州市科芯种苗科技有限公司	2021 年度	新设
7	广东天禾壹号生物科技有限公司	2021 年度	新设
8	台山优禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
9	汕尾供销中禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
10	开平供销优禾农业技术服务有限公司	2021 年度	新设
11	运城天禾农资有限公司	2021 年度	新设
12	中山市供销新禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
13	陆河供销农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
14	梅州市平远县供销远禾农业服务有限公司	2021 年度	新设
15	陆丰供销农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
16	河源市东源供销东禾农业服务有限公司	2021 年度	新设
17	阳春市优禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
18	珠海市供销珠禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
19	南雄市供销雄禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
20	肇庆市高要区供销优禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
21	云浮罗定供销优禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
22	怀集县供销集禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
23	汕头市潮阳区优禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
24	西双版纳云禾农资有限公司	2021 年度	新设
25	阳江市供销优禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
26	清远市清城区清禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
27	江苏禾富农资有限公司	2021 年度	新设
28	韶关市供销韶禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设

29	韶关市曲江区供销优禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
30	乐昌市供销昌禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
31	封开县供销万禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
32	云浮市新兴县供销新禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
33	惠来县供销优禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
34	饶平县优禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
35	雷州供销助禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
36	阳西县供销优禾农业技术服务有限公司	2021 年度	新设
37	梅州市五华优禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
38	广州增城供销增禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
39	廉江新禾农业科技有限公司	2021 年度	新设
40	茂名市茂南区优禾农业科技有限公司	2021 年度	新设
41	新丰县供销丰禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设
42	清远市阳山县阳禾农业科技服务有限公司	2021 年度	新设

本报告期内减少子公司：

序号	子公司名称	报告年度	未纳入合并范围原因
1	广东天禾农资湛江农业科技服务有限公司	2021 年度	注销

合并范围变更主体的具体信息详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

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

本公司会计年度自公历 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余

公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化

主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份

新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生

的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③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或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是

为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收

账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收经销客户

应收账款组合 2 应收直销客户

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收资金集中管理款

其他应收款组合 4 应收一般经营性往来

其他应收款组合 5 应收备用金

其他应收款组合 6 应收押金、保证金

其他应收款组合 7 应收财政资金

其他应收款组合 8 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产

的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动

风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11、 存货

(1) 存货包括原材料、库存商品、消耗性生物资产、低值易耗品等。库存商品包括化肥、农药、化工、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。

12、合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集

体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.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。初始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；

B.以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初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因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公允价值计量，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。

（4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

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并且使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产；固定资产按实际成本计价。固定资产的确认条件：①该固定资产相关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

（2）各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值（原价的5%）按直线法计算。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

公司固定资产分类年折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率	预计净残值率
房屋及建筑物	10-30 年	3.17%-9.5%	5%
机械设备	10 年	9.50%	5%
运输设备	5 年	19.00%	5%
办公设备	5 年	19.00%	5%

其他设备	5年	19.00%	5%
------	----	--------	----

(3) 固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

详见本附注三、21“长期资产减值”。

16、 在建工程

(1) 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。

(2) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

详见本附注三、21“长期资产减值”。

17、 借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 借款费用同时满足以下条件时予以资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(3) 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断

时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

(4) 购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在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后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、生物资产

生产性生物资产的确认和计量

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。

生产性生物资产按照实际成本进行初始计量，对于外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。对于自行栽培的生产性生物资产的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

资产类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
果树	3-20 年	-	5.00%-33.33%

生产性生物资产减值测试方法及减值准备计提方法详见本附注三、21“长期资产减值”。

19、无形资产

(1) 无形资产的确定标准和分类

无形资产是指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。

（2）无形资产的计量

①无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。

②内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

③投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（3）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

（4）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

详见本附注三、21“长期资产减值”。

（5）无形资产支出满足资本化的条件：

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

①从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

20、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

21、长期资产减值

(1) 适用范围

资产减值主要包括长期股权投资（不含对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资）、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

(2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

A、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

B、公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

C、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

F、公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

G、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（3）资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

（4）资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

（6）商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，

确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均摊销。

23、职工薪酬

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

一短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

一离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

一辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为

鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

一 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存条件的，将根据设定的提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。除此以外，企业将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、 预计负债

（1） 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2） 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

25、收入确认原则与计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）关于特定交易的会计处理

附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结

转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

（3）具体方法

①国内销售收入确认时间点及其依据

以货物的交接确认收入。

②出口业务销售收入确认时点及其依据：

公司根据与客户签订合同的要求组织货源并与承运部门联系订船（或订舱），同时开具出库单将货物发往海关各港口办理出口报关手续，待货物办理离境手续、取得海关盖章的出口报关单和承运部门的提单并开具销售发票后确认收入。

26、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

（1）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(4) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业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的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(1) 递延所得税资产的确认

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

该项交易不是企业合并；

交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异

产生的递延所得税负债：

商誉的初始确认；

同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

该项交易不是企业合并；

交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

企业合并；

直接在所有者权益中确认的交易或事项。

28、 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

（1） 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别

和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。使用权资产按附注三、21所述的会计政策来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，

并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

存货跌价准备

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。存货减值要求管理层在取得依据，同时考虑持有存

货的目的、市场价格变动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。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产及递延所得税负债

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

执行新租赁准则

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、28。

根据新旧准则衔接规定，本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

因执行新租赁准则，本公司相应调整 2021 年 1 月 1 日合并财务报表的累计影响数为：

合并资产负债表

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
资产：			
预付款项	1,344,332,981.05	1,343,769,996.56	-562,984.49
使用权资产	-	37,077,970.34	37,077,970.34
负债：			
一年内到期的非流动负债	55,723,136.31	61,818,985.03	6,095,848.72
租赁负债	-	30,419,137.13	30,419,137.13

执行新租赁准则对本公司 2021 年 1 月 1 日的母公司财务报表未产生影响。

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于资金集中管理相关列报”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，本公司自 2021 年 12 月 30 日起执行该规定，对于解释 15 号发布前本公司财务报表未按照“关于资金集中管理相关列报”相关规定列报的，本公司按照该规定对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

因执行解释 15 号关于资金集中管理相关列报的规定，本公司母公司财务报表追溯调整影响：

母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日 调整前余额	调整数	2020 年 12 月 31 日 调整后余额
资产：			
预付款项	2,713,427,920.66	-1,623,046,317.27	1,090,381,603.39
其他应收款	5,845,666.94	1,423,900,902.36	1,429,746,569.30
负债：			
应付账款	639,284,902.93	-507,418,264.84	131,866,638.09
其他应付款	1,412,080.80	308,272,849.93	309,684,930.73

(2) 重要会计估计变更

公司报告期内未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售收入	免，3%，6%，9%，13%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	1%，3%，5%，7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	免，8.25%，20%，25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳 税 主 体 名 称	所得税税率
嘉得（中国）有限公司	8.25%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业（邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务）纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

根据财政部、税务总局公告 2019 年第 87 号《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》，自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额。

公司子公司广东科农蔬菜种业有限公司经营农业生产资料的批发、零售业务，享受增值税免征税收优惠政策。

公司孙公司江门天禾农业服务有限公司、南雄市嘉南农业科技服务有限公司、怀集县嘉集农业科技服务有限公司以及从事病虫害统防统治业务的其他子公司，实际经营与农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训

有关的业务收入，按规定可享受增值税免征税收优惠。

公司孙公司建水县天禾农业开发有限公司经营蔬菜、水果种植、销售；农副产品收购、初加工、销售、农业技术研究及推广，享受自产农产品免征增值税优惠政策。

公司孙公司广东天禾良种苗木繁育有限公司经营苗木育种和育苗、水果种植和销售、农业机械设备销售安装、农业技术推广服务，享受自产农产品免征增值税优惠政策。

“营改增”后，公司向金融机构借款下拨到子公司收取的利息（按同期银行贷款利率），原征收营业税后改征增值税。根据财税[2016]36号《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，自2016年5月1日到2049年12月31日公司收取子公司的利息享受免征增值税优惠政策。

（2）企业所得税

公司子公司嘉得(中国)有限公司注册于香港，执行香港当地利得税率16.5%。2018年，香港特区政府颁布《2018年税务（修订）（第三号）条例》，宣布自2018年4月1日起实施“利得税两级制”。即法团首港币200万元应纳税所得额的利得税税率将降至8.25%，超过港币200万的应纳税所得额则继续按16.5%征税。

公司子公司广东科农蔬菜种业有限公司经营种子、种苗的繁育业务，享受企业所得税免征税收优惠政策。根据企业所得税法第二十七条第（一）项第7点规定的从事灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广和维护等农、林、牧、渔服务业项目的所得，免征企业所得税。

公司孙公司江门天禾农业服务有限公司、南雄市嘉南农业科技服务有限公司、怀集县嘉集农业科技服务有限公司以及从事病虫害统防统治业务的其他子公司，其实际发生的病虫害防治项目所得免征所得税。

公司孙公司建水县天禾农业开发有限公司经营蔬菜、水果种植、销售；农副产品收购、初加工、销售；农业技术研究及推广，享受从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税的税收优惠政策。

公司孙公司广东天禾良种苗木繁育有限公司经营苗木育种和育苗；水果种植和销售；农业机械设备销售安装；农业技术推广服务，享受从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税的税收优惠政策。

根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据 2021 年 4 月 7 日发布的《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，调整为减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，与财税[2019]13 号的规定保持一致。本公告于 2021 年 1 月 1 日起施行，2022 年 12 月 31 日终止执行。

公司和其他主要子公司执行 25% 的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	394,535.19	372,011.28
银行存款	874,035,583.71	710,404,453.82
其他货币资金	353,594,192.18	380,914,306.71
合计	1,228,024,311.08	1,091,690,771.81
其中：存放在境外的款项总额	3,541,639.98	6,728,199.72

（1）其他货币资金明细：

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用证保证金	1,677,572.18	9,356,126.59
票据保证金	351,861,160.48	352,939,834.31

贷款风险保证金	55,459.52	18,387,618.59
保函保证金	-	221,411.70
信用卡存款	-	8,315.52
支付宝余额	-	1,000.00
合计	353,594,192.18	380,914,306.71

(2) 货币资金中使用受限制金额参见本附注五、54“所有权或使用权受到限制的资产”。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	77,208,515.43	41,762,811.11
1 至 2 年	3,280,368.84	6,186,077.60
2 至 3 年	2,679,295.71	556,122.05
3 年以上	1,350,716.70	1,197,179.36
小计	84,518,896.68	49,702,190.12
减：坏账准备	21,275,847.74	6,798,965.70
合计	63,243,048.94	42,903,224.42

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	17,188,328.22	20.34	17,188,328.22	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	67,330,568.46	79.66	4,087,519.52	6.07	63,243,048.94
其中：组合 1	18,016,218.49	21.32	298,509.60	1.66	17,717,708.89
组合 2	49,314,349.97	58.35	3,789,009.92	7.68	45,525,340.05
合计	84,518,896.68	100.00	21,275,847.74	25.17	63,243,048.94

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	4,102,211.35	8.25	3,439,324.85	83.84	662,886.50
按组合计提坏账准备的应收账款	45,599,978.77	91.75	3,359,640.85	7.37	42,240,337.92
其中：组合 1	9,649,333.13	19.41	703,638.73	7.29	8,945,694.40
组合 2	35,950,645.64	72.34	2,656,002.12	7.39	33,294,643.52
合计	49,702,190.12	100.00	6,798,965.70	13.68	42,903,224.42

按单项计提坏账准备的应收账款：

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	11,069,600.00	11,069,600.00	100.00	该客户出现经营风险，财务指标恶化，回收风险显著增高
客户 2	3,073,910.00	3,073,910.00	100.00	该客户财务状况恶化，本公司预计款项难以收回
客户 3	2,642,391.21	2,642,391.21	100.00	该客户经营不善，财务指标恶化，还款能力大幅下降，本公司预计款项难以收回
其他客户	402,427.01	402,427.01	100.00	经营不善，预计难以收回款项
合计	17,188,328.22	17,188,328.22	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款：

①截至 2021 年 12 月 31 日，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款如下：

组合 1：应收经销客户

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	金 额	坏 账 准 备	计提比例 (%)
1 年以内	17,679,306.74	149,383.03	0.84
1-2 年	209,801.10	31,826.83	15.17
2-3 年	25,920.50	16,109.59	62.15
3 年以上	101,190.15	101,190.15	100.00
合计	18,016,218.49	298,509.60	1.66

(续上表)

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	金 额	坏 账 准 备	计 提 比 例 (%)
1 年以内	8,029,746.63	113,768.59	1.42
1-2 年	1,361,455.05	383,930.32	28.20
2-3 年	194,165.30	141,973.67	73.12
3 年以上	63,966.15	63,966.15	100.00
合计	9,649,333.13	703,638.73	7.29

组合 2：应收直销客户

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	金 额	坏 账 准 备	计 提 比 例 (%)
1 年以内	45,372,182.69	2,130,896.46	4.70
1-2 年	3,070,567.74	788,106.42	25.67
2-3 年	24,500.00	22,907.50	93.50
3 年以上	847,099.54	847,099.54	100.00
合计	49,314,349.97	3,789,009.92	7.68

(续上表)

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	金 额	坏 账 准 备	计 提 比 例 (%)
1 年以内	33,733,064.48	846,699.92	2.51
1-2 年	869,974.34	461,695.38	53.07
2-3 年	361,956.75	361,956.75	100.00
3 年以上	985,650.07	985,650.07	100.00
合计	35,950,645.64	2,656,002.12	7.39

(3) 2021 年度应收账款坏账准备的计提、收回或转回情况：

本期计提坏账准备 18,303,536.59 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元，本期转销坏账准备金额 3,826,654.55 元。

(4) 本期实际核销的应收款项为 3,826,654.55 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
客户 1	11,069,600.00	13.10	11,069,600.00
客户 2	5,146,256.93	6.09	94,691.13
客户 3	3,559,800.00	4.21	254,073.98
客户 4	3,432,880.00	4.06	251,630.10
客户 5	3,325,500.00	3.93	26,271.45
合计	26,534,036.93	31.39	11,696,266.66

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	15,202,616.07	52,678,458.66
合计	15,202,616.07	52,678,458.66

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	220,403,584.21	-
合计	220,403,584.21	-

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,199,010,052.66	99.69	1,338,686,871.36	99.57
1 至 2 年	3,330,937.99	0.28	5,463,951.95	0.41
2 至 3 年	344,082.21	0.03	88,168.84	0.01
3 年以上	5,030.30	0.00	93,988.90	0.01
合计	1,202,690,103.16	100.00	1,344,332,981.05	100.00

(2) 截至报告期末，无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	60,381,302.22	5.02
供应商 2	57,422,385.69	4.77
供应商 3	50,396,372.78	4.19
供应商 4	48,129,154.25	4.00
供应商 5	42,095,739.77	3.50
合计	258,424,954.71	21.49

5、其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应收款	19,859,945.72	14,252,700.83
合计	19,859,945.72	14,252,700.83

(2) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2021年12月31日	2020年12月31日
应收一般经营性往来	2,854,965.55	3,640,521.62
应收备用金	878,837.00	1,441,983.64
应收押金、保证金	5,490,529.34	5,902,864.13
应收财政资金	602,754.84	4,542,884.19
应收其他款项	15,349,890.15	2,996,941.19
合计	25,176,976.88	18,525,194.77

②坏账准备计提情况

2021年度其他应收款坏账准备计提过程如下:

其他应收款坏账准备	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	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2020 年 12 月 31 日	162,295.91	1,113,256.84	2,996,941.19	4,272,493.94
期初其他应收款账面余 额在本期				
——转入第二阶段	1,175.34			1,175.34
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	34,046.54	171,703.31	1,235,294.90	1,441,044.75
本期转回	98,038.01	170,524.28	-	268,562.29
本期转销	-	-	-	-
本期核销	38,670.24	89,275.00	-	127,945.24
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	59,634.20	1,025,160.87	4,232,236.09	5,317,031.16

按账龄披露：

账 龄	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	19,047,377.32
1 至 2 年	1,241,980.47
2 至 3 年	282,254.14
3 年以上	4,605,364.95
合计	25,176,976.88

③2021 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 1,441,044.75 元，本期转回的坏账准备为 268,562.29 元，本期转销的坏账准备为 127,945.24 元；

④本期公司实际核销的其他应收款共 127,945.24 元。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备期末余额
客商 1	应收预付货款	12,352,948.96	1 年以内	49.06%	1,235,294.90
客商 2	应收预付货款	2,996,941.19	3 年以上	11.90%	2,996,941.19
客商 3	押金、保证金	1,000,000.00	3 年以上	3.97%	150,000.00
客商 4	押金、保证金	600,000.00	1 年以内	2.38%	90,000.00
客商 5	押金、保证金	580,000.00	1-2 年	2.30%	87,000.00
合计		17,529,890.15		69.63%	4,559,236.09

⑥涉及政府补助的其他应收款

单位	政府补助项目名称	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	预计收取的时间、金额及依据
广东省财政厅、广东省供销合作联社	省供销社农业面源污染防控示范体系专项资金	602,754.84	1 年以内	预计 2022 年全部收到，按协议规定进行确认
合计		602,754.84		

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

6、存货

(1) 存货分类：

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
化肥	1,247,001,022.10	22,320,207.18	1,224,680,814.92
农药	615,711,188.49	9,877,001.17	605,834,187.32
化工	85,190,681.03	930.73	85,189,750.30
其他	72,753,474.22	21,825.58	72,731,648.64
合计	2,020,656,365.84	32,219,964.66	1,988,436,401.18

(续上表)

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
化肥	985,848,080.18	4,031,696.59	981,816,383.59
农药	491,226,335.24	11,465,845.55	479,760,489.69
化工	144,539,995.77	-	144,539,995.77
其他	31,795,835.79	3,892,675.83	27,903,159.96
合计	1,653,410,246.98	19,390,217.97	1,634,020,029.01

(2) 存货跌价准备:

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
化肥	4,031,696.59	36,007,083.13	-	17,718,572.54	-	22,320,207.18
农药	11,465,845.55	12,286,128.13	-	13,874,972.51	-	9,877,001.17
化工	-	2,988.83	-	2,058.10	-	930.73
其他	3,892,675.83	12,987.71	-	3,883,837.96	-	21,825.58
合计	19,390,217.97	48,309,187.80	-	35,479,441.11	-	32,219,964.66

(3) 存货跌价准备情况:

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回/转销存货跌价准备的原因
存货	成本高于其可变现净值	已销售/已耗用

7、其他流动资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
待抵扣/待认证进项税	52,647,024.71	41,205,478.23
预缴增值税	-	419.01
预缴所得税	4,370,374.65	153,825.90
应收退货成本	316,434.49	301,162.14
合计	57,333,833.85	41,660,885.28

8、长期股权投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增减变动								2021年12月31日	减值准备 2021年12月31日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
雷州市广垦东西洋米业有限公司	2,190,309.26	-	-	-117,220.49	-	-	-	-	-	2,073,088.77	-
广西川化天禾钾肥有限责任公司	48,000,000.00	-	-	44,784.67	-	-	-	-	-	48,044,784.67	-
江门市新会区共创新会陈皮农技服务有限公司	1,265,366.21	-	-	41,251.56	-	-	-	-	-	1,306,617.77	-
合计	51,455,675.47	-	-	-31,184.26	-	-	-	-	-	51,424,491.21	-

注1：联营企业雷州市广垦东西洋米业有限公司、广西川化天禾钾肥有限责任公司以及江门市新会区共创新会陈皮农技服务有限公司具体情况见本附注七、3“在联营企业中的权益”。

9、其他权益工具投资

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
中农集团控股股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
联合惠农农资（北京）有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
广东供销农产品股份有限公司	15,000,000.00	-
合计	45,000,000.00	30,000,000.00

注：本期其他权益工具投资现金分红 526,806.52 元，详见本附注五、44 “投资收益”。

10、固定资产

（1）分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	215,494,352.05	186,439,087.15
合计	215,494,352.05	186,439,087.15

（2）固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1、2020 年 12 月 31 日	186,130,335.80	22,008,225.83	60,654,947.12	23,103,543.81	14,469,093.88	306,366,146.44
2、本期增加金额	29,287,338.58	7,716,694.50	10,455,955.31	8,509,436.19	847,034.70	56,816,459.28
（1）购置	12,551,422.06	3,284,659.11	10,455,955.31	8,509,436.19	847,034.70	35,648,507.37
（2）在建工程转入	16,735,916.52	1,192,035.39	-	-	-	17,927,951.91
（3）其他	-	3,240,000.00	-	-	-	3,240,000.00
3、本期减少金额	-	65,000.00	4,798,183.71	2,019,931.58	4,015,883.98	10,898,999.27
（1）处置或报废	-	65,000.00	4,798,183.71	2,019,931.58	775,883.98	7,658,999.27
（2）其他	-	-	-	-	3,240,000.00	3,240,000.00
4、2021 年 12 月 31 日	215,417,674.38	29,659,920.33	66,312,718.72	29,593,048.42	11,300,244.60	352,283,606.45
二、累计折旧						
1、2020 年 12 月 31 日	51,015,744.77	10,061,702.38	37,316,002.06	15,918,737.73	5,614,872.35	119,927,059.29

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
2、本期增加金额	9,311,099.40	151,304.68	7,679,631.08	5,456,285.13	1,429,193.14	24,027,513.43
（1）计提	9,311,099.40	151,304.68	7,679,631.08	5,456,285.13	1,429,193.14	24,027,513.43
（2）其他	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	61,750.00	4,519,704.84	1,862,684.34	721,179.14	7,165,318.32
（1）处置或报废	-	61,750.00	4,519,704.84	1,862,684.34	721,179.14	7,165,318.32
（2）其他	-	-	-	-	-	-
4、2021年12月31日	60,326,844.17	10,151,257.06	40,475,928.30	19,512,338.52	6,322,886.35	136,789,254.40
三、减值准备						
1、2020年12月31日	-	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-	-
4、2021年12月31日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、2021年12月31日	155,090,830.21	19,508,663.27	25,836,790.42	10,080,709.90	4,977,358.25	215,494,352.05
2、2020年12月31日	135,114,591.03	11,946,523.45	23,338,945.06	7,184,806.08	8,854,221.53	186,439,087.15

②截至本期末，公司无暂时闲置的固定资产。

③截至本期末，公司无通过经营租赁租出的固定资产。

④截至本期末，公司未办妥产权证书的固定资产如下：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	13,473,302.56	正在办理中

11、在建工程

（1）分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	470,515,115.16	231,450,359.96
合计	470,515,115.16	231,450,359.96

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
现代生态农业科技产业园	22,183,391.32	-	22,183,391.32	10,449,259.39	-	10,449,259.39
天禾(华南)农资储备物流基地	447,177,478.15	-	447,177,478.15	220,907,989.95	-	220,907,989.95
广东天禾台山农业社会化综合服务基地项目	682,940.57	-	682,940.57	-	-	-
天禾壹号从化新村有机肥场地零星工程	312,802.87	-	312,802.87	-	-	-
斗山镇助农服务中心升级改造工程款	158,502.25	-	158,502.25	-	-	-
其他	-	-	-	93,110.62	-	93,110.62
合计	470,515,115.16	-	470,515,115.16	231,450,359.96	-	231,450,359.96

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	转入固定资产金额	2021 年 12 月 31 日
现代生态农业科技产业园	24,000,000.00	10,449,259.39	11,734,131.93	-	22,183,391.32
天禾(华南)农资储备物流基地	1,049,220,300.00	220,907,989.95	227,461,523.59	1,192,035.39	447,177,478.15
广东天禾台山农业社会化综合服务基地项目	40,630,000.00	-	682,940.57	-	682,940.57
办公场所装修工程	17,672,419.83	-	16,628,923.87	16,628,923.87	-
合计	1,131,522,719.83	231,357,249.34	256,507,519.96	17,820,959.26	470,043,810.04

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
现代生态农业科技产业园	92.00	80.00	-	-	-	自有资金
天禾（华南）农资储备物流基地	42.00	32.00	19,409,313.56	13,371,450.79	3.47	政府专项债、自有资金
广东天禾台山农业社会化综合服务基地项目	1.60	1.00	-	-	-	自有资金
办公场所装修工程	100.00	100.0	-	-	-	自有资金
合计			19,409,313.56	13,371,450.79		

③ 截至报告期末，在建工程不存在减值迹象，未对其提取减值准备。

12、生产性生物资产

项 目	果树
一、账面原值	
1、2020年12月31日	2,489,864.61
2、本期增加	150,000.00
(1) 外购	150,000.00
3、本期减少	-
(1) 处置	-
4、2021年12月31日	2,639,864.61
二、累计折旧	
1、2020年12月31日	2,103,500.34
2、本期增加	-
(1) 计提	-
3、本期减少	-
(1) 处置	-
4、2021年12月31日	2,103,500.34
三、减值准备	

项 目	果树
1、2020年12月31日	-
2、本期增加	-
3、本期减少	-
4、2021年12月31日	-
四、账面价值	
1、2021年12月31日	536,364.27
2、2020年12月31日	386,364.27

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1、2020年12月31日	—
会计政策变更	37,077,970.34
2021年1月1日	37,077,970.34
2、本期增加金额	11,416,013.14
（1）本期新增	11,416,013.14
3、本期减少金额	-
4、2021年12月31日	48,493,983.48
二、累计折旧	
1、2020年12月31日	—
会计政策变更	-
2021年1月1日	-
2、本期增加金额	9,938,252.79
（1）计提	9,938,252.79
3、本期减少金额	-
4、2021年12月31日	9,938,252.79
三、减值准备	
1、2020年12月31日	—
会计政策变更	-
2021年1月1日	-
2、本期增加金额	-
（1）计提	-

项 目	房屋及建筑物
3、本期减少金额	-
4、2021年12月31日	-
四、账面价值	
1、2021年12月31日	38,555,730.69
2、2021年1月1日	37,077,970.34

14、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	铁路专用线使用权	软件	商标	专利权	种子品种权	合计
一、账面原值							
1. 2020 年 12 月 31 日	203,090,056.68	18,108,650.86	18,481,441.98	2,058,008.36	3,211,055.00	380,000.00	245,329,212.88
2. 本期增加金额	-	-	3,750.00	36,000.00	-	-	39,750.00
(1) 购置	-	-	3,750.00	36,000.00	-	-	39,750.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-
4. 2021 年 12 月 31 日	203,090,056.68	18,108,650.86	18,485,191.98	2,094,008.36	3,211,055.00	380,000.00	245,368,962.88
二、累计摊销							
1. 2020 年 12 月 31 日	20,528,117.69	2,855,455.92	9,477,141.67	1,134,690.69	898,467.02	152,000.00	35,045,872.99
2. 本期增加金额	4,704,835.59	433,740.14	3,356,650.49	280,787.50	176,747.61	37,999.37	8,990,760.70
(1) 计提	4,704,835.59	433,740.14	3,356,650.49	280,787.50	176,747.61	37,999.37	8,990,760.70
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-
4. 2021 年 12 月 31 日	25,232,953.28	3,289,196.06	12,833,792.16	1,415,478.19	1,075,214.63	189,999.37	44,036,633.69
三、减值准备							
1. 2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-

项 目	土地使用权	铁路专用线使用权	软件	商标	专利权	种子品种权	合计
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1. 2021 年 12 月 31 日	177,857,103.40	14,819,454.80	5,651,399.82	678,530.17	2,135,840.37	190,000.63	201,332,329.19
2. 2020 年 12 月 31 日	182,561,938.99	15,253,194.94	9,004,300.31	923,317.67	2,312,587.98	228,000.00	210,283,339.89

(2) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 本报告期末无未办妥产权证书的土地使用权。

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
广东科农蔬菜种业有限公司	21,057,529.89	-	-	21,057,529.89
广东大丰植保科技有限公司	11,805,924.58	-	-	11,805,924.58
合计	32,863,454.47	-	-	32,863,454.47

(2) 商誉减值准备

截止本期末，公司的商誉无需计提减值准备。

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合的确定方法为资产组或资产组组合是否根据能够从企业合并的协同效应中收益。基于此判断，广东科农蔬菜种业有限公司、广东大丰植保科技有限公司分别形成单独的资产组，资产组的主要构成包括与商誉相关的长期资产（固定资产等）。

(4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

资产组的可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。公司将结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。由于较难直接获得包含商誉的资产组或资产组组合的公允价值，因此采用预计未来现金流现值的方法计算资产组或资产组组合的可收回金额。

公司根据经管理层批准的5年期现金流量预测、历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来5年现金流量，预测期以后的现金流量稳定增长或维持不变，现金流量预测期使用的折现率为11.61%-12.37%。经测试，未发现商誉存在减值。

(5) 商誉减值测试的影响：无。

16、长期待摊费用

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2021年12月31日
经营性资产改良支出	3,784,458.81	5,074,486.27	2,743,641.14	-	6,115,303.94
广东蔬菜良种育繁推一体化工程	62,501.35	-	62,501.35	-	-
葡萄种植基地	326,112.83	-	261,645.79	-	64,467.04
预付房租	953,441.15	1,033,633.53	1,183,959.44	-	803,115.24
谷村林地土地租金	864,911.14	200,000.00	72,421.31	-	992,489.83
产线配套零件投入	2,160,808.68	1,788,493.45	1,398,613.68	-	2,550,688.45
合计	8,152,233.96	8,096,613.25	5,722,782.71	-	10,526,064.50

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	26,592,878.90	6,648,219.74
资产减值准备	32,219,964.66	8,054,991.17
可抵扣亏损	98,307,414.65	10,142,639.78
内部交易未实现利润	19,479,749.43	4,869,937.36
其他	7,160,766.20	1,790,191.55
合计	183,760,773.84	31,505,979.60

(续上表)

项 目	2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	11,071,459.64	2,767,864.91
资产减值准备	19,390,217.97	4,847,554.49
可抵扣亏损	82,202,918.17	11,536,443.38
内部交易未实现利润	14,076,179.60	3,519,044.90
其他	-	-
合计	126,740,775.38	22,670,907.68

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项 目	2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
香港子公司应纳税额的影响	663,987.74	56,438.96
非同一控制下企业合并资产评估增值	2,205,795.72	551,448.93
租赁准则导致的税会差异	129,318.03	32,329.51
合计	2,999,101.49	640,217.40

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
香港子公司应纳税额的影响	12,304,083.84	1,045,847.13
非同一控制下企业合并资产评估增值	2,590,331.49	647,582.87
租赁准则导致的税会差异	-	-
合计	14,894,415.33	1,693,430.00

18、其他非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付无形资产购置款	786,000.00	115,000.00
预付固定资产购买款	5,425,660.97	5,430,282.81
预付工程款	8,747,516.69	90,407,683.16
预付土地款	37,664,880.00	-
合计	52,624,057.66	95,952,965.97

19、短期借款

(1) 短期借款分类:

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	383,300,000.00	800,785,900.00
短期借款应计利息	434,069.44	806,028.42
合计	383,734,069.44	801,591,928.42

(2) 报告期末不存在已到期未偿还的短期借款情况。

20、应付票据

(1) 按种类列示:

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,753,473,289.13	1,734,368,320.35
合计	1,753,473,289.13	1,734,368,320.35

(2) 截至报告期末，公司不存在已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

(1) 应付账款按账龄披露：

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	398,449,032.97	200,600,187.39
1—2 年	4,490,333.55	1,244,721.62
2—3 年	408,853.68	6,371,854.44
3 年以上	5,454,095.72	1,702,440.31
合计	408,802,315.92	209,919,203.76

(2) 2021 年 12 月 31 日中无账龄超过一年的重要应付帐款。

22、合同负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收商品款	764,144,540.76	497,499,460.21
合计	764,144,540.76	497,499,460.21

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
一、短期职工薪酬	148,446,689.84	398,057,451.95	362,302,268.73	184,201,873.06
二、离职后福利-设定提存计划	-	12,883,276.80	12,883,276.80	-
三、辞退福利	-	32,595.25	32,595.25	-
合计	148,446,689.84	410,973,324.00	375,218,140.78	184,201,873.06

(2) 短期职工薪酬明细如下：

项 目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	147,389,340.56	362,512,449.79	326,854,312.31	183,047,478.04
二、职工福利费	111,037.55	14,916,321.17	14,874,958.23	152,400.49
三、社会保险费	-	7,762,144.86	7,762,144.86	-
其中：1、医疗保险费	-	7,045,758.45	7,045,758.45	-
2、工伤保险费	-	188,507.72	188,507.72	-
3、生育保险费	-	527,878.69	527,878.69	-
四、住房公积金	365,304.49	10,224,747.52	10,226,370.50	363,681.51
五、工会经费和职工教育经费	581,007.24	2,641,788.61	2,584,482.83	638,313.02
其中：1、工会经费	581,007.24	1,956,951.75	1,899,645.97	638,313.02
2、职工教育经费	-	684,836.86	684,836.86	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	148,446,689.84	398,057,451.95	362,302,268.73	184,201,873.06

(3) 离职后福利-设定提存计划细如下：

项 目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
一、基本养老保险费	-	12,525,834.29	12,525,834.29	-
二、失业保险费	-	357,442.51	357,442.51	-
合计	-	12,883,276.80	12,883,276.80	-

24、应交税费

税费项目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	6,356,402.65	5,959,939.43
城建税	416,626.72	387,033.68
教育费附加	185,552.75	176,189.06
地方教育附加	124,094.95	115,116.47
个人所得税	1,118,976.96	123,601.19
企业所得税	36,598,542.34	18,115,417.30
印花税	788,624.50	554,550.74
堤围费	530,020.44	187,186.44

土地使用税	74,077.75	676.01
房产税	67,791.78	25,805.62
车船使用税	843.47	-
合计	46,261,554.31	25,645,515.94

注：主要税项适用税率参见本附注四、“税项”。

25、其他应付款

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付股利	630,000.00	630,000.00
其他应付款	10,182,669.04	5,911,309.13
合计	10,812,669.04	6,541,309.13

(1) 应付股利

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付普通股股利	630,000.00	630,000.00
合计	630,000.00	630,000.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款：

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
一般经营性往来	7,350,496.27	5,911,309.13
押金、保证金	2,832,172.77	-
合计	10,182,669.04	5,911,309.13

②2021年12月31日中无账龄超过1年的重要其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的长期借款	58,819.44	54,043,560.00
一年内到期的长期应付款	4,493,008.68	1,679,576.31
一年内到期的租赁负债	9,966,582.33	-
合计	14,518,410.45	55,723,136.31

27、其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税	64,015,519.85	42,948,408.52
应付退货款	879,118.51	881,606.48
合计	64,894,638.36	43,830,015.00

28、长期借款

(1) 长期借款分类:

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年利率区间
信用借款	50,000,000.00	54,000,000.00	3.85%
长期借款应计利息	58,819.44	43,560.00	
小计	50,058,819.44	54,043,560.00	
减：一年内到期的长期借款	58,819.44	54,043,560.00	
合计	50,000,000.00	-	

(2) 长期借款分类的说明:

本公司向中国进出口银行广东省分行借入两年期流动贷款，借款本金为 1.5 亿元，贷款利率为 3.85%，按季度付息。本公司本期提前还款本金 1 亿元。截止 2021 年 12 月 31 日，尚未结清长期借款余额为 5,000.00 万元。

29、租赁负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	44,941,621.49	—
减：未确认融资费用	5,701,952.42	—
小计	39,239,669.07	—
减：一年内到期的租赁负债	9,966,582.33	—
合计	29,273,086.74	—

30、长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款	650,493,008.68	311,679,576.31
专项应付款	-	-
小计	650,493,008.68	311,679,576.31
减：一年内到期的长期应付款项	4,493,008.68	1,679,576.31
合计	646,000,000.00	310,000,000.00

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2020 年广东省政府专项债券（二十三期）	60,000,000.00	60,000,000.00
2020 年广东省政府专项债券（五十六期）	250,000,000.00	250,000,000.00
2021 年广东省政府专项债券（十九期）	11,440,000.00	-
2021 年广东省政府专项债券（四十六期）	28,560,000.00	-
2021 年广东省政府专项债券（六十四期）	160,000,000.00	-
2021 年广东省政府专项债券（七十四期）	136,000,000.00	-
政府专项债券应计利息	4,493,008.68	1,679,576.31
小计	650,493,008.68	311,679,576.31
减：一年内到期的长期应付款	4,493,008.68	1,679,576.31
合计	646,000,000.00	310,000,000.00

说明：

截至本期末，本公司应付政府专项债券的主要情况为：

①债券名称为 2020 年广东省政府专项债券（二十三期），经广东省人民政府同意公开发行（粤财债〔2020〕1 号），债券期限为 15 年，到期一次还本；利率为 3.63%，付息频率每半年一次。

②债券名称为 2020 年广东省政府专项债券（五十六期），经广东省人民政府同意公开发行（粤财债〔2020〕19 号），债券期限为 15 年，到期一次还本；利率为 3.37%，付息频率每半年一次。

③债券名称为 2021 年广东省政府专项债券（十九期），经广东省人民政府同意公开发行（粤财债〔2021〕28 号），债券期限为 15 年，到期一次还本；利率为

3.77%，付息频率每半年一次。

④债券名称为 2021 年广东省政府专项债券（四十六期），经广东省人民政府同意公开发行（粤财债〔2021〕36 号），债券期限为 15 年，到期一次还本；利率为 3.65%，付息频率每半年一次。

⑤债券名称为 2021 年广东省政府专项债券（六十四期），经广东省人民政府同意公开发行（粤财债〔2021〕52 号），债券期限为 15 年，到期一次还本；利率为 3.41%，付息频率每半年一次。

⑥债券名称为 2021 年广东省政府专项债券（七十四期），经广东省人民政府同意公开发行（粤财债〔2021〕68 号），债券期限为 15 年，到期一次还本；利率为 3.61%，付息频率每半年一次。

31、递延收益

（1）递延收益情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	28,578,179.24	8,464,914.35	11,608,663.21	25,434,430.38	暂未确认的政府补助
合计	28,578,179.24	8,464,914.35	11,608,663.21	25,434,430.38	

（2）涉及政府补助的项目

政府补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减成 本费用金额	2021 年 12 月 31 日	与资 产相 关/与 收益 相关
配送网络建设补助	9,595,309.07	-	3,815,232.14	-	5,780,076.93	综合类
台山物流基地建设补助	19,999.80	-	19,999.80	-	-	资产相关
蔬菜研发补助	1,242,103.47	315,000.00	621,657.56	-	935,445.91	综合类
省级乡村振兴战略专项资金	2,586,072.11	500,000.00	294,953.97	-	2,791,118.14	综合类
丝苗米现代农业产	6,501,504.69	-	1,174,552.61	-	5,326,952.08	综合类

业 园 建 设 专 项 资 金						
农 业 综 合 开 发 土 地 托 管 项 目	8,150,334.06	640,000.00	304,930.47	-	8,485,403.59	综 合 类
省 社 面 源 污 染 治 理 项 目	265,311.75	3,807,457.35	3,008,488.33	-	1,064,280.77	综 合 类
省 级 科 技 研 发 计 划 项 目 研 发 经 费	217,544.29	-	-	184,041.30	33,502.99	收 益 相 关
广 州 市 助 农 服 务 综 合 平 台 (中 心) 建 设 补 助	-	500,000.00	26,617.03	-	473,382.97	资 产 相 关
2021-2023 年 广 州 市 市 级 重 要 商 品 储 备	-	2,702,457.00	-	2,158,190.00	544,267.00	收 益 相 关
合 计	28,578,179.24	8,464,914.35	9,266,431.91	2,342,231.30	25,434,430.38	

32、股本

项 目	2020 年 12 月 31 日	本 次 增 减 变 动 (+ 、 -)					2021 年 12 月 31 日
		发 行 新 股	送 股	公 积 金 转 股	其 他	小 计	
股 份 总 数	248,280,000.00	-	-	99,312,000.00	-	99,312,000.00	347,592,000.00

本期增减变动情况说明：

经 2020 年年度股东大会审议通过《关于公司 2020 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，公司决定以总股本 24,828.00 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.5 元（含税），共分配现金红利 3,724.20 万元（含税）；向全体股东每 10 股以资本公积金转增 4 股，本次转股后，公司总股本增加 9,931.20 万股，转增后的总股本为 34,759.20 万股。公司已于 2021 年 6 月 4 日完成权益分派实施工作。

33、资本公积

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
股本溢价	422,011,553.66	-	99,444,560.25	322,566,993.41
合计	422,011,553.66	-	99,444,560.25	322,566,993.41

本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 经 2020 年年度股东大会审议通过《关于公司 2020 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，公司决定以总股本 24,828.00 万股为基数，向全体股东每 10 股以资本公积金转增 4 股。本次转股后，公司资本公积减少 9,931.20 万元。

(2) 资本公积的其他变动为所持有子公司股份变化而对应的对价与按照变化持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额。

34、其他综合收益

项 目	2020年12月31日	2021年度发生额					2021年12月31日
		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	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-2,118,942.25	607,231.43	-	-	607,231.43	-	-
其中：外币财务报表折算差额	-2,118,942.25	607,231.43	-	-	607,231.43	-	-
其他综合收益合计	-2,118,942.25	607,231.43	-	-	607,231.43	-	-

35、盈余公积

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	58,110,861.07	5,163,273.08	-	63,274,134.15
合计	58,110,861.07	5,163,273.08	-	63,274,134.15

说明：本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本

期母公司净利润 10%提取法定盈余公积金。

36、未分配利润

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	303,404,251.43	286,809,071.58
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	303,404,251.43	286,809,071.58
加：本期归属于母公司股东的净利润	98,024,153.45	79,513,669.38
减：提取法定盈余公积	5,163,273.08	7,058,489.53
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	37,242,000.00	55,860,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	359,023,131.80	303,404,251.43

37、营业收入、营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	12,983,090,355.42	11,996,082,255.75	10,017,277,119.83	9,234,918,962.28
其他业务	17,184,037.76	8,228,289.37	19,594,119.72	10,546,382.10
合计	13,000,274,393.18	12,004,310,545.12	10,036,871,239.55	9,245,465,344.38

（1）营业收入按分解信息列示如下：

项 目	2021 年度	2020 年度
按产品类型分类		
化肥	8,930,085,305.96	6,982,464,379.08
农药	2,240,104,221.53	1,905,868,056.50
化工	1,639,659,345.93	1,034,944,805.86
农技服务	114,059,113.02	48,346,324.23
其他	76,366,406.74	65,247,673.88
合计	13,000,274,393.18	10,036,871,239.55
按经营地区分类		
国内-东北片区	1,051,590,537.82	686,655,291.00
国内-华北片区	1,068,786,843.69	715,852,851.27

国内-华东片区	3,708,836,463.02	2,744,671,622.75
国内-中南片区	5,613,545,588.30	4,416,022,045.94
国内-西南片区	1,053,692,929.51	1,060,442,233.41
国内-西北片区	314,256,842.01	368,083,017.05
国际-境外	189,565,188.83	45,144,178.13
合计	13,000,274,393.18	10,036,871,239.55
按市场分类		
批发零售业	12,983,090,355.42	10,017,277,119.83
其他业务	17,184,037.76	19,594,119.72
合计	13,000,274,393.18	10,036,871,239.55
按合同类型分类		
商品销售及农技服务合同	13,000,274,393.18	10,036,871,239.55
合计	13,000,274,393.18	10,036,871,239.55
按合同期限分类		
1年以内	13,000,274,393.18	10,036,871,239.55
合计	13,000,274,393.18	10,036,871,239.55
按销售渠道分类		
经销	9,377,207,768.25	7,233,496,834.50
直销	3,623,066,624.93	2,803,374,405.05
合计	13,000,274,393.18	10,036,871,239.55
按收入确认时间分类		
在某一时点确认收入	13,000,274,393.18	10,036,871,239.55
合计	13,000,274,393.18	10,036,871,239.55

(2) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供农技服务类交易，本公司在客户验收确认时完成履约义务。本公司的合同价款通常于一年内到期，不存在重大融资成分。

38、税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城建税	3,074,460.94	2,371,071.27
教育费附加	2,298,248.05	1,778,698.81
土地使用税	1,283,068.68	970,472.54
房产税	1,572,476.53	1,094,947.54
印花税	6,120,150.32	3,831,087.37
防洪费	992,360.84	600,520.13
其他	200,463.94	106,596.22
合计	15,541,229.30	10,753,393.88

39、销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
仓储运输费	145,084,759.67	128,102,542.69
商品损耗	3,533,684.72	1,545,698.28
业务招待费	7,671,852.77	5,537,965.19
差旅费	20,723,717.48	18,205,722.02
职工薪酬	305,611,396.22	244,404,008.21
修理费	1,438,614.92	566,608.93
折旧费	9,832,819.49	10,117,509.23
无形资产摊销	970,066.76	970,097.04
业务推广费	49,041,588.30	37,217,133.22
合计	543,908,500.33	446,667,284.81

40、管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
业务招待费	3,310,876.93	2,200,011.99
差旅费	3,982,784.66	3,144,560.83
职工薪酬	72,064,846.25	71,658,380.94
修理费	3,079,398.22	1,801,048.02
折旧费	11,900,353.47	9,662,338.56
行车费用	5,518,516.90	4,139,693.06
无形资产摊销	5,082,575.86	4,553,506.66
长期待摊摊销	2,751,932.25	4,647,279.61

项 目	2021 年度	2020 年度
租赁费用	8,006,776.51	5,351,832.41
办公费用	21,590,186.91	15,117,144.27
中介费用	7,330,395.28	8,033,058.55
技术使用服务费	4,009,619.28	4,312,038.31
合计	148,628,262.52	134,620,893.21

41、研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	547,658.53	229,523.87
折旧费用	503,979.53	444,905.72
直接投入费用	772,446.38	234,292.18
差旅费	124,219.33	113,025.34
其他	65,970.37	42,075.39
合计	2,014,274.14	1,063,822.50

42、财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息费用	42,409,669.86	55,293,458.10
其中：租赁负债利息支出	1,819,402.63	——
减：利息收入	8,415,708.25	3,943,881.43
汇兑损益	2,155,683.12	2,011,631.15
手续费及其他	4,513,889.66	4,363,627.29
合计	40,663,534.39	57,724,835.11

说明：

利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 3.47%（上期：3.44%）

43、其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	9,533,468.43	11,051,611.23	
其中：与递延收益有关的政府补助	5,341,332.05	8,177,442.34	与资产有关

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
与递延收益有关的政府补助	3,925,099.86	3,121,770.83	与收益有关
直接计入当期损益的政府补助	267,036.52	-247,601.94	与收益有关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,152,122.87	2,412,764.29	
其中：个税手续费返还	294,065.81	366,647.08	与收益有关
增值税进项税加计扣除	847,349.54	2,046,117.21	与收益有关
增值税减免优惠	10,707.52	-	与收益有关
合计	10,685,591.30	13,464,375.52	

44、投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-31,184.26	-100,219.65
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	526,806.52	117,212.37
理财产品投资收益	-	340,299.56
合计	495,622.26	357,292.28

45、信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	-18,303,536.59	-4,797,565.55
其他应收款坏账损失	-1,172,482.46	445,241.30
合计	-19,476,019.05	-4,352,324.25

46、资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-48,309,187.80	-20,969,171.71
合计	-48,309,187.80	-20,969,171.71

47、资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
固定资产处置收益	293,103.79	140,368.67
合计	293,103.79	140,368.67

48、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2021 年度	2020 年度	备 注
非流动资产报废利得	131,552.88	-	均属于非经常性损益
其中:固定资产报废利得	131,552.88	-	
政府补助	4,369,348.29	4,254,228.31	
赔罚款净收入	303,951.31	3,490,858.94	
无需支付的债务利得	828,664.82	-	
接受捐赠	220,000.00	-	
其他	80,073.36	495,302.94	
合计	5,933,590.66	8,240,390.19	

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关 /与收益相关
以工代训补贴	1,248,500.00	-	与收益相关
广州市越秀区金融工作局扶持优质企业发展补助资金	1,000,000.00	-	与收益相关
工信部“小升规”奖励金	400,000.00	100,000.00	与收益相关
企业扶持奖励资金	246,807.30	200,000.00	与收益相关
广州市天河区财政局高新技术企业奖励	240,000.00	-	与收益相关
天河区财政局 2020 年产学研奖励	200,000.00	-	与收益相关
温江区产业发展扶持政策资金	150,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	146,826.80	279,290.78	与收益相关
广州都市现代农业奖励	130,000.00	30,000.00	与收益相关
新增限额以上企业补贴	130,000.00	-	与收益相关
广州市强农惠农财政补贴	130,000.00	-	与收益相关
省级促进经济高质量发展专项资金	-	3,000,000.00	与收益相关
成都市温江区现代服务业园区管委会纳入规模以上企业名录库奖励	-	200,000.00	与收益相关
其他小额补贴累计	347,214.19	444,937.53	与收益相关
合计	4,369,348.29	4,254,228.31	

49、营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	备 注
非流动资产报废损失	82,160.47	105,380.83	均属于非经常性损益
其中：固定资产报废损失	82,160.47	105,380.83	
对外捐赠	576,296.08	616,158.36	
其他	840,119.21	562,310.38	
合计	1,498,575.76	1,283,849.57	

50、所得税费用

(1) 所得税费用表：

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	50,081,767.84	27,823,636.81
递延所得税费用	-9,888,284.52	-1,012,923.62
合计	40,193,483.32	26,810,713.19

(2) 会计利润与所得税调整过程：

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	193,332,172.78	136,172,746.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	48,333,043.19	34,043,186.68
子公司适用不同税率的影响	-16,551,024.04	-12,729,195.88
调整以前期间所得税的影响	1,262,935.28	1,017,136.55
非应税收入的影响	-1,121,660.11	-1,242,234.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,127,118.22	915,284.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,127,065.27	-352,485.36
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	6,775,212.27	4,984,100.02
预计未来适用税率变化对递延所得税的影响	2,494,923.78	174,921.81
所得税费用	40,193,483.32	26,810,713.19

51、不涉及现金收支交易

项 目	2021 年度	2020 年度
销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额	644,671,822.85	579,575,590.86
其中：购买商品、接受劳务支付的金额	644,671,822.85	579,575,590.86
直接从募集资金总额划扣的相关发行费用	-	34,622,641.51
合计	644,671,822.85	614,198,232.37

52、现金流量表项目注释

(1) 公司收到的其他与经营活动有关的现金项目列示:

项 目	2021 年度	2020 年度
利息收入	8,415,708.25	3,943,881.43
政府补助	18,465,222.03	17,328,207.18
广东省农业面源污染治理项目代垫款	3,940,129.35	-
往来款	3,053,584.47	-
其他	604,024.67	2,351,177.84
合计	34,478,668.77	23,623,266.45

(2) 公司支付的其他与经营活动有关的现金项目列示:

项 目	2021 年度	2020 年度
付现费用	296,061,893.21	283,798,328.69
往来款	-	188,256.46
广东省农业面源污染治理项目代垫款	-	66,382.82
捐款	576,296.08	616,158.36
合计	296,638,189.29	284,669,126.33

(3) 公司收到的其他与投资活动有关的现金项目列示:

项 目	2021 年度	2020 年度
结构性存款	-	40,000,000.00
其他	-	54,630.24
合计	-	40,054,630.24

(4) 公司收到的其他与筹资活动有关的现金项目列示:

项 目	2021 年度	2020 年度
贷款风险保证金	18,332,159.07	7,122,381.41
合计	18,332,159.07	7,122,381.41

(5) 公司支付的其他与筹资活动有关的现金项目列示:

项 目	2021 年度	2020 年度
信用证保证金	-	1,544,057.58
票据保证金	-	240,650,325.94
收购少数股东股权	5,515,077.15	46,000.00
合计	5,515,077.15	242,240,383.52

53、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	2021 年度	2020 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	153,138,689.46	109,362,033.60
加：资产减值准备	48,309,187.80	20,969,171.71
信用减值损失	19,476,019.05	4,352,324.25
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	24,006,777.72	22,037,952.46
使用权资产折旧	9,938,252.79	-
无形资产摊销	6,052,642.62	5,523,603.70
长期待摊费用摊销	5,722,782.71	6,299,140.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-293,103.79	-140,368.67
固定资产报废损失	-49,392.41	-105,380.83
财务费用	48,753,917.07	55,641,183.43
投资损失（减：收益）	-495,622.26	-357,292.28
递延所得税资产减少（减：增加）	-8,835,071.92	782,220.69
递延所得税负债增加（减：减少）	-1,053,212.60	-1,795,144.31
存货的减少（减：增加）	-367,246,118.86	-86,999,116.97
经营性应收项目的减少（减：增加）	91,521,882.27	-856,304,114.70
经营性应付项目的增加（减：减少）	589,487,146.70	1,495,727,063.74
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	618,434,776.35	774,993,275.94
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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	-	-

项 目	2021 年度	2020 年度
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	874,430,118.90	710,785,780.62
减：现金的期初余额	710,785,780.62	413,311,283.82
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	163,644,338.28	297,474,496.80

(2) 现金和现金等价物的构成：

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	874,430,118.90	710,785,780.62
其中：库存现金	394,535.19	372,011.28
可随时用于支付的银行存款	874,035,583.71	710,404,453.82
可随时用于支付的其他货币资金	-	9,315.52
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	874,430,118.90	710,785,780.62

54、所有权或使用权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	期末账面价值	资产受限制的原因
其他货币资金	353,594,192.18	贷款风险保证金、票据保证金、信用证保证金
合计	353,594,192.18	

55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	---	---	2,917,540.21
其中：港币	1,608,576.16	0.8176	1,315,171.87
美元	251,322.48	6.3757	1,602,368.34
应付账款	---	---	2,119,968.41
其中：美元	332,506.17	6.3757	2,119,968.41
其他应付款	---	---	12,264.00
其中：港元	15,000.00	0.8176	12,264.00

(2) 子公司嘉得(中国)有限公司为境外经营实体,但经营情况和财务情况对于本公司并不具有重大性。

56、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	本期收到金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
经营活动类补助	1,140,000.00	递延收益	5,321,332.25	7,677,442.30	其他收益
专项资金补助	-	递延收益	19,999.80	500,000.04	其他收益
合计	1,140,000.00		5,341,332.05	8,177,442.34	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	本期收到金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
财政贴息	2,702,457.00	递延收益	2,158,190.00	-	财务费用
	4,211,800.00	——	4,211,800.00	-	财务费用
经营活动类补助	-	递延收益	184,041.30	-	研发费用
	4,307,457.35	递延收益	3,303,442.30	2,088,813.31	其他收益
	267,036.52	——	267,036.52	-	其他收益
科研类政府补助	315,000.00	递延收益	621,657.56	1,032,957.52	其他收益
政府奖励类补助	2,408,230.14	——	2,408,230.14	650,000.00	营业外收入
其他类补助	1,152,122.87	——	1,152,122.87	2,165,162.35	其他收益
	1,961,118.15	——	1,961,118.15	3,604,228.31	营业外收入
合计	17,325,222.03		16,267,638.84	9,541,161.49	

57、租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用以及低价值资产租赁费用	57,806,819.55
租赁负债的利息费用	1,819,402.63
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	68,794,589.49
售后租回交易产生的相关损益	-

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

本期公司未开展经营租赁业务。

②融资租赁

本期公司未开展融资租赁业务。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期公司未发生非同一控制下企业合并事项。

2、同一控制下企业合并

本期公司未发生同一控制下企业合并事项。

3、反向购买

本期公司未发生反向购买事项。

4、处置子公司

本期公司未发生处置子公司事项。

5、其他原因的合并范围变动

序号	子公司名称	变动原因
1	北京天禾欣锦慧农业科技有限公司	2021 年新设
2	江苏新禾供销有限公司	2021 年新设
3	海丰县嘉丰农业科技服务有限公司	2021 年新设
4	台山市嘉台农业科技服务有限公司	2021 年新设
5	恩平供销农业科技服务有限公司	2021 年新设
6	惠州市科芯种苗科技有限公司	2021 年新设
7	广东天禾壹号生物科技有限公司	2021 年新设
8	台山优禾农业科技服务有限公司	2021 年新设
9	汕尾供销中禾农业科技服务有限公司	2021 年新设
10	开平供销优禾农业技术服务有限公司	2021 年新设
11	运城天禾农资有限公司	2021 年新设
12	中山市供销新禾农业科技服务有限公司	2021 年新设
13	陆河供销农业科技服务有限公司	2021 年新设
14	梅州市平远县供销远禾农业服务有限公司	2021 年新设
15	陆丰供销农业科技服务有限公司	2021 年新设
16	河源市东源供销东禾农业服务有限公司	2021 年新设
17	阳春市优禾农业科技服务有限公司	2021 年新设
18	珠海市供销珠禾农业科技服务有限公司	2021 年新设
19	南雄市供销雄禾农业科技服务有限公司	2021 年新设
20	肇庆市高要区供销优禾农业科技服务有限公司	2021 年新设
21	云浮罗定供销优禾农业科技服务有限公司	2021 年新设
22	怀集县供销集禾农业科技服务有限公司	2021 年新设
23	汕头市潮阳区优禾农业科技服务有限公司	2021 年新设
24	西双版纳云禾农资有限公司	2021 年新设
25	阳江市供销优禾农业科技服务有限公司	2021 年新设
26	清远市清城区清禾农业科技服务有限公司	2021 年新设
27	江苏禾富农资有限公司	2021 年新设
28	韶关市供销韶禾农业科技服务有限公司	2021 年新设
29	韶关市曲江区供销优禾农业科技服务有限公司	2021 年新设
30	乐昌市供销昌禾农业科技服务有限公司	2021 年新设
31	封开县供销万禾农业科技服务有限公司	2021 年新设

32	云浮市新兴县供销新禾农业科技服务有限公司	2021年新设
33	惠来县供销优禾农业科技服务有限公司	2021年新设
34	饶平县优禾农业科技服务有限公司	2021年新设
35	雷州供销助禾农业科技服务有限公司	2021年新设
36	阳西县供销优禾农业技术服务有限公司	2021年新设
37	梅州市五华优禾农业科技服务有限公司	2021年新设
38	广州增城供销增禾农业科技服务有限公司	2021年新设
39	廉江新禾农业科技有限公司	2021年新设
40	茂名市茂南区优禾农业科技有限公司	2021年新设
41	新丰县供销丰禾农业科技服务有限公司	2021年新设
42	清远市阳山县阳禾农业科技服务有限公司	2021年新设
43	广东天禾农资湛江农业科技服务有限公司	2021年注销

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成：

序号	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	
1	广东天禾农资梅州配送有限公司	梅州	梅州	农资商品销售	65.12	-	同一控制下合并
2	广东天禾农资清远配送有限公司	清远	清远	农资商品销售	100.00	-	同一控制下合并
3	广东天禾农资肇庆配送有限公司	肇庆	肇庆	农资商品销售	72.00	-	同一控制下合并
4	德庆县天禾农资配送有限公司	德庆	德庆	农资商品销售	-	70.00	同一控制下合并
5	广东天禾农资云浮配送有限公司	云浮	云浮	农资商品销售	70.00	-	同一控制下合并
6	广东天禾农资江门配送有限公司	江门	江门	农资商品销售	76.72	-	同一控制下合并
7	江门市新会区天禾农资配送有限公司	新会	新会	农资商品销售	-	77.00	同一控制下合并
8	恩平市天禾农资配送有限公司	恩平	恩平	农资商品销售	-	95.00	同一控制下合并
9	广东天禾农资阳春配送有限公司	阳春	阳春	农资商品销售	92.50	-	同一控制下合并
10	广东天禾农资茂名配送有限公司	茂名	茂名	农资商品销售	95.00	-	同一控制下合并
11	广东天禾农资惠州配送	惠州	惠州	农资商	53.33	-	同一控制下

	有限公司			品销售			合并
12	广东天禾农资河源配送有限公司	河源	河源	农资商品销售	96.40	-	同一控制下合并
13	广东天禾农资韶关配送有限公司	韶关	韶关	农资商品销售	70.00	-	投资设立
14	广东天禾农资增城配送有限公司	广州	广州	农资商品销售	70.00	-	投资设立
15	广东天禾农资广州配送有限公司	广州	广州	农资商品销售	100.00	-	投资设立
16	广东天禾农资英德配送有限公司	英德	英德	农资商品销售	100.00	-	投资设立
17	广东天禾农资揭阳配送有限公司	揭阳	揭阳	农资商品销售	60.00	-	投资设立
18	广东天禾中荣农资汕尾配送有限公司	汕尾	汕尾	农资商品销售	51.00	-	投资设立
19	海南天禾嘉迅农资有限公司	海口	海口	农资商品销售	87.87	-	同一控制下合并
20	湖南天禾农资有限公司	长沙	长沙	农资商品销售	80.00	-	同一控制下合并
21	永州市天禾粤永农业生产资料有限公司	永州	永州	农资商品销售	60.00	-	同一控制下合并
22	烟台天禾农资有限公司	烟台	烟台	农资商品销售	100.00	-	投资设立
23	江西天禾农资有限公司	南昌	南昌	农资商品销售	89.67	-	投资设立
24	吉安市天禾农资有限公司	吉安	吉安	农资商品销售	-	96.00	投资设立
25	广东天禾农资汕头配送有限公司	汕头	汕头	农资商品销售	70.00	-	投资设立
26	四川粤天禾农资有限公司	成都	成都	农资商品销售	-	93.00	投资设立
27	福建天禾绿保农资有限公司	福州	福州	农资商品销售	87.10	-	投资设立
28	福建邵武天禾绿保农资有限公司	邵武	邵武	农资商品销售	-	70.00	投资设立
29	济南天禾农资有限公司	济南	济南	农资商品销售	85.00	-	投资设立
30	河南粤天禾农资有限公司	郑州	郑州	农资商品销售	86.00	-	投资设立
31	广东天禾农资肇庆农业科技服务有限公司	肇庆	肇庆	农资商品销售	63.00	-	投资设立
32	陕西天禾丰盛达农资有限公司	咸阳	咸阳	农资商品销售	70.00	-	投资设立
33	四川天禾民兴农资有限公司	四川	四川	农资商品销售	65.00	-	投资设立
34	眉山天禾民兴农资有限公司	眉山	眉山	农资商品销售	-	80.00	投资设立
35	江苏天禾嘉宁农资有限公司	浙江	浙江	农资商品销售	88.00	-	投资设立

36	广东天禾农资清远农业科技服务有限公司	清远	清远	农资商品销售	89.50	-	投资设立
37	广东天禾农资梅州农业科技服务有限公司	梅州	梅州	农资商品销售	80.00	-	投资设立
38	广西粤天禾农业科技有限公司	广西	广西	农资商品销售	-	85.00	投资设立
39	广东天禾农资江门农业科技服务有限公司	江门	江门	农资商品销售	90.50	-	投资设立
40	广东嘉誉化工有限公司	广州	广州	其它产品销售	76.70	-	同一控制下合并
41	广州天禾种业有限公司	广州	广州	种子经营	100.00	-	投资设立
42	深圳市天禾农资有限公司	深圳	深圳	农资商品销售	80.4050	-	同一控制下合并
43	云南天禾农资有限公司	昆明	昆明	农资商品销售	-	90.00	投资设立
44	广东天禾中加化肥有限公司	广州	广州	化肥生产	100.00	-	同一控制下合并
45	珠海经济特区瑞农植保技术有限公司	珠海	珠海	农药分装	100.00	-	非同一控制下合并
46	广州市天禾仓储有限公司	广州	广州	仓储物流	100.00	-	同一控制下合并
47	清远市天禾仓储有限公司	清远	清远	仓储物流	93.81	-	非同一控制下合并
48	嘉得（中国）有限公司	香港	香港	农资商品销售	100.00	-	投资设立
49	广西天禾新农科技有限公司	广西	广西	农资商品销售	-	100.00	投资设立
50	广东科农蔬菜种业有限公司	广州	广州	种子经营	65.00	-	非同一控制下合并
51	广东嘉亿投资有限公司	广州	广州	股权管理和运营	100.00	-	投资设立
52	广西供销农资有限公司	广西	广西	农资商品销售	33.00	32.00	非同一控制下合并
53	广东天禾智慧农业服务有限公司	广州	广州	农资商品销售	77.90	-	投资设立
54	建水县天禾农业开发有限公司	建水县	建水县	农资商品销售	-	90.00	投资设立
55	广东天禾良种苗木繁育有限公司	新兴县	新兴县	农资商品销售	-	60.00	投资设立
56	福建天禾绿保嘉诚化肥有限公司	福州	福州	农资商品销售	-	90.00	投资设立
57	广东天禾嘉宇农业科技有限公司	广州	广州	农资商品销售	92.50	-	投资设立
58	新疆天禾嘉信农业科技有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	农资商品销售	93.50	-	投资设立
59	广东嘉禾实业发展有限公司	广州	广州	投资管理	-	100.00	投资设立

60	福州市天禾绿保农资有限公司	福州	福州	农资商品销售	-	90.00	投资设立
61	三明市天禾绿保农资有限公司	三明	三明	农资商品销售	-	70.00	投资设立
62	江门天禾农业服务有限公司	台山	台山	农资商品销售	-	88.00	投资设立
63	南安市天禾绿保农资有限公司	南安	南安	农资商品销售	-	90.00	投资设立
64	漳州市天禾绿保农资有限公司	漳州	漳州	农资商品销售	-	90.00	投资设立
65	湛江天禾粤联农业科技有限公司	湛江	湛江	农资商品销售	66.00	-	投资设立
66	湖北天禾嘉瑞农资有限公司	武汉	武汉	农资商品销售	65.00	-	投资设立
67	广东嘉业储备物流有限公司	湛江	湛江	仓储物流	-	100.00	投资设立
68	天禾嘉穗农业科技（南京）有限公司	南京	南京	农资商品销售	-	100.00	投资设立
69	安徽天禾辉瑞农业科技有限公司	合肥	合肥	农资商品销售	62.00	-	投资设立
70	四川天禾嘉美农业科技有限公司	成都	成都	农资商品销售	60.00	-	投资设立
71	南雄市嘉南农业科技服务有限公司	南雄	南雄	农资商品销售	-	100.00	投资设立
72	黑龙江粤天禾嘉宝农资有限公司	哈尔滨	哈尔滨	农资商品销售	57.00	-	投资设立
73	怀集县嘉集农业科技服务有限公司	怀集	怀集	农资商品销售	-	100.00	投资设立
74	徐州嘉宁农业科技有限公司	徐州	徐州	农资商品销售	-	60.00	投资设立
75	宿迁市嘉宁供销合作有限公司	宿迁	宿迁	农资商品销售	-	60.00	投资设立
76	安岳天禾柠丰农资有限公司	安岳	安岳	农资商品销售	-	57.00	投资设立
77	乐山天禾农资有限公司	乐山	乐山	农资商品销售	-	91.00	投资设立
78	广东大丰植保科技有限公司	珠海	珠海	农药分装	79.80	-	非同一控制下合并
79	凉山州粤天禾农资有限公司	西昌	西昌	农资商品销售	-	97.00	投资设立
80	北京天禾欣锦慧农业科技有限公司	北京	北京	农资商品销售	55.00	-	投资设立
81	江苏新禾供销有限公司	南京	南京	农资商品销售	33.00	30.00	投资设立
82	海丰县嘉丰农业科技服务有限公司	海丰	海丰	农资商品销售	-	100.00	投资设立
83	台山市嘉台农业科技服务有限公司	台山	台山	农资商品销售	-	100.00	投资设立
84	恩平供销农业科技服务有限公司	恩平	恩平	农资商品销售	-	63.00	投资设立

85	惠州市科芯种苗科技有限公司	惠州	惠州	种子经营	-	100.00	投资设立
86	广东天禾壹号生物科技有限公司	广州	广州	化肥生产	-	77.00	投资设立
87	台山优禾农业科技服务有限公司	台山	台山	农资商品销售	-	66.00	投资设立
88	汕尾供销中禾农业科技服务有限公司	汕尾海丰县	汕尾海丰县	农技服务	56.00	10.00	投资设立
89	开平供销优禾农业技术服务有限公司	开平	开平	农技服务	-	61.00	投资设立
90	运城天禾农资有限公司	运城	运城	农资商品销售	-	100.00	投资设立
91	中山市供销新禾农业科技服务有限公司	中山	中山	农技服务	-	80.00	投资设立
92	陆河供销农业科技服务有限公司	汕尾陆河县	汕尾陆河县	农技服务	50.00	30.00	投资设立
93	梅州市平远县供销远禾农业服务有限公司	梅州平远县	梅州平远县	农技服务	66.00	14.00	投资设立
94	陆丰供销农业科技服务有限公司	陆丰	陆丰	农技服务	65.00	30.00	投资设立
95	河源市东源供销东禾农业服务有限公司	河源东源县	河源东源县	农技服务	70.00	-	投资设立
96	阳春市优禾农业科技服务有限公司	阳春	阳春	农技服务	90.00	-	投资设立
97	珠海市供销珠禾农业科技服务有限公司	珠海	珠海	农技服务	66.00	-	投资设立
98	南雄市供销雄禾农业科技服务有限公司	南雄	南雄	农技服务	67.00	-	投资设立
99	肇庆市高要区供销优禾农业科技服务有限公司	肇庆	肇庆	农技服务	66.00	-	投资设立
100	云浮罗定供销优禾农业科技服务有限公司	罗定	罗定	农技服务	66.00	-	投资设立
101	怀集县供销集禾农业科技服务有限公司	怀集	怀集	农技服务	66.00		投资设立
102	汕头市潮阳区优禾农业科技服务有限公司	汕头	汕头	农技服务	55.00	30.00	投资设立
103	西双版纳云禾农资有限公司	景洪	景洪	农资商品销售	-	95.00	投资设立
104	阳江市供销优禾农业科技服务有限公司	阳江	阳江	农技服务	90.00	-	投资设立
105	清远市清城区清禾农业科技服务有限公司	清远	清远	农技服务	66.00	-	投资设立
106	江苏禾富农资有限公司	南京	南京	农资商品销售	-	70.00	投资设立
107	韶关市供销韶禾农业科技服务有限公司	韶关	韶关	农技服务	66.00	-	投资设立
108	韶关市曲江区供销优禾农业科技服务有限公司	韶关	韶关	农技服务	80.00	-	投资设立
109	乐昌市供销昌禾农业科技服务有限公司	乐昌	乐昌	农技服务	75.00	-	投资设立

110	封开县供销万禾农业科技服务有限公司	肇庆封开县	肇庆封开县	农技服务	66.00	-	投资设立
111	云浮市新兴县供销新禾农业科技服务有限公司	云浮新兴县	云浮新兴县	农技服务	66.00	-	投资设立
112	惠来县供销优禾农业科技服务有限公司	揭阳惠来县	揭阳惠来县	农技服务	50.00	30.00	投资设立
113	饶平县优禾农业科技服务有限公司	潮州饶平县	潮州饶平县	农技服务	90.00	-	投资设立
114	雷州供销助禾农业科技服务有限公司	雷州	雷州	农技服务	35.00	31.00	投资设立
115	阳西县供销优禾农业技术服务有限公司	阳江阳西县	阳江阳西县	农技服务	85.00	-	投资设立
116	梅州市五华优禾农业科技服务有限公司	梅州	梅州	农技服务	41.00	30.00	投资设立
117	广州增城供销增禾农业科技服务有限公司	广州增城区	广州增城区	农技服务	66.00	-	投资设立
118	廉江新禾农业科技有限公司	廉江	廉江	农技服务	45.00	40.00	投资设立
119	茂名市茂南区优禾农业科技有限公司	茂名	茂名	农技服务	35.00	26.00	投资设立
120	新丰县供销丰禾农业科技服务有限公司	韶关新丰县	韶关新丰县	农技服务	80.00	-	投资设立
121	清远市阳山县阳禾农业科技服务有限公司	清远阳山县	清远阳山县	农技服务	85.00	-	投资设立

注：本公司的持股比例，是按本公司对子公司的持股比例填列，其间接持股比例是公司通过子公司的持股比例。

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

在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

①2021 年公司受让其子公司深圳市天禾农资有限公司的少数股东 3.9587%的股权，转让后，公司持股比例由原直接持股 76.4463%变更为直接持股 80.405%。

②2021 年公司出让其子公司广东天禾智慧农业服务有限公司 5.50%的股权，转让后，公司持股比例由原直接持股 83.40%变更为直接持股 77.90%。

③2021 年公司受让其子公司广东天禾农资河源配送有限公司的少数股东 1.2%的股权，转让后，公司持股比例由原直接持股 95.2%变更为直接持股 96.4%。

④2021 年公司子公司江苏天禾嘉宁农资有限公司受让孙公司天禾嘉穗农业科技（南京）有限公司的少数股东 35%的股权，转让后，公司持股比例由原间接持股

65%变更为间接持股 100.00%。

3、在联营企业中的权益

(1) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度	2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度
联营企业：		
雷州市广垦东西洋米业有限公司	2,073,088.77	2,190,309.26
广西川化天禾钾肥有限责任公司	48,044,784.67	48,000,000.00
江门市新会区共创新会陈皮农技服务有限公司	1,306,617.77	1,265,366.21
投资账面价值合计	51,424,491.21	51,455,675.47
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-31,184.26	-100,219.65
——其他综合收益	-	-
——综合收益总额	-31,184.26	-100,219.65

注 1：公司持有雷州市广垦东西洋米业有限公司 19%的股份。雷州市广垦东西洋米业有限公司于 2015 年 5 月 14 日成立，注册资本和实收资本为人民币 2,000 万元，其中广东省湛江农垦集团公司以货币资金出资 960 万元，占公司注册资本 48%；广东正茂农业科技有限公司以货币资金出资 660 万元，占公司注册资本 33%；广东天禾农资股份有限公司以货币资金出资 380 万元，占公司注册资本 19%。

注 2：公司持有广西川化天禾钾肥有限责任公司 20%的股份。广西川化天禾钾肥有限责任公司于 2019 年 4 月 5 日成立，注册资本为 24,000 万元，实缴资本为 24,000 万元，其中四川省能源投资集团有限责任公司认缴 19,200 万元，实缴 19,200 万元，占公司注册资本 80%；广东天禾农资股份有限公司认缴 4,800 万元，实缴 4,800 万元，占公司注册资本 20%。

注 3：公司持有江门市新会区共创新会陈皮农技服务有限公司 20%的股份。江门市新会区共创新会陈皮农技服务有限公司于 2019 年 4 月 8 日成立，注册资本为 632.5 万元，实缴资本为 632.5 万元，其中江门市新会区新会陈皮产业园有限公司认缴 500 万元，实缴 500 万元，占公司注册资本 79.05%；广东天禾农资股份有限

公司认缴 126.5 万元，实缴 126.5 万元，占公司注册资本 20%；江门市新会区共创新会陈皮专业合作社联合社认缴 3 万元，实缴 3 万元，占公司注册资本 0.47%；江门市新会区新禾农技服务有限公司认缴 3 万元，实缴 3 万元，占公司注册资本 0.47%。

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

无。

八、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、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。信用风险主要产生于应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。另外，本公司对于长期欠款会采取有针对性的措施进行回收。

2、流动风险

流动风险，是指本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司的政策是

确保拥有充足的货币资金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控货币资金余额及对未来 12 个月货币资金流量的滚动预测，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。本公司大部分金融负债预计 1 年内到期。

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险和利率风险。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司主要于中国内地经营，且主要活动以人民币计价，唯一的境外子公司嘉得（中国）有限公司经营情况和财务情况对于本公司并不具有重大性。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险并不重大。

公司面临的汇率风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见本附注五、55“外币货币性项目”。

(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。

本公司的借款基本为相对固定利率借款，因此，本公司所承担的利率变动市场风险并不重大。

九、公允价值的披露

1、2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资	-	-	15,202,616.07	15,202,616.07
(二) 其他权益工具投资-非上市	-	-	45,000,000.00	45,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	60,202,616.07	60,202,616.07
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
广东粤合资产经营有限公司	母公司	有限责任公司	广州	罗伟江	股权管理和运营	61,503.02 万元

(续上表)

母公司名称	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
广东粤合资产经营有限公司	34.52	34.52	广东省供销合作联社	914400007564694074

广东粤合资产经营有限公司直接持有公司 30.25%的股份，并通过其控制的广东新供销商贸连锁股份有限公司间接持有公司 3.07%的股份，其同一控制下的关联方广东新供销天润粮油集团有限公司持有公司 1.21%的股份，广东粤合资产经营有限公司及其同一控制下的关联方合计持有公司 34.52%的股份，是公司的控股股东。

2、本公司之子公司情况

本公司之子公司情况参见本附注七、1 “在子公司中的权益”。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业合营或联营企业详见本附注七、3 “在联营企业中的权益”。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码	备注
广东省农业生产资料总公司	公司设立发起人，控股股东控制企业	91440000190321031H	广东粤合资产经营有限公司的全资子公司。公司设立时其持有公司60%的股份，2012年6月21日，经广东省供销合作联社批准，将其持有的公司40.33%全部股份无偿划拨给广东粤合资产经营有限公司，自此不再持有公司的任何股份。
湛江天禾农资物流有限公司	控股股东控制企业	91440800576469370N	原公司全资子公司，2018年5月转让给广东粤合资产经营有限公司
广州市增城植匠农资经营部	公司高管近亲属控制的企业	92440101MA5AFJ244D	公司高管的近亲属经营的单位
广东嘉兴物业管理有限公司	控股股东控制企业	91440000719283291Q	广东粤合资产经营有限公司的孙公司。
怀集新供销天润现代农业发展有限公司	同一最终控制下关联方	9144122432490951XW	同一控制下企业广东新供销天润粮油集团有限公司控制的公司。
广东新供销商贸连锁股份有限公司	同一最终控制下关联方	914400006886511775	广东粤合资产经营有限公司的子公司。
广东新供销天润电子商务有限公司	同一最终控制下关联方	914401010681887834	同一控制下企业广东新供销天润粮油集团有限公司控制的公司。
南雄新供销天润现代农业发展有限公司	同一最终控制下关联方	91440282MA51J6K8XB	同一控制下企业广东新供销天润粮油集团有限公司控制的公司。

5、关联交易情况

(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	2021年度发生额	2020年度发生额
广东大丰植保科技有限公司 ^{注1}	购买商品	-	6,571,027.08
中农集团控股股份有限公司 ^{注2}	购买商品	-	43,639,475.19
广东新供销天润电子商务有限公司	购买商品	-	4,500.00
怀集新供销天润现代农业发展有限公司	购买商品	72,516.00	-
广西川化天禾钾肥有限责任公司	购买商品	100,370,638.00	-

关 联 方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
广东嘉兴物业管理有限公司	接受劳务	281,225.72	-
江门市新会区共创新会陈皮农技服务有限公司	购买商品	15,993.00	-
广东新供销商贸连锁股份有限公司	购买商品	4,424.78	-
合计		100,744,797.50	50,215,002.27

②出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
广东大丰植保科技有限公司 ^{注1}	销售产品	-	1,464,373.72
广州市增城植匠农资经营部	销售产品	-	211.01
怀集新供销天润现代农业发展有限公司	提供服务	-	14,331.80
广东新供销天润粮油集团有限公司	销售产品	-	84,070.80
江门市新会区共创新会陈皮农技服务有限公司	销售产品	8,716,838.21	2,438,750.66
广西川化天禾钾肥有限责任公司	销售产品	95,956,081.84	3,778,822.30
合计		104,672,920.05	7,780,560.29

注 1: 公司于 2020 年 12 月通过增资扩股方式实现对广东大丰植保科技有限公司的控股合并, 购买日为 2020 年 12 月 2 日。自初始投资日至购买日, 期间发生的交易属于关联方交易。

注 2: 公司原董事长邹宁于 2016 年 5 月担任中农集团控股股份有限公司 (以下简称“中农控股”) 轮值董事, 任期三年, 中农控股成为公司关联方。2019 年 5 月, 中农控股董事会换届, 邹宁不再担任董事职位。截至 2020 年 5 月, 邹宁卸任董事职位满十二个月。此后, 中农控股不再认定为公司关联方。

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁收入	2020 年度确认的租赁收入
广东大丰植保科技有限公司	珠海瑞农厂房及车间	-	202,075.47
合计		-	202,075.47

②本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁费用	2020 年度确认的租赁费用
广东省农业生产资料总公司	湛江办公楼	288,365.71	138,971.43
湛江天禾农资物流有限公司	湛江仓库场地	452,830.19	484,752.13
广东嘉兴物业管理有限公司	东雅兰苑停车位	199,473.16	193,584.90
怀集新供销天润现代农业发展有限公司	怀集县土地储备中心位于梁村镇大成岗农场	142,463.98	98,476.47
怀集新供销天润现代农业发展有限公司	怀集丝苗米主园区商铺	32,000.00	-
广东粤合资产经营有限公司	广州市内住宅或公寓	63,794.80	-
南雄新供销天润现代农业发展有限公司	南雄市珠玑镇商铺	12,000.00	-
合计		1,190,927.84	915,784.93

(3) 关联方资产转让

本期无发生关联方资产转让。

(4) 其他关联交易

本期无发生其他关联交易。

6、关键管理人员报酬

项 目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	7,924,835.89	6,286,944.55

7、关联方应收应付款项

(1) 应收项目：

项 目	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	南雄新供销天润现代农业发展有限公司	4,000.00	600.00	-	-
应收账款	怀集新供销天润现代农业发展有限公司	2,047.40	1,004.25	13,291.80	333.62
预付款项	广西川化天禾钾肥有限责任公司	8,793,324.53	-	-	-
预付款项	广东省农业生产资料总公司	36,480.00	-	-	-
其他应收款		-	-	36,480.00	5,472.00

(2) 应付项目：

项 目	关 联 方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	湛江天禾农资物流有限公司	4,311,958.81	4,311,958.81
其他应付款		2,002.56	2,002.56
应付账款	怀集新供销天润现代农业发展有限公司	-	10,941.80
合同负债	广州市增城植匠农资经营部	5.00	5.00
合同负债	广西川化天禾钾肥有限责任公司	8,226,055.32	-
合同负债	江门市新会区共创新会陈皮农技服务有限公司	107,100.00	-
其他应付款	广东省农业生产资料总公司	120,672.86	120,672.86

十一、股份支付

报告期内，本公司不存在以股份支付结算的情况。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 购建长期资产承诺

2020 年 11 月 10 日，经本公司 2020 年第二次临时股东大会审议通过《关于变更“天禾（华南）农资储备物流基地项目”建设规模和投资额的议案》，华南储备物流项目建筑面积由原计划的 95,837 平方米增加到 123,620 平方米，总投资额由原计划的 6.25 亿元增加到 10.49 亿元。截止本期末，华南储备物流项目正常开展主体工程建设。

(2) 对外投资承诺

2021 年 9 月 10 日，经第五届董事会第四次会议审议通过了《关于设立县域农服公司事项的议案》，同意公司在广东省各地设立不超过 100 个县域农服公司，每家县域农服公司注册资本为人民币 300 万元，其中公司及控股子公司计划每家县域农服公司出资合计不低于 198 万元，市级及以下供销社和社会资本计划每家县域农服公司出资合计不超过 102 万元。

本次对外投资设立县域农服公司，将导致公司合并报表范围发生变更，新设立

的公司将被纳入公司的合并报表范围内。

本次投资资金来源于公司及控股子公司的自有资金，目前公司财务状况稳健，不会对公司的财务状况产生重大影响，不会对公司主营业务、持续经营能力及资产情况造成不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

（3）经营租赁承诺

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2021年12月31日	2020年12月31日
资产负债表日后第1年	11,576,532.50	6,051,561.80
资产负债表日后第2年	8,418,294.73	6,664,589.63
资产负债表日后第3年	7,933,365.30	5,968,450.83
以后年度	17,013,428.96	19,258,357.50
合计	44,941,621.49	37,942,959.76

（4）其他承诺

截止2021年12月31日，本公司已开具尚未到期的美元进口信用证合计美元4,780,097.50元，按资产负债日汇率折算人民币余额合计为30,476,467.63元。

2、或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2022年2月8日，经第五届董事会第九次会议审议通过了《关于子公司嘉丰农服公司参与投资丝苗米产业园项目的议案》，同意本公司由公司全资子公司海丰县嘉丰农业科技服务有限公司作为丝苗米产业园项目实施主体之一，拟投资约13,370万元参与丝苗米产业园项目建设，其中，省级专项财政资金4,430万元，配套自筹资金8,940万元。

海丰县嘉丰农业科技服务有限公司作为实施主体之一承建丝苗米产业园项目部分建设，此部分建设过程中，不涉及其他合作方，属于公司独立完成，此次投资不属于关联交易，也不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重

组。

2、利润分配

拟分配的利润或股利	34,759,200.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

3、销售退回

资产负债表日后未发生重要销售退回。

4、其他资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务按产品类型划分为 5 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- ①化肥产品分部；
- ②农药产品分部；
- ③化工产品分部；
- ④农技服务分部
- ⑤其他产品分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

报告期内，公司营业收入、营业成本按产品类别划分如下：

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
化肥	8,930,085,305.96	8,301,665,329.85	6,982,464,379.08	6,537,072,513.38
农药	2,240,104,221.53	1,972,393,678.50	1,905,868,056.50	1,672,055,824.28
化工	1,639,659,345.93	1,593,430,372.33	1,034,944,805.86	957,137,998.37
农技服务	114,059,113.02	89,859,492.65	48,346,324.23	40,762,162.36
其他	76,366,406.74	46,961,671.79	65,247,673.88	38,436,845.99
合计	13,000,274,393.18	12,004,310,545.12	10,036,871,239.55	9,245,465,344.38

(3) 由于公司按产品的分部信息不能单独区分其对应的资产和负债，故无法披露各报告分部的资产总额和负债总额。

十五、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	期末余额	期初余额
1 年以内	66,141,833.49	8,739,703.42
1 至 2 年	14,480.00	2,628,875.21
2 至 3 年	2,628,875.21	313,956.50
3 年以上	-	-
小计	68,785,188.70	11,682,535.13
减：坏账准备	18,075,212.34	3,114,158.40
合计	50,709,976.36	8,568,376.73

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类 别	期末余额				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	16,785,901.21	24.40	16,785,901.21	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	51,999,287.49	75.60	1,289,311.13	2.48	50,709,976.36
其中：组合 1	46,517,858.41	67.63	1,181,616.83	2.54	45,336,241.58
组合 2	5,481,429.08	7.97	107,694.30	1.96	5,373,734.78
合计	68,785,188.70	100.00	18,075,212.34	26.28	50,709,976.36

(续上表)

类 别	期初余额				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	2,628,875.21	22.50	2,628,875.21	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	9,053,659.92	77.50	485,283.19	5.36	8,568,376.73
其中：组合 1	4,471,227.01	38.27	139,521.77	3.12	4,331,705.24
组合 2	4,582,432.91	39.23	345,761.42	7.55	4,236,671.49
合计	11,682,535.13	100.00	3,114,158.40	26.66	8,568,376.73

①按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	11,069,600.00	11,069,600.00	100.00%	该客户出现经营风险，财务指标恶化，回收风险显著增高
客户 2	3,073,910.00	3,073,910.00	100.00%	该客户财务状况恶化，本公司预计款项难以收回
客户 3	2,642,391.21	2,642,391.21	100.00%	该客户经营不善，还款能力大幅下降，本公司预计款项难以收回
合计	16,785,901.21	16,785,901.21	100.00%	

②于 2021 年 12 月 31 日，按组合 1（应收经销客户）计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	46,517,858.41	1,181,616.83	2.54	4,393,953.61	83,019.46	1.89
1 至 2 年	-	-	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	77,273.40	56,502.31	73.12
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	46,517,858.41	1,181,616.83	2.54	4,471,227.01	139,521.77	3.12

③于 2021 年 12 月 31 日，按组合 2（应收直销客户）计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,466,949.08	100,591.86	1.84	4,345,749.81	109,078.32	2.51
1 至 2 年	14,480.00	7,102.44	49.05	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	236,683.10	236,683.10	100.00
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	5,481,429.08	107,694.30	1.96	4,582,432.91	345,761.42	7.55

(3) 2021 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备 14,961,053.94 元，本期转回坏账准备金额 0.00 元，本期转销坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期内公司实际核销的应收账款 0.00 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
客户 1	11,069,600.00	16.09	11,069,600.00
客户 2	5,146,256.93	7.48	94,691.13
客户 3	3,325,500.00	4.83	26,271.45
客户 4	3,073,910.00	4.47	3,073,910.00
客户 5	2,642,391.21	3.85	2,642,391.21
合计	25,257,658.14	36.72	16,906,863.79

2、其他应收款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	876,818,817.09	1,429,746,569.30
合计	876,818,817.09	1,429,746,569.30

(1) 其他应收款**①其他应收款按款项性质分类情况：**

款 项 性 质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收资金集中管理款	864,210,697.32	1,423,900,902.36
应收一般经营性往来	1,403,547.07	1,488,103.74
应收备用金	139,757.56	169,922.67
应收押金、保证金	-	116,980.00
应收财政资金	-	4,303,737.34
应收其他款项	12,414,853.46	61,904.50
合计	878,168,855.41	1,430,041,550.61

②坏账准备计提情况

2021 年度其他应收款坏账准备计提过程如下：

其他应收款坏账准备	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	整个存续期 预期信用损 失（已发生 信用减值）	
年初余额	166,198.82	66,877.99	61,904.50	294,981.31
年初其他应收款账面余额在 本期				
——转入第二阶段	217.97			217.97
——转入第三阶段	79,650.99			79,650.99
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,006.78	764.33	3,890,327.97	3,892,099.08
本期转回	129,768.51	52,240.49	-	182,009.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	2,655,033.07	2,655,033.07

其他应收款坏账准备	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	整个存续期 预期信用损 失（已发生 信用减值）	
其他变动	-	-	-	-
期末余额	37,437.09	15,401.83	1,297,199.40	1,350,038.32

按账龄披露：

账 龄	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	717,925,728.48
1 至 2 年	15,259,166.24
2 至 3 年	128,849,518.88
3 年以上	16,134,441.81
合计	878,168,855.41

③2021 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,892,099.08 元，本期转回的坏账准备 182,009.00 元，本期转销的坏账准备 2,655,033.07 元。

④本期公司实际核销的其他应收款共 2,655,033.07 元。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单 位 名 称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
客商 1	应收资金集 中管理款	144,138,601.25	1-3 年	16.41	-
客商 2	应收资金集 中管理款	91,760,993.03	1 年以 内	10.45	-
客商 3	应收资金集 中管理款	80,876,118.85	1 年以 内	9.21	-
客商 4	应收资金集 中管理款	51,577,541.56	1-3 年	5.87	-
客商 5	应收资金集 中管理款	36,821,898.38	1 年以 内	4.19	-
合计		405,175,153.07		46.14	-

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑦转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

3、长期股权投资

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	575,309,252.52	2,000,000.00	573,309,252.52
对联营企业投资	51,424,491.21	-	51,424,491.21
合计	626,733,743.73	2,000,000.00	624,733,743.73

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	551,383,625.38	-	551,383,625.38
对联营企业投资	51,455,675.47	-	51,455,675.47
合计	602,839,300.85	-	602,839,300.85

(1) 对子公司投资：

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2021 年 12 月 31 日减值准备
烟台天禾农资有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
广东天禾农资汕头配送有限公司	2,800,000.00	-	-	2,800,000.00	-	-
广东天禾农资韶关配送有限公司	2,800,000.00	-	-	2,800,000.00	-	-
广东天禾农资增城配送有限公司	2,800,000.00	-	-	2,800,000.00	-	-
嘉得（中国）有限公司	3,319,500.00	-	-	3,319,500.00	-	-
广州天禾种业有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
福建天禾绿保农资有限公司	9,408,725.25	-	-	9,408,725.25	-	-
广东天禾农资广州配送有限	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	-

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备
公司						
广东天禾农资英德配送有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
江西天禾农资有限公司	13,900,883.78	-	-	13,900,883.78	-	-
广东天禾农资揭阳配送有限公司	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00	-	-
河南粤天禾农资有限公司	2,580,000.00	-	-	2,580,000.00	-	-
济南天禾农资有限公司	6,800,000.00	-	-	6,800,000.00	-	-
广东天禾农资肇庆农业科技服务有限公司	3,152,474.00	-	-	3,152,474.00	-	-
陕西天禾丰盛达农资有限公司	5,600,000.00	-	-	5,600,000.00	-	-
广东天禾农资茂名配送有限公司	2,523,661.17	-	-	2,523,661.17	-	-
广东天禾农资江门配送有限公司	70,702.03	-	-	70,702.03	-	-
广东天禾农资肇庆配送有限公司	1,628,717.48	-	-	1,628,717.48	-	-
广东天禾农资云浮配送有限公司	2,686,558.02	-	-	2,686,558.02	-	-
广东天禾农资阳春配送有限公司	4,216,133.45	-	-	4,216,133.45	-	-
广东天禾农资清远配送有限公司	721,544.91	-	-	721,544.91	-	-

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备
广东天禾农资梅州配送有限公司	578,727.12	-	-	578,727.12	-	-
广东天禾农资河源配送有限公司	2,145,963.30	65,155.73	-	2,211,119.03	-	-
广东天禾农资惠州配送有限公司	786,995.40	-	-	786,995.40	-	-
深圳市天禾农资有限公司	51,904,822.50	3,410,471.41	-	55,315,293.91	-	-
海南天禾嘉迅农资有限公司	4,350,380.69	-	-	4,350,380.69	-	-
湖南天禾农资有限公司	6,545,780.40	-	-	6,545,780.40	-	-
永州市天禾粤永农业生产资料有限公司	1,211,729.36	-	-	1,211,729.36	-	-
广东嘉誉化工有限公司	3,486,615.20	-	-	3,486,615.20	-	-
广州市天禾仓储有限公司	64,758,894.33	-	-	64,758,894.33	-	-
广东天禾中加化肥有限公司	10,344,447.29	-	-	10,344,447.29	-	-
珠海经济特区瑞农植保技术有限公司	29,800,000.00	-	-	29,800,000.00	-	-
清远市天禾仓储有限公司	36,075,430.00	-	-	36,075,430.00	-	-
四川天禾民兴农资有限公司	6,500,000.00	-	-	6,500,000.00	-	-
江苏天禾嘉宁农资有限公司	8,800,000.00	-	-	8,800,000.00	-	-
广东天禾中荣农资汕尾配送有限公司	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	-	-

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备
广东科农蔬菜种业 有限公司	38,198,160.00	-	-	38,198,160.00	-	-
广东天禾农资清远农业科技 服务有限公司	4,475,000.00	-	-	4,475,000.00	-	-
广东天禾农资江门农业科技 服务有限公司	4,539,285.39	-	-	4,539,285.39	-	-
广东天禾农资湛江农业科技 服务有限公司	4,350,000.00	-	4,350,000.00	-	-	-
广东天禾农资梅州农业科技 服务有限公司	4,996,000.00	-	-	4,996,000.00	-	-
广东嘉亿投资有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
广西供销农资有限公司	33,000,017.33	-	-	33,000,017.33	-	-
新疆天禾嘉信农业科技有限 公司	7,481,524.00	-	-	7,481,524.00	-	-
广东天禾嘉宇农业科技有限 公司	9,250,000.00	-	-	9,250,000.00	-	-
湛江天禾粤联农业科技有限 公司	5,280,000.00	-	-	5,280,000.00	-	-
广东天禾智慧农业服务有限 公司(原:广东天禾嘉得国际 贸易有限公司)	8,340,000.00	-	550,000.00	7,790,000.00	-	-
湖北天禾嘉瑞农资有限 公司	6,500,000.00	-	-	6,500,000.00	-	-

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备
安徽天禾辉瑞农业科技有限公司	6,200,000.00	-	-	6,200,000.00	-	-
四川天禾嘉美农业科技有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
黑龙江粤天禾嘉宝农资有限公司	5,700,000.00	-	-	5,700,000.00	-	-
广东大丰植保科技有限公司	46,874,952.98	-	-	46,874,952.98	-	-
北京天禾欣锦慧农业科技有限公司	-	5,500,000.00	-	5,500,000.00	-	-
江苏新禾供销有限公司	-	16,500,000.00	-	16,500,000.00	-	-
汕尾供销中禾农业科技服务有限公司		1,400,000.00		1,400,000.00		
陆丰供销农业科技服务有限公司		1,950,000.00		1,950,000.00		
合计	551,383,625.38	28,825,627.14	4,900,000.00	575,309,252.52	2,000,000.00	2,000,000.00

(2) 对联营公司的投资:

投资单位	2020年12月31日	本期增减变动							2021年12月31日	2021年12月31日减值准备	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、联营企业											
雷州市广垦东西洋米业有限公司	2,190,309.26	-	-	-117,220.49	-	-	-	-	-	2,073,088.77	-
广西川化天禾钾肥有限责任公司	48,000,000.00	-	-	44,784.67	-	-	-	-	-	48,044,784.67	-
江门市新会区共创新会陈皮农技服务有限公司	1,265,366.21	-	-	41,251.56	-	-	-	-	-	1,306,617.77	-
小 计	51,455,675.47	-	-	-31,184.26	-	-	-	-	-	51,424,491.21	-
合计	51,455,675.47	-	-	-31,184.26	-	-	-	-	-	51,424,491.21	-

4、营业收入、营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	8,575,953,270.97	8,406,202,770.20	6,508,845,152.09	6,321,855,789.83
其他业务	20,873,215.70	24,450.75	20,259,362.38	868,696.21
合计	8,596,826,486.67	8,406,227,220.95	6,529,104,514.47	6,322,724,486.04

5、投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
成本法核算的长期股权投资收益	79,575,525.84	60,625,562.81
权益法核算的长期股权投资收益	-31,184.26	-100,219.65
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	526,806.52	117,212.37
合计	80,071,148.10	60,642,555.53

十六、补充资料**1、当期非经常性损益明细表**

项 目	2021 年度	2020 年度
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	342,496.20	34,987.84
2、计入当期损益的政府补助，但与公司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	14,207,590.05	15,672,486.62
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	526,806.52	457,511.93
4、除上述各项之外的营业外收支净额	16,274.20	2,807,693.14
5、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	15,093,166.97	18,972,679.53
减：非经常性损益相应的所得税	3,773,291.74	4,743,169.89
减：少数股东损益影响数	1,627,628.08	1,853,823.93
非经常性损益影响的净利润	9,692,247.15	12,375,685.71
归属于母公司普通股股东的净利润	98,024,153.45	79,513,669.38
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	88,331,906.30	67,137,983.67

2、净资产收益率和每股收益

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
2021 年 度	归属于公司普通股股东的净利润	9.25%	0.28	0.28
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.33%	0.25	0.25
2020 年 度	归属于公司普通股股东的净利润	10.24%	0.27	0.27
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.65%	0.23	0.23

公司名称：广东天禾农资股份有限公司

日期：2022年4月26日