

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
2020 年度、2021 年 1-3 月
备考合并财务报表审阅报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审阅报告	1-2
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考财务报表附注	4-78

审阅报告

致同审字（2021）第 110A023630 号

亚钾国际投资（广州）股份有限公司全体股东：

一、审阅意见

我们审阅了后附的亚钾国际投资（广州）股份有限公司（以下简称“亚钾国际公司”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2020 年度、2021 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是亚钾国际公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

二、审阅范围

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问亚钾国际公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅结论

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

四、使用限制

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供亚钾国际公司为后附备考合并财务报表附注二所述的重大资产重组事项之用，不适用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅结论。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二一年七月三十日

备考合并资产负债表

编制单位：亚钾国际投资（广州）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年3月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	246,360,096.55	351,043,281.18
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	45,148,019.83	23,096,757.73
应收款项融资			
预付款项	六、3	9,689,751.83	14,994,718.71
其他应收款	六、4	113,567,572.96	112,604,995.46
其中：应收利息			50,495.42
应收股利			
存货	六、5	66,132,621.76	74,121,550.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	35,225,061.32	36,302,465.90
流动资产合计		516,123,124.25	612,163,769.86
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	786,845,904.51	784,955,595.24
在建工程	六、8	221,086,576.61	129,924,539.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	15,150,039.52	
无形资产	六、10	6,529,669,455.01	6,533,290,362.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	1,564,717.82	912,937.22
递延所得税资产	六、12	11,335,341.13	11,261,157.54
其他非流动资产	六、13	121,012,092.33	27,971,425.41
非流动资产合计		7,686,664,126.93	7,488,316,017.27
资产总计		8,202,787,251.18	8,100,479,787.13

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

项 目	附注	2021年3月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、14	9,856,950.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	172,024,755.93	144,655,048.76
预收款项			
合同负债	六、16	38,184,626.43	9,858,467.57
应付职工薪酬	六、17	11,898,793.91	10,632,036.46
应交税费	六、18	38,124,233.71	40,045,422.29
其他应付款	六、19	722,965,617.00	723,591,774.65
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	4,841,555.25	
其他流动负债			
流动负债合计		997,896,532.23	928,782,749.73
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	六、21	10,559,190.51	
长期应付款			
预计负债	六、22	43,364,280.43	43,364,280.43
递延收益			
递延所得税负债	六、12	77,120,311.69	72,390,311.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		131,043,782.63	115,754,592.12
负债合计		1,128,940,314.86	1,044,537,341.85
归属于母公司股东权益合计		5,408,148,876.29	5,391,591,596.42
少数股东权益		1,665,698,060.03	1,664,350,848.86
股东权益合计		7,073,846,936.32	7,055,942,445.28
负债和股东权益总计		8,202,787,251.18	8,100,479,787.13

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：亚钾国际投资（广州）股份有限公司

项 目	附注	2021年1-3月	2020年度
一、营业收入	六、23	126,527,713.92	363,172,361.57
减：营业成本	六、23	69,540,814.63	204,162,040.35
税金及附加	六、24	12,369,669.57	38,531,479.43
销售费用	六、25	1,825,011.72	5,879,287.25
管理费用	六、26	18,498,475.55	73,498,432.21
研发费用			
财务费用	六、27	-691,967.04	28,656,464.15
其中：利息费用		181,447.49	201,601.37
利息收入		101,215.87	2,050,139.61
加：其他收益	六、28	26,129.23	86,571.36
投资收益(损失以“-”号填列)	六、29		4,930,627.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
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)	六、30	-12,834.83	3,010,776.84
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、31		343,428.47
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		24,999,003.89	20,816,062.60
加：营业外收入	六、32	282,083.31	103,425,874.03
减：营业外支出	六、33	7,527.00	54,639,459.86
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		25,273,560.20	69,602,476.77
减：所得税费用	六、34	7,369,069.16	19,535,117.92
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		17,904,491.04	50,067,358.85
(一) 按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		17,904,491.04	51,188,745.84
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			-1,121,386.99
(二) 按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		16,557,279.87	53,236,356.62
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,347,211.17	-3,168,997.77
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		17,904,491.04	50,067,358.85
归属于母公司股东的综合收益总额		16,557,279.87	53,236,356.62
归属于少数股东的综合收益总额		1,347,211.17	-3,168,997.77
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.0191	0.0613
(二) 稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

亚钾国际投资（广州）股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为广州冷机股份有限公司（以下简称“广州冷机”），系经广州市人民政府批准由万宝冷机集团有限公司独家发起，以募集设立方式设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监发字[1998]256 号文批准，广州冷机于 1998 年 10 月 12 日在深圳证券交易所上网发行 5,130 万人民币普通股，另向公司职工配售 570 万股，注册资本为 22,200 万元，股票代码 000893。

经过历次股权变更，2006 年 9 月 19 日，广州动源集团有限公司（该公司 2008 年 4 月 30 日名称变更为广州东凌实业集团有限公司，2014 年 7 月，名称变更为广州东凌实业投资集团有限公司，以下简称“东凌实业”）持有广州冷机 8,547 万股法人股，占总股本的 38.5%，成为广州冷机第一大股东。

2009 年 9 月 24 日，根据中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《关于核准广州冷机股份有限公司重大资产重组方案的批复》（证监许可[2009]972 号），广州冷机将原有冰箱压缩机的全部资产与负债与东凌实业持有的广州植之元油脂实业有限公司的 100% 股权进行置换，重组已于 2009 年 10 月 19 日完成工商变更手续，广州冷机主营业务由生产、销售冰箱压缩机变更为植物油加工和销售。

2009 年 12 月 22 日，广州冷机股份有限公司名称变更为广州东凌粮油股份有限公司（以下简称“东凌国际”）。

2013 年 3 月 18 日，根据中国证券监督管理委员会《关于核准广州东凌粮油股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2012]1264 号文），东凌国际非公开发行股票 4,478 万股，注册资本变更为 26,678 万元。

根据东凌国际 2013 年第一次临时股东大会决议，通过定向增发方式向 9 名激励对象授予限制性人民币普通股 500 万股，变更后注册资本为 27,178 万元。

根据东凌国际股东大会审议通过的 2013 年度利润分配及资本公积金转增股本的议案，2014 年 5 月 22 日，东凌国际以公司 2013 年 12 月 31 日总股本 271,780,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，东凌国际注册资本变更为 40,945.50 万元。

根据东凌国际 2014 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司非公开发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易具体方案的议案》，2015 年 9 月 23 日，东凌国际通过非公开发行股票方式向中国农业生产资料集团公司等 10 家公司发行股票 353,448,272 股，每股面值 1 元，每股发行价格为 10.44 元，变更后注册资本为 762,903,272.00 元。

2015 年 2 月 5 日，根据东凌国际第六届董事会第九次会议《关于终止实施第二期、第三期股权激励计划暨回购注销已授予未解锁限制性股票/注销未授予的股票期权等相关事项的议案》，东凌国际决定终止实施第二期、第三期股权激励计划。本次回购限制性股票共计 600 万股，限制性股票回购价格为 8.612 元/股，共涉及人数 9 人。截至 2015 年 11 月 30 日，东凌国际注销上述限制性股票已完成注销手续，变更之后的注册资本为 756,903,272.00 元。

2016 年 3 月 4 日，本公司名称由“广州东凌粮油股份有限公司”变更为“广州东凌国际投资股份有限公司”。

2019 年 7 月 8 日，东凌实业与牡丹江国富投资中心（有限合伙）（以下简称“国富投资”）签署《股份转让协议》，东凌实业将其持有的东凌国际无限售条件流通股 83,649,277 股以协议转让的方式转让给国富投资。同时，东凌实业与国富投资达成一致行动关系，东凌实业成为国富投资的一致行动人。股权过户手续于 2019 年 11 月 21 日在中国证券登记结算有限责任公司办理完毕。本次股权过户完成后国富投资持有本公司股份 83,649,277 股，占本公司总股本的 11.05%。按照国富投资与东凌实业签署的一致行动安排，国富投资在本公司可以实际支配表决权的股份数量为 167,289,544 股，占本公司总股本的 22.10%，国富投资成为本公司单一可以实际支配表决权股份数量最大的股东，为本公司控股股东。

2020 年 9 月 1 日，广州东凌国际投资股份有限公司名称变更为“亚钾国际投资（广州）股份有限公司”，取得广州市市场监督管理局颁发的变更后的营业执照（统一社会信用代码 91440101712434165A）。

2021 年 5 月，中国农业生产资料集团公司（以下简称“中农集团”）、新疆江之源股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“新疆江之源”）分别签署了《中国农业生产资料集团公司关于放弃亚钾国际投资（广州）股份有限公司部分表决权及不谋求上市公司控制权事宜之声明与承诺》、《新疆江之源股权投资合伙企业（有限合伙）关于放弃亚钾国际投资（广州）股份有限公司部分表决权及不谋求上市公司控制权事宜之声明与承诺》。承诺自该声明与承诺出具之日起五年内，无条件且不可撤销地放弃分别其持有的本公司 65,000,000 股股份（占公司股份总数的 8.59%）、9,000,000 股股份（占公司股份总数的 1.19%）对应的表决权及提名、提案权、参会权等除收益权和股份转让权等财产性权利之外的权利，亦不委托任何其他方行使该等权利；同时承诺自该声明与承诺出具之日起五年内，不谋求上市公司控股股东或实际控制人地位，也不与任何第三方通过任何方式谋求上市公司控股股东或实际控制人地位。同时，国富投资向东凌实业出具了《关于豁免贵司一致行动义务的函》，国富投资豁免东凌实业一致行动义务，本次权益变动后，本公司无控股股东、无实际控制人。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，董事会下设战略委员会、提名委员会、审计委员会和薪酬与考核委员会，本公司设立了矿山部、选矿厂、技术工程部、综合管理部、供销部、环境与社会部、审计部、财务部、资金部、综合部、人力资源部、行政部、法务部等部门。

本公司法定代表人郭柏春，注册地址广州市南沙区万顷沙镇红安路 3 号。

本公司及其子公司业务性质和主要经营活动包括：（1）钾肥业务：拥有老挝甘蒙省 35 平方公里的钾盐采矿权，从事钾盐开采、钾肥生产及销售；（2）谷物贸易业务主要是进口谷物饲料原料发运到国内南方销售区供应终端用户，商品包含玉米、高粱、大麦等初级农产品。本公司 2020 年 4 月 27 日召开第七届董事会第四次会议审议通过了《关于调整公司经营发展战略的议案》，决定对谷物贸易业务、船运业务进行剥离，调整发展战略，转型为以钾矿开采、钾肥生产、销售为一体的经营发展模式。

本备考合并财务报表及备考财务报表附注业经本公司第七届董事会第十八次会议于 2021 年 7 月 30 日批准，仅供为本次重组交易之目的向有关监管部门报送申请文件时使用。

2、备考合并财务报表范围

本备考合并财务报表合并范围的子公司包括：中农国际钾盐开发有限公司（以下简称“中农国际”）、云南中农钾盐开发有限公司（以下简称“云南钾盐”）、中农矿产投资有限公司（香港）（以下简称“中农香港”）、中农钾肥有限公司（以下简称“中农钾肥”）和海南年谷顺成农业科技有限公司（以下简称“年谷顺成”）、正利贸易有限公司（以下简称“正利贸易”）、新加坡厚朴贸易公司（以下简称“厚朴贸易”），以及本次拟收购的北京农钾资源科技有限公司（以下简称“农钾资源”）及其下属子公司。

报告期内，本公司增加子公司年谷顺成、厚朴贸易、正利贸易共 3 家。减少子公司广州东凌贸易有限公司（以下简称“东凌贸易”）、智联谷物（香港）有限公司（以下简称“智联谷物”）、友联谷物有限公司（以下简称“友联谷物”）、元通船运（香港）有限公司（以下简称“元通船运”）共 4 家。上述合并范围的变动及其变化情况参见“附注七、合并范围的变动”、“附注八、在其他主体中的权益”。

二、拟实施的重大资产重组基本情况

1、交易基本情况

2021 年 7 月 30 日，本公司第七届董事会第十八次会议审议通过了《关于<亚钾国际投资（广州）股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书>及其摘要的议案》等与本次重组相关的议案。根据上述报告书，本次交易具体方案如下：

本公司拟通过发行股份及支付现金方式，购买新疆江之源、上海劲邦劲德股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“劲邦劲德”）、上海凯利天壬资产管理有限公司（以下简称“凯利天壬”）、上海联创永津股权投资企业（有限合伙）（以下简称“联创永津”）、天津赛富创业投资基金（有限合伙）（以下简称“天津赛富”）、金诚信集团有限公司（以下简称“金诚信”）、智伟至信商务咨询（北京）有限公司（以下简称“智伟至信”）合计持有的农钾资源 56% 股权（以下简称“标的资产”），并向不超过 35 名特定投资者发行股份募集配套资金，本次购买资产的交易对方中，新疆江之源及其一致行动人凯利天壬分别持有本公司 7.94%、3.74% 股权，劲邦劲德持有本公司 7.47% 股权，为本公司持股 5% 以上的股东，此外，本公司 5% 以上股东中农集团持有农钾资源 41% 股权，本次交易构成本公司与 5% 以上股东共同投资行为，故本次交易构成关联交易（以下简称“本次重组”或“本次重大资产重组”）。

根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的《亚钾国际投资（广州）股份有限公司拟购买北京农钾资源科技有限公司股权所涉及的北京农钾资源科技有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》（天兴评报字（2021）第 0865 号），截至评估基准日 2021 年 3 月 31 日，农钾资源评估值为 419,397.16 万元。根据上述标的资产的评估结果，交易双方商定拟购买的农钾资源整体股权价值为 315,000 万元，标的资产的交易价格为 176,400.00 万元，本公司拟以发行股份的方式支付交易对价 168,400.00 万元；以现金方式支付交易对价 8,000.00 万元。

本次购买资产所发行股份的定价基准日为本公司审议本次重组首次董事会决议公告日，经交易双方协商，本次购买资产股份发行价格确定为定价基准日前 60 个交易日公司股票交易均价的 90%，即 15.15 元/股。根据上述发行股份价格及标的资产的评估作价情况，

本公司拟发行股份购买资产的股份发行数量为 111,155,113.00 股，本次发行股份后本公司总股本为 868,058,385.00 股。

本次交易完成后，本公司持有农钾资源 56%的股权，控制该公司。

本次交易具体方案参见本公司经第七届董事会第十八次会议审议通过的《亚钾国际投资（广州）股份有限公司发行股份及支付现金方式购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》。

2、农钾资源基本情况

农钾资源由中农集团、新疆江之源、劲邦劲德、凯利天壬、联创永津、天津赛富盛元投资管理中心（有限合伙）（以下简称“天津赛富盛元”）、金诚信、重庆建峰工业集团有限公司（以下简称“建峰集团”）、智伟至信、庆丰农业生产资料集团有限责任公司（以下简称“庆丰农资”）于 2020 年 11 月共同出资设立。农钾资源统一社会信用代码为 91110102MA01XA4HX1，法定代表人为武轶，注册地为北京市西城区西直门外大街 18 号楼 2 层 1 单元 206-06。

农钾资源成立时注册资本为 100 万元，各股东出资金额及持股比例如下：

投资方名称	出资金额(万元)	持股比例(%)
中农集团	41.00	41.00
新疆江之源	17.00	17.00
劲邦劲德	16.00	16.00
凯利天壬	8.00	8.00
联创永津	5.50	5.50
天津赛富盛元	5.50	5.50
金诚信	2.00	2.00
建峰集团	2.00	2.00
智伟至信	2.00	2.00
庆丰农资	1.00	1.00
合 计	100.00	100.00

2020 年 11 月 20 日，农钾资源召开股东会，同意天津赛富盛元将其持有的农钾资源 5.50% 股权（对应 5.5 万元出资额）转让给天津赛富，此次变更完成后，各股东出资金额及持股比例如下：

投资方名称	出资金额(万元)	持股比例(%)
中农集团	41.00	41.00
新疆江之源	17.00	17.00
劲邦劲德	16.00	16.00
凯利天壬	8.00	8.00

投资方名称	出资金额(万元)	持股比例(%)
联创永津	5.50	5.50
天津赛富	5.50	5.50
金诚信	2.00	2.00
建峰集团	2.00	2.00
智伟至信	2.00	2.00
庆丰农资	1.00	1.00
合 计	100.00	100.00

农钾资源主要经营活动包括：技术推广、技术服务；经济贸易咨询；货物进出口、技术进出口、代理进出口；销售化肥。

纳入本次交易的农钾资源合并范围包括中农矿产资源勘探有限公司（香港）（SINO-AGRI Mining Investment (Hong Kong) Co.,Limited，以下简称“香港矿产”）、中农矿产开发有限公司（SINO-AGRI Mining Development Co.,Ltd，以下简称“老挝矿产”）。

三、备考合并财务报表的编制基础

1、备考合并财务报表编制基础

根据中国证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》的规定，本公司为本次重组之目的，按假设资产重组交易完成后的资产和业务架构编制了本备考合并财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2020 年度、2021 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

本公司 2020 年度财务报表业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具致同审字（2021）第 110A014047 号审计报告；本公司 2021 年 1-3 月财务报表业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审阅，并出具致同审字（2021）第 110A023629 号审阅报告。

农钾资源 2020 年度、2021 年 1-3 月模拟财务报表业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具致同审字（2021）第 110A021099 号审计报告。

本公司拟收购的农钾资源成立于 2020 年 11 月 16 日，农钾资源通过收购香港矿产 100% 股权，间接持有老挝矿产 100% 股权，老挝矿产的核心资产为持有位于老挝甘蒙省农波县彭下-农波村的一宗钾盐矿采矿权，目前该钾盐矿尚未投入开采，老挝矿产未来拟主要从事该钾盐矿的开采、加工和氯化钾的生产。

截至本备考审阅报告日，农钾资源及香港矿产尚未开展实质经营业务活动，仅持有老挝矿产 100% 股权。鉴于老挝矿产仅持有一宗钾盐矿采矿权，不构成业务，农钾资源及香港矿产亦不构成业务，本公司收购农钾资源时，将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照企业合并准则进行处理。

2、备考合并财务报表编制方法

本备考合并财务报表系假设备考合并财务报表附注二所述拟进行的本次重大资产重组交易，能够获得相关权力机构审批、公司股东大会批准，并获得中国证监会的核准，已于 2020 年 1 月 1 日完成，按资产重组交易完成后的资产和业务架构，按照本备考合并财务报表的编制基础和方法以及附注四所述重要会计政策和会计估计编制。主要编制假设包括：

(1) 假设上述拟进行的本次重大资产重组交易，已经中国证监会的核准，并于 2020 年 1 月 1 日完成发行股份购买标的资产，本公司实际控制农钾资源，现金对价 8,000 万元待后续实际支付，为编制本备考合并财务报表，将应支付的现金对价 8,000 万元计入其他应付款科目，且未预计配套募集资金。

(2) 农钾资源成立于 2020 年 11 月 16 日，香港矿产成立于 2020 年 3 月 30 日，鉴于本次重组之目的，为编制本备考合并财务报表，假设农钾资源、香港矿产于 2019 年初已设立，农钾资源实收资本于 2020 年 1 月 1 日收到。

(3) 2020 年 5 月，香港矿产与中农矿产资源勘探有限公司（以下简称“中农矿产”）签订股权转让协议，将中农矿产持有的老挝矿产 100%的股权及《开采加工合同及其修订协议》项下的全部权利和义务以 1 美元为对价全部转让给香港矿产。鉴于本次重组之目的，为编制本备考合并财务报表，假设中农矿产所持老挝矿产股权在 2019 年初已转让给香港矿产。

(4) 2020 年 11 月，农钾资源与中农矿产签订股权转让协议，中农矿产将持有的香港矿产 100%的股份，即 10,000 普通股股份以 6.334 亿元的转让价格转让给农钾资源。鉴于本次重组之目的，为编制本备考合并财务报表，假设中农矿产所持香港矿产的股权在 2019 年初已转让给农钾资源。

(5) 老挝矿产截止 2018 年 12 月 31 日实收资本为 26,045,906.10 元，2019 年 5 月中农矿产向老挝矿产增资 20,776,910.00 元，2020 年中农矿产向老挝矿产累计增资 37,937,554.00 元，老挝矿产实收资本增加至 84,721,260.10 元，为编制本备考合并财务报表，假设老挝矿产于 2018 年 12 月 31 日收到中农矿产的全部增资款，老挝矿产 2018 年 12 月 31 日的实收资本变更为 84,721,260.10 元。

(6) 本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组交易中可能产生的交易费用、中介机构费用、流转税及其他税项等的影响。

(7) 本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与本公司实际采用的会计政策、会计估计一致。

(8) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露备考公司财务报表及其相关附注。

截至本备考合并财务报表批准报出日，本次重大资产重组尚需相关主管部门、公司股东大会批准、监管部门等权力机构审批，若最终经批准或核准的方案与本备考合并财务报表编制中所采用的假设存在差异，相关资产、负债及所有者权益将在本次交易完成后按实际情况进行相应调整。

本备考合并财务报表以持续经营为基础列报。本公司及子公司相互之间的所有重大交易和往来余额于合并时抵销。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注四、14、附注四、17 和附注四、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 3 月 31 日的备考合并财务状况以及 2020 年度、2021 年 1-3 月的备考合并经营成果等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及除智联谷物、友联谷物、元通船运外的子公司以人民币为记账本位币。智联谷物、友联谷物、元通船运根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。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

对于同一控制下的企业合并，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，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，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长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同

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、其他综合收益和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或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（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、备考合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位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、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。

在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，

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；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产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。

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

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。

（2）金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业

务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

应收票据、应收账款、合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：低风险客户款项
- 应收账款组合 2：正常类客户款项

注：低风险客户主要为已办理电汇或信用证类客户，正常类客户主要为赊销客户。

对于划分为组合的应收票据，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。

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以及外部信用评级，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款内部信用评级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

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：未逾期的押金、保证金、备用金、代垫费用等款项
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

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；
- 本公司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。

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。

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；

未放弃对该金融资产控制的，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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

11、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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、库存商品、在途物资、发出商品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。领用和发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

周转用包装物按照一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联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）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享

有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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；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；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）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四、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

除井下巷道以外，其他固定资产采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10-30	3-5	9.70-3.17
机器设备	5-15	3-5	19.40-6.33
运输设备	5-10	3-5	19.40-9.50
办公设备及其他	3-10	3-5	32.33-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

井下巷道按照工作量法计提折旧，具体计提方法：

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- 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。

（2）借款费用资本化期间

本公司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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本公司无形资产包括采矿权、土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

采矿权采用产量法摊销；其他使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命(年)	摊销方法
土地使用权	取得时的尚可使用年限	直线法
软件	10	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定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。

（4）辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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负债的账面价值。

23、收入

（1）一般原则

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或服务的控制权时确认收入。

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。

满足下列条件之一时，本公司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。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或服务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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

- ① 钾肥产品销售：

在老挝境内销售钾肥产品，采用 EXW 交货方式即工厂提货，本公司在产品出库、客户或客户指定的运输公司在发货单或出库单签字确认后，客户取得商品的控制权，本公司确认收入；

向老挝境外出口销售钾肥产品，采用 FOB、CFR 交货方式即船上交货方式的，本公司先为客户办理出口配额，并负责将货物运送至指定港口，运输公司开具提货单后，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

②谷物贸易品销售：产品出库、客户或客户指定的运输公司在发货单或出库单签字确认后，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

③运输服务收入：控制权转移后发生的运输活动，构成单项履约义务，本公司承担代理人责任，货物运送至指定港口，运输公司开具提货单后，客户取得商品的控制权，本公司确认运输服务收入。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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。

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。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能

取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联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，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

27、租赁

2021 年 1 月 1 日以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

2021 年 1 月 1 日以后

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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：①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；②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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生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：①假如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；②假如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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够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计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

29、安全生产费用

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司子公司中农钾肥有限公司（以下简称“中农钾肥”）、拟收购的中农矿产开发有限公司（SINO-AGRI Mining Development Co.,Ltd，以下简称“老挝矿产”）注册地在老挝，当地政策未对计提安全生产费进行规定，公司未计提维简费及安全生产费。

30、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。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，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。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2021 年度会计政策变更

新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 22 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2021 年 4 月 26 日召开的第七届董事会第十六次会议和第七届监事会第七次会计审议，批准自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注四、27 和 28。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原

账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁（短期租赁和低价值资产租赁除外）按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注四、28 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日资产负债表项目的影响如下：

项 目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
资产：				
使用权资产	--	--	16,409,012.83	16,409,012.83
其他应收款	112,604,995.46	-569,414.73	--	112,035,580.73
资产总额	112,604,995.46	-569,414.73	16,409,012.83	128,444,593.56
负债：				
一年内到期的	--	--	4,841,555.25	4,841,555.25
非流动负债	--	--	4,841,555.25	4,841,555.25
租赁负债	--	-569,414.73	11,567,457.58	10,998,042.85
负债总额	--	-569,414.73	16,409,012.83	15,839,598.10

对于 2020 年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按照 2021 年 1 月 1 日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	17,687,061.24
减：采用简化处理的最低租赁付款额	355,760.80

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：短期租赁	355,760.80
加：2020年12月31日融资租赁最低租赁付款额	--
减：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节	--
2021年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额	17,331,300.44
2021年1月1日增量借款利率加权平均值	4.34%
2021年1月1日租赁负债	15,839,598.10

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

备考合并资产负债表

项目	2020.12.31 调整前	2021.1.1 调整后	差额
流动资产：			
货币资金	351,043,281.18	351,043,281.18	--
应收账款	23,096,757.73	23,096,757.73	--
预付款项	14,994,718.71	14,994,718.71	--
其他应收款	112,604,995.46	112,035,580.73	-569,414.73
其中：应收利息	50,495.42	50,495.42	--
存货	74,121,550.88	74,121,550.88	--
其他流动资产	36,302,465.90	36,302,465.90	--
流动资产合计	612,163,769.86	611,594,355.13	-569,414.73
非流动资产：			
固定资产	784,955,595.24	784,955,595.24	--
在建工程	129,924,539.16	129,924,539.16	--
使用权资产	--	16,409,012.83	16,409,012.83
无形资产	6,533,290,362.70	6,533,290,362.70	--
长期待摊费用	912,937.22	912,937.22	--
递延所得税资产	11,261,157.54	11,261,157.54	--
其他非流动资产	27,971,425.41	27,971,425.41	--
非流动资产合计	7,488,316,017.27	7,504,725,030.10	16,409,012.83
资产总计	8,100,479,787.13	8,116,319,385.23	15,839,598.10
流动负债：			
应付账款	144,655,048.76	144,655,048.76	--
合同负债	9,858,467.57	9,858,467.57	--
应付职工薪酬	10,632,036.46	10,632,036.46	--
应交税费	40,045,422.29	40,045,422.29	--
其他应付款	723,591,774.65	723,591,774.65	--
其中：应付利息	--	--	--

亚钾国际投资（广州）股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.12.31 调整前	2021.1.1 调整后	差额
一年内到期的非流动负债	--	4,841,555.25	4,841,555.25
流动负债合计	928,782,749.73	933,624,304.98	4,841,555.25
非流动负债：			
应付债券	--	--	--
租赁负债	--	10,998,042.85	10,998,042.85
预计负债	43,364,280.43	43,364,280.43	--
递延所得税负债	72,390,311.69	72,390,311.69	--
非流动负债合计	115,754,592.12	126,752,634.97	10,998,042.85
负债合计	1,044,537,341.85	1,060,376,939.95	15,839,598.10
归属于母公司股东权益合计	5,391,591,596.42	5,391,591,596.42	--
少数股东权益	1,664,350,848.86	1,664,350,848.86	--
股东权益合计	7,055,942,445.28	7,055,942,445.28	--
负债和股东权益总计	8,100,479,787.13	8,116,319,385.23	15,839,598.10

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应税收入	5、6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	16.5、17、25、35
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
老挝销售增值税	应税销售额	10
老挝资源税	应税销售额	4
老挝开采增值税	应税销售额的 30%	10
老挝运输增值税	政府核定运费金额	10
工资税	职工工资收入（基普）	0-28
老挝社会发展金	固定税费	按政府合同
老挝地方发展金	固定税费	按政府合同
老挝项目管理金	固定税费	按政府合同
老挝干部培训费	固定税费	按政府合同

在执行不同企业所得税税率纳税主体的情况

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	25
农钾资源	25

东凌贸易	25
中农国际	25
云南钾盐	25
年谷顺成	25
厚朴贸易	新加坡境内所得税税率为 17%
智联谷物、元通船运、中农香港、正利贸易、香港矿产	利得税税率为 16.5%，所从事业务为离岸业务可免缴利得税
中农钾肥、老挝矿产	老挝境内所得税税率为 35%
友联谷物	注册地为美国芝加哥，按累进税制缴纳公司税

2、其他

(1) 厚朴贸易在新加坡境内所得税税率为 17%；智联谷物、元通船运、中农香港、正利贸易、香港矿产利得税税率为 16.5%，若上述公司所从事业务为离岸业务可免缴利得税；中农钾肥、老挝矿产在老挝境内所得税税率为 35%。

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

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

(4) 在老挝销售矿产品，按照政府核定销售价×销售数量确定的应税销售额的 30%，按照 10%税率缴纳开采增值税。

(5) 在老挝销售产品，按照老挝政府核定的运费金额的 10%缴纳运输增值税。

(6) 根据《老挝人民民主共和国政府与（中国）中农矿产资源勘探有限公司之间关于在老挝人民民主共和国甘蒙省农波县和他曲县建立钾盐开采和加工的合同》，中农钾肥按照规定缴纳干部培训费、项目管理金、地方发展金等。

(7) 根据《老挝人民民主共和国政府与中农矿产资源勘探有限公司（中国）之间关于老挝甘蒙省农波县彭下-农波村地区钾盐开采和加工的合同》，老挝矿产按照规定缴纳干部培训费、项目管理金、地方发展金、社会发展金等。

六、备考合并财务报表项目注释

本备考合并财务报表的报告期为 2020 年度及 2021 年 1-3 月，附注中期末指 2021 年 3 月 31 日，本期特指 2021 年 1-3 月。

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	2021.3.31	2020.12.31
库存现金	1,263,591.83	362,432.96
银行存款	245,096,504.72	350,680,844.65
其他货币资金	--	3.57
合 计	246,360,096.55	351,043,281.18
其中：存放在境外的款项总额	35,628,066.85	40,129,630.14

说明：各期期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.3.31	2020.12.31
1年以内	45,364,989.17	23,336,583.09
小 计	45,364,989.17	23,336,583.09
减：坏账准备	216,969.34	239,825.36
合 计	45,148,019.83	23,096,757.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	45,364,989.17	100.00	216,969.34	0.48	45,148,019.83
其中：					
低风险客户款项	43,535,716.77	95.97	192,681.25	0.44	43,343,035.52
正常类客户款项	1,829,272.40	4.03	24,288.09	1.33	1,804,984.31
合 计	45,364,989.17	100.00	216,969.34	0.48	45,148,019.83

续：

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
备考合并财务报表附注
2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	23,336,583.09	100.00	239,825.36	1.03	23,096,757.73
其中：					
低风险客户款项	7,910,984.51	33.90	35,012.59	0.44	7,875,971.92
正常类客户款项	15,425,598.58	66.10	204,812.77	1.33	15,220,785.81
合计	23,336,583.09	100.00	239,825.36	1.03	23,096,757.73

坏账准备计提情况：

① 按组合计提坏账准备：低风险客户款项

	2021.3.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	43,535,716.77	192,681.25	0.44	7,910,984.51	35,012.59	0.44

② 按组合计提坏账准备：正常类客户款项

	2021.3.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,829,272.40	24,288.09	1.33	15,425,598.58	204,812.77	1.33

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	239,825.36
本期计提	--
本期收回或转回	22,856.02
本期核销	--
2021.3.31	216,969.34

2020年收回或转回坏账准备金额 2,973,081.70 元。

(4) 各报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 各报告期期末，按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况。

截至 2021 年 3 月 31 日，按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
PT PUPUK KUJANG	27,390,886.94	60.38	121,227.14

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

AGRIFERT LIVEN INTERNATIONAL PTE LTD	5,866,117.37	12.93	25,962.38
LONG HAI GROUP CORPORATION PT.APM	5,821,761.09	12.83	25,766.07
PT.APM	3,909,923.50	8.62	17,304.62
老挝恒通实业有限公司	1,829,272.40	4.03	24,288.09
合 计	44,817,961.30	98.79	214,548.30

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
SINOSHINE INTERNATIONAL HOLDING COMPANY LIMITED	8,074,563.75	34.60	107,209.70
YUFENG INVESTMENT INDUSTRY INT'L (HK) CO., LIMITED.	6,068,157.00	26.00	80,569.71
PT.APM	4,207,744.89	18.03	18,622.72
AGRIFERT LIVEN	1,965,299.88	8.42	8,698.06
VIET HAM INTERSERCO TRADING INTERNATIONAL JOINT STOCK COMPANY	1,465,101.05	6.28	6,484.27
合 计	21,780,866.57	93.33	221,584.46

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2021.3.31		2020.12.31	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	3,108,373.14	32.08	8,413,863.71	56.11
1 至 2 年	623.69	0.01	--	--
3 年以上	6,580,755.00	67.91	6,580,855.00	43.89
合 计	9,689,751.83	100.00	14,994,718.71	100.00

说明：期末账龄超过 1 年的金额重要预付账款

单位名称	账龄超过1年的金额	未及时结算原因
北京市高级人民法院	6,498,955.00	尚未结案

说明：账龄超过 1 年且金额重要的预付款系预付北京市高级人民法院保全费与诉讼费 6,498,955.00 元，因案件未完成判决，期末作为预付款项列报。

(2) 各报告期期末，按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2021 年 3 月 31 日，按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
北京市高级人民法院	6,498,955.00	67.07
GLOBLE INT L LIMITED	765,873.25	7.90
上海科大重工集团有限公司	165,203.30	1.70
北京双晨伟业家具有限公司	143,645.50	1.48
河北九正通明除尘设备有限公司	142,058.50	1.47
合 计	7,715,735.55	79.62

截至 2020 年 12 月 31 日，按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
北京市高级人民法院	6,498,955.00	43.34
四川汇力农资连锁股份有限公司	1,165,596.33	7.77
科大重工集团（郎溪）有限公司	657,000.00	4.38
江苏金利电气有限公司	358,200.00	2.39
江苏中联电气股份有限公司	292,758.41	1.95
合 计	8,972,509.74	59.83

4、其他应收款

项 目	2021.3.31	2020.12.31
应收利息	--	50,495.42
应收股利	--	--
其他应收款	113,567,572.96	112,554,500.04
合 计	113,567,572.96	112,604,995.46

(1) 应收利息

项 目	2021.3.31	2020.12.31
定期存款	--	50,495.42
可转让大额存单	--	--
小 计:	--	50,495.42
减：坏账准备	--	--
合 计	--	50,495.42

(2) 其他应收款

①按账龄披露

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2021.3.31	2020.12.31
1 年以内	112,594,064.47	112,667,958.62
1 至 2 年	1,126,018.72	3,500.00
2 至 3 年	19,713.90	19,574.70
小计	113,739,797.09	112,691,033.32
减：坏账准备	172,224.13	136,533.28
合计	113,567,572.96	112,554,500.04

②按款项性质披露

项目	2021.3.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收违约金	102,957,700.00	--	102,957,700.00	102,957,700.00	--	102,957,700.00
应收诉讼费	5,704,476.50	--	5,704,476.50	5,704,676.50	--	5,704,676.50
押金、保证金、备用金、代垫费用	5,077,620.59	172,224.13	4,905,396.46	4,028,656.82	136,533.28	3,892,123.54
合计	113,739,797.09	172,224.13	113,567,572.96	112,691,033.32	136,533.28	112,554,500.04

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息	--	--	--	--	
应收股利	--	--	--	--	
应收违约金	102,957,700.00	--	--	102,957,700.00	确定可收回
应收诉讼费	5,704,476.50	--	--	5,704,476.50	确定可收回
按组合计提坏账准备					
押金、保证金、备用金、代垫费用	5,077,620.59	3.39	172,224.13	4,905,396.46	信用风险低
合计	113,739,797.09	--	172,224.13	113,567,572.96	

期末，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息	50,495.42	--	--	50,495.42	确定可收回
应收股利	--	--	--	--	--
应收违约金	102,957,700.00	--	--	102,957,700.00	确定可收回
应收诉讼费	5,704,676.50	--	--	5,704,676.50	确定可收回
按组合计提坏账准备					
押金、保证金、备用金、代 垫费用	4,028,656.82	3.39	136,533.28	3,892,123.54	信用风险低
合计	112,741,528.74	--	136,533.28	112,604,995.46	--

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、其他应收款。

④期末计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	136,533.28	--	--	136,533.28
2020 年 12 月 31 日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	35,690.85	--	--	35,690.85
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2021 年 3 月 31 日余额	172,224.13	--	--	172,224.13

2020 年收回或转回的坏账准备金额 41,243.43 元。

⑤各报告期末，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2021 年 3 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

亚钾国际投资（广州）股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
东凌实业	应收违约金	102,957,700.00	1年以内	90.52	--
广东省高级人民法院	应收诉讼费	5,147,887.50	1年以内	4.53	--
广州市新御运营 管理有限公司	房租押金	1,144,930.74	1年以内	1.01	38,813.15
马赛	备用金	703,386.95	1年以内， 1-2年	0.62	23,844.82
新时代国际投资 有限公司	押金	567,164.40	1年以内	0.50	19,226.87
合 计		110,521,069.59		97.17	81,884.84

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
东凌实业	应收违约金	102,957,700.00	1年以内	91.36	--
广东省高级人民法院	应收诉讼费	5,147,887.50	1年以内	4.57	--
广州市新御运营管 理有限公司	房租押金	1,277,795.92	1年以内	1.13	43,317.28
马赛	备用金	648,538.34	1年以内	0.58	21,985.45
新时代国际投资有 限公司	押金	567,164.40	1年以内	0.50	19,226.87
合 计		110,599,086.16		98.14	84,529.60

说明：本公司与东凌实业新增资本认购纠纷案于 2020 年 12 月 31 日终审判决，东凌实业应向本公司支付违约金 10,295.77 万元，诉讼费由东凌实业承担，法院将退回本公司预交的诉讼费 570.45 万元，参见附注十三、1。

5、存货

项 目	2021.3.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备/ 合同履行 成本减值	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履行 成本减值	账面价值
原材料	30,256,254.17	--	30,256,254.17	27,318,407.82	--	27,318,407.82
库存商品	28,983,458.32	--	28,983,458.32	38,647,530.24	--	38,647,530.24
自制半成品	219,654.48	--	219,654.48	1,910,802.22	--	1,910,802.22
在途物资	6,501,349.58	--	6,501,349.58	3,825,703.92	--	3,825,703.92
合同履行成本	171,905.21	--	171,905.21	2,419,106.68	--	2,419,106.68
合 计	66,132,621.76	--	66,132,621.76	74,121,550.88	--	74,121,550.88

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、其他流动资产

项 目	2021.3.31	2020.12.31
待抵扣进项税额	27,054,814.22	27,491,491.19
预付费用及其他	8,170,247.10	8,810,974.71
合 计	35,225,061.32	36,302,465.90

7、固定资产

项 目	2021.3.31	2020.12.31
固定资产	786,845,904.51	784,955,595.24
固定资产清理	--	--
合 计	786,845,904.51	784,955,595.24

固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	井巷设备	合 计
一、账面原值：						
1.2020.12.31	255,658,038.01	198,548,035.63	5,308,789.14	7,230,265.63	585,674,996.89	1,052,420,125.30
2.本期增加金额	--	5,169,728.45	1,444,448.25	45,475.04	6,088,282.66	12,747,934.40
(1) 购置	--	566,946.77	1,444,448.25	45,475.04	--	2,056,870.06
(2) 在建工程转入	--	4,602,781.68	--	--	6,088,282.66	10,691,064.34
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
处置或报废	--	--	--	--	--	--
4.2021.3.31	255,658,038.01	203,717,764.08	6,753,237.39	7,275,740.67	591,763,279.55	1,065,168,059.70
二、累计折旧						
1.2020.12.31	75,625,015.41	123,044,581.56	3,647,751.79	4,788,850.49	60,358,330.81	267,464,530.06
2.本期增加金额	2,298,990.87	4,899,435.96	73,447.14	141,771.32	3,443,979.84	10,857,625.13
(1) 计提	2,298,990.87	4,899,435.96	73,447.14	141,771.32	3,443,979.84	10,857,625.13
(2) 其他增加	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--	--	--	--
4.2021.3.31	77,924,006.28	127,944,017.52	3,721,198.93	4,930,621.81	63,802,310.65	278,322,155.19
三、减值准备						
1.2020.12.31	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--	--

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他增加	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--	--	--	--
4.2021.3.31	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1.2021.3.31 账面价值	177,734,031.73	75,773,746.56	3,032,038.46	2,345,118.86	527,960,968.90	786,845,904.51
2.2020.12.31 账面价值	180,033,022.60	75,503,454.07	1,661,037.35	2,441,415.14	525,316,666.08	784,955,595.24

续：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	井巷设备	合 计
一、账面原值：						
1.2020.1.1	258,380,405.03	230,431,273.14	7,738,620.90	6,751,036.13	535,203,996.78	1,038,505,331.98
2.本期增加金额	2,533,574.71	15,347,016.26	703,908.59	710,637.76	50,471,000.11	69,766,137.43
(1) 购置	878,238.83	11,224,659.99	703,908.59	710,637.76	--	13,517,445.17
(2) 在建工程转入	1,655,335.88	4,122,356.27	--	--	50,471,000.11	56,248,692.26
3.本期减少金额	5,255,941.73	47,230,253.77	3,133,740.35	231,408.26	--	55,851,344.11
处置或报废	5,255,941.73	47,230,253.77	3,133,740.35	231,408.26	--	55,851,344.11
4.2020.12.31	255,658,038.01	198,548,035.63	5,308,789.14	7,230,265.63	585,674,996.89	1,052,420,125.30
二、累计折旧						
1.2020.1.1	67,253,463.24	142,832,630.91	6,144,029.24	4,373,269.72	47,790,855.76	268,394,248.87
2.本期增加金额	10,045,442.53	21,700,529.55	338,662.82	616,236.47	12,567,475.05	45,268,346.42
(1) 计提	10,045,442.53	21,700,529.55	338,662.82	616,236.47	12,567,475.05	45,268,346.42
(2) 其他增加	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	1,673,890.36	41,488,578.90	2,834,940.27	200,655.70	--	46,198,065.23
(1) 处置或报废	1,673,890.36	41,488,578.90	2,834,940.27	200,655.70	--	46,198,065.23
(2) 其他减少	--	--	--	--	--	--
4. 2020.12.31	75,625,015.41	123,044,581.56	3,647,751.79	4,788,850.49	60,358,330.81	267,464,530.06
三、减值准备						
1.2020.1.1	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--	--
(2) 其他增加	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--	--

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他减少	--	--	--	--	--	--
4.2020.12.31	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1. 2020.12.31 账面价值	180,033,022.60	75,503,454.07	1,661,037.35	2,441,415.14	525,316,666.08	784,955,595.24
2. 2020.1.1 账面价值	191,126,941.79	87,598,642.23	1,594,591.66	2,377,766.41	487,413,141.02	770,111,083.11

8、在建工程

项 目	2021.3.31	2020.12.31
在建工程	221,086,576.61	129,924,539.16
工程物资	--	--
合 计	221,086,576.61	129,924,539.16

① 在建工程明细

项 目	2021.3.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
老挝100万吨/ 年钾肥改扩建项目	212,072,281.14	--	212,072,281.14	129,924,539.16	--	129,924,539.16
井巷后续工程	9,014,295.47	--	9,014,295.47	--	--	--
合 计	221,086,576.61	--	221,086,576.61	129,924,539.16	--	129,924,539.16

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资 本化金 额	2021.3.31
井巷后续工 程	--	15,102,578.13	6,088,282.66	--	--	--	9,014,295.47
合 计	129,924,539.16	101,853,101.79	10,691,064.34	--	--	--	221,086,576.61

续：

工程名称	2020.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资 本化金 额	2020.12.31

期末重要在建工程项目变动情况：

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	资金来源
老挝100万吨/年钾肥改扩建项目	2,374,553,200.00	45.04	45.04	自有资金

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
2020.12.31	--
加：会计政策变更	16,409,012.83
1.2021.01.01	16,409,012.83
2.本期增加金额	--
租入	--
3.本期减少金额	--
4. 2021.3.31	16,409,012.83
二、累计折旧	
2020.12.31	--
加：会计政策变更	--
1.2021.01.01	--
2.本期增加金额	1,258,973.31
计提	1,258,973.31
3.本期减少金额	--
4. 2021.3.31	1,258,973.31
三、减值准备	
2020.12.31	--
加：会计政策变更	--
1.2021.01.01	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4. 2021.3.31	--
四、账面价值	
1. 2021.3.31 账面价值	15,150,039.52
2. 2021.01.01 账面价值	16,409,012.83

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、无形资产

项 目	土地使用权	软件	采矿权	合计
一、账面原值				
1.2020.12.31	2,789,510.40	2,157,720.57	7,292,087,951.87	7,297,035,182.84
2.本期增加金额	--	--	--	--
企业合并增加	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--
4.2021.3.31	2,789,510.40	2,157,720.57	7,292,087,951.87	7,297,035,182.84
二、累计摊销				
1.2020.12.31	692,790.09	291,447.67	57,176,751.55	58,160,989.31
2.本期增加金额	29,121.18	53,941.32	3,537,845.19	3,620,907.69
计提	29,121.18	53,941.32	3,537,845.19	3,620,907.69
3.本期减少金额	--	--	--	--
其他减少	--	--	--	--
4.2021.3.31	721,911.27	345,388.99	60,714,596.74	61,781,897.00
三、减值准备				
1.2020.12.31	--	--	705,583,830.83	705,583,830.83
2.本期增加金额	--	--	--	--
计提	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--
4.2021.3.31	--	--	705,583,830.83	705,583,830.83
四、账面价值				
1.2021.3.31 账面价值	2,067,599.13	1,812,331.58	6,525,789,524.30	6,529,669,455.01
2.2020.12.31 账面价值	2,096,720.31	1,866,272.90	6,529,327,369.49	6,533,290,362.70

续：

项 目	土地使用权	软件	采矿权	合计
一、账面原值				
1.2020.01.01	2,789,510.40	494,490.57	7,292,087,951.87	7,295,371,952.84
2.本期增加金额	--	1,663,230.00	--	1,663,230.00
购置	--	1,663,230.00	--	1,663,230.00
3.本期减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--
4.2020.12.31	2,789,510.40	2,157,720.57	7,292,087,951.87	7,297,035,182.84
二、累计摊销				
1.2020.01.01	576,305.73	214,279.25	45,472,314.62	46,262,899.60
2.本期增加金额	116,484.36	77,168.42	11,704,436.93	11,898,089.71
计提	116,484.36	77,168.42	11,704,436.93	11,898,089.71

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3.本期减少金额	--	--	--	--
其他减少	--	--	--	--
4.2020.12.31	692,790.09	291,447.67	57,176,751.55	58,160,989.31
三、减值准备				
1.2020.01.01	--	--	705,583,830.83	705,583,830.83
2.本期增加金额	--	--	--	--
计提	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--
4.2020.12.31	--	--	705,583,830.83	705,583,830.83
四、账面价值	--	--	--	--
1.2020.12.31 账面价值	2,096,720.31	1,866,272.90	6,529,327,369.49	6,533,290,362.70
2.2020.01.01 账面价值	2,213,204.67	280,211.32	6,541,031,806.42	6,543,525,222.41

11、长期待摊费用

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.3.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	912,937.22	698,544.15	46,763.55	--	1,564,717.82

续：

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	--	912,937.22	--	--	912,937.22

12、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 各报告期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2021.3.31		2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	345,565.54	114,627.33	330,528.80	111,458.16
可抵扣亏损	44,882,855.18	11,220,713.80	44,598,797.52	11,149,699.38
小 计	45,228,420.72	11,335,341.13	44,929,326.32	11,261,157.54
递延所得税负债：				
固定资产折旧	217,941,446.27	76,279,506.30	205,421,712.60	71,897,599.41
无形资产摊销	2,402,301.11	840,805.39	1,407,749.37	492,712.28
小 计	220,343,747.38	77,120,311.69	206,829,461.97	72,390,311.69

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 各报告期期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2021.3.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	748,997,657.31	748,999,801.77
可抵扣亏损	62,330,072.19	60,310,040.80
合 计	811,327,729.50	809,309,842.57

(3) 各报告期期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.3.31	2020.12.31
2021 年	—	3,675,051.53
2022 年	27,916,638.12	27,916,638.12
2023 年	17,175,421.52	17,175,421.52
2024 年	11,541,392.60	11,541,392.60
2025 年	1,537.03	1,537.03
2026 年	5,695,082.92	—
合 计	62,330,072.19	60,310,040.80

13、其他非流动资产

项 目	2021.3.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	73,336,844.89	--	73,336,844.89	16,388,430.92	--	16,388,430.92
预付工程款	47,675,247.44	--	47,675,247.44	11,582,994.49	--	11,582,994.49
合 计	121,012,092.33	--	121,012,092.33	27,971,425.41	--	27,971,425.41

14、短期借款

项 目	2021.3.31	2020.12.31
保证借款	9,856,950.00	--

说明：期末短期借款系本公司向银行借款 150 万美元，由子公司中农钾肥提供连带责任保证。

15、应付账款

项 目	2021.3.31	2020.12.31
工程设备款	109,556,100.99	103,558,233.61
服务费	11,892,351.18	17,093,324.63
货款	43,757,818.99	16,703,037.49
勘探款	6,813,711.35	6,813,711.35

亚钾国际投资（广州）股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	4,773.42	486,741.68
合计	172,024,755.93	144,655,048.76

其中，期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	2021.3.31	未偿还或未结转的原因
金诚信矿业管理股份有限公司	38,894,366.32	未结算

16、合同负债

项目	2021.3.31	2020.12.31
预收货款	38,184,626.43	9,858,467.57

17、应付职工薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.3.31
短期薪酬	9,759,012.89	18,811,448.58	17,199,746.25	11,370,715.22
离职后福利-设定提存计划	873,023.57	829,478.77	1,174,423.65	528,078.69
合计	10,632,036.46	19,640,927.35	18,374,169.90	11,898,793.91

续：

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	10,002,605.89	74,320,299.35	74,563,892.35	9,759,012.89
离职后福利-设定提存计划	878,301.44	1,503,475.92	1,508,753.79	873,023.57
合计	10,880,907.33	75,823,775.27	76,072,646.14	10,632,036.46

(1) 短期薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.3.31
工资、奖金、津贴和补贴	9,759,012.89	17,749,302.52	16,198,963.28	11,309,352.13
职工福利费	--	157,063.04	157,063.04	--
社会保险费	--	321,946.52	260,583.43	61,363.09
其中：1. 医疗保险费	--	305,800.37	246,275.24	59,525.13
2. 工伤保险费	--	6,693.69	4,855.73	1,837.96
3. 生育保险费	--	9,452.46	9,452.46	--
住房公积金	--	319,549.00	319,549.00	--
辞退福利	--	263,587.50	263,587.50	--
合计	9,759,012.89	18,811,448.58	17,199,746.25	11,370,715.22

续：

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	9,972,605.89	66,714,079.63	66,927,672.63	9,759,012.89

亚钾国际投资（广州）股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

职工福利费	--	5,468,491.13	5,468,491.13	--
社会保险费	--	782,335.64	782,335.64	--
其中：1. 医疗保险费	--	743,548.73	743,548.73	--
2. 工伤保险费	--	1,635.06	1,635.06	--
3. 生育保险费	--	37,151.85	37,151.85	--
住房公积金	30,000.00	1,034,164.72	1,064,164.72	--
工会经费和职工教育经费	--	136,055.90	136,055.90	--
其他短期薪酬	--	185,172.33	185,172.33	--
合 计		10,002,605.89	74,320,299.35	9,759,012.89

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.3.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	873,023.57	811,961.90	1,161,507.20	523,478.27
2. 失业保险费	--	17,516.87	12,916.45	4,600.42
合 计	873,023.57	829,478.77	1,174,423.65	528,078.69

续：

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	878,292.56	1,493,526.39	1,498,795.38	873,023.57
2. 失业保险费	8.88	9,949.53	9,958.41	--
合 计	878,301.44	1,503,475.92	1,508,753.79	873,023.57

18、应交税费

税 项	2021.3.31	2020.12.31
企业所得税	23,823,848.26	25,207,511.80
地方发展金	6,333,418.87	6,524,900.00
销售增值税	3,341,257.36	4,854,405.88
项目管理金	611,131.75	1,304,980.78
干部培训费	1,696,627.85	1,083,133.66
个人所得税	1,573,550.93	1,027,424.35
社会发展金	389,020.96	--
其他	355,377.73	43,065.82
合 计	38,124,233.71	40,045,422.29

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、其他应付款

项 目	2021.3.31	2020.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	722,965,617.00	723,591,774.65
合 计	722,965,617.00	723,591,774.65

其他应付款

项 目	2021.3.31	2020.12.31
股权转让款	713,400,000.00	713,400,000.00
往来款	3,365,340.31	4,465,783.69
中介机构费	2,897,285.49	2,483,133.42
土地租金	1,610,935.16	1,020,175.29
代扣个人工会费	296,622.03	295,852.03
其他	1,395,434.01	1,926,830.22
合 计	722,965,617.00	723,591,774.65

20、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.3.31	2020.12.31
一年内到期的租赁负债	4,841,555.25	—

21、租赁负债

项 目	2021.3.31	2021.01.01
房屋及建筑物	15,400,745.76	15,839,598.10
减：一年内到期的租赁负债	4,841,555.25	4,841,555.25
合 计	10,559,190.51	10,998,042.85

22、预计负债

项 目	2021.3.31	2020.12.31
未决诉讼	43,364,280.43	43,364,280.43

说明：预计未决仲裁负债情况参见附注十二、2（1）。

23、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021 年 1-3 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	124,964,661.77	69,540,814.63	357,938,438.07	204,162,040.35
其他业务	1,563,052.15	--	5,233,923.50	--
合 计	126,527,713.92	69,540,814.63	363,172,361.57	204,162,040.35

(2) 营业收入、营业成本按行业划分

主要产品类型（或行业）	2021 年 1-3 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
钾肥	124,964,661.77	69,540,814.63	354,442,728.47	200,249,668.54
谷物贸易	--	--	3,495,709.60	3,912,371.81
小 计	124,964,661.77	69,540,814.63	357,938,438.07	204,162,040.35
其他业务：				
卤水销售	1,563,052.15	--	5,233,923.50	--
合 计	126,527,713.92	69,540,814.63	363,172,361.57	204,162,040.35

(3) 营业收入分解信息

	2021 年 1-3 月		
	钾肥	卤水销售	合 计
主营业务收入			
其中：在某一时刻确认	124,964,661.77	--	124,964,661.77
在某一时段确认	--	--	--
其他业务收入			
卤水销售	--	1,563,052.15	1,563,052.15
合 计	124,964,661.77	1,563,052.15	126,527,713.92

24、税金及附加

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度
资源税	4,616,238.47	13,950,292.85
老挝政府义务金	3,436,914.72	11,417,870.06
开采增值税	3,462,178.87	10,467,034.55
运输增值税	839,311.27	2,526,942.73
印花税	11,333.49	167,439.24
其他	3,692.75	1,900.00

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	12,369,669.57	38,531,479.43
------------	----------------------	----------------------

说明：各项税金及附加的计缴标准参见附注五、税项。

25、销售费用

项 目	2021年1-3月	2020年度
职工薪酬	886,416.41	1,769,580.63
代理费	120,719.86	1,329,108.18
仓储费	321,525.92	1,014,003.54
业务拓展费	152,893.23	692,010.74
其他	343,456.30	1,074,584.16
合 计	1,825,011.72	5,879,287.25

26、管理费用

项 目	2021年1-3月	2020年度
职工薪酬	8,858,836.71	35,387,233.39
折旧与摊销	4,360,531.25	14,130,907.96
租赁费及物业费	1,893,061.35	6,095,245.43
咨询顾问费	756,948.26	8,939,411.19
办公费	519,645.68	4,714,900.34
土地租金	590,759.87	2,802,316.08
业务招待费	313,701.84	1,595,791.67
合同跟踪管理费	141,282.95	585,668.60
诉讼费	--	-2,852,238.25
其他	1,063,707.64	2,099,195.80
合 计	18,498,475.55	73,498,432.21

27、财务费用

项 目	2021年1-3月	2020年度
利息支出	181,447.49	201,601.37
减：利息收入	101,215.87	2,050,139.61
汇兑损益	-937,035.07	29,833,467.81
手续费及其他	164,836.41	671,534.58
合 计	-691,967.04	28,656,464.15

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、其他收益

补助项目(产生其他收益的来源)	2021年1-3月	2020年度	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	--	34,494.38	与收益相关
个税手续费退还	26,129.23	22,076.98	与收益相关
稳增长资金及其他	--	30,000.00	与收益相关
合 计	26,129.23	86,571.36	--

29、投资收益

项 目	2021年1-3月	2020年度
处置子公司产生的投资收益	--	4,930,627.75

30、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2021年1-3月	2020年度
应收账款坏账损失	22,856.02	2,973,081.70
其他应收款坏账损失	-35,690.85	37,695.14
合 计	-12,834.83	3,010,776.84

31、资产处置收益

项 目	2021年1-3月	2020年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	--	343,428.47

32、营业外收入

项 目	2021年1-3月	2020年度
诉讼违约金收入	--	102,957,700.00
废旧物资处理	159,539.92	405,775.03
罚没违约收入	4,727.55	6,748.93
其他	117,815.84	55,650.07
合 计	282,083.31	103,425,874.03

说明：营业外收入全部计入非经常性损益。

33、营业外支出

项 目	2021年1-3月	2020年度
预计未决仲裁负债	--	43,364,280.43

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

退租违约金	--	1,673,799.86
非流动资产毁损报废损失	--	9,536,916.87
其他	7,527.00	64,462.70
合 计	7,527.00	54,639,459.86

说明：营业外支出全部计入非经常性损益。

34、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2021年1-3月	2020年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,713,252.75	11,629,063.19
递延所得税调整	4,655,816.41	7,906,054.73
合 计	7,369,069.16	19,535,117.92

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2021年1-3月	2020年度
利润总额	25,273,560.20	69,602,476.77
按 25%税率计算的所得税费用	6,318,390.05	17,400,619.19
某些子公司适用不同税率的影响	3,289,349.63	5,072,346.67
对以前期间当期所得税的调整	--	153,172.76
不可抵扣的成本、费用和损失	1,292,776.65	10,716,777.26
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-5,323,422.87	-23,647,899.19
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,791,975.70	9,840,101.23
所得税费用	7,369,069.16	19,535,117.92

35、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2021.3.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	189,590,278.23
其中：美元	28,748,416.32	6.5713	188,914,468.16
基普	965,965,635.28	0.0007	675,810.07
应收账款	--	--	43,535,716.77
其中：美元	6,625,130.00	6.5713	43,535,716.77

亚钾国际投资（广州）股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款	--	--	563,972.71
其中：美元	84,798.53	6.5713	557,236.58
基普	9,635,200.00	0.0007	6,736.13
短期借款			9,856,950.00
其中：美元	1,500,000.00	6.5713	9,856,950.00
应付账款	--	--	27,744,306.76
其中：美元	3,822,682.14	6.5713	25,119,991.15
基普	3,749,592,752.52	0.0007	2,624,315.61
其他应付款	--	--	4,642,315.39
其中：美元	706,453.12	6.5713	4,642,315.39
应交税费	--	--	35,753,583.06
其中：美元	3,815,423.61	6.5713	25,072,293.17
基普	15,479,384,429.50	0.0007	10,681,289.89

续：

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	319,987,160.96
其中：美元	48,970,098.83	6.5249	319,524,997.86
基普	657,506,839.28	0.0007	462,163.10
应收账款	--	--	22,053,705.26
其中：美元	3,379,930.00	6.5249	22,053,705.26
其他应收款	--	--	410,479.85
其中：美元	62,704.99	6.5249	409,143.79
基普	1,900,000.00	0.0007	1,336.06
应付账款	--	--	22,425,457.56
其中：美元	3,079,910.69	6.5249	20,096,109.26
基普	3,312,544,694.86	0.0007	2,329,348.30
其他应付款	--	--	3,935,770.09
其中：美元	603,192.40	6.5249	3,935,770.09
应交税费	--	--	33,922,370.20
其中：美元	1,366,000.16	6.5249	8,913,014.44
基普	35,565,576,631.00	0.0007	25,009,355.76

(2) 境外经营实体

名称	主要经营地	记账本位币
中农钾肥	老挝	人民币
中农香港	香港	人民币
正利贸易	香港	人民币
厚朴贸易	新加坡	人民币
老挝矿产	老挝	人民币
香港矿产	香港	人民币

36、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	34,494.38	--	其他收益	与收益相关
官渡区商务和投资促进局奖励	财政拨款	30,000.00	--	其他收益	与收益相关
合计		64,494.38	--	--	--

七、合并范围的变动

1、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
东凌贸易	--	100.00	注销	2020年7月31日	办完注销工商手续	--	--
智联谷物		100.00					--
友联谷物	1.00	51.00	转让	2020年11月30日	办理股权转让手续	-4,930,626.75	--
元通船运		60.00					--

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
东凌贸易	--	--	--	--	--	--
智联谷物	--	--	--	--	--	--

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
友联谷物	--	--	--	--	--	--
元通船运	--	--	--	--	--	--

说明：本公司 2020 年以 1 元价格将智联谷物及其下属子公司元通船运、友联谷物一并转让，智联谷物资产负债表自 2020 年 11 月 30 日不再纳入本公司合并范围。

2、其他

- （1）本公司于 2020 年 4 月 21 日设立正利贸易，认缴注册资本 100 万港币。
- （2）本公司于 2020 年 6 月 16 日设立厚朴贸易，认缴注册资本 1 万新加坡元。
- （3）本公司之子公司中农国际于 2020 年 11 月 4 日设立年谷顺成，认缴注册资本 1,000 万人民币。

截至 2021 年 3 月 31 日，正利贸易、厚朴贸易股东尚未出资，年谷顺成股东出资 5 万元，以上新设立公司未开展具体业务经营活动。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中农国际	北京	北京	贸易业务	100.00	--	非同一控制下合并
云南钾盐	昆明	昆明	钾盐技术的研究及推广；国内贸易、物资供销；货物及技术进出口业务	--	100.00	设立
中农香港	香港	香港	股权投资、转口贸易	--	100.00	非同一控制下合并
中农钾肥	老挝	老挝	钾盐矿开采、加工和销售	--	90.00	非同一控制下合并
年谷顺成	海南	海南	肥料研发、生产及销售	--	100.00	设立
正利贸易	香港	香港	转口贸易	100.00	--	设立
厚朴贸易	新加坡	新加坡	转口贸易	100.00	--	设立
农钾资源	北京	北京	商务服务业	56.00	--	非同一控制下合并
香港矿产	香港	香港	钾肥销售	--	56.00	非同一控

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

							制下合并
老挝矿产	老挝	老挝	钾肥开采与销售	--	56.00		非同一控制下合并

(2) 重要的非全资子公司

单位：万元

2021 年 3 月 31 日				
子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中农钾肥	10.00	249.46	--	28,585.81

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：

单位：万元

子公司名称	2021.3.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中农钾肥	37,389.17	359,808.64	397,197.81	102,999.30	7,712.03	110,711.33

续（1）：

子公司名称	2020.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中农钾肥	26,330.38	368,857.43	395,187.81	82,296.84	7,239.03	89,535.87

续（2）：

子公司名称	2021 年 1-3 月			2020 年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
中农钾肥	12,652.77	2,494.57	2,494.57	35,118.13	3,708.48	3,708.48

九、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内

部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

期末，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 98.79%（2020 年 12 月 31 日：93.33%）

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2021 年 3 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 1,650 万美元(2020 年 12 月 31 日:1,800 万美元)。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2021.3.31			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合 计
金融资产：				
货币资金	24,636.01	--	---	24,636.01
应收账款	4,536.50	--	--	4,536.50
其他应收款	11,373.98	--	--	11,373.98
金融资产合计	40,546.49	--	--	40,546.49
金融负债：				
短期借款	985.70	--	--	985.70
应付账款	17,202.48	--	--	17,202.48
其他应付款	72,296.56	--	--	72,296.56
一年内到期的非 流动负债	484.16	--	--	484.16
租赁负债	1,055.92	--	--	1,055.92
金融负债合计	92,024.82	--	--	92,024.82

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2020.12.31			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
金融资产：				
货币资金	35,104.33	--	--	35,104.33
应收账款	2,333.66	--	--	2,333.66
其他应收款	11,269.10	--	--	11,269.10
金融资产合计	48,707.09	--	--	48,707.09
金融负债：				
应付账款	14,465.50	--	--	14,465.50
其他应付款	72,359.18	--	--	72,359.18
金融负债合计	86,824.68	--	--	86,824.68

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账

面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	2021.3.31	2020.12.31
固定利率金融工具		
金融负债	985.70	--
其中：短期借款	985.70	--
合 计	985.70	--
浮动利率金融工具		
金融资产	24,636.01	35,104.33
其中：货币资金	24,636.01	35,104.33
合 计	24,636.01	35,104.33

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

于各期间期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	2021.3.31	2020.12.31	2021.3.31	2020.12.31
美元	3,961.93	2,403.19	23,300.74	34,198.78
基普	262.43	232.93	68.25	46.35
合 计	4,224.36	2,636.12	23,368.99	34,245.13

本公司持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

截至 2021 年 3 月 31 日，对于本公司以外币计价的货币资金、可转换债券、银行借款及，假设人民币对外币（主要为对美元、港币和欧元）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 1,438 万元（2020 年 12 月 31 日：约 2,841 万元）。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 3 月 31 日，本公司的资产负债率为 13.76%（2020 年 12 月 31 日：12.89%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应

收款、应付账款、其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司持 股比例(%)	母公司对本公司表决权 比例(%)
国富投资	牡丹江	投资管理	80,200	11.05	11.05

说明：截至 2021 年 3 月 31 日，国富投资直接和通过一致行动人东凌实业间接在本公司可以实际支配表决权的股份数量为 167,289,544 股，占本公司总股本的 22.10%，国富投资成为本公司单一可以实际支配表决权股份数量最大的股东，为本公司控股股东，参见附注一。

2021 年 5 月，中农集团、新疆江之源分别签署了《中国农业生产资料集团公司关于放弃亚钾国际投资（广州）股份有限公司部分表决权及不谋求上市公司控制权事宜之声明与承诺》、《新疆江之源股权投资合伙企业（有限合伙）关于放弃亚钾国际投资（广州）股份有限公司部分表决权及不谋求上市公司控制权事宜之声明与承诺》。承诺自该声明与承诺出具之日起五年内，无条件且不可撤销地放弃分别其持有的本公司 65,000,000 股股份（占公司股份总数的 8.59%）、9,000,000 股股份（占公司股份总数的 1.19%）对应的表决权及提名、提案权、参会权等除收益权和股份转让权等财产性权利之外的权利，亦不委托任何其他方行使该等权利；同时承诺自该声明与承诺出具之日起五年内，不谋求上市公司控股股东或实际控制人地位，也不与任何第三方通过任何方式谋求上市公司控股股东或实际控制人地位。同时，国富投资向东凌实业出具了《关于豁免贵司一致行动义务的函》，国富投资豁免东凌实业一致行动义务，本次权益变动后，本公司无控股股东、无实际控制人。具体情况参见本公司董事会 2021 年 5 月 31 日发布的《关于股东权益变动的提示性公告》。

2、本公司的子公司情况

子公司情况参见附注、八。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
中农集团	持股 5%以上股东
东凌实业	持股 5%以上股东
新疆江之源	持股 5%以上股东
凯利天壬	持股 5%以上股东关联的公司
劲邦劲德	持股 5%以上股东
东凌集团有限公司	持股 5%以上股东关联的公司
广州随众信息技术有限公司	持股 5%以上股东关联的公司

亚钾国际投资（广州）股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中农天鸿（北京）物业管理有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
中农餐茂（北京）餐饮有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
吉林中农吉星现代农业技术服务有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
中合（赣州）农业开发有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
中农矿产	持股 5%以上股东控制的公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2021 年 1-3 月	2020 年度
广州随众信息技术有限公司	接受劳务	--	169,811.32
中农天鸿（北京）物业管理有限公司	接受劳务	--	36,928.66
中农餐茂（北京）餐饮有限公司	接受劳务	--	23,600.00
吉林中农吉星现代农业技术服务有限公司	采购商品	--	9,000.00
中合（赣州）农业开发有限公司	采购商品	--	1,680.00

(2) 关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2021 年 1-3 月 确认的租赁费	2020 年度 确认的租赁费
中农集团	房屋建筑物	--	306,375.37
东凌集团有限公司	房屋建筑物	--	1,518,695.93
东凌集团有限公司	停车位	--	1,100.92

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额(单位为美元万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
中农钾肥	1,800	2020.8.4	不晚于 2021.12.10	否

(4) 关联方资金拆借情况

① 本公司原子公司元通船运向其股东拆借资金情况：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				

Cornucopia Shipping Co.,Ltd	5,232,150.00	2017.7.16	2017.10.15	尚未偿还已逾期
Cornucopia Shipping Co.,Ltd	1,674,288.00	2019.7.11	2019.10.10	尚未偿还已逾期
区晓晖	1,744,050.00	2017.7.16	2017.10.15	尚未偿还已逾期
区晓晖	558,096.00	2019.7.11	2019.10.10	尚未偿还已逾期

② 2020 年本公司原子公司元通船运陆续向该公司股东区晓晖借款合计 168,298.61 元，本公司已于 2020 年 11 月将元通船运股权转让，不再与本公司存在关联关系。

③ 2020 年初本公司应付中农矿产 654,821,933.19 元，其中应付购买香港矿产股权转让款 633,400,000.00 元，其他往来款 21,421,933.19 元，2020 年度本公司偿还中农矿产往来款 14,407,000.14 元，根据《债权转让协议》将应收云南中农矿产有限责任公司和中农建材开发有限公司的款项合计 3,653,629.54 元冲抵应付中农矿产的款项，2020 年末应付中农矿产余额为 636,761,303.51 元。2021 年 1-3 月应付中农矿产款项余额变动 4,036.80 元为汇兑损益。

(5) 关键管理人员薪酬

本公司截至 2021 年 3 月 31 日关键管理人员 17 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2021 年 1-3 月	2020 年度
关键管理人员薪酬	1,596,952.43	8,250,700.00

(6) 其他关联交易

① 本公司与东凌实业新增资本认购纠纷案于 2020 年 12 月 31 日终审判决，本公司应收东凌实业诉讼违约金 10,295.77 万元，诉讼违约金情况参见附注十三、1。

② 本期本公司支付东凌集团有限公司退租违约金 552,240.09 元。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.3.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	东凌实业	102,957,700.00	--	102,957,700.00	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.3.31	2020.12.31
其他应付款	中农矿产	636,765,340.31	636,761,303.51
其他应付款	东凌集团有限公司	552,240.09	1,104,480.18

十二、 承诺及或有事项

重要的承诺事项

1、资本承诺

单位：万元

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2021.3.31	2020.12.31
大额发包合同	12,000.00	12,000.00
长期资本承诺	13,381.77	14,689.30
对外投资承诺	1,084.39	1,089.09

截至2021年3月31日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

未决仲裁、诉讼形成的或有负债及其财务影响

(1) 2020年8月，本公司收到油籽油脂协会（FOSFA）下发的第4606/4606A号仲裁裁决书，本公司与Mitsui & Co. (USA), INC的巴西大豆采购合同纠纷案的初裁结果为本公司承担赔偿责任近1,329万美元，按照2021年3月31日汇率计折人民币近8,733.26万元。本公司已于2020年10月27日向FOSFA上诉庭委员会提起上诉，截至2021年3月31日，此案尚在审理过程中。本公司2020年对该仲裁事项可能导致的公司损失计提预计负债4,336.43万元。

(2) 京东安联财产保险有限公司（原名称：安联财产保险（中国）有限公司）基于保险人代位求偿权向合肥高新开发区人民法院提起诉讼，请求支付赔偿金14.25万美元及利息以及承担本案诉讼费。

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

2019年9月23日一审开庭，2020年6月，本公司收到合肥高新技术产业开发区人民法院送达《民事判决书》[(2019)皖0191民初3401号]，判决本公司向安联财产保险（中国）有限公司支付理赔款14.25万美元及利息（2017年5月22日至2019年1月19日约为人民币8万元）。本公司依法提起上诉，2020年9月，本公司收到合肥市中级人民法院送达的《民事裁定书》[(2020)皖01民终6388号]，裁定：撤销合肥高新技术产业开发区人民法院（2019）皖0191民初3401号民事判决，本案发回合肥高新技术产业开发区人民法院重审。2020年12月，本公司收到合肥高新技术产业开发区人民法院送达的《民事判决书》[(2020)皖0191民初4738号]，判决：被告广州万宝集团压缩机有限公司向京东安联财产保险有限公司赔偿损失人民币964,083.75元及利息（以人民币964,083.75元为基数，自2017年5月22日起按中国人民银行同期同类贷款基准利率的标准计至2019年8月19日，自2019年8月20日起按照

全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率的标准计至款项实际付清之日)；驳回京东安联财产保险有限公司的其他诉讼请求。广州万宝集团压缩机有限公司已提起上诉，目前，本公司已收到安徽省合肥市中级人民法院《民事调解书》(2021)皖01民终2607号，在法院的主持下，双方当事人自愿达成如下协议，并均同意协议自双方当事人或其特别授权委托诉讼代理人签名或盖章即生效：1、广州万宝集团压缩机有限公司于协议签订之日起30个自然日内支付京东安联财产保险有限公司补偿款482,042.00元，该款直接转入京东安联财产保险有限公司指定银行账户；2、如广州万宝集团压缩机有限公司未按时足额支付本协议第一项约定的款项，则京东安联财产保险有限公司有权依据本案一审判决书（即安徽省合肥市高新技术产业开发区人民法院（2020）皖0191民初4738号民事判决）向人民法院申请强制执行；3、广州万宝集团压缩机有限公司放弃其他上诉请求，京东安联财产保险有限公司放弃原审其他诉讼请求；4、双方当事人就本案无其他争议；5、一审案件受理费14,197.00元，由京东安联财产保险有限公司负担，二审案件受理费13,441.00元，减半收取6,720.50元，由广州万宝集团压缩机有限公司负担。上述协议，不违反法律规定，法院予以确认。至此，本案审结。

(3) 2017年7月，中农集团因与本公司公司决议效力确认纠纷向广州市南沙区人民法院提起诉讼，请求判令确认本公司做出的《公司第六届董事会第三十四次会议决议》第14项决议内容无效，因管辖权异议，广州市中级人民法院裁定上述案件由广州市海珠区人民法院审理。2018年7月，广州市海珠区人民法院一审判决第34次董事会第14项决议内容无效，就一审判决本公司提起上诉，2018年12月，广州市中级人民法院二审判决驳回本公司的上诉，维持一审判决。本公司不服二审判决，依照民事诉讼法有关规定向广东省高级人民法院申请再审。2019年3月，广东省高级人民法院受理再审申请立案审查。2019年10月，广东省高级人民法院裁定案件由广东省高级人民法院提审。本案已开庭审理，未有判决结果。

(4) 合并范围内各公司无对外担保，母子公司之间的担保事项参见附注十一、4(3)。截至2021年3月31日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、本公司与东凌实业新增资本认购纠纷案于2020年12月31日经中华人民共和国最高人民法院终审判决[(2020)最高法民终238号]，东凌实业应向本公司支付违约金10,295.77万元，诉讼费由东凌实业承担，法院将退回本公司预交的诉讼费570.45万元。广东省广州市中级人民法院已于2021年3月18日下达(2021)粤01执1479号《执行裁定书》，2021年3月19日，东凌实业持有的本公司2,000万股份被司法冻结。2021年7月，本公司已收到部分执行款项6,972.78万元及退回的诉讼费570.45万元。

2、2017年3月29日，本公司就中农集团、新疆江之源、上海劲邦劲德股权投资合伙企业（有限合伙）、上海凯利天壬资产管理有限公司、上海联创永津股权投资企业（有限合伙）、天津赛富创业投资基金（有限合伙）、重药控股股份有限公司（原名称：重庆建峰化工股份有限公司）、金诚信集团有限公司、智伟至信商务咨询（北京）有限公司、庆丰农业生产资料集团有限责任公司等十方（以下简称“中农集团等十方”）在公司非公开发行股份购买中农国际钾盐开发有限公司100%股权的重大资产重组中的纠纷事项，向北京市高级人民法院提起诉讼。因该诉讼事项，中农集团等十方持有的本公司13,700.81万股被司法冻结，2021年6月7日本公司公告收到北京市高级人民法院下达的《民事判决书》[(2017)京民初16号]，判决中农集团等十方应向本公司支付补偿款61,084.77万元，律

师费 120 万元，诉讼财产保全责任保险费 155.34 万元，本公司承担诉讼费 519.72 万元和财产保全费 0.50 万元，中农集团等十方承担诉讼费 779.57 万元，2021 年 7 月，本公司已收到部分执行款项 44,794.65 万元。

3、本公司就李朝波放弃认购本公司非公开发行股份购买中农国际钾盐开发有限公司 100% 股权重大资产重组的配套新增资本认购纠纷事项，向广州市南沙区人民法院提起诉讼，诉讼请求法院确认原被告双方于 2014 年 8 月 22 日签订的《附条件生效的股份认购协议》于 2016 年 7 月 6 日解除，被告向原告支付违约金 1,000 万元，以及承担本案诉讼费。本公司收到南沙法院送达的《受理案件通知书》[（2017）粤 0191 民初 46 号]，南沙法院已受理此案。因李朝波提出管辖权异议，广州市中级人民法院裁定本案由广州市海珠区人民法院审理。广州市海珠区人民法院于 2018 年 4 月开庭 [案号：（2018）粤 0105 民初 2742 号]。因广州市海珠区人民法院认为本案需以东凌实业案为依据，故广州市海珠区人民法院于 2018 年 7 月裁定中止诉讼。2021 年 5 月 11 日，本公司收到广东省广州市海珠区人民法院送达的《民事判决书》[（2018）粤 0105 民初 2742 号]，一审判决原被告双方于 2014 年 8 月 22 日签订的《附条件生效的股份认购协议》于 2017 年 3 月 29 日解除，被告向原告支付违约金 1,000 万元。

4、本公司就赖宁昌放弃认购本公司非公开发行股份购买中农国际钾盐开发有限公司 100% 股权重大资产重组的配套新增资本认购纠纷事项，向广州市南沙区人民法院提起诉讼，诉讼请求法院确认原被告双方于 2014 年 8 月 22 日签订的《附条件生效的股份认购协议》于 2016 年 6 月 30 日解除，被告向原告支付违约金 1,000 万元，以及承担本案诉讼费。本公司收到南沙法院送达的《受理案件通知书》[（2017）粤 0191 民初 47 号]，南沙法院已受理此案。因赖宁昌提出管辖权异议，广州市中级人民法院裁定本案由广州市海珠区人民法院审理，广州市海珠区人民法院于 2018 年 4 月开庭 [案号：（2018）粤 0105 民初 2741 号]。因广州市海珠区人民法院认为本案需以东凌实业案为依据，故广州市海珠区人民法院于 2018 年 7 月裁定中止诉讼。2021 年 5 月 11 日，本公司收到广东省广州市海珠区人民法院送达的《民事判决书》[（2018）粤 0105 民初 2741 号]，一审判决原被告双方于 2014 年 8 月 22 日签订的《附条件生效的股份认购协议》于 2017 年 3 月 29 日解除，被告向原告支付违约金 1,000 万元。

5、截至 2021 年 7 月 30 日，本公司资产负债表日后新增借款 360 万美元。

除上述事项外，截至 2021 年 7 月 30 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部报告

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

2021 年 1-3 月本公司仅为钾肥业务，2020 年度分部报告情况如下：

单位：万元

亚钾国际投资（广州）股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020年度或2020.12.31	分部1	分部2	分部3	抵销	合计
营业收入	35,967.67	349.57	--	--	36,317.24
其中：对外交易收入	35,967.67	349.57	--	--	36,317.24
其中：主营业务收入	35,444.27	349.57	--	--	35,793.84
营业成本	20,024.97	391.24	--	--	20,416.21
其中：主营业务成本	20,024.97	391.24	--	--	20,416.21
销售费用	587.93	--	--	--	587.93
管理费用	5,184.77	1,993.75	171.32	--	7,349.84
营业利润	3,609.07	-1,470.09	-223.08	--	1,915.90
利润总额	2,694.82	4,322.81	-223.08	--	6,794.55
资产总额	717,021.91	14,726.07	--	--	731,747.98
负债总额	95,537.22	4,981.20	--	--	100,518.42
补充信息：	--	--	--	--	--
1. 资本性支出	14,417.48	--	--	--	14,417.48
2. 折旧和摊销费用	5,705.22	11.38	--	--	5,716.60
3. 折旧和摊销以外的非现金费用	339.74	--	--	--	339.74
4. 资产减值损失	272.24	28.83	0.01	--	301.08

2、截至2021年3月31日，本公司不存在其他应披露的重要事项。

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2021年1-3月	2020年度
非流动性资产处置损益	--	-3,855,497.30
计入当期损益的政府补助（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）	--	64,494.38
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	-43,364,280.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	300,685.54	101,302,325.10
非经常性损益总额	300,685.54	54,147,041.75
减：非经常性损益的所得税影响数	62,604.72	-11,843.88
非经常性损益净额	238,080.82	54,158,885.63
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	11,126.12	-885,243.23
归属于公司普通股股东的非经常性损益	226,954.70	55,044,128.86

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	
	2021 年 1-3 月	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.31	0.99
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.30	-0.03

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益	
	2021 年 1-3 月	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.0191	0.0613
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0188	-0.0021

第 4 页至第 78 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名：	签名：	签名：
日期：	日期：	日期：

亚钾国际投资（广州）股份有限公司

2021 年 7 月 30 日