



MAZARS
中 审 众 环

海南天然橡胶产业集团股份有限公司

审 计 报 告

众环审字[2020] 170010号

目 录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并股东权益变动表	5
5、	资产负债表	7
6、	利润表	9
7、	现金流量表	10
8、	股东权益变动表	11
9、	财务报表附注	13
10、	财务报表附注补充资料	141

中



审计报告

众环审字[2020]170010号

海南天然橡胶产业集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了海南天然橡胶产业集团股份有限公司(以下简称“海南橡胶”或“公司”)财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了海南橡胶2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及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,我们独立于海南橡胶,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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
海南橡胶的主要业务为天然橡胶原料的生产、销售及贸易,公司本报告期内橡胶产品收入金额为1,313,882.23万元,橡胶产品的销售收入占	1、了解公司与销售和收款相关的内部控制设计并评估其有效性,测试制度是否

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>营业收入的 95.19%。天然橡胶产品作为大宗产品，兼有农产品、工业品和金融多重属性，属于期货交易品种之一。实务中多采用仓单交割的方式完成交易，该事项涉及金额较大，因此，我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>有效运行；</p> <p>2、获取海南橡胶客户与供应商的清单，与管理层讨论交易背景及定价方式、交割方式等，以评价管理层对交易实质的认定及会计处理是否恰当；</p> <p>3、对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；</p> <p>4、根据客户交易的特点和性质，选取样本对余额和交易额进行函证，以评价应收账款余额和销售收入金额的真实性；</p> <p>5、针对资产负债表日前后公司对主要客户确认的销售收入进行检查，以评价销售收入是否在恰当的会计期间确认。</p>

(二) 政府补助

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>如财务报表附注（六）49 和附注（六）55 所述，公司累计确认收益金额为 55,159.66 万元，对财务报表影响重大，因此我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>1、检查政府拨款文件、收款凭证、银行流水记录等支持性文件；</p> <p>2、分析补助款项的用途，判断政府补助与资产相关，还是与收益相关；</p> <p>3、对重大政府补助的资金来源、资金性质及资金用途向所拨款单位函证。</p>

(三) 存货跌价准备

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>如财务报表附注（六）9 所述，公司存货跌价准备金额为 3,757.06 万元。由于公司管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断，因此我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>1、了解计提存货跌价准备的流程并评价其内部控制；取得存货清单；</p> <p>2、执行监盘程序；</p> <p>3、对公司管理层确定的存货可变现净值以及存货减值计提金额进行了复核。</p>

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

海南橡胶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，管理层负责评估海南橡胶的持续经营能力，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海南橡胶、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海南橡胶的财务报告过程。

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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对海南橡胶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海南橡胶不能持续经营。

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

(六) 就海南橡胶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。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师:

(项目合伙人):



李慧

中国注册会计师:



崔秀荣

二〇二〇年四月十四日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	(六) 1	3,733,608,610.32	3,433,527,846.41	3,433,527,846.41
交易性金融资产	(六) 2	100,036,060.51		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				106,728,823.16
衍生金融资产	(六) 3	98,980,755.14	106,728,823.16	
应收票据	(六) 4	11,138,703.21	2,615,900.00	60,581,473.01
应收账款	(六) 5	895,065,657.12	861,429,708.30	861,429,708.30
应收款项融资	(六) 6	98,945,166.87	57,965,573.01	
预付款项	(六) 7	153,204,807.87	177,055,787.83	177,055,787.83
其他应收款	(六) 8	251,030,459.93	469,625,845.55	584,124,975.48
其中：应收利息				
应收股利			7,340,426.63	7,340,426.63
存货	(六) 9	1,428,204,934.97	1,749,853,026.80	1,749,853,026.80
持有待售资产	(六) 10		234,584,828.00	234,584,828.00
一年内到期的非流动资产	(六) 11	470,237.74	462,620.86	462,620.86
其他流动资产	(六) 12	137,494,098.58	249,558,185.46	249,558,185.46
流动资产合计		6,908,179,492.26	7,343,408,145.38	7,457,907,275.31
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				14,850,888.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(六) 13	878,701,656.83	771,233,474.43	771,233,474.43
其他权益工具投资	(六) 14	37,492,234.88	14,850,888.00	不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产	(六) 15	22,832,236.20	24,024,893.46	24,024,893.46
固定资产	(六) 16	1,803,155,889.43	1,623,172,030.95	1,623,172,030.95
在建工程	(六) 17	227,747,647.58	86,734,589.32	86,734,589.32
生产性生物资产	(六) 18	6,007,112,221.52	5,712,250,258.96	5,712,250,258.96
油气资产				
无形资产	(六) 19	326,343,998.07	254,933,319.95	254,933,319.95
开发支出				
商誉	(六) 20	177,798,616.84	135,808,363.91	135,808,363.91
长期待摊费用	(六) 21	19,997,706.56	14,792,887.76	14,792,887.76
递延所得税资产	(六) 22	114,559,734.80	154,736,615.39	154,736,615.39
其他非流动资产	(六) 23	305,957,863.49	220,975,214.48	220,975,214.48
非流动资产合计		9,921,699,806.20	9,013,512,536.61	9,013,512,536.61
资产总计		16,829,879,298.46	16,356,920,681.99	16,471,419,811.92

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：王任飞

主管会计工作负责人：王劲

会计机构负责人：孙和亮

王任飞

孙和亮

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	(六) 24	3,084,046,075.62	2,595,543,646.37	2,595,543,646.37
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				50,767,058.62
衍生金融负债	(六) 25	108,859,130.90	50,767,058.62	
应付票据	(六) 26	541,558.00		
应付账款	(六) 27	582,756,146.56	466,075,381.55	466,075,381.55
预收款项	(六) 28	234,161,717.25	268,421,789.16	268,421,789.16
应付职工薪酬	(六) 29	229,393,948.54	246,519,504.96	246,519,504.96
应交税费	(六) 30	35,889,087.17	28,327,697.78	28,327,697.78
其他应付款	(六) 31	463,979,460.92	382,535,499.08	386,180,163.93
其中：应付利息				3,644,664.85
应付股利		5,683,190.17		
持有待售负债	(六) 10		87,108,084.42	87,108,084.42
一年内到期的非流动负债	(六) 32	926,134,382.54	275,000,000.00	275,000,000.00
其他流动负债	(六) 33	163,884,840.28	174,570,302.94	170,925,638.09
流动负债合计		5,829,646,347.78	4,574,868,964.88	4,574,868,964.88
非流动负债：				
长期借款	(六) 34	266,147,081.39	946,000,000.00	946,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬	(六) 35			
预计负债	(六) 36	68,500.00		
递延收益	(六) 37	639,333,115.28	441,323,841.19	441,323,841.19
递延所得税负债	(六) 22	46,658,193.12	22,187,036.84	22,187,036.84
其他非流动负债				
非流动负债合计		952,206,889.79	1,409,510,878.03	1,409,510,878.03
负债合计		6,781,853,237.57	5,984,379,842.91	5,984,379,842.91
股东权益：				
股本	(六) 38	4,279,427,797.00	4,279,427,797.00	4,279,427,797.00
资本公积	(六) 39	5,057,462,464.81	5,461,576,976.73	5,461,576,976.73
减：库存股				
其他综合收益	(六) 40	-8,810,618.94	-29,834,459.32	-29,834,459.32
盈余公积	(六) 41	412,328,667.30	392,774,465.10	404,224,378.09
未分配利润	(六) 42	-7,642,441.24	-76,159,831.80	26,889,385.14
归属于母公司股东权益合计		9,732,765,868.93	10,027,784,947.71	10,142,284,077.64
少数股东权益		315,260,191.96	344,755,891.37	344,755,891.37
股东权益合计		10,048,026,060.89	10,372,540,839.08	10,487,039,969.01
负债和股东权益总计		16,829,879,298.46	16,356,920,681.99	16,471,419,811.92

法定代表人：王任飞

主管会计工作负责人：王劲

会计机构负责人：孙和亮

王任飞

王劲

孙和亮



合并利润表

2019年度

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		13,802,890,232.86	13,194,526,248.28
其中：营业收入	(六) 43	13,802,890,232.86	13,194,526,248.28
二、营业总成本		14,271,042,025.05	14,115,138,786.32
其中：营业成本	(六) 43	12,915,002,381.63	12,657,601,143.89
税金及附加	(六) 44	25,716,770.08	23,673,973.50
销售费用	(六) 45	384,948,463.70	431,171,571.51
管理费用	(六) 46	772,114,181.75	792,372,683.89
研发费用	(六) 47	32,282,849.13	17,351,014.12
财务费用	(六) 48	140,977,378.76	192,968,399.41
其中：利息费用		179,112,917.77	206,564,805.43
利息收入		45,913,793.41	36,913,213.43
加：其他收益	(六) 49	545,581,486.10	426,098,919.68
投资收益（损失以“-”号填列）	(六) 50	94,236,115.23	240,344,128.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,843,046.84	516,697.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(六) 51	-64,999,636.67	19,093,540.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(六) 52	-56,266,934.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(六) 53	-70,761,557.98	-384,084,700.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(六) 54	1,198,668.15	622,839,426.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,163,651.36	-3,678,776.29
加：营业外收入	(六) 55	188,456,170.98	186,898,294.38
减：营业外支出	(六) 56	15,308,959.35	16,833,742.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		153,983,560.27	173,743,327.94
减：所得税费用	(六) 57	37,950,758.25	-58,403,236.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		116,032,802.02	232,146,564.42
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		99,210,016.44	255,900,031.49
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,822,785.58	-23,753,467.07
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		135,145,295.96	234,901,096.69
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-19,112,493.94	-2,754,532.27
六、其他综合收益的税后净额		15,520,819.01	10,710,904.26
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		21,023,840.38	10,710,904.26
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-736,257.35	295,954.91
（1）重新计量设定受益计划变动额		-203,757.35	295,954.91
（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		-532,500.00	
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		21,760,097.73	10,414,949.35
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额		9,958,497.25	10,414,949.35
（9）其他		11,801,600.48	
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-5,503,021.37	
七、综合收益总额		131,553,621.03	242,857,468.68
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		156,169,136.34	245,612,000.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-24,615,515.31	-2,754,532.27
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0316	0.0556
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0316	0.0556

2019年度公司发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-8,495,762.61元。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

法定代表人：王任飞

主管会计工作负责人：王劲

王劲

会计机构负责人：孙和亮

孙和亮

王任飞

合并现金流量表

2019年度

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,602,031,413.76	13,835,391,165.48
收到的税费返还		41,294.42	103,879.95
收到其他与经营活动有关的现金	(六) 58 (1)	1,064,303,645.49	697,293,533.64
经营活动现金流入小计		16,666,376,353.67	14,532,788,579.07
购买商品、接受劳务支付的现金		13,331,727,695.15	11,465,594,033.57
支付给职工以及为职工支付的现金		1,686,794,225.74	1,639,070,747.08
支付的各项税费		80,156,487.17	52,111,013.74
支付其他与经营活动有关的现金	(六) 58 (2)	643,280,670.90	626,960,960.69
经营活动现金流出小计		15,741,959,078.96	13,783,736,755.08
经营活动产生的现金流量净额		924,417,274.71	749,051,823.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		280,000,000.00	360,761.84
取得投资收益收到的现金		69,701,145.42	174,227,357.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		163,584,013.97	603,239,405.52
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		110,974,190.64	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		624,259,350.03	1,138,227,524.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		588,548,832.90	516,641,750.55
投资支付的现金		479,827,759.59	23,315,753.03
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		341,067,510.94	79,928,723.91
支付其他与投资活动有关的现金	(六) 58 (3)		43,008,121.79
投资活动现金流出小计		1,409,444,103.43	662,894,349.28
投资活动产生的现金流量净额		-785,184,753.40	114,933,175.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,230,000.00	1,835,010,970.59
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		19,230,000.00	34,900,000.00
取得借款收到的现金		3,582,590,935.40	4,371,729,964.38
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,601,820,935.40	6,206,740,934.97
偿还债务支付的现金		3,163,147,042.22	5,530,784,708.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		222,959,759.48	209,608,277.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,307,877.79	3,266,857.93
支付其他与筹资活动有关的现金	(六) 58 (4)	49,954,551.69	7,487,190.85
筹资活动现金流出小计		3,436,061,353.39	5,747,880,176.81
筹资活动产生的现金流量净额		165,759,582.01	458,860,758.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,858,623.10	5,519,546.45
五、现金及现金等价物净增加额		300,133,480.21	1,328,365,303.83
加：期初现金及现金等价物余额		3,432,471,749.89	2,104,106,446.06
六、期末现金及现金等价物余额		3,732,605,230.10	3,432,471,749.89

法定代表人：王任飞

主管会计工作负责人：王劲

会计机构负责人：孙和亮

王任飞

王劲

孙和亮

合并股东权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司



项 目	本年金额						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	4,279,427,797.00	5,461,576,976.73		-29,834,459.32	404,224,378.09	26,889,385.14	10,142,284,077.64	10,487,039,969.01
加：会计政策变更					-11,449,912.99	-103,049,216.94	-114,499,129.93	-114,499,129.93
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	4,279,427,797.00	5,461,576,976.73		-29,834,459.32	392,774,465.10	-76,159,831.80	10,027,784,947.71	10,372,540,839.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-404,114,511.92		21,023,840.38	19,554,202.20	68,517,390.56	-295,019,078.78	-324,514,778.19
（一）综合收益总额				21,023,840.38		135,145,295.96	156,169,136.34	131,553,621.03
（二）股东投入和减少股本		-396,788,676.36					-396,788,676.36	-398,360,982.67
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入股本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他		-396,788,676.36						19,230,000.00
（三）利润分配								
1、提取盈余公积					19,554,202.20	-66,627,905.40	-396,788,676.36	-417,590,982.67
2、提取一般风险准备					19,554,202.20	-19,554,202.20	-47,073,703.20	-50,381,580.99
3、对股东的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）其他								
四、本年年末余额	4,279,427,797.00	5,057,462,464.81		-8,810,618.94	412,328,667.30	-7,642,441.24	9,732,765,868.93	10,048,026,060.89
		-7,325,835.56					-7,325,835.56	-7,325,835.56



法定代表人：王任飞

主管会计工作负责人：王劲

会计机构负责人：孙和亮

王任飞

孙和亮

合并股东权益变动表 (续)

2018年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 海南天然橡胶产业集团股份有限公司

项 目	上年金额						少数股东权益	股东权益合计	
	股东	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末余额	3,931,171,600.00	3,791,304,403.81		-12,811,100.16	357,087,630.93	-286,854,506.63	7,779,898,027.95	176,279,458.61	7,956,177,486.56
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他		226,484,193.60		-27,734,263.42		125,979,542.24	324,729,472.42	134,986,529.66	459,716,002.08
二、本年初余额	3,931,171,600.00	4,017,788,597.41		-40,545,363.58	357,087,630.93	-160,874,964.39	8,104,627,500.37	311,265,988.27	8,415,893,488.64
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	348,256,197.00	1,443,788,379.32		10,710,904.26	47,136,747.16	187,764,349.53	2,037,666,577.27	33,489,903.10	2,071,146,480.37
(一) 综合收益总额	348,256,197.00	1,442,338,432.43		10,710,904.26		234,901,096.69	245,612,000.95	-2,754,532.27	242,857,468.68
(二) 股东投入和减少股本	348,256,197.00	1,442,556,517.39				234,901,096.69	1,790,594,629.43	39,511,293.30	1,830,105,922.73
1、股东投入的普通股							1,790,812,714.39	39,511,293.30	1,830,324,007.69
2、其他权益工具持有者投入股本									
3、股份支付计入股东金额									
4、其他		-218,084.96					-218,084.96	-3,266,857.93	-218,084.96
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积					47,136,747.16	-47,136,747.16			
2、提取一般风险准备					47,136,747.16	-47,136,747.16			
3、对股东的分配									
4、其他									
(四) 股东权益内部结转									
1、资本公积转增股本		1,449,946.89					1,449,946.89		1,449,946.89
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
(五) 其他									
四、本年年末余额	4,279,427,797.00	5,461,576,976.73		-29,834,459.32	404,224,378.09	26,889,385.14	10,142,284,077.64	344,755,891.37	10,487,039,969.01

法定代表人: 王任飞

主管会计工作负责人: 王劲

王劲

会计机构负责人: 孙和亮

孙和亮

王任飞

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,923,304,940.21	2,045,899,713.55	2,045,899,713.55
交易性金融资产		100,036,060.51		不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(十五) 1	1,061,242,758.65	1,317,379,407.58	1,317,379,407.58
应收款项融资				不适用
预付款项		40,449,110.96	95,209,236.40	95,209,236.40
其他应收款	(十五) 2	342,739,649.79	588,675,566.19	703,174,696.12
其中：应收利息				
应收股利			7,340,426.63	7,340,426.63
存货		30,544,912.57	126,379,074.30	126,379,074.30
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		726,326.85	1,410,648.96	1,410,648.96
流动资产合计		3,499,043,759.54	4,174,953,646.98	4,289,452,776.91
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	1,000,000.00
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	(十五) 3	5,559,255,415.39	2,614,224,641.93	2,614,224,641.93
其他权益工具投资			1,000,000.00	不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产		8,020,719.07	9,867,158.41	9,867,158.41
固定资产		551,746,395.37	1,102,750,423.98	1,102,750,423.98
在建工程		112,584,838.39	52,435,781.79	52,435,781.79
生产性生物资产		4,843,101,707.38	5,566,810,939.73	5,566,810,939.73
油气资产				
无形资产		69,532,904.93	128,608,279.77	128,608,279.77
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		139,210.13	1,399,717.39	1,399,717.39
递延所得税资产				
其他非流动资产		12,263,783.27	38,761,087.06	38,761,087.06
非流动资产合计		11,156,644,973.93	9,515,858,030.06	9,515,858,030.06
资产总计		14,655,688,733.47	13,690,811,677.04	13,805,310,806.97

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：王任飞

主管会计工作负责人：王劲

会计机构负责人：孙和亮

王任飞

王劲

孙和亮

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		1,617,000,000.00	768,320,000.00	768,320,000.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据		541,558.00		
应付账款		142,834,544.71	158,737,630.47	158,737,630.47
预收款项		55,619,630.90	162,768,630.33	162,768,630.33
应付职工薪酬		133,996,862.66	218,303,941.11	218,303,941.11
应交税费		2,663,921.32	4,173,828.43	4,173,828.43
其他应付款		325,877,860.01	331,055,778.59	333,380,302.58
其中：应付利息				2,324,523.99
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		926,000,000.00	275,000,000.00	275,000,000.00
其他流动负债		149,838,168.48	158,613,358.06	156,288,834.07
流动负债合计		3,354,372,546.08	2,076,973,166.99	2,076,973,166.99
非流动负债：				
长期借款		265,670,000.00	926,000,000.00	926,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		605,569,115.93	357,458,744.10	357,458,744.10
其他非流动负债				
非流动负债合计		871,239,115.93	1,283,458,744.10	1,283,458,744.10
负债合计		4,225,611,662.01	3,360,431,911.09	3,360,431,911.09
股东权益：				
股本		4,279,427,797.00	4,279,427,797.00	4,279,427,797.00
资本公积		5,173,128,015.99	5,221,696,142.30	5,221,696,142.30
减：库存股				
其他综合收益				
盈余公积		412,328,667.30	392,774,465.10	404,224,378.09
未分配利润		565,192,591.17	436,481,361.55	539,530,578.49
股东权益合计		10,430,077,071.46	10,330,379,765.95	10,444,878,895.88
负债和股东权益总计		14,655,688,733.47	13,690,811,677.04	13,805,310,806.97

法定代表人：王任飞

主管会计工作负责人：王劲

会计机构负责人：孙和亮

王任飞

王劲

孙和亮

利润表

2019年度

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	(十五) 4	1,742,467,621.92	2,159,372,628.57
减：营业成本	(十五) 4	1,616,739,457.51	2,105,523,987.66
税金及附加		7,956,075.52	11,817,055.58
销售费用			48,423,336.74
管理费用		521,363,153.54	636,338,570.03
研发费用		2,236,822.39	9,970,833.44
财务费用		67,855,875.69	78,284,872.20
其中：利息费用		95,233,770.18	98,623,709.90
利息收入		28,388,443.14	22,769,036.20
加：其他收益		533,566,905.85	420,663,656.55
投资收益（损失以“-”号填列）	(十五) 5	21,592,490.52	30,160,871.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,766,228.50	6,672,028.56
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		36,060.51	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-20,937,108.57	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-87,449.53	-62,668,238.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		366,186.20	622,844,431.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,853,322.25	280,014,693.70
加：营业外收入		140,983,719.96	208,328,099.60
减：营业外支出		6,295,020.23	17,125,862.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		195,542,021.98	471,216,930.60
减：所得税费用			-150,541.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		195,542,021.98	471,367,471.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		195,542,021.98	471,367,471.62
（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			不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动			不适用
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用
6、其他债权投资信用减值准备			不适用
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		195,542,021.98	471,367,471.62



法定代表人：王任飞

主管会计工作负责人：王劲

会计机构负责人：孙和亮

王任飞

王劲

孙和亮

现金流量表

2019年度

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,897,644,957.12	1,613,465,744.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		955,028,804.90	1,632,819,916.26
经营活动现金流入小计		2,852,673,762.02	3,246,285,660.81
购买商品、接受劳务支付的现金		855,497,772.16	619,859,889.84
支付给职工以及为职工支付的现金		1,451,761,456.37	1,444,435,473.56
支付的各项税费		9,854,911.95	21,457,908.25
支付其他与经营活动有关的现金		167,949,115.07	659,928,931.28
经营活动现金流出小计		2,485,063,255.55	2,745,682,202.93
经营活动产生的现金流量净额		367,610,506.47	500,603,457.88
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		16,868,122.39	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		162,097,303.04	2,721,718.89
收到其他与投资活动有关的现金			70,022,671.84
投资活动现金流入小计		178,965,425.43	72,744,390.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		381,595,456.21	406,919,406.23
投资支付的现金		984,821,898.56	154,082,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,366,417,354.77	561,001,406.23
投资活动产生的现金流量净额		-1,187,451,929.34	-488,257,015.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,791,610,970.59
取得借款收到的现金		2,632,670,000.00	3,016,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,632,670,000.00	4,807,610,970.59
偿还债务支付的现金		1,793,320,000.00	3,590,680,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		142,103,350.47	98,576,524.86
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,935,423,350.47	3,689,256,524.86
筹资活动产生的现金流量净额		697,246,649.53	1,118,354,445.73
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			
加：期初现金及现金等价物余额		2,045,899,713.55	915,198,825.44
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,923,304,940.21	2,045,899,713.55

法定代表人：王任飞

主管会计工作负责人：王劲

会计机构负责人：孙和亮

王任飞

第10页 共142页

王劲

孙和亮

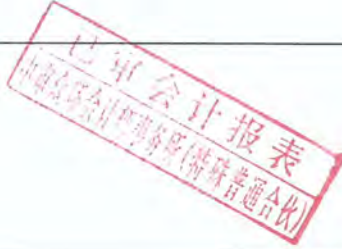
股东权益变动表

2019年度

项 目	本年金额					股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	
一、上年年末余额	4,279,427,797.00	5,221,696,142.30			404,224,378.09	10,444,878,895.88
加：会计政策变更					539,530,578.49	
前期差错更正					-103,049,216.94	-114,499,129.93
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年年初余额	4,279,427,797.00	5,221,696,142.30			436,481,361.55	10,330,379,765.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-48,568,126.31			128,711,229.62	99,697,305.51
（一）综合收益总额					195,542,021.98	195,542,021.98
（二）股东投入和减少股本		-48,568,126.31				-48,568,126.31
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入股本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配		-48,568,126.31			-66,627,905.40	-48,568,126.31
1、提取盈余公积					-19,554,202.20	-47,073,703.20
2、提取一般风险准备						
3、对股东的分配						
4、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增股本						
2、盈余公积转增股本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
（五）其他						
四、本年年末余额	4,279,427,797.00	5,173,128,015.99			412,328,667.30	10,430,077,071.46

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元



法定代表人：王任飞

主管会计工作负责人：王劲

会计机构负责人：孙和亮

王任飞

王劲

孙和亮

股东权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额					股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	
一、上年年末余额	3,931,171,600.00	3,779,139,624.91			357,087,630.93	8,182,698,709.87
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	3,931,171,600.00	3,779,139,624.91			357,087,630.93	8,182,698,709.87
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	348,256,197.00	1,442,556,517.39			47,136,747.16	2,262,180,186.01
(一) 综合收益总额					471,367,471.62	471,367,471.62
(二) 股东投入和减少股本	348,256,197.00	1,442,556,517.39				1,790,812,714.39
1、股东投入的普通股	348,256,197.00	1,442,556,517.39				1,790,812,714.39
2、其他权益工具持有者投入股本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
(三) 利润分配						
1、提取盈余公积					47,136,747.16	-47,136,747.16
2、提取一般风险准备					47,136,747.16	-47,136,747.16
3、对股东的分配						
4、其他						
(四) 股东权益内部结转						
1、资本公积转增股本						
2、盈余公积转增股本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
(五) 其他						
四、本年年末余额	4,279,427,797.00	5,221,696,142.30			404,224,378.09	10,444,878,895.88



法定代表人: 王任飞

主管会计工作负责人: 王劲

会计机构负责人: 孙和亮

王任飞

王劲

孙和亮

海南天然橡胶产业集团股份有限公司

2019 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

海南天然橡胶产业集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“本集团”）经农业部《关于对海南天然橡胶产业集团股份有限公司组建方案的批复》（农垦函[2005]1号）原则同意海南省农垦总局提出的《海南天然橡胶产业集团股份有限公司组建方案》，并经海南省人民政府《关于同意组建海南天然橡胶产业集团股份有限公司的批复》（琼府函[2005]18号）批准组建。本公司由海南省农垦总公司（2010年9月更名为海南省农垦集团有限公司，2015年12月海南省农垦总局和海南省农垦集团有限公司合并组建为海南省农垦投资控股集团有限公司，以下简称“农垦集团”）和北京橡胶工业研究设计院、中联橡胶有限责任公司、广东省农垦集团公司、海南星仕达实业有限公司、中化国际（控股）股份有限公司六家法人企业共同发起设立，成立日期为2005年3月29日，取得海南省市场监督管理局颁发的460000000173123号《企业法人营业执照》。

实行了“三证合一”的政策之后，本公司于2016年3月16日取得了统一社会信用代码为914600007674880643的营业执照。

截至2019年12月31日，本公司注册资本为人民币427,942.78万元，股本为人民币427,942.78万元，股本情况详见附注（六）38。

- 1、本公司组织形式：股份有限公司。
- 2、本公司注册地址及总部办公地址：海南省海口市滨海大道103号财富广场。
- 3、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为农业—种植业；本公司及各子公司主要从事提供客户天然橡胶产品和橡胶林木产品。

4、母公司的名称

本公司母公司为海南省农垦投资控股集团有限公司，最终控制方是海南省国有资产监督管理委员会。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于2020年4月13日经本公司第五届董事会第三十次会议批准报出。

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 73 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 30 户，减少 5 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

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

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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，本公司之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美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，

计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，按照长期股权投资的相关规定进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续

计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14 长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产

生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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。

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或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融负债。

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

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，

需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法

取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著

增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：合并范围内关联方款项与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

② 应收账款

对于无论是否包含重大融资成分的应收款项，本集团均按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
1. 账龄组合	本公司按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收款项组合。
2. 合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方，本公司能够对其进行控制，在一般情况下无信用风险。

③ 其他应收款

本集团对于处于不同阶段的其他应收款的预期信用损失分别进行计量。其他应

收款自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；其他应收款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，处于第二阶段按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；其他应收款自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（四）、9“金融工具”及附注（四）、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料（低值易耗品、包装物）、库存商品（含自制的产成品及外购商品）、消耗性生物资产、影视作品和委托加工物资等。

影视作品指制作中的电视剧、电影等发生的成本，此成本于拍摄完成取得《电视剧发行许可证》或《电影片公映许可证》后转入已入库影视片库存商品。

存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

本公司对于影视作品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视作品可变现净值的预测、可变现净值低于库存商品账面值部分提取减值。公司如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

（2）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并

日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金

股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用

权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为

固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-40	5	2.38-19.00
机器设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	2-5	5	19.00-47.50

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，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

18、借款费用

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

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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、生物资产

(1) 本集团生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产同时满足下列条件的，按照成本进行初始计量：

- ①因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠的计量。

(2) 本集团的生物资产为生产性生物资产。主要为自行营造的橡胶林木及其他经济林木。其他经济林木主要为防风林及小叶桉等纸浆林，进一步区分为成熟及未成熟生产性生物资产。橡胶林木的中、小苗阶段培育期一般为八年左右，公司判断橡胶林木进入正常生产期的标准为：同林段内芽接树离地 100 厘米处，树围 \geq 50 厘米的植株为达标树，可开割。达标树占林段植株数 50%时，该林段正式开割，进入生产期。

(3) 本集团生产性生物资产按历史成本计量，包括达到预定生产经营目的或郁闭前发生的必要支出。一般包括直接材料、直接人工、其他直接费用和应分摊的间接费用。因抚育更新性质采伐而补植所发生的后续支出，计入生物资产的成本，当橡胶林木达到生产期标准时将未成熟橡胶林资产成本转为成熟橡胶林资产；郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益。

(4) 生物资产折旧年限

考虑到 2005 年公司成立时，开割年限 25 年以上的橡胶林木入账价值即为林木出售价值，因此 1980 年以前（含 1980 年）转开割的橡胶林残值率为 100%；1980 年（不含 1980 年）以后开割的橡胶林木类资产，按照直线法计提折旧，残值率为 30%，预计使用年限为 25 年。

成熟其他经济林木按直线法计提折旧，预计净残值率确定为 3%，预计使用年限为 15 年。

(5) 本集团对有确凿证据表明生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的，按可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并记入当期损益。生产性生物资产的减值准备一经计提，不再转回。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关

的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

本集团无形资产具体摊销年限如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	土地使用权证尚可使用年限	直线法分期平均
非专利技术及其他	5-10 年	直线法分期平均

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括房屋及土地租金、租入固定资产改良和其他长期待摊费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期

职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团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。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

24、预计负债

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

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

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

25、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付

公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

(1) 商品销售收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本集团销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。本集团在商品发出时即确认为收入实现。利用期货公司进行实物交割的，以期货公司出具交割结算单时，确认收入实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

(3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

28、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府

以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

说明本集团涉及的各项政府补助确认时点，如：本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计

算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和

递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 套期会计

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。

本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损

失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

(3) 回购股份

本集团按法定程序报经批准采用收购本集团股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本集团回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支

出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本集团股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

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

经本公司第五届董事会第二十五次会议于 2019 年 8 月 30 日决议通过，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

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

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产计提减值准备并确认信用减值损失。

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

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

——本集团于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的全部非交易性股权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，列报为其他权益工具投资。

——本集团于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产。

——本集团于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的全部交易性金融资产（交易性金融负债），列报为衍生金融资产（衍生金融负债）。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	106,728,823.16	衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	106,728,823.16
应收票据	摊余成本	60,581,473.01	应收票据	摊余成本	2,615,900.00
应收账款	摊余成本	861,429,708.30	应收账款	摊余成本	861,429,708.30
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	57,965,573.01
其他应收款	摊余成本	584,124,975.48	其他应收款	摊余成本	469,625,845.55
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	14,850,888.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	14,850,888.00

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	1,317,379,407.58	应收账款	摊余成本	1,317,379,407.58
其他应收款	摊余成本	703,174,696.12	其他应收款	摊余成本	588,675,566.19
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	1,000,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	1,000,000.00

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

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收票据	60,581,473.01			

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
减：转出至应收款项融资			-57,965,573.01	
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额				2,615,900.00
应收账款	861,429,708.30			
加：执行新收入准则的调整				
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额				861,429,708.30
其他应收款	584,124,975.48			
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额			-114,499,129.93	469,625,845.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益： 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（原准则）	106,728,823.16			106,728,823.16
减：转入衍生金融资产				
按新金融工具准则列示的余额				
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益： 可供出售金融资产（原准则）	14,850,888.00			
减：转出至其他权益工具投资				
按新金融工具准则列示的余额				14,850,888.00

b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本：				
应收账款	1,317,379,407.58			
加：执行新收入准则的调整				
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额				1,317,379,407.58
其他应收款	703,174,696.12			
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额			-114,499,129.93	588,675,566.19
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益： 可供出售金融资产（原准则）	1,000,000.00			
减：转出至其他权益工具投资				
按新金融工具准则列示的余额				1,000,000.00

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本：				
其他应收款减值准备	383,593,105.44		114,499,129.93	498,092,235.37

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本：				
其他应收款减值准备	73,214,132.01		114,499,129.93	187,713,261.94

D、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积
2018年12月31日	26,889,385.14	404,224,378.09
其他应收款减值的重新计量	-103,049,216.94	-11,449,912.99
2019年1月1日	-76,159,831.80	392,774,465.10

②财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号)，对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订，根据本公司第八届董事会第二十五次临时会议、第九届董事会第二次临时会议决议通过，本集团已根据要求按照一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业)、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下：

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；B、新增“应收款项融资”行项目；C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；D、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；E、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据

上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

③其他会计政策变更

本集团自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

33、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 金融资产减值

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

(2) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。

实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）金融工具公允价值

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

（4）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本集团对成熟的生产性生物资产、投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会

在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

(7) 所得税

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

(8) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十、“公允价值的披露”中披露。

(9) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、增值税

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%和9%。

(1) 本公司税率情况

本公司增值税销项税率为 16%和 10%、13%和 9%，按扣除进项税后的余额缴纳。

本公司下属各加工厂对外加工收入执行 16%和 13%的增值税税率。

(2) 子公司税率情况

本集团子公司按产品分别执行 16%和 13%（合成橡胶产品）及 10%和 9%（天然橡胶产品）的增值税税率。

本集团子公司海南农垦宝橡林产集团股份有限公司及其下属分子公司区分产品及是否为一般纳税人分别执行 10%和 9%（原木）、16%和 13%（板材）增值税税率或 3%的征收率。

本集团子公司海南农垦现代物流集团有限公司、本集团孙公司云南陆航物流服务有限公司及其下属的云南领航物流有限公司、洋浦海垦物流有限公司运输收入执行 16%、13%和 10%、9%的增值税率、货运代理收入执行 6%的增值税税率。

本集团孙公司海南海垦农资有限责任公司按产品分别执行 0%（有机肥、农药）、10%和 9%（其他）的增值税税率。

本集团子公司海胶集团（新加坡）发展有限公司和 R1 International Pte. Ltd.执行新加坡国内消费服务税，税率为 7%，对本地消费和进入本地市场的商品征收。

本集团孙公司上海衍荣国际贸易有限公司按产品分别执行 10%和 9%（橡胶产品）的增值税税率。

本集团孙公司 R1 International Malaysia Sdn. Bhd.及 Hwah Yang Agro Industries Sdn. Bhd.系注册于马来西亚的境外公司，适用增值税税率为 0%。

本集团孙公司 R1 International (Thailand) Ltd.系注册于泰国的境外公司，适用增值税税率为 7%。

本集团孙公司 R1 International Japan Limited 系注册于日本的境外公司，适用增值税税率为 8%。

本集团孙公司 R1 International Trading (Shanghai) Co., Ltd.及 R1 International (Qingdao) Co., Ltd.系注册于中国的境外公司，2019 年 4 月 1 日之前适用增值税税率为 17%，2019 年 4 月 1 日起应税收入按 16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

本集团孙公司 R1 International (India) Pte .Ltd. 系注册于印度的境外公司，适用增值税税率为 5%。

本集团孙公司 R1 Delta CIS Pte . Ltd.、R1 Delta Polymers Pte. Ltd.、RMLIB Rubber Company Pte. Ltd.及 R1 Rubber Ventures Pte .Ltd.系注册于新加坡的公司，适用增值税税率为 7%。

本集团孙公司 R1 International Company Limited (Vietnam) 及 Quoc Viet Rubber Company Limited 系注册于越南的境外公司，销售购买橡胶制品适用增值税税率为 5%，购买普通货品适用增值税税率为 10%。

2、城市维护建设税

除本集团子公司海胶集团(新加坡)发展有限公司、子公司 R1 International Pte. Ltd. 及其孙公司波乔绿航生物能源发展有限公司和孙公司锦森橡胶有限公司外，本集团根据其所在地按当期应纳流转税额的 5%或 7%计缴城市维护建设税。

3、教育费附加、地方教育附加

除本集团子公司海胶集团(新加坡)发展有限公司、子公司 R1 International Pte. Ltd. 及其孙公司波乔绿航生物能源发展有限公司和孙公司锦森橡胶有限公司外，本集团按当期应纳流转税额的 3%计缴教育费附加；按当期应纳流转税额的 2%计缴地方教育附加。

4、企业所得税

(1) 本公司税率情况

本公司适用企业所得税税率为 25%。

(2) 子公司税率情况

除本集团子公司海胶集团(新加坡)发展有限公司、本集团子公司海南农垦宝橡林产集团股份有限公司外，本集团其他子公司适用企业所得税税率均为 25%。

本集团子公司海胶集团(新加坡)发展有限公司适用当地税率，按所得额的 10%-17%计缴。

本集团子公司海南农垦宝橡林产集团股份有限公司 2019 年度被认定为 2019 年海南省第一批“国家级高新技术企业”，减按 15%的税率征收企业所得税。

本集团孙公司 R1 International Malaysia Sdn. Bhd.和孙公司 Hwah Yang Agro Industries Sdn. Bhd.系注册于马来西亚的境外公司，适用企业所得税税率为 24%。

本集团孙公司 R1 International (Thailand) Ltd.系注册于泰国的境外公司，适用企业所得税税率为 20%。

本集团孙公司 R1 International Japan Limited 系注册于日本的境外公司，适用企业所

得税税率为 31%。

本集团孙公司 R1 International Trading (Shanghai) Co.,Ltd. 及 R1 International (Qingdao) Co., Ltd.系注册于中国的境外公司，适用企业所得税税率为 25%。

本集团孙公司 R1 International (India) Private Limited 系注册于印度的境外公司，2019 年适用企业所得税税率为 25%。

本集团孙公司 R1 Delta CIS Pte. Ltd.系注册于新加坡的公司，适用企业所得税税率为 17%。

本集团孙公司 R1 Delta Polymers Pte. Ltd.、RMLIB Rubber Company Pte. Ltd.及孙公司 R1 Rubber Ventures Pte. Ltd.系注册于新加坡的公司，适用企业所得税税率为 17%。

本集团孙公司 R1 International Company Limited (Vietnam) 和孙公司 Quoc Viet Rubber Company Limited 系注册于越南的境外公司，适用企业所得税税率为 20%。

本集团孙公司 R1 International (Americas), Inc.系注册于美国的境外公司，适用企业所得税税率分别为 24%。

5、税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》（国税函[2008]850 号）及《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149 号）及《海口市龙华区国家税务局税务事项通知书》（龙华国税通[2008]6 号），按照《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，本公司林木的培育和种植、林产品采集、农产品初加工项目所得免征企业所得税。

本集团子公司 R1 International Pte. Ltd. 自 2017 年 1 月 1 日起获得 5 年的 Global Trader Programme(“GTP”)资格，满足条件的所得适用 5%的优惠税率。满足条件的所得同时适用于天然和合成橡胶。优惠税率须遵守一定的条款和条件，包括相关奖励文件中提到的商业计划的实施。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含本集团财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“期末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	4,496,341.62	239,615.01
银行存款	3,165,149,449.59	3,240,835,125.35
其他货币资金	563,962,819.11	192,453,106.05
合计	3,733,608,610.32	3,433,527,846.41
其中：存放在境外的款项总额	322,512,192.70	332,445,256.03

本集团存放境外的款项主要系本集团子公司海胶集团（新加坡）发展有限公司、R1 International Pte. Ltd.和海胶国际控股集团有限公司及本集团孙公司锦森橡胶有限公司和波乔绿航生物能源发展有限公司的货币资金，截至2019年12月31日，不存在转回风险。

本集团其他货币资金主要系存放在期货经纪公司的可用资金。

本集团使用受到限制的货币资金详见附注（六）60。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	100,036,060.51	
其中：结构性存款	100,036,060.51	
合计	100,036,060.51	

3、衍生金融资产

项目	期末余额	年初余额
远期商品合约	87,935,832.99	102,856,585.13
期货合约	7,028,507.55	3,152,027.55
远期外汇买卖合约	4,016,414.60	720,210.48
合计	98,980,755.14	106,728,823.16

本集团的衍生金融资产主要包括远期商品合约、期货合约和远期外汇买卖合约，期末公允价值评估方法，详见附注（十）。

4、应收票据

应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
国内信用证	11,138,703.21	2,615,900.00

项目	期末余额	年初余额
小计	11,138,703.21	2,615,900.00
减：坏账准备		
合计	11,138,703.21	2,615,900.00

5、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	263,835,338.27
1至2年	708,343,197.61
2至3年	58,173,931.68
3至4年	42,799,502.28
4至5年	1,124,102.82
5年以上	24,989,704.61
小计	1,099,265,777.27
减：坏账准备	204,200,120.15
合计	895,065,657.12

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	168,488,792.25	15.33	152,896,292.25	90.75	15,592,500.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	901,086,004.38	81.97	21,809,997.26	2.42	879,276,007.12
组合小计	901,086,004.38	81.97	21,809,997.26	2.42	879,276,007.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	29,690,980.64	2.70	29,493,830.64	99.34	197,150.00
合计	1,099,265,777.27	100.00	204,200,120.15	18.58	895,065,657.12

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	155,865,612.70	15.05	135,536,601.15	86.96	20,329,011.55
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	861,164,544.33	83.14	22,401,252.71	2.60	838,763,291.62

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
组合小计	861,164,544.33	83.14	22,401,252.71	2.60	838,763,291.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	18,802,665.07	1.81	16,465,259.94	87.57	2,337,405.13
合计	1,035,832,822.10	100	174,403,113.80	16.84	861,429,708.30

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海高勋实业有限公司	39,633,297.98	39,633,297.98	100.00	预计无法收回
广垦橡胶（新加坡）有限公司	36,286,914.49	36,286,914.49	100.00	双方存在争议，存在不能收回的可能
CentreMeltIndustrialLimited	30,378,281.47	30,378,281.47	100.00	预计无法收回
青岛博纳鑫国际贸易有限公司	13,832,869.79	13,832,869.79	100.00	预计无法收回
博纳德国际有限公司	11,321,535.46	11,321,535.46	100.00	预计无法收回
HuikingInternationalTradeCo.,Ltd.	10,737,878.66	10,737,878.66	100.00	预计无法收回
AngellInternationalTradingCompanyLimited	10,548,014.40	10,548,014.40	100.00	预计无法收回
宁波杉杉能化有限公司	15,750,000.00	157,500.00	1.00	保理本金，期后已收回
合计	168,488,792.25	152,896,292.25	90.75	

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
CARTONGRAF SPA	2,648,123.66	2,648,123.66	100.00	长账龄
海南四能农业科技有限公司	2,470,451.10	2,470,451.10	100.00	肥料销售款，无法收回
国储物资调节中心	2,337,405.13	2,337,405.13	100.00	长账龄
广州门市	2,160,000.00	2,160,000.00	100.00	乳胶销售款，无法收回
香港瑞亚有限公司	2,079,850.15	2,079,850.15	100.00	该公司已破产，无法收回
中化物产股份有限公司上海分公司	1,565,017.00	1,565,017.00	100.00	款项无法收回
勐腊泰江进出口贸易有限责任公司	1,530,000.00	1,530,000.00	100.00	长账龄
勐腊县热源制胶有限公司	1,490,944.27	1,490,944.27	100.00	长账龄
JSC “CORDIANT” MOSCOW OFFICE	1,370,397.75	1,370,397.75	100.00	长账龄
TARGA S.A.	1,367,139.87	1,367,139.87	100.00	长账龄
海南佳信橡胶制品有限公司	1,251,150.00	1,251,150.00	100.00	橡胶销售款，无法收回
海南科锋农资有限公司	716,995.63	716,995.63	100.00	肥料销售款，无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
陈全	635,120.70	635,120.70	100.00	长账龄
AMAZON.COM.DEDC LLC	629,214.80	629,214.80	100.00	长账龄
海南金椰良农肥料有限公司	628,293.00	628,293.00	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
保亨所收购站	565,731.57	565,731.57	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
妙卡思	564,171.06	564,171.06	100.00	乳胶销售款, 无法收回
晋江市三鑫服饰织造有限公司	353,626.87	353,626.87	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
三亚紫陵木业有限公司琼海分公司	304,402.00	304,402.00	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
海口中汇美旗营销管理有限公司	277,076.00	277,076.00	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
长征收购站	276,580.00	276,580.00	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
白沙收购站	246,000.00	246,000.00	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
陈金丹	204,430.00	204,430.00	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
许培恩	197,150.00		0.00	股东固定收益抵扣
福建省晋江市长泰服装织造有限公司	182,303.50	182,303.50	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
上海成俊橡塑有限公司	173,589.24	173,589.24	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
郭国营	156,529.52	156,529.52	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
GOLDEN STATE FC LLC	135,152.71	135,152.71	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
舒忠平	134,561.00	134,561.00	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
孙卫荣	128,621.00	128,621.00	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
施润琦	126,532.00	126,532.00	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
海南北煌实业有限公司	112,316.24	112,316.24	100.00	橡胶销售款, 无法收回
佛山市水麟苍海家居用品有限公司	100,770.00	100,770.00	100.00	橡胶销售款, 无法收回
其他	2,571,334.87	2,571,334.87	100.00	长期挂账, 收回的可能性较低
合计	29,690,980.64	29,493,830.64	99.34	

②组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	888,228,401.01	17,854,928.83	2.01
1年至2年(含2年)	7,657,124.09	382,856.13	5
2年至3年(含3年)	1,502,971.43	225,445.71	15

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年至4年(含4年)	581,882.30	290,941.15	50
4年至5年(含5年)	199,333.69	139,533.58	70
5年以上	2,916,291.86	2,916,291.86	100
合计	901,086,004.38	21,809,997.26	2.42

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	850,750,444.02	17,162,010.45	2.02
1年至2年(含2年)	4,039,450.32	201,972.51	5.00
2年至3年(含3年)	1,322,233.78	198,335.07	15.00
3年至4年(含4年)	199,333.69	100,338.00	50.34
4年至5年(含5年)	381,619.48	267,133.64	70.00
5年以上	4,471,463.04	4,471,463.04	100.00
合计	861,164,544.33	22,401,252.71	2.60

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	174,403,113.80	24,481,545.56	4,704,003.69		10,019,464.48	204,200,120.15
合计	174,403,113.80	24,481,545.56	4,704,003.69		10,019,464.48	204,200,120.15

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本集团本报告期不存在核销的应收账款。

(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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
BALKRISHNA INDUSTRIES LIMITED	49,637,873.52	4.52	992,757.47
HOCK HIN (MUAR) RUBBER CO. SDN BHD	46,665,938.61	4.25	933,318.77
上海高勋实业有限公司	39,633,297.98	3.61	39,633,297.98
广垦橡胶(新加坡)有限公司	36,286,914.49	3.30	36,286,914.49
SENG HIN RUBBER (M) SDN BHD	34,802,575.30	3.17	696,051.51
合计	207,026,599.90	18.85	78,542,340.22

6、应收款项融资

项目	期末余额	年初余额
应收票据	98,945,166.87	57,965,573.01
合计	98,945,166.87	57,965,573.01

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	149,446,159.46	97.55	172,914,817.00	97.66
1年至2年(含2年)	2,828,239.66	1.85	3,264,176.46	1.84
2年至3年(含3年)	372,698.85	0.24	651,934.56	0.37
3年以上	557,709.90	0.36	224,859.81	0.13
合计	153,204,807.87	100.00	177,055,787.83	100.00

本集团本报告期末不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 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	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
中国人民财产保险股份有限公司海南分公司	37,293,904.94	24.34
Tatneft	7,432,827.17	4.85
Sibur International	4,855,553.80	3.17
Yaroslavl	4,400,691.60	2.87
岩保	3,996,000.00	2.61
合计	57,978,977.51	37.84

8、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		7,340,426.63
其他应收款	251,030,459.93	462,285,418.92
合计	251,030,459.93	469,625,845.55

(1) 应收股利

① 应收股利情况

被投资单位	期末余额	年初余额
海南农垦集团财务有限公司		7,340,426.63

②本集团本报告期末不存在重要的账龄超过1年的应收股利。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	171,418,138.09
1至2年	46,394,209.61
2至3年	137,963,262.37
3至4年	93,921,133.55
4至5年	40,175,769.73
5年以上	296,868,840.80
小计	786,741,354.15
减：坏账准备	535,710,894.22
合计	251,030,459.93

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	639,986,191.54	845,250,304.06
保证金、押金等	130,083,981.51	81,767,780.16
暂借款	16,671,181.10	33,359,570.07
小计	786,741,354.15	960,377,654.29
减：坏账准备	535,710,894.22	498,092,235.37
合计	251,030,459.93	462,285,418.92

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	59,069,225.49		439,023,009.88	498,092,235.37
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	14,226,132.08		28,249,304.13	42,475,436.21
本年转回	5,986,044.08			5,986,044.08
本年转销	97,127.81		1,226,394.53	1,323,522.34
本年核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
其他变动	2,452,789.06			2,452,789.06
2019年12月31日余额	69,664,974.74		466,045,919.48	535,710,894.22

④坏账准备的情况

本集团本年计提坏账准备金额 42,475,436.21 元，转回坏账准备金额 5,986,044.08 元。

本集团本报告期内不存在重要的坏账准备转回或收回的情况。

⑤本集团本报告期内不存在实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
MT Centertrade Co.,Ltd.	预付橡胶款	60,308,650.02	4年以内	7.67	60,308,650.02
上海期货交易所	期货保证金	58,724,408.09	1年以内	7.46	
上海牧银实业有限公司	预付橡胶款	50,590,000.00	2-3年	6.43	50,590,000.00
辽宁省化工贸易有限公司	预付橡胶款	31,293,000.00	3-4年	3.98	31,293,000.00
海南赣丰肥业有限公司	预付肥料款	29,610,189.66	4-5年	3.76	29,610,189.66
合计		230,526,247.77		29.30	171,801,839.68

9、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,277,821,045.44	20,283,796.62	1,257,537,248.82
原材料	124,769,209.96	3,141,201.18	121,628,008.78
在产品	16,600,414.78		16,600,414.78
消耗性生物资产	29,549,943.75	14,145,563.25	15,404,380.50
影视作品	12,000,000.00		12,000,000.00
发出商品	3,545,600.45		3,545,600.45
周转材料	980,075.18		980,075.18
委托加工物资	509,206.46		509,206.46
合计	1,465,775,496.02	37,570,561.05	1,428,204,934.97

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,795,908,978.96	199,722,639.89	1,596,186,339.07
原材料	109,642,832.08	6,907,920.17	102,734,911.91
在产品	21,804,665.66	1,695,911.65	20,108,754.01
消耗性生物资产	32,576,764.42	2,932,869.82	29,643,894.60
周转材料	1,219,037.19	871,236.78	347,800.41
委托加工物资	831,326.80		831,326.80
合计	1,961,983,605.11	212,130,578.31	1,749,853,026.80

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额			本年减少金额		期末余额
		计提	企业合并增加	其他	转回或转销	其他	
库存商品	199,722,639.89	2,606,017.32	7,108,156.40	64,516.41	189,217,533.40		20,283,796.62
原材料	6,907,920.17	253,489.60			4,020,208.59		3,141,201.18
在产品	1,695,911.65				1,695,911.65		
消耗性生物资产	2,932,869.82	13,156,923.20			1,944,229.77		14,145,563.25
周转材料	871,236.78				871,236.78		
合计	212,130,578.31	16,016,430.12	7,108,156.40	64,516.41	197,749,120.19		37,570,561.05

注：截至 2019 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 83,204,676.97 元的存货用于取得银行借款抵押。

10、持有待售资产\负债

持有待售非流动资产和处置组的基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、持有待售资产						
持有待售的处置组中的资产				234,584,828.00		234,584,828.00
合计				234,584,828.00		234,584,828.00

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二、持有待售负债						
持有待售的处置组中的负债				87,108,084.42		87,108,084.42
合计				87,108,084.42		87,108,084.42

11、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额
关联方借款	470,237.74	462,620.86

12、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税留抵税额（注1）	57,526,311.57	211,712,131.09
套期工具占用保证金（注2）	66,552,284.50	30,564,150.26
预交企业所得税	7,586,128.28	7,215,158.62
预交增值税	5,258,715.67	60,818.26
理财产品利息	445,690.42	
预交个人所得税	124,876.34	
其他	91.80	5,927.23
合计	137,494,098.58	249,558,185.46

注1.本集团将非从事农产品（橡胶原料）收购的单位所产生的留抵税额在本项目反映。

注2.本集团使用衍生金融工具（主要为远期商品合约）来对部分预期交易的风险进行套期，套期工具占用保证金在本项目反映。

13、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、合营企业						
海南新海康源农业科技发展有限公司						
小计						
二、联营企业						
北京海垦商贸发展有限公司	538,127,811.39			-8,891,242.42		
海南农垦集团财务有限公司	130,226,359.25			17,836,534.46		
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司		25,500,000.00		3,846,531.52		4,623,346.94
昌江海垦资源开发有限公司		29,400,000.00		-112,544.30		
海南天地海胶农业投资有限公司	26,233,857.96			883,201.50		
PT Bintang Agung Persada		3,836,670.00	-21,857,542.86	-1,423,277.82		
海南国际热带农产品交易中心有限公司	22,035,296.45			157,045.70		
海南海胶闽星农业科技有限公司	21,012,686.90			338,793.21		
海南易石电子商务有限公司	15,692,469.97			-1,725,429.83		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
北京壹平台科技有限公司		10,764,999.06				
海南农垦红牧农业发展有限公司		10,000,000.00		6,269.33		
国药集团健康实业(海南)有限公司	5,144,256.96			-1,182,638.92		
中垦天然橡胶科技有限公司	3,884,723.42			6,114.09		
海南百佳百业文旅产业有限公司		3,069,230.76				
海南海胶嘉韵旅游开发有限公司		700,000.00		-90,213.37		
海南曙光橡胶科技有限公司	400,000.00					
R1 Von Venture Co., Ltd.		104,892.05		59,092.55		
三亚华海圆融旅业有限公司	8,476,012.13					
上海增石资产管理有限公司						
小计	771,233,474.43	83,375,791.87	-21,857,542.86	9,708,235.70		4,623,346.94
合计	771,233,474.43	83,375,791.87	-21,857,542.86	9,708,235.70		4,623,346.94

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
海南新海康源农业科技发展有限公司					
小计					
二、联营企业					
北京海垦商贸发展有限公司				529,236,568.97	
海南农垦集团财务有限公司	1,835,106.66			146,227,787.05	
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司			-3,175,507.63	30,794,370.83	
昌江海垦资源开发有限公司				29,287,455.70	
海南天地海胶农业投资有限公司				27,117,059.46	
PT Bintang Agung Persada			1,377,587.48	25,648,522.52	
海南国际热带农产品交易中心有限公司				22,192,342.15	
海南海胶闽星农业科技有限公司				21,351,480.11	
海南易石电子商务有限公司				13,967,040.14	
北京壹平台科技有限公司				10,764,999.06	

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
海南农垦红牧农业 发展有限公司				10,006,269.33	
国药集团健康实业 (海南)有限公司				3,961,618.04	
中垦天然橡胶科技 有限公司				3,890,837.51	
海南百佳百业文旅 产业有限公司				3,069,230.76	
海南海胶嘉韵旅游 开发有限公司				609,786.63	
海南曙光橡胶科技 有限公司				400,000.00	
R1 Von Venture Co., Ltd.			12,303.97	176,288.57	
三亚华海圆融旅业 有限公司			-8,476,012.13		
上海增石资产管理 有限公司					
小计	1,835,106.66		-10,261,628.31	878,701,656.83	
合计	1,835,106.66		-10,261,628.31	878,701,656.83	

注：本公司不存在有限售条件的长期股权投资。

14、其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期末余额	年初余额
海南宝星昌达装饰工程有限公司	15,375,334.75	
青岛蟠龙国际贸易有限公司	9,540,000.00	10,250,000.00
三亚华海圆融旅业有限公司	8,476,012.13	
海南省农垦五指山茶业集团股份有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00
海南嘉乐潭农业科技有限公司	1,500,000.00	1,000,000.00
云南勐腊农村商业银行股份有限公司	100,888.00	100,888.00
海南农垦红牧农业发展有限公司		1,000,000.00
合计	37,492,234.88	14,850,888.00

15、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	36,890,244.55	1,209,842.00	38,100,086.55
2. 本年增加金额	44,241.67		44,241.67
(1) 外购			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 汇率变动	44,241.67		44,241.67
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	36,934,486.22	1,209,842.00	38,144,328.22
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	13,734,537.84	340,655.25	14,075,193.09
2. 本年增加金额	1,212,123.97	24,774.96	1,236,898.93
(1) 计提或摊销	1,212,123.97	24,774.96	1,236,898.93
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	14,946,661.81	365,430.21	15,312,092.02
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	21,987,824.41	844,411.79	22,832,236.20
2. 年初账面价值	23,155,706.71	869,186.75	24,024,893.46

注：本年投资性房地产未发生减值。

16、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	1,803,155,889.43	1,623,172,030.95
固定资产清理		
合计	1,803,155,889.43	1,623,172,030.95

(1) 固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 年初余额	2,029,982,527.44	601,637,659.98	91,530,360.27	272,245,077.83	2,995,395,625.52
2. 本年增加金额	220,621,037.75	107,709,532.00	4,663,713.46	32,737,385.25	365,731,668.46
(1) 购置	52,604,322.88	74,504,741.59	2,127,892.35	28,717,092.55	157,954,049.37
(2) 在建工程转入	78,861,970.02	28,578,654.56	779,632.00	4,104,880.33	112,325,136.91
(3) 企业合并增加	88,581,917.47	4,129,233.21	1,717,021.28	133,174.92	94,561,346.88
(4) 汇率变动	572,827.38	496,902.64	39,167.83	-217,762.55	891,135.30
3. 本年减少金额	2,181,861.66	12,149,047.48	4,576,440.39	14,207,770.38	33,115,119.91
(1) 处置或报废	2,181,861.66	12,149,047.48	4,576,440.39	14,207,770.38	33,115,119.91
(2) 转换为投资性房地 产					
(3) 划分为持有待售资 产					
4. 期末余额	2,248,421,703.53	697,198,144.50	91,617,633.34	290,774,692.70	3,328,012,174.07
二、累计折旧					
1. 年初余额	709,947,674.26	303,525,643.22	54,286,629.31	198,978,800.50	1,266,738,747.29
2. 本年增加金额	104,077,328.87	51,369,673.09	5,411,986.43	19,704,145.71	180,563,134.10
(1) 计提	102,143,121.41	51,070,333.47	5,322,005.85	19,778,842.12	178,314,302.85
(2) 企业合并增加	1,769,570.52	163,808.15	67,908.42	9,746.79	2,011,033.88
(3) 其他(汇率变动)	164,636.94	135,531.47	22,072.16	-84,443.20	237,797.37
3. 本年减少金额	1,321,346.81	9,165,044.70	4,154,630.66	13,289,421.86	27,930,444.03
(1) 处置或报废	1,321,346.81	9,165,044.70	4,154,630.66	13,289,421.86	27,930,444.03
(2) 转换为投资性房地 产					
(3) 划分为持有待售资 产					
4. 期末余额	812,703,656.32	345,730,271.61	55,543,985.08	205,393,524.35	1,419,371,437.36
三、减值准备					
1. 年初余额	30,947,745.70	73,381,040.49	27,837.00	1,128,224.09	105,484,847.28
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	30,947,745.70	73,381,040.49	27,837.00	1,128,224.09	105,484,847.28
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,404,770,301.51	278,086,832.40	36,045,811.26	84,252,944.26	1,803,155,889.43
2. 年初账面价值	1,289,087,107.48	224,730,976.27	37,215,893.96	72,138,053.24	1,623,172,030.95

(2) 暂时闲置固定资产的情况

闲置资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	144,922,390.63	59,963,273.88	15,280,237.43	69,678,879.32	
机器设备	106,767,480.81	51,208,295.34	45,095,240.05	10,463,945.42	
运输工具	530,013.35	439,442.85		90,570.50	
电子设备及其他	25,605,325.51	17,896,191.25	1,128,224.09	6,580,910.17	
合计	277,825,210.30	129,507,203.32	61,503,701.57	86,814,305.41	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
各公司构筑物	459,812,460.65	简易构筑物无法办理产权证书
深加工产业园厂房及宿舍	30,557,617.54	尚未验收决算
华热亚厂房	5,541,961.97	正在办理

注：截至本报告期末，本集团不存在所有权受到限制的固定资产。

17、在建工程

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	227,747,647.58		227,747,647.58	86,813,111.19		86,813,111.19
划分为持有待售				-78,521.87		-78,521.87
合计	227,747,647.58		227,747,647.58	86,734,589.32		86,734,589.32

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	227,747,647.58		227,747,647.58	86,813,111.19		86,813,111.19

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加额	本年转入 固定资产额	其他减少额	期末余额	本年利 息资本 化率 (%)
研发实验楼项目	27,086,689.09	6,084,436.97			33,171,126.06	
基地分公司林间小型道 桥建设等零星项目	21,992,027.05	103,511,963.50	27,230,065.43		98,273,925.12	
乌石白马岭 6500 亩茶叶 种植新建项目	15,364,968.48			15,364,968.48		
深加工宿舍库房及园区 配套	6,635,972.15	5,328,686.16	4,443,152.14		7,521,506.17	
林产分公司设备技术改 造	5,632,505.95	8,871,020.95	9,488,198.21		5,015,328.69	
保国热带田园项目	3,592,888.00	17,045,649.03	1,619,767.93		19,018,769.10	

项目名称	年初余额	本年增加额	本年转入 固定资产额	其他减少额	期末余额	本年利 息资本 化率 (%)
橡胶加工厂改扩建	3,357,065.65	81,546,357.16	57,482,622.11		27,420,800.70	
可可美家厂区改扩建		7,258,778.68	1,535,905.35		5,722,873.33	
其他	3,072,472.95	39,134,793.07	10,525,425.74	78,521.87	31,603,318.41	
合计	86,734,589.32	268,781,685.52	112,325,136.91	15,443,490.35	227,747,647.58	

(续表)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化 金额
研发实验楼项目	33,245,000.00	自筹	99.78	在建		
基地分公司林间小型道 桥建设等零星项目	153,046,000.00	自筹	92.78	在建		
深加工宿舍库房及园区 配套	54,537,411.29	自筹	89.69	在建		
林产分公司设备技术改 造	35,135,200.00	自筹	41.28	在建		
保国热带田园项目	45,620,300.00	自筹	37.36	在建		
橡胶加工厂改扩建	166,517,000.00	自筹	62.31	在建		
可可美家厂区改扩建	9,462,000.00	自筹	76.72	在建		
合计	497,562,911.29					

(3) 本集团本年度未计提在建工程减值准备。

18、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式

项目	未成熟性生物资产		成熟性生物资产		合计
	橡胶林木	其他经济林木	橡胶林木	其他经济林木	
一、账面原值					
1. 年初余额	2,606,758,398.47	128,707,854.53	4,205,309,979.28	27,860,338.43	6,968,636,570.71
2. 本年增加金额	378,679,904.55	89,233,676.53	196,608,190.42		664,521,771.50
(1) 自行培育	378,679,904.55	89,233,676.53	196,608,190.42		664,521,771.50
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3. 本年减少金额	196,666,902.17		142,158,165.39	86,903.24	338,911,970.80
(1) 处置	58,711.75		142,158,165.39	86,903.24	142,303,780.38
(2) 转入成熟	196,608,190.42				196,608,190.42
(3) 其他					
4. 期末余额	2,788,771,400.85	217,941,531.06	4,259,760,004.31	27,773,435.19	7,294,246,371.41
二、累计折旧					

项目	未成熟性生物资产		成熟性生物资产		合计
	橡胶林木	其他经济林木	橡胶林木	其他经济林木	
1. 年初余额			1,235,434,406.88	20,033,423.87	1,255,467,830.75
2. 本年增加金额			95,128,525.86	882,896.99	96,011,422.85
(1) 计提			95,128,525.86	882,896.99	96,011,422.85
3. 本年减少金额			65,248,986.21	14,598.50	65,263,584.71
(1) 处置			65,248,986.21	14,598.50	65,263,584.71
(2) 其他					
4. 期末余额			1,265,313,946.53	20,901,722.36	1,286,215,668.89
三、减值准备					
1. 年初余额		918,481.00			918,481.00
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额		918,481.00			918,481.00
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,788,771,400.85	217,023,050.06	2,994,446,057.78	6,871,712.83	6,007,112,221.52
2. 年初账面价值	2,606,758,398.47	127,789,373.53	2,969,875,572.40	7,826,914.56	5,712,250,258.96

(2) 生物资产的详细情况

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团橡胶林木 262.53 万余亩，其他经济林木 35.56 万余亩。

本集团与生物资产相关的风险主要为台风等自然灾害风险，本集团与中国人民财产保险股份有限公司海南省分公司签订橡胶树综合保险合同，约定保费 1.36 亿元，有效地控制了该部分风险的可能损失额度。

(3) 生产性生物资产预计使用寿命

本集团生产性生物资产的预计使用寿命认定详见附注（四）19。

19、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术及其他	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	298,360,023.48	34,587,579.31	332,947,602.79
2. 本年增加金额	9,187,094.43	73,458,558.51	82,645,652.94

项目	土地使用权	非专利技术及其他	合计
其中：外购		35,606,392.06	35,606,392.06
研发			
企业合并增加	9,187,094.43	37,806,258.30	46,993,352.73
汇率变动		45,908.15	45,908.15
3. 本年减少金额			
其中：处置			
汇率变动			
划分为持有待售			
4. 期末余额	307,547,117.91	108,046,137.82	415,593,255.73
二、累计摊销			
1. 年初余额	56,592,390.99	16,671,891.85	73,264,282.84
2. 本年增加金额	6,938,429.91	4,296,544.91	11,234,974.82
其中：摊销	6,861,870.79	2,734,419.12	9,596,289.91
企业合并增加	76,559.12	1,557,837.50	1,634,396.62
汇率变动		4,288.29	4,288.29
3. 本年减少金额			
其中：处置			
划分为持有待售			
4. 期末余额	63,530,820.90	20,968,436.76	84,499,257.66
三、减值准备			
1. 年初余额		4,750,000.00	4,750,000.00
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
其中：处置			
4. 期末余额		4,750,000.00	4,750,000.00
四、账面价值			
1. 期末账面价值	244,016,297.01	82,327,701.06	326,343,998.07
2. 年初账面价值	241,767,632.49	13,165,687.46	254,933,319.95

注：本集团本报告期末不存在所有权受到限制的无形资产。

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	汇率变动	期末余额
		企业合并形成的	减值		
普洱锦森木业有限公司	1.61				1.61

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	汇率变动	期末余额
		企业合并形成的	减值		
海胶鲍海生态实业（海南）有限公司	2,150,150.00				2,150,150.00
云南陆航物流服务有限公司	3,486,841.62				3,486,841.62
海南海橡国际健康文旅投资有限公司	9,017,998.49				9,017,998.49
西双版纳华热亚橡胶有限公司	11,475,766.99				11,475,766.99
达维天然橡胶（云南）有限公司	10,046,760.21				10,046,760.21
Hwah Yang Agro Industries Sdn. Bhd.	3,655,882.51			96,057.37	3,751,939.88
R1 International Pte. Ltd.	108,020,311.92				108,020,311.92
江苏爱德福乳胶制品有限公司		96,451,864.15			96,451,864.15
昌江世宇实业有限公司		187,459.27			187,459.27
合计	147,853,713.35	96,639,323.42		96,057.37	244,589,094.14

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		计提	处置	
西双版纳华热亚橡胶有限公司	1,998,589.23	9,477,177.76				11,475,766.99
达维天然橡胶（云南）有限公司	10,046,760.21					10,046,760.21
海胶鲍海生态实业（海南）有限公司		2,150,150.00				2,150,150.00
海南海橡国际健康文旅投资有限公司		9,017,998.49				9,017,998.49
江苏爱德福乳胶制品有限公司		34,099,800.00				34,099,800.00
普洱锦森木业有限公司		1.61				1.61
合计	12,045,349.44	54,745,127.86				66,790,477.30

（3）商誉的减值测试过程

商誉的减值测试方法系估计未来可收回金额与账面价值比较，低于账面价值的计提减值准备。本集团对商誉减值的测试，是将资产组（合）的公允价值减去处置费用后的净额视为资产的可收回金额。具体过程如下：将各公司的长期资产组（合）视为包含商誉的资产组（合）进行减值测试。由于各公司收入的预期增长率不同，根据本集团针对不同资产组（合）的经营战略规划情况和结合历史实现情况，确定了该项指标，作为计算公允价值的依据，减去可直接归属于该资产组（合）处置费用的金额后，确定报表日的可收回金额，并将相关资产组（合）的可回收金额与账面价值相比较，如相关资产组（合）的可回收金额低于其账面价值，则确认商誉减值损失。经测算，本集团期末商誉不存在减值。

21、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
房屋及土地租金	12,792,563.82	8,375,412.36	3,543,343.33		17,624,632.85	
租入固定资产改良	1,145,028.25	140,000.00	170,467.14		1,114,561.11	
其他长期待摊费用	855,295.69	4,306,373.71	3,903,156.80		1,258,512.60	
合计	14,792,887.76	12,821,786.07	7,616,967.27		19,997,706.56	

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	235,942,373.57	58,022,699.32	366,206,273.83	91,551,568.46
可抵扣亏损	201,923,851.50	50,129,549.01	251,212,090.53	61,864,840.35
存货价值计量	20,612,089.81	3,688,686.68	3,778,363.18	612,568.05
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	5,681,650.00	1,420,412.50		
预提费用	4,090,194.89	985,283.61	1,351,494.48	324,361.70
内部交易未实现利润	515,365.23	128,841.31	1,048,181.06	262,045.27
折旧差异			359,130.66	86,188.06
其他	767,764.69	184,262.37	146,007.72	35,043.50
合计	469,533,289.69	114,559,734.80	624,101,541.46	154,736,615.39

(2) 已确认的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合并增加公允价值	165,118,655.33	40,956,789.60	29,083,732.33	6,953,288.75
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	11,929,545.31	2,868,815.53	56,563,339.87	12,464,549.84
折旧差异	10,641,411.77	2,832,587.99	11,461,036.12	2,751,196.08
其他			72,001.83	18,002.17
合计	187,689,612.41	46,658,193.12	97,180,110.15	22,187,036.84

(3) 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明细

项目	期末数	年初数
资产减值准备	418,619,672.64	353,334,914.19
可抵扣亏损	225,497,086.59	285,265,046.81
衍生金融工具（套期保值工具）	1,500,172.71	430,039.12
合计	645,616,931.94	639,030,000.12

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2019 年		58,379,835.86	
2020 年	58,596,315.30	58,596,315.30	
2021 年	27,903,421.15	27,903,421.15	
2022 年	88,803,131.47	98,080,136.87	
2023 年	42,305,337.63	42,305,337.63	
2024 年	7,888,881.04		
合计	225,497,086.59	285,265,046.81	

23、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税留抵税额	273,246,841.39	170,603,048.78
长期资产预付款	30,833,070.92	48,203,140.56
关联方借款（注）	1,877,951.18	2,169,025.14
合计	305,957,863.49	220,975,214.48

注：本集团子公司 R1 International (Americas), Inc. 于 2018 年 7 月与其关键管理人员控制的公司 RMR, Inc. 签订合同，该款项自 2018 年 9 月起按协议计划在七年内分期偿还，利率为 4.5%。

24、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
信用借款	1,620,762,622.63	768,320,000.00
保证借款	644,546,654.28	846,864,715.72
抵押借款	522,308,484.67	563,633,395.62
质押借款		11,000,000.00
银行透支	20,359,716.35	5,022,098.56
其他借款	276,068,597.69	400,703,436.47
合计	3,084,046,075.62	2,595,543,646.37

(2) 本集团信用借款分别为母公司借款，金额为人民币 1,617,000,000.00 元；本集团子公司海南农垦宝橡林产集团股份有限公司借款，金额为人民币 3,762,622.63 元。

本集团保证借款分别为本集团子公司云南海胶橡胶产业有限公司借款，金额为人民币 60,000,000.00 元；本集团子公司海南天然橡胶产业集团金橡有限公司借款，金额为人民币 258,000,000.00 元；本集团子公司上海龙橡国际贸易有限公司借款，金

额为人民币 250,000,000.00 元；本集团子公司中橡资源（海南）股份有限公司借款，金额为人民币 60,000,000.00 元；本集团孙公司海胶鲍海生态实业（海南）有限公司借款，金额为人民币 4,900,000.00 元，均由本公司提供担保；本集团孙公司 R1 Delta CIS Pte. Ltd.借款，金额为人民币 11,646,654.28 元，由本集团子公司 R1 International Pte. Ltd. 提供担保。

本集团抵押借款分别为本集团子公司 R1 International Pte. Ltd.借款，金额为人民币 302,534,709.75 元；本集团孙公司 R1 International (Americas), Inc.借款，金额为人民币 149,988,300.00 元；本集团孙公司 R1 Delta CIS Pte. Ltd.借款，金额为人民币 54,310,184.41 元；本集团孙公司 R1 International (India) Private Limited 借款，金额为人民币 15,475,290.51 元，本集团子公司 R1 International Pte. Ltd.部分的存货和应收账款作为借款的抵押。

本集团其他借款系本集团子公司海胶集团（新加坡）发展有限公司贸易借款，本公司通过涉外保函提供担保，借款金额为人民币 235,728,597.69 元以及银行承兑汇票贴现。

本集团银行透支借款分别为本集团子公司海胶集团（新加坡）发展有限公司借款，金额为人民币 18,357,170.24 元；本集团子公司 R1 International Pte. Ltd.借款，金额为人民币 2,002,546.11 元。

（3）本集团本报告期末不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

25、衍生金融负债

项目	期末余额	年初余额
远期商品合约	107,114,599.54	42,273,718.22
期货合约	1,065,195.98	3,897,123.99
远期外汇买卖合约	679,335.38	4,596,216.41
合计	108,859,130.90	50,767,058.62

26、应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	541,558.00	

注：本集团本报告期末无到期未支付的应付票据。

27、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	436,379,705.87	320,215,450.44

项目	期末余额	年初余额
1 至 2 年	34,433,276.78	40,583,044.38
2 至 3 年	20,230,060.63	23,311,106.31
3 年以上	91,713,103.28	81,965,780.42
合计	582,756,146.56	466,075,381.55

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海南立海复合肥有限公司	24,575,922.05	胶价低迷暂未从胶工收回偿还
云南省热带作物科学研究所	4,000,000.00	未到结算期
合计	28,575,922.05	—

28、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	159,493,908.32	224,849,669.59
1 至 2 年	38,579,391.41	39,402,810.23
2 至 3 年	33,193,266.04	2,243,250.51
3 年以上	2,895,151.48	1,926,058.83
合计	234,161,717.25	268,421,789.16

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海南农垦大集蛋业有限公司	4,332,311.96	未到租赁期结束期

29、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	205,035,575.68	1,652,717,737.25	1,629,782,397.34	227,970,915.59
二、离职后福利—设定提存计划	1,107,286.36	144,624,085.51	145,585,168.60	146,203.27
三、辞退福利	40,376,642.92	24,892,309.98	63,992,123.22	1,276,829.68
合计	246,519,504.96	1,822,234,132.74	1,839,359,689.16	229,393,948.54

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	160,162,159.25	1,491,971,343.08	1,460,980,179.87	191,153,322.46
2、职工福利费		12,980,767.83	12,980,767.83	
3、社会保险费	1,847,894.54	73,641,127.35	74,102,740.16	1,386,281.73

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
其中：医疗保险费	1,334,273.58	67,292,944.61	67,723,692.57	903,525.62
工伤保险费	153,375.99	3,090,534.42	3,107,632.80	136,277.61
生育保险费	360,244.97	3,257,648.32	3,271,414.79	346,478.50
4、住房公积金	4,561,655.12	24,881,937.25	26,001,727.08	3,441,865.29
5、工会经费和职工教育经费	38,463,866.77	48,251,602.15	54,726,022.81	31,989,446.11
8、其他短期薪酬		990,959.59	990,959.59	
合计	205,035,575.68	1,652,717,737.25	1,629,782,397.34	227,970,915.59

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险费	879,768.53	140,120,452.76	141,000,221.29	
2、失业保险费	227,517.83	4,503,632.75	4,584,947.31	146,203.27
合计	1,107,286.36	144,624,085.51	145,585,168.60	146,203.27

(4) 辞退福利

本集团本年度因解除劳动关系所支付辞退福利为 63,992,123.22 元，期末应付未付金额为 1,276,829.68 元。

30、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
企业所得税	23,405,894.54	17,130,972.80
增值税	3,663,685.05	3,866,626.24
个人所得税	613,227.89	498,963.89
城市维护建设税	624,409.56	228,735.85
其他税种	7,581,870.13	6,602,399.00
合计	35,889,087.17	28,327,697.78

31、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付股利	5,683,190.17	
其他应付款	458,296,270.75	382,535,499.08
合计	463,979,460.92	382,535,499.08

(1) 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	5,683,190.17	
合计	5,683,190.17	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
往来款	312,753,627.04	297,563,058.18
暂借款	59,746,329.06	20,371,673.87
保证金及押金等	85,796,314.65	64,600,767.03
合计	458,296,270.75	382,535,499.08

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海南省林业局	19,042,147.55	计提的育林基金尚未支付
合计	19,042,147.55	—

32、一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	926,134,382.54	275,000,000.00

注：本集团本报告期末的一年内到期的非流动负债主要系本公司与本集团子公司 R1 International Pte Ltd 与银行的信用借款。

33、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
青苗补偿及职工安置补偿（注）	142,947,338.91	147,766,651.40
运费等相关费用	8,646,790.61	10,909,893.71
保险赔偿款	4,362,182.67	8,522,182.67
短期借款应付利息	4,400,270.01	2,183,111.54
专业服务费	848,515.21	925,447.61
分期付息到期还本的长期借款利息	95,943.95	1,461,553.31
其他	2,583,798.92	2,801,462.70
合计	163,884,840.28	174,570,302.94

注：因政府收回本集团租用土地，给予本集团一次性土地附着青苗补偿及职工安置补偿。本集团在收到补偿款时在此项目反映，日常清理费用直接列支，在完成地上附着物的清理时将尚未使用的款项扣除损失的金额作为营业外收入。期末余额主要由下列项目形成：

2018 年 4 月 10 日，根据保亭黎族苗族自治县人民政府下发的《关于收回海南省农垦投资控股集团有限公司部分国有划拨土地作为五指山至保亭至海棠湾高速公路

《保亭段》项目用地的函》（保府函[2018]147号），因五指山至保亭至海棠湾高速公路（保亭段）的项目建设需要，约定收回海南省农垦投资控股集团有限公司国有划拨土地 1,263.32 亩，本集团收取土地附着青苗补偿及失岗胶工安置补偿共 81,707,397.65 元，截至本报告期末，上述清理尚未完成。

34、长期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	477,081.39	926,000,000.00
保证借款		20,000,000.00
质押借款	265,670,000.00	
合计	266,147,081.39	946,000,000.00

注：本集团质押借款全部为本公司借款，金额为人民币245,670,000.00元，质押物为本公司持有的本集团子公司R1 International Pte .Ltd. 71.58%股权，借款利率为年利率4.90%；借款金额为人民币20,000,000.00元，质押物为本公司持有的本集团子公司江苏爱德福乳胶制品有限公司80%股权，借款利率为年利率4.70%。

35、长期应付职工薪酬

本集团子公司R1 International Pte. Ltd. 下属子公司PT Bintang Agung Persada于2018年度为所有符合条件的员工运作一项退休后福利计划，该计划是一项设定受益计划。该计划要求向独立管理的基金缴存15%的基础工资收入（包括基本工资和固定津贴）。

该计划的设定受益义务的现值根据本集团子公司R1 International Pte. Ltd.聘请的第三方咨询机构使用预期累积福利单位法进行精算得出的结果确定。

(1) 下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

项目	期末余额/本年发生数	年初余额/本年发生数
职工人数（个）		389.00
工资总额（印尼卢比）		1,295,177,500.00
平均年龄（年）		31.52
平均过去服务年限（年）		2.05

(2) 设定受益计划义务现值变动如下：

项目	期末余额	年初余额
年初余额		716,952.03
计入当期损益		
服务成本		989,168.95
利息费用		69,290.80

项目	期末余额	年初余额
计入其他综合收益		
财务假设变动引起的精算变动		-212,815.58
经验假设变动引起的精算变动		-187,682.70
汇率变动		13,889.34
其他变动		-1,388,802.84
期末余额		

注：其他变动系本集团子公司 R1 International Pte. Ltd. 将其划分为持有待售资产，金额为 1,388,802.84 元。

(3) 下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

项目	本年发生额	上年发生额
各类人员退休后福利年贴现率(%)		9.0
各类人员退休后医疗福利		
总增长率(%)		8.50
各类人员流动率(注)		5.00
各类人员残疾率(%)		5.00
各类人员的预期寿命		印度尼西亚经验生命表, 2011
各类人员退休年龄		56 岁

注：从低于 35 岁至 56 岁的员工，线性递减至 0%。

(4) 下表为期末余额、年初余额所使用的重大假设的定量敏感性分析：

期末	增加%	设定受益义务 增加/（减少）人民币元	减少%	设定受益义务 增加/（减少）人民币元
各类人员退休后福利年贴现率				
未来年薪增长率				

年初	增加%	设定受益义务 增加/（减少）人民币元	减少%	设定受益义务 增加/（减少）人民币元
各类人员退休后福利年贴现率	1.00	-1,247,290.52	1.00	1,560,828.94
未来年薪增长率	1.00	1,566,08.16	1.00	-1,240,585.17

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益净额的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动做出的。由于假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益计划义务的实际变化。

(5) 未来预期将向设定受益计划支付的金额（人民币元）

项目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）		36,306.33
1年以上至5年（含5年）		814,222.60
5年以上至10年（含10年）		1,225,541.03
10年以上		61,685,906.27
预期支付总额		63,761,976.23

注：2018年资产负债表日的设定受益计划义务的平均年限为20.96年。（截至2018年12月31日PT Bintang Agung Persada账面价值为人民币1,388,802.84元的长期应付职工薪酬已转为持有待售负债）。

36、预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	68,500.00		见备注

注：本集团本报告期末的预计负债系本集团子公司江苏爱德福乳胶制品有限公司对因公受伤的员工做出赔付承诺而形成现时义务。截至2019年12月31日，本集团子公司尚未与员工就赔付金额达成一致，赔付金额存在不确定性。

37、递延收益

（1）递延收益分类：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
收到政府补助形成的递延收益	393,669,794.90	291,055,200.00	45,391,879.62	639,333,115.28
内部交易形成进项税额	47,654,046.29		47,654,046.29	
合计	441,323,841.19	291,055,200.00	93,045,925.91	639,333,115.28

（2）收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益等	其他变动	期末余额
一、与资产相关的政府补助					
天然橡胶林基地建设项目财政补贴	52,736,167.12		2,982,799.92		49,753,367.20
2015年国家林业补贴资金	26,318,563.45		1,191,783.96		25,126,779.49
2016年中央林业补助资金	18,399,999.94		800,000.04		17,599,999.90
2011农业综合开发产业化经营财政补助	14,333,332.93		800,000.04		13,533,332.89
2010农业综合开发产业化经营财政补助	13,533,333.13		800,000.04		12,733,333.09
鳗鱼项目财政补贴	2,888,440.46		645,518.27		2,242,922.19
标准化抚育技术补助	10,160,000.00	1,440,000.00	3,280,000.00		8,320,000.00
2017年中央财政林业改革发展资金	7,626,666.62		320,000.04		7,306,666.58

项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益等	其他变动	期末余额
2015 年中央财政森林抚育补贴金	3,000,000.00				3,000,000.00
高技术特种纺织品天然乳胶纤维生 产线项目	1,011,111.20		133,333.32		877,777.88
农机购置补贴	542,259.10			-542,259.10	
防护林建设基金	333,334.56		66,666.72		266,667.84
2018 年草原防火等项目中央基建投 资预算拨款（天然橡胶基地建设项 目）	150,370,000.00				150,370,000.00
2018 年草原防火等项目中央基建投 资预算拨款（木材战略储备）	8,800,000.00				8,800,000.00
2018 年草原防火等项目中央基建投 资预算拨款（国家特殊及珍稀林木 培育项目）	4,000,000.00				4,000,000.00
2018 年中央财政林业改革发展资金	36,000,000.00		1,440,000.00		34,560,000.00
2016 年中央财政现代农业生产发展 资金（3600 亩乐香油茶项目）	2,520,000.00				2,520,000.00
2018 年农垦农业产业发展项目资金 （3400 亩油茶种植基地建设项目）	3,000,000.00				3,000,000.00
6500 亩茶叶项目财政补贴	23,407,685.00			-23,407,685.00	
2019 年草原防火等其他农业基础设 施专项中央基建投资预算拨款		224,810,000.00			224,810,000.00
2019 年农垦产业发展项目资金		11,800,000.00			11,800,000.00
中央预算内投资木材战略储备基地 建设		2,600,000.00		-2,080,000.00	520,000.00
2019 年军工基建军工科研等代编预 算		1,400,000.00			1,400,000.00
其他林业基础设施中央基建投资资 金		5,000,000.00			5,000,000.00
2019 年中央财政林业改革发展资 金		20,000,000.00			20,000,000.00
-自动化、智能化胶园装备的研制与 推广应用（课题 2）		4,150,000.00			4,150,000.00
年产 4975 吨热带水果种植基地新建 项目		13,000,000.00			13,000,000.00
其他	6,434,047.46	3,855,200.00	909,151.37	-1,952,390.00	7,427,706.09
小计	385,414,940.97	288,055,200.00	13,369,253.72	-27,982,334.10	632,118,553.15
二、与收益相关的政府补助					
2016 年省重大科技专项（高）	4,116,221.37		179,450.00	-260,425.00	3,676,346.37
2018 年重大专项第二批高新领域	2,000,000.00			-2,000,000.00	
2018 年省重点研发计划农业环境污 染治理项目	600,000.00			-600,000.00	
2019 年重大科技计划第二批		3,000,000.00			3,000,000.00
党建经费	731,744.14			-731,744.14	
2017 年财政专项“高性能天然橡胶 生胶研制及工程化”项目	806,888.42		203,380.66	-65,292.00	538,215.76
小计	8,254,853.93	3,000,000.00	382,830.66	-3,657,461.14	7,214,562.13
合计	393,669,794.90	291,055,200.00	13,752,084.38	-31,639,795.24	639,333,115.28

38、股本

单位：股

项目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	4,279,427,797.00						4,279,427,797.00

39、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	5,377,377,008.65		396,788,676.36	4,980,588,332.29
其他资本公积	84,199,968.08		7,325,835.56	76,874,132.52
合计	5,461,576,976.73		404,114,511.92	5,057,462,464.81

注：股本溢价的本期减少数主要系本年度同一控制下企业合并 R1 International Pte .Ltd .产生的；其他资本公积主要系本年度收购 R1 International Pte .Ltd .少数股权产生的。

40、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						期末余额
		本年所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得税 费用	税后归属 于母公司	税后 归属于少 数股 东	
一、不能重 分类进损 益的其他 综合收益	203,757.35	-710,000.00	203,757.35		-177,500.00	-736,257.35		-532,500.00
其中：重新 计量设定 受益计划 变动额	203,757.35		203,757.35			-203,757.35		
权益法下 不能转损 益的其他 综合收益						-		
其他权益 工具投资 公允价值 变动		-710,000.00			-177,500.00	-532,500.00		-532,500.00
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	-30,038,216.67	21,760,097.73				21,760,097.73		-8,278,118.94
其中：权益 法下可转 损益的其 他综合收 益								

其他债权 投资公允 价值变动 金融资产 重分类计 入其他综 合收益的 金额							
其他债权 投资信用 减值准备							
现金流量 套期储备							
外币财务 报表折算 差额	-30,038,216.67	9,958,497.25			9,958,497.25		-20,079,719.42
其他		11,801,600.48			11,801,600.48		11,801,600.48
其他综合 收益合计	-29,834,459.32	21,050,097.73	203,757.35		-177,500.00	21,023,840.38	-8,810,618.94

41、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	392,774,465.10	19,554,202.20		412,328,667.30
合计	392,774,465.10	19,554,202.20		412,328,667.30

42、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	26,889,385.14	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-103,049,216.94	
调整后年初未分配利润	-76,159,831.80	
加：本年归属于母公司股东的净利润	135,145,295.96	
减：提取法定盈余公积	19,554,202.20	10%
应付普通股股利	47,073,703.20	
期末未分配利润	-7,642,441.24	

本集团调整年初未分配利润共计-103,049,216.94元，其中：由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润-103,049,216.94元。

43、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,498,757,782.80	12,766,804,618.33	12,959,264,652.87	12,547,391,322.66
其他业务	304,132,450.06	148,197,763.30	235,261,595.41	110,209,821.23
合计	13,802,890,232.86	12,915,002,381.63	13,194,526,248.28	12,657,601,143.89

44、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	8,302,304.28	6,077,531.31
土地使用税	7,864,039.06	8,344,918.20
房产税	6,688,002.75	5,791,993.89
城市维护建设税	1,235,171.25	1,655,789.90
教育费附加	695,172.52	938,473.45
地方教育附加	527,838.66	614,821.46
其他	404,241.56	250,445.29
合计	25,716,770.08	23,673,973.50

45、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	230,584,335.63	246,375,207.43
职工薪酬	54,063,530.66	38,980,238.23
仓储保管费	35,479,691.35	50,229,232.28
包装物	24,111,854.79	27,658,321.93
销售佣金	17,200,578.77	28,430,686.34
装卸费	6,856,332.87	14,007,122.51
保险费	3,193,737.00	7,899,543.87
差旅费	2,365,370.07	2,494,352.74
广告宣传费	916,795.62	
业务费	602,068.66	1,080,956.69
货物代理费	566,850.84	1,830,671.60
其他	9,007,317.44	12,185,237.89
合计	384,948,463.70	431,171,571.51

46、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	299,409,056.69	306,347,534.03
保险费	258,063,503.28	244,874,641.75
折旧费	33,713,865.63	36,813,169.05
聘请中介机构费	27,969,343.85	26,718,012.18
修理费	14,971,956.13	15,151,769.76
摊销费用	11,461,544.11	10,628,765.37
差旅费	11,301,037.28	11,492,837.66
辞退福利	10,725,412.05	42,948,069.92

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	10,432,526.58	10,286,087.57
办公费	8,668,183.45	9,687,904.01
车辆费用	8,653,046.85	9,778,440.59
水电物管费	6,910,750.30	5,646,558.61
综合服务费	4,199,000.00	20,586,222.38
通讯费	1,606,773.11	1,883,660.91
会议费	721,751.52	667,466.38
其他	63,306,430.92	38,861,543.72
合计	772,114,181.75	792,372,683.89

47、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	19,543,874.84	4,709,820.66
技术服务费	5,496,498.02	143,471.70
工资及附加	3,524,671.73	4,916,918.34
折旧及摊销	925,435.16	501,462.12
委外研发费	624,140.56	3,744,481.87
差旅费	437,313.04	678,394.01
其他	1,730,915.78	2,656,465.42
合计	32,282,849.13	17,351,014.12

48、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	179,112,917.77	206,564,805.43
减：利息收入	45,913,793.41	36,913,213.43
汇兑损失	-1,085,446.5	3,773,176.60
银行手续费	8,863,700.90	19,543,630.81
合计	140,977,378.76	192,968,399.41

49、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	545,581,486.10	426,098,919.68	45,321,569.99
合计	545,581,486.10	426,098,919.68	45,321,569.99

(2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
天然橡胶收入保险补贴（注 1）	411,972,050.15	303,593,715.91	与收益相关
橡胶树综合保险补贴（注 2）	88,287,865.96	91,034,049.01	与收益相关
天然橡胶基地项目（注 3）	27,221,289.96		与收益相关
递延收益转入	13,752,084.38	13,241,730.46	与资产/收益相关
海南省 2019 年中央林木良种培育补贴	1,000,000.00		与收益相关
运保费补助资金	910,700.00		与收益相关
天胶品质提升及产业升级关键技术	643,375.36		与收益相关
2019 年中央财政林业改革发展资金	600,000.00		与收益相关
天然橡胶期货价格保险补贴		15,394,972.04	与收益相关
澄迈县财政局项目建设扶持资金		965,500.00	与收益相关
天然橡胶监测预警网络建设项目专项资金		548,000.00	与收益相关
新加坡财政局优惠政策		103,879.95	与收益相关
其他	1,194,120.29	1,217,072.31	与收益相关
合计	545,581,486.10	426,098,919.68	

注 1.天然橡胶收入保险补贴：2018 年 8 月 12 日本集团与中国人民财产保险股份有限公司海南省分公司签订天然橡胶收入保险合同，约定保费总计 295,679,997.05 元。根据《2018 年海南省农业保险工作实施方案》，总保险费的 60%即 177,407,998.23 元，由本集团承担，其余的 40%部分的保险费由海南省财政厅补贴，即人民币 118,271,998.82 元。财政补贴部分保费由本集团负责向海南省财政厅申请拨付。保险期间为 2018 年 8 月 13 日至 2019 年 8 月 12 日，保险标的为天然橡胶树生产的天然橡胶干胶，有效开割橡胶林为 30,136,986 株，因此 2018 年 8 月起本集团按保费总额按月确认管理费用，本年根据天然橡胶树生产的干胶数量和补偿单价确认保险合同所对应的其他收益 216,054,332.08 元。因病虫害确认所对应的其他收益 7,850,498.26 元。

2019 年 8 月 12 日本集团与中国人民财产保险股份有限公司海南省分公司签订天然橡胶收入保险合同，约定保费总计 283,957,643.96 元。根据《2018 年海南省农业保险工作实施方案》，总保险费的 60%即 170,374,586.38 元，由本集团承担，其余的 40%部分的保险费由海南省财政厅补贴，即人民币 113,583,057.58 元。财政补贴部分保费由本集团负责向海南省财政厅申请拨付。保险期间为 2019 年 8 月 13 日至 2020 年 8 月 12 日，保险标的为天然橡胶树生产的天然橡胶干胶，有效开割橡胶林为 28,942,193

株，因此本集团按保费总额分月确认管理费用，本年根据天然橡胶树生产的干胶数量和补偿单价确认保险合同所对应的其他收益 188,067,219.81 元。

注 2. 橡胶树综合保险补贴：2019 年度本集团与中国人民财产保险股份有限公司海南省分公司签订橡胶树综合保险统保项目合同，约定保费总计 135,827,486.09 元。根据《2019 年海南省农业保险工作实施方案》规定，公司自行承担保费 35%（47,539,620.13 元）、中央财政补贴和海南省财政补贴分别补贴 40%和 25%（分别为 54,330,994.44 元和 33,956,871.52 元，共计 88,287,865.96 元），并由保险人负责向海南省财政厅申请拨付，保险合同责任期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，因此从 2019 年 1 月起本集团按保费总额分月确认管理费用，并按政府补贴比例（65%）同时确认政府补助计入其他收益，本年确认保险合同所对应的其他收益 88,287,865.96 元。

注 3. 天然橡胶基地项目：根据海南省农垦总局于 2017 年 7 月 7 日下发《关于下达 2017 年天然橡胶生产基地项目中央投资预算内投资计划的通知》（琼垦局发[2017]2 号）规定，本集团需要完成的天然橡胶基地建设项目包含胶园道路 14 个、胶园漫水桥项目 5 个、胶园管护用房项目 12 个、储胶池项目 9 个和更新胶园项目 12 个的建设，本集团于 2019 年度验收通过，并收到了相应的补贴款，因此本年确认对应其他收益 27,221,289.96 元。

50、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	56,106,117.48	224,451,426.04
处置长期股权投资产生的投资收益	19,800,288.39	15,363,464.82
理财收益	7,692,589.10	12,540.38
权益法核算的长期股权投资收益	9,843,046.84	516,697.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	917,786.88	
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	11,097.68	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-134,811.14	
合计	94,236,115.23	240,344,128.44

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-7,748,068.02	6,781,708.28

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-7,748,068.02	6,781,708.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	57,251,568.65	-12,311,831.84
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	57,251,568.65	-12,311,831.84
合计	-64,999,636.67	19,093,540.12

52、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-19,777,541.87	—
其他应收款坏账损失	-36,489,392.13	—
合计	-56,266,934.00	—

53、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	—	-191,049,605.96
存货跌价损失	-16,016,430.12	-165,910,999.20
商誉减值损失	-54,745,127.86	
固定资产减值损失		-26,205,614.08
生产性生物资产减值损失		-918,481.00
合计	-70,761,557.98	-384,084,700.24

54、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	1,198,668.15	622,839,426.33	1,198,668.15

55、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
社会保险费（注1）	35,635,524.95	134,236,398.80	35,635,524.95
征地补偿款（注2）	68,497,652.66	36,145,419.32	68,497,652.66
赔偿款收入（注3）	57,563,448.15	3,905,239.51	57,563,448.15
与企业日常活动无关的政府补助	6,015,114.11	3,501,872.99	6,015,114.11
罚没收入	4,638,100.52	3,496,838.83	4,638,100.52
盘盈利得	1,146,028.45	23,476.25	1,146,028.45
非流动资产毁损报废利得	95,665.42		95,665.42
其他	14,864,636.72	5,589,048.68	14,864,636.72
合计	188,456,170.98	186,898,294.38	188,456,170.98

(2) 计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
澄迈县财政局项目建设扶持资金	1,404,153.00		与收益相关
新三板挂牌奖励	1,200,000.00		与收益相关
陵水就业局返还困难企业	1,047,313.92		与收益相关
公益林管护费	815,780.74	590,400.00	与收益相关
2019 年省工业和信息化发展专项资金	200,000.00		与收益相关
2018 年新增实绩奖	189,100.00		与收益相关
2017 年非车用汽油机动车辆通行附加费补贴		1,652,700.00	与收益相关
2017 年信访维稳专项经费		471,420.73	与收益相关
其他	1,158,766.45	787,352.26	与收益相关
合计	6,015,114.11	3,501,872.99	

注 1.根据海南省人力资源和社会保障厅、海南省财政厅、海南省国土资源厅《关于印发<海南省收回农垦国有土地使用权社会保险费补贴办法>的通知》（琼人社发[2017]335 号）规定，本公司本年收到海南省农垦投资控股集团有限公司分配的征地社会保障费 35,635,524.95 元。根据琼人社发[2017]335 号文的要求，该补助优先用于缴纳被收回土地单位职工的社会保险费，在资金富余的情况下，可以调剂用于所属其他单位职工的社会保险费。截至报告期末，本年确认营业外收入 35,635,524.95 元。

注 2.因政府收回本集团租用土地，给予本集团一次性土地附着青苗补偿及职工安置补偿。本集团在收到补偿款时在其他流动负债反映，日常清理费用直接列支，在完成地上附着物的清理时将尚未使用的款项扣除损失的金额作为营业外收入。本报告期内转入到营业外收入的主要清理项目为：

2018 年 6 月 28 日，根据保亭黎族苗族自治县人民政府下发的《关于收回海南省农垦投资控股集团有限公司部分国有划拨土地作为五指山至保亭至海棠湾高速公路（保亭段）项目用地的函》（保府函[2018]147 号），因山海高速公路五指山市连辖区段项目建设的需要，约定收回海南省农垦投资控股集团有限公司国有划拨土地 421.25 亩，本集团收取土地附着青苗补偿及失岗胶工安置补偿共 18,814,732.30 元，截至本报告期末，上述清理已完成，扣除土地补偿款和安置费后，本年确认营业外收入 3,826,236.00 元。

2019 年 6 月 14 日，根据儋州市人民政府下发的《儋州市人民政府关于征收儋州市固定废弃物资源化利用中心项目 358.597 亩土地的通告》（儋府[2019]33 号），因儋

州市固体废弃物资源化利用中心项目建设需要，约定收回海南省农垦投资控股集团有限公司国有划拨土地 358.597 亩。协议金额为 31,378,595.58 元，本集团收取上述征地补偿款及失岗胶工安置补偿共 26,041,595.58 元；截至本报告期末，上述清理已完成，扣除土地补偿款和安置费后，本年确认营业外收入 5,337,000.00 元。

注 3.2019 年 12 月本公司分别与海南柔鸣红心火龙果有限公司、海南万安农业开发有限公司签订《胶园资产合作协议》，约定将本公司保国分公司、长征分公司及加钗分公司的 2407.87 亩、856.2 亩、971 亩林业用地用于胶园开发。并由对方对胶园地上林木资产进行补偿，青苗补偿参照《海南省人民政府关于印发海南省征地统一年产值标准和海南省征地青苗及地上附着物补偿标准的通知》（琼府[2014]36 号）进行补偿。林木木材补偿标准按照双方共同聘请具有专业资质的评估中介机构出具的评估价值进行补偿。扣除地面林木处置成本后，本年确认营业外收入 23,670,578.66 元。

2019 年 12 月本集团下属子公司海南瑞橡热带经济投资集团有限公司分别与海南省优旗农业有限公司、海南澜天农业科技有限公司、海南农福农业开发有限公司、三亚湖林农业开发有限公司签订《胶园资产合作协议》，约定将本公司的分公司的 1,100 亩、1,113.74 亩、977.48 亩、2,120.60 亩林业用地用于胶园开发。并由对方对胶园地上林木资产进行补偿，青苗补偿参照《海南省人民政府关于印发海南省征地统一年产值标准和海南省征地青苗及地上附着物补偿标准的通知》（琼府[2014]36 号）进行补偿。林木木材补偿标准按照双方共同聘请具有专业资质的评估中介机构出具的评估价值进行补偿。本年确认营业外收入 31,801,107.75 元。

56、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	3,539,090.98	2,022,887.62	3,539,090.98
对外捐赠及赞助	297,182.39	155,855.79	297,182.39
赔偿支出	1,684,180.32	3,121,930.05	1,684,180.32
盘亏损失	970,753.93	486,145.13	970,753.93
其他	8,817,751.73	11,046,924.14	8,817,751.73
合计	15,308,959.35	16,833,742.73	15,308,959.35

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	10,502,544.53	5,794,606.02

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	27,448,213.72	-64,197,842.50
合计	37,950,758.25	-58,403,236.48

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	153,983,560.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	38,495,890.07
子公司适用不同税率的影响	-11,416,303.69
调整以前期间所得税的影响	-2,188,707.33
非应税收入的影响	14,656,256.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,374,067.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,319,251.35
本年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	18,560,943.27
其他	-24,212,136.85
所得税费用	37,950,758.25

58、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金		
其中：政府补助-价格保险补贴	411,972,050.15	191,505,328.78
政府补助-其他	341,942,943.48	283,311,069.81
保证金、押金及其他	69,511,748.97	22,316,691.64
赔偿款收入	56,907,658.75	
收到灾害保险赔款	50,000,000.00	50,000,000.00
利息收入	45,913,793.41	35,477,356.74
收回胶工暂借还款	39,374,655.19	12,196,019.56
社会保险费	35,635,524.95	101,456,460.00
收回收购站周转借款	53,202.84	
其他收入	12,992,067.75	1,030,607.11
合计	1,064,303,645.49	697,293,533.64

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金		
其中：运输、仓储支出	266,064,026.98	182,035,866.56
保险费	132,726,913.32	232,575,829.71

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	45,231,125.57	
胶工暂借款	16,688,388.97	14,763,588.57
综合服务费	11,207,807.00	32,461,396.86
其他付现费用	171,362,409.06	165,124,278.99
合计	643,280,670.90	626,960,960.69

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与投资活动有关的现金		
其中：处置子公司支付的现金净额		43,008,121.79
合计		43,008,121.79

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付其他与筹资活动有关的现金		
其中：收购R1 International Pte. Ltd.支付的现金净额	49,954,551.69	
回购库存股支付的现金		7,487,190.85
合计	49,954,551.69	7,487,190.85

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	116,032,802.02	232,146,564.42
加：资产减值准备	-118,455,975.42	384,084,700.24
信用减值损失	56,266,934.00	—
固定资产折旧、投资性房地产、生产性生物资产折旧	275,562,624.63	285,765,207.35
无形资产摊销	9,596,289.91	11,204,964.20
长期待摊费用摊销	7,616,967.27	5,365,367.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-1,198,668.15	-622,839,426.33
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	3,443,425.56	2,022,887.62
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	64,999,636.67	-19,093,540.12
财务费用（收益以“—”号填列）	179,112,917.77	206,564,805.43
投资损失（收益以“—”号填列）	-94,236,115.23	-240,344,128.44
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	40,176,880.59	-71,620,666.39
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-12,728,666.87	7,422,823.89

补充资料	本年金额	上年金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	496,208,109.09	324,312,467.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	150,111,458.21	-435,451,771.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-248,091,345.34	679,511,569.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	924,417,274.71	749,051,823.99
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,732,605,230.11	3,432,471,749.89
减：现金的年初余额	3,432,471,749.89	2,104,106,446.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	300,133,480.22	1,328,365,303.83

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	375,112,200.00
其中：江苏爱德福乳胶制品有限公司	367,112,200.00
昌江世宇实业有限公司	8,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	34,044,689.06
其中：江苏爱德福乳胶制品有限公司	33,230,674.26
昌江世宇实业有限公司	814,014.80
取得子公司支付的现金净额	341,067,510.94

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	115,039,692.55
其中：PT Bintang Agung Persada	115,039,692.55
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	4,065,501.91
其中：PT Bintang Agung Persada	4,065,501.91
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：PT Bintang Agung Persada	
处置子公司收到的现金净额	110,974,190.64

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	3,732,605,230.11	3,432,471,749.89
其中：库存现金	4,496,341.62	239,615.01
可随时用于支付的银行存款	3,164,146,069.38	3,239,779,028.83
可随时用于支付的其他货币资金	563,962,819.11	192,453,106.05
可用于支付的存放中央银行款项		
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	3,732,605,230.11	3,432,471,749.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

60、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,003,380.21	保证金占用
存货	20,176,000.00	套保占用
其他流动资产	66,552,284.50	套保占用保证金
存货（注1）	83,204,676.97	银行借款抵押
应收账款（注2）	453,482,941.85	银行借款抵押
合计	624,419,283.53	

注1. 2019年12月31日，本集团将账面价值为人民币83,204,676.97元的存货用于取得银行借款抵押。

注2. 2019年12月31日，本集团将账面价值为人民币453,482,941.85元的应收账款用于取得银行借款抵押。

注3. 本公司持有的本集团子公司江苏爱德福乳胶制品有限公司80%股权和本公司持有的本集团子公司R1 International Pte Ltd 71.58%股权用于取得银行借款质押，详见附注（六）34。

61、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			
其中：美元	38,611,639.39	6.9762	269,362,518.71
日元	205,315,012.33	0.064086	13,157,817.88
欧元	1,659,547.66	7.8155	12,970,194.74
新加坡元	1,683,576.77	5.1739	8,710,657.85

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
马来西亚林吉特	3,791,948.93	1.6986	6,441,004.45
港元	2,179,556.87	0.8958	1,952,447.04
泰国铢	8,286,289.17	0.2328	1,929,048.12
越南盾	1,168,134,041.67	0.0003002	350,673.84
印度卢比	50,084.94	0.097939	4,905.27
老挝基普	1,189,000.00	0.0007837	931.82
应收账款			
其中：美元	81,926,634.06	6.9762	571,536,584.53
印度卢比	183,008,893.37	0.097939	17,923,708.01
马来西亚林吉特	7,664,926.07	1.6986	13,019,643.42
泰国铢	51,878,619.01	0.2328	12,077,342.51
日元	158,276,333.88	0.064086	10,143,297.13
欧元	442,734.97	7.8155	3,460,195.16
应收票据	1,596,672.00	6.9762	11,138,703.21
其中：美元	1,596,672.00	6.9762	11,138,703.21
其他应收款			
其中：日元	519,471,639.03	0.064086	33,290,859.46
美元	872,852.86	6.9762	6,089,196.12
印度卢比	14,484,460.28	0.097939	1,418,593.56
新加坡元	152,000.73	5.1739	786,436.58
越南盾	323,429,654.75	0.0003002	97,093.58
马来西亚林吉特	22,865.43	1.6986	38,839.22
泰国铢	83,615.62	0.2328	19,465.72
短期借款			
其中：美元	110,706,756.06	6.9762	772,312,471.63
印度卢比	151,569,957.30	0.097939	14,844,610.05
马来西亚林吉特	1,178,938.53	1.6986	2,002,544.99
欧元	32,389.96	7.8155	253,143.73
其他应付款			
其中：美元	4,926,078.34	6.9762	34,365,307.72
马来西亚林吉特	3,435,142.63	1.6986	5,834,933.27
日元	1,342,005.50	0.064086	86,003.76
越南盾	177,086,618.70	0.0003002	53,161.40
泰国铢	159,327.68	0.2328	37,091.48
应付账款			
其中：美元	47,051,150.70	6.9762	328,238,237.51

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	9,478,580.07	7.8155	74,079,842.54
港币	10,931,672.55	0.8958	9,792,592.27
马来西亚林吉特	2,237,134.86	1.6986	3,799,997.27
印度卢比	22,094,433.60	0.097939	2,163,906.73
日元	30,613,643.56	0.064086	1,961,905.96
泰国铢	5,273,797.82	0.2328	1,227,740.13
越南盾	1,486,687,124.16	0.0003002	446,303.47
长期借款	118,182.40	5.1739	611,463.92
其中：新加坡元	118,182.40	5.1739	611,463.92

62、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
天然橡胶收入保险补贴	411,972,050.15	其他收益	411,972,050.15
2019 年草原防火等其他农业基础设施专项中央基建投资预算拨款	224,810,000.00	递延收益	
橡胶树综合保险补贴	88,287,865.96	其他收益	88,287,865.96
天然橡胶基地项目	27,221,289.96	其他收益	27,221,289.96
2019 年中央财政林业改革发展资金	20,000,000.00	递延收益	
年产 4975 吨热带水果种植基地新建项目	13,000,000.00	递延收益	
2019 年农垦产业发展项目资金	11,800,000.00	递延收益	
其他林业基础设施中央基建投资资金	5,000,000.00	递延收益	
自动化、智能化胶园装备的研制与推广应用(课题 2)	4,150,000.00	递延收益	
2019 年重大科技计划第二批	3,000,000.00	递延收益	
中央预算内投资木材战略储备基地建设	2,600,000.00	递延收益	
标准化抚育技术补助	1,440,000.00	递延收益	480,000.00
澄迈县财政局项目建设扶持资金	1,404,153.00	营业外收入	1,404,153.00
2019 年军工基建军工科研等代编预算	1,400,000.00	递延收益	
新三板挂牌奖励	1,200,000.00	营业外收入	1,200,000.00
陵水就业局返还困难企业	1,047,313.92	营业外收入	1,047,313.92
2018 年林业科技推广示范补助	1,000,000.00	递延收益	
海南省 2019 年中央林木良种培育补贴	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
运保费补助资金	910,700.00	其他收益	910,700.00
财政补贴	834,900.00	递延收益	
公益林管护费	815,780.74	营业外收入	815,780.74
天胶品质提升及产业升级关键技术	643,375.36	其他收益	643,375.36
海控拨绿化收入	639,300.00	递延收益	

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
绿化宝岛工程项目	639,300.00	递延收益	
中央财政林业改革发展资金	600,000.00	递延收益	
2019年中央财政林业改革发展资金	600,000.00	其他收益	600,000.00
2019年省工业和信息化发展专项资金	200,000.00	营业外收入	200,000.00
2018年新增实绩奖	189,100.00	营业外收入	189,100.00
中国热带农业科学院橡胶研究所来款	141,700.00	递延收益	
其他	1,194,120.29	其他收益	1,194,120.29
其他	1,158,766.45	营业外收入	1,158,766.45

(2) 政府补助退回情况

项目	金额	原因
橡胶良种补贴	815,790.00	政府发文收回结余资金

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江苏爱德福乳制品有限公司	2019.8.1	367,112,200.00	80.00	购买	2019.8.1	控制权发生转移	231,519,458.31	13,301,121.14
昌江世宇实业有限公司	2019.12.1	10,000,000.00	100.00	购买	2019.12.1	控制权发生转移		-17,519.41

(2) 合并成本及商誉

项目	江苏爱德福乳制品有限公司	昌江世宇实业有限公司
合并成本		
—现金	367,112,200.00	8,000,000.00
-非现金		2,000,000.00
合并成本合计	367,112,200.00	10,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	270,660,335.85	9,812,540.73
商誉	96,451,864.15	187,459.27

① 合并成本公允价值的确定

被合并净资产公允价值以经中联资产评估集团有限公司按收益法方法评估确定的企业股权价值为准。

② 大额商誉形成的主要原因

收购时支付的对价大于被收购方可辨认净资产公允价值的份额部分。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	江苏爱德福乳制品有限公司		昌江世宇实业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	33,230,674.26	33,230,674.26	814,014.80	814,014.80
应收票据	4,310,400.00	4,310,400.00		
应收款项	88,174,851.35	88,174,851.35		
预付款项	15,369,103.89	15,369,103.89		
其他应收款	3,481,696.59	3,481,696.59		
存货	63,682,901.98	50,501,006.43		
其他流动资产	6,402,382.88	3,620,982.88		
固定资产	186,303,745.00	91,742,398.12		
在建工程	2,612,057.60	2,795,543.84		
无形资产	70,041,800.91	23,466,648.18	9,109,166.41	8,690,966.41
长期待摊费用	233,443.44	233,443.44		
递延所得税资产	2,884,748.52	2,884,748.52		
资产合计	476,727,806.42	319,811,497.50	9,923,181.21	9,504,981.21
负债：				
应付账款	33,080,081.73	33,080,081.73		
预收款项	9,176,127.69	9,176,127.69		
应付职工薪酬	16,986,591.40	16,986,591.40		
应交税费	7,549,644.64	7,549,644.64	110,640.48	6,090.48
其他应付款	32,211,921.04	32,211,921.04		
预计负债	168,942.88	168,942.88		
递延所得税负债	39,229,077.23			
负债总额	138,402,386.61	99,173,309.38	110,640.48	6,090.48
净资产	338,325,419.81	220,638,188.12	9,812,540.73	9,498,890.73
减：少数股东权益	48,223.97	48,223.97		

2、同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
R1 International Pte. Ltd.	61.58	原母公司持股	2019.5.1	获取控制权

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
R1 International Pte .Ltd.	2,080,585,057.69	-8,495,762.61	6,478,975,718.03	10,613,953.03

(2) 合并成本

合并成本	R1 International Pte Ltd.
—现金	333,513,709.20
—非现金资产的账面价值	36,964,236.96

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	R1 International Pte. Ltd.	
	合并日	年初
资产：		
货币资金	283,559,157.51	176,624,877.52
衍生金融资产	67,124,870.22	90,119,684.04
应收票据	50,067.51	400,001.02
应收账款	337,408,647.26	463,548,080.97
预付款项	16,052,589.24	23,686,358.20
其他应收款	106,554,291.27	78,588,355.02
存货	320,157,170.23	355,644,414.74
划分为持有待售的资产		234,584,828.00
一年内到期的非流动资产	453,548.01	462,620.86
其他流动资产	9,907,574.17	14,069,882.57
流动资产合计	1,141,267,915.42	1,437,729,102.94
其他权益工具投资	19,435,312.14	
固定资产	31,437,156.34	33,409,563.45
无形资产	1,890,857.71	1,951,152.85
商誉	3,580,718.69	3,655,882.51
递延所得税资产	8,222,571.24	13,361,456.20
其他非流动资产	2,013,372.06	2,169,025.14
非流动资产合计	66,579,988.18	54,547,080.15
资产合计	1,207,847,903.60	1,492,276,183.09
短期借款	572,892,947.57	600,620,209.90
衍生金融负债	57,256,113.34	50,494,758.62
应付账款	114,149,905.03	262,987,920.40
预收款项	16,599,362.00	15,573,952.85

项目	R1 International Pte. Ltd.	
	合并日	年初
应付职工薪酬	1,678,758.79	1,757,260.59
应交税费	3,752,452.75	5,310,702.98
其他应付款	15,905,737.54	9,793,793.26
划分为持有待售的负债		87,108,084.42
其他流动负债	7,863,909.95	14,636,804.02
流动负债合计	790,099,186.97	1,048,283,487.04
递延所得税负债	3,193,615.60	12,527,625.45
非流动负债合计	3,193,615.60	12,527,625.45
负债合计	793,292,802.57	1,060,811,112.49
净资产	414,555,101.03	431,465,070.60
减：少数股东权益	32,967,364.47	37,381,974.54
取得的净资产	381,587,736.56	394,083,096.06

3、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

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报表层面享有该子公司净资产份额的差额
PT Bintang Agung Persada	115,039,692.55	80.00	出售	2019年2月1日	无法实施控制	15,176,941.45

(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	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权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
PT Bintang Agung Persada	15.20	18,527,584.14	21,857,541.58	3,329,957.44	收到对价	9,222,220.06

4、其他原因的合并范围变动

(1) 本集团孙公司海南农垦宝星昌达装饰工程有限公司由于本年度无法对其实施财务和经营控制，因此当期作为合并范围内子公司进行并表。

(2) 2019年10月7日，本集团孙公司 R1 Delta Polymers Pte. Ltd. 注销。

(3) 2019年5月10日，本公司孙公司 RMLIB Rubber Company Pte. Ltd. 注销。

(4) 由于本集团原子公司海南农垦乌石白马岭茶业有限公司的少数股东于 2019 年 10 月 31 日对该子公司进行增资，导致本报告期内本集团无法实施控制，因此本

报告期内由子公司变为联营单位。

(5) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
青岛龙胶国际贸易有限公司	2019年3月1日	47,152,666.44	-2,847,333.56
云南飞橡物流有限公司	2019年4月1日	9,497,939.98	-502,060.02
东财投资(深圳)有限公司	2019年4月1日	49,906,093.92	-93,906.08
荣京国际有限公司	2019年7月1日	-4,800.00	-4,800.00
东创国际融资租赁(深圳)有限公司	2019年7月1日	-120,482.42	-120,482.42
中万福商业保理(深圳)有限公司	2019年4月1日	48,391,098.26	-1,608,901.74
东硕贸易(深圳)有限公司	2019年7月1日	-85,232.04	-85,232.04
海南金林橡胶特种材料有限公司	2019年5月1日	25,528,121.01	-1,481,387.65

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
1.海南老城海胶深加工产业园投资管理有限公司	澄迈	澄迈	工业	100		100	设立
2.海南安顺达橡胶制品有限公司	澄迈	澄迈	工业	100		100	设立
3.海南经纬乳胶丝有限责任公司	澄迈	澄迈	工业	100		100	设立
4.海南天然橡胶产业集团金橡有限公司	海口	海口	商业	100		100	设立
5.上海龙橡国际贸易有限公司	上海	上海	商业	100		100	设立
6.海胶集团(新加坡)发展有限公司	新加坡	新加坡	商业	100		100	设立
7.海南海垦农资有限责任公司	海口	海口	商业		100	100	设立
8.青岛蟠龙国际贸易有限公司(注1)	青岛	青岛	商业		100		设立
9.江苏爱德福乳胶制品有限公司	江苏	江苏	工业	80		80	非同一控制下企业合并
10.海南知知乳胶制品有限公司	澄迈	澄迈	工业	100		100	设立
11.云南海胶橡胶产业有限公司	云南	云南	工业	100		100	设立
12.江城嘉禾橡胶有限责任公司	云南	云南	工业		90	90	设立
13.海南宝亨林产有限责任公司	儋州	儋州	工业		51	51	设立
14.洋浦海垦物流有限公司	洋浦	洋浦	运输		100	100	设立
15.中国天然橡胶集团有限公司(注2)	香港	香港	商业	100		100	设立
16.中塞农业发展有限公司(注3)	塞拉利昂	塞拉利昂	农业	60		60	设立
17.东橡投资控股(上海)有限公司	上海	上海	商业	100		100	设立
18.海南省先进天然橡胶复合材料工程研究中心有限公司	澄迈	澄迈	工业		100	100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
19.海南瑞橡热带经济投资集团有限公司	海口	海口	农业	100		100	设立
20.海南东橡中财股权投资基金管理有限公司	海口	海口	商业		100	100	设立
21.青岛世纪商通国际贸易有限公司	青岛	青岛	商业		100	100	设立
22.上海衍荣国际贸易有限公司	上海	上海	贸易		100	100	设立
23.海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	海口	海口	工业	75		75	同一控制企业合并
24.海南农垦宝宁林产有限公司	万宁	万宁	工业		100	100	同一控制企业合并
25.海南农垦宝乐林产有限公司	乐东	乐东	工业		100	100	同一控制企业合并
26.海南农垦宝联林产有限公司	儋州	儋州	工业		100	100	同一控制企业合并
27.海南农垦现代物流集团有限公司	海口	海口	运输	94.49		94.49	同一控制企业合并
28.云南领航物流有限公司	昆明	昆明	运输		100	100	非同一控制企业合并
29.云南陆航物流服务有限公司	昆明	昆明	运输		100	100	非同一控制企业合并
30.西双版纳华热亚橡胶有限公司	西双版纳	西双版纳	工业		85	85	非同一控制企业合并
31.普洱锦森木业有限公司	普洱	普洱	贸易		55	55	非同一控制企业合并
32.锦森橡胶有限公司	老挝	老挝	农业		100	100	非同一控制企业合并
33.云南绿航生物科技发展有限公司	昆明	昆明	贸易		100	100	非同一控制企业合并
34.波乔绿航生物能源发展有限公司	老挝	老挝	农业		100	100	非同一控制企业合并
35.海南天然橡胶研究院有限公司	海口	海口	贸易		100	100	设立
36.中橡资源(海南)股份有限公司	澄迈	澄迈	工业	100		100	设立
37.海胶鲷海生态实业(海南)有限公司	澄迈	澄迈	农业		71.95	71.95	非同一控制企业合并
38.海南天然茶叶有限公司(注4)	白沙	白沙	农业		51	51	设立
39.海南海胶哲林果业有限公司(注5)	三亚	三亚	农业		45	45	设立
40.海南海胶乐香油茶产业有限公司(注6)	老城	老城	农业		45	45	设立
41.勐腊县热源制胶有限公司	西双版纳	西双版纳	农业		77.67	77.67	非同一控制企业合并
42.达维天然橡胶(云南)有限公司	西双版纳	西双版纳	西双版纳		100	100	非同一控制企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
43.海胶国际控股集团有限公司	香港	香港	贸易	100		100	设立
44.海南保国热带田园有限公司	乐东	乐东	农业	51		51	设立
45.海南中橡科技有限公司	老城	老城	贸易	100		100	设立
46.海南东坤股权投资基金管理有限公司	上海	上海	金融	100		100	设立
47. 海南海橡国际健康文旅投资有限公司	海口	海口	文化旅游	100		100	非同一控制企业合并
48.青岛龙胶国际贸易有限公司	青岛	青岛	贸易		100	100	设立
49.云南飞橡物流有限公司	西双版纳	西双版纳	物流	100		100	成立
50.昌江世宇实业有限公司	昌江	昌江	文化旅游		100	100	非同一控制企业合并
51.R1 International Pte .Ltd .	新加坡	新加坡	贸易	88.86		88.86	同一控制企业合并
52.R1 International Malaysia Sdn . Bhd.	马来西亚	马来西亚	贸易	100			同一控制企业合并
53.R1 International (Thailand) Ltd.	泰国	泰国	贸易	100			同一控制企业合并
54.R1 International Japan Limited	日本	日本	贸易	100			同一控制企业合并
55.R1 International Trading (Shanghai) Co., Ltd.	中国	中国	贸易	100			同一控制企业合并
56.R1 International (India) Private Limited	印度	印度	贸易	100			同一控制企业合并
57.R1 Delta CIS Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	贸易	51			同一控制企业合并
58.R1 International Company Limited (Vietnam)	越南	越南	贸易	100			同一控制企业合并
59.R1 International (Americas), Inc.	美国	美国	贸易	100			同一控制企业合并
60.R1 International (Qingdao) Co., Ltd.	中国	中国	贸易	100			同一控制企业合并
61.R1 Rubber Ventures Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	咨询	100			同一控制企业合并
62.Quoc Viet Rubber Company Limited	越南	越南	制造业	100		100	同一控制企业合并
63.Hwah Yang Agro Industries Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚	制造业		65	100	非同一控制企业合并
64.安徽可可美家乳胶制品有限公司	安徽	安徽	工业		80	80	非同一控制企业合并
65.扬州市梦怡舒日用品贸易有限公司	扬州	扬州	贸易		80	80	非同一控制企业合并
66.海南好舒服乳胶制品有限公司	海口	海口	贸易		80	80	非同一控制企业合并
67.东财投资（深圳）有限公司	深圳	深圳	投资		100	100	设立
68.荣京国际有限公司	香港	香港			100	100	设立
69.东创国际融资租赁（深圳）有限公司	深圳	深圳	融资租赁		100	100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
70.中万福商业保理(深圳)有限公司	深圳	深圳	保理		100	100	设立
71.东硕贸易(深圳)有限公司	深圳	深圳	贸易		100	100	设立
72.三亚华海农垦家园餐饮有限公司	三亚	三亚	餐饮业		100	100	设立
73.海南金林橡胶特种材料有限公司	昌江	昌江	工业		100	100	设立

注 1.青岛蟠龙国际贸易有限公司已经委托海南大宗商品交易中心有限责任公司管理,托管后公司对青岛蟠龙国际贸易有限公司不再具有控制权,故未将其纳入合并范围。

注 2.海南橡胶国际发展控股有限公司于 2012 年 12 月 21 日根据《公司条例》(香港法例第 32 章)在香港登记注册,并取得公司注册证书,注册资本为 1 万港元。报告期内该公司未收到投资,尚未实际经营业务,且未建立账册,故未纳入合并范围。

注 3.中塞农业发展有限公司于 2013 年 11 月 4 日在塞拉利昂注册。报告期内该公司未收到投资,尚未实际经营业务,且未建立账册,故未纳入合并范围。

注 4.在董事会中占有多数表决权,将其纳入合并范围。

注 5.在董事会中占有多数表决权,将其纳入合并范围。

注 6.在董事会中占有多数表决权,将其纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	向少数股东支付股利	期末少数股东权益余额
江苏爱德福乳胶制品有限公司	20.00	-253,561.74		67,411,522.22
海南农垦宝橡林产集团有限责任公司	25.00	-5,146,243.67		46,105,638.85
R1InternationalPte.Ltd.	11.14	3,103,255.73		46,079,480.43
合计		-2,296,549.68		159,596,641.50

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

A、期末数/本年数

项目	江苏爱德福乳胶制品有限公司	海南农垦宝橡林产集团有限责任公司	R1 International Pte.Ltd.
流动资产	198,688,715.40	136,372,247.58	1,485,921,234.94
非流动资产	121,122,782.10	79,421,087.15	78,323,862.36
资产合计	319,811,497.50	215,793,334.73	1,564,245,097.30
流动负债	99,004,366.50	29,771,864.51	1,111,573,018.92
非流动负债	168,942.88	662,830.21	7,086,019.34

项目	江苏爱德福乳胶制品有限公司	海南农垦宝橡林产集团有限责任公司	R1 International Pte.Ltd.
负债合计	99,173,309.38	30,434,694.72	1,118,659,038.26
营业收入	231,519,458.31	38,857,410.96	6,752,548,145.76
净利润	13,301,121.14	-24,769,610.21	9,148,916.16
综合收益总额	13,301,121.14	-24,769,610.21	30,257,723.16
经营活动现金流量	18,282,167.74	-22,100,387.46	62,267,441.48

B、年初数/上年数

项目	江苏爱德福乳胶制品有限公司	海南农垦宝橡林产集团有限责任公司	R1 International Pte.Ltd.
流动资产		190,427,243.58	1,437,729,102.94
非流动资产		79,224,196.91	54,547,080.15
资产合计		269,651,440.49	1,492,276,183.09
流动负债		44,052,854.10	1,048,283,487.04
非流动负债		697,955.77	12,527,625.45
负债合计		44,750,809.87	1,060,811,112.49
营业收入		104,154,673.17	6,181,117,339.23
净利润		6,699,690.91	10,613,953.03
综合收益总额		6,699,690.91	23,357,410.21
经营活动现金流量		-22,027,763.42	193,536,079.33

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

本集团于2019年4月30日向少数股东购买R1 International Pte. Ltd.的投资（占上述公司股份的11.89%），该交易对于少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响如下：

项目	R1 International Pte. Ltd.
购买成本	71,681,512.08
其中：银行存款	48,224,054.61
非现金资产的账面价值	23,457,457.47
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	45,370,781.88
购买成本与计算的子公司净资产份额的差额	26,310,730.20
其中：调整资本公积	26,310,730.20
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
1.海南新海康源农业科技发展有限公司	海口	海口	农业		49	权益法
二、联营企业						
1.海南农垦集团财务有限公司	海口	海口	金融	20		权益法
2.北京海垦商贸发展有限公司	北京	北京	贸易	29.34		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	海南新海康源农业科技发展有限公司	
	期末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	909,718.38	910,797.40
其中：现金和现金等价物	1,405.46	2,484.48
非流动资产	3,265,353.50	3,265,353.50
资产合计	4,175,071.88	4,176,150.90
流动负债	5,585,235.32	5,585,235.32
非流动负债		
负债合计	5,585,235.32	5,585,235.32
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	-1,410,163.44	-1,409,084.42
按持股比例计算的净资产份额	-690,980.09	-682,944.46
调整事项：		
其中：购买产生的商誉		
内部交易未实现利润		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-1,079.02	-15,320.21
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,079.02	-15,320.21
本年收到的来自合营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	北京海垦商贸发展有限公司	
	期末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	100,445,808.19	107,523,551.15
非流动资产	866,186,772.05	897,845,512.51
资产合计	966,632,580.24	1,005,369,063.66
流动负债	5,806,304.47	6,307,423.00
非流动负债		7,002.37
负债合计	5,806,304.47	6,314,425.37
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	960,826,275.77	999,054,638.29
按持股比例计算的净资产份额	281,906,429.31	293,122,630.87
调整事项		
其中：购买产生的商誉		
没有入资的影响	388,830,399.63	388,830,399.63
内部交易未实现利润	-141,500,259.97	-143,825,219.12
对联营企业权益投资的账面价值	529,236,568.97	538,127,811.39
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	11,011,670.85	11,622,617.74
净利润	-30,304,166.39	-27,870,758.39
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-30,304,166.39	-27,870,758.39

项目	海南农垦集团财务有限公司	
	期末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	3,475,837,769.57	2,830,351,308.55
非流动资产	2,946,621,610.43	2,642,576,418.00
资产合计	6,422,459,380.00	5,472,927,726.55
流动负债	5,691,320,444.75	4,821,795,930.32
非流动负债		
负债合计	5,691,320,444.75	4,821,795,930.32
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	731,138,935.25	651,131,796.23
按持股比例计算的净资产份额	146,227,787.05	130,226,359.25
调整事项		
其中：购买产生的商誉		

项目	海南农垦集团财务有限公司	
	期末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	146,227,787.05	130,226,359.25
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	158,297,425.94	154,371,949.12
净利润	89,182,672.31	73,439,434.60
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	89,182,672.31	73,439,434.60
本年收到的来自联营企业的股利	9,175,533.29	

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	200,712,608.52	102,879,303.79
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-3,271,708.44	-6,029,800.23
其他综合收益		
综合收益总额	-3,271,708.44	-6,029,800.23

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	年初累积未确认的损失	本年末确认的损失 (或本年分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
海南新海康源农业科技发展有限公司	-690,451.37	-528.72	-690,980.09
上海增石资产管理有限公司	-1,140,890.91	-182,326.24	-1,323,217.15

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	本年		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币对美元贬值 4%	11,024,468.66		19,459,808.31	
人民币对美元升值 4%	-11,024,468.66		-19,459,808.31	
人民币对新加坡币贬值 4%	-355,580.63			
人民币对新加坡元升值 4%	355,580.63			
人民币对欧元贬值 4%	2,316,314.92		1,639,754.92	
人民币对欧元升值 4%	-2,316,314.92		-1,639,754.92	
人民币对日元贬值 4%	-2,181,762.59		-545,478.10	
人民币对日元升值 4%	2,181,762.59		545,478.10	
人民币对泰国铢贬值 4%	-510,440.99		-147,457.56	
人民币对泰国铢升值 4%	510,440.99		147,457.56	
人民币对港币贬值 4%	313,605.81		278,138.63	
人民币对港币升值 4%	-313,605.81		-278,138.63	
人民币对印度卢比贬值 4%	-93,547.60		-194,289.23	
人民币对印度卢比升值 4%	93,547.60		194,289.23	
人民币对马来西亚林吉特贬值 4%	-314,480.46		-559,942.96	
人民币对马来西亚林吉特升值 4%	314,480.46		559,942.96	
人民币对越南盾贬值 4%	2,067.90		-94,644.25	
人民币对越南盾升值 4%	-2,067.90		94,644.25	
人民币对老挝币贬值 4%	-37.27		-928.67	
人民币对老挝吉普升值 4%	37.27		928.67	

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、24、32 和 34)有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。本集团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。2019 年 12 月 31 日,本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为 790,654,916.92 元,及以人民币计价的固定利率合同,金额 3,485,672,622.63 元。

利率风险敏感性分析:

利率风险敏感性分析基于下述假设:

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具,市场利率变化影响其公允价值,并且所有利率套期预计都是高度有效的;
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其他变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下:

项目	本年		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币基准利率增加 25 个基准点	-1,976,637.29		-2,503,309.12	
人民币基准利率减少 25 个基准点	1,976,637.29		2,503,309.12	

(3) 其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资(2018 年 12 月 31 日或之前为可供出售金融资产和交易性金融资产)在资产负债表日以公允价值计量。因此,本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析:

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模

型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。改变估值假设可能产生的影响如下：

项目	本年		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
衍生金融工具公允价值增加 5%	3,380,913.18		2,798,088.23	
衍生金融工具公允价值减少 5%	-3,380,913.18		-2,798,088.23	

注1. 上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2. 上表的股东权益变动不包括留存收益。

注3. 不考虑可能影响利润表的减值等因素。

2、信用风险

本集团其他金融资产包括货币资金、衍生金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注（六）24、（六）32 和（六）34 的披露。

本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的重大信用风险。截至报告期末，本集团的应收账款中前五名客户的款项占 18.85%（上年末为 36.64%），本集团并未面临重大信用集中风险。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（六）5 和附注（六）8 的披露。

3、流动风险

管理流动风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2019 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 121,000 万元（2018 年 12 月 31 日：50,000 万元）。

于2019年12月31日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	金融负债				
	1年以内 (含1年)	2-3年 (含3年)	4至5年 (含5年)	5年以上	合计
短期借款	3,084,046,075.62				3,084,046,075.62
衍生金融负债	108,859,130.90				108,859,130.90
应付票据	541,558.00				541,558.00
应付账款	582,756,146.56				582,756,146.56
其他应付款	463,979,460.92				463,979,460.92
其他流动负债	114,424,657.03	1,950,917.90	1,332,000.00	9,431,490.00	127,139,064.93
一年内到期的非流动负债	926,134,382.54				926,134,382.54
长期借款		37,477,081.39	28,000,000.00	200,670,000.00	266,147,081.39
合计	5,280,741,411.57	39,427,999.29	29,332,000.00	210,101,490.00	5,559,602,900.86

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	551,310.51	198,465,505.14		199,016,815.65
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	551,310.51	198,465,505.14		199,016,815.65
其中：衍生金融资产	551,310.51	98,429,444.63		98,980,755.14
结构性存款		100,036,060.51		100,036,060.51
（二）交易性金融负债	13,794,600.00	95,064,530.90		108,859,130.90
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	13,794,600.00	95,064,530.90		108,859,130.90
其中：衍生金融负债	13,794,600.00	95,064,530.90		108,859,130.90
（三）其他权益工具投资			37,492,234.88	37,492,234.88
（四）应收款项融资	98,945,166.87			98,945,166.87

2、持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	可观察输入值
衍生金融资产	551,310.51	上海期货交易所相关合约收盘价
衍生金融负债	13,794,600.00	上海期货交易所相关合约收盘价
应收款项融资	98,945,166.87	票面价值作为公允价

3、第二层次公允价值计量信息

项目	期末公允价值		估值技术	重要可观察输入值
	衍生金融资产	衍生金融负债		
远期商品合约	87,384,522.48	93,319,999.54	注 1	交易所商品交易价格（注 1） 新加坡商品交易所（SICOM）及东京 商品交易所的报（TOCOM）（注 2） Global-Rates 发布的收益率
期货合约	7,028,507.55	1,065,195.98	注 2	
远期外汇买卖合约	4,016,414.60	679,335.38	注 3	
结构性存款	100,036,060.51			
合计	198,465,505.14	95,064,530.90		

注1.远期商品合约以公允价值计量。其公允价值由本集团估值委员会决定。该委员会基于期末最后一个交易日商品交易价决定其公允价值。若期末最后一个交易日无交易，则参考市场的买卖报价，以及经纪/第三方报价评估估值的合理性。估值委员会亦会参考多家交易所橡胶期货价格评估估值合理性。

注2.期货合约以公允价值计量。其公允价值基于新加坡商品交易所（“SICOM”）及东京商品交易所的报价（“TOCOM”）。本公司估值委员会参考多家交易所报价以评估估值的合理性。

注3.远期外汇合约使用基于可观测市场输入值的方法进行估值。常用方法包括使用现值计算的远期定价。该模型综合多种输入值，包括对手方信用水平，外汇即期及远期汇率，以及远期汇率曲线。

远期外汇合约的公允价值的估算基于2019年12月31日期末远期汇率与合约远期汇率的差值，并乘以名义金额。

远期外汇合约用于对冲的金融工具	名义金额	估计的公允价值
以外币计价的公司销售承诺	-594,071,747.16	4,016,414.60
以外币计价的公司采购承诺	181,065,624.62	-679,328.40
应收账款		
应付账款		

远期外汇买卖合约的到期日近似于标的物的预期现金流时间，约为资产负债表日后1到12个月。可能对未来现金流的金额，时间和确定性造成影响的金融工具的性质及其重要条款的披露均在相应金融工具注释中予以说明。

4、不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债

本集团不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债包括货币资金、应收票据、应收账款、一年内到期的非流动资产、短期借款、应付票据、应付账款和长

期借款等。

5、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第三层次公允价值的其他权益工具投资为本集团持有的未上市股权投资。本集团主要采用估值技术进行了公允价值计量，采用了上市公司比较法的估值技术，参考类似证券的市净率并考虑流动性折扣。

十一、关联方及关联交易

1、本集团的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
海南省农垦投资控股集团有限公司	海南省海口市滨海大道海垦国际金融中心第42层	农业	88亿元	64.35	64.35

根据2010年8月4日中共海南省委第八次全体（扩大）会议通过《关于进一步深化海南农垦管理体制改革的决定》（琼发[2010]8号）：“（四）2010年10月前完成海南省农垦总局和海南省农垦总公司政企分开...”。根据上述《决定》的要求，海南省农垦总公司于2010年9月27日完成工商变更，企业类型由全民所有制变更为有限责任公司（国有独资），注册资本由人民币16亿元增加至40亿元，企业名称由海南省农垦总公司变更为海南省农垦集团有限公司（以下简称“农垦集团”）。

根据《中共海南省委海南省人民政府关于推进新一轮海南农垦改革发展的实施意见》的要求，海南省农垦总局和海南省农垦集团有限公司合并组建为海南省农垦投资控股集团有限公司（以下简称“海垦控股集团”）。2015年12月23日该公司注册成立，注册资本为人民币88亿元，海南省农垦集团有限公司股票账户内的公司股票由海垦控股集团持有，公司控股股东变更为海垦控股集团。

本公司2018年1月18日披露了《关于控股股东增持公司股份计划的公告》，海垦控股集团计划自增持计划披露之日起6个月内，以自有资金或自筹资金通过二级市场择机增持公司股份。海垦控股集团此次通过二级市场累计增持公司股份3,900万股。

2019年9月，海垦控股集团办理完成了将海南省农垦集团有限公司股票账户持有的2,715,012,024股海南橡胶股票过户登记至海垦控股集团股票账户的相关手续。此次股权过户登记完成后，海垦控股集团直接持有2,754,012,024股公司股票，占公司总股本的64.35%。

2020年1月，海垦控股集团将其持有的公司420,980,000股无限售流通股（占本公司总股本的9.84%）质押给中国工商银行股份有限公司海南省分行营业部用于股权类投资，并于2020年1月6日在中国证券登记结算有限责任公司办理完成了股权质押登记，质押期自2020年1月3日至2022年6月30日或者提前偿还完本次质押融资金额之日止。本次质押后，海垦控股集团累计质押本公司股份420,980,000股，占其持有本公司股份的15.29%，占本公司总股本的9.84%。本集团最终控制方是海南省国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营企业或联营企业名称	与本公司的关系
海南新海康源农业科技发展有限公司	合营企业
海南农垦集团财务有限公司	联营企业
海南国际热带农产品交易中心有限公司	联营企业
国药集团健康实业（海南）有限公司	联营企业
海南海胶闽星农业科技有限公司	联营企业
海南天地海胶农业投资有限公司	联营企业
北京海垦商贸发展有限公司	联营企业
中垦天然橡胶科技有限公司	联营企业
海南易石电子商务有限公司	联营企业
三亚华海圆融旅业有限公司	联营企业
上海增石资产管理有限公司	联营企业
海南农垦红牧农业发展有限公司	联营企业
PTBintang Agung Persada	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市海鹏实业有限公司	控股股东下属公司
海南省农垦科学院	控股股东下属公司
海南中橡热带产品电子交易市场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦南繁产业集团有限公司	控股股东下属公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海南农垦神泉集团有限公司	控股股东下属公司
海南农垦长征农场有限公司	控股股东下属公司
三亚南滨现代农业工贸有限公司	控股股东下属公司
海南农垦宏达实业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦中坤农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦小额贷款有限公司	控股股东下属公司
海南农垦西达农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦红昇农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦大集猪业有限公司临高分公司	控股股东下属公司
海南农垦大集猪业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦白沙茶叶股份有限公司	控股股东下属公司
海南银行股份有限公司	控股股东下属公司
海南农垦南平农场有限公司	控股股东下属公司
海南中橡电子商务有限公司	控股股东下属公司
海南农垦乌石农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦润牧养猪有限公司	控股股东下属公司
海南省农垦藤桥机械厂	控股股东下属公司
三亚南滨富民蔬果有限公司	控股股东下属公司
海南农垦亚龙置业有限责任公司	控股股东下属公司
海南农垦大丰咖啡产业集团有限公司	控股股东下属公司
海南农垦红明农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦大集蛋业有限公司	控股股东下属公司
海南省农垦投资控股集团有限公司	控股股东下属公司
海南农垦荣光农场有限公司	控股股东下属公司
白石资产管理（上海）有限公司	控股股东下属公司
海南农垦植保中心	控股股东下属公司
海南农垦机关物业服务有限公司	控股股东下属公司
海南省农垦建工集团有限公司	控股股东下属公司
海南农垦焯运宏实业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦赛博信息科技有限公司	控股股东下属公司
海南丰沐实业有限公司	控股股东下属公司
海南金冠包装工贸有限公司	控股股东下属公司
海南农垦明诚置业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦中新集团有限公司	控股股东下属公司
海南大宗商品交易中心有限责任公司	控股股东下属公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海南省农垦设计院有限公司洋浦分院	控股股东下属公司
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦华利仓储物流有限公司	控股股东下属公司
海南淇利工程招标代理有限公司	控股股东下属公司
海南农垦南金农场有限公司	控股股东下属公司
海南兴农源农业科技开发有限公司	控股股东下属公司
海南省农垦设计院有限公司	控股股东下属公司
海南橡城建设工程监理有限公司	控股股东下属公司
海南省农垦五指山茶业集团股份有限公司琼中乌石白马岭分公司	控股股东下属公司
海南农垦母瑞山农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦花卉有限公司	控股股东下属公司
海南农垦畜牧集团股份有限公司	控股股东下属公司
海南农垦融资担保有限公司	控股股东下属公司
海南国际热带农产品交易中心有限公司	控股股东下属公司
海南农垦新加坡投资有限公司 (HSF (S) PTE LTD)	控股股东下属公司
海南宝星昌达装饰工程有限公司	参股企业
Archipelago Rubber Trading Pte. Ltd.	母公司控制的公司
N.Polymer International Pte. Ltd.	受少数股东 Thaveesak HoldingsCo Ltd 控制的公司
Von Bundit Co.,Ltd.	受少数股东 Thaveesak HoldingsCo Ltd 控制的公司
Delta Export Pte. Ltd.	子公司的少数股东
PT NUSIRA	同受最终控制方控制的企业

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
Von Bundit Co.,Ltd.	采购商品	59,859.41	75,351.67
Archipelago Rubber Trading Pte. Ltd.	采购橡胶	51,747.76	45,013.45
PT Bintang Agung Persada	采购橡胶产品	20,065.72	
海南易石电子商务有限公司	采购橡胶产品	1,805.08	1,766.75
海南中橡热带产品电子交易市场有限公司	采购橡胶产品	1,386.19	
海南省农垦建工集团有限公司	工程款及保证金	1,156.09	1,254.94
海南农垦长征农场有限公司	采购橡胶原料	1,152.03	
海南国际热带农产品交易中心有限公司	采购橡胶及服务费	820.21	101.12
深圳市海鹏实业有限公司	采购橡胶产品	575.00	990.00

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
海南省农垦设计院有限公司	设计费	567.30	236.47
PT NUSIRA	采购橡胶产品	516.45	
海南农垦乌石农场有限公司	采购橡胶原料	509.52	
海南农垦神泉集团有限公司	采购橡胶产品	405.14	444.97
Delta Export Pte. Ltd.	采购橡胶产品	345.87	395.43
N.Polymer International Pte. Ltd.	采购橡胶产品	269.11	845.47
三亚南滨现代农业工贸有限公司	采购橡胶原料	263.10	
海南省农垦设计院有限公司洋浦分院	设计费	260.52	36.70
海南农垦赛博信息科技有限公司	采购信息系统	257.48	14.75
海南农垦植保中心	购买肥料款	228.45	315.59
海南淇利工程招标代理有限公司	招标代理服务费用	110.22	26.28
海南农垦机关物业服务服务有限公司	物业水电费	75.11	
海南橡城建设工程监理有限公司	监理费	48.60	36.62
海南农垦南繁产业集团有限公司	采购橡胶产品	35.73	2.98
海南金冠包装工贸有限公司	包装款	23.48	42.30
海南农垦华利仓储物流有限公司	租赁费	16.58	
白石资产管理(上海)有限公司	咨询费	4.72	
海南农垦焯运宏实业有限公司	采购材料款	1.02	47.67
海南农垦大丰咖啡产业集团有限公司	商品采购	0.20	
国药集团健康实业(海南)有限公司	购买试验仪器		9.13

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
海南易石电子商务有限公司	销售橡胶产品	2,048.56	2,808.74
海南国际热带农产品交易中心有限公司	销售橡胶产品	819.71	
海南中橡热带产品电子交易市场有限公司	销售橡胶产品	634.89	875.45
Von Bundit Co.,Ltd.	销售橡胶产品	600.00	
深圳市海鹏实业有限公司	销售橡胶产品	574.09	988.18
海南宝星昌达装饰工程有限公司	销售木材产品	86.56	
PT NUSIRA	销售橡胶产品	5.58	14.80
Archipelago Rubber Trading Pte Ltd	销售橡胶产品	1.42	117.19
海南省农垦投资控股集团有限公司	青苗补偿款		76,192.41
海南省农垦投资控股集团有限公司	木材销售		25,759.24
海南天地海胶农业投资有限公司	出售固定资产		48.62
海南农垦白沙茶叶股份有限公司	销售肥料		34.50
海南农垦红昇农场有限公司	装修收入		2.94
海南农垦南金农场有限公司	设计费收入		2.08
海南农垦红昇农场有限公司	设计费收入		1.39

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本年数(元)	上年数(元)
海南天地海胶农业投资有限公司	土地使用权和房屋	6,707,388.14	5,547,425.40
海南海胶闽星农业科技有限公司	土地使用权和房屋	1,416,363.38	1,271,811.04
三亚华海圆融旅业有限公司	土地使用权和房屋	1,358,067.92	1,329,089.55
海南农垦大集猪业有限公司	土地使用权	654,492.36	1,036,279.59
海南农垦大集蛋业有限公司	土地使用权	235,238.64	137,222.00
国药集团健康实业(海南)有限公司	房屋	210,110.86	206,910.86
海南农垦大集猪业有限公司临高分公司	土地使用权	169,296.60	268,052.89
海南农垦红牧农业发展有限公司	土地使用权	157,950.00	197,437.50
海南农垦南金农场有限公司	土地使用权	96,547.00	
海南兴农源农业科技开发有限公司	土地使用权	82,261.34	82,736.00
海南农垦融资担保有限公司	房屋	75,830.86	
海南农垦母瑞山农场有限公司	土地使用权和房屋	54,205.00	
海南农垦畜牧集团股份有限公司	土地使用权	48,598.40	
海南农垦润牧养猪有限公司	土地使用权	29,880.00	
海南农垦红明农场有限公司	土地使用权	10,266.00	
海南农垦小额贷款有限公司	房屋		295,986.86

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年数(元)	上年同期数(元)
北京海垦商贸发展有限公司	土地使用权	2,158,362.62	
海南农垦机关物业服务有限公司	房屋	416,181.76	341,879.33
海南农垦中坤农场有限公司	土地使用权		340,000.00
海南省农垦投资控股集团有限公司	房屋		316,500.00
Delta Export Pte. Ltd.	房屋		245,730.53

(3) 关联方交易情况

关联方资金拆借

关联方	本年拆借金额	期末余额	起始日	到期日	说明
本年拆入期末尚未还款:					
海南农垦集团财务有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00	2019-5-23	2020-5-22	全资子公司海南天然橡胶产业集团金橡有限公司借款

关联方	本年拆借金额	期末余额	起始日	到期日	说明
	110,000,000.00	110,000,000.00	2019-7-25	2020-7-24	全资子公司海南天然橡胶产业集团金橡有限公司借款
	50,000,000.00	50,000,000.00	2019-4-2	2020-4-1	全资子公司上海龙橡国际贸易有限公司借款
	200,000,000.00	200,000,000.00	2019-6-21	2020-6-20	全资子公司上海龙橡国际贸易有限公司借款
	10,000,000.00	10,000,000.00	2019-6-28	2020-6-27	全资子公司中橡资源(海南)股份有限公司借款
	30,000,000.00	30,000,000.00	2019-9-6	2020-3-5	全资子公司中橡资源(海南)股份有限公司借款
	10,000,000.00	10,000,000.00	2019-10-14	2020-1-13	全资子公司中橡资源(海南)股份有限公司借款
	10,000,000.00	10,000,000.00	2019-10-24	2020-1-23	全资子公司中橡资源(海南)股份有限公司借款
	20,000,000.00	20,000,000.00	2019-8-6	2020-8-5	全资子公司云南海胶橡胶产业有限公司借款
	20,000,000.00	20,000,000.00	2019-9-29	2020-9-28	全资子公司云南海胶橡胶产业有限公司借款
	20,000,000.00	20,000,000.00	2019-11-26	2020-11-25	全资子公司云南海胶橡胶产业有限公司借款
	200,000,000.00	200,000,000.00	2019-8-2	2020-8-1	本公司借款
小计	740,000,000.00	740,000,000.00			
海南银行股份 有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	2019-5-8	2020-5-6	控股孙公司海胶鲍海生态实业(海南)有限公司
	1,000,000.00	1,000,000.00	2019-5-27	2020-5-26	控股孙公司海胶鲍海生态实业(海南)有限公司
	1,500,000.00	1,500,000.00	2019-6-12	2020-6-11	控股孙公司海胶鲍海生态实业(海南)有限公司
	980,000.00	980,000.00	2019-6-25	2020-6-24	控股孙公司海胶鲍海生态实业(海南)有限公司
	420,000.00	420,000.00	2019-7-19	2020-7-18	控股孙公司海胶鲍海生态实业(海南)有限公司
小计	4,900,000.00	4,900,000.00			
本年拆入本年已还款:					
海南农垦集团 财务有限公司	200,000,000.00		2019-1-7	2019-6-30	本公司借款
	200,000,000.00		2019-4-1	2019-9-30	本公司借款
	200,000,000.00		2019-10-8	2019-12-13	本公司借款
	100,000,000.00		2019-8-5	2019-12-13	本公司借款
	50,000,000.00		2019-2-19	2019-5-30	本公司借款
	15,000,000.00		2019-7-8	2019-10-8	全资子公司中橡资源(海南)股份有限公司借款
	10,000,000.00		2019-3-27	2019-6-26	全资子公司中橡资源(海南)股份有限公司借款
	10,000,000.00		2019-6-26	2019-7-25	全资子公司中橡资源(海南)股份有限公司借款
	10,000,000.00		2019-6-3	2019-9-2	全资子公司中橡资源(海南)股份有限公司借款
	10,000,000.00		2019-7-29	2019-10-28	全资子公司中橡资源(海南)股份有限公司借款
小计	805,000,000.00				

关联方	本年拆借金额	期末余额	起始日	到期日	说明
上年拆入本年已还款:					
海南农垦集团 财务有限公司	20,000,000.00		2018-4-17	2019-4-16	全资子公司海南天然橡胶产业集团金橡有限公司借款
	50,000,000.00		2018-5-28	2019-5-7	全资子公司海南天然橡胶产业集团金橡有限公司借款
	40,000,000.00		2018-6-11	2019-6-10	全资子公司海南天然橡胶产业集团金橡有限公司借款
	20,000,000.00		2018-6-27	2019-6-26	全资子公司海南天然橡胶产业集团金橡有限公司借款
	50,000,000.00		2018-9-25	2019-3-24	全资子公司海南天然橡胶产业集团金橡有限公司借款
	150,000,000.00		2018-6-8	2019-1-5	全资子公司上海龙橡国际贸易有限公司借款
	50,000,000.00		2018-8-15	2019-2-14	全资子公司上海龙橡国际贸易有限公司借款
	20,000,000.00		2018-7-5	2019-7-29	控股孙公司云南陆航物流服务有限公司借款
	60,000,000.00		2018-6-12	2019-1-15	全资子公司云南海胶橡胶产业有限公司借款
	200,000,000.00		2018-3-12	2019-3-11	全资子公司东橡投资控股(上海)有限公司借款
	100,000,000.00		2018-3-13	2019-3-12	全资子公司东橡投资控股(上海)有限公司借款
	30,000,000.00		2018-11-14	2019-11-13	全资子公司海南瑞橡热带经济投资集团有限公司借款
	10,000,000.00		2018-12-11	2019-3-10	全资子公司中橡资源(海南)股份有限公司借款
	30,000,000.00		2018-12-25	2019-12-24	本公司孙公司 R1 International Trading (Shanghai) Co., Ltd.借款
10,000,000.00		2018-12-24	2019-3-25	全资子公司中橡资源(海南)股份有限公司借款	
小计	840,000,000.00				
海南银行股份 有限公司	1,000,000.00		2018-6-22	2019-5-6	控股孙公司海胶颯海生态实业(海南)有限公司
	1,000,000.00		2018-6-27	2019-5-23	控股孙公司海胶颯海生态实业(海南)有限公司
	1,500,000.00		2018-6-27	2019-6-10	控股孙公司海胶颯海生态实业(海南)有限公司
	980,000.00		2018-6-27	2019-6-23	控股孙公司海胶颯海生态实业(海南)有限公司
	420,000.00		2018-7-12	2019-7-11	控股孙公司海胶颯海生态实业(海南)有限公司
小计	4,900,000.00				

本报告期内本集团向海南农垦集团财务有限公司支付关联方拆入资金利息35,497,670.57元,本报告期末本集团应付海南农垦集团财务公司有限公司利息费用为

893,200.02 元；本报告期内本集团向海南银行股份有限公司支付关联方拆入资金利息 300,961.07 元，本报告期末本集团应付海南银行股份有限公司利息费用余额为 9,118.08 元。

(4) 关键管理人员报酬

人民币单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	588.60	459.58

(5) 关联存款

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团存放在海南农垦集团财务有限公司银行存款为 934,115,951.37 元，存放在海南银行股份有限公司的存款余额为 474,845,143.14 元。

(6) 其他关联交易事项

A、土地使用权承包

农垦集团下属分支机构、附属企业合法取得的国有划拨土地使用权授权农垦集团统一处置，农垦集团将自己及授权范围内的土地使用权承包给公司使用，公司主要用于种植橡胶林、防护林等林木以及从事其他农业生产活动。双方一致同意，将承包的土地分为三类并分别确定土地使用的价格：

①开割胶园用地，开割胶园用地分为三级：一级土地使用权的年承包金为人民币 85 元/亩；二级土地使用权的年承包金为人民币 70 元/亩；三级土地使用权的年承包金为人民币 60 元/亩。

②未开割胶园用地，年承包金为人民币 40 元/亩。

③防护林用地，年承包金为人民币 30 元/亩。

每三年参照届时的社会物价水平、通货膨胀及海南省同类农业用地的使用权价值等因素的变动幅度，如三年内上述任何一项因素变动幅度超过 20%，则由双方另行协商确定年承包金的调整幅度。

2010 年 9 月，根据农垦集团国有土地确权、办证的进展及公司承包使用有关国有土地情况，农垦集团与公司签署《<土地使用权承包协议>之补充协议》，重新确认本集团承包使用农垦集团国有土地总面积为 343.29 万亩，原定价原则不变，土地承包金总金额确定为 21,470.51 万元，该补充协议自协议签订次月起执行。

2019 年度本集团根据本报告期内的租赁亩数实际支付承包金 20,573.75 万元。

B、综合服务费

农垦集团向公司提供以下服务：基础设施（包含道路、桥梁、涵洞等）等生产辅助系统的使用、物业管理维护等后勤配套设施服务。双方同意，确定每项服务或供应的费用时参照以下标准和顺序：

①使用存续农场道路桥涵的定价：主要参照近年发生费用，按道路桥涵的类型，经双方协商定价，原则上控制在 1,900-3,250 元/公里·年；

根据海南省农垦投资控股集团有限公司下发的琼垦企函[2018]5 号文件。本年由于海南省农垦改革不断深入，控股股东下属农场企业化改制、社会管理职能陆续移交地方政府管理，控股股东下属农场实际为公司提供的综合服务逐年减少。鉴于上述情况，公司与控股股东充分协商后，双方确定 2017 年公司向控股股东实际提供的综合服务费为 2,522 万元，并且预计 2018 年提供的综合服务费为 1,262 万元，2019 年至 2021 年预计每年提供的综合服务费为 420 万元，最终以实际提供的服务进行结算，2022 年起上述《关联交易综合服务协议》自动终止，相关综合服务将由公司基地分公司自行提供，公司不再向控股股东支付综合服务费。

②存续农场场部社区物业的管理费：根据各基地分公司的规模大小，按四个类型划分场部社区物业的管理费，分一、二、三、四类型定价为 60、55、50、45 万元/年。

2019 年度本集团支付综合服务费用 419.90 万元。

C、委托管理

①本集团子公司上海龙橡国际贸易有限公司的全资子公司青岛蟠龙国际贸易有限责任公司处于无业务、无人员的休眠状态；海南大宗商品交易中心有限责任公司为实现进口胶保税交易业务，需要具备拥有保税商品货权的资质。为此，海南大宗商品交易中心有限责任公司提出接管青岛蟠龙国际贸易有限责任公司。并与上海龙橡国际贸易有限公司签订了《委托经营协议》，托管期为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。托管期内产生的利润按最低不低于当年可分配利润 10%的比例分配，具体由双方协商；对托管期内青岛蟠龙国际贸易有限责任公司新增的债务、亏损、法律风险或其他或有风险上海龙橡国际贸易有限公司不承担义务。本年度本集团未取得托管收益。

②经中国农业部、海南省人民政府和海南省国有资产管理委员会等有权方批复，海垦控股集团通过全资子公司 HSF(S)Pte.Ltd.收购印度尼西亚最大天然橡胶企业

PT.Kirana Megatara（以下简称“KM 公司”）45%的股权及新加坡天然橡胶贸易企业 Archipelago Rubber Trading Pte.Ltd.（以下简称“ART 公司”）62.5%的股权。本次股权收购导致海垦控股集团与本集团产生潜在同业竞争。

为解决潜在同业竞争，本集团于 2017 年 7 月 18 日召开第四届董事会第二十九次会议、第四届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于与关联方签署<委托管理协议>的议案》，同意公司受托管理海垦控股集团全资子公司 HSF(S)Pte.Ltd.享有的 KM 公司和 ART 公司股东权利。

根据双方于 2017 年 7 月 19 日签订的《委托管理协议》约定，委托管理费用由固定管理费和奖励管理费用组成，其中，固定管理费为 100 万元人民币/年，奖励管理费为 100 万元人民币/年。若标的公司经审计的年度净利润达到 2016 年度净利润，该年度奖励管理费用为 100 万元人民币，否则不支付奖励管理费用。

本集团本年度根据上述约定于 2019 年 9 月 12 日 收到了海垦控股集团固定管理费用 150 万元和奖励管理费 50 万元。

D、关联担保

本集团全资子公司海南瑞橡热带经济投资集团有限公司持有联营单位海南海胶闽星农业科技有限公司 45%股权。海南海胶闽星农业科技有限公司因发展需要，计划融资人民币 3,880 万元，根据本集团的《对外担保制度》规定，公司按照持股比例为闽星公司提供担保，担保金额为 1,746 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，海南海胶闽星农业科技有限公司借款尚未归还，本集团担保尚未解除。

E、本集团于 2019 年 4 月 30 日实现了同一控制下企业合并 R1 International Pte .Ltd.。根据本集团与海垦控股集团双方签订的《利润补偿协议》，双方约定业务承诺期为 2019 年、2020 年和 2021 年。R1 International Pte Ltd.在 2019 年、2020 年和 2021 年的累计承诺净利润（扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润）不低于 1,313 万美元，则海垦控股集团应当对本集团以现金方式进行补偿。本报告期内 R1 International Pte Ltd.经审计后扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 524,689.09 美元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	海南宝星昌达装饰工程有限公司	6,595,040.00	131,900.80		

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	海南海胶闽星农业科技有限公司	745,552.51	14,911.05	5,040.01	100.80
	海南农垦新加坡投资有限公司 (HSF (S) PTE LTD)	243,853.07		173,529.15	3,470.58
	海南新海康源农业科技发展有限公司	44,640.00	44,640.00		
	PT NUSIRA	17,531.19		153,468.02	3,069.36
	Archipelago Rubber Trading Pte. Ltd.	14,329.11			
	Von Bundit Co., Ltd.	6,794.82		74,040.20	1,480.80
	三亚南滨富民蔬果有限公司			137,995.00	2,759.90
	海南省农垦投资控股集团有限公司			257,592,431.00	5,151,848.62
	小计	7,667,740.70	191,451.85	258,136,503.38	5,162,730.06
其他非流动资产 (预付长期资产构建款)	国药集团健康实业 (海南) 有限公司	2,654,049.96		2,654,049.96	
	海南金垦赛博信息科技有限公司	1,513,642.91		635,642.91	
	海南农垦宏达实业有限公司	752,020.00		752,020.00	
	海南省农垦藤桥机械厂	550,740.00		550,740.00	
	海南省农垦设计院有限公司	405,400.00			
	海南省农垦建工集团有限公司	103,350.00			
	小计	5,979,202.87		4,592,452.87	
其他应收款	海南天地海胶农业投资有限公司	4,049,959.25	202,497.96	18,049,959.25	360,999.19
	三亚华海圆融旅业有限公司	2,728,526.00	79,529.62	831,970.00	16,639.40
	海南新海康源农业科技发展有限公司	881,278.50	440,639.25	881,278.50	881,278.50
	海南金冠包装工贸有限公司	822,000.00	822,000.00	822,000.00	822,000.00
	海南国际热带农产品交易中心有限公司	528,766.10	238,686.10	1,402,635.00	981,844.50
	海南农垦华利仓储物流有限公司	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00
	海南大宗商品交易中心有限责任公司	258,116.80	38,717.52	258,116.80	5,162.34
	国药集团健康实业 (海南) 有限公司	214,736.40	4,294.73		
	海南农垦新加坡投资有限公司 (HSF (S) PTE LTD)	76,338.74	3,816.94	75,102.21	1,502.04
	海南农垦乌石农场有限公司	47,593.00	951.86		
	海南农垦乌石白马岭茶业有限公司	22,594.00	451.88		
	海南农垦辉运宏实业有限公司	11,659.00	11,659.00		
	海南农垦中新集团有限公司	9,758.00	6,830.60	9,758.00	4,879.00
	海南农垦明诚置业有限公司	9,290.00	9,290.00		
	中垦天然橡胶科技有限公司	841.00	42.82		
	海南省农垦投资控股集团有限公司			162,861,918.44	3,238,482.97
	海南省农垦五指山茶业集团股份有限公司琼中乌石白马岭分公司			2,138,902.47	124,499.00
海南农垦母瑞山农场有限公司			900.00	45.00	
	小计	9,961,456.79	2,159,408.28	187,632,540.67	6,737,331.94

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	海南省农垦藤桥机械厂	13,020.00		13,020.00	
	海南省农垦设计院有限公司洋浦分院	63,893.57		63,893.57	
	海南农垦植保中心			55,500.00	
	小计	76,913.57		132,413.57	

(2) 应付项目

项目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付票据	海南省农垦投资控股集团有限公司	541,558.00	
应付账款	Archipelago Rubber Trading Pte Ltd	29,893,805.31	18,568,593.50
	Von Bundit Co., Ltd.	12,422,596.08	32,061,335.85
	海南农垦神泉集团有限公司	1,116,886.20	422,714.20
	海南农垦花卉有限公司	898,392.34	898,392.34
	三亚南滨现代农业工贸有限公司	295,130.80	
	海南农垦长征农场有限公司	204,482.87	
	海南农垦烨运宏实业有限公司	149,842.00	212,808.73
	海南橡城建设工程监理有限公司	93,592.60	122,245.60
	海南省农垦建工集团有限公司	86,879.89	1,138,493.57
	海南金冠包装工贸有限公司	82,804.00	131,604.00
	海南省农垦设计院有限公司	34,122.00	284,123.00
	海南农垦亚龙置业有限责任公司	18,149.00	
	海南省农垦科学院	11,031.00	
	PT Bintang Agung Persada	9,975.97	
	海南省农垦设计院有限公司洋浦分院	9,001.00	
	海南省农垦藤桥机械厂	7,199.00	7,199.00
	海南淇利工程招标代理有限公司	6,700.00	6,700.00
	海南农垦植保中心		971,843.60
	N. Polymer International Pte. Ltd.		888,976.57
	海南省农垦投资控股集团有限公司		633,000.00
	小计	45,340,590.06	56,348,029.96
其他应付款	海南国际热带农产品交易中心有限公司	7,269,576.12	7,156,004.99
	海南省农垦投资控股集团有限公司	1,563,421.29	4,615,198.28
	海南省农垦建工集团有限公司	741,193.12	848,193.14
	海南农垦华利仓储物流有限公司	379,640.00	
	海南农垦红明农场有限公司	359,550.00	
	国药集团健康实业(海南)有限公司	316,585.10	317,513.10
	海南宝星昌达装饰工程有限公司	100,000.00	

项目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
	海南农垦机关物业服务有限公司	95,527.73	89,286.31
	海南金垦赛博信息科技有限公司	94,000.00	78,565.40
	海南农垦花卉有限公司	42,827.13	42,827.13
	海南农垦烨运宏实业有限公司	20,000.00	20,000.00
	海南农垦南金农场有限公司	19,626.95	
	海南天地海胶农业投资有限公司	15,040.00	316,500.00
	海南农垦植保中心	13,597.50	20,812.50
	海南农垦南平农场有限公司	5,000.00	
	海南农垦润牧养猪有限公司	2,376.00	
	海南金冠包装工贸有限公司		104,514.83
	上海增石资产管理有限公司		932.42
	小计	11,037,960.94	13,610,348.10
预收款项	三亚华海圆融旅业有限公司	22,710,019.25	22,171,531.17
	海南农垦大集蛋业有限公司	4,332,311.96	4,567,550.60
	海南天地海胶农业投资有限公司	3,187,313.17	3,184,266.90
	海南农垦红牧农业发展有限公司	118,462.50	276,412.50
	海南兴农源农业科技开发有限公司	80,666.80	117,556.71
	海南农垦红明农场有限公司	4,300.00	
	海南农垦大集猪业有限公司		12,708,060.39
	海南农垦大集猪业有限公司临高分公司		3,287,174.45
	海南海胶闽星农业科技有限公司		10,810.88
	小计	30,433,073.68	46,323,363.60

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本集团本报告期末不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 本集团于 2017 年 12 月 21 日与海南华阳投资集团有限公司（以下简称“华阳集团”）签订《增资扩股协议》，约定本集团原以实物出资变为以本集团对全资子公司海南老城海胶深加工产业园投资管理有限公司、海南安顺达橡胶制品有限公司、海南经纬乳胶丝有限责任公司和海南知知乳胶制品有限公司四家公司（以下简称“深加工”）的股权以 2017 年 9 月 30 日的评估价（62,111.27 万元）投资到海南华橡实业集团有限公司（以下简称“华橡集团”），投资后本集团持股 35%。华阳集团以货币资金 5,200 万元与西安翔宇不动产公司 100% 股权（合计为 115,349.50 万元）出资，

出资完成后占华橡集团的65%。

由于双方对西安翔宇不动产有限公司的股权评估值未能达成一致意见，华阳集团未按约定金额出资。本集团在多次与华阳集团协商不一致后，对已过户的股权及深加工四家公司主要资产申请执行保全措施。2018年9月28日，本集团向海南省高级人民法院起诉，请求返还本集团因约定而注入华橡集团的深加工四家公司100%股份。

2018年11月8日，本集团向海南省高级人民法院申请财产保全。2018年11月12日，海南省高级人民法院依法裁定冻结华阳集团持有的65%的华橡集团股份、华橡集团持有的深加工四家公司的100%股份；查封海南经纬乳胶丝有限责任公司名下位于海南省澄迈县老城开发区南二环路南侧的面积为168,455.44平方米的国有建设用地使用权（土地使用权证：老城国用[2009]第1145号）、海南安顺达橡胶制品有限公司名下位于海南省澄迈县老城开发区南二环路南侧的面积为103,338.09平方米的国有建设用地使用权（土地使用权证：老城国用[2010]第1198号）以及老城海胶深加工产业园投资管理有限公司名下位于海南省澄迈县老城开发区南二环路南侧的面积为128,092.02平方米的国有建设用地使用权（土地使用权证：琼[2016]澄迈县不动产第00D2139号）。2019年8月27日，海南省高级人民法院依法查封了海南经纬乳胶丝有限责任公司名下位于海南省澄迈县老城开发区南二环路南侧1#乳胶丝车间（房屋建筑面积为22,864.43平方米，不动产权证：琼[2018]澄迈县不动产权第0037748号）。2019年9月17日，海南省高级人民法院依法查封了海南经纬乳胶丝有限责任公司名下位于海南省澄迈县老城开发区南二环路3公里处南侧地段23,202.93平方米的土地使用权（土地使用权证：琼[2019]澄迈县不动产权第0014140号）。

2018年9月28日，本集团向海南省高级人民法院提起起诉，请求返还本集团因约定而注入华橡集团的深加工四家公司100%股份。海南省高级人民法院受理立案后，华阳集团提出管辖权异议，海南省高级人民法院和最高人民法院分别于2018年11月22日、2019年4月12日作出裁定，均驳回管辖权异议申请。海南省高级人民法院于2019年8月8日开庭审理此案，2019年9月20日，海南省高级人民法院作出一审判决，驳回本集团诉讼请求。2019年9月30日，本集团提起上诉。截至目前，本集团尚未接到二审法院开庭审理的通知。

(2) 本集团孙公司 R1 International (India) Private Limited 接受印度所得税部门对其2012-2013年度贸易申报总收入审查后，被要求补缴1,42,18,081卢比（折合人民币约

1,310,497 元) 所得税费用。公司已于 2017 年 7 月向班加罗尔当地法院提起上诉, 请求撤销付款要求。截至本财务报表批准报出日, 该事项尚在审理过程中。

本集团孙公司 R1 International (India) Private Limited 接受印度营业税厅增值税部门对其销售、采购及销货退回等申报的审查后, 被要求补缴 1,30,03,782 卢比 (折合人民币约 1,198,573 元) 增值税费用。公司于 2018 年 7 月向喀拉拉当地高等法院提起上诉, 请求撤销付款要求。2019 年 9 月 27 日, 公司收到增值税专员的追缴通知, 要求支付 14,232,831 卢比 (折合人民币约 1,453,172 元) 的费用 (包含增值税费用和利息)。公司于 2019 年 10 月 17 日提交了令状请愿书和中止请愿书, 以暂缓增值税专员采取的所有追回措施。2019 年 10 月 25 日, 喀拉拉高等法院下达了中止令, 暂缓增值税专员采取的追缴措施。截至本财务报表批准报出日, 该事项尚在审理过程中。

(3) 本集团合并范围内担保事项详见本附注 (七) 24 和 (七) 34。

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日, 本集团无其他需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2019 年度本集团母公司财务报表经中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙) 审计, 2019 年度共实现的净利润为 195,542,021.98 元, 加上期初未分配利润总额 436,278,474.59 元, 再提取 10% 的法定盈余公积 19,554,202.20 元后, 2019 年度分配 2018 年度现金股利 47,073,703.20 元, 期末可供股东分配的利润为 565,192,591.17 元。根据本集团资金状况以及中国证监会关于上市公司分红的有关规定, 以本集团 2019 期末总股本 4,279,427,797 股为基数, 向全体股东每 10 股派发人民币现金股利 0.035 元 (含税), 总计分配利润金额 14,977,997.29 元, 剩余未分配利润 550,214,593.88 元结转下年度分配, 本次不再送股或转增股份。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

本集团 2019 年度未发生重大前期差错更正事项。

2、分部报告

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部, 也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部, 因此, 本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

3、终止经营的基本情况

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
PT Bintang Agung Persada	35,259,585.61	33,065,131.37	2,194,454.24	548,610.11	1,645,844.13	16,015,291.87

项目	经营活动产生的现金流量净额	投资活动使用的现金流量净额	筹资活动产生的现金流量净额
PT Bintang Agung Persada	-2,381,796.81	-5,076,385.40	6,723,809.28

(1) 终止经营的资产或处置组无相关减值准备情况。

(2) 终止经营的处置情况

项目	处置损益总额	所得税费用	处置净损益
PT Bintang Agung Persada	115,039,692.55	8,937,951.31	15,176,941.45

(3) 本报告期末不存在与以前期间终止经营的处置直接相关且前期已在终止经营中列报的金额的调整。

(4) 本年归属于母公司股东的终止经营损益为 16,015,291.87 元。

十五、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
1 年以内	330,470,405.46
1 至 2 年	690,718,479.35
2 至 3 年	40,545,113.70
5 年以上	5,185,677.88
小计	1,066,919,676.39
减：坏账准备	5,676,917.74
合计	1,061,242,758.65

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合并范围内关联方组合	1,037,211,673.05	97.21			1,037,211,673.05
账龄组合	25,698,645.77	2.41	1,667,560.17	6.49	24,031,085.6
组合小计	1,062,910,318.82	99.62	1,667,560.17	0.16	1,061,242,758.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,009,357.57	0.38	4,009,357.57	100.00	
合计	1,066,919,676.39	100.00	5,676,917.74	0.53	1,061,242,758.65

应收账款分类披露:

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
合并范围内关联方组合	1,063,692,824.17	80.11			1,063,692,824.17
账龄组合	260,046,139.27	19.59	6,359,555.86	2.45	253,686,583.41
组合小计	1,323,738,963.44	99.70	6,359,555.86	0.48	1,317,379,407.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,021,365.57	0.30	4,021,365.57	100.00	
合计	1,327,760,329.01	100.00	10,380,921.43	0.78	1,317,379,407.58

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中化物产股份有限公司上海分公司	1,565,017.00	1,565,017.00	100	长期挂账, 无法收回
海南佳信橡胶制品有限公司	1,251,150.00	1,251,150.00	100	橡胶销售款, 无法收回
保亭所收购站	565,731.57	565,731.57	100	长期挂账, 无法收回
长征收购站	276,580.00	276,580.00	100	长期挂账, 无法收回
白沙收购站	246,000.00	246,000.00	100	长期挂账, 无法收回
其他	104,879.00	104,879.00	100	橡胶销售款, 无法收回
合计	4,009,357.57	4,009,357.57	100	

②组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	24,497,234.46	489,944.69	2.00
1年至2年 (含2年)	24,684.80	1,234.24	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2年至3年 (含3年)	406.20	60.93	15.00
5年以上	1,176,320.31	1,176,320.31	100.00
合计	25,698,645.77	1,667,560.17	6.49

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	258,754,588.87	5,175,091.78	2.00
1年至2年 (含2年)	112,722.44	5,636.12	5.00
5年以上	1,178,827.96	1,178,827.96	100.00
合计	260,046,139.27	6,359,555.86	2.45

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	10,380,921.43	46,814,482.51	51,518,486.20			5,676,917.74
合计	10,380,921.43	46,814,482.51	51,518,486.20			5,676,917.74

(4) 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
上海龙橡国际贸易有限公司	684,832,703.51	64.19	
海南天然橡胶产业集团金橡有限公司	89,591,140.77	8.4	
海南经纬乳胶丝有限责任公司	40,544,707.50	3.8	
海南柔鸣红心火龙果有限公司	10,747,833.60	1.01	214,956.67
海南宝星昌达装饰工程有限公司	6,595,040.00	0.62	131,900.80
合计	832,311,425.38	78.02	346,857.47

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		7,340,426.63
其他应收款	342,739,649.79	581,335,139.56
合计	342,739,649.79	588,675,566.19

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目	期末余额	年初余额
海南农垦集团财务有限公司		7,340,426.63
合计		7,340,426.63

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	268,996,729.69
1至2年	34,083,476.85
2至3年	3,494,513.46
3至4年	4,305,008.42
4至5年	13,497,795.00
5年以上	214,713,420.01
小计	539,090,943.43
减：坏账准备	196,351,293.64
合计	342,739,649.79

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	531,345,208.43	737,909,892.02
保证金、押金等	1,987,743.11	839,025.44
暂借款	5,757,991.89	30,299,484.04
小计	539,090,943.43	769,048,401.50
减：坏账准备	196,351,293.64	187,713,261.94
合计	342,739,649.79	581,335,139.56

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	37,905,738.69		149,807,523.25	187,713,261.94
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	5,884,507.41		24,190,000.00	30,074,507.41

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转回	4,571,311.00			4,571,311.00
本年转销	97,127.81			97,127.81
本年核销				
其他变动	-16,768,036.90			-16,768,036.90
2019年12月31日余额	22,353,770.39		173,997,523.25	196,351,293.64

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东橡投资控股(上海)有限公司	往来款	82,083,047.78	1年以内	15.23	
海南农垦现代物流集团有限公司	往来款	42,344,827.27	5年以上	7.85	
雅吉国际贸易(上海)有限公司	往来款	30,000,000.00	1年以内	5.56	
云南飞橡物流有限公司	往来款	21,000,000.00	1年以内	3.90	
海南省先进天然橡胶复合材料工程研究中心有限公司	往来款	19,849,934.96	1年以内	3.68	
合计	—	195,277,810.01	—	36.22	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,978,614,797.24	194,294,600.00	4,784,320,197.24	2,108,700,794.46	194,294,600.00	1,914,406,194.46
对联营、合营企业投资	774,935,218.15		774,935,218.15	699,818,447.47		699,818,447.47
合计	5,753,550,015.39	194,294,600.00	5,559,255,415.39	2,808,519,241.93	194,294,600.00	2,614,224,641.93

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
R1 International Pte.Ltd.		393,591,330.93		393,591,330.93		
海南瑞橡热带经济投资集团有限公司	262,700,000.00	1,220,544,055.68		1,483,244,055.68		
海南天然橡胶产业集团金橡有限公司	100,000,000.00	572,150,008.68		672,150,008.68		
云南海胶橡胶产业有限公司	391,082,000.00	93,716,500.00		484,798,500.00		
江苏爱德福乳胶制品有限公司		367,112,200.00		367,112,200.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
海南经纬乳胶丝有限责任公司	344,045,268.09			344,045,268.09		108,800,000.00
海南安顺达橡胶制品有限公司	208,897,931.51			208,897,931.51		35,000,000.00
上海龙橡国际贸易有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
海南海橡国际健康文旅投资有限公司		176,844,100.00		176,844,100.00		
东橡投资控股(上海)有限公司	175,000,000.00			175,000,000.00		
海南农垦现代物流集团有限公司	95,979,236.69			95,979,236.69		
海南中橡科技有限公司		84,110,605.45		84,110,605.45		
海南知知乳胶制品有限公司	72,417,260.81			72,417,260.81		50,494,600.00
海胶集团(新加坡)发展有限公司	60,402,879.60			60,402,879.60		
海南老城海胶深加工产业园投资管理有限公司	58,766,954.00			58,766,954.00		
海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	44,820,999.29			44,820,999.29		
海南保国热带田园有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00		
中橡资源(海南)股份有限公司	15,300,000.00			15,300,000.00		
云南飞橡物流有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
海南东坤股权投资基金管理有限公司		3,801,166.51		3,801,166.51		
海南海垦农资有限责任公司	1,832,300.00			1,832,300.00		
海南省先进天然橡胶复合材料工程研究中心有限公司	10,455,964.47		10,455,964.47			
海南天然橡胶研究院有限公司	16,000,000.00		16,000,000.00			
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司	25,500,000.00		25,500,000.00			
合计	2,108,700,794.46	2,921,869,967.25	51,955,964.47	4,978,614,797.24		194,294,600.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
联营企业:						
海南农垦红牧农业发展有限公司		10,000,000.00		6,269.33		
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司		25,500,000.00		-188,120.58		4,623,346.94

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
国药集团健康实业(海南)有限公司	5,144,256.96			-1,182,638.92		
海南农垦集团财务有限公司	130,226,359.25			17,836,534.46		
海南国际热带农产品交易中心有限公司	22,035,296.45			157,045.70		
海南曙光橡胶科技有限公司	400,000.00					
北京海垦商贸发展有限公司	538,127,811.39			-8,891,242.42		
中垦天然橡胶科技有限公司	3,884,723.42			6,114.09		
昌江海垦资源开发有限公司		29,400,000.00		-112,544.30		
合计	699,818,447.47	64,900,000.00		7,631,417.36		4,623,346.94

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业:					
海南农垦红牧农业发展有限公司				10,006,269.33	
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司			-202,886.96	29,732,339.40	
国药集团健康实业(海南)有限公司				3,961,618.04	
海南农垦集团财务有限公司	1,835,106.66			146,227,787.05	
海南国际热带农产品交易中心有限公司				22,192,342.15	
海南曙光橡胶科技有限公司				400,000.00	
北京海垦商贸发展有限公司				529,236,568.97	
中垦天然橡胶科技有限公司				3,890,837.51	
昌江海垦资源开发有限公司				29,287,455.70	
合计	1,835,106.66		-202,886.96	774,935,218.15	

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,606,809,430.06	1,609,643,099.61	2,045,918,848.03	2,102,755,110.72
其他业务	135,658,191.86	7,096,357.90	113,453,780.54	2,768,876.94
合计	1,742,467,621.92	1,616,739,457.51	2,159,372,628.57	2,105,523,987.66

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-134,811.14	
处置衍生金融工具取得的投资收益	4.81	23,488,842.99
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	6,268,479.25	
理财产品收益	7,692,589.10	
权益法核算的长期股权投资收益	7,766,228.50	6,672,028.56
合计	21,592,490.52	30,160,871.55

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	2,731,041.88	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	51,296,348.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	1,830,524.84	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-8,495,762.61	
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	38,724,736.11	
单独进行减值测试的应收款项转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入	1,886,792.45	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	176,918,796.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	264,892,477.61	

项目	金额	说明
所得税影响额	-16,503,352.66	
少数股东权益影响额（税后）	-5,776,729.19	
合计	242,612,395.76	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目（包括计入当期损益的政府补助），参照以下格式说明原因。

项目	涉及金额	原因
天然橡胶收入保险补贴	411,972,050.15	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
橡胶树综合保险补贴	88,287,865.96	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

3、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.36	0.0316	0.0316
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.08	-0.0251	-0.0251

法定代表人：王任飞 主管会计工作负责人：王劲 会计机构负责人：孙和亮

王任飞

王劲

孙和亮

海南天然橡胶产业集团股份有限公司

二〇二〇年四月十四日