

海南省农垦投资控股集团有限公司

2021 年度合并及母公司财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110001672022098005273
报告名称：	海南省农垦投资控股集团有限公司 2021 年度合并财务报表审计报告
报告文号：	中兴华审字（2022）第 580001 号
被审（验）单位名称：	海南省农垦投资控股集团有限公司
会计师事务所名称：	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 29 日
报备日期：	2022 年 04 月 28 日
签字人员：	李秋玲(450100020165)， 余兵(450100020164)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并所有者权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司所有者权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审 计 报 告

中兴华审字（2022）第 580001 号

海南省农垦投资控股集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了海南省农垦投资控股集团有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注一、（二）以及八、（五十六）所述，贵公司的主要业务为以农为主，重点发展天然橡胶。贵公司本报告期内营业收入金额为 2,537,715.85 万元，其中农业板块业务收入金额为 2,127,078.98 万元，农业板块产品的销售收入占营业收入的 83.82%。天然橡胶产品的销售收入 1,923,756.67 万元，天然橡胶产品的销售收入占农业板块产品的销售收入的 90.44%。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，该事项涉及金额较大，因此，我们将其确定为关键审计事项。	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，测试制度是否有效运行； 2. 获取贵公司户与供应商的清单，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； 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； 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的真实性； 5. 检查应收账款授信情况，回款记录及期后回款情况等，以确认应收账款的真实性； 6. 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。

（二）政府补助

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注八、（六十四）和附注八、（七十一）所述，贵公司本年度累计确认收益金额为 129,363.22 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。	1. 检查政府申请文件及拨款文件、收款凭证、银行流水记录等支持性文件； 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； 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； 4. 对照政府补助文件及会计准则的相关规定，对公司财务报表附注的相关披露进行检查。

（三）存货跌价准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注八、（六）所述，贵公司年末存货跌价准备金额为 32,147.93 万元。由于贵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。	1. 评估和测试公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行有效性； 2. 执行监盘程序，核实存货的状况； 3. 获取存货的年末库龄清单，结合产品的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理； 4. 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试程序，分析存货跌价准备计提是否充分。

四、 其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2021 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

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

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

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



此页无文

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 4 月 29 日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：海南省农垦投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年末金额	本年初金额	上年末金额
流动资产：				
货币资金	八、（一）	7,055,630,348.39	6,940,426,280.29	6,940,426,280.29
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	八、（二）	2,014,562,478.24	748,592,844.90	631,781,901.16
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				1,706,986.87
衍生金融资产	八、（三）	96,065,396.32	196,980,042.26	196,980,042.26
应收票据	八、（四）	29,727,958.73	33,247,236.46	33,247,236.46
应收账款	八、（五）	1,998,006,659.83	1,825,163,701.16	1,825,163,701.16
应收款项融资	八、（六）	409,835,805.15	228,953,391.88	228,953,391.88
预付款项	八、（七）	488,549,549.75	642,384,583.70	642,384,583.70
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	八、（八）	2,086,864,668.89	2,355,517,897.21	2,387,509,204.61
买入返售金融资产	八、（九）	2,226,236,600.00	1,654,338,000.00	1,269,600,924.86
存货	八、（十）	10,129,458,222.28	7,699,909,782.86	7,699,909,782.86
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	八、（十一）	429,760.43	886,182.31	886,182.31
其他流动资产	八、（十二）	1,084,835,829.04	719,041,849.32	911,333,547.20
流动资产合计		27,620,203,277.05	23,045,441,792.35	22,769,883,765.62
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款	八、（十三）	708,250,514.40	140,764,033.78	140,764,033.78
债权投资	八、（十四）	378,790,220.00	241,445,377.26	192,445,377.26
可供出售金融资产				1,160,386,161.73
其他债权投资	八、（十五）	30,000,000.00		
持有至到期投资				241,445,377.26
长期应收款	八、（十六）	12,000,000.00	551,630,826.57	551,630,826.57
长期股权投资	八、（十七）	3,389,627,852.16	2,666,404,155.91	1,931,175,745.14
其他权益工具投资	八、（十八）	121,320,877.95	135,878,507.70	20,048,517.75
其他非流动金融资产	八、（十九）	469,435,772.11	201,900,000.00	
投资性房地产	八、（二十）	362,937,300.48	386,617,987.58	386,617,987.58
固定资产	八、（二十一）	6,842,469,603.26	6,244,478,988.78	6,244,478,988.78
在建工程	八、（二十二）	2,753,903,817.03	3,097,799,578.35	3,097,799,578.35
生产性生物资产	八、（二十三）	7,479,367,836.86	7,152,386,997.08	7,152,386,997.08
油气资产				
使用权资产	八、（二十四）	472,062,660.43	398,749,398.08	
无形资产	八、（二十五）	38,953,595,491.43	29,341,483,290.58	29,341,483,290.58
开发支出	八、（二十六）	14,000,679.66	8,318,825.93	8,318,825.93
商誉	八、（二十七）	549,020,952.36	561,541,871.44	561,541,871.44
长期待摊费用	八、（二十八）	227,939,525.77	227,662,337.08	445,241,325.22
递延所得税资产	八、（二十九）	476,706,363.59	442,012,791.63	442,012,791.63
其他非流动资产	八、（三十）	339,449,747.32	386,948,119.60	386,948,119.60
非流动资产合计		63,580,879,214.81	52,186,023,087.35	52,304,725,815.68
资产总计		91,201,082,491.86	75,231,464,879.70	75,074,609,581.30

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

庆彭
印富

会计机构负责人：

李平
印小

合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 海南省农垦投资控股集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额	上年末余额
流动负债:				
短期借款	八、(三十一)	855,121,033.16	2,447,374,262.74	2,447,374,262.74
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债	八、(三十二)	84,436,960.95	145,425,059.69	145,425,059.69
应付票据				
应付账款	八、(三十三)	1,664,832,473.01	1,476,507,091.11	1,476,507,091.11
预收款项	八、(三十四)	377,141,226.03	297,141,251.90	1,750,019,423.88
合同负债	八、(三十五)	3,066,035,807.98	1,764,556,853.62	429,900,891.74
吸收存款及同业存放	八、(三十六)	202,585,055.12	222,902,290.65	222,902,290.65
应付职工薪酬	八、(三十七)	534,765,282.28	507,266,347.03	507,266,347.03
应交税费	八、(三十八)	623,850,253.29	662,048,516.56	662,048,516.56
其他应付款	八、(三十九)	5,833,066,481.48	6,812,596,621.31	6,812,474,269.31
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	八、(四十)	2,362,736,414.19	1,110,466,514.11	1,110,251,918.30
其他流动负债	八、(四十一)	537,176,637.21	479,163,691.45	360,941,481.35
流动负债合计		16,141,747,624.70	15,925,448,500.17	15,925,111,552.36
非流动负债:				
长期借款	八、(四十二)	6,559,776,751.81	6,479,520,385.51	6,479,520,385.51
应付债券	八、(四十三)	4,187,376,026.36	1,054,030,491.08	1,054,030,491.08
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	八、(四十四)	176,800,512.47	180,833,462.13	
长期应付款	八、(四十五)	4,688,077,403.73	3,177,013,162.11	3,177,013,162.11
长期应付职工薪酬	八、(四十六)	51,014,518.79	79,674,225.04	79,674,225.04
预计负债	八、(四十七)	60,971,638.89	23,656,930.10	23,656,930.10
递延收益	八、(四十八)	1,960,324,693.05	1,584,437,053.46	1,584,437,053.46
递延所得税负债	八、(二十九)	53,303,268.61	68,303,903.04	68,303,903.04
其他非流动负债	八、(四十九)	161,366,186.68	176,032,631.03	176,032,631.03
非流动负债合计		17,899,011,000.39	12,823,502,243.50	12,642,668,781.37
负债合计		34,040,758,625.09	28,748,950,743.67	28,567,780,333.73
所有者权益:				
实收资本	八、(五十)	8,800,000,000.00	8,800,000,000.00	8,800,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	八、(五十一)	45,263,967,012.11	35,574,626,738.00	35,574,626,738.00
减: 库存股				
其他综合收益	八、(五十二)	-7,013,036.70	24,672,380.50	4,985,351.99
专项储备				
盈余公积	八、(五十三)	1,125,963.45	1,125,963.45	1,125,963.45
一般风险准备	八、(五十四)	48,448,325.42	48,448,325.42	48,448,325.42
未分配利润	八、(五十五)	-2,029,634,686.14	-2,625,659,118.31	-2,581,656,978.26
归属于母公司所有者权益合计		52,076,893,578.14	41,823,214,289.06	41,847,529,400.60
少数股东权益		5,083,430,288.63	4,659,299,846.97	4,659,299,846.97
所有者权益合计		57,160,323,866.77	46,482,514,136.03	46,506,829,247.57
负债和所有者权益总计		91,201,082,491.86	75,231,464,879.70	75,074,609,581.30

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2021年度

编制单位：海南省农垦投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	25,377,158,476.22	25,337,326,486.57
其中：营业收入	25,221,847,444.36	25,097,026,473.19
利息收入	152,933,194.20	237,551,118.52
已赚保费		
手续费及佣金收入	2,377,837.66	2,748,894.86
二、营业总成本	26,283,326,761.36	25,792,300,843.74
其中：营业成本	22,659,700,353.05	22,480,167,649.49
利息支出	6,464,873.82	89,049,913.23
手续费及佣金支出	1,424,549.61	1,367,687.19
税金及附加	266,392,960.3	272,193,710.80
销售费用	501,190,591.32	374,422,762.51
管理费用	2,254,500,578.90	2,029,437,778.39
研发费用	31,898,019.52	30,092,466.43
财务费用	561,754,834.83	515,568,875.70
其中：利息费用	827,560,617.61	464,272,391.81
利息收入	187,446,219.16	164,825,373.85
加：其他收益	521,692,129.18	604,757,303.62
投资收益（损失以“-”号填列）	563,267,745.90	10,269,245.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	558,331,420.94	473,855,271.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-54,216.32	
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）	-52,958,929.59	59,730,366.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-80,177,885.94	45,115,831.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-244,692,138.12	-487,316,521.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	380,449,847.82	428,500,391.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	181,358,267.79	206,082,259.70
加：营业外收入	1,058,806,279.19	643,051,376.68
减：营业外支出	308,351,691.53	269,322,159.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	931,812,855.45	579,811,476.75
减：所得税费用	355,538,220.60	375,000,441.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	576,274,634.85	204,811,035.46
（一）按经营持续性分类：		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	576,274,634.85	204,811,035.46
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：		
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	700,737,386.03	277,642,086.77
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-124,462,751.18	-72,831,051.31
六、其他综合收益的税后净额	-69,016,541.96	-61,563,245.73
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-48,068,528.91	-39,577,978.82
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-12,458,330.98	-3,690,994.93
（1）重新计量设定受益计划变动额	-116,270.71	361,792.92
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益	612,933.87	
（3）其他权益工具投资公允价值变动	-12,954,725.34	-4,052,787.85
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他	-268.80	
2.将重分类进损益的其他综合收益	-35,610,197.93	-35,886,983.89
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-23,373,399.45	-1,279,772.39
（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	不适用	
（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	不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备		

(7) 现金流量套期储备		
(8) 外币财务报表折算差额	-12,236,798.48	-34,607,211.50
(9) 其他		
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-20,948,013.05	-21,985,266.91
七、综合收益总额	507,258,092.89	143,247,789.73
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	652,668,857.12	238,064,107.95
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-145,410,764.23	-94,816,318.22

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并现金流量表

2021年度

编制单位：

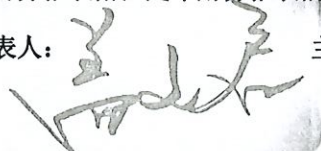
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		25,767,036,641.86	19,243,572,827.87
客户存款和同业存放款项净增加额		1,847,986,145.13	592,767,138.88
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		121,474,899.47	80,176,298.17
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额		-721,670,000.00	
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		52,615,336.76	51,304,041.67
收到其他与经营活动有关的现金		8,665,305,014.80	2,860,560,702.16
经营活动现金流入小计		35,732,748,038.02	22,828,381,008.75
购买商品、接受劳务支付的现金		18,700,184,781.10	17,624,793,902.71
客户贷款及垫款净增加额		920,205,150.53	6,574,975.23
存放中央银行和同业款项净增加额		-39,000,000.00	
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金		2,819,167.93	9,123,299.85
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,799,399,024.90	2,329,478,525.88
支付的各项税费		1,066,243,728.12	884,943,235.27
支付其他与经营活动有关的现金		13,551,049,505.23	8,256,799,634.41
经营活动现金流出小计		37,000,901,357.81	29,111,713,573.35
经营活动产生的现金流量净额		-1,268,153,319.79	-6,283,332,564.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,402,942,065.24	16,013,723,164.42
取得投资收益收到的现金		427,119,285.61	236,775,129.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		290,207,649.36	2,479,768.87
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			12,300,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		997,941,357.79	48,271,271,002.92
投资活动现金流入小计		10,118,210,358.00	64,536,549,065.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,648,535,952.57	1,526,685,315.33
投资支付的现金		11,266,390,117.84	17,473,820,986.61
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,402,727.72	2,550,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,629,783,442.35	47,948,249,939.72
投资活动现金流出小计		14,549,112,240.48	66,951,306,241.66

投资活动产生的现金流量净额		-4,430,901,882.48	-2,414,757,176.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,971,120,912.04	1,181,740,593.89
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		21,100,000.00	14,685,000.00
取得借款收到的现金		7,993,481,654.89	10,302,981,071.67
发行债券收到的现金		3,230,760,922.18	700,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,465,248,300.34	56,930,101.32
筹资活动现金流入小计		14,660,611,789.45	12,241,651,766.88
偿还债务支付的现金		6,832,644,862.56	6,764,999,161.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		724,504,844.36	956,442,892.85
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			3,464,447.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,350,107,324.31	162,124,264.42
筹资活动现金流出小计		8,907,257,031.23	7,883,566,318.31
筹资活动产生的现金流量净额		5,753,354,758.22	4,358,085,448.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		102,249,119.65	-28,434,293.99
五、现金及现金等价物净增加额		156,548,675.60	-4,368,438,586.38
加：期初现金及现金等价物余额		6,285,709,307.59	10,660,170,156.65
六、期末现金及现金等价物余额		6,442,257,983.19	6,291,731,570.27

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



编制单位: 海南省农垦控股(集团)有限公司

编制单位: 海南省农垦投资控股集团有限公司

小粉丹

会计机构负责人:

人教代數

7

母公司资产负债表

编制单位：海南省农垦投资控股集团有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额	上年末余额
流动资产：				
货币资金	八、（一）	4,186,610,699.47	2,389,534,126.67	2,389,534,126.67
△结算备付金		-	-	-
△拆出资金		-	-	-
交易性金融资产	八、（二）	35,288,580.00	55,602,570.00	-
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	八、（三）	45,389,485.82	42,527,761.83	42,527,761.83
应收款项融资		-	-	-
预付款项	八、（四）	7,754,502.03	9,135,902.03	9,135,902.03
△应收保费		-	-	-
△应收分保账款		-	-	-
△应收分保合同准备金		-	-	-
其他应收款	八、（五）	2,006,163,189.20	2,280,296,562.77	2,280,296,562.77
其中：应收股利		154,801,049.87	71,337,149.87	71,337,149.87
△买入返售金融资产		-	-	-
存货	八、（六）	639,976,654.55	670,923,104.96	670,923,104.96
其中：原材料		620,150.00	620,150.00	620,150.00
库存商品（产成品）		637,847,236.45	670,302,954.96	670,302,954.96
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	八、（七）	189,868,274.61	202,980,828.17	202,980,828.17
流动资产合计		7,111,051,385.68	5,651,000,856.43	5,595,398,286.43
非流动资产：				
△发放贷款和垫款		-	-	-
债权投资		-	-	-
☆可供出售金融资产		-	-	673,963,830.15
其他债权投资	八、（八）	30,000,000.00	-	-
☆持有至到期投资		-	-	-
长期应收款	八、（九）	12,000,000.00	-	-
长期股权投资	八、（十）	27,177,775,707.15	26,175,717,615.72	25,557,356,355.57
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	八、（十一）	1,004,890,683.95	1,049,028,809.60	1,049,028,809.60
其中：固定资产原价		1,297,152,009.90	1,296,465,597.05	1,296,465,597.05
累计折旧		292,261,325.95	247,436,787.45	247,436,787.45
固定资产减值准备		-	-	-
在建工程	八、（十二）	177,546,330.11	236,033,475.46	236,033,475.46
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		-	-	-
无形资产	八、（十三）	20,090,468,514.71	10,938,027,442.34	10,938,027,442.34
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	八、（十四）	113,724,281.49	123,433,073.09	123,433,073.09
递延所得税资产	八、（十五）	203,669,148.16	197,673,302.69	197,673,302.69
其他非流动资产	八、（十六）	-	12,000,000.00	12,000,000.00
其中：特准储备物资		-	-	-
非流动资产合计		48,810,074,665.57	38,731,913,718.90	38,787,516,288.90
资产总计		55,921,126,051.25	44,382,914,575.33	44,382,914,575.33

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：海南省农垦投资控股集团有限公司

2021年12月31日

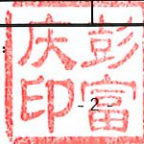
金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额	上年末余额
流动负债：				
短期借款	八、（十七）	-	600,000,000.00	600,000,000.00
△向中央银行借款		-	-	-
△拆入资金		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	八、（十八）	3,041,978.52	25,440.00	25,440.00
预收款项	八、（十九）	453,274.06	3,180,235.26	16,687,674.25
合同负债	八、（二十）	11,739,321.90	13,507,438.99	-
△卖出回购金融资产款		-	-	-
△吸收存款及同业存放		-	-	-
△代理买卖证券款		-	-	-
△代理承销证券款		-	-	-
应付职工薪酬	八、（二十一）	52,209,017.99	43,092,764.30	43,092,764.30
其中：应付工资		27,186,439.17	28,225,951.18	28,225,951.18
应付福利费		-	-	-
# 其中：职工奖励及福利基金		-	-	-
应交税费	八、（二十二）	16,973,770.99	129,299,579.38	129,299,579.38
其中：应交税金		16,290,940.60	129,004,207.09	129,004,207.09
其他应付款	八、（二十三）	1,100,051,331.85	1,049,962,009.81	1,049,962,009.81
其中：应付股利		-	-	-
△应付手续费及佣金		-	-	-
△应付分保账款		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	八、（二十四）	410,000,000.00	862,000,000.00	862,000,000.00
其他流动负债	八、（二十五）	231,527,507.13	240,153,998.79	240,153,998.79
流动负债合计		1,825,996,202.44	2,941,221,466.53	2,941,221,466.53
非流动负债：				
△保险合同准备金		-	-	-
长期借款	八、（二十六）	1,320,000,000.00	1,060,000,000.00	1,060,000,000.00
应付债券	八、（二十七）	2,256,299,858.15	1,054,030,491.08	1,054,030,491.08
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		-	-	-
长期应付款	八、（二十八）	3,400,218,667.06	2,085,345,364.66	2,085,345,364.66
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	八、（二十九）	61,626,020.33	64,166,716.16	64,166,716.16
递延所得税负债	八、（十五）	2,072,250.00	12,004,025.42	12,004,025.42
其他非流动负债	八、（三十）	161,181,400.00	161,181,400.00	161,181,400.00
其中：特准储备基金		-	-	-
非流动负债合计		7,201,398,195.54	4,436,727,997.32	4,436,727,997.32
负债合计		9,027,394,397.98	7,377,949,463.85	7,377,949,463.85
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	八、（三十一）	8,800,000,000.00	8,800,000,000.00	8,800,000,000.00
国家资本		8,800,000,000.00	8,800,000,000.00	8,800,000,000.00
国有法人资本		-	-	-
集体资本		-	-	-
民营资本		-	-	-
外商资本		-	-	-
# 减：已归还投资		-	-	-
实收资本（或股本）净额		8,800,000,000.00	8,800,000,000.00	8,800,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	八、（三十二）	38,545,362,801.62	28,975,217,597.59	28,975,217,597.59
减：库存股		-	-	-
其他综合收益	八、（三十三）	-2,275,078.99	38,032,105.55	26,021,272.90
其中：外币报表折算差额		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	八、（三十四）	1,125,963.45	1,125,963.45	1,125,963.45
其中：法定公积金		1,125,963.45	1,125,963.45	1,125,963.45
任意公积金		-	-	-
# 储备基金		-	-	-
# 企业发展基金		-	-	-
# 利润归还投资		-	-	-
△一般风险准备		-	-	-
未分配利润	八、（三十五）	-450,482,032.81	-809,410,555.11	-797,399,722.46
所有者权益（或股东权益）合计		46,893,731,653.27	37,004,965,111.48	37,004,965,111.48
负债和所有者权益（或股东权益）总计		55,921,126,051.25	44,382,914,575.33	44,382,914,575.33

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：海南省农垦投资控股集团有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		86,640,659.01	138,638,497.40
其中：营业收入	八、（三十六）	86,640,659.01	138,638,497.40
△利息收入		-	-
△已赚保费		-	-
△手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		688,319,544.97	663,842,840.55
其中：营业成本	八、（三十六）	44,475,017.22	91,520,500.08
△利息支出		-	-
△手续费及佣金支出		-	-
△退保金		-	-
△赔付支出净额		-	-
△提取保险责任准备金净额		-	-
△保单红利支出		-	-
△分保费用		-	-
税金及附加	八、（三十七）	5,789,693.76	17,241,738.81
销售费用	八、（三十七）	6,045,977.16	10,362,444.44
管理费用	八、（三十七）	454,602,634.37	387,198,677.32
研发费用		-	-
财务费用	八、（三十七）	177,406,222.46	157,519,479.90
其中：利息费用		207,331,682.98	161,686,687.26
利息收入		29,996,798.02	44,746,501.13
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-	-
其他		-	-
加：其他收益	八、（三十八）	69,476,718.97	122,938,571.58
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（三十九）	461,435,418.27	533,087,889.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		212,998,625.18	474,653,567.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、（四十）	-20,313,990.00	-5,003,344.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、（四十一）	74,708,420.44	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、（四十二）	-17,696,092.14	-55,741,172.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、（四十三）	-704,990.15	45,195,671.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-34,773,400.57	115,273,272.77
加：营业外收入	八、（四十四）	495,778,907.99	18,201,157.81
其中：政府补助		438,750,000.00	15,000,000.00
减：营业外支出	八、（四十五）	8,614,232.13	66,943,427.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		452,391,275.29	66,531,002.69
减：所得税费用	八、（四十六）	-11,037,247.01	29,593,626.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		463,428,522.30	36,937,376.00
（一）持续经营净利润		463,428,522.30	36,937,376.00
（二）终止经营净利润		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-23,373,399.45	-1,279,772.39
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-23,373,399.45	-1,279,772.39
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-23,373,399.45	-1,279,772.39
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.其他		-	-
七、综合收益总额		440,055,122.85	35,657,603.61
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：海南农垦投资控股集团有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
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		2,382,784.76	1,173,204.60
△客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
△向中央银行借款净增加额		-	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
△收到原保险合同保费取得的现金		-	-
△收到再保险业务现金净额		-	-
△保户储金及投资款净增加额		-	-
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金		7,495,590.75	-
△拆入资金净增加额		-	-
△回购业务资金净增加额		-	-
△代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		999.17	4,293,806.41
收到其他与经营活动有关的现金		9,512,694,875.12	3,516,085,797.89
经营活动现金流入小计		9,522,574,249.80	3,521,552,808.90
购买商品、接受劳务支付的现金		28,424,487.50	4,823,380.46
△客户贷款及垫款净增加额		-	-
△存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
△支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
△拆出资金净增加额		-	-
△支付利息、手续费及佣金的现金		1,249,589.69	-
△支付保单红利的现金		-	-
支付给职工及为职工支付的现金		115,614,184.86	66,937,716.96
支付的各项税费		122,934,786.89	119,637,305.02
支付其他与经营活动有关的现金		7,452,909,436.94	1,833,101,384.65
经营活动现金流出小计		7,721,132,485.88	2,024,499,787.09
经营活动产生的现金流量净额		1,801,441,763.92	1,497,053,021.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	918,768,818.00
取得投资收益收到的现金		196,782,427.60	111,378,652.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	264,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	45,000,000.00
投资活动现金流入小计		196,782,427.60	1,075,411,470.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,779,907.24	8,120,831.89
投资支付的现金		948,750,000.00	1,678,680,872.74
△质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		41,664,359.15	68,778.00
投资活动现金流出小计		995,194,266.39	1,686,870,482.63
投资活动产生的现金流量净额		-798,411,838.79	-611,459,011.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		500,000,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		600,000,000.00	1,090,000,000.00
△发行债券收到的现金		1,299,540,200.00	700,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		2,399,540,200.00	1,790,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,428,843,333.33	902,354,166.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		176,650,219.00	695,502,071.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		1,605,493,552.33	1,597,856,238.63
筹资活动产生的现金流量净额		794,046,647.67	192,143,761.37
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		1,797,076,572.80	1,077,737,771.32
加：年初现金及现金等价物余额		2,389,534,126.67	1,311,796,355.35
六、期末现金及现金等价物余额		4,186,610,699.47	2,389,534,126.67

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2021年度

编制单位：海南农垦投资控股集团有限公司

项目	行次	实收资本				其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1	13,884,536.61	0.00					7,334,378.77	67.36	36,005,269.02			-1,944,361.81	19,310,558,840.56
加：会计政策变更	2									12,010,832.65			-12,010,832.65	
前期差错更正	3	-1,022,599.23	14.14					17,572,099.57	0.09	-9,983,996.12		1,125,963.45	1,146,982,089.67	17,687,604,394.95
其他	4													
二、本年年初余额	5	12,861,937.37	77.86					24,906,478.34	76.76	38,032,105.55		1,125,963.45	-809,410,555.11	36,998,163,235.51
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）	6	-4,061,937.37	77.86					13,632,082.58	1.89	-40,307,184.54			358,928,522.30	9,888,766,541.79
（一）综合收益总额	7							9,570,145.20	0.03	-40,307,184.54			463,428,522.30	9,993,266,541.79
（二）所有者投入和减少资本	8													
1.所有者投入的普通股	9													
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12													
（三）专项储备提取和使用	24													
1.提取专项储备	25													
2.使用专项储备	26													
（四）利润分配	13												-104,500,000.00	-104,500,000.00
1.提取盈余公积	14													
其中：法定公积金	15													
任意公积金	16													
2.储备基金														
3.企业发展基金														
4.利润归还投资														
Δ2.提取一般风险准备													-104,500,000.00	-104,500,000.00
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（五）所有者权益内部结转	17	-4,061,937.37	77.86					4,061,937.37	77.86					
1.资本公积转增资本（或股本）	18	-4,061,937.37	77.86					4,061,937.37	77.86					
2.盈余公积转增资本（或股本）	19													
3.盈余公积弥补亏损	20													
4.设定受益计划变动额结转留存收益	21													
5.其他综合收益结转留存收益	22													
6.其他	23													
四、本年年末余额	28	8,800,000,000.00						38,538,560,925.65		-2,275,078.99		1,125,963.45	-450,482,032.81	46,886,929,777.30

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the enterprise manager.

母公司所有者权益变动表（续）

金额单位：人民币元

2021年度

编制单位：海南农垦投资控股集团有限公司

项 目	行次	上期金额						
		实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	1	13,584,536,610.00	7,168,697,312.80		41,008,613.55			-1,649,642,660.05
加：会计政策变更	2							
前期差错更正	3	-1,022,599,232.14	17,744,582,906.93		2,026,836.53		1,125,963.45	1,113,439,983.75
其他	4							
二、本年初余额	5	12,561,937,377.86	24,913,280,210.73		43,035,450.08		1,125,963.45	-536,202,676.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6				-5,003,344.53			-273,207,878.81
（一）综合收益总额	7				-5,003,344.53			46,792,121.19
（二）所有者投入和减少资本	8							
1.所有者投入的普通股	9							
2.其他权益工具持有者投入资本	10							
3.股份支付计入所有者权益的金额	11							
4.其他	12							
（三）专项储备提取和使用	24							
1.提取专项储备	25							
2.使用专项储备	26							
（四）利润分配	13							-320,000,000.00
1.提取盈余公积	14							
其中：法定公积金	15							
任意公积金	16							
# 储备基金	17							
# 企业发展基金	18							
# 利润归还投资	19							
△2.提取一般风险准备	20							
3.对所有者（或股东）的分配	21							-320,000,000.00
4.其他	22							
（五）所有者权益内部结转	23	-3,761,937,377.86	4,061,937,377.86					
1.资本公积转增资本（或股本）	24	-3,761,937,377.86	4,061,937,377.86					
2.盈余公积转增资本（或股本）	25							
3.盈余公积弥补亏损	26							
4.设定受益计划变动额结转留存收益	27							
5.其他综合收益结转留存收益	28							
6.其他	29							
四、本期末余额	30	8,800,000,000.00	28,975,217,597.59		38,032,105.55		1,125,963.45	-809,410,555.11

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

企业负责人：

李平印

彭富庆印

海南省农垦投资控股集团有限公司
二〇二一年财务报表附注
(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

海南省农垦投资控股集团有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“本集团”)系经《海南省人民政府关于同意组建海南省农垦投资控股集团有限公司的批复》(琼府函〔2015〕199号)批准,由海南省国有资产监督管理委员会出资设立的有限责任公司(国有独资),于2015年12月23日在海南省工商行政管理局申请注册登记。截止2021年12月31日,公司营业执照的统一社会信用代码:91460000MA5RCAPY0G;注册地址:海南省海口市龙华区滨海大道115号海垦国际金融中心42层;注册资本:人民币880,000.00万元;实收资本:人民币880,000.00万元;资本公积人民币45,263,967,012.11元;公司的组织形式为:有限责任公司(国有控股)。公司总部地址为:海南省海口市龙华区滨海大道115号海垦国际金融中心42层,公司法定代表人:盖文启。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本集团经营范围依法确定,以农为主,重点发展天然橡胶、热带水果、热带作物、草畜养殖、南繁育制种等热带特色农业产业,产业投资、园区投资运营,以及旅游健康地产、商贸物流、金融服务等现代服务业。

本集团主要业务板块:天然橡胶、热带水果、热带作物、草畜养殖、南繁育制种等农业种养业务;天然橡胶加工、贸易服务、橡胶木加工与销售;土地及房地产开发业务;商贸物流业务;货币金融服务。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本集团的最终控制人为海南省国有资产监督管理委员会。

(四) 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2022年4月29日经本集团第二届董事会第四十一次会议批准报出。

(五) 营业期限

本集团的营业期限为:长期。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、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”)编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团2021年

12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

以人民币为记账本位币。本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时应折算为人民币。

（三）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具、投资性房地产外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表，其中合并利润表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

2. 非同一控制下的企业合并

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

购买方编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债应当按公允价值列示。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

3. 购买日或出售日的确定方法

在非同一控制下的购买、出售股权而增加或减少子公司，其购买日或出售日的确定基本原则是判断控制权转移的时点。具体为：

（1）购买日的确定方法

同时满足以下条件时，可以判断实现了控制权的转移：

- ①企业购买合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过；
- ②按照规定，购买事项需经国家有关主管部门审批，并获取批准；
- ③已经办理必要的财产权交接手续；
- ④购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过 50%），并有能力、有计划支付剩余款项；
- ⑤购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应风险。

（2）出售日的确定方法

一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

4. 合并日公允价值的确定方法

存在活跃市场的资产或负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的，本集团采用合理的估值技术确定其公允价值，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资产或负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本集团及全部子公司。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响本集团的回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动，根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉及的相关要素发生变化，则进行重新评估。

2. 合并程序

本集团以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本集团编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本集团一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本集团处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③购买子公司少数股权

本集团因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

1. 共同经营

当公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将本集团持有的同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

期末，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除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外，其他均计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，属于以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的差额计入其他综合收益，其他差额计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

本公司对境外经营外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或：按照系统合理方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益中的其他综合收益项目反映。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合性收益项目转入处置当期损益。

（九）金融工具

1. 金融工具的分类

（1）金融资产

根据本集团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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（2）金融负债

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- ①该项指定能够消除或显著减少会计错配；
- ②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组

合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告；

③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本集团决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

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. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金

融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本集团若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7. 金融资产和金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。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。

8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同，如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的，相关利息、股利、利得、损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的，其发行、回购、出售、注销时，发行方应当作为权益的变动处理，不应当确认权益工具的公允价值变动，发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

（十）套期工具

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价格风险进行套期。

1. 套期保值的分类

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公允价值变动风险进行的套期。该类价值变动源于某类特定风险，且将影响本公司的损益。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险，且将影响本公司的损益。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2. 套期关系的指定及套期有效性的认定

本集团在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

套期同时满足下列条件的，认定其为高度有效：

①在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

②该套期的实际抵消结果在 80%-125%的范围内。

3. 套期会计处理方法

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部

分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司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，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中。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。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

（十一） 应收款项

本集团应收款项包括应收账款、其他应收款（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）。

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

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

单项评估信用风险的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

1. 信用风险特征组合的确定依据

组合类型	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（无风险组合）	合并报表范围内的关联方，应收土地承包、租金组合

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
土地承包、租金组合	5	

账龄段分析均基于其入账日期来进行。

2. 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

组合类型	计提坏账的方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（无风险组合）	预计存续期

3. 各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

对组合 1（账龄组合），采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款预期信用损失率%	预期信用损失率%
1 年以内（含 1 年）	2	2
1-2 年	5	5
2-3 年	15	15
3-4 年	50	50
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

对组合 2（无风险组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

（十二）存货

1. 存货的分类

农业企业的存货主要包括：低值易耗品、周转材料、包装物、委托加工物资、自制半成品、消耗性生物资产等。

施工企业的存货主要包括：原材料、低值易耗品、周转材料、包装物、委托加工物资、自制半成品等。

房地产开发企业的存货主要包括：开发成本、开发产品和各种材料物资等。房地产开发企业自用或对外出租的开发产品，应分别转作固定资产或投资性房地产。

制造企业的存货主要包括：原材料、低值易耗品、周转材料、包装物、委托加工物资、自制半成品、库存商品等。

2. 存货的确认与计量

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。公司生产过程中领用的低值易耗品在领用时均采用一次摊销法核算。生产领用的包装物直接计入成本费用。

公司所发生的费用，能确定由某一成本核算对象负担的，应当按照所对应的产品成本项目类别，直接计入产品成本核算对象的生产成本；由几个成本核算对象共同负担的，应当选择合理的分配标准分配计入。

(1) 农业公司发生的直接材料和直接人工、机械作业费及其他直接费用，能够直接计入成本核算对象的，应当直接计入成本核算对象的生产成本，否则应当按照合理的分配标准分配计入。制造费用应当按照合理的分配标准按月分配计入各成本核算对象的生产成本。季节性停工期间发生的制造费用，应当在开工期间进行合理分摊，连同开工期间发生的制造费用，一并计入产品的生产成本。

(2) 贸易公司发生的进货成本、相关税金直接计入成本核算对象成本；发生的采购费，可以结合经营管理特点，按照合理的方法分配计入成本核算对象成本。采购费金额较小的，可以在发生时直接计入当期销售费用。采用加权平均法结转产品成本。

(3) 建筑公司发生的有关费用，由某一成本核算对象负担的，应当直接计入成本核算对象成本；由几个成本核算对象共同负担的，应当选择直接费用比例、定额比例和职工薪酬比例等合理的分配标准，分配计入成本核算对象成本。

(4) 房地产企业开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。房地产企业发生的有关费用，由某一成本核算对象负担的，应当直接计入成本核算对象成本；由几个成本核算对象共同负担的，应当选择占地面积比例、预算造价比例、建筑面积比例等合理的分配标准，分配计入成本核算对象成本。

开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

3. 存货跌价准备计提方法

本集团期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。开发产品期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费

用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

5. 存货的盘存制度

公司存货采用永续盘存制。各公司应当对存货进行定期盘点，至少在每年年末盘点一次。盘点结果如果与账面记录不符，应于期末前查明原因，并根据公司的管理权限，经股东大会、董事会或类似权利机构批准后，在期末结账前处理完毕。盘盈的存货，应冲减当期的成本或费用；盘亏的存货，在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值之后，计入当期成本或费用；属于非正常损失的，计入营业外支出。

（十三）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团正常履行合同形成的合同资产，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，确定方法参照上述（十一）应收账款相关内容描述。

（十四）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资

单位为本公司联营企业。

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

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为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，本公司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“金融工具”。

2. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

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

当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

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

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本会计政策“四、企业合并（一）同一控制下和（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“五、合并财务报表的编制方法”中的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位在以后期间实现净利润或其他综合收益增加净额时,公司应当按照以前确认或登记有关投资净损失时的相反顺序进行会计处理,即依次减记未确认投资净损失净额、恢复其他长期权益和恢复长期股权投资的账面价值,并对预计负债的账面价值进行复核,根据复核后的最佳估计数予以调整。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,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,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按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,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,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;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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

4. 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的,如当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时,本公司应当对长期股权投资进行减值测试,估计其可收回金额。

按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额,计提减值准备,该减值准备一经确认,在以后会计期间不再转回。

（十五）投资性房地产

1. 范围

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、长期持有并准备增值后转让的土地使用权和企业拥有并已出租的建筑物，不包括自用房地产和作为存货的房地产。

2. 计量模式

投资性房地产应按照成本进行初始计量，后续计量可采用成本模式或公允价值模式。有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，应对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。公允价值不能持续可靠取得的投资性房地产，后续计量采用成本模式，按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。投资性房地产公允价值以所在地交易市场上同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息为依据，进行合理估计确定。必要时，可依据中介机构评估结果确定。公司对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更，从成本模式转为公允价值模式，视为会计政策变更。已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

3. 处置投资性房地产

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的差额计入当期损益。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。包括房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营活动有关的设备、器具、工具等。为减轻工作量，符合固定资产范围但单位价值 2000 元以下的，本公司及子公司可不作为固定资产核算。固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能注入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

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. 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	5-45	0-5	2.16-19
房屋装修	年限平均法	10-20	0	5-10
机械设备	年限平均法	5-15	0-5	6.47-9.70
运输工具	年限平均法	5-10	0-5	9.70
电器设备	年限平均法	5-10	0-5	9.70-19.40
办公设备	年限平均法	5	0-5	19.40
其他设备	年限平均法	2-5	0-5	19.40

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

房屋、建筑物折旧年限以资产预计使用寿命依据确定，预计寿命超过 45 年的按照 45 年确定。房屋、建筑物及其所附着的土地使用权有产权年限的，折旧年限不能超过产权年限。

房屋装修中，酒店装修折旧年限为 10 年，周转住房折旧年限 15 年，办公用房装修折旧年限为 20 年。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

3. 大修理费用

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

（十七）在建工程

1. 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。不得将已达到预定可使用状态的固定资产长期挂账在建工程，不计提折旧。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

2. 不得将已达到预定可使用状态的固定资产长期挂账在建工程，不计提折旧

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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（按期初期末简单平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十九）生物资产

1. 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业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地计量。

2. 生物资产的分类

本公司生物资产根据持有目的及经济利益实现方式的不同，划分为消耗性生物资产、生产性生物资产。

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的观赏树木及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获、出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、产畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

3. 生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
种植业			
橡胶	25	30	2.8
果树等经济林	8-15	3	6.46-12.12
茶树	50	3	1.94
畜牧养殖业			
蛋鸡	不超过 1 年	30	70
种公猪	2	10	45
种母猪	3	50	16.67
种公牛	3-8	12	11-29.33
种母牛	3-8	12	11-29.33

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

4. 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本公司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，不得转回。

（二十）无形资产

1. 无形资产的确认

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该无形资产有成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

- ①外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定

用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

②债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

③在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

④根据琼垦改办发〔2017〕4号《关于推进海南农垦土地资源资产化和资本化的实施方案》，通过土地资源资产化和资本化，采取分类计价入账。

A 农垦经营性用地，以资产评估反映的市场公允价值入账。

a 经批准以保留划拨方式处置划拨土地使用权的，可以将土地行政主管部门同意备案的土地评估价格的 60%作为本企业的权益，记入企业资产。由于土地仍为划拨用地，无使用期限，不进行摊销。

b 对资源条件好、价值高、具有产业发展优势的农垦划拨用地，按照原用途作价出资（入股）方式进行处置，转增国有资本金。处置后的土地使用权年限确定为 50 年，其作价出资（入股）额按土地行政主管部门同意备案的土地价格的 40%确定，其余 60%记入资本公积。土地资产在使用年限内进行摊销。

B 农垦非经营性用地，按照历史成本或名义价值入账。已划入生态红线的土地，公益林地、道路、沟渠等公共基础设施用地，社会公共服务用地、职工基本田等预期不能带来经营性收益的，按照清产核资确认的历史成本入账，居民住宅用地待进一步确权后进行入账；没有历史成本的，刚以名义价值入账，即每宗地以 1 元计价的方式入账管理。

（2）无形资产的后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3. 使用寿命有限的无形资产摊销方法

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	按照土地可使用年限	直线法
软件	5-10 年	直线法
非专利技术	10 年	直线法
商标	10 年	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，

与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。政府征地收入作为资产处置收益，列入资产处置损益。

4. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十一）商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。商誉减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二）长期待摊费用

本公司将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各种费用。长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

（二十三）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十四）职工薪酬

1. 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

2. 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应

的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

3. 辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

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

4. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

5. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存

计划的会计政策进行处理；除此之外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十五）股份支付

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1. 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果授予的公司股票未公开交易，则应按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

本公司在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

2. 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

3. 权益工具公允价值的确定方法

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

4. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相

应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十六）应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

（二十七）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1. 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量，在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定；

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十八）优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- （1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- （2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- （3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；
- （4）存在间接地形成合同义务的合同条款；
- （5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

本公司对于其发行的同时包含权益成份和负债成份的优先股或永续债，按照与含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。本公司对于其发行的不包含权益成份的优先股或永续债，按照与不含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的优先股，按照实际收到金额，计入权益工具。存续期间分配股利和利息的，应作利润分配处理。依照合同条款约定赎回优先股的，按赎回价格冲减权益。

（二十九）股份回购

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，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）。

本公司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公司股份的，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。

（三十）收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。在确定交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- （3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关商品控制权的某一时点确认收入。

（三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（三十二）政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

2. 政府补助的计量及终止确认

本公司政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 政府补助返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况进行会计处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事

项。

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（三十四）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③公司发生的初始直接费用；
- ④公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。公司按照“预计负债”所述的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。该成本属于为生产存货而发生的计入存货成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- ①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- ④购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- ⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- ①根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- ②用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ③本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 40,000.00 元的资产的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租

赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照“应收款项”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

公司按照“收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2. 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十五）持有待售

1. 持有待售资产的确认

本公司主要通过出售（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，将其划分为持有待售类别。本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售

的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

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。

2. 持有待售类别的会计处理方法

本公司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，本公司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。

（三十六）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一

项相关关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

(三十七) 公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

(1) 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；

(2) 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；

(3) 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

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

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属

的最低层次决定。

（三十八）资产证券化业务

本公司将部分依据土地承包协议对土地承包方享有的特定期间内按收取特定土地对应承包金及其他应收款项的合同债权及其从权利证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

（1）当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司终止确认该金融资产；

（2）当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

（3）如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产，并相应确认有关负债。

（三十九）其他重要会计政策和会计估计

1. 国有独资或全资企业之间无偿划拨子公司（适用于划入企业）

在“三去一降一补”工作中，按照国有资产监管部门或直接上级主管部门的有关规定，本公司无偿取得子公司股权，本公司与划出企业均为国有独资（或全资）企业。

（1）个别财务报表

公司在取得被划拨企业的控制权之日，根据国资监管部门或直接上级主管部门批复的有关金额确认对被划拨企业的长期股权投资，同时调整资本公积（资本溢价）；若批复明确作为资本金投入的，则调整实收资本。

（2）合并财务报表

公司在取得被划拨企业的控制权后将划拨企业纳入合并财务报表。

被划入企业的各项资产、负债，以经审计等确定并经国资监管部门或直接上级主管部门

批复的账面价值持续计算至控制日的金额，计入划入企业的合并资产负债表，同时调整资本公积（资本溢价）。对于被划拨企业自国资监管部门批复的基准日至控制权转移日实现的留存收益，以本公司资本公积（资本溢价）贷方余额为限，自资本公积转入留存收益。

本公司取得被划拨企业控制权当期的合并利润表、合并现金流量表及合并所有者权益变动表反映被划拨企业自国资监管部门批复的基准日至控制权转移当期期末发生的净利润、现金流量及所有者权益变动金额。

2. 国有独资或全资企业之间无偿划拨子公司（适用于划出企业）

在“三去一降一补”工作中，根据国有资产监管部门或直接上级主管部门的有关规定，本公司将原子公司股权无偿划出，本公司与划入企业均为国有独资（或全资）企业。

（1）个别财务报表

本公司自丧失被划拨企业控制权之日起，终止确认对被划拨企业的长期股权投资。同时，冲减资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）合并财务报表

本公司自丧失被划拨企业控制权之日起，终止确认原在合并财务报表中反映的被划拨企业相关资产、负债、少数股东权益以及其他权益项目，相关差额冲减资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时，本公司与被划拨企业之间在控制权转移之前发生的未实现内部损益，转入资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

3. 列入即将关闭出清的“僵尸企业”名单的子公司

按照政府推动化解过剩产能的有关规定，本公司存在被界定为“僵尸企业”且列入即将关闭出清的“僵尸企业”名单的子公司。

（1）个别财务报表

对该子公司的长期股权投资，按照资产负债表日的可收回金额与账面价值孰低进行计量，前者低于后者的，其差额计入资产减值损失。

（2）合并财务报表

该子公司自被列为此类“僵尸企业”的当期期初开始，对资产改按清算价值计量、负债改按预计的结算金额计量，有关差额计入营业外支出（收入），且不再对固定资产和无形资产计提折旧或摊销。本公司在此基础上将该子公司纳入合并财务报表范围，按与该子公司相同的基础对该子公司的资产、负债进行计量，计量金额与原在合并财务报表中反映的相关资产、负债以及商誉的金额之间的差额，应计入当期损益。

因子公司进入破产清算程序且被法院指定的破产管理人接管等，丧失了对该子公司控制权的，不再将其纳入合并财务报表范围。

（3）列入即将关闭出清的“僵尸企业”名单的联营（或合营）企业

按照政府推动化解过剩产能的有关规定，本公司存在被界定为“僵尸企业”且列入即将关闭出清的“僵尸企业”名单的联营（或合营）企业。本公司对该“僵尸企业”的长期股权投资，按照可收回金额与账面价值孰低进行计量，前者低于后者的，其差额计入资产减值损失。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

1. 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）（以下合称“新金融工具准则”）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

本公司执行准则的情况见附注四、重要会计政策和会计估计。

以按照财会[2019]6 号和财会[2019]16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，公司执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数		
			重分类	重新计算	合计
☆交易性金融资产	631,781,901.16	748,592,844.90	116,810,943.74		116,810,943.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,706,986.87		-1,706,986.87		-1,706,986.87
其他应收款	2,387,509,204.61	2,355,517,897.21		-31,991,307.40	-31,991,307.40
△买入返售金融资产	1,269,600,924.86	1,654,338,000.00	384,737,075.14		384,737,075.14
其他流动资产	911,333,547.20	719,041,849.32	-192,291,697.88		-192,291,697.88
☆债权投资	192,445,377.26	241,445,377.06	49,000,000.00		49,000,000.00
可供出售金融资产	1,160,386,161.73		-1,160,386,161.73		-1,160,386,161.73
持有至到期投资	241,445,377.26		-241,445,377.26		-241,445,377.26

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数		
			重分类	重新计算	合计
长期股权投资	1,931,175,745.14	266,644,155.91	735,228,410.80		735,228,410.80
☆其他权益工具投资	20,048,517.75	135,878,507.70	226,020,944.71	7,676,195.86	233,697,140.57
☆其他非流动金融资产		201,900,000.00	201,900,000.00		201,900,000.00
其他综合收益	4,985,351.99	24,672,380.50		19,687,028.51	19,687,028.51
未分配利润	-2,581,656,978.26	-2,625,659,118.31		-44,002,140.05	-44,002,140.05

母公司资产负债表

项目	上年年末数	本年年初数	调整数		
			重分类	重新计算	合计
☆交易性金融资产		55,602,570.00	55,602,570.00		55,602,570.00
可供出售金融资产	673,963,830.15		-673,963,830.15		-673,963,830.15
长期股权投资	25,557,356,355.57	26,175,717,615.72	618,361,260.15		618,361,260.15
其他综合收益	26,021,272.90	38,032,105.55		12,010,832.65	12,010,832.65
未分配利润	-797,399,722.46	-809,410,555.11		-12,010,832.65	-12,010,832.65

2. 执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本集团合并范围内的子公司海南天然橡胶产业集团股份有限公司（以下简称海南橡胶）已于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，集团内其他公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

根据准则的规定，执行新收入准则仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。以上公司执行新收入准则对本集团合并财务报表的主要影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）	2021 年 1 月 1 日（变更后）
预收账款	1,750,019,423.88	297,141,251.90
其他流动负债	360,941,481.35	479,163,691.45
合同负债	429,900,891.74	1,764,556,853.62

与原收入准则相比，上述公司执行新收入准则对本集团 2021 年年度合并财务报表相关

项目的影响如下（增加/减少）：

受影响的资产负债表项目	对 2021 年 12 月 31 日余额的影响金额
合同负债	增加合同负债 1,301,478,954.36 元
其他流动负债	增加流动负债 58,012,945.76 元
预收款项	增加预收账款 79,999,974.13 元

3. 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率；

与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- ① 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- ② 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- ③ 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- ④ 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- ⑤ 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“四、（二十七）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- ⑥ 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

(2) 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

(3) 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	398,749,398.08	
	长期待摊费用	-217,578,988.14	
	其他应收款	-122,352.00	
	租赁负债	180,833,462.13	
	一年到期的非流动负债	214,595.81	

(4) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(5) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会[2021]9 号），自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

（二）会计估计变更

本报告期本公司会计估计未发生变更。

(三) 前期差错更正

项目	合并所有者权益的影响数								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
上年年末余额	13,884,536,610.00	25,811,855,685.83	28,078,328.32	1,125,963.45	48,448,325.42	-776,298,353.54	38,997,746,559.48	5,328,979,294.97	44,326,725,854.45
前期差错更正	-1,022,599,232.14	5,113,333,531.23	-6,709,864.62			-1,805,358,624.72	2,278,665,809.75	-669,679,448.00	1,608,986,361.75
母公司所有者权益的影响数									
上年年末余额	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		所有者权益合计
	13,884,536,610.00	7,334,378,773.67	36,005,269.02	-		-1,944,361,812.13	19,310,558,840.56		19,310,558,840.56
前期差错更正	-1,022,599,232.14	17,572,099,570.09	-9,983,996.12	1,125,963.45		1,146,962,089.67	17,687,604,394.95		17,687,604,394.95

六、税项

说明企业适用的主要税种、计税依据及税率，以及具体的纳税情况，涉及税收优惠的，还需说明优惠税负情况及相关批文。

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率（%）
增值税	按实际应税收入	13、10、9、8、7、6、5、3、0
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	5、7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、17、20、24、25、10
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴	
教育费附加及地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	5

说明：本公司下属子公司海南农垦（新加坡）投资公司和海胶集团（新加坡）发展有限公司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。企业所得税按 17% 计缴。

（二）税收优惠

1. 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，农业生产者销售自产农业产品免征增值税。

2. 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），根据《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，本公司自产农产品、林木的培育和种植、林产品采集所得免征企业所得税。

3. 根据《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税[2020]31 号）第一条：“对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”及《海南自由贸易港鼓励类产业目录》（2020 年本），农垦小额贷款公司属于鼓励类产业目录内第 87 项服务“三农、小型微型企业、小微企业主、个体工商户的小额贷款金融服务”，享受企业所得税 15% 优惠税率。

4. 根据《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税[2020]31 号）第一条：“对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”及《海南自由贸易港鼓励类产业目录》（2020 年本）：“本目录共包括两部分，一是国家现有产业目录中的鼓励类产业，二是海南自由贸易港新增鼓励

类产业”。海垦自然资源公司属于《产业结构调整目录》（2019 年本）内第一类第一项中土地综合整治类，享受企业所得税 15%优惠税率。

5. 根据《关于明确国有农用地出租等增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 2 号），“纳税人将国有农用地出租给农业生产者用于农业生产，免征增值税”，本集团出租国有农用地出租给农业生产者用于农业生产，免征增值税。

七、企业合并及合并财务报表

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元。）

（一）子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	海南天然橡胶产业集团股份有限公司	2	1	海口	海口	天然橡胶等农业	427,942.78	64.35	64.35	290,494.68	1
2	海南农垦（新加坡）投资公司	2	3	新加坡	新加坡	投资、贸易	1,264.10	100	100	1,264.10	1
3	海南农垦南繁产业集团有限公司	2	1	三亚	三亚	南繁育制种及南繁服务	12,659.97	100	100	2,659.97	1
4	海南农垦商贸物流产业集团有限公司	2	1	海口	海口	物流服务、仓储服务等	27,189.92	100	100	32,649.92	1
5	海南农垦热作产业集团有限公司	2	1	琼中	琼中	热带作物产业	12,630.00	100	100	2,500	1
6	海南农垦果蔬产业集团有限公司	2	1	海口	海口	热带果蔬种植	5,403.00	100	100	403.00	1
7	海南农垦旅游集团有限公司	2	1	儋州	儋州	农业、旅游	16,468.84	100	100	10,468.84	1
8	海南农垦草畜产业集团有限公司	2	1	澄迈	澄迈	草畜牧产业、农业种养殖等	53,426.77	100	100	11,088.77	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
9	海南农垦草畜猪业有限公司	2	1	海口	海口	猪养殖等	69,733.73	100	100	69,733.73	1
10	海南农垦产业投资有限公司	2	2	海口	海口	对小额贷、担保等投资	39,000.00	100	100	10,000.00	1
11	海南农垦集团财务有限公司	2	2	海口	海口	吸收成员单位存款,对成员单位办理贷款等	50,000.00	80	100	40,000.00	1
12	海南农垦实业集团有限公司	2	1	海口	海口	房地产开发销售等	23,560.32	100	100	5,000.00	1
13	海南农垦自然资源开发运营有限公司	2	1	海口	海口	土地开发、矿产资源开发等	16,400.00	100	100	34,000.00	1
14	海南省农垦建工集团有限公司	2	1	海口	海口	建筑工程施工等	52,000.00	51	100	11,700.00	2
15	海南农垦科技集团有限公司	2	1	海口	海口	农业		100	100	11,000.00	1
16	海南省桂林洋热带农业公园有限公司	2	1	海口	海口	农业公园经营管理	22,300.00	44.84	44.84	11,600.00	2

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表 决权 (%)	投资额	取得方式
17	海南农垦神泉集团有限公司	2	1	海口	海口	种植业农牧业 旅游业等	45,010.06	100	100	32,242.45	1
18	海南农垦红明农场有限公司	2	1	海口	海口	农业	356.76	100	100	356.76	1
19	海南农垦东路农场有限公司	2	1	文昌	文昌	农业	2,980.15	100	100	2,980.15	1
20	海南农垦红昇农场有限公司	2	1	琼海	琼海	农业	3,808.04	100	100	3,808.04	1
21	海南农垦东新农场有限公司	2	1	万宁	万宁	农业	3,347.99	100	100	3,347.99	1
22	海南农垦母瑞山农场有限公司	2	1	定安	定安	农业	103.83	100	100	103.83	1
23	海南农垦中坤农场有限公司	2	1	屯昌	屯昌	农业	2,210.50	100	100	2,210.50	1
24	海南农垦西达农场有限公司	2	1	澄迈	澄迈	农业	116.56	100	100	116.56	1
25	海南农垦红华农场有限公司	2	1	临高	临高	农业	225.79	100	100	225.79	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
26	海南农垦西联农场有限公司	2	1	儋州	儋州	农业	3,215.74	100	100	3,215.74	1
27	海南农垦八一总场有限公司	2	1	儋州	儋州	农业	134.75	100	100	134.75	1
28	海南农垦牛岭农场有限公司	2	1	陵水	陵水	农业	529.13	100	100	529.13	1
29	海南农垦金江农场有限公司	2	1	保亭	保亭	农业	7,300.87	100	100	7,300.87	1
30	海南农垦立才农场有限公司	2	1	三亚	三亚	农业	114.99	100	100	114.99	1
31	海南农垦荣光农场有限公司	2	1	乐东	乐东	农业	729.52	100	100	729.52	1
32	海南农垦广坝农场有限公司	2	1	东方	东方	农业	1,601.38	100	100	1,601.38	1
33	海南农垦龙江农场有限公司	2	1	白沙	白沙	农业	3,608.22	100	100	3,608.22	1
34	海南农垦乌石农场有限公司	2	1	琼中	琼中	农业	3,136.28	100	100	3,136.28	1

取得方式：1. 投资设立；2. 同控制下的企业合并；3. 非同一控制下的企业合并；4. 其他。

子公司的持股比例不同于表决权比例的，应说明表决权比例及差异原因。

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	海南桂林洋热带农业公园有限公司	44.84	44.84	22,300.00	10,000.00	2	委派董事成员超过 2/3

(三) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本	投资额	级次	未纳入合并范围原因
1	海南农垦南平产业园开发有限公司	51.00	51.00	10,000.00	5,100.00	2	公司章程约定股东共同控制

(四) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	海南天然橡胶产业集团股份有限公司	35.65	5,374.73		354,419.97
2	海南农垦建工集团有限公司	49.00	-1,641.75		9,806.63
3	海南桂林洋热带农业公园有限公司	55.16	-13,373.82		3,124.23

2. 主要财务信息

项目	本期数				上期数			
	海南天然橡胶产业集团股份有限公司	海南农垦建工集团有限公司	海南桂林洋热带农业公园有限公司	海南农垦南平产业园开发有限公司	海南天然橡胶产业集团股份有限公司	海南农垦建工集团有限公司	海南桂林洋热带农业公园有限公司	海南农垦南平产业园开发有限公司
流动资产	642,312.14	65,962.19	106,523.99	4,418.48	693,217.84	97,207.37	20,609.12	5,081.03
非流动资产	1,305,788.36	26,115.76	79,784.13	3,747.72	1,273,268.96	25,649.99	171,583.40	3,619.20
资产合计	1,948,100.50	92,077.95	186,308.11	8,166.20	1,966,486.81	122,857.37	192,192.51	8,700.23
流动负债	504,838.88	70,756.00	73,596.94	171.65	383,640.16	88,121.35	65,266.32	158.10
非流动负债	449,096.21	6,630.56	104,145.34	-	598,019.36	16,680.30	94,114.85	-
负债合计	953,935.09	77,386.57	177,742.28	171.65	981,659.52	104,801.64	159,381.17	158.10
营业收入	1,533,274.84	130,180.47	78.54	-	1,574,432.05	130,647.50	587.14	-
净利润	13,417.86	-3,350.50	-24,245.51	-547.58	6,600.09	-7,094.63	-5,190.55	-511.33
综合收益总额	10,046.70	-3,350.50	-24,245.51	-547.58	6,079.93	-7,094.63	-5,190.55	-511.33
经营活动现金流量	26,618.60	98,970.70	-2,887.34	-	-128,829.23	-3,363.82	-3,610.56	-

(五) 子公司与母公司会计期间不一致的, 母公司编制合并财务报表的处理方法无。

(六) 本期新纳入合并范围的主体无。

八、合并财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	2,284,155.61	11,221,005.33
银行存款	6,071,277,358.43	6,056,896,074.78
其他货币资金	982,068,834.35	872,309,200.18
合 计	7,055,630,348.39	6,940,426,280.29
其中: 存放在境外的款项总额	174,251,597.76	275,414,902.34

注 1. 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、子公司 R1 International Pte. Ltd.、子公司中国天然橡胶集团有限公司、孙公司锦森橡胶有限公司和孙公司波乔绿航生物能源发展有限公司的货币资金, 截至 2021 年 12 月 31 日, 不存在转回风险。

注 2. 2021 年 12 月 31 日, 本集团孙公司 PT Kirana Megatara Tbk 将账面总资产用于银行借款抵押, 折合人民币 2,489,900,211.88 元。其中: 用于抵押的货币资金为 173,085,577.31 元, 除货币资金以外的流动资产为 1,584,867,822.54 元, 非流动资产为 731,946,812.03 元。

注 3. 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。

注 4. 本集团使用受到限制的货币资金详见下表

受限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		
信用证保证金		
履约保证金	279,580,503.42	275,252,478.56
用于担保的定期存款或通知存款	246,196,238.83	62,350,000.00
存放中央银行法定准备金	460,214,090.43	492,342,158.59
其他	8,396,337.39	467.66
合 计	994,387,170.07	829,945,104.81

(二) 交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,014,562,478.24	748,331,724.90
其中: 债务工具投资		
权益工具投资	43,077,557.72	63,676,413.21
其他	1,971,484,920.52	684,655,311.69
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		261,120.00
其中: 债务工具投资		

项 目	期末公允价值	期初公允价值
其他		261,120.00
合 计	2,014,562,478.24	748,592,844.90

(三) 衍生金融资产

项 目	期末余额	期初余额
远期商品合约	91,979,866.89	175,177,708.78
期货合约	2,951,534.68	16,108,157.65
远期外汇买卖合约	1,133,994.75	5,694,175.83
合 计	96,065,396.32	196,980,042.26

注：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，年末公允价值评估方法，详见附注十。

(四) 应收票据

1. 应收票据分类

种 类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	29,727,958.73		29,727,958.73			
国内信用证				33,247,236.46		33,247,236.46
合 计	29,727,958.73		29,727,958.73	33,247,236.46		33,247,236.46

(五) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	1,357,826,655.07	1,214,225,453.60
1 至 2 年	184,221,765.98	383,412,403.16
2 至 3 年	376,378,019.75	151,772,694.89
3 至 4 年	123,486,366.49	76,280,463.02
4 至 5 年	163,970,773.02	159,083,909.82
5 年以上	210,023,168.57	209,517,014.23
小 计	2,415,906,748.88	2,194,291,938.72
减：坏账准备	417,900,089.05	369,128,237.56
合 计	1,998,006,659.83	1,825,163,701.16

2. 按坏账准备计提方法分类列示

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,034,377,231.56	42.82	270,471,439.67	26.15	763,905,791.89	224,485,887.68	10.23	192,557,391.20		31,928,496.48
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 (旧准则适用)						770,707,733.33	35.13	46,244,753.47		724,462,979.86
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 (新旧准则均适用)	1,381,529,517.32	57.18	147,428,649.38	10.67	1,234,100,867.94	1,178,799,380.13	53.73	110,027,155.31		1,068,772,224.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 (旧准则适用)						19,877,456.08	0.91	19,877,456.08		
合计	2,415,906,748.88		417,900,089.05		1,998,006,659.83	2,193,870,457.22		368,706,756.06		1,825,163,701.16

(1) 期末单项计提坏账准备的应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
海南富力房地产开发有限公司	6,455,753.77	968,363.07	15.00	账龄较长
汕建工程队	4,536,930.28	4,536,930.28	100.00	长期挂账
北京冠君轩餐饮管理有限公司	2,592,937.00	2,592,937.00	100.00	诉讼判决后签订和解协议,无法收回
第八工程队	2,363,043.25	2,363,043.25	100.00	长期挂账
吴成吉	2,133,338.19	2,133,338.19	100.00	长期挂账
双海公司(原)	1,825,079.44	1,825,079.44	100.00	长期挂账
海南省国营南岛农场	1,217,073.78	1,217,073.78	100.00	长期挂账
符升 2013 年海胶集团山荣标准胶站	1,027,433.76	1,027,433.76	100.00	长期挂账
冯嘉良 2014 年三亚友谊商店江南商住基坑	1,341,103.29	1,341,103.29	100.00	长期挂账
合 计	37,868,376.14	29,387,476.26		——

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,303,739,555.42	73.26	25,202,573.88	535,903,718.72	54.97	9,937,899.43
1 至 2 年	74,080,923.57	4.16	3,666,019.72	289,622,202.40	29.71	14,860,847.15
2 至 3 年	274,784,685.67	15.44	41,154,872.48	73,099,873.27	7.50	10,689,012.49
3 至 4 年	53,718,749.95	3.02	26,260,640.66	5,002,518.63	0.51	2,193,760.95
4 至 5 年	6,961,859.07	0.39	4,592,767.95	10,820,762.93	1.11	7,225,114.88
5 年以上	66,384,484.79	3.73	66,211,729.95	60,429,630.17	6.20	59,784,774.25
合计	1,779,670,258.47	100.00	167,088,604.64	974,878,706.12	100.00	104,691,409.15

其他组合:

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	307,218,187.14	0.0003	769.84	234,632,695.76	0.00002	58.57
保证金及押金组合						
其他组合	128,075,856.01	0.85	1,094,839.80	89,048,031.80	0.67	598,120.82
合 计	435,294,043.15	0.25	1,095,609.64	323,680,727.56	0.18	598,179.39

3. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	110,027,155.31	40,813,363.10	3,299,678.67		-112,190.36	147,428,649.38
单项计提坏账准备的应收账款	258,679,600.75	14,681,268.45	156,956.24		-2,732,473.29	270,471,439.67
合计	368,706,756.06	55,494,631.55	3,456,634.91		-2,844,663.65	417,900,089.05

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 650,933,885.34 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 3.04%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 44,397,697.95 元。

(六) 应收账款融资

项目	年末余额	年初余额
应收款项融资	409,860,097.15	228,953,391.88
小计	409,860,097.15	228,953,391.88
坏账准备	24,292.00	
合计	409,835,805.15	228,953,391.88

(七) 预付账款

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	285,138,482.41	56.28		294,965,349.83	44.66	
1 至 2 年	43,787,649.74	8.64		78,359,637.54	11.86	
2 至 3 年	31,036,826.12	6.13		170,717,772.59	25.85	
3 年以上	146,681,185.96	28.95	18,094,594.48	116,436,418.22	17.63	18,094,594.48
合计	506,644,144.23	100.00	18,094,594.48	660,479,178.18	100.00	18,094,594.48

2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 132,170,030.53 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 25.27%。

(八) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	19,289,161.50	29,882,592.98
应收股利	155,201,049.87	75,835,232.72
其他应收款项	1,912,374,457.52	2,249,800,071.51
合 计	2,086,864,668.89	2,355,517,897.21

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
定期存款		404,243.87
委托贷款		1,216,000.00
债券投资		327,550.67
其他	19,289,161.50	27,934,798.44
合 计	19,289,161.50	29,882,592.98

(2) 重要逾期利息

本期不存在重要逾期利息。

(3) 应收利息坏账准备计提情况

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）	
期初余额	6,117,863.87			6,117,863.87
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	909,852.67			909,852.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,027,716.54			7,027,716.54

2. 应收股利

(1) 应收股利情况

项 目	期末余额	期初余额
账龄一年以内的应收股利	79,580,200.00	4,138,082.85
账龄一年以上的应收股利	75,620,849.87	71,697,149.87
合 计	155,201,049.87	75,835,232.72

(2) 本集团本报告年末不存在重要的账龄超过 1 年的应收股利。

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	621,428,781.31	1,565,852,107.20
1 至 2 年	934,143,876.20	461,016,482.81
2 至 3 年	375,020,343.55	429,712,511.63

账 龄	期末数	期初数
3 至 4 年	328,601,291.73	625,917,034.02
4 至 5 年	512,374,233.24	89,879,531.66
5 年以上	459,080,269.35	394,200,617.83
小 计	3,230,648,795.38	3,566,578,285.15
减：坏账准备	1,318,274,337.86	1,316,778,213.64
合 计	1,912,374,457.52	2,249,800,071.51

(2) 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）	
期初余额	269,255,447.42	214,856,255.82	832,666,510.40	269,255,447.42
期初余额在本期	17,745.02	-	-	17,745.02
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	13,634,000.65	253,653.70	30,758,590.39	44,646,244.74
本期转回	7,442,311.57	1,911,496.73	8,245,268.70	17,599,077.00
本期转销				
本期核销	2,394,164.33		232,432.57	2,626,596.90
其他变动	-9,081,416.09	-1,956,621.02	-11,886,409.51	-22,924,446.62
期末余额	263,971,556.08	211,241,791.77	843,060,990.01	1,318,274,337.86

(3) 其他应收款项账面余额变动情况：

账面余额	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）	
期初余额	1,565,852,107.20	890,728,994.44	1,109,997,183.51	3,566,578,285.15
期初余额在本期	501,830.20	-233,702.36	283,684.85	551,812.69
转入第二阶段	342,274,447.75			342,274,447.75
转入第三阶段	283,684.85	233,702.36	283,684.85	801,072.06
转回第二阶段				
转回第一阶段	343,059,962.80			343,059,962.80
本期新增	1,944,196,770.39	11,363,135.63	89,938,556.79	2,045,498,462.81
本期终止确认	2,512,153,832.69	2,171,556.40	3,667,992.72	2,517,993,381.81
其他变动	215,869,384.76	-3,453,982.27	-76,400,279.68	136,015,122.81
期末余额	1,214,266,259.86	896,232,889.04	1,120,151,152.75	3,230,650,301.65

(4) 本集团按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 232,192,785.07 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 7.19%。

(九) 买入返售金融资产

项目	期末余额	期初余额
国债逆回购	2,271,670,000.00	1,685,338,000.00
减：减值准备	45,433,400.00	31,000,000.00
合计	2,226,236,600.00	1,654,338,000.00

(十) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	673,994,646.52	9,983,682.17	664,010,964.35	569,627,719.12	5,747,082.04	563,880,637.08
自制半成品及在产品	3,827,128,982.68	53,950,563.24	3,773,178,419.44	3,605,129,338.45	47,524,756.35	3,557,604,582.10
其中：开发成本（由房地产 开发企业填列）	3,324,405,430.01	51,140,216.39	3,273,265,213.62	3,171,424,146.82	47,524,756.35	3,123,899,390.47
库存商品（产成品）	3,270,580,292.40	190,132,699.66	3,080,447,592.74	2,693,846,208.28	188,872,277.61	2,504,973,930.67
其中：开发产品（由房地产 开发企业填列）	1,183,530,549.38		1,183,530,549.38	798,434,860.66		798,434,860.66
周转材料（包装物、低值易耗品 等）	11,939,466.98	460,564.19	11,478,902.79	10,585,993.61	536,888.79	10,049,104.82
合同履约成本	888,082,879.27		888,082,879.27	8,856,502.39	396,791.40	8,459,710.99
消耗性生物资产	555,314,651.07	66,834,832.42	488,479,818.65	414,098,281.63	112,447,189.51	301,651,092.12
其他	1,223,896,628.44	116,983.40	1,223,779,645.04	753,404,671.01	113,945.93	753,290,725.08
合计	10,450,937,547.36	321,479,325.08	10,129,458,222.28	8,055,548,714.49	355,638,931.63	7,699,909,782.86

(十一) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
其他	429,760.43	886,182.31
合计	429,760.43	886,182.31

(十二) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	326,428,195.17	238,165,750.22
预缴税金	432,414,045.15	224,448,239.85
套期工具占用保证金（注 2）	33,570,453.35	3,830,962.12
理财产品利息	704,057.88	259,583.33
其他	291,719,077.5	252,337,313.8
合计	1,084,835,829.04	719,041,849.32

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。

(十三) 发放贷款和垫款

1. 个人和企业分布情况

项目	期末余额	年初余额
个人贷款和垫款	40,996,213.74	44,464,213.74
—信用卡		
—住房抵押		
—其他	40,996,213.74	44,464,213.74
企业贷款和垫款	780,900,050.88	187,667,587.82
—贷款	770,066,323.85	187,667,587.82
—贴现	10,833,727.03	
—其他		
贷款和垫款总额	821,896,264.62	232,131,801.56
减：贷款损失准备	113,645,750.22	91,367,767.78
其中：单项计提数		
组合计提数	113,645,750.22	91,367,767.78
贷款和垫款账面价值	708,250,514.40	140,764,033.78

2. 行业分部情况

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
农牧业、渔业	58,408,539.88	7.11	44,464,213.74	19.15
采掘业				
房地产业				
建筑业				
金融保险业				
其他行业	763,487,724.74	92.89	187,667,587.82	80.85
贷款和垫款总额	821,896,264.62	100.00	232,131,801.56	100.00
减：贷款损失准备	113,645,750.22		91,367,767.78	
其中：单项计提数				

组合计提数	113,645,750.22		91,367,767.78	
贷款和垫款账面价值	708,250,514.40		140,764,033.78	

(十四) 债权投资

1. 债权投资情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金融债券	90,000,000.00	1,800,000.00	88,200,000.00	50,000,000.00	1,000,000.00	49,000,000.00
其他	296,590,220.00	6,000,000.00	290,590,220.00	196,445,377.26	4,000,000.00	192,445,377.26
合 计	386,590,220.00	7,800,000.00	378,790,220.00	246,445,377.26	5,000,000.00	241,445,377.26

(十五) 其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项 目	期末余额	期初余额
海垦次级债	30,000,000.00	0.00
合 计	30,000,000.00	0.00

(十六) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款提供劳务				551,598,106.57		551,598,106.57
海南海控资产管理有限公司	12,270,423.37	270,423.37	12,000,000.00	10,280,029.37	10,247,309.37	32,720.00
合计	12,270,423.37	270,423.37	12,000,000.00	561,878,135.94	10,247,309.37	551,630,826.57

(十七) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资	163,453,581.49	108,831,579.01	16,357,872.03	255,927,288.47
对联营企业投资	2,743,714,728.47	1,240,739,461.99	546,332,807.70	3,438,121,382.76
小计	2,907,168,309.96	1,349,571,041.00	562,690,679.73	3,694,048,671.23
减：长期股权投资减值准备	240,764,154.05	65,669,665.02	2,013,000.00	304,420,819.07
合计	2,666,404,155.91	1,283,901,375.98	560,677,679.73	3,389,627,852.16

2. 长期股权投资明细表

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	1,524,124,510.39	1,379,773,776.44	1,035,075,212.03	-29,672,834.18	25,813,049.75	-116,270.71		739,956.64		-1,200,167.76	2,187,513,212.64	304,420,819.07
一、合营企业	90,707,802.64	163,453,581.49	9,000,000.00		-16,357,872.03					99,831,579.01	255,927,288.47	5,800,000.00
海南农垦南平产业园开发有限公司	51,000,000.00	43,564,849.74									43,564,849.74	
海南海晶农业开发有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00									1,800,000.00	1,800,000.00

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
三亚南田鸿洲共享农庄股份有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00			-916,376.66						3,083,623.34	
三亚南田温泉产业度假小镇开发有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00									4,000,000.00	4,000,000.00

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
三亚南田温泉金地置业有限公司	29,026,799.30	28,290,650.95			-464,321.76						27,826,329.19	
海胶（海南）智能科技有限公司任公司			9,000,000.00		-960,142.73						8,039,857.27	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳市宝蓝实业有限公司	881,003.34	881,003.34			-141,429.76						739,573.58	
其他企业		80,917,077.46			-13,875,601.12					99831579.01	166,873,055.35	
二、联营企业	1,435,216,707.75	2,743,714,728.47	1,010,658,008.19	-18,999,719.35	37,150,327.98	5,525,101.62	5,755,198.23	0.00	0.00	-345,682,262.38	1,931,585,924.17	298,620,819.07
海口农村商业银行股份有限公司	210,361,260.15	446,063,225.11			41,132,990.64						487,196,215.75	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
中油海垦（海南）能源有限公司	10,672,079.00	9,720,272.58			951,806.42						10,672,079.00	
海南银行股份有限公司	846,750,000.00	505,484,308.52	438,750,000.00		69,799,180.14						1,014,033,488.66	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
国药集团健康实业（海南）有限公司	3,115,132.33	3,115,132.33									3,115,132.33	
中青旅海垦文化旅游投资公司	11,837,516.24	11,399,577.45			437,938.79						11,837,516.24	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南益生园生物科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00									5,000,000.00	3,404,105.40
三亚智城装配式建筑有限公司	36,250,000.00		36,250,000.00		-2,826.09						36,247,173.91	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南华城房地产开发有限公司	30,960,180.00	18,444,999.48		-18,444,999.48								
海南天地东昌生态农业股份有限公司	4,900,000.00	3,993,553.01			518,578.20						4,512,131.21	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南东昌众禾牧业有限公司	1,000,000.00	937,695.16									1,875,390.32	937,695.16
海南禾丰牧业有限公司	19,000,000.00	11,135,968.75	7,000,000.00		-3,202,034.47							

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南自贸区森平现代农业发展有限公司	912,000.00	608,000.00	304,000.00								912,000.00	
陵水南平农垦农民专业合作社	50,000.00	50,000.00									50,000.00	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南仁恒美丽之冠文化旅游发展有限公司	49,136,937.37	47,631,432.31			-1,385,588.68						46,245,843.63	
海南农垦雨林金道房地产开发有限公司												

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
杭州贝豪实业有限公司		43,363,926.37			3,339,893.18						46,703,819.55	
海南天地海胶农业投资有限公司		29,165,285.62			5,406,647.31						34,571,932.93	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
PT Bintan g Agung Persada		25,319,489.48			71,960.03	-116,270.71				-875,821.20	24,399,357.60	
海南易 石电子 商务有 限公司		14,645,028.49			5,820,227.61						20,465,256.10	
北京壹 平台科 技有限 公司		8,959,584.34									8,769,750.81	189,833.53

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南王府井海垦免税品经营有限责任公司			12,000,000.00		-4,951,146.93						7,048,853.07	
海南鲁华海胶新材料有限公司		4,990,702.20			-223,236.96						4,767,465.24	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
国药集团健康实业（海南）有限公司		3,964,426.18			54.09						3,964,480.27	
中垦天然橡胶科技有限公司		3,901,313.01			10,207.69						3,911,520.70	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南瑞雨椰创科技开发有限公司		7,443,048.16			-540,972.95						3,521,211.71	3,380,863.50
海南华橡酒业有限公司		803,948.49			-398,857.40						385,818.39	19,272.70

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南海胶嘉韵旅游开发有限公司		382,400.62			-151,054.32						231,346.30	
海南海胶闽星农业科技有限公司		20,150,178.21			-7,248,051.13							12,902,127.08

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南百佳百业文旅产业有限公司												3,069,230.76
海南曙光橡胶科技有限公司		400,000.00		-400,000.00			400,000.00					
R1 Von Ventur e Co., Ltd.		170,208.54		-154,719.87	-3,768.12		170,208.54			-11,720.55		

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南海垦荣欣制冰有限公司	456,382.64		456,382.64			456,382.64					456,382.64	
华垦公司	1,166,804.80	1,166,804.80				1,166,804.80	1,166,804.80					1,166,804.80
丰田公司	683,580.98	683,580.98				683,580.98	683,580.98					683,580.98
双海公司	1,814,178.00	1,814,178.00				1,814,178.00	1,814,178.00					1,814,178.00
铁艺公司	781,125.91	781,125.91				781,125.91	781,125.91					781,125.91

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
华 垦 电子	369,300.00	369,300.00				369,300.00	369,300.00					369,300.00
南 田 项目	370,000.00	370,000.00				370,000.00	370,000.00				370,000.00	370,000.00
海 南 纬林木 业有限 公司	3,519,384.80	3,519,384.80									3,519,384.80	3,519,384.80
海 南 力霸钢 结构公 司	150,062.26	150,062.26									150,062.26	150,062.26

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
神 龙 实业股 份有限 公司	50,000.00	50,000.00									50,000.00	50,000.00
海 南 山语林 洞旅游 开发有 限公司	7,000,000.00	6,929,868.37			-64,540.85						6,865,327.52	
海 南 云顶置 业有限 公司	5,100,000.00											

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
三 亚 麓 滨 旅 业 开 发 有 限 公 司	8,000,000.00											
海 南 金 海 鹏 火 龙 果 产 业 发 展 有 限 公 司	1073269.63		1,073,269.63								1,073,269.63	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南金雨丽湖农业发展有限公司	897000		897,000.00								897,000.00	
海南金芭农业发展有限公司	1750000		1,750,000.00								1,750,000.00	
海南纬林木业有限公司	3,519,384.80	3,519,384.80									3,519,384.80	3,519,384.80

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
儋州市中旅宾馆	5003355.92		5,003,355.92		2,706,828.33						7,710,184.25	
海南共享农庄股权投资基金管理有限公司	1000000	1,000,000.00									1,000,000.00	
海南三叶制药有限公司	40584053.14	46,301,223.67			2,719,719.62						49,020,943.29	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南共享农庄股权投资基金管理有限公司	500000	206,244.90			-67,105.07						139,139.83	
海南共享农庄股权投资基金管理有限公司	1000000	1,000,000.00									1,000,000.00	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南海垦小灵狗新能源汽车科技有限公司	17500000	9,325,183.31			-721,142.66						8,604,040.65	
海南省登记结算有限责任公司	14400000	14,118,669.28			-847,067.82						13,271,601.46	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南农垦市场管理有限公司	980000		980,000.00		-364,863.24						615,136.76	
海南海垦农副产品贸易有限公司					-781,751.97						-781,751.97	
海南三叶工贸有限公司	900000											900,000.00

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南三叶保健食品公司	1980000											1,980,000.00
三亚城投众辉新型建材有限公司	116000000	114,298,147.99			-2,273,532.21						112,024,615.78	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海垦润丰（屯昌）新型环保建材有限公司												
琼海东红休闲观光农业有限公司	350000	235,605.46			-235,605.46							

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南农垦中昇实业股份有限公司	22390000		18,390,000.00		-1,861,322.69						16,528,677.31	
海石服务贸易公司	1,500,000.00	1,500,000.00									1,500,000.00	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南农垦林产集团有限责任公司琼中宝阳分公司	300,000.00	300,000.00									300,000.00	
海南佑昇置业有限公司	3,600,000.00	3,925,285.01			-642,054.91						3,283,230.10	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
晨星合资木材厂	765,000.00	765,000.00									765,000.00	
屯昌南坤中坤木材厂	300,000.00	300,000.00									300,000.00	
海南自贸区森平现代农业发展有限公司	912,000.00	608,000.00	304,000.00									

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
陵水南平农垦农民专业合作社	50,000.00	50,000.00										
农垦海口机械厂纬林木业公司	5,000,000.00	5,000,000.00									5,000,000.00	5,000,000.00

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
其他企业		1,803,668,283.04								-344,794,720.63		254,413,869.39

(十八) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量的其他权益工具投资	121,320,877.95	135,878,507.70
合 计	121,320,877.95	135,878,507.70

2. 期末其他权益工具投资情况表

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
海南宝星昌达装饰工程有限公司股权投资			5,971,617.62		管理层指定	
三亚华海圆融旅业有限公司股权投资			8,476,012.13		管理层指定	
海南嘉乐潭农业科技有限公司股权投资					管理层指定	
云南勐腊农村商业银行股份有限公司股权投资		36,753.50			管理层指定	
合计		36,753.50	14,447,629.75			

(十九) 其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
中国农垦产业发展基金（有限合伙）	468,535,772.11	200,000,000.00
其他	900,000.00	1,900,000.00
合 计	469,435,772.11	201,900,000.00

(二十) 投资性房地产

1. 以成本计量

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	652,897,675.66	15,007,208.72	4,911,233.45	662,993,650.93
其中：1. 房屋、建筑物	651,687,833.66	15,007,208.72	4,911,233.45	661,783,808.93
2. 土地使用权	1,209,842.00			1,209,842.00
二、累计折旧和累计摊销合计	225,463,071.86	35,412,084.96	1,635,422.59	259,239,734.23
其中：1. 房屋、建筑物	225,073,380.37	35,390,080.89	1,635,422.59	258,828,038.67
2. 土地使用权	389,691.49	22,004.07		411,695.56
三、投资性房地产账面净值合计	427,434,603.80			403,753,916.70

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：1. 房屋、建筑物	426,614,453.29			402,955,770.26
2. 土地使用权	820,150.51			798,146.44
四、投资性房地产减值准备累计金额合计	40,816,616.22	-	-	40,816,616.22
其中：1. 房屋、建筑物	40,816,616.22			40,816,616.22
2. 土地使用权				-
五、投资性房地产账面价值合计	386,617,987.58			362,937,300.48
其中：1. 房屋、建筑物	385,797,837.07			362,139,154.04
2. 土地使用权	820,150.51			798,146.44

(二十一) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	6,842,469,603.26	6,244,478,988.78
固定资产清理		
合 计	6,842,469,603.26	6,244,478,988.78

1. 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	10,299,565,227.21	1,400,059,778.15	227,557,786.63	11,472,067,218.73
其中：土地资产	39,105,214.00			39,105,214.00
房屋及建筑物	7,886,626,829.13	1,071,313,177.41	141,734,786.04	8,816,205,220.50
机器设备	1,450,784,265.03	201,912,035.78	34,149,787.75	1,618,546,513.06
运输工具	266,313,640.09	22,783,014.84	24,017,699.96	265,078,954.97
电子设备	111,516,549.73	20,509,109.31	5,208,739.14	126,816,919.90
办公设备	50,148,809.87	3,704,199.44	2,507,915.17	51,345,094.14
酒店业家具	1,536,181.27			1,536,181.27
其他	493,533,738.09	79,838,241.37	19,938,858.57	553,433,120.89
二、累计折旧合计	3,843,047,718.37	560,360,688.49	109,066,977.96	4,294,341,428.90
其中：土地资产				-
房屋及建筑物	2,497,607,395.05	392,601,797.77	45,818,028.69	2,844,391,164.13
机器设备	766,936,849.49	92,759,016.01	20,277,892.40	839,417,973.10
运输工具	189,787,909.02	18,241,852.54	19,303,215.01	188,726,546.55
电子设备	75,668,013.72	10,649,712.53	4,503,539.06	81,814,187.19
办公设备	35,966,948.88	3,935,627.26	1,724,435.10	38,178,141.04
酒店业家具	1,065,247.34	1,901,006.24	574,023.88	2,392,229.70
其他	276,015,354.87	40,271,676.14	16,865,843.82	299,421,187.19
三、固定资产账面净值合计	6,456,517,508.84			7,177,725,789.83
其中：土地资产	39,105,214.00			39,105,214.00
房屋及建筑物	5,389,019,434.08			5,971,814,056.37

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	683,847,415.54			779,128,539.96
运输工具	76,525,731.07			76,352,408.42
电子设备	35,848,536.01			45,002,732.71
办公设备	14,181,860.99			13,166,953.10
酒店业家具	470,933.93			-856,048.43
其他	217,518,383.22			254,011,933.70
四、减值准备合计	212,038,520.06	123,530,423.90	312,757.39	335,256,186.57
其中：土地资产				-
房屋及建筑物	125,504,823.63	120,231,304.18	31,068.83	245,705,058.98
机器设备	73,753,235.21	3,096,006.45	66.09	76,849,175.57
运输工具	551,607.03	50,653.86		602,260.89
电子设备	3,180,690.52	101,546.15	197,393.23	3,084,843.44
办公设备	1,676,815.20	26,456.68		1,703,271.88
酒店业家具	2,554.20			2,554.20
其他	7,368,794.27	24,456.58	84,229.24	7,309,021.61
五、固定资产账面价值合计	6,244,478,988.78			6,842,469,603.26
其中：土地资产	39,105,214.00			39,105,214.00
房屋及建筑物	5,263,514,610.45			5,726,108,997.39
机器设备	610,094,180.33			702,279,364.39
运输工具	75,974,124.04			75,750,147.53
电子设备	32,667,845.49			41,917,889.27
办公设备	12,505,045.79			11,463,681.22
酒店业家具	468,379.73			-858,602.63
其他	210,149,588.95			246,702,912.09

2. 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	305,090,364.89	111,710,581.60	33,938,230.83	159,441,552.46	房屋及建筑物
机器设备	124,505,892.96	61,642,138.55	36,915,384.36	25,948,370.05	机器设备
电子设备	5,924,723.27	5,590,433.79	81,194.96	253,094.52	电子设备
运输设备	6,099,076.46	3,646,101.32	24,140.44	2,428,834.70	运输设备
其他	27,459,957.48	18,642,671.37	1,211,966.43	7,605,319.68	其他
合 计	469,080,015.06	201,231,926.63	72,170,917.02	195,677,171.41	

3. 未办妥产权证的固定资产情况

项目	固定资产情况	未办妥产权证书的原因
神明自来水机房	24,404.83	不需要办理产证
爱泉分场办公楼	560,534.62	历史原因
海燕分场办公楼	562,801.03	历史原因

项目	固定资产情况	未办妥产权证书的原因
神泉开发区服务大厅	413,379.84	历史原因
神泉南田 88 大厦（综合楼）	14,835,069.33	历史原因
好汉坡二期设备房	631,881.86	不需要办理产证
好汉坡二期温泉水设备房	61,287.82	不需要办理产证
神泉谷更衣楼	1,902,277.12	不需要办理产证
神泉谷接待楼	2,657,422.99	不需要办理产证
神泉园餐饮会议楼	24,858,121.93	历史原因
神泉园大堂主副楼	13,258,941.65	历史原因
神泉园东侧围墙	293,811.14	历史原因
神泉园湖畔别墅	3,084,303.66	历史原因
神泉园皇家别墅	5,814,266.94	历史原因
神泉园嘉宾楼	32,102,854.77	历史原因
神泉园煤气房	38,954.15	历史原因
神泉园迎宾楼	18,311,510.70	历史原因
神泉园中央水池	1,057,389.80	历史原因
行政客房楼	29,908,576.40	历史原因
好汉坡三期连廊	4,603,282.40	历史原因
好汉坡三期设备房	857,466.89	历史原因
好汉坡一期设备房	496,135.17	历史原因
好汉坡一期温泉泳池设备房	467,907.61	历史原因
莲湖酒家	8,684,988.30	历史原因
神龙谷更衣大楼	15,235,501.67	历史原因
神龙谷温泉	26,314,520.15	历史原因
果王大道	2,936,116.98	历史原因
东风小学至芒果科技创新中心公路 0.952KM	1,503,094.64	历史原因
芒果创新推广中心水井	38,542.12	历史原因
芒果科技创新推广中心大棚	1,660,235.70	历史原因
芒果科技创新推广中心科研楼	9,123,381.45	历史原因
丰收队庙坡路口至体育休闲会所道路	681,687.31	历史原因
会所燃气设备房	64,915.45	历史原因
继光队至体育休闲会所道路	703,246.35	历史原因

项目	固定资产情况	未办妥产权证书的原因
体育休闲发电机房	43,301.34	历史原因
体育休闲会所	32,687,359.19	历史原因
体育休闲项目-高尔夫球场	98,697,872.47	历史原因
体育休闲项目-龙头湖大桥	1,191,704.80	历史原因
体育休闲项目排洪渠	1,453,844.52	历史原因
体育休闲项目-水厂	1,516,851.61	历史原因
指挥部临时车库	155,358.85	历史原因
南田温泉公路桥 1#、2#桥	690,804.74	历史原因
南田农场住宅别墅	12,640.99	历史原因
南田农场办公大楼	18,695.59	历史原因
商贸公司大楼	21,942.58	历史原因
工会楼	5,650.55	历史原因
水泥路	13,701.47	历史原因
长丰桥	3,706.77	历史原因
收胶站	351.87	历史原因
收胶站	332.00	历史原因
水塔	314.34	历史原因
收胶站	37,249.20	历史原因
收胶站	35,537.72	历史原因
抽水房	16,005.98	历史原因
厕所	108,331.32	历史原因
红旗分场道宁队小卖部	638.55	历史原因
南田机关发电机房	14,831.58	历史原因
爱泉分场爱忠队收胶站	41,369.19	历史原因
海燕分场加福队收胶站	40,464.83	历史原因
黎场分场黎场队收胶站	36,668.09	历史原因
南田园	28,822.04	历史原因
世纪礼堂	386,895.03	历史原因
房屋及建筑物	139,931,142.17	无法办理
房屋及建筑物	10,245,882.74	无法办理
各公司构筑物	853,862,751.99	简易构筑物无法办理 产权证书
可可美家厂房	21,563,440.17	正在办理

项目	固定资产情况	未办妥产权证书的原因
深加工产业园厂房及宿舍	33,564,720.59	正在办理
华热亚厂房	4,626,813.05	正在办理
房屋及建筑物	104,534,942.33	历史遗留原因
房屋及建筑物	30,415,805.46	历史原因及简易构筑物无法办理产权
明诚置业商铺	1,723,765.29	历史原因，无法办理
烨运宏厂房	5,757,217.02	历史原因，无法办理
三亚南新招待所及农垦家园	8,301,306.57	历史原因，无法办理
办公楼	32,286,973.24	历史原因，无法办理
别墅	41,320,178.81	历史原因，无法办理
中南公寓酒店	48,455,722.23	历史原因，无法办理
中南职工小区	12,611,898.73	历史原因，无法办理
海口市滨海大道 103 号财富广场写字楼 12-G	1,677,982.94	历史原因，无法办理
保亭体育休闲中心后勤配套中心	5,155,184.54	历史原因，无法办理
中南温泉公寓酒店	2,899,354.19	正在办理
合计	1,719,945,142.04	

4. 固定资产清理

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
凝标胶生产线项目	743,768.46	743,768.46	
其他项目	45,984.54	46,606.93	
待处置办公楼		40,709.36	待处置
合计	789,753.00	831,084.75	——

(二十二) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	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	2993746196	240,097,095.47	2753649100	3336081771	238,536,909.47	3097544862
工程物资	254,716.98		254,716.98	254,716.98		254,716.98
合计	2,994,000,912.50	240,097,095.47	2,753,903,817.03	3,336,336,487.82	238,536,909.47	3,097,799,578.35

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目 名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资 金 来 源
保亭 金橡 树温 泉大 酒店		519,039,208.60			724,971.38	518,314,237.22		土 建 工 程 完 工, 暂停				
蛋鸡 全产 业链 项目	233,839,100.00	152,054,770.46	58,925,532.79	210,940,712.77		39,590.48						
莲花 山景 区		112,062,616.50	43,315,742.25			155,378,358.75			4,030,205.26	2,998,769.15	4.58	农 发 行 贷 款

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
基地分公司林间小型道桥建设等零星项目	369,600,000.00	105,012,409.93	199,076,927.01	272,259,711.33		31,829,625.61	89%	部分完工				
路网水系项目（一期）		95,740,382.05	3,139,255.02			98,879,637.07						

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
农业梦工厂中央空调安装		80,375,241.94				80,375,241.94						
橡胶加工厂改扩建	256,649,800.00	74,253,304.85	81,327,193.83	121,204,512.74		34,375,985.94	60.0%	部分完工				
N21 栋职工住宅楼		72,421,974.89	373,462.77			72,795,437.66						

项目 名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资 金 来 源
生态 热带 新果 园项 目		39,439,601.50	6,079,484.52			45,519,086.02						
保国 热带 田园 项目	52,620,300.00	38,669,558.76	9,898,039.73			48,567,598.49	92%	部 分 完 工				
代建 项目- 小农 水项 目		38,129,895.46				38,129,895.46	85%	已完 成				

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
工程研究中心工业强基工程项目	113,575,900.00	35,725,361.53	26,371,413.71			62,096,775.24	55%	部分完工				
体育休闲大排洪道	43,157,839.46	35,234,831.58				35,234,831.58	82%	1.00				

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
全域土地综合项目修复工程【19站】	23,416,800.00	19,994,617.57	11,581,749.33		31,576,366.90		100%	已完工				

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
红光幸福和牛育肥场项目及配套		19,145,418.91	21,345,578.66	40,226,570.72		264,426.85						
中新保国大厦		18,174,719.92				18,174,719.92		土建工程完工，停工				

项目 名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资 金 来 源
2018 年名 优热 带果 树引 种与 试种 推广 项目	16,612,800.00	16,832,618.52	252,974.63			17,085,593.15	103%	99%				
湿地 公园 建设		16,118,879.05	2,086,838.05		18,205,717.10							
娱乐 岛	12,020,526.48	12,546,596.57				12,546,596.57	1.04	已完 工				

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
东方红石牌队菠萝蜜基地		12,108,686.40	1,846,237.62	13,954,924.02								
宏达人才楼装修		12,002,306.62	45,849.61			12,048,156.23						

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
农业梦工厂智能温室大棚玲珑花园立体化种植升级改造		11,904,262.89	-67,795.31			11,836,467.58						

项目 名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资 金 来 源
农业 生态 乐园 (科 欧示 范园) 精装 修及 配套 工程 农业 生态 园		11,324,297.55	183,486.24			11,507,783.79						

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
大岭热带水果精品苗木培育产业园		11,083,402.83	938,720.95			12,022,123.78						
好汉坡三期后勤楼	10,549,766.85	10,549,766.85				10,549,766.85	100%	100%				

项目 名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资 金 来 源
花香 海南 大行 动		8,897,000.00	2,173,185.82		11,070,185.82							
88 大 厦 A 副 楼、B 副楼	7,483,903.66	8,820,387.04				8,820,387.04	100%	100%				
共享 菜园 项目		8,751,003.94	72,358.49			8,823,362.43						

项目 名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资 金 来 源
国际 热带 农业 会展 中心		8,098,410.47				8,098,410.47		完成 前期 策划、 设计、 已完成 部分桩 基				
现代 农业 培训 中心 (圆 梦苑)		8,058,814.21				8,058,814.21		完成 主体 结构、 屋面 防水、 墙面 抹灰 工程				

项目 名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资 金 来 源
农业 生态 乐园 (科 普示 范园) 精装 修及 配套 工程 农业 梦工 厂		7,521,742.56	332,209.43			7,853,951.99						

项目 名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资 金 来 源
红心 橙示 范基 地（龙 江 27 队）		7,379,352.43	501,189.20	7,880,541.63								
好汉 坡三 期别 墅（B 型）及 别墅 会所	8,748,495.23	6,941,437.00				6,941,437.00	100%	100%				

项目 名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资 金 来 源
2019 年新 品种 椰子 引种 示范 基地 建设 项目	13,750,300.00	6,416,399.80	6,700,638.86			13,117,038.66	95%	99%				

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
次入口游客服务中心次入口景观工程		6,108,094.25	45,283.02			6,153,377.27						

项目 名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资 金 来 源
2011 年度 职工 危房 改造 项目 室外 配套 工程	6,287,812.07	5,949,301.89	1,651,570.48			7,600,872.37	121%	90%				
永东、 山下 排涝 泵站		5,812,575.47				5,812,575.47		完成 前期 策划				

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
红心橙示范基地（芙蓉田 6 队）		5,748,523.55	345,293.84	6,093,817.39								

项目 名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资 金 来 源
农业 生态 乐园 (科 普示 范园) 精装 修及 配套 工程 农业 生态 园		5,348,206.65	1,799.92			5,350,006.57						

项目 名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资 金 来 源
农业 生态 乐园 (科 普示 范园) 精装 修及 配套 工程 生态 乐园		5,238,302.02	1,152,066.54			6,390,368.56						

项目 名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资 金 来 源
临时 停车 场		5,116,874.04				5,116,874.04		已完 成				
合计		1,983,106,630.68	495,796,030.47	672,560,790.60	380,632,458.29	1,425,709,412.26						

3. 本期计提在建工程减值准备

项目	本期计提金额	计提原因
鲳海 3 号车间	1,355,230.00	处于荒废状态，未来无计划投资
咖啡种植及苗圃基地建设项目二期工程	204,956.00	
合计	1,560,186.00	——

(二十三) 生产性生物资产

1. 以成本计量

项目	期初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
一、种植业	6,408,207,537.13	205,069,614.77	85,681,665.51	6,527,595,486.39
果树	51,776,962.91	56,273,994.98	7,641,840.49	100,409,117.40
橡胶树	6,203,966,998.87	128,896,290.60	76,826,203.12	6,256,037,086.35
茶树	152,463,575.35	19,899,329.19	1,213,621.90	171,149,282.64
二、畜牧养殖业	154,820,660.63	215,217,561.48	195,646,098.67	174,392,123.44
繁殖猪及纯种牛	154,820,660.63	215,217,561.48	195,646,098.67	174,392,123.44
三、林业	589,328,949.72	189,267,104.51	1,232,912.00	777,363,142.23
其他经济林木	589,328,949.72	189,267,104.51	1,232,912.00	777,363,142.23
四、水产业	29,849.60		12,764.80	17,084.80
水产	29,849.60		12,764.80	17,084.80
合 计	7,152,386,997.08	609,554,280.76	282,573,440.98	7,479,367,836.86

注：（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 年海南天然橡胶产业集团股份有限公司成立时，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。

(6) 生产性生物资产相关的风险情况与管理措施

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。

(7) 生物资产的详细情况

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 1.34 亿元，有效地控制了该部分风险的可能损失额度。

(二十四) 使用权资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,610,218,887.11	251,411,526.60	5,172,394.02	1,856,458,019.69
其中：土地	1,518,525,019.04	198,328,320.76	67,415.36	1,716,785,924.44
房屋及建筑物	71,808,995.05	50,190,764.17	4,481,469.88	117,518,289.34
机器运输办公设备	12,270,374.53	2,277,248.82	623,508.78	13,924,114.57
其他	7,614,498.49	615,192.85		8,229,691.34
二、累计折旧合计	1,211,469,489.03	174,046,313.46	1,120,443.23	1,384,395,359.26
其中：土地	1,207,551,135.92	135,173,328.27		1,342,724,464.19
房屋及建筑物	493,621.73	33,784,437.84	1,120,443.23	33,157,616.34
机器运输办公设备	1,406,525.54	3,392,220.15		4,798,745.69
其他	2,018,205.84	1,696,327.20		3,714,533.04
三、使用权资产账面净值合计	398,749,398.08			472,062,660.43
其中：土地	310,973,883.12			374,061,460.25
房屋及建筑物	71,315,373.32			84,360,673.00
机器运输办公设备	10,863,848.99			9,125,368.88
其他	5,596,292.65			4,515,158.30
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	398,749,398.08			472,062,660.43
其中：土地	310,973,883.12			374,061,460.25
房屋及建筑物	71,315,373.32			84,360,673.00
机器运输办公设备	10,863,848.99			9,125,368.88
其他	5,596,292.65			4,515,158.30

(二十五) 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	29,889,513,292.99	10,824,366,377.81	835,131,402.43	39,878,748,268.37
其中：软件	34,104,835.28	67,913,847.70	26,489.92	101,992,193.06
土地使用权	29,722,994,279.62	10,727,299,425.19	835,104,912.51	39,615,188,792.30
专利权	176,750.00	817,386.79		994,136.79
非专利技术	132,743.36	1,800.00		134,543.36
商标权	152,322.64	5,270.00		157,592.64
著作权	4,223,667.11	615,605.66		4,839,272.77
其他	127,728,694.98	27,713,042.47		155,441,737.45
二、累计摊销合计	543,280,002.41	377,416,918.57	294,144.04	920,402,776.94
其中：软件	12,339,117.08	4,117,686.26	16,906.05	16,439,897.29
土地使用权	491,318,256.22	362,429,974.69	277,237.99	853,470,992.92
专利权	48,097.23	37,736.60		85,833.83
非专利技术	7,380.54	220,581.80		227,962.34
商标权	66,009.88	13,423.86		79,433.74
著作权	710,935.15	472,026.06		1,182,961.21
其他	38,790,206.31	10,125,489.30		48,915,695.61
三、无形资产减值准备合计	4,750,000.00			4,750,000.00
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
其他	4,750,000.00			4,750,000.00
四、账面价值合计	29,341,483,290.58			38,953,595,491.43
其中：软件	21,765,718.20			85,552,295.77
土地使用权	29,231,676,023.40			38,761,717,799.38
专利权	128,652.77			908,302.96
非专利技术	125,362.82			-93,418.98
商标权	86,312.76			78,158.90
著作权	3,512,731.96			3,656,311.56
其他	84,188,488.67			101,776,041.84

(二十六) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
档案管理系统项目	297,229.89						297,229.89
费用报销及管控系统升级项目		295,221.82					295,221.82
海垦租金宝平台（二期）项目		196,407.46					196,407.46
海南省国资监管云指标管理系统项目		206,733.36					206,733.36
统计报表管理系统升级项目	594,905.66	20,700.00		615,605.66			
土地流转交易平台扩展建设项目	288,550.00	59,443.36					347,993.36
土地资源管理云平台		752,416.18					752,416.18
土地资源运营管理系统扩展建设项目	789,514.10	6.40					789,520.50
项目管理系统项目	952,889.43	2,356.00		250,000.00			705,245.43
用地审批模块建设项目	523,763.86	3,539.36					527,303.22
重要事项处办情况追踪提醒统计系统项目		733,959.35					733,959.35
生物工程中心	4,605,109.78	9,802,409.86			5,812,741.55		8,594,778.09
专利	266,863.21			16,863.21			250,000.00
软件研发		150,000.00					150,000.00
菠萝蜜深加工技术研究及产品开发（江		100,000.00					100,000.00

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
南大学)							
菠萝蜜产品研发项目		53,871.00					53,871.00
合计	8,318,825.93	12,377,064.15		882,468.87	5,812,741.55		14,000,679.66

(二十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
KM 公司	476,862,242.91		313,496.41	476,548,746.50
ART 公司	57,303,522.44			57,303,522.44
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
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
海南海橡国际健康文旅投资集团有限公司	9,017,998.49			9,017,998.49
云南陆航物流服务有限公司	3,486,841.62			3,486,841.62
Hwah Yang Agro Industries Sdn. Bhd.	3,572,682.90		207,422.67	3,365,260.23
海胶鲍海生态实业(海南)有限公司	2,150,150.00			2,150,150.00
江城县成明橡胶有限公司	1,298,050.91			1,298,050.91
青岛飞橡国际物流有限公司	1,284,149.43			1,284,149.43
昌江世宇实业有限公司	187,459.27			187,459.27
普洱锦森木业有限公司	1.61			1.61
合 计	781,157,802.85		520,919.08	780,636,883.77

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
KM 公司	98,708,500.00			98,708,500.00
ART 公司	34,348,554.11			34,348,554.11
江苏爱德福乳胶制品有限公司	53,868,200.00	12,000,000.00		65,868,200.00
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
海南海橡国际健康文旅投资集团有限公司	9,017,998.49			9,017,998.49
海胶鲍海生态实业(海南)有限公司	2,150,150.00			2,150,150.00
普洱锦森木业有限公司	1.61			1.61
合 计	219,615,931.41	12,000,000.00		231,615,931.41

3. 商誉的减值测试过程

(1) 截至 2021 年 12 月 31 日, 江苏爱德福乳胶制品有限公司资产组(含商誉)的可收回金额为 15,274.48 万元, 资产组账面价值(含商誉)为 16,474.48 万元, 其中商誉账面价值为 4,258.37 万元, 资产组(含商誉)的可收回金额少于资产组的账面价值(含商誉), 因此本年需计提减值准备。

资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2022 年至 2026 年的财务预算确定, 并采用 16.04% 的折现率。资产组超过 5 年即预测期之后的预计现金流量保持稳定的增长率为基础计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有: 基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日, R1 International Pte. Ltd. 资产组(含商誉)的可收回金

额为 65,392.54 万元，资产组的账面价值（含商誉）为 43,926.44 万元，其中商誉账面价值为 10,802.03 万元，资产组（含商誉）可收回金额大于资产组（含商誉）账面价值，因为本年度无需计提减值准备。

资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2022 年至 2026 年的财务预算确定，并采用 10.38% 的折现率。资产组超过 5 年的现金流量按照递增的增长率为基础计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

(二十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
办公作业区装修	15,790,773.62	3,277,649.94	2,529,569.74		16,538,853.82	
广场、道路等维修	156,862.81	22,140.72			179,003.53	
租入固定资产改良	6,819,718.52	152,575.18	772,576.42		6,199,717.28	
其他长期待摊费用	204,894,982.13	44,350,384.96	45,381,568.98	201,010,359.73	205,021,951.14	
合计	227,662,337.08	47,802,750.80	48,683,715.14	201,010,359.73	227,939,525.77	

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示的，按 1 披露；若递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示的，按 2 披露。

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	173,585,156.04	728,903,565.23	157,147,884.09	650,339,307.09
境外公司担保未到期责任准备				
境内担保未到期责任准备			466,699.01	3,111,326.73
担保赔偿准备金			1,386,546.11	9,243,640.75
衍生金融工具及套期工具	911,246.13	3,719,184.93	19,087.50	76,350.00
可抵扣亏损	43,952,766.44	191,657,077.53	37,077,497.91	149,392,965.32
境内其他递延	39,973,404.73	159,893,618.91	10,550,512.50	42,202,050.00
境外其他递延	49,193,470.16		53,362,994.19	
预提费用	33,253,106.13	133,376,164.52	8,283,402.96	33,464,391.59
存货价值计量	17,776,097.45	75,565,728.52	7,646,652.25	54,192,106.12
其他	118,061,116.51	470,123,627.09	166,071,515.11	665,268,925.08
小计	476,706,363.59	1,763,238,966.73	442,012,791.63	1,607,291,062.68
二、递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	5,799,118.65	23,853,025.04	5,846,470.32	24,016,930.45

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动				
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动【执行新金融工具准则适用】				
合并增加公允价值	41,765,373.49	167,842,302.19	54,978,591.35	221,122,313.62
折旧差异	1,574,823.41	6,561,762.05	1,873,527.16	7,806,370.79
其他	4,163,953.06	15,317,383.38	5,605,314.21	22,560,224.12
小计	53,303,268.61	213,574,472.66	68,303,903.04	275,505,838.98

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	520,794,802.33	496,627,675.63
可抵扣亏损	1,049,004,065.69	1,040,114,698.09
其他	564,863,069.20	601,086,660.98
合计	2,134,661,937.22	2,137,829,034.70

3. 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	期初余额	备注
2022 年度	73,084,309.89	92,508,131.40	
2023 年度	92,028,383.44	96,849,682.03	
2024 年度	165,942,144.77	187,857,124.93	
2025 年度	608,900,255.60	611,743,929.14	
2026 年度	109,048,971.99	51,155,830.59	
合计	1,049,004,065.69	1,040,114,698.09	

(三十) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预计税费返还	8,731,705.21	1,626,315.66
增值税留抵税额	208,407,364.49	228,811,943.85
预付长期资产购置款	47,695,594.35	51,179,251.77
其他	74,615,083.27	105,330,608.32
合计	339,449,747.32	386,948,119.60

(三十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		16,000,000.00
抵押借款	297,461,850.43	311,695,398.00
保证借款	301,420,475.12	141,740,612.08
信用借款	256,238,707.61	1,977,938,252.66
合计	855,121,033.16	2,447,374,262.74

本集团信用借款分别为本公司借款，金额为人民币 791,291,430.00 元；本集团孙公司

R1 International Pte. Ltd. 借款，金额为人民币 61,622,728.05 元；本集团孙公司江苏爱德福乳胶制品有限公司未到期附追索权的银行承兑汇票贴现金额 11,565,676.62 元；本集团孙公司青岛龙胶国际贸易有限公司未到期附追索权的银行承兑汇票贴现金额 18,177,714.97 元。

本集团抵押借款分别为本集团孙公司 R1 International Pte. Ltd. 借款，以其自身的部分存货和应收账款作为抵押，金额为人民币 100,077,035.77 元；本集团孙公司 R1 International (Americas) , Inc. 借款，金额为人民币 121,138,300.00 元；本集团孙公司 R1 International Malaysia Sdn Bhd 借款，金额为人民币 39,445,282.77 元；本集团孙公司 R1 Delta CIS Pte. Ltd. 借款，金额为人民币 16,801,231.89 元。

本集团子公司海南橡胶保证借款分别为海南橡胶孙公司中橡资源（海南）股份有限公司借款，金额为人民币 20,000,000.00 元；本集团孙公司江苏爱德福乳胶制品有限公司借款，金额为人民币 20,000,000.00 元；本集团孙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 110,000,000.00 元；本集团孙公司青岛龙胶国际贸易有限公司借款，金额为人民币 17,744,666.02 元，上述借款均由海南橡胶提供担保。本集团孙公司 R1 Delta CIS Pte. Ltd. 借款，金额为人民币 51,878,248.43 元；本集团孙公司 R1 International (India) Pvt Ltd 借款人民币 4,994,015.68 元，该两笔借款由本集团子公司 R1 International Pte. Ltd. 提供担保。

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

本期不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(三十二) 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
期货合约	4,210,027.73	22,434,831.19
远期商品合约	75,872,132.47	116,297,645.09
远期外汇买卖合同	4,354,800.75	6,692,583.41
合计	84,436,960.95	145,425,059.69

(三十三) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	911,953,829.79	995,320,624.06
1-2 年（含 2 年）	386,907,720.95	93,448,889.91
2-3 年（含 3 年）	47,568,624.97	169,312,254.00
3 年以上	318,402,297.30	218,425,323.14
合计	1,664,832,473.01	1,476,507,091.11

(三十四) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	226,195,995.74	186,928,249.40
1 年以上	150,945,230.29	110,213,002.50
合计	377,141,226.03	297,141,251.90

(三十五) 合同负债情况

项 目	年末余额	期初余额
房地产预售款	1,738,859,295.41	
三亚市土地整理中心	476,236,200.00	346,353,600.00
预收合同款	187,032,223.21	161,065,502.25
预收工程施工款	116,923,614.90	
海南省南繁科技有限公司	86,899,500.00	
海南美郡房地产开发有限公司	44,000,000.00	44,000,000.00
其他	416,084,974.46	1,213,137,751.37
合 计	3,066,035,807.98	1,764,556,853.62

(三十六) 吸收存款及同业存放

项 目	期末余额	年初余额
同业存放款项		
其他金融机构存放款项		
同业存放小计		
活期存款		
定期存款（含通知存款）	202,585,055.12	222,902,290.65
其他存款（含汇出汇款、应解汇款等）		
吸收存款小计	202,585,055.12	222,902,290.65
合计	202,585,055.12	222,902,290.65

(三十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	506,907,093.79	2,548,108,998.91	2,521,503,069.03	533,513,023.67
二、离职后福利-设定提存计划	137,468.27	243,663,578.48	243,101,275.33	699,771.42
三、辞退福利	285,793.97	5,113,938.74	4,853,375.52	546,357.19
四、一年内到期的其他福利				
五、其他	-64,009.00	977,644.92	907,505.92	
合计	507,266,347.03	2,797,864,161.05	2,770,365,225.80	534,765,282.28

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	444,127,315.19	2,208,479,023.82	2,188,723,354.94	463,882,984.07
二、职工福利费	661,750.57	57,255,705.53	56,989,183.88	928,272.22
三、社会保险费	844,924.45	131,566,330.41	131,639,318.39	771,936.47
其中：医疗保险费及生育保险费	769,723.48	126,406,722.7	126,479,972	696,474.22
工伤保险费	75,200.97	4,977,966.84	4,977,705.56	75,462.25
其他		181,640.85	181,640.85	
四、住房公积金	2,865,322.75	88,264,172.63	88,976,753.13	2,152,742.25
五、工会经费和职工教育经费	58,357,663.85	62,165,664.96	54,794,857.13	65,728,471.68
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	50,116.98	378,101.56	379,601.56	48,616.98
合 计	506,907,093.79	2,548,108,998.91	2,521,503,069.03	533,513,023.67

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	49,953.32	233,108,129.41	232,576,973.78	581,108.95
补充养老保险	10,914.85	1,411,768.83	1,411,297.09	11,386.59
失业保险费	76,600.10	6,392,382.20	6,361,706.42	107,275.88
企业年金缴费		2,751,298.04	2,751,298.04	
合 计	243,101,275.33	699,771.42	243,101,275.33	699,771.42

(三十八) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
应交增值税	51,454,134.26	438,637,532.14	443,311,506.25	46,780,160.15
应交营业税	2,469,560.64	459,624.91	553,353.65	2,375,831.90
应交所得税	439,024,268.89	400,152,698.39	480,636,309.83	358,540,657.45
应交个人所得税	7,487,994.67	21,169,938.83	11,033,395.96	17,624,537.54
应交房产税	13,870,966.10	22,377,176.18	23,347,299.58	12,900,842.70
应交土地增值税	84,148,567.48	192,715,370.87	125,907,704.31	150,956,234.04
应交城市维护建设税	3,103,972.20	10,560,962.07	8,773,710.30	4,891,223.97
应交教育费附加	1,269,208.96	4,691,633.26	3,826,409.00	2,134,433.22
应交地方教育费附加	795,928.43	3,604,500.02	2,992,705.46	1,407,722.99
应交土地使用税	13,604,818.97	30,745,177.29	31,049,081.13	13,300,915.13
应交车船使用税	7,511.66	81,895.94	85,412.58	3,995.02
应交资源税	12,332.29	338,658.49	272,731.25	78,259.53
应交矿产资源补偿费		1,799.28	1,799.28	
代扣代缴税金	1,072,099.07	85,093.64	479,598.62	677,594.09
应交文化事业建设费	-4,491.74	4,491.74		
应交地方性税费	2,119,913.60	-1,072,380.41	1,014,616.73	32,916.46
应交消费税	48,122.05	59,200.81	68,707.55	38,615.31
其他税费	41,563,609.03	2,396,204.00	31,853,499.24	12,106,313.79
合计	662,048,516.56	1,127,009,577.45	1,165,207,840.72	623,850,253.29

(三十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	35,900,879.53	52,038,185.65
应付股利	43,429,135.18	32,519,186.31
其他应付款项	5,753,736,466.77	6,728,039,249.35
合 计	5,833,066,481.48	6,812,596,621.31

1. 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	7,730,294.69	27,331,816.53
短期借款应付利息	2,513,181.95	2,564,455.69
其他利息	25,657,402.89	22,141,913.43
合计	35,900,879.53	52,038,185.65

2. 应付股利情况

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	43,429,135.18	32,519,186.31
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合 计	43,429,135.18	32,519,186.31

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	3,225,083,497.26	3,799,551,400.14
历史遗留款	190,818,660.60	379,519,154.14
保证金押金等	1,382,465,666.36	1,038,390,841.57
借款	171,364,155.43	631,876,564.68
集资房款	175,259,050.85	169,209,489.13
代扣代缴/代收代付款等	176,275,022.05	296,152,283.33
维修基金	4,227,400.67	4,151,893.84
其他	428,243,013.55	409,187,622.52
合计	5,753,736,466.77	6,728,039,249.35

(2) 本集团本报告年末账龄超过 1 年的重要其他应付款余额为 912,852,974.65 元，未偿还或结转的原因为未到结算期。

(四十) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,247,370,536.36	996,132,338.02
一年内到期的应付债券	110,000,000.00	110,000,000.00
一年内到期的租赁负债	5,365,877.83	4,334,176.09
合计	2,362,736,414.19	1,110,466,514.11

(四十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预计费用		9,078,766.50
青苗补偿费	98,966,821.43	107,222,972.55
专业服务费	861,299.69	985,227.28
运费和其他相关费用	22,494,089.93	8,150,718.45
其他	414854426.2	353726006.7
合计	537,176,637.21	479,163,691.45

(四十二) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	702,096,078.71	806,531,400.35
抵押借款	308,749,524.35	605,341,986.22
保证借款	1,655,652,820.39	1,882,048,557.81
信用借款	3,893,278,328.36	3,185,598,441.13
合计	6,559,776,751.81	6,479,520,385.51

注 1. 本集团子公司海南天然橡胶产业集团股份有限公司信用借款为海南天然橡胶产业

集团股份有限公司借款，金额为人民币 2,950,000,000.00 元，其中将于 1 年内到期的金额为 1,750,000,000.00 元，详见附注八、四十。

注 2. 本集团子公司海南天然橡胶产业集团股份有限公司质押借款分别为海南天然橡胶产业集团股份有限公司借款，金额为 231,420,000.00 元，为信用追加质押，以海南天然橡胶产业集团股份有限公司持有的 R1 International Pte. Ltd. 71.58% 的股权质押；本集团孙公司海南天然茶叶有限公司借款，金额为人民币 1,890,000.00 元，本公司孙公司海南瑞橡热带经济投资集团有限公司和其股东海南丰沐实业有限公司合计持有海南天然茶叶有限公司 100% 股权 进行质押，该借款担保人为海南丰沐实业有限公司。

（四十三）应付债券

1. 应付债券列示

项 目	期末余额	期初余额
工银瑞投-海垦控股集团土地承包资金支持专项-优先级资产支持证券	240,000,000.00	350,000,000.00
海南省农垦投资控股集团有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行公司债权（第一期）	704,115,063.63	704,030,491.08
海南省农垦投资控股集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行绿色乡村振兴公司债券（第一期）	812,164,383.56	
海南省农垦投资控股集团有限公司 2021 年非公开发行可交换公司债券（第一期）	500,020,410.96	
香港发债项目（控股集团担保）	1,931,076,168.21	
合 计	4,187,376,026.36	1,054,030,491.08

2. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计 提利息	溢折价 摊销	本期偿还	重分类调 整	期末余额
海垦 03	110,000,000.00	2019/10/17	4.00	110,000,000.00	110,000,000.00		4,632,760.00		110,000,000.00	110,000,000.00	
海垦 04	110,000,000.00	2019/10/17	4.00	110,000,000.00	110,000,000.00		4,632,760.00				110,000,000.00
海垦 05	100,000,000.00	2019/10/17	5.00	100,000,000.00	100,000,000.00		4,211,600.00				100,000,000.00
海垦次级	30,000,000.00	2019/10/17	5.00	30,000,000.00	30,000,000.00		47,458,950.00				30,000,000.00
海南省农垦投资控 股集团有限公司 2020 年面向专业投 资者公开发行公司 债权（第一期）	700,000,000.00	2020/11/6	3+2	699,916,792.45	704,030,491.08		27,301,365.00				704,115,063.63
海南省农垦投资控 股集团有限公司 2021 年面向专业投 资者公开发行绿色 乡村振兴公司债券 （第一期）	800,000,000.00	2021/8/2	5.00	800,000,000.00		800,000,000.00	12,164,383.56				812,164,383.56
海南省农垦投资控 股集团有限公司	500,000,000.00	2021/8/3	3.00	500,000,000.00		500,000,000.00	20,410.96				500,020,410.96

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计 提利息	溢折价 摊销	本期偿还	重分类调 整	期末余额
2021 年非公开发行 可交换公司债券（第 一期）											
香港发债项目（控股 集团担保）	1,912,710,000.00	2021/2/4	3 年	1,912,710,000.00		1,912,710,000.00	51,802,562.50	4,745,744.29			1,931,076,168.21
合计	4,262,710,000.00	—	—	4,262,626,792.45	1,054,030,491.08	3,212,710,000.00	152,224,792.02	4,745,744.29	110,000,000.00	110,000,000.00	4,187,376,026.36

(四十四) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	446,019,312.29	461,547,149.58
未确认的融资费用	48,987,987.42	55,999,001.66
重分类至一年内到期的非流动负债	220,230,812.40	224,714,685.79
租赁负债净额	176,800,512.47	180,833,462.13

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十一、3“流动性风险”。

(四十五) 长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	58,960,764.13	5,019,500.00	26,222,851.92	37,757,412.21
专项应付款	3,118,052,397.98	5,313,836,444.59	3,781,568,851.05	4,650,319,991.52
合 计	3,177,013,162.11	5,318,855,944.59	3,807,791,702.97	4,688,077,403.73

1. 长期应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	期初余额
财政项目：应付职工建房款	11,120,823.89	11,120,823.89
2016 年现代农业生产发展项目重新启动资金	4,832,080.00	11,000,000.00
财政项目：青苗补偿款	3,517,522.50	
财政项目：34 万株山竹子、红毛丹热带果树良种苗木繁育基地项目	2,168,800.00	
2018 年农垦农业产业发展资金	1,884,764.00	1,884,764.00
合计	23,523,990.39	24,005,587.89

2. 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地出让金返还资金	907,384,462.28	252,070,900.00	673,750,000.00	485,705,362.28
天角潭水利枢纽工程建设征地补偿和移民安置工作经费	83,114,333.49	455,953,600.49	115,985,926.16	423,082,007.82
迈湾项目水库移民（四通一平经费及征拆的工作经费及住房建设经费	280,186,809.00	292,608,926.00	321,480,980.00	251,314,755.00
社保补偿款	102,376,246.2			102,376,246.24
迈湾项目水库移民（四通一平经费及征拆的工作经费及住房建设经费	41,165,658.00	570,915,713.50	416,964,528.50	195,116,843.00
合计	1,414,227,509.01	1,571,549,139.99	1,528,181,434.66	1,457,595,214.34

(四十六) 长期应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债				
二、辞退福利				
三、其他长期福利	79,674,225.04		28,659,706.25	51,014,518.79
合 计	79,674,225.04	-	28,659,706.25	51,014,518.79

(四十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	3,470,315.00	165,015.00
产品质量保证	57,611.09	57,611.09
其他	57,443,712.80	23,434,304.01
合计	60,971,638.89	23,656,930.10

(四十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,542,969,327.64	483,335,146.50	106,668,921.66	1,919,635,552.48
高尔夫会籍费	3,468,408.00		3,468,408.00	
其他	37,999,317.82	46,138,568.29	43,448,745.54	40,689,140.57
合计	1,584,437,053.46	529,473,714.79	153,586,075.20	1,960,324,693.05

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入当 期损益金额	本期 返还 金额	其他变动	期末余额	返还 原因	与资产相 关/与收益 相关
2021 年中央财政农业行业基础能力建设 橡胶基地建设拨款		229,900,000.00				229,900,000.00		
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		11,485,477.98			213,324,522.02		
海南农垦商业中心土地资产	141,925,979.00					141,925,979.00		
2019 年农业生产发展专项南繁生物育种 专区项目资金	140,559,829.09					140,559,829.09		
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		13,838,685.43			136,531,314.57		
2020 年草原防火等项目中央基建投资预 算拨款	100,000,000.00					100,000,000.00		
2020 农业生产发展资金	80,000,000.00		5,895,300.00			74,104,700.00		
南繁育种农业生产发展专项 2020 年中央 基建投资资金		60,088,617.00				60,088,617.00		
天然橡胶林基地建设项目财政补贴	46,770,567.28		2,982,799.92			43,787,767.36		
2020 年草原防火等项目中央基建投资预	43,590,000.00				-216,503.00	43,373,497.00		

项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入当 期损益金额	本期 返还 金额	其他变动	期末余额	返还 原因	与资产相 关/与收益 相关
算拨款								
海南农垦东兴 10 万头生猪养殖项目补助 金		37,620,000.00				37,620,000.00		
2018 年中央财政林业改革发展资金	33,120,000.00		1,440,000.00			31,680,000.00		
茶业种植新建项目	29,292,350.00		76,374.24			29,215,975.76		
2015 年国家林业补贴资金	23,934,995.53		1,191,783.96			22,743,211.57		
2020 年中央财政林业补助资金	20,000,000.00		360,000.00			19,640,000.00		
2021 年中央财政林业改革发展资金		19,000,000.00				19,000,000.00		
红华 10 万头仔猪场财政补贴专项	19,500,000.06		1,000,000.00			18,500,000.06		
2019 年中央财政林业改革发展资金	19,136,000.00		864,000.00			18,272,000.00		
2021 年中央财政农业行业基础能力建设 橡胶基地建设（橡胶基地建设）拨款		17,190,000.00				17,190,000.00		
2016 年中央林业补助资金	16,799,999.86		800,000.04			15,999,999.82		
咖啡种植及苗圃基地建设项目	7,007,600.00	9,367,840.00	1,384,246.47			14,991,193.53		
年产 4975 吨热带水果种植基地新建项 目	13,000,000.00	500,000.00				13,500,000.00		
2011 农业综合开发产业化经营财政补助	12,733,332.85		800,000.04			11,933,332.81		

项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入当 期损益金额	本期 返还 金额	其他变动	期末余额	返还 原因	与资产相 关/与收益 相关
2019 年农垦产业发展项目资金	11,800,000.00					11,800,000.00		
母瑞山七队美丽乡村基础配套工程	12,169,850.00		419,650.00			11,750,200.00		
2010 农业综合开发产业化经营财政补助	11,933,333.05		800,000.04			11,133,333.01		
珍稀树种保护示范基地建设项目资金	10,397,154.08					10,397,154.08		
环保型低蛋白恒门尼粘度天然橡胶	10,210,000.00					10,210,000.00		
引种及牛舍配套设施建设项目	10,077,166.66	2,560,000.00	2,569,291.67			10,067,874.99		
其他	256,662,106.20	89,362,302.97	23,004,887.87		-13,294,625.83	309,724,895.47		

(四十九) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
未到期责任准备金		3,667,490.28
担保赔偿准备金		11,183,740.75
其他	161,366,186.68	161,181,400.00
合计	161,366,186.68	176,032,631.03

(五十) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
海南省政府国有资产监督管理委员会	7,920,000,000.00	90.00			7,920,000,000.00	90.00
海南省财政厅	880,000,000.00	10.00			880,000,000.00	10.00
合计	8,800,000,000.00	100.00			8,800,000,000.00	100.00

(五十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(或股本)溢价	13,269,839,861.06	157,743,085.42	56,121,341.08	13,371,461,605.40
二、其他资本公积	22,304,786,876.94	10,882,177,312.62	1,294,458,782.85	31,892,505,406.71
合计	35,574,626,738.00	11,039,920,398.04	1,350,580,123.93	45,263,967,012.11
其中：国有独享资本公积	1,485,000.00	24,467,036.77		25,952,036.77

(五十二) 归属于母公司的其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-9,226,839.46	-7,454,717.65			-7,454,717.65	-16,681,557.11
其中：重新计量设定受益计划变动额	361,792.92	-116,270.71			-116,270.71	245,522.21
权益法下不能转损益的其他综合收益	-5,003,344.53	5,616,278.40			5,616,278.40	612,933.87
其他权益工具投资公允价值变动	-4,585,287.85	-12,954,725.34			-12,954,725.34	-17,540,013.19
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	33,899,219.96	-57,547,596.35			-57,547,596.35	9,668,520.41
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	4,976,189.06	-2,275,078.99			-2,275,078.99	36,018,006.87
其他债权投资公允价值变动	43,035,450.08	-43,035,450.08			-43,035,450.08	
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						
外币财务报表折算差额	-25,914,019.66	-12,237,067.28			-12,237,067.28	-38,151,086.94
其他	11,801,600.48				-	11,801,600.48
其他综合收益合计	24,672,380.50	-65,002,314.00			-65,002,314.00	-7,013,036.70

(五十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,125,963.45	81,821,808.25	81,821,808.25	1,125,963.45
合 计	1,125,963.45	81,821,808.25	81,821,808.25	1,125,963.45

(五十四) 一般风险准备

项目	年初余额	本年计提	计提比例 (%)	本年减少	年末余额
金融企业一般风险准备	48,448,325.42				48,448,325.42
合计	48,448,325.42				48,448,325.42

(五十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-2,625,659,118.31	-3,205,723,260.28
期初调整金额		622,422,055.20
本期期初余额	-2,625,659,118.31	-2,583,301,205.08
本期增加额	700,524,432.17	277,642,086.77
其中：本期净利润转入	700,737,386.03	277,642,086.77
其他调整因素	-212,953.86	
本期减少额	104,500,000.00	320,000,000.00
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	104,500,000.00	320,000,000.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-2,029,634,686.14	-2,625,659,118.31

(五十六) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	24,281,896,315.16	22,134,249,491.52	24,486,636,687.29	22,220,713,095.75
地产板块业务收入	2,227,721,059.27	1,509,244,789.84	2,472,597,428.61	1,761,933,940.41
工业板块业务收入	6,313,243.87	7,392,512.48	20,201,834.41	16,026,386.29
酒店板块业务收入	58,680,561.53	31,984,364.27	51,697,856.19	28,984,949.28
农业板块业务收入	21,270,789,842.16	20,108,342,662.53	21,102,392,755.06	19,805,832,435.89

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
金融保险 板块业务 收入	440,056.62		61,212,814.17	42,057,131.90
其他服务 业板业务 收入	717,951,551.71	477,285,162.40	778,533,998.85	565,878,251.98
2. 其他业 务小计	939,951,129.20	525,450,861.53	610,389,785.90	259,454,553.74
财产租赁 收入	84,183,128.53	21,392,993.16	84,474,616.33	17,436,796.29
其他	855,768,000.67	504,057,868.37	525,915,169.57	242,017,757.45
合计	25,221,847,444.36	22,659,700,353.05	25,097,026,473.19	22,480,167,649.49

(五十七) 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	152,933,194.20	237,551,118.52
—存放同业	22,594,507.61	27,629,547.12
—存放中央银行	6,871,931.84	5,618,429.75
—拆出资金		163,888.89
—发放贷款及垫款	14,084,508.32	175,730,626.73
其中：个人贷款和垫款		
公司贷款和垫款	158,896,182.94	158,087,790.07
票据贴现	591,902.11	
—买入返售金融资产	67,180,196.43	28,408,626.03
—债券投资	42,202,050.00	
—其他		
其中：已减值金融资产利息收入		
利息支出	6,464,873.82	89,049,913.23
—同业存放		
—向中央银行借款		
—拆入资金	39,500.00	6,521,333.32
—吸收存款	6,358,327.24	81,310,601.14
—卖出回购金融资产	67,046.58	1,217,978.77
—发行债券		
—其他		
利息净收入	146,468,320.38	148,501,205.29

(五十八) 手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

手续费及佣金收入	2,377,837.66	2,748,894.86
— 结算与清算手续费（仅由金融企业披露）		
— 代理业务手续费（仅由金融企业披露）	2,258,500.54	2,748,894.86
— 信用承诺手续费及佣金（仅由金融企业披露）		
— 银行卡手续费（仅由金融企业披露）		
— 顾问和咨询费（仅由金融企业披露）		
— 托管及其他受托业务佣金其他（仅由金融企业披露）		
— 其他（仅由金融企业披露）	119,337.12	
手续费及佣金支出	1,424,549.61	1,367,687.19
— 手续费支出	1,424,549.61	1,367,687.19
— 佣金支出		
手续费及佣金净收入	953,288.05	1,381,207.67

（五十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		
城市维护建设税	12,206,502.41	7,766,780.58
教育费附加	6,637,592.02	4,601,469.83
消费税	16,045.75	82,080.56
资源税	913,653.87	71,095.82
文化事业建设费		3,318.29
土地增值税	118,051,340.07	48,658,196.32
地方性税费	2,727,590.12	2,290,177.59
土地使用税	31,277,824.37	23,188,328.89
车船使用税	31,808.29	54,305.01
印花税	11,820,235.66	13,577,428.82
房产税	27,173,509.96	25,774,985.45
其他	55,536,857.79	146,125,543.64
合计	266,392,960.31	272,193,710.80

（六十）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	207,654,284.04	118,550,170.45
办公费	3,051,285.30	2,937,895.92
工资性费用	94,840,625.27	79,681,089.81
仓储费	35,373,216.25	39,219,006.03
劳务费	3,252,021.32	2,317,866.36
摊销性费用	10,644,887.27	3,784,529.18
装卸费	8,696,451.76	9,000,348.69

项目	本期发生额	上期发生额
商务运营费	46,990,199.94	18,716,719.71
广告费	9,071,619.49	8,931,570.67
车辆使用费用	810,871.72	741,992.19
差旅费	2,498,746.45	2,923,777.10
业务宣传费	1,113,329.87	1,742,088.68
编制费	12,850.00	
平台服务费	1,316,731.83	285,802.22
业务招待费	1,138,021.64	1,449,488.72
担保赔偿准备		1,940,100.00
房租费	860,324.07	1,248,003.97
未到期责任准备		556,163.55
其他	73,865,125.10	80,396,149.26
合计	501,190,591.32	374,422,762.51

(六十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	1,098,822,749.44	928,571,456.59
摊销性费用	429,627,823.08	389,190,574.59
办公费	40,706,609.96	48,520,996.29
车辆费用	20,274,117.50	22,608,668.69
审计费	14,620,763.58	10,081,474.78
差旅费	17,673,290.49	19,411,517.75
咨询费	32,708,979.60	48,814,975.47
业务招待费	13,906,355.87	15,973,674.21
物业管理费	9,302,105.83	8,986,881.83
水电费	15,464,885.39	12,996,254.45
党建工作经费	7,259,355.31	6,931,641.51
文化建设费	12,135,378.95	10,991,892.48
资产评估费	5,748,302.64	5,855,594.14
房租费	14,097,366.30	10,698,768.80
招聘解聘费	501,618.72	434,893.26
资源推介费	5,877,112.96	12,686,303.75
劳务费	20,347,209.63	26,669,691.08

项目	本期发生额	上期发生额
劳动保险费	8,452,473.19	6,504,911.11
保险费	230,359,022.24	224,200,889.20
其他	256,615,058.22	219,306,718.41
合计	2,254,500,578.90	2,029,437,778.39

(六十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	13,001,795.10	8,002,293.01
材料费	12,672,650.59	11,691,509.24
委外研发费	330,702.78	2,910,489.09
差旅费	322,028.00	280,075.92
折旧及摊销	3,003,302.69	2,226,334.35
技术服务费	195,134.21	922,220.46
其他	2,372,406.15	4,059,544.36
合计	31,898,019.52	30,092,466.43

(六十三) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	705,448,216.30	668,804,289.54
减：利息收入	188,209,543.03	180,187,198.91
汇兑损失	59,554,673.24	-6,636,998.17
减：汇兑收益	46,236,693.28	33,564.55
手续费支出	24,108,532.78	29,525,962.48
其他支出	7,089,648.82	4,096,385.31
合计	561,754,834.83	515,568,875.70

(六十四) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	422,178,621.90	554,391,678.60
递延收益转入	47,584,868.90	14,283,752.42
社会管理和公共服务属地化改革补助	23,258,869.00	
其他	28,669,769.38	26,966,819.64
合 计	521,692,129.18	604,757,303.62

(六十五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-80,326,565.03	-287,886,946.80
成本法核算的长期股权投资收益	200,526,086.74	34,013,201.40

处置长期股权投资产生的投资收益	16,741,878.33	5,774,286.93
交易性金融资产持有期间的投资收益	24,992,156.41	815,880.85
其他权益工具投资持有期间的投资收益	-436,705.60	457,000.00
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（旧准则适用）	607,500.00	15,651.95
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（旧准则适用）	250,608,197.42	-322,679,683.30
持有至到期投资在持有期间的投资收益（旧准则适用）	500,000.00	
可供出售金融资产等取得的投资收益（旧准则适用）		533,087,889.73
处置可供出售金融资产取得的投资收益（旧准则适用）		3,250,000.00
债权投资持有期间的投资收益	46,083,353.21	3,003,744.42
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益	30,266,307.30	2,268,149.03
其他	73,705,537.12	38,150,071.11
合 计	563,267,745.90	10,269,245.32

（六十六）汇兑收益

类别	本期发生额	上期发生额
外币兑换损益	-54,216.32	
合 计	-54,216.32	

（六十七）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-13,680,226.88	253,975.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（旧准则适用）		-5,003,344.53
衍生金融资产	-100,325,037.17	97,999,287.12
衍生金融负债	61,046,334.46	-33,519,552.43
合 计	-52,958,929.59	59,730,366.00

（六十八）信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-37,936,155.48	45,167,745.43
债权投资信用减值损失	-6,599,300.50	
其他	-35,642,429.96	-51,913.45
合 计	-80,177,885.94	45,115,831.98

（六十九）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（旧准则适用）	13,081,889.48	-94,699,903.42
存货跌价损失	-41,424,309.59	-179,029,168.42
合同资产减值损失		
合同取得成本减值损失		
合同履约成本减值损失		
持有待售资产减值损失		
可供出售金融资产减值损失（旧准则适用）		

持有至到期投资减值损失（旧准则适用）		5,600,000.00
长期股权投资减值损失	-79,467,035.00	-5,622,995.60
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	-123,250,722.98	-13,506,773.44
工程物资减值损失		
在建工程减值损失	-1,560,186.00	-165,139,489.03
生产性生物资产减值损失	-71,457.55	
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
使用权资产减值损失		
商誉减值损失	-12,000,000.00	-19,768,400.00
其他	-316.48	-15,149,791.47
合计	-244,692,138.12	-487,316,521.38

（七十）资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损“-”）	380,449,847.82	428,500,391.33	380,449,847.82
合 计	380,449,847.82	428,500,391.33	380,449,847.82

（七十一）营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,047,155.16	467,235.89	1,047,155.16
接受捐赠	2,053,169.90	134,380.00	2,053,169.90
与企业日常活动无关的政府补助	483,368,969.65	69,962,911.95	483,368,969.65
赔偿款收入	19,148,807.42	55,413,851.64	19,148,807.42
土地补偿收入	113,975,377.87	224,109,855.68	113,975,377.87
罚款收入	55,472,880.14	4,847,294.86	
社会性收入	5,122,014.23	475,200.00	
保险收入	60,116,120.64	126,715,083.83	
其他	318,501,784.18	160,925,562.83	318,501,784.18
合 计	1,058,806,279.19	643,051,376.68	938,095,264.18

与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
土地出让金返还	438,750,000.00	
重点产业扶持奖励	8,150,000.00	
征地安置费、补偿款	7,514,266.04	378,970.00
三类人员补助经费	4,446,524.00	4,830,676.00
海南莲花山文化景区补助	3,659,527.39	
工程建设政府补助转收入	3,588,000.00	

引种及牛舍配套设施建设项目	2,569,291.67	2,569,291.67
征地社保保障费	1,436,700.00	1,436,700.00
垦区移交保安人员经费	825,000.00	975,000.00
森林生态效益补偿资金	699,077.00	65,405.00
青苗补偿款	622,412.00	210,551.60
公益林专职森林生态补偿金	524,172.80	516,052.80
天长市经信局奖励金（天长市三十强企业奖励）	507,000.00	945,000.00
绿杨金凤奖励	500,000.00	250,000.00
海南省农垦总局下拨保安人员补助经费	362,500.00	
2020 年中央财政林业补助资金（第三批）橡胶抚育 20 万亩项目	360,000.00	
2017 年省级调整优化农业种养结构（文儒牧场胚胎研究中心升级	300,000.00	300,000.00
中小学未移交人员经费补贴	242,400.00	244,900.00
控股集团下拨征地社保费	202,960.00	1,345,160.00
垦区安置低收入人员经费	161,800.00	261,300.00
其他	296,518,402.18	628,722,369.6
合计	771,940,033.08	643,051,376.68

（七十二）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	100,570,803.56	4,814,006.92	100,570,803.56
对外捐赠支出	113,095.10	2,355,360.34	113,095.10
非常损失	2,842,349.74	3,716,965.40	2,842,349.74
罚款	50,645,096.69	4,635,463.70	50,645,096.69
赔偿金	18,110,302.21	6,981,957.81	
滞纳金	8,104,449.52	62,660,779.50	
支农支出	7,573,319.18	5,284,222.11	
其他	120,392,275.53	178,873,403.85	120,392,275.53
合计	308,351,691.53	269,322,159.63	274,563,620.62

（七十三）所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	411,709,924.88	376,563,341.61
递延所得税调整	-59,045,457.48	-2,342,340.78
其他	2,873,753.20	779,440.46

合 计	355,538,220.60	375,000,441.29
-----	----------------	----------------

(七十四) 租赁

1. 承租人信息披露。

(1) 承租人信息。

项 目	金 额
租赁负债的利息费用	4,756,039.18
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	38,506.20
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

(2) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	225,604,679.92	230,956,053.37
未确认的融资费用	56,665,788.40	64,191,416.92
重分类至一年内到期的非流动负债	2,492,849.73	2,125,325.09

(七十五) 合并现金流量表补充资料

1. 企业应当采用间接法在现金流量表附注中披露将净利润调节为经营活动现金流量的信息。格式如下：

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	576,274,634.85	204,811,035.46
加：资产减值准备	244,692,138.12	487,316,521.38
信用减值损失	98,439,457.87	39,434,597.64
投资性房地产折旧、固定资产折旧、生产性生物资产折旧	760,693,647.85	621,809,250.17
使用权资产折旧	164,136,203.54	
无形资产摊销	377,359,743.43	273,499,397.48
长期待摊费用摊销	48,608,976.67	95,846,386.11
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)	231,250,208.32	-428,500,391.33
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	1,412,135.92	10,831,379.40
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	52,958,929.59	-59,730,366.00
财务费用(收益以“－”号填列)	621,002,654.01	402,540,888.29
投资损失(收益以“－”号填列)	-563,267,745.90	22,250,171.73

递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-34,693,571.96	-122,503,691.65
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-15,000,634.43	2,444,693.63
存货的减少（增加以“—”号填列）	-2,429,548,439.42	-1,429,091,349.25
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-112,172,976.51	-549,710,171.60
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,290,298,471.74	-5,854,580,916.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,268,153,109.79	-6,283,332,564.60
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	6,442,257,983.19	6,291,731,570.27
减：现金的期初余额	6,285,709,307.59	10,660,170,156.65
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	156,548,675.60	-4,368,438,586.38

注：2020 年，本公司合并范围含海南农垦融资担保有限公司；2021 年，本公司合并范围不含海南农垦融资担保有限公司，导致本期现金的期初余额比上期现金期末余额少 6,022,262.68 元。

2. 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

无。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,055,630,348.39	6,940,426,280.29
其中：库存现金	2,284,155.61	11,221,005.33
可随时用于支付的银行存款	6,071,277,358.43	6,056,896,074.78
可随时用于支付的其他货币资金	982,068,834.35	872,309,200.18
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	7,055,630,348.39	6,940,426,280.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	994,387,170.07	829,945,104.81

注：现金和现金等价物不含本公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(七十六) 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	—	—	777,855,605.48
其中：美元	104,948,600.43	6.375700	669,120,791.77

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	1,829,635.48	7.219700	13,209,419.27
港币	334,570.15	0.817600	273,544.55
新加坡元	755,953.28	4.717900	3,566,511.98
印尼盾	187,486,971,547.81	0.000447	83,806,676.28
泰铢	308,770.65	0.191175	59,029.23
老挝基普	2,084,302,000.00	0.000571	1,189,115.13
日元	14,966,269.68	0.055415	829,355.83
马来西亚令吉	8,183,345.68	0.655000	5,360,091.42
越南盾	6,219,892,176.39	0.000070	437,258.42
印度卢比	44,372.41	0.085900	3,811.59
应收账款	——	——	1,062,109,531.33
其中：美元	92,498,361.57	6.375700	589,741,803.86
欧元	485,472.59	7.219700	3,504,966.46
港币			
新加坡元	1,125.90	4.717897	5,311.88
印尼盾			
泰铢	628,608.70	0.191175	120,174.27
老挝基普			
日元	6,527,572.38	0.055415	361,725.42
马来西亚令吉	36,244,015.47	0.655000	23,739,830.13
越南盾			
印度卢比	122,542,239.58	0.085900	10,526,378.38
其他应收款			
其中：美元	46,977.51	6.375700	299,514.51
欧元			
港币			
新加坡元	142,268.14	4.717900	671,206.86
印尼盾			
泰铢	3,051.46	0.191174	583.36
老挝基普			
日元	306,818,062.45	0.055415	17,002,322.93
马来西亚令吉	1,204,100.99	0.655000	788,686.15
越南盾	1,085,618,776.67	0.000070	76,319.00
印度卢比	6,697,041.44	0.085900	575,275.86
短期借款	——	——	2,517,682,509.52
其中：美元	392,871,052.73	6.375700	2,504,827,970.89
欧元	480,388.48	7.219700	3,468,260.71
港币			
新加坡元			
印尼盾			
泰铢			
老挝基普			

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元			
马来西亚令吉	6,705,739.80	0.655000	4,392,259.57
越南盾			
印度卢比	58,137,582.65	0.085900	4,994,018.35
应付账款	—	—	878,989,633.17
其中：美元	42,515,860.46	6.375700	271,068,371.53
欧元	5,931,163.48	7.219700	42,821,220.98
港币			
新加坡元			
印尼盾			
泰铢	315,194.17	0.191175	60,257.25
老挝基普			
日元	20,091,675.63	0.055415	1,113,380.21
马来西亚令吉	8,488,845.21	0.655000	5,560,193.61
越南盾	442,841,820.77	0.000070	31,131.78
印度卢比	27,087,636.67	0.085900	2,326,827.99
其他应付款	—	—	
其中：美元	33,288,613.44	6.375700	212,238,212.71
欧元			
港币			
新加坡元	24,736.86	4.717900	116,706.03
印尼盾			
泰铢	6,885.19	0.191176	1,316.28
老挝基普			
日元	1,128,685.02	0.055415	62,546.08
马来西亚令吉	4,201,280.47	0.655000	2,751,838.71
越南盾	23,047,720,199.15	0.000070	1,620,254.73
印度卢比	992,045.17	0.085900	85,216.68

(七十七) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	994,387,170.07	保证金、担保、准备金、借款抵押
应收票据	29,727,958.73	信用证
应收账款	550,062,460.09	借款抵押
应收款项融资	5,081,011.00	借款抵押
存货	1,514,095,062.99	银行借款抵押和套保占用
固定资产	494,419,735.58	诉讼事项
无形资产	171,303,361.66	诉讼事项
其他流动资产	276,753,249.26	套保占用保证金
合计	4,035,830,009.38	

九、或有事项

(一) 本集团子公司海胶股份公司于 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》，约定原以实物出资变为以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”），投资后海胶股份公司持股 35%。根据协议约定，华阳集团以货币资金 5,200 万元与经本公司确认的西安翔宇不动产有限公司 100%股权的评估值出资（《增资扩股协议》第二条 2.4 款），出资完成后其持股 65%。

海胶股份公司对不认可华阳集团对西安翔宇不动产有限公司的股权评估值，在多次与华阳集团协商无果，对深加工四家公司股权及主要资产执行保全措施。

2018 年 9 月 28 日，海胶股份公司向海南省高级人民法院起诉，请求返还因约定而注入华橡集团的深加工四家公司 100%股份。2020 年 8 月 31 日最高人民法院作出最终判决，驳回海胶股份公司的诉讼请求。

海胶股份公司于 2020 年 5 月 19 日向海南省中级人民法院提交了《民事起诉状》，请求法院确认华阳集团向本公司承担逾期出资及未履行出资部分的滞纳金和诉讼费，合计为人民币 106,252,287.81 元。2021 年 11 月 19 日海口市中级人民法院判决华阳集团应支付海胶股份公司因逾期出资及未履行出资部分的滞纳金。

2021 年 12 月 5 日华阳集团向海南省高级人民法院提起上诉。

（二）海胶股份公司孙公司 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 14,218,081.00 卢比（折合人民币约 1,310,497.00 元）所得税费用。海胶股份公司孙公司已于 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。

（三）海胶股份公司孙公司 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 13,003,782.00 卢比（折合人民币约 1,198,573.00 元）增值税费用。海胶股份公司孙公司于 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 14,232,831.00 卢比（折合人民币约 1,453,172.00 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。2021 年 2 月 26 日，增值税部门要求 R1 International (India) Private Limited 支付 3,861,996.00 卢比，然而，R1 International (India) Private Limited 希望全额减免他们应支付的税款和滞纳金，因此已于 2021 年 10 月 22 日进行第二次上诉，而诉讼程序尚未开始。截至本财务报表批准报出日，该事项尚在审理过程中。

十、资产负债表日后事项

（一）海胶股份公司以其 2021 年末总股本 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 0.106 元（含税），总计分配利润金额 45,361,934.65 元，剩余未分配利润 636,311,311.09 元结转下年度分配，本次不再送股或转增股份。

(二) 2022 年 3 月 7 日，本集团第二届董事会第三十九次会议决议，2022 年 3 月 14 日，海南省国有资产监督管理委员会同意：本集团注册发行不超过 20 亿元规模的中期票据，期限不超过 10 年；注册不超过 20 亿元规模的超短期融资券，并在 20 亿元余额上限内滚动发行，发行期限不超过 270 天。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司有关信息披露格式如下。

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
海南省国有资产监督管理委员会	海南海口			90.00	90.00

(二) 本企业的子企业有关信息。

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

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		
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
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.青岛飞橡国际物流有限公司	青岛	青岛	运输		75	75	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		55	55	非同一控制企业合并
33.云南绿航生物科技有限公司	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.海胶颯海生态实业 (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

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		
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
43.江城县成明橡胶有限公司 (注 7)	云南	云南	工业		46	46	非同一控制企业合并
44.海南保国热带田园有限公司	乐东	乐东	农业		100	100	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集团有限公司	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		88.86	88.86	同一控制企业合并
53.R1 International (Thailand) Ltd.	泰国	泰国	贸易		88.86	88.86	同一控制企业合并
54.R1 International Japan Limited	日本	日本	贸易		88.86	88.86	同一控制企业合并
55.R1 International Trading (Shanghai) Co., Ltd.	上海	上海	贸易		88.86	88.86	同一控制企业合并
56.R1 International (India) Private Limited	印度	印度	贸易		88.86	88.86	同一控制企业合并
57.R1 Delta CIS Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	贸易		45.3186	45.3186	同一控制企业合并
58.R1 International Company Limited (Vietnam)	越南	越南	贸易		88.86	88.86	同一控制企业合并
59.R1 International (Americas), Inc.	美国	美国	贸易		88.86	88.86	同一控制企业合并
60.R1 International (Qingdao) Co., Ltd.	青岛	青岛	贸易		88.86	88.86	同一控制企业合并
61.R1 Rubber Ventures Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	咨询		88.86	88.86	同一控制企业合并
62.Quoc Viet Rubber Company Limited	越南	越南	制造业		88.86	88.86	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		57.76	57.76	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

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		
							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
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
74.海南鑫橡树股权投资基金合伙企业（有限合伙）	三亚	三亚	金融		100	100	设立
75.陵水瑞岭椰子产业发展有限公司	陵水	陵水	农业		90	90	设立
76.海南农垦金联乳胶制品有限公司	儋州	儋州	橡胶和塑料制品业		100	100	设立
77.天胶投资（青岛）有限公司	青岛	青岛	商业服务业	60		60	设立
78.宁波宝橡贸易发展有限公司	宁波	宁波	批发		80	80	设立
79.云南爱德福乳胶科技有限公司	云南	云南	橡胶和塑料制品业		88	88	设立
80. R1 INTERNATIONAL INVESTMENT HOLDING GROUP PTE. LTD.	新加坡	新加坡	橡胶贸易		100	100	设立
81.海南海垦王府井日用免税品经营有限责任公司	海口	海口	零售	60		60	设立
82 海南天然橡胶产业集团股份有限公司	海口	海口	天然橡胶等农业	64.36		64.36	
83 海南农垦实业集团有限公司	海口	海口	房地产开发销售等	100		100	
84 海南农垦（新加坡）投资公司	新加坡	新加坡	投资、贸易	100		100	
85 海南农垦商贸物流产业集团有限公司	海口	海口	物流服务、仓储服务等	100		100	
86 海南省农垦建工集团有限公司	海口	海口	建筑工程施工等	51		51	
87 海南农垦草畜猪业有限公司（曾用名：海南农垦大集水产有限公司）	儋州	儋州	畜牧业	100		100	

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		
88 海南海垦产业投资有限公司	海口	海口	对小额贷款、担保等投资	100		100	
89 海南农垦集团财务有限公司	海口	海口	吸收成员单位存款，对成员单位办理贷款等	100		100	
90 海南农垦神泉集团有限公司	海口	海口	种植业、畜牧业等	100		100	
91 海南农垦南繁产业集团有限公司	三亚市	三亚市	南繁育制种、服务	100		100	
92 海南省桂林洋热带农业公园有限公司	海口	海口	服务业、农业	44.84		44.84	
93 海南农垦自然资源开发运营有限公司	海口	海口	租赁和商务服务业	100		100	
94 海南农垦广坝农场有限公司	东方市	东方市	农业	100		100	
95 海南农垦龙江农场有限公司	白沙县	白沙县	农业	100		100	
96 海南农垦中坤农场有限公司	屯昌县	屯昌县	农业	100		100	
97 海南农垦西达农场有限公司	澄迈县	澄迈县	农业	100		100	
98 海南农垦西联农场有限公司	儋州市	儋州市	农业	100		100	
99 海南农垦红昇农场有限公司	琼海市	琼海市	农业	100		100	
100 海南农垦八一总场有限公司	八一总场	八一总场	农业	100		100	
101 海南农垦东新农场有限公司	万宁市	万宁市	农作物种植	100		100	
102 海南农垦草畜产业集团有限公司	澄迈县	澄迈县	农、林、牧、渔业	100		100	
103 海南农垦大丰咖啡产业集团有限公司(更名为海南农垦热作产业集团有限公司)	琼中县	琼中县	农、林、牧、渔业	100		100	
104 海南农垦乌石农场有限公司	琼中	琼中	农业	100		100	
105 海南农垦母瑞山农场有限公司	定安县	定安县	农业	100		100	
106 海南农垦红华农场有限公司	临高县	临高县	农业	100		100	
107 海南农垦东路农场有限公司	文昌市	文昌市	农业	100		100	
108 海南农垦金江农场有限公司	保亭县	保亭县	农业	100		100	

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		
109 海南农垦红明荔枝产业集团有限公司（更名为海南农垦果蔬集团有限公司）	海口市	海口市	农业	100		100	
110 海南农垦红明农场有限公司	海口市	海口市	农业	100		100	
111 海南农垦立才农场有限公司	三亚市	三亚市	投资开发	100		100	
112 海南农垦荣光农场有限公司	乐东县	乐东县	投资开发	100		100	
113 海南农垦岭门农场有限公司（更名为牛岭农场公司）	陵水县	陵水县	投资开发	100		100	
114 海南农垦旅游集团有限公司	儋州市	儋州市	投资开发	100		100	
115 海南天然橡胶产业集团股份有限公司	海口	海口	天然橡胶等农业	64.36		64.36	

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.中国天然橡胶集团有限公司（原名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，其他股东无一票否决权，将其纳入合并范围。

注 5. 在董事会中占有多数表决权，其他股东无一票否决权，将其纳入合并范围。

注 6. 在董事会中占有多数表决权，其他股东无一票否决权，将其纳入合并范围。

注 7.本集团子公司云南海胶橡胶产业有限公司（持股比例 46%）和本集团孙公司江城县成明橡胶有限公司股东苏以芳（持股比例 9%）双方于 2019 年 12 月 27 日签署一致行动人协议，约定双方行使职权时保持一致，本集团子公司云南海胶橡胶产业有限公司对江城县成明橡胶有限公司形成了经营及财务的控制。

（三）本企业与关联方发生交易的,分别说明各关联方关系的性质、交易类型及交易要素

1.存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易 已作抵销。

2. 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.	采购橡胶产品	42,534.90	59,859.41
儋州九和实业有限公司	采购橡胶原料	1,575.41	
海南易石电子商务有限公司	采购橡胶产品	1,041.70	1,805.08
Delta Export Pte. Ltd.	采购橡胶产品	341.86	345.87
国药集团健康实业(海南)有限公司	采购设备款	277.5	
扬州银河毛制品有限公司	采购材料款	125.04	
PT NUSIRA	采购橡胶产品		516.45
N.Polymer International Pte. Ltd.	采购橡胶产品		269.11
海南农垦植保中心	采购材料款		228.45
白石资产管理(上海)有限公司	咨询费		4.72
其他关联方		144.45	

3. 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
		(万元)	(万元)
海南易石电子商务有限公司	销售橡胶产品	761.26	2,048.56
Von Bundit Co., Ltd.	销售橡胶产品	171.75	600
海南丰沐实业有限公司	销售林木款	28.68	
扬州银河毛制品有限公司	销售材料款	23.99	
其他关联方		32.04	
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

4. 关联租赁情况

公司出租情况:

出租方名称	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)
海南天然橡胶产业集团股份有限公司	海南天地海胶农业投资有限公司	土地使用权和房屋	6,502,232.81	6,502,232.81
海南天然橡胶产业集团股份有限公司	海南海胶闽星农业科技有限公司	土地使用权和房屋	2,055,063.77	2,055,063.77
海南天然橡胶产业集团股份有限公司	三亚华海圆融旅业有限公司	土地使用权和房屋	1,193,086.92	1,193,086.92
海南天然橡胶产业集团	国药集团健康实	房屋	786,197.27	786,197.27

出租方名称	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）
团股份有限公司	业（海南）有限公司			
海南天然橡胶产业集团股份有限公司	海南新六农垦农牧科技有限公司	土地使用权	89,492.06	89,492.06
海南天然橡胶产业集团股份有限公司	海南农垦南平产业园开发有限公司	房屋	38,904.00	38,904.00
海南天然橡胶产业集团股份有限公司	海南农垦海津益佳牧业有限公司	土地使用权	29,754.49	29,754.49
海南天然橡胶产业集团股份有限公司	海南农垦润牧养猪有限公司	土地使用权		

5. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海南天然橡胶产业集团股份有限公司	海南海胶闽星农业科技有限公司	9,160,000.00	2018/9/28	2021/9/27	否

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，本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 2021 年 6 月 30 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。

6. 关联方资金拆借

向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	利息收入	说明
海南海垦小灵狗新能源汽车科技有限公司	26,175,378.23	1,761,987.87	关联方借款

7. 关联方存贷款情况

关联方	存款余额	存款利息收入
海口海垦小灵狗新能源汽车科技有限公司	3,229,283.62	25,555.79
三亚城投众辉新型建材有限公司	31,675,438.16	87,538.50
海南省农垦总局下属各农场	230,831,537.94	2,609,832.26

(四) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
江苏爱德福乳胶制品有限公司	20.00	-7,445,051.91		62,039,497.80
海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	25.00	-9,717,777.72		32,927,085.41
R1 International Pte. Ltd.	11.14	9,195,176.46		48,934,051.93

(五) 重要的非全资子公司的主要财务信息

1. 年末数/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股份有限公司	R1 International Pte. Ltd.
流动资产	211,669,650.53	63,226,094.56	1,592,732,859.07
非流动资产	154,868,929.50	90,465,043.25	62,921,464.53
资产合计	366,538,580.03	153,691,137.81	1,655,654,323.60
流动负债	146,294,328.08	23,059,570.45	1,175,177,877.78
非流动负债	41,515.00	4,122,314.91	9,120,630.13
负债合计	146,335,843.08	27,181,885.36	1,184,298,507.91
营业收入	455,524,504.40	36,356,524.01	7,484,033,233.58
净利润	-30,663,484.64	-38,926,507.16	85,983,602.63
综合收益总额	-30,663,484.64	-44,898,124.78	74,112,829.47
经营活动现金流量	-18,582,128.39	-12,722,507.62	-186,760,853.77

2. 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股份有限公司	R1 International Pte. Ltd.
流动资产	263,697,682.27	94,319,869.37	1,589,732,230.51
非流动资产	143,739,351.08	95,192,889.79	72,188,648.74
资产合计	407,437,033.35	189,512,759.16	1,661,920,879.25
流动负债	156,405,796.76	17,466,081.93	1,254,169,125.14
非流动负债	165,015.00	639,300.00	7,337,732.89
负债合计	156,570,811.76	18,105,381.93	1,261,506,858.03
营业收入	472,726,662.50	17,938,053.55	7,370,428,962.53
净利润	10,365,137.45	-8,547,545.65	-15,390,049.53
综合收益总额	10,365,137.45	-13,951,262.78	-41,769,531.27
经营活动现金流量	-830,627.34	-17,840,105.21	77,494,811.91

(六) 本企业的合营企业、联营企业有关信息

1. 重要的合营企业或联营企业

序号	公司名称	业务性质	注册地	注册资本	本公司持股比例 (%)
1	海南新海康源农业科技发展有限公司	农业	海口		49
2	海南农垦南平产业园开发有限公司	房地产业	陵水	10,000.00	51
3	中油海垦(海南)能源有限公司	电力、热力、燃气及水生产和供应业	海口	2,900.00	49
4	国药集团健康实业(海南)有限公司	批发和零售业	海口	2,000.00	25
5	中青旅海垦文化旅游投资公司		海口	1,050.00	35
6	海南银行股份有限公司股份有限公司	货币金融业	海口	300,000.00	10
7	神龙股份有限公司			100.00	
8	海口农村商业银行股份有限公司	货币金融业			

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	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	909,718.68	909,718.70
其中：现金和现金等价物	1,405.76	1,405.78
非流动资产	3,265,353.50	3,265,353.50
资产合计	4,175,072.18	4,175,072.20
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		
归属于母公司股东的股东权益	-1,410,163.14	-1,410,163.12
按持股比例计算的净资产份额	-690,979.94	-690,979.93
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	-0.01	0.32

项目	海南新海康源农业科技发展有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-0.01	0.32
本年收到的来自合营企业的股利		

(续)

项目	海南农垦南平产业园开发有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	44,184,811.97	50,810,287.58
其中：现金和现金等价物		
非流动资产	37,477,215.57	36,191,975.39
资产合计	81,662,027.54	87,002,262.97
流动负债	1,716,547.24	1,580,988.97
非流动负债		
负债合计	1,716,547.24	1,580,988.97
少数股东权益	39,173,285.35	41,856,424.26
归属于母公司股东的股东权益	-1,410,163.14	-1,410,163.12
按持股比例计算的净资产份额	-1,410,163.14	-1,410,163.12
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	-5,475,793.70	-5,113,333.60
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-5,475,793.70	-5,113,333.60
本年收到的来自合营企业的股利		

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业和联营企业：		
投资账面价值合计	231,533,370.25	225,503,135.49

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	3,080,863.90	1,450,119.15
—其他综合收益	-116,270.71	
—综合收益总额	2,964,593.19	1,450,119.15

4. 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	本年未确认的损失 (或本年分享的净利润)	本年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	-690,979.93	-0.01	-690,979.94
上海增石资产管理有限公司	-1,491,623.12	-180,769.59	-1,672,392.71

十一、金融工具及其风险

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、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、新加坡币、欧元等外币币种有关，除本集团的几个下属子公司以前述外币币种进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。2021 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注八、（七十六）“外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

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%	12,368,031.58	15,899,011.82	1,670,799.83	763,367.63
人民币对美元升值 4%	-12,368,031.58	-15,899,011.82	-1,670,799.83	-763,367.63
人民币对新加坡币贬值 4%	-160,847.19		-205,980.71	
人民币对新加坡元升值 4%	160,847.19		205,980.71	
人民币对欧元贬值 4%	1,184,923.35		1,501,462.49	
人民币对欧元升值 4%	-1,184,923.35		-1,501,462.49	
人民币对日元贬值 4%	-680,699.12		-3,301,636.89	
人民币对日元升值 4%	680,699.12		3,301,636.89	
人民币对泰国铢贬值 4%	-4,728.53		-578,610.39	
人民币对泰国铢升值 4%	4,728.53		578,610.39	
人民币对港币贬值 4%	-10,941.78		-11,751.36	
人民币对港币升值 4%	10,941.78		11,751.36	
人民币对印度卢比贬值 4%	-147,976.11		-11,481.96	
人民币对印度卢比升值 4%	147,976.11		11,481.96	
人民币对马来西亚林吉特贬值 4%	-687,372.63	-241,789.03	-194,041.07	-1,061,297.50
人民币对马来西亚林吉特升值 4%	687,372.63	241,789.03	194,041.07	1,061,297.50
人民币对越南盾贬值 4%	45,512.36	135,622.40	-4,671.70	138,287.43
人民币对越南盾升值 4%	-45,512.36	-135,622.40	4,671.70	-138,287.43
人民币对老挝吉普贬值 4%	-47,564.61		-68,121.03	
人民币对老挝吉普升值 4%	47,564.61		68,121.03	

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。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。于 2021 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 4,188,867,289.67 元（上年末：1,760,683,823.30 元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 2,490,678,291.65 元（上年末：5,139,061,362.13 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

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	-15,750,916.35		-5,654,768.26	

人民币基准利率减少 25 个基准点	15,750,916.35		5,654,768.26	
-------------------	---------------	--	--------------	--

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。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价格变动的风险。

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。

权益工具投资的其他价格风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，权益工具的公允价值发生变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

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%	15,804,909.02	661,533.30	21,769,064.04	1,203,319.42
衍生金融工具公允价值减少 5%	-15,804,909.02	-661,533.30	-21,769,064.04	-1,203,319.42

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

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新供应商预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 15 天，交易记录良好的终端客户可获得 1 个月的信贷期。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。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策

等，参见本附注四、10。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款和其他应收款合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、5 和附注六、8 的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，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。2021 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 21,849.98 万元（上年末：120,000 万元）。

于 2021 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	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	1,392,779,799.68				1,392,779,799.68
衍生金融负债	84,436,960.95				84,436,960.95
应付账款	527,864,871.07				527,864,871.07
其他应付款	398,677,706.23				398,677,706.23
其他流动负债	5,182,607.61				5,182,607.61
一年内到期的非流动负债	2,000,985,696.28				2,000,985,696.28
长期借款	50,637,980.00	1,469,262,894.22			1,519,900,874.22
租赁负债		408,000,000.00	387,600,000.00	2,129,760,000.00	2,925,360,000.00

十二、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单独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	45,394,450.34	100	4,964.52		45,389,485.82	46,505,574.89	100	3,977,813.06	8.55	42,527,761.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	45,394,450.34		4,964.52		45,389,485.82	46,505,574.89		3,977,813.06		42,527,761.83

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	12,407,441.58	12,407,441.58
应收股利	154,801,049.87	71,337,150.19
其他应收款项	1,838,954,697.75	2,196,551,971.00
合计	2,006,163,189.20	2,280,296,562.77

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
其他	12,407,441.58	12,407,441.58
合计	12,407,441.58	

2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
账龄一年以内的应收股利	79,180,200.00	
账龄一年以上的应收股利	75,620,849.87	71,337,149.87
合计	154,801,049.87	71,337,149.87

2.其他应收款项

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项						12,370,908.00	0.53	12,370,908.00	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,931,770,425.35	100	92,815,727.60	4.80	1,838,954,697.75	2,337,727,923.30	99.47	141,175,951.98	6.04	2,196,551,971.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项										

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	1,931,770,425.35		92,815,727.60		1,838,954,697.75	2,350,098,831.30		153,546,859.98		2,196,551,971.32

(二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	25,164,170,249.99	1,689,522,902.99	718,496,606.05	26,135,196,546.93
对合营企业投资	45,364,849.74		2,792,654.79	42,572,194.95
对联营企业投资	982,282,515.99	551,020,665.03	487,196,215.75	1,046,106,965.27
小计	26,191,817,615.72	2,240,543,568.02	1,208,485,476.59	27,223,875,707.15
减：长期股权投资减值准备	16,100,000.00	30,000,000.00		46,100,000.00
合计	26,175,717,615.72	2,210,543,568.02	1,208,485,476.59	27,177,775,707.15

2.长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
合计	7,314,707,164.62	25,164,170,249.99	1,411,990,296.33	-718,496,606.05	277,532,606.66				-8,800,000.00		26,126,396,546.93	38,800,000.00
1. 子公司												
海南农垦新加坡投资有限公司	12,641,000.00	12,641,000.00									12,641,000.00	
海南农垦旅游集团有限公司	164,688,356.55	1,454,533,340.32									1,454,533,340.32	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海南农 垦热作 产业集 团有限 公司	25,000,000.00	25,000,000.00	105,028,878.70								130,028,878.70	
海南农 垦草畜 猪业有 限公司	487,337,339.16	487,337,339.16	215,573,470.25								702,910,809.41	
海南农 垦中坤 农场有 限公司	22,104,982.47	175,475,985.50	9,808,289.81								185,284,275.31	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海南农 垦实业 集团有 限公司	135,211,200.00	2,755,233,400.00	10,000,000.00								2,765,233,400.00	
海南农 垦西联 农场有 限公司	32,157,407.33	215,908,359.41									215,908,359.41	
海南农 垦牛岭 农场有 限公司	5,291,349.33	779,387,902.79	3,492,664.91								782,880,567.70	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海南农垦红华农场有限公司	2,257,943.45	50,007,515.64									50,007,515.64	
海南农垦西达农场有限公司	1,165,612.21	350,890,112.21									350,890,112.21	
海南农垦八一总场有限公司	1,347,502.56	316,398,016.49	1,780,090.43								318,178,106.92	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海南海垦产业投资有限公司	390,000,000.00	390,000,000.00	210,361,260.15		276,834,955.61						877,196,215.76	
海南农垦自然资源开发运营有限公司	340,000,000.00	340,000,000.00	180,000,000.00								520,000,000.00	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海南农垦南繁产业集团有限公司	26,599,732.96	1,540,733,732.96	100,000,000.00								1,640,733,732.96	
海南天然橡胶产业集团股份有限公司	2,904,946,832.66	2,904,946,832.66									2,904,946,832.66	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海南农垦东新农场有限公司	33,479,863.33	928,895,449.14	22,737,174.38								951,632,623.52	
海南农垦母瑞山农场有限公司	1,038,296.97	1,066,490,535.87	130,981,057.55								1,197,471,593.42	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海南农 垦果蔬 产业集 团有限 公司	4,030,000.00	4,030,000.00	50,000,000.00								54,030,000.00	
海南农 垦乌石 农场有 限公司	31,362,836.19	311,424,044.43	26,568,143.70								337,992,188.13	
海南农 垦荣光 农场有 限公司	7,295,225.06	516,861,686.38	1,296,861.20								518,158,547.58	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海南农垦龙江农场有限公司	36082231.87	283,870,788.71									283,870,788.71	
海南农垦红明农场有限公司	3567555.55	372,302,262.54	89,168,393.26								461,470,655.80	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海南农垦商贸物流产业集团有限公司	340,899,180.85	340,899,180.85									340,899,180.85	
海南农垦金江农场有限公司	73,008,706.60	852,553,812.76									852,553,812.76	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海南农垦广坝农场有限公司	16,013,757.18	140,379,229.94									140,379,229.94	
海南农垦草畜产业集团有限公司	218,137,656.28	404,912,643.94	316,130,000.00								721,042,643.94	
海南农垦立才农场有限公司	1,149,945.29	166,970,752.42									166,970,752.42	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海南农垦红昇农场有限公司	38,080,364.40	746,002,268.58	16,433,930.81								762,436,199.39	
海南农垦集团财务有限公司	400,000,000.00	400,000,000.00									400,000,000.00	
海南农垦东路农场有限公司	2,980,149.13	45,261,059.57									45,261,059.57	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海南农垦神泉集团有限公司	441,365,588.19	4,757,892,024.76	8,734,967.38								4,766,626,992.14	
海南省桂林洋热带农业公园有限公司	116,000,000.00	116,000,000.00									116,000,000.00	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海南省农垦建工集团有限公司	117,000,000.00	117,000,000.00	3,095,113.80								120,095,113.80	
海南农垦科技集团有限公司		938,983,417.96	800,000.00								939,783,417.96	
2. 合营企业	52,800,000.00	45,364,849.74			-2,792,654.79				-1,800,000.00		40,772,194.95	-1,800,000.00

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海南农 垦南平 产业园 开发有 限公司	51,000,000.00	43,564,849.74			-2,792,654.79						40,772,194.95	
海南海 晶农业 开发有 限公司	1,800,000.00	1,800,000.00							-1,800,000.00			-1,800,000.00
3. 联营 企业	31,310,000.00	982,282,515.99	438,750,000.00	-487,196,215.75	112,270,665.03				-5,500,000.00		1,040,606,965.27	-5,500,000.00

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
中油海垦（海南）能源有限公司	9,310,000.00	9,720,272.58			907,912.08						10,628,184.66	
中青旅海垦文化旅游投资公司	10,500,000.00	11,399,577.45			437,938.79						11,837,516.24	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海南银 行股份 有限公 司		505,484,308.52	438,750,000.00		69,799,180.14						1,014,033,488.66	
国药集 团健康 实业（海 南）有 限公 司	5,000,000.00	3,115,132.33			-7,356.62						3,107,775.71	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
海口农村商业 银行股份有限 公司		446,063,225.11		-487196215.75	41,132,990.64							
神龙股份有限 公司	1,000,000.00	1,000,000.00									1,000,000.00	
上海回 力橡胶 公司	500,000.00	500,000.00							-500,000.00			-500,000.00

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备	其他		
农垦海口机械厂纬林木业公司	5,000,000.00	5,000,000.00							-5,000,000.00			-5,000,000.00

(二) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	82,227,984.82	44,265,058.17	131,392,513.54	91,186,284.08
地产板块业务收入	41,425,060.00	16,980,974.65	77,575,603.81	43,138,749.09
农业板块业务收入	1,340,366.98	3,946,493.18	3,652,521.05	7,036,165.96
2. 其他业务小计	4,412,674.19	209,959.05	7,245,983.86	334,216.00
财产租赁收入	4,412,674.19	183,275.00	7,245,983.86	334,216.00
其他		26,684.05		
合 计	86,640,659.01	44,475,017.22	138,638,497.40	91,520,500.08

(三) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	155,270,429.86	
成本法核算的长期股权投资收益	199,408,368.66	
长期股权投资现金股利		
交易性金融资产持有期间的投资收益	22,154,670.00	
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		
可供出售金融资产等取得的投资收益（旧准则适用）		533,087,889.73
债权投资持有期间的投资收益	35,204,280.00	
委托贷款利息收入		
其他	49,397,669.75	
合计	461,435,418.27	533,087,889.73

(四) 现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	463,428,522.30	36,937,376.00
加：资产减值损失	17,696,092.14	55,741,172.58

补充资料	本期发生额	上期发生额
信用减值损失（新金融工具准则适用）	-74,708,420.44	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,967,135.59	42,420,779.53
使用权资产折旧（新租赁准则适用）		
无形资产摊销	230,469,617.41	229,851,657.89
长期待摊费用摊销	9,553,830.08	9,762,093.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		
投资损失（收益以“—”号填列）		-533,087,889.73
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-5,995,845.47	-155,765,781.92
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-9,931,775.42	-1,665,512.43
存货的减少（增加以“—”号填列）	30,946,450.41	-33,553,437.12
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	285,765,603.14	710,840,333.99
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	806,250,554.18	1,135,572,229.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,801,441,763.92	1,497,053,021.81
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	3,934,221,359.47	2,137,144,786.67
减：现金的期初余额	2,137,144,786.67	1,059,407,015.35
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	2,137,144,786.67	1,059,407,015.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,797,076,572.80	1,077,737,771.32

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,934,221,359.47	2,137,144,786.67
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,934,221,359.47	2,137,144,786.67
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	3,934,221,359.47	2,137,144,786.67

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十四、财务报表的批准

本财务报告于 2022 年 4 月 29 日经本公司第二届董事会第四十一次会议批准报出。

海南省农垦投资控股集团有限公司

2022 年 4 月 29 日