

安道麦股份有限公司

财务报表

2022年6月30日止六个月期间

安道麦股份有限公司

财务报表

二零二二年六月三十日止六个月期间

<u>内容</u>	<u>页码</u>
合并及母公司资产负债表	1 - 2
合并及母公司利润表	3 - 4
合并及母公司现金流量表	5 - 6
合并及母公司所有者权益变动表	7 - 8
财务报表附注	9 - 94

2022年6月30日

## 合并资产负债表

人民币千元

项目	附注	2022年 6月30日	2021年 12月31日	项目	附注	2022年 6月30日	2021年 12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	(五)1	3,296,536	5,818,835	短期借款	(五)21	1,635,446	874,755
交易性金融资产	(五)2	1,604	1,479	衍生金融负债	(五)22	635,643	176,206
衍生金融资产	(五)3	544,831	243,316	应付票据	(五)23	701,764	493,376
应收票据	(五)4	96,792	81,992	应付账款	(五)24	7,826,483	6,294,163
应收账款	(五)5	10,091,376	8,362,493	合同负债	(五)25	1,442,598	1,381,311
应收款项融资	(五)6	78,634	120,157	应付职工薪酬	(五)26	1,041,153	1,247,979
预付款项	(五)7	389,142	379,788	应交税费	(五)27	458,955	368,682
其他应收款	(五)8	852,408	691,939	其他应付款	(五)28	1,758,231	1,342,188
存货	(五)9	15,568,631	11,750,162	一年内到期的非流动负债	(五)29	1,637,673	1,795,754
其他流动资产	(五)10	1,082,958	938,453	其他流动负债	(五)30	402,423	412,909
<b>流动资产合计</b>		<b>32,002,912</b>	<b>28,388,614</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>17,540,369</b>	<b>14,387,323</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
长期应收款	(五)11	58,309	56,234	长期借款	(五)31	4,292,178	3,498,912
长期股权投资	(五)12	20,508	15,335	应付债券	(五)32	7,517,272	7,797,131
其他权益工具投资	(五)13	155,666	152,118	租赁负债	(五)33	367,573	362,086
投资性房地产		3,442	3,716	长期应付款		97,737	95,699
固定资产	(五)14	8,583,316	8,048,389	长期应付职工薪酬	(五)34	769,276	792,358
在建工程	(五)15	2,650,735	2,143,400	预计负债	(五)35	202,069	186,430
使用权资产	(五)16	485,629	463,915	递延所得税负债	(五)19	392,445	380,138
无形资产	(五)17	5,348,490	5,326,288	其他非流动负债	(五)36	1,794,066	1,660,148
商誉	(五)18	4,635,081	4,409,599	<b>非流动负债合计</b>		<b>15,432,616</b>	<b>14,772,902</b>
递延所得税资产	(五)19	1,073,097	723,075	<b>负债合计</b>		<b>32,972,985</b>	<b>29,160,225</b>
其他非流动资产	(五)20	492,470	504,625	<b>所有者权益：</b>			
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,506,743</b>	<b>21,846,694</b>	股本	(五)37	2,329,812	2,329,812
<b>资产总计</b>		<b>55,509,655</b>	<b>50,235,308</b>	资本公积	(五)38	12,977,171	12,977,171
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	(五)39	355,851	(432,384)
				专项储备		18,823	19,857
				盈余公积	(五)40	240,162	240,162
				未分配利润	(五)41	6,614,851	5,940,465
				<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>22,536,670</b>	<b>21,075,083</b>
				少数股东权益		-	-
				<b>所有者权益合计</b>		<b>22,536,670</b>	<b>21,075,083</b>
				<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>55,509,655</b>	<b>50,235,308</b>

附注为财务报表的组成部分

第1页至94页的财务报表由下列负责人签署：

---

 法定代表人

---

 主管会计工作负责人

---

 会计机构负责人

2022年6月30日

## 母公司资产负债表

人民币千元

项目	附注	2022年 6月30日	2021年 12月31日	项目	附注	2022年 6月30日	2021年 12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	(十五)1	295,242	265,558	短期借款		50,000	-
应收账款	(十五)2	478,073	208,109	应付票据		62,470	20,415
应收款项融资	(十五)3	72,745	11,752	应付账款		208,992	205,985
预付款项		28,980	29,364	合同负债		11,200	10,145
其他应收款	(十五)4	20,923	21,496	应付职工薪酬		18,777	28,880
存货		330,819	220,329	应交税费		1,921	2,662
其他流动资产		1,383	44,221	其他应付款		681,933	560,098
<b>流动资产合计</b>		<b>1,228,165</b>	<b>800,829</b>	一年内到期的非流动负债		427,400	612,666
<b>非流动资产：</b>				<b>流动负债合计</b>		<b>1,462,693</b>	<b>1,440,851</b>
长期股权投资	(十五)5	17,511,352	17,511,352	<b>非流动负债：</b>			
其他权益工具投资		84,720	84,720	长期借款		1,137,108	905,840
投资性房地产		3,442	3,716	租赁负债		1,919	2,925
固定资产		1,885,011	1,264,210	长期应付职工薪酬		98,150	99,495
在建工程		56,212	728,742	预计负债		42,784	44,385
使用权资产		4,019	5,453	其他非流动负债		312,130	312,130
无形资产		264,908	265,510	<b>非流动负债合计</b>		<b>1,592,091</b>	<b>1,364,775</b>
递延所得税资产		60,668	60,668	<b>负债合计</b>		<b>3,054,784</b>	<b>2,805,626</b>
其他非流动资产		662,973	560,982				
<b>非流动资产合计</b>		<b>20,533,305</b>	<b>20,485,353</b>	<b>所有者权益：</b>			
<b>资产总计</b>		<b>21,761,470</b>	<b>21,286,182</b>	股本	(五)37	2,329,812	2,329,812
				资本公积		15,523,881	15,523,881
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		30,668	30,668
				专项储备		19,514	20,548
				盈余公积	(五)40	240,162	240,162
				未分配利润		562,649	335,485
				<b>所有者权益合计</b>		<b>18,706,686</b>	<b>18,480,556</b>
				<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>21,761,470</b>	<b>21,286,182</b>

2022年6月30日止六个月期间

## 合并利润表

人民币千元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(五)42	18,795,828	15,063,780
减：营业成本	(五)42	13,822,755	10,706,710
税金及附加	(五)43	55,837	59,007
销售费用	(五)44	2,159,089	2,506,436
管理费用	(五)45	642,313	571,807
研发费用	(五)46	274,738	226,940
财务费用	(五)47	(438,224)	448,790
其中：利息费用		326,788	322,765
利息收入		53,960	31,363
加：投资收益	(五)48	4,706	3,243
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,706	3,243
公允价值变动损失	(五)49	(1,341,717)	(140,069)
信用减值(损失)收益	(五)50	(97,125)	10,051
资产减值损失	(五)51	(85,346)	(29,403)
资产处置收益	(五)52	60,298	14,799
二、营业利润		820,136	402,711
加：营业外收入		29,797	33,032
减：营业外支出		16,559	15,429
三、利润总额		833,374	420,314
减：所得税费用	(五)53	101,276	51,081
四、净利润		732,098	369,233
(一)按经营持续性分类：			
持续经营净利润		732,098	369,233
(二)按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		732,098	367,036
少数股东损益		-	2,197
五、其他综合收益的税后净额	(五)39	788,235	(122,906)
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		788,235	(122,906)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		61,296	(6,971)
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		61,296	(6,971)
2.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		726,939	(115,935)
1.现金流量套期损益的有效部分		(60,863)	144,297
2.外币财务报表折算差额		787,802	(260,232)
归属少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		1,520,333	246,327
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,520,333	244,130
归属于少数股东的综合收益总额		-	2,197
七、每股收益：	(十四)2		
基本每股收益		0.31	0.16
稀释每股收益		不适用	不适用

2022年6月30日止六个月期间

## 母公司利润表

人民币千元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(十五)6	1,185,094	617,097
减：营业成本	(十五)6	881,418	482,937
税金及附加		3,003	3,982
销售费用		2,178	19,304
管理费用		65,151	140,326
研发费用		38,042	19,709
财务费用		25,075	3,523
其中：利息费用		25,382	10,176
利息收入		3,340	9,971
加：投资收益		-	-
公允价值变动损益		-	-
信用减值(损失)收益		(141)	107
资产减值收益(损失)		3,142	(1,068)
资产处置收益		59,654	16,081
二、营业利润(亏损)		232,882	(37,564)
加：营业外收入		13,082	10,143
减：营业外支出		162	1,012
三、利润(亏损)总额		245,802	(28,433)
减：所得税费用		-	(228)
四、净利润(亏损)		245,802	(28,205)
(一)持续经营净利润(亏损)		245,802	(28,205)
五、其他综合收益的税后净额		-	(370)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	(370)
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	(370)
2.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
六、综合收益总额		245,802	(28,575)

2022年6月30日止六个月期间

## 合并现金流量表

人民币千元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,427,981	14,644,075
收到的税费返还		164,802	82,190
收到其他与经营活动有关的现金	(五)56(1)	304,088	363,408
经营活动现金流入小计		16,896,871	15,089,673
购买商品、接受劳务支付的现金		13,683,974	9,737,778
支付给职工以及为职工支付的现金		2,329,629	1,988,051
支付的各项税费		494,626	208,458
支付其他与经营活动有关的现金	(五)56(2)	1,734,503	1,664,093
经营活动现金流出小计		18,242,732	13,598,380
经营活动产生的现金流量净额	(五)57(1)	(1,345,861)	1,491,293
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		5,887	856
取得投资收益收到的现金		1,588	-
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		70,264	19,507
收到其他与投资活动有关的现金	(五)56(3)	-	6,754
投资活动现金流入小计		77,739	27,117
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		1,291,889	1,179,017
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	655,039
支付其他与投资活动有关的现金	(五)56(4)	64,719	85,108
投资活动现金流出小计		1,356,608	1,919,164
投资活动产生的现金流量净额		(1,278,869)	(1,892,047)
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
取得借款收到的现金		2,435,083	3,776,407
收到其他与筹资活动有关的现金	(五)56(5)	11,012	412,308
筹资活动现金流入小计		2,446,095	4,188,715
偿还债务支付的现金		1,163,615	2,328,962
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		431,993	387,611
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		39,074	35,904
支付其他与筹资活动有关的现金	(五)56(6)	944,580	263,351
筹资活动现金流出小计		2,540,188	2,979,924
筹资活动产生的现金流量净额		(94,093)	1,208,791
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		150,085	(27,900)
<b>五、现金及现金等价物净(减少)增加额</b>	(五)57(1)	(2,568,738)	780,137
加：期初现金及现金等价物余额		5,759,480	3,835,071
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	(五)57(2)	3,190,742	4,615,208

2022年6月30日止六个月期间

## 母公司现金流量表

人民币千元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		786,908	838,428
收到的税费返还		51,548	22,166
收到其他与经营活动有关的现金	(十五)7(1)	23,102	21,203
经营活动现金流入小计		861,558	881,797
购买商品、接受劳务支付的现金		653,912	440,234
支付给职工以及为职工支付的现金		70,273	122,202
支付的各项税费		3,899	6,834
支付其他与经营活动有关的现金	(十五)7(2)	70,927	67,311
经营活动现金流出小计		799,011	636,581
经营活动产生的现金流量净额	(十五)8	62,547	245,216
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,420	17,630
收到其他与投资活动有关的现金	(十五)7(3)	150,000	-
投资活动现金流入小计		216,420	17,630
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,383	280,865
投资支付的现金		-	697,909
支付其他与投资活动有关的现金	(十五)7(4)	250,000	-
投资活动现金流出小计		300,383	978,774
投资活动产生的现金流量净额		(83,963)	(961,144)
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
取得借款收到的现金		650,000	615,200
收到其他与筹资活动有关的现金	(十五)7(5)	6,124	5,880
筹资活动现金流入小计		656,124	621,080
偿还债务支付的现金		553,732	293,732
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,228	24,027
支付其他与筹资活动有关的现金	(十五)7(6)	18,741	172,061
筹资活动现金流出小计		617,701	489,820
筹资活动产生的现金流量净额		38,423	131,260
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		60	(1,286)
<b>五、现金及现金等价物净增加(减少)额</b>		17,067	(585,954)
加: 期初现金及现金等价物余额	(十五)8	259,434	1,022,758
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	(十五)8	276,501	436,804



2022年6月30日止六个月期间

## 合并所有者权益变动表

人民币千元

项目	2022年6月30日止六个月期间								小计	少数 股东权益	所有者 权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	股本	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、2022年1月1日	2,329,812	12,977,171	-	(432,384)	19,857	240,162	5,940,465	21,075,083	-	21,075,083	
二、本期增减变动金额	-	-	-	788,235	(1,034)	-	674,386	1,461,587	-	1,461,587	
(一)综合收益总额	-	-	-	788,235	-	-	732,098	1,520,333	-	1,520,333	
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三)本期利润分配	-	-	-	-	-	-	(57,712)	(57,712)	-	(57,712)	
1.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(18,638)	(18,638)	-	(18,638)	
2.对持有看跌期权子公司的少数股东的分配	-	-	-	-	-	-	(39,074)	(39,074)	-	(39,074)	
(四)专项储备	-	-	-	-	(1,034)	-	-	(1,034)	-	(1,034)	
1.提取专项储备	-	-	-	-	3,507	-	-	3,507	-	3,507	
2.使用专项储备	-	-	-	-	(4,541)	-	-	(4,541)	-	(4,541)	
三、2022年6月30日	2,329,812	12,977,171	-	355,851	18,823	240,162	6,614,851	22,536,670	-	22,536,670	

人民币千元

项目	2021年6月30日止六个月期间								小计	少数 股东权益	所有者 权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	股本(注)	资本公积(注)	减：库存股(注)	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润				
一、2021年1月1日	2,344,121	13,023,219	60,357	(72,055)	15,960	240,162	5,862,702	21,353,752	80,163	21,433,915	
二、本期增减变动金额	(14,309)	(140,895)	(60,357)	(122,906)	2,498	-	293,855	78,600	(80,163)	(1,563)	
(一)综合收益总额	-	-	-	(122,906)	-	-	367,036	244,130	2,197	246,327	
(二)所有者投入和减少资本	(14,309)	(140,895)	(60,357)	-	-	-	-	(94,847)	(82,360)	(177,207)	
1.回购股票	(14,309)	(46,048)	(60,357)	-	-	-	-	-	-	-	
2.非同一控制下企业合并对少数股东权益影响	-	(94,847)	-	-	-	-	-	(94,847)	(82,360)	(177,207)	
(三)本期利润分配	-	-	-	-	-	-	(73,181)	(73,181)	-	(73,181)	
1.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(37,277)	(37,277)	-	(37,277)	
2.对持有看跌期权子公司的少数股东的分配	-	-	-	-	-	-	(35,904)	(35,904)	-	(35,904)	
(四)专项储备	-	-	-	-	2,498	-	-	2,498	-	2,498	
1.提取专项储备	-	-	-	-	3,866	-	-	3,866	-	3,866	
2.使用专项储备	-	-	-	-	(1,368)	-	-	(1,368)	-	(1,368)	
三、2021年6月30日	2,329,812	12,882,324	-	(194,961)	18,458	240,162	6,156,557	21,432,352	-	21,432,352	

注：于2020年，根据股东大会通过的回购公司部分境内上市外资股(B股)议案，公司共计回购14,309,536股B股。2021年5月21日召开的2020年度股东大会通过了关于注销回购股份及减少注册资本的议案。截至2021年6月17日止，本公司已在中国证券登记结算有限公司深圳分公司办理完成了上述回购股份的注销手续。

2022年6月30日止六个月期间

## 母公司所有者权益变动表

人民币千元

项目	2022年6月30日止六个月期间							
	股本	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	所有者权益合计
一、2022年1月1日	2,329,812	15,523,881	-	30,668	20,548	240,162	335,485	18,480,556
二、本期增减变动金额	-	-	-	-	(1,034)	-	227,164	226,130
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	245,802	245,802
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)本期利润分配	-	-	-	-	-	-	(18,638)	(18,638)
1.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(18,638)	(18,638)
(四)专项储备	-	-	-	-	(1,034)	-	-	(1,034)
1.提取专项储备	-	-	-	-	3,507	-	-	3,507
2.使用专项储备	-	-	-	-	(4,541)	-	-	(4,541)
三、2022年6月30日	2,329,812	15,523,881	-	30,668	19,514	240,162	562,649	18,706,686

人民币千元

项目	2021年6月30日止六个月期间							
	股本	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	所有者权益合计
一、2021年1月1日	2,344,121	15,569,929	60,357	47,390	16,651	240,162	497,700	18,655,596
二、本期增减变动金额	(14,309)	(46,048)	(60,357)	(370)	2,498	-	(65,482)	(63,354)
(一)综合收益总额	-	-	-	(370)	-	-	(28,205)	(28,575)
(二)所有者投入和减少资本	(14,309)	(46,048)	(60,357)	-	-	-	-	-
1.回购股票	(14,309)	(46,048)	(60,357)	-	-	-	-	-
(三)本期利润分配	-	-	-	-	-	-	(37,277)	(37,277)
1.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(37,277)	(37,277)
(四)专项储备	-	-	-	-	2,498	-	-	2,498
1.提取专项储备	-	-	-	-	3,866	-	-	3,866
2.使用专项储备	-	-	-	-	(1,368)	-	-	(1,368)
三、2021年6月30日	2,329,812	15,523,881	-	47,020	19,149	240,162	432,218	18,592,242

## (一) 公司基本情况

### 公司概况

安道麦股份有限公司(以下简称“本公司”或“ADAMA”)是一家于中国注册成立的股份有限公司,本公司总部位于湖北省荆州市。

2020年6月,本公司的控股股东由中国化工农化有限公司(以下简称“中国农化”)变更为先正达集团股份有限公司(以下简称“先正达集团”),2021年8月,随着中国化工集团有限公司(以下简称“中国化工”)和中国中化集团有限公司(以下简称“中化集团”)合并,先正达集团及本集团由中国中化控股有限责任公司最终控股(后者为中国化工和中化集团的母公司,以下简称“中国中化”),隶属国资委。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事开发、生产、销售农化产品、其他行业的中间材料、食品添加剂、合成芳香剂,并主要销往境外。本公司的子公司详细情况参见附注(七)“在其他主体中的权益”。

### 合并财务报表范围

本公司的公司及合并财务报表于2022年8月29日已经本公司董事会批准。

本期度合并财务报表范围的详细情况参见附注(七)“在其他主体中的权益”。本期合并财务报表范围变化的详细情况参见附注(六)“合并范围的变更”。

## (二) 财务报表的编制基础

### 编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外,本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2014年修订)》披露有关财务信息。

### 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些以公允价值计量的金融工具、递延所得税资产、递延所得税负债、与职工薪酬相关的资产和负债、预计负债、以及于合营及联营企业的投资外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的,在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

## (二) 财务报表的编制基础 - 续

### 记账基础和计价原则 - 续

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 持续经营

本集团对自2022年6月30日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## (三) 重要会计政策和会计估计

### 1、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于2022年6月30日的公司及合并财务状况以及2022年1月1日至6月30日止期间的公司及合并经营成果、公司及合并股东权益变动和公司及合并现金流量。

### 2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本集团将从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本公司的营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

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

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

#### 5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 - 续

##### 5.2 非同一控制下的企业合并及商誉

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益工具的公允价值。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

分步购买实现企业合并，本集团在收购日重新衡量以前持有的被收购方股权的公允价值，并确认因此产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

### (三) 重要会计政策和会计估计-续

#### 6、合并财务报表的编制方法-续

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。购买少数股东股权减少的其他综合收益还原至股东权益。

本集团将需以支付现金或者其他金融资产结算的授予子公司少数股东的看跌期权，以其预计行权对价的现值(以“预期收购方法”评估)确认为负债。本集团归属母公司股东权益和归属于母公司股东综合收益包括持有看跌期权的子公司少数股东所对应的部分。如果本集团在上述看跌期权之外还持有看涨期权，由于使用预期收购方法评估，看涨期权在合并财务报表中未确认价值。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排涉及双方或多方的共同控制。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关财务和经营活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团根据合同条款中的权利和义务将合营安排分类为共同经营或合营企业。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本集团对合营企业的投资采用权益法核算。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 9、外币业务和外币报表折算

##### 9.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的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：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入其他综合收益的“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

(三) 重要会计政策和会计估计-续

9、外币业务和外币报表折算-续

9.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日的即期汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分应收账款，本集团按照交易价格进行初始确认。

10.1 金融资产的分类与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

10.1.1 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

该金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

10.1.1.1 实际利率法与摊余成本

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

(三) 重要会计政策和会计估计-续

10、金融工具-续

10.1 金融资产的分类与计量-续

10.1.1 分类为以摊余成本计量的金融资产-续

10.1.1.1 实际利率法与摊余成本-续

在计算实际利率时，本集团在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

10.1.3 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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

不符合分类为以摊余成本计量的金融资产或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条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除属于套期关系的一部分的金融资产外，以公允价值对该等金融资产进行后续计量，并将公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

10.1.4 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

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具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。

将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。



(三) 重要会计政策和会计估计-续

10、金融工具-续

10.2 金融工具减值

本集团对分类为以摊余成本计量以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团对应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，本集团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。本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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。信用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。

10.2.1 信用风险显著增加

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化。
- (3) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。
- (4) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (7) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- (8) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (9) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (10) 合同付款是否发生逾期。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

### (三) 重要会计政策和会计估计- 续

#### 10、金融工具- 续

##### 10.2 金融工具减值- 续

###### 10.2.3 预期信用损失的确定

本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

###### 10.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

##### 10.3 金融资产的转移

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

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体终止确认的，除指定为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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价的差额计入当期损益。

##### 10.4 金融负债的分类及计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债和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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

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

(三) 重要会计政策和会计估计-续

**10、金融工具-续**

**10.5 金融负债的终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将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。

**10.6 衍生工具**

衍生金融工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益(详见附注(三)、28.1)。

**10.7 金融资产和金融负债的抵销**

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

**10.8 权益工具**

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

**11、应收款项**

应收款项按下述原则运用组合计提方式和/或个别计提方式评估损失准备。

本集团对于应收款项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。对于基于地域分布而具有相似风险特征的应收账款，本集团对其采用组合方式评估损失准备，具体采用预期信用损失模型，考虑包括账龄分析、历史损失情况等因素，并针对可观察的反映当前以及未来经济状况等影响因素做出适当调整。对于尚未逾期的应收款项，本集团按照 0%-4.36% 计提信用损失准备。

当具体某一应收款项的信用风险自初始确认后显著增加时，本集团采用个别计提方式或者组合计提方式确认其损失准备；其中组合计提方式，主要是针对特定国家子公司存在的大量小金额的相互类似应收款项，它们来自数量巨大的客户。

评估应收款项期末信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团比较应收款项于资产负债表日以及初始确认时点的违约风险，同时考虑合理及具有支持性的定性及定量因素，包括某一个或一组债务人的偿债能力显著恶化，以及债务人的财务状况发生显著的不利变化。

(三) 重要会计政策和会计估计-续

**12、存货**

12.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、在产品、库存商品以及周转材料。周转材料指能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗品、包装物和其他材料。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

12.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

12.3 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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

12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

**13、长期股权投资**

长期股权投资包括对子公司、合营企业以及联营企业的投资。

13.1 初始投资成本的确定

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资主体。联营企业是指本公司能够对其实施重大影响的被投资单位。合营企业是本公司与其他投资者共同控制，且本公司仅对该安排的净资产享受权利的合营安排。

本公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。本公司对联营企业和合营企业采用权益法核算。

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与现金支付、转移的非现金资产和负债的账面价值之间的差额，应该调整资本公积。资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。对于通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在购买日按照购买日之前持有被购买方股权的账面价值与新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按所支付或应付现金，或所发行权益性证券的公允价值进行初始计量。

(三) 重要会计政策和会计估计-续

13、长期股权投资-续

13.2 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资按照成本扣减累计减值准备后的净额列示。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

13.3 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

13.4 长期股权投资减值

如果对子公司、合营企业及联营企业长期股权投资的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。具体参见附注(三)、20.长期资产减值。

13.5 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团的投资性房地产包括已出租的建筑物。

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

(三) 重要会计政策和会计估计-续

14、投资性房地产-续

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

投资性房地产出售、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。

15、固定资产

15.1 确认条件

固定资产包括房屋及建筑物，机器设备，运输设备，办公设备及其他设备。

固定资产是指为生产商品或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

15.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法基于固定资产原值扣减预计净残值的金额在使用寿命内计提折旧。在预计剩余使用寿命内，折旧金额基于固定资产扣除减值之后的账面价值计算。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-50	0-4	1.9-6.7
机器设备	年限平均法	3-22	0-4	4.4-33.3
办公设备及其他设备	年限平均法	3-17	0-4	5.6-33.3
运输设备	年限平均法	5-9	0-2	10.9-20.0

本集团对境外土地所有权不计提折旧。

15.3 其他说明

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

固定资产可收回金额低于账面价值的部分确认为减值损失。具体参见附注(三)、20.长期资产减值。

**(三) 重要会计政策和会计估计-续****16、在建工程**

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，并于次月开始计提折旧。

在建工程可收回金额低于账面价值的部分，确认为减值损失。具体参见附注(三)、20.长期资产减值。

**17、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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

**18、无形资产****18.1 无形资产**

无形资产包括专有技术及产品登记、重组购入新增的无形资产、计算机软件、客户关系、销售权及商标权、土地使用权以及其他。无形资产按照成本减去累计摊销和减值损失的金额列示。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。各类无形资产的摊销方法、使用寿命如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)
土地使用权	直线法	49-50
专有技术及产品登记	直线法	8,11
重组购入新增的无形资产	直线法	7-11,20
销售权及商标权	直线法	4-10,30
排他协议	直线法	21
计算机软件	直线法	3-5
客户关系	直线法	5-10,13

无形资产可回收金额与账面价值之间的差额，确认为减值损失。具体参见附注(三)、20.长期资产减值。

### (三) 重要会计政策和会计估计- 续

#### 18、无形资产- 续

##### 18.2 内部研究开发支出

内部研发支出根据其性质以及形成无形资产的不确定性程度，划分为研究支出与开发支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (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) 具备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。

不能满足上述条件的开发支出于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。以前期间计入当期损益的研发支出后续年度不再确认为资产。开发阶段资本化的支出确认为开发支出，并于相关项目达到预定可使用状态时转为无形资产。

#### 19、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。

本集团对商誉不摊销，以成本减去累计减值准备在资产负债表内列示，具体参见附注(三)、20.长期资产减值。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。

#### 20、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产、采用成本法计量的投资性房地产以及长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。识别资产组是基于资产组产生的主要现金流是否独立于其他资产或资产组产生的现金流。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

无论是否存在减值迹象，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。



### (三) 重要会计政策和会计估计-续

#### 21、职工薪酬

##### 21.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工提供服务的会计期间，将员工实际发生的职工工资、奖金和社会保险费，确认为负债。当本集团对职工在过去期间提供的服务具有法定或推定支付义务，且金额可以可靠估计时，本集团将应支付的货币性奖金计入负债。

##### 21.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划是本集团向独立实体缴存一定金额，且没有法定或推定义务支付额外金额。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益。

设定受益计划是不同于设定提存计划的离职后福利计划。本集团根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，然后将其予以折现后的现值减去相关资产公允价值所形成的贷方余额确认为一项净负债。折现率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活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

本集团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，对属于服务成本和设定受益计划净负债的利息净额计入当期损益，对属于重新计量设定受益计划净负债所产生的变动计入其他综合收益。

##### 21.3 辞退福利的会计处理方法

本集团在解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议时，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

对于预期在资产负债表日后十二个月内不能完全支付的辞退福利，将其予以折现后的现值确认为一项负债。折现率根据资产负债表日与辞退福利义务期限和币种相匹配的活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

##### 21.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本集团其他长期职工福利是与离职后福利无关的对员工本期以及以前期间的服务给予的长期福利。本集团根据员工提供服务情况确认其他长期职工福利所产生的义务，然后将其予以折现后的现值减去相关资产公允价值所形成的贷方余额确认为一项净负债。折现率根据资产负债表日与义务期限和币种相匹配的活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

#### 22、股份支付

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

(三) 重要会计政策和会计估计-续

22、股份支付-续

以现金结算的股份支付

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

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

23、预计负债

或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。由于时间推移导致的预计负债增加确认为利息费用。

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

本集团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，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、收入

本集团的收入主要来源于销售商品。

本集团在客户取得相关商品控制权时，按照交易价格确认收入。当客户取得商品控制权时，商品即转移给客户。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

(三) 重要会计政策和会计估计-续

**25、政府补助**

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

本集团的政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。

25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接冲减相关成本。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

**26、当期所得税和递延所得税**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

26.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

(三) 重要会计政策和会计估计-续

**26、当期所得税和递延所得税-续**

**26.2 递延所得税资产及递延所得税负债-续**

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

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本集团在涉及集团内公司间股利分配时可能需要支付额外的所得税。本集团在可预见的未来不进行上述可能带来重大税务负债的股利分配，因此也未在财务报表中确认该等税务负债。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

**26.3 所得税的抵销**

当拥有以净额结算的法定权利，且针对同一或不同纳税主体意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

**27、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。

**27.1 租赁的识别**

于租赁开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。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。本集团根据在租赁期间是否含有以下两项权利判断：

- (1) 有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；并
- (2) 有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

对于租赁期不超过 12 个月的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。

(三) 重要会计政策和会计估计-续

27、租赁-续

27.2 使用权资产和租赁负债的初始确认

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行租赁负债的初始计量(租赁付款额不包括特定的可变租赁付款额,具体参见附注(三)、27.4 可变租赁付款额)。本集团按照以下金额初始确认使用权资产:租赁负债的初始计量金额;在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额;承租人发生的初始直接费用。

当无法确定租赁内含利率,采用增量借款利率作为折现率。

本集团在资产负债表中单独列示使用权资产。

27.3 租赁期

租赁期,是指承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。承租人有续租选择权或终止租赁选择权的,合理确定将行使续租选择权或者不行使终止租赁选择权的,租赁期应当包含相应选择权涵盖的期间。

租赁期发生变化或承租人行使购买选择权的意愿发生变化,本集团基于修改后的租赁期和折现率调整使用权资产和租赁负债。

27.4 可变租赁付款额

取决于指数或比率的可变租赁付款额,本集团在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定该款项。因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债和使用权资产。

其他未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。

27.5 后续计量

租赁开始后,本集团按照成本法对使用权资产进行后续计量,同时扣减累计折旧、累计减值,并考虑对租赁负债重新计量的影响。使用权资产按照直线法,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。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

租赁负债在租赁开始后,按照实际利率法以摊余成本进行后续计量。

(三) 重要会计政策和会计估计-续

**28、其他重要的会计政策和会计估计**

**28.1 套期**

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具，对外汇风险以及通胀风险进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期为现金流量套期。

*套期会计*

在套期开始及之后，本集团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有效。

同时满足以下条件的套期为有效套期：

- (1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；
- (2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；
- (3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

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，风险管理目标和进行不同套期交易的策略，以及本集团评估套期关系有效性使用的方法。

现金流量套期中，包含被套期项目的预期交易必须极有可能发生，且相关现金流量敞口将最终影响损益。

*衍生金融工具计量*

衍生金融工具在初始确认时以公允价值计量；相关交易费用在发生时计入当期损益。

*现金流量套期*

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计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。原计入其他综合收益的金额将在被套期项目影响损益的相同期间转出，计入当期损益；且计入被套期项目所影响的损益表科目中。

当本集团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。

*经济套期*

本集团针对金融资产和金融负债相关的汇率和通胀风险使用衍生金融工具进行套期，该等套期不适用套期会计。相关衍生金融工具的公允价值变动计入公允价值变动损益。

*非套期衍生金融工具*

非套期衍生金融工具公允价值变动计入公允价值变动损益。

(三) 重要会计政策和会计估计-续

**28、其他重要的会计政策和会计估计-续**

28.2 资产证券化业务

具体内容参见附注(五)、5.应收账款。

28.3 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性，可以合并为一个经营分部。各分部之间的收入以实际发生的交易价格计量，分部报告的会计政策与合并财务报告的会计政策一致。

28.4 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

**29、重要会计政策和会计估计变更**

29.1 会计政策变更

本报告期内，本集团未发生重要会计政策的变更。

29.2 会计估计变更

本报告期内，本集团未发生重要会计估计的变更。

(三) 重要会计政策和会计估计- 续

**30、主要会计估计及判断**

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除附注(五)、34，附注(八)，附注(九)以及附注(十三)记载有关于设定受益计划、金融工具公允价值以及股份支付涉及的假设和风险因素的数据外，其他主要估计金额的不确定因素如下：

**30.1 应收款项减值**

如附注(三)、11 所述，本集团在资产负债表日审阅的应收款项，以评估是否出现信用风险自初始确认后已显著增加的情况，并根据评估结果按照相当于该应收款项未来 12 个月内，或者整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

**30.2 存货跌价准备**

如附注(三)、12 所述，本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格及本集团过往的营运成本。存货的实际售价、完工成本及销售费用和税金可能随市场销售状况、生产技术工艺或存货的实际用途等的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

**30.3 除存货及金融资产外的其他资产减值**

如附注(三)、20 所述，若存在减值迹象，本集团在资产负债表日对除存货及金融资产外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。当本集团不能可靠获得资产(或资产组)的公开市价，且不能可靠估计资产的公允价值时，本集团将预计未来现金流量的现值作为可收回金额。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

**30.4 固定资产和无形资产等资产的折旧和摊销**

如附注(三)、15 和 18 所述，本集团对固定资产和无形资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。



(三) 重要会计政策和会计估计-续

30、主要会计估计及判断-续

30.5 所得税和递延所得税资产

本集团公司需在多个司法管辖区缴纳所得税。因此，在确定应付税款金额和收入归属时，本集团管理层需作大量的判断。

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本集团需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定可确认的递延所得税资产的限额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

30.6 或有负债

在评估针对本集团的法律诉讼可能产生的结果时，有关的判断是基于其法律顾问的意见而作出的。法律顾问作出的这些评估是基于他们的专业判断，并考虑诉讼所处阶段和就类似问题累积的法律经验。由于诉讼的结果将由法庭决定，因此结果可能有别于这些评估。

除了法律诉讼外，本集团还存在一些尚未确定索赔风险，特别是在对协议和/或法律规定的诠释和/或其落实的方式存在不确定性的情况下。在评估未确定索赔产生的风险时，本公司依赖处理该等问题的各方和管理层作出的内部评估。管理层就被索赔的可能以及索赔成功的机会(如索赔)进行评估。评估是基于提交索赔的经验和对各项索赔详情的分析。鉴于索赔的性质以及索赔所处的早期阶段，在正式索赔提出前，实际结果可能有别于评估结果。

30.7 设定受益计划负债

本集团的长期离职后福利，以及其他长期福利负债按照预计未来向员工支付的金额计算。福利负债基于精算假设，以扣除计划资产并折现后列示。精算假设的变化可能导致福利负债的重大变化，并影响经营业绩。

30.8 衍生金融工具

为了对冲外汇有关的风险和通货膨胀风险，本集团订立了若干基于衍生金融工具交易。衍生金融工具按基于金融机构报价而确定的公允价值入账。报价的合理性是基于各合约的条款和到期期限，通过折现未来现金流量采用截至计量日期类似金融工具的市场利率进行检验。假设和计算模型的变动可能会导致这些衍生金融资产和负债的公允价值和经营结果产生重大变动。

**(四) 税项****1、主要税种及税率**

本集团于中国境内设立的公司企业所得税按应纳税所得额的 25%(2021 年：25%)计缴，于境外设立的公司按其注册当地的所得税法规计提企业所得税。

主要境外子公司 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间适用所得税税率如下：

主要子公司	所在地	税率
ADAMA Agricultural Solutions Ltd.(“Solutions”)	以色列	23.0%
ADAMA Makhteshim Ltd.(“ADAMA Makhteshim”)	以色列	7.5%
ADAMA Agan Ltd.(“ADAMA Agan”)	以色列	7.5%
ADAMA Brasil S.A.	巴西	34.0%
Makhteshim Agan of North America Inc.	美国	24.7%
ADAMA India Private Ltd.	印度	25.2%
ADAMA Deutschland GmbH	德国	32.5%
Control Solutions Inc.	美国	24.0%
ADAMA Australia Pty Ltd.	澳大利亚	30.0%
ADAMA France S.A.S	法国	27.5%
ADAMA Northern Europe B.V.	荷兰	25.0%
ADAMA Italia S.R.L.	意大利	27.9%
Alligare Inc.	美国	27.5%

本集团各子公司适用的增值税率范围为 2.5% - 27%。

**2、税收优惠****(1)高新技术企业税收优惠**

本公司经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅和国家税务总局湖北省税务局联合审批，通过高新技术企业认定，2020 年至 2022 年享受 15%的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司安道麦安邦(江苏)有限公司(原名：江苏安邦电化有限公司，以下简称“安道麦安邦”)经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局联合审批，通过高新技术企业认定，2021 年至 2023 年享受 15%的企业所得税率优惠税率。

(四) 税项 - 续

2、税收优惠 - 续

(2)《资本投资鼓励法》的税收优惠

根据《资本投资鼓励法(1959年)》，本公司位于以色列的工业企业子公司被授予了“核准企业”或“受益企业”资质。被授予“核准企业”或“受益企业”期间累积产生之未分配利润，于分配时，企业产生相应纳税义务。

2010年12月29日，以色列国会批准了2011-2012年度的经济政策法(Economic Policy Law)，其中包括了《资本投资鼓励法(1959年)》修正案(以下简称“修正案”)。该修正案自2011年1月1日生效，按照修正案的相关规定，符合优先公司定义的公司，其2011年及以后年度产生或应计的优先收入，适用于此规定。

修正案规定，只有在开发区A的公司方有权获得补助。这些公司将有权同时获得该补助和税收优惠。修正案的税收优惠政策为：为优先企业和特殊优先企业，提供统一和减免的税率。自2017年纳税年度起，开发区A的优先收入税率为7.5%，国内其他地区为16%。

该修正案进一步规定了，以色列居民企业取得的分配自优先收入的股息，免征所得税。

截至报告日，本集团位于以色列的子公司均适用该修正案，相关递延所得税已据此进行计算。

于2016年12月21日，以色列国会通过了《经济效率法案(2016)》(实现2017年和2018年预算目标的法律修订案)的第二次、第三次研读，对《鼓励法案》进行了修订(以下简称“修订案”)。修订案于2017年1月1日起生效，针对“优先技术企业”资质企业和“特殊优先技术企业”资质企业新增税收优惠条款，为鼓励企业研发，对技术工业企业实行减免税率。

根据《鼓励法案》相关规定的定义，拥有“优先技术企业”资质或“特殊优先技术企业”资质的“优先企业”，其应缴税的“优先技术收入”将享受税收优惠。

若满足了修订案的要求，优先技术收入将享受减免后的12%的企业所得税税率，如果企业位于开发区A，则享受7.5%的所得税税率。拥有“特殊优先技术企业”资质的企业，不论企业位于哪里，都将享受6%的优惠税率。

同时，修正案增加了一项临时条款，有效期至2021年6月30日，该条款规定在2016年6月30日可以享受“优先技术企业”税收优惠的企业，可以继续享受税收优惠。位于以色列的子公司按照临时规定享受优惠政策。

2017年5月16日，以色列议会财务委员会批准了《资本投资鼓励条例(2017)》(技术企业的优先技术收入和资本收益)(以下简称“条例”)。条例中规定了适用“优先技术企业”资质和“特殊优先技术企业”资质的税收优惠的条件，并提供了分配符合优惠条件的技术收入的计算公式。

Solutions 通过子公司向以色列税务当局提出申请，根据修订案，授予其享受税收优惠的资格。

## (四) 税项 - 续

## 2、税收优惠 - 续

## (2)《资本投资鼓励法》的税收优惠 - 续

于2021年11月15日，颁布了《经济效率法案(2021)》(2021年和2022年预算年度的立法修正案)以及《资本投资鼓励法(1959年)》的临时决议(以下简称“临时决议”)，为根据上述法律获得企业所得税豁免的公司提供减税安排。临时决议规定，选择适用临时决议的公司，有效期至2022年11月14日，将有权在“释放”免税利润时享受较低的税率(以下简称“优惠税率”)。免税利润的释放使得可以在公司层面基于前述立法修正案的规定，以优惠税率来分配它们。

优惠税率将根据公司选择从其全部免税利润中释放的免税利润比率确定，并将在公司没有豁免收入的情况下使用的所得税税率的40%至70%之间，但优惠税率不得低于6%。此外，选择释放其免税利润并按优惠税率缴税的公司将被要求在其选择的纳税年度开始的5年内投资于其企业内部，投资金额根据临时决议中提供的公式计算(免税收入的30%乘以企业所得税率再乘以释放比率)。投资将用于生产性资产(不包括房屋建筑物)、以色列境内的研发活动以及企业新员工的工资。不遵守此条件将要求公司支付额外的企业所得税。

此外，从2021年8月15日起，《资本投资鼓励法(1959年)》第74条关于确定股息分配来源进行了修订。

上述修订要求公司在免税利润和其他利润之间按比例分配股息来源，并相应地征收企业所得税和预提所得税。值得注意的是，此修订可能与该法第72a条相矛盾，该条规定了享受税收优惠公司利益的稳定性。

截至目前，Solutions正在评估上述修订对其财务状况和财务业绩的影响。Solutions尚未决定是否“释放”利润以及释放的比例。因此，上述修订对本财务报表中列示的所得税费用和递延税款余额没有影响。

## (3)1969年《工业(税收)鼓励法》的税收优惠

根据以色列1969年《工业(税收)鼓励法》，Solutions是一家工业控股公司，Solutions的部分以色列子公司是“工业公司”。根据该法，Solution可以享受的主要税收优惠为合并申报企业所得税(Solutions与其子公司Adama Makhteshim合并申报企业所得税，并在2017年开始与Adama Agan合并申报企业所得税)以及对其拥有的技术的摊销期可以超过8年，是可以享受的最长的摊销期。

## (五) 合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
库存现金	1,138	1,196
银行存款	3,189,604	5,758,284
其他货币资金	105,794	59,355
合计	3,296,536	5,818,835
其中：存放在境外的款项总额	2,288,205	4,935,072

2022年6月30日，本集团货币资金中包含人民币105,794千元(2021年12月31日：人民币59,355千元)的受限资金，均为开具银行承兑汇票之票据保证金。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 2、交易性金融资产

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：结构性存款	1,604	1,479
合计	1,604	1,479

## 3、衍生金融资产

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
外汇及其他衍生金融工具 - 不适用套期会计	470,858	198,775
外汇及其他衍生金融工具 - 适用套期会计	73,973	44,541
合计	544,831	243,316

## 4、应收票据

## (1) 应收票据分类

人民币千元

种类	2022年6月30日	2021年12月31日
商业承兑汇票	95,020	79,996
银行承兑汇票	1,772	1,996
合计	96,792	81,992

上述应收票据均为一年内到期。

## 5、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

人民币千元

种类	2022年6月30日					2021年12月31日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提信用损失准备的应收账款	690,591	7	224,141	32	466,450	290,224	3	143,827	50	146,397
按组合计提信用损失准备的应收账款	9,714,771	93	89,845	1	9,624,926	8,300,941	97	84,845	1	8,216,096
合计	10,405,362	100	313,986	3	10,091,376	8,591,165	100	228,672	3	8,362,493

## 按账龄披露

人民币千元

	2022年6月30日
1年以内(含1年)	9,955,745
1至2年	207,872
2至3年	46,289
3至4年	55,859
4至5年	40,356
5年以上	99,241
合计	10,405,362

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 5、应收账款 - 续

## (1) 应收账款分类披露 - 续

基于区域分布分析的按组合计提信用损失准备的应收账款：

区域一：

具有相似信用风险特征的应收账款进行分组并对其进行评估：

人民币千元

种类	2022年6月30日		
	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)
信用组合 A	1,445,412	4,862	0.34
信用组合 B	725,931	6,282	0.9
信用组合 C	162,058	7,070	4.4
信用组合 D	33,034	689	2.1
合计	2,366,435	18,903	0.8

区域二：

根据账龄分类并对其进行评估：

人民币千元

种类	2022年6月30日		
	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)
未逾期	612,084	5,438	0.89
逾期未超过 60 天	24,013	720	3
逾期超过 60 天未超过 180 天	30,378	3,105	10
逾期超过 180 天	15,656	6,262	40
已提起法律诉讼	39,190	39,190	100
合计	721,321	54,715	7.6

其他区域：

人民币千元

种类	2022年6月30日		
	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)
其他按组合计提信用损失准备的应收账款	6,627,015	16,227	0.24

## (五) 合并财务报表项目注释-续

## 5、应收账款-续

## (2)本期计提、收回或转回的信用损失准备情况

人民币千元

项目	第二阶段	第三阶段	合计
	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	36,094	192,578	228,672
本期计提	2,266	62,437	64,703
本期实际核销	(17)	6,025	6,008
外币报表折算差	2,231	12,372	14,603
期末余额	40,574	273,412	313,986

## (3)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

人民币千元

单位	期末余额	占应收账款总额比例(%)	信用损失准备期末余额
应收单位 A	272,724	3	-
应收单位 B	131,906	1	-
应收单位 C	127,490	1	-
应收单位 D	84,926	1	14,000
应收单位 E	70,785	1	-
合计	687,831	7	14,000

## (4)因金融资产转移而终止确认的应收账款

A. 本集团之子公司 Solutions 及部分子公司与 Rabobank International 就出让应收账款订立了资产证券化协议(以下简称“证券化协议”)。

根据证券化协议, Solutions 将以不同货币计量的应收款项, 出售予一家以此为目的而组建的境外公司(以下简称“购入公司”)。Solutions 在实质上并不拥有购入公司。购入公司收购应收账款的资金由 Cooperative Rabobank U.A. 提供。

纳入证券化协议的应收账款, 需符合该协议规定的标准。

根据证券化协议, 有关各方于每年重新审核信贷安排。截至报告日, 证券化协议的有效期已延长至 2022 年 10 月 31 日。

可以证券化的应收账款的最大金额会根据 Solutions 业务的季节性变化而调整。3 月至 6 月证券化的最大金额为美元 3.5 亿元(以 2022 年 6 月 30 日汇率换算折合人民币 23.49 亿元); 7 月至 9 月证券化的最大金额为美元 3 亿元(以 2022 年 6 月 30 日汇率换算折合人民币 20.13 亿元); 10 月至 2 月证券化的最大金额为美元 2.5 亿元(以 2022 年 6 月 30 日汇率换算折合人民币 16.78 亿元)。此外, 还有 5,000 万美元额度的证券化授信额度(以 2022 年 6 月 30 日汇率换算折合人民币 3.36 亿元)。纳入证券化协议的应收款项的客户清偿款用于购入新的应收款项。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

5、应收账款 - 续

(4)因金融资产转移而终止确认的应收账款 - 续

应收账款的出售价格为应收账款原值减去一定的折扣额，该折扣额基于应收账款的出售日期和预期客户回款日期的间隔以及其他因素来确定。于应收账款售出次月，购入公司以现金支付 Solutions 大部分价款。Solutions 将余额以次级债权以及应收账款继续涉入入账，购入公司将于取得客户对该笔债务的清偿款后支付 Solutions 余额。如果客户于预计还款日尚未清偿其债务，Solutions 将按照自该日起至客户实际偿还债务之日及购入公司获得保险公司赔偿日的较早者承担利息。预期发生及实际发生的相关利息费用金额均不重大。

购入公司承担已售应收账款 95%的信用风险，且对已经以现金方式支付给 Solutions 的款项无追索权，但 Solutions 与客户产生商业纠纷时除外，包括针对产品供应协议下卖方未完成义务的申索纠纷，例如未能提供适当的产品、产品缺陷、耽误供应日期等。

购入公司任命一位经理，负责管理已售出的应收客户账款涉及的信用风险，当中包括保险公司的担保。

Solutions 根据协议代购入公司收取客户应收账款的偿还款项。

作为证券化协议的一部分，Solutions 需承诺遵守某些财务约定，主要为负债与权益比率和利润率。截至 2022 年 6 月 30 日，Solutions 已遵守协议中的财务约定。

纳入证券化协议的已出售应收账款的会计处理为：

- 本集团未控制购入公司，因此未将其并入合并财务报表；
- 根据对应收账款的继续涉入程度，继续确认被纳入证券化协议的应收账款；
- 对于信用风险已转移但尚未自购入公司取得现金的部分纳入证券化协议的应收账款，将其划分为其他债权；
- 已证券化应收账款中继续涉入部分和已转移但尚待收款的资产证券化应收账款计入其他应收款；
- 出售应收账款产生的亏损于出售时计入财务费用。

**B. Solutions 位于巴西的一家子公司(以下简称“ADAMA Brazil”)与 Rabobank Brazil 新订立了为期三年的证券化协议。根据证券化协议，ADAMA Brazil 将其应收账款出售予一家为此目的而成立的公司(以下简称“巴西购入公司”)。巴西购入公司收购应收账款的资金的 5%由 ADAMA Brazil 提供。**

于 2022 年 6 月 30 日，可以证券化的应收账款的最大金额提高为 5 亿巴西雷亚尔(以 2022 年 6 月 30 日汇率换算折合人民币 6.41 亿元)。该协议于报告日已展期到 2022 年 9 月 24 日。

于应收账款出售当日，巴西购入公司以现金全额支付出售价款。应收账款的出售价格为应收账款原值减去一定的折扣额，该折扣额基于应收账款的出售日期和预期客户回款日期的间隔以及其他因素来决定。

巴西购入公司承担已售应收账款 95%的信用风险，对剩余 5%因客户未偿还证券化应收账款的款项，巴西购入公司对 ADAMA Brazil 拥有追索权。此外，ADAMA Brazil 应提供巴西购入公司有追索权部分的等额保证金。

ADAMA Brazil 根据其继续涉入的程度(5%的追索权)确认被纳入证券化协议的应收账款，同时以相同金额确认相关负债。



## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 5、应收账款 - 续

## (4)因金融资产转移而终止确认的应收账款 - 续

于2021年四季度，ADAMA Brazil与Itau Bank和Farm投资公司签订了另一项证券化协议，将应收账款出售予为此目的而成立的巴西购入公司。巴西购入公司收购应收账款的资金的10.5%由ADAMA Brazil提供。

该证券化协议下，可证券化的应收账款的最大金额为3.06亿巴西雷亚尔(以2022年6月30日汇率折算折合人民币3.92亿元)，该协议于报告日的有效期至2025年11月10日。

巴西购入公司承担100%的信用风险且对ADAMA Brazil无追索权，因此在出售后公司财务报表中无相关应收账款余额。

在上述两项协议下，ADAMA Brazil代巴西购入公司收取客户偿付上述已出售应收账款款项。

ADAMA Brazil不控制巴西购入公司，因此巴西购入公司未并入Solutions合并财务报表。

出售应收账款产生的亏损于出售时计入财务费用。

终止确认的应收账款情况：

项目	人民币千元	
	2022年6月30日	2021年12月31日
终止确认的应收账款	2,899,622	2,962,111
已证券化应收账款中继续涉入部分	115,637	117,995
已转移但尚待收款的资产证券化应收账款	397,147	388,631
转移应收账款且继续涉入形成的负债	191,302	98,836

项目	人民币千元	
	本期发生额	上期发生额
因终止确认应收账款而确认的损失	70,123	15,403

## 6、应收款项融资

项目	人民币千元	
	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	78,634	120,157
合计	78,634	120,157

2022年6月30日，已背书或贴现现在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票为人民币769,413千元。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 7、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

人民币千元

账龄	2022年6月30日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	375,453	97	368,565	97
1至2年	12,005	3	8,850	2
2至3年	609	-	429	-
3年以上	1,075	-	1,944	1
合计	389,142	100	379,788	100

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

人民币千元

项目	2022年6月30日	比例(%)
汇总前五名预付款项	104,220	27

## 8、其他应收款

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应收股利	1,578	1,599
其他应收款	850,830	690,340
合计	852,408	691,939

## 8.1 其他应收款

## (1) 其他应收款按性质分类情况

人民币千元

其他应收款性质	2022年6月30日	2021年12月31日
已证券化应收账款中继续涉入部分	115,637	117,995
已转移但尚待收款的资产证券化应收账款	397,147	388,631
金融机构押金	32,805	-
处置资产应收款	9,313	19,940
其他	340,974	174,624
小计	895,876	701,190
减：信用损失准备	(45,046)	(10,850)
合计	850,830	690,340

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 8、其他应收款 - 续

## 8.1 其他应收款 - 续

## (1) 其他应收款按性质分类情况 - 续

按账龄披露：

账龄	人民币千元 2022年6月30日
1年以内(含1年)	855,008
1至2年	1,763
2至3年	18,201
3至4年	2,040
4至5年	268
5年以上	18,596
合计	895,876

## (2) 本期计提、收回或转回的信用损失准备情况

	人民币千元 本期金额
期初金额	10,850
本期计提	32,817
本期转回	(395)
本期实际核销	(3)
外币报表折算差	1,777
期末金额	45,046

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2022年 6月30日	占其他应收款期末余额 合计数的比例(%)	人民币千元 信用损失准备 期末余额
应收单位 F	397,147	44.3	-
应收单位 G	91,671	10.2	-
应收单位 H	32,805	3.7	-
应收单位 I	16,658	1.9	-
应收单位 J	13,581	1.5	-
合计	551,862	61.6	-

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 9、存货

## (1) 存货分类

人民币千元

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	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	6,042,396	26,401	6,015,995	4,217,049	26,514	4,190,535
在产品	677,248	3,812	673,436	766,650	16,647	750,003
库存商品	8,593,829	191,818	8,402,011	6,545,536	139,307	6,406,229
周转材料	486,561	9,372	477,189	415,047	11,652	403,395
合计	15,800,034	231,403	15,568,631	11,944,282	194,120	11,750,162

## (2) 存货跌价准备

人民币千元

项目	2022年 1月1日	本期计提	转回或转销	其他	2022年 6月30日
原材料	26,514	18,474	(19,864)	1,277	26,401
在产品	16,647	743	(13,615)	37	3,812
库存商品	139,307	90,662	(48,889)	10,738	191,818
周转材料	11,652	687	(3,377)	410	9,372
合计	194,120	110,566	(85,745)	12,462	231,403

## 10、其他流动资产

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
待抵扣进项税	642,921	615,406
预缴所得税	202,723	158,440
债券投资	179,349	121,629
其他	57,965	42,978
合计	1,082,958	938,453

## 11、长期应收款

人民币千元

性质	2022年6月30日	2021年12月31日
应收销售商品款项	58,309	56,234
合计	58,309	56,234

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 12、长期股权投资

## (1)长期股权投资分类

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
对合营企业的投资	20,508	15,335
合计	20,508	15,335

## (2)长期股权投资本期变动情况

人民币千元

被投资单位	2022年 1月1日	本期增减变动					2022年 6月30日
		投资收益	其他综合收益	已宣告的 现金股利	本期投资	减少投资	
合营企业							
被投资公司 A	2,227	234	123	-	-	-	2,584
被投资公司 B	13,108	4,472	1,754	(1,410)	-	-	17,924
合计	15,335	4,706	1,877	(1,410)	-	-	20,508

## 13、其他权益工具投资

人民币千元

项目	2022年 6月30日	2021年 12月31日	本期收到的 股利分配	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
其他权益工具投资 A	84,720	84,720	-	在可预见的未来预期持有非核心业务
其他权益工具投资 B	69,228	65,765	-	在可预见的未来预期持有非核心业务
其他权益工具投资 C	1,718	1,633	-	在可预见的未来预期持有非核心业务
合计	155,666	152,118	-	

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 14、固定资产

## 固定资产情况

人民币千元

项目	土地所有权、房屋及建筑物(注)	机器设备	运输设备	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值：					
2022年1月1日	3,825,676	15,410,751	120,698	375,442	19,732,567
本期增加					
购置	32,716	100,947	20,216	25,982	179,861
在建工程转入	170,267	674,646	-	1,801	846,714
本期减少					
处置或报废	(182,047)	(737,979)	(6,924)	(5,788)	(932,738)
转出至在建工程	-	(252,941)	-	-	(252,941)
外币报表折算差	82,534	532,908	10,928	14,518	640,888
2022年6月30日	3,929,146	15,728,332	144,918	411,955	20,214,351
二、累计折旧					
2022年1月1日	(1,734,850)	(9,079,083)	(66,602)	(299,595)	(11,180,130)
本期增加					
计提	(66,004)	(406,740)	(9,596)	(17,135)	(499,475)
本期减少					
处置或报废	141,128	584,657	6,105	5,431	737,321
转出至在建工程	-	21,992	-	-	21,992
外币报表折算差	(43,770)	(331,341)	(4,675)	(11,576)	(391,362)
2022年6月30日	(1,703,496)	(9,210,515)	(74,768)	(322,875)	(11,311,654)
三、减值准备					
2022年1月1日	(155,563)	(347,068)	(646)	(770)	(504,047)
本期增加					
计提	-	(1,435)	(9)	(178)	(1,622)
在建工程转入	-	(3,808)	-	-	(3,808)
本期减少					
处置或报废	40,887	153,343	-	14	194,244
外币报表折算差	(338)	(3,798)	-	(12)	(4,148)
2022年6月30日	(115,014)	(202,766)	(655)	(946)	(319,381)
四、账面价值					
2022年6月30日	2,110,636	6,315,051	69,495	88,134	8,583,316
2022年1月1日	1,935,263	5,984,599	53,450	75,077	8,048,389

注：2022年6月30日，本集团土地所有权、房屋及建筑物中包含本集团之境外子公司在境外拥有的土地所有权。

## 15、在建工程

## (1)在建工程情况

人民币千元

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程合计	2,681,642	(30,907)	2,650,735	2,164,394	(20,994)	2,143,400

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 15、在建工程 - 续

## (2)重要在建工程项目本期变动情况

人民币千元

项目名称	预算数	2022年 1月1日	本期增加金额	其中： 利息资本化金额	外币报表折算	本期转入固定 资产金额	2022年 6月30日	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
项目 A	1,509,420	332,722	17,738	1,195	-	(341,764)	8,696	86%	86%	银行贷款
项目 B	765,314	215,571	137,657	1,995	-	-	353,228	46%	46%	银行贷款
项目 C	512,550	174,554	87,383	-	12,298	-	274,235	54%	54%	自有资金
项目 D	477,805	243,367	133,042	14,200	17,543	-	393,952	82%	82%	自有资金
项目 E	297,852	105,346	155,621	8,289	11,080	-	272,047	91%	91%	自有资金
项目 F	194,604	124,659	65,750	-	-	(21,394)	169,015	87%	87%	自有资金
项目 G	155,033	21,920	57,603	2,268	3,202	-	82,725	96%	96%	自有资金
项目 H	138,000	99,615	4,505	-	-	(104,120)	-	100%	100%	自有资金
项目 I	140,939	100,256	29,881	-	6,341	-	136,478	97%	97%	自有资金
项目 J	96,401	73,244	-	-	-	(73,244)	-	100%	100%	自有资金
项目 K	82,247	81,131	2,723	-	-	(83,854)	-	100%	100%	自有资金
项目 L	重新评估中	22,016	251,132	-	-	-	273,148	-	-	自有资金

注： 2022年6月30日，项目 B 和项目 F 已分别计提减值人民币 1,400 万元和 1,700 万元。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 16、使用权资产

人民币千元

项目	土地、房屋 及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及 其他设备	合计
一、账面原值：					
2022年1月1日	493,032	44,259	258,111	4,188	799,590
本期增加					
购置	59,029	13	38,095	-	97,137
本期减少					
处置	(28,166)	(298)	(49,016)	(298)	(77,778)
外币报表折算差	16,553	2,281	10,959	184	29,977
2022年6月30日	540,448	46,255	258,149	4,074	848,926
二、累计折旧					
2022年1月1日	(201,150)	(17,393)	(115,455)	(1,677)	(335,675)
本期增加					
计提	(40,757)	(551)	(39,035)	(557)	(80,900)
本期减少					
处置	21,284	298	44,835	298	66,715
外币报表折算差	(7,603)	(898)	(4,859)	(77)	(13,437)
2022年6月30日	(228,226)	(18,544)	(114,514)	(2,013)	(363,297)
三、账面价值					
2022年6月30日	312,222	27,711	143,635	2,061	485,629
2022年1月1日	291,882	26,866	142,656	2,511	463,915



## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 17、无形资产

人民币千元

项目	专有技术及产品登记	重组购入新增的无形资产	计算机软件	销售权及商标权	客户关系	土地使用权(注1)	其他(注2)	合计
一、账面原值								
2022年1月1日	10,793,847	3,828,805	998,213	726,947	538,239	498,177	536,691	17,920,919
本期增加								
购置	183,431	-	59,561	568	-	7,135	9,643	260,338
本期减少								
处置或报废	(2,819)	-	-	-	-	(950)	-	(3,769)
外币报表折算差	557,774	201,599	49,229	37,901	22,444	1,862	17,577	888,386
2022年6月30日	11,532,233	4,030,404	1,107,003	765,416	560,683	506,224	563,911	19,065,874
二、累计摊销								
2022年1月1日	(8,214,576)	(2,649,128)	(596,197)	(457,479)	(249,305)	(82,720)	(215,008)	(12,464,413)
本期增加								
计提	(253,627)	(108,562)	(39,489)	(11,835)	(19,046)	(5,151)	(15,677)	(453,387)
本期减少								
处置或报废	2,670	-	-	-	-	340	-	3,010
外币报表折算差	(438,424)	(143,344)	(30,515)	(24,192)	(12,737)	(1,474)	(10,503)	(661,189)
2022年6月30日	(8,903,957)	(2,901,034)	(666,201)	(493,506)	(281,088)	(89,005)	(241,188)	(13,575,979)
三、减值准备								
2022年1月1日	(82,278)	(47,690)	-	-	-	-	(250)	(130,218)
本期增加								
计提	-	(4,193)	-	-	-	-	-	(4,193)
本期减少								
处置或报废	-	-	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差	(4,333)	(2,661)	-	-	-	-	-	(6,994)
2022年6月30日	(86,611)	(54,544)	-	-	-	-	(250)	(141,405)
四、账面价值								
2022年6月30日	2,541,665	1,074,826	440,802	271,910	279,595	417,219	322,473	5,348,490
2022年1月1日	2,496,993	1,131,987	402,016	269,468	288,934	415,457	321,433	5,326,288

注 1： 部分以色列土地尚未以本集团的名义在土地登记处注册，主要原因系注册程序或技术问题。

注 2： 主要包含了禁止竞争协议和排他协议。

## 18、商誉

## (1)商誉变动情况

人民币千元

项目	2022年1月1日	本期变动	汇率影响	2022年6月30日
账面原值	4,409,599	-	225,482	4,635,081
减值准备	-	-	-	-
合计	4,409,599	-	225,482	4,635,081

## (五) 合并财务报表项目注释-续

## 18、商誉-续

## (2)商誉减值准备

本集团识别出两个资产组，即作物保护产品组(“农化组”)和精细化工产品组(“非核心资产组”)。无论是否存在商誉减值迹象，本集团至少于每年年度终了估计包含商誉的农化组和非核心资产组的可收回金额，对商誉进行减值测试。进行商誉减值测试时，使用以本集团的商业预测为基础的未来现金流折现模型。其中，折现率依据公司的股权和债务融资回报成本并考虑综合风险因素后厘定。

于2022年6月30日，包含商誉的各资产组的公允价值均大于其账面价值。

## 19、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1)未经抵销的递延所得税资产

人民币千元

项目	2022年6月30日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	1,236,551	180,164	1,378,984	197,354
存货	1,930,617	547,559	1,117,094	294,043
应付职工薪酬	857,197	136,406	1,009,387	150,742
其他	1,738,906	442,036	1,375,455	331,258
合计	5,763,271	1,306,165	4,880,920	973,397

## (2)未经抵销的递延所得税负债

人民币千元

项目	2022年6月30日		2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产及无形资产	3,388,980	625,513	3,392,987	630,460
合计	3,388,980	625,513	3,392,987	630,460

## (3)以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币千元

项目	2022年6月30日		2021年12月31日	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	233,068	1,073,097	250,322	723,075
递延所得税负债	233,068	392,445	250,322	380,138

## (4)未确认递延所得税资产明细

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
其他可抵扣暂时性差异	446,259	496,972
可抵扣亏损	352,466	308,812
合计	798,725	805,784

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 19、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(5)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币千元

年份	2022年6月30日	2021年12月31日
2022	1,663	1,596
2023	2,151	2,068
2024	20,067	19,063
2025	9,255	5,751
2026	6,141	5,834
2027年之后	313,189	274,500
合计	352,466	308,812

(6)未确认递延所得税负债

在计算递延所得税时并不考虑如果转让所持股权投资所产生的税额，因为本公司的意图是持有这些股权投资而非转让以实现收益。

## 20、其他非流动资产

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
诉讼保证金	142,349	115,649
资产证券化保证金	75,792	74,169
预付设备款	80,928	165,555
其他	193,401	149,252
合计	492,470	504,625

## 21、短期借款

短期借款分类

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
信用借款	1,635,446	874,755
合计	1,635,446	874,755

## 22、衍生金融负债

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
外汇及其他衍生金融工具 - 不适用套期会计	524,502	167,987
外汇及其他衍生金融工具 - 适用套期会计	111,141	8,219
合计	635,643	176,206

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 23、应付票据

人民币千元

种类	2022年6月30日	2021年12月31日
商业承兑汇票	537,013	371,467
银行承兑汇票	164,751	121,909
合计	701,764	493,376

2022年6月30日，本集团无已到期未支付的应付票据。

## 24、应付账款

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	7,709,098	6,238,230
1至2年	91,456	30,707
2至3年	7,212	3,181
3年以上	18,717	22,045
合计	7,826,483	6,294,163

2022年6月30日，本集团无重大的账龄超过一年的应付账款。

## 25、合同负债

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
销售折扣款项	1,139,256	763,964
预收款项	303,342	617,347
合计	1,442,598	1,381,311

## 26、应付职工薪酬

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
短期职工薪酬	619,193	852,806
离职后福利	36,558	44,260
股份支付(附注(十三))	148,402	112,176
其他短期福利	209,811	205,562
小计	1,013,964	1,214,804
一年内到期的长期应付职工薪酬	27,189	33,175
合计	1,041,153	1,247,979

## (五) 合并财务报表项目注释-续

## 27、应交税费

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
企业所得税	211,763	174,705
增值税	219,790	153,336
其他	27,402	40,641
合计	458,955	368,682

## 28、其他应付款

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应付股利	750	750
其他应付款	1,757,481	1,341,438
合计	1,758,231	1,342,188

## (1)其他应付款

按款项性质列示其他应付款

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应付日常经营费用	747,705	621,024
无形资产应付款项	118,792	115,987
应付金融机构	111,933	6,127
转移应收账款且继续涉入形成的负债	191,302	98,836
收购形成的延迟应付款	254,000	254,000
其他	333,749	245,464
合计	1,757,481	1,341,438

2022年6月30日，本集团无重大的账龄超过一年的其他应付款。

## 29、一年内到期的非流动负债

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款	965,629	1,099,643
一年内到期的租赁负债	135,085	139,162
一年内到期的应付债券	536,959	556,949
合计	1,637,673	1,795,754

## 30、其他流动负债

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
授予子公司少数股东的看跌期权	176,637	170,422
产品质量保证	187,530	196,831
索赔	37,907	45,293
其他	349	363
合计	402,423	412,909

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 31、长期借款

长期借款分类

人民币千元

项目	2022年6月30日	借款利率	2021年12月31日	借款利率
担保借款(注1)	410,154	1.1%-4.89%	415,887	3.95%-4.1%
信用借款	4,847,653	3.75%-4.05%	4,182,668	1.36%-4.05%
小计	5,257,807		4,598,555	
减：一年内到期的长期借款	(965,629)		(1,099,643)	
合计	4,292,178		3,498,912	

注1：担保借款的情况，请参见附注(十)、关联方及关联方交易。

注2：长期借款到期日分析请参见附注(八)、2。

## 32、应付债券

(1)应付债券

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
公司债券系列B	8,054,231	8,354,080
减：一年内到期的应付债券	(536,959)	(556,949)
合计	7,517,272	7,797,131

(2)至资产负债表日止，本集团预期偿还债券本金的情况如下：

人民币千元

	2022年6月30日
资产负债表日后第1年	536,959
资产负债表日后第2年	536,959
资产负债表日后第3年	536,959
资产负债表日后第4年	536,959
以后年度	5,906,395
合计	8,054,231

(3)应付债券的增减变动

人民币千元

债券名称	面值 (人民币)	面值 (新谢克尔)	发行日期	债券到期期限	发行金额	2022年 1月1日	本期 发行	溢折价 摊销	CPI及汇率 变动影响	本期 偿还	外币报表 折算	2022年 6月30日
公司债券系列B	2,673,640	1,650,000	2006-12-04	2020年11月-2036年11月	3,043,742	3,502,632	-	117	(303,233)	-	178,486	3,378,002
公司债券系列B	843,846	513,527	2012-01-16	2020年11月-2036年11月	842,579	1,046,335	-	4,980	(90,871)	-	53,501	1,013,945
公司债券系列B	995,516	600,000	2013-01-07	2020年11月-2036年11月	1,120,339	1,296,951	-	2,173	(112,211)	-	66,173	1,253,086
公司债券系列B	832,778	533,330	2015-02-01	2020年11月-2036年11月	1,047,439	1,215,910	-	(1,345)	(105,214)	-	61,909	1,171,260
公司债券系列B	418,172	266,665	2015年1-6月	2020年11月-2036年11月	556,941	662,990	-	(3,674)	(57,346)	-	33,647	635,617
公司债券系列B	497,989	246,499	2020-05-05	2020年11月-2036年11月	692,896	629,262	-	(4,340)	(54,503)	-	31,902	602,321
合计						8,354,080	-	(2,089)	(723,378)	-	425,618	8,054,231

公司债券系列B总面值为38.1亿新谢克尔(扣除自购部分，总面值为37.3亿新谢克尔)，债券基准年利率为5.15%。债券本金将于2020年至2036年间分17期等额偿还。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 33、租赁负债

人民币千元

项目	2022年6月30日	利率	2021年12月31日	利率
租赁负债	502,658	1.3%-7.4%	501,248	1.3%-6.1%
减：一年内到期的租赁负债	(135,085)		(139,162)	
长期租赁负债净值	367,573		362,086	

## 34、长期应付职工薪酬

长期应付职工薪酬

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
离职后福利-设定受益计划负债	581,961	687,759
减：计划资产公允价值	(72,826)	(86,282)
离职后福利-设定受益计划净负债	509,135	601,477
提前退休义务-设定受益计划负债	78,126	91,912
设定收益计划净负债	587,261	693,389
股份支付(附注(十三))	12,067	5,674
其他长期福利	197,137	123,826
合计	796,465	822,889
其中列于：		
应付职工薪酬	27,189	30,531
长期应付职工薪酬	769,276	792,358

(1) 设定受益计划负债在财务报表中确认的金额及其变动如下：

人民币千元

项目	设定受益计划义务现值		计划资产		设定受益计划净负债	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
一、2022年1月1日	779,671	693,631	86,282	92,634	693,389	600,997
二、计入当年损益的设定受益成本						
1、当年服务成本	12,707	7,595	-	-	12,707	7,595
2、利息净额	6,682	9,495	648	1,113	6,034	8,382
3、结算利得/损失	5,478	9,369	-	-	5,478	9,369
4、汇兑损益	(68,417)	(9,436)	(9,611)	(1,204)	(58,806)	(8,232)
5、提前退休相关精算利得/损失	(77)	(10,298)	-	-	(77)	(10,298)
三、计入其他综合收益的设定受益成本						
1、精算损失/利得	(72,633)	9,121	(3,474)	1,540	(69,159)	7,581
2、外币报表折算差	31,967	(6,859)	3,743	(967)	28,224	(5,892)
四、其他变动						
1、已支付的福利	(35,291)	(47,174)	(6,104)	(6,825)	(29,187)	(40,349)
2、上缴至资产计划	-	-	1,342	1,870	(1,342)	(1,870)
3、长短期分类	-	99,974	-	-	-	99,974
五、2022年6月30日	660,087	755,418	72,826	88,161	587,261	667,257

## (五) 合并财务报表项目注释-续

## 34、长期应付职工薪酬-续

## (2)精算假设和敏感性分析

## 主要精算假设

	2022年6月30日	2021年12月31日
折现率(注)	0.4%-3%	(0.8%)-3%

注：折现率根据不同地理区域和福利类型确定。

对于死亡率的假设是基于公开发布的统计数据和被普遍接受的比率。在假定其他假设维持稳定不变的情况下，折现率在报表日的预计变动对设定收益计划的义务的影响如下：

人民币千元

	2022年6月30日	
	上升1%	下降1%
设定受益计划变动	(48,248)	57,855

## 35、预计负债

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	形成原因
未决诉讼	121,204	104,220	因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。
土地恢复费	60,557	62,370	
企业合并	17,872	17,411	
其他	2,436	2,429	
合计	202,069	186,430	

## 36、其他非流动负债

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
少数股东看跌期权	1,458,496	1,341,362
关联方资金拆借(附注(十)、5(5))	335,570	318,786
减：一年内到期的其他非流动负债	-	-
合计	1,794,066	1,660,148

## 37、股本

人民币千元

项目	2022年1月1日	本期变动		2022年6月30日
		发行新股	回购并注销股份	
股本	2,329,812	-	-	2,329,812



## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 38、资本公积

人民币千元

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
股本溢价	12,606,562	-	-	12,606,562
其他资本公积	370,609	-	-	370,609
合计	12,977,171	-	-	12,977,171

## 39、其他综合收益

人民币千元

项目	2022年1月1日	本期发生额					2022年6月30日
		本期所得税前发生额	减：以前年度计入其他综合收益本期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司所有者	减：以前年度计入其他综合收益本期转入留存损益	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	18,671	69,160	-	7,864	61,296	-	79,967
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	(35,861)	69,160	-	7,864	61,296	-	25,435
其他权益工具投资公允价值变动	54,532	-	-	-	-	-	54,532
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	(451,055)	721,617	5,246	(10,568)	726,939	-	275,884
其中：现金流量套期损益的有效部分	31,955	(66,185)	5,246	(10,568)	(60,863)	-	(28,908)
外币财务报表折算差额	(483,010)	788,802	-	-	787,802	-	304,792
其他综合收益合计	(432,384)	790,777	5,246	(2,704)	788,235	-	355,851

## 40、盈余公积

人民币千元

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
法定盈余公积	236,348	-	-	236,348
任意盈余公积	3,814	-	-	3,814
合计	240,162	-	-	240,162

## 41、未分配利润

人民币千元

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	5,940,465	5,862,702
加：本期归属于母公司所有者的净利润	732,098	367,036
减：对持有看跌期权子公司的少数股东的分配	(39,074)	(35,904)
对股东的分配(注1及注2)	(18,638)	(37,277)
期末未分配利润	6,614,851	6,156,557

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 41、未分配利润 - 续

注1：2021年3月29日，经本公司第八届董事会第三十一次会议审议通过，拟向全体股东每10股派发现金红利人民币0.16元人民币(含税)，共计分配利润人民币37,277千元，送红股0股(含税)，不以公积金转增股本。上述股利分配方案已由2021年5月21日召开的本公司2020年股东大会批准。于2021年第三季度已支付完毕。

注2：2022年3月29日，经本公司第九届董事会第九次会议审议通过，拟向全体股东每10股派发现金红利人民币0.08元人民币(含税)，共计分配利润人民币18,638千元，送红股0股(含税)，不以公积金转增股本。上述股利分配方案已由2022年4月21日召开的本公司2021年股东大会批准。于2022年第二季度已支付完毕。

## 42、营业收入和营业成本

人民币千元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,761,356	13,802,108	15,037,841	10,694,295
其他业务	34,472	20,647	25,939	12,415
合计	18,795,828	13,822,755	15,063,780	10,706,710

注：根据财政部2021年第五批收入准则问答中，销售商品控制权转移给客户之前发生的运输活动不构成单项履约义务，只是企业为了履行合同而从事的活动，相关成本应该作为合同履约成本。因此，将相关运输费计入营业成本中。

## 43、税金及附加

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
境外流转税	17,666	12,693
其他	38,171	46,314
合计	55,837	59,007

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 44、销售费用

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,015,829	885,153
折旧与摊销	481,460	536,516
佣金和运输费(注)	19,056	481,263
广告费	173,457	154,157
差旅费	62,794	38,180
仓库保管费	75,378	83,456
登记注册费	64,983	62,030
专业服务费	53,811	51,735
保险费	56,054	48,945
其他	156,267	165,001
合计	2,159,089	2,506,436

注： 请参见附注(五)、42. 营业收入和营业成本。

## 45、管理费用

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	375,272	265,783
停工损失	-	96,638
专业服务费	56,828	47,805
折旧与摊销	48,168	41,558
IT 技术费	58,466	49,294
办公租赁修理费	24,348	19,315
其他	79,231	51,414
合计	642,313	571,807

## 46、研发费用

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	127,574	109,731
实验费	16,475	18,063
专业服务费	17,350	22,169
折旧与摊销	42,400	22,194
材料费	38,803	27,714
办公租赁修理费	6,077	4,946
其他	26,059	22,123
合计	274,738	226,940

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 47、财务费用

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
贷款及应付债券的利息支出	341,633	333,733
应付债券相关CPI变动净损失	236,815	118,106
资产证券化应收账款终止确认的损失	51,063	15,403
设定受益计划资产和义务，以及提前退休产生的净利息费用	7,000	12,967
看跌期权的重估净损失	101,901	24,449
存款及应收款项的利息收入	(53,960)	(31,363)
净汇兑收益	(1,153,323)	(45,084)
租赁负债利息支出	11,962	12,364
其他	18,685	8,215
合计	(438,224)	448,790

## 48、投资收益

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,706	3,243
合计	4,706	3,243

注： 请参见附注(五)、49.公允价值变动损失。

## 49、公允价值变动损失

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
衍生金融资产/负债(注)	(1,330,194)	(136,462)
其他	(11,523)	(3,607)
合计	(1,341,717)	(140,069)

注： 根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》有关规定，本集团自2022年1月1日起将处置衍生金融资产/负债的利得或损失在利润表“公允价值变动损益”中列报。在2022年1月1日前，本集团上述处置利得或损失原在利润表“投资收益”中列报。本集团相应对上期“公允价值变动损益”和“投资收益”进行了重分类，该项重分类对合并及公司净利润和股东权益无影响。

## 50、信用减值(损失)收益

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账(损失)收益	(64,703)	9,937
其他应收款坏账(损失)收益	(32,422)	114
合计	(97,125)	10,051

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 51、资产减值损失

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	(79,445)	(29,403)
固定资产减值损失	(1,623)	-
其他减值损失	(4,278)	-
合计	(85,346)	(29,403)

## 52、资产处置(损失)收益

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	60,572	15,654	60,572
无形资产处置损失	(274)	(855)	(274)
合计	60,298	14,799	60,298

## 53、所得税费用

## (1)所得税费用表

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	431,750	204,125
递延所得税费用	(306,884)	(120,113)
以前年度多提或者少提所得税	(23,590)	(32,931)
合计	101,276	51,081

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 53、所得税费用 - 续

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	833,374	420,314
按 25% 的税率计算的所得税费用	208,344	105,079
税收优惠的影响	(98,005)	(48,293)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,569	22,144
汇兑损益的影响	3,085	(5,629)
利用以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	(31,440)	-
本期度未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	34,798	9,293
调整以前期间所得税的影响	(23,590)	(32,931)
子公司适用不同税率的影响	(58,494)	(32,963)
权益法核算下长期股权投资的投资收益的影响	(1,599)	(1,051)
税率变动的递延所得税影响	13,979	15,399
冲回以前年度可抵扣亏损确认的递延所得税资产及本期将以前年度产生的未确认递延所得税资产的可抵扣亏损确认递延所得税资产	32,629	20,033
所得税费用	101,276	51,081

## 54、其他综合收益

具体参见附注(五)、39。

## 55、政府补助

人民币千元

种类	列报项目	计入当期损益的金额	计入上期损益的金额
与收益相关的政府补助	营业外收入	15,623	10,899
与资产相关的政府补助	固定资产、无形资产	9,211	9,731

## 56、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
金融机构保证金	231,142	265,280
利息收入	30,761	24,203
金融衍生品交易	-	19,943
政府补助	15,623	10,922
其他	26,562	43,060
合计	304,088	363,408

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 56、现金流量表项目 - 续

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
运输及相关费用	75,076	507,772
广告费及销售服务费	181,788	146,744
专业服务费	122,886	117,566
金融机构保证金	116,107	211,211
IT 及通讯费	125,187	87,785
登记注册费	86,410	79,988
金融衍生品交易	471,332	168,475
保险费	64,767	35,094
差旅费	37,655	41,736
其他	453,295	267,722
合计	1,734,503	1,664,093

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
与投资相关的补助	-	6,754
合计	-	6,754

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
短期投资和长期投资	64,719	85,108
合计	64,719	85,108

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
债券对冲交易	-	396,096
票据保证金	11,012	16,212
合计	11,012	412,308

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 56、现金流量表项目 - 续

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债	84,743	85,595
债券对冲交易	802,237	-
票据保证金	57,447	5,986
偿还关联方借款	153	171,770
合计	944,580	263,351

## 57、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

人民币千元

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	732,098	369,233
加: 资产减值准备	85,346	29,403
信用减值损失(收益)	97,125	(10,051)
固定资产及投资性房地产折旧	499,714	365,261
使用权资产折旧	80,900	79,685
无形资产摊销	453,387	502,745
处置及报废固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(60,298)	(14,799)
公允价值变动损失	1,341,717	140,069
财务费用	(342,658)	340,716
投资收益	(4,706)	(3,243)
递延所得税资产增加	(318,979)	(159,673)
递延所得税负债增加	12,095	39,560
存货的增加	(3,360,343)	(748,037)
经营性应收项目的增加	(2,842,961)	(556,167)
经营性应付项目的增加	2,248,418	1,069,229
其他	33,284	47,362
经营活动产生的现金流量净额	(1,345,861)	1,491,293
<b>2. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	3,190,742	4,615,208
减: 现金的期初余额	5,759,480	3,835,071
现金及现金等价物净(减少)增加额	(2,568,738)	780,137



## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 57、现金流量表补充资料 - 续

## (2) 现金和现金等价物的构成

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
现金		
其中：库存现金	1,138	1,196
可随时用于支付的银行存款	3,189,604	5,758,284
期末现金及现金等价物余额	3,190,742	5,759,480

## 58、所有权或使用权受到限制的资产

人民币千元

项目	2022年6月30日	受限原因
货币资金	105,794	银行承兑汇票票据保证金
其他非流动资产	142,349	诉讼保证金等
合计	248,143	

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 59、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

人民币千元

项目	2022年6月30日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
<b>货币资金</b>			
其中：欧元	35,705	6.977	249,114
巴西雷亚尔	188,176	1.281	241,053
以色列新谢克尔	97,315	1.918	186,651
美元	15,855	6.711	106,401
波兰兹罗提	97,977	1.497	146,671
澳元	7,644	4.613	35,262
南非兰特	166,385	0.417	69,382
阿根廷比索	1,916,478	0.054	103,490
俄罗斯卢布	164,096	0.131	21,497
英镑	5,740	8.125	46,638
土耳其里拉	37,204	0.403	14,993
加拿大加元	4,325	5.191	22,450
乌克兰格里夫纳	171,859	0.229	39,356
其他			221,227
合计			1,504,185
<b>应收账款</b>			
其中：欧元	156,523	6.977	1,092,061
巴西雷亚尔	1,385,571	1.281	1,774,917
以色列新谢克尔	68,922	1.918	132,193
美元	40,676	6.711	272,977
哥伦比亚比索	50,439,527	0.002	100,879
加拿大加元	23,051	5.191	119,658
俄罗斯卢布	1,120,804	0.131	146,825
土耳其里拉	689,725	0.403	277,959
南非兰特	170,618	0.417	71,148
泰铢	377,675	0.190	71,758
匈牙利福林	8,186,417	0.018	147,355
罗马尼亚列伊	214,973	1.415	304,187
其他			190,577
合计			4,702,494

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 59、外币货币性项目 - 续

## (1) 外币货币性项目 - 续

人民币千元

项目	2022年6月30日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
<b>其他应收款</b>			
其中：欧元	57,447	6.977	400,805
以色列新谢克尔	41,010	1.918	78,658
巴西雷亚尔	10,473	1.281	13,416
其他			260,885
合计			753,764
<b>其他流动资产</b>			
其中：以色列新谢克尔	118,423	1.918	227,135
巴西雷亚尔	109,006	1.281	139,637
欧元	9,381	6.977	65,452
其他			85,191
合计			517,415
<b>长期应收款</b>			
其中：巴西雷亚尔	45,518	1.281	58,309
合计			58,309
<b>其他非流动资产</b>			
其中：巴西雷亚尔	130,607	1.281	167,308
其他			18,784
合计			186,092
<b>短期借款</b>			
其中：欧元	71,672	6.977	500,053
印度卢比	2,549,937	0.085	216,745
其他			43,700
合计			760,498

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 59、外币货币性项目 - 续

## (1) 外币货币性项目 - 续

人民币千元

项目	2022年6月30日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
<b>应付账款</b>			
其中：以色列新谢克尔	778,356	1.918	1,492,886
欧元	78,598	6.977	548,378
巴西雷亚尔	159,135	1.281	203,852
美元	17,909	6.711	120,184
其他			155,538
合计			2,520,838
<b>其他应付款</b>			
其中：以色列新谢克尔	65,403	1.918	125,442
巴西雷亚尔	73,427	1.281	94,060
欧元	178	6.977	1,242
以色列新谢克尔(CPI相关)	17,717	1.918	33,982
其他			89,049
合计			343,775
<b>合同负债</b>			
其中：欧元	54,148	6.977	377,791
巴西雷亚尔	72,269	1.281	92,577
加拿大加元	37,185	5.191	193,027
乌克兰格里夫纳	174,379	0.229	39,933
其他			93,530
合计			796,858
<b>一年内到期的非流动负债</b>			
其中：以色列新谢克尔(CPI相关)	291,865	1.918	559,798
欧元	29,938	6.977	208,879
其他			44,088
合计			812,765
<b>其他流动负债</b>			
其中：欧元	6,048	6.977	42,195
以色列新谢克尔	1,410	1.918	2,705
其他			1,280
合计			46,180

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 59、外币货币性项目 - 续

## (1) 外币货币性项目 - 续

人民币千元

项目	2022年6月30日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
<b>长期借款</b>			
其中：欧元	95,154	6.977	663,892
合计			663,892
<b>应付债券</b>			
其中：以色列新谢克尔(CPI相关)	3,919,328	1.918	7,517,271
合计			7,517,271
<b>预计负债和长期应付款</b>			
其中：巴西雷亚尔	78,787	1.281	100,926
欧元	372	6.977	2,597
其他			822,972
合计			926,495
<b>其他非流动负债</b>			
其中：美元	3,414	6.711	22,913
欧元	6,101	6.977	42,564
以色列新谢克尔(CPI相关)	15,298	1.918	29,342
以色列新谢克尔	6,113	1.918	11,725
其他			101,920
合计			208,464

## (2) 重要的境外经营实体

境外经营实体	主要经营地	业务性质	记账本位币
ADAMA France S.A.S	法国	化工农药产品的分销	美元
ADAMA Brasil S/A	巴西	化工农药产品的生产、销售、注册	美元
ADAMA Deutschland GmbH	德国	化工农药产品的分销、注册	美元
ADAMA India Private Ltd.	印度	化工农药产品的生产、销售、注册	印度卢比
Makhteshim Agan of North America, Inc.	美国	化工农药产品的生产、销售、注册	美元
Control Solutions Inc.	美国	化工农药产品的生产、销售、注册	美元
ADAMA Agan Ltd.	以色列	化工农药产品的生产、销售、注册	美元
ADAMA Makhteshim Ltd.	以色列	化工农药产品的生产、销售、注册	美元
ADAMA Australia Pty Limited	澳大利亚	化工农药产品的分销	澳元
ADAM Italia SRL	意大利	化工农药产品的分销	美元
ADAMA Northern Europe B.V.	荷兰	化工农药产品的分销	美元
Alligare LLC	美国	化工农药产品的生产、销售、注册	美元

上述子公司的记账本位币是可以体现主要经济环境的常用货币。

## (六) 合并范围的变更

本期未发生合并范围的变更。

## (七) 在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

企业集团的构成(主要子公司)

子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
ADAMA France S.A.S	法国	化工农药产品的分销	-	100	设立
ADAMA Brasil S/A	巴西	化工农药产品的生产、销售、注册	-	100	收购
ADAMA Deutschland GmbH	德国	化工农药产品的分销、注册	-	100	设立
ADAMA India Private Ltd.	印度	化工农药产品的生产、销售、注册	-	100	设立
Makhteshim Agan of North America, Inc.	美国	化工农药产品的生产、销售、注册	-	100	设立
Control Solutions Inc.	美国	化工农药产品的生产、销售、注册	-	67	收购
ADAMA Agan Ltd.	以色列	化工农药产品的生产、销售、注册	-	100	重组
ADAMA Makhteshim Ltd.	以色列	化工农药产品的生产、销售、注册	-	100	重组
ADAMA Australia Pty Limited	澳大利亚	化工农药产品的分销	-	100	收购
ADAM Italia SRL	意大利	化工农药产品的分销	-	100	设立
ADAMA Northern Europe B.V	荷兰	化工农药产品的分销	-	55	收购
Alligare LLC	美国	化工农药产品的生产、销售、注册	-	100	收购
安道麦安邦	中国	化工农药产品的生产、分销	100	-	收购
安道麦辉丰	中国	化工农药产品的生产、分销	51	-	收购

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

人民币千元

	期末余额	期初余额
合营企业		
不重要的合营企业	20,508	15,335
联营企业		
不重要的联营企业	-	-
合计	20,508	15,335

## 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

人民币千元

	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	20,508	15,847
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	4,706	3,244
--其他综合收益	1,877	239
--综合收益总额	6,583	3,483
联营企业:		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-	-
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-	-

## (八) 与金融工具相关的风险

本集团在全球范围内开展业务，因此，在日常经营活动中面临的风险主要包括信用风险、流动性风险、利率风险、汇率和通货膨胀风险。为了有效降低这些风险造成的影响，本集团采用的方法是使用多项金融衍生工具，包括套期保值以及期权。

衍生金融工具交易主要发生在与以色列及其他境外的各大金融机构之间，所以本集团管理层认为本集团面临的与衍生金融工具相关的信用风险较低。

本注释主要说明了本集团衡量和管理上述风险的目标、政策和流程。

董事会负责本集团风险管理政策框架的建立和监督。财务委员负责本集团实际风险管理政策的制定和监督。财务总监定期向财务委员会报告上述风险。

本集团制定风险管理政策以识别和分析面对的风险，设定恰当的风险限制和控制以及监控风险以符合所设限制。本集团定期审阅所面对的风险及风险管理方式，以应对市场情况和本集团活动的变化。本集团通过培训和管理标准及流程建立严格并具建设性的控制环境，以使本集团员工理解他们的职责和义务。

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行合同义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自金融机构存款、应收账款及其他应收款项等。

#### *应收账款及其他应收款*

本集团的收入来自分布在全球范围的客户，包括跨国公司、制造业公司，也包括分销商、农场主、代理商以及农化产品生产商，他们不仅购买本集团产品直接使用，也购买本集团产品作为其自身生产所需中间产品。

本集团签订了应收账款证券化协议，具体情况参见附注(五)、5(4)。此外，本集团于2021年4月与一家国际保险公司更新为期两年的保险协议，每年的保障上限金额为美元1.5亿元，该赔偿以保险标的价值的90%为限。

本集团所面临的信用风险主要受每个客户各自特征以及客户所处国家和地区特征的影响，包括客户开展业务的行业和所处国家和地区的流动性风险。本集团对单一客户的应收账款余额均未超过应收账款余额的5%。

根据本集团的信用政策，本集团对现有及新客户进行持续的信用评估，在向新客户发货或确定付款政策之前都对其进行深入的信用审查。该审查包括检查的新客户在外部机构(如保险公司)的信用等级评价。每个客户的应收账款余额都不能超过信用限额最大值，且该额度每年复核。如果客户不能满足本集团的信用条件，则需要预付货款或提供抵押物。

本集团的大部分客户都是合作多年的企业。本集团在监控信用风险时，将客户按照地理区域、所处行业、账龄以及财务状况等条件将客户分类管理。被分类为“高风险”的客户将被管理层主要监控。在特定国家，主要是巴西，一些客户在交易时被要求提供抵押物(比如农业用地或者机器设备)，并且需要持续检查抵押物的价值。在这些国家，如果发生了坏账风险，本集团按照扣除抵押物价值后的部分记录信用损失准备。

**(八) 与金融工具相关的风险 - 续****1、信用风险 - 续**

此外，本集团密切监控东欧与南美的经济环境。

本集团确认的资产减值准备反映了应收账款、其他应收款及投资的信用风险，并按照其整个存续期内预期信用损失的金额确定。详见附注(三)、10以及11。

*现金及银行存款*

本集团将现金和存款存在信用等级较高的银行。这些银行需要维持资本充足或在不同经济环境下保证资金安全。

*担保*

本集团政策规定仅向被投资公司提供财务担保。

本集团对已逾期但经个别方式和组合方式评估后均未减值的应收款项的期限分析如下：

期限	人民币千元
逾期 90 天以内(含 90 天)	557,888
逾期 90 天以上	524,732
合计	1,082,620

本集团对于基于地域分布而具有相似风险特征的应收款项采用组合计提的方式评估损失准备。评估预期信用损失采用的模型考虑包括账龄分析、历史损失情况等因素，并针对可观察的反应当下以及未来经济状况等影响因素做出适当调整。

当具体某一应收款项的信用风险自初始确认后显著增加时，本集团采用组合计提方式确认其损失准备，主要是针对特定国家子公司存在的大量小金额的相互类似应收款项，它们来自数量巨大的客户。

本集团应收账款信用风险敞口中包含人民币 9,605,534 千元的应收账款与“整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)”类别有关，人民币 799,828 千元的应收账款与“整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)”类别有关。本集团其他应收款信用风险敞口中包含人民币 45,046 千元的其他应收款与“整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)”类别有关。其他以摊余成本计量的所有金融资产以及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信用风险敞口与“未来 12 个月内预期信用损失”有关。

**2、流动性风险**

流动风险是本集团履行已到来的金融义务时遇到的困难。在通常和面对压力情况下，本集团管理流动风险保证适当的流动性来及时满足支付义务，免受不必要的损失或者损害本集团的声誉。

现金流预测的决定同时在本集团整体层面以及所含子公司层面作出。本集团考察其目前的流动性预测以便确定有足够的现金满足必要的经营需求，其中包括要满足金融负债所需金额，同时严格监控以确保在任何时候都将有未使用的信贷框架，使本集团不会超出被授予的信贷额度并确保满足的所需财务标准。这些预测考虑的事项包括公司使用债务融资活动的计划、符合必要的财务指标、满足一定的流动性比率和遵守外部法律法规要求等。

当持有不需用于正在进行的经营活动的盈余现金时，本集团会做一些短期计息投资。



## (八) 与金融工具相关的风险 - 续

## 2、流动性风险 - 续

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按年末的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限, 以及被要求支付的最早日期如下:

人民币千元

	1年以内	1年至2年	2年至4年	5年及以上	未折现现金流量合计	账面价值
<b>非衍生金融负债</b>						
短期借款	1,646,897	-	-	-	1,646,897	1,635,446
应付票据	701,764	-	-	-	701,764	701,764
应付账款	7,826,483	-	-	-	7,826,483	7,826,483
其他应付款	1,758,231	-	-	-	1,758,231	1,758,231
其他流动负债	176,637	-	-	-	176,637	176,637
应付债券	710,395	924,126	1,765,300	7,731,862	11,131,683	8,054,231
长期借款	1,099,779	1,831,179	1,517,491	1,236,226	5,684,675	5,257,807
长期应付款	1,079	6,720	13,126	78,919	99,844	97,737
租赁负债	157,127	118,879	128,651	251,443	656,100	502,658
并购形成的长期负债	-	1,007	34,229	2,567	37,803	17,872
其他非流动负债	-	321,860	1,687,677	71,632	2,081,169	1,794,066
<b>衍生金融负债</b>						
外汇衍生金融工具	635,643	-	-	-	635,643	635,643
<b>合计</b>	<b>14,714,035</b>	<b>3,203,771</b>	<b>5,146,474</b>	<b>9,372,649</b>	<b>32,436,929</b>	<b>28,458,575</b>

## 3、市场风险

市场风险是指市场价格变动产生的风险, 包含汇率、CPI、利率以及资本工具价格的变动, 这些变动会影响本集团的收入或者所持金融工具的价值。本集团市场风险管理旨在监控本集团的风险敞口至可接受的水平, 并优化经营回报。

在日常经营过程中, 本集团开展衍生金融工具交易和承担一些金融债务以管理市场风险。所有这些交易都是在财务委员会的指导下进行的。

## (1) 汇率及通货膨胀风险

本集团承受的汇率风险主要与销售、采购、支出、贷款等采用的货币不同于本集团各公司的记账本位币有关, 主要风险敞口涉及欧元、巴西雷亚尔、美元以及以色列新谢克尔, 还包括少部分英镑、波兰兹罗提、澳元、印度卢比、阿根廷比索、加拿大元、南非兰特、乌克兰格里夫纳、土耳其里拉以及中国人民币等。

本集团使用外汇金融工具 - 远期外汇合约和外汇期权来对冲来源于现有资产和负债以及预计收入和成本的美元现金流量的汇率风险。

本集团对冲次年部分预计的采购和销售的汇率风险。同样, 本集团会对冲大部分不以美元计价的财务余额。本集团主要以距离财务报告日不超过一年到期的货币衍生金融工具来对冲汇率风险。

本集团持有的部分应付债券与CPI挂钩, 因此, 当CPI上升或者新谢克尔兑美元汇率变动时, 都会对本公司的记账本位币(美元)产生重大影响。本集团已经利用外汇期权和远期外汇合约对冲了与所发行的应付债券相关的大部分汇率敞口。

## (八) 与金融工具相关的风险 - 续

## 3、市场风险 - 续

## (1) 汇率及通货膨胀风险 - 续

A. 本集团于资产负债表日的各外币资产负债项目汇率风险敞口汇总如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币千元列示，以资产负债表日即期汇率折算。

人民币千元

项目	2022年6月30日	
	总资产	总负债
美元	2,055,380	2,148,120
欧元	1,992,295	2,418,712
巴西雷亚尔	2,394,640	390,489
新谢克尔(CPI 相关)	-	8,129,816
新谢克尔(非 CPI 相关)	624,634	1,643,335
其他	4,428,621	1,028,883
合计	11,495,570	15,759,335

B. CPI 及外汇相关的衍生金融工具的风险敞口列示如下：

2022年6月30日

人民币千元

	应收货币	应付货币	平均到期日	美元面值	人民币面值	公允价值
远期外汇合约 和外汇期权	美元	欧元	17/09/2022	332,326	2,118,809	(26,882)
	美元	波兰兹罗提	26/07/2022	38,608	246,152	438
	美元	巴西雷亚尔	05/09/2022	477,937	3,047,180	71,102
	美元	英镑	20/07/2022	20,956	133,612	9,862
	美元	南非兰特	31/07/2022	22,436	143,047	17,698
	以色列新谢克尔	美元	09/08/2022	1,555,247	9,915,791	(325,001)
	美元	其他		2,724,057	17,367,770	102,402
CPI 远期合约	CPI	以色列新谢克尔	09/04/2022	700,000	4,462,990	61,672

## C. 敏感性分析

本集团于资产负债表日美元对以下货币汇率以及 CPI 的变动将导致股东权益和净利润的变动情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币千元列示。

人民币千元

	2022年6月30日			
	美元贬值 5%		美元升值 5%	
	股东权益	净利润	股东权益	净利润
以色列新谢克尔	57,166	21,876	(8,062)	23,842
英镑	7,810	7,810	(7,810)	(7,810)
欧元	(51,173)	(55,280)	51,173	55,280
巴西雷亚尔	(41,833)	5,361	23,301	(14,269)
波兰兹罗提	1,641	1,641	(1,649)	(1,649)
南非兰特	(482)	(482)	(196)	(196)
中国人民币	3,933	(12,310)	(30,333)	15,188
以色列新谢克尔(CPI 相关)	505,895	505,895	(505,895)	(505,895)

## (八) 与金融工具相关的风险 - 续

## 3、市场风险 - 续

## (2)利率风险

本集团在不同的国家拥有资产和负债，利率风险是由于不同国家之间经济环境的差异，主要风险敞口涉及浮动利率的变动。同时，由于本集团持有美元和欧元债务，且该债务会受到可变的伦敦银行同业拆借利率变动的的影响，因此本集团会受到该利率变动的的影响。根据市场情况，银行存款的浮动利率较低。本集团会对因该利率变动而产生的影响进行季度总结，截至本财务报表批准报出日止，本集团并未对冲该项风险。

## A. 本集团于资产负债表日持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

人民币千元

项目	期末余额
<b>与 CPI 不相关</b>	
<b>金融资产</b>	
其他非流动资产	51,611
<b>金融负债</b>	
长期借款	3,902,399
长期应付款	24,799
其他非流动负债	335,570
<b>合计</b>	<b>(4,211,157)</b>
<b>与 CPI 相关</b>	
应付债券(注)	8,054,230
<b>合计</b>	<b>8,054,230</b>

浮动利率金融工具：

人民币千元

项目	期末余额
<b>金融资产</b>	
货币资金	446,207
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,604
其他流动资产	179,349
其他非流动资产	14,322
<b>金融负债</b>	
短期借款	1,635,447
长期借款(注)	1,355,408
长期应付款	68,295
<b>合计</b>	<b>(2,417,668)</b>

注： 包含一年内到期部分。

## (八) 与金融工具相关的风险 - 续

## 3、市场风险 - 续

## (2)利率风险 - 续

## B. 敏感性分析

于资产负债表日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升或下降幅度为 5%对本集团股东权益和损益影响如下(不含对可随时支取的银行存款的影响)：

2022年6月30日

人民币千元

损益变动		权益变动	
利率上升	利率下降	利率上升	利率下降
1,802	(1,825)	1,802	(1,825)

## (九) 公允价值的披露

远期外汇合约的公允价值按照其公开市场价格确定(如果可以取得)。如果没有公开市场价格，公允价值按照合同约定的远期价格和处置前期间剩余期间的现行远期价格的差异按照恰当的利率进行折现确定。

外汇期权的公允价值按照银行报价确定。该报价的合理性通过对到期日前每项合同的条件和期限对未来现金流量进行预计，并使用资产负债表日类似的金融工具的市场利率通过布莱克-斯科尔斯模型进行折现。

## 1、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

对于银行存款、应收账款、应收款项融资、其他应收款、衍生金融资产、衍生金融负债、短期借款、应付账款和其他应付款等金融资产及负债，本集团管理层认为其账面价值接近或等于该等资产及负债的公允价值。对于账面价值与公允价值存在较大差异的非流动金融资产和负债组合，于下表中详细列示其账面价值和公允价值。

人民币千元

	2022年6月30日	
	账面价值	公允价值
金融资产：		
其他非流动资产及其他(注 1)	87,758	122,434
金融负债：		
长期借款及其他(注 2)	6,196,217	5,973,567
应付债券(注 3)	8,054,230	9,930,540

注 1：其他非流动资产的公允价值根据未来现金流折现方法计算，折现率采用具有相似性质的投资的投资回报率(第二层次输入值)。

注 2：长期借款的公允价值根据未来现金流折现方法计算，折现率采用具有相似性质的长期借款利率(第二层次输入值)。

注 3：应付债券的公允价值根据证券交易牌价确定(第一层次输入值)。

## (九) 公允价值的披露 - 续

## 2、用于进行现金流折现的利率如下：

货币	2022年6月30日(%)
美元	2.36% - 4.02%
人民币	0.99% - 2.22%
欧元	(0.51%) - 2.16%

## 3、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

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

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

人民币千元

	期末公允价值
远期外汇合约和外汇期权(第二层次)	(37,168)
远期外汇合约和外汇期权等(第二层次)	(53,644)
其他权益工具投资(第二层次)	155,666
应收账款融资(第二层次)	78,634
其他非流动资产(第二层次)	89,148
其他(第二层次)	1,604

上述衍生工具均以第二层次公允价值进行持续计量。

金融工具	公允价值确认方法
远期外汇合约	公允价值按照合同约定的远期价格和处置前剩余期间的现行远期价格的差异按照恰当的类似金融工具利率进行折现确定。
外汇期权	公允价值基于布莱克-斯科尔斯模型计量。

## 4、本报告期内，持续的公允价值计量项目未发生各层级之间的转换。

## 5、本报告期内，本集团采用的估值技术未发生变更。

## (十) 关联方及关联方交易

## 1、本集团的母公司情况

人民币千元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 人民币千元	母公司对本集团的持股比例(%)	母公司对本集团的表决权比例(%)
先正达集团	上海	生产、销售农业化学 品、化肥、转基因种子	11,144,545	78.47	78.47

本集团最终控制方是中国中化。

## (十) 关联方及关联方交易 - 续

## 2、本集团的子公司情况

本集团的子公司情况具体参见附注(七)、1。

## 3、本集团的合营和联营企业情况

本集团的合营或联营企业具体参见附注(五)、12。

本期与本集团发生关联方交易，或以前年度与本集团发生关联方交易形成余额的合营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团关系
Innovaroma SA	合营企业

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京俊茂置业有限公司	同受中国中化控制
蓝星(北京)化工机械有限公司	同受中国中化控制
蓝星工程有限公司	同受中国中化控制
长沙华星建设监理有限公司	同受中国中化控制
中国化工资产管理有限公司	同受中国中化控制
中国化工信息中心有限公司	同受中国中化控制
中蓝晨光化工研究设计院有限公司	同受中国中化控制
中国蓝星(集团)股份有限公司"	同受中国中化控制
中国化工农化有限公司	同受中国中化控制
China National Chemical Information Center Co. LTD	同受中国中化控制
Elkem Silicones Brasil Ltd.	同受中国中化控制
杭州(火炬)西斗门膜工业有限公司	同受中国中化控制
江苏淮河化工有限公司	同受中国中化控制
荆州沙隆达控股有限公司	同受中国中化控制
中化现代农业(新疆)有限公司	同受中国中化控制
OOO Syngenta	同受中国中化控制
PT Syngenta Indonesia	同受中国中化控制
PT Syngenta Seed Indonesia	同受中国中化控制
山东大成农化有限公司	同受中国中化控制
Shandong Dacheng Biochemical Co., Ltd.	同受中国中化控制
Shenyang Chemical Research Institute Co. LTD	同受中国中化控制
Shenyang Shenhua Institute Testing Technology Co. Ltd.	同受中国中化控制
中化(海南)农业生态有限公司	同受中国中化控制
中化农业生态科技(湖北)有限公司	同受中国中化控制
中化农业(新疆)生物科技有限公司	同受中国中化控制
Sinochem Agriculture Co., Ltd	同受中国中化控制
中化农化有限公司	同受中国中化控制
中化作物保护品有限公司	同受中国中化控制
中化化肥有限公司	同受中国中化控制
中化化肥有限公司福建分公司	同受中国中化控制
中化化肥有限公司广西分公司	同受中国中化控制
中化化肥有限公司河北分公司	同受中国中化控制
中化化肥有限公司湖北分公司	同受中国中化控制

## (十) 关联方及关联方交易 - 续

## 4、其他关联方情况 - 续

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中化化肥有限公司江苏分公司	同受中国中化控制
中化化肥有限公司吉林分公司	同受中国中化控制
中化化肥有限公司西北分公司	同受中国中化控制
中化化肥有限公司山东分公司	同受中国中化控制
中化化肥有限公司东南分公司	同受中国中化控制
中化信息技术有限公司	同受中国中化控制
中化创新(北京)科技研究院有限公司	同受中国中化控制
荆州沙隆达控股有限公司	同受中国中化控制
中化蓝天氟材料有限公司	同受中国中化控制
中化现代农业(广西)有限公司	同受中国中化控制
中化现代农业(湖南)有限公司	同受中国中化控制
中化现代农业(江苏)有限公司	同受中国中化控制
中化现代农业(山东)有限公司	同受中国中化控制
中化现代农业(新疆)有限公司	同受中国中化控制
中化现代农业(新疆)有限公司	同受中国中化控制
中化现代农业安徽有限公司	同受中国中化控制
中化现代农业四川有限公司	同受中国中化控制
中化现代农业四川有限公司	同受中国中化控制
中化化肥有限公司山东分公司	同受中国中化控制
Syngenta (China) Investment Company Ltd	同受中国中化控制
Syngenta Agro AG	同受中国中化控制
Syngenta Agro GmbH	同受中国中化控制
Syngenta Agro S.A.	同受中国中化控制
Syngenta Agro S.R.L.	同受中国中化控制
Syngenta Australia Pty Ltd	同受中国中化控制
Syngenta Canada Inc.	同受中国中化控制
Syngenta coml agr ltda	同受中国中化控制
Syngenta Crop Protection AG	同受中国中化控制
Syngenta Crop Protection B.V.	同受中国中化控制
Syngenta Crop Protection LLC	同受中国中化控制
Syngenta Crop Protection Ltd	同受中国中化控制
Syngenta Crop Protection S.A.	同受中国中化控制
Syngenta Crop Protection, LLC	同受中国中化控制
Syngenta Czech s.r.o.	同受中国中化控制
Syngenta Espana S.A	同受中国中化控制
Syngenta France S.A.S.	同受中国中化控制
先正达集团有限公司	同受中国中化控制
Syngenta Group(NL) B.V.	同受中国中化控制
Syngenta Hellas AEBE	同受中国中化控制
Syngenta India Limited	同受中国中化控制
Syngenta Italia S.p.A	同受中国中化控制
Syngenta Korea Ltd.	同受中国中化控制
Syngenta Polska Sp.z.o.o.	同受中国中化控制
Syngenta Protecao Cultivos LTDA	同受中国中化控制
Syngenta S.A(Chile)	同受中国中化控制
Syngenta S.A. (Panama)	同受中国中化控制

## (十) 关联方及关联方交易 - 续

## 4、其他关联方情况 - 续

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
Syngenta Seeds LTDA	同受中国中化控制
Syngenta Slovakia s.r.o	同受中国中化控制
Syngenta South Africa (Pty) Ltd.	同受中国中化控制
Syngenta Tarim Sanayive Ticaret A.S.	同受中国中化控制
先正达南通作物保护有限公司	同受中国中化控制
中蓝国际化工有限公司	同受中国中化控制
中蓝连海设计研究院有限公司	同受中国中化控制
江苏瑞祥化工有限公司	同受中国中化控制/中国化工联营企业(注)
江苏扬农化工集团有限公司	同受中国中化控制/中国化工联营企业(注)
江苏优嘉植物保护有限公司	同受中国中化控制/中国化工联营企业(注)
江苏优士化学有限公司	同受中国中化控制/中国化工联营企业(注)
Jiangsu Huifeng Agrochemical Co. Ltd.	子公司之少数股东
Jiangsu Huifeng Biological Agriculture Co., Ltd	子公司少数股东之子公司
Nongyi Net (Yangling) e-commerce Co., Ltd.	子公司少数股东之子公司
Shanghai focus supply chain Co., Ltd	子公司少数股东之子公司
Shanghai nengjianyuan Biological Agriculture Co., Ltd	子公司少数股东之子公司

注：本集团与这些公司的关联关系自2021年9月起由中国化工联营企业变更为同受中国中化控制。

## 5、关联方交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

采购商品/接受劳务情况表：

人民币千元

关联交易内容	关联方	本期发生额	上期发生额
采购商品和接受劳务	同受中国中化控制	1,567,313	875,206
采购商品和接受劳务	子公司之少数股东及其子公司	3,232	-
采购固定资产和其他资产	同受中国中化控制	8,474	42,917

出售商品/提供劳务情况表：

人民币千元

关联交易内容	关联方	本期发生额	上期发生额
出售商品和提供劳务	同受中国中化控制	987,560	550,260
出售商品和提供劳务	合营企业	51,757	45,515
出售商品和提供劳务	子公司之少数股东及其子公司	44,658	-

## (2) 关联租赁情况

本集团作为承租方：

人民币千元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
同受中国中化控制	房屋	117	-
子公司之少数股东及其子公司	房屋	410	-



## (十) 关联方及关联方交易 - 续

## 5、关联方交易情况 - 续

## (3) 关联担保情况

本集团作为被担保方：

人民币千元

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
本公司之母公司	338,000	21/04/2021	20/04/2028	否
	72,154	01/06/2021	31/05/2028	否

2022年1-6月，本公司向本公司之母公司支付担保费人民币227千元(2021年1-6月：无)。

## (4) 关键管理人员报酬

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	52,977	34,203

## (5) 关联方应收应付款项

应收项目：

人民币千元

项目名称	关联方	2022年6月30日		2021年12月31日	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
应收账款	同受中国中化控制	338,272	-	200,954	-
应收账款	合营企业	25,074	-	23,150	-
应收账款	子公司之少数股东及其子公司	40,618	-	32,953	-
其他应收款	同受中国中化控制	1,007	-	83	-
其他非流动资产	同受中国中化控制	84	-	84	-
预付款项	同受中国中化控制	10,813	-	33,069	-

应付项目：

人民币千元

项目名称	关联方	2022年6月30日	2021年12月31日
应付账款	同受中国中化控制	619,837	489,859
应付账款	子公司之少数股东及其子公司	3,096	355
其他应付款	同受中国中化控制	21,636	30,006
其他应付款	子公司之少数股东及其子公司	207	-
短期借款(注)	同受中国中化控制	335,570	-
其他非流动负债(注)	同受中国中化控制	335,570	318,786

注：余额为本集团向关联方借入款项。2022年1-6月，发生的利息费用为人民币3,033千元(2021年1-6月：人民币2,865千元)。

经 Solutions 董事会和审计委员会于 2021 年 10 月 25 日批准，2021 年 10 月 27 日，Solutions 通过其一家子公司，基于市场条款，与先正达集团或其任何子公司签订了总额为美元 1 亿元的承诺授信协议。截至 2022 年 6 月 30 日，本集团已使用全部额度美元 1 亿元(折合人民币约 6.71 亿元)。

## (十) 关联方及关联方交易 - 续

## 5、关联方交易情况 - 续

## (6)其他关联交易

2022年6月30日，本集团无在中国化工财务有限公司的银行存款(2021年12月31日：人民币358,881千元)。2022年1-6月，本集团收到的相关存款利息收入金额为人民币90千元(2021年1-6月：人民币810千元)。

2022年6月30日，本集团无从中国化工财务有限公司的借款(2021年12月31日：无)，2022年1-6月无相关借款利息(2021年1-6月：人民币1,471千元)。

2022年6月30日，本公司在中国中化财务有限公司的银行存款余额为人民币179,469千元(2021年12月31日：无)。2022年1-6月，本公司收到的相关存款利息收入为人民币976千元(2021年1-6月：无)。

## (十一) 承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

## (1)资本承诺

人民币千元

	2022年6月30日	2021年12月31日
已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 购建长期资产承诺	549,096	623,156
合计	549,096	623,156

## 2、或有事项

## (1)其他重要承诺事项

本公司第七届董事会第二十二次会议批准了一项框架协议。根据该框架协议，本公司为董事、监事和高级管理人员投保责任保险(“D&O责任保险”)。本公司2017年第四次临时股东大会通过了上述决议。2018年12月10日，本公司第八届董事会第九次会议批准续签上述协议，并授权本公司管理层每年在原保险条款不超过20%变动范围内，管理该等责任保险。2018年12月26日，本公司2018年第三次股东大会批准了上述决议。D&O责任保险自2021年11月15日延长一年。

## (2)环境保护

本集团的生产过程及其生产和销售的产品会产生影响环境的环境风险。本集团投入大量资源以遵守适用的环境法律，并尝试防止或尽量减少因其活动可能发生的环境风险。就本集团所知，于资产负债表日，本集团不存在重大环境问题及重大行政处罚，无监管机构针对本公司进行的环境、健康和安全管理调查。本集团所有适用于环境问题的许可证及牌照均未被撤销。

(十一) 承诺及或有事项 - 续

2、或有事项 - 续

(3)其他

湖北荆州生产基地于 2021 年完成了老厂区搬迁，当前处于高水平运行状态。安道麦安邦生产基地老厂区的搬迁正在进行中。在搬迁过程中执行了减员计划。

(4)对子公司发起的索赔

在日常业务过程中，专利侵权及诉讼的法律索赔是针对本集团子公司提起的。除此之外，本集团与其他在植物保护产品市场上运营的公司类似，也面临着大量集体诉讼，即使这些诉求没有根据，因而本集团必须抗辩，从而产生相当大的成本。根据其法律顾问对此类诉讼的预期，本集团管理层对于相关的索赔风险可能需要支付的赔偿计提了预计负债。

2020 年 10 月 20 日，一项针对孟山都和拜耳(以下简称“制造商”)以及本公司之一家子公司的索赔和批准其作为集体诉讼的动议(“动议”)被提出。此动议涉及商标为 Roundup 的除草剂，该除草剂由制造商生产并由子公司在以色列少量经销。申请人诉称，该产品对用户或接触过该产品的人构成风险。制造商和子公司不同意动议及申诉陈述书中对子公司的指控。由于该子公司是制造商的授权经销商，制造商承诺就与动议有关的任何针对子公司的金钱赔偿诉求或其他补救措施，都将进行全面赔偿、辩护并使该子公司免受损害。因此，该动议和相关索赔预计不会对本集团的财务报表产生重大影响。

2021 年 6 月，本集团的一家竞争对手起诉了本集团的一家子公司，声称子公司侵犯了其两项专利权。原告要求了临时禁令和永久禁令，以阻止子公司制造、使用或商业化任何侵犯原告专利的产品，并寻求赔偿实际损害和利润损失。法院向原告颁发了上述临时禁令，子公司对此提出了上诉。其中一项已被驳回，另外一项尚在审理中。在此之前，子公司对原告提起诉讼，要求宣告这些专利无效，并且子公司并没有侵犯这些专利。财务报表批准报出日，以上诉讼都仍在审理过程中。目前阶段，原告提出的索赔预计不会对集团产生重大影响。

分布在世界各地的子公司还存在主要涉及雇员 - 雇主关系等民事索赔金额不重大的诉讼，世界各地的法院对集团公司提出了各种非实质性索赔，本集团未在财务报表中记录为预计负债。此外，索赔是针对产品责任损失提出的，本集团购买了相应的保险，因此本集团的风险敞口限于索赔金额超过赔偿金额的部分。

(十二) 期后事项

关于乌克兰局势，于现阶段，公司无法明确估计该事件对公司财务业绩的潜在影响。公司正在不断审查当地情况并评估所涉及的潜在风险，并将在适当时候提供进一步的更新。

**(十三) 股份支付**

1、于2019年2月，本集团薪酬委员会及 Solutions 董事会(同时批准了与兼任董事的前首席执行官和副总裁相关之认股权证授予)依据长期激励计划(以下简称“2019激励计划”)批准发行 77,864,910 份认股权证，在授予日实际发行了 75,814,897 份认股权证。本次股份支付激励计划的授予日为2019年2月21日。与兼任董事的首席执行官和副总裁相关之认股权证授予，则进一步由股东大会批准。2019 年新增发了 1,206,081 份认股权证。

股份支付激励计划分为四部分，第一部分和第二部分的可行权时间分别为 2019 年 1 月 1 日起后两年，第三部分和第四部分的可行权时间分别为 2019 年 1 月 1 日起后的三年后和四年后。根据激励计划约定，在完成既定的财务目标时，上述认股权证可选择全部行权或部分行权，行权时间于 2025 年底到期。

对于每份认股权证，激励对象有权获取现金结算，金额等于授予时确定的行权价格与本公司股票于行权日在深圳证券交易所收盘价之间差额。

上述权益工具的公允价值按照二叉树模型进行估计。

上述权益工具在授予日的公允价值为人民币 1.86 亿元。根据股份支付激励计划规定的行权时间，结合激励对象提供的服务内容以及报告期末时点的集团股票价格，本集团于期末确认相关负债。

**股份支付总体情况**

2019 年度激励计划变动	股数
本集团年初发行在外的各项权益工具总额	55,720,575
本集团本年授予的各项权益工具总额	-
本集团本年行权的各项权益工具总额	(19,391,502)
本集团本年注销的各项权益工具总额	(3,189,393)
本集团年末发行在外的各项权益工具总额	33,139,680
本集团年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	人民币 9.90-10.85 元 (3.5 年)

采用二叉树模型评估权益工具公允价值时使用的参数如下：

授予日股票价格(元/股)	10.85
行权价格(元/股)	10.03/10.85
预期股价波动率	43.97%
无风险利率	3.06%
授予日权益工具的公允价值(人民币千元)	186,206

人民币千元

本集团承担的、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确定方法	二叉树期权定价模型
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	114,172
本年以现金结算的股份支付而确认的费用总额	51,627

## (十三) 股份支付-续

## 股份支付总体情况-续

于2019年9月，本集团薪酬委员会及 Solutions 董事会(同时批准了与兼任董事的首席执行官和副总裁相关之认股权证授予)依据长期激励计划(以下简称“替代激励计划”)批准发行 28,258,248 份认股权证并取消了 2017 年度激励计划的认股权证发行，确定本次股份支付激励计划的授予日和 2017 年度激励计划的注销日均为 2019 年 9 月 26 日。2019 年新增发了 90,130 份认股权证。

股份支付激励计划分为四部分，第一部分、第二部分、第三部分和第四部分的可行权时间分别为 2019 年 10 月 1 日起后一年后、两年后、三年后和四年后。根据激励计划约定，在完成既定的财务目标时，上述认股权证可选择全部行权或部分行权，行权时间于 2026 年 10 月 1 日到期。

对于每份认股权证，激励对象有权获取现金结算，金额等于授予时确定的行权价格与本公司股票于行权日在深圳证券交易所收盘价之间差额。

上述权益工具的在授予日的公允价值与 2017 年度激励计划权益工具在注销日的公允价值相同。

上述权益工具在授予日的公允价值为人民币 0.69 亿元。根据股份支付激励计划的行权时间(2017 年度激励计划的原授予日期至替代激励计划的截止日)，结合激励对象提供的服务内容，本集团于期末按照二叉树模型确认相关负债的公允价值。

2017 年度激励计划变动	股数
本集团年初发行在外的各项权益工具总额	18,710,787
本集团本年授予的各项权益工具总额	-
本集团本年行权的各项权益工具总额	(4,893,994)
本集团本年注销的各项权益工具总额	(493,963)
本集团年末发行在外的各项权益工具总额	13,322,830
本集团年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	人民币 9.40 元-9.43 元 (4.25 年)

授予日采用二叉树模型评估权益工具公允价值时使用的参数如下：

授予日股票价格(元/股)	9.23
行权价格(元/股)	9.43
预期股价波动率	40.29%
无风险利率	3.14%
授予日权益工具的公允价值(人民币千元)	68,836

人民币千元

本集团承担的、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确定方法	二叉树期权定价模型
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	46,306
本年以现金结算的股份支付而确认的费用总额	25,993

#### (十四) 其他重要事项

##### 1、分部报告

###### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团根据经营业务类型划分为两个经营分部，分别为作物保护产品分部和精细化工产品分部。

本集团各个报告分部提供的主要产品分别为：

- 作物保护产品(“农化”)  
这是本公司运营的主要领域，作物保护产品包括传统的农化产品生产和销售种子业务。
- 精细化工产品  
包括若干非农业业务，如抗氧化材料和香水等其他化工产品。精细化工产品分部包含了作物保护产品分部以外公司所有的业务活动。

报告给主要经营决策者的分部业绩包括可直接归属某个分部的项目以及可以在一个合理的基础上进行分配的项目。其中，无法在分部间进行分配的项目包括财务费用、公允价值变动损益、投资收益(除去对联营和合营企业的投资收益)及所得税费用等。

可以被归属到特定分部的资产主要包括应收票据及应收账款、应收账款融资、存货、固定资产、使用权资产、在建工程、无形资产、商誉、长期应收款以及长期股权投资等。可以被归属到特定分部的负债主要包括应付账款、应付票据、因被投资方超额亏损而承担的负债、递延收益和租赁负债等。其他不能被归属到某一特定分部的资产和负债被列示为未分配的资产和负债。

## (十四) 其他重要事项-续

## 1、分部报告-续

## (2)报告分部的财务信息

人民币千元

项目	作物保护产品		精细化工产品		分部间抵销		合计	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
对外营业收入	16,842,617	13,653,666	1,953,211	1,410,114	-	-	18,795,828	15,063,780
分部间营业收入	-	-	870	977	(870)	(977)	-	-
对联营和合营企业的投资收益	-	-	4,706	3,243	-	-	4,706	3,243
分部利润	1,385,155	840,793	351,710	168,380	-	-	1,736,865	1,009,173
财务费用							(438,224)	448,790
公允价值变动损益							(1,341,717)	(140,069)
税前利润							833,374	420,314
所得税费用							(101,276)	(51,081)
净利润							732,098	369,233

人民币千元

项目	作物保护产品		精细化工产品		未分配资产/负债		合计	
	2022年6月30日	2021年12月31日	2022年6月30日	2021年12月31日	2022年6月30日	2021年12月31日	2022年6月30日	2021年12月31日
资产总额	45,611,876	39,213,516	2,518,410	2,071,074	7,379,370	8,950,718	55,509,655	50,235,308
负债总额	8,532,547	6,867,619	363,273	282,006	24,077,165	22,010,600	32,972,985	29,160,225

## (十四) 其他重要事项 - 续

## 1、分部报告 - 续

## (2) 报告分部的财务信息 - 续

本集团将对外交易收入及非流动资产(包括固定资产、使用权资产、在建工程、无形资产、投资性房地产和商誉)按照地区分部进行分配并列示如下。对外交易收入按照客户所在地进行分配。固定资产、在建工程和投资性房地产按照资产所在地、无形资产和商誉按照持有资产的子公司所在地于各地区分部间进行分配。

人民币千元

国家或地区	对外交易收入总额	
	本期发生额	上期发生额
欧洲	4,202,841	3,915,671
北美	3,639,600	2,880,327
拉美	3,993,953	2,895,965
亚太	4,658,470	3,124,576
印度、中东与非洲	2,300,964	2,247,241
合计	18,795,828	15,063,780

人民币千元

国家或地区	非流动资产总额	
	2022年6月30日	2021年12月31日
欧洲	999,698	962,601
拉美	2,391,232	2,227,234
北美	1,159,861	1,116,510
亚太	5,556,399	5,609,749
印度、中东与非洲	11,774,777	10,713,739
合计	21,881,967	20,629,833

## (3) 对主要客户的依赖程度

本集团并无单个销售额占本集团收入 10% 或以上的外部客户。

## 2、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当年净利润为：

人民币千元

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司所有者的当年净利润	732,098	367,036
其中：归属于持续经营的净利润	732,098	367,036
归属于普通股股东的当年净利润	732,098	367,036



## (十四) 其他重要事项-续

## 2、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程-续

计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项目	本期股数	上期股数
期初发行在外的普通股股数	2,329,811,766	2,329,811,766
加：本期发行的普通股加权数	-	-
减：本期回购的普通股加权数(注)	-	-
期末发行在外的普通股加权数	2,329,811,766	2,329,811,766

注：上期回购的普通股与业绩补偿协议相关，同时回购了B股。详情请见附注五、37。

## 每股收益

人民币元

项目	本期金额	上期金额
按归属于普通股股东的净利润计算：		
基本每股收益	0.31	0.16
稀释每股收益	不适用	不适用
按归属于普通股股东的持续经营净利润计算：		
基本每股收益	0.31	0.16
稀释每股收益	不适用	不适用
按归属于普通股股东的终止经营净利润计算：		
基本每股收益	不适用	不适用
稀释每股收益	不适用	不适用

## (十五) 公司财务报表主要项目注释

## 1、货币资金

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
银行存款	276,501	259,434
其他货币资金	18,741	6,124
合计	295,242	265,558

2022年6月30日，本公司货币资金中包含人民币18,741千元(2021年12月31日：人民币6,124千元)的受限资金，全部为银行承兑汇票票据保证金。

## (十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

## 2、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

人民币千元

种类	2022年6月30日				账面价值	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		信用损失准备			账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提信用损失准备的应收账款	13,893	3	13,893	100	-	13,879	6	13,879	100	-
按组合计提信用损失准备的应收账款	478,104	97	31	-	478,073	208,125	94	16	-	208,109
合计	491,997	100	13,924	3	478,073	222,004	100	13,895	6	208,109

## 按账龄披露

人民币千元

项目	2022年6月30日
1年以内(含1年)	478,104
1至2年	-
2至3年	15
3至4年	1
4至5年	1
5年以上	13,876
合计	491,997

## (2) 本期计提、收回或转回的信用损失准备情况

人民币千元

项目	本期金额
期初余额	13,895
本期计提	31
本期转回	(2)
本期实际核销	-
期末余额	13,924

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

人民币千元

单位	期末余额	占应收账款总额比例(%)	信用损失准备期末余额
应收单位 1(注)	317,841	65	-
应收单位 2	70,812	14	-
应收单位 3	37,139	8	-
应收单位 4(注)	17,216	3	-
应收单位 5	9,886	2	-
合计	452,894	92	-

注： 金额包含与 Solutions 及其子公司的集团内交易余额。

## (十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

## 3、应收款项融资

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	72,745	11,752
合计	72,745	11,752

2022年6月30日，已背书或贴现在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票为人民币 239,571 千元。

## 4、其他应收款

人民币千元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
其他应收款	20,923	21,496
合计	20,923	21,496

## 4.1 其他应收账款

## (1)其他应收款按性质分类情况

人民币千元

其他应收款性质	2022年6月30日	2021年12月31日
其他	27,016	27,477
减：信用损失准备	(6,093)	(5,981)
合计	20,923	21,496

按账龄披露：

人民币千元

账龄	2022年6月30日
1年以内(含1年)	204
1至2年(注)	563
2至3年	11,830
3至4年	9,456
4至5年	-
5年以上	4,963
合计	27,016

注： 金额包含与安道麦安邦的集团内交易余额。

## (2)本期计提、收回或转回的信用损失准备情况

人民币千元

项目	本期金额
期初余额	5,981
本期计提	512
本期转回	(400)
期末余额	6,093

## (十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

## 4、其他应收款 - 续

## 4.1 其他应收账款 - 续

## (3)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

人民币千元

单位	期末余额	占应收账款总额 比例(%)	信用损失准备 期末余额
应收单位 6(注)	11,611	43	-
应收单位 7	9,313	34	-
应收单位 8	3,125	12	3,125
应收单位 9	548	2	548
应收单位 10	543	2	543
合计	25,140	93	4,216

注： 金额为与安道麦安邦的集团内交易余额。

## 5、长期股权投资

## (1)长期股权投资分类

人民币千元

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	17,511,352	-	17,511,352	17,511,352	-	17,511,352

## (2)对子公司的投资

人民币千元

被投资单位	2022年 1月1日	本期增加	本期减少	2022年 6月30日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
Solutions	15,890,213	-	-	15,890,213	-	-
湖北沙隆达对外贸易有限公司	11,993	-	-	11,993	-	-
安道麦安邦(江苏)有限公司	450,449	-	-	450,449	-	-
安道麦辉丰(上海)农业技术有限公司	310,557	-	-	310,557	-	-
安道麦辉丰(江苏)有限公司	848,140	-	-	848,140	-	-
合计	17,511,352	-	-	17,511,352	-	-

## 6、营业收入和营业成本

人民币千元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,162,352	870,245	591,292	467,717
其他业务	22,742	11,173	25,805	15,220
合计	1,185,094	881,418	617,097	482,937

## (十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

## 7、现金流量表项目

## (1)收到其他与经营活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,340	9,971
政府补助	13,377	9,976
其他	6,385	1,256
合计	23,102	21,203

## (2)支付其他与经营活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
专业服务费	37,608	48,027
运输及相关费用	26,622	11,122
其他	6,697	8,162
合计	70,927	67,311

## (3)收到其他与投资活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
贷款	150,000	-
合计	150,000	-

## (4)支付其他与投资活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
贷款	250,000	-
合计	250,000	-

## (5)收到其他与筹资活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	6,124	5,880
合计	6,124	5,880

## (6)支付其他与筹资活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	18,741	171,770
其他	-	291
合计	18,741	172,061

## (十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

## 8、现金流量表补充资料

人民币千元

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润(亏损)	245,802	(28,205)
加: 资产减值(收益)损失	(3,142)	1,068
信用减值损失(收益)	141	(107)
固定资产折旧	100,485	53,021
使用权资产折旧	1,434	28
无形资产摊销	5,727	5,099
固定资产处置及报废收益	(59,538)	(15,239)
财务费用	28,333	13,438
递延所得税资产增加	-	(228)
存货的(增加)减少	(107,348)	88,421
经营性应收项目的(增加)减少	(287,302)	227,772
经营性应付项目的增加(减少)	137,955	(99,852)
经营活动产生的现金流量净额	62,547	245,216
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	276,501	436,804
减: 现金的期初余额	259,434	1,022,758
现金及现金等价物净增加(减少)额	17,067	(585,954)

## 9、关联方及关联方交易

## (1) 本公司的母公司情况

人民币千元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 人民币千元	母公司对本集团的持 股比例(%)	母公司对本集团的表 决权比例(%)
先正达集团	上海	生产、销售农业化学品、 化肥、转基因种子	11,144,545	78.47	78.47

本公司最终控制方是中国中化。

## (2) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况具体参见附注(七)、1。

## (十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

## 9、关联方及关联方交易 - 续

## (3) 关联交易情况

## a. 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

采购商品/接受劳务情况表:

人民币千元

关联交易内容	关联方	本期发生额	上期发生额
采购商品及接受劳务	同受中国中化控制	67,101	40
采购商品及接受劳务	本公司之子公司	47,970	58,038
采购固定资产及其他资产	同受中国中化控制	2,569	39,580

出售商品/提供劳务情况表:

人民币千元

关联交易内容	关联方	本期发生额	上期发生额
出售商品	同受中国中化控制	20,068	-
出售商品	中国化工联营企业	-	1,082
出售商品	本公司之子公司	497,938	328,762
出售原材料	本公司之子公司	1,003	3,396

## b. 关联担保情况

本公司作为担保方:

人民币千元

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
本公司之子公司	59,500	27/04/2021	26/04/2022	是
	30,000	26/02/2021	24/02/2022	是
	30,000	25/06/2021	24/06/2022	是
	45,000	21/05/2021	18/05/2022	是
	40,000	18/03/2021	17/03/2022	是
	100,000	19/07/2021	10/07/2022	是
	33,000	05/11/2021	03/05/2022	是
	20,000	05/11/2021	04/05/2022	是
	141,000	01/12/2021	28/10/2027	否
	33,000	16/12/2021	15/12/2022	否
	40,000	26/04/2022	27/04/2023	否
	30,000	26/02/2022	24/02/2023	否
	50,000	18/01/2022	17/01/2023	否
	7,900	25/01/2022	28/09/2026	否
30,000	30/03/2022	29/03/2023	否	

## (十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

## 9、关联方及关联方交易 - 续

## (3) 关联交易情况 - 续

## b. 关联担保情况 - 续

本公司作为被担保方：

人民币千元				
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
本公司之母公司	338,000	21/04/2021	20/04/2028	否
	72,154	01/06/2021	31/05/2028	否

2022年1-6月，本公司向本公司之母公司支付担保费人民币227千元(2021年1-6月：无)。

## c. 关联方应收应付款项

应收项目：

人民币千元					
项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
应收账款	本公司之子公司	338,683	-	160,190	-
应收账款	同受中国中化控制	3,767	-	-	-
其他非流动资产	本公司之子公司	250,000	-	150,000	-
其他应收款	本公司之子公司	11,611	-	11,611	-
预付款项	同受中国中化控制	10,812	-	10,000	-
其他非流动资产	同受中国中化控制	84	-	84	-

应付项目：

人民币千元				
项目名称	关联方	期末余额	期初余额	
应付账款	同受中国中化控制	45,562	52,075	
应付账款	本公司之子公司	1,432	71	
其他应付款	本公司之子公司	346,739	241,049	
其他应付款	同受中国中化控制	475	249	
合同负债	同受中国中化控制	611	-	

## d. 其他关联交易

2022年6月30日，本公司无在中国化工财务有限公司的银行存款(2021年12月31日：人民币189,978千元)。2022年1-6月，本公司收到的相关存款利息收入为人民币67千元(2021年1-6月：人民币598千元)。

2022年6月30日，本公司在中国中化财务有限公司的银行存款余额为人民币15,368千元(2021年12月31日：无)。2022年1-6月，本公司收到的相关存款利息收入为人民币493千元(2021年1-6月：无)。



## 补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	人民币千元 金额
非流动资产处置收益	67,970
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	24,834
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	17,200
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(10,240)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	(5,845)
所得税影响额	16,844
合计	77,075

### 2、净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是本公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号 - 净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.35	0.31	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.01	0.28	不适用