

湖北沙隆达股份有限公司

财务报表及审计报告

2017 年 12 月 31 日止年度

财务报表及审计报告  
二零一七年十二月三十一日止年度

| 内容            | 页码      |
|---------------|---------|
| 审计报告          | 1 - 4   |
| 合并及公司资产负债表    | 5 - 9   |
| 合并及公司利润表      | 10 - 11 |
| 合并及公司现金流量表    | 12 - 13 |
| 合并及公司所有者权益变动表 | 14 - 17 |
| 财务报表附注        | 18 -107 |

## 审计报告

德师报(审)字(18)第P01859号  
(第1页, 共4页)

湖北沙隆达股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了湖北沙隆达股份有限公司(以下简称“沙隆达公司”)的财务报表,包括2017年12月31日的合并及公司资产负债表、2017年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了沙隆达公司2017年12月31日的合并及公司财务状况以及2017年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于沙隆达公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1、应收账款的可收回性评估

##### 1.1 事项描述

如附注(五)、5所示,截至2017年12月31日,沙隆达公司扣除坏账准备后的应收账款账面价值为人民币5,056,850千元,对财务报表具有重要性。

如财务报表附注(三)、11和附注(三)、31.1所示,沙隆达公司在资产负债表日审阅按摊余成本计量的应收款项,以评估是否出现减值情况,并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。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,涉及管理层运用重大会计估计和判断。

基于上述原因,我们将应收账款的可收回性评估认定为关键审计事项。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(18)第P01859号  
(第2页, 共4页)

### 三、关键审计事项(续)

#### 1、应收账款的可收回性评估(续)

##### 1.2 审计应对

我们针对应收账款的可收回性评估执行的审计程序主要包括:

- (1) 复核管理层对应收账款可回收性进行评估的相关考虑及客观证据;
- (2) 对于按照个别认定法计提坏账准备的应收账款, 选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的客观依据;
- (3) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款, 结合历史损失情况, 对信用风险特征进行分析, 评价管理层坏账准备计提的合理性;
- (4) 抽样检查期后回款情况。

#### 2、存货的减值评估

##### 2.1 事项描述

如附注(五)、8所示, 截至2017年12月31日, 沙隆达公司扣除存货跌价准备后的存货账面价值为人民币7,488,238千元, 对财务报表具有重要性。

如财务报表附注(三)、12.3和附注(三)、31.2所示, 沙隆达公司按照成本与可变现净值孰低计量存货。当存货可变现净值低于其成本时, 提取存货跌价准备。存货可变现净值的确定需要管理层估计存货未来售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费, 涉及管理层运用重大会计估计和判断。

基于上述原因, 我们将存货的减值评估认定为关键审计事项。

##### 2.2 审计应对

我们针对存货的减值评估执行的审计程序主要包括:

- (1) 复核及评价管理层计提存货跌价准备方法的合理性及一贯性;
- (2) 复核存货的库龄及周转情况, 并结合存货监盘程序检查管理层对残次冷背存货的识别;
- (3) 评价管理层确定存货可变现净值所涉及的关键假设的合理性, 包括:
  - 抽样检查资产负债表日后相关存货的实际销售价格;
  - 对于在产品, 根据在产品完工程度以及产成品的实际成本情况, 选取样本评价在产品至完工时估计将要发生成本的合理性;
  - 根据沙隆达公司的历史数据, 选取样本评价估计的销售费用以及相关税费的合理性。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(18)第P01859号  
(第3页, 共4页)

### 四、其他信息

沙隆达公司管理层对其他信息负责。其他信息包括沙隆达公司2017年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

沙隆达公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估沙隆达公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算沙隆达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沙隆达公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

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

(2)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(18)第P01859号  
(第4页, 共4页)

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对沙隆达公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致沙隆达公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国●上海

中国注册会计师: 陈曦

(项目合伙人)

中国注册会计师: 赵妍

2018年3月27日

2017年12月31日

## 合并资产负债表

人民币千元

| 项目                     | 附注    | 年末余额              | 年初余额(已重述)         |
|------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <b>流动资产：</b>           |       |                   |                   |
| 货币资金                   | (五)1  | 7,868,858         | 3,841,547         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | (五)2  | 23,000            | 35,594            |
| 衍生金融资产                 | (五)3  | 455,153           | 637,450           |
| 应收票据                   | (五)4  | 180,030           | 108,226           |
| 应收账款                   | (五)5  | 5,056,850         | 5,465,258         |
| 预付款项                   | (五)6  | 202,111           | 219,218           |
| 其他应收款                  | (五)7  | 1,037,836         | 633,375           |
| 存货                     | (五)8  | 7,488,238         | 7,463,957         |
| 持有待售资产                 | (五)9  | 403,297           | -                 |
| 一年内到期的非流动资产            | (五)19 | 46                | 49                |
| 其他流动资产                 | (五)10 | 614,925           | 510,164           |
| <b>流动资产合计</b>          |       | <b>23,330,344</b> | <b>18,914,838</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |       |                   |                   |
| 可供出售金融资产               | (五)11 | 19,544            | 20,227            |
| 长期应收款                  | (五)12 | 192,968           | 185,648           |
| 长期股权投资                 | (五)13 | 102,383           | 104,284           |
| 投资性房地产                 |       | 4,408             | 4,721             |
| 固定资产                   | (五)14 | 6,141,490         | 6,797,889         |
| 在建工程                   | (五)15 | 803,421           | 483,888           |
| 无形资产                   | (五)16 | 4,036,588         | 5,056,201         |
| 商誉                     | (五)17 | 3,890,097         | 4,064,312         |
| 递延所得税资产                | (五)18 | 891,012           | 646,797           |
| 其他非流动资产                | (五)19 | 201,667           | 213,707           |
| <b>非流动资产合计</b>         |       | <b>16,283,578</b> | <b>17,577,674</b> |
| <b>资产总计</b>            |       | <b>39,613,922</b> | <b>36,492,512</b> |

2017 年 12 月 31 日

## 合并资产负债表-续

人民币千元

| 项目             | 附注    | 年末余额              | 年初余额(已重述)         |
|----------------|-------|-------------------|-------------------|
| <b>流动负债：</b>   |       |                   |                   |
| 短期借款           | (五)20 | 2,280,912         | 748,163           |
| 衍生金融负债         | (五)21 | 789,050           | 785,011           |
| 应付票据           | (五)22 | 311,557           | 317,403           |
| 应付账款           | (五)23 | 3,906,481         | 3,462,280         |
| 预收款项           | (五)24 | 226,711           | 106,774           |
| 应付职工薪酬         | (五)25 | 995,637           | 975,391           |
| 应交税费           | (五)26 | 431,275           | 344,113           |
| 应付利息           | (五)27 | 46,491            | 73,407            |
| 应付股利           |       | 250               | 151,074           |
| 其他应付款          | (五)28 | 1,375,993         | 1,756,452         |
| 一年内到期的非流动负债    | (五)29 | 448,504           | 634,740           |
| 其他流动负债         | (五)30 | 482,583           | 419,151           |
| <b>流动负债合计</b>  |       | <b>11,295,444</b> | <b>9,773,959</b>  |
| <b>非流动负债：</b>  |       |                   |                   |
| 长期借款           | (五)31 | 514,320           | 1,002,177         |
| 应付债券           | (五)32 | 7,777,410         | 7,417,408         |
| 长期应付款          |       | 24,203            | 21,810            |
| 长期应付职工薪酬       | (五)33 | 610,714           | 511,063           |
| 预计负债           | (五)34 | 163,913           | 166,439           |
| 递延收益           | (五)35 | -                 | 167,252           |
| 递延所得税负债        | (五)18 | 224,613           | 295,765           |
| 其他非流动负债        | (五)36 | 225,292           | 218,845           |
| <b>非流动负债合计</b> |       | <b>9,540,465</b>  | <b>9,800,759</b>  |
| <b>负债合计</b>    |       | <b>20,835,909</b> | <b>19,574,718</b> |

2017 年 12 月 31 日

合并资产负债表 - 续

人民币千元

| 项目                | 附注    | 年末余额              | 年初余额(已重述)         |
|-------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <b>所有者权益：</b>     |       |                   |                   |
| 股本                | (五)37 | 2,446,554         | 593,923           |
| 资本公积              | (五)38 | 12,982,277        | 13,660,829        |
| 减：库存股             |       | -                 | 359,431           |
| 其他综合收益            | (五)39 | (154,701)         | 1,027,107         |
| 其中：外币报表折算差额       |       | 117,111           | 868,226           |
| 专项储备              |       | 9,349             | 19,862            |
| 盈余公积              | (五)40 | 207,823           | 190,699           |
| 未分配利润             | (五)41 | 3,286,711         | 1,784,805         |
| 归属于母公司所有者权益合计     |       | 18,778,013        | 16,917,794        |
| 少数股东权益            |       | -                 | -                 |
| <b>所有者权益合计</b>    |       | <b>18,778,013</b> | <b>16,917,794</b> |
| <b>负债及所有者权益总计</b> |       | <b>39,613,922</b> | <b>36,492,512</b> |

附注为财务报表的组成部分

第 5 页至第 107 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

2017年12月31日

## 公司资产负债表

人民币千元

| 项目             | 附注    | 年末余额              | 年初余额             |
|----------------|-------|-------------------|------------------|
| <b>流动资产：</b>   |       |                   |                  |
| 货币资金           | (十五)1 | 1,868,603         | 257,541          |
| 应收票据           |       | 146,525           | 88,457           |
| 应收账款           | (十五)2 | 855,116           | 611,495          |
| 预付款项           |       | 24,019            | 35,685           |
| 其他应收款          |       | 1,140             | 3,083            |
| 存货             |       | 177,402           | 168,497          |
| 其他流动资产         |       | 1,406             | 5,738            |
| <b>流动资产合计</b>  |       | <b>3,074,211</b>  | <b>1,170,496</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |       |                   |                  |
| 可供出售金融资产       |       | 8,573             | 8,573            |
| 长期股权投资         | (十五)3 | 15,939,826        | 55,527           |
| 投资性房地产         |       | 4,408             | 4,723            |
| 固定资产           |       | 1,262,330         | 1,475,229        |
| 在建工程           |       | 81,993            | 21,225           |
| 无形资产           |       | 183,920           | 196,093          |
| 递延所得税资产        |       | 35,064            | 36,981           |
| 其他非流动资产        |       | 11,000            | 7,123            |
| <b>非流动资产合计</b> |       | <b>17,527,114</b> | <b>1,805,474</b> |
| <b>资产总计</b>    |       | <b>20,601,325</b> | <b>2,975,970</b> |

2017 年 12 月 31 日

## 公司资产负债表 - 续

人民币千元

| 项目                | 附注    | 年末余额              | 年初余额             |
|-------------------|-------|-------------------|------------------|
| <b>流动负债：</b>      |       |                   |                  |
| 短期借款              |       | 70,000            | -                |
| 应付票据              |       | 23,000            | 26,000           |
| 应付账款              |       | 234,615           | 162,151          |
| 预收款项              |       | 63,904            | 26,358           |
| 应付职工薪酬            |       | 30,491            | 26,353           |
| 应交税费              |       | 19,301            | 10,662           |
| 应付利息              |       | 105               | -                |
| 应付股利              |       | 250               | 250              |
| 其他应付款             |       | 482,503           | 172,325          |
| 一年内到期的非流动负债       |       | 126,590           | 147,000          |
| <b>流动负债合计</b>     |       | <b>1,050,759</b>  | <b>571,099</b>   |
| <b>非流动负债：</b>     |       |                   |                  |
| 长期借款              |       | 72,000            | 196,590          |
| 长期应付职工薪酬          |       | 93,025            | -                |
| 预计负债              |       | 15,671            | -                |
| 递延收益              |       | -                 | 16,667           |
| 其他非流动负债           |       | 171,770           | 171,770          |
| <b>非流动负债合计</b>    |       | <b>352,466</b>    | <b>385,027</b>   |
| <b>负债合计</b>       |       | <b>1,403,225</b>  | <b>956,126</b>   |
| <b>所有者权益：</b>     |       |                   |                  |
| 股本                | (五)37 | 2,446,554         | 593,923          |
| 资本公积              |       | 15,423,034        | 263,800          |
| 专项储备              |       | 10,040            | 14,893           |
| 盈余公积              |       | 207,823           | 190,699          |
| 未分配利润             |       | 1,110,649         | 956,529          |
| <b>所有者权益合计</b>    |       | <b>19,198,100</b> | <b>2,019,844</b> |
| <b>负债及所有者权益总计</b> |       | <b>20,601,325</b> | <b>2,975,970</b> |

2017年12月31日止年度

## 合并利润表

人民币千元

| 项目                     | 附注    | 本年发生额       | 上年发生额(已重述) |
|------------------------|-------|-------------|------------|
| 一、营业总收入                |       | 23,819,568  | 22,070,405 |
| 其中：营业收入                | (五)42 | 23,819,568  | 22,070,405 |
| 减：营业总成本                |       | 22,539,364  | 20,755,606 |
| 其中：营业成本                | (五)42 | 15,403,887  | 14,923,776 |
| 税金及附加                  | (五)43 | 74,759      | 73,232     |
| 销售费用                   | (五)44 | 4,280,335   | 4,042,170  |
| 管理费用                   | (五)45 | 1,401,772   | 1,071,113  |
| 财务费用                   | (五)46 | 1,205,286   | 434,819    |
| 资产减值损失                 | (五)47 | 173,325     | 210,496    |
| 加：公允价值变动收益             | (五)48 | 269,351     | 135,076    |
| 投资收益(损失)               | (五)49 | 73,858      | (672,146)  |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益(损失) |       | 22,239      | (99,324)   |
| 资产处置收益                 |       | 55,160      | 55,174     |
| 二、营业利润                 |       | 1,678,573   | 832,903    |
| 加：营业外收入                |       | 34,103      | 17,213     |
| 减：营业外支出                | (五)50 | 44,674      | 19,343     |
| 三、利润总额                 |       | 1,668,002   | 830,773    |
| 减：所得税费用                | (五)51 | 122,123     | 76,194     |
| 四、净利润                  |       | 1,545,879   | 754,579    |
| (一)按经营持续性分类：           |       |             |            |
| 1.持续经营净利润              |       | 1,545,879   | 754,579    |
| 2.终止经营净利润              |       | -           | -          |
| (二)按所有权归属分类：           |       |             |            |
| 1.少数股东损益               |       | -           | 385,503    |
| 2.归属于母公司所有者的净利润        |       | 1,545,879   | 369,076    |
| 五、其他综合收益的税后净额          | (五)39 | (1,181,808) | 911,690    |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额   |       | (1,181,808) | 701,378    |
| (一)以后不能重分类进损益的其他综合收益   |       | (17,178)    | 6,514      |
| 1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 |       | (17,178)    | 6,514      |
| (二)以后将重分类进损益的其他综合收益    |       | (1,164,630) | 694,864    |
| 1.现金流量套期损益的有效部分        |       | (413,515)   | 45,993     |
| 2.外币财务报表折算差额           |       | (751,115)   | 648,871    |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额    |       | -           | 210,312    |
| 六、综合收益总额               |       | 364,071     | 1,666,269  |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额       |       | 364,071     | 1,070,454  |
| 归属于少数股东的综合收益总额         |       | -           | 595,815    |
| 七、每股收益：                | (十四)2 |             |            |
| (一)基本每股收益              |       | 0.66        | 0.22       |
| (二)稀释每股收益              |       | 不适用         | 不适用        |

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：人民币1,147,797千元，上年被合并方实现的净利润为：人民币829,068千元。

2017 年 12 月 31 日止年度

## 公司利润表

人民币千元

| 项目                   | 附注    | 本年发生额     | 上年发生额     |
|----------------------|-------|-----------|-----------|
| 一、营业收入               | (十五)4 | 2,898,396 | 1,830,114 |
| 减：营业成本               | (十五)4 | 2,159,982 | 1,582,723 |
| 税金及附加                |       | 20,620    | 14,158    |
| 销售费用                 |       | 97,443    | 80,872    |
| 管理费用                 |       | 317,401   | 214,619   |
| 财务费用                 |       | 24,808    | 10,553    |
| 资产减值损失               |       | 47,818    | 52,871    |
| 加：公允价值变动(损失)收益       |       | (130)     | 93        |
| 投资(损失)收益             |       | (1,650)   | 4,407     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益   |       | -         | -         |
| 资产处置收益               |       | -         | 7,492     |
| 二、营业利润(亏损)           |       | 228,544   | (113,690) |
| 加：营业外收入              |       | 2,051     | 4,590     |
| 减：营业外支出              |       | 19,071    | -         |
| 三、利润总额(亏损总额)         |       | 211,524   | (109,100) |
| 减：所得税费用              |       | 40,280    | (28,126)  |
| 四、净利润(净亏损)           |       | 171,244   | (80,974)  |
| (一)持续经营净利润(净亏损)      |       | 171,244   | (80,974)  |
| (二)终止经营净利润           |       | -         | -         |
| 五、其他综合收益的税后净额        |       | -         | -         |
| (一)以后不能重分类进损益的其他综合收益 |       | -         | -         |
| (二)以后将重分类进损益的其他综合收益  |       | -         | -         |
| 六、综合收益总额             |       | 171,244   | (80,974)  |

2017 年 12 月 31 日止年度

## 合并现金流量表

人民币千元

| 项目                            | 附注       | 本年发生额       | 上年发生额<br>(已重述) |
|-------------------------------|----------|-------------|----------------|
| <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                |          | 23,226,321  | 22,258,492     |
| 收到的税费返还                       |          | 44,773      | 45,716         |
| 收到其他与经营活动有关的现金                | (五)53(1) | 801,590     | 390,925        |
| 经营活动现金流入小计                    |          | 24,072,684  | 22,695,133     |
| 购买商品、接受劳务支付的现金                |          | 13,552,204  | 12,676,853     |
| 支付给职工以及为职工支付的现金               |          | 2,972,392   | 2,545,213      |
| 支付的各项税费                       |          | 417,818     | 387,105        |
| 支付其他与经营活动有关的现金                | (五)53(2) | 3,171,881   | 2,848,817      |
| 经营活动现金流出小计                    |          | 20,114,295  | 18,457,988     |
| 经营活动产生的现金流量净额                 | (五)54(1) | 3,958,389   | 4,237,145      |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>         |          |             |                |
| 收回投资收到的现金                     |          | 37,798      | 600            |
| 取得投资收益收到的现金                   |          | -           | 8,964          |
| 处置固定资产、无形资产和<br>其他长期资产收回的现金净额 |          | 97,376      | 70,536         |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额           | (五)54(2) | 100,138     | -              |
| 收到其他与投资活动有关的现金                | (五)53(3) | 29,801      | 16,514         |
| 投资活动现金流入小计                    |          | 265,113     | 96,614         |
| 取得或处置子公司支付的现金净额               |          | -           | 62,296         |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金       |          | 1,503,343   | 1,380,559      |
| 支付其他与投资活动有关的现金                | (五)53(4) | 49,509      | 79,264         |
| 投资活动现金流出小计                    |          | 1,552,852   | 1,522,119      |
| 投资活动产生的现金流量净额                 |          | (1,287,739) | (1,425,505)    |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>         |          |             |                |
| 吸收投资收到的现金                     |          | 1,531,920   | -              |
| 取得借款收到的现金                     |          | 2,212,437   | 577,495        |
| 收到其他与筹资活动有关的现金                | (五)53(5) | 7,800       | 271,770        |
| 筹资活动现金流入小计                    |          | 3,752,157   | 849,265        |
| 偿还债务支付的现金                     |          | 1,247,395   | 2,211,176      |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金             |          | 764,043     | 815,519        |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润           |          | 32,509      | 134,145        |
| 支付其他与筹资活动有关的现金                | (五)53(6) | 104,600     | 7,800          |
| 筹资活动现金流出小计                    |          | 2,116,038   | 3,034,495      |
| 筹资活动产生的现金流量净额                 |          | 1,636,119   | (2,185,230)    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>     |          | (276,258)   | 233,981        |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>         |          | 4,030,511   | 860,391        |
| 加：年初现金及现金等价物余额                | (五)54(3) | 3,833,747   | 2,973,356      |
| <b>六、年末现金及现金等价物余额</b>         | (五)54(3) | 7,864,258   | 3,833,747      |

2017年12月31日止年度

## 公司现金流量表

人民币千元

| 项目                            | 附注       | 本年发生额     | 上年发生额     |
|-------------------------------|----------|-----------|-----------|
| <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                |          | 1,729,363 | 1,127,251 |
| 收到的税费返还                       |          | 2,884     | 168       |
| 收到其他与经营活动有关的现金                | (十五)5(1) | 8,410     | 14,987    |
| 经营活动现金流入小计                    |          | 1,740,657 | 1,142,406 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金                |          | 844,830   | 743,994   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金               |          | 181,657   | 181,891   |
| 支付的各项税费                       |          | 107,719   | 64,412    |
| 支付其他与经营活动有关的现金                | (十五)5(2) | 210,703   | 122,496   |
| 经营活动现金流出小计                    |          | 1,344,909 | 1,112,793 |
| 经营活动产生的现金流量净额                 | (十五)6    | 395,748   | 29,613    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>         |          |           |           |
| 收回投资收到的现金                     |          | -         | 600       |
| 取得投资收益收到的现金                   |          | -         | 1,461     |
| 处置固定资产、无形资产和<br>其他长期资产收回的现金净额 |          | 701       | 10,625    |
| 收到其他与投资活动有关的现金                |          | 548       | -         |
| 投资活动现金流入小计                    |          | 1,249     | 12,686    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金       |          | 123,995   | 130,133   |
| 投资活动现金流出小计                    |          | 123,995   | 130,133   |
| 投资活动产生的现金流量净额                 |          | (122,746) | (117,447) |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>         |          |           |           |
| 吸收投资收到的现金                     |          | 1,531,920 | -         |
| 取得借款收到的现金                     |          | 75,000    | -         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金                | (十五)5(3) | 7,800     | 271,770   |
| 筹资活动现金流入小计                    |          | 1,614,720 | 271,770   |
| 偿还债务支付的现金                     |          | 150,000   | 264,000   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金             |          | 16,252    | 40,885    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金                | (十五)5(4) | 104,600   | 7,800     |
| 筹资活动现金流出小计                    |          | 270,852   | 312,685   |
| 筹资活动产生的现金流量净额                 |          | 1,343,868 | (40,915)  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>     |          | (2,608)   | 40        |
| <b>五、现金及现金等价物净增加(减少)额</b>     |          | 1,614,262 | (128,709) |
| 加：年初现金及现金等价物余额                | (十五)6    | 249,741   | 378,450   |
| <b>六、年末现金及现金等价物余额</b>         | (十五)6    | 1,864,003 | 249,741   |

2017 年 12 月 31 日止年度

合并所有者权益变动表

人民币千元

| 项目                    | 本年金额        |              |           |             |          |         |           | 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、上年年末余额              | 593,923     | 263,064      | -         | -           | 19,862   | 190,699 | 937,510   | 2,005,058    |
| 加：同一控制下企业合并           |             | 13,397,765   | (359,431) | 1,027,107   |          |         | 847,295   | 14,912,736   |
| 二、本年年初余额(已重述)         | 593,923     | 13,660,829   | (359,431) | 1,027,107   | 19,862   | 190,699 | 1,784,805 | 16,917,794   |
| 三、本年增减变动金额            | 1,852,631   | (678,552)    | 359,431   | (1,181,808) | (10,513) | 17,124  | 1,501,906 | 1,860,219    |
| (一)综合收益总额             | -           | -            | -         | (1,181,808) | -        | -       | 1,545,879 | 364,071      |
| (二)所有者投入和减少资本         | 1,852,631   | (678,552)    | 359,431   | -           | -        | -       | -         | 1,533,510    |
| 1. 所有者本年投入资本          | 1,915,581   | 18,088,936   | -         | -           | -        | -       | -         | 20,004,517   |
| 2. 本年购回库存股            | (62,950)    | (296,481)    | 359,431   | -           | -        | -       | -         | -            |
| 3. 支付同一控制下企业合并对价      | -           | (18,471,007) | -         | -           | -        | -       | -         | (18,471,007) |
| (三)本年利润分配             | -           | -            | -         | -           | -        | 17,124  | (49,633)  | (32,509)     |
| 1. 提取盈余公积             | -           | -            | -         | -           | -        | 17,124  | (17,124)  | -            |
| 2. 对持有看跌期权子公司的少数股东的分配 | -           | -            | -         | -           | -        | -       | (32,509)  | (32,509)     |
| (四)专项储备               | -           | -            | -         | -           | (10,513) | -       | 5,660     | (4,853)      |
| 1. 提取专项储备             | -           | -            | -         | -           | 8,360    | -       | -         | 8,360        |
| 2. 使用专项储备             | -           | -            | -         | -           | (13,213) | -       | -         | (13,213)     |
| 3. 注销子公司减少            | -           | -            | -         | -           | (5,660)  | -       | 5,660     | -            |
| 四、本年年末余额              | 2,446,554   | 12,982,277   | -         | (154,701)   | 9,349    | 207,823 | 3,286,711 | 18,778,013   |

2017 年 12 月 31 日止年度

合并所有者权益变动表 - 续

人民币千元

| 项目                                | 上年金额(已重述)   |            |           |           |          |         |           |             |            |
|-----------------------------------|-------------|------------|-----------|-----------|----------|---------|-----------|-------------|------------|
|                                   | 归属于母公司所有者权益 |            |           |           |          |         | 少数股东权益    | 所有者权益合计     |            |
|                                   | 股本          | 资本公积       | 减：库存股     | 其他综合收益    | 专项储备     | 盈余公积    |           |             | 未分配利润      |
| 一、上年年末余额                          | 593,923     | 263,063    | -         | -         | 22,849   | 190,699 | 1,026,848 | -           | 2,097,382  |
| 加：同一控制下企业合并                       | -           | 9,102,651  | (359,431) | 101,489   | -        | -       | 580,611   | 4,174,703   | 13,600,023 |
| 二、本年年初余额(已重述)                     | 593,923     | 9,365,714  | (359,431) | 101,489   | 22,849   | 190,699 | 1,607,459 | 4,174,703   | 15,697,405 |
| 三、本年增减变动金额                        | -           | 4,295,115  | -         | 925,618   | (2,987)  | -       | 177,346   | (4,174,703) | 1,220,389  |
| (一)综合收益总额                         | -           | -          | -         | 701,378   | -        | -       | 369,076   | 595,815     | 1,666,269  |
| (二)利润分配                           | -           | -          | -         | -         | -        | -       | (191,730) | (117,922)   | (309,652)  |
| 1. 对股东的分配                         | -           | -          | -         | -         | -        | -       | (175,507) | -           | (175,507)  |
| 2. 对少数股东(包括持有看跌<br>期权子公司的少数股东)的分配 | -           | -          | -         | -         | -        | -       | (16,223)  | (117,922)   | (134,145)  |
| (三)专项储备                           | -           | -          | -         | -         | (2,987)  | -       | -         | -           | (2,987)    |
| 1. 本年提取                           | -           | -          | -         | -         | 8,807    | -       | -         | -           | 8,807      |
| 2. 本年使用                           | -           | -          | -         | -         | (11,794) | -       | -         | -           | (11,794)   |
| (四)少数股东权益变动                       | -           | 4,295,115  | -         | 224,240   | -        | -       | -         | (4,652,596) | (133,241)  |
| 1.收购少数股东权益                        | -           | 4,306,216  | -         | 224,240   | -        | -       | -         | (4,530,456) | -          |
| 2. 处置子公司                          | -           | -          | -         | -         | -        | -       | -         | (17,044)    | (17,044)   |
| 3.权益结算的股份支付的减少                    | -           | (11,101)   | -         | -         | -        | -       | -         | (105,096)   | (116,197)  |
| 四、本年年末余额                          | 593,923     | 13,660,829 | (359,431) | 1,027,107 | 19,862   | 190,699 | 1,784,805 | -           | 16,917,794 |

2017年12月31日止年度

## 公司所有者权益变动表

人民币千元

| 项目              | 本年金额      |             |          |         |           |             |
|-----------------|-----------|-------------|----------|---------|-----------|-------------|
|                 | 股本        | 资本公积        | 专项储备     | 盈余公积    | 未分配利润     | 所有者权益合计     |
| 一、上年年末余额        | 593,923   | 263,800     | 14,893   | 190,699 | 956,529   | 2,019,844   |
| 二、本年初余额         | 593,923   | 263,800     | 14,893   | 190,699 | 956,529   | 2,019,844   |
| 三、本年增减变动金额      | 1,852,631 | 15,159,234  | (4,853)  | 17,124  | 154,120   | 17,178,256  |
| (一)综合收益总额       | -         | -           | -        | -       | 171,244   | 171,244     |
| (二)所有者投入和减少资本   | 1,852,631 | 15,159,234  | -        | -       | -         | 17,011,865  |
| 1. 股东投入的普通股     | 1,915,581 | 18,088,936  | -        | -       | -         | 20,004,517  |
| 2. 同一控制下企业合并的影响 | -         | (2,580,794) | -        | -       | -         | (2,580,794) |
| 3. 本年购回库存股      | (62,950)  | (348,908)   | -        | -       | -         | (411,858)   |
| (三)利润分配         | -         | -           | -        | 17,124  | (17,124)  | -           |
| 1. 提取盈余公积       | -         | -           | -        | 17,124  | (17,124)  | -           |
| (四)专项储备         | -         | -           | (4,853)  | -       | -         | (4,853)     |
| 1. 本年提取         | -         | -           | 8,360    | -       | -         | 8,360       |
| 2. 本年使用         | -         | -           | (13,213) | -       | -         | (13,213)    |
| 四、本年年末余额        | 2,446,554 | 15,423,034  | 10,040   | 207,823 | 1,110,649 | 19,198,100  |

2017年12月31日止年度

## 公司所有者权益变动表 - 续

人民币千元

| 项目              | 上年金额    |         |          |         |           |           |
|-----------------|---------|---------|----------|---------|-----------|-----------|
|                 | 股本      | 资本公积    | 专项储备     | 盈余公积    | 未分配利润     | 所有者权益合计   |
| 一、上年年末余额        | 593,923 | 263,800 | 17,880   | 190,699 | 1,052,352 | 2,118,654 |
| 二、本年年初余额        | 593,923 | 263,800 | 17,880   | 190,699 | 1,052,352 | 2,118,654 |
| 三、本年增减变动金额      | -       | -       | (2,987)  | -       | (95,823)  | (98,810)  |
| (一)综合收益总额       | -       | -       | -        | -       | (80,974)  | (80,974)  |
| (二)利润分配         | -       | -       | -        | -       | (14,849)  | (14,849)  |
| 1. 对所有者(或股东)的分配 | -       | -       | -        | -       | (14,849)  | (14,849)  |
| (三)专项储备         | -       | -       | (2,987)  | -       | -         | (2,987)   |
| 1. 本年提取         | -       | -       | 8,807    | -       | -         | 8,807     |
| 2. 本年使用         | -       | -       | (11,794) | -       | -         | (11,794)  |
| 四、本年年末余额        | 593,923 | 263,800 | 14,893   | 190,699 | 956,529   | 2,019,844 |

## (一) 公司基本情况

湖北沙隆达股份有限公司(以下简称“本公司”或“沙隆达公司”)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。

于本报告期内,本公司完成了重大资产重组事项,自中国化工农化有限公司(原名:“中国化工农化总公司”,以下简称“中国农化”)收购了 Adama Agricultural Solutions Ltd.(以下简称“ADAMA”)。

2017年7月4日,本公司向中国农化发行每股面值为人民币1元的人民币普通股(A股)1,810,883千股购买其持有的ADAMA的100%股权,所发行股份于2017年8月2日在深圳证券交易所上市交易。

资产重组交易完成后,ADAMA成为本公司的全资子公司,该交易为同一控制下企业合并。

2017年11月24日,本公司向股东ADAMA CELSIUS B.V.定向回购其持有的本公司股份计62,950千股,并予以注销相关股份。

2017年12月,本公司向特定投资者非公开发行每股面值为人民币1元的人民币普通股(A股)104,698千股,扣除税前发行费用28,080千元后,于2017年12月27日实际收到非公开发行股票募集资金人民币1,531,920千元,本次发行后,本公司总股本为2,446,554千股。本次非公开发行募集配套资金新增股份于2018年1月17日在深圳证券交易所上市交易。

于2017年12月31日,本公司的母公司为中国农化,最终控股公司为中国化工集团有限公司(以下简称“中国化工”)。

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。

本公司的公司及合并财务报表于2018年3月27日已经本公司董事会批准。

本年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”。本年度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。除某些金融工具以公允价值计量外,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 2017 年 12 月 31 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

具体会计政策和会计估计提示：

### 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 2017 年 12 月 31 日的公司及合并财务状况以及 2017 年度的公司及合并经营成果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。

### (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

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。

本报告期内，本公司完成了与中国农化全资子公司 ADAMA 的重大资产重组事项。2017 年 7 月 4 日，本公司向中国农化发行普通股 1,810,883 千股购买其持有的 ADAMA 的 100% 股权，所发行股份于 2017 年 8 月 2 日在深圳证券交易所上市交易。资产重组交易完成后，ADAMA 成为本公司的全资子公司，该交易为同一控制下企业合并。基于该重组事项，本集团对上年比较数据根据企业会计准则规定进行重述。

##### 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。

#### 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。

### (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

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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

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，其余额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。向持有看跌期权的子公司少数股东发放的股利计入股东权益。

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

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指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，具体参见附注(三)、14.3.2. 按权益法核算的长期股权投资。

#### 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。

### (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

##### 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；(3)可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，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。

##### 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全年平均汇率或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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 10、金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、除分类为长期股权投资以外的债务及权益投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

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。

##### 10.1 实际利率法

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。

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。

##### 10.2 金融资产的分类、确认和计量

金融资产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资产、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

###### 10.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产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。

满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产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资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

###### 10.2.2 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款其他应收款和长期应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，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

##### 10.2 金融资产的分类、确认和计量 - 续

##### 10.2.3 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项以外的金融资产。

可供出售金融资产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，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量。

##### 10.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
  - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
  - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (7) 权益工具发行人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 10、金融工具 - 续

##### 10.3 金融资产减值 - 续

###### - 以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产 (包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

###### - 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

###### - 以成本计量的金融资产减值

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。此类金融资产的减值损失一经确认不予转回。

##### 10.4 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，但是放弃了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的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 10、金融工具 - 续

##### 10.4 金融资产的转移 - 续

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

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

##### 10.5 金融负债的分类、确认及计量

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。

###### 10.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的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和利息支出计入当期损益。

###### 10.5.2 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

###### 10.5.3. 财务担保合同

财务担保合同是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于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的财务担保合同，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 10、金融工具 - 续

##### 10.6 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(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

##### 10.7 衍生工具

衍生金融工具，包括远期外汇合约及外汇期权合同。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。

##### 10.8 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净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

##### 10.9 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。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

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

#### 11、应收款项

应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，单独根据各项应收款项预计未来现金流量的现值确定应减记的金额，并将减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

## (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

## 11、应收款项- 续

## 11.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

|                      |                                                                                                   |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 本集团将金额为人民币 125,000 千元以上的应收款项认定为单项金额重大的应收款项。                                                       |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 本集团定期对相关应收款项的可收回情况以个别方式进行检查,并根据对债务人经营和财务情况的了解、债务人的信誉及其提供的抵押物金额等情况,单独根据应收款项预计未来现金流量的现值确定坏账准备的计提比例。 |

## 11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法     |       |
| 组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款组合 | 账龄分析法 |
| 组合 2：按逾期时间计提坏账准备的应收账款组合  | 逾期分析法 |

组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

| 账龄           | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|--------------|-------------|--------------|
| 1 年以内(含 1 年) | 5           | 5            |
| 1-2 年        | 10          | 10           |
| 2-3 年        | 30          | 30           |
| 3-4 年        | 50          | 50           |
| 4-5 年        | 50          | 50           |
| 5 年以上        | 100         | 100          |

组合 2 中，采用逾期时间提坏账准备的：

| 逾期时间           | 应收账款计提比例(%) |
|----------------|-------------|
| 60 天以内(含 60 天) | 3           |
| 60-180 天       | 10          |
| 180 天以上        | 40          |
| 已提起法律诉讼        | 100         |

## 11.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

|             |                                                                                                   |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 客观证据表明，本集团无法依据合同规定全额收回应收款项。                                                                       |
| 坏账准备的计提方法   | 本集团定期对相关应收款项的可收回情况以个别方式进行检查,并根据对债务人经营和财务情况的了解、债务人的信誉及其提供的抵押物金额等情况,单独根据应收款项预计未来现金流量的现值确定坏账准备的计提比例。 |

### (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、产成品以及周转材料等。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。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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

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

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

##### 12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### 13、划分为持有待售资产

当本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件：(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，减记账面价值至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

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

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 14、长期股权投资

##### 14.1. 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。

##### 14.2. 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

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

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

##### 14.3 后续计量及损益确认方法

###### 14.3.1 按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

###### 14.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 14、长期股权投资 - 续

##### 14.3 后续计量及损益确认方法 - 续

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

##### 14.4. 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)、21.长期资产减值。

##### 14.5. 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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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。

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。

**(三) 重要会计政策和会计估计 - 续****16、固定资产****16.1 确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

**16.2 折旧方法**

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

| 类别        | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)   |
|-----------|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物    | 年限平均法 | 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 |

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

**16.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法**

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

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

**16.4 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。

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

**17、在建工程**

在建工程按实际成本计量，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。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

**(三) 重要会计政策和会计估计 - 续****18、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。

**19、无形资产****19.1 无形资产**

无形资产包括专有技术及产品登记、取得新产品时产生的无形资产、软件、销售权及商标权、土地使用权以及其他等。

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。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

| 类别            | 摊销方法 | 使用寿命(年) | 残值率(%) |
|---------------|------|---------|--------|
| 土地使用权         | 直线法  | 49-50   | 0      |
| 专利技术及产品登记     | 直线法  | 8       | 0      |
| 取得新产品时产生的无形资产 | 直线法  | 20      | 0      |
| 销售权及商标权       | 直线法  | 4-10    | 0      |
| 计算机软件         | 直线法  | 3-5     | 0      |

年末，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。

**19.2 内部研究开发支出**

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 20、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)、21.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。

#### 21、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。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。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。

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。

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。

#### 22、职工薪酬

##### 22.1 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。

##### 22.2 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，然后将其予以折现确定设定受益计划下负债的现值。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国债或者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。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 22、职工薪酬 - 续

##### 22.3 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。

##### 22.4 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。

#### 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。

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、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。本集团的股份支付为以现金结算的股份支付。

##### 24.1 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。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债。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。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 24、股份支付 - 续

##### 24.2 实施、修改股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### 25、收入

##### 25.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

商品主要风险和报酬转移时点视商品销售合同的具体条款而定。就中国境内和以色列国内销售商品而言，主要风险和报酬转移时点通常为商品被客户所接收时，而对于一些国际贸易销售而言，商品主要风险和报酬转移时点通常为商品装运至发运的交通工具时。

##### 25.2 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

#### 26、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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

##### 26.1 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。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 26、政府补助 - 续

##### 26.2 与收益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，其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

##### 27.1 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。

##### 27.2 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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。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。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。

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。

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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

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

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 27、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

##### 27.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

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。

##### 27.3 所得税的抵销

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

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

#### 28、租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### 28.1.经营租赁的会计处理方法

###### 28.1.1 本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

###### 28.1.2 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

##### 28.2.融资租赁的会计处理方法

###### 28.2.1 本集团作为承租人记录融资租赁业务

相关会计处理方法参见附注(三)、16.3. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别作为长期负债和一年内到期的长期负债列示。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 29、其他重要的会计政策和会计估计

##### 29.1 套期会计

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

本集团在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本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高度有效。

##### 29.1.1 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。

如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本集团预期原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响损益的相同期间转出，计入当期损益。如果本集团预期原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

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

当本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。

##### 29.2 资产证券化业务

具体内容参见附注(五)、5.应收账款。

##### 29.3 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。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

## (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

## 29、其他重要的会计政策和会计估计 - 续

## 29.4 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。

## 30、重要会计政策和会计估计变更

## 30.1 会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 审批程序                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <p>本集团于2017年5月28日开始采用财政部于2017年新颁布的《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，于2017年6月12日开始采用财政部于2017年修订的《企业会计准则第16号—政府补助》。此外，本财务报表还按照财政部2017年12月25日颁布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会(2017)30号，以下简称“财会30号文件”)编制。</p> <p><u>持有待售的非流动资产、处置组和终止经营</u></p> <p>《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》对持有待售类别的非流动资产或处置组的分类、计量作出了具体规定，要求在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，在附注中详细披露持有待售非流动资产或处置组、终止经营的信息。该准则要求采用未来适用法处理，未对可比年度财务报表产生影响。</p> <p><u>政府补助</u></p> <p>执行《企业会计准则第16号-政府补助》(修订)之前，本集团与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。</p> <p>执行《企业会计准则第16号-政府补助》(修订)后，本集团与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。</p> <p>本集团采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理，该会计政策变更未对可比年度财务报表产生影响。</p> | <p>该等会计政策变更由本公司董事会决议批准。</p> |

## (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

## 30、重要会计政策和会计估计变更 - 续

## 30.1 会计政策变更 - 续

| 会计政策变更的内容和原因                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 审批程序                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <p><u>资产处置损益的列报</u></p> <p>在财会30号文件发布以前，本集团出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、及无形资产而产生的处置利得或损失，在“营业外收入”或“营业外支出”项目列报。在财会30号文件发布以后，本集团出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、及无形资产而产生的处置利得或损失，在“资产处置收益”项目列报。对于上述列报项目的变更，本集团采用追溯调整法进行会计处理，并对上年比较数据进行调整。</p> | 该等会计政策变更由本公司董事会决议批准。 |

## 30.2 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。

## 31、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(十三)记载有关于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：

## 31.1 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按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。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。

## 31.2 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。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 31、主要会计估计及判断 - 续

##### 31.3 除存货及金融资产外的其他资产减值

如附注(三)、21所述,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。

##### 31.4 固定资产和无形资产等资产的折旧和摊销

如附注(三)、16和19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。

##### 31.5 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,以决定应确认的递延所得税资产的金额。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。

##### 31.6 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。

##### 31.7 设定受益计划负债

具体内容参见附注(三)、22.职工薪酬。

## (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

## 31、主要会计估计及判断 - 续

## 31.8 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% 计缴，于境外设立的公司需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 2017 年适用所得税税率如下：

| 主要子公司                               | 所在地  | 税率    |
|-------------------------------------|------|-------|
| ADAMA Agricultural Solutions Ltd    | 以色列  | 24.0% |
| ADAMA Makhteshim Ltd.               | 以色列  | 7.5%  |
| ADAMA Agan Ltd.                     | 以色列  | 16.0% |
| ADAMA Brasil S.A.                   | 巴西   | 34.0% |
| ADAMA of North America Inc.         | 美国   | 38.8% |
| ADAMA India Private Ltd.            | 印度   | 34.0% |
| ADAMA Deutschland GmbH              | 德国   | 32.5% |
| Control Solutions Inc.              | 美国   | 38.0% |
| ADAMA Australia Pty Ltd.            | 澳大利亚 | 30.0% |
| ADAMA France S.A.S                  | 法国   | 30.0% |
| ADAMA Andina B.V. Sucursal Colombia | 哥伦比亚 | 34.0% |
| ADAMA Italia S.R.L.                 | 意大利  | 27.9% |
| Alligare Inc.                       | 美国   | 40.6% |

本集团各子公司适用的增值税率范围为 2.5% - 30%。

#### (四) 税项 - 续

##### 2、税收优惠

###### (1) 高新技术企业税收优惠

沙隆达公司经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局联合审批，通过高新技术企业认证，2017 年至 2019 年享受 15% 的企业所得税优惠税率。

###### (2) 《资本投资鼓励法》的税收优惠

根据《资本投资鼓励法 (1959 年)》，在以色列的工业企业可被授予“核准企业”或“受益企业”。在受益期间，“核准企业”或“受益企业”取得的部分收入按照最高 25% 的税率缴税(总受益期为 7 年，在特定的情况下可达到 10 年，但自“核准书”出具日期起不得超过 14 年，自“核准企业”开始经营的日期起不得超过 12 年，或自被选定为“受益企业”之年起不得超过 12 年)。

在以色列的其他工业企业有权获得 2 至 6 年的免税期，剩余的受益期间则按最高 25% 的税率缴税。如果股息分配自免税收入，公司将就股息所得按 25% 的税率缴纳税款。

上述税收优惠的前提条件是，根据核准企业作出的投资，企业需遵守《资本投资鼓励法》、相关法规和“核准书”指定的条件。如未能遵守这些条件，则可能导致企业取得的利益被全部或部分取消，以及连带利息偿还已经取得的任何利益。管理层确认本集团有关公司均遵守了该等条件。

###### (3) 《资本投资鼓励法 (1959 年)》修正案

于 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)，当中包括了《资本投资鼓励法 (1959 年)》修正案 (以下简称“修正案”)。修正案于 2011 年 1 月 1 日起生效，其规定适用于优先公司 (按照修正案相关规定的定义) 在 2011 年及以后年度产生或应计的优先收入。公司可选择不被纳入鼓励法修正案的适用范围，并直至其核准 / 受益企业的受益期结束前，仍适用修正案颁布前的法律。

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。

修正案规定，只有在开发区 A 的公司方有权获得补助。这些公司还将有权同时获得该补助和税收优惠。此外，现有的税收优惠已被剔除 (免税补助、“爱尔兰”补助和“战略”补助)，并且还会引进两个新的企业补助，即可优先企业和特殊优先企业。新的企业补助主要是为有权获得优惠的所有公司收入提供统一和减免的税率。于 2013 年 8 月 5 日，以色列国会通过了《国家优先事项变更法 (2013 年)》(Law for Changes in National Priorities) (实现 2013 年和 2014 年预算目标的法律修正案)，取消了拟定的减税安排，自 2014 年纳税年度起，开发区 A 的优先收入税率将为 9%，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，免于征税。对于单一股东或适用双重征税条约的外国居民企业，应征收 20% 的所得税。

###### (4) 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》，ADAMA 是一家工业控股公司，ADAMA 的部分以色列子公司是“工业公司”。该法律下的主要税收优惠是合并所得税申报 (ADAMA 与子公司 Adama Makhteshim 申报合并所得税) 和以超过 8 年进行专有技术摊销。

## (五) 合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

人民币千元

| 项目            | 年末余额      | 年初余额(已重述) |
|---------------|-----------|-----------|
| 库存现金          | 2,267     | 1,186     |
| 银行存款          | 7,861,991 | 3,832,561 |
| 其他货币资金        | 4,600     | 7,800     |
| 合计            | 7,868,858 | 3,841,547 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 5,580,592 | 3,253,744 |

2017年12月31日，本集团货币资金中包含人民币4,600千元(2016年12月31日：人民币7,800千元)的受限资金，全为银行承兑汇票票据保证金。

## 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

人民币千元

| 项目        | 年末余额   | 年初余额(已重述) |
|-----------|--------|-----------|
| 交易性金融资产   | 23,000 | 35,594    |
| 其中：债务工具投资 | 14,225 | 13,631    |
| 其他        | 8,775  | 21,963    |
| 合计        | 23,000 | 35,594    |

## 3、衍生金融资产

人民币千元

| 项目                    | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|-----------------------|---------|-----------|
| 外汇及其他衍生金融工具 - 不适用套期会计 | 449,553 | 431,551   |
| 外汇及其他衍生金融工具 - 适用套期会计  | 5,600   | 205,899   |
| 合计                    | 455,153 | 637,450   |

## 4、应收票据

## (1) 应收票据分类

人民币千元

| 种类     | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|--------|---------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 160,061 | 91,785    |
| 商业承兑汇票 | 19,969  | 16,441    |
| 合计     | 180,030 | 108,226   |

上述应收票据均为一年内到期。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 4、应收票据 - 续

(2)年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

人民币千元

| 项目     | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额 |
|--------|----------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 371,824  | -         |
| 合计     | 371,824  | -         |

## 5、应收账款

(1)应收账款分类披露

人民币千元

| 种类                    | 年末余额      |       |         |         |           | 年初余额(已重述) |       |         |         |           |
|-----------------------|-----------|-------|---------|---------|-----------|-----------|-------|---------|---------|-----------|
|                       | 账面余额      |       | 坏账准备    |         | 账面价值      | 账面余额      |       | 坏账准备    |         | 账面价值      |
|                       | 金额        | 比例(%) | 金额      | 计提比例(%) |           | 金额        | 比例(%) | 金额      | 计提比例(%) |           |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 1,048,778 | 19    | 74,820  | 7       | 973,958   | 899,071   | 15    | 52,461  | 6       | 846,610   |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 4,394,497 | 81    | 311,605 | 7       | 4,082,892 | 4,910,793 | 85    | 292,145 | 6       | 4,618,648 |
| 合计                    | 5,443,275 | 100   | 386,425 | 7       | 5,056,850 | 5,809,864 | 100   | 344,606 | 6       | 5,465,258 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

人民币千元

| 账龄      | 年末余额    |        |         |
|---------|---------|--------|---------|
|         | 应收账款    | 坏账准备   | 计提比例(%) |
| 1 年以内   | 360,826 | 17,730 | 5       |
| 1 至 2 年 | 2,867   | 287    | 10      |
| 2 至 3 年 | 1,281   | 384    | 30      |
| 3 至 4 年 | 517     | 259    | 50      |
| 5 年以上   | 8,787   | 8,787  | 100     |
| 合计      | 374,278 | 27,447 | 7       |

组合中，按逾期时间计提坏账准备的应收账款：

人民币千元

| 逾期时间                    | 年末余额    |        |         |
|-------------------------|---------|--------|---------|
|                         | 应收账款    | 坏账准备   | 计提比例(%) |
| 未逾期                     | 475,572 | -      | -       |
| 逾期 60 天以内               | 115,257 | 3,457  | 3       |
| 逾期 60 天至 180 天(含 180 天) | 30,528  | 3,052  | 10      |
| 逾期超过 180 天              | 20,465  | 8,186  | 40      |
| 已提起法律诉讼                 | 32,678  | 32,678 | 100     |
| 合计                      | 674,500 | 47,373 | 7       |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 5、应收账款 - 续

(2) 本年计提、收回或转回、实际核销的坏账准备情况

人民币千元

| 项目      | 本年金额     |
|---------|----------|
| 年初余额    | 344,606  |
| 本年计提    | 115,975  |
| 本年转回    | (47,836) |
| 本年实际核销  | (8,396)  |
| 外币报表折算差 | (17,924) |
| 年末余额    | 386,425  |

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币千元

| 单位     | 年末余额    | 占应收账款总额比例 (%) | 坏账准备年末余额 |
|--------|---------|---------------|----------|
| 应收单位 1 | 99,738  | 2             | -        |
| 应收单位 2 | 81,402  | 1             | 4,070    |
| 应收单位 3 | 50,287  | 1             | -        |
| 应收单位 4 | 50,026  | 1             | -        |
| 应收单位 5 | 49,692  | 1             | -        |
| 合计     | 331,145 | 6             | 4,070    |

(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 ADAMA 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, ADAMA 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”)。ADAMA 在法律上并不拥有购入公司。购入公司收购应收账款的资金由 Rabobank International Group 下属的一家美国公司 Nieuw Amsterdam Receivables Corporation 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, 有关各方每年重新审核信贷安排。截至本财务报表批准日止, 审批通过的证券化协议有效期至 2018 年 7 月 31 日。

可以证券化的应收账款的最大金额会根据 ADAMA 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; 7 月至 9 月证券化的最大金额为美元 3 亿元; 10 月至 2 月证券化的最大金额为美元 2.5 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。

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 ADAMA 大部分价款。ADAMA 将余额以次级债权入账, 购入公司将于取得客户对该笔债务的清偿款后支付 ADAMA 余额。如果客户于预计还款日尚未清偿其债务, ADAMA 将按照自该日起至客户实际偿还债务的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。

(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

购入公司承担已售应收账款 90%的信用风险，且对已经以现金方式支付给 ADAMA 的款项无追索权，但 ADAMA 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，负责管理已出售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。

ADAMA 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，ADAMA 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 2017 年 12 月 31 日，ADAMA 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；
- 出售应收账款产生的亏损于出售时计入财务费用。

B. 2016 年第四季度，ADAMA 位于巴西的一家子公司(以下简称“ADAMA Brazil”)与 Rabobank Brazil 订立了为期三年的出让应收账款的资产证券化协议(以下简称“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。

可以证券化的应收账款的最大金额为 2 亿巴西雷亚尔(以 2017 年 12 月 31 日汇率换算折合人民币 4 亿元)。

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 90%的信用风险，对剩余 10%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 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 ADAMA 合并财务报表。

ADAMA Brazil 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部份应收账款金额(附追索权的 10%部分)，同时确认等额的相关负债。

出售应收账款产生的亏损于出售时计入财务费用。

## (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

终止确认的应收账款情况：

人民币千元

| 项目              | 本年发生额     | 上年发生额(已重述) |
|-----------------|-----------|------------|
| 终止确认的应收账款       | 2,513,554 | 2,263,716  |
| 因终止确认应收账款而确认的损失 | 47,707    | 58,543     |

转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况

人民币千元

| 项目                 | 本年金额    | 上年金额(已重述) |
|--------------------|---------|-----------|
| 已证券化应收账款中继续涉入部分    | 227,887 | 209,192   |
| 已转移但尚待收款的资产证券化应收账款 | 584,144 | 358,074   |
| 转移应收账款且继续涉入形成的负债   | 37,957  | 43,863    |

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

人民币千元

| 账龄   | 年末余额    |       | 年初余额(已重述) |       |
|------|---------|-------|-----------|-------|
|      | 金额      | 比例(%) | 金额        | 比例(%) |
| 1年以内 | 193,322 | 96    | 211,118   | 96    |
| 1至2年 | 4,404   | 2     | 6,299     | 3     |
| 2至3年 | 3,600   | 2     | 90        | -     |
| 3年以上 | 785     | -     | 1,711     | 1     |
| 合计   | 202,111 | 100   | 219,218   | 100   |

## (2)按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

人民币千元

| 项目        | 年末余额   | 比例(%) |
|-----------|--------|-------|
| 汇总前五名预付款项 | 62,365 | 31    |

## 7、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

人民币千元

| 种类                    | 年末余额      |       |       |         |           | 年初余额(已重述) |       |       |         |         |
|-----------------------|-----------|-------|-------|---------|-----------|-----------|-------|-------|---------|---------|
|                       | 账面余额      |       | 坏账准备  |         | 账面价值      | 账面余额      |       | 坏账准备  |         | 账面价值    |
|                       | 金额        | 比例(%) | 金额    | 计提比例(%) |           | 金额        | 比例(%) | 金额    | 计提比例(%) |         |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  | 584,144   | 56    | -     | -       | 584,144   | 358,074   | 56    | -     | -       | 358,074 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 9,394     | 1     | 5,379 | 57      | 4,015     | 9,431     | 1     | 5,543 | 59      | 3,888   |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 449,677   | 43    | -     | -       | 449,677   | 271,413   | 43    | -     | -       | 271,413 |
| 合计                    | 1,043,215 | 100   | 5,379 | 1       | 1,037,836 | 638,918   | 100   | 5,543 | 1       | 633,375 |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 7、其他应收款 - 续

## (1) 其他应收款分类披露 - 续

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款：

人民币千元

| 账龄   | 年末余额  |       |         |
|------|-------|-------|---------|
|      | 其他应收款 | 坏账准备  | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 1,545 | 77    | 5       |
| 1至2年 | 2,681 | 268   | 10      |
| 4至5年 | 268   | 134   | 50      |
| 5年以上 | 4,900 | 4,900 | 100     |
| 合计   | 9,394 | 5,379 | 57      |

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

|         | 年末余额  |
|---------|-------|
| 年初余额    | 5,543 |
| 本年计提    | -     |
| 本年转回    | (164) |
| 本年实际核销  | -     |
| 外币报表折算差 | -     |
| 年末余额    | 5,379 |

## (3) 按款项性质列示其他应收款

人民币千元

| 其他应收款性质            | 年末账面余额    | 年初账面余额(已重述) |
|--------------------|-----------|-------------|
| 已证券化应收账款中继续涉入部分    | 227,887   | 209,192     |
| 已转移但尚待收款的资产证券化应收账款 | 584,144   | 358,074     |
| 金融机构押金             | 60,742    | 69          |
| 其他                 | 170,442   | 71,583      |
| 小计                 | 1,043,215 | 638,918     |
| 减：坏账准备             | 5,379     | 5,543       |
| 合计                 | 1,037,836 | 633,375     |

金融机构押金系本集团从事金融衍生品交易的押金。

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币千元

| 单位名称    | 年末余额    | 占其他应收款<br>年末余额合计数的<br>比例(%) | 坏账准备<br>年末余额 |
|---------|---------|-----------------------------|--------------|
| 应收单位前五名 | 713,343 | 68                          | -            |
| 合计      | 713,343 | 68                          | -            |

年末余额前五名的其他应收款主要为已转移但尚待收款的资产证券化应收账款。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 8、存货

## (1) 存货分类

人民币千元

| 项目   | 年末余额      |         |           | 年初余额(已重述) |         |           |
|------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|
|      | 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  | 2,272,637 | 11,545  | 2,261,092 | 2,114,391 | 11,117  | 2,103,274 |
| 在产品  | 522,668   | 417     | 522,251   | 569,763   | 1,643   | 568,120   |
| 库存商品 | 4,623,078 | 149,252 | 4,473,826 | 4,715,293 | 153,892 | 4,561,401 |
| 周转材料 | 238,355   | 7,286   | 231,069   | 239,410   | 8,248   | 231,162   |
| 合计   | 7,656,738 | 168,500 | 7,488,238 | 7,638,857 | 174,900 | 7,463,957 |

## (2) 存货跌价准备

人民币千元

| 项目   | 年初余额(已重述) | 本年增加金额 | 本年减少金额 |         | 年末余额    |
|------|-----------|--------|--------|---------|---------|
|      |           |        | 转回或转销  | 外币报表折算差 |         |
| 原材料  | 11,117    | 9,235  | 8,042  | 765     | 11,545  |
| 在产品  | 1,643     | 417    | 1,643  | -       | 417     |
| 库存商品 | 153,892   | 80,262 | 71,970 | 12,932  | 149,252 |
| 周转材料 | 8,248     | 1,614  | 2,276  | 300     | 7,286   |
| 合计   | 174,900   | 91,528 | 83,931 | 13,997  | 168,500 |

## 9、持有待售资产

人民币千元

| 项目       | 年初余额 | 本年增加额   | 外币报表折算差  | 年末账面价值  | 公允价值      | 预计处置费用 | 预计处置时间   |
|----------|------|---------|----------|---------|-----------|--------|----------|
| 作物保护产品组合 | -    | 416,834 | (13,537) | 403,297 | 2,581,000 | -      | 2018年一季度 |

与持有待售资产相关的具体内容参见附注(十二)。

## 10、其他流动资产

人民币千元

| 项目     | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|--------|---------|-----------|
| 待抵扣进项税 | 477,117 | 365,397   |
| 预缴所得税  | 90,350  | 115,680   |
| 其他     | 47,458  | 29,087    |
| 合计     | 614,925 | 510,164   |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 11、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

人民币千元

| 项目             | 年末余额   |        |        | 年初余额(已重述) |        |        |
|----------------|--------|--------|--------|-----------|--------|--------|
|                | 账面余额   | 减值准备   | 账面价值   | 账面余额      | 减值准备   | 账面价值   |
| 按成本计量的可供出售权益工具 | 31,535 | 11,991 | 19,544 | 32,218    | 11,991 | 20,227 |
| 合计             | 31,535 | 11,991 | 19,544 | 32,218    | 11,991 | 20,227 |

## (2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

人民币千元

| 被投资单位                           | 账面余额   |      |       |        | 减值准备   |      |      |        | 在被投资单位<br>持股比例<br>(%) | 本年现金<br>红利 |
|---------------------------------|--------|------|-------|--------|--------|------|------|--------|-----------------------|------------|
|                                 | 年初     | 本年增加 | 本年减少  | 年末     | 年初     | 本年增加 | 本年减少 | 年末     |                       |            |
| 湖北银行                            | 20,000 | -    | -     | 20,000 | 11,991 | -    | -    | 11,991 | 0.71                  | -          |
| Targetgene Biotechnologies Ltd. | 9,927  | -    | (583) | 9,344  | -      | -    | -    | -      | 5.00                  | -          |
| Energin.R Technologies 2009 Ltd | 1,727  | -    | (100) | 1,627  | -      | -    | -    | -      | 11.70                 | -          |
| 湖北神电汽车电机股份有限公司                  | 564    | -    | -     | 564    | -      | -    | -    | -      | 0.60                  | -          |
| 合计                              | 32,218 | -    | (683) | 31,535 | 11,991 | -    | -    | 11,991 | -                     | -          |

## (3) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

人民币千元

| 可供出售金融资产分类 | 可供出售权益工具 |
|------------|----------|
| 年初已计提减值余额  | 11,991   |
| 本年计提       | -        |
| 本年减少       | -        |
| 年末已计提减值余额  | 11,991   |

## 12、长期应收款

人民币千元

| 性质       | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|----------|---------|-----------|
| 应收销售商品款项 | 192,968 | 185,648   |
| 合计       | 192,968 | 185,648   |

## 13、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

人民币千元

| 项目       | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|----------|---------|-----------|
| 对合营企业的投资 | 64,523  | 63,709    |
| 对联营企业的投资 | 37,860  | 40,575    |
| 合计       | 102,383 | 104,284   |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 13、长期股权投资 – 续

## (2) 长期股权投资本年变动情况

人民币千元

| 被投资单位                             | 年初余额<br>(已重述) | 于负债<br>中列示 | 本年增减变动               |          |         | 年末余额    | 于负债中列示  | 减值准备<br>年末余额 |
|-----------------------------------|---------------|------------|----------------------|----------|---------|---------|---------|--------------|
|                                   |               |            | 权益法下确认的<br>投资收益 (损失) | 其他       | 外币报表折算  |         |         |              |
| 一、合营企业                            |               |            |                      |          |         |         |         |              |
| Alfa Agricultural Supplies S.A    | 54,143        | -          | 5,861                | (10,761) | 5,119   | 54,362  | -       | -            |
| InnovAroma S.A                    | 5,203         | -          | 1,394                | -        | (350)   | 6,247   | -       | -            |
| Servicidas de Colombia S.A.S.     | 4,363         | -          | (227)                | -        | (222)   | 3,914   | -       | -            |
| Negev Aroma (Ramat Hovav) Ltd.(注) | -             | (151,220)  | 15,584               | 125,587  | 2,397   | -       | (7,652) | -            |
| 小计                                | 63,709        | (151,220)  | 22,612               | 114,826  | 6,944   | 64,523  | (7,652) | -            |
| 二、联营企业                            |               |            |                      |          |         |         |         |              |
| Claseed Ltd.                      | 40,575        | -          | (373)                | -        | (2,342) | 37,860  | -       | -            |
| 小计                                | 40,575        | -          | (373)                | -        | (2,342) | 37,860  | -       | -            |
| 合计                                | 104,284       | (151,220)  | 22,239               | 114,826  | 4,602   | 102,383 | (7,652) | -            |

注： 本集团对 Negev Aroma (Ramat Hovav) Ltd.的长期股权投资承担额外损失的义务，截至 2016 年 12 月 31 日止，本集团已将其长期股权投资账面价值减记为零，并累计确认额外投资损失的金额折合人民币 151,220 千元(同时将继续确认的投资损失金额列为负债)，在 2017 年期间，ADAMA 以现金偿还金额折合人民币 125,587 千元的义务。待因投资损失确认的负债金额冲减为零后，本集团将根据应享有的合营企业实现的净损益的份额恢复其长期股权投资的账面金额。

## (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、房屋及建筑物(注) | 机器设备       | 运输工具    | 办公设备及其他设备 | 合计         |
|---------------|--------------|------------|---------|-----------|------------|
| 一、账面原值:       |              |            |         |           |            |
| 1.上年末余额(已重述)  | 2,590,474    | 12,105,673 | 103,766 | 283,300   | 15,083,213 |
| 2.会计政策变更的影响   | (92,853)     | (738,926)  | -       | -         | (831,779)  |
| 3.本年增加金额      | 100,015      | 370,832    | 19,261  | 35,646    | 525,754    |
| (1)购置         | 45,378       | 196,871    | 19,261  | 33,181    | 294,691    |
| (2)在建工程转入     | 54,637       | 173,961    | -       | 2,465     | 231,063    |
| 4.本年减少金额      | 54,010       | 87,859     | 18,012  | 13,609    | 173,490    |
| (1)处置或报废      | 10,827       | 65,275     | 17,647  | 8,125     | 101,874    |
| (2)处置子公司减少    | 43,183       | 22,584     | 365     | 5,484     | 71,616     |
| 5.外币报表折算差     | (69,671)     | (523,532)  | (4,835) | (11,938)  | (609,976)  |
| 6.年末余额        | 2,473,955    | 11,126,188 | 100,180 | 293,399   | 13,993,722 |
| 二、累计折旧        |              |            |         |           |            |
| 1.年初余额(已重述)   | 1,150,953    | 6,696,578  | 55,671  | 212,668   | 8,115,870  |
| 2.会计政策变更的影响   | (78,766)     | (593,271)  | -       | -         | (672,037)  |
| 3.本年增加金额      | 83,377       | 542,714    | 14,648  | 29,419    | 670,158    |
| (1)计提         | 83,377       | 542,714    | 14,648  | 29,419    | 670,158    |
| 4.本年减少金额      | 25,497       | 67,836     | 15,000  | 12,393    | 120,726    |
| (1)处置或报废      | 6,816        | 53,761     | 14,635  | 7,530     | 82,742     |
| (2)处置子公司减少    | 18,681       | 14,075     | 365     | 4,863     | 37,984     |
| 5.外币报表折算差     | (40,867)     | (288,161)  | (2,258) | (9,217)   | (340,503)  |
| 6.年末余额        | 1,089,200    | 6,290,024  | 53,061  | 220,477   | 7,652,762  |
| 三、减值准备        |              |            |         |           |            |
| 1.年初余额(已重述)   | 26,247       | 142,909    | -       | 298       | 169,454    |
| 2.本年增加金额      | -            | 51,135     | -       | -         | 51,135     |
| (1)计提         | -            | 51,135     | -       | -         | 51,135     |
| 3.本年减少金额      | 6,044        | 9,511      | -       | 47        | 15,602     |
| (1)处置或报废      | -            | 6,317      | -       | -         | 6,317      |
| (2)处置子公司减少    | 6,044        | 3,194      | -       | 47        | 9,285      |
| 4.外币报表折算差     | (1,052)      | (4,456)    | -       | (9)       | (5,517)    |
| 5.年末余额        | 19,151       | 180,077    | -       | 242       | 199,470    |
| 四、账面价值        |              |            |         |           |            |
| 1.年末账面价值      | 1,365,604    | 4,656,087  | 47,119  | 72,680    | 6,141,490  |
| 2.年初账面价值(已重述) | 1,413,274    | 5,266,186  | 48,095  | 70,334    | 6,797,889  |

注： 2017年12月31日，本集团土地、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     | 年末余额    |      |         | 年初余额(已重述) |      |         |
|--------|---------|------|---------|-----------|------|---------|
|        | 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 | 803,421 | -    | 803,421 | 483,888   | -    | 483,888 |

(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年变动情况

人民币千元

| 项目名称 | 预算数       | 年初余额<br>(已重述) | 本年<br>增加金额 | 本年转入<br>固定资产金额 | 外币报表<br>折算 | 年末余额    | 工程累计投入<br>占预算比例<br>(%) | 工程进度<br>(%) | 资金来源        |
|------|-----------|---------------|------------|----------------|------------|---------|------------------------|-------------|-------------|
| 项目 A | 355,180   | 187,736       | 115,401    | -              | (316)      | 302,821 | 85                     | 85          | 自有资金        |
| 项目 B | 174,862   | 107,024       | 66,883     | (41,115)       | (7,054)    | 125,738 | 95                     | 95          | 自有资金        |
| 项目 C | 1,509,420 | 1,972         | 48,721     | -              | -          | 50,693  | 3                      | 3           | 金融机构贷款及自有资金 |
| 项目 D | 83,368    | 16,892        | 20,149     | -              | (1,639)    | 35,402  | 42                     | 42          | 金融机构贷款及自有资金 |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 16、无形资产

人民币千元

| 项目            | 专有技术<br>及产品登记 | 重组购入新增的<br>无形资产(注 1) | 计算机软件    | 销售权<br>及商标权 | 土地使用权<br>(注 2) | 其他       | 合计         |
|---------------|---------------|----------------------|----------|-------------|----------------|----------|------------|
| 一、账面原值        |               |                      |          |             |                |          |            |
| 1.年初余额(已重述)   | 9,906,875     | 2,182,318            | 527,954  | 502,186     | 349,122        | 378,684  | 13,847,139 |
| 2.会计政策变更的影响   | -             | -                    | -        | -           | (7,509)        | -        | (7,509)    |
| 3.本年增加金额      | 600,330       | -                    | 75,416   | -           | 3,199          | 6,382    | 685,327    |
| (1)购置         | 600,330       | -                    | 75,416   | -           | 3,199          | 6,382    | 685,327    |
| 4.本年减少金额      | 1,078,405     | 6,119                | 13,277   | 1,810       | 15,925         | 14,201   | 1,129,737  |
| (1)处置或报废      | 106,950       | 6,119                | 7,010    | 1,810       | -              | 14,201   | 136,090    |
| (2)转入持有待售无形资产 | 971,455       | -                    | -        | -           | -              | -        | 971,455    |
| (3)处置子公司减少    | -             | -                    | 6,267    | -           | -              | -        | 6,267      |
| (4)收到政府补助     | -             | -                    | -        | -           | 15,925         | -        | 15,925     |
| 5.外币报表折算差     | (536,623)     | (126,512)            | (30,517) | (28,186)    | (2,366)        | (18,739) | (742,943)  |
| 6.年末余额        | 8,892,177     | 2,049,687            | 559,576  | 472,190     | 326,521        | 352,126  | 12,652,277 |
| 二、累计摊销        |               |                      |          |             |                |          |            |
| 1.年初余额(已重述)   | 6,000,401     | 1,600,116            | 336,861  | 405,835     | 55,608         | 230,385  | 8,629,206  |
| 2.本年增加金额      | 794,632       | 95,652               | 58,743   | 19,400      | 6,214          | 23,076   | 997,717    |
| (1)计提         | 794,632       | 95,652               | 58,743   | 19,400      | 6,214          | 23,076   | 997,717    |
| 3.本年减少金额      | 638,130       | 4,923                | 10,346   | 1,121       | -              | 14,203   | 668,723    |
| (1)处置或报废      | 83,509        | 4,923                | 6,483    | 1,121       | -              | 14,203   | 110,239    |
| (2)转入持有待售无形资产 | 554,621       | -                    | -        | -           | -              | -        | 554,621    |
| (3)处置子公司减少    | -             | -                    | 3,863    | -           | -              | -        | 3,863      |
| 4.外币报表折算差     | (342,217)     | (95,860)             | (19,526) | (23,579)    | (580)          | (11,927) | (493,689)  |
| 5.年末余额        | 5,814,686     | 1,594,985            | 365,732  | 400,535     | 61,242         | 227,331  | 8,464,511  |
| 三、减值准备        |               |                      |          |             |                |          |            |
| 1.年初余额(已重述)   | 77,771        | 51,889               | -        | -           | 32,072         | -        | 161,732    |
| 2.本年增加金额      | -             | -                    | -        | -           | -              | -        | -          |
| 3.本年减少金额      | 3,127         | -                    | -        | -           | -              | -        | 3,127      |
| (1)处置或报废      | 3,127         | -                    | -        | -           | -              | -        | 3,127      |
| 4.外币报表折算差     | (4,414)       | (3,013)              | -        | -           | -              | -        | (7,427)    |
| 5.年末余额        | 70,230        | 48,876               | -        | -           | 32,072         | -        | 151,178    |
| 四、账面价值        |               |                      |          |             |                |          |            |
| 1.年末账面价值      | 3,007,261     | 405,826              | 193,844  | 71,655      | 233,207        | 124,795  | 4,036,588  |
| 2.年初账面价值(已重述) | 3,828,703     | 530,313              | 191,093  | 96,351      | 261,442        | 148,299  | 5,056,201  |

注：(1)本集团于 2001 年和 2002 年分别与 Aventis and Syngenta A.G 和 Bayer Crop Science A.G 签订若干购买协议，购入若干新农化产品的专有技术、商标、许可权、知识产权、与客户及供应商关系和销售或分销许可等。

(2) 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。

## 17、商誉

## (1)商誉变动情况

人民币千元

| 项目   | 年初余额(已重述) | 本年变动   | 汇率影响      | 年末余额      |
|------|-----------|--------|-----------|-----------|
| 账面原值 | 4,064,312 | 43,122 | (217,337) | 3,890,097 |
| 减值准备 | -         | -      | -         | -         |
| 合计   | 4,064,312 | 43,122 | (217,337) | 3,890,097 |

## (2)商誉减值准备

本集团识别出两个资产组，即农业和非农业。本集团各子公司按照其业务类型被归集至某一资产组。本集团至少于每年年度终了对各资产组对应的商誉进行减值测试，在报告期末，由于包含商誉的各资产组的公允价值均大于其账面价值，因此本集团未确认任何商誉减值准备。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 18、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     | 年末余额      |           | 年初余额(已重述) |           |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|        | 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  | 2,363,524 | 462,184   | 2,457,432 | 323,087   |
| 存货     | 1,372,337 | 353,544   | 1,396,932 | 406,372   |
| 应付职工薪酬 | 863,820   | 114,255   | 742,680   | 101,710   |
| 其他     | 1,311,288 | 341,606   | 782,540   | 281,612   |
| 合计     | 5,910,969 | 1,271,589 | 5,379,584 | 1,112,781 |

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币千元

| 项目        | 年末余额      |         | 年初余额(已重述) |         |
|-----------|-----------|---------|-----------|---------|
|           | 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 | 3,800,871 | 605,190 | 4,790,264 | 761,749 |
| 合计        | 3,800,871 | 605,190 | 4,790,264 | 761,749 |

## (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      | 年末余额             |                   | 年初余额(已重述)        |                   |
|---------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|         | 递延所得税资产和负债年末互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债年末余额 | 递延所得税资产和负债年初互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债年初余额 |
| 递延所得税资产 | 380,577          | 891,012           | 465,984          | 646,797           |
| 递延所得税负债 | 380,577          | 224,613           | 465,984          | 295,765           |

## (4) 未确认递延所得税资产明细

人民币千元

| 项目         | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|------------|---------|-----------|
| 可抵扣亏损      | 96,041  | 1,336,542 |
| 其他可抵扣暂时性差异 | 10,018  | 53,804    |
| 合计         | 106,059 | 1,390,346 |

## (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      | 年末金额   | 年初金额(已重述) |
|---------|--------|-----------|
| 2017    | -      | 16,191    |
| 2018    | -      | 22,421    |
| 2019    | -      | 62,971    |
| 2020    | 19,831 | 37,938    |
| 2021    | 35,737 | 45,749    |
| 2021年之后 | 40,473 | 1,151,272 |
| 合计      | 96,041 | 1,336,542 |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 18、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 - 续

本报告期内，未确认递延所得税资产的可抵扣亏损大幅减少主要系 ADAMA 位于以色列的子公司于 2018 年一季度完成如附注(十二)所述的剥离欧洲产品组合和销售权利的交易，本集团管理层预计将会产生较大金额的收益，从而产生足够的应纳税所得额以弥补其可抵扣亏损。

(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。

## 19、其他非流动资产

人民币千元

| 项目            | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|---------------|---------|-----------|
| 资产证券化保证金      | 88,832  | 66,172    |
| 诉讼保证金         | 50,150  | 52,243    |
| 看涨期权          | 13,545  | 12,639    |
| 预付设备款         | 11,196  | 33,657    |
| 应收贷款          | 7,606   | 7,145     |
| 其他            | 30,384  | 41,900    |
| 小计            | 201,713 | 213,756   |
| 减：一年内到期的非流动资产 | 46      | 49        |
| 合计            | 201,667 | 213,707   |

## 20、短期借款

短期借款分类

人民币千元

| 项目      | 年末余额      | 年初余额(已重述) |
|---------|-----------|-----------|
| 信用借款    | 2,210,912 | 748,163   |
| 保证借款(注) | 70,000    | -         |
| 合计      | 2,280,912 | 748,163   |

注： 本集团保证借款是由荆州沙隆达控股有限公司、中国农化对本集团担保而取得的借款，具体参见附注(十)、5(3)。

## 21、衍生金融负债

人民币千元

| 项目                    | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|-----------------------|---------|-----------|
| 外汇及其他衍生金融工具 - 不适用套期会计 | 485,530 | 747,718   |
| 外汇及其他衍生金融工具 - 适用套期会计  | 303,520 | 37,293    |
| 合计                    | 789,050 | 785,011   |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 22、应付票据

人民币千元

| 种类     | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|--------|---------|-----------|
| 商业承兑汇票 | 288,557 | 291,403   |
| 银行承兑汇票 | 23,000  | 26,000    |
| 合计     | 311,557 | 317,403   |

2017年12月31日，本集团无已到期未支付的应付票据。

## 23、应付账款

应付账款账龄

| 项目     | 年末余额      | 年初余额(已重述) |
|--------|-----------|-----------|
| 1年以内   | 3,892,238 | 3,423,409 |
| 1 - 2年 | 8,190     | 11,631    |
| 2 - 3年 | 1,176     | 21,935    |
| 3年以上   | 4,877     | 5,305     |
| 合计     | 3,906,481 | 3,462,280 |

2017年12月31日，本集团无重大的账龄超过一年的应付账款。

## 24、预收款项

预收款项列示

人民币千元

| 项目   | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|------|---------|-----------|
| 1年以内 | 224,350 | 103,883   |
| 1-2年 | 351     | 1,134     |
| 2-3年 | 305     | 98        |
| 3年以上 | 1,705   | 1,659     |
| 合计   | 226,711 | 106,774   |

2017年12月31日，本集团无重大的账龄超过一年的预收款项。

## 25、应付职工薪酬

人民币千元

| 项目                       | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|--------------------------|---------|-----------|
| 短期职工薪酬                   | 572,037 | 537,383   |
| 离职后福利-设定提存计划             | 20,367  | 24,758    |
| 其他短期福利                   | 263,362 | 228,809   |
| 其他                       | -       | 133,135   |
| 小计                       | 855,766 | 924,085   |
| 一年内到期的长期应付职工薪酬(附注(五)、33) | 139,871 | 51,306    |
| 合计                       | 995,637 | 975,391   |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 26、应交税费

人民币千元

| 项目    | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|-------|---------|-----------|
| 增值税   | 153,328 | 169,806   |
| 企业所得税 | 250,046 | 154,446   |
| 其他    | 27,901  | 19,861    |
| 合计    | 431,275 | 344,113   |

## 27、应付利息

人民币千元

| 项目   | 年末余额   | 年初余额(已重述) |
|------|--------|-----------|
| 债券利息 | 33,174 | 31,660    |
| 借款利息 | 3,346  | 28,802    |
| 其他   | 9,971  | 12,945    |
| 合计   | 46,491 | 73,407    |

2017年12月31日，本集团无已逾期未支付的利息。

## 28、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

人民币千元

| 项目               | 年末余额      | 年初余额(已重述) |
|------------------|-----------|-----------|
| 应付日常经营费用         | 534,437   | 613,499   |
| 销售折扣款项           | 503,362   | 481,573   |
| 无形资产应付款项         | 176,378   | 201,291   |
| 应付金融机构           | 20,838    | 109,667   |
| 因被投资企业超额亏损而承担的负债 | 7,652     | 151,220   |
| 其他               | 133,326   | 199,202   |
| 合计               | 1,375,993 | 1,756,452 |

截至2017年12月31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                   | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|----------------------|---------|-----------|
| 一年内到期的长期借款(附注(五)、31) | 447,779 | 634,005   |
| 一年内到期的长期应付款          | 725     | 735       |
| 合计                   | 448,504 | 634,740   |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 30、其他流动负债

人民币千元

| 项目             | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|----------------|---------|-----------|
| 授予子公司少数股东的看跌期权 | 285,329 | 258,424   |
| 产品质量保证         | 161,643 | 102,910   |
| 索赔             | 18,714  | 44,730    |
| 递延收益           | 16,505  | 12,719    |
| 其他             | 392     | 368       |
| 合计             | 482,583 | 419,151   |

## 31、长期借款

长期借款分类

人民币千元

| 项目                     | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|------------------------|---------|-----------|
| 保证借款(注 1)              | 198,590 | 343,590   |
| 信用借款                   | 762,215 | 1,291,205 |
| 抵押借款(注 2)              | 1,294   | 1,387     |
| 小计                     | 962,099 | 1,636,182 |
| 减：一年内到期的长期借款(附注(五)、29) | 447,779 | 634,005   |
| 合计                     | 514,320 | 1,002,177 |

2017年12月31日，借款年利率为从4.22%至6.06%(2016年12月31日：3.9%至5.6%)。

注 1： 本集团保证借款主要是由中国化工对本集团担保而取得的借款，具体情况参见附注(十)、5(3)。

注 2： 本集团抵押借款之抵押物为固定资产，2017年12月31日资产账面价值为人民币6,266千元。

## 32、应付债券

(1)应付债券

人民币千元

| 项目       | 年末余额      | 年初余额(已重述) |
|----------|-----------|-----------|
| 公司债券系列 B | 7,777,410 | 7,417,408 |
| 合计       | 7,777,410 | 7,417,408 |

(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

|              | 年末金额      |
|--------------|-----------|
| 资产负债表日后第 1 年 | -         |
| 资产负债表日后第 2 年 | -         |
| 资产负债表日后第 3 年 | 457,495   |
| 资产负债表日后第 4 年 | 457,495   |
| 以后年度         | 6,862,420 |
| 合计           | 7,777,410 |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 32、应付债券 - 续

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

人民币千元

| 债券名称     | 面值<br>(人民币) | 面值<br>(新谢克尔) | 发行日期         | 债券期限                        | 发行金额      | 年初余额<br>(已重述) | 本年<br>发行 | 溢折价<br>摊销 | CPI 及汇率<br>变动影响 | 外币报表<br>折算 | 本年<br>偿还 | 年末余额      |
|----------|-------------|--------------|--------------|-----------------------------|-----------|---------------|----------|-----------|-----------------|------------|----------|-----------|
| 公司债券系列 B | 2,673,640   | 1,650,000    | 2006-12-04   | 2020 年 11 月-<br>2036 年 11 月 | 3,043,742 | 3,369,384     | -        | 234       | 374,455         | (212,985)  | -        | 3,531,088 |
| 公司债券系列 B | 843,846     | 513,527      | 2012-01-16   | 2020 年 11 月-<br>2036 年 11 月 | 842,579   | 971,076       | -        | 8,815     | 108,738         | (61,610)   | -        | 1,027,019 |
| 公司债券系列 B | 995,516     | 600,000      | 2013-01-07   | 2020 年 11 月-<br>2036 年 11 月 | 1,120,339 | 1,232,184     | -        | 3,967     | 137,151         | (77,975)   | -        | 1,295,327 |
| 公司债券系列 B | 832,778     | 533,330      | 2015-02-01   | 2020 年 11 月-<br>2036 年 11 月 | 1,047,439 | 1,179,339     | -        | (2,498)   | 131,286         | (74,503)   | -        | 1,233,624 |
| 公司债券系列 B | 418,172     | 266,665      | 2015 年 1-6 月 | 2020 年 11 月-<br>2036 年 11 月 | 556,941   | 665,425       | -        | (7,192)   | 74,029          | (41,910)   | -        | 690,352   |
| 合计       |             |              |              |                             | 6,611,040 | 7,417,408     | -        | 3,326     | 825,659         | (468,983)  | -        | 7,777,410 |

本集团发行与 CPI 相关的公司债券系列 B，债券面值为新谢克尔 3,563,522 千元，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。

## 33、长期应付职工薪酬

长期应付职工薪酬

人民币千元

| 项目               | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|------------------|---------|-----------|
| 离职后福利-设定受益计划负债   | 530,333 | 449,102   |
| 减：计划资产公允价值       | 97,614  | 131,005   |
| 离职后福利-设定受益计划净负债  | 432,719 | 318,097   |
| 提前退休义务-设定受益计划负债  | 138,948 | 171,184   |
| 股份支付(附注(十三))     | 55,260  | -         |
| 其他长期福利           | 123,658 | 73,088    |
| 合计               | 750,585 | 562,369   |
| 其中列于：            |         |           |
| 应付职工薪酬(附注(五)、25) | 139,871 | 51,306    |
| 长期应付职工薪酬         | 610,714 | 511,063   |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 33、长期应付职工薪酬 - 续

(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 |                |
|-------------------|------------|----------------|----------|----------------|-----------|----------------|
|                   | 本年发生额      | 上年发生额<br>(已重述) | 本年发生额    | 上年发生额<br>(已重述) | 本年发生额     | 上年发生额<br>(已重述) |
| 一、年初余额(已重述)       | 620,286    | 601,867        | 131,005  | 109,054        | 489,281   | 492,813        |
| 二、计入当年损益的设定受益成本   | 153,153    | 56,169         | (24,802) | 4,057          | 177,955   | 52,112         |
| 1、当年服务成本          | 31,009     | 31,523         | 1,196    | -              | 29,813    | 31,523         |
| 2、过去服务成本          | 93,029     | -              | -        | -              | 93,029    | -              |
| 3、利息净额            | 20,557     | 19,322         | 4,026    | 3,898          | 16,531    | 15,424         |
| 4、汇兑损益            | 57,927     | 5,324          | 9,416    | 159            | 48,511    | 5,165          |
| 5、结算利得/损失         | (49,369)   | -              | (39,440) | -              | (9,929)   | -              |
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本 | (25,453)   | 41,322         | (6,232)  | 13,532         | (19,221)  | 27,790         |
| 1、精算损失/利得         | 13,951     | 1,247          | 507      | 5,465          | 13,444    | (4,218)        |
| 2、外币报表折算差额        | (39,404)   | 40,075         | (6,739)  | 8,067          | (32,665)  | 32,008         |
| 四、其他变动            | (78,705)   | (79,072)       | (2,357)  | 4,362          | (76,348)  | (83,434)       |
| 1、已支付的福利          | (78,705)   | (79,072)       | (8,990)  | (10,545)       | (69,715)  | (68,527)       |
| 2、上缴至资产计划         | -          | -              | 6,633    | 14,907         | (6,633)   | (14,907)       |
| 五、年末余额            | 669,281    | 620,286        | 97,614   | 131,005        | 571,667   | 489,281        |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 33、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

|     | 2017年       | 2016年       |
|-----|-------------|-------------|
|     | 12月31日      | 12月31日      |
| 折现率 | 1.1% - 4.5% | 1.4% - 2.0% |

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

|     | 2017年12月31日 |        |
|-----|-------------|--------|
|     | 上升1%        | 下降1%   |
| 折现率 | (42,666)    | 52,108 |

## 34、预计负债

人民币千元

| 项目   | 年末余额    | 年初余额(已重述) | 形成原因                                                            |
|------|---------|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| 未决诉讼 | 124,882 | 132,781   | 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。 |
| 其他   | 39,031  | 33,658    |                                                                 |
| 合计   | 163,913 | 166,439   |                                                                 |

## 35、递延收益

| 项目   | 上年末余额(已重述) | 会计政策变更的影响 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------|------------|-----------|------|------|------|
| 政府补助 | 167,252    | (167,252) | -    | -    | -    |
| 合计   | 167,252    | (167,252) | -    | -    | -    |

## 36、其他非流动负债

人民币千元

| 项目                    | 年末余额    | 年初余额(已重述) |
|-----------------------|---------|-----------|
| 关联方资金拆借(附注(十)、5(5))   | 171,770 | 171,770   |
| 授予少数股东的看跌期权           | 53,509  | 46,381    |
| 外汇及其他衍生金融工具 - 适用套期会计等 | 13      | 694       |
| 合计                    | 225,292 | 218,845   |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 37、股本

人民币千元

| 项目 | 年初余额    | 本年变动      |              |           | 年末余额      |
|----|---------|-----------|--------------|-----------|-----------|
|    |         | 发行新股(注 1) | 回购并注销股份(注 2) | 小计        |           |
| 股本 | 593,923 | 1,915,581 | 62,950       | 1,852,631 | 2,446,554 |

注 1： 报告期内，本公司完成重大资产重组事项，向中国农化发行普通股 1,810,883 千股购买其持有的 ADAMA 的 100% 股权，所发行股份于 2017 年 8 月 2 日在深圳证券交易所上市交易。

本公司于 2017 年 12 月向特定投资者非公开发行每股面值为人民币 1 元的人民币普通股(A 股) 104,698 千股，扣除税前发行费用 28,080 千元后，于 2017 年 12 月 27 日实际收到非公开发行股票募集资金人民币 1,531,920 千元，本次发行后，本公司总股本为 2,446,554 千股。本次非公开发行募集配套资金新增股份于 2018 年 1 月 17 日在深圳证券交易所上市交易。

注 2： 2017 年 11 月 24 日，本公司向间接全资子公司 ADAMA CELSIUS B.V. 定向回购其持有的本公司股份计 62,950 千股并予以注销。

## 38、资本公积

人民币千元

| 项目     | 年初余额(已重述)  | 本年增加(注 1)  | 本年减少(注 2)  | 年末余额       |
|--------|------------|------------|------------|------------|
| 股本溢价   | 13,652,334 | 18,088,936 | 18,767,488 | 12,973,782 |
| 其他资本公积 | 8,495      | -          | -          | 8,495      |
| 合计     | 13,660,829 | 18,088,936 | 18,767,488 | 12,982,277 |

注 1： 本公司溢价发行新股导致资本公积 - 股本溢价增加人民币 18,088,936 千元，溢价发行新股情况详见附注(五)、37 注 1。

注 2： (a) 本公司回购并注销股份导致资本公积 - 股本溢价减少人民币 296,481 千元，回购并注销股份情况具体参见附注(五)、37 注 2。

(b) 本公司于 2017 年 7 月发行价值合计 18,471,007 千元的新股作为同一控制下企业合并的对价，由此减少资本公积 - 股本溢价 18,471,007 千元。发行新股情况具体参见附注(五)、37 注 1。同一控制下企业合并具体参见附注(六)、1。

## 39、其他综合收益

人民币千元

| 项目                      | 年初余额<br>(已重述) | 本年发生额             |                                  |             |                 | 年末余额      |
|-------------------------|---------------|-------------------|----------------------------------|-------------|-----------------|-----------|
|                         |               | 本年<br>所得税前<br>发生额 | 减：以前年度<br>计入其他<br>综合收益<br>本年转入损益 | 减：所得税<br>费用 | 税后归属于<br>母公司所有者 |           |
| 一、以后不能重分类进损益的其他综合收益     | 6,316         | (13,444)          | -                                | 3,734       | (17,178)        | (10,862)  |
| 其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动 | 6,316         | (13,444)          | -                                | 3,734       | (17,178)        | (10,862)  |
| 二、以后将重分类进损益的其他综合收益      | 1,020,791     | (1,191,086)       | 26,598                           | (53,054)    | (1,164,630)     | (143,839) |
| 现金流量套期损益的有效部分           | 152,565       | (409,613)         | 56,956                           | (53,054)    | (413,515)       | (260,950) |
| 外币财务报表折算差额              | 868,226       | (781,473)         | (30,358)                         | -           | (751,115)       | 117,111   |
| 其他综合收益合计                | 1,027,107     | (1,204,530)       | 26,598                           | (49,320)    | (1,181,808)     | (154,701) |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 40、盈余公积

人民币千元

| 项目        | 年初余额    | 本年增加   | 本年减少 | 年末余额    |
|-----------|---------|--------|------|---------|
| 法定盈余公积(注) | 186,885 | 17,124 | -    | 204,009 |
| 任意盈余公积    | 3,814   | -      | -    | 3,814   |
| 合计        | 190,699 | 17,124 | -    | 207,823 |

注：根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

## 41、未分配利润

人民币千元

| 项目                 | 本年金额      | 上年金额(已重述) |
|--------------------|-----------|-----------|
| 调整前上年末未分配利润        | 937,510   | 1,026,848 |
| 调整年初未分配利润合计数(注 1)  | 847,295   | 580,611   |
| 调整后年初未分配利润         | 1,784,805 | 1,607,459 |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润  | 1,545,879 | 369,076   |
| 注销子公司专项储备影响        | 5,660     | -         |
| 减：提取法定盈余公积         | 17,124    | -         |
| 对持有看跌期权子公司的少数股东的分配 | 32,509    | 16,223    |
| 对股东的分配(注 2)        | -         | 175,507   |
| 年末未分配利润            | 3,286,711 | 1,784,805 |

注 1：由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响本年年初未分配利润人民币 847,295 千元，影响上年年初未分配利润人民币 580,611 千元。

注 2：2018 年 3 月 27 日，经本公司第八届董事会第二次会议审议通过，本公司以 2018 年 2 月 28 日的总股本为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.63 元(含税)，共计分配利润人民币 154,133 千元，送红股 0 股(含税)，不以公积金转增股本。上述股利分配方案尚待股东大会批准。

## 42、营业收入和营业成本

人民币千元

| 项目   | 本年发生额      |            | 上年发生额(已重述) |            |
|------|------------|------------|------------|------------|
|      | 收入         | 成本         | 收入         | 成本         |
| 主营业务 | 23,772,151 | 15,363,173 | 22,033,821 | 14,892,420 |
| 其他业务 | 47,417     | 40,714     | 36,584     | 31,356     |
| 合计   | 23,819,568 | 15,403,887 | 22,070,405 | 14,923,776 |

## 43、税金及附加

人民币千元

| 项目          | 本年发生额  | 上年发生额(已重述) |
|-------------|--------|------------|
| 根据收入计算的境外税金 | 36,888 | 45,110     |
| 其他          | 37,871 | 28,122     |
| 合计          | 74,759 | 73,232     |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 44、销售费用

人民币千元

| 项目     | 本年发生额     | 上年发生额(已重述) |
|--------|-----------|------------|
| 职工薪酬   | 1,438,935 | 1,256,379  |
| 折旧与摊销  | 966,119   | 1,000,652  |
| 佣金和运输费 | 687,491   | 629,175    |
| 广告费    | 326,194   | 310,236    |
| 登记注册费  | 111,615   | 103,229    |
| 保险费    | 77,433    | 85,022     |
| 专业服务费  | 67,252    | 82,842     |
| 特许权使用费 | 21,750    | 16,531     |
| 其他     | 583,546   | 558,104    |
| 合计     | 4,280,335 | 4,042,170  |

## 45、管理费用

人民币千元

| 项目      | 本年发生额     | 上年发生额(已重述) |
|---------|-----------|------------|
| 职工薪酬    | 753,131   | 496,598    |
| 专业服务费   | 192,247   | 197,044    |
| 折旧与摊销   | 99,593    | 68,909     |
| 办公租赁修理费 | 76,987    | 56,137     |
| IT 技术费  | 60,546    | 57,140     |
| 其他      | 219,268   | 195,285    |
| 合计      | 1,401,772 | 1,071,113  |

## 46、财务费用

人民币千元

| 项目                | 本年发生额     | 上年发生额(已重述) |
|-------------------|-----------|------------|
| 贷款及应付债券的利息支出      | 666,048   | 729,124    |
| 资产证券化应收账款终止确认的损失  | 47,707    | 58,543     |
| 设定受益计划资产和义务的净利息费用 | 16,531    | 15,424     |
| 看跌期权的重估净损失(收益)    | 7,429     | (13,324)   |
| 存款及应收款项的利息收入      | (222,017) | (260,044)  |
| 应付债券相关 CPI 变动净损失  | 25,279    | (21,485)   |
| 净汇兑收益             | 638,240   | (73,801)   |
| 其他                | 26,069    | 382        |
| 合计                | 1,205,286 | 434,819    |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 47、资产减值损失

人民币千元

| 项目            | 本年发生额   | 上年发生额(已重述) |
|---------------|---------|------------|
| 一、坏账损失        | 67,975  | 88,242     |
| 二、存货跌价损失      | 53,984  | 15,038     |
| 三、固定资产减值损失    | 51,135  | 57,159     |
| 四、无形资产减值损失    | -       | 13,538     |
| 五、其他非流动资产减值损失 | -       | 36,519     |
| 六、其他          | 231     | -          |
| 合计            | 173,325 | 210,496    |

## 48、公允价值变动收益

人民币千元

| 项目                        | 本年发生额   | 上年发生额(已重述) |
|---------------------------|---------|------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/负债 | 269,222 | 141,459    |
| 其他                        | 129     | (6,383)    |
| 合计                        | 269,351 | 135,076    |

## 49、投资收益

人民币千元

| 项目                                  | 本年发生额    | 上年发生额(已重述) |
|-------------------------------------|----------|------------|
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益(损失) | 62,982   | (581,782)  |
| 权益法核算的长期股权投资收益(损失)                  | 22,239   | (99,324)   |
| 处置子公司产生的投资(损失)收益(附注(六)、2)           | (11,363) | 7,394      |
| 其他                                  | -        | 1,566      |
| 合计                                  | 73,858   | (672,146)  |

## 50、营业外支出

人民币千元

| 项目   | 本年发生额  | 上年发生额(已重述) | 计入本年非经常性损益的金额 |
|------|--------|------------|---------------|
| 捐赠支出 | 13,695 | 10,794     | 13,695        |
| 其他   | 30,979 | 8,549      | 30,979        |
| 合计   | 44,674 | 19,343     | 44,674        |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 51、所得税费用

## (1) 所得税费用表

人民币千元

| 项目            | 本年发生额     | 上年发生额<br>(已重述) |
|---------------|-----------|----------------|
| 当期所得税费用       | 344,411   | 305,986        |
| 以前年度多提或者少提所得税 | 64,652    | (1,251)        |
| 递延所得税费用       | (286,940) | (228,541)      |
| 合计            | 122,123   | 76,194         |

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币千元

| 项目                                                        | 本年发生额     | 上年发生额<br>(已重述) |
|-----------------------------------------------------------|-----------|----------------|
| 利润总额                                                      | 1,668,002 | 830,773        |
| 按 25%的税率计算的所得税费用(2016 年度: 25%)                            | 417,001   | 207,693        |
| 税收优惠的影响                                                   | (61,907)  | (56,299)       |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响                                          | 36,895    | 65,590         |
| 汇兑损益的影响                                                   | (16,295)  | (40,185)       |
| 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                        | (39,073)  | (11,946)       |
| 本年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                           | 7,154     | 10,711         |
| 调整以前期间所得税的影响                                              | 64,652    | (1,251)        |
| 子公司适用不同税率的影响                                              | (50,037)  | (54,197)       |
| 权益法核算下长期股权投资的投资收益的影响                                      | (5,661)   | 24,212         |
| 税率变动的递延所得税影响                                              | (38,783)  | (10,502)       |
| 冲回以前年度可抵扣亏损确认的递延所得税资产及本年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 | (191,823) | (57,632)       |
| 所得税费用                                                     | 122,123   | 76,194         |

## 52、其他综合收益

具体参见附注(五)、39。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 53、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      | 本年发生额   | 上年发生额<br>(已重述) |
|---------|---------|----------------|
| 金融衍生品交易 | 390,703 | -              |
| 利息收入    | 259,276 | 237,614        |
| 金融机构保证金 | 98,240  | 139,441        |
| 政府补助    | 1,775   | 760            |
| 其他      | 51,596  | 13,110         |
| 合计      | 801,590 | 390,925        |

## (2)支付其他与经营活动有关的现金

人民币千元

| 项目        | 本年发生额     | 上年发生额<br>(已重述) |
|-----------|-----------|----------------|
| 运输及相关费用   | 629,465   | 554,395        |
| 广告费及销售服务费 | 316,156   | 324,381        |
| 金融衍生品交易   | 278,260   | 489,902        |
| 专业服务费     | 267,317   | 234,873        |
| 金融机构保证金   | 245,516   | 90,560         |
| 其他        | 1,435,167 | 1,154,706      |
| 合计        | 3,171,881 | 2,848,817      |

## (3)收到其他与投资活动有关的现金

人民币千元

| 项目            | 本年发生额  | 上年发生额<br>(已重述) |
|---------------|--------|----------------|
| 收到与投资相关的补助    | 29,205 | 9,570          |
| 收到被投资方偿还的长期贷款 | -      | 6,944          |
| 其他            | 596    | -              |
| 合计            | 29,801 | 16,514         |

## (4)支付其他与投资活动有关的现金

人民币千元

| 项目       | 本年发生额  | 上年发生额<br>(已重述) |
|----------|--------|----------------|
| 支付的长期保证金 | 25,796 | 2,856          |
| 支付的短期保证金 | 23,713 | 69,455         |
| 其他       | -      | 6,953          |
| 合计       | 49,509 | 79,264         |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 53、现金流量表项目 - 续

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

人民币千元

| 项目             | 本年发生额 | 上年发生额<br>(已重述) |
|----------------|-------|----------------|
| 关联方资金拆借        | -     | 171,770        |
| 非公开发行募集资金认购保证金 | -     | 100,000        |
| 其他             | 7,800 | -              |
| 合计             | 7,800 | 271,770        |

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

人民币千元

| 项目             | 本年发生额   | 上年发生额<br>(已重述) |
|----------------|---------|----------------|
| 非公开发行募集资金认购保证金 | 100,000 | -              |
| 其他             | 4,600   | 7,800          |
| 合计             | 104,600 | 7,800          |

## 54、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                         | 本年金额       | 上年金额(已重述)   |
|------------------------------|------------|-------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>   |            |             |
| 净利润                          | 1,545,879  | 754,579     |
| 加: 资产减值准备                    | 173,325    | 210,496     |
| 固定资产及投资性房地产折旧                | 670,473    | 695,135     |
| 无形资产摊销                       | 997,717    | 1,028,545   |
| 处置及报废固定资产、无形资产和其他长期资产的收益     | (55,160)   | (55,174)    |
| 公允价值变动收益                     | (269,351)  | (135,076)   |
| 财务费用                         | 1,408,859  | 789,553     |
| 投资(收益)损失                     | (73,858)   | 672,146     |
| 递延所得税资产增加                    | (265,962)  | (76,344)    |
| 递延所得税负债减少                    | (20,978)   | (152,197)   |
| 存货的(增加)减少                    | (431,226)  | 1,006,149   |
| 经营性应收项目的增加                   | (639,485)  | (1,014,570) |
| 经营性应付项目的增加                   | 918,156    | 626,660     |
| 其他                           | -          | (112,757)   |
| 经营活动产生的现金流量净额                | 3,958,389  | 4,237,145   |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b> |            |             |
| 发行股份购买资产                     | 18,471,007 | -           |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>     |            |             |
| 现金的年末余额                      | 7,864,258  | 3,833,747   |
| 减: 现金的年初余额                   | 3,833,747  | 2,973,356   |
| 现金及现金等价物净增加额                 | 4,030,511  | 860,391     |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 54、现金流量表补充资料 - 续

## (2) 本年处置子公司的相关信息

人民币千元

|                        | 金额      |
|------------------------|---------|
| 本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物  | 105,479 |
| 减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物 | 5,341   |
| 处置子公司收到的现金净额           | 100,138 |

## (3) 现金和现金等价物的构成

人民币千元

| 项目           | 年末余额      | 年初余额      |
|--------------|-----------|-----------|
| 现金           | 7,864,258 | 3,833,747 |
| 其中：库存现金      | 2,267     | 1,186     |
| 可随时用于支付的银行存款 | 7,861,991 | 3,832,561 |
| 年末现金及现金等价物余额 | 7,864,258 | 3,833,747 |

## 55、所有权或使用权受到限制的资产

人民币千元

| 项目      | 年末账面价值  | 受限原因           |
|---------|---------|----------------|
| 货币资金    | 4,600   | 银行承兑汇票票据保证金    |
| 固定资产    | 6,266   | 借款抵押           |
| 其他非流动资产 | 138,982 | 资产证券化保证金及诉讼保证金 |
| 合计      | 149,848 |                |

## 56、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

人民币千元

| 项目          | 年末外币余额  | 折算汇率   | 年末折算人民币余额 |
|-------------|---------|--------|-----------|
| <b>货币资金</b> |         |        |           |
| 其中：美元       | 89,636  | 6.5342 | 585,697   |
| 欧元          | 38,361  | 7.8263 | 300,227   |
| 巴西雷亚尔       | 136,769 | 1.9753 | 270,156   |
| 以色列新谢克尔     | 100,609 | 1.8847 | 189,616   |
| 波兰兹罗提       | 118,517 | 1.8769 | 222,450   |
| 其他          |         |        | 381,983   |
| 合计          |         |        | 1,950,129 |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 56、外币货币性项目 - 续

## (1) 外币货币性项目 - 续

人民币千元

| 项目               | 年末外币余额  | 折算汇率   | 年末折算人民币余额 |
|------------------|---------|--------|-----------|
| <b>应收账款/应收票据</b> |         |        |           |
| 其中：美元            | 57,015  | 6.5342 | 372,547   |
| 欧元               | 78,234  | 7.8263 | 612,287   |
| 巴西雷亚尔            | 378,409 | 1.9753 | 747,460   |
| 乌克兰赫里纳           | 585,651 | 0.2328 | 136,343   |
| 罗马尼亚列伊           | 76,176  | 1.6791 | 127,907   |
| 其他               |         |        | 464,687   |
| 合计               |         |        | 2,461,231 |
| <b>其他应收款</b>     |         |        |           |
| 其中：欧元            | 49,652  | 7.8263 | 388,594   |
| 巴西雷亚尔            | 23,870  | 1.9753 | 47,149    |
| 以色列新谢克尔          | 34,122  | 1.8847 | 64,310    |
| 其他               |         |        | 32,081    |
| 合计               |         |        | 532,134   |
| <b>其他流动资产</b>    |         |        |           |
| 其中：欧元            | 15,295  | 7.8263 | 119,700   |
| 巴西雷亚尔            | 35,065  | 1.9753 | 69,263    |
| 以色列新谢克尔          | 88,530  | 1.8847 | 166,851   |
| 波兰兹罗提            | 7,944   | 1.8769 | 14,911    |
| 人民币              | 18,479  | 1.0000 | 18,479    |
| 阿根廷比索            | 42,277  | 0.3504 | 14,813    |
| 其他               |         |        | 63,949    |
| 合计               |         |        | 467,966   |
| <b>长期应收款</b>     |         |        |           |
| 其中：巴西雷亚尔         | 97,692  | 1.9753 | 192,968   |
| 合计               |         |        | 192,968   |
| <b>其他非流动资产</b>   |         |        |           |
| 其中：巴西雷亚尔         | 71,661  | 1.9753 | 141,550   |
| 其他               |         |        | 20,544    |
| 合计               |         |        | 162,094   |
| <b>短期借款</b>      |         |        |           |
| 其中：乌克兰赫里纳        | 119,989 | 0.2328 | 27,934    |
| 罗马尼亚列伊           | 17,325  | 1.7323 | 30,012    |
| 其他               |         |        | 24,522    |
| 合计               |         |        | 82,468    |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 56、外币货币性项目 - 续

## (1) 外币货币性项目 - 续

| 项目               | 年末外币余额    | 折算汇率   | 年末折算人民币余额 |
|------------------|-----------|--------|-----------|
| <b>应付账款/应付票据</b> |           |        |           |
| 其中：美元            | 10,904    | 6.5342 | 71,249    |
| 欧元               | 70,626    | 7.8263 | 552,741   |
| 巴西雷亚尔            | 38,333    | 1.9753 | 75,718    |
| 以色列新谢克尔          | 435,878   | 1.8847 | 821,493   |
| 其他               |           |        | 98,947    |
| 合计               |           |        | 1,620,148 |
| <b>应付利息</b>      |           |        |           |
| 其中：以色列新谢克尔 CPI   | 17,602    | 1.8847 | 33,174    |
| 合计               |           |        | 33,174    |
| <b>其他应付款</b>     |           |        |           |
| 其中：美元            | 1,855     | 6.5342 | 12,124    |
| 欧元               | 37,757    | 7.8263 | 295,496   |
| 巴西雷亚尔            | 61,936    | 1.9753 | 122,340   |
| 波兰兹罗提            | 12,682    | 1.8769 | 23,804    |
| 以色列新谢克尔          | 6,556     | 1.8847 | 12,356    |
| 其他               |           |        | 101,522   |
| 合计               |           |        | 567,642   |
| <b>其他流动负债</b>    |           |        |           |
| 其中：欧元            | 3,768     | 7.8263 | 29,489    |
| 以色列新谢克尔          | 9,285     | 1.8847 | 17,499    |
| 其他               |           |        | 30,122    |
| 合计               |           |        | 77,110    |
| <b>长期借款</b>      |           |        |           |
| 巴西雷亚尔            | 417       | 1.9753 | 823       |
| 合计               |           |        | 823       |
| <b>应付债券</b>      |           |        |           |
| 以色列新谢克尔 CPI      | 4,126,638 | 1.8847 | 7,777,410 |
| 合计               |           |        | 7,777,410 |

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 56、外币货币性项目 - 续

## (1) 外币货币性项目 - 续

| 项目       | 年末外币余额 | 折算汇率   | 年末折算人民币余额 |
|----------|--------|--------|-----------|
| 其他非流动负债  |        |        |           |
| 其中：巴西雷亚尔 | 9,319  | 1.9753 | 18,407    |
| 其他       |        |        | 725       |
| 合计       |        |        | 19,132    |

## (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       | 美元    |
| ADAMA India Private Ltd.               | 印度    | 化工农药产品的生产       | 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       | 美元    |
| ADAMA Makhteshim Ltd.                  | 以色列   | 化工农药产品的生产       | 美元    |
| ADAMA Australia Pty Limited            | 澳大利亚  | 化工农药产品的分销       | 澳元    |

## (六) 合并范围的变更

## 1、同一控制下企业合并

## (1) 本年发生的同一控制下企业合并

人民币千元

| 被合并方名称 | 企业合并中取得的权益比例 (%) | 构成同一控制下企业合并的依据         | 合并日        | 合并日的确定依据 | 合并当期期初至合并日被合并方的收入 | 合并当期期初至合并日被合并方的净利润 | 比较期间被合并方的收入 | 比较期间被合并方的净利润 |
|--------|------------------|------------------------|------------|----------|-------------------|--------------------|-------------|--------------|
| ADAMA  | 100.00           | 合并前后均受中国农化控制且该控制并非暂时性的 | 2017-07-04 | 取得控制权    | 11,500,526        | 1,147,797          | 20,418,078  | 829,068      |

注：本报告期内，本公司完成了与中国农化全资子公司 ADAMA 的重大资产重组事项。2017 年 7 月 4 日，本公司向中国农化发行普通股 1,810,883 千股购买其持有的 ADAMA 的 100% 股权，所发行股份于 2017 年 8 月 2 日在深圳证券交易所上市交易。资产重组交易完成后，ADAMA 成为本公司的全资子公司，该交易为同一控制下企业合并。

## (六) 合并范围的变更 - 续

## 1、同一控制下企业合并 - 续

## (2)合并成本

人民币千元

| 合并成本         | ADAMA      |
|--------------|------------|
| 发行人民币普通股(A股) | 18,471,007 |

## (3)合并日被合并方的资产、负债的账面价值

人民币千元

|                        | ADAMA     |           |
|------------------------|-----------|-----------|
|                        | 合并日       | 年初        |
| 资产：                    |           |           |
| 货币资金                   | 3,952,403 | 3,294,277 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 22,512    | 35,594    |
| 衍生金融资产                 | 710,289   | 636,754   |
| 应收票据                   | 75,336    | 16,441    |
| 应收款项                   | 6,140,071 | 5,284,516 |
| 预付款项                   | 207,326   | 177,206   |
| 应收股利                   | -         | 1,519     |
| 其他应收款                  | 632,257   | 619,106   |
| 存货                     | 7,181,224 | 7,297,523 |
| 持有待售的资产                | 779,434   | -         |
| 一年内到期的非流动资产            | 48        | 49        |
| 其他流动资产                 | 581,293   | 495,342   |
| 可供出售金融资产               | 11,398    | 11,654    |
| 长期应收款                  | 187,503   | 185,648   |
| 长期股权投资                 | 102,119   | 490,973   |
| 固定资产                   | 4,971,851 | 5,193,517 |
| 在建工程                   | 565,929   | 462,663   |
| 无形资产                   | 4,153,019 | 4,848,433 |
| 商誉                     | 3,995,555 | 4,064,312 |
| 递延所得税资产                | 679,162   | 605,089   |
| 其他非流动资产                | 165,324   | 206,584   |

## (六) 合并范围的变更 - 续

## 1、同一控制下企业合并 - 续

## (3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值 - 续

人民币千元

|             | ADAMA      |            |
|-------------|------------|------------|
|             | 合并日        | 年初         |
| 负债：         |            |            |
| 短期借款        | 488,611    | 748,163    |
| 衍生金融负债      | 997,446    | 785,011    |
| 应付票据        | 79,430     | 291,403    |
| 应付款项        | 3,683,732  | 3,320,964  |
| 预收账款        | 51,752     | 74,108     |
| 应付职工薪酬      | 972,096    | 945,222    |
| 应交税费        | 434,157    | 325,640    |
| 应付利息        | 49,966     | 73,407     |
| 应付股利        | 147,604    | 150,824    |
| 其他应付款       | 1,922,857  | 1,591,297  |
| 一年内到期的非流动负债 | 654,823    | 487,740    |
| 其他流动负债      | 415,008    | 419,151    |
| 长期借款        | 341,373    | 805,587    |
| 应付债券        | 8,043,733  | 7,417,408  |
| 长期应付款       | 23,266     | 21,810     |
| 长期应付职工薪酬    | 471,408    | 511,063    |
| 预计负债        | 144,889    | 166,439    |
| 递延收益        | -          | 144,685    |
| 递延所得税负债     | 242,040    | 295,765    |
| 其他非流动负债     | 59,649     | 47,074     |
|             |            |            |
| 净资产：        | 15,890,213 | 15,304,439 |
| 减：少数股东权益    | -          | -          |
| 取得的净资产      | 15,890,213 | 15,304,439 |

(六) 合并范围的变更 - 续

2、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

人民币千元

| 子公司名称         | 股权<br>处置价款 | 股权<br>处置比例<br>(%) | 股权<br>处置方式 | 丧失控制权<br>的时点 | 丧失控制权时点<br>的确定依据 | 处置价款与处置投资<br>对应的合并财务报表<br>层面享有该子公司<br>净资产份额的差额 | 处置价款与处置投资<br>对应的合并财务报表<br>层面享有该子公司<br>净资产份额的差额 | 丧失控制权<br>之日剩余股权的<br>账面价值 | 丧失控制权之<br>日<br>剩余股权的<br>公允价值 | 按照公允价值<br>重新计量剩余<br>股权产生的<br>利得或损失 | 丧失控制权之日<br>剩余股权公允价<br>值的确定方法<br>及主要假设 | 与原子公司<br>股权投资相关的<br>其他综合收益<br>转入投资损益的金额 |
|---------------|------------|-------------------|------------|--------------|------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|
| 持股 100%的三家子公司 | 105,479    | 100.00            | 出售         | 2017-06-22   | 实际丧失控制之日         | 18,995                                         | -                                              | -                        | -                            | -                                  | 不适用                                   | (30,358)                                |

本集团持有 Lycored Foods Additives (Changzhou).Co. Ltd.、Lycored Asia Limited 及 Lycored Ltd.的 100%股权。本年度，本集团一次性出售上述三家子公司的 100% 股权，转让对价为人民币 105,479 千元。本集团由于丧失对上述三家子公司的控制权而产生的损失金额为人民币 11,363 千元，列示在合并财务报表的投资收益项目中，具体情况参见附注(五)、49。

## (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 |         | 100 | 收购   |
| ADAMA Deutschland GmbH                 | 德国    | 化工农药产品的分销    | -       | 100 | 设立   |
| ADAMA India Private Ltd.               | 印度    | 化工农药产品的生产    | -       | 100 | 设立   |
| Makhteshim Agan of North America, Inc. | 美国    | 化工农药产品的生产、销售 | -       | 100 | 设立   |
| Control Solutions Inc.                 | 美国    | 化工农药产品的生产、销售 | -       | 67  | 收购   |
| ADAMA Agan Ltd.                        | 以色列   | 化工农药产品的生产    | 100     | -   | 重组   |
| ADAMA Makhteshim Ltd.                  | 以色列   | 化工农药产品的生产    | 100     | -   | 重组   |
| ADAMA Australia Pty Limited            | 澳大利亚  | 化工农药产品的分销    | -       | 100 | 收购   |

2017 年 12 月 31 日，本集团无重大非全资子公司。

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

|             | 年末余额   | 年初余额     |
|-------------|--------|----------|
| 合营企业        |        |          |
| 不重要的合营企业(注) | 56,871 | (87,511) |
| 联营企业        |        |          |
| 不重要的联营企业    | 37,860 | 40,575   |
| 合计          | 94,731 | (46,936) |

注： 本集团对 Negev Aroma (Ramat Hovav) Ltd.的长期股权投资承担额外损失的义务，截至 2016 年 12 月 31 日止，本集团已将其对长期股权投资账面价值减记为零，并累计确认额外投资损失的金额为人民币 151,220 千元(同时将继续确认的投资损失金额列为负债)。在 2017 年期间，ADAMA 以现金偿还金额折合人民币 125,587 千元的义务。待因投资损失确认的负债金额冲减为零后，本集团将根据应享有的合营企业实现的净损益的份额恢复其长期股权投资的账面金额。

## 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

|                 | 年末余额 / 本年发生额 | 年初余额 / 上年发生额 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 合营企业：           |              |              |
| 投资账面价值合计        | 56,871       | (87,511)     |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |              |              |
| --净利润           | 22,612       | (98,967)     |
| --综合收益总额        | 22,612       | (98,967)     |
| 联营企业：           |              |              |
| 投资账面价值合计        | 37,860       | 40,575       |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |              |              |
| --净利润           | (373)        | (357)        |
| --综合收益总额        | (373)        | (357)        |

## (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境内及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。

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2016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，本集团按照扣除抵押物价值后的部分记录坏账准备。

此外，本集团密切监控东欧与南美的经济环境，并在必要时限制与经济条件不稳定国家客户的交易。

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损失评估情况。资产减值准备的关键因素包括由特定重大风险敞口造成的特定损失，以及通过对经常产生损失的类似资产组进行检查识别的一般减值损失。一般减值损失通常根据历史回款统计信息确定。

## (八) 与金融工具相关的风险 - 续

## 1. 信用风险 - 续

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。

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：

人民币千元

| 期限           | 年末余额    |
|--------------|---------|
| 逾期3个月以内(含3月) | 354,976 |
| 逾期3个月以上      | 557,036 |
| 合计           | 912,012 |

## 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。

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           | 2,306,072        | -              | -                | -                | 2,306,072         | 2,280,912         |
| 应付票据           | 311,557          | -              | -                | -                | 311,557           | 311,557           |
| 应付账款           | 3,906,481        | -              | -                | -                | 3,906,481         | 3,906,481         |
| 应付利息           | 46,491           | -              | -                | -                | 46,491            | 46,491            |
| 其他应付款          | 1,375,993        | -              | -                | -                | 1,375,993         | 1,375,993         |
| 应付股利           | 250              | -              | -                | -                | 250               | 250               |
| 其他流动负债         | 285,329          | -              | -                | -                | 285,329           | 285,329           |
| 长期借款           | 493,829          | 317,046        | 237,547          | -                | 1,048,422         | 962,099           |
| 应付债券           | 400,527          | 400,527        | 1,692,469        | 9,689,558        | 12,183,081        | 7,777,410         |
| 长期应付款          | 1,626            | 2,315          | 3,250            | 25,148           | 32,339            | 24,928            |
| 其他非流动负债        | 2,061            | 62,261         | 32,751           | 148,295          | 245,368           | 225,292           |
| <b>衍生金融负债</b>  |                  |                |                  |                  |                   |                   |
| 外汇衍生金融工具       | 786,411          | -              | -                | -                | 786,411           | 786,411           |
| CPI远期外汇合约      | 2,639            | -              | -                | -                | 2,639             | 2,639             |
| <b>合计</b>      | <b>9,919,266</b> | <b>782,149</b> | <b>1,966,017</b> | <b>9,863,001</b> | <b>22,530,433</b> | <b>17,985,792</b> |

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

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

本集团的汇率风险是由于销售、采购、支出、贷款等采用的货币不同于本集团的记账本位币，主要风险敞口涉及欧元、巴西雷亚尔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、南非兰特以及乌克兰格里夫纳。

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

|              | 美元        | 欧元        | 巴西雷亚尔     | 新谢克尔(CPI 相关) | 新谢克尔(非 CPI 相关) | 其他        | 合计         |
|--------------|-----------|-----------|-----------|--------------|----------------|-----------|------------|
| <b>资产</b>    |           |           |           |              |                |           |            |
| <b>流动资产</b>  |           |           |           |              |                |           |            |
| 货币资金         | 585,697   | 300,227   | 270,156   | -            | 189,616        | 604,433   | 1,950,129  |
| 应收账款/应收票据    | 551,793   | 642,514   | 747,460   | -            | 9,403          | 1,290,025 | 3,241,195  |
| 其他应收款        | 40,401    | 388,594   | 47,149    | 548          | 64,310         | 205,931   | 746,933    |
| 其他流动资产       | 9,429     | 119,700   | 69,263    | -            | 166,851        | 102,723   | 467,966    |
| <b>非流动资产</b> |           |           |           |              |                |           |            |
| 长期应收款        | -         | -         | 192,968   | -            | -              | -         | 192,968    |
| 其他非流动资产      | -         | 9,697     | 141,550   | -            | -              | 10,847    | 162,094    |
| 资产合计         | 1,187,320 | 1,460,732 | 1,468,546 | 548          | 430,180        | 2,213,959 | 6,761,285  |
| <b>负债</b>    |           |           |           |              |                |           |            |
| <b>流动负债</b>  |           |           |           |              |                |           |            |
| 短期借款         | -         | -         | -         | -            | -              | 82,468    | 82,468     |
| 应付账款/应付票据    | 468,143   | 583,269   | 75,718    | -            | 821,493        | 161,532   | 2,110,155  |
| 应付利息         | -         | -         | -         | 33,174       | -              | -         | 33,174     |
| 其他应付款        | 44,886    | 295,496   | 122,340   | -            | 12,356         | 127,025   | 602,103    |
| 一年内到期非流动负债   | -         | -         | 470       | -            | -              | -         | 470        |
| 其他流动负债       | -         | 29,489    | 8,227     | -            | 17,499         | 21,895    | 77,110     |
| <b>非流动负债</b> |           |           |           |              |                |           |            |
| 长期贷款         | -         | -         | 823       | -            | -              | -         | 823        |
| 应付债券         | -         | -         | -         | 7,777,410    | -              | -         | 7,777,410  |
| 其他非流动负债      | -         | -         | 18,407    | -            | -              | 3,175     | 21,582     |
| 负债合计         | 513,029   | 908,254   | 225,985   | 7,810,584    | 851,348        | 396,095   | 10,705,295 |

## (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

## B. CPI 及外汇相关的衍生金融工具的风险敞口列示如下：

2017 年 12 月 31 日

人民币千元

|             | 应收货币    | 应付货币    | 平均到期日      | 面值        | 公允价值      |
|-------------|---------|---------|------------|-----------|-----------|
| 远期外汇合约和外汇期权 | 美元      | 欧元      | 2018-04-24 | 443,161   | (503,474) |
|             | 美元      | 波兰兹罗提   | 2018-03-17 | 54,483    | (39,546)  |
|             | 美元      | 巴西雷亚尔   | 2018-02-22 | 167,270   | 5,737     |
|             | 美元      | 英镑      | 2018-02-24 | 27,730    | (6,092)   |
|             | 美元      | 南非兰特    | 2018-01-22 | 19,605    | (16,640)  |
|             | 以色列新谢克尔 | 美元      | 2018-01-12 | 1,361,118 | 264,086   |
|             | 美元      | 其他      |            | 314,808   | (41,224)  |
| CPI 远期合约    | CPI     | 以色列新谢克尔 | 2018-04-26 | 519,181   | 3,256     |

## 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。

|         | 2017 年 12 月 31 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 | 17,776           | 17,528  | (17,862)  | (17,614)  |
| 英镑      | 4,629            | (1,050) | (4,629)   | 964       |
| 欧元      | 201,489          | 41,390  | (197,875) | (36,492)  |
| 巴西雷亚尔   | 10,783           | 13,830  | (10,783)  | (13,830)  |
| 波兰兹罗提   | (11,782)         | (1,957) | 11,782    | 1,957     |
| 南非兰特    | 458              | 1,176   | (458)     | (1,176)   |
| 人民币     | 33,714           | 33,714  | (33,714)  | (33,714)  |
| 以色列 CPI | 277,360          | 277,360 | (277,360) | (277,360) |

## (八) 与金融工具相关的风险 - 续

## 3. 市场风险 - 续

## (1) 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影响，因此本集团会受到该利率变动的影响。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. 本集团于报告期末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               | 年末金额             |
|------------------|------------------|
| <b>与 CPI 不相关</b> |                  |
| <b>金融资产</b>      |                  |
| 其他非流动资产          | 8,579            |
| <b>金融负债</b>      |                  |
| 长期借款             | 199,884          |
| 长期应付款            | 21,844           |
| 其他非流动负债          | 171,770          |
| <b>合计</b>        | <b>384,919</b>   |
| <b>与 CPI 相关</b>  |                  |
| <b>金融负债</b>      |                  |
| 应付债券             | 7,777,410        |
| <b>合计</b>        | <b>7,777,410</b> |

浮动利率金融工具：

人民币千元

| 项目                     | 年末金额           |
|------------------------|----------------|
| <b>金融资产</b>            |                |
| 银行存款                   | 3,521,581      |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 23,000         |
| <b>金融负债</b>            |                |
| 短期借款                   | 2,280,912      |
| 长期借款                   | 762,215        |
| <b>合计</b>              | <b>501,454</b> |

## (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)：

2017年12月31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    |
| 4,109 | (4,207) | 4,109 | (4,207) |

## 4. 现金流量套期

(1) 本集团于资产负债表日的套期衍生金融工具的预计现金流如下：

人民币千元

|             | 6个月以内   | 6个月至1年 | 1年至2年 | 2年至3年 | 3年至4年 | 4年至5年 | 5年及以上 | 预计现金流量合计 | 账面价值    |
|-------------|---------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|----------|---------|
| 远期外汇合约和外汇期权 | 261,466 | 36,454 | -     | -     | -     | -     | -     | 297,920  | 297,920 |
| 合计          | 261,466 | 36,454 | -     | -     | -     | -     | -     | 297,920  | 297,920 |

(2) 本集团于资产负债表日的套期衍生金融工具的预计损益如下：

人民币千元

|             | 6个月以内   | 6个月至1年 | 1年至2年 | 2年至3年 | 3年至4年 | 4年至5年 | 5年及以上 | 预计现金流量合计 | 账面价值    |
|-------------|---------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|----------|---------|
| 远期外汇合约和外汇期权 | 259,879 | 35,892 | -     | -     | -     | -     | -     | 295,771  | 295,771 |
| 合计          | 259,879 | 35,892 | -     | -     | -     | -     | -     | 295,771  | 295,771 |

## (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。

## (九) 公允价值的披露 - 续

## 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、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

|                 | 2017年12月31日 |            |
|-----------------|-------------|------------|
|                 | 账面价值        | 公允价值       |
| 金融资产：           |             |            |
| 其他非流动资产及其他(注 a) | 16,466      | 15,155     |
| 金融负债：           |             |            |
| 长期借款及其他(注 b)    | 1,159,691   | 1,157,422  |
| 应付债券(注 c)       | 7,777,410   | 10,087,769 |

注 a：其他非流动资产中贷款及应收款项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贷款利率(第二层次输入值)。

注 b：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 c：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)。

## 2、用于进行现金流折现的利率如下：

| 货币    | 2017年12月31日(%) |
|-------|----------------|
| 巴西雷亚尔 | 6.40 - 8.61    |
| 美元    | 1.80 - 2.73    |
| 印度卢比  | 6.32 - 7.44    |

## 3、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

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

|                    | 年末公允价值    |
|--------------------|-----------|
| 用于现金流量套期的衍生工具：     |           |
| 远期外汇合约和外汇期权(第二层次)  | (297,920) |
| 其他衍生工具：            |           |
| 远期外汇合约和外汇期权等(第二层次) | (35,977)  |
| 债务工具投资(第一层次)       | 14,225    |
| 其他(第二层次)           | 8,775     |
| 合计                 | (310,897) |

## (九) 公允价值的披露 - 续

## 3、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值 - 续

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<br>人民币千元 | 母公司对本集团的<br>持股比例(%) | 母公司对本集团的<br>表决权比例(%) |
|-------|-----|------------|---------------|---------------------|----------------------|
| 中国农化  | 北京  | 化工产品的生产和经营 | 3,338,220     | 78.91               | 78.91                |

本集团最终控制方是中国化工。

## 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)、13。

本年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 |
|--------------------------------|--------|
| Alfa Agricultural Supplies S.A | 合营企业   |
| InnovAroma S.A                 | 合营企业   |
| Negev Aroma (Ramat Hovav) Ltd. | 合营企业   |

## (十) 关联方及关联方交易 - 续

## 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              |
|----------------------------------------|--------------------------|
| 中国农化                                   | 母公司                      |
| 江苏安邦电化有限公司                             | 同受中国化工控制                 |
| 荆州沙隆达控股有限公司                            | 同受中国化工控制                 |
| Syngenta Crop Protection AG            | 同受中国化工控制                 |
| Syngenta Supply AG                     | 同受中国化工控制                 |
| Syngenta Crop Protection LLC.          | 同受中国化工控制                 |
| Syngenta France SAS                    | 同受中国化工控制                 |
| Syngenta Canada INC                    | 同受中国化工控制                 |
| Syngenta Agro Sociedad Anonima         | 同受中国化工控制                 |
| Syngenta Protecao De Cultivos LTDA     | 同受中国化工控制                 |
| Syngenta Czech s.r.o.                  | 同受中国化工控制                 |
| Syngenta Espana S.A.                   | 同受中国化工控制                 |
| Syngenta India Limited                 | 同受中国化工控制                 |
| Syngenta Agro AG                       | 同受中国化工控制                 |
| Syngenta Polska Sp. z o.o.             | 同受中国化工控制                 |
| Syngenta Agro, S.A. DE C.V.            | 同受中国化工控制                 |
| Syngenta Italia S.p.A.                 | 同受中国化工控制                 |
| Bluestar Silicones USA Corp.           | 同受中国化工控制                 |
| 山东大成农化有限公司                             | 同受中国化工控制                 |
| 山东大成国际贸易有限公司                           | 同受中国化工控制                 |
| 蓝星(北京)化工机械有限公司                         | 同受中国化工控制                 |
| 北京广源益农化学有限责任公司                         | 同受中国化工控制                 |
| 昊华工程有限公司                               | 同受中国化工控制                 |
| 中蓝连海设计研究院有限公司                          | 同受中国化工控制                 |
| 中蓝连海设计研究院上海分院                          | 同受中国化工控制                 |
| 中蓝晨光化工研究设计院有限公司                        | 同受中国化工控制                 |
| 中国化工信息中心                               | 同受中国化工控制                 |
| 佳木斯黑龙农药有限公司                            | 同受中国化工控制                 |
| 西南化工研究设计院有限公司(本部)                      | 同受中国化工控制                 |
| 河北威远生物化工有限公司                           | 同受中国化工控制                 |
| 浙江中山化工集团有限公司                           | 同受中国化工控制                 |
| Ahava Dead Sea Laboratories Ltd.       | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Amnir Recycling Industries Ltd.        | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Avner Gas and Oil                      | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Cargal Corrugated Board Packaging Ltd. | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Carmel Container Systems Ltd.          | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Cellcom Israel Ltd.                    | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Clal Insurance Co. Ltd.                | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Cresud s.a.                            | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Danel Adir Yehoshua Ltd.               | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Diesenhau Ramat Hasharon (1982) Ltd.   | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Dor-alon Energy in Israel (1988) Ltd.  | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Egged Taavura Ltd.                     | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Electra Ltd.                           | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |

## (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              |
|------------------------------------------------------|--------------------------|
| Futuro y Opciones com s.a.                           | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Given Imaging Ltd.                                   | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Graffiti Office Supplies & Paper Marketing Ltd.      | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| H&O Fashion                                          | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Isramco Negev 2 Limited Cooperation                  | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Isrotel inc                                          | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Isrotel Ltd.                                         | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Kav Manche                                           | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Mehadrin Tnuport Export Ltd.                         | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Netvision Ltd.                                       | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| O.P.S.I. (International Handling) LTD.               | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Orian SH.M. LTD.                                     | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Paz Oil Company Ltd.                                 | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Plasto-Sac Ltd.                                      | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Prime-Lease Ltd.                                     | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Safe Way Travel Ltd.                                 | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Shmerling - Synchro Energy Engineering Ltd.          | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Shufersal Ltd.                                       | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Taavura Holdings Ltd.                                | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Veidan Conferencing Solutions                        | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| IRSA Inversiones y Representaciones Sociedad Anonima | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |
| Dolphin Netherlands B.V                              | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司(注) |

注：中国农化于 2016 年 11 月收购了 ADAMA 原少数股东所持有的 ADAMA 股权，因此，本集团与 ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司于 2016 年 11 月之前属于关联方，在 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日不属于关联方。

## 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：

| 关联交易内容      | 关联方                   | 人民币千元   |                |
|-------------|-----------------------|---------|----------------|
|             |                       | 本年发生额   | 上年发生额<br>(已重述) |
| 采购商品和接受劳务   | 同受中国化工控制              | 424,817 | 107,797        |
| 采购商品和接受劳务   | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司 | -       | 26,614         |
| 采购固定资产和其他资产 | 同受中国化工控制              | 91,354  | 67,434         |
| 采购商品和接受劳务   | 合营企业                  | 4,404   | 8,526          |

## (十) 关联方及关联方交易 - 续

## 5、关联方交易情况 - 续

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易 - 续

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                   | 本年发生额   | 上年发生额<br>(已重述) |
|-----------|-----------------------|---------|----------------|
| 出售商品和提供劳务 | 同受中国化工控制              | 136,208 | 7,501          |
| 出售商品和提供劳务 | ADAMA 原少数股东最终控制方控制的公司 | -       | 1,448          |
| 出售商品和提供劳务 | 合营企业                  | 181,480 | 165,638        |

## (2) 关联租赁情况

本集团作为出租方

人民币千元

| 租赁资产种类 | 承租方      | 本年确认的租赁费 | 上年确认的租赁费<br>(已重述) |
|--------|----------|----------|-------------------|
| 房屋及构筑物 | 同受中国化工控制 | 114      | 114               |

## (3) 关联担保情况

本集团作为担保方：

人民币千元

| 被担保方 | 担保金额  | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|------|-------|------------|------------|------------|
| 合营企业 | 7,874 | 2017-02-01 | 2018-01-31 | 否          |

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 |
|-----------|---------|------------|------------|------------|
| 同受中国化工控制  | 303,000 | 2017-02-20 | 2020-02-19 | 否          |
|           | 170,000 | 2014-12-26 | 2019-12-25 | 是          |
|           | 140,000 | 2016-02-01 | 2019-01-31 | 是          |
| 本集团之母公司   | 300,000 | 2017-11-20 | 2022-11-20 | 否          |
|           | 50,000  | 2017-10-18 | 2021-10-18 | 否          |
|           | 50,000  | 2017-01-10 | 2020-01-10 | 否          |
| 本集团之最终控制方 | 200,000 | 2013-09-25 | 2020-09-25 | 否          |
|           | 160,000 | 2014-05-27 | 2021-06-09 | 否          |
|           | 150,000 | 2013-09-30 | 2020-10-13 | 否          |

## (十) 关联方及关联方交易 - 续

## 5、关联方交易情况 - 续

## (4) 关键管理人员报酬

人民币千元

| 项目       | 本年发生额  | 上年发生额<br>(已重述) |
|----------|--------|----------------|
| 关键管理人员报酬 | 21,268 | 2,180          |
| 董事酬金     | 150    | 150            |

## (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      | 年末余额   |      | 年初余额(已重述) |      |
|---------|----------|--------|------|-----------|------|
|         |          | 账面余额   | 坏账准备 | 账面余额      | 坏账准备 |
| 应收账款    | 同受中国化工控制 | 28,565 | -    | -         | -    |
| 应收账款    | 合营企业     | 33,710 | -    | 25,209    | -    |
| 其他应收款   | 同受中国化工控制 | 22,780 | -    | -         | -    |
| 预付款项    | 同受中国化工控制 | 12,357 | -    | -         | -    |
| 其他非流动资产 | 合营企业     | 7,514  | -    | 7,006     | -    |

## 应付项目：

人民币千元

| 项目名称       | 关联方      | 年末余额    | 年初余额<br>(已重述) |
|------------|----------|---------|---------------|
| 应付账款       | 同受中国化工控制 | 78,614  | 8,253         |
| 应付账款       | 合营企业     | 320     | 333           |
| 其他应付款      | 本集团之母公司  | -       | 150,824       |
| 其他非流动负债(注) | 同受中国化工控制 | 171,770 | 171,770       |

注： 此为本集团向关联方借入款项，2017年的利息费用为人民币 2,090 千元(2016年：人民币 1,287 千元)。

## (6) 向关联方发行股份

人民币千元

| 关联方     | 关联方交易内容 | 本年发生额      | 上年发生额<br>(已重述) |
|---------|---------|------------|----------------|
| 本公司之母公司 | 购买子公司   | 18,471,007 | -              |

## (7) 其他关联交易

2017年12月31日，本集团在中国化工财务有限公司的银行存款余额为人民币 155,700 千元(2016年12月31日：无)。2017年，本集团收到存款利息收入金额为人民币 16 千元(2016年：人民币 1,177 千元)。

**(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

|                 | 年末金额    | 年初金额    |
|-----------------|---------|---------|
| 已签约但尚未于财务报表中确认的 |         |         |
| - 购建长期资产承诺      | 590,043 | 254,852 |
| 合计              | 590,043 | 254,852 |

**(2) 经营租赁承诺**

至资产负债表日止，本集团作为承租人对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

人民币千元

|                   | 年末金额    | 年初金额    |
|-------------------|---------|---------|
| 不可撤销经营租赁的最低租赁付款额： |         |         |
| 资产负债表日后第 1 年      | 138,827 | 121,208 |
| 资产负债表日后第 2 年      | 100,043 | 99,950  |
| 资产负债表日后第 3 年      | 69,263  | 65,641  |
| 以后年度              | 126,804 | 149,655 |
| 合计                | 434,937 | 436,454 |

**(3) 其他重要承诺事项**

本公司第七届董事会第二十二次会议于 2017 年 10 月 30 日召开，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。2017 年 11 月 15 日，本公司第四次临时股东大会通过了上述决议。

根据本公司与中国平安财产保险股份有限公司签订的协议，任一索赔及保险期内所有索赔的总累计赔偿额(包括抗辩费用均不得超过美元 5,000 万元)，保险期限为一年(2017 年 10 月 1 日至 2018 年 9 月 30 日)，保险费用可忽略不计。

**2、或有事项****(1) 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，其所有适用于环境问题的许可证及牌照均未被撤销。ADAMA 及其子公司为突发性的意外环境污染购买了保险，根据其保险顾问的意见，本集团估计其对该事件的保险范围是合理的。

## (十一) 承诺及或有事项 - 续

### 2、或有事项 - 续

#### (2) 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，因此本集团必须抗辩，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。

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。根据其法律顾问意见，管理层预计，此类诉讼被驳回的几率较高，总额约为美元 9,800 千元(折合约人民币 64,002 千元)。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) 资产负债表日后事项

### 1、ADAMA 剥离欧洲产品组合和销售权利交易

中国化工于 2017 年 5 月 18 日完成对 Syngenta AG(以下简称“Syngenta”)的收购。考虑到自身业务的发展，同时协助中国化工收购 Syngenta 获得监管批准，ADAMA 与中国化工及 Syngenta 商定剥离数个产品(以下简称“剥离产品”)，同时从 Syngenta 获得具有相似性质和经济价值的产品(以下简称“转移产品”)。

根据美国联邦贸易委员会批准中国化工收购 Syngenta 的相关要求，Syngenta 在美国向 ADAMA 转移部分产品和权利的相关交易已经于 2017 年完成，作为交换条件，ADAMA 在美国向安维克化学公司(Amvac Chemical Corporation)剥离部分产品。

2017 年 10 月 23 日，ADAMA 和 Syngenta 在欧洲与 Nufarm Limited(以下简称“Nufarm”)签订协议，在欧洲向其剥离数款产品。在相关协议框架下，上述交易不涉及人员或库存以外的其他实物资产转移。此外，本集团保留在欧洲以外国家以及部分情况下在欧洲继续销售转移产品的权利。随着上述协议签署生效，在获得欧盟委员会批准之后，ADAMA 与 Syngenta 签订的关于在欧洲接收一系列产品的协议同时生效，包括制剂和原药登记证、商标及品牌，以及产品经销权。

上述对价折合人民币 25 亿元的交易已于本财务报表批准日之前完成，交易完成后，该笔交易产生的收益折合人民币 21 亿元，同时，ADAMA 自 Syngenta 取得了作物保护组合和分销权。

## (十二) 资产负债表日后事项 - 续

### 2、股利分配

2018年3月27日，经本公司第八届董事会第二次会议审议通过，本公司以2018年2月28日的总股本为基数，拟向全体股东每10股派发现金红利人民币0.63元(含税)，送红股0股(含税)，共计分配利润人民币154,133千元，不以公积金转增股本。上述股利分配方案尚待股东大会批准。

## (十三) 股份支付

于2017年12月，本集团子公司ADAMA薪酬委员会及董事会依据长期激励计划(以下简称“激励计划”)批准发行49,042,146份认股权证并授予本集团的管理人员及员工，确定本次股份支付激励计划的授予日为2017年12月28日。

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为自2018年1月1日起一年后，第三部分和第四部分的行权时间分别为自2018年1月1日起二年后及三年后。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2023年底到期。

对于每份认股权证，激励对象有权获取等额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的现金支付。

上述权益工具的公允价值按照二叉树模型进行估计。

报告期末，本年授予的权益工具的公允价值为人民币215,067千元。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，本集团于年末确认相关负债。

## (十三) 股份支付 - 续

## 股份支付总体情况

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| 本集团本年授予的各项权益工具总额             | 49,042,146 份 |
| 本集团本年行权的各项权益工具总额             | -            |
| 本集团本年失效的各项权益工具总额             | -            |
| 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 | 15.13(6 年)   |

## 以现金结算的股份支付情况

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：

|                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| 权益工具授予日的股票价格(元/股)                | 15.54   |
| 行权价格(元/股)                        | 15.13   |
| 预期股价波动率                          | 45.00%  |
| 无风险利率                            | 3.89%   |
| 2017 年 12 月 31 日权益工具的公允价值(人民币千元) | 215,067 |

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               | 55,260    |
| 本年以现金结算的股份支付而确认的费用总额                 | 54,391    |

2014 年，ADAMA 薪酬委员会及董事会依据 ADAMA 的期权计划（“计划”）批准发行了 12,471,721 份期权并授予 ADAMA 及其部分子公司管理人员及员工。

根据计划约定，一旦 ADAMA 全部或部分股票在特拉维夫证券交易所或以色列以外的其他任何证券交易所实现上市，以及完成计划所提及的财务目标，上述期权可选择全部行权或部分行权。授予日权益工具的公允价值为人民币 175,000 千元，在满足预期条件的情况下，相关成本计入各期间的损益。

截至 2016 年 12 月 31 日止，预期作为非市场条件的 ADAMA 股票上市已无法实现。因此，于 2016 年第四季度，ADAMA 冲回了自 2014 年起因上述计划所确认的相关成本人民币 105,096 千元。同时，根据计划的相关规定，ADAMA 对上述计划的被授予人确认了人民币 83,000 千元的负债作为补偿，并计入 2016 年第四季度当期损益。2017 年，上述确认的负债已全额偿还。

#### (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，分别为农业(农作物保护)分部和非农业分部。

本集团各个报告分部提供的主要产品分别为：

- 农业 (农作物保护)  
这是本公司运营的主要领域，农业(农作物保护)包括传统的农化产品生产和销售种子业务。
- 非农业  
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。

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账款、应收票据、存货、持有待售资产、固定资产、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和递延收益等。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/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                | 农业分部       |            | 非农业分部     |           | 分部间抵销   |         | 合计          |            |
|-------------------|------------|------------|-----------|-----------|---------|---------|-------------|------------|
|                   | 2017       | 2016       | 2017      | 2016      | 2017    | 2016    | 2017        | 2016       |
| 对外营业收入            | 22,033,564 | 20,429,048 | 1,786,004 | 1,641,357 | -       | -       | 23,819,568  | 22,070,405 |
| 分部间营业收入           | -          | -          | 5,238     | 8,198     | (5,238) | (8,198) | -           | -          |
| 对联营和合营企业的投资收益(损失) | 5,278      | 7,270      | 16,961    | (106,594) | -       | -       | 22,239      | (99,324)   |
| 分部利润              | 2,419,286  | 1,838,255  | 133,032   | (134,917) |         |         | 2,552,318   | 1,703,338  |
| 财务费用              | -          | -          | -         | -         | -       | -       | (1,205,286) | (434,819)  |
| 公允价值变动损益          |            |            |           |           |         |         | 269,351     | 135,076    |
| 投资收益              |            |            |           |           |         |         | 51,619      | (572,822)  |
| 税前利润              |            |            |           |           |         |         | 1,668,002   | 830,773    |
| 所得税费用             | -          | -          | -         | -         | -       | -       | (122,123)   | (76,194)   |
| 分配给少数股东           |            |            |           |           |         |         | -           | (385,503)  |
| 净利润               | -          | -          | -         | -         | -       | -       | 1,545,879   | 369,076    |

人民币千元

| 项目   | 农业分部       |            | 非农业分部     |           | 未分配资产/负债   |            | 合计         |            |
|------|------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|
|      | 2017       | 2016       | 2017      | 2016      | 2017       | 2016       | 2017       | 2016       |
| 资产总额 | 27,329,497 | 28,379,781 | 1,777,896 | 1,917,147 | 10,506,529 | 6,195,584  | 39,613,922 | 36,492,512 |
| 负债总额 | 4,027,090  | 3,750,986  | 198,600   | 347,169   | 16,610,219 | 15,476,563 | 20,835,909 | 19,574,718 |

## (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、在建工程、无形资产、投资性房地产、商誉、长期股权投资以及其他非流动资产中的非金融资产)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   |            |
|--------------|------------|------------|
|              | 本年发生额      | 上年发生额      |
| 欧洲           | 7,105,622  | 6,898,624  |
| 拉丁美洲         | 5,045,683  | 4,985,088  |
| 北美洲          | 4,368,907  | 4,027,214  |
| 亚洲           | 3,950,970  | 3,166,518  |
| 以色列、非洲、中东和印度 | 3,348,386  | 2,992,961  |
| 合计           | 23,819,568 | 22,070,405 |

人民币千元

| 国家或地区        | 非流动资产总额(注) |            |
|--------------|------------|------------|
|              | 年末余额       | 年初余额       |
| 以色列、非洲、中东和印度 | 10,592,839 | 12,067,082 |
| 亚洲           | 2,186,442  | 2,273,756  |
| 拉丁美洲         | 1,030,652  | 1,041,743  |
| 欧洲           | 732,024    | 737,944    |
| 北美洲          | 464,183    | 443,392    |
| 合计           | 15,006,140 | 16,563,917 |

## (3)对主要客户的依赖程度

本集团并无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              | 本年金额      | 上年金额    |
|-----------------|-----------|---------|
| 归属于母公司所有者的当年净利润 | 1,545,879 | 369,076 |
| 其中：归属于持续经营的净利润  | 1,545,879 | 369,076 |
| 归属于普通股股东的当年净利润  | 1,545,879 | 369,076 |

## (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：

| 人民币千元              |           |           |
|--------------------|-----------|-----------|
| 项目                 | 本年金额      | 上年金额      |
| 年初发行在外的普通股股数(注 1)  | 2,341,856 | 1,617,502 |
| 加：本年发行的普通股加权数(注 2) | -         | 60,363    |
| 减：本年回购的普通股加权数      | -         | -         |
| 年末发行在外的普通股加权数      | 2,341,856 | 1,677,865 |

注 1：2017 年 7 月，本公司向中国农化发行每股面值为人民币 1 元的人民币普通股(A 股) 1,810,883 千股购买其持有的 ADAMA 的 100%股权，该交易为同一控制下企业合并。根据《公开发行证券的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》(以下简称“第 9 号披露规则”)，报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理。因此，本年因同一控制下企业合并发行的普通股股数已包含在年初发行在外的普通股股数中。

注 2：根据第 9 号披露规则，报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。中国农化于 2016 年 11 月收购了 ADAMA 原少数股东所持有的 ADAMA 40%的股权，因此，在计算 2016 年度普通股加权数时，合并日发行新股份的 60%视同期初即已发行在外，合并日发行新股份 40%从上述少数股东股权收购日起次月进行加权，加权后结果为 60,363 千股。

## 每股收益

| 人民币元                 |      |      |
|----------------------|------|------|
| 项目                   | 本年金额 | 上年金额 |
| 按归属于普通股股东的净利润计算：     |      |      |
| 基本每股收益               | 0.66 | 0.22 |
| 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               | 0.66 | 0.22 |
| 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     | 年末余额      | 年初余额    |
|--------|-----------|---------|
| 银行存款   | 1,864,003 | 249,741 |
| 其他货币资金 | 4,600     | 7,800   |
| 合计     | 1,868,603 | 257,541 |

2017年12月31日，本公司货币资金中包含人民币4,600千元(2016年12月31日：人民币7,800千元)的受限资金，全部为银行承兑汇票票据保证金。

## 2、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

人民币千元

| 种类                    | 年末余额    |           |        |             | 账面价值    | 年初余额    |           |        |             | 账面价值    |
|-----------------------|---------|-----------|--------|-------------|---------|---------|-----------|--------|-------------|---------|
|                       | 账面余额    |           | 坏账准备   |             |         | 账面余额    |           | 坏账准备   |             |         |
|                       | 金额      | 比例<br>(%) | 金额     | 计提比例<br>(%) |         | 金额      | 比例<br>(%) | 金额     | 计提比例<br>(%) |         |
| 单项金额重大但单独计提坏账准备的应收账款  | 793,330 | 92        | -      | -           | 793,330 | 568,526 | 91        | -      | -           | 568,526 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 51,366  | 6         | 10,331 | 20          | 41,035  | 52,845  | 8         | 9,876  | 19          | 42,969  |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 21,427  | 2         | 676    | 3           | 20,751  | 584     | 1         | 584    | 100         | -       |
| 合计                    | 866,123 | 100       | 11,007 | 1           | 855,116 | 621,955 | 100       | 10,460 | 2           | 611,495 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

人民币千元

| 账龄   | 年末余额   |        |         |
|------|--------|--------|---------|
|      | 应收账款   | 坏账准备   | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 39,308 | 1,965  | 5       |
| 1至2年 | 2,819  | 282    | 10      |
| 2至3年 | 1,281  | 384    | 30      |
| 3至4年 | 517    | 259    | 50      |
| 5年以上 | 7,441  | 7,441  | 100     |
| 合计   | 51,366 | 10,331 | 20      |

## (十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

## 2、应收账款 - 续

(2)本年计提、收回或转回的坏账准备情况

人民币千元

| 项目     | 本年金额   |
|--------|--------|
| 年初余额   | 10,460 |
| 本年计提   | 547    |
| 本年转回   | -      |
| 本年实际核销 | -      |
| 年末余额   | 11,007 |

(3)按欠款方归集的年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(%) | 坏账准备年末余额 |
|--------|---------|--------------|----------|
| 应收单位 1 | 604,679 | 70           | -        |
| 应收单位 2 | 182,000 | 21           | -        |
| 应收单位 3 | 7,055   | 1            | 367      |
| 应收单位 4 | 4,091   | 0.5          | 204      |
| 应收单位 5 | 4,020   | 0.5          | 201      |
| 合计     | 801,845 | 93           | 772      |

## 3、长期股权投资

(1)长期股权投资分类

人民币千元

| 项目      | 年末余额       |      |            | 年初余额   |        |        |
|---------|------------|------|------------|--------|--------|--------|
|         | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       | 账面余额   | 减值准备   | 账面价值   |
| 对子公司的投资 | 15,939,826 | -    | 15,939,826 | 80,027 | 24,500 | 55,527 |

(2) 对子公司的投资

人民币千元

| 被投资单位           | 年初余额   | 本年增加       | 本年减少   | 年末账面金额     | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|-----------------|--------|------------|--------|------------|----------|----------|
| ADAMA (附注(六)、1) | -      | 15,890,213 | -      | 15,890,213 | -        | -        |
| 荆州鸿翔化工有限公司      | 37,620 | -          | -      | 37,620     | -        | -        |
| 湖北沙隆达对外贸易有限公司   | 11,993 | -          | -      | 11,993     | -        | -        |
| 沙隆达(荆州)农药化工有限公司 | 30,414 | -          | 30,414 | -          | -        | -        |
| 合计              | 80,027 | 15,890,213 | 30,414 | 15,939,826 | -        | -        |

## (十五) 公司财务报表主要项目注释-续

## 4、营业收入和营业成本

人民币千元

| 项目   | 本年发生额     |           | 上年发生额     |           |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|      | 收入        | 成本        | 收入        | 成本        |
| 主营业务 | 2,681,430 | 1,949,859 | 1,674,894 | 1,432,731 |
| 其他业务 | 216,966   | 210,123   | 155,220   | 149,992   |
| 合计   | 2,898,396 | 2,159,982 | 1,830,114 | 1,582,723 |

## 5、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   | 本年发生额 | 上年发生额<br>(已重述) |
|------|-------|----------------|
| 利息收入 | 1,034 | 3,281          |
| 政府补助 | 1,774 | 740            |
| 其他   | 5,602 | 10,966         |
| 合计   | 8,410 | 14,987         |

## (2)支付其他与经营活动有关的现金

人民币千元

| 项目      | 本年发生额   | 上年发生额<br>(已重述) |
|---------|---------|----------------|
| 专业服务费   | 60,724  | 29,594         |
| 运输及相关费用 | 86,733  | 51,581         |
| 其他      | 63,246  | 41,321         |
| 合计      | 210,703 | 122,496        |

## (3)收到其他与筹资活动有关的现金

人民币千元

| 项目             | 本年发生额 | 上年发生额<br>(已重述) |
|----------------|-------|----------------|
| 关联方资金拆借        | -     | 171,770        |
| 非公开发行募集资金认购保证金 | -     | 100,000        |
| 其他             | 7,800 | -              |
| 合计             | 7,800 | 271,770        |

## (4)支付其他与筹资活动有关的现金

人民币千元

| 项目             | 本年发生额   | 上年发生额<br>(已重述) |
|----------------|---------|----------------|
| 非公开发行募集资金认购保证金 | 100,000 | -              |
| 其他             | 4,600   | 7,800          |
| 合计             | 104,600 | 7,800          |

## (十五) 公司财务报表主要项目注释-续

## 6、现金流量表补充资料

人民币千元

| 补充资料                         | 本年金额       | 上年金额      |
|------------------------------|------------|-----------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>   |            |           |
| 净利润(亏损)                      | 171,244    | (80,974)  |
| 加: 资产减值准备                    | 47,818     | 52,871    |
| 固定资产折旧                       | 190,317    | 214,736   |
| 无形资产摊销                       | 5,006      | 4,458     |
| 固定资产处置/报废损失(收益)              | 2,531      | (7,492)   |
| 公允价值变动损失(收益)                 | 130        | (93)      |
| 财务费用                         | 25,437     | 23,031    |
| 投资损失(收益)                     | 1,650      | (4,407)   |
| 递延所得税资产减少(增加)                | 1,917      | (28,126)  |
| 存货的(增加)减少                    | (11,201)   | 108,311   |
| 经营性应收项目的增加                   | (300,891)  | (929,367) |
| 经营性应付项目的增加                   | 261,790    | 676,665   |
| 经营活动产生的现金流量净额                | 395,748    | 29,613    |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b> |            |           |
| 发行股份购买资产                     | 18,471,007 | -         |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>     |            |           |
| 现金的年末余额                      | 1,864,003  | 249,741   |
| 减: 现金的年初余额                   | 249,741    | 378,450   |
| 现金及现金等价物净增加(减少)额             | 1,614,262  | (128,709) |

## 7、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<br>人民币千元 | 母公司对本集团的<br>持股比例(%) | 母公司对本集团的<br>表决权比例(%) |
|-------|-----|------------|---------------|---------------------|----------------------|
| 中国农化  | 北京  | 化工产品的生产和经营 | 3,338,220     | 78.91               | 78.91                |

本公司最终控制方是中国化工。

## (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

## 7、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      | 本年发生额   | 上年发生额  |
|-------------|----------|---------|--------|
| 采购商品及接受劳务   | 同受中国化工控制 | 13,516  | 12,264 |
| 采购固定资产及其他资产 | 同受中国化工控制 | 39,690  | 728    |
| 采购商品及接受劳务   | 本公司之子公司  | 47,939  | 8,824  |
| 采购商品        | 本公司之子公司  | 164,718 | 98,435 |

出售商品情况表：

人民币千元

| 关联交易内容 | 关联方      | 本年发生额   | 上年发生额   |
|--------|----------|---------|---------|
| 出售商品   | 同受中国化工控制 | 344     | 223     |
| 出售商品   | 本公司之子公司  | 390,359 | 184,163 |
| 出售原材料  | 本公司之子公司  | 168,480 | 117,629 |
| 出售固定资产 | 本公司之子公司  | 1,183   | 1,119   |

## b. 关联租赁情况

本公司作为出租方

人民币千元

| 租赁资产种类 | 承租方      | 本年确认的租赁费 | 上年确认的租赁费 |
|--------|----------|----------|----------|
| 房屋及构筑物 | 同受中国化工控制 | 114      | 114      |

## (十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

## 7、关联方及关联方交易 - 续

## (3) 关联交易情况

## c. 关联担保情况

本公司作为担保方：

人民币千元

| 被担保方    | 担保金额   | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|---------|--------|------------|------------|------------|
| 本公司之子公司 | 70,000 | 2016-11-29 | 2019-04-18 | 是          |

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 |
|-----------|---------|------------|------------|------------|
| 同受中国化工控制  | 303,000 | 2017-02-20 | 2020-02-19 | 否          |
|           | 170,000 | 2014-12-26 | 2019-12-25 | 是          |
|           | 140,000 | 2016-02-01 | 2019-01-31 | 是          |
| 本公司之母公司   | 300,000 | 2017-11-20 | 2022-11-20 | 否          |
|           | 50,000  | 2017-10-18 | 2021-10-18 | 否          |
|           | 50,000  | 2017-01-10 | 2020-01-10 | 否          |
| 本公司之最终控制方 | 200,000 | 2013-09-25 | 2020-09-25 | 否          |
|           | 160,000 | 2014-05-27 | 2021-06-09 | 否          |
|           | 150,000 | 2013-09-30 | 2020-10-13 | 否          |

## d. 关联方资产转让、债务重组情况

人民币千元

| 关联交易内容 | 关联方     | 本年发生额      | 上年发生额 |
|--------|---------|------------|-------|
| 回购 B 股 | 本公司之子公司 | 411,818    | -     |
| 购买子公司  | 本公司之母公司 | 18,471,007 | -     |

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

7、关联方及关联方交易 - 续

(3) 关联交易情况 - 续

e. 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      | 年末余额    |      | 年初余额    |      |
|------|----------|---------|------|---------|------|
|      |          | 账面余额    | 坏账准备 | 账面余额    | 坏账准备 |
| 应收账款 | 本公司之子公司  | 793,330 | -    | 568,526 | -    |
| 预付款项 | 同受中国化工控制 | 12,357  | -    | -       | -    |

应付项目：

人民币千元

| 项目名称       | 关联方      | 年末余额    | 年初余额    |
|------------|----------|---------|---------|
| 应付账款       | 本公司之子公司  | 3,465   | -       |
| 应付账款       | 同受中国化工控制 | 980     | 783     |
| 其他应付款      | 本公司之子公司  | 436,268 | -       |
| 其他非流动负债(注) | 同受中国化工控制 | 171,770 | 171,770 |

注：此为本公司向关联方借入款项，2017 年的利息费用为人民币 2,090 千元(2016 年：人民币 1,287 千元)。

f. 其他关联交易

2017 年 12 月 31 日，本公司在中国化工财务有限公司的银行存款余额为人民币 25,014 千元(2016 年 12 月 31 日：无)。2017 年，本公司收到的存款利息收入为人民币 14 千元(2016 年：人民币 1,177 千元)。

(十六) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

| 人民币千元                                         |           |
|-----------------------------------------------|-----------|
| 项目                                            | 金额        |
| 非流动资产处置损失                                     | (3,000)   |
| 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) | 14,628    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                   | 1,147,797 |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                         | (15,671)  |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                           | 22,204    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                            | 4,036     |
| 所得税影响额                                        | (6,390)   |
| 合计                                            | 1,163,604 |

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          | 9.05          | 0.66   | 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 | 4.39          | 0.30   | 不适用    |

(十六) 补充资料-续

3、追溯重述相关补充资料

于本报告期内，本公司完成了重大资产重组事项，自中国农化收购了其全资子公司 ADAMA。2017 年 7 月 4 日，本公司向中国农化发行每股面值为人民币 1 元的人民币普通股(A 股) 1,810,883 千股购买其持有的 ADAMA 的 100%股权，所发行股份于 2017 年 8 月 2 日在深圳证券交易所上市交易。资产重组交易完成后，ADAMA 成为本公司的全资子公司，该交易为同一控制下企业合并。

基于上述事项，本集团重述 2016 年 1 月 1 日、2016 年 12 月 31 日的合并资产负债表。

| 项目                         | 2016年<br>1月1日<br>(已重述) | 2016年<br>12月31日<br>(已重述) | 2017年<br>12月31日 | 项目          | 2016年<br>1月1日<br>(已重述) | 2016年<br>12月31日<br>(已重述) | 2017年<br>12月31日 |
|----------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------|-------------|------------------------|--------------------------|-----------------|
| 流动资产：                      |                        |                          |                 | 流动负债：       |                        |                          |                 |
| 货币资金                       | 2,973,356              | 3,841,547                | 7,868,858       | 短期借款        | 792,414                | 748,163                  | 2,280,912       |
| 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融资产 | 30,715                 | 35,594                   | 23,000          | 衍生金融负债      | 815,856                | 785,011                  | 789,050         |
| 衍生金融资产                     | 511,631                | 637,450                  | 455,153         | 应付票据        | 278,075                | 317,403                  | 311,557         |
| 应收票据                       | 60,128                 | 108,226                  | 180,030         | 应付账款        | 3,435,327              | 3,462,280                | 3,906,481       |
| 应收账款                       | 5,145,905              | 5,465,258                | 5,056,850       | 预收款项        | 82,660                 | 106,774                  | 226,711         |
| 预付款项                       | 241,527                | 219,218                  | 202,111         | 应付职工薪酬      | 683,404                | 975,391                  | 995,637         |
| 应收股利                       | 1,955                  | -                        | -               | 应交税费        | 287,928                | 344,113                  | 431,275         |
| 其他应收款                      | 766,735                | 633,375                  | 1,037,836       | 应付利息        | 69,255                 | 73,407                   | 46,491          |
| 存货                         | 7,976,176              | 7,463,957                | 7,488,238       | 应付股利        | 250                    | 151,074                  | 250             |
| 持有待售资产                     | -                      | -                        | 403,297         | 其他应付款       | 1,225,656              | 1,756,452                | 1,375,993       |
| 一年内到期的非流动资产                | 45                     | 49                       | 46              | 一年内到期的非流动负债 | 1,572,844              | 634,740                  | 448,504         |
| 其他流动资产                     | 480,224                | 510,164                  | 614,925         | 其他流动负债      | 370,111                | 419,151                  | 482,583         |
| 流动资产合计                     | 18,188,397             | 18,914,838               | 23,330,344      | 流动负债合计      | 9,613,780              | 9,773,959                | 11,295,444      |
| 非流动资产：                     |                        |                          |                 | 非流动负债：      |                        |                          |                 |
| 可供出售金融资产                   | 20,316                 | 20,227                   | 19,544          | 长期借款        | 1,471,580              | 1,002,177                | 514,320         |
| 长期应收款                      | 130,450                | 185,648                  | 192,968         | 应付债券        | 6,859,709              | 7,417,408                | 7,777,410       |
| 长期股权投资                     | 93,839                 | 104,284                  | 102,383         | 长期应付款       | 20,436                 | 21,810                   | 24,203          |
| 投资性房地产                     | 5,037                  | 4,721                    | 4,408           | 长期应付职工薪酬    | 458,138                | 511,063                  | 610,714         |
| 固定资产                       | 6,633,947              | 6,797,889                | 6,141,490       | 预计负债        | 182,119                | 166,439                  | 163,913         |
| 在建工程                       | 417,811                | 483,888                  | 803,421         | 递延收益        | 169,695                | 167,252                  | -               |
| 无形资产                       | 4,975,399              | 5,056,201                | 4,036,588       | 递延所得税负债     | 401,303                | 295,765                  | 224,613         |
| 商誉                         | 3,771,184              | 4,064,312                | 3,890,097       | 其他非流动负债     | 72,339                 | 218,845                  | 225,292         |
| 递延所得税资产                    | 500,167                | 646,797                  | 891,012         | 非流动负债合计     | 9,635,319              | 9,800,759                | 9,540,465       |
| 其他非流动资产                    | 209,957                | 213,707                  | 201,667         | 负债合计        | 19,249,099             | 19,574,718               | 20,835,909      |
| 非流动资产合计                    | 16,758,107             | 17,577,674               | 16,283,578      | 所有者权益：      |                        |                          |                 |
|                            |                        |                          |                 | 股本          | 593,923                | 593,923                  | 2,446,554       |
|                            |                        |                          |                 | 资本公积        | 9,365,714              | 13,660,829               | 12,982,277      |
|                            |                        |                          |                 | 减：库存股       | 359,431                | 359,431                  | -               |
|                            |                        |                          |                 | 其他综合收益      | 101,489                | 1,027,107                | (154,701)       |
|                            |                        |                          |                 | 专项储备        | 22,849                 | 19,862                   | 9,349           |
|                            |                        |                          |                 | 盈余公积        | 190,699                | 190,699                  | 207,823         |
|                            |                        |                          |                 | 未分配利润       | 1,607,459              | 1,784,805                | 3,286,711       |
|                            |                        |                          |                 | 少数股东权益      | 4,174,703              | -                        | -               |
|                            |                        |                          |                 | 所有者权益合计     | 15,697,405             | 16,917,794               | 18,778,013      |
| 资产总计                       | 34,946,504             | 36,492,512               | 39,613,922      | 负债和所有者权益总计  | 34,946,504             | 36,492,512               | 39,613,922      |