

利尔化学股份有限公司

2022 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-98

审计报告

XYZH/2023CDAA6B0003

利尔化学股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了利尔化学股份有限公司（以下简称利尔化学公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了利尔化学公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于利尔化学公司，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。

1. 长期资产的确认及减值	
关键审计事项	审计中的应对
2022 年末利尔化学公司合并财务报表中，固定资产净值 4,346,891,673.76 元，在建工程净值为 1,814,810,764.02 元，两者合计占合并财务报表总资产 47.89%，较 2021 年末合计金额增加 1,486,523,729.08 元，是合并财务报表资产中最大的组成部分。判断在建工程是否达到预定可	1、对固定资产和在建工程内控进行测试，检查公司内控控制有效性； 2、监盘：在对固定资产、在建工程审计过程中，我们对固定资产及在建工程执行了监盘程序，了解相关资产生产使用情况、产能利用率情况。实地查看在建工程进展情况，是否已达到预定可使用状



使用状态的时点、对资产负债表日有减值迹象的固定资产估计其可收回金额均需要管理层合理的判断和估计，涉及管理层的重大判断，因此我们将在在建工程和固定资产及其减值事项作为关键审计事项。	态，观察已转固资产是否已投入使用，并对相关人员进行询问。 3、重新计算：对固定资产的折旧进行重新计算，复核固定资产折旧的准确性，同时对固定资产的折旧率进行两期对比分析，确定其折旧费用的合理性。 4、了解：通过互联网及向管理层访谈了解农药行业市场预期，了解公司的产品市场占用情况，了解产品技术更新带来的资产闲置情况。 5、分析复核：复核企业资产减值的测试过程和结果，评价管理层作出的与资产减值相关的重大判断和估计合理性，复核测算结果，对比分析同行业上市公司毛利率、固定资产占比、固定资产减值准备占比等指标。 6、检查在建工程转固时的确认报告单、验收单等资料，结合转固时点进行对比分析。 7、对在建工程开始资本化时点及停止资本化时点进行检查，并对整体资本化金额的合理性进行检查分析。 8、对主要在建工程合同、工程付款进度等进行检查。 9、对主要工程款项进行函证。
2. 收入确认相关	
关键审计事项	审计中的应对
利尔化学公司收入主要来源于农药原药及制剂的销售，2022年度营业收入为10,136,144,223.66元，较2021年增加56.08%，2022年度净利润为2,024,970,762.16元，较2021年净利润上涨74.17%，本年收入明显增长且利润显著上升，本年营业收入和净利润是利尔化学考核经营团队薪酬的关键业绩指标，同时收入确认存在固有风险，且收入确认是否真实、完整，是否计入恰当的会计期间对财务报表影响重大，因此我们将收入的确认作为关键审计事项。	1、对销售与收款循环进行内控测试，检查公司内控控制有效性，关注收入确认时点。 2、对营业收入实施分析程序，分析毛利异常变动原因，复核收入的合理性，与同行业毛利率进行对比分析，对销售量及产量进行配比分析。 3、对应收账款及预收款项的余额以及当期交易额进行函证，对未回函的样本进行替代测试。 4、检查收入确认相关合同、发票、出库单、签收单、报关单等单据，对运输费与收入配比情况进行检查，对本年异常大额交易进行检查。 5、对收入进行截止测试，关注是否存在重大跨期。 6、对本年新增大客户进行背景了解，关注是否存在关联交易。

四、其他信息



利尔化学公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括利尔化学公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估利尔化学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利尔化学公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督利尔化学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。

（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。

（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，就可能导致对利尔化学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利尔化学公司不能持续经营。

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

(6) 就利尔化学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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）

Handwritten signature of the project partner and a red square seal with the characters "汪国章" (Wang Guozhang).

中国注册会计师：

Handwritten signature of the auditor and a red square seal with the characters "陈金菊" (Chen Jinju).

中国 北京

二〇二三年二月二十八日





合并资产负债表
2022年12月31日

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月 31日	2022年1月 1日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	1,409,008,134.72	1,350,157,492.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	61,240.00	14,028,307.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	
应收账款	六、（三）	1,588,107,170.85	1,267,436,376.33
应收款项融资	六、（四）	180,203,822.21	83,258,333.19
预付款项	六、（五）	89,435,831.56	188,012,455.14
其他应收款	六、（六）	9,110,423.12	10,608,709.55
其中：应收利息		-	
应收股利		-	
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	1,709,758,816.00	1,496,045,156.97
合同资产			
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产	六、（八）	171,663,622.86	269,816,490.50
流动资产合计		5,157,349,061.32	4,679,363,321.75
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		-	
长期股权投资		-	
其他权益工具投资	六、（九）	56,812.00	56,812.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（十）	4,346,891,673.76	3,740,189,844.90
在建工程	六、（十一）	1,814,810,764.02	934,988,863.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十二）	13,501,616.37	
无形资产	六、（十三）	939,867,794.90	622,850,023.47
开发支出	六、（十四）	66,997,198.58	21,273,221.02
商誉	六、（十五）	22,515,758.61	22,515,758.61
长期待摊费用	六、（十六）	3,473,872.24	6,152,157.28
递延所得税资产	六、（十七）	65,559,225.41	60,597,807.50
其他非流动资产	六、（十八）	435,321,930.94	144,179,402.00
非流动资产合计		7,708,996,646.83	5,552,803,890.58
资产总计		12,866,345,708.15	10,232,167,212.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：羊晓莉



编制单位：利尔化学股份有限公司

合并资产负债表 (续)
2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月 31日	2022年1月 1日
流动负债：			
短期借款	六、（十九）	132,475,216.16	240,240,026.27
交易性金融负债	六、（二十）	1,987,352.60	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（二十一）	1,249,043,276.32	653,441,990.54
应付账款	六、（二十二）	826,938,517.11	743,630,690.06
预收款项	六、（二十三）	926,577.93	310,249.50
合同负债	六、（二十四）	316,926,031.25	337,653,416.49
应付职工薪酬	六、（二十五）	326,261,908.45	218,252,863.15
应交税费	六、（二十六）	128,260,460.07	80,242,724.13
其他应付款	六、（二十七）	119,920,317.12	137,316,110.98
其中：应付利息		-	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十八）	470,836,794.75	206,552,414.32
其他流动负债	六、（二十九）	24,386,226.24	25,554,002.51
流动负债合计		3,597,962,678.00	2,643,194,487.95
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、（三十）	559,580,459.62	826,947,668.51
应付债券	六、（三十一）	-	725,565,718.84
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（三十二）	11,133,561.37	
长期应付款	六、（三十三）	58,334,190.36	49,036,488.36
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（三十四）	207,583,861.66	125,063,767.16
递延所得税负债	六、（十七）	48,740,691.12	37,824,409.79
其他非流动负债			
非流动负债合计		885,372,764.13	1,764,438,052.66
负债合计		4,483,335,442.13	4,407,632,540.61
股东权益：			
股本	六、（三十五）	800,437,228.00	526,773,275.00
其他权益工具	六、（三十六）		190,604,041.91
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十七）	1,511,232,763.12	851,786,306.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、（三十八）	9,645,589.78	7,925,193.53
盈余公积	六、（三十九）	345,591,784.29	263,386,637.50
一般风险准备			
未分配利润	六、（四十）	4,602,761,539.95	3,136,755,266.34
归属于母公司股东权益合计		7,269,668,905.14	4,977,230,721.13
少数股东权益		1,113,341,360.88	847,303,950.59
股东权益合计		8,383,010,266.02	5,824,534,671.72
负债和股东权益总计		12,866,345,708.15	10,232,167,212.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表
2022年12月31日

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月 31日	2022年1月 1日
流动资产：			
货币资金		404,148,941.83	375,793,725.16
交易性金融资产		-	13,871,427.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）	1,127,417,195.26	979,273,923.46
应收款项融资		88,697,318.28	5,068,761.55
预付款项		28,319,729.06	20,105,371.58
其他应收款	十五、（二）	754,530,243.27	1,076,275,627.69
其中：应收利息			
应收股利			
存货		543,069,456.88	500,857,282.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		37,614,160.93	81,084,629.73
流动资产合计		2,983,797,045.51	3,052,330,749.23
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		696,830,000.00	595,260,000.00
长期股权投资	十五、（三）	1,459,524,595.65	1,144,324,595.65
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,204,400,649.08	1,321,281,520.01
在建工程		495,117,600.43	116,433,629.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,688,591.61	
无形资产		199,402,819.77	203,288,815.43
开发支出		36,495,872.26	11,954,871.52
商誉			
长期待摊费用		483,220.65	1,953,930.61
递延所得税资产		18,253,919.27	23,441,826.00
其他非流动资产		107,299,190.78	25,800,612.48
非流动资产合计		4,227,496,459.50	3,443,739,801.40
资产总计		7,211,293,505.01	6,496,070,550.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人： 羊晓莉



母公司资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月 31日	2022年1月 1日
流动负债：			
短期借款		-	100,040,165.74
交易性金融负债		967,431.60	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		798,771,906.36	313,401,148.12
应付账款		410,228,431.04	458,507,930.06
预收款项		850,130.67	128,217.58
合同负债		70,582,196.34	54,909,623.07
应付职工薪酬		154,565,149.19	123,105,002.24
应交税费		18,252,183.26	385,741.85
其他应付款		60,526,581.09	93,863,479.80
其中：应付利息		-	
应付股利		-	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		406,930,056.32	114,000,000.00
其他流动负债		2,187,931.83	1,167,977.85
流动负债合计		1,923,861,997.70	1,259,509,286.31
非流动负债：			
长期借款		62,000,861.10	583,163,319.44
应付债券		-	725,565,718.84
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		9,146,111.44	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		91,914,217.50	101,667,530.00
递延所得税负债		-	2,080,714.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		163,061,190.04	1,412,477,282.34
负 债 合 计		2,086,923,187.74	2,671,986,568.65
股东权益：			
股本		800,437,228.00	526,773,275.00
其他权益工具		-	190,604,041.91
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,510,006,079.07	850,559,622.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		345,591,784.29	263,386,637.50
未分配利润		2,468,335,225.91	1,992,760,404.77
股东权益合计		5,124,370,317.27	3,824,083,981.98
负债和股东权益总计		7,211,293,505.01	6,496,070,550.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：李晓莉



合并利润表
2022年度

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		10,136,144,223.66	6,494,251,256.27
其中：营业收入	六、（四十一）	10,136,144,223.66	6,494,251,256.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,717,627,235.58	5,167,453,740.36
其中：营业成本	六、（四十一）	6,894,644,450.51	4,415,785,009.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（四十二）	39,818,825.57	26,305,353.59
销售费用	六、（四十三）	119,284,782.14	80,063,636.53
管理费用	六、（四十四）	367,109,273.72	300,069,174.52
研发费用	六、（四十五）	365,791,782.59	247,090,973.21
财务费用	六、（四十六）	-69,021,878.95	98,139,593.11
其中：利息费用		65,965,419.54	88,710,049.75
利息收入		18,502,976.30	9,407,474.14
加：其他收益	六、（四十七）	36,309,059.74	34,006,928.36
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（四十八）	-5,105,242.98	638,889.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、（四十九）	-8,328,289.78	21,354,247.08
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（五十）	-1,792,158.15	-8,154,313.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（五十一）	-10,541,276.96	-6,718,920.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（五十二）	-731,343.26	223,780.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,428,327,736.69	1,368,148,127.16
加：营业外收入	六、（五十三）	8,151,157.94	5,052,711.29
减：营业外支出	六、（五十四）	69,623,459.37	45,147,263.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,366,855,435.26	1,328,053,574.51
减：所得税费用	六、（五十五）	341,884,673.10	165,407,749.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,024,970,762.16	1,162,645,824.58
（一）按经营持续性分类		2,024,970,762.16	1,162,645,824.58
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,024,970,762.16	1,162,645,824.58
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		2,024,970,762.16	1,162,645,824.58
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,812,482,920.40	1,072,386,632.75
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		212,487,841.76	90,259,191.83
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,024,970,762.16	1,162,645,824.58
归属于母公司股东的综合收益总额		1,812,482,920.40	1,072,386,632.75
归属于少数股东的综合收益总额		212,487,841.76	90,259,191.83
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		2.4251	1.4583
（二）稀释每股收益（元/股）		2.3100	1.4220

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：利尔化学股份有限公司

母公司利润表
2022年度

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、（四）	6,100,617,192.55	4,104,175,745.94
减：营业成本	十五、（四）	4,880,851,749.07	3,372,655,546.06
税金及附加		11,121,359.52	7,892,228.27
销售费用		52,583,523.70	28,730,827.08
管理费用		124,779,057.16	134,955,504.94
研发费用		209,549,131.17	132,161,110.32
财务费用		-95,404,610.66	13,464,299.05
其中：利息费用		6,174,377.79	6,685,392.98
利息收入		7,791,982.69	4,221,997.49
加：其他收益		26,217,292.29	10,984,498.96
投资收益（损失以“—”号填列）	十五、（五）	33,993,612.45	87,999,775.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		-639,472.32	20,530,507.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,108,997.85	-1,745,435.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		9,754,262.32	-5,112,232.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		73,566.22	72,996.06
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		985,427,245.70	527,046,340.52
加：营业外收入		4,010,372.85	1,711,526.11
减：营业外支出		53,559,791.20	38,146,197.91
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		935,877,827.35	490,611,668.72
减：所得税费用		113,826,359.42	39,223,034.03
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		822,051,467.93	451,388,634.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		822,051,467.93	451,388,634.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		822,051,467.93	451,388,634.69
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.0999	0.6138
（二）稀释每股收益（元/股）		1.0999	0.6138

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表 2022年度

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,584,566,119.84	5,118,440,314.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		724,912,707.62	208,926,055.05
收到其他与经营活动有关的现金	六、（五十六）	159,346,682.53	69,557,896.57
经营活动现金流入小计		9,468,825,509.99	5,396,924,266.02
购买商品、接受劳务支付的现金		5,381,023,273.20	3,119,962,179.72
客户贷款及垫款净增加额			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		906,234,960.53	647,472,699.25
支付的各项税费		409,695,922.64	174,806,875.51
支付其他与经营活动有关的现金	六、（五十六）	175,314,025.50	137,452,617.16
经营活动现金流出小计		6,872,268,181.87	4,079,694,371.64
经营活动产生的现金流量净额		2,596,557,328.12	1,317,229,894.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,464.08	2,730.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,368,758.48	1,869,241.49
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、（五十六）	55,431,315.71	21,020,349.27
投资活动现金流入小计		64,805,538.27	22,892,320.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,208,900,610.64	801,747,583.20
投资支付的现金		-	2,475,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、（五十六）	52,721,934.39	1,640,527.01
投资活动现金流出小计		2,261,622,545.03	805,863,110.21
投资活动产生的现金流量净额		-2,196,817,006.76	-782,970,789.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		78,800,000.00	36,009,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		78,800,000.00	36,009,000.00
取得借款所收到的现金		644,127,605.60	1,093,908,584.47
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（五十六）	16,240,052.19	99,083,174.48
筹资活动现金流入小计		739,167,657.79	1,229,000,758.95
偿还债务所支付的现金		755,234,604.04	984,735,335.96
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		328,382,495.70	167,720,174.55
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		23,340,987.88	13,787,612.70
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（五十六）	28,923,804.84	389,843,849.41
筹资活动现金流出小计		1,112,540,904.58	1,542,299,359.92
筹资活动产生的现金流量净额		-373,373,246.79	-313,298,600.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,194,259.43	-5,318,454.93
五、现金及现金等价物净增加额		51,561,334.00	215,642,049.19
加：期初现金及现金等价物余额		1,334,509,972.67	1,118,867,923.48
六、期末现金及现金等价物余额		1,386,071,306.67	1,334,509,972.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：利尔化学股份有限公司

母公司现金流量表
2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,740,538,911.25	2,999,819,792.80
收到的税费返还		448,944,351.09	147,123,168.90
收到其他与经营活动有关的现金		34,919,654.73	17,618,665.36
经营活动现金流入小计		6,224,402,917.07	3,164,561,627.06
购买商品、接受劳务支付的现金		4,582,066,798.12	2,577,799,495.12
支付给职工以及为职工支付的现金		388,639,863.75	270,439,606.89
支付的各项税费		106,108,571.01	53,098,819.44
支付其他与经营活动有关的现金		73,959,306.82	51,545,189.46
经营活动现金流出小计		5,150,774,539.70	2,952,883,110.91
经营活动产生的现金流量净额		1,073,628,377.37	211,678,516.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		39,237,755.75	87,748,127.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		285,231.55	1,325,450.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		702,340,104.89	448,259,169.76
投资活动现金流入小计		741,863,092.19	537,332,747.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		450,382,673.47	212,146,426.25
投资支付的现金		315,200,000.00	122,982,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		434,792,720.99	493,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,200,375,394.46	828,128,426.25
投资活动产生的现金流量净额		-458,512,302.27	-290,795,678.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		122,000,000.00	696,345,373.71
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			8,790,177.75
筹资活动现金流入小计		122,000,000.00	705,135,551.46
偿还债务支付的现金		452,697,767.30	676,459,720.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		272,684,282.92	119,079,203.88
支付其他与筹资活动有关的现金		390,215.83	5,500,000.00
筹资活动现金流出小计		725,772,266.05	801,038,924.55
筹资活动产生的现金流量净额		-603,772,266.05	-95,903,373.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		17,011,407.62	-1,469,109.66
五、现金及现金等价物净增加额		28,355,216.67	-176,489,645.33
加：期初现金及现金等价物余额		375,793,725.16	552,283,370.49
六、期末现金及现金等价物余额		404,148,941.83	375,793,725.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：羊晓莉



项	目	CO	股	526.77	
余額					壹萬零

单位: 人民币元

2022年度												单位：人民币元
项 目	归属于母公司股东权益					专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益 权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股							其他综 合收益
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	526,773,275.00			190,604,041.91	851,786,306.85	7,925,193.53	263,386,637.50		3,136,755,266.34	847,303,950.59	5,824,534,671.72	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	526,773,275.00											
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	273,663,953.00			190,604,041.91	851,786,306.85	7,925,193.53	263,386,637.50		3,136,755,266.34	847,303,950.59	5,824,534,671.72	
（一）综合收益总额				-190,604,041.91	659,446,456.27	1,720,396.25	82,205,146.79		1,466,006,273.61	266,037,410.29	2,558,475,594.30	
1.股东投入和减少资本	62,246,753.00								1,812,482,920.40	212,487,841.76	2,024,970,762.16	
1.股东投入的普通股					870,863,656.27					78,800,000.00	821,306,367.36	
2.其他权益工具持有者投入资本	62,246,753.00											
3.股份支付计入股东权益的金额					870,863,656.27					78,800,000.00	78,800,000.00	
4.其他											742,506,367.36	
（三）利润分配												
1.提取盈余公积							82,205,146.79		-346,476,646.79	-23,340,987.88	-287,612,487.88	
2.提取一般风险准备							82,205,146.79		-82,205,146.79		-	
3.对股东的分配												
4.其他									-264,271,500.00	-23,340,987.88	-287,612,487.88	
（四）股东权益内部结转	211,417,200.00										-	
1.资本公积转增实收资本	211,417,200.00				-211,417,200.00						-	
2.盈余公积转增实收资本					-211,417,200.00						-	
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取										-1,909,443.59	-189,047.34	
2.本年使用										9,599,344.32	43,344,839.19	
（六）其他										11,508,787.91	43,533,886.53	
四、本年年末余额	800,437,228.00			-	1,511,232,763.12	9,645,589.78	345,591,784.29		4,602,761,539.95	1,113,341,360.88	8,383,010,266.02	

會計机构负责人:

羊乳剂

張





合并股东权益变动表（续）
2022年度

单位：人民币元

项	2021年度										少数股东权益	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	524,380,695.00		201,042,645.65	810,307,572.83			4,140,166.69	259,660,021.17		2,173,025,069.72	736,773,909.76	4,709,330,080.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	524,380,695.00		201,042,645.65	810,307,572.83			4,140,166.69	259,660,021.17		2,173,025,069.72	736,773,909.76	4,709,330,080.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,392,580.00		-10,438,603.74	41,478,734.02			3,785,026.84	3,726,616.33		963,730,196.62	110,530,040.83	1,115,204,590.90
（一）综合收益总额										1,072,386,032.75	90,259,191.83	1,162,645,824.58
（二）股东投入和减少资本	2,392,580.00		-10,438,603.74	41,478,734.02							33,399,742.02	66,832,452.30
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本	2,392,580.00		-10,438,603.74	41,344,476.04							36,009,000.00	36,009,000.00
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他				134,257.98								33,298,452.30
（三）利润分配											-2,609,257.98	-2,475,000.00
1.提取盈余公积								3,726,616.33		-108,656,436.13	-13,787,612.70	-118,717,432.50
2.提取一般风险准备								3,726,616.33		-3,726,616.33		
3.对股东的分配										-104,929,819.80	-13,787,612.70	-118,717,432.50
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增实收资本												
2.盈余公积转增实收资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备							3,785,026.84				658,719.68	4,443,746.52
1.本年提取							28,996,754.42				10,599,868.40	39,596,622.82
2.本年使用							25,211,727.58				9,941,148.72	35,152,876.30
（六）其他												
四、本年年末余额	526,773,275.00		190,604,041.91	851,786,306.85			7,925,193.53	263,386,637.50		3,136,755,266.34	847,303,950.59	5,824,534,671.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李瑞新

李进

李进





母公司股东权益变动表
2022年度

编制单位：利尔化学股份有限公司

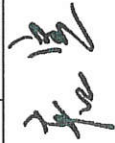
单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	526,773,275.00			190,604,041.91	850,559,622.80			-	263,386,637.50	1,992,760,404.77	3,824,083,981.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	526,773,275.00			190,604,041.91	850,559,622.80				263,386,637.50	1,992,760,404.77	3,824,083,981.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	273,663,953.00			-190,604,041.91	659,446,456.27			-	82,205,146.79	475,574,821.14	1,300,286,335.29
（一）综合收益总额										822,051,467.93	822,051,467.93
（二）股东投入和减少资本	62,246,753.00			-190,604,041.91	870,863,656.27						742,506,367.36
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本	62,246,753.00			-190,604,041.91	870,863,656.27						742,506,367.36
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他	-				-						-
（三）利润分配											
1.提取盈余公积									82,205,146.79	-346,476,646.79	-264,271,500.00
2.对股东的分配									82,205,146.79	-82,205,146.79	
3.其他										-264,271,500.00	-264,271,500.00
（四）股东权益内部结转	211,417,200.00				-211,417,200.00						
1.资本公积转增实收资本	211,417,200.00				-211,417,200.00						
2.盈余公积转增实收资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	800,437,228.00			-	1,510,006,079.07			-	345,591,784.29	2,468,335,225.91	5,124,370,317.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表 (续)

2022年度

编制单位: 利尔化学股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2021年度				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	股东权益合计
	股本	其他权益工具	永续债	其他							
一、上年年末余额	524,380,695.00	201,042,645.65			809,456,452.39			-	259,660,021.17	1,650,028,206.21	3,444,568,020.42
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	524,380,695.00	201,042,645.65			809,456,452.39				259,660,021.17	1,650,028,206.21	3,444,568,020.42
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,392,580.00	-10,438,603.74			41,103,170.41			-	3,726,616.33	342,732,198.56	379,515,961.56
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本	2,392,580.00	-10,438,603.74			41,103,170.41					451,388,634.69	451,388,634.69
1. 股东投入的普通股											33,057,146.67
2. 其他权益工具持有者投入资本	2,392,580.00				41,344,476.04						33,298,452.30
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					-241,305.63						-241,305.63
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									3,726,616.33	-108,656,436.13	-104,929,819.80
2. 对股东的分配									3,726,616.33	-3,726,616.33	
3. 其他										-104,929,819.80	-104,929,819.80
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增实收资本											
2. 盈余公积转增实收资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取								-			
2. 本年使用								11,094,322.92			11,094,322.92
(六) 其他								11,094,322.92			11,094,322.92
四、本年年末余额	526,773,275.00	190,604,041.91			850,559,622.80			-	263,386,637.50	1,992,760,404.77	3,824,083,981.98

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司基本情况

利尔化学股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团),是 2007 年 8 月 1 日经财政部(财防[2007]88 号)《关于整体变更设立利尔化学股份有限公司国有股权管理有关事项的批复》和商务部(商资批[2007]1227 号)《关于同意利尔化学有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》批准,由四川久远投资控股集团有限公司(以下简称久远集团)、中通投资有限公司(香港)(以下简称中通公司)、中国工程物理研究院化工材料研究所、陈学林、张成显、张俊、蒋勇、黄世伟、魏平、宋剑安、何勇作为发起人,由原利尔化学有限公司以截止 2006 年 9 月 30 日经审计后的净资产 10,096.268949 万元,折合为 10,096.2689 万股股份(每股面值 1 元)整体变更设立的股份有限公司(台港澳与境内合资)。公司的控股股东为久远集团,实际控制人是中国工程物理研究院,成立时注册资本为 10,096.2689 万元,注册地为四川省绵阳经济技术开发区,统一社会信用代码为 91510700620960125J。

2008 年 6 月 25 日至 26 日,根据中国证监会《关于核准利尔化学股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2008]791 号)核准,公司在深圳证券交易所向社会公开发行人民币普通股(A 股)3,400.00 万股股份,每股面值 1 元。增加注册资本人民币 34,000,000.00 元,变更后注册资本为人民币 13,496.2689 万元。

2009 年 8 月 18 日,公司 2009 年第一次临时股东大会决议通过,以 2009 年 8 月 18 日的总股本 134,962,689 股为基数,向全体股东以资本公积每 10 股转增 5 股。转增后公司的注册资本变更为人民币 20,244.4033 万元。

根据 2015 年 3 月 16 日公司召开第三届董事会第十一次会议、2015 年 4 月 9 日召开的第 1 次临时股东大会决议,并获得中国证监会《关于核准利尔化学股份有限公司配股的批复》(证监许可[2015]3145 号)核准,公司向原股东配售人民币普通股(A 股)60,733,209 股新股。公司实际向原股东配售人民币普通股(A 股)59,742,482 股。公司共募集货币资金人民币 589,658,297.34 元,扣除与发行有关的费用人民币 14,050,269.28 元,实际募集资金净额为人民币 575,608,028.06 元,其中计入“股本”人民币 59,742,482.00 元,计入“资本公积—股本溢价”人民币 515,865,546.06 元。经此发行,注册资本变更为人民币 262,186,515.00 元。中汇会计师事务所对本次注册资本变动出具了验证报告(中汇会验[2016]0104 号)。

2016 年 3 月 22 日,公司 2015 年年度股东大会审议通过,以公司总股本 262,186,515 股为基数,向全体股东每 10 股送红股 5 股、派 2 元人民币现金(含税),同时,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。此次权益分派实施后公司的注册资本变更为人民币 524,373,030.00 元,其中资本公积-资本溢价转增股本金额为 131,093,257.50 元。

2018 年 10 月 17 日,经中国证监会“证监许可[2018]1221 号”文件核准,公司公开发

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

行可转换公司债券 852 万张,每张面值 100 元,发行总额 852,000,000.00 元,期限 6 年,转股时间:2019 年 4 月 23 日至 2024 年 10 月 17 日。截止 2022 年 12 月 31 日,公司已将存续期内的可转换公司债券全部赎回,公司剩余可转换公司债券张数为 0 (剩余金额为 0.00 元),累计已转股 8,509,841.00 张(850,984,100.00 元),累计转股数量 64,646,998.00 股,2022 年度合计转股数量 62,246,753.00 股,转股形成资本公积 870,863,656.27 元。

2022 年 3 月 30 日,公司 2021 年年度股东大会审议通过了 2021 年度分派方案,公司以 2022 年 4 月 12 日为股权登记日实施 2021 年度权益分派,向全体股东每 10 股派 5 元人民币现金(含税),同时,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。此次权益分派实施后公司股本增加 211,417,200.00 元。

公司属农药化工行业,经营范围:许可项目:农药生产;危险化学产品生产;危险化学品经营;农药批发;农药零售。一般项目:化工产品生产(不含许可类化工产品);化工产品销售(不含许可类化工产品);货物进出口;技术进出口;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;非居民住房地产租赁。公司法定代表人:尹英遂。

二、合并报表的范围

本集团合并财务报表范围包括:本公司、江苏快达农化股份有限公司、四川利尔作物科学有限公司、四川福尔森国际贸易有限公司、广安利尔化学有限公司、湖南利尔生物科技有限公司、湖南比德生化科技股份有限公司、鹤壁市赛科化工有限公司、江油启明星华创化工有限公司、广安利华化学有限公司、湖南百典生物科技有限公司等 22 家公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

公司管理层认为,公司自报告年末起至少 12 个月内具有持续经营能力。

四、重要会计政策和会计估计

本集团从事农药的生产与销售,根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注

四.25“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四.30“重大会计判断和估计”。

1.遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日起至12月31日止。

3.营业周期

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

4.记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6.合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期年初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的年初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取

得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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损益,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等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7.合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8.现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9.外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率(或实际情况)将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率(或实际情况)折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10.金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征, 将金融资产分类为: 以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产: A、管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。B、该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 其摊销或减值产生的利得或损失, 计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产: A、管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。B、该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的, 此类金融资产, 除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外, 所产生的其他利得或损失, 均计入其他综合收益; 金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

此外, 本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益, 公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产, 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外, 在初始确认时, 本集团为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产, 本集团采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

2) 其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵消

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，其他权益工具股权投资使用第一层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(7) 权益工具

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

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

11. 应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:①承兑人为商业银行的银行承兑汇票,管理层评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;②承兑人为商事主体的商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提减值准备,与应收账款的组合划分相同。

12. 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过 30 日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过 30 日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收账款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征,对应收票据及应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(2) 应收款项分类及坏账准备计提方法

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据。本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法。按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)		
其中: 6 个月以内	0.50	0.50
7~12 个月	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3-4 年	80.00	80.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认

减值损失,计提坏账准备:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

④本集团在资产负债表日对纳入合并范围子公司的应收款及其他类债权资产账面价值进行检查:A.与产品销售有关的应收账款不计提坏账准备;B.其他类债权资产在合同约定付款期限内的账面价值不计提坏账准备;C.合同约定到期或到期未偿还按其到期未偿还等额账面金额同比例100%计提坏账准备。

(3) 预期信用损失计量

本集团在资产负债表日计算应收票据及应收款项预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收款项减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收票据及应收款项减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”等。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计分录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收票据及应收款项无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收票据”或“应收账款”等。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:本集团对信用风险显著不同的应收票据及应收款项单项确定预期信用损失率;除了单项确定预期信用损失率的应收票据及应收款项外,本集团采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型,通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项预期信用损失,并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的,按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

13. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款,本集团将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

14. 存货

(1) 存货的分类。存货主要包括原材料、包装物、在产品、产成品、发出商品、低值易耗品、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法。存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括

采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法。可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法。低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

15.长期股权投资

长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注四、10“金融资产和金融负债”。

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

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

报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分辨是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

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

①成本法核算的长期股权投资。采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，

其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

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

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

③收购少数股权。在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④处置长期股权投资。在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、6、“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。其他情形下的长期股权投资处置,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相

关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

16. 固定资产

(1) 固定资产确认条件。固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入公司,且其成本能够可靠地计量时才予确认。固定资产按成本并考虑预计弃置

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

费用因素的影响进行初始计量。

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	平均年限法	4-10	5	9.50-23.75

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法。固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

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

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

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

17.在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18.借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建

或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

19.无形资产

(1) 无形资产。无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

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

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

(2) 研究与开发支出。本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产

品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法。无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21. 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22.合同资产与合同负债

在本集团与客户的合同中,本集团有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款,与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前,企业已经向客户转移了商品或服务,则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产,在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本集团与客户的合同中,本集团有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价,与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本集团履行向客户转让商品或提供服务的义务时,合同负债确认为收入。

23.职工薪酬

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

24.预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本集团承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价

值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

25.收入

(1) 收入确认原则

本集团的营业收入主要包括销售商品收入和提供劳务收入。

本集团在履行合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本集团考虑下列迹象:

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- ②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- ③本集团已将该商品的实物转移给客户。
- ④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- ⑤客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 收入确认的具体原则

对于某一时点转让商品控制权的货物中国境内销售合同, 收入于本集团将商品交于客户或承运商且本集团已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时, 即在客户取得相关商品的控制权时确认。

对于某一时点转让商品控制权的货物中国境外销售合同, 收入于商品发出并在装运港越过船舷且本集团已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时, 即在客户取得相关商品的控制权时确认。

26. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产, 不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。若政府文件未明确规定补助对象, 则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的, 根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分, 对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核, 必要时进行变更; (2) 政府文件中对用途仅作一般性表述, 没有指明特定项目的, 作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时, 按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

(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费用和损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间计入当期损益; 用于补偿已经发生的相关费用和损失的, 直接计入当期损益。与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

27. 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) 所得税的抵销。当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,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

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日,本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化,本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

1) 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的,本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆,按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。为简化处理,本集团可以对房屋建筑物的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

2) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外,本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日,是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

① 租赁负债的初始计量金额;

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;

③本集团发生的初始直接费用;

④本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

3) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外,本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:

①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;

②取决于指数或比率的可变租赁付款额;

③本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格;

④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的,行使终止租赁选择权需支付的款项;

⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项,取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。租赁期开始日后,本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。在租赁期开始日后,发生下列情形的,本集团重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将差额计入当期损益:

①因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的,本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;

②根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动,本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对短期租赁以及低价值资产租赁,选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低

价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

5) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本集团作为出租人。

1) 租赁的拆分

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据《企业会计准则第 14 号—收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

2) 租赁的分类

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

3) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，本集团以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额在实际发生时计入当期损益。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

5) 转租赁

本集团作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本集团基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。

6) 租赁变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理；

③假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

④假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29.重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更：公司本年度无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更：公司本年度无会计估计变更事项。

30.重大会计判断和估计

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

于资产负债表日,需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 坏账准备计提。本集团根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备。本集团根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

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

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

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

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

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本集团需要

预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

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

(5) 递延所得税资产。在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

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

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

31. 安全生产费

根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136 号)文件第二十一条规定提取的安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。本集团安全生产费用计提标准为：危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准提取：财资〔2022〕136 号印发之日前按财企〔2012〕16 号文件第八条规定提取安全生产费用，财资〔2022〕136 号印发之日后按财资〔2022〕136 号第二十一条规定提取安全生产费用。根据《企业会计准则解释第 3 号》财会〔2009〕8 号，按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费用等时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%或者5%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。出口销售按免、抵、退税收管理办法执行。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%或5%计缴。
企业所得税	详见注1。
其他税费	按国家相关规定执行。

注 1: 公司本年度企业所得税税率如下:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
江苏快达农化股份有限公司(以下简称“江苏快达”)	15%
四川利尔作物科学有限公司(以下简称“利尔作物”)	15%
四川福尔森国际贸易有限公司(以下简称“四川福尔森”)	25%
福尔森科技有限公司(以下简称“福尔森科技”)	0%
湖南利尔生物科技有限公司(以下简称“利尔生物”)	25%
广安利尔化学有限公司(以下简称“广安利尔”)	15%
如东银海彩印包装有限责任公司(以下简称“银海彩印”)	20%
南通天隆化学科技有限公司(以下简称“南通天隆”)	20%
湖南比德生化科技股份有限公司(以下简称“比德生化”)	15%
湖南百典生物科技有限公司(以下简称“百典生物”)	25%
四川绿地源环保科技有限公司(以下简称“四川绿地源”)	20%
广安绿源循环科技有限公司(以下简称“广安绿源”)	15%
江油启明星华创化工有限公司(以下简称“启明星华创”)	15%
鹤壁市赛科化工有限公司(以下简称“赛科化工”)	25%
荆州三才堂化工科技有限公司(以下简称“荆州三才堂”)	25%
广安利华化学有限公司(以下简称“广安利华”)	25%
FOISON PLANT PROTECTION CO., LTD	0%
BIDECHEM SCITECH LIMITED	8.25%、16.5%
南通快达植保科技有限公司(以下简称“快达植保”)	25%
湖南兴同化学科技有限公司(以下简称“兴同化学”)	15%

2、税收优惠及批文

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公告》(财政部公告 2020 年第 23 号)之规定,自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业(指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业)减按 15%的税率征收企业所得税。本公司、利尔作物、广安利尔、广安绿源、启明星华创继续享受西部大开发税收优惠政策,2022 年度企业所得税按 15%计缴,均已申报享受相应所得税优惠,并留档备查。

根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号)、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)规定,自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。银海彩印、南通天隆、四川绿地源符合小型微利企业的认定标准,企业所得税按 20%计缴。

按照国家税务总局关于执行《内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》有关居民身份认定问题的公告(国家税务总局公告 2013 年第 53 号),福尔森科技有限公司可按照《香港税务条例》纳税,对业务均在香港本土以外发生,所得税可申请免税,福尔森科技有限公司本年度发生的业务均在香港本土以外,无需缴纳所得税;BIDECHEM SCITECH LIMITED 根据香港《2018 年税务(修订)(第三号)条例》规定,符合首个 200 万利润征收 8.25%的税率条件,200 万以上按 16.5%征收。

江苏快达为高新技术企业,高新技术企业证书有效期为 2020 年 12 月 2 日至 2023 年 12 月 2 日,2022 年度企业所得税按 15%计缴。

比德生化为高新技术企业,高新技术企业证书有效期为 2019 年 9 月 20 日至 2022 年 9 月 20 日以及 2022 年 10 月 18 日至 2025 年 10 月 18 日,2022 年度企业所得税按 15%计缴。

兴同化学为高新技术企业,高新技术企业证书有效期为 2020 年 9 月 11 日至 2023 年 9 月 11 日,2022 年度企业所得税按 15%计缴。

FOISON PLANT PROTECTION CO., LTD 为福尔森科技有限公司在柬埔寨成立的子公司,属于独立的法律主体,承担独立责任,FOISON PLANT PROTECTION CO., LTD 作为独立的纳税人在境外所在地按照当地的税收法律规定申报纳税。

六、合并财务报表重要项目的说明

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2022 年 1 月 1 日，“年末”系指 2022 年 12 月 31 日，“本年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	39,488.23	69,832.66
银行存款	1,386,031,818.44	1,334,440,140.01
其他货币资金	22,936,828.05	15,647,520.17
合计	1,409,008,134.72	1,350,157,492.84
其中：存放在境外的款项总额	1,303,047.46	15,195,052.10
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	22,936,828.05	15,647,520.17

注：使用权受限制的货币资金详见“六、（五十七）所有权或使用权受到限制的资产”。

(二) 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	61,240.00	14,028,307.23
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产*1	61,240.00	14,028,307.23
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	61,240.00	14,028,307.23

*1：本年末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为尚未到期的远期结售汇合同。

(三) 应收账款

1. 应收账款分类

(1) 应收账款按账龄分类

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额
1 年以内	
其中: 6 个月以内	1,539,725,675.98
7-12 个月	50,504,396.76
1 年以内小计	1,590,230,072.74
1 至 2 年	10,240,824.47
2 至 3 年	44,455.09
3 至 4 年	12,680.00
4 至 5 年	39,209.00
5 年以上	5,254,027.14
小计	1,605,821,268.44
减: 应收账款坏账准备	17,714,097.59
合计	1,588,107,170.85

(2) 应收账款按坏账计提方式分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,605,169,706.99	99.96	17,062,536.14	1.06	1,588,107,170.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	651,561.45	0.04	651,561.45	100.00	
合计	1,605,821,268.44	100.00	17,714,097.59	1.10	1,588,107,170.85

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	13,065,987.13	1.01	13,065,987.13	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,282,292,633.28	98.91	15,269,402.31	1.19	1,267,023,230.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	999,526.49	0.08	586,381.13	58.67	413,145.36
合计	1,296,358,146.90	100.00	28,921,770.57	2.23	1,267,436,376.33

(3)组合中单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款: 无。

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(4)组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中: 6 个月以内	1,539,725,675.98	7,698,432.29	0.50
7-12 个月	50,504,396.76	2,525,219.84	5.00
1 年以内小计	1,590,230,072.74	10,223,652.12	
1 至 2 年	10,090,389.11	2,018,077.82	20.00
2 至 3 年	44,455.09	22,227.54	50.00
3 至 4 年	12,680.00	10,144.00	80.00
4 至 5 年	18,377.00	14,701.60	80.00
5 年以上	4,773,733.05	4,773,733.05	100.00
合计	1,605,169,706.99	17,062,536.14	

(5)组合中单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
AGROCHEMICAL D F OOO	150,435.36	150,435.36	100.00	预计无法收回
扬州恒汇达新材料科技有限公司	395,381.71	395,381.71	100.00	预计无法收回
广西南宁金叶子农资有限公司	105,744.38	105,744.38	100.00	预计无法收回
合计	651,561.45	651,561.45		

2.应收账款坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	28,921,770.57	1,841,397.17		13,049,070.15		17,714,097.59
合计	28,921,770.57	1,841,397.17		13,049,070.15		17,714,097.59

3.本年核销的应收账款

项目	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
江苏中冶化工有限公司	货款	13,045,774.63	江苏中冶化工有限公司于 2022 年 12 月 26 日破产财产分配完毕, 其破产程序经法院裁定终结	公司管理层审批	否
九江前发精细化工有限公司	货款	3,295.52	无法收回	公司管理层审批	否
合计		13,049,070.15			

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4.按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户 1	434,068,304.98	6 个月以内	27.03	2,170,341.52
客户 2	117,048,672.24	6 个月以内	7.29	585,243.36
客户 3	99,588,600.00	6 个月以内	6.2	497,943.00
客户 4	98,256,094.85	6 个月以内/7-12 个月	6.12	843,896.13
客户 5	90,701,699.09	6 个月以内	5.65	453,508.50
合计	839,663,371.16		52.29	4,550,932.51

5.因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

6.转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

7.所有权或使用权受到限制的应收账款：详见“六、（五十七）所有权或使用权受到限制的资产”。

（四）应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	180,203,822.21	83,258,333.19
合计	180,203,822.21	83,258,333.19

（1）年末列示于应收款项融资的已用于质押的应收票据：无。

（2）年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	1,250,336,785.81	
合计	1,250,336,785.81	

（五）预付款项

1.预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	87,832,504.09	98.21	187,845,088.59	99.91
1—2 年	1,529,477.51	1.71	135,367.91	0.07
2—3 年	73,849.96	0.08	13,448.64	0.01
3 年以上			18,550.00	0.01

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	89,435,831.56	100.00	188,012,455.14	100.00

2.账龄超过 1 年的重要预付账款：无。

3.按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 35,306,104.47 元，占预付款项年末余额合计数的比例 39.48%。

(六) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,110,423.12	10,608,709.55
合计	9,110,423.12	10,608,709.55

1.应收利息：无。

2.应收股利：无。

3.其他应收款

(1)其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	5,271,550.07	2,916,925.47
出口退税款	204,660.80	2,801,211.01
其他	5,926,169.76	7,231,769.60
合计	11,402,380.63	12,949,906.08

(2)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额		2,341,196.53		2,341,196.53
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提		-527,135.02	477,896.00	-49,239.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		1,814,061.51	477,896.00	2,291,957.51

(3)损失准备本年变动金额重大的账面余额变动情况: 无。

(4)按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内 (含 1 年)	
其中: 6 个月以内	1,782,745.42
7 至 12 个月	5,754,989.73
1 年以内小计	7,537,735.15
1 至 2 年	1,959,551.56
2 至 3 年	210,755.55
3 至 4 年	499,132.00
4 至 5 年	482,528.90
5 年以上	712,677.47
小计	11,402,380.63
减: 其他应收款坏账准备	2,291,957.51
合计	9,110,423.12

(5)账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款: 无。

(6)本年计提、收回或转回的坏账准备情况

①本年计提坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	2,341,196.53	-49,239.02				2,291,957.51
合计	2,341,196.53	-49,239.02				2,291,957.51

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

②其中本年坏账准备转回或收回金额重要的: 无。

(7)本年实际核销的其他应收款情况: 无。

其中重要的其他应收款核销情况: 无。

(8)按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数比例%	坏账准备年末余额
重庆山巨化工机械股份有限公司	其他	3,960,000.00	7-12 月	34.73	198,000.00
津市市财政局	押金保证金	1,000,000.00	1-2 年	8.77	200,000.00
绵阳特塑高分子材料科技有限公司	押金保证金	1,214,532.00	7-12 月/3-4 年	10.65	341,625.60
四川久远创新园区运营管理有限公司	押金保证金	500,000.00	1-2 年	4.39	100,000.00
江苏琦衡国际贸易有限公司	其他	477,896.00	5 年以上	4.19	477,896.00
合计		7,152,428.00		62.73	1,317,521.60

(9)涉及政府补助的应收款项: 无。

(10)因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

(11)转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

(七) 存货

1. 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	499,782,481.84	1,942,070.17	497,840,411.67	422,429,269.95	3,256,023.83	419,173,246.12
包装物	12,268,851.16	18,840.80	12,250,010.36	10,537,395.01		10,537,395.01
低值易耗品	1,217,635.76		1,217,635.76	635,864.41		635,864.41
在产品	163,476,389.77		163,476,389.77	174,296,378.59		174,296,378.59
库存商品	871,341,913.86	5,978,497.21	865,363,416.65	771,425,187.69	10,325,658.85	761,099,528.84
发出商品	164,817,289.02		164,817,289.02	125,509,081.23		125,509,081.23
委托加工物资	4,793,662.77		4,793,662.77	4,793,662.77		4,793,662.77
合计	1,717,698,224.18	7,939,408.18	1,709,758,816.00	1,509,626,839.65	13,581,682.68	1,496,045,156.97

2. 存货跌价准备

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,256,023.83	-1,313,953.66				1,942,070.17
包装物		18,840.80				18,840.80
库存商品	10,325,658.85	-4,144,068.29		203,093.35		5,978,497.21
合计	13,581,682.68	-5,439,181.15		203,093.35		7,939,408.18

3.存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	可变现净值低于账面成本	
包装物	可变现净值低于账面成本	
库存商品	可变现净值低于账面成本	该部分库存商品已实现销售

(八) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	171,607,212.90	267,135,812.29
预缴所得税	56,409.96	2,680,678.21
合计	171,663,622.86	269,816,490.50

(九) 其他权益工具投资

1.其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
绵阳利拓企业管理中心(有限合伙)	10,000.00	10,000.00
绵阳利尔作物企业管理中心(有限合伙)	46,812.00	46,812.00
合计	56,812.00	56,812.00

2.本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
绵阳利拓企业管理中心(有限合伙)					不具有控制、共同控制或重大影响	
绵阳利尔作物企业管理中心(有限合伙)					不具有控制、共同控制或重大影响	
合计						

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十) 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	4,346,891,673.76	3,740,189,844.90
固定资产清理		
合计	4,346,891,673.76	3,740,189,844.90

1. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	1,485,374,209.83	4,165,729,661.10	16,832,075.90	116,105,826.25	5,784,041,773.08
2. 本年增加金额	106,405,976.22	1,136,766,121.32	3,001,840.42	15,186,753.85	1,261,360,691.81
(1) 购置		185,458,122.52	3,001,840.42	10,210,481.12	198,670,444.06
(2) 在建工程转入	106,405,976.22	951,307,998.80		4,976,272.73	1,062,690,247.75
(3) 合并增加					
(4) 其他增加					
3. 本年减少金额	31,275,429.90	159,464,234.51	257,375.54	2,952,042.97	193,949,082.92
(1) 处置或报废	31,275,429.90	138,976,239.45	257,375.54	2,952,042.97	173,461,087.86
(2) 其他减少*1		20,487,995.06			20,487,995.06
4. 年末余额	1,560,504,756.15	5,143,031,547.91	19,576,540.78	128,340,537.13	6,851,453,381.97
二、累计折旧					
1. 年初余额	350,522,129.19	1,606,228,279.44	8,759,600.93	61,554,391.68	2,027,064,401.24
2. 本年增加金额	75,409,233.27	439,665,403.09	2,988,736.54	18,848,036.57	536,911,409.47
(1) 计提	75,409,233.27	439,665,403.09	2,988,736.54	18,848,036.57	536,911,409.47
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加					
3. 本年减少金额	14,290,752.71	74,535,426.31	232,093.72	2,561,566.95	91,619,839.69
(1) 处置或报废	14,290,752.71	73,582,204.97	232,093.72	2,561,566.95	90,666,618.35
(2) 其他减少		953,221.34			953,221.34
4. 年末余额	411,640,609.75	1,971,358,256.22	11,516,243.75	77,840,861.30	2,472,355,971.02
三、减值准备					
1. 年初余额	1,924,300.56	14,791,113.30		72,113.08	16,787,526.94
2. 本年增加金额	14,808.20	15,965,649.91			15,980,458.11

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(1) 计提	14,808.20	15,965,649.91			15,980,458.11
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加					
3.本年减少金额		557,756.76		4,491.10	562,247.86
(1) 处置或报废		557,756.76		4,491.10	562,247.86
(2) 其他减少					
4. 年末余额	1,939,108.76	30,199,006.45		67,621.98	32,205,737.19
四、账面价值					
1. 年末账面价值	1,146,925,037.64	3,141,474,285.24	8,060,297.03	50,432,053.85	4,346,891,673.76
2. 年初账面价值	1,132,927,780.08	2,544,710,268.36	8,072,474.97	54,479,321.49	3,740,189,844.90

*1、本年披露的其他减少为, 将已安装完成的设备(在固定资产核算)调拨用于“广安利尔 11000 吨农药及配套设施建设项目”在建工程项目及其他项目。

(2)暂时闲置的固定资产:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	806,482.45	189,980.00	533,075.17	83,427.28	
机器设备	11,468,888.35	7,897,509.46	3,180,635.79	390,743.10	
合计	12,275,370.80	8,087,489.46	3,713,710.96	474,170.38	

(3)所有权或使用权受限制的固定资产详见“六、(五十七)所有权或使用权受到限制的资产”。

(4)未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
利尔化学厂房、库房等	131,978,757.29	正在办理
广安利尔厂房、库房等	261,565,263.60	正在办理
启明星华创厂房、库房等	15,741,092.80	正在办理
比德生化厂房、库房等	6,673,528.75	正在办理
赛科化工厂房、库房等	13,375,563.27	正在办理
江苏快达厂房、库房等	17,879,087.78	正在办理
广安利华厂房、库房等	40,695,554.29	正在办理
合计	487,908,847.78	

(十一) 在建工程

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,736,826,451.78	904,709,259.20
工程物资	77,984,312.24	30,279,604.60
合计	1,814,810,764.02	934,988,863.80

1.在建工程

(1)在建工程明细表

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
广安利尔 11000 吨农药及配套设施建设项目	226,328,079.43		226,328,079.43			
广安绿源危险废物集中处理中心和城市再生资源储备库项目	221,717,507.55		221,717,507.55	83,415,850.91		83,415,850.91
荆州三才堂化工中间体一期项目	195,632,529.89		195,632,529.89			
广安基地前期建设项目	171,103,551.81		171,103,551.81	637,209,191.47		637,209,191.47
公司总部技术研发平台改建项目	154,944,232.23		154,944,232.23	59,364,810.85		59,364,810.85
精田化学品多功能生产车间改建项目	136,023,996.64		136,023,996.64			
津市基地生物发酵技术产业工程建设项目	107,355,636.76		107,355,636.76			
广安利华农药中间体项目	106,508,903.35		106,508,903.35	10,053,871.43		10,053,871.43
绵阳基地自动化及生产配套设施改造提升建设项目	91,122,909.02		91,122,909.02			
广安利尔化工中间体及其配套工程项目	78,778,982.82		78,778,982.82			
三废设施改造项目	44,751,812.32		44,751,812.32			
湖南比德新区建设项目	31,026,181.79		31,026,181.79			
2-氰基吡啶生产线建设项目	25,456,800.17		25,456,800.17			
东厂前区更衣楼改造	20,407,780.73		20,407,780.73			
新增 189 亩地项目	4,801,926.85		4,801,926.85	3,015,811.19		3,015,811.19
鹤壁基地建设				33,656,293.71		33,656,293.71
其他项目	120,865,620.42		120,865,620.42	77,993,429.64		77,993,429.64
合计	1,736,826,451.78		1,736,826,451.78	904,709,259.20		904,709,259.20

(2)重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他	
广安利尔 11000 吨农药及配套设施建设项目		241,910,260.03	15,582,180.60		226,328,079.43
广安绿源危险废物集中处理中心和城市再生资源储备库项目	83,415,850.91	138,301,656.64			221,717,507.55
荆州三才堂化工中间体一期项目	19,910,176.63	175,722,353.26			195,632,529.89

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他	
广安基地前期建设项目	637,209,191.47	172,996,279.51	639,101,919.17		171,103,551.81
公司总部技术研发平台改建项目	59,364,810.85	101,461,785.37	5,882,363.99		154,944,232.23
精细化学品多功能生产车间改建项目		148,466,278.29	12,442,281.65		136,023,996.64
津市基地生物发酵技术产业工程建设项目	11,639.12	107,343,997.64			107,355,636.76
广安利华农药中间体项目	10,053,871.43	339,904,483.50	243,449,451.58		106,508,903.35
绵阳基地自动化及生产配套设施改造提升建设项目		91,206,037.80	83,128.78		91,122,909.02
广安利尔化工中间体及其配套工程项目		78,778,982.82			78,778,982.82
湖南比德新区建设项目	303,633.30	30,722,548.49			31,026,181.79
合计	810,269,173.71	1,626,814,663.35	916,541,325.77		1,520,542,511.29

(续)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计 投入占预 算比例	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中: 本年 利息资本化 金额	本年利 息资本 化率%	资金来源
广安利尔 11000 吨农药及配套设施建设项目	54,008.00	44.79%	部分建成				自筹资金
广安绿原危险废物集中处理中心和城市再生资源储备库项目	52,000.00	42.64%	建设中	7,374,945.12	5,747,189.56	3.97	自筹资金及金融机构借款
荆州三才堂化工中间体一期项目	26,300.00	74.38%	建设中	4,557,908.79	4,493,646.33	4.27	自筹资金及金融机构借款
广安基地前期建设项目	361,116.00	66.47%	部分建成	30,843,650.00			自筹资金及金融机构借款
公司总部技术研发平台改建项目	18,602.40	101.48%	部分建成				自筹资金
精细化学品多功能生产车间改建项目	25,471.60	58.29%	部分建成				自筹资金
津市基地生物发酵技术产业工程建设项目	103,024.00	10.42%	建设中	140,722.22	140,722.22	3.38	自筹资金及金融机构借款
广安利华农药中间体项目	64,738.00	54.05%	部分建成				自筹资金
绵阳基地自动化及生产配套设施改造提升建设项目	14,040.00	64.96%	建设中				自筹资金
广安利尔化工中间体及其配套工程项目	60,500.00	13.02%	建设中				自筹资金
湖南比德新区建设项目	28,000.00	11.08%	建设中				自筹资金
合计	807,800.00			42,917,226.13	10,381,558.11		

2.工程物资

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
专用材料	51,462,143.43		51,462,143.43	26,220,669.95		26,220,669.95
专用设备	26,522,168.81		26,522,168.81	4,058,934.65		4,058,934.65
合计	77,984,312.24		77,984,312.24	30,279,604.60		30,279,604.60

(十二) 使用权资产

项目	房屋建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1.年初余额			
2.本年增加金额	17,486,555.26	376,291.49	17,862,846.75
(1) 新增租赁	17,486,555.26	376,291.49	17,862,846.75
(2) 企业合并			
(3) 其他			
3.本年减少金额			
(1) 租赁到期			
(2) 其他			
4.年末余额	17,486,555.26	376,291.49	17,862,846.75
二、累计折旧			
1.年初余额			
2.本年增加金额	4,218,308.26	142,922.12	4,361,230.38
(1) 计提	4,218,308.26	142,922.12	4,361,230.38
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3.本年减少金额			
(1) 租赁到期			
(2) 其他			
4.年末余额	4,218,308.26	142,922.12	4,361,230.38
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3.本年减少金额			

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	其他	合计
(1) 租赁到期			
(2) 其他			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	13,268,247.00	233,369.37	13,501,616.37
2.年初账面价值			

(十三) 无形资产

1.无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	登记证	其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	619,623,905.79	14,314,951.46	62,542,284.15	5,259,732.43	6,947,959.67	708,688,833.50
2.本年增加金额	334,939,366.49		1,451,901.81	4,630,666.71	1,510,158.23	342,532,093.24
(1) 购置	334,939,366.49		1,451,901.81		1,510,158.23	337,901,426.53
(2) 内部研发				4,630,666.71		4,630,666.71
(3) 企业合并增加						
3.本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 年末余额	954,563,272.28	14,314,951.46	63,994,185.96	9,890,399.14	8,458,117.90	1,051,220,926.74
二、累计摊销						
1. 年初余额	61,548,099.11	5,941,666.81	16,259,072.87	802,326.37	1,287,644.87	85,838,810.03
2.本年增加金额	14,057,580.18	1,340,000.04	6,518,755.89	3,058,208.84	539,776.86	25,514,321.81
(1) 计提	14,057,580.18	1,340,000.04	6,518,755.89	3,058,208.84	539,776.86	25,514,321.81
(2) 企业合并增加						
3.本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 年末余额	75,605,679.29	7,281,666.85	22,777,828.76	3,860,535.21	1,827,421.73	111,353,131.84
三、减值准备						
1. 年初余额						
2.本年增加金额						
(1) 计提						
3.本年减少金额						

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	登记证	其他	合计
(1) 处置						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	878,957,592.99	7,033,284.61	41,216,357.20	6,029,863.93	6,630,696.17	939,867,794.90
2. 年初账面价值	558,075,806.68	8,373,284.65	46,283,211.28	4,457,406.06	5,660,314.80	622,850,023.47

2. 本年末未办妥产权证书的土地使用权:

项目	账面价值	未办妥产权证书原因	单位
土地使用权	65,155,659.20	正在办理	比德生化
合计	65,155,659.20		

3. 所有权或使用权受限制的无形资产详见“六、（五十七）所有权或使用权受到限制的资产”。

(十四) 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他减少	
农药登记	21,273,221.02	50,354,644.27			4,630,666.71		66,997,198.58
合计	21,273,221.02	50,354,644.27			4,630,666.71		66,997,198.58

(十五) 商誉

1. 商誉明细表

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
湖南比德生化科技股份有限公司	19,689,810.70					19,689,810.70
鹤壁市赛科化工有限公司	2,825,947.91					2,825,947.91
合计	22,515,758.61					22,515,758.61

2. 商誉减值准备: 公司年末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试, 由于上述子公司长期资产所产生的主要现金流均独立于本集团其他子公司资产, 所以我们将上述子公司与商誉相关的长期资产(固定资产、在建工程、无形资产等)作为一个资产组, 资产组的组成与评估基准日和以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致, 公司将企业合并时取得的可辨认净资产公允价值与支付对价的差额分摊到资产组相应的资产项目, 调整资产组的账面价值, 然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较, 以确定各资产组(包括商誉)是否发生减值。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 湖南比德生化科技股份有限公司 (资产组名称简称: 比德生化)

比德生化与商誉相关的长期资产包括固定资产、在建工程、无形资产等, 2022 年末比德生化商誉账面价值为 19,689,810.70 元, 资产组组合账面金额为 363,837,660.92 元 (含商誉金额以及未确认的归属少数股东的商誉金额)。可收回金额采用资产组组合的预计未来现金流量的现值, 根据 5 年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定, 比德生化的主要产品为氨氯吡啶酸、炔苯酰草胺、五氯吡啶等, 根据对未来市场各产品的销量、单价行情的判断, 预测期比德生化的营业收入复合增长率为 0.45%, 假设永续增长率为 0。比德生化资产组现金流量预测所采用的折现率为 14.90% (税前)。经测算预计未来现金流量的现值为 42,414.00 万元, 高于比德生化资产组组合账面价值, 本公司认为收购比德生化形成的商誉不存在减值。

2) 鹤壁市赛科化工有限公司 (资产组名称简称: 赛科化工)

赛科化工与商誉相关的长期资产包括固定资产、在建工程、无形资产等, 2022 年末赛科化工商誉的账面价值为 2,825,947.91 元, 资产组组合账面金额为 348,113,748.46 元 (含商誉金额以及未确认的归属于少数股东的商誉金额)。可收回金额采用资产组组合的预计未来现金流量的现值, 根据 5 年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定, 赛科化工的主要产品为 2-甲基吡啶、2-联吡啶等, 根据对未来市场各产品的销量、单价等行情的判断, 预测期赛科化工的营业收入复合增长率为 2.02%, 假设永续增长率为 0。赛科化工资产组现金流量预测所采用的折现率为 12.46% (税前)。经测算预计未来现金流量的现值为 39,966.00 万元, 高于赛科化工资产组组合账面价值, 本公司认为收购赛科化工形成的商誉不存在减值。

(十六) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
土地设施基础费	1,118,836.43		258,793.54		860,042.89
授权及许可费	238,961.20		31,168.80		207,792.40
临设工程	4,794,359.65	207,015.35	2,595,338.05		2,406,036.95
合计	6,152,157.28	207,015.35	2,885,300.39		3,473,872.24

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	51,605,648.80	8,730,279.34	59,055,669.85	11,221,895.79
递延收益	197,015,028.33	34,099,754.25	118,374,183.83	17,756,127.58

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提费用	38,898,457.96	5,834,768.72	51,296,051.68	7,694,407.75
并表范围内未实现销售损益	45,738,811.07	6,860,821.66	159,392,446.31	23,925,376.38
交易性金融负债公允价值变动	1,987,352.60	298,102.89		
税前可弥补亏损	59,209,720.72	9,735,498.55		
合计	394,455,019.48	65,559,225.41	388,118,351.67	60,597,807.50

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并评估增值	55,332,272.32	8,922,652.56	55,596,939.84	9,050,255.92
交易性金融资产公允价值变动	61,240.00	15,310.00	14,028,307.23	2,104,246.08
税务与会计折旧差异	265,351,523.77	39,802,728.56	177,799,385.24	26,669,907.79
合计	320,745,036.09	48,740,691.12	247,424,632.31	37,824,409.79

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债: 无。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	7,280,975.44	9,266,090.20
未实现内部交易利润	5,976,487.17	3,405,363.00
合计	13,257,462.61	12,671,453.20

(十八) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
土地款	99,958,342.04	17,953,239.26
设备工程款	335,363,588.90	126,226,162.74
合计	435,321,930.94	144,179,402.00

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	42,415,785.61	100,051,054.97
保证借款	40,018,944.44	

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	50,040,486.11	140,188,971.30
合计	132,475,216.16	240,240,026.27

(二十) 交易性金融负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易性金融负债		1,987,352.60		1,987,352.60
其中：债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融负债*1		1,987,352.60		1,987,352.60
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				
其中：债务工具投资				
混合工具投资				
其他				
合计		1,987,352.60		1,987,352.60

*1：本年末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为尚未到期的远期结售汇合同。

(二十一) 应付票据

票据类别	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,249,043,276.32	653,441,990.54
合计	1,249,043,276.32	653,441,990.54

(二十二) 应付账款

1. 应付账款分类

项目	年末余额	年初余额
原料款	458,757,453.98	425,306,068.06
工程及设备款	302,787,643.73	215,323,411.74
其他	65,393,419.40	103,001,210.26
合计	826,938,517.11	743,630,690.06

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	19,600,000.00	尚未结算
供应商 2	3,676,000.00	尚未结算
供应商 3	2,238,965.00	尚未结算
供应商 4	1,888,000.00	尚未结算
供应商 5	1,772,944.04	尚未结算
供应商 6	1,391,248.51	尚未结算
供应商 7	1,265,981.50	尚未结算
供应商 8	1,194,000.00	尚未结算
合计	33,027,139.05	

(二十三) 预收款项

1. 预收款项分类

项目	年末余额	年初余额
预收账款	926,577.93	310,249.50
合计	926,577.93	310,249.50

(二十四) 合同负债

项目	年末金额	年初金额
合同负债	316,926,031.25	337,653,416.49
合计	316,926,031.25	337,653,416.49

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	218,252,863.15	971,818,436.84	863,814,206.50	326,257,093.49
离职后福利-设定提存计划		77,513,336.21	77,508,521.25	4,814.96
辞退福利		1,246,841.45	1,246,841.45	
一年内到期的其他福利				
合计	218,252,863.15	1,050,578,614.50	942,569,569.20	326,261,908.45

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	184,725,228.58	838,470,721.30	738,336,895.41	284,859,054.47

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
职工福利费		43,428,598.74	43,428,598.74	
社会保险费	88,130.12	39,429,054.02	39,514,514.30	2,669.84
其中: 医疗保险费	88,130.12	33,264,491.45	33,350,113.17	2,508.40
工伤保险费		6,164,562.57	6,164,401.13	161.44
大病统筹医疗保险				
住房公积金		23,808,105.35	23,762,910.35	45,195.00
工会经费和职工教育经费	33,439,504.45	26,681,957.43	18,771,287.70	41,350,174.18
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	218,252,863.15	971,818,436.84	863,814,206.50	326,257,093.49

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		74,716,731.61	74,712,118.49	4,613.12
失业保险费		2,796,604.60	2,796,402.76	201.84
企业年金缴费				
合计		77,513,336.21	77,508,521.25	4,814.96

4. 辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利		1,246,841.45	1,246,841.45	
合计		1,246,841.45	1,246,841.45	

(二十六) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	19,127,395.31	2,834,898.10
企业所得税	100,457,833.41	74,497,166.88
土地使用税	827,972.75	830,103.50
房产税	636,743.42	642,199.73
个人所得税	1,415,659.90	1,086,815.96
城市维护建设税	1,701,050.93	83,675.10
教育费附加	799,830.60	50,205.05

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
地方教育费附加	548,733.13	33,470.03
印花税	2,711,633.27	111,142.68
其他	33,607.35	73,047.10
合计	128,260,460.07	80,242,724.13

(二十七) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	119,920,317.12	137,316,110.98
合计	119,920,317.12	137,316,110.98

1.应付利息：无。

2.应付股利：无。

3.其他应付款

项目	年末余额	年初余额
保证金	45,074,341.94	36,101,295.34
预提费用	6,305,136.31	4,694,988.51
运费	49,501,029.37	77,030,675.93
押金		174,650.00
其他	6,833,091.33	5,938,111.90
单位往来	12,206,718.17	13,376,389.30
合计	119,920,317.12	137,316,110.98

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	10,434,226.00	33,870,226.00
一年内到期的长期借款	457,785,384.59	172,682,188.32
一年内到期的租赁负债	2,617,184.16	
合计	470,836,794.75	206,552,414.32

(二十九) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

待转销项税	24,386,226.24	25,554,002.51
合计	24,386,226.24	25,554,002.51

(三十) 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	554,957,371.99	323,988,770.73
信用借款	462,408,472.22	675,641,086.10
减：一年内到期的长期借款	457,785,384.59	172,682,188.32
合计	559,580,459.62	826,947,668.51

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三十一) 应付债券

1.应付债券

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券		725,565,718.84
合计		725,565,718.84

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本年偿还	其他*1	年末余额
利尔化学可转换公司债券	852,000,000.00	2018年10月17日	6年	852,000,000.00	725,565,718.84		-2,522,454.58	84,583,235.74	912,900.00	806,713,600.00	
合计				852,000,000.00	725,565,718.84		-2,522,454.58	84,583,235.74	912,900.00	806,713,600.00	

*1: 2018年10月17日,经中国证监会“证监许可[2018]1221号”文件核准,公司公开发行可转换公司债券852万张,每张面值100元,发行总额852,000,000.00元,期限6年,转股时间:2019年4月23日至2024年10月17日。截止2022年12月31日,公司已将存续期内的剩余可转换公司债券全部赎回,公司剩余可转换公司债券张数为0(剩余金额为0.00元),累计已转股8,509,841.00张(850,984,100.00元),累计转股数量64,646,998.00股,2022年度合计转股数量62,246,753.00股,转股形成资本公积870,863,656.27元。

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

本次发行的可转换公司债券转股期限自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止,即2019年4月23日至2024年10月17日。

(4) 划分为金融负债的其他金融工具:无。

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三十二) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	13,750,745.53	
减: 一年内到期的租赁负债	2,617,184.16	
合计	11,133,561.37	

(三十三) 长期应付款

款项性质	年末余额	年初余额
分期购买固定资产	473,920.88	176,218.88
应付子公司少数股东借款	57,860,269.48	48,860,269.48
合计	58,334,190.36	49,036,488.36

(三十四) 递延收益

1. 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	125,063,767.16	98,503,300.00	15,983,205.50	207,583,861.66
合计	125,063,767.16	98,503,300.00	15,983,205.50	207,583,861.66

2. 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关
产业发展资金		90,950,000.00			90,950,000.00	与资产相关
军民融合创新发展平台项目 2018 年度国家补助资金	64,500,000.00		4,837,500.00		59,662,500.00	与资产相关
年产 1200 吨电解除去合成除草剂二氯吡啶连续清洁生产技术改造	10,416,666.67		1,200,000.00		9,216,666.67	与资产相关
医疗废物处置设施补助	3,000,000.00	6,000,000.00			9,000,000.00	与资产相关
年产 1500 吨羧环吡嗪原药生产线建设项目	7,527,500.00		1,017,000.00		6,510,500.00	与资产相关
广安经发局、广安经发财政局财政扶贫资金	6,055,897.50		897,170.00		5,158,727.50	与资产相关
收到绵阳市财政局、经信委拨付战略性新兴产业及高端成长型产业专项资金	5,115,000.00		620,000.00		4,495,000.00	与资产相关
广安经开区财政局财政贴息	3,647,000.00		521,000.00		3,126,000.00	与资产相关
绵阳市涪城区工业和信息化局技改专项资金	2,675,000.00		60,000.00		2,615,000.00	与资产相关
收到绵阳市财政局国库支付中心拨付四川省杂环农药工程实验室建设经费	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
6660 吨腈吡啶化学品生产线	1,850,000.00				1,850,000.00	与资产相关
600 吨/年草铵膦原药技术改造	2,250,000.00		750,000.00		1,500,000.00	与资产相关
2019 年招商引资重大项目激励金	1,571,613.33		181,340.00		1,390,273.33	与资产相关
2 万吨离子膜烧碱生产线项目	3,189,583.33		2,120,750.00		1,068,833.33	与资产相关
草铵膦生产线技改		925,300.00	23,132.50		902,167.50	与资产相关

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关
收经开区财政局草铵膦原药技改项目 2016 市级工业发展专项款	765,000.00		85,000.00		680,000.00	与资产相关
2014 年省级工业和信息产业转型升级专项资金	1,033,333.33		400,000.00		633,333.33	与资产相关
收绵阳市涪城区工业和信息化局《草铵膦制剂制备技术开发及产业化应用》专项资金	740,000.00		111,000.00		629,000.00	与资产相关
功能杂环	700,000.00		100,000.00		600,000.00	与资产相关
吡啶类农药废水综合治理技术研发及示范装置建设	850,000.00		300,000.00		550,000.00	与资产相关
收经开区 2018 年产业发展专项资金计划补助	601,750.00		87,000.00		514,750.00	与资产相关
2020 年省预算内基本建设资金	500,000.00				500,000.00	与资产相关
农药清洁生产改造资金	600,000.00		100,000.00		500,000.00	与资产相关
2019 年大气污染防治专项资金	510,000.00		60,000.00		450,000.00	与资产相关
600 吨/年除草剂草铵膦原药及配套制剂技术	540,000.00		180,000.00		360,000.00	与资产相关
绵阳市人力资源和社会保障局 2019 年卓越计划第二批拨款	350,000.00				350,000.00	与资产相关
绵阳市人力资源和社会保障局 2019 年卓越计划第一批拨款	350,000.00				350,000.00	与收益相关
收绵阳市经开区财政局拨付大气污染防治区 RTO 装置专项资金	390,000.00		60,000.00		330,000.00	与资产相关
精细化学品多功能车间改造		310,400.00	7,760.00		302,640.00	与资产相关
收科技局 2018 年第二批省级科技计划项目资金	300,000.00				300,000.00	与资产相关
收经开区财政局转来 2012 年省级环保专项资金	520,000.00		260,000.00		260,000.00	与资产相关
绵阳市涪城区环保局 2011 年省级环保专项资金(氨氮回收)	285,000.00		57,000.00		228,000.00	与资产相关
省级知识产权资金		200,000.00			200,000.00	与资产相关
绵阳市涪城区科学技术局 2019 年市级科技计划项目资金	150,000.00				150,000.00	与资产相关
绵阳市科学技术和知识产权局 2017 年度绵阳市科技成果转化项目补助资金	150,000.00		11,250.00		138,750.00	与资产相关
生物及新材料产业化基地建设二期		117,600.00	5,880.00		111,720.00	与资产相关
除草剂炔草酯开发与产业化	10,000.00		10,000.00			与资产相关
收经开区财政局拨付除草剂炔草酯中试开发项目资金	15,000.00		15,000.00			与资产相关
洋口一期土地补助	655,423.00		655,423.00			与资产相关
500 吨高效低毒除草剂氟草烟原药高技术产业化示范工程	1,250,000.00		1,250,000.00			与资产相关
合计	125,063,767.16	98,503,300.00	15,983,205.50		207,583,861.66	

(三十五) 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他*1	小计	
股份总数	526,773,275.00			211,417,200.00	62,246,753.00	273,663,953.00	800,437,228.00
合计	526,773,275.00			211,417,200.00	62,246,753.00	273,663,953.00	800,437,228.00

*1、2022 年度本公司可转换公司债券合计转股 62,246,753.00 股。详见“六、(三十

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一) 应付债券”。

(三十六) 其他权益工具

1. 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]1221 号《关于核准利尔化学股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准,公司向社会公开发行面值总额 85,200.00 万元的可转换公司债券,每张债券面值为人民币 100 元,按面值发行。该可转换公司债券于 2018 年 10 月 17 日起在深交所挂牌交易(债券简称:利尔转债,债券代码:128046)。

2022 年 11 月 14 日本公司将“利尔转债”摘牌,其原因系在存续期间可转债全部赎回。本次赎回为全部赎回,赎回完成后,将无“利尔转债”继续流通或交易,“利尔转债”因不再具备上市条件而需摘牌。自 2022 年 11 月 14 日起,公司发行的“利尔转债”(债券代码:128046)将在深交所摘牌。

2. 年末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
利尔转债	8,076,265.00	190,604,041.91			8,076,265.00	190,604,041.91		
合计	8,076,265.00	190,604,041.91			8,076,265.00	190,604,041.91		

(三十七) 资本公积

项目	年初余额	本年增加*1	本年减少*2	年末余额
股本溢价	850,786,306.85	870,863,656.27	211,417,200.00	1,510,232,763.12
其他资本公积	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	851,786,306.85	870,863,656.27	211,417,200.00	1,511,232,763.12

*1 本年增加的资本公积主要是:

本公司可转换债券转股形成的资本公积 870,863,656.27 元,详见“六、(三十一)应付债券”。

*2 本年减少的资本公积主要是:

2022 年 4 月 13 日,本公司以总股本 528,543,000 股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股,转股金额 211,417,200.00 元。

(三十八) 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	7,925,193.53	33,745,494.87	32,025,098.62	9,645,589.78

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合计	7,925,193.53	33,745,494.87	32,025,098.62	9,645,589.78
----	--------------	---------------	---------------	--------------

(三十九) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	263,386,637.50	82,205,146.79		345,591,784.29
任意盈余公积				
合计	263,386,637.50	82,205,146.79		345,591,784.29

(四十) 未分配利润

项目	年末余额	年初余额
上年年末余额	3,136,755,266.34	2,173,025,069.72
加: 年初未分配利润调整数		
其中: 会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	3,136,755,266.34	2,173,025,069.72
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	1,812,482,920.40	1,072,386,632.75
减: 提取法定盈余公积	82,205,146.79	3,726,616.33
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	264,271,500.00	104,929,819.80
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	4,602,761,539.95	3,136,755,266.34

(四十一) 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,119,857,059.90	6,891,523,674.70	6,476,092,194.11	4,411,191,150.09
其他业务	16,287,163.76	3,120,775.81	18,159,062.16	4,593,859.31
合计	10,136,144,223.66	6,894,644,450.51	6,494,251,256.27	4,415,785,009.40

注: 本年发生额前五名客户的营业收入合计金额为 4,062,785,660.84 元, 占营业收入比例为 40.08%。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 主营业务收入——按产品类别

项目	本年发生额	上年发生额
农药原药收入	6,486,064,795.69	4,330,715,785.81
农药制剂收入	2,237,409,863.24	1,363,231,537.66
化工材料收入	862,896,305.32	477,944,426.38
贸易收入	533,486,095.65	304,200,444.26
合计	10,119,857,059.90	6,476,092,194.11

(3) 主营业务收入——按地区

项目	本年发生额	上年发生额
内销收入	3,961,360,157.01	3,449,785,785.09
外销收入	6,158,496,902.89	3,026,306,409.02
合计	10,119,857,059.90	6,476,092,194.11

(四十二) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,542,715.07	1,167,193.73
教育费附加	2,209,455.38	600,869.68
地方教育费附加	1,404,065.10	400,252.67
车船使用税	505,880.03	15,306.13
房产税	10,766,655.34	9,805,339.89
土地使用税	11,251,362.64	9,854,440.89
印花税	8,475,420.99	3,667,184.00
环境保护税	489,776.02	769,669.88
地方水利建设基金	9,550.10	
水资源税	163,944.90	25,096.72
合计	39,818,825.57	26,305,353.59

(四十三) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	54,555,227.55	41,660,092.42
差旅费	9,968,395.08	8,229,158.75
广告宣传费	7,211,141.07	5,906,775.91
出口费用	31,425,262.97	13,500,811.27

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
销售服务费	534,002.13	65,784.95
试验检验费	807,054.40	668,454.94
业务招待费	2,601,211.30	2,034,333.97
办公费	1,574,736.13	1,344,059.18
会务费	633,550.55	522,405.29
咨询费	7,598,519.86	3,789,394.83
其他	2,375,681.10	2,342,365.02
合计	119,284,782.14	80,063,636.53

(四十四) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	219,821,327.46	167,941,221.91
折旧及摊销	39,812,522.09	35,675,800.18
试验检验费	5,757,206.93	3,320,763.05
维修费	5,990,063.12	6,110,010.38
审计咨询费	7,466,284.22	5,642,590.94
环保费用	643,007.14	998,760.92
车辆使用费	10,814,706.74	8,736,695.83
安全生产费	17,974,844.17	10,028,282.68
差旅费	2,068,887.51	2,590,160.88
办公费	8,152,286.45	5,527,034.60
广告及宣传费	276,982.54	1,158,312.91
业务招待费	5,797,467.45	3,942,870.60
其他	42,533,687.90	48,396,669.64
合计	367,109,273.72	300,069,174.52

(四十五) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	141,565,022.42	76,085,825.64
职工薪酬	132,060,818.84	83,457,817.68
委外开发费	2,540,554.97	1,132,974.78
折旧与摊销	43,040,920.62	38,673,696.79
试验检验费	15,431,574.68	17,121,826.35

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
审计咨询费	3,691,477.54	3,798,639.83
维修费	7,246,261.14	6,765,720.73
环保费	8,220,520.40	5,816,143.71
差旅费	1,938,725.40	1,365,907.93
办公费	1,408,643.69	1,705,362.16
其他	8,647,262.89	11,167,057.61
合计	365,791,782.59	247,090,973.21

(四十六) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	76,346,977.65	90,402,067.77
减：利息收入	18,502,976.30	9,407,474.14
减：利息资本化金额	10,381,558.11	1,692,018.02
汇兑损益	-121,357,699.49	16,462,281.80
减：汇兑损益资本化金额		
其他	4,873,377.30	2,374,735.70
合计	-69,021,878.95	98,139,593.11

(四十七) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	36,309,059.74	34,006,928.36
合计	36,309,059.74	34,006,928.36

1. 政府补助明细

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	15,983,205.50	12,658,772.66	与资产相关
扩大规模、保费扶持等奖	9,543,300.00		与收益相关
其他零星补助	2,464,819.26	2,193,453.63	与收益相关
外贸发展专项资金	2,430,100.00	2,503,000.00	与收益相关
工业产量激励奖	1,300,000.00		与收益相关
新型聚氨酯光学功能性材料合成关键技术研发项目专项资金	1,200,000.00		与收益相关
稳增长激励金	1,120,530.00		与收益相关
“高效农药与中间体绿色制备技术”项目中央财政专项经费	950,000.00		与收益相关

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
科技保险补贴	600,000.00	600,000.00	与收益相关
中小型产学研补助款	553,000.00	926,900.00	与收益相关
工业质量奖	350,000.00	500,000.00	与收益相关
研发补助资金	307,855.00	529,700.00	与收益相关
不停工不停产专项补贴资金	300,000.00		与收益相关
出口信用保险扶持资金	265,900.00	220,500.00	与收益相关
出口企业补贴资金	245,000.00		与收益相关
降低物流成本补助款	227,100.00		与收益相关
一次性扩岗补助	223,514.87		与收益相关
个人所得税手续费返还	205,676.70	373,939.54	与收益相关
研发奖励资金	200,000.00	338,800.00	与收益相关
生产救助补助资金		1,500,000.00	与收益相关
智能工厂奖励金		1,000,000.00	与收益相关
经济建设专项资金		960,500.00	与收益相关
工业高质量发展奖励金		695,000.00	与收益相关
政府鼓励企业推进两化融合(软件投入补助)		500,000.00	与收益相关
工业发展政策奖励金		330,000.00	与收益相关
科技创新专项资金		307,000.00	与收益相关
燃煤锅炉改造项目激励资金		300,000.00	与资产相关
第三届如东企业“金牛奖”		250,000.00	与收益相关
危险品信息化管理平台建设奖励补贴		250,000.00	与收益相关
稳岗补贴*1	-2,160,941.59	7,069,362.53	与收益相关
合计	36,309,059.74	34,006,928.36	

*1: 本年度其他收益中稳岗补贴呈负数系子公司广安利尔退回 2021 年度收广安市经济技术开发区社会保险服务中心失业保险拨付 2020 年困难企业稳岗返还补贴 5,121,602.53 元所致。

(四十八) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	5,464.08	2,730.16
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债在持有期间的投资收益*1	-5,110,707.06	636,159.55

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融负债取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	-5,105,242.98	638,889.71

*1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债在持有期间的投资收益为本年结算远期结售汇合约产生的收益。

(四十九) 公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-8,328,289.78	21,354,247.08
其中: 衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-8,328,289.78	21,354,247.08
合计	-8,328,289.78	21,354,247.08

(五十) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,841,397.17	-7,227,485.05
其他应收款坏账损失	49,239.02	-926,828.63
合计	-1,792,158.15	-8,154,313.68

(五十一) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	5,439,181.15	-6,675,302.48
固定资产减值损失	-15,980,458.11	-43,618.21
合计	-10,541,276.96	-6,718,920.69

(五十二) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产产生的利得	-731,343.26	223,780.47
合计	-731,343.26	223,780.47

(五十三) 营业外收入

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	3,007,280.09	136,542.23	3,007,280.09
其中: 固定资产处置利得	3,007,280.09	136,542.23	3,007,280.09
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
罚款	956,803.69	1,074,157.89	956,803.69
接受捐赠			
政府补助			
其他	4,187,074.16	3,842,011.17	4,187,074.16
合计	8,151,157.94	5,052,711.29	8,151,157.94

(五十四) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	60,821,724.54	42,204,803.94	60,821,724.54
其中: 固定资产处置损失	60,821,724.54	42,204,803.94	60,821,724.54
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	1,422,002.00	1,508,000.00	1,422,002.00
其他	7,379,732.83	1,434,460.00	7,379,732.83
合计	69,623,459.37	45,147,263.94	69,623,459.37

(五十五) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	335,929,809.68	154,324,251.84
递延所得税费用	5,954,863.42	11,083,498.09
合计	341,884,673.10	165,407,749.93

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本期合并利润总额	2,366,855,435.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	355,028,315.29

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司适用不同税率的影响	10,141,013.47
调整以前期间所得税的影响	10,513,045.68
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,347,155.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-254,532.70
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,790,982.42
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费加计扣除的纳税影响	-41,300,355.57
其他*1	-2,380,951.30
所得税费用	341,884,673.10

*1 主要是 500 万元以下设备加计扣除金额。

(五十六) 现金流量表项目

1.收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

(1)本年收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的利息收入	18,502,976.30	9,321,468.78
收到的政府补助	121,720,533.60	29,190,622.92
收回保证金、押金等	19,123,172.63	31,045,804.87
合计	159,346,682.53	69,557,896.57

(2)本年支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的差旅、广告及宣传等销售费用	36,632,624.41	33,447,889.29
支付的车辆使用、办公、环保等管理费用及研发费用	105,047,917.73	89,436,420.53
支付的其他	33,633,483.36	14,568,307.34
合计	175,314,025.50	137,452,617.16

(3)本年收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款利息收入		73,907.28
结构性存款本金		8,000,000.00
购买远期外汇收益	25,237,357.38	12,946,441.99
定期存款本金及利息	30,193,958.33	

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	55,431,315.71	21,020,349.27

(4)本年支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
远期结售汇收益	22,721,934.39	640,527.01
履约保证金		1,000,000.00
存入定期存款	30,000,000.00	
合计	52,721,934.39	1,640,527.01

(5)本年收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
湖南比德公司对个人股东借款		2,000,000.00
票据贴现款		40,914,883.31
票据保证金	16,240,052.19	49,878,113.42
保函保证金		6,290,177.75
合计	16,240,052.19	99,083,174.48

(6)本年支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付票据贴现款		341,903,092.54
福费廷利息		15,420.06
保证金	28,447,279.01	37,425,336.81
湖南兴同归还个人股东借款		5,000,000.00
保函保证金		5,000,000.00
租赁保证金		500,000.00
租赁费用	476,525.83	
合计	28,923,804.84	389,843,849.41

2.现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,024,970,762.16	1,162,645,824.58
加: 信用减值损失	1,792,158.15	8,154,313.68

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
资产减值损失	10,541,276.96	6,718,920.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	536,911,409.47	478,065,421.99
使用权资产折旧	4,361,230.38	
无形资产摊销	24,271,332.90	17,422,741.90
长期待摊费用摊销	2,885,300.39	2,206,704.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	731,343.26	-223,780.47
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	57,814,444.45	42,341,346.17
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	8,328,289.78	-21,354,247.08
财务费用(收益以“-”填列)	-55,392,279.95	105,172,331.55
投资损失(收益以“-”填列)	5,105,242.98	-638,889.71
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-4,961,417.91	-9,458,943.32
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	10,916,281.33	20,542,441.41
存货的减少(增加以“-”填列)	-208,071,384.53	-434,338,896.43
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-208,131,593.89	-527,420,885.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	384,484,932.19	467,395,489.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,596,557,328.12	1,317,229,894.38
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,386,071,306.67	1,334,509,972.67
减: 现金的年初余额	1,334,509,972.67	1,118,867,923.48
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	51,561,334.00	215,642,049.19

3.当年支付的取得子公司的现金净额: 无。

4.当年收到的处置子公司的现金净额: 无。

5.现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	1,386,071,306.67	1,334,509,972.67

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其中: 库存现金	39,488.23	69,832.66
可随时用于支付的银行存款	1,386,031,818.44	1,334,440,140.01
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
结构性存款		
年末现金和现金等价物余额	1,386,071,306.67	1,334,509,972.67
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6. 资产负债表现金与现金流量表现金关系

项目	年末余额	年初余额
资产负债表中货币资金	1,409,008,134.72	1,350,157,492.84
其中: 库存现金	39,488.23	69,832.66
银行存款	1,386,031,818.44	1,334,440,140.01
其他货币资金	22,936,828.05	15,647,520.17
减: 保证金 (不作为现金的金额)	22,936,828.05	15,647,520.17
其中: 3 个月以上保证金	22,936,828.05	15,647,520.17
现金流量表中现金	1,386,071,306.67	1,334,509,972.67

(五十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	22,936,828.05	保证金
应收账款	18,929,782.80	出口押汇
固定资产	46,940,825.15	借款抵押
无形资产	24,147,563.87	借款抵押
合计	112,954,999.87	

(五十八) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	15,511,757.18	6.9646	108,033,184.06
欧元	86,496.57	7.4229	642,055.39

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款			
其中: 美元	178,555,844.32	6.9646	1,243,570,033.35
欧元	218,880.00	7.4229	1,624,724.35
应付账款			
其中: 美元	3,390,389.70	6.9646	23,612,708.11

(五十九) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	本年新增金额	列报项目	计入当期损益的金额
详见本附注六-(三十四)	98,503,300.00	递延收益	15,983,205.50
详见本附注六-(四十七)	25,447,456.77	其他收益	25,447,456.77
合计	123,950,756.77		41,430,662.27

2. 政府补助退回情况: 本年度子公司广安利尔退回 2021 年度收广安市经济技术开发区社会保险服务中心失业保险拨付 2020 年困难企业稳岗返还补贴 5,121,602.53 元。

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并: 无。
2. 同一控制下企业合并: 无。
3. 其他原因的合并范围变动: 无。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	表决权比例 (%)	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
一级子公司							
江苏快达农化股份有限公司	江苏如东	江苏如东	生产与销售	51.00	51.00		非同一控制下合并
湖南比德生化科技股份有限公司*1	湖南临湘市	湖南临湘	生产与销售	56.31	45.00		非同一控制下合并
四川利尔作物科学有限公司	四川绵阳	四川绵阳	生产与销售	85.24	85.24		投资设立
四川福尔森国际贸易有限公司	四川绵阳	四川绵阳	商贸	100.00	100.00		投资设立
福尔森科技有限公司	香港	香港	商贸	100.00	100.00		投资设立
湖南利尔生物科技有限公司	四川绵阳	湖南省津市市	生产与销售	77.42	77.42		投资设立

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	表决权比例 (%)	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广安利尔化学有限公司	四川广安	四川广安	生产与销售	100.00	100.00		投资设立
四川绿地源环保科技有限公司	四川绵阳	四川绵阳	商贸	100.00	100.00		投资设立
广安绿源循环科技有限公司	四川广安	四川广安	环保	100.00	100.00		同一控制下合并
鹤壁市赛科化工有限公司	河南鹤壁	河南鹤壁	生产销售	51.00	51.00		非同一控制下合并
荆州三才堂化工科技有限公司	湖北荆州	湖北荆州	生产销售	81.982	81.982		投资设立
江油启明星华创化工有限公司	四川江油	四川江油	生产销售	65.77	65.77		非同一控制下合并
广安利华化学有限公司	四川广安	四川广安	生产销售	80.00	80.00		投资设立
湖南百典生物科技有限公司	湖南长沙	湖南临湘	商贸	67.00	18.00	22.05	非同一控制下合并
二级子公司							
如东银海彩印包装有限责任公司	江苏如东	江苏如东	生产与销售	100.00		51.00	非同一控制下合并
南通天隆化学科技有限公司	江苏如东	江苏如东	商贸	100.00		51.00	投资设立
湖南兴同化学科技有限公司	湖南	湖南	农药生产	56.60		25.47	非同一控制下合并
FOISON PLANT PROTECTION CO., LTD	柬埔寨	柬埔寨	农药生产	100.00		100.00	投资设立
南通快达植保科技有限公司	江苏如东	江苏如东	商贸	100.00		51.00	投资设立
BIDECHM SCITECH LIMITED	香港	香港	商贸	100.00	18.00	22.05	非同一控制下合并
FOISON SCITECH US LTD	美国	美国	商贸	100.00		100.00	投资设立

*1: 湖南比德生化科技股份有限公司

本公司于 2017 年 9 月与彭小思签订《一致行动协议书》并于 2018 年 1 月签订补充协议,约定彭小思在比德生化股东会行使表决权、提案权或提名权等重大事项时无条件与本公司意见保持一致,双方成为一致行动人,故本公司具有对比德生化 56.31%的表决权,可以对比德生化实施控制。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
江苏快达农化股份有限公司	49.00%	75,378,754.40	18,768,769.05	466,478,830.08
湖南比德生化科技股份有限公司	55.00%	106,406,088.37		283,678,346.20
合计		181,784,842.77	18,768,769.05	750,157,176.28

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏快达农化股份有限公司	791,114,071.91	445,033,964.79	1,236,148,036.70	283,047,726.65	3,986,051.37	287,033,778.02
湖南比德生化科技股份有限公司	304,230,714.59	366,565,485.92	670,796,200.51	175,679,187.69	10,182,431.29	185,861,618.98

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏快达农化股份有限公司	562,958,292.63	477,082,257.49	1,040,040,550.12	198,165,470.00	8,488,507.23	206,653,977.23
湖南比德生化科技股份有限公司	226,235,837.20	270,976,036.70	497,211,873.90	185,599,837.48	9,758,027.63	195,357,865.11

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏快达农化股份有限公司	1,022,422,370.34	154,031,296.09	154,031,296.09	162,915,082.92
湖南比德生化科技股份有限公司	672,372,312.70	182,193,570.20	182,193,570.20	243,241,770.51

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏快达农化股份有限公司	923,209,851.90	88,040,053.79	88,040,053.79	101,838,747.80
湖南比德生化科技股份有限公司	272,064,753.84	31,469,643.74	31,469,643.74	44,670,405.90

2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

根据出资协议,本年度本公司子公司广安利华收到本公司认缴出资款 315,200,000.00 元,收到少数股东科迪华(中国)投资有限公司认缴出资 78,800,000.00 元。本次出资以后,本公司对广安利华实收资本占比不变,为 80%,截止 2022 年 12 月 31 日,本公司仍然为广安利华控股股东。

3.在联营企业中的权益:无。

九、与金融工具相关的风险

本集团的金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(一) 各类风险管理目标和政策

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

1.市场风险

(1)汇率风险

本公司、子公司江苏快达、福尔森科技及湖南百典;孙公司南通天隆及 BIDECHM SCITECH LIMITED 存在部分外币业务,其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日,除下表所述资产及负债的外币余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币的资产和负债产生的汇率风险对本集团的经营业绩会存在一定影响。

项目	年末余额(人民币)	年初余额(人民币)
货币资金—美元	108,033,184.06	769,091,522.42
货币资金—欧元	642,055.39	4,678,889.82
应收账款—美元	1,243,570,033.35	904,336,589.07
应收账款—欧元	1,624,724.35	1,483,215.17
应付账款—美元	23,612,708.11	6,902,167.05

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响,并通过远期结售汇等方式锁定汇率,控制汇率风险对本集团的影响。

(2)利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

(3)价格风险

本集团以市场价采购原材料和销售产品,因此受到价格波动的影响。

2.信用风险

年末,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,包括:为降低信用风险,本集团对客户的信用额度进行审核,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已大为降低。

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3.流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		61,240.00		61,240.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		61,240.00		61,240.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产		61,240.00		61,240.00
(4) 其他				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			56,812.00	56,812.00
(四) 投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		61,240.00	56,812.00	118,052.00

(续)

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融负债		1,987,352.60		1,987,352.60
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		1,987,352.60		1,987,352.60
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融负债		1,987,352.60		1,987,352.60
(4) 其他				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他				
持续以公允价值计量的负债总额		1,987,352.60		1,987,352.60

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定行及定量信息

对于年末未到期的远期结售汇协议,采用截止 2022 年 12 月 31 日协议银行公布远期汇率确定其公允价值。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用估值技术和重要参数的定行及定量信息

因被投资企业绵阳利拓企业管理中心(有限合伙)、绵阳利尔作物企业管理中心(有限合伙)的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化,所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例%	对本公司的表决权比例%
四川久远投资控股集团有限公司	四川绵阳	经营公司法人资本和所投资企业的法人资本;股权投资;房地产投资;经济担保、咨询和经批准的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	20,000 万元	23.78	23.78

第一大股东久远集团是中国工程物理研究院的全资子公司,第三大股东四川化材科技

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

有限公司为中国工程物理研究院化工材料研究所(简称"中物院化材所",中物院化材所是中国工程物理研究院所属事业单位)全资子公司,现分别持股 23.78%和 8.42%,故本公司的实际控制人和最终控制方是中国工程物理研究院。

(2) 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注“八、3 在联营企业中的权益”。

(4) 本公司的合营企业情况: 无。

(5) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川中物技术股份有限公司	受同一母公司控制
四川久远化工技术有限公司	受同一母公司控制
四川久远环保安全咨询有限公司	受同一母公司控制
四川久远创新园区运营管理有限公司	受同一母公司控制

(二) 关联交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1)采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川中物技术股份有限公司	购买设备	145,321.10	685,095.63
四川久远化工技术有限公司	购买设备	22,306,854.17	17,127,923.79
四川久远环保安全咨询有限公司	服务及咨询费	462,264.16	881,132.10
四川久远创新园区运营管理有限公司	服务及车位租赁费	221,459.25	
合计		23,196,276.04	18,694,151.52

2.关联方担保情况

担保方	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	利尔生物	200,000,000.00	2022 年 10 月 18 日	2030 年 10 月 30 日	否
本公司	广安绿源	200,000,000.00	2021 年 4 月 28 日	2039 年 4 月 28 日	否
本公司	广安绿源	200,000,000.00	2022 年 11 月 21 日	2039 年 12 月 6 日	否
本公司	荆州三才堂	150,000,000.00	2021 年 11 月 22 日	2030 年 11 月 22 日	否
本公司	广安利尔	120,000,000.00	2021 年 4 月 8 日	2027 年 9 月 14 日	否

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	广安利尔	100,000,000.00	2021 年 12 月 1 日	2027 年 2 月 21 日	否
本公司	荆州三才堂	100,000,000.00	2021 年 12 月 15 日	2030 年 12 月 15 日	否
本公司	利尔作物	80,000,000.00	2021 年 11 月 22 日	2025 年 6 月 8 日	否
本公司	利尔作物	50,000,000.00	2022 年 4 月 11 日	2026 年 6 月 23 日	否
本公司	四川福尔森	30,000,000.00	2022 年 9 月 16 日	2026 年 8 月 22 日	否
本公司	百典生物	20,000,000.00	2022 年 11 月 17 日	2026 年 10 月 23 日	否
本公司	荆州三才堂	20,000,000.00	2022 年 11 月 14 日	2025 年 11 月 14 日	否
本公司	赛科化工	5,100,000.00	2022 年 12 月 27 日	2026 年 11 月 17 日	否

3.关键管理人员报酬 (元)

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	19,350,752.99	21,136,554.93

4.应收项目

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
其他非流动资产	四川久远化工技术有限公司	3,581,860.00		5,490,680.00	
其他应收款	四川久远创新园区运营管理有限公司	500,000.00			
预付账款	四川久远创新园区运营管理有限公司			500,000.00	

5.应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	四川久远化工技术有限公司	2,331,604.99	3,544,044.80
应付账款	四川久远环保安全咨询有限公司	115,000.00	
应付账款	四川中物技术股份有限公司		64,600.00
其他应付款	四川久远化工技术有限公司	509,734.51	500,000.00
其他应付款	四川中物技术股份有限公司	110,000.00	

6.关联租赁

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用 (如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 (如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
四川久远创新园区运营管理有限公司	房屋					327,355.08		185,613.65		10,008,920.16	

(2) 本公司作为出租方: 无。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司已开具未到期的信用证余额人民币 13,706,332.80 元 (1,968,000.00 美元), 除此外无其他需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项: 无。

十三、资产负债表日后事项

公司 2023 年 2 月 28 日第六届董事会第六次会议审议通过了《公司 2022 年度分配预案》, 公司 2022 年度分配预案为: 以公司总股本 800,437,228 为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 5 元 (含税), 送红股 0 股 (含税), 不以公积金转增股本。该预案尚需获得股东大会审议批准。

十四、其他重要事项

1、子公司赛科化工自 2018 年与本公司签订借款协议, 2018 年借款总额为 97,914,545.00 元。其中 6,684,545.00 元转增资本 (2018 年 11 月 19 日), 截止 2018 年 12 月 31 日子公司赛科化工与本公司借款余额为 9,123.00 万元。2019 年子公司赛科化工与本公司签订借款协议, 协议约定借款金额 3,060.00 万元。2019 年本公司分别于 8 月 1 日和 12 月 19 日将借款转增资本, 金额分别为 2,550.00 万元和 2,550.00 万元, 共计 5,100 万元。赛科化工本年年初向本公司累计借款余额为 7,083.00 万元 (借款期限为 3 年, 借款期以实际拨付每笔借款之日起计算, 借款利率按人民银行公布的基准贷款利率计算, 借款用途用于项目建设和日常经营)。2022 年无新增借款, 同年, 公司与赛科化工协议约定将上述借款期限展期三年。上述借款本年共计提利息 3,392,878.93 元, 支付利息 3,392,878.93 元, 年末无未支付利息。

2、子公司比德生化于 2019 年 9 月与本公司及其少数股东签订借款协议, 约定按持股比例向各股东借款不超过 5,000.00 万元, 该借款用于子公司比德生化日常生产经营。本公司 2019 年度向子公司比德生化共提供借款 1,443.00 万元, 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司比德生化已全部偿还上述借款, 该借款本年共计提利息 134,613.68 元, 支付利息 134,613.68 元, 年末无未支付利息。

3、子公司广安利尔于 2020 年 10 月、11 月与本公司签订统借统还借款合同, 约定由本公司与中国银行绵阳分行、建设银行绵阳分行签订借款合同, 在取得借款后由公司将借款资金拨付给子公司广安利尔; 2021 年和 2022 年子公司广安利尔与本公司新增统借统贷合同, 约定在取得借款后由公司将借款资金拨付给子公司广安利尔。截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司广安利尔与本公司统借统贷借款余额 2.50 亿元, 相应的借款利息由子公司广安利尔通过本公司支付给银行。上述借款本年共计提利息 13,959,291.65 元, 支付利息

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13,959,291.65 元, 年末无未支付利息。

4、子公司广安绿源与本公司签订统借统还借款合同, 约定在取得借款后由本公司将借款资金拨付给子公司广安绿源。截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司广安绿源与本公司统借统贷借款余额 6,000.00 万元, 相应的借款利息由子公司广安绿源通过本公司支付给银行。上述借款本年共计提利息 1,395,500.00 元, 支付利息 1,395,500.00 元, 年末无未支付利息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类

(1) 应收账款按账龄分类

账龄	账面余额
1 年以内	
其中: 6 个月以内	1,111,627,652.17
7-12 个月	20,536,477.48
1 年以内小计	1,132,164,129.65
1 至 2 年	150,435.36
2 至 3 年	28,972.74
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	4,593,446.67
小计	1,136,936,984.42
减: 应收账款坏账准备	9,519,789.16
合计	1,127,417,195.26

(2) 应收账款按计提方式分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,136,786,549.06	99.99	9,369,353.80	0.82	1,127,417,195.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	150,435.36	0.01	150,435.36	100.00	
合计	1,136,936,984.42	100.00	9,519,789.16	0.84	1,127,417,195.26

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	987,411,764.97	99.95	8,550,986.87	0.87	978,860,778.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	459,050.40	0.05	45,905.04	10.00	413,145.36
合计	987,870,815.37	100.00	8,596,891.91	0.87	979,273,923.46

(1)组合中单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:无。

(2)组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
其中: 6 个月以内	767,788,106.08	3,838,940.52	0.50
7-12 个月	18,449,604.74	922,480.24	5.00
1 年以内小计	786,237,710.82	4,761,420.76	
1 至 2 年			
2 至 3 年	28,972.74	14,486.37	50.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	4,593,446.67	4,593,446.67	100.00
合计	790,860,130.23	9,369,353.80	

(3)组合中,关联方应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
四川利尔作物科学有限公司	166,856,121.51		
四川福尔森国际贸易有限公司	73,403,603.60		
湖南利尔生物科技有限公司	38,916,972.34		
FOISON SCITECH CO.,LTD	31,983,254.00		
广安利华化学有限公司	10,000,000.00		
BIDECHEM SCITECH LIMITED	9,434,943.62		

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

广安利尔化学有限公司	8,041,876.35		
四川绿地源环保科技有限公司	4,539,647.42		
湖南百典生物科技有限公司	2,750,000.00		
合计	345,926,418.84		

(4)组合中单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
AGROCHEMICAL D F OOO	150,435.36	150,435.36	100.00	预计无法收回
合计	150,435.36	150,435.36		

2.应收账款坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	8,596,891.91	922,897.25				9,519,789.16
合计	8,596,891.91	922,897.25				9,519,789.16

3.按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户 1	252,569,714.65	6 个月以内	22.21	1,262,848.57
客户 2	166,856,121.51	6 个月以内	14.68	
客户 3	98,256,094.85	6 个月以内, 7-12 个月	8.64	843,896.13
客户 4	90,701,699.09	6 个月以内	7.98	453,508.50
客户 5	73,403,603.60	6 个月以内	6.46	
合计	681,787,233.70		59.97	2,560,253.20

4.因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

5.转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	754,530,243.27	1,076,275,627.69
合计	754,530,243.27	1,076,275,627.69

1.应收利息: 无。

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2.应收股利:无。

3.其他应收款

(1)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	1,191,732.00	399,000.00
员工借款	382,933.68	975,096.49
内部单位往来	753,206,410.38	1,073,983,647.07
其他	5,492.00	988,108.32
合计	754,786,568.06	1,076,345,851.88

(2)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额		70,224.19		70,224.19
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		186,100.60		186,100.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		256,324.79		256,324.79

损失准备本年变动金额重大的账面余额变动情况:无。

(3)按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内(含 1 年)	
其中: 6 个月以内	1,629,368.06
7 至 12 个月	268,200.00

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额
1 年以内小计	1,897,568.06
1 至 2 年	679,000.00
2 至 3 年	313,444,076.55
3 至 4 年	438,765,923.45
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	754,786,568.06
减: 其他应收款坏账准备	256,324.79
合计	754,530,243.27

账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款: 无。

4.本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备情况:

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他	
其他应收款坏账准备	70,224.19	186,100.60				256,324.79
合计	70,224.19	186,100.60				256,324.79

其中本年坏账准备转回或收回金额重要的: 无。

5.本年实际核销的其他应收款情况: 无。其中重要的其他应收款核销情况: 无。

6.按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占总额比例%	坏账准备年末余额
广安利尔化学有限公司	内部单位往来	752,441,173.33	6 个月以内,2-3 年,3-4 年	99.69	
四川久远创新园区运营管理有限公司	押金保证金	500,000.00	1-2 年	0.07	100,000.00
荆州三才堂化工科技有限公司	内部单位往来	395,358.26	6 个月以内	0.05	
绵阳炬族活动房有限公司	押金保证金	314,000.00	6 个月以内,7-12 个月,1-2 年	0.04	33,355.00
湖南利尔生物科技有限公司	内部单位往来	210,222.22	6 个月以内	0.03	
合计		753,860,753.81		99.88	133,355.00

7.涉及政府补助的应收款项: 无。

8.因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

9.转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

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
对子公司投资	1,459,524,595.65		1,459,524,595.65	1,144,324,595.65		1,144,324,595.65
对联营、合营企业投资						
合计	1,459,524,595.65		1,459,524,595.65	1,144,324,595.65		1,144,324,595.65

2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
四川利尔作物科学有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
四川福尔森国际贸易有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
江苏快达农化股份有限公司	175,191,800.45			175,191,800.45		
广安利尔化学有限公司	350,000,000.00			350,000,000.00		
湖南利尔生物科技有限公司	72,000,000.00			72,000,000.00		
福尔森科技有限公司	13,347.60			13,347.60		
四川绿地源环保科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南比德生化科技股份有限公司	99,341,550.00			99,341,550.00		
江油启明星华创化工有限公司	41,456,579.36			41,456,579.36		
鹤壁市赛科化工有限公司	82,616,994.03			82,616,994.03		
荆州三才堂化工科技有限公司	81,982,000.00			81,982,000.00		
广安绿源循环科技有限公司	49,997,797.84			49,997,797.84		
广安利华化学有限公司	124,800,000.00	315,200,000.00		440,000,000.00		
湖南百典生物科技有限公司	1,924,526.37			1,924,526.37		
合计	1,144,324,595.65	315,200,000.00		1,459,524,595.65		

3. 对联营企业的投资: 无。

4. 对合营企业的投资: 无。

(四) 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,065,112,920.81	4,865,626,395.96	4,066,701,438.49	3,346,255,076.39

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	35,504,271.74	15,225,353.11	37,474,307.45	26,400,469.67
合计	6,100,617,192.55	4,880,851,749.07	4,104,175,745.94	3,372,655,546.06

(2) 主营业务收入——按产品类别

项目	本年发生额	上年发生额
农药原药收入	4,951,767,707.73	3,409,231,294.41
农药制剂收入	917,646,261.21	368,062,011.66
化工材料收入	77,242,297.45	110,169,797.09
贸易收入	118,456,654.42	179,238,335.33
合计	6,065,112,920.81	4,066,701,438.49

(3) 主营业务收入——按地区

项目	本年发生额	上年发生额
内销收入	1,554,171,112.21	1,764,599,437.12
外销收入	4,510,941,808.60	2,302,102,001.37
合计	6,065,112,920.81	4,066,701,438.49

(五) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	38,982,622.42	87,748,127.50
权益法核算的长期股权投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融负债取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债在持有期间的投资收益	-4,989,009.97	251,647.89
合计	33,993,612.45	87,999,775.39

十六、财务报告批准

本财务报告于 2023 年 2 月 28 日由本公司董事会批准报出。

十七、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

本公司对非经常性损益项目的确认依照证监会公告[2008]43 号《公开发行证券的公司

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

信息披露解释性公告第 1 号-非经常性损益》的规定执行。

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-58,545,787.71	
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	36,309,059.74	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-13,433,532.76	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,657,856.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-39,328,117.71	
减:所得税影响额(如果减少所得税影响额,以负数填列)	-6,329,091.20	
减:少数股东权益影响额(税后)	900,306.71	
合计	-33,899,333.22	

(二) 净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《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(2010 年修订)》的规定,本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
归属于母公司股东的净利润	31.32	2.4251	2.3100
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	31.81	2.4705	2.3526

(三) 两个期间的数据变动幅度达 30%以上报表项目说明: (单位: 万元)

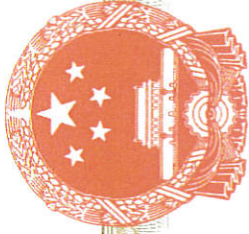
项目	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额	变化比例 (%)	变动原因
交易性金融资产	6.12	1,402.83	-99.56	主要系本年末未交割的远期外汇合约较上年减少所致
应收款项融资	18,020.38	8,325.83	116.44	主要系本年度票据结算增加所致
预付款项	8,943.58	18,801.25	-52.43	主要系预付货款减少所致
其他流动资产	17,166.36	26,981.65	-36.38	主要系增值税留抵税额减少所致
在建工程	181,481.08	93,498.89	94.10	主要系生产基地投资增加所致
使用权资产	1,350.16	0.00	100.00	主要系新增租赁办公场地所致
无形资产	93,986.78	62,285.00	50.90	主要系购买土地使用权所致
开发支出	6,699.72	2,127.32	214.94	主要系符合资本化的支出增加所致
长期待摊费用	347.39	615.22	-43.53	主要系长期待摊项目摊销所致
其他非流动资产	43,532.19	14,417.94	201.93	主要系预付土地及设备款所致
短期借款	13,247.52	24,024.00	-44.86	主要系归还上年度短期借款所致
交易性金融负债	198.74	0.00	100.00	主要系远期外汇合同重分类所致
应付票据	124,904.33	65,344.20	91.15	主要系本年度票据结算增加所致
预收款项	92.66	31.02	198.66	主要系预收款项增加
应付职工薪酬	32,626.19	21,825.29	49.49	主要系员工增加计提年终绩效所致
应交税费	12,826.05	8,024.27	59.84	主要系季度应交所得税、应交增值税及附加税的增加所致
一年内到期的非流动负债	47,083.68	20,655.24	127.95	主要系一年内到期的长期借款增加所致
长期借款	55,958.05	82,694.77	-32.33	主要系重分类至一年内到期的非流动负债所致
应付债券	0.00	72,556.57	-100.00	主要系可转债全部赎回所致
租赁负债	1,113.36	0.00	100.00	主要系新增租赁办公场地所致
递延收益	20,758.39	12,506.38	65.98	主要系收到政府补助增加所致
股本	80,043.72	52,677.33	51.95	主要系公司资本公积转增股本、可转换公司债券转股所致
其他权益工具	0.00	19,060.40	-100.00	主要系可转债全部赎回所致
资本公积	151,123.28	85,178.63	77.42	主要系公司资本公积转增股本、可转换公司债券转股所致
盈余公积	34,559.18	26,338.66	31.21	主要系本年经营业绩同比增长, 计提法定盈余公积所致
未分配利润	460,276.15	313,675.53	46.74	主要系本年度业绩增长, 净利润增加所致。

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额	变化比例 (%)	变动原因
营业收入	1,013,614.42	649,425.13	56.08	主要系本年度业务规模增长, 主要产品销量增加所致
营业成本	689,645.69	441,578.50	56.18	主要系本年度业务规模增长, 主要产品销量增加所致
税金及附加	3,981.88	2,630.54	51.37	主要系本年房产税及土地使用税增加所致
销售费用	11,928.48	8,006.36	48.99	主要系本年度出口费用增长所致
研发费用	36,579.18	24,709.10	48.04	主要系研发人员薪酬及研发投入增长所致
财务费用	-6,902.19	9,813.96	-170.33	主要系人民币兑美元贬值形成汇兑收益所致
公允价值变动收益	-832.83	2,135.42	-139.00	主要系衍生金融工具公允价值变动影响
信用减值损失	-179.22	-815.43	-78.02	主要系应收账款坏账准备变动的的影响
资产减值损失	-1,054.13	-671.89	56.89	主要系固定资产减值准备增加所致
资产处置收益	-73.13	22.38	-426.81	主要系本年度处置固定资产导致
营业外收入	815.12	505.27	61.32	主要系本年度报废固定资产取得收益所致
营业外支出	6,962.35	4,514.73	54.21	主要系本年度报废固定资产产生损失所致
所得税费用	34,188.47	16,540.77	106.69	主要系当年应交所得税增加所致



法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2022年11月14日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局



二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 贺军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964-9-27
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 510102640927187
Identity card No.



姓名: 贺军
证书编号: 510100020023

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 06 月 01 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal



2007 年 12 月 31 日



姓名: 陈金菊
Full name: 陈金菊
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1988-10-21
Date of birth: 1988-10-21
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
身份证号码: 513902198810212664
Identity card No.: 513902198810212664



姓名: 陈金菊

证书编号: 110101360736

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101360736
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 03 月 30 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d