

湖北沙隆达股份有限公司

财务报表

2018 年 6 月 30 日止六个月期间

财务报表
2018 年 6 月 30 日止六个月期间

<u>内容</u>	<u>页码</u>
合并及公司资产负债表	3 - 4
合并及公司利润表	5 - 6
合并及公司现金流量表	7 - 8
合并及公司所有者权益变动表	9 - 10
财务报表附注	11 - 91

2018 年 6 月 30 日

合并资产负债表

人民币千元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	(五)1	6,049,530	7,868,858	短期借款	(五)20	384,482	2,280,912
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(五)2	32,693	23,000	衍生金融负债	(五)21	1,209,687	789,050
衍生金融资产	(五)3	940,225	455,153	应付票据	(五)22	144,991	311,557
应收票据	(五)4	88,285	180,030	应付账款	(五)23	4,221,331	3,906,481
应收账款	(五)5	6,614,644	5,085,911	预收款项	(五)24	169,950	226,711
预付款项	(五)6	286,942	202,111	应付职工薪酬	(五)25	766,690	995,637
其他应收款	(五)7	707,725	1,029,557	应交税费	(五)26	595,224	431,275
存货	(五)8	8,274,820	7,488,238	应付利息	(五)27	43,245	46,491
持有待售资产	(五)9	-	403,297	应付股利	(五)41	154,383	250
一年内到期的非流动资产	(五)19	46	46	其他应付款	(五)28	1,991,600	1,375,993
其他流动资产	(五)10	548,960	614,925	一年内到期的非流动负债	(五)29	487,951	448,504
流动资产合计		23,543,870	23,351,126	其他流动负债	(五)30	528,978	482,583
非流动资产：				流动负债合计		10,698,512	11,295,444
长期应收款	(五)11	146,399	192,968	非流动负债：			
长期股权投资	(五)12	119,251	102,383	长期借款	(五)31	320,382	514,320
其他权益工具投资	(五)13	91,154	91,090	应付债券	(五)32	7,548,581	7,777,410
投资性房地产		4,251	4,408	长期应付款		23,490	24,203
固定资产	(五)14	6,150,140	6,141,490	长期应付职工薪酬	(五)33	631,479	610,714
在建工程	(五)15	871,046	803,421	预计负债	(五)34	113,041	163,913
无形资产	(五)16	5,895,824	4,036,588	递延收益	(五)35	44,212	-
商誉	(五)17	3,939,153	3,890,097	递延所得税负债	(五)18	471,942	224,613
递延所得税资产	(五)18	623,619	870,518	其他非流动负债	(五)36	182,734	225,292
其他非流动资产	(五)19	193,091	201,667	非流动负债合计		9,335,861	9,540,465
非流动资产合计		18,033,928	16,334,630	负债合计		20,034,373	20,835,909
资产总计		41,577,798	39,685,756	所有者权益：			
				股本	(五)37	2,446,554	2,446,554
				资本公积	(五)38	12,972,906	12,982,277
				其他综合收益	(五)39	401,339	(104,080)
				专项储备		14,259	9,349
				盈余公积	(五)40	207,823	207,823
				未分配利润	(五)41	5,500,544	3,307,924
				归属于母公司所有者权益合计		21,543,425	18,849,847
				所有者权益合计		21,543,425	18,849,847
				负债及所有者权益总计		41,577,798	39,685,756

附注为财务报表的组成部分

第 3 页至第 91 页的财务报表由下列负责人签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

2018年6月30日

公司资产负债表

人民币千元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	(十四)1	1,789,722	1,868,603	短期借款		20,000	70,000
应收票据		45,079	146,525	应付票据		105,000	23,000
应收账款	(十四)2	942,706	850,034	应付账款		238,400	234,615
预付款项		14,238	24,019	预收款项		10,699	63,904
其他应收款		2,535	1,140	应付职工薪酬		28,881	30,491
存货		163,155	177,402	应交税费		54,879	19,301
其他流动资产		566	1,406	应付利息		257	105
流动资产合计		2,958,001	3,069,129	应付股利		154,383	250
非流动资产：				其他应付款		139,541	482,503
长期股权投资	(十四)3	15,939,826	15,939,826	一年内到期的非流动负债		152,000	126,590
其他权益工具投资		80,119	80,119	流动负债合计		904,040	1,050,759
投资性房地产		4,251	4,408	非流动负债：			
固定资产		1,199,768	1,262,330	长期借款		-	72,000
在建工程		127,228	81,993	长期应付职工薪酬		90,443	93,025
无形资产		206,517	183,920	预计负债		15,671	15,671
递延所得税资产		31,831	26,892	其他非流动负债		171,770	171,770
其他非流动资产		12,934	11,000	非流动负债合计		277,884	352,466
非流动资产合计		17,602,474	17,590,488	负债合计		1,181,924	1,403,225
资产总计		20,560,475	20,659,617	所有者权益：			
				股本	(五)37	2,446,554	2,446,554
				资本公积		15,413,663	15,423,034
				其他综合收益		50,230	50,621
				专项储备		13,711	10,040
				盈余公积		207,823	207,823
				未分配利润		1,246,570	1,118,320
				所有者权益合计		19,378,551	19,256,392
				负债及所有者权益总计		20,560,475	20,659,617

2018年6月30日止六个月期间

合并利润表

人民币千元

项目	附注	本期发生额	上期发生额 (已重述)
一、营业总收入		13,026,258	12,770,064
其中：营业收入	(五)42	13,026,258	12,770,064
减：营业总成本		11,857,951	11,862,383
其中：营业成本	(五)42	8,571,417	8,179,964
税金及附加	(五)43	51,573	41,229
销售费用	(五)44	2,223,934	2,122,890
管理费用	(五)45	637,129	559,398
财务费用	(五)46	330,018	911,916
资产减值损失	(五)47	43,880	47,256
加：公允价值变动收益(损失)	(五)48	(243,376)	222,276
投资收益(损失)	(五)49	147,053	269,449
其中：对联营企业和合营企业的投资收益(损失)		12,758	2,086
资产处置收益	(五)50	1,997,170	57,758
二、营业利润		3,069,154	1,457,164
加：营业外收入		29,004	10,348
减：营业外支出	(五)51	8,113	8,261
三、利润总额		3,090,045	1,459,251
减：所得税费用	(五)52	727,264	142,257
四、净利润		2,362,781	1,316,994
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		2,362,781	1,316,994
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润		2,362,781	1,316,994
五、其他综合收益的税后净额	(五)39	505,419	(586,015)
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		505,419	(586,015)
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		11,106	(6,457)
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		11,106	(6,457)
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		494,313	(579,558)
1.现金流量套期损益的有效部分		293,473	(353,198)
2.外币财务报表折算差额		200,840	(226,360)
六、综合收益总额		2,868,200	730,979
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,868,200	730,979
七、每股收益：			
(一)基本每股收益	(十三)2	0.9658	0.5624
(二)稀释每股收益		不适用	不适用

2018年6月30日止六个月期间

公司利润表

人民币千元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(十四)4	1,666,573	1,442,065
减：营业成本	(十四)4	1,169,757	1,120,773
税金及附加		21,211	8,566
销售费用		69,533	42,425
管理费用		88,107	54,470
财务费用		(20,437)	12,192
资产减值损失		3,978	8,051
加：公允价值变动(损失)收益		-	(206)
投资收益		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益		-	(410)
二、营业利润		334,424	194,972
加：营业外收入		975	3,271
减：营业外支出		123	667
三、利润总额		335,276	197,576
减：所得税费用		52,893	49,763
四、净利润		282,383	147,813
(一)持续经营净利润		282,383	147,813
(二)终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		(391)	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		(391)	-
1.重新计量设定受益计划变动额		(391)	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		281,992	147,813

2018年6月30日止六个月期间

合并现金流量表

人民币千元

项目	附注	本期发生额	上期发生额 (已重述)
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		11,967,687	12,106,889
收到的税费返还		15,282	27,392
收到其他与经营活动有关的现金	(五)54(1)	260,796	571,398
经营活动现金流入小计		12,243,765	12,705,679
购买商品、接受劳务支付的现金		8,171,959	7,407,112
支付给职工以及为职工支付的现金		1,720,446	1,498,465
支付的各项税费		216,103	188,899
支付其他与经营活动有关的现金	(五)54(2)	1,355,739	1,362,057
经营活动现金流出小计		11,464,247	10,456,533
经营活动产生的现金流量净额	(五)55(1)	779,518	2,249,146
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,792	20,544
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,412,977	93,522
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	100,139
收到其他与投资活动有关的现金	(五)54(3)	57	31,767
投资活动现金流入小计		2,422,826	245,972
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,678,117	723,024
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		9,332	-
投资支付的现金		-	7,241
投资活动现金流出小计		2,687,449	730,265
投资活动产生的现金流量净额		(264,623)	(484,293)
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		-	105,000
收到其他与筹资活动有关的现金	(五)54(4)	-	7,800
筹资活动现金流入小计		-	112,800
偿还债务支付的现金		2,048,383	624,679
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		276,486	347,392
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		16,028	32,509
支付其他与筹资活动有关的现金	(五)54(5)	31,289	106,820
筹资活动现金流出小计		2,356,158	1,078,891
筹资活动产生的现金流量净额		(2,356,158)	(966,091)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,615)	(94,855)
五、现金及现金等价物净增加额	(五)55(1)	(1,842,878)	703,907
加：期初现金及现金等价物余额		7,864,258	3,833,747
六、期末现金及现金等价物余额	(五)55(2)	6,021,380	4,537,654

2018年6月30日止六个月期间

公司现金流量表

人民币千元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,289,145	597,839
收到的税费返还		166	2,884
收到其他与经营活动有关的现金	(十四)5(1)	15,192	3,487
经营活动现金流入小计		1,304,503	604,210
购买商品、接受劳务支付的现金		587,656	448,790
支付给职工以及为职工支付的现金		91,839	93,886
支付的各项税费		57,171	42,282
支付其他与经营活动有关的现金	(十四)5(2)	86,182	60,775
经营活动现金流出小计		822,848	645,733
经营活动产生的现金流量净额	(十四)6	481,655	(41,523)
二、投资活动产生的现金流量：			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,465	50,423
投资活动现金流出小计		48,465	50,423
投资活动产生的现金流量净额		(48,465)	(50,423)
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		-	55,000
收到其他与筹资活动有关的现金	(十四)5(3)	-	7,800
筹资活动现金流入小计		-	62,800
偿还债务支付的现金		96,590	52,500
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,767	8,498
支付其他与筹资活动有关的现金	(十四)5(4)	424,313	106,820
筹资活动现金流出小计		525,670	167,818
筹资活动产生的现金流量净额		(525,670)	(105,018)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(9,951)	(15)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		(102,431)	(196,979)
加：期初现金及现金等价物余额	(十四)6	1,864,003	249,740
六、期末现金及现金等价物余额	(十四)6	1,761,572	52,761

合并所有者权益变动表

人民币千元

项目	2018年6月30日止六个月期间							
	归属于母公司所有者权益							所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上期期末余额	2,446,554	12,982,277	-	(154,701)	9,349	207,823	3,286,711	18,778,013
加：会计政策变更(注 1)	-	-	-	50,621	-	-	21,213	71,834
二、本期期初余额(已重述)	2,446,554	12,982,277	-	(104,080)	9,349	207,823	3,307,924	18,849,847
三、本期增减变动金额	-	(9,371)	-	505,419	4,910	-	2,192,620	2,693,578
(一)综合收益总额	-	-	-	505,419	-	-	2,362,781	2,868,200
(二)所有者投入和减少资本	-	(9,371)	-	-	-	-	-	(9,371)
1. 其他	-	(9,371)	-	-	-	-	-	(9,371)
(三)本年利润分配	-	-	-	-	-	-	(170,161)	(170,161)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(154,133)	(154,133)
2. 对持有看跌期权子公司的少数股东的分配	-	-	-	-	-	-	(16,028)	(16,028)
(四)专项储备	-	-	-	-	4,910	-	-	4,910
1. 提取专项储备	-	-	-	-	6,644	-	-	6,644
2. 使用专项储备	-	-	-	-	(1,734)	-	-	(1,734)
四、本期期末余额	2,446,554	12,972,906	-	401,339	14,259	207,823	5,500,544	21,543,425

注 1：会计政策变更请详见附注三、30.1。

人民币千元

项目	2017年6月30日止六个月期间(已重述)							所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上期期末余额	593,923	263,064	-	-	19,862	190,699	937,510	2,005,058
加：同一控制下企业合并	-	13,397,765	(359,431)	1,027,107	-	-	847,295	14,912,736
二、本期期初余额	593,923	13,660,829	(359,431)	1,027,107	19,862	190,699	1,784,805	16,917,794
三、本期增减变动金额	-	-	-	(586,015)	1,058	-	1,284,485	699,528
(一)综合收益总额	-	-	-	(586,015)	-	-	1,316,994	730,979
(二)本年利润分配	-	-	-	-	-	-	(32,509)	(32,509)
1. 对持有看跌期权子公司的少数股东的分配	-	-	-	-	-	-	(32,509)	(32,509)
(三)专项储备	-	-	-	-	1,058	-	-	1,058
1. 提取专项储备	-	-	-	-	4,180	-	-	4,180
2. 使用专项储备	-	-	-	-	(3,122)	-	-	(3,122)
四、本期期末余额	593,923	13,660,829	(359,431)	441,092	20,920	190,699	3,069,290	17,617,322

公司所有者权益变动表

人民币千元

项目	2018年6月30日止六个月期间						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	2,446,554	15,423,034	-	10,040	207,823	1,110,649	19,198,100
加：会计政策变更(注 1)	-	-	50,621	-	-	7,671	58,292
二、本期期初余额	2,446,554	15,423,034	50,621	10,040	207,823	1,118,320	19,256,392
三、本期增减变动金额	-	(9,371)	(391)	3,671	-	128,250	122,159
(一)综合收益总额	-	-	(391)	-	-	282,383	281,992
(二)所有者投入和减少资本	-	(9,371)	-	-	-	-	(9,371)
1. 其他	-	(9,371)	-	-	-	-	(9,371)
(三)利润分配	-	-	-	-	-	(154,133)	(154,133)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(154,133)	(154,133)
(四)专项储备	-	-	-	3,671	-	-	3,671
1. 本期提取	-	-	-	5,215	-	-	5,215
2. 本期使用	-	-	-	(1,544)	-	-	(1,544)
四、本期期末余额	2,446,554	15,413,663	50,230	13,711	207,823	1,246,570	19,378,551

注 1：会计政策变更请详见附注三、30.1。

人民币千元

项目	2017年6月30日止六个月期间					
	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	593,923	263,800	14,893	190,699	956,529	2,019,844
二、本期期初余额	593,923	263,800	14,893	190,699	956,529	2,019,844
三、本期增减变动金额	-	-	1,058	-	147,813	148,871
(一)综合收益总额	-	-	-	-	147,813	147,813
(二)专项储备	-	-	1,058	-	-	1,058
1. 本期提取	-	-	4,180	-	-	4,180
2. 本期使用	-	-	(3,122)	-	-	(3,122)
三、本期期末余额	593,923	263,800	15,951	190,699	1,104,342	2,168,715

(一) 公司基本情况

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

于2017年,本公司完成了重大资产重组事项,自中国化工农化有限公司(原名:“中国化工农化总公司”,以下简称“中国农化”)收购了Adama Agricultural Solutions Ltd.(以下简称“ADAMA”)。

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

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

于2018年6月30日,本公司的母公司为中国化工农化有限公司,最终控股公司为中国化工集团有限公司(以下简称“中国化工”)。

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

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事开发、生产、销售农化产品、其他行业的中间材料、食品添加剂、合成芳香剂,并主要销往境外。

本公司的公司及合并财务报表于2018年8月27日已经本公司董事会批准。

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

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

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

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

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

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

(二) 财务报表的编制基础 - 续

记账基础和计价原则 - 续

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

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

持续经营

本集团对自 2018 年 6 月 30 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

1、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团于 2018 年 6 月 30 日的公司及合并财务状况以及 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间的公司及合并经营成果和公司及合并现金流量。

2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

5.1 同一控制下的企业合并

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

于2017年7月，本公司完成了与中国农化全资子公司ADAMA的重大资产重组事项。2017年7月4日，本公司向中国农化发行普通股1,810,883千股购买其持有的ADAMA的100%股权，所发行股份于2017年8月2日在深圳证券交易所上市交易。资产重组交易完成后，ADAMA成为本公司的全资子公司，该交易为同一控制下企业合并。基于该重组事项，本集团对上年比较数据，包括2017年6月30日止六个月期间的利润表、现金流量表和所有者权益变动表根据企业会计准则规定进行重述。

5.2 非同一控制下的企业合并及商誉

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

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

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

6、合并财务报表的编制方法

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、合并财务报表的编制方法 - 续

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

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

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

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

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

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

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

本集团将需以支付现金或者其他金融资产结算的授予子公司少数股东的看跌期权，以其预计行权对价的现值确认为负债。本集团归属母公司股东权益和归属于母公司股东综合收益包括持有看跌期权的子公司少数股东所对应的部分。向持有看跌期权的子公司少数股东发放的股利计入股东权益。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注(三)、14.3.2. 按权益法核算的长期股权投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、外币业务和外币报表折算

9.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

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

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

9.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按全年平均汇率或交易发生日的即期汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具

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

10.1 金融资产的分类与计量

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

10.1.1 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

10.1.1.1 实际利率法与摊余成本

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

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

10.1.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.1.3 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

进行指定后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

10.2 金融工具减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团对未包含重大融资成分应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额，或相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

10.2.1 信用风险显著增加

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

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

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

10.2.3 预期信用损失的确定

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

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

10.2.4 减记金融资产

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

10.3 金融资产的转移

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

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

金融资产整体终止确认的，除指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价的差额计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.4 金融负债的分类及计量

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

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

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

10.5 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

10.6 衍生工具

衍生金融工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益(详见附注三、29)。

10.7 金融资产和金融负债的抵销

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

10.8 权益工具

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、应收款项

应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

本集团根据应收款项期末信用风险自初始确认后是否显著增加，而按照相当于其整个存续期内或未来12个月内预期信用损失的金额确定应减记的金额，并将减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。对于应收账款，本集团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。

11.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本集团将金额为人民币 125,000 千元以上的应收款项认定为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团根据对债务人经营和财务情况的了解、债务人的信誉及其提供的抵押物金额等情况确定信用损失准备的计提比例。

11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

对于信用风险类似的应收款项，本集团按照组合，根据包括不限于下列信息计提信用损失准备：地域分布，账龄，历史损失情况，以及可观察的本期以及未来经济状况。

对于尚未逾期的应收款项，本集团按照 0%-5%计提信用损失准备。

对于已经逾期的应收款项，本集团按照下表计提信用损失准备：

逾期时间	应收账款计提比例(%)
60 天以内(含 60 天)	3-5
60-180 天	10
180 天以上	40
已提起诉讼	100

11.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	客观证据表明，本集团无法依据合同规定全额收回应收款项。
坏账准备的计提方法	本集团根据对债务人经营和财务情况的了解、债务人的信誉及其提供的抵押物金额等情况确定坏账准备的计提比例。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、存货

12.1 存货的分类

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

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

12.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

12.3 存货可变现净值的确定依据

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

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

12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

13、划分为持有待售资产

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

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

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

14、长期股权投资

14.1. 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14.2. 初始投资成本的确定

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

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

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

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

14.3 后续计量及损益确认方法

14.3.1 按成本法核算的长期股权投资

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

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

14.3.2 按权益法核算的长期股权投资

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

14、长期股权投资 - 续

14.3 后续计量及损益确认方法 - 续

14.3.2 按权益法核算的长期股权投资 - 续

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

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

14.4. 长期股权投资减值

如果对子公司、合营企业及联营企业长期股权投资的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。具体参见附注(三)、21.长期资产减值。

14.5. 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

15、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

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

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

16.2 折旧方法

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

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

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

16.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

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

16.4 其他说明

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

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

17、在建工程

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

18、借款费用

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

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

19、无形资产

19.1 无形资产

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

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

类别	摊销方法	使用寿命(年)
土地使用权	直线法	49-50
专利技术及产品登记	直线法	8
取得新产品时产生的无形资产	直线法	1-20 (主要为 7-11, 20)
销售权及商标权	直线法	4-10
计算机软件	直线法	3-5

无形资产可回收金额与账面价值之间的差额，确认为减值损失(附注三、21)。

19.2 内部研究开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、商誉

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

本集团对商誉不摊销，以成本减去累计减值准备在资产负债表内列示，具体参见附注(三)、21.长期资产减值。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

21、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、采用成本法计量的投资性房地产以及长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22、职工薪酬

22.1 短期薪酬的会计处理方法

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

22.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

设定受益计划是不同于设定提存计划的离职后福利计划。本集团根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，然后将其予以折现确定设定受益计划下负债的现值。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或者活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

本集团将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，对属于服务成本和设定受益计划净负债的利息净额计入当期损益，对属于重新计量设定受益计划净负债所产生的变动计入其他综合收益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

22、职工薪酬 - 续

22.3 辞退福利的会计处理方法

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

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

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

22.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

23、预计负债

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

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

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

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

24、股份支付

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

24.1 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债。在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

25、收入

本集团的收入主要来源于销售商品。

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

重大融资成分

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

附有销售退回条款的销售

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

26、政府补助

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

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

26.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。

26.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助，其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

27.1 当期所得税

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

27.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

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

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

27.3 所得税的抵销

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

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

28、租赁

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

28.1.经营租赁的会计处理方法

28.1.1 本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

28.1.2 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

28.2.融资租赁的会计处理方法

28.2.1 本集团作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

29、其他重要的会计政策和会计估计

29.1 套期

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

套期会计

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

同时满足以下条件的套期为有效套期：

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

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

衍生金融工具计量

衍生金融工具在初始确认时以公允价值计量；相关交易费用在发生时计入当期损益。

现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。原计入其他综合收益的金额将在被套期项目影响损益的相同期间转出，计入当期损益；且计入被套期项目所影响的损益表科目中。

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

经济套期

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

非套期衍生金融工具

非套期衍生金融工具公允价值变动计入当期财务费用。

29.2 资产证券化业务

具体内容参见附注(五)、5.应收账款。

29.3 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

29、其他重要的会计政策和会计估计 - 续

29.4 股利分配

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

30、重要会计政策和会计估计变更

30.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
本集团于2018年1月1日开始施行财政部于2017年新颁布的修订版《企业会计准则第22号 - 金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号 - 金融资产转移》、《企业会计准则第24号 - 套期会计》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”）以及《企业会计准则第14号——收入》（以下简称“新收入准则”）。 <u>金融工具</u> 金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“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”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。 金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、应收账款、合同资产以及特定未提用的贷款承诺和财务担保合同。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。新减值模型要求采用三阶段模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加，信用损失准备按12个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。对于应收账款、合同资产及租赁应收款存在简化方法，允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。 <u>收入</u> 新收入准则引入了收入确认计量的5步法，并针对特定交易（或事项）增加了更多的指引。本集团详细的收入确认和计量的会计政策参见三、25。新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2018年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。	该等会计政策变更由本公司于2018年4月26日董事会决议批准。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

31、重要会计政策和会计估计变更 - 续

31.1 会计政策变更 - 续

注 1：自原分类为贷款和应收款项类金融资产转入

根据新金融工具准则，金融资产的分类是基于企业管理该金融资产的业务模式和合同现金流量特征。本集团已转移但尚待收款的资产证券化应收账款以公允价值计量且其变动计入当期损益。

由于本集团自 2018 年 1 月 1 日起采用新金融工具准则，期初应收账款以及未分配利润减少人民币 8,279 千元。

注 2：自原分类为可供出售金融金融资产转入

于 2018 年 1 月 1 日，可供出售金融资产被重分类至其他权益工具投资，该部分投资属于非交易性权益工具并且本集团预计不会在可预见的未来出售。

该等可供出售金融资产在活跃市场中没有报价，于以前期间根据原金融工具准则按照成本计量。

于 2018 年 1 月 1 日对该权益工具投资采用公允价值计量。于 2018 年 1 月 1 日，以前期间确认的减值损失人民币 11,991 千元从留存收益转入其他综合收益；该等权益工具因公允价值变动计入其他综合收益金额人民币 71,546 千元；确认对应的递延税计入其他综合收益金额人民币 8,934 千元。期初其他综合收益合计增加人民币 50,621 千元。

注 3：预期信用损失

于 2018 年 1 月 1 日，本集团依照新金融工具准则的要求对应收账款确认信用损失减值准备。

对于除以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的金融资产，新金融工具准则引入新的预期信用损失计量模型（“预期信用损失法”）。由于本集团自 2018 年 1 月 1 日起采用新金融工具准则，应收账款信用损失准备以及递延所得税资产分别增加人民币 42,345 千元以及人民币 12,277 千元，未分配利润减少人民币 30,068 千元。

注 4：收入确认中的重大融资成分

评估一个合同是否包含重大融资成分时，本集团考虑因素包括本集团转移商品给客户和客户付款之间的预计时间间隔，以及交易价格和应付现金金额之间的差额(如有)。若客户付款和商品或服务转移的时间间隔不超过一年，本集团按照新收入准则不予考虑重大融资成分。

由于本集团自 2018 年 1 月 1 日起执行新收入准则，期初应收账款增加人民币 71,406 千元，期初递延所得税资产减少人民币 23,837 千元，期初未分配利润增加人民币 47,569 千元。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**31、重要会计政策和会计估计变更 - 续****31.1 会计政策变更 - 续**

于 2018 年 1 月 1 日，本集团首次施行上述新收入准则与新金融工具准则对本集团资产、负债和所有者权益的影响汇总如下：

项目	2017 年 12 月 31 日	施行新收入 准则影响	施行新金融工具 准则影响	2018 年 1 月 1 日
应收账款	5,056,850	71,406	(42,345)	5,085,911
其他应收款	1,037,836	-	(8,279)	1,029,557
可供出售金融资产	19,544	-	(19,544)	
其他权益工具投资		-	91,090	91,090
递延所得税资产	891,012	(23,837)	3,343	870,518
对资产影响总额	39,613,922	47,569	24,265	39,685,756
其他综合收益	(154,701)	-	50,621	(104,080)
未分配利润	3,286,711	47,569	(26,356)	3,307,924
对所有者权益的影响总额	18,778,013	47,569	24,265	18,849,847

31.2 会计估计变更

本报告期内，本集团未发生重要会计估计的变更。

32、主要会计估计及判断

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

除附注(五)、33，附注(九)以及附注(十二)记载有关于设定受益计划、金融工具公允价值以及股份支付涉及的假设和风险因素的数据外，其他主要估计金额的不确定因素如下：

32.1 应收账款减值

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

32.2 存货跌价准备

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

32、主要会计估计及判断 - 续

32.3 除存货及金融资产外的其他资产减值

如附注(三)、21 所述, 本集团在资产负债表日对除存货及金融资产外的其他资产进行减值评估, 以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回, 有关资产便会视为已减值, 并相应确认减值损失。

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

32.4 固定资产和无形资产等资产的折旧和摊销

如附注(三)、16 和 19 所述, 本集团对固定资产和无形资产等资产在考虑其残值后, 在使用寿命内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

32.5 所得税和递延所得税资产

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

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

32.6 或有负债

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

32、主要会计估计及判断 - 续

32.7 设定受益计划负债

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

32.8 衍生金融工具

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

(四) 税项

1、主要税种及税率

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

主要境外子公司 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间适用所得税税率如下：

主要子公司	所在地	税率
ADAMA Agricultural Solutions Ltd.	以色列	23.0%
ADAMA Makhteshim Ltd.	以色列	7.5%
ADAMA Agan Ltd.	以色列	16.0%
ADAMA Brasil S.A.	巴西	34.0%
ADAMA of North America Inc.	美国	24.7%
ADAMA India Private Ltd.	印度	34.6%
ADAMA Deutschland GmbH	德国	32.5%
Control Solutions Inc.	美国	24.0%
ADAMA Australia Pty Ltd.	澳大利亚	30.0%
ADAMA France S.A.S	法国	32.2%
ADAMA Andina B.V. Sucursal Colombia	哥伦比亚	34.0%
ADAMA Italia S.R.L.	意大利	27.9%
Alligare Inc.	美国	27.5%

本集团各子公司适用的增值税率范围为 2.5% - 27%。

(四) 税项 - 续

2、税收优惠

(1)高新技术企业税收优惠

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

(2)《资本投资鼓励法》的税收优惠

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

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

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

(3)《资本投资鼓励法(1959年)》修正案

于2010年12月29日，以色列国会批准了2011-2012年度的经济政策法(Economic Policy Law)，当中包括了《资本投资鼓励法(1959年)》修正案(以下简称“修正案”)。修正案于2011年1月1日起生效，其规定适用于优先公司(按照修正案相关规定的定义)在2011年及以后年度产生或应计的优先收入。公司可选择不被纳入鼓励法修正案的适用范围，并直至其核准/受益企业的受益期结束前，仍适用修正案颁布前的法律。

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

修正案规定，只有在开发区A的公司方有权获得补助。这些公司还将有权同时获得该补助和税收优惠。此外，现有的税收优惠已被剔除(免税补助、“爱尔兰”补助和“战略”补助)，并且还会引进两个新的企业补助，即可优先企业和特殊优先企业。新的企业补助主要是为有权获得优惠的所有公司收入提供统一和减免的税率。于2013年8月5日，以色列国会通过了《国家优先事项变更法(2013年)》(Law for Changes in National Priorities)(实现2013年和2014年预算目标的法律修正案)，取消了拟定的减税安排，自2014年纳税年度起，开发区A的优先收入税率将为9%，国内其他地区为16%。

于2016年12月22日，以色列国会通过了《经济效率法案(2016年)》(实现2017年和2018年预算目标的法律修正案)，自2017年起，开发区A的企业优先税率将为7.5%，而非9%(其他地区优先税率仍为16%)。

该修正案进一步规定了，以色列居民企业取得的分配自优先收入的股息，免于征税。对于单一股东或适用双重征税条约的外国居民企业，应征收20%的所得税。

(4)1969年《工业(税收)鼓励法》的税收优惠

根据以色列1969年《工业(税收)鼓励法》，ADAMA是一家工业控股公司，ADAMA的部分以色列子公司是“工业公司”。该法律下的主要税收优惠是合并所得税申报(ADAMA与子公司Adama Makhteshim申报合并所得税)和以超过8年进行专有技术摊销。

(五) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,065	2,267
银行存款	6,020,315	7,861,991
其他货币资金	28,150	4,600
合计	6,049,530	7,868,858
其中：存放在境外的款项总额	3,931,947	5,580,592

2018年6月30日，本集团货币资金中包含人民币28,150千元(2017年12月31日：人民币4,600千元)的受限资金，全为银行承兑汇票票据保证金。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产		
其中：债务工具投资	13,610	14,225
其他	19,083	8,775
合计	32,693	23,000

3、衍生金融资产

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
外汇及其他衍生金融工具 - 不适用套期会计	849,346	449,553
外汇及其他衍生金融工具 - 适用套期会计	90,879	5,600
合计	940,225	455,153

4、应收票据

(1) 应收票据分类

人民币千元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	77,950	160,061
商业承兑汇票	10,335	19,969
合计	88,285	180,030

上述应收票据均为一年内到期。

(2) 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

人民币千元

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	211,682
合计	211,682

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

5、应收账款

(1)应收账款分类披露

人民币千元

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,459,562	92	93,425	1	6,366,137	4,935,888	90	104,712	2	4,831,176
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	553,412	8	304,905	55	248,507	578,799	10	324,064	56	254,735
合计	7,012,974	100	398,330	6	6,614,644	5,514,687	100	428,776	8	5,085,911

(2)本年计提、收回或转回、实际核销的坏账准备情况

人民币千元

项目	本期金额
期初余额	428,776
本期计提	28,367
本期转回	(22,742)
本期实际核销	(1,986)
外币报表折算差	(34,085)
期末余额	398,330

(3)按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币千元

单位	年末余额	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备年末余额
应收单位 A	119,105	2	-
应收单位 B	116,465	2	5,823
应收单位 C	81,060	1	-
应收单位 D	75,661	1	-
应收单位 E	75,290	1	-
合计	467,581	7	5,823

(4)因金融资产转移而终止确认的应收账款

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

根据证券化协议，ADAMA 将以不同货币计量的应收款项，出售予一家以此为目的而组建的境外公司(以下简称“购入公司”)。ADAMA 在法律上并不拥有购入公司。购入公司收购应收账款的资金由 Rabobank International Group 下属的一家美国公司 Nieuw Amsterdam Receivables Corporation 提供。

纳入证券化协议的应收账款，需符合该协议规定的标准。

根据证券化协议，有关各方每年重新审核信贷安排。截止本资产负债标日，审批通过的证券化协议有效期至 2018 年 7 月 31 日。截至本财务报表批准日止，审批通过的证券化协议有效期至 2019 年 7 月 31 日。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

5、应收账款 - 续

(4)因金融资产转移而终止确认的应收账款 - 续

可以证券化的应收账款的最大金额会根据 ADAMA 业务的季节性变化而调整。3 月至 6 月证券化的最大金额为美元 3.5 亿元；7 月至 9 月证券化的最大金额为美元 3 亿元；10 月至 2 月证券化的最大金额为美元 2.5 亿元。纳入证券化协议的应收款项的客户清偿款用于购入新的应收款项。

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

购入公司承担已售应收账款 90%的信用风险，且对已经以现金方式支付给 ADAMA 的款项无追索权，但 ADAMA 与客户产生商业纠纷时除外，包括针对产品供应协议下卖方未完成义务的申索纠纷，例如未能提供适当的产品、产品缺陷、耽误供应日期等。

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

ADAMA 根据协议代购入公司收取客户应收账款的偿还款项。

作为证券化协议的一部分，ADAMA 需承诺遵守某些财务约定，主要为负债与权益比率和利润率。截至 2018 年 6 月 30 日，ADAMA 已遵守协议中的财务约定。

纳入证券化协议的已出售应收账款的会计处理为：

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

B. 2016 年第四季度，ADAMA 位于巴西的一家子公司(以下简称“ADAMA Brazil”)与 Rabobank Brazil 订立了为期三年的出让应收账款的资产证券化协议(以下简称“证券化协议”)。根据证券化协议，ADAMA Brazil 将其应收账款出售予一家为此目的而成立的公司(以下简称“巴西购入公司”)。巴西购入公司收购应收账款的资金的 5%由 ADAMA Brazil 提供。

可以证券化的应收账款的最大金额为 2 亿巴西雷亚尔(以 2018 年 6 月 30 日汇率换算折合人民币 3.43 亿元)。

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

巴西购入公司承担已售应收账款 90%的信用风险，对剩余 10%因客户未偿还证券化应收账款的款项，巴西购入公司对 ADAMA Brazil 拥有追索权。此外，ADAMA Brazil 应提供巴西购入公司有追索权部分的等额保证金。

ADAMA Brazil 代巴西购入公司收取客户偿付上述已出售应收账款款项。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

5、应收账款 - 续

(4)因金融资产转移而终止确认的应收账款 - 续

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

ADAMA Brazil 根据对应收账款的继续涉入程度，继续确认被纳入证券化协议的部份应收账款金额(附追索权的 10%部分)，同时确认等额的相关负债。

出售应收账款产生的亏损于出售时计入财务费用。

(4)因金融资产转移而终止确认的应收账款 - 续

人民币千元

项目	期末金额	期初金额
终止确认的应收账款	2,451,986	2,513,554
已证券化应收账款中继续涉入部分	217,177	227,887
已转移但尚待收款的资产证券化应收账款	273,861	575,865
转移应收账款且继续涉入形成的负债	242,962	37,957

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
因终止确认应收账款而确认的损失	32,186	30,739

6、预付款项

(1)预付款项按账龄列示

人民币千元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	267,654	94	193,322	96
1 至 2 年	14,907	5	4,404	2
2 至 3 年	3,421	1	3,600	2
3 年以上	960	0	785	0
合计	286,942	100	202,111	100

(2)按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

人民币千元

项目	期末余额	比例(%)
汇总前五名预付款项	103,179	36

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

7、其他应收款

(1)其他应收款分类披露

人民币千元

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	705,728	99	149	-	705,579	1,027,087	99	77	-	1,027,010
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	7,848	1	5,702	73	2,146	7,849	1	5,302	67	2,547
合计	713,576	100	5,851	1	707,725	1,034,936	100	5,379	1	1,029,557

(2)本年计提、收回或转回的坏账准备情况

人民币千元

	本期金额
期初余额	5,379
本期计提	472
本期转回	-
本期实际核销	-
外币报表折算差	-
期末余额	5,851

(3) 按款项性质列示其他应收款

人民币千元

其他应收款性质	期末账面余额	期初账面余额
已证券化应收账款中继续涉入部分	217,177	227,887
已转移但尚待收款的资产证券化应收账款	273,861	575,865
金融机构押金	31,938	60,742
其他	190,600	170,442
小计	713,576	1,034,936
减：坏账准备	(5,851)	(5,379)
合计	707,725	1,029,557

金融机构押金系本集团从事金融衍生品交易的押金。

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

人民币千元

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年期末余额
应收单位前五名	405,803	57	-
合计	405,803	57	-

期末余额前五名的其他应收款主要为已转移但尚待收款的资产证券化应收账款。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

8、存货

(1) 存货分类

人民币千元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,984,847	8,842	2,976,005	2,272,637	11,545	2,261,092
在产品	416,129	788	415,341	522,668	417	522,251
库存商品	4,796,740	163,701	4,633,039	4,623,078	149,252	4,473,826
周转材料	257,918	7,483	250,435	238,355	7,286	231,069
合计	8,455,634	180,814	8,274,820	7,656,738	168,500	7,488,238

(2) 存货跌价准备

人民币千元

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
			转回或转销	外币报表折算差	
原材料	11,545	2,767	(5,411)	(59)	8,842
在产品	417	1,064	(693)	-	788
库存商品	149,252	43,652	(31,111)	1,908	163,701
周转材料	7,286	452	(350)	95	7,483
合计	168,500	47,935	(37,565)	1,944	180,814

9、持有待售资产

人民币千元

项目	期初余额	本期减少额	外币报表折算差	期末账面价值
作物保护产品组合	403,297	(392,403)	10,894	-

与持有待售资产相关的具体内容参见附注(十二)。

10、其他流动资产

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	449,313	477,117
预缴所得税	60,681	90,350
其他	38,966	47,458
合计	548,960	614,925

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

11、长期应收款

人民币千元

性质	期末余额	期初余额
应收销售商品款项	146,399	192,968
合计	146,399	192,968

12、长期股权投资

(1)长期股权投资分类

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
对合营企业的投资	80,913	64,523
对联营企业的投资	38,338	37,860
合计	119,251	102,383

(2)长期股权投资本年变动情况

人民币千元

被投资单位	期初余额	于负债中列示	期初净余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
				权益法下确认的投资收益(损失)	其他	外币报表折算差		
一、合营企业								
Alfa Agricultural Supplies S.A	54,362	-	54,362	12,394	3,748	(1,217)	69,287	-
InnovAroma S.A	6,247	-	6,247	777	-	109	7,133	-
Servicidas de Colombia S.A.S.	3,914	-	3,914	-	-	122	4,036	-
Negev Aroma (Ramat Hovav) Ltd.(注)		(7,652)	(7,652)	(413)	8,297	225	457	-
小计	64,523	-	56,871	12,758	12,045	(761)	80,913	-
二、联营企业								
Claseed Ltd.	37,860	-	37,860	-	-	478	38,338	-
小计	37,860	-	37,860	-	-	478	38,338	-
合计	102,383	(7,652)	94,731	12,758	12,045	(283)	119,251	-

注： Negev Aroma (Ramat Hovav) Ltd.是本集团的合营企业，以权益法核算。于2017年末，本集团对该投资承担额外损失的义务于负债中列示。

13、其他权益工具投资

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
其他权益工具投资	91,154	91,090
合计	91,154	91,090

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

14、固定资产

固定资产情况

人民币千元

项目	土地、房屋及建筑物(注)	机器设备	运输工具	办公设备及 其他设备	合计
一、账面原值:					
1.上期末余额	2,473,955	11,126,188	100,180	293,399	13,993,722
2.本期增加金额	53,065	210,172	2,917	14,280	280,434
(1)购置	19,054	105,806	2,917	11,624	139,401
(2)在建工程转入	34,011	104,366	-	2,656	141,033
3.本期减少金额	885	9,283	8,919	3,840	22,927
(1)处置或报废	885	9,283	8,919	3,840	22,927
4.外币报表折算差	7,694	107,769	1,237	1,954	118,654
5.期末余额	2,533,829	11,434,846	95,415	305,793	14,369,883
二、累计折旧					
1.期初余额	1,089,200	6,290,024	53,061	220,477	7,652,762
2.本期增加金额	42,530	250,305	5,898	13,373	312,106
(1)计提	42,530	250,305	5,898	13,373	312,106
3.本期减少金额	885	6,946	7,347	3,643	18,821
(1)处置或报废	885	6,946	7,347	3,643	18,821
4.外币报表折算差	8,017	63,024	530	1,069	72,640
5.期末余额	1,138,862	6,596,407	52,142	231,276	8,018,687
三、减值准备					
1.期初余额	19,151	180,077	-	242	199,470
2.本期增加金额	-	121	-	299	420
(1)计提	-	121	-	299	420
3.本期减少金额	-	(6)	-	-	(6)
(1)处置或报废	-	(6)	-	-	(6)
4.外币报表折算差	205	952	-	15	1,172
5.期末余额	19,356	181,144	-	556	201,056
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,375,611	4,657,295	43,273	73,961	6,150,140
2.期初账面价值	1,365,604	4,656,087	47,119	72,680	6,141,490

注： 2018年6月30日，本集团土地、房屋及建筑物中包含本集团之境外子公司在境外拥有的土地所有权。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

15、在建工程

(1) 在建工程情况

人民币千元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程合计	871,046	-	871,046	803,421	-	803,421

15、在建工程 - 续

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

人民币千元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	外币报表折算	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源
项目 A	359,659	302,821	24,825	-	379	328,025	91	91	自有资金
项目 B	177,067	125,738	15,535	-	2,195	143,468	81	81	自有资金
项目 C	1,509,420	50,693	27,441	-	-	78,134	5	5	自有资金及金融机构贷款
项目 D	41,704	34,011	6,991	-	702	41,704	100	100	自有资金

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

16、无形资产

人民币千元

项目	专有技术 及产品登记	重组购入新增的 无形资产(注 1)	计算机软件	销售权 及商标权	土地使用权 (注 2)	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额	8,955,414	1,986,450	559,576	472,190	326,521	352,126	12,652,277
2.本期增加金额	185,846	1,966,144	32,638	-	25,100	116,712	2,326,440
(1)购置	185,846	1,966,144	32,638	-	25,100	116,712	2,326,440
3.本期减少金额	35,503	80,253	2,305	32,396	206	(13)	150,650
(1)处置或报废	35,503	80,253	2,305	32,396	206	(13)	150,650
4.外币报表折算差	111,061	96,911	7,636	4,441	487	8,173	228,709
5.期末余额	9,216,818	3,969,252	597,545	444,235	351,902	477,024	15,056,776
二、累计摊销							
1.期初余额	5,889,539	1,520,132	365,732	400,535	61,242	227,331	8,464,511
2.本期增加金额	370,897	126,162	28,930	10,119	3,065	18,103	557,276
(1)计提	370,897	126,162	28,930	10,119	3,065	18,103	557,276
3.本期减少金额	22,582	74,484	1,446	32,396	206	(13)	131,101
(1)处置或报废	22,582	74,484	1,446	32,396	206	(13)	131,101
4.外币报表折算差	84,890	19,211	4,806	4,098	153	3,483	116,641
5.期末余额	6,322,744	1,591,021	398,022	382,356	64,254	248,930	9,007,327
三、减值准备							
1.期初余额	70,230	48,876	-	-	32,072	-	151,178
2.本期增加金额	-	-	134	51	-	726	911
3.外币报表折算差	885	616	5	2	-	28	1,536
4.期末余额	71,115	49,492	139	53	32,072	754	153,625
四、账面价值							
1.期末账面价值	2,822,959	2,328,739	199,384	61,826	255,576	227,340	5,895,824
2.期初账面价值	2,995,645	417,442	193,844	71,655	233,207	124,795	4,036,588

注 1：本集团于 2001 年、2002 年、2017 年和 2018 年分别与 Aventis and Syngenta A.G 和 Bayer Crop Science A.G 签订若干购买协议，购入若干新农化产品的专有技术、商标、许可权、知识产权、与客户及供应商关系和销售或分销许可等。

注 2：部分以色列土地尚未以本集团的名义在土地登记处注册，主要原因系注册程序或技术问题。

注 3：考虑到自身业务的发展，同时协助中国化工旗下的中国农化收购先正达获得监管批准，ADAMA 与中国化工及先正达商定剥离数个产品，同时从先正达获得具有相似性质和经济价值的产品，由先正达承担 ADAMA 需要支付的全部税费。

为了获得美国联邦贸易委员会的监管批准，2017 年，先正达在美国向 ADAMA 转移部分产品和权利，作为交换条件，ADAMA 在美国向安维克化学公司(Amvac Chemical Corporation)剥离一系列产品。在美国出售产品所获现金以及收购资产的成本不构成重大金额。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

16、无形资产 - 续

2018 年 3 月 16 日，ADAMA 完成向纽发姆出售在部分欧洲国家的登记证资产的相关交易，并保留在欧洲以外国家以及部分情况下在欧洲继续销售转移产品的权利，并与纽发姆签订了为期两年的制剂供应协议。向纽发姆出售资产的对价以及制剂供应协议金额总计 25.11 亿元人民币(包括 9,300 万元人民币递延所得税收益)。出售资产产生的资本利得为 19.98 亿元人民币。与资本利得相关的税项费用约为 4.42 亿元人民币。

在欧洲出售资产的同时，Adama Solutions 完成了在欧洲向先正达收购部分登记证及经销权的交易。无形资产收购成本为 20.72 亿元人民币。

上述交易完成后，新增无形资产 21.37 亿元人民币，记入无形资产科目。

收购而来的约 20.25 亿元人民币的登记证资产及经销权记为收购产品获得的资产，并在整个产品周期进行摊销，摊销年份在 1-14 年（主要在 7-11 年）之间。

约 1.12 亿元人民币记为竞业禁止业务资产，将在五年竞业禁止期间或者其经济寿命孰短期间摊销。

资产收购对价按照现金流折现法计算的各收购资产相对公允价值按比例分摊至不同的收购资产。

17、商誉

(1)商誉变动情况

人民币千元				
项目	期初余额	本期变动	汇率影响	期末余额
账面原值	3,890,097	-	49,056	3,939,153
减值准备	-	-	-	-
合计	3,890,097	-	49,056	3,939,153

(2)商誉减值准备

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

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币千元

项目	期末余额		期初余额	
	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
可抵扣亏损	655,998	43,001	2,363,524	462,184
存货	1,435,611	365,428	1,372,337	353,544
应付职工薪酬	799,927	104,213	863,820	114,255
其他	911,869	278,208	1,210,681	321,112
合计	3,803,405	790,850	5,810,362	1,251,095

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币千元

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产及无形资产	4,043,564	639,173	3,800,871	605,190
合计	4,043,564	639,173	3,800,871	605,190

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币千元

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	167,231	623,619	380,577	870,518
递延所得税负债	167,231	471,942	380,577	224,613

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	101,309	96,041
其他可抵扣暂时性差异	45,936	10,018
合计	147,245	106,059

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币千元

年份	期末金额	期初金额
2018	-	-
2019	-	-
2020	19,803	19,831
2021	14,161	35,737
2022	5,670	18,008
2022年之后	61,675	22,465
合计	101,309	96,041

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

18、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(6)未确认递延所得税负债

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

2018年1月1日可抵扣亏损对应的递延所得税资产主要来自位于以色列的子公司。递延所得税资产的确认主要是基于2018年第一季度本集团在欧洲出售一些产品组合带来的投资收益，产生足够的应纳税所得额以弥补其可抵扣亏损。详见附注五、16无形资产。

19、其他非流动资产

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
资产证券化保证金	62,123	88,832
诉讼保证金	49,823	50,150
看涨期权	12,876	13,545
预付设备款	13,463	11,196
应收贷款	7,450	7,606
其他	47,402	30,384
小计	193,137	201,713
减：一年内到期的非流动资产	(46)	(46)
合计	193,091	201,667

20、短期借款

短期借款分类

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	364,482	2,210,912
保证借款(注)	20,000	70,000
合计	384,482	2,280,912

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

21、衍生金融负债

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
外汇及其他衍生金融工具 - 不适用套期会计	1,152,625	485,530
外汇及其他衍生金融工具 - 适用套期会计	57,062	303,520
合计	1,209,687	789,050

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

22、应付票据

人民币千元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	39,991	288,557
银行承兑汇票	105,000	23,000
合计	144,991	311,557

2018年6月30日，本集团无已到期未支付的应付票据。

23、应付账款

应付账款账龄

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
1年以内	4,209,592	3,892,238
1-2年	5,970	8,190
2-3年	788	1,176
3年以上	4,981	4,877
合计	4,221,331	3,906,481

2018年6月30日，本集团无重大的账龄超过一年的应付账款。

24、预收款项

预收款项账龄

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
1年以内	167,338	224,350
1-2年	483	351
2-3年	123	305
3年以上	2,006	1,705
合计	169,950	226,711

2018年6月30日，本集团无重大的账龄超过一年的预收款项。

25、应付职工薪酬

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
短期职工薪酬	432,396	572,037
离职后福利-设定提存计划	21,008	20,367
其他短期福利	272,521	263,362
小计	725,925	855,766
一年内到期的长期应付职工薪酬(附注(五)、33)	40,765	139,871
合计	766,690	995,637

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

26、应交税费

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
增值税	193,852	153,328
企业所得税	381,589	250,046
其他	19,783	27,901
合计	595,224	431,275

27、应付利息

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
债券利息	32,190	33,174
借款利息	2,996	3,346
其他	8,059	9,971
合计	43,245	46,491

2018年6月30日，本集团无已逾期未支付的利息。

28、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
应付日常经营费用	617,284	534,437
销售折扣款项	722,447	503,362
无形资产应付款项	151,183	176,378
应付金融机构	107,804	20,838
因被投资企业超额亏损而承担的负债	-	7,652
转移应收账款且继续涉入形成的负债	242,962	37,957
其他	149,920	95,369
合计	1,991,600	1,375,993

截至2018年6月30日，本集团无重大的账龄超过一年的其他应付款。

29、一年内到期的非流动负债

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款(附注(五)、31)	440,160	447,779
一年内到期的长期应付款	542	725
一年内到期的递延收益	47,249	-
合计	487,951	448,504

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

30、其他流动负债

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
授予子公司少数股东的看跌期权	349,575	285,329
产品质量保证	128,905	161,643
索赔	27,512	18,714
递延收益	22,602	16,505
其他	384	392
合计	528,978	482,583

31、长期借款

长期借款分类

人民币千元

项目	期末余额	期末借款利率	期初余额	期初借款利率
保证借款(注 1)	152,000	4.5%	198,590	4.75%
信用借款	607,629	5.05%-6.80%	762,215	4.22%-6.06%
抵押借款(注 2)	913	5.5%	1,294	5.5%
小计	760,542		962,099	
减：一年内到期的长期借款(附注(五)、29)	(440,160)		(447,779)	
合计	320,382		514,320	

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

注 2： 本集团抵押借款之抵押物为固定资产，2018 年 6 月 30 日资产账面价值为人民币 6,134 千元。

32、应付债券

(1)应付债券

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
公司债券系列 B	7,548,581	7,777,410
合计	7,548,581	7,777,410

(2)至资产负债表日止，本集团预期偿还债券本金的情况如下：

人民币千元

	年末金额
资产负债表日后第 1 年	-
资产负债表日后第 2 年	-
资产负债表日后第 3 年	444,034
资产负债表日后第 4 年	444,034
以后年度	6,660,513
合计	7,548,581

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

32、应付债券 - 续

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

人民币千元

债券名称	面值 (人民币)	面值 (新谢克尔)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期 发行	溢折价 摊销	CPI 及汇率 变动影响	外币报表 折算	本期 偿还	期末余额
公司债券系列 B	2,673,640	1,650,000	2006-12-04	2020 年 11 月- 2036 年 11 月	3,043,742	3,531,088	-	108	(143,484)	38,992	-	3,426,704
公司债券系列 B	843,846	513,527	2012-01-16	2020 年 11 月- 2036 年 11 月	842,579	1,027,019	-	4,230	(41,988)	11,493	-	1,000,754
公司债券系列 B	995,516	600,000	2013-01-07	2020 年 11 月- 2036 年 11 月	1,120,339	1,295,327	-	1,892	(52,690)	14,359	-	1,258,888
公司债券系列 B	832,778	533,330	2015-02-01	2020 年 11 月- 2036 年 11 月	1,047,439	1,233,624	-	(1,179)	(50,187)	13,573	-	1,195,831
公司债券系列 B	418,172	266,665	2015 年 1-6 月	2020 年 11 月- 2036 年 11 月	556,941	690,352	-	(3,370)	(28,069)	7,491	-	666,404
合计					6,611,040	7,777,410	-	1,681	(316,418)	85,908	-	7,548,581

本集团发行与 CPI 相关的公司债券系列 B，债券面值为新谢克尔 3,563,522 千元，基准年利率为 5.15%。债券本金将于 2020 年至 2036 年间分 17 期等额偿还。

33、长期应付职工薪酬

长期应付职工薪酬

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划负债	513,090	530,333
减：计划资产公允价值	90,687	97,614
离职后福利-设定受益计划净负债	422,403	432,719
提前退休义务-设定受益计划负债	112,533	138,948
股份支付(附注(十三))	102,332	55,260
其他长期福利	34,976	123,658
合计	672,244	750,585
其中列于：		
应付职工薪酬(附注(五)、25)	40,765	139,871
长期应付职工薪酬	631,479	610,714

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

33、长期应付职工薪酬 - 续

(1) 设定受益计划负债在财务报表中确认的金额及其变动如下：

人民币千元

项目	设定受益计划义务现值		计划资产		设定受益计划净负债	
	本期发生额	上期发生额 (已重述)	本期发生额	上期发生额 (已重述)	本期发生额	上期发生额 (已重述)
一、期初余额	669,281	620,286	97,614	131,005	571,667	489,281
二、计入当年损益的设定受益成本						
1、当年服务成本	10,928	11,310	-	-	10,928	11,310
2、过去服务成本	(757)	-	-	-	(757)	-
3、利息净额	10,078	10,663	1,490	2,149	8,588	8,514
4、结算利得/损失	-	(50,212)	-	(40,114)	-	(10,098)
5、汇兑损益	(26,394)	53,681	(4,783)	8,762	(21,611)	44,919
6、提前退休产生的精算损益	(366)	(854)	-	-	(366)	(854)
三、计入其他综合收益的设定受益成本						
1、精算损失/利得	(13,723)	7,072	(1,643)	(242)	(12,080)	7,314
2、外币报表折算差	6,242	(16,085)	925	(2,510)	5,317	(13,575)
四、其他变动						
1、已支付的福利	(29,666)	(40,249)	(6,145)	(4,761)	(23,521)	(35,488)
2、上缴至资产计划	-	-	3,229	4,536	(3,229)	(4,536)
五、期末余额	625,623	595,612	90,687	98,825	534,936	496,787

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

33、长期应付职工薪酬 - 续

(2)精算假设和敏感性分析

主要精算假设

	2018年6月30日	2018年1月1日
折现率	1.1%-4.5%	1.1% - 4.5%

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

人民币千元

	2018年6月30日	
	上升 1%	下降 1%
折现率	(41,123)	50,404

34、预计负债

人民币千元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	74,814	124,882	因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。
其他	38,227	39,031	--
合计	113,041	163,913	--

35、递延收益

人民币千元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
递延收益	-	93,153	1,692	91,461
减：一年内到期的递延收益	-			47,249
合计	-	93,153	1,692	44,212

注：详见附注五、16(2)。

36、其他非流动负债

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
关联方资金拆借(附注(十)、5(5))	171,770	171,770
授予少数股东的看跌期权	-	53,509
外汇及其他衍生金融工具 - 适用套期会计等	10,964	13
合计	182,734	225,292

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

37、股本

人民币千元

项目	期初余额	本期变动			期末余额
		发行新股	其他	小计	
股本	2,446,554	-	-	-	2,446,554

本公司于 2017 年 12 月向特定投资者非公开发行每股面值为人民币 1 元的人民币普通股(A 股) 104,697,982 股, 扣除税前发行费用 28,080 千元后, 于 2017 年 12 月 27 日实际收到非公开发行股票募集资金人民币 1,531,920 千元。本次非公开发行募集配套资金新增股份于 2018 年 1 月 17 日在深圳证券交易所上市交易。本次发行后, 本公司总股本为 2,446,553,582 股。

38、资本公积

人民币千元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	12,973,782	-	9,371	12,964,411
其他资本公积	8,495	-	-	8,495
合计	12,982,277	-	9,371	12,972,906

39、其他综合收益

人民币千元

项目	期初余额	本期发生额				期末余额
		本期 所得税前 发生额	减: 以前年度 计入其他 综合收益 本年转入损益	减: 所得税 费用	税后归属于 母公司所有者	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	39,759	12,080	-	974	11,106	50,865
其中: 重新计算设定受益计划净负债和 净资产的变动	(10,862)	12,080	-	974	11,106	244
其他权益工具投资公允价值变动	50,621	-	-	-	-	50,621
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	(143,839)	273,426	(262,799)	41,912	494,313	350,474
其中: 现金流量套期损益的有效部分	(260,950)	72,586	(262,799)	41,912	293,473	32,523
外币财务报表折算差额	117,111	200,840	-	-	200,840	317,951
其他综合收益合计	(104,080)	285,506	(262,799)	42,886	505,419	401,339

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

40、盈余公积

人民币千元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	204,009	-	-	204,009
任意盈余公积	3,814	-	-	3,814
合计	207,823	-	-	207,823

41、未分配利润

人民币千元

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	3,286,711	937,510
调整期初未分配利润合计数(注 1)	21,213	847,295
调整后期初未分配利润	3,307,924	1,784,805
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,362,781	1,316,994
减：对持有看跌期权子公司的少数股东的分配	16,028	32,509
对股东的分配(注 2)	154,133	-
年期末分配利润	5,500,544	3,069,290

注 1：由于本集团自 2018 年 1 月 1 日起采用经修订的金融工具准则和收入准则，影响本期期初未分配利润 21,213 千元，详见附注三、30.1。由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响上期期初未分配利润人民币 847,295 千元。

注 2：2018 年 3 月 27 日，经本公司第八届董事会第二次会议审议通过，本公司以 2018 年 2 月 28 日的总股本为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.63 元(含税)，共计分配利润人民币 154,133 千元，送红股 0 股(含税)，不以公积金转增股本。上述股利分配方案已由 2018 年 6 月 28 日召开的本公司 2017 年度股东周年大会批准。

42、营业收入和营业成本

人民币千元

项目	本期发生额		上期发生额(已重述)	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,000,909	8,553,494	12,752,443	8,163,543
其他业务	25,349	17,923	17,621	16,151
合计	13,026,258	8,571,417	12,770,064	8,179,694

43、税金及附加

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
根据收入计算的境外税金	17,620	13,819
其他	33,953	27,410
合计	51,573	41,229

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

44、销售费用

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
职工薪酬	734,813	681,720
佣金和运输费	354,115	357,625
广告费	156,329	150,608
折旧与摊销	541,154	502,029
登记注册费	48,757	47,170
保险费	34,252	41,323
专业服务费	32,447	35,964
特许权使用费	13,185	14,840
其他	308,882	291,611
合计	2,223,934	2,122,890

45、管理费用

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
职工薪酬	318,466	298,373
折旧与摊销	36,553	36,703
专业服务费	83,339	70,660
办公租赁修理费	37,514	33,933
IT 技术费	33,560	31,077
其他	127,697	88,652
合计	637,129	559,398

46、财务费用

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
贷款及应付债券的利息支出	288,408	358,317
资产证券化应收账款终止确认的损失	32,186	30,739
设定受益计划资产和义务，以及提前退休产生的净利息费用	8,588	8,514
看跌期权的重估净损失(收益)	8,027	(2,857)
存款及应收款项的利息收入	(41,219)	(129,587)
应付债券相关 CPI 变动净损失(收益)	64,891	56,668
净汇兑损失(收益)	(31,251)	583,822
其他	388	6,300
合计	330,018	911,916

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

47、资产减值损失

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
一、坏账损失	6,097	31,535
二、存货跌价损失	36,214	15,721
三、固定资产减值损失	420	-
四、无形资产减值损失	911	-
五、其他	238	-
合计	43,880	47,256

48、公允价值变动收益

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/负债	(242,567)	229,039
其他	(809)	(6,763)
合计	(243,376)	222,276

49、投资收益

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
权益法核算的长期股权投资收益	12,758	2,086
处置衍生品投资产生的投资收益	134,295	278,733
处置长期股权投资产生的投资损失	-	(11,370)
合计	147,053	269,449

50、资产处置收益

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益(损失)	74	(535)	74
无形资产处置收益	1,997,096	58,293	1,997,096
合计	1,997,170	57,758	

51、营业外支出

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)	计入本年非经常性损益的金额
捐赠支出	4,267	5,264	4,267
其他	3,846	2,997	3,846
合计	8,113	8,261	

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
当期所得税费用	301,718	257,282
以前年度多提或者少提所得税	(13,831)	(12,731)
递延所得税费用	439,377	(102,294)
合计	727,264	142,257

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币千元

项目	本期发生额
利润总额	3,090,045
按 25%的税率计算的所得税费用	772,511
税收优惠的影响	(59,124)
汇兑损益的影响	82,208
子公司适用不同税率的影响	(84,860)
调整以前期间所得税的影响	(13,831)
利用以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	(4,545)
本年度未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	11,484
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,709
权益法核算下长期股权投资的投资收益的影响	(3,186)
税率变动的递延所得税影响	725
冲回以前年度可抵扣亏损确认的递延所得税资产及本年将以前年度产生的未确认递延所得税资产的可抵扣亏损确认递延所得税资产	173
所得税费用	727,264

53、其他综合收益

具体参见附注(五)、39。

54、现金流量表项目

(1)收到其他与经营活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
金融衍生品交易	-	378,358
利息收入	24,209	156,289
金融机构保证金	135,686	427
递延收益	96,946	-
其他	3,955	36,324
合计	260,796	571,398

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

54、现金流量表项目 - 续

(2)支付其他与经营活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
运输及相关费用	342,353	324,023
广告费及销售服务费	150,284	127,283
金融衍生品交易	128,503	-
专业服务费	133,685	106,294
金融机构保证金	23,511	122,179
登记注册费	54,057	46,475
保险费	20,217	20,630
其他	503,129	615,173
合计	1,355,739	1,362,057

(3)收到其他与投资活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
收到与投资相关的补助	-	28,705
其他	57	3,062
合计	57	31,767

(4)收到其他与筹资活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
其他	-	7,800
合计	-	7,800

(5)支付其他与筹资活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
非公开发行募集资金认购保证金	-	100,000
票据保证金	28,150	6,820
其他	3,139	-
合计	31,289	106,820

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

54、现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

人民币千元

补充资料	本期金额	上期金额(已重述)
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,362,781	1,316,994
加: 资产减值准备	43,880	47,256
固定资产及投资性房地产折旧	312,106	346,102
无形资产摊销	557,276	516,658
处置及报废固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(1,997,170)	(57,758)
公允价值变动收益	243,376	(222,276)
财务费用	(78,474)	1,092,678
投资(收益)损失	(147,053)	(269,449)
递延所得税资产减少(增加)	233,849	(102,293)
递延所得税负债增加(减少)	205,528	(290)
存货的(增加)减少	(801,625)	6,883
经营性应收项目的减少(增加)	(1,126,210)	(1,034,228)
经营性应付项目的增加(减少)	926,606	608,869
其他	44,648	-
经营活动产生的现金流量净额	779,518	2,249,146
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金及现金等价物的期末余额	6,021,380	4,537,654
减: 现金及现金等价物的期初余额	7,864,258	3,833,747
现金及现金等价物净增加额	(1,842,878)	703,907

(2)现金和现金等价物的构成

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
现金	6,021,380	7,864,258
其中: 库存现金	1,065	2,267
可随时用于支付的银行存款	6,020,315	7,861,991
年末现金及现金等价物余额	6,021,380	7,864,258

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

55、所有权或使用权受到限制的资产

人民币千元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	28,150	银行承兑汇票票据保证金
固定资产	6,134	借款抵押
其他非流动资产	130,128	资产证券化保证金及诉讼保证金
合计	164,412	

56、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

人民币千元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	31,450	6.6166	208,093
欧元	83,021	7.7135	640,381
巴西雷亚尔	287,234	1.7160	492,897
以色列新谢克尔	57,710	1.8128	104,615
波兰兹罗提	97,363	1.7673	172,065
其他			357,911
合计			1,975,962
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
巴西雷亚尔	10,595	1.7160	18,182
合计			18,182
应收账款/应收票据			
其中：美元	68,474	6.6166	453,065
欧元	106,831	7.7135	824,038
巴西雷亚尔	333,288	1.7160	571,926
波兰兹罗提	107,471	1.7673	189,929
罗马尼亚列伊	179,840	1.6528	297,238
加拿大元	55,780	5.0050	279,181
匈牙利福林	7,050,654	0.0235	165,395
土耳其里拉	104,185	1.4508	151,150
其他			632,468
合计			3,564,390

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

56、外币货币性项目 - 续

(1) 外币货币性项目 - 续

人民币千元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			
其中：欧元	46,596	7.7135	359,415
巴西雷亚尔	54,695	1.7160	93,858
以色列新谢克尔	38,879	1.8128	70,478
其他			114,863
合计			638,614
其他流动资产			
其中：欧元	931	7.7135	7,179
巴西雷亚尔	41,404	1.7160	71,049
以色列新谢克尔	123,735	1.8128	224,303
人民币	19,770	1.0000	19,770
阿根廷比索	60,989	0.2293	13,988
其他			37,039
合计			373,328
长期应收款			
其中：巴西雷亚尔	85,313	1.7160	146,399
合计			146,399
其他非流动资产			
其中：巴西雷亚尔	66,212	1.7160	113,620
其他			15,052
合计			128,672
短期借款			
其中：乌克兰赫里纳	250,995	0.2526	63,413
土耳其里拉	65,063	1.4508	94,392
其他			4,705
合计			162,510

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

56、外币货币性项目 - 续

(1) 外币货币性项目 - 续

人民币千元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款/应付票据			
其中：美元	7,521	6.6166	49,763
欧元	58,255	7.7135	449,353
巴西雷亚尔	35,396	1.7160	60,740
以色列新谢克尔	180,208	1.8128	326,675
其他			92,976
合计			979,507
预收款项			
其中：巴西雷亚尔	65,548	1.7160	112,482
合计			112,482
应付利息			
其中：以色列新谢克尔 CPI	17,757	1.8128	32,190
合计			32,190
其他应付款			
其中：美元	1,349	6.6166	8,926
欧元	51,776	7.7135	399,371
巴西雷亚尔	53,079	1.7160	91,084
以色列新谢克尔	46,609	1.8128	84,492
波兰兹罗提	21,427	1.7673	37,867
加拿大元	8,307	5.0050	41,579
瑞士法郎	4,993	6.6661	33,281
其他			75,489
合计			772,089

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

56、外币货币性项目 - 续

(1) 外币货币性项目 - 续

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他流动负债			
其中：欧元	3,768	7.7135	29,067
以色列新谢克尔	14,272	1.8128	25,871
其他			18,082
合计			73,020
长期借款			
巴西雷亚尔	297	1.7160	509
其他			543
合计			1,052
应付债券			
以色列新谢克尔 CPI	4,164,121	1.8128	7,548,581
合计			7,548,581
其他非流动负债			
其中：巴西雷亚尔	9,026	1.7160	15,489
合计			15,489

(2) 重要的境外经营实体

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

(六) 合并范围的变更

本期未发生合并范围的变更。

(七) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成(主要子公司)

子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
ADAMA France S.A.S	法国	化工农药产品的分销	-	100	设立
ADAMA Brasil S/A	巴西	化工农药产品的生产、销售、注册	-	100	收购
ADAMA Deutschland GmbH	德国	化工农药产品的分销、注册	-	100	设立
ADAMA India Private Ltd.	印度	化工农药产品的生产	-	100	设立
Makhteshim Agan of North America, Inc.	美国	化工农药产品的生产、销售、注册	-	100	设立
Control Solutions Inc.	美国	化工农药产品的生产、销售、注册	-	67	收购
ADAMA Agan Ltd.	以色列	化工农药产品的生产	-	100	重组
ADAMA Makhteshim Ltd.	以色列	化工农药产品的生产	-	100	重组
ADAMA Australia Pty Limited	澳大利亚	化工农药产品的分销	-	100	收购
ADAM Italia SRL	意大利	化工农药产品的分销	-	100	设立
ADAMA Northern Europe B.V.	荷兰	化工农药产品的分销	-	55	收购
Alligare LLC	美国	化工农药产品的生产、销售、注册	-	80	收购

2018年6月30日，本集团无重大非全资子公司。

2、在合营企业或联营企业中的权益

	期末余额	期初余额
合营企业		
不重要的合营企业(注)	80,913	56,871
联营企业		
不重要的联营企业	38,338	37,860
合计	119,251	94,731

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

人民币千元

	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	80,913	62,555
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	12,758	2,367
--综合收益总额	12,758	2,367
联营企业：		
投资账面价值合计	38,338	39,346
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-	(281)
--综合收益总额	-	(281)

(八) 与金融工具相关的风险

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

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

本注释主要说明了本集团衡量和管理上述风险的目标、政策和流程。

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

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

1. 信用风险

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

应收账款及其他应收款

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

本集团签订了应收账款证券化协议，具体情况参见附注(五)、5(4)。此外，本集团于2018年4月与一家国际保险公司更新为期两年的保险协议，每年的保障上限金额为美元1.5亿元，该赔偿以保险标的价值的90%为限。

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

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

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

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

本集团确认的资产减值准备反映了应收账款、其他应收款及投资的信用风险，并按照其整个存续期内预期信用损失的金额确定。详见附注三、10以及11。

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

1. 信用风险 - 续

现金以及银行存款

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

担保

本集团政策规定仅向被投资公司提供财务担保。

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

人民币千元

期限	期末余额
逾期 90 天以内(含 90 天)	466,592
逾期 90 天以上	544,385
合计	1,010,977

2. 流动性风险

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

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

当持有不需用于正在进行的经营活动的盈余现金时，本集团会做一些短期计息投资。

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

人民币千元

	1 年以内	1 年至 2 年	2 年至 4 年	5 年及以上	未折现现金流量合计	账面价值
非衍生金融负债						
短期借款	395,910	-	-	-	395,910	384,482
应付票据	144,991	-	-	-	144,991	144,991
应付账款	4,221,331	-	-	-	4,221,331	4,221,331
其他应付款	1,991,600	-	-	-	1,991,600	1,991,600
应付股利	154,383	-	-	-	154,383	154,383
其他流动负债	349,575	-	-	-	349,575	349,575
应付债券	392,073	392,073	1,633,672	9,311,998	11,729,816	7,548,581
长期借款	483,261	206,879	143,097	-	833,237	760,542
长期应付款	1,605	1,784	3,356	26,375	33,120	24,031
其他非流动负债	2,061	2,061	32,751	148,295	185,168	171,770
衍生金融负债						
外汇衍生金融工具	1,209,632	10,964	-	-	1,220,596	1,220,596
CPI 远期外汇合约	55	-	-	-	55	55
合计	9,346,477	613,761	1,812,876	9,486,668	21,259,782	16,971,937

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

3. 市场风险

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

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

(1) 汇率及通货膨胀风险

本集团的汇率风险是由于销售、采购、支出、贷款等采用的货币不同于本集团的记账本位币，主要风险敞口涉及欧元、巴西雷亚尔以及以色列新谢克尔，还包括少部分英镑、波兰兹罗提、澳元、印度卢比、阿根廷比索、加拿大元、南非兰特以及乌克兰格里夫纳。

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

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

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

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

3. 市场风险 - 续

(1) 汇率及通货膨胀风险 - 续

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

人民币千元

	资产合计	负债合计
美元	1,111,720	1,120,955
欧元	1,903,875	913,713
巴西雷亚尔	1,507,931	287,960
新谢克尔 (CPI 相关)	-	7,580,771
新谢克尔 (非 CPI 相关)	445,872	437,040
其他	3,185,293	480,000
合计	8,154,691	10,820,439

B. CPI 及外汇相关的衍生金融工具的风险敞口列示如下：

2018年6月30日

人民币千元

	应收货币	应付货币	平均到期日	美元面值	人民币面值	公允价值
远期外汇合约和 外汇期权	美元	欧元	2019/02/15	610,531	4,039,642	(164,455)
	美元	波兰兹罗提	2018/10/10	54,182	358,504	39,154
	美元	巴西雷亚尔	2018/08/22	220,471	1,455,963	77,290
	美元	英镑	2018/11/16	20,396	134,953	8,934
	美元	南非兰特	2018/07/24	15,850	104,870	12,704
	以色列新谢克尔	美元	2018/12/07	1,270,284	8,404,963	(390,208)
	美元	其他		477,091	3,156,717	127,372
CPI 远期合约	CPI	以色列新谢克尔	2018/12/17	698,630	4,622,556	31,221

C. 敏感性分析

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

	2018年6月30日			
	美元贬值 5%		美元升值 5%	
	股东权益	净利润	股东权益	净利润
以色列新谢克尔	6,021	(1,346)	657	8,024
英镑	(354)	1,230	354	(1,230)
欧元	(106,949)	6,833	127,970	(4,105)
巴西雷亚尔	(3,859)	14,222	3,859	(14,222)
波兰兹罗提	(2,403)	658	2,403	(658)
南非兰特	269	269	(269)	(269)
中国人民币	2,473	2,473	(2,473)	(2,473)
以色列 CPI	167,939	167,939	(167,939)	(167,939)

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

3. 市场风险 - 续

(2) 利率风险

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

A. 本集团于报告期末持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

人民币千元

项目	期末金额
与 CPI 不相关	
金融资产	
银行存款	421,735
其他非流动资产	8,357
金融负债	
短期借款	341,348
长期借款	152,913
长期应付款	17,832
其他非流动负债	171,770
合计	(253,771)
与 CPI 相关	
金融负债	
应付债券	7,584,581
合计	7,584,581

浮动利率金融工具：

人民币千元

项目	期末金额
金融资产	
银行存款	536,296
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	32,693
其他非流动资产	48,857
金融负债	
短期借款	43,134
长期借款	607,629
合计	(32,917)

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

3. 市场风险 - 续

(2) 利率风险 - 续

B. 敏感性分析

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

2018年6月30日

人民币千元

损益变动		权益变动	
利率上升	利率下降	利率上升	利率下降
1,262	(1,278)	1,262	(1,278)

4. 现金流量套期

(1)本集团于资产负债表日的套期衍生金融工具的预计现金流如下：

人民币千元

	账面价值	预计现金流量	6个月以内	6个月至1年	1年至2年
远期外汇合约和外汇期权	40,752	40,752	(29,318)	63,210	6,861
合计	40,752	40,752	(29,318)	63,210	6,861

(九) 公允价值的披露

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

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

(九) 公允价值的披露 - 续

1、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

人民币千元

	2018年6月30日	
	账面价值	公允价值
金融资产：	56,135	59,103
其他非流动资产及其他(注 a)		
金融负债：		
长期借款及其他(注 b)	957,528	992,306
应付债券(注 c)	7,584,581	9,426,908

注 a：其他非流动资产中贷款及应收款项的公允价值根据未来现金流折现方法计算，折现率采用具有相似性质的长期贷款利率(第二层次输入值)。

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

注 c：应付债券的公允价值根据证券交易牌价确定(第一层次输入值)。

2、用于进行现金流折现的利率如下：

货币	2018年6月30日(%)
巴西雷亚尔	8.46 - 11.39
美元	2.66 - 4.00
印度卢比	6.69 - 8.22

3、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

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

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

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

人民币千元

	期末公允价值
用于现金流量套期的衍生工具：	
远期外汇合约和外汇期权(第二层次)	40,752
其他衍生工具：	
远期外汇合约和外汇期权等(第二层次)	(298,739)
债务工具投资(第一层次)	13,610
其他权益工具投资(第二层级)	91,154
其他(第二层次)	19,083
合计	(134,140)

(九) 公允价值的披露 - 续

3、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值 - 续

上述衍生工具均以第二层次公允价值进行持续计量。

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

4、本报告期内，持续的公允价值计量项目未发生各层级之间的转换。

5、本报告期内，本集团采用的估值技术未发生变更。

(十) 关联方及关联方交易

1、本集团的母公司情况

人民币千元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 人民币千元	母公司对本集团的 持股比例(%)	母公司对本集团的 表决权比例(%)
中国农化	北京	化工产品的生产和经营	3,338,220	78.91	78.91

本集团最终控制方是中国化工。

2、本集团的子公司情况

本集团的子公司情况具体参见附注(七)、1。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团的合营或联营企业具体参见附注(五)、12。

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

合营或联营企业名称	与本集团关系
Alfa Agricultural Supplies S.A	合营企业
InnovAroma S.A	合营企业
Negev Aroma (Ramat Hovav) Ltd.	合营企业
Agribul LTD	合营企业

(十) 关联方及关联方交易 - 续

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中国农化	母公司
江苏安邦电化有限公司	同受中国化工控制
荆州沙隆达控股有限公司	同受中国化工控制
Syngenta Crop Protection AG	同受中国化工控制
Syngenta Supply AG	同受中国化工控制
Syngenta Crop Protection LLC.	同受中国化工控制
Syngenta France SAS	同受中国化工控制
Syngenta Canada INC	同受中国化工控制
Syngenta Agro Sociedad Anonima	同受中国化工控制
Syngenta Protecao De Cultivos LTDA	同受中国化工控制
Syngenta Czech s.r.o.	同受中国化工控制
Syngenta Espana S.A.	同受中国化工控制
Syngenta India Limited	同受中国化工控制
Syngenta Agro AG	同受中国化工控制
Syngenta Polska Sp. z o.o.	同受中国化工控制
Syngenta Agro, S.A. DE C.V.	同受中国化工控制
Syngenta Italia S.p.A.	同受中国化工控制
Syngenta crop protection BV	同受中国化工控制
Syngenta AGRO S.R.L.	同受中国化工控制
Syngenta Crop Protection Lda.	同受中国化工控制
Syngenta Crop Protection NV	同受中国化工控制
Syngenta Nordics A.S.	同受中国化工控制
Syngenta Tarim Sanayi ve Ticaret A.S.	同受中国化工控制
Syngenta Agro GmbH Wien	同受中国化工控制
Syngenta Agro GmbH Maintal	同受中国化工控制
Syngenta Slovakia S.R.O.	同受中国化工控制
Syngenta Hungary Kft.	同受中国化工控制
Syngenta UK Ltd	同受中国化工控制
Syngenta Ireland Ltd	同受中国化工控制
Bluestar Silicones USA Corp.	同受中国化工控制
China Bluestar Lehigh Engineering Corp.	同受中国化工控制
Bluestar Lehigh Engineering Institute Co., Ltd.	同受中国化工控制
China Bluestar Chengrand	同受中国化工控制
Bluestar (Beijing) Chemical Machinery Co., Ltd.	同受中国化工控制
山东大成农化有限公司	同受中国化工控制
山东大成国际贸易有限公司	同受中国化工控制
蓝星(北京)化工机械有限公司	同受中国化工控制
北京广源益农化学有限责任公司	同受中国化工控制
昊华工程有限公司	同受中国化工控制
中蓝连海设计研究院有限公司	同受中国化工控制
中蓝连海设计研究院上海分院	同受中国化工控制
中蓝晨光化工研究设计院有限公司	同受中国化工控制
中国化工信息中心	同受中国化工控制
佳木斯黑龙农药有限公司	同受中国化工控制
西南化工研究设计院有限公司(本部)	同受中国化工控制
河北威远生物化工有限公司	同受中国化工控制
浙江中山化工集团有限公司	同受中国化工控制

(十) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联方交易情况 - 续

(1)购销商品、提供和接受劳务的关联方交易关联方交易

采购商品/接受劳务情况表：

人民币千元

关联交易内容	关联方	本期发生额	上期发生额 (已重述)
采购商品和接受劳务	同受中国化工控制	838,609	136,346
采购商品和接受劳务	合营企业	6,325	4,820
采购固定资产和其他资产	同受中国化工控制	2,129,457	78,580

出售商品/提供劳务情况表：

人民币千元

关联交易内容	关联方	本期发生额	上期发生额 (已重述)
出售商品和提供劳务	同受中国化工控制	258,409	47,011
出售商品和提供劳务	合营企业	99,823	134,994

(2)关联租赁情况

本集团作为出租方

人民币千元

租赁资产种类	承租方	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
房屋及构筑物	同受中国化工控制	10	57

(3)关联担保情况

本集团作为被担保方：

人民币千元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
同受中国化工控制	303,000	2017-02-20	2020-02-19	是
本集团之母公司	50,000	2017-10-18	2021-10-18	否
	50,000	2017-01-10	2020-01-10	是
	300,000	2017-11-20	2022-11-20	否
	100,000	2018-06-13	2022-06-12	否
本集团之最终控制方	200,000	2013-09-25	2020-09-25	否
	160,000	2014-05-27	2021-06-09	否
	150,000	2013-09-30	2020-10-13	否

(十) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联方交易情况 - 续

(4)关键管理人员报酬

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	24,999	850

(5)关联方应收应付款项

应收项目：

人民币千元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	同受中国化工控制	84,982	-	28,565	-
应收账款	合营企业	18,560	-	33,710	-
其他应收款	同受中国化工控制	14,731	-	22,780	-
其他应收款	合营企业	602	-	-	-
预付款项	同受中国化工控制	117	-	12,357	-
其他非流动资产	合营企业	7,404	-	7,514	-

应付项目：

人民币千元

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	同受中国化工控制	210,089	78,614
应付账款	合营企业	-	320
其他非流动负债(注)	同受中国化工控制	171,770	171,770

注： 此为本集团向关联方借入款项，2018年1月1日至6月30日的利息费用为人民币1,042千元
(2017年1月1日至6月30日：人民币1,042千元)。

(6)其他关联交易

2018年6月30日，本集团在中国化工财务有限公司的银行存款余额为人民币226千元(2017年12月31日：155,700千元)。2018年1月1日至6月30日止期间，本集团收到存款利息收入金额为人民币738千元(2017年1月1日至6月30日止期间：无)。

(十一) 承诺及或有事项**1、重要承诺事项****(1)资本承诺**

人民币千元

	期末金额	期初金额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 购建长期资产承诺	653,409	590,043

(2)经营租赁承诺

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

人民币千元

	期末金额	期初金额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	137,847	138,827
资产负债表日后第2年	104,067	100,043
资产负债表日后第3年	78,765	69,263
以后年度	142,025	126,804
合计	462,704	434,937

(3)其他重要承诺事项

本公司第七届董事会第二十二次会议于 2017 年 10 月 30 日召开，会议批准了一项框架协议。根据该框架协议，本公司为董事、监事和高级管理人员投保责任保险。2017 年 11 月 15 日，本公司第四次临时股东大会通过了上述决议。

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

2、或有事项**(1)环境保护**

本集团的生产过程及其生产和销售的产品会产生影响环境的环境风险。本集团投入大量资源以遵守适用的环境法律，并尝试防止或尽量减少因其活动可能发生的环境风险。就本集团所知，于资产负债表日，其所有适用于环境问题的许可证及牌照均未被撤销。ADAMA 及其子公司为突发性的意外环境污染购买了保险，根据其保险顾问的意见，本集团估计其对该事件的保险范围是合理的。

(2)对子公司发起的索赔

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

(十一) 承诺及或有事项 - 续

2、或有事项 - 续

(2)对子公司发起的索赔 - 续

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

(十二) 股份支付

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

股份支付激励计划分为四部分，第一部分和第二部分的可行权时间为自 2018 年 1 月 1 日起一年后，第三部分和第四部分的行权时间分别为自 2018 年 1 月 1 日起二年后及三年后。根据激励计划约定，在完成既定的财务目标时，上述认股权证可选择全部行权或部分行权，行权时间于 2023 年底到期。

对于每份认股权证，激励对象有权获取等额于授予时确定的行权价格与本公司股票于行权日在深圳证券交易所收盘价之间差额的现金支付。

上述权益工具的公允价值按照二叉树模型进行估计。

报告期末，本年授予的权益工具的公允价值为人民币 206,000 千元。根据股份支付激励计划规定的行权时间，结合激励对象提供的服务内容，本集团于年末确认相关负债。

股份支付总体情况

本集团本期授予的各项权益工具总额	198,417
本集团本期行权的各项权益工具总额	-
本集团本期失效的各项权益工具总额	679,585
本集团本期末发行在外的股份期权数量	48,560,977
本集团期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	15.13 元 (5.5 年)

(十二) 股份支付 - 续

以现金结算的股份支付情况

采用二叉树模型评估权益工具公允价值时使用的参数如下：

权益工具授予日的股票价格(元/股)	15.81
行权价格(元/股)	15.13
预期股价波动率	46.73%
无风险利率	3.45%
2018年6月30日权益工具的公允价值(人民币千元)	206,041

人民币千元

本集团承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	二叉树期权定价模型
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	102,332
本年以现金结算的股份支付而确认的费用总额	44,648

(十三) 其他重要事项

1、分部报告

(1)报告分部的确定依据与会计政策

本集团根据经营业务类型划分为两个经营分部，分别为农业(农作物保护)分部和非农业分部。

本集团各个报告分部提供的主要产品分别为：

- 农业 (农作物保护)
这是本公司运营的主要领域，农业(农作物保护)包括传统的农化产品生产和销售种子业务。
- 非农业
包括若干非农业业务，如抗氧化材料和香水等其他化工产品。

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

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

(十三) 其他重要事项 - 续

1、分部报告 - 续

(2)报告分部的财务信息

人民币千元

项目	农业分部		非农业分部		分部间抵销		合计	
	本期发生额	上期发生额 (已重述)	本期发生额	上期发生额 (已重述)	本期发生额	上期发生额 (已重述)	本期发生额	上期发生额 (已重述)
对外营业收入	12,132,725	11,860,787	893,533	909,277	-	-	13,026,258	12,770,064
分部间营业收入	-	-	380	4,382	(380)	(4,382)	-	-
对联营和合营企业的投资收益(损失)	12,394	5,819	364	(3,733)	-	-	12,758	2,086
分部利润	3,481,515	1,801,891	47,629	79,637	-	-	3,529,144	1,881,527
财务费用							(330,018)	(911,916)
公允价值变动损益							(243,376)	222,276
投资收益							134,295	267,363
税前利润							3,090,045	1,459,251
所得税费用							(727,264)	(142,257)
净利润							2,362,781	1,316,994

人民币千元

项目	农业分部		非农业分部		未分配资产/负债		合计	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
资产总额	30,938,535	27,358,558	1,652,066	1,777,897	8,987,197	10,549,301	41,577,798	39,685,756
负债总额	4,214,113	4,027,089	196,420	198,600	15,623,840	16,610,220	20,034,373	20,835,909

(十三) 其他重要事项 - 续

1、分部报告 - 续

(2)报告分部的财务信息 - 续

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

人民币千元

国家或地区	对外交易收入总额	
	本期发生额	上期发生额(已重述)
欧洲	4,469,617	4,716,623
拉丁美洲	1,978,828	1,826,603
北美洲	2,589,664	2,482,507
亚洲	2,267,794	2,191,368
以色列、非洲、中东和印度	1,720,355	1,552,963
合计	13,026,258	12,770,064

人民币千元

国家或地区	非流动资产总额(注)	
	期末余额	期初余额
非洲、中东(包括以色列)和印度	11,535,894	10,592,839
亚洲	2,220,746	2,186,442
拉丁美洲	2,053,806	1,030,652
欧洲	723,016	732,024
北美洲	474,496	464,183
合计	17,007,958	15,006,140

(3)对主要客户的依赖程度

本集团并无销售额占本集团收入 10%或以上的外部客户。

2、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当年净利润为：

人民币千元

项目	本期金额	上期金额(已重述)
归属于母公司所有者的当年净利润	2,362,781	1,316,994
其中：归属于持续经营的净利润	2,362,781	1,316,994
归属于普通股股东的当年净利润	2,362,781	1,316,994

(十三) 其他重要事项 - 续

2、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程 - 续

计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

人民币千元

项目	本期金额	上期金额(已重述)
年初发行在外的普通股股数(注 1)	2,446,554	2,341,856
加：本年发行的普通股加权数	-	-
减：本年回购的普通股加权数	-	-
年末发行在外的普通股加权数	2,446,554	2,341,856

注 1： 2017 年 7 月 4 日，本公司向中国农化发行人民币普通股(A 股)1,810,883 千股购买其持有的 ADAMA 的 100%股权，该交易为同一控制下企业合并。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号-净资产收益率和每股收益的计算及披露》，同一控制下企业合并中，合并方在合并日发行新股作为对价的，计算对比期间的基本每股收益时，应视同对比期期初已经发行的普通股处理。

每股收益

人民币元

项目	本期金额	上期金额(已重述)
按归属于普通股股东的净利润计算：		
基本每股收益	0.9658	0.5624
稀释每股收益	不适用	不适用
按归属于普通股股东的持续经营净利润计算：		
基本每股收益	0.9658	0.5624
稀释每股收益	不适用	不适用
按归属于普通股股东的终止经营净利润计算：		
基本每股收益	不适用	不适用
稀释每股收益	不适用	不适用

(十四) 公司财务报表主要项目注释

1、货币资金

人民币千元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,761,572	1,864,003
其他货币资金	28,150	4,600
合计	1,789,722	1,868,603

2018 年 6 月 30 日，本公司货币资金中包含人民币 28,150 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 4,600 千元)的受限资金，全部为银行承兑汇票票据保证金。

2、应收账款

(1)应收账款分类披露

人民币千元

种类	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	855,056	89	4,414	1	850,642	830,914	96	1,879	-	829,035
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	106,582	11	14,518	14	92,064	35,209	4	14,210	13	20,999
合计	961,638	100	18,932	2	942,706	866,123	100	16,089	2	850,034

(2)本年计提、收回或转回的坏账准备情况

人民币千元

项目	本期金额
年初余额	16,089
本年计提	2,889
本年转回	(28)
本年实际核销	(18)
年末余额	18,932

(十四) 公司财务报表主要项目注释 - 续

2、应收账款 - 续

(3)按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币千元

单位	期末余额	占应收账款总额 比例(%)	坏账准备 期末余额
应收单位 1	583,244	61	-
应收单位 2	183,530	19	-
应收单位 3	89,047	9	-
应收单位 4	50,027	5	2,501
应收单位 5	5,842	1	292
合计	911,690	95	2,793

3、长期股权投资

(1)长期股权投资分类

人民币千元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	15,939,826	-	15,939,826	15,939,826	-	15,939,826

(2)对子公司的投资

人民币千元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末 账面金额	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
ADAMA	15,890,213	-	-	15,890,213	-	-
荆州鸿翔化工有限公司	37,620	-	-	37,620	-	-
湖北沙隆达对外贸易有限公司	11,993	-	-	11,993	-	-
合计	15,939,826	-	-	15,939,826	-	-

(十四) 公司财务报表主要项目注释 - 续

4、营业收入和营业成本

人民币千元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,585,485	1,096,095	1,325,666	1,005,632
其他业务	81,088	73,662	116,399	115,141
合计	1,666,573	1,169,757	1,442,065	1,120,773

5、现金流量表项目

(1)收到其他与经营活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	13,035	544
政府补助	748	1,725
其他	1,409	1,218
合计	15,192	3,487

(2)支付其他与经营活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
专业服务费	36,133	9,707
运输及相关费用	38,259	37,952
其他	11,790	13,116
合计	86,182	60,775

(3)收到其他与筹资活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	7,800
合计	-	7,800

(4)支付其他与筹资活动有关的现金

人民币千元

项目	本期发生额	上期发生额
非公开发行募集资金认购保证金	-	100,000
回购子公司持有的 B 股所支付的款项	393,025	-
票据保证金	28,150	6,820
其他	3,138	-
合计	424,313	106,820

(十四) 公司财务报表主要项目注释 - 续

6、现金流量表补充资料

人民币千元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润(亏损)	282,383	147,813
加：资产减值准备	3,978	8,051
固定资产折旧	79,145	101,449
无形资产摊销	2,503	2,575
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	-	410
固定资产处置/报废损失(收益)	44	-
公允价值变动损失(收益)	-	206
财务费用	(9,876)	8,277
递延所得税资产减少(增加)	(4,870)	15,572
存货的(增加)减少	13,343	(9,103)
经营性应收项目的增加	15,037	(365,016)
经营性应付项目的增加	99,968	48,243
经营活动产生的现金流量净额	481,655	(41,523)
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
无		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,761,572	52,761
减：现金的年初余额	1,864,003	249,740
现金及现金等价物净增加(减少)额	(102,431)	(196,979)

7、关联方及关联方交易

(1) 本公司的母公司情况

人民币千元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 人民币千元	母公司对本集团的持 股比例(%)	母公司对本集团的表 决权比例(%)
中国农化	北京	化工产品的生产和经营	3,338,220	78.91	78.91

本公司最终控制方是中国化工。

(2) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况具体参见附注(七)、1。

(十四) 公司财务报表主要项目注释 - 续

7、关联方及关联方交易 - 续

(3) 关联交易情况

a. 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

采购商品/接受劳务情况表：

人民币千元

关联交易内容	关联方	本期发生额	上期发生额
采购商品及接受劳务	同受中国化工控制	7,846	5,003
采购商品及接受劳务	本公司之子公司	114,174	97,561
采购固定资产及其他资产	同受中国化工控制	54,060	2,759

出售商品情况表：

人民币千元

关联交易内容	关联方	本期发生额	上期发生额
出售商品	本公司之子公司	419,636	211,385
出售原材料	本公司之子公司	54,210	91,857
出售固定资产	本公司之子公司	1,528	364

b. 关联租赁情况

本公司作为出租方

人民币千元

租赁资产种类	承租方	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
房屋及构筑物	同受中国化工控制	10	57

c. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

人民币千元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
同受中国化工控制	303,000	2017-02-20	2020-02-19	是
本公司之母公司	300,000	2017-11-20	2022-11-20	否
	50,000	2017-10-18	2021-10-18	否
	50,000	2017-01-10	2020-01-10	是
	100,000	2018-06-13	2022-06-12	否
本公司之最终控制方	200,000	2013-09-25	2020-09-25	否
	160,000	2014-05-27	2021-06-09	否
	150,000	2013-09-30	2020-10-13	否

(十四) 公司财务报表主要项目注释 - 续

7、关联方及关联方交易 - 续

e. 关联方应收应付款项

应收项目：

人民币千元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	本公司之子公司	855,820	-	793,330	-
预付款项	同受中国化工控制	117	-	12,357	-

应付项目：

人民币千元

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	本公司之子公司	-	3,465
应付账款	同受中国化工控制	10,986	980
其他应付款	本公司之子公司	51,653	436,268
其他非流动负债(注)	同受中国化工控制	171,770	171,770

注： 此为本公司向关联方借入款项，2018年1月1日至6月30日止期间的利息费用为人民币1,042千元(2017年1月1日至6月30日止期间：人民币1,042千元)。

f. 其他关联交易

2018年6月30日，本公司在中国化工财务有限公司的银行存款余额为人民币20千元(2017年12月31日：25,014千元)。2018年1月1日至6月30日止期间，本公司收到的存款利息收入为人民币537千元(2017年1月1日至6月30日止期间：无)。

(十五) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

人民币千元	
项目	金额
非流动资产处置损失	1,997,170
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	10,787
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	13,249
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(787)
所得税影响额	(447,934)
合计	1,572,485

2、净资产收益率及每股收益

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

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.65	0.9658	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.90	0.3230	不适用