

Halcyon Agri Corporation Limited

已审财务报表

2022年度及2021年度

目 录

	页	次
审计报告	1	- 6
已审财务报表		
合并资产负债表	7	- 9
合并利润表	10	- 11
合并股东权益变动表	12	- 13
合并现金流量表	14	- 15
财务报表附注	16	- 113



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 17, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue  
Dongcheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼17层  
邮政编码：100738

Tel 电话：+86 10 5815 3000  
Fax 传真：+86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明（2023）专字第61108544\_B01号  
Halcyon Agri Corporation Limited

海南天然橡胶产业集团股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们接受海南天然橡胶产业集团股份有限公司的委托，审计了Halcyon Agri Corporation Limited的财务报表，包括2022年12月31日及2021年12月31日的合并资产负债表，2022年度及2021年度的合并利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的Halcyon Agri Corporation Limited的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述编制基础编制。

### 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Halcyon Agri Corporation Limited，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、 强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。Halcyon Agri Corporation Limited编制财务报表是根据中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《上市公司重大资产重组管理办法》以及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组（2023年修订）》之相关规定，为海南天然橡胶产业集团股份有限公司重大资产收购之目的。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 审计报告（续）

安永华明（2023）专字第61108544\_B01号  
Halcyon Agri Corporation Limited

### 四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2022年及2021年财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="316 1144 507 1173"><b>（一）商誉减值</b></p> <p data-bbox="277 1218 772 1816">于2022年12月31日及2021年12月31日，合并资产负债表中商誉账面价值分别为人民币1,994,506,944.28元和人民币1,825,859,519.65元。对于商誉，管理层在年度终了进行减值测试。管理层以资产组预计未来现金流量的现值确定资产组的可收回金额。为确定未来现金流量的现值，管理层需要基于资产组过去的业绩及对市场发展的预期估计未来橡胶价格、预算毛利率、销售增长率、永续增长率以及税前折现率等关键参数，由于减值测试中上述参数与假设的确定涉及管理层的重大判断和估计，资产组的确认涉及管理层的判断，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。</p> <p data-bbox="277 1861 772 1928">财务报表对商誉减值测试的披露请参见附注三、17、30及附注五、20。</p>	<p data-bbox="847 1218 1321 1285">我们针对上述商誉减值执行的主要审计程序包括：</p> <ol data-bbox="847 1294 1321 1973" style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评估与商誉减值相关的关键内部控制；</li> <li>2、复核管理层对商誉减值测试资产组的判断，评估其合理性；</li> <li>3、检查了管理层对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值的计算，复核与商誉减值测试有关的参数与历史业绩是否存在重大偏差，评估管理层使用假设的合理性；</li> <li>4、利用内部估值专家的工作，对管理层减值测试方法、模型和关键参数的适当性与合理性作出评价；</li> <li>5、评估管理层对关键假设的敏感性分析，并独立执行了关键假设的敏感性分析，量化模型中可能导致减值的因素；</li> <li>6、评估财务报表中商誉减值相关披露的充分性。</li> </ol>

## 审计报告（续）

安永华明（2023）专字第61108544\_B01号  
Halcyon Agri Corporation Limited

### 四、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<b>（二）应收FIMAVE债权预期信用损失</b>	
<p>于2022年12月31日及2021年12月31日，合并资产负债表中其他应收款和长期应收款包含应收FIMAVE债权的账面余额分别为人民币434,624,769.56元和人民币388,560,601.63元，减值准备账面余额分别为人民币10,027,930.56元和人民币9,181,007.02元，账面价值分别为人民币424,596,839.00元和人民币379,380,594.61元。该笔应收债权系2017年形成的应收FIMAVE的带息债权，管理层评估认为存在减值风险，于年末对该笔应收债权进行了预期信用损失评估。由于预期信用损失评估涉及管理层对于信用风险的重大判断以及相应抵押物公允价值评估的重大假设，因此我们将应收债权作为关键审计事项。财务报表对应收债权预期信用损失的披露请参见附注三、7、30及附注五、5、11。</p>	<p>我们针对上述应收FIMAVE债权预期信用损失测试执行的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、获取并了解管理层与FIMAVE就该笔债权回款的进展，评价管理层关于应收款项预期信用损失测试所做的判断和估计；</li> <li>2、获取并查看债权及抵押物相关协议，执行函证程序，确定债权及抵押物的存在性以及抵押物的合法权利；</li> <li>3、检查管理层对抵押物价值评估使用的基础数据和计算过程的准确性，复核对该债权预期信用损失的计算及关键假设，包括取得并查看第三方报价函等；</li> <li>4、利用内部估值专家的工作，对管理层使用的抵押物价值评估模型、方法和关键参数的适当性和合理性做出评价；</li> <li>5、通过公开媒体核查等程序了解债务人的信息包括其财务状况及舆情；</li> <li>6、评估财务报表相关应收债权预期信用损失披露的充分性。</li> </ol>

## 审计报告（续）

安永华明（2023）专字第61108544\_B01号  
Halcyon Agri Corporation Limited

### 五、其他事项——对审计报告使用的限制

我们的报告仅供海南天然橡胶产业集团股份有限公司及上海证券交易所使用，而不应为除海南天然橡胶产业集团股份有限公司及上海证券交易所以外的其他方使用。

### 六、管理层对财务报表的责任

Halcyon Agri Corporation Limited管理层负责按照财务报表附注二所述编制基础编制财务报表（包括确定该编制基础对于在具体情况下编制财务报表是可以接受的），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Halcyon Agri Corporation Limited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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

### 七、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。

## 审计报告（续）

安永华明（2023）专字第61108544\_B01号  
Halcyon Agri Corporation Limited

### 七、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （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Halcyon Agri Corporation Limited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Halcyon Agri Corporation Limited不能持续经营。
- （5）就Halcyon Agri Corporation Limited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。

我们与管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管理层提供声明，并与管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）。

从与管理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2022年及2021年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。

审计报告（续）

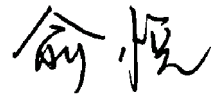
安永华明（2023）专字第61108544\_B01号  
Halcyon Agri Corporation Limited

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：张 飞  
（项目合伙人）



中国注册会计师：俞 悦

中国 北京

2023年7月31日



Halcyon Agri Corporation Limited  
 合并资产负债表  
 2022年12月31日及2021年12月31日

单位：人民币元

资产	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	826,569,961.90	212,920,288.67
交易性金融资产	2	175,217,782.04	137,415,425.33
应收账款	3	958,765,062.36	1,052,367,348.50
预付款项	4	159,636,109.87	144,047,477.93
其他应收款	5	735,847,327.26	350,259,403.45
存货	6	2,913,812,553.35	3,057,399,255.85
持有待售资产	7	31,128,949.97	29,937,060.39
一年内到期的非流动资产	8	16,659,323.20	-
其他流动资产	9	219,566,124.22	188,460,024.93
<b>流动资产合计</b>		<b>6,037,203,194.17</b>	<b>5,172,806,285.05</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资	10	-	15,410,066.90
长期应收款	11	35,257,091.56	337,290,434.67
长期股权投资	12	48,782,600.48	58,571,031.12
其他权益工具投资	13	1,120,975.00	1,076,623.68
投资性房地产	14	192,220,252.86	199,817,492.53
固定资产	15	1,044,460,813.36	1,096,190,676.36
在建工程	16	51,415,314.47	98,312,660.00
生产性生物资产	17	2,143,820,565.24	1,945,355,536.09
使用权资产	18	66,092,424.28	65,301,787.48
无形资产	19	1,603,036,510.25	1,524,131,797.60
商誉	20	1,994,506,944.28	1,825,859,519.65
长期待摊费用	21	29,456,627.91	36,928,058.86
递延所得税资产	22	152,390,146.88	160,114,335.45
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,362,560,266.57</b>	<b>7,364,360,020.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>13,399,763,460.74</b>	<b>12,537,166,305.44</b>



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Halcyon Agri Corporation Limited  
 合并资产负债表（续）  
 2022年12月31日及2021年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款	23	4,620,869,337.51	3,845,625,571.79
交易性金融负债	2	32,741,693.93	19,242,328.38
应付账款	24	271,515,322.17	379,306,931.40
合同负债	25	128,226,625.63	204,764,096.73
应付职工薪酬	26	97,637,556.65	72,699,388.65
应交税费	27	149,424,612.54	83,829,565.30
其他应付款	28	290,105,927.01	245,565,191.47
一年内到期的非流动负债	29	384,225,302.37	227,337,678.20
其他流动负债	30	3,243,020.02	8,489,025.48
流动负债合计		5,977,989,397.83	5,086,859,777.40
非流动负债			
长期借款	31	2,931,218,854.75	2,893,383,167.11
租赁负债	32	53,804,905.87	48,716,481.42
长期应付职工薪酬	33	115,205,341.81	142,417,377.27
递延收益	34	7,492,688.71	8,453,508.43
递延所得税负债	22	241,336,303.81	227,139,485.91
其他非流动负债	35	55,092,397.84	57,401,830.07
非流动负债合计		3,404,150,492.79	3,377,511,850.21
负债合计		9,382,139,890.62	8,464,371,627.61



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Halcyon Agri Corporation Limited  
 合并资产负债表（续）  
 2022年12月31日及2021年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
股东权益			
股本	36	3,940,217,462.60	3,940,217,462.60
其他权益工具	37	1,256,956,736.00	1,256,956,736.00
资本公积	38	12,302,765.44	12,005,693.80
综合收益总额	39	(1,342,997,008.42)	(1,302,322,480.84)
归属于母公司股东权益合计		3,866,479,955.62	3,906,857,411.56
少数股东权益		151,143,614.50	165,937,266.27
股东权益合计		4,017,623,570.12	4,072,794,677.83
负债和股东权益总计		13,399,763,460.74	12,537,166,305.44

本财务报表由以下人士签署：

首席执行官：



首席财务官：




后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Halcyon Agri Corporation Limited  
合并利润表  
2022 年度及 2021 年度

单位：人民币元

	附注五	2022年	2021年
营业收入	40	18,117,092,040.19	15,859,450,411.85
减：营业成本	40	17,173,150,079.51	15,127,168,171.97
税金及附加	41	71,853,533.29	63,196,979.79
销售费用	42	75,219,214.81	64,964,162.25
管理费用	43	567,194,935.18	545,897,750.15
研发费用	44	3,858,133.09	8,723,300.88
财务费用	45	213,610,914.76	141,217,424.05
其中：利息费用	45	262,891,252.73	166,940,527.35
利息收入	45	40,875,342.99	41,114,541.11
加：其他收益	46	6,865,076.36	1,166,009.85
投资(损失)/收益	47	(3,800,469.42)	48,737,613.35
公允价值变动收益	48	20,485,306.52	75,070,781.56
信用减值(损失)/转回	49	(323,739.88)	23,115,844.82
资产减值损失	50	(71,777,158.91)	(23,403,192.89)
资产处置收益	51	104,912,857.38	9,319,762.21
营业利润		68,567,101.60	42,289,441.66
加：营业外收入	52	4,785,390.57	6,455,585.08
减：营业外支出	53	25,998,171.67	21,757,801.45
利润总额		47,354,320.50	26,987,225.29
减：所得税费用	55	127,256,291.24	(15,140,963.74)
净(亏损)/利润		(79,901,970.74)	42,128,189.03
按经营持续性分类			
持续经营净(亏损)/利润		(79,901,970.74)	42,128,189.03
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净(亏损)/利润		(87,981,656.60)	42,644,775.11
少数股东损益		8,079,685.86	(516,586.08)



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Halcyon Agri Corporation Limited  
合并利润表（续）  
2022年度及2021年度

单位：人民币元

	附注五	2022年	2021年
其他综合收益的税后净额		88,755,309.06	(315,829,004.08)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	39	99,890,009.02	(306,796,255.05)
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额		19,838,785.68	5,480,254.58
外币财务报表折算差额		480,546,508.58	(119,875,701.41)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		(400,495,285.24)	(192,400,808.22)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(11,134,699.96)	(9,032,749.03)
综合收益总额		8,853,338.32	(273,700,815.05)
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		11,908,352.42	(264,151,479.94)
归属于少数股东的综合收益总额		(3,055,014.10)	(9,549,335.11)



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Halcyon Agri Corporation Limited  
合并股东权益变动表  
2022 年度及 2021 年度

单位：人民币元

2022年度	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	综合收益总额	小计	少数股东权益		
一、 本年年年初余额	3,940,217,462.60	1,256,956,736.00	12,005,693.80	(1,302,322,480.84)	3,906,857,411.56	165,937,266.27	4,072,794,677.83	
二、 本年增减变动金额	-	-	297,071.64	(40,674,527.58)	(40,377,455.94)	(14,793,651.77)	(55,171,107.71)	
(一) 综合收益总额	-	-	-	11,908,352.42	11,908,352.42	(3,055,014.10)	8,853,338.32	
1. 本年净(亏损)/利润	-	-	-	(87,981,656.60)	(87,981,656.60)	8,079,685.86	(79,901,970.74)	
2. 其他综合收益	-	-	-	99,890,009.02	99,890,009.02	(11,134,699.96)	88,755,309.06	
(二) 利润分配	-	-	-	(52,582,880.00)	(52,582,880.00)	(10,388,732.31)	(62,971,612.31)	
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(10,388,732.31)	(10,388,732.31)	
2. 永续债利息	-	-	-	(52,582,880.00)	(52,582,880.00)	-	(52,582,880.00)	
(三) 其他	-	-	297,071.64	-	297,071.64	(1,349,905.36)	(1,052,833.72)	
1. 收购少数股东股权	-	-	297,071.64	-	297,071.64	(1,349,905.36)	(1,052,833.72)	
三、 本年年末余额	3,940,217,462.60	1,256,956,736.00	12,302,765.44	(1,342,997,008.42)	3,866,479,955.62	151,143,614.50	4,017,623,570.12	



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Halcyon Agri Corporation Limited  
合并股东权益变动表 (续)  
2022 年度及 2021 年度

单位: 人民币元

2021 年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	综合收益总额	小计		
一、上年年末余额	3,940,217,462.60	1,256,956,736.00	13,225,972.30	(988,659,372.90)	4,221,740,798.00	179,010,169.53	4,400,750,967.53
二、本年增减变动金额	-	-	(1,220,278.50)	(313,663,107.94)	(314,883,386.44)	(13,072,903.26)	(327,956,289.70)
(一) 综合收益总额	-	-	-	(264,151,479.94)	(264,151,479.94)	(9,549,335.11)	(273,700,815.05)
1. 本年净(亏损)/利润	-	-	-	42,644,775.11	42,644,775.11	(516,586.08)	42,128,189.03
2. 其他综合收益	-	-	-	(306,796,255.05)	(306,796,255.05)	(9,032,749.03)	(315,829,004.08)
(二) 利润分配	-	-	-	(48,440,880.00)	(48,440,880.00)	(1,354,184.15)	(49,795,064.15)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(1,354,184.15)	(1,354,184.15)
2. 永续债利息	-	-	-	(48,440,880.00)	(48,440,880.00)	-	(48,440,880.00)
(三) 其他	-	-	(1,220,278.50)	(1,070,748.00)	(2,291,026.50)	(2,169,384.00)	(4,460,410.50)
1. 处置子公司	-	-	(1,220,278.50)	(1,070,748.00)	(2,291,026.50)	(2,169,384.00)	(4,460,410.50)
三、本年年末余额	3,940,217,462.60	1,256,956,736.00	12,005,693.80	(1,302,322,480.84)	3,906,857,411.56	165,937,266.27	4,072,794,677.83



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Halcyon Agri Corporation Limited  
合并现金流量表  
2022 年度及 2021 年度

单位：人民币元

	附注五	2022年	2021年
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		18,133,974,061.01	15,987,109,338.93
收到的税费返还		12,016,855.52	15,031,430.85
收到其他与经营活动有关的现金	56	17,053,627.46	12,072,869.59
经营活动现金流入小计		18,163,044,543.99	16,014,213,639.37
购买商品、接受劳务支付的现金		16,565,020,991.39	15,032,141,812.91
支付给职工以及为职工支付的现金		744,148,521.07	755,612,196.76
支付的各项税费		59,167,474.58	25,609,512.23
支付其他与经营活动有关的现金	56	332,671,320.49	404,023,779.50
经营活动现金流出小计		17,701,008,307.53	16,217,387,301.40
经营活动产生/（使用）的现金流量净额	57	462,036,236.46	(203,173,662.03)
二、 投资活动产生的现金流量			
处置固定资产、无形资产、和其他长期资产收回的现金净额		137,802,074.56	47,584,304.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	57	10,865,558.50	3,871,980.00
收到其他与投资活动有关的现金	56	-	9,162,624.15
投资活动现金流入小计		148,667,633.06	60,618,908.75
购建固定资产、无形资产、生产性生物资产和其他长期资产支付的现金		111,456,968.05	181,459,560.96
投资活动现金流出小计		111,456,968.05	181,459,560.96
投资活动产生/（使用）的现金流量净额	56	37,210,665.01	(120,840,652.21)



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



Halcyon Agri Corporation Limited  
 合并现金流量表（续）  
 2022 年度及 2021 年度

单位：人民币元

	附注五	2022年	2021年
三、 筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		3,339,818,139.08	3,586,801,077.24
收到其他与筹资活动有关的现金	56	-	11,813,869.16
筹资活动现金流入小计		<u>3,339,818,139.08</u>	<u>3,598,614,946.40</u>
偿还债务支付的现金		2,883,511,719.06	3,037,921,229.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		350,158,475.27	259,913,538.51
支付其他与筹资活动有关的现金	56	25,395,663.64	31,061,417.48
筹资活动现金流出小计		<u>3,259,065,857.97</u>	<u>3,328,896,185.01</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>80,752,281.11</u>	<u>269,718,761.39</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>27,347,829.95</u>	<u>(17,841,622.45)</u>
五、 现金及现金等价物净增加/（减少）额		607,347,012.53	(72,137,175.30)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>205,760,377.57</u>	<u>277,897,552.87</u>
六、 年末现金及现金等价物余额		<u>813,107,390.10</u>	<u>205,760,377.57</u>



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

Halcyon Agri Corporation Limited（“本公司”）是一家成立于新加坡的股份有限公司，在新加坡证券交易所主板上市。公司的注册地以及主要业务经营地位于 180 Clemenceau Avenue, #05-02 Haw Par Centre, Singapore 239922。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司母公司为 Sinochem International (Overseas) Pte. Ltd.（以下简称“中化新”），持股比例 65.2%。截至财务报表批准报出日，本公司母公司变更为中国橡胶投资集团有限公司（以下简称“橡胶投资”），持股比例为 68.1%。该公司是海南天然橡胶产业集团股份有限公司（以下简称“海南橡胶”）的全资子公司，最终控股公司为海南省农垦投资控股集团有限公司，股权变更见附注十二。

公司的主要业务是投资控股。子公司和联营公司的主要活动见附注七、1 和附注七、2。

本财务报表业经本公司管理层于 2023 年 7 月 31 日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年合并范围变化见附注六。

## 二、 财务报表的编制基础

根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》以及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组（2023 年修订）》之相关规定，为海南橡胶本次重大资产收购之目的，本公司及子公司（以下简称“本集团”）基于以下编制基础编制了本集团合并财务报表：

- (1) 作为专项用途的财务报表，本公司管理层仅编制 2021 年度和 2022 年度合并财务报表。未编制本公司个别财务报表。未编制本公司个别财务报表。未披露 2021 年度和 2022 年度每股收益。
- (2) 本财务报表系以本公司董事会于 2023 年 3 月 30 日批准的按照新加坡财务报告准则编制的财务报表为基础，考虑了新加坡财务报告准则和中国企业会计准则之间的差异，并采用与海南橡胶一致的会计政策编制而成，未考虑 2023 年 3 月 31 日至本财务报表批准日之间的资产负债表日后事项对本财务报表的可能影响。
- (3) 本公司的各子公司根据其经营所处经济环境中的主要货币确定其记账本位币，其中，本公司的记账本位币为美元，各子公司的记账本位币包括美元、欧元、新加坡元、林吉特、西非法郎等。本财务报表编制时，采用中国人民银行公布的人民币汇率中间价将本财务报表折算为人民币进行列报。对 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；2021 年度和 2022 年度利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或者近似汇率折算。

## 二、 财务报表的编制基础（续）

根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》以及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组（2023 年修订）》之相关规定，为海南橡胶本次重大资产收购之目的，本公司及子公司（以下简称“本集团”）基于以下编制基础编制了本集团合并财务报表（续）：

本集团权益项目中的综合收益总额包括未分配利润/未弥补亏损、重新计量设定受益计划变动、外币报表折算差额等权益变动事项。2021 年年初的实收资本、其他权益工具、资本公积、综合收益总额、少数股东权益按照 2021 年年初的即期汇率折算；2021 年和 2022 年所有者权益项目发生额，除“综合收益总额”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益的综合收益总额项目列示。

- (4) 本财务报表系为海南橡胶重大资产收购之目的而编制。因此，财务报表不适用于其他用途。

本财务报表以持续经营假设为基础。本财务报表根据实际发生的交易和事项，按财务报表附注三所述会计政策编制。这些会计政策是根据中国财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关文件（统称“企业会计准则”）制订的。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收账款坏账准备的计提、固定资产折旧、无形资产摊销、生产性生物资产折旧、收入确认和计量、存货计价方法、长期资产减值等。

### 1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 2. 记账本位币

本公司记账本位币为美元，本公司下属子公司、合营企业及联营企业根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制本合并财务报表时折算为人民币进行列报。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 3. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

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，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

##### 非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所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。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，其差额计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。对子公司可能存在的与本公司不一致的会计政策，已按照本公司的会计政策调整一致。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的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，直至本集团对其控制权终止。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。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期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实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

#### 5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的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的现金、价值变动风险很小的投资。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。但对作为境外经营净投资套期组成部分的外币货币性项目，该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置时，该累计差额才被确认为当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当月平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生的当月平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

#### 7. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融工具的确认和终止确认（续）

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资*

本集团不可撤销地选择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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

只有能够消除或显著减少会计错配时，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

企业在初始确认时将某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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。

本集团指定的这类金融资产主要包括待执行合同。待执行合同为按照预定的购买、销售或使用要求签订并持有旨在收取或交付非金融项目的合同，其交易商品为标准化的大宗商品，拥有活跃的交易市场。本集团通过商品期货管理风险敞口。为了消除或显著减少会计错配，集团选择将上述合同直接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或金融负债。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量

本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

##### *以摊余成本计量的金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融工具减值（续）

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以逾期账龄组合为基础评估相关金融工具的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注八、3。

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，以及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。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

##### 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

##### 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### 8. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。计提存货跌价准备时，原材料按单个存货项目计提，产成品按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 持有待售的非流动资产或处置组

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：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；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。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，不按权益法核算。

#### 10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本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；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 长期股权投资（续）

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。对于首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额，确认投资损益。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 长期股权投资（续）

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关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，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股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关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转入当期损益，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股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

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，属于一揽子交易的，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所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。丧失控制权的，在个别财务报表中，对于剩余股权，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，确认为长期股权投资，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理；否则，确认为金融工具，在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 11. 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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。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够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于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，折旧采用年限平均法计提，摊销年限政策如下：

	摊销期
房屋建筑物	20年

本集团投资性房地产均是永久年限的土地使用权，不予摊销。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 投资性房地产（续）

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。

#### 12. 固定资产

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。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率 %	年折旧率 %
房屋及建筑物	20年	3-5	4.75-4.85
机器设备	10年	3-5	9.50-9.70
运输工具	4-10年	3-5	9.50-24.25
其他设备	2年	3-5	47.50-48.50

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提供经济利益的，适用不同折旧率和折旧方法。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

#### 13. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 14. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 14. 借款费用（续）

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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1）专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2）占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

#### 15. 使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 16. 无形资产

无形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，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。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，包括海外永久性年限的土地使用权、使用寿命不确定的专有技术，不予摊销。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
除永久年限土地使用权以外的土地使用权	78年
商标使用权及产品登记证	8-10年
客户关系	10年
软件及其他	5年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的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，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 17. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不再转回。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 18. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
设备及场地使用费	5-50年
房屋装修费	10年

#### 19. 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林。本集团的生物资产为生产性生物资产，主要为自行营造的橡胶林木及其他经济林木，其他经济林木主要为棕榈树。橡胶树与其他经济林木进一步区分为成熟及未成熟生产性生物资产，区分标准主要考虑种植园的商业计划、与种植园相关的事实和情况以及相关的市场或行业因素。

生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

	使用寿命	预计净残值率%	年折旧率%
橡胶林	30年	-	3.33
其他经济林	15年	-	6.67

生产性生物资产的使用寿命和预计净残值率根据对类似性质及功能的生产性生物资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础确定。本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 职工薪酬

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

##### 短期薪酬

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

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 离职后福利（设定受益计划）

本集团运作一项设定受益退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的营业成本、管理费用、研发费用、销售费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

##### 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 21. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

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，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### 22. 其他权益工具

本集团发行的永续债没有到期日，对于永续债票面利息，本集团有权递延支付，本集团并无合同义务支付现金或其他金融资产，分类为权益工具。

#### 23. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户接受商品时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 23. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### 主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得商品控制权后，再转让给客户，或自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将采购的商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本集团在向客户转让商品前能够控制该商品，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 24. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作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或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

##### 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、15和附注三、21。

##### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币40,000元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

##### 作为出租人

租赁开始日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，除此之外的均为经营租赁。

##### *作为经营租赁出租人*

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，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。

#### 28. 利润分配

本公司的现金股利，于公司权力机构宣告后确认为负债。

#### 29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指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。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 公允价值计量（续）

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

本集团以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债，因此以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头（即资产）或者转移净空头（即负债）的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。

#### 30. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能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。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### *专有技术的使用寿命*

本集团拥有的专有技术系橡胶生产流程技术，管理层认为橡胶产品的市场需求出现终止的可能性极低，故将该技术的使用寿命设定为不确定，不进行摊销。详见附注五、18。

##### *经营租赁——作为出租人*

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的全部重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 30. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断（续）

###### *永续债*

2020年11月18日，本公司向合格投资者公开发行人面总额为2亿美金的被担保的次级永续债，票面利率为3.80%。根据债券募集说明书关于债券期限及赎回权的规定，在每个周期期末Halcyon Agri Corporation Ltd.（简称“HAC”）有权选择将该已发行的债券期限延长1个周期，或选择在该周期期末到期全额兑付该债券。同时，对于债券的利息，于每个付息日HAC可自行选择将当期利息以及已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。因此，本公司并未承担包括交付现金或其他金融资产给其他方的合同义务。根据募集说明书中利率跳升的规定，该债券每次利率跳升的上限为不超过3%的增幅，最高票息预计不会超过同期同行业同类型工具平均的利率水平，管理层认为该债券的利率跳升条款不构成交付现金或其他金融资产的间接义务。管理层认为该条款不会导致债券持有人对公司承担交付现金或其他金融资产合同义务的预期。综上，管理层认为该债券满足分类为权益工具的条件，因此将其划分为权益工具。

###### *业务模式*

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

###### *合同现金流量特征*

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

###### *租赁期——包含续租选择权的租赁合同*

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有不定期的续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 30. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断（续）

##### *租赁期——包含续租选择权的租赁合同（续）*

本集团认为，由于与市价相比，续租选择权期间的合同条款和条件更优惠，在合同期内，本集团进行或预期将进行重大租赁资产改良，终止租赁相关成本重大，租赁资产对本集团的运营重要，且不易获取合适的替换资产，与行使选择权相关的条件及满足相关条件的可能性较大，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后，如发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的，本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估，并根据重新评估结果修改租赁期。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### *金融工具减值*

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### *除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）*

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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

##### *商誉减值*

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。详见附注五、20。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 30. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，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。

###### *存货可变现净值*

存货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。

###### *投资性房地产、固定资产、达到可使用状态的生产性生物资产及使用寿命确定的无形资产等资产的折旧和摊销*

本集团对投资性房地产、固定资产、达到可使用状态的生产性生物资产及使用寿命确定的无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本集团就上述长期资产分别厘定可使用年限和残值，该估计是根据对类似性质及功能的上述长期资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新、自然因素及行业竞争而有重大改变。当上述长期资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将提高折旧率和摊销率，从而影响估计变更期间的损益。

###### *承租人增量借款利率*

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

#### 四、 税项

##### 1. 企业所得税

###### （1）本公司税率情况

本公司企业所得税按应纳税所得额的17%计缴。

###### （2）子公司税率情况

本公司各子公司按照各自应纳税所得额根据各自适用所得税税率计提缴纳企业所得税。

新加坡境内企业所得税税率为17%；印度尼西亚境内企业所得税税率为22%；中国及德国境内企业所得税税率为25%；马来西亚及美国境内企业所得税税率为24%；英国境内企业所得税税率为19%；荷兰境内企业所得税税率为25.8%。

##### 2. 增值税

###### （1）本公司税率情况

本公司增值税税率为7%。

###### （2）子公司税率情况

本公司各子公司按照各自适用增值税税率及当地税法规定计提缴纳增值税。

新加坡境内子公司的增值税税率为7%；中国大陆子公司增值税税率为9% - 13%；印度尼西亚境内子公司增值税税率为0-10%；德国境内子公司增值税税率为19%；马来西亚境内子公司增值税税率为5-10%；美国境内子公司增值税税率为4-10%；英国境内子公司增值税税率为20%；荷兰境内企业子公司增值税税率21%。

##### 3. 税收优惠

本公司新加坡境内子公司 Hevea Global Pte Ltd (“HG”) 和 New Continent Enterprises (Private) Limited (“NCE”) 拥有 Global Trader Programme (“GTP”) 资格，满足条件的所得适用10%的企业所得税优惠税率。HG的GTP有效期自2021年1月1日至2025年12月31日，NCE的GTP从2019年1月1日起至2023年12月31日。满足条件的所得同时适用于天然和合成橡胶。优惠税率须遵守一定的条款和条件，包括相关奖励文件中提到的商业计划的实施。未满足条件的所得适用17%的法定税率。

本公司喀麦隆境内子公司 Sud Cameroun Hevea S.A (“SCH”) 和 Hevecam S.A (“HVC”) 享受50%所得税减免优惠，按16.5%计缴企业所得税，HVC的有效期为2010年至2027年，SCH有效期为2020至2039年。

**四、 税项（续）****3. 税收优惠（续）**

对设在中国西部地区的以《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70%以上的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。根据中国国家发改委公布的《西部地区鼓励类产业目录(2020年本)》，该文件中的西部大开发企业所得税优惠政策继续执行。本公司中国境内子公司西双版纳合盛橡胶科技有限公司（原名：西双版纳中化橡胶有限公司）从2012年起享受上述优惠政策，将于2030年12月31日到期。

本公司中国境内子公司海南保亭中化橡胶有限公司和上海瀚承贸易有限公司按小微企业的有关规定享受企业所得税优惠政策，2021年度及2022年度适用税率为20%。

**五、 合并财务报表主要项目注释****1. 货币资金**

	2022年	2021年
银行存款	801,340,940.31	192,508,774.57
库存现金	11,766,449.79	13,251,603.00
其他货币资金	13,462,571.80	7,159,911.10
	<u>826,569,961.90</u>	<u>212,920,288.67</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有 限制的款项总额	13,462,571.80	7,159,911.10

于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团存放于中国境外的货币资金分别为人民币556,534,779.44元和人民币180,804,888.16元；于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团存放于新加坡境外的货币资金分别为人民币762,055,243.28元和人民币187,194,029.28元。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为7天至3个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

本集团使用受到限制的货币资金参见附注五、58。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 交易性金融资产/负债

交易性金融资产

	2022年	2021年
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		
待执行合同	160,374,394.61	101,635,321.62
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		
其中：商品期货	4,575,111.16	265,172.16
远期外汇买卖合同	10,268,276.27	35,514,931.55
	<u>175,217,782.04</u>	<u>137,415,425.33</u>

交易性金融负债

	2022年	2021年
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		
待执行合同	13,313,503.04	808,697.17
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		
其中：商品期货	-	1,554,194.99
远期外汇买卖合同	19,428,190.89	16,879,436.22
	<u>32,741,693.93</u>	<u>19,242,328.38</u>

本集团的交易性金融资产/负债主要包括待执行合同、商品期货和远期外汇买卖合同，年末公允价值评估方法，详见附注九、3。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 3. 应收账款

应收账款信用期通常为2-90天。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	962,020,615.88	1,056,363,071.04
1年至2年	922,963.24	-
	<u>962,943,579.12</u>	<u>1,056,363,071.04</u>
减：应收账款坏账准备	<u>4,178,516.76</u>	<u>3,995,722.54</u>
	<u>958,765,062.36</u>	<u>1,052,367,348.50</u>

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2022年				2021年				
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例 (%)	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	962,943,579.12	100.00	4,178,516.76	0.43	958,765,062.36	1,056,363,071.04	100.00	3,995,722.54	0.38

	2022年			2021年		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失	估计发生违约的账 面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预 期信用损失
未逾期	751,301,847.88	0.25	1,875,368.48	879,447,602.33	0.25	2,220,856.08
1至30天	197,632,107.52	0.29	573,133.11	171,247,471.41	0.29	496,617.67
30至60天	10,445,796.32	0.36	37,604.87	4,405,608.70	0.36	15,860.19
61至90天	1,651,495.68	46.19	762,825.85	-	0.49	-
超过90天	1,912,331.72	48.61	929,584.45	1,262,388.60	100.00	1,262,388.60
	<u>962,943,579.12</u>		<u>4,178,516.76</u>	<u>1,056,363,071.04</u>		<u>3,995,722.54</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	汇率变动	年末余额
2022年	3,995,722.54	-	(184,565.27)	367,359.49	4,178,516.76
2021年	3,959,180.38	150,526.52	-	(113,984.36)	3,995,722.54

2022年及2021年，本集团无核销的应收账款金额。年末本集团受限制的应收账款情况参见附注五、58。



## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 3. 应收账款（续）

本集团按欠款方归集的 2022 年末及 2021 年末余额前五名应收账款汇总金额分别为人民币 212,405,836.99 元和人民币 191,380,899.20 元，占应收账款年末余额合计数的比例分别为 22.06% 和 18.12%，计提的坏账准备分别为人民币 534,830.00 元和人民币 479,828.17 元。

### 4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2022年	2021年
预付账款	<u>159,636,109.87</u>	<u>144,047,477.93</u>

于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团预付款项前五名单位合计金额分别为人民币 73,151,347.00 元和人民币 72,190,802.25 元，占预付款项总额的比例分别为 45.82% 和 50.12%。

于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团无重要一年以上的预付款项。

### 5. 其他应收款

	2022年	2021年
其他应收款	<u>735,847,327.26</u>	<u>350,259,403.45</u>

#### 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	253,243,114.52	86,466,282.34
1年至2年	14,595,487.82	108,844,241.43
2年至3年	14,156,110.80	1,664,031.76
3年以上	<u>484,817,225.72</u>	<u>175,102,531.30</u>
	766,811,938.86	372,077,086.83
减：其他应收款坏账准备	<u>30,964,611.60</u>	<u>21,817,683.38</u>
	<u>735,847,327.26</u>	<u>350,259,403.45</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2022年	2021年
应收债权（注1）	424,596,839.00	75,290,991.15
押金及其他保证金	162,901,994.00	93,372,011.74
企业社会责任款	62,947,174.15	54,058,996.31
暂借款(注2)	15,382,812.78	20,547,724.09
代垫款项	4,735,376.64	13,935,290.94
其他	65,283,130.69	93,054,389.22
	<u>735,847,327.26</u>	<u>350,259,403.45</u>

注1：于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团的应收债权主要为2017年形成的应收FIMAVE的带息债权，于2021年12月31日，该笔应收债权一年以上到期部分人民币304,089,603.46元列示在长期应收款，参见附注五、11。

注2：于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团的暂借款主要系对外部第三方公司的借款，均于一年内到期，借款年利率为4.2%。

其他应收款按照整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2022年

	第三阶段已发生信用减值 金融资产（整个存续 期预期信用损失）
年初余额	21,817,683.38
本年计提	340,107.27
重分类转入	7,358,062.12
因汇率变动而影响的金额	<u>1,448,758.83</u>
年末余额	<u>30,964,611.60</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

2021年

第三阶段已发生信用减值  
 金融资产（整个存续  
 期预期信用损失）

年初余额	55,385,705.90
本年转回	(32,615,599.00)
因汇率变动而影响的金额	(952,423.52)
年末余额	<u>21,817,683.38</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	汇率变动影响	长期应收款重分类	年末余额
2022 年	21,817,683.38	340,107.27	-	1,448,758.83	7,358,062.12	30,964,611.60
2021 年	55,385,705.90	-	(32,615,599.00)	(952,423.52)	-	21,817,683.38

于2022年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公司一	434,514,429.40	56.67%	借款	1年以内	10,027,930.56
公司二	21,836,018.49	2.85%	期货保证金	1年以内	-
公司三	2,399,245.05	0.31%	期货保证金	1年以内	-
公司四	659,010.00	0.09%	往来款	1年以内	-
公司五	540,600.00	0.07%	往来款	1年以内	-
	<u>459,949,302.94</u>	<u>59.99%</u>			<u>10,027,930.56</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公司一	108,844,241.43	29.25%	借款	1年以内	1,821,944.90
公司六	18,887,742.51	5.08%	期货保证金	1年以内	-
公司二	3,896,747.03	1.05%	期货保证金	1年以内	-
公司七	2,723,662.00	0.73%	期货保证金	1年以内	-
公司八	839,609.01	0.23%	期货保证金	1年以内	-
	<u>135,192,001.98</u>	<u>36.34%</u>			<u>1,821,944.90</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 6. 存货

	2022年			2021年		
	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	710,026,362.46	5,288,837.22	704,737,525.24	802,478,664.60	1,181,681.22	801,296,983.38
在产品	186,323,839.53	2,937,244.91	183,386,594.62	206,156,455.34	1,171,182.59	204,985,272.75
库存商品	1,856,263,879.31	15,753,455.23	1,840,510,424.08	1,905,493,700.75	10,684,207.10	1,894,809,493.65
低值易耗品	185,178,009.41	-	185,178,009.41	156,307,506.07	-	156,307,506.07
	<u>2,937,792,090.71</u>	<u>23,979,537.36</u>	<u>2,913,812,553.35</u>	<u>3,070,436,326.76</u>	<u>13,037,070.91</u>	<u>3,057,399,255.85</u>

存货跌价准备变动如下：

#### 2022年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回或转销	外币折算差异	
原材料	1,181,681.22	9,249,476.13	5,033,357.92	108,962.21	5,288,837.22
在产品	1,171,182.59	6,862,695.59	4,988,639.13	107,994.14	2,937,244.91
库存商品	10,684,207.10	51,563,693.84	45,509,260.49	985,185.22	15,753,455.23
	<u>13,037,070.91</u>	<u>67,675,865.56</u>	<u>55,531,257.54</u>	<u>1,202,141.57</u>	<u>23,979,537.36</u>

#### 2021年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回或转销	外币折算差异	
原材料	7,870,268.96	6,873,945.75	13,414,043.14	148,490.35	1,181,681.22
在产品	1,994,208.90	2,613,517.62	3,398,918.68	37,625.25	1,171,182.59
库存商品	11,111,116.79	18,720,452.91	18,937,726.37	209,636.23	10,684,207.10
	<u>20,975,594.65</u>	<u>28,207,916.28</u>	<u>35,750,688.19</u>	<u>395,751.83</u>	<u>13,037,070.91</u>

本年末本集团受限制的存货情况参见附注五、58。

### 7. 持有待售资产

#### 2022年

	年末账面价值	公允价值	预计处置时间
持有待售投资性房地产（注）	<u>31,128,949.97</u>	<u>39,226,688.72</u>	2023年

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 7. 持有待售资产（续）

2021年

	年末账面价值	公允价值	预计处置时间
持有待售投资性房地产（注）	<u>29,937,060.39</u>	<u>40,915,409.80</u>	2022年

注： 持有待售投资性房地产主要为本集团2021年拟出售其位于印度尼西亚的办公室，并已收到购买方支付的定金，该交易原预计于2022年内完成，2022年印度尼西亚当地出现新冠疫情影响，因此房产转让工作推迟，预计于2023年完成。

### 8. 一年内到期的非流动资产

	2022年			2021年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Pioneer Balloon 优先股 （注）	<u>18,894,959.80</u>	<u>(2,235,636.60)</u>	<u>16,659,323.20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

注： 本年一年内到期的非流动资产为债权投资重分类，详见附注五、10。

### 9. 其他流动资产

	2022年	2021年
增值税预缴税款	164,234,609.40	152,772,207.77
预缴企业所得税	48,515,403.60	26,421,391.73
待抵扣进项税	6,816,111.22	9,241,297.43
其他	-	25,128.00
	<u>219,566,124.22</u>	<u>188,460,024.93</u>

### 10. 债权投资

	2022年			2021年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Pioneer Balloon 优先股 （注1）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,297,274.10</u>	<u>(1,887,207.20)</u>	<u>15,410,066.90</u>

注1： 2020年，本集团以及子公司与第三方Continental American Corporation dba Pioneer Balloon Company（“Pioneer Balloon”）签订协议，将Pioneer Balloon的3,000,000美元的应收账款转换为3,000股无投票权A类优先股。作为投资安排的一部分，本集团每年有权获得5.5%的股利。Pioneer Balloon可在2023年11月之前随时赎回此优先股。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 债权投资（续）

债权投资按照未来12个月预期信用损失减值准备的变动如下：

2022年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	1,887,207.20
本年计提	168,197.88
因汇率变动而影响的金额	180,231.52
重分类	(2,235,636.60)
	<hr/>
年末余额	<hr/> <hr/> -

2021年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	-
本年计提	1,908,418.07
因汇率变动而影响的金额	(21,210.87)
	<hr/>
年末余额	<hr/> <hr/> 1,887,207.20

11. 长期应收款

	2022年			2021年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收借款（注1）	35,257,091.56	-	35,257,091.56	33,200,831.21	-	33,200,831.21
应收债权（注2）	-	-	-	311,447,665.58	(7,358,062.12)	304,089,603.46
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	35,257,091.56	-	35,257,091.56	344,648,496.79	(7,358,062.12)	337,290,434.67

注1：应收借款主要系集团子公司 Societe de Developpement du Caoutchouc Camerounais S. A. （“SDCC”）应收SOCIETE DE PLANTATIONS DE PALMIERS ET DHEVEAS SA （“SPPH”）的借款。该借款分别于2010年和2013年发放，于2024年到期，年利率为5%。SPPH目前持有集团子公司Sud Cameroun Hevea S. A. （“Sudcam”）20%的股份，预计将通过Sudcam未来的股息支付来偿还给SDCC。该款项由SPPH在Sudcam的20%的股份作抵押。由于该借款尚未逾期且Sudcam的股份抵押价值远高于未偿还借款本金和应收利息金额，因此未计提减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期应收款（续）

注2： 该笔应收债权系2017年形成的应收FIMAVE的带息债权，于2022年12月31日，该笔应收债权列示在其他应收款，参见附注五、5。

长期应收款按照整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2022年

	第三阶段已发生 信用减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)
年初余额	7,358,062.12
重分类至其他应收款	<u>(7,358,062.12)</u>
年末余额	<u><u>-</u></u>

2021年

	第三阶段已发生 信用减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)
年初余额	-
本年计提	7,440,809.59
因汇率变动而影响的金额	<u>(82,747.47)</u>
年末余额	<u><u>7,358,062.12</u></u>

长期应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	汇率变动影响	重分类至其他应收款	年末余额
2022年	7,358,062.12	-	-	(7,358,062.12)	-
2021年	-	7,440,809.59	(82,747.47)	-	7,358,062.12

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 12. 长期股权投资

2022年

	年初余额	减少投资	本年增减变动		年末账面价值
			权益法下确认的投资收益	汇率变动	
联营企业					
Feltex Co., Ltd	9,348,840.27	-	(55,610.24)	563,041.35	9,856,271.38
PT Sarana Sumsel Ventura	13,404.65	(13,404.65)	-	-	-
Agridence Pte. Ltd. (注1)	49,208,786.20	(8,759,267.07)	(6,149,452.44)	4,626,262.41	38,926,329.10
	<u>58,571,031.12</u>	<u>(8,772,671.72)</u>	<u>(6,205,062.68)</u>	<u>5,189,303.76</u>	<u>48,782,600.48</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年增减变动		年末账面价值
			权益法下确认的投资收益	汇率变动	
联营企业					
Feltex Co., Ltd.	8,454,013.41	-	2,016,496.74	(1,121,669.88)	9,348,840.27
PT Sarana Sumsel Ventura	13,877.84	-	-	(473.19)	13,404.65
Agridence Pte. Ltd. (注1)	-	48,971,561.21	(3,331,770.73)	3,568,995.72	49,208,786.20
	<u>8,467,891.25</u>	<u>48,971,561.21</u>	<u>(1,315,273.99)</u>	<u>2,446,852.65</u>	<u>58,571,031.12</u>

注1： 2021年3月3日，Agridence Pte. Ltd.（“Agridence”，原名“HeveaConnect Pte. Ltd.”）引入第三方投资者从而稀释了本集团在Agridence的持股比例，其持股比例由71.10%变为49.91%，因此丧失了控制权。本集团对Agridence仍存在重大影响。2022年，集团因向第三方出售股权，持股比例下降至41.58%。同时，Agridence向新股东、已有股东和关键员工发行新股，使得持股比例被稀释至29.99%。

### 13. 其他权益工具投资

2022年

	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本年股利收入		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
			本年终止确认的权益工具	仍持有的权益工具	
YT rubber	(157,000.00)	1,007,000.00	-	-	长期持有且不以交易为目的
AJF STAR CAPITAL FUND	(162,648.64)	113,975.00	-	-	长期持有且不以交易为目的
		<u>1,120,975.00</u>			



## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 13. 其他权益工具投资（续）

2021年

	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本年股利收入		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
			本年终止确认的权益工具	仍持有的权益工具	
YT rubber	(133,241.19)	970,268.68	-	-	长期持有且不以交易为目的
AJF STAR CAPITAL FUND	(11,751.16)	106,355.00	-	17,947.71	长期持有且不以交易为目的
		<u>1,076,623.68</u>			

本集团其他权益工具投资为购入其他企业的权益。本集团按资产负债表日前最后一个交易日之评估价值确认其公允价值。

### 14. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

2022年

	土地使用权	房屋及建筑物	合计
原价			
年初余额	173,569,087.87	38,151,552.15	211,720,640.02
汇率变动	(4,589,564.36)	(1,008,814.45)	(5,598,378.81)
年末余额	<u>168,979,523.51</u>	<u>37,142,737.70</u>	<u>206,122,261.21</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	-	11,903,147.49	11,903,147.49
计提	-	2,507,729.00	2,507,729.00
汇率变动	-	(508,868.14)	(508,868.14)
年末余额	-	<u>13,902,008.35</u>	<u>13,902,008.35</u>
账面价值			
年末	<u>168,979,523.51</u>	<u>23,240,729.35</u>	<u>192,220,252.86</u>
年初	<u>173,569,087.87</u>	<u>26,248,404.66</u>	<u>199,817,492.53</u>

## 五、合并财务报表主要项目注释(续)

## 14. 投资性房地产(续)

2021年

	土地使用权	房屋及建筑物	合计
原价			
年初余额	157,377,367.04	38,617,866.77	195,995,233.81
处置或报废	-	(3,977,517.21)	(3,977,517.21)
汇率变动	16,191,720.83	3,511,202.59	19,702,923.42
年末余额	173,569,087.87	38,151,552.15	211,720,640.02
累计折旧和摊销			
年初余额	-	9,672,294.10	9,672,294.10
计提	-	2,403,155.59	2,403,155.59
处置或报废	-	(1,296,025.18)	(1,296,025.18)
汇率变动	-	1,123,722.98	1,123,722.98
年末余额	-	11,903,147.49	11,903,147.49
账面价值			
年末	173,569,087.87	26,248,404.66	199,817,492.53
年初	157,377,367.04	28,945,572.67	186,322,939.71

本集团投资性房地产均是永久年限的土地使用权,不予摊销。

## 15. 固定资产

2022年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	1,038,887,882.91	651,479,215.17	48,289,551.80	131,010,561.40	1,869,667,211.28
购置	6,445,328.20	21,313,987.20	4,480,781.40	4,554,788.30	36,794,885.10
在建工程转入	28,743,431.50	40,415,459.24	1,049,552.40	-	70,208,443.14
处置或报废	(6,364,593.40)	(13,105,949.20)	(1,520,505.40)	(1,513,777.50)	(22,504,825.50)
汇率变动	(21,415,590.85)	16,396,534.24	283,349.80	3,295,493.61	(1,440,213.20)
年末余额	1,046,296,458.36	716,499,246.65	52,582,730.00	137,347,065.81	1,952,725,500.82
累计折旧					
年初余额	310,721,145.22	367,878,598.00	23,857,869.40	71,018,922.30	773,476,534.92
计提	60,113,786.50	67,507,748.60	6,956,648.60	9,055,753.40	143,633,937.10
处置或报废	(3,236,119.90)	(12,083,308.40)	(1,022,640.80)	(1,459,954.30)	(17,802,023.40)
汇率变动	1,434,448.38	7,162,230.86	(477,875.80)	837,435.40	8,956,238.84
年末余额	369,033,260.20	430,465,269.06	29,314,001.40	79,452,156.80	908,264,687.46
账面价值					
年末	677,263,198.16	286,033,977.59	23,268,728.60	57,894,909.01	1,044,460,813.36
年初	728,166,737.69	283,600,617.17	24,431,682.40	59,991,639.10	1,096,190,676.36

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	1,032,219,605.30	712,030,443.21	46,348,019.00	143,782,177.80	1,934,380,245.31
购置	3,778,176.40	9,413,204.00	6,479,637.00	2,437,117.20	22,108,134.60
在建工程转入	72,791,146.00	12,604,667.00	-	-	85,395,813.00
处置或报废	(7,266,219.80)	(46,928,231.07)	(1,547,376.00)	(3,823,308.20)	(59,565,135.07)
汇率变动	(62,634,824.99)	(35,640,867.97)	(2,990,728.20)	(11,385,425.40)	(112,651,846.56)
年末余额	<u>1,038,887,882.91</u>	<u>651,479,215.17</u>	<u>48,289,551.80</u>	<u>131,010,561.40</u>	<u>1,869,667,211.28</u>
累计折旧					
年初余额	267,912,394.00	340,401,465.68	17,232,260.90	69,705,506.70	695,251,627.28
计提	62,069,119.80	73,803,387.80	9,587,283.80	9,787,153.20	155,246,944.60
处置或报废	(419,081.00)	(28,249,307.41)	(1,212,111.20)	(2,527,380.80)	(32,407,880.41)
汇率变动	(18,841,287.58)	(18,076,948.07)	(1,749,564.10)	(5,946,356.80)	(44,614,156.55)
年末余额	<u>310,721,145.22</u>	<u>367,878,598.00</u>	<u>23,857,869.40</u>	<u>71,018,922.30</u>	<u>773,476,534.92</u>
账面价值					
年末	<u>728,166,737.69</u>	<u>283,600,617.17</u>	<u>24,431,682.40</u>	<u>59,991,639.10</u>	<u>1,096,190,676.36</u>
年初	<u>764,307,211.30</u>	<u>371,628,977.53</u>	<u>29,115,758.10</u>	<u>74,076,671.10</u>	<u>1,239,128,618.03</u>

暂时闲置的固定资产如下：

2022年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	47,344,510.42	22,252,837.87	-	25,091,672.55
机器设备	30,659,924.69	23,047,850.92	-	7,612,073.77
运输工具	1,114,345.72	437,970.47	-	676,375.25
其他设备	899,033.63	485,319.28	-	413,714.35
	<u>80,017,814.46</u>	<u>46,223,978.54</u>	<u>-</u>	<u>33,793,835.92</u>

2021年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	53,592,005.04	22,512,968.65	-	31,079,036.39
机器设备	29,065,189.09	18,946,849.95	-	10,118,339.14
运输工具	925,181.30	243,021.91	-	682,159.39
其他设备	391,520.74	279,136.51	-	112,384.23
	<u>83,973,896.17</u>	<u>41,981,977.02</u>	<u>-</u>	<u>41,991,919.15</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程

	2022年	2021年
在建工程	51,415,314.47	98,312,660.00

在建工程

	2022年			2021年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国际轮胎加工业务设备项目	3,103,735.23	-	3,103,735.23	3,894,331.44	-	3,894,331.44
中国轮胎加工业务设备项目	3,791,019.80	-	3,791,019.80	2,614,826.75	-	2,614,826.75
马来西亚种植园项目	50,902.14	-	50,902.14	814,746.86	-	814,746.86
非轮胎业务种植园项目	44,469,657.30	-	44,469,657.30	90,988,754.95	-	90,988,754.95
	<u>51,415,314.47</u>	<u>-</u>	<u>51,415,314.47</u>	<u>98,312,660.00</u>	<u>-</u>	<u>98,312,660.00</u>

重要在建工程2022年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产/ 无形资产/长期待摊费用	汇率变动	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例 (%)
国际轮胎加工业务设备项目	145,136,434.80	3,894,331.44	4,827,138.74	6,209,378.32	591,643.37	3,103,735.23	自有资金	74.59
中国轮胎加工业务设备项目	76,642,289.70	2,614,826.75	5,535,237.38	4,359,044.32	(0.01)	3,791,019.80	自有资金	97.79
非轮胎业务种植园项目	779,907,502.50	90,988,754.95	15,876,211.92	61,172,529.45	(1,222,780.12)	44,469,657.30	自有资金	39.20
合计	<u>1,001,686,227.00</u>	<u>97,497,913.14</u>	<u>26,238,588.04</u>	<u>71,740,952.09</u>	<u>(631,136.76)</u>	<u>51,364,412.33</u>		

重要在建工程2021年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产/ 无形资产/长期待摊费用	本年处置	汇率变动	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例 (%)
国际轮胎加工业务设备项目	145,136,434.80	11,017,867.06	3,557,434.37	12,505,818.91	-	1,824,848.92	3,894,331.44	自有资金	70.20
中国轮胎加工业务设备项目	76,642,289.70	10,961,032.60	5,294,570.27	11,759,620.86	3,516,173.77	1,635,018.51	2,614,826.75	自有资金	84.64
非轮胎业务种植园项目	779,907,502.50	156,172,073.41	15,474,041.96	64,854,694.08	-	(15,802,666.34)	90,988,754.95	自有资金	37.66
合计	<u>1,001,686,227.00</u>	<u>178,150,973.07</u>	<u>24,326,046.60</u>	<u>89,120,133.85</u>	<u>3,516,173.77</u>	<u>(12,342,798.91)</u>	<u>97,497,913.14</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 生产性生物资产

2022年

	未成熟生物资产		成熟生物资产		合计
	橡胶林木	其他经济林木	橡胶林木	其他经济林木	
一、账面原值					
1. 年初余额	1,656,169,124.48	22,827,452.30	342,907,310.44	17,718,118.05	2,039,622,005.27
2. 本年增加金额					
(1) 自行培育	247,145,292.20	2,260,574.40	289,026,343.53	-	538,432,210.13
3. 本年减少金额					
(1) 转入成熟	289,026,343.53	-	-	-	289,026,343.53
4. 汇率变动	3,741,887.26	658,434.98	(30,926,689.13)	1,012,724.58	(25,513,642.31)
5. 年末余额	<u>1,618,029,960.41</u>	<u>25,746,461.68</u>	<u>601,006,964.84</u>	<u>18,730,842.63</u>	<u>2,263,514,229.56</u>
二、累计折旧					-
1. 年初余额	-	-	87,607,719.09	6,658,750.09	94,266,469.18
2. 本年增加金额					
(1) 计提	-	-	33,033,712.45	1,780,931.15	34,814,643.60
3. 汇率变动	-	-	(8,879,011.20)	(508,437.26)	(9,387,448.46)
4. 年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>111,762,420.34</u>	<u>7,931,243.98</u>	<u>119,693,664.32</u>
三、账面价值					
1. 年末账面价值	<u>1,618,029,960.41</u>	<u>25,746,461.68</u>	<u>489,244,544.50</u>	<u>10,799,598.65</u>	<u>2,143,820,565.24</u>
2. 年初账面价值	<u>1,656,169,124.48</u>	<u>22,827,452.30</u>	<u>255,299,591.35</u>	<u>11,059,367.96</u>	<u>1,945,355,536.09</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 生产性生物资产（续）

2021 年

	未成熟生物资产		成熟生物资产		合计
	橡胶林木	其他经济林木	橡胶林木	其他经济林木	
一、账面原值					
1. 年初余额	1,693,715,623.56	25,501,014.93	244,248,979.97	12,573,225.91	1,976,038,844.37
2. 本年增加金额					
(1) 自行培育	125,268,331.85	5,343,332.40	138,441,198.58	6,321,863.97	275,374,726.80
3. 本年减少金额					
(1) 处置	-	-	6,086,007.99	-	6,086,007.99
(2) 转入成熟	138,441,198.58	6,321,863.97	-	-	144,763,062.55
4. 汇率变动	(24,373,632.35)	(1,695,031.06)	(33,696,860.12)	(1,176,971.83)	(60,942,495.36)
5. 年末余额	<u>1,656,169,124.48</u>	<u>22,827,452.30</u>	<u>342,907,310.44</u>	<u>17,718,118.05</u>	<u>2,039,622,005.27</u>
二、累计折旧					
1. 年初余额	-	-	69,738,764.76	6,812,557.45	76,551,322.21
2. 本年增加金额					
(1) 计提	-	-	24,066,335.79	1,464,036.31	25,530,372.10
3. 本年减少金额					
(1) 处置	-	-	2,083,234.59	-	2,083,234.59
4. 汇率变动	-	-	(4,114,146.87)	(1,617,843.67)	(5,731,990.54)
5. 年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>87,607,719.09</u>	<u>6,658,750.09</u>	<u>94,266,469.18</u>
三、账面价值					
1. 年末账面价值	<u>1,656,169,124.48</u>	<u>22,827,452.30</u>	<u>255,299,591.35</u>	<u>11,059,367.96</u>	<u>1,945,355,536.09</u>
2. 年初账面价值	<u>1,693,715,623.56</u>	<u>25,501,014.93</u>	<u>174,510,215.21</u>	<u>5,760,668.46</u>	<u>1,899,487,522.16</u>

注1： 海外橡胶林系本集团所持有的位于喀麦隆、马来西亚和科特迪瓦的橡胶林，占地面积109,150公顷。2022年末及2021年末，海外橡胶林账面净值分别为人民币1,618,029,960.41元和人民币1,656,169,124.48元的橡胶林尚未达到可使用状态，其余已经达到预定可使用状态的橡胶林根据使用寿命30年，每年按照3.33%比例进行折旧。2022年度资本化利息金额为人民币71,824,024.51元，资本化率3.45%-7.15%；2021年度资本化利息为人民币60,037,469.23元，资本化率为1.84%-7.15%。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 使用权资产

2022年

	土地、房屋及建筑物	其他设备	合计
成本			
年初余额	122,838,758.23	4,562,742.02	127,401,500.25
增加	20,475,759.95	1,284,461.61	21,760,221.56
处置	-	238,510.87	238,510.87
因汇率变动而影响的金额	12,066,531.42	458,242.22	12,524,773.64
年末余额	<u>155,381,049.60</u>	<u>6,066,934.98</u>	<u>161,447,984.58</u>
累计折旧		-	
年初余额	59,724,288.52	2,375,424.25	62,099,712.77
计提	20,454,932.41	1,304,012.54	21,758,944.95
处置	-	238,510.87	238,510.87
因汇率变动而影响的金额	11,093,541.27	641,872.18	11,735,413.45
年末余额	<u>91,272,762.20</u>	<u>4,082,798.10</u>	<u>95,355,560.30</u>
账面价值			
年末	<u>64,108,287.40</u>	<u>1,984,136.88</u>	<u>66,092,424.28</u>
年初	<u>63,114,469.71</u>	<u>2,187,317.77</u>	<u>65,301,787.48</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 使用权资产（续）

2021年

	土地、房屋及建筑物	其他设备	合计
<b>成本</b>			
年初余额	112,545,470.82	4,478,517.13	117,023,987.95
增加	14,485,293.31	188,903.33	14,674,196.64
处置	1,461,908.62	-	1,461,908.62
因汇率变动而影响的金额	(2,730,097.28)	(104,678.44)	(2,834,775.72)
年末余额	<u>122,838,758.23</u>	<u>4,562,742.02</u>	<u>127,401,500.25</u>
<b>累计折旧</b>			
年初余额	39,885,664.60	863,755.88	40,749,420.48
计提	18,693,626.50	1,441,641.27	20,135,267.77
处置	1,461,908.62	-	1,461,908.62
因汇率变动而影响的金额	2,606,906.04	70,027.10	2,676,933.14
年末余额	<u>59,724,288.52</u>	<u>2,375,424.25</u>	<u>62,099,712.77</u>
<b>账面价值</b>			
年末	<u>63,114,469.71</u>	<u>2,187,317.77</u>	<u>65,301,787.48</u>
年初	<u>72,659,806.22</u>	<u>3,614,761.25</u>	<u>76,274,567.47</u>

19. 无形资产

2022年

	土地使用权	专有技术	商标使用权及产品 登记证	客户关系	软件及其他	合计
<b>原价</b>						
年初余额	1,569,146,946.36	63,757,000.00	229,525.20	17,851,960.00	44,720,599.18	1,695,706,030.74
购置	22,220,789.60	-	-	-	9,168,196.79	31,388,986.39
在建工程转入	-	-	-	-	1,688,702.90	1,688,702.90
其他增加	2,294,213.90	-	-	-	-	2,294,213.90
处置	(11,129,107.67)	-	-	-	(605,511.00)	(11,734,618.67)
因汇率变动而影响的金额	78,080,645.56	5,889,000.00	21,200.40	1,648,920.00	3,683,446.85	89,323,212.81
年末余额	<u>1,660,613,487.75</u>	<u>69,646,000.00</u>	<u>250,725.60</u>	<u>19,500,880.00</u>	<u>58,655,434.72</u>	<u>1,808,666,528.07</u>
<b>累计摊销</b>						
年初余额	130,603,230.03	-	229,525.20	8,364,918.40	32,376,559.51	171,574,233.14
计提	20,299,005.24	-	-	1,883,812.00	7,568,887.50	29,751,704.74
处置	-	-	-	-	(464,225.10)	(464,225.10)
因汇率变动而影响的金额	1,522,146.44	-	21,200.40	838,912.80	2,386,045.40	4,768,305.04
年末余额	<u>152,424,381.71</u>	<u>-</u>	<u>250,725.60</u>	<u>11,087,643.20</u>	<u>41,867,267.31</u>	<u>205,630,017.82</u>
<b>账面价值</b>						
年末	<u>1,508,189,106.04</u>	<u>69,646,000.00</u>	<u>-</u>	<u>8,413,236.80</u>	<u>16,788,167.41</u>	<u>1,603,036,510.25</u>
年初	<u>1,438,543,716.33</u>	<u>63,757,000.00</u>	<u>-</u>	<u>9,487,041.60</u>	<u>12,344,039.67</u>	<u>1,524,131,797.60</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 无形资产（续）

2021年

	土地使用权	专有技术	商标使用权及产品登记证	客户关系	软件及其他	合计
原价						
年初余额	1,611,252,128.48	65,249,000.00	234,896.40	18,269,720.00	50,395,362.00	1,745,401,106.88
购置	20,707,216.39	-	-	-	1,424,875.40	22,132,091.79
在建工程转入	128,948.00	-	-	-	109,605.80	238,553.80
其他增加	1,982,748.62	-	-	-	-	1,982,748.62
处置	(154,737.60)	-	-	-	(1,328,164.40)	(1,482,902.00)
因出售子公司而减少	-	-	-	-	(4,551,864.40)	(4,551,864.40)
因汇率变动而影响的金额	(64,769,357.53)	(1,492,000.00)	(5,371.20)	(417,760.00)	(1,329,215.22)	(68,013,703.95)
年末余额	<u>1,569,146,946.36</u>	<u>63,757,000.00</u>	<u>229,525.20</u>	<u>17,851,960.00</u>	<u>44,720,599.18</u>	<u>1,695,706,030.74</u>
累计摊销						
年初余额	114,879,304.22	-	234,896.40	6,740,221.70	28,252,817.00	150,107,239.32
计提	20,390,035.14	-	-	1,798,824.60	6,808,454.40	28,997,314.14
处置	-	-	-	-	(1,012,241.80)	(1,012,241.80)
因出售子公司而减少	-	-	-	-	(928,425.60)	(928,425.60)
因汇率变动而影响的金额	(4,666,109.33)	-	(5,371.20)	(174,127.90)	(744,044.49)	(5,589,652.92)
年末余额	<u>130,603,230.03</u>	<u>-</u>	<u>229,525.20</u>	<u>8,364,918.40</u>	<u>32,376,559.51</u>	<u>171,574,233.14</u>
账面价值						
年末	<u>1,438,543,716.33</u>	<u>63,757,000.00</u>	<u>-</u>	<u>9,487,041.60</u>	<u>12,344,039.67</u>	<u>1,524,131,797.60</u>
年初	<u>1,496,372,824.26</u>	<u>65,249,000.00</u>	<u>-</u>	<u>11,529,498.30</u>	<u>22,142,545.00</u>	<u>1,595,293,867.56</u>

注1： 土地使用权中存在位于喀麦隆的除永久土地使用权以外的一项土地使用权，由喀麦隆政府授予、以50年作为标准使用年限并可在使用年限终止前以名义价值再获得50年展期。本集团预计在标准使用年限到期前进行展期，因此按集团取得该子公司时土地使用权的剩余使用年限78年摊销。对永久土地使用权不进行摊销，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。于2022年12月31日和2021年12月31日，本集团认为该项土地使用权不存在减值的情况。

注2： 本集团拥有的专有技术系橡胶生产流程技术，该技术的寿命期限取决于市场对橡胶产品的需求期限，本集团认为橡胶产品的市场需求出现终止的可能性极低，故将该技术的使用寿命设定为不确定，不进行摊销，至少每年一次进行减值测试。于2022年12月31日和2021年12月31日，本集团认为该项专有技术不存在减值的情况。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉

于2022年12月31日，各资产组的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

	成本	减值准备	净额
HRC Group (注1)	1,787,293,529.95	-	1,787,293,529.95
Corrie MacColl Group	207,213,414.33	-	207,213,414.33
	<u>1,994,506,944.28</u>	<u>-</u>	<u>1,994,506,944.28</u>

于2021年12月31日，各资产组的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

	成本	减值准备	净额
HRC Group (注1)	1,607,377,589.33	-	1,607,377,589.33
SINRIO Group (注1)	28,631,576.40	-	28,631,576.40
Corrie MacColl Group	189,850,353.92	-	189,850,353.92
	<u>1,825,859,519.65</u>	<u>-</u>	<u>1,825,859,519.65</u>

于2022年，各资产组商誉的价值变动如下：

	年初余额	本年增加		年末余额
		资产组变更	汇率变动的影响	
HRC Group (注1)	1,607,377,589.33	28,631,576.40	151,284,364.22	1,787,293,529.95
SINRIO Group (注1)	28,631,576.40	(28,631,576.40)	-	-
Corrie MacColl Group	189,850,353.92	-	17,363,060.41	207,213,414.33
	<u>1,825,859,519.65</u>	<u>-</u>	<u>168,647,424.63</u>	<u>1,994,506,944.28</u>

于2021年，各资产组商誉的价值变动如下：

	年初余额	本年减少		年末余额
		汇率变动的影响		
HRC Group	1,644,992,399.73	37,614,810.40		1,607,377,589.33
SINRIO Group	29,303,140.22	671,563.82		28,631,576.40
Corrie MacColl Group	194,293,140.07	4,442,786.15		189,850,353.92
	<u>1,868,588,680.02</u>	<u>42,729,160.37</u>		<u>1,825,859,519.65</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 20. 商誉（续）

注1： HRC资产组和SINRIO资产组主要从事类似的业务，即橡胶加工活动和向轮胎制造商销售加工橡胶，集团管理层于2019年10月开始对HRC资产组和SINRIO资产组进行业务整合。截止2022年12月31日，上述资产组整合已完成，主要体现在：  
（1）调整改进销售采购战略，发挥协同效益，提高利润率；（2）技术支持、风险管理等统一协同，实现成本效益，原分摊至SINRIO Group资产组的商誉，按照相对价值重新分摊至HRC资产组。

企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组或者资产组组合以进行减值测试：

- HRC资产组及SINRIO资产组
- Corrie MacColl（“CMC 资产组”）

#### HRC资产组及SINRIO资产组

HRC资产组商誉系由本集团以往年度非同一控制下收购Anson 集团、PT. Pulau Bintan Djaya、PT. Hevea GE、PT. Sumber Alam、PT. Sumber Djantin的合并成本超过合并取得的被收购方可辨认净资产公允价值而形成。该资产组主要负责天然橡胶的加工，其产品主要应用于轮胎制造。

SINRIO资产组商誉系由本集团以往年度非同一控制下收购New Continent Enterprises (Private) Limited (“NCE”)的合并成本超过合并取得的被收购方可辨认净资产公允价值而形成，该资产组为分销平台，主要客户为中国的轮胎制造商。

于2022年12月31日，HRC资产组账面金额为人民币3,917,272,198.63元，于2021年12月31日，HRC资产组与SINRIO 资产组的账面金额分别为人民币2,285,427,046.30元、人民币472,031,325.20元。可收回金额采用资产组组合的预计未来现金流量的现值，2022年根据管理层批准的10年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，第1年的收入增长率为-1%，其余年度为7%；2021年根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。该期间内HRC资产组第1年的收入增长率为13%，其余年度为7%，SINRIO资产组第1年的收入增长率为16%，其余年度为8%。现金流量预测适用的税前折现率2022年及2021年分别是11.3%和10.8%，用于推断10年及5年以后的HRC资产组的永续增长率2022年及2021年均是3%。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 20. 商誉（续）

#### CMC资产组

CMC资产组商誉系由本集团以往年度非同一控制下收购Centrotrade Group以及Corrie MacColl Group的合并成本超过合并取得的被收购方可辨认净资产公允价值而形成，与以前年度减值测试时所确定的资产组组合一致。该资产组处理全球非轮胎和特种轮胎业务，主要为以Corrie MacColl品牌开展的分销业务。CMC资产组2022年12月31日账面金额为人民币1,240,590,268.80元，2021年12月31日账面金额为人民币1,142,825,097.90元。CMC资产组产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。截至2022年12月31日，第1年的收入增长率为-12%，其余年度为6%；截至2021年12月31日，第1年的收入增长率为1%，其余年度为7%。现金流量预测适用的税前折现率2022年及2021年均是11.4%，用于推断5年以后的CMC Group资产组现金流量的增长率2022年及2021年均是2%。

以下说明了管理层为进行商誉减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

未来橡胶价格	— 确定基础是第三方行业报告中估计的橡胶价格。
预算毛利率	— 确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当提高该平均毛利率。
销售增长率	— 确定基础是产能利用率及预计的中长期市场增长空间。
永续增长率	— 根据行业研究结果进行推断，且不超过资产组相关行业的长期平均增长率。
税前折现率	— 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 21. 长期待摊费用

2022年

	年初余额	本年增加	本年摊销	处置	汇率变动影响	年末余额
设备使用费	7,320,484.70	-	(789,523.88)	(6,141,213.04)	(389,747.78)	-
房屋装修费	29,607,574.16	1,640,643.66	(2,186,567.50)	(538,232.00)	933,209.59	29,456,627.91
	<u>36,928,058.86</u>	<u>1,640,643.66</u>	<u>(2,976,091.38)</u>	<u>(6,679,445.04)</u>	<u>543,461.81</u>	<u>29,456,627.91</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	处置	汇率变动影响	年末余额
设备使用费	9,368,244.05	-	(1,173,769.16)	-	(873,990.19)	7,320,484.70
场地使用费	315,898.53	-	(315,898.53)	-	-	-
房屋装修费	24,020,248.08	10,483,526.25	(4,103,532.04)	(1,311,531.91)	518,863.78	29,607,574.16
	<u>33,704,390.66</u>	<u>10,483,526.25</u>	<u>(5,593,199.73)</u>	<u>(1,311,531.91)</u>	<u>(355,126.41)</u>	<u>36,928,058.86</u>

### 22. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2022年		2021年	
	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
递延所得税资产				
可抵扣亏损	1,057,323,039.49	179,744,916.71	1,026,561,578.27	174,515,468.31
折旧税会计差异	428,065,580.16	72,771,148.63	331,530,264.20	56,360,144.91
精算损益	68,930,722.52	15,164,758.95	99,567,597.55	21,904,871.46
资产减值准备	30,927,085.11	5,257,604.47	15,975,753.51	2,715,878.10
交易性金融工具	9,010,795.86	2,063,905.49	5,848,058.42	1,190,626.21
其他	28,123,670.24	4,781,023.95	56,113,399.67	9,539,277.94
	<u>1,622,380,893.38</u>	<u>279,783,358.20</u>	<u>1,535,596,651.62</u>	<u>266,226,266.93</u>
	2022年		2021年	
	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
递延所得税负债				
企业合并的公允价值调整	1,106,236,519.26	188,060,208.27	1,160,129,141.77	197,221,954.10
子公司未分配利润	527,572,874.57	89,687,388.68	384,493,264.23	65,363,854.92
折旧税会计差异	331,435,664.21	56,344,062.92	303,602,775.79	51,612,471.88
交易性金融工具	132,354,007.85	27,832,414.03	77,122,071.26	17,576,583.05
其他	40,032,007.26	6,805,441.23	8,685,608.49	1,476,553.44
	<u>2,137,631,073.15</u>	<u>368,729,515.13</u>	<u>1,934,032,861.54</u>	<u>333,251,417.39</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2022年		2021年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>127,393,211.32</u>	<u>152,390,146.88</u>	<u>106,111,931.48</u>	<u>160,114,335.45</u>
递延所得税负债	<u>127,393,211.32</u>	<u>241,336,303.81</u>	<u>106,111,931.48</u>	<u>227,139,485.91</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2022年	2021年
可抵扣暂时性差异	178,461,393.58	227,655,126.84
可抵扣亏损	<u>840,073,285.39</u>	<u>805,684,457.60</u>
	<u>1,018,534,678.97</u>	<u>1,033,339,584.44</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2022年	2021年
2022年	-	90,335,877.89
2023年	266,472,017.36	183,394,115.93
2024年	265,411,503.79	195,427,312.45
2025年	140,065,579.02	221,100,472.83
2026年	55,259,917.09	24,615,959.26
2027年以后	<u>112,864,268.13</u>	<u>90,810,719.24</u>
	<u>840,073,285.39</u>	<u>805,684,457.60</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 23. 短期借款

	2022年	2021年
担保借款（注1）	2,772,374,690.75	1,658,699,054.72
信用借款	1,384,938,476.32	994,518,603.29
抵押借款（注2）	463,556,170.44	989,484,219.81
委托贷款	-	202,923,693.97
	<u>4,620,869,337.51</u>	<u>3,845,625,571.79</u>

注1： 于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团担保借款包括母公司为子公司担保的借款以及第二大股东中化国际（控股）股份有限公司为集团担保的借款。

注2： 于2022年12月31日及2021年12月31日，与该部分抵押借款相关的受限制资产情况参见附注五、58。

于2022年12月31日，上述借款的年利率为1.00%至7.50%。于2021年12月31日，上述借款的年利率为0.86%至9.25%。

### 24. 应付账款

应付账款不计息，并通常在2个月内清偿。

	2022年	2021年
商品采购款	<u>271,515,322.17</u>	<u>379,306,931.40</u>

于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团均无账龄超过1年的重要应付账款。

### 25. 合同负债

	2022年	2021年
预收货款	<u>128,226,625.63</u>	<u>204,764,096.73</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应付职工薪酬

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	72,340,518.45	749,720,233.87	(724,540,620.87)	97,520,131.45
离职后福利（设定提存计划）	107,670.20	7,429,779.11	(7,420,024.11)	117,425.20
辞退福利	251,200.00	415,800.00	(667,000.00)	-
	<u>72,699,388.65</u>	<u>757,565,812.98</u>	<u>(732,627,644.98)</u>	<u>97,637,556.65</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	48,003,195.51	746,822,450.88	(722,485,127.94)	72,340,518.45
离职后福利（设定提存计划）	-	7,078,561.03	(6,970,890.83)	107,670.20
辞退福利	251,200.00	600,205.95	(600,205.95)	251,200.00
	<u>48,254,395.51</u>	<u>754,501,217.86</u>	<u>(730,056,224.72)</u>	<u>72,699,388.65</u>

短期薪酬如下：

2022年

	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	72,188,515.18	712,254,616.95	(687,097,289.12)	97,345,843.01
职工福利费	-	27,453,354.66	(27,453,354.66)	-
社会保险费	69,561.60	4,476,484.88	(4,473,740.98)	72,305.50
其中：医疗保险费	68,517.50	4,226,127.21	(4,223,477.91)	71,166.80
工伤保险费	1,044.10	193,808.43	(193,713.83)	1,138.70
生育保险费	-	56,549.24	(56,549.24)	-
住房公积金	-	4,444,322.00	(4,444,322.00)	-
工会经费和职工教育经费	82,441.67	1,091,455.38	(1,071,914.11)	101,982.94
	<u>72,340,518.45</u>	<u>749,720,233.87</u>	<u>(724,540,620.87)</u>	<u>97,520,131.45</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：（续）

2021年

	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	47,861,542.64	714,157,011.03	(689,830,038.49)	72,188,515.18
职工福利费	-	23,586,162.72	(23,586,162.72)	-
社会保险费	68,021.80	3,849,511.24	(3,847,971.44)	69,561.60
其中：医疗保险费	61,219.64	3,668,056.87	(3,660,759.01)	68,517.50
工伤保险费	-	125,092.39	(124,048.29)	1,044.10
生育保险费	6,802.16	56,361.98	(63,164.14)	-
住房公积金	-	4,195,712.29	(4,195,712.29)	-
工会经费和职工教育经费	73,631.07	1,034,053.60	(1,025,243.00)	82,441.67
	<u>48,003,195.51</u>	<u>746,822,450.88</u>	<u>(722,485,127.94)</u>	<u>72,340,518.45</u>

设定提存计划如下：

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	104,407.40	6,745,343.43	(6,735,884.03)	113,866.80
失业保险费	3,262.80	232,721.71	(232,426.11)	3,558.40
补充养老保险费	-	451,713.97	(451,713.97)	-
	<u>107,670.20</u>	<u>7,429,779.11</u>	<u>(7,420,024.11)</u>	<u>117,425.20</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	6,211,436.48	(6,107,029.08)	104,407.40
失业保险费	-	214,722.67	(211,459.87)	3,262.80
补充养老保险费	-	652,401.88	(652,401.88)	-
	<u>-</u>	<u>7,078,561.03</u>	<u>(6,970,890.83)</u>	<u>107,670.20</u>

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按各国的法定要求每月向该等计划缴存费用。此外，本集团为员工提供企业年金福利，本集团按照工资、奖金和若干津贴的一定比例向经政府部门批准的企业年金管理机构每月缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应交税费

	2022年	2021年
企业所得税	78,414,333.80	32,274,604.72
代扣代缴税金	16,920,301.65	8,580,173.62
增值税	16,309,266.15	14,611,905.66
进口税	4,152,411.53	194,184.73
其他	33,628,299.41	28,168,696.57
	<u>149,424,612.54</u>	<u>83,829,565.30</u>

28. 其他应付款

	2022年	2021年
其他应付款	<u>290,105,927.01</u>	<u>245,565,191.47</u>

其他应付款按性质分类如下：

	2022年	2021年
预提费用	124,847,226.86	80,448,746.45
运费及其他杂费	74,938,436.80	72,336,338.16
关联方往来款	16,715,040.00	7,650,315.47
其他	73,605,223.35	85,129,791.39
	<u>290,105,927.01</u>	<u>245,565,191.47</u>

29. 一年内到期的非流动负债

	2022年	2021年
一年内到期的长期借款	367,387,580.94	206,387,536.05
一年内到期的租赁负债	16,837,721.43	20,950,142.15
	<u>384,225,302.37</u>	<u>227,337,678.20</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 其他流动负债

	2022年	2021年
待转销项税	<u>3,243,020.02</u>	<u>8,489,025.48</u>

31. 长期借款

	2022年	2021年
担保借款（注1）	2,520,345,900.80	2,443,721,872.51
抵押借款（注2）	496,357,883.76	566,339,989.85
信用借款	<u>281,902,651.13</u>	<u>89,708,840.80</u>
	3,298,606,435.69	3,099,770,703.16
减：一年内到期的长期借款	<u>367,387,580.94</u>	<u>206,387,536.05</u>
	<u>2,931,218,854.75</u>	<u>2,893,383,167.11</u>

注1： 于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团担保借款包括母公司为子公司担保的借款以及第二大股东中化国际（控股）股份有限公司为集团担保的借款。

注2： 于2022年12月31日及2021年12月31日，与该部分抵押借款相关的受限制资产情况参见附注五、58。

于2022年12月31日，本集团长期借款的年利率为从3.70%至7.75%。于2021年12月31日，本集团长期借款的年利率为2.08%至7.75%。

32. 租赁负债

	2022年	2021年
土地使用权租赁	34,455,767.94	35,749,822.13
房屋及建筑物租赁	34,746,378.10	32,201,460.09
设备租赁	<u>1,440,481.26</u>	<u>1,715,341.35</u>
	70,642,627.30	69,666,623.57
减：一年内到期的租赁负债	<u>16,837,721.43</u>	<u>20,950,142.15</u>
	<u>53,804,905.87</u>	<u>48,716,481.42</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 长期应付职工薪酬

	2022年	2021年
离职后福利-设定受益计划净负债	115,205,341.81	142,417,377.27

本集团为印度尼西亚、泰国、喀麦隆及科特迪瓦的职工提供补充退休福利计划。截至2022年12月31日，本集团符合此项计划资格的员工共12,035人，截至2021年12月31日，本集团符合此项计划资格的员工共12,228人。

本集团为其在上述地区所有符合条件的员工运作一项未注入资金的设定受益计划。在该计划下，员工有权享受达到退休年龄时的最后薪水的一定比例的退休福利。上述设定受益计划由独立精算师进行计算，设定受益计划使本集团面临精算风险，包括利率风险、退休金受益人的预期寿命变动风险和股票市场风险。

于2022年12月31日，本集团设定受益计划平均受益义务期间为18.4年，2021年12月31日为18年。下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2022年	2021年
折现率	2.68%-7.40%	1.35%-7.58%
薪酬的预期增长率	1.00%-9.00%	1.00%-9.00%

其他假设，诸如死亡率，伤残率和自愿离职率、债券收益率变化、通货膨胀风险等对设定受益计划的影响不重大。

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2022年

	增加 %	设定受益计划 义务增加/（减少）	减少 %	设定受益计划 义务增加/（减少）
折现率	1	(7,619,272.40)	1	8,719,679.20
薪酬的预期增长率	1	8,587,351.80	1	(7,695,883.00)

2021年

	增加 %	设定受益计划 义务增加/（减少）	减少 %	设定受益计划 义务增加/（减少）
折现率	1	(9,225,637.90)	1	10,755,805.90
薪酬的预期增长率	1	12,560,129.00	1	(10,978,955.40)

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 长期应付职工薪酬（续）

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。

在损益中确认的有关计划如下：

	2022年	2021年
当期服务成本	12,241,023.92	12,247,577.75
过去服务成本	(13,311,631.95)	(448,390.88)
结算利得或损失	4,726,153.33	4,671,115.51
利息净额	<u>6,789,271.90</u>	<u>7,418,352.65</u>
离职后福利成本净额	<u>10,444,817.20</u>	<u>23,888,655.03</u>

设定受益计划义务现值变动如下：

	2022年	2021年
年初余额	142,417,377.27	160,087,462.34
计入当期损益		
当期服务成本	12,241,023.92	12,247,577.75
过去服务成本	(13,311,631.95)	(448,390.88)
结算利得或损失	4,726,153.33	4,671,115.51
利息净额	6,789,271.90	7,418,352.65
计入其他综合收益		
精算利得或损失	(26,309,714.51)	(6,581,776.71)
其他变动		
已支付的福利	(11,520,876.14)	(25,555,972.01)
折算差额	<u>173,737.99</u>	<u>(9,420,991.38)</u>
年末余额	<u>115,205,341.81</u>	<u>142,417,377.27</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 递延收益

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>8,453,508.43</u>	<u>-</u>	<u>(960,819.72)</u>	<u>7,492,688.71</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>9,405,835.44</u>	<u>-</u>	<u>(952,327.01)</u>	<u>8,453,508.43</u>

于2022年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	计入其他收益金额	因汇率变动而影响的金额	年末余额	与资产/收益相关
厂房拆迁专项建设补助资金	4,411,947.38	(179,136.12)	44,784.03	4,277,595.29	与资产相关
财政专项拨款	<u>4,041,561.05</u>	<u>(787,243.94)</u>	<u>(39,223.69)</u>	<u>3,215,093.42</u>	与资产相关
	<u>8,453,508.43</u>	<u>(966,380.06)</u>	<u>5,560.34</u>	<u>7,492,688.71</u>	

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	计入其他收益金额	因汇率变动而影响的金额	年末余额	与资产/收益相关
厂房拆迁专项建设补助资金	4,588,478.54	(179,136.12)	2,604.96	4,411,947.38	与资产相关
财政专项拨款	<u>4,817,356.90</u>	<u>(787,243.80)</u>	<u>11,447.95</u>	<u>4,041,561.05</u>	与资产相关
	<u>9,405,835.44</u>	<u>(966,379.92)</u>	<u>14,052.91</u>	<u>8,453,508.43</u>	

35. 其他非流动负债

	2022年	2021年
长期代扣代缴税	26,135,161.73	25,102,014.89
保证金	16,715,040.00	22,952,520.00
其他	<u>12,242,196.11</u>	<u>9,347,295.18</u>
	<u>55,092,397.84</u>	<u>57,401,830.07</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 股本

2022年

年初及年末余额

股份总数

3,940,217,462.60

2021年

年初及年末余额

股份总数

3,940,217,462.60

37. 其他权益工具

于2021年12月31日及2022年12月31日，本集团发行在外的永续债具体情况如下：

	发行时间	会计分类	利息率	金额
2020年发行被担保的次级永续债	2020年11月18日	权益	3.80%	<u>1,256,956,736.00</u>

本公司于2020年11月18日发行永续债，永续债初始票面利息为3.80%，本集团有权选择递延支付利息。参见附注三、30。

38. 资本公积

	2022年	2021年
股本溢价	<u>12,302,765.44</u>	<u>12,005,693.80</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 综合收益总额

	2022年	2021年
上年年末综合收益总额	(1,302,322,480.84)	(988,659,372.90)
归属于母公司股东的净（亏损）/利润	(87,981,656.60)	42,644,775.11
不能重分类进损益的其他综合收益		
其中：重新计量设定受益计划变动额	19,838,785.68	5,480,254.58
其中：外币财务报表折算差额	480,546,508.58	(119,875,701.41)
将重分类进损益的其他综合收益		
其中：外币财务报表折算差额	(400,495,285.24)	(192,400,808.22)
减：处置子公司	-	1,070,748.00
永续债利息	52,582,880.00	48,440,880.00
年末综合收益总额	<u>(1,342,997,008.42)</u>	<u>(1,302,322,480.84)</u>

40. 营业收入及成本

	2022年		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,096,816,744.35	17,153,931,172.99	15,852,754,716.66	15,120,781,638.74
其他业务	20,275,295.84	19,218,906.52	6,695,695.19	6,386,533.23
	<u>18,117,092,040.19</u>	<u>17,173,150,079.51</u>	<u>15,859,450,411.85</u>	<u>15,127,168,171.97</u>

营业收入列示如下：

	2022年	2021年
销售商品	18,096,816,744.35	15,852,754,716.66
提供劳务	20,160,921.28	6,573,195.37
租赁收入	114,374.56	122,499.82
	<u>18,117,092,040.19</u>	<u>15,859,450,411.85</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

收入按照主要经营地区的分类口径是按照产生收入的实体所在国家统计列报。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：（续）

	2022年	2021年
主要经营地区		
新加坡	270,814,855.07	523,815,130.62
日本	2,169,399,765.38	2,335,779,058.22
亚洲地区（不含新加坡、日本与中国大陆）	2,320,374,559.06	2,097,850,900.59
中国大陆	6,704,734,620.58	5,364,668,051.44
美国/加拿大	2,099,381,649.56	1,667,570,936.49
欧洲	3,926,442,488.80	3,477,250,188.64
其他国家及地区	625,829,727.18	392,393,646.03
	<u>18,116,977,665.63</u>	<u>15,859,327,912.03</u>
主要产品类型		
橡胶产品	18,057,521,006.11	15,823,295,650.74
其他	59,456,659.52	36,032,261.29
	<u>18,116,977,665.63</u>	<u>15,859,327,912.03</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品	18,096,816,744.35	15,852,754,716.66
提供劳务	20,160,921.28	6,573,195.37
	<u>18,116,977,665.63</u>	<u>15,859,327,912.03</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 税金及附加

	2022年	2021年
橡胶林开采税费	65,454,814.14	58,170,955.81
印花税	3,566,853.20	2,616,721.30
其他	2,831,865.95	2,409,302.68
	<u>71,853,533.29</u>	<u>63,196,979.79</u>

42. 销售费用

	2022年	2021年
工资薪酬	36,020,358.92	29,636,704.23
佣金及出口手续费	15,376,808.73	13,787,811.89
仓储运杂费	7,544,203.25	8,101,162.64
折旧费	247,541.62	209,988.87
其他	16,030,302.29	13,228,494.62
	<u>75,219,214.81</u>	<u>64,964,162.25</u>

43. 管理费用

	2022年	2021年
工资薪酬	276,130,190.54	271,342,599.67
折旧和摊销	61,662,040.54	67,918,584.81
专业服务费	45,889,719.90	56,939,744.71
维修费	19,409,018.90	14,273,563.23
差旅费	14,759,702.09	12,278,440.02
办公费	12,106,241.88	14,694,528.32
保险费	10,060,668.22	10,874,806.73
租赁费	6,446,999.48	8,012,301.02
董事会费	3,348,557.70	3,497,543.81
其他	117,381,795.93	86,065,637.83
	<u>567,194,935.18</u>	<u>545,897,750.15</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 研发费用

	2022年	2021年
直接材料	3,203,944.48	631,732.66
工资薪酬	496,516.10	5,061,102.10
折旧费	25,800.81	2,175,777.26
其他	131,871.70	854,688.86
	<u>3,858,133.09</u>	<u>8,723,300.88</u>

45. 财务费用

	2022年	2021年
利息费用	334,715,277.24	226,977,996.58
减：利息资本化金额	71,824,024.51	60,037,469.23
减：利息收入	40,875,342.99	41,114,541.11
汇兑损益	(21,990,430.75)	8,296,645.36
其他	13,585,435.77	7,094,792.45
	<u>213,610,914.76</u>	<u>141,217,424.05</u>

借款费用资本化金额已计入生产性生物资产。

46. 其他收益

	2022年	2021年
与日常活动相关的政府补助（附注五、34）	<u>6,865,076.36</u>	<u>1,166,009.85</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	2022年	2021年	与资产/收益相关
递延收益摊销	966,380.06	966,379.92	与资产相关
科技成果转化奖	5,000,000.00	-	与收益相关
其他	898,696.30	199,629.93	与收益相关
	<u>6,865,076.36</u>	<u>1,166,009.85</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 投资收益

	2022年	2021年
权益法核算的长期股权投资收益	(6,205,062.68)	(1,315,273.99)
处置长期股权投资产生的投资收益	2,404,593.26	50,052,887.34
	<u>(3,800,469.42)</u>	<u>48,737,613.35</u>

48. 公允价值变动收益

	2022年	2021年
交易性金融资产/负债公允价值变动收益	<u>20,485,306.52</u>	<u>75,070,781.56</u>

49. 信用减值（损失）/转回

	2022年	2021年
应收账款转回/（损失）	184,565.27	(150,526.52)
其他应收款坏账（损失）/转回	(340,107.27)	32,615,599.00
债权投资减值损失	(168,197.88)	(1,908,418.07)
长期应收款坏账损失	-	(7,440,809.59)
	<u>(323,739.88)</u>	<u>23,115,844.82</u>

50. 资产减值损失

	2022年	2021年
存货跌价损失	(67,675,865.56)	(28,207,916.28)
其他流动资产减值损失	<u>(4,101,293.35)</u>	<u>4,804,723.39</u>
	<u>(71,777,158.91)</u>	<u>(23,403,192.89)</u>

51. 资产处置收益

	2022年	2021年
无形资产处置收益	101,521,726.83	6,050,061.38
固定资产处置收益	1,987,468.21	583,421.46
其他长期资产处置收益	<u>1,403,662.34</u>	<u>2,686,279.37</u>
	<u>104,912,857.38</u>	<u>9,319,762.21</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 营业外收入

	2022年	2021年
其他	4,785,390.57	6,455,585.08

53. 营业外支出

	2022年	2021年
税务罚款	8,799,176.73	-
海关罚款	13,182,623.43	17,993,636.33
对外捐赠	2,125,450.62	2,740,485.64
滞纳金	1,890,920.89	1,023,679.48
	<u>25,998,171.67</u>	<u>21,757,801.45</u>

54. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2022年	2021年
耗用的原材料	16,506,555,844.15	15,233,190,258.50
职工薪酬	757,565,812.98	754,501,217.86
折旧和摊销	235,443,050.77	237,906,253.93
在产品及产成品存货变动	75,897,747.70	(694,566,130.06)
租金	6,446,999.48	8,012,301.02
其他	237,512,907.51	207,709,484.00
	<u>17,819,422,362.59</u>	<u>15,746,753,385.25</u>

55. 所得税费用

	2022年	2021年
当期所得税费用	117,515,346.98	30,401,744.70
递延所得税费用	9,740,944.26	(45,542,708.44)
	<u>127,256,291.24</u>	<u>(15,140,963.74)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2022年	2021年
利润总额	47,354,320.50	26,987,225.29
按适用税率计算的所得税费用（注）	8,050,234.49	4,587,828.30
某些子公司适用不同税率的影响	23,825,783.95	15,551,966.82
对以前期间当期所得税的调整	725,400.68	(21,984,640.59)
非应税收入的影响	(19,905,587.11)	(47,117,131.67)
不可抵扣的费用	64,454,883.38	47,578,868.46
利用以前年度可抵扣亏损	(13,125,713.90)	(61,732,344.75)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	71,301,885.98	36,685,563.75
其他	(8,070,596.23)	11,288,925.94
	<u>127,256,291.24</u>	<u>(15,140,963.74)</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用		

注： 本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

56. 现金流量表项目注释

	2022年	2021年
收到其他与经营活动有关的现金		
收到的利息收入	6,363,980.25	5,403,601.67
收到的政府补助	5,904,256.64	213,682.84
其他	4,785,390.57	6,455,585.08
	<u>17,053,627.46</u>	<u>12,072,869.59</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
支付的经营费用及管理费用	182,861,598.16	207,784,048.75
银行手续费及其他	13,585,435.77	7,094,792.45
营业外支出	56,875,293.11	21,757,801.45
其他	79,348,993.45	167,387,136.85
	<u>332,671,320.49</u>	<u>404,023,779.50</u>
收到其他与投资活动有关的现金		
收到第三方利息收入	-	9,162,624.15

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表项目注释（续）

	2022年	2021年
收到其他与筹资活动有关的现金		
收到借款质押保证金	-	11,813,869.16
支付其他与筹资活动有关的现金		
租赁负债	24,342,829.92	23,317,457.48
购买少数股东权益	1,052,833.72	-
永续债担保费	-	7,743,960.00
	<u>25,395,663.64</u>	<u>31,061,417.48</u>

57. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净（亏损）/利润调节为经营活动现金流量：

	2022年	2021年
净（亏损）/利润	(79,901,970.74)	42,128,189.03
加：资产减值损失	71,777,158.91	23,403,192.89
信用减值损失/（转回）	323,739.88	(23,115,844.82)
固定资产折旧	143,633,937.10	155,246,944.60
使用权资产折旧	21,758,944.95	20,135,267.77
无形资产摊销	29,751,704.74	28,997,314.14
投资性房地产折旧及摊销	2,507,729.00	2,403,155.59
长期待摊费用摊销	2,976,091.38	5,593,199.73
生产性生物资产折旧	34,814,643.60	25,530,372.10
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的收益	(104,912,857.38)	(9,319,762.21)
公允价值变动收益	(20,485,306.52)	(75,070,781.56)
财务费用	334,715,277.24	226,977,996.58
投资损失/（收益）	3,800,469.42	(48,737,613.35)
递延所得税资产减少/（增加）	6,970,214.67	(42,755,891.85)
递延所得税负债增加	14,196,817.90	10,964,960.78
存货的减少/（增加）	143,586,702.50	(636,640,213.16)
经营性应收项目的增加	(338,680,368.90)	(135,906,740.67)
经营性应付项目的增加	195,203,308.71	226,992,592.38
经营活动产生/（使用）的现金流量净额	<u>462,036,236.46</u>	<u>(203,173,662.03)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表补充资料（续）

(1) 现金流量表补充资料（续）

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2022年	2021年
承担租赁负债方式取得使用权资产	<u>21,760,221.56</u>	<u>14,674,196.64</u>

现金及现金等价物净变动：

	2022年	2021年
现金的年末余额	813,107,390.10	205,760,377.57
减：现金的年初余额	<u>205,760,377.57</u>	<u>277,897,552.87</u>
现金及现金等价物净增加额/（减少）额	<u>607,347,012.53</u>	<u>(72,137,175.30)</u>

	2022年	2021年
现金	813,107,390.10	205,760,377.57
其中：库存现金	11,766,449.79	13,251,603.00
可随时用于支付的银行存款	<u>801,340,940.31</u>	<u>192,508,774.57</u>
	<u>813,107,390.10</u>	<u>205,760,377.57</u>

(2) 处置子公司及其他营业单位信息

处置子公司及其他营业单位支付的现金净额

	2022年	2021年
处置子公司及其他营业单位收到的 现金和现金等价物	<u>10,865,558.50</u>	<u>3,871,980.00</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 所有权或使用权受到限制的资产

	2022年	2021年
货币资金（注1）	13,462,571.80	7,159,911.10
应收账款（注2）	290,285,144.58	425,383,762.34
存货（注3）	897,619,908.81	978,819,176.45
固定资产（注4）	314,693,304.23	386,711,524.06
	<u>1,516,060,929.42</u>	<u>1,798,074,373.95</u>

注1：于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团所有权或使用权受到限制的货币资金余额为人民币13,462,571.80元和人民币7,159,911.10元，均用于一般银行贷款及履约保证抵押。

注2：于2022年12月31日及2021年12月31日，账面价值为人民币290,285,144.58元和人民币425,383,762.34元的应收账款用于取得银行借款抵押。

注3：于2022年12月31日及2021年12月31日，账面价值为人民币897,619,908.81元和人民币978,819,176.45元的存货用于取得银行借款抵押。

注4：于2022年12月31日及2021年12月31日，账面价值为人民币314,693,304.23元和人民币386,711,524.06元的固定资产用于取得银行借款抵押。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 主要的外币货币性项目

	2022年			2021年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	16,838,000.00	6.9646	117,269,934.80	6,230,000.00	6.3757	39,720,611.00
新加坡元	1,409,555.17	5.1831	7,305,865.40	1,317,600.52	4.7179	6,216,307.49
欧元	708,385.27	7.4229	5,258,273.02	486,586.80	7.2197	3,513,010.72
英镑	332,710.43	8.3941	2,792,804.62	394,851.29	8.6064	3,398,248.14
应收账款						
美元	7,566,000.00	6.9646	52,694,163.60	13,018,000.00	6.3757	82,998,862.60
欧元	8,604,769.91	7.4229	63,872,346.56	7,735,935.29	7.2197	55,851,132.01
英镑	528,520.06	8.3941	4,436,450.24	429,669.32	8.6064	3,697,906.04
其他应收款						
新加坡元	151,839.59	5.1831	786,999.78	162,166.22	4.7179	765,084.01
欧元	54,659,194.87	7.4229	405,729,737.60	10,801,167.18	7.2197	77,981,186.69
日元	88,324,504.37	0.0524	4,628,204.03	65,120,386.18	0.0554	3,607,669.39
长期应收款						
欧元	3,051,217.07	7.4229	22,648,879.19	45,167,794.77	7.2197	326,097,927.90
短期借款						
美元	17,002,000.00	6.9646	118,412,129.20	3,738,000.00	6.3757	23,832,366.60
欧元	22,157,915.85	7.4229	164,475,993.56	-	7.2197	-
应付账款						
美元	1,225,000.00	6.9646	8,531,635.00	402,000.00	6.3757	2,563,031.40
欧元	5,211,088.44	7.4229	38,681,388.38	-	7.2197	-
其他应付款						
美元	340,000.00	6.9646	2,367,964.00	317,000.00	6.3757	2,021,096.90
新加坡元	13,437.14	5.1831	69,646.04	8,108.32	4.7179	38,254.24
欧元	5,771,228.85	7.4229	42,839,254.63	4,940,931.27	7.2197	35,672,041.49
长期借款						
欧元	-	7.4229	-	22,038,584.59	7.2197	159,111,969.16
美元	-	6.9646	-	14,267,000.00	6.3757	90,962,111.90

## 六、 合并范围的变动

### 1. 处置子公司

	注册地	业务性质	本集团合计持股 比例 (%)	本集团合计享 有的表决权 比例 (%)	不再成为 子公司原因
Agridence (原名“ HeveaConnect Pte. Ltd” )	新加坡	销售天然橡胶	29.99	29.99	注

注：2021年3月3日，本集团因引入第三方投资者而稀释Agridence部分股权，其持股比例由71.10%变为49.91%。本次丧失控制权转为联营公司产生的投资收益为人民币48,971,561.21元。本集团对Agridence仍存在重大影响。2022年，本集团在Agridence的持股比例进一步被稀释至29.99%，参见附注五、12。

Agridence的相关财务信息列示如下：

	2021年3月3日 账面价值
流动资产	5,579,033.70
非流动资产	5,132,185.30
流动负债	3,035,940.60
非流动负债	19,713.90
净资产	7,655,564.50
剩余股权的公允价值	53,200,716.03
处置对价	4,921,903.70
处置损益	48,971,561.21
	2021年1月1日 至3月3日期间
营业收入	1,224,026.71
营业成本	361,698.39
净亏损	(1,640,579.02)

## 六、 合并范围的变动（续）

### 1. 处置子公司（续）

2021年12月29日，本集团Corrie MacColl Pte.Ltd以现金对价美元600,000元向第三方Bouboury Holdings Pte. Ltd. 处置了拥有的Ivoirienne de Traitement du Caoutchouc S. A.（“ITCA”）全部60%的股权。本集团不再将ITCA纳入合并范围。ITCA于处置日无重要的资产及负债。

### 2. 其他原因的合并范围变动

2021年，Corrie MacColl Pte.Ltd注销了处于休眠状态的全资下属子公司JFL Agro Sdn. Bhd.，注销并未造成任何损益的影响。

## 七、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
Halcyon Rubber Company Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	投资控股	100	-
HAC Capital Pte.Ltd.	新加坡	新加坡	投资控股	100	-
Halcyon Agri Indonesia Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	投资控股	-	100
SINRIO Malaysia Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	投资控股	-	100
SDCI Singapore Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	投资控股	-	100
SINRIO Thailand Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	投资控股	-	100
SINRIO (Malaysia) Sdn. Bhd	马来西亚	马来西亚	投资控股	-	100
Société de Développement du Caoutchouc Ivoirien S. A.	科特迪瓦	科特迪瓦	天然橡胶加工	-	100
Corrie MacColl International Pte.Ltd.	新加坡	新加坡	投资控股	-	100
Corrie MacColl (Thailand) Co., Ltd.	泰国	泰国	投资控股	-	49
上海奎美橡胶制品有限公司	中国上海	中国上海	天然橡胶和橡胶制品的贸易和分销	-	100
Corrie MacColl Holdings, Inc.	美国	美国	投资控股	-	100
Corrie MacColl ithalat ve ihracat Anonim Şirketi	土耳其共和国	土耳其共和国	天然橡胶的贸易和分销	-	100

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下（续）：

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
Corrie MacColl Limited	英国	英国	投资控股	100	-
Anson Company (Private) Limited	新加坡	新加坡	投资控股	-	100
Hevea Global Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	天然橡胶贸易	-	100
PT. Hok Tong	印度尼西亚	印度尼西亚	天然橡胶加工	-	99.99
PT. Remco Rubber Indonesia	印度尼西亚	印度尼西亚	天然橡胶加工	-	75
PT. Hevea MK	印度尼西亚	印度尼西亚	天然橡胶加工	-	100
PT. Hevea GE	印度尼西亚	印度尼西亚	天然橡胶加工	-	100
PT. Sunan Rubber	印度尼西亚	印度尼西亚	天然橡胶加工	-	100
PT. Rubber Hock Lie	印度尼西亚	印度尼西亚	天然橡胶加工	-	99.91
PT. Pulau Bintan Djaya	印度尼西亚	印度尼西亚	天然橡胶加工	-	100
PT. Sumber Alam	印度尼西亚	印度尼西亚	天然橡胶加工	-	100
PT. Sumber Djantin	印度尼西亚	印度尼西亚	天然橡胶加工	-	100
Centrotrade Minerals and Metals, Inc.	美国	美国	停业	-	100
New Continent Enterprises (Private) Limited	新加坡	新加坡	天然橡胶贸易和分销	-	100
合盛农业天然橡胶（上海）有限公司	中国上海	中国上海	天然橡胶贸易和分销	-	100
Hevea KB Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚	天然橡胶加工	-	100
Corrie MacColl Deutschland GmbH	德国	德国	天然橡胶贸易和分销	-	100
Corrie MacColl Malaysia Sdn. Bhd	马来西亚	马来西亚	天然橡胶贸易和分销	-	100
Corrie MacColl Europe B.V	荷兰	荷兰	投资控股和天然橡胶和乳胶的交易和分销	-	100
Kelvin Terminals B.V.	荷兰	荷兰	天然橡胶、乳胶和合成橡胶的储存和贸易	-	100
Corrie MacColl Rubber Ltd.	英国	英国	其他业务支持服务活动	-	100
Corrie MacColl North America, Inc.	美国	美国	天然橡胶、乳胶和合成橡胶的贸易和分销	-	100
CMH MTL Holdings, Inc. (formerly known as Momentum Technologies Laboratories, Inc.	美国	美国	停业	-	100
Corrie MacColl Hatyai Co., Ltd.	泰国	泰国	天然橡胶、乳胶和合成橡胶的贸易和分销	-	100
JFL Agro Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	投资控股	-	100
JFL Holdings Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚	天然橡胶和油棕种植园	-	100
PT. GMG Sentosa	印度尼西亚	印度尼西亚	天然橡胶加工	-	100
G.P. Sentosa Enterprises Co., Ltd.	泰国	泰国	投资控股	-	100
Teck Bee Hang Co., Ltd.	泰国	泰国	天然橡胶加工	-	55
GMG Investment Congo SARL	刚果	刚果	停业	-	100

## 七、 在其他主体中的权益（续）

### 1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下（续）：

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
Techem Industries Co., Ltd.	泰国	泰国	制造和塑料分部产品	-	54.1
Teck-Fu Joint Venture Co., Ltd.	泰国	泰国	天然橡胶加工	-	47.3
海南合盛橡胶科技有限公司	中国海南	中国海南	天然橡胶加工	-	100
西双版纳中化橡胶有限公司	中国西双版纳	中国西双版纳	天然橡胶加工	-	96.67
白沙中化橡胶有限公司	中国白沙	中国白沙	天然橡胶采购	-	100
海南保亭中化橡胶有限公司	中国海南	中国海南	天然橡胶加工	-	100
上海瀚承贸易有限公司	中国上海	中国上海	货物与技术的进出口业务	-	100
Tropical Rubber Côte d'Ivoire S.A.	科特迪瓦	科特迪瓦	天然橡胶加工	-	70
Société de Développement du Caoutchouc Camerounais S.A.	喀麦隆	喀麦隆	投资控股	-	100
Hevea Cameroun S.A.	喀麦隆	喀麦隆	天然橡胶种植及加工	-	90
Sud Cameroun Hevea S.A.	喀麦隆	喀麦隆	天然橡胶种植及加工	-	80
Corrie MacColl Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	投资控股	-	100
Sinochem International Natural Rubber Investment (Overseas) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	天然橡胶贸易和投资控股	100	-
PT. Bumi Jaya	印度尼西亚	印度尼西亚	天然橡胶加工	-	100
Corrie MacColl Plantations Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	投资控股	-	100
Euroma Rubber Industries Sendirian Berhad	马来西亚	马来西亚	天然橡胶加工	-	100

注：本公司持有Teck Bee Hang Co., Ltd. 55%的股权，Teck Bee Hang Co., Ltd. 持有Teck-Fu Joint Venture Co., Ltd. 86%的股权，故本公司间接持有Teck-Fu Joint Venture Co., Ltd. 47.3%股权。

子公司实收资本2022年末未发生变化，2021年的变化如下：

	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
Corrie MacColl Pte Ltd	2,194,431,341.63	-	(1,180,039,231.75)	1,014,392,109.88

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2022年

	少数股东持股比例	归属于少数股东的损益	向少数股东宣告分派股利	年末累计少数股东权益
PT. Remco Rubber Indonesia	25.00	4,577,909.38	-	82,558,760.96
Hevea Cameroun S.A.	10.00	19,162,907.33	-	39,077,679.61

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

2021年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东宣 告分派股利	年末累计 少数股东权益
PT. Remco Rubber Indonesia	25.00	3,968,824.33	-	83,000,837.79
Hevea Cameroun S. A.	10.00	5,218,884.41	-	7,057,502.49

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

	Hevea Cameroun S. A.	PT. Remco Rubber Indonesia
2022年		
流动资产	379,487,619.03	323,781,109.89
非流动资产	1,129,730,125.06	28,930,324.82
资产合计	1,509,217,744.09	352,711,434.71
流动负债	1,002,149,971.99	7,598,082.81
非流动负债	351,431,464.72	10,379,845.08
负债合计	1,353,581,436.71	17,977,927.89
营业收入	288,790,894.39	678,053,090.89
净(亏损)/利润	(146,530,376.38)	13,966,050.08
综合收益总额	(203,889,685.48)	(150,091,118.48)
经营活动使用的现金流量净额	(459,921,503.81)	(162,745,641.96)
2021年		
流动资产	255,588,085.27	325,157,090.57
非流动资产	1,078,960,660.74	32,293,939.65
资产合计	1,334,548,746.01	357,451,030.22
流动负债	806,117,337.74	15,556,673.12
非流动负债	228,385,419.07	14,862,776.79
负债合计	1,034,502,756.81	30,419,449.91
营业收入	230,006,883.99	726,508,744.21
净(亏损)/利润	(69,414,494.51)	10,760,840.07
综合收益总额	(103,213,340.07)	(108,277,824.52)
经营活动使用的现金流量净额	(118,658,680.16)	(80,976,842.09)

## 七、 在其他主体中的权益（续）

### 2. 在联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		会计处理
				直接	间接	
联营企业						
Feltex Co., Ltd.	泰国	泰国	天然橡胶乳胶加工	-	24.80	权益法
Agridence Pte. Ltd. (formerly known as HeveaConnect Pte. Ltd.)	新加坡	新加坡	天然橡胶供应链和交易平台	29.99	-	权益法

下表列示了Agridence Pte. Ltd. 的财务信息，这些财务信息调整了会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2022年	2021年
流动资产	38,573,750.00	7,869,711.41
非流动资产	9,535,732.34	16,323,792.49
资产合计	48,109,482.34	24,193,503.90
流动负债	2,087,450.81	1,947,795.48
非流动负债	6,059.20	348,125.97
负债合计	2,093,510.01	2,295,921.45
归属于母公司股东权益	46,015,972.33	21,897,582.45
按持股比例享有的净资产份额	13,800,190.10	10,929,083.40
调整事项	25,126,139.00	38,279,702.80
投资的账面价值	38,926,329.10	49,208,786.20
营业收入	5,909,356.83	4,610,441.47
净亏损	(13,292,345.67)	(6,617,491.31)
综合亏损总额	(13,292,345.67)	(6,617,491.31)

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2022年	2021年
联营企业		
投资账面价值合计	9,856,271.38	9,348,840.29
下列各项按持股比例计算的合计数		
净（亏损）/利润	(55,610.24)	2,016,496.74
综合（亏损）/收益总额	(55,610.24)	2,016,496.74



## 八、与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2022年

#### 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		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		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金	-	-	826,569,961.90	-	-	826,569,961.90
交易性金融资产	14,843,387.43	160,374,394.61	-	-	-	175,217,782.04
应收账款	-	-	958,765,062.36	-	-	958,765,062.36
其他应收款	-	-	735,847,327.26	-	-	735,847,327.26
一年内到期的非流动资产	-	-	16,659,323.20	-	-	16,659,323.20
长期应收款	-	-	35,257,091.56	-	-	35,257,091.56
其他权益工具投资	-	-	-	-	1,120,975.00	1,120,975.00
	<u>14,843,387.43</u>	<u>160,374,394.61</u>	<u>2,573,098,766.28</u>	<u>-</u>	<u>1,120,975.00</u>	<u>2,749,437,523.32</u>

#### 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		以摊余成本计量的金融负债		合计
	准则要求	指定	准则要求	指定	
短期借款	-	-	4,620,869,337.51	4,620,869,337.51	
交易性金融负债	19,428,190.89	13,313,503.04	-	-	32,741,693.93
应付账款	-	-	271,515,322.17	271,515,322.17	
其他应付款	-	-	290,105,927.01	290,105,927.01	
一年内到期的非流动负债	-	-	367,387,580.94	367,387,580.94	
长期借款	-	-	2,931,218,854.75	2,931,218,854.75	
其他非流动负债	-	-	28,957,236.11	28,957,236.11	
	<u>19,428,190.89</u>	<u>13,313,503.04</u>	<u>8,510,054,258.49</u>	<u>8,542,795,952.42</u>	

2021年

#### 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		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		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金	-	-	212,920,288.67	-	-	212,920,288.67
交易性金融资产	35,780,103.71	101,635,321.62	-	-	-	137,415,425.33
应收账款	-	-	1,052,367,348.50	-	-	1,052,367,348.50
其他应收款	-	-	350,259,403.45	-	-	350,259,403.45
债权投资	-	-	15,410,066.90	-	-	15,410,066.90
长期应收款	-	-	337,290,434.67	-	-	337,290,434.67
其他权益工具投资	-	-	-	-	1,076,623.68	1,076,623.68
	<u>35,780,103.71</u>	<u>101,635,321.62</u>	<u>1,968,247,542.19</u>	<u>-</u>	<u>1,076,623.68</u>	<u>2,106,739,591.20</u>

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

#### 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		以摊余成本计量的 金融负债	合计
	准则要求	指定		
短期借款	-	-	3,845,625,571.79	3,845,625,571.79
交易性金融负债	18,433,631.21	808,697.17	-	19,242,328.38
应付账款	-	-	379,306,931.40	379,306,931.40
其他应付款	-	-	245,565,191.47	245,565,191.47
一年内到期的非流动负债	-	-	206,387,536.05	206,387,536.05
长期借款	-	-	2,893,383,167.11	2,893,383,167.11
其他非流动负债	-	-	32,299,815.18	32,299,815.18
	<u>18,433,631.21</u>	<u>808,697.17</u>	<u>7,602,568,213.00</u>	<u>7,621,810,541.38</u>

### 2. 金融资产转移

#### 已转移但未整体终止确认的金融资产

作为日常业务的一部分，本集团和银行达成了应收账款保理安排并将某些应收账款转让给银行。在该安排下，如果应收账款债务人推迟付款，本集团将被要求归还相应的未偿融资款，因而本集团继续暴露于转移后应收账款债务人违约风险。转移后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团无在该安排下转移但尚未结算的应收账款，亦无因继续涉入确认的资产和负债。

### 3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、衍生金融资产、应收账款、其他应收款、长期应收款、其他权益工具投资、短期借款、衍生金融负债、应付账款、一年内到期的非流动负债、其他应付款、长期借款、其他非流动负债等。各项金融工具的详细情况说明见附注五。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。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理部门按照董事会批准的政策开展。风险管理部门通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方或关联方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金和衍生金融工具的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款和长期应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去坏账准备后的金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于2022年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的10%（2021年12月31日：6%）和22%（2021年12月31日：18%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### 信用风险显著增加判断标准

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已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1） 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2） 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- （3） 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过90天。

#### *已发生信用减值资产的定义*

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （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） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （4） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### *预期信用损失计量的参数*

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

相关定义如下：

- （1） 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以迁徙率模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### 预期信用损失计量的参数（续）

(2) 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

(3) 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

##### 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团因应收账款和其他应收款、长期应收款产生的信用风险敞口及预期信用损失的量化数据，参见附注五、3、5和11。

#### 流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款、其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

#### 2022年

	1年以内	1年至3年	3年以上	合计
短期借款	4,760,754,979.66	-	-	4,760,754,979.66
应付账款	271,515,322.17	-	-	271,515,322.17
其他应付款	290,105,927.01	-	-	290,105,927.01
长期借款(包括一年内到期的长期借款)	437,148,348.28	2,297,452,037.43	938,939,802.49	3,673,540,188.20
租赁负债(包括一年内到期的租赁负债)	19,617,990.10	22,490,916.67	156,987,386.67	199,096,293.44
其他非流动负债	-	28,957,236.11	-	28,957,236.11
	<u>5,779,142,567.22</u>	<u>2,348,900,190.21</u>	<u>1,095,927,189.16</u>	<u>9,223,969,946.59</u>

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 流动性风险（续）

2021年

	1年以内	1年至3年	3年以上	合计
短期借款	3,970,780,839.62	-	-	3,970,780,839.62
应付账款	379,306,931.40	-	-	379,306,931.40
其他应付款	245,565,191.47	-	-	245,565,191.47
长期借款(包括一年内到期的长期借款)	267,761,578.09	2,700,510,916.84	356,883,885.11	3,325,156,380.04
租赁负债(包括一年内到期的租赁负债)	24,355,174.00	17,377,783.00	154,410,528.09	196,143,485.09
其他非流动负债	-	32,299,815.18	-	32,299,815.18
	<u>4,887,769,714.58</u>	<u>2,750,188,515.02</u>	<u>511,294,413.20</u>	<u>8,149,252,642.80</u>

#### 市场风险

##### 利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。

本集团的利率风险主要产生于银行借款。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。本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，进而影响本集团的经营业绩。截止2022年末及2021年末，本集团浮动利率银行借款的余额分别为人民币5,485,735,621.45元和人民币4,915,284,914.37元。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益(通过对浮动利率借款的影响)和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2022年

	净损益增加/(减少)	股东权益合计增加/(减少)
上升50个基点	(29,550,797.80)	(29,550,797.80)
下降50个基点	29,550,797.80	29,550,797.80

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 市场风险（续）

##### 利率风险（续）

2021年

	净损益增加/（减少）	股东权益合计增加/（减少）
上升50个基点	(24,661,207.60)	(24,661,207.60)
下降50个基点	24,661,207.60	24,661,207.60

##### 汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

此外，本集团存在源于外币借款的汇率风险敞口。本集团采用外汇远期合同减少汇率风险敞口。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下且不考虑已购买的远期外汇合约的情况下，主要外币汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响：

2022年

	汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）	股东权益合计增加/（减少）
美元	5%	2,602,658.05	2,602,658.05
美元	(5%)	(2,602,658.05)	(2,602,658.05)
欧元	5%	(8,605,747.82)	(8,605,747.82)
欧元	(5%)	8,605,747.82	8,605,747.82

2021年

	汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）	股东权益合计增加/（减少）
美元	5%	(559,978.00)	(559,978.00)
美元	(5%)	559,978.00	559,978.00
欧元	5%	(6,301,783.08)	(6,301,783.08)
欧元	(5%)	6,301,783.08	6,301,783.08

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 市场风险（续）

##### 商品价格风险

本集团面临农产品价格变化的风险。本集团通过利用待执行合同和/或衍生金融产品管理未执行商品合同商品价格风险敞口。集团每日对市场进行检测，以促进集团风险敞口的决策过程。

该金融工具的其他价格风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，金融工具的公允价值发生变动时，将对税前利润和股东权益产生的影响：

2022年

	净损益增加/（减少）	股东权益合计增加/（减少）
交易性金融工具公允价值增加5%	217,519.18	217,519.18
交易性金融工具公允价值减少5%	(217,519.18)	(217,519.18)

2021年

	净损益增加/（减少）	股东权益合计增加/（减少）
交易性金融工具公允价值增加5%	7,377,576.87	7,377,576.87
交易性金融工具公允价值减少5%	(7,377,576.87)	(7,377,576.87)

### 4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2022年度和2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。



## 九、 公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	175,217,782.04	-	175,217,782.04
其他权益工具投资	-	-	1,120,975.00	1,120,975.00
	-	175,217,782.04	1,120,975.00	176,338,757.04

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融负债	-	32,741,693.93	-	32,741,693.93

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	137,415,425.33	-	137,415,425.33
其他权益工具投资	-	-	1,076,623.68	1,076,623.68
	-	137,415,425.33	1,076,623.68	138,492,049.01

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融负债	-	19,242,328.38	-	19,242,328.38

### 2. 以公允价值披露的资产和负债

管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、其他流动负债、长期借款等，因剩余期限不长或剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

## 九、公允价值的披露（续）

### 3. 公允价值估值

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期借款，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。于2022年12月31日和2021年12月31日，针对长期借款等自身不履约风险评估为不重大。

本集团的交易性金融资产/负债主要包括待执行合同、商品期货和远期外汇买卖合同，其中待执行合同的公允价值以商品交易所截至资产负债表日最后一个交易日之结算价计量，如果没有商品交易所的价格，公允价值参考市场的买卖报价以及在不同市场（包括位于不同地理区域的市场）交易的类似商品的价格，并考虑时间价值和价格波动；商品期货的年末公允价值以相应期货交易所截至资产负债表日最后一个交易日之结算价计量；远期外汇买卖合约的年末公允价值以相关机构资产负债表日的远期外汇报价计量。公允价值变动产生的损失或收益，计入当期损益。

非上市的权益工具投资，采用市场法、收益法等估计公允价值，采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持。本集团需要就流动性折扣作出估计。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

### 4. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末/年初公允价值	估值技术	不可观察输入值
其他权益工具投资	1,120,975.00/ 1,076,623.68	资产基础法、市场法、收益法	账面净资产长期股权投资增减值、可比交易价格、预计收入增长率、折现率

### 5. 公允价值计量的调节

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2022年

	年初 余额	当期利得或损失总额		年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得 或损失的变动
		计入损益	计入其他 综合收益		
其他权益工具投资	1,076,623.68	-	44,351.32	1,120,975.00	-

## 九、公允价值的披露（续）

### 5. 公允价值计量的调节（续）

2021 年

	年初 余额	当期利得或损失总额		年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得 或损失的变动
		计入损益	计入其他 综合收益		
其他权益工具投资	1,222,011.32	-	(145,387.64)	1,076,623.68	-

### 6. 公允价值层次转换

于2022年及2021年，并无金融资产和金融负债公允价值计量在第一层次和第二层次之间的转移，亦无转入或转出第三层级的情况。

## 十、关联方关系及其交易

### 1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持股比例 (%)	对本公司表决权 比例(%)
Sinochem International (Overseas) Pte. Ltd.	新加坡	进出口贸易	268,040,902 新币	65.20	65.20

于2023年2月3日，橡胶投资完成从中化新收购本公司36.00%股权。随后，橡胶投资对本公司全部剩余股份发起强制要约收购，截止2023年4月24日橡胶投资已取得累计68.10%股份。本公司母公司变更为橡胶投资，该公司是海南橡胶的全资子公司，最终控股公司为海南省农垦投资控股集团有限公司。

### 2. 子公司

子公司详见附注七、1。

### 3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注七、2。

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 4. 其他关联方

	关联方关系	最终控制方
中化国际（控股）股份有限公司	同受最终控制方控制	中国中化控股有限责任公司
中化宝砾商务服务有限公司	同受最终控制方控制	中国中化控股有限责任公司
风神轮胎股份有限公司	同受最终控制方控制	中国中化控股有限责任公司
PIRELLI TYRE CO. LTD.	同受最终控制方控制	中国中化控股有限责任公司
青岛龙橡国际贸易有限公司（注）	同受最终控制方控制	海南省农垦投资控股集团有限公司
R1 INTERNATIONAL MALAYSIA SDN BHD（注）	同受最终控制方控制	海南省农垦投资控股集团有限公司
R1 INTERNATIONAL PTE LTD.（注）	同受最终控制方控制	海南省农垦投资控股集团有限公司
上海龙橡国际贸易有限公司（注）	同受最终控制方控制	海南省农垦投资控股集团有限公司

注：于2023年度，橡胶投资完成从中化新收购本公司，橡胶投资的最终控制方为海南省农垦投资控股集团有限公司。根据《上海证券交易所股票上市规则》，过去12个月内，曾经具有关联关系的法人或自然人仍应视为关联方，因此本集团将与受海南省农垦投资控股集团有限公司控制的公司自2022年度起认定为本公司的关联方。

### 5. 本集团与关联方的主要交易

#### (1) 关联方商品和服务交易

##### 向关联方销售商品

	2022年	2021年
上海龙橡国际贸易有限公司	115,733,944.96	-
风神轮胎股份有限公司	171,726,180.53	149,389,614.28
PIRELLI TYRE CO. LTD.	41,719,087.91	31,252,693.27
	<u>329,179,213.40</u>	<u>180,641,707.55</u>

##### 自关联方购买商品

	2022年	2021年
R1 INTERNATIONAL PTE LTD.	<u>7,904,116.46</u>	-

十、 关联方关系及其交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

自关联方接受服务

	2022年	2021年
中化国际（控股）股份有限公司	-	574,212.66
中化宝砺商务服务有限公司	-	125,733.94
	-	699,946.60

(2) 关联方担保

接受关联方担保

2022年

	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
中化国际（控股）股份有限公司	1,311,860,000.00	2020年11月18日	无	否

2021年

	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
中化国际（控股）股份有限公司	1,311,860,000.00	2020年11月18日	无	否

注：2020年11月18日，Halcyon Agri Corporation Limited 完成发行总额为2亿美元的担保次级永续证券，该证券由中化国际（控股）股份有限公司以无条件和不可撤销的次级方式担保，没有固定到期日，可以在发行后第五个周年前一个月的日期由公司选择赎回，担保费用为120万美元/年。

(3) 其他关联方交易

	2022年	2021年
担保费	4,488,406.33	8,873,771.51
利息支出	1,280,557.87	625,397.80
利息收入	-	594.96
关键管理人员货币性薪酬	13,253,963.00	12,881,905.20

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额

(1) 其他应收款

	2022年		2021年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中化国际（控股）股份有限公司	-	-	1,206.79	-

7. 关联方应付款项余额

(1) 应付利息

	2022年	2021年
Sinochem International (Overseas) Pte. Ltd.	-	282,135.69

(2) 其他应付款

	2022年	2021年
中化国际（控股）股份有限公司	33,430,080.00	30,681,831.86
Sinochem International (Overseas) Pte. Ltd.	-	202,469,743.89
	<u>33,430,080.00</u>	<u>233,151,575.75</u>

应付关联方款项不计利息、无抵押、且无固定还款期。

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2022年	2021年
已签约但未拨备 资本承诺	<u>13,351,138.20</u>	<u>3,895,552.70</u>

## 十二、资产负债表日后事项

### 股权变更

2023年2月3日，本公司股东中化新将持有的本公司36%的股权处置给橡胶投资，该公司是海南橡胶全资子公司。随后，橡胶投资对本公司全部剩余股份发起强制要约收购，中化新根据《股份购买协议》的相关约定，不接受要约并保留其在本公司剩余29.2%的股份。2023年4月24日，强制要约收购结束，橡胶投资通过本次强制要约收购累计获得HAC公司32.10%的股份，合计持有HAC公司68.10%的股份。截至2023年4月28日，橡胶投资已支付全部要约收购的股份对价，并办理完毕股份登记程序。

## 十三、其他重要事项

### 1. 分部报告

#### 经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下4个报告分部：

- (1) CMC Plantations (CMCP Group) 分部主要从事天然橡胶在喀麦隆和马来西亚的种植和加工业务；
- (2) CMC International (CMCI Group) 分部主要从事工业和非轮胎的分销业务；
- (3) Halcyon Rubber Company (HRC Group) 分部主要从事印尼、中国、马来西亚、泰国和科特迪瓦的加工厂，以及新加坡和中国的分销业务，其分销业务的客户主要是全球顶级轮胎制造商；
- (4) Corporate 分部主要从事集团战略管理、财务、行政管理和法律事项、资金和税务事项。

经营分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

### 十三、其他重要事项（续）

#### 1. 分部报告（续）

##### 经营分部（续）

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

##### 2022年

	CMCP Group	CMCI Group	HRC Group	总部	调整和抵销	合并
对外交易收入	15,776,961.58	5,381,087,643.35	12,720,227,435.26	-	-	18,117,092,040.19
分部间交易收入	324,736,291.87	-	567,560,213.93	83,681,811.55	(975,978,317.35)	-
对合营企业和联营企业的						
投资收益	(55,610.37)	-	-	(3,744,859.05)	-	(3,800,469.42)
信用减值损失	(343,130.35)	197,365.69	(155,888.28)	(22,086.94)	-	(323,739.88)
资产减值损失	(15,127,523.39)	(4,147,694.60)	(52,501,940.92)	-	-	(71,777,158.91)
折旧费和摊销费	75,706,696.17	19,721,279.72	128,250,242.47	9,945,942.48	(1,157,201.45)	232,466,959.39
利润总额	(139,559,924.76)	304,595,475.04	4,081,683.67	(121,762,913.45)	-	47,354,320.50
所得税费用	(16,614,387.78)	(66,744,578.32)	(36,776,239.26)	(7,121,085.88)	-	(127,256,291.24)
资产总额	5,186,599,431.21	4,416,423,981.12	7,424,398,215.01	11,169,087,232.40	14,796,745,399.00	13,399,763,460.74
负债总额	1,991,115,504.35	2,689,254,575.81	4,424,265,323.46	5,523,255,136.20	5,245,750,649.20	9,382,139,890.62
对合营企业和联营企业的						
长期股权投资	10,154,591.61	-	-	38,628,008.87	-	48,782,600.48

##### 2021年

	CMCP Group	CMCI Group	HRC Group	总部	调整和抵销	合并
对外交易收入	14,886,950.39	4,585,200,062.71	11,259,073,267.62	290,131.13	-	15,859,450,411.85
分部间交易收入	240,924,886.20	-	584,150,007.08	64,602,530.50	(889,677,423.78)	-
对合营企业和联营企业的						
投资收益	2,016,483.71	-	-	46,721,129.64	-	48,737,613.35
信用减值损失	20,006,158.52	(1,908,418.07)	14,396,904.20	(9,378,799.83)	-	23,115,844.82
资产减值损失	(3,739,271.27)	(8,170,649.13)	(11,493,272.49)	-	-	(23,403,192.89)
折旧费和摊销费	75,982,115.57	21,773,300.39	131,307,114.34	8,720,332.10	1,283,024.31	239,065,886.71
利润总额	(503,253,498.32)	69,631,150.57	65,237,230.63	395,372,342.41	-	26,987,225.29
所得税费用	50,394,766.85	(35,281,267.03)	7,784,290.21	(7,756,826.29)	-	15,140,963.74
资产总额	5,257,848,482.46	4,146,144,884.57	6,945,580,134.71	9,999,737,139.80	(13,812,144,336.10)	12,537,166,305.44
负债总额	3,961,625,692.96	4,027,885,203.99	4,068,664,301.06	4,660,687,705.60	-8,254,491,276.00	8,464,371,627.61
对合营企业和联营企业的						
长期股权投资	9,355,473.48	-	-	49,215,557.64	-	58,571,031.12

#### 其他信息

##### 产品和劳务信息

对外交易收入	2022年	2021年
橡胶产品	18,057,521,006.11	15,823,295,650.74
其他	59,571,034.08	36,154,761.10
	<u>18,117,092,040.19</u>	<u>15,859,450,411.84</u>



### 十三、其他重要事项（续）

#### 1. 分部报告（续）

##### 其他信息（续）

##### 地理信息

##### 对外交易收入

	2022年	2021年
新加坡	270,814,855.07	523,815,130.62
日本	2,169,399,765.38	2,335,779,058.22
亚洲地区（不含新加坡、日本与中国大陆）	2,320,488,933.62	2,097,973,400.40
中国大陆	6,704,734,620.58	5,364,668,051.44
美国/加拿大	2,099,381,649.56	1,667,570,936.49
欧洲	3,926,442,488.80	3,477,250,188.64
其他国家及地区	625,829,727.18	392,393,646.04
	<u>18,117,092,040.19</u>	<u>15,859,450,411.85</u>

##### 非流动资产总额

	2022年	2021年
新加坡	180,712,464.82	472,452,928.56
亚洲（除新加坡外地区）	3,450,843,339.82	3,317,821,962.94
非洲	3,317,873,945.85	3,131,540,904.46
欧洲	179,129,512.00	169,708,382.60
其他国家或地区	80,489,882.20	96,234,815.80
	<u>7,209,049,144.69</u>	<u>7,187,758,994.36</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

##### 主要客户信息

本集团主要从事天然橡胶的种植、加工和销售，无收入占比超过10%的客户。

### 十三、其他重要事项（续）

#### 2. 租赁

##### （1）作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为20年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2022年本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币114,374.56元，2021年为人民币122,499.82元，参见附注五、40。租出房屋及建筑物列示于投资性房地产，参见附注五、14。

##### 经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2022年	2021年
租赁收入	114,374.56	122,499.82

##### （2）作为承租人

	2022年	2021年
租赁负债利息费用	3,048,281.40	3,404,227.20
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用及低价值租赁费用	6,446,999.48	8,012,301.02
与租赁相关的总现金流出	24,342,829.92	23,317,457.48

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机械设备、运输设备和其他设备，房屋及建筑物的租赁期通常为1-90年，机械设备和其他设备的租赁期通常为1-4年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。可变租金条款对未来潜在现金流出的影响见“未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出”。

##### 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

本集团未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于可变租赁付款额，租赁合同中的续租选择权与终止选择权，租赁担保余值，已承诺但尚未开始的租赁等风险敞口。

### 十三、其他重要事项（续）

#### 2. 租赁（续）

##### （2）作为承租人（续）

##### 其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、18；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、27；租赁负债，参见附注五、29、32和附注八、3。