



江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡 Wuxi . Jiangsu . China

总机：86 (510)68798988 Tel: 86 (510)68798988

传真：86 (510)68567788 Fax: 86 (510)68567788

电子信箱：mail@jsgztycpa.com

E-mail: mail@jsgztycpa.com

审计报告

苏公W[2017]A552号

江苏华昌化工股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏华昌化工股份有限公司(以下简称华昌化工)财务报表，包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是华昌化工管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。

选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为,华昌化工财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了华昌化工 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

江苏公证天业会计师事务所中国注册会计师
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
中国·无锡

二〇一七年四月二十日

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：江苏华昌化工股份有限公司

2016年12月31日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	362,904,650.64	528,466,754.64
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,010,360.56	0.00
衍生金融资产		
应收票据	199,525,649.90	168,344,510.64
应收账款	179,025,751.62	230,112,535.59
预付款项	134,553,506.96	127,379,347.49
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	114,324,917.62	99,392,894.86
买入返售金融资产		
存货	472,050,653.89	503,795,252.13
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	115,684,020.95	70,563,044.95
流动资产合计	1,583,079,512.14	1,728,054,340.30
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	487,192,000.00	470,161,945.22
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	46,409,134.27	30,155,996.96
投资性房地产		
固定资产	3,292,579,659.70	3,468,221,577.83
在建工程	489,727,856.37	313,494,667.89
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	150,149,688.74	145,359,068.68
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	7,515,390.22	8,449,371.46
递延所得税资产	84,571,060.53	90,710,677.59
其他非流动资产	17,882,444.00	0.00
非流动资产合计	4,576,027,233.83	4,526,553,305.63
资产总计	6,159,106,745.97	6,254,607,645.93
流动负债：		
短期借款	1,696,194,695.10	1,494,500,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		

拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	624,664.00	0.00
衍生金融负债		
应付票据	280,159,900.00	206,000,000.00
应付账款	442,530,653.11	624,101,985.30
预收款项	228,960,135.32	127,892,187.49
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	51,222,043.66	45,798,015.02
应交税费	11,257,230.42	18,744,628.57
应付利息	2,492,963.80	3,190,393.24
应付股利		
其他应付款	34,711,759.53	17,715,450.22
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	62,806,000.00	324,544,032.21
其他流动负债	77,534,279.97	54,295,970.07
流动负债合计	2,888,494,324.91	2,916,782,662.12
非流动负债：		
长期借款	345,000,000.00	444,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	3,636,363.00	4,545,454.00
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	44,217,333.33	39,373,333.33
递延所得税负债	85,590,000.00	78,108,757.40
其他非流动负债		
非流动负债合计	478,443,696.33	566,027,544.73
负债合计	3,366,938,021.24	3,482,810,206.85
所有者权益：		
股本	634,909,764.00	634,909,764.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,549,512,421.35	1,549,512,421.35
减：库存股		
其他综合收益	256,770,000.00	234,326,272.20
专项储备		
盈余公积	77,111,767.20	77,111,767.20
一般风险准备		
未分配利润	241,798,221.74	274,686,153.85
归属于母公司所有者权益合计	2,760,102,174.29	2,770,546,378.60
少数股东权益	32,066,550.44	1,251,060.48
所有者权益合计	2,792,168,724.73	2,771,797,439.08
负债和所有者权益总计	6,159,106,745.97	6,254,607,645.93

法定代表人：朱郁健

主管会计工作负责人：赵惠芬

会计机构负责人：赵惠芬

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	250,060,986.08	461,646,444.97
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,010,360.56	0.00
衍生金融资产		
应收票据	141,404,569.68	159,623,472.54
应收账款	490,099,659.44	512,935,115.06
预付款项	78,473,825.18	65,482,950.80
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,500,628.77	49,842,578.35
存货	339,127,816.95	341,588,144.96
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	87,700,000.00	17,984,996.18
流动资产合计	1,442,377,846.66	1,609,103,702.86
非流动资产：		
可供出售金融资产	487,192,000.00	470,161,945.22
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	563,442,479.73	501,389,342.42
投资性房地产		
固定资产	2,474,655,152.07	2,572,204,245.66
在建工程	374,313,158.97	216,579,118.03
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	99,169,365.27	102,332,427.05
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	5,408,005.36	3,412,833.17
递延所得税资产	64,384,287.38	75,582,103.27
其他非流动资产		
非流动资产合计	4,068,564,448.78	3,941,662,014.82
资产总计	5,510,942,295.44	5,550,765,717.68
流动负债：		
短期借款	1,641,194,695.10	1,434,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	250,000,000.00	159,000,000.00
应付账款	315,172,779.50	412,514,384.44
预收款项	66,998,521.36	36,097,369.38
应付职工薪酬	42,899,302.16	39,195,092.96
应交税费	6,953,381.94	17,161,782.28
应付利息	1,974,976.25	2,580,557.95
应付股利		
其他应付款	9,025,377.45	5,839,421.16
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	17,806,000.00	269,544,032.21
其他流动负债	72,931,293.88	52,479,019.12
流动负债合计	2,424,956,327.64	2,428,911,659.50

非流动负债：		
长期借款	140,000,000.00	194,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	3,636,363.00	4,545,454.00
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	44,217,333.33	39,373,333.33
递延所得税负债	85,590,000.00	78,108,757.40
其他非流动负债		
非流动负债合计	273,443,696.33	316,027,544.73
负债合计	2,698,400,023.97	2,744,939,204.23
所有者权益：		
股本	634,909,764.00	634,909,764.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,549,512,421.35	1,549,512,421.35
减：库存股		
其他综合收益	256,770,000.00	234,326,272.20
专项储备		
盈余公积	76,871,620.85	76,871,620.85
未分配利润	294,478,465.27	310,206,435.05
所有者权益合计	2,812,542,271.47	2,805,826,513.45
负债和所有者权益总计	5,510,942,295.44	5,550,765,717.68

法定代表人：朱郁健

主管会计工作负责人：赵惠芬

会计机构负责人：赵惠芬

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	4,019,396,252.34	4,035,301,986.01
其中：营业收入	4,019,396,252.34	4,035,301,986.01
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	4,198,233,298.48	4,295,848,698.69
其中：营业成本	3,764,777,259.73	3,627,927,164.05
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	16,682,695.23	270,415.42
销售费用	147,868,894.78	158,517,555.34
管理费用	149,379,901.62	167,783,200.52
财务费用	104,169,274.41	147,825,400.22
资产减值损失	15,355,272.71	193,524,963.14
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	4,385,696.56	0.00
投资收益（损失以“－”号填列）	212,519,638.58	287,536,966.60

其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,773,137.31	1,227,525.06
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	38,068,289.00	26,990,253.92
加：营业外收入	14,986,193.26	13,609,951.87
其中：非流动资产处置利得	33,947.78	907,407.89
减：营业外支出	9,775,357.04	2,782,867.78
其中：非流动资产处置损失	8,344,447.18	549,778.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	43,279,125.22	37,817,338.01
减：所得税费用	12,640,157.42	8,273,497.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	30,638,967.80	29,543,840.89
归属于母公司所有者的净利润	30,603,044.29	29,387,270.59
少数股东损益	35,923.51	156,570.30
六、其他综合收益的税后净额	22,443,727.80	-25,688,788.67
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	22,443,727.80	-25,688,788.67
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	22,443,727.80	-25,688,788.67
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	22,443,727.80	-25,688,788.67
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
6. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	53,082,695.60	3,855,052.22
归属于母公司所有者的综合收益总额	53,046,772.09	3,698,481.92
归属于少数股东的综合收益总额	35,923.51	156,570.30
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0482	0.0539
（二）稀释每股收益	0.0482	0.0539

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

法定代表人：朱郁健

主管会计工作负责人：赵惠芬

会计机构负责人：赵惠芬

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	2,669,042,769.78	2,897,453,903.89
减：营业成本	2,506,466,464.03	2,604,637,748.60
税金及附加	11,660,061.07	168,418.49
销售费用	111,685,608.65	112,157,429.47
管理费用	113,317,578.03	128,650,940.71
财务费用	87,568,675.07	140,282,700.29
资产减值损失	3,345,010.04	189,044,463.78
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5,010,360.56	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	217,212,496.17	289,292,634.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,227,525.06	1,227,525.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	57,222,229.62	11,804,836.84
加：营业外收入	12,723,353.62	8,596,466.37
其中：非流动资产处置利得	33,947.78	21,296.17
减：营业外支出	9,753,523.57	2,383,132.60
其中：非流动资产处置损失	8,344,447.18	500,844.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	60,192,059.67	18,018,170.61
减：所得税费用	12,429,053.05	2,278,932.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	47,763,006.62	15,739,237.68
五、其他综合收益的税后净额	22,443,727.80	-25,688,788.67
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	22,443,727.80	-25,688,788.67
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	22,443,727.80	-25,688,788.67
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
6. 其他		
六、综合收益总额	70,206,734.42	-9,949,550.99
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0752	0.0289
（二）稀释每股收益	0.0752	0.0289

法定代表人：朱郁健

主管会计工作负责人：赵惠芬

会计机构负责人：赵惠芬

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	4,770,105,782.73	4,344,989,793.06
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	445,808.52	643,641.13
收到其他与经营活动有关的现金	12,987,899.96	235,948,904.21
经营活动现金流入小计	4,783,539,491.21	4,581,582,338.40
购买商品、接受劳务支付的现金	3,792,823,951.02	3,866,935,876.25
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	324,148,917.02	315,957,837.90
支付的各项税费	67,640,624.61	24,365,863.12
支付其他与经营活动有关的现金	224,795,385.88	203,783,751.69
经营活动现金流出小计	4,409,408,878.53	4,411,043,328.96
经营活动产生的现金流量净额	374,130,612.68	170,539,009.44
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	52,894,915.62	289,529,679.95
取得投资收益收到的现金	211,266,501.27	287,950,006.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,265,458.35	3,784,469.28
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	30,673,550.75	14,844,364.85
投资活动现金流入小计	297,100,425.99	596,108,520.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	424,640,864.26	427,993,813.67
投资支付的现金	55,000,000.00	0.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	479,640,864.26	427,993,813.67
投资活动产生的现金流量净额	-182,540,438.27	168,114,706.50
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	26,110,000.00	896,512,221.39
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	26,110,000.00	
取得借款收到的现金	2,131,194,695.10	2,917,400,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	2,157,304,695.10	3,813,912,221.39
偿还债务支付的现金	2,291,756,032.21	3,618,041,790.01

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	175,438,069.52	176,066,601.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	300,000.00	300,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	2,467,194,101.73	3,794,108,391.08
筹资活动产生的现金流量净额	-309,889,406.63	19,803,830.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3,337,610.50	4,481,103.13
五、现金及现金等价物净增加额	-121,636,842.72	362,938,649.38
加：期初现金及现金等价物余额	455,581,039.44	92,642,390.06
六、期末现金及现金等价物余额	333,944,196.72	455,581,039.44

法定代表人：朱郁健

主管会计工作负责人：赵惠芬

会计机构负责人：赵惠芬

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,135,558,529.17	2,827,437,236.34
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	9,732,439.01	643,920,327.46
经营活动现金流入小计	3,145,290,968.18	3,471,357,563.80
购买商品、接受劳务支付的现金	2,429,368,276.77	2,846,881,518.53
支付给职工以及为职工支付的现金	276,939,663.46	278,508,368.45
支付的各项税费	51,842,199.82	12,707,941.29
支付其他与经营活动有关的现金	146,039,057.23	151,526,487.06
经营活动现金流出小计	2,904,189,197.28	3,289,624,315.33
经营活动产生的现金流量净额	241,101,770.90	181,733,248.47
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	52,894,915.62	289,529,679.95
取得投资收益收到的现金	215,959,358.86	289,705,673.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,265,458.35	2,724,850.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	29,293,329.60	14,844,364.85
投资活动现金流入小计	300,413,062.43	596,804,569.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	349,856,297.24	240,865,473.69
投资支付的现金	100,800,000.00	45,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	450,656,297.24	285,865,473.69
投资活动产生的现金流量净额	-150,243,234.81	310,939,095.69
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	896,512,221.39
取得借款收到的现金	2,076,194,695.10	2,627,500,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	2,076,194,695.10	3,524,012,221.39
偿还债务支付的现金	2,176,756,032.21	3,538,141,790.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	155,514,318.54	155,521,095.81
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	2,332,270,350.75	3,693,662,885.82
筹资活动产生的现金流量净额	-256,075,655.65	-169,650,664.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-4,551,035.39	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	-169,768,154.95	323,021,679.73
加：期初现金及现金等价物余额	406,241,729.77	83,220,050.04
六、期末现金及现金等价物余额	236,473,574.82	406,241,729.77

法定代表人：朱郁健

主管会计工作负责人：赵惠芬

会计机构负责人：赵惠芬

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	634,909,764.00				1,549,512,421.35		234,326,272.20		77,111,767.20		274,686,153.85	1,251,060.48	2,771,797,439.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	634,909,764.00				1,549,512,421.35		234,326,272.20		77,111,767.20		274,686,153.85	1,251,060.48	2,771,797,439.08
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							22,443,727.80				-32,887,932.11	30,815,489.96	20,371,285.65
(一) 综合收益总额							22,443,727.80				30,603,044.29	35,923.51	53,082,695.60
(二) 所有者投入和减少资本												31,079,566.45	31,079,566.45
1. 股东投入的普通股												31,079,566.45	31,079,566.45
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配											-63,490,976.40	-300,000.00	-63,790,976.40
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-63,490,976.40	-300,000.00	-63,790,976.40
4. 其他													
(四) 所有者权益内部													

结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	634,909,764.00				1,549,512,421.35		256,770,000.00		77,111,767.20		241,798,221.74	32,066,550.44	2,792,168,724.73

法定代表人：朱郁健

主管会计工作负责人：赵惠芬

会计机构负责人：赵惠芬

上期金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	499,909,764.00				788,000,199.96		260,015,060.87		77,111,767.20		245,298,883.26	1,394,490.18	1,871,730,165.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并 其他													
二、本年期初余额	499,909,764.00				788,000,199.96		260,015,060.87		77,111,767.20		245,298,883.26	1,394,490.18	1,871,730,165.47
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	135,000,000.00				761,512,221.39		-25,688,788.67				29,387,270.59	-143,429.70	900,067,273.61
(一) 综合收益总额							-25,688,788.67				29,387,270.59	156,570.30	3,855,052.22
(二) 所有者投入和减少 资本	135,000,000.00				761,512,221.39								896,512,221.39
1. 股东投入的普通股	135,000,000.00				761,512,221.39								896,512,221.39
2. 其他权益工具持有者 投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配												-300,000.00	-300,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配												-300,000.00	-300,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	634,909,764.00				1,549,512,421.35		234,326,272.20		77,111,767.20		274,686,153.85	1,251,060.48	2,771,797,439.08

法定代表人：朱郁健

主管会计工作负责人：赵惠芬

会计机构负责人：赵惠芬

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	634,909,764.00				1,549,512,421.35		234,326,272.20		76,871,620.85	310,206,435.05	2,805,826,513.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	634,909,764.00				1,549,512,421.35		234,326,272.20		76,871,620.85	310,206,435.05	2,805,826,513.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							22,443,727.80			-15,727,969.78	6,715,758.02
（一）综合收益总额							22,443,727.80			47,763,006.62	70,206,734.42
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-63,490,976.40	-63,490,976.40
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-63,490,976.40	-63,490,976.40
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	634,909,764.00				1,549,512,421.35		256,770,000.00		76,871,620.85	294,478,465.27	2,812,542,271.47

法定代表人：朱郁健

主管会计工作负责人：赵惠芬

会计机构负责人：赵惠芬

上期金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	499,909,764.00				788,000,199.96		260,015,060.87		76,871,620.85	294,467,197.37	1,919,263,843.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	499,909,764.00				788,000,199.96		260,015,060.87		76,871,620.85	294,467,197.37	1,919,263,843.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	135,000,000.00				761,512,221.39		-25,688,788.67			15,739,237.68	886,562,670.40
（一）综合收益总额							-25,688,788.67			15,739,237.68	-9,949,550.99
（二）所有者投入和减少资本	135,000,000.00				761,512,221.39						896,512,221.39
1. 股东投入的普通股	135,000,000.00				761,512,221.39						896,512,221.39
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	634,909,764.00				1,549,512,421.35		234,326,272.20		76,871,620.85	310,206,435.05	2,805,826,513.45

法定代表人：朱郁健

主管会计工作负责人：赵惠芬

会计机构负责人：赵惠芬

江苏华昌化工股份有限公司

2016 年度财务报表附注

附注 1：公司基本情况

1、公司概况

江苏华昌化工股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2004 年 1 月 29 日经江苏省人民政府苏政复[2004]18 号文批复同意,由张家港市华源化工有限公司(以下简称“华源化工”)整体变更设立,2004 年 2 月 27 日在江苏省工商行政管理局核准登记。

公司的前身为沙洲化肥厂,成立于 1970 年 7 月。1979 年 12 月,公司名称变更为“国营沙洲化肥厂”。1986 年 12 月,更名为“国营张家港市化肥厂”。

1999 年 11 月,经张家港市经济体制改革委员会批准,在原国营张家港化肥厂的基础上改制设立张家港市华源化工有限公司。华源化工注册资本人民币 3,000 万元。

2003 年 9 月,华源化工进行增资扩股,注册资本由 3,000 万元增加到 3,691.24424 万元。

2003 年 12 月 5 日,华源化工 2003 年第六次股东会一致同意以 2003 年 9 月 30 日经审计后的净资产 150,133,213.47 元折合 15,013.3213 万股,将华源化工整体变更为股份有限公司。公司名称变更为“江苏华昌化工股份有限公司”。

2008 年 7 月,经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]964 号“关于核准江苏华昌化工股份有限公司首次公开发行股票的批复”批准,公司向社会公开发行人民币普通股 5,100 万股,每股发行价为人民币 10.01 元,发行后总股本 201,133,213 股(每股面值 1 元)。

2010 年 5 月,根据公司 2009 年度股东大会决议,公司以 2009 年末总股本 20,113.3213 万股为基数,按每 10 股转增 3 股的比例,以资本公积转增资本 6,033.9963 万股,转增后股本为人民币 26,147.3176 万元。2010 年 6 月 25 日,转增工作完成。

2013 年 7 月,经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]122 号“关于核准江苏华昌化工股份有限公司非公开发行股票的批复”批准,公司非公开发行人民币普通股 7,180 万股,每股发行价格为人民币 6.40 元,发行后总股本 333,273,176 股(每股面值 1 元)。

2014 年 5 月,根据公司 2013 年度股东大会决议,公司以 2009 年末总股本 33,327.3176 股万股为基数,按每 10 股转增 5 股的比例,以资本公积转增资本 16,663.6588 万股,转增后股本为人民币 49,990.9764 万元。2014 年 6 月 23 日,转增工作完成。

2015 年 8 月,根据中国证券监督管理委员会下发的《关于核准江苏华昌化工股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2015]1659 号),公司向特定投资者非公开发行 135,000,000 股 A 股股票,发行后股本为人民币 63,490.9764 万元。

统一社会信用代码: 91320500758983274Y

公司住所: 张家港市金港镇保税区扬子江国际化学工业园南海路 1 号

法定代表人: 朱郁健

股本：63,490.9764 万元

经营范围：化工原料、化工产品、化肥生产（按许可证所列项目经营），煤炭销售；销售：金属材料、建筑材料、日用百货、化肥、自产蒸汽和热水；压力管道设计，自营和代理各类商品及技术的进出口业务。

所属行业：化肥化工。

主要产品：复合肥、尿素、纯碱、合成氨、氯化铵、甲醇、多元醇等。

公司下设：财务部、审计部、总经办、生产管理部、氨产品部、精化产品部、热电分厂、复合肥分厂、公用事业部、安全部、环保部、物流管理部、人力资源部、企业管理部、营销总部、技术管理部、质量管理部等职能部门及张家港保税区煤炭分公司、复合肥分公司等。

本财务报告经公司五届董事会第八次会议批准于 2017 年 4 月 20 日报出。

2、合并财务报表范围

子公司全称	持股比例	表决权比例	注册资本	经营范围
江苏华源生态农业有限公司	100%	100%	15000 万	复合肥生产、销售
张家港市华昌煤炭有限公司	100%	100%	5000 万	煤炭贸易
张家港市华昌新材料科技有限公司	100%	100%	19410.76 万	多元醇生产、销售
张家港市华昌进出口贸易有限公司	98%	98%	5000 万	化肥产品的进出口业务
张家港市华昌药业有限公司	98%	98%	3000 万	原料药的生产、销售
苏州奥斯汀新材料科技有限公司	62.50%	62.5%	4000 万	聚氨酯材料的生产、销售
华昌智典新材料（江苏）有限公司	55%	55%	5000 万	化学品生产销售
湖南华萃化工有限公司	51%	51%	3000 万	化工原料及产品贸易

本年新增子公司华昌智典新材料（江苏）有限公司、苏州奥斯汀新材料科技有限公司和湖南华萃化工有限公司。

附注 2：财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本

财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

附注 3、重要会计政策、会计估计

本公司及各子公司从事化工产品的生产与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注 3、23 “收入” 等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注 3、28 “重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年

（12 个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。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。

（1）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

一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）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，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注 3、13“长期股权投资”或本附注 3、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 3、13（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指从购买

日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司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，采用交易发生当期平均汇率折算。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并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。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，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。

10、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。

(1) 金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益（但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量）；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

(2) 金融资产和金融负债公允价值的确定

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。

①存在活跃市场的，本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债，采用活跃市场中的现行出价，

本公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债采用活跃市场中的现行要价，没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

(3) 金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

①将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

②将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，

继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于本公司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。

（4）金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

（5）金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

① 发行方或债务人发生严重财务困难；

② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③ 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人发生让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产减值：股票等权益类：如果单个可供出售金融资产持续下跌时间在一年以上，并且资产负债表日其公允价值下跌幅度超过其持有成本的 50%，预期这种下降趋势属于严重或非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含）的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。经减值测试后，预计未来现金流量净值不低於其账面价值的，则按账龄分析法计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内母子公司之间的应收款项	以是否为合并报表范围内母子公司之间的应收款项划分组合
特殊性质的应收款项	以是否存在回收风险划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
合并范围内母子公司之间的应收款项	经单独测试后未减值的不计提坏账准备
特殊性质的应收款项	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低於其账面价值的差额，计提坏账准备

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

加权平均法

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货的盘存制度

永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

一次摊销

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注 3、10“金融工具”。

(1) 初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

①同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交

易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）

②非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③ 其他方式取得的长期投资

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

C. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算

② 对合营企业或联营企业的长期股权投资，采用权益法核算

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间

与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 3、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

（3）长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、19 “长期资产减值”。

（4）共同控制和重要影响的判断标准

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。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

14、投资性房地产

投资性房地产采用成本法计量

（1）折旧或摊销方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，折旧政策与固定资产一致。

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值

作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(2) 减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、19 “长期资产减值”。

15、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

(1) 折旧方法：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
一、房屋建筑物				
1、非生产钢砼结构用房	直线法	35	5%	2.71%
2、生产钢砼结构用房	直线法	30	5%	3.17%
3、非生产简易结构用房	直线法	30	4%	3.20%
4、生产受腐蚀钢砼结构用房	直线法	25	5%	3.80%
5、生产砖混结构用房	直线法	25	5%	3.80%
6、钢砼结构构筑物	直线法	20-30	5%	3.17%-4.75%
7、其他	直线法	20	4%-5%	4.75%-4.80%
二、机器设备				
1、变配电设备/汽轮机发电机 组/炉控/固定式压缩机	直线法	16	3%-5%	5.94%-6.06%
2、煤气炉/电缆/管道	直线法	14	4%-5%	6.79%-6.86%
3、容器（柜、罐、槽、塔等）	直线法	12	3%-5%	7.92%-8.08%
4、中央空调/输送设备（行车、 电梯、输送机架）	直线法	13	3%-5%	7.31%-7.46%
5、其他设备	直线法	7-10	3%-5%	9.50%-13.86%
三、运输设备	直线法	5-10	4%-5%	9.50%-19.20%
四、电子设备及其他	直线法	3-10	3%-5%	9.50%-32.33%

(2) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

① 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

② 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固

定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③ 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；

④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、19 “长期资产减值”。

16、在建工程

(1) 在建工程的计价：

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点：

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

(3) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法：

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、19 “长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

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状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法:

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18、无形资产

(1) 无形资产的计价方法:

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产,具有商业实质的,按换出资产的公允价值入账;不具有商业实质的,按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产,按公允价值确认。

(2) 无形资产摊销方法和期限:

本公司的土地使用权从出让起始日(获得土地使用权日)起,按其出让年限平均摊销;本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

(3) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法:

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、19 “长期资产减值”。

(4) 自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,应当于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产(专利技术和非专利技术):

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③ 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;
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量;

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在

以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相

应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司可能会向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

22、预计负债

(1) 确认原则：

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

23、收入

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

产品销售收入：在产品已发出，买方已确认收货，并将发票结算账单提交买方，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额：按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司确认让渡资产使用权收入的依据：

租赁收入：在出租合同（或协议）规定日期收取租金后，确认收入实现。如果虽然在合同或协议规定的日期没有收到租金，但是租金能够收回，并且收入金额能够可靠计量的，也确认为收入。

(3) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

24、政府补助

(1) 类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

(2) 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

(3) 会计处理

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

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负

债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- ① 企业合并；
- ② 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

26、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

27、安全生产费用

根据财政部、国家安全总局财企[2012]16号文件的规定，公司作为危险品生产企业，以上一年度危险品营业收入作为计提依据（如某危险品再加工后的最终产品为非危险品，则以该危险品的产量乘以售价作为计提依据），采取超额累退方式按照以下标准计提：

- (1) 营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；
- (2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；
- (4) 营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

28、重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

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

(2) 存货跌价准备

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

（3）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（4）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

本公司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，本公司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。

(7) 折旧和摊销

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

(8) 所得税

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

(9) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

附注 4：税项

1、主要税种及税率

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	应税销售收入	13%、17%、5%-11%
城市建设维护税	流转税金额	5%、7%
教育费附加	流转税金额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

(1) 增值税

公司主要产品中，纯碱、合成氨、甲醇、硝酸等适用 17%的增值税税率；复合肥及相关原材料、蒸汽、尿素、氯化铵等适用 13%的增值税税率；其他非产品销售的税率为 5%-11%。

(2) 城市建设维护税

公司本部按照流转税的 5%计缴；各分公司、子公司按照流转税的 5-7%计缴。

(3) 教育费附加

按流转税额的 5%计缴；

(4) 企业所得税

适用于 25%的企业所得税税率。

2、主要税收优惠及批文

(1) 根据财政部、海关总署、国家税务总局（财税[2015]90号）《关于对化肥恢复征收增值税政策的通知》，所有的化肥产品自2015年9月1日起恢复征收增值税，税率为13%。公司自2015年9月1日后，不再享有增值税优惠。

(2) 所得税

①根据《中华人民共和国企业所得税法》第一章第四条的规定：企业所得税的税率为25%。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

②2014年9月3日，子公司张家港市华昌药业有限公司取得了《高新技术企业证书》，证书编号：GR201432000780，证书有效期：三年。

③华昌药业2016年度税率为15%。

附注5：合并财务报表主要项目注释

(以下项目无特殊说明，金额单位均以人民币元为单位)

5-01 货币资金

(1) 项目	期末余额	期初余额
现金	379,944.54	272,195.15
银行存款	206,846,496.38	405,625,468.19
其他货币资金	155,678,209.72	122,569,091.30
合计	362,904,650.64	528,466,754.64
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

(2) 其他货币资金中使用受限金额为：

项目	期末余额	期初余额
汇票保证金存款	113,280,311.26	69,899,638.57
信用证保证金存款	2,686,442.66	2,986,076.63
锁汇保证金存款	693,700.00	0.00

※ 以上受限资金已在现金流量表中的现金及现金等价物中扣除。

5-02 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	0.00	0.00
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	5,010,360.56	0.00
其中：债务工具投资	0.00	0.00
权益工具投资	0.00	0.00

其他	5,010,360.56	0.00
合计	5,010,360.56	0.00

※期末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为母公司华昌化工的远期购汇合约。

5-03 应收票据

(1) 项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	199,525,649.90	168,344,510.64
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	199,525,649.90	168,344,510.64

(2) 期末公司无质押的应收票据。

(3) 期末公司终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据：

项目	期末金额
银行承兑汇票	1,152,240,377.45
商业承兑汇票	0.00
合计	1,152,240,377.45

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5-04 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	41,716,426.00	18.25	25,818,582.26	61.89	15,897,843.74
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：					
1. 账龄组合	186,818,259.78	81.75	23,690,351.90	12.68	163,127,907.88
2. 特殊性质的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
组合合计	186,818,259.78	81.75	23,690,351.90	12.68	163,127,907.88
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	228,534,685.78	100.00	49,508,934.16	21.66	179,025,751.62

类别	期初余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	41,716,426.00	15.09	25,818,582.26	61.89	15,897,843.74
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：					
1. 账龄组合	234,745,013.62	84.91	20,530,321.77	8.75	214,214,691.85
2. 特殊性质的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
组合合计	234,745,013.62	84.91	20,530,321.77	8.75	214,214,691.85

单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	276,461,439.62	100.00	46,348,904.03	16.77	230,112,535.59

※1 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
金波罗	1,971,816.66	1,971,816.66	100.00%	预计无法收回
中凡能源	39,744,609.34	23,846,765.60	60.00%	预计部分无法收回
合 计	41,716,426.00	25,818,582.26	—	—

※2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	142,637,962.58	4,279,138.88	3.00%
1 至 2 年	22,732,514.49	2,273,251.45	10.00%
2 至 3 年	8,619,642.31	4,309,821.17	50.00%
3 年以上	12,828,140.40	12,828,140.40	100.00%
合 计	186,818,259.78	23,690,351.90	

对单项金额重大（100 万元以上）的应收账款，本公司单独进行了减值测试，对于除了上述客户外的应收账款，因无客观证据表明其可能发生减值会大于按账龄分析法计提的坏账准备，因此仍按账龄分析法对其计提了坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
	计提	合并增加	转回	转销	
46,348,904.03	5,051,990.91	737,712.64	509,352.48	2,120,320.94	49,508,934.16

(3) 本期核销的应收账款情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
虞城县秋季农资购销站	复合肥款	189,160.94	确认无法回	否
兴化市阿祥农资经营部	复合肥款	1,910,260.00	确认无法回	否
昆山市新杰进出口有限公	华昌药业欠款	20,000.00	确认无法回	否
河南恒星科技股份有限公司	华昌药业欠款	900.00	确认无法回	否
合计		2,120,320.94		

(4) 期末应收账款中前五名欠款单位所欠款项总额为 8,058.99 万元，占公司期末应收账款的比例为 35.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,778.74 万元。

5-05 预付款项

(1)账龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
一年以内	127,671,246.87	94.88%	90,428,517.04	70.99%
一至二年	2,861,629.91	2.13%	12,292,338.40	9.65%
二至三年	4,020,630.18	2.99%	24,658,492.05	19.36%
三年以上	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合 计	134,553,506.96	100.00%	127,379,347.49	100.00%

(2) 期末预付款项中前五名合计总额为 10,538.29 万元，占公司期末预付款项的比例为 78.32%。

5-06 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	265,139,909.46	91.35	167,638,601.68	63.23	97,501,307.78
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：					
1. 账龄组合	13,327,132.10	4.59	8,068,728.69	60.54	5,258,403.41
2. 特殊性质的其他应收款	11,565,206.43	3.98	0.00	0.00	11,565,206.43
组合合计	24,892,338.53	8.57	8,068,728.69	32.41	16,823,609.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	217,840.24	0.08	217,840.24	100.00	0.00
合 计	290,250,088.23	100.00	175,925,170.61	60.61	114,324,917.62

类 别	期初余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	256,802,216.87	97.67	161,802,216.87	63.01	95,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：					
1. 账龄组合	5,846,543.53	2.22	1,453,648.67	24.86	4,392,894.86
2. 特殊性质的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
组合合计	5,846,543.53	2.22	1,453,648.67	24.86	4,392,894.86
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	278,840.24	0.11	278,840.24	100.00	0.00
合 计	262,927,600.64	100.00	163,534,705.78	62.20	99,392,894.86

※1 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
卫吉实业	256,802,216.87	161,802,216.87	63.01%	预计无法收回
宜兴申利化工	8,337,692.59	5,836,384.81	70.00%	预计部分无法收回
合 计	265,139,909.46	167,638,601.68	—	

[1] 卫吉实业的坏账计提情况详见附注 14。

[2] 宜兴申利化工已进入破产清算程序。

※2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	4,729,744.76	142,132.35	3.00%
1至2年	702,000.00	70,200.00	10.00%
2至3年	77,982.00	38,991.00	50.00%
3年以上	7,817,405.34	7,817,405.34	100.00%
合计	13,327,132.10	8,068,728.69	

※4 组合中，特殊性质的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
奥斯汀新材料(张家港)有限公司	7,965,206.43	0.00	0.00%	金茂创业负责收回
房产土地拍卖保证金	3,600,000.00	0.00	0.00%	预计可以全额回收
合计	11,565,206.43	0.00	—	

[1] 公司本年度收购苏州奥斯汀 62.5% 的股权，根据公司与原股东张家港市金茂创业投资有限公司的协议，应收奥斯汀新材料(张家港)有限公司的款项，由金茂创业负责收回后，再用于支付对金茂创业的欠款。应收奥斯汀新材料(张家港)有限公司金额与应付金茂创业金额一致(见附注 5-27)。

※3 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
国药化试公司	217,840.24	217,840.24	100.00%	已清算
合计	217,840.24	217,840.24	—	

[1] 国药化试公司系华昌药业原投资的联营研发企业，该公司已清算，对其全额计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
	计提	合并增加	转回	转销	
163,534,705.78	12,386,781.58	3,683.25	0.00	0.00	175,925,170.61

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
卫吉实业预付款转入	256,802,216.87	256,802,216.87
其他预付款转入	16,303,588.17	0.00
奥斯汀新材料(张家港)有限公司	7,965,206.43	0.00
备用金	4,383,097.87	3,572,840.57
房产土地拍卖保证金	3,600,000.00	0.00
其他暂付款	1,195,978.89	2,552,543.20
合计	290,250,088.23	262,927,600.64

(5) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例	坏账准备期末余额
卫吉实业	预付款转入	256,802,216.87	1-2年	88.48%	161,802,216.87

宜兴申利	预付款转入	8,337,692.59	1-2年到2-3年	2.87%	5,836,384.81
奥斯汀(张家	——	7,965,206.43	1年以内	2.74%	0.00
员工暂支款(201人)	备用金	4,383,097.87	1年以内到1-2年	1.51%	215,014.83
青海冷湖	预付款转入	3,672,650.00	3年以上	1.27%	3,672,650.00
合计		281,160,863.76		96.87%	171,526,266.51

5-07 存货

(1)项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	254,005,457.04	1,274,342.05	252,731,114.99	309,754,018.67	875,246.73	308,878,771.94
包装物	21,188,787.19	0.00	21,188,787.19	23,520,673.33	0.00	23,520,673.33
库存商品	206,643,761.37	8,513,009.66	198,130,751.71	182,286,969.68	10,891,162.82	171,395,806.86
合计	481,838,005.60	9,787,351.71	472,050,653.89	515,561,661.68	11,766,409.55	503,795,252.13

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加数		本期减少额		期末余额
		本期计提额	新增合并范围	转回	转销	
原材料	875,246.73	399,095.32	0.00	0.00	0.00	1,274,342.05
包装物	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
库存商品	10,891,162.82	3,497,445.30	56,892.12	5,932,490.58	0.00	8,513,009.66
合计	11,766,409.55	3,896,540.62	56,892.12	5,932,490.58	0.00	9,787,351.71

※ 存货跌价准备计提依据为:按期末账面实存的存货,采用单项比较法对期末存货的成本与可变现净值进行比较,按可变现净值低于成本的差额计提。可变现净值确定的依据为:在正常生产经营过程中,以预计售价减去预计完工成本和销售所必需的预计税费后的净值。

(3) 存货无借款费用资本化金额。

5-08 其他流动资产

(1)项目	期末余额	期初余额
国债逆回购	87,700,000.00	0.00
待抵扣进项税	26,854,209.87	68,136,347.26
预交所得税	728,597.38	1,417,789.41
子公司新材料媒介物摊销	401,213.70	1,008,908.28
合计	115,684,020.95	70,563,044.95

5-09 可供出售的金融资产

(1) 可供出售金融资产情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
可供出售权益工具	487,192,000.00	0.00	487,192,000.00	470,161,945.22	0.00	470,161,945.22

按公允价值计量	447,192,000.00	0.00	447,192,000.00	470,161,945.22	0.00	470,161,945.22
按成本计量	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	487,192,000.00	0.00	487,192,000.00	470,161,945.22	0.00	470,161,945.22

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产：

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	104,832,000.00	0.00	104,832,000.00
公允价值	447,192,000.00	0.00	447,192,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	256,770,000.00	0.00	256,770,000.00
已计提减值金额	0.00	0.00	0.00

※1 2012年10月，公司以9.96元/股的价格认购东华能源非公开发行股票15,060,241股。

2013年4月，东华能源对2012年度利润进行分配，每10股转增10股，配送后公司持股数为30,120,482股。2015年12月，公司转让部分东华能源股票共计14,099,013股，剩余16,021,469股。

2016年5月，东华能源对2015年度利润进行分配，每10股转增10股，配送后公司持股数为32,042,938股。2016年公司转让部分东华能源股票共计21,242,938股，剩余10,800,000股。2016年12月31日，该股票的价格为12.39元/股，剩余股票的公允价值为133,812,000.00元，初始成本26,892,000.00元。

※2 2011年11月，公司以4.33元/股的价格购买江苏井神盐化股份有限公司3.8344%共计1800万股票。

2015年12月31日，井神盐化在上海证券交易所上市。2016年12月31日，该股票的价格为17.41元/股，上述股票的公允价值为313,380,000.00元，初始成本77,940,000.00元。

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
苏州瑞华投资合伙企业 (有限合伙)	0.00	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00
合计	0.00	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
苏州瑞华投资合伙企业 (有限合伙)	0.00	0.00	0.00	0.00	10	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	—	0.00

※1 公司2016年度投资苏州瑞华投资合伙企业(有限合伙)4,000万元，占其股份总额的10%。

※2 苏州瑞华投资合伙企业(有限合伙)尚在经营初期，未出现减值迹象。

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况：

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	0.00	0.00	0.00
本期计提	0.00	0.00	0.00
其中：从其他综合收益转入	0.00	0.00	0.00

本期减少	0.00	0.00	0.00
其中：期后公允价值回升转回	0.00	0.00	0.00
期末已计提减值余额	0.00	0.00	0.00

(4) 期末可供出售金融资产无抵押情况。

5-10 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整
一、合营企业	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、联营企业					
江南利玛特	15,442,593.92	0.00	0.00	976,347.32	0.00
阿克沃环境	4,653,824.54	0.00	0.00	-333,245.37	0.00
林德华昌	9,734,402.83	0.00	0.00	1,066,421.23	0.00
华昌物业	325,175.67	0.00	0.00	137,022.39	0.00
华昌固废	0.00	15,000,000.00	0.00	-73,408.26	0.00
小计	30,155,996.96	15,000,000.00	0.00	1,773,137.31	0.00
合计	30,155,996.96	15,000,000.00	0.00	1,773,137.31	0.00

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、联营企业						
江南利玛特	0.00	500,000.00	0.00	0.00	15,918,941.24	0.00
阿克沃环境	0.00	0.00	0.00	0.00	4,320,579.17	0.00
林德华昌	0.00	0.00	0.00	0.00	10,800,824.06	0.00
华昌物业	0.00	20,000.00	0.00	0.00	442,198.06	0.00
华昌固废	0.00	0.00	0.00	0.00	14,926,591.74	0.00
小计	0.00	520,000.00	0.00	0.00	46,409,134.27	0.00
合计	0.00	520,000.00	0.00	0.00	46,409,134.27	

※1 公司对张家港市江南利玛特设备制造有限公司持股 25%，该公司本年度盈利，权益法核算调整 976,347.32 元。

※2 公司对张家港市阿克沃环境能源技术有限公司持股 30%，该公司本年度亏损，权益法核算调整 -333,245.37 元。

※3 公司对林德华昌（张家港）气体有限公司持股 25%，该公司本年盈利，权益法核算调整 1,066,421.23 元。

※4 公司对张家港华昌东方物业管理有限公司持股 20%，该公司本年盈利，权益法核算调整 137,022.39 元。

※5 公司本年新增对淮安华昌固废处理有限公司的投资 1,500 万元，持股 50%，该公司本年亏损，权益法核算调整-73,408.26 元。

5-11 固定资产原价及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
账面原值					
期初余额	1,402,103,870.54	3,868,211,740.52	11,514,395.76	16,944,654.07	5,298,774,660.89
本期增加金额	47,501,894.90	96,480,549.87	293,998.99	828,331.61	145,104,775.37
购置	0.00	3,265,213.61	293,998.99	721,293.02	4,280,505.62
在建工程转入	47,501,894.90	93,202,344.81	0.00	28,494.02	140,732,733.73
企业合并增加	0.00	12,991.45	0.00	78,544.57	91,536.02
本期减少金额	3,304,538.02	26,224,757.82	225,232.50	58,643.16	29,813,171.50
处置及报废	3,304,538.02	26,224,757.82	225,232.50	58,643.16	29,813,171.50
期末余额	1,446,301,227.42	3,938,467,532.57	11,583,162.25	17,714,342.52	5,414,066,264.76
累计折旧					
期初余额	322,396,326.48	1,492,104,893.20	6,214,392.79	9,837,470.59	1,830,553,083.06
本期增加金额	51,175,169.52	253,350,604.58	1,641,584.75	2,731,630.50	308,898,989.35
计提	51,175,169.52	253,349,532.74	1,641,584.75	2,714,977.23	308,881,264.24
企业合并增加	0.00	1,071.84	0.00	16,653.27	17,725.11
本期减少金额	1,169,130.32	16,525,120.72	216,223.20	54,993.11	17,965,467.35
处置或报废	1,169,130.32	16,525,120.72	216,223.20	54,993.11	17,965,467.35
期末余额	372,402,365.68	1,728,930,377.06	7,639,754.34	12,514,107.98	2,121,486,605.06
减值准备					
期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
账面价值					
期末账面价值	1,073,898,861.74	2,209,537,155.51	3,943,407.91	5,200,234.54	3,292,579,659.70
期初账面价值	1,079,707,544.06	2,376,106,847.32	5,300,002.97	7,107,183.48	3,468,221,577.83

※1 本期固定资产原值增加 145,104,775.37 元，其中由在建工程转入 140,732,733.73 元，主要内容为华昌新材料 25 万吨丁辛醇项目等。

※2 本期固定资产原值减少 29,813,171.50 元，累计折旧减少 17,965,467.35 元，主要为本期固定资产报废。

(2) 期末已无通过融资租赁租入的固定资产，详见附注 5-28。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
厂区部分房屋建筑物	347,527,336.25	尚未办理

5-12 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面金额	减值准备	账面净额
募投项目	115,872,671.40	0.00	115,872,671.40	119,812,507.30	0.00	119,812,507.30
新区技改项目	258,440,487.57	0.00	258,440,487.57	96,766,610.73	0.00	96,766,610.73
涟水新厂项目	24,464,149.62	0.00	24,464,149.62	20,373,192.52	0.00	20,373,192.52
新材料新厂项目	84,525,797.36	0.00	84,525,797.36	71,850,307.06	0.00	71,850,307.06
其他子公司建设项目	6,424,750.42	0.00	6,424,750.42	4,692,050.28	0.00	4,692,050.28
合 计	489,727,856.37	0.00	489,727,856.37	313,494,667.89	0.00	313,494,667.89

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转固定资产	其他减少	
募投项目	119,812,507.30	0.00	3,939,835.90	0.00	115,872,671.40
新区技改项目	96,766,610.73	240,893,316.41	79,219,439.57	0.00	258,440,487.57
涟水新厂项目	20,373,192.52	39,923,637.47	35,832,680.37	0.00	24,464,149.62
新材料新厂项目	71,850,307.06	33,940,476.57	21,264,986.27	0.00	84,525,797.36
其他子公司建设项目	4,692,050.28	2,208,491.76	475,791.62	0.00	6,424,750.42
合 计	313,494,667.89	316,965,922.21	140,732,733.73	0.00	489,727,856.37

工程名称	预算数	工程投入占 预算比例	工程进 度	利息资本化 累积金额	利息资本化本 期金额	本期利息 资本化率	资金来源
募投项目	10.38 亿	112%	95%	36,569,603.09	—	—	募投资金及 自有资金
新区技改项目	—	—	—	18,714,861.87	7,935,060.40	3.41%	自有资金
涟水新厂项目	4.94 亿	91%	99%	9,040,382.89	434,120.45	1.12%	自有资金
新材料新厂项目	8.12 亿	77%	99%	4,394,276.54	358,636.51	1.06%	自有资金
其他子公司建设项目	—	—	—	—	—	—	自有资金
合 计				68,719,124.39	8,727,817.36		

※ 本年度新增在建工程 316,965,922.21 元；结转固定资产 140,732,733.73 元，其中利息资本化 4,646,894.40 元。

(3) 期末在建工程中无可变现净值低于账面价值的情况，因此无需计提在建工程减值准备。

5-13 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	华昌药业专有技术	合计
账面原值				
期初余额	168,984,367.76	3,524,278.70	2,000,000.00	174,508,646.46
本期增加金额	9,387,227.00	75,000.00	0.00	9,462,227.00
购置	9,387,227.00	75,000.00	0.00	9,462,227.00
内部研发	0.00	0.00	0.00	0.00
企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00
本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
转让	0.00	0.00	0.00	0.00
其他处置	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	178,371,594.76	3,599,278.70	2,000,000.00	183,970,873.46
累计摊销				
期初余额	27,276,311.55	1,006,666.23	866,600.00	29,149,577.78
本期增加金额	3,560,901.32	711,105.62	399,600.00	4,671,606.94
摊销	3,560,901.32	711,105.62	399,600.00	4,671,606.94
企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00
本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
转让	0.00	0.00	0.00	0.00
其他处置	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	30,837,212.87	1,717,771.85	1,266,200.00	33,821,184.72
减值准备				
期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
计提	0.00	0.00	0.00	0.00
本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
转让	0.00	0.00	0.00	0.00
其他处置	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
账面价值				
期末账面价值	147,534,381.89	1,881,506.85	733,800.00	150,149,688.74
期初账面价值	141,708,056.21	2,517,612.47	1,133,400.00	145,359,068.68

(2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 期末未出现无形资产可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

(4) 期末无形资产抵押情况详见附注 5-53。

5-14 商誉

(1) 商誉账面原值

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
华昌药业合并商誉	3,072,429.23	0.00	0.00	3,072,429.23
奥斯汀合并商誉	0.00	461,802.66	0.00	461,802.66
合 计	3,072,429.23	461,802.66	0.00	3,534,231.89

(2) 商誉减值准备

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
华昌药业合并商誉	3,072,429.23	0.00	0.00	3,072,429.23
奥斯汀合并商誉	0.00	461,802.66	0.00	461,802.66
合 计	3,072,429.23	461,802.66	0.00	3,534,231.89

※1 华昌药业合并商誉为公司 2010 年度收购华昌药业 49%股份时，收购价格与按比例计算的可辨认净资产之间的差额。由于华昌药业亏损，未达到利润预期，2011 年度已将其全额计提减值准备。

※2 奥斯汀合并商誉为公司本年度收购苏州奥斯汀 62.5%股份时，收购价格与按比例计算的可辨认净资产之间的差额。由于奥斯汀目前仍处于亏损状态，因此本年将其全额计提减值准备。

5-15 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
托盘摊销	8,449,371.46	0.00	5,548,708.20	0.00	2,900,663.26
冷却塔防腐费	0.00	3,495,495.50	582,582.60	0.00	2,912,912.90
甲醇催化剂摊销	0.00	1,480,888.89	123,407.40	0.00	1,357,481.49
华昌药业装修费	0.00	516,498.85	172,166.28	0.00	344,332.57
合 计	8,449,371.46	5,492,883.24	6,426,864.48	0.00	7,515,390.22

※ 托盘及华昌药业装修费分 3 年摊销，其他分 2 年摊销。

5-16 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	49,508,934.16	12,122,402.36	46,348,904.03	11,384,419.29
其他应收款坏账准备	175,925,170.61	43,811,741.87	163,534,705.78	40,833,976.37
存货减值准备	9,787,351.71	1,691,775.43	11,766,409.55	2,525,876.29
环保设备可抵税额	0.00	0.00	253,300.00	253,300.00
补贴收入时间性差异	52,023,333.33	13,005,833.33	0.00	0.00
交易性金融负债公允价值变动	624,664.00	156,166.00	0.00	0.00
可抵扣亏损	36,118,521.02	6,925,585.38	121,014,487.49	27,374,751.76
合并抵消的未实现利润	32,440,585.20	8,110,146.30	33,353,415.52	8,338,353.88
合 计	356,428,560.03	85,823,650.67	376,271,222.37	90,710,677.59

※1 除子公司华昌药业按 15%外，其余均按 25%的所得税率计算递延所得税资产。

※2 根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于公布节能节水专用设备企业所得税优惠目录（2008年版）和环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2008年版）的通知》（财税〔2008〕115号）和财政部、国家税务总局、安全监管总局《关于公布〈安全生产专用设备企业所得税优惠目录（2008年版）〉的通知》（财税〔2008〕118号）等文件的规定，购买目录中环保设备，可以抵扣设备总价10%的所得税额，当年无法抵扣的，可以在未来5年内抵扣。2012年度公司经税务部门确认可抵扣税款253,300.00元，本年度已经抵扣。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	342,360,000.00	85,590,000.00	312,435,029.60	78,108,757.40
交易性金融资产公允价值变动	5,010,360.56	1,252,590.14	0.00	0.00
合计	347,370,360.56	86,842,590.14	312,435,029.60	78,108,757.40

※ 递延所得税负债按25%的所得税率计算。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,252,590.14	84,571,060.53	0.00	90,710,677.59
递延所得税负债	1,252,590.14	85,590,000.00	0.00	78,108,757.40

(4) 公司未确认递延所得税资产的合并抵消影响：

项目	期末余额	期初余额
非同一控制下合并收益	-163,041.83	0.00
商誉减值准备	461,802.66	0.00
合计	298,760.83	0.00

5-17 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
子公司预付土地款	17,882,444.00	0.00
合计	17,882,444.00	0.00

5-18 短期借款

(1) 借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	1,671,194,695.10	1,462,000,000.00
保证及抵押借款	25,000,000.00	20,000,000.00
信用证代付借款	0.00	12,500,000.00
合计	1,696,194,695.10	1,494,500,000.00

※1 保证借款中：美元990万元，系母公司外汇借款，由宁波银行张家港支行在华昌集团担保授信额度内开具保函提供担保；美元684.9992万元，系母公司外汇借款，由华昌集团提供担保；人民币152,500万元，系母公司人民币借款，由华昌集团提供担保；人民币3,000万元，系子公司华源生态借款，由华昌集团提供担保。

※2 保证及抵押借款条件详见附注5-53。

(2) 短期借款中无逾期未偿还及展期借款。

5-19 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	期初余额
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	624,664.00	0.00
合计	624,664.00	0.00

※期末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为子公司进出口的远期售汇合约。

5-20 应付票据

(1) 类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	280,159,900.00	196,000,000.00
商业承兑汇票	0.00	10,000,000.00
合计	280,159,900.00	206,000,000.00

(2) 应付票据于 2017 年 1 月至 6 月份到期。

(3) 期末银行承兑汇票的开具条件为汇票保证金存款 113,280,311.26 元。

5-21 应付账款

(1) 账龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
一年以内	372,557,730.06	84.19%	567,999,202.16	91.01%
一至二年	57,427,257.98	12.98%	47,379,174.06	7.59%
二至三年	7,401,623.11	1.67%	3,254,807.10	0.52%
三年以上	5,144,041.96	1.16%	5,468,801.98	0.88%
合计	442,530,653.11	100.00%	624,101,985.30	100.00%

(2) 公司账龄超过 1 年的应付账款主要为应付工程款。

5-22 预收款项

(1) 账龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
一年以内	222,556,558.26	97.20%	119,017,873.39	93.06%
一至二年	3,040,713.34	1.33%	6,584,535.34	5.15%
二至三年	1,297,291.21	0.57%	302,718.88	0.24%
三年以上	2,065,572.51	0.90%	1,987,059.88	1.55%
合计	228,960,135.32	100.00%	127,892,187.49	100.00%

(2) 公司无重要的账龄超过 1 年的预收款项。

5-23 应付职工薪酬

(1) 项目	期初余额	本期增加	新增合并范围	本期减少	期末余额
短期薪酬	44,047,966.24	313,686,114.08	990,066.07	309,229,664.28	49,494,482.11
离职后福利——设定提存计划	1,750,048.78	14,896,765.51	0.00	14,919,252.74	1,727,561.55
辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	45,798,015.02	328,582,879.59	990,066.07	324,148,917.02	51,222,043.66

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	新增合并范围	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	42,693,497.74	271,866,723.93	981,135.47	267,417,833.37	48,123,523.77
二、职工福利费	0.00	18,742,070.04	0.00	18,742,070.04	0.00
三、社会保险费	895,373.81	7,693,723.24	0.00	7,682,127.23	906,969.82
其中：1. 医疗保险费	651,180.95	5,888,810.13	0.00	5,848,966.46	691,024.62
2. 工伤保险费	203,494.05	1,438,359.22	0.00	1,469,097.11	172,756.16
3. 生育保险费	40,698.81	366,553.89	0.00	364,063.66	43,189.04
四、住房公积金	0.00	10,992,970.45	0.00	10,992,970.45	0.00
五、工会经费和职工教育经费	459,094.69	4,390,626.42	8,930.60	4,394,663.19	463,988.52
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
八、其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	44,047,966.24	313,686,114.08	990,066.07	309,229,664.28	49,494,482.11

※ 期末应付职工薪酬中应付薪金部分为当月计提下月发放的工资及计提的年度奖金。

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	新增合并范围	本期减少	期末余额
基本养老保险费	1,627,952.35	14,108,151.22	0.00	14,094,920.10	1,641,183.47
失业保险费	122,096.43	788,614.29	0.00	824,332.64	86,378.08
合计	1,750,048.78	14,896,765.51	0.00	14,919,252.74	1,727,561.55

5-24 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,709,471.41	186,432.60
企业所得税	2,516,253.46	536,587.25
土地使用税	1,385,406.90	1,323,476.38
房产税	1,662,798.43	1,658,801.20
营业税	0.00	13,494,877.13
城建税	354,460.57	675,579.24
教育费附加	326,296.53	675,579.24
其他	302,543.12	193,295.53
合计	11,257,230.42	18,744,628.57

5-25 应付利息

(1) 类别	期末余额	期初余额
长期借款应付利息	596,256.94	1,129,653.34
短期借款应付利息	1,896,706.86	2,060,739.90
合计	2,492,963.80	3,190,393.24

(2) 计算利息时按借款合同利率确定，期末余额为预提 12 月 21 日至 12 月 31 日的银行贷款利息。

5-26 应付股利

(1) 类别	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
划分为权益工具的优先股\永续债股利	0.00	0.00	——
普通股股利	0.00	0.00	——
合计	0.00	0.00	

(2) 明细变动情况：

股东名称	期初余额	本期分配转入	本期支付	期末余额
苏州华纳投资股份有限公司	0.00	20,190,634.60	20,190,634.60	0.00
江苏华昌集团有限公司	0.00	7,613,946.60	7,613,946.60	0.00
西藏瑞华投资发展有限公司	0.00	7,000,000.00	7,000,000.00	0.00
深圳市前海银叶创富投资企业	0.00	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00
其他公众股	0.00	26,186,395.20	26,186,395.20	0.00
合计	0.00	63,490,976.40	63,490,976.40	0.00

※ 根据公司 2016 年 5 月 13 日召开的 2015 年度股东会决议，公司以总股本 634,909,764 股作为基数，向全体股东每 10 股派发现金分红 1 元人民币（含税）。该分配已经完成。

5-27 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	8,111,813.00	4,989,193.00
应付费用	5,386,779.11	1,520,575.11
其他暂收款	2,876,866.40	725,880.93
关联方往来	10,371,094.59	10,479,801.18
张家港市金茂创业投资有限公司	7,965,206.43	0.00
合计	34,711,759.53	17,715,450.22

(2) 公司无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

5-28 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	55,000,000.00	161,000,000.00
一年内到期的递延收益	7,806,000.00	6,288,000.00
一年内到期的融资租赁款	0.00	157,256,032.21
合计	62,806,000.00	324,544,032.21

※1 一年内到期的长期借款明细如下，详细情况见 5-30。

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	40,000,000.00
质押及保证借款	0.00	71,000,000.00
抵押及保证借款(华源生态)	45,000,000.00	50,000,000.00
合计	55,000,000.00	161,000,000.00

※2 一年内到期的递延收益

项目	期初余额	递延收益转入	本期转入营业外收入的金额	期末余额
发展循环经济专项资金	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00
重点技术改造项目	80,000.00	80,000.00	80,000.00	80,000.00
环保补助资金	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
合成双塔串联节能改造项目	530,000.00	530,000.00	530,000.00	530,000.00
动力结构调整财政补助基金	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
原料结构调整专项补贴	3,528,000.00	7,576,000.00	6,058,000.00	5,046,000.00
合计	6,288,000.00	10,336,000.00	8,818,000.00	7,806,000.00

※3 一年内到期的融资租赁款

项目	期初余额	长期应付款转入	本期归还	期末余额
应付固定资产售后租回款	157,256,032.21	0.00	157,256,032.21	0.00

※ 固定资产售后租回

2014年6月，公司与嘉盈融资租赁（上海）有限公司签署售后回租合同，将公司一批机器设备出售给嘉盈融资租赁（上海）有限公司并租回使用，融资金额为人民币 17,300 万元，融资期限为 29 个月，年租赁利率为 5.60%。公司于 2016 年度将该融资租赁借款归还完毕。

5-29 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提电费	52,673,520.02	34,978,068.81
预提其他	24,860,759.95	19,317,901.26
合计	77,534,279.97	54,295,970.07

5-30 长期借款

(1) 项目	期末余额	期初余额
保证借款	140,000,000.00	0.00
抵押及保证借款	195,000,000.00	389,000,000.00
抵押及保证借款	10,000,000.00	55,000,000.00
合计	345,000,000.00	444,000,000.00

(2) 保证借款 15,000 万元，由华昌集团提供担保，其中 1,000 万元将于一年内到期。

(3) 抵押及保证借款 19,500 万元，为子公司新材料借款，借款条件详见 5-53-※2。

(4) 抵押、质押及保证借款 5,500 万元，为子公司华源生态借款，借款条件详见 5-53-※1，其中 4,500 万元将于一年内到期。

(5) 扣除一年内到期的部分，长期借款还款区间为 2018 年 6 月至 2020 年 5 月，利率区间为 4.755%-5.225%。

5-31 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
动力结构调整国债转贷资金	4,545,454.00	0.00	909,091.00	3,636,363.00
合计	4,545,454.00	0.00	909,091.00	3,636,363.00

※1 根据苏州市财政局《关于下达国债转贷资金计划的通知》，张家港市财政局将国债资金 1,000 万元转贷给江苏华昌化工股份有限公司，专项用于化肥装置动力结构调整项目。转贷资金的还本付息期限为 15 年，2010 年度起分 11 年归还。

5-32 递延收益

(1) 项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	39,373,333.33	15,180,000.00	10,336,000.00	44,217,333.33	政府拨款
合计	39,373,333.33	15,180,000.00	10,336,000.00	44,217,333.33	

(2) 政府补助

项目	期初余额	本期新增	转入一年内到期的金额	期末余额	相关性
发展循环经济专项资金	166,666.67	0.00	100,000.00	66,666.67	与资产相关
重点技术改造项目	133,333.33	0.00	80,000.00	53,333.33	与资产相关
环保补助资金	83,333.33	0.00	50,000.00	33,333.33	与资产相关
合成双塔串联节能改造项目	1,590,000.00	0.00	530,000.00	1,060,000.00	与资产相关
动力结构调整财政补助基金	8,000,000.00	0.00	2,000,000.00	6,000,000.00	与资产相关
原料结构调整专项补贴	29,400,000.00	15,180,000.00	7,576,000.00	37,004,000.00	与资产相关
合计	39,373,333.33	15,180,000.00	10,336,000.00	44,217,333.33	

※1 根据江苏省财政厅苏财企[2007]107 号和江苏省经济贸易委员会苏经贸环资[2007]907 号联合文件，公司“对现有纯碱生产装置采用外冷式变换气制碱节能型新工艺”被确定为 2008 年度省发展循环经济专项资金项目。专项资金总额 100 万元，资金于 2007 年到位，项目于 2008 年 8 月完工，自 2008 年 9 月起转入递延收益分 10 年确认资本性补贴收入。

※2 根据张家港市财政局张财企[2007]9 号和张家港市经济贸易委员会张经贸环资[2007]79 号联合文件，公司“采用新型冷、盐析结晶工艺对原有装置进行技术改造项目”被确定为 2008 年度张家港市重点技术改造项目。专项资金总额 80 万元，资金于 2007 年到位，项目于 2008 年 8 月完工，自 2008 年 9 月起转入递延收益分 10 年确认资本性补贴收入。

※3 根据张家港市财政局和张家港市环境保护局张环字[2007]304 号联合文件，公司“废水处理项目”被确定为 2008 年度张家港市环保专项资金补助项目。专项资金总额 50 万元，资金于 2007 年到位，项目于 2008 年 8 月完工，自 2008 年 9 月起转入递延收益分 10 年确认资本性补贴收入。

※4 根据江苏省财政厅苏财建[2009]96 号《江苏省财政厅关于下达 2009 年十大重点节能工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程建设扩大内需中央预算内基建支出预算(拨款)的通知》文件，中央财政预算内资金拨款 530 万元用于合成双塔串联系节能改造项目，该项目于 2009 年底完工后转入递延收益分 10 年确认资本性补贴收入。

※5 根据国家发改委发改投资[2004]2931 号《国家发展改革委员会关于下达氮肥原料及动力结构调整专项第一批国债项目国家预算内专项资金(国债)计划的通知》文件，中央财政预算内资金拨款 2,000 万元用于化肥装置动力结构调整，该项目于 2010 年底完工，转入递延收益自 2012 年度起分 10 年摊销。

※6 根据国家发改委发改环资[2012]1844 号《国家发展改革委员会关于下达 2012 年节能技术改造财政奖励项目实施计划(第一批)的通知》文件，财政补助 5,880 万元用于公司的原料结构调整节能改造项目。根据江苏省财政厅苏财建[2016]190 号《关于下达 2016 年中央财政节能减排资金(用于以前年度政策清算)的通知》，上述补贴最终核定为 5,046 万元。2012 年 9 月，公司收到第一期拨款 3,528 万元，2016 年 12 月，公司收到剩余的拨款 1,518 万元。该项目于 2015 年 4 月完工，自 2015 年 5 月起转入递延收益分 10 年确认资本性补贴收入。

5-33 股本

(1) 股本增减变动:

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	634,909,764	-	-	-	-	-	634,909,764

(2) 股东明细:

股 东	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
华纳投资	201,906,346.00	31.80%	201,906,346.00	31.80%
华昌集团	76,139,466.00	11.99%	76,139,466.00	11.99%
西藏瑞华投资发展有限公司	70,000,000.00	11.03%	70,000,000.00	11.03%
深圳市前海银叶创富投资企业 (有限合伙)	25,000,000.00	3.94%	25,000,000.00	3.94%
其他公众股	261,863,952.00	41.24%	261,863,952.00	41.24%
合 计	634,909,764.00	100.00%	634,909,764.00	100.00%

5-34 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,330,531,938.29	0.00	0.00	1,330,531,938.29
其他	218,980,483.06	0.00	0.00	218,980,483.06
合计	1,549,512,421.35	0.00	0.00	1,549,512,421.35

5-35 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期增加	本期减少	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
以后将重分类进损益的其他综合收益	234,326,272.20	252,419,179.15	222,494,208.75	7,481,242.60	22,443,727.80	0.00	256,770,000.00
可供出售金融资产公允价值变动损益-东华能源	221,096,272.20	34,619,179.15	222,494,208.75	-46,968,757.40	-140,906,272.20	0.00	80,190,000.00
可供出售金融资产公允价值变动损益-井神股份	13,230,000.00	217,800,000.00	0.00	54,450,000.00	163,350,000.00	0.00	176,580,000.00
其他综合收益合计	234,326,272.20	252,419,179.15	222,494,208.75	7,481,242.60	22,443,727.80	0.00	256,770,000.00

※1 可供出售金融资产公允价值变动损益-东华能源本期增加系公司持有东华能源股票的浮动盈余，本期减少系 2016 年度出售了部分东华能源股票，见附注 5-09-※1。

※2 可供出售金融资产公允价值变动损益-井神股份本期增加系公司持有井神股份股票的浮动盈余，见附注 5-09-※2。

5-36 专项储备

(1) 专项储备变动情况

项目	期初余额	本期计提	本期使用	期末余额
安全生产费用	0.00	14,834,548.98	14,834,548.98	0.00
合计	0.00	14,834,548.98	14,834,548.98	0.00

(2) 根据财政部、国家安全总局财企[2012]16 号文件的规定，公司 2016 年度根据上年危险品营业收入的一定比例计提了安全生产费用，具体标准详见附注 3-27。

5-37 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	77,111,767.20	0.00	0.00	77,111,767.20
合计	77,111,767.20	0.00	0.00	77,111,767.20

5-38 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期未分配利润	274,686,153.85	245,298,883.26
调整期初未分配利润	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	274,686,153.85	245,298,883.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,603,044.29	29,387,270.59
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	63,490,976.40	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
本年期末余额	241,798,221.74	274,686,153.85

5-39 少数股东权益

(1) 项 目	本期发生额	上期发生额
上年期末余额	1,251,060.48	1,394,490.18
加：会计政策变更	0.00	0.00
本年期初余额	1,251,060.48	1,394,490.18
本期变动	30,815,489.96	-143,429.70
本年期末余额	32,066,550.44	1,251,060.48

(2) 本期变动明细：

单 位	期初余额	本期新增	本期收益	现金红利	期末余额
华昌进出口	1,373,173.09	0.00	300,000.00	300,000.00	1,373,173.09
华昌药业	-122,112.61	0.00	-239,710.46	0.00	-361,823.07
湖南华萃	0.00	13,356,648.04	227,548.66	0.00	13,584,196.70
苏州奥斯汀	0.00	14,722,918.41	-235,379.33	0.00	14,487,539.08
华昌智典	0.00	3,000,000.00	-16,535.36	0.00	2,983,464.64
合 计	1,251,060.48	31,079,566.45	35,923.51	300,000.00	32,066,550.44

※1 华昌药业少数股东权益根据每期利润而变动，少数股东占 2%的股权。

※2 华昌进出口对股东张家港市恒昌化工有限公司采取固定分红方式，每年分配 300,000.00 元。

※3 湖南华萃少数股东权益根据每期利润而变动，少数股东占 49%的股权。

※4 苏州奥斯汀少数股东权益根据每期利润而变动，少数股东占 37.5%的股权。

※5 华昌智典少数股东权益根据每期利润而变动，少数股东占 45%的股权。

5-40 营业收入和营业成本

(1) 项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,002,970,269.18	3,750,868,476.91	4,006,132,465.68	3,602,158,457.41
其他业务	16,425,983.16	13,908,782.82	29,169,520.33	25,768,706.64
合 计	4,019,396,252.34	3,764,777,259.73	4,035,301,986.01	3,627,927,164.05

(2) 主营业务收入（分产品）:

类 别	本期发生额			
	营业收入	营业成本	毛 利	毛利率
纯碱	739,136,558.15	566,838,932.25	172,297,625.90	23.31%
化肥产品	1,720,891,798.47	1,671,687,341.77	49,204,456.70	2.86%
甲醇	40,687,775.18	49,091,186.94	-8,403,411.76	-20.65%
多元醇	971,339,950.64	935,789,287.71	35,550,662.93	3.66%
商品贸易	299,227,540.36	278,036,912.96	21,190,627.40	7.08%
其他	231,686,646.38	249,424,815.28	-17,738,168.90	-7.66%
合 计	4,002,970,269.18	3,750,868,476.91	252,101,792.27	6.30%

5-41 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	0.00	11,725.85
城建税	1,706,860.89	134,171.90
教育费附加	1,639,803.49	124,517.67
印花税	1,282,281.62	0.00
房产税	6,646,348.97	0.00
土地使用税	5,385,839.86	0.00
其他	21,560.40	0.00
合 计	16,682,695.23	270,415.42

5-42 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运费	87,254,417.00	93,479,577.34
职工薪酬	47,179,650.48	48,182,108.04
广告费	11,067,366.36	14,804,151.18
保险费	527,692.11	600,000.00
差旅费	329,193.31	259,429.21
其他	1,510,575.52	1,192,289.57
合 计	147,868,894.78	158,517,555.34

5-43 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	73,099,336.04	69,034,678.16
税金	0.00	13,229,965.04
折旧	17,114,728.20	15,872,850.22
技术开发费	7,309,337.32	7,825,046.45
咨询费	1,818,449.21	7,488,225.00
运输及交通费	3,040,558.97	2,717,176.50
排污及污水处理费	3,188,462.93	3,829,010.16
修理费及物料消耗	5,403,469.87	8,821,935.20
无形资产摊销	4,200,189.00	4,108,505.20
差旅及办公费	6,318,508.51	7,275,632.69
业务招待费	5,545,696.02	7,010,273.22
水资源及水电费	6,396,633.13	5,475,720.42
财产保险费	2,627,305.63	2,732,029.68
其他	13,317,226.79	12,362,152.58
合 计	149,379,901.62	167,783,200.52

5-44 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	102,221,846.32	155,153,280.23
减：利息收入	3,736,696.31	9,146,611.23
汇兑损益	3,337,610.50	-4,481,103.13
手续费	2,346,513.90	6,299,834.35
合 计	104,169,274.41	147,825,400.22

5-45 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	16,929,420.01	191,252,243.53
存货跌价准备	-2,035,949.96	2,272,719.61
商誉减值准备	461,802.66	0.00
合 计	15,355,272.71	193,524,963.14

5-46 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	5,010,360.56	0.00
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-624,664.00	0.00
合计	4,385,696.56	0.00

5-47 投资收益

(1) 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
理财收益	1,096,548.17	0.00
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	30,683,404.79
处置可供出售金融资产取得的投资收益	208,022,858.19	254,609,565.29
权益法核算的长期股权投资收益	1,773,137.31	1,227,525.06
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,627,094.91	1,016,471.46
合 计	212,519,638.58	287,536,966.60

(2) 处置长期股权投资产生的投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
张家港扬子江石化有限公司	0.00	30,683,404.79
合 计	0.00	30,683,404.79

(3) 处置可供出售金融资产取得的投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
东华能源股份有限公司	208,022,858.19	254,609,565.29
合 计	208,022,858.19	254,609,565.29

(4) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
林德华昌（张家港）气体有限公司	1,066,421.23	135,874.06
张家港市艾克沃环境能源技术有限公司	-333,245.37	70,337.13
张家港华昌东方物业管理有限公司	137,022.39	78,719.95
张家港市江南利玛特设备制造有限公司	976,347.32	942,593.92
淮安华昌固废处理有限公司	-73,408.26	0.00
合 计	1,773,137.31	1,227,525.06

(5) 可供出售金融资产在持有期间的投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
东华能源股份有限公司的现金红利	817,094.91	602,471.46
江苏井神盐化股份有限公司的现金红利	810,000.00	414,000.00
合 计	1,627,094.91	1,016,471.46

5-48 营业外收入

(1) 项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	33,947.78	907,407.89	33,947.78
其中：固定资产处置利得	33,947.78	907,407.89	33,947.78
无形资产处置利得	0.00	0.00	0.00
政府补助	13,951,681.60	10,598,840.00	13,951,681.60
赔款收入	315,834.00	1,719,421.16	315,834.00
非同一控制下企业合并收益	163,041.83	0.00	163,041.83
其 他	521,688.05	384,282.82	521,688.05

合 计	14,986,193.26	13,609,951.87	14,986,193.26
-----	---------------	---------------	---------------

(2) 政府补助明细:

项 目	本期发生额	上期发生额	相关性
16 年度电力需求侧管理项目奖励资金	1,581,100.00	0.00	与收益相关
省级工业信息产业转型升级专项资金	900,000.00	0.00	与收益相关
再融资奖励	800,000.00	0.00	与收益相关
技术改造专项资金	775,000.00	0.00	与收益相关
15 年度企业科技创新资助	164,000.00	0.00	与收益相关
2015“双创计划”资助奖金（第二批）	150,000.00	0.00	与收益相关
2014“双创计划”资助奖金（第三批）	150,000.00	0.00	与收益相关
2015“淮上英才”资助奖金（第一批）	120,000.00	0.00	与收益相关
科教文科专项资金	100,000.00	0.00	与收益相关
稳岗补贴款	93,021.60	0.00	与收益相关
15 年度驰名商标奖励	55,000.00	0.00	与收益相关
2015 年度企业科技创新积分资助	55,000.00	0.00	与收益相关
炉烟气脱硫改造 15 年省级环保资金	0.00	1,240,000.00	与收益相关
2014 年第二批姑苏创新创业领军人才补贴	0.00	1,000,000.00	与收益相关
华源生态人才项目经费	0.00	640,000.00	与收益相关
扶持企业专项资金	0.00	557,940.00	与收益相关
采购本地装备企业奖	0.00	500,000.00	与收益相关
涟水县政府投资奖励	0.00	400,000.00	与收益相关
科技发展专项资金补助	0.00	375,000.00	与收益相关
两化融合奖励资金	0.00	214,100.00	与收益相关
2014 年江苏省“双创计划”资助	0.00	200,000.00	与收益相关
其他零星奖励	190,560.00	30,800.00	与收益相关
生产经营利息补助	0.00	329,000.00	与收益相关
递延收益摊销	8,818,000.00	5,112,000.00	与资产相关
合 计	13,951,681.60	10,598,840.00	

5-49 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	8,344,447.18	549,778.24	8,344,447.18
其中：固定资产处置损失	8,344,447.18	549,778.24	8,344,447.18
无形资产处置损失	0.00	0.00	0.00
对外捐赠	992,689.41	956,036.08	992,689.41
各项基金	0.00	1,138,037.28	0.00
其 他	438,220.45	139,016.18	438,220.45
合 计	9,775,357.04	2,782,867.78	9,775,357.04

5-50 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
母公司所得税	1,231,237.16	0.00
子公司所得税	4,852,062.57	6,812,010.57
递延所得税费用	6,556,857.69	1,461,486.55
合 计	12,640,157.42	8,273,497.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项 目	本期发生额
利润总额	43,279,125.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,819,781.31
无需纳税的投资收益的影响	-850,058.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,215,177.39
加计扣除的影响	-1,290,090.06
前期已确认递延所得税资产本期未能确认的影响	2,109,971.01
前期未能确认递延所得税资产本期确认的影响	-598,324.66
税率变动对递延所得税资产的影响（华昌药业）	1,159,010.27
本期未确认递延所得税资产的合并抵消影响	74,690.21
合 计	12,640,157.42

5-51 现金流量表项目注释

(1) 收到税费返还

项 目	本期发生额	上期发生额
出口退税	445,808.52	643,641.13
合 计	445,808.52	643,641.13

(2) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	3,736,696.31	9,146,611.23
往来款	3,280,000.00	5,913,772.64
政府补贴	5,133,681.60	5,486,840.00
受限货币资金减少	0.00	213,297,976.36
其 他	837,522.05	2,103,703.98
合 计	12,987,899.96	235,948,904.21

(3) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	159,957,275.09	182,526,891.41
往来款	21,063,372.07	21,256,860.28
受限货币资金增加	43,774,738.72	0.00
合 计	224,795,385.88	203,783,751.69

(4) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益的相关税金	14,113,329.60	14,844,364.85
原料结构调整专项补助资金	15,180,000.00	0.00
取得子公司收到的现金	1,380,221.15	0.00
合 计	30,673,550.75	14,844,364.85

5-52 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	30,638,967.80	29,543,840.89
加：计提的资产减值准备	15,355,272.71	193,524,963.14
固定资产折旧	308,881,264.24	253,233,126.45
无形资产摊销	4,671,606.94	4,580,323.14
长期待摊费用摊销	6,426,864.48	5,548,708.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-33,947.78	-357,629.65
固定资产报废损失	8,344,447.18	0.00
公允价值变动损失	-4,385,696.56	0.00
财务费用	105,559,456.82	150,672,177.10
投资损失	-212,519,638.58	-287,536,966.60
递延所得税资产减少	6,556,857.69	1,461,486.55
递延所得税负债增加	0.00	0.00
存货的减少	42,121,697.06	9,691,866.51
经营性应收项目的减少	67,297,903.77	-52,174,357.85
经营性应付项目的增加	39,153,337.46	-350,946,504.80
受限货币资金的减少	-43,774,738.72	213,297,976.36
其他	-163,041.83	0.00
经营活动产生的现金流量净额	374,130,612.68	170,539,009.44
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	246,244,196.72	455,581,039.44
减：现金的期初余额	455,581,039.44	92,642,390.06
加：现金等价物的期末余额	87,700,000.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-121,636,842.72	362,938,649.38

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	246,244,196.72	455,581,039.44
其中：库存现金	379,944.54	272,195.15
可随时用于支付的银行存款	206,846,496.38	405,625,468.19
可随时支付的其他货币资金	39,017,755.80	49,683,376.10
二、现金等价物	87,700,000.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	333,944,196.72	455,581,039.44
四、母公司或集团公司内子公司使用受限制的货币资金	116,660,453.92	72,885,715.20

(3) 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	40,300,000.00
其中：湖南华萃化工有限公司	15,300,000.00
苏州奥斯汀新材料科技有限公司	25,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	41,680,221.15
其中：湖南华萃化工有限公司	15,667,701.08
苏州奥斯汀新材料科技有限公司	26,012,520.07
取得子公司支付的现金净额	-1,380,221.15

※ 上述两家公司的合并，采取的均为现金注入公司的方式。购买日子公司持有的现金及现金等价物里，均包含华昌化工投入的货币资金。

5-53 所有权或使用权受到限制的资产

项目	金 额	受限原因
货币资金	116,660,453.92	开具银行承兑汇票及信用证抵押
固定资产	341,256,284.39	借款质押
无形资产	68,424,188.35	借款抵押
合 计	526,340,926.66	

※1 2014年3月11日，涟水子公司（华源生态）与中国银行股份有限公司涟水支行签署307996200D13122501号《固定资产借款合同》，约定向后者贷款17,000万元，贷款期限为5年。作为上述贷款的担保，2014年2月18日，公司与中国银行股份有限公司涟水支行签署了2013年涟华昌保字13122501号《最高额保证合同》，约定本公司为上述贷款提供连带责任保证担保；同日，公司与中国银行股份有限公司涟水支行签署了2013年涟华昌质字13122501号《最高额质押合同》，约定公司以其持有的井神盐化1,780万股股份为上述贷款提供质押担保；2014年3月1日，涟水子公司与中国银行股份有限公司涟水支行签署了2013年涟华昌抵字13122501号《最高额抵押合同》，约定涟水子公司以其拥有的土地使用权证号为涟国用（2013）第5725号的土地使用权和在建工程为上述贷款提供抵押担保。上述对子公司担保事项，经第四届董事会第十次会议审议，2013年年度股东大会批准。

该项目 2015 年度已整体竣工并投入使用，公司尚未办理好产权证并至银行办理抵押手续。

2016 年度，井神盐化股权已解除质押。

该合同项下期末借款余额 5,500 万元，列示于长期借款及一年内到期的非流动负债，详见 5-30。

※2 2015 年 1 月 7 日，子公司新材料公司与中国农业银行股份有限公司张家港分行、中国农业银行股份有限公司常熟分行签署编号为 52732015001 的《扩建年产 25 万吨丁辛醇项目银团贷款合同》，约定新材料公司向上述银团贷款 3.5 亿元，其中向中国农业银行股份有限公司张家港分行贷款 3.15 亿元，向中国农业银行股份有限公司常熟分行贷款 3,500 万元。贷款期限为 2015 年 2 月 6 日至 2021 年 2 月 5 日，利率为该笔贷款第一笔实际提款日中国人民银行公布的同期同档次人民币贷款基准利率上浮 0.1%。作为上述银团贷款的担保，2015 年 1 月，新材料公司与中国农业银行股份有限公司张家港分行、中国农业银行股份有限公司常熟分行签署编号为 527320150012 的《银团贷款抵押合同》，约定新材料公司以其拥有的土地使用权证号为张国用（2013）第特 0380028 号的土地使用权、在建工程为上述银团贷款提供抵押担保；同月，公司与中国农业银行股份有限公司张家港分行、中国农业银行股份有限公司常熟分行签署编号为 527320150011 的《银团贷款保证合同》，约定江苏华昌化工股份有限公司为上述银团贷款提供连带责任保证担保。上述对子公司担保事项，已经第四届董事会第四次会议审议，2013 年第二次临时股东大会批准。

该项目 2015 年度已整体竣工并投入使用，公司已办理抵押手续。

该合同项下期末借款余额 19,500 万元，列示于长期借款及一年内到期的非流动负债，详见 5-30。

5-54 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
美元	3,248,939.32	6.9370	22,537,892.06
欧元	103,339.88	7.3068	755,083.84
应收账款			
美元	3,150,767.66	6.9370	21,856,875.26
欧元	37,561.26	7.3068	274,452.61
预付账款			
美元	24,000.00	6.9370	166,488.00
短期借款			
美元	16,749,992.00	6.9370	116,194,695.10
应付账款			
美元	157,500.00	6.9370	1,092,577.50
预收账款			
美元	103,180.00	6.9370	715,759.66

附注 6：合并范围的变化

1、非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本（万元）	股权取得比例%	股权取得方式
湖南华萃化工有限公司	2016.10	1,530.00	51	现金注入
苏州奥斯汀新材料科技有限公司	2016.07	2,500.00	62.5	现金注入

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当年期末被购买方的收入（万元）	购买日至当年期末被购买方的净利润（万元）
湖南华萃化工有限公司	2016.10	投资款支付日期	3,945.12	46.44
苏州奥斯汀新材料科技有限公司	2016.07	投资款支付日期	2,441.83	-62.77

(2) 合并成本及商誉

合并成本	湖南华萃化工有限公司	苏州奥斯汀新材料科技有限公司
--现金	15,300,000.00	25,000,000.00
合并成本合计	15,300,000.00	25,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	15,463,041.83	24,538,197.34
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-163,041.83	461,802.66

(3) 被购买方于合并日可辨认资产、负债

项目	湖南华萃化工有限公司		苏州奥斯汀新材料科技有限公司	
	合并日公允价值	合并日账面价值	合并日公允价值	合并日账面价值
资产：				
货币资金	15,667,701.08	15,667,701.08	26,012,520.07	26,012,520.07
应收票据	5,615,255.80	5,615,255.80	635,781.47	635,781.47
应收款项	20,722,439.52	20,722,439.52	3,130,262.17	3,130,262.17
预付账款	5,190,000.18	5,190,000.18	470,799.98	470,799.98
其他应收款	29,950.00	29,950.00	8,055,246.68	8,055,246.68
存货	638,543.38	638,543.38	7,702,605.48	7,702,605.48
固定资产	61,891.30	61,891.30	11,919.61	11,919.61
其他资产	173,774.26	173,774.26	242,567.87	242,567.87
资产合计	48,099,555.52	48,099,555.52	46,261,703.33	46,261,703.33
负债：				
应付款项	9,802,613.84	9,802,613.84	2,490,898.67	2,490,898.67
其他应付款	16,038,531.17	16,038,531.17	18,741,150.21	18,741,150.21
其他负债	1,548,720.64	1,548,720.64	768,538.70	768,538.70
负债合计	27,389,865.65	27,389,865.65	22,000,587.58	22,000,587.58
净资产	20,709,689.87	20,709,689.87	24,261,115.75	24,261,115.75

减：少数股东权	5,246,648.04	5,246,648.04	-277,081.59	-277,081.59
取得的净资产	15,463,041.83	15,463,041.83	24,538,197.34	24,538,197.34

※ 上述两家公司的合并，采取的均为现金注入公司的方式。上述货币资金里，均包含华昌化工投入的货币资金。

2、其他原因的合并范围变动

本年新设华昌智典新材料（江苏）有限公司，投资比例和表决权比例均为 55%，纳入合并范围。

附注 7：在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
张家港市华昌进出口贸易有限公司	江苏 张家港	江苏 张家港	进出口贸易	98%	—	98%	非同一控制下合并
张家港市华昌药业有限公司	江苏 张家港	江苏 张家港	原料药生产	98%	—	98%	非同一控制下合并
江苏华源生态农业有限公司	江苏 涟水	江苏 涟水	复合肥生产	100%	—	100%	设立
张家港市华昌新材料科技有限公司	江苏 张家港	江苏 张家港	新材料技术开发	100%	—	100%	设立
张家港市华昌煤炭有限公司	江苏 张家港	江苏 张家港	煤炭批发经营	100%	—	100%	设立
苏州奥斯汀新材料科技有限公司	江苏 张家港	江苏 张家港	聚氨脂材料的制造	62.50%	—	62.50%	非同一控制下合并
华昌智典新材料（江苏）有限公司	江苏 涟水	江苏 涟水	化学品生产	55%	—	55%	设立
湖南华萃化工有限公司	湖南 岳阳	湖南 岳阳	化工原料及产品	51%	—	51%	非同一控制下合并

(2) 重要的非全资子公司

公司无重要的非全资子公司。

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	46,409,134.27	30,155,996.96

下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	1,773,137.31	1,227,525.06
--其他综合收益	0.00	0.00
--综合收益总额	1,773,137.31	1,227,525.06

附注 8：与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具的详细情况说明见本附注——可供出售金融资产等相关部分。

1、风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。

2、风险识别

(1) 市场及汇率风险

因市场价格波动，及汇率的变化，导致金融工具等减值或损失。

(2) 信用风险

可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

(3) 流动风险

因流动性受限，不能满足公司经营需要，因流动性不足，带来的风险。

3、风险控制

(1) 制度控制。从治理结构、授权审批权限等方面，做好制度安排，严格控制风险。如金融资产投资管理、外贸信用证结算管理等。

(2) 跟踪评估。公司定期跟踪评估相关风险因素，在风险识别的基础上，提前对风险因素进行预警，并准备预案。

(3) 相关性控制。公司金融工具的使用坚持与经营、发展战略相关，在此前提下进行决策管理，能够有效控制风险偏好度，降低整体金融工具相关的风险。

附注 9：公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,010,360.56	0.00	0.00	5,010,360.56
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他	5,010,360.56	0.00	0.00	5,010,360.56
(二) 可供出售金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	447,192,000.00	0.00	0.00	447,192,000.00
(3) 其他				
(三) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
持续以公允价值计量的资产总额	452,202,360.56	0.00	0.00	452,202,360.56
(四) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
1. 发行的交易性债券				
2. 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	624,664.00	0.00	0.00	624,664.00
3. 衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	624,664.00	0.00	0.00	624,664.00
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

※ 第一层次公允价值计量的确定依据为公允市价。

附注 10：关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	对本企业的持股比例	表决权比例
苏州华纳投资股份有限公司	股份有限公司	江苏张家港市	朱郁健	投资	20,400,000	31.80%	31.80%

2、公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注 7-1。

3、公司的合营和联营企业情况

(1) 本公司无重要的合营或联营企业。

(2) 本公司不重要的合营或联营企业如下：

企业名称	与公司关系
张家港市艾克沃环境能源技术有限公司	公司之联营企业，持股比例为 30%
林德华昌(张家港)气体有限公司	公司之联营企业，持股比例为 25%
张家港市江南利玛特设备制造有限公司	公司之联营企业，持股比例为 25%
张家港华昌东方物业管理有限公司	公司之联营企业，持股比例为 20%
淮安华昌固废处理有限公司	公司之联营企业，持股比例为 50%

4、公司的其他关联方情况

企业名称	与公司关系
江苏华昌(集团)有限公司	第二大股东
张家港市江南锅炉压力容器有限公司	第二大股东之联营公司
张家港市华昌建筑工程有限公司	第二大股东之合营公司
张家港市恒昌投资发展有限公司	第二大股东之联营公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 购买商品

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	比例(%)	金额	比例(%)
华昌建筑工程有限公司	工程安装	协议价格	9,532,316.18	—	12,578,009.96	—
江南锅炉压力容器有限公司	锅炉设备	协议价格	577,007.04	—	1,316,108.55	—

② 销售商品

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	比例(%)	金额	比例(%)
林德华昌气体有限公司	氢气、水、蒸汽等	协议价格	12,672,876.25	0.67	16,423,059.64	0.86

江南锅炉压力容器有限公司	水、电	协议价格	3,242,118.18	0.17	3,262,251.73	0.17
江南利玛特设备有限公司	电	协议价格	842,987.14	0.04	703,000.87	0.04
华昌建筑有限公司	电	协议价格	23,203.73	0.00	3,541.74	0.00

※ 2015 年度及 2016 年度公司对关联方交易价格根据协议价确定，与对非关联方的交易价格基本一致，无重大高于或低于正常交易价格的情况。

(2) 关联方担保情况

担保方	被担保方	期末担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏华昌（集团）有限公司	江苏华昌化工股份有限公司	2,096,194,695.10	2013/1/1	2020/5/20	未履行完毕

(3) 关联方资金拆借

① 拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
张家港市恒昌投资发展有限公司	10,000,000.00	2014/10/15	---	---

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,079,000.00	4,815,000.00

(5) 其他关联交易

① 支付费用

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	
				金额	比例(%)
恒昌投资发展有限公司	短期借款	借款利息	银行基准利率	572,156.25	0.56
华昌东方物业管理有限公司	物业管理	物业管理费	市场价格	703,620.91	---

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	上期发生额	
				金额	比例(%)
恒昌投资发展有限公司	短期借款	借款利息	银行基准利率	1,221,802.09	0.77
华昌东方物业管理有限公司	物业管理	物业管理费	市场价格	577,538.59	---

② 收取费用

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	
				金额	比例(%)
林德华昌气体有限公司	收取费用	收取场地租金及物业管理费	协议价格	183,340.00	---

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	上期发生额	
				金额	比例(%)
林德华昌气体有限公司	收取费用	收取场地租金及物业管理费	协议价格	183,340.00	---

6、关联方应收、应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	林德华昌(张家港)气体有限公司	210,321.49	6,309.64	210,321.49	6,309.64
	张家港市江南利玛特设备制造有限公司	335,621.99	10,068.66	379,177.17	11,375.32
	张家港市江南锅炉压力容器有限公司	0.00	0.00	323,481.41	9,704.44

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应付账款	张家港市华昌建筑工程有限公司	2,524,331.94	10,598,087.73
预收账款	张家港市江南锅炉压力容器有限公司	36,065.28	0.00
其他应付款	江苏华昌(集团)有限公司	692,425.38	126,273.08
	张家港市恒昌投资发展有限公司	10,371,094.59	10,353,223.60

附注 11：股份支付

公司无以股份支付事项。

附注 12：承诺及或有事项

1、重大承诺事项。

公司为前联营公司张家港扬子江石化有限公司提供了 4.708 亿元的综合授信额度保证担保，同时张家港扬子江石化有限公司为此项担保提供反担保。

2、或有事项

公司无或有事项。

附注 13：资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
对外重要投资	投资设立张家港保税区岚华煤炭有限公司	—	—

2、利润分配情况

公司 2016 年度利润分配预案为：以 634,909,764 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00

元（含税），送红股 0 股（含税），不进行资本公积金转增股本。

3、其他事项

无。

附注 14：其他重要事项

1、公司下属的分公司江苏华昌化工股份有限公司张家港保税区煤炭分公司、子公司张家港市华昌煤炭有限公司自 2010 年起即与江苏卫吉实业有限公司进行煤炭贸易。

该项贸易于 2015 年 4 月停止。截止 2015 年 12 月 31 日，卫吉实业欠煤炭分公司煤炭预付款 208,338,321.87 元，欠煤炭子公司煤炭预付款 48,463,895.00 元，合计 256,802,216.87 元，至今未能如约供货。

公司于 2016 年 1 月 4 日发布公告，第一大股东华纳投资承诺，将根据最终损失情况，承担不超过 9,500 万元的损失。

基于上述情况，出于谨慎考虑，公司在扣除了 9,500 万元可能收回的款项后，对差额部分 161,802,216.87 元，全额计提了坏账准备。

2、针对卫吉实业欠煤炭子公司煤炭预付款 48,463,895.00 元事项，公司向张家港市人民法院提起诉讼，并于 2016 年 4 月 26 日获得受理。2016 年 5 月 18 日，张家港市人民法院判决公司胜诉。目前正在申请执行中。

针对卫吉实业欠煤炭分公司煤炭预付款 208,338,321.87 元事项，公司向苏州市中级人民法院提起诉讼，并于 2016 年 4 月 28 日获得受理。2017 年 4 月 5 日，苏州市中级人民法院判决公司胜诉。

附注 15：母公司财务报表主要项目注释

（以下项目无特殊说明，金额单位均以人民币元为单位）

15-01 应收账款

（1）应收账款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	41,633,226.00	7.84	25,768,662.26	61.89	15,864,563.74
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：					
1. 账龄组合	65,961,328.96	12.42	15,216,193.65	23.07	50,745,135.31
2. 合并范围内的应收账款	423,489,960.39	79.74	0.00	0.00	423,489,960.39
组合合计	489,451,289.35	92.16	15,216,193.65	3.11	474,235,095.70
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	531,084,515.35	100.00	40,984,855.91	7.72	490,099,659.44

类别	期初余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	41,633,226.00	7.53	25,768,662.26	61.89	15,864,563.74
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：					
1. 账龄组合	88,944,799.00	16.09	13,992,733.97	15.73	74,952,065.03
2. 合并范围内的应收账款	422,118,486.29	76.38	0.00	0.00	422,118,486.29
组合合计	511,063,285.29	92.47	13,992,733.97	2.74	497,070,551.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	552,696,511.29	100.00	39,761,396.23	7.19	512,935,115.06

※1 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
金波罗	1,971,816.66	1,971,816.66	100.00%	预计无法收回
中凡能源	39,661,409.34	23,796,845.60	60.00%	预计部分无法收回
合计	41,633,226.00	25,768,662.26	—	

※2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	42,003,398.07	1,260,101.94	3.00%
1 至 2 年	8,219,638.67	821,963.87	10.00%
2 至 3 年	5,208,328.77	2,604,164.39	50.00%
3 年以上	10,529,963.45	10,529,963.45	100.00%
合计	65,961,328.96	15,216,193.65	

对单项金额重大（100 万元以上）的应收账款，本公司单独进行了减值测试，对于除了上述客户外的应收账款，因无客观证据表明其可能发生减值会大于按账龄分析法计提的坏账准备，因此仍按账龄分析法对其计提了坏账准备。

※3 组合中，合并范围内的应收账款：

单位名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
华昌药业	52,809,873.83	0.00	0.00%
华昌涟水	280,621,525.09	0.00	0.00%
华昌新材料	90,058,561.47	0.00	0.00%
合计	423,489,960.39	0.00	0.00%

[1] 应收子公司款项合并时抵销，未计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
		转回	转销	
39,761,396.23	3,643,072.16	509,352.48	1,910,260.00	40,984,855.91

(3) 本期核销的应收账款情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
兴化市阿祥农资经营部	复合肥款	1,910,260.00	确认无法回	否
合计		1,910,260.00		

(4) 期末应收账款中前五名欠款单位所欠款项总额为 46,863.05 万元, 占公司期末应收账款的比例为 88.24%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,667.65 万元。

15-02 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	208,338,321.87	95.22	161,802,216.87	77.66	46,536,105.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:					
1. 账龄组合	10,464,742.49	4.78	6,500,218.72	62.12	3,964,523.77
2. 合并范围内的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
组合合计	10,464,742.49	4.78	6,500,218.72	62.12	3,964,523.77
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	218,803,064.36	100.00	168,302,435.59	76.92	50,500,628.77

类别	期初余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	208,338,321.87	97.88	161,802,216.87	77.66	46,536,105.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:					
1. 账龄组合	4,511,026.15	2.12	1,204,552.80	26.70	3,306,473.35
2. 合并范围内的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
组合合计	4,511,026.15	2.12	1,204,552.80	26.70	3,306,473.35
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	212,849,348.02	100.00	163,006,769.67	76.58	49,842,578.35

※1 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款:

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
卫吉实业	208,338,321.87	161,802,216.87	77.66%	预计无法收回
合计	208,338,321.87	161,802,216.87	77.66%	—

[1] 卫吉实业的坏账计提情况详见附注 14。

※2 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	3,766,622.45	112,998.68	3.00%
1至2年	345,000.00	34,500.00	10.00%
2至3年	800.00	400.00	50.00%
3年以上	6,352,320.04	6,352,320.04	100.00%
合计	10,464,742.49	6,500,218.72	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
		转回	转销	
163,006,769.67	5,295,665.92	0.00	0.00	168,302,435.59

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
卫吉实业预付款转入	208,338,321.87	208,338,321.87
其他预付款转入	6,284,970.04	0.00
备用金	3,414,659.56	2,437,446.56
其他暂付款	765,112.89	2,073,579.59
合计	218,803,064.36	212,849,348.02

(5) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例	坏账准备期末余额
卫吉实业	预付款	208,338,321.87	1-2年	95.22%	161,802,216.87
青海冷湖	预付款	3,672,650.00	3年以上	1.68%	3,672,650.00
员工借支(164人)	备用金	3,414,659.56	1年以内至1-2年	1.56%	125,474.79
金联盟肥业	预付款	1,412,630.80	3年以上	0.65%	1,412,630.80
东恒物产	预付款	456,820.00	3年以上	0.21%	456,820.00
合计		217,295,082.23		99.32%	167,469,792.46

15-03 长期股权投资

(1)项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	517,033,345.46	0.00	517,033,345.46	471,233,345.46	0.00	471,233,345.46
对联营、合营企业投资	46,409,134.27	0.00	46,409,134.27	30,155,996.96	0.00	30,155,996.96
合计	563,442,479.73	0.00	563,442,479.73	501,389,342.42	0.00	501,389,342.42

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
华昌药业	26,950,000.00	0.00	0.00	26,950,000.00	0.00	0.00
华昌进出口	50,175,688.46	0.00	0.00	50,175,688.46	0.00	0.00

华源生态	150,000,000.00	0.00	0.00	150,000,000.00	0.00	0.00
华昌新材料	194,107,657.00	0.00	0.00	194,107,657.00	0.00	0.00
华昌煤炭	50,000,000.00	0.00	0.00	50,000,000.00	0.00	0.00
华昌智典	0.00	5,500,000.00	0.00	5,500,000.00	0.00	0.00
奥斯汀	0.00	25,000,000.00	0.00	25,000,000.00	0.00	0.00
湖南华萃	0.00	15,300,000.00	0.00	15,300,000.00	0.00	0.00
合计	471,233,345.46	45,800,000.00	0.00	517,033,345.46	0.00	0.00

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整
一、合营企业	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、联营企业					
江南利玛特	15,442,593.92	0.00	0.00	976,347.32	0.00
艾克沃环境	4,653,824.54	0.00	0.00	-333,245.37	0.00
林德华昌	9,734,402.83	0.00	0.00	1,066,421.23	0.00
华昌物业	325,175.67	0.00	0.00	137,022.39	0.00
华昌固废	0.00	15,000,000.00	0.00	-73,408.26	0.00
小计	30,155,996.96	15,000,000.00	0.00	1,773,137.31	0.00
合计	30,155,996.96	15,000,000.00	0.00	1,773,137.31	0.00

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、联营企业						
江南利玛特	0.00	500,000.00	0.00	0.00	15,918,941.24	0.00
艾克沃环境	0.00	0.00	0.00	0.00	4,320,579.17	0.00
林德华昌	0.00	0.00	0.00	0.00	10,800,824.06	0.00
华昌物业	0.00	20,000.00	0.00	0.00	442,198.06	0.00
华昌固废	0.00	0.00	0.00	0.00	14,926,591.74	0.00
小计	0.00	520,000.00	0.00	0.00	46,409,134.27	0.00
合计	0.00	520,000.00	0.00	0.00	46,409,134.27	0.00

※1 公司对张家港市江南利玛特设备制造有限公司持股 25%，该公司本年度盈利，权益法核算调整 976,347.32 元。

※2 公司对张家港市艾克沃环境能源技术有限公司持股 30%，该公司本年度亏损，权益法核算调整-333,245.37 元。

※3 公司对林德华昌(张家港)气体有限公司持股 25%，该公司本年盈利，权益法核算调整 1,066,421.23 元。

※4 公司对张家港华昌东方物业管理有限公司持股 20%，该公司本年盈利，权益法核算调整

137,022.39 元。

※5 公司本年新增对淮安华昌固废处理有限公司的投资 1,500 万元，持股 50%，该公司本年亏损，权益法核算调整-73,408.26 元。

15-04 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,632,463,571.07	2,471,766,622.46	2,857,047,877.82	2,567,306,417.89
其他业务	36,579,198.71	34,699,841.57	40,406,026.07	37,331,330.71
合计	2,669,042,769.78	2,506,466,464.03	2,897,453,903.89	2,604,637,748.60

15-05 投资收益

(1) 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	1,096,548.17	0.00
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	30,683,404.79
处置可供出售金融资产取得的投资收益	208,022,858.19	254,609,565.29
权益法核算的长期股权投资收益	1,773,137.31	1,227,525.06
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,627,094.91	1,016,471.46
成本法核算的长期股权投资收益	4,692,857.59	1,755,667.69
合计	217,212,496.17	289,292,634.29

(2) 处置长期股权投资产生的投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
张家港扬子江石化有限公司	0.00	30,683,404.79
合计	0.00	30,683,404.79

(3) 处置可供出售金融资产取得的投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
东华能源股份有限公司	208,022,858.19	254,609,565.29
合计	208,022,858.19	254,609,565.29

(4) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
林德华昌（张家港）气体有限公司	1,066,421.23	135,874.06
张家港市艾克沃环境能源技术有限公司	-333,245.37	70,337.13
张家港华昌东方物业管理有限公司	137,022.39	78,719.95
张家港市江南利玛特设备制造有限公司	976,347.32	942,593.92
淮安华昌固废处理有限公司	-73,408.26	0.00
合计	1,773,137.31	1,227,525.06

(5) 可供出售金融资产在持有期间的投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
东华能源股份有限公司的现金红利	817,094.91	602,471.46
江苏井神盐化股份有限公司的现金红利	810,000.00	414,000.00
合 计	1,627,094.91	1,016,471.46

(6) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
华昌进出口贸易有限公司现金红利	4,692,857.59	1,755,667.69
合 计	4,692,857.59	1,755,667.69

附注 16：补充资料

1、非经常性损益

根据证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。

非经常性损益对公司合并净利润的影响如下表所示：

项目名称	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-8,310,499.40	357,629.65
计入当期损益的政府补助	13,951,681.60	10,598,840.00
委托他人投资或管理资产的损益	1,096,548.17	0.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	208,022,858.19	254,609,565.29
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	163,041.83	0.00
其它营业外收入和支出	-593,387.81	1,008,651.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	0.00
所得税影响数	53,623,880.32	66,623,611.84
非经常性净损益合计	160,706,362.26	199,951,074.82
其中：归属于母公司的非经常性净损益	160,685,300.68	199,904,127.01
归属于少数股东的非经常性净损益	21,061.58	46,947.81

2、净资产收益率及每股收益

本期发生额	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.11	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.70	-0.20	-0.20

上期发生额	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.35	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.81	-0.31	-0.31