

恒力石化股份有限公司

备考审阅报告

瑞华阅字[2017]33030001 号

目 录

一、 备考审阅报告	1
二、 备考财务报表	
1、 备考合并资产负债表	3
2、 备考合并利润表	5
3、 备考财务报表附注	6
4、 备考财务报表附注补充资料	89

备考审阅报告

瑞华阅字【2017】33030001 号

恒力石化股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的恒力石化股份有限公司（以下简称“恒力股份公司”）按照备考财务报表附注三所述的备考财务报表编制基础及方法编制的备考财务报表，包括2016年12月31日的备考合并资产负债表，2016年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些备考财务报表的编制是恒力股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的备考财务报表编制基础及方法编制，未能在所有重大方面公允反映恒力股份公司2016年12月31日的备考合并财务状况以及2016年度的备考合并经营成果。

本备考审阅报告仅供恒力石化股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易事宜中使用，不得用作任何其他用途。

(本页无正文)



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇一七年四月十二日

备考合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：恒力石化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	七、1	9,614,887,592.27	6,025,181,766.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	七、2	21,853,048.18	7,119,000.00
衍生金融资产			
应收票据	七、3	3,840,031,034.60	3,220,665,870.72
应收账款	七、4	378,993,877.00	575,536,861.84
预付款项	七、5	861,112,495.57	722,831,284.09
应收利息			
应收股利	七、6	643,860,188.95	643,860,188.95
其他应收款	七、7	6,083,107,458.00	11,972,503,178.94
存货	七、8	3,456,594,018.02	5,143,682,172.55
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	七、9	2,080,826,498.29	1,819,750,380.85
流动资产合计		26,981,266,210.88	30,131,130,704.89
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	七、10	82,364,296.12	
固定资产	七、11	25,342,784,013.07	26,792,117,867.16
在建工程	七、12	896,938,796.36	810,367,390.10
工程物资	七、13	99,312,455.20	86,076,506.24
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、14	2,915,737,814.78	2,908,388,098.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、15	35,139,441.49	52,313,653.06
递延所得税资产	七、16	1,101,778.97	5,565,270.28
其他非流动资产	七、17	315,300,949.47	255,449,267.49
非流动资产合计		29,688,679,545.46	30,910,278,052.49
资产总计		56,669,945,756.34	61,041,408,757.38

备考合并资产负债表 (续)

2016年12月31日

编制单位: 恒力石化股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	七、18	15,227,918,145.54	17,232,459,329.54
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	七、19	8,376,597,470.50	8,044,809,983.07
应付账款	七、20	1,613,209,646.58	2,476,225,417.45
预收款项	七、21	583,077,170.91	337,752,208.50
应付职工薪酬	七、22	67,527,774.30	71,878,680.52
应交税费	七、23	94,834,169.70	181,878,863.11
应付利息	七、24	39,071,011.83	68,494,050.31
应付股利			
其他应付款	七、25	231,426,524.43	813,614,481.94
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	七、26	2,814,260,000.00	1,479,926,143.14
其他流动负债	七、27	612,737.43	894,010.63
流动负债合计		29,048,534,651.22	30,707,933,168.21
非流动负债:			
长期借款	七、28	9,724,672,820.00	13,094,276,816.00
应付债券			
长期应付款	七、29	187,996,333.37	229,184,413.19
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	七、30	1,225,706,082.71	1,192,082,338.90
递延所得税负债	七、16	2,834,152.23	
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,141,209,388.31	14,515,543,568.09
负债合计		40,189,744,039.53	45,223,476,736.30
股东权益:			
归属于母公司股东权益合计		16,293,080,058.14	15,595,457,819.16
少数股东权益		187,121,658.67	222,474,201.92
股东权益合计		16,480,201,716.81	15,817,932,021.08
负债和股东权益总计		56,669,945,756.34	61,041,408,757.38

载于第6页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

备考合并利润表

2016年度

编制单位：恒力石化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		41,339,504,968.81	42,474,096,801.41
其中：营业收入	七、31	41,339,504,968.81	42,474,096,801.41
二、营业总成本		40,666,252,048.69	43,006,002,690.01
其中：营业成本	七、31	37,526,310,145.28	39,361,242,161.03
税金及附加	七、32	155,285,366.39	59,183,312.27
销售费用	七、33	588,836,913.19	533,963,709.24
管理费用	七、34	765,218,294.24	832,097,357.22
财务费用	七、35	1,709,909,893.64	2,144,393,566.76
资产减值损失	七、36	-79,308,564.05	75,122,583.49
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、37		420,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	七、38	32,585,633.40	15,186,251.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		705,838,553.52	-516,299,637.60
加：营业外收入	七、39	149,212,997.19	232,161,258.38
其中：非流动资产处置利得		3,670,610.47	35,316,223.66
减：营业外支出	七、40	4,021,722.48	10,677,047.06
其中：非流动资产处置损失		641,274.20	8,352,328.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		851,029,828.23	-294,815,426.28
减：所得税费用	七、41	252,666,834.77	182,577,271.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		598,362,993.46	-477,392,698.26
归属于母公司股东的净利润		633,653,685.72	-400,405,966.79
少数股东损益		-35,290,692.26	-76,986,731.47
六、其他综合收益的税后净额		65,022.31	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		64,911.92	
(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		64,911.92	
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			
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		64,911.92	
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		110.39	
七、综合收益总额		598,428,015.77	-477,392,698.26
归属于母公司股东的综合收益总额		633,718,597.64	-400,405,966.79
归属于少数股东的综合收益总额		-35,290,581.87	-76,986,731.47

2016年7月公司发生同一控制下企业合并营口康辉石化有限公司，被合并方在合并前2016年、2015年实现的净利润分别为：-56,640,639.77元、-301,945,167.50元；2015年6月公司发生同一控制下企业合并苏州苏盛热电有限公司，被合并方在合并前2015年实现的净利润为：89,381,773.80元。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

载于第6页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

恒力石化股份有限公司
2016 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

恒力石化股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 前身为大连橡胶塑料机械股份有限公司(以下简称“大橡塑”), 于 2016 年 5 月 27 日变更为现有名称。公司成立于 1999 年 03 月 09 日, 公司股票于 2001 年 8 月 20 日在上海证券交易所挂牌交易, 股票代码: 600346, 现股票简称“恒力股份”。

经 2016 年 1 月 27 日中国证券监督管理委员会《关于核准大连橡胶塑料机械股份有限公司重大资产重组及向恒力集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2016]187 号)文件核准, 公司实施重大资产重组:(1) 大橡塑原控股股东大连市国有资产投资经营集团有限公司(以下简称“大连国投集团”)以 5.8435 元/股的价格将所持有的大橡塑 200,202,495 股股份(占大橡塑股本总数的 29.98%)转让给恒力集团有限公司(以下简称“恒力集团”);(2) 大橡塑将截至 2015 年 6 月 30 日止拥有的全部资产和负债出售给大连营辉机械制造有限公司, 交易对价以现金支付;(3) 公司非公开发行 1,906,327,800 股股份的方式购买恒力集团、德诚利国际集团有限公司(以下简称“德诚利”)、江苏和高投资有限公司(以下简称“和高投资”)及海来得国际投资有限公司(以下简称“海来得”)所持有的江苏恒力化纤股份有限公司(以下简称“恒力化纤”)85.00%的股权, 以支付现金的方式购买和高投资持有的恒力化纤 14.99%的股份, 上述出资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具瑞华验字[2016]33030006 号《验资报告》, 股份发行后, 公司总股本增加至 2,574,114,642 股;(4) 公司以非公开发行股份的方式向江苏苏豪投资集团有限公司、厦门象屿股份有限公司等八名特定对象完成了本次募集配套资金的发行, 合计发行股份数量 251,572,300 股, 上述出资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具瑞华验字[2016]33030014 号《验资报告》, 增资后, 公司总股本增加至 2,825,686,942 股。

公司法人统一社会信用代码为 912102001185762674, 住所: 辽宁省大连市长兴岛临港工业区长松路 298 号 OSBL 项目-工务办公楼, 法定代表人: 范红卫, 截至 2016 年 12 月 31 日, 注册资本为 2,825,686,942.00 元, 实收资本为 2,825,686,942.00 元。

2、行业性质及经营范围

本公司属于化学纤维制造业。

经营范围: 生产和销售化学纤维(不含化学危险品); 货物进出口。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

3、主要产品和服务

主要产品为化学纤维、聚酯切片、工程塑料、聚酯薄膜、火力发电、蒸汽；主要服务为物流运输。

二、拟发行股份购买的恒力投资（大连）有限公司（以下简称“恒力投资”）和恒力石化（大连）炼化有限公司（以下简称“恒力炼化”）的基本情况

1、交易标的恒力投资的基本情况

（1）历史沿革

恒力投资由自然人陈建国独资设立，公司于 2010 年 3 月 12 日在大连长兴岛经济区工商行政管理局登记注册，并取得注册号为 210244000000214 的《企业法人营业执照》，公司于 2015 年 10 月 23 日在大连长兴岛经济区工商行政管理局办理“五证合一”登记，并取得统一社会信用代码为 91210244550620175M 的营业执照。公司设立时注册资本和实收资本均为 20,000.00 万元，由自然人陈建国以货币出资 20,000.00 万元，占注册资本的 100%。经多次增资和股权转让后，公司现有注册资本和实收资本均为 627,000.00 万元，其中范红卫出资 319,770.00 万元，对应的股权比例为 51.00%，恒能投资（大连）有限公司（以下简称“恒能投资”）出资 307,230.00 万元，对应的股权比例为 49.00%。公司住所为辽宁省大连长兴岛经济区新港村原新港小学，法定代表人为范红卫。

（2）行业性质及经营范围

公司属于石油加工、炼焦和核燃料加工业。

经营范围：项目投资（不含专项审批）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（3）主要产品和服务

公司主要产品为精对苯二甲酸（PTA）。

2、交易标的恒力投资的股权重组情况

为实现本次重大资产重组，恒力投资 2016 年度进行的股权重组情况如下：

（1）恒力投资购买恒力储运（大连）有限公司 5%的股权

恒力投资原持有恒力储运（大连）有限公司 95%的股权。2016 年 11 月 7 日，恒力储运（大连）有限公司股东会作出决议，同意大连恒汉投资有限公司将其持有恒力储运（大连）有限公司 5%的股权（对应出资额 50.00 万元）转让给恒力投资，此次股权转让完成后，恒力投资持有恒力储运（大连）有限公司 100%的股权。

（2）恒力投资购买大连恒力混凝土有限公司 80%的股权

恒力投资原持有大连恒力混凝土有限公司 20%的股权。2016 年 11 月 7 日，大连恒力混凝土有限公司股东会作出决议，同意大连恒汉投资有限公司将其持有大连恒力混凝土

土有限公司 80%的股权（对应出资额 1,600.00 万元）转让给恒力投资，此次股权转让完成后，恒力投资持有大连恒力混凝土有限公司 100%的股权。

(3) 恒力投资出售大连力达置业有限公司 99.265%的股权

恒力投资原持有大连力达置业有限公司 99.265%的股权。2016 年 11 月 7 日，大连力达置业有限公司股东会作出决议，同意恒力投资持有大连力达置业有限公司 99.265%的股权（对应出资额 67,500.00 万元）转让给大连恒汉投资有限公司，此次股权转让完成后，恒力投资不再持有大连力达置业有限公司的股权。

(4) 恒力投资出售大连港龙地产有限公司 50%的股权

恒力投资原持有大连港龙地产有限公司 50%的股权。2016 年 11 月 7 日，大连港龙地产有限公司股东会作出决议，同意恒力投资将持有大连港龙地产有限公司 50%的股权（对应出资额 1,000.00 万元）转让给大连恒汉投资有限公司，此次股权转让完成后，恒力投资不再持有大连港龙地产有限公司的股权。

(5) 恒力投资出售恒力地产（大连）有限公司 99%的股权

恒力投资原持有恒力地产（大连）有限公司 99%的股权。2016 年 11 月 7 日，恒力地产（大连）有限公司股东会作出决议，同意恒力投资将持有恒力地产（大连）有限公司 99%的股权（对应出资额 19,800.00 万元）转让给大连恒汉投资有限公司，此次股权转让完成后，恒力投资不再持有恒力地产（大连）有限公司的股权。

(6) 恒力投资子公司恒力石化（大连）有限公司购买恒力海运（大连）有限公司 100%的股权

2016 年 11 月 7 日，恒力海运（大连）有限公司股东会作出决议，同意股东蒋剑英将其持有恒力海运（大连）有限公司 80%股权（对应出资额 1,600.00 万元）、股东金雅萍将其持有恒力海运（大连）有限公司 20%股权（对应出资额 400.00 万元）全部转让给恒力投资的子公司恒力石化（大连）有限公司，此次股权转让完成后，恒力投资的子公司恒力石化（大连）有限公司持有恒力海运（大连）有限公司 100%的股权。

(7) 恒力投资子公司恒力石化（大连）有限公司购买深圳市港晖信息咨询有限公司 100%的股权

2016 年 12 月 23 日，深圳市港晖信息咨询有限公司股东会作出决议，同意恒力（深圳）投资集团有限公司将其持有深圳市港晖信息咨询有限公司 100%的股权（对应出资额 1,000.00 万元）全部转让给恒力投资子公司恒力石化（大连）有限公司，此次股权转让完成后，恒力投资子公司恒力石化（大连）有限公司持有深圳市港晖信息咨询有限公司 100%的股权。

(8) 恒力投资子公司恒力石化（大连）有限公司出售恒力（深圳）投资集团有限公司 100%的股权

恒力投资原持有恒力（深圳）投资集团有限公司 100%的股权。2016 年 12 月 23 日，

恒力（深圳）投资集团有限公司股东会作出决议，同意本公司子公司恒力石化（大连）有限公司将其持有恒力（深圳）投资集团有限公司 100%的股权（对应出资额 1,000.00 万元）全部转让给恒力集团有限公司，此次股权转让完成后，恒力投资子公司恒力石化（大连）有限公司不再持有恒力（深圳）投资集团有限公司的股权。

3、交易标的恒力炼化的基本情况

（1）历史沿革

恒力炼化由恒能投资及恒峰投资（大连）有限公司（以下简称“恒峰投资”）共同投资设立。公司于 2014 年 3 月 10 日在大连长兴岛经济区工商行政管理局登记注册，并取得注册号为 210244000026548 的《企业法人营业执照》，公司于 2016 年 3 月 2 日在大连长兴岛经济区工商行政管理局办理“三证合一”登记，并取得统一社会信用代码为 91210244089087324F 的营业执照。公司设立时注册资本和实收资本均为 200,000.00 万元，恒能投资以货币出资 190,000.00 万元，占注册资本的 95%，恒峰投资以货币出资 10,000.00 万元，占注册资本的 5%，经增资和股权转让后，公司现有注册资本和实收资本均为 296,600.00 万元，其中恒能投资出资 286,600.00 万元，对应股权比例为 96.63%，恒峰投资出资 10,000.00 万元，对应股权比例为 3.37%。公司住所为辽宁省大连长兴岛经济区长松路 298 号，法定代表人为陈新华。

（2）行业性质及经营范围

公司属于石油加工、炼焦和核燃料加工业。

经营范围：石油制品生产（项目筹建，不得开展生产经营）；货物及技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（3）主要产品和服务

公司尚处于筹建期，无主要产品和服务。

4、本次交易概述

本次交易方案包括两部分：发行股份购买资产和发行股份募集配套资金。

（1）发行股份购买资产

本公司拟发行股份购买恒力投资 100%股权和恒力炼化 100%股权。本次拟购买资产的交易价格参照评估机构出具的资产评估报告，并经交易双方协商后确定为：恒力投资 100%股权的交易价格为 831,500.00 万元；恒力炼化 100%股权的交易价格为 320,500.00 万元。

交易双方确定本次发行股份购买资产所发行股份的定价基准日为上市公司首次审议本次交易的董事会（即第七届董事会第十二次会议）决议公告日，发行股份的价格为 6.85 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日上市公司股票交易均价的 90%。

按上述股份发行价格和恒力投资、恒力炼化的交易价格计算，本公司分别向范红卫、

恒能投资和恒峰投资发行 619,072,992 股、1,046,903,942 股和 15,774,889 股，收购其持有恒力投资和恒力炼化 100% 的股权。交易完成后，恒力投资、恒力炼化将成为本公司的全资子公司。

（2）发行股份募集配套资金

本公司拟采用询价发行方式向不超过 10 名符合条件的特定对象非公开发行股票募集配套资金。本次募集配套资金扣除本次重组中介费用及相关税费后将全部用于由标的资产恒力炼化实施的“恒力炼化 2000 万吨/年炼化一体化项目”。本次非公开发行股票募集配套资金总额不超过 1,150,000.00 万元，同时不超过本次发行股份拟购买资产交易价格的 100%。

本公司本次发行股份购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，募集配套资金成功与否并不影响发行股份购买资产的实施。如果募集配套资金未能获得中国证监会的核准、募集配套资金未能按计划完成或募集资金不足，则就募集资金不足部分，本公司将以自有资金或另筹资金等方式解决。

三、备考合并财务报表的编制基础和方法

因本次交易事项构成了上市公司重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定，本备考财务报表系为本次交易之目的而编制。

本备考财务报表系根据本次交易方案及相关股权重组情况，假设：

1、恒力投资于 2015 年 1 月 1 日已完成本附注二、2 所述的股权重组，暨上述股权重组完成后的组织架构自期初即存在并持续经营。

2、本公司与拟收购资产的重大资产重组于 2015 年 1 月 1 日已完成及本次定向增发交易完成后组织架构自期初即存在并持续经营。

本备考财务报表在上述假设基础上，以业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司、恒力投资和恒力炼化 2016 年度合并财务报表为基础编制而成。

在上述假设的经营框架下，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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 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。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考财务报表符合企业会计准则以及前述“三、备考合并财务报表的编制基础和方法”的要求，在所有重大方面公允反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的备考财务状况及 2016 年度的备考经营成果等有关信息。此外，本公司的备考财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

五、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事精对苯二甲酸（PTA）、化学纤维、聚酯切片、工程塑料、聚酯薄膜、火力发电、蒸汽生产和销售以及物流运输服务业务。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，对收入确认制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、21“收入”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，详见本附注五、27“重大会计判断和估计”。

1、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，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司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 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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

合并方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。

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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，除了按照权益法核算的在被购买方

重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当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,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

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) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。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及吸收合并下的被合并方,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。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有

的份额，仍冲减少数股东权益。

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，详见本附注五、11“长期股权投资”或本附注五、8“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”（详见本附注五、11、（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”（详见前段）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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的

汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，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。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

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

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

④ 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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。

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

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确

认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将单项金额占期末应收款项余额 10%（包括 10%）以上且金额大于 1,000 万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
关联方款项组合	关联方的其他应收款具有类似的信用风险特征
特定款项组合	以个人名义开立的存款账户余额没有信用风险

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄分析组合	账龄分析法
关联方款项组合	余额百分比法
特定款项组合	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1至2年	10.00、20.00	10.00、20.00
2至3年	20.00、40.00	20.00、40.00
3至5年	30.00、80.00	30.00、80.00
5年以上	100.00	100.00

b. 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的计提方法

组合名称	其他应收款计提比例（%）
关联方款项组合	1.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、周转材料、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本

时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、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五、8“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“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。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收

益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注五、5、

（2）“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。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00-30.00	5.00-10.00	4.75-3.00
机器设备	10.00-20.00	5.00-10.00	9.50-4.50
通用设备	5.00	5.00-10.00	19.00-18.00
运输工具	5.00	5.00-10.00	19.00-18.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状

态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差

额计入当期损益。

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

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

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

18、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。

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。

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。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的

辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本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)。

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

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本公司承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失的部分,确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

21、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售商品实施有效控制,收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入的实现。根据公司的实际情况,同时满足下列条件时确认收入:公司已交货或公司已办妥出库手续并将货物控制权交由客户;已开具结算凭据;已经收款或取得索取货款凭据;相关已发生或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

22、政府补助

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，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

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

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），

而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期

收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

24、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、套期会计

为规避某些风险,本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期,本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期,本公司作为现金流量套期处理。

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

(1) 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的衍生工具,其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时,终止运用套期会计。

(2) 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具,其公允价值变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益,无效套期部分计入当期损益。

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

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债,则将已计入其他综合收益的利得或损失转出,计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的,则将不能弥补的部分转出,计入当期损益。

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

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

（3）境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司本报告期无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

27、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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全

部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项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款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 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。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 长期资产减值准备

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。

(6) 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。

(7) 递延所得税资产

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

(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) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十一中披露。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。出口货物享受“免、抵、退”政策，退税率13%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	应纳税所得额的25%计缴

纳税主体名称	所得税税率
江苏恒力化纤股份有限公司	应纳税所得额的15%计缴
江苏德力化纤有限公司	应纳税所得额的15%计缴
江苏恒科新材料有限公司	应纳税所得额的15%计缴
南通腾安物流有限公司	应纳税所得额的25%计缴
苏州苏盛热电有限公司	应纳税所得额的25%计缴
苏州丙霖贸易有限公司	应纳税所得额的25%计缴
营口康辉石化有限公司	应纳税所得额的25%计缴
力金（苏州）贸易有限公司	应纳税所得额的25%计缴
苏州千里眼物流科技有限公司有限公司	应纳税所得额的25%计缴
苏州纺团网电子商务有限公司	应纳税所得额的25%计缴
苏州塑团网电子商务有限公司	应纳税所得额的25%计缴
恒力石化（大连）化工有限公司	应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

子公司江苏恒力化纤股份有限公司持有江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局 2015 年 10 月 10 日颁发的《高新技术企业证书》（编号：GF201532002033），有效期为三年，本年度企业所得税税率减按 15%计征。

子公司江苏德力化纤有限公司持有江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局 2014 年 9 月 2 日颁发的《高新技术企业证书》（编号：GF201432001796），有效期为三年，本年度企业所得税税率减按 15%计征。

子公司江苏恒科新材料有限公司持有江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局 2016 年 11 月 30 日颁发的《高新技术企业证书》（编号：GR201632001488），有效期为三年，本年度企业所得税税率减按 15%计征。

七、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2016 年 1 月 1 日，年末指 2016 年 12 月 31 日，本年指 2016 年度，上年指 2015 年度。

1、货币资金

(1) 明细情况

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	2,221,946.84	11,423,782.73
银行存款	7,750,087,827.20	3,688,775,601.10
其他货币资金	1,862,577,818.23	2,324,982,383.12
合 计	9,614,887,592.27	6,025,181,766.95

(2) 其他货币资金明细情况

项 目	年末余额	年初余额
短期借款保证金		719,022,132.20
承兑汇票保证金	1,317,738,886.14	1,157,423,311.44
信用证保证金	425,383,248.72	382,371,912.74
保函保证金	3,840,000.00	1,545,000.00
存出投资款	31,852,300.90	56,049,682.50
锁汇保证金	21,000,000.00	
其他	62,763,382.47	8,570,344.24
合 计	1,862,577,818.23	2,324,982,383.12

(3) 其他说明

银行存款年末余额中，定期存单金额 30,000,000.00 元用于向金融机构质押开具信用证。其他货币资金年末余额中，金额 1,317,738,886.14 元用于向金融机构质押开具银行承兑汇票；金额 425,383,248.72 元用于向金融机构质押开具信用证；金额 3,840,000.00 元用于向金融机构质押开具保函；金额 21,000,000.00 元用于向金融机构质押办理远期结汇业务，上述货币资金使用受限。

银行存款年初余额中，定期存单金额 7,500,000.00 元系用于向金融机构质押取得短期借款，定期存单金额 55,648,060.00 元用于向金融机构质押开具银行承兑汇票。其他货币资金年初余额中，金额 719,022,132.20 元用于向金融机构质押取得短期借款；金额 1,157,423,311.44 元用于向金融机构质押开具银行承兑汇票；金额 382,371,912.74 元用于向金融机构质押开具信用证；金额 1,545,000.00 元用于向金融机构质押开具保函，上述货币资金使用受限

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	21,853,048.18	7,119,000.00
其中：衍生金融资产	21,853,048.18	7,119,000.00
合 计	21,853,048.18	7,119,000.00

注：年末公司持有的衍生金融资产系公司持有指定为未来用于归还美元借款进行套期的远期外汇合同。本公司对未来归还美元借款有确定承诺，且远期外汇合同的关键条款已进行商议从而与所作承诺的条款相匹配，相关的现金流量套期的评估结果显示为高度有效。

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,768,137,037.10	3,220,665,870.72
信用证	71,893,997.50	
合 计	3,840,031,034.60	3,220,665,870.72

(2) 年末已质押的应收票据情况

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	1,840,374,262.39
合 计	1,840,374,262.39

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,033,882,455.43	
合 计	10,033,882,455.43	

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	405,416,036.46	100.00	26,422,159.46	6.52	378,993,877.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	405,416,036.46	100.00	26,422,159.46	6.52	378,993,877.00

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	627,905,133.52	100.00	52,368,271.68	8.34	575,536,861.84

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	627,905,133.52	100.00	52,368,271.68	8.34	575,536,861.84

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	387,829,131.23	19,391,456.56	5.00	565,573,977.93	28,278,698.93	5.00
1 至 2 年	1,343,008.14	268,601.63	20.00	32,796,559.53	6,559,311.90	20.00
2 至 3 年	15,612,378.52	6,244,951.41	40.00	15,273,377.50	6,109,351.00	40.00
3 至 5 年	571,843.57	457,474.86	80.00	14,201,543.56	11,361,234.85	80.00
5 年以上	59,675.00	59,675.00	100.00	59,675.00	59,675.00	100.00
合 计	405,416,036.46	26,422,159.46	6.52	627,905,133.52	52,368,271.68	8.34

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 25,946,112.22 元；本年无收回或计提坏账准备。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 340,706,678.02 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 84.04%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 20,270,801.82 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	854,536,084.33	99.24	716,249,202.60	99.09
1 至 2 年	1,370,657.29	0.16	1,391,328.41	0.19
2 至 3 年	523,449.64	0.06	2,621,531.66	0.36
3 年以上	4,682,304.31	0.54	2,569,221.42	0.36
合 计	861,112,495.57	100.00	722,831,284.09	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 549,252,651.17 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 63.78%。

(3) 年末本公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

6、应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
恒力（深圳）投资集团有限公司	643,860,188.95	643,860,188.95
合 计	643,860,188.95	643,860,188.95

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,153,809,538.69	100.00	70,702,080.69	1.15	6,083,107,458.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	6,153,809,538.69	100.00	70,702,080.69	1.15	6,083,107,458.00

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,096,567,711.46	100.00	124,064,532.52	1.03	11,972,503,178.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	12,096,567,711.46	100.00	124,064,532.52	1.03	11,972,503,178.94

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	73,993,829.46	3,699,691.48	5.00	7,881,235.31	394,061.77	5.00
1 至 2 年	2,750,305.73	550,061.14	20.00	14,497,672.99	2,899,534.60	20.00
2 至 3 年	14,426,072.99	5,770,429.20	40.00	2,328.56	931.42	40.00
3 至 5 年	57,728.56	46,182.85	80.00	66,000.00	52,800.00	80.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00			
合 计	91,237,936.74	10,076,364.67	11.04	22,447,236.86	3,347,327.79	14.91

②组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)	账面余额	坏账准备	比例 (%)
关联方款项组合	6,062,571,601.95	60,625,716.02	1.00	12,071,720,474.60	120,717,204.73	1.00
合 计	6,062,571,601.95	60,625,716.02	1.00	12,071,720,474.60	120,717,204.73	1.00

③组合中，不计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)	账面余额	坏账准备	比例 (%)
特定款项组合				2,400,000.00		
合 计				2,400,000.00		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额-53,362,451.83 元；本年无收回或计提坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款及拆借款	5,196,187,268.98	11,205,146,540.90
应收股权转让款	866,500,000.00	866,500,000.00
备用金及特定款项	1,657,227.79	4,104,733.00
保证金及押金	71,114,289.86	2,782,803.28
应收出口退税	2,318,320.88	1,971,345.77
其他	16,032,431.18	16,062,288.51
合 计	6,153,809,538.69	12,096,567,711.46

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	年限	占其他应收款年末余额总合计数的比例 (%)	坏账准备
------	------	------	----	-----------------------	------

单位名称	款项性质	账面余额	年限	占其他应收款年末余额总合计数的比例 (%)	坏账准备
恒能投资（大连）有限公司	拆借款	1,027,699,537.23	1 年以内、1-2 年	16.70	10,276,995.37
大连恒汉投资有限公司	拆借款及股权转让款	880,500,000.00	1 年以内、1-2 年	14.31	8,805,000.00
吴江宇海化纤贸易有限公司	拆借款	878,362,195.64	1-2 年	14.27	8,783,621.96
吴江全利贸易有限公司	拆借款	853,044,493.18	1 年以内、1-2 年、2-3 年	13.86	8,530,444.93
吴江文海化纤有限公司	拆借款	825,751,784.26	1-2 年	13.42	8,257,517.84
合 计		4,465,358,010.31		72.56	44,653,580.10

8、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,340,269,936.53		2,340,269,936.53
库存商品	1,092,856,440.69		1,092,856,440.69
周转材料	3,467,640.80		3,467,640.80
委托加工物资	20,000,000.00		20,000,000.00
合 计	3,456,594,018.02		3,456,594,018.02

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,576,862,881.62		3,576,862,881.62
库存商品	1,586,924,654.12	41,788,176.74	1,545,136,477.38
周转材料	1,682,813.55		1,682,813.55
委托加工物资	20,000,000.00		20,000,000.00
合 计	5,185,470,349.29	41,788,176.74	5,143,682,172.55

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
-----	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	41,788,176.74			41,788,176.74		
合 计	41,788,176.74			41,788,176.74		

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具 体依据	本年转回存货跌价准备 的原因	本年转销存货跌价准备 的原因
库存商品	该部分存货可变现净值 低于账面价值	无	本年出售已计提跌价的 库存商品

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税待抵扣进项税额	1,062,056,498.29	1,454,750,380.85
理财产品	1,018,770,000.00	365,000,000.00
合 计	2,080,826,498.29	1,819,750,380.85

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额			
2、本年增加金额	71,667,663.16	15,136,544.14	86,804,207.30
(1) 外购			
(2) 固定资产/无形资产转入	16,887,663.16	15,136,544.14	32,024,207.30
(3) 在建工程转入	54,780,000.00		54,780,000.00
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	71,667,663.16	15,136,544.14	86,804,207.30
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额			
2、本年增加金额	3,724,899.91	715,011.27	4,439,911.18
(1) 计提或摊销	2,876,302.82	258,194.74	3,134,497.56
(2) 固定资产/无形资产转入	848,597.09	456,816.53	1,305,413.62
3、本年减少金额			
(1) 处置			

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
(2) 其他转出			
4、年末余额	3,724,899.91	715,011.27	4,439,911.18
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	67,942,763.25	14,421,532.87	82,364,296.12
2、年初账面价值			

(2) 年末公司未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面原值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	54,780,000.00	尚在办理中
合 计	54,780,000.00	

(3) 年末公司投资性房地产中土地使用权账面原值 6,229,316.14 元已办理抵押登记。

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	通用设备	运输工具	船舶	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	10,085,352,889.80	24,123,862,501.87	205,656,812.87	252,501,553.03	437,944,863.09	35,105,318,620.66
2、本期增加金额	190,780,685.24	139,757,294.32	9,723,429.07	11,409,938.22	56,040,555.54	407,711,902.39
(1) 购置						
(2) 在建工程转入	190,780,685.24	134,607,082.55			56,040,555.54	381,428,323.33
3、本年减少金额	16,887,663.16	6,005,059.62	959,508.38	10,502,354.42		34,354,585.58
(1) 处置或报废		6,005,059.62	959,508.38	10,502,354.42		17,466,922.42
(2) 其他转出	16,887,663.16					16,887,663.16
4、年末余额	10,259,245,911.88	24,257,614,736.57	214,420,733.56	253,409,136.83	493,985,418.63	35,478,675,937.47
二、累计折旧						
1、年初余额	1,210,203,947.86	6,780,691,420.17	155,345,293.46	152,820,891.28	14,139,200.73	8,313,200,753.50

项 目	房屋及建筑物	机器设备	通用设备	运输工具	船舶	合 计
2、本年增加金额	417,865,450.04	1,352,851,662.09	18,179,447.38	35,140,516.16	14,494,866.93	1,838,531,942.60
(1) 计提	417,865,450.04	1,352,851,662.09	18,179,447.38	35,140,516.16	14,494,866.93	1,838,531,942.60
(2) 其他转入						
3、本年减少金额	848,597.09	5,526,296.64	862,010.55	8,603,867.42		15,840,771.70
(1) 处置或报废		5,526,296.64	862,010.55	8,603,867.42		14,992,174.61
(2) 其他转出	848,597.09					848,597.09
4、年末余额	1,627,220,800.81	8,128,016,785.62	172,662,730.29	179,357,540.02	28,634,067.66	10,135,891,924.40
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	8,632,025,111.07	16,129,597,950.95	41,758,003.27	74,051,596.81	465,351,350.97	25,342,784,013.07
2、年初账面价值	8,875,148,941.94	17,343,171,081.70	50,311,519.41	99,680,661.75	423,805,662.36	26,792,117,867.16

(2) 年末公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(3) 年末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 年末公司未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面原值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,056,419,149.24	尚在办理中
合 计	1,056,419,149.24	

(5) 年末公司固定资产抵押情况详见本财务报表附注七、42。

12、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
差别化涤纶纤维项目				165,433,493.41		165,433,493.41
码头仓库及相关设施工程	36,024,573.13		36,024,573.13			
行政楼及附属工程	59,412,241.83		59,412,241.83	59,412,241.83		59,412,241.83
技改及热网工程	3,815,540.48		3,815,540.48	26,910,882.49		26,910,882.49

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
聚酯薄膜及工程塑料项目	8,530,024.60		8,530,024.60	7,742,808.27		7,742,808.27
SSP 车间改造工程	50,618,203.68		50,618,203.68			
2000 万吨/年炼化一体化项目	630,883,775.45		630,883,775.45	460,847,966.42		460,847,966.42
污水处理厂扩建工程	51,892,147.72		51,892,147.72			
船舶购建工程				56,040,555.54		56,040,555.54
设备安装工程	32,632,272.27		32,632,272.27	26,559,021.60		26,559,021.60
其他零星工程	23,130,017.20		23,130,017.20	7,420,420.54		7,420,420.54
合 计	896,938,796.36		896,938,796.36	810,367,390.10		810,367,390.10

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	增加金额	转入固定资产金额	其他减少金额	年末余额
差别化涤纶纤维项目	35 亿	165,433,493.41	64,441,998.25	175,095,491.66	54,780,000.00	
码头仓库及相关设施工程			36,024,573.13			36,024,573.13
行政楼及附属工程		59,412,241.83				59,412,241.83
技改及热网工程		26,910,882.49	28,193,510.10	51,288,852.11		3,815,540.48
聚酯薄膜及工程塑料项目		7,742,808.27	52,435,873.61	51,648,657.28		8,530,024.60
SSP 车间改造工程			50,618,203.68			50,618,203.68
2000 万吨/年炼化一体化项目		460,847,966.42	170,035,809.03			630,883,775.45
污水处理厂扩建工程			51,892,147.72			51,892,147.72
船舶购建工程		56,040,555.54		56,040,555.54		
设备安装工程		26,559,021.60	34,522,198.15	28,448,947.48		32,632,272.27
其他零星工程		7,420,420.54	34,615,415.92	18,905,819.26		23,130,017.20
合 计	—	810,367,390.10	522,779,729.59	381,428,323.33	54,780,000.00	896,938,796.36

(3) 重要在建工程项目其他情况

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
差别化涤纶纤维项目	100.00	已完工	245,610,395.87	8,292,211.00	4.75	银行借款以及自筹
码头仓库及相关设施工程		工程施工阶段				自筹
行政楼及附属工程		室内装修阶段				自筹
技改及热网工程		工程施工阶段				自筹
聚酯薄膜及工程塑料项目		工程施工阶段	186,930,246.30			银行借款以及自筹
SSP 车间改造工程		工程施工阶段				自筹
2000 万吨/年炼化一体化项目		地面平整阶段				自筹
污水处理厂扩建工程		工程施工阶段				自筹
船舶购建工程		已完工				自筹
设备安装工程		设备安装阶段				自筹
其他零星工程		工程施工阶段				自筹
合 计	—		432,540,642.17	8,292,211.00		

(4) 年末公司在建工程未发现存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

13、工程物资

项 目	年末余额	年初余额
专用材料	48,340,365.04	33,352,039.80
专用设备	50,972,090.16	52,724,466.44
合 计	99,312,455.20	86,076,506.24

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专用技术	软件使用权	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	2,915,905,779.22	230,437,168.96		3,146,342,948.18
2、本年增加金额	101,527,114.55		5,218,400.00	106,745,514.55
(1) 购置	101,527,114.55		5,218,400.00	106,745,514.55

项 目	土地使用权	专用技术	软件使用权	合 计
3、本年减少金额	15,136,544.14			15,136,544.14
(1) 处置				
(2) 其他转出	15,136,544.14			15,136,544.14
4、年末余额	3,002,296,349.63	230,437,168.96	5,218,400.00	3,237,951,918.59
二、累计摊销				
1、年初余额	196,962,488.07	40,992,361.95		237,954,850.02
2、本年增加金额	61,454,920.09	23,043,716.88	217,433.35	84,716,070.32
(1) 计提	61,454,920.09	23,043,716.88	217,433.35	84,716,070.32
(2) 其他转入				
3、本年减少金额	456,816.53			456,816.53
(1) 处置				
(2) 其他转出	456,816.53			456,816.53
4、年末余额	257,960,591.63	64,036,078.83	217,433.35	322,214,103.81
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,744,335,758.00	166,401,090.13	5,000,966.65	2,915,737,814.78
2、年初账面价值	2,718,943,291.15	189,444,807.01		2,908,388,098.16

(2) 年末公司无尚未办妥产权证书的无形资产。

(3) 年末公司土地使用权账面原值 1,314,652,070.29 元已办理抵押登记。

(4) 年末公司无形资产未发现存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
催化剂	52,313,653.06	47,568,108.68	64,878,229.59		35,003,532.15
其他		157,830.19	21,920.85		135,909.34
合 计	52,313,653.06	47,725,938.87	64,900,150.44		35,139,441.49

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,948,201.50	1,038,403.97	28,891,529.07	5,456,145.28
递延收益	422,500.00	63,375.00	727,500.00	109,125.00
合 计	5,370,701.50	1,101,778.97	29,619,029.07	5,565,270.28

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
衍生金融工具产生的 公允价值变动收益	21,853,048.18	2,834,152.23		
合 计	21,853,048.18	2,834,152.23		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	92,176,038.65	189,329,451.87
可抵扣亏损	3,978,038,393.34	3,263,731,557.59
合 计	4,070,214,431.99	3,453,061,009.46

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额
2016 年		5,744,053.09
2017 年	40,410,571.44	40,410,571.44
2018 年	1,010,925,135.99	1,010,925,135.99
2019 年	1,257,003,902.61	1,185,453,739.82
2020 年	1,102,705,682.75	1,021,169,235.43
2021 年	566,993,100.55	
合 计	3,978,038,393.34	3,263,702,735.77

17、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付长期资产购置款	236,477,146.75	183,241,486.20
未实现售后租回损益	62,279,552.46	65,010,587.16
增值税待抵扣进项税额	16,544,250.26	7,197,194.13
合 计	315,300,949.47	255,449,267.49

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	4,397,990,000.00	1,740,716,851.31
抵押借款	4,418,661,000.00	2,312,700,000.00
保证借款	6,411,267,145.54	13,179,042,478.23
合 计	15,227,918,145.54	17,232,459,329.54

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、42。

质押借款的质押资产类别以及金额，参见附注七、42。

(2) 年末公司无已逾期未偿还的短期借款。

19、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,365,765,653.00	6,253,647,882.72
信用证	3,010,831,817.50	1,791,162,100.35
合 计	8,376,597,470.50	8,044,809,983.07

注：年末公司无已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付材料采购款	1,265,413,803.37	2,032,328,520.64
应付长期资产购置款	347,795,843.21	443,896,896.81
合 计	1,613,209,646.58	2,476,225,417.45

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
江苏长江能源有限公司	26,552,391.07	尚处于民事诉讼阶段
合 计	26,552,391.07	

21、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收销售款	583,077,170.91	337,752,208.50
合 计	583,077,170.91	337,752,208.50

(2) 年末公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	71,878,680.52	995,648,117.29	999,999,023.51	67,527,774.30
二、离职后福利-设定提存计划		71,159,695.36	71,159,695.36	
合 计	71,878,680.52	1,066,807,812.65	1,071,158,718.87	67,527,774.30

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	71,878,680.52	852,476,356.97	856,827,263.19	67,527,774.30
2、职工福利费		81,359,067.17	81,359,067.17	
3、社会保险费		34,297,593.65	34,297,593.65	
其中：医疗保险费		27,822,817.11	27,822,817.11	
工伤保险费		4,687,147.83	4,687,147.83	
生育保险费		1,787,628.71	1,787,628.71	
4、住房公积金		23,712,561.06	23,712,561.06	
5、职工教育经费		1,028,510.59	1,028,510.59	
6、工会经费		2,774,027.84	2,774,027.84	
合 计	71,878,680.52	995,648,117.29	999,999,023.51	67,527,774.30

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		67,049,530.11	67,049,530.11	
2、失业保险费		4,110,165.25	4,110,165.25	
合 计		71,159,695.36	71,159,695.36	

23、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	75,377,658.88	139,709,522.49
增值税	11,377.20	16,403.37
营业税		23,203,006.88
城市维护建设税	4,517,727.79	4,729,623.68
教育费附加	1,936,237.70	2,237,810.47
地方教育附加	1,290,820.11	1,160,293.95
房产税	5,228,883.62	4,258,550.92
土地使用税	5,208,713.45	4,859,975.46
印花税	205,459.14	359,569.24
代扣代缴个人所得税	1,049,818.11	653,097.99

项 目	年末余额	年初余额
其他	7,473.70	691,008.66
合 计	94,834,169.70	181,878,863.11

24、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	20,357,256.44	44,276,933.49
一年内到期的长期借款利息	4,226,443.65	2,134,473.82
分期付息到期还本的长期借款利息	14,487,311.74	22,082,643.00
合 计	39,071,011.83	68,494,050.31

25、其他应付款**(1) 明细情况**

项 目	年末余额	年初余额
往来及拆借款项	187,585,765.76	771,916,084.12
保证金及押金	17,080,406.75	12,197,798.95
股权转让款	20,000,000.00	20,000,000.00
其他	6,760,351.92	9,500,598.87
合 计	231,426,524.43	813,614,481.94

(2) 年末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、28）	2,814,260,000.00	1,479,926,143.14
合 计	2,814,260,000.00	1,479,926,143.14

27、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
增值税待转销项税额	612,737.43	894,010.63
合 计	612,737.43	894,010.63

28、长期借款**(1) 长期借款分类**

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	11,510,728,820.00	14,028,356,559.14
质押借款	390,000,000.00	390,000,000.00
保证借款	638,204,000.00	155,846,400.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	2,814,260,000.00	1,479,926,143.14

项 目	年末余额	年初余额
合 计	9,724,672,820.00	13,094,276,816.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、42。

质押借款的质押资产类别以及金额，参见附注七、42。

年末长期借款利率区间为 2.65%至 4.75%。

(2) 年末公司无已逾期未偿还的长期借款。

29、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	218,553,265.27	277,273,150.29
减：未确认融资费用	30,556,931.90	48,088,737.10
合 计	187,996,333.37	229,184,413.19

30、递延收益

(1) 明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	1,192,082,338.90	100,884,700.00	67,260,956.19	1,225,706,082.71
合 计	1,192,082,338.90	100,884,700.00	67,260,956.19	1,225,706,082.71

(2) 其中涉及政府补助的项目

项 目	年初余额	本年增加	本年计入营业 外收入金额
新增熔体直纺 FDY、POY 纺丝设备 288 台，纺织 高速加弹机 60 台，超细旦差别化纤维生产线改造	300,000.00		150,000.00
熔体直纺差别化、功能性纤维工程	90,000.00		45,000.00
高品质熔体直纺超细旦涤纶长丝大规模产业化	123,750.00		45,000.00
2009 年节能减排专项资金	162,500.00		50,000.00
高品质熔体涤纶长丝工程	51,250.00		15,000.00
用于更新改造生产设备补助款	1,116,740,500.57	100,639,700.00	62,555,956.20
柔性化科研项目 35%专项资金补助		245,000.00	
基础设施建设补助款	54,939,338.33		2,000,000.00
项目贴息	19,675,000.00		2,399,999.99
合 计	1,192,082,338.90	100,884,700.00	67,260,956.19

(续)

项 目	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
-----	------	------	-----------------

项 目	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
新增熔体直纺 FDY、POY 纺丝设备 288 台，纺织高速加弹机 60 台，超细旦差别化纤维生产线改造		150,000.00	与资产相关
熔体直纺差别化、功能性纤维工程		45,000.00	与资产相关
高品质熔体直纺超细旦涤纶长丝大规模产业化		78,750.00	与资产相关
2009 年节能减排专项资金		112,500.00	与资产相关
高品质熔体涤纶长丝工程		36,250.00	与资产相关
用于更新改造生产设备补助款		1,154,824,244.37	与资产相关
柔性化科研项目 35%专项资金补助		245,000.00	与资产相关
基础设施建设补助款		52,939,338.33	与资产相关
项目贴息		17,275,000.01	与资产相关
合 计		1,225,706,082.71	

31、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,830,051,473.33	37,121,000,759.36	41,320,435,466.76	38,315,430,169.37
其他业务	509,453,495.48	405,309,385.92	1,153,661,334.65	1,045,811,991.66
合 计	41,339,504,968.81	37,526,310,145.28	42,474,096,801.41	39,361,242,161.03

32、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税	20,105.61	11,165,537.26
城市维护建设税	45,932,773.86	28,001,356.60
教育费附加	19,984,895.10	12,000,689.48
地方教育费附加	13,321,020.15	8,000,612.17
房产税	22,472,680.83	
土地使用税	27,637,953.40	
印花税	25,556,416.84	
车船使用税	324,600.00	
其他	34,920.60	15,116.76
合 计	155,285,366.39	59,183,312.27

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬	26,935,835.96	26,224,380.71
办公费	3,637,851.98	2,993,109.62
差旅交通车辆费	9,819,228.93	11,272,743.35
运输费	523,757,974.13	474,359,822.84
业务费	6,200,755.85	5,520,825.90
其他费用	18,485,266.34	13,592,826.82
合 计	588,836,913.19	533,963,709.24

34、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬	303,278,882.29	284,433,146.09
办公费	78,005,195.84	79,611,992.95
折旧与摊销	153,528,035.10	158,908,422.09
差旅交通车辆费	38,015,096.39	46,524,319.63
业务招待费	9,116,615.60	25,649,539.93
税金	27,872,477.15	87,150,530.68
研发支出	120,102,836.22	114,291,341.18
其他费用	35,299,155.65	35,528,064.67
合 计	765,218,294.24	832,097,357.22

35、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,482,449,875.62	1,567,576,498.00
减：利息收入	671,117,161.77	581,008,807.54
票据贴现利息	235,262,781.12	266,830,924.53
汇兑净损益	583,611,122.78	816,619,861.66
手续费等	79,703,275.89	74,375,090.11
合 计	1,709,909,893.64	2,144,393,566.76

36、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-79,308,564.05	33,334,406.75
存货跌价损失		41,788,176.74
合 计	-79,308,564.05	75,122,583.49

37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		420,000.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		420,000.00
合 计		420,000.00

38、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	32,585,633.40	15,186,251.00
合 计	32,585,633.40	15,186,251.00

39、营业外收入

项 目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	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	3,670,610.47	3,670,610.47	35,316,223.66	35,316,223.66
其中：固定资产处置利得	3,670,610.47	3,670,610.47		
无形资产处置利得			35,316,223.66	35,316,223.66
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	138,928,861.03	138,928,861.03	194,909,662.00	194,909,662.00
其他	6,613,525.69	6,613,525.69	1,935,372.72	1,935,372.72
合 计	149,212,997.19	149,212,997.19	232,161,258.38	232,161,258.38

其中，计入当期损益的政府补助：

项 目	本年发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销转入	67,260,956.19	与资产相关
税收奖励资金	47,070,228.24	与收益相关
2015 年度吴江区主要污染物总量减排专项资金	5,974,500.00	与收益相关
鼓励企业节能减排促进转型发展的奖励	2,520,000.00	与收益相关
失业保险支持企业稳定岗位	1,424,276.64	与收益相关
失业保险支持企业稳定岗位补助	1,306,025.16	与收益相关
外贸出口补贴	1,216,075.00	与收益相关
2015 年度节能与循环经济专项资金	1,012,900.00	与收益相关
2016 年度省工业和信息产业转型升级专项引导资金	1,000,000.00	与收益相关
2015 年度宿城区工业经济转型发展专项基金	874,700.00	与收益相关
2016 年中央财政节能减排资金	720,000.00	与收益相关

项 目	本年发生额	与资产相关/与收益相关
资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录	688,690.70	与收益相关
2016 年度苏州市市级工业经济升级版专项资金扶持类项目资金计划	600,000.00	与收益相关
培训补贴款	599,500.00	与收益相关
通州财政稳岗补贴款	561,986.00	与收益相关
2017 年度开放型经济转型升级奖励资金	531,000.00	与收益相关
2016 年度电力需求侧管理城市综合试点奖励资金	522,600.00	与收益相关
2015 年下半年省政府出口专项奖励资金分配方案	500,000.00	与收益相关
2015 年度第一批区科技专项经费	360,000.00	与收益相关
征地征海前期工作费用补贴	350,000.00	与收益相关
2015 年度省商务发展专项切块资金项目	300,000.00	与收益相关
2015 年下半年省政府出口专项奖励资金分配方案	300,000.00	与收益相关
2016 年度吴江区第一批专利专项资助经费	259,060.00	与收益相关
2015 年度实施商标战略和企业诚信建设质量强区建设项目奖励资金	200,000.00	与收益相关
2016 年度苏州市企业专利导航计划项目和经费	200,000.00	与收益相关
国家重点研发计划重点基础材料技术提升与产业化重点专项 2016 年度项目立项	200,000.00	与收益相关
2015 年度吴江区智能工业发展专项资金	140,000.00	与收益相关
2015 年度省商务发展切块项目资金	125,550.00	与收益相关
2015 年度出口信用保险保费扶持资金	122,000.00	与收益相关
老旧汽车报废更新补贴资金管理办法	115,900.00	与收益相关
2015 年度吴江区智能工业发展中鼓励开展“机器换人”工程（第二批）专项资金	111,900.00	与收益相关
加快经济发展方式转变的实施意见	110,000.00	与收益相关
2015 年度全区工业经济考核奖励	100,000.00	与收益相关
2016 年度科技基础设施和科技合作计划项目	100,000.00	与收益相关
2015 年度市级产业发展引导资金（科技创新资金）项目及经费	100,000.00	与收益相关
2016 年度开放型经济转型升级奖励资金	100,000.00	与收益相关
2015 年度国家火炬计划项目奖励经费	100,000.00	与收益相关
第十八届中国专利奖	100,000.00	与收益相关
2015 年度开放型经济转型升级奖励资金	85,600.00	与收益相关

项 目	本年发生额	与资产相关/与收益相关
2017 年度开放型经济转型升级奖励资金	84,200.00	与收益相关
2015 年度吴江区第二批专利专项资助经费	80,320.00	与收益相关
2015 年安全生产专项资金	61,800.00	与收益相关
2015 年苏州市吴江区第一批新产品试制计划验收项目奖励经费	60,000.00	与收益相关
吴江区企业博士后科研工作站管理办法	60,000.00	与收益相关
辽宁省企业国际市场开拓专项资金	54,228.83	与收益相关
2012 年企业开拓市场奖励资金	50,000.00	与收益相关
2015 年度全区工业经济考核奖励	50,000.00	与收益相关
2015 年“名校优生”进企业资助申报工作	50,000.00	与收益相关
“测量管理体系认证（AAA）”企业予以奖励	50,000.00	与收益相关
2016 年度吴江区技能大师（名师）工作室评选	50,000.00	与收益相关
辽宁省高校毕业生千企万岗就业见习计划实施方案	42,240.00	与收益相关
2014 年度省“双创计划”双创博士类第二批专项资金	37,500.00	与收益相关
2016 年度第一批区科技专项经费	30,000.00	与收益相关
南通市通州区高校毕业生就业见习基地管理办法（试行）	28,800.00	与收益相关
2016 年度第二批区科技专项经费	24,600.00	与收益相关
在线监测运维补助款	20,300.00	与收益相关
企业安全标准化建设专项资金	20,000.00	与收益相关
2015 年度吴江区专利示范企业奖励经费	20,000.00	与收益相关
2016 年度吴江区职业技能竞赛	20,000.00	与收益相关
2015 年营口市市级工程技术研究中心	20,000.00	与收益相关
2016 年度第一批区科技专项经费	15,000.00	与收益相关
2016 年度江苏省知识产权创造与运用（专利资助）专项资金	15,000.00	与收益相关
2015 年度苏州市科学技术奖奖金	10,000.00	与收益相关
2015 年度省级稳定外贸增长专项资金	5,200.00	与收益相关
2015 年度吴江区第三批专利（含 PCT）专项资助经费	5,000.00	与收益相关
2015 年度第二批区科技专项经费	1,200.00	与收益相关
其他	24.27	与收益相关
合 计	138,928,861.03	

(续)

项 目	上年发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销转入	60,800,957.13	与资产相关
税收奖励资金	104,171,792.00	与收益相关
火电企业脱硫脱硝工程奖励资金	5,490,000.00	与收益相关
滨江新区党政联席会议纪要	3,776,700.00	与收益相关
2015 年度省工业和信息化产业转型升级专项引导资金	3,500,000.00	与收益相关
苏州苏盛热电有限公司减排奖励资金核算意见	2,830,000.00	与收益相关
出口增量补贴	1,925,000.00	与收益相关
企业投资优惠政策补助	1,500,000.00	与收益相关
2014 年度重点技术改造项目计划竣工项目（第一批） 补贴资金	1,241,800.00	与收益相关
2014 年度第一批市区工业企业技术改造项目专项资金 计划	1,080,000.00	与收益相关
2014 年度开放型经济转型升级奖励资金	1,004,200.00	与收益相关
2015 年省级商务发展专项资金（第二、三批项目）预 算指标	1,000,000.00	与收益相关
2015 年度第一批市区工业企业技术改造项目专项资金 计划	830,000.00	与收益相关
2014 年度全区工业经济专项扶持资金	810,000.00	与收益相关
中共宿迁市宿城区委文件	757,400.00	与收益相关
2014 年外贸稳定增长专项资金	555,000.00	与收益相关
2014 年度苏州市“海鸥计划”柔性引进海外智力入选 名单	500,000.00	与收益相关
2015 年省创新能力建设专项资金（第三批）	500,000.00	与收益相关
认定恒力集团为“吴江区域化企业技能人才公共实训 基地”	500,000.00	与收益相关
宿迁市人民政府文件关于宿迁市质量奖	500,000.00	与收益相关
2015 年省级商务发展第一批免申报项目扶持资金	300,000.00	与收益相关
认定恒力集团为“吴江区域化企业技能人才公共实训 基地”	300,000.00	与收益相关
2014 年度省商务发展专项切块资金项目	286,000.00	与收益相关
2014 年度第四批市级科技计划项目和财政资助科技经 费（含分年度与省以上匹配）	200,000.00	与收益相关
2014 年度出口信用保险帮扶资金	195,700.00	与收益相关

项 目	上年发生额	与资产相关/与收益相关
2014 年度工业经济专项资金创新类项目奖励资金	180,000.00	与收益相关
2015 年省级商务发展专项资金（第二、三批项目）预算指标	180,000.00	与收益相关
吸纳失海、失地人员补贴	177,305.93	与收益相关
2015 年度吴江区第一批专利专项资助经费	68,100.00	与收益相关
2014 年苏州市吴江区前三批省高新技术产品奖励经费	60,000.00	与收益相关
2014 年苏州市吴江区第三批新产品试制计划验收项目奖励经费	60,000.00	与收益相关
2014 年度实行最严格水资源管理制度目标任务	60,000.00	与收益相关
2014 年度吴江区第二批专利专项资助经费	47,490.00	与收益相关
2014 年江苏省双创计划资助对象	37,500.00	与收益相关
吸纳就业困难人员补贴	33,304.53	与收益相关
2014 年度吴江区专利示范企业奖励经费	20,000.00	与收益相关
2015 年度苏州市吴江区第一批工业科技计划项目经费	20,000.00	与收益相关
2015 年“吴江技能状元”大赛	20,000.00	与收益相关
宿迁市 2014 年年度重点企业清洁生产审核“以奖代补”的资金	20,000.00	与收益相关
2013 年度省市专利资助	18,000.00	与收益相关
2015 年度江苏省知识产权创造与运用（专利资助）专项资金	8,000.00	与收益相关
2014 年度吴江区第三批专利（含 PCT）专项资助经费	1,620.00	与收益相关
收回苏州中微子新材料科技有限公司等四家单位市级科技计划项目经费	-1,000,000.00	与收益相关
其他	343,792.41	与收益相关
合 计	194,909,662.00	

40、营业外支出

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	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	641,274.20	641,274.20	8,352,328.10	8,352,328.10
其中：固定资产处置损失	641,274.20	641,274.20	8,352,328.10	8,352,328.10
罚（赔）款支出及滞纳金	471,866.01	471,866.01	2,280,657.01	2,280,657.01

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔款支出	2,874,552.19	2,874,552.19		
其他	34,030.08	34,030.08	44,061.95	44,061.95
合 计	4,021,722.48	4,021,722.48	10,677,047.06	10,677,047.06

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	245,369,191.23	181,320,102.90
递延所得税费用	7,297,643.54	1,257,169.08
合 计	252,666,834.77	182,577,271.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	851,029,828.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	212,757,457.06
子公司适用不同税率的影响	-155,229,294.37
调整以前期间所得税的影响	5,567,026.29
非应税收入的影响	-9,527,563.15
研发加计扣除的影响	-6,508,496.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	91,160,692.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,783,357.20
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	120,397,251.07
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	833,119.25
所得税费用	252,666,834.77

42、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末余额	受限原因
货币资金	1,797,962,134.86	本公司质押货币资金以取得金融机构融资授信
应收票据	1,840,374,262.39	本公司质押应收票据以取得金融机构融资授信
存货	1,331,685,340.00	本公司质押存货以取得金融机构融资授信
本公司持有子公司的股权	5,880,000,000.00	本公司质押股权为子公司提供保证担保
投资性房地产原值	6,229,316.14	本公司抵押投资性房地产以取得金融机构融资授信
固定资产原值	15,668,971,862.15	本公司抵押固定资产以取得金融机构融资授信和为

项 目	年末余额	受限原因
		子公司提供担保
无形资产原值	1,314,652,070.29	本公司抵押无形资产以取得金融机构融资授信和为子公司提供担保

43、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	23,093,623.61	6.9370	160,200,466.98
欧元	3,721,665.26	7.3068	27,193,463.72
英镑	72.21	8.5094	614.46
新加坡元	345.60	4.7995	1,658.71
瑞士法郎	0.04	6.7989	0.27
日元	79,704.00	0.0596	4,750.36
应收账款			
其中：美元	46,975,331.24	6.9370	325,867,872.81
欧元	192,626.92	7.3068	1,407,486.38
短期借款			
其中：美元	579,959,123.33	6.9370	4,023,176,438.54
应付票据			
其中：美元	336,583,102.48	6.9370	2,334,876,981.90
应付账款			
其中：美元	101,705,895.63	6.9370	705,533,797.99
欧元	140,293.28	7.3068	1,025,094.94
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	70,000,000.00	6.9370	485,590,000.00
长期借款			
其中：美元	191,860,000.00	6.9370	1,330,932,820.00

八、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
--------	------------------	----------------	-----	----------

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
营口康辉石化有限公司	75.00	公司与康辉石化同受实际控制人控制	2016 年 7 月 1 日	公司取得康辉石化控制权
深圳市申钢贸易有限公司	100.00	合并前后同受实际控制人控制	2016 年 12 月 31 日	公司取得深圳申钢贸易控制权

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
营口康辉石化有限公司	1,758,070,105.65	-56,640,639.77	3,238,841,357.22	-301,945,167.50
深圳市申钢贸易有限公司		-2,529.71		-2,760.44

(2) 合并成本

合并成本	营口康辉石化有限公司	深圳市申钢贸易有限公司
现金	638,250,000.00	—

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	营口康辉石化有限公司		深圳市申钢贸易有限公司	
	合并日	上年年末	合并日	上年年末
资产：				
货币资金	263,615,737.82	305,201,770.43	5,446.11	7,975.82
应收票据	35,954,831.22	11,364,467.44		
应收款项	75,068,537.39	44,888,089.96		
预付款项	110,746,441.65	123,012,689.98		
其他应收款	10,261,847.10	6,087,576.97		
存货	294,839,464.18	367,660,787.53		
其他流动资产	351,547,827.49	389,686,438.62	5,446.11	7,975.82
固定资产	3,289,706,604.99	3,347,925,161.80		
在建工程	15,061,388.75	7,742,808.27		
工程物资	24,008,665.23	21,823,568.61		
无形资产	174,237,955.63	176,159,376.79		
其他非流动资产	4,122,642.54	15,952,982.29		
负债：				
短期借款	200,000,000.00	300,000,000.00		

项 目	营口康辉石化有限公司		深圳市申钢贸易有限公司	
	合并日	上年年末	合并日	上年年末
应付票据	884,280,000.00	870,412,380.00		
应付账款	1,038,658,551.04	973,550,904.92		
预收账款	56,208,246.93	65,458,253.62		
应付职工薪酬	6,682,855.15	7,248,063.54		
应交税费	1,289,521.00	58,420.07		
应付利息	1,949,354.24	2,903,850.45		
其他应付款	563,046,377.09	526,976,167.77	11,480.00	11,480.00
一年内到期的非流动负 债	255,000,000.00	230,000,000.00		
长期借款	830,000,000.00	970,000,000.00		
递延收益	32,808,333.32	35,008,333.33		
净资产	779,248,705.22	835,889,344.99	-6,033.89	-3,504.18
减：少数股东权益				
取得的净资产	779,248,705.22	835,889,344.99	-6,033.89	-3,504.18

2、反向购买

(1) 重大资产重组交易情况

①原上市公司控股股东大连国投集团通过公开征集受让方的方式与恒力集团签订了《产权交易合同》，大连国投集团以 5.8435 元/股的价格将所持有的 200,202,495 股大橡塑股份（占股本总数的 29.98%）转让给恒力集团。

②本公司将截至 2015 年 6 月 30 日合法拥有的全部资产和负债出售给大连国投集团新设立的一家全资子公司大连营辉机械制造有限公司，交易对价以现金支付。

③本公司以非公开发行股份的方式购买恒力化纤原股东恒力集团、德诚利、江苏和高投资有限公司和高投资和海来得分别持有的恒力化纤 58.0269%、23.3360%、1.9731% 及 1.6640% 的股份，以支付现金的方式购买和高投资持有的恒力化纤 14.99% 的股份。

④本公司采用询价发行方式向不超过 10 名符合条件的特定对象非公开发行股份募集配套资金，总金额不超过 160,000 万元，扣除本次重组中介费用及相关税费后将全部用于支付本次购买资产总价的现金对价。

⑤本次交易完成后，本公司持有恒力化纤 99.99% 股份，恒力集团持有本公司 53.14% 股份。本公司控股股东将变更为恒力集团，实际控制人将变更为陈建华、范红卫夫妇。

(2) 本公司通过向恒力化纤原股东恒力集团等公司发行权益性证券取得恒力化纤控制权，该交易完成后导致公司控制权变更，恒力化纤原控股股东恒力集团取得本公司控制权。因此，本公司上述交易适用反向购买会计处理。

(3) 本次交易安排, 上市公司大橡塑将截至 2015 年 6 月 30 日合法拥有的全部资产和负债出售给大连国投集团新设立的一家全资子公司大连营辉机械制造有限公司。交易完成时, 上市公司仅持有现金资产, 不构成业务。按照权益性交易的原则进行处理, 未确认商誉或确认计入当期损益。

(4) 本次反向购买交易中企业合并成本是指恒力化纤以发行权益性证券的方式为获取在本公司的股权比例, 应向本公司的股东发行的权益性证券数量 667,786,842.00 股与权益性证券的发行价格 4.82 元/股计算, 合计 3,218,732,578.44 元。

3、其他原因的合并范围变动

本年本公司取得下述公司控制权并纳入合并范围:

(1) 本年公司新设子公司苏州千里眼物流科技有限公司, 认缴出资额 500 万人民币, 持股比例 100%, 经营范围: 计算机软硬件、通信技术的研发、设计、销售; 提供上述产品的技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训; 道路普通货物运输; 水上货物运输代理和道路货物运输代理。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(2) 本年公司新设子公司苏州纺团网电子商务有限公司, 认缴出资额 500 万人民币, 持股比例 100%, 经营范围: 增值电信业务; 网站推广、维护; 网络信息推广服务; 计算机软件、网络技术的开发、销售; 网络系统集成; 纺织原料、化工原料及产品(不含危险化学品)、针纺织品、服装、纺织辅料、纺机及配件销售; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外); 广告设计、制作、代理、发布; 会展服务; 企业管理咨询; 企业形象策划; 市场营销策划; 仓储服务; 普通货物运输; 供应链管理及相关配套服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(3) 本年公司新设子公司苏州塑团网电子商务有限公司, 认缴出资额 500 万人民币, 持股比例 100%, 经营范围: 从事增值电信业务; 计算机技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务; 软件开发、销售; 广告的设计、制作、发布; 第二类增值电信业务中的信息服务业务(仅限互联网信息服务); 商务信息咨询; 企业管理咨询; 礼仪服务; 会议及展览服务; 市场营销策划; 企业形象策划; 电脑图文设计、制作; 知识产权代理(除专利代理); 市场信息咨询与调查服务(不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验); 化工原料及产品(危险化学品除外)、塑料制品、机械设备、模具的销售; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外); 国内货运代理; 仓储业务(除危险品); 道路普通货物运输代理、海上国际货运代理服务; 装卸服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(4) 本年公司新设子公司恒力石化(大连)化工有限公司, 认缴出资额 5000 万人

民币，持股比例 100%，经营范围：石油制品生产（项目筹建，不得开展生产经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

九、在其他主体中的权益

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（%）		取得方式
				直接	间接	
江苏恒力化纤股份有限公司	中国境内	江苏省吴江市盛泽镇南麻工业区恒力路 1 号	制造业	99.99		非同一控制下企业合并
江苏恒科新材料有限公司	中国境内	南通市通州滨江新区（五接镇）恒力纺织新材料产业园	制造业		99.99	同一控制下企业合并
南通腾安物流有限公司	中国境内	南通市通州滨江新区（五接镇）恒力纺织新材料产业园	服务业		99.99	投资设立
江苏德力化纤有限公司	中国境内	宿迁市宿城经济开发区黄河南路 599 号	制造业		99.99	非同一控制下企业合并
苏州苏盛热电有限公司	中国境内	吴江盛泽镇坛丘村	制造业		99.99	同一控制下企业合并
苏州丙霖贸易有限公司	中国境内	苏州市吴江区盛泽镇东方市场温州商区	批发和贸易		99.99	投资设立
营口康辉石化有限公司	中国境内	营口仙人岛能源化工区	制造业	75.00		同一控制下合并
力金（苏州）贸易有限公司	中国境内	吴江区盛泽镇世贸公寓 6 幢 109	批发和贸易		75.00	投资设立
苏州千里眼物流科技有限公司	中国境内	苏州市吴江区盛泽镇南麻工业区恒力路 1 号	服务业	100.00		投资设立
苏州纺团网电子商务有限公司	中国境内	吴江区盛泽镇南麻工业区恒力路 1 号	服务业	100.00		投资设立
苏州塑团网电子商务有限公司	中国境内	苏州市吴江区盛泽镇南麻工业区恒力路 1 号	服务业	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
		号				
恒力石化(大连)化工有限公司	中国境内	辽宁省大连长兴岛经济区长松路 298 号	制造业	100.00		投资设立
恒力投资(大连)有限公司	中国境内	辽宁省大连长兴岛经济区长松路 298 号	实业投资	100.00		同一控制下企业合并
恒力石化(大连)有限公司	中国境内	辽宁省大连长兴岛经济区长松路 298 号	制造业		99.83	设立或投资
大连恒力混凝土有限公司	中国境内	辽宁省大连长兴岛经济区长松路 298 号	制造业		100.00	同一控制下企业合并
恒力储运(大连)有限公司	中国境内	辽宁省大连长兴岛经济区长松路 298 号	仓储业		100.00	设立或投资
恒力海运(大连)有限公司	中国境内	辽宁省大连长兴岛经济区长松路 298 号	水上运输业		100.00	非同一控制下企业合并
Hengli Petrochemical Co., Limited	中国香港	Flat 1906, 19/F, Harbour Centre, 25 Harbour Road, Wanchai, Hong Kong	批发和贸易		100.00	设立或投资
深圳市港晖信息咨询有限公司	中国境内	深圳市罗湖区桂园街道深南东路 5016 号京基一百大厦 A 座 6101-03 单元	商务服务业		100.00	同一控制下企业合并
恒力石化(大连)炼化有限公司	中国境内	辽宁省大连长兴岛经济区长松路 298 号	制造业	100.00		同一控制下企业合并
深圳市申钢贸易有限公司	中国境内	深圳市罗湖区桂园街道深南东路 5016 号	批发和贸易		100.00	同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
-------	---------------	--------------	--------------	------------

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
江苏恒力化纤股份有限公司	0.01	129,860.42	68,000.00	466,847.64
营口康辉石化有限公司	25.00	-34,541,375.56		174,430,960.68
恒力石化（大连）有限公司	0.17	-879,177.12		12,223,850.35

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
江苏恒力化纤股份有限公司	8,459,269,698.08	7,558,031,177.36	16,017,300,875.44
营口康辉石化有限公司	1,288,669,856.90	3,447,331,053.46	4,736,000,910.36
恒力石化（大连）有限公司	16,883,717,947.11	16,743,319,962.01	33,627,037,909.12

(续)

子公司名称	年末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏恒力化纤股份有限公司	10,190,498,567.27	1,158,325,896.60	11,348,824,463.87
营口康辉石化有限公司	3,317,668,734.31	720,608,333.34	4,038,277,067.65
恒力石化（大连）有限公司	17,198,788,973.80	9,222,669,153.37	26,421,458,127.17

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
江苏恒力化纤股份有限公司	9,402,569,308.53	8,128,068,776.78	17,530,638,085.31
营口康辉石化有限公司	1,247,901,820.93	3,569,603,897.76	4,817,505,718.69
恒力石化（大连）有限公司	18,138,170,732.45	17,508,288,569.90	35,646,459,302.35

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏恒力化纤股份有限公司	12,011,504,207.50	1,529,648,000.57	13,541,152,208.07
营口康辉石化有限公司	2,976,608,040.37	1,005,008,333.33	3,981,616,373.70
恒力石化（大连）有限公司	15,988,468,428.56	11,941,281,229.19	27,929,749,657.75

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏恒力化纤股份有限公司	15,717,633,314.69	1,298,604,182.37	1,298,604,182.37	1,774,760,958.91

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
营口康辉石化有限公司	3,528,922,015.18	-138,165,502.28	-138,165,502.28	-1,059,965,591.32
恒力石化（大连）有限公司	29,115,837,955.30	-511,194,884.97	-511,129,862.66	3,832,570,229.87
(续)				
子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏恒力化纤股份有限公司	15,298,605,402.90	842,399,991.12	842,399,991.12	905,317,379.86
营口康辉石化有限公司	3,238,841,357.22	-301,945,167.50	-301,945,167.50	395,196,903.84
恒力石化（大连）有限公司	28,339,100,941.20	-934,279,738.48	-934,279,738.48	1,951,803,121.31

十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

各类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，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于此，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 汇率风险：汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。2016 年 12 月 31 日，除下本财务报表附注七、43 列外币资产负债外，公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币资产负债产生的外汇风险对本公司的经营业绩存在一定的影响。公司将密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。

(2) 利率风险：公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2016 年 12 月 31 日，公司的带息债务中固定利率借款金额合计为 1,522,791.81 万，浮动利率借款金额合计为 1,253,893.28 万元。

2、信用风险

2016 年 12 月 31 日，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公司金融资产产生的损失，包括：为降低信用风险，公司对客户的信用情况进行审核，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的

款项计提充分的坏账准备。因此,公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

3、流动风险

流动风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。

公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	21,853,048.18			21,853,048.18
1、交易性金融资产	21,853,048.18			21,853,048.18
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	21,853,048.18			21,853,048.18

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司对于持续第一次层次公允价值计量项目主要为持有的衍生金融工具,其存在活跃的市场,均能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
恒力集团有限公司	江苏吴江	实业投资	200,200 万元	53.14	53.14

注：本公司的实际控制人是陈建华、范红卫夫妇。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
恒力进出口有限公司	本公司母公司控制的公司
江苏博雅达纺织有限公司	本公司母公司控制的公司
吴江华俊纺织有限公司	本公司母公司控制的公司
苏州吴江同里湖旅游度假村股份有限公司	本公司母公司控制的公司
吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司	本公司母公司控制的公司
苏州圣伦投资有限公司	本公司实际控制人控制的公司
紫电国际投资有限公司	本公司实际控制人控制的公司
吴江化纤织造厂有限公司	本公司实际控制人控制的公司
苏州华毅机械有限公司	本公司实际控制人控制的公司
江苏德顺纺织有限公司	本公司实际控制人控制的公司
江苏德华纺织有限公司	本公司实际控制人控制的公司
南通德基混凝土有限公司	本公司实际控制人控制的公司
江苏长顺纺织有限公司	本公司实际控制人控制的公司
宿迁泰得贸易有限公司	本公司实际控制人控制的公司
宿迁百隆园林科技有限公司	本公司实际控制人控制的公司
吴江道友贸易有限公司	本公司实际控制人控制的公司
苏州环峰贸易有限公司	本公司实际控制人控制的公司
吴江拓创化纤贸易有限公司	本公司实际控制人控制的公司
吴江菲来贸易有限公司	本公司实际控制人控制的公司
吴江迈林贸易有限公司	本公司实际控制人控制的公司
吴江全利贸易有限公司	本公司实际控制人控制的公司
吴江宇海化纤贸易有限公司	本公司实际控制人控制的公司
南通群莱纺织有限公司	本公司实际控制人控制的公司
苏州百莱贸易有限公司	本公司实际控制人控制的公司
吴江文海化纤有限公司	本公司实际控制人控制的公司
营口力港置业有限公司	本公司实际控制人控制的公司
营口康辉混凝土有限公司	本公司实际控制人控制的公司
宿迁力顺置业有限公司	本公司实际控制人控制的公司
营口力达置业有限公司	本公司实际控制人控制的公司
恒力投资（营口）有限公司	本公司实际控制人控制的公司

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
恒力集团有限公司	PTA	173,034,507.78	
苏州华毅机械有限公司	其他	21,998.54	32,053.87
江苏博雅达纺织有限公司	包装物	1,365.92	282,159.42
苏州吴江同里湖旅游度假村股份有限公司	其他		1,992,984.05
吴江化纤织造厂有限公司	包装物		41,301.97
	化学纤维		1,898,338.47
	加工费		3,142,352.46
	其他	77,781.12	117,989.37
紫电国际投资有限公司	PTA	71,916,457.63	704,262,926.88
江苏德顺纺织有限公司	包装物	833,315.15	1,056,253.75
	其他	155,649.24	
南通德基混凝土有限公司	混凝土	9,434,383.04	5,446,260.40
江苏德华纺织有限公司	加工费		2,244,553.50
	包装物	609,793.16	804,408.34
	其他	56,204.27	
	包装物	59,424.30	97,716.19
吴江道友贸易有限公司	PTA	72,974,999.99	600,280,353.20
	PX		52,828,013.91
	MEG	28,971,083.93	
苏州环峰贸易有限公司	PTA		165,206,797.89
	PX	280,691,222.77	330,335,517.50
	包装物		46,786.15
吴江拓创化纤贸易有限公司	MEG		18,686,270.76
	PTA		716,029,613.93
	PX	184,726,547.90	266,395,029.82
	包装物		78,510.21
	PTA	34,741,917.94	121,711,807.59
吴江菲来贸易有限公司	PX	355,426,952.32	449,341,798.30
	包装物		250,167.59
吴江迈林贸易有限公司	MEG		19,926,202.15

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
	PTA	362,051,159.04	802,173,593.31
	PX		245,387,135.52
	包装物		15,665.38
吴江全利贸易有限公司	PTA	479,991,266.73	920,339,235.35
	PX	52,206,762.77	453,176,249.45
吴江宇海化纤贸易有限公司	MEG		87,137,838.12
	PTA		1,052,385,578.95
	PX		246,215,390.22
苏州百莱贸易有限公司	MEG	28,990,134.50	41,457,896.81
	PTA		36,043,668.03
	PX	182,399,671.62	373,009,934.21
吴江文海化纤有限公司	MEG		77,958,673.80
	PTA	176,071,661.52	1,125,732,086.47
	PX		49,945,534.74
吴江宇海化纤贸易有限公司	PX	186,469,993.91	
恒力进出口有限公司	PX		81,042,109.65
南通群莱纺织有限公司	PTA		809,023,740.51
宿迁百隆园林科技有限公司	其他		4,550.00
营口康辉混凝土有限公司	混凝土	1,638,338.40	375,422.50
宿迁力顺置业有限公司	其他	816.00	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江苏博雅达纺织有限公司	化学纤维	64,770,083.75	46,195,486.04
	蒸汽	2,070,988.50	2,122,992.48
	聚酯薄膜	1,298,367.90	1,408,432.71
吴江化纤织造厂有限公司	化学纤维	57,876,970.58	13,244,734.76
	蒸汽	1,709,576.11	1,116,542.04
	聚酯薄膜		1,303,072.51
紫电国际投资有限公司	化学纤维		541,531.12
	PTA	2,862,493,500.06	3,088,977,424.69
	工程塑料		706,941.36
	聚酯薄膜		106,406.90

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江苏德顺纺织有限公司	化学纤维	212,605,661.80	116,534,989.32
	其他	321,578.28	356,527.07
	聚酯薄膜	1,406,072.15	2,128,561.29
江苏德华纺织有限公司	化学纤维	125,547,946.03	80,394,866.91
	PTA		157,737,555.52
	其他	37,860.06	121,444.44
	聚酯薄膜	1,309,320.48	2,090,409.35
江苏长顺纺织有限公司	化学纤维	7,972,862.31	9,023,544.19
	其他		2,871.26
宿迁泰得贸易有限公司	化学纤维		87,302,807.09
吴江华俊纺织有限公司	化学纤维	1,396,917.01	923,803.10
	蒸汽	614,093.36	346,367.26
	运费	97.30	
南通德基混凝土有限公司	其他		316,151.18
苏州环峰贸易有限公司	化学纤维		44,908,106.39
	PTA	35,054,358.96	659,907,548.66
吴江拓创化纤贸易有限公司	化学纤维		16,194,721.53
	PTA	85,641,025.60	
吴江菲来贸易有限公司	化学纤维		29,304,328.76
	PTA	502,391,846.13	1,631,555,282.51
吴江迈林贸易有限公司	化学纤维		19,531,607.58
	PTA	85,641,025.60	
吴江全利贸易有限公司	化学纤维		5,790,112.78
	PTA		644,202,888.21
吴江宇海化纤贸易有限公司	PTA	355,553,888.94	744,641,184.46
吴江文海化纤有限公司	PTA	85,641,025.60	
吴江道友贸易有限公司	PTA	85,641,025.60	
苏州百莱贸易有限公司	PTA	287,522,564.12	507,617,263.71
恒力集团有限公司	PTA		1,157,411,089.23
恒力进出口有限公司	PTA	115,353,846.12	745,300,771.05
营口康辉混凝土有限公司	其他	6,027.39	

(2) 关联担保情况

①年末关联方为本公司取得的短期借款提供保证担保的情况如下:

关联方名称	金融机构	币种	担保借款余额	借款最后到期日	备注
恒力集团有限公司	中国农业银行股份有限公司吴江南麻支行	CNY	223,000,000.00	2017/10/13	
陈建华、范红卫	中国农业银行股份有限公司吴江南麻支行	CNY	331,000,000.00	2017/5/29	同时本公司以土地使用权原值 15,600,000.00 元, 房屋建筑物原值 276,615,722.97 元, 提供担保
			150,000,000.00	2017/12/8	同时本公司以机器设备原值 1,738,512,659.80 元提供担保
恒力集团有限公司、吴江化纤织造厂有限公司、陈建华、范红卫夫妇	中国银行股份有限公司吴江分行	CNY	580,000,000.00	2017/9/12	同时本公司以土地使用权原值 12,422,294.00 元, 房屋建筑物原值 87,892,511.73 元, 机器设备原值 1,376,223,656.75 元提供担保
恒力集团有限公司	中国工商银行股份有限公司吴江支行	CNY	385,000,000.00	2017/11/8	
			50,000,000.00	2017/11/17	同时本公司以土地使用权原值 17,853,000.00 元, 房屋建筑物原值 84,545,864.50 元提供担保
恒力集团有限公司、陈建华、范红卫	中国建设银行股份有限公司吴江盛泽支行	CNY	340,000,000.00	2017/3/8	同时本公司以土地使用权原值 29,765,780.94 元, 房屋建筑物原值 204,425,710.53 元, 机器设备原值 483,913,294.92 元提供担保
恒力集团有限公司	中国进出口银行江苏省分行	CNY	463,716,707.00	2017/6/2	同时本公司质押存货 500,000,000.00 元提供担保

关联方名称	金融机构	币种	担保借款余额	借款最后到期日	备注
					保
恒力集团有限公司、江苏德顺纺织有限公司、江苏博雅达纺织有限公司	中国进出口银行江苏省分行	USD	24,000,000.00	2017/3/4	
恒力集团有限公司	中国进出口银行江苏省分行	USD	12,021,225.96	2017/3/20	同时本公司质押存货 500,000,000.00 元提供担保
陈建华、范红卫、恒力集团有限公司、苏州圣伦投资有限公司	国家开发银行股份有限公司苏州分行	CNY	900,000,000.00	2017/7/12	
陈建华、范红卫、恒力集团有限公司、江苏恒力化纤股份有限公司	中国农业银行股份有限公司平潮支行	CNY	133,000,000.00	2017/9/21	
陈建华、范红卫、恒力集团有限公司	中国银行股份有限公司南通通州支行	CNY	225,000,000.00	2017/9/7	同时本公司以土地使用权原值 13,444,925.20 元提供担保
江苏德顺纺织有限公司、陈建华、范红卫	中国农业银行股份有限公司宿迁宿豫支行	CNY	201,000,000.00	2017/9/17	
恒力集团有限公司、陈建华、范红卫	中国银行股份有限公司宿迁分行	CNY	40,000,000.00	2017/3/18	同时本公司以土地使用权原值 23,903,280.00 元，房屋建筑物原值 127,945,002.19 元，机器设备原值 538,303,352.81 元提供担保
恒力集团有限公司、陈建华、范红卫	中国农业银行股份有限公司营口开发区支行	CNY	200,000,000.00	2017/12/11	同时本公司质押 44,359,740.00 元存货提供担保
恒力集团有限公司	中国农业银行股份有限公司	CNY	800,000,000.00	2017/07/24	同时本公司以价值

关联方名称	金融机构	币种	担保借款余额	借款最后到期日	备注
司、陈建华、范红卫	有限公司大连长兴岛支行				327,350,000.00 元的存货对二甲苯提供质押担保
恒力集团有限公司、陈建华、范红卫	中国建设银行股份有限公司大连长兴岛支行	CNY	1,003,025,000.00	2017/12/22	
恒力集团有限公司、陈建华、范红卫	国家开发银行股份有限公司大连市分行	CNY	2,100,000,000.00	2017/08/15	同时大连力达置业有限公司以其拥有的土地使用权提供抵押担保
		CNY	1,400,000,000.00	2017/09/27	同时恒力投资（大连）有限公司和大连恒汉投资有限公司分别以拥有
		USD	120,000,000.00	2017/07/25	恒力石化（大连）有限公司 99.83%和 0.17%的股权提供质押担保
		USD	150,000,000.00	2017/08/28	
恒力集团有限公司、陈建华、范红卫	中国银行股份有限公司长兴岛支行	CNY	1,220,000,000.00	2017/12/12	
恒力集团有限公司、陈建华、范红卫	中国进出口银行辽宁省分行	USD	220,937,897.37	2017/10/19	
小计		CNY	10,744,741,707.00		
		USD	526,959,123.33		

②年末关联方为本公司取得的一年内到期的长期借款提供保证担保的情况如下：

关联方名称	金融机构	币种	担保借款余额	借款最后到期日	备注
恒力集团有限公司 陈建华、范红卫	中国农业银行股份有限公司南通通州支行	CNY	130,000,000.00	2017/12/16	同时本公司以土地使用权原值 169,684,946.00 元，房屋建筑物原值 357,928,503.11 元提供担保
	中国银行股份有限公司南通通州支行	CNY	12,640,000.00	2017/6/16	
	交通银行股份有限公司南通通州支行	CNY	19,770,000.00	2017/12/16	

关联方名称	金融机构	币种	担保借款余额	借款最后到期日	备注
恒力集团有限公司 陈建华、范红卫	中国银行股份有限公司营口经济技术开发区支行	CNY	200,000,000.00	2017/12/30	同时本公司以土地使用权原值 150,220,886.51 元, 机器设备原值 206,119,225.93 元提供担保
恒力集团有限公司	中国进出口银行辽宁省分行	CNY	80,000,000.00	2017/11/30	同时本公司以土地使用权原值 41,921,226.54 元, 房屋建筑物原值 80,279,723.21 元提供担保
恒力集团有限公司、陈建华、范红卫、江苏博雅达纺织有限公司、江苏德顺纺织有限公司、江苏德华纺织有限公司和吴江化纤织造厂有限公司	中国农业银行股份有限公司大连长兴岛支行	CNY	234,370,000.00	2017/11/15	同时本公司以原值为 735,763,310.62 的房屋建筑物、8,194,936,376.45 元的机器设备、67,507,808.89 元的通用设备、612,974,016.8 元的土地使用权提供抵押担保
	中国银行股份有限公司长兴岛支行	CNY	187,500,000.00	2017/11/15	
	国家开发银行股份有限公司大连市分行	CNY	778,130,000.00	2017/11/15	
		USD	70,000,000.00	2017/11/15	
恒力集团有限公司	兴业银行股份有限公司大连分行	CNY	296,260,000.00	2017/12/21	同时本公司以原值为 170,757,497.44 元的土地使用权提供抵押担保
小 计		CNY	1,938,670,000.00		
		USD	70,000,000.00		

③年末关联方为本公司取得的长期借款提供保证担保的情况如下:

关联方名称	金融机构	币种	担保借款余额	借款最后到期日	备注
恒力集团有限公司 陈建华、范红卫	中国银行股份有限公司营口经济技术开发区支行	CNY	550,000,000.00	2020/12/30	同时本公司以土地使用权原值 150,220,886.51 元, 机器设备原值 206,119,225.93 元提供担保
恒力集团有限公司	中国进出口银行辽	CNY	140,000,000.00	2019/5/28	同时本公司以土地使用

关联方名称	金融机构	币种	担保借款余额	借款最后到期日	备注
	宁省分行				权原值 41,921,226.54 元, 房屋建筑物原值 80,279,723.21 元提供担保
恒力集团有限公司、陈建华、范红卫、江苏博雅达纺织有限公司、江苏德顺纺织有限公司、江苏德华纺织有限公司和吴江化纤织造厂有限公司	中国农业银行股份有限公司大连长兴岛支行	CNY	890,620,000.00	2022/03/20	同时本公司以原值为 735,763,310.62 的房屋建筑物、8,194,936,376.45 元的机器设备、67,507,808.89 元的通用设备、612,974,016.8 元的土地使用权提供抵押担保
	中国银行股份有限公司长兴岛支行	CNY	712,500,000.00	2022/03/20	
	国家开发银行股份有限公司大连市分行	CNY	3,396,880,000.00	2022/03/20	
		USD	99,860,000.00	2022/03/20	
恒力集团有限公司	兴业银行股份有限公司大连分行	CNY	2,703,740,000.00	2025/04/23	同时本公司以原值为 170,757,497.44 元的土地使用权提供抵押担保
恒力集团有限公司、陈建华、范红卫	中国进出口银行大连分行	USD	92,000,000.00	2018/05/04	
小 计		CNY	8,393,740,000.00		
		USD	191,860,000.00		

④年末关联方为本公司开具的银行承兑汇票提供保证担保的情况如下:

关联方名称	金融机构	币种	票据余额	票据最后到期日	备注
陈建华、范红卫	中国农业银行股份有限公司吴江南麻支行	CNY	50,000,000.00	2017/1/14	同时本公司以土地使用权原值 15,600,000.00 元, 房屋建筑物原值 276,615,722.97 元, 机器设备原值 1,738,512,659.8 提供担保, 同时存入保证金 10,000,000.00 元
恒力集团有限公司	中国工商银行股份有	CNY	50,000,000.00	2017/5/9	

关联方名称	金融机构	币种	票据余额	票据最后到期日	备注
	限公司吴江分行				
陈建华、范红卫	中国建设银行股份有限公司吴江盛泽支行	CNY	663,000,000.00	2017/6/14	同时本公司存入保证金 198,900,000.00 元
恒力集团有限公司	中国光大银行股份有限公司大连分行	CNY	130,000,000.00	2017/2/28	同时本公司存入保证金 52,000,000.00 元
恒力集团有限公司 陈建华、范红卫	中国农业银行股份有限公司营口开发区支行	CNY	100,000,000.00	2017/1/11	同时本公司存入保证金 30,000,000.00 元
恒力集团有限公司 陈建华、范红卫	中国银行股份有限公司营口经济技术开发区支行	CNY	470,750,000.00	2017/12/16	同时本公司以土地使用权原值 150,220,886.51 元，机器设备原值 206,119,225.93 元提供担保，存入保证金 94,150,000.00 元
恒力集团有限公司	中国光大银行股份有限公司大连分行	CNY	140,000,000.00	2017/02/19	同时本公司存入保证金 42,000,000.00 元
恒力集团有限公司、陈建华、范红卫	中国农业银行股份有限公司大连长兴岛支行	CNY	1,078,550,653.00	2017/06/15	同时本公司存入保证金 215,710,130.60 元；以价值 500,400,000.00 元的存货提供质押担保
小 计		CNY	2,682,300,653.00		

⑤年末关联方为本公司开具的信用证提供保证担保的情况如下：

关联方名称	金融机构	币种	信用证金额	信用证最后到期日	备注
恒力集团有限公司	中国光大银行股份有限公司吴江支行	CNY	150,000,000.00	2017/6/13	同时本公司存入保证金 45,000,000.00 元
恒力集团有限公司 陈建华	上海浦东发展银行苏州吴江支行	CNY	125,280,000.00	2017/1/6	同时本公司存入保证金 25,280,000.00 元
陈建华、范红卫、 恒力集团有限公司、 吴江化纤织造厂有限公司	中国银行股份有限公司吴江支行	USD	3,100,000.00	2017/1/26	同时本公司存入保证金 2,460,000.00 元

关联方名称	金融机构	币种	信用证金额	信用证最后到期日	备注
陈建华、范红卫	中国建设银行股份有限公司吴江盛泽支行	USD	3,329,027.50	2017/3/1	同时本公司存入保证金 3,700,000.00 元
吴江化纤织造厂有限公司、江苏博雅达纺织有限公司	华夏银行股份有限公司苏州分行	USD	23,794,521.67	2017/3/27	同时本公司存入保证金 22,160,000.00 元
恒力集团有限公司	中国银行股份有限公司营口经济技术开发区支行	CNY	100,000,000.00	2017/5/30	同时本公司以土地使用权原值
陈建华、范红卫					150,220,886.51 元，机器设备原值 206,119,225.93 元提供担保，同时存入保证金 30,000,000.00 人民币
恒力集团有限公司 陈建华、范红卫	中国银行股份有限公司南通通州支行	USD	618,944.00	2017/2/22	
恒力集团有限公司	江苏银行股份有限公司南通汇丰支行	USD	60,425,248.65	2017/3/20	同时本公司存入保证金 13,294,158.00 元
恒力集团有限公司	广发银行股份有限公司大连长兴岛支行	USD	64,796,708.70	2017/03/30	同时本公司存入保证金 46,313,852.06 元
恒力集团有限公司	兴业银行股份有限公司大连甘井子支行	USD	20,101,036.21	2017/03/06	同时本公司存入保证金 14,285,550.00 元
恒力集团有限公司、陈建华、范红卫	中国建设银行股份有限公司大连长兴岛支行	USD	77,272,237.39	2017/03/06	
恒力集团有限公司、陈建华、范红卫	中国进出口银行辽宁省分行	USD	120,552,854.87	2017/03/20	同时本公司存入保证金 43,110,960.24 元
恒力集团有限公司、陈建华、范红卫	中国农业银行股份有限公司大连长兴岛支行	USD	35,810,538.67	2017/02/20	同时本公司存入保证金 28,600,000.00 元
恒力集团有限公司、陈建华、范红卫	中国银行股份有限公司大连长兴岛支行	USD	18,049,726.64	2017/02/28	

关联方名称	金融机构	币种	信用证金额	信用证最 后到期日	备注
小 计		CNY	375,280,000.00		
		USD	427,850,844.30		

(3) 关联方资金拆借

①本公司向关联方收取的资金占用费

关联方名称	本年发生额	上年发生额
吴江全利贸易有限公司	55,453,086.14	72,887,672.87
吴江道友贸易有限公司	4,346,016.22	37,945,829.72
吴江文海化纤有限公司	33,673,083.95	26,822,731.90
苏州百莱贸易有限公司	95,600,289.73	67,864,679.09
吴江菲来贸易有限公司	77,972,942.72	37,691,045.82
吴江迈林贸易有限公司	4,774,362.10	39,256,741.21
吴江拓创化纤贸易有限公司	66,793,344.75	56,735,275.03
苏州环峰贸易有限公司	85,111,639.89	51,444,308.19
吴江宇海化纤贸易有限公司	46,499,753.60	19,725,065.06
宿迁泰得贸易有限公司		667,529.53
恒力集团有限公司	42,876,737.73	46,111,662.22
恒力进出口有限公司	6,945,205.46	6,245,482.80
紫电国际投资有限公司		4,379,398.97
江苏德顺纺织有限公司	1,265,476.97	2,482,108.45
江苏德华纺织有限公司	3,327,869.62	3,542,210.20
大连力达置业有限公司	9,612,209.49	9,243,510.44
恒力地产（大连）有限公司	5,351,398.54	15,658.51
恒能投资（大连）有限公司	49,068,775.00	8,904,373.33
南通群莱纺织有限公司	5,434,792.33	5,608,171.56
上海酿泉酒业有限公司	616,827.34	
小 计	594,723,811.58	497,573,454.90

②关联方向本公司收取的资金占用费

关联方名称	本年发生额	上年发生额
南通群莱纺织有限公司		8,334,404.84
吴江化纤织造厂有限公司		87,110.28
江苏德华纺织有限公司		51,071.21

关联方名称	本年发生额	上年发生额
吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司		450,000.00
恒力进出口有限公司	21,274,590.16	27,367,870.15
吴江文海化纤有限公司	1,258,828.93	
恒峰投资（大连）有限公司	691,650.00	604,483.15
陈建华	432,622.95	496,986.30
小 计	23,657,692.04	37,391,925.93

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	341.85	305.66

(5) 其他关联交易

①代购、代销电力蒸汽

关联方名称	交易内容	本公司为关联方代购代销	
		本年发生额	上年发生额
吴江化纤织造厂有限公司	电力、蒸汽	17,787,910.52	19,189,999.86
江苏德顺纺织有限公司	电力	86,870,543.66	92,510,262.37
小 计		104,658,454.18	111,700,262.23

(续)

关联方名称	交易内容	关联方为本公司代购代销	
		本年发生额	上年发生额
江苏德顺纺织有限公司	蒸汽	1,644,204.27	1,454,171.58
小 计		1,644,204.27	1,454,171.58

② 关联租赁情况

本公司作为承租人：

出租方名称	交易内容	本年发生额（含税金额）	上年发生额（含税金额）
江苏博雅达纺织有限公司	房屋租赁支出	1,290,000.00	
江苏德顺纺织有限公司	房屋租赁支出	120,000.00	120,000.00
小 计		1,410,000.00	120,000.00

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年发生额（含税金额）	上年发生额（含税金额）
营口康辉混凝土有限公司	机器设备		1,320,000.00
小计			1,320,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付及其应收款项

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
吴江化纤织造厂有限公司			3,000.00	150.00
吴江华俊纺织有限公司	57,277.73	2,863.89	38,413.00	1,920.65
宿迁百隆园林科技有限公司			594.71	29.74
江苏博雅达纺织有限公司			37,297.00	1,864.85
吴江菲来贸易有限公司			11,548,960.00	577,448.00
大连力达置业有限公司			16,162.50	808.13
江苏德顺纺织有限公司	9,389,885.59	469,494.28		
营口康辉混凝土有限公司	1,996,419.69	99,820.98	2,496,419.69	124,820.98
紫电国际投资有限公司	213,372,783.70	10,668,639.19	284,788,606.66	14,239,430.33
小 计	224,816,366.71	11,240,818.34	298,929,453.56	14,946,472.68
预付账款：				
苏州百莱贸易有限公司			92,494,260.73	
小 计			92,494,260.73	
其他应收款：				
陈建华			2,400,000.00	
营口力港置业有限公司			3,300,000.00	33,000.00
营口力达置业有限公司			600,000.00	6,000.00
吴江菲来贸易有限公司	508,964,869.01	5,089,648.69	1,190,751,122.32	11,907,511.22
苏州百莱贸易有限公司	192,062,554.43	1,920,625.54	1,624,714,973.59	16,247,149.74
江苏德华纺织有限公司	75,244,592.68	752,445.93	67,217,050.88	672,170.51
江苏德顺纺织有限公司	21,826,276.38	218,262.76	27,536,572.63	275,365.73
吴江全利贸易有限公司	853,044,493.18	8,530,444.93	1,492,773,483.87	14,927,734.84
吴江文海化纤有限公司	825,751,784.26	8,257,517.84	740,112,959.13	7,401,129.59
吴江宇海化纤贸易有限公司	878,362,195.64	8,783,621.96	781,808,178.26	7,818,081.78
吴江道友贸易有限公司	34,168,088.83	341,680.89	427,863,928.78	4,278,639.29
吴江拓创化纤贸易有限公司	119,527,541.22	1,195,275.41	556,941,520.42	5,569,415.20
恒能投资（大连）有限公司	1,027,699,537.23	10,276,995.37	975,520,635.73	9,755,206.36
大连恒汉投资有限公司	880,500,000.00	8,805,000.00	866,500,000.00	8,665,000.00

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
恒力地产（大连）有限公司	115,907,016.35	1,159,070.16	100,140,560.26	1,001,405.60
大连力达置业有限公司	199,285,737.66	1,992,857.38	173,064,544.38	1,730,645.44
大连天诚置业有限公司	7,004,105.88	70,041.06		
苏州环峰贸易有限公司	156,232,672.04	1,562,326.72	1,319,136,767.54	13,191,367.68
吴江迈林贸易有限公司	57,979,226.62	579,792.27	435,214,965.26	4,352,149.65
南通群莱纺织有限公司	95,805,541.72	958,055.42	95,044,661.85	950,446.62
上海酿泉酒业有限公司	13,205,368.82	132,053.69		
大连港龙地产有限公司			1,193,461,388.99	11,934,613.89
苏州华毅机械有限公司			17,160.71	171.61
小 计	6,062,571,601.95	60,625,716.02	12,074,120,474.60	120,717,204.75

(2) 关联方应付、预收及其应付款项

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
陈建华		5,760,000.00
江苏长顺纺织有限公司		275,227.99
江苏德华纺织有限公司		71,475.51
江苏德顺纺织有限公司		634,497.41
营口康辉混凝土有限公司	3,266,748.82	6,973,410.42
紫电国际投资有限公司		18,379,901.03
吴江全利贸易有限公司		181,699,672.00
吴江文海化纤有限公司		37,523,161.28
吴江宇海化纤贸易有限公司		210,690,867.35
吴江道友贸易有限公司		25,659,969.05
苏州华毅机械有限公司	478.63	
南通德基混凝土有限公司	1,668.22	
江苏博雅达纺织有限公司	1,082,381.42	
小 计	20,714,749.81	1,022,160,867.46
预收款项:		
江苏博雅达纺织有限公司	81,289.50	389,243.19
吴江华俊纺织有限公司		25,849.43
吴江化纤织造厂有限公司	323,075.00	528,948.72

项目名称	年末余额	年初余额
江苏长顺纺织有限公司	1,218,113.14	337,570.99
江苏德顺纺织有限公司		71,971.97
江苏德华纺织有限公司	2,524,943.47	2,940,602.44
小 计	4,147,421.11	4,294,186.74
其他应付款：		
恒力投资（营口）有限公司		9,000,000.00
恒力集团有限公司	113,206,607.76	213,717,221.13
吴江化纤织造厂有限公司	17,113.70	
陈建华	1,525,335.28	11,092,712.33
恒峰投资（大连）有限公司	16,241,855.15	15,604,205.15
恒力（深圳）投资集团有限公司	21,480.00	21,480.00
恒力进出口有限公司	56,577,681.03	521,465,105.51
蒋剑英	16,000,000.00	16,000,000.00
金雅萍	4,000,000.00	4,000,000.00
小 计	207,590,072.92	790,900,724.12

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）担保事项

①截至 2016 年 12 月 31 日止，公司与子公司之间互相提供保证担保的情况如下：

担保方	被担保方	币种	担保金额	担保是否已经履行完毕
江苏恒力化纤股份有限公司	江苏恒科新材料有限公司	CNY	240,000,000.00	否
苏州苏盛热电有限公司	江苏恒力化纤股份有限公司	CNY	390,000,000.00	否

②截至 2016 年 12 月 31 日止，因子公司苏州苏盛热电有限公司向苏州市中级人民法院提出诉前财产保全申请，请求冻结江苏长江能源有限公司银行存款 17,835 万元或查封相应价值的其他财产，本公司作为子公司苏盛热电有限公司诉前财产保全申请担保人，以拥有的房屋建筑物及土地使用权提供相应担保（产权证号：吴房权证盛泽字第 02031776 号、吴房权证盛泽字第 02031778 号，使用权证号：吴国用（2011）第 20027035 号）。

③截至 2016 年 12 月 31 日止，因子公司苏州苏盛热电有限公司向苏州市中级人民

法院提出诉前财产保全申请，请求冻结江苏苏能电力燃料有限公司银行存款 7065 万元或查封相应价值的其他财产，本公司作为子公司苏盛热电有限公司诉前财产保全申请担保人，以拥有的房屋建筑物提供相应担保（产权证号：吴房权证盛泽字第 02031777 号）。

（2）未决诉讼

①子公司苏州苏盛热电有限公司与江苏长江能源有限公司买卖合同纠纷案

公司（原告）因与江苏长江能源有限公司（被告）发生买卖合同纠纷，向苏州市中级人民法院提起诉讼，请求判令被告向原告承担违约责任并支付违约金。之后，江苏长江能源有限公司（被告）向苏州市中级人民法院提起反诉，反诉请求判令原告立即支付货款及逾期利息。

截至 2016 年 12 月 31 日止，此案正在一审审理过程中。

②子公司苏州苏盛热电有限公司与江苏苏能电力燃料有限公司买卖合同纠纷案

公司（原告）因与江苏苏能电力燃料有限公司（被告）发生买卖合同纠纷，向苏州市中级人民法院提起诉讼，请求判令被告向原告承担违约责任并支付违约金。之后，江苏苏能电力燃料有限公司（被告）向苏州市中级人民法院提起反诉，反诉请求驳回原告全部诉讼请求。

截至 2016 年 12 月 31 日止，此案正在一审审理过程中。

（3）截至 2016 年 12 月 31 日止，除上述担保及未决诉讼事项外，公司不存在其他应披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，公司不存在应披露的重要资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

1、发行债券情况

2016 年 12 月 10 日公司公告《恒力石化股份有限公司关于控股子公司江苏恒力化纤股份有限公司公司债券发行预案》。本次发行的公司债券面值总额不超过人民币 16 亿元（含 16 亿元），公司债券期限为 5 年期，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。

截至本财务报表报出日，公司发行债券事项正在审核过程中。

2、除上述事项外，年末公司不存在应披露的其他重大事项。

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本年数	上年数
-----	-----	-----

项 目	本年数	上年数
非流动性资产处置损益	3,029,336.27	35,270,363.86
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	136,334,332.19	190,509,662.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	594,723,811.58	488,617,618.87
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-56,643,169.48	-212,566,154.14
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	32,585,633.40	15,606,251.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,419,887.70	-659,544.57
小 计	713,449,831.66	516,778,197.02
所得税影响额	17,517,746.52	42,136,811.39
少数股东权益影响额（税后）	-7,486,239.95	-74,595,677.88
合 计	703,418,325.09	549,237,063.51

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。



营业执照

(副本) (5-1)

社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

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



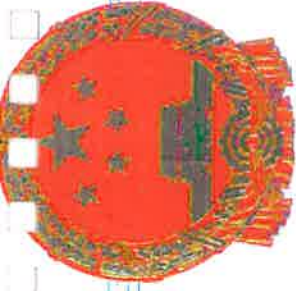
在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年 10月 20日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

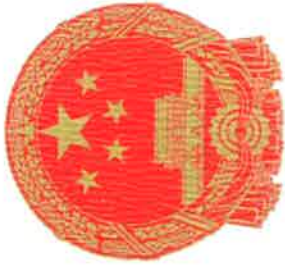
执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年七月一日
证书有效期至: 二〇一七年七月一日



会计师事务所

执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10980万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14

证书序号: NO. 019808

说明

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



中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出

同意调入

事务所

事务所

转出协会盖章

转出协会盖章

同意调入

同意调入

注册会计师

事务所

转入协会盖章

转入协会盖章

年度检验登记



本证书经检验合格，继续有效一年

本证书经检验合格，继续有效一年

年度检验登记

年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年

注册会计师协会
No. of Certificate
330000011444
注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
2001
发证日期
Date of Issue
2011年11月12日



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

张明佳
男
1978-11-17
国富浩德会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
330724197811174715

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出

事务所
CPA

同意调入

转出协会盖章
年 月 日
Sample of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
2013年 8月 日
Sample of the transfer-in Institute of CPAs

注意事项

1. 注册会计师执行业务，应当按照规定的委托方式
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业或变更业务时，应当将本证书交还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alienation shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an authentic declaration on the newspaper.

年度检验登记

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

证书编号:
No. of Certificate
330000011793
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
浙江省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance
2008年 12月 31日

年度检验登记

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

年度检验登记

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



姓名: 韩强
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1980-06-26
Date of birth: _____
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所
Working unit: _____
身份证号码: 330103198006261633
Identity card No.: _____

