

阳煤集团深州化肥有限公司
2016 年度、2017 年 1-5 月
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-59

信永中和
ShineWing

信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告



XYZH/2017TYA10176

阳煤集团深州化肥有限公司董事会:

我们审计了后附的阳煤集团深州化肥有限公司(以下简称深州化肥公司)财务报表,包括2016年12月31日、2017年5月31日的合并及母公司资产负债表,2016年度、2017年1-5月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是深州化肥公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，深州化肥公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了深州化肥公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 5 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度、2017 年 1-5 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注九、十一所述，深州化肥公司母公司属于政府通知要求的需搬迁改造的企业。目前，深州化肥公司母公司处于停产状态，等待相关政府部门出台具体的搬迁改造方案后进行搬迁改造工作。截止报告日，政府相关部门尚未出台具体的搬迁改造及补偿方案。深州化肥公司母公司据此情况对相关资产计提了减值准备 10,016.00 万元。截止 2017 年 5 月 31 日，深州化肥公司母公司累计亏损 12,944.25 万元，流动负债大于流动资产 52,932.49 万元，经营活动产生的现金净流量净额-5,194.14 万元。上述情况表明，可能导致对深州化肥公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

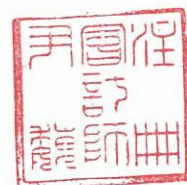
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 北京

二〇一七年九月五日



合并资产负债表

2017年5月31日

编制单位：阳煤集团深州化肥有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
流动资产：			
货币资金	六、1	10,361,580.99	94,077,214.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	六、2		
应收账款	六、3	3,267,713.46	6,018,816.54
预付款项	六、4	8,450,376.24	70,575,646.78
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	548,267.88	9,595,172.35
存货	六、6	3,262,335.51	6,178,765.23
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	六、7	1,601,193.83	117,958.32
流动资产合计		27,491,467.91	186,563,573.55
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8	5,000,000.00	5,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	505,782,109.79	497,612,107.38
投资性房地产			
固定资产	六、10	253,540,045.44	337,520,621.22
在建工程	六、11	129,957,164.36	79,991,423.90
工程物资	六、12	395,160.86	
固定资产清理			
无形资产	六、13	97,022,011.63	97,980,644.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14		483,098.28
递延所得税资产	六、15		558,683.05
其他非流动资产	六、16		9,539,945.62
非流动资产合计		991,696,492.08	1,028,686,524.33
资产总计		1,019,187,959.99	1,215,250,097.88

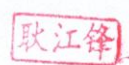
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2017年5月31日

编制单位: 阳煤集团深州化肥有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
流动负债:			
短期借款	六、17	137,000,000.00	240,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	六、18		136,800,000.00
应付账款	六、19	135,233,171.58	123,899,593.26
预收款项	六、20	5,954,020.27	903,222.92
应付职工薪酬	六、21	2,631,166.21	7,739,957.96
应交税费	六、22	144,838.03	1,431,277.35
应付利息	六、23		349,208.33
应付股利			
其他应付款	六、24	380,232,102.87	216,764,510.04
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		661,195,298.96	727,887,769.86
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、25	2,200,000.00	2,400,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,200,000.00	2,400,000.00
负债合计		663,395,298.96	730,287,769.86
所有者权益:			
实收资本	六、26	422,519,600.00	422,519,600.00
资本公积	六、27	8,770,000.00	8,770,000.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、28	924,159.24	
盈余公积	六、29	10,634,566.12	10,634,566.12
一般风险准备			
未分配利润	六、30	-117,683,132.26	12,410,693.97
归属于母公司所有者权益合计		325,165,193.10	454,334,860.09
少数股东权益		30,627,467.93	30,627,467.93
所有者权益合计		355,792,661.03	484,962,328.02
负债和所有者权益总计		1,019,187,959.99	1,215,250,097.88

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

2017年5月31日

编制单位：阳煤集团深州化肥有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
流动资产：			
货币资金		10,086,104.60	93,821,324.97
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	3,267,713.46	6,018,816.54
预付款项		1,550,238.13	1,805,085.63
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、2	64,459,585.24	69,823,628.35
存货		3,262,335.51	6,178,765.23
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			
流动资产合计		82,625,976.94	177,647,620.72
非流动资产：			
可供出售金融资产		5,000,000.00	5,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	537,782,109.79	529,612,107.38
投资性房地产			
固定资产		253,540,045.44	337,520,621.22
在建工程		1,470,072.64	31,253,679.41
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		61,586,274.13	62,247,128.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			483,098.28
递延所得税资产			88,834.45
其他非流动资产			9,539,945.62
非流动资产合计		859,378,502.00	975,745,414.44
资产总计		942,004,478.94	1,153,393,035.16

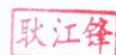
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2017年5月31日

编制单位: 阳煤集团深州化肥有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
流动负债:			
短期借款		137,000,000.00	240,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			136,800,000.00
应付账款		121,412,554.92	123,494,838.25
预收款项		582,304.62	903,222.92
应付职工薪酬		2,631,166.21	7,739,957.96
应交税费		144,838.03	1,431,277.35
应付利息			349,208.33
应付股利			
其他应付款		350,180,042.24	183,902,656.56
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		611,950,906.02	694,621,161.37
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		2,200,000.00	2,400,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,200,000.00	2,400,000.00
负 债 合 计		614,150,906.02	697,021,161.37
所有者权益:			
实收资本		422,519,600.00	422,519,600.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		8,770,000.00	8,770,000.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		924,159.24	
盈余公积		10,634,566.12	10,634,566.12
未分配利润		-114,994,752.44	14,447,707.67
所有者权益合计		327,853,572.92	456,371,873.79
负债和所有者权益总计		942,004,478.94	1,153,393,035.16

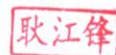
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2017年1-5月

编制单位：阳煤集团深州化肥有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
一、营业总收入		6,452,851.06	121,324,737.97
其中：营业收入	六、31	6,452,851.06	121,324,737.97
二、营业总成本		144,305,339.87	196,702,987.97
其中：营业成本	六、31	4,976,951.00	140,652,181.22
税金及附加	六、32	585,832.04	1,317,961.50
销售费用	六、33		47,679.00
管理费用	六、34	21,232,645.47	36,648,278.13
财务费用	六、35	8,209,746.57	17,848,554.69
资产减值损失	六、36	109,300,164.79	188,333.43
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	8,645,002.41	-290,982.38
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-129,207,486.40	-75,669,232.38
加：营业外收入	六、38	200,678.22	481,160.08
减：营业外支出	六、39	528,335.00	16,326.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-129,535,143.18	-75,204,398.76
减：所得税费用	六、40	558,683.05	-479,339.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-130,093,826.23	-74,725,059.73
归属于母公司股东的净利润		-130,093,826.23	-75,352,527.66
少数股东损益			627,467.93
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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			
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			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-130,093,826.23	-74,725,059.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		-130,093,826.23	-75,352,527.66
归属于少数股东的综合收益总额		-	627,467.93

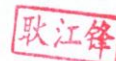
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2017年1-5月

编制单位：阳煤集团深州化肥有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
一、营业收入	十三、4	7,910,735.34	121,324,737.97
减：营业成本	十三、4	6,434,835.28	140,652,181.22
税金及附加		585,832.04	1,317,961.50
销售费用			47,679.00
管理费用		21,232,645.47	36,648,278.13
财务费用		8,028,229.05	16,119,531.94
资产减值损失		109,300,164.79	188,333.43
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	8,645,002.41	-290,982.38
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-129,025,968.88	-73,940,209.63
加：营业外收入		200,678.22	481,160.08
减：营业外支出		528,335.00	16,326.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-129,353,625.66	-73,475,376.01
减：所得税费用		88,834.45	-47,083.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-129,442,460.11	-73,428,292.67
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
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			
6. 其他			
六、综合收益总额		-129,442,460.11	-73,428,292.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

耿江锋

合并现金流量表

2016年度

编制单位：阳煤集团深州化肥有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,745,003.67	92,058,033.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	1,386,596.92	1,786,080.37
经营活动现金流入小计		17,131,600.59	93,844,113.58
购买商品、接受劳务支付的现金		46,458,147.83	57,696,835.44
支付给职工以及为职工支付的现金		14,033,221.62	11,267,473.24
支付的各项税费		2,570,158.03	9,567,308.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	639,749.12	694,260.37
经营活动现金流出小计		63,701,276.60	79,225,877.62
经营活动产生的现金流量净额		-46,569,676.01	14,618,235.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			703,420,000.00
取得投资收益收到的现金		475,000.00	475,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		475,000.00	703,895,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,062,128.62	44,878,049.15
投资支付的现金			107,100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,062,128.62	151,978,049.15
投资活动产生的现金流量净额		-3,587,128.62	551,916,950.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			280,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、41	171,930,000.00	375,980,712.33
筹资活动现金流入小计		171,930,000.00	655,980,712.33
偿还债务所支付的现金		103,000,000.00	280,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		5,988,828.71	16,118,992.66
支付其他与筹资活动有关的现金	六、41	4,700,000.00	967,790,427.09
筹资活动现金流出小计		113,688,828.71	1,263,909,419.75
筹资活动产生的现金流量净额		58,241,171.29	-607,928,707.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		8,084,366.66	-41,393,520.61
加：期初现金及现金等价物余额		2,277,214.33	43,670,734.94
六、期末现金及现金等价物余额			
		10,361,580.99	2,277,214.33

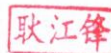
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2017年1-5月

编制单位：阳煤集团深州化肥有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,373,288.02	92,058,033.21
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		1,386,596.92	1,786,080.37
经营活动现金流入小计		11,759,884.94	93,844,113.58
购买商品、接受劳务支付的现金		46,458,147.83	79,537,605.77
支付给职工以及为职工支付的现金		14,033,221.62	11,267,473.24
支付的各项税费		2,570,158.03	9,567,308.57
支付其他与经营活动有关的现金		639,749.12	694,260.37
经营活动现金流出小计		63,701,276.60	101,066,647.95
经营活动产生的现金流量净额		-51,941,391.66	-7,222,534.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			703,420,000.00
取得投资收益收到的现金		475,000.00	475,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		475,000.00	703,895,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			769,260.19
投资支付的现金			149,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,500,000.00	
投资活动现金流出小计		1,500,000.00	150,269,260.19
投资活动产生的现金流量净额		-1,025,000.00	553,625,739.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			280,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		171,930,000.00	391,580,712.33
筹资活动现金流入小计		171,930,000.00	671,580,712.33
偿还债务支付的现金		103,000,000.00	280,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,898,828.71	16,118,992.66
支付其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	955,116,427.09
筹资活动现金流出小计		110,898,828.71	1,251,235,419.75
筹资活动产生的现金流量净额		61,031,171.29	-579,654,707.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		2,021,324.97	35,272,826.95
六、期末现金及现金等价物余额			
		10,086,104.60	2,021,324.97

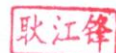
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2017年1-5月

单位：人民币元

项 目	2017年1-5月												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者 权益合计
一、上年年末余额	422,519,600.00				8,770,000.00			-	10,634,566.12		12,410,693.97	30,627,467.93	484,962,328.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	422,519,600.00				8,770,000.00			-	10,634,566.12		12,410,693.97	30,627,467.93	484,962,328.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								924,159.24			-130,093,826.23	-	-129,169,666.99
（一）综合收益总额											-130,093,826.23		-130,093,826.23
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取								924,159.24					924,159.24
2. 本年使用								961,093.20					3,059,318.05
（六）其他								-36,933.96					-2,136,168.81
四、本年年末余额	422,519,600.00				8,770,000.00			924,159.24	10,634,566.12		-117,683,132.26	30,627,467.93	355,792,661.03

法定代表人：

丰柳印小

主管会计工作负责人：

红玉印满

会计机构负责人：

耿江峰

合并所有者权益变动表 (续)

2017年1-5月

单位: 人民币元

编制单位: 阳煤集团深州化肥有限公司

项 目	2016年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	422,519,600.00		8,770,000.00			10,634,566.12		87,763,221.63	30,000,000.00	559,687,387.75
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	422,519,600.00		8,770,000.00			10,634,566.12		87,763,221.63	30,000,000.00	559,687,387.75
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额								-75,352,527.66	627,467.93	-74,725,059.73
(二) 股东投入和减少资本								-75,352,527.66	627,467.93	-74,725,059.73
1. 股东投入普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者 (或股东) 的分配										
4. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本年提取								2,238,106.50		2,238,106.50
2. 本年使用								-2,238,106.50		-2,238,106.50
(六) 其他										
四、本年年末余额	422,519,600.00		8,770,000.00			10,634,566.12		12,410,693.97	30,627,467.93	484,962,328.02

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

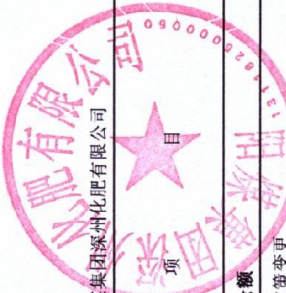


母公司所有者权益变动表

2017年1-5月

单位：人民币元

项 目	2017年1-5月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	422,519,600.00				8,770,000.00			-	10,634,566.12	14,447,707.67	456,371,873.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	422,519,600.00				8,770,000.00			-	10,634,566.12	14,447,707.67	456,371,873.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								924,159.24		-129,442,460.11	-128,518,300.87
（一）综合收益总额										-129,442,460.11	-129,442,460.11
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备								924,159.24			924,159.24
1. 本年提取								961,093.20			961,093.20
2. 本年使用								-36,933.96			-36,933.96
（六）其他											
四、本年年末余额	422,519,600.00				8,770,000.00			924,159.24	10,634,566.12	-114,994,752.44	327,853,572.92



编制单位：阳煤集团深州化肥有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表（续）

2017年1-5月

单位：人民币元

项 目	2016年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	422,519,600.00				8,770,000.00				10,634,566.12	87,876,000.34	529,800,166.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	422,519,600.00				8,770,000.00				10,634,566.12	87,876,000.34	529,800,166.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-73,428,292.67	-73,428,292.67
（二）股东投入和减少资本										-73,428,292.67	-73,428,292.67
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取										2,238,106.50	2,238,106.50
2. 本年使用										-2,238,106.50	-2,238,106.50
（六）其他											
四、本年年末余额	422,519,600.00				8,770,000.00				10,634,566.12	14,447,707.67	456,371,873.79

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

阳煤集团深州化肥有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)前身为深州市化肥总厂,为个人独资企业,出资人为王占礼。2008年9月9日,阳泉煤业(集团)有限责任公司(以下简称阳煤集团)与王占礼签订重组协议,化工投资出资11,348.50万元购买深州市化肥总厂51.00%的净资产。化工投资与王占礼分别出资51.00%、49.00%,于2008年9月19日发起设立阳煤集团深州化肥有限公司。

2009年6月3日,本公司股东会通过议案:阳煤集团将其持有的51.00%股权作价出资入股阳泉煤业集团阳煤化工投资有限责任公司(后更名为:山西阳煤化工投资有限责任公司),上述股东变更事宜完成后,山西阳煤化工投资有限责任公司依法持有本公司51.00%股权。

2013年9月10日,本公司增资20,000.00万元,其中山西阳煤化工投资有限责任公司出资10,200.00万元,王占礼货币出资9,800.00万元。变更后本公司的注册资本为42,251.96万元,其中:山西阳煤化工投资有限责任公司持股51.00%,王占礼持股49.00%。

营业执照号:131182000002825;

注册资本:42,251.96万元;

法定代表人:柳小丰;

注册地:河北省深州市;

主营业务:碳酸氢铵生产、销售。甲醇、液氨、硫磺生产、销售(该项目有效期以安全生产许可证核定期限为准)。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司及深州市深化净水有限公司、深州市化工园区污水处理有限公司,共计3家。详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

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

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 持续经营

本集团财务报表以持续经营为基础列报。本集团对报告期末起 12 个月内的持续经营评价详见附注十二、1、持续经营能力评价。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

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

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

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

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

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

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 现金及现金等价物

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

8. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括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。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;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。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具,才可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:该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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;公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具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;包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本集团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,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,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,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于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,按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,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,且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

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控制的,则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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,与因转移而收到的对价及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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

9. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:本集团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。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 200 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备。对取得足额抵押或质押等保证的款项、信用期内的关联方款项及到期可收回的保证金性质款项,不计提坏账准备;对于超过信用期的关联方款项按账龄计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

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

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

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。

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

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

10. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、周转材料等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

11. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司、联营企业和合营企业的投资。

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团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,根据合并后享有被合并方净资产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。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,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因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可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易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,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. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2,000元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	5.00	4.75-2.375
2	机器设备	10-15	5.00	9.5-6.333
3	运输设备	5-10	5.00	19-9.5
4	电子设备	3-10	5.00	31.667-9.5
5	其他设备	5-10	5.00	19-9.5

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的,租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧;否则,租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

13. 在建工程

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

14. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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加权平均利率计算确定。

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、非专利技术,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

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

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

16. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

17. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用主要为催化剂费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险、生育保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划本集团根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是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产生,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付补偿款,按适当的折现率折现后计入当期损益。

19. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合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。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

20. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入等,收入确认政策如下:

(1) 销售商品收入:本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售商品收入的实现。

(2) 提供劳务收入:本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按照已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例确定;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产收入:与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

21. 政府补助

本公司的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

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

与收益相关的政府补助,应当分情况按照以下规定进行会计处理:

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

与企业日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

财政将贴息资金直接拨付给企业,企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产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或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

23. 租赁

本集团的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本集团作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

本集团作为经营租赁承租方的租金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。本集团作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

24. 专项储备

2012年2月14日,财政部、安全监管总局联合下发了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16号),根据其有关规定,自该办法公布之日起,《关于印发〈高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法〉的通知》(财企〔2006〕478号)同时废止,本集团根据财企〔2012〕16号的规定,危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取:

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

本集团下属危险品生产企业按照国家规定提取的安全生产费,应当计入相关产品的成本或当期损益,同时记入专项储备科目。

企业使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的,应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25. 重要会计政策和会计估计变更

无。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%, 13%, 17%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
现金	21,867.81	9,686.99
银行存款	10,339,713.18	2,267,527.34
其他货币资金		91,800,000.00
合计	10,361,580.99	94,077,214.33

注:年初货币资金余额中,其他货币资金91,800,000.00元,全部为银行承兑汇票保证金。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
银行承兑汇票		

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额
银行承兑汇票	1,573,501.50

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2017年5月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	1,923,887.63	53.99	295,502.58	15.36	1,628,385.05
组合小计	1,923,887.63	53.99	295,502.58	15.36	1,628,385.05
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,639,328.41	46.01			1,639,328.41
合计	3,563,216.04	100.00	295,502.58	8.29	3,267,713.46

(续表)

类别	2016年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	6,374,154.33	100.00	355,337.79	5.57	6,018,816.54
组合小计	6,374,154.33	100.00	355,337.79	5.57	6,018,816.54
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	6,374,154.33	100.00	355,337.79	5.57	6,018,816.54

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年5月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	868,129.54	43,406.47	5.00
1-2年	323,156.60	32,315.66	10.00
2-3年	732,601.49	219,780.45	30.00
合计	1,923,887.63	295,502.58	

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2017年5月31日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
阳煤集团深州化工有限公司	1,639,328.41			合营企业且在信用期内
合计	1,639,328.41			

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元; 本年收回或转回坏账准备金额 59,835.21 元。

(3) 按欠款方归集的 2017 年 5 月 31 日余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的 2017 年 5 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 3,390,523.64 元, 占应收账款 2017 年 5 月 31 日余额合计数的比例 95.15%, 相应计提的坏账准备 2017 年 5 月 31 日余额汇总金额 283,367.96 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2017年5月31日余额		2016年12月31日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,434,191.24	64.31	70,575,646.78	100.00
1—2 年	3,016,185.00	35.69		
合计	8,450,376.24	100.00	70,575,646.78	100.00

(2) 按预付对象归集的 2017 年 5 月 31 日余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的 2017 年 5 月 31 日余额前五名预付款项汇总金额 5,854,358.81 元, 占预付款项 2017 年 5 月 31 日余额合计数的比例 69.28%。

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2017年5月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	9,200,000.00		9,200,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合					
组合小计					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	548,267.88	100.00			548,267.88
合计	9,748,267.88	100.00	9,200,000.00	100.00	548,267.88

(续表)

类别	2016年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	8,918,375.99	92.95			8,918,375.99
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合					
组合小计					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	676,796.36	7.05			676,796.36
合计	9,595,172.35	100.00			9,595,172.35

1) 于2017年5月31日单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
大连金州重型机器集团有限公司	9,200,000.00	9,200,000.00	100.00	收回可能性较小

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
合计	9,200,000.00	9,200,000.00		

(2) 按欠款方归集的2017年5月31日余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2017年5月31日余额	账龄	占其他应收款2017年5月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
大连金州重型机器集团有限公司	设备款	9,200,000.00	5年以上	94.38	9,200,000.00
企业安全风险抵押金	抵押金	300,000.00	1年以内	3.08	
综合办备用金	备用金	248,267.88	1年以内	2.55	
合计		9,748,267.88		100.00	9,200,000.00

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2017年5月31日余额			2016年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,478,701.11		2,478,701.11	3,106,087.43		3,106,087.43
库存商品				2,289,043.40		2,289,043.40
周转材料	783,634.40		783,634.40	783,634.40		783,634.40
合计	3,262,335.51		3,262,335.51	6,178,765.23		6,178,765.23

7. 其他流动资产

项目	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
待抵扣进项税	1,601,193.83	117,958.32
合计	1,601,193.83	117,958.32

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2017年5月31日余额			2016年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的可	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年5月31日余额			2016年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
供出售权益工具						
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
深州市农村信用合作联社	5,000,000.00			5,000,000.00					1.37	475,000.00
合计	5,000,000.00			5,000,000.00					1.37	475,000.00

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

被投资单位	2016年12月31日 余额	本期增减变动								2017年5月31日 余额	减值准备余 额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
阳煤集团深州化 工有限公司	497,612,107.38			8,170,002.41						505,782,109.79	
合计	497,612,107.38			8,170,002.41						505,782,109.79	

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 2016年12月31日余额	74,864,006.33	579,682,802.44	5,635,873.19	4,009,900.08	664,192,582.04
2. 本期增加金额	4,032,947.00	33,830,939.06			37,863,886.06
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	4,032,947.00	33,830,939.06			37,863,886.06
3. 本期减少金额		13,515,479.93			13,515,479.93
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少		13,515,479.93			13,515,479.93
4. 2017年5月31日余额	78,896,953.33	599,998,261.57	5,635,873.19	4,009,900.08	688,540,988.17
二、累计折旧					
1. 2016年12月31日余额	17,310,241.14	303,441,735.30	3,124,308.45	2,795,675.93	326,671,960.82
2. 本期增加金额	1,034,166.18	12,798,268.04	247,651.15	102,797.18	14,182,882.55
(1) 计提	1,034,166.18	12,798,268.04	247,651.15	102,797.18	14,182,882.55
3. 本期减少金额		6,013,900.64			6,013,900.64
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少		6,013,900.64			6,013,900.64
4. 2017年5月31日余额	18,344,407.32	310,226,102.70	3,371,959.60	2,898,473.11	334,840,942.73
三、减值准备					
1. 2016年12月31日余额					
2. 本期增加金额	2,390,000.00	97,600,000.00		170,000.00	100,160,000.00
3. 本期减少金额					
4. 2017年5月31日余额	2,390,000.00	97,600,000.00		170,000.00	100,160,000.00
四、账面价值					
1. 年末账面价值	58,162,546.01	192,172,158.87	2,263,913.59	941,426.97	253,540,045.44
2. 年初账面价值	57,553,765.19	276,241,067.14	2,511,564.74	1,214,224.15	337,520,621.22

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2017年5月31日余额			2016年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
25万吨合成系统优化填平补齐工程				31,081,748.29		31,081,748.29
深州市深化净水项目	128,487,091.72		128,487,091.72	48,888,116.11		48,888,116.11
其他项目	1,470,072.64		1,470,072.64	21,559.50		21,559.50
合计	129,957,164.36		129,957,164.36	79,991,423.90		79,991,423.90

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少		2017年5月31日余额
			转入固定资产	其他减少	
25万吨合成系统优化填平补齐工程	31,081,748.29	6,782,137.77	37,863,886.06		
深州市深化净水项目	48,888,116.11	83,421,250.39		3,822,274.78	128,487,091.72
合计	79,969,864.40	90,203,388.16	37,863,886.06	3,822,274.78	128,487,091.72

(续表)

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
25万吨合成系统优化填平补齐工程	3,145.00	100.00	完工	7,050,508.60		5.37	自筹、借款
深州市深化净水项目	19,725.00	66.18	后期	8,909,878.49	2,034,665.45	5.37	自筹、借款
合计				15,960,387.09	2,034,665.45		

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 工程物资

项目	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
专用材料	178,402.84	
专用设备	216,758.02	
合计	395,160.86	

13. 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1. 2016年12月31日余额	107,251,216.98	1,387,500.00	108,638,716.98
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2017年5月31日余额	107,251,216.98	1,387,500.00	108,638,716.98
二、累计摊销			
1. 2016年12月31日余额	9,270,572.10	1,387,500.00	10,658,072.10
2. 本期增加金额	958,633.25		958,633.25
(1) 计提	958,633.25		958,633.25
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2017年5月31日余额	10,229,205.35	1,387,500.00	11,616,705.35
三、减值准备			
1. 2016年12月31日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2017年5月31日余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	97,022,011.63		97,022,011.63
2. 年初账面价值	97,980,644.88		97,980,644.88

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 长期待摊费用

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期摊销	本年其他减少	2017年5月31日余额
催化剂	483,098.28		483,098.28		
合计	483,098.28		483,098.28		

15. 递延所得税资产

项目	2017年5月31日余额		2016年12月31日余额	
	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			355,337.79	88,834.45
内部交易未实现利润			1,879,394.40	469,848.60
合计			2,234,732.19	558,683.05

16. 其他非流动资产

项目	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
预付设备款		9,539,945.62
合计		9,539,945.62

17. 短期借款

借款类别	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
保证借款	40,000,000.00	180,000,000.00
信用借款	97,000,000.00	60,000,000.00
合计	137,000,000.00	240,000,000.00

18. 应付票据

票据种类	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
银行承兑汇票		136,800,000.00
合计		136,800,000.00

19. 应付账款

(1) 应付账款

项目	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
合计	135,233,171.58	123,899,593.26
其中: 1年以上	121,257,954.53	67,617,665.18

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2017年5月31日余额	未偿还或结转的原因
阳泉煤业集团国际贸易有限公司	47,563,109.20	未结算
山西阳煤化工国际商务有限责任公司	8,667,203.57	未结算
石家庄盛源煤炭贸易有限公司	6,856,969.90	未结算
河北磊阳商贸有限公司	6,443,878.40	未结算
河北德久商贸有限公司	4,236,862.60	未结算
阳泉煤业(集团)股份有限公司	4,055,310.15	未结算
合计	77,823,333.82	

20. 预收款项

项目	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
合计	5,954,020.27	903,222.92
其中:1年以上	582,304.62	242,538.30

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年5月31日余额
短期薪酬	5,379,215.40	3,346,243.77	6,756,387.36	1,969,071.81
离职后福利-设定提存计划	2,360,742.56	2,704,907.24	4,403,555.40	662,094.40
辞退福利		3,747,751.00	3,747,751.00	
合计	7,739,957.96	9,798,902.01	14,907,693.76	2,631,166.21

(2) 短期薪酬

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年5月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,624,613.21	3,213,604.87	6,633,747.47	1,204,470.61
职工福利费		31,511.00	31,511.00	
社会保险费		99,407.90	91,128.89	8,279.01
其中:医疗保险费		93,712.27	85,433.26	8,279.01
工伤保险费				
生育保险费		5,695.63	5,695.63	
住房公积金	516.00	1,720.00		2,236.00
工会经费和职工教育经费	754,086.19			754,086.19
合计	5,379,215.40	3,346,243.77	6,756,387.36	1,969,071.81

(3) 设定提存计划

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年5月31日余额
基本养老保险	2,360,742.56	955,141.38	2,653,789.54	662,094.40
失业保险		1,749,765.86	1,749,765.86	
合计	2,360,742.56	2,704,907.24	4,403,555.40	662,094.40

22. 应交税费

项目	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
增值税	24,232.52	1,275,965.22
城市维护建设税	1,696.28	89,317.57
教育费附加	1,211.63	38,278.96
地方教育费附加		25,519.30
印花税	423.60	2,196.30
城镇土地使用税	117,274.00	
合计	144,838.03	1,431,277.35

23. 应付利息

项目	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
短期借款应付利息		349,208.33
合计		349,208.33

24. 其他应付款

款项性质	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
往来款	379,796,831.22	215,990,286.69
保证金	223,000.00	223,000.00
其他	212,271.65	551,223.35
合计	380,232,102.87	216,764,510.04

注:本公司无账龄超过1年的重要其他应付款

25. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年5月31日余额
政府补助	2,400,000.00		200,000.00	2,200,000.00
合计	2,400,000.00		200,000.00	2,200,000.00

(2) 政府补助项目

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	2016年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2017年5月31日余额	与资产相关/与收益相关
节水技术改造	1,650,000.00		137,500.00		1,512,500.00	与资产相关
环境治理保障	750,000.00		62,500.00		687,500.00	与资产相关
合计	2,400,000.00		200,000.00		2,200,000.00	

26. 实收资本

投资者名称	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年5月31日余额
山西阳煤化工投资有限责任公司	215,485,000.00			215,485,000.00
王占礼	207,034,600.00			207,034,600.00
合计	422,519,600.00			422,519,600.00

27. 资本公积

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年5月31日余额
其他资本公积	8,770,000.00			8,770,000.00
合计	8,770,000.00			8,770,000.00

28. 专项储备

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年5月31日余额
安全生产费		961,093.20	36,933.96	924,159.24
合计		961,093.20	36,933.96	924,159.24

注:专项储备为按照财政部、国家安全生产监督管理局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财企[2012]6号)文的规定计提的安全生产费。

29. 盈余公积

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年5月31日余额
法定盈余公积	10,634,566.12			10,634,566.12
合计	10,634,566.12			10,634,566.12

30. 未分配利润

项目	2017年1-5月	2016年度
2016年12月31日余额	12,410,693.97	87,763,221.63

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2017年1-5月	2016年度
加：年初未分配利润调整数		
2017年5月31日余额	12,410,693.97	87,763,221.63
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-130,093,826.23	-75,352,527.66
减：提取法定盈余公积		
2017年5月31日余额	-117,683,132.26	12,410,693.97

31. 营业收入、营业成本

项目	2017年1-5月发生额		2016年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,307,933.67	2,556,131.70	74,385,417.69	101,757,871.39
其他业务	4,144,917.39	2,420,819.30	46,939,320.28	38,894,309.83
合计	6,452,851.06	4,976,951.00	121,324,737.97	140,652,181.22

32. 税金及附加

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
城市维护建设税	48,852.08	215,244.71
教育费附加	20,936.61	92,247.74
地方教育费附加	13,957.73	61,498.48
地方水利建设基金		162,477.00
房产税	199,136.42	199,136.42
土地使用税	293,185.00	527,733.00
印花税	9,764.20	59,624.15
合计	585,832.04	1,317,961.50

33. 销售费用

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
职工薪酬		47,679.00
合计		47,679.00

34. 管理费用

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
职工薪酬	6,082,792.33	6,797,210.86
电费	152,318.90	-114,273.29
折旧费	14,182,882.55	20,530,538.96

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
修理费	73,752.49	5,042,624.97
中介机构服务费		264,150.93
排污费		240,034.95
办公费	15,760.03	127,881.04
差旅费		9,463.70
业务招待费	21,350.00	50,579.92
保险费		-692,877.37
无形资产摊销	660,853.95	1,532,656.57
长期待摊费用	270,352.60	1,612,179.89
税费		377,969.48
存货盘亏损失	-1,188,510.58	
安全生产费	961,093.20	
其他		870,137.52
合计	21,232,645.47	36,648,278.13

35. 财务费用

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
利息支出	9,500,882.56	19,953,129.55
减：利息收入	1,295,081.59	2,358,602.94
加：其他支出	3,945.60	254,028.08
合计	8,209,746.57	17,848,554.69

36. 资产减值损失

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
坏账损失	9,140,164.79	188,333.43
固定资产减值准备	100,160,000.00	
合计	109,300,164.79	188,333.43

37. 投资收益

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,170,002.41	-765,982.38
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	475,000.00	475,000.00
合计	8,645,002.41	-290,982.38

38. 营业外收入

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 营业外收入明细

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
非流动资产处置利得		1,160.08
其中: 固定资产处置利得		1,160.08
政府补助	200,000.00	480,000.00
违约赔偿收入	678.22	
合计	200,678.22	481,160.08

(2) 政府补助明细

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
节水技术改造	137,500.00	330,000.00	关于下达2009年度中央集中排污费专项预算的通知	与资产相关
环境治理保障金	62,500.00	150,000.00	关于下达2010年十大重点节能工程、循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程(第三批)中央预算内基建支出预算(拨款)的通知	与资产相关
合计	200,000.00	480,000.00		

39. 营业外支出

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
非流动资产处置损失		11,855.05
其中: 固定资产处置损失		11,855.05
赔偿金、违约金等支出	528,335.00	
其他		4,471.41
合计	528,335.00	16,326.46

40. 所得税费用

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
当期所得税费用		0.01
递延所得税费用	558,683.05	-479,339.04
合计	558,683.05	-479,339.03

41. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
利息收入	1,295,081.60	741,015.97
其他	91,515.32	1,045,064.40
合计	1,386,596.92	1,786,080.37

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
各项付现的销售、管理等费用	107,468.52	394,289.20
赔偿款	528,335.00	
手续费	3,945.60	254,028.08
付投标保证金		10,000.00
其他		35,943.09
合计	639,749.12	694,260.37

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
阳煤深州化工有限责任公司借款	36,750,000.00	
银行承兑汇票贴现		19,704,000.00
田立强借款		1,500,000.00
辛集耿健借款		4,000,000.00
阳煤化工投资有限责任公司借款	135,180,000.00	332,000,000.00
深州市宏达建设工程有限公司借款		18,000,000.00
其他		776,712.33
合计	171,930,000.00	375,980,712.33

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
还阳煤化工投资有限责任公司借款		700,000,000.00
还银行银承汇票		263,790,427.09
还深州市宏达建设工程有限公司借款	2,700,000.00	
还辛集耿健借款		4,000,000.00
还阳煤深州化工有限公司借款	2,000,000.00	
合计	4,700,000.00	967,790,427.09

(2) 合并现金流量表补充资料

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-130,093,826.23	-74,725,059.73
加: 资产减值准备	109,300,164.79	188,333.43
固定资产折旧	14,182,882.55	35,037,348.93
无形资产摊销	958,633.25	1,532,656.57
长期待摊费用摊销	483,098.28	1,612,179.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)		10,694.97
财务费用(收益以“-”填列)	9,500,882.56	19,953,129.55
投资损失(收益以“-”填列)	-8,645,002.41	290,982.38
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	558,683.05	-479,339.04
存货的减少(增加以“-”填列)	2,916,429.72	26,030,391.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	64,827,556.34	359,969,709.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-110,559,177.91	-354,802,791.20
经营活动产生的现金流量净额	-46,569,676.01	14,618,235.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的2017年5月31日余额	10,361,580.99	2,277,214.33
减: 现金的2016年12月31日余额	2,277,214.33	43,670,734.94
加: 现金等价物的2017年5月31日余额		
减: 现金等价物的2016年12月31日余额		
现金及现金等价物净增加额	8,084,366.66	-41,393,520.61

(3) 现金和现金等价物

项目	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
现金	10,361,580.99	2,277,214.33
其中: 库存现金	21,867.81	9,686.99
可随时用于支付的银行存款	10,339,713.18	2,267,527.34
年末现金和现金等价物余额	10,361,580.99	2,277,214.33

七、 在其他主体中的权益

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在子公司中的权益

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	
深州市深化净水有限公司	河北深州	河北深州	水生产	51.61		投资设立
深州市化工园区污水处理有限公司	河北深州	河北深州	水生产	100.00		投资设立

八、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 最终控制方

最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本
阳泉煤业(集团)有限责任公司	山西阳泉市	煤炭行业	758,037.23 万元

(2) 控股股东

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
山西阳煤化工投资有限责任公司	山西阳泉市	煤化工投资	363,730.97	51.00	51.00

(3) 控股股东的注册资本及其变化(单位:万元)

控股股东	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年5月31日
山西阳煤化工投资有限责任公司	363,730.97			363,730.97

(4) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2017年5月31日	2016年12月31日余	年末比例	年初比例
山西阳煤化工投资有限责任公司	215,485,000.00	215,485,000.00	51.00	51.00

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 合营企业及联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
阳煤集团深州化工有限公司	联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
阳泉煤业集团财务有限责任公司	同受最终控制方控制
阳泉煤业集团国际贸易有限公司	同受最终控制方控制
阳煤平原化工有限公司	同受最终控制方控制
阳煤集团和顺化工有限公司	同受最终控制方控制
石家庄正元塔器设备有限公司	同受最终控制方控制
山西阳煤化工机械(集团)有限公司	同受最终控制方控制
山西阳煤化工国际商务有限责任公司	同受最终控制方控制
山西阳煤丰喜肥业(集团)有限责任公司	同受最终控制方控制
阳泉煤业集团寿阳煤炭销售有限公司	同受最终控制方控制
山西阳煤国新煤炭销售有限公司	同受最终控制方控制
河北正元化工工程设计有限公司	同受最终控制方控制
石家庄正元化肥有限公司	同受最终控制方控制

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
阳泉煤业集团国际贸易有限公司	采购商品		12,908,053.33
阳泉煤业(集团)股份有限公司	采购商品		3,491,676.19
小计			16,399,729.52
河北正元化工工程设计有限公司	接受劳务		37,735.84
小计			37,735.84
山西阳煤化工投资有限责任公司	利息支出	8,044,712.27	16,266,886.09
阳泉煤业集团财务有限责任公司	利息支出	1,035,783.39	3,189,972.23
小计		9,080,495.66	19,456,858.32
合计		9,080,495.66	19,494,594.16

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
阳煤集团深州化工有限公司	销售商品	1,163,556.41	16,914,080.21
阳煤平原化工有限公司	销售商品		5,618,446.13
小计		1,163,556.41	22,532,526.34
阳煤集团深州化工有限公司	提供劳务	3,211,198.85	
小计		3,211,198.85	
阳煤集团深州化工有限公司	利息收入		1,617,586.97
阳煤煤业集团财务有限责任公司	利息收入		10,644.43
小计			1,628,231.40
合计		4,374,755.26	24,160,757.74

2. 关联出租情况

无

3. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业为本集团提供担保					
山西阳煤化工投资有限责任公司、石家庄正元化肥有限公司、阳煤集团深州化工有限公司	阳煤集团深州化肥有限公司	12,000.00	2016-9-19	2017-9-13	否

4. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	金额	起始日	到期日
阳煤集团深州化工有限公司	拆入	36,750,000.00	2017/1/5	2018/5/5
山西阳煤化工投资有限责任公司	拆入	135,180,000.00	2017/1/12	2017/11/26
阳泉煤业集团财务有限责任公司	拆出	20,000,000.00	2016/3/8	2017/3/7
阳煤集团深州化工有限公司	拆出	2,000,000.00	2017/1/5	2017/1/5

(三) 关联方往来余额

1. 货币资金

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
货币资金	阳泉煤业集团财务有限责任公司	1,005,361.66	82,979.78

2. 应收项目

项目名称	关联方	2017年5月31日余额		2016年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	阳煤集团深州化工有限公司	1,639,328.41			
小计		1,639,328.41			
其他应收款	阳煤集团深州化工有限公司			8,918,375.99	
其他应收款	深州市化工园区污水处理有限公司			185,200.00	
小计				9,103,575.99	
预付款项	石家庄正元塔器设备有限公司			200,000.00	
小计				200,000.00	
合计		1,639,328.41		9,303,575.99	

3. 应付项目

项目名称	关联方	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
应付账款	阳泉煤业集团国际贸易有限公司	47,563,109.20	47,563,109.20
应付账款	山西阳煤化工国际商务有限责任公司	8,667,203.57	8,667,203.57
应付账款	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	50,000.00	50,000.00
应付账款	阳泉煤业(集团)股份有限公司	4,055,310.15	4,055,310.15
小计		60,335,622.92	60,335,622.92
其他应付款	山西阳煤化工投资有限责任公司	324,036,189.97	183,141,614.69
其他应付款	阳煤集团深州化工有限公司	45,140,000.00	19,390,000.00
小计		369,176,189.97	202,531,614.69
短期借款	阳泉煤业集团财务有限责任公司	40,000,000.00	60,000,000.00
小计		40,000,000.00	60,000,000.00
应付利息	阳泉煤业集团财务有限责任公司		88,208.33
小计			88,208.33

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2017年5月31日余额	2016年12月31日余额
合计		469,511,812.89	322,955,445.94

九、或有事项

如附注十一(2)所述,本集团仅依据预计的搬迁工作进行减值测试并计提固定资产减值准备10,016.00万元。搬迁的具体损失金额尚不确定,需待具体搬迁改造具体方案出台后再行调整。

十、承诺事项

截止2017年5月31日,本公司无需披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

1、本集团控股股东山西阳煤化工投资有限责任公司之控股股东阳煤化工股份有限公司于2017年7月21日董事会通过决议,决议内容为阳煤化工股份有限公司拟出售其持有的本集团51%股权。同时发布公告称依照国务院《企业国有资产交易监督管理办法》的有关规定,以上出售资产事项需履行产权交易市场公开转让或协议转让程序,尚不能确定是否构成关联交易。鉴于出售资产的评估报告尚未出具,因此无法确定本次交易最终交易价格,待履行完山西省国资委的有关审批或备案程序后,公司将再次召开董事会审议本次交易的具体方案,并提请公司股东大会审议批准。

2、河北省人民政府官方网站(www.hebei.gov.cn)于2017年8月4日发布《河北省人民政府办公厅印发关于推进全省城镇人口密集区危险化学品生产企业搬迁改造工作实施方案的通知》(以下简称“通知”),要求“因地制宜,科学规划。充分考虑区位条件、发展基础和环境承载能力,根据本地土地利用总体规划、城乡规划和危险化学品生产企业社会可接受风险等级,明确搬迁改造企业名单和期限,分批分阶段统筹实施。到2018年3月,列入搬迁改造计划的城镇人口密集区危险化学品生产企业都要启动搬迁改造工作。到2019年10月,列入搬迁改造计划的城镇人口密集区危险化学品生产企业全部完成搬迁改造工作。

本集团母公司为通知要求的需搬迁改造的企业,但政府部门尚未出台具体的执行文件,也没有公布搬迁补偿措施。本公司仅依据预计的搬迁工作进行减值测试并计提固定资产减值准备10,016.00万元。搬迁的具体损失金额需待具体搬迁改造方案出台后再行调整。

3、2017年7月1日起,根据《财政部国家税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》(财税[2017]37号)的规定,本公司相关业务不再按13%的税率缴纳增值税。

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十二、其他重要事项

1、持续经营能力的评价

如附注十一所述,本集团母公司为政府通知要求的需搬迁改造的企业。截止2017年5月31日,深州化肥公司母公司累计亏损12,944.25万元,流动负债大于流动资产52,932.49万元,经营活动产生的现金净流量净额-5,194.14万元,短期偿债压力较大。但由于该搬迁改造工作由河北省政府统一组织及协调,本集团预计因搬迁关停所造成的损失政府会给予适当补偿;改造后承接的新项目在审批、用地、资金支持等方面河北省政府已出台文件要求相关部门提供保障,另外结合本集团土地资源、人才技术优势以及本集团控制人的资金支持,本集团预计搬迁及新项目改造能够顺利完成,该搬迁改造工作不会对本集团持续经营产生重大影响。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2017年5月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	1,923,887.63	53.99	295,502.58	15.36	1,628,385.05
组合小计	1,923,887.63	53.99	295,502.58	15.36	1,628,385.05
单项金额重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,639,328.41	46.01			1,639,328.41
合计	3,563,216.04	100.00	295,502.58	8.29	3,267,713.46

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

类别	2016年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	6,374,154.33	100.00	355,337.79	5.57	6,018,816.54
组合小计	6,374,154.33	100.00	355,337.79	5.57	6,018,816.54
单项金额重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	6,374,154.33		355,337.79	5.57	6,018,816.54

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年5月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	868,129.54	43,406.47	5.00
1-2年	323,156.60	32,315.66	10.00
2-3年	732,601.49	219,780.45	30.00
合计	1,923,887.63	295,502.58	

2) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2017年5月31日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
阳煤集团深州化工有限公司	1,639,328.41			合营企业且在信用期内
合计	1,639,328.41			

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元; 本年收回或转回坏账准备金额 59,835.21 元。

(3) 按欠款方归集的 2017 年 5 月 31 日余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的 2017 年 5 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 3,390,523.64 元, 占应收账款 2017 年 5 月 31 日余额合计数的比例 95.15%, 相应计提的坏账准备 2017 年 5 月 31 日余额汇总金额 283,367.96 元。

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2017年5月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	73,111,317.36	99.26	9,200,000.00	12.58	63,911,317.36
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合					
组合小计					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	548,267.88	0.74			548,267.88
合计	73,659,585.24	100.00	9,200,000.00	12.49	64,459,585.24

(续表)

类别	2016年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	69,146,831.99	99.03			69,146,831.99
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合					
组合小计					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	676,796.36	0.97			676,796.36
合计	69,823,628.35	100.00			69,823,628.35

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 于2017年5月31日单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
大连金州重型机器集团有限公司	9,200,000.00	9,200,000.00	100.00	收回可能性较小
深州市深化净水有限公司	63,911,317.36			与子公司往来,信用期内
合计	73,111,317.36	9,200,000.00		

(2) 按欠款方归集的2017年5月31日余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2017年5月31日余额	账龄	占其他应收款2017年5月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
深州市深化净水有限公司	往来款	63,911,317.36	1年以内	86.77	
大连金州重型机器集团有限公司	设备款	9,200,000.00	5年以上	12.49	9,200,000.00
企业安全风险抵押金	抵押金	300,000.00	1年以内	0.41	
综合办备用金	备用金	248,267.88	1年以内	0.34	
合计		73,659,585.24		100.00	9,200,000.00

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2017年5月31日余额			2016年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	32,000,000.00		32,000,000.00	32,000,000.00		32,000,000.00
对联营、合营企业投资	505,782,109.79		505,782,109.79	497,612,107.38		497,612,107.38
合计	537,782,109.79		537,782,109.79	529,612,107.38		529,612,107.38

(2) 对子公司投资

被投资单位	2016年12月31日 余额	本年增加	本年减少	2017年5月31日余 额	本年计提减值准备	减值准备余额
深州市深化净水有限公司	32,000,000.00			32,000,000.00		
合计	32,000,000.00			32,000,000.00		

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2016年12月31日余额	本年增减变动							2017年5月31日余额	减值准备余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
二、联营企业										
阳煤集团深州化工有限公司	497,612,107.38			8,170,002.41						505,782,109.79
合计	497,612,107.38			8,170,002.41						505,782,109.79

阳煤集团深州化肥有限公司合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

项目	2017年1-5月发生额		2016年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,307,933.67	2,556,131.70	74,385,417.69	101,757,871.39
其他业务	5,602,801.67	3,878,703.58	46,939,320.28	38,894,309.83
合计	7,910,735.34	6,434,835.28	121,324,737.97	140,652,181.22

5. 投资收益

项目	2017年1-5月发生额	2016年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,170,002.41	-765,982.38
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	475,000.00	475,000.00
合计	8,645,002.41	-290,982.38

十四、 财务报告批准

本财务报告于2017年9月5日由本公司董事会批准报出。

阳煤集团深州化肥有限公司
二〇一七年九月五日

