

山东鲁北化工股份有限公司备考财务报表  
审 计 报 告

截至 2013 年 8 月 31 日

目 录

	页次
一、 审计报告	1-2
二、 已审备考合并资产负债表	3
三、 已审备考合并利润表	4
四、 备考财务报表附注	5-47

委托单位：山东鲁北化工股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所有限责任公司

联系电话：（010）85866870

传真号码：（010）85866877

网 址：<http://www.Reanda.com>

# 审计报告

利安达审字[2013]第 1314 号

## 山东鲁北化工股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东鲁北化工股份有限公司（以下简称“鲁北化工”）按备考财务报表附注 3 所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2013 年 8 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2013 年 1-8 月、2012 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

### （一）管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是鲁北化工管理层的责任，这种责任包括：  
（1）按照附注 3 所述的编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；  
（2）设计、执行和维护与备考财务报表编制相关的内部控制，以使备考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备考财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考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，以获取有关备考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，注册会计师考虑与备考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，以及评价备考财务报表的总体

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，鲁北化工备考财务报表已按照备考财务报表附注 3 所述的编制基础编制，在所有重大方面公允反映了鲁北化工 2013 年 8 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2013 年 1-8 月、2012 年度的备考合并经营成果。

### （四）使用规定

本审计报告专门就后附备考财务报表出具，仅供鲁北化工向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组事宜使用，不得用于其他目的。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇一三年十一月二十日



## 备考合并资产负债表

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2013/8/31	2012/12/31	负 债 及 股 东 权 益	附注	2013/8/31	2012/12/31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六.1	31,173,118.44	82,481,033.52	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
应收票据	六.2	125,878,460.40	100,122,445.41	应付票据	六.13	200,000.00	
应收账款	六.3	59,478,176.24	39,316,108.93	应付账款	六.14	119,185,014.13	153,260,060.75
预付款项	六.4	22,599,378.85	48,294,924.88	预收款项	六.15	36,710,994.54	89,534,053.73
应收股利				应付职工薪酬	六.16	36,632,355.92	38,146,084.93
应收利息				应交税费	六.17	30,150,524.56	52,885,456.38
其他应收款	六.5	84,084,425.43	44,362,201.02	应付利息			
存货	六.6	178,993,657.40	231,733,467.80	应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款	六.18	52,356,086.48	37,216,196.62
其他流动资产		3,948,594.78		一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		506,155,811.54	546,310,181.57	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		275,234,975.63	371,041,852.41
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	六.7	32,224,111.13	8,315,223.01	长期应付款			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产净额	六.8	1,316,736,142.39	1,344,732,290.74	预计负债			
在建工程	六.9	30,794,609.83	19,900,448.91	递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计		-	-
生产性生物资产				负 债 合 计		275,234,975.63	371,041,852.41
油气资产				所 有 者 权 益（或 股 东 权 益）：		1,721,641,569.53	1,660,434,206.78
无形资产	六.10	110,240,986.09	111,462,051.34	归属于母公司所有者权益合计		1,721,641,569.53	1,660,434,206.78
开发支出				*少数股东权益			
商誉				所有者权益合计		1,721,641,569.53	1,660,434,206.78
长期待摊费用							
递延所得税资产	六.11	724,884.17	755,863.63				
其他长期资产							
非流动资产合计		1,490,720,733.62	1,485,165,877.63				
资 产 总 计		1,996,876,545.16	2,031,476,059.19	负 债 及 所 有 者 权 益 合 计		1,996,876,545.16	2,031,476,059.19

单位负责人：陈树常

主管会计工作负责人：马文举

会计机构负责人：胡林浩

# 备考合并利润表

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2013年1-8月	2012年度
<b>一、营业总收入</b>		489,564,727.74	1,056,053,544.50
其中：营业收入	六.19	489,564,727.74	1,056,053,544.50
<b>二、营业总成本</b>		441,553,018.08	964,512,932.21
其中：营业成本	六.19	348,867,925.64	835,355,932.55
营业税金及附加	六.20	14,434,648.58	25,335,509.14
销售费用		18,339,235.72	31,801,686.83
管理费用		53,351,774.63	70,297,313.88
财务费用	六.21	527,893.71	-4,968,859.32
资产减值损失	六.22	6,031,539.80	6,691,349.13
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）	六.23	-91,111.88	-34,126.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		47,920,597.78	91,506,486.18
加：营业外收入	六.24	276,285.03	1,876,342.30
减：营业外支出	六.25	585,947.34	6,866,944.04
其中：非流动资产处置损失			
<b>四、利润总额（亏损以“-”号填列）</b>		47,610,935.47	86,515,884.44
减：所得税费用	六.26	19,749,169.81	33,014,633.27
<b>五、净利润（亏损“-”填列）</b>		27,861,765.67	53,501,251.17
归属于母公司所有者的净利润			
少数股东损益			
<b>六、每股收益</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			
<b>七、其他综合收益</b>			
<b>八、综合收益总额</b>		27,861,765.67	53,501,251.17

单位负责人：陈树常

主管会计工作的负责人：马文举

会计机构负责人：胡林浩

# 山东鲁北化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

(本附注的期间为 2012 年 1 月 1 日至 2013 年 8 月 31 日)

(除另有说明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

山东鲁北化工股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由山东鲁北企业集团总公司(以下简称“鲁北集团”)作为唯一的发起人,以社会募集方式于 1996 年 6 月 19 日正式成立,同年 7 月 2 日在上海证券交易所挂牌交易,股票代码 600727。

2006 年 7 月 21 日,本公司实施股权分置改革方案,非流通股股东向流通股股东按 10 送 4 的比例支付对价,股权分置改革方案实施后,本公司注册资本未发生变化。

截止 2013 年 8 月 31 日,本公司注册资本为 350,986,607.00 元。

法定代表人:陈树常;公司住所:山东省无棣县埕口镇。

经营范围:前置许可经营项目:许可证批准范围内的氢氧化钠、磷酸、磷酸二铵(57%)、硫酸(98%)、工业溴、液氯、盐酸、次氯酸钠溶液、氢气(有效期至 2015 年 6 月 12 日)、水泥生产、销售(有效期至 2017 年 11 月 12 日);工业盐的生产销售(有效期至 2014 年 12 月 31 日);海水养殖(有效期至 2018 年 5 月 22 日)。一般经营项目:复混肥、复合肥、生物有机肥、控释肥的生产销售。

公司设立了股东大会、董事会和监事会。公司下设审计部、证券部、财务部、人力资源部、企业管理部、技术开发部、计统部、综合办公室、保卫部、档案室、质监部、供销部、设备部、安环部等职能部门和磷铵厂、硫酸水泥厂、溴素厂、编织厂、机修厂等生产分厂。

### 二、拟发行股份购买山东金盛海洋资源开发有限公司基本情况

#### 1、交易基本情况

山东鲁北化工股份有限公司拟通过定向增发方式收购山东汇泰投资集团有限公司、山东鲁北企业集团总公司和王建中持有的山东金盛海洋资源开发有限公司(以下简称“金盛海洋”)股权 100%,收购完成后金盛海洋成为本公司全资子公司。依据中威正信(北京)资产评估有限责任公司出具的中威正信评报字[2013]第 1065 号资产评估报告,截至 2013 年 8 月 31 日金盛海洋经评估的全部股权的公允价值为 74,399.91 万元,交易各方约定的交易作价为 72,700.00 万元。根据交易各方签订的交易合同,本次发行股份的价格为 4.51 元/股,该价格需

经公司股东大会审核通过。公司本次交易共拟增发股份16,119.73万股。

## **2、金盛海洋基本情况**

山东金盛海洋资源开发有限公司（以下简称“金盛海洋”），曾用名无棣金盛化工有限公司，系由山东埕化有限责任公司及23名自然人股东于2004年2月批准设立，注册资本79.8万元。法人代表张义田。2013年3月，公司名称变更为山东金盛海洋资源开发有限公司。

截至目前，金盛海洋股东为汇泰投资集团有限责任公司，持股比例100%，注册资本10000万元，企业类型为有限责任公司（法人独资）。

金盛海洋营业范围：经营范围（一般经营项目）变更为生产销售硫酸钾、氯化钾、氯化镁、硫酸钾镁肥；海水淡化（不含饮用水），海水养殖、水生植物养殖、销售；以自有水域对外租赁。（须经审批的，未获审批前不得经营）；

经营范围（许可经营范围）变更为溴素生产、销售（期限至2015年6月12日止）；腐蚀品、有毒品销售（期限至2014年4月6日止）；海盐生产、购销（期限至2014年12月31日）；

公司法定代表人：李金岗。

公司地址：滨州市北海新区马山子镇高田。

## **三、备考合并财务报表的编制基础和编制方法**

### **1、备考合并财务报表的编制基础**

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需对金盛海洋公司的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本公司与山东汇泰集团有限公司、山东鲁北企业集团总公司相关协议的约定，以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，并按照以下假设基础编制：

（1）备考合并财务报表附注二、1所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

（2）假设对金盛海洋公司的企业合并的公司架构及业务构成于2012年1月1日业已存在，自2012年1月1日起，将金盛海洋纳入财务报表的编制范围，公司按照此架构及业务构成持续经营。

（3）取得金盛海洋股权而产生的相关费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

## 2、备考合并财务报表的编制方法

根据编制备考财务信息的假设，本备考合并财务报表以公司2012年度及2013年1-8月的财务报表、金盛海洋公司2012年度及2013年1-8月的财务报表、经剥离的山东埕口盐化有限公司制盐业务2012年度和2013年1-3月财务数据、经剥离的山东埕口盐化有限公司钾化业务2012年度和2013年1-8月财务数据为基础，结合中威正信（北京）资产评估有限公司于2013年11月出具的《资产评估报告》（中威正信评报字（2013）第1065号）所确认的评估结果，采用备考财务报表附注4所述重要会计政策、会计估计及合并财务报表的编制方法，在上述假设基础上编制。

## 四、公司主要会计政策、会计估计

### 1、执行的会计准则和会计制度

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

**4、记账基础：**权责发生制、计价原则：历史成本。

### 5、外币业务核算方法

外币交易折算汇率的确定及其会计处理方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率作为折算汇率，将外币金额折算为记账本外币金额；收到投资者以外币投入的资本，采用交易日即期汇率折算。在资产负债表日，视下列情况进行处理：

① 外币货币性项目：采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入财务费用。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目：按交易发生日的即期汇率折算，在资产负债表日不改变其记账本位币金额。

### 6、现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动



性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物；权益性投资不作为现金等价物。

## 7、金融工具

### (1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融工具的分类：金融工具是指形成一个企业的金融资产、并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。包括：金额资产、金融负债和权益工具。

本公司金融资产和金融负债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或金融负债、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产四类。

### ② 金融工具的确认依据和计量方法

#### A、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

确认依据：此类金融资产或金融负债可进一步分为交易性金融资产或金融负债、直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。交易性金融资产或金融负债，主要指企业为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具或近期内回购而承担的金融负债；直接指定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，主要是指企业基于风险管理，战略投资需要等所作的指定。

计量方法：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，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

处置时，公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### B、持有至到期投资

确认依据：指本公司购入的到期日固定、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固定利率国债、浮动利率公司债券等非衍生金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本计量，采用实际利率法（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期

间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

若本公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总金额而言），则本公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于本公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

#### C、应收款项

确认依据：本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款等债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

计量方法：持有期间采用实际利率法，按摊余成本计量。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### D、可供出售金融资产

确认依据：指本公司没有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、应收款项的金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。资产负债表日将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### （2）金融资产转移的确认依据和计量方法

① 金融资产转移的确认依据：本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的或即没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，终止对该金融资产的确认。

#### ② 金融资产转移的计量方法

A、整体转移满足终止确认条件时的计量：金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益。

所转移金融资产的账面价值；

因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

B、部分转移满足终止确认条件时的计量：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，并将下列两项金额的差额计入当期损益。

终止确认部分的账面价值；

终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

C、金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。

D、对于采用继续涉入方式的金融资产转移，本公司按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

### （3）金融负债终止确认条件

本公司在金融负债的现实义务全部或部分已经解除时终止确认该金融负债或其一部分。

### （4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

① 存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价来确定公允价值；

② 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。

### （5）金融资产（不含应收款项）减值测试方法

本公司在资产负债表日对金融资产（不含应收款项）的账面价值进行检查，有客观证据表明发生减值的，计提减值准备。

① 持有至到期投资：根据账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计算确认减值损失。具体比照应收款项减值损失计量方法处理。

② 可供出售金融资产：有客观证据表明可供出售金融资产公允价值发生较大幅度下降，并预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，应当将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累积损失，等于可供出售金融资产的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。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观

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，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指在该金融资产初始确认后实际发生的，对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

## 8、应收款项坏账准备

### (1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：指单项金额在 800 万元（不含 800 万元）以上的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确认依据、计提方法：

其他不重大是指账龄在 1 年以内、单项金额在 800 万元以下的款项，没有将其划分为单项金额重大和其他不重大两类的应收款项，则将其作为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收款项。

信用风险特征组合的确认依据：本公司对单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例，计提坏账准备。

由于关联方之间发生坏帐的情况极低，所以关联方之间不计提坏帐。

### (3) 计提标准

账龄分析法

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)	0.5-1	0.5-1
1—2 年 (含 2 年)	5-10	5-10
2—3 年 (含 3 年)	6-20	6-20
3 年以上	10-100	10-100

对应收款项确认减值损失后，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应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。

对预付账款和长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

## 9、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为：原材料、低值易耗品、包装物、在产品、发出商品、产成品等。

### （2）发出存货的计价方法

日常业务取得的存货按实际成本计价，发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、商品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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其可变现净值。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

资产负债表日通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度

存货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：领用时采用五五摊销法摊销。

包装物：领用时采用五五摊销法摊销。

## 10、长期股权投资

### （1）初始投资成本确定

#### ① 同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

本公司对同一控制下企业合并采用权益结合法确定企业合并成本。

本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，如子公司按照改制时确定的资产、负债评估价值调整账面价值的，本公司应当按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本，该成本与支付对价账面价值的差额调整所有者权益。

#### ② 非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

本公司对非同一控制下的控股合并采用购买法确定企业合并成本，并按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买日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以及为进行企业合并发生的各项直接相关费用之和。通过多次交易分布实现的企业合并，其企业合并成本为每一单项交易的成本之和。采用吸收合并时，企业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，在个别财务报表中确认为商誉；采用控股合并时，合并成本大于在合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，在编制合并财务报表时确认为商誉；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差额，计入合并当期损益。

#### ③ 其他方式取得的长期股权投资

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初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券的公允价值（不包括自被投资单位收取的已宣告但未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本。

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初始投资成本，但合同或协议约定的价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## (2) 后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。按权益法核算长期股权投资时：

① 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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

② 取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵消与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分（但未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。

③ 确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。

④ 被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应冲减长期股权投资的账面价值。

⑤ 对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，本公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

#### ① 共同控制的判断依据：

共同控制是指，按照合同约定对某项经济活动共有的控制。一般在合营企业设立时，合营各方在投资合同或协议中约定在所设立合营企业的重要财务和生产经营决策制定过程中，必须由合营各方均同意才能通过。在确定是否构成共同控制时，一般以以下三种情况作为确定基础：

A、任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。

B、涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。

C、各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方涉对合营企业的日常活动进行管理。但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内形式管理权。

#### ② 重大影响的判断依据：

重大影响是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定是否构成重大影响时，一般以以下五种情况作为判断依据：

A、在被投资单位的董事会或类似权利机构中派有代表。

B、参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定。

C、与被投资单位之间发生重要交易，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。

E、向被投资单位提供关键技术。

### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

① 本公司于资产负债表日对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，发生减值时将其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额确认为减值损失。减值损失计入当期损益，同时计提长期股权



投资减值准备。

长期股权投资减值准备一经确认，不再转回。

## ② 商誉减值准备

因企业合并形成的商誉，本公司于每年年度终了进行减值测试，并根据测试情况确定是否计提减值准备。商誉减值准备一经确认，不再转回。

## 11、固定资产

### (1) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在满足下列条件时予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用年限和预计净残值率确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外）。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	35-40	5	2.38-2.71
机器设备	10-14	5	6.79-9.50
运输设备	8	5	11.88
电子设备	5	5	19.00
其他	5	5	19.00

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产

组可收回金额。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

#### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

计价依据：符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。

③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

计价方法：融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内按上项“（2）固定资产折旧方法计提折旧”；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内按上项“（2）固定资产折旧方法”计提折旧。

#### （5）其他说明

符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

## 12、在建工程

### （1）在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

### （2）在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- ① 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成;
- ② 已经过试生产或试运行, 并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时, 或者试运行结果表明能够正常运转或营业时;
- ③ 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;
- ④ 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求, 或与设计或合同要求相符或基本相符, 即使有极个别地方与设计或合同要求不相符, 也不足以影响其正常使用。

### (3) 在建工程减值准备

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试, 估计其可收回金额, 若可收回金额低于账面价值的, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。减值准备一经计提, 在以后会计期间不予转回。

## 13、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

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

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- ① 资产支出已经发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当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 个月的, 借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。

### (2) 借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前发生的，计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的，计入当期损益。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 个月的，借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

### （3）借款费用资本化金额的确定方法

本公司按季度计算借款费用资本化金额。

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。

## 14、无形资产

### （1）无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

### （2）无形资产的后续计量

### ① 无形资产的使用寿命

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，本公司估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

### ② 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销，期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### ③ 无形资产的减值

有确凿证据表明无形资产存在减值迹象的，本公司在资产负债表日进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。对于使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

## (3) 研究开发费用

本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性，因此，本公司对研究阶段的支出全部予以费用化，计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件，故本公司将满足资本化条件的开发阶段支出，确认为无形资产；即在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

## 15、长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各

项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

## 16、预计负债

因未决诉讼、产品质量保证、亏损合同、油气资产弃置义务等形成的现实义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑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。

满足预计负债确认条件的油气资产弃置义务确认为预计负债，同时计入相关油气资产的原价，金额等于根据当地条件及相关要求作出的预计未来支出的现值。

不符合预计负债确认条件的，在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出在实际发生时作为清理费用计入当期损益。

## 17、收入

(1) 销售商品收入，同时满足下列条件时予以确认

已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量。

(2) 对外提供劳务收入按以下方法确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认。完工进度根据实际情况选用下列方法确定：

- ① 已完工作的测量。
- ② 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- ③ 已经发生的成本占估计总成本的比例。

按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除

以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

③ 让渡资产使用权

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

A、利息收入金额，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。

B、使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 18、政府补助

① 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。

② 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

③ 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益；与收益相关的政府补助，用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 19、安全生产费用

(1) 计提依据及账务处理

本公司根据国家安全监管总局《关于征求高危行业企业安全生产费用提取和使用管理办法（征求意见稿）修改意见的函》（安监总财函[2011]4号）计提安全生产费用，以本公司危险品年度实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月提取。

本公司按规定标准提取安全生产费用，记入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。本公司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；本公司使用安全生产费形成固定资产的，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。

## (2) 计提标准

序号	危险品年度销售额	计提比例(%)
1	1,000 万元及以下部分	4
2	1,000 万元至 10,000 万元（含）部分	2
3	10,000 万元至 100,000 万元（含）部分	0.5
4	100,000 万元以上部分	0.2

## 20、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产递延所得税负债根据资产和负债暂时性差异与其适用的所得税税率，计算确认递延所得税资产和递延所得税负债。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

(1) 确认递延所得税资产时，对于可抵扣的暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。但以下交易产生的可抵扣暂时性差异不确认相关的递延所得税资产：

该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，在可预见的未来很可能不会转回。

(2) 在确认递延所得税负债时，对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，但以下交易产生的应纳税暂时性差异不确认相关的递延所得税负债：

① 商誉的初始确认；

② 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

③ 对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

递延所得税资产或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所得税税率计算。

### (3) 递延所得税资产减值

本公司在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部



分，其减记金额也应计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

## 21、经营租赁

经营租赁，如果本公司是出租人，本公司将租金收入在租赁期内的各个期间按直线法或其他更为系统合理的方法确认为当期损益。如果本公司是承租人，经营租赁的应付租金在租赁期内按照直线法计入损益。

## 22、利润分配

根据《公司法》及本公司章程的有关规定，本公司的税后利润由董事会制定分配方案，经股东大会审议通过后实施。分配顺序如下：

- (1) 弥补以前年度亏损；
- (2) 提取 10%的法定盈余公积金；
- (3) 提取 5%-10%的任意盈余公积金；
- (4) 支付普通股股利。

## 23、会计政策、会计估计变更和差错更正

- (1) 本公司无会计政策、会计估计变更
- (2) 本公司无前期会计差错事项。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税基础	税率	备注
1、增值税	按应税销售收入计提，抵扣进项税后计缴	17%	
2、资源税	应税数量	15	
3、城建税	实际缴纳的增值税、营业税	5%	
4、教育费附加	实际缴纳的增值税、营业税	3%	
5、地方教育费附加	实际缴纳的增值税、营业税	2%	
6、企业所得税	应纳税所得额	25%	

## 六、报表主要项目注释

### 1、货币资金

- (1) 明细情况

项 目	2013.8.31	2012.12.31
现金	118,772.47	133,800.60
银行存款	31,054,345.97	82,347,232.92
其他货币资金	-	-
合 计	31,173,118.44	82,481,033.52

(2) 期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类

项 目	2013.8.31	2012.12.31
银行承兑汇票	80,049,960.40	98,460,445.41
商业承兑汇票	45,828,500.00	1,662,000.00
合 计	125,878,460.40	100,122,445.41

(2) 期末无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及关联单位欠款；

(3) 无贴现、抵押情况。

## 3、应收账款

### (1) 应收账款按种类披露

种 类	2013 年 8 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的应收账款	10,779,086.95	14.92	107,790.87	0.85
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	13,890,948.30	19.22	12,381,492.13	96.8
其他不重大应收账款	47,598,488.72	65.86	301,064.73	2.35
合 计	72,268,523.97	100.00	12,790,347.73	100.00
净 值	59,478,176.24			

种 类	2012 年 12 月 31 日
-----	------------------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的应收账款				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	13,649,042.86	26.11	12,799,047.88	98.82
其他不重大应收账款	38,618,621.84	73.89	152,507.89	1.18
合计	52,267,664.70	100.00	12,951,555.77	100.00
净值	39,316,108.93			

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
原盐货款	10,779,086.95	107,790.87	1%	公司会计政策
合计	10,779,086.95	107,790.87		

(3) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款

账龄	2013.8.31			2012.12.31		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
一年以内						
一至二年	953,970.94	6.87	81,296.14	120,887.12	0.89	10,474.36
二至三年	120,887.12	0.87	19,657.23	578,660.00	4.24	115,732.00
三年以上	12,816,090.24	92.26	12,280,538.76	12,949,495.74	94.87	12,672,841.52
合计	13,890,948.30	100.00	12,381,492.13	13,649,042.86	100.00	12,799,047.88

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
化肥款 12 笔	11,744,987.29	11,744,987.29	100%	预计难于收回
合计	11,744,987.29	11,744,987.29	--	--

(5) 本报告期无核销应收账款情况

(6) 本报告期应收账款中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(7) 前五名欠款情况如下

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
无棣鑫岳化工有限公司	非关联方	1 年以内	10,779,086.95	14.92
天津渤化盐业经销有限公司	非关联方	1 年以内	11,837,165.31	16.38

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
唐山三友化工股份有限公司	非关联方	1 年以内	3,473,529.10	4.81
德州实华化工有限公司	非关联方	1 年以内	2,895,422.26	4.01
山东埭口盐化贸易有限公司	非关联方	1 年以内	3,143,142.80	4.35
前五名欠款金额合计			32,128,346.42	44.47

(8) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)
山东鲁北钛业有限公司	同一母公司	2,838,990.23	3.93
山东鲁北海生物有限公司	同一母公司	741,381.60	1.03
山东金海钛业资源科技有限公司	同一母公司	2,265,161.63	3.13
合计	--	5,845,533.46	8.09

4、预付账款

(1) 预付账款按账龄列示

账 龄	2013.8.31		2012.12.31	
	账面余额	比例%	账面余额	比例%
一年以内	16,560,183.90	73.28	12,215,847.69	25.29
一至二年	1,113,946.35	4.93	29,493,419.47	61.07
二至三年	4,912,469.39	21.74	6,572,878.51	13.61
三年以上	12,779.21	0.05	12,779.21	0.03
合 计	22,599,378.85	100.00	48,294,924.88	100.00

(2) 预付账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	性质或内容
瓮安县生华矿磷有限公司	供货商	4,854,141.49	2-3 年	货款
山东电力集团公司滨州供电公司	供应商	2,594,460.00	1 年以内	电费
福泉市金德矿业有限公司	供货商	2,243,072.17	1-2 年	货款
沧州市骋宇铁路有限责任公司	供货商	1,894,807.58	2-3 年	货款
神华黄骅港务有限责任公司	供货商	1,457,495.04	1 年以内	货款
合 计		13,043,976.28		

(3) 本报告期预付账款中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位欠款。

## 5、其他应收款

### (1) 其他应收款按种类披露

种 类	2013 年 8 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的其他应收款	64,134,099.22	63.04	-	
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	35,318,138.70	34.72	17,628,932.10	99.89
其他不重大其他应收款	2,280,200.67	2.24	19,081.06	0.11
合 计	101,732,438.59	100.00	17,648,013.16	100.00
净 值	84,084,425.43			

种 类	2012 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的其他应收款				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	38,773,806.96	65.47	14,842,903.61	99.86
其他不重大其他应收款	20,451,802.07	34.53	20,504.40	0.14
合 计	59,225,609.03	100.00	14,863,408.01	100.00
净 值	44,362,201.02			

(2) 无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(3) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款

账 龄	2013.8.31			2012.12.31		
	账面余额	比例%	坏账准备金	账面余额	比例%	坏账准备金
一年以内						
一至二年	72,818.10	0.21	6,271.80	10,049,999.69	25.92	504,999.97
二至三年				80,000.00	0.21	16,000.00
三年以上	35,245,320.60	99.79	17,622,660.30	28,643,807.27	73.87	14,321,903.64
合 计	35,318,138.70	100.00	17,628,932.10	38,773,806.96	100.00	14,842,903.61

(4) 无本期转回或收回情况。

(5) 无本期核销的其他应收款。

(6) 本报告期其他应收款中持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况。

单位名称	2013.8.31		2012.12.31	
	金额	坏账准备金额	金额	坏账准备金额
山东鲁北企业集团总公司	507,232.17	5,072.32	427,370.90	4,273.71
合 计	507,232.17	5,072.32	427,370.90	4,273.71

(7) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例（%）
汇泰投资集团有限公司	非关联方	64,134,099.22	1 年以内	63.04
滨州市彤宇农业生产资料有限公司	非关联方	2,935,500.00	3 年以上	2.89
海南海和物资公司	非关联方	2,000,000.00	3 年以上	1.97
都匀市磷肥厂	非关联方	1,707,444.84	3 年以上	1.68
贵州南海通商贸有限公司	非关联方	1,306,234.30	3 年以上	1.28
合 计		72,083,278.36		70.86

(8) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收账款总额的比例(%)
山东鲁北企业集团总公司	股东	507,232.17	0.5
山东鲁北海生生物有限公司	同一母公司	600.00	0.00
山东无棣鲁北化工建安有限公司	同一母公司	370,735.53	0.36
合 计		878,567.70	0.86

## 6、存货

(1) 存货分类

类 别	2013.8.31			2012.12.31		
	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	78,668,398.93	13,594.24	78,654,804.69	67,613,684.99	36,043.23	67,577,641.76
包装物	14,928,522.37		14,928,522.37	1,123,030.94		1,123,030.94

类别	2013.8.31			2012.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	9,863,235.94		9,863,235.94	7,985,268.42		7,985,268.42
库存商品	70,888,057.14	3,704,854.40	67,183,202.74	138,953,562.72	9,721,308.92	129,232,253.80
自制半成品	8,363,891.66		8,363,891.66	18,441,357.68		18,441,357.68
在产品				7,373,915.20	-	7,373,915.20
合计	182,712,106.04	3,718,448.64	178,993,657.40	241,490,819.95	9,757,352.15	231,733,467.80

## (2) 存货跌价准备

存货种类	2012.12.31	本期计提额	本期减少		2013.8.31
			转回	转销	
原材料	36,043.23		22,448.99		13,594.24
库存商品	9,721,308.92	3,064,862.92	9,081,317.44		3,704,854.40
包装物					
低值易耗品					
合计	9,757,352.15	3,064,862.92	9,103,766.43		3,718,448.64

## (3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回(销)跌价准备的原因	本期转回金额占该存货期末余额的比例%
原材料	可变现净值低于成本	材料已领用	1.12%
库存商品	可变现净值低于成本	产品已销售	24.56%
包装物			
低值易耗品			
合计			

## 7、长期股权投资

### (1) 分类情况

项目	2012.12.31		本年增加	本年减少	2013.8.31	
	账面余额	减值准备			账面余额	减值准备
合营企业投资						

联营企业投资	8,315,223.01			91,111.88	8,224,111.13	
其他股权投资			24,000,000.00		24,000,000.00	
合 计	8,315,223.01		24,000,000.00	91,111.88	32,224,111.13	

(2) 对合营企业投资和联营企业投资

被投资单位名称	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
一、联营企业							
山东鲁萨风力发电有限公司	30	30	27,656,595.86	142,892.05	27,513,703.81	-	-303,706.27

(3) 合营企业、联营企业情况说明

2008年8月15日，本公司与西班牙西尔萨·波特有限公司、鲁北企业集团总公司共同出资设立中外合资企业山东鲁萨风力发电有限公司，山东鲁萨风力发电有限公司注册资本人民币16,000万元，其中：西班牙西尔萨·波特有限公司9,600万元，占注册资本的60%，鲁北企业集团总公司1,600万元，占注册资本的10%，本公司4,800万元，占注册资本的30%。上述注册资本由全体股东分期于该公司成立日后的两年内缴足，首期出资合计3,200万元，其中本公司960万元。各股东已按约定完成首期出资，2008年9月27日山东舜天信诚会计师事务所滨州分所出具鲁舜验字（2008）第095号验资报告予以确认。

2010年至2011年上半年项目贷款融资受金融危机影响停滞，山东鲁萨风电有限公司各股东经协商后决定对项目注资期限延期至2013年底，并签订了补充协议。2012年山东省商务厅以鲁商务外资字[2013]第88号文，同意山东鲁萨风电有限公司出资期限延至2013年12月31日。

(4) 长期股权投资明细

被投资单位名称	核算	投资成本	2012.12.31	增减变动	2013.8.31
山东鲁萨风力发电有限公司	权益法	9,600,000.00	8,315,223.01	-91,111.88	8,224,111.13
济南市市中区海融小额贷款有限公司	成本法	24,000,000.00		24,000,000.00	24,000,000.00

接上表

被投资单位名称	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
山东鲁萨风力发电有限公司			



济南市市中区海融小额贷款有限公司			
------------------	--	--	--

(5) 联营企业的重要会计政策、会计估计与公司会计政策、会计估计无重大差异。

(6) 向投资企业转移资金的能力未受到限制。

## 8、固定资产

### (1) 明细情况

类别	2012.12.31	本期增加		本期减少	2013.8.31
<b>一、账面原值合计</b>	<b>2,740,062,318.97</b>	<b>20,052,518.77</b>		<b>221,792.55</b>	<b>2,759,893,045.19</b>
房屋及建筑物	1,666,002,890.75	16,856,945.89			1,682,859,836.64
机器设备	1,046,628,567.63	1,338,858.66		20,120.00	1,047,947,306.29
运输设备	5,872,943.39	72,763.06			5,945,706.45
电子设备	9,901,196.95	1,558,776.81		201,672.55	11,258,301.21
其他设备	11,656,720.25	225,174.35			11,881,894.60
		本期新增	本期计提		
<b>二、累计折旧合计</b>	<b>975,372,153.66</b>	<b>47,971,028.35</b>		<b>144,153.78</b>	<b>1,023,199,028.23</b>
房屋及建筑物	371,225,077.67	22,278,340.66			393,503,418.33
机器设备	591,605,507.05	23,363,510.38		18,118.20	614,950,899.22
运输设备	1,609,678.78	830,118.53			2,439,797.31
电子设备	3,604,042.50	670,235.84		126,035.58	4,148,242.76
其他设备	7,327,847.66	828,822.94			8,156,670.60
<b>三、固定资产账面净值合计</b>	<b>1,764,690,165.31</b>				<b>1,736,694,016.96</b>
房屋及建筑物	1,294,777,813.08				1,289,356,418.31
机器设备	455,023,060.58				432,996,407.06
运输设备	4,263,264.61				3,505,909.14
电子设备	6,297,154.45				7,110,058.45
其他设备	4,328,872.59				3,725,224.00
<b>四、减值准备合计</b>	<b>419,957,874.57</b>				<b>419,957,874.57</b>
房屋及建筑物	252,950,752.63				252,950,752.63
机器设备	166,517,198.85				166,517,198.85
运输设备	4,356.28				4,356.28
电子设备	235,648.42				235,648.42

类别	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.8.31
其他设备	249,918.39			249,918.39
<b>五、固定资产价值合计</b>	<b>1,344,732,290.74</b>			<b>1,316,736,142.39</b>
房屋及建筑物	1,041,827,060.45			1,036,405,665.68
机器设备	288,505,861.73			266,479,208.21
运输设备	4,258,908.33			3,501,552.86
电子设备	6,061,506.03			6,874,410.03
其他设备	4,078,954.20			3,475,305.61

本期折旧额 47,971,028.34 元。

本期由在建工程转入固定资产 2,794,326.99 元。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
房屋及建筑物					
机器设备	266,687,224.54	201,513,385.11	40,165,786.80	25,008,052.63	
合计	266,687,224.54	201,513,385.11	40,165,786.80	25,008,052.63	

(3) 用于抵押的固定资产情况

截至 2013 年 8 月 31 日, 固定资产中用于抵押担保的情况详见本附注第八项或有事项 (2)。

(4) 公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(5) 公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 公司无持有待售的固定资产。

(7) 未办妥产权证书的固定资产情况

产权持有人	项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
山东鲁北股份化工有限公司	厂区内的房屋 198 幢, 162,831.97 平方米	租用的土地	未确定
山东金盛海洋资源开发有限公司	厂区内生产用房共计 19,860.67 平方米	尚在办理中	未确定

## 9、在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	2013.8.31			2012.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
磷酸洗涤技改项目	196,980.00		196,980.00	196,980.00		196,980.00
肥料储罐	493,182.76		493,182.76	493,182.76		493,182.76
磷石膏物理脱水	1,122,946.44		1,122,946.44	582,723.62		582,723.62
肥盐项目	181,764.00		181,764.00	153,091.90		153,091.90
余热发电	1,021,863.61		1,021,863.61	480,796.58		480,796.58
北海改造工程				2,288,345.09		2,288,345.09
污水处理改造工程				505,981.90		505,981.90
苦卤综合利用项目	626,664.00		626,664.00	626,664.00		626,664.00
给水排氧系统	654,212.88		654,212.88			
气流干燥项目	856,138.86		856,138.86			
水泥气力输送工程	147,057.52		147,057.52			
热风炉技改	305,533.70		305,533.70			
聚醚项目	210,000.00		210,000.00			
九十场工程	276,957.63		276,957.63			
制盐一公司办公楼	1,590,400.00		1,590,400.00			
制盐一公司宿舍楼	1,331,100.00		1,331,100.00			
制盐一公司伙房	209,653.76		209,653.76			
厂部砼路面	423,791.06		423,791.06			
钾化办公楼	7,368,916.22		7,368,916.22	7,346,229.83		7,346,229.83
钢结构	235,411.57		235,411.57			
钾化项目	1,496,421.40		1,496,421.40	1,166,206.99		1,166,206.99
氯化镁坨台	550,000.00		550,000.00			
食堂楼	5,168,182.08		5,168,182.08	4,168,182.08		4,168,182.08

项目	2013.8.31			2012.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
脱硫工程	2,080,101.00		2,080,101.00	1,267,124.99		1,267,124.99
硫酸镁改造	997,526.98		997,526.98			
生活污水处理工程	443,767.00		443,767.00			
1#锅炉低氮燃烧器	1,280,000.00		1,280,000.00			
其他（零星工程）	1,526,037.36		1,526,037.36	624,939.17		624,939.17
合计	30,794,609.83		30,794,609.83	19,900,448.91		19,900,448.91

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2012.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少
磷酸洗涤技改项目		196,980.00			
肥料储罐		493,182.76			
磷石膏物理脱水		582,723.62	540,222.82		
肥盐项目		153,091.90	28,672.10		
余热发电		480,796.58	541,067.03		
北海改造工程		2,288,345.09		2,288,345.09	
污水处理改造工程		505,981.90		505,981.90	
苦卤综合利用项目		626,664.00			
给水排氧系统			654,212.88		
气流干燥项目			856,138.86		
水泥气力输送工程			147,057.52		
热风炉技改			305,533.70		
聚醚项目			210,000.00		
九十场工程			276,957.63		
制盐一公司办公楼			1,590,400.00		
制盐一公司宿舍楼			1,331,100.00		
制盐一公司伙房			209,653.76		

项目名称	预算数	2012.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少
厂部砼路面			423,791.06		
钾化办公楼		7,346,229.83	22,686.39		
钢结构			235,411.57		
钾化项目		1,166,206.99	330,214.41		
氯化镁坨台			550,000.00		
食堂楼		4,168,182.08	1,000,000.00		
脱硫工程		1,267,124.99	812,976.01		
硫酸镁改造			997,526.98		
生活污水处理工程			443,767.00		
1#锅炉低氮燃烧器			1,280,000.00		
其他（零星工程）		624,939.17	901,098.19		
合计		19,900,448.91	13,688,487.91	2,794,326.99	

接上表

项目名称	工程投入占 预算比例	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源	2013.8.31
磷酸洗涤技改项目					自筹	196,980.00
肥料储罐					自筹	493,182.76
磷石膏物理脱水					自筹	1,122,946.44
肥盐项目					自筹	181,764.00
余热发电					自筹	1,021,863.61
北海改造工程					自筹	
污水处理改造工程					自筹	
苦卤综合利用项目					自筹	626,664.00
给水排氧系统					自筹	654,212.88
气流干燥项目					自筹	856,138.86
水泥气力输送工程					自筹	147,057.52
热风炉技改					自筹	305,533.70
聚醚项目					自筹	210,000.00

项目名称	工程投入占 预算比例	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源	2013.8.31
九十场工程					自筹	276,957.63
制盐一公司办公楼					自筹	1,590,400.00
制盐一公司宿舍楼					自筹	1,331,100.00
制盐一公司伙房					自筹	209,653.76
厂部硷路面					自筹	423,791.06
钾化办公楼					自筹	7,368,916.22
钢结构					自筹	235,411.57
钾化项目					自筹	1,496,421.40
氯化镁坨台					自筹	550,000.00
食堂楼					自筹	5,168,182.08
脱硫工程					自筹	2,080,101.00
硫酸镁改造					自筹	997,526.98
生活污水处理工程					自筹	443,767.00
1#锅炉低氮燃烧器					自筹	1,280,000.00
其他（零星工程）					自筹	1,526,037.36
合计						30,794,609.83

(3) 在建工程减值准备

截至 2013 年 8 月 31 日，在建工程不存在减值因素，无需计提减值准备。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.8.31
一、账面原值合计	132,374,699.73			132,374,699.73
土地使用权	132,374,699.73			132,374,699.73
二、累计摊销合计	20,912,648.39	1,221,065.25		22,133,713.64
土地使用权	20,912,648.39	1,221,065.25		22,133,713.64
三、无形资产账面净值合计	111,462,051.34			110,240,986.09
土地使用权	111,462,051.34			110,240,986.09
四、减值准备合计				
土地使用权				
无形资产账面价值合计	111,462,051.34			110,240,986.09
土地使用权	111,462,051.34			110,240,986.09

本期摊销额：1,221,065.25 元。

(2) 未办妥产权证书的土地情况

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
土地 1 宗	原由鲁北集团办理征用	未确定

(3) 公司向鲁北企业集团总公司租赁土地 429,584.55 平方米，详见五、关联方及其交易。

## 11、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2013.8.31	2012.12.31
<b>递延所得税资产：</b>		
资产减值准备	89,154.16	156,202.69
安全储备	635,730.01	599,660.94
小计	724,884.17	755,863.63
<b>递延所得税负债：</b>		
合计	724,884.17	755,863.63

(2) 未确认递延所得税资产的时间性差异明细

项 目	2013.8.31	2012.12.31
可抵扣暂时性差异	320,373,290.55	345,944,314.67
可抵扣亏损	910,563,368.66	910,563,368.66
合计	1,230,936,659.21	1,256,507,683.33

注：预计未来期间无法取得足够的应纳税所得额，故本期未确认递延所得税资产和递延所得税费用。

(3) 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	2013.8.31	2012.12.31	备注
2013 年	172,003,235.30	172,003,235.30	
2014 年	42,758,926.21	42,758,926.21	
2015 年	562,109,100.44	562,109,100.44	
2016 年	60,887,283.43	60,887,283.43	
2017 年	72,804,823.28	72,804,823.28	
合计	910,563,368.66	910,563,368.66	

(4) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	金额
应纳税差异项目	
小计	
可抵扣差异项目	
1、往来款项的账面价值低于计税基础	30,438,360.89
2、存货的账面价值低于计税基础	3,718,448.64
3、固定资产的账面价值低于计税基础	290,291,546.32
4、安全储备的账面价值低于计税基础	2,542,920.03
小计	326,991,275.88

## 12、资产减值准备

(1) 明细情况

项 目	2012.12.31	本期增加	本期减少		2013.8.31
			转回	转销	
一、坏账准备	27,813,763.78	12,070,443.31			39,884,207.09
二、存货跌价准备	9,757,352.15	3,064,862.92	9,103,766.43		3,718,448.64



三、固定资产减值准备	419,957,874.57				419,957,874.57
合 计	457,528,990.50	15,135,306.23	9,103,766.43		463,560,530.30

(2) 资产减值明细情况的说明

① 本年存货跌价准备转回 9,103,766.43 元，为计提跌价准备的材料领用和以及计提跌价准备的产成品销售，详见存货附注（2）。

### 13、应付票据

项 目	2013.8.31	2012.12.31
银行承兑汇票	200,000.00	
合 计	200,000.00	

### 14、应付账款

(1) 明细情况

项 目	2013.8.31	2012.12.31
一年以内	19,254,033.79	29,232,366.81
一年以上	99,930,980.34	124,027,693.94
合 计	119,185,014.13	153,260,060.75

(2) 截至 2013 年 8 月 31 日，应付账款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 应付关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应付账款款总额的比例(%)
无棣海川安装工程有限公司	同一母公司	39,800.00	0.03
山东无棣鲁北化工建安有限公司	同一母公司	587,367.36	0.49
合 计		627,167.36	0.52

### 15、预收账款

(1) 明细情况

账 龄	2013.8.31	2012.12.31
一年以内	10,618,496.20	76,229,487.82
一年以上	26,092,498.34	13,304,565.91

合 计	36,710,994.54	89,534,053.73
-----	---------------	---------------

(2) 本报告期预收账款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

## 16、应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.8.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,405,777.41	37,772,506.57	42,956,165.81	12,222,118.17
二、职工福利费		250,480.00	250,480.00	
三、社会保险费	7,030,096.80	5,533,365.88	4,706,296.80	7,857,165.88
其中：医疗保险费	2,707,498.70	2,171,126.78	2,148,491.97	2,730,133.51
养老金保险费	3,434,219.00	2,625,298.36	1,962,850.29	4,096,667.07
失业保险费	325,193.50	285,324.72	209,974.19	400,544.03
工伤保险费	376,766.00	272,526.80	265,385.80	383,907.00
生育保险费	186,419.60	179,089.22	119,594.55	245,914.27
四、住房公积金	4,064,344.00	2,056,612.80	984,376.00	5,136,580.80
五、辞退福利				
六、工会经费	5,754,198.06	913,132.17	42,390.00	6,624,940.23
七、职工教育经费	3,891,668.66	905,296.18	5,414.00	4,791,550.84
合计	38,146,084.93	47,431,393.60	48,945,122.61	36,632,355.92

应付职工薪酬中无拖欠性质的应付职工工资。

工会经费和职工教育经费金额 1,818,428.35 元，无因解除劳动关系给予补偿的情况。

## 17、应交税费

(1) 明细情况

税 种	2013.8.31	2012.12.31
增值税	15,172,081.61	31,501,868.34
资源税	2,328,694.65	1,414,420.15
营业税	896,562.59	1,252,924.76
企业所得税	7,574,251.62	12,221,083.07
城市维护建设税	2,516,824.47	2,749,242.53
房产税	-772,487.37	-438,671.10
土地使用税		979,030.40

车船使用税	1,112.00	2,012.00
个人所得税	833,496.17	1,358,231.06
印花税		224,291.90
教育费附加	1,355,687.56	1,595,952.94
地方教育费附加	-778,488.39	50,851.50
其他	244,301.26	25,070.33
合计	30,150,524.56	52,661,164.48

## 18、其他应付款

### (1) 明细情况

项 目	2013.8.31	2012.12.31
一年以内	41,928,032.54	29,960,143.24
一年以上	10,428,053.94	7,256,053.38
合计	52,356,086.48	37,216,196.62

### (2) 本报告期其他应付款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款情况

单位名称	2013.8.31	2012.12.31
山东鲁北企业集团总公司	11,927,722.82	11,112,850.40
合 计	11,927,722.82	11,112,850.40

## 19、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入、营业成本

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度
主营业务收入	452,095,798.95	977,316,234.10
其他业务收入	37,468,928.79	78,737,310.40
其他业务成本	348,867,925.64	835,355,932.55

### (2) 主营业务（分产品）

项 目	2013 年 1-8 月		2012 年度	
	收入	成本	收入	成本
硫酸钾	50,026,113.50	50,065,228.94	45,556,178.16	48,898,745.10
磷铵	100,523,703.11	97,519,241.80	399,828,771.20	400,958,742.85
复合肥	13,712,310.90	13,302,926.89	26,819,760.60	27,602,333.54

项 目	2013 年 1-8 月		2012 年度	
	收入	成本	收入	成本
硫酸	6,983,959.60	7,667,867.21	41,688,390.69	44,077,070.32
氯碱			42,618,984.97	41,467,849.02
水泥	28,813,532.54	31,704,522.96	51,173,284.53	60,655,504.16
溴及溴化物	23,916,052.97	16,518,498.39	54,034,999.22	28,290,667.86
原盐	194,775,331.24	83,083,376.34	292,921,669.90	115,139,097.91
钾化产品	12,745,192.11	21,505,926.10	22,494,194.83	44,043,625.62
其他	20,599,602.98	18,192,986.18	180,000.00	
合计	452,095,798.95	339,560,574.81	977,316,234.10	811,133,636.38

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
德州实华化工有限公司	15,356,270.76	3.40
新疆邮政农资连锁经营服务有限公司	12,849,242.50	2.84
山东滨化东瑞化工有限责任公司	12,726,885.71	2.82
天津渤化盐业经销公司	22,955,636.38	5.08
无棣鑫岳化工有限公司	51,947,336.85	11.49
合 计	115,835,372.20	25.63

20、营业税金及附加

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	计缴标准
营业税	1,839,160.83	2,355,127.86	5%
资源税	1,205,909.16	2,270,509.32	每吨 15 元
城建税	723,545.49	1,362,305.58	5%
教育费附加	482,363.67	908,203.74	3%
地方教育费附加	10,096,073.40	18,242,586.60	2%*
地方水利建设基金	87,596.03	196,776.04	1%
合 计	14,434,648.58	25,335,509.14	

注：地方教育附加原按 1% 计征，依据鲁政字[2010]307 号《山东省人民政府关于调整地方教育费附加征收范围和标准有关问题的通知》，自 2011 年 12 月 1 日起地方教育费附加按照 2% 计征。

## 21、财务费用

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度
利息支出	1,863,331.60	369,963.00
减：利息收入	1,474,540.86	5,447,008.30
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	15,947.97	4,435.41
其他支出	123,155.00	103,750.57
合 计	527,893.71	-4,968,859.32

## 22、资产减值损失

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度
一、坏账损失	12,070,443.31	-3,066,003.02
二、存货跌价损失	-6,038,903.51	9,757,352.15
三、固定资产减值损失	-	-
合 计	6,031,539.80	6,691,349.13

## 23、投资收益

### (1) 投资收益明细情况

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-91,111.88	-34,126.11
合 计	-91,111.88	-34,126.11

### (2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2013 年 1-8 月	2012 年度	本期比上期增减变动的原因
山东鲁萨风力发电有限公司	-91,111.88	-34,126.11	
合 计	-91,111.88	-34,126.11	—

公司上述投资无投资收益汇回的限制。

## 24、营业外收入

### (1) 营业外收入情况

项 目	2013年1-8月	2012年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	36,883.70		36,883.70
非货币性资产交换利得			
政府补助		1,300,481.91	
债务重组利得			
其他	239,401.33	575,860.39	239,401.33
合计	276,285.03	1,876,342.30	276,285.03

### (2) 政府补助明细

项 目	2013年1-8月	2012年度	说明
水泥增值税即征即退		50,481.91	
经营补贴		950,000.00	
信息产业发展基金		300,000.00	
合 计		1,300,481.91	

## 25、营业外支出

项 目	2013年1-8月	2012年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	1,125.80	4,131,534.71	1,125.80
非货币性资产交换损失			
诉讼损失			
其他	584,821.54	2,735,409.33	584,821.54
合计	585,947.34	6,866,944.04	585,947.34

## 26、所得税费用

项 目	2013年1-8月	2012年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	19,717,825.85	33,110,430.00
递延所得税调整	31,343.96	-95,796.73
合 计	19,749,169.81	33,014,633.27

## 七、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	组织机构代码	业务性质
山东鲁北企业集团总公司	控股股东	国有企业	无棣县	张宝东	16707144-1	制造、销售

接上表

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方
山东鲁北企业集团总公司	1,000,000,000.00	29.71	29.71	无棣县国有资产管理局

### 2、本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
山东鲁北盐化有限公司	全资子公司	有限责任公司	无棣县	姜花桐	制盐
山东金盛海洋资源开发有限公司	全资子公司	有限责任公司	无棣县	李金岗	制盐、溴素、化工

接上表

子公司全称	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
山东鲁北盐化有限公司	400,000,000.00	100	100	56408766-6
山东金盛海洋资源开发有限公司	100,000,000.00	100	100	75915673-X

### 3、本企业的合营和联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
山东鲁萨风电有限公司	有限责任公司	无棣县	吕天宝	风力发电

接上表

被投资单位名称	注册资本	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	组织机构代码
山东鲁萨风电有限公司	160,000,000.00	30	30	67814794-6

### 4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
---------	-------------	--------

山东鲁北发电有限公司	同一母公司	75449080-0
无棣海德化工有限公司	关联法人	已吊销
无棣海通盐化工有限公司	同一母公司	74783515-3
山东鲁北钛业有限公司	同一母公司	74784083-3
山东鲁北海生生物有限公司	同一母公司	78349673-4
山东无棣鲁北化工建安有限公司（注 1）	同一母公司	77742260-8
无棣海川安装工程有限公司	同一母公司	79039262-6
无棣海峰热电有限公司	同一母公司	77529214-1
无棣海生运输公司	同一母公司	66351042-3
山东金海钛业资源科技有限公司	同一母公司	59521002-2

注 1: 2013 年 6 月, 无棣海巨建筑安装公司名称变更为山东无棣鲁北化工建安有限公司。

## 5、关联交易情况

### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
山东鲁北企业集团总公司	原盐、石油等	市场价格	2,565,120.17	1.30	2,204,122.79	71.25
山东鲁北企业集团总公司水泥厂	防水材料、氧气乙炔等	市场价格	114,035.00	0.06	248,516.21	100.00
山东无棣鲁北化工建安有限公司	建筑劳务	市场价格	1,098,047.06	2.17	3,432,562.67	53.66
无棣海川安装有限公司	扩建配件	市场价格	2,078,256.24	15.18	5,876,509.87	93.58
合计			5,855,458.47		11,761,711.54	

### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
山东鲁北企业集团总公司	水泥等	市场价格	166,928.80	0.50	44,992,711.06	72.15



山东鲁北钛业有限公司	编织袋、硫酸等	市场价格	152,000.00	79.87	45,568,293.56	41.88
山东鲁北海生生物有限公司	硫酸、水泥等	市场价格	171,756.00	2.10	49,827,768.93	40.51
山东鲁北海生生物有限公司	蒸汽	市场价格	969,625.60	31.29		
山东鲁北企业集团总公司水泥厂	编织袋	市场价格			5,698.00	2.03
山东无棣鲁北化工建安有限公司	水泥	市场价格			143,916.00	0.24
无棣海川安装工程有限公司	水泥	市场价格			23,800.00	0.04
山东金海钛业资源科技有限公司	水泥	市场价格	104,780.00	0.32		
山东金海钛业资源科技有限公司	蒸汽	市场价格	1,124,226.55	36.28		
山东金海钛业资源科技有限公司	硫酸	市场价格	393,497.70	4.99	694,526.40	0.64
合计			3,082,814.65		141,256,713.95	

(2) 关联托管/承包情况

2013年1至8月，公司未发生关联托管和承包情况。

(3) 关联租赁情况

1) 公司出租情况表

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	1-8月确认的租赁收益
本公司	山东鲁北企业集团总公司	房屋	2008.9.30	2021.11.30	合同	129,927.01
本公司	山东鲁北企业集团总公司	河、路	2008.9.30	2021.11.30	合同	253,966.85
本公司	山东金海钛业资源科技有限公司	厂房	2012.4.9	2013.4.9	合同	186,700.00

①2008年9月30日公司与山东鲁北企业集团总公司签订资产租赁协议，公司将1-18#楼、19-28#楼、单身公寓楼等资产租与集团公司，租赁期10年，年租金976,530.25元；2011年12月1日公司与山东鲁北企业集团总公司签订资产租赁协议，公司将1-18#楼、19-28#楼、单身公寓楼等资产租与集团公司，租赁期10年，年租金972,374.84元。

②2008年9月30日公司与山东鲁北企业集团总公司签订资产租赁协议，公司与集团共用小开河和科技城公路，使用期10年，年租金1,404,751.34元；2011年12月1日，公司与山东鲁北企业集团总公司签订资产租赁协议，公司与集团共用小开河和科技城公路，使

用期 10 年，年租金 2,404,751.34 元。

③2012 年 4 月 12 日公司与山东金海钛业资源科技有限公司签订资产租赁协议，公司将编织厂部分闲置厂房租与金海钛业，租赁期为一年，租金为 560,100.00 元。

## 2) 公司承租情况表

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	1-8 月确认的租赁费
山东鲁北企业集团总公司	本公司	技术	2011.1.1	2020.12.31	623,333.33
山东鲁北企业集团总公司	本公司	土地	2001.4.7	2025.4.7	656,934.80
山东鲁北企业集团总公司	山东鲁北盐化有限公司	土地	2011.1.1	2030.12.31	10,000,000.00

注：技术指一种由石膏生产硫酸的方法；土地分别为 429,584.55 平方米、13.7 万亩的土地使用权。

①根据公司与集团公司签订的分立协议，集团公司持有的“一种由石膏生产硫酸的方法”，公司有偿使用，评估值 1,216.00 万元，使用年限 10 年，年使用费 935,000.00 元。

②2001 年 4 月 7 日公司与集团公司签订土地租赁协议，公司有偿租赁使用权属于集团公司的 104,678 平方米土地，租赁期为 24 年，年租金为 272,622.42 元。

公司成立后，集团公司将使用权属于集团公司的 178,207.10 平方米土地，有偿租赁给公司，租赁期 50 年，年租金 133,179.78 元。

2012 年 12 月 31 日，公司与集团公司调整租赁合同，增加租赁面积至 429,584.55 平方米土地并规定租赁期为 10 年，年租金 57.96 万元。

③山东鲁北盐化有限公司于 2011 年 1 月 1 日与山东鲁北企业集团总公司签订资产租赁合同，租赁其 13.7 万亩的盐田土地，租赁期 20 年，年租金 1 千万元。

### (4) 关联担保情况

无

### (5) 关联方资金拆借

无

### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

## 八、或有事项

### (1) 保证担保

担保方	被担保方	担保事项	担保金额	担保期限	获得补偿的可能性
山东金盛海洋资源开发有限公司	山东埭口盐化有限责任公司	履约担保	30,000,000.00	2013.10. 23	

### (2) 抵押担保

序号	债权人/被担保人	主债权类型	担保金额(万元)	主债权期限	债务人	担保人	担保物			
							担保物类型	土地使用权证号	面积(亩)	
1	中国银行股份有限公司无棣支行	综合授信	11800	2015.9.18	埭口盐化	金盛海洋	埭口盐化	土地使用权	棣国用(2005)第05165号	5025
							金盛海洋	地上附着物		
							埭口盐化	土地使用权	棣国用(2006)第06115号	3031
							金盛海洋	地上附着物		
2	浙商银行股份有限公司济南分行	综合授信	4400	2016.8.12	埭口盐化	金盛海洋	埭口盐化	土地使用权	棣国用(2005)第05182号	1003
							金盛海洋	地上附着物		
3	平安银行股份有限公司济南分行	综合授信	3000	2014.5.8	埭口盐化	金盛海洋	埭口盐化	土地使用权	棣国用(2006)第06117号	1544
							金盛海洋	地上附着物		
4	中国农业银行股份有限公司无棣支行	借款	37000	2016.8.3	埭口盐化	金盛海洋	埭口盐化	土地使用权	棣国用(2006)第06119号	5404
							金盛海洋	地上附着物		
							埭口盐化	土地使用权	棣国用(2006)第06019号	2656
							金盛海洋	地上附着物		
							埭口盐化	土地使用权	棣国用(2010)第10328号	3706
							金盛海洋	地上附着物		
5	平安银行股份有限公司济南分行	综合授信	2000	2014.5.8	埭口盐化	金盛海洋	埭口盐化	土地使用权	棣国用(2007)第07225号	976
							金盛海洋	地上附着物		
6	中国工商银行股份有限公司无棣支行	授信	9700	2016.9.20	汇泰化工	金盛海洋	埭口盐化	土地使用权	棣国用(2009)第09018号	3631
							金盛海洋	地上附着物		
7	山东无棣农村合作银行	借款	1200	2014.4.15	江南生态酒店	金盛海洋	埭口盐化	土地使用权	棣国用(2009)第09032号	705
							金盛海洋	地上附着物		
8	交通银行股份有限公司滨州支行	借款	3000	2014.6.24	埭口盐化	金盛海洋	埭口盐化	土地使用权	棣国用(2010)第10330号	3702
							金盛海洋	地上附着物		
9	中国工商银行股份有限公司无棣支行	综合授信	11489	2018.3.15	埭口盐化	金盛海洋	埭口盐化	土地使用权	棣国用(2010)第10331号	2971
							金盛海洋	地上附着物		
10	兴业银行股份有限公司滨州分行	借款	6500	2015.12.16	埭口盐化	金盛海洋	埭口盐化	土地使用权	棣国用(2011)第11220号	1993
							金盛海洋	地上附着物		
11	恒丰银行股份有限公司	综合授信	4500	2015.9.10	埭口	埭口盐化	土地使用权	棣国用(2012)	2738	

序号	债权人/被担保人	主债权类型	担保金额(万元)	主债权期限	债务人	担保人	担保物		
							担保物类型	土地使用权证号	面积(亩)
	司滨州分行				盐化	金盛海洋	地上附着物	第12279号	
12	兴业银行股份有限公司滨州分行	借款	1500	2015.12.16	埕口盐化	埕口盐化	土地使用权	棣国用(2012)第12281号	372
13	上海浦东发展银行股份有限公司济南分行	借款	4500	2016.3.8	埕口盐化	金盛海洋	地上附着物	第12287号	2400
14	中国建设银行股份有限公司无棣支行	借款	6600	2015.10.30	埕口盐化	埕口盐化	土地使用权	棣国用(2012)第12288号	3600
				埕口盐化	金盛海洋	地上附着物			
15	中国建设银行股份有限公司无棣支行	综合授信	16757	2020.2.20	埕口盐化	埕口盐化	土地使用权	棣国用(2013)第13001号	4541
16	民生金融租赁股份有限公司	融资租赁	3700	2015.8.14	埕口盐化	金盛水产	土地使用权	棣国用(2013)第13313号	5891
17	招商银行股份有限公司济南分行	综合授信	4000	2014.7.8	富施特	汇泰集团	土地使用权	棣国用(2010)第13234号	2605
18	国家开发银行股份有限公司	借款	10000	2018.2.27	龙福环能科技公司	汇泰集团	土地使用权	棣国用(2010)第13235号	3728
					金盛海洋	地上附着物			

## 九、承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

## 十、资产负债表日后事项

1、本报告第六项披露的或有事项(1)保证担保,山东埕口盐化有限公司已于本报告出具前结清了华夏银行3000万元的债务,担保责任解除。

2、除上述事项外,截至审计报告日,本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其它重要事项

无需要披露的其他重要事项。

## 十二、本财务报表的批准

本财务报告于2013年11月20日由本公司董事会批准报出。

山东鲁北化工股份有限公司

二〇一三年十一月二十日