

审计报告

中和正信审字(2009)第 2—100 号

山东鲁西化工股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东鲁西化工股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2008 年 12 月 31 日的资产负债表、2008 年度的利润表、股东权益变动表、现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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执业准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师执业准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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，贵公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2008 年 12 月 31 日的财务状况以及 2008 年度的经营成果和现金流量。

中和正信会计师事务所有限公司
中国·北京

中国注册会计师：王贡勇

中国注册会计师：王在安
2008 年 4 月 21 日



合并资产负债表

单位：山东鲁西化工股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释号	2008-12-31	2007-12-31	负债和股东权益	注释号	2008-12-31	2007-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	八·1	670,632,312.27	594,861,583.88	短期借款	八·13	866,960,000.00	195,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
交易性金融资产			3,583,440.00	拆入资金			
应收票据	八·2	20,003,118.00	28,491,080.35	交易性金融负债			
应收账款	八·3	1,394,865.28	79,758,205.08	应付票据	八·14	250,000,000.00	153,791,200.00
预付款项	八·4	263,620,053.32	501,162,680.35	应付账款	八·15	923,130,220.65	557,510,322.04
应收保费				预收款项	八·16	457,004,735.61	152,339,351.65
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	八·17	28,521,948.56	27,411,587.30
应收股利				应交税费	八·18	95,969,905.24	96,912,816.68
其他应收款	八·5	13,016,201.00	19,423,980.05	应付利息		4,812,424.94	4,359,211.68
买入返售金融资产				应付股利			
存货	八·6	1,214,248,829.35	796,777,273.75	其他应付款		48,361,170.33	53,258,104.55
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产				保险合同准备金			
				代理买卖证券款			
流动资产合计		2,182,915,379.22	2,024,058,243.46	代理承销证券款			
				一年内到期的非流动负债			514,482,370.00
				其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		2,674,760,405.33	1,755,064,963.90
发放贷款及垫款				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款	八·19	1,892,000,000.00	2,020,000,000.00
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款		22,629,249.39	23,844,860.39
长期股权投资	八·7	1,171,933.74	607,104.31	专项应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	八·8	3,717,052,435.89	3,591,546,419.38	递延所得税负债			
在建工程	八·9	862,642,055.62	211,592,057.56	其他非流动负债	八·20	29,377,429.65	2,000,000.00
工程物资		1,439,651.15	17,895,076.20	非流动负债合计		1,944,006,679.04	2,045,844,860.39
固定资产清理				负债合计		4,618,860,948.97	3,800,909,824.29
生产性生物资产				股东权益：			
油气资产				股本	八·21	1,046,233,328.00	1,046,233,328.00
无形资产	八·10	223,782,128.56	218,163,824.56	资本公积	八·22	492,170,185.32	492,170,185.32
开发支出				减：库存股			
商誉				盈余公积	八·23	159,559,958.24	145,575,306.43
长期待摊费用		691,102.73	635,390.00	一般风险准备			
递延所得税资产	八·11	36,644,377.15	4,080,930.10	未分配利润	八·24	625,067,220.40	514,174,243.66
其他非流动资产				外币报表折算差额			
				归属于母公司股东权益合计		2,323,030,691.96	2,198,153,063.41
非流动资产合计		4,843,423,684.84	4,044,520,802.11	少数股东权益		84,541,287.73	69,516,157.87
				股东权益合计		2,407,571,979.69	2,267,669,221.28
资产总计		7,026,339,064.06	6,068,579,045.57	负债和股东权益总计		7,026,339,064.06	6,068,579,045.57

公司法定代表人：张金成

主管会计工作负责人：杜凤莲

会计机构负责人：邓绍云



合并利润表

编制单位：山东鲁西化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2008 年度	2007 年度
一、营业总收入		6,925,437,459.73	4,954,851,745.64
其中：营业收入	八·25	6,925,437,459.73	4,954,851,745.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,612,870,019.28	4,666,301,685.20
其中：营业成本	八·26	5,870,217,901.68	4,287,168,455.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	八·27	133,509,625.06	30,561,201.57
销售费用		106,401,257.26	73,579,608.66
管理费用		199,253,677.44	160,032,541.11
财务费用	八·28	172,915,549.24	113,332,710.54
资产减值损失	八·29	130,572,008.60	1,627,168.20
加：公允价值变动收益			
加：投资收益	八·30	4,213,682.41	67,282,092.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-35,170.57	
加：汇兑收益			
三、营业利润		316,781,122.86	355,832,152.57
加：营业外收入	八·31	20,756,861.63	8,001,852.71
减：营业外支出	八·32	6,378,284.94	17,222,408.68
其中：非流动资产处置损失		1,131,859.05	16,831,157.57
四、利润总额		331,159,699.55	346,611,596.60
减：所得税费用	八·33	71,317,161.80	108,375,794.72
五、净利润		259,842,537.75	238,235,801.88
归属于母公司所有者的净利润		229,500,961.35	224,606,725.53
少数股东损益		30,341,576.40	13,629,076.35
六、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.22	0.21
(二) 稀释每股收益		0.22	0.21

公司法定代表人：张金成 主管会计工作负责人：杜凤莲 会计机构负责人：邓绍云



合并现金流量表

编制单位：山东鲁西化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2008 年度	2007 年度	项 目	注释号	2008 年度	2007 年度
一、经营活动产生的现金流量：				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		546,254.13	3,276,969.75
销售商品、提供劳务收到的现金		6,755,408,505.25	5,159,391,330.78	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
客户存款和同业存放款项净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
向中央银行借款净增加额				投资活动现金流入小计		8,378,547.11	70,623,384.44
向其他金融机构拆入资金净增加额				购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		795,077,897.63	1,126,112,224.00
收到原保险合同保费取得的现金				投资支付的现金		600,000.00	3,957,631.73
收到再保险业务现金净额				质押贷款净增加额			
保户储金及投资款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
处置交易性金融资产净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
收取利息、手续费及佣金的现金				投资活动现金流出小计		795,677,897.63	1,130,069,855.73
拆入资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		-787,299,350.52	-1,059,446,471.29
回购业务资金净增加额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还		3,838,424.03	992,271.39	吸收投资收到的现金			
收到的其他与经营活动有关的现金	八·34	27,833,455.32	9,202,045.10	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
经营活动现金流入小计		6,787,080,384.60	5,169,585,647.27	取得借款收到的现金		2,118,494,533.34	2,362,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		4,852,884,074.63	3,906,069,234.50	发行债券收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额				筹资活动现金流入小计		2,118,494,533.34	2,364,000,000.00
支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务支付的现金		2,070,451,200.00	1,337,580,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		324,050,524.07	216,487,789.86
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		15,316,446.54	3,431,502.33
支付给职工以及为职工支付的现金		402,458,831.38	306,456,266.24	支付其他与筹资活动有关的现金			
支付的各项税费		357,229,046.32	182,156,121.33	筹资活动现金流出小计		2,394,501,724.07	1,554,067,789.86
支付的其他与经营活动有关的现金	八·35	145,731,162.63	75,864,495.77	筹资活动产生的现金流量净额		-276,007,190.73	809,932,210.14
经营活动现金流出小计		5,758,303,114.96	4,470,546,117.84	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
经营活动产生的现金流量净额		1,028,777,269.64	699,039,529.43	五、现金及现金等价物净增加额		-34,529,271.61	449,525,268.28
二、投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		594,861,583.88	145,336,315.60
收回投资收到的现金		2,863,536.47					
取得投资收益收到的现金		4,968,756.51	67,346,414.69	六、期末现金及现金等价物余额		560,332,312.27	594,861,583.88

公司法定代表人：张金成

主管会计工作负责人：杜凤莲

会计机构负责人：邓绍云



合并所有者权益变动表

编制单位：山东鲁西化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2008 年度							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	1,046,233,328.00	492,170,185.32		145,575,306.43		514,174,243.66	69,516,157.87	2,267,669,221.28
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年初余额	1,046,233,328.00	492,170,185.32		145,575,306.43		514,174,243.66	69,516,157.87	2,267,669,221.28
三、本年增减变动金额				13,984,651.81		110,892,976.74	15,025,129.86	139,902,758.41
（一）净利润						229,500,961.35	30,341,576.40	259,842,537.75
（二）直接计入所有者权益的利得和损失								
1、可供出售金额资产公允价值变动净额								
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响								
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响								
4、其他								
上述（一）和（二）小计						229,500,961.35	30,341,576.40	259,842,537.75
（三）所有者投入和减少资本								
1、所有者投入资本								
2、股份支付计入所有者权益的金额								
3、其他								
（四）利润分配				13,984,651.81		-133,472,077.32	-15,316,446.54	-119,939,779.34
1、提取盈余公积				13,984,651.81		-13,984,651.81		
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配						-104,623,332.80	-15,316,446.54	-119,939,779.34
4、其他						-14,864,092.71		
（五）所有者权益内部结转						14,864,092.71		
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						14,864,092.71		
四、本年年末余额	1,046,233,328.00	492,170,185.32		159,559,958.24		625,067,220.40	84,541,287.73	2,407,571,979.69

公司法定代表人：张金成

主管会计工作负责人：杜凤莲

会计机构负责人：邓绍云



合并所有者权益变动表(续)

编制单位：山东鲁西化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2007 年度								
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
一、上年年末余额	1,046,233,328.00	492,201,548.89		191,643,011.90		344,948,254.52		46,573,669.84	2,121,599,813.15
加：会计政策变更				-60,963,099.67		64,137,990.61		2,527,921.59	5,702,812.53
前期差错更正									
二、本年初余额	1,046,233,328.00	492,201,548.89		130,679,912.23		409,086,245.13		49,101,591.43	2,127,302,625.68
三、本年增减变动金额		-31,363.57		14,895,394.20		105,087,998.53		20,414,566.44	140,366,595.60
(一) 净利润						224,606,725.53		13,629,076.35	238,235,801.88
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失		-31,363.57						-449.11	-31,812.68
1、可供出售金额资产公允价值变动净额									
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响		-30,523.57						-449.11	-30,972.68
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响									
4、其他		-840.00							-840.00
上述(一)和(二)小计		-31,363.57				224,606,725.53		13,628,627.24	238,203,989.20
(三) 所有者投入和减少资本								10,217,441.53	10,217,441.53
1、所有者投入资本									
2、股份支付计入所有者权益的金额									
3、其他								10,217,441.53	10,217,441.53
(四) 利润分配				14,895,394.20		-119,518,727.00		-3,431,502.33	-108,054,835.13
1、提取盈余公积				14,895,394.20		-14,895,394.20			
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配						-104,623,332.80		-3,431,502.33	-108,054,835.13
4、其他									
(五) 所有者权益内部结转									
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									
四、本年年末余额	1,046,233,328.00	492,170,185.32		145,575,306.43		514,174,243.66		69,516,157.87	2,267,669,221.28

公司法定代表人：张金成

主管会计工作负责人：杜凤莲

会计机构负责人：邓绍云



母公司资产负债表

编制单位：山东鲁西化工股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释号	2008-12-31	2007-12-31	负债和股东权益	注释号	2008-12-31	2007-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金		626,904,455.36	454,958,588.14	短期借款		739,960,000.00	115,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
应收票据		17,855,118.00	23,291,080.35	应付票据		240,000,000.00	153,791,200.00
应收账款		11,758.18	455,556.92	应付账款		293,309,490.49	239,600,351.33
预付款项		264,178,622.58	220,018,579.14	预收款项		23,895,338.36	132,080,772.74
应收利息				应付职工薪酬		8,444,814.48	6,884,603.52
应收股利				应交税费		24,062,620.15	47,697,945.99
其他应收款	九·1	750,401,019.27	711,722,079.85	应付利息		3,468,555.77	3,170,300.00
存货		145,636,726.95	172,001,892.11	应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款		627,154,816.81	596,203,471.35
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
流动资产合计		1,804,987,700.34	1,582,447,776.51	流动负债合计		1,960,295,636.06	1,294,428,644.93
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款		1,197,000,000.00	1,370,000,000.00
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	九·2	735,980,688.20	735,980,688.20	专项应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		2,093,886,182.68	2,164,095,052.10	递延所得税负债			
在建工程		561,089,741.15	178,869,762.00	其他非流动负债		12,200,000.00	2,000,000.00
工程物资		896,505.15	2,724,741.56	非流动负债合计		1,209,200,000.00	1,372,000,000.00
固定资产清理				负债合计		3,169,495,636.06	2,666,428,644.93
生产性生物资产							
油气资产				股东权益：			
无形资产		9,469,949.50	7,666,364.52	股本		1,046,233,328.00	1,046,233,328.00
开发支出				资本公积		488,396,725.05	488,396,725.05
商誉				减：库存股			
长期待摊费用		93,272.73		盈余公积		159,559,958.24	145,575,306.43
递延所得税资产		5,452,901.26	1,782,379.67	未分配利润		348,171,293.66	326,932,760.15
其他非流动资产				股东权益合计		2,042,361,304.95	2,007,138,119.63
非流动资产合计		3,406,869,240.67	3,091,118,988.05				
资产总计		5,211,856,941.01	4,673,566,764.56	负债和股东权益总计		5,211,856,941.01	4,673,566,764.56

公司法定代表人：张金成

主管会计工作负责人：杜凤莲

会计机构负责人：邓绍云



母 公 司 利 润 表

编制单位：山东鲁西化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2008 年度	2007 年度
一、营业收入	九·3	2,394,202,843.32	1,619,856,957.92
减：营业成本	九·4	2,139,469,905.23	1,344,770,961.09
营业税金及附加		19,780,361.82	25,678,091.94
销售费用		15,316,001.59	9,253,122.20
管理费用		90,444,171.82	68,570,799.32
财务费用		72,421,334.08	54,076,044.63
资产减值损失		10,898,937.67	-348,854.25
加：公允价值变动收益			
投资收益	九·5	100,065,743.81	78,143,037.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		145,937,874.92	195,999,830.97
加：营业外收入		11,243,846.07	2,021,221.57
减：营业外支出		4,511,517.90	4,435,063.03
其中：非流动资产处置损失		456,397.25	
三、利润总额		152,670,203.09	193,585,989.51
减：所得税费用		12,823,684.97	44,632,047.48
四、净利润		139,846,518.12	148,953,942.03
五、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：张金成

主管会计工作负责人：杜凤莲

会计机构负责人：邓绍云



母 公 司 现 金 流 量 表

编制单位：山东鲁西化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释 号	2008 年度	2007 年度	项 目	注 释 号	2008 年度	2007 年度
一、经营活动产生的现金流量：				取得子公司及其他营业单位支付的 现金净额			
销售商品、提供劳务收到的 现金		2,116,924,263.63	1,786,380,032.97	支付其他与投资活动有关的现金			
收到的税费返还				投资活动现金流出小计		364,449,109.30	837,775,913.39
收到的其他与经营活动有 关的现金		63,858,562.73	139,883,239.46				
经营活动现金流入小计		2,180,782,826.36	1,926,263,272.43	投资活动产生的现金流量净额		-264,383,365.49	-759,255,166.52
购买商品、接受劳务支付 的现金		1,745,000,486.90	1,027,918,298.57	三、筹资活动产生的现金流量：			
支付给职工以及为职工支 付的现金		170,232,433.83	89,780,715.23	吸收投资收到的现金			
支付的各项税费		115,672,984.75	87,653,478.02	取得借款收到的现金		1,529,960,000.00	1,460,000,000.00
支付的其他与经营活动有 关的现金		56,865,697.84	7,842,443.51	收到其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
经营活动现金流出小计		2,087,771,603.32	1,213,194,935.33	筹资活动现金流入小计		1,529,960,000.00	1,462,000,000.00
经营活动产生的现金流量净 额		93,011,223.04	713,068,337.10	偿还债务支付的现金		1,078,000,000.00	876,600,000.00
				分配股利、利润或偿付利息支付的现 金		197,751,990.36	176,387,470.90
二、投资活动产生的现金流 量：				支付其他与筹资活动有关的现金			
收回投资收到的现金				筹资活动现金流出小计		1,275,751,990.36	1,052,987,470.90
取得投资收益收到的现金		100,065,743.81	78,206,976.87				
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产收回的现金 净额			313,770.00	筹资活动产生的现金流量净额		254,208,009.64	409,012,529.10
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				四、汇率变动对现金及现金等价物 的影响			
投资活动现金流入小计		100,065,743.81	78,520,746.87				
				五、现金及现金等价物净增加额		82,835,867.19	362,825,699.68
购置固定资产、无形资产 和其他长期资产支付的现金		364,449,109.30	737,775,913.39	加：期初现金及现金等价物余额		454,958,588.14	92,132,888.46
投资支付的现金			100,000,000.00	六、期末现金及现金等价物余额		537,794,455.33	454,958,588.14

公司法定代表人：张金成

主管会计工作负责人：杜凤莲

会计机构负责人：邓绍云



母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

编制单位：山东鲁西化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2008 年度					
	实收资本	资本公积	减：库 存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,046,233,328.00	488,396,725.05		145,575,306.43	326,932,760.15	2,007,138,119.63
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	1,046,233,328.00	488,396,725.05		145,575,306.43	326,932,760.15	2,007,138,119.63
三、本年增减变动金额				13,984,651.81	21,238,533.51	35,223,185.32
(一) 净利润					139,846,518.12	139,846,518.12
(二) 直接计入所有者权益的利 得和损失						
1、可供出售金额资产公允价值变 动净额						
2、权益法下被投资单位其他所有 者权益变动的影响						
3、与计入所有者权益项目相关的 所得税影响						
4、其他						
上述(一)和(二)小计					139,846,518.12	139,846,518.12
(三) 所有者投入和减少资本						
1、所有者投入资本						
2、股份支付计入所有者权益的金 额						
3、其他						
(四) 利润分配				13,984,651.81	-118,607,984.61	-104,623,332.80
1、提取盈余公积				13,984,651.81	-13,984,651.81	
2、对所有者(或股东)的分配					-104,623,332.80	-104,623,332.80
3、其他						
(五) 所有者权益内部结转						
1、资本公积转增资本(或股本)						
2、盈余公积转增资本(或股本)						
3、盈余公积弥补亏损						
4、其他						
四、本年年末余额	1,046,233,328.00	488,396,725.05		159,559,958.24	348,171,293.66	2,042,361,304.95

公司法定代表人：张金成

主管会计工作负责人：杜凤莲

会计机构负责人：邓绍云



母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

编制单位：山东鲁西化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2007 年度					
	实收资本	资本公积	减： 库存 股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,046,233,328.00	492,201,548.89		141,925,291.87	398,705,962.14	2,079,066,130.90
加：会计政策变更		-3,803,983.84		-11,245,379.64	-101,208,417.02	-116,257,780.50
前期差错更正						
二、本年初余额	1,046,233,328.00	488,397,565.05		130,679,912.23	297,497,545.12	1,962,808,350.40
三、本年增减变动金额		-840.00		14,895,394.20	29,435,215.03	44,329,769.23
（一）净利润					148,953,942.03	148,953,942.03
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		-840.00				-840.00
1、可供出售金融资产公允价值变动净额						
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响						
4、其他		-840.00				-840.00
上述（一）和（二）小计		-840.00			148,953,942.03	148,953,102.03
（三）所有者投入和减少资本						
1、所有者投入资本						
2、股份支付计入所有者权益的金额						
3、其他						
（四）利润分配				14,895,394.20	-119,518,727.00	-104,623,332.80
1、提取盈余公积				14,895,394.20	-14,895,394.20	
2、对所有者（或股东）的分配					-104,623,332.80	-104,623,332.80
3、其他						
（五）所有者权益内部结转						
1、资本公积转增资本（或股本）						
2、盈余公积转增资本（或股本）						
3、盈余公积弥补亏损						
4、其他						
四、本年年末余额	1,046,233,328.00	488,396,725.05		145,575,306.43	326,932,760.15	2,007,138,119.63

公司法定代表人：张金成

主管会计工作负责人：杜凤莲

会计机构负责人：邓绍云



2008 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

山东鲁西化工股份有限公司（以下简称公司）是经中国证监会证监发字[1998]126 号、证监发字[1998]127 号文批准，由山东聊城鲁西化工集团有限责任公司（原山东聊城鲁西化工集团总公司）作为发起人，以其生产尿素、碳酸氢铵产品的鲁西化肥厂、东阿化肥厂两个企业的部分生产经营性资产投入公司，采取募集方式设立的股份公司，公司于 1998 年 5 月 25 日公开发行人民币 A 种股票 5,000 万股，发行后总股本为 20,000 万股。1999 年 5 月 31 日，公司购并了山东聊城鲁西化工集团有限责任公司所属阳谷化工厂的第一期硫基 N、P、K 三元复合肥以及配套的硫磺制酸、余热发电生产线装置。2002 年 9 月 30 日，公司购并了山东聊城鲁西化工集团有限责任公司鲁西复合肥生产线装置。

2000 年 9 月 1 日至 9 月 14 日，经中国证券监督管理委员会证监公司字[2000]128 号文件批准，公司向全体股东配售新股 1,590 万股，每股面值人民币 1 元，增加股本 1,590 万元，配售后公司股本总额 21,590 万元。2000 年 9 月 22 日 2000 年第一次临时股东大会决议并通过，公司以实施配股后的股本向全体股东每 10 股转增 1.53846 股，共转增股本 33,215,350 股，每股面值 1 元，共转增股本 33,215,350.00 元，变更后的股本总额为 249,115,350.00 元，已经山东烟台乾聚会计师事务所有限公司烟乾会验字[2000]31 号、35 号审验。

2003 年 5 月 1 日，经山东省人民政府鲁政字(1999)145 号文和中国证券监督管理委员会证监公司字[2002]20 号批准，公司以定向发行股票方式吸收合并山东鲁平化工股份有限公司（以下简称“鲁平化工”）。即向鲁平化工全体股东定向增发鲁西化工人民币普通股 10,895,333 股的方式，换取鲁平化工全部股份，注销鲁平化工独立法人资格，将其资产并入公司。吸收合并后公司的股本总额为 260,010,683.00 元，已经天一会计师事务所有限公司天一会验字（2003）第 2-032 号审验。

2004 年 5 月，经公司 2003 年度股东大会决议通过，以 2003 年末总股本 260,010,683.00 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股。变更后的股本总额为 312,012,819.00 元，已经中和正信会计师事务所有限公司以中和正信会验字（2004）第 2-076 号验资报告审验。

2005 年 4 月 18 日，2004 年年度股东大会审议通过了 2004 年度资本公积转增股本的议案，以 2004 年末公司总股本 312,012,819 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股。转增后公司总股本由原来的 312,012,819 股变更为 405,616,664 股。转增后股本已经中和正信会计师事务所有限公司以中和正信会验字（2005）第 2-021 号验资报告审验。

2005 年 3 月 14 日，公司第三届董事会第五次会议决议通过了关于转让山东聊城鲁西化工第六化肥厂 29% 股权议案；公司与山东聊城中盛贸易有限公司签订了《股权转让协议》，公司将持有控股子公司山东聊城鲁西化工第六化肥厂 29% 的股权转让给山东聊城中盛贸易有限公司，其转让价格为 501.4 万元，转让后公司将持有山东聊城鲁西化工第六化肥厂 80% 股权降到 51%。



2005 年 9 月 2 日，公司第三届董事会第九次会议决议通过了关于收购聊城蓝威化工有限公司和山东聊城鲁西化工集团宁夏化肥有限责任公司各 80% 股权的议案。公司分别以评估作价 2,428.90 万元和 1,405.74 万元收购聊城蓝威化工有限公司和山东聊城鲁西化工集团宁夏化肥有限责任公司各 80% 的股权。收购完成后，山东聊城鲁西化工集团宁夏化肥有限责任公司名称变更为宁夏鲁西化工化肥有限公司。

2005 年 8 月 16 日，公司 2005 年第一次临时股东大会审议通过了《股权分置改革方案》，2005 年 8 月 23 日股改完毕，公司股份结构发生变化，具体情况如下：

本次股权分置改革方案实施前，公司总股本为 405,616,664 股。非流通股股东持有的股数为 279,260,843 股，占公司总股本的 68.848%，其中，山东聊城鲁西化工集团有限责任公司持有国有法人股 271,619,963 股，占公司总股本的 66.965%。流通股股东持有的股数为 126,355,821 股，占公司总股本的 31.152%。

本次股权分置改革方案实施后，公司总股本仍为 405,616,664 股，所有股份均为流通股。原非流通股股东持有的股数变更为 228,718,514 股，占公司总股本的 56.388%，其中，山东聊城鲁西化工集团有限责任公司持有 222,460,527 股，占公司总股本的 54.845%。原流通股股东持有的股数变更为 176,898,150 股，占公司总股本的 43.612%。

2006 年 3 月 27 日，2005 年年度股东大会审议通过了 2005 年度利润分配和资本公积转增股本的议案，以 2005 年末公司总股本 405,616,664 股为基数，向全体股东每 10 股送 3 股、以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股。转增后公司总股本由原来的 405,616,664 股变更为 811,233,328 股。转增后股本已经中和正信会计师事务所有限公司以中和正信会验字（2006）第 2-017 号验资报告审验。

2006 年 7 月 3 日，公司采取非公开发行股票方式向 10 名特定投资者发行了 23,500 万股股份。本次非公开发行股票已经公司 2006 年第二次临时股东大会审议通过，并经中国证券监督管理委员会发行审核委员会 2006 年第四次工作会议审核通过，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2006]22 号文核准。本次非公开发行股票后，公司总股本由原来的 811,233,328 股变更为 1,046,233,328 股。增发后股本已经中和正信会计师事务所有限公司以中和正信会验字（2006）第 2-032 号验资报告审验。

（二）公司组织形式为股份有限公司；注册地及总部地址为山东省聊城市鲁化路 68 号。

（三）公司的业务性质和主要经营活动

尿素、碳酸氢铵化肥的生产及公司产品销售；合成氨、复合肥、复混肥的生产、销售；工业盐酸、工业硫酸、30%烧碱、液氯、盐酸、次氯酸钠、氯化苜、氯化橡胶的生产、销售（限分支机构凭许可证经营）；批准范围内的电量上网销售；资格证书范围内自营进出口业务。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

公司财务报告由董事会批准报出；该财务报告已经公司董事会于 2009 年 4 月 21 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

公司会计确认、计量和报告以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。



三、遵循企业会计准则的声明

公司声明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、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

公司会计年度采用公历年制，公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一完整会计年度。

（二）记账本位币

公司记账本位币为人民币。

（三）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

公司会计核算以权责发生制为记账基础；除交易性金融资产、可供出售金融资产、符合条件的投资性房地产、非同一控制下的企业合并、具有商业目的的非货币性资产交换、债务重组、投资者投入非货币资产、交易性金融负债、衍生工具等以公允价值计量外，其余项目以历史成本为计量属性；报告期内无报表项目计量属性发生变化。

（四）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

公司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是指公司持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务核算方法

对于发生的外币经济业务，初始确认采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记帐本位币金额。

在资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率计算，由此产生的汇兑差额，除了按照企业会计准则的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记帐本位币金额；以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算，折算后的记帐本位币金额与原记帐本位币金额的差额，作为公允价值变动损益，计入当期损益或资本公积。

（六）金融工具的确认和计量

1、金融资产和金融负债的分类和计量

公司按照取得金融资产的目的，将持有的金融资产划分为下列四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产。

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



2、金融资产和金融负债的计量

(1) 本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融资产和金融负债的后续计量方法主要包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

②持有至到期投资、贷款和和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

③可供出售金融资产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，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

④在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

⑤其他金融负债采用摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额，和按《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额两者中的较高者进行后续计量。

3、金融资产转移的确认与计量

本公司对于已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留与金融资产所有权有关的所有风险和报酬的，分别下列情况处理：①放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；②未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产的账面价值；②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。

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：①终止确认部分的账面价值；②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。

对于公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但未放弃对该金融资产



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

4、金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定

①存在活跃市场的，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债，采用活跃市场中的现行出价，公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债采用活跃市场中的现行要价，没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

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

6、金融资产减值

(1) 金融资产减值的确认

期末，公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

①发行方或债务人发生严重财务困难；

②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；

④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(2) 金融资产减值的测试方法和计提方法



①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，根据其账面价值与预计未来现金流量现值（不包括尚未发生的未来信用损失）之间的差额确认资产减值损失。预计未来现金流量现值，按照该金融资产的原实际利率折算确定，并考虑相关担保物的价值。应收款项减值测试及计提方法见本附注“四·（七）”。

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

②可供出售金融资产

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为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，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

③以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该项金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照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，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（七）应收款项

（1）坏账的确认标准：因债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；因债务人逾期未履行偿债义务超过三年，并有确凿证据证明仍然不能收回，经本公司董事会或股东大会批准后列作坏账的应收款项。

（2）坏帐准备的计提方法：期末对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项和单项金额非重大但信用风险较大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），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；应收合并范围内关联方款项不计提坏账准备。

对单项非重大以及经过单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），以账龄为基础划分为若干不同信用风险特征的，并根据历史经验与之相同或类似风险特征组合的实际损失率为基础计提坏账准备。计提比例如下：

账 龄	计提比例（%）
1 年以内	4.5
1—2 年	20
2—3 年	30



账 龄	计提比例 (%)
3—5 年	50
5 年以上	100

(八) 存货的确认和计量

1、存货的分类

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。存货分类：在途物资、原材料、库存商品、在产品、自制半成品和低值易耗品等。

2、取得和发出的计价方法

日常核算中取得时按实际成本计价；发出时原材料、产成品按加权平均法计价。

3、公司采用永续盘存制确定存货的数量。

4、期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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。

(九) 长期股权投资的确认和计量

1、初始计量

公司长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

(1) 本公司通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益，为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额，企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本为购买日公司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，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。在合并日被合并方的可识



辨资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接计入合并当期损益。

（3）其他方式取得的长期投资

①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，初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

②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初始投资成本。

③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，合同或协议约定价值不公允的，按公允价值计量。

④通过非货币资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

2、后续计量及收益确认

（1）本公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资以及对被投资单位不具有控制、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，公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，编制合并财务报表时按权益法调整。

用成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告分派的现金股利或利润中投资企业按应享有的部分确认为当期投资收益；但投资企业确认的投资收益仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述金额的部分作为初始投资成本的收回。

（2）采用权益法核算的长期股权投资

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。

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

采用权益法核算的长期股权投资，在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位账面净利润的基础上，应考虑以下因素的影响进行适当调整：①被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业不一致的，应按投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整。

②以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以投资企业取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响。

③公司与合营企业及联营企业之间发生的内部交易损益按持股比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号—



资产减值》等规定属于资产减值损失的，全额确认。

公司自被投资单位取得的现金股利或利润，按照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，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

对于被投资单位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，按照持股比例与被投资单位净损益以外所有者权益的其他变动中归属于本公司的部分，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3、长期股权投资减值

资产负债表日，以成本法核算的、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，有客观证据表明其发生减值损失的，按照类似投资当时的市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值的差额，计提长期股权投资减值准备；其他投资，当存在减值迹象时，按照本附注“四·（十三）”所述方法计提减值准备。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据：

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和生产经营决策需要共同分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的重要财务和生产经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

（十）固定资产的确认和计量

固定资产是指本公司为销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过一年的有形资产。

1、固定资产同时满足下列条件的予以确认

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的初始计量

固定资产按取得时实际成本进行初始计量。取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。

3、固定资产后续计量：除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之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的固定资产按减值后的金额计提折旧。

各类固定资产的预计使用年限和预计净残值率及年折旧率如下：

<u>资产类别</u>	<u>折旧年限</u>	<u>净残值率（%）</u>	<u>年折旧率（%）</u>
-------------	-------------	----------------	----------------



资产类别	折旧年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	15—30	3-5	3.23—6.47
专用设备	10—17	3-5	5.71—9.70
通用设备	12—17	3-5	5.71—8.08
运输设备	5—8	3-5	12.13—19.40

每个会计年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

3、固定资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照本附注“四·（十三）”所述方法计提固定资产减值准备。

（十一）在建工程的确认和计量

1、在建工程是指购建该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的，先按估计价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再按实际成本调整原暂估价值。

3、在建工程减值准备的计提：资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照本附注“四·（十三）”所述方法计提在建工程减值准备。

（十二）无形资产的确认和计量

1、无形资产取得时按实际成本计价。

2、来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命为合同性权利或其他法定权利的期限，合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。法律和合同没有规定使用寿命的，综合各方面因素判断，确定无形资产能为企业带来经济利益的期限；按以上方法仍然无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产在使用寿命期间采用直线法摊销，使用寿命不确定的不予摊销。

3、公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

4、无形资产减值准备的核算按照本附注“四·（十三）”处理。



(十三) 资产减值的确定

本公司除存货、在活跃市场上没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益性工具、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产以外的资产减值，按以下方法确定：

1、减值测试

在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (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) 公司经营所处的经济、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) 有证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、资产或资产组可收回金额的确定

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

3、资产减值准备的确定

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额；对于难以估计可收回金额的单项资产，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定以若干资产的组合能够产生独立于其他资产或资产组合的现金流入为依据。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

4、商誉减值

本公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可



收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

5、资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回，在处置相关资产时一并转出。

（十四）借款费用的确认和计量

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

2、借款费用可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，则予以资本化，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。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、存货等资产。

3、借款费用在同时具备下列三个条件时开始资本化：

（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。

4、资本化期间从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点时止，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。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三个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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，以后发生的借款费用计入当期损益。

5、符合资本化条件的专门借款的利息，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

符合资本化条件的一般借款的利息，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。

（十五）职工薪酬

1、公司职工薪酬主要包括几个方面：

职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关支出。

2、职工薪酬确认和计量

除辞退福利外，在职职工为公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬（包括货币性薪酬和非货



币性福利)确认为负债,根据职工提供服务的受益对象,记入相关资产成本或当期损益。

3、辞退福利

在职工劳动合同到期前,公司解除与职工的劳动关系而给予的补偿,满足《企业会计准则第9号——职工薪酬》的确认条件的,确认为预计负债,同时计入当期损益。对于职工没有选择权的辞退计划,公司根据计划规定的拟辞退职工数量、职位的补偿金额等计提辞退福利负债;对于自愿接受裁减的建议,根据预计的职工数量和职位的补偿金额等计提辞退福利负债。

(十六) 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额,或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额,包含于长期股权投资。

商誉减值准备的核算按照本附注“四·(十三)”处理。

(十七) 收入确认原则

1、销售商品

公司在下列条件均能满足时确认收入实现:已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;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;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入公司;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务,在完成劳务时确认收入。如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权而发生的利息收入和使用费收入,在与交易相关的经济利益能够流入企业且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

(十八) 政府补助

政府补助在合理确保可收取且能满足政府补助所附条件的情况下,按其公允价值予以确认。对于与资产项目相关的补助,在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。对与收益相关的政府补助如用于补偿以后期间相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

(十九) 安全生产费用

公司据财政部、国家安全生产监督管理总局印发的《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》(财企[2006]478号)计提安全生产费用,以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：

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%

公司按规定标准提取安全费用时借记“利润分配-提取专项储备”，贷记“盈余公积-专项储备”。按规定范围使用安全生产储备购建安全防护设备、设施等资产时，计入相关资产成本，并按规定计提折旧，计入有关成本费用；按规定范围使用安全生产储备支付安全生产检查和评价支出、安全技能培训及进行应急救援演练支出等费用性支出时，计入当期损益；同时按照实际使用金额将盈余公积中核算的专项储备转入未分配利润，结转金额以“盈余公积-专项储备”科目余额冲减至零为限。

（二十）企业所得税的确认和计量

1、公司所得税核算采用资产负债表债务法。

根据资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，以及虽未作为资产和负债确认的项目但按照税法规定可以确定其计税基础的，其计税基础与账面价值之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的税率确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认

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，但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、递延所得税负债的确认

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。（3）本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，公司能够控制暂时性差异的转回的时间，且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。



（二十一）企业合并

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。本公司在企业合并同时满足下列条件时，界定为同一控制下的企业合并：合并各方在合并前后同受集团公司或相同的对方最终控制；合并前，参与合并各方受最终控制方控制时间一般在1年以上（含1年），企业合并后所形成的报告主体受最终控制方控制时间也达到1年以上（含1年）。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并成本按在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账面价值确定。对于吸收合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量，取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于控股合并，合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。

购买日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。当满足以下条件时，本公司认为实行了控制权的转移，并确定为购买日：企业合并合同或协议已获得股东大会等内部权利机构通过；按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准；参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

合并成本为购买日本公司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，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司也计入合并成本。

对于吸收合并，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差额，计入当期损益。对于控股



合并，合并资产负债表中被购买方可辨认资产、负债按照合并中确定的公允价值列示，合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉，企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，计入合并当期损益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入企业合并成本。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（二十二）合并财务报表的编制方法

1、合并范围的确定原则

本公司以控制为基础确定合并范围，将直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，或虽不足半数但能够控制的被投资单位，纳入合并财务报表的范围。

2、合并财务报表基本编制方法

合并财务报表以本公司和纳入合并范围子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东收益”项目列示。

公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，应当调整合并资产负债表的期初数，同时，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因非同一控制下企业合并增加的子公司，不调整合并资产负债表的期初数，只是将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，但将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，公司会对子公司的财务报表按本公司所采用的会计政策、会计期间予以调整或重新编报。

五、税项

（一）增值税

按销项税（销售收入的 17%、13% 计算）抵扣购进货物进项税后的差额交纳。

（二）营业税



按照相关经营收入的 5%计缴。

（三）城建税

公司按照应缴纳流转税额的 7%、5%计缴。

（四）教育费附加

按应缴纳增值税、营业税总额的3%计缴；另根据鲁财综[2005]15号文件《山东省地方教育费附加征收管理暂行办法》，按照应缴纳增值税、营业税总额的1%计缴地方教育费附加。宁夏鲁西化工化肥有限公司根据当地文件以应缴增值税、营业税的2%计算缴纳地方教育费附加。

（五）所得税

公司及控股子公司除宁夏鲁西化工化肥有限公司之外，适用的所得税率为 25%。

（六）税收优惠政策

根据财政部、国家税务总局财税[2005]87 号《关于暂免征收尿素产品增值税的通知》，自 2005 年 7 月 1 日起，公司开始执行该项税收政策。2008 年继续暂免征收尿素产品增值税。

根据财税字[2001]113 号《财政部 国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》公司生产的复合肥、复混肥、磷肥免征增值税。

根据银地税法 2006 [501]号《关于享受国家西部大开发政策的通知》，核准宁夏鲁西化工化肥有限公司 2008 年度享受 15%的所得税税率。

六、公司会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

根据《财政部关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》（财会函[2008]60 号）及《企业会计准则讲解（2008）》的相关规定，公司对按照《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》（财企[2006]478 号）提取的安全生产费用，进行了追溯调整，重新表述了 2007 年的比较财务报表。

因公司 2007 年提取的安全生产费用已全部支出，故上述会计政策变更对期初的累积影响为 0。

（二）会计估计变更

报告期内无会计估计变更。

（三）会计差错更正

报告期内无重大会计差错更正。

七、控股子公司

（一）公司控股子公司概况

1、通过同一控制下的企业合并取得的子公司



被投资单位全称	注册地	注册资本 (万元)	经营范围	投资额	所占权益比例		是否纳入 合并范围
				(万元)	直接	间接	
山东聊城鲁西化工第二化肥有限公司	东阿县城阿胶街 96 号	23,528.00	尿素合成氨	23,187.89	98.55%		是
平阴鲁西化工第三化肥厂有限公司	平阴县青龙路 15 号	9,004.00	尿素合成氨	8,900.30	98.85%		是
聊城鲁西化工第四化肥厂	聊城市光狱路中段	11,227.00	复合肥复混肥	11,127.00	99.11%		是
聊城鲁西化工第五化肥厂	阳谷县城西汉桥路 13 号	18,582.00	复合肥复混肥	18,202.02	97.96%		是
山东聊城鲁西化工第六化肥有限公司	东阿县北环路中段	1,828.00	复混肥硫酸	817.33	51.00%		是
宁夏鲁西化工化肥有限公司	银川市西夏区北京西路南侧	1,757.17	磷酸二铵复混肥	1,405.74	80.00%		是

2、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司

被投资单位全称	注册地	注册资本 (万元)	经营范围	投资额	所占权益比例		是否纳入 合并范围
				(万元)	直接	间接	
山东聊城中盛蓝瑞化工有限公司	东阿县化工工业园	100.00	氯化苳生产销售	51.00		51.00%	是

3、通过其他方式取得的子公司

被投资单位全称	注册地	注册资本 (万元)	经营范围	投资额	所占权益比例		是否纳入 合并范围
				(万元)	直接	间接	
山东聊城鲁西化工销售有限公司	聊城市鲁化路 68 号	200.00	化肥批发零售	160.00	80.00%	20.00%	是
盛丰投资管理有限公司	东阿县阿胶街 96 号	10,000.00	投资资产管理咨询	10,000.00	100.00%		是
中盛化肥有限公司	山东省东阿县化工工业园	5,000.00	尿素复合肥	5,000.00		60.00%	是
山东聊城鲁西化工煤炭经营有限公司	山东东阿鲁西化工工业园	500.00	煤炭批发	350.00		70.00%	是

(二) 合并报表范围变化及其原因说明

本期合并财务报表范围无变化。

(三) 重要子公司少数股东权益列示如下 (金额单位: 人民币元)

单位名称	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
山东聊城鲁西化工第二化肥有限公司	4,364,834.43	4,448,093.27



平阴鲁西化工第三化肥厂有限公司	1,094,511.54	1,119,072.40
聊城鲁西化工第四化肥厂	1,547,009.30	1,244,209.59
聊城鲁西化工第五化肥厂	5,038,571.45	4,229,069.34
山东聊城鲁西化工第六化肥有限公司	10,187,316.52	14,686,845.61
宁夏鲁西化工化肥有限公司	15,413,141.91	8,372,108.91

八、合并财务报表主要项目注释

(以下项目除特别注明外，金额单位为人民币元)

(一) 资产负债表项目注释

除特别说明外，以下注释中本期系指 2008 年度。

●注释1、货币资金

(1) 明细情况

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
现金	116,922.85	788,677.93
银行存款	560,215,389.42	397,225,549.25
其他货币资金	110,300,000.00	196,847,356.70
<u>合 计</u>	<u>670,632,312.27</u>	<u>594,861,583.88</u>

(2) 截至 2008 年 12 月 31 日，除作为保证金的其他货币资金外，公司无因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

●注释2、应收票据

(1) 明细情况

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	20,003,118.00	28,491,080.35
<u>合 计</u>	<u>20,003,118.00</u>	<u>28,491,080.35</u>

● (2) 公司上述银行承兑汇票无用于质押等权利受限情形。

注释 3、应收账款

(1) 分类情况

分 类	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	金 额	比 例	坏账准备	金 额	比 例	坏账准备
单项金额重大的应收款项				81,513,132.56	96.27%	3,244,354.71



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 550,323.50 0.65% 550,323.50

其他不重大应收款项 4,335,496.68 100.00% 2,940,631.40 2,605,683.12 3.08% 1,116,255.89

合 计 4,335,496.68 100.00% 2,940,631.40 84,669,139.18 100.00% 4,910,934.10

说明：单项金额超过应收账款余额 5%且大于 1,000 万的应收账款，划分为单项金额重大的应收账款。

(2) 账龄情况

账 龄	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	金 额	比例	坏账准备	金 额	比例	坏账准备
1 年以下	1,067,088.00	24.61%	48,018.96	78,735,024.59	92.99%	20,981.10
1-2 年				18,078.39	0.02%	3,615.68
2-3 年	16,797.40	0.39%	5,039.22	294,533.46	0.35%	88,360.04
3-5 年	728,076.13	16.79%	364,038.07	1,647,050.92	1.95%	823,525.46
5 年以上	2,523,535.15	58.21%	2,523,535.15	3,974,451.82	4.69%	3,974,451.82
<u>合 计</u>	<u>4,335,496.68</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,940,631.40</u>	<u>84,669,139.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,910,934.10</u>

(3) 截至 2008 年 12 月 31 日，无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(4) 公司本期因无法收回而核销应收账款 2,527,825.95 元。

(5) 截至 2008 年 12 月 31 日，公司应收账款位列前五名欠款人的欠款合计为 4,237,476.28 元，占公司应收账款余额的 97.74%，明细如下：

单位名称	金 额	占应收账款余额的百分比	账龄
鲁西生资供应中心	2,523,535.15	58.21%	5 年以上
邯鄲钢铁股份有限公司	1,067,088.00	24.61%	1 年以内
内蒙古扎赉特旗乌塔旗农场	257,348.17	5.94%	4-5 年
聊城京九矿质料厂	223,712.96	5.16%	4-5 年
内蒙古通辽市三普农副产品公司	165,792.00	3.82%	4-5 年
<u>小 计</u>	<u>4,237,476.28</u>	<u>97.74%</u>	

注释4、预付款项

(1) 账龄情况

账 龄	2008 年 12 月 31 日		2007 年 12 月 31 日	
	金 额	比例	金 额	比例
1 年以下	260,593,091.11	98.85%	478,098,650.93	95.40%
1-2 年	2,519,862.01	0.96%	20,051,434.23	4.00%
2-3 年	304,220.42	0.12%	1,389,538.75	0.28%



3 年以上	202,879.78	0.07%	1,623,056.44	0.32%
合 计	263,620,053.32	100.00%	501,162,680.35	100.00%

(2) 截至 2008 年 12 月 31 日，无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(3) 截至 2008 年 12 月 31 日，无账龄一年以上的大额预付款项。

(4) 截至 2008 年 12 月 31 日，预付款项余额较 2007 年 12 月 31 日减少 237,542,627.03 元，减少了 47.40%，主要是公司预付货款减少所致。

注释 5、其他应收款

(1) 分类情况

分 类	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	金 额	比 例	坏账准备	金 额	比 例	坏账准备
单项金额重大的其他 应收款项	2,295,000.00	13.47%	688,500.00	6,806,314.41	30.23%	662,009.15
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 其他应收款项						
其他不重大的其他应 收款项	14,738,999.52	86.53%	3,329,298.52	15,707,361.95	69.77%	2,427,687.16
合 计	17,033,999.52	100.00%	4,017,798.52	22,513,676.36	100.00%	3,089,696.31

说明：单项金额超过其他应收款余额 5% 且大于 200 万的其他应收款，划分为单项金额重大的其他应收款。

(2) 账龄情况

账 龄	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	金 额	比 例	坏账准备	金 额	比 例	坏账准备
1 年以下	9,797,707.99	57.52%	440,896.87	16,870,565.91	74.94%	759,175.47
1-2 年	1,799,357.56	10.56%	359,871.51	3,341,889.65	14.84%	668,377.93
2-3 年	2,952,842.83	17.33%	885,852.85	247,994.70	1.10%	74,398.41
3-5 年	305,827.70	1.80%	152,913.85	930,963.19	4.14%	465,481.59
5 年以上	2,178,263.44	12.79%	2,178,263.44	1,122,262.91	4.98%	1,122,262.91
合 计	17,033,999.52	100.00%	4,017,798.52	22,513,676.36	100.00%	3,089,696.31

(3) 截至 2008 年 12 月 31 日，无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(4) 截至 2008 年 12 月 31 日，公司其他应收款位列前五名欠款人的欠款合计为 7,573,324.46 元，占公司其他应收款余额的 44.46%，明细如下：

单位名称	金 额	占其他应收款余额的百分比	账龄
东阿县地方税务局	2,295,000.00	13.47%	2-3 年



聊城市国库集中收付中心	1,850,000.00	10.86%	1 年以内
聊城财政局	1,525,000.00	8.95%	1 年以内
王磊	1,094,879.46	6.43%	1-2 年
济南铁路局聊城站运输收入专户	808,445.00	4.75%	1 年以内
小 计	7,573,324.46	44.46%	

注释 6、存货

(1) 明细情况

项 目	2008 年 12 月 31 日		2007 年 12 月 31 日	
	余 额	跌价准备	余 额	跌价准备
在途物资	31,918,144.25			
原材料	521,289,983.84	28,005,917.94	619,848,502.70	90,537.13
在产品	932,886.91		1,588,506.61	
库存商品	789,284,734.62	101,171,002.33	175,430,801.57	
合 计	1,343,425,749.62	129,176,920.27	796,867,810.88	90,537.13

(2) 截至 2008 年 12 月 31 日，存货余额较 2007 年 12 月 31 日增加 546,557,938.74 元，增长了 68.59%，主要是由于公司生产规模扩大及为响应国家号召增加淡季化肥储备、2008 年末复合肥销售难度加大所致。

(3) 存货跌价准备：存货可变现净值系按单个存货项目在公平的市场交易中，交易双方自愿进行交易的市价扣除为进一步加工或销售而需追加的成本后的净值确定。公司按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额提取存货跌价准备。

2008 年末，公司按存货可变现净值低于成本的金额计提了 1.29 亿元存货跌价准备，主要为库存商品中的复合肥及磷酸二铵、原材料中的硫矿石计提的存货跌价准备。

(4) 截至 2008 年 12 月 31 日，上述存货均未用于担保。

注释 7、长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 12 月 31 日
其中：对子公司投资				
对联营企业投资		600,000.00	35,170.57	564,829.43
对合营企业投资				
其他股权投资	607,104.31			607,104.31
长期股权投资余额	607,104.31	600,000.00	35,170.57	1,171,933.74
减：长期股权投资减值准备				



长期股权投资净值	<u>607,104.31</u>	<u>1,171,933.74</u>
----------	-------------------	---------------------

(2) 长期股权投资余额明细情况

① 成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 12 月 31 日
其他按成本法核算的长期股权投资					
聊城市鲁西化工工程设计有限责任公司	300,000.00	307,104.31			307,104.31
聊城市丰叶投资有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00
山东聊城鲁西化工金属材料有限公司	200,000.00	200,000.00			200,000.00
小 计	600,000.00	607,104.31			607,104.31

② 权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 12 月 31 日
对联营企业的长期股权投资					
聊城市天水脱硫粉剂有限公司	600,000.00		600,000.00	35,170.57	564,829.43
小 计	600,000.00		600,000.00	35,170.57	564,829.43

(3) 经分析, 截至 2008 年 12 月 31 日, 上述长期股权投资不存在减值迹象, 未计提长期股权投资减值准备。

注释 8、固定资产

(1) 明细情况

项 目	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 12 月 31 日
固定资产原值				
房屋及建筑物	818,003,452.53	54,855,152.37	77,000.00	872,781,604.90
专用设备	3,705,019,433.98	312,150,730.30	28,657,295.25	3,988,512,869.03
通用设备	700,815,813.00	156,675,213.39	3,466,446.00	854,024,580.39
运输设备	37,700,198.87	7,864,803.11	1,298,453.39	44,266,548.59
小 计	5,261,538,898.38	531,545,899.17	33,499,194.64	5,759,585,602.91
累计折旧				
房屋及建筑物	180,671,075.83	37,598,555.35	74,690.00	218,194,941.18
专用设备	1,257,670,500.19	274,310,796.42	24,768,846.79	1,507,212,449.82
通用设备	215,731,392.40	85,665,226.50	2,779,058.72	298,617,560.18
运输设备	7,527,401.37	3,895,538.94	728,160.34	10,694,779.97
小 计	1,661,600,369.79	401,470,117.21	28,350,755.85	2,034,719,731.15



减值准备			
房屋及建筑物	513,591.12		513,591.12
专用设备	7,621,394.85	578,673.34	7,042,721.51
通用设备			
运输设备	257,123.24		257,123.24
小 计	8,392,109.21	578,673.34	7,813,435.87
固定资产净值			
房屋及建筑物	636,818,785.58		654,073,072.60
专用设备	2,439,727,538.94		2,474,257,697.70
通用设备	485,084,420.60		555,407,020.21
运输设备	29,915,674.26		33,314,645.38
固定资产净值合计	3,591,546,419.38		3,717,052,435.89

(2) 本期固定资产中由在建工程转入的金额为 406,616,349.69 元。

(3) 截至 2008 年 12 月 31 日，公司固定资产无用于抵押担保等权利受限情形。

注释 9、在建工程

(1) 明细情况

项 目	工程概算 (万元)	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固 定资产	本期其 他减少	2008 年 12 月 31 日	其中：资本 化借款费用	资金 来源	完工 进度
合成氨 技改项目	58,290.00	109,826,921.11	477,140,914.59	229,935,823.26		357,032,012.44	23,403,516.36	自筹	90%
合成氨 系统节能环保 项目	43,576.00	81,275,477.35	414,306,386.24	136,248,236.67		359,333,626.92	4,101,859.56	自筹	90%
复合肥 技改项目	5,290.00	1,535,281.24	43,601,756.41	11,491,873.88		33,645,163.77		自筹	80%
烧碱项 目	45,000.00	-	18,025,506.63			18,025,506.63		自筹	4%
氯碱技 改项目	10,960.00	1,660,811.18	72,421,149.58	11,898,388.07		62,183,572.69		自筹	70%
其他技 改项目	5,060.00	17,293,566.68	32,170,634.30	17,042,027.81		32,422,173.17		自筹	60%
合 计		211,592,057.56	1,057,666,347.75	406,616,349.69		862,642,055.62	27,505,375.92		

错误！链接无效。(3) 截至 2008 年 12 月 31 日，在建工程余额较 2007 年 12 月 31 日增加 651,049,998.06 元，增长了 307.69%，主要是新增合成氨技改项目所致。

(4) 本期借款利息综合资本化率为 6.91%。

错误！链接无效。(1) 明细情况

项 目	原始金额	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	累计摊销	2008 年 12 月 31 日
-----	------	---------------------	------	------	------	---------------------



账面余额

土地使用权	248,313,264.26	217,363,321.13	9,275,110.92	5,486,018.60	27,160,850.81	221,152,413.45
计算机软件系统	2,812,343.18	519,169.43	2,023,400.00	197,963.91	467,737.66	2,344,605.52
专利权	36,350.00		36,350.00	726.41	726.41	35,623.59
商标权	318,490.00	281,334.00		31,848.00	69,004.00	249,486.00
小 计	251,480,447.44	218,163,824.56	11,334,860.92	5,716,556.92	27,698,318.88	223,782,128.56

无形资产减值准备

无形资产账面价值	218,163,824.56	223,782,128.56
----------	----------------	----------------

错误！链接无效。（2）截至 2008 年 12 月 31 日，公司无用于抵押担保的无形资产。

（3）经分析，截至 2008 年 12 月 31 日，公司无形资产无减值迹象，未计提无形资产减值准备。

注释 11、递延所得税资产

项 目	2008 年 12 月 31 日		2007 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	32,922,471.64	143,948,786.06	3,666,012.49	16,443,273.60
其中：坏账准备	1,736,977.77	6,958,429.92	1,706,331.91	7,960,627.26
存货跌价准备	29,326,194.86	129,176,920.27	13,580.57	90,537.13
固定资产减值准备	1,859,299.01	7,813,435.87	1,946,100.01	8,392,109.21
开办费摊销	1,199,343.60	4,797,374.38		
内部销售未实现利润	420,704.50	1,682,818.00	414,917.61	1,659,670.44
已纳税递延收益	2,101,857.41	8,407,429.65		
合 计	36,644,377.15	158,836,408.09	4,080,930.10	18,102,944.04

错误！链接无效。

注释 12、资产减值准备

项 目	2007 年 12 月 31 日	本期计提	本期转销	2008 年 12 月 31 日
坏账准备	8,000,630.41	1,485,625.46	2,527,825.95	6,958,429.92
存货跌价准备	90,537.13	129,086,383.14		129,176,920.27
固定资产减值准备	8,392,109.21		578,673.34	7,813,435.87
合 计	16,483,276.75	130,572,008.60	3,106,499.29	143,948,786.06

注释 13、短期借款

（1）明细情况

借款条件	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
信用借款	826,960,000.00	195,000,000.00



保证借款	40,000,000.00	
<u>合 计</u>	<u>866,960,000.00</u>	<u>195,000,000.00</u>

(2) 保证担保事项详见本附注“十·(三)”。

注释 14、应付票据

(1) 明细情况

<u>项 目</u>	<u>2008 年 12 月 31 日</u>	<u>2007 年 12 月 31 日</u>
银行承兑汇票	250,000,000.00	153,791,200.00
<u>合 计</u>	<u>250,000,000.00</u>	<u>153,791,200.00</u>

(2) 截至 2008 年 12 月 31 日，无应付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的票据。

注释 15、应付账款

(1) 余额情况

<u>项 目</u>	<u>2008 年 12 月 31 日</u>	<u>2007 年 12 月 31 日</u>
应付账款	923,130,220.65	557,510,322.04
<u>合 计</u>	<u>923,130,220.65</u>	<u>557,510,322.04</u>

(2) 截至 2008 年 12 月 31 日，无应付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的款项。

(3) 截至 2008 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的大额应付账款。

(4) 截至 2008 年 12 月 31 日，应付账款余额较 2007 年 12 月 31 日增加 365,619,898.61 元，增长了 65.58%，主要因应付材料款与工程款项同时增加所致。

注释 16、预收款项

(1) 余额情况

<u>项 目</u>	<u>2008 年 12 月 31 日</u>	<u>2007 年 12 月 31 日</u>
预收款项	457,004,735.61	152,339,351.65
<u>合 计</u>	<u>457,004,735.61</u>	<u>152,339,351.65</u>

(2) 截至 2008 年 12 月 31 日，无预收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的款项。

(3) 截至 2008 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的大额预收款项。**错误！链接无效。** 注释 17、应付

职工薪酬

(1) 明细情况

<u>项 目</u>	<u>2007 年 12 月 31 日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期支付</u>	<u>2008 年 12 月 31 日</u>
工资、奖金、津贴和补贴	4,294,200.98	300,527,001.69	301,031,558.74	3,789,643.93
职工福利费	3,993,529.52	13,860,698.27	17,854,227.79	



社会保险费	3,199,485.83	64,155,964.88	62,644,267.86	4,711,182.85
住房公积金	-47,623.01	13,846,771.42	13,468,283.78	330,864.63
工会经费和职工教育经费	15,971,993.98	12,321,727.32	8,603,464.15	19,690,257.15
<u>合 计</u>	<u>27,411,587.30</u>	<u>404,712,163.58</u>	<u>403,601,802.32</u>	<u>28,521,948.56</u>

注释 18、应交税费

(1) 明细情况

<u>税 种</u>	<u>2008 年 12 月 31 日</u>	<u>2007 年 12 月 31 日</u>
增值税	16,945,394.94	20,665,912.90
营业税	888,026.00	159,685.02
城建税	835,504.96	261,251.75
企业所得税	73,780,368.39	72,471,161.59
个人所得税	130,442.48	76,712.55
房产税	-436,984.07	-799,471.96
土地使用税	1,552,546.46	1,489,520.04
教育费附加	758,021.75	305,231.43
印花税	1,377,112.60	851,656.48
其他	139,471.73	1,431,156.88
<u>合 计</u>	<u>95,969,905.24</u>	<u>96,912,816.68</u>

(2) 公司主要税种的税率详见本附注“五”所述。

注释 19、长期借款

(1) 明细项目

<u>借款条件</u>	<u>2008 年 12 月 31 日</u>	<u>2007 年 12 月 31 日</u>
担保借款	972,000,000.00	1,142,000,000.00
信用借款	920,000,000.00	878,000,000.00
<u>合 计</u>	<u>1,892,000,000.00</u>	<u>2,020,000,000.00</u>

(2) 保证担保事项详见本附注“十·(三)”。

注释 20、其他非流动负债

(1) 明细情况

<u>项 目</u>	<u>2008 年 12 月 31 日</u>	<u>2007 年 12 月 31 日</u>
------------	-------------------------	-------------------------



递延收益	29,377,429.65	2,000,000.00
<u>合 计</u>	<u>29,377,429.65</u>	<u>2,000,000.00</u>

(2) 递延收益明细

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
环保节能技术改造项目补助	22,777,429.65	2,000,000.00
水污染防治项目补助	5,600,000.00	
大气污染防治项目补助	1,000,000.00	
<u>小 计</u>	<u>29,377,429.65</u>	<u>2,000,000.00</u>

注释 21、股本

项 目	2007 年 12 月 31 日		本次增减变动					2008 年 12 月 31 日	
	数量	比例	发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份									
1、国家持股									
2、国有法人持股	444,921,056	42.53%				-444,921,056	-444,921,056		
3、其他内资持股	71,237	0.01%						71,237	0.01%
其中：									
境内法人持股									
境内自然人持股	71,237	0.01%						71,237	0.01%
4、外资持股									
其中：									
境外自然人持股									
小 计	<u>444,992,293</u>	<u>42.54%</u>				<u>-444,921,056</u>	<u>-444,921,056</u>	<u>71,237</u>	<u>0.01%</u>
二、无限售条件股份									
1、人民币普通股	601,241,035	57.46%				444,921,056	444,921,056	1,046,162,091	99.99%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
小 计	<u>601,241,035</u>	<u>57.46%</u>				<u>444,921,056</u>	<u>444,921,056</u>	<u>601,241,035</u>	<u>99.99%</u>
<u>三、股份总数</u>	<u>1,046,233,328</u>	<u>100.00%</u>						<u>1,046,233,328</u>	<u>100.00%</u>

注释 22、资本公积

项 目	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 12 月 31 日
-----	------------------	------	------	------------------



股本溢价	439,114,105.36	439,114,105.36
其他资本公积	53,056,079.96	53,056,079.96
合 计	<u>492,170,185.32</u>	<u>492,170,185.32</u>

注释 23、盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 12 月 31 日
法定盈余公积	145,575,306.43	13,984,651.81		159,559,958.24
专项储备		14,864,092.71	14,864,092.71	
合 计	<u>145,575,306.43</u>	<u>28,848,744.52</u>	<u>14,864,092.71</u>	<u>159,559,958.24</u>

(2) 专项储备是据财政部、国家安全生产监督管理局印发的《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》(财企[2006]478 号)计提的安全生产费用, 计提比例详见本附注“四·(十九)”。

注释 24、未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
期初未分配利润	<u>514,174,243.66</u>	<u>409,086,245.13</u>
加:本期归属于母公司所有者的净利润	229,500,961.35	224,606,725.53
减:提取盈余公积	13,984,651.81	14,895,394.20
减:提取专项储备	14,864,092.71	13,003,529.92
减:分配现金股利	104,623,332.80	104,623,332.80
加:其他转入	14,864,092.71	13,003,529.92
期末未分配利润	<u>625,067,220.40</u>	<u>514,174,243.66</u>

(2) 公司 2008 年 4 月 11 日召开的 2008 年度股东大会通过了 2007 年度利润分配方案, 以公司 2007 年末总股本 1,046,233,328 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元 (含税), 上述利润分配于 2008 年 5 月 13 日实施完毕。

(3) 其他转入是使用计提的安全费用时, 从盈余公积中转入的相应部分。

(二) 利润表项目注释**注释 25、营业收入**

(1) 明细情况 **错误! 链接无效。**

(2) 主营业务收入分类情况 **错误! 链接无效。** (3) 公司主营业务收入 2008 年度较 2007 年度增长 1,950,935,123.04 元, 增长了 39.66%, 主要因公司规模扩大产销增加及平均销售价格上升所致。



(4) 公司对前五名客户的销售情况**错误！链接无效。** (5) 其他业务收入分类情况**错误！链接无效。**

注释 26、营业成本

(1) 明细情况**错误！链接无效。** (2) 主营业务成本分类情况**错误！链接无效。** (3) 公司主营业务成本 2008 年度较 2007 年度增长 1,579,712,109.93 元，增长了 36.97%，主要因公司本期规模扩大产销增长导致销售成本相应增加及材料平均价格上升导致平均生产成本上升所致。

(4) 其他业务成本分类情况**错误！链接无效。**

注释 27、营业税金及附加

(1) 明细情况**错误！链接无效。** (2) 公司 2008 年度营业税金及附加较 2007 年度增长 102,948,423.49 元，增长了 336.86%，主要是公司 2008 年第一季度尿素出口关税增加所致。

(3) 公司营业税金及附加的征收比率详见本附注“五”所述。

注释 28、财务费用

(1) 明细情况**错误！链接无效。**

注释 29、资产减值损失错误！链接无效。

注释 30、投资收益

(1) 明细情况**错误！链接无效。** (2) 截至 2008 年 12 月 31 日，公司投资收益汇回不存在重大限制。

注释 31、营业外收入

(1) 明细情况

<u>项 目</u>	<u>2008 年度</u>	<u>2007 年度</u>
固定资产清理收益	312,619.16	1,283,686.58
政府补助	3,754,666.62	1,400,000.00
罚没收入	6,394,365.99	2,562,889.37
无法支付的款项转入	8,044,681.14	
其他	2,250,528.72	2,755,277.76
<u>合 计</u>	<u>20,756,861.63</u>	<u>8,001,853.71</u>

(2) 政府补助明细

<u>项 目</u>	<u>2008 年度</u>	<u>2007 年度</u>
化肥淡季商业储备利息补贴款	2,710,000.00	
科学技术发展计划专项补助	500,000.00	
名牌产品奖励	100,000.00	
质量管理体系认证企业资助	30,000.00	



环境保护专项资金		400,000.00
企业改制补助资金		1,000,000.00
<u>小 计</u>	<u>3,340,000.00</u>	<u>1,400,000.00</u>

注释 32、营业外支出

(1) 明细情况 **错误! 链接无效。**

注释 33、所得税费用

<u>项 目</u>	<u>2008 年度</u>	<u>2007 年度</u>
本期所得税费用	103,880,608.85	107,012,896.90
递延所得税费用	-32,563,447.05	1,362,897.82
<u>合 计</u>	<u>71,317,161.80</u>	<u>108,375,794.72</u>

(三) 现金流量表项目注释**注释 34、收到的其他与经营活动有关的现金**

<u>项 目</u>	<u>2008 年度</u>	<u>2007 年度</u>
收到补贴收入	22,310,000.00	1,400,000.00
存款利息收入	4,145,293.28	3,788,930.71
经营性往来等其他	1,378,162.04	4,013,114.39
<u>合 计</u>	<u>27,833,455.32</u>	<u>9,202,045.10</u>

注释 35、支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项 目</u>	<u>2008 年度</u>	<u>2007 年度</u>
支付的期间费用	136,352,883.15	67,001,641.46
营业外支出	4,243,689.02	314,578.00
财务手续费	2,856,599.49	3,007,065.76
经营性往来等其他项目	2,277,990.97	5,541,210.55
<u>合 计</u>	<u>145,731,162.63</u>	<u>75,864,495.77</u>

注释 36、合并现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料 **错误! 链接无效。**(3)截至 2008 年 12 月 31 日公司货币资金余额 670,632,312.27 元,列示于现金流量表的现金余额为 560,332,312.27 元,差额 11,030 万元为银行承兑汇票及信用证等保证金,未作为现金及现金等价物。

九、母公司财务报表主要项目注释

**(以下项目除特别注明外，金额单位为人民币元)**

除特别说明外，以下注释中本期系指 2008 年度。

注释 1、其他应收款**(1) 分类情况**

分 类	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	金 额	比 例	坏账准备	金 额	比 例	坏账准备
单项金额重大的应收款项	743,555,131.40	99.05%		708,713,604.99	99.54%	92,610.00
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						
其他不重大应收款项	7,106,535.68	0.95%	260,647.81	3,243,440.30	0.46%	142,355.44
合 计	750,661,667.08	100.00%	260,647.81	711,957,045.29	100.00%	234,965.44

说明：单项金额超过其他应收款余额 5%且大于 200 万元的其他应收款，划分为单项金额重大的其他应收款。

(2) 账龄情况 **错误！链接无效。** (3) 截至 2008 年 12 月 31 日，无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(4) 截至 2008 年 12 月 31 日，公司位列前五名欠款人的欠款合计为 709,792,594.89 元，均为与公司子公司往来款，占公司其他应收账款余额的 94.56%，明细如下：

单位名称	金 额	占其他应收款余额的百分比	账龄
平阴鲁西化工第三化肥厂有限公司	220,215,125.64	29.34%	1 年以内
聊城鲁西化工第五化肥厂	209,328,501.89	27.89%	1 年以内
宁夏鲁西化工化肥有限公司	158,235,667.47	21.08%	1 年以内
山东聊城中盛蓝瑞化工有限公司	68,028,945.15	9.06%	1 年以内
山东聊城鲁西化工第二化肥有限公司	53,984,354.74	7.19%	1 年以内
小 计	709,792,594.89	94.56%	

注释 2、长期股权投资**(1) 明细情况**

错误！链接无效。

(2) 长期股权投资余额明细情况**① 成本法核算的长期股权投资**

被投资单位名称	初始投资金额	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 12 月 31 日
对子公司投资					



山东聊城鲁西化工第二化肥有限公司	231,878,900.00	231,878,900.00	231,878,900.00
平阴鲁西化工第三化肥有限公司	89,003,000.00	89,003,000.00	89,003,000.00
聊城鲁西化工第四化肥厂	111,270,000.00	111,270,000.00	111,270,000.00
聊城鲁西化工第五化肥厂	182,020,222.42	182,020,222.42	182,020,222.42
山东聊城鲁西化工第六化肥有限公司	8,173,260.00	8,173,260.00	8,173,260.00
宁夏鲁西化工化肥有限公司	11,728,201.47	11,728,201.47	11,728,201.47
山东聊城鲁西化工销售有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00
盛丰投资管理有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
<u>小 计</u>	<u>735,673,583.89</u>	<u>735,673,583.89</u>	<u>735,673,583.89</u>
其他股权投资			
聊城市鲁西化工工程设计有限责任公司	300,000.00	307,104.31	307,104.31
<u>小 计</u>	<u>300,000.00</u>	<u>307,104.31</u>	<u>307,104.31</u>
<u>合 计</u>	<u>735,973,583.89</u>	<u>735,980,688.20</u>	<u>735,980,688.20</u>

(3) 截至 2008 年 12 月 31 日，公司长期股权投资不存在减值迹象，未计提长期股权投资减值准备。

注释 3、营业收入

(1) 明细情况

错误！链接无

效。(2) 主营业务收入分类情况

产品分类	2008 年度	2007 年度
氮肥	1,915,190,497.22	1,235,589,718.06
甲醇	226,043,889.20	99,573,113.09
烧碱	150,295,249.56	152,479,062.31
液氯	73,092,433.48	102,895,967.27
盐酸	7,333,985.53	8,862,054.48
其他	722,019.13	5,986,781.27
<u>小 计</u>	<u>2,372,678,074.12</u>	<u>1,605,386,696.48</u>

错误！链接无效。(4) 公司对前五名客户的销售情况

错误！链接无效。(5) 其他业务收入分类情况

错误！链接无效。

注释 4、营业成本

(1) 明细情况错误！链接无效。

(2) 主营业务成本分类情况错误！链接无效。

(3) 其他业务

成本分类情况错误！链接无效。



注释 5、投资收益

(1) 明细情况**错误! 链接无效。** (2) 截至 2008 年 12 月 31 日, 公司投资收益汇回未受到重大限制。

错误! 链接无效。 十、关联方关系及其交易

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响, 以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的, 构成关联方。

(一) 关联方关系

1、存在控制关系的关联方

(1) 公司控股股东为山东聊城鲁西化工集团有限责任公司, 最终控制方为聊城市人民政府国有资产监督管理委员会。控股股东基本情况如下: **错误! 链接无效。** (2) 公司控股子公司情况

公司名称	注册地址	主营业务	组织机构代码	注册资本 (万元)	持股比例	享有的表 决权比例
山东聊城鲁西化工第二化肥有限公司	东阿县城 阿胶街 96 号	尿素合成氨	755406930	23,528.00	98.55%	98.55%
平阴鲁西化工第三化肥有限公司	平阴县青 龙路 15 号	尿素合成氨	163537371	9,004.00	98.85%	98.85%
聊城鲁西化工第四化肥厂	聊城市光 狱路中段	复合肥复混肥	754498589	11,227.00	99.11%	99.11%
聊城鲁西化工第五化肥厂	阳谷县城 西汉桥路 13 号	复合肥复混肥	755422930	18,582.00	97.96%	97.96%
山东聊城鲁西化工第六化肥有限公司	东阿县北 环路中段	复混肥硫酸	733728031	1,828.00	51.00%	51.00%
宁夏鲁西化工化肥有限公司	银川市西 夏区北京 西路南侧	磷酸二铵复混肥	710659854	1,757.17	80.00%	80.00%
山东聊城鲁西化工销售有限公司	聊城市鲁 化路 68 号	化肥批发零售	795334185	200.00	100.00%	100.00%
盛丰投资管理有限公司	东阿县阿 胶街 96 号	证券投资	661356178	10,000.00	100.00%	100.00%
中盛化肥有限公司	山东省东 阿县化工 工业园	尿素复合肥	791505792	5,000.00	60.00%	60.00%
山东聊城鲁西化工煤炭经营有限公司	山东东阿 鲁西化工 工业园	煤炭批发	791505784	500.00	70.00%	70.00%
山东聊城中盛蓝瑞化工有限公司	东阿县化 工工业园	氯化苯生产销售	782343031	100.00	51.00%	51.00%

说明: 公司上述控股子公司 2008 年度注册资本均未发生变化。

2、不存在控制关系的关联方



<u>公司名称</u>	<u>与公司关系</u>
聊城丰叶投资有限公司	控股股东的子公司
聊城鲁盛房地产开发有限公司	控股股东的参股公司
山东聊城鲁西化工集团总公司阳谷化工厂	控股股东的子公司
聊城蓝威化工有限公司	控股股东的子公司
聊城化工机械厂	控股股东的子公司
聊城锅炉安装公司	控股股东的子公司
聊城鲁西化工集团总公司锅炉厂	控股股东的子公司
聊城市天水脱硫粉剂有限公司	公司联营企业

(二) 关联交易

1、关联方交易的定价政策：公司与关联方的交易定价与非关联公司同类交易的定价政策一致；并且遵循独立核算的原则和公开、公平、合理、平等的原则。

2、采购货物

<u>单位名称</u>	<u>2008 年度</u>		<u>2007 年度</u>	
	<u>金 额</u>	<u>比 例</u>	<u>金 额</u>	<u>比 例</u>
聊城市天水脱硫粉剂有限公司	1,843,505.40	0.03%		
聊城蓝威化工有限公司			1,219,337.37	0.03%
<u>小 计</u>	<u>1,843,505.40</u>	<u>0.03%</u>	<u>1,219,337.37</u>	<u>0.03%</u>

3、销售货物

<u>单位名称</u>	<u>2008 年度</u>		<u>2007 年度</u>	
	<u>金 额</u>	<u>比 例</u>	<u>金 额</u>	<u>比 例</u>
聊城蓝威化工有限公司			1,463,265.12	0.03%
<u>小 计</u>			<u>1,463,265.12</u>	<u>0.03%</u>

4、关联方未结算项目金额错误！链接无效。（三）关联方担保情况

1、借款担保情况

截至 2008 年 12 月 31 日，山东聊城鲁西化工集团有限责任公司为公司银行借款 101,200 万元提供担保，担保方式为连带责任担保。

2、借款之外的担保事项

截至 2008 年 12 月 31 日，山东聊城鲁西化工集团有限责任公司为公司 21,000 万元的银行承兑汇票提供连带责任担保。

(四) 关键管理人员薪酬错误！链接无效。（五）租赁

本年度公司继续租用山东聊城鲁西化工集团有限责任公司土地，本期共支付土地租赁费 450 万元。

十一、或有事项



截至 2008 年 12 月 31 日，无需要披露的其他重大或有事项。

十二、承诺事项

公司无应对外披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 根据 2009 年 4 月 21 日召开的第四届董事会第九次会议决议，通过 2008 年度利润分配预案，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 1.0 元（含税），本预案尚须经公司 2008 年度股东大会审议通过。

(二) 公司于 2009 年 3 月 12 日通过簿记建档集中配售方式，在全国银行间债券市场公开发行总额 9 亿元人民币，期限 365 天，票面利率 2.75% 的短期融资券，筹集资金主要用于偿还银行贷款及补充流动资金，优化财务结构，降低财务成本。该事项已经 2008 年 4 月 11 日召开的 2007 年度股东大会审议通过，经公司申请于 2009 年 2 月末获中国银行间市场交易商协会备案许可。

(三) 除上述事项外公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、补充资料

(一) 净资产收益率和每股收益

1、公司按《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》计算的每股收益、净资产收益率指标如下：**错误！链接无效。** 2、以上指标的计算说明

(1) 全面摊薄净资产收益率 = $P \div E$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；E 为归属于公司普通股股东的期末净资产。

(2) 加权平均净资产收益率 = $P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

(3) 基本每股收益 = $P \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发



行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；Mj 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；Mj 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。

（二）非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露公告第 1 号——非经常性损益（2008）》，本公司非经常性损益如下：

项 目	2008 年度	2007 年度
净利润（归属于母公司普通股股东的净利润）	<u>229,500,961.35</u>	<u>224,606,725.53</u>
非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,397,913.23	-15,547,470.99
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,754,666.62	1,400,000.00
投资交易性金融资产取得的投资收益	4,231,369.04	67,282,092.13
除上述各项之外的其他营业外收支净额	11,443,149.96	6,326,915.02
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<u>小 计</u>	<u>18,031,272.39</u>	<u>59,461,536.16</u>
减：所得税影响数	6,531,238.44	19,622,306.93
<u>非经常性损益净额</u>	<u>11,500,033.95</u>	<u>39,839,229.23</u>
归属于少数股东的非经常性损益净额	797,102.84	2,278,524.92
归属于普通股股东的非经常性损益净额	10,702,931.11	37,560,704.31
<u>扣除非经营性损益后的归属于普通股股东的净利润</u>	<u>218,798,030.24</u>	<u>187,046,021.22</u>

