

山东金盛海洋资源开发有限公司

审计报告

2013 年度

目 录

	页次
一、审计报告	1-2
二、资产负债表	3
三、利润表	4
四、现金流量表	5
五、所有者权益变动表	6-7
六、财务报表附注	8-46

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（特殊普通合伙）

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[2014]第 1037 号

山东金盛海洋资源开发有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东金盛海洋资源开发有限公司（以下简称金盛海洋公司）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2013 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

（一）管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是金盛海洋公司管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

（二）注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供

了基础。

(三) 审计意见

我们认为，金盛海洋公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金盛海洋公司 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2013 年度的经营成果和现金流量。



利安达会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一四年二月二十四日

资产负债表

编制单位：山东金盛海洋资源开发有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2013/12/31	2012/12/31	负 债 及 股 东 权 益	附注	2013/12/31	2012/12/31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	4.1	9,776,420.53	195,779.06	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
应收票据	4.2	65,888,758.39	3,200,231.41	应付票据			
应收账款	4.3	19,761,302.67	911,998.27	应付账款	4.12	5,892,962.77	3,398,546.85
预付款项	4.4	942,161.21	176,142.51	预收款项	4.13	1,310,405.07	157,182.63
应收股利				应付职工薪酬	4.14	5,400,631.51	1,126,694.11
应收利息				应交税费	4.15	3,945,715.26	2,954,690.22
其他应收款	4.5	783,781.34	9,546,577.64	应付利息			
存货	4.6	32,116,994.24	3,070,247.13	应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款	4.16	573,704.40	12,818,100.34
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		129,269,418.38	17,100,976.02	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		17,123,419.01	20,455,214.15
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	4.7		10,000,000.00	长期应付款			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产净额	4.8	420,761,519.40	9,615,460.39	预计负债			
在建工程	4.9	24,719,467.85	582,436.21	递延所得税负债			
工程物资		289,499.79		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		17,123,419.01	20,455,214.15
油气资产				所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	4.10	3,897,345.72	40,510,262.87	实收资本	4.17	100,000,000.00	31,000,000.00
开发支出				资本公积	4.18	409,487,683.26	21,626.50
商誉				减：库存股			
长期待摊费用				专项储备		2,695,589.09	2,398,643.75
递延所得税资产	4.11	695,631.47	726,230.24	盈余公积	4.19	5,005,985.63	2,439,354.64
其他长期资产				未分配利润	4.20	45,320,205.62	22,220,526.69
非流动资产合计		450,363,464.23	61,434,389.71	*外币折算差额			
				归属于母公司所有者权益合计		562,509,463.60	58,080,151.58
				*少数股东权益			
				所有者权益合计		562,509,463.60	58,080,151.58
资产总计		579,632,882.61	78,535,365.73	负债及所有者权益合计		579,632,882.61	78,535,365.73

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：山东金盛海洋资源开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2013年度	2012年度
一、营业收入	4. 21	129,085,368.24	26,672,626.58
其中：主营业务收入		122,893,171.24	26,672,626.58
其他业务收入		6,192,197.00	-
减：营业成本	4. 21	70,545,123.57	15,616,521.79
其中：主营业务成本		70,376,371.90	15,616,521.79
其他业务成本		168,751.67	-
主营业务税金及附加	4. 22	4,572,115.10	392,020.36
营业费用		12,204,600.64	160,059.35
管理费用		11,023,036.00	2,988,646.48
财务费用	4. 23	-3,486.46	1,007.95
资产减值损失		-419,340.38	9,061.12
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）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,163,319.77	7,505,309.53
加：营业外收入	4. 24	3,137,972.08	-
减：营业外支出	4. 24	52,213.68	42,074.18
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		34,249,078.17	7,463,235.35
减：所得税费用		8,582,768.25	1,871,338.53
四、净利润（亏损“-”填列）		25,666,309.92	5,591,896.82
五、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		25,666,309.92	5,591,896.82

单位负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：山东金盛海洋资源开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2013年度	2012年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	92,711,084.50	32,713,508.63
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金	47,709,700.60	19,323,253.87
现金流入小计	140,420,785.10	52,036,762.50
购买商品、接受劳务支付的现金	64,597,721.78	9,279,196.00
支付给职工以及为职工支付的现金	26,325,500.94	4,338,396.65
支付的各项税费	18,038,538.62	4,888,462.72
支付的其他与经营活动有关的现金	10,106,174.69	33,342,601.22
现金流出小计	119,067,936.03	51,848,656.59
经营活动产生的现金流量净额	21,352,849.07	188,105.91
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		
处置子公司及其他经营单位收回的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	1,772,207.60	505,290.71
投资所支付的现金	10,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计	11,772,207.60	505,290.71
投资活动产生的现金流量净额	-11,772,207.60	-505,290.71
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	69,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计	69,000,000.00	
偿还债务所支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付的其他与筹资活动有关的现金	69,000,000.00	
现金流出小计	69,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金的影响额		
五、现金及现金等价物净增加额	9,580,641.47	-317,184.80
加：期初现金及现金等价物余额	195,779.06	512,963.86
六、期末现金及现金等价物余额	9,776,420.53	195,779.06

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：山东金盛海洋资源开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2013年 金 额							所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益							
	实收资本（或股本）	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	
栏次	1	2	3	4	5	6	7	8
一、2012年年末余额	31,000,000.00	21,626.50		2,439,354.64	2,398,643.75	22,220,526.69		58,080,151.58
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	31,000,000.00	21,626.50		2,439,354.64	2,398,643.75	22,220,526.69		58,080,151.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	69,000,000.00	409,466,056.76		2,566,630.99	296,945.34	23,099,678.93		504,429,312.02
（一）净利润								
（二）直接计入所有者权益的利得和损失								
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有关的所得税影响								
4、其他								
净利润及直接计入所有者权益的利得和损失小计						25,666,309.92		25,666,309.92
（三）所有者投入和减少资本	69,000,000.00	409,466,056.76						478,466,056.76
1、所有者投入资本	69,000,000.00	409,466,056.76						478,466,056.76
2、股份支付计入所有者权益的金额								
3、其他								
（四）利润分配				2,566,630.99	296,945.34	-2,566,630.99		296,945.34
1、提取盈余公积				2,566,630.99		-2,566,630.99		
其中：法定公积金				2,566,630.99		-2,566,630.99		
任意公积金								
2、提取一般风险准备（金融企业填报）								
3、对所有者（或股东）的分配								
其中：国有企业应上交的利润（国有股红利、股息、股利）								
普通股股利								
转作股本（资本）的普通股股利								
4、其他					296,945.34			296,945.34
（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	100,000,000.00	409,487,683.26		5,005,985.63	2,695,589.09	45,320,205.62		562,509,463.60

单位负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：山东金盛海洋资源开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2012年 金 额							所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益							
	实收资本（或股本）	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	
栏次	1	2	3	4	5	6	7	9
一、2011年年末余额	31,000,000.00	21,626.50		1,880,931.46	1,446,078.86	17,194,717.70		51,543,354.52
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年初余额	31,000,000.00	21,626.50		1,880,931.46	1,446,078.86	17,194,717.70		51,543,354.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				558,423.18	952,564.89	5,025,808.99		6,536,797.06
（一）净利润						5,591,896.82		5,591,896.82
（二）直接计入所有者权益的利得和损失								
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有关的所得税影响								
4、其他								
净利润及直接计入所有者权益的利得和损失小计						5,591,896.82		5,591,896.82
（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				559,189.68	952,564.89	-559,189.68		952,564.89
1、提取盈余公积				559,189.68		-559,189.68		
其中：法定公积金				559,189.68		-559,189.68		
任意公积金								
2、提取一般风险准备（金融企业填报）								
3、对所有者（或股东）的分配								
其中：国有企业应上交的利润（国有股红利、股息、股利）								
普通股股利								
转作股本（资本）的普通股股利								
4、其他					952,564.89			952,564.89
（五）所有者权益内部结转				-766.50		-6,898.15		-7,664.65
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				-766.50		-6,898.15		-7,664.65
四、本年年末余额	31,000,000.00	21,626.50		2,439,354.64	2,398,643.75	22,220,526.69		58,080,151.58

单位负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

山东金盛海洋资源开发有限公司

财务报表附注

(本附注的期间为 2012 年 1 月 1 日至 2013 年 12 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

山东金盛海洋资源开发有限公司(以下简称本公司或公司), 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。

公司经过多次股权变更, 现公司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)。

本公司营业范围: 前置许可经营项目: 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、销售(期限至 2014 年 12 月 31 日) 一般经营项目: 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。(需经审批的, 未获批准前不得经营) 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。

二、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	0.5
1—2 年 (含 2 年)	5	5
2—3 年 (含 3 年)	6	6
3—4 年 (含 4 年)	10	10
4—5 年 (含 5 年)	20	20
5 年以上	100	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计算基础；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	20	3-5	4.75-4.85
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3-10	5	9.50-31.67
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。

三、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%	

四、报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 明细项目

项 目	2013. 12. 31	2012. 12. 31
现金	59,924.46	16,118.27
银行存款	9,716,496.07	179,660.79
其他货币资金		
合 计	9,776,420.53	195,779.06

(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) 明细项目

项 目	2013. 12. 31	2012. 12. 31
银行承兑汇票	63,888,758.39	3,038,231.41
商业承兑汇票	2,000,000.00	162,000.00
合 计	65,888,758.39	3,200,231.41

(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) 无抵押情况。

(4) 商业承兑汇票无到期未贴现的情况，银行承兑汇票到期未贴现的金额为 2,038,069.78 元，具体如下：

出票/背书单位	承兑单位	期末数	出票日	到期日
潍坊市正大包装制品有限公司	临朐农行	100,000.00	2013/8/1	2013/12/28
潍坊市正大包装制品有限公司	临朐农行	100,000.00	2013/8/1	2013/12/28
潍坊市正大包装制品有限公司	临朐农行	100,000.00	2013/8/1	2013/12/28
邳州市甘泉食品有限公司	江苏邳州农村商业银行营业部	100,000.00	2013/6/20	2013/12/20
安徽科伦医药贸易有限公司	徽商银行马鞍山分行清算中心	500,000.00	2013/6/27	2013/12/27
河北约而达客车销售有限公司	河北银行石家庄营管部	638,069.78	2013/6/26	2013/12/26
宁夏凯锐达物资有限公司	石嘴山银行股份有限公司清和支行	500,000.00	2013/6/6	2013/12/5

注：截止报告出具日：以上未贴现的承兑汇票已办理银行承兑。

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	2013 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	-	0.00	-	0

按组合计提坏账准备的应收账款	19,843,835.85	100.00	82,533.18	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		0.00		0.00
合计	19,843,835.85	100.00	82,533.18	100
净值	19,761,302.67			

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	-	0	-	0
按组合计提坏账准备的应收账款	918,041.40	100.00	6,043.13	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		0.00		0.00
合计	918,041.40	100.00	6,043.13	100.00
净值	911,998.27			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
一年以内	19,529,529.73	98.42%	66,495.00	885,754.28	96.48%	4,428.77
一至二年	282,019.00	1.42%	14,100.95	32,287.12	3.52%	1,614.36
二至三年	32,287.12	0.16%	1,937.23	-	0.00%	-
三至四年	-	0.00%	-	-	0.00%	-
二至三年	-	0.00%	-	-	0.00%	-
五年以上	-	0.00%	-	-	0.00%	-
合计	19,843,835.85	100.00%	82,533.18	918,041.40	100.00%	6,043.13

(3) 截止12月31日应收帐款中欠款金额前五名的单位明细情况如下

单位名称	与本公司关系	欠款时间	金额	占应收款总额的比例
山东金盛水产有限公司	关联方	1年以内	6,230,529.54	31.40%
河北盛华化工有限公司	非关联方	1年以内	2,279,942.32	11.49%
天津渤化盐业经销有限公司	非关联方	1年以内	2,253,920.80	11.36%
唐山三友化工股份有限公司	非关联方	1年以内	2,039,091.05	10.28%
山东埭口盐化贸易有限公司	非关联方	1年以内	1,623,191.51	8.18%
合计			14,426,675.22	72.71%

(4) 截止12月31日无应收账款中持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单

位欠款

(5) 本报告期末发生应收帐款的核销情况。

4、预付账款

(1) 预付账款按账龄分析

账 龄	2013年12月31日		2012年12月31日	
	账面余额	比例	账面余额	比例
一年以内	924,382.00	98.11%	88,363.30	50.17%
一至二年	0.00	0.00%	75,000.00	42.58%
二至三年	5,000.00	0.53%	-	-
三年以上	12,779.21	1.36%	12,779.21	7.25%
合 计	942,161.21	100.00%	176,142.51	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
潍坊钰邦机械加工厂	供应商	366,600.00	1年以内	货款
沾化供电公司	供应商	107,179.42	1年以内	电费
博山二泵水泵厂	供应商	100,000.00	1年以内	货款
济南联盛锅炉有限公司	供应商	80,000.00	1年以内	货款
沈阳圣龙特冶金选运设备制造有限公司	供应商	65,000.00	1年以内	货款
合 计	--	718,779.42	--	--

(3) 本报告期末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) 其他应收款账龄分析

种 类	2013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		0.00	-	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	788,184.97	100.00	4,403.63	100.00

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		0.00		0.00
合 计	788,184.97	100.00	4,403.63	100
净 值	783,781.34			

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	-	0.00	-	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,046,811.70	100.00	500,234.06	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		0.00		0.00
合 计	10,046,811.70	100.00	500,234.06	100.00
净 值	9,546,577.64			

(2) 按组合计提坏帐准备的其他应收款

账 龄	2013年12月31日			2012年12月31日		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
一年以内	777,902.55	98.70%	3,889.51	46,811.70	0.47%	234.06
一至二年	10,282.42	1.30%	514.12	10,000,000.00	99.53%	500,000.00
二至三年						-
三至四年						-
二至三年						-
五年以上						-
合 计	788,184.97	100.00%	4,403.63	10,046,811.70	100.00%	500,234.06

(3) 本报告期末其他应收款中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 截止12月31日其他应收款中欠款金额前五名的单位明细情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例	一年以上的金额
自然人1	非关联方	500,000.00	63.44%	
北海加油站	非关联方	40,000.00	5.07%	
自然人2	非关联方	23,350.42	2.96%	
自然人3	非关联方	20,000.00	2.54%	

自然人 4	非关联方	12,029.77	1.53%	
合 计		595,380.19	75.54%	

6、存货

(1) 存货分类

类 别	2013. 12. 31			2012. 12. 31		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	4,937,901.45		4,937,901.45	383,980.78		383,980.78
包装物	435,098.69		435,098.69	435,098.69		435,098.69
低值易耗品	154,053.53		154,053.53	122,861.27		122,861.27
库存商品	26,589,940.57		26,589,940.57	2,128,306.39		2,128,306.39
发出商品	0.00		0.00	0.00		0.00
合 计	32,116,994.24		32,116,994.24	3,070,247.13		3,070,247.13

(2) 存货情况说明

存货账面余额较上年增长较大，主要是由于本期公司新增制盐和钾化业务，期末增长的存货主要系制盐业务和钾化业务存货。

7、长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	2013. 12. 31			2012. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
其他股权投资	0.00		0.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	0.00		0.00	10,000,000.00		10,000,000.00

(2) 投资明细及增减变动情况

被投资方	2012. 12. 31	本期增加	本期减少	2013. 12. 31
山东金盛水产有限公司	0	54,134,099.22	54,134,099.22	0
汇德小额贷款有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	0
合计	10,000,000.00	54,134,099.22	64,134,099.22	0

说明 1：2013 年 3 月，本公司投资 1000 万元设立山东金盛水产有限公司，持股 100%，2013 年 8 月 23 日，根据股东会相关的决议，本公司以非货币资产 44,134,099.22 元及汇泰投资集团以现金 1000 万元对山东金盛水产公司进行增资，增资后注册资本为 3000 万元，资本

公积为 34,134,099.22 元。出资完成后本公司持有其 66.67% 股份，汇泰投资集团持有其 33.33% 股份。2013 年 8 月 28 日，本公司将其持有全部股份转让给汇泰投资集团有限公司，转让价格为 54,134,099.22 元，转让后本公司不再持有山东金盛水产有限公司股份。

说明 2：2013 年 3 月，本公司转让其参股公司汇德小额贷款有限公司全部股权，转让后本公司不再持有汇德小额贷款有限公司股份。

8、固定资产

(1) 明细情况

类别	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
一、账面原值				
房屋及建筑物	4,485,216.32	313,874,458.32		318,359,674.64
机器设备	13,068,925.86	236,960,943.56	97,531.61	249,932,337.81
电子设备	70,009.42	2,221,271.23		2,291,280.65
运输设备		613,015.23		613,015.23
其他设备	0.00	25,463.82		25,463.82
合计	17,624,151.60	553,695,152.16	97,531.61	571,221,772.15
二、累计折旧				
房屋及建筑物	2,380,795.39	94,461,579.37		96,842,374.76
机器设备	5,592,575.92	47,158,733.43	85,541.65	52,665,767.70
电子设备	35,319.90	844,312.37		879,632.27
运输设备	0.00	70,935.73		70,935.73
其他设备	0.00	1,542.29	-	1,542.29
合计	8,008,691.21	142,537,103.19	85,541.65	150,460,252.75
三、净值				
房屋及建筑物	2,104,420.93			221,517,299.88
机器设备	7,476,349.94			197,266,570.11
电子设备	34,689.52			1,411,648.38
运输设备	0.00			542,079.50
其他设备	0.00			23,921.53
合计	9,615,460.39	0.00	0.00	420,761,519.40

(2) 无暂时闲置的固定资产。

(3) 无通过融资租赁租入的固定资产和经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末无持有待售的固定资产。

(5) 公司不存在固定资产的市价持续下跌或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的情况，故本期未计提固定资产减值准备。

(6) 截至 2013 年 12 月 31 日，公司固定资产用于担保的情况见第八条或有事项披露。

(7) 关联方固定资产转移情况

2013 年 8 月，本公司关联方山东埭口盐化有限公司将其制盐相关固定资产作为出资资产，注入本公司。本公司按照同一控制下的企业合并进行处理，按照埭口盐化原账面值确认相关固定资产的价值，共计确认增加固定资产原值 536,826,358.03 元，累计折旧 127,513,455.46 元，固定资产净值 409,466,056.76 元。

9、在建工程

项目	2013.12.31			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
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			
钢结构	235,411.57		235,411.57			
钾化项目	1,496,421.40		1,496,421.40			
氯化镁坨台	550,000.00		550,000.00			
生活污水处理工程	443,767.00		443,767.00			
食堂楼	5,168,182.08		5,168,182.08			
脱硫工程	2,080,101.00		2,080,101.00			
硫酸镁改造	997,527.00		997,527.00			
1#锅炉低氮燃烧器	1,280,000.00		1,280,000.00			
零星工程	1,544,196.76		1,544,196.76	582,436.21		582,436.21

项目	2013. 12. 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
合计	24,719,467.85	0.00	24,719,467.85	582,436.21	0.00	582,436.21

10、无形资产

(1) 明细情况

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	43,089,568.00	5,235,052.55	44,352,326.41	3,972,294.14
土地使用权	43,089,568.00	5,235,052.55	44,352,326.41	3,972,294.14
二、累计摊销合计	2,579,305.13	628,040.96	3,132,397.67	74,948.42
土地使用权	2,579,305.13	628,040.96	3,132,397.67	74,948.42
三、无形资产账面净值	40,510,262.87			3,897,345.72
土地使用权	40,510,262.87			3,897,345.72
四、减值准备合计				
土地使用权				
无形资产账面价值合计	40,510,262.87			3,897,345.72
土地使用权	40,510,262.87			3,897,345.72

本期摊销额：628,040.96 元。

公司现有土地 3 宗，面积 416,969.70 平方米，本期减少无形资产系将 10 宗土地使用权用于出资，面积为 18,700,889.50 平方米。

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. 12. 31		2012. 12. 31	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
资产减值准备	86,936.81	21,734.20	506,277.19	126,569.30
安全储备	2,695,589.09	673,897.27	2,398,643.75	599,660.94
小计	2,782,525.90	695,631.47	2,904,920.94	726,230.24
递延所得税负债：				

合 计	2,782,525.90	695,631.47	2,904,920.94	726,230.24
-----	--------------	------------	--------------	------------

(2) 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	86,936.81
2、安全储备账面价值低于计税基础	2,695,589.09
小计	2,782,413.33

12、应付账款

(1) 账龄分析

账 龄	2013. 12. 31	2012. 12. 31
一年以内	5,557,164.97	554,596.89
一年以上	335,797.80	2,843,949.96
合 计	5,892,962.77	3,398,546.85

(2) 本报告期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。

(3) 截止 12 月 31 日，应付帐款中应付前五名的单位明细情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	占应付帐款总 额的比例	一年以上的金额
滨州北海阳光运输有限公司	关联方	3,371,917.97	57.22%	
无棣天利商贸有限公司	非关联方	371,932.80	6.31%	
山东企鹅塑胶集团有限公司	非关联方	279,176.00	4.74%	
自然人 5	非关联方	187,170.00	3.18%	
自然人 6	非关联	185,235.55	3.14%	
合 计		4,395,432.32	74.59%	

13、预收账款

(1) 账龄分析

账 龄	2013. 12. 31	2012. 12. 31
-----	--------------	--------------

一年以内	1,250,168.07	97,109.63
一年以上	60,237.00	60,073.00
合 计	1,310,405.07	157,182.63

(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。

14、应付职工薪酬

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	975,177.38	25,839,948.84	22,495,642.69	4,319,483.53
二、职工福利费		975,547.70	975,547.70	0.00
三、社会保险费	0.00	4,200,398.71	3,288,269.40	912,129.31
其中：医疗保险费		985,683.63	788,355.00	197,328.63
养老金保险费		2,824,846.52	2,197,946.40	626,900.12
失业保险费		155,002.66	125,820.00	29,182.66
工伤保险费		131,914.80	100,656.00	31,258.80
生育保险费		102,951.10	75,492.00	27,459.10
四、住房公积金		478,790.00	478,790.00	0.00
五、辞退福利				
六、工会经费	148,432.35	40,586.32	20,000.00	169,018.67
七、职工教育经费	3,084.38	0.00	3,084.38	0.00
合计	1,126,694.11	31,056,481.57	26,782,544.17	5,400,631.51

15、应交税费

明细情况

税 种	2013.12.31	2012.12.31
增值税	-3,597,183.97	69,720.52
营业税	300,000.00	
企业所得税	6,614,767.95	2,864,414.77
城市维护建设税	43,744.72	1,369.54
房产税	5,386.70	5,386.71
土地使用税	29,698.40	13,984.00
车船使用税	-	-
个人所得税	25,822.50	-11,251.88
资源税	429,417.90	-

教育费附加	26,246.83	8,669.03
地方教育费附加	17,497.89	547.82
其他	50,561.07	1,849.71
合计	3,945,715.26	2,954,690.22

16、其他应付款

(1) 明细项目

账龄	2013.12.31	2012.12.31
一年以内	573,704.40	12,624,439.08
一年以上	0.00	193,661.26
合计	573,704.40	12,818,100.34

(2) 本期其他应付款中无欠持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

17、实收资本

(1) 本年度份实收资本变动情况

股东名称	2013.1.1	本期增加	本期减少	2013.12.31	持股比例
汇泰投资集团有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00	100%
山东埭口盐化有限公司	31,000,000.00	60,000,000.00	91,000,000.00		
合计	31,000,000.00	160,000,000.00	91,000,000.00	100,000,000.00	100%

2013年3月,公司股东山东埭口盐化有限公司将其持有全部股份转让给汇泰投资集团有限公司,转让价格为3100万元,转让后汇泰投资集团增资900万元,变更后的注册资本为4000万元,汇泰投资集团有限公司持股100%,该增资行为业经滨州市东泽会计师事务所进行验资,验资报告号为滨东泽会验字【2013】第2-028号。

2013年8月,根据股东会相关的决议,山东埭口盐化有限公司以非货币资产6000万元对公司进行增资,增资后注册资本为10000万元,出资完成后埭口盐化占有公司60%股份,汇泰投资有限公司占有公司40%股份。此次增资业经滨州市正兴会计师事务所进行验资,验资报告号为滨正兴会验字【2013】044号。另外,根据公司股东股权转让协议,山东埭口盐化有限公司将其持有60%股份转让给汇泰投资集团有限公司,转让价格为6000万元,股权转让后,汇泰投资集团有限公司持有其100%的股份。

18、资本公积

(1) 本年度资本公积变动情况

项 目	2013. 1. 1	本期增加	本期减少	2013. 12. 31
资本溢价	21,626.50	409,466,056.76		409,487,683.26
合 计	21,626.50	409,466,056.76		409,487,683.26

2013年3月，通过股东会相关决议，汇泰投资集团注入本公司货币资金6900万元，其中900万元作为增资资金，增加实收资本，6000万元作为资本溢价，增加资本公积。2013年8月，通过股东相关决议，山东埭口盐化有限公司以非货币性资产房屋建筑物、机器设备、电子设备等向公司注资，帐面净值为409,466,056.76元，其中60,000,000.00元作为增资资金，增加实收资本，349,466,056.76元作为资本溢价，增加资本公积。上述资产分别经滨州市正兴资产评估有限公司评估并出具“正兴评估字[2013]20号、22号、23号评估报告。

19、盈余公积

(1) 本年度盈余公积变动情况

项 目	2013. 1. 1	本期增加	本期减少	2013. 12. 31
法定盈余公积	2,439,354.64	2,566,630.99		5,005,985.63
任意盈余公积				
合 计	2,439,354.64	2,566,630.99		5,005,985.63

20、未分配利润

项 目	2013 年度	2012 年度
年期初未分配利润	22,220,526.69	17,194,717.70
加：净利润	25,666,309.92	5,591,896.82
减：提取法定盈余公积	2,566,630.99	559,189.68
减：应付普通股股利		6,898.15
年期末未分配利润	45,320,205.62	22,220,526.69

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2013 年度	2012 年度
主营业务收入	122,893,171.24	26,672,626.58

其他业务收入	6,192,197.00	
主营业务成本	70,376,371.90	15,616,521.79
其他业务成本	168,751.67	

(2) 主营业务(分产品)

项 目	2013 年度		2012 年度	
	收入	成本	收入	成本
溴素	21,033,759.78	16,784,554.25	26,672,626.58	15,616,521.79
原盐	89,528,387.64	41,473,967.95		
精制盐	1,953,769.21	1,949,213.38		
氯化钾	3,650,940.18	3,641,289.26		
氯化镁	5,972,480.58	5,786,740.03		
硫酸钾镁肥	452,329.91	451,618.47		
硫酸镁及其他	301,503.94	288,988.56		

(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 (%)
天津渤化盐业经销有限公司	18,311,043.42	14.90
唐山三友化工股份有限公司	13,020,077.82	10.59
河北盛华化工有限公司	11,965,690.68	9.74
德州实华化工有限公司	11,842,566.50	9.64
河北冀衡化学股份有限公司	11,066,852.14	9.01
合 计	66,206,230.56	53.88

22、主营业务税金及附加

项 目	2013 年度	2012 年度
营业税	300,000.00	
城建税	483,661.04	178,191.07
教育费附加	290,196.62	106,914.64
地方教教育费附加	193,464.43	71,276.45
资源税	3,208,060.80	0.00
水利基金	96,732.21	35,638.20
合 计	4,572,115.10	392,020.36

23、财务费用

项 目	2013 年度	2012 年度
利息支出		
减：利息收入	7,868.42	1,096.65
手续费	4,346.96	673.10
其他	35.00	1,431.5
合 计	-3,486.46	1,007.95

24、营业外收入和营业外支出

项 目	2013 年度	2012 年度
营业外收入		
处置长期资产净收益	2,913,302.85	
政府补助	200,000.00	
罚没收入	24,000.00	
其他收入	669.23	
合 计	3,137,972.08	-
营业外支出		
处置长期资产净损失	4,357.80	11,070.35
罚没支出	200.00	1,003.83
其他支出	47,655.88	30,000.00
合 计	52,213.68	42,074.18

25、现金流量表补充资料

项 目	2013 年度	2012 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	25,666,309.92	5,591,896.82
加：*少数股东本期损益（合并报表填列）		
减：*未确认的投资损失（合并报表填列）		
加：资产减值准备	-419,340.38	9,061.12
固定资产、油气资产、生物资产折旧	15,023,647.73	1,386,588.36
无形资产摊销	628,040.96	910,342.99
长期待摊费用摊销		

项 目	2013 年度	2012 年度
处理固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-2,903,560.44	
固定资产报废损失		11,070.35
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用		
投资损失（减：收益）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	30,598.77	-240,406.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（减：增加）	-29,046,747.11	491,160.27
经营性应收项目的减少（减：增加）	-76,695,042.03	-1,658,699.26
经营性应付项目的增加（减：减少）	88,454,958.67	-6,312,908.23
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	21,352,849.07	188,105.91
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,776,420.53	195,779.06
减：现金的期初余额	195,779.06	512,963.86
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	9,580,641.47	-317,184.80

现金和现金等价物的构成

项 目	2013 年度	2012 年度
一、现金	9,776,420.53	195,779.06
其中：库存现金	59,924.46	16,118.27
可随时用于支付的银行存款	9,716,496.07	179,660.79
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

三、期末现金及现金等价物余额	9,776,420.53	195,779.06
----------------	--------------	------------

五、关联方关系及其交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质	法定代表人
汇泰投资集团有限公司	无棣	前置许可经营项目：无。一般经营项目：以自有资金对实体投资（须经审批的，未获批准前不得经营）	母公司	有限公司	张荣强

(2) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化情况

企业名称	2013.1.1	本年增加	本年减少	2013.12.31
汇泰投资集团有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00

(3) 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化情况

企业名称	2013.1.1		本年增加	本年减少	2013.12.31	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
山东埭口盐化有限公司	31,000,000.00	100	60,000,000.00	91,000,000.00		
汇泰投资集团有限公司			100,000,000.00		100,000,000.00	100

(4) 不存在控制关系的关联方

公司名称	与本公司关系
山东汇泰创业投资有限公司	同一母公司控股
无棣县中小企业担保有限公司	同一母公司控股公司参股
滨州市无棣县汇泰小额贷款有限公司	同一母公司控股公司参股
山东无棣农村合作银行	同一母公司控股公司参股

公司名称	与本公司关系
正德公司	同一母公司参股
山东埭口盐化有限公司	同一母公司控股
山东渤海盐业有限责任公司	同一母公司控股公司控股
沾化国宏盐化有限公司	同一母公司控股公司参股
无棣汇泰化工有限公司	同一母公司控股
山东金盛水产有限公司	同一母公司控股
东营汇泰养殖有限公司	同一母公司控股
无棣润驰科技食品有限公司	同一母公司控股
滨州汇泰和美食品有限公司	同一母公司控股
滨州市北海新区温馨物业管理有限公司	同一母公司控股
山东汇泰置业有限公司	同一母公司控股
无棣汇泰混凝土有限公司	同一母公司控股
滨州市校通汇泰客运服务有限公司	同一母公司控股
滨州市金水源航运有限公司	同一母公司控股
滨州市北海新区阳光运输有限公司	同一母公司控股
滨州中盛海运船务有限公司	同一母公司控股公司控股
山东汇泰贸易有限公司	同一母公司参股
山东豆素食品科技有限公司	同一母公司控股公司控股
汇泰（无棣）农牧开发有限公司	同一母公司控股
滨州汇泰园林开发有限公司	同一母公司控股

说明：2013年2月，山东埭口盐化有限公司转让其对山东埭口盐化贸易有限公司全部股权，此次股权转让后，山东埭口盐化贸易有限公司不再为本公司的关联方。

2、关联方交易

(1) 关联方采购

单位名称	货物或劳务	2013 年度	2012 年度	2011 年度	定价政策
山东埭口盐化有限公司	固定资产、无形资	77,548,580.27			协议定价

	产、原盐, 劳务等				
滨州市北海新区阳光运输有限公司	运输劳务	8,651,678.47			协议定价
汇泰投资集团有限公司	租赁费	253,890.00			协议定价
无棣汇泰建筑工程有限公司	劳务	100,480.36			协议定价
山东金盛水产有限公司	租赁费	767,130.00			协议定价
合计		87,321,759.10			

(2) 关联方销售

单位名称	货物或劳务	2013 年度	2012 年度	2011 年度	定价政策
山东金盛水产有限公司	水面出租及销售材料	6,001,930.50			协议定价
合计		6,001,930.50			

(3) 关联方往来款项余额

单位名称	2013. 12. 31	2012. 12. 31	2011. 12. 31	款项性质
山东埭口盐化有限公司	2,555,796.68			应付账款
无棣汇泰建筑工程有限公司	50,480.36			应付账款
滨州市北海新区阳光运输有限公司	3,371,917.97			应付账款
山东金盛水产有限公司	6,230,529.54			应收帐款
汇泰投资集团有限公司	2,540,005.27			其他应收款
山东埭口盐化有限公司		6,950,639.08	11,744,119.91	其他应收款

八、或有事项

(1) 抵押担保

序	债权人/被担保人	主债权	担保金	主债权期限	债务	担保人	担保物
---	----------	-----	-----	-------	----	-----	-----

号		类型	额(万元)		人		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	埕口盐化	埕口盐化	土地使用权	棣国用(2005)第05165号	5025
						金盛海洋	地上附着物		
						埕口盐化	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	埕口盐化	埕口盐化	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	埕口盐化	埕口盐化	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	埕口盐化	埕口盐化	土地使用权	棣国用(2006)第06119号	5404
						金盛海洋	地上附着物		
						埕口盐化	土地使用权	棣国用(2006)第06019号	2656
						金盛海洋	地上附着物		
						埕口盐化	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	埕口盐化	埕口盐化	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	埕口盐化	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	埕口盐化	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	借款	3000	2014.6.24	埕口	埕口盐	土地使用权	棣国用(2010)	3702

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)
	限公司滨州支行				盐化	化	权	第10330号	
						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	埕口盐化	埕口盐化	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	埕口盐化	埕口盐化	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滨州分行	综合授信	4500	2015.9.10	埕口盐化	埕口盐化	土地使用权	棣国用(2012)第12279号	2738
						金盛海洋	地上附着物		
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
						金盛海洋	地上附着物		
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	埕口盐化	土地使用权	棣国用(2012)第12287号	2400
						金盛海洋	地上附着物		
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
						金盛海洋	地上附着物		
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
						金盛海洋	地上附着物		
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
						金盛海洋	地上附着物		

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)
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 金盛海洋	土地使用权 地上附着物	棣国用(2010)第13235号	3728

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

本公司于2014年2月19日变更经营范围，变更后的经营范围为：前置许可经营项目：溴素生产、销售（期限至2015年6月12日止）；海盐生产、销售（期限至2014年12月31日） 一般经营项目：融雪剂销售；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。（需经审批的，未获批准前不得经营）。

十一、其他重要事项

无需要披露的其他重要事项。

十二、财务报表的批准报出

本财务报告于2014年2月24日由本公司董事会批准报出。

山东金盛海洋资源开发有限公司

二〇一四年二月二十四日