

审计报告

万会业字(2007)第1452号

山东海化魁星化工有限公司全体股东:

我们审计了后附的山东海化魁星化工有限公司财务报表,包括2007年10月31日的资产负债表和合并资产负债表,2007年1-10月的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、所有者权益变动表和合并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

按照《企业会计准则》的规定编制财务报表是山东海化魁星化工有限公司管理层的责任。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审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,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,山东海化魁星化工有限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山东海化魁星化工有限公司2007年10月31日的财务状况以及2007年1-10月的经营成果和现金流量。

万隆会计师事务所有限公司

中国注册会计师:

中国·北京

中国注册会计师:

二〇〇七年十一月二十七日

资 产 负 债 表 (一)

2007年10月31日

单位: 人
民币元

编制单位: 山东海化魁星化工有限公司

资产	附注	2007年10月31日		2006年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产:					
货币资金	五、1	22,642,626.10	6,954,937.12	60,418,771.19	40,292,353.86
交易性金融资产					
应收票据	五、2	10,399,425.07	7,348,512.99	4,786,143.20	4,038,235.60
应收账款	五、3、 a	18,268,045.22	10,926,116.11	22,685,115.06	16,725,329.95
预付款项	五、4	37,182,506.38	24,395,495.27	40,921,940.25	34,230,320.01
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、5、 b	9,793,447.04	62,741,161.54	15,751,313.58	38,742,024.67
存货	五、6	32,543,906.78	15,687,658.87	76,337,687.14	33,786,607.81
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	386,439.00	329,850.12	203,427.39	162,903.79
流动资产合计		131,216,395.59	128,383,732.02	221,104,397.81	167,977,775.69
非流动资产:					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、8、 c	9,292,643.30	14,904,087.98	8,839,233.79	13,835,232.64
投资性房地产					
固定资产	五、9	248,993,813.99	174,165,174.37	265,269,350.05	190,957,877.50

在建工程	五、10	9,796,811.11	9,144,569.99	10,979,123.77	9,432,652.43
工程物资	五、11	3,131,190.00	2,688,412.54	2,030,401.62	1,733,443.16
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	24,143,779.31	19,712,786.52	30,594,511.01	27,745,502.32
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		39,046.80		129,637.33	63,903.93
递延所得税资产	五、13	348,324.21		1,292,455.96	
其它非流动资产					
非流动资产合计		295,745,608.72	220,615,031.40	319,134,713.53	243,768,611.98
资产总计		426,962,004.31	348,998,763.42	540,239,111.34	411,746,387.67

资 产 负 债 表 (二)

2007 年 10 月 31 日

单位：人民币
元

编制单位：山东海化魁星化工有限公司

负债和所有者权益	附注	2007 年 10 月 31 日		2006 年 12 月 31 日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	五、15	46,000,000.00	46,000,000.00	64,000,000.00	64,000,000.00
交易性金融负债					
应付票据	五、16	102,000,000.00	52,000,000.00	154,000,000.00	69,000,000.00
应付账款	五、17	58,893,684.13	32,542,323.79	61,554,785.42	42,808,497.30
预收款项	五、18	7,824,670.57	2,002,083.64	7,849,332.67	2,494,799.51
应付职工薪酬	五、19	4,872,143.56	2,733,474.79	3,723,564.21	2,729,899.85
应交税费	五、20	-190,526.65	-110,628.02	-862,074.90	-1,229,652.77
应付利息					
应付股利					

其他应付款	五、21	160,546,209.43	159,237,910.77	113,348,566.21	109,309,316.75
一年内到期的非流动负债	五、22	10,000,000.00	10,000,000.00		
其他流动负债	五、23	4,409,554.09	567,240.00		
流动负债合计		394,355,735.13	304,972,404.97	403,614,173.61	289,112,860.64
非流动负债:					
长期借款	五、24	10,000,000.00	10,000,000.00	40,000,000.00	20,000,000.00
应付债券					
长期应付款					
专项应付款					
预计负债					
递延所得税负债					
其他非流动负债	五、25	3,850,000.00	3,850,000.00		
非流动负债合计		13,850,000.00	13,850,000.00	40,000,000.00	20,000,000.00
负债合计		408,205,735.13	318,822,404.97	443,614,173.61	309,112,860.64
所有者权益:					
实收资本(或股本)	五、26	153,000,000.00	153,000,000.00	153,000,000.00	153,000,000.00
资本公积	五、27	1,329,652.26	1,310,202.74	729,652.26	710,202.74
减:库存股					
盈余公积	五、28	3,459,734.57	3,459,734.57	3,459,734.57	3,459,734.57
未分配利润	五、29	-141,061,760.57	-127,593,578.86	-62,026,566.25	-54,536,410.28
外币报表折算差额					
归属于母公司所有者权益合计		16,727,626.26	30,176,358.45	95,162,820.58	102,633,527.03
少数股东权益		2,028,642.92		1,462,117.15	
所有者权益合计		18,756,269.18	30,176,358.45	96,624,937.73	102,633,527.03
负债与所有者权益总计		426,962,004.31	348,998,763.42	540,239,111.34	411,746,387.67

利 润 表

2007年1-10月

编制单位: 山东海化魁星化工有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2007年1-10月		2006年1-10月	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	五、30、d	374,348,155.73	129,408,037.78	366,823,621.78	199,428,514.55
减：营业成本	五、30、d	396,659,234.96	152,243,033.22	365,686,567.46	206,618,282.96
营业税金及附加		884,711.52	481,698.45	1,381,677.23	535,257.45
销售费用	五、31	9,420,741.67	1,283,396.93	10,354,422.85	2,119,890.07
管理费用	五、32	19,746,482.57	16,228,425.69	16,144,551.39	12,310,460.04
财务费用	五、33	10,200,431.15	4,138,374.70	11,021,984.31	7,069,957.06
资产减值损失	五、34	15,751,189.63	28,918,306.93	464,690.61	488,230.53
加：公允价值变动收益					
投资收益	五、35、e	603,409.51	603,409.51		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		603,409.51	603,409.51		
二、营业利润		-77,711,226.26	-73,281,788.63	-38,230,272.07	-29,713,563.56
加：营业外收入	五、36	435,238.91	365,224.05	46,432.50	39,602.00
减：营业外支出	五、37	224,465.40	140,604.00	152,224.03	53,020.81
其中：非流动资产处置损失					
三、利润总额		-77,500,452.75	-73,057,168.58	-38,336,063.60	-29,726,982.37
减：所得税费用	五、38	968,215.80		-19,474.01	-19,474.01
四、净利润		-78,468,668.55	-73,057,168.58	-38,316,589.59	-29,707,508.36
归属于母公司所有者的净利润		-79,035,194.32	-73,057,168.58	-34,212,219.45	-29,707,508.36
少数股东损益		566,525.77		-4,104,370.14	
五、每股收益					
（一）基本每股收益		-0.52		-0.22	

(二) 稀释每股收益		-0.52		-0.22
------------	--	-------	--	-------

现金流量表(一)
2007年1-10月

编制单位: 山东海化魁星化工有限公司

单位: 人民币元

项 目	行次	2007年1-10月	
		合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	395,990,642.75	138,020,412.42
收到的税费返还	3	6,243,594.50	4,438,986.00
收到的其他与经营活动有关的现金	4	56,723,606.47	285,664,676.83
经营活动现金流入小计	5	458,957,843.72	428,124,075.25
购买商品、接受劳务支付的现金	6	354,319,259.12	138,290,574.56
支付给职工以及为职工支付的现金	7	13,087,161.92	10,117,534.33
支付的各项税费	8	14,822,022.33	2,922,083.75
支付的其他与经营活动有关的现金	9	16,972,886.30	280,668,721.54
经营活动现金流出小计	10	399,201,329.67	431,998,914.18
经营活动产生的现金流量净额	11	59,756,514.05	-3,874,838.93
二、投资活动产生的现金流量:	12	-	-
收回投资收到的现金	13	-	-
取得投资收益收到的现金	14	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	457,244.15	172,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	17	4,150,000.00	4,150,000.00
投资活动现金流入小计	18	4,607,244.15	4,322,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	5,805,406.13	1,828,235.08
投资支付的现金	20	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	22	-	-
投资活动现金流出小计	23	5,805,406.13	1,828,235.08
投资活动产生的现金流量净额	24	-1,198,161.98	2,494,464.92
三、筹资活动产生的现金流量:	25	-	-
吸收投资收到的现金	26	-	-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	27	-	-

取得借款所收到的现金	28	81,000,000.00	81,000,000.00
发行债券所收到的现金	29	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	30	200,072,900.00	158,712,900.00
筹资活动现金流入小计	31	281,072,900.00	239,712,900.00
偿还债务支付的现金	32	119,000,000.00	99,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33	6,407,397.16	5,867,536.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	34	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	35	252,000,000.00	166,802,406.55
筹资活动现金流出小计	36	377,407,397.16	271,669,942.73
筹资活动产生的现金流量净额	37	-96,334,497.16	-31,957,042.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	38	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	39	-37,776,145.09	-33,337,416.74
加：期初现金及现金等价物余额	40	60,418,771.19	40,292,353.86
六、期末现金及现金等价物余额	41	22,642,626.10	6,954,937.12

现金流量表(二)

2007年1-10月

单位：人民币
元

编制单位：山东海化魁星化工有限公司

项 目	行次	2006年1-10月	
		合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	369,622,351.68	191,329,965.45
收到的税费返还	3	3,560,257.87	1,311,932.85
收到的其他与经营活动有关的现金	4	6,153,134.54	253,085,808.17
经营活动现金流入小计	5	379,335,744.09	445,727,706.47
购买商品、接受劳务支付的现金	6	340,707,014.04	149,010,127.31
支付给职工以及为职工支付的现金	7	13,562,856.97	11,633,772.38
支付的各项税费	8	10,068,332.05	1,344,565.39
支付的其他与经营活动有关的现金	9	15,445,236.05	259,623,735.54
经营活动现金流出小计	10	379,783,439.11	421,612,200.62
经营活动产生的现金流量净额	11	-447,695.02	24,115,505.85
二、投资活动产生的现金流量：	12		-
收回投资收到的现金	13		-

取得投资收益收到的现金	14		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		-
收到其他与投资活动有关的现金	17		-
投资活动现金流入小计	18	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	10,750,655.61	5,367,972.35
投资支付的现金	20		-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		-
支付其他与投资活动有关的现金	22	14,185.25	14,185.25
投资活动现金流出小计	23	10,764,840.86	5,382,157.60
投资活动产生的现金流量净额	24	-10,764,840.86	-5,382,157.60
三、筹资活动产生的现金流量：	25		-
吸收投资收到的现金	26		-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27		-
取得借款所收到的现金	28	51,000,000.00	51,000,000.00
发行债券所收到的现金	29		-
收到其他与筹资活动有关的现金	30	245,000,000.00	130,000,000.00
筹资活动现金流入小计	31	296,000,000.00	181,000,000.00
偿还债务支付的现金	32	79,550,000.00	67,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33	7,842,415.91	7,741,684.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	34		-
支付其他与筹资活动有关的现金	35	215,000,000.00	150,000,000.00
筹资活动现金流出小计	36	302,392,415.91	225,391,684.03
筹资活动产生的现金流量净额	37	-6,392,415.91	-44,391,684.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	38		-
五、现金及现金等价物净增加额	39	-17,604,951.79	-25,658,335.78
加：期初现金及现金等价物余额	40	81,858,283.43	62,767,129.64
六、期末现金及现金等价物余额	41	64,253,331.64	37,108,793.86

合并所有者权益变动表
2007年1-10月

编制单位：山东海化魁星
化工有限公司

单位：人
民币元

项目	行次	本期金额							少数股东权益	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	未分配利润	其他			

一、上年年末余额	1	153,000,000.00	729,652.26	-	3,459,734.57	-54,919,754.33	-	-2,834,391.71	99,435,240.79
1、会计政策变更	2					-7,106,811.92		4,296,508.86	-2,810,303.06
2、前期差错更正	3								-
二、本年初余额	4	153,000,000.00	729,652.26	-	3,459,734.57	-62,026,566.25	-	1,462,117.15	96,624,937.73
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	5	-	600,000.00	-	-	-79,035,194.32	-	566,525.77	-77,868,668.55
(一)净利润	6					-79,035,194.32		566,525.77	-78,468,668.55
(二)直接计入所有者权益的利得和损失	7	-	600,000.00	-	-	-	-	-	600,000.00
1、可供出售金融资产公允价值变动净额	8								-
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	9								-
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响	10								-
4、其他	11		600,000.00						600,000.00
上述(一)和(二)小计	12	-	600,000.00	-	-	-79,035,194.32	-	566,525.77	-77,868,668.55
(三)所有者投入和减少资本	13	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入资本	14								-
2、股份支付计入所有者权益的金额	15								-
3、其他	16								-
(四)利润分配	17	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	18								-
2、对所有者(或股东)的分配	19								-
3、其他	20								-
(五)所有者权益内部结转	21	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或)股本	22								-
2、盈余公积转增资本(或)股本	23								-
3、盈余公积弥补亏损	24								-
4、其他	25								-
四、本年年末余额	26	153,000,000.00	1,329,652.26	-	3,459,734.57	-141,061,760.57	-	2,028,642.92	18,756,269.18

合并所有者权益变动表

2007年1-10月

编制单位：山东海化魁星化工有限公司

单位：人民币元

项目	行次	上年同期金额							少数股东权益	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	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	1	153,000,000.00	636,370.22		3,459,734.57	-15,736,370.90		3,564,427.82	144,924,161.71	
1、会计政策变更	2								-	
2、前期差错更正	3								-	
二、本年初余额	4	153,000,000.00	636,370.22	-	3,459,734.57	-15,736,370.90	-	3,564,427.82	144,924,161.71	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	5	-	73,832.52	-	-	-34,212,219.45	-	-4,104,370.14	-38,242,757.07	
(一)净利润	6					-34,212,219.45		-4,104,370.14	-38,316,589.59	
(二)直接计入所有者权益的利得和损失	7	-	73,832.52	-	-	-	-	-	73,832.52	
1、可供出售金融资产公允价值变动净额	8								-	
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	9		73,832.52						73,832.52	
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响	10								-	
4、其他	11								-	

上述(一)和(二)小计	12	-	73,832.52	-	-	-34,212,219.45	-	-4,104,370.14	-38,242,757.07
(三)所有者投入和减少资本	13	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入资本	14								-
2、股份支付计入所有者权益的金额	15								-
3、其他	16								-
(四)利润分配	17	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	18								-
2、对所有者(或股东)的分配	19								-
3、其他	20								-
(五)所有者权益内部结转	21	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或)股本	22								-
2、盈余公积转增资本(或)股本	23								-
3、盈余公积弥补亏损	24								-
4、其他	25								-
四、本年年末余额	26	153,000,000.00	710,202.74	-	3,459,734.57	-49,948,590.35	-	-539,942.32	106,681,404.64

母公司所有者权益变动表

2007年1-10月

编制单位: 山东海化魁星化工有限公司

单位: 人民币元

项目	行次	本期金额					所有者权益合计
		实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	1	153,000,000.00	729,652.26	-	3,459,734.57	-54,919,754.33	102,269,632.50
1、会计政策变更	2		-19,449.52			383,344.05	363,894.53
2、前期差错更正	3						-
二、本年初余额	4	153,000,000.00	710,202.74	-	3,459,734.57	-54,536,410.28	102,633,527.03
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	5	-	600,000.00	-	-	-73,057,168.58	-72,457,168.58
(一)净利润	6					-73,057,168.58	-73,057,168.58
(二)直接计入所有者权益的利得和损失	7		600,000.00				600,000.00
1、可供出售金融资产公允价值变动净额	8						-
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	9						-
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响	10						-
4、其他	11		600,000.00				600,000.00
上述(一)和(二)小计	12	-	600,000.00	-	-	-73,057,168.58	-72,457,168.58
(三)所有者投入和减少资本	13	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入资本	14						-
2、股份支付计入所有者权益的金额	15						-
3、其他	16						-
(四)利润分配	17	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	18						-
2、对所有者(或股东)的分配	19						-
3、其他	20						-
(五)所有者权益内部结转	21	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或)股本	22						-
2、盈余公积转增资本(或)股本	23						-
3、盈余公积弥补亏损	24						-
4、其他	25						-

四、本年年末余额	26	153,000,000.00	1,310,202.74	-	3,459,734.57	-127,593,578.86	30,176,358.45
----------	----	----------------	--------------	---	--------------	-----------------	---------------

母公司所有者权益变动表

2007年1-10月

编制单位：山东海化魁星化工有限公司

单位：人民币元

项目	行次	上年同期金额					
		实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1	153,000,000.0	636,370.22		3,459,734.57	-15,736,370.90	141,359,733.89
1、会计政策变更	2						-
2、前期差错更正	3						-
二、本年初余额	4	153,000,000.0	636,370.22	-	3,459,734.57	-15,736,370.90	141,359,733.89
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	5	-	93,282.04	-	-	-29,630,691.45	-29,537,409.41
(一)净利润	6					-29,630,691.45	-29,630,691.45
(二)直接计入所有者权益的利得和损失	7		93,282.04	-	-	-	93,282.04
1、可供出售金融资产公允价值变动净额	8						-
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	9		93,282.04				93,282.04
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响	10						-
4、其他	11						-
上述(一)和(二)小计	12	-	93,282.04	-	-	-29,630,691.45	-29,537,409.41
(三)所有者投入和减少资本	13	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入资本	14						-
2、股份支付计入所有者权益的金额	15						-
3、其他	16						-
(四)利润分配	17	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	18						-
2、对所有者(或股东)的分配	19						-
3、其他	20						-
(五)所有者权益内部结转	21	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或股本)	22						-
2、盈余公积转增资本(或股本)	23						-
3、盈余公积弥补亏损	24						-
4、其他	25						-
四、本年年末余额	26	153,000,000.0	729,652.26	-	3,459,734.57	-45,367,062.35	111,822,324.48

山东海化魁星化工有限公司 财务报表附注

一、公司基本情况

山东海化魁星化工有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由山东海化股份有限公司与山东海化集团有限公司共同投资设立的有限责任公司。成立于1998年11月5日，企业法人营业执照注册号：3709211800294。

公司经营范围：三聚氰胺、塑料制品、糖化酶、氨水、氧气、氯化钙制造、批发。进口本公司生产科研所需原辅材料、生产设备、零部件，出口本公司生产的产品及相应的技术设备与技术服务。

公司注册地址：山东省宁阳县磁窑镇。

公司法定代表人：祝兴奎。

公司注册资本：人民币 15,300 万元。

公司母公司：山东海化股份有限公司。

公司最终母公司：山东海化集团有限公司。

二、公司采用的主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合财政部颁布的企业会计准则(财会[2006]3号)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。

1、会计制度(准则)

本公司执行《企业会计准则》。

2、会计期间

公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年1月1日起至12月31日止。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、财务报表的编制基础

公司以持续经营假设为前提,根据实际发生的交易和事项,按照权责发生制基础进行会计确认、计量和报告。

本期采用的计量属性

公司一般采用历史成本进行会计计量;在确保所确定的会计要素能够可靠计量时,根据各项企业会计准则具体规定,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

5、外币业务的核算方法

本公司对涉及外币的经济业务,采用业务发生当月1日中国人民银行公布的市场汇价(中间价)折合为人民币记账,期末对外币账户的外币余额按期末市场汇价(中间价)进行调整,按期末市场汇价(中间价)折合的人民币金额与账面人民币金额之间的差额,作为汇兑损益处理。其中属于与购建固定资产有关借款产生的汇兑损益,按照借款费用资本化的原

则进行处理，属于筹建期间的汇兑损益，计入长期待摊费用；除上述情况以外发生的汇兑损益计入当期财务费用。

6、外币会计报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的会计报表折算为人民币金额表示的会计报表。

(1) 资产负债表中所有资产、负债类项目均按照期末市场汇价(中间价)折算为人民币金额；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，按照业务发生时的市场汇价(中间价)折算为人民币金额；“未分配利润”项目按折算后的利润分配表中该项目的人民币金额直接列示。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目下单独列示。

(2) 利润表中所有项目和利润分配表中有关反映发生额的项目按照期末市场汇价(中间价)折算为人民币金额；利润分配表中“净利润”项目，按折算后利润表中该项目的人民币金额列示；“年初未分配利润”项目按上年折算后的会计报表“未分配利润”项目的期末金额列示；“未分配利润”项目按折算后的利润分配表中的其他各项目的人民币金额计算列示。

(3) 现金流量表所有项目均按会计期间的期末市场汇价(中间价)折算为人民币金额。

7、现金等价物的确定标准

本公司现金等价物指公司持有的期限短(一般指从购买日起，三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融资产及金融负债

1、金融资产及金融负债的分类

(1) 本公司金融资产应当在初始确认时划分为下列四类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；

②持有至到期投资；

③贷款和应收款项；

④可供出售金融资产。

(2) 本公司金融负债应当在初始确认时划分为下列两类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；

②其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 本公司金融工具的确认依据

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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。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。

(2) 本公司金融工具的计量方法：

公司初始确认金融资产或金融负债，应当按照公允价值计量。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，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。交易费用包括支付给代理机构、咨询公司、券商等的手续费和佣金及其他必要支出，不包括债券溢价、折价、融资费用、内部管理成本及其他与交易不直接相关的费用。

3、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，以活跃市场中的报价确定其公允价值。

(2) 金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

4、减值测试方法和减值准备计提方法

(1) 本公司在资产负债表日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。

(2) 本公司金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- ① 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作出让步；
- ④ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑤ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(3) 本公司对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（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当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。

9、应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

(1) 应收款项坏账的确认标准：

根据应收款项未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 应收款项坏账的计提方法：

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

对于单项金额非重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额（扣除公司与控股股东及控股股东子公司之间的应收款项）8%的比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

10、存货核算方法

(1) 存货分类：

公司存货主要包括在途物资、原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：

存货在取得时按实际成本计价，除原料以外的其他存货的领用和发出时按加权平均法计价；原料以计划成本核算，对原料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

(3) 低值易耗品、包装物的领用采用一次摊销法摊销。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 确定不同类别存货可变现净值的依据

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。存货的可变现净值，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。

存货存在下列情形之一的，表明存货的可变现净值低于成本：该存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；公司使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；公司因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；因公司所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

存货的可变现净值的确定依据：以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

(6) 存货跌价准备的计提方法

公司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。

11、长期投资的核算

长期股权投资包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制的权益性投资，即对子公司投资；本公司持有的能够与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制的权益性投资，即对合营企业投资；本公司持有的能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资，即对联营企业投资；本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

(1) 长期股权投资的初始投资成本的确定原则

① 同一控制下的企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

② 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资

非同一控制下的企业合并，本公司在购买日按照确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司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公允价值；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；本公司为进行企

业合并发生的各项直接相关费用也计入企业合并成本；在合并合同或协议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，本公司将其计入合并成本。

本公司对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；对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。

③除企业合并以外的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。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。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。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，但合同或协议约定价值不公允的除外。通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

(2) 长期股权投资的核算方法

①成本法

本公司对持有的能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，以及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。本公司对能实施控制的被投资单位作为子公司，并将子公司纳入合并财务报表的合并范围，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

成本法核算下投资收益的确认：被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。本公司确认投资收益，仅限于被投资单位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数额的部分作为初始投资成本的收回。

②权益法

本公司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。对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；对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，按照差额计入营业外收入，同时调整长期股权投资的成本。

权益法核算下投资收益的确认：本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行

调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。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，但本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3)长期股权投资的后续计量

对实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对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。

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的，按照类似投资当时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之间的差额，计提长期投资减值准备。

公司应当在资产负债表日对长期股权投资的账面价值进行检查，有客观证据表明该长期股权投资发生减值的，应当计提减值准备。减值准备的测算和提取依据见本制度资产减值及资产减值估计的相关规定。

(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经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

12、委托贷款核算方法

(1)委托贷款计价方法：

按实际委托贷款的金额确定为委托贷款本金。

(2)委托贷款利息计算方法：

本公司期末按照委托贷款规定的利率计提应收利息。计提的应收利息到期不能收回的，停止计提利息并冲回原已计提的利息。

(3)委托贷款减值准备确认标准和计提方法：

本公司期末对委托贷款本金逐项进行检查,如果有迹象表明委托贷款本金高于可收回金额的,按可收回金额与委托贷款本金的差额计提相应的减值准备。

13、固定资产核算方法

(1) 固定资产的标准:

本公司固定资产为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过一年且单位价值较高(一般指2,000元以上)的有形资产。

(2) 固定资产的计价方法:

固定资产按取得时的实际成本入账。

①购置的不需要经过建造过程即可使用的固定资产,按实际支付的买价加上支付的运杂费、包装费、安装成本、专业人员服务费和交纳的有关税金等,作为入账价值。

②自行建造的固定资产,按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为入账价值。

③投资者投资转入的固定资产,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

④融资租入的固定资产,在租赁期开始日,按照租入固定资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者加上可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用之和,作为租入资产的入账价值。

⑤在原有固定资产的基础上进行改建、扩建的,按原固定资产账面价值,加上由于改建、扩建而使该资产达到预定可使用状态前发生的支出,同时减去改建、扩建过程中被拆除和替换固定资产部分的账面价值,作为入账价值。

⑥通过债务重组取得的固定资产,按照受让固定资产的公允价值确定初始投资成本。

⑦通过非货币性资产交换取得的固定资产,在同时满足换入的固定资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量、该项交换具有商业实质条件时,以公允价值和应支付的相关税费加(减)收到的补价作为入账价值;如不能同时满足上述条件的取得的固定资产,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费加(减)收到的补价作为入账价值。

(3) 固定资产分类及折旧方法:

固定资产折旧按年限平均法计提。在不考虑减值准备的情况下,按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率(5%)确定的折旧年限和年折旧率如下:

固定资产类别	估计使用年限(年)	年折旧率%
房屋建筑物	25	3.80
机器设备	12	7.92
运输工具	10	9.50
电子设备	10	9.50

其他设备

10

9.50

已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的净值扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，计提各期折旧。

(4) 固定资产减值准备确认标准和计提方法：

公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象，如果资产的可收回金额低于其账面价值，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。固定资产减值确定标准，应当按照本附注资产减值及资产减值估计中“资产减值”的相关规定处理。

14、在建工程核算方法

(1) 本公司在建工程按实际成本计价。

(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固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

(3) 在建工程减值

公司应当在资产负债表日判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象，如果资产的可收回金额低于其账面价值，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。在建工程减值确定标准，应当按照本附注资产减值及资产减值估计的相关规定处理。

15、借款费用的核算

(1) 借款费用资本化的确认原则

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款利息费用及辅助费用和占用公司一般借款的利息费用、折价或溢价的摊销、以及外币专门借款汇兑差额，在同时满足下述条件时，予以资本化，计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；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。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 借款费用资本化期间

本公司为购建固定资产所借入的专门借款，其所发生的借款费用，在所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之前发生的，在发生时予以资本化；以后发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

如果固定资产购建过程发生中断，借款利息按以下情况进行处理：

①如果固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建重新开始。

②如果中断是使购建的固定资产达到预定可使用状态所必须的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化金额的计量

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，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。

②在借款费用资本化期间内，为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率 = 所占用一般借款加权平均利率 = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数 = \sum (所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数)

③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。

④在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

16、无形资产的核算

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量，成本按以下原则确定：

①外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款

的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

②本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，无形资产将在内部使用的，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。

③投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④通过债务重组取得的无形资产，按照受让无形资产的公允价值确定。

⑤通过非货币性资产交换取得的无形资产，在同时满足换入的无形资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量、该项交换具有商业实质条件时，以公允价值和应支付的相关税费加（减）收到的补价作为入账价值；如不能同时满足上述条件的取得的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费加（减）收到的补价作为入账价值。

⑥合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，以购买日的公允价值确定。

（2）无形资产使用寿命的确定原则及摊销方法：

使用寿命的确定：

①来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

②合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

③合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

④按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的摊销：

使用寿命有限的无形资产，在预计的使用寿命期限内按照直线法摊销，无形资产的摊销一般计入当期损益，但如果某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或者其他资产实现的，其资产摊销金额计入相关资产价值。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

（3）无形资产减值准备确认标准和计提方法

①本公司期末对使用寿命不确定的无形资产，逐项检查各项无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，对预计可回收金额低于其账面价值的，按单项无形资产预计可收回金额低于账面价值的差额，提取无形资产减值准备。

②对其他无形资产，在存在资产可能发生减值的情况下，按照单项对无形资产进行减值测试，按照单项无形资产可收回金额低于其账面价值的差额，提取无形资产减值准备；在难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，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，按照资产组可收回金额低于账面价值的差额；提取无形资产减值准备。

③本公司期末如果预计某项无形资产已不能为公司带来未来经济利益的，将该项无形资产全部转入当期损益。无形资产减值准备，一经确认，在以后会计期间不得转回。

17、长期待摊费用核算

长期待摊费用指本公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用按实际支出入账，在其预计受益期内分期平均摊销。

18、资产减值准备确定方法

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、生物资产、无形资产、商誉及其他资产等主要类别资产的资产减值准备确定方法

(1)公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2)存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

A. 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。

B. 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，从而对公司产生不利影响。

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

D. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

E. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

G. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

(4) 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

(5) 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

19、应付债券的核算

本公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按直线法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

20、收入的确认

(1) 销售商品

销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 本公司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；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入本公司；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

销售商品涉及现金折扣的，按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。销售商品涉及商业折扣的，按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。本公司已经确

认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，在发生时冲减当期销售商品收入。企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，在发生时冲减当期销售商品收入。

（2）提供劳务

本公司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提供劳务收入：即按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，应同时满足下列条件：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入企业；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额。

本公司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：已经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。已经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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入的金额能够可靠地计量。

21、所得税的会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法核算企业所得税。

递延所得税的确认依据：

当资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异，以很可能取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异所产生的递延所得税资产；对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，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于抵扣递延所得税资产的利益，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，减记的金额转回。当资产、负债的账面价值与计税基础存在应纳税暂时性差异时，确认由应纳税暂时性差异所产生的递延所得税负债。

22、主要会计政策、会计估计变更的说明

(1) 会计政策变更:

①根据《企业会计准则》及《企业会计准则解释第1号》的有关规定，公司所得税核算方法由原来的应付税款法变更为资产负债表债务法；在首次执行《企业会计准则》前持有的对子公司的长期股权投资由权益法改用成本法核算；执行《企业会计准则》编制首期财务报表时，将合并资产负债表中“未确认投资损失”冲减“未分配利润”，将“少数股东权益”在“所有者权益”中列示，将“少数股东损益”在“净利润”下列示。上述会计政策变更对期初合并报表和母公司报表的累积影响数如下表:

合并报表项目	原报表金额	调整增加数	调整减少数	调整后金额
递延所得税资产		1,292,455.96		1,292,455.96
未分配利润	-54,919,754.33		7,106,811.92	-62,026,566.25
少数股东权益	-2,834,391.71	4,296,508.86		1,462,117.15
所有者权益合计	98,166,873.48	1,292,455.96	2,834,391.71	96,624,937.73
母公司报表项目				
长期股权投资	13,471,338.11	363,894.53		13,835,232.64
资本公积	729,652.26		19,449.52	710,202.74
未分配利润	-54,919,754.33	383,344.05		-54,536,410.28

(2) 会计估计无重大变动。

23、重大会计差错更正的说明

本公司本期未发现重大会计差错。

24、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围的确定原则

本公司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，表明本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围，但是，有证据表明本公司不能控制被投资单位的除外。

本公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外：

- ①通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- ②根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- ③有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- ④在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

本公司在确定能否控制被投资单位时，同时考虑企业和其他企业持有的被投资单位的当期可转换的可转换公司债券、当期可执行的认股权证等潜在表决权因素。

本公司将全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。

(2) 合并财务报表编制方法

合并财务报表以本公司和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并进行合并抵销后编制而成。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部交易事项、内部债权债务等进行抵销。

三、税项

公司主要应纳税税种及法定税率列示如下：

1、增值税

公司为增值税一般纳税人，增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额，增值税的销项税率为17%。

2、城市维护建设税、教育费附加

城市维护建设税按实际缴纳流转税额的5%计缴；

教育费附加按实际缴纳流转税额的3%计缴；

地方教育附加按实际缴纳流转税额的1%计缴。

3、企业所得税

按应纳税所得额的33%计缴。

4、营业税

按应税收入的5%计缴。

5、其他税项

按国家有关规定计缴。

四、控股子公司及合营企业

1、控股子公司及合营企业的基本概况

公司名称	注册资本 (万元)	注册地址	主营业务	法定代表人	投资额(万元)	拥有权益比例%	是否合并
山东海化魁星进出口有限公司	500.00	宁阳县磁窑镇	自营和代理商品和技术进出口	曹希波	350.00	70.00	是
泰安海化新星肥业有限公司	750.00	宁阳县磁窑镇	尿素、液体肥料等生产和销售	祝兴奎	396.20	52.83	是
泰安华星生物技术有限公司	500.00	宁阳县磁窑镇	淀粉酶、糖化酶、纤维素酶的生产及销售,玉米收购	祝兴奎	246.40	49.28	是
德州魁丰化工有限公司	500.00	德州市	三聚氰胺及副产品氨水、碳酸氢铵生产销售	祝兴奎	255.00	51.00	是
山东海化昊星经贸有限公司	1,000.00	潍坊市	销售尿素、三聚氰胺等	孙培泉	400.00	40.00	否
山东海化华龙硝铵有限公司	6,200.00	潍坊市	制造销售硝盐、碳酸氢铵、硝酸	孙培泉	300.00	4.84	否

本公司系泰安华星生物技术有限公司第一大股东,其董事长由本公司董事长兼任,本公司能够对其进行实质控制,将其纳入合并范围。

2、同上期相比,合并报表范围未发生变更。

五、财务报表主要项目注释

以下注释财务报表项目数据除非特别指出,期初数系2006年12月31日余额,期末数系2007年10月31日余额;货币单位为人民币元,利润表及现金流量表和所有者权益变动表中的比较数据未经审计。

(一)合并报表项目注释

1、货币资金

(1) 明细情况:

项目	2007年10月31日			2006年12月31日		
	原币金额	折算汇率	折合人民币金额	原币金额	折算汇率	折合人民币金额
库存现金	16,928.19	1.0000	16,928.19	6,082.52	1.0000	6,082.52
银行存款-人民币	16,620,549.54	1.0000	16,620,549.54	28,196,441.16	1.0000	28,196,441.16
-美元	689.28	7.47	5,148.37	283,817.73	7.8087	2,216,247.51
银行存款小计	16,621,238.82		16,625,697.91			30,412,688.67
其他货币资金	6,000,000.00	1.0000	6,000,000.00	30,000,000.00	1.0000	30,000,000.00
合计			22,642,626.10			60,418,771.19

2、应收票据

项目	2007年10月31日	2006年12月31日
商业承兑汇票		40,000.00
银行承兑汇票	10,399,425.07	4,746,143.20
合计	10,399,425.07	4,786,143.20

3、应收账款

(1) 账龄分析:

账龄	2007年10月31日			2006年12月31日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	6,937,974.21	34.95	554,961.90	13,353,061.83	54.16	1,068,244.95
1-2年	4,483,461.36	22.58	358,676.91	3,045,709.12	12.35	243,656.73
2-3年	2,917,710.53	14.69	233,416.84	4,522,724.47	18.34	361,817.96
3-4年	2,844,001.70	14.32	227,520.14	1,816,718.03	7.37	145,337.44
4-5年	2,673,340.44	13.46	213,867.24	1,919,520.31	7.78	153,561.62
5年以上		-	-			
合计	19,856,488.24	100.00	1,588,443.02	24,657,733.76	100.00	1,972,618.70

(2) 期末无应收持有本公司股份5%以上股东的款项。

(3) 应收账款中欠款前五名单位的欠款情况:

截止日期	欠款总额	欠款年限	占应收帐款总额比例
2007年10月31日	4,394,685.75	1年以内	22.13%
2006年12月31日	5,624,185.08	1年以内	22.81%

(4) 期末不存在单项金额重大的应收账款。

4、预付账款

(1) 账龄分析

账龄	2007年10月31日		2006年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	35,603,446.00	95.75	19,500,362.13	47.65
1-2年	1,270,660.38	3.42	8,918,745.56	21.79
2-3年	27,400.00	0.07	5,841,795.84	14.28
3-4年	281,000.00	0.76	4,605,021.31	11.25
4-5年			2,056,015.41	5.03
5年以上				
合计	37,182,506.38	100.00	40,921,940.25	100.00

(2) 期末无预付持有本公司股份5%以上股东的款项。

5、其他应收款

(1) 账龄分析:

账龄	2007年10月31日			2006年12月31日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	6,882,712.31	64.66	550,616.97	12,592,225.23	76.57	450,083.56
1-2年	1,396,895.08	13.12	111,751.61	1,398,475.08	8.50	111,878.01
2-3年	1,182,472.60	11.11	94,597.81	1,223,472.60	7.44	97,877.81
3-4年	208,278.08	1.96	16,662.25	819,825.93	4.99	65,586.07
4-5年	576,285.16	5.41	46,102.81	411,703.41	2.50	32,936.27
5年以上	398,407.89	3.74	31,872.63			
合计	10,645,051.12	100.00	851,604.08	16,445,702.25	100.00	758,361.72

(2) 期末无应收持有本公司股份5%以上股东的款项。

(3) 其他应收款中欠款前五名单位的欠款情况:

截止日期	欠款总额	欠款年限	占其他应收款总额比例
2007年10月31日	2,623,333.33	1年以内	24.64%
2006年12月31日	5,727,795.76	1年以内	34.83%

(4) 期末不存在单项金额重大的其他应收款。

6、存货

(1) 明细情况:

项目	2007年10月31日			2006年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,961,750.45	1,461,196.86	18,500,553.59	23,052,295.54		23,052,295.54
包装物	205,852.44		205,852.44	879,317.62		879,317.62
低值易耗品			-	527,087.40		527,087.40
库存商品	11,528,037.76	1,949,026.85	9,579,010.91	40,629,700.24	1,360,054.82	39,269,645.42
在产品	5,061,088.11	802,598.27	4,258,489.84	12,609,341.16		12,609,341.16
总计	36,756,728.76	4,212,821.98	32,543,906.78	77,697,741.96	1,360,054.82	76,337,687.14

(2) 各项存货跌价准备的增减变动如下:

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
库存商品	1,360,054.82	1,949,026.85	1,360,054.82	1,949,026.85
在产品		802,598.27		802,598.27
原材料		1,461,196.86		1,461,196.86
合计	1,360,054.82	4,212,821.98	1,360,054.82	4,212,821.98

7、其他流动资产

项目	2007年10月31日	2006年12月31日
待摊费用--广告费	34,935.00	
--保险费	209,590.07	203,427.39
--租赁费	141,913.93	
合计	386,439.00	203,427.39

8、长期股权投资

(1) 被投资单位基本情况

被投资公司名称	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	期末净资产总额(万元)	本期营业收入(万元)	本期净利润(万元)
山东海化昊星经贸有限公司	潍坊市	销售尿素、三聚氰胺等	40%	40%	1,543.47	83,385.82	150.85
山东海化华龙硝酸铵有限公司	潍坊市	制造销售硝盐、碳酸氢铵、硝酸	4.84%	4.84%	15,277.10	37,137.43	1,385.21
磁窑个体私营经济园区管委会	宁阳县磁窑镇	---	---	---	---	---	---

(2) 长期股权投资分类明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资				-
对合营企业投资				
对联营企业投资	5,438,369.70	603,409.51		6,041,779.21
其他投资	3,400,864.09			3,400,864.09
减：长期投资减值准备（股权）		150,000.00		150,000.00
合计	8,839,233.79	453,409.51	-	9,292,643.30

(3) 权益法核算的长期股权投资

被投资公司名称	占被投资单位注册资本比例	投资期限	初始投资成本	期初数	本期追加（或收回）投资额	本期权益增减额	本期分得现金红利	累计权益增减	期末数
山东海化昊星经贸有限公司	40%	长期	4,000,000.00	5,438,369.70		603,409.51		2,041,779.21	6,041,779.21

注：被投资单位与公司会计政策无重大差异，公司投资变现及投资收益收回无重大限制。

(4) 成本法核算的长期股权投资

被投资公司名称	占被投资单位注册资本比例	投资期限	期初数	本期增加	本期减少	减值准备	期末数
山东海化华龙硝酸有限公司	4.84%	长期	3,250,864.09				3,250,864.09
磁窑个体私营经济园区管委会	—	长期	150,000.00			150,000.00	-
合计			3,400,864.09	-	-	150,000.00	3,250,864.09

9、固定资产和累计折旧

(1) 固定资产原值:	2006年12月31日	本期增加	本期减少	2007年10月31日
类别				
房屋、建筑物	58,576,995.89	760,826.12		59,337,822.01
机器设备	296,015,543.24	12,532,638.49		308,548,181.73
运输设备	6,969,495.44	978,300.01	945,824.00	7,001,971.45
电子设备	21,871,862.97	296,033.23		22,167,896.20
其他设备	55,115,604.38			55,115,604.38
合计	438,549,501.92	14,567,797.85	945,824.00	452,171,475.77
(2) 累计折旧:	2006年12月31日	本期增加	本期减少	2007年10月31日
类别				
房屋、建筑物	18,456,617.60	1,774,671.24		20,231,288.84
机器设备	101,043,904.70	19,181,353.39		120,225,258.09
运输设备	4,650,412.96	476,511.39	163,170.27	4,963,754.08
电子设备	7,655,048.37	2,624,668.44		10,279,716.81
其他设备	41,474,168.24	464,119.93		41,938,288.17
合计	173,280,151.87	24,521,324.39	163,170.27	197,638,305.99
(3) 减值准备	2006年12月31日	本期增加	本期减少	2007年10月31日
类别				-
房屋、建筑物				-
机器设备		4,501,048.10		4,501,048.10
运输设备		1,038,307.69		1,038,307.69
电子设备				-
其他设备				-
合计	-	5,539,355.79	-	5,539,355.79
(4) 净额	265,269,350.05			248,993,813.99

(5) 本期在建工程完工转入固定资产 6,422,632.21 元。

10、在建工程

(1) 明细情况:

项目	2007年10月31日			2006年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
培训楼	8,019,747.30		8,019,747.30	8,019,747.30		8,019,747.30
硫酸项目				72,026.58		72,026.58
其他	1,777,063.81		1,777,063.81	2,887,349.89		2,887,349.89
合计	9,796,811.11		9,796,811.11	10,979,123.77		10,979,123.77

(2) 余额增减变动情况:

项目	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产
培训楼		8,019,747.30		
硫酸项目		72,026.58	1,441,828.26	1,513,854.84
其他		2,887,349.89	3,891,641.29	4,908,777.37
合计		10,979,123.77	5,333,469.55	6,422,632.21

(续上表)

项目	本期其他减少	期末数	工程投入占预算比例	资金来源
培训楼		8,019,747.30		自筹
硫酸项目				自筹
其他	93,150.00	1,777,063.81		自筹
合计	93,150.00	9,796,811.11	-	

(3) 期末在建工程无资本化利息。

11、工程物资

项目	2006年12月31日	本期增加	本期减少	2007年10月31日
专用材料	2,030,401.62	1,644,864.39	544,076.01	3,131,190.00
合计	2,030,401.62	1,644,864.39	544,076.01	3,131,190.00

12、无形资产

(1) 明细情况:

种类	原始金额	期初数	本期增加	本期转出
新型酶制剂项目	1,570,000.00	1,093,904.02		
华星生物土地使用权	1,753,949.00		1,753,949.00	
魁星化工土地使用权	23,436,925.40	19,232,491.06		
魁星化工磁窑镇北村土地使用权	8,527,223.30	8,513,011.26		
新星肥业土地使用权	1,766,884.67	1,755,104.67		
合计	37,054,982.37	30,594,511.01	1,753,949.00	-

(续上表)

种类	本期摊销	累计摊销	期末数	剩余摊销 期限 (月)	取得方式
新型酶制剂项目	130,821.90	606,917.88	963,082.12	50	购入
华星生物土地使用权	11,693.00	11,693.00	1,742,256.00	596	出让
魁星化工土地使用权	390,595.41	4,595,029.75	18,841,895.65	494	出让
魁星化工磁窑镇北村土地 使用权	142,120.39	156,332.32	8,370,890.87	578	出让
新星肥业土地使用权	29,450.00	41,230.00	1,725,654.67	578	出让
合计	704,680.70	5,411,202.95	31,643,779.31		

(2) 减值准备增减变动情况:

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
魁星化工土地使用权		7,500,000.00		7,500,000.00
合计		7,500,000.00		7,500,000.00

13、递延所得税资产

项目	2007年10月31日	2006年12月31日	备注
子公司亏损引起的暂时性差异	348,324.21	1,292,455.96	
合计	348,324.21	1,292,455.96	

14、资产减值准备

项目	2006年12月31日	本期增加	本期减少		2007年10月31日
			因资产价值回升转回	其他原因转出	
一、坏账准备合计	2,730,980.42	93,242.36	-	384,175.68	2,440,047.10
其中：应收账款	1,972,618.70			384,175.68	1,588,443.02
其他应收款	758,361.72	93,242.36			851,604.08
二、存货跌价准备合计	1,360,054.82	4,212,821.98		1,360,054.82	4,212,821.98
其中：原材料		1,461,196.86			1,461,196.86
在产品		802,598.27			802,598.27
库存商品	1,360,054.82	1,949,026.85		1,360,054.82	1,949,026.85
三、持有至到期投资减值准备	133,792.00				133,792.00
四、长期股权投资准备		150,000.00			150,000.00
五、固定资产减值准备合计	-	5,539,355.79	-	-	5,539,355.79
其中：机器设备		4,501,048.10			4,501,048.10
运输设备		1,038,307.69			1,038,307.69
六、无形资产减值准备		7,500,000.00			7,500,000.00
合计	4,224,827.24	17,495,420.13	-	1,744,230.50	19,976,016.87

15、短期借款

借款类别	2007年10月31日	2006年12月31日	备注
担保借款	46,000,000.00	64,000,000.00	
合计	46,000,000.00	64,000,000.00	

16、应付票据

票据种类	2007年10月31日	2006年12月31日	将于一年内到期的金额
银行承兑汇票	52,000,000.00	69,000,000.00	52,000,000.00
商业承兑汇票	50,000,000.00	85,000,000.00	50,000,000.00
合计	102,000,000.00	154,000,000.00	102,000,000.00

17、应付账款

项目	2007年10月31日	2006年12月31日
金额	58,893,684.13	61,554,785.42

注：期末无应付持有本公司股份5%以上股东的款项和关联方款项。

18、预收账款

项目	2007年10月31日	2006年12月31日
金额	7,824,670.57	7,849,332.67

注：期末无预收持有本公司股份5%以上股东的款项和关联方款项。

19、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	10,494,005.04	10,145,418.70	348,586.34
二、职工福利费	747,352.68	2,560,293.01	2,458,816.86	848,828.83
三、社会保险费	790,627.48	3,271,299.54	2,598,007.55	1,463,919.47
其中：基本养老保险费	753,030.67	1,314,381.86	754,524.07	1,312,888.46
医疗保险费	-	1,561,795.30	1,541,780.74	20,014.56
失业保险费	37,596.81	154,274.29	161,624.34	30,246.76
工伤保险费	-	159,534.12	136,638.58	22,895.54
生育保险费		81,313.97	3,439.82	77,874.15
四、住房公积金	-	3,463.97	3,463.97	
五、工会经费	2,185,584.05	224,446.19	179,803.32	2,230,226.92
六、职工教育经费	-	130,643.51	130,643.51	
七、非货币性福利	-	195,689.50	215,107.50	-19,418.00
八、因解除劳动关系给予的补偿	-	190,600.00	190,600.00	
九、其他				-
其中：以现金结算的股份支付	-			-
合计	3,723,564.21	17,070,440.76	15,921,861.41	4,872,143.56

注：期末无属于工效挂钩的应付职工薪酬，无拖欠性质的应付职工薪酬。

20、应交税费

税种	2007年10月31日	2006年12月31日
增值税	192,526.43	-688,967.30
营业税	1,375.95	6,796.51
房产税	20,294.50	78,136.58
城建税	35,863.05	77,365.71
企业所得税	-525,941.34	-530,555.60
个人所得税	690.00	
土地使用税	38,648.83	53,984.47
印花税		76,820.03
车船使用税	24,964.99	6,320.00
教育费附加	15,615.70	43,518.53
地方教育附加	5,205.24	14,506.17
代扣税金	230.00	
合计	-190,526.65	-862,074.90

21、其他应付款

项目	2007年10月31日	2006年12月31日
金额	160,546,209.43	113,348,566.21

注：期末应付持有本公司股份5%以上股东及关联方的款项如下：

欠款单位名称	2007年10月31日	2006年12月31日
山东海化股份有限公司	113,010,500.00	100,000,000.00
山东海化集团有限公司	38,000,000.00	
合计	151,010,500.00	100,000,000.00

22、一年内到期的非流动负债

项目	2007年10月31日	2006年12月31日
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	

23、其他流动负债

项目	2007年10月31日	2006年12月31日
预提费用--租赁费	3,673,960.24	
--电费	335,593.85	
--借款利息	400,000.00	
合计	4,409,554.09	

24、长期借款

借款类别	2007年10月31日	2006年12月31日	备注
担保借款	10,000,000.00	40,000,000.00	
合计	10,000,000.00	40,000,000.00	

25、其他非流动负债

项目	2007年10月31日	2006年12月31日
递延收益--与资产相关的政府补助	3,850,000.00	
--与收益相关的政府补助		
合计	3,850,000.00	-

注：本期收到宁阳县财政局拨付的基本建设资金 385 万元，批准文号：宁财建指[2007]4 号《关于拨付 2007 年国家补助基本建设资金的通知》

26、实收资本

股东名称	2006年12月31日	本期增加	本期减少	2007年10月31日
山东海化股份有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
山东海化集团有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
合计	153,000,000.00			153,000,000.00

27、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价				
其他资本公积	729,652.26	600,000.00		1,329,652.26
合计	729,652.26	600,000.00	-	1,329,652.26

注：本期收到宁阳县财政局拨付的出口研发专项资金 60 万元，根据该资金管理规定的规定，计入资本公积。

28、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	3,459,734.57			3,459,734.57
任意盈余公积				
合计	3,459,734.57			3,459,734.57

29、未分配利润

项 目	2007年10月31日
调整前年初未分配利润	-54,919,754.33
调整年初未分配利润	-7,106,811.92
调整后年初未分配利润	-62,026,566.25
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-79,035,194.32
减: 提取法定盈余公积	
分配普通股股利	
期末未分配利润	-141,061,760.57

30、营业收入与营业成本

(1) 明细情况:

项目	2007年1-10月	2006年1-10月
主营业务收入	356,367,681.15	361,644,335.97
其他业务收入	17,980,474.58	5,179,285.81
营业收入合计	374,348,155.73	366,823,621.78
主营业务成本	378,904,173.18	362,094,600.73
其他业务成本	17,755,061.78	3,591,966.73
营业成本合计	396,659,234.96	365,686,567.46

(2) 营业收入与营业成本按业务分布:

项目	2007年1-10月		2006年1-10月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
三聚氰胺	153,579,104.66	173,115,310.26	220,493,734.05	228,725,413.15
复合肥	80,186,854.67	85,167,286.24	75,131,948.07	70,897,518.91
进出口	90,304,888.81	88,349,216.59	37,956,172.82	37,516,395.26
其他	50,277,307.59	50,027,421.87	33,241,766.84	28,547,240.14
合计	374,348,155.73	396,659,234.96	366,823,621.78	365,686,567.46

(3) 报告期向前五名客户销售总额占当期全部销售收入的比例如下:

期间	2007年1-10月	2006年1-10月
销售总额	128,987,110.20	158,250,725.73
比例%	34.46	43.14

31、财务费用

项 目	2007年1-10月	2006年1-10月
利息支出	9,720,826.54	11,594,423.72
减：利息收入	569,546.08	1,144,375.30
汇兑损失	899,773.21	482,702.37
减：汇兑收入		
金融机构手续费	149,378.89	89,233.52
其他	-1.41	
合 计	10,200,431.15	11,021,984.31

32、资产减值损失

项 目	2007年1-10月	2006年1-10月
一、坏账损失	-290,933.32	604,690.61
二、存货跌价损失	2,852,767.16	-140,000.00
三、长期股权投资损失	150,000.00	
四、固定资产减值损失	5,539,355.79	
五、无形资产减值损失	7,500,000.00	
合 计	15,751,189.63	464,690.61

33、投资收益

项 目	2007年1-10月	2006年1-10月
1、成本法核算的长期股权投资收益		
2、权益法核算的长期股权投资收益	603,409.51	
3、处置长期股权投资产生的投资收益		
4、持有交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产等期间取得投资收益及处置收益		
5、其他		
合 计	603,409.51	-

34、营业外收入

项 目	2007年1-10月	2006年1-10月
与收益相关的政府补助	300,000.00	
处理固定资产净收益	37,832.79	
罚款收入	29,969.24	46,432.50
其他	67,436.88	
合 计	435,238.91	46,432.50

注：本期收到宁阳县财政局拨付的2006年节能节水专项资金30万元，批准文号：宁财建指[2007]3号《关于拨付2006年节能节水专项资金的通知》。

35、营业外支出

项 目	2007年1-10月	2006年1-10月
债务重组损失	2,000.00	
罚款支出	103,861.40	129,203.22
捐赠支出	29,000.00	20,000.00
其他支出	89,604.00	3,020.81
合 计	224,465.40	152,224.03

36、所得税费用

项 目	2007年1-10月	2006年1-10月
当期所得税费用	24,084.05	-19,474.01
递延所得税费用	944,131.75	
合 计	968,215.80	-19,474.01

(二) 母公司主要报表项目注释

a、应收账款

1、账龄分析:

账龄	2007年10月31日			2006年12月31日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	451,424.50	3.80	36,037.91	7,001,140.74	38.51	560,091.27
1-2年	3,002,644.34	25.28	240,211.55	2,919,602.92	16.06	233,568.23
2-3年	2,915,319.53	24.55	233,225.56	4,522,724.47	24.88	361,817.96
3-4年	2,833,401.70	23.86	226,672.14	1,816,718.03	9.99	145,337.44
4-5年	2,673,340.44	22.51	213,867.24	1,919,520.31	10.56	153,561.62
5年以上		-	-		-	-
合计	11,876,130.51	100.00	950,014.40	18,179,706.47	100.00	1,454,376.52

2、期末无应收持有本公司股份 5%以上股东的款项。

3、应收账款中欠款前五名单位的欠款情况:

截止日期	欠款总额	欠款年限	占应收帐款总额比例
2007年10月31日	1,527,476.83	1年以内	12.86%
2006年12月31日	5,624,185.08	1年以内	30.94%

b、其他应收款

(1) 账龄分析:

账龄	2007年10月31日			2006年12月31日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	59,810,632.53	94.09	527,142.70	35,629,577.55	90.25	429,071.74
1-2年	1,396,895.08	2.20	111,751.60	1,398,475.08	3.54	111,878.01
2-3年	1,182,472.60	1.86	94,597.81	1,219,472.60	3.09	97,557.81
3-4年	204,278.08	0.32	16,342.25	819,825.93	2.08	65,586.07
4-5年	974,693.05	1.53	77,975.44	411,703.41	1.04	32,936.27
5年以上		-	-		-	-
合计	63,568,971.34	100.00	827,809.80	39,479,054.57	100.00	737,029.90

(2) 期末无应收持有本公司股份5%以上股东的款项。

(3) 其他应收款中欠款前五名单位的欠款情况:

截止日期	欠款总额	欠款年限	占其他应收款总额比例
2007年10月31日	56,307,743.21	1年以内	94.14%
2006年12月31日	5,727,795.76	1年以内	14.51%

c、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	本期提取减值准备	期末数
对子公司投资	4,995,998.85			-615,445.83	5,611,444.68
对合营企业投资					-
对联营企业投资	5,438,369.70	603,409.51			6,041,779.21
其他投资	3,400,864.09			150,000.00	3,250,864.09
合计	13,835,232.64	603,409.51	-	-465,445.83	14,904,087.98

(2) 权益法核算的股权投资明细项目列示如下:

被投资公司名称	占被投资单位注册资本比例	投资期限	初始投资成本	期初数	本期追加(或收回)投资额	本期权益增减额	本期分得现金红利	累计权益增减	期末数
山东海化昊星经贸有限公司	40%	长期	4,000,000.00	5,438,369.70		603,409.51		2,041,779.21	6,041,779.21

(3) 成本法核算的长期股权投资

被投资公司名称	占被投资单位注册资本比例	投资期限	投资成本	期初减值准备	期初账面价值	本期增加
山东海化魁星进出口有限公司	70.00%	长期	3,500,000.00		3,500,000.00	
泰安海化新星肥业有限公司	52.83%	长期	3,962,000.00	3,962,000.00	-	
泰安华星生物技术有限公司	49.28%	长期	2,464,000.00	2,101,840.31	362,159.69	
德州魁丰化工有限公司	51.00%	长期	2,550,000.00	1,416,160.84	1,133,839.16	
山东海化华龙硝酸铵有限公司	4.84%	长期	3,250,864.09		3,250,864.09	
磁窑个体私营经济园区管委会		长期	150,000.00		150,000.00	
合计			15,876,864.09	7,480,001.15	8,396,862.94	-

(续上表)

被投资公司名称	占被投资单位注册资本比例	投资期限	本期减少	本期提取减值准备	期末减值准备	期末账面价值
山东海化魁星进出口有限公司	70.00%	长期			-	3,500,000.00
泰安海化新星肥业有限公司	52.83%	长期			3,962,000.00	-
泰安华星生物技术有限公司	49.28%	长期		362,159.69	2,464,000.00	-
德州魁丰化工有限公司	51.00%	长期		-977,605.52	438,555.32	2,111,444.68
山东海化华龙硝酸铵有限公司	4.84%	长期			-	3,250,864.09
磁窑个体私营经济园区管委会		长期		150,000.00	150,000.00	-
合计				-465,445.83	7,014,555.32	8,862,308.77

d、营业收入和营业成本

(1) 明细情况:

项 目	2007年1-10月	2006年1-10月
主营业务收入	114,074,087.20	185,739,727.10
其他业务收入	15,333,950.58	13,688,787.45
营业收入合计	129,408,037.78	199,428,514.55
主营业务成本	136,536,114.21	187,632,565.30
其他业务成本	15,706,919.01	18,985,717.66
营业成本合计	152,243,033.22	206,618,282.96

(2) 营业收入及营业成本按业务分布:

项目	2007年1-10月		2006年1-10月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
三聚氰胺	111,734,949.22	132,740,286.28	185,739,727.10	187,632,565.30
其他	17,673,088.56	19,502,746.94	13,688,787.45	18,985,717.66
合计	129,408,037.78	152,243,033.22	199,428,514.55	206,618,282.96

(3) 报告期向前五名客户销售总额占当期全部销售收入的比例如下:

期间	2007年1-10月	2006年1-10月
销售总额	87,899,308.85	156,996,471.78
比例%	67.92	78.72

e、投资收益

项目	2007年1-10月	2006年1-10月
1、成本法核算的长期股权投资收益		
2、权益法核算的长期股权投资收益	603,409.51	
3、处置长期股权投资产生的投资收益		
4、持有交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产等期间取得投资收益及处置收益		
5、其他		
合计	603,409.51	-

六、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、存在控制关系的关联方:

关联方名称	注册地址	经营范围	与本公司关系	经济性质或类型	法定代表人
潍坊市国有资产管理局	潍坊市		实际控制人		
山东海化集团有限公司	潍坊市	制造销售原盐、灭火剂等产品	母公司之控股股东	有限责任公司	肖庆周
山东海化股份有限公司	潍坊市	纯碱、溴素、氯碱等产品的生产与	母公司	股份有限公司	刘景孟

		销售			
山东海化魁星进出口有限公司	宁阳县磁窑镇	自营和代理商品和技术进出口	子公司	有限责任公司	曹希波
泰安海化新星肥业有限公司	宁阳县磁窑镇	尿素、液体肥料等生产和销售	子公司	有限责任公司	祝兴奎
泰安华星生物技术有限公司	宁阳县磁窑镇	淀粉酶、糖化酶、纤维素酶的生产及销售，玉米收购	子公司	有限责任公司	祝兴奎
德州魁丰化工有限公司	德州市	三聚氰胺及副产品氨水、碳酸氢铵生产销售	子公司	有限责任公司	祝兴奎

2、存在控制关系的关联方的注册资本及其变化:

单位: 人民币万元

企业名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
山东海化集团有限公司	55,417			55,417
山东海化股份有限公司	73,581	12,210		85,791
山东海化魁星进出口有限公司	500			500
泰安海化新星肥业有限公司	750			750
泰安华星生物技术有限公司	500			500
德州魁丰化工有限公司	500			500

3、存在控制关系的关联方所持股份及其变化:

单位: 人民币万元

企业名称	期初数		本期增加		本期减少		期末数	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
山东海化集团有限公司	300.00	1.96					300.00	1.96
山东海化股份有限公司	15,000.00	98.04					15,000.00	98.04
山东海化魁星进出口有限公司	350.00	70.00					350.00	70.00
泰安海化新星肥业有限公司	396.20	52.83					396.20	52.83
泰安华星生物技术有限公司	246.40	49.28					246.40	49.28
德州魁丰化工有限公司	255.00	51.00					255.00	51.00

4、存在非控制关系的关联方:

企业名称	注册地址	经营范围	与本公司关系	经济性质或类型	注册资本	法定代表人
山东海化昊星经贸有限公司	潍坊市	销售尿素、三聚氰胺等	同一母公司	有限责任公司	1000万元	孙培泉
山东海化华龙硝铵有限公司	潍坊市	制造销售硝盐、碳酸氢铵、硝酸	同一母公司	有限责任公司	6200万元	孙培泉
山东海化盛兴化工有限公司	青州市	生产销售尿素、合成氨、双氧水	同一母公司	有限责任公司	5000万元	孙培泉

(二) 关联交易:

1、采购货物或接受劳务:

产品	关联方名称	2007年1-10月	2006年1-10月
三聚氰胺等	山东海化昊星经贸有限公司	81,807,661.56	
氯化钾		6,783,996.50	6,707,018.05
尿素		1,232,000.00	
红面钾			1,178,760.00
聚氯乙烯等			23,184,019.66
硫磺	山东海化盛兴化工有限公司	67,807.00	
硫酸钾	山东海化股份有限公司	1,169,240.00	506,950.00
合计		91,060,705.06	31,576,747.71

2、销售货物:

产品	关联方名称	2007年1-10月	2006年1-10月
复合肥	山东海化昊星经贸有限公司	56,118.50	1,676,255.00
碳酸氢铵		47,934,736.00	
三聚氰胺		56,773,863.15	102,826,704.55
糖化酶		57,829.06	
合计		104,822,546.71	104,502,959.55

3、关联方提供担保:

截至2007年10月31日,山东海化股份有限公司为公司提供借款担保6600万元。

4、关联方应收应付款项余额:

项目(名称)	2007年10月31日		2006年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
预付账款				
山东海化昊星经贸有限公司	58,093.00	0.16%		
山东海化盛兴化工有限公司	2,960.00	0.01%		
合计	61,053.00	0.17%		
其他应付款				
山东海化集团有限公司	38,000,000.00	23.67%		
山东海化股份有限公司	113,010,500.00	70.39%	100,000,000.00	88.22%
合计	151,010,500.00	94.06%	100,000,000.00	88.22%

七、或有事项:无

八、承诺事项:无

九、资产负债日后事项中的非调整事项:无

十、其他重要事项:无

山东海化魁星化工有限公司

2007年11月27日