

山东华鲁恒升化工股份有限公司

600426

2010 年半年度报告



山东华鲁恒升化工股份有限公司董事会
二〇一〇年七月编制

目录

一、重要提示.....	2
二、公司基本情况.....	3
三、股本变动及股东情况.....	5
四、董事、监事和高级管理人员情况.....	6
五、董事会报告.....	6
六、重要事项.....	8
七、财务会计报告.....	13
八、备查文件目录.....	59

一、重要提示

(一) 本公司董事会、监事会及其董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

(二) 公司全体董事出席董事会会议。

(三) 公司半年度财务报告未经审计。

(四) 公司负责人程广辉、主管会计工作负责人李红及会计机构负责人侯宁声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

(五) 是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况？

否

(六) 是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

二、公司基本情况

(一) 公司信息

公司的法定中文名称	山东华鲁恒升化工股份有限公司
公司的法定中文名称缩写	华鲁恒升
公司的法定英文名称	SHANDONG HUALU-HENGSHENG CHEMICAL CO., LTD
公司的法定英文名称缩写	SHANDONG HUALU-HENGSHENG CHEMICAL CO., LTD
公司法定代表人	程广辉

(二) 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	董岩	高文军
联系地址	山东省德州市天衢西路 24 号	山东省德州市天衢西路 24 号
电话	0534-2465426	0534-2465426
传真	0534-2465017	0534-2465017
电子信箱	HL600426@sina.com	HL600426@sina.com

(三) 基本情况简介

注册地址	山东省德州市天衢西路 24 号
注册地址的邮政编码	253024
办公地址	山东省德州市天衢西路 24 号
办公地址的邮政编码	253024
公司国际互联网网址	http://www.hl-hengsheng.com
电子信箱	HL600426@sina.com

(四) 信息披露及备置地点

公司选定的信息披露报纸名称	《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》
登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址	http://www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司证券部

(五) 公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A 股	上海证券交易所	华鲁恒升	600426	华鲁恒升

(六) 主要财务数据和指标

1、主要会计数据和财务指标

单位:元 币种:人民币

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年 度期末增减(%)
总资产	6,811,858,304.11	6,178,931,250.22	10.24
所有者权益(或股东权益)	2,851,777,693.03	2,758,964,455.01	3.36
归属于上市公司股东的每股净资产(元/股)	5.75	5.57	3.23
	报告期(1—6月)	上年同期	本报告期比上年同 期增减(%)
营业利润	163,803,966.56	272,109,417.01	-39.80
利润总额	164,441,217.27	272,019,020.47	-39.55
归属于上市公司股东的净利润	139,488,238.02	230,793,084.87	-39.56
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的 净利润	138,946,574.92	230,869,921.93	-39.82
基本每股收益(元)	0.281	0.466	-39.70
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元)	0.28	0.466	-39.91
稀释每股收益(元)	0.281	0.466	-39.70
加权平均净资产收益率(%)	4.94	9.27	减少 4.33 个百分点
经营活动产生的现金流量净额	164,747,321.66	442,270,123.99	-62.75
每股经营活动产生的现金流量净额(元)	0.33	0.89	-62.92

2、非经常性损益项目和金额

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额
非流动资产处置损益	-39,538.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	676,788.88
所得税影响额	-95,587.61
合计	541,663.10

三、股本变动及股东情况

(一) 股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

(二) 股东和实际控制人情况

1、股东数量和持股情况

单位：股

报告期末股东总数					58,121 户	
前十名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例 (%)	持股总数	报告期内增减	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
山东华鲁恒升集团有限公司	国有法人	38.98	193,220,325	0.00	0	无
易方达价值成长混合型证券投资基金	未知	2.59	12,850,000	-3,150,000.00	0	未知
富兰克林国海弹性市值股票型证券投资基金	未知	1.73	8,591,467	3,001,131.00	0	未知
中国人寿保险股份有限公司一分红一个人分红-005L-FH002 沪	未知	1.72	8,511,928	8,511,928.00	0	未知
诺安价值增长股票证券投资基金	未知	0.91	4,500,000	-4,500,601.00	0	未知
华宝兴业行业精选股票型证券投资基金	未知	0.84	4,161,509	-2,015,200.00	0	未知
华夏收入股票型证券投资基金	未知	0.75	3,738,509	3,738,509.00	0	未知
全国社保基金一零九组合	未知	0.75	3,700,000	2,368,909.00	0	未知
建信优势动力股票型证券投资基金	未知	0.73	3,599,398	0.00	0	未知
华夏红利混合型开放式证券投资基金	未知	0.60	2,953,711	2,953,711.00	0	未知
前十名无限售条件股东持股情况						
股东名称	持有无限售条件股份的数量		股份种类及数量			
山东华鲁恒升集团有限公司	193,220,325		人民币普通股			
易方达价值成长混合型证券投资基金	12,850,000		人民币普通股			
富兰克林国海弹性市值股票型证券投资基金	8,591,467		人民币普通股			
中国人寿保险股份有限公司一分红一个人分红-005L-FH002 沪	8,511,928		人民币普通股			
诺安价值增长股票证券投资基金	4,500,000		人民币普通股			
华宝兴业行业精选股票型证券投资基金	4,161,509		人民币普通股			
华夏收入股票型证券投资基金	3,738,509		人民币普通股			
全国社保基金一零九组合	3,700,000		人民币普通股			
建信优势动力股票型证券投资基金	3,599,398		人民币普通股			
华夏红利混合型开放式证券投资基金	2,953,711		人民币普通股			
上述股东关联关系或一致行动的说明	<p>(1) 上述股东中，国有法人股股东山东华鲁恒升集团有限公司与其他股东之间不存在关联关系，也不属于《上市公司持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。其他股东之间是否存在关联关系或是否属于一致行动人均未知。</p> <p>(2) 报告期末，持有公司股份达 5%以上（含 5%）股东所持股份无质押、冻结或托管的情况。</p>					

2、控股股东及实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变更。

四、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 董事、监事和高级管理人员持股变动

报告期内公司董事、监事、高级管理人员持股未发生变化。

(二) 新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况

报告期内，公司无新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况

五、董事会报告

(一) 报告期内整体经营情况的讨论与分析

目前，我国经济正处于后危机时代，虽国民经济整体企稳，但基础还不牢固，经济运行面临极大的不确定性，终端产品供求失衡造成价格低位徘徊、市场竞争日益激烈，而各种资源、能源价格的持续上涨，进一步压缩了企业盈利空间。

报告期内，公司强化运营管理，根据市场变化积极调整产品结构，坚持不限产、不压库、不赊欠、保经营，部分消化了原材料价格上涨和主导产品价格持续低迷等减利因素，保持了生产经营的平稳有序，重点项目建设进展顺利。

在生产方面，公司通过强化专业技术管理，综合分析在线装置，优化生产运行模式，合理配置资源，改善工艺和设备条件，生产系统稳定性进一步提高，节能降耗取得明显成效。

面对低迷的市场，公司通过加大对终端市场的开发力度，在稳固和提升客户关系的基础上，确保了品牌市场占有率，同时开发差异化产品，有效提升了尿素产品的市场竞争能力；通过采用组合平衡销售策略，实施库存动态管理和柔性市场运作，实现了化工产品产销平衡；通过采用“点对点”的直销模式，醋酸产品网络建设实现突破，主控区域市场占有率稳步提升。

公司坚持“以收控支、均衡稳健、平衡协调”原则，统筹工作计划、绩效管理与全面预算，努力抓好经营创现、资金结构调整工作，在金融形势趋紧的情况下，满足了经营和发展的资金需求，确保资金链安全稳定运行。同时，加强物流管理，做好仓库、港口等物流资源的整合及运输方式的组合，优化物流线路，积极拓展配货渠道，有效降低了物流运输成本。

2010 年 1~6 月份，面对复杂的市场环境，公司通过狠抓市场开发、节能降耗和经营创现，保持了主导产品满负荷生产和产销率 100%，上半年累计实现营业收入 22.83 亿元、

利润总额 16444.12 万元、净利润 13948.82 万元，分别较去年同期增长 20.90%、-39.55%、-39.56%。

(二) 公司主营业务及其经营状况

1、主营业务分行业、产品情况表

单位:元 币种:人民币

分行业或分产品	营业收入	营业成本	营业利润率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	营业利润率比上年同期增减 (%)
分行业						
化肥	959,041,376.70	797,882,344.47	16.80	-7.84	0.71	减少 7.07 个百分点
化工	1,150,611,710.94	998,544,662.86	13.22	46.66	56.06	减少 5.23 个百分点
热电	141,528,253.88	143,260,550.36	-1.22	184.98	311.20	减少 31.07 个百分点
分产品						
尿素	956,044,227.27	793,319,560.76	17.02	-8.13	0.14	减少 6.85 个百分点
DMF	526,273,045.81	450,675,980.09	14.36	12.79	21.76	减少 6.32 个百分点
三甲胺	120,504,027.90	114,726,585.04	4.79	-16.91	-7.55	减少 9.65 个百分点
醋酸	440,070,967.67	379,244,048.71	13.82	350.69	367.00	减少 3.01 个百分点

其中：报告期内上市公司向控股股东及其子公司销售产品和提供劳务的关联交易总金额 4,833.39 万元。

2、主营业务分地区情况

单位:元 币种:人民币

地区	营业收入	营业收入比上年增减 (%)
北方地区	1,521,221,832.45	14.00
南方地区	663,807,108.08	34.85
出口	85,794,227.48	51.46

3、主营业务盈利能力（毛利率）与上年相比发生重大变化的原因说明

公司主要产品毛利率较上年均有不同程度下降，主要原因为报告期内主要原材料价格上涨，且终端产品因供求关系失衡而价格低位徘徊所致。

4、公司在经营中出现的问题与困难

报告期内，公司面临的主要问题与困难是主要原材料价格上涨，终端产品供求失衡、价格低迷，压缩了公司盈利空间。

针对存在的问题与困难，公司将采取以下措施：

(1) 调整生产结构和成本结构，通过长周期、满负荷生产进一步降低产品成本，保持市场竞争优势。

(2) 优化原材料需求和市场布局，增强支撑保障能力；创新营销思路，集聚各方资源统筹产品营销，确保品牌市场占有率，争取效益最大化。

(3) 抓好源头治理，巩固安全环保和节能减排生命线工程，夯实企业发展基础。

(三) 公司投资情况

1、募集资金使用情况

报告期内，公司无募集资金或前期募集资金使用到本期的情况。

2、非募集资金项目情况

单位：元 币种：人民币

项目名称	项目金额	项目进度 (%)	项目收益情况
尿素产品多元化及节能技术改造项目	190,000,000.00	100.00	丰富了产品品种，促进了差异化营销。
氨合成能量系统优化项目	116,400,000.00	100.00	采用新技术对原氨合成系统进行了升级改造
10万吨/年醋酐项目	882,500,000.00	25.90	在建中尚未产生效益
醋酸装置节能新工艺改造项目	4,418,590,000.00	1.90	在建中尚未产生效益
5万吨/年合成尾气制乙二醇节能项目	452,300,000.00	2.30	在建中尚未产生效益

六、重要事项

(一) 公司治理的情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定和要求，不断完善公司法人治理结构、建立健全内部控制制度，促进公司规范运作。

报告期内，公司加强了内控制度建设，修订完善了股东大会、董事会和监事会议事规则以及经理层工作规则，使公司运作更加规范有序；公司补充制定了内部审计工作制度、

内幕信息知情人登记备案制度、外部信息使用人管理制度、年报重大差错责任追究制度等四项新制度，进一步强化了对内幕信息使用及披露的管理，信息披露做到了公平、及时、准确、真实、完整。

截至报告期末，公司治理的实际状况与中国证监会有关文件的要求不存在重大差异。

（二）报告期实施的利润分配方案执行情况

2010 年 4 月 16 日，公司 2009 年度股东大会审议通过了以下利润分配方案：以 2009 年末总股本 49575 万股为基数，向全体股东按每 10 股派现金红利 1.0 元（含税），未分配利润余额结转入下一年度。

2010 年 5 月 6 日，公司在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》上刊登了分红派息公告。股权登记日为 2010 年 5 月 11 日，除息日为 2010 年 5 月 12 日，现金红利发放日为 2010 年 5 月 18 日。

（三）报告期内现金分红政策的执行情况

根据《公司章程》第一百七十七条规定，公司的利润分配政策为：

1、公司的利润分配应重视对投资者的合理回报和有利于公司长远发展的原则，利润分配政策应保持连续性和稳定性。

2、公司利润分配可通过送红股、派发现金股利等方式进行，可以进行中期现金分红。

3、公司最近三年以现金方式累计分配的利润少于最近三年实现的年均可分配利润的百分之三十的，不得向社会公众增发新股、发行可转换公司债券或向原股东配售股份。

4、如公司因经营需要，暂不进行现金利润分配的，应当在定期报告中披露未分红的原因、未用于分红的资金留存公司的用途，独立董事应当对此发表独立意见。

报告期内，根据公司股东大会审议通过的 2009 年度利润分配方案，公司以 49,575 万股为基数，向全体股东实施了每 10 股派发现金红利 1 元（含税），扣税后每 10 股派发现金红利 0.9 元，共计派发股利 49,575,000 元。上述现金分红方案已于 2010 年 5 月 18 日实施完毕。

（四）重大诉讼仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(五) 破产重整相关事项

本报告期公司无破产重整相关事项。

(六) 公司持有其他上市公司股权、参股金融企业股权情况

本报告期公司无持有其他上市公司股权、参股金融企业股权的情况。

(七) 报告期内公司收购及出售资产、吸收合并事项

本报告期公司无收购及出售资产、吸收合并事项。

(八) 报告期内公司重大关联交易事项

1、与日常经营相关的关联交易

单位:元 币种:人民币

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额	占同类交易金额的比例 (%)	关联交易结算方式	市场价格
山东华鲁恒升集团德州热电有限责任公司	母公司的控股子公司	销售商品	销售蒸汽	市场价格		48,333,909.70	78.44	银行转帐	
德州德化装备工程有限公司	母公司的控股子公司	接受劳务	工程劳务及设备	按工程定额取费		18,989,872.59	3.19	银行转帐	
山东华鲁恒升集团德化设计研究有限公司	母公司的控股子公司	接受劳务	工程设计	按国家定额取费		6,976,260.00	53.60	银行转帐	
德州民馨服务有限公司	母公司的控股子公司	其它流出	住宿及餐饮	协议定价		2,872,959.10		银行转帐	
山东华鲁恒升集团有限公司	母公司	其它流出	土地租赁	协议定价	12.50	1,511,832.29	100	银行转帐	
山东华鲁恒升集团有限公司	母公司	其它流出	房屋租赁	协议定价	10	39,729.60	100	银行转帐	
山东华鲁恒升集团有限公司	母公司	其它流入	房屋出租	协议定价	10	26,820.00	100	银行转帐	
山东华鲁恒升集团有限公司	母公司	其它流出	综合服务	协议定价		1,566,479.56		银行转帐	
合计				/	/	80,317,862.84		/	/

上述日常关联交易有利于公司生产经营的正常进行，对公司是必要的，符合公司的实际情况和公司利益，未损害全体股东特别是中小股东的合法权益。

上述日常关联交易不影响公司独立性。

(九) 重大合同及其履行情况

1、为公司带来的利润达到公司本期利润总额 10%以上（含 10%）的托管、承包、租赁事项

(1) 托管情况

本报告期公司无托管事项。

(2) 承包情况

本报告期公司无承包事项。

(3) 租赁情况

本报告期公司除租赁山东华鲁恒升集团有限公司土地、房屋外，无其他租赁事项。

2、担保情况

本报告期公司无对外担保事项。

3、委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

4、其他重大合同

本报告期公司无其他重大合同。

(十) 承诺事项履行情况

1、本报告期或持续到报告期内，公司或持股 5%以上股东没有承诺事项。

(1) 截至半年报披露日，是否存在尚未完全履行的业绩承诺：否

(2) 截至半年报披露日，是否存在尚未完全履行的注入资产、资产整合承诺：否

(十一) 聘任、解聘会计师事务所情况

是否改聘会计师事务所：	否
-------------	---

(十二) 上市公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人处罚及整改情况

报告期内，公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人均未受中国证监会的稽查、行政处罚、通报批评及证券交易所的公开谴责。

(十三) 其他重大事项的说明

本报告期公司无其他重大事项。

(十四) 信息披露索引

事项	刊载的报刊名称及版面	刊载日期	刊载的互联网网站及检索路径
华鲁恒升第四届董事会第四次 会议决议公告	中国证券报、上海证券 报、证券时报	2010 年 2 月 9 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升第四届监事会第四次 会议决议公告	中国证券报、上海证券 报、证券时报	2010 年 2 月 9 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升关联交易公告	中国证券报、上海证券 报、证券时报	2010 年 2 月 9 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升第四届董事会 2010 年 第 1 次临时会议决议公告暨召 开 2009 年度股东大会通知	中国证券报、上海证券 报、证券时报	2010 年 3 月 27 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升关于技术改造及优化 项目投产的公告	中国证券报、上海证券 报、证券时报	2010 年 4 月 3 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升 2009 年度股东大会决 议公告	中国证券报、上海证券 报、证券时报	2010 年 4 月 17 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升 2009 年利润分配实施 公告	中国证券报、上海证券 报、证券时报	2010 年 5 月 6 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升关于 2009 年非公开发 行股票发行底价调整的公告	中国证券报、上海证券 报、证券时报	2010 年 6 月 1 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn

七、财务会计报告（未经审计）

（一）财务报表

资产负债表

2010 年 6 月 30 日

编制单位：山东华鲁恒升化工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	四、1	756,786,697.47	599,058,624.52
交易性金融资产			
应收票据	四、2	161,723,656.99	8,131,500.00
应收账款	四、3	29,990,522.74	18,167,422.62
预付款项	四、4	488,277,140.43	315,082,890.29
应收利息			
应收股利			
其他应收款	四、5	419,383.11	343,659.97
存货	四、6	275,132,703.89	240,823,342.41
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,712,330,104.63	1,181,607,439.81
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			
投资性房地产			
固定资产	四、7	4,483,135,196.97	4,290,420,923.05
在建工程	四、8	344,708,460.43	427,833,217.38
工程物资	四、9	19,647,308.20	19,570,181.99
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	四、10	189,113,818.42	191,387,677.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	四、11	61,770,042.31	67,301,687.89
递延所得税资产	四、12	1,153,373.15	810,122.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,099,528,199.48	4,997,323,810.41
资产总计		6,811,858,304.11	6,178,931,250.22

流动负债：			
短期借款	四、14	190,000,000.00	130,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据	四、15	118,516,375.70	
应付账款	四、16	383,296,315.06	362,327,066.56
预收款项	四、17	117,131,509.17	174,397,991.54
应付职工薪酬	四、18	9,889,912.09	8,210,355.23
应交税费	四、19	16,219,487.06	22,885,552.99
应付利息			
应付股利			
其他应付款	四、20	6,264,012.00	4,815,828.89
一年内到期的非流动 负债	四、21	129,000,000.00	50,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		970,317,611.08	752,636,795.21
非流动负债：			
长期借款	四、22	2,989,763,000.00	2,667,330,000.00
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			
非流动负债合计		2,989,763,000.00	2,667,330,000.00
负债合计		3,960,080,611.08	3,419,966,795.21
所有者权益（或股东权 益）：			
实收资本（或股本）	四、23	495,750,000.00	495,750,000.00
资本公积	四、24	638,997,114.35	636,097,114.35
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	四、25	208,484,550.23	208,484,550.23
一般风险准备			
未分配利润	四、26	1,508,546,028.45	1,418,632,790.43
所有者权益（或股东权益） 合计		2,851,777,693.03	2,758,964,455.01
负债和所有者权益 （或股东权益）总计		6,811,858,304.11	6,178,931,250.22

法定代表人：程广辉

主管会计工作负责人：李红

会计机构负责人：侯宁

利润表

2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	四、27	2,283,234,911.78	1,888,540,632.59
减:营业成本	四、27	1,957,831,822.83	1,477,868,750.91
营业税金及附加	四、28	3,531,367.79	2,161,082.49
销售费用		47,433,420.32	41,078,243.93
管理费用		36,601,398.03	36,207,527.31
财务费用		72,159,904.69	57,292,586.59
资产减值损失	四、29	1,873,031.56	1,823,024.35
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)		163,803,966.56	272,109,417.01
加:营业外收入	四、30	676,788.88	217,239.09
减:营业外支出	四、31	39,538.17	307,635.63
其中:非流动资产处置损失		39,538.17	217,332.33
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		164,441,217.27	272,019,020.47
减:所得税费用	四、32	24,952,979.25	41,225,935.60
四、净利润(净亏损以“—”号填列)		139,488,238.02	230,793,084.87
五、每股收益:			
(一)基本每股收益	四、33	0.281	0.466
(二)稀释每股收益	四、33	0.281	0.466
六、其他综合收益	四、34	2,900,000.00	
七、综合收益总额		142,388,238.02	230,793,084.87

法定代表人:程广辉

主管会计工作负责人:李红

会计机构负责人:侯宁

现金流量表

2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,494,479,895.40	1,430,062,921.02
收到的税费返还			1,570,361.86
收到其他与经营活动有关的现金	四、35	10,141,481.26	8,352,111.66
经营活动现金流入小计		1,504,621,376.66	1,439,985,394.54
购买商品、接受劳务支付的现金		1,180,696,765.68	878,289,002.02
支付给职工以及为职工支付的现金		71,543,103.43	55,894,615.84
支付的各项税费		62,998,181.85	36,687,835.29
支付其他与经营活动有关的现金	四、36	24,636,004.04	26,843,817.40
经营活动现金流出小计		1,339,874,055.00	997,715,270.55
经营活动产生的现金流量净额		164,747,321.66	442,270,123.99
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			320.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			320.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		363,310,630.17	385,074,739.31
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		363,310,630.17	385,074,739.31
投资活动产生的现金流量净额		-363,310,630.17	-385,074,419.31
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		851,433,000.00	1,088,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		851,433,000.00	1,088,000,000.00
偿还债务支付的现金		390,000,000.00	1,038,920,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		105,141,618.54	86,763,913.18
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		495,141,618.54	1,125,683,913.18
筹资活动产生的现金流量净额		356,291,381.46	-37,683,913.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		599,058,624.52	580,481,034.13
六、期末现金及现金等价物余额			
	四、37	756,786,697.47	599,992,825.63

法定代表人: 程广辉

主管会计工作负责人: 李红

会计机构负责人: 侯宁

所有者权益变动表

2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	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	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	495,750,000.00	636,097,114.35			208,484,550.23		1,418,632,790.43	2,758,964,455.01
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	495,750,000.00	636,097,114.35			208,484,550.23		1,418,632,790.43	2,758,964,455.01
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		2,900,000.00					89,913,238.02	92,813,238.02
(一)净利润							139,488,238.02	139,488,238.02
(二)其他综合收益		2,900,000.00						2,900,000.00
上述(一)和(二)小计		2,900,000.00					139,488,238.02	142,388,238.02
(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							-49,575,000.00	-49,575,000.00
1.提取盈余公积								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者(或股东)的分配							-49,575,000.00	-49,575,000.00
4.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								
(六)专项储备								
1.本期提取				7,015,482.00				7,015,482.00
2.本期使用				7,015,482.00				7,015,482.00
四、本期期末余额	495,750,000.00	638,997,114.35			208,484,550.23		1,508,546,028.45	2,851,777,693.03

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	495,750,000.00	636,097,114.35			165,974,267.59		1,085,615,246.71	2,383,436,628.65
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	495,750,000.00	636,097,114.35			165,974,267.59		1,085,615,246.71	2,383,436,628.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,779,815.51			181,218,084.87	182,997,900.38
（一）净利润							230,793,084.87	230,793,084.87
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							230,793,084.87	230,793,084.87
（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							-49,575,000.00	-49,575,000.00
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配							-49,575,000.00	-49,575,000.00
4. 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								
（六）专项储备				1,779,815.51				1,779,815.51
1. 本期提取				8,469,815.51				8,469,815.51
2. 本期使用				6,690,000.00				6,690,000.00
四、本期期末余额	495,750,000.00	636,097,114.35		1,779,815.51	165,974,267.59		1,266,833,331.58	2,566,434,529.03

法定代表人：程广辉

主管会计工作负责人：李红

会计机构负责人：侯宁

(二) 财务报表附注

山东华鲁恒升化工股份有限公司 财 务 报 表 附 注

2010 年 1 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日

一、公司基本情况

山东华鲁恒升化工股份有限公司（以下简称本公司或公司）于 2000 年 4 月 24 日经山东省经济体制改革委员会鲁体改函字[2000]第 29 号文批准，并于 2000 年 4 月 26 日在山东省工商行政管理局登记注册的股份有限公司。股本为人民币 495,750,000.00 元，公司营业执照注册号为 370000018060251，公司住所为德州市天衢西路 24 号，法定代表人为程广辉。

公司所处行业：公司属于化学肥料制造业。

公司经营范围：从事化学肥料及安全生产许可证批准范围内的化工产品（有效期至 2011 年 6 月 18 日）的生产、销售；备案范围内的进出口业务；许可证范围发电业务（有效期至 2029 年 8 月 16 日），协议并网供电业务，许可证范围供热业务（有效期至 2012 年 8 月 9 日），技术推广服务。

公司主要产品：尿素、DMF、有机胺、甲醛、醋酸、电力、热力。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南和其他相关规定编制财务报表。

（二）遵循企业会计准则的声明

公司基于上述编制基础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。

（三）会计期间

自每年公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的处理方法

1、本公司发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方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。合并方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。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，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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。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。因被合并方采用的会计政策与合并方不一致，按照企业会计准则规定进行调整的，以调整后的账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

2、本公司发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。非同一控制下的企业合并中，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。购买方区别下列情况计量合并成本：

(1) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方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。

(2) 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。

(3) 购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。

(4) 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，购买方将其计入合并成本。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，按照企业会计准则的规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①购买方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。②购买方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，则对取得的被购买方的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。母公司的合并成本与取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，以按照企业会计准则规定处理的结果列示。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

母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，表明母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；母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，视为母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：

(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。

有证据表明母公司不能控制被投资单位，不纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和列入合并范围的各子公司的个别财务报表为基础，根据其他相关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，抵消母公司与子公司、子公司与子公司之间发生内部交易对合并报表的影响编制。

对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，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。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

4、超额亏损的处理

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额时，如果子公司章程或协议规定少数股东有义务承担，并且少数股东有能力予以弥补的，该超额亏损冲减该少数股东权益。否则该超额亏损均冲减母公司所有者权益。该子公司在以后期间实现的利润，在弥补了由母公司所有者权益所承担的属于少数股东损失之前，全部归属于母公司所有者权益。

5、当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。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年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。在报告期内处置子公司，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。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该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，将该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。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指公司持有的期限短、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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、初始确认

发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（指由中国人民银行公布的外币市场汇价中间价，下同）折算人民币入账。

2、资产负债表日折算

对于外币货币性项目，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者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

对于以历史成本计量的外币非货币性项目，采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

3、外币财务报表折算

公司将境外经营的财务报表进行折算时，遵循以下规定：

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

（九）金融工具

1、金融资产和金融负债的确认依据：公司已经成为金融工具合同的一方。

2、金融资产和金融负债分类

（1）金融资产在初始确认时划分为四类：

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 应收款项；

④ 可供出售金融资产。

（2）金融负债在初始确认时划分为两类：

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负债；

② 其他金融负债。

3、金融资产或金融负债的初始计量

初始确认金融资产或金融负债时，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和金融负债，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。

4、金融资产后续计量

(1) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(2) 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。

(3) 除此之外的金融资产按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。

公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

存在下列情况之一的，表明公司没有明确意图将金融资产投资持有至到期：

① 持有该金融资产的期限不确定。

② 发生市场利率变化、流动性需要变化、替代投资机会及其投资收益率变化、融资来源和条件变化、外汇风险变化等情况时，将出售该金融资产。

③ 该金融资产的发行方可以按照明显低于其摊余成本的金额清偿。

④ 其他表明公司没有明确意图将该金融资产持有至到期的情况。

5、金融负债的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

(2) 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。

(3) 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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

(4) 除此之外的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

6、金融资产转移确认依据

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。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。

7、金融资产转移计量方法

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 (涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形) 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。

8、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已解除时才能终止确认该金融负债或其一部分。公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托, 偿付债务的现时义务仍存在的, 不终止确认该金融负债, 也不能终止确认转出的资产。

公司 (债务人) 与债权人之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的, 终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的, 公司将终止确认部分的账面价值与支付的对价 (包括转出的非现金资产或承担的新金融负债) 之间的差额, 计入当期损益。

公司回购金融负债一部分的, 在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价 (包括转出的非现金资产或承担的新金融负债) 之间的差额, 计入当期损益。

9、金融资产和金融负债的公允价值确认方法

(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 (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) 确定其公允价值。

(3) 初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

10、金融资产减值

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, 确认减值损失, 计提减值准备。

(1) 对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试; 对单项金额不重大的金融资产, 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试; 单独测试未发生减值的金融资产 (包括单项金额重大和不重大的金融资产), 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行再减值测试。

(2) 按摊余成本计量的金融资产, 期末有客观证据表明其发生了减值的, 根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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, 或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发生减值时, 将该权益工具投资或衍生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。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(十) 应收款项

公司应收款项包括应收账款和其他应收款项。

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备确认标准、计提方法

对于单项金额重大的应收款项（是指资产负债表日，相应项目期末余额在 500 万元以上的款项）单独进行减值测试，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；经单独测试未发生减值的，按应收款项期末余额的 6%计提坏账准备。

2、 单项金额不重大但按照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定依据、计提方法

对于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（账龄在 3 年以上且期末金额不超过 500 万元的应收款项）单独进行减值测试，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。经单独测试未发生减值的，按应收款项期末余额的 6%计提坏账准备。

3、对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的应收款项按照资产负债日的余额采用余额百分比法，按应收款项期末余额的 6%计提坏账准备。

对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试。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。

4、对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等转入的应收款项），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。

(十一) 存货

1、 存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、半成品、产成品、包装物、低值易耗品、委托加工物资等。

2、 存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货项目高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货项目中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。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。对于数量较多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

存货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。

4、存货的盘存方法

公司存货的盘存方法采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用“一次摊销法”核算。
- (2) 包装物采用加权平均法确定其实际成本核算。

(十二) 长期股权投资

1、初始计量

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) 同一控制下的企业合并，公司以支付现金、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(资本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

同一控制下的企业合并，公司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(资本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

(2) 通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照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、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费用之和。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，该项交换具有商业实质的且换入资产、换出资产的公允价值能够可靠地计量的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资初始投资成本；否则，按换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资初始投资成本。

(7) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按抵偿债务的长期股权投资的公允价

值确认。

公司取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收项目处理。

2、后续计量及损益确认方法

公司对于能够实施控制的，以及不具有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长期股权投资采用成本法核算；公司对于共同控制的合营企业以及具有重大影响的联营企业则采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资

①对被投资单位宣告分派的现金股利确认为当期投资收益。

②处置投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(2) 采用权益法核算的投资

①初始投资成本大于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整投资成本；反之，两者差额计入当期损益，并同时调整投资成本。

②每一会计期末，按应享有或应分担被投资单位实现的净损益的份额(该份额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账面净利润进行调整后计得)，确认为投资损益，并调整投资账面价值。被投资单位宣告分派现金股利，则相应减少投资账面价值。

③对被投资单位除净损益以外的所有者权益的其他变动，调整投资账面价值并计入所有者权益。

④处置投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。同时，原由于被投资单位除净损益以外的所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，按相应比例转入当期损益。

3、确认对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

(1) 共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制。公司与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

存在以下情况之一时，确定存在共同控制：

① 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。

② 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。

③ 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行使管理权。

(2) 重大影响，是指公司对一个企业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。公司能够对被投资企业施加重大影响的，被投资企业为其联营企业。

公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权股份时，对被投资单位具有重大影响，除非有确凿的证据表明该情况之下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。公司拥有被投资单位有表决权股份的比例低于20%的，对被投资单位不具有重大影响。但如果同时具备下列情况之一的，表明公司对被投资单位具有重大影响：

① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并享有相应的实质性的参与决策权，公司可以通过该代表参与被投资单位经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

② 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。

③ 与被投资单位之间发生重要交易。

④ 向被投资单位派出管理人员。

⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。

在确定能否对被投资单位施加重大影响时，一方面考虑公司直接或间接持有被投资单位的表决权股份，同时考虑公司及相关方持有的现行可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响(如被投资单位发行的现行可转换的认股权证、股票期权及可转换公司债券等)，如果其在转换为对被投资单位的股权后，能够增加投资企业的表决权比例或是降低被投资单位其他投资者的表决权比例，从而使得公司能够参与被投资单位的财务和经营决策的，认为公司对被投资单位具有重大影响。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若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存在减值迹象，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，计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。其他股权投资发生减值时，按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的账面价值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益。同时计提长期股权投资减值准备。上述长期股权投资减值准备在以后期间均不予转回，当该项投资出售时予以转回。

(十三) 投资性房地产

1、公司为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按其取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量的，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3、公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用成本模式计量的建筑物，采用直线法平均计算折旧，按估计的使用年限和估计净残值率（原值的 3%-5%）确定其折旧率，明细列示如下：

类 别	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-30	3.17-3.88

采用成本模式计量的土地使用权，采用直线法，按土地使用权的使用年限进行摊销。

4、投资性房地产的减值准备

投资性房地产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转回。

(十四) 固定资产

1、固定资产确认条件

公司的固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

- (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计量。

2、固定资产折旧方法

固定资产采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的3%-5%），确定其折旧率。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

固定资产类别	残值率	使用年限（年）	年折旧率(%)
房屋建筑物	3%-5%	25-30	3.17-3.88
机器设备	3%-5%	10-14	6.79-9.70
运输设备	3%-5%	8	11.88-12.13
电子设备	3%-5%	5	19.00-19.40

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

3、固定资产减值准备测试方法、减值准备计提方法

固定资产减值准备测试方法和固定资产减值准备的计提方法按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

4、融资租入固定资产

(1) 融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，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，计入租入资产价值。

(2) 承租人采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十五) 在建工程

1、在建工程是指正在施工中尚未完工或虽已完工但尚未达到预定可使用状态的工程。

2、在建工程按实际发生的支出确定其工程成本。

3、所建造的固定资产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，并按有关计提固定资产折旧的规定计提折旧，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

4、在建工程减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

(十六) 借款费用

1、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。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。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或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销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

3、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专门借款应予资本化的金额。

4、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用，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认。

5、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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

6、购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或销售状态之后所发生的借款费用，计入当期损益。

(十七) 无形资产

1、无形资产按照成本进行初始计量。

2、无形资产使用寿命的确定及复核

(1) 公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限，其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

(2) 没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合以下各方面情况，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥ 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限,则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

(3)根据可获得的情况判断,有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产,作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的,公司在每个会计期间进行减值测试,严格按照计提资产减值核算方法的规定处理,需要计提减值准备的,相应计提有关的减值准备。

(4)公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的,相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命,并按其估计使用寿命进行摊销。

3、划分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

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分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:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;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、产品等阶段,确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产(专利技术和非专利技术):

(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3)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,证明其有用性;

(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量;

4、无形资产摊销方法

(1)对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命期限内,采用直线法摊销。

(2)对于使用寿命不确定的无形资产,不摊销。

5、无形资产减值准备

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回,当该项资产处置时予以转出。

(十八)长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算,在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的,将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）资产减值

1、在资产负债表日公司对各项资产（除存货、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值、金融资产、长期股权投资以外的资产）进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在下列迹象时，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，从而对公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响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。

（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）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。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。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，每年均进行减值测试。

3、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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

4、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（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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，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。

5、上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）预计负债

1、确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

（1）该义务是企业承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、计量方法

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，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）股份支付及权益工具

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、权益工具公允价值的确定

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：

期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

2、以权益工具结算的股份支付会计处理

（1）授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

（3）对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

3、以现金结算的股份支付的会计处理

（1）授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加应付职工薪酬。

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（3）对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

4、股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

（二十二）回购公司股份

1、减少注册资本而回购公司股份

（1）公司因减少注册资本而回购本公司股份的，按实际支付的金额计入库存股。

（2）注销库存股时，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，计入股本和库存股，按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积，股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

2、回购公司股份进行职工期权激励

公司以回购股份形式奖励公司职工的，属于权益结算的股份支付，进行以下处理：

（1）回购股份

回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

（2）确认成本费用

按照对职工权益结算股份支付的规定，公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积（其他资本公积）。

（3）职工行权

公司于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（二十三）收入确认

1、确认销售商品收入的原则

在同时符合下列条件时确认销售商品收入：

- （1）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）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企业；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量；

2、确认销售商品收入的具体标准

下列商品销售，按规定的时点确认为收入，有证据表明不满足收入确认条件的除外：

- （1）销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入。
- （2）销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入，预收的货款确认为负债。
- （3）销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕前，不确认收入，待安装和检验完毕时确认收入。如果安装程序比较简单，在发出商品时确认收入。
- （4）销售商品采用以旧换新方式的，销售的商品按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理。

(5) 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。

(6) 公司出口产品按报关单注明出口日期确认收入。

3、采用售后回购方式销售商品的，收到的款项确认为负债；回购价格大于原售价的，差额在回购期间按期计提利息，计入财务费用。有确凿证据表明售后回购交易满足销售商品收入确认条件的，销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理。

4、采用售后租回方式销售商品的，收到的款项确认为负债；售价与资产账面价值之间的差额，采用合理的方法进行分摊，作为折旧费用或租金费用的调整。有确凿证据表明认定为经营租赁的售后租回交易是按照公允价值达成的，销售的商品按售价确认收入，并按账面价值结转成本。

5、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。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠地计量：

- (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。

采用完工百分比法确认提供劳务的收入，按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

6、让渡资产使用权

(1) 在同时满足以下条件时，确认让渡资产使用权收入：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入金额能够可靠地计量。

(2) 让渡资产使用权收入确认依据

- ①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。
- ②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。

(二十四) 政府补助

1、公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益（营业外收入）。

2、公司取得与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益（营业外收入）。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1、公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，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时，则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，减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- （1）企业合并；
- （2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）融资租赁、经营租赁

1、融资租赁

（1）在租赁期开始日，承租人（公司）将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

（2）在租赁期开始日，出租人（公司）将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

2、经营租赁

（1）对于经营租赁的租金，承租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

承租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）对于经营租赁的租金，出租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

出租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人（公司）采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人（公司）或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十七）持有待售资产

1、公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

- (1) 公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- (2) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (3) 该项转让很可能在一年内完成。

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2、公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

(二十八) 主要会计政策、会计估计的变更

- 1、报告期内，公司无会计政策变更。
- 2、报告期内，公司无会计估计变更。

(二十九) 前期会计差错更正

报告期内，公司无前期会计差错更正。

(三十) 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法执行《企业会计准则》的相关规定。

三、税项

1、主要税种及税率

(1) 增值税：

- ① 尿素产品免征增值税，热力产品、硫酸铵税率为 13%，其余产品税率为 17%。
- ② 出口产品实行“免、抵、退”税政策。

(2) 企业所得税：税率为 15%。

(3) 房产税：自用部分按计税房产原值扣除 30%后，按年税率 1.2%缴纳；出租房产按年租金的 12%缴纳。

(4) 城建税：按应缴流转税额的 7%缴纳。

(5) 教育费附加：按应缴流转税额的 3%缴纳，另根据鲁财综[2006]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。

(6) 其他税项：按国家有关具体规定计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 增值税：根据财政部、国家税务总局财税[2005]87 号文件《关于暂免征收尿素产品增值税的通知》规定，自 2005 年 7 月 1 日起，对国内企业生产销售的尿素产品暂免征收增值税。

(2) 所得税：根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（编号为 GR200837000473），认定公司为高新技术企业，有效期 3 年。公司享受 15%的所得税优惠税率。

四、财务报表主要项目注释

下列被注释的财务报表项目除特别注明外，期初系指 2009 年 12 月 31 日，期末系指 2010 年 6 月 30 日，未注明货币单位的均为人民币元。

1、货币资金

(1) 明细项目

项 目	2010-6-30			2009-12-31		
	外币金额	折算率	金额	外币金额	折算率	金额
现 金：			6,019.22			3,770.98
人民币			6,019.22			3,770.98
银行存款：			734,909,910.25			599,054,853.54
人民币			734,355,623.38			598,450,659.44
美元	67,293.16	6.7909	456,981.12	88,485.12	6.8282	604,194.10
欧元	11,764.69	8.2710	97,305.75			
其他货币资 金：			21,870,768.00			
人民币			21,870,768.00			
合 计			756,786,697.47			599,058,624.52

(2) 期末公司无因抵押、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

种 类	2010-6-30	2009-12-31
银行承兑汇票	161,723,656.99	8,131,500.00
合 计	161,723,656.99	8,131,500.00

(2) 期末公司应收票据为无息银行承兑汇票，且无质押。

(3) 本期公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据情况。

(4) 期末已经背书给他方但尚未到期的前五名应收票据情况

出票单位	出票日期	到期日	金 额	备注
科一（福建）超纤股份有限公司	2010-02-01	2010-08-01	10,000,000.00	
浙江旭川树脂有限公司	2010-1-22	2010-7-22	8,500,000.00	
浙江华峰合成树脂有限公司	2010-02-10	2010-08-10	7,000,000.00	
温州宇田树脂有限公司	2010-1-22	2010-7-22	6,000,000.00	
浙江旭川树脂有限公司	2010-1-26	2010-7-26	5,500,000.00	
合 计			37,000,000.00	

(5) 期末公司应收票据中无应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

3、应收账款

(1) 明细项目

种类	2010-6-30				2009-12-31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的应收账款	12,727,838.12	39.89	763,670.29	39.89	8,226,756.84	42.57	493,605.41	42.57
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款								
其他不重大应收账款	19,176,973.30	60.11	1,150,618.39	60.11	11,100,288.50	57.43	666,017.31	57.43
合计	31,904,811.42	100.00	1,914,288.68	100.00	19,327,045.34	100.00	1,159,622.72	100.00

(2) 期末单项金额重大或虽不重大单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
山东电力集团公司德州供电公司	12,727,838.12	763,670.29	6%	
合计	12,727,838.12	763,670.29	6%	

(3) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款情况

① 期末公司不存在单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款。

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账款的依据：根据公司应收账款账龄的分析，账龄在 3 年以上的应收账款收回可能性较小。

(4) 账龄分析

项目	2010-6-30				2009-12-31			
	金额	比例 (%)	计提比例	坏账准备	金额	比例 (%)	计提比例	坏账准备
1年以内	31,904,811.42	100.00	6%	1,914,288.68	19,327,045.34	100.00	6%	1,159,622.72
1年至2年								
2年至3年								
3年至4年								
4年至5年								
5年以上								
合计	31,904,811.42	100.00	6%	1,914,288.68	19,327,045.34	100.00	6%	1,159,622.72

(5) 公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的应收账款。

(6) 本期公司无通过重组等方式收回的应收账款。

(7) 本期公司无实际核销的应收账款。

(8) 期末应收账款中无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(9) 期末应收账款金额前五名单位明细情况

客户名称	与公司关系	金额	年限	占应收账款的比例 (%)
山东电力集团公司德州供电公司	购销	12,727,838.12	一年以内	39.89
CHUNG SAN BIO TECH CO LTD	购销	3,976,227.12	一年以内	12.46
AUROBINDO PHARMA LTD	购销	3,959,641.37	一年以内	12.41
CHEMOIL CORPORATION	购销	1,355,193.09	一年以内	4.25
sun pharmaceutical industries limited	购销	995,939.81	一年以内	3.12
合计		23,014,839.51		72.13

(10) 期末公司无应收关联方账款。

(11) 本期公司无终止确认的应收账款。

(12) 本期公司无以应收账款为标的进行证券化的交易情况。

(13) 期末应收账款余额较期初余额增加 65.08%，主要系当月销售给山东电力集团公司德州供电公司的电力款次月结算以及出口产品增加收取信用证未到期收款所致。

4、预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2010-6-30		2009-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	482,497,264.20	98.82	309,344,412.65	98.18
1 年至 2 年	3,277,702.70	0.67	5,199,198.96	1.65
2 年至 3 年	1,964,694.18	0.40	518,816.48	0.16
3 年以上	537,479.35	0.11	20,462.20	0.01
合 计	488,277,140.43	100.00	315,082,890.29	100.00

(2) 期末预付款项金额前五名单位明细情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
山东德州运河经济开发区财政局		56,925,557.35	1 年以内	预付土地款
液化空气 (杭州) 有限公司	购销	48,276,000.00	1 年以内	尚未到货
中国神华能源股份有限公司煤炭销售中心	购销	47,905,301.65	1 年以内	尚未到货
山西国阳新能股份有限公司	购销	27,705,776.75	1 年以内	尚未到货
中国石化集团南京化学工业有限公司化工机械厂	购销	25,449,000.00	1 年以内	尚未到货
合计		206,261,635.75		

(3) 期末公司预付款项中无预付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

5、其他应收款

(1) 明细项目

种类	2010-6-30				2009-12-31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的其他应收款								
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款								
其他不重大其他应收款	446,152.25	100.00	26,769.14	100.00	365,595.71	100.00	21,935.74	100.00
合计	446,152.25	100.00	26,769.14	100.00	365,595.71	100.00	21,935.74	100.00

(2) 期末公司无单项金额重大或虽不重大单独进行减值测试的其他应收款。

(3) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款情况

① 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的依据：根据公司其他应收款账龄的分析，账龄在 3 年以上的其他应收款收回可能性较小。

② 坏账准备计提情况：经测试不需要单独计提坏账准备。

(4) 账龄分析

账龄	2010-6-30			2009-12-31		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	355,382.35	79.65	21,322.94	330,910.48	90.51	19,854.63
1 年至 2 年	69,773.93	15.64	4,186.44	13,943.96	3.81	836.64
2 年至 3 年	254.70	0.06	15.28	17,500.47	4.79	1,050.03
3 年至 4 年	17,500.47	3.92	1,050.03	2,606.40	0.71	156.38
4 年至 5 年	2,606.40	0.59	156.38	634.40	0.18	38.06
5 年以上	634.40	0.14	38.07			
合计	446,152.25	100.00	26,769.14	365,595.71	100.00	21,935.74

(5) 公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的其他应收款。

(6) 本期公司无核销或全额计提坏账准备的其他应收款。

(7) 期末公司其他应收款中无应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

(8) 期末公司无金额较大的其他应收款。

(9) 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	年限	占其他应收款的比例 (%)
路有平	公司员工	62,669.00	1 年以内	14.05
李景新	公司员工	41,753.52	1 年以内	9.36

满志勇	公司员工	40,687.99	1年至2年	9.12
李会震	公司员工	40,000.00	1年以内	8.97
明化国	公司员工	40,000.00	1年以内	8.97
合计		225,110.51		50.47

(10) 期末公司无应收关联方款项。

(11) 本期公司无终止确认的其他应收款项。

(12) 本期公司无以其他应收款为标的进行证券化的交易情况。

6、存货

(1) 明细项目

项目	2010-6-30			2009-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	215,581,250.50		215,581,250.50	187,642,875.80	94,361.19	187,548,514.61
产成品	60,851,984.44	1,300,531.05	59,551,453.39	53,367,465.46	92,637.66	53,274,827.80
合计	276,433,234.94	1,300,531.05	275,132,703.89	241,010,341.26	186,998.85	240,823,342.41

(2) 存货跌价准备

项目	2009-12-31	本期计提额	本期减少额		2010-6-30
			转回	转销	
原材料	94,361.19			94,361.19	
产成品	92,637.66	1,300,531.05		92,637.66	1,300,531.05
合计	186,998.85	1,300,531.05		186,998.85	1,300,531.05

(3) 公司在资产负债表日，按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目的可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备。

(4) 期末存货跌价准备余额较期初余额增加 595.48%，主要原因系公司本期对个别产成品计提存货跌价准备所致。

(5) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

7、固定资产

(1) 明细项目

项目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-6-30
一、原值:				
房屋建筑物	723,211,045.82	60,737,580.55		783,948,626.37
机器设备	4,957,849,644.12	331,255,411.21	436,975.00	5,288,668,080.33
运输设备	27,673,592.67		299,000.00	27,374,592.67
电子设备	68,038,988.69	639,897.74	144,949.96	68,533,936.47
合计	5,776,773,271.30	392,632,889.50	880,924.96	6,168,525,235.84
二、累计折旧:				
房屋建筑物	132,266,883.78	15,703,635.74		147,970,519.52
机器设备	1,301,470,490.89	178,697,556.09	413,750.88	1,479,754,296.10

运输设备	12,638,292.23	1,707,838.88	290,030.00	14,056,101.11
电子设备	39,976,681.35	3,770,046.70	137,605.91	43,609,122.14
合 计	1,486,352,348.25	199,879,077.41	841,386.79	1,685,390,038.87
三、账面净值:				
房屋建筑物	590,944,162.04			635,978,106.85
机器设备	3,656,379,153.23			3,808,913,784.23
运输设备	15,035,300.44			13,318,491.56
电子设备	28,062,307.34			24,924,814.33
合 计	4,290,420,923.05			4,483,135,196.97
四、减值准备:				
房屋建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子设备				
合 计				
五、账面价值:				
房屋建筑物	590,944,162.04			635,978,106.85
机器设备	3,656,379,153.23			3,808,913,784.23
运输设备	15,035,300.44			13,318,491.56
电子设备	28,062,307.34			24,924,814.33
合 计	4,290,420,923.05			4,483,135,196.97

(2) 本期计提折旧金额 199,879,077.41 元。

(3) 期末公司固定资产未发生减值情况,故未计提减值准备。

(4) 本期由在建工程转入固定资产 389,044,841.10 元。

(5) 期末公司无暂时闲置的固定资产。

(6) 期末公司无通过融资租入的固定资产。

(7) 期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(8) 期末公司无持有待售的固定资产。

(9) 期末公司固定资产无对外抵押、担保情况。

(10) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
房屋	正在办理	2010 年底

8、在建工程

(1) 明细项目

项目	2010-6-30			2009-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未完工项目	344,708,460.43		344,708,460.43	427,833,217.38		427,833,217.38
合计	344,708,460.43		344,708,460.43	427,833,217.38		427,833,217.38

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	工程概算	2009-12-31	本期增加	本期转入固定资产
5万吨/年合成尾气制乙二醇节能项目	452,300,000.00		10,403,540.31	
10万吨/年醋酐项目	882,500,000.00	173,743,185.69	54,862,891.44	
尿素产品多元化及节能技术改造项目	190,000,000.00	132,097,482.23	73,762,517.77	205,860,000.00
氨合成能量系统优化项目	116,400,000.00	73,098,657.90	59,881,342.10	132,980,000.00
醋酸装置节能新工艺改造项目	4,418,590,000.00	12,179,209.83	71,829,824.76	
零星工程及小型技改		36,714,681.73	35,179,967.77	50,204,841.10
合计	6,059,790,000.00	427,833,217.38	305,920,084.15	389,044,841.10

(续上表一)

项目名称	其他减少	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源	2010-6-30
5万吨/年合成尾气制乙二醇节能项目		2.30	10	自筹	10,403,540.31
10万吨/年醋酐项目		25.90	36	自筹	228,606,077.13
尿素产品多元化及节能技术改造项目		108.35	100	自筹	-
氨合成能量系统优化项目		114.24	100	自筹	-
醋酸装置节能新工艺改造项目		1.90	16	自筹	84,009,034.59
零星工程及小型技改				自筹	21,689,808.40
合计					344,708,460.43

(续上表二) 借款费用资本化

项目名称	2009-12-31	本期增加	本期转入固定资产	2010-6-30	资本化率 (%)
10万吨醋酐项目	10,642,760.58	4,940,390.00		15,583,150.58	5.3082-5.76
醋酸装置节能新工艺改造项目		4,273,529.26		4,273,529.26	5.643
氨合成能量系统优化工程		127,337.21	127,337.21	-	5.346
合计	10,642,760.58	9,341,256.47	127,337.21	19,856,679.84	

(3) 期末公司在建工程不存在减值情况，故未计提在建工程减值准备。

(4) 期末公司重大在建工程进度情况

工程名称	工程进度 (%)	备注
5 万吨/年合成尾气制乙二醇节能项目	10.00	
10 万吨/年醋酐项目	36.00	
醋酸装置节能新工艺改造项目	16.00	

9、工程物资

(1) 明细项目

项 目	2010-6-30	2009-12-31
工程材料	19,647,308.20	19,570,181.99
合 计	19,647,308.20	19,570,181.99

(2) 期末公司工程物资不存在减值情况，故未计提工程物资减值准备。

10、无形资产

(1) 明细项目

项 目	2009-12-31	本期增加数	本期减少数	2010-6-30
一、账面原值：				
土地使用权	207,017,410.50			207,017,410.50
合 计	207,017,410.50			207,017,410.50
二、累计摊销：				
土地使用权	15,629,733.38	2,273,858.70		17,903,592.08
合 计	15,629,733.38	2,273,858.70		17,903,592.08
三、账面净值：				
土地使用权	191,387,677.12			189,113,818.42
合 计	191,387,677.12			189,113,818.42
四、减值准备：				
土地使用权	-			-
合 计				
五、账面价值：				
土地使用权	191,387,677.12			189,113,818.42
合 计	191,387,677.12			189,113,818.42

(2) 本期摊销额 2,273,858.70 元。

(3) 期末公司无形资产不存在减值情况，故未计提无形资产减值准备。

11、长期待摊费用

明细项目

项 目	2009-12-31	本期增加	本期摊销	2010-6-30
农业灌溉设施补偿费及用水权	67,301,687.89		5,531,645.58	61,770,042.31
合计	67,301,687.89		5,531,645.58	61,770,042.31

12、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2010-6-30	2009-12-31
递延所得税资产：		
坏账准备	291,158.67	177,233.77
存货跌价准备	195,079.66	28,049.83
其他	667,134.82	604,839.38
合 计	1,153,373.15	810,122.98
递延所得税负债	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

(2) 期末公司无未确认递延所得税资产。

(3) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	2010-6-30	2009-12-31
坏账准备	1,941,057.82	1,181,558.46
存货跌价准备	1,300,531.05	186,998.85
其他	4,447,565.47	4,032,262.54
合 计	7,689,154.34	5,400,819.85

(4) 期末递延所得税资产余额较期初余额增加 42.37%，主要原因系存货跌价准备以及坏账准备计提增加所致。

13、资产减值准备

(1) 明细项目

项 目	2009-12-31	本期计提	本期减少		2010-6-30
			转回	转销或其他转回	
坏账准备	1,181,558.46	759,499.36			1,941,057.82
其中：应收账款	1,159,622.72	754,665.96			1,914,288.68
其他应收款	21,935.74	4,833.40			26,769.14
存货跌价准备	186,998.85	1,300,531.05		186,998.85	1,300,531.05
合 计	1,368,557.31	2,060,030.41		186,998.85	3,241,588.87

(2) 期末资产减值准备余额较期初余额增加 136.86%，主要原因系公司计提存货跌价准备以及坏账准备增加所致。

14、短期借款

(1) 明细项目

项 目	2010-6-30	2009-12-31
信用借款	190,000,000.00	130,000,000.00
合 计	190,000,000.00	130,000,000.00

(2) 期末公司无到期未偿还的短期借款。

(3) 期末短期借款余额较期初余额增加 46.15%，主要原因系公司增加银行流动资金贷款所致。

15、应付票据

(1) 明细项目

种 类	2010-6-30	2009-12-31
银行承兑汇票	118,516,375.70	
合 计	118,516,375.70	

(2) 期末应付票据余额较期初余额增加，主要原因系公司办理银行承兑汇票结算部分货款所致。

16、应付账款

(1) 账龄分析

账 龄	2010-6-30		2009-12-31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	370,727,397.43	96.72	340,035,715.98	93.85
1 年至 2 年	6,178,405.43	1.61	16,346,483.27	4.51
2 年至 3 年	2,366,719.98	0.62	2,070,532.15	0.57
3 年以上	4,023,792.22	1.05	3,874,335.16	1.07
合 计	383,296,315.06	100.00	362,327,066.56	100.00

(2) 期末公司应付账款中无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 期末公司应付账款中应付关联方的款项情况

单位名称	同公司关系	2010-6-30		2009-12-31	
		金额	占余额比例 (%)	金额	占余额比例 (%)
德州德化装备工程有限公司	同一母公司			2,002,870.42	0.55

17、预收款项

(1) 账龄分析

账 龄	2010-6-30		2009-12-31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	106,150,073.61	90.62	162,030,018.51	92.91
1 年至 2 年	9,102,835.06	7.77	9,455,592.99	5.42
2 年至 3 年	1,262,083.19	1.08	2,429,561.77	1.39

3 年以上	616,517.31	0.53	482,818.27	0.28
合 计	117,131,509.17	100.00	174,397,991.54	100.00

(2) 期末公司预收款项中无预收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 期末公司预收款项中无预收关联方的款项。

(4) 期末公司无超过一年的大额预收款项。

18、应付职工薪酬

(1) 明细项目

项 目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-6-30
一、工资、奖金、津贴和补贴		56,442,418.99	56,442,418.99	
二、职工福利费		3,305,161.82	3,305,161.82	
三、社会保险		14,790,000.00	14,790,000.00	
其中：1、基本养老保险费		10,288,709.83	10,288,709.83	
2、医疗保险费		2,743,321.84	2,743,321.84	
3、失业保险费		914,118.33	914,118.33	
4、年金缴费				
5、工伤保险费		562,447.83	562,447.83	
6、生育保险费		281,402.17	281,402.17	
四、住房公积金		825,300.00	825,300.00	
五、辞退福利				
六、其他	8,210,355.23	2,539,908.76	860,351.90	9,889,912.09
合 计	8,210,355.23	77,902,789.57	76,223,232.71	9,889,912.09

(2) 期末公司无拖欠职工薪酬情况。

(3) 期末公司工会经费和职工教育经费金额为 9,889,912.09 元。

(4) 2010 年 1-6 月公司无非货币性福利。

(5) 2010 年 1-6 月公司无因解除劳动关系给予补偿。

19、应交税费

(1) 明细项目

项 目	2010-6-30	2009-12-31
增值税	4,595,751.98	2,294,110.08
企业所得税	8,393,881.41	15,800,669.42
城市维护建设税	518,481.44	300,048.54
房产税	389,142.63	491,536.18
营业税	1,386.90	2,775.00
印花税	197,993.80	231,477.40

个人所得税	268,072.03	2,034,978.32
土地使用税	1,558,501.75	1,558,501.75
教育费附加	296,275.12	171,456.30
合 计	16,219,487.06	22,885,552.99

(2) 期末应交税费余额较期初余额减少 29.13%，主要原因系公司 2010 年 1-6 月企业所得税减少所致。

20、其他应付款

(1) 账龄分析

账 龄	2010-6-30		2009-12-31	
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)
1 年以内	3,906,514.04	62.36	3,334,930.93	69.25
1 年至 2 年	1,590,600.00	25.39	1,144,700.00	23.77
2 年至 3 年	509,000.00	8.13	52,000.00	1.08
3 年以上	257,897.96	4.12	284,197.96	5.90
合 计	6,264,012.00	100.00	4,815,828.89	100.00

(2) 期末公司其他应付款中无应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 期末公司其他应付款中无应付关联方的款项。

(4) 期末公司无超过一年的大额其他应付款。

21、一年内到期的非流动负债

(1) 明细项目

项 目	2010-6-30	2009-12-31
一年内到期的长期借款	129,000,000.00	50,000,000.00
合 计	129,000,000.00	50,000,000.00

(2) 一年内到期的长期借款

借款条件	2010-6-30	2009-12-31
信用借款	79,000,000.00	
保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合 计	129,000,000.00	50,000,000.00

(3) 期末金额前五名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	2010-6-30		2009-12-31	
					外币金额	本位币金额	外币金额	本位币金额
中国建设银行股份有限公司德州分行	2005-6-30	2011-6-29	人民币	5.94		50,000,000.00		
中国建设银行股份有限公司德州分行	2009-6-17	2011-6-16	人民币	5.40		49,000,000.00		
民生银行股份有限公司济南分行	2009-6-17	2011-6-16	人民币	5.31		30,000,000.00		
合计						129,000,000.00		

(4) 期末公司无到期未偿还的一年内到期的非流动负债。

(5) 期末一年内到期的非流动负债余额较期初余额增加 158.00%，主要原因系公司一年以内到期的长期借款转入所致。

22、长期借款

(1) 明细项目

项 目	2010-6-30	2009-12-31
保证借款	1,320,763,000.00	1,164,330,000.00
信用借款	1,669,000,000.00	1,503,000,000.00
合 计	2,989,763,000.00	2,667,330,000.00

(2) 期末金额前五名的长期借款明细情况

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	2010-6-30	2009-12-31
中国建设银行股份有限公司德州分行	2010-05-05	2018-09-04	人民币	5.643	200,000,000.00	
招商银行股份有限公司济南市解放路支行	2009-10-22	2012-10-21	人民币	5.400	100,000,000.00	100,000,000.00
中信银行股份有限公司青岛高新区支行	2009-11-06	2012-10-10	人民币	5.292	100,000,000.00	100,000,000.00
恒丰银行济南分行	2009-09-23	2011-09-23	人民币	5.130	100,000,000.00	100,000,000.00
恒丰银行济南分行	2009-09-29	2011-09-23	人民币	5.130	100,000,000.00	100,000,000.00
合 计					600,000,000.00	400,000,000.00

(3) 期末公司无到期未偿还的长期借款。

23、股本

(1) 股本结构：

项 目	2009-12-31	2010 年变动增减 (+, -)					2010-6-30
	万股	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	万股
一、有限售条件流通股							
境内法人持有股份：							
其他：							
有限售条件流通股合计							
二、无限售条件流通股	-						-
境内上市人民币普通股	49,575.00						49,575.00
无限售条件流通股合计	49,575.00						49,575.00
三、股份总数	49,575.00						49,575.00

24、资本公积

项 目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-6-30
股 本 溢 价	609,009,444.63			609,009,444.63
国债补助金	26,670,000.00			26,670,000.00
其他资本公积	417,669.72	2,900,000.00		3,317,669.72
合 计	636,097,114.35	2,900,000.00		638,997,114.35

根据德财建指[2009]154 号文规定, 2010 年 3 月收到节能技术改造财政奖励基金 290 万元, 按财建[2007]371 号文要求计入资本公积。

25、盈余公积

项 目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-6-30
法定盈余公积	208,484,550.23			208,484,550.23
合 计	208,484,550.23			208,484,550.23

26、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前期初未分配利润	1,418,632,790.43	
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	1,418,632,790.43	
加: 本期净利润	139,488,238.02	
可供分配的利润	1,558,121,028.45	
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	49,575,000.00	每 10 股派发现金红利 1.00 元 (含税)
期末未分配利润	1,508,546,028.45	

27、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
主营业务收入	2,270,823,168.01	1,883,322,522.80
其他业务收入	12,411,743.77	5,218,109.79
合 计	2,283,234,911.78	1,888,540,632.59
主营业务成本	1,946,629,862.91	1,473,708,232.51
其他业务成本	11,201,959.92	4,160,518.40
合 计	1,957,831,822.83	1,477,868,750.91

(2) 主营业务分行业情况

项 目	2010 年 1-6 月		2009 年 1-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
化肥	959,041,376.70	797,882,344.47	1,040,677,254.68	792,225,689.84
化工	1,150,611,710.94	998,544,662.86	784,569,476.91	639,840,509.33
热电	141,528,253.88	143,260,550.36	49,662,502.81	34,839,355.55
其他	19,641,826.49	6,942,305.22	8,413,288.40	6,802,677.79
合 计	2,270,823,168.01	1,946,629,862.91	1,883,322,522.80	1,473,708,232.51

(3) 主营业务分产品情况

项 目	2010 年 1-6 月		2009 年 1-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
尿素	956,044,227.27	793,319,560.76	1,040,677,254.68	792,225,689.84
DMF	526,273,045.81	450,675,980.09	466,603,066.98	370,130,213.32
三甲胺	120,504,027.90	114,726,585.04	145,028,250.86	124,090,025.13
醋酸	440,070,967.67	379,244,048.71	97,642,901.60	81,208,557.57
其他产品	227,930,899.36	208,663,688.31	133,371,048.68	106,053,746.65
合 计	2,270,823,168.01	1,946,629,862.91	1,883,322,522.80	1,473,708,232.51

(4) 主营业务分地区情况

地区名称	2010 年 1-6 月		2009 年 1-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
南方	663,807,108.08	569,038,909.76	492,261,416.97	385,196,926.69
北方	1,521,221,832.45	1,304,045,109.67	1,334,415,200.78	1,044,185,633.72
出口	85,794,227.48	73,545,843.48	56,645,905.05	44,325,672.10
合计	2,270,823,168.01	1,946,629,862.91	1,883,322,522.80	1,473,708,232.51

(5) 公司前五名客户营业收入情况

单位名称	营业收入	占公司全部营业收入比例 (%)
山东电力集团公司德州供电公司	86,995,523.06	3.81
中国农业生产资料集团公司氮肥一部	75,229,305.00	3.29
中国农业生产资料集团公司	61,264,890.00	2.68
旭川化学(苏州)有限公司	59,108,401.71	2.59
浙江华峰合成树脂有限公司	51,901,420.43	2.27
合计	334,499,540.20	14.64

28、营业税金及附加

项 目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
营 业 税	4,163.40	10,481.34
城 建 税	2,244,584.59	1,368,564.38
教育费附加	1,282,619.80	782,036.77
合 计	3,531,367.79	2,161,082.49

29、资产减值损失

(1) 明细项目

项 目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
坏账损失	759,499.36	1,139,309.16
存货跌价损失	1,113,532.20	683,715.19
合 计	1,873,031.56	1,823,024.35

(2) 本期资产减值损失较上年同期增加 27.43%，主要原因坏账准备和存货跌价准备增加所致。

30、营业外收入

项 目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
非流动资产处置利得合计		
其中：处置固定资产利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		50,628.89
罚没利得	85,790.00	5,800.00
政府补助		
赔偿收入及其他	590,998.88	160,810.20
合 计	676,788.88	217,239.09

31、营业外支出

项 目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
处置非流动资产损失合计	39,538.17	217,332.33
其中：处置固定资产损失	39,538.17	217,332.33
对外捐赠		
其 他		90,303.30
合 计	39,538.17	307,635.63

32、所得税费用

项 目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
当期应纳税所得税额	25,296,229.42	37,696,453.06
递延所得税	-343,250.17	3,529,482.54
所得税费用	24,952,979.25	41,225,935.60

33、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

参见十一、补充资料 2

34、其他综合收益

2010 年 3 月收到节能技术改造财政奖励基金 290 万元,按财建[2007]371 号文要求计入资本公积,形成其他综合收益。

35、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
银行存款利息	2,444,954.28	2,337,709.41
其 他	7,696,526.98	6,014,402.25
合 计	10,141,481.26	8,352,111.66

36、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
运 输 费 用	9,044,921.27	10,917,966.21
财产保险费	7,838,790.69	7,656,448.66
办 公 费	201,058.75	965,258.69

招待费	1,577,235.23	1,596,297.80
租赁费	1,511,832.29	1,285,431.24
宣传费	492,508.57	343,281.90
差旅费	685,950.74	714,478.57
工会经费	500,000.00	600,000.00
其他	2,783,706.50	2,764,654.33
合计	24,636,004.04	26,843,817.40

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	139,488,238.02	230,793,084.87
加：计提的资产减值准备	1,873,031.56	1,823,024.35
固定资产折旧	199,879,077.41	152,922,781.12
无形资产摊销	2,273,858.70	2,038,869.54
长期待摊费用摊销	5,531,645.58	4,166,666.93
待摊费用的减少(减：增加)	-3,886,044.78	
预提费用的增加(减：减少)		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)	39,538.17	166,703.44
固定资产报废损失		
财务费用	74,012,983.49	59,040,874.00
投资损失(减：收益)		
递延所得税资产减少(减：增加)	-343,250.17	3,529,482.54
递延所得税负债增加(减：减少)		
存货的减少(减：增加)	-35,422,893.68	136,119,170.26
经营性应收项目的减少(减：增加)	-213,090,405.72	-109,666,812.39
经营性应付项目的增加(减：减少)	-5,608,456.92	-38,663,720.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	164,747,321.66	442,270,123.99
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	756,786,697.47	599,992,825.63
减：现金的期初余额	599,058,624.52	580,481,034.13

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	157,728,072.95	19,511,791.50

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2010-6-30	2009-12-31
一、现金	756,786,697.47	599,058,624.52
其中：库存现金	6,019.22	3,770.98
可随时用于支付的银行存款	734,909,910.25	599,054,853.54
可随时用于支付的其他货币资金	21,870,768.00	
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	756,786,697.47	599,058,624.52

五、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
山东华鲁恒升集团有限公司	母公司	国有独资	德州市天衢西路44号	赵胜利	五金件、塑料制品制造，化工原料（不含化学危险品），（化工工程设计及咨询服务限分公司经营），资格证书范围内的进出口业务。	101,170,000.00	38.98	38.98	山东省国资委	16727917-0

2、存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-6-30
山东华鲁恒升集团有限公司	101,170,000.00			101,170,000.00

3、存在控制关系的关联方所持股份及其变化

企业名称	2009-12-31		本期增加		本期减少		2010-6-30	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
山东华鲁恒升集团有限公司	193,220,325.00	38.98					193,220,325.00	38.98

4、本企业的其他关联方情况

企业名称	与本公司关系	组织机构代码
山东华鲁恒升集团德州热电有限责任公司	同一母公司	16727718-3
德州德化装备工程有限公司	同一母公司	74898701X
德州民馨服务有限公司	同一母公司	72328684X
山东华鲁恒升集团德化设计研究有限公司	同一母公司	746555491

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2010年1-6月		2009年1-6月	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
山东华鲁恒升集团德州热电有限责任公司	采购商品	蒸汽	市场价格			150,986,402.76	100.00
德州德化装备工程有限公司	接受劳务 采购商品	工程劳务及设备制造	按工程定额取费	18,989,872.59	3.19	16,803,090.86	1.79
山东华鲁恒升集团德化设计研究有限公司	接受劳务	工程设计	按国家定额取费	6,976,260.00	53.60	6,947,790.00	43.73
山东华鲁恒升集团德州热电有限责任公司	销售商品	蒸汽	市场价格	48,333,909.70	78.44	8,416,913.91	68.87

(2) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益	租赁收益确认依据	租赁收益对公司影响
山东华鲁恒升集团有限公司	本公司	土地租赁	1,511,832.29	2009-1-1	2011-12-31			
山东华鲁恒升集团有限公司	本公司	铁路及罐车租赁						
本公司	山东华鲁恒升集团有限公司	房屋出租	26,820.00	2009-1-1	2010-3-31	22,260.60	权责发生制	较小
山东华鲁恒升集团有限公司	本公司	房屋租赁	39,729.60	2010-4-1	2013-3-31			

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东华鲁恒升集团有限公司	本公司	446,433,000.00	2009-04-23	2019-04-6	否
华鲁控股集团有限公司	本公司	911,000,000.00	2005-06-30	2014-11-18	否
山东华鲁集团有限公司	本公司	13,330,000.00	2005-9-19	2020-9-18	否

(4) 其他关联交易

项 目	关联方	2010年1-6月	2009年1-6月
综合服务	山东华鲁恒升集团有限公司	1,566,479.56	1,252,253.10
住宿及餐饮服务	德州民馨服务有限公司	2,872,959.10	2,821,762.90

6、关联方应收、应付款项

项 目	关联方	2010-6-30	2009-12-31
预付账款	德州德化装备工程有限公司	2,611,467.63	
应付账款	德州德化装备工程有限公司		2,002,870.42

六、股份支付

截至 2010 年 6 月 30 日，公司无股份支付事项。

七、或有事项

截至 2010 年 6 月 30 日，公司无需披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至 2010 年 6 月 30 日, 公司无需披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的日后事项。

十、其他重要事项说明

公司无需披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、2010 年 1-6 月非经常性损益明细表

非经常性项目	金额
1、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）	-39,538.17
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
3、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	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的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产生的收益；	
6、非货币性资产交换损益	
7、委托他人投资或管理资产的损益	
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
9、债务重组损益	
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11、交易价格显示公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
13、与公司主营业务无关的或有事项产生的损益	
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16、对外委托贷款取得的损益	
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
19、受托经营取得的托管费收入	
20、除上述各项之外的企业营业外收支	676,788.88
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	
22、所得税的影响	-95,587.61
合 计	541,663.10

2、净资产收益率及每股收益

2010 年 1-6 月	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.94	0.281	0.281
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.92	0.280	0.280
2009 年 1-6 月	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.27	0.466	0.466
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.27	0.466	0.466

上述数据采用以下计算公式计算得出：

(1) 加权平均净资产收益率的计算公式如下：

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P₀ 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 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月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次月起至报告期期末的累计月数。

(2) 基本每股收益计算公式如下：

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div S$$

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

其中：P₀ 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；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

(3) 稀释每股收益计算公式如下：

$$\text{稀释每股收益} = P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$$

其中，P₁ 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。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

十二、本公司财务报表于二零一零年七月二十六日经公司董事会批准报出。

八、备查文件目录

- 1、载有法人代表、主管会计工作的公司负责人、公司会计机构负责人签名并盖章的会计报表。
- 2、报告期内在证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件正本及公告的原稿。
- 3、上述文件的备置地点：山东华鲁恒升化工股份有限公司证券部。

董事长：程广辉

山东华鲁恒升化工股份有限公司

2010年7月26日