

山东华鲁恒升化工股份有限公司

600426

2012 年半年度报告



山东华鲁恒升化工股份有限公司董事会

二〇一二年八月编制

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	7
五、 董事会报告	8
六、 重要事项	13
七、 财务会计报告（未经审计）	18
八、 备查文件目录	79

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)

公司负责人姓名	常怀春
主管会计工作负责人姓名	高景宏
会计机构负责人（会计主管人员）姓名	侯宁

公司负责人常怀春、主管会计工作负责人高景宏及会计机构负责人（会计主管人员）侯宁声明：保证本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
公司法定代表人	常怀春

(二) 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	高景宏	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	

(六) 公司其他基本情况

公司首次注册登记日期	2000 年 4 月 25 日	
公司首次注册登记地点	山东省德州市天衢西路 24 号	
最近变更	公司变更注册登记日期	2012 年 4 月 20 日
	公司变更注册登记地点	山东省德州市天衢西路 24 号
	企业法人营业执照注册号	370000018060251
	税务登记号码	371402723286858
	组织机构代码	72328685-8
公司聘请的会计师事务所名称	山东汇德会计师事务所有限公司	
公司聘请的会计师事务所办公地址	青岛市东海西路 39 号世纪大厦 26 楼	

(七) 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	12,582,797,951.20	10,632,918,527.63	18.34
所有者权益(或股东权益)	5,297,348,229.68	5,070,614,553.05	4.47
归属于上市公司股东的每股 净资产(元/股)	5.55	5.32	4.32
	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	256,696,198.57	305,763,135.22	-16.05
利润总额	257,710,006.11	306,946,572.39	-16.04
归属于上市公司股东的净 利润	218,592,736.97	261,018,738.14	-16.25
归属于上市公司股东的扣 除非经常性损益的净利润	217,731,000.56	260,012,816.55	-16.26
基本每股收益(元)	0.229	0.274	-16.42
扣除非经常性损益后的基 本每股收益(元)	0.228	0.273	-16.48
稀释每股收益(元)	0.229	0.274	-16.42
加权平均净资产收益率(%)	4.22	5.32	减少 1.1 个百分点
经营活动产生的现金流量 净额	154,818,142.90	250,935,837.08	-38.30
每股经营活动产生的现金 流量净额(元)	0.162	0.395	-58.99

说明: 各期列报的每股收益指标执行《企业会计准则第 34 号--每股收益》的规定, 2012 年中期与 2011 年中期部分财务指标分别按照股本 95,362.5 万股、63,575 万股计算。

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	-676,281.99
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	250,379.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,439,710.53
所得税影响额	-152,071.13

合计	861,736.41
----	------------

三、股本变动及股东情况

(一) 股份变动情况表

本报告期内，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			52,011 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	本期增减	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	30.88	294,450,429			无
中财明远投资管理有限公司	未知	4.72	45,000,000			未知
江西育科投资有限责任公司	未知	4.61	43,950,000			未知
光大证券股份有限公司	未知	3.13	29,827,628			未知
江西省出版集团公司	未知	2.33	22,200,000			未知
易方达价值成长混合型证券投资基金	未知	1.79	17,100,000	-12,727,628		未知
华安创新证券投资基金	未知	1.69	16,138,364	-4,930,056		未知
国泰君安证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	未知	1.28	12,210,084	-1,548,516		未知
中邮核心成长股票型证券投资基金	未知	1.25	11,891,173	5,257,873		未知
中国太平洋人寿保险股份有限公司一分红一个人分红	未知	1.12	10,688,800			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		294,450,429		人民币普通股	294,450,429	
中财明远投资管理有限公司		45,000,000		人民币普通股	45,000,000	
江西育科投资有限责任公司		43,950,000		人民币普通股	43,950,000	
光大证券股份有限公司		29,827,628		人民币普通股	29,827,628	

江西省出版集团公司	22,200,000	人民币普通股	22,200,000
易方达价值成长混合型证券投资基金	17,100,000	人民币普通股	17,100,000
华安创新证券投资基金	16,138,364	人民币普通股	16,138,364
国泰君安证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	12,210,084	人民币普通股	12,210,084
中邮核心成长股票型证券投资基金	11,891,173	人民币普通股	11,891,173
中国太平洋人寿保险股份有限公司一分红一个人分红	10,688,800	人民币普通股	10,688,800

说明：截止 2012 年 6 月 30 日，公司控股股东山东华鲁恒升集团有限公司的控股子公司德州热电有限责任公司通过上海证券交易所证券交易系统买入并持有本公司股份 4,619,942 股，占公司总股本的 0.48%。

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

单位：股

姓名	职务	年初持股数	本期增持股份数量	本期减持股份数量	期末持股数	变动原因	持有本公司的股票期权	被授予的限制性股票数量
杨振峰	董事长	0	0	0	0	无	0	0
常怀春	副董事长、总经理	0	0	0	0	无	0	0
董岩	副董事长、副总经理	0	0	0	0	无	0	0
韩惠忠	董事	0	0	0	0	无	0	0
孙秀江	董事	0	0	0	0	无	0	0
于希信	董事	0	0	0	0	无	0	0
王元仁	董事	0	0	0	0	无	0	0
李君发	独立董事	0	0	0	0	无	0	0
盛杰民	独立董事	0	0	0	0	无	0	0
王全喜	独立董事	0	0	0	0	无	0	0
周平	独立董事	0	0	0	0	无	0	0
丁新林	监事会主席	0	0	0	0	无	0	0
张成勇	监事	0	0	0	0	无	0	0
彭修刚	监事	0	0	0	0	无	0	0
高景宏	副总经理、董秘、财务负责人	0	0	0	0	无	0	0
潘德胜	副总经理	0	0	0	0	无	0	0
张新生	副总经理	0	0	0	0	无	0	0
庄光山	副总经理	0	0	0	0	无	0	0

(二) 新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况

鉴于公司第四届董事会和第四届监事会成员任期将至，2012年4月2日公司召开2011年度股东大会，以累积投票方式审议通过了关于公司董事会换届选举的议案：选举杨振峰先生、常怀春先生、董岩先生、韩惠忠先生、孙秀江先生、于希信先生、王元仁先生为公司第五届董事会董事，选举李君发先生、盛杰民先生、王全喜先生、周平先生为公司第五届董事会独立董事；以累积投票方式审议通过了关于公司监事

会换届选举的议案：选举张成勇先生、彭修刚先生为公司第五届监事会监事，与公司职工代表监事丁新林先生组成公司第五届监事会。

五、董事会报告

（一）本期整体经营情况的讨论与分析

2012 年是公司拓展产品链条、夯实在线实力、加快发展步伐的关键一年。受国际国内宏观形势的影响，下游行业普遍低迷，市场竞争日趋激烈。在复杂的经营环境下，公司全体员工凝心聚力，扎实工作，生产装置运行稳定，在建项目进展顺利，产业链进一步得到丰富。在优化生产模式、调整产品结构、节能挖潜的同时，积极调整营销策略，保持了较好的经营势头。

报告期内，公司积极应对市场变化，保持了较好的运营水平。尿素产品价格处于平稳向上趋势，化工产品受宏观经济形势影响，市场竞争激烈。针对不利形势，公司充分利用多联产优势，在保持系统稳定的同时，灵活调整产品结构，根据产品市场形势，采取符合当期市场特点的营销策略，主动把握市场调整的机会，适时提高产销量和价格，确保产品顺利销售。

报告期内，公司集中精力抓好项目开车，16 万吨/年己二酸项目 A 线、15 万吨/年硝酸项目及醋酸节能新工艺改造项目部分建成投产，5 万吨/年合成尾气制乙二醇节能项目打通工艺流程并稳步推进。公司后续项目按计划进行，为公司持续健康发展奠定了良好基础。

报告期内，公司技术创新和管理变革循序渐进，团队建设取得明显成效，人员结构更趋合理，人才梯队初具规模。创新型人才队伍建设取得新突破，建成了全国博士后科研工作站、山东省技师工作站，为公司持续发展提供了较强支撑和内在动力。

报告期内，实现营业收入 30.54 亿元、利润总额 2.58 亿元，净利润 2.19 亿元，同比分别增长 9.94%、-16.04%和-16.25%。

（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	1,363,859,600.32	984,719,046.43	27.80	21.44	6.83	增加 9.87 个百分点
化工	1,578,489,632.16	1,497,909,996.99	5.10	3.24	18.89	减少 12.49 个百分点
热电	96,994,417.20	102,173,098.49	-5.34	-13.38	-19.00	增加 7.31 个百分点
分产品						
尿素	1,346,572,868.70	972,622,046.52	27.77	20.11	6.42	增加 9.29 个百分点
DMF	545,374,350.97	479,629,915.77	12.05	-17.01	-10.73	减少 6.19 个百分点
三甲胺	194,246,138.58	183,306,566.93	5.63	-6.91	-0.96	减少 5.68 个百分点
醋酸	399,552,675.41	430,999,223.29	-7.87	-21.73	4.12	减少 26.78 个百分点
其他产品	553,597,616.02	518,244,389.40	6.39	107.71	101.23	增加 3.02 个百分点

其中：本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 4,417.84 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(%)
南方	934,293,567.59	27.80
北方	1,994,558,382.20	4.13
出口	110,491,699.89	-5.95

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

(1) 公司尿素产品营业利润率较上年同期增加了 9.29 个百分点，主要原因是本期产品销售价格上涨及深化挖潜节能降耗所致。

(2) 公司部分化工产品营业利润率较上年同期有一定程度下降，主要原因是本期部分化工产品的销售价格下降所致。

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受整体宏观经济形势影响，化工产品

需求持续疲软、出口拉动力度不足、供过于求的矛盾较为突出，产品市场竞争激烈，经营压力较大。

针对存在的问题与困难，公司采取了以下措施：

(1) 提高应对市场的针对性和灵活性。全力抓住市场轮动机会，充分发挥公司“一头多线”的技术优势，不断调优产品结构，做好产品组合的市场投放，进一步提升产品盈利空间。

(2) 加大管理和技术创新力度，进一步加强成本费用管控，提高产品竞争力。全力抓好降本增效，挖掘存量资产效益，继续优化原料结构，抓好工艺平衡和稳定运行，提高系统运行效率。

(三) 公司投资情况

1、募集资金使用情况

单位：元 币种：人民币

募集年份	募集方式	募集资金总额	本报告期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向
2010	非公开发行	1,810,084,000.00	354,040,968.66	1,269,338,786.22	540,745,213.78	全部用于醋酸装置节能新工艺改造项目
合计	/	1,810,084,000.00	354,040,968.66	1,269,338,786.22	540,745,213.78	/

2010年11月26日经中国证券监督管理委员会以证监许可[2010]1716号文《关于核准山东华鲁恒升化工股份有限公司非公开发行股票批复》的核准，公司于2010年12月15日实施非公开发行股票方案，向特定对象非公开发行14,000万股人民币普通股，共募集资金总额185,080.00万元。2010年12月21日资金到公司账户，扣除发行费用后实际募集资金181,008.40万元，全部用于醋酸装置节能新工艺改造项目。截止报告期末，公司已累计使用募集资金为人民币1,269,338,786.22元，尚未使用的募集资金为人民币540,745,213.78元。

2、承诺项目使用情况

单位：元 币种：人民币

承诺项目名称	是否变更项目	募集资金拟投入金额	募集资金实际投入金额	是否符合计划进度	项目进度	预计收益	产生收益情况	是否符合预计收益	未达到计划进度和收益说明	变更原因及募集资金变更程
--------	--------	-----------	------------	----------	------	------	--------	----------	--------------	--------------

										序说明
醋酸装置节能新工艺改造项目	否	1,810,084,000.00	1,269,338,786.22	是	66.21		正在建设中			
合计	/	1,810,084,000.00	1,269,338,786.22	/	/		/	/	/	/

说明：公司 2010 年 12 月非公开发行股票募集资金项目醋酸装置节能新工艺改造项目部分建成投产，化工投料一次成功，进入试生产阶段。该项目部分建成投产后，醋酸产品产能将有效提高，同时新增部分合成气为其它同期在建项目提供原料保障，有利于现有系统产能进一步发挥，增强柔性生产调节能力，有效提升公司综合竞争实力。

3、非募集资金项目情况

单位：元 币种：人民币

工程名称	项目金额	工程进度 (%)	项目收益情况
5 万吨/年合成尾气制乙二醇节能项目	360,026,911.83	98.00	建设中尚未产生效益
16 万吨/年己二酸项目	1,275,869,498.18	98.00	A 线试车投产, B 线正在建设中未产生效益
20 万吨/年多元醇项目	3,801,418.73	17.16	建设中尚未产生效益
10 万吨/年三聚氰胺项目	8,464,205.93	13.68	建设中尚未产生效益
15 万吨/年硝酸项目	142,911,416.70	100.00	有效降低己二酸生产成本
合计	1,791,073,451.37		

(四) 本期现金分红政策的制定及执行情况

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。

公司 2011 年度股东大会审议通过了公司 2011 年度利润分配方案：考虑到 2012 年度在建项目对资金的需求量较大，本年度不实施利润分配。未分配利润将用于公司生产经营和发展项目投入。

日前，公司已根据中国证监会山东证监局《关于进一步落实上市公司现金分红有关要求的通知》要求，进一步修改完善《公司章程》，在《公司章程》利润分配相关条款中明确了现金分红标准和比例，完备相关的决策程序和机制，以充分维护中小股东和投资者的合法权益。《公司章程》（修正案）在公司第五届董事会第三会议上审议，并报请最近一次召开的股东大会进行审议。

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》、《关于提高上市公司质量的意见》、《关于加强社会公众股股东权益保护的若干规定》等规定和要求，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，公司及时履行信息披露义务，信息披露做到及时、准确、真实、完整。公司董事、监事勤勉尽责，公司高级管理人员忠实履行职责，维护了公司和全体股东的最大利益。

报告期内，根据《公司法》、《证券法》等法律和监管部门的有关要求，公司对《公司章程》、《董事会议事规则》进行了完善修订，重新修订了《公司内幕信息和知情人管理备案制度》。

公司始终把规范运作视为企业健康发展的基础保障，今后将继续按照监管部门的要求，建立健全各项内控制度，不断完善公司治理结构，持续提高规范运作水平，实现公司持续、稳定、健康的发展。

（二）报告期实施的利润分配方案执行情况

2012 年 4 月 2 日公司召开 2011 年度股东大会，审议通过了公司 2011 年度利润分配方案：考虑到 2012 年度在建项目对资金的需求量较大，本年度不实施利润分配。未分配利润将用于公司生产经营和发展项目投入。本年度不进行公积金转增股本。

（三）半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

2012 年半年度，公司不进行利润分配和资本公积转增股本。

（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) 本期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) 本期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	关联交易金额	占同类交易金额的比例(%)	关联交易结算方式
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	蒸汽	根据当地政府指导价双方协商定价	44,178,354.38	73.86	转账结算
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	工程劳务及设备制造	按工程定额取费、市场定价	35,043,575.22	3.28	转账结算
山东华鲁恒升集团德化设计研究院有限公司	母公司的控股子公司	接受劳务	工程设计	按国家定额取费	5,668,000.00	65.01	转账结算
合计				/	84,889,929.60		/

2、关联债权债务往来

单位:元 币种:人民币

关联方	关联关系	向关联方提供资金		关联方向上市公司提供资金	
		发生额	余额	发生额	余额
德州德化装备工程有限公司	母公司的控股子公司				6,132,519.40
合计					6,132,519.40
本期公司向控股股东及其子公司提					-6,132,519.40

供资金的发生额（元）	
关联债权债务形成原因	按照合同或协议规定，预留设备和工程项目质保金。
关联债权债务清偿情况	严格按照合同或协议规定执行。
与关联债权债务有关的承诺	严格按照合同或协议规定执行。
关联债权债务对公司经营成果及财务状况的影响	应付工程设备款，未对生产经营成果产生影响

3、其他重大关联交易

(1) 租赁

单位：元 币种：人民币

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	租赁终	租赁	租赁收益确认依据	租赁收益对公司影响
				始日	止日	收益		
山东华鲁恒升集团有限公司	本公司	土地租赁	1,660,920.12	2012-1-1	2014-12-31			
山东华鲁恒升集团有限公司	本公司	铁路及罐车租赁	408,400.02	2012-1-1	2014-12-31			
山东华鲁恒升集团有限公司	本公司	房屋租赁	79,459.20	2012-1-1	2014-12-31			

(2) 其他

单位：元 币种：人民币

项 目	关联方	2012 年 1-6 月	2011 年 1-6 月
综合服务	山东华鲁恒升集团有限公司	3,208,249.50	1,382,381.00
住宿及餐饮服务	德州民馨服务有限公司	3,970,689.90	3,514,894.10

(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

本报告期公司无重大租赁事项。

2、担保情况

本报告期公司无担保事项。

3、委托理财及委托贷款情况

(1) 委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

(2) 委托贷款情况

本报告期公司无委托贷款事项。

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

本报告期或持续到本期，上市公司、控投股东及实际控制人没有承诺事项。

(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
-------------	---

2012 年 4 月 2 日公司召开 2011 年度股东大会，审议通过了续聘山东汇德会计师事务所有限公司为公司 2012 年度审计机构的议案。

(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

本报告期内，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

2012 年 1 月 6 日收到本公司之实际控制人华鲁控股集团有限公司募集并为本公司提供 9 亿元的中期票据资金，用于本公司归还银行贷款及“十二五”规划重点项目建设，使用期限为 5 年。

(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
华鲁恒升关于醋酸装置节能新工艺改造项目部分建成投产的公告	中国证券报、上海证券报、证券时报	2012 年 6 月 5 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升关于 15 万吨/年硝酸项目投产的公告	中国证券报、上海证券报、证券时报	2012 年 5 月 23 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升关于 16 万吨/年己二酸项目 A 线投产的公告	中国证券报、上海证券报、证券时报	2012 年 4 月 11 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升第五届董事会第一次会议决议公告	中国证券报、上海证券报、证券时报	2012 年 4 月 6 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升 2011 年度股东大会决议公告	中国证券报、上海证券报、证券时报	2012 年 4 月 6 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升第五届监事会第一次会议决议公告	中国证券报、上海证券报、证券时报	2012 年 4 月 6 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升第四届董事会第十二次会议决议公告暨召开 2011 年度股东大会通知	中国证券报、上海证券报、证券时报	2012 年 3 月 10 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十二次会议决议公告	中国证券报、上海证券报、证券时报	2012 年 3 月 10 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升日常关联交易公告	中国证券报、上海证券报、证券时报	2012 年 3 月 10 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升 2011 年度独立董事述职报告	中国证券报、上海证券报、证券时报	2012 年 3 月 10 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升募集资金存放与实际使用情况的专项报告	中国证券报、上海证券报、证券时报	2012 年 3 月 10 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升控股股东及其他关联方资金占用情况专项审计说明	中国证券报、上海证券报、证券时报	2012 年 3 月 10 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升关于通过高新技术企业复审的公告	中国证券报、上海证券报、证券时报	2012 年 3 月 3 日	上海证券交易所网站 www.sse.com.cn
华鲁恒升关于相关股东增持本公司股份计划实施期限届满的公告	中国证券报、上海证券报、证券时报	2012 年 1 月 31 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

2012 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	1,462,504,087.24	1,176,006,948.39
交易性金融资产			
应收票据	四、2	534,829,843.77	216,709,116.54
应收账款	四、3	20,737,639.79	16,181,565.27
预付款项	四、4	829,597,437.34	859,943,786.27
应收利息			
应收股利			
其他应收款	四、5	269,736.14	240,687.78
存货	四、6	696,439,814.48	590,948,874.90
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		3,544,378,558.76	2,860,030,979.15
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	6,913,968,551.33	4,204,221,386.06
在建工程	四、8	1,755,615,912.56	3,163,404,659.19
工程物资	四、9	67,487,017.73	95,446,593.64
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	四、10	260,729,325.76	263,754,746.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	四、11	39,643,459.99	45,175,105.57
递延所得税资产	四、12	975,125.07	885,057.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,038,419,392.44	7,772,887,548.48

资产总计		12,582,797,951.20	10,632,918,527.63
流动负债:			
短期借款	四、14	310,000,000.00	290,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据	四、15	230,364,688.40	271,300,000.00
应付账款	四、16	1,212,102,203.20	660,975,231.17
预收款项	四、17	252,803,420.80	191,729,547.85
应付职工薪酬	四、18	13,965,157.12	12,188,883.32
应交税费	四、19	4,152,164.92	10,355,434.49
应付利息	四、20	26,235,000.00	2,759,606.50
应付股利			
其他应付款	四、21	5,013,723.08	5,181,907.25
一年内到期的非流动负债	四、22	1,378,300,000.00	1,478,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		3,432,936,357.52	2,922,490,610.58
非流动负债:			
长期借款	四、23	3,852,513,364.00	2,639,813,364.00
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		3,852,513,364.00	2,639,813,364.00
负债合计		7,285,449,721.52	5,562,303,974.58
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	四、24	953,625,000.00	953,625,000.00
资本公积	四、25	2,312,061,114.35	2,312,061,114.35
减:库存股			
专项储备	四、26	8,140,939.66	
盈余公积	四、27	269,368,160.03	269,368,160.03
一般风险准备			
未分配利润	四、28	1,754,153,015.64	1,535,560,278.67
所有者权益(或股东权益)合计		5,297,348,229.68	5,070,614,553.05
负债和所有者权益(或股东权益)总计		12,582,797,951.20	10,632,918,527.63

法定代表人: 常怀春 主管会计工作负责人: 高景宏 会计机构负责人: 侯宁

利润表

2012 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、29	3,054,252,669.19	2,778,204,978.61
减：营业成本	四、29	2,594,637,330.28	2,318,631,845.67
营业税金及附加	四、30	1,948,347.37	4,265,196.68
销售费用	四、31	53,421,439.93	47,550,554.03
管理费用	四、32	35,299,737.69	32,768,886.18
财务费用	四、33	111,630,035.77	69,681,359.39
资产减值损失	四、34	619,579.58	-455,998.56
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）		256,696,198.57	305,763,135.22
加：营业外收入	四、35	1,912,562.15	1,291,942.98
减：营业外支出	四、36	898,754.61	108,505.81
其中：非流动资产处置损失		898,754.61	107,005.81
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		257,710,006.11	306,946,572.39
减：所得税费用	四、37	39,117,269.14	45,927,834.25
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		218,592,736.97	261,018,738.14
五、每股收益：			
（一）基本每股收益	四、38	0.229	0.274
（二）稀释每股收益	四、38	0.229	0.274
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		218,592,736.97	261,018,738.14

法定代表人：常怀春 主管会计工作负责人：高景宏 会计机构负责人：侯宁

现金流量表

2012 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		2,178,064,538.33	1,887,965,141.26
收到的税费返还		6,457,743.14	
收到其他与经营活动有关的现金	四、39	24,745,898.82	24,975,118.55
经营活动现金流入小计		2,209,268,180.29	1,912,940,259.81
购买商品、接受劳务支付的现金		1,853,751,473.44	1,447,277,855.85
支付给职工以及为职工支付的现金		99,729,061.36	86,690,847.21
支付的各项税费		49,977,530.26	67,933,266.61
支付其他与经营活动有关的现金	四、39	50,991,972.33	60,102,453.06
经营活动现金流出小计		2,054,450,037.39	1,662,004,422.73
经营活动产生的现金流量净额		154,818,142.90	250,935,837.08
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		310,000.00	180,911.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		310,000.00	180,911.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产		898,628,672.58	840,908,943.35
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		898,628,672.58	840,908,943.35
投资活动产生的现金流量净额		-898,318,672.58	-840,728,032.27
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		1,758,200,000.00	562,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,758,200,000.00	562,000,000.00
偿还债务支付的现金		625,200,000.00	270,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		115,372,591.47	86,125,650.16
支付其他与筹资活动有关的现金		5,329,740.00	
筹资活动现金流出小计		745,902,331.47	356,125,650.16
筹资活动产生的现金流量净额		1,012,297,668.53	205,874,349.84
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		268,797,138.85	-383,917,845.35
加:期初现金及现金等价物余额		1,164,006,948.39	2,349,796,426.05
六、期末现金及现金等价物余额	四、40	1,432,804,087.24	1,965,878,580.70

法定代表人:常怀春 主管会计工作负责人:高景宏 会计机构负责人:侯宁

所有者权益变动表

2012 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额							
	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	953,625,000.00	2,312,061,114.35			269,368,160.03		1,535,560,278.67	5,070,614,553.05
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	953,625,000.00	2,312,061,114.35			269,368,160.03		1,535,560,278.67	5,070,614,553.05
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				8,140,939.66			218,592,736.97	226,733,676.63
(一)净利润							218,592,736.97	218,592,736.97
(二)其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							218,592,736.97	218,592,736.97
(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								

山东华鲁恒升化工股份有限公司 2012 年半年度报告

者权益的金额							
3. 其他							
(四) 利润分配							
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							
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				8,140,939.66			8,140,939.66
1. 本期提取				10,383,740.25			10,383,740.25
2. 本期使用				2,242,800.59			2,242,800.59
(七) 其他							
四、本期期末余额	953,625,000.00	2,312,061,114.35		8,140,939.66	269,368,160.03	1,754,153,015.64	5,297,348,229.68

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	635,750,000.00	2,312,061,114.35			233,898,501.91		1,597,783,355.54	4,779,492,971.80
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	635,750,000.00	2,312,061,114.35			233,898,501.91		1,597,783,355.54	4,779,492,971.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							261,018,738.14	261,018,738.14
(一)净利润							261,018,738.14	261,018,738.14
(二)其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							261,018,738.14	261,018,738.14
(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								

山东华鲁恒升化工股份有限公司 2012 年半年度报告

(四) 利润分配								
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								
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				10,256,464.68				10,256,464.68
2. 本期 使用				10,256,464.68				10,256,464.68
(七) 其他								
四、本期 期末余 额	635,750,000.00	2,312,061,114.35			233,898,501.91		1,858,802,093.68	5,040,511,709.94

法定代表人：常怀春

主管会计工作负责人：高景宏

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

2012 年 1 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日

一、 公司概况:

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 953,625,000.00 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，法定代表人为常怀春。

公司所处行业：公司属于化学肥料制造业。

公司经营范围：安全生产许可证批准范围内的化工产品的生产、销售（有效期至 2014 年 6 月 18 日）；许可证范围发电业务（有效期至 2029 年 8 月 16 日），许可证范围供热业务（有效期至 2012 年 8 月 9 日）；化学肥料（不含前置审批项目）生产销售；备案范围内的进出口业务；协议并网供电业务；技术推广服务。

公司主要产品：尿素、DMF、有机胺、醋酸、电力、热力。

二、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错:

1、 财务报表的编制基础:

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

2、 遵循企业会计准则的声明:

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

3、 会计期间:

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、 记账本位币:

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法：

(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。

6、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) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在本期，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。在本期处置子公司，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。

在本期，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。在本期处置子公司，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。

在本期，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。在本期处置子公司，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。

7、现金及现金等价物的确定标准：

现金等价物是指企业持有的期限短（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、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。

9、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。

10、应收款项：

（1） 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	资产负债表日，相应项目期末余额在 500 万元以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	账龄在 3 年以上且期末金额不超过 500 万元的应收款项
坏账准备的计提方法	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。

11、存货：

(1) 存货的分类

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) 发出存货的计价方法

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定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） 存货的盘存制度

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

低值易耗品采用“一次摊销法”核算

2) 包装物

包装物采用加权平均法确定其实际成本核算。

12、长期股权投资：

（1） 投资成本确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

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以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：合并成本为购买日购买方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，合并成本为购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事

项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

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（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时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外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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。

公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资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投资成本；对长期股权投资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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调

整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动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时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

(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。

13、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。

14、固定资产：

(1) 固定资产确认条件、计价和折旧方法：

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的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法(年限平均法)提取折旧。

(2) 各类固定资产的折旧方法：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-30	3-5	3.17-3.88
机器设备	10-14	3-5	6.79-9.70
电子设备	5	3-5	19.00-19.40
运输设备	8	3-5	11.88-12.13

(3) 固定资产的减值测试方法、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) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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。

(5) 其他说明

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。

15、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。

16、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。

17、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。

18、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。

19、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。

20、股份支付及权益工具：

(1) 股份支付的种类：

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。

(2) 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。

1) 权益工具公允价值的确定方法：

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) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理：

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。

21、回购本公司股份：

(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)。

22、收入:

(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。

23、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）。

24、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額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。

25、经营租赁、融资租赁：

（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。

26、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。

27、主要会计政策、会计估计的变更：

- (1) 会计政策变更

无

- (2) 会计估计变更

无

28、前期会计差错更正：

- (1) 追溯重述法

无

- (2) 未来适用法

无

29、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：

税种	计税依据	税率
增值税	按销售货物或者提供劳务等应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后差额计征增值税。尿素产品免征增值税；热力产品和硫酸铵产品税率为 13%；其余产品税率为 17%；出口产品实行“免、抵、退”税政策。	13%和 17%
城市维护建设税	按应缴流转税额。	7%
企业所得税	应纳税所得额，且享受高新技术企业优惠税率。	15%
教育费附加	按应缴流转税额。	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额。	2%
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。根据财政部、国家税务总局财税[2010]121 号文件《关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》规定，对按照房产原值计税的房产，房产原值包含地价。	1.2%和 12%
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。根据鲁经信循字(2010)413 号文件及鲁综证书 2010 第 1105 号，硫酸铵被认定为资源综合利用产品；根据财政部、国家税务总局财税(2008)156 号文件《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》的规定，自 2010 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日期间，硫酸铵享受即征即退 50%的增值税优惠政策。

(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 GF201137000306)，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、会计报表主要项目注释

下列被注释的财务报表项目除特别注明外，期初系指 2011 年 12 月 31 日，期末系指 2012 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	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			7,739.92			6,428.52
人民币			7,739.92			6,428.52
银行存款：			1,414,796,347.32			1,145,370,516.87
人民币			1,414,740,741.78			1,144,904,928.83
美元	8,789.60	6.3249	55,593.34	73,890.3	6.3009	465,575.39
欧元	1.55	7.8710	12.20	1.55	8.1625	12.65
其他货币资金：			47,700,000.00			30,630,003.00
人民币			47,700,000.00			30,630,003.00
合计	/	/	1,462,504,087.24	/	/	1,176,006,948.39

(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。

(3) 其他货币资金为公司开具银行承兑汇票的保证金。

2、应收票据：

(1) 应收票据分类：

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	534,829,843.77	216,709,116.54
合计	534,829,843.77	216,709,116.54

(2) 期末应收票据较期初增长 146.80%，主要原因系公司收取的银行承兑汇票尚未到期收款所致。

(3) 期末公司无已质押的应收票据情况。

(4) 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。

(5) 期末公司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
浙江华峰合成树脂有限公司	2012-03-14	2012-09-14	10,000,000.00	
浙江华峰合成树脂有限公司	2012-03-28	2012-09-28	9,800,000.00	
浙江华峰合成树脂有限公司	2012-05-28	2012-11-28	9,600,000.00	
旭川化学（苏州）有限公司	2012-04-13	2012-10-13	8,000,000.00	
宁波天之和化学有限公司	2012-04-23	2012-10-23	8,000,000.00	

合计			45,400,000.00	
----	--	--	---------------	--

(6) 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) 应收账款按种类披露：

种类	期末数				期初数			
	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 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	5,219,282.18	23.66	313,156.93	23.66	5,328,371.35	30.95	319,702.28	30.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
其他不重大应收账款	16,842,036.75	76.34	1,010,522.21	76.34	11,886,059.79	69.05	713,163.59	69.05
合计	22,061,318.93	100.00	1,323,679.14	100.00	17,214,431.14	100.00	1,032,865.87	100.00

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
应收出口信用证款	5,219,282.18	313,156.93	6	系信用证未到期所致
合计	5,219,282.18	313,156.93	/	/

(3) 期末公司不存在虽不重大但单项进行减值测试并计提坏账准备的应收账款。

(4) 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。

(5) 账龄分析

项 目	期末数				期初数			
	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	22,061,318.93	100.00	6.00	1,323,679.14	17,214,431.14	100.00	6.00	1,032,865.87
1年至2年								
2年至3年								
3年以上								
合 计	22,061,318.93	100.00	6.00%	1,323,679.14	17,214,431.14	100.00	6.00%	1,032,865.87

(6) 本期公司不存在以前年度已全额或较大比例计提坏账准备又全额或部分转回或收回的应收账款。

(7) 本期公司不存在通过重组等方式转回或收回的应收账款。

(8) 本期公司无实际核销的应收账款。

(9) 本期公司应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(10) 期末应收账款前五名单位情况：

客户名称	与公司关系	金额	年限	占应收账款的比例 (%)
ZAND DEVELOPMENT CO	客户	5,219,282.18	1 年以内	23.66
CHUNG SAN BIO TECH CO LTD	客户	3,529,360.61	1 年以内	16.00
山东电力集团公司德州供电公司	客户	2,068,612.16	1 年以内	9.38
HEUNG IL POLYCHEM CO.,LTD	客户	1,020,168.93	1 年以内	4.62
CHEMOIL CORPORATION	客户	847,482.14	1 年以内	3.84
合 计		12,684,906.02		57.50

(11) 期末公司无应收关联方账款。

(12) 本期公司无终止确认的应收款项。

(13) 本期公司无以应收账款为标的进行证券化的交易情况。

4、预付款项：

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	787,517,592.34	94.93	798,187,046.88	92.82
1 至 2 年	40,171,585.28	4.84	59,849,179.67	6.96
2 至 3 年	173,425.26	0.02	172,774.66	0.02
3 年以上	1,734,834.46	0.21	1,734,785.06	0.20
合计	829,597,437.34	100.00	859,943,786.27	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
神华销售集团华北能源贸易有限公司	购销	107,176,301.39	1 年以内	尚未到货
中国石化化工销售有限公司天津经营部	购销	68,120,000.00	1 年以内	尚未到货
内蒙古博源联合化工有限公司	购销	65,358,070.72	1 年以内	尚未到货
定州天鹭新能源有限公司	购销	30,619,793.23	1 年以内	尚未到货
山东德州运河经济开发区财政局		29,917,396.95	1-2 年	预付土地款
合 计		301,191,562.29		

(3) 本期公司预付款项中无持有公司 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) 其他应收款按种类披露:

种类	期末数				期初数			
	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	4,442.92	1.55	266.58	1.55	17,500.47	6.83	1,050.03	6.83
其他不重大其他应收款	282,510.42	98.45	16,950.62	98.45	238,550.36	93.17	14,313.02	93.17
合计	286,953.34	100.00	17,217.20	100.00	256,050.83	100.00	15,363.05	100.00

(2) 期末公司不存在单项金额重大或虽不重大单独进行减值测试并单项计提坏帐准备的其他应收款。

(3) 本期公司不存在以前年度已全额或较大比例计提坏账准备又全额或部分转回或收回的其他应收款。

(4) 账龄分析：

账 龄	期末数			期初数		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	282,510.42	98.45	16,950.62	238,550.36	93.17	14,313.02
1 年至 2 年						
2 年至 3 年						
3 年以上	4,442.92	1.55	266.58	17,500.47	6.83	1,050.03
合 计	286,953.34	100.00	17,217.20	256,050.83	100.00	15,363.05

(5) 本期公司无实际核销的其他应收款。

(6) 本期其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(7) 期末公司无金额较大的其他应收款。

(8) 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 (%)
魏士河	公司员工	100,000.00	1 年以内	34.85
万瑞恒	公司员工	30,000.00	1 年以内	10.45
明化国	公司员工	20,713.73	1 年以内	7.22
包鹏飞	公司员工	20,000.00	1 年以内	6.97
赵新江	公司员工	20,000.00	1 年以内	6.97
合 计		190,713.73		66.46

(9) 期末公司无应收关联方的款项。

(10) 本期公司无终止确认的其他应收款项。

(11) 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) 存货分类：

项目	期末数			期初数		
	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	555,860,338.32		555,860,338.32	490,879,234.10		490,879,234.10
库存商品	141,430,430.63	850,954.47	140,579,476.16	100,593,683.11	524,042.31	100,069,640.80
合计	697,290,768.95	850,954.47	696,439,814.48	591,472,917.21	524,042.31	590,948,874.90

(2) 存货跌价准备:

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
库存商品	524,042.31	850,954.47		524,042.31	850,954.47
合计	524,042.31	850,954.47		524,042.31	850,954.47

(3) 存货期末余额中未含有借款费用资本化金额。

7、固定资产:

(1) 固定资产情况:

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计:	6,526,536,044.83	2,936,272,495.28	16,680,807.95	9,446,127,732.16
其中: 房屋及建筑物	804,381,800.81	434,577,539.19	745,251.37	1,238,214,088.63
机器设备	5,598,932,988.44	2,497,988,374.40	14,953,775.86	8,081,967,586.98
运输工具	31,415,738.37	2,632,802.09	709,587.00	33,338,953.46
电子设备	91,805,517.21	1,073,779.60	272,193.72	92,607,103.09
		本期计提		
二、累计折旧合计:	2,322,314,658.77	225,545,009.56	15,700,487.50	2,532,159,180.83
其中: 房屋及建筑物	195,438,081.80	16,779,587.64	433,899.70	211,783,769.74
机器设备	2,051,273,704.55	201,451,655.79	14,374,569.03	2,238,350,791.31
运输工具	16,629,437.99	1,781,546.69	628,021.16	17,782,963.52
电子设备	58,973,434.43	5,532,219.44	263,997.61	64,241,656.26
三、固定资产账面净值合计	4,204,221,386.06	/	/	6,913,968,551.33
其中: 房屋及建筑物	608,943,719.01	/	/	1,026,430,318.89
机器设备	3,547,659,283.89	/	/	5,843,616,795.67
运输工具	14,786,300.38	/	/	15,555,989.94
电子设备	32,832,082.78	/	/	28,365,446.83
四、减值准备合计		/	/	
其中: 房屋及建筑物		/	/	

机器设备		/	/	
运输工具		/	/	
五、固定资产账面价值合计	4,204,221,386.06	/	/	6,913,968,551.33
其中：房屋及建筑物	608,943,719.01	/	/	1,026,430,318.89
机器设备	3,547,659,283.89	/	/	5,843,616,795.67
运输工具	14,786,300.38	/	/	15,555,989.94
电子设备	32,832,082.78	/	/	28,365,446.83

- (2) 本期计提折旧金额 225,545,009.56 元。
- (3) 本期由在建工程转入固定资产原价为 2,930,044,426.41 元。
- (4) 期末公司固定资产未发生减值情况,故未计提减值准备。
- (5) 期末公司无暂时闲置的固定资产。
- (6) 本期公司不存在通过融资租赁租入的固定资产。
- (7) 本期公司不存在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) 本期公司无对外抵押、担保的固定资产。
- (10) 期末公司无未办妥产权证书的固定资产。

8、在建工程：

- (1) 在建工程情况：

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	1,755,615,912.56		1,755,615,912.56	3,163,404,659.19		3,163,404,659.19

- (2) 重大在建工程项目变动情况：

项目名称	工程概算	期初数	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	354,433,919.55	5,592,992.28	
醋酸装置节能新工艺改造项目	4,418,590,000.00	1,896,863,489.90	905,170,501.02	2,072,228,774.24
16万吨/年己二酸项目	1,606,990,000.00	834,542,149.92	441,327,348.26	714,904,235.47
15万吨/年硝酸项目	204,830,000.00	7,326,466.89	135,584,949.81	142,911,416.70
10万吨/年三聚氰胺项目	278,490,000.00	3,674,974.70	126,444.03	

20 万吨/年多元醇项目	680,000,000.00	1,467,581.00	6,996,624.93	
零星工程及小型技改		65,096,077.23	27,456,819.45	
合 计	7,641,200,000.00	3,163,404,659.19	1,522,255,679.78	2,930,044,426.41

(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	期末数
5 万吨/年合成尾气制乙二醇节能项目		79.60	98.00	自筹、贷款	360,026,911.83
醋酸装置节能新工艺改造项目		63.41	66.21	自筹、贷款	729,805,216.68
16 万吨/年己二酸项目		79.39	98.00	自筹、贷款	560,965,262.71
15 万吨/年硝酸项目		69.77	100.00	自筹	0.00
10 万吨/年三聚氰胺项目		1.37	13.68	自筹	3,801,418.73
20 万吨/年多元醇项目		1.24	17.16	自筹	8,464,205.93
零星工程及小型技改				自筹	92,552,896.68
合 计					1,755,615,912.56

(续上表二) 借款费用资本化

项目名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	期末数	资本化率 (%)
5 万吨/年合成尾气制乙二醇节能项目	7,757,570.06	3,000,745.16		10,758,315.22	6.90
醋酸装置节能新工艺改造项目	56,728,503.11	21,025,077.92	70,153,941.64	7,599,639.39	6.08-7.05
16 万吨/年己二酸项目	18,332,052.06	25,518,389.42	23,301,169.08	20,549,272.40	6.60-7.05
合 计	82,818,125.23	49,544,212.50	93,455,110.72	38,907,227.01	

(3) 期末在建工程较期初降低 44.50%，主要原因系公司本期部分在建工程项目转入固定资产所致。

(4) 期末公司不存在在建工程减值准备的情况，故未计提在建工程减值准备。

(5) 重大在建工程的工程进度情况：

项目	工程进度 (%)	备注
5 万吨/年合成尾气制乙二醇节能项目	98.00	
醋酸装置节能新工艺改造项目	66.21	
16 万吨/年己二酸项目	98.00	

15 万吨/年硝酸项目	100.00	
20 万吨/年多元醇项目	17.16	
10 万吨/年三聚氰胺项目	13.68	

9、工程物资：

(1) 明细项目

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工程材料及设备	95,446,593.64	806,761,092.21	834,720,668.12	67,487,017.73
合计	95,446,593.64	806,761,092.21	834,720,668.12	67,487,017.73

(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) 无形资产情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	289,385,124.56	87,925.00		289,473,049.56
土地使用权	289,385,124.56	87,925.00		289,473,049.56
二、累计摊销合计	25,630,378.16	3,113,345.64		28,743,723.80
土地使用权	25,630,378.16	3,113,345.64		28,743,723.80
三、无形资产账面净值合计	263,754,746.40	-3,025,420.64		260,729,325.76
土地使用权	263,754,746.40	-3,025,420.64		260,729,325.76
四、减值准备合计				
五、无形资产账面价值合计	263,754,746.40	-3,025,420.64		260,729,325.76
土地使用权	263,754,746.40	-3,025,420.64		260,729,325.76

(2) 本期摊销额为 3,113,345.64 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。

(4) 未办妥产权证书的无形资产情况：

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
收购三聚氰胺生产相关的土地	正在办理	2012 年

11、长期待摊费用：

项目	期初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末数
农业灌溉设施补	45,175,105.57		5,531,645.58		39,643,459.99

偿费及用水权				
合计	45,175,105.57		5,531,645.58	39,643,459.99

12、递延所得税资产/递延所得税负债：

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
资产减值准备	975,125.07	885,057.62
合计	975,125.07	885,057.62
递延所得税负债：		
合计		

(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	金额
坏账准备	1,340,896.34
存货跌价准备	850,954.47
其他	4,308,982.96
合计	6,500,833.77

13、资产减值准备明细：

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	1,048,228.92	292,667.42			1,340,896.34
二、存货跌价准备	524,042.31	850,954.47		524,042.31	850,954.47
合计	1,572,271.23	1,143,621.89		524,042.31	2,191,850.81

14、短期借款：

(1) 短期借款分类：

项目	期末数	期初数
信用借款	310,000,000.00	290,000,000.00
合计	310,000,000.00	290,000,000.00

(2) 本期公司无已到期未偿还的短期借款。

15、应付票据：

(1) 明细项目：

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	230,364,688.40	271,300,000.00
合计	230,364,688.40	271,300,000.00

(2) 账龄分析：

到期日	期末数	期初数
3 个月	101,364,688.40	142,300,000.00
6 个月	129,000,000.00	129,000,000.00
合计	230,364,688.40	271,300,000.00

16、应付账款：

(1) 应付账款情况：

项目	期末数	期初数
1 年以内	1,173,681,134.73	590,571,368.68
1 年至 2 年	22,944,527.64	49,238,298.79
2 年至 3 年	13,851,816.91	19,504,125.27
3 年以上	1,624,723.92	1,661,438.43
合计	1,212,102,203.20	660,975,231.17

(2) 本期公司应付账款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况：

单位名称	同公司关系	期末数	期初数
德州德化装备工程有限公司	同一母公司	6,132,519.40	3,633,814.82

(3) 期末公司账龄无超过一年的大额应付账款。

(4) 期末应付账款较期初增加 83.38%，主要原因系公司生产经营及项目建设规模增加相应增加应付款所致。

17、预收账款：

(1) 预收账款情况：

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

1 年以内	242,383,784.52	179,033,746.07
1 年至 2 年	4,680,210.67	5,974,373.39
2 年至 3 年	2,527,420.82	3,492,529.10
3 年以上	3,212,004.79	3,228,899.29
合计	252,803,420.80	191,729,547.85

(2) 本期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或关联方的款项。

(3) 期末公司无账龄超过一年以上的大额预收账款。

(4) 期末预收账款较期初增加 31.85%，主要原因系公司预收货款增加所致。

18、应付职工薪酬：

(1) 明细项目

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	280,000.00	83,944,361.07	84,224,361.07	
二、职工福利费		6,380,786.60	6,380,786.60	
三、社会保险费		18,343,045.00	18,343,045.00	
1、基本养老保险费		11,807,981.13	11,807,981.13	
2、医疗保险费		3,800,745.82	3,800,745.82	
3、失业保险费		1,367,002.62	1,367,002.62	
4、年金缴费				
5、工伤保险费		911,543.62	911,543.62	
6、生育保险费		455,771.81	455,771.81	
四、住房公积金		1,900,540.00	1,680,160.00	220,380.00
五、辞退福利				
六、其他	11,908,883.32	4,157,496.30	2,321,602.50	13,744,777.12
合计	12,188,883.32	114,726,228.97	112,949,955.17	13,965,157.12

(2) 期末公司应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

(3) 工会经费和职工教育经费金额 13,744,777.12 元。

(4) 本期公司无非货币性福利和因解除劳动关系给予补偿。

19、应交税费：

(1) 明细项目

项目	期末数	期初数
增值税	-24,029,142.05	-8,603,733.60
营业税	76.10	115.65
企业所得税	24,591,683.63	14,754,319.63
个人所得税	203,877.43	957,638.36
城市维护建设税	145,856.31	8.10
房产税	635,387.49	593,166.80
印花税	270,289.30	368,014.90
土地使用税	2,209,117.03	2,209,117.03
教育费附加	104,183.07	5.78
地方水利建设基金	20,836.61	76,781.84
合计	4,152,164.92	10,355,434.49

(2) 期末应交税费较期初降低 59.90%，主要原因系公司固定资产待抵扣进项税金增加所致。

20、应付利息：

(1) 明细项目：

项目	期末数	期初数
中期票据利息	26,235,000.00	
其他		2,759,606.50
合计	26,235,000.00	2,759,606.50

(2) 期末应付利息较期初增加 850.68%，主要原因系公司本期计提中票资金利息尚未到期支付所致。

21、其他应付款：

(1) 其他应付款情况：

项目	期末数	期初数
1 年以内	2,676,222.67	2,718,739.63
1 年至 2 年	1,358,144.41	1,472,231.12
2 年至 3 年	332,006.00	332,006.00
3 年以上	647,350.00	658,930.50
合计	5,013,723.08	5,181,907.25

(2) 本期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或关联方的款项。

(3) 期末公司无账龄超过一年的大额其他应付款。

22、一年内到期的非流动负债：

(1) 一年内到期的非流动负债情况：

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	1,378,300,000.00	1,478,000,000.00
合计	1,378,300,000.00	1,478,000,000.00

(2) 一年内到期的长期借款：

项目	期末数	期初数
保证借款	360,000,000.00	190,000,000.00
信用借款	1,018,300,000.00	1,288,000,000.00
合计	1,378,300,000.00	1,478,000,000.00

(3) 本期公司一年内到期的长期借款中无属于逾期借款获得展期的金额。

(4) 期末金额前五名的一年内到期的长期借款情况：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	期末数		期初数	
					外币 金额	本位币 金额	外币 金额	本位币 金额
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	6.517		100,000,000.00		100,000,000.00
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	6.65		100,000,000.00		100,000,000.00
招商银行股份有限公司济南市解放路支行	2010-06-28	2012-12-19	人民币	6.65		100,000,000.00		100,000,000.00
恒丰银行济南分行	2010-9-17	2012-9-17	人民币	6.08		60,000,000.00		74,000,000.00
招商银行股份有限公司济南市解放路支行	2009-11-30	2012-8-29	人民币	6.65		60,000,000.00		
合计						420,000,000.00		374,000,000.00

(5) 本期公司无一年内到期的应付债券和长期应付款。

23、长期借款：

(1) 长期借款分类：

项目	期末数	期初数
保证借款	1,931,813,364.00	2,051,813,364.00
信用借款	1,920,700,000.00	588,000,000.00
合计	3,852,513,364.00	2,639,813,364.00

(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 (%)	期末数		期初数	
					外币金额	本位币金额	外币金额	本位币金额
华鲁控股集团 有限公司	2012-01-01	2016-12-30	人民币	5.83		900,000,000.00		
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	6.46		200,000,000.00		200,000,000.00
中国建设银行 股份有限公司 德州分行	2010-07-05	2018-08-04	人民币	6.46		100,000,000.00		100,000,000.00
中国建设银行 股份有限公司 德州分行	2010-07-30	2018-12-29	人民币	6.6975		100,000,000.00		100,000,000.00
中国工商银行 股份有限公司 德州分行	2011-06-23	2014-06-23	人民币	6.65		100,000,000.00		100,000,000.00
合 计						1,400,000,000.00		500,000,000.00

(3) 本期公司无到期未偿还和因逾期借款获得展期形成的长期借款。

(4) 期末长期借款较期初增加 45.94%，主要原因系本期收到本公司之实际控制人华鲁控股集团有限公司募集并为本公司提供的中期票据资金到位所致。

24、股本：

项目	期初数	本期变动增减 (+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件流通股							
境内法人持有股份：	0						0

境内自然人持有股份：	0					0
有限售条件流通股份合计	0					0
二、无限售条件流通股份						
境内上市人民币普通股	953,625,000.00					953,625,000.00
无限售条件流通股份合计	953,625,000.00					953,625,000.00
股份总数	953,625,000.00					953,625,000.00

25、资本公积：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	2,279,093,444.63			2,279,093,444.63
其他资本公积	6,297,669.72			6,297,669.72
国债补助金	26,670,000.00			26,670,000.00
合计	2,312,061,114.35			2,312,061,114.35

26、专项储备：

项目	期初数	本期提取	本期减少	期末数
安全生产储备金		10,383,740.25	2,242,800.59	8,140,939.66
合计		10,383,740.25	2,242,800.59	8,140,939.66

27、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	269,368,160.03			269,368,160.03
合计	269,368,160.03			269,368,160.03

28、未分配利润：

项目	金额	提取或分配比例（%）
调整前上年末未分配利润	1,535,560,278.67	
调整后年初未分配利润	1,535,560,278.67	
加：本期净利润	218,592,736.97	
可供分配的利润	1,754,153,015.64	
减：提取法定盈余公积		10
提取任意盈余公积		

应付普通股股利		
期末未分配利润	1,754,153,015.64	

29、营业收入和营业成本：

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	3,039,343,649.68	2,763,915,381.85
其他业务收入	14,909,019.51	14,289,596.76
营业成本	2,594,637,330.28	2,318,631,845.67

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
化肥	1,363,859,600.32	984,719,046.43	1,123,038,974.11	921,725,565.08
化工	1,578,489,632.16	1,497,909,996.99	1,528,897,720.40	1,259,939,906.68
热电	96,994,417.20	102,173,098.49	111,978,687.34	126,145,996.20
合计	3,039,343,649.68	2,584,802,141.91	2,763,915,381.85	2,307,811,467.96

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
尿素	1,346,572,868.70	972,622,046.52	1,121,095,411.59	913,954,444.31
DMF	545,374,350.97	479,629,915.77	657,125,152.91	537,289,511.97
三甲胺	194,246,138.58	183,306,566.93	208,670,985.86	185,075,737.58
醋酸	399,552,675.41	430,999,223.29	510,495,169.48	413,956,655.71
其他产品	553,597,616.02	518,244,389.40	266,528,662.01	257,535,118.39
合计	3,039,343,649.68	2,584,802,141.91	2,763,915,381.85	2,307,811,467.96

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
南方	934,293,567.59	793,855,546.77	731,042,290.59	611,388,827.43
北方	1,994,558,382.20	1,694,747,015.29	1,915,390,328.27	1,602,184,045.22

出口	110,491,699.89	96,199,579.85	117,482,762.99	94,238,595.31
合计	3,039,343,649.68	2,584,802,141.91	2,763,915,381.85	2,307,811,467.96

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
旭川化学(苏州)有限公司	111,865,982.91	3.67
浙江华峰合成树脂有限公司	84,680,513.85	2.77
中农集团控股股份有限公司	75,209,470.00	2.46
平原腰站供销合作生资供应站	61,956,762.58	2.03
苏州市开元化工有限公司	56,510,480.00	1.85
合计	390,223,209.34	12.78

30、营业税金及附加：

项目	本期发生额	上期发生额
营 业 税	26,207.97	2,432.40
城市维护建设税	1,034,998.14	2,486,612.49
教育费附加	739,284.39	1,776,151.79
地方水利建设基金	147,856.87	
合 计	1,948,347.37	4,265,196.68

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	39,643,240.75	37,184,149.64
出口费用	5,376,474.05	3,951,998.34
仓储费用	2,821,144.75	2,012,541.69
工资、保险及相关计提	3,083,162.50	2,709,047.78
其他费用	2,497,417.88	1,692,816.58
合 计	53,421,439.93	47,550,554.03

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、保险及相关计提	7,451,768.68	7,869,373.58
税金	7,089,047.50	5,518,142.56
排污费	2,962,223.00	2,478,352.00

修理费	2,152,783.95	2,014,586.24
仓运费	1,096,406.36	283,638.81
折旧费	4,237,521.64	3,358,958.04
咨询服务中介等费用	550,000.00	1,079,400.00
招待费	2,026,236.14	1,349,064.80
办公通讯费	489,488.80	639,532.50
差旅费	560,627.10	417,571.64
其他费用	6,683,634.52	7,760,266.01
合计	35,299,737.69	32,768,886.18

33、财务费用

(1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	125,535,043.94	86,125,650.16
减：利息收入	20,018,209.14	17,391,756.90
手续费	6,101,922.40	467,663.56
汇兑损益	11,278.57	479,802.57
合计	111,630,035.77	69,681,359.39

(2) 本期财务费用较上年同期增加 60.20%，主要原因系公司部分在建工程项目完工转资后其贷款利息不再资本化所致。

34、资产减值损失：

(1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	292,667.42	-455,998.56
二、存货跌价损失	326,912.16	
合计	619,579.58	-455,998.56

(2) 本期资产减值损失较上年同期增加，主要原因系公司计提存货跌价损失所致。

35、营业外收入：

(1) 营业外收入情况：

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	222,472.62	468,333.21	222,472.62
其中：固定资产处置利得	222,472.62	468,333.21	222,472.62
政府补助	250,739.00	360,000.00	250,739.00
罚没利得	154,290.00	149,550.00	154,290.00
赔偿收入及其他	1,285,060.53	314,059.77	1,285,060.53
合计	1,912,562.15	1,291,942.98	1,912,562.15

(2) 政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额	说明
出口保险保费补贴	36,000.00		(3)
科技创新奖励	50,000.00		(3)
投资 10 亿元以上企业奖励	50,000.00		(3)
纳税先进功勋企业奖励	100,000.00		(3)
硫酸铵退税	14,739.00		(4)
再融资政府奖励		300,000.00	
山东省资源综合利用企业奖励		50,000.00	
企业管理创新成果奖励		10,000.00	
合计	250,739.00	360,000.00	

(3) 根据德州市财政局德财预指 2012 年 3 月 22 日印发的《关于拨付财源建设奖励资金的通知》，本期取得出口保险保费补贴 36,000.00 元、十佳科技创新企业奖励 50,000 元、年度投资 10 亿元以上企业奖励 50,000 元、纳税先进功勋企业奖励 100,000 元。

(4) 本期收到德州运河经济开发区国家税务局的资源综合利用即征即退增值税 14,739 元。

36、营业外支出：

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	898,754.61	107,005.81	898,754.61
其中：固定资产处置损失	898,754.61	107,005.81	898,754.61
其他		1,500.00	
合计	898,754.61	108,505.81	898,754.61

37、所得税费用：

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	39,207,336.59	45,988,270.37
递延所得税调整	-90,067.45	-60,436.12
合计	39,117,269.14	45,927,834.25

38、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程：

参见十二、补充资料 2

39、现金流量表项目注释：

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	金额
政府补助	236,000.00
银行存款利息	20,018,209.14
其他	4,491,689.68
合计	24,745,898.82

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	金额
运输费用	34,706,030.31
财产保险费	404,770.51
办公费	882,293.20
招待费	2,385,899.84
租赁费	354,219.94
宣传费	94,307.50
差旅费	800,023.24
工会经费	1,200,000.00
排污费	2,962,223.00
其他	7,202,204.79
合计	50,991,972.33

40、现金流量表补充资料：

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	218,592,736.97	261,018,738.14
加: 资产减值准备	619,579.58	-455,998.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	225,545,009.56	215,505,730.63
无形资产摊销	3,113,345.64	2,850,341.37
长期待摊费用摊销	5,531,645.58	5,531,645.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	676,281.99	-361,327.40
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	125,535,043.94	86,125,650.16
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-90,067.45	-60,436.12
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-105,817,851.74	-30,481,492.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-300,719,673.51	-138,067,163.95
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-18,167,907.66	-150,669,850.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	154,818,142.90	250,935,837.08
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,432,804,087.24	1,965,878,580.70
减: 现金的期初余额	1,164,006,948.39	2,349,796,426.05
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	268,797,138.85	-383,917,845.35

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

一、现金	1,432,804,087.24	1,164,006,948.39
其中：库存现金	7,739.92	6,428.52
可随时用于支付的银行存款	1,414,796,347.32	1,145,370,516.87
可随时用于支付的其他货币资金	18,000,000.00	18,630,003.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,432,804,087.24	1,164,006,948.39

(3) 期末现金和现金等价物与货币资金差异 29,700,000.00 元为开具应付票据存入的票据保证金。

41、所有者权益变动表项目注释

本期公司无上年追溯调整事项。

五、资产证券化业务的会计处理

公司本期无资产证券化业务。

六、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
山东华鲁恒升集团有限公司	国有独资公司	德州市衢西路 44 号	董岩	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	30.88	30.88	山东省国资委	16727917-0

2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
山东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	16727718-3
德州德化装备工程有限公司	母公司的控股子公司	74898701X
德州民馨服务有限公司	母公司的全资子公司	72328684X
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	746555491

3、关联交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
德州德化装备工程有限公司	工程劳务及设备制造	按工程定额取费、市场定价	35,043,575.22	3.28	37,011,769.71	5.72
山东华鲁恒升集团德化设计研究有限公司	工程设计	按国家定额取费	5,668,000.00	65.01	7,137,500.00	18.38

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
山东华鲁恒升集团德州热电有限责任公司	蒸汽	根据当地政府指导价双方协商定价	44,178,354.38	73.86	48,147,953.01	74.85

(3) 关联托管/承包情况

① 公司受托管理/承包情况

本期公司无受托管理/承包情况。

② 公司委托管理/出包情况

本期公司无受托管理/出包情况

(4) 关联租赁情况

① 本期公司无出租情况。

② 本期公司承租情况表：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	本期确认的租赁费
山东华鲁恒升集团有限公司	本公司	土地租赁	2012 年 1 月 1 日	2014 年 12 月 31 日	1,660,920.12
山东华鲁恒升集团有限公司	本公司	铁路及罐车租赁	2012 年 1 月 1 日	2014 年 12 月 31 日	408,400.02
山东华鲁恒升集团有限公司	本公司	房屋租赁	2012 年 1 月 1 日	2014 年 12 月 31 日	79,459.20

(5) 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	1,569,907,000.00	2009-04-23	2019-04-06	否
华鲁控股集团有限公司	本公司	711,000,000.00	2005-06-30	2014-11-18	否
山东华鲁集团有限公司	本公司	10,906,364.00	2005-09-19	2020-09-18	否

(6) 关联方资金拆借

本期公司无关联方资金拆借情况

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

本期公司无关联方资产转让、债务重组情况

(8) 其他关联交易

项 目	关联方	本期发生额	上期发生额
综合服务	山东华鲁恒升集团有限公司	3,208,249.50	1,382,381.00
住宿及餐饮服务	德州民馨服务有限公司	3,970,689.90	3,514,894.10

4、关联方应收应付款项

(1) 本期公司无应收关联方的款项。

(2) 本期公司应付关联方款项：

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
德州德化装备工程有限公司	母公司的控股子公司	6,132,519.40	3,633,814.82

七、股份支付：

无

八、或有事项：

无

九、承诺事项：

无

十、资产负债表日后事项

公司在资产负债表日无需要披露的日后事项。

十一、其他重要事项：

1、非货币性资产交换

截至 2012 年 6 月 30 日，公司无非货币性资产交换事项。

2、债务重组

截至 2012 年 6 月 30 日，公司无债务重组事项。

3、企业合并

截至 2012 年 6 月 30 日，公司无企业重组事项。

4、期末发行在外的、可转换为股份的金融工具

截至 2012 年 6 月 30 日，公司无发行在外的和转换为股份的金融工具事项。

5、其他

(1) 2012 年 1 月 6 日收到本公司之实际控制人华鲁控股集团有限公司募集并
为本公司提供 9 亿元的中期票据资金，用于本公司归还银行贷款及“十二五”规划
重点项目建设，使用期限为 5 年。

(2) 截至 2012 年 6 月 30 日，公司无需披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1、当期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）	-676,281.99
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	250,379.00
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	1,439,710.53
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	-152,071.13
合 计	861,736.41

2、净资产收益率及每股收益

本期利润	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	4.22	0.229	0.229
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.20	0.228	0.228
上期利润	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	5.32	0.274	0.274
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.30	0.273	0.273

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； M_0 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：

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， P_1 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。

(4) 本期按照转增之后的股数，重新计算了上期的每股收益。

十三、本公司财务报表于二〇一二年八月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、本期在证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 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：杨振峰

山东华鲁恒升化工股份有限公司

2012 年 8 月 16 日