

山东海化股份有限公司天祥化工厂  
审计报告  
信会师报字（2014）第 210019 号

# 山东海化股份有限公司天祥化工厂

## 审计报告及财务报表

(2013年1月1日至2013年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1- 30



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼10层  
邮编: 100039  
电话: +86-10-68286868  
传真: +86-10-88210608

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

10/F.7th Building No.16 Xi Si Huan Zhong Road  
HaiDian District Beijing,P.R.China 100039  
Tel:+86-10-68286868  
Fax:+86-10-88210608

## 审计报告

信会师报字[2014]第 210019 号

山东海化股份有限公司:

我们审计了后附的山东海化股份有限公司天祥化工厂(以下简称天祥化工厂)财务报表,包括2013年12月31日的资产负债表、2013年度的利润表、2013年度的现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是天祥化工厂管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

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

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



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

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

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
立信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

王雪霏  
110001800053

中国注册会计师：

王正凡  
110002770002

中国·上海

二〇一四年二月二十日



山东海化股份有限公司天祥化工厂  
资产负债表

2013年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注四	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	四、(一)	69,950.54	10,302.30
交易性金融资产			
应收票据	四、(二)	3,836,000.00	512,500.00
应收账款			
预付款项	四、(四)	27,392,319.04	32,648,056.87
应收利息			
应收股利			
其他应收款	四、(三)	74,031.67	40,345.90
存货	四、(五)	27,897,152.76	17,593,858.51
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		59,269,454.01	50,805,063.58
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、(六)	265,000,965.20	502,329,849.83
在建工程	四、(七)		404,317.00
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	四、(八)	12,062,685.23	18,351,260.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		277,063,650.43	521,085,427.78
资产总计		336,333,104.44	571,890,491.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 袁发林

主管会计工作负责人: 刘乐君

会计机构负责人: 刘乐君



山东海化股份有限公司天祥化工厂  
 资产负债表（续）  
 2013年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和所有者权益（或股东权益）	附注四	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	四、（十）	63,002,400.34	48,149,131.61
预收款项	四、（十一）	3,267,319.81	3,189,580.64
应付职工薪酬	四、（十二）	2,074,893.68	1,738,168.90
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	四、（十三）	1,044,769.42	11,013,851.68
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	四、（十四）	266,310,056.61	507,799,758.53
流动负债合计		335,699,439.86	571,890,491.36
非流动负债：			
长期借款			
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			
负债合计		335,699,439.86	571,890,491.36
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）			
资本公积			
减：库存股			
专项储备	四、（十五）	633,664.58	
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润			
所有者权益（或股东权益）合计		633,664.58	
负债和所有者权益（或股东权益）总计		336,333,104.44	571,890,491.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：袁发林

主管会计工作负责人：刘乐君

会计机构负责人：刘乐君



山东海化股份有限公司天祥化工厂  
 利润表  
 2013 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注四	本期金额	上期金额
一、营业收入	四、(十六)	598,347,308.25	551,814,865.75
减: 营业成本	四、(十六)	643,538,032.55	583,682,869.15
营业税金及附加	四、(十七)	-21,602.96	217,081.62
销售费用	四、(十八)	4,138,990.48	6,306,317.58
管理费用	四、(十九)	32,247,203.74	35,113,745.93
财务费用	四、(二十)	447.64	-2,683.44
资产减值损失	四、(二十一)	191,580,631.11	1,145,823.78
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)		-273,136,394.31	-74,648,288.87
加: 营业外收入	四、(二十二)	9,000.00	686,059.26
减: 营业外支出			
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-273,127,394.31	-73,962,229.61
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-273,127,394.31	-73,962,229.61
五、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		-273,127,394.31	-73,962,229.61


后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 袁发林

主管会计工作负责人: 刘乐君

会计机构负责人: 刘乐君




  
 山东海化股份有限公司天祥化工厂  
 现金流量表  
 2013 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注四	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		718,054,305.86	556,691,565.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		170,640.51	752,416.57
经营活动现金流入小计		718,224,946.37	557,443,981.82
购买商品、接受劳务支付的现金		651,771,488.85	490,256,210.68
支付给职工以及为职工支付的现金		17,932,626.52	18,376,243.50
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		2,190,330.79	2,072,017.47
经营活动现金流出小计		671,894,446.16	510,704,471.65
经营活动产生的现金流量净额	四、(二十三)	46,330,500.21	46,739,510.17
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,981,176.77	5,479,498.70
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		3,981,176.77	5,479,498.70
投资活动产生的现金流量净额		-3,981,176.77	-5,479,498.70
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-42,289,675.20	-41,341,251.83
五、现金及现金等价物净增加额	四、(二十三)	59,648.24	-81,240.36
加: 期初现金及现金等价物余额	四、(二十三)	10,302.30	91,542.66
六、期末现金及现金等价物余额	四、(二十三)	69,950.54	10,302.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 袁发林

主管会计工作负责人: 刘乐君

会计机构负责人: 刘乐君



# 山东海化股份有限公司天祥化工厂

## 二〇一三年度财务报表附注



### 一、 公司基本情况

山东海化股份有限公司天祥化工厂（以下简称“本单位”或“单位”）系山东海化股份有限公司于 2005 年 1 月 17 日全额出资筹建的分公司，并于 2006 年 10 月 31 日取得潍坊市工商行政管理局核发的注册号为 370727329001149 的企业非法人营业执照。

注册地址：山东潍坊滨海经济开发区氯碱路以东；

负责人：袁发林；

经营范围：许可经营项目：31%盐酸、三氯甲烷、二氯甲烷、83%硫酸、硝基苯、苯胺；一般经营项目：无。

### 二、 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

单位以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制财务报表。

#### （二） 遵循企业会计准则的声明

单位所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期单位的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### （三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （五） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本单位库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、

价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (一) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

### 2、 外币财务报表的折算

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”目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## (二) 应收款项坏账准备

### 1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额为人民币 500 万元以上的应收账款和其他应收款等。

在资产负债表日，除对列入山东海化股份有限单位合并财务报表范围核算单位的应收款项不计提坏账准备之外，单位对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。



**2、按组合计提坏账准备应收款项：**

确定组合的依据	
组合 1	山东海化股份有限公司合并范围以外的单项金额非重大的应收款项与金额重大经单独测试后未减值的应收款项
组合 2	应收山东海化股份有限公司合并范围内关联方款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	按账龄分析法计提坏账准备
组合 2	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)	预付账款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	0	0	0
1—2 年	30	30	30
2—3 年	60	60	60
3 年以上	100	100	100

**3、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：对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单独进行减值测试。

坏账准备的计提方法：对有客观证据表明其发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

**(三) 存货**

**1、 存货的分类**

存货分类为：原材料、在产品、在途物资、包装物、低值易耗品、委托加工物资、发出商品、库存商品等。

**2、 发出存货的计价方法**

存货发出时按加权平均法计价。

**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**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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。

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；

(2) 多次重复使用的包装物于领用时按照使用次数分次计入成本费用，其他按照一次摊销法摊销。

### (四) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所



有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 - 35	3	4.85 - 2.77
机器设备	12	3	8.08
运输设备	9	3	10.78
电子设备	10	3	9.7

### 3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

单位在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### 4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

单位与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本单位；
- （2）单位具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的

差异。

单位在承租开始日,将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,其差额作为未确认的融资费。

## 5、 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本单位至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

## (五) 在建工程

### 1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### 2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本单位固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

### 3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

单位在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的,估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的,企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的,以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。



当在建工程的可收回金额低于其账面价值的,将在建工程的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为在建工程减值损失,计入当期损益,同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

## (六) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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。

单位发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建

或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### (七) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 单位取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。



(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

**2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：**

项 目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证证载使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

**3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：**

截至资产负债表日，本单位没有使用寿命不确定的无形资产。

**4、无形资产减值准备的计提**

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，单位以单项无形资产为基础估计其可收回金额。单位难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

**5、划分单位内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

单位内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调

查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

#### 6、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### (八) 收入

#### 1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

单位已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；单位既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

#### 2、 提供劳务收入确认的具体判断标准

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本单位与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品



部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

### 3、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

(1) 利息收入金额,按照他人使用本单位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。

## (九) 政府补助

### 1、 类型

政府补助,是本单位从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本单位将与资产购建相关的资源综合利用项目补助资金、节能项目补助资金、与重置资产相关的拆迁补偿款等政府拨款确认为与资产相关的政府补助;将与收益相关的先征后返的增值税退税、供暖费补贴及奖励、拆迁补偿款中补偿损失及费用部分等政府拨款确认为与收益相关的政府补助。

### 2、 会计处理

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入;

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,在确认相关费用的期间计入当期营业外收入;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期营业外收入。

本单位因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁,收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款,作为专项应付款处理。其中,属于对本单位在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的,自专项应付款转入递延收益,并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核

算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

**3、确认时点**

当单位能够满足政府补助所附条件且确定能够收到政府补助时，确认政府补助。

**(十) 主要会计政策、会计估计的变更**

**1、 会计政策变更**

本报告期单位主要会计政策未发生变更。

**2、 会计估计变更**

本报告期单位主要会计估计未发生变更。

**(十一) 前期会计差错更正**

本报告期单位无前期会计差错更正事项。

**三、 税项**

**单位主要税种和税率：**

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%或 13%
营业税	按应税营业收入计征	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
其他税种	按国家的有关具体规定计缴	

**四、 财务报表主要项目注释**

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

**(一) 货币资金**

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币			2,762.86			
小计			2,762.86			
银行存款						
人民币			67,187.68			10,302.30
美元						
小计			67,187.68			10,302.30
合计			69,950.54			10,302.30

**(二) 应收票据**

**1、 应收票据的分类**

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,836,000.00	512,500.00
合计	3,836,000.00	512,500.00

**2、 单位已经背书给其他方但尚未到期的票据金额最大的前五项**

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
佳通轮胎(中国)投资有限公司	2013-9-26	2014-3-26	9,279,602.00	
山东联科白炭黑有限公司	2013-9-12	2014-3-12	5,000,000.00	
徐州圣奥物资贸易有限公司	2013-10-11	2014-4-11	3,500,000.00	
山东寿光鲁清石化有限公司	2013-8-14	2014-2-14	2,000,000.00	
山东元鸣控股集团股份有限公司	2013-8-23	2014-2-23	2,000,000.00	
合计			21,779,602.00	

注：期末单位已经背书给他方但尚未到期的票据总额 47,671,889.16 元。



(三) 其他应收款

1、 其他应收款账龄分析

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	57,998.57	71.69		
1-2 年 (含 2 年)	22,904.44	28.31	6,871.34	30.00
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合计	80,903.01	100.00	6,871.34	8.49

(续)

账龄	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	34,792.20	81.25		
1-2 年 (含 2 年)	7,808.89	18.24	2,342.67	30.00
2-3 年 (含 3 年)	218.71	0.51	131.23	60.00
3 年以上				
合计	42,819.80	100.00	2,473.90	5.78

2、 其他应收款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	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				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	80,903.01	100.00	6,871.34	8.49
组合小计	80,903.01	100.00	6,871.34	8.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	80,903.01	100.00	6,871.34	8.49

(续)

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	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				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	42,819.80	100.00	2,473.90	5.78
组合小计	42,819.80	100.00	2,473.90	5.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	42,819.80	100.00	2,473.90	5.78

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	57,998.57	71.69		34,792.20	81.25	2,342.67
1—2 年	22,904.44	28.31	6,871.34	7,808.89	18.24	131.23
2—3 年				218.71	0.51	
3 年以上						
合计	80,903.01	100.00	6,871.34	42,819.80	100.00	2,473.90

### 3、其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本单位关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
丁云勇	单位职工	13,750.00	1 年以内	17.00	个人借款
王庆军	单位职工	9,400.00	见注	11.62	个人借款
高月翠	单位职工	7,369.60	1 年以内	9.11	个人借款
董志敏	单位职工	4,950.00	1 年以内	6.12	个人借款
张作怀	单位职工	4,900.00	1-2 年	6.06	个人借款
合计		40,369.60		49.91	

注：其他应收单位职工王庆军 9,400.00 元，其中账龄 1 年以内的金额 4,500.00 元，1 至 2 年的金额 4,900.00 元。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	27,361,157.04	99.72		32,562,247.39	99.61	
1 至 2 年	1,660.00	0.01	498.00	116,487.00	0.36	34,946.10
2 至 3 年	75,000.00	0.27	45,000.00	10,671.46	0.03	6,402.88
3 年以上						
合计	27,437,817.04	100.00	45,498.00	32,689,405.85	100.00	41,348.98

2、 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本单位关系	账面余额	时间	未结算原因
山东海化华龙硝铵有限公司	同一母公司	17,746,540.45	2013	货未到
潍坊振兴日升化工有限公司	非关联方	9,573,714.80	2013	货未到
四川天一科技股份有限公司绵阳分	非关联方	75,000.00	2011	发货尾款
金能科技股份有限公司	非关联方	14,140.00	2013	货未到
中国海油山东销售公司第一加油站	同受中国海油总公司最终控制	26,761.79	2013	货未到
合计		27,436,157.04		

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,440,782.72	2,133,700.00	10,307,082.72
库存商品	18,827,970.04	1,237,900.00	17,590,070.04
合计	31,268,752.76	3,371,600.00	27,897,152.76

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,507,965.23	2,161,810.57	9,346,154.66
库存商品	9,024,761.23	777,057.38	8,247,703.85
合计	20,532,726.46	2,938,867.95	17,593,858.51



**2、 存货跌价准备**

存货种类	年初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	2,161,810.57	851,700.00		879,810.57	2,133,700.00
库存商品	777,057.38	3,947,500.00		3,486,657.38	1,237,900.00
合计	2,938,867.95	4,799,200.00		4,366,467.95	3,371,600.00

**(六) 固定资产**

**1、 固定资产情况**

项目	年初余额	本期增加		本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	992,335,428.58	2,856,171.01		8,579,650.17	986,611,949.42
其中：房屋及建筑物	112,876,682.96				112,876,682.96
机器设备	875,113,601.08	2,838,222.29		8,579,650.17	869,372,173.20
运输工具	2,556,776.80				2,556,776.80
电子设备	1,788,367.74	17,948.72			1,806,316.46
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计：	248,012,736.95		48,876,604.82		296,889,341.77
其中：房屋及建筑物	16,452,844.19		3,683,062.70		20,135,906.89
机器设备	229,541,691.89		44,730,910.33		274,272,602.22
运输工具	1,269,323.77		288,960.24		1,558,284.01
电子设备	748,877.10		173,671.55		922,548.65
三、账面净值合计	744,322,691.63				689,722,607.65
其中：房屋及建筑物	96,423,838.77				92,740,776.07
机器设备	645,571,909.19				595,099,570.98
运输工具	1,287,453.03				998,492.79
电子设备	1,039,490.64				883,767.81
四、减值准备合计	241,992,841.80	182,728,800.65			424,721,642.45
其中：房屋及建筑物	20,462,537.23	13,109,989.21			33,572,526.44
机器设备	221,528,804.98	169,605,540.60			391,134,345.58
运输工具					
电子设备	1,499.59	13,270.84			14,770.43
五、账面价值合计	502,329,849.83				265,000,965.20
其中：房屋及建筑物	75,961,301.54				59,168,249.63
机器设备	424,043,104.21				203,965,225.40
运输工具	1,287,453.03				998,492.79

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	1,037,991.05			868,997.38

- 注：1、本期折旧额 48,876,604.82 元。  
 2、本期由在建工程转入固定资产原价为 1,624,317.00 元。  
 3、固定资产减值准备计提情况详见附注四、(九)、资产减值准备。

**2、 期末暂时闲置的固定资产**

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	11,846,194.39	1,518,013.46	10,271,712.27	56,468.66	
机器设备	376,596,543.12	80,733,077.34	292,089,767.51	3,773,698.27	
合计	388,442,737.51	82,251,090.80	302,361,479.78	3,830,166.93	

注：本报告期内乙酸乙酯装置因生产成本较高，自 2008 年停工至今，闲置资产原值为 388,442,737.51 元，减值准备 302,361,479.78 元，账面净值为 3,830,166.93 元。

**3、 期末未办妥产权证书的固定资产情况**

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,642,896.56	历史遗留及达到预定可使用状态转入固定资产但未及时办理
合计	2,642,896.56	

**(七) 在建工程**

**1、 在建工程情况**

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
信息化项目建设				404,317.00		404,317.00
化验楼废气排放处 理						
硝酸气吸收						
合计				404,317.00		404,317.00

2、 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
信息化项目建设	400,000.00	404,317.00		404,317.00		
化验楼废气排放处理	580,000.00		580,000.00	580,000.00		
硝酸气吸收	580,000.00		640,000.00	640,000.00		
合计		404,317.00	1,220,000.00	1,624,317.00		

(续)

工程项目名称	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	工程投入占预算比例(%)	工程进度	资金来源
信息化项目建设				101.08	完工	自筹
化验楼废气排放处理				100.00	完工	自筹
硝酸气吸收				110.34	完工	自筹
合计						

(八) 无形资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、账面原值合计	33,888,792.52			33,888,792.52
(1).土地使用权	11,288,792.52			11,288,792.52
(2).四氯化碳转化专利转让费	18,600,000.00			18,600,000.00
(3).甲烷氯化物技术使用费	4,000,000.00			4,000,000.00
2、累计摊销合计	15,537,531.57	2,244,491.72		17,782,023.29
(1).土地使用权	1,325,865.10	227,291.16		1,553,156.26
(2).四氯化碳转化专利转让费	12,245,000.00	1,645,269.88		13,890,269.88
(3).甲烷氯化物技术使用费	1,966,666.47	371,930.68		2,338,597.15
3、无形资产账面净值合计	18,351,260.95			16,106,769.23
(1).土地使用权	9,962,927.42			9,735,636.26
(2).四氯化碳转化专利转让费	6,355,000.00			4,709,730.12
(3).甲烷氯化物技术使用费	2,033,333.53			1,661,402.85
4、减值准备合计		4,044,084.00		4,044,084.00



项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1).土地使用权				
(2).四氯化碳转化专利转让费		3,328,316.92		3,328,316.92
(3).甲烷氯化物技术使用费		715,767.08		715,767.08
5、无形资产账面价值合计	18,351,260.95			12,062,685.23
(1).土地使用权	9,962,927.42			9,735,636.26
(2).四氯化碳转化专利转让费	6,355,000.00			1,381,413.20
(3).甲烷氯化物技术使用费	2,033,333.53			945,635.77

注：本期摊销额 2,244,491.72 元。

(九) 资产减值准备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	43,822.88	8,546.46			52,369.34
存货跌价准备	2,938,867.95	4,799,200.00		4,366,467.95	3,371,600.00
固定资产减值准备	241,992,841.80	182,728,800.65			424,721,642.45
无形资产减值准备		4,044,084.00			4,044,084.00
合计	244,975,532.63	191,580,631.11		4,366,467.95	432,189,695.79

注：单位本期对存在减值迹象的资产组进行了减值测试，并委托北京中锋资产评估有限责任公司对其进行了评估。在母公司山东海化 2013 年第一次临时股东大会审议通过《关于计提资产减值准备的议案》后，单位计提了固定资产减值准备 182,728,800.65 元、无形资产减值准备 4,044,084.00 元。资产组减值准备计提情况为：

- 1、受生产技术和原材料价格的影响，醋酸乙酯装置从 2008 年起一直处于停产状态，该装置 2009 年已计提固定资产减值准备 241,992,841.80 元。因醋酸乙酯产品市场无好转迹象，且该装置停车时间较长，再开车的可能性不大，本年度根据评估结果和资产实际情况追加计提固定资产减值准备 119,371,484.65 元；
- 2、甲烷氯化物资产组在国内同行业中生产规模较小，竞争力较弱，受供大于求的影响，产品价格持续低迷，根据评估结果和资产实际情况计提固定资产减值准备 63,357,316.00 元，计提无形资产减值准备 4,044,084.00 元。

(十) 应付账款

1、 应付账款情况

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	44,706,434.92	17,548,511.02
1-2 年 (含 2 年)	2,706,679.09	1,596,006.30
2-3 年 (含 3 年)	1,072,395.00	28,598,225.29
3 年以上	14,516,891.33	406,389.00
合计	63,002,400.34	48,149,131.61

**2、 账龄超过一年的大额应付账款**

单位名称	期末余额	未结转原因	备注
乙酯苯胺暂估预计负债	12,264,000.00	暂估工程款	
中国化学工程第十六建设公司	1,803,842.15	未完工程	

**(十一) 预收款项**

**1、 预收款项情况**

项目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,776,429.94	2,815,110.95
1-2 年 (含 2 年)	249,698.45	374,469.69
2-3 年 (含 3 年)	241,191.42	
3 年以上		
合计	3,267,319.81	3,189,580.64

**2、 账龄超过一年的大额预收款项情况的说明**

单位名称	期末余额	未结转原因	备注
淄博齐田医药化工有限公司	65,574.00	发货尾款	
金城化学 (江苏) 有限公司	59,696.00	发货尾款	

**(十二) 应付职工薪酬**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,738,168.90	14,286,239.48	13,949,514.70	2,074,893.68
(2) 职工福利费		1,169,464.45	1,169,464.45	
(3) 社会保险费		3,734,570.49	3,734,570.49	
其中：医疗保险费		927,847.57	927,847.57	
基本养老保险费		2,383,066.62	2,383,066.62	
年金缴费				
失业保险费		132,392.59	132,392.59	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		158,871.12	158,871.12	
生育保险费		132,392.59	132,392.59	
(4) 住房公积金		1,576,186.92	1,576,186.92	
(5) 工会经费和职工教育经费		500,018.38	500,018.38	
(6) 非货币性福利				
(7) 辞退福利		25,679.42	25,679.42	
(8) 高管奖励				
(9) 其他				
合计	1,738,168.90	21,292,159.14	20,955,434.36	2,074,893.68

(十三) 其他应付款

1、 其他应付款情况

项目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	147,550.00	7,510,835.92
1-2 年 (含 2 年)	496,569.42	3,485,015.76
2-3 年 (含 3 年)	387,650.00	9,000.00
3 年以上	13,000.00	9,000.00
合计	1,044,769.42	11,013,851.68

2、 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因	备注
山东依厂物流有限公司	300,000.00	未结算运输费	

(十四) 其他流动负债

类别及内容	期末余额	年初余额
上级拨入资金	266,310,056.61	507,799,758.53
合计	266,310,056.61	507,799,758.53

(十五) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		4,459,074.36	3,825,409.78	633,664.58
合计		4,459,074.36	3,825,409.78	633,664.58



**(十六) 营业收入和营业成本**

**1、 营业收入、营业成本**

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	597,336,023.00	550,841,376.63
其他业务收入	1,011,285.25	973,489.12
营业收入合计	598,347,308.25	551,814,865.75
主营业务成本	642,755,662.33	583,374,093.88
其他业务成本	782,370.22	308,775.27
营业成本合计	643,538,032.55	583,682,869.15

**2、 主营业务（分产品）**

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
二氯甲烷	39,788,367.79	52,804,210.44	52,367,074.39	59,812,327.05
三氯甲烷	29,526,004.81	47,894,335.78	42,843,984.94	53,209,154.91
苯胺	354,204,511.45	370,852,491.20	328,268,747.86	344,078,892.71
硝基苯	173,817,138.95	171,204,624.91	127,361,569.44	126,273,719.21
合计	597,336,023.00	642,755,662.33	550,841,376.63	583,374,093.88

**3、 单位前五名客户的营业收入情况**

客户名称	营业收入总额	占单位全部营业收入的比例(%)
山西翔宇化工有限公司	96,967,022.20	16.23
南京粤顺石油化工有限公司	53,832,720.80	9.01
寿光市峻达化工有限公司	51,404,398.80	8.61
诸城泰盛化工股份有限公司	45,411,594.00	7.60
山东圣奥化学科技有限公司	43,759,050.81	7.33
合计	291,374,786.61	48.78

**(十七) 营业税金及附加**

项目	本期金额	上期金额	计缴标准
城市维护建设税	-11,632.36	116,904.27	7%
教育费附加	-4,985.29	50,101.82	3%
地方教育费附加	-3,323.54	33,401.22	2%
其他	-1,661.77	16,674.31	
合计	-21,602.96	217,081.62	

**(十八) 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
运输费	1,754,530.95	3,571,208.13
职工薪酬	1,346,727.93	1,357,763.18
差旅费	525,154.46	687,482.02
业务费	244,176.05	210,489.81
折旧费	167,237.40	167,237.40
会议费	63,325.90	176,645.10
办公费	16,704.00	30,327.30
通讯费	12,111.34	37,373.70
包装费	6,142.45	66,175.58
其他	2,880.00	1,615.36
合计	4,138,990.48	6,306,317.58

**(十九) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
装置停车费	21,579,758.46	4,070,643.24
职工薪酬	4,045,300.17	4,648,970.55
无形资产摊销	2,244,491.72	2,487,291.12
税金	1,341,373.87	1,295,629.65
保险费	773,645.27	732,334.12
物业管理费	645,040.00	650,200.00
业务招待费	613,634.31	95,605.50
物料消耗费	270,328.91	153,200.39
折旧费	148,699.49	19,693,914.86
修理费	126,196.96	4,125.68
其他	458,734.58	1,281,830.82
合计	32,247,203.74	35,113,745.93

**(二十) 财务费用**

类别	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	2,551.76	5,609.24
汇兑损益		
其他	2,999.40	2,925.80
合计	447.64	-2,683.44

**(二十一) 资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	8,546.46	40,555.83
存货跌价损失	4,799,200.00	1,105,267.95
固定资产减值损失	182,728,800.65	
无形资产减值损失	4,044,084.00	
合计	191,580,631.11	1,145,823.78

**(二十二) 营业外收入**

**1、 营业外收入分项目情况**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		110,368.26	
其中：处置固定资产利得		110,368.26	
处置无形资产利得			
政府补助	9,000.00		9,000.00
其他		575,691.00	
合计	9,000.00	686,059.26	9,000.00

**(二十三) 现金流量表补充资料**

**1、 现金流量表补充资料**

项 目	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	-273,127,394.31	-73,962,229.61
加：资产减值准备	191,580,631.11	1,145,823.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	48,876,604.82	55,119,995.00
无形资产摊销	2,244,491.72	2,487,291.12
长期待摊费用摊销		
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)		-110,368.26
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)		
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)		

项 目	本期金额	上期金额
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）	-10,736,026.30	-3,134,801.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,910,251.17	-16,476,609.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	49,112,769.14	40,329,157.61
其 他	42,289,675.20	41,341,251.83
经营活动产生的现金流量净额	46,330,500.21	46,739,510.17
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	69,950.54	10,302.30
减：现金的期初余额	10,302.30	91,542.66
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	59,648.24	-81,240.36

### 3、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	69,950.54	10,302.30
其中：库存现金	2,762.86	
可随时用于支付的银行存款	67,187.68	10,302.30
可随时用于支付的其他货币资金		
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	69,950.54	10,302.30



**五、 关联方及关联交易**

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

**(一) 本单位的母公司情况**

(金额单位: 万元)

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本
山东海化股份有限公司	母公司	国有	潍坊	汤全荣	化工	89,509.19

(续)

母公司名称	母公司对本单位的持股比例(%)	对本单位的表决权比例(%)	本单位最终控制方	组织机构代码
山东海化股份有限公司	100.00	100.00	中国海洋石油总公司	70620655-3

**(二) 本单位的其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本单位的关系	组织机构代码
山东海化集团有限公司热力电力分公司	同受最终控制方控制	165442384
山东海化华龙硝铵有限公司	同受母公司控制	73065758-1
山东海化氯碱树脂有限公司	同受母公司控制	266845705
山东海化投资发展有限公司	同受最终控制方控制	581920525
潍坊庆丰设备工程有限公司	同受最终控制方控制	727545757
山东海化集团潍坊永安汽车运输有限公司	同受最终控制方控制	732611798
山东海化集团瑞源实业有限公司	同受最终控制方控制	266845705
山东海化建筑建材有限公司	同受最终控制方控制	863046688
山东海化集团有限公司	母公司控股股东单位	165442384

**(三) 关联交易情况**

**1、 出售商品/提供劳务情况**

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
山东海化集团热力电力分公司	冷凝水	市价	307,939.28	100.00	238,737.60	100.00
潍坊庆丰设备有限公司滨海分公司					23,401.71	100.00
合计			307,939.28		262,139.31	

## 2、 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
山东海化氯碱树脂有限公司	液碱	市价	3,500,786.49	100.00	3,751,933.46	100.00
山东海化氯碱树脂有限公司	液氯	市价	24,571,590.62	100.00	13,340,770.01	100.00
山东海化氯碱树脂有限公司	氢气	市价	26,653,521.07	100.00	24,734,295.00	100.00
山东海化华龙硝酸有限公司	硝酸	市价	56,097,855.89	100.00	45,958,552.15	74.00
永安运输有限公司	吊装、运输费	市价	283,021.41		137,176.36	
山东海化集团热力电力分公司	蒸汽	协议价	28,804,106.00	100.00	36,002,498.08	100.00
山东海化集团热力电力分公司	水	协议价	1,615,222.08	100.00	1,633,322.88	100.00
山东海化集团热力电力分公司	电	协议价	18,490,318.70	100.00	21,280,071.96	100.00
山东海化集团热力电力分公司	维护费	市价	30,000.00	100.00	80,000.00	100.00
潍坊庆丰设备有限公司滨海分公司	劳务、修理费	市价	3,369,565.92		2,472,339.04	
山东海化建筑建材有限公司	接受劳务	市价	1,998,505.91		2,142,492.36	
山东海化投资发展有限公司	备件、办公用品	市价	1,399,855.47		7,415,776.35	
山东海化集团瑞源实业有限公司	清理费、备件	市价	25,033.39			
山东海化集团有限公司	材料	市价	28,543,470.66			
潍坊庆丰设备有限公司	备件	市价			105,982.90	

## 3、 关联方应收应付款项

### (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	山东海化华龙硝酸有限公司	17,746,540.45		20,000,000.00	
合计		17,746,540.45		20,000,000.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款			
	山东海化集团有限公司物资装备中心	16,639,477.77	
	山东海化氯碱树脂有限公司	108,361.35	
	潍坊庆丰设备工程有限公司	370,614.76	370,614.76
	潍坊庆丰设备工程有限公司滨海分公司	4,227,888.06	2,392,225.40
	山东海化集团潍坊永安汽车运输有限公司	176,360.00	38,027.00
	山东海化建筑建材有限公司	1,231,711.97	1,094,029.04
合计		22,754,413.91	3,894,896.20
其他应付款			
	潍坊庆丰设备工程有限公司滨海分公司	28,600.00	28,600.00
	山东海化建筑建材有限公司	14,800.00	16,800.00
合计		43,400.00	45,400.00

六、 或有事项

截至 2013 年 12 月 31 日止，本单位无需要披露的重大或有事项。

七、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本单位无需要披露的重要资产负债表日后事项。

八、 承诺事项

截至 2013 年 12 月 31 日，本单位无需要披露的重大承诺事项。

九、 其他重要事项说明

截至 2013 年 12 月 31 日止，本单位无需要披露的其他重要事项。

十、 财务报表的批准报出

本财务报表已经单位厂长办公会于 2014 年 2 月 20 日批准报出。

山东海化股份有限公司天祥化工厂

二〇一四年二月二十日



名称 立信会计师事务所 (普通合伙) 注册号 310101000439673

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号西楼

执行事务合伙人 朱建弟

合伙企业类型 特殊的普通合伙

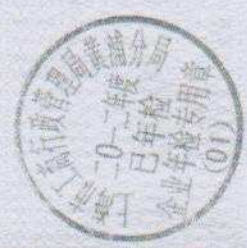
经营范围



审查企业会计报表，出具审计报告；审计企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
（企业经营范围以行政许可件为准，凭许可证经营）



证照编号 01000000201304220002  
企业标识 01000000201101240001  
执照有效期：2013年4月22日  
合伙期限：自二〇一一年一月二十四日至不约定期限





证书序号: NO.007404

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



# 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

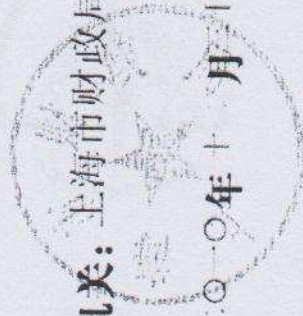
会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 3700 万元整

批准设立文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

发证机关: 上海市财政局



中华人民共和国财政部制



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs

年 月 日  
Y M D

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs

年 月 日  
Y M D



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2012年2月19日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs

年 月 日  
Y M D

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs

年 月 日  
Y M D



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年5月19日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年4月30日

证书编号:  
No. of Certificate

110001800053

转出协会:  
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

注册日期:  
Date of Issuance

2008年9月30日



姓名  
Full name 王峰翠

性别  
Sex 女

出生日期  
Date of birth 1970-01-11

工作单位  
Working unit 立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

身份证号码  
Identity card No. 430111700111312





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年3月1日



2011年3月1日  
2012年3月1日  
2013年3月1日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意登记  
Agree the holder to be transferred to

北京中兴立信  
CPA

2011年3月9日

同意登记  
Agree the holder to be transferred to

北京立信  
CPA

2011年3月7日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意登记  
Agree the holder to be transferred to

北京立信  
CPA

2011年3月9日


同意登记  
Agree the holder to be transferred to

北京立信  
CPA

2011年3月7日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名: 高正军  
Full name: Gao Zhengjun  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1976-09-28  
Date of Birth: 1976-09-28  
工作单位: 北京中兴立信会计师事务所  
Working unit: Beijing Zhongxing Lixin CPAs  
身份证号: 430521197609288731  
Identity card No.:

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 1103002770002  
北京注册会计师协会  
Beijing Institute of CPAs  
发证日期: 2004年3月  
Date of Issuance:

