

审计报告

上会师报字(2012)第 0478 号

山东联合化工股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东联合化工股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表，包括 2011 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2011 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司股东权益变动表和合并及母公司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贵公司管理层的责任。这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，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，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2011 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2011 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

上海上会会计师事务所有限公司

中国注册会计师：张素霞

中国注册会计师：宋立民

中国 上海

二〇一二年三月二十八日

1、资产负债表

编制单位：山东联合化工股份有限公司

2011 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	129,859,530.02	125,246,786.95	214,207,386.55	201,189,592.70
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	160,466,625.58	157,027,343.08	71,675,149.36	56,971,741.37
应收账款	25,670,889.29	21,012,295.20	17,763,005.15	11,271,273.63
预付款项	130,074,870.51	87,225,584.56	91,364,082.68	55,295,883.18
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	5,764,556.52	68,576,041.46	4,128,899.30	3,584,454.44
买入返售金融资产				
存货	103,822,903.56	49,795,685.27	76,555,341.98	52,696,710.48
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	1,000,000.00	158,000,000.00	11,600,000.00	91,600,000.00
流动资产合计	556,659,375.48	666,883,736.52	487,293,865.02	472,609,655.80
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
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		138,920,774.19		138,920,774.19
投资性房地产	81,343.87	81,343.87	87,829.75	87,829.75
固定资产	645,563,270.82	362,985,484.73	620,109,444.91	391,934,601.68
在建工程	70,679,374.20	40,589,227.51	37,755,910.23	30,106,169.18
工程物资	28,987,745.17	3,234,267.94	24,602,113.15	4,431,291.28
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	140,845,333.25	111,646,487.36	132,471,804.65	114,935,598.37
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	189,576.63	189,576.63	471,570.71	471,570.71
递延所得税资产	4,112,778.69	3,273,234.09	4,022,205.68	3,596,570.23
其他非流动资产				
非流动资产合计	890,459,422.63	660,920,396.32	819,520,879.08	684,484,405.39
资产总计	1,447,118,798.11	1,327,804,132.84	1,306,814,744.10	1,157,094,061.19
流动负债：				

短期借款	190,000,000.00	190,000,000.00	140,000,000.00	120,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据	61,938,000.00	61,938,000.00	54,892,456.00	52,920,000.00
应付账款	226,773,380.41	125,435,540.60	201,238,680.06	127,810,932.77
预收款项	18,195,548.50	13,727,541.35	27,719,957.07	24,003,937.79
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	6,581,991.00	3,115,735.31	5,952,512.31	4,912,613.68
应交税费	-23,941,999.99	-12,653,942.02	-3,154,921.21	-6,064,094.86
应付利息				
应付股利				
其他应付款	9,147,285.68	5,938,799.78	8,854,980.16	7,086,677.29
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	488,694,205.60	387,501,675.02	435,503,664.39	330,670,066.67
非流动负债：				
长期借款			20,000,000.00	
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债	5,438,888.88	5,438,888.88	5,500,000.00	5,500,000.00
非流动负债合计	5,438,888.88	5,438,888.88	25,500,000.00	5,500,000.00
负债合计	494,133,094.48	392,940,563.90	461,003,664.39	336,170,066.67
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	222,984,000.00	222,984,000.00	222,984,000.00	222,984,000.00
资本公积	242,727,925.58	242,687,358.53	242,727,925.58	242,687,358.53
减：库存股				
专项储备	13,259,561.71	8,963,219.23	14,898,482.80	12,907,193.15
盈余公积	55,192,048.30	55,192,048.30	42,065,789.47	42,065,789.47
一般风险准备				
未分配利润	405,524,611.58	405,036,942.88	310,107,233.80	300,279,653.37
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	939,688,147.17	934,863,568.94	832,783,431.65	820,923,994.52
少数股东权益	13,297,556.46		13,027,648.06	
所有者权益合计	952,985,703.63	934,863,568.94	845,811,079.71	820,923,994.52
负债和所有者权益总计	1,447,118,798.11	1,327,804,132.84	1,306,814,744.10	1,157,094,061.19

公司法定代表人：王宜明

主管会计工作的负责人：李 峰

会计机构负责人：潘月峰

2、利润表

编制单位：山东联合化工股份有限公司

2011 年 1-12 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	1,368,541,767.77	1,004,492,940.04	871,731,252.04	742,084,450.34
其中：营业收入	1,368,541,767.77	1,004,492,940.04	871,731,252.04	742,084,450.34
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	1,236,400,067.83	863,744,598.30	781,138,020.37	644,925,807.85
其中：营业成本	1,111,763,004.52	780,177,665.61	682,029,960.57	572,850,321.39
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	8,514,611.87	6,992,348.32	4,512,396.18	3,148,762.48
销售费用	25,873,623.95	10,710,743.60	15,787,653.41	15,557,876.21
管理费用	84,791,741.56	64,048,649.82	74,882,415.00	54,724,277.05
财务费用	3,311,359.95	-2,581,317.88	3,150,451.40	-204,414.21
资产减值损失	2,145,725.98	4,396,508.83	775,143.81	-1,151,015.07
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）	1,691,518.02	1,691,518.02	114,852.32	114,852.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	133,833,217.96	142,439,859.76	90,708,083.99	97,273,494.81
加：营业外收入	19,715,951.18	14,314,971.84	15,619,746.28	15,073,978.56
减：营业外支出	7,555,013.19	1,834,581.89	1,951,889.60	1,827,654.42
其中：非流动资产处置损失			1,501,262.98	1,501,262.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	145,994,155.95	154,920,249.71	104,375,940.67	110,519,818.95
减：所得税费用	24,100,384.45	23,657,661.37	17,968,939.68	18,153,870.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	121,893,771.50	131,262,588.34	86,407,000.99	92,365,948.13
归属于母公司所有者的净利润	121,922,676.61	131,262,588.34	85,257,783.08	92,365,948.13
少数股东损益	-28,905.11		1,149,217.91	
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.55		0.38	

(二) 稀释每股收益	0.55		0.38	
七、其他综合收益	0.00		0.00	
八、综合收益总额	121,893,771.50	131,262,588.34	86,407,000.99	92,365,948.13
归属于母公司所有者的综合收益总额	121,922,676.61	131,262,588.34	85,257,783.08	92,365,948.13
归属于少数股东的综合收益总额	-28,905.11		1,149,217.91	

公司法定代表人：王宜明

主管会计工作的负责人：李 峰

会计机构负责人：潘月峰

3、现金流量表

编制单位：山东联合化工股份有限公司

2011 年 1-12 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	1,515,881,574.52	1,086,504,334.96	1,072,755,233.91	859,567,689.46
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还			313,909.99	313,909.99
收到其他与经营活动有关的现金	27,820,514.77	12,181,581.35	39,895,773.69	58,683,008.69
经营活动现金流入小计	1,543,702,089.29	1,098,685,916.31	1,112,964,917.59	918,564,608.14
购买商品、接受劳务支付的现金	1,159,596,659.10	768,947,198.54	738,740,560.48	645,015,847.53
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				

支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	91,175,454.67	67,920,436.08	62,857,926.20	43,840,469.44
支付的各项税费	105,653,021.88	92,169,803.15	64,939,307.22	53,545,851.58
支付其他与经营活动有关的现金	54,472,164.72	22,389,760.00	36,913,316.45	27,431,399.03
经营活动现金流出小计	1,410,897,300.37	951,427,197.77	903,451,110.35	769,833,567.58
经营活动产生的现金流量净额	132,804,788.92	147,258,718.54	209,513,807.24	148,731,040.56
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	111,691,518.02	191,691,518.02	210,814,852.32	210,814,852.32
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,588,045.22	2,356,215.03	12,600,322.00	12,542,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				30,253,449.68
收到其他与投资活动有关的现金		398,837,076.99		
投资活动现金流入小计	113,279,563.24	592,884,810.04	223,415,174.32	253,610,302.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	201,729,145.24	111,640,217.49	268,839,258.39	136,957,437.51
投资支付的现金	110,000,000.00	268,000,000.00	210,700,000.00	289,104,481.14
质押贷款净增加额				
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	37,668,000.00	497,231,566.85		
投资活动现金流出小计	349,397,145.24	876,871,784.34	479,539,258.39	426,061,918.65
投资活动产生的现金流量净额	-236,117,582.00	-283,986,974.30	-256,124,084.07	-172,451,616.65
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	236,730,000.00	235,000,000.00	215,450,000.00	150,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	780,710.65	780,710.65	1,581,782.53	1,581,782.53
筹资活动现金流入	237,510,710.65	235,780,710.65	217,031,782.53	151,581,782.53

小计				
偿还债务支付的现金	206,730,000.00	165,000,000.00	202,700,000.00	125,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	22,415,710.64	21,595,260.64	21,885,358.00	18,868,402.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	229,145,710.64	186,595,260.64	224,585,358.00	143,868,402.00
筹资活动产生的现金流量净额	8,365,000.01	49,185,450.01	-7,553,575.47	7,713,380.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-63.46			
五、现金及现金等价物净增加额	-94,947,856.53	-87,542,805.75	-54,163,852.30	-16,007,195.56
加：期初现金及现金等价物余额	225,807,386.55	212,789,592.70	279,971,238.85	228,796,788.26
六、期末现金及现金等价物余额	130,859,530.02	125,246,786.95	225,807,386.55	212,789,592.70

公司法定代表人：王宜明

主管会计工作的负责人：李 峰

会计机构负责人：潘月峰

4、合并所有者权益变动表

编制单位：山东联合化工股份有限公司

2011 年度

单位：元

项目	本期金额								上年金额											
	归属于母公司所有者权益								归属于母公司所有者权益											
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	222,984,000.00	242,727,925.58		14,898,482.80	42,065,789.47		310,107,233.80		13,027,648.06	845,811,079.71	222,984,000.00	233,607,925.58		11,335,163.86	32,829,194.66		247,465,085.53		11,750,075.76	759,971,445.39
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	222,984,000.00	242,727,925.58		14,898,482.80	42,065,789.47		310,107,233.80		13,027,648.06	845,811,079.71	222,984,000.00	233,607,925.58		11,335,163.86	32,829,194.66		247,465,085.53		11,750,075.76	759,971,445.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-1,638,921.09	13,126,258.83		95,417,377.78		269,908.40	107,174,623.92		9,120,000.00		3,563,318.94	9,236,594.81		62,642,148.27		1,277,572.30	85,839,634.32
（一）净利润							121,922,676.61		-28,905.11	121,893,771.50							85,257,783.08		1,149,217.91	86,407,000.99
（二）其他综合收益																				
上述（一）和（二）小计							121,922,676.61		-28,905.11	121,893,771.50							85,257,783.08		1,149,217.91	86,407,000.99
（三）所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入资本																				
2. 股份支付																				

计入所有者权益的金额																	
3. 其他																	
(四) 利润分配				13,126,258.83	-26,505,298.83		-13,379,040.00					9,236,594.81	-22,615,634.81			-13,379,040.00	
1. 提取盈余公积				13,126,258.83	-13,126,258.83							9,236,594.81	-9,236,594.81				
2. 提取一般风险准备																	
3. 对所有者(或股东)的分配					-13,379,040.00		-13,379,040.00						-13,379,040.00			-13,379,040.00	
4. 其他																	
(五) 所有者权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本(或股本)																	
2. 盈余公积转增资本(或股本)																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 其他																	
(六) 专项储备			-1,638,921.09			298,813.51	-1,340,107.58				3,563,318.94				128,354.39	3,691,673.33	
1. 本期提取			11,654,970.50			329,073.20	11,984,043.70				10,615,357.02				219,640.58	10,834,997.60	
2. 本期使用			13,293,891.59			30,259.69	13,324,151.28				7,052,038.08				91,286.19	7,143,324.27	
(七) 其他									9,120,000.00								9,120,000.00
四、本期期末余额	222,984,000.00	242,727,925.58	13,259,561.71	55,192,048.30	405,524,611.58	13,297,556.46	952,985,703.63	222,984,000.00	242,727,925.58	14,898,482.80	42,065,789.47	310,107,233.80	13,027,648.06		845,811,079.71		

公司法定代表人：王宜明

主管会计工作的负责人：李 峰

会计机构负责人：潘月峰

5、母公司所有者权益变动表

编制单位：山东联合化工股份有限公司

2011 年度

单位：元

项目	本期金额								上年金额							
	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	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	222,984,000.00	242,687,358.53		12,907,193.15	42,065,789.47		300,279,653.37	820,923,994.52	222,984,000.00	233,583,015.79		9,047,833.89	32,829,194.66		236,978,216.48	735,422,260.82
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	222,984,000.00	242,687,358.53		12,907,193.15	42,065,789.47		300,279,653.37	820,923,994.52	222,984,000.00	233,583,015.79		9,047,833.89	32,829,194.66		236,978,216.48	735,422,260.82
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-3,943,973.92	13,126,258.83		104,757,289.51	113,939,574.42		9,104,342.74		3,859,359.26	9,236,594.81		63,301,436.89	85,501,733.70
(一) 净利润							131,262,588.34	131,262,588.34							92,365,948.13	92,365,948.13
(二) 其他综合收益																
上述(一)和(二)小计							131,262,588.34	131,262,588.34							92,365,948.13	92,365,948.13

(三) 所有者投入和减少资本																
1. 所有者投入资本																
2. 股份支付计入所有者权益的金额																
3. 其他																
(四) 利润分配					13,126,258.83	-26,505,298.83	-13,379,040.00					9,236,594.81	-22,615,634.81	-13,379,040.00		
1. 提取盈余公积					13,126,258.83	-13,126,258.83						9,236,594.81	-9,236,594.81			
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者（或股东）的分配						-13,379,040.00	-13,379,040.00						-13,379,040.00	-13,379,040.00		
4. 其他																
(五) 所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本（或股本）																
2. 盈余公积转增资本（或股本）																
3. 盈余公积弥补亏损																

损																
4. 其他																
(六) 专项储备				-3,943,973.92				-3,943,973.92				-207,042.29				-207,042.29
1. 本期提取				6,572,396.73				6,572,396.73				5,119,290.69				5,119,290.69
2. 本期使用				10,516,370.65				10,516,370.65				5,326,332.98				5,326,332.98
(七) 其他										9,104,342.74		4,066,401.55			-6,448,876.43	6,721,867.86
四、本期期末余额	222,984,000.00	242,687,358.53		8,963,219.23	55,192,048.30		405,036,942.88	934,863,568.94	222,984,000.00	242,687,358.53		12,907,193.15	42,065,789.47		300,279,653.37	820,923,994.52

公司法定代表人：王宜明

主管会计工作的负责人：李 峰

会计机构负责人：潘月峰

一、公司基本情况

1、公司概况

- (1) 公司名称：山东联合化工股份有限公司(以下简称“公司”)
- (2) 成立日期：2003 年 4 月 30 日；变更设立日期：2006 年 3 月 6 日。
- (3) 注册资本：人民币贰亿贰仟贰佰玖拾捌万肆仟元(人民币 222,984,000.00 元)
- (4) 公司住所：山东省沂源县城东风路 36 号
- (5) 法定代表人：王宜明
- (6) 经营范围：液氨、硝酸、硝酸铵、硝酸钠、亚硝酸钠、硝基复合肥、甲醇、纯碱、氯化铵、硫化异丁烯、硝酸异辛酯、三聚氰胺、氨水($\leq 10\%$)、尿素的生产自销，货物及技术进出口业务，农用碳酸氢铵的销售。

2、历史沿革

公司系由山东联合化工有限公司整体变更设立，山东联合化工有限公司的前身是成立于 1965 年的山东东风化肥厂，2003 年 4 月经山东省沂源县企业产权制度改革领导小组源企改字[2003]3 号文批准，山东东风化肥厂由国有企业整体改制为有限责任公司。山东联合化工有限公司设立时的总股本为人民币 860 万元，股东由王宜明、高化忠等 28 名自然人组成，公司于 2003 年 4 月 30 日在山东省沂源县工商行政管理局办理了工商登记手续。

公司整体变更为股份有限公司时的总股本为人民币 9,288 万元，该股本系以经审计的山东联合化工有限公司 2005 年 12 月 31 日的 2005 年利润分配后的剩余净资产为依据，按 1:1 的比例折算而成；原山东联合化工有限公司所有股东按原持有比例持有公司股份。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]135 号文核准，公司于 2008 年 1 月 31 日以向询价对象网下配售与向社会公众投资者网上公开发行相结合的方式发行了 3,100 万股人民币普通股(A 股)，每股面值为人民币 1.00 元，变更后的注

册资本为人民币 12,388 万元。

根据公司 2007 年度股东大会决议、修改后的章程规定,2008 年 5 月公司实施 2007 年度每 10 股送 2 股的利润分配方案,以未分配利润增加注册资本 2,477.6 万元,变更后的注册资本为人民币 14,865.6 万元。

根据公司 2008 年度股东大会决议、修改后的章程规定,2009 年 4 月公司实施 2008 年度每 10 股转增 5 股的资本公积转增股本方案,以资本公积转增注册资本 7,432.8 万元,变更后的注册资本为人民币 22,298.4 万元。

3、行业性质及主要产品

公司属化工行业,公司的主要产品为硝酸、硝酸铵、液氨、三聚氰胺、硝酸钠、碳酸氢铵、氯化铵等化工产品,报告期内公司未发生主业变更。

4、基本组织架构

按照公司实际和有关法律法规,公司设立了相应的组织机构,除股东大会、董事会、监事会外,公司还设置了技术部、财务处、证券部、企管处、审计处、物管处、劳资处、质量检验处、安全生产处、行政处、综合办公室、销售公司、供应公司等职能部门。

截至 2011 年 12 月 31 日,公司设有三家子公司,即山东联合丰元化工有限公司、山东新泰联合化工有限公司和淄博新联化物流有限公司。

5、本财务报告由公司董事会于 2012 年 3 月 28 日批准报出。

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

公司以持续经营为财务报表的编制基础,以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠

计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》(于 2006 年 2 月 15 日颁布)、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定(2010 年修订)》以及相关补充规定的要求编制,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

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) 在同一控制下的企业合并中,公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权,如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益;如以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。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,应当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,应当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。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

01 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资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；

02 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

03 购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

04 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，在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，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

01 对取得的被购买方各项可辨认资产、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；

02 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，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

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

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

- 01 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。
- 02 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。
- 03 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员。
- 04 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

(2) 公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数。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期初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。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收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

7、现金等价物的确定标准

是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务核算方法

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

01 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。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；

02 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；以公允价值计量的交易性金融资产，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(含汇率变动)处理，计入当期损益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

9、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

01 金融资产在初始确认时划分为下列四类：

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

2) 持有至到期投资；

3) 应收款项；

4) 可供出售金融资产。

02 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

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

2) 其他金融负债。

03 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或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资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或

近期内回购而承担的金融负债。

直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

04 持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。（实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。）

处置持有至到期投资时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

05 应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置应收款项时，应将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

06 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，应当计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置可供出售金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

07 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下，公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，应当划分为其他金融负债。

其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产。终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

01 所转移金融资产的账面价值；

02 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(在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。
- 公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。

(4) 金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，可以反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。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。

(5) 金融资产(不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

01 对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

02 通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

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：指期末单笔余额在 200 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：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，计提减值准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据为账龄组合，以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法为账龄分析法。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备，确定的坏账准备计提比例为：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内(含 1 年)	5%	5%
1-2 年(含 2 年)	10%	10%
2-3 年(含 3 年)	15%	15%
3 年以上	30%	30%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

坏账准备的计提方法：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。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，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。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、低值易耗品、在产品及库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货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

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、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；
- ② 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；
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

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

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

12、长期股权投资

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- 01 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- 02 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- 03 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，合同或协议约定价值不公允的以公允价值作为初始投资成本)；
- 04 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- 05 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

01 下列长期股权投资采用成本法核算：

- 1) 公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。
- 2) 公司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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，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，投资企业应当按照享有被投资企业宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

02 对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，按照权益法核算。在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外

损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，应当以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后加以确定。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，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。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资如存在可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

13、投资性房地产

投资性房地产是指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、已出租的建筑物。

公司对投资性房地产按照成本进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按与固定资产折旧或无形资产摊销一致的政策进行折旧或摊销。自用房地产转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产或存货时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

期末如投资性房地产可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

14、固定资产及折旧

(1) 固定资产确认条件

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10 年-40 年	4%	9.60%-2.40%
机器设备	7 年-14 年	4%	13.71%-6.86%
运输设备	7 年-10 年	4%	13.71%-9.60%
电子设备	5 年-10 年	4%	19.20%-9.60%

已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。公司于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

如存在由于市价持续下跌或技术落后、设备陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值的，按单项或资产组预计可收回金额，并按其与账面价值的差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

15、在建工程

在建工程包括公司自行建造固定资产发生的全部支出，由在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括前期准备费、直接建筑安装成本以及工程达到预定可使用状态前发生的与在建工程相关的借款利息、折价或溢价摊销、外

币汇兑差额等费用，并于达到预定可使用状态时转入固定资产。

期末，对在建工程进行全面检查，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

16、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)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。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

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确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行

暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

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

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

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

17、无形资产

(1) 无形资产，是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量，于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

01 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；

02 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

03 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

04 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

05 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；

06 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

07 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资

产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销。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摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 无形资产如存在可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(5) 内部研究开发

01 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

02 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，应当证明其有用性；
- 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。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出但受益期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，长期待摊费用在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

19、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

20、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- 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公司；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 提供劳务收入的确认

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。如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在劳务交易的结果能够可靠估计的情况下(即劳务总收入和总成本能可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入公司，劳务的完成程度能可靠地确定时)，将在期末按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在期末对劳务收入分别以下情况确认和计量：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则将已经发生的劳务成本计入

当取损益，不确认提供劳务收入。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

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

- ① 相关的经济利益很可能流入公司；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

21、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，应当分别下列情况处理：

- ① 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；
- ② 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

23、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期无重大会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更事项。

24、前期会计差错更正

本报告期无重大前期会计差错更正事项。

三、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%
营业税	应税收入	3%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	应交流转税	5%、7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
地方水利建设基金	应交流转税	1%

(1) 子公司山东联合丰元化工有限公司、山东新泰联合化工有限公司和淄博新联化物流有限公司执行 25%的企业所得税税率。

(2) 子公司山东联合丰元化工有限公司、山东新泰联合化工有限公司执行 7%的城市维护建设税税率。

(3) 根据《山东省地方水利建设基金筹集和使用管理办法》(鲁政发[2011]20号),自2011年7月1日起,地方水利建设基金按应交流转税的1%计提缴纳。

2、税收优惠及批文

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局联合下发的鲁科高字[2009]149号文,公司被认定为高新技术企业(证书编号:GR200937000085),发证日期为2009年6月12日,认定有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定,公司自2009年1月1日起享受高新技术企业所得税率15%的税收优惠政策。

四、企业合并及合并财务报表

子公司情况

子公司全称	子公司 类型	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
山东联合丰元化工有限公司	控股子公司	枣庄市 台儿庄区	化工产品 生产销售	10,000.00	液氨、甲醇、硝酸、农用碳酸氢铵、氨水生产、销售
山东新泰联合化工有限公司	全资子公司	新泰市	化工产品 生产销售	5,000.00	氨及甲醇、浓硝酸、尿素、三聚氰胺、纯碱、氯化铵、碳酸氢胺的生产、销售
淄博新联化物流有限公司	全资子公司	淄博市 沂源县	货物运输	50.00	普通货运、一类机动车维修

(续上表1)

子公司全称	期末实际出资额 (万元)	实质上构成对子公司 净投资的其他项目余 额	持股比例	表决权比例
-------	-----------------	-----------------------------	------	-------

子公司全称	期末实际出资额 (万元)	实质上构成对子公司 净投资的其他项目余 额	持股比例	表决权比例
山东联合丰元 化工有限公司	8,800.00	-	88%	88%
山东新泰联合 化工有限公司	5,042.08	-	100%	100%
淄博新联化物 流有限公司	50.00	-	100%	100%

(续上表 2)

子公司全称	是否合 并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于 冲 减少数股东损益的金 额	从母公司股东权益冲 减子公司少数股东分 担的本期亏损超过少 数股东在该子公司期 初所有者权益中所享 有份额后的余额
山东联合丰 元化工有限 公司	是	13,297,556.46	-	-
山东新泰联 合化工有限 公司	是	-	-	-
淄博新联化 物流有限公 司	是	-	-	-

五、合并财务报表主要项目附注

1、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			772,416.00			578,146.95
小计			<u>772,416.00</u>			<u>578,146.95</u>
银行存款						
人民币			122,619,792.95			208,196,783.60
美元	620,438.52	6.3009	3,909,321.07			—
小计			<u>126,529,114.02</u>			<u>208,196,783.60</u>
其他货币资金						
人民币			2,558,000.00			5,432,456.00
小计			<u>2,558,000.00</u>			<u>5,432,456.00</u>
合计			<u>129,859,530.02</u>			<u>214,207,386.55</u>

其他货币资金期末余额为银行承兑汇票保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	期末余额	年初余额
银行承兑	160,466,625.58	71,675,149.36
汇票		

(2) 期末质押的应收票据余额为 4,200 万元。

(3) 期末公司已背书给他方但尚未到期的票据前五名

<u>出票单位</u>	<u>出票日</u>	<u>到期日</u>	<u>金额</u>
山东天宝化工有限公司	2011 年 7 月 14 日	2012 年 1 月 14 日	3,000,000.00
二连浩特市胜能煤炭进出口 有限责任公司	2011 年 7 月 11 日	2012 年 1 月 11 日	2,000,000.00
山东天宝化工有限公司	2011 年 8 月 15 日	2012 年 2 月 15 日	2,000,000.00
浙江亿城聚氨酯制造有限公 司	2011 年 7 月 19 日	2012 年 1 月 19 日	1,500,000.00
成都成实冶金有限责任公司	2011 年 10 月 13 日	2012 年 4 月 13 日	<u>1,500,000.00</u>
合计			<u>10,000,000.0</u> <u>0</u>

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

<u>种类</u>	<u>期末余额</u>			
	<u>账面余额</u>	<u>比例</u>	<u>坏账准备</u>	<u>比例</u>
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	27,029,502.6 3	99.82%	1,358,613.3 4	5.03%
其中：以账龄作为信用风险特征 的组合	27,029,502.6 3	99.82%	1,358,613.3 4	5.03%
单项金额虽不重大但单项计提坏 账准备的应收账款	<u>48,502.09</u>	<u>0.18%</u>	<u>48,502.09</u>	100.0 0%

合计	<u>27,078,004.7</u>	<u>100.00</u>	<u>1,407,115.4</u>	5.20%
	<u>2</u>	<u>%</u>	<u>3</u>	

(续上表)

种类	年初余额			
	账面余额	比例	坏账准备	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	18,698,848.5	97.93%	935,843.43	5.00%
	8			
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	18,698,848.5	97.93%	935,843.43	5.00%
	8			
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	<u>394,516.46</u>	<u>2.07%</u>	<u>394,516.46</u>	100.00%
合计	<u>19,093,365.0</u>	<u>100.00</u>	<u>1,330,359.8</u>	6.97%
	<u>4</u>	<u>%</u>	<u>9</u>	

应收账款种类的说明：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款是指期末余额在 200 万元以上，且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的应收账款；单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款是指期末余额在 200 万元以下，且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

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 (含 1 年)	26,895,459.0	99.50%	1,344,772.9	18,687,276.5	99.94%	934,363.83
	5		6	8		
1 至 2 年 (含 2 年)	125,323.18	0.47%	12,532.32	9,960.00	0.05%	996.00
2 至 3 年	8,720.40	0.03%	1,308.06	-	-	-

(含 3 年)

3 年以上	二	二	二	1,612.00	0.01%	483.60
合计	<u>27,029,502.6</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,358,613.3</u>	<u>18,698,848.5</u>	<u>100.00%</u>	<u>935,843.43</u>
	<u>3</u>		<u>4</u>		<u>8</u>	

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
销货款	48,502.09	48,502.09	100.00%	预计难以收回

(3) 本报告期内实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
临沂亿鑫化工有限公司	销售货款	345,514.37	已无法收回	否

(4) 应收账款期末余额中无持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位排名	与公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比 例
第一名	非关联方	3,047,810.00	1 年以内	11.26%
第二名	非关联方	2,862,050.00	1 年以内	10.57%
第三名	非关联方	2,500,427.00	1 年以内	9.23%
第四名	非关联方	2,025,455.81	1 年以内	7.48%
第五名	非关联方	<u>1,860,545.00</u>	1 年以内	<u>6.87%</u>
合计		<u>12,296,287.81</u>		<u>45.41%</u>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
----	------	------

	金额	比例	金额	比例
1 年以内	116,234,069.29	89.36%	85,731,829.08	93.84%
1-2 年	9,296,713.55	7.15%	5,212,013.98	5.70%
2-3 年	4,303,848.04	3.31%	265,159.27	0.29%
3 年以上	<u>240,239.63</u>	<u>0.18%</u>	<u>155,080.35</u>	<u>0.17%</u>
合计	<u>130,074,870.51</u>	<u>100.00%</u>	<u>91,364,082.68</u>	<u>100.00%</u>

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位排名	与公司关 系	金额	时间	未结算原因
第一名	非关联方	33,133,761.84	注 1	尚未到合同结算期
第二名	非关联方	7,501,220.75	1 年以内	尚未到合同结算期
第三名	非关联方	7,443,709.32	1-2 年	尚未到合同结算期
第四名	非关联方	7,094,021.45	1 年以内	尚未到合同结算期
第五名	非关联方	<u>6,000,000.00</u>	1 年以内	尚未到合同结算期
合计		<u>61,172,713.36</u>		

注 1：其中 1 年以内金额为 29,259,488.34 元，2-3 年金额为 3,874,273.50 元。

(3) 预付款项期末余额中无持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	账面余额	比例	期末余额 坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应 收款	6,241,218.84	98.68%	476,662.32	7.64%
其中：以账龄作为信用风险特征 的组合	6,241,218.84	98.68%	476,662.32	7.64%

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	83,685.86	1.32%	83,685.86	100.00%
合计	<u>6,324,904.7</u>	<u>100.00%</u>	<u>560,348.18</u>	8.86%
	<u>0</u>			

(续上表)

种类	期初余额			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,476,971.48	100.00%	348,072.18	7.77%
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	4,476,971.48	100.00%	348,072.18	7.77%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合计	<u>4,476,971.48</u>	<u>100.00%</u>	<u>348,072.18</u>	7.77%
	<u>8</u>			

其他应收款种类的说明：

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款是指期末余额在 200 万元以上，且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的其他应收款；单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款是指期末余额在 200 万元以下，且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的其他应收款。

组合中，按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	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	4,480,040.4	71.78%	224,002.0	3,610,228.52	80.64%	180,511.43

年)	0		1			
1至2年		20.57%		217,515.00	4.86%	21,751.50
(含2年)	1,284,127.2		128,412.7			
2至3年		2.02%		326,394.31	7.29%	48,959.15
(含3年)	125,785.08		18,867.76			
3年以上	<u>351,266.10</u>	<u>5.63%</u>	<u>105,379.8</u>	<u>322,833.65</u>	<u>7.21%</u>	<u>96,850.10</u>
合计	<u>6,241,218.8</u>	<u>100.00%</u>	<u>476,662.3</u>	<u>4,476,971.4</u>	<u>100.00%</u>	<u>348,072.18</u>
	<u>4</u>		<u>2</u>		<u>8</u>	

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
借款	83,685.86	83,685.86	100.00%	预计难以收回

(3) 其他应收款期末余额中无持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位或个人排名	与公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的 比例
第一名	非关联方	690,000.00	2 年以内	10.91%
第二名	非关联方	547,000.00	1 年以内	8.65%
第三名	非关联方	404,880.00	1 年以内	6.40%
第四名	非关联方	400,000.00	1 年以内	6.32%
第五名	非关联方	<u>380,000.00</u>	2 年以内	<u>6.01%</u>
合计		<u>2,421,880.0</u>		<u>38.29%</u>
		<u>0</u>		

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	79,061,989	355,256.43	78,706,733	53,777,179	152,812.66	53,624,366
	.78		.35	.53		.87
库存商品	26,348,049	1,231,879.2	25,116,170	23,318,105	387,130.18	22,930,975
	.45	4	.21	.29		.11
合计	105,410,03	1,587,135.6	103,822,90	77,095,284	539,942.84	76,555,341
	9.23	7	3.56	.82		.98

(2) 存货跌价准备

存 货 种	年初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
类			转回	转销	
原材料	152,812.66	355,256.43	-	152,812.66	355,256.43
库 存 商	<u>387,130.18</u>	<u>1,411,986.7</u>	-	<u>567,237.66</u>	<u>1,231,879.24</u>
品		<u>2</u>			
合计	<u>539,942.84</u>	<u>1,767,243.1</u>	-	<u>720,050.32</u>	<u>1,587,135.67</u>
		5			

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该存货期末余额的比例
原材料	可变现净值低于账面价值	-	-
库存商品	可变现净值低于账面价值	-	-

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

银行理财产品	1,000,000.00	11,600,000.00
--------	--------------	---------------

其他流动资产为公司购买的中国农业银行发行的“金钥匙·安心快线”天天利滚利第一期开放式人民币理财产品。

8、投资性房地产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值合计	101,342.00	-	-	101,342.00
其中：房屋建筑物	101,342.00	-	-	101,342.00
累计折旧合计	13,512.25		-	
		6,485.88		19,998.13
其中：房屋建筑物	13,512.25	6,485.88	-	
				19,998.13
账面净值合计	87,829.75			81,343.87
其中：房屋建筑物	87,829.75			81,343.87
减值准备累计金额合计	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
账面价值合计	87,829.75			81,343.87
其中：房屋建筑物	87,829.75			81,343.87

投资性房地产采用成本模式计量。

本期折旧额 6,485.88 元。

9、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
① 账面原值合计	844,011,997.88	127,951,928.13	9,441,295.66	962,522,630.35
其中：房屋及建筑物	138,678,232.13	27,479,062.11	2,767,192.23	163,390,102.01
机器设备	683,213,960.92	94,489,093.37	6,674,103.43	771,028,950.86
运输工具	19,516,587.9	2,574,140.93	-	22,090,728.9

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
	9			2
电子设备	2,603,216.84	3,409,631.72	-	6,012,848.56
	<u>本期</u>	<u>本期计提</u>		
	<u>期</u>			
	<u>新</u>			
	<u>增</u>			
② 累计折旧合计	223,902,552.97	- 97,951,536.90	4,894,730.34	316,959,359.53
其中：房屋及建筑物	22,984,762.24	- 8,880,747.99	903,537.26	30,961,972.97
机器设备	194,134,577.17	- 85,926,339.48	3,991,193.08	276,069,723.57
运输工具	5,946,786.49	- 2,589,029.08	-	8,535,815.57
电子设备	836,427.07	- 555,420.35	-	1,391,847.42
③ 账面净值合计	620,109,444.91			645,563,270.82
其中：房屋及建筑物	115,693,469.89			132,428,129.04
机器设备	489,079,383.75			494,959,227.29
运输工具	13,569,801.50			13,554,913.35
电子设备	1,766,789.77			4,621,001.14
④ 减值准备合计	-			-
其中：房屋及建筑物	-			-
机器设备	-			-
运输工具	-			-
电子设备	-			-
⑤ 账面价值合计	620,109,444.			645,563,270.

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
	91			82
其中：房屋及建筑物	115,693,469.89		132,428,129.04	
机器设备	489,079,383.75		494,959,227.29	
运输工具	13,569,801.50		13,554,913.35	
电子设备	1,766,789.77		4,621,001.14	

本期折旧额 97,951,536.90 元。

本期由在建工程转入固定资产原值为 108,995,652.80 元。

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

10、在建工程

(1) 工程项目类别

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
技术研发楼	25,766,187.92	-	25,766,187.92	-	-	-
5 万吨苯酐工程	28,098,203.46	-	28,098,203.46	-	-	-
新泰合成氨改造工程	6,711,862.62	-	6,711,862.62	16,807,559.26	-	16,807,559.26
新泰 3 万吨三聚氰胺工程	-	-	-	6,589,249.06	-	6,589,249.06
3 万吨三聚氰胺工程	8,111,176.97	-	8,111,176.97	-	-	-

造粒塔工程	-	-	- 8,281,764.19	- 8,281,764.19
其他	<u>1,991,943.2</u>	<u>-</u>	<u>1,991,943.23</u>	<u>6,077,337.72</u>
	<u>3</u>			<u>- 6,077,337.72</u>
合计	<u>70,679,374.</u>	<u>-</u>	<u>70,679,374.20</u>	<u>37,755,910.2</u>
	<u>20</u>		<u>3</u>	<u>3</u>

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
5万吨苯酐工程	-	28,098,203.46	-	-	28,098,203.46
新泰3万吨三聚氰胺工程	6,589,249.0	71,005,350.74	71,594,599.8	6,000,000.0	-
3万吨三聚氰胺工程	6	8,111,176.97	0	0	-
合计	<u>6,589,249.0</u>	<u>107,214,731.1</u>	<u>71,594,599.8</u>	<u>6,000,000.0</u>	<u>36,209,380.4</u>
	<u>6</u>	<u>7</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3</u>

(续上表)

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	资金来源
5万吨苯酐工程	-	-	-	其他
新泰3万吨三聚氰胺工程	1,050,676.69	894,677.75	5.52%	借款及其他
3万吨三聚氰胺工程	-	-	-	其他
合计	<u>1,050,676.69</u>	<u>894,677.75</u>	5.52%	-

11、工程物资

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项物资及	24,602,113.1	109,734,395.96	105,348,763.94	28,987,745.1

在库设备	5	7
------	---	---

12、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	140,405,065.42	12,682,248.50	116,450.00	152,970,863.92
其中：土地使用权	130,060,887.42	6,650,848.50	-	136,711,735.92
非专利技术	10,000,000.00	6,000,000.00	-	16,000,000.00
软件	344,178.00	31,400.00	116,450.00	259,128.00
(2) 累计摊销合计	7,933,260.77	4,192,269.90		12,125,530.67
其中：土地使用权	7,249,375.69	2,871,182.42	-	10,120,558.11
非专利技术	666,666.64	1,300,000.00	-	1,966,666.64
软件	17,218.44	21,087.48	-	38,305.92
(3) 无形资产账面净值合计	132,471,804.65			140,845,333.25
其中：土地使用权	122,811,511.73			126,591,177.81
非专利技术	9,333,333.36			14,033,333.36
软件	326,959.56			220,822.08
(4) 减值准备合计	-			-
其中：土地使用权	-			-
非专利技术	-			-
软件	-			-
(5) 无形资产账面价值合计	132,471,804.65			140,845,333.25

面价值合计	5	5
其中：土地使用权	122,811,511.7	126,591,177.8
	3	1
非专利技术	9,333,333.36	14,033,333.36
软件	326,959.56	220,822.08
无形资产本期摊销金额 4,192,269.90 元		

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少	期末余额
		额		额	
触媒	471,570.71	-	281,994.08	-	189,576.63

14、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	587,454.00	354,499.91
专项储备	2,241,553.43	2,238,060.90
可抵扣亏损	1,091,728.81	1,429,644.87
内部购销未实现利润	192,042.45	-
合计	<u>4,112,778.69</u>	<u>4,022,205.68</u>

(2) 未确认递延所得税资产的暂时性差异明细

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	339,110.61	198,943.19
专项储备	1,135,228.22	911,716.33
可抵扣亏损	<u>14,882,307.15</u>	<u>3,704,263.38</u>
合计	<u>16,356,645.98</u>	<u>4,814,922.90</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额
2015 年	3,704,263.38	3,704,263.38

2016 年	11,178,043.77	二
合计	14,882,307.15	3,704,263.38

(4) 引起暂时性差异的项目对应的暂时性差异

项目	暂时性差异金额
资产减值准备	3,215,488.67
专项储备	12,551,501.39
可抵扣亏损	7,278,192.09
内部购销未实现利润	768,169.81
合计	23,813,351.96

15、资产减值准备明细

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	1,678,432.07	634,545.91	-	345,514.37	1,967,463.61
存货跌价准备	539,942.84	1,767,243.15	-	720,050.32	1,587,135.67
合计	2,218,374.91	2,401,789.06	-	1,065,564.69	3,554,599.28

16、短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	-	20,000,000.00
信用借款	190,000,000.00	120,000,000.00
合计	190,000,000.00	140,000,000.00

期末不存在已到期未偿还的借款。

17、应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	61,938,000.00	54,892,456.00

下一会计期间将到期的金额为 61,938,000.00 元。

18、应付账款

项目	期末余额	年初余额
余额	226,773,380.41	201,238,680.06

应付账款期末余额中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项。

应付账款期末余额中无账龄超过 1 年的大额应付账款。

19、预收款项

项目	期末余额	年初余额
余额	18,195,548.50	27,719,957.07

预收款项期末余额中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项。

预收款项期末余额中无账龄超过 1 年的大额预收款项。

20、应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,513,440.00	71,186,395.25	73,673,835.25	26,000.00
职工福利费	-	1,365,025.16	1,365,025.16	-
社会保险费	729,527.40	17,828,801.98	15,686,144.76	2,872,184.62
其中：医疗保险费	-	3,791,543.09	3,721,535.49	70,007.60
基本养老保险费	664,910.40	11,557,516.99	9,700,201.87	2,522,225.52
失业保险费	64,617.00	1,133,496.86	935,551.56	262,562.30
工伤保险费	-	1,024,904.42	1,007,515.22	17,389.20
生育保险费	-	321,340.62	321,340.62	-
住房公积金	-	1,737,190.15	1,737,190.15	-

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	2,709,544.91	2,053,080.69	1,078,819.22	3,683,806.38
合计	5,952,512.31	94,170,493.23	93,541,014.54	6,581,991.00

21、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	-6,205,124.95	5,729,736.24
营业税	103,258.92	96,241.44
城建税	323,317.50	278,465.25
教育费附加	181,717.19	229,515.61
地方教育费附加	127,807.19	138,786.92
地方水利建设基金	60,407.45	-
房产税	140,161.08	201,732.02
企业所得税	-19,685,522.09	-10,683,763.05
个人所得税	127,980.25	151,345.21
印花税	146,921.94	71,088.90
土地使用税	737,075.53	631,930.25
合计	-23,941,999.99	-3,154,921.21

22、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
余额	9,147,285.68	8,854,980.16

其他应付款期末余额中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

其他应付款期末余额中无账龄超过 1 年的大额应付款项。

23、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	-	10,000,000.00
保证借款	-	10,000,000.00
合计	-	20,000,000.00

24、其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
递延收益	5,438,888.88	5,500,000.00

递延收益为政府部门拨入的中央三河三湖水污染防治专项资金和国家重点工业污染治理工程专项资金，专门用于公司“污水深度处理及再提高工程”项目，递延收益按相关资产的折旧年限分期摊销。

25、股本

项目	年初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
(1) 有限售条件股份							
① 国家持股	-	-	-	-	-	-	-
② 国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
③ 其他内资持股	66,963,199	-	-	-	-12,174,162	-12,174,162	54,789,037
其中：境内自然人持股	66,963,199	-	-	-	-12,174,162	-12,174,162	54,789,037
④ 外资持股	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份合计	66,963,199	-	-	-	-12,174,162	-12,174,162	54,789,037
(2) 无限售条件股份							
① 人民币普通股	156,020,801	-	-	-	12,174,162	12,174,162	168,194,963

项目	年初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
② 境内上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-
③ 境外上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-
④ 其他	-	-	-	-	-	-	-
无限售条件股份合计	156,020,801	-	-	-	12,174,162	12,174,162	168,194,963
(3) 股份总数	222,984,000	-	-	-	-	-	222,984,000

公司本期有限售条件股份变动为公司董事持有的股份限售期满后本期转为无限售条件股份。

26、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	229,648,120.00	-	-	229,648,120.00
其他资本公积	13,079,805.58	-	-	13,079,805.58
合计	242,727,925.58	-	-	242,727,925.58

27、专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费用	14,898,482.80	11,654,970.50	13,293,891.59	13,259,561.71

专项储备为根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2006]478号文《关于印发〈高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法〉的通知》和财政部财会[2009]8号文《关于印发企业会计准则解释第3号的通知》计提和使用的安全生产费用。

28、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,065,789.47	13,126,258.83	-	55,192,048.30

29、未分配利润

项目	本期金额	提取或分配比例
年初未分配利润	310,107,233.80	-
加：本期归属于母公司股东的净利润	121,922,676.61	-
减：提取法定盈余公积	13,126,258.83	10%
应付普通股股利	13,379,040.00	-
期末未分配利润	405,524,611.58	

根据公司 2010 年度股东大会决议，本期实施 2010 年度公司利润分配方案，即以 2010 年末公司总股本 222,984,000 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 0.6 元(含税)，共计 13,379,040.00 元。

30、营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,308,559,528.78	832,177,408.19
其他业务收入	59,982,238.99	39,553,843.85
合计	1,368,541,767.77	871,731,252.04

(2) 营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	1,066,216,801.39	657,851,564.52
其他业务成本	45,546,203.13	24,178,396.05

合计	<u>1, 111, 763, 004. 52</u>	<u>682, 029, 960. 57</u>
----	-----------------------------	--------------------------

(3) 主营业务按产品分类

产 品 名 称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
硝酸铵	484, 048, 895. 82	343, 277, 910. 51	227, 656, 936. 32	173, 158, 284. 21
硝酸	279, 915, 236. 38	237, 028, 853. 70	265, 594, 125. 16	196, 300, 604. 69
三 聚 氰 胺	241, 835, 865. 22	216, 133, 658. 95	107, 654, 018. 66	91, 565, 627. 24
其他	<u>302, 759, 531. 36</u>	<u>269, 776, 378. 23</u>	<u>231, 272, 328. 05</u>	<u>196, 827, 048. 38</u>
合计	<u>1, 308, 559, 528. 78</u>	<u>1, 066, 216, 801. 39</u>	<u>832, 177, 408. 19</u>	<u>657, 851, 564. 52</u>

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

项目	营业收入	占公司全部营业收入的比例
前五名客户营业收入合计及比例	237, 345, 888. 03	17. 34%

31、营业税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税	1, 142, 175. 35	692, 231. 69
城建税	3, 565, 016. 92	2, 137, 095. 16
教育费附加	2, 047, 685. 09	1, 219, 753. 30
地方教育费附加	1, 369, 934. 09	463, 316. 03
地方水利建设基金	<u>389, 800. 42</u>	—
合计	<u>8, 514, 611. 87</u>	<u>4, 512, 396. 18</u>

上述营业税金及附加的计缴标准详见本附注三。

32、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
运输费	19,850,090.50	11,363,274.08
装卸费	3,251,734.52	2,162,495.97
职工薪酬	2,247,988.03	1,677,320.74
广告费	29,224.00	216,558.94
其他	<u>494,586.90</u>	<u>368,003.68</u>
合计	<u>25,873,623.95</u>	<u>15,787,653.41</u>

33、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
修理费	35,123,894.15	35,087,175.83
职工薪酬	19,870,751.62	17,395,520.01
办公费	534,490.31	694,316.16
差旅费	517,286.80	664,279.55
业务招待费	508,583.50	452,197.90
折旧费	2,628,351.75	1,669,574.15
资产摊销	2,892,409.90	2,383,078.18
税金	4,418,649.01	3,179,574.36
技术开发费	2,221,327.41	1,697,979.76
其他	<u>16,075,997.11</u>	<u>11,658,719.10</u>
合计	<u>84,791,741.56</u>	<u>74,882,415.00</u>

34、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
利息支出	8,141,992.89	6,899,759.28
减：利息收入	5,292,188.73	3,898,199.01
加：金融手续费	215,152.09	177,705.66
加：汇兑损益	246,403.70	-28,814.53
合计	3,311,359.95	3,150,451.40

35、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	264,412.13	430,133.70
存货跌价损失	1,881,313.85	345,010.11
合计	<u>2,145,725.98</u>	<u>775,143.81</u>

36、投资收益

项目	本期金额	上期金额
购买银行理财产品取得的投资收益	1,691,518.02	114,852.32

37、营业外收入

(1) 营业外收入类别

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	3,532,187.82	518,336.43	3,532,187.82
其中：固定资产处置利得	3,532,187.82	518,336.43	3,532,187.82
政府补助	15,074,111.12	13,710,000.00	15,074,111.12
罚款收入	399,085.22	398,370.46	399,085.22
其他	<u>710,567.02</u>	<u>993,039.39</u>	<u>710,567.02</u>
合计	<u>19,715,951.18</u>	<u>15,619,746.28</u>	<u>19,715,951.18</u>

(2) 政府补助明细

项目	本期金额	上期金额
财政扶持资金	14,718,000.00	10,950,000.00
节能减排奖励	—	2,660,000.00
递延收益摊销	61,111.12	—
其他	<u>295,000.00</u>	<u>100,000.00</u>
合计	<u>15,074,111.12</u>	<u>13,710,000.00</u>

38、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计	467,487.48	1,501,262.98	467,487.48
其中：固定资产处置损失	467,487.48	1,501,262.98	467,487.48
赔偿款	5,293,773.34	-	5,293,773.34
对外捐赠	994,560.00	209,350.00	994,560.00
固定资产报废损失	22,046.20	-	22,046.20
罚款支出	592,644.03	37,713.91	592,644.03
其他	184,502.14	203,562.71	184,502.14
合计	<u>7,555,013.19</u>	<u>1,951,889.60</u>	<u>7,555,013.19</u>

39、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	24,190,957.46	19,776,159.61
递延所得税调整	-90,573.01	-1,807,219.93
合计	<u>24,100,384.45</u>	<u>17,968,939.68</u>

40、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

每股收益的计算是根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号-净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求进行的。

(1) 基本每股收益的计算

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；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

根据上述公式列示计算有关指标如下：

项目	本期金额	上期金额
P ₀₋₁ 归属于公司普通股股东的净利润	121,922,676.61	85,257,783.08
P ₀₋₂ 扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	110,106,713.14	73,623,171.62
S 发行在外普通股的加权平均数	222,984,000.00	222,984,000.00
S ₀ 期初股份总数	222,984,000.00	222,984,000.00
S ₁ 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 报告期因发行新股增加股份数	—	—
S _j 报告期因回购等减少股份数	—	—
S _k 报告期缩股数	—	—
M ₀ 报告期月份数	12.00	12.00
M _i 增加股份次月起至报告期期末的累计月数	—	—
M _j 减少股份次月起至报告期期末的累计月数	—	—

(2) 稀释每股收益的计算

报告期内，公司不存在稀释性潜在普通股，稀释每股收益的计算结果与基本每股收益计算结果一致。

41、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

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>
政府补助	15,013,000.00
利息收入	2,179,478.08
往来款	1,504,040.60
保险理赔款	7,566,862.00
其他	<u>1,557,134.09</u>
合计	<u>27,820,514.77</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>
管理费用	13,622,864.94
销售费用	23,625,635.92
往来款	3,059,668.30
安全事故赔偿	12,398,295.00
其他	<u>1,765,700.56</u>
合计	<u>54,472,164.72</u>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>
募集资金利息收入	780,710.65

42、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量信息

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	121,893,771.50	86,407,000.99
加：资产减值准备	1,425,675.66	681,605.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	97,958,022.78	62,842,690.87
无形资产摊销	4,192,269.90	3,199,827.11
长期待摊费用摊销	281,994.08	362,070.98

项目	本期金额	上期金额
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)	-3,064,700.34	982,926.55
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	22,046.20	—
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	—	—
财务费用(收益以“－”号填列)	5,029,282.24	3,896,462.35
投资损失(收益以“－”号填列)	-1,691,518.02	-114,852.32
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-90,573.01	-1,807,219.93
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)	-28,314,754.41	-24,255,719.11
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-38,931,344.34	-60,824,156.76
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-24,565,275.74	134,451,497.41
其他	-1,340,107.58	3,691,673.33
经营活动产生的现金流量净额	132,804,788.92	209,513,807.24
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
1 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	129,859,530.02	214,207,386.55
减：现金的期初余额	214,207,386.55	279,971,238.85
加：现金等价物的期末余额	1,000,000.00	11,600,000.00
减：现金等价物的期初余额	11,600,000.00	—
现金及现金等价物净增加额	-94,947,856.53	-54,163,852.30

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
① 现金	129,859,530.02	214,207,386.55
其中：库存现金	772,416.00	578,146.95
可随时用于支付的银行存款	126,529,114.02	208,196,783.60
可随时用于支付的其他货币资金	2,558,000.00	5,432,456.00
② 现金等价物	1,000,000.00	11,600,000.00
其中：3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	130,859,530.02	225,807,386.55

六、关联方及关联交易

1、公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代 表人
山东联合丰元化工有限公司	控股子公司	有限责任公 司	枣庄市台儿庄区	王崇德
山东新泰联合化工有限公司	全资子公司	有限责任公 司	新泰市	庞世森
淄博新联化物流有限公司	全资子公司	有限责任公 司	淄博市沂源县	唐兆庆

(续上表)

子公司全称	业务性质	注册资本 (万元)	持股 比例	表决权 比例	组织机构代 码
山东联合丰元化工有限公司	化工产品生产销售	10,000.00	88%	88%	67552393-4
山东新泰联合化工有限公司	化工产品生产销售	5,000.00	100%	100%	68323984-5
淄博新联化物流有限公司	货物运输	50.00	100%	100%	78347076-1

2、公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关	持股比例
---------	-----------	------

系

王宜明

第一大股东

21.84%

3、关联交易情况

纳入公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

七、或有事项

1、公司与北京烨晶科技有限公司、武汉昌发过程装备工程有限公司技术转让合同和设备买卖合同纠纷一案，于 2011 年 11 月向山东省淄博市中级人民法院提起诉讼，要求两被告返还反应器价款 1,273.73 万元及承担频繁试车和工艺、设备改造等造成的经济损失 1,546.85 万元。该诉讼原定于 2011 年 12 月 26 日开庭审理，北京烨晶科技有限公司以淄博市中级人民法院没有管辖权为由提出管辖权异议，淄博市中级人民法院驳回了北京烨晶科技有限公司的异议。北京烨晶科技有限公司因管辖权问题上诉至山东省高级人民法院，截至 2011 年 12 月 31 日，山东省高级人民法院尚未判决。

2、公司诉武汉昌发过程装备工程有限公司未按合同日期交货，起诉被告支付违约金 2,941.20 万元，该诉讼于 2011 年 8 月经山东省淄博市中级人民法院一审判决，判决被告向公司支付违约金 342 万元，双方均不服判决，已向山东省高级人民法院提起上诉，截至 2011 年 12 月 31 日，山东省高级人民法院尚未判决。

八、承诺事项

截至 2011 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

2012 年 3 月 28 日，公司董事会审议通过了 2011 年度利润分配及资本公积金转增股本预案，以 2011 年 12 月 31 日总股本 22,298.40 万元为基数，每 10 股派发现金红利 1.00 元(含税)；同时用资本公积金转增股本，每 10 股转增 5 股。该预案尚待公司股东大会批准。

十、其他重要事项

子公司山东新泰联合化工有限公司 2011 年 11 月发生安全事故后进行停产检查，截至 2011 年 12 月 31 日，尚未复产。

十一、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额	比例	坏账准备	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	22,120,780.17	99.78%	1,108,484.97	5.01%
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	22,120,780.17	99.78%	1,108,484.97	5.01%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	48,502.09	0.22%	48,502.09	100.00%
合计	22,169,282.26	100.00%	1,156,987.06	5.22%

(续上表)

种类	年初余额			
	账面余额	比例	坏账准备	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	11,864,922.77	96.78%	593,649.14	5.00%
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	11,864,922.77	96.78%	593,649.14	5.00%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	394,516.46	3.22%	394,516.46	100.00%
合计	12,259,439.23	100.00%	988,165.60	8.06%

应收账款种类的说明：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款是指期末余额在 200 万元以上，且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的应收账款；单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款是指期末余额在 200 万元以下，且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

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	22,071,860.99	99.78%	1,103,593.05	11,863,310.77	99.99%	593,165.54
1-2 年	48,919.18	0.22%	4,891.92	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	1,612.00	0.01%	483.60
合计	<u>22,120,780.17</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,108,484.97</u>	<u>11,864,922.77</u>	<u>100.00%</u>	<u>593,649.14</u>

(2) 期末单项金额虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
销货款	48,502.09	48,502.09	100.00%	预计难以收回

(3) 应收账款期末余额中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东欠款。

(4) 本报告期内实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
临沂亿鑫化工有限公司	销售货款	345,514.37	已无法收回	否

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位排名	与公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比 例
第一名	非关联方	3,047,810.00	1 年以内	13.75%
第二名	非关联方	2,862,050.00	1 年以内	12.91%
第三名	非关联方	2,500,427.00	1 年以内	11.28%
第四名	非关联方	1,860,545.00	1 年以内	8.39%
第五名	非关联方	1,193,436.00	1 年以内	5.38%
合计		<u>11,464,268.00</u>		<u>51.71%</u>

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	72,335,203.39	100.00%	3,759,161.93	5.20%
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	72,335,203.39	100.00%	3,759,161.93	5.20%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合计	<u>72,335,203.39</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,759,161.93</u>	<u>5.20%</u>

(续上表)

种类	期初余额			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-

备的其他应收款

按组合计提坏账准备的其他应收款	3,869,380.59	100.00%	284,926.15	7.36%
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	3,869,380.59	100.00%	284,926.15	7.36%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—
合计	<u>3,869,380.59</u>	<u>100.00%</u>	<u>284,926.15</u>	7.36%

组合中，按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	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	70,821,545.47	97.91%	3,541,077.27	3,206,590.49	82.87%	160,329.52
1 至 2 年(含 2 年)	1,108,278.82	1.53%	110,827.88	148,524.00	3.84%	14,852.40
2 至 3 年(含 3 年)	95,713.00	0.13%	14,356.95	296,904.00	7.67%	44,535.60
3 年以上	<u>309,666.10</u>	<u>0.43%</u>	<u>92,899.83</u>	<u>217,362.10</u>	<u>5.62%</u>	<u>65,208.63</u>
合计	<u>72,335,203.39</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,759,161.93</u>	<u>3,869,380.59</u>	<u>100.00%</u>	<u>284,926.15</u>

(2) 其他应收款期末余额中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东欠款。

(3) 其他应收款金额前五名单位情况

单位排名	与公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例
------	-------	----	----	-------------

第一名	子公司	61,797,263.53	1 年以内	85.43%
第二名	子公司	6,522,091.82	1 年以内	9.02%
第三名	非关联方	690,000.00	2 年以内	0.95%
第四名	非关联方	547,000.00	1 年以内	0.76%
第五名	非关联方	<u>380,000.00</u>	2 年以内	<u>0.52%</u>
合计		<u>69,936,355.35</u>		<u>96.68%</u>

(4) 应收关联方款项

<u>单位名称</u>	<u>与公司关系</u>	<u>金额</u>	<u>占其他应收款总额的</u> <u>比例</u>
山东新泰联合化工有限公司	子公司	61,797,263.53	85.43%
山东联合丰元化工有限公司	子公司	<u>6,522,091.82</u>	<u>9.02%</u>
合计		<u>68,319,355.35</u>	<u>94.45%</u>

3、长期股权投资

<u>被投资单位</u>	<u>核算方</u> <u>法</u>	<u>投资成本</u>	<u>年初余额</u>	<u>增减</u> <u>变动</u>	<u>期末余额</u>
淄博新联化物流有限公司	成本法	500,000.00	500,000.00	-	500,000.00
山东联合丰元化工有限公司	成本法	88,000,000.00	88,000,000.00	-	88,000,000.00
山东新泰联合化工有限公司	成本法	<u>50,420,774.19</u>	<u>50,420,774.19</u>	<u>-</u>	<u>50,420,774.19</u>
合计		<u>138,920,774.19</u>	<u>138,920,774.19</u>	<u>-</u>	<u>138,920,774.19</u>

(续上表 1)

<u>被投资单位</u>	<u>在被投资单</u> <u>位持股比例</u>	<u>在被投资单位</u> <u>表决权比例</u>	<u>在被投资单位持股比例</u> <u>与表决权比例不一致的说明</u>
淄博新联化物流有限公司	100%	100%	-
山东联合丰元化工有限公司	88%	88%	-

山东新泰联合化工有限公司	100%	100%	—
合计			

(续上表 2)

<u>被投资单位</u>	<u>减值准备</u>	<u>本期计提</u> <u>减值准备</u>	<u>现金红利</u>
淄博新联化物流有限公司	—	—	—
山东联合丰元化工有限公司	—	—	—
山东新泰联合化工有限公司	—	—	—
合计	—	—	—

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
主营业务收入	974, 479, 346. 80	683, 858, 137. 67
其他业务收入	<u>30, 013, 593. 24</u>	<u>58, 226, 312. 67</u>
合计	<u>1, 004, 492, 940. 04</u>	<u>742, 084, 450. 34</u>

(2) 营业成本

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
主营业务成本	759, 075, 194. 40	526, 654, 196. 93
其他业务成本	<u>21, 102, 471. 21</u>	<u>46, 196, 124. 46</u>
合计	<u>780, 177, 665. 61</u>	<u>572, 850, 321. 39</u>

(3) 主营业务按产品分类

<u>产 品 名 称</u>	<u>本期金额</u>		<u>上期金额</u>	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
硝酸铵	484, 048, 895. 82	343, 422, 715. 90	227, 656, 936. 32	172, 346, 421. 70
硝酸	86, 075, 389. 81	69, 323, 594. 34	195, 291, 717. 80	148, 483, 236. 77

三聚氰胺	170,394,526.53	157,430,208.00	107,654,018.66	91,565,627.24
其他	<u>233,960,534.64</u>	<u>188,898,676.16</u>	<u>153,255,464.89</u>	<u>114,258,911.2</u>
				<u>2</u>
合计	<u>974,479,346.80</u>	<u>759,075,194.40</u>	<u>683,858,137.67</u>	<u>526,654,196.9</u>
				<u>3</u>

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

项目	营业收入	占公司全部营业收入的比例
前五名客户营业收入合计及比例	236,916,338.03	23.59%

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
购买银行理财产品取得的投资收益	1,691,518.02	114,852.32

6、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	131,262,588.34	92,365,948.13
加：资产减值准备	4,130,624.65	-1,151,015.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	63,354,663.20	45,666,928.01
无形资产摊销	3,380,371.01	2,838,673.33
长期待摊费用摊销	281,994.08	107,090.96
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)	-3,832,870.15	1,033,950.58
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)	—	—

填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	-1,250,441.68	3,907,579.67
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,691,518.02	-114,852.32
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	323,336.14	1,680,579.59
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)	2,502,909.09	-14,402,391.89
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-56,849,570.30	-63,888,899.64
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	9,590,606.10	80,894,491.50
其他	-3,943,973.92	-207,042.29
经营活动产生的现金流量净额	147,258,718.54	148,731,040.56
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1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	125,246,786.95	201,189,592.70
减: 现金的期初余额	201,189,592.70	228,796,788.26
加: 现金等价物的期末余额	-	11,600,000.00
减: 现金等价物的期初余额	11,600,000.00	-
现金及现金等价物净增加额	-87,542,805.75	-16,007,195.56

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动资产处置损益	3,042,654.14
计入当期损益的政府补助	15,074,111.12
购买银行理财产品取得的投资收益	1,691,518.02
安全事故赔偿净支出	-4,431,433.00

其他	807,605.73
所得税影响额	-3,848,491.42
少数股东损益影响额(税后)	<u>-520,001.12</u>
合计	<u>11,815,963.47</u>

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均净资产</u>	<u>每股收益</u>	
		<u>收益率</u>	基本每股 稀释每股
			收益 收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.76%	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.42%	0.49	0.49

3、公司主要财务报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 资产负债表项目

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>年初余额</u>	<u>增减百分比</u>	<u>变动原因</u>
货币资金	129,859,530.02	214,207,386.55	-39.38%	主要为本期经营活动现金净流量减少所致
应收票据	160,466,625.58	71,675,149.36	123.88%	主要为以票据结算业务增加所致
应收账款	25,670,889.29	17,763,005.15	44.52%	主要为本期营业收入增长，应收账款相应增长
预付款项	130,074,870.51	91,364,082.68	42.37%	主要系本期预付设备款增加所致
存货	103,822,903.56	76,555,341.98	35.62%	主要为募投项目及子公司生产线投产后，存货相应增加所致
在建工程	70,679,374.20	37,755,910.23	87.20%	主要为本期新建三聚氰胺和苯酐工程投入增加所致

应交税费	-23,941,999.99	-3,154,921.21	658.88%	主要为本期预缴税款及子公司新泰联合化工待抵扣的增值税进项税额增加所致
------	----------------	---------------	---------	------------------------------------

(2) 利润表项目

项目	本期金额	上期金额	增减百分比	变动原因
营业收入	1,368,541,767.77	871,731,252.04	56.99%	主要为募投项目及子公司生产线投产后,业务规模扩大,营业收入相应增长
营业成本	1,111,763,004.52	682,029,960.57	63.01%	主要为募投项目及子公司生产线投产后,业务规模扩大,营业成本相应增长
销售费用	25,873,623.95	15,787,653.41	63.89%	主要为本期营业收入增加,运输费用相应增长所致
资产减值损失	2,145,725.98	775,143.81	176.82%	主要为本期应收款项和存货计提资产减值准备增加所致
营业外支出	7,555,013.19	1,951,889.60	287.06%	主要为本期子公司新泰联合化工支付安全事故赔偿金所致
所得税费用	24,100,384.45	17,968,939.68	34.12%	主要为本期利润总额增加,计提的所得税费用相应增长所致