

证券简称：ST 盐湖

证券代码：000578

# 2008 年半年度报告 (全文)

青海盐湖工业集团股份有限公司  
2008 年 7 月

## 第一节、重要提示及目录

**重要提示：**本公司董事会、监事会及董事、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。

没有董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容的真实性、准确性、完整性无法保证或存在异议。

公司 2008 年半年度财务报告经北京五联方圆会计师事务所有限公司审计,并出具标准无保留意见的审计报告。

公司董事长安平绥先生,公司财务总监郑长山先生及财务处处长孙洪海先生声明:保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

## 目 录

标 题	页 码
第一节：重要提示及目录	1 页
第二节：公司基本情况	3 页
第三节：股本变动及主要股东持股情况	5 页
第四节：董事、监事、高级管理人员情况	7 页
第五节：董事会报告	8 页
第六节：重要事项	10 页
第七节：财务报告	19 页
第八节：备查文件	75 页

## 第二节、公司基本情况

### 一、公司基本情况简介

- (一) 公司法定中文名称：青海盐湖工业集团股份有限公司  
公司法定英文名称：Qinghai Salt Lake Industry Group Co.,Ltd
- (二) 股票上市证券交易所：深圳证券交易所  
股票简称：ST 盐湖  
股票代码：000578
- (三) 公司注册及办公地址：青海省格尔木市黄河路 28 号  
邮政编码：816000  
电子信箱：[smstock@21cn.com](mailto:smstock@21cn.com)
- (四) 单位负责人：安平绥
- (五) 董事会秘书：吴文好  
董事会证券事务代表：杜鹏环 陈素英  
联系地址：青海省西宁市五四大街 39 号  
联系电话：(0971) 6138725  
传真：(0971) 6144887
- (六) 公司选定的信息披露报纸名称：《证券时报》  
登载公司报告的中国证监会指定国际互联网网址：  
<http://www.cninfo.com.cn>  
半年度报告备置地点：公司董事会办公室
- (七) 其他有关资料：  
公司首次注册登记日期：1995 年 2 月 17 日  
公司注册变更登记日期：2008 年 6 月 12 日  
注册地点：青海省格尔木市黄河路 28 号  
企业法人营业执照注册号：630000100005117  
公司聘请的会计师事务所名称：北京五联方圆会计师事务所有限公司  
办公地点：青海省西宁市胜利路 10 号

## 二、主要财务数据和指标 (单位:元)

(一) 主要会计数据和财务指标单位:

	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	14,946,898,425.02	768,408,236.65	1,845.18%
所有者权益(或股东权益)	5,611,683,946.99	-68,895,069.03	8,245.26%
每股净资产	1.829	-0.348	627.09%
	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	1,238,304,119.80	-40,319,013.98	3,171.27%
利润总额	1,354,279,252.30	-36,975,745.89	3,762.62%
净利润	770,668,481.37	-35,517,841.01	2,382.94%
扣除非经常性损益后的净利润	723,359,700.68	-36,491,809.38	2,082.25%
基本每股收益	0.25	-0.17	247.06%
稀释每股收益	0.25	-0.17	247.06%
净资产收益率	13.73%	-48.99%	62.72%
经营活动产生的现金流量 净额	927,537,604.09	8,196,200.13	11,216.68
每股经营活动产生的现金 流量净额	0.30	0.04	650

### (二) 扣除非经常性损益项目

项 目	2008 年 1-6 月
非经常性收益:	
项目 1 非流动资产处置收益	85,296.34
项目 2 政府补助	10,462,505.43
项目 3 其他	10,663,027.61
项目 4 股票投资收益	32,848,045.12
项目 5 股票公允价值变动收益	-3,984,837.12
项目 6 债务重组利得	9,416,652.42
项目 7 罚款收入	85,266.83
小 计	59,575,956.63
非经常性损失:	
项目 1 非流动资产处置损失	18,641,302.07
项目 2 罚款支出	3,600,201.66

项目 3 其他	1,856,294.56
项目 4 捐赠支出	982,400.00
小 计	25,080,198.29
税前非经常性损益合计	34,495,758.34
减：非经常性损益的所得税影响数	-2,872,082.63
税后非经常性损益	37,367,840.97
减：归属于少数股东的税后非经常性损益	-9,940,939.72
归属于母公司股东的税后非经常性损益	47,308,780.69

## (三) 利润表附表

报告期利润	净资产收益率 (%)		每股收益 (元)	
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
归属于公司普通股股东的净利润	13.73%	27.805	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.89%	26.09%	0.24	0.24

## 第三节、股本变动和主要股东持股情况

## 一、 报告期内股本变动情况。

报告期内，公司于 2008 年 3 月 7 日前实施完毕定向增发方案，方案实施完毕后，

单位：股

	本次变动前		本次变动增减 (+, -)				本次变动后		
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	129,358,896	65.282	2,975,730,224			-114,317,735	2,861,412,489	2,990,771,385	97.495%
1、国家持股	12,600,000	6.359%				-12,600,000	-12,600,000	0	0
2、国有法人持股			2,975,730,224			3,603,600	2,979,333,824	2,979,333,824	97.122%
3、其他内资持股	116,758,896	58.923%				-105,321,335	-105,321,335	11,437,561	0.373%
其中：境内非国有法人持股	116,758,896	58.923%				-105,570,205	-105,570,205	11,188,691	0.365%
境内自然人持股						248,870	248,870	248,870	0.008%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									

二、无限售条件股份	68,794,526	34.718%				8,050,048	8,050,048	76,844,574	2.505%
1、人民币普通股	68,771,492	34.706%				8,073,082	8,073,082	76,844,574	2.505%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他	23,034	0.012%				-23,034	-23,034	0	0
三、股份总数	198,153,422	100%	2,975,730,224			-106,267,687	2,869,462,537	3,067,615,959	100%

二、 截止 2008 年 6 月 30 日前十名股东、前十名流通股股东持股情况表

股东总数						17,341
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	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量	
青海省国有资产投资管理有限公司	国有股东	46.95%	1,440,146,169	1,440,146,169	10,901,869	
中国中化集团公司	国有股东	22.74%	697,653,029	697,653,029	5,281,215	
中国信达资产管理公司	国有股东	10.94%	335,498,559	335,498,559	0	
深圳兴云信投资发展有限公司	国有股东	7.33%	225,032,797	225,032,797	1,703,493	
中国建设银行股份有限公司青海省分行	国有股东	5.93%	181,960,736	181,960,736	0	
中国华融资产管理公司	国有股东	3.11%	95,438,934	95,438,934	0	
中远散货运输有限公司	法人股东	0.10%	3,085,443	3,085,443	0	
中海恒实业发展有限公司	法人股东	0.075%	2,319,957	2,319,957	0	
青海中兴计算机服务部	法人股东	0.058%	1,801,800	1,801,800	0	
北京兆维电子(集团)有限责任公司	法人股东	0.058%	1,801,800	1,801,800	0	
前十名无限售条件股东持股情况						
股东名称	持有流通股的数量		股份种类			
中国工商银行-南方稳健成长贰号证券投资基金	4,789,248		人民币普通股			
BILL & MELINDA GATES FOUNDATION TRUST	1,383,320		人民币普通股			
任淮秀	1,134,688		人民币普通股			
青岛航空技术专修学院	896,948		人民币普通股			
中化化肥有限公司	847,557		人民币普通股			
钟原	804,040		人民币普通股			
杨艳	726,361		人民币普通股			
青岛银盛泰投资发展有限公司	689,899		人民币普通股			

陈通元	675,193	人民币普通股
朱 承	616,823	人民币普通股
上述股东关系或一致行动的说明	前十名股东不存在关联关系，也不属于《上市公司持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人；对于前十名流通股股东，公司未知其之间的关系，也未知其是否属于《上市公司持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。	

### 三、本报告期公司控股股东未发生变化

2008年3月7日，公司定向增发方案实施完成，公司控股股东发生变化，公司控股股东为青海省国有资产投资管理有限公司，股份性质为国有法人股，其所持股份为限售流通股。公司于2008年3月6日在《证券时报》及巨潮资讯网刊登了《公司定向增发暨吸收合并方案及股权分置改革方案实施及复牌公告》

## 第四节、董事、监事、高级管理人员情况

一、报告期内，公司现任董事、监事和高级管理人员持有本公司股票情况未发生变动。

### 二、新聘或解聘董事、监事和高级管理人员情况。

1、经公司2008年4月26日五届董事会第八次会议审议及五届监事会第六次会议审议，以及公司2008年5月19日召开的2007年度股东大会审议，对公司五届董事会董事和五届监事会监事进行了改选。选举安平绥、宋显珠、杜克平、李小松、王兴富、王晓民、朱文生为公司第五届董事会董事；独立董事：陈喜良、李春燕；另两名独立董事暂时缺位，待确定独立董事候选人后再另行召集会议进行补选。选举汪贵元、姜爱萍、周顺、宋世新、卢刚、曹建忠为公司第五届监事会股东代表出任的监事，经公司工会委员会选举刘玉兰、胡祖胜、方建梅为职工代表监事。相关公告刊登于2008年4月28日《证券时报》第C41版及5月20日《证券时报》第C6版。

3、经公司2008年5月19日召开的五届董事会第十次会议审议，选举安平绥为公司董事长；选举宋显珠、杜克平为公司副董事长；聘任安平绥为公司总经理；聘任李小松为公司常务副总经理兼总工程师；聘任王有斌为公司副总经理；聘任郑长山为公司副总经理兼财务总监、总法律顾问；聘任王兴富为公司副总经理；聘任谢康民为公司副总经理；聘任方勤升为公司副总经理；聘任张生顺为公司副总经理；聘任李浩放为公司副总经理；聘任吴文好为公司董事会秘书。相关公告刊登于2008年5月20日《证券时报》第C6版。

4、经公司2008年5月19日召开的五届监事会第七次会议审议，选举汪贵元为公

司第五届监事会主席。相关公告刊登于 2008 年 5 月 20 日《证券时报》第 C6 版。

## 第五节、董事会报告

### 一、经营成果与财务状况分析

2008 年 1 月 23 日，公司重组经中国证券监督管理委员会审核通过，公司 2008 年 1 月 1 日起合并青海盐湖工业（集团）有限公司报表。

报告期内，公司主营业务结构、经营范围发生了质的变化，形成以盐湖资源为依托，以综合开发利用钠、镁、锂等系列产品项目为主，并辅助经营与管理塑料编织、水泥、百货、酒店、地产、IT 行业等多业化的经营格局，2008 年上半年，盐湖集团以加快盐湖建设为主线，以发展循环经济、进行盐湖资源综合利用项目建设为重点，把稳定扩大钾肥生产做为进一步发展的重要基础，把加强管理做为重要手段，着力解决影响公司发展的突出问题，突出重点，狠抓落实，团结进取，奋力开拓，全集团经济实力和各项工作继续保持了良好的发展势头，较好地完成了上半年的各项工作任务。

截止 2008 年 6 月 30 日，集团公司实现营业收入 190,184.49 万元，营业利润 123,830.41 万元，净利润 77,065.85 万元。分别较上年同期增长 598.68%，3171.27%，2382.94%。

#### （一）上半年氯化钾生产经营情况

报告期集团共生产氯化钾 104.8 万吨，销售氯化钾 70.96 万吨，

#### （二）盐湖资源综合利用工程项目进情情况

##### 1、一期工程项目建设进展情况

截至 6 月底，项目一期共到位资金 223,206.7 万元，实际支付资金 204,328.97 万元。其中钾碱装置 29,275.8 万元；尿素装置 15,121.6 万元，合成氨装置 25,507.2 万元；乙炔装置支付 49,600.1 万元；VCM 装置 9,176.7 万元、PVC 装置 8,304.7 万元；空分装置 15,610.2 万元；甲醇装置支付 8,755.9 万元；公用工程支付 32,420.2 万元；供热中心 6,581 万元。

##### 2、二期工程项目建设进展情况

各子项目的初步设计已经全部完成，整个项目的初步设计审查工作也已完成。2008 年是项目建设最为关键的一年，遵照二期项目指挥部的总体安排，在集团公司和二期工程建设指挥部的正确领导和大力支持下，各项目组成员齐心协力抓进度、控质量、促优化、时刻把握 09 年土建年、2010 年机械竣工年的总体建设目标开展工作，目前各

项工作进展顺利。

### 3、三期工程项目建设进展情况

项目总体方案已基本确定。金属镁一体化核心项目 卤水炼镁技术已落实。金属镁一体化项目 6 月份已在省发改委完成了全部备案工作，甘河工业区 PVC 一体化项目包含烧碱、PVC、电石、焦炭、水泥五个子项，项目已分专业正在进行委托规划、设计。

报告期内公司主要经营成果如下：(单位：元)

项目	2008 年 1-6 月	2007 年 1-6 月	增减比例
营业收入	1,901,844,891.30	272,204,873.77	598.68
营业利润	1,238,304,119.80	-40,319,013.98	3,171.27
利润总额	1,354,279,252.30	-36,975,745.89	3,762.62
净利润	770,668,481.37	-33,757,665.36	2,382.94
现金及现金等价物净增加额	3,992,456,073.39	26,688,022.01	14,859.73
项目	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日	增减比例
总资产	14,946,898,425.02	768,408,236.65	1,845.18
股东权益	5,611,683,946.99	-68,895,069.03	8,245.26

注：本公司于 2008 年 1 月 1 日完成对青海盐湖工业(集团)有限公司的控制，故将 2008 年 1 月 1 日作为吸并完成日，自 2008 年 1 月 1 日起将被吸并方青海盐湖工业(集团)有限公司的财务报表纳入本公司的合并财务报表报告期内，导致本期总资产、股东权益、营业收入、营业利润、利润总额、净利润与上年同期无可比性。

## 二、主要经营状况

(一) 占主营收入或主营业务利润总额 10%以上的主营行业或产品情况

分行业 或分产品	营业收入 (万元)	营业成本 (万元)	毛利率 (%)	营业收入比 上年同期增 减(%)	营业成本 比上年同 期增减(%)	毛利率比 上年同期 增减(%)
氯化钾	158,788.99	18,081.34	88.61%	-0.45%	-63.53%	28.59%

(二) 主营业务收入按地区构成

地区	收入(万元)	主营业务收入比上年增减(%)
山西	33,875.68	103.70%
安徽	26,330.74	-29.21%

河北	21,316.71	-53.49%
山东	16,916.92	4.26%
河南	12,808.26	668.70%
陕西	10,805.91	-8.75%
江苏	8,594.26	20.86%
内蒙	5,153.60	1,512.74%
四川	4,887.74	-38.27%
北京	4,790.47	42.02%
青海	3,629.36	-27.74%

(三) 报告期内, 利润构成、主营业务或其结构、主营业务盈利能力发生重大变化, 主要原因系合并青海盐湖工业(集团)有限公司的报表所致。

### 三、报告期内投资情况

- 1、公司无募集资金延续到报告期使用的情况。
- 2、公司亦无其他投资情况。

### 四、公司管理层对本年初至下一报告期期末净利润的预测：

由于本年度合并青海盐湖工业(集团)有限公司的报表, 预计本年初至下一报告期末累计净利润为盈利。与上年同期相比, 扭转了亏损局面。

## 第六节 重要事项

### 一、公司治理状况

报告期内, 公司根据监管部门的要求, 继续深入推进公司治理专项活动, 进一步增强了规范运作意识, 提高了公司治理水平。

公司根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》等以及中国证监会、深圳证券交易所的有关规定, 对照内部控制、信息披露等管理制度, 就公司开展专项治理整改情况向青海证监局进行了汇报说明, 并于2008年7月19日在《证券时报》及巨潮资讯网上披露了《关于公司治理整改情况的说明报告》。

报告期内, 公司设立了董事会提名委员会、董事会审计委员会、董事会薪酬与考核委员会及董事会战略委员会。

### 二、报告期内公司无前次利润分配情况

经公司 2008 年 5 月 19 日召开 2007 年度股东大会审议通过, 由于公司累计未分配

利润为-16,964.89 万元，公司 2007 年度不进行利润分配，也不进行公积金转增股本。

### 三、公司 2008 年中期不进行利润分配和公积金转增股本。

### 四、报告期内公司重大诉讼、仲裁事项。

1、广东高速科技投资有限公司就其在昆仑证券有限责任公司（以下简称“昆仑证券”）的出资事宜对包括本公司在内的昆仑证券新老股东及为昆仑证券审计的会计机构提起的起诉。相关公告刊登于 2007 年 7 月 10 日《证券时报》第 C19 版。截止本报告披露日该案尚未进行审理。

2、本公司子公司青海水泥股份有限公司（以下简称“水泥股份”）因对青海水泥厂在借款提供担保事宜，东方管理公司向青海省高级人民法院提起诉讼，要求水泥股份及青海水泥厂偿还借款本金 5000 万元及截止 2007 年 12 月 20 日的借款利息 44,069,952.23 元，并承担诉讼费用；并已冻结了水泥股份的账户，相关公告刊登于 2008 年 6 月 5 日《证券时报》第 B19 版。截止本报告披露日该案尚未进行审理。

### 五、证券投资情况（单位：元）

证券品种	证券代码	证券简称	初始投资金额 (元)	持有数量 (股)	期末账面值	占期末证券总投资 比例(%)	报告期损益
基金	860001	光大阳光 1 号	2,030,904.00	2,000,000	3,045,200.00	34.39%	-2,096,262.99
基金	860002	光大阳光 2 号	3,000,000.00	2,556,371	3,628,001.97	40.98%	-1,109,465.10
基金	050001	博时基金	2,894,000.00	2,845,540	1,929,276.42	21.79%	-1,021,549.03
股票	601989	中煤能源	235,620.00	14000	218,680.00	2.47%	-16,940.00
股票	002258	利尔化学	32,120.00	2000	32,120.00	0.36%	0.00
期末持有的其他证券投资			——	——	——	——	——
报告期已出售证券投资损益			——	——	——	——	3,747,841.31
合计			8,192,644.00	——	8,853,278.40	100%	-270,875.81

注：本项所列证券投资为本公司子公司青海百货股份有限公司和青海东方优质氯化钾实验厂进行的证券投资。

### 六、报告期末，公司持有其他公司股权情况。（单位：元）

证券代码	证券简称	初始投资金额	占该公司股 权比例	期末账面值	报告期损益	报告期所有者 权益变动
600714	*ST 金瑞	2,750,000.00	1.29%	15,904,947.50	31,343,049.92	5,812,000.34
合计		2,750,000.00	-	15,904,947.50	31,343,049.92	5,812,000.34

除此之外未持有其他上市公司、非上市金融企业和拟上市公司股权。

### 七、报告期内公司收购、出售资产情况。

经公司 2008 年 3 月 26 日召开的五届董事会第八次会议审议，本公司受让青百公司、百立公司、百益公司员工所持股份（权），受让价格每股人民币 1.3 元，总金额为

1,239.16 万元，本次受让员工股份(权)已获本公司五届董事会第八次会议审议通过。因部分员工通过“青海数码网络投资(集团)股份有限公司工会”(以下简称“数码网络工会”)持有股份，故由本公司与数码网络工会及自然人签订《股份(权)转让协议》，协议签署后 5 个工作日内，本公司支付相应的股份(权)转让价款，数码网络工会收到转让款项后，于 5 个工作日内将款项支付给员工。

#### 八、报告期内重大重组事项的简要情况及进程。

1、2008 年 1 月 23 日，中国证券监督管理委员会下发了证监许可[2008]127 号文《关于核准青海数码网络投资(集团)股份有限公司以新增股份换股吸收合并青海盐湖工业(集团)有限公司暨注销青海盐湖工业(集团)有限公司受让股份的通知》，中国证券监督管理委员会核准数码网络发行 2,975,730,224 股股份换股吸收合并青海盐湖工业(集团)有限公司(以下简称“盐湖集团”)，盐湖集团受让的数码网络 106,267,687 股股份予以注销，在完成相关吸收合并工作以后，原盐湖集团依法注销。相关公告刊登于 2008 年 1 月 26 日《证券时报》第 C5-C8、C10 版。

2、2008 年 1 月 23 日，中国证券监督管理委员会下发了证监许可[2008]128 号文《关于同意青海盐湖工业(集团)有限公司、青海省国有资产投资管理有限公司公告青海数码网络投资(集团)股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》，中国证券监督管理委员会同意青海盐湖工业(集团)有限公司(以下简称“盐湖集团”)、青海省国有资产投资管理有限公司(以下简称“青海国投”)公告数码网络收购报告书；同意豁免盐湖集团受让的数码网络 106,267,687 股(占总股本的 53.63%，后该部分股份在数码网络吸收合并盐湖集团中予以注销)而应履行的要约收购义务，同意豁免青海国投因数码网络吸收合并盐湖集团而持有数码网络 1,440,146,169 股股票(占总股本的 46.94%)而应履行的要约收购义务。相关公告刊登于 2008 年 1 月 26 日《证券时报》第 C5-C8、C10 版。

3、本公司接到中国证券监督管理委员会证监许可[2008]281 号文《关于同意青海数码网络投资(集团)股份有限公司公告青海盐湖钾肥股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》，中国证券监督管理委员会对公告收购报告书全文无异议；同意豁免数码网络因以新增股份换股吸收合并盐湖集团，从而直接持有盐湖钾肥 30.6%的股份而应履行的要约收购义务。具体内容请查阅青海盐湖钾肥股份有限公司于 2008 年 2 月 23 日在《证券时报》及巨潮网上的相关公告。

4、本公司于 2008 年 2 月 1 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕盐湖集团受让本公司股东深圳市友缘控股有限公司所持数码网络 58,802,641 股、上海丹阳商务咨询有限公司所持数码网络 34,865,046 股，青海省国有资产管理局名下

所持数码网络 12,600,000 股（合计受让股份 106,267,687 股）股份的过户登记手续，盐湖集团成为本公司的第一大股东，持股比例占公司总股本的 53.63%，盐湖集团受让的数码网络 106,267,687 股股份在数码网络发行 2,975,730,224 股股份换股吸收合并盐湖集团中予以注销。相关公告刊登于 2008 年 2 月 4 日《证券时报》第 C11 版。

5、 经本公司 2007 年第二次临时股东大会审议通过，本公司的中文名称由“青海数码网络投资（集团）股份有限公司”变更为“青海盐湖工业集团股份有限公司”；本公司的英文名称由“Qinghai Digital Net Investment Share Holding Group Co.,Ltd”变更为“Qinghai Salt Lake Industry Group Co.,Ltd”。并已办理完毕工商变更登记手续。自 2008 年 2 月 5 日起，公司启用新的名称：青海盐湖工业集团股份有限公司。

6、 2008 年 2 月 15 日，本公司与盐湖集团签订了《交割协议书》，相关资产、债权、债务和人员的移交和接收将在取得中国证监会核准文件后三个月内办理完成。同时本公司与盐湖集团已签订了《整体资产负债交割移交书》，其中不需要办理权属变更的资产（如机器、设备等）债权、债务已全部交割完毕；需要办理权属变更登记的资产已全部交割完毕，权属变更登记手续正在办理过程中。

7、 本公司定向增发暨吸收合并方案于 2008 年 3 月 7 日前实施完毕，股权分置改革方案于 2008 年 3 月 11 日实施完毕，方案实施完毕后，本公司总股本由 198,153,422 股变更为 3,067,615,959 股，公司原非流通股股东持股情况及股本结构发生了变化，具体内容详见 2008 年 3 月 6 日在《证券时报》及巨潮网的《公司定向增发暨吸收合并方案及股权分置改革方案实施公告及复牌公告》。

8、 鉴于本公司重组方案经本公司股东大会及有关国有资产管理部门的批准，并经中国证券监督管理委员会核准，依据相关协议，2008 年 1-2 月盐湖集团支付了 491,337,521.92 元的重组款项，其中归还了本公司的银行借款，解决了各担保方的责任。

自 2008 年 1 月 1 日起公司开始合并青海盐湖工业（集团）有限公司的报表，公司整体的主营业务及利润构成均发生了重大的变化。

## 九、 股权分置改革的进展情况

2007 年 7 月 26 日经公司 2007 年第一次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议审议，表决通过了公司股权分置改革方案：公司非流通股股东为获得所持股份的上市流通权，除原股东深圳市友缘控股有限公司、上海丹阳商务咨询有限公司和青海省国有资产管理局以外的其他 26 家非流通股股东以其持有公司股份的 35%，共计 8,081,918 股作为股权分置改革的对价安排，即方案实施股权登记日登记在册的流通股股东每持有 10 股流通股股份获送 1.1747 股股份。与此同时，盐湖集团股东青海省国有资产投资管理有限公司、中国中化集团公司、深圳兴云信投资发展有限公司还将在满足特定条件的

情况下，向公司流通股股东实施追加对价安排。

本公司定向增发暨吸收合并方案于 2008 年 3 月 7 日前实施完毕，股权分置改革方案于 2008 年 3 月 11 日实施完毕。

#### 十、报告期内，公司重大关联交易事项

1、 经本公司2008年5月19日召开的公司2007年度股东大会审议通过，本公司自2008年开始，每年向子公司青海盐湖发展有限公司收取矿产资源使用费30,574.2825万元。截止2008年6月30日，本公司已收到子公司青海盐湖发展有限公司缴纳的矿产资源使用费16,775.00万元。

2、 本公司与子公司的其他关联交易请见财务报表附注7.2

#### 十一、重大合同及履行情况

1、 报告期内没有发生重大托管、承包、租赁其他公司资产或其他公司托管、承包、租赁公司资产的事项。本公司也无以前期间发生但延续到报告期的重大托管、承包、租赁其他公司资产或其他公司资产托管、承包、租赁本公司资产的事项。

2、 对外担保情况。(单位：万元)

报告期本公司未有担保情况发生，均系以前存在的担保。

(1) 本公司子公司青海水泥股份有限公司于 2002 年 11 月为青海水泥厂在青海省建设银行青海铝厂专业支行借款提供了 9,900 万元的担保，该担保已超过担保期限，且青海水泥厂的有关银行借款已转入资产管理公司，该担保责任尚无法确定。

(2) 本公司子公司青海水泥股份有限公司为青海水泥厂在青海省建设银行大通县支行借款提供了 3,000 万元的担保，该担保已超过担保期限，且青海水泥厂的有关银行借款已转入资产管理公司，该担保责任尚无法确定。

(3) 本公司子公司青海水泥股份有限公司为青海水泥厂在中国工商银行青海省分行借款提供了 2626 万元的担保，青海水泥厂的银行借款已转入青海省国有资产投资管理有限公司；由于青海水泥厂目前尚未偿还该借款，青海省国有资产投资管理有限公司已要求青海水泥股份有限公司承担连带还款责任。

3、 报告期内无委托他人进行现金资产管理的情况。

#### 十二、独立董事对公司关联方资金占用和对外担保情况的专项说明和独立意见

根据中国证监会的相关规定，独立董事本着认真负责的态度，对公司本报告期内关联方资金占用及对外担保情况进行了核查，现将有关情况说明如下：

截止2008年6月30日,公司与大股东没有资金往来,不存在资金占用的问题,也不存在以其他形式或变相影响公司独立性和资金使用的违规情况。

截止2008年6月30日,公司的担保余额为15,526万元,系子公司青海水泥股份有限公司(以下简称“水泥股份”)对青海水泥厂提供担保15,526万元。均为公司2002年收购水泥股份之前就存在的担保,报告期公司未有新的担保发生。

独立董事认为,公司没有损害股东尤其是中小股东的利益。

按照《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》(证监发[56]号以下简称“《通知》”)的要求,独立董事要求公司董事会在今后的工作中,进一步完善各项制度,建立监督制约机制,严格按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《公司章程》和《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等法律法规开展工作,以切实维护公司及全体股东的利益。

**十三、 报告期内,公司或持有公司股份 5%以上(含 5%)的股东没有在指定报刊及网站上刊登任何对公司经营成果、财务状况可能产生重大影响的承诺事项。**

#### **十四、 有限售条件股东在股权分置改革中作出的特别承诺及其履行情况**

本公司股权分置改革方案于 2008 年 3 月 11 日实施完毕,公司股东关于股权分置改革的承诺情况:

1、公司控股股东青海省国有资产投资管理有限公司(以下简称“青海国投”)的承诺情况:

(1) 青海国投的股份在 36 个月后方可转让和上市流通;

(2) 青海国投向登记结算公司申请临时保管追加对价股份,计 10,901,869 股股份,该部分股份至本公司 2010 年年度报告公告后,如未发生需要执行追加对价承诺情形,方可上市流通;

(3) 在本公司 2010 年年度报告公告前,青海国投不转让所持有的本公司有限售条件的流通股股份;

(4) 如未出现需要执行追加对价的情形,青海国投所持本公司有限售条件的流通股股份在本公司 2010 年年度报告公告后,方可转让和上市流通;

(5) 在本公司股权分置改革实施完成并经历一个完整的会计年度之后的 10 个工作日内提议启动本公司和盐湖钾肥合并程序,并在股东大会上对该议案投赞成票,在审议该议案的股东大会决议公告后,青海国投所持本公司有限售条件的流通股股份方可转让和上市流通。上述锁定时间以孰长为准。

2、股东中国中化集团公司(以下简称“中化集团”)的承诺情况:

(1) 中化集团向登记结算公司申请临时保管追加对价股份,计 5,281,215 股股份,

该部分股份至本公司 2010 年年度报告公告后，如未发生需要执行追加对价承诺情形，方可上市流通；

(2) 除因执行追加对价而在登记结算公司临时保管的股份外，中化集团持有的其余 692,371,814 股有限售条件的流通股股份在 36 个月内，不得转让和上市流通。

3、股东中国信达资产管理公司（以下简称“信达公司”）的承诺情况：

在本次股权分置改革方案实施完毕后，信达公司持有的本公司有限售条件的流通股股份在 36 个月内，不得转让和上市流通。

4、股东深圳市兴云信投资管理有限公司（以下简称“深圳兴云信”）的承诺情况：

(1) 深圳兴云信向登记结算公司申请临时保管追加对价股份，计 1,703,493 股股份，该部分股份至本公司 2010 年年度报告公告后，如未发生需要执行追加对价承诺情形，方可上市流通；

(2) 除因执行追加对价而在登记结算公司临时保管的股份外，深圳兴云信持有的其余 223,329,304 股有限售条件的流通股股份，将按照《上市公司股权分置改革管理办法》的相关规定履行股份锁定等义务。

5、股东中国建设银行股份有限公司青海省分行承诺持有的本公司有限售条件的流通股股份，将按照《上市公司股权分置改革管理办法》的相关规定履行股份锁定等义务，自股权分置改革方案实施之日起，在十二个月内不上市交易或者转让；

6、股东中国华融资产管理公司承诺持有的本公司有限售条件的流通股股份，将按照《上市公司股权分置改革管理办法》的相关规定履行股份锁定等义务，自股权分置改革方案实施之日起，在十二个月内不上市交易或者转让；

7、其余 26 家非流通股股东承诺持有的本公司有限售条件的流通股股份自股权分置改革方案实施之日起，在十二个月内不上市交易或者转让；

8、报告期内，上述股东承诺事项仍在履约当中。

## 十五、 审计财务报告的审计机构情况

公司 2008 年半年度财务报告经北京五联方圆会计师事务所有限公司审计，由注册会计师仲成贵、张富国签字并盖章，审计费用 40 万元。

## 十六、 新聘或解聘董事、监事和高级管理人员情况。

报告期内，公司对董事会、监事会的成员进行了改选，并改聘了公司高级管理人员。具体内容详见本报告第四节——董事、监事、高级管理人员情况。

十七、 公司及其董事、监事、高级管理人员、公司主要股东、实际控制人不存在违法违规而被证监机关、司法机关或其他行政管理部门处罚的情形。

## 十八、 报告期接待调研、沟通、采访等活动情况表

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料
2008 年 01 月 15 日	公司证券投资部	电话沟通	江苏股东	公司重组进展情况
2008 年 2 月 1 日至 14 日	公司证券投资部	电话沟通	各地股东	关于现金选择权的情况
2008 年 02 月 19 日	公司证券投资部	电话沟通	山东股东	公司复牌时间
2008 年 03 月 21 日	公司证券投资部	电话沟通	陕西股东	核实公司股权分置改革的送股情况
2008 年 4 月 24 日	公司证券投资部	电话沟通	北京股东	钾肥涨价事宜
2008 年 5 月 6 日	公司会议室	现场交流	基金公司	公司盐湖资源综合利用工程项目进展情况
2008 年 5 月 23 日	公司董事会办公室	电话沟通	合肥股东	关于公司主营业务情况
2008 年 6 月 26 日	公司董事会办公室	电话沟通	深圳股东	关于与盐湖钾肥合并的事宜
2008 年 6 月 27 日	公司董事会办公室	电话沟通	哈尔滨 股东	关于与盐湖钾肥合并的事宜
2008 年 6 月 30 日	公司董事会办公室	电话沟通	西宁股东	关于与盐湖钾肥合并的事宜

### 十九、 报告期内公司其他重要事项披露情况

公司所有公告均登载在巨潮资讯网：<http://www.cninfo.com.cn>

日期	报刊版面	公告名称及主要内容
	《证券时报》	
2008/1/7	第 C8 版	《公司股权分置改革进展公告》 重组及股权分置改革方案已经股东大会审议通过，尚等中国证监会审核批准。
2008/1/14	第 A3 版	《公司股权分置改革进展公告》，同上
2008/1/15	第 A15 版	《关于撤销退市风险警示并实施其他特别处理的公告》
2008/1/21	第 C7 版	《公司股权分置改革进展公告》，同上
2008/1/26	第 C5 -8 版、 C10 版	《公司以新增股份换股吸收合并青海盐湖工业集团有限公司暨注销盐湖集团受让股份获得中国证券监督管理委员会核准的公告》 《关于青海盐湖工业（集团）有限公司、青海省国有资产投资管理有限公司要约收购义务获得中国证券监督管理委员会豁免的公告》
2008/1/28	第 C8 版	《公司股权分置改革进展公告》 重组方案已经中国证监会审核批准，正在深圳证券交易所及中国证券登记结算有限公司办理定向增发及股权分置改革等相关手续。
2008/1/31	第 C35 版	《公司 2007 年度业绩预亏公告》 《公司董事会关于以新增股份换股吸收合并青海盐湖工业（集团）有限公司现金选择权申报公告暨第一次提示性公告》

2008/2/1	第 A12 版	《公司董事会关于以新增股份换股吸收合并青海盐湖工业（集团）有限公司现金选择权申报第二次提示性公告》
2008/2/4	第 C11 版	《公司股权分置改革进展公告》，同上
		《公司董事会关于以新增股份换股吸收合并青海盐湖工业（集团）有限公司现金选择权申报第三次提示性公告》
		《关于过户完成及控股股东变更的公告》
		《公司关于公司名称变更的公告》
2008/2/5	第 C44 版	《公司董事会关于以新增股份换股吸收合并青海盐湖工业（集团）有限公司现金选择权申报第四次提示性公告》
2008/2/13	第 C4 版	《公司董事会关于以新增股份换股吸收合并青海盐湖工业（集团）有限公司现金选择权申报第五次提示性公告》
2008/2/16	第 C3 版	《公司董事会关于以新增股份换股吸收合并青海盐湖工业（集团）有限公司现金选择权申报结果公告》
2008/2/18	第 C6 版	《公司股权分置改革进展公告》，同上
2008/2/25	第 C20 版	《公司股权分置改革进展公告》，同上
2008/3/3	第 A15 版	《公司股权分置改革进展公告》，同上
2008/3/6	第 C3 版	《公司定向增发暨吸收合并方案及股权分置改革方案实施及复牌公告》
2008/3/11	第 C11 版	《公司关于变更证券简称的公告》，由“SST 数码”变更为“ST 盐湖”
		《公司股本结构变动公告》
2008/3/14	第 C15 版	《公司股票交易异常波动公告》
2008/3/21	第 C8 版	《公司董事会澄清公告》（关于任淮秀未参与重组）
2008/3/28	第 C87-88 版	《公司五届董事会第八次会议决议公告》、《公司五届监事会第五次会议决议公告》、《公司 2007 年度报告摘要》、《公司 2008 年半年度业绩预告公告》、《公司关于受让员工股份（权）暨关联交易公告》、《公司与子公司青海盐湖发展有限公司关联交易公告》、《公司关于控股子公司对外担保情况的公告》
2008/4/1	第 C39 版	《公司关于深圳证券交易所关注情况的公告》
2008/4/1	第 B8 版	《公司股票交易异常波动公告》
2008/4/9	第 C8 版	《公司股票交易异常波动公告》
2008/4/14	第 A6 版	《公司董事会澄清公告》（原数码体系的整合情况）
2008/4/22	第 C155 版	《公司关于投资项目进展公告》，年产 10 万吨 ADC 发泡剂一体一种项目正式开工建设。
2008/4/24	第 B7 版	《公司董事会澄清公告》（关于钾肥涨价）

2008/4/28	第 C41 版	《公司五届董事会第九次会议决议公告》、《五届监事会第六次会议决议公告》、《关于召开 2007 年度股东大会决议公告》、《公司 2008 年第一季度报告》、《公司关于出资设立合资子公司的公告》、《公司 2008 年半年度业绩预告公告》
2008/5/20	第 C6 版	《公司 2007 年度股东大会决议公告》、《公司五届董事会第十次会议决议公告》、《公司五届监事会第七次会议决议公告》
2008/5/27	第 C8 版	《公司股票交易异常波动公告》
2008/6/5	第 B19 版	《公司董事会关于子公司重大诉讼公告》
2008/6/6	第 B7 版	《公司简式权益变动报告书（修正）》
2008/6/13	第 C7 版	《公司股票交易异常波动公告》
2008/6/18	第 B18 版	《公司股票交易异常波动公告》
2008/6/24	第 B5 版	《公司股票交易异常波动公告》
2008/6/26	第 B11 版	《公司董事会关于重大资产重组的停牌公告》 (因启动公司与盐湖钾肥的合并事宜，开始临时停牌)

## 第七节 财务报告

### 一、审计报告

北京五联方圆会计师事务所有限公司对本公司 2008 年半年度财务报告出具了五联方圆审字[2008]07016 号标准无保留意见的审计报告。

## 审 计 报 告

青海盐湖工业集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的青海盐湖工业集团股份有限公司（以下简称“青海盐湖”）合并及母公司财务报表，包括 2008 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2008 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是青海盐湖管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国

注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

我们认为，青海盐湖财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了青海盐湖 2008 年 6 月 30 日的合并财务状况以及 2008 年 1-6 月的合并经营成果和现金流量。

北京五联方圆会计师事务所有限公司  
中国 · 北京

中国注册会计师：仲成贵  
中国注册会计师：张富国  
二 〇 〇 八 年 七 月 二 十 八 日

## 二、 会计报表（附后）

### 三、 会计报表附注

#### 附注 1 公司简介

青海盐湖工业集团股份有限公司（以下简称“本公司”），原名青海数码网络投资(集团)股份有限公司，是经青海省经济体制改革办公室以青体改[1994]第 22 号文批准筹建，在对原青海省百货公司股份制改组的基础上，联合深圳蛇口天通实业有限公司、海南海虹企业股份有限公司、珠海神驰实业股份有限公司、北京天龙股份有限公司、北京亿隆实业股份有限公司、深圳南油物业股份有限公司、工行青海信托投资股份有限公司、建设银行青海省投资公司共同发起，经 1995 年 1 月 23 日公开募集社会公众股后，于 1995 年 2 月 17 日设立股份有限公司。公司股票于 1995 年 3 月 3 日在深交所上市交易。2007 年 12 月 16 日本公司 2007 年第二次临时股东大会决议通过青海数码网络投资(集团)股份有限公司更名为青海盐湖工业集团股份有限公司，更名后本公司取得青海省工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，营业执照注册号：630000100005117；注册资本：人民币 306,761.60 万元；公司住所：青海省格尔木市黄河路 28 号；本公司的经营范围：氯化钾、硫酸钾、金属镁、氯化镁、氧化镁、氢氧化镁、PVC、合成氨、尿素、氯化铵、氯化锂、碳酸锂、钠浮选剂、ADC 发泡剂、乌烙托品以及塑料编织品的制造和销售；建设监理，设备安装工程施工（不含特种设备），出口自产的化学品（不含危险化学品），进口本企业生产、科研所需要的原材料、机电设备、仪器仪表及零配件；房地产开发，酒店和物业管理；百货、针纺织品、五金交电、化工产品（不含

危险化学品)、日用杂货、仓储、计算机系统工程建设和软件开发、硬件销售、维护、计算机耗材销售、技术培训、有色金属、建材、钢材的销售、房屋租赁。公司营业期限:1995年2月17日至2024年2月17日。

股本变动情况:

2000年3月,深圳友缘受让青海国资委持有的本公司29.68%的股权,成为本公司控股股东。

2000年6月19日,本公司更名为“青海数码网络投资(集团)股份有限公司”。

根据2008年1月23日中国证券监督管理委员会以证监许可[2008]127号《关于核准青海数码网络投资(集团)股份有限公司以新增股份吸收合并青海盐湖工业(集团)有限公司暨注销青海盐湖工业(集团)有限公司受让股份的通知》,批准本公司定向增发2,975,730,224股股份吸收合并青海盐湖工业(集团)有限公司(以下简称“盐湖集团”),同时注销盐湖集团受让本公司106,267,687股股份。根据本公司与盐湖集团签订的重组协议,盐湖集团2008年1-2月支付了相应重组价款,完全解决了大股东占用资金及违规担保问题。盐湖集团支付重组款后,深圳友缘将持有5,880.26万股(占公司总股本的29.68%)、上海丹阳商务咨询有限公司持有3,486.50万股(占公司总股本的17.59%)和青海省国有资产管理局持有的1,260.00万股(占公司总股本的6.36%)转让给盐湖集团,转让后盐湖集团控制或享有的本公司10,626.76万股股份,占本公司总股本的53.63%。本公司已于2008年2月1日完成吸收合并盐湖集团的工作,2008年2月1日中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕盐湖集团受让106,267,687股股份的过户登记手续,并于2008年2月25日由北京五联方圆会计师事务所有限公司青海分所以五联方圆青验字[2008]004号验资报告对本公司吸收合并盐湖集团增加的注册资本及实收资本2,975,730,224.00元进行了验证,增资后,本公司的注册资本为3,067,615,959.00元。

本公司设总经理办公室、证券部、财务部等职能管理部门。

## 附注2 公司采用的主要会计政策和会计估计及前期差错

### 2.1 遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表系以本公司持续经营为前提,依据财政部2006年2月15日颁发的企业会计准则及应用指南编制。本公司编制的2008年1-6月财务报表符合企业会计准则体系的要求,真实、公允地反映了本公司2008年6月30日的财务状况、2008年1-6月的经营成果和现金流量。

### 2.2 财务报表的编制基础

本公司的2008年1-6月财务报表系依据财政部2006年2月15日颁发的企业会计准则及应用指南,并根据本公司的具体情况,将本附注所列示的相关会计政策和会计估计应用于2007年度的会计信息编制而成。本公司于2008年1月1日完成对拟吸并方盐湖集团的控制,故将2008年1月1日作为吸并完成日,自2008年1月1日起将被吸并方盐湖集团的财务报表纳入本公司的合并财务报表。

### 2.3 会计年度

本公司采用公历年度,即将每年1月1日起至12月31日止作为一个会计年度。

### 2.4 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 2.5 记账基础

以权责发生制为记账基础。

## 2.6 计价原则

本公司对以公允价值计价且变动计入损益的金融资产、可供出售金融资产、非同一控制下的企业合并取得的资产及负债、实施债务重组取得或交付的资产、开展具有商业实质的非货币资产交换中换入和换出的资产等按公允价值计量外，对其他资产、负债均按历史成本计量。

本公司主要报表项目在本期采用的计量属性与前期相比未发生变化。

## 2.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司将库存现金和使用不受质押、冻结等使用限制、可以随时用于支付的银行存款及其他货币资金作为现金；将持有期限较短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资作为现金等价物。

## 2.8 外币折算

### 2.8.1 外币交易

本公司对于以人民币以外的货币进行的外币交易，在初始确认时采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；在资产负债表日，对于外币货币性项目采用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。

### 2.8.2 境外经营

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币。对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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。

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列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额转入处置当期损益。现金流量表所有项目均按当期平均汇率折算为人民币。

## 2.9 金融资产和金融负债

### 2.9.1 金融资产的分类

本公司将取得的金融资产划分为四类：

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；
- (2) 持有至到期投资；
- (3) 应收款项；
- (4) 可供出售金融资产。

### 2.9.2 金融资产的确认和计量

#### 2.9.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的确认和计量

本公司将此类金融资产进一步分为交易性金融资产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：

(1) 交易性金融资产，是指为了近期内出售以获取差价而取得的金融资产；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，是本公司基于风险管理需要或消除金融资产在会计确认和计量方面存在不一致情况等所作的指定。

(2) 本公司对于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。取得以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产所支付价款中包含的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，不计入初始确认金额，作为应收项目单独反映；在持有期间按合同规定计算确定的利息或现金股利，除单独确认为应收项目外，应当在实际收到时作为投资收益。

(3) 资产负债表日，本公司将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入当期损益。处置该金融资产或金融负债时，将处置时的该金融资产的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。

#### 2.9.2.2 持有至到期投资

(1) 本公司将到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。

如果本公司将尚未到期的某项持有至到期投资在本会计年度内出售或重分类为可供出售金融资产的金额，相对于该类投资在出售或重分类前的总额的比例不低于5%时，本公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。

(2) 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。

(3) 持有至到期投资在持有期间应当按照摊余成本和实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率在本公司取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。资产负债表日，持有至到期投资按摊余成本计量。

(4) 处置持有至到期投资时，本公司将所取得对价的公允价值与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

#### 2.9.2.3 应收款项

(1) 应收款项是指活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括本公司销售商品或提供劳务形成的应收票据、应收账款和长期应收款，以及本公司对其他单位或个人的其他应收款。

(2) 本公司对外销售商品或提供劳务形成的各项应收债权，按从购货方应收的合同或协议价值作为初始入账金额，但应收的合同或协议价款不公允的除外。合同或协议价款的收取采用递延方式、实质上具有融资性质的（通常期限在3年以上），按应收债权的现值计量。

(3) 资产负债表日，本公司的应收款项以摊余成本计量。本公司收回或处置应收款项时，按取得对价的公允价值与该应收款项账面价值之间的差额，确认为当期损益。

### 2.9.2.4 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产、持有至到期投资、应收款项的金融资产，包括可供出售的股权投资、可供出售的债权投资等。

(2) 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。

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

(4) 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。

### 2.9.3 金融资产转移的确认和计量

2.9.3.1 本公司的金融资产转移包括金融资产整体转移和部分转移两种类型。

2.9.3.2 如果本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，将终止确认该金融资产；如果本公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

如果本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，但放弃了对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产；如果未放弃对该金融资产控制的，则按照其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。

2.9.3.3 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。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，本公司在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债，并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

本公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），本公司将就服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

2.9.3.4 金融资产部分转移满足终止确认条件的，本公司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。

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，应当按照金融资产

终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

2.9.3.5 如果本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，则继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，本公司将继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。

#### 2.9.4 主要金融资产公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的金融资产，活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值；  
 (2) 金融工具不存在活跃市场的，企业应当采用估值技术确定其公允价值；  
 (3) 初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，应当以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

(4) 采用未来现金流量折现法确定金融工具公允价值的，使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。没有标明利率的短期应收款项和应付款项的现值与实际交易价格相差很小的，可以按照实际交易价格计量。

#### 2.9.5 主要金融资产的减值

若有客观证据表明本公司除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产发生减值，本公司将对其按照以下方法进行减值测试。

##### 2.9.5.1 持有至到期投资的减值

在每个资产负债表日，若有客观证据表明本公司的某项持有至到期投资发生减值，则将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

对发生减值的持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资的价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该持有至到期投资在转回日的摊余成本。

##### 2.9.5.2 应收款项的坏账准备

###### (1) 应收款项坏账的确认标准

本公司将因债务人破产、依据法律清偿后确实无法收回的应收款项，债务人死亡、既无遗产可供清偿又无义务承担人而确实无法收回的应收款项，以及债务人逾期三年未能履行偿债义务、经股东大会或董事会批准列作坏账处理的应收款项确认为坏账。

(2) 坏账损失核算方法：本公司采用备抵法核算坏账损失。

(3) 坏账准备的确认标准：公司根据以往坏账损失发生额及其比例、债务单位的实际财务状况和现金流量情况等相关信息合理的估计。

###### (4) 坏账准备的计提方法及计提比例

本公司坏账准备的计提方法采用账龄分析法及个别认定相结合的方法，具体如下：

对于单笔金额不低于 100 万元的重大应收款项，本公司单独进行减值测试。若有客观证据表明

某笔金额重大的应收款项未来现金流量的现值低于其账面价值，则将其差额确认为减值损失并计提坏账准备。

对于单项金额在 100 万元以下的应收款项和经单独减值测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合对债务方现金流量和财务状况等相关信息的分析，按照以下比例计提坏账准备：

账 龄	计提基数	计提比例 (%)
1 年以内	单项金额在 100 万元以下的应收款项 和经单独减值测试后未发生减值的 单项金额重大的应收款项之和	1
1-2 年		5
2-3 年		9
3-4 年		30
4-5 年		50
5 年以上		100

对于债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的款项以及债务人逾期未履行其偿债义务，且有明显特征表明无法收回的款项，经本公司董事会或股东大会审议批准后予以核销。

本公司对内部关联单位的应收款项不计提坏账准备，除有确有客观证据表明内部关联单位的应收款项未来现金流量的现值低于其账面价值，则将其差额确认为减值损失并计提坏账准备。

#### 2.9.5.3 可供出售金融资产的减值

资产负债表日，如果本公司持有的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，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

本公司在确认可供出售金融资产发生减值产生的减值损失时，即使该金融资产没有终止确认，也将原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失一并予以转出，计入当期损益。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

#### 2.9.6 金融负债

2.9.6.1 本公司将承担的金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

2.9.6.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的初始及后续计量采用公允价值。

2.9.6.3 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负债以外的负债，包括本公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等。其他金融负债按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用摊余成本进行后续计量。

2.9.6.4 本公司主要金融负债公允价值的确定采用与主要金融资产公允价值相同的方法。

#### 2.10 存货

2.10.1 本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品、产成品等。

2.10.2 本公司存货的取得按实际成本计量；领用和发出原材料、在产品及产成品采用加权平均

核算；包装物及低值易耗品于领用时采用“一次摊销法”核算。

### 2.10.3 本公司对期末存货按成本与可变现净值孰低法计量

(1) 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；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。

(2) 存货的可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。本公司按以下方法确定期末存货的可变现净值：

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的可变现净值，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；

需要经过加工的材料、在产品存货的可变现净值，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、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定；

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，分别以合同约定价格或市场价格为基础确定其可变现净值。

## 2.11 长期股权投资

2.11.1 本公司的长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资，以及对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

对子公司的权益性投资是指本公司能够对被投资单位实施控制的投资；对合营企业的权益性投资是指本公司与被投资单位的其他投资者对其实施共同控制的投资，对联营企业的投资是指本公司仅能对被投资单位施加重大影响的投资。

### 2.11.2 本公司对长期股权投资按照取得时的初始投资成本计价

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本小于取得投资时享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入营业外收入；初始投资成本大于取得投资时享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整初始投资成本。

2.11.3 本公司对子公司的权益性投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时调整为权益法；在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资采用成本法核算，对合营企业和联营企业的权益性投资采用权益法核算。

本公司在取得对合营企业和联营企业的权益性投资后，按照应享有或应分担的合营企业或联营企业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。在确认投资损益时，以取得投资时合营企业或联营企业的各项可辨认资产等的公允价值为基础，对其净损益进行调整后加以确定；享有的合营企业或联营企业所有者权益其他变动的份额在调整长期股权投资账面价值的同时，计入资本公积。除非本公司对其负有承担额外损失的义务或存在实质上构成对其净投资的长期权益，本公司确认的对合营企业或联营企业发生的净亏损时以长期股权投资账面价值减记至零为限。

2.11.4 当有迹象表明长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，本公司在资产负债表日对长

期股权投资进行减值测试。如果测试结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值，则将账面价值减记至可收回金额，将减记的金额确认为资产减值损失并计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。已经计提的资产减值损失，在减值的长期股权投资处置前不予转回。

## 2.12 投资性房地产

2.12.1 本公司将为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产作为投资性房地产，主要包括已出租的建筑物、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。

2.12.2 本公司对投资性房地产采用成本进行初始计量，对于符合资本化条件的后续支出计入投资性房地产的成本，不符合资本化条件的后续支出计入当期损益。

2.12.3 本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按照固定资产和无形资产核算的相关规定计提折旧或摊销。

## 2.13 固定资产

2.13.1 本公司将为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有且使用寿命超过一个会计年度的有形资产作为固定资产，包括房屋建筑物、机器设备、专用设备、仪器仪表、运输设备、电子设备和其他设备等七类。

2.13.2 在同时满足以下条件时，本公司将符合定义的有形资产确认为固定资产：

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

如果固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为本公司提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，则分别将各组成部分确认为单项固定资产。

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的日常修理费用、大修理费用、更新改造支出等。满足确认条件的后续支出应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不满足确认条件的后续支出，在发生时计入当期损益。

2.13.3 本公司在取得固定资产时按照成本入账。

2.13.4 本公司对除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外的全部固定资产采用年限平均法计提折旧，各类固定资产预计使用年限、预计净残值率及折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋建筑物	20 - 35	3	2.77-4.85
机器设备	15	3	6.47
专用设备	15-20	3	4.85-6.47
仪器仪表	12	3	8.08
运输设备	10	3	9.70
电子设备	5	3	19.40
其他设备	5-10	3	9.70-19.40

2.13.5 当有迹象表明固定资产的可收回金额低于账面价值时，本公司在资产负债表日对固定资产进行减值测试。如果测试结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值，则将账面价值减记至可收回金额，将减记的金额确认为资产减值损失并计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。已经计提的资产减值损失，在减值的固定资产处置前不予转回。

## 2.14 在建工程

## 2.14.1 在建工程的计价和结转为固定资产的标准

在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。

对于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，本公司根据工程预算、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固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再作调整。

## 2.14.2 在建工程减值准备的计提标准和计提方法

本公司在会计期末，对在建工程进行全面检查。若存在工程项目在性能或技术上已经落后且给企业带来的经济效益具有很大的不确定性，或长期停建且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程，或其他足以证明在建工程已经发生减值的情形，则对在建工程可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。已经计提的资产减值损失，在减值的在建工程处置前不予转回。

## 2.15 无形资产

2.15.1 本公司的无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，具体包括：采矿权、专利权、非专利技术、商标权、土地使用权和特许经营权。

2.15.2 本公司将同时满足下列条件的、没有实物形态的可辨认非货币性资产却认为无形资产：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2.15.3 本公司将内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出与开发阶段支出两部分。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出在同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 本公司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) 本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 本公司有确凿证据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；
- (4) 本公司有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，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。

2.15.4 本公司对无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

2.15.5 本公司拥有的无形资产均为使用寿命有限的无形资产，具体情况如下：

类 别	预计使用寿命	尚可使用寿命	确定依据
土地使用权	34 - 50	18-46	土地使用证
采矿权	30	30	采矿权证
非专利技术	10	10	转让合同
电算化软件	10	2-5	

2.15.6 本公司将无形资产的成本在其预计使用寿命期内采用直线法平均摊销。

2.15.7 当有迹象表明无形资产的可收回金额低于账面价值时，本公司在资产负债表日对无形资产进行减值测试。如果测试结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值，则将账面价值减记至可收回金额，将减记的金额确认为资产减值损失并计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。已经计提的资产减值损失，在减值的无形资产处置前不予转回。

## 2.16 非货币性资产交换

2.16.1 非货币性资产交换，是指本公司与交易对方主要以存货、固定资产、无形资产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。

货币性资产是指本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，包括现金、银行存款、应收账款和应收票据以及准备持有至到期的债券投资等；非货币性资产是指货币性资产以外的资产。

2.16.2 若本公司支付的货币性资产占换入资产公允价值(或占换出资产公允价值与支付的货币性资产之和)的比例、或者收到的货币性资产占换出资产公允价值(或占换入资产公允价值和收到的非货币性资产之和)的比例低于 25%，则视为非货币性资产交换；高于 25% (含 25%) 的，视为以货币性资产取得非货币性资产。

2.16.3 对于具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量的非货币性资产交换，本公司以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，将公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。

发生补价时，如果本公司支付补价，则将换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，应当计入当期损益；若本公司收到补价，则将换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，应当计入当期损益。

如果同时换入多项非货币性资产，则按换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例对换入资产的成本总额进行分配，以确定各项换入资产的成本。

2.16.4 如果发生的资产交换不具有商业实质或换入资产及换出资产的公允价值均无法可靠地计量，本公司则以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

发生补价时，如果本公司支付补价，则以换出资产的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益；如果本公司收到补价，则以换出资产的账面价值减去收到的补价并加上应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

如果同时换入多项非货币性资产，则按换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例对换入资产的成本总额进行分配，以确定各项换入资产的成本。

## 2.17 职工薪酬

2.17.1 职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，具体包括：

- (1) 职工工资、奖金、津贴和补贴；
- (2) 职工福利费；
- (3) 医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；
- (4) 住房公积金；
- (5) 工会经费和职工教育经费；
- (6) 非货币性福利；
- (7) 因解除与职工的劳动关系给予的补偿；

(8) 其他与获得职工提供的服务相关的支出。

2.17.2 在职工为本公司提供服务的会计期间,本公司将应付的职工薪酬确认为负债,除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外,根据职工提供服务的受益对象分别下列情况处理:

- (1) 应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬,计入产品成本或劳务成本;
- (2) 应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬,计入建造固定资产或无形资产成本;
- (2) 上述(1)和(2)之外的其他职工薪酬,计入当期损益。

2.17.3 对于为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金以及工会经费,本公司在职工提供服务的会计期间,按照国家规定的标准计提后按照 2.17.2 的规定处理。

2.17.4 本公司以生产的产品作为非货币性福利提供给职工的,按照该产品的成本确定应付职工薪酬金额;以外购商品作为非货币性福利提供给职工的,按照该商品的公允价值确定应付职工薪酬金额。

本公司无偿向职工提供住房等资产使用的,根据受益对象将住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或费用;本公司租赁住房等资产供职工无偿使用的,根据受益对象,将每期应付的租金计入相关资产成本或费用;本公司提供给职工整体使用的资产应计提的折旧、应付的租金,根据受益对象分期计入相关资产成本或费用;难以认定受益对象的,直接计入管理费用。

2.17.5 本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,如果同时满足下列条件,则确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债,同时计入当期损益:

- (1) 本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议,并即将实施;
- (2) 本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

## 2.18 股份支付

2.18.1 股份支付是指本公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易,包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付,是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易;以现金结算的股份支付,是指本公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

2.18.2 本公司为换取职工提供的服务而提供的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。

(1) 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照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;

(2) 完成可行权条件得到满足的期间(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。

(3) 在资产负债表日, 后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的, 应当进行调整, 并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

(4) 本公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

2.18.3 本公司提供的以现金结算的股份支付, 按照本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。

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付, 在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债;

(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, 按照本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) 在资产负债表日, 后续信息表明本公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的, 应当进行调整, 并在可行权日调整至实际可行权水平。

(4) 本公司在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日, 对负债的公允价值重新计量, 其变动计入当期损益。

## 2.19 债务重组

2.19.1 债务重组是指在债务人发生财务困难的情况下, 债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项, 包括本公司作为债权人参与的债务重组和本公司作为债务人参与的债务重组两种事项。

2.19.2 债务重组的方式主要包括:(1) 以资产清偿债务;(2) 将债务转为资本;(3) 修改其他债务条件, 如减少债务本金、减少债务利息等, 不包括上述(1)和(2)两种方式;(4) 以上三种方式的组合等。

2.19.3 作为债务人参与债务重组时, 本公司将重组债务的账面价值与实际支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人放弃债权而享有股份的公允价值、修改其他债务条件后债务的公允价值(如有符合确认条件的预计负债, 则应包括该预计负债)之间的差额, 计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额, 计入当期损益。

债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的, 本公司依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值, 再按照上述原则处理。

2.19.4 作为债权人参与债务重组时, 本公司将重组债权的账面余额与收到的现金、受让的非现金资产的公允价值、将债权转为资本而享有股份的公允价值、修改其他债务条件后的债权的公允价值(不包括或有应收金额)之间的差额, 计入当期损益。本公司已对债权计提减值准备的, 先将该差额冲减减值准备, 减值准备不足以冲减的部分, 计入当期损益。

债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的, 本公司依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权转为资本而享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额, 再按照上述原则处理。

## 2.20 或有事项

2.20.1 或有事项是指过去的交易或者事项形成的、其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项，包括未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、承诺、亏损合同、重组义务、商业承兑汇票背书转让或贴现等。

2.20.2 本公司除将当同时满足下列条件的与或有事项相关的义务确认为预计负债外，不确认或有资产及或有负债：

- （1）该义务是本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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2.20.3 本公司确认的预计负债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。在每个资产负债表日，本公司对预计负债的账面价值进行复核。若有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，本公司将按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 2.21 收入

2.21.1 收入，是指本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

2.21.2 在同时满足下列条件时，本公司确认销售商品实现的收入，并以从购货方已收或应收的合同或协议价款进行计量，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外：

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入企业；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

如果合同或协议价款的收取采用递延方式，则按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额；将应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2.21.3 如果提供劳务交易的结果同时满足下列条件，本公司将采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入的总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外：

- （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本公司；
- （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。

本公司采用完工百分比法确认提供劳务的收入时，按照已经发生的成本占估计总成本的比例（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例）确定完工进度。

2.21.4 若提供劳务交易的结果不能够可靠估计，但已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，本公司将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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，本公司将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

2.21.5 在同时满足以下条件时，本公司确认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的利息收入和按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定的使用费收入：

- (1) 与交易相关的经济利益能够流入本公司；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量时。

## 2.22 政府补助

2.22.1 政府补助，是指本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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；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。

2.22.2 只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2.22.3 本公司收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

2.22.4 本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

## 2.23 借款费用

2.23.1 借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，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。

2.23.2 本公司将发生的、可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用予以资本化，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（通常指 1 年以上）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。

2.23.3 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，本公司将与符合资本化条件的资产相关的借款费用开始资本化。若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，则暂停借款费用的资本化；在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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；在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所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2.23.4 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款时，本公司以专门借款当期实际发生的利息费用扣除将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的差额作为专门借款利息的资本化金额。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用一般借款时，本公司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加权平均利率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

如果借款存在折价或者溢价，本公司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，对每期资本化的利息金额进行调整。

2.23.5 本公司将与符合资本化条件的资产相关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化，计入相关资产的成本。

2.23.6 在本公司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与专门借款相关的辅助费用，在发生时根据其发生额予以资本化，计入相关资产的成本；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与专门借款相关的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 2.24 所得税

2.24.1 所得税包括以本公司应纳税所得额为基础的各种境内和境外税额。

2.24.2 在取得资产、承担负债时，本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

2.24.3 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- (1) 商誉的初始确认；
- (2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：
  - 该项交易不是企业合并；
  - 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

2.24.4 本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产：

(1) 该项交易不是企业合并；

(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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，本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。

若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

2.24.5 资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将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，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，减记的金额应当转回。

2.24.6 本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

## 2.25 企业合并

2.25.1 企业合并，是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。本公司参与的企业合并包括同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并两种类型。

本公司参与的企业合并具体分为吸收合并、新设合并和控股合并三种方式。

2.25.2 企业合并中，本公司将同时符合下列条件的日期作为实际取得对被合并方控制权的日期：

(1) 企业合并协议已获股东大会通过；

(2) 企业合并事项需要经过国家有关部门实质性审批的，已取得有关主管部门的批准；

(3) 参与合并各方已办理了必要的财产交接手续；

(4) 合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力支付剩余款项；

(5) 合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益及承担风险。

## 2.25.3 本公司作为合并方参与的非同一控制下的企业合并的会计处理采用权益结合法

(1) 本公司参与合并所取得的被合并方的资产、负债的入账价值或形成的长期股权投资的初始投资成本，以合并日取得的资产、负债在被合并方的原账面价值或者合并日在被合并方账面所有者权益享有的份额作为其初始投资成本。本公司确认的资产、负债的入账价值或确认的初始投资成

本与所付出的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积和留存收益。

(2) 吸收合并和新设合并中，被合并方在合并前实现的留存收益中属于本公司的部分，视情况进行调整，在合并日自资本公积转入留存收益；控股合并中，在编制合并财务报表时将被合并方在合并前实现的留存收益中属于本公司的部分以资本公积为限，自资本公积转入留存收益。

(3) 本公司为合并而发生诸如审计、评估、法律、咨询等相关直接费用，在发生时直接计入当期损益。

(4) 本公司作为合并方参与的控股合并，在合并日应该按照合并后主体在以前期间一直存在的原则，将被合并方合并期初至合并日的利润表和现金流量表全部纳入本公司编制的合并财务报表。在编制比较报表时，本公司按照相同的原则对比较报表有关项目的期初数进行调整。

#### 2.25.4 本公司作为购买方参与的非同一控制下的企业合并会计处理采用购买法

(1) 非同一控制下的企业合并，本公司以付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上为企业合并发生的各项直接相关费用之和作为合并成本；作为合并对价付出净资产的公允价值与其账面价值的差额，应作为资产处置损益计入合并当期损益。

(2) 吸收合并中，本公司取得被购买方可辨认的资产、负债的入账价值以其公允价值确定。合并成本大于被购买方可辨认的资产、负债的公允价值的差额作为企业合并形成的商誉，合并成本小于被购买方可辨认的资产、负债的公允价值的差额计入营业外收入。

(3) 控股合并时，本公司在购买日编制合并资产负债表，对于被购买方有关资产、负债应当按照合并中确定的公允价值列示，合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉。企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，在合并资产负债表中调整盈余公积和未分配利润。

2.25.5 本公司通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，合并成本为每一单项交换交易成本之和。本公司在购买日按照以下步骤进行处理：

(1) 将原持有的对被购买方的投资账面价值恢复调整至最初取得成本，相应调整留存收益等所有者权益项目。

(2) 比较每一单项交易的成本与交易时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，确定每一单项交易中应予确认的商誉金额（或者应计入取得投资当期损益的金额）。

(3) 本公司在购买日应确认的商誉应为每一单项交易产生的商誉之和。

2.25.6 本公司按照下列原则确定非同一控制下的企业合并中取得的可辨认资产和负债的公允价值：

(1) 货币资金，按照购买日被购买方的原账面价值确定。

(2) 有活跃市场的股票、债券、基金等金融工具，按照购买日活跃市场中的市场价值确定。

(3) 应收款项，短期应收款项，因其折现后的价值与名义金额相差不大，可以直接运用其名义金额作为公允价值；对于收款期在 3 年以上的长期应收款项，以适当的现行利率折现后的现值确定其公允价值。

(4) 存货，产成品和商品按其估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及本公司通过努力

在销售过程中对于类似的产成品或商品可能实现的利润确定；在产品按完工产品的估计售价减去至完工仍将发生的成本、预计销售费用、相关税费以及基于同类或类似产成品的基础上估计可能实现的利润确定；原材料按现行重置成本确定。

(5) 不存在活跃市场的金融工具如权益性投资等，采用恰当的估值技术确定其公允价值。

(6) 房屋建筑物，存在活跃市场的，以购买日的市场价格确定其公允价值；本身不存在活跃市场，但同类或类似房屋建筑物存在活跃市场的，应参照同类或类似房屋建筑物的市场价格确定其公允价值；同类或类似房屋建筑物也不存在活跃市场，无法取得有关市场信息的，按照一定的估值技术确定其公允价值。

(7) 机器设备，存在活跃市场的，按购买日的市场价值确定其公允价值；本身不存在活跃市场，但同类或类似机器设备存在活跃市场的，参照同类或类似机器设备的市场价格确定其公允价值；同类或类似机器设备也不存在活跃市场，或因有关的机器设备具有专用性，在市场上很少出售、无法取得确定其公允价值的市场证据，可使用收益法或考虑该机器设备损耗后的重置成本估计其公允价值。

(8) 无形资产，存在活跃市场的，参考市场价格确定其公允价值；不存在活跃市场的，基于可获得的最佳信息基础上，以估计熟悉情况的双方在公平的市场交易中为取得该项资产应支付的金额作为其公允价值。

(9) 应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应付债券、长期应付款，对于短期债务，因其折现后的价值与名义金额相差不大，可以名义金额作为公允价值；对于长期债务，应当按照适当的折现率折现后的现值作为其公允价值。

(10) 取得的被购买方的或有负债，其公允价值在购买日能够可靠计量的，应单独确认为预计负债。此项负债应当按照假定第三方愿意代购买方承担该项义务，就其所承担义务需要购买方支付的金额计量。

(11) 递延所得税资产和递延所得税负债，对于企业合并中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与其计税基础之间存在差额的，按规定确认相应的递延所得税资产或递延所得税负债，所确认的递延所得税资产或递延所得税负债的金额不应折现。

## 2.26 租赁

2.26.1 租赁是指是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。本公司从事的租赁业务全部为经营性租赁。

2.26.2 作为承租人支付的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；作为出租人收到的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。

2.26.3 本公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 2.27 合并财务报表

2.27.1 本公司以控制为基础确定合并财务报表的合并范围。如果本公司在被投资单位拥有高于50%的表决权资本，或者虽然拥有的表决权资本不足50%但能够对被投资单位实施实质性控制，本

公司均将此等被投资单位作为子公司，在编制合并财务报表时纳入合并范围。

2.27.2 本公司通过同一控制下的企业合并增加的子公司，自合并当期期初纳入本公司合并财务报表，并调整合并财务报表的年初数或上年数；通过非同一控制下企业合并增加的子公司，自购买日起纳入本公司合并财务报表。本公司报告期转让控制权的子公司，自丧失实际控制权之日起不再纳入合并范围。

2.27.3 在编制合并财务报表时，本公司对子公司的会计政策和会计期间进行调整，以确保其采用的会计政策和适用的会计期间与本公司保持一致。

在本公司通过非同一控制下企业合并方式收购时，若子公司在收购日可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值存在差异，本公司在按照子公司收购时可辨认资产、负债的公允价值对子公司财务报表进行调整后作为编制合并财务报表的基础。

编制合并财务报表前，本公司将对子公司的长期股权投资由成本法调整为权益法。

2.27.4 本公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大往来余额、内部交易及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵销。

本公司收购子公司时发生的合并成本大于收购时享有的子公司可辨认净资产公允价值份额之间的差额作为合并资产负债表中的“商誉”，合并成本小于收购时享有的子公司可辨认净资产公允价值份额之间的差额计入合并当期的“营业外收入”。

子公司的其他投资者在子公司净资产中享有的权益，以“少数股东权益”在合并资产负债表的股东权益中单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表的净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

2.27.5 若子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额分别下列情况进行处理：

(1) 公司章程或协议规定少数股东有义务承担，并且少数股东有能力予以弥补的，该项余额冲减少数股东权益；

(2) 公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该项余额应当冲减母公司的股东权益。该子公司以后期间实现的利润，在弥补了由母公司股东权益所承担的属于少数股东的损失之前，应当全部归属于母公司的股东权益。

## 2.28 每股收益

2.28.1 每股收益包括基本每股收益和稀释每股收益两个指标。在未发行可转换公司债券、认股权证、股份期权等潜在普通股时，本公司只计算基本每股收益；在既有普通股也有稀释性潜在普通股时，本公司既计算基本每股收益，也计算稀释每股收益。

2.28.2 本公司按照以下公式计算基本每股收益：

基本每股收益=归属于普通股股东的当期净利润/发行在外普通股的加权平均数

(1) 在以合并财务报表为基础计算时，公式中的分子为合并利润表中归属于母公司普通股股东的当期净利润，分母为母公司发行在外的普通股的加权平均数；

(2) 发行在外普通股加权平均数 = 期初发行在外普通股股数 + 当期新发行普通股股数 × 已发行

时间÷报告期时间 - 当期回购普通股股数×已回购时间÷报告期时间, 已发行时间、报告期时间和已回购时间按月计算;

(3) 新发行普通股股数根据发行合同的具体条款, 从应收对价之日(一般为股票发行日)起计算确定:

为收取现金而发行的普通股股数, 从应收现金之日起计算;

因债务转资本而发行的普通股股数, 从停计债务利息之日或结算日起计算;

非同一控制下的企业合并, 作为对价发行的普通股股数, 从购买日起计算; 同一控制下的企业合并, 作为对价发行的普通股股数, 应当计入各列报期间普通股的加权平均数;

为收购非现金资产而发行的普通股股数, 从确认收购之日起计算。

2.28.3 发行的潜在普通股存在稀释性的, 本公司将分别调整归属于普通股股东的当期净利润和发行在外普通股的加权平均数, 并据以计算稀释每股收益。

(1) 在计算稀释每股收益时, 根据下列事项对归属于普通股股东的当期净利润进行调整, 并考虑所得税的影响:

当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息;

稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用。

(2) 计算稀释每股收益时, 当期发行在外普通股的加权平均数为计算基本每股收益时普通股的加权平均数与假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数之和。

计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时, 以前期间发行的稀释性潜在普通股, 假设在当期期初转换; 当期发行的稀释性潜在普通股, 假设在发行日转换。

当认股权证和股份期权等的行权价格低于当期普通股平均市场价格时, 本公司未收到任何对价而发行的股份具有稀释性。未收到对价而增加的普通股股数按下列公式计算:

增加的普通股股数 = 拟行权时转换的普通股股数 - 行权价格×拟行权时转换的普通股股数÷当期普通股平均市场价格

本公司承诺回购股份合同中规定的回购价格高于当期普通股平均市场价格时, 超过市价回购的股份数具有稀释性。计算稀释每股收益时, 增加的普通股股数按下列公式计算:

增加的普通股股数 = 回购价格×承诺回购的普通股股数÷当期普通股平均市场价格 - 承诺回购的普通股股数

(3) 如果存在多项潜在普通股, 本公司将根据其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益, 直至稀释每股收益达到最小值。

2.28.4 发行在外的普通股或潜在普通股的数量因派发股票股利、公积金转增资本、拆股而增加或因并股而减少, 但不影响股东权益金额的, 本公司将按调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。

上述变化发生于资产负债表日至财务报告批准报出日之间的, 应当以调整后的股数重新计算各

列报期间的每股收益。

如果本公司按照对以前年度损益进行追溯调整或追溯重述的,也将重新计算各列报期间的每股收益。

## 2.29 分部报告

业务分部,是指本公司内可区分的、能够提供单项或一组相关产品或劳务、与其他的组成部分。该组成部分承担了不同于其他组成部分的风险和报酬。地区分部,是指企业内可区分的、能够在一定的经济环境内提供产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于在其他经济环境内提供产品或劳务的组成部分的风险和报酬。

本公司的主要业务全部在中国境内开展,因此未划分地区分部,直接以业务分部作为唯一的分部报告形式。

## 2.30 会计政策和会计估计变更以及前期差错的说明

本公司年初未分配利润其他调整因素系受让青百公司、百立公司、百益公司员工所持股份(权),对青百公司、百立公司、百益公司的长期股权投资从按权益法核算改为按成本法核算,冲回以前年度按权益法核算确认的投资收益 2,427,886.90 元。

本公司本期除上述事项外,无其他会计政策和会计估计变更以及前期差错事项。

## 附注 3 税项

本公司适用的主要税种有增值税、营业税、资源税、城市维护建设税、教育费附加、所得税等。

3.1 增值税:本公司为增值税一般纳税人。除销售农业用氯化钾按销售收入 13%的税率计算销项税额外,销售其他商品(产品)按销售收入 17%的税率计算销项税额,按当期计提的销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。

根据 2004 年 12 月 21 日财政部、国家税务总局财税〔2004〕197 号文件规定,本公司从 2004 年 12 月 1 日起销售氯化钾由免征增值税改为实行先征后返。

3.2 营业税:按照属营业税征缴范围的服务收入的规定比例计算缴纳。

3.3 城市维护建设税:按应交增值税、营业税税额的 5%计提。

3.4 教育费附加:按应交增值税、营业税税额的 3.5%计提。

3.5 氯化钾资源税:根据 2004 年青海省财政厅、青海省地方税务局青财税字〔2004〕126 号文《关于调整我省资源税政策的通知》,本公司从 2004 年 10 月 1 日开始按照氯化钾产量每吨缴纳 45 元的氯化钾资源税。

3.6 所得税:所得税率为应纳税所得额的 33%。

根据财政部、国家税务总局、海关总署财税〔2001〕202 号文《关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》的规定,对设在西部地区国家鼓励类产业的内资企业和外商投资企业,在 2001 年至 2010 年期间,减按 15%的税率征收企业所得税。根据青海省地方税务局、青海省经济贸易委员会青地税发〔2002〕186 号文件,本公司从 2002 年开始按照 15%的税率计算缴纳企业所得税。

根据青海省地方税务局青地税发〔2004〕76 号文件规定,本公司之控股子公司青海水泥股份有限公司从 2003 年 8 月 1 日起享受青政〔2003〕35 号文件第二条第 7 款所得税相关优惠政策规定,即自

生产经营之日起免征企业所得税 5 年,期满后减半征收企业所得税 3 年,本年度享受减半征收政策。

#### 附注 4 企业合并及合并财务报表

##### 4.1 重要子公司情况

###### (1) 重要子公司基本情况

本公司的控股子公司青海盐湖钾肥股份有限公司(以下简称“盐湖钾肥”)、青海盐湖新域有限公司(以下简称“新域公司”)、青海盐湖科技开发有限公司(以下简称“盐湖科技”)、青海东方优质氯化钾实验厂(以下简称“东方钾肥”)、青海盐湖镁业有限公司(以下简称“盐湖镁业”)、青海金世纪工程项目管理有限公司(以下简称“金世纪公司”)、青海盐湖工业集团房地产开发有限公司(以下简称“房地产公司”)纳入合并范围的概况如下:

取得方式	子公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围
非合并方式	盐湖钾肥	青海省格尔木察尔汗	化工工业	76,755.00	钾肥生产销售
	盐湖科技	青海省格尔木察尔汗	化工工业	2,500.00	钾、钠镁产品开发销售
	东方钾肥	青海省格尔木察尔汗	化工工业	1,433.00	钾肥生产销售
	金世纪公司	青海省格尔木市	服务	400.00	工程监理
	盐湖镁业	青海省格尔木察尔汗	化工工业	1,747.00	镁系列产品生产销售
	房地产公司	青海省格尔木市	房地产	500.00	房地产开发销售
	新域公司	青海省西宁市	资产管理	3,000.00	投资及资产管理

###### (2) 本公司对重要子公司的投资情况

子公司名称	本公司期末实际投资额(万元)	实质上构成对子公司的净投资的余额(万元)	持股比例%	表决权比例%	是否合并
盐湖钾肥	41,199.12	41,199.12	30.60	30.60	是
盐湖科技	2,500.00	2,500.00	100.00	100.00	是
东方钾肥	501.55	501.55	35.00	35.00	是
金世纪公司	405.98	405.98	100.00	100.00	是
盐湖镁业	400.00	400.00	22.90	22.90	是
房地产公司	500.00	500.00	100.00	100.00	是
新域公司	3,000.00	3,000.00	100.00	100.00	是

##### 4.2 合并范围及其变更

4.2.1 本公司已经将附注 4.1 所列示的全部重要子公司纳入合并财务报表的合并范围。

4.2.2 本公司对东方钾肥和盐湖镁业的投资比例低于 50%,但对其具有实际的控制权,故纳入合并范围。

##### 4.3 重要子公司的少数股东权益

子公司名称	2007 年 12 月 31 日少数股东权益(万元)	2008 年 6 月 30 日少数股东权益(万元)	子公司期末的超额亏损(万元)	少数股东承担的超额亏损(万元)	母公司承担的子公司超额亏损(万元)
盐湖钾肥		172,289.59			
盐湖科技		12,598.65			
东方钾肥		6,421.14			
盐湖镁业		357.98			
新域公司		2,685.90			
深圳信城科技发展有限公司	32.26				
青海水泥股份有限公司	2,445.09				

青海百货股份有限公司	583.30			
合计	3,060.65	194,353.26		

**附注 5 合并财务报表主要项目说明 (金额单位: 人民币元)**

**5.1 货币资金**

本公司2008年6月30日的货币资金余额为4,026,101,097.38元。

项 目	2008年6月30日	2007年12月31日
现金	1,192,392.00	475,103.03
银行存款	3,538,930,974.59	32,471,783.83
其他货币资金	485,977,730.79	698,137.13
合 计	4,026,101,097.38	33,645,023.99

5.1.2 本公司期末余额较期初余额增长399,245.61万元, 主要系本公司与盐湖集团合并, 盐湖集团转入。

5.1.3 上述货币资金期末余额中已冻结的资金为2,708,656.00元。

**5.2 交易性金融资产**

本公司2008年6月30日的交易性金融资产余额为8,853,278.40元。

项 目	2008年6月30日	2007年12月31日
交易性权益工具投资	8,853,278.40	13,788,703.64
合 计	8,853,278.40	13,788,703.64

本公司期末交易性金融资产, 其中8,602,478.40元为子公司青海百货股份有限公司投资的基金; 25,800.00元为子公司青海东方优质氯化钾实验厂投资的股票, 期末按公允价值计量。基金投资变现不存在重大的限制。

**5.3 应收票据**

本公司 2008 年 6 月 30 日应收票据的余额为 823,580,238.51 元。

**5.3.1 分类列示**

票据种类	2008年6月30日	2007年12月31日
银行承兑汇票	823,580,238.51	2,164,760.00
合 计	823,580,238.51	2,164,760.00

**5.3.2 账龄结构**

票据种类	2008年6月30日	2007年12月31日
30 天内到期	155,621,714.55	295,310.00
31-60 天到期	134,628,318.28	68,450.00
61-90 天到期	191,852,740.69	
91-180 天到期	341,477,464.99	1,801,000.00
合 计	823,580,238.51	2,164,760.00

5.3.3 本公司应收票据中无应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联单位的款项。

5.3.4 本公司期末应收票据较期初增长的主要原因系本公司与盐湖集团合并, 盐湖集团转入 82,318.02万元。

**5.4 应收账款**

本公司 2008 年 6 月 30 日的应收账款净额为 176,524,127.95 元。

#### 5.4.1 按账龄结构的分析

账 龄	2008 年 6 月 30 日			2007 年 12 月 31 日		
	余额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	138,335,521.49	44.80	850,973.87	45,619,242.67	53.49	226,183.43
1-2 年	21,349,638.65	6.91	1,935,529.10	17,098,817.09	20.05	1,564,923.71
2-3 年	22,681,092.27	7.35	4,907,726.55	11,371,540.24	13.33	5,985,769.31
3-4 年	2,645,372.20	0.86	1,788,124.89	832,041.26	0.98	665,633.01
4-5 年	11,394,425.16	3.69	10,399,567.41	10,363,135.17	12.15	9,550,251.68
5 年以上	112,345,981.80	36.39	112,345,981.80			
合 计	308,752,031.57	100.00	132,227,903.62	85,284,776.43	100.00	17,992,761.14

#### 5.4.2 按风险特征的分析

账 龄	2008 年 6 月 30 日			2007 年 12 月 31 日		
	余额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
单项金额重大的应收账款	123,740,406.96	40.08	122,745,549.21	22,764,728.64	26.69	3,496,037.61
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的应收账款	25,326,464.47	8.20	6,695,851.44	20,015,563.77	23.47	13,905,616.39
其他重大应收账款	159,685,160.14	51.72	2,786,502.97	42,504,484.02	49.84	591,107.14
合 计	308,752,031.57	100.00	132,227,903.62	85,284,776.43	100.00	17,992,761.14

5.4.3 对于单项金额重大的应收账款 123,740,406.96 元，其中：账龄 5 年以上按 100%计提了坏账准备，账龄在 4 年以上的款项，已按 90%计提了坏账准备。

5.4.4 应收账款中应收持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位及其他关联单位的款项详见附注“7.2.3 关联方往来余额”之说明。

5.4.5 本公司期末应收账款较期初增长的原因主要系本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入 19,577.92 万元所致，其中：1 年以内增加 6,764.86 万元，1-2 年增加 125.07 万元，2-3 年增加 1,292.46 万元，3 年以上增加 11,395.53 万元。

5.4.6 本公司本期未应收账款前五名金额合计为 165,193,953.03 元，占应收账款总额的 53.50%，具体如下：

序 号	欠款金额	账龄	占应收账款总额比例	欠款性质及原因
1	94,260,848.29	1 年以内	30.53%	货款
2	24,805,656.00	1 年以内	8.03%	货款
3	21,519,484.73	1 年以内	6.97%	货款
4	12,607,964.01	1 年以内	4.08%	货款
5	12,000,000.00	1-2 年	3.89%	货款
合 计	165,193,953.03		53.50%	

5.4.7 本公司期末不存在不符合终止确认条件的应收款项的转移。

#### 5.5 预付款项

本公司 2008 年 6 月 30 日预付款项的余额为 261,623,648.32 元。

##### 5.5.1 按账龄结构分析

账 龄	2008 年 6 月 30 日		2007 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	248,298,789.86	94.91	9,577,643.55	57.55
1-2 年	8,386,315.47	3.21	7,065,233.80	42.45
2-3 年	4,540,581.30	1.74		

3 年以上	397,961.69	0.14		
合 计	261,623,648.32	100.00	16,642,877.35	100.00

5.5.2 本公司期末应收账款较期初增长的原因主要系本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入 23,641.19 万元所致。

5.5.3 本公司期末预付账款中，账龄在一年以上的款项有 13,324,858.46 元，未收回的主要原因为预付的基建工程未完工或虽完工但未及时结算所致。

5.5.4 预付账款中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位及其他关联单位的款项。

#### 5.6 其他应收款

本公司 2008 年 6 月 30 日的其他应收款净额为 437,717,343.07 元。

##### 5.6.1 按账龄结构的分析

账 龄	2008 年 6 月 30 日			2007 年 12 月 31 日		
	余额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	258,314,129.19	68.07	27,140,969.47	34,571,958.02	21.17	79,290.78
1-2 年	50,002,301.60	4.81	1,038,037.01	8,451,088.38	5.17	849,936.34
2-3 年	9,642,361.41	0.93	4,509,700.76	109,157,561.36	66.83	81,413,009.99
3-4 年	179,006,636.70	17.20	84,040,472.35	7,386,046.60	4.52	7,067,604.99
4-5 年	74,810,937.57	7.19	17,329,843.81	3,767,795.05	2.31	3,391,015.54
5 年以上	18,706,393.33	1.80	18,706,393.33			
合 计	590,482,759.80	100.00	152,765,416.73	163,334,449.41	100.00	92,800,857.64

##### 5.6.2 按风险特征的分析

账 龄	2008 年 6 月 30 日			2007 年 12 月 31 日		
	余额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
单项金额重大的其他应收款	93,517,330.90	8.99	36,036,237.14	138,247,058.12	84.64	88,691,971.82
单项金额不重大但按账龄计提坏账准备的其他应收款	188,648,998.11	18.13	88,550,173.11	4,898,616.89	3.00	3,777,085.90
其他应收款	308,316,430.79	72.88	28,179,006.48	20,188,774.40	12.36	331,799.92
合 计	590,482,759.80	100.00	152,765,416.73	163,334,449.41	100.00	92,800,857.64

5.6.3 对于单项金额重大的其他应收款 93,517,330.90 元，其中：账龄在 5 年以上的按 100% 计提了坏账准备。账龄在 4 年以上的款项，已按 90% 计提了坏账准备。

5.6.4 其他应收款中无应收持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位及其他关联单位的款项。

5.6.5 本公司期末其他应收款较期初增长的主要原因系本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入 42,714.83 万元，其中：一年以内增加 18,179.00 万元，1-2 年增加 4,772.20 万元，2-3 年增加 149.37 万元，3 年以上增加 19,614.26 万元。

5.6.6 本公司本期末其他应收款前五名金额合计为 58,400,598.14 元，占其他应收款总额的 9.89%，具体如下：

序 号	欠款金额	账龄	占其他应收款总额比例	欠款性质及原因
1	20,131,124.71	5 年以上	3.41%	工程款
2	16,323,521.04	2-3 年	2.76%	风险金存款
3	11,397,973.97	1 年以内	1.93%	铁路运费
4	5,973,421.00	1 年以内	1.01%	工程款
5	4,574,557.42	1 年以内	0.78%	暂借款
合 计	58,400,598.14		9.89%	

5.6.7 本公司期末不存在不符合终止确认条件的应收款项的转移。

5.7 存货

本公司 2008 年 6 月 30 日存货的净额为 1,122,028,323.37 元。

5.7.1 具体构成

项 目	2008 年 6 月 30 日		2007 年 12 月 31 日	
	余额	跌价准备	余额	跌价准备
原材料	338,685,726.98	12,686,624.77	26,748,658.12	5,537,992.41
在产品	662,320,326.60	2,247,778.31	6,328,170.73	2,247,778.31
库存商品	73,083,516.55	11,457,607.08	42,167,392.90	11,474,260.93
包装物及低值易耗品	622,971.70		134,198.90	
委托加工物资	119,427.49	125,973.50	147,324.71	125,973.50
开发成本	15,921,375.24			
分期收款发出商品	29,099,900.04		24,701,927.31	
在途物资	21,137,150.31		4,796,713.37	
自制半成品	8,330,893.32	3,798,441.95	4,220,491.06	3,798,441.95
材料成本差异	2,952,287.71		-1,212,367.38	
委托代销商品	71,173.04			
合 计	1,152,344,748.98	30,316,425.61	108,032,509.72	23,184,447.10

5.7.2 存货跌价准备的计提与转回

项 目	2007 年 12 月 31 日	本期计提	本期减少		2008 年 6 月 30 日
			转回额	转出额	
原材料	5,537,992.41	7,148,632.36			12,686,624.77
在产品	2,247,778.31				2,247,778.31
库存商品	11,474,260.93		16,653.85		11,457,607.08
委托加工物资	125,973.50				125,973.50
自制半成品	3,798,441.95				3,798,441.95
合 计	23,184,447.10	7,148,632.36	16,653.85		30,316,425.61

5.7.3 本年增加 7,148,632.36 元存货跌价准备，系本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入。其中：子公司青海盐湖钾肥股份有限公司转入 5,253,126.72 元，分公司青海盐湖综合利用开发有限公司转入 1,895,505.64 元。

5.8 可供出售金融资产

本公司 2008 年 6 月 30 日可供出售金融资产的公允价值为 12,245,057.50 元。

项 目	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
股票投资	12,245,057.50	39,168,885.00
合 计	12,245,057.50	39,168,885.00

5.9 持有至到期投资

本公司 2008 年 6 月 30 日持有至到期投资的账面价值为 147,443.26 元。

5.9.1 分类列示

项 目	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
债券投资	186,443.26	186,443.26
减：持有至到期投资减值准备	39,000.00	39,000.00
合 计	147,443.26	147,443.26

5.9.2 持有至到期投资中的长期债权投资

种类	面值	年利率	初始投资成本	到期日	本期利息	累计应收或已收利息	2008年6月30日
重点建设债券	60,000.00	7.20	60,000.00	94.09.08		63,529.78	123,529.78
重点建设债券	12,704.00	4.00	12,704.00	94.05.25		11,209.48	23,913.48
合计	72,704.00		72,704.00			74,739.26	147,443.26

### 5.10 长期股权投资

本公司 2008 年 6 月 30 日长期股权投资的账面余额为 107,039,990.32 元，净值为 79,914,400.00 元。

#### 5.10.1 具体构成

项目	2007 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2008 年 6 月 30 日	
	金额	减值准备			金额	减值准备
对合营企业投资						
对联营企业投资						
其他长期股权投资	64,728,300.00	6,503,900.00	42,311,690.32		107,039,990.32	27,125,590.32
合计	64,728,300.00	6,503,900.00	42,311,690.32		107,039,990.32	27,125,590.32

#### 5.10.2 采用成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始金额	2007年12月31日	本期增加	本期减少	本期股利	累计股利	2008年6月30日
中化山东复合肥有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00				20,000,000.00
青海四维信用担保公司	8,000,000.00	8,000,000.00					8,000,000.00
泰州市晶达光电器件有限公司	300,000.00	300,000.00					300,000.00
哈尔滨信诚金典科技公司	50,000.00	50,000.00					50,000.00
北京润和生物科技有限公司	48,264,400.00	48,264,400.00					48,264,400.00
深圳市千华科技发展有限公司	300,000.00	300,000.00					300,000.00
青海百立储运有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00			
青海百益物业发展有限责任公司	310,000.00	310,000.00		310,000.00			
福州一化化学品股份有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00				3,000,000.00
合计	81,224,400.00	58,224,400.00	23,000,000.00	1,310,000.00			79,914,400.00

### 5.11 投资性房地产

5.11.1 本公司2008年6月30日投资性房地产的账面价值为20,442,685.30元。

项目	2007年12月31日	本期增加	本期减少额	2008年6月30日
一、原价合计	20,242,413.60	8,588,585.42		28,830,999.02
其中：房屋、建筑物	20,242,413.60	8,588,585.42		28,830,999.02
土地使用权				
二、累计折旧或累计摊销合计	6,661,113.28	1,727,200.44		8,388,313.72
其中：房屋、建筑物	6,661,113.28	1,727,200.44		8,388,313.72
土地使用权				
三、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				

四、投资性房地产账面价值合计	13,581,300.32	6861384.98		20,442,685.30
其中：房屋、建筑物	13,581,300.32			20,442,685.30
土地使用权				

5.11.2 本年增加 8,588,585.42 元投资性房地产，系本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入，其中：盐湖集团转入投资性房地产原值 8,588,585.42 元，累计摊销额 1,442,882.28 元。

### 5.12 固定资产

本公司2008年6月30日固定资产的账面价值为2,732,837,566.00元。

#### 5.12.1 具体构成

项 目	2007年12月31日	本期增加	本期减少	2008年6月30日
一、原价合计	491,489,151.50	3,925,142,126.05	43,828,910.42	4,372,802,367.13
其中：房屋、建筑物	198,559,485.34	1,729,746,053.69	17,464,922.71	1,910,840,616.32
机器设备	214,710,153.68	1,696,775,535.28	20,446,875.63	1,891,038,813.33
运输设备	36,805,390.71	110,526,969.45	4,099,316.00	143,233,044.16
电子设备	37,658,417.14	49,711,101.32	482,063.00	86,887,455.46
专用设备		37,071,747.79		37,071,747.79
仪器仪表		48,548,215.11	810,171.00	47,738,044.11
其他设备	3,755,704.63	252,762,503.41	525,562.08	255,992,645.96
二、累计折旧合计	222,987,905.04	1,379,489,104.59	22,862,343.44	1,579,614,666.19
其中：房屋、建筑物	75,172,466.38	452,050,500.69	8,390,778.77	518,832,188.30
机器设备	105,559,169.49	672,371,351.19	10,915,574.86	767,014,945.82
运输设备	12,522,844.57	48,016,886.77	2,434,571.16	58,105,160.18
电子设备	27,628,766.68	16,333,609.71	141,883.88	43,820,492.51
专用设备		33,785,596.35		33,785,596.35
仪器仪表		24,038,923.52	570,021.29	23,468,902.23
其他设备	2,104,657.92	132,892,236.36	409,513.48	134,587,380.80
三、固定资产减值准备合计	335,902.22	60,014,232.72		60,350,134.94
其中：房屋、建筑物	335,902.22	22,350,974.35		22,686,876.57
机器设备		24,081,861.28		24,081,861.28
运输设备		106,101.81		106,101.81
电子设备		369.2		369.2
专用设备		2,189,407.12		2,189,407.12
仪表仪器		133,127.75		133,127.75
其他设备		11,152,391.21		11,152,391.21
四、固定资产账面价值合计	268,165,344.24			2,732,837,566.00
其中：房屋、建筑物	123,051,116.74			1,369,321,551.45
机器设备	109,150,984.19			1,099,942,006.23
运输设备	24,282,546.14			85,021,782.17
电子设备	10,029,650.46			43,066,593.75
专用设备				1,096,744.32
仪表仪器				24,136,014.13
其他设备	1,651,046.71			110,252,873.95

5.12.2 本公司本期增加的固定资产中，有 5,231,676.27 元系完工的在建工程转入；有 3,919,910,449.78 元系本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入，其中盐湖集团转入固定资产中包含本期在建工程转入 6,545,174.67 元。本公司本期减少固定资产中，有 37,443,277.97 元系报废所致，有 1,923,504.79 元系出售所致，净值为 1,580,824.79 元。

#### 5.12.3 用于抵押的固定资产

项 目	原值	净值	抵押或担保	对应的债务或担保额
-----	----	----	-------	-----------

1500T 无水氯化镁	16,216,945.62	13,983,005.26	抵押	9,000,000.00
青海水泥股份有限公司 机器设备	176,813,741.25	89,971,256.68	抵押	60,000,000.00
合 计	193,030,686.87	103,954,261.94		69,000,000.00

5.12.4 本期用于抵押的固定资产系本公司与盐湖集团合并,盐湖集团子公司青海盐湖镁业有限公司转入。

### 5.13 在建工程

本公司 2008 年 6 月 30 日在建工程的净额为 3,853,896,134.25 元。

#### 5.13.1 分项列示

项 目	预算数	2007年12月31日	本期增加	本期减少		2008年6月30日	资金来源	工程进度
				转入 固定资产	其他 减少			
水帘制成生产线		825,680.31				825,680.31	其他	70%
新建车间		4,722,537.97	65,220.00	4,787,757.97			其他	80%
九江3T国际光电园		4,326,168.87	-74,052.70	141,778.30		4,110,337.87	其他	95%
散运车库		302,140.00		302,140.00			其他	100%
制成1#磨分煤仓技改		241,348.03	15,257.66			256,605.69	其他	85%
矿山页岩煤筛技改		43,580.76				43,580.76	其他	45%
2#3#制成收尘器			60,240.88			60,240.88	自筹	
烧成1#磨分煤仓技改			778,680.04			778,680.04	自筹	
烧成部1#煤磨筛分技改			4,801.53			4,801.53	自筹	
在安装变压器			155,620.00			155,620.00	自筹	97%
百万吨钾肥综合利用一期	38700		2,037,581,278.54			2,037,581,278.54	其他贷款	82%
百万吨钾肥综合利用二期	50825		698,202,712.56			698,202,712.56	其他贷款	25%
柴达木钾新形项目			3,813.00	3,813.00			其他	100%
乙炔项目			11,306.00	11,306.00			其他	100%
百万吨钾肥综合利用三期			4,337,459.46			4,337,459.46	其他	
察尔汗盐湖公园			330,000.00		330,000.00		其他	100%
佳苑小区			41,895,365.75			41,895,365.75	其他	80%
生活区新建淋浴房			2,706,872.60			2,706,872.60	其他	90%
生活区管网改造工程			4,051,507.18	4,051,507.18			其他	100%
生活区天然气改造工程			450,000.00			450,000.00	其他	
1500T 无水氯化镁	1500		1,563,850.49	1,563,850.49			贷款 其他	100%
ADC 发泡剂			16,024,707.51			16,024,707.51	其他 贷款	5%
碳素工程	1090		312,170,697.32			312,170,697.32	其他 贷款	
40万吨氯化钾扩产工程			4,779,577.35			4,779,577.35	其他	13%
氢氧化钾项目	1200		31,061,189.40	914,698.00		30,146,491.40	其他	95%
二期钾盐工程(钾盐项目)			22,873,070.95			22,873,070.95	其他	5%
东采区采输卤系统完善工程			12,704,928.43			12,704,928.43	其他	40%
4号采船	500		51,660,503.64			51,660,503.64	其他	90%
10万吨钾盐项目			3,730,584.23			3,730,584.23	其他	10%
百万吨钾肥项目	209122		110,153,131.85			110,153,131.85	其他 贷款	95%
热能项目			480,482,064.66			480,482,064.66	其他	75%
博物馆项目			4,215,130.66			4,215,130.66	其他	95%

淡水项目			13,546,010.26			13,546,010.26	其他	90%
合计		10,461,455.94	3,855,541,529.25	11,776,850.94	330,000.00	3,853,896,134.25		

5.13.2 本期增加的在建工程中有 3,584,691,381.84 元系本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入。

5.13.3 本公司百万吨钾肥综合利用一期项目资金来源为：计划自筹 245,400 万元，计划金融机构借款 142,100 万元；百万吨钾肥综合利用二期项目资金来源为：计划自筹 206,825 万元，计划金融机构借款 300,000 万元。

5.13.4 本公司百万吨钾肥热能项目是属于百万吨钾肥项目的子项目，百万吨钾肥项目投资预算数含百万吨钾肥热能项目的投资预算。

5.13.5 资本化利息

项 目	2007 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少		2008 年 6 月 31 日	
	金额	资本化率		转入固定资产	其他减少	金额	资本化率
百万吨钾综合利用一期			41,206,498.78			41,206,498.78	7.83%
合计			41,206,498.78			41,206,498.78	7.83%

5.14 工程物资

5.14.1 本公司 2008 年 6 月 30 日工程物资的净额为 375,313,393.05 元。

项 目	2007 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2008 年 6 月 30 日
综合利用项目物资		714,159,494.91	494,758,014.30	219,401,480.61
设备		244,758,634.47	88,846,722.03	155,911,912.44
合计		958,918,129.38	583,604,736.33	375,313,393.05

5.14.2 本期增加的工程物资系本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入。

5.15 无形资产

5.15.1 本公司 2008 年 6 月 30 日无形资产的账面价值为 660,584,689.80 元。具体构成

项 目	2007 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2008 年 6 月 30 日
一、原价合计	83,117,395.96	613,848,595.21		696,965,991.17
1、土地使用权	326,420.47	906,330.00		1,232,750.47
2、ORACLE数据库	56,209.56			56,209.56
3、管理软件	766,000.00			766,000.00
4、财务软件	252,000.00			252,000.00
5、其他软件	529,506.00			529,506.00
6、土地使用权	5,128,824.00			5,128,824.00
7、土地使用权	16,075,135.93			16,075,135.93
8、石灰石采矿权	18,848,500.00			18,848,500.00
9、粘土矿采矿权	864,600.00			864,600.00
10、九江3T土地使用权	38,500,000.00			38,500,000.00
11、用友软件	1,770,200.00			1,770,200.00
12、土地使用权		16,536,539.46		16,536,539.46
13、水资源开采权		3,586,441.69		3,586,441.69
14、专有技术		77,600,000.00		77,600,000.00
15、商标权		2,070,000.00		2,070,000.00
16、采矿权		512,149,284.06		512,149,284.06
17、QHS-钠浮选技术		1,000,000.00		1,000,000.00
二、累计摊销额	9,967,395.96	26,413,905.41		36,381,301.37
1、土地使用权	28,194.31	10,386.53		38,580.84
2、ORACLE数据库	56,209.56			56,209.56
3、管理软件	638,467.38	22,351.26		660,818.64
4、财务软件	163,689.82	11,385.24		175,075.06

5、其他软件	132,449.81	26,175.32		158,625.13
6、土地使用权	778,131.18	13,683.12		791,814.30
7、土地使用权	1,462,390.33	202,039.56		1,664,429.89
8、石灰石采矿权	2,879,631.70	314,141.64		3,193,773.34
9、粘土矿采矿权	132,091.85	14,410.02		146,501.87
10、九江3T土地使用权	2,555,000.01			2,555,000.01
11、用友软件	1,141,140.01	109,309.00		1,250,449.01
12、土地使用权		2,615,992.10		2,615,992.10
13、水资源开采权		1,075,932.39		1,075,932.39
14、专有技术		10,867,278.04		10,867,278.04
15、商标权		2,070,000.00		2,070,000.00
16、采矿权		8,535,821.40		8,535,821.40
17、QHS-钠浮选技术		524,999.79		524,999.79
三、无形资产账面价值合计	73,150,000.00			660,584,689.80
1、土地使用权	298,226.16			1,194,169.63
2、ORACLE数据库				
3、管理软件	127,532.62			105,181.36
4、财务软件	88,310.18			76,924.94
5、其他软件	397,056.19			370,880.87
6、土地使用权	4,350,692.82			4,337,009.70
7、土地使用权	14,612,745.60			14,410,706.04
8、石灰石采矿权	15,968,868.30			15,654,726.66
9、粘土矿采矿权	732,508.15			718,098.13
10、九江3T土地使用权	35,944,999.99			35,944,999.99
11、用友软件	629,059.99			519,750.99
12、土地使用权				13,920,547.36
13、水资源开采权				2,510,509.30
14、专有技术				66,732,721.96
15、商标权				
16、采矿权				503,613,462.66
17、QHS-钠浮选技术				475,000.21

5.15.2 本公司本期无形资产较期初增加61,294.23万元,增加的主要原因是本公司与盐湖集团合并,盐湖集团转入。其中:取得钾镁盐矿产资源采矿权;取得100万吨综合利用占用土地使用权;专利技术使用权增加为子公司之子公司青海盐湖蓝科锂业股份有限公司收到其股东投入的专利技术使用权。

#### 5.16 商誉

5.16.1 本公司2008年6月30日商誉的账面价值为291,464,934.28元。

项 目	2007年12月31日	本期增加额	本期减少额		2008年6月30日
			合计	其中:计提减值准备	
盐湖钾肥		222,349,256.79			222,349,256.79
上海富友房产有限公司		65,161,110.25			65,161,110.25
青海百货股份有限公司		3,954,567.24			3,954,567.24
合 计		291,464,934.28			291,464,934.28

5.16.2 上述盐湖钾肥的商誉是根据本公司之子公司盐湖钾肥股权分置改革方案,向股权变更登记日登记在册的流通股股东每10股支付1.2股股份及12元现金以取得股权流通权形成的,增加的主要原因是本公司与盐湖集团合并,盐湖集团转入。

#### 5.17 长期待摊费用

本公司 2008 年 6 月 30 日长期待摊费用的账面价值为 2,026,897.76 元。

项 目	2007年12月31日	本期增加额	本期摊销额	2008年6月30日	摊销年限	剩余摊销年限
-----	-------------	-------	-------	------------	------	--------

项 目	2007年12月31日	本期增加额	本期摊销额	2008年6月30日	摊销年限	剩余摊销年限
装修装潢	2,178,128.69	118,916.00	342,140.90	1,954,903.79	3	36个月
开办费		71,993.97		71,993.97		
合 计	2,178,128.69	190,909.97	342,140.90	2,026,897.76	3	36个月

开办费系本公司的子公司之子公司青海百联电子有限公司2008年5月成立时发生的费用，该公司截止2008年6月30日尚未进行生产经营。

### 5.18 递延所得税资产

本公司2008年6月30日递延所得税资产的账面价值为61,549,166.82元。具体构成：

项 目	可抵扣暂时性差异		产生的递延所得税资产期初余额	当期增加或减少额	产生的递延所得税资产期末余额
	2007-12-31	2008-6-30			
坏帐准备	12,595,722.14	211,057,380.58	2,727,943.28	30,468,393.82	33,196,337.09
存货跌价准备	965,552.87	8,114,185.20	318,632.44	1,072,294.85	1,390,927.29
固定资产减值准备	335,902.22	60,350,134.92	110,847.73	9,002,134.91	9,112,982.64
固定资产报废损失		18,235,264.53		2,735,289.68	2,735,289.68
报废及减值资产的折旧		-128,995.69		-23,124.21	-23,124.21
已计提减值准备资产的折旧		-364,826.40		-50,947.59	-50,947.59
长期股权投资	6,542,900.00	27,125,590.32	975,585.00	3,768,643.55	4,744,228.55
股权投资差额		1,296,624.47		194,493.67	194,493.67
持有至到期投资减值准备	39,000.00	39,000.00	12,870.00		12,870.00
同一控制下合并差额	27,471,473.60	11,448,675.03	4,120,721.04	-1,258,552.28	2,862,168.76
经营亏损	38,692,611.63	31,705,151.34	6,149,645.05	1,224,295.88	7,373,940.94
合 计	86,643,162.46	368,878,184.30	14,416,244.54	47,132,922.28	61,549,166.82

本公司本期增加的递延所得税资产系本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入，其中：盐湖集团本期转入可抵扣暂时性差异325,667,692.02元，影响递延所得税资产48,850,153.80元。

### 5.19 资产减值准备

项 目	2007年12月31日	本期计提、转入额	本期减少额		2008年6月30日
			转回额	转出额	
一、坏帐准备合计	110,793,618.78	204,684,224.75	30,480,998.18	3,525.00	284,993,320.35
其中：应收账款	17,992,761.14	114,489,805.14	254,662.66		132,227,903.62
其他应收款	92,800,857.64	90,194,419.61	30,226,335.52	3,525.00	152,765,416.73
二、存货跌价准备合计	23,184,447.10	7,148,632.36	16,653.85		30,316,425.61
其中：原材料	5,537,992.41	7,148,632.36			12,686,624.77
在产品	2,247,778.31				2,247,778.31
库存商品	11,474,260.93		16,653.85		11,457,607.08
自制半成品	3,798,441.95				3,798,441.95
委托加工物资	125,973.50				125,973.50
三、长期股权投资减值准备	6,503,900.00	20,621,690.32			27,125,590.32
四、固定资产减值准备	335,902.22	60,014,232.72			60,350,134.94
其中：房屋、建筑物	335,902.22	22,350,974.35			22,686,876.57

项 目	2007年12月31日	本期计提、转入额	本期减少额		2008年6月30日
			转回额	转出额	
机器设备		24,081,861.28			24,081,861.28
运输设备		106,101.81			106,101.81
电子设备		369.20			369.20
专用设备		2,189,407.12			2,189,407.12
仪表仪器		133,127.75			133,127.75
其他设备		11,152,391.21			11,152,391.21
五、持有至到期投资减值准备	39,000.00				39,000.00
合 计	140,856,868.10	292,468,780.15	30,497,652.03	3,525.00	402,824,471.22

本公司本期资产减值准备增加额是本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入，其中：盐湖集团本期计提坏账准备367,291.92元。

### 5.20 短期借款

本公司短期借款2008年6月30日余额为454,856,800.00元。

#### 5.20.1 分项列示

借款类别	2008年6月30日	2007年12月31日
保证借款	7,806,800.00	345,756,800.00
抵押借款	73,650,000.00	141,836,801.82
信用借款	373,400,000.00	
合 计	454,856,800.00	487,593,601.82

#### 5.20.2 已到期未偿还的短期借款明细

贷款单位	贷款金额	贷款利率%	资金用途	逾期原因
南昌建行城建支行	7,806,800.00	7.56	流动资金周转	资金紧张
合 计	7,806,800.00			

#### 5.20.3 担保借款明细

贷款单位	贷款金额	贷款期限	担保人	担保期限
南昌建行城建支行	7,806,800.00	2005.01.27-2006.01.27	九江土地储备中心	逾期
合 计	7,806,800.00			

#### 5.20.4 抵押及质押借款明细

借款方式	贷款单位	贷款金额	贷款期限	抵押物/质押物价值
抵押	工行青铝支行	14,200,000.00	2007.11.08-2008.11.07	青海水泥股份有限公司机器设备估价7,850万元，抵押固定资产价值6,000.00万元。
抵押	工行青铝支行	10,000,000.00	2007.10.23-2008.10.22	
抵押	工行青铝支行	9,000,000.00	2007.09.19-2008.09.18	
抵押	工行青铝支行	10,000,000.00	2007.12.11-2008.12.10	
抵押	工行青铝支行	9,450,000.00	2008.01.11-2009.01.09	
抵押	工行青铝支行	6,800,000.00	2008.02.14-2009.02.13	
抵押	工行西宁市城西支行	2,300,000.00	2007.09.04-2008.08.21	青海百货股份有限公司房屋评估值1,480万元
抵押	工行西宁市城西支行	2,200,000.00	2007.09.13-2008.09.10	
抵押	工行西宁市城西支行	3,600,000.00	2007.09.20-2008.08.18	
抵押	工行西宁市城西支行	3,100,000.00	2007.10.26-2008.10.23	
抵押	工行西宁市城西支行	3,000,000.00	2007.11.20-2008.11.19	

	合 计	73,650,000.00		
--	-----	---------------	--	--

5.20.5 本公司本期增加的信用借款373,400,000.00元系本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入。

#### 5.21 应付票据

本公司2008年6月30日应付票据的余额为8,000,000.00元。

##### 5.21.1 按类别列示

票据类别	2008年6月30日	2007年12月31日
银行承兑汇票	8,000,000.00	8,500,000.00
合 计	8,000,000.00	8,500,000.00

##### 5.21.2 账龄结构

票据类别	2008年6月30日	2007年12月31日
60天到期	8,000,000.00	8,500,000.00
合 计	8,000,000.00	8,500,000.00

5.21.3 应付票据中无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

#### 5.22 应付账款

本公司2008年6月30日应付账款的余额为574,101,984.30元。

5.22.1 应付账款中无应付持本公司5%（含5%）以上股份的股东单位及其他关联单位的款项。

5.22.2 本公司期末应付账款中，逾期1年以上未偿还的款项为49,274,498.11元，未偿还的原因  
为本公司之子公司资金紧张未及时结算所致。

5.22.3 本公司期末应付账款余额中包括本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入418,559,040.98  
元。

#### 5.23 预收款项

本公司2008年6月30日预收款项的余额为892,309,831.81元。

5.23.1 预收账款中无预收持本公司5%（含5%）以上股份的股东单位及其他关联单位的款项。

5.23.2 本公司期末预收账款中，逾期1年以上未偿还的款项为20,347,445.93元，未偿还的原因  
为本公司预收的货款未及时结算所致。

5.23.3 本公司期末预收账款余额中包括本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入815,285,435.80  
元。

#### 5.24 应付职工薪酬

5.24.1 本公司2008年6月30日应付职工薪酬的余额为52,052,426.44元，具体构成如下：

项 目	2007年12月31日	本期发生额	本期支付额	2008年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,575,656.73	153,158,922.44	149,314,766.05	9,419,813.12
二、职工福利费	3,603,094.38	26,184,689.20	9,050,499.98	20,737,283.60
三、社会保险费	1,046,086.08	23,560,905.66	18,626,285.53	5,980,706.21
1. 医疗保险费	187,000.00	4,186,091.39	3,712,432.15	660,659.24
2. 基本养老保险费	529,366.09	15,548,134.10	12,227,555.25	3,849,944.94
3. 年金缴费		1,673,122.87	984,025.43	689,097.44
4. 失业保险费	291,721.99	1,341,705.61	1,111,584.39	521,843.21

项 目	2007年12月31日	本期发生额	本期支付额	2008年6月30日
5. 工伤保险费	9,200.00	793,414.08	559,160.88	243,453.20
6. 生育保险费	28,798.00	18,437.61	31,527.43	15,708.18
7. 大额医保			-	
四、住房公积金	2,311,350.55	5,310,069.32	1,815,489.57	5,805,930.30
五、工会经费和职工教育经费	3,519,787.16	11,471,027.28	5,110,064.69	9,880,749.75
六、非货币性福利				
七、因解除劳动关系给予的补偿	-			
八、其他		268,918.46	40,975.00	227,943.46
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	16,055,974.90	219,954,532.36	183,958,080.82	52,052,426.44

5.24.2 因本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入本期发生额140,884,495.22元；本期支付额152,896,019.72元。

5.24.3 本公司本期没有为职工提供非货币性福利。

5.24.4 本公司期末的应付职工薪酬中，拖欠性质的应付职工薪酬为 9,419,813.12 元。

#### 5.25 应付股利

本公司 2008 年 6 月 30 日应付股利的净额为 650,355,074.29 元。

##### 5.25.1 按账龄结构的分析

账 龄	2008年6月30日		2007年12月31日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内	646,679,247.48	99.44		
1-2年				
2-3年	3,675,826.81	0.56	4,044,745.02	100.00
合 计	650,355,074.29	100.00	4,044,745.02	100.00

5.25.2 本公司账龄在1年以上的应付股利，未支付的主要原因是本公司之子公司资金紧张所致。

5.25.3 本公司本期增加的应付股利系本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入，其中：应付中化集团公司股利170,289,073.20元；应付华北电力实业总公司股利41,084,009.91元；应付农业生产资料成都公司股利9,978,614.08元；应付湖北东方农化中心股利6,018,628.32元；应付中蓝连海设计研究院股利5,039,307.04元；应付长沙设计研究院股利4,984,215.60元；应付科学院盐湖研究所股利6,719,075.36元。

#### 5.26 应付利息

本公司 2007 年 12 月 31 日应付利息的净额为 12,642,430.99 元。

##### 5.26.1 按账龄结构的分析

账 龄	2008年6月30日		2007年12月31日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内	1,207,987.74	9.56		
1年以上	11,434,443.25	90.44	36,047,296.24	100.00

合 计	12,642,430.99	100.00	36,047,296.24	100.00
-----	---------------	--------	---------------	--------

5.26.2 本公司账龄在1年以上的应付利息,未偿付的主要原因是本公司之子公司资金紧张所致。

### 5.27 应交税费

5.27.1 本公司2008年6月30日应交税费的余额为381,061,482.20元。

税费项目	2008年6月30日	2007年12月31日
1. 增值税	30,257,726.53	6,154,296.58
2. 营业税	17,441,663.82	126,624.00
3. 城市维护建设税	13,421,768.82	186,368.47
4. 所得税	223,436,328.09	3,260,382.59
5. 个人所得税	17,909,738.92	-183,435.63
6. 印花税	789,325.96	54,219.12
7. 资源税	34,685,717.07	899,496.00
8. 教育费附加	13,195,193.98	1,820,188.64
9. 其他各税	4,014,429.76	83,204.38
10. 土地使用税	749,811.40	2,799,999.99
11. 房产税	474,546.92	473,086.64
12. 土地增值税	6,404,391.63	
13. 所得税滞纳金	309,172.78	
14. 矿产资源补偿费	15,202,310.66	
15. 矿产资源使用费	1,070,617.11	
16. 固定资产调节税	1,698,738.75	
合 计	381,061,482.20	15,674,430.78

5.27.2 本公司应交税费期末较期初增加的主要原因是本公司与盐湖集团合并,盐湖集团转入35,134.99万元。

### 5.28 其他应付款

本公司2008年6月30日其他应付款的余额为812,843,057.30元。

5.28.1 其他应付款中无应付持本公司5%(含5%)以上股份的股东单位及其他关联单位的款项。

5.28.2 本公司期末其他应付款余额中包括本公司与盐湖集团合并,盐湖集团转入139,148,668.50元。

5.28.3 本公司期末其他应付款中,账龄超过1年未偿还的款为往来款90,866,451.50元,未偿还的原因是由于盐湖集团暂收的风险抵押金及保证金未结算所致。

### 5.29 一年内到期的非流动负债

本公司2008年6月30日的一年内到期的非流动负债为34,000,000.00元。

#### 5.29.1 具体构成

项 目	2008年6月30日账面价值	2007年12月31日账面价值
一年内到期的长期借款	34,000,000.00	5,000,000.00
合 计	34,000,000.00	5,000,000.00

5.29.2 本公司期末余额较期初增加2,900万元,系本公司与盐湖集团合并,盐湖集团转入,其中:子公司青海盐湖镁业有限公司抵押借款900万元于2008年7月20日到期;子公司青海盐湖钾肥股份有限公司抵押借款2,000万元于2008年10月26日到期。

5.29.3 抵押及质押借款说明

借款方式	贷款单位	贷款金额	贷款期限	质押物	质押物价值
抵押借款	本公司	9,000,000.00	2004.07.20-2008.07.20	1500T 无水氯化镁	16,216,945.62

5.30 长期借款

本公司2008年6月30日的长期借款余额为3,104,200,000.00元。

5.30.1 具体构成

借款类别	借款额	借款期限	借款利率
信用借款	226,800,000.00	2008.1.30-2016.1.29	7.83%
信用借款	54,850,000.00	2008.3.21-2014.12.21	7.83%
信用借款	20,000,000.00	2007.06.18-2010.06.17	6.75%
信用借款	50,000,000.00	2007.03.07-2009.03.06	6.30%
信用借款	31,000,000.00	2007.09.17-2009.09.16	7.47%
信用借款	200,000,000.00	2007.10.31-2015.10.31	7.83%
信用借款	239,350,000.00	2008.4.18-2016.4.15	7.83%
信用借款	80,000,000.00	2008.2.18-2010.2.17	7.56%
信用借款	4,000,000.00	2007.12.27-2010.12.26	7.56%
信用借款	200,000,000.00	2008.5.30-2011.5.29	7.56%
信用借款	200,000,000.00	2008.6.20-2011.6.19	7.56%
信用借款	123,200,000.00	2008.1.28-2016.1.28	7.83%
信用借款	100,000,000.00	2008.3.13-2016.3.13	7.83%
信用借款	133,950,000.00	2008.4.18-2014.12.31	7.83%
信用借款	66,050,000.00	2008.5.22-2014.12.31	7.83%
保证借款	280,000,000.00	2007.12.28-2012.12.27	7.74%
抵押借款	20,000,000.00	2006.1.26-2009.1.26	6.30%
信用借款	1,075,000,000.00	2002.4.25-2013.3.15	7.939%-6.935%
合 计	3,104,200,000.00		

5.30.2 抵押及质押借款说明

借款方式	贷款单位	贷款金额	贷款期限	质押物	质押物价值
抵押借款	本公司	20,000,000.00	2006.01.29-2008.01.29	20万吨钾巴项目资产	97,868,165.04

5.30.3 担保借款说明

贷款单位	贷款金额	贷款期限	担保人	担保期限
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	142,800,000.00	2007.12.28-2012.12.27	青海盐湖工业集团股份有限公司	债务履行期限届满两年止
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	126,000,000.00	2007.12.28-2012.12.27	核工业北京化工冶金研究院	债务履行期限届满两年止
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	11,200,000.00	2007.12.28-2012.12.27	罗清平	债务履行期限届满两年止
合计	280,000,000.00			

本公司本期增加的长期借款均系本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入。

5.31 长期应付款

5.31.1 本公司 2008 年 6 月 30 日长期应付款的余额为 391,559,255.42 元。

项目	期限	初始金额	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
采矿权费用	10 年	678,078,700.00	391,559,255.42	
合计	10 年	678,078,700.00	391,559,255.42	

5.31.2 本公司长期应付款系本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入。增加的主要原因是盐湖集团 2007 年购买的采矿权，价款分 10 年支付，2007 年支付首期 13,565.00 万元，长期应付款余额为未支付的采矿权价款与未确认融资费用的差额。

5.32 专项应付款

5.32.1 本公司 2008 年 6 月 30 日专项应付款的余额为 16,753,501.38 元。

项 目	2007 年 12 月 31 日	本年增加数	本年结转数	2008 年 6 月 30 日
200T 日新干法生产线	9,900,000.00			9,900,000.00
水泥专项资金	233,400.00			233,400.00
节能改造资金	850,000.00			850,000.00
氢氧化镁专项拨款		1,100,000.00		1,100,000.00
百万吨钾肥产品综合利用项目		2,660,000.00		2,660,000.00
柴达木盆地开发研究费		1,100,000.00	1,100,000.00	
提高钾回收利用率		728,000.00	728,000.00	
氯化钾产品防结块剂试用试验		50,000.00	50,000.00	
技改费用		2,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
改进兑卤脱纳制取优质氯化钾技术		10,101.38		10,101.38
碳酸锂项目专项资金拨款		500,000.00		500,000.00
ADC 发泡剂一体化项目		500,000.00		500,000.00
合 计	10,983,400.00	8,648,101.38	2,878,000.00	16,753,501.38

5.32.2 本公司本期增加的专项应付款均为本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入。

5.33 预计负债

本公司 2008 年 6 月 30 日预计负债的余额 6,844,380.00 元。

类 别	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日	计提原因及依据
诉讼费	844,380.00	844,380.00	依据判决书
税务罚款	6,000,000.00	6,000,000.00	税务机关初步稽查结果
合 计	6,844,380.00	6,844,380.00	

5.34 递延所得税负债

本公司 2008 年 6 月 30 日递延所得税负债的余额 101,643.01 元。具体构成

项 目	应纳税暂时性差异		递延所得税负债期初余额	当期增加或转回金额	递延所得税负债期末余额
	2007-12-31	2008-6-30			
公允价值变动收益	4,662,457.22	677,620.07	699,368.58	-597,725.57	101,643.01
合 计	4,662,457.22	677,620.07	699,368.58	-597,725.57	101,643.01

5.35 股本

本公司 2008 年 6 月 30 日的实收资本总额为 3,067,615,959.00 元。

类 别	年初数		本年增减变动 (+, -)					年末数	
	数量	比例%	发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	数量	比例%
<b>一、尚未流通股份</b>	129,358,896.00	65.282				-129,358,896.00	-129,358,896.00		
1、发起人股份	44,099,762.00	22.255				-44,099,762.00	-44,099,762.00		
其中：国家拥有股份	12,600,000.00	6.36				-12,600,000.00	-12,600,000.00		
境内法人持有股份	31,499,762.00	15.895				-31,499,562.00	-31,499,562.00		
境外法人持有股份									
其他									
2、募集法人股份	85,259,134.00	43.027				-85,259,134.00	-85,259,134.00		
3、内部职工股									
4、优先股或其他股									

类别	年初数		本年增减变动(+,-)				年末数		
	数量	比例%	发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	数量	比例%
未上市流通股份合计	129,358,896.00	65.282				-129,358,896.00	-129,358,896.00		
<b>二、有限售条件股份</b>			2,975,730,224.00			15,041,161.00	2,990,771,385.00	2,990,771,385.00	97.495
1、国家持股									
2、国有法人持股			2,975,730,224.00			3,603,600.00	2,979,333,824.00	2,979,333,824.00	97.122
3、其他内资持股						11,437,561.00	11,437,561.00	11,437,561.00	0.373
其中：									
境内非国有法人持股						11,188,691.00	11,188,691.00	11,188,691.00	0.365
境内自然人持股						248,870.00	248,870.00	248,870.00	0.008
4、外资持股									
其中：									
境外法人持股									
境外自然人持股									
5、其他									
<b>三、无限售条件股份</b>	68,794,526.00	34.718				8,050,048.00	8,050,048.00	76,844,574.00	2.505
1、人民币普通股	68,771,492.00	34.706				8,073,082.00	8,073,082.00	76,844,574.00	2.505
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他	23,034.00	0.012				-23,034.00	-23,034.00		
<b>四、股份总额</b>	198,153,422.00	100.00	2,975,730,224.00			-106,267,687.00	2,869,462,537.00	3,067,615,959.00	100.00

### 5.36 资本公积

本公司 2008 年 6 月 30 日的资本公积为 2,130,050,338.92 元

项目	2007 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2008 年 6 月 30 日
股本溢价	33,158,436.56	752,763,371.34		785,921,807.90
其他资本公积	20,025,019.71	1,313,215,675.89		1,333,240,695.60
公允价值变动	36,418,885.00		25,531,049.58	10,887,835.42
合计	89,602,341.27	2,065,979,047.23	25,531,049.58	2,130,050,338.92

### 5.37 盈余公积

本公司 2008 年 6 月 30 日的盈余公积为 31,691,769.58 元。

项目	2007 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2008 年 6 月 30 日
法定盈余公积金	21,127,846.39			21,127,846.39
企业发展基金	10,563,923.19			10,563,923.19
合计	31,691,769.58			31,691,769.58

### 5.38 未分配利润

本公司 2008 年 6 月 30 日的未分配利润为 382,325,879.49 元，变动情况如下：

项目	金额
上年年末余额	-385,914,714.98
加：年初未分配利润调整数	-2,427,886.90
其中：会计政策变更追溯调整	
重大会计差错追溯调整数	
其他调整因素	-2,427,886.90
本年年初余额	-388,342,601.88
本年增加数	770,668,481.37
其中：本年净利润转入	770,668,481.37
少数股东权益	
其他增加	
本年减少数	
其中：本年提取盈余公积数	
本年分配现金股利数	
本年分配股票股利数	

其他减少	
本年年末余额	382,325,879.49
其中：董事会已批准的现金股利数	

本公司年初未分配利润其他调整因素系受让青百公司、百立公司、百益公司员工所持股份(权)，对青百公司、百立公司、百益公司的长期股权投资从按权益法核算改为按成本法核算，冲回以前年度按权益法核算确认的投资收益所致。

### 5.39 营业收入和营业成本

本公司 2008 年 1-6 月共计实现营业收入 1,901,844,891.30 元，发生营业成本共计 388,133,406.20 元。

#### 5.39.1 具体构成

项 目	2008年1-6月		2007年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
1. 主营业务	1,874,076,418.26	371,579,816.96	272,204,873.77	243,740,606.41
2. 其他业务	27,768,473.04	16,553,589.24		
合 计	1,901,844,891.30	388,133,406.20	272,204,873.77	243,740,606.41

#### 5.39.2 按产品分类

项 目	2008年1-6月			2007年1-6月		
	营业收入	营业成本	营业毛利	营业收入	营业成本	营业毛利
IT及商品业务	32,526,089.62	30,834,126.96	1,691,962.66	89,072,961.04	90,906,502.49	-1,833,541.45
水泥加工、制品、销售业务	121,520,588.55	88,492,796.99	33,027,791.56	72,747,390.27	56,437,245.91	16,310,144.36
百货商品销售	98,442,510.88	85,460,103.12	12,982,407.76	100,993,308.19	90,877,619.04	10,115,689.15
房屋租赁收入	1,346,159.44		1,346,159.44	576,763.09		576,763.09
其他	52,547,401.68	300,903.06	52,246,498.62	8,814,451.18	5,519,238.97	3,295,212.21
酒店业务	5,572,263.01	2,232,004.36	3,340,258.65			
氯化钾	1,587,889,878.12	180,813,471.71	1,407,076,406.41			
盐田租赁费	2,000,000.00		2,000,000.00			
合 计	1,901,844,891.30	388,133,406.20	1,513,711,485.10	272,204,873.77	243,740,606.41	28,464,267.36

### 5.40 营业税金及附加

本公司2008年1-6月为实现营业收入而发生的营业税金及附加为60,543,985.36元。

项 目	计缴标准	2008年1-6月	2007年1-6月
营业税	5%	1,429,597.29	
房产税	4%	0	17,601.31
城市维护建设税	1%、5%	10,333,154.51	629,164.42
教育费附加	3%	7,135,522.51	290,509.84
地方教育费附加	1.5%、1%	10,436.75	94,892.06
资源税	45元/吨	41,633,635.45	
其他		1,638.85	16,053.68
合 计		60,543,985.36	1,048,221.31

本公司营业税金及附加本期较上期增加系本公司与盐湖集团合并所致。

### 5.41 财务费用

本公司2008年1-6月发生的财务费用共计71,463,978.09元。

费用项目	2008年1-6月	2007年1-6月
------	-----------	-----------

利息支出	69,330,392.75	16,304,603.37
减：利息收入	13,388,915.08	426,061.28
贴现支出		
手续费	390,234.28	168,311.70
其他	15,132,266.14	40,257.48
合 计	71,463,978.09	16,087,111.27

本公司财务费用本期较上期增加系本公司与盐湖集团合并所致，其中：15,132,266.14元是盐湖集团购买采矿权确认的融资费用。

#### 5.42 资产减值损失

本公司2008年1-6月计提的资产减值损失共计-28,820,785.15元，按类别列示如下：

费用项目	2008年1-6月	2007年1-6月
(1) 坏账损失	-28,804,131.30	5,502,042.01
(2) 存货跌价损失	-16,653.85	
(3) 可供出售金融资产减值损失		
(4) 持有至到期投资减值损失		
(5) 长期股权投资减值损失		
(6) 投资性房地产减值损失		
(7) 固定资产减值损失		
(8) 工程物资减值损失		
(9) 在建工程减值损失		
(10) 生产性生物资产减值损失		
(11) 油气资产减值损失		
(12) 无形资产减值损失		
(13) 商誉减值损失		
(14) 其他		
合 计	-28,820,785.15	5,502,042.01

本公司资产减值损失发生额中包含本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入额367,291.92元，其中：子公司盐湖钾肥本期计提坏账为324,358.04元；子公司东方钾肥计提坏账42,933.88元。由于资产减值准备本期计提额中包含盐湖集团转入，所以计提额与资产减值损失额不符。

#### 5.43 公允价值变动收益

本公司2008年1-6月发生的公允价值变动收益共计-4,001,777.12元。

项 目	2008年1-6月	2007年1-6月
交易性金融资产公允价值变动收益	-4,001,777.12	1,684,689.50
合 计	-4,001,777.12	1,684,689.50

#### 5.44 投资收益

本公司2008年1-6月取得的投资收益共计35,739,925.34元。

项 目	2008年1-6月	2007年1-6月
公允价值变动收益		
以成本法核算的被投资单位宣告分派的利润	646,901.12	1,338,897.97
按权益法调整的被投资单位所有者权益净增减的金额		
股权转让收益		
交易性金融资产转让收益	3,747,841.31	
可供出售金融资产转让收益	31,343,049.92	
其他	2,132.99	
合 计	35,739,925.34	1,338,897.97

#### 5.45 营业外收入

本公司2008年1-6月实现的营业外收入共计141,055,330.79元。

项 目	2008年1-6月	2007年1-6月
1. 处置非流动资产利得合计	85,296.34	
其中：处置固定资产利得	85,296.34	
处置无形资产利得		
2. 债务重组利得	9,416,652.42	
3. 非货币性资产交换利得		
4. 罚款收入	159,566.83	
5. 增值税返还	108,914,581.16	
6. 政府补助收入	10,062,506.43	
5. 其他	12,416,727.61	4,735,637.16
合 计	141,055,330.79	4,735,637.16

本公司本期增加13,631.97万元营业外收入系本公司与盐湖集团合并所致。其中盐湖集团本期发生的返还增值税，根据2004年12月21日财政部、国家税务总局财税〔2004〕197号文件规定，从2004年12月1日起销售氯化钾由免征增值税改为实行先征后返退回的已交增值税。

#### 5.46 营业外支出

本公司2008年1-6月发生的营业外支出共计25,080,198.29元。

项 目	2008年1-6月	2007年1-6月
1. 处置非流动资产损失合计	18,641,252.07	
其中：处置固定资产损失	18,641,252.07	
处置无形资产损失		
2. 债务重组损失		
3. 捐赠支出	524,200.00	
4. 罚没支出	3,282,904.67	
5. 扶贫款	22,000.00	
6. 其他	979,882.33	1,392,369.07
7. 停工损失	1,629,959.22	
合 计	25,080,198.29	1,392,369.07

本公司本期增加 2,368.78 万元营业外支出系本公司与盐湖集团合并所致。其中：子公司盐湖钾肥处置固定资产，报废固定资产原值为 34,546,591.63 元，净值为 17,410,644.47 元，形成的损失为 17,410,644.47 元、处置机器设备原值 1,795,407.87 元，净值为 824,620.06 元，无处置收入。

#### 5.47 政府补助

政府补助的种类、计入当期损益的相关金额如下：

政府补助的种类	以前年度计入损益的金额	计入当期损益的金额	尚需递延的金额	总额	备注
一、与收益相关的政府补助					
资源综合利用退增值税		108,914,581.16		108,914,581.16	
新技术产业补贴资金		9,340,000.00		9,340,000.00	
专项技术改造资金		722,506.43		722,506.43	
小计		118,977,087.59		118,977,087.59	
二、与资产相关的政府补助					
200T 日新干法生产线			9,900,000.00	9,900,000.00	
水泥专项资金			233,400.00	233,400.00	
节能改造资金			850,000.00	850,000.00	
碳酸锂项目专项资金拨款			500,000.00	500,000.00	

ADC 发泡剂一体化项目			500,000.00	500,000.00	
技改费用		1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	
小 计		1,000,000.00	12,983,400.00	13,983,400.00	

5.48 所得税费用

5.48.1 所得税费用系以本公司2008年1-6月的应纳税所得额与适用的所得税税率计算的结果为基础，经调整当期的暂时性差异引起的递延所得税费用或递延所得税收益的影响后计算确定。

5.48.2 本公司2008年1-6月的所得税费用为180,131,598.84元，具体构成如下：

项 目	2008年1-6月	2007年1-6月
会计利润	1,354,279,252.30	-36,975,745.89
加：纳税调增项目合计	40,708,181.35	
减：纳税调减项目合计	1,061,136,245.73	
应纳税所得额	1,186,618,732.79	-36,975,745.89
适用所得税税率	15%、25%	15%
当期应交所得税	179,012,092.89	
加：递延所得税费用	1,717,231.52	
减：递延所得税收益	597,725.57	
当期所得税费用	180,131,598.84	-1,457,904.88

5.49 现金流量信息

5.49.1 支付或收到的其他与经营活动、投资活动、筹资活动有关的现金

5.49.1.1 收到的其他与经营活动有关的现金120,418,809.00元。主要项目：1、银行存款利息10,703,116.85元；2、财政拨改贷款2,500,000.00元；3、代收个人所得税6,310,750.00元；4、收企业赞助款5,220,000.00元；5、收到盐湖发展基金18,458,597.95元；6、公铁分流补贴1,662,093.30元；7、收到往来款项等75,564,250.90元。

5.49.1.2 支付的其他与经营活动有关的现金110,149,569.12元。主要项目：1、中介机构费用5,219,090.00元；2、支付风险抵押金160,000.00元；3、支付青藏铁路公司奖励款2,000,000.00元；4、支付法院扣款6,180,000.00元；5、支付赞助费4,060,000.00元；6、日常费用及往来暂欠款92,530,479.12元。

5.49.1.3 收到的其他与投资活动有关的现金3,394,760,804.56元，主要项目：1、本年本公司发行新股吸并盐湖集团增加现金3,329,956,517.31元；2、100万吨钾肥综合利用项目工程投资收到的招标和工程施工保证金等64,804,287.25元。

5.49.1.4 支付的其他与投资活动有关的现金65,493,283.87元，主要项目是100万吨钾肥综合利用项目工程投资支付的招标和工程施工保证金。

5.49.1.5 收到的其他与筹资活动有关的现金4,000,000.00元，系收到ADC发泡剂一体化项目拨款500,000.00元；碳酸锂项目专项资金拨款500,000.00元；海西州发改委拨付百万吨钾肥综合利用项目款3,000,000.00元。

5.49.1.6 支付的其他与筹资活动有关的现金4,850.46元，系支付的证券交易所代付股利手续费。

5.49.2 现金流量表补充资料

补充资料	行次	2008年6月30日	2007年6月30日
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	1		

补充资料	行次	2008年6月30日	2007年6月30日
净利润	2	1,174,147,653.46	-35,517,841.01
加：资产减值损失	3	-28,820,785.15	5,502,042.01
固定资产折旧、油气资产折耗、投资性房地产折旧	4	112,044,292.54	14,196,303.52
无形资产摊销	5	19,310,475.73	1,222,248.68
长期待摊费用摊销	6	342,140.90	1,887,326.32
待摊费用减少	7	-45,429.77	
预提费用增加	8	8,593,222.38	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	9	18,272,264.53	
固定资产报废损失	10		
公允价值变动损失	11	4,001,777.12	-1,684,689.50
财务费用	12	68,194,401.32	16,304,603.37
投资损失	13	-35,739,925.34	-1,338,897.97
递延所得税资产减少	14	494,256.68	
递延所得税负债增加	15	-597,725.57	
存货的减少	16	-400,614,980.39	-8,602,248.02
经营性应收项目的减少	17	-489,095,668.14	12,386,108.98
经营性应付项目的增加	18	477,051,633.79	3,841,243.75
其他	19		
经营活动产生的现金流量净额	20	927,537,604.09	8,196,200.13
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	21		
债务转为资本	22		
一年内到期的可转换公司债券	23		
融资租入固定资产	24		
3.现金及现金等价物净变动情况：	25		
现金的期末余额	26	4,026,101,097.38	28,646,054.37
减：现金的期初余额	27	33,645,023.99	32,161,145.74
加：现金等价物的期末余额	28		
减：现金等价物的期初余额	29		
现金及现金等价物净增加额	30	3,992,456,073.39	-3,515,091.37

5.49.3 现金和现金等价物

项 目	2008年6月30日	2007年6月30日
一、现金	4,026,101,097.38	28,646,054.37
其中：库存现金	1,192,392.00	389,723.52
可随时用于支付的银行存款	3,536,222,318.59	28,256,330.85
可随时用于支付的其他货币资金	485,977,730.79	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、调整前现金和现金等价物余额		
加：汇率变动对现金的影响		
四、期末现金及现金等价物余额	4,026,101,097.38	28,646,054.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	2,708,656.00	

附注6 母公司主要财务报表项目注释

6.1 应收账款

本公司 2008 年 6 月 30 日的应收账款净额为 128,949.29 元。

6.1.1 按账龄结构的分析

账 龄	2008 年 6 月 30 日			2007 年 12 月 31 日		
	余额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备

1 年以内	1,684,859.53	1.96	1,645,456.20			
1-2 年	101,663.85	0.12	55,083.19			
2-3 年	129,325.67	0.15	128,797.71			
3-4 年	125,446.95	0.14	125,446.95			
4-5 年	171,028.44	0.20	128,591.10	2,234,300.25	100.00	2,234,300.25
5 年以上	83,792,779.48	97.43	83,792,779.48			
合 计	86,005,103.92	100.00	85,876,154.63	2,234,300.25	100.00	2,234,300.25

6.1.2 本公司本期末应收账款前五名金额合计为 14,079,752.23 元，占应收账款总额的 16.37% 具体如下：

序 号	欠款金额	账龄	占应收账款总额比例	欠款性质及原因
1	4,404,183.34	5 年以上	5.12%	钾肥销售款已无法结算
2	2,973,136.33	5 年以上	3.46%	钾肥销售款已无法结算
3	2,770,315.35	5 年以上	3.22%	钾肥销售款已无法结算
4	2,134,422.19	5 年以上	2.48%	钾肥销售款已无法结算
5	1,797,695.02	5 年以上	2.09%	钾肥销售款已无法结算
合 计	14,079,752.23		16.37%	

6.1.3 本公司期末应收账款中金额较大的款项 11,309,436.88 元，未收回的主要原因系债务人新疆吐鲁番化工厂、安徽省农资公司等单位注销、经营状况不佳、资金周转困难所致。本公司对此等款项已经全额计提了坏账准备。

6.1.4 本公司期末不存在不符合终止确认条件的应收款项的转移。

6.1.5 本公司期末余额较期初增长 8,377.08 万元系本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入。

## 6.2 其他应收款

本公司 2008 年 6 月 30 日的其他应收款净额为 924,555,596.59 元。

### 6.2.1 按账龄结构的分析

账 龄	2008 年 6 月 30 日			2007 年 12 月 31 日		
	余额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	870,921,862.44	87.60	1,205,009.09	3,326,528.88	35.79	120.00
1-2 年	36,797,325.18	3.70	289,866.26	159,539.08	1.72	20,781.90
2-3 年	16,435,148.98	1.65	839,866.26			
3-4 年	35,483.56		10,645.07	5,793,838.54	62.35	5,793,838.54
4-5 年	5,444,518.73	0.55	2,733,355.62	13,025.39	0.14	11,722.85
5 年以上	64,579,598.68	6.50	64,579,598.68			
合 计	994,213,937.57	100.00	69,658,340.98	9,292,931.89	100.00	5,826,463.29

6.2.2 本公司本期末其他应收款前五名金额合计为 739,977,025.78 元，占其他应收款总额的 74.42%，具体如下：

序 号	欠款金额	账龄	占其他应收款总额比例	欠款性质及原因
1	562,255,530.77	1 年以内	56.55%	往来款
2	90,466,329.01	1 年以内	9.10%	往来款
3	17,000,000.00	1 年以内	1.71%	往来款
4	16,323,521.04	2-3 年	1.64%	风险金存款未到期
5	11,397,973.97	1 年以内	1.15%	铁路运费
合 计	697,443,354.79		70.15%	

6.2.3 本公司期末其他应收款中金额较大的款项 53,310,302.28 元，未收回的主要原因系债务人

盐湖青年纺织厂、化工装备公司等单位注销、经营状况不佳、资金周转困难以及代垫的铁路运费长期无法收回所致。本公司对此等款项已经全额计提了坏账准备。

6.2.4 本公司期末不存在不符合终止确认条件的应收款项的转移。

6.2.5 本公司期末余额较期初增加98,492.10万元系本公司与盐湖集团合并，盐湖集团转入。

### 6.3 长期股权投资

本公司 2008 年 6 月 30 日长期股权投资的账面余额为 1,065,688,188.04 元，净值为 1,045,066,497.72 元。

#### 6.3.1 具体构成

项 目	2007 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2008 年 6 月 30 日	
	金额	减值准备			金额	减值准备
对子公司投资			1,022,066,497.72		1,022,066,497.72	
对联营企业投资						
其他长期股权投资	273,011,900.00	6,503,900.00	43,621,690.32	273,011,900.00	43,621,690.32	20,621,690.32
合 计	273,011,900.00	6,503,900.00	1,065,688,188.04	273,011,900.00	1,065,688,188.04	20,621,690.32

#### 6.3.2 采用成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始金额	2007年12月31日	本期增加	本期减少	本期股利	累计股利	2008年6月30日
深圳信诚科技发展有限公司	118,500,000.00	118,500,000.00		118,500,000.00			
青海百货股份有限公司	13,858,000.00	13,858,000.00		13,858,000.00			
青海水泥股份有限公司	124,840,000.00	124,840,000.00		124,840,000.00			
青海四维信用担保公司	8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00			
青海百立储运有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00			
青海百益物业发展有限责任公司	310,000.00	310,000.00		310,000.00			
盐湖钾肥	411,991,163.06		411,991,163.06		281,807,284.80	1,287,145,360.32	411,991,163.06
盐湖发展	540,000,000.00		540,000,000.00		516,949,525.80	1,138,274,736.44	540,000,000.00
盐湖科技	25,000,000.00		25,000,000.00				25,000,000.00
东方钾肥	5,015,500.00		5,015,500.00		3,547,706.40	8,235,492.32	5,015,500.00
金世纪公司	4,059,834.66		4,059,834.66				4,059,834.66
盐湖镁业	4,000,000.00		4,000,000.00				4,000,000.00
盐湖房地产	5,000,000.00		5,000,000.00				5,000,000.00
中山东复合肥有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00				20,000,000.00
青海盐湖资产管理股份有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00				30,000,000.00
连云港会通有限公司	381,690.32		381,690.32				381,690.32
青峰实业有限公司	1,190,000.00		1,190,000.00				1,190,000.00
辽沈昆盐业股份有限公司	150,000.00		150,000.00				150,000.00
湖北洪兴股份有限公司	18,900,000.00		18,900,000.00				18,900,000.00
合 计	1,332,196,188.04	266,508,000.00	1,065,688,188.04	266,508,000.00	802,304,517.00	2,433,655,589.08	1,065,688,188.04

6.3.3 其他长期股权投资减值准备计提和变动情况

被投资公司名称	2007-12-31	本期转入	本期减少	2008-6-30	计提原因
连云港昆仑实业有限公司		381,690.32		381,690.32	严重亏损
青海新大实业有限公司		1,190,000.00		1,190,000.00	严重亏损
辽宁沈阳昆仑科工贸有限公司		150,000.00		150,000.00	严重亏损
湖北洪福水产股份有限公司		18,900,000.00		18,900,000.00	严重亏损
合计		20,621,690.32		20,621,690.32	严重亏损

本期转入长期股权投资减值准备系合并盐湖集团所致。

6.4 营业收入和营业成本

本公司2008年1-6月共计实现营业收入为363,862,010.04元，发生营业成本共计88,770,482.32元。

6.4.1 具体构成

项 目	2008年1-6月		2007年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	88,039,194.53	78,948,542.29		
其他业务收入	275,822,815.51	9,821,940.03	576,763.09	
合计	363,862,010.04	88,770,482.32	576,763.09	

6.4.2 按产品分类

业务类型	2008年1-6月			2007年1-6月		
	营业收入	营业成本	营业毛利	营业收入	营业成本	营业毛利
卤水收入	50,198,690.27	45,586,894.49	4,611,795.78			
运输收入	205,480.00		205,480.00			
矿产使用费	265,350,000.00		265,350,000.00			
编织袋	37,840,504.26	33,361,647.80	4,478,856.46			
水电气及其他收入	10,267,335.51	9,821,940.03	445,395.48	576,763.09		576,763.09
总计	363,862,010.04	88,770,482.32	275,091,527.72	576,763.09		576,763.09

6.5 投资收益

本公司2008年1-6月取得的投资收益共计802,304,517.00元。

项 目	2008年1-6月	2007年1-6月
以成本法核算的被投资单位宣告分派的利润	802,304,517.00	
合计	802,304,517.00	

附注7 关联方关系及其交易

7.1 关联方关系

7.1.1 本公司的母公司有关信息

名 称	经济性质	法定 代表人	注册资本 (万元)	注册地址	组织机构 代码	主营业务
青海省国有资产投资管理 有限公司	国有独资	姚洪仲	158,900.00	西宁市	710586069	投资，受托管理和经营 国有资产等

7.1.2 母公司所持股份和表决权比例及其变化

名 称	年初数		本期增加		本期减少		期末数	
	持股%	表决权%	持股%	表决权%	持股%	表决权%	持股%	表决权%

青海省国有资产投资管理 有限公司	50.10	50.10			3.15	3.15	46.95	46.95
---------------------	-------	-------	--	--	------	------	-------	-------

7.1.3 本公司的子公司有关信息

名称	经济性质	法定代表人	注册资本 (万元)	注册 地址	组织机构 代码	主营业务
盐湖钾肥	股份公司	郑长山	76,755	格尔木察尔汗	226593741	钾肥的生产销售
科技开发	有限公司	张生顺	2,500	格尔木察尔汗	227595344	钾、钠盐产品开发销售
东方钾肥	国有企业	安平绥	1,433	格尔木察尔汗	227595790	氯化钾的生产销售
盐湖镁业	有限公司	李小松	1,747	格尔木市	410565823	镁系列产品生产销售
金世纪公司	有限公司	王有斌	400	格尔木市	554324349	工程监理服务
盐湖房地产	有限公司	王有斌	500	西宁市	757408905	房地产开发
青海盐湖新域资产 管理有限公司	有限公司	黄明山	3,000	西宁市	66193739-4	投资、资产管理

7.1.4 本公司在子公司所持股份和表决权比例及其变化

名称	2007年12月31日		本期增加		本期减少		2008年6月30日	
	持股%	表决权%	持股%	表决权%	持股%	表决权%	持股%	表决权%
盐湖钾肥	30.60	30.60					30.60	30.60
科技开发	100.00	100.00					100.00	100.00
东方钾肥	35.00	35.00					35.00	35.00
盐湖镁业	22.90	22.90					22.90	22.90
金世纪公司	100.00	100.00					100.00	100.00
盐湖房地产	100.00	100.00					100.00	100.00
新域公司			100.00	100.00			100.00	100.00

7.1.5 本公司的其他关联方

关联方名称	与本公司关系
中国中化集团公司	本公司股东及本公司子公司之股东
中国信达资产管理公司	本公司股东
中国建设银行股份有限公司青海分行	本公司股东
深圳兴云信投资发展有限公司	本公司股东
中国华融资产管理公司	本公司股东
山西文通盐桥复合肥有限公司	本公司子公司之股东
中国农业生产资料成都公司	本公司子公司之股东
中化化肥有限公司	本公司股东之子公司
西宁特殊钢股份有限公司	受同一母公司控制

7.2 关联方交易

7.2.1 关联交易原则及定价政策

本公司与关联企业之间的业务往来按一般市场经营规则进行，与其他业务往来企业同等对待。本公司与关联企业之间不可避免的关联交易，遵照公平、公正的市场原则进行。

本公司同关联方之间代购代销及提供其他劳务服务的价格，有国家定价的，适用国家定价，没有国家定价的，按市场价格确定，没有市场价格的，参照实际成本加合理费用原则由双方定价，对于某些无法按照“成本加费用”的原则确定价格的特殊服务，由双方协商定价。

7.2.2 本公司向关联方销售商品明细资料如下：

关联方名称	交易内容	2008年6月30日		2007年12月31日	
		金额	比例(%)	金额	比例(%)

中化化肥有限公司	销售氯化钾产品	14,877,125.65	0.78		
山西文通盐桥复合肥有限公司	销售氯化钾产品	20,867,838.82	1.10		
合计		35,744,964.47	1.88		

## 7.2.3 关联方应收应付款项余额

项 目		2008 年 6 月 30 日		2007 年 12 月 31 日	
往来项目	关联方名称	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
应收帐款	山西文通盐桥复合肥有限公司	94,260,848.29	30.53		
应收账款	中化化肥有限公司	21,519,484.73	6.97		

(1) 根据本公司与盐湖钾肥于 1997 年签定的《房屋租赁合同》，本公司以年租赁费人民币 942,000.00 元向盐湖集团租赁房屋及附属设施。

(2) 根据本公司与盐湖钾肥于 1997 年 5 月 18 日签定的《国有土地使用租赁合同》，本公司以年租金人民币 191,060.00 元将 1,061,442.35 平方米国有土地使用权租赁给盐湖钾肥使用。

(3) 根据本公司与盐湖钾肥于 2001 年 5 月 8 日签订的《反浮选冷结晶专利技术使用许可合同》，盐湖钾肥每年支付专利技术使用费 1,501,000.00 元使用该项专利技术。

(4) 根据本公司与盐湖钾肥于 2005 年 1 月签订的《水电供应合同》，由本公司向盐湖钾肥供应水电，每吨水含税价 1.20 元；根据本公司之青海盐湖动力分公司与盐湖钾肥 2002 年 7 月 30 日签定的《征收供电服务费协议》，盐湖钾肥使用本公司格尔木至察尔汗的 110KV 线路，向盐湖钾肥每耗电 1 度收取 0.06 元的输电服务费。

(5) 根据盐湖钾肥与盐湖钾肥控股子公司青海盐湖发展有限公司分别于 2008 年 5 月 20 日、2008 年 6 月 30 日签订的《矿产使用费合同》、《矿产使用费补充合同》，盐湖集团自 2008 年起向盐湖钾肥控股子公司青海盐湖发展有限公司每年收取矿产资源使用费 305,742,825.00 元。盐湖钾肥的关联企业使用卤水，按实际用量由盐湖集团收取使用费，即每使用 60m<sup>3</sup> 卤水，向盐湖集团支付 305 元矿产使用费。2008 年 1-6 月盐湖集团向青海盐湖发展有限公司、青海盐湖三元钾肥股份有限公司、青海晶达股份有限公司、青海元通钾肥有限公司分别收取矿产使用费 167,750,000.00 元、18,300,000.00 元、6,825,000.00 元、64,050,000.00 元。

**附注 8 或有及承诺事项**

截至 2008 年 6 月 30 日止，本公司可能承担的或有负债如下：

1、根据青海省政府有关部门（原省重工业厅）的要求，本公司（原青海钾肥厂）为青海第一化肥厂在中国工商银行西宁市支行的 1450 万元借款提供担保，担保期限为 1996 年 11 月 14 日至 2001 年 9 月 14 日；为青海电化厂在中国工商银行格尔木市支行的 4900 万元借款提供担保，借款开始日为 1992 年。上述借款单位已于 2000 年破产。截止 2008 年 6 月 30 日，上述担保已超过法律诉讼时效。

2、本公司为西宁特殊钢股份有限公司 1 亿元的银行短期借款提供担保，同时本公司短期借款 1 亿元由西宁特殊钢股份有限公司提供担保。本公司截止 2008 年 6 月 30 日，西宁特殊钢股份有限公司对本公司的担保已解除。

3、本公司子公司青海水泥股份有限公司为青海水泥厂在青海省建设银行青海铝厂专业支行借款提供了 9,900 万元的担保，该项担保款项已转入中国东方资产管理公司，2008 年 6 月 4 日东方资

产管理公司就水泥股份为青海水泥厂借款 5000 万元担保事宜，在青海省高级人民法院提起诉讼。青海省高级人民法院裁定对水泥股份 94,069,952.23 元的资金或相同价值的财产予以冻结、查封扣押。

4、本公司子公司青海水泥股份有限公司为青海水泥厂在青海省建设银行大通县支行借款提供了 3,000 万元的担保，该担保已超过担保期限，且青海水泥厂的有关银行借款已转入资产管理公司，该担保责任尚无法确定。

5、本公司子公司青海水泥股份有限公司为青海水泥厂在中国工商银行青海省分行借款提供了 2626 万元的担保，青海水泥厂的银行借款已转入青海省国有资产投资管理有限公司；由于青海水泥厂目前尚未偿还该借款，青海省国有资产投资管理有限公司已要求青海水泥股份有限公司承担连带还款责任。

截至 2008 年 6 月 30 日止，除上述或有事项外，本公司无需说明之其他或有事项。

#### **附注 9 资产负债表日后非调整事项**

截止 2008 年 7 月 28 日，本公司无其他需说明的资产负债表日后非调整事项。

#### **附注 10 其他重大事项**

10.1、2006 年 12 月 9 日，公司原控股股东深圳友缘与青海盐湖工业（集团）有限公司（以下简称“盐湖集团”）签订了《重组协议》，引入盐湖集团重组本公司，并与各相关债权银行签订了《债务处置协议》，经公司重组方盐湖集团与深圳友缘、信诚科技与各债权银行协商一致，同意由盐湖集团以 27,000 万元为代价，通过代偿、承债等方式完全解决本公司存在的 6031.89 万元大股东资金占用以及 2.22 亿元违规担保问题。2007 年 7 月 26 日，重组方案经本公司 2007 年第一次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议审议通过，2008 年 1 月 23 日，中国证券监督管理委员会下发《关于核准青海数码网络投资（集团）股份有限公司以新增股份吸收合并青海盐湖工业（集团）有限公司暨注销青海盐湖工业（集团）有限公司受让股份的通知》（证监许可[2008]第 127 号），同意数码网络发行 2,975,730,224 股股份换股吸收合并盐湖集团。依据相关协议及文件，2008 年 1-2 月盐湖集团支付了 491,337,521.92 元的重组款项，彻底解决了 6031.89 万元原大股东资金占用以及 2.22 亿元违规担保问题。

根据 2008 年 1 月 23 日中国证券监督管理委员会以证监许可[2008]127 号《关于核准青海数码网络投资（集团）股份有限公司以新增股份吸收合并青海盐湖工业（集团）有限公司暨注销青海盐湖工业（集团）有限公司受让股份的通知》，批准本公司定向增发 2,975,730,224 股股份吸收合并盐湖集团，同时注销盐湖集团受让本公司 106,267,687 股股份。根据本公司与盐湖集团签订的重组协议，盐湖集团 2008 年 1-2 月支付了相应重组价款，完全解决了大股东占用资金问题。盐湖集团支付重组款后，深圳友缘将持有 5,880.26 万股（占公司总股本的 29.68%）、上海丹阳商务咨询有限公司持有 3,486.50 万股（占公司总股本的 17.59%）和青海省国有资产管理局持有的 1,260.00 万股（占公司总股本的 6.36%）转让给盐湖集团，转让后盐湖集团控制或享有的本公司 10,626.76 万股股份，占本公司总股本的 53.63%。本公司已于 2008 年 2 月 1 日完成吸收合并盐湖集团的工作，2008 年 2

月 1 日中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕盐湖集团受让 106,267,687 股股份的过户登记手续,并于 2008 年 2 月 25 日由北京五联方圆会计师事务所有限公司青海分所以五联方圆青验字[2008]004 号验资报告对本公司吸收合并盐湖集团增加的注册资本及实收资本 2,975,730,224.00 元进行了验证,增资后,本公司的注册资本为 3,067,615,959.00 元。

10.2、2008 年 2 月 15 日,本公司与盐湖集团签订了《交割协议书》,相关资产、债权、债务和人员的移交和接收将在取得中国证监会核准文件后三个月内办理完成。同时本公司与盐湖集团已签订了《整体资产负债交割移交书》,其中不需要办理权属变更的资产(如机器、设备等)债权、债务已全部交割完毕;需要办理权属变更登记的资产已全部交割完毕,权属变更登记手续除采矿权证正在办理过程中外,其他变更手续已全部办理完毕。

10.3、2007 年 7 月 26 日,本公司召开了 2007 年第一次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议,审议通过了本公司定向增发暨吸收合并方案及股权分置改革方案。股权分置改革方案内容为:本公司除原股东深圳友缘、上海丹阳和青海省国有资产管理局以外的其他 26 家非流通股股东以其持有的本公司股份的 35%,共计 8,081,918 股作为股权分置改革对价安排,即方案实施股权登记在册的流通股股东每持有 10 股流通股股份获得 1.174791 股股份。本公司于 2008 年 3 月 6 日在《证券时报》及巨潮网上刊登了《公司定向增发暨吸收合并方案及股权分置改革方案实施公告及复牌公告》。本公司定向增发暨吸收合并方案于 2008 年 3 月 7 日实施完毕,股权分置改革方案于 2008 年 3 月 11 日实施完毕,本公司股票恢复交易。本公司定向增发暨吸收合并方案及股权分置改革方案实施之后,公司股本结构发生变化。本次定向增发暨吸收合并方案及股权分置改革方案实施前后公司股本结构变动情况如下表:

单位:股

方案实施前			方案实施后		
股份性质	股份数量	占 比 (%)	股份性质	股份数量	占 比 (%)
一、未上市流通股	129,358,896	65.282	一、有限售条件的流通股	2,990,765,255	97.495
(一)发起人股	6,719,000	3.391	1、国家持股		
1、国家股			2、国有法人持股	2,979,333,824	97.122
2、国有法人股			3、其他内资持股	11,405,691	0.372
3、境内法人股	6,719,000	3.391	其中:境内一般法人持股	11,288,691	0.368
4、境外法人股			境内自然人持股	117,000	0.004
5、其他			4、外资持股		
(二)定向法人股	122,639,896	61.891	其中:境外法人持股		
1、国家股			境外自然人持股		
2、国有法人股	109,039,687	55.028	5、其他(高管持股)	25,740	0.001
3、境内法人股	13,600,209	6.863			
4、外资法人股					
二、已上市流通股份	68,794,526	34.718	二、无限售条件的流通股	76,850,704	2.505
1、人民币普通股 A 股	68,771,492	34.706	1、人民币普通股 A 股	76,850,704	2.505
2、境内上市的外资股			2、境内上市的外资股		
3、境外上市的外资股			3、境外上市的外资股		

4、其他（高管股份）	23,034	0.012	4、其他		
三、股份总数	198,153,422	100	三、股份总数	3,067,615,959	100

10.4、经青海数码网络投资（集团）股份有限公司 2007 年第二次临时股东大会审议通过，本公司的中文名称由“青海数码网络投资（集团）股份有限公司”变更为“青海盐湖工业集团股份有限公司”；本公司的英文名称由“Qinghai Digital Net Investment Share Holding Group Co.,Ltd”变更为“Qinghai Salt Lake Industry Group Co.,Ltd”。并已办理完毕工商变更登记手续。自 2008 年 2 月 5 日起，公司启用新的名称：青海盐湖工业集团股份有限公司，英文名称：Qinghai Salt Lake Industry Group Co.,Ltd，英文简称：Salt Lake Industry。

10.5、本公司受让青百公司、百立公司、百益公司员工所持股份（权），受让价格每股人民币 1.3 元，总金额为 1239.16 万元，本次受让员工股份（权）已获本公司五届董事会第八次会议审议通过。因部分员工通过“青海数码网络投资（集团）股份有限公司工会”（以下简称“数码网络工会”）持有股份，故由本公司与数码网络工会及自然人签订《股份（权）转让协议》，协议签署后 5 个工作日内，本公司支付相应的股份（权）转让价款，数码网络工会收到转让款项后，于 5 个工作日内将款项支付给员工。

10.6、根据本公司 2007 年度股东大会决议，本公司新设青海盐湖新域资产管理有限公司，将原青海数码网络投资（集团）股份有限公司的全部资产以及上海富友房产有限公司的全部资产投入青海盐湖新域资产管理有限公司，由其进行经营管理。

10.7、因启动本公司与青海盐湖钾肥股份有限公司的合并工作，公司董事会申请公司股票自 2008 年 6 月 26 日起停牌，截止 2008 年 7 月 28 日公司股票尚未复牌。

10.8、根据本公司 2007 年度股东大会决议，本公司每年向子公司青海盐湖发展有限公司收取矿产资源使用费 30,574.2825 万元。截止 2008 年 6 月 30 日，本公司已收到子公司青海盐湖发展有限公司缴纳的矿产资源使用费 167,750,000.00 元。

10.9、本公司的子公司水泥股份于 2008 年 6 月 4 日收到中国东方资产管理公司兰州办事处（以下简称“东方管理公司”）《民事起诉状》及青海省高级人民法院（2008）青立二初字第 4 号《应诉通知书》、（2008）青立二初字第 4 号《举证通知书》、（2008）青法保字第 1 号《民事裁定书》。东方管理公司就水泥股份为青海水泥厂借款提供担保事宜在青海省高级人民法院提起诉讼，青海省高级人民法院裁定对水泥股份 94,069,952.23 元的资金或相同价值的财产予以冻结、查封、扣押。该诉讼尚未开庭审理，青海水泥厂现财务状况恶化，濒临破产，本公司未对该项担保计提预计负债，无法预计本次诉讼对本公司财务状况的影响。

## 附注 11 补充资料

### 11.1 净资产收益率和每股收益

11.1.1 按照《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和披露》（2007 年修订），本公司 2008 年 1-6 月和 2007 年 1-6 月的净资产收益率和每股收益如下表所示：

2008 年 1-6 月：

报告期利润	净资产收益率 (%)		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	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	13.73	27.80	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.89	26.09	0.24	0.24

2007 年 1-6 :

报告期利润	净资产收益率 (%)		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	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	-51.03	-51.03	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-56.09	-56.09	-0.15	-0.15

### 11.1.2 相关指标的含义及计算过程

(1) 全面摊薄净资产收益率的计算公式如下：

2008 年 6 月 30 日归属于公司普通股股东的全面摊薄净资产收益率=2008 年 1-6 月属于公司普通股股东的净利润÷公司普通股股东的期末净资产=770,668,481.37÷5,611,683,946.99=13.73%

2008 年 6 月 30 日扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的全面摊薄净资产收益率=(2008 年 1-6 月属于公司普通股股东的净利润 - 归属于公司普通股股东的税后非经常性损益)÷公司普通股股东的期末净资产=(770,668,481.37-47,308,780.69)÷5,611,683,946.99=12.89%

(2) 加权平均净资产收益率的计算如下：

2008 年 6 月 30 日归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率=2008 年 1-6 月属于公司普通股股东的净利润 ÷ 期末公司普通股股东加权平均净资产 =770,668,481.37÷(5,611,683,946.99-66,467,182.13)/2=770,668,481.37÷2,772,608,382.43=27.80%

2008 年 6 月 30 日扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的全面摊薄净资产收益率=(2008 年 1-6 月属于公司普通股股东的净利润 - 归属于公司普通股股东的税后非经常性损益) ÷ 期末公司普通股股东加权平均净资产 =(770,668,481.37-47,308,780.69)÷(5,611,683,946.99-66,467,182.13)/2 =723,359,700.68÷2,772,608,382.43=26.09%

(3) 基本每股收益的计算如下：

2008 年 1-6 月归属于公司普通股股东的基本每股收益=2008 年 1-6 月属于公司普通股股东的净利润÷发行在外的普通股加权平均数=770,668,481.37÷3,067,615,959= 0.25 元/股

2008 年 1-6 月扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的基本每股收益=(2008 年 1-6 月属于公司普通股股东的净利润 - 归属于公司普通股股东的税后非经常性损益) ÷发行在外的普通股加权平均数=(770,668,481.37-47,308,780.69)÷3,067,615,959=723,359,700.68÷3,067,615,959=0.24 元/股

(4) 稀释每股收益的计算如下：

本公司 2008 年 1-6 月未发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股；则稀释每股收益的计算结果与基本每股收益一致。

### 11.2 非经常性损益

根据《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 1 号——非经常性损益》(2007 年修订), 本公司确定的 2008 年 1-6 月和 2007 年 1-6 月的非经常性损益项目及金额如下：

项 目	2008 年 1-6 月	2007 年 1-6 月
非经常性收益：		
项目 1 非流动资产处置收益	85,296.34	
项目 2 政府补助	10,462,505.43	
项目 3 其他	10,663,027.61	2,917,447.17
项目 4 股票投资收益	32,848,045.12	1,338,897.97
项目 5 股票公允价值变动收益	-3,984,837.12	1,684,689.50
项目 6 债务重组利得	9,416,652.42	
项目 7 罚款收入	85,266.83	
小 计	59,575,956.63	5,941,034.64
非经常性损失：		
项目 1 非流动资产处置损失	18,641,302.07	
项目 2 罚款支出	3,600,201.66	
项目 3 其他	1,856,294.56	1,392,369.07
项目 4 捐赠支出	982,400.00	
小 计	25,080,198.29	1,392,369.07
税前非经常性损益合计	34,495,758.34	4,548,665.57
减：非经常性损益的所得税影响数	-2,872,082.63	1,198,241.81
税后非经常性损益	37,367,840.97	3,350,423.76
减：归属于少数股东的税后非经常性损益	-9,940,939.72	-218.58
归属于母公司股东的税后非经常性损益	47,308,780.69	3,350,642.34

## 第八节 备查文件

- 一、载有董事长签名的 2008 年半年度报告全文；
- 二、载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表；
- 三、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件；
- 四、报告期内在《证券时报》上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 五、公司章程文本。

以上备查文件均完整置于公司董事会办公室。

青海盐湖工业集团股份有限公司

董事长：安平绥

2008 年 7 月 28 日

## 合并资产负债表

会合01表

编制单位:青海盐湖工业集团股份有限公司

单位:元

资 产	2008年6月30日		2007年12月31日	
	合并数	母公司数	合并数	母公司数
<b>流动资产：</b>				
货币资金	4,026,101,097.38	1,747,410,969.74	33,645,023.99	403,738.80
结算备付金		-		
拆出资金				
交易性金融资产	8,853,278.40		13,788,703.64	
应收票据	823,580,238.51	262,055,000.00	2,164,760.00	
应收账款	176,524,127.95	128,949.29	67,292,015.29	
预付款项	261,623,648.32	10,656,353.27	16,642,877.35	2,640.00
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	-	81,807,284.80		
其他应收款	437,717,343.07	924,555,596.59	70,533,591.77	3,466,468.60
买入返售金融资产				
存货	1,122,028,323.37	21,589,422.03	84,848,062.62	
一年内到期的非流动资产	-			
其他流动资产	50,000.00			
<b>流动资产合计</b>	<b>6,856,478,057.00</b>	<b>3,048,203,575.72</b>	<b>288,915,034.66</b>	<b>3,872,847.40</b>
<b>非流动资产：</b>				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产	12,245,057.50		39,168,885.00	39,168,885.00
持有至到期投资	147,443.26		147,443.26	147,443.26
长期应收款	-			
长期股权投资	79,914,400.00	1,045,066,497.72	58,224,400.00	266,508,000.00
投资性房地产	20,442,685.30	7,145,703.14	13,581,300.32	12,458,105.98
固定资产	2,732,837,566.00	170,953,121.09	268,165,344.24	16,468,158.77
在建工程	3,853,896,134.25	2,785,329,308.91	10,461,455.94	
工程物资	375,313,393.05	219,109,124.48		
固定资产清理	-2,000.00	-2,000.00		
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	660,584,689.80	516,811,320.43	73,150,000.00	309,389.83
开发支出	-			
商誉	291,464,934.28			
长期待摊费用	2,026,897.76		2,178,128.69	
递延所得税资产	61,549,166.82	33,988,027.31	14,416,244.54	10,743,584.99
其他非流动资产	-			
<b>非流动资产合计</b>	<b>8,090,420,368.02</b>	<b>4,778,401,103.08</b>	<b>479,493,201.99</b>	<b>345,803,567.83</b>
<b>资产总计</b>	<b>14,946,898,425.02</b>	<b>7,826,604,678.80</b>	<b>768,408,236.65</b>	<b>349,676,415.23</b>

法定代表人：安平绥

主管会计工作负责人：郑长山

会计机构负责人：孙洪海

## 合并资产负债表（续）

会合01表

单位：元

编制单位：青海盐湖工业集团股份有限公司

负债与股东权益	2008年6月30日		2007年12月31日	
	合并数	母公司数	合并数	母公司数
<b>流动负债：</b>				
短期借款	454,856,800.00	273,400,000.00	487,593,601.82	175,950,000.00
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	8,000,000.00		8,500,000.00	
应付账款	574,101,984.30	193,289,266.07	88,811,171.81	
预收款项	892,309,831.81	1,517,342.60	36,329,045.38	
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	52,052,426.44	11,017,374.65	16,055,974.90	562,335.97
应交税费	381,061,482.20	12,942,402.12	15,674,430.78	16,446.94
应付利息	12,642,430.99		36,047,296.24	24,431,785.37
应付股利	650,355,074.29		4,044,745.02	368,918.21
其他应付款	812,843,057.30	384,052,834.84	90,113,351.23	11,643,184.86
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	34,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00
其他流动负债	0.00	61,806,582.99		
<b>流动负债合计</b>	<b>3,872,223,087.33</b>	<b>938,025,803.27</b>	<b>788,169,617.18</b>	<b>217,972,671.35</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	3,104,200,000.00	1,729,200,000.00		
应付债券	-			
长期应付款	391,559,255.42	391,559,255.42		
专项应付款	16,753,501.38	4,760,000.00	10,983,400.00	
预计负债	6,844,380.00		6,844,380.00	
递延所得税负债	101,643.01		699,368.58	
其他非流动负债	-			
<b>非流动负债合计</b>	<b>3,519,458,779.81</b>	<b>2,125,519,255.42</b>	<b>18,527,148.58</b>	
<b>负债合计</b>	<b>7,391,681,867.14</b>	<b>3,063,545,058.69</b>	<b>806,696,765.76</b>	<b>217,972,671.35</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	3,067,615,959.00	3,067,615,959.00	198,153,422.00	198,153,422.00
资本公积	2,130,050,338.92	841,585,538.93	89,602,341.27	88,822,167.59
减：库存股	-			
盈余公积	31,691,769.58	31,691,769.58	31,691,769.58	31,691,769.58
一般风险准备				
未分配利润	382,325,879.49	822,166,352.60	-388,342,601.88	-186,963,615.29
外币报表折算差额				
归属于母公司股东权益合计	5,611,683,946.99	4,763,059,620.11	-68,895,069.03	134,131,630.78
少数股东权益	1,943,532,610.89		30,606,539.92	
<b>股东权益合计</b>	<b>7,555,216,557.88</b>	<b>4,763,059,620.11</b>	<b>-38,288,529.11</b>	<b>131,703,743.88</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>14,946,898,425.02</b>	<b>7,826,604,678.80</b>	<b>768,408,236.65</b>	<b>349,676,415.23</b>

法定代表人：安平绥

主管会计工作负责人：郑长山

会计机构负责人：孙洪海

## 合并利润表

会合02表

单位：元

编制单位：青海盐湖工业集团股份有限公司

项 目	2008年1-6月		2007年1-6月	
	合并数	母公司数	合并数	母公司数
<b>一、营业总收入</b>	<b>1,901,844,891.30</b>	<b>363,862,010.04</b>	<b>272,204,873.77</b>	<b>576,763.09</b>
其中：营业收入	1,901,844,891.30	363,862,010.04	272,204,873.77	576,763.09
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
<b>二、营业总成本</b>	<b>695,278,919.72</b>	<b>154,522,453.10</b>	<b>315,547,475.22</b>	<b>12,984,582.79</b>
其中：营业成本	388,133,406.20	88,770,482.32	243,740,606.41	
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	60,543,985.36	425,762.47	1,048,221.31	32,188.45
销售费用	53,772,961.09	109,259.72	16,033,912.28	
管理费用	150,185,374.13	39,608,936.09	33,135,581.94	2,533,110.16
财务费用	71,463,978.09	25,608,012.50	16,087,111.27	10,419,284.18
资产减值损失	-28,820,785.15		5,502,042.01	
加：公允价值变动收益	-4,001,777.12		1,684,689.50	
投资收益	35,739,925.34	802,304,517.00	1,338,897.97	
其中：对联营企业和合营企业投资收益			-	
汇兑收益				
<b>三、营业利润</b>	<b>1,238,304,119.80</b>	<b>1,011,644,073.94</b>	<b>-40,319,013.98</b>	<b>-12,407,819.70</b>
加：营业外收入	141,055,330.79	1,947,201.16	4,735,637.16	
减：营业外支出	25,080,198.29	527,826.77	1,392,369.07	
其中：非流动资产处置损失				
<b>四、利润总额</b>	<b>1,354,279,252.30</b>	<b>1,013,063,448.33</b>	<b>-36,975,745.89</b>	<b>-12,407,819.70</b>
减：所得税费用	180,131,598.84	3,933,480.44	-1,457,904.88	
<b>五、净利润</b>	<b>1,174,147,653.46</b>	<b>1,009,129,967.89</b>	<b>-35,517,841.01</b>	<b>-12,407,819.70</b>
归属于母公司股东的净利润	770,668,481.37		-33,757,665.36	
少数股东损益	403,479,172.09		-1,760,175.65	
<b>六、每股收益</b>				
(一) 基本每股收益	0.25		-0.17	
(二) 稀释每股收益	0.25		-0.17	

法定代表人：安平绥

主管会计工作负责人：郑长山

会计机构负责人：孙洪海

## 合并现金流量表

会合03表  
单位：元

编制单位：青海盐湖工业集团股份有限公司

项 目	2008年1-6月		2007年1-6月	
	合并数	母公司数	合并数	母公司数
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	2,582,808,752.14	387,492,895.58	307,725,325.12	
收到的税费返还	109,208,678.54		997,707.93	
收到的其他与经营活动有关的现金	120,418,809.00	45,031,806.71	20,755,173.42	751,774.00
经营活动现金流入小计	2,812,436,239.68	432,524,702.29	329,478,206.47	751,774.00
购买商品、接受劳务支付的现金	1,125,411,592.14	88,467,006.94	255,498,450.96	
支付给职工及为职工支付的现金	141,513,177.74	27,233,205.88	24,886,050.66	354,402.51
支付的各项税费	507,824,296.59	12,375,555.47	9,263,537.71	50,336.65
支付的其他与经营活动有关的现金	110,149,569.12	510,843,459.48	31,633,967.01	509,353.24
经营活动现金流出小计	1,884,898,635.59	638,919,227.77	321,282,006.34	914,092.40
经营活动现金流量净额	927,537,604.09	-206,394,525.48	8,196,200.13	-162,318.40
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资所收到的现金	2,089,482.20		1,345,257.26	
取得投资收益所收到的现金	263,387,204.66	610,004,475.70	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额	121,561.08	4,570.23	2,550.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金	3,394,760,804.56	1,363,134,680.76	120,000.00	120,000.00
投资活动现金流入小计	3,660,359,052.50	1,973,143,726.69	1,467,807.26	120,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	1,369,724,911.07	984,659,187.57	3,253,254.03	43,275.00
投资所支付的现金	534,127,200.00	551,735,600.00	6,002,382.99	
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			-	
支付的其他与投资活动有关的现金	65,493,283.87	64,434,645.37		
投资活动现金流出小计	1,969,345,394.94	1,600,829,432.94	9,255,637.02	43,275.00
投资活动现金流量净额	1,691,013,657.56	372,314,293.75	-7,787,829.76	76,725.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				
吸收投资所收到的现金	27,600,000.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-			
取得借款所收到的现金	1,914,850,000.00	1,697,600,000.00	21,800,000.00	
发行债券收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金	4,000,000.00	3,000,000.00	768.28	768.28
筹资活动现金流入小计	1,946,450,000.00	1,700,600,000.00	21,800,768.28	768.28
偿还债务所支付的现金	487,886,801.82	65,500,000.00	22,600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	84,653,535.98	54,012,537.33	3,061,214.56	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金	4,850.46		63,015.46	
筹资活动现金流出小计	572,545,188.26	119,512,537.33	25,724,230.02	-
筹资活动现金流量净额	1,373,904,811.74	1,581,087,462.67	-3,923,461.74	768.28
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	3,992,456,073.39	1,747,007,230.94	-3,515,091.37	-84,825.12
加：期初现金及现金等价物余额	33,645,023.99	403,738.80	32,161,145.74	312,539.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	4,026,101,097.38	1,747,410,969.74	28,646,054.37	227,714.21

法定代表人：安平绥

主管会计工作负责人：郑长山

会计机构负责人：孙洪海

## 合并股东权益变动表

会合04表  
单位：元

编制单位：青海盐湖工业集团股份有限公司

2008年1-6月

项 目	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库 存股	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其 他		
	<b>一、上年年末余额</b>	198,153,422.00	89,602,341.27	-	31,691,769.58	-	-388,342,601.88		
加：会计政策变更				-		-		-	-
前期差错更正									-
<b>二、本年初余额</b>	198,153,422.00	89,602,341.27	-	31,691,769.58	-	-388,342,601.88	-	30,606,539.92	-38,288,529.11
<b>三、本年增减变动金额</b>	2,869,462,537.00	2,040,447,997.65	-	-	-	770,668,481.37	-	1,912,926,070.97	7,593,505,086.99
（一）净利润						770,668,481.37		403,479,172.09	1,174,147,653.46
（二）直接计入股东权益的利得和损失	-	1,287,684,626.31	-	-	-	-	-	-6,006,313.91	1,281,678,312.40
1、可供出售金融资产公允价值变动净额		-25,531,049.58							-25,531,049.58
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响		1,314,555,035.92							1,314,555,035.92
3、与计入股东权益项目相关的所得税									-
4、其他		-1,339,360.03						-6,006,313.91	-7,345,673.94
（三）股东投入和减少资本	2,869,462,537.00	752,763,371.34	-	-	-	-	-	2,213,859,306.84	5,836,085,215.18
1、股东投入资本	2,975,730,224.00	868,231,284.34						2,213,859,306.84	6,057,820,815.18
2、股份支付计入股东权益的金额									-
3、其他	-106,267,687.00	-115,467,913.00							-221,735,600.00
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-698,406,094.05	-698,406,094.05
1、提取盈余公积									-
2、提取一般风险准备									-
3、对股东的分配								-698,406,094.05	-698,406,094.05
4、其他									-
（五）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本									-
2、盈余公积转增股本									-
3、盈余公积弥补亏损									-
4、其他									-
<b>四、本年年末余额</b>	3,067,615,959.00	2,130,050,338.92	-	31,691,769.58	-	382,325,879.49	-	1,943,532,610.89	7,555,216,557.88

法定代表人：安平绥

主管会计工作负责人：郑长山

会计机构负责人：孙洪海

## 合并股东权益变动表（续）

会合04表  
单位：元

编制单位：青海盐湖工业集团股份有限公司

项 目	2007年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库 存股	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其 他		
<b>一、上年年末余额</b>	198,153,422.00	69,248,721.27	-	31,691,769.58	-	-218,258,916.97	-	32,599,651.92	113,434,647.80
加：会计政策变更						-1,963,939.63			-1,963,939.63
前期差错更正									-
<b>二、本年初余额</b>	198,153,422.00	69,248,721.27	-	31,691,769.58	-	-220,222,856.60	-	32,599,651.92	111,470,708.17
<b>三、本年增减变动金额</b>	-	20,353,620.00	-	-	-	-168,119,745.28	-	-1,993,112.00	-149,759,237.28
（一）净利润						-168,119,745.28		-1,993,112.00	-170,112,857.28
（二）直接计入股东权益的利得和损失		20,353,620.00							20,353,620.00
1、可供出售金融资产公允价值变动净额		20,353,620.00							20,353,620.00
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									-
3、与计入股东权益项目相关的所得税									-
4、其他									-
（三）股东投入和减少资本									-
1、股东投入资本									-
2、股份支付计入股东权益的金额									-
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、对股东的分配									-
4、其他									-
（五）股东权益内部结转									-
1、资本公积转增股本									-
2、盈余公积转增股本									-
3、盈余公积弥补亏损									-
4、其他									-
<b>四、本年年末余额</b>	198,153,422.00	89,602,341.27	-	31,691,769.58	-	-388,342,601.88	-	30,606,539.92	-38,288,529.11

法定代表人：安平绥

主管会计工作负责人：郑长山

会计机构负责人：孙洪海

## 母公司股东权益变动表

会合04表

单位：元

编制单位：青海盐湖工业集团股份有限公司

项 目	2008年1-6月							少数股 东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库 存股	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其 他		
一、上年年末余额	198,153,422.00	88,822,167.59	-	31,691,769.58	-	-186,963,615.29	-		131,703,743.88
加：会计政策变更				-		-	-		-
前期差错更正									-
二、本年初余额	198,153,422.00	88,822,167.59	-	31,691,769.58	-	-186,963,615.29	-	-	131,703,743.88
三、本年增减变动金额	2,869,462,537.00	752,763,371.34	-	-	-	1,009,129,967.89	-	-	4,631,355,876.23
（一）净利润						1,009,129,967.89			1,009,129,967.89
（二）直接计入股东权益的利得和损失	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、可供出售金融资产公允价值变动净额									-
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									-
3、与计入股东权益项目相关的所得税									-
4、其他									-
（三）股东投入和减少资本	2,869,462,537.00	752,763,371.34	-	-	-	-	-	-	3,622,225,908.34
1、股东投入资本	2,975,730,224.00	868,231,284.34							3,843,961,508.34
2、股份支付计入股东权益的金额									-
3、其他	-106,267,687.00	-115,467,913.00							-221,735,600.00
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积									-
2、提取一般风险准备									-
3、对股东的分配									-
4、其他									-
（五）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本									-
2、盈余公积转增股本									-
3、盈余公积弥补亏损									-
4、其他									-
四、本年年末余额	3,067,615,959.00	841,585,538.93	-	31,691,769.58	-	822,166,352.60	-	-	4,763,059,620.11

法定代表人：安平绥

主管会计工作负责人：郑长山

会计机构负责人：孙洪海

## 母公司股东权益变动表（续）

会合04表  
单位：元

编制单位：青海盐湖工业集团股份有限公司

项 目	2007年度								
	归属于母公司股东权益							少数股 东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库 存股	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其 他		
一、上年年末余额	198,153,422.00	68,468,547.59	-	31,691,769.58	-	-158,622,151.71	-	139,691,587.46	
加：会计政策变更						-2,063,939.63		-2,063,939.63	
前期差错更正								-	
二、本年初余额	198,153,422.00	68,468,547.59	-	31,691,769.58	-	-160,686,091.34	-	137,627,647.83	
三、本年增减变动金额	-	20,353,620.00	-	-	-	-26,277,523.95	-	-5,923,903.95	
（一）净利润						-26,277,523.95		-26,277,523.95	
（二）直接计入股东权益的利得和损失		20,353,620.00						20,353,620.00	
1、可供出售金融资产公允价值变动净额		20,353,620.00						20,353,620.00	
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响								-	
3、与计入股东权益项目相关的所得税								-	
4、其他								-	
（三）股东投入和减少资本								-	
1、股东投入资本								-	
2、股份支付计入股东权益的金额								-	
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、对股东的分配								-	
4、其他								-	
（五）股东权益内部结转								-	
1、资本公积转增股本								-	
2、盈余公积转增股本								-	
3、盈余公积弥补亏损								-	
4、其他								-	
四、本年年末余额	198,153,422.00	88,822,167.59	-	31,691,769.58	-	-186,963,615.29	-	131,703,743.88	

法定代表人：安平绥

主管会计工作负责人：郑长山

会计机构负责人：孙洪海