

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不會就因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。



SINOFERT HOLDINGS LIMITED

中化化肥控股有限公司*

(於百慕達註冊成立之有限公司)

(股份代號：297)

公告

中化化肥截至二零一四年十二月三十一日止年度之財務報告

茲提述中化化肥控股有限公司（「本公司」）於二零零九年十一月二十七日刊發之公告，內容有關本公司間接全資附屬公司中化化肥有限公司（「中化化肥」）向中華人民共和國（「中國」）境內機構投資者發行總金額為人民幣二十五億元之十年期公司債券。

根據相關中國法規的規定，在公司債券存續期間內，中化化肥須在中國貨幣網（www.chinamoney.com.cn）和中國債券信息網（www.chinabond.com.cn）上刊發其經審計年度財務報告。

為確保本公司所有股東和潛在投資者平等和及時地獲得本公司及其附屬公司（「本集團」）資料，下文載列截至二零一四年十二月三十一日止年度中化化肥及其附屬公司的經審計合併財務報告（包括經審計財務報表以及相關附註）以及中化化肥單家的經審計財務報告（包括經審計財務報表以及相關附註），該等財務報告根據中國企業會計準則編製，與根據香港財務報告準則編製者並無重大差異。本公告中所附財務數據已合併入本公司於二零一五年三月二十六日公佈的本集團截至二零一四年十二月三十一日止年度之帳目內。

代表董事會
中化化肥控股有限公司
執行董事兼首席執行官
王紅軍

香港，二零一五年六月二十五日

於本公告日期，本公司執行董事為王紅軍先生（首席執行官）及楊宏偉先生；本公司非執行董事為劉德樹先生（主席）、楊林先生、Stephen Francis Dowdle 博士及項丹丹女士；本公司獨立非執行董事為高明東先生、盧欣先生及謝孝衍先生。

*僅供識別

中化化肥有限公司

自 2014 年 1 月 1 日
至 2014 年 12 月 31 日止年度财务报表

审计报告

毕马威华振审字第 1501021 号

中化化肥有限公司全体股东：

我们审计了后附的第 1 页至第 112 页的中化化肥有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2014 年 12 月 31 日的合并资产负债表和资产负债表,2014 年度的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并所有者权益变动表和所有者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

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

审计报告(续)

毕马威华振审字第 1501021 号

三、 审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2014 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况以及 2014 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

王婷

中国 北京

周硕

二〇一五年三月三十一日

中化化肥有限公司
合并资产负债表
2014年12月31日
(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2014年</u>	<u>2013年</u> (经重述)
资产			
流动资产			
货币资金	7	453,154,575.91	352,837,485.82
应收票据	8	1,079,775,813.75	1,025,629,643.59
应收账款	9	194,158,322.85	222,181,970.22
预付款项	10	1,073,632,431.87	1,271,463,981.57
应收利息		16,024,499.96	5,400,057.27
其他应收款	11	222,165,768.16	93,874,301.14
存货	12	5,342,011,932.58	4,108,518,814.84
其他流动资产	13	1,219,200,000.00	1,574,222,740.76
一年内到期的非流动资产		1,418,939.13	-
流动资产合计		<u>9,601,542,284.21</u>	<u>8,654,128,995.21</u>
非流动资产			
可供出售金融资产	14	390,253,090.13	283,899,190.35
长期股权投资	15	8,883,123,515.58	8,769,339,682.27
固定资产	16	2,730,057,618.17	2,842,260,182.39
在建工程	17	1,050,604,390.43	468,271,899.67
工程物资		2,940,845.81	1,505,192.10
无形资产	18	1,221,303,473.48	1,242,022,144.54
商誉	19	531,073,744.64	531,073,744.64
长期待摊费用	20	18,895,487.45	23,639,168.31
递延所得税资产	21	196,580,521.10	337,172,315.53
非流动资产合计		<u>15,024,832,686.79</u>	<u>14,499,183,519.80</u>
资产总计		<u>24,626,374,971.00</u>	<u>23,153,312,515.01</u>

刊载于第19页至第112页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
合并资产负债表(续)
2014年12月31日
(金额单位:人民币元)

	附注	<u>2014年</u>	<u>2013年</u> (经重述)
负债和所有者权益			
流动负债			
短期借款	24	184,411,390.94	170,000,000.00
应付票据	25	811,657,989.81	288,835,360.70
应付账款		7,437,636,740.54	5,842,144,870.43
预收款项		3,246,082,114.42	2,771,970,814.31
应付职工薪酬	26	109,843,510.58	136,280,481.60
应交税费	5(3)	(25,063,279.15)	14,069,950.18
应付利息		15,363,088.26	41,272,214.81
应付股利		31,065,530.62	31,065,530.62
其他应付款	27	548,584,367.90	661,413,485.18
其他流动负债	28	-	1,000,000,000.00
		<hr/>	<hr/>
流动负债合计		12,359,581,453.92	10,957,052,707.83
		<hr/>	<hr/>
非流动负债			
长期借款	29	200,000,000.00	-
应付债券	30	2,488,484,999.48	2,486,134,999.48
预计负债	31	42,501,647.11	37,927,864.99
递延所得税负债	21	246,754,887.26	259,082,035.54
递延收益	32	55,787,299.76	62,455,362.53
		<hr/>	<hr/>
非流动负债合计		3,033,528,833.61	2,845,600,262.54
		<hr/>	<hr/>
负债合计		15,393,110,287.53	13,802,652,970.37
		<hr/>	<hr/>

刊载于第 19 页至第 112 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
合并资产负债表(续)
2014年12月31日
(金额单位:人民币元)

	附注	<u>2014年</u>	<u>2013年</u> (经重述)
负债和所有者权益(续)			
所有者权益			
实收资本	33	7,600,000,000.00	7,600,000,000.00
资本公积	34	1,090,163,693.26	1,090,163,693.26
专项储备	35	19,341,036.27	41,774,090.93
盈余公积	36	487,741,563.04	487,741,563.04
未分配利润		(32,032,930.09)	(75,677,401.80)
		<hr/>	<hr/>
归属于母公司所有者权益合计		9,165,213,362.48	9,144,001,945.43
		<hr/>	<hr/>
少数股东权益		68,051,320.99	206,657,599.21
		<hr/>	<hr/>
所有者权益合计		9,233,264,683.47	9,350,659,544.64
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
负债和所有者权益总计		24,626,374,971.00	23,153,312,515.01
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

此财务报表已于二〇一五年三月三十一日获本公司批准。

王红军	高健	魏刚	
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	(公司盖章)
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第19页至第112页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
合并利润表
2014 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2014 年</u>	<u>2013 年</u>
营业收入	37	28,099,708,366.93	34,547,080,182.98
减：营业成本		26,854,091,660.41	33,383,748,546.25
营业税金及附加	38	12,732,339.16	14,127,415.55
销售费用		833,272,656.11	846,812,417.17
管理费用		555,469,502.15	584,367,129.33
财务费用	39	20,260,884.14	232,868,303.06
资产减值损失	40	23,929,471.53	139,119,637.77
加：投资收益	41	225,307,335.10	180,749,202.43
(其中：对联营企业和合营企业的投资收益)		76,735,351.94	89,254,108.28
营业利润/(亏损)		25,259,188.53	(473,214,063.72)
加：营业外收入	42	72,357,576.58	90,620,386.98
(其中：非流动资产处置利得)		4,394,845.65	953,250.74
减：营业外支出	43	31,588,521.05	11,985,927.57
(其中：非流动资产处置损失)		9,178,906.28	1,601,314.20
利润/(亏损)总额		66,028,244.06	(394,579,604.31)

刊载于第 19 页至第 112 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
合并利润表(续)
2014年度
(金额单位:人民币元)

	附注	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
利润/(亏损)总额		66,028,244.06	(394,579,604.31)
减: 所得税费用	44	138,723,336.69	343,423,918.86
净亏损		<u>(72,695,092.63)</u>	<u>(738,003,523.17)</u>
归属于母公司所有者的净利润/(亏损)		21,211,417.05	(589,386,834.74)
少数股东损益		(93,906,509.68)	(148,616,688.43)
其他综合收益		-	-
综合收益总额		<u>(72,695,092.63)</u>	<u>(738,003,523.17)</u>
归属于母公司所有者的综合收益		21,211,417.05	(589,386,834.74)
归属于少数股东的综合收益		(93,906,509.68)	(148,616,688.43)

此财务报表已于二〇一五年三月三十一日获本公司批准。

王红军	高健	魏刚	
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	(公司盖章)
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第 19 页至第 112 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
合并现金流量表
2014 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2014 年</u>	<u>2013 年</u>
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,598,294,519.63	34,520,824,416.04
收到其他与经营活动有关的现金		54,706,898.96	66,655,143.63
经营活动现金流入小计		<u>28,653,001,418.59</u>	<u>34,587,479,559.67</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		25,912,343,188.80	32,526,922,650.28
支付给职工以及为职工支付的现金		649,137,816.22	653,574,959.23
支付的各项税费		115,935,705.41	97,496,900.38
支付其他与经营活动有关的现金		177,985,621.08	1,060,461,543.81
经营活动现金流出小计		<u>26,855,402,331.51</u>	<u>34,338,456,053.70</u>
经营活动产生的现金流量净额	45(1)	<u>1,797,599,087.08</u>	<u>249,023,505.97</u>
投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,473,200,000.00	23,920,186,127.34
取得投资收益收到的现金		156,252,722.47	165,808,741.59
处置固定资产及投资性房地产收回的现金净额		8,291,417.45	32,246,101.76
投资活动现金流入小计		<u>16,637,744,139.92</u>	<u>24,118,240,970.69</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		824,821,741.13	457,424,471.02
投资支付的现金		16,178,927,198.87	23,342,090,000.00
收购子公司支付的现金净额		-	395,000,000.00
投资活动现金流出小计		<u>17,003,748,940.00</u>	<u>24,194,514,471.02</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(366,004,800.08)</u>	<u>(76,273,500.33)</u>

刊载于第 19 页至第 112 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
合并现金流量表(续)
2014年度
(金额单位:人民币元)

	附注	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	244,100,000.00
取得借款收到的现金		184,411,390.94	1,170,000,000.00
		<hr/>	<hr/>
筹资活动现金流入小计		184,411,390.94	1,414,100,000.00
		<hr/>	<hr/>
偿还债务支付的现金		1,370,000,000.00	1,351,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息 支付的现金		145,906,393.58	203,062,881.32
		<hr/>	<hr/>
筹资活动现金流出小计		1,515,906,393.58	1,554,612,881.32
		<hr/>	<hr/>
筹资活动产生的现金流量净额		(1,331,495,002.64)	(140,512,881.32)
		<hr/>	<hr/>
汇率变动对现金及现金等价物的影响		217,805.73	(49,329.81)
		<hr/>	<hr/>
现金及现金等价物净增加额	45(2)	100,317,090.09	32,187,794.51
加: 年初现金及现金等价物余额		352,837,485.82	320,649,691.31
		<hr/>	<hr/>
年末现金及现金等价物余额	45(3)	453,154,575.91	352,837,485.82
		<hr/>	<hr/>

刊载于第19页至第112页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
合并所有者权益变动表
2014 年度
(金额单位: 人民币元)

附注	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者 权益合计
	实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
2014 年 1 月 1 日余额	7,600,000,000.00	1,090,163,693.26	41,774,090.93	487,741,563.04	(75,677,401.80)	9,144,001,945.43	206,657,599.21	9,350,659,544.64
本年增减变动金额								
1. 综合收益总额	-	-	-	-	21,211,417.05	21,211,417.05	(93,906,509.68)	(72,695,092.63)
2. 所有者投入资本								
- 注销子公司	-	-	-	-	-	-	(44,699,768.54)	(44,699,768.54)
3. 专项储备								
- 提取专项储备	-	-	33,109,518.38	-	(33,109,518.38)	-	-	-
- 使用专项储备	-	-	(55,542,573.04)	-	55,542,573.04	-	-	-
上述 1 至 3 小计	-	-	(22,433,054.66)	-	43,644,471.71	21,211,417.05	(138,606,278.22)	(117,394,861.17)
2014 年 12 月 31 日余额	7,600,000,000.00	1,090,163,693.26	19,341,036.27	487,741,563.04	(32,032,930.09)	9,165,213,362.48	68,051,320.99	9,233,264,683.47

刊载于第 19 页至第 112 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
合并所有者权益变动表(续)
2013年度
(金额单位:人民币元)

附注	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者 权益合计
	实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
2012年12月31日余额	7,600,000,000.00	684,014,238.26	46,800,663.12	487,741,563.04	867,304,080.31	9,685,860,544.73	322,148,053.71	10,008,008,598.44
会计政策变更	-	341,029,455.00	-	-	(341,029,455.00)	-	-	-
2013年1月1日余额	7,600,000,000.00	1,025,043,693.26	46,800,663.12	487,741,563.04	526,274,625.31	9,685,860,544.73	322,148,053.71	10,008,008,598.44
本年增减变动金额								
1. 综合收益总额	-	-	-	-	(589,386,834.74)	(589,386,834.74)	(148,616,688.43)	(738,003,523.17)
2. 所有者投入资本								
- 所有者投入资本	-	65,120,000.00	-	-	-	65,120,000.00	44,100,000.00	109,220,000.00
- 收购少数股东权益	-	-	-	-	(9,313,712.16)	(9,313,712.16)	(186,287.84)	(9,500,000.00)
3. 利润分配								
- 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	(19,065,530.63)	(19,065,530.63)
- 稀释少数股东股权	-	-	-	-	(8,278,052.40)	(8,278,052.40)	8,278,052.40	-
4. 专项储备								
- 提取专项储备	-	-	35,427,928.68	-	(35,427,928.68)	-	-	-
- 使用专项储备	-	-	(40,454,500.87)	-	40,454,500.87	-	-	-
上述1至5小计	-	65,120,000.00	(5,026,572.19)	-	(601,952,027.11)	(541,858,599.30)	(115,490,454.50)	(657,349,053.80)
2013年12月31日余额	7,600,000,000.00	1,090,163,693.26	41,774,090.93	487,741,563.04	(75,677,401.80)	9,144,001,945.43	206,657,599.21	9,350,659,544.64

刊载于第19页至第112页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
资产负债表
2014年12月31日
(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2014年</u>	<u>2013年</u> (经重述)
资产			
流动资产			
货币资金	7	383,231,715.37	269,589,016.53
应收票据	8	964,357,353.38	586,675,886.61
应收账款	9	171,091,870.17	211,038,928.11
预付款项	10	947,507,317.93	1,364,854,760.94
应收利息		22,675,201.83	29,679,500.73
应收股利		36,000,000.00	36,000,000.00
其他应收款	11	261,750,198.21	121,896,442.80
存货	12	4,139,808,513.79	2,786,741,336.62
其他流动资产	13	4,570,120,000.00	4,722,400,000.00
流动资产合计		<u>11,496,542,170.68</u>	<u>10,128,875,872.34</u>
非流动资产			
可供出售金融资产	14	386,253,090.13	279,499,190.35
长期股权投资	15	11,529,486,963.02	11,666,623,974.05
固定资产	16	60,499,590.47	60,981,048.66
无形资产	18	12,310,050.86	11,270,834.90
长期待摊费用	20	1,548,754.86	1,980,362.38
递延所得税资产	21	169,594,990.47	312,923,036.07
其他非流动资产		315,125,193.88	-
非流动资产合计		<u>12,474,818,633.69</u>	<u>12,333,278,446.41</u>
资产总计		<u>23,971,360,804.37</u>	<u>22,462,154,318.75</u>

刊载于第 19 页至第 112 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
资产负债表(续)
2014年12月31日
(金额单位:人民币元)

	附注	<u>2014年</u>	<u>2013年</u> (经重述)
负债和所有者权益			
流动负债			
短期借款	24	416,966,401.94	549,907,596.01
应付票据	25	643,740,042.04	194,487,974.82
应付账款		6,838,833,257.51	5,821,915,174.94
预收款项		3,530,296,536.81	2,477,874,233.37
应付职工薪酬	26	54,263,965.65	64,892,107.36
应交税费	5(3)	21,360,016.93	19,796,728.49
应付利息		18,319,853.16	42,237,946.08
其他应付款	27	421,845,306.16	719,163,446.75
其他流动负债	28	-	1,000,000,000.00
		<hr/>	<hr/>
流动负债合计		11,945,625,380.20	10,890,275,207.82
		<hr/>	<hr/>
非流动负债			
长期借款	29	200,000,000.00	-
应付债券	30	2,488,484,999.48	2,486,134,999.48
递延收益	32	1,425,000.00	1,500,000.00
		<hr/>	<hr/>
非流动负债合计		2,689,909,999.48	2,487,634,999.48
		<hr/>	<hr/>
负债合计		14,635,535,379.68	13,377,910,207.30
		<hr/>	<hr/>

刊载于第19页至第112页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
资产负债表(续)
2014年12月31日
(金额单位:人民币元)

	附注	<u>2014年</u>	<u>2013年</u> (经重述)
负债和所有者权益(续)			
所有者权益			
实收资本	33	7,600,000,000.00	7,600,000,000.00
资本公积	34	1,085,775,208.41	1,085,775,208.41
盈余公积	36	498,894,604.32	498,894,604.32
未分配利润		151,155,611.96	(100,425,701.28)
		<hr/>	<hr/>
所有者权益合计		9,335,825,424.69	9,084,244,111.45
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
负债和所有者权益总计		23,971,360,804.37	22,462,154,318.75
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

此财务报表已于二〇一五年三月三十一日获本公司批准。

王红军	高健	魏刚	
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	(公司盖章)
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第19页至第112页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
 利润表
 2014 年度
 (金额单位：人民币元)

	附注	<u>2014 年</u>	<u>2013 年</u>
营业收入	37	26,537,375,777.39	31,289,408,167.07
减：营业成本		25,713,522,625.15	30,606,900,470.91
营业税金及附加	38	11,261,157.83	11,593,337.27
销售费用		484,906,213.26	503,569,418.23
管理费用		275,049,319.57	269,645,382.87
财务费用	39	20,176,629.04	195,460,446.65
资产减值损失	40	11,296,533.68	79,359,322.07
加：投资收益	41	359,133,443.01	324,340,402.11
(其中：对联营企业和合营企业的投资收益)		57,614,507.66	77,204,345.24
营业利润/(亏损)		380,296,741.87	(52,779,808.82)
加：营业外收入	42	15,530,668.45	61,459,610.69
(其中：非流动资产处置利得)		182,859.26	258,741.06
减：营业外支出	43	918,051.48	5,245,498.02
(其中：非流动资产处置损失)		9,320.45	302,243.65
利润总额		394,909,358.84	3,434,303.85

刊载于第 19 页至第 112 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
 利润表(续)
 2014年度
 (金额单位:人民币元)

	附注	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
利润总额		394,909,358.84	3,434,303.85
减: 所得税费用	44	143,328,045.60	333,305,302.72
净(亏损)/利润		251,581,313.24	(329,870,998.87)
其他综合收益		-	-
综合收益总额		251,581,313.24	(329,870,998.87)

此财务报表已于二〇一五年三月三十一日获本公司批准。

王红军	高健	魏刚	
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	(公司盖章)
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第 19 页至第 112 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
现金流量表
2014 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2014 年</u>	<u>2013 年</u>
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,282,038,973.37	31,150,135,561.58
收到其他与经营活动有关的现金		22,370,129.84	25,062,409.61
经营活动现金流入小计		<u>27,304,409,103.21</u>	<u>31,175,197,971.19</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		25,360,642,438.01	30,936,125,743.77
支付给职工以及为职工支付的现金		284,084,835.07	258,847,043.18
支付的各项税费		52,020,036.54	48,801,608.57
支付其他与经营活动有关的现金		687,164,028.61	498,022,270.46
经营活动现金流出小计		<u>26,383,911,338.23</u>	<u>31,741,796,665.98</u>
经营活动产生的现金流量净额	45(1)	<u>920,497,764.98</u>	<u>(566,598,694.79)</u>
投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,831,900,000.00	30,002,554,200.00
取得投资收益收到的现金		511,180,515.87	323,984,526.17
处置固定资产及投资性房地产 收回的现金净额		1,015,937.13	31,304,494.71
投资活动现金流入小计		<u>21,344,096,453.00</u>	<u>30,357,843,220.88</u>
购建固定资产和无形资产支付的现金		12,091,197.00	36,489,182.30
投资支付的现金		20,994,745,193.88	30,584,014,200.00
收购子公司支付的现金净额		-	463,034,939.13
投资活动现金流出小计		<u>21,006,836,390.88</u>	<u>31,083,538,321.43</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>337,260,062.12</u>	<u>(725,695,100.55)</u>

刊载于第 19 页至第 112 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
现金流量表(续)
2014年度
(金额单位:人民币元)

	附注	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	200,000,000.00
取得借款收到的现金		472,555,011.00	1,712,861,412.67
筹资活动现金流入小计		<u>472,555,011.00</u>	<u>1,912,861,412.67</u>
偿还债务支付的现金		1,461,084,814.13	424,953,816.66
分配股利、利润或偿付利息 支付的现金		155,803,130.86	176,669,786.94
筹资活动现金流出小计		<u>1,616,887,944.99</u>	<u>601,623,603.60</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(1,144,332,933.99)</u>	<u>1,311,237,809.07</u>
汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>217,805.73</u>	<u>(57,516.86)</u>
现金及现金等价物净增加额	45(2)	113,642,698.84	18,886,496.87
加: 年初现金及现金等价物余额		<u>269,589,016.53</u>	<u>250,702,519.66</u>
年末现金及现金等价物余额	45(3)	<u>383,231,715.37</u>	<u>269,589,016.53</u>

刊载于第 19 页至第 112 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
所有者权益变动表
2014 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2013 年 12 月 31 日余额		7,600,000,000.00	1,085,775,208.41	498,894,604.32	(100,425,701.28)	9,084,244,111.45
本年增减变动金额						
1. 综合收益总额		-	-	-	251,581,313.24	251,581,313.24
小计		-	-	-	251,581,313.24	251,581,313.24
2014 年 12 月 31 日余额		7,600,000,000.00	1,085,775,208.41	498,894,604.32	151,155,611.96	9,335,825,424.69

刊载于第 19 页至第 112 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
所有者权益变动表(续)
2013年度
(金额单位:人民币元)

	附注	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2012年12月31日余额		7,600,000,000.00	679,625,753.41	498,894,604.32	570,474,752.59	9,348,995,110.32
会计政策变更		-	341,029,455.00	-	(341,029,455.00)	-
2013年1月1日余额		7,600,000,000.00	1,020,655,208.41	498,894,604.32	229,445,297.59	9,348,995,110.32
本年增减变动金额						
1. 综合收益总额		-	-	-	(329,870,998.87)	(329,870,998.87)
2. 所有者投入资本		-	65,120,000.00	-	-	65,120,000.00
- 所有者投入资本		-	65,120,000.00	-	-	65,120,000.00
上述1至2小计		-	65,120,000.00	-	(329,870,998.87)	(264,750,998.87)
2013年12月31日余额		7,600,000,000.00	1,085,775,208.41	498,894,604.32	(100,425,701.28)	9,084,244,111.45

刊载于第19页至第112页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

1 公司基本情况

中化化肥有限公司(以下简称“本公司”)前称中化国际化肥贸易公司,于1993年4月在北京成立,2005年1月12日经商务部(外经贸委)资审资[2005]0001号批准证书批准,变更为由中国肥业(控股)有限公司(以下简称“中国肥业”)出资设立的外商独资企业,于2005年1月18日取得北京市工商行政管理局110000410232820号企业法人营业执照,公司法定代表人为王红军,注册资本为人民币7,600,000,000.00元。本公司的母公司为中国肥业,最终控股公司为中国中化集团公司(以下简称“中化集团”)。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)经营范围:许可经营项目:生产化肥原材料、化肥成品和饲料;危险化学品的国内批发(不包括国营贸易);矿产品购销。一般经营项目:销售自产产品;化肥原材料、化肥成品、农药的进出口业务;佣金代理及相关配套业务(不含国营贸易进口);化肥原材料、化肥成品、农药的国内批发零售;经营与化肥相关的业务以及与化肥相关的技术开发、技术服务和技术咨询;从事自有房产的物业管理(含出租写字间);仓储服务;批发和零售不再分装的包装种子。

2 财务报表编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

于2014年12月31日,本集团和本公司净流动负债金额分别约为人民币2,758,039,169.71元和人民币449,083,209.52元,本集团及本公司偿付到期债务的能力主要取决于经营活动产生的现金流入和取得外部融资的能力。考虑到本集团及本公司预期的经营现金流量以及于2014年12月31日本公司尚有已获得未使用的银行信贷额度约为人民币117.08亿元,在编制本财务报表时,本公司管理层相信本集团可以获得充足的资金满足偿还长短期的债务和资本性支出的需要。因此,本财务报表以持续经营为基础编制。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

2 财务报表编制基础(续)

(1) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2014年12月31日的合并财务状况和财务状况、2014年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

(2) 会计年度

本集团的会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(3) 记账本位币及列报货币

本公司的记账本位币为人民币,编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计

(1) 企业合并及合并财务报表

(a) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方,为取得被购买方控制权而付出的资产(包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和,减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额,如为正数则确认为商誉;如为负数则计入当期损益。本集团为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

(b) 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司的子公司。控制,是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时,本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利(包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利)。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司,在编制合并当期财务报表时,以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本集团会按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益及权益法核算下的其他所有者权益变动(参见附注3(5)(b))于购买日转入当期投资收益。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(1) 企业合并及合并财务报表(续)

(b) 合并财务报表(续)

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司可辨认净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积(资本溢价),资本公积(资本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时,本集团终止确认与该子公司相关的资产、负债、少数股东权益以及权益中的其他相关项目。对于处置后的剩余股权投资,本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量,由此产生的任何收益或损失,计入丧失控制权当期的投资收益。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的所有者权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果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的,其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时,合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额,包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失,有证据表明该损失是相关资产减值损失的,则全额确认该损失。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(2) 外币折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币,其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

即期汇率是中国人民银行公布的人民币外汇牌价。

于资产负债表日,外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额(参见附注3(19))外,其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额,计入其他综合收益;其他差额计入当期损益。

(3) 现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(4) 存货

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。发出存货的实际成本采用移动加权平均法计量。除原材料采购成本外,在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(5) 长期股权投资

(a) 对子公司的投资

在本集团合并财务报表中,对子公司的长期股权投资按附注 3(1)(b)进行处理。

在本公司个别财务报表中,对子公司的长期股权投资的投资成本按以下原则进行初始计量:

- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资,本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,作为该投资的初始投资成本。属于通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资,其初始投资成本为本公司购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。
- 对于通过企业合并以外的其他方式形成的对子公司的长期股权投资,在初始确认时,按附注 3(5)(b)的原则确认。

在个别财务报表中,本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照应享有子公司宣告分派的现金股利或利润确认当期投资收益。对子公司的投资按照成本减去减值准备(附注 3(11)(b))后在资产负债表内列示。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响的企业。

在取得对合营企业和联营企业投资时,本集团确认初始投资成本的原则是:对于以支付现金取得的长期股权投资,本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

后续计量时,对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算,除非投资符合持有待售的条件。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(5) 长期股权投资(续)

(b) 对合营企业和联营企业的投资(续)

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括:

- 对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,以前者作为长期股权投资的成本;对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,以后者作为长期股权投资的成本,长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后,本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(以下简称“其他所有者权益变动”),本集团按照应享有或应分担的份额计入所有者权益,并同时调整长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础,按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分,在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失,有证据表明该损失是相关资产减值损失的,则全额确认该损失。

- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损,除本集团负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

本集团按照附注3(11)(b)的原则对长期股权投资计提减值准备。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(6) 固定资产及在建工程

固定资产指本集团为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备(参见附注3(11)(b))在资产负债表内列示,在建工程以成本减减值准备(参见附注3(11)(b))在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用(参见附注3(19))和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

对于构成固定资产的各组成部分,如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益,适用不同折旧率或折旧方法的,本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出,包括与更换固定资产某组成部分相关的支出,在符合固定资产确认条件时计入固定资产成本,同时将被替换部分的账面价值扣除;与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额,并于报废或处置日在损益中确认。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(6) 固定资产及在建工程(续)

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧,各类固定资产的使用寿命、残值率和折旧率分别为:

	使用寿命	残值率	折旧率
厂房及建筑物	20-30年	3%-5%	3.17%-4.85%
机器设备	10-14年	3%-5%	6.79%-9.70%
办公设备及其他	8年	3%-5%	11.88%-12.13%
井巷构筑物	根据可回收储量按产量法计提折旧		
运输工具	4年	3%-5%	23.75%-24.25%

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(7) 租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(a) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。

(b) 经营租赁租出资产

经营租赁租出的固定资产按附注3(6)所述的折旧政策计提折旧,按附注3(11)(b)所述的会计政策计提减值准备。经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用,金额较大时予以资本化,在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;金额较小时,直接计入当期损益。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(8) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(参见附注3(11)(b))在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产,本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。各项无形资产的摊销年限分别为:

	<u>摊销年限</u>
土地使用权	10-50年
采矿权	根据可回收储量按产量法摊销
其他	10-20年

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产,并对这类无形资产不予摊销。本集团在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命,并按上述使用寿命有限的无形资产处理。

(9) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉,其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

本集团对商誉不摊销,以成本减累计减值准备(参见附注3(11)(b))在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出,计入当期损益。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(10) 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、除长期股权投资(参见附注3(5))以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及实收资本等。

(a) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时,于资产负债表内确认。

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的,把金融资产和金融负债分为不同类别:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、贷款及应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产和其他金融负债。

本集团于本报告期及比较期间均不持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,以及持有至到期投资。

在初始确认时,金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。初始确认后,金融资产和金融负债的后续计量如下:

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债(包括交易性金融资产或金融负债)

初始确认后,以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债以公允价值计量,公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

- 应收款项

应收款项是指在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。

初始确认后,应收款项以实际利率法按摊余成本计量。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(10) 金融工具(续)

(a) 金融资产及金融负债的确认和计量(续)

- 可供出售金融资产

本集团将在初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产以及没有归类到其他类别的金融资产分类为可供出售金融资产。

对公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资,初始确认后按成本计量;其他可供出售金融资产,初始确认后以公允价值计量,公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入当期损益外,其他利得或损失计入其他综合收益,在可供出售金融资产终止确认时转出,计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利,在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。按实际利率法计算的可供出售金融资产的利息,计入当期损益。

- 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。其他金融负债初始确认后采用实际利率法按摊余成本计量。

(b) 金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利当前是可执行的;
- 本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(10) 金融工具(续)

(c) 金融资产和金融负债的终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时,本集团终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,本集团将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 所转移金融资产的账面价值
- 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之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,本集团终止确认该金融负债或其一部分。

(d) 权益工具

本公司除接受投资者投入的实收资本外,无其他对外发行的权益工具。

(11) 资产减值准备

除附注3(4)及(14)中涉及的资产减值外,其他资产的减值按下述原则处理:

(a) 金融资产的减值

本集团在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(11) 资产减值准备(续)

(a) 金融资产的减值(续)

金融资产发生减值的客观证据,包括但不限于:

- (i) 发行方或债务人发生严重财务困难;
- (ii) 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- (iii) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- (iv) 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- (v) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- (vi) 权益工具投资的公允价值发生严重下跌或非暂时性下跌等。

- 应收款项

应收款项运用个别方式评估减值损失。

运用个别方式评估时,当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时,本集团将该应收款项的账面价值减记至该现值,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。

在应收款项确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,本集团将原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(11) 资产减值准备(续)

(a) 金融资产的减值(续)

- 可供出售金融资产

可供出售金融资产运用个别方式评估减值损失。

可供出售金融资产发生减值时,即使该金融资产没有终止确认,本集团将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出,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后发生的事项有关的,原确认的减值损失应当予以转回,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。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,不得转回。

(b) 其他资产的减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象,包括:

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 商誉
- 长期股权投资

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试,估计资产的可收回金额。此外,无论是否存在减值迹象,本集团于每年年度终了对商誉及使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值,并在此基础上进行商誉减值测试。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(11) 资产减值准备(续)

(b) 其他资产的减值(续)

资产组是可以认定的最小资产组合,其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时,主要考虑该资产组能否独立产生现金流入,同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合,下同)的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,资产的账面价值会减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失,先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值,但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认,在以后会计期间不会转回。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(12) 公允价值的计量

除特别声明外,本集团按下述原则计量公允价值:

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团估计公允价值时,考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等),并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

(13) 职工薪酬

(a) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间,将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利—设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求,本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间,将应缴存的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(14) 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额,根据税法规定的税率计算的预期应交所得税,加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日,如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额,包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果不属于企业合并交易且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),则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日,本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式,依据已颁布的税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日,本集团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,减记的金额予以转回。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- 并且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(15) 预计负债及或有负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务,且该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团,以及有关金额能够可靠地计量,则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的,预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

对过去的交易或者事项形成的潜在义务,其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实;或过去的交易或者事项形成的现时义务,履行该义务不是很可能导致经济利益流出本集团或该义务的金额不能可靠计量,则本集团会将该潜在义务或现时义务披露为或有负债。

(16) 收入确认

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时,予以确认。

(a) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时,本集团确认销售商品收入:

- 本集团将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方;
- 本集团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。

本集团按已收或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。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(16) 收入确认(续)

(b) 提供劳务收入

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

在资产负债表日,劳务交易的结果能够可靠估计的,根据完工百分比法确认提供劳务收入,提供劳务交易的完工进度根据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

劳务交易的结果不能可靠估计的,如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,则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;如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,则将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(c) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

(17) 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中,国家相关文件规定作为资本公积处理的,也属于资本性投入的性质,不属于政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件,并能够收到时,予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量。

与资产相关的政府补助,本集团将其确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。与收益相关的政府补助,如果用于补偿本集团以后期间的相关费用或损失的,本集团将其确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;如果用于补偿本集团已发生的相关费用或损失的,则直接计入当期损益。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(18) 专项储备

本集团按照国家规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时计入专项储备。本集团使用专项储备时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,待相关资产达到预定可使用状态时确认为固定资产,同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(19) 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用,予以资本化并计入相关资产的成本。

除上述借款费用外,其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内,本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额(包括折价或溢价的摊销):

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款,本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用,减去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金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款,本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时,是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内,外币专门借款本金及其利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用,计入当期损益。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(19) 借款费用(续)

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时,借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时,借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,本集团暂停借款费用的资本化。

(20) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成本集团的关联方。本集团和本公司的关联方包括但不限于:

- (a) 本公司的母公司;
- (b) 本公司的子公司;
- (c) 与本公司受同一母公司控制的其他企业;
- (d) 对本集团实施共同控制或重大影响的投资方;
- (e) 与本集团同受一方控制、共同控制的企业或个人;
- (f) 本集团的合营企业,包括合营企业的子公司;
- (g) 本集团的联营企业,包括联营企业的子公司;
- (h) 本集团的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员;
- (i) 本公司母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员;及
- (j) 本集团的关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(21) 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部。经营分部,是指集团内同时满足下列条件的组成部分:

- 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
- 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的,可以合并为一个经营分部:

- 各单项产品或劳务的性质;
- 生产过程的性质;
- 产品或劳务的客户类型;
- 销售产品或提供劳务的方式;
- 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

本集团在编制分部报告时,分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(22) 主要会计估计及判断

编制财务报表时,本集团管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估,会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除附注 19 和 48 载有关于商誉减值和金融工具公允价值的假设和风险因素的数据外,其它主要估计金额的不确定因素如下:

(a) 应收款项减值

如附注 3(11)(a)所述,本集团在资产负债表日审阅按摊余成本计量的应收款项,以评估是否出现减值情况,并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,则将原确认的减值损失予以转回。

(b) 存货跌价准备

如附注 3(4)所述,本集团定期估计存货的可变现净值,并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时,考虑持有存货的目的,并以可得到的资料作为估计的基础,其中包括存货的市场价格及本集团过往的营运成本。存货的实际售价、完工成本及销售费用和税金可能随市场销售状况、生产技术工艺或存货的实际用途等的改变而发生变化,因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(22) 主要会计估计及判断(续)

(c) 固定资产、无形资产等资产的减值

如附注 3(11)(b)所述,本集团在资产负债表日对固定资产、无形资产等资产进行减值评估,以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示固定资产、无形资产等资产的账面价值可能无法全部收回,有关资产便会视为已减值,并相应确认减值损失。

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。由于本集团不能可靠获得资产(或资产组)的公开市价,因此不能可靠准确估计资产的公允价值。在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(d) 固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销

如附注 3(6)和(8)所述,本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(e) 商誉减值

在决定商誉是否发生减值时,需要把商誉分配到各现金产出单元,并预计各个现金产出单元的使用价值。本集团需要预计每个现金产出单元的未来现金流量并根据一个适当的折现率折成现值,并以此来计算各个现金产出单元的使用价值。若实际未来现金流量低于预期,可能会出现重大减值亏损。于2014年12月31日,商誉的账面净值为人民币531,073,744.64元(2013年:人民币531,073,744.64元),详见附注19。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(22) 主要会计估计及判断(续)

(f) 对联营公司长期股权投资的减值

于2014年12月31日,本集团对联营公司长期股权投资的账面价值为人民币8,343,158,005.48元(2013年:人民币8,220,053,977.06元)。本集团于每年财务报告期末判断对每个被投资单位是否存在减值迹象。如果该等迹象存在,本集团将估计每个被投资单位公允价值减去出售成本或未来现金流预期的利益和贴现率以计算现值,倘实际公允价值或未来现金流量大大低于预期,可能会出现重大减值。

(g) 递延所得税资产的可实现性

于2014年12月31日,本集团于合并资产负债表中确认因税项亏损产生之递延所得税资产人民币153,164,792.16元(2013年:人民币279,881,141.02元)。由于未来盈利现金流的不可预测性,税项亏损人民币930,330,590.01元(2013年:人民币1,930,993,231.45元)未确认递延所得税资产。递延所得税资产的可实现性主要视乎未来是否有足够的应纳税溢利或应纳税暂时性差异可以动用。倘未来所产生之实际应纳税溢利或应纳税暂时性差异少于预期,则可能产生重大递延所得税资产转回,此转回将于发生期间在损益中确认。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

4 会计政策变更的说明

(1) 会计政策变更及影响

(a) 变更的内容及原因

本公司于2014年7月1日起执行下述财政部新颁布/修订的企业会计准则:

- (i) 《企业会计准则第2号——长期股权投资》(以下简称“准则2号(2014)”))
- (ii) 《企业会计准则第9号——职工薪酬》(以下简称“准则9号(2014)”))
- (iii) 《企业会计准则第30号——财务报表列报》(以下简称“准则30号(2014)”))
- (iv) 《企业会计准则第33号——合并财务报表》(以下简称“准则33号(2014)”))
- (v) 《企业会计准则第39号——公允价值计量》(以下简称“准则39号”))
- (vi) 《企业会计准则第40号——合营安排》(以下简称“准则40号”))
- (vii) 《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》(以下简称“准则41号”))

同时,本公司于2014年3月17日开始执行财政部颁布的《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》(“财会[2014]13号文”)以及在2014年度财务报告中开始执行财政部修订的《企业会计准则第37号——金融工具列报》(以下简称“准则37号(2014)”)。

采用上述企业会计准则后的主要会计政策已在附注3中列示。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

4 会计政策变更的说明(续)

(1) 会计政策变更及影响(续)

(a) 变更的内容及原因(续)

本集团采用上述企业会计准则的主要影响如下:

(i) 长期股权投资

采用准则 2 号(2014)之前,本集团将持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资作为其他长期股权投资,按成本法进行后续计量。采用准则 2 号(2014)之后,本集团将这类投资改按金融工具的相关政策核算(参见附注 3(10)),并采用追溯调整法对比较财务报表的相关项目进行了调整。

根据准则 2 号(2014),投资方对联营企业的投资进行权益法核算时,对于联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益,并进行追溯调整。本集团的联营公司青海盐湖工业股份有限公司(以下简称“青海盐湖”)根据中国证券监督管理委员会于 2010 年 12 月 20 日签发的证监许可(2010)1860 号批复,于 2011 年完成了证监许可(2010)1860 号文批复的吸收合并青海盐湖工业集团股份有限公司的工作,该合并导致本集团对青海盐湖的投资发生股权稀释。本集团于 2011 年于损益表内确认了股权稀释视同处置收益。根据上述准则 2 号(2014)的规定,本集团采用追溯调整法对比较财务报表的相关项目进行了调整。

除上述变更外,准则 2 号(2014)的修订涉及核算范围及一些确认计量方面的规定。同时原披露要求已在准则 41 号中一并考虑。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

4 会计政策变更的说明(续)

(1) 会计政策变更及影响(续)

(a) 变更的内容及原因(续)

(ii) 职工薪酬

本集团根据准则9号(2014)有关短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利的分类、确认和计量等会计处理要求,对现有的职工薪酬进行了重新梳理,变更了相关会计政策,采用该准则未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

(iii) 财务报表列报

根据准则30号(2014)的要求,本集团修改了财务报表中的列报,包括将利润表中其他综合收益项目分别以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的项目与以后会计期间不能重分类进损益的项目进行列报等。

本集团对比较报表的列报进行了相应调整。

(iv) 合并范围

准则33号(2014)引入了单一的控制模式,以确定是否对被投资方进行合并。有关控制判断的结果,主要取决于本集团是否拥有对被投资方的权力、通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。由于采用准则33号(2014),本集团已对是否能够控制被投资方及是否将该被投资方纳入合并范围的会计政策进行了修改。

采用该准则未对本集团截至2014年7月1日止的合并范围产生重大影响。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

4 会计政策变更的说明(续)

(1) 会计政策变更及影响(续)

(a) 变更的内容及原因(续)

(v) 公允价值计量

准则 39 号重新定义了公允价值,制定了统一的公允价值计量框架,规范了公允价值的披露要求。采用准则 39 号未对本集团资产和负债的公允价值计量产生任何重大影响。

(vi) 合营安排

采用准则 40 号前,本集团将合营安排分为共同控制经营、共同控制资产及合营企业。根据准则 40 号的规定,本集团根据合营安排的结构、法律形式以及合同条款等因素,将合营安排分为共同经营和合营企业。

本集团根据准则 40 号,修改了有关合营安排的会计政策,并重新评估了本集团参与合营安排的情况。采用准则 40 号未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

(vii) 在其他主体中权益的披露

准则 41 号规范并修改了企业对子公司、合营安排、联营企业以及未纳入合并范围的结构化主体中所享有的权益的相关披露要求。本集团已根据该准则修改了相关披露,详见相关附注。

(viii) 金融负债与权益工具的区分以及金融工具的列报和披露

财会[2014]13 号文明确了发行方对于所发行的金融工具分类为金融负债或权益工具的具体指引。采用财会[2014]13 号文未对本集团的财务报表(包括当期及比较期间)产生重大影响。

中化化肥有限公司
 财务报表附注(续)
 (金额单位: 人民币元)

4 会计政策变更的说明(续)

(1) 会计政策变更及影响(续)

(b) 变更对财务报表的影响

上述会计政策变更对本集团及本公司 2013 年 12 月 31 日受影响的资产负债表中的资产与负债项目汇总如下:

	本集团		
	调整前	调整数	调整后
可供出售金融资产	77,000,000.00	206,899,190.35	283,899,190.35
长期股权投资	8,976,238,872.62	(206,899,190.35)	8,769,339,682.27
资本公积	749,134,238.26	341,029,455.00	1,090,163,693.26
未分配利润	265,352,053.20	(341,029,455.00)	(75,677,401.80)
合计		-	
		-	
	本公司		
	调整前	调整数	调整后
可供出售金融资产	77,000,000.00	202,499,190.35	279,499,190.35
长期股权投资	11,869,123,164.40	(202,499,190.35)	11,666,623,974.05
资本公积	744,745,753.41	341,029,455.00	1,085,775,208.41
未分配利润	240,603,753.72	(341,029,455.00)	(100,425,701.28)
合计		-	
		-	

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

5 税项

- (1) 本集团适用的与产品销售和提供服务相关的税费有营业税、增值税等。

税种	计缴标准
营业税	应税利息收入和其他收入的 3% 或 5%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入的 0%、13% 或 17% 计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应缴增值税

- (2) 所得税

本公司的法定税率为 25%, 本年度按法定税率执行(2013 年: 25%)。

除下述享受税收优惠的子公司外, 本公司其余各子公司本年度的所得税税率为 25% (2013 年: 25%)。

享受税收优惠的各子公司资料列示如下:

公司名称	优惠税率	优惠原因
中化重庆涪陵化工有限公司 (“中化涪陵”)	15%	西部大开发税收优惠
中化云龙有限公司 (“中化云龙”)	15%	高新技术企业

- (3) 应交税费

	本集团		本公司	
	2014 年 人民币元	2013 年 人民币元	2014 年 人民币元	2013 年 人民币元
待抵扣增值税进项税	(59,006,621.91)	(31,446,635.41)	(164,609.26)	(2,201,564.66)
应交营业税	1,011,198.67	2,088,724.59	698,606.14	1,065,772.63
应交所得税	13,532,791.20	16,307,786.96	11,790,705.82	11,790,705.82
其他	19,399,352.89	27,120,074.04	9,035,314.23	9,141,814.70
合计	(25,063,279.15)	14,069,950.18	21,360,016.93	19,796,728.49

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

6 企业合并及合并财务报表

于 2014 年 12 月 31 日, 纳入本公司合并财务报表范围的子公司如下:

被投资单位名称	注册地	业务性质	注册资本	本公司 直接和间接 持股比例	本公司 直接和间接 表决权比例
中化涪陵	涪陵	化肥生产 与销售	人民币 148,000,000.00 元	60%	60%
重庆腾升农业生产 资料有限公司 (“重庆腾升”)	涪陵	化肥销售	人民币 50,000,000.00 元	60%	60%
重庆市涪陵区齐力兴 铁公水联运有限公司 (“涪陵齐力”)	涪陵	货运代理	人民币 40,000,000.00 元	30.60%	30.60%
重庆市涪陵区鑫瑞 运输有限公司 (“鑫瑞运输”)	涪陵	普通货运	人民币 3,500,000.00 元	60%	60%
中化吉林长山化工 有限公司 (“吉林长山”)	长山	化肥生产 与销售	人民币 1,018,650,000.00 元	94.78%	94.78%
中化云龙	寻甸	饲料生产 与销售	人民币 500,000,000.00 元	100%	100%
云南聚龙矿业开发 有限公司 (“聚龙矿业”)	寻甸	矿产品开采 经营	人民币 50,000,000.00 元	100%	100%
中化山东肥业 有限公司 (“山东肥业”)	临沂	化肥生产 与销售	人民币 100,000,000.00 元	51%	51%
中化(海南)作物科技 有限公司 (“中化海南”)	海口	化肥销售	人民币 200,000,000.00 元	100%	100%
中化(烟台)作物营养 有限公司 (“中化烟台”)	烟台	化肥生产 与销售	美元 1,493,000.00	95.90%	95.90%

中化化肥有限公司
 财务报表附注(续)
 (金额单位: 人民币元)

6 企业合并及合并财务报表(续)

于 2014 年 12 月 31 日, 纳入本公司合并财务报表范围的子公司如下: (续)

被投资单位名称	注册地	业务性质	注册资本	本公司 直接和间接 持股比例	本公司 直接和间接 表决权比例
湖北中化东方肥料 有限公司 (“湖北东方”)	武汉	化肥生产 与销售	人民币 30,000,000.00 元	80%	80%
福建中化智胜化肥 有限公司 (“中化智胜”)	永安	化肥生产与 销售	人民币 47,000,000.00 元	53.19%	53.19%
西宁中田鄂雅错化工 有限公司 (“西宁中田”)	西宁	化工产品 购销	人民币 3,000,000.00 元	75.35%	75.35%
中化肥美特农资连锁 有限公司 (“肥美特”)	北京	化肥销售	人民币 100,000,000.00 元	100%	100%
绥芬河新凯源贸易 有限公司 (“绥芬河”)	绥芬河	化肥销售	人民币 5,000,000.00 元	100%	100%
满洲里凯明化肥 有限公司 (“满洲里”)	满洲里	化肥销售	人民币 5,000,000.00 元	100%	100%
平原县兴龙纺织 有限公司 (“兴龙纺织”)	平原	纺织品生产 与销售	人民币 15,000,000.00 元	75%	75%

本公司董事认为本集团的子公司均无重大非控制权益。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

7 货币资金

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
现金	136,644.67	79,640.70	7,414.20	35,587.33
银行存款	453,017,931.24	352,757,845.12	383,224,301.17	269,553,429.20
合计	453,154,575.91	352,837,485.82	383,231,715.37	269,589,016.53

于2014年12月31日和2013年12月31日, 本集团及本公司均没有使用受限制的货币资金。

8 应收票据

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
银行承兑汇票	1,079,775,813.75	1,025,629,643.59	964,357,353.38	586,675,886.61
	1,079,775,813.75	1,025,629,643.59	964,357,353.38	586,675,886.61

上述应收票据均为一年内到期。

9 应收账款

(1) 应收账款余额分析如下:

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
应收账款	207,149,984.35	234,696,791.72	171,091,870.17	211,038,928.11
减: 坏账准备	12,991,661.50	12,514,821.50	-	-
合计	194,158,322.85	222,181,970.22	171,091,870.17	211,038,928.11

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

9 应收账款(续)

(2) 应收账款账龄分析如下:

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
1年以内 (含1年)	185,059,264.71	158,810,473.02	158,178,757.64	207,089,191.05
1年至2年 (含2年)	3,180,380.38	73,729,157.20	8,963,375.47	3,949,737.06
2年至3年 (含3年)	17,817,411.98	1,522,842.37	3,949,737.06	-
3年以上	1,092,927.28	634,319.13	-	-
小计	207,149,984.35	234,696,791.72	171,091,870.17	211,038,928.11
减: 坏账准备	12,991,661.50	12,514,821.50	-	-
合计	194,158,322.85	222,181,970.22	171,091,870.17	211,038,928.11

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 坏账准备变动情况如下:

	本集团		本公司	
	2014年	2013年	2014年	2013年
年初余额	12,514,821.50	-	-	-
本年计提	476,840.00	15,892,926.41	-	-
本年核销	-	(3,378,104.91)	-	-
年末余额	12,991,661.50	12,514,821.50	-	-

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

10 预付款项

(1) 预付款项余额分析如下:

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
预付款项	1,078,678,850.91	1,276,510,400.61	947,507,317.93	1,364,854,760.94
减: 坏账准备	5,046,419.04	5,046,419.04	-	-
合计	<u>1,073,632,431.87</u>	<u>1,271,463,981.57</u>	<u>947,507,317.93</u>	<u>1,364,854,760.94</u>

(2) 预付款项账龄分析如下:

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
1年以内 (含1年)	1,025,495,423.02	1,257,044,216.76	931,217,272.23	1,362,830,505.95
1年至2年 (含2年)	40,115,934.21	7,714,355.24	16,124,510.68	1,946,472.89
2年至3年 (含3年)	7,328,018.58	8,632,647.45	119,267.95	77,702.10
3年以上	5,739,475.10	3,119,181.16	46,267.07	80.00
小计	<u>1,078,678,850.91</u>	<u>1,276,510,400.61</u>	<u>947,507,317.93</u>	<u>1,364,854,760.94</u>
减: 坏账准备	5,046,419.04	5,046,419.04	-	-
合计	<u>1,073,632,431.87</u>	<u>1,271,463,981.57</u>	<u>947,507,317.93</u>	<u>1,364,854,760.94</u>

账龄自预付款项确认日起开始计算。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

11 其他应收款

(1) 其他应收款余额分析如下:

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
其他应收款	232,052,493.21	114,561,026.19	264,370,198.21	124,516,442.80
减: 坏账准备	9,886,725.05	20,686,725.05	2,620,000.00	2,620,000.00
合计	222,165,768.16	93,874,301.14	261,750,198.21	121,896,442.80

(2) 其他应收款账龄分析如下:

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
1年以内 (含1年)	180,319,814.92	54,182,628.26	172,662,897.76	34,156,140.09
1年至2年 (含2年)	8,739,995.26	35,178,065.20	15,535,098.50	73,489,284.11
2年至3年 (含3年)	21,329,438.55	9,835,374.60	59,984,947.32	16,411,911.58
3年以上	21,663,244.48	15,364,958.13	16,187,254.63	459,107.02
小计	232,052,493.21	114,561,026.19	264,370,198.21	124,516,442.80
减: 坏账准备	9,886,725.05	20,686,725.05	2,620,000.00	2,620,000.00
合计	222,165,768.16	93,874,301.14	261,750,198.21	121,896,442.80

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

11 其他应收款 (续)

(3) 坏账准备变动情况如下:

	本集团		本公司	
	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年
年初余额	20,686,725.05	12,652,811.39	2,620,000.00	2,620,000.00
本年计提	-	16,504,357.25	-	-
本年转回	(10,800,000.00)	-	-	-
本年核销	-	(8,470,443.59)	-	-
年末余额	9,886,725.05	20,686,725.05	2,620,000.00	2,620,000.00

12 存货

(1) 存货本年余额分析如下:

本集团	2014 年	2013 年
	人民币元	人民币元
原材料	526,294,910.15	461,881,034.31
在产品	45,389,134.94	67,816,057.40
库存商品	4,742,105,776.85	3,613,788,712.67
周转材料	61,594,933.54	52,500,494.52
小计	5,375,384,755.48	4,195,986,298.90
减: 存货跌价准备	33,372,822.90	87,467,484.06
合计	5,342,011,932.58	4,108,518,814.84

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

12 存货(续)

(1) 存货本年余额分析如下(续):

本公司	<u>2014年</u> 人民币元	<u>2013年</u> 人民币元
库存商品	4,151,105,047.47	2,858,100,658.69
减: 存货跌价准备	11,296,533.68	71,359,322.07
合计	<u>4,139,808,513.79</u>	<u>2,786,741,336.62</u>

于2014年12月31日, 本集团及本公司没有用于担保的存货(2013年: 无)。

(2) 存货跌价准备分析如下:

本集团	<u>年初余额</u> 人民币元	<u>本年计提额</u> 人民币元	<u>本年转销额</u> 人民币元	<u>年末余额</u> 人民币元
原材料	2,592,727.41	11,105,474.44	(1,775,893.99)	11,922,307.86
库存商品	83,098,868.58	15,387,121.95	(78,634,162.20)	19,851,828.33
周转材料	1,775,888.07	262,310.94	(439,512.30)	1,598,686.71
合计	<u>87,467,484.06</u>	<u>26,754,907.33</u>	<u>(80,849,568.49)</u>	<u>33,372,822.90</u>

本公司	<u>年初余额</u> 人民币元	<u>本年计提额</u> 人民币元	<u>本年转销额</u> 人民币元	<u>年末余额</u> 人民币元
库存商品	71,359,322.07	11,296,533.68	(71,359,322.07)	11,296,533.68

本集团及本公司根据各化肥品种的市场销售价格及预计的销售费用和相关税费, 作为可变现净值的计算基础。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

13 其他流动资产

	本集团		本公司	
	2014 年 人民币元	2013 年 人民币元	2014 年 人民币元	2013 年 人民币元
银行理财产品	151,200,000.00	671,800,000.00	151,200,000.00	671,800,000.00
给子公司的委托贷款	-	-	3,350,920,000.00	3,163,600,000.00
给关联方 的委托贷款	368,000,000.00	-	368,000,000.00	-
给联营公司的委托贷款	700,000,000.00	887,000,000.00	700,000,000.00	887,000,000.00
其他	-	15,422,740.76	-	-
合计	1,219,200,000.00	1,574,222,740.76	4,570,120,000.00	4,722,400,000.00

14 可供出售金融资产

	本集团		本公司	
	2014 年 人民币元	2013 年 人民币元	2014 年 人民币元	2013 年 人民币元
可供出售权益工具	399,543,848.61	293,189,948.83	395,543,848.61	288,789,948.83
减: 减值准备	9,290,758.48	9,290,758.48	9,290,758.48	9,290,758.48
合计	390,253,090.13	283,899,190.35	386,253,090.13	279,499,190.35

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

15 长期股权投资

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
对子公司的投资	-	-	2,973,914,804.32	3,154,314,804.32
对合营公司的投资	539,965,510.10	549,285,705.21	487,042,110.25	549,285,705.21
对联营公司的投资	8,343,158,005.48	8,220,053,977.06	8,068,530,048.45	7,963,023,464.52
原值小计	8,883,123,515.58	8,769,339,682.27	11,529,486,963.02	11,666,623,974.05
减: 减值准备	-	-	-	-
合计	8,883,123,515.58	8,769,339,682.27	11,529,486,963.02	11,666,623,974.05

(1) 于2014年12月31日, 本公司对子公司投资分析如下:

	2014年 人民币元	2013年 人民币元
中化涪陵	227,941,779.03	227,941,779.03
吉林长山	578,830,000.00	578,830,000.00
中化云龙	1,680,000,000.00	1,680,000,000.00
山东肥业	44,499,051.29	44,499,051.29
中化海南	200,000,000.00	200,000,000.00
中化宁夏化工有限公司	-	160,000,000.00
中化烟台	11,270,983.33	11,270,983.33
湖北东方	24,090,787.21	24,090,787.21
中化智胜	27,126,592.18	27,126,592.18
西宁中田	2,262,121.26	2,262,121.26
肥美特	100,000,000.00	100,000,000.00
兴龙纺织	20,079,700.41	20,079,700.41
绥芬河	5,651,647.19	5,651,647.19
满洲里	4,527,203.29	4,527,203.29
中化石家庄农资物流有限公司	-	20,400,000.00
聚龙矿业	47,634,939.13	47,634,939.13
合计	2,973,914,804.32	3,154,314,804.32

有关各子公司的详细资料, 参见附注6。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

15 长期股权投资(续)

(2) 于2014年12月31日, 本集团及本公司对合营企业投资分析如下:

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
不重要合营企业	539,965,510.10	549,285,705.21	487,042,110.25	549,285,705.21

于2014年12月31日, 本集团合营企业的基本情况如下:

被投资单位名称	注册地	业务性质	注册资本	本集团及本公司持股比例	在被投资单位的表决权比例
云南三环中化化肥有限公司 (“云南三环”)	昆明	化肥生产与销售	人民币元 800,000,000.00	40%	40%
云南三环中化美盛化肥有限公司 (“中化美盛”)	昆明	磷矿石生产	美元 29,800,000.00	25%	25%
甘肃瓮福化工有限责任公司 (“甘肃瓮福”)	金昌	化肥生产与销售	人民币元 181,000,000.00	30%	30%
天津北方物流配送有限公司	天津	运输代理服务	人民币元 3,000,000.00	60%	60%
海南中盛农业科技有限公司	三亚	农药销售	人民币元 100,000,000.00	51%	51%

本公司董事认为, 本集团无重要合营企业。采用权益法核算的不重要合营企业的汇总信息如下:

	2014年	2013年
投资账面价值合计	539,965,510.10	549,285,705.21
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净亏损	(55,500,121.19)	(15,195,444.45)
- 综合损失总额	(55,500,121.19)	(15,195,444.45)

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

15 长期股权投资(续)

(3) 于2014年12月31日, 本集团及本公司对联营企业投资分析如下:

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
重要联营企业 (i)	7,861,650,022.74	7,776,080,908.25	7,861,650,022.74	7,776,080,452.92
不重要联营企业 (ii)	481,507,982.74	443,973,068.81	206,880,025.71	186,943,011.60
合计	8,343,158,005.48	8,220,053,977.06	8,068,530,048.45	7,963,023,464.52

于2014年12月31日, 本集团联营企业的基本情况如下:

被投资单位名称	注册地	业务性质	注册资本	本集团 及本公司 持股比例	在被投资 单位的表 决权比例
青海盐湖工业 股份有限公司 (“青海盐湖”)	格尔木	化肥、化工产品 生产与销售	人民币元 1,590,509,230.00	8.94%	23.95%
贵州鑫新工农 贸易有限公司 (“鑫新工贸”)	贵阳	磷矿石生产	人民币元 200,000,000.00	30%	30%
贵州鑫晨煤化工 (集团) 有限责任公司 (“鑫晨煤业”)	贵阳	煤化工技术开发	人民币元 200,000,000.00	30%	30%
阳煤平原化工 有限公司 (“阳煤化工”)	平原	化肥生产与销售	人民币元 560,296,500.00	36.75%	36.75%
涪陵众旺农资 有限公司	涪陵	农药销售	人民币元 400,000.00	24%	24%

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

15 长期股权投资(续)

(3) 于2014年12月31日,本集团及本公司对联营企业投资分析如下(续):

注:中国中化股份有限公司(“中化股份”),本集团的间接控股公司,持有青海盐湖15.01%的股权。由于中化股份已授权本集团代表其行使其在青海盐湖的投票权,董事认为本集团对青海盐湖有重大影响。

董事会于2014年12月9日宣布本集团之子公司中化化肥拟与中化股份签署股份转让协议。根据该协议,中化化肥应收购,而中化股份应出售青海盐湖238,791,954股已发行股份(占其已发行股本总额的15.01%),所涉及总对价为人民币3,890,101,118.75元(相等于4,917,087.10港元)。于2014年12月31日,中化化肥持有青海盐湖142,260,369股股份(占其已发行股本总额的8.94%)。于收购事项完成后,中化化肥将持有青海盐湖381,052,323股股份(占其已发行股本总额的23.95%),并将成为青海盐湖的第二大股东。该交易已于2015年2月15日经本公司独立股东批准,本公司预计于2015年完成该交易。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

15 长期股权投资(续)

(3) 于2014年12月31日, 本集团对联营公司投资分析如下(续):

(i) 本集团的重要联营企业的基本情况如下:

下表列示了本集团重要联营企业的主要财务信息, 这些联营企业的主要财务信息是在按投资时公允价值为基础的调整以及统一会计政策调整后的金额。此外, 下表还列示了这些财务信息按照权益法调整至本集团对联营企业投资账面价值的调节过程:

	青海盐湖	
	2014年	2013年
流动资产	10,804,138,003.03	11,306,838,939.73
非流动资产	61,099,115,044.45	49,293,161,469.42
资产合计	71,903,253,047.48	60,600,000,409.15
流动负债	14,331,024,977.01	9,475,866,852.13
非流动负债	32,795,183,365.31	27,319,854,584.01
负债合计	47,126,208,342.32	36,795,721,436.14
净资产		
-归属青海盐湖股东的净资产	23,166,450,247.31	22,209,301,315.66
-归属少数股东的净资产	1,610,594,457.85	1,594,977,657.35
	24,777,044,705.16	23,804,278,973.01
按持股比例计算的净资产份额	2,071,080,652.11	1,985,511,537.62
加: 取得投资时包含在长期股权投资中的商誉	5,790,569,370.63	5,790,569,370.63
对联营企业投资的账面价值	7,861,650,022.74	7,776,080,908.25

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

15 长期股权投资(续)

(3) 于2014年12月31日,本集团对联营公司投资分析如下(续):

(i) 本集团的重要联营企业的基本情况如下(续):

	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
营业收入	10,446,242,421.09	8,094,572,606.02
归属青海盐湖股东的净利润	1,063,769,737.58	724,811,521.34
本年收到的来自青海盐湖的股利	9,531,444.72	45,523,318.08

(ii) 采用权益法核算的不重要联营企业的汇总信息如下:

	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
投资账面价值合计	481,507,982.74	443,973,068.81
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润	37,134,458.59	39,651,402.73
- 综合收益总额	37,134,458.59	39,651,402.73

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

16 固定资产

本集团

	厂房及 建筑物	机器设备	运输工具	办公设备 及其他设备	合计
成本					
2013年1月1日余额	1,870,294,905.48	2,498,362,131.59	86,886,821.19	303,990,548.39	4,759,534,406.65
本年增加	41,177,084.48	9,013,640.38	9,371,759.78	10,053,739.47	69,616,224.11
在建工程转入	60,313,281.00	59,105,072.12	-	255,167.35	119,673,520.47
本年减少	(1,257,554.59)	(871,723.41)	(5,724,863.77)	(8,322,503.11)	(16,176,644.88)
2013年12月31日余额	1,970,527,716.37	2,565,609,120.68	90,533,717.20	305,976,952.10	4,932,647,506.35
本年增加	12,427,853.72	24,106,188.65	6,704,222.35	6,317,990.68	49,556,255.40
在建工程转入	84,628,037.47	42,517,910.47	-	30,280,818.16	157,426,766.10
本年减少	(24,887,841.42)	(47,657,182.27)	(12,692,949.53)	(6,317,138.13)	(91,555,111.35)
2014年12月31日余额	2,042,695,766.14	2,584,576,037.53	84,544,990.02	336,258,622.81	5,048,075,416.50
减: 累计折旧					
2013年1月1日余额	756,938,336.67	858,021,082.32	44,728,176.54	122,652,685.88	1,782,340,281.41
本年计提折旧	77,206,998.59	185,631,191.60	9,459,526.97	19,622,817.76	291,920,534.92
处置转出	(208,594.64)	(658,248.31)	(5,174,317.84)	(6,816,789.22)	(12,857,950.01)
2013年12月31日余额	833,936,740.62	1,042,994,025.61	49,013,385.67	135,458,714.42	2,061,402,866.32
本年计提折旧	85,062,037.66	186,349,709.37	9,933,618.41	16,261,821.68	297,607,187.12
处置转出	(14,614,533.55)	(38,381,913.98)	(9,936,882.23)	(4,604,532.28)	(67,537,862.04)
2014年12月31日余额	904,384,244.73	1,190,961,821.00	49,010,121.85	147,116,003.82	2,291,472,191.40
减: 减值准备					
2013年1月1日和 2013年12月31日余额	7,352,686.39	20,454,710.21	-	1,177,061.04	28,984,457.64
本年计提	33,735.25	7,419,798.55	-	44,190.40	7,497,724.20
处置转销	(361,480.10)	(9,141,949.59)	-	(433,145.22)	(9,936,574.91)
2014年12月31日余额	7,024,941.54	18,732,559.17	-	788,106.22	26,545,606.93
账面价值					
2014年12月31日	1,131,286,579.87	1,374,881,657.36	35,534,868.17	188,354,512.77	2,730,057,618.17
2013年12月31日	1,129,238,289.36	1,502,160,384.86	41,520,331.53	169,341,176.64	2,842,260,182.39

于2014年度,本集团因固定资产陈旧、损坏或不能带来经济利益流入而计提资产减值准备人民币7,497,724.20元(2013年:无)。

有关固定资产抵押的详细信息,请参考附注23。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

16 固定资产(续)

本公司

	<u>厂房及 建筑物</u>	<u>机器设备</u>	<u>运输工具</u>	<u>办公设备 及其他设备</u>	<u>合计</u>
成本					
2013年1月1日余额	-	-	43,751,854.18	40,832,470.43	84,584,324.61
本年增加	20,275,425.00	-	6,322,452.00	5,493,433.29	32,091,310.29
在建工程转入	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	(2,364,342.00)	(7,626,259.78)	(9,990,601.78)
2013年12月31日余额	20,275,425.00	-	47,709,964.18	38,699,643.94	106,685,033.12
本年增加	7,027,022.00	-	709,589.72	2,388,464.26	10,125,075.98
在建工程转入	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	(2,743,368.86)	(354,249.62)	(3,097,618.48)
2014年12月31日余额	27,302,447.00	-	45,676,185.04	40,733,858.58	113,712,490.62
减: 累计折旧					
2013年1月1日余额	-	-	15,986,257.15	27,776,681.03	43,762,938.18
本年计提折旧	98,273.74	-	5,114,427.78	4,946,419.59	10,159,121.11
折旧冲销	-	-	(2,143,124.89)	(6,074,949.94)	(8,218,074.83)
2013年12月31日余额	98,273.74	-	18,957,560.04	26,648,150.68	45,703,984.46
本年计提折旧	483,571.65	-	5,079,294.73	4,201,269.47	9,764,135.85
折旧冲销	-	-	(2,247,635.78)	(7,584.38)	(2,255,220.16)
2014年12月31日余额	581,845.39	-	21,789,218.99	30,841,835.77	53,212,900.15
账面价值					
2014年12月31日	26,720,601.61	-	23,886,966.05	9,892,022.81	60,499,590.47
2013年12月31日	20,177,151.26	-	28,752,404.14	12,051,493.26	60,981,048.66

于2014年12月31日, 本公司无使用受限制的固定资产(2013年: 无)。

于2014年12月31日, 本公司无用于担保的固定资产(2013年: 无)。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

17 在建工程

本集团

	<u>2014 年</u>	<u>2013 年</u>
年初余额	468,271,899.67	213,230,393.11
本年增加	739,759,256.86	374,715,027.03
本年转入固定资产	(157,426,766.10)	(119,673,520.47)
年末余额	1,050,604,390.43	468,271,899.67

18 无形资产

<u>本集团</u>	<u>土地使用权</u>	<u>采矿权</u>	<u>其他</u>	<u>合计</u>
成本				
2013 年 1 月 1 日余额	643,350,217.71	760,620,452.10	35,019,322.07	1,438,989,991.88
本年增加	180,429.70	6,078,677.61	4,086,532.18	10,345,639.49
2013 年 12 月 31 日余额	643,530,647.41	766,699,129.71	39,105,854.25	1,449,335,631.37
本年增加	19,118,626.17	1,440,308.00	4,544,409.95	25,103,344.12
本年减少	(180,429.70)	-	-	(180,429.70)
2014 年 12 月 31 日余额	662,468,843.88	768,139,437.71	43,650,264.20	1,474,258,545.79
减: 累计摊销				
2013 年 1 月 1 日余额	111,144,534.79	26,162,875.68	24,211,847.35	161,519,257.82
本年增加	12,002,712.85	33,367,740.16	423,776.00	45,794,229.01
2013 年 12 月 31 日余额	123,147,247.64	59,530,615.84	24,635,623.35	207,313,486.83
本年增加	12,120,776.34	32,624,974.21	929,773.31	45,675,523.86
本年减少	(33,938.38)	-	-	(33,938.38)
2014 年 12 月 31 日余额	135,234,085.60	92,155,590.05	25,565,396.66	252,955,072.31
账面价值				
2014 年 12 月 31 日	527,234,758.28	675,983,847.66	18,084,867.54	1,221,303,473.48
2013 年 12 月 31 日	520,383,399.77	707,168,513.87	14,470,230.90	1,242,022,144.54

于 2014 年 12 月 31 日, 本集团无用于担保的无形资产(2013 年: 人民币 3,150,893.14 元)。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

18 无形资产(续)

<u>本公司</u>	<u>特许使用权</u>	<u>专利权及商标权</u>	<u>非专利技术</u>	<u>合计</u>
成本				
2013年1月1日余额	6,871,267.76	350,000.00	680,000.00	7,901,267.76
本年增加	135,300.00	-	3,850,032.14	3,985,332.14
2013年12月31日余额	7,006,567.76	350,000.00	4,530,032.14	11,886,599.90
本年增加	1,579,658.12	-	-	1,579,658.12
2014年12月31日余额	8,586,225.88	350,000.00	4,530,032.14	13,466,258.02
减: 累计摊销				
2013年1月1日余额	-	280,000.00	100,000.00	380,000.00
本年增加	6,765.00	35,000.00	194,000.00	235,765.00
2013年12月31日余额	6,765.00	315,000.00	294,000.00	615,765.00
本年增加	180,039.71	35,000.00	325,402.45	540,442.16
2014年12月31日余额	186,804.71	350,000.00	619,402.45	1,156,207.16
账面价值				
2014年12月31日	8,399,421.17	-	3,910,629.69	12,310,050.86
2013年12月31日	6,999,802.76	35,000.00	4,236,032.14	11,270,834.90

于2014年12月31日, 本公司无用于担保的无形资产(2013年: 无)。

19 商誉

本集团	<u>2014年及2013年</u>
成本	
年初及年末余额	531,073,744.64
减: 减值准备	
年初及年末余额	-
账面价值	
年初及年末	531,073,744.64

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

19 商誉(续)

商誉减值测试

为了进行减值测试, 商誉被分配到与各分部相关的现金产出单位(“资产组”)如下:

	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
	人民币元	人民币元
生产-中化云龙	531,073,744.64	531,073,744.64

资产组的可收回金额根据使用价值确定。使用价值的计算基于一些重要假设, 如折现率、增长率, 以及现金流预测中使用的收入和直接成本的预计变动。收入和直接成本的变动基于过去的经验和对市场的未来预期。本公司用反映对当时市场货币时间价值及资产组特定风险的税前比率作为基础估计折现率。资产组现金流的预测基于本公司批准的2015年的财务预算。2015年开始首3年之增长率基于相关资产组过往之经营及管理层对市场发展之预期, 其后增长率则使用平稳的增长率。

计算相关资产组的使用价值时采用之主要假设如下:

	<u>生产</u>
折现率	13%
2015年起首3年的平均增长率	19.37%
其后之平稳增长率	3%

资产组的使用价值高于资产组的账面值, 所以截至2014年12月31日止年度无需对商誉确认减值。

20 长期待摊费用

	本集团		本公司	
	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
租赁费	11,704,792.53	12,359,231.15	-	-
其他	7,190,694.92	11,279,937.16	1,548,754.86	1,980,362.38
合计	18,895,487.45	23,639,168.31	1,548,754.86	1,980,362.38

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

21 递延所得税资产及负债

本集团

	递延所得税资产/(负债)			
	年初余额 人民币元	本年增减 计入损益 人民币元	本年增减 计入权益 人民币元	年末余额 人民币元
资产减值准备	32,153,303.35	(15,767,127.62)	-	16,386,175.73
未实现内部销售利润	1,888,500.39	935,117.06	-	2,823,617.45
可抵扣亏损	279,881,141.02	(126,716,348.86)	-	153,164,792.16
评估增值	(258,874,062.17)	12,756,415.36	-	(246,117,646.81)
折旧	151,280.29	(252,473.62)	-	(101,193.33)
其他	22,890,117.11	779,771.53	-	23,669,888.64
合计	78,090,279.99	(128,264,646.15)	-	(50,174,366.16)

本公司

	递延所得税资产			
	年初余额 人民币元	本年增减 计入损益 人民币元	本年增减 计入权益 人民币元	年末余额 人民币元
资产减值准备	20,494,830.52	(14,890,697.10)	-	5,604,133.42
可抵扣亏损	274,984,609.08	(126,247,864.31)	-	148,736,744.77
其他	17,443,596.47	(2,189,484.19)	-	15,254,112.28
合计	312,923,036.07	(143,328,045.60)	-	169,594,990.47

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

21 递延所得税资产及负债(续)

于资产负债表日, 列示在资产负债表中的递延所得税资产和负债净额:

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
递延所得税资产	196,580,521.10	337,172,315.53	169,594,990.47	312,923,036.07
递延所得税负债	(246,754,887.26)	(259,082,035.54)	-	-
合计	(50,174,366.16)	78,090,279.99	169,594,990.47	312,923,036.07

未确认的递延所得税资产

由结转税务亏损而确认的递延所得税资产, 以未来预计应纳税溢利产生的相关应纳税溢利为限。本集团已冲减账面价值为人民币45,269,203.78元的递延所得税资产, 原因是本集团认为未来不是很可能取得应纳税溢利来弥补相关税务亏损金额人民币181,076,815.12元, 该税务亏损已于2014年12月31日到期。

按照附注3(14)所载的会计政策, 由于本集团不是很可能获得可用于抵扣有关亏损的未来应税利润, 因此本集团尚未就人民币930,330,590.01元(2013年: 人民币1,930,993,231.45元)的累计可抵扣亏损确认递延所得税资产。根据现行税法, 这些可抵扣亏损自发生年度起, 可以在不超过5年的期间内抵扣未来应税利润。

于2014年12月31日, 本集团及本公司无未确认的递延所得税负债(2013年: 无)。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

22 资产减值准备

本集团于 2014 年 12 月 31 日, 资产减值情况汇总如下:

	附注	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
				转回	转销	
应收账款	9	12,514,821.50	476,840.00	-	-	12,991,661.50
预付款项	10	5,046,419.04	-	-	-	5,046,419.04
其他应收款	11	20,686,725.05	-	(10,800,000.00)	-	9,886,725.05
存货	12	87,467,484.06	26,754,907.33	-	(80,849,568.49)	33,372,822.90
可供出售金融资产	14	9,290,758.48	-	-	-	9,290,758.48
固定资产	16	28,984,457.64	7,497,724.20	-	(9,936,574.91)	26,545,606.93
合计		163,990,665.77	34,729,471.53	(10,800,000.00)	(90,786,143.40)	97,133,993.90

本集团于 2013 年 12 月 31 日, 资产减值情况汇总如下:

	附注	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
				转回	转销	
应收账款	9	-	15,892,926.41	-	(3,378,104.91)	12,514,821.50
预付款项	10	-	5,046,419.04	-	-	5,046,419.04
其他应收款	11	12,652,811.39	16,504,357.25	-	(8,470,443.59)	20,686,725.05
存货	12	81,662,449.00	93,675,935.07	-	(87,870,900.01)	87,467,484.06
可供出售金融资产	14	1,290,758.48	8,000,000.00	-	-	9,290,758.48
固定资产	16	28,984,457.64	-	-	-	28,984,457.64
合计		124,590,476.51	139,119,637.77	-	(99,719,448.51)	163,990,665.77

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

22 资产减值准备(续)

本公司于2014年12月31日, 资产减值情况如下:

	附注	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
				转回	转销	
其他应收款	11	2,620,000.00	-	-	-	2,620,000.00
存货	12	71,359,322.07	11,296,533.68	-	(71,359,322.07)	11,296,533.68
可供出售金融资产	14	9,290,758.48	-	-	-	9,290,758.48
合计		83,270,080.55	11,296,533.68	-	(71,359,322.07)	23,207,292.16

本公司于2013年12月31日, 资产减值情况如下:

	附注	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
				转回	转销	
其他应收款	11	2,620,000.00	-	-	-	2,620,000.00
存货	12	64,751,779.67	71,359,322.07	-	(64,751,779.67)	71,359,322.07
可供出售金融资产	14	1,290,758.48	8,000,000.00	-	-	9,290,758.48
合计		68,662,538.15	79,359,322.07	-	(64,751,779.67)	83,270,080.55

有关各类资产本年确认减值损失的原因, 参见有关各资产项目的附注。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

23 所有权受到限制的资产

于2014年12月31日, 所有权受到限制的资产情况如下:

本集团

	附注	年初余额 人民币元	本年增加 人民币元	本年减少 人民币元	年末余额 人民币元
用于担保的资产					
- 厂房及建筑物	16	7,183,974.46	6,419,545.36	(7,183,974.46)	6,419,545.36
- 机器设备	16	20,222,635.33	19,284,255.67	(20,222,635.33)	19,284,255.67
- 应收票据	8	-	144,411,390.94	-	144,411,390.94
合计		27,406,609.79	170,115,191.97	(27,406,609.79)	170,115,191.97

根据本集团之子公司中化智胜于2014年9月1日与中国银行股份有限公司永安支行签订的《最高额抵押合同》和《授信额度协议》, 为申请获得人民币4,000万元的授信额度, 分别以上述厂房及建筑物、机器设备进行抵押, 抵押到期日为2015年8月18日。

24 短期借款

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
信用借款	40,000,000.00	170,000,000.00	272,555,011.00	549,907,596.01
保证借款	-	-	-	-
票据贴现借款	144,411,390.94	-	144,411,390.94	-
合计	184,411,390.94	170,000,000.00	416,966,401.94	549,907,596.01

于2014年12月31日, 本集团及本公司无逾期未偿还的短期借款(2013年: 无)。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

25 应付票据

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
银行承兑汇票	811,657,989.81	288,835,360.70	643,740,042.04	194,487,974.82

上述余额为一年内到期的应付票据。

26 应付职工薪酬

	附注	2014年	
		本集团	本公司
短期薪酬	(1)	101,718,439.54	52,511,747.22
离职后福利 - 设定提存计划	(2)	8,125,071.04	1,752,218.43
合计		109,843,510.58	54,263,965.65

2014年

(1) 短期薪酬

	本集团			
	2014年1月 1日余额	本年 增加额	本年 支付额	2014年12月 31日余额
工资、奖金、津贴 和补贴	78,931,557.46	448,041,847.86	(457,402,167.26)	69,571,238.06
职工福利费	597,745.68	30,511,475.95	(30,481,695.45)	627,526.18
社会保险费				
医疗保险费	34,985,897.47	25,624,012.54	(37,026,539.69)	23,583,370.32
工伤保险费	1,096,205.24	6,356,164.74	(6,946,879.03)	505,490.95
生育保险费	470,946.67	2,248,163.80	(2,544,443.69)	174,666.78
住房公积金	2,150,871.34	35,333,890.52	(35,691,469.22)	1,793,292.64
工会经费和职工 教育经费	5,432,691.29	11,515,852.70	(11,485,689.38)	5,462,854.61
合计	123,665,915.15	559,631,408.11	(581,578,883.72)	101,718,439.54

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

26 应付职工薪酬(续)

2014年(续)

(1) 短期薪酬(续)

	本公司			2014年12月 31日余额
	2014年1月 1日余额	本年 增加额	本年 支付额	
工资、奖金、津贴 和补贴	57,782,195.02	198,370,738.96	(207,032,861.33)	49,120,072.65
职工福利费	-	12,699,025.15	(12,699,025.15)	-
社会保险费				
医疗保险费	588,539.08	11,729,662.29	(11,747,787.95)	570,413.42
工伤保险费	86,717.28	1,049,203.98	(1,068,791.31)	67,129.95
生育保险费	51,816.60	974,676.83	(977,592.23)	48,901.20
住房公积金	733,596.64	13,474,179.42	(13,483,483.62)	724,292.44
工会经费和职工 教育经费	2,378,616.98	2,814,919.88	(3,212,599.30)	1,980,937.56
合计	61,621,481.60	241,112,406.51	(250,222,140.89)	52,511,747.22

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

	本集团			2014年12月 31日余额
	2014年1月 1日余额	本年 增加额	本年 支付额	
基本养老保险费	10,251,884.76	63,801,664.09	(68,354,813.66)	5,698,735.19
失业保险费	2,043,349.70	4,602,308.39	(5,487,778.23)	1,157,879.86
企业年金缴费	253,448.00	4,481,141.00	(3,532,017.00)	1,202,572.00
其他	65,883.99	1,911,460.27	(1,911,460.27)	65,883.99
合计	12,614,566.45	74,796,573.75	(79,286,069.16)	8,125,071.04

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

26 应付职工薪酬 (续)

(2) 离职后福利 - 设定提存计划(续)

	本公司			2014年12月 31日余额
	2014年1月 1日余额	本年 增加额	本年 支付额	
基本养老保险费	1,280,234.39	26,054,025.17	(25,848,982.98)	1,485,276.58
失业保险费	76,143.21	1,761,088.42	(1,761,914.99)	75,316.64
企业年金缴费	253,448.00	2,101,811.00	(2,352,687.00)	2,572.00
其他	1,660,800.16	8,163,926.43	(9,635,673.38)	189,053.21
合计	3,270,625.76	38,080,851.02	(39,599,258.35)	1,752,218.43

2013年

	本集团			年末余额
	年初余额	本年发生额	本年支付额	
工资、奖金、津贴和补贴	88,946,674.73	440,510,734.59	(450,525,851.86)	78,931,557.46
职工福利费	-	32,115,478.47	(31,517,732.79)	597,745.68
社会保险费				
医疗保险费	36,653,850.60	29,764,963.07	(31,432,916.20)	34,985,897.47
补充医疗保险费	-	973,994.92	(973,994.92)	-
基本养老保险费	18,937,639.81	67,176,366.08	(75,862,121.13)	10,251,884.76
年金缴费	170,481.00	5,421,704.72	(5,338,737.72)	253,448.00
失业保险费	2,859,185.88	5,537,861.21	(6,353,697.39)	2,043,349.70
工伤保险费	803,470.02	8,086,563.70	(7,793,828.48)	1,096,205.24
生育保险费	326,434.60	2,649,877.41	(2,505,365.34)	470,946.67
住房公积金	3,885,999.62	31,289,710.41	(33,024,838.69)	2,150,871.34
工会经费和职工教育经费	6,297,325.16	11,938,815.09	(12,803,448.96)	5,432,691.29
辞退福利	-	248,046.48	(182,162.49)	65,883.99
其他	3,735,428.80	3,053,313.71	(6,788,742.51)	-
合计	162,616,490.22	638,767,429.86	(665,103,438.48)	136,280,481.60

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

26 应付职工薪酬(续)

2013年(续)

	本公司			
	年初余额	本年发生额	本年支付额	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	58,231,777.28	177,509,194.85	(177,958,777.11)	57,782,195.02
职工福利费	-	17,663,250.46	(17,663,250.46)	-
社会保险费				
医疗保险费	429,068.79	11,406,074.27	(11,246,603.98)	588,539.08
补充医疗保险费	-	973,346.92	(973,346.92)	-
基本养老保险费	924,719.03	25,198,810.81	(24,843,295.45)	1,280,234.39
年金缴费	170,481.00	2,705,490.70	(2,622,523.70)	253,448.00
失业保险费	52,810.68	1,808,721.24	(1,785,388.71)	76,143.21
工伤保险费	45,189.19	1,053,824.72	(1,012,296.63)	86,717.28
生育保险费	34,224.38	984,136.24	(966,544.02)	51,816.60
住房公积金	26,910.00	13,036,312.79	(12,329,626.15)	733,596.64
工会经费和职工教育经费	2,517,910.74	5,508,362.74	(5,647,656.50)	2,378,616.98
辞退福利	-	2,430.00	(2,430.00)	-
其他	405,550.00	3,050,553.71	(1,795,303.55)	1,660,800.16
合计	62,838,641.09	260,900,509.45	(258,847,043.18)	64,892,107.36

27 其他应付款

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
应付收购对价	230,000,000.00	230,000,000.00	230,000,000.00	230,000,000.00
中化集团借款	-	200,000,000.00	-	200,000,000.00
其他	318,584,367.90	231,413,485.18	191,845,306.16	289,163,446.75
合计	548,584,367.90	661,413,485.18	421,845,306.16	719,163,446.75

中化化肥有限公司
 财务报表附注(续)
 (金额单位: 人民币元)

28 其他流动负债

	本集团及本公司	
	2014年	2013年
	人民币元	人民币元
短期融资券	-	1,000,000,000.00
	-	1,000,000,000.00

本集团于2013年4月25日发行了总面值为人民币10亿元的一年期短期融资券, 年固定利率为4.08%。本集团已于2014年4月25日将该短期融资券偿还。

29 长期借款

	本集团及本公司	
	2014年	2013年
	人民币元	人民币元
向中化集团借款	200,000,000.00	-
	200,000,000.00	-

该借款为向中化集团借入的为期三年的人民币长期借款, 贷款期限自2014年1月23日至2017年1月23日, 固定年利率为1.35%。

30 应付债券

	本集团及本公司	
	2014年	2013年
	人民币元	人民币元
公司债券	2,488,484,999.48	2,486,134,999.48
	2,488,484,999.48	2,486,134,999.48

本集团于2009年11月25日发行了总面值为人民币25亿元的十年期公司债券, 年固定利率为5%, 该债券由中化集团担保。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

31 预计负债

	本集团			
	<u>年初余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>视同处置 子公司权益减少</u>	<u>年末余额</u>
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
土地复垦费及 植被恢复费	37,927,864.99	4,573,782.12	-	42,501,647.11

32 递延收益

	本集团		本公司	
	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
政府补助	55,787,299.76	62,455,362.53	1,425,000.00	1,500,000.00

33 实收资本

本公司于12月31日的注册资本及实收资本结构如下:

	2014年		2013年	
	<u>金额</u>	<u>%</u>	<u>金额</u>	<u>%</u>
	人民币		人民币	
中国肥业	7,600,000,000.00	100%	7,600,000,000.00	100%

上述实收资本已由利安达信隆会计师事务所有限责任公司验证, 并于2008年1月28日出具了利安达验字[2008]第A1007号验资报告。

34 资本公积

本集团

	<u>年初余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末余额</u>
资本溢价	(11,884,748.71)	-	-	(11,884,748.71)
其他资本公积	1,102,048,441.97	-	-	1,102,048,441.97
合计	1,090,163,693.26	-	-	1,090,163,693.26

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

34 资本公积(续)

本公司

	<u>年初余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末余额</u>
资本溢价	(11,884,748.71)	-	-	(11,884,748.71)
其他资本公积	1,097,659,957.12	-	-	1,097,659,957.12
合计	<u>1,085,775,208.41</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,085,775,208.41</u>

35 专项储备

	<u>本集团</u>	
	<u>2014年</u> 人民币元	<u>2013年</u> 人民币元
年初余额	41,774,090.93	46,800,663.12
本年增加	33,109,518.38	35,427,928.68
本年减少	(55,542,573.04)	(40,454,500.87)
年末余额	<u>19,341,036.27</u>	<u>41,774,090.93</u>

专项储备为吉林长山、山东肥业、中化云龙以及中化涪陵按照财政部、安全监管总局2012年2月14日下发的关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知提取的安全生产费, 以及中化云龙按磷矿石开采量每吨18元提取的矿山维持简单再生产费用。

36 盈余公积

本集团	<u>2014年及2013年</u> 人民币元
年初及年末余额	<u>487,741,563.04</u>
本公司	<u>2014年及2013年</u> 人民币元
年初及年末余额	<u>498,894,604.32</u>

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

37 营业收入

	本集团		本公司	
	2014 年 人民币元	2013 年 人民币元	2014 年 人民币元	2013 年 人民币元
主营业务收入				
- 销售商品	27,973,741,531.15	34,475,997,683.05	26,529,742,160.89	31,288,284,165.70
其他业务收入				
- 租金、销售材料 及其他业务收入	125,966,835.78	71,082,499.93	7,633,616.50	1,124,001.37
合计	28,099,708,366.93	34,547,080,182.98	26,537,375,777.39	31,289,408,167.07

38 营业税金及附加

	本集团		本公司	
	2014 年 人民币元	2013 年 人民币元	2014 年 人民币元	2013 年 人民币元
出口关税	10,117,744.06	11,283,742.30	10,117,744.06	11,283,742.30
营业税	713,396.68	1,759,245.89	20,258.03	31,070.73
城市建设维护税	1,031,411.88	484,930.09	655,174.18	189,757.11
教育费附加	818,192.96	477,968.46	467,981.56	88,767.13
其他	51,593.58	121,528.81	-	-
合计	12,732,339.16	14,127,415.55	11,261,157.83	11,593,337.27

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

39 财务费用

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
贷款的利息支出	122,347,267.03	232,519,006.58	134,235,041.04	206,726,777.03
存款的利息收入	(102,365,148.76)	(7,295,514.61)	(104,721,541.63)	(2,851,716.68)
委托贷款的利息收入	-	-	(9,938,121.08)	(16,154,573.89)
净汇兑亏损	(4,340,866.74)	224,388.73	(3,663,938.01)	1,029,294.13
其他财务费用	4,619,632.61	7,420,422.36	4,265,188.72	6,710,666.06
合计	20,260,884.14	232,868,303.06	20,176,629.04	195,460,446.65

本集团本年没有资本化的借款费用(2013年: 无)。

40 资产减值损失

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
应收账款	476,840.00	15,892,926.41	-	-
其他应收款	(10,800,000.00)	16,504,357.25	-	-
预付款项	-	5,046,419.04	-	-
存货	26,754,907.33	93,675,935.07	11,296,533.68	71,359,322.07
可供出售金融资产	-	8,000,000.00	-	8,000,000.00
固定资产	7,497,724.20	-	-	-
合计	23,929,471.53	139,119,637.77	11,296,533.68	79,359,322.07

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

41 投资收益

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
处置联营公司收益	-	421,078.78	-	421,078.78
长期股权投资	76,735,351.94	89,254,108.28	57,614,507.66	97,805,897.44
其他投资收益	148,571,983.16	91,074,015.37	301,518,935.35	226,113,425.89
合计	225,307,335.10	180,749,202.43	359,133,443.01	324,340,402.11

42 营业外收入

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
投资性房地产处置利得	-	14,963,818.43	-	14,963,818.43
固定资产处置利得	4,394,845.65	953,250.74	182,859.26	258,741.06
政府补助	33,504,361.76	19,359,099.31	1,415,389.00	-
保险赔款收入	17,923,554.24	10,729,339.61	12,335,647.06	13,560,076.96
收购投资减免款	-	25,000,000.00	-	25,000,000.00
无法支付的应付款项	11,744,189.07	-	625,259.16	-
其他	4,790,625.86	19,614,878.89	971,513.97	7,676,974.24
合计	72,357,576.58	90,620,386.98	15,530,668.45	61,459,610.69

2014年政府补助中, 本集团由递延收益摊销转入损益的金额为人民币 9,668,062.76 元(2013年: 人民币 14,115,621.31 元)。

2014年政府补助中, 本公司由递延收益摊销转入损益的金额为人民币 75,000 元(2013年: 无)。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

43 营业外支出

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
固定资产处置损失	9,178,906.28	1,601,314.20	9,320.45	302,243.65
捐赠支出	1,092,303.67	800,750.00	261,732.50	255,000.00
罚款支出	1,123,914.14	4,618,251.98	62,173.58	2,650,520.79
其他	20,193,396.96	4,965,611.39	584,824.95	2,037,733.58
合计	31,588,521.05	11,985,927.57	918,051.48	5,245,498.02

44 所得税费用

(1) 本年所得税费用组成

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
本年所得税	8,318,144.44	8,764,860.08	-	-
递延所得税的 变动	128,264,646.15	324,830,210.56	143,328,045.60	333,305,302.72
以前年度少 计提所得税	2,140,546.10	9,828,848.22	-	-
合计	138,723,336.69	343,423,918.86	143,328,045.60	333,305,302.72

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

44 所得税费用(续)

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下:

	本集团		本公司	
	2014年 人民币元	2013年 人民币元	2014年 人民币元	2013年 人民币元
税前利润/(亏损)	66,028,244.06	(394,579,604.31)	394,909,358.84	3,434,303.85
按税率 25% 计算的 预期所得税	16,507,061.02	(98,644,901.08)	98,727,339.71	858,575.96
不同所得税率的税务 影响	20,977,057.77	28,065,126.33	-	-
不可抵扣费用支出	19,754,034.42	12,066,856.55	14,012,501.47	4,935,394.69
免税收入	(468,792.15)	(4,807,318.85)	(277,372.45)	-
投资收益	(19,183,837.98)	(22,313,527.07)	(14,403,626.91)	(24,451,474.36)
利用以前年度未确认 之税务亏损	(2,829,567.13)	(2,334,214.22)	-	-
未确认为递延税项的 税务亏损	56,557,630.86	70,160,311.91	-	560,069.36
以前年度少计提 所得税	2,140,546.10	9,828,848.22	-	-
递延所得税资产 的转销	45,269,203.78	351,402,737.07	45,269,203.78	351,402,737.07
合计	138,723,336.69	343,423,918.86	143,328,045.60	333,305,302.72

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

45 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量:

	本集团		本公司	
	2014年	2013年	2014年	2013年
净利润/(亏损)	(72,695,092.63)	(738,003,523.17)	251,581,313.24	(329,870,998.87)
加: 资产减值准备	23,929,471.53	139,119,637.77	11,296,533.68	79,359,322.07
固定资产折旧	297,607,187.12	291,920,534.92	9,764,135.85	10,159,121.11
无形资产摊销	45,675,523.86	45,794,229.01	540,442.16	235,765.00
长期待摊费用摊销	6,532,907.88	8,369,691.51	431,607.52	375,240.82
处置投资性房地产的收益	-	(14,963,818.43)	-	(14,963,818.43)
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失/(收益)	4,784,060.63	648,063.46	(173,538.81)	43,502.59
财务费用	23,424,759.37	207,519,006.58	31,923,977.87	165,572,203.14
投资收益	(225,307,335.10)	(180,749,202.43)	(359,133,443.01)	(324,340,402.11)
递延收益的摊销	(9,668,062.76)	(14,115,622.30)	(75,000.00)	-
递延所得税资产减少	140,591,794.43	337,692,894.76	143,328,045.60	333,305,302.72
递延所得税负债减少	(12,327,148.28)	(12,862,684.20)	-	-
存货的(增加)/减少	(1,261,014,806.28)	1,010,287,603.50	(1,364,363,710.85)	808,115,770.78
经营性应收项目的减少/(增加)	15,793,364.59	713,388,738.46	(204,652,112.17)	(34,936,568.33)
经营性应付项目的增加/(减少)	2,820,272,462.72	(1,545,022,043.47)	2,400,029,513.90	(1,259,653,135.28)
经营活动产生的现金流量净额	1,797,599,087.08	249,023,505.97	920,497,764.98	(566,598,694.79)

(2) 现金及现金等价物净变动情况:

	本集团		本公司	
	2014年	2013年	2014年	2013年
现金及现金等价物的年末余额	453,154,575.91	352,837,485.82	383,231,715.37	269,589,016.53
减: 现金等价物的年初余额	352,837,485.82	320,649,691.31	269,589,016.53	250,702,519.66
现金及现金等价物净增加额	100,317,090.09	32,187,794.51	113,642,698.84	18,886,496.87

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

45 现金流量表补充资料(续)

(3) 本集团及本公司持有的现金和现金等价物分析如下:

	本集团		本公司	
	2014年	2013年	2014年	2013年
(a) 货币资金				
- 库存现金	136,644.67	79,640.70	7,414.20	35,587.33
- 可随时用于支付的 银行存款	453,017,931.24	352,757,845.12	383,224,301.17	269,553,429.20
- 可随时用于支付的 其他货币资金	-	-	-	-
- 使用受限制的 货币资金	-	-	-	-
(b) 年末货币资金及现金 等价物余额	453,154,575.91	352,837,485.82	383,231,715.37	269,589,016.53
减: 使用受限制的 货币资金	-	-	-	-
(c) 年末可随时变现的现金 及现金等价物余额	453,154,575.91	352,837,485.82	383,231,715.37	269,589,016.53

46 分部报告

本集团的经营分部以提交给集团内部主要经营决策者用于进行资源分配和业绩评估的内部报告为基础, 划分如下:

- 营销: 采购及分销化肥及农业相关产品
- 生产: 生产及销售化肥

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

46 分部报告(续)

(1) 报告分部的利润、资产及负债的信息:

经营分部采用的会计政策和附注3中所述本集团的会计政策一致。分部利润为未包括不可分费用/收入,投资收益中的对联营企业的投资收益和对合营企业的投资收益和不可风的总部财务费用之前的各分部的利润。本集团将该类计量报告给主要经营决策者用于资源分配和评估分部业绩。此外,主要经营决策者会定期审阅有关对联营企业的投资收益及对合营企业投资收益的分部信息。

经营分部之间的销售按照集团主体之间的市场价格进行。

为了监管分部的业绩和在分部之间分配资源:

- 所有资产分配至经营分部除了长期股权投资中对联营企业的投资和对合营企业的投资、可供出售金融资产、递延所得税资产以及其他不可分资产;
和
- 所有负债分配至经营分部除了借款,递延所得税负债以及其他不可分负债。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

46 分部报告(续)

(1) 报告分部的利润、资产及负债的信息: (续)

项目	营销分部		生产分部		分部间抵销		合计	
	2014年	2013年	2014年	2013年	2014年	2013年	2014年	2013年
主营业务收入								
外部销售	25,767,882,832.09	30,834,455,455.56	2,205,858,699.06	3,641,542,227.49	-	-	27,973,741,531.15	34,475,997,683.05
分部间销售	962,690,981.60	491,551,528.81	2,774,971,105.53	1,702,701,204.71	(3,737,662,087.13)	(2,194,252,733.52)	-	-
分部主营业务收入	<u>26,730,573,813.69</u>	<u>31,326,006,984.37</u>	<u>4,980,829,804.59</u>	<u>5,344,243,432.20</u>	<u>(3,737,662,087.13)</u>	<u>(2,194,252,733.52)</u>	<u>27,973,741,531.15</u>	<u>34,475,997,683.05</u>
分部毛利	<u>811,381,437.92</u>	<u>704,876,875.86</u>	<u>365,651,449.04</u>	<u>429,543,823.58</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,177,032,886.96</u>	<u>1,134,420,699.44</u>
分部(亏损)/利润	<u>93,255,906.98</u>	<u>(78,404,946.28)</u>	<u>(214,412,707.33)</u>	<u>(225,574,013.09)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(121,156,800.35)</u>	<u>(330,710,843.15)</u>
对联营企业的投资收益	-	-	132,235,473.13	104,449,552.73	-	-	132,235,473.13	104,449,552.73
对合营企业的投资收益	1,837,728.88	233,663.05	(57,337,850.07)	(15,429,107.50)	-	-	(55,500,121.19)	(15,195,444.45)
不可分费用							(168,122,732.61)	(281,498,663.50)
不可分收入							278,572,425.08	128,375,794.06
税前利润							<u>66,028,244.06</u>	<u>(394,579,604.31)</u>

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

46 分部报告(续)

(1) 报告分部的利润、资产及负债的信息:(续)

项目	营销分部		生产分部		分部间抵销		合计	
	2014年	2013年	2014年	2013年	2014年	2013年	2014年	2013年
资产								
分部资产	7,822,911,612.04	5,871,175,342.62	6,651,232,487.52	6,895,751,430.00	-	-	14,474,144,099.56	12,766,926,772.62
长期股权投资								
-对联营企业的投资	400,000.00	-	8,342,758,005.48	8,220,053,977.06	-	-	8,343,158,005.48	8,220,053,977.06
-对合营企业的投资	55,185,510.53	2,347,781.65	484,779,999.57	546,937,923.56	-	-	539,965,510.10	549,285,705.21
可供出售金融资产	-	-	-	-	-	-	390,253,090.13	283,899,190.35
递延所得税资产	-	-	-	-	-	-	196,580,521.10	337,172,315.53
其他不可分资产	-	-	-	-	-	-	682,273,744.63	995,974,554.24
资产总额	7,868,016,351.75	5,873,523,124.27	15,489,251,263.39	15,662,743,330.62	-	-	24,626,374,971.00	23,153,312,515.01
负债								
分部负债	11,121,894,074.35	8,726,289,444.17	1,105,136,316.59	1,088,808,745.74	-	-	12,227,030,390.94	9,815,098,189.91
递延所得税负债	-	-	-	-	-	-	246,754,887.26	259,082,035.54
其他不可分负债	-	-	-	-	-	-	2,919,325,009.33	3,728,472,744.92
负债总额	11,121,894,074.35	8,726,289,444.17	1,105,136,316.59	1,088,808,745.74	-	-	15,393,110,287.53	13,802,652,970.37

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

(2) 其他分部信息

包含在分部利润和分部资产的金额

项目	营销分部		生产分部		分部间抵销		合计	
	2014年	2013年	2014年	2013年	2014年	2013年	2014年	2013年
非流动资产的增加	11,791,191.14	36,353,942.47	808,929,538.22	424,957,383.29	-	-	820,720,729.36	461,311,325.76
坏账损失	(10,800,000.00)	-	476,840.00	(37,443,702.70)	-	-	(10,323,160.00)	(37,443,702.70)
折旧与摊销	(11,674,014.54)	(14,321,186.02)	(339,799,657.46)	(331,763,269.42)	-	-	(351,473,672.00)	(346,084,455.44)
存货跌价损失	(11,296,533.68)	(71,359,322.06)	(15,458,373.65)	(22,316,613.01)	-	-	(26,754,907.33)	(93,675,935.07)

(3) 分区域信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入的信息如下。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户所在地进行划分。

	外部销售收入	
	2014年	2013年
中国大陆地区	27,035,270,602.15	28,742,764,860.21
其他地区	938,470,929.00	5,733,232,822.84
合计	27,973,741,531.15	34,475,997,683.05

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

47 金融工具的风险分析、敏感性分析

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险,主要包括:

- 信用风险
- 流动风险
- 利率风险
- 外汇风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因、风险管理目标、政策和过程以及计量风险的方法等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标,本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险,设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序,以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统,以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

(1) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构,管理层认为其不存在重大的信用风险,预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

对于应收款项,本集团已根据实际情况制定了信用政策,对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录(如有可能)。有关的应收账款自出具账单起90天内到期。在一般情况下,本集团不会要求客户提供抵押品。

为监控本集团信用风险,本集团按照账龄等要素对本集团的客户资料进行分析。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

47 金融工具的风险分析、敏感性分析(续)

(1) 信用风险(续)

本集团及本公司于2014年12月31日和2013年12月31日无已逾期但经个别方式评估后未减值的应收款项。

此外,本集团未逾期也未减值的应收款项主要是与近期并无违约记录的众多客户有关的。

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响,而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收款项。于资产负债表日,本集团及本公司没有对个别客户的重大应收款项(2013年:无)。

本集团及本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

(2) 流动风险

流动风险,是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹借贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限,便需获得本公司董事会的批准)。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券,同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金,以满足短期和较长期的流动资金需求。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

47 金融工具的风险分析、敏感性分析(续)

(2) 流动风险(续)

本集团及本公司于资产负债表日的金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按12月31日的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限,以及被要求支付的最早日期如下:

本集团	2014年末折现的合同现金流量					资产负债表 账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计	
短期借款	185,350,279.83	-	-	-	185,350,279.83	184,411,390.94
应付账款及 其他应付款	7,986,221,108.44	-	-	-	7,986,221,108.44	7,986,221,108.44
应付票据	811,657,989.81	-	-	-	811,657,989.81	811,657,989.81
应付债券	125,000,000.00	125,000,000.00	2,875,000,000.00	-	3,125,000,000.00	2,488,484,999.48
长期借款	2,700,000.00	2,700,000.00	200,170,136.99	-	205,570,136.99	200,000,000.00
合计	9,110,929,378.08	127,700,000.00	3,075,170,136.99	-	12,313,799,515.07	11,670,775,488.67

本集团	2013年末折现的合同现金流量					资产负债表 账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计	
短期借款	185,369,863.01	-	-	-	185,369,863.01	170,000,000.00
应付账款及 其他应付款	6,503,558,355.61	-	-	-	6,503,558,355.61	6,503,558,355.61
应付票据	288,835,360.70	-	-	-	288,835,360.70	288,835,360.70
应付债券	125,000,000.00	125,000,000.00	375,342,465.75	2,612,328,767.12	3,237,671,232.87	2,486,134,999.48
其他流动负债	1,012,854,794.52	-	-	-	1,012,854,794.52	1,000,000,000.00
合计	8,115,618,373.84	125,000,000.00	375,342,465.75	2,612,328,767.12	11,228,289,606.71	10,448,528,715.79

本公司	2014年末折现的合同现金流量					资产负债表 账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计	
短期借款	422,488,626.27	-	-	-	422,488,626.27	416,966,401.94
应付账款及 其他应付款	7,260,678,563.67	-	-	-	7,260,678,563.67	7,260,678,563.67
应付票据	643,740,042.04	-	-	-	643,740,042.04	643,740,042.04
应付债券	125,000,000.00	125,000,000.00	2,875,000,000.00	-	3,125,000,000.00	2,488,484,999.48
长期借款	2,700,000.00	2,700,000.00	200,170,136.99	-	205,570,136.99	200,000,000.00
合计	8,454,607,231.98	127,700,000.00	3,075,170,136.99	-	11,657,477,368.97	11,009,870,007.13

本公司	2013年末折现的合同现金流量					资产负债表 账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计	
短期借款	560,680,076.73	-	-	-	560,680,076.73	549,907,596.01
应付账款及 其他应付款	6,541,078,621.69	-	-	-	6,541,078,621.69	6,541,078,621.69
应付票据	194,487,974.82	-	-	-	194,487,974.82	194,487,974.82
应付债券	125,000,000.00	125,000,000.00	375,342,465.75	2,612,328,767.12	3,237,671,232.87	2,486,134,999.48
其他流动负债	1,012,854,794.52	-	-	-	1,012,854,794.52	1,000,000,000.00
合计	8,434,101,467.76	125,000,000.00	375,342,465.75	2,612,328,767.12	11,546,772,700.63	10,771,609,192.00

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

47 金融工具的风险分析、敏感性分析(续)

(3) 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(a) 本集团及本公司于12月31日持有的计息金融工具如下:

	本集团				本公司			
	2014年		2013年		2014年		2013年	
	年利率	金额	年利率	金额	年利率	金额	年利率	金额
固定利率金融工具								
金融资产								
- 其他流动资产委托贷款	6%	1,068,000,000.00	5.60%	887,000,000.00	6%	700,000,000.00	5.04%-6.00%	4,050,600,000.00
- 其他流动资产理财产品	1.49%-7.50%	151,200,000.00		-	1.49%-7.50%	151,200,000.00		-
		<u>1,219,200,000.00</u>		<u>887,000,000.00</u>		<u>851,200,000.00</u>		<u>4,050,600,000.00</u>
金融负债								
- 短期借款	1.74%-5.00%	184,411,390.94	4.08%-6.63%	1,325,335,098.25	1.74%-5.00%	416,966,401.94		-
- 应付债券	5.00%	2,488,484,999.48	5.00%	2,486,134,999.48	5.00%	2,488,484,999.48	5.00%	2,486,134,999.48
- 长期借款	1.35%	200,000,000.00		-	1.35%	200,000,000.00		-
- 其他流动负债		-	4.08%	1,000,000,000.00		-	4.08%	1,000,000,000.00
		<u>2,872,896,390.42</u>		<u>4,811,470,097.73</u>		<u>3,105,451,401.42</u>		<u>3,486,134,999.48</u>
浮动利率金融工具								
金融资产								
- 货币资金	0.01%-0.35%	453,154,575.91	0.35%-0.385%	352,757,845.12	0.01%-0.35%	383,231,715.37	0.35%-0.385%	269,553,429.20
- 其他流动资产理财产品		-	2.25%-6.00%	671,800,000.00		-	2.25%-6.00%	671,800,000.00
		<u>453,154,575.91</u>		<u>1,024,557,845.12</u>		<u>383,231,715.37</u>		<u>941,353,429.20</u>
金融负债								
- 短期借款		-	1.48%	100,000,000.00		-	0.35%-5.70%	549,907,596.01

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

47 金融工具的风险分析、敏感性分析(续)

(3) 利率风险(续)

(b) 敏感性分析

由于本集团在报告期末无浮动利率借款, 管理层认为本集团对利率变化并不敏感, 所以本年并没有对利率执行敏感性分析。

(4) 外汇风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金和应付账款, 如果出现短期的失衡情况, 本集团会在必要时按市场汇率买卖外币, 以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

(a) 本集团及本公司于 12 月 31 日各外币资产负债项目外汇风险敞口如下。出于列报考虑, 风险敞口金额以人民币列示, 以资产负债表日即期汇率折算。

	本集团		本公司	
	2014 年 美元项目	2013 年 美元项目	2014 年 美元项目	2013 年 美元项目
货币资金	119,353,723.27	221,017.45	119,353,723.27	187,716.99
应付账款	(1,345,400.22)	(11,835,764.73)	(1,345,400.22)	(11,835,764.73)
合计	118,008,323.05	(11,614,747.28)	118,008,323.05	(11,648,047.74)

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

47 金融工具的风险分析、敏感性分析(续)

(4) 外汇风险(续)

(b) 本集团及本公司适用的人民币对外币的汇率分析如下:

	平均汇率		报告日中间汇率	
	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年
美元	6.1080	6.1912	6.1190	6.0969

(c) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变, 于 12 月 31 日人民币对美元的汇率变动使人民币升值 5% 将导致本集团及本公司所有者权益和净利润的增加情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	本集团		本公司	
	所有者权益 等值人民币元	净利润 等值人民币元	所有者权益 等值人民币元	净利润 等值人民币元
2014 年 12 月 31 日	(4,425,312.11)	(4,425,312.11)	(4,425,312.11)	(4,425,312.11)
2013 年 12 月 31 日	(435,553.02)	(435,553.02)	(436,801.79)	(436,801.79)

于 12 月 31 日, 在假定其他变量保持不变的前提下, 人民币对美元汇率变动使人民币贬值 5% 将导致所有者权益和损益的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动, 以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临外汇风险的金融工具进行重新计量得出的。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

48 公允价值

(1) 公允价值计量

(a) 公允价值计量的层次

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下:

第一层次输入值: 在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

第二层次输入值: 除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

第三层次输入值: 相关资产或负债的不可观察输入值。

	本集团和本公司			
	2014年 12月31日	第一层次 计量	第二层次 计量	第三层次 计量
持续的公允价值计量				
可供出售金融资产				
可供出售权益工具	387,136,900.13	-	-	387,136,900.13
持续以公允价值计量的资产总额	387,136,900.13	-	-	387,136,900.13

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位:人民币元)

48 公允价值(续)

(1) 公允价值计量(续)

(a) 公允价值计量的层次(续)

2014年,本集团及本公司上述持续以公允价值计量的资产和负债的第一层次与第二层次之间没有发生转换。本集团及本公司是在发生转换当年的报告期末确认各层次之间的转换。

(b) 第三层次的公允价值计量

本集团已对计入第三层次的非上市可供出售投资进行了评估。本公司于每年报告期末请合格的独立评估师出具含有公允价值计量变动分析的评估报告。

(2) 其他金融工具的公允价值(年末非以公允价值计量的项目)

除下表所列示外,本集团及本公司于12月31日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

	本集团及本公司			
	2014年		2013年	
	账面价值 人民币元	公允价值 人民币元	账面价值 人民币元	公允价值 人民币元
应付债券	2,488,484,999.48	2,484,615,000.00	2,486,134,999.48	2,484,615,000.00

49 资本风险管理

本集团通过优化负债与权益的平衡来管理其资本,以确保集团内的主体能够持续经营,并同时最大限度增加股东回报。本集团整体策略与上年相同,维持不变。

本集团的资本结构由净负债(包括借款)、现金和现金等价物、以及归属于本公司股东权益组成(包括已发行权益、未分配利润和其他储备)。

本公司的董事会每半年审核一次资本结构。作为该审核的一部份,董事会考虑资本成本以及各类资本相关的风险。本集团通过支付股息、发行新股、股份回购、发行新债务或者赎回现有债务等来平衡总体资本结构等。

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

50 承担

(1) 资本承担

于 12 月 31 日, 本集团及本公司的资本承担如下:

	本集团		本公司	
	<u>2014 年</u> 人民币元	<u>2013 年</u> 人民币元	<u>2014 年</u> 人民币元	<u>2013 年</u> 人民币元
已批准但未签约				
- 固定资产投资	609,616,732.74	1,156,236,303.62	43,520,700.00	16,463,400.00
- 股权投资	4,190,101,119.00	-	3,890,101,119.00	-
已签约但未支付				
- 固定资产投资	266,793,071.37	373,729,018.50	-	-
合计	5,066,510,923.11	1,529,965,322.12	3,933,621,819.00	16,463,400.00

(2) 经营租赁承担

根据不可撤销的有关房屋、固定资产等经营租赁协议, 本集团及本公司于 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下:

	本集团		本公司	
	<u>2014 年</u> 人民币元	<u>2013 年</u> 人民币元	<u>2014 年</u> 人民币元	<u>2013 年</u> 人民币元
1 年以内 (含 1 年)	34,696,812.69	37,003,203.32	33,883,631.35	36,175,723.32
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	26,339,915.54	6,753,262.52	26,339,915.54	6,753,262.52
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	24,233,239.48	2,922,189.41	24,233,239.48	2,922,189.41
3 年以上	1,148,306.95	4,256,899.87	3,092,306.95	4,256,899.87
合计	86,418,274.66	50,935,555.12	87,549,093.32	50,108,075.12

中化化肥有限公司
 财务报表附注(续)
 (金额单位: 人民币元)

51 或有事项

于2014年12月31日,本集团及本公司没有需要在财务报告附注中披露的重大或有事项(2013年:无)。

52 关联方关系及其交易

(1) 有关本公司母公司及最终控制方的信息如下:

<u>母公司及最终控制方名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>	<u>对本公司的持股比例</u>	<u>对本公司的表决权比例</u>
中国肥业	英属维尔京	生产、贸易	10,002.00 美元	100%	100%

本公司的最终控股公司为中国中化集团公司。

(2) 有关本公司子公司的信息参见附注6。

(3) 有关本集团合营企业和联营企业的信息参见附注15。

(3) 本集团及本公司与关键管理人员之间的交易:

	<u>本集团及本公司</u>	
	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
	人民币元	人民币元
关键管理人员薪酬	5,323,905.80	2,739,866.85

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

52 关联方关系及其交易(续)

(4) 本集团及本公司与除关键管理人员以外的关联方之间的交易:

(a) 与主要关联方之间的交易金额如下:

本集团	<u>2014年</u> 人民币元	<u>2013年</u> 人民币元
销售商品		
云南三环	269,670,146.24	167,368,077.74
中化美盛	66,492,630.00	136,636,664.64
敦尚贸易	397,253,122.57	331,290,149.62
	<u>733,415,898.81</u>	<u>635,294,892.00</u>
购买商品		
中化集团	6,836,716,770.58	5,531,096,370.25
阳煤平原	299,067,690.96	1,240,832,313.37
青海盐湖	560,906,849.40	142,331,887.25
中化美盛	22,518,955.00	63,276,856.00
鑫新工贸	77,252,968.17	32,147,270.09
甘肃瓮福	179,020,588.50	187,573,187.18
云南三环	1,107,056,957.95	1,042,487,314.91
中化泉州石化有限公司 (“泉州石化”)	6,942,350.43	-
敦尚贸易有限公司 (“敦尚贸易”)	32,383,138.41	159,757,834.07
	<u>9,121,866,269.40</u>	<u>8,399,503,033.12</u>
租赁费		
北京凯晨置业有限公司 (“北京凯晨”)	20,258,431.88	18,473,015.40
	<u>20,258,431.88</u>	<u>18,473,015.40</u>
进口服务费		
中化集团	4,068,702.36	2,842,041.03
	<u>4,068,702.36</u>	<u>2,842,041.03</u>

中化化肥有限公司
 财务报表附注(续)
 (金额单位: 人民币元)

52 关联方关系及其交易(续)

(4) 本集团及本公司与除关键管理人员以外的关联方之间的交易: (续)

(a) 与主要关联方之间的交易金额如下: (续)

本公司	<u>2014年</u> 人民币元	<u>2013年</u> 人民币元
销售商品		
绥芬河	185,209,642.93	-
肥美特	34,091,404.38	17,338,240.50
中化涪陵	269,810,215.60	133,718,754.63
山东肥业	396,786,345.24	186,932,867.06
吉林长山	109,407,708.99	52,121,766.68
湖北东方	30,229,416.27	27,908,357.80
中化智胜	87,352,208.00	45,827,416.00
中化烟台	195,046.80	4,687,747.00
中化海南	345,600.00	795,030.00
中化云龙	44,122,849.25	40,354,619.64
云南三环	269,670,146.24	167,368,077.74
中化美盛	66,492,630.00	136,636,664.64
敦尚贸易	397,253,122.57	331,290,149.62
	<u>1,890,966,336.27</u>	<u>1,144,979,691.31</u>

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

52 关联方关系及其交易(续)

(4) 本集团及本公司与除关键管理人员以外的关联方之间的交易: (续)

(a) 与主要关联方之间的交易金额如下: (续)

本公司	<u>2014年</u> 人民币元	<u>2013年</u> 人民币元
购买商品		
绥芬河	-	39,159,311.90
中化涪陵	1,802,313,037.48	875,644,853.18
满洲里	29,295,027.20	13,600,136.00
山东肥业	713,948,283.90	562,511,429.42
吉林长山	35,690,005.00	65,091,308.49
湖北东方	50,189,094.51	89,216,400.26
中化智胜	149,148,413.03	82,854,325.90
中化烟台	20,251,411.65	28,574,522.95
中化美盛	22,518,955.00	63,276,856.00
甘肃瓮福	236,807,988.50	187,573,187.18
阳煤平原	351,868,616.79	1,240,832,313.37
云南三环	1,107,056,957.95	1,042,487,314.91
青海盐湖	476,179,748.12	142,331,887.25
中化集团	6,836,716,770.58	5,531,096,370.25
敦尚贸易	32,383,138.41	159,757,834.07
	<u>11,864,367,448.12</u>	<u>10,124,008,051.13</u>
租赁费		
凯晨置业	20,258,431.88	18,473,015.40

(b) 与主要关联方之间的交易于12月31日的余额如下:

本集团	<u>2014年</u> 人民币元	<u>2013年</u> 人民币元
其他应收款		
北京凯晨	8,927,596.17	4,273,190.10
阳煤平原	1,013,677.78	1,013,677.78
	<u>9,941,273.95</u>	<u>5,286,867.88</u>

中化化肥有限公司
 财务报表附注(续)
 (金额单位: 人民币元)

52 关联方关系及其交易(续)

(4) 本集团及本公司与除关键管理人员以外的关联方之间的交易: (续)

(b) 与主要关联方之间的交易于12月31日的余额如下: (续)

预付款项		
青海盐湖	167,927,486.16	5,427,520.57
甘肃瓮福	192,276,998.04	49,778,818.00
	<u>360,204,484.20</u>	<u>55,206,338.57</u>
应付账款		
鑫新工贸	12,492,747.03	13,761,435.79
云南三环	43,935,311.76	157,755,730.03
阳煤平原	14,119,523.53	6,336,154.36
中化集团	6,284,599,034.67	5,198,290,993.26
敦尚贸易	1,266,929.57	11,835,764.73
	<u>6,356,413,546.56</u>	<u>5,387,980,078.17</u>
预收款项		
中化美盛	6,725,550.00	11,672,140.00
中化集团	794,420.81	-
	<u>7,519,970.81</u>	<u>11,672,140.00</u>

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

52 关联方关系及其交易(续)

(4) 本集团及本公司与除关键管理人员以外的关联方之间的交易:(续)

(b) 与主要关联方之间的交易于12月31日的余额如下:(续)

本集团	<u>2014年</u> 人民币元	<u>2013年</u> 人民币元
其他应付款		
阳煤平原	-	47,675,372.14
中国肥业	80,895,843.49	80,895,843.49
中化集团	445,639.50	200,000,000.00
	<u>81,341,482.99</u>	<u>328,571,215.63</u>
委托贷款		
阳煤平原	700,000,000.00	887,000,000.00
中化化肥澳门离岸商业 服务有限公司 (“澳门离岸”)	368,000,000.00	-
	<u>1,068,000,000.00</u>	<u>887,000,000.00</u>
应收利息		
阳煤平原	12,493,833.36	2,296,444.50
	<u>12,493,833.36</u>	<u>2,296,444.50</u>
本公司		
应收账款		
绥芬河	216,695,282.18	-
中化涪陵	190,149,303.52	-
肥美特	140,351,821.80	129,846,020.26
吉林长山	60,137,720.35	3,949,737.06
山东肥业	10,251,010.70	215,325.00
	<u>617,585,138.55</u>	<u>134,011,082.32</u>

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

52 关联方关系及其交易(续)

(4) 本集团及本公司与除关键管理人员以外的关联方之间的交易:(续)

(b) 与主要关联方之间的交易于12月31日的余额如下:(续)

本公司	<u>2014年</u> 人民币元	<u>2013年</u> 人民币元
预付款项		
中化涪陵	104,567,691.06	86,801,964.18
山东肥业	35,123,206.36	136,131,795.53
吉林长山	2,745,000.00	2,232,000.00
湖北东方	8,775,353.32	5,334,887.20
中化智胜	68,811,177.00	9,145,305.00
中化烟台	31,215,543.78	55,660.00
青海盐湖	167,927,486.16	2,583,334.47
阳煤平原	-	507,588.82
甘肃瓮福	192,276,998.04	49,778,818.00
	<u>611,442,455.72</u>	<u>292,571,353.20</u>
其他应收款		
西宁中田	5,300,000.00	5,300,000.00
肥美特	36,504,023.75	36,667,654.12
山东肥业	21,902,334.89	21,947,840.89
凯晨置业	4,273,190.10	4,273,190.10
	<u>67,979,548.74</u>	<u>68,188,685.11</u>

中化化肥有限公司
 财务报表附注(续)
 (金额单位: 人民币元)

52 关联方关系及其交易(续)

(4) 本集团及本公司与除关键管理人员以外的关联方之间的交易: (续)

(b) 与主要关联方之间的交易于12月31日的余额如下: (续)

本公司	<u>2014年</u> 人民币元	<u>2013年</u> 人民币元
应付账款		
绥芬河	92,588,726.51	25,487,611.14
肥美特	151,959,120.00	151,959,120.00
满洲里	4,262,325.45	4,118,889.84
云南三环	43,935,686.96	157,755,730.03
阳煤平原	14,046,982.12	-
中化集团	6,284,599,034.67	5,198,290,993.26
敦尚贸易	1,266,929.57	11,835,764.73
	<u>6,592,658,805.28</u>	<u>5,549,448,109.00</u>
其他应付款		
肥美特	14,826,546.20	14,862,081.94
中国肥业	80,895,843.49	80,895,843.49
中化集团	445,639.50	-
	<u>96,168,029.19</u>	<u>95,757,925.43</u>
预收款项		
中化美盛	6,725,550.00	11,672,140.00
中化集团	794,420.81	-
	<u>7,519,970.81</u>	<u>11,672,140.00</u>

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

52 关联方关系及其交易(续)

(4) 本集团及本公司与除关键管理人员以外的关联方之间的交易:(续)

(b) 与主要关联方之间的交易于12月31日的余额如下:(续)

本公司	<u>2014年</u> 人民币元	<u>2013年</u> 人民币元
委托贷款		
中化涪陵	1,982,620,000.00	2,049,300,000.00
吉林长山	902,125,193.88	556,000,000.00
湖北东方	87,000,000.00	87,000,000.00
山东肥业	291,000,000.00	291,000,000.00
中化智胜	-	15,000,000.00
中化云龙	392,000,000.00	150,000,000.00
中化烟台	-	4,000,000.00
西宁中田	11,300,000.00	11,300,000.00
阳煤平原	700,000,000.00	887,000,000.00
澳门离岸	368,000,000.00	-
	<u>4,734,045,193.88</u>	<u>4,050,600,000.00</u>
应收利息		
中化涪陵	3,077,734.80	19,335,973.13
吉林长山	1,427,500.41	735,542.21
中化云龙	379,680.00	4,552,800.02
山东肥业	448,140.00	208,746.68
中化智胜	-	142,474.72
湖北东方	133,980.00	1,053,865.53
阳煤平原	12,493,833.36	2,296,444.50
	<u>17,960,868.57</u>	<u>28,325,846.79</u>

中化化肥有限公司
财务报表附注(续)
(金额单位: 人民币元)

52 关联方关系及其交易(续)

(4) 本集团及本公司与除关键管理人员以外的关联方之间的交易:(续)

(b) 与主要关联方之间的交易于12月31日的余额如下:(续)

本公司	<u>2014年</u> 人民币元	<u>2013年</u> 人民币元
短期借款		
中化海南	144,555,011.00	200,055,011.00
肥美特	58,000,000.00	56,000,000.00
吉林长山	-	140,412,585.01
中化石家庄	-	20,440,000.00
聚龙矿业	-	33,000,000.00
中化智胜	30,000,000.00	-
海南中盛	40,000,000.00	-
	<u>272,555,011.00</u>	<u>449,907,596.01</u>

(c) 除附注6和附注15披露的子公司、合营企业和联营企业以外,(4)(a)和(b)涉及交易的关联方与本集团的关系

<u>公司名称</u>	<u>与本集团关系</u>	<u>与本公司关系</u>
中国肥业	母公司	母公司
中化集团	最终控制方	最终控制方
敦尚贸易	同受最终控股公司控制	同受最终控股公司控制
澳门离岸	同受最终控股公司控制	同受最终控股公司控制
泉州石化	同受最终控股公司控制	同受最终控股公司控制
北京凯晨	同受最终控股公司控制	同受最终控股公司控制