

# 审计报告

鲁正信审字（2005）第 3068 号

山东山大华特科技股份有限公司：

我们审计了后附的山东山大华特科技股份有限公司(以下简称贵公司)2004 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2004 年度的利润及利润分配表和合并利润及利润分配表，以及 2004 年度的现金流量表和合并现金流量表。这些会计报表的编制是贵公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作，以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计，以及评价会计报表的整体反映。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，上述会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允反映了贵公司 2004 年 12 月 31 日的财务状况以及 2004 年度的经营成果和现金流量。

山东正源和信  
有限责任会计师事务所  
中国·济南

中国注册会计师：刘守堂  
中国注册会计师：张 敏  
2005 年 3 月 8 日

# 资产负债表

2004年12月31日

编制单位：山东山大华特科技股份有限公司  
人民币元

单位：

项目	附注	期末数		期初数	
		合并	母公司	合并	母公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	1	84,997,934.21	56,831,171.59	94,924,478.09	73,155,702.80
短期投资	2	150,000.00	150,000.00	150,000.00	150,000.00
应收票据	3	1,455,402.77	950,000.00	1,514,193.74	18,000.00
应收股利	4	3,147,391.13	3,147,391.13	132,897.84	132,897.84
应收利息					
应收账款	5	66,088,907.19	34,798,898.72	53,853,098.85	27,141,613.82
其他应收款	6	57,967,648.02	49,739,648.94	58,793,620.19	50,209,670.90
预付账款	7	35,778,879.30	19,231,979.26	22,399,367.89	13,045,518.73
应收补贴款					
存货	8	48,857,948.21	37,145,730.86	38,086,802.45	28,937,027.34
待摊费用	9	25,135.71		12,740.00	
一年内到期的长期 债权投资					
其他流动资产					
流动资产合计		298,469,246.54	201,994,820.50	269,867,199.05	192,790,431.43
<b>长期投资：</b>					
长期股权投资	10	147,242,846.57	201,406,243.81	124,043,300.66	183,059,135.43
长期债权投资					
长期投资合计	10	147,242,846.57	201,406,243.81	124,043,300.66	183,059,135.43
合并价差	10	33,782,155.48		36,015,805.29	
<b>固定资产：</b>					
固定资产原价	11	211,267,249.42	173,550,026.02	211,723,503.98	172,696,446.56
减：累计折旧	11	33,866,334.59	16,454,470.30	27,777,076.56	11,103,860.40
固定资产净值	11	177,400,914.83	157,095,555.72	183,946,427.42	161,592,586.16
减：固定资产减 值准备	11	97,309.14		197,417.75	
固定资产净额	11	177,303,605.69	157,095,555.72	183,749,009.67	161,592,586.16
工程物资		37,950.01		35,150.01	
在建工程	12	469,230.60	460,230.60	586,388.93	586,388.93
固定资产清理					
固定资产合计		177,810,786.30	157,555,786.32	184,370,548.61	162,178,975.09
<b>无形资产及其他资 产：</b>					
无形资产	13	130,252,371.75	118,490,926.72	136,616,889.84	121,760,386.57
长期待摊费用	14	1,663,778.40		167,239.26	
其他长期资产					

无形资产及其他资产合计		131,916,150.15	118,490,926.72	136,784,129.10	121,760,386.57
递延税项：					
递延税款借项					
资产总计		755,439,029.56	679,447,777.35	715,065,177.42	659,788,928.52
流动负债：					
短期借款	15	201,300,000.00	198,300,000.00	220,470,000.00	215,300,000.00
应付票据	16	47,786,000.00	47,786,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
应付账款	17	25,255,614.20	23,580,723.41	29,275,758.44	27,341,221.76
预收账款	18	26,405,358.88	7,181,374.90	10,521,247.40	10,046,503.43
应付工资	19	2,860,189.61	2,059,822.94	2,569,467.11	2,135,140.21
应付福利费	20	3,696,756.39	3,089,793.98	2,305,340.28	1,884,290.31
应付股利	21	11,091,072.66	6,018,694.86	6,020,894.86	6,020,894.86
应交税金	22	6,421,322.38	1,555,114.53	7,363,259.82	4,574,349.69
其他应交款	23	128,238.38	58,350.75	98,644.15	52,570.97
其他应付款	24	62,448,007.48	75,018,383.09	20,940,225.68	23,704,904.94
预提费用	25	4,671,160.77		3,473,694.50	
预计负债	26	943,853.50	943,853.50		
一年内到期的长期负债					
其他流动负债					
流动负债合计		393,007,574.25	365,592,111.96	363,038,532.24	351,059,876.17
长期负债：					
长期借款	27	52,000,000.00	52,000,000.00	52,000,000.00	52,000,000.00
应付债券					
长期应付款					
专项应付款	28			390,000.00	390,000.00
其他长期负债					
长期负债合计		52,000,000.00	52,000,000.00	52,390,000.00	52,390,000.00
递延税项：					
递延税款贷项					
负债合计		445,007,574.25	417,592,111.96	415,428,532.24	403,449,876.17
少数股东权益		48,120,081.84		43,044,900.08	
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	29	153,571,199.00	153,571,199.00	153,571,199.00	153,571,199.00
减：已归还投资					
实收资本（或股本）净额		153,571,199.00	153,571,199.00	153,571,199.00	153,571,199.00
资本公积	30	58,280,272.28	58,280,272.28	57,066,471.23	57,066,471.23
盈余公积	31	21,019,716.46	17,868,147.47	18,583,883.04	17,222,725.67
其中：法定公益金		6,340,205.80	5,442,799.97	5,528,261.33	5,074,542.21
未分配利润	32	29,440,185.73	32,136,046.64	27,370,191.83	28,478,656.45

其中：现金股利				
未确认的投资损失				
外币报表折算差额				
所有者权益（或股东权益）合计	262,311,373.47	261,855,665.39	256,591,745.10	256,339,052.35
负债和所有者权益（或股东权益）合计	755,439,029.56	679,447,777.35	715,065,177.42	659,788,928.52

单位负责人：                      财务总监：                      财务负责人：                      制表人：

## 利 润 表

2004 年 12 月 31 日

编制单位：山东山大华特科技股份有限公司  
人民币元

单位：

项目	附注	本期		上年同期	
		合并	母公司	合并	母公司
一、主营业务收入	33	237,408,786.70	96,978,143.92	171,679,584.35	74,924,567.50
减：主营业务成本	34	80,830,339.91	49,728,570.29	59,055,306.03	37,617,275.68
主营业务税金及附加	35	3,591,043.73	1,448,723.94	2,659,918.83	1,304,962.40
二、主营业务利润		152,987,403.06	45,800,849.69	109,964,359.49	36,002,329.42
加：其他业务利润		150,300.52	9,649.20	554,176.41	466,182.88
减：营业费用		74,361,882.59	20,195,636.71	53,296,313.49	13,809,409.14
管理费用		36,685,793.49	18,393,310.48	25,826,461.51	12,486,976.99
财务费用	36	15,804,825.03	15,731,631.36	14,226,889.73	13,611,358.34
三、营业利润		26,285,202.47	-8,510,079.66	17,168,871.17	-3,439,232.17
加：投资收益	37	84,907.13	13,346,637.25	-40,056.88	7,049,390.86
补贴收入	38	5,176,805.03	969,800.00	5,369,828.46	2,225,402.85
营业外收入	39	975,819.23	912,000.00	668,274.36	627,836.33
减：营业外支出	40	1,061,395.65	1,046,123.24	393,906.78	93,470.28
四、利润总额		31,461,338.21	5,672,234.35	22,773,010.33	6,369,927.59
减：所得税	41	14,655,202.66	1,369,422.36	11,877,944.91	2,986,071.90
少数股东损益		12,300,308.23		7,258,516.98	
加：未确认的投资损失本期发生额					
五、净利润		4,505,827.32	4,302,811.99	3,636,548.44	3,383,855.69
利润表补充资料					
1. 出售、处置部门或被投资单位所得收益					
2. 自然灾害发生的损失					
3. 会计政策变更增加（或减少）利润总额					

4. 会计估计变更增加(或减少)利润总额					
5. 债务重组损失					
6. 其他					

单位负责人：                      财务总监：                      财务负责人：                      制表人：

## 利润分配表

2004年12月31日

编制单位：山东山大华特科技股份有限公司

单位：人

人民币元

项 目	附注	本年数		上年数	
		合并	母公司	合并	母公司
一、净利润		4,505,827.32	4,302,811.99	3,636,548.44	3,383,855.69
加：年初未分配利润		27,370,191.83	28,478,656.45	25,602,379.11	25,602,379.11
盈余公积转入					
二、可供分配的利润		31,876,019.15	32,781,468.44	29,238,927.55	28,986,234.80
减：提取法定盈余公积		1,623,888.95	430,281.20	1,245,823.82	338,385.57
提取法定公益金		811,944.47	215,140.60	622,911.90	169,192.78
提取职工奖励及福利基金					
三、可供股东分配的利润		29,440,185.73	32,136,046.64	27,370,191.83	28,478,656.45
减：应付优先股股利					
提取任意盈余公积					
应付普通股股利					
转作股本的普通股股利					
四、未分配利润		29,440,185.73	32,136,046.64	27,370,191.83	28,478,656.45

单位负责人：                      财务总监：                      财务负责人：                      制表人：

## 现金流量表

2004年12月31日

编制单位：山东山大华特科技股份有限公司

单位：人

人民币元

项目	附注	本期	
		合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：			
销售产品、提供劳务收到的现金		261,637,217.18	91,071,641.19

收到的税费返还	42	517,005.03	
收到的其他与经营活动有关的现金	43	5,640,070.84	1,797,957.54
现金流入小计		267,794,293.05	92,869,598.73
购买商品、接受劳务支付的现金		79,080,211.23	53,708,498.83
支付给职工以及为职工支付的现金		27,946,259.33	14,596,204.60
支付的各项税费		46,275,318.68	13,575,452.51
支付的其他与经营活动有关的现金	44	83,971,075.04	21,678,669.65
现金流出小计		237,272,864.28	103,558,825.59
经营活动产生的现金流量净额		30,521,428.77	-10,689,226.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		5,245,775.49	5,245,775.49
取得投资收益所收到的现金			8,656,178.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		923,929.85	785,319.65
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计		6,169,705.34	14,687,273.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		15,402,924.38	4,396,833.93
投资所支付的现金		26,127,100.00	24,327,100.00
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计		41,530,024.38	28,723,933.93
投资活动产生的现金流量净额		-35,360,319.04	-14,036,660.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		340,800,000.00	344,800,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计		340,800,000.00	344,800,000.00
偿还债务所支付的现金		327,170,000.00	321,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		18,718,201.42	15,398,643.78
支付的其他与筹资活动有关的现金			
现金流出小计		345,888,201.42	336,398,643.78
筹资活动产生的现金流量净额		-5,088,201.42	8,401,356.22
四、汇率变动对现金的影响		547.81	
五、现金及现金等价物净增加额		-9,926,543.88	-16,324,531.21
现金流量表补充资料			
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润		4,505,827.32	4,302,811.99
加：计提的资产减值准备		1,302,026.93	1,362,375.44
固定资产折旧		8,068,163.85	5,775,333.61
无形资产摊销		4,163,609.40	3,228,171.75
长期待摊费用摊销		434,116.11	
待摊费用减少（减：增加）		-12,395.71	
预提费用增加（减：减少）		1,197,466.27	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		678,567.07	631,870.97
固定资产报废损失			

财务费用		16,587,108.19	16,394,919.15
投资损失(减:收益)		-84,907.13	-13,346,637.25
递延税款贷项(减:借项)			
存货的减少(减:增加)		-10,926,126.70	-8,080,216.16
经营性应收项目的减少(减:增加)		-39,767,147.97	-23,164,860.67
经营性应付项目的增加(减:减少)		32,074,812.91	2,207,004.31
其他			
少数股东损益		12,300,308.23	
经营活动产生的现金流量净额		30,521,428.77	-10,689,226.86
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净增加情况:			
现金的期末余额		84,997,934.21	56,831,171.59
减:现金的期初余额		94,924,478.09	73,155,702.80
加:现金等价物期末余额			
减:现金等价物期初余额			
现金及现金等价物净增加额		-9,926,543.88	-16,324,531.22

单位负责人：                    财务总监：                    财务负责人：                    制表人：

## 资产减值准备明细表

2004年12月31日

编制单位：山东山大华特科技股份有限公司

单位：

人民币元

项目	行次	年初余额	本年增加数	因资产价值回升转回数	其他原因转出数	合计	年末余额
一、坏账准备合计	1	13,568,987.44	1,557,116.48				15,126,103.92
其中：应收账款	2	6,320,647.60	69,468.42				6,390,116.02
其他应收款	3	7,248,339.84	1,487,648.06				8,735,987.90
二、短期跌价准备合计	4						
其中：股票投资	5						
债券投资	6						
三、存货跌价准备合计	7	801,889.83			154,980.94	154,980.94	646,908.89
其中：库存商品	8	801,889.83			154,980.94	154,980.94	646,908.89
原材料	9						
四、长期投资减值准备合计	10						
其中：长期股权投资	11						

长期债券投资	12						
五、固定资产减值准备合计	13	197,417.75			100,108.61	100,108.61	97,309.14
其中：房屋、建筑物	14						
机器设备	15	197,417.75			100,108.61	100,108.61	97,309.14
六、无形资产减值准备	16						
其中：专利权	17						
商标权	18						
七、在建工程减值准备	19						
八、委托贷款减值准备	20						
九、总计	21	14,568,295.02	1,557,116.48		255,089.55	255,089.55	15,870,321.95

单位负责人：                    财务总监：                    财务负责人：                    制表人：

## 所有者权益增减变动表

2004年12月31日

编制单位：山东山大华特科技股份有限公司

单位：人

人民币元

项目	行次	本年数	上年数
一、股本：		153,571,199.00	153,571,199.00
年初余额	1		
本年增加	2		
其中：资本公积转入	3		
盈余公积转入	4		
利润分配转入	5		
新增股本	6		
本年减少	10		
年末余额	15	153,571,199.00	153,571,199.00
二、资本公积：			
年初余额	16	57,066,471.23	56,003,772.22
本年增加	17	1,213,801.05	1,062,699.01
其中：股本溢价	18		
接受捐赠非现金资产准备	19		
接受现金捐赠	20		
股权投资准备	21		26,530.00
拨款转入	22		
外币资本折算差额	23		
其他资本公积	30	1,213,801.05	1,036,169.01
本年减少	40		
其中：转赠股本	41		
年末余额	45	58,280,272.28	57,066,471.23



三、法定和任意盈余公积：			
年初余额	46	13,055,621.71	11,809,797.89
本年增加数	47	1,623,888.95	1,245,823.82
其中：从净利润中提取数	48	1,623,888.95	1,245,823.82
其中：法定盈余公积	49	1,623,888.95	1,245,823.82
任意盈余公积	50		
储备基金	51		
企业发展基金	52		
法定公益金转入数	53		
本年减少数	54		
其中：弥补亏损	55		
转赠股本	56		
分派现金股利或利润	57		
分派股票股利	58		
年末余额	62	14,679,510.66	13,055,621.71
其中：法定盈余公积	63	14,679,510.66	13,055,621.71
储备基金	64		
企业发展基金	65		
四、法定公益金：			
年初余额	66	5,528,261.33	4,905,349.43
本年增加数	67	811,944.47	622,911.90
其中：从净利润中提取数	68	811,944.47	622,911.90
本年减少	70		
其中：集体福利支出	71		
年末余额	75	6,340,205.80	5,528,261.33
五、未分配利润：			
年初未分配利润	76	27,370,191.83	25,602,379.11
期初未分配利润调整数			
本年净利润	77	4,505,827.32	3,636,548.44
本年利润分配	78	2,435,833.42	1,868,735.72
年末未分配利润	80	29,440,185.73	27,370,191.83

单位负责人：

财务总监：

财务负责人：

制表人：

## 利润表附表

项目	报告期利润	净资产收益率(%)		每股收益(元/股)	
		全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	152,987,403.06	58.32	59.08	1.00	1.00
营业利润	26,285,202.47	10.02	10.15	0.17	0.17
净利润	4,505,827.32	1.72	1.74	0.03	0.03

扣除非经常性损益的净利润	-238,224.31	-0.09	-0.09	0.00	0.00
--------------	-------------	-------	-------	------	------

注:财务指标计算公式如下

全面摊薄每股收益=报告期利润÷期末股份总数

加权平均每股收益=P÷(SO+S1+SI×MI÷MO-SJ×MJ÷MO)

其中:P为报告期利润;SO为期初股份总数;S1为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数;SI为报告期因发行新股或债转股等增加股份数;SJ为报告期因回购或缩股等减少股份数;MO为报告期月份数;MI为增加股份下一月份起至报告期末的月份数;MJ为减少股份下一月份至报告期末的月份数。

全面摊薄净资产收益率=报告期利润÷期末净资产

加权平均净资产收益率=P÷(EO+NP÷2+EI×MI÷MO-EJ×MJ÷MO)

其中:P为报告期利润;NP为报告期净利润;EO为期初净资产;EI为报告期发行新股或债转股等新增净资产;EJ为报告期回购或现金分红等减少净资产;MO为报告期月份数;MI为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数;MJ为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数。

## 应交增值税明细表

2004年12月31日

编制单位:山东山大华特科技股份有限公司

单位:人民币元

项目	行次	本月数	本年累计数
一、应交增值税:			
1.年初未抵扣数(以“-”号填列)	1		-360,616.23
2.销项税	2	4,923,169.25	34,154,840.13
出口退税	3		
进项税额转出	4	6,318.66	8,349.22
转出多交增值税	5		1,957,377.87
	6		
	7		
3.进项税额	8	2,350,854.54	11,237,253.95
已交税金	9		39,033.25
减免税款	10		
出口抵减内销产品应纳税额	11		
转出未交增值税	12	2,982,441.19	24,861,736.39
	13		
	14		
4.期末未抵扣数(以“-”号填列)	15		-378,072.60
二、未交增值税			
1.年初未交数(多交数以“-”号填列)	16		2,734,774.19
2.本期转入数(多交数以“-”号填列)	17	2,982,441.19	24,861,736.39
3.本期已交数	18	1,482,625.55	24,025,835.93

4.期末未交数(多交数以“-”号填列)	20		3,570,674.65
---------------------	----	--	--------------

单位负责人：                      财务总监：                      财务负责人：                      制表人：

## 会计报表附注

### 一、公司简介

山东山大华特科技股份有限公司(以下简称公司)原名山东声乐股份有限公司,是经山东省经济体制改革委员会鲁体改生字[1993]第 224 号文批准,由山东声乐鞋业集团公司(现已变更为山东声乐集团有限公司)作为发起人采用定向募集方式设立的股份有限公司,1999 年 4 月 12 日,经中国证券监督管理委员会证监发行字(1999)38 号文件批准,公司向社会公众发行每股面值 1.00 元人民币的普通股(A 股)3000 万股,并于 1999 年 6 月 9 日在深圳证券交易所挂牌上市。

2001 年 7 月 31 日,山东声乐集团有限公司与济宁高新区开发建设投资有限公司(国有独资)签订股权转让协议,山东声乐集团有限公司将其持有的 3798.0996 万股发起人法人股中的 355.1596 万股(占总股份的 3.93%)法人股转让给济宁高新区开发建设投资有限公司。2001 年 8 月 1 日山东声乐集团有限公司与山东山大集团有限公司(国有独资)签订股权转让协议,山东声乐集团有限公司将其持有的 3798.0996 万股发起人法人股中的 2700 万股(占总股份的 29.89%)法人股转让给山东山大集团有限公司,以上股权转让变更后的股本结构已经山东省经济体制改革办公室以鲁体改秘字[2001]100 号文件确认并换发鲁政股字[2001]47 号山东省股份有限公司批准证书。公司股本结构变更后,山东山大集团有限公司持有公司股份 2700 万股,占总股份的 29.89%,成为公司的第一大股东,原第一大股东山东声乐集团有限公司持有公司股份 742.94 万股,占公司总股份的 8.22%,成为公司第二大股东。

经公司 2002 年第一次临时股东大会审议并通过,以公司 2002 年 6 月 30 日的总股本 9033.60 万元为基数,每 10 股送红股 1 股,转增 6 股。变更后公司的注册资本为 15357.1199 万元,其中济宁高新区开发建设投资有限公司持有公司股份 603.7713 万股,山东山大集团有限公司持有公司股份 4590 万股,山东声乐集团有限公司持有公司股份 1262.998 万股。

根据山东省沂南县人民法院(2003)沂执字第 463-1 号以及 463-2 号民事裁定书山东声乐集团有限公司持有的公司股份 1262.998 万股以 22,345,212.00 元的价格抵偿给能基投资有限公司;2003 年 7 月 1 日能基投资有限公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了以上 1262.998 万股股权的过户手续;根据山东省沂南县人民法院(2003)沂执字第 836-1 号以及 836-2 号民事裁定书济宁高新区开发建设投资有限公司持有的公司股份 603.7713 万股以 10,654,788.00 元的价格抵偿给能基投资有限公司;2003 年 10 月 27 日能基投资有限公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了以上 603.7713 万股股权的过户手续。公司股本结构变更后,能基投资有限公司持有公司股份 1866.7693 万股,占公司股本总额的 12.16%,为公司第二大股东。

2004 年 5 月 10 日,山东省财政厅以鲁财国股[2004]29 号文作出批复,将能基投资有限公司持有的 1866.7693 万股股份性质变更为社会法人股。2004 年

5月26日，能基投资有限公司与宁波达因天丽家居用品有限公司签定《股权转让协议》，将其持有的公司1866.7693万股社会法人股全部转让给宁波达因天丽家居用品有限公司，并于2004年5月27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有关过户手续。变更后，股本总额仍为15357.1199万股，其中：山东山大集团有限公司持有国有法人股4590万股，占总股本的29.89%，为公司第一大股东；社会法人股2941.9615万股（其中宁波达因天丽家居用品有限公司持有公司股份1866.7693万股，占总股本的12.16%，为公司第二大股东），占总股本的19.16%；社会公众股为7825.1584万股，占总股本的50.95%。上述变更股东及股权结构经山东省发展和改革委员会以鲁体改秘字[2004]104号批准，并换发鲁政股字[2004]68号《山东省股份有限公司批准证书》。

公司经济性质：股份有限公司；公司所属行业：综合类；注册地址：沂南县县城振兴路6号；法定代表人：张兆亮；企业法人营业执照注册号3700001800282。公司经营范围：“国家大学科技园”的开发、建设及管理；高新技术开发、成果转化、技术服务；环保、工业自动化控制、通信、显示设备和工业电炉生产、安装、销售；电子、机械、化工产品（不含危险化学品）、计算机软、硬件及办公设备销售及服务；计算机集成及网络工程；供水、污水处理及固体废弃物治理、环保工程的设计、施工、工程总承包；企业经营管理培训；二氧化氯消毒及系列产品的生产、销售（限分支机构凭证经营）。（国家有规定的，凭许可证经营）。

## 二、公司主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

### 1、会计制度

公司执行《企业会计准则》和《企业会计制度》及其补充规定。

### 2.会计年度

公司会计年度自公历1月1日至12月31日。

### 3.记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 4.记账基础和计价原则

公司以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

### 5.外币业务核算方法

对发生的外币业务，按发生日中国人民银行公布的市场汇率(中间价)折合为人民币记账，期末按照期末中国人民银行公布的市场汇率(中间价)折合为记账本位币。按照期末汇率折合的记账本位币与账面记账本位币金额之间的差额，作为汇兑损益，计入当期损益；属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

### 6.外币会计报表的核算方法

资产、负债项目均按合并会计报表决算日的市场汇率折算为人民币，所有者权益项目除“未分配利润”项目外均按发生时的市场汇率折算为人民币；“未分

配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的数额列示，折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，作为报表折算差额在“未分配利润”项目后单独列示。利润表所有项目和利润分配表有关反映发生额的项目按照当期平均汇率折算，利润分配表中“净利润”项目按折算后利润表中该项目的金额填列，利润分配表中“年初未分配利润”项目，以上期折算后会计报表“未分配利润”项目期末数填列。

#### 7. 现金等价物的确定标准

公司以持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金，且价值变动风险很小的投资确定为现金等价物。

#### 8. 短期投资的核算方法

短期投资在取得时按实际支付的价款核算，如实际支付的价款中包含已宣告发放或已到支付期，但尚未领取的现金股利或利息，则单独核算；短期投资持有期间所收到的股利、利息等收益不确认投资收益，作为冲减投资成本处理；出售短期投资所获得的价款减去短期投资账面价值以及未收到已计入应收项目的股利、利息后的余额，作为投资收益或损失，计入当期损益。期末短期投资按成本与市价孰低计价，并按单项投资计提跌价准备。

#### 9. 坏账核算方法

(1) 坏账的确认标准：因债务人破产，依照法律程序清偿后，确实无法收回的应收款项；因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；因债务人逾期未履行偿债义务超过五年且有确凿证据表明确实不能收回的款项。经董事会批准，确认为坏账损失。年度核销按上述原则确认的坏账损失，金额巨大的或涉及关联交易的，需经股东大会批准。

(2) 坏账损失采用备抵法核算。坏账准备按账龄分析法计提。根据以往经验、债务单位的财务状况、现金流量等情况以及其他相关信息，坏账准备的提取比例确定为：账龄1年（含1年，以下类推）以内的，按其余额的3%计提；账龄1-2年的，按其余额的10%计提；账龄2-3年的，按其余额的30%计提；账龄3-4年的，按其余额的50%计提；账龄4-5年的，按其余额的80%计提；账龄5年以上的，按其余额的100%计提。

#### 10. 存货核算方法

(1) 公司存货分为原材料、低值易耗品、在产品和产成品等大类。

(2) 存货按实际成本核算，各类存货购进时按实际成本核算，原材料及产成品发出时按加权平均法核算；低值易耗品采用“五·五”摊销法。

(3) 存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

(4) 期末存货按成本与可变现净值孰低计价。由于存货遭受毁损、全部

或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计存货成本不可收回的部分，按单个存货项目提取存货跌价准备。

#### 11.长期投资核算方法

(1) 长期债权投资：按取得时的实际成本作为初始投资成本入账，处置长期债权投资时，按实际取得的价款与长期债权投资账面价值的差额，作为当期投资收益。

(2) 长期股权投资：按取得时的实际成本作为初始投资成本。对被投资单位的投资占该单位有表决权资本总额 20%以下或虽对被投资单位的投资占该单位有表决权资本总额在 20%或 20%以上，但不具有重大影响，采用成本法核算；对被投资单位的投资占该单位有表决权资本总额在 20%或 20%以上，或虽投资不足 20%但有重大影响，采用权益法核算。对于长期股权投资初始投资成本与其在被投资单位所有者权益中所占份额之间的差额，确认为股权投资差额，其摊销年限，合同规定有投资期限的，按投资期限平均摊销；合同未规定投资期限的，按 10 年期摊销。

自财政部财会[2003]10 号文发布之后发生的股权投资差额，如初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，按 10 年期摊销；初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，计入“资本公积—股权投资准备”科目。

(3) 长期投资减值准备：公司期末对长期投资逐项进行检查，由于市价持续下跌或被投资单位经营状况变化等原因，导致预计可收回金额低于投资账面价值的，按其差额计提长期投资减值准备。长期投资减值准备按单项项目计提。

#### 12.固定资产及折旧核算方法

(1) 固定资产按实际成本计价。 固定资产标准为：使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具和其他与生产经营有关的设备、器具、工具等，以及不属于生产经营主要设备，单位价值在 2000 元以上，使用期限超过两年的物品。

(2) 固定资产折旧采用平均年限法。各类固定资产预计净残值率、预计使用年限及折旧率如下：

类别	净残值率 (%)	使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	3	40	2.43
机器设备	3	14	6.93
运输工具	3	12	8.08
电子设备	3	6	16.17

(3) 公司期末对固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价,对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备按单项资产计提。

### 13.在建工程核算方法

在建工程按实际成本计价,在完工交付使用或达到预定可使用状态时,转为固定资产;用借款进行的工程发生的借款费用,在资产达到预计可使用状态前按借款费用资本化的确认原则计入工程成本或当期损益,在资产达到预计可使用状态后发生的借款费用计入当期财务费用。期末,对在建工程进行全面检查,如有证据表明在建工程已经发生了减值,即计提在建工程减值准备。在建工程减值准备按单项在建工程计提。

### 14.无形资产计价与摊销

无形资产按实际成本计价,采用直线法摊销。有合同或协议受益年限的,按受益年限平均摊销;无合同或协议受益年限的按 10 年平均摊销。

公司的无形资产在期末时按账面价值与可收回金额孰低计量。对可收回金额低于账面价值的差额,计提减值准备。无形资产减值准备按单项无形资产计提。

### 15.长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用按实际支出入账,在受益期内平均摊销。

### 16.借款费用的核算方法

借款费用,指企业因借款而发生的利息、辅助费用和折价或溢价的摊销,以及因外币借款而发生的汇兑差额。因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额,在符合《借款费用准则》规定的资本化条件的情况下,予以资本化,计入有关资产的成本;其他借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额,于发生当期确认为费用。

因专门借款而发生的辅助费用,属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的,在发生时予以资本化;以后发生的辅助费用于发生当期确认为费用。如果辅助费用的金额较小,即于发生当期确认为费用。因安排其他借款而发生的辅助费用于发生当期确认为费用。

### 17.应付债券的核算方法

发行债券按照实际的发行价格总额作负债处理;债券发行价格总额与债券面值总额的差额,作为债券溢价或折价,在债券的存续期内按直线法于计提利息时摊销,并按借款费用的处理原则处理。

### 18.收入确认原则

(1) 销售商品:公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方;不

再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对该商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入公司并且相关的收入和成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务：劳务的开始和完成在同一年度的，在劳务完成时确认收入；劳务的开始和完成不在同一年度的，但在资产负债表日能对该项交易的结果作出可靠估计的，按完工百分比法确认收入。

(3) 让渡资产使用权：当与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠计量时，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认利息和使用费的收入。

#### 19. 所得税的会计处理方法

公司所得税的会计处理采用应付税款法。

#### 20. 合并会计报表的编制方法

公司根据财政部[1995]11号《合并会计报表暂行规定》，以公司和纳入合并范围的子公司的报表以及其它有关资料为依据，合并各项目数据编制合并会计报表。会计报表合并范围为占有表决权资本总额 50% 以上或者虽不超过 50% 但实质上拥有控制权的所有子公司，母子公司间的重大交易和资金往来均在合并时予以抵销。对合营企业，则按比例合并法予以合并。

### 三、主要税项

(1) 增值税：公司增值税率为 17%。

(2) 营业税：公司营业税率为 5%、3%。

(3) 城市维护建设税：按增值税和营业税额的 7% 或 5% 计算缴纳；

(4) 教育费附加：按增值税和营业税额的 3% 计算缴纳。

(5) 企业所得税：控股子公司北京华特恒信科技发展有限公司经北京市海淀区国家税务局以海国税批复[2003]56060号《高新技术企业免征企业所得税批复》批准，自 2003 年 4 月至 2005 年 12 月免征企业所得税；济南山大阿波罗环保科技有限公司为生产性中外合资企业，从开始获利年度起，享受“两免三减半”的企业所得税优惠政策；公司环保分公司为 2004 年 12 月 1 日由山东省科学技术厅以鲁科函字[2004]338 号批准的高新技术企业，自投产年度起免征所得税 2 年；母公司及其他子公司按 33% 税率计提缴纳企业所得税。

(6) 其它税项：按国家有关规定计算并缴纳。

### 四、控股子公司及合营企业

#### 1. 控制的所有子公司及合营企业

公司名称	注册资本	经营范围	实际投资额	拥有权益比例
山东山大华特环保工程有限公司	2000 万元	烟气脱硫、托氮、托碳、除尘及水处理工程的总承包、设计（凭资质证书	1004 万元	50.20%



		经营)，相关技术咨询、人员培训，相关设备的生产、销售、安装服务。		
济南山大阿波罗环保科技有限公司	25 万美元	制造臭氧发生器、二氧化氯发生器、水处理器材、消毒剂、消毒器材、检测仪器仪表，销售本公司生产的产品。承揽环保工程。（涉及许可证管理的凭许可证经营）	15 万美元	60.00%
山东山大华特物业管理有限公司	200 万元	物业管理（自有写字楼出租）；物业管理咨询服务、中介代理；网站制作；水电设备安装服务；洗涤作业（除化工清洗）；装饰装修工程（需经国家专项审批的，凭资质证、许可证、专项审批经营）	178 万元	89.00%
北京华特恒信科技发展有限公司	800 万元	法律、法规禁止的，不得经营；应经审批的，未获审批前不得经营；法律、法规未规定审批的，企业自主选择经营项目，开展经营活动。	560 万元	70.00%
山东达因海洋生物制药股份有限公司	3733.31 万元	生产销售中西药制剂及原料药、海洋生物药品（需许可项目凭许可证经营）	6300 万元	52.08%
山大华特卧龙学校	6083.84 万元	初中、高中教学	4071.71 万元	66.93%
北京山大华特水务有限公司	2243 万元	法律、法规禁止的，不得经营；应经审批的，未获批准前不得经营；法律、法规未规定审批的，自主选择经营项目，开展经营活动。（实缴注册资本 800 万元）	652.71 万元	80%

2、持股比例超过 50%但未纳入合并报表范围的公司，未纳入的原因及对财务状况、经营成果的影响

(1) 持股比例超过 50%但未纳入合并报表范围的公司及未纳入的原因

公司名称	经营范围	注册资本	投资额	拥有权益比例
山大华特卧龙学校	初中、高中教学	6083.84 万元	4071.71 万元	66.93%
北京山大华特水务有限公司	法律、法规禁止的，不得经营；应经审批的，未获批准前不得经营；法律、法规未规定审批的，自主选择经营项目，开展经营活动。（实缴注册资本 800 万元）	2243 万元	652.71 万元	80%

山大华特卧龙学校（以下简称“学校”）是 2003 年 8 月 25 日经临沂市教育局以临教职字[2003]8 号批准成立，获取沂南县民政局社会团体管理办公室核发的鲁民证字第 QL0034 号民办非企业单位证书，学校总投资 6083.84 万元，其中：

公司投资 4071.71 万元，占总投资的 66.93%，沂南县阳都资产运营有限公司投资 2012.13 万元，占总投资的 33.07%。因学校存在严格的行业管理，根据国家有关法规的规定，公司从学校获取回报的能力受到一定限制。因此，公司对学校采用成本法进行核算，没有合并学校的会计报表。

北京山大华特水务有限公司成立于 2004 年 6 月 15 日，由公司与泰安市城市排水管理处、北京市市政工程设计研究总院共同投资设立，注册资本 2243 万元，实缴注册资本 800 万元，公司占其注册资本的 80%。截止 2004 年 12 月 31 日未投资完毕，该公司尚处在筹建期间，故本期末纳入合并范围。

### (2) 山大华特卧龙学校财务状况、经营成果

时间	持股比例	资产总额	主营业务收入	净利润
2004 年度或 2004 年末	66.93%	167,510,930.40	27,412,819.28	4,629,621.35

### 3. 合并会计报表范围发生变化的内容及原因

#### (1) 本期出售股权而减少子公司的情况说明

2002 年 11 月 20 日，公司与杨超英等 18 人共同投资设立了山东山大华特软件有限公司，公司占其注册资本的 85%。经 2004 年 10 月 25 日公司第四届董事会第九次会议审议通过，公司与山东山大华天科技股份有限公司于 2004 年 11 月 16 日签署《股权转让协议书》，公司将持有的山东山大华特软件有限公司 850 万股（占其注册资本的 85%）股权转让给山东山大华天科技股份有限公司，根据中和正信会评报字（2004）第 2-048 号资产评估报告书确定的山东山大华特软件有限公司截止评估基准日 2004 年 9 月 30 日的净资产值 911.27 万元为定价依据，确认交易价格为 7,745,775.49 元，公司于 2004 年 11 月 12 日收到该股权转让款项 5,245,775.49 元，超过全部股权转让款项的 50%，截止 2004 年 12 月 31 日，上述股权转让的工商变更登记手续已办理完毕，故公司确定股权转让日为 2004 年 11 月 16 日。根据《关于执行企业会计制度和相关会计准则有关问题解答》之规定，公司本年度仅合并该公司 2004 年 1—9 月份的利润表和现金流量表。

#### (2) 被出售的子公司在上年度末和出售日的资产和负债金额

项 目	山东山大华特软件有限公司	
	出售日	上年度末
流动资产	6,004,069.24	6,628,692.36
长期投资	220,000.00	4,220,000.00
固定资产	1,562,892.69	1,525,807.20
无形资产	2,001,182.31	2,159,620.56
资产合计	9,788,144.24	14,534,120.12
流动负债	694,413.21	4,796,809.63
负债合计	694,413.21	4,796,809.63

#### (3) 被出售的子公司自本年年初至出售日止以及上年度的经营成果

项 目	山东山大华特软件有限公司	
	年初至出售日	上年度
主营业务收入	8,038,541.46	8,835,827.02
主营业务利润	-101,441.64	3,963,052.07
利润总额	-643,579.46	-194,704.09
所得税	0.00	45,522.63
净利润	-643,579.46	-240,226.72

五、合并会计报表主要项目注释:(金额单位:人民币元)

1.货币资金

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
现金	528,981.62	438,697.89
银行存款	49,683,658.45	92,315,647.06
其他货币资金	34,785,294.14	2,170,133.14
合计	84,997,934.21	94,924,478.09

(2) 其他货币资金 34,785,294.14 元,其中:公司办理银行承兑汇票保证金 30,227,200.00 元;公司所属子公司山东山大华特环保工程有限公司履约保证金 4,400,000.00 元;158,093.16 元为公司银行信用卡存款。

2.短期投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
基金投资	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00
合计	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00

(2) 期末账面余额为公司 2003 年 9 月 25 日购入融通债券基金、融通深证 100 指数基金、融通蓝筹成长基金各 5 万元。

(3) 根据深市 2004 年 12 月 31 日基金收盘价,按照短期投资成本与市价孰低原则,公司本期不需要计提短期投资跌价准备。

3.应收票据

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,455,402.77	1,514,193.74
合计	1,455,402.77	1,514,193.74

(2) 无用于质押的商业承兑汇票。

(3) 无持公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位欠款。

4.应收股利

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
山东山大康诺制药有限公司	704,366.99	132,897.84
山大华特卧龙学校	2,443,024.14	
合计	3,147,391.13	132,897.84

(2) 根据山东山大康诺制药有限公司 2003 年度利润分配决议:本次利润分配合计金额为 1,428,672.87 元,公司应分金额 571,469.15 元。

(3) 2004 年 12 月 31 日山大华特卧龙学校股东会通过 2003 年、2004 年度办学结余回报出资人的决议:公司将 2003 年-2004 年度提取 25%的发展基金后的剩余办学结余,按 6%(每 10 股回报出资人 0.60 元)的回报比例回报出资人,本次回报金额共计 3,650,304.84 元,其中回报公司金额 2,443,024.14 元。

5.应收账款

(1) 账龄分析

账龄	期末数
----	-----

	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	60,373,985.04	83.30	1,811,219.57	58,562,765.47
1-2 年	6,790,697.99	9.37	679,069.80	6,111,628.19
2-3 年	1,537,112.07	2.12	461,133.62	1,075,978.45
3-4 年	588,211.10	0.81	294,105.55	294,105.55
4-5 年	222,147.63	0.31	177,718.10	44,429.53
5 年以上	2,966,869.38	4.09	2,966,869.38	
合计	72,479,023.21	100	6,390,116.02	66,088,907.19
账 龄	期 初 数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	40,587,913.43	67.45	1,217,637.40	39,370,276.03
1-2 年	13,702,327.73	22.77	1,370,232.77	12,332,094.96
2-3 年	1,813,203.27	3.01	543,960.98	1,269,242.29
3-4 年	487,854.33	0.81	243,927.17	243,927.16
4-5 年	3,187,792.03	5.30	2,550,233.62	637,558.41
5 年以上	394,655.66	0.66	394,655.66	
合计	60,173,746.45	100.00	6,320,647.60	53,853,098.85

(2) 应收账款中欠款额前五名单位的欠款金额总计 25,851,245.07 元, 占应收账款账面余额的 35.67%。

(3) 无持公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位欠款。

#### 6. 其它应收款

##### (1) 账龄分析

账 龄	期 末 数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	45,813,370.16	68.68	1,371,401.10	44,441,969.06
1-2 年	12,315,275.90	18.46	1,231,527.59	11,083,748.31
2-3 年	2,836,721.25	4.25	851,016.38	1,985,704.87
3-4 年	791,543.86	1.19	395,771.93	395,771.93
4-5 年	302,269.24	0.45	241,815.39	60,453.85
5 年以上	4,644,455.51	6.97	4,644,455.51	
合计	66,703,635.92	100	8,735,987.90	57,967,648.02
账 龄	期 初 数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	53,410,988.02	80.87	1,602,329.64	51,808,658.38
1-2 年	5,858,202.69	8.87	585,820.27	5,272,382.42
2-3 年	1,793,634.27	2.72	538,090.28	1,255,543.99
3-4 年	257,476.74	0.39	128,738.37	128,738.37
4-5 年	1,641,485.17	2.49	1,313,188.14	328,297.03
5 年以上	3,080,173.14	4.66	3,080,173.14	
合计	66,041,960.03	100.00	7,248,339.84	58,793,620.19

(2) 其它应收款中欠款额前五名单位欠款金额总计 42,047,429.79 元, 占其它应收款账面余额的 63.04%。

(3) 年末余额较大的其他应收款列示如下:

单位名称	金额	时间	备注
沂南县阳都资产运营有限公司	18,794,929.79	1年以内	往来款
山大华特卧龙学校	12,032,500.00	1年以内	暂借款
山东山大华特软件有限公司	4,000,000.00	1年以内	暂借款
山东山大科技集团有限公司	3,620,000.00	1年以内	暂借款
山东汇融投资有限公司	3,600,000.00	1-2年	暂借款

(4) 无持公司5%(含5%)以上股份的股东单位欠款。

#### 7. 预付账款

##### (1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	35,778,879.30	100.00	22,399,367.89	100.00
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	35,778,879.30	100.00	22,399,367.89	100.00

(2) 无预付公司5%(含5%)以上股份的股东单位款项。

(3) 期末数较期初数上升59.73%，主要系公司所属子公司山东达因海洋生物制药股份有限公司预付新药技术开发款项等所致。

#### 8. 存货

##### (1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,883,090.98		12,883,090.98
库存商品	28,508,637.44	646,908.89	27,861,728.55
在产品	6,247,481.98		6,247,481.98
包装物	1,274,742.70		1,274,742.70
低值易耗品	590,904.00		590,904.00
合计	49,504,857.10	646,908.89	48,857,948.21
项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,281,159.82		12,281,159.82
库存商品	21,814,372.09	801,889.83	21,012,482.26
在产品	3,168,989.82		3,168,989.82
包装物	1,039,491.13		1,039,491.13
低值易耗品	584,679.42		584,679.42
合计	38,888,692.28	801,889.83	38,086,802.45

##### (2) 存货跌价准备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
库存商品	801,889.83		154,980.94	646,908.89
合计	801,889.83		154,980.94	646,908.89

(3) 存货可变现净值确定依据

存货按期末市价确定可变现净值，按单个存货项目的成本高于可变现净值的差额提取存货跌价准备。

9.待摊费用

项目	期末数	期初数	期末结存原因
汽车养路费	0.00	2,640.00	
房租	25,135.71	10,100.00	2005年1-2月房租
合计	25,135.71	12,740.00	

10.长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	81,026,324.46		81,026,324.46	76,732,874.27		76,732,874.27
对联营企业投资	41,698,654.92		41,698,654.92	22,792,559.20		22,792,559.20
其它股权投资	24,517,867.19		24,517,867.19	24,517,867.19		24,517,867.19
合计	147,242,846.57		147,242,846.57	124,043,300.66		124,043,300.66

(2) 长期股权投资-股权投资

1) 投资成本明细情况

被投资单位名称	投资期限	投资成本	损益调整	期末合计	占注册资本比例
沂南城市信用社	长期	100,000.00		100,000.00	6.58%
临沂市股权托管中心	长期	200,000.00		200,000.00	18.18%
沂南县农联社	长期	40,000.00		40,000.00	0.80%
山东声宇鞋业有限公司	30年	3,869,989.51		3,869,989.51	15.00%
沂南帝豪鞋业有限公司	15年	1,554,146.25		1,554,146.25	15.00%
沂蒙轴承股份有限公司	长期	5,631,148.09		5,631,148.09	5.10%
清华同方鲁颖电子有限公司	长期	5,927,524.30		5,927,524.30	3.00%
山东沂南鞋业有限公司	长期	6,795,059.04		6,795,059.04	19.90%
山东山大康群制药有限公司	长期	20,696,000.00	236,452.63	20,932,452.63	40.00%
齐鲁医疗投资管理有限公司	长期	12,000,000.00	72,460.95	12,072,460.95	20.00%
潍坊坊子华融水务有限公司	长期	400,000.00		400,000.00	10.00%
山大华特卧龙学校	长期	40,717,068.98		40,717,068.98	66.93%
北京山大华特水务有限公司	27	6,527,100.00		6,527,100.00	80.00%
泰安清原水务有限公司	长期	4,800,000.00		4,800,000.00	20.00%
南京威泰克电力科技有限公司	20	1,800,000.00	-1,858.74	1,798,141.26	36.00%
合计		111,058,036.17	307,054.84	111,365,091.01	

2) 股权投资差额

类别	初始金额	摊销期限	期初数	本期增加	本期摊销	本期转让减少	期末数
山东山大康群制药有限公司	2,704,000.00	10年	2,366,000.04		270,399.96		2,095,600.08

山东山大华特软件有限公司	-1,800,843.57	10年	-1,590,745.15		-135,063.27	-1,455,681.88	0.00
山大达因科技股份有限公司	38,243,949.60	10年	37,606,550.44		3,824,394.96		33,782,155.48
合计	39,147,106.03		38,381,805.33		3,959,731.65	-1,455,681.88	35,877,755.56

### 3) 本期新增投资情况

2004年6月15日,公司与泰安市城市排水管理处、北京市市政工程设计研究总院共同投资设立了北京山大华特水务有限公司,注册资本2243万元,实缴注册资本800万元,公司占其注册资本的80%。

2004年9月29日,公司与安徽万联环保科技股份有限公司、泰安市城市排水管理处和北京众和创意科贸有限公司共同组建泰安清源水务有限公司,公司占其注册资本的20%。

2004年1月19日,公司控股子公司山东山大华特环保工程有限公司与江西龙源实业有限公司、江西滕源实业有限公司和王小明共同投资设立南京威泰克电力科技有限公司。

2004年12月28日,经公司第四届董事会2004年第四次临时会议通过,公司决定出资1300万元收购山东山大集团有限公司持有的山东山大康诺制药有限公司40%的股权;同日,公司与山东山大集团有限公司签署《股权转让协议书》,收购山东山大集团有限公司持有的山东山大康诺制药有限公司40%股权,双方确定的转让价格为人民币1300万元;2004年12月29日,公司以货币资金支付山东山大集团有限公司股权转让款1300万元;截止会计报表报出日,股权转让的审批变更手续尚在办理之中。本次交易完成后,公司将持有康诺制药80%的股权。

### 4) 股权投资差额形成的原因

2002年9月18日公司第三届董事会第二十次通过的决议,公司出资1040万元与山东山大集团有限公司、山东山大科技园发展有限公司以及臧恒昌、程树仓、王景梓三人共同投资设立了山东山大康诺制药有限公司,山东山大康诺制药有限公司注册资本1300万元,公司占其注册资本的40%,超过公司按投资比例享有的山东山大康诺制药有限公司成立日净资产部分270.40万元列入股权投资差额。

2003年1月28日公司第三届董事会第二十三次会议通过决议:同意公司以3300万元债权和3000万元现金收购能基投资有限公司(以下简称“能基投资”)持有的山东达因海洋生物制药股份有限公司(以下简称“山东达因”)52.08%发起人股份,收购涉及资产的具体数值以2002年12月31日为基准日。山东达因2002年度会计报表经北京中天华正会计师事务所审计并出具中天华正(京)审[2003]012号审计报告,公司长期股权投资山东达因账面初始投资成本6300万元与按照投资比例应享有的山东达因2002年12月31日净资产金额的差额38,243,949.60元列入股权投资差额。

本期因转让山东山大华特软件有限公司股权减少股权投资差额1,455,681.88元。

### 5) 其它股权投资减值准备

截止2004年12月31日,被投资公司经营情况正常,不需要计提长期投资减值准备。

## 11. 固定资产和累计折旧及固定资产减值准备

### (1) 明细情况

(1) 固定资产原值	期初价值	本期增加	本期减少	期末余额
房屋建筑物	178,031,059.55	154,993.34	462,372.78	177,723,680.11

机器设备	17,021,836.37	159,536.59	616,958.43	16,564,414.53
交通设备	9,680,793.92	830,232.30	1,105,204.66	9,405,821.56
电子设备	5,382,279.19	1,869,948.39	1,172,065.61	6,080,161.97
其他	1,607,534.95	198,371.00	312,734.70	1,493,171.25
合计	211,723,503.98	3,213,081.62	3,669,336.18	211,267,249.42
(2)累计折旧	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋建筑物	15,630,787.89	4,404,460.41		20,026,586.49
机器设备	8,188,732.86	1,683,223.82	971,264.37	8,938,740.13
交通设备	1,723,199.15	658,607.98	598,339.73	1,779,607.18
电子设备	1,915,323.60	1,023,716.14	364,375.77	2,548,256.27
其他	319,033.06	298,155.50	44,925.95	573,144.52
合计	27,777,076.56	8,068,163.85	1,978,905.82	33,866,334.59
(3)固定资产净值	183,946,427.42			177,400,914.83
(4)固定资产减值准备	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋建筑物				
机器设备	197,417.75		100,108.61	97,309.14
交通设备				
电子设备				
其他				
合计	197,417.75		100,108.61	97,309.14
(5)固定资产净额	183,749,009.67			177,303,605.69

(2)本期固定资产原值增加 3,213,081.62 元,其中由在建工程转入 586,388.93 元,零星购入 2,626,692.69 元。本期出售山东山大华特软件有限公司减少固定资产 1,562,892.69 元。

(3)公司 2001 年购入山东工大科苑公司房屋建筑物价值 100,153,555.00 元,截止到 2004 年 12 月 31 日房产证尚在办理之中。

(4)公司新建生产办公楼原值 23,100,100.00 元,截至 2004 年 12 月 31 日房产证尚在办理之中。

(5)公司期末对固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价,对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备,本期减少 100,108.61 元为公司子公司处理报废固定资产所致。

## 12.在建工程

### (1) 明细情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	其他减少数	期末数	资金来源	工程进度
零星工程	586,388.93	469,230.60	586,388.93		469,230.60	自筹	
合计	586,388.93	469,230.60	586,388.93		469,230.60		

(2) 在建工程无利息资本化金额。

(3) 期末在建工程未发现可收回金额低于其账面价值的情况,因此未计提在建工程减值准备。

## 13.无形资产

### (1) 明细情况



序号	种类	取得方式	原始价值	期初数	本期增加	本期转出
1	济阳土地使用权	资产置换	91,552,883.00	89,073,330.79		
2	土地使用权	购买	28,115,412.55	26,897,078.03		
3	土地使用权	购买	506,600.00	448,578.08		
4	土地使用权	购买	4,654,600.00	4,070,558.94		
5	土地使用权	债务重组	1,149,677.00	1,144,123.00	1,600.00	
6	土地使用权	转让	7,350,000.00	5,604,375.00		
7	NETWALL 系列多屏拼接处理器及软件	投资	1,337,900.00	1,248,706.65		
8	格列美脲	购买	1,800,000.00	1,380,000.00		
9	免疫佐剂	购买	3,500,000.00	2,857,595.10		
10	西沙必利	购买	1,700,000.00	1,586,666.64		
11	用友软件	购买	99,050.00	47,039.32	46,930.00	
12	商誉	购买	125,327.73	99,217.73		89,818.13
13	CAD 软件著作权	购买	716,887.16	637,990.56		637,990.56
14	产品明细表系统	出资	360,000.00	318,000.00		318,000.00
15	企业资源计划系统	出资	888,000.00	784,400.00		784,400.00
16	集成化设计与管理系统	出资	474,600.00	419,230.00		419,230.00
合计			144,330,937.44	136,616,889.84	48,530.00	2,249,438.69
序号	种类	本期摊销	期末余额	累计摊销额	剩余摊销年限	
1	济阳土地使用权	2,288,822.04	86,784,508.75	4,768,374.25	455 个月	
2	土地使用权	562,308.24	26,334,769.79	1,780,642.76	578 个月	
3	土地使用权	29,087.04	419,491.04	92,108.96	171 个月	
4	土地使用权	267,249.72	3,800,309.22	846,290.78	171 个月	
5	土地使用权	66,740.76	1,078,982.24	70,694.76	194 个月	

6	土地使用权	183,750.00	5,420,625.00	1,929,375.00	354 个月	
7	NETWALL 系列多屏拼接处理器及软件	133,790.04	1,114,916.61	222,983.39	100 个月	
8	格列美脲	180,000.00	1,200,000.00	600,000.00	80 个月	
9	免疫佐剂	265,822.68	2,591,772.42	908,227.58	117 个月	
10	西沙必利	170,000.04	1,416,666.60	283,333.40	100 个月	
11	用友软件	6,639.24	87,330.08	11,719.92	41-116 个月	
12	商誉	9,399.60		35,509.60		
13	CAD 软件著作权		0.00	78,896.60		
14	产品明细表系统		0.00	42,000.00		
15	企业资源计划系统		0.00	103,600.00		
16	集成化设计与管理 系统		0.00	55,370.00		
合计		4,163,609.40	130,252,371.75	11,829,127.00		

(2) 本期转出无形资产 2,249,438.69 元，主要系公司出售山东山大华特软件有限公司转出金额。

(3) 期末无形资产未发现可收回金额低于其账面价值的情况，因此未计提无形资产减值准备。

#### 14. 长期待摊费用

项目	原始价值	期初数	本期增加	本期转出	本期摊销	累计摊销	期末余额	剩余摊销期限
装修费	786,950.43	149,892.00			149,892.00	786,950.43		
用友软件	36,667.26	17,347.26	19,320.00		36,667.26	36,667.26		
南京办事处装修费	151,335.25		151,335.25		100,890.19	100,890.19	50,445.06	6 个月
菏泽脱硫项目中标费	1,760,000.00		1,760,000.00		146,666.66	146,666.66	1,613,333.34	22 个月
合计	2,734,952.94	167,239.26	1,930,655.25		434,116.11	1,071,174.54	1,663,778.40	

#### 15. 短期借款

##### (1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	200,300,000.00	217,170,000.00
信用借款	1,000,000.00	1,300,000.00
抵押借款		2,000,000.00

合计	201,300,000.00	220,470,000.00
----	----------------	----------------

(2) 无逾期借款。

16.应付票据

(1) 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	47,786,000.00	60,000,000.00

(2) 无欠持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位款项。

17.应付账款

(1) 明细情况

	期末数	期初数
金额	25,255,614.20	29,275,758.44

(2) 无欠持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位款项。

18.预收账款

(1) 明细情况

	期末数	期初数
金额	26,405,358.88	10,521,247.40

(2) 无欠持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位款项。

(3) 期末数较期初数上升 150.97%，主要系公司子公司山东山大华特环保工程有限公司预收国电菏泽发电有限公司烟气脱硫岛项目订金 17,600,000.00 元所致。

19.应付工资

(1) 明细情况

	期末数	期初数
金额	2,860,189.61	2,569,467.11

(2) 截止 2004 年 12 月 31 日, 预提的职工工资 2,860,189.61 元, 尚未发放。

20.应付福利费

	期末数	期初数
金额	3,696,756.39	2,305,340.28

21.应付股利

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数	欠付原因
社会法人股	306,372.75	308,572.75	
普通股	5,712,322.11	5,712,322.11	
各子公司其他股东	5,072,377.80		
合计	11,091,072.66	6,020,894.86	

(2) 公司根据 1998 年 5 月 15 日公司第二届董事会第三次决议, 1996 年末滚存利润转入本项目共计 15,735,239.52 元。2003 年 12 月 6 日公司与山东山大集团有限公司签订协议书, 山大集团同意将应收公司 2000 年度股利 9,906,183.81 元抵偿对公司的欠款 9,906,183.81 元。

(3) 根据公司 2002 年 9 月 18 日公司 2002 年度公司第一次临时股东大会决议, 公司以 2002 年 6 月 30 日的总股本 90,336,000 股为基数, 向公司全体股东每 10 股送 1 股并派发现金 0.25 元(含税), 同时用资本公积向全体股东每 10 股转赠 6 股。公司应付股利 2,258,400.00 元, 截至到 2004 年 12 月 31 日已支付 1,998,926.25 元, 尚余 259,473.75 元。

(4) 根据公司所属子公司山东达因海洋生物制药股份有限公司 2004 年 12 月 27 日 2004 年第 2 次临时股东大会决议,公司以现有股本 37,333,157 股为基数,按每股分派现金股利 0.50 元,共计分派 18,666,578.50 元(含税);截止 2004 年 12 月 31 日已支付 13,208,922.60 元,尚余 5,072,377.80 元。

#### 22. 应交税金

税种	期末数	期初数	法定税率
应交税金	6,421,322.38	7,363,259.82	
其中: 增值税	3,192,602.05	2,374,157.96	17%
城建税	270,395.60	181,784.65	按流转税税额 5%,7%
营业税	407,196.07	233,165.95	按税法规定
所得税	1,323,934.87	3,838,002.97	33%, 15%
土地使用税	105,113.03	26,384.45	按税法规定
房产税	671,892.16	601,914.90	按税法规定
个人所得税	450,188.60	107,848.94	按税法规定
车船使用税			按税法规定
印花税			按税法规定

#### 23. 其它应交款

项目	期末数	期初数	计缴标准
教育费附加	117,190.98	90,014.04	按流转税税额的 3%
住房公积金	11,047.40	8,630.11	
合计	128,238.38	98,644.15	

#### 24. 其它应付款

##### (1) 明细情况

	期末数	期初数
金额	62,448,007.48	20,940,225.68

(2) 欠持公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位款项详见附注七.3.(2)。

(3) 期末数较期初数上升 198.22%, 主要系公司暂借齐鲁医院款项 20,000,000.00 元、安徽万联环保科技股份有限公司款项 2,800,000.00 元、山东山大集团有限公司款项 5,813,385.13 元;北京山大华特水务有限公司款项 7,780,000.00 元。

#### 25. 预提费用

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
销售费用	3,624,827.77	3,473,694.50
管理费用	1,046,333.00	
合计	4,671,160.77	3,473,694.50

(2) 期末余额为预提本期已发生但尚未报销的费用,系由于公司控股子公司山东达因海洋生物制药股份有限公司在全国很多城市设有销售办事处导致费用报销滞后所致。

#### 26. 预计负债

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

赔偿支出	943,853.50	0.00
合计	943,853.50	0.00

(2) 公司确认负债 943,853.50 元,详见附注八、1。

#### 27.长期借款

##### (1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	52,000,000.00	52,000,000.00
信用借款		
抵押借款		
合计	52,000,000.00	52,000,000.00

(2) 无逾期借款。

#### 28.专项应付款

	期末数	期初数
金额	0.00	390,000.00

#### 29、股本

##### (1)明细情况

	本次变动前	本次变动增减(+/-)					小计	本次变动后
		配股	送股	公积金转股	增发	其它		
-、尚未流通股份								
1、发起人持有股份	64567693.00							64567693.00
其中：国家持有股份	64567693.00					-18667693.00	-18667693.00	45900000.00
境内发起人持有股份						18667693.00	18667693.00	18667693.00
外资法人持有股份								
其他								
2、募集法人持有股份	10751922.00							10751922.00
3、内部职工股								
4、优先股或其他								
其中：转配股								
未上市流通股份合计	75,319,615.00							75,319,615.00
二、已上市流通股份								
1、人民币普通股	78,251,584.00							78,251,584.00
2、境内上市外资股								
3、境外上市的外资股								
4、其他								
已上市流通股份合计	78,251,584.00							78,251,584.00
三、股份总数	153,571,199.00							153,571,199.00

##### (2) 本次增减变动原因

2004年5月10日,山东省财政厅以鲁财国股[2004]29号文作出批复,将能基投资有限公司持有的1866.7693万股股份性质变更为社会法人股。2004年5月26日,能基投资有限公司与宁波达因天丽家居用品有限公司签定《股权转让协议》,将其持有的公司1866.7693万股社会法人股全部转让给宁波达因天丽家居用品有限公司,并于2004年5月27日在中国证券登记结算有限责任公司深圳

分公司办理完毕有关过户手续。变更后，股本总额仍为 15357.1199 万股，其中山东山大集团有限公司持有国有法人股 4590 万股，占总股本的 29.89%；社会法人股 2941.9615 万股（其中宁波达因天丽家居用品有限公司持有公司 1866.7693 万股，占总股本的 12.16%），占总股本的 19.16%；社会公众股为 7825.1584 万股，占总股本的 50.95%。上述变更股东及股权结构经山东省发展和改革委员会以鲁体改秘字[2004]104 号《关于同意确认山东山大华特科技股份有限公司股东及股权结构变动的批复》批复，并换发《山东省股份有限公司批准证书》（鲁政股字[2004]68 号）。

### 30. 资本公积

#### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	52,229,379.48			52,229,379.48
股权投资准备	26,530.00			26,530.00
接受捐赠非现金资产准备	100,000.00			100,000.00
关联交易差价	339,627.18			339,627.18
其他资本公积	4,370,934.57	1,213,801.05		5,584,735.62
合计	57,066,471.23			58,280,272.28

(2) 资本公积增加原因系按照债权人出具的承诺书，本年度不需要支付的应付款项，合计金额 1,213,801.05 元，计入资本公积。

### 31. 盈余公积

#### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公 积	13,055,621.71	1,623,888.95		14,679,510.66
公益金	5,528,261.33	811,944.47		6,340,205.80
合 计	18,583,883.04	2,435,833.43		21,019,716.46

(2) 盈余公积本期增加是按本期实现净利润的 10% 提取法定盈余公积、5% 提取公益金。

### 32. 未分配利润

项目	金额
年初未分配利润	27,370,191.83
加:本年度净利润	4,505,827.32
减:提取法定盈余公积	1,623,888.95
减:提取公益金	811,944.47
减:分配普通股股利	
减:转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	29,440,185.73

### 33. 主营业务收入

#### (1) 业务分部

项目	2004 年度	2003 年度
环保产品	44,989,329.74	31,155,792.65
医药产品	110,913,787.09	82,251,518.04
电子信息产品	53,281,063.15	25,908,724.82

科技园区管理收入	15,705,590.25	15,932,065.70
技术培训收入	3,576,924.17	1,612,785.81
其他收入	8,942,092.30	14,818,697.33
合计	237,408,786.70	171,679,584.35

其他收入中包括公司处理鞋类产品收入。

(2) 地区分部

地区	2004 年度	2003 年度
山东省外	146,686,452.55	88,318,565.02
山东省内	90,722,334.15	83,361,019.33
合计	237,408,786.70	171,679,584.35

(3)公司本期向前五名客户销售的收入总额为 31,686,075.80 元，占公司全部主营业务收入的比例为 13.35%。

(4)公司主营业务收入本期较上期增长 38.29%，主要是公司大力开拓医药产品及环保产品市场，使其销售增长幅度较大。

34. 主营业务成本

(1) 业务分部

项目	2004 年度	2003 年度
环保产品	15,860,042.46	11,149,053.95
医药产品	13,636,021.03	13,454,778.09
电子信息产品	39,987,187.42	15,540,760.17
科技园区管理成本	6,375,395.52	4,642,100.68
技术培训成本	184,196.41	182,472.76
其他成本	4,787,497.07	14,086,140.38
合计	80,830,339.91	59,055,306.03

(2) 地区分部

地区	2004 年度	2003 年度	2002 年度
山东省外	30,093,361.03	19,677,571.17	5,234,611.15
山东省内	50,736,978.88	39,377,734.86	59,182,658.74
合计	80,830,339.91	59,055,306.03	64,417,269.89

35. 主营业务税金及附加

(1) 明细情况

项目	2004 年度	2003 年度	计缴标准
营业税	1,194,377.96	1,037,794.06	按应纳税额的 5%，3%
城建税	1,666,196.91	1,135,487.34	按应交流转税的 7%，5%
教育费附加	730,468.86	486,637.43	按应交流转税的 3%
合计	3,591,043.73	2,659,918.83	

(2) 公司注册地山东沂南县的城建税率为应交流转税额的 5%，公司其他经营所在地的城建税率为应交流转税额的 7%。

36. 财务费用

项目	2004 年度	2003 年度
利息支出	16,587,108.19	15,536,037.94
减：利息收入	344,366.58	1,119,932.99
加：手续费	197,987.68	128,024.53

减：资金占用费	635,904.26	317,239.75
合计	15,804,825.03	14,226,889.73

### 37.投资收益

#### (1)明细情况

项目	2004 年度	2003 年度
股票投资收益		
债券投资收益		
期末调整的被投资公司所有者权益净增减额	147,964.83	689,757.88
股权投资差额摊销	-3,959,731.65	-729,814.76
股权投资转让收益	1,453,649.81	
成本法核算的被投资单位分来的收益	2,443,024.14	
合计	84,907.13	-40,056.88

(2) 成本法核算的被投资单位分来的收益 2,443,024.14 元详见附注五.4.(3)。

### 38.补贴收入

#### (1) 明细情况

项目	2004 年度	2003 年度
政策扶持资金	4,659,800.00	5,049,412.15
增值税退税返还	517,005.03	320,416.31
合计	5,176,805.03	5,369,828.46

(2) 政策扶持资金 4,659,800.00 元，其中：3,690,000.00 元系荣成市政府批准支付给公司的企业补助发展资金，969,800.00 元系沂南县政府给予公司政策性扶持资金，上述资金用于企业发展生产，列补贴收入，由企业自主支配使用。

增值税退税 517,005.03 元，系根据《国务院关于印发鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》和“关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知”，公司销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策收到的增值税返还。

### 39.营业外收入

项目	2004 年度	2003 年度
固定资产清理收入	55,475.92	650,518.41
违约、罚款收入	918,289.00	12,898.05
其他	2,054.31	4,857.90
合计	975,819.23	668,274.36

期末数较期初数上升 46.02%，主要系收取山东黄岛发电厂违约金收入 912,000.00 元所致。

### 40.营业外支出

项目	2004 年度	2003 年度
固定资产清理损失	11,432.79	12,051.71
固定资产减值准备	-100,108.61	197,417.75
税款滞纳金及罚款	200,689.37	85,570.28
其他支出	949,382.10	98,867.04



合 计	1,061,395.65	393,906.78
-----	--------------	------------

期末数较期初数上升 169.45% ,主要系预计赔偿支出 943,853.50 元所致( 详见附注八、1 )。

#### 41.所得税

项目	2004 年度	2003 年度
所得税税额	14,655,202.66	11,877,944.91

42. 收到的税费返还 517,005.03 元,系根据《国务院关于印发鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》和“关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知”,公司销售其自行开发生产的软件产品,按 17%的法定税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策收到的增值税返还。

43.收到的其他与经营活动有关的现金 5,640,070.84 元,其中:3,690,000.00 元系荣成市政府批准支付给公司的企业补助发展资金,969,800.00 系沂南县政府给予公司政策性扶持资金,980,270.84 元系收到的银行存款利息。

44.支付的其他与经营活动有关的现金 83,971,075.04 元,主要项目列示如下:

办公费	18,626,522.36 元
差旅费	9,092,555.15 元
会议费	8,495,734.97 元
工程安装费	4,957,734.97 元
业务招待费	4,098,110.53 元
交通费	3,697,204.74 元
广告费	3,512,735.25 元
租赁费	2,561,995.80 元
研发费	2,468,990.09 元
运杂费	2,182,621.99 元

## 六、母公司主要会计报表项目注释

### 1.应收账款

#### (1) 账龄分析

账 龄	期 末 数			
	账面余额	比例 ( % )	坏账准备	账面价值
1 年以内	31,347,786.47	78.88	940,433.60	30,407,352.87
1-2 年	3,733,051.30	9.39	373,305.13	3,359,746.17
2-3 年	1,057,727.40	2.66	317,318.22	740,409.18
3-4 年	546,915.00	1.38	273,457.50	273,457.50
4-5 年	89,665.00	0.23	71,732.00	17,933.00
5 年以上	2,966,869.38	7.46	2,966,869.38	0.00
合计	39,742,014.55	100	4,943,115.83	34,798,898.72
账 龄	期 初 数			
	账面余额	比例 ( % )	坏账准备	账面价值
1 年以内	15,550,028.40	49.04	466,500.86	15,083,527.54
1-2 年	12,040,599.24	37.97	1,204,059.92	10,836,539.32
2-3 年	744,381.90	2.35	223,314.57	521,067.33
3-4 年	241,415.05	0.76	120,707.52	120,707.53

4-5年	2,898,860.48	9.14	2,319,088.38	579,772.10
5年以上	234,318.40	0.74	234,318.40	
合计	31,709,603.47	100.00	4,567,989.65	27,141,613.82

(2) 应收账款中欠款额前五名单位的欠款金额总计 18,715,155.58 元，占应收账款账面余额的 47.09%。

(3) 无持公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位欠款。

## 2. 其它应收款

### (1) 账龄分析

账龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	44,008,988.95	76.79	1,320,269.67	42,688,719.28
1-2年	5,138,137.79	8.96	513,813.78	4,624,324.01
2-3年	2,836,721.25	4.95	851,016.38	1,985,704.87
3-4年	780,893.86	1.36	390,446.93	390,446.93
4-5年	252,269.24	0.44	201,815.39	50,453.85
5年以上	4,297,366.29	7.50	4,297,366.29	
合计	57,314,377.38	100	7,574,728.44	49,739,648.94
账龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	45,279,930.93	79.90	1,358,397.93	43,921,533.00
1-2年	5,789,142.90	10.22	578,914.29	5,210,228.61
2-3年	987,433.36	1.74	296,230.00	691,203.36
3-4年	254,789.24	0.45	127,394.62	127,394.62
4-5年	1,296,556.57	2.29	1,037,245.26	259,311.31
5年以上	3,060,809.72	5.40	3,060,809.72	
合计	56,668,662.72	100.00	6,458,991.82	50,209,670.90

(2) 其它应收款中欠款额前五名单位欠款金额总计 40,582,672.41 元，占其它应收款账面余额的 70.81%。

(3) 年末余额较大的其他应收款列示如下：

单位名称	金额	时间	备注
沂南县阳都资产运营公司	18,794,929.79	1年之内	往来款
山大华特卧龙学校	12,032,500.00	1年之内	暂借款
山东山大科技集团有限公司	3,620,000.00	1年之内	暂借款
山东汇融投资有限公司	3,600,000.00	1-2年	暂借款
山东山大华天公司	2,535,242.62	1年之内	暂借款

(4) 无持公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位欠款。

## 3. 预付账款

### (1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	19,231,979.26	100.00	13,045,518.73	100.00

1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	19,231,979.26	100.00	13,045,518.73	100.00

(2) 无预付公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位款项。

(3) 期末数较期初数上升 47.42%主要系预付潍坊污水项目 6,000,000.00 元所致。

#### 4. 长期股权投资

##### (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	98,366,394.06		98,366,394.06	135,747,447.88		135,747,447.88
对联营企业投资	37,804,913.58		37,804,913.58	22,793,820.36		22,793,820.36
其它股权投资	65,234,936.17		65,234,936.17	24,517,867.19		24,517,867.19
合计	201,406,243.81		201,406,243.81	183,059,135.43		183,059,135.43

##### (2) 长期股权投资-成本法核算的长期股权投资

###### 1) 明细情况

被投资单位名称	投资期限	投资成本	期末合计	占注册资本比例
沂南城市信用社	长期	100,000.00	100,000.00	6.58%
临沂市股权托管中心	长期	200,000.00	200,000.00	18.18%
沂南县农联社	长期	40,000.00	40,000.00	0.80%
山东声宇鞋业有限公司	30年	3,869,989.51	3,869,989.51	15.00%
沂南龙豪鞋业有限公司	15年	1,554,146.25	1,554,146.25	15.00%
沂蒙轴承股份有限公司	长期	5,631,148.09	5,631,148.09	5.10%
清华同方鲁颖电子有限公司	长期	5,927,524.30	5,927,524.30	3.00%
山东沂南鞋业有限公司	长期	6,795,059.04	6,795,059.04	19.90%
潍坊坊子华融水务有限公司	长期	400,000.00	400,000.00	10.00%
山大华特卧龙学校	长期	40,717,068.98	40,717,068.98	66.93%
合计		65,234,936.17	65,234,936.17	

###### 2) 其它股权投资减值准备

截止 2003 年 12 月 31 日, 被投资公司经营情况正常, 不需要计提长期投资减值准备。

##### (3) 长期股权投资-权益法核算的长期股权投资

###### 1) 明细情况

被投资单位	初始投资额	本期被投资单位权益增减额	本期分回或应收股利	累计增减额	本期转让	期末余额
山东山大康特制药有限公司	20,696,000.00	40,411.98	571,469.15	236,452.63		20,932,452.63
山东山大华特环保工程有限公司	10,040,000.00	360,548.06		-620,310.29		9,419,689.71
山东山大华特软件有限公司	8,500,000.00	-547,042.54		-770,328.62	7,729,671.38	
山大阿波罗环采科技有限公司	1,242,900.00	68,535.88		23,074.21		1,265,974.21

北京华特恒信科技有限公司	5,626,530.00	330,294.61		408,840.37		6,035,370.37
山东山大华特物业管理有限公司	1,780,000.00	264,282.18		-489,719.82		1,290,280.18
山东达因制药股份有限公司	24,756,050.40	12,854,935.14	8,656,178.22	13,194,173.63		37,950,224.03
齐鲁医疗投资管理有限公司	12,000,000.00	109,411.59		72,460.95		12,072,460.95
北京山大华特水务有限公司	6,527,100.00					6,527,100.00
泰安青原水务有限公司	4,800,000.00					4,800,000.00
合计	95,968,580.40	13,481,376.90	9,227,647.37	12,054,643.06	7,729,671.38	100,293,552.08

## 2)股权投资差额

类别	初始金额	摊销期限	期初数	本期增加	本期摊销	本期转让	期末数
山东山大康诺制药有限公司	2,704,000.00	10年	2,366,000.04		270,399.96		2,095,600.00
山东山大华特软件有限公司	-1,800,843.57	10年	-1,590,745.15		-135,063.27	-1,455,681.88	
山东达因制药股份有限公司	38,243,949.60	10年	37,606,550.44		3,824,394.96		33,782,155.48
合计	39,147,106.03		38,381,805.33		3,959,731.65	-1,455,681.88	35,877,755.56

## 3)股权投资差额形成的原因

2002年9月18日公司第三届董事会第二十次通过的决议,公司出资1040万元与山东山大集团有限公司、山东山大科技园发展有限公司以及臧恒昌、程树仓、王景梓三人共同投资设立了山东山大康诺制药有限公司,山东山大康诺制药有限公司注册资本1300万元,公司占其注册资本的40%,超过公司按投资比例享有的山东山大康诺制药有限公司成立日净资产部分270.40万元列入股权投资差额。

2003年1月28日公司第三届董事会第二十三次会议通过决议:同意公司以3300万元债权和3000万元现金收购能基投资有限公司(以下简称“能基投资”)持有的山东达因海洋生物制药股份有限公司(以下简称“山东达因”)52.08%发起人股份,收购涉及资产的具体数值,以2002年12月31日为基准日。山东达因2002年度会计报表经北京中天华正会计师事务所审计并出具中天华正(京)审[2003]012号审计报告,公司长期股权投资山东达因账面初始投资成本6300万元与按照投资比例应享有的山东达因2002年12月31日净资产金额的差额38,243,949.60元列入股权投资差额。

本期因转让山东山大华特软件有限公司减少股权投资差额1,455,681.88元。

## 5.主营业务收入

### (1)业务分部

项目	2004年度	2003年度
环保产品	37,009,950.28	30,492,047.35
医药产品		
电子信息产品	33,490,561.51	14,078,248.16
科技园区管理收入	15,705,590.25	15,849,294.00

技术培训收入	1,844,304.80	492,320.00
其他收入	8,927,737.08	14,012,657.99
合计	96,978,143.92	74,924,567.50

其他收入中包括公司处理鞋类产品收入。

(2) 地区分部

地区	2004 年度	2003 年度
山东省外	26,759,235.80	22,249,541.17
山东省内	70,218,908.12	52,675,026.33
合计	96,978,143.92	74,924,567.50

(3)公司本期向前五名客户销售的收入总额为 23,111,580.25 元，占公司全部主营业务收入的比例为 23.83%。

6. 主营业务成本

(1) 业务分部

项目	2004 年度	2003 年度
环保产品	13,261,379.95	10,746,693.36
医药产品		
电子信息产品	25,180,915.43	8,799,836.56
科技园区管理成本	6,375,395.52	4,642,100.68
技术培训成本	133,055.90	182,472.76
其他成本	4,777,823.49	13,246,172.32
合计	49,728,570.29	37,617,275.68

(2) 地区分部

地区	2004 年度	2003 年度
山东省外	7,435,322.03	5,729,777.85
山东省内	42,293,248.26	31,887,497.83
合计	49,728,570.29	37,617,275.68

7. 投资收益

项目	2004 年度	2003 年度
股票投资收益		
债券投资收益		
期末调整的被投资公司所有者权益净增减额	13,409,694.95	689,757.88
股权投资差额摊销	-3,959,731.65	-729,814.76
股权投资转让收益	1,453,649.81	
成本法核算的被投资单位分来的收益	2,443,024.14	
合计	13,346,637.25	-40,056.88

七、关联方关系及其交易的披露

1、存在控制关系的关联方情况：

(1) 存在控制关系的关联方：

企业名称	注册地址	主营业务	关联方关系性质	经济性质及类型	法定代表人
------	------	------	---------	---------	-------

山东山大集团有限公司	济南市经十路73号	投资于高新技术产业、服务业、房地产业；资产管理；机械电子设备、环保设备、化工产品（不含化学危险品）的销售；计算机软硬件的开发、销售及网络安装；环保产品的开发及技术服务；企业形象策划	第一大股东	国有独资	张永兵
------------	-----------	--	-------	------	-----

(2) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化:

企业名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
山东山大集团有限公司	30000 万元			30000 万元

(3) 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化:

企业名称	期初数	期初比例	本期增加	本期减少	期末余额	期末比例
山东山大集团有限公司	4590 万元	29.89%			4590 万元	29.89%

2. 不存在控制关系的关联方

企业名称	关联方关系
山东山大科技集团公司	同一控股股东
山东山大康诺制药有限公司	联营企业
山东大学饮食服务中心	同一控股股东
山东山大华天科技股份有限公司	同一控股股东
齐鲁医疗投资管理有限公司	联营企业

3. 关联方交易情况:

(1) 关联方应收款项

其他应收款	期末余额		占全部其他应收款的比例		备注
	期末	期初	期末	期初	
山东山大集团有限公司	0.00	15,186,614.92	0.00	23.00%	暂借款
山大华特卧龙学校	12,032,500.00	10,926,000.00	18.04%	16.54%	暂借款
山东山大科技集团有限公司	3,620,000.00	3,622,703.82	5.43%	5.46%	暂借款
山东山大康诺制药有限公司	2,424,387.11	300,000.00	3.63%	0.45%	暂借款
山东山大华天科技股份有限公司	2,535,242.62	35,242.62	3.80%	0.05%	暂借款

(2) 关联方应付款项

其他应付款	期末余额		占全部其他应付款的比例		备注
	期末	期初	期末	期初	
山东山大集团有限公司	5,813,385.08		9.31%		暂借款
山东大学饮食服务中心	0.00	1,150,000.00	0.00	5.49%	暂借款
北京山大华特水务有限公司	7,780,000.00	0.00	12.46%	0.00	暂借款
齐鲁医疗投资管理有限公司	9,096,193.94		14.57%		暂借款

(3) 其他关联方交易

由山东山大集团有限公司担保,公司向中国工商银行济南高新技术产业开发区支行贷款 10500 万元;

由山东山大集团有限公司担保,公司向兴业银行济南分行贷款 1000 万元;

由山东山大集团有限公司担保,公司向中国建设银行沂南县支行贷款 9500 万元;

由山东山大华天科技股份有限公司担保,公司向中国建设银行沂南县支行贷款 2000 万元;

由山东山大集团有限公司担保,公司向中国工商银行沂南县支行贷款 2000 万元;

2004 年 12 月 28 日,公司与山东山大集团有限公司签署《股权转让协议书》,收购山东山大集团有限公司持有的山东山大康诺制药有限公司 40% 股权,协议价格为人民币 1300 万元。本次交易完成后,公司将持有康诺制药 80% 的股权。

2004 年 11 月 16 日,公司与山东山大华天科技股份有限公司签署《股权转让协议书》,公司将持有的山东山大华特软件有限公司 850 万股(占其注册资本的 85%)股权转让给山东山大华天科技股份有限公司,中和正信会计师事务所有限公司对标的股权涉及的资产采用重置成本法进行了评估,根据中和正信会评报字(2004)第(2)-048 号资产评估报告书确定的山东山大华特软件有限公司截止评估基准日 2004 年 9 月 30 日的净资产值 911.27 万元为定价依据,确认交易价格为 7,745,775.49 元。

2004 年 10 月 17 日,公司控股子公司山东山大华特环保工程有限公司与兴业银行济南分行就 2×300MW 机组烟气脱硫工程 EPC 总承包项目签订《开立银行保函协议书》,银行提供担保金额为 880 万元,保函有效期为 2004 年 12 月 20 日至 2007 年 12 月 18 日。2004 年 12 月 20 日,山东山大华特环保工程有限公司与兴业银行济南分行签订《保证金协议》,缴存保证金 440 万元。2004 年 12 月 20 日,山东山大华特科技股份有限公司与兴业银行济南分行签订《保证合同》,为上述履约保函提供担保,担保金额为 440 万元。

## 八、或有事项

1、1998 年 12 月 20 日,公司和山东声乐集团有限公司及沂南县城区信用合作社达成协议,将公司在沂南县城区信用合作社的贷款 710 万元全部转让给山东声乐集团有限公司;因山东声乐集团有限公司未能及时履行还款义务,沂南县城区信用合作社于 2002 年 11 月 25 日向山东省临沂市中级人民法院提起诉讼,要求公司偿还贷款本金 783 万元及其利息,山东省临沂市中级人民法院于 2003 年 4 月 8 日以临沂市中级人民法院(2002)临民二初字第 531 号民事裁定书判决:公司偿还贷款本金 783 万元及其利息;公司不服判决,于 2003 年 4 月 20 日上诉至山东省高级人民法院,山东省高级人民法院(2003)鲁民二审终字第 182 号民事裁定书裁定:撤销临沂市中级人民法院(2002)临民二初字第 531 号民事判决;发回临沂市中级人民法院重审。山东省临沂市中级人民法院以(2003)临民二初字第 212 号民事判决书做出了公司偿还 73 万元借款及利息、驳回其他诉讼请求的一审判决;沂南县城区农村信用合作社上诉至山东省高级人民法院,山东省高级人民法院于 2005 年 1 月 27 日以(2004)鲁民二终字第 210 号民事判决书做出驳回上诉,维持原判的判决。公司根据上述情况确认预计负债 943,853.50 元。

2、公司控股子公司山东达因海洋生物制药股份有限公司(以下简称达因公司)与信达资产管理公司济南办事处(以下简称信达公司)等借款合同纠纷

一案，信达公司要求达因公司对山东荣皎纸业（集团）有限公司逾期未还的 1698 万元贷款及欠息 13,241,710 元承担连带清偿责任，2002 年 1 月 20 日，山东省威海市中级人民法院以(2001)威经初字第 179 号民事判决书判决，驳回信达公司对达因公司的诉讼请求。信达公司上诉至山东省高级人民法院，2002 年 9 月 16 日，山东省高级人民法院以(2002)鲁民二终字第 128 号民事判决书做出维持威海市中级人民法院(2001)威经初字第 179 号民事判决书中驳回信达公司对达因公司的诉讼请求的终审判决。2005 年 1 月 17 日，达因公司接到山东省高级人民法院(2004)鲁民二复字第 249 号听证通知，达因公司与信达公司等借款保证合同纠纷一案，信达公司不服山东省高级人民法院(2002)鲁民二终字第 128 号民事判决，向山东省高级人民法院申请再审（申诉），山东省高级人民法院决定立卷审查。截止审计报告日，此案尚在审查之中。

#### 九、承诺事项

截止审计报告日，公司无应披露的承诺事项。

#### 十、债务重组及其他重要事项

1、2004 年 7 月 12 日公司与沂南县阳都资产运营有限公司、山东声乐鞋业有限公司、山东沂南声乐鞋业销售有限公司签订协议书：四方同意将公司应收山东声乐鞋业有限公司 9,206,307.94 元、应收山东沂南声乐鞋业销售有限公司 636,621.85 元，合计金额 9,842,929.79 元，转为公司应收沂南县阳都资产运营有限公司的款项。

2、2004 年 10 月 17 日，公司控股公司山东山大华特环保工程有限公司与国电菏泽发电有限公司签订烟气脱硫工程总承包合同，合同总金额为 17600 万元。

3、公司 2001 年购入山东工大科苑公司房屋建筑物价值 100,153,555.00 元，截止到 2004 年 12 月 31 日房产证尚在办理之中。

4、截止审计报告日，公司与沂南县阳都资产运营有限公司置换沂蒙轴承股份有限公司 190 万股国有股权事宜仍在协商中，过户手续未办理完毕。

#### 十一、期后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。