



# 财务报告

## 资产负债表

2006年6月30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	期末数		期初数	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	118,953,932.24	48,273,438.97	58,792,638.12	18,526,701.08
短期投资			148,100.00	148,100.00
应收票据	5,355,318.94	556,900.00	2,488,505.20	446,520.00
应收股利		3,147,391.13		7,837,424.49
应收利息				
应收账款	68,566,397.78	35,368,151.67	66,517,592.72	34,402,224.66
其他应收款	65,790,366.58	53,229,015.06	64,573,059.87	47,966,730.42
预付账款	52,587,502.55	21,349,036.57	47,319,867.74	24,315,067.83
应收补贴款				
存货	83,130,891.15	35,769,589.53	71,303,271.70	33,212,288.72
待摊费用	222,773.42	36,141.03	278,084.54	252,987.17
一年内到期的长期 债权投资				
其他流动资产				
流动资产合计	394,607,182.66	197,729,663.96	311,421,119.89	167,108,044.37
长期投资：				
长期股权投资	61,344,052.67	211,826,714.46	63,406,306.88	200,472,888.01
长期债权投资				
长期投资合计	61,344,052.67	211,826,714.46	63,406,306.88	200,472,888.01
合并价差	29,945,628.45		32,005,382.66	
固定资产：				
固定资产原价	400,469,328.60	175,128,654.93	396,113,362.12	173,049,347.42
减：累计折旧	60,738,732.14	24,083,392.65	53,924,003.91	21,500,191.03
固定资产净值	339,730,596.46	151,045,262.28	342,189,358.21	151,549,156.39
减：固定资产减 值准备	55,133.35		55,133.35	
固定资产净额	339,675,463.11	151,045,262.28	342,134,224.86	151,549,156.39



工程物资	35,150.01		35,150.01	
在建工程	50,465,211.20	836,530.60	37,088,796.31	786,810.00
固定资产清理	-79,708.63			
固定资产合计	390,096,115.69	151,881,792.88	379,258,171.18	152,335,966.39
无形资产及其他资产:				
无形资产	197,181,538.96	113,658,076.38	197,046,922.34	115,269,025.96
长期待摊费用	490,394.16		1,078,327.32	
其他长期资产				
无形资产及其他资产合计	197,671,933.12	113,658,076.38	198,125,249.66	115,269,025.96
递延税项:				
递延税款借项				
资产总计	1,043,719,284.14	675,096,247.68	952,210,847.61	635,185,924.73
流动负债:				
短期借款	262,320,000.00	211,320,000.00	253,260,000.00	219,270,000.00
应付票据	65,138,000.00	55,000,000.00	279,000.00	
应付账款	51,242,950.46	12,447,233.08	58,859,889.62	13,771,103.93
预收账款	69,439,567.94	8,540,912.65	49,671,882.21	10,494,805.10
应付工资	1,365,645.92	136,776.81	1,746,976.73	732,309.81
应付福利费	4,706,169.52	3,106,182.10	3,945,837.22	2,818,176.77
应付股利	7,810,665.03	6,010,148.86	16,558,817.31	6,010,148.86
应交税金	4,168,867.84	1,071,754.82	3,604,064.16	895,239.48
其他应交款	139,850.49	35,488.78	152,075.16	58,410.92
其他应付款	92,246,730.31	43,885,882.14	94,159,313.36	53,228,040.35
预提费用	14,314,838.01		13,480,158.72	
预计负债				
一年内到期的长期负债	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债				
流动负债合计	582,893,285.52	351,554,379.24	505,718,014.49	317,278,235.22
长期负债:				
长期借款	101,039,475.04	42,000,000.00	102,982,856.25	42,000,000.00
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
其他长期负债				
长期负债合计	101,039,475.04	42,000,000.00	102,982,856.25	42,000,000.00



递延税项：				
递延税款贷项				
负债合计	683,932,760.56	393,554,379.24	608,700,870.74	359,278,235.22
少数股东权益	77,478,269.78		66,835,902.00	
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	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	65,123,771.30	65,123,771.30	65,123,771.30	65,123,771.30
盈余公积	26,405,039.51	18,949,114.01	26,405,039.51	18,949,114.01
其中：法定公益金	7,855,973.14	5,803,122.15	7,855,973.14	5,803,122.15
未分配利润	37,208,243.99	43,897,784.13	31,574,065.06	38,263,605.20
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	282,308,253.80	281,541,868.44	276,674,074.87	275,907,689.51
负债和所有者权益（或股东权益）合计	1,043,719,284.14	675,096,247.68	952,210,847.61	635,185,924.73

单位负责人：张兆亮

财务负责人：吴乘科

制表人：宋兵

## 利润及利润分配表

2006年1-6月

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	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
一、主营业务收入	225,043,967.99	46,779,438.52	146,210,726.74	36,871,610.82
减：主营业务成本	109,622,892.52	26,110,929.28	47,440,369.97	19,134,268.01
主营业务税金及附加	2,553,201.06	691,031.70	2,232,417.01	774,657.96
二、主营业务利润（亏	112,867,874.41	19,977,477.54	96,537,939.76	16,962,684.85



损以“-”号填列)				
加: 其他业务利润 (亏损以“-”号填列)	38,853.34		188,368.89	1,516.58
减: 营业费用	48,000,924.82	8,670,415.12	40,994,189.98	8,338,376.76
管理费用	24,954,639.90	7,019,524.51	20,033,309.91	6,656,952.74
财务费用	11,906,438.68	9,389,686.61	10,598,857.22	8,335,389.94
三、营业利润(亏损 以“-”号填列)	28,044,724.35	-5,102,148.70	25,099,951.54	-6,366,518.01
加: 投资收益(亏损 以“-”号填列)	-2,098,970.73	11,155,933.02	-2,037,859.13	10,294,754.74
补贴收入	1,540,000.00			
营业外收入	15,890.75		51,514.76	1,903.00
减: 营业外支出	663,623.67	413,576.83	608,309.14	1,000.00
四、利润总额(亏损 以“-”号填列)	26,838,020.70	5,640,207.49	22,505,298.03	3,929,139.73
减: 所得税	10,400,297.08	6,028.56	9,202,356.94	366,668.16
少数股东损益	10,803,544.69		9,753,361.22	
加: 未确认的投资 损失本期发生额				
五、净利润(亏损以 “-”号填列)	5,634,178.93	5,634,178.93	3,549,579.87	3,562,471.57
加: 年初未分配利 润	31,574,065.06	38,263,605.20	30,600,555.14	33,296,416.05
其他转入				
六、可供分配的利润	37,208,243.99	43,897,784.13	34,150,135.01	36,858,887.62
减: 提取法定盈余 公积				
提取法定公益 金				
提取职工奖励 及福利基金				
提取储备基金				
提取企业发展 基金				
利润归还投资				
七、可供投资者分配 的利润	37,208,243.99	43,897,784.13	34,150,135.01	36,858,887.62
减: 应付优先股股				



利				
提取任意盈余				
公积				
应付普通股股				
利				
转作资本(或				
股本)的普通股股利				
八、未分配利润	37,208,243.99	43,897,784.13	34,150,135.01	36,858,887.62
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: 张兆亮

财务负责人: 吴乘科

制表人: 宋兵

## 现金流量表

2006年1-6月

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	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	262,191,015.47	46,815,037.46
收到的税费返还	1,250,886.72	1,250,886.72
收到的其他与经营活动有关的现金	1,753,249.41	1,191,888.88
现金流入小计	265,195,151.60	49,257,813.06



购买商品、接受劳务支付的现金	127,659,690.52	28,352,105.25
支付给职工以及为职工支付的现金	22,794,165.51	5,919,949.89
支付的各项税费	35,637,418.40	4,760,959.82
支付的其他与经营活动有关的现金	45,621,462.73	11,408,724.46
现金流出小计	231,712,737.16	50,441,739.42
经营活动产生的现金流量净额	33,482,414.44	-1,183,926.36
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资所收到的现金	582,424.75	582,424.75
取得投资收益所收到的现金	20,206.57	4,710,239.93
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	184,780.00	
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计	787,411.32	5,292,664.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	16,510,680.33	1,413,929.02
投资所支付的现金	220,000.00	220,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计	16,730,680.33	1,633,929.02
投资活动产生的现金流量净额	-15,943,269.01	3,658,735.66
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	197,293,000.00	167,560,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计	197,293,000.00	167,560,000.00
偿还债务所支付的现金	133,396,381.21	131,230,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	21,274,470.10	9,058,071.41
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计	154,670,851.31	140,288,071.41
筹资活动产生的现金流量净额	42,622,148.69	27,271,928.59
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	60,161,294.12	29,746,737.89
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	5,634,178.93	5,634,178.93
加: 计提的资产减值准备	110,476.84	-48,442.02
固定资产折旧	7,405,817.58	2,681,019.26
无形资产摊销	3,337,863.38	1,610,949.58



长期待摊费用摊销	587,933.16	
待摊费用减少(减:增加)	55,311.12	216,846.14
预提费用增加(减:减少)	834,679.29	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	44,449.20	
固定资产报废损失		
财务费用	11,868,173.11	9,375,491.48
投资损失(减:收益)	2,098,970.73	-11,155,933.02
递延税款贷项(减:借项)		
存货的减少(减:增加)	-11,827,619.45	-2,557,300.81
经营性应收项目的减少(减:增加)	16,034,760.22	-3,215,645.03
经营性应付项目的增加(减:减少)	-13,506,124.36	-3,725,090.87
其他		
少数股东损益	10,803,544.69	
经营活动产生的现金流量净额	33,482,414.44	-1,183,926.36
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	118,953,932.24	48,273,438.97
减: 现金的期初余额	58,792,638.12	18,526,701.08
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	60,161,294.12	29,746,737.89

单位负责人: 张兆亮

财务负责人: 吴乘科

制表人: 宋兵

## 资产减值准备明细表

2006年6月30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	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
----	------	-------	-------	------



			因资产价值回升转回数	其他原因转出数	合计	
一、坏账准备合计	19,909,468.86	110,476.84				20,019,945.70
其中：应收账款	8,737,009.07	98,476.85				8,835,485.92
其他应收款	11,172,459.79	11,999.99				11,184,459.78
二、短期投资跌价准备合计	1,900.00			1,900.00	1,900.00	0.00
其中：股票投资						
债券投资	1,900.00			1,900.00	1,900.00	0.00
三、存货跌价准备合计	74,267.05					74,267.05
其中：库存商品	74,267.05					74,267.05
原材料						
四、长期投资减值准备合计						
其中：长期股权投资						
长期债权投资						
五、固定资产减值准备合计	55,133.35					55,133.35
其中：房屋、建筑物						
机器设备	55,133.35					55,133.35
六、无形资产减值准备合计						
其中：专利权						
商标权						
七、在建工程减值准备合计						
八、委托贷款减值准备合计						
九、总计	20,040,769.26	110,476.84		1,900.00	1,900.00	20,149,346.10

单位负责人：张兆亮

财务负责人：吴乘科

制表人：宋兵



## 会计报表附注

### 一、公司基本情况

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。股票代码：000915。

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 3,798.0996 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产业集团有限公司（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 3,798.0996 万股发起人法人股中的 2,700 万股（占总股份的 29.89%）法人股转让给山东山大产业集团有限公司，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，山东山大产业集团有限公司持有公司股份 2,700 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 9,033.60 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 15,357.1199 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 4,590 万股，山东声乐集团有限公司持有公司股份 1,262.998 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 1,262.998 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1,262.998万股股权的过户手续；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1,866.7693万股，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1,866.7693万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1,866.7693万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15,357.1199万股，其中：山东山大产业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2,941.9615万股（其中宁波达因天丽家居用品有限公司持有公司股份1,866.7693万股，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7,825.1584万股，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、成果转让、技术服务；环保、工业自动控制、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售后服务；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；企业经营管理人员培训；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、公司采用的主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

### 1、会计制度

本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

本公司的会计年度为公历1月1日起至12月31日止。



### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

### 5、外币业务的核算方法

本公司对涉及外币的经济业务,采用业务发生日中国人民银行公布的市场汇价(中间价)折合为人民币记账,期末对外币账户的外币余额按期末市场汇价(中间价)进行调整,按期末市场汇价(中间价)折合的人民币金额与账面人民币金额之间的差额,作为汇兑损益处理。其中属于与购建固定资产有关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,属于筹建期间的汇兑损益,计入长期待摊费用;除上述情况以外发生的汇兑损益计入当期财务费用。

### 6、外币会计报表的折算方法

本公司按照以下规定,将以外币表示的会计报表折算为人民币金额表示的会计报表。

(1)资产负债表中所有资产、负债类项目均按照期末市场汇价(中间价)折算为人民币金额;股东权益类项目除“未分配利润”项目外,按照业务发生时的市场汇价(中间价)折算为人民币金额;“未分配利润”项目按折算后的利润分配表中该项目的人民币金额直接列示。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额,作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目下单独列示。

(2)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。

(3)现金流量表所有项目均按期末市场汇价(中间价)折算为人民币金额。

### 7、现金等价物的确定标准

本公司现金等价物指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 8、短期投资核算方法

(1)短期投资计价及投资收益确认方法:

①短期投资按取得时的初始投资成本计价;取得时的初始投资成本,按以下方法确定:  
·现金购入的短期投资按实际支付的价款扣除已宣告发放但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的利息后确定为入账成本。

·投资者投入的短期投资按投资各方确认的价值确定为入账成本。



·接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的短期投资，或以应收债权换入的短期投资，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费确定为入账成本。涉及补价的，按下述规定确定受让的短期投资成本：收到补价的，按应收债权账面价值减去补价，加上应支付的相关税费，作为短期投资成本；支付补价的，按应收债权的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费，作为短期投资成本。

·以非货币交易换入的短期投资按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费确定为入账成本。涉及补价的，按下述规定确定换入的短期投资成本：收到补价的，按换出资产的账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补价后的余额，作为短期投资成本。支付补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为短期投资成本。

②短期投资的现金股利或利息，在实际收到时，冲减短期投资账面价值，但已记入应收项目的现金股利或利息除外。在处置时，按所收到的处置收入与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

(2) 短期投资跌价准备的确认标准及计提方法：

①本公司期末短期投资按成本与市价孰低计价；

②本公司短期投资按单项投资计算的市价低于单项投资计算的成本时，则按其差额提取短期投资跌价准备。

## 9、坏账核算方法

(1) 坏账的确认标准：

对确实无法收回的应收款项经批准后确认为坏账，其确认标准如下：

- ①因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；
- ②因债务人逾期未能履行偿债义务，且具有明显特征表明无法收回的应收款项。

(2) 坏账损失的核算方法：

采用备抵法核算。坏账发生时，冲销已提取的坏账准备。

(3) 坏账准备的确认标准：

根据公司以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量的情况，以及其它相关信息合理估计。除有确凿证据表明该项应收款项不能收回，或收回的可能性不大外，下列各种情况不能全额计提坏账准备：

- ①当年发生的应收款项；
- ②计划对应收款项进行重组；
- ③与关联方发生的应收款项；
- ④其它已逾期，但无确凿证据证明不能收回的应收款项。



(4) 坏账准备的计提方法:

坏账准备计提方法: 按账龄分析法计提坏账准备。计提比例如下:

账 龄	计提比例
1年以内(含1年, 下同)	3%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

### 10、存货核算方法

(1) 存货分类:

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法:

存货在取得时按实际成本计价, 领用和发出时按加权平均法计价;

低值易耗品的摊销方法: 低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认标准及计提方法:

本公司期末存货按成本与可变现净值孰低计价。本公司存货由于遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 使存货成本高于可变现净值的, 按单个存货项目的可变现净值低于存货成本的部分提取存货跌价准备。

### 11、长期投资核算方法

(1) 长期股权投资的计价及投资收益确认方法:

①长期股权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本, 初始投资成本按以下原则确定:

·现金购入的长期股权投资按实际支付的价款扣除已宣告但尚未领取的现金股利后确定为初始投资成本。

·接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期股权投资, 或以应收债权换入的长期股权投资, 按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费确定为初始投资成本。涉及补价的, 按下述规定确定受让的长期股权投资的初始投资成本: 收到补价的, 按应收债权账面价值减去补价, 加上应支付的相关税费, 作为初始投资成本。支付补价的, 按应收债权的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费, 作为初始投资成本。



·以非货币性交易换入的长期股权投资按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费确定为初始投资成本。涉及补价的，按下述规定确定换入的长期股权投资的初始投资成本：收到补价的，按换出资产的账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补价后的余额，作为初始投资成本。支付补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为初始投资成本。

·通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值确定为初始投资成本。

## ②长期股权投资的核算方法

本公司对其它单位的投资占被投资单位有表决权资本总额 20%以下，或虽占 20%(含 20%)以上但不具有重大影响的，按成本法核算。公司对其它单位的投资占被投资单位有表决权资本总额 20%(含 20%)以上，或虽占被投资单位有表决权资本不足 20%，但有重大影响的采用权益法核算。

### (2) 股权投资差额的摊销方法：

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，作为股权投资差额，分别情况进行会计处理：初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，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，计入各摊销期的损益；

自财政部《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答（二）》（财会[2003]10 号）发布之后发生的初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，记入“资本公积--股权投资准备”科目。

### (3) 长期债权投资的计价及收益确认方法：

#### ①长期债权投资的计价方法：

长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。

初始投资成本按以下原则确定：

现金购入的长期债权投资按实际支付的全部价款减去已到付息期但尚未领取的债权利息后确定为初始投资成本；

接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期债权投资，或以应收债权换入的长期债权投资，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费确定为初始投资成本。涉及补价的，按下述规定确定受让的长期债权投资的初始投资成本：收到补价的，按应收债权账面价值减去补价，加上应支付的相关税费，作为初始投资成本。支付补价的，按应收债权的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费，作为初始投资成本。

以非货币性交易换入的长期债权投资按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费



确定为初始投资成本。涉及补价的，按下述规定确定换入的长期债权投资的初始投资成本：收到补价的，按换出资产的账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补价后的余额，作为初始投资成本。支付补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为初始投资成本。

②长期债权投资收益的确认方法：

- 债券持有时，按期计提利息收入，确认为当期投资收益；
- 债券处置时，按取得的价款与其账面价值的差额，确认为处置当期的投资损益。

(4) 长期债券投资溢价和折价的摊销方法：

长期债券投资实际成本与债券面值的差额作为债券溢价或折价，长期债券投资的溢价或折价，按直线法在债券存续期间内摊销，计入各期损益。

(5) 长期投资减值准备的确认标准及计提方法：

本公司期末长期投资按账面价值与可收回金额孰低计量，由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因，导致其可收回金额低于账面价值，按单项投资可收回金额低于其账面价值的差额提取长期投资减值准备。

## 12、委托贷款核算方法

(1) 委托贷款计价方法：

按实际委托贷款的金额确定为委托贷款本金。

(2) 委托贷款利息计算方法：

本公司期末按照委托贷款规定的利率计提应收利息。计提的应收利息到期不能收回的，停止计提利息并冲回原已计提的利息。

(3) 委托贷款减值准备确认标准和计提方法：

本公司期末对委托贷款本金逐项进行检查，如果有迹象表明委托贷款本金高于可收回金额的，按可收回金额与委托贷款本金的差额计提相应的减值准备。

## 13、固定资产核算方法

(1) 固定资产的标准：

本公司固定资产为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过一年且单位价值较高（一般指 2,000 元以上）的有形资产。

(2) 固定资产的计价方法：

固定资产按取得时的实际成本入账。

①购置的不需要经过建造过程即可使用的固定资产，按实际支付的买价加上支付的运杂费、包装费、安装成本、专业人员服务费和交纳的有关税金等，作为入账价值。



②自行建造的固定资产，按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为入账价值。

③投资者投资转入的固定资产，按投资各方确认的价值作为入账价值。

④融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

⑤在原有固定资产的基础上进行改建、扩建的，按原固定资产账面价值，加上由于改建、扩建而使该资产达到预定可使用状态前发生的支出，减去改建、扩建过程中发生的变价收入，作为入账价值。

⑥企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，或以应收债权换入固定资产的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为入账价值。涉及补价的，按下述规定确定受让的固定资产的入账价值：收到补价的，按应收债权账面价值减去补价，加上应支付的相关税费，作为入账价值。支付补价的，按应收债权的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费，作为入账价值。

⑦以非货币性交易换入的固定资产，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为入账价值。涉及补价的，按下述规定确定换入的固定资产的入账价值：收到补价的，按换出资产的账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补价后的余额，作为入账价值。支付补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为入账价值。

⑧接受捐赠的固定资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上表明的金额加上应支付的相关税费，作为入账价值。捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其入账价值：同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为入账价值。同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值。受赠旧固定资产，按上述方法确认的价值，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。

⑨盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。

⑩经批准无偿调入的固定资产，按调出单位的账面价值加上发生的运输费、安装费等相关费用，作为入账价值。

### (3) 固定资产分类及折旧方法：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率（3%）确定的折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	估计使用年限	年折旧率
房屋建筑物	40	2.43%
机器设备	14	6.93%
运输设备	12	8.08%
电子设备	6	16.17%
其他	5	19.40%



已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的净值扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，计提各期折旧。

(4) 固定资产减值准备确认标准和计提方法：

本公司期末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于其账面价值的，按照单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额，提取固定资产减值准备。

#### 14、在建工程核算方法

(1) 本公司在建工程按实际成本计价。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点：

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

(3) 在建工程减值准备确认标准和计提方法：

本公司期末对在建工程进行全面检查，若存在下列一项或若干项情况的，按单项资产可收回金额低于其账面价值的差额，提取在建工程减值准备。

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给公司带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其它足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### 15、借款费用核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则：

当同时满足以下三个条件时，公司为购建固定资产所借入的专门借款，发生的利息、折价或溢价的摊销、汇兑差额开始资本化，计入所购建固定资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③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。

其它的借款利息、折价或溢价的摊销、汇兑差额，应当于发生当期确认为费用。

因安排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，应当在发生时予以资本化；以后发生的辅助费用应当于发生当期确认为费用。如果辅助费用的金额较小，也可以于发生当期确认为费用。

因安排其它借款而发生的辅助费用应当于发生当期确认为费用。



(2) 借款费用资本化期间:

公司为购建固定资产所借入的专门借款,其所发生的借款费用,在所购建的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;以后发生的借款费用,应当于发生当期确认为费用。

如果固定资产购建过程发生中断,借款利息按以下情况进行处理:

①如果固定资产的购建活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,则暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建重新开始。

②如果中断是使购建的固定资产达到预定可使用状态所必须的程序,则借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法:

每一会计期间借款费用资本化金额为至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数与资本化率的乘积数。

资本化率确定的原则:

①公司为购建固定资产只借入一笔专门借款的,资本化率为该项借款的利率与折价或溢价摊销率之和。

②公司为购建固定资产借入一笔以上专门借款的,资本化率为这些借款的加权平均利率与加权平均折价或溢价摊销率之和。

③在每一会计期间,利息和折价或溢价摊销的资本化金额不超过当期专门借款实际发生的利息和折价或溢价摊销金额。

## 16、无形资产核算方法

(1) 无形资产计价

无形资产按取得时的实际成本入账。

实际成本按以下原则确定:

①购入的无形资产,按实际支付的价款作为实际成本。

②投资者投入的无形资产,按投资各方确认的价值作为实际成本;但是公司为首次发行股票而接受投资者投入的无形资产,以该无形资产在投资方的账面价值作为实际成本。

③企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产,或以应收债权换入无形资产的,按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费作为实际成本。涉及补价的,按下述规定确定受让的无形资产的实际成本:收到补价的,按应收债权账面价值减去补价,加上应支付的相关税费,作为实际成本。支付补价的,按应收债权的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费,作为实际成本。



④以非货币性交易换入的无形资产，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费作为实际成本。涉及补价的，按下述规定确定换入的无形资产的实际成本：收到补价的，按换出资产的账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补价后的余额，作为实际成本。支付补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为实际成本。

⑤接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为实际成本。捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其实际成本：同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费作为实际成本。同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按该接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值作为实际成本。

⑥自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用作为无形资产的实际成本。

## (2) 无形资产摊销方法

无形资产自取得当月起按摊销年限分期平均摊销，计入损益。摊销年限按以下原则确定：

①合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限按不超过合同规定的收益年限；

②合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，摊销年限按不超过法律规定有效年限；

③合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限不超过受益年限和有效年限两者之中较短者；

④合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

## (3) 无形资产减值准备确认标准和计提方法

本公司期末逐项检查各项无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，对预计可回收金额低于其账面价值的，按单项无形资产预计可收回金额低于账面价值的差额，提取无形资产减值准备。

本公司期末如果预计某项无形资产已不能为公司带来未来经济利益的，将该项无形资产全部转入当期损益。

## 17、长期待摊费用核算

长期待摊费用按实际支出入账。公司筹建期间发生的费用（除购建固定资产以外），先在长期待摊费用中归集，在公司开始生产经营当月一次计入损益。其它费用项目在其预计受益期内分期平均摊销。



## 18、应付债券核算方法

本公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，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，在债券的存续期间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。

## 19、收入确认方法

### (1) 销售商品

公司销售收入的确认采用权责发生制的原则，在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制，与交易相关的经济利益很可能流入公司，并且相关的收入和成本能够可靠的计量时，确认销售收入的实现。

### (2) 提供劳务

①在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额；

②如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按完工百分比法确认收入。

在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的劳务成本预计只能部分地得到补偿，应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能得到补偿，则不确认收入，并将已经发生的劳务成本确认为当期费用。

### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权而产生的使用费收入按照有关合同或协议规定的收费时间和收费方法计算确定，并应同时满足以下条件：

- ①与交易相关的经济利益能够流入公司；
- ②收入的金额能够可靠地计量。

## 20、所得税的会计处理方法

本公司采用应付税款法核算企业所得税。

## 21、合并会计报表编制方法

### (1) 合并范围的确定原则

①根据财政部《关于印发〈合并会计报表暂行规定〉的通知》[财会字（1995）11号]的规定，凡母公司拥有过半数以上（不包括半数）权益性资本的被投资企业和其它被母公



司控制的被投资企业纳入合并范围。

②处于以下几种情况的子公司，不纳入合并会计报表的合并范围：

- 已准备关停并转的子公司；
- 按照破产程序，已宣告被清理整顿的子公司；
- 已宣告破产的子公司；
- 准备近期售出而短期持有其半数以上权益性资本的子公司；
- 非持续经营的所有者权益为负数的子公司；
- 受所在国外汇管制及其它管制，资金调度受到限制的境外子公司。

③符合财政部《关于合并会计报表合并范围请示的复函》[财会二字（1996）2号]规定的子公司，可以不纳入合并会计报表的合并范围。

## （2）合并会计报表编制方法

根据财政部《关于印发〈合并会计报表暂行规定〉的通知》[财会字（1995）11号]等文件的规定，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表以及其它资料为依据进行编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务等进行了抵销。

根据《企业会计制度》的规定，合营企业按比例合并法进行合并，即将合营企业的资产、负债、收入、费用、利润和现金流量均按照公司对合营企业的投资比例进行合并。

## 三、税项

公司主要应纳税税种及法定税率列示如下：

1、增值税：公司为增值税一般纳税人，增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额，增值税税率为 17%；

2、营业税：公司建筑安装收入的营业税率为 5%，设备安装收入的营业税率为 3%。

3、城市维护建设税：按增值税和营业税额的 7% 计算缴纳；

4、教育费附加：按增值税和营业税额的 4% 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为 2003 年 5 月 30 日由北京市科学技术委员会以京科高字 0311008A1218 号批准的高新技术企业，享受高新技术企业的优惠税率；控股子公司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，享受高新技术企业的优惠税率；控股子公司山东山大康诺制药有限公司为 2003 年 8 月 28 日由山东省科学技术厅以鲁科高字[2003]102 号批准的高新技术企业，享受高新技术企业的优惠税



率；控股子公司山东山大华特环保工程有限公司是2005年6月1日由山东省科学技术厅以鲁科函字[2005]116号批准的高新技术企业，享受高新技术企业的优惠税率；母公司及其它子公司按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、 控股子公司和合营企业明细情况及合并会计报表范围

公司名称	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	本公司实际 投资额(万 元)	拥有权益比 例(%)	是否 合并
山东山大华特环保工程有限公司	环保	2000	烟气脱硫、脱氮、脱碳、除尘及水处理工程的总承包、设计(凭资质证书经营),相关技术咨询、人员培训,相关设备的生产、销售、安装服务。	1404	70.2	是
济南山大阿波罗环保科技有限公司	环保	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	是
山东山大华特物业管理有限公司	物业管理	200	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)	200	100	是
北京华特恒信科技发展有限公司	电子信息	800	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	70	是
山东达因海洋生物制药股份有限公司	医药	3733.31	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	52.08	是



山大华特卧龙学校	民办中学	6083.84	初中、高中教学	4634.82	78.17	是
山东山大康诺制药有限公司	医药	1300	片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、散剂、羟甲烟胺、甘草锌原料药的生产、销售（有效期至 2005 年 12 月 31 日）及技术服务；计算机软件的开发及应用；办公设备、计算机及配件、教学仪器、化学试剂（不含化学危险品）的销售；许可证范围内医疗器械销售（有效期至 2006 年 12 月 29 日）。	2340	80	是
北京山大华特水务有限公司	水务	2243	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	80	否

## 2、未纳入合并会计报表范围的子公司明细情况

公司名称	直接或 间接控 股比例 (%)	注册资 本 (万元)	2006.6.30		2006 年 1-6 月	
			资产总额	净资产	主营业 务收入	净利润
北京山大华特水务有限公司	80%	2,243.00	800.00	800.00		

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%。经公司第五届董事会第二次会议审议通过，决定解散该公司，并按程序进行清算，故本期未纳入合并范围。

## 五、合并会计报表主要项目注释

公司第四届董事会第十四次会议审议通过对山大华特卧龙学校的核算方法由成本法变更为权益法，已在 2005 年年度报告中作了详尽披露，并对财务数据进行了追溯调整。本报告期中的上年同期相关数据均为追溯调整后数据。

以下注释项目除非特别指出，余额或发生额单位均为人民币元；期初指 2005 年 12 月



31日，期末指2006年6月30日，上年指2005年1-6月，本年指2006年1-6月。

## 1、货币资金

(1) 货币资金明细情况列示如下：

项 目	期末数			期初数		
	原币金额	折算 汇率	折合人民币金 额	原币金额	折算 汇率	折合人民币金 额
现金-人民 币			1,660,849.06			1,882,080.93
现金小计			1,660,849.06			1,882,080.93
银行存款- 人民币			68,729,481.31			42,488,592.39
银行存款 小计			68,729,481.31			42,488,592.39
其它货币 资金-人民 币			48,563,601.87			14,421,964.80
其它货币 资金小计			48,563,601.87			14,421,964.80
合 计			118,953,932.24			58,792,638.12

(2) 期末较期初增加 102.32%，主要为存入银行承兑汇票保证金和预收账款增加所致。

(3) 其它货币资金 48,563,601.87 元，其中：公司办理银行承兑汇票保证金 40,138,000.00 元；公司所属子公司山东山大华特环保工程有限公司 MET 公司信用证保证金 2,118,212.47 元，雅凯公司的信用证保证金 641,290 元，荷泽电厂项目的履约保证金 440 万元，公司所属子公司卧龙学校财政学费专户 1,266,099.40 元。

## 2、短期投资

(1) 短期投资明细项目列示如下：

项 目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数	期末市价
基金投资合计	150,000.00	-	150,000.00	0.00	
其中：融通100	50,000.00	-	50,000.00	0.00	
融通蓝筹	50,000.00	-	50,000.00	0.00	
融通债券	50,000.00	-	50,000.00	0.00	

(2) 短期投资跌价准备：



项 目	期初数	本期增加数	本期减少数			期末数
			因资产价 值回升转 回数	其他原因 转回数	合计	
基金投资	-	-	-	-	-	-
其中：融通100	1,900.00	-	-	1,900.00	1,900.00	0.00
融通蓝筹	-	-	-	-	-	-
融通债券	-	-	-	-	-	-
合 计	1,900.00	-	-	1,900.00	1,900.00	0.00

### 3、应收票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	5,355,318.94	2,488,505.20
商业承兑汇票	-	-
合 计	5,355,318.94	2,488,505.20

### 4、应收账款

#### (1) 账龄分析

账 龄	期 末 数				期 初 数			
	金 额	比 例	坏账 准备 计提 比例	坏账准备	金 额	比 例	坏账 准备 计提 比例	坏账准备
1年以内	49,400,595.43	63.82%	3%	1,482,017.86	48,097,501.57	63.91%	3%	1,442,925.05
1至2年	18,525,625.58	23.93%	10%	1,852,562.56	17,612,669.13	23.40%	10%	1,761,266.91
2至3年	4,436,412.62	5.73%	30%	1,330,923.79	4,448,775.52	5.91%	30%	1,334,632.65
3至4年	1,564,800.75	2.02%	50%	782,400.38	1,621,206.25	2.15%	50%	810,603.13
4至5年	434,339.94	0.56%	80%	347,471.95	434,339.94	0.58%	80%	347,471.95
5年以上	3,040,109.38	3.93%	100%	3,040,109.38	3,040,109.38	4.04%	100%	3,040,109.38
合 计	77,401,883.70	100%		8,835,485.92	75,254,601.79	100%		8,737,009.07

#### (2) 期末欠款前五名情况如下：

应收账款期末欠款前五名金额合计 15,090,340.09 元，占应收账款总额的比例为 19.50%。

(3) 应收账款期末数中无持本公司 5%（含 5%）以上有表决权股份的股东单位欠款。

### 5、其他应收款



## (1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	金额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1年以内	42,749,980.14	55.54%	3%	1,282,499.40	41,165,256.14	54.35%	3%	1,234,957.68
1至2年	22,062,450.95	28.66%	10%	2,206,245.10	22,417,868.25	29.60%	10%	2,241,786.83
2至3年	4,427,742.46	5.75%	30%	1,328,322.75	4,427,742.46	5.85%	30%	1,328,322.75
3至4年	2,473,196.25	3.21%	50%	1,236,598.13	2,473,196.25	3.27%	50%	1,236,598.13
4至5年	653,310.78	0.85%	80%	522,648.62	653,310.78	0.86%	80%	522,648.62
5年以上	4,608,145.78	5.99%	100%	4,608,145.78	4,608,145.78	6.08%	100%	4,608,145.78
合计	76,974,826.36	100.00%		11,184,459.78	75,745,519.66	100.00%		11,172,459.79

(2) 其它应收款期末欠款前五名金额合计 42,387,196.46 元, 占其它应收款总额的比例为 55.07%。

(3) 其它应收款期末数中无持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位欠款。

## 6、预付账款

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	52,587,502.55	100.00%	44,119,867.74	93.24%
1至2年			3,200,000.00	6.76%
合计	52,587,502.55	100.00%	47,319,867.74	100.00%

## 7、存货

(1) 存货分类明细情况:

项目	期末数		期初数	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
在途物资	-	-	-	-
原材料	15,091,799.24	-	13,381,095.28	-
包装物	1,620,189.53	-	1,486,829.90	-
低值易耗品	2,253,802.43	-	2,100,349.37	-
库存商品	30,982,805.13	74,267.05	28,709,776.13	74,267.05
在产品	33,256,561.87	-	25,699,488.07	-
合计	83,205,158.20	74,267.05	71,377,538.75	74,267.05

(2) 存货跌价准备:



项 目	期初数	本期增加数	本期减少数			期末数
			因资产价 值回升转 回数	其他原因 转回数	合计	
在途物资	-	-	-	-	-	-
原材料	-	-	-	-	-	-
包装物	-	-	-	-	-	-
低值易耗品	-	-	-	-	-	-
库存商品	74,267.05	-	-	-	-	74,267.05
在产品	-	-	-	-	-	-
合 计	74,267.05	-	-	-	-	74,267.05

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。

## 8、待摊费用

项 目	期末数	期初数	期末结存原因
维修费	66530.4		
保险费	61,871.99		
电力贴费	56,250.00		
房租		23,117.37	
养路费	1,980.00	1,980.00	
停车场整修费	36,141.03	252,987.17	
合 计	222,773.42	278,084.54	

## 9、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类明细情况:

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	9,304,597.55			9,304,597.55
对合营企业投资	3,000,000.00			3,000,000.00
对联营企业投资	6,861,283.62			6,861,283.62
其他股权投资	12,185,876.38			12,185,876.38
股权投资差额	49,166.67		2,500.00	46,666.67
合并价差	32,005,382.67		2,059,754.22	29,945,628.45
减：长期投资减值准备（股权）	-	-	-	-
合 计	63,406,306.88	-	2,062,254.22	61,344,052.67

(2) 权益法核算的长期股权投资:



被投资单位名称	占被投资单位注册资本比例	投资期限	初始投资成本	期初数	本期追加（或收回）投资额
南京威泰克电力科技有限公司	20%	长期	2,800,000.00	2,777,497.55	
合计			2,800,000.00	2,777,497.55	-

被投资单位名称	本期权益增减数	本期分得现金红利	累计权益增减数	期末数
南京威泰克电力科技有限公司		-		2,777,497.55
合计	-	-	-	2,777,497.55

注：被投资单位与公司会计政策无重大差异，本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

(3) 成本法核算的长期股权投资：



被投资单位名称	占被投资单位注册资本比例	投资期限	期初数	本期增加	本期减少	期末数
沂南县城市信用社	7%	长期	100,000.00			100,000.00
临沂股权证托管转让中心	18%	长期	200,000.00			200,000.00
沂南县农联社	1%	长期	40,000.00			40,000.00
山东声宇鞋业有限公司	15%	30年	3,869,989.51			3,869,989.51
沂南龙豪鞋业有限公司	15%	15年	1,554,146.25			1,554,146.25
山东清华同方鲁颖电子有限公司	3%	长期	5,927,524.30			5,927,524.30
山东鸿丰鞋业有限公司	20%	长期	6,795,059.04			6,795,059.04
潍坊北控水务有限公司	30%	长期	3,000,000.00			3,000,000.00
北京山大华特水务有限公司	80%	27年	6,527,100.00			6,527,100.00
山东众邦电器有限公司	20%	长期	66,224.58			66,224.58
山东青州云门制药厂	2%	长期	494,216.32		-	494,216.32
合计			28,574,260.00	-	-	28,574,260.00

注：“山东沂南声乐鞋业有限公司”已经山东省沂南县工商行政管理局批准其名称变更为“山东鸿丰鞋业有限公司”。

(4) 股权投资差额明细情况:

被投资单位名称	初始金额	形成原因	摊销期限	期初数	本期增加	本期摊销 (含转出)额	期末数
南京威泰克电力科技有限公司		投资差额	10年	49,166.67		2,500.00	46,666.67
合计				49,166.67	-	2,500.00	46,666.67

(5) 合并价差明细情况:



被投资单位名称	初始金额	形成原因	摊销期限	期初数	本期增加	本期摊销(含转出)额	期末数
山东山大康诺制药有限公司	2,704,000.00	投资差额	10年	1,825,200.12		135,199.98	1,690,000.14
山东达因海洋生物制药股份有限公司	38,243,949.60	投资差额	10年	29,957,760.52		1,912,197.48	28,045,563.04
山东山大华特环保工程有限公司	247,135.57	投资差额	10年	222,422.03		12,356.76	210,065.27
合计				32,005,382.67	-	2,059,754.22	29,945,628.45

## (6) 长期投资减值准备(股权):

截至2006年6月30日止,公司长期股权投资无账面价值高于可回收金额的情况。

## 10、固定资产及累计折旧

## (1) 固定资产及累计折旧明细情况:

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
<b>固定资产原价</b>				
房屋建筑物	339,123,022.04	204,057.30		339,327,079.34
机器设备	26,520,882.00	2,815,801.40	5,827.47	29,330,855.93
运输工具	11,341,994.17	552,308.00	355,526.56	11,538,775.61
电子设备	12,952,439.53	910,535.31	78,760.00	13,784,214.84
其它	6,175,024.38	625,341.00	311,962.50	6,488,402.88
合计	396,113,362.12	5,108,043.01	752,076.53	400,469,328.60
<b>累计折旧</b>				
房屋建筑物	33,183,362.56	4,241,165.13		37,424,527.69
机器设备	11,234,614.13	934,544.47	5,536.10	12,163,622.50
运输工具	2,966,361.08	359,494.97	106,241.00	3,219,615.05
电子设备	4,732,343.65	1,032,957.67	45,493.62	5,719,807.70
其它	1,807,322.49	632,105.37	228,268.66	2,211,159.20
合计	53,924,003.91	7,200,267.61	385,539.38	60,738,732.14
<b>固定资产净值</b>	342,189,358.21			339,730,596.46
固定资产减值准备	55,133.35			55,133.35
固定资产净值	342,134,224.86			339,675,463.11

(2) 公司2001年购入山东工大科苑房屋建筑物价值90,533,964.84元,公司高新区生产办



公楼原值 23,100,100.00 元，截止到 2006 年 6 月 30 日房产证尚在办理当中。

(3) 固定资产减值准备:

项 目	期初数	本期增加数	本期减少数			期末数
			因资产价值回升转回数	其他原因转回数	合计	
机器设备	55,133.35	-	-			55,133.35
合 计	55,133.35	-	-	-	-	55,133.35

11、工程物资

项 目	期末数	期初数
软胶囊及固定剂车间改造项目	35,150.01	35,150.01
合 计	35,150.01	35,150.01

12、在建工程

(1) 在建工程明细情况:

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产数	其他减少数	期末数	资金来源	工程投入占预算的比例
GMP认证改造工程		4,994,823.02	915,800.00	150,000.00	-	5,760,623.02	自筹	
软胶囊及固体制剂技改项目	24000000.00	12,203,181.82	11,317,328.99	552,280.00	-	22,968,230.81	自筹	
教学楼、办公楼及配套工程	-	19,103,981.47	3,034,547.25	1,700,462.17	-	20,438,066.55		
锅炉		59,279.40	418,866.00	478,145.40	-	-	自筹	
开发区仓库	-	267,300.00	109,000.00		-	376,300.00		
沂南工业园		446,230.60				446,230.60		
教育基地		14,000.00				14,000.00		
零星工程			461,760.22			461,760.22		
合 计		37,088,796.31	16,257,302.46	2,880,887.57	-	50,465,211.20		

(2) 在建工程无借款费用资本化金额。



(3) 截至 2006 年 6 月 30 日止，本公司在建工程无账面价值高于可回收金额的情况。

### 13、无形资产

(1) 无形资产明细情况：

项 目	取得方式	原始成本	期初数	本期增加数	本期转出数	本期摊销数	累计摊销数	期末数	剩余摊销年限
计算机 软件	购买	30,000.00	21,500.00			1,500.00	10,000.00	20,000.00	80 个月
土地使 用权	购买	28,115,412.55	25,772,461.55			281,154.12	2,624,105.12	25,491,307.43	544 个月
土地使 用权	购买	506,600.00	385,404.00			14,543.52	135,739.52	370,860.48	153 个月
土地使 用权	购买	4,654,600.00	3,541,059.50			133,624.06	1,247,164.56	3,407,435.44	154 个月
土地使 用权	重组	1,149,677.00	1,012,241.48			33,370.38	170,805.90	978,871.10	176 个月
财务软 件	购买	46,538.92	40,672.72			2,346.48	8,212.68	38,326.24	8 个月
济阳土 地使用 权	资产 置换	91,552,883.00	84,495,686.71			1,144,411.02	820,1607.31	83,351,275.69	437 个月
计算机 软件	购买	51,500.00	39,912.41			2,575.02	14,162.61	37,337.39	87 个月
土地使 用权	赠与	12,560,000.00	12,308,800.00			125,600.00	376,800.00	12,183,200.00	582 个月
土地使 用权	转让	7,350,000.00	5,236,875.00			91,875.00	2,205,000.00	5,145,000.00	336 个月
格列美 脲	购买	1,800,000.00	1,020,000.00			90,000.00	870,000.00	930,000.00	62 个月



免疫佐剂	购买	3,500,000.00	2,325,949.74	132,911.34	1,306,961.60	2,193,038.40	99 个月
西沙必利	购买	1,700,000.00	1,246,666.56	85,000.02	538,333.46	1,161,666.54	82 个月
缙沙坦							
专有技术	购买	2,919,150.00	2,724,540.00	145,957.50	340,567.50	2,578,582.50	106 个月
依帕司他	购买	3,200,000.00	3,200,000.00	133,333.34	133,333.34	3,066,666.66	115 个月
计算机	购买	220,500.00	220,500.00	7,350.00	7,350.00	213,150.00	58 个月
MET 入门费	购买	6,183,393.75	5,977,280.62	309,169.74	515,282.87	5,668,110.88	110 个月
计算机	购买	47,000.00	47,000.00	7,833.36	7,833.36	39,166.64	30 个月
土地使用权	出让	52,712,700.00	49,901,356.00	527,127.00	3,338,471.00	49,374,229.00	558 个月
NETW ALL 系列							
多屏							
接处理及软件	出资	1,337,900.00	981,126.57	66,895.02	423,668.45	914,231.55	82 个月
非专利技术							
用友财务软件	购入	22,120.00	15,389.48	1,037.46	7,767.98	14,352.02	23 个月
商标	购入	4980.00	4980.00	249.00	249.00	4731.00	114 个月
合计		219,664,955.22	197,046,922.34	3,472,480.00	3,337,863.38	22,483,416.26	197,181,538.96

#### 14、长期待摊费用



项目	原始发生额	期初数	本期增加数	本期转出数	本期摊销数	累计摊销数	期末数	剩余摊销年限
车间改造费	165,626.44	60,028.50		-	16,562.70	122,160.64	43,465.80	14-25个月
装修费	47,055.00	37,905.44		-	7,842.48	16,989.04	30,062.96	20个月
菏泽中标服务费	1,760,000.00	733,333.38	-	-	439,999.98	1,466,666.60	293,333.40	4个月
龙口中标服务费	350,000.00	247,060.00		-	123,528.00	226,468.00	123,532.00	6个月
合计	2,322,681.44	1,078,327.32	-	-	587,933.16	1,832,284.28	490,394.16	

## 15、短期借款

### (1) 短期借款明细情况:

借款类别	币种	期末数	期初数
信用借款	人民币	1,000,000.00	1,000,000.00
抵押借款		44,000,000.00	39,000,000.00
保证借款		197,320,000.00	193,260,000.00
质押借款		20,000,000.00	20,000,000.00
合计		262,320,000.00	253,260,000.00

(2) 公司用位于济南市千佛山路西侧的 2#、4#、5#、6#、7#楼房的房地产作抵押，向中国工商银行山东分行济南高新技术产业开发区支行办理最高限额为 2,900 万元的借款，用于公司的生产经营活动。

(3) 公司子公司山东达因海洋生物制药股份有限公司用其位于荣城市黎明北路 19 号的部分房地产作抵押，向中国银行荣城支行办理 500 万元的借款，用于公司的生产经营活动。

(4) 公司用位于沂南县工业园区的 200 亩土地作抵押，为山大华特卧龙学校向中国工商银行沂南县支行办理 1,000 万元的借款。

(5) 公司以对山东达因海洋生物制药股份有限公司的股权做质押取得中国工商银行山东分行济南高新技术产业开发区支行 2,000.00 万元贷款。

## 16、应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	65,138,000.00	279,000.00
商业承兑汇票	-	-
合计	65,138,000.00	279,000.00



注：期末较期初增加 64,859,000.00 元，原因为公司生产经营需要。

### 17、应付账款

(1) 截至 2006 年 6 月 30 日止，应付账款期末数为 51,242,950.46 元，比期初数 58,859,889.62 元减少 12.94%。

(2) 应付账款期末数中无应付持本公司 5%（含 5%）以上有表决权股份的股东单位款项。

### 18、预收账款

(1) 截至 2006 年 6 月 30 日止，预收账款期末数为 69,439,567.94 元，比期初数 49,671,882.21 元增加 39.80%，其主要原因是控股子公司山东山大华特环保工程公司预收国电菏泽发电有限公司以及预收山东百年电力股份公司烟气脱硫项目工程款所致。

(2) 预收账款期末数中无预收持本公司 5%（含 5%）以上有表决权股份的股东单位款项。

### 19、应付工资

截至 2006 年 6 月 30 日，应付工资期末数为 1,365,645.92 元。

### 20、应付股利

(1) 应付股利明细情况表：

投资者名称	期末数	期初数
各子公司股东	1,800,516.17	10,548,668.45
普通股	5,708,451.11	5,708,451.11
社会法人股	301,697.75	301,697.75
合计	7,810,665.03	16,558,817.31

(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 日公司与山东山大产业集团有限公司签订协议书，山东山大产业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 2005 年 12 月 31 日尚余 301,697.75 元。

(4) 山东山大康诺制药有限公司欠付股利 1,056,505.47 元; 山东山大卧龙学校欠付股利 504010.70 元，北京华特恒信科技有限公司欠付股利 240,000.00 元。

(5) 期末较期初减少 52.83%，原因为公司控股子公司支付股利所致。

## 21、应交税金

税 种	税 率	期 末 数	期 初 数
增值税	17%	1,950,690.49	2,075,389.53
营业税	5%	252,665.92	426,891.08
城市维护建设税	7%	233,859.42	274,865.08
企业所得税	7.5%、33%	669,308.85	-503,605.93
房产税	12%、1.2%	684,932.72	646,524.58
土地使用税	2元/平方米	34,203.03	107,563.38
个人所得税		343,207.41	576,436.44
合 计		4,168,867.84	3,604,064.16

## 22、其他应交款

项 目	计 缴 标 准	期 末 数	期 初 数
教育费附加	4%	139,061.77	156,177.40
住房公积金		788.72	-4,102.24
合 计		139,850.49	152,075.16

## 23、其他应付款

(1) 截至 2006 年 6 月 30 日止，其它应付款期末数为 92,246,730.31 元。

(2) 其它应付款期末数中包括应付山东山大产业集团有限公司（持有本公司 29.89% 股份）往来款 5,054,885.08 元。该项关联交易的披露见附注七、（三）2。

## 24、预提费用

项 目	期 末 数	期 初 数
销售费用	6,944,920.50	6,200,843.72
管理费用	2,124,000.00	1,824,000.00
制造费用	530,745.06	
课本费	7,728.45	2,060,000.00
财政局代发工资	4,013,218.00	2,171,988.00
职工工资	694,226.00	1,223,327.00
合 计	14,314,838.01	13,480,158.72



注:控股子公司山东达因海洋生物制药股份有限公司由于在全国设有很多办事处,导致费用报销滞后,因此预提其已发生尚未报销的费用。

## 25、一年内到期的长期负债

(1) 一年内到期的长期负债明细情况:

项 目	期 末 数	期 初 数
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的长期应付款	-	-
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

(2) 一年内到期的长期借款:

贷款单位	币种	借款条件	年利率	借款起止日期	期 末 数	期 初 数
中国工商银行济南高新支行	人民币	保证借款	5.85%	2003-9-30--2006-10-10	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计					10,000,000.00	10,000,000.00

## 26、长期借款

贷款单位	币种	借款条件	年利率	借款起止日期	期 末 数	期 初 数
工行贷款	人民币	担保	6.49%	3-15年	59,039,475.04	60,982,856.25
中国工商银行济南高新支行	人民币	担保	5.85%	2003.9.30-2007.10.10	20,000,000.00	20,000,000.00
中国工商银行济南高新支行	人民币	担保	5.85%	2003.9.30-2008.9.27	22,000,000.00	22,000,000.00
合 计					101,039,475.04	102,982,856.25

## 27、股本

	本次变动前	本次变动增减(+/-)						本次变动后
		配股	送股	公积金转股	增发	其它	小计	
一、尚未流通股份								
1、发起人持有股份	64,567,693.00							64,567,693.00
其中: 国家持有股份	45,900,000.00							45,900,000.00
境内发起人持有股份	18,667,693.00							18,667,693.00
外资法人持有股份								
其它								
2、募集法人持有股份	10,751,922.00							10,751,922.00



3、内部职工股							
4、优先股或其它							
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、其它							
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

## 28、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	52,229,379.48	-	-	52,229,379.48
接受捐赠非现金资产准备	100,000.00	-	-	100,000.00
股权投资准备	6,769,821.17	-	-	6,769,821.17
拨款转入	-	-	-	-
外币资本折算差额	-	-	-	-
资产评估增值准备	-	-	-	-
关联交易差价	339,627.18	-	-	339,627.18
其它资本公积	5,684,943.47	-	-	5,684,943.47
合 计	65,123,771.30	-	-	65,123,771.30

## 29、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	17,711,045.35	-	-	17,711,045.35
任意盈余公积	-	-	-	-
法定公益金	7,855,973.14	-	-	7,855,973.14
储备基金	-	-	-	-
发展基金	838,021.02	-	-	838,021.02
合 计	26,405,039.51	-	-	26,405,039.51

## 30、未分配利润

### (1) 利润分配顺序及比例

按本公司章程规定，依法缴纳所得税后的利润，按下列顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度亏损；



②提取 10%的法定盈余公积金;

③提取 5%的法定公益金;

④分配股东股利。

(2) 未分配利润增减变动:

项 目	金 额
年初未分配利润	31,574,065.06
加: 本年合并净利润	5,634,178.93
盈余公积转入	
其它转入	
减: 提取法定盈余公积	
提取公益金	
提取任意盈余公积	
提取发展基金	
应付普通股股利	-
转作股本的普通股股利	-
年末未分配利润	37,208,243.99

### 31、主营业务收入和主营业务成本

(1) 各业务分部主营业务收入和主营业务成本

主营业务项目	本年数		上年数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
环保产品	85,888,775.79	65,384,189.17	28,899,937.21	13,130,997.26
医药产品	87,801,193.67	10,609,203.93	74,734,257.09	8,101,700.00
电子信息产品	20,578,937.98	14,012,865.16	16,006,567.86	12,432,169.65
科技园管理收入	8,092,650.85	2,708,086.41	8,684,892.08	2,803,968.58
学费	22,145,693.48	16,576,582.35	16,100,894.47	9,760,545.32
其它	536,716.22	331,965.50	1,784,178.03	1,210,989.16
小 计	225,043,967.99	109,622,892.52	146,210,726.74	47,440,369.97
减: 公司内各分部抵销数	-	-	-	-
合 计	225,043,967.99	109,622,892.52	146,210,726.74	47,440,369.97

(2) 各地区主营业务收入和主营业务成本



地区名称	本年数		上年数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
山东省外	96,942,937.99	18,050,100.82	78,031,112.97	11,040,434.72
山东省内	128,101,030.00	91,572,791.70	68,179,613.77	36,399,935.25
小计	225,043,967.99	109,622,892.52	146,210,726.74	47,440,369.97
减：公司内各地区抵销数	-	-	-	-
合计	225,043,967.99	109,622,892.52	146,210,726.74	47,440,369.97

(3)公司前五名客户销售的收入总额为 85,311,815.81 元，占公司全部销售收入的 37.91%。

### 32、主营业务税金及附加

项目	本年数		上年数	
	计提比例	金额	计提比例	金额
营业税	3%、5%	793,848.52	3%、5%	643,178.24
城建税	5%、7%	1,112,128.07	5%、7%	1,008,623.09
教育费附加	4%	647,224.47	4%	580,615.68
合计		2,553,201.06		2,232,417.01

### 33、财务费用

项目	本年数	上年数
利息支出	11,954,864.47	11,021,246.63
减：利息收入	213,249.41	516,882.86
汇兑损失	-	-
减：汇兑收入	-	547.81
手续费	164,823.62	95,041.26
其它	-	-
合计	11,906,438.68	10,598,857.22

### 34、投资收益



项 目	本年数	上年数
股票投资收益	-	-
债权投资收益	-	-
其他股权投资收益(成本法)	-	3,832.00
联营或合营公司分来的利润	-	-
期末调整的被投资单位所有者权益 净增减额	-58,823.08	
股权投资差额摊销	-2,062,254.22	-2,312,980.19
股权转让收益		275,539.06
短期投资跌价准备	-	-4,250.00
短期投资收益	22,106.57	-
合 计	<u>-2,098,970.73</u>	<u>-2,037,859.13</u>

### 35、补贴收入

项 目	来源和依据	相关批准文件	批准机关	文件时效	本年数	上年数
财政扶持补助资金	技改扶持	荣财政指字 [2005]27号 文	荣城市财 政局		1,540,000.00	
合 计					<u>1,540,000.00</u>	<u>-</u>

### 36、营业外收入

项 目	本年数	上年数
罚款收入	8,482.30	6,916.00
其他	7,408.45	14,684.76
合 计	<u>15,890.75</u>	<u>21,600.76</u>

### 37、营业外支出

项 目	本年数	上年数
处理固定资产净损失	128,730.44	556,113.24
滞纳金及罚款支出	92,346.73	115.00
捐赠支出	7,546.50	4,000.00
违约金	410,000.00	
其它	25,000.00	42,304.90
合 计	<u>663,623.67</u>	<u>602,533.14</u>



### 38、收到的其他与经营活动有关的现金

公司本年度“收到的其他与经营活动有关的现金”1,753,249.41元，主要为：

项 目	金 额
达因补贴收入	1,540,000.00
利息收入	213,249.41
合 计	1,753,249.41

### 39、支付的其他与经营活动有关的现金

公司本年度“支付的其他与经营活动有关的现金”45,621,462.73元，主要为发生的付现营业费用、管理费用。

## 六、母公司会计报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 账龄分析

账 龄	期 末 数				期 初 数			
	金 额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备	金 额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1年以内	21,150,693.57	50.81%	3%	634,520.81	19,505,611.53	47.92%	3%	585,168.34
1至2年	14,639,909.70	35.17%	10%	1,463,990.97	15,298,738.35	37.58%	10%	1,529,873.84
2至3年	1,693,912.40	4.07%	30%	508,173.72	1,706,275.30	4.19%	30%	511,882.59
3至4年	829,997.00	1.99%	50%	414,998.50	886,402.50	2.18%	50%	443,201.25
4至5年	376,615.00	0.90%	80%	301,292.00	376,615.00	0.93%	80%	301,292.00
5年以上	2,931,940.99	7.04%	100%	2,931,940.99	2,931,940.99	7.20%	100%	2,931,940.99
合 计	41,623,068.66	100.00%		6,254,916.99	40,705,583.67	100.00%		6,303,359.01

(2) 应收账款期末欠款前五名金额合计14,189,935.58元，占应收账款总额的比例为34.09%。

(3) 应收账款期末数中无持本公司5%（含5%）以上有表决权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				期 初 数			
	金 额	比例	坏账准 备计提 比例	坏账准备	金 额	比例 (%)	比例	坏账准备
1 年以内	32019929.67	51.01%	3.00%	960597.89	24,503,522.92	42.60%	3.00%	735,185.68
1 至 2 年	22132429.56	35.26%	10.00%	2213242.96	24,386,551.67	42.40%	10.00%	2,438,655.17
2 至 3 年	1,261,766.29	2.01%	30.00%	378,529.89	1,261,766.29	2.19%	30.00%	378,529.89
3 至 4 年	2,473,196.25	3.94%	50.00%	1,236,598.13	2,473,196.25	5.16%	50.00%	1,236,598.13
4 至 5 年	653,310.78	1.04%	80.00%	522,648.62	653,310.78	0.25%	80.00%	522,648.62
5 年以上	4,236,056.56	6.75%	100%	4,236,056.56	4,236,056.56	7.37%	100%	4,236,056.56
合 计	62,776,689.11	100%		9,547,674.05	57,514,404.47	100%		9,547,674.05

(2) 其它应收款期末欠款前五名金额合计 42,757,281.87 元，占其它应收款总额比例为 68.11%。

(3) 其它应收款期末数中无持本公司 5%（含 5%）以上有表决权股份的股东单位欠款。

## 3、长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类明细情况：

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	146,980,786.24	13,413,580.67		160,394,366.91
对合营企业投资	3,000,000.00			3,000,000.00
对联营企业投资	-			-
其他股权投资	18,486,719.10			18,486,719.10
股权投资差额	32,005,382.67		2,059,754.22	29,945,628.45
减：长期投资减值准备 (股权)				-
合 计	200,472,888.01	13,413,580.67	2,059,754.22	211,826,714.46



## (2) 权益法核算的长期股权投资:

被投资单位 名称	占被 投资 单位 注册 资本 比例	投资 期限	投资		本期追加(或 收回)投资额	本期权益增 减数	本期分得现 金红利	累计权益增 减数	期末数
			初始投资成本	期初数					
山东山大 康诺制药 有限公司	80%	长期	20,696,000.00	25,147,276.08		-1550917.18		2900358.90	23596358.90
山大华特 卧龙学校	78%	长期	40719150.50	52,656,427.40		693085.77		12630362.67	53349513.17
山东山大 华特环保 工程有限 公司	70%	长期	13,792,864.43	14,862,969.49		2882765.79		3,952,870.85	17745735.28
济南山大 阿波罗环 保科技有 限公司	60%	长期	1,242,900.00	939,402.19		-60173.21		-363671.02	879228.98
山东达因 海洋生物 制药股份 有限公司	52%	长期	24,756,050.40	39,118,234.69		10610233.21		24972417.50	49728467.90
北京华 特恒信科 技发展有 限公司	70%	长期	5,626,530.00	6,425,308.55		119885.59		918664.14	6545194.14
山东山大 华特物业 管理有限 公司	100%	长期	1,780,000.00	1,304,067.84	220,000.00-	498700.70		22768.54	2022768.54
合计		长期	108,613,495.33	140,453,686.24	220,000.00	13193580.67		- 45,033,771.58	153867266.91

注：被投资单位与公司会计政策无重大差异，本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。



## (3) 成本法核算的长期股权投资:

被投资单位名称	占被投资单位注册资本比例	投资期限	期初数	本期增加	本期减少	期末数
沂南县城市信用社	7%	长期	100,000.00			100,000.00
临沂股权托管转让中心	18%	长期	200,000.00			200,000.00
沂南县农联社	1%	长期	40,000.00			40,000.00
山东声宇鞋业有限公司	15%	30年	3,869,989.51			3,869,989.51
沂南龙豪鞋业有限公司	15%	15年	1,554,146.25			1,554,146.25
山东清华同方鲁颖电子有限公司	3%	长期	5,927,524.30			5,927,524.30
山东鸿丰鞋业有限公司	20%	长期	6,795,059.04			6,795,059.04
潍坊北控水务有限公司	30%	长期	3,000,000.00			3,000,000.00
北京山大华特水务有限公司	80%	27年	6,527,100.00	-	-	6,527,100.00
合计			28,013,819.10	-	-	28,013,819.10

注:

经公司第五届董事会第二次会议审议通过，决定解散北京山大华特水务有限公司，并按程序进行清算，故公司对其的股权投资按成本法核算。

## (4) 股权投资差额明细情况:

被投资单位名称	初始金额	形成原因	摊销期限	期初数	本期增加	本期摊销(或转出)额	期末数
山东山大康诺制药有限公司	2,704,000.00	投资额大于所占股权差额	10年	1,825,200.12		135,199.98	1,690,000.14
山东达因海洋生物制药股份有限公司	38,243,949.60	投资差额	10年	29,957,760.52		1,912,197.48	28,045,563.04
山东山大华特环保工程有限公司	247,135.57	投资差额	10年	222,422.03		12,356.76	210,065.27
合计	41,195,085.17			32,005,382.67	-	2,059,754.22	29,945,628.45

## (5) 长期投资减值准备(股权):

截至2006年6月30日止，本公司长期股权投资无账面价值高于可回收金额的情况。

## 4、主营业务收入和主营业务成本



主营业务项目	本年数		上年数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电子信息产品	18,244,378.87	13,735,225.68	11,397,500.34	9,776,072.46
环保产品	20,676,876.61	9,335,651.69	14,985,456.02	5,343,237.81
高科园管理收入	7,321,466.82	2,708,086.41	8,597,853.12	2,803,968.58
其它	536,716.22	331,965.50	1,890,801.34	1,210,989.16
合计	46,779,438.52	26,110,929.28	36,871,610.82	19,134,268.01

公司前五名客户销售的收入总额为 15,709,952.11 元，占公司全部销售收入的 33.58%。

## 5、投资收益

项 目	本年数	上年数
股票投资收益	-	-
债权投资收益	-	-
其他股权投资收益(成本法)	-	3,832.00
联营或合营公司分来的利润	-	-
期末调整的被投资单位所有者权益净增减额	13,193,580.67	10,878,795.14
股权投资差额摊销	-2,059,754.22	-2,312,980.19
股权转让收益	-	275,539.05
短期投资跌价准备	-	-4,250.00
短期投资收益	22,106.57	-
减:计提的长期股权投资减值准备	-	-
合 计	11,155,933.02	8,840,936.00

## 七、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 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
山东山大产业集团有限公司	济南市高新区颖秀路山大科技园	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；科技成果技术	第一大股东	国有独资	张永兵



		转让、咨询服务及人员培训；企业形象策划			
山东山大华特环保工程有限公司	济南市高新区颖秀路山大科技园	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。	公司控股子公司	有限公司	朱海群
济南山大阿波罗环保科技有限公司	济南市高新区颖秀路山大科技园	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）	公司控股子公司	有限公司	章艺
山东山大华特物业管理有限公司	济南市高新区颖秀路山大科技园	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）	公司控股子公司	有限公司	朱海群
北京华特恒信科技发展有限公司	北京市海淀区恩济大厦	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。	公司控股子公司	有限公司	姚广平
山东达因海洋生物制药股份有限公司	山东省荣城市黎明北路	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）	公司控股子公司	股份有限公司	朱海群
山大华特卧龙学校	沂南县澳柯玛大道	初中、高中教学	公司控股子公司	有限公司	刘玉柱



山东山大康诺制药有限公司	济南市高新区颖秀路山大科技园	片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、散剂、羟甲烟胺、甘草锌原料药的生产、销售（有效期至 2005 年 12 月 31 日）及技术服务；计算机软件的开发及应用；办公设备、计算机及配件、教学仪器、化学试剂（不含化学危险品）的销售；许可证范围内医疗器械销售（有效期至 2006 年 12 月 29 日）。	公司控股子公司	有限公司	刘靖民
北京山大华特水务有限公司	北京海淀	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）	公司控股子公司	有限公司	马迎三

## 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(万元)	本期增加	本期减少	期末数(万元)
山东山大产业集团有限公司	30000			30000
山东山大华特环保工程有限公司	2000			2000
济南山大阿波罗环保科技有限公司	25 万美元			25 万美元
山东山大华特物业管理有限公司	200			200
北京华特恒信科技发展有限公司	800			800
山东达因海洋生物制药股份有限公司	3733.31			3733.31
山大华特卧龙学校	6083.84			6083.84
山东山大康诺制药有限公司	1300			1300
北京山大华特水务有限公司	2243			2243

## 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(万元)	期初比例(%)	本期增加	本期减少	期末余额(万元)	期末比例(%)
------	---------	---------	------	------	----------	---------



山东山大产业集团有限公司	4590	29.89			4590	29.89
山东山大华特环保工程有限公司	1404	70.20			1404	70.20
济南山大阿波罗环保科技有限公司	15 万美元	60.00			15 万美元	60.00
山东山大华特物业管理有限公司	178	89.00	22		200	100.00
北京华特恒信科技发展有限公司	560	70.00			560	70.00
山东达因海洋生物制药股份有限公司	1944.3108	52.08			1944.3108	52.08
山大华特卧龙学校	4755.7068	78.17			4755.7068	78.17
山东山大康诺制药有限公司	1040	80.00			1040	80.00

#### 4、不存在控制关系的关联方关系的性质

企业名称	关联方关系
山东山大华天科技股份有限公司	同一控股股东
山东山大华天软件有限公司	山东山大华天科技股份有限公司的子公司

#### (二) 定价政策

按照市场价格进行交易。

#### (三) 关联方交易

##### 1、关联方应收款项余额

其它应收款	期末余额		占全部其它应收款的比例		备注
	期末	期初	期末	期初	
山东山大华天科技股份有限公司	0.00	432,424.75		0.57%	暂借款

##### 2、关联方应付款项余额

其它应付款	期末余额		占全部其它应付款的比例		备注
	期末	期初	期末	期初	
山东山大产业集团有限公司	5,054,885.08	4,054,885.08	5.48%	4.31%	暂借款
北京山大华特水务有限公司	7,780,000.00	7,780,000.00	8.43%	8.26%	暂借款

##### 3、其它关联交易

(1) 由山东山大产业集团有限公司担保，公司向中国工商银行济南高新技术产业开发区



区支行贷款 5200 万元;

(2)由山东山大产业集团有限公司担保,公司向兴业银行济南分行贷款 2500 万元;

(3)由山东山大产业集团有限公司担保,公司向中国建设银行沂南县支行贷款 10626 万元;

(4)由山东山大产业集团有限公司担保,公司向中国工商银行沂南县支行贷款 1000 万元;

(5)由山东山大产业集团有限公司担保,山东山大康诺制药有限公司向济南市农信社佛山分社贷款 400 万元;

(6)由公司担保,山东山大康诺制药有限公司向济南市商业银行舜井支行贷款 400 万元;

(7)由公司担保,山东山大环保华特工程有限公司向招商银行济南分行贷款 1000 万元;

(8)由公司担保,山东山大环保华特工程有限公司向商业银行舜井支行贷款 1000 万元;

(9)由山东山大华特环保工程有限公司担保,山东山大康诺制药有限公司向济南市农信社佛山分社贷款 200 万元;

(10)由公司担保,山大华特卧龙学校向中国工商银行沂南县支行贷款 300 万元;

(11)由公司担保,北京华特恒信科技有限公司向北京银行中关村科技园支行贷款 200 万元;

(12)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;

(13)2006 年 1 月 5 日,公司与山东山大华天软件有限公司签署《股权转让协议》,公司出资 22 万元收购了山大华天软件有限公司持有的山东山大华特物业管理有限公司 11% 的股权。

#### 八、或有事项

截至 2005 年 12 月 31 日止,本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 九、承诺事项

截至 2005 年 12 月 31 日止,本公司无需要披露的重大承诺事项。



#### 十、资产负债表日后事项

1. 截至披露日，公司已支付到期银行承兑汇票 3,500 万元。

2. 公司于 2006 年 7 月 20 日实施了“用资本公积金向全体原流通股股东定向转增股份 26,683,790 股，同时全体非流通股股东向原流通股股东每 10 股支付 0.33 股股份”的股权分置改革方案，公司的总股本因此由 153,571,199 股增加至 180,254,989 股。