

山东山大华特科技股份有限公司

2008 年半年度财务报告

二〇〇八年七月

资产负债表

编制单位：山东山大华特科技股份有限公司 2008年6月30日 单位：(人民币)元

项目	期末数		期初数	
	合并数	母公司	合并数	母公司
流动资产：				
货币资金	136,869,005.42	70,919,111.50	71,223,559.19	29,200,479.28
交易性金融资产				
应收票据	43,262,996.17	300,000.00	13,226,992.37	150,000.00
应收账款	100,385,872.98	37,760,036.08	127,778,580.17	38,933,076.85
预付账款	74,427,512.62	5,375,039.40	33,220,814.59	4,935,312.45
应收利息				
应收股利		3,147,391.13		3,147,391.13
其它应收款	35,491,410.93	56,081,179.74	33,928,919.56	52,173,597.88
存货	66,207,090.49	27,024,551.72	54,852,650.77	32,524,419.68
待摊费用	6,383,504.41		61,170.74	
一年内到期的非流动资产				
其它流动资产				
流动资产合计	463,027,393.02	200,607,309.57	334,292,687.39	161,064,277.27
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	18,038,164.17	183,826,745.56	21,038,164.17	173,703,772.56
投资性房地产	108,527,267.82	108,527,267.82	110,103,723.20	110,103,723.20
固定资产净额	296,749,516.93	30,436,181.54	291,774,983.30	39,048,106.46
在建工程	10,373,634.23	560,230.60	6,827,832.58	560,230.60
工程物资	3,300,495.64			
固定资产清理				
生产性生物资产				
无形资产	190,437,158.67	113,531,332.70	193,426,992.17	115,198,746.96
商誉	28,384,014.84		28,384,014.84	
长期待摊费用	508,796.68	105,000.00	526,899.42	105,000.00
无形资产及其他资产合计	219,329,970.19	113,636,332.70	222,337,906.43	115,303,746.96
递延所得税资产	6,908,942.16	5,320,863.14	6,908,942.16	5,320,863.14
非流动资产合计	663,227,991.14	442,307,621.36	658,991,551.84	444,040,442.92
资产总计	1,126,255,384.16	642,914,930.93	993,284,239.23	605,104,720.19

单位负责人：张兆亮

财务总监：吴承科

财务负责人：吴承科

单位负责人：张兆亮

财务总监：吴承科

财务负责人：吴承科

资产负债表（续）

编制单位：山东山大华特科技股份有限公司 2008年6月30日 单位：（人民币）元

项目	期末数		期初数	
	合并数	母公司	合并数	母公司
流动负债：				
短期借款	96,000,000.00	79,000,000.00	148,000,000.00	132,000,000.00
交易性金融负债				
应付票据	97,000,000.00	97,000,000.00	17,920,000.00	16,000,000.00
应付账款	110,163,071.75	9,678,475.27	103,115,826.36	18,078,988.20
预收账款	51,110,279.43	21,753,666.27	29,845,010.91	17,435,701.36
应付职工薪酬	16,711,081.93	1,209,534.44	19,004,275.66	1,603,896.86
应交税费	11,266,393.88	2,779,667.16	7,177,784.61	2,006,821.48
应付利息				
应付股利	11,193,504.28	5,993,885.36	16,346,072.58	5,993,885.36
其他应付款	121,813,249.55	78,789,353.43	86,336,559.24	45,767,385.45
预提费用	27,720,956.04	1,702,200.07	13,780,604.04	3,014,056.67
一年内到期的非流动负债	27,000,000.00	27,000,000.00	27,000,000.00	27,000,000.00
其他流动负债				
流动负债合计	569,978,536.86	324,906,782.00	468,526,133.40	268,900,735.38
非流动负债：				
长期借款	121,853,298.02	80,000,000.00	130,136,703.16	85,000,000.00
应付债券				
长期应付款				
专项应付款	552,412.82	552,412.82	1,067,647.99	1,067,647.99
预计负债				
递延所得税负债				
其他长期负债				
非流动负债合计	122,405,710.84	80,552,412.82	131,204,351.15	86,067,647.99
负债合计	692,384,247.70	405,459,194.82	599,730,484.55	354,968,383.37
股东权益：				
股本	180,254,989.00	180,254,989.00	180,254,989.00	180,254,989.00
资本公积	38,439,983.04	31,670,161.87	38,439,983.04	31,670,161.87
减：库存股				
盈余公积	15,993,402.54	15,991,902.54	15,993,402.54	15,991,902.54
未分配利润	76,275,569.87	9,538,682.70	68,184,863.13	22,219,283.41
归属于母公司所有者权益合计	310,963,944.45	237,455,736.11	302,873,237.71	250,136,336.82
少数股东权益	122,907,192.01		90,680,516.97	
股东权益合计	433,871,136.46	237,455,736.11	393,553,754.68	250,136,336.82
负债和股东权益总计	1,126,255,384.16	642,914,930.93	993,284,239.23	605,104,720.19
单位负责人：	财务总监：		财务负责人：	

利 润 表

编制单位：山东山大华特科技股份有限公司

2008年1-6月

单位：(人民币)元

项 目	本期		上年同期	
	合并数	母公司	合并数	母公司
一、营业收入	264,537,354.26	37,174,408.73	215,881,975.41	53,065,216.36
减：营业成本	115,254,331.54	18,956,118.31	96,678,040.40	35,638,264.50
营业税金及附加	3,389,397.41	763,971.17	2,705,173.42	786,442.40
销售费用	60,330,092.16	7,884,503.02	54,010,807.25	8,099,401.81
管理费用	23,563,145.07	6,187,813.53	21,277,178.61	6,413,942.06
财务费用 (收益以“-”号填列)	14,524,252.67	11,965,851.06	10,989,753.79	8,174,831.16
资产减值损失	4,033,680.11	4,033,680.11		
加：公允价值变动净收益 (净损失以“-”号填列)				
投资净收益 (净损失以“-”号填列)	5,871.16	5,871.16	113,783.30	113,783.30
其中：对外联营企业和 合营企业的投资收益			113,783.30	113,783.30
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	43,448,326.46	-12,611,657.31	30,334,805.24	-5,933,882.27
加：营业外收入	2,279,398.55	277,247.87	1,130,991.64	1,056,515.04
减：营业外支出	777,469.83	263,279.39	287,955.95	45,296.67
其中：非流动资产处置净损失 (净收益以“-”号填列)				
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	44,950,255.18	-12,597,688.83	31,177,840.93	-4,922,663.90
减：所得税费用	15,512,404.70	82,911.88	11,983,936.89	148,553.08
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	29,437,850.48	-12,680,600.71	19,193,904.04	-5,071,216.98
归属于母公司所有者的净利润	8,090,706.74		7,771,355.41	
少数股东损益	21,347,143.74		11,422,548.63	
五、每股收益：				
基本每股收益	0.04		0.04	
稀释每股收益	0.04		0.04	

单位负责人：张兆亮

财务总监：吴承科

财务负责人：吴承科

现金流量表

编制单位：山东山大华特科技股份有限公司

2008年1-6月

单位：(人民币)元

项 目	本期		上年同期	
	合并数	母公司	合并数	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	299,066,281.62	39,533,771.27	253,049,241.73	54,882,077.93
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金	19,312,325.16	22,094,094.77	18,150,895.50	14,525,078.22
现金流入小计	318,378,606.78	61,627,866.04	271,200,137.23	69,407,156.15
购买商品、接受劳务支付的现金	142,288,481.51	26,189,141.90	74,781,875.43	24,725,691.95
支付给职工以及为职工支付的现金	29,022,683.84	4,188,040.96	22,268,516.09	6,626,384.63
支付的各项税费	43,733,133.63	4,175,074.81	42,785,681.31	6,813,383.69
支付的其他与经营活动有关的现金	58,975,822.81	17,967,982.20	78,749,589.58	21,687,992.65
现金流出小计	274,020,121.79	52,520,239.87	218,585,662.41	59,853,452.92
经营活动产生的现金流量净额	44,358,484.99	9,107,626.17	52,614,474.82	9,553,703.23
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资所收到的现金	1,000,000.00	1,000,000.00		
取得投资收益所收到的现金	5,871.16	5,871.16		1,721,554.00
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	51,500.00	5,090,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金	2,927.62		1,659.31	
现金流入小计	1,060,298.78	6,095,871.16	1,659.31	1,721,554.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	6,033,227.50	50,170.00	12,790,057.73	7,976,045.85
投资所支付的现金			3,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	2,531,400.00	6,830,900.00	800,000.00	
支付的其他与投资活动有关的现金			3,593.30	
现金流出小计	8,564,627.50	6,881,070.00	13,596,651.03	7,976,045.85
投资活动产生的现金流量净额	-7,504,328.72	-785,198.84	-13,594,991.72	-6,254,491.85
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资所收到的现金	3,400,600.00			
取得借款所收到的现金	136,655,750.00	130,855,750.00	154,303,580.00	155,158,580.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	50,678,950.00	76,121,216.67	11,593,343.50	5,420,000.00
现金流入小计	190,735,300.00	206,976,966.67	165,896,923.50	160,578,580.00
偿还债务所支付的现金	118,183,405.14	116,000,000.00	153,631,190.29	117,760,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	18,709,500.63	11,217,382.84	17,373,251.14	8,235,812.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	25,051,104.27	46,363,378.94	790,000.00	20,710,000.00
现金流出小计	161,944,010.04	173,580,761.78	171,794,441.43	146,705,812.00
筹资活动产生的现金流量净额	28,791,289.96	33,396,204.89	-5,897,517.93	13,872,768.00
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	65,645,446.23	41,718,632.22	33,121,965.17	17,171,979.38
加：期初现金及现金等价物余额	71,223,559.19	29,200,479.28	42,530,607.84	18,342,633.07
六、期末现金及现金等价物余额	136,869,005.42	70,919,111.50	75,652,573.01	35,514,612.45

单位负责人：

单位负责人：张兆亮

财务总监：

财务总监：吴承科

财务负责人：

财务负责人：吴承科

股东权益变动表

编制单位：山东山大华特科技股份有限公司

2008年1—6月

单位：(人民币)元

项目	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	180,254,989.00	38,439,983.04	15,993,402.54	68,184,863.13	90,680,516.97	393,553,754.68
加：会计政策变更						-
前期差错更正						-
二、本年初余额	180,254,989.00	38,439,983.04	15,993,402.54	68,184,863.13	90,680,516.97	393,553,754.68
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	8,090,706.74	32,226,675.04	40,317,381.78
(一)净利润				8,090,706.74	21,347,143.74	29,437,850.48
(二)直接计入所有者权益的利得和损失						-
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额						-
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						-
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响						-
4. 其他						-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	8,090,706.74	21,347,143.74	29,437,850.48
(三)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	10,879,531.30	10,879,531.30
1. 所有者投入资本					10,879,531.30	10,879,531.30
2. 股份支付计入所有者权益的金额						-
3. 其他						-
(四)利润分配						-
1. 提取盈余公积						-
2. 提取一般风险准备						-
3. 股东的分配						-
4. 其他						-
(五)所有者权益内部结转						-
1. 资本公积转增股本						-
2. 盈余公积转增股本						-
3. 盈余公积弥补亏损						-
4. 其他						-
四、本期期末余额	180,254,989.00	38,439,983.04	15,993,402.54	76,275,569.87	122,907,192.01	433,871,136.46

单位负责人：张兆亮

财务总监：吴承科

财务负责人：吴承科

股东权益变动表（续）

编制单位：山东山大华特科技股份有限公司 2007年1—6月 单位：（人民币）元

项目	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	180,254,989.00	38,439,983.04	30,014,272.08	37,577,892.27	77,113,317.44	363,400,453.83
加：会计政策变更			483,900.72	3,384,700.04	808,548.26	4,677,149.02
前期差错更正						-
二、本年年初余额	180,254,989.00	38,439,983.04	30,498,172.80	40,962,592.31	77,921,865.70	368,077,602.85
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	7,771,355.41	11,422,548.63	19,193,904.04
（一）净利润				7,771,355.41	11,422,548.63	19,193,904.04
（二）直接计入所有者权益的利得和损失						-
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额						-
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						-
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响						-
4. 其他						-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	7,771,355.41	11,422,548.63	19,193,904.04
（三）所有者投入和减少资本						-
1. 所有者投入资本						-
2. 股份支付计入所有者权益的金额						-
3. 其他						-
（四）利润分配						-
1. 提取盈余公积						-
2. 提取一般风险准备						-
3. 股东的分配						-
4. 其他						-
（五）所有者权益内部结转						-
1. 资本公积转增股本						-
2. 盈余公积转增股本						-
3. 盈余公积弥补亏损						-
4. 其他						-
四、本期期末余额	180,254,989.00	38,439,983.04	30,498,172.80	48,733,947.72	89,344,414.33	387,271,506.89

单位负责人：张兆亮

财务总监：吴承科

财务负责人：吴承科

山东山大华特科技股份有限公司

财务报表附注

2008年6月30日

(金额单位:人民币元)

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,山东山大产业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,其他法人股1,075.1922万股,社会公众股7,825.1584万股。

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4,590万股,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》。

经国有资产监督管理委员会国资产权[2006]671号文批复,公司于2006年7月19日实施股权分置改革方案。公司以流通股总股本78,251,584股为基数,向全体流通股股东定向转增股份26,683,790股,流通股股东每10股获得转增股本3.41股;公司全体非流通股股东以自身拥有股份,向股权分置改革实施登记日登记在册的原流通股股东每10股支付0.33股股份;流通股以本次股权分置改革前78,251,584股为基数计算,每10股流通股在方案实施后变成13.74股,实际上每10股获得3.74股。本次股权分置改革方案实施后,股本总额变更为18,025.4989万股,其中:山东山大产业集团有限公司持有有限售条件股份4,412.8305万股,占总股本的24.48%,为公司第一大股东;其他法人

和自然人持有有限售条件股份 2,860.9008 万股，占总股本的 15.87%；无限售条件股份为 10,751.7676 万股，占总股本的 59.65%。

根据有关规定，有限售条件的股份将按期限逐步解除限售。公司分别于 2007 年 7 月 20 日、2008 年 2 月 20 日、2008 年 7 月 21 日对部分有限售条件股份解除了限售。

2007 年 12 月 5 日至 2008 年 6 月 30 日，山东山大产业集团有限公司通过深圳证券交易所系统累计出售本公司股份 206.1896 万股，占公司总股本的 1.14%。截止目前，公司股本总额仍为 18,025.4989 万股，其中：山东山大产业集团有限公司持有有限售条件的股份 26,102.807 万股，无限售条件股份 15,963,602 万股，合计为 4,206.6409 万股，占总股本的 23.34%，其他法人和自然人持有有限售条件股份 1,674,781 万股，占总股本的 0.93%；无限售条件股份为 15,247.7401 万股，占总股本的 84.59%。

本公司经济性质：股份有限公司。

本公司所属行业：综合类。

本公司注册地址：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）。

本公司财务报表于 2008 年 7 月 28 日已经公司董事会批准报出。

二、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

三、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则-基本准则》（财政部令第 33 号）及《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号-存货〉等 38 项具体准则的通知》

(财会[2006]3号)和2006年10月30日颁布的《财政部关于印发<企业会计准则-应用指南>的通知》(财会[2006]18号)(以下简称“新会计准则”)和中国证券监督管理委员会2007年2月15日发布的《公开发行证券的公司信息披露规范问答第7号—新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》等有关规定,并基于以下所述主要会计政策、会计估计进行编制。

四、 公司采用的主要会计政策、会计估计和前期差错

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

2、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、 记账基础及会计计量属性

本公司会计核算以权责发生制为记账基础,一般采用历史成本作为计量属性,当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时,可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

4、 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。

5、 外币业务

(1) 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为人民币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为人民币金额。

(2) 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目,采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,除了按照《企业会计准则第17号-借款费用》的规定,与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外,计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

（3）外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

6、金融资产、金融负债

（1）金融工具的确认依据

金融工具的确认依据为：公司已经成为金融工具合同的一方。

（2）金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②持有至到期投资；③应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债在划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

（3）金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

②持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

③可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

④在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

⑤其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

A.与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

B.不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

a.《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额；

b.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

(4)金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

A.在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价；

B.金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

(5)金融资产转移的确认和计量

金融资产转移是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方。转移金融资产分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产转移包括两

种情况：将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方和将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

已将整体或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该整体或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为当期损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入当期损益；公司保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该整体或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(6)金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

①金融资产计提减值的范围及减值的客观证据

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

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生困难的债务人作出让步；
- D.债务人持续经营出现不确定性而很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，本公司持有的金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F.债务人经营所处的技术、市场、经济和法律环境等发生重大不利变化，使本公司可能无法收回投资成本；
- G.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- H.虽然无法辨认金融资产组合中的某项资产的现金流量是否已经减少，但本公司根据其公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产减值测试方法及减值准备计提方法如下：

A.持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时,将其账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值(折现利率采用原实际利率),减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。计提减值准备时,对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试;对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试,或包括在具有信用风险特征的组合中,按照信用组合进行减值测试;单独测试未发生减值的持有至到期投资,需要按照包括在具有信用风险特征的组合中,按照信用组合再进行测试;已单项确认减值损失的持有至到期投资,不再包括在具有信用风险特征的组合中,按照信用组合进行减值测试。

B.应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、7。

C.可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,则按其公允价值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提减值准备。在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入减值损失。

D.其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时,将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益。

7、应收款项

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,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,以及其他相关信息合理估计。对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备。

- ①债务人发生严重的财务困难;
- ②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);
- ③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

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其他已逾期,但无确凿证据证明不能收回的应收款项。

(2) 坏账的核算方法

本公司发生的坏账采用备抵法核算。

(3) 坏账准备的计提方法

在资产负债表日,公司对单项金额在 2000 万元及以上的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。对单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项,按账龄划分为若干组合,根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为:

账 龄	计提比例
1年以内(含1年,下同)	3.00%
1-2年	10.00%
2-3年	30.00%
3-4年	50.00%
4-5年	80.00%
5年以上	100.00%

8、存货

(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、产成品、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。

(3) 低值易耗品和包装物的摊销方法:低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销; 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 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。可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

9、长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

(1) 共同控制、重大影响的确定依据

①共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。共同控制的确定依据主要包括：任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

②重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要包括：当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。但符合下列情况的，也确定为对被投资单位具有重大影响：

- A. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- B. 参与被投资单位的政策制定过程；
- C. 与被投资单位之间发生重要交易；
- D. 向被投资单位派出管理人员；

E.向被投资单位提供关键技术资料。

(2) 长期股权投资的初始计量

本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，相关披露见附注六、1、(2)。

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

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定，相关披露见附注四、23。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号-债务重组》确定，相关披露见附注四、24。

(3) 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

①本公司采用成本法核算的长期股权投资包括：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资；对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。本公司确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

②本公司采用权益法核算的长期股权投资包括对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定，相关披露见附注六、1、(3)。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

A. 本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

B. 投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。

C. 其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的

会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

10、投资性房地产核算方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

（1）投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- ①与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠计量。

（2）投资性房地产初始计量

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

④与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号-固定资产》和《企业会计准则第6号-无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧，相关披露分别见附注四、11和附注四、13。

（4）投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

（5）投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的计提依据和方法

见附注四、16。

11、固定资产

(1) 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

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

(2) 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

①外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

⑤非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《企业会计准则第 21 号-租赁》的有关规定确定。相关披露分别见附注四、23；附注四、24；附注六、1 和附注四、25。

(3) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公设备、其

它设备等。

(4) 固定资产折旧

①折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	估计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	40	3%	2.43%
机器设备	14	3%	6.93%
运输设备	12	3%	8.08%
电子设备	6	3%	16.17%
其他	5	3%	19.40%

已计提减值准备的固定资产的折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

②固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核：对本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

(5) 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

（6）融资租入固定资产

①融资租入固定资产认定依据

本公司认定融资租赁依据见附注四、25、（2）。

②融资租入的固定资产的计价方法

融资租入的固定资产的计价方法见附注四、25、（3）

③融资租入固定资产的折旧方法

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

12、在建工程

（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。

13、无形资产

（1）无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- ①符合无形资产的定义；
- ②与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；
- ③该资产的成本能够可靠计量。

（2）无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

①外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号-

借款费用》可予以资本化的以外（相关披露见附注四、17），在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

④非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第16号-政府补助》、《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定，相关披露分别见附注四、23；附注四、24；附注四、22和附注六、1。

（3）无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金

额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

14、商誉

商誉是在非同一控制下的企业合并中,合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。初始确认后的商誉,以其成本扣除累计减值损失的金额计量,不进行摊销,期末进行减值测试。

15、长期待摊费用核算方法

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账,在项目受益期内平均摊销。

16、资产减值

(1) 本附注所述资产减值主要包括长期股权投资(不含对被投资单位不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资)、投资性房地产(不含以公允价值模式计量的投资性房地产)、固定资产、在建工程、工程物资;无形资产(包括资本化的开发支出)、商誉、资产组和资产组组合等

(2) 可能发生减值资产的认定

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

①资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对本公司产生不利影响;

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

⑥本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(4) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

(5) 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，公司在认定资产组时，还考虑了公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产持续使用或处置的决策方式等。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产账面价值的抵减，作为各单项资产的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，按照相关资产组或者资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

(6) 商誉减值

本公司合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。商誉需要结

合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。本公司进行资产减值测试，对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

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

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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

房地产公司可参照披露“本公司专为开发房地产项目而借入资金所发生的利息等借款费用,在开发产品完工之前,计入开发产品成本,在开发产品完工之后,计入当期损益。”

18、股份支付

(1) 以权益结算的股份支付

①以权益结算的股份支付换取职工提供服务或其他方提供类似服务的,以授予职工和其他方权益工具的公允价值计量。

②授予后立即可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益结算的股份支付,在授予日按权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

③公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

④在行权日,公司根据实际行权的权益工具数量,计算确定应转入实收资本或股本的金额,将其转入实收资本或股本。

(2) 以现金结算的股份支付

①以现金结算的股份支付,以承担负债的公允价值计量。

②授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。

③完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和负债。

④后续计量

A.在资产负债表日,后续信息表明当期承担债务的公允价值与以前估计不同的,需要进行调整;在可行权日,调整至实际可行权水平。

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

19、预计负债

(1) 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,确认为负债:

- ①该义务是本公司承担的现时义务;
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数按如下方法确定:

- ①或有事项涉及单个项目时,最佳估计数按最可能发生金额确定;
- ②或有事项涉及多个项目时,最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的,则补偿金额在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

20、收入

(1) 销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

③收入的金额能够可靠计量；

④相关经济利益很可能流入本公司；

⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务收入的确认方法

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。本公司按照已发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入的确认方法

①让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：

A.与交易相关的经济利益能够流入公司；

B.收入的金额能够可靠地计量。

②具体确认方法

A.利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

B.使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

21、建造合同

(1) 本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确

定合同完工进度。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

22、政府补助

(1) 政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

②与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、非货币性资产交换

(1) 非货币性资产交换，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。

①必须同时满足下列条件，才能予以确认、计量：

A.该项交换具有商业实质；

B.换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

②公允价值的选择：换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

③发生补价的处理：本公司在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益；收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

(2) 未同时满足上述条件的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

本公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

24、债务重组

(1) 债务重组定义及范围

债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

(2) 债务人的会计处理

①以现金清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，债务人将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本（或者实收资本），股份的公允价值总额与股本（或者实收资本）之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益。

②修改其他债务条件的，债务人将修改其他债务条件后债务的公允价值作为

重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债务人依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负债确认条件的，债务人将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值，与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益。

（3）债权人的会计处理

①以现金清偿债务的，债权人将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债权人对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。将债务转为资本的，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。

②修改其他债务条件的，债权人将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债权人依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权人不确认或有应收金额，不得将其计入重组后债权的账面价值。

③以现金、非现金资产、债务转为资本方式的组合清偿某项债务的一部分，并对该债务的另一部分以修改其他债务条件进行债务重组的，债权人将重组债权的账面价值减去收到的现金后的余额，先按⑤之 A 的规定进行处理，再按④的规定进行处理。

25、租赁

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

(2) 融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般指 75%或 75%以上）。

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于（一般指 90%或 90%以上，下同）租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司（或承租人）才能使用。

经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

(3) 融资租赁的主要会计处理

①承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

②出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(4) 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、所得税

(1) 本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(2) 本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(3) 递延所得税资产的确认

①本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(4) 递延所得税负债的确认

①除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

A.商誉的初始确认;

B.同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:

a.该项交易不是企业合并;

b.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认相应的递延所得税负债。但是,同时满足下列条件的除外:

A.投资企业能够控制暂时性差异转回的时间;

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(5) 所得税费用的计量

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:

①企业合并;

②直接在所有者权益中确认的交易或事项。

(6) 递延所得税资产的减值

①在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分,其减记金额也应计入所有者权益外,其他的情况应减记当期的所得税费用。

②在很可能取得足够的应纳税所得额时,减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

27、分部报告

业务分部,是指本公司内可区分的、能够提供单项或一组相关产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于其他组成部分的风险和报酬。地区分部,是指本公司内可区分的、能够在一个特定的经济环境内提供产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于在其他经济环境内提供产品或劳务的组成部分的风险和报酬。

28、主要会计政策、会计估计变更的说明

(1) 主要会计政策变更的说明

本公司本期无会计政策变更。

(2) 会计估计变更的说明

本公司本期无会计估计变更。

29、前期差错

本公司本期无前期会计差错更正。

五、 税项

1、 增值税

本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，增值税的销项税率为 17%。

2、 营业税

本公司房租和服务费收入的营业税率为 5%。

3、 城市维护建设税、教育费附加

城市维护建设税按实际缴纳流转税额的 5%、7% 计缴；

教育费附加按实际缴纳流转税额的 3% 计缴。

地方教育费附加按实际缴纳流转税额的 1% 计缴。

4、 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，2006-2008 年度享受高新技术企业的优惠税率 7.5%；根据国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知（国发[2007]39 号）要求，2008 年所得税率为 7.5%；

母公司及其它子公司暂按 25% 税率计缴企业所得税。

5、 其他税项

按国家的有关具体规定计缴。

六、 企业合并及合并财务报表

1、 企业合并

（1） 同一控制下的企业合并

① 同一控制下的企业合并的界定

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。本公司同一控制下的企业合并的判断依据包括：①合并各方在合并前后同受集团公司最终控制；②合并前，参与合并各方受集团公司控制时间一般在 1 年以上（含 1 年），企业合并后所形成的报告主体受集团公司控制时间也在 1 年以上（含 1 年）。同时满足上述两个条件的，本公司界定为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方(指本公司),参与合并的其他企业为被合并方。

②合并日的确定依据

合并日是指本公司实际取得对被合并方控制权的日期。即被合并方净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。在同时满足以下条件的,认定为实现了控制权的转移:

A.企业合并协议已获股东大会通过;

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

C.参与合并各方已办理了必要的财产交接手续;

D.本公司已支付了合并价款的大部分(一般应超过50%),并且有能力支付剩余款项;

E.本公司实际上已经控制了被合并方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担风险。

③合并中取得资产、负债的入账价值的确定及合并差额的处理

本公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发生股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④合并费用的处理方法

本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

⑤同一控制的实际控制人

同一控制的实际控制人的披露见六、2、(1)之②。

⑥以支付现金、转让非现金资产以及承担债务作为合并对价的,所支付对价在合并日的账面价值;以发行权益性证券作为合并对价的,合并中发行权益性证券的数量及定价原则,以及参与合并各方交换有表决权股份的比例。

(2) 非同一控制下的企业合并

①非同一控制下的企业合并的界定

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并中，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方（指本公司），参与合并的其他企业为被购买方。

②购买日的确定依据

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期。即被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。购买日的确定依据与合并日的确定依据相同。

③合并成本的确定

A.一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

B.通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

C.本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。

D.在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

④合并费用的处理方法

本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入企业合并成本。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

⑤合并对价的计量

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

⑥合并成本的分配

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。

A.本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；

B.本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,按照以下规定处理:首先,对取得的被购买方的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

C.被购买方可辨认净资产公允价值的确认原则

被购买方可辨认净资产公允价值为合并中取得的被购买方可辨认资产的公允价值减去负债及或有负债公允价值后的余额。被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债,符合下列条件的,本公司单独予以确认:

a.合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入企业且公允价值能够可靠地计量的,本公司单独予以确认并按照公允价值计量;

合并中取得的无形资产,其公允价值能够可靠地计量的,本公司单独确认为无形资产并按照公允价值计量;

b.合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关的义务很可能导致经济利益流出企业且公允价值能够可靠地计量的,本公司单独予以确认并按照公允价值计量。

c.合并中取得的被购买方或有负债,其公允价值能够可靠地计量的,本公司单独确认为负债并按照公允价值计量。或有负债在初始确认后,按照《企业会计准则第13号-或有事项》确认的金额与初始确认金额减去按照《企业会计准则第14号-收入》的原则确认的累计摊销额后的余额两者孰高进行后续计量。

⑦商誉的金额及其确定方法

商誉的金额见附注七、13,商誉的确定方法见附注四、14。

⑧合并成本的构成及其账面价值、公允价值及公允价值的确定方法。

合并成本包括本公司为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券等在购买日的公允价值以及企业合并中发生的各项直接相关费用之和。公允价值的确定方法:

A.货币资金,按照购买日的账面余额确定。

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

C.应收款项,其中短期应收款项一般按照应收取的金额作为公允价值;长期应收款项,按照适当的利率折现后的现值确定其公允价值。在确定应收款项的公

允价值时，要考虑发生坏账的可能性及相关收款费用。

D.存货，对于其中的产成品和商品按其估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及出售类似产成品或商品估计可能实现的利润确定；在产品按完工产品的估计售价减去至完工仍将发生的成本、估计销售费用、相关税费以及基于同类或类似产成品的基础上估计出售可能实现的利润确定；原材料按现行重置成本确定。

E.不存在活跃市场的金融工具如权益性投资等，参照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的规定，采用估值技术确定其公允价值。

F.房屋建筑物、机器设备、无形资产，存在活跃市场的，以购买日的市场价格为基础确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；同类或类似资产不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。

G.发行的权益性证券的公允价值，所发行的权益性证券存在公开市场，有明确市价可供遵循的，以该证券的市价作为确定其公允价值的依据，同时应考虑该证券的交易量、是否存在限制性条款等因素的影响；发行的权益性证券不存在公开市场。没有明确市价可供遵循的，则考虑以购买方或被购买方的公允价值为基础确定权益性证券的价值。在确定所发行权益性证券的公允价值时，应考虑达成企业合并协议并且公开宣布前后一段合理的时间内该权益性证券的市场价格。

H.因企业合并发生或承担的债务的公允价值，采用按照适用利率计算的未来现金流量的现值作为其公允价值。

（3）吸收合并

本公司发生吸收合并时，合并中取得的资产、负债入账价值的确定方法如下：

①同一控制下的吸收合并，本公司在合并日取得的资产、负债按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。如果被合并方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司基于重要性原则，在合并日按照本公司会计政策对被合并方的相关资产、负债的账面价值进行调整，在此基础上确定合并中取得的资产、负债的入账价值。

②非同一控制下的吸收合并，本公司在购买日将合并中取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，按其公允价值确认为本公司的资产和负债。各项可辨认资产、负债的确认条件见六、1、（2）之⑥。公允价值的具体确定方法如下：

A.货币资金，按照购买日阴被购买方的账面余额确定。

B.有活跃市场的股票、债券、基金等金融工具，按照购买日活跃市场中的市场价格确定。

C.应收款项，其中短期应收款项一般按照应收取的金额作为公允价值；长期应收款项，按照适当的利率折现后的现值确定其公允价值。在确定应收款项的公允价值时，要考虑发生坏账的可能性及相关收款费用。

D.存货，对于其中的产成品和商品按其估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及出售类似产成品或商品估计可能实现的利润确定；在产品按完工产品的估计售价减去至完工仍将发生的成本、估计销售费用、相关税费以及基于同类或类似产成品的基础上估计出售可能实现的利润确定；原材料按现行重置成本确定。

E.不存在活跃市场的金融工具如权益性投资等，参照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的规定，采用估值技术确定其公允价值。

F.房屋建筑物、机器设备、无形资产，存在活跃市场的，以购买日的市场价格为基础确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；同类或类似资产不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。

G.应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应付债券、长期应付款，其中的短期负债，一般按照应支付的金额确定其公允价值；长期负债，按照适当的折现率折现后的现值作为其公允价值。

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

I.递延所得税资产和递延所得税负债，取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值与其计税基础之间存在差额的，应当按照《企业会计准则第 18 号-所得税》的规定确认相应的递延所得税资产或递延所得税负债，所确认的递延所得税资产或递延所得税负债的金额不折现。

2、合并财务报表

(1) 合并范围

①确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定

被投资单位的财务和经营政策,并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。本公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50%以上(不含 50%),或虽不足 50%但有实质控制权的,全部纳入合并范围。

②2008 年中期重要子公司情况及合并范围的确定

公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	实际控制人
一、通过同一控制下的企业合并取得的子公司					
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	医药	1,300.00	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)。	山东山大产业集团有限公司
二、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司					
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	环保	2,000.00	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。	
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	300.00	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)	
山东达因海洋生物制药股份有限公司	山东省荣城市荣宁路	医药	6,000.00	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)	
三、通过其他方式取得的子公司					
北京华特恒信科技发展有限公司	北京海淀	电子信息	800.00	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。	
北京达因康健医药有限公司	丰台区马连道	医药	405.00	销售中成药、化学原料药	
山大华特卧龙学校	沂南县澳柯玛大道	民办中学	6,083.84	初中、高中教学	
山东华特中晶光电科技有限公司	济南市高新区颖秀路山大科技园	晶体	3,900.00	光电材料、元器件的开发、技术转让;技术咨询与服务	
德普视通技术(北京)有限公司	北京朝阳区酒仙桥路14号	技术服务	30.00	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。	

(续)

公司名称	本公司实际投资 金额(万元)	实质上构成对子公 司的净投资的余额 (万元)	持股比例	表决权比 例	是否 合并
一、通过同一控制下的企业合并取得的子公司					
山东山大康诺制药有限公司	2,340.00	2,340.00	80.00%	80.00%	是
二、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司					
山东山大华特物业管理有限公司	300.00	300.00	100.00%	100.00%	是
山东达因海洋生物制药股份有限公司	6,300.00	6,300.00	52.08%	52.08%	是
山东山大华特环保工程有限公司	2,126.67	2,126.67	100.00%	100.00%	是
二、通过其他方式取得的子公司					
北京华特恒信科技发展有限公司	605.74	605.74	75.00%	75.00%	是
山大华特卧龙学校	4,755.92	4,755.92	78.17%	78.17%	是
山东华特中晶光电科技有限公司	1,978.08	1,978.08	50.72%	50.72%	是
北京达因康健医药有限公司	200.00	200.00	100.00%		是
德普视通技术(北京)有限公司	30.00	30.00	100.00%		是

注: A.公司于2008年2月27日召开第五届董事会第8次会议,决定增加全资子公司山东山大华特物业管理有限公司注册资本金100万元,截至2008年6月30日,增资款项已到位,工商登记变更已办理完毕。

B.控股子公司山东达因海洋生物制药股份有限公司于2008年4月18日召开2008年第一次股东大会,会议决定以2007年12月31日账面数为基准进行盈余公积与未分配利润转增资本,共计转增2266.68万元,其中,盈余公积转增1078.77万元,未分配利润转增1187.91万元,转增后注册资本达6000万元。

C.控股子公司北京华特恒信科技发展有限公司于2008年4月22日召开第二届董事会第四次临时会议,决定成立全资子公司德普视通技术(北京)有限公司。

D.南京威泰克电力科技有限公司成立于2004年1月19日,由山东山大华特环保工程有限公司和江西龙源实业有限公司共同投资设立,注册资本500万元,其中山东山大华特环保工程持股比例为56%。该公司自成立以来,由于尚未正式开展业务,该公司目前业务已委托江西龙源实业有限公司经营,公司及山东山大华特环保工程有限公司对其不具有控制权,故该公司不纳入合并范围。

③合并范围的变更情况

A.合并范围的变更原因

2008 年公司控股子公司北京华特恒信科技发展有限公司出资成立全资子公司德普视通技术（北京）有限公司。

B.报告期内纳入合并范围的子公司的情况分别见六、2、（1）之②。

（2）合并财务报表编制方法

①合并财务报表基本编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础,根据其
其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,在抵销母公司权益性资本
投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内
部往来后编制而成。少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少
数股东权益”项目列示。少数股东损益,在合并利润表中净利润项目下以“少数股
东损益”项目列示。

②报告期内增加或处置子公司的处理方法

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债
表时,应当调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公
司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期
内处置子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当
期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合
并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利
润表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、费用、
利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当
期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增
加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母
公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金
流量表。

③母公司与子公司的会计政策与会计期间不同的处理方法

本公司在编制合并财务报表时,如果子公司所采用的会计政策、会计期间与
母公司不一致的,需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行
必要的调整;或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报

表。

④外币财务报表折算

合并财务报表中包含境外经营实体时，其外币财务报表折算见附注四、5。

(3) 少数股东权益

各子公司少数股东权益

公司名称	2008年6月30日	2007年12月31日
山东山大康诺制药有限公司	5,729,137.58	5,804,621.38
山东山大华特物业管理有限公司	-	-
山东达因海洋生物制药股份有限公司	81,236,636.57	59,171,103.57
山东山大华特环保工程有限公司	-	-
北京华特恒信科技发展有限公司	2,286,757.09	2,729,212.22
山大华特卧龙学校	14,438,618.86	15,090,779.80
山东华特中晶光电科技有限公司	19,216,041.91	7,884,800.00
合 计	122,907,192.01	90,680,516.97

2008年公司与刘劲松签署《股权转让协议书》，以32.5万元现金受让其持有的北京华特恒信科技发展有限公司5%的股权，至此公司对北京华特恒信科技发展有限公司持股比例增加为75%，截至2008年6月30日该部分款项已支付完毕，相关股权变更手续已办理完毕。

七、 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2008年1月1日，期末指2008年6月30日。上期指2007年1-6月，本期指2008年1-6月。

1、货币资金

(1) 货币资金明细情况

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	1,167,883.15	-	1,167,883.15	292,463.29	-	292,463.29
现金小计			1,167,883.15			292,463.29
银行存款-人民币	127,729,506.82	-	127,729,506.82	61,326,982.60	-	61,326,982.60
银行存款小计			127,729,506.82			61,326,982.60
其他货币资金-人民币	7,971,615.45	-	7,971,615.45	9,604,113.30	-	9,604,113.30
其他货币资金小计			7,971,615.45			9,604,113.30
合 计			136,869,005.42			71,223,559.19

(2) 货币资金期末数比期初数增加 92.17%，主要原因是公司销售回款情况较

好所致。

2、应收票据

(1) 应收票据明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	43,262,996.17	13,226,992.37
商业承兑汇票	-	-
合计	43,262,996.17	13,226,992.37

(2) 应收票据期末数比期初数增加 227.08%，主要因控股子公司山东达因海洋生物制药股份有限公司本期销售采用票据结算的方式所致。

3、应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

项 目	期 末 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	22,706,159.52	20.45%	1,482,025.24	21,224,134.28
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	-	-	-	-
其他不重大应收账款	88,325,767.27	79.55%	9,164,028.57	79,161,738.70
合计	111,031,926.79	100.00%	10,646,053.81	100,385,872.98

项 目	期 初 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	40,072,598.21	28.82%	1,202,177.95	38,870,420.26
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	-	-	-	-
其他不重大应收账款	98,952,451.15	71.18%	10,044,291.24	88,908,159.91
合计	139,025,049.36	100.00%	12,359,058.32	127,778,580.17

注：单项金额重大的应收账款，是指单项金额大于 2,000 万元的应收款项。

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

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	84,589,061.33	76.18%	3%	2,537,671.84	120,191,471.67	86.45%	3%	3,605,744.15
1至2年	15,791,489.14	14.22%	10%	1,579,148.91	7,967,995.95	5.73%	10%	796,799.60
2至3年	4,781,594.72	4.31%	30%	1,434,478.42	3,829,184.76	2.75%	30%	1,148,755.43
3至4年	1,336,897.76	1.20%	50%	668,448.88	2,469,297.76	1.78%	50%	1,234,648.88
4至5年	532,890.40	0.48%	80%	426,312.32	532,890.40	0.38%	80%	426,312.32
5年以上	3,999,993.44	2.91%	100%	3,999,993.44	4,034,208.82	2.61%	100%	4,034,208.82
合计	111,031,926.79	100.00%		10,646,053.81	139,025,049.36	100.00%		11,246,469.20

(3) 应收账款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例	账龄
山东百年电力发展有限公司	21,188,901.14	19.08%	1年以内
山东德齐龙化工集团有限公司(平原化工)	3,394,712.93	3.06%	1年以内
广东陆丰市南海庄园投资开发公司	2,795,717.38	2.52%	5年以上
齐鲁证券	1,574,871.60	1.42%	1年以内
国电菏泽发电有限公司	1,517,258.12	1.37%	1年以内
合计	30,471,461.17	27.44%	

(4) 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。

4、预付款项

(1) 预付款项明细情况

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	60,133,377.80	80.79%	24,954,019.91	75.12%
1至2年	13,123,643.23	17.63%	7,198,626.81	21.67%
2至3年	365,876.87	0.49%	535,817.65	1.61%
3年以上	804,614.72	1.08%	532,350.22	1.60%
合计	74,427,512.62	100.00%	33,220,814.59	100.00%

(2) 预付账款期末数比期初数增加 124%,主要是预付分包工程的施工单位

工程款，尚未结算所致。

(3) 预付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) 按类别列示其他应收款明细情况

项 目	期 末 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的其他应收款	-	-	-	-
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	-	-	-	-
其他不重大其他应收款	43,725,072.33	100.00%	8,233,661.40	35,491,410.93
合 计	43,725,072.33	100.00%	8,233,661.40	35,491,410.93

项 目	期 初 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的其他应收款	-	-	-	-
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	-	-	-	-
其他不重大其他应收款	46,082,967.88	100.00%	12,154,048.32	33,928,919.56
合 计	46,082,967.88	100.00%	12,154,048.32	33,928,919.56

注：单项金额重大的其他应收款，是指单项金额大于 2,000 万元的应收款项。

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

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	9,720,121.80	22.23%	3%	291,603.65	12,063,481.18	26.18%	3%	361,904.44
1至2年	15,778,053.86	36.08%	10%	1,577,805.39	15,480,714.15	33.59%	10%	1,548,071.42
2至3年	16,554,631.28	37.86%	30%	4,966,389.38	11,293,992.48	24.51%	30%	3,388,197.74
3至4年	308,041.60	0.70%	50%	154,020.80	308,041.60	0.67%	50%	154,020.80
4至5年	601,908.05	1.38%	80%	481,526.44	1,174,422.73	2.55%	80%	939,538.18
5年以上	762,315.74	1.74%	100%	762,315.74	5,762,315.74	12.50%	100%	5,762,315.74
合 计	43,725,072.33	100.00%		8,233,661.40	46,082,967.88	100.00%		12,154,048.32

(3) 其他应收款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金额	占其他应收款 总额的比例	账龄
沂南阳都资产运营有限公司	14,437,756.02	33.02%	1-2年
正邦投资	9,130,057.92	20.88%	2-3年
北京北控水务有限公司	2,000,000.00	4.57%	1年以内
沂南工商银行	3,000,000.00	6.86%	1年以内
山东齐信招标有限公司	450,000.00	1.03%	1年以内
合 计	29,017,813.94	66.36%	

(4) 其他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、存货

(1) 存货明细情况

项 目	期初数			
	余 额	其中：借款费用 资本化金额	存货跌价准备	净 额
原材料	8,778,469.22	-	-	8,778,469.22
在产品	4,856,554.18	-	-	4,856,554.18
库存商品	38,043,825.34	-	7,364.49	38,036,460.85
发出商品	-	-	-	-
周转材料	-	-	-	-
低值易耗品	2,633,964.17	-	-	2,633,964.17
其他	547,202.35	-	-	547,202.35
合 计	54,860,015.26	-	7,364.49	54,852,650.77

项 目	期末数			
	余 额	其中：借款费用 资本化金额	存货跌价准备	净 额
原材料	15,682,514.15	-	-	15,682,514.15
在产品	7,819,905.90	-	-	7,819,905.90
库存商品	37,408,156.76	-	7,364.49	37,400,792.27
发出商品	-	-	-	-
周转材料	45,459.84	-	-	45,459.84
低值易耗品	2,982,266.51	-	-	2,982,266.51
其他	2,276,151.82	-	-	2,276,151.82
合 计	66,214,454.98	-	7,364.49	66,207,090.49

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期计提 数	本期减少数			期末数
			转回数	转销数	合计	
原材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	7,364.49	-	-	-	-	7,364.49
发出商品	-	-	-	-	-	-
周转材料	-	-	-	-	-	-
低值易耗品	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
合 计	7,364.49	-	-	-	-	7,364.49

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对联营企业投资	2,911,375.00			2,911,375.00
其他股权投资	22,047,160.00		3,000,000.00	19,047,160.00
减：长期股权投资减值准备	3,920,370.83		-	3,920,370.83
合 计	21,038,164.17	-	3,000,000.00	18,038,164.17

(2) 按权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	期初数	本期追加投资额(减本年股权转让额)	被投资单位权益增减数	分得现金红利	期末数
南京威泰克电力科技有限公司	2,850,000.00	2,911,375.00	-	-	-	2,911,375.00
合计	2,850,000.00	2,911,375.00	-	-	-	2,911,375.00

(3) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	期初数	本年增加	本年减少	期末数
潍坊坊子华融水务有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-
沂南县城市信用社	100,000.00	100,000.00	-	-	100,000.00
临沂股权证托管转让中心	200,000.00	200,000.00	-	-	200,000.00
沂南县农联社	40,000.00	40,000.00	-	-	40,000.00
山东声宇鞋业有限公司	3,869,989.51	3,869,989.51	-	-	3,869,989.51
沂南龙豪鞋业有限公司	1,554,146.25	1,554,146.25	-	-	1,554,146.25
山东清华同方鲁颖电子有限公司	5,927,524.30	5,927,524.30	-	-	5,927,524.30
山东青州云门制药厂	494,216.32	494,216.32	-	-	494,216.32
山东沂南声乐鞋业有限公司	6,795,059.04	6,795,059.04	-	-	6,795,059.04
山东众帮电器有限公司	66,224.58	66,224.58	-	-	66,224.58
合计	22,047,160.00	22,047,160.00	-	3,000,000.00	19,047,160.00

注：①公司于2008年2月27日召开第五届董事会第8次会议，决定将持有的潍坊坊子华融水务有限公司30%的股权全部转让，公司与北京北控水务有限公司签定《股权转让协议书》，以300万元的价格转让上述股权。

②由于公司对山东沂南声乐鞋业有限公司、山东众帮电器有限公司的财务和经营政策不具有共同控制或重大影响，因此采用成本法核算。

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初数	本期计提数	本期减少数			期末数
			转回数	转销数	合计	
山东沂南声乐鞋业有限公司	1,200,000.00		-	-	-	1,200,000.00
山东众帮电器有限公司	66,224.58		-	-	-	66,224.58
山东声宇鞋业有限公司	1,100,000.00		-	-	-	1,100,000.00
沂南龙豪鞋业有限公司	1,554,146.25		-	-	-	1,554,146.25
合 计	3,920,370.83	-	-	-	-	3,920,370.83

8、投资性房地产

(1) 投资性房地产明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
采用成本模式进行后续计量的投资性房地产	110,103,723.20		1,576,455.38	108,527,267.82
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产	-	-	-	-
减: 投资性房地产减值准备	-	-	-	-
合 计	110,103,723.20	-	1,576,455.38	108,527,267.82

(2) 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
原价				
房屋、建筑物	99,794,898.89		-	99,794,898.89
土地使用权	26,334,726.51	-	-	26,334,726.51
合 计	126,129,625.40	-	-	126,129,625.40
累计折旧和累计摊销				
房屋、建筑物	15,268,068.36	1,197,538.46	-	16,465,606.82
土地使用权	757,833.84	378,916.92	-	1,136,750.76
合 计	16,025,902.20	1,576,455.38	-	17,602,357.58
投资性房地产减值准备				
房屋、建筑物	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-
投资性房地产账面价值				
房屋、建筑物	84,526,830.53	-	-	83,329,292.07
土地使用权	25,576,892.67	-	-	25,197,975.75
合 计	110,103,723.20	-	-	108,527,267.82

①期末以房屋建筑抵押借款余额 11,100 万元;

②截至 2008 年 6 月 30 日, 本公司投资性房地产无账面价值高于可收回金额的情况。

9、固定资产

(1) 固定资产明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
原价				
房屋、建筑物	255,097,580.39	53,163.22	-	255,150,743.61
机器设备	66,624,695.44	16,945,529.81	169,777.00	83,400,448.25
运输工具	11,180,118.28	771,460.18	354,958.12	11,596,620.34
电子设备	8,319,981.56	1,047,130.17	561,666.84	8,805,444.89
其它	13,309,775.85	257,365.00	3,865,375.76	9,701,765.09
合 计	354,532,151.52	19,074,648.38	4,951,777.72	368,655,022.18
累计折旧				
房屋、建筑物	31,148,337.87	3,196,570.44	-	34,344,908.31
机器设备	18,417,784.40	4,114,570.82	22,586.00	22,509,769.22
运输工具	3,300,400.63	818,532.19	116,647.95	4,002,284.87
电子设备	4,341,930.22	1,107,110.24	533,411.46	4,915,629.00
其它	5,548,715.10	673,700.16	89,501.41	6,132,913.85
合 计	62,757,168.22	9,910,483.85	762,146.82	71,905,505.25
固定资产减值准备				
房屋、建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
其它	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-
固定资产账面价值				
房屋、建筑物	223,949,242.52	-	-	220,805,835.30
机器设备	48,206,911.04	-	-	60,890,679.03
运输工具	7,879,717.65	-	-	7,594,335.47
电子设备	3,978,051.34	-	-	3,889,815.89
其它	7,761,060.75	-	-	3,568,851.24
合 计	291,774,983.30	-	-	296,749,516.93

(2) 在建工程转入固定资产的情况

项 目	转入固定资产的时间	转入固定资产的金额
教育基地	2008年 2月 28日	10,000.00
合 计		10,000.00

(3) 未办妥权证的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
华特股份1号楼B座	2,256,071.00	376,996.11	-	1,879,074.89
华特股份3号楼	917,196.79	155,713.48	-	761,483.31
合 计	3,173,267.79	532,709.59	-	2,640,558.20

①期末以房屋建筑物抵押借款余额 2,400 万元;

②截至 2008 年 6 月 30 日, 本公司固定资产无账面价值高于可收回金额的情况。

10、在建工程

(1) 在建工程明细情况

工程名称	期初数	本期增加数	本期转入固定资 产数	其他减少数	期末数	资金 来源
达因海洋生物新厂区 建设	5,509,349.50	3,303,104.10	-		8,812,453.60	自筹
沂南工业园	546,230.60		-	-	546,230.60	自筹
教育基地	14,000.00		-	-	14,000.00	自筹
零星工程	758,252.48	252,697.55	10,000.00		1,000,950.03	自筹
合计	6,827,832.58	3,555,801.65	10,000.00	-	10,373,634.23	

(2) 截至 2008 年 6 月 30 日, 本公司在建工程无账面价值高于可收回金额的情况。

11、无形资产

(1) 无形资产明细情况

项目	初始成本	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
计算机软件	30,000.00	15,500.00	-	-	1,500.00	4,500.00	14,000.00
沂南县工业园土地使用权	28,115,412.55	24,647,845.07	-	-	281,154.12	843,462.36	24,366,690.95
沂南振兴路土地使用权	506,600.00	327,229.92	-	-	14,543.52	43,630.56	312,686.40
沂南声宇土地使用权	4,654,600.00	2,756,893.12	-	-	258,458.74	775,376.20	2,498,434.38
财务软件	46,930.00	31,286.80	-	-	2,346.48	17,989.68	28,940.32
济阳土地使用权	91,552,883.00	79,918,043.19	-	-	1,144,410.60	12,779,250.47	78,773,632.59
济南开发区土地使用权	7,751,091.00	7,501,948.84	201,093.96	-	166,094.76	415,236.92	7,536,948.04
计算机软件	51,500.00	23,174.78	-	-	2,575.02	30,900.24	20,599.76
计算机软件升级	10,720.00	9,648.04	-	-	535.99	1,607.97	9,112.05
济南开发区土地使用权*	12,560,000.00	11,812,837.60	192,177.00	-	126,967.77	874,130.17	11,878,046.83
威海土地使用权	7,350,000.00	4,869,375.00	-	-	91,875.00	2,572,500.00	4,777,500.00
格列美脲	1,800,000.00	660,000.00	-	-	90,000.00	1,230,000.00	570,000.00
免疫佐剂	3,500,000.00	1,794,304.38	-	-	132,911.34	1,838,606.96	1,661,393.04
西沙必利	1,700,000.00	906,666.48	-	-	85,000.02	878,333.54	821,666.46
软件	220,500.00	147,000.00	255,600.00	-	22,050.00	95,550.00	380,550.00
依帕司他	3,200,000.00	2,586,666.60	-	-	160,000.02	773,333.42	2,426,666.58
缙沙坦专有技术	2,919,150.00	2,140,710.00	-	-	145,957.50	924,397.50	1,994,752.50
MET入门费	6,183,393.75	4,740,601.66	-	-	309,169.74	1,751,961.83	4,431,431.92
工程管理软件	47,000.00	15,642.56	-	-	7,845.36	39,202.80	7,797.20
沂南土地使用权	52,712,700.00	47,792,848.00	-	-	527,127.00	5,446,979.00	47,265,721.00
NETWALL系列多屏接处理及软件非专利技术	1,337,900.00	713,546.49	-	-	66,895.02	691,248.53	646,651.47
商标	4,980.00	3,992.00	-	-	249.00	1,245.00	3,743.00
用友财务软件	22,120.00	11,231.64	-	-	1,037.46	11,917.82	10,194.18
合计	226,277,480.30	193,426,992.17	648,870.96	-	3,638,704.46	32,041,360.97	190,437,158.67

济南开发区土地使用权*详见附注十三。

(2) 期末以土地使用权抵押借款余额 1,500 万元。

(3) 截至 2008 年 6 月 30 日，本公司无形资产无账面价值高于可收回金额

的情况。

12、商誉

(1) 商誉明细情况

项 目	期 末 数			期 初 数		
	余额	减值准备	净额	余额	减值准备	净额
合并商誉	28,384,014.84	-	28,384,014.84	28,384,014.84	-	28,384,014.84
合 计	28,384,014.84	-	28,384,014.84	28,384,014.84	-	28,384,014.84

(2) 公司根据《企业会计准则第 38 号 - 首次执行企业准则》及 2007 年 2 月 1 日《企业会计准则实施问题专家工作组意见(第 1 号)》，在首次执行日及执行新会计准则后企业持有的非同一控制下企业合并产生的对子公司的长期股权投资，企业无法可靠确定购买日被购买方可辨认资产、负债公允价值的，将按原制度核算的股权投资借方差额的余额，在合并资产负债表中作为商誉列示。

(3) 截至 2008 年 6 月 30 日，本公司商誉无账面价值高于可收回金额的情况。

13、长期待摊费用

项 目	初始金额	期初数	本期增加数	本期转出数	本期摊销数	期末数
环保工程装修费	198,390.25	21,214.88		-	7,842.48	13,372.40
财产保险费	105,000.00	105,000.00		-		105,000.00
北京恒信租房装修费	566,485.06	400,684.54		-	82,900.26	317,784.28
中标服务费	217,900.00		217,900.00		145,260.00	72,640.00
合 计	1,087,775.31	526,899.42	217,900.00	-	236,002.74	508,796.68

14、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细情况

项 目	期末数	期初数
因资产的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产	6,908,942.16	6,908,942.16
因负债的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产	-	-
合 计	6,908,942.16	6,908,942.16

(2) 暂时性差异明细情况

项 目	期末数	期初数
应收账款	10,551,343.94	10,551,343.94
其他应收款	11,923,633.48	11,923,633.48
存货跌价准备	7,364.49	7,364.49
长期投资减值准备	3,920,391.83	3,920,391.83
合并抵销未实现利润	2,617,547.00	2,617,547.00
固定资产减值准备	-	-
合 计	29,020,280.74	29,020,280.74

15、资产减值准备明细表

项 目	期初数	本期计提数	本期减少数			期末数
			转回数	转销数	合计	
一、坏账准备合计	23,400,517.51	2,652,127.76	566,200.00	6,606,730.06	7,172,930.06	18,879,715.21
其中：应收账款	11,246,469.19	-	566,200.00	34,215.38	600,415.38	10,646,053.81
其他应收款	12,154,048.32	2,652,127.76	-	6,572,514.68	6,572,514.68	8,233,661.40
二、存货跌价准备合计	7,364.49	-	-	-	-	7,364.49
其中：库存商品	7,364.49	-	-	-	-	7,364.49
原材料	-	-	-	-	-	-
三、可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-	-	-
四、持有至到期投资减值准备	-	-	-	-	-	-
五、长期股权投资减值准备	3,920,370.83	-	-	-	-	3,920,370.83
六、投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-	-
七、固定资产减值准备合计	-	-	-	-	-	-
其中：房屋、建筑物	-	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-	-
八、工程物资减值准备	-	-	-	-	-	-
九、在建工程减值准备	-	-	-	-	-	-
十、无形资产减值准备	-	-	-	-	-	-
其中：专利权	-	-	-	-	-	-
商标权	-	-	-	-	-	-
十一、商誉减值准备	-	-	-	-	-	-
十二、其他	-	-	-	-	-	-
合 计	27,328,252.83	2,652,127.76	566,200.00	6,606,730.06	7,172,930.06	22,807,450.53

16、短期借款

(1) 短期借款明细情况

借款类别	期末数	期初数
信用借款	1,000,000.00	11,000,000.00
抵押借款	65,000,000.00	38,000,000.00
保证借款	30,000,000.00	99,000,000.00
质押借款		-
合计	96,000,000.00	148,000,000.00

(2) 期末短期借款比期初减少 35.14%，为到期短期借款归还所致。

17、应付票据

(1) 应付票据明细情况

票据种类	期末数	期初数	下一会计期间将到期的金额
银行承兑汇票	97,000,000.00	17,920,000.00	97,000,000.00
商业承兑汇票	-	-	-
合计	97,000,000.00	17,920,000.00	97,000,000.00

(2) 应付票据期末数比期初数增加 79,080,000.00 元，主要原因是结算方式变化所致。

18、应付账款

(1) 应付账款明细情况

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	100,055,394.27	90.82%	94,139,371.42	91.29%
1至2年	6,783,648.51	6.16%	5,713,703.98	5.54%
2至3年	1,621,497.10	1.47%	1,568,186.98	1.52%
3年以上	1,702,531.87	1.55%	1,694,563.98	1.65%
合计	110,163,071.75	100.00%	103,115,826.36	100.00%

(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；

(3) 本期无账龄超过 1 年的大额应付账款。

19、预收款项

(1) 预收款项明细情况

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	51,110,279.43	100.00%	29,845,010.91	100.00%
合计	51,110,279.43	100.00%	29,845,010.91	100.00%

(2) 预收账款期末数比期初数增加 71.25%,主要原因是预收的货款增加所致。

(3) 预收款项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。

(4) 预收款项期末数中不包括预收其他关联方的款项。

(5) 本期无账龄超过 1 年的大额预收账款。

20、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
工资	13,806,292.63	12,289,358.51	14,772,007.44	11,323,643.70
奖金	1,509,727.55	-	1,509,727.55	-
津贴和补贴	930,359.05	-	930,359.05	-
社会保险费	1,268,702.91	2,733,542.55	1,927,281.57	2,074,963.89
住房公积金	409,677.87	167,925.26	230,578.89	347,024.24
其他	1,079,515.65	2,328,634.12	442,699.67	2,965,450.10
合计	19,004,275.66	17,519,460.44	19,812,654.17	16,711,081.93

21、应交税费

项目	税率	期末数	期初数
增值税	17%	3,638,985.31	2,337,953.12
营业税	5%	2,923,131.60	3,300,620.71
城市维护建设税	5%、7%	630,272.17	548,801.87
企业所得税	25%、7.5%	1,943,600.73	-1,462,487.08
房产税	12%、1.2%	1,182,685.45	746,955.69
土地所得税		88,972.66	221,670.04
个人所得税		486,939.96	1,165,724.73
教育费附加	4%	339,498.28	301,112.03
其他		32,307.72	17,433.50
合计		11,266,393.88	7,177,784.61

期末应交税费比期初增加 56.96%，主要为计提的所得税影响所致。

22、应付股利

投资者名称	欠付股利原因	期末数	期初数
社会法人股	欠付股利	285,434.25	6,937,620.91
普通股	欠付股利	5,708,451.11	8,528,028.80
各子公司股东	欠付股利	5,199,618.92	880,422.87
合计		11,193,504.28	16,346,072.58

23、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

债权人名称	期末数	性质(或内容)
山东大学齐鲁医院	10,000,000.00	借款
山东山大产业集团有限公司	3,032,632.88	借款
正泰电气股份公司	440,000.00	履约保证金
济南电力设备厂	255,000.00	履约保证金
江阴市中立机械工业公司	206,000.00	履约保证金
无锡华通	200,000.00	履约保证金
襄樊五二五泵业有限公司	194,000.00	履约保证金
正泰集团成套设备	191,000.00	履约保证金
湖州核华机械公司	188,000.00	履约保证金
其他小项合计	107,106,616.67	
合计	121,813,249.55	

(2) 其他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 23.34% 股份)款 3,032,632.88 元, 该项关联交易的披露见附注九、(二) 2。

(3) 其他应付款期末数中包括应付其他关联方山东山大华天科技股份有限公司款 120,888.18 元, 该项关联交易的披露见附注九、(二) 2。

(4) 本期无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

24、一年内到期的非流动负债

(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	27,000,000.00	27,000,000.00
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的长期应付款	-	-
合计	27,000,000.00	27,000,000.00

(2) 一年内到期的长期借款

贷款单位	币种	借款条件	期末数	期初数
兴业银行济南分行	人民币	抵押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
中国工商银行济南高新支行	人民币	保证借款	22,000,000.00	22,000,000.00
合 计			27,000,000.00	27,000,000.00

25、其他流动负债

(1) 其他流动负债明细情况

项 目	期末数	期初数
预提费用	27,720,956.04	13,780,604.04
合 计	27,720,956.04	13,780,604.04

(2) 预提费用明细情况

项 目	结存原因	期末数	期初数
借款利息	费用支付滞后	2,884,807.29	3,803,590.23
销售费用	费用支付滞后	19,581,363.22	9,814,090.74
管理费用	费用支付滞后	5,254,785.53	162,923.07
合 计		27,720,956.04	13,780,604.04

26、长期借款

(1) 长期借款明细情况

贷款单位	币种	借款条件	期末数	期初数
中国工商银行沂南支行	人民币	保证	41,853,298.02	45,136,703.16
兴业银行济南分行	人民币	抵押	80,000,000.00	85,000,000.00
合 计			121,853,298.02	130,136,703.16

27、专项应付款

种 类	期初数	本期增加	本期减少	期末数
炭/炭刹车盘	359,085.32		166,663.46	192,421.86
晶体生长研究	30,058.38		30,058.38	-
环保基金	678,504.29		318,513.33	359,990.96
合 计	1,067,647.99	-	515,235.17	552,412.82

28、股本

项 目	本次变动前		本次变动增减(+, -)	本次变动后	
	数量	比例%	解除限售	数量	比例%
一、有限售条件股份	46,162,126	25.61	-18,384,538	27,777,588	15.41
1、国家持股					
2、国有法人持股	35,115,556	19.48	-9,012,749	26,102,807	14.48
3、其他内资持股	11,046,570	6.13	-9,371,789	1,674,781	0.93
其中:					
境内非国有法人持股	10,673,790	5.92	-9,012,749	1,661,041	0.92
境内自然人持股(含高管股)	372,780	0.21	-359,040	13,740	0.01
4、外资持股					
其中:					
境外法人持股					
境外自然人持股					
二、无限售条件股份	134,092,863	74.39	+18,384,538	152,477,401	84.59
1、人民币普通股	134,092,863	74.39	+18,384,538	152,477,401	84.59
2、境内上市的外资股					
3、境外上市的外资股					
4、其他					
三、股份总数	180,254,989	100	0	180,254,989	100

29、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	25,545,589.48	-	-	25,545,589.48
其他资本公积	12,894,393.56	-	-	12,894,393.56
合 计	38,439,983.04	-	-	38,439,983.04

30、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	15,993,402.54		-	15,993,402.54
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
合 计	15,993,402.54	-	-	15,993,402.54

31、未分配利润

项 目	本期数
上年年末余额	68,184,863.13
加：会计政策变更	-
前期差错更正	-
本年年初余额	68,184,863.13
加：合并净利润	29,437,850.48
盈余公积弥补亏损	-
其他转入	-
减：提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
对股东的分配	-
少数股东损益	21,347,143.74
本期期末余额	76,275,569.87

32、营业收入和营业成本

(1) 主营业务收入与其他业务收入

项 目	本期数	上期数
主营业务收入	264,340,948.73	215,488,618.67
其他业务收入	196,405.53	393,356.74
营业收入合计	264,537,354.26	215,881,975.41
主营业务成本	115,037,530.43	96,647,690.17
其他业务成本	216,801.11	30,350.23
营业成本合计	115,254,331.54	96,678,040.40

(2) 本期前五名客户销售的收入总额为 87,392,995.10 元，占公司全部销售收入的比例为 33%。

33、营业税金及附加

项 目	本期数		上期数	
	计缴标准	金额	计缴标准	金额
营业税	5%	677,159.81	5%	610,204.59
城建税	7%、5%	1,718,335.42	7%	1,322,701.62
教育费附加	3%	746,187.88	3%	581,566.04
地方教育费附加	1%	247,714.30	1%	190,701.17
合 计		3,389,397.41		2,705,173.42

34、销售费用

销售费用本期发生数为 60,330,092.16 元，比去年同期发生数 54,010,807.25 元增加 11.70%。

35、管理费用

管理费用本期发生数为 23,563,145.07 元，比去年同期发生数 21,277,178.61 元增加 10.74%。

36、财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	14,679,692.19	11,304,654.22
减：利息收入	438,991.95	411,419.62
汇兑损失	6,126.41	-
减：汇兑收入	4,256.99	38.34
手续费	85,249.11	73,121.73
其他	196,433.90	23,435.80
合 计	14,524,252.67	10,989,753.79

37、资产减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	4,033,680.11	-
存货跌价损失	-	-
可供出售金融资产减值损失	-	-
持有至到期投资减值损失	-	-
长期股权投资减值损失	-	-
投资性房地产减值损失	-	-
固定资产减值损失	-	-
工程物资减值损失	-	-
在建工程减值损失	-	-
无形资产减值损失	-	-
商誉减值损失	-	-
其他	-	-
合 计	4,033,680.11	-

38、投资收益

被投资单位名称	本期数	上期数
沂南县农联社	5,871.16	-
其他	-	113,783.30
合 计	5,871.16	113,783.30

注：本公司投资收益汇回不存在重大限制。

39、营业外收入

(1) 营业外收入明细情况

项 目	本期数	上期数
非流动资产处置利得	-	-
其中: 固定资产处置利得	144,874.87	-
无形资产处置利得	-	-
非货币性资产交换利得	-	-
债务重组利得	-	1,056,485.04
政府补助	2,130,000.00	50,000.00
其他	4,523.68	24,506.60
合 计	2,279,398.55	1,130,991.64

(2) 政府补助

项目	本期数	上期数
政策扶持性资金	2,130,000.00	50,000.00
合计	2,130,000.00	50,000.00

40、营业外支出

项 目	本期数	上期数
非流动资产处置损失	39,626.45	68,184.39
其中: 固定资产处置损失	39,626.45	62,109.39
无形资产处置损失	-	6,075.00
非货币性资产交换损失	-	-
债务重组损失	-	-
公益性捐赠支出	673,442.36	216,600.00
非常损失	-	-
盘亏损失	-	-
其他	64,401.02	3,171.56
合 计	777,469.83	287,955.95

41、所得税费用

(1) 所得税费用（收益）的组成

项 目	本期数	上期数
当期所得税费用	15,512,404.70	11,983,936.89
递延所得税费用	-	-
合 计	15,512,404.70	11,983,936.89

42、基本每股收益和稀释每股收益

项 目	本期	上期
基本每股收益	0.04	0.04
稀释每股收益	0.04	0.04

注：（1）基本每股收益的计算

基本每股收益=归属于普通股股东的净利润÷发行在外的普通股加权平均数

发行在外的普通股加权平均数= $S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中， S_0 为期初股份总数； S_1 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； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购等减少股份数； S_k 为报告期缩股数； M_0 报告期月份数； M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数； M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

（2）稀释每股收益的计算

稀释每股收益=[归属于普通股股东的净利润+（已确认为费用的稀释性潜在普通股利息 - 转换费用）×（1-所得税率）]/（ $S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k +$ 认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数）

其中， S_0 为期初股份总数； S_1 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； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购等减少股份数； S_k 为报告期缩股数； M_0 报告期月份数； M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数； M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

43、收到其他与经营活动有关的现金

本公司“收到其他与经营活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

项 目	本期数	上期数
补贴收入	2,130,000.00	
保证金	2,056,025.00	1,540,000.00
超市及食堂承包费		206,944.17
地税返还个税		117,204.49
合 计	4,186,025.00	1,864,148.66

44、支付其他与经营活动有关的现金

本公司“支付其他与经营活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

项 目	本期数	上期数
销售费用	36,019,445.91	37,715,056.53
差旅费	1,663,715.94	873,522.04
广告费	308,592.04	
业务招待费	542,080.70	
退履约保证金	3,768,099.35	433,000.00
项目中标费		460,000.00
运输费		788,920.56
合 计	42,301,933.94	40,270,499.13

45、收到其他与筹资活动有关的现金

本公司“收到其他与筹资活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

项 目	本期数	上期数
还款	20,000,000.00	3,000,000.00
合 计	20,000,000.00	3,000,000.00

46、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的信息

项 目	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	29,437,850.48	19,193,904.04
加：资产减值准备	4,033,680.11	
固定资产折旧	11,108,022.31	7,890,199.05
无形资产摊销	4,017,621.38	3,865,700.17
长期待摊费用摊销	236,002.74	204,145.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-105,248.42	-843,035.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	14,524,252.67	10,989,753.79
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,871.16	-113,783.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,354,439.72	813,005.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,813,990.84	15,445,393.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,677,285.74	-1,805,892.55
其他	-1,396,680.30	-3,024,914.80
经营活动产生的现金流量净额	44,358,484.99	52,614,474.82
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	
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变动情况：	-	
现金的期末余额	136,869,005.42	75,652,573.01
减：现金的期初余额	71,223,559.19	42,530,607.84
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	65,645,446.23	33,121,965.17

(2) 现金及现金等价物的信息

项 目	本期数	上期数
一、现金	136,869,005.42	75,652,573.01
其中：库存现金	1,167,883.15	539,965.70
可随时用于支付的银行存款	127,729,506.82	70,641,844.93
可随时用于支付的其他货币资金	7,971,615.45	4,470,762.38
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	136,869,005.42	75,652,573.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

八、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

项 目	期 末 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	-	-	-	-
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	-	-	-	-
其他不重大应收账款	44,298,140.16	100.00%	6,538,104.08	37,760,036.08
合 计	44,298,140.16	100.00%	6,538,104.08	37,760,036.08

项 目	期 初 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	-	-	-	-
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	-	-	-	-
其他不重大应收账款	46,044,380.93	100.00%	7,111,304.08	38,933,076.85
合 计	46,044,380.93	100.00%	7,111,304.08	38,933,076.85

注：单项金额重大的应收账款，是指单项金额大于 2000 万元的应收款项。

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

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	30,677,260.77	69.25%	3%	920,317.82	30,538,471.69	66.32%	3%	916,154.15
1至2年	5,465,284.57	12.34%	10%	546,528.46	6,562,911.00	14.25%	10%	656,291.10
2至3年	4,081,579.68	9.21%	30%	1,224,473.90	3,729,583.10	8.10%	30%	1,118,874.93
3至4年	329,372.28	0.74%	50%	164,686.14	1,461,772.28	3.17%	50%	730,886.14
4至5年	312,725.48	0.71%	80%	250,180.38	312,725.48	0.68%	80%	250,180.38
5年以上	3,431,917.38	7.75%	100%	3,431,917.38	3,438,917.38	7.47%	100%	3,438,917.38
合 计	44,298,140.16	100.00%		6,538,104.08	46,044,380.93	100.00%		7,111,304.08

(3) 应收账款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金 额	占应收账款总额的比例	账龄
山东德齐龙化工集团有限公司	3,394,712.93	7.66%	1年以内
广东陆丰市南海庄园投资开发公司	2,795,717.38	6.31%	5年以上
齐鲁证券	1,574,871.60	3.56%	1年以内
山东鲁能物资集团公司	1,469,640.00	3.32%	1年以内
华能国际电力股份有限公司日照电厂	1,431,000.00	3.23%	1年以内
合 计	10,665,941.91	24.08%	

(4) 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、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

项 目	期 末 数			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	-	-	-	-
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	-	-	-	-
其他不重大其他应收款	64,015,717.41	100.00%	7,934,537.67	56,081,179.74
合 计	64,015,717.41	100.00%	7,934,537.67	56,081,179.74

项 目	期 初 数			
	余 额	比 例	坏 账 准 备	净 额
单项金额重大的其他应收款	-	-	-	-
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	-	-	-	-
其他不重大其他应收款	64,028,522.47	100.00%	11,854,924.59	52,173,597.88
合 计	64,028,522.47	100.00%	11,854,924.59	52,173,597.88

注：单项金额重大的其他应收款，是指单项金额大于 2,000 万元的应收款项。

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

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	11,287,816.08	17.63%	3.00%	338,634.48	19,800,582.14	30.93%	3.00%	594,017.46
1至2年	42,855,617.29	66.95%	10.00%	4,285,561.73	29,384,058.51	45.89%	10.00%	2,938,405.85
2至3年	9,271,862.54	14.48%	30.00%	2,781,558.76	9,140,057.92	14.27%	30.00%	2,742,017.38
3至4年	112,597.60	0.18%	50.00%	56,298.80	216,000.00	0.34%	50.00%	108,000.00
4至5年	76,700.00	0.12%	80.00%	61,360.00	76,700.00	0.12%	80.00%	61,360.00
5年以上	411,123.90	0.64%	100.00%	411,123.90	5,411,123.90	8.45%	100.00%	5,411,123.90
合 计	64,015,717.41	100.00%		7,934,537.67	64,028,522.47	100.00%		11,854,924.59

(3) 其他应收款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金 额	占其他应收款总额的比例	账 龄
沂南阳都资产运营有限公司	14,437,756.02	23.53%	1-2年
正邦投资公司	9,130,057.92	14.88%	2-3年
北京北控水务有限公司	2,000,000.00	3.26%	1年以内
山东齐信招标有限公司	450,000.00	0.73%	1年以内
山东开宇自动化科技有限公司	347,857.56	0.57%	1-2年
合 计	26,365,671.50	42.97%	

(4) 其他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	156,071,199.71	13,122,973.00		169,194,172.71
其他股权投资	21,486,719.10		3,000,000.00	18,486,719.10
减：长期股权投资减值准备	3,854,146.25		-	3,854,146.25
合 计	173,703,772.56	13,122,973.00	3,000,000.00	183,826,745.56

(2) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	期初数	本期增加	本期减少	期末数
山东山大华特环保工程有限公司	21,266,742.62	21,217,315.56			21,217,315.56
山东山大康诺制药有限公司	23,400,000.00	20,696,000.00			20,696,000.00
山东山大华特卧龙学校	47,559,150.50	47,559,150.50			47,559,150.50
山东达因海洋生物制药股份有限公司	63,000,000.00	50,889,415.96			50,889,415.96
北京华特恒信科技发展有限公司	5,600,000.00	5,600,000.00	457,373.00		6,057,373.00
山东山大华特物业管理有限公司	2,000,000.00	1,994,117.69	1,000,000.00		2,994,117.69
山东华特中晶光电科技有限公司	8,115,200.00	8,115,200.00	11,665,600.00		19,780,800.00
对子公司投资小计	170,941,093.12	156,071,199.71	13,122,973.00	-	169,194,172.71
潍坊坊子华融水务有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-
沂南县城市信用社	100,000.00	100,000.00	-	-	100,000.00
临沂股权证托管转让中心	200,000.00	200,000.00	-	-	200,000.00
沂南县农联社	40,000.00	40,000.00	-	-	40,000.00
山东声宇鞋业有限公司	3,869,989.51	3,869,989.51	-	-	3,869,989.51
沂南帝豪鞋业有限公司	1,554,146.25	1,554,146.25	-	-	1,554,146.25
山东清华同方鲁颖电子有限公司	5,927,524.30	5,927,524.30	-	-	5,927,524.30
山东沂南声乐鞋业有限公司	6,795,059.04	6,795,059.04	-	-	6,795,059.04
其他股权投资小计	21,486,719.10	21,486,719.10	-	3,000,000.00	18,486,719.10

(3) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初数	本期计提数	本期减少数			期末数
			转回数	转销数	合计	
山东沂南声乐鞋业有限公司	1,200,000.00		-	-	-	1,200,000.00
山东声宇鞋业有限公司	1,100,000.00		-	-	-	1,100,000.00
沂南龙豪鞋业有限公司	1,554,146.25		-	-	-	1,554,146.25
合计	3,854,146.25	-	-	-	-	3,854,146.25

4、营业收入和营业成本

(1) 主营业务收入与其他业务收入

项 目	本期数	上期数
主营业务收入	37,174,408.73	53,065,216.36
其他业务收入		
营业收入合计	37,174,408.73	53,065,216.36
主营业务成本	18,956,118.31	35,638,264.50
其他业务成本		
营业成本合计	18,956,118.31	35,638,264.50

(2) 本期公司前五名客户销售的收入总额为 7,738,328.58 元，占公司全部销售收入的比例为 20.82%。

5、投资收益

被投资单位名称	本期数	上期数
沂南县农联社	5,871.16	
其他		113,783.30
合计	5,871.16	113,783.30

本公司投资收益汇回不存在重大限制。

6、资产减值准备明细表

项 目	期初数	本期计提数	本期减少数			期末数
			转回数	转销数	合计	
一、坏账准备合计	18,966,228.67	2,652,127.76	566,200.00	6,579,514.68	7,145,714.68	14,472,641.75
其中：应收账款	7,111,304.08	-	566,200.00	7,000.00	573,200.00	6,538,104.08
其他应收款	11,854,924.59	2,652,127.76	-	6,572,514.68	6,572,514.68	7,934,537.67
二、存货跌价准备合计	-	-	-	-	-	-
其中：库存商品	-	-	-	-	-	-
原材料	-	-	-	-	-	-
三、可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-	-	-
四、持有至到期投资减值准备	-	-	-	-	-	-
五、长期股权投资减值准备	3,854,146.25	-	-	-	-	3,854,146.25
六、投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-	-
七、固定资产减值准备合计	-	-	-	-	-	-
其中：房屋、建筑物	-	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-	-
八、工程物资减值准备	-	-	-	-	-	-
九、在建工程减值准备	-	-	-	-	-	-
十、无形资产减值准备	-	-	-	-	-	-
其中：专利权	-	-	-	-	-	-
商标权	-	-	-	-	-	-
十一、商誉减值准备	-	-	-	-	-	-
十二、其他	-	-	-	-	-	-
合 计	22,820,374.92	2,652,127.76	566,200.00	6,579,514.68	7,145,714.68	18,326,788.00

7、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的信息

项 目	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-12,680,600.71	-5,071,216.98
加：资产减值准备	4,033,680.11	
固定资产折旧	1,293,068.48	1,107,974.00
无形资产摊销	2,247,425.14	1,956,496.78
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-144,874.87	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	11,965,851.06	8,174,831.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,871.16	-113,783.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,499,867.96	7,038,150.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	733,313.82	-1,840,928.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,675,390.31	-686,601.85
其他	-158,843.35	-1,011,218.37
经营活动产生的现金流量净额	9,107,626.17	9,553,703.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
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变动情况：	-	-
现金的期末余额	70,919,111.50	35,514,612.45
减：现金的期初余额	29,200,479.28	18,342,633.07
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	41,718,632.22	17,171,979.38

九、 关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、关联方的认定标准

公司对关联方的认定标准为：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联

方。

2、公司的母公司

母公司名称	组织机构代码	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比
山东山大产业集团有限公司	73065242-2	济南市高新区颖秀路山大科技园	国有独资	30,000万元	23.34%	23.34%

注：公司最终控制方是山东大学。

3、公司的子公司

子公司名称	组织机构代码	注册地	业务性质	注册资本	本公司合计持股比例	本公司合计享有的表决权比例
山东山大华特环保工程有限公司	74656374-X	济南市高新区颖秀路山大科技园	有限公司	2000万元	100.00%	100.00%
山东山大华特物业管理有限公司	75086968-8	济南市高新区颖秀路山大科技园	有限公司	300万元	100.00%	100.00%
北京华特恒信科技发展有限公司	74938837-7	北京海淀	有限公司	800万元	75.00%	75.00%
山东达因海洋生物制药股份有限公司	61377298-6	山东省荣城市荣宁路	股份有限公司	6000万元	52.08%	52.08%
北京达因康健医药有限公司	63374281-3	丰台区马连道高楼村	有限公司	405万元	100.00%	100.00%
山大华特卧龙学校	75268199-6	沂南县澳柯玛大道	有限公司	6083.84万元	78.17%	78.17%
山东山大康诺制药有限公司	74338053-4	济南市高新区颖秀路山大科技园	有限公司	1300万元	80.00%	80.00%
山大华特中晶光电科技有限公司	66489013-0	济南市高新区颖秀路山大科技园	有限公司	3900万元	50.72%	50.72%
德普视通技术(北京)有限公司	67571817-6	北京朝阳区酒仙桥路14号	有限公司	30万元	100.00%	100.00%

4、不存在控制关系的关联方

关联方名称	组织机构代码	与本公司关系
山东山大华天科技股份有限公司	72623089-2	同受山大产业集团控制
山大鲁能信息科技有限公司	72622959-2	同受山大产业集团控制

(二) 关联方交易

1、其他重大关联交易事项

(1)由山东山大产业集团有限公司担保，公司向中国建设银行股份有限公司沂南支行贷款 1,400 万元。

(2)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支行贷款 2,200 万元。

(3)由山东山大产业集团有限公司担保，公司向华夏银行济南市槐荫支行贷款 1,500 万元。

(4)2007 年12 月25 日，公司与山大鲁能信息科技有限公司（关联方）在济南签署《合作协议书》，公司联合山大鲁能共同投资设立山东华特中晶光电科技有限公司，注册资本为3900 万元人民币，其中，公司出资额为19,780,000.00元，占注册资本的50.72%；山大鲁能出资额为19,220,000.00元，占注册资本的49.28%。双方约定全部出资分二期缴足。第一期认缴出资16,000,000.00元，于2007 年12 月25日前缴足。第二期出资于2008年6月30日前缴足。本公司第二期缴纳的出资额人民币11,664,800.00元，其中货币出资3,499,500.00元；以铱金等贵金属42146.70克、KTP（毛坯）等存货一批以及固定资产一批做为实物出资，账面价值9,974,644.41元，评估价值8,507,800.02元,实物资产投入额较认缴额多出342,500.02元,作为对山东华特中晶光电科技有限公司的负债。本公司在合并会计报表时已将评估形成的损益合并抵销。

(5)公司于2007 年12 月6日与济南市商业银行舜井支行签订保证合同，为控股子公司山东山大华特环保工程有限公司（以下简称“环保工程公司”）向济南市商业银行舜井支行申请的355 万元履约保函授信额度提供了担保。

(6)由公司以土地使用权抵押，山东山东华特卧龙学校提供反担保，山东山大华特卧龙学校向中国工商银行股份有限公司沂南支行贷款 1,200 万元。

2、关联方应收应付款项余额

项 目	期末数	期初数	是否取得或提供担保
应付账款			
山东山大华天科技股份有限公司	120,888.18	-	否
其他应付款			
山东山大华天科技股份有限公司		133,303.18	否
山东山大产业集团有限公司	3,032,632.88	1,447,747.80	否
合 计	<u>3,153,521.06</u>	<u>1,581,050.98</u>	

十、或有事项

1、公司于2007 年12 月6日与济南市商业银行舜井支行签订保证合同，为控股子公司山东山大华特环保工程有限公司（以下简称“环保工程公司”）向济南

市商业银行舜井支行申请的 355 万元履约保函授信额度提供了担保。

2、由公司以土地使用权抵押，山东山东华特卧龙学校提供反担保，山东山大华特卧龙学校向中国工商银行股份有限公司济南支行贷款 1,200 万元。

十一、承诺事项

截至 2008 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

根据山东山大产业集团有限公司与山东山大华特科技股份有限公司于 2004 年 12 月 28 日签订的《股权转让协议》，山东山大产业集团有限公司将山东山大康诺制药有限公司占用的 26 亩土地无偿转让给山东山大康诺制药有限公司，根据济南市人民政府《关于济南市城区部分国有土地基准地价的通知》[济政发（2004）6 号]规定，该 26 亩土地基准地价 1,256 万元；截至 2008 年 6 月 30 日，土地证过户手续已经办理完毕。

补充资料

一、相关财务指标

报告期利润	报告期间	净资产收益率		每股收益（元/股）	
		全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2008年1-6月	2.60%	2.64%	0.04	0.04
	2007年1-6月	2.61%	2.64%	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2008年1-6月	2.47%	2.50%	0.04	0.04
	2007年1-6月	2.33%	2.36%	0.04	0.04

注：净资产收益率和每股收益的计算方法如下：

（1）全面摊薄净资产收益率

全面摊薄净资产收益率 = $P \div E$

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；E 为归属于公司普通股股东的期末净资产。

编制和披露合并报表时，“归属于公司普通股股东的净利润”不包括少数股东损益金额；“扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润”以扣除少数股

东损益后的合并净利润为基础,扣除母公司非经常性损益(应考虑所得税影响)、各子公司非经常性损益(应考虑所得税影响)中母公司普通股股东所占份额;“归属于公司普通股股东的期末净资产”不包括少数股东权益金额。

(2) 加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中: P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润; NP 为归属于公司普通股股东的净利润; E_0 为归属于公司普通股股东的期初净资产; E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产; E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产; M_0 为报告期月份数; M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数; M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数; E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增动减变; M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

(3) 基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中: P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润; S 为发行在外的普通股加权平均数; S_0 为期初股份总数; S_1 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; S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数; S_j 为报告期因回购等减少股份数; S_k 为报告期缩股数; M_0 为报告期月份数; M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数; M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(4) 稀释每股收益

稀释每股收益 = $[P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用}) \times (1 - \text{所得税率})] / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中, P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。 S_0 为期初股份总数; S_1 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; S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数; S_j 为报告期因回购等减少股份数; S_k 为报告期缩股数; M_0 为报告期月份数; M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数; M_j 为减少股份下一月份起至报告期

期末的月份数。公司在计算稀释每股收益时,考虑所有稀释性潜在普通股的影响,直至稀释每股收益达到最小。

二、非经常性损益明细表

金额单位:人民币元

项 目	2008年1-6月	2007年1-6月
非流动资产处置损益	105,248.42	-68,184.39
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助,但与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	2,130,000.00	50,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费,但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外;	-	-
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托投资损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	1,056,485.04
企业重组费用	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	-	-
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-733,319.70	-195,264.96
中国证监会认定的其他非经常性损益项目	-	
小 计	1,501,928.72	843,035.69
减: 所得税影响数	442,861.79	
非经常性损益净额	1,059,066.93	
归属于少数股东的非经常性损益净额	636,790.93	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	422,276.00	843,035.69
归属于公司普通股股东的净利润	8,090,706.74	7,771,355.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7,668,430.74	6,928,319.72
非经常性损益净额对净利润的影响	422,276.00	843,035.69

注:表中数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。