

# 山东鲁阳股份有限公司 2012年半年度财务报告

(未经审计)

二〇一二年八月二十四日

## 资产负债表

会企01表  
单位：元

编制单位：山东鲁阳股份有限公司

2012年6月30日

资产	注释	期末余额		年初余额	
		合并	母公司	合并	母公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五 1	78,916,477.76	63,124,521.86	35,772,911.04	27,527,006.62
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产					
应收票据	五 2	101,738,367.77	100,368,367.77	109,490,408.13	78,524,330.33
应收账款	五 3	423,293,393.78	410,973,394.80	375,180,928.73	363,673,551.43
预付账款	五 4	63,334,992.61	56,844,934.01	71,824,223.46	62,861,493.42
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
应收股利					
其他应收款	五 5	11,681,343.45	10,293,917.08	7,148,795.99	5,588,876.20
买入返售金融资产					
存货	五 6	194,654,656.21	148,701,527.04	203,915,338.63	153,196,810.70
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
<b>流动资产合计</b>		<b>873,619,231.58</b>	<b>790,306,662.56</b>	<b>803,332,605.98</b>	<b>691,372,068.70</b>
<b>非流动资产：</b>					
发放贷款及垫款					
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	五 7	311,500.00	352,529,500.00	311,500.00	352,529,500.00
投资性房地产	五 8	10,629,614.73	700,747.96	10,949,326.77	737,690.62
固定资产	五 9	628,928,922.97	425,816,826.01	657,952,345.18	445,033,407.00
在建工程	五 10	136,370,739.43	125,121,675.13	101,895,026.74	93,358,116.00
工程物资	五 11	5,184,108.50	2,766,580.89	1,741,655.02	1,565,375.02
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五 12	117,287,468.04	78,607,099.32	117,531,270.40	79,610,711.88
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五 13	448,078.98	448,078.98	454,922.64	454,922.64
递延所得税资产	五 14	14,660,276.23	9,489,363.70	13,835,439.20	8,451,778.67
其他非流动资产					
<b>非流动资产合计</b>		<b>913,820,708.88</b>	<b>995,479,871.99</b>	<b>904,671,485.95</b>	<b>981,741,501.83</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,787,439,940.46</b>	<b>1,785,786,534.55</b>	<b>1,708,004,091.93</b>	<b>1,673,113,570.53</b>

公司法定代表人：鹿成滨

主管会计工作的公司负责人：刘兆娟

公司会计机构负责人：公沛柱

## 资产负债表

会企01表

编制单位：山东鲁阳股份有限公司

2012年6月30日

单位：元

负债和股东权益	注释	期末余额		年初余额	
		合并	母公司	合并	母公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款	五 16	135,000,000.00	115,000,000.00	80,000,000.00	60,000,000.00
向中央银行借款					
吸收存款及同业存放					
拆入资金					
交易性金融负债					
应付票据	五 17	46,100,000.00	46,100,000.00	53,200,000.00	53,200,000.00
应付账款	五 18	135,605,910.77	155,501,842.86	118,310,045.32	120,587,211.80
预收款项	五 19	37,171,493.15	35,965,625.43	30,029,281.85	30,523,915.43
卖出回购金融资产款					
应付手续费及佣金					
应付职工薪酬	五 20	2,814,312.25	557,572.08	7,986,778.11	6,312,167.40
应交税费	五 21	1,829,274.26	-89,034.05	-306,560.83	-1,337,268.10
应付股利					
其他应付款	五 22	3,432,825.79	2,586,091.87	2,640,916.63	2,058,567.00
应付分保账款					
保险合同准备金					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		<b>361,953,816.22</b>	<b>355,622,098.19</b>	<b>291,860,461.08</b>	<b>271,344,593.53</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	五 23	25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00
应付债券					
长期应付款	五 24	2,120,000.00	2,120,000.00	2,120,000.00	2,120,000.00
专项应付款					
预计负债					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>27,120,000.00</b>	<b>27,120,000.00</b>	<b>27,120,000.00</b>	<b>27,120,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>389,073,816.22</b>	<b>382,742,098.19</b>	<b>318,980,461.08</b>	<b>298,464,593.53</b>
<b>股东权益：</b>					
股本	五 25	233,978,689.00	233,978,689.00	233,978,689.00	233,978,689.00
资本公积	五 26	537,964,898.08	537,875,192.05	537,964,898.08	537,875,192.05
减：库存股					
盈余公积	五 27	101,458,491.99	101,246,222.56	101,458,491.99	101,246,222.56
一般风险准备					
未分配利润	五 28	524,964,045.17	529,944,332.75	515,621,551.78	501,548,873.39
外币报表折算差额					
归属母公司所有者权益合计		<b>1,398,366,124.24</b>	<b>1,403,044,436.36</b>	<b>1,389,023,630.85</b>	<b>1,374,648,977.00</b>
少数股东权益					
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,398,366,124.24</b>	<b>1,403,044,436.36</b>	<b>1,389,023,630.85</b>	<b>1,374,648,977.00</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,787,439,940.46</b>	<b>1,785,786,534.55</b>	<b>1,708,004,091.93</b>	<b>1,673,113,570.53</b>

公司法定代表人：鹿成滨

主管会计工作的公司负责人：刘兆娟

公司会计机构负责人：公沛柱

## 利润表

会企02表

编制单位：山东鲁阳股份有限公司

2012年1-6月份

单位：元

项目	注释	2012年1-6月份		2011年1-6月份	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	五 29	445,598,705.27	433,989,041.34	462,970,536.08	460,019,404.73
其中：营业收入	五 29	445,598,705.27	433,989,041.34	462,970,536.08	460,019,404.73
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		409,916,247.47	409,136,674.51	397,208,197.38	412,842,638.46
其中：营业成本	五 29	323,742,563.88	333,385,479.94	320,427,246.95	344,983,662.62
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险合同准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
营业税金及附加	五 30	4,046,081.28	3,113,952.72	3,543,571.91	3,086,293.26
销售费用	五 31	35,743,723.01	34,138,761.44	33,501,322.11	32,146,839.29
管理费用	五 32	38,065,491.26	31,000,202.59	35,385,984.42	28,657,969.12
财务费用	五 33	3,944,462.16	3,287,389.90	2,723,338.22	2,323,369.36
资产减值损失	五 34	4,373,925.88	4,210,887.92	1,626,733.77	1,644,504.81
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
投资收益(损失以“-”号填列)		0.00	29,790,000.00		30,360,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
汇兑收益(损失以“-”号填列)					
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		35,682,457.80	54,642,366.83	65,762,338.70	77,536,766.27
加：营业外收入	五 35	2,518,188.18	408,188.18	506,636.71	493,886.71
减：营业外支出	五 36	1,097,869.57	547,590.13	1,775,426.91	1,772,215.94
其中：非流动资产处置损失	五 36	567,907.78	17,682.97	1,024,193.37	1,024,193.37
四、利润总额(亏损以“-”号填列)		37,102,776.41	54,502,964.88	64,493,548.50	76,258,437.04
减：所得税费用	五 37	4,362,414.12	2,709,636.62	6,754,279.29	3,182,447.34
五、净利润(亏损以“-”号填列)		32,740,362.29	51,793,328.26	57,739,269.21	73,075,989.70
归属于母公司所有者的净利润		32,740,362.29	51,793,328.26	57,739,269.21	73,075,989.70
少数股东损益		0.00		0.00	
六、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.14	0.22	0.25	0.31
(二) 稀释每股收益		0.14	0.22	0.25	0.31
七、其他综合收益	五 39				
八、综合收益总额		32,740,362.29	51,793,328.26	57,739,269.21	73,075,989.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		32,740,362.29	51,793,328.26	57,739,269.21	73,075,989.70
归属于少数股东的综合收益总额		0.00		0.00	

公司法定代表人：鹿成滨

主管会计工作的公司负责人：刘兆娟

公司会计机构负责人：公沛柱

## 现金流量表

会企03表

编制单位：山东鲁阳股份有限公司

单位：元

项 目	注释	2012年1-6月份		2011年1-6月份	
		合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		462,491,685.10	413,412,866.23	470,434,827.97	442,732,056.07
客户存款和同业存放款项净增加额					
向中央银行借款净增加额					
向其他金融机构拆入资金净增加额					
收到原保险合同保费取得的现金					
收到再保险业务现金净额					
保户储金及投资款净增加额					
处置交易性金融资产净增加额					
收取利息、手续费及佣金的现金					
拆入资金净增加额					
回购业务资金净增加额					
收到的税费返还		-		-	
收到其他与经营活动有关的现金	五 40	3,399,384.02	681,145.10	2,496,527.88	405,421.10
经营活动现金流入小计		465,891,069.12	414,094,011.33	472,931,355.85	443,137,477.17
购买商品、接受劳务支付的现金		260,935,785.09	272,626,531.35	345,823,631.95	367,529,678.81
客户贷款及垫款净增加额					
存放中央银行和同业款项净增加额					
支付原保险合同赔付款项的现金					
支付利息、手续费及佣金的现金					
支付保单红利的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		59,761,195.34	48,138,910.07	59,053,876.29	46,288,960.62
支付的各项税费		43,987,374.05	33,631,595.18	51,180,703.17	36,178,742.44
支付其他与经营活动有关的现金	五 40	49,832,497.90	46,908,823.21	47,902,572.17	43,286,953.14
经营活动现金流出小计		414,516,852.38	401,305,859.81	503,960,783.58	493,284,335.01
经营活动产生的现金流量净额		51,374,216.74	12,788,151.52	-31,029,427.73	-50,146,857.84
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-			
取得投资收益收到的现金		-	29,790,000.00		30,360,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,727,818.04	72,800.00	43,600.00	43,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-		
收到其他与投资活动有关的现金				100,000.00	
投资活动现金流入小计		1,727,818.04	29,862,800.00	143,600.00	30,403,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,707,995.31	36,467,536.52	83,566,961.99	68,253,749.03
投资支付的现金					1,000,000.00
质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		38,707,995.31	36,467,536.52	83,566,961.99	69,253,749.03
投资活动产生的现金流量净额		-36,980,177.27	-6,604,736.52	-83,423,361.99	-38,850,149.03
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		120,000,000.00	100,000,000.00	65,000,000.00	45,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金				2,120,000.00	2,120,000.00
筹资活动现金流入小计		120,000,000.00	100,000,000.00	67,120,000.00	47,120,000.00
偿还债务支付的现金		65,000,000.00	45,000,000.00	61,000,000.00	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,273,834.03	25,620,236.57	25,636,582.12	25,342,476.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流出小计		91,273,834.03	70,620,236.57	86,636,582.12	70,342,476.12
筹资活动产生的现金流量净额		28,726,165.97	29,379,763.43	-19,516,582.12	-23,222,476.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		24,007.27	34,982.80	-328,620.11	-293,502.62
五、现金及现金等价物净增加额		43,144,212.71	35,598,161.23	-134,297,991.95	-112,512,985.61
加：期初现金及现金等价物余额		35,194,256.14	26,948,351.72	187,354,371.44	155,729,898.72
六、期末现金及现金等价物余额		78,338,468.85	62,546,512.95	53,056,379.49	43,216,913.11

### 所有者权益变动表（合并）

会企04表

编制单位：山东鲁阳股份有限公司

2012年1-6月份

单位：元

项目	本年金额							上年金额								
	归属于母公司所有者权益						少数 股东 权益	归属于母公司所有者权益						少数 股东 权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	资本公积	减： 库存 股	盈余公积	未分配利润	其他		实收资本 (或股本)	资本公积	减： 库存 股	盈余公积	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	233,978,689.00	537,964,898.08		101,458,491.99	515,621,551.78			1,389,023,630.85	233,978,689.00	537,964,898.08	-	90,029,664.61	442,278,433.87	-	-	1,304,251,685.56
加：会计政策变更									-	-	-			-	-	-
前期差错更正																-
二、本年年初余额	233,978,689.00	537,964,898.08		101,458,491.99	515,621,551.78			1,389,023,630.85	233,978,689.00	537,964,898.08		90,029,664.61	442,278,433.87			1,304,251,685.56
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					9,342,493.39			9,342,493.39				11,428,827.38	73,343,117.91			84,771,945.29
(一) 净利润					32,740,362.29			32,740,362.29					108,169,814.19			108,169,814.19
(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																-
(1) 计入所有者权益的金额																-
(2) 转入当期的金额																-
2、现金流量套期工具公允价值变动净额									-	-	-	-	-			-
(1) 计入所有者权益的金额																-
(2) 转入当期的金额																-
(3) 计入被套期项目初始确认金额中的金额																-



所有者权益变动表（母公司）

会企04表

编制单位：山东鲁阳股份有限公司

2012年1-6月份

单位：元

项目	本年金额						上年金额					
	实收资本 (或股本)	资本公积	减： 库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减： 库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	233,978,689.00	537,875,192.05		101,246,222.56	501,548,873.39	1,374,648,977.00	233,978,689.00	537,875,192.05		89,817,395.18	422,087,295.84	1,283,758,572.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年初余额	233,978,689.00	537,875,192.05		101,246,222.56	501,548,873.39	1,374,648,977.00	233,978,689.00	537,875,192.05		89,817,395.18	422,087,295.84	1,283,758,572.07
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					28,395,459.36	28,395,459.36				11,428,827.38	79,461,577.55	90,890,404.93
(一) 净利润					51,793,328.26	51,793,328.26					114,288,273.83	114,288,273.83
(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												
(1) 计入所有者权益的金额												
(2) 转入当期的金额												
2、现金流量套期工具公允价值变动净额												
(1) 计入所有者权益的金额												
(2) 转入当期的金额												
(3) 计入被套期项目初始确认金额中的金额												
3、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响												
4、与计入所有者权益项目相关的所得税影响												
5、其他												



上述(一)和(二)小计				51,793,328.26	51,793,328.26				114,288,273.83	114,288,273.83
(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金额										
3、其他										
(四)利润分配				-23,397,868.90	-23,397,868.90			11,428,827.38	-34,826,696.28	-23,397,868.90
1、提取盈余公积								11,428,827.38	-11,428,827.38	
2、对所有者(或股东)的分配				-23,397,868.90	-23,397,868.90				-23,397,868.90	-23,397,868.90
4、其他										
(五)所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
四、本年年末余额	233,978,689.00	537,875,192.05	101,246,222.56	529,944,332.75	1,403,044,436.36	233,978,689.00	537,875,192.05	101,246,222.56	501,548,873.39	1,374,648,977.00

公司法定代表人：鹿成滨

主管会计工作的公司负责人：刘兆娟

公司会计机构负责人：公沛柱

## 山东鲁阳股份有限公司 合并财务报表附注 2012年1至6月份

### 一、公司基本情况

山东鲁阳股份有限公司是经淄博市经济体制改革委员会淄体改股字(1992)33号文批准,由原山东省沂源县节能材料厂以定向募集方式整体改制并向社会法人和内部职工募集股份成立的股份有限公司。公司于1992年9月29日召开了创立大会,10月14日在沂源县工商行政管理局注册登记,并领取了《企业法人营业执照》,成立时名为“淄博鲁阳节能材料股份有限公司”,1996年12月,根据山东省经济体制改革委员会鲁体改函字(1996)221号文、山东省人民政府鲁政股字(1996)187号文的确认,公司名称变更为“山东鲁阳股份有限公司”,并于1997年1月31日重新在山东省工商行政管理局办理了工商登记手续。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2006]116号文《关于核准山东鲁阳股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准,公司于2006年11月首次公开发行人民币普通股股票2,600万股,每股面值人民币1.00元,每股发行价人民币11.00元,发行后股本总额为103,254,342.00元。公司于2006年11月30日在深圳证券交易所挂牌上市。2007年公司实施了用资本公积金每10股转增3股,实施后股本总额为134,230,644.00元。2008年公司实施了用未分配利润每10股送6股,实施后股本总额为214,769,030.00元。2009年度公司增发新股19,209,659股,发行完成后股本总额为233,978,689.00元。

公司属工业制造业,性质为股份有限公司,营业执照注册号为37000018054440,注册地址为山东省沂源县城沂河路11号,董事长:鹿成滨。经营范围:硅酸铝耐火纤维材料、珍珠岩保温材料、玻璃钢产品、高温粘结剂、浇注料的制造、销售;许可范围内的进出口业务;高温纤维材料、岩矿棉材料、不定型耐火材料及耐火砖的生产、销售;耐火水泥销售;资质证书范围内防腐保温工程施工;炉窑砌筑工程施工;再生物资的回收;轻型钢结构件、彩钢压型系列产品制造、销售,轻型钢结构工程设计、安装、施工;包装装潢印刷品印刷;消防工程设计、施工;消防设施维修。

### 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

#### (一) 财务报表的编制基础

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”)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。

#### (二) 遵循企业会计准则的声明

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

### （三）会计期间

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。

### （四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司对同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及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。为进行合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益。

#### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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。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。购买方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。

购买方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。购买方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，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差额，计入当期损益。

### （六）合并财务报表的编制方法

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括母公司的全部子公司。当公司有权决定一个实体的财务和经营政策，并能据以从该实体的经营活动中获取利益，即被视为对该实体拥有控制权。

对子公司的长期股权投资，在编制合并报表时按照权益法进行调整。

子公司采用的会计政策与公司不一致的，公司对子公司的财务报表按公司所采用的会计政策予以必要的调整。合并报表范围内的公司（实体）之间的一切交易、余额及收支，均在编制合并会计报表时予以抵销。

少数股东在已合并子公司中拥有的当期净损益在合并会计报表中单独列示。

少数股东在已合并子公司中拥有的所有者权益在合并会计报表中单独列示。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

#### （八）外币业务

公司发生外币业务时，按交易发生日中国人民银行公布的基准汇率折合为记账本位币记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额作为公允价值变动损益。与购建或生产符合资本化条件的资产相关外币借款产生的汇兑差额，按借款费用的原则处理。

#### （九）金融工具

##### 1. 金融工具的分类

公司的金融工具分为金融资产和金融负债。

公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为下列四类：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；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产。

公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

##### 2. 金融工具的确认依据与计量方法

（1）公司成为金融工具合同的一方时，确认金融资产或金融负债。

（2）公司初始确认金融资产或金额负债，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额负债，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。

（3）公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

2) 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。

### 3. 金融资产转移的确认与计量

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为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。包括两种形式：

(1) 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

(2) 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。

公司已将全部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，终止确认该全部或部分金融资产，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损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但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。

### 4. 金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

(2) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

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

### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定

存在活跃市场的，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债，采用活跃市场中的现行出价，公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债采用活跃市场中的现行要价，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。

不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定公允价值。

企业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，且未放弃对该金融资产控制的，应当根据其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债。企业所确认的金融资产和金融负债，应当充分反映企业所保留的权利和承担的义务。企业应当对因继续涉入所转移金融资产形成的有关资产确认相关收入，对继续涉入形成的有关负债确认相关费用。继续涉入所形成的相关资产和负债不应当相互抵销，其后续计量按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定处理。继续涉入资产应根据所转移的性质及其分类，列报于资产负债表中的贷款、应收款项等。继续涉入负债应当根据所转移的



资产是按摊余成本计量还是按公允价值计量，分类为按公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或其他金融负债。

## 6. 金融资产（此处不含应收款项）减值核算方法

期末，公司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，根据金融资产的账面价值与其未来现金流量现值的差额计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

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

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出计入当期损益。

### （十）应收款项

#### 1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额前5名且大于100万元的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备。

#### 2. 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合1	对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

采用账龄分析计提应收款项坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其它应收款计提比例
1年以内	5%	3%
1-2年	20%	3%
2-3年	50%	3%
3年以上	100%	3%

#### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观

证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

#### （十一）存货

1. 存货分为原材料、自制半成品、库存商品、发出商品和低值易耗品等。

2. 存货按实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出按加权平均法计价。资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。

3. 公司的存货盘存制度采用永续盘存制，并在年末对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，经授权批准后计入当期损益。

4. 低值易耗品、包装物采用“一次摊销法”进行核算。

5. 存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，按单个存货可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益，以后期间存货价值恢复的，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。

#### （十二）长期股权投资

1. 长期股权投资的初始计量：

除企业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：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。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。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。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。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。

2. 长期股权投资的后续计量：公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；能够对被投资单位实施控制的长期股权投资以及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。

3. 长期股权投资的收益确认方法

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。

采用权益法核算的长期股权投资，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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，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。

4. 长期股权投资的减值准备的核算：资产负债表日，以成本法核算的、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，有客观证据表明其发生减值的，按照类似投资当时市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值之间的差额，计提长期投资减值准备；其他投资，当存在减值迹象时，按“重要会计政策和会计估计”第十九项所述方法计提减值准备。

5. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据：按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

### （十三）投资性房地产

1. 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、已出租的建筑物。

2. 初始计量：投资性房地产按照下列规定确定其成本进行初始计量。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。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。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。

3. 后续计量：公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，满足下列条件之一的，将投资性房地产转换为其他资产或者将其他资产转换为投资性房地产：

- （1）投资性房地产开始自用。
- （2）作为存货的房地产，改为出租。
- （3）自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值。
- （4）自用建筑物停止自用，改为出租。

5. 资产负债表日，检查投资性房地产预计给公司带来未来经济利益的能力，以成本模



式计量的投资性房地产，在资产负债表日有迹象表明投资性房地产发生减值的，按“重要会计政策和会计估计”第十九项所述方法计提减值准备。

#### (十四) 固定资产

1. 固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；使用寿命超过一个会计年度。

#### 2. 固定资产的确认条件：

(1) 该固定资产包含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计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

3. 固定资产分类：房屋建筑物，生产用机械、机器设备和电子、通讯、交通设施。

4. 固定资产计价：公司固定资产按照成本进行初始计量。外购固定资产的成本，包括购买价款、进口关税和其他税费，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场地整理费、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的，购买固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。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。应计入固定资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》的规定处理。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。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》和《企业会计准则第 21 号—租赁》确定。融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。

5. 固定资产折旧方法：采用平均年限法计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20	0-5%	4.75%-5%
生产用机械、机器设备	10	0-5%	9.5%-10%
电子、通讯、交通设施	5	0-5%	19%-20%

特殊固定资产包括以铂金为主要材料的贵金属制品，具有长期使用过程中有形损耗极小、价值基本保持不变等特点，不估计使用年限和残值也不计提折旧。

6. 固定资产减值准备的计提方法：资产负债表日，检查固定资产预计给公司带来未来经济利益的能力，有迹象表明固定资产发生减值的，按“重要会计政策和会计估计”第十九项所述方法计提减值准备。

7. 期末对固定资产进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前，经授权批准后作相应处理，计入当期损益。

### （十五）在建工程

1. 在建工程主要包括建筑工程和设备安装工程，按各项工程实际发生的成本计价，为工程所发生的借款利息支出和汇兑损益在工程达到预定可使用状态前计入工程成本。

2. 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程于所建造资产达到预定可使用状态时转入固定资产。如果所建造固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续，按工程造价、预算或实际成本暂估转入固定资产，待办理竣工决算手续后再作调整。

3. 在建工程减值准备的计提方法：资产负债表日，检查在建工程预计给公司带来未来经济利益的能力，有迹象表明在建工程发生减值的，按“重要会计政策和会计估计”第十九项所述方法计提减值准备。

### （十六）无形资产

1. 无形资产分类：包括使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为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。

2. 无形资产的计价：无形资产按照成本进行初始计量。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。自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。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。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》和《企业会计准则第20号——企业合并》确定。

3. 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：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）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，可证明其有用性；（4）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；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

4. 对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

5. 无形资产的摊销方法和期限：使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，

采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。每个会计期间结束，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

6. 无形资产减值准备计提方法：资产负债表日，公司对无形资产逐项进行检查，检查无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，有迹象表明无形资产发生减值的，按“重要会计政策和会计估计”第十九项所述方法计提减值准备。

### （十七）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产或存货等资产。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（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. 借款费用资本化的期间：

（1）当同时满足下列条件时，开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）停止资本化：当所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。

#### 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，按照下列方法确定：

（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，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。

资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率。

资本化率=所占用一般借款加权平均利率=所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数=Σ(所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数)

(3) 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。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

#### (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用按形成时发生的实际成本计价，在受益期内平均摊销。

#### (十九) 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

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) 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) 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) 其它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，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。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它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它各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其它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它各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

## （二十）预计负债的核算方法

1. 预计负债的确认原则：与或有事项相关的义务同时满足以下条件的，公司将其确认为预计负债：该义务是公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出公司；该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

#### (二十一) 应付职工薪酬的核算方法

1. 公司在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象，分别计入产品成本、劳务成本、资产成本、当期损益。

2. 公司为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，在职工为其提供服务的会计期间，根据工资总额的一定比例计算，根据职工提供服务的受益对象，分别计入产品成本、劳务成本、资产成本、当期损益。计量应付职工薪酬时，国家规定了计提基础和计提比例的工会经费、职工教育经费等，按照国家规定的标准计提。没有规定计提基础和计提比例的，企业应当根据历史经验数据和实际情况，合理预计当期应付职工薪酬。

3. 公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

#### (二十二) 股份支付

1. 股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

3. 权益工具的公允价值按照以下方法确定：存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定。

4. 确定可行权权益工具最佳估计数的依据：根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

#### (二十三) 收入

1. 商品销售：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，公司不再保留与该商品所有权相联系的继续管理权，也没有对出售的商品实施有效控制，与交易相关的经济利益很可能流入企业，相关的收入和已发生或将发生的成本能够可靠计量时，确认为营业收入的实现。

2. 提供劳务：劳务收入的金额和已发生或将发生的成本能够可靠计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业，劳务的完工程度能够可靠地确定时，公司按照完工百分比法确认提供劳务收入的实现。

3. 让渡资产使用权：与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入金额能够可靠计量时确认收入的实现。

4. 工程合同收入：工程合同在一个会计年度内开始并完工的，在合同已完工，经竣工验收合格，收到价款或取得收取价款的证据时，确认合同收入；工程合同的开始和完工分属不同的会计年度的，在总合同收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益能够流入企业的前提下，在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入。建造合同的结果不能可靠估计的，应当分别下列情况处理：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；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。

#### （二十四）政府补助

1. 政府补助是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 确认原则：政府补助同时满足下列条件的，予以确认：企业能够满足政府补助所附条件；企业能够收到政府补助。

3. 计量：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，按照名义金额计量。

#### 4. 会计处理：

（1）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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业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；用于补偿企业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，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，计入当期损益。

#### （二十五）递延所得税资产（负债）

公司所得税采用资产负债表债务法核算。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差异的，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。

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。公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定

计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，应当将其影响数计入变化当期的所得税费用。

资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

#### （二十六）会计政策和会计估计变更以及差错更正说明

公司无需要披露的会计政策和会计估计变更以及差错更正事项。

### 三、税项

（一）增值税：公司产品销售收入执行《中华人民共和国增值税暂行条例》，税率为17%，以销项税额扣除可抵扣的进项税额后的余额计缴。

根据国家税务总局1994年《出口货物退（免）税管理办法》和财政部国家税务总局财税[2002]7号文《关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》，公司出口货物增值税实行“免、抵、退”管理办法。

（二）企业所得税：公司及各子公司执行《中华人民共和国企业所得税法》及其《实施条例》，税率为25%，并享受以下税收优惠：

1. 公司及新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司、内蒙古鲁阳节能材料有限公司产品属于《资源综合利用企业所得税优惠目录》所规定的范围，享受《企业所得税法》所规定的资源综合利用企业所得税优惠政策。

2. 公司因安置残疾人员，享受《企业所得税法》所规定的安置残疾人员企业所得税优惠政策。

3. 公司因购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备，享受《企业所得税法》所规定的购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的企业所得税优惠政策。

（三）营业税：执行《中华人民共和国营业税暂行条例》，工程安装、施工按3%的税率交纳营业税；其他按营业税应税项目所适用的税率计缴。

（四）城市维护建设税：除子公司青岛赛顿陶瓷纤维有限公司、新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司和济南鲁阳节能技术开发有限公司按应交流转税额的7%计缴外，其他公司均按应交流转税额5%计缴。

（五）教育费附加：按应交流转税额的3%计缴。

（六）地方教育费附加：按应交流转税额的2%计缴。



(七) 其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

#### 四、控股子公司及合营企业

##### (一) 公司控股子公司

名称	公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出资额 (万元)	实质上构成对子公司 净投资的其他项 目余额(万元)
济南鲁阳节能技术开发有限公司	有限责任公司	济南市	服务业	100.00	节能技术开发、技术服务及咨询	100.00	
青岛赛顿陶瓷纤维有限公司	有限责任公司	青岛市	服务业	1,600.00	陶瓷纤维系列产品的生产、销售	1,602.80	
新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司	有限责任公司	乌鲁木齐市	制造业	3,805.00	陶瓷纤维材料的生产、销售	3,819.00	
内蒙古鲁阳节能材料有限公司	有限责任公司	呼和浩特	制造业	21,000.00	陶瓷纤维系列制品的生产、销售	21,000.00	
贵州鲁阳节能材料有限公司	有限责任公司	贵阳市	制造业	5,500.00	陶瓷纤维系列制品的生产、销售	5,500.00	
淄博鲁阳光学材料有限公司	有限责任公司	沂源县	制造业	3,200.00	光学玻璃、玻璃工艺品生产、销售	3,200.00	

(接上表)

名称	持股比例%	表决权比例%	会计报表是否合并	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额	公司简称
济南鲁阳节能技术开发有限公司	100.00	100.00	是				济南鲁阳
青岛赛顿陶瓷纤维有限公司	100.00	100.00	是				青岛赛顿
新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司	100.00	100.00	是				新疆鲁阳
内蒙古鲁阳节能材料有限公司	100.00	100.00	是				内蒙鲁阳
贵州鲁阳节能材料有限公司	100.00	100.00	是				贵州鲁阳
淄博鲁阳光学材料有限公司	100.00	100.00	是				光学公司

##### (二) 本年度合并范围变化情况

本报告期内，公司合并报表范围无变化。

#### 五、合并财务报表项目注释

(以下附注期初数是指2011年12月31日余额，期末数是指2012年6月30日余额；本期是指2012年1至6月，上期是指2011年1至6月，货币单位除特别指出，均为人民币元。)

## 注释1、货币资金

### 1. 货币资金明细

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：						
人民币			433,046.31			94,344.77
小计			433,046.31			94,344.77
银行存款：						
人民币			65,256,447.95			28,903,425.49
美元	1,537,996.99	6.3249	9,727,677.07	663,992.01	6.3009	4,183,745.85
欧元	365,145.28	7.8710	2,874,058.50	240,861.76	8.1625	1,966,035.78
英镑	4,812.01	9.8169	47,239.02	4,809.12	9.7116	46,704.25
小计			77,905,422.54			35,099,911.37
其他货币资金：						
人民币			578,008.91			578,654.90
小计			578,008.91			578,654.90
合计			78,916,477.76			35,772,911.04

2. 公司货币资金期末余额中，无抵押、冻结及存放在境外的款项，亦无大额的银行存单及存在潜在回收风险的款项。

3. 其他货币资金系保证金存款。

## 注释2、应收票据

### 1. 应收票据明细

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	101,688,367.77	109,440,408.13
商业承兑汇票	50,000.00	50,000.00
合计	101,738,367.77	109,490,408.13

2. 期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况（金额前五名）

出票人	票号	出票行	出票日	到期日	金额
湛江晨鸣浆纸有限公司	20041318	建设银行	2012.01.17	2012.07.17	2,000,000.00
湖南吉祥石化科技股份有限公司	20096517	华融湘江银行	2012.01.11	2012.07.11	1,158,000.00
山东玻纤复合材料有限公司	21713242	信用社	2012.04.23	2012.10.23	1,000,000.00
秦皇岛开发区春光铸造机械有限公司	20214515	中信银行	2012.01.18	2012.07.18	1,000,000.00
唐山爱协林企创热处理系统有限公司	20217458	中国银行	2012.02.21	2012.08.21	1,000,000.00
合计					6,158,000.00

注释3、应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄组合	462,876,109.89	100.00	39,582,716.11	100.00	410,590,448.63	100.00	35,409,519.90	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	462,876,109.89	100.00	39,582,716.11	100.00	410,590,448.63	100.00	35,409,519.90	100.00

2. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	390,048,031.24	84.27	19,502,401.56	344,774,341.98	83.97	17,238,717.10
1至2年	61,641,953.85	13.32	12,328,390.77	55,508,568.47	13.52	11,101,713.69
2至3年	6,868,402.03	1.48	3,434,201.01	6,476,898.15	1.58	3,238,449.08

3年以上	4,317,722.77	0.93	4,317,722.77	3,830,640.03	0.93	3,830,640.03
合计	462,876,109.89	100.00	39,582,716.11	410,590,448.63	100.00	35,409,519.90

3. 报告期实际核销的应收账款情况：

本报告期内核销应收账款60,547.80元，主要为长期难以收回的货款，无关联方欠款。

4. 应收账款期末余额中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的欠款。

5. 应收账款前5名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	1年以内	1-2年	占应收账款总额的比例（%）
东北特殊钢集团有限责任公司	非关联方	41,840,072.99	19,056,730.13	22,783,342.86	9.04
重庆赛迪工业炉有限公司	非关联方	10,824,061.83	10,824,061.83		2.34
中冶南方（武汉）威仕工业炉有限公司	非关联方	8,859,964.63	8,859,964.63		1.91
哈尔滨松江电炉厂有限责任公司	非关联方	7,560,441.13	7,560,441.13		1.63
北京京诚凤凰工业炉工程技术有限公司	非关联方	6,830,342.40	6,830,342.40		1.48
合计		75,914,882.98	53,131,540.12	22,783,342.86	16.40

6. 期末外币应收账款余额

原币种	数量	折算汇率	折算人民币
美元	3,314,553.12	6.3249	20,964,217.15
欧元	281,368.23	7.8710	2,214,649.37

7. 应收账款中期末无应收关联方款项。

注释4、预付账款

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末数	比例（%）	期初数	比例（%）
1年以内	43,784,247.55	69.13	52,491,608.90	73.08
1-2年	8,094,882.86	12.78	15,061,273.52	20.97
2-3年	11,049,725.30	17.45	3,956,204.14	5.51
3年以上	406,136.90	0.64	315,136.90	0.44

账龄	期末数	比例 (%)	期初数	比例 (%)
合计	63,334,992.61	100.00	71,824,223.46	100.00

## 2. 预付账款前五名单位的情况

单位名称	与本公司关系	金额	1年以内	1-2年	2-3年	比例 (%)	未结算原因
土地使用权费用	非关联方	23,112,066.75	10,553,623.75	4,003,700.00	8,554,743.00	36.49	尚未办理产权手续
黄冈华窑中洲窑炉公司	非关联方	4,800,000.00	4,800,000.00			7.58	预付设备款
盖马美凯尼卡机械贸易(上海)有限公司	非关联方	3,623,224.00	3,623,224.00			5.72	预付设备款
呼和浩特市融晶电器安装有限公司	非关联方	1,360,000.00	1,360,000.00			2.15	预付设备款及安装费
沂源县源能热电有限公司	非关联方	1,148,009.33	1,148,009.33			1.81	预付电费及蒸汽款
合计		34,043,300.08	21,484,857.08	4,003,700.00	8,554,743.00	53.75	

3. 预付账款中无预付持股5% (含5%) 以上股份股东的款项。

4. 期末外币预付账款余额

原币种	数量	折算汇率	折算人民币
美元	192,634.66	6.3249	1,218,394.97

## 注释5、其他应收款

### 1. 其他应收款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄组合	12,042,622.11	100.00	361,278.66	100.00	7,369,892.78	100.00	221,096.79	100.00

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	12,042,622.11	100.00	361,278.66	100.00	7,369,892.78	100.00	221,096.79	100.00

2. 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	9,246,359.26	76.78	277,390.77	4,309,287.83	58.47	129,278.64
1至2年	2,003,010.27	16.63	60,090.31	2,192,002.37	29.74	65,760.07
2至3年	85,500.00	0.71	2,565.00	135,710.00	1.84	4,071.30
3年以上	707,752.58	5.88	21,232.58	732,892.58	9.95	21,986.78
合计	12,042,622.11	100.00	361,278.66	7,369,892.78	100.00	221,096.79

3. 报告期无核销其他应收款的情况。

4. 本账户期末余额中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的欠款。

5. 其他应收款前5名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	1年以内	1-2年	3年以上	占其他应收款总额的比例 (%)
销售部门业务周转金	非关联方	2,400,000.00	2,400,000.00			19.93
新疆广汇新能源有限公司	非关联方	1,190,919.00		1,190,919.00		9.89
沂源县住房和城乡建设局	非关联方	687,826.00	485,550.00		202,276.00	5.71
国电诚信招标有限公司	非关联方	600,000.00	600,000.00			4.98
山东玻纤复合材料有限公司	非关联方	577,000.00	577,000.00			4.79
合计		5,455,745.00	4,062,550.00	1,190,919.00	202,276.00	45.30

6. 其他应收款中期末无应收关联方款项。

注释6、存货

1. 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	75,303,451.53	2,839,663.52	72,463,788.01	87,996,595.58	2,839,663.52	85,156,932.06
库存商品	78,981,858.56	744,629.95	78,237,228.61	60,581,306.92	884,399.36	59,696,907.56
发出商品	23,940,365.70		23,940,365.70	38,305,115.19		38,305,115.19
自制半成品	20,013,273.89		20,013,273.89	20,756,383.82		20,756,383.82
合计	198,238,949.68	3,584,293.47	194,654,656.21	207,639,401.51	3,724,062.88	203,915,338.63

2. 存货跌价准备的计提及增减变动情况

存货种类	期初数	本期增加额	本期减少额		期末数
			转回	转销	
原材料	2,839,663.52				2,839,663.52
库存商品	884,399.36			139,769.41	744,629.95
合计	3,724,062.88			139,769.41	3,584,293.47

期末，公司按单个存货可变现净值低于账面余额差额计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中，不存在资本化的借款费用。

注释7、长期股权投资

1. 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	本期现金红利
沂源县农村信用合作社	成本法	311,500.00	311,500.00		311,500.00	0.16	0.16	

2. 期末长期股权投资不存在提取减值准备的情况。

注释8、投资性房地产

1. 按成本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
一、原价合计	15,493,427.19			15,493,427.19



项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1. 房屋、建筑物	10,403,497.91			10,403,497.91
2. 土地使用权	5,089,929.28			5,089,929.28
二、累计折旧和累计摊销合计	4,544,100.42	319,712.04		4,863,812.46
1. 房屋、建筑物	3,818,400.42	266,612.04		4,085,012.46
2. 土地使用权	725,700.00	53,100.00		778,800.00
三、投资性房地产净值合计	10,949,326.77	-319,712.04		10,629,614.73
1. 房屋、建筑物	6,585,097.49	-266,612.04		6,318,485.45
2. 土地使用权	4,364,229.28	-53,100.00		4,311,129.28
四、减值准备合计				
1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	10,949,326.77	-319,712.04		10,629,614.73
1. 房屋、建筑物	6,585,097.49	-266,612.04		6,318,485.45
2. 土地使用权	4,364,229.28	-53,100.00		4,311,129.28

本期折旧和摊销额 319,712.04 元。

#### 注释9、固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	872,872,905.71	15,954,481.14	16,807,515.91	872,019,870.94
1. 房屋、建筑物	403,619,556.36	11,720,041.44	0.00	415,339,597.80
2. 生产用机械、机器设备	420,755,955.62	1,878,003.26	16,765,399.91	405,868,558.97
3. 电子、交通、通讯设施	48,497,393.73	2,356,436.44	42,116.00	50,811,714.17
二、累计折旧合计	214,771,072.80	31,356,938.23	3,186,550.79	242,941,460.24
1. 房屋、建筑物	57,628,806.74	9,761,960.15	0.00	67,390,766.89
2. 生产用机械、机器设备	124,777,668.16	18,480,255.62	3,169,963.91	140,087,959.87
3. 电子、通讯、交通设施	32,364,597.90	3,114,722.46	16,586.88	35,462,733.48
三、固定资产账面净值合计	658,101,832.91	-15,402,457.09	13,620,965.12	629,078,410.70
1. 房屋、建筑物	345,990,749.62	1,958,081.29	0.00	347,948,830.91
2. 生产用机械、机器设备	295,978,287.46	-16,602,252.36	13,595,436.00	265,780,599.10
3. 电子、通讯、交通设施	16,132,795.83	-758,286.02	25,529.12	15,348,980.69
四、减值准备合计	149,487.73			149,487.73
1. 房屋、建筑物				



项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
2. 生产用机械、机器设备	31,687.97			31,687.97
3. 电子、通讯、交通设施	117,799.76			117,799.76
五、固定资产账面价值合计	657,952,345.18	-15,402,457.09	13,620,965.12	628,928,922.97
1. 房屋、建筑物	345,990,749.62	1,958,081.29	0.00	347,948,830.91
2. 生产用机械、机器设备	295,946,599.49	-16,602,252.36	13,595,436.00	265,748,911.13
3. 电子、通讯、交通设施	16,014,996.07	-758,286.02	25,529.12	15,231,180.93

本期折旧额31,356,938.23元，本期由在建工程转入固定资产原价11,561,816.94元。

2. 公司期末不存在暂时闲置固定资产、待售固定资产、融资租赁租入的固定资产和经营租赁租出的固定资产。

3. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
陶瓷纤维建筑隔热板、1050陶瓷纤维毡房产、公司研发中心大楼、可溶项目房产	2008-2011年建成	2013年
内蒙鲁阳房产	2009-2011年建成	2013年

4. 期末无固定资产用于担保。

注释10、在建工程

1. 在建工程明细

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
展厅	3,923,605.31		3,923,605.31	3,665,574.31		3,665,574.31
路面	5,544,221.51		5,544,221.51	4,937,783.10		4,937,783.10
珍珠岩项目	3,036,398.57		3,036,398.57	2,351,367.08		2,351,367.08
玄武岩项目	106,692,055.91		106,692,055.91	77,996,586.25		77,996,586.25
晶体纤维生产线	5,703,291.82		5,703,291.82	4,278,852.53		4,278,852.53
鲁阳公司零星工程	222,102.01		222,102.01	127,952.73		127,952.73
内蒙鲁阳建设工程	11,249,064.30		11,249,064.30	8,536,910.74		8,536,910.74
合计	136,370,739.43		136,370,739.43	101,895,026.74		101,895,026.74

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他 减少	工程投入占 预算比例%	工程进度
玄武岩项目	32353.44	77,996,586.25	28,695,469.66			32.98	一期建成 试产

(接上表)

项目名称	利息资本化累 计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源	期末数
玄武岩项目	616,466.98	616,466.98	6.45	自有资金	106,692,055.91

### 注释11、工程物资

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
专用物资	1,565,375.02	17,420,586.62	16,219,380.75	2,766,580.89
专用设备	176,280.00	2,241,247.61		2,417,527.61
预付大型设备款				
为生产准备的工具及器具				
合计	1,741,655.02	19,661,834.23	16,219,380.75	5,184,108.50

### 注释12、无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、原价合计	132,351,727.02	1,268,170.00		133,619,897.02
1. 土地使用权	132,351,727.02	1,268,170.00		133,619,897.02
二、累计摊销合计	14,820,456.62	1,511,972.36		16,332,428.98
1. 土地使用权	14,820,456.62	1,511,972.36		16,332,428.98
三、无形资产账面净值合计	117,531,270.40	-243,802.36		117,287,468.04
1. 土地使用权	117,531,270.40	-243,802.36		117,287,468.04
四、减值准备合计				
1. 土地使用权				
五、无形资产账面价值合计	117,531,270.40	-243,802.36		117,287,468.04
1. 土地使用权	117,531,270.40	-243,802.36		117,287,468.04

本期无形资产摊销额1,511,972.36元。

2. 期末没有无形资产用于担保。

### 注释13、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末数
上海房屋租赁费	454,922.64		6,843.66		448,078.98
合计	454,922.64		6,843.66		448,078.98

注释14、递延所得税资产和递延所得税负债

1. 公司已确认的递延所得税资产和递延所得税负债如下：

项目	期末数	期初数
一、递延所得税资产		
1. 应收账款坏账准备	9,941,791.06	8,989,731.18
2. 其他应收款坏账准备	90,127.60	55,264.16
3. 存货跌价准备	3,579.09	3,579.09
4. 固定资产减值准备	37,371.93	37,371.93
5. 开办费		
6. 未弥补亏损	17,626.20	9,303.11
7. 合并会计报表未实现销售	4,569,780.35	4,740,189.73
合计	14,660,276.23	13,835,439.20
二、递延所得税负债		
1. 可供出售金融资产公允价值变动		
合计		

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
1. 应收账款坏账准备	5,156.55	13,186.74
2. 其他应收款坏账准备	9.00	9.00
3. 存货跌价准备	892,494.28	927,436.64
4. 开办费		
5. 可弥补亏损	2,481,778.25	1,836,721.08
合计	3,379,438.08	2,777,353.46

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2014年	1,588,580.93	1,588,580.93
2015年	2,769,871.49	2,769,871.49
2016年	2,988,431.92	2,988,431.92

2017年	2,580,228.66	
合计	9,927,113.00	7,346,884.34

4. 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	暂时性差异金额
一、递延所得税资产	
1. 应收账款坏账准备	39,755,540.54
2. 其他应收款坏账准备	361,242.66
3. 存货跌价准备	14,316.34
4. 固定资产减值准备	149,487.73
5. 开办费	-
6. 未弥补亏损	88,131.02
7. 合并会计报表未实现销售	18,279,508.05
合计	58,648,226.34

注释15、资产减值准备

项目	期初数	本期计提额	本期减少额		期末数
			转回	转销	
一、坏账准备	35,630,616.69	4,373,925.88	0.00	60,547.80	39,943,994.77
二、存货跌价准备	3,724,062.88			139,769.41	3,584,293.47
三、固定资产减值准备	149,487.73				149,487.73
合计	39,504,167.30	4,373,925.88	0.00	200,317.21	43,677,775.97

注释16、短期借款

1. 短期借款分类

种类	期末数	期初数
信用借款	135,000,000.00	80,000,000.00

2. 期末公司不存在逾期借款。

注释17、应付票据

1. 明细情况

种类	期末数	期初数
----	-----	-----

银行承兑汇票	46,100,000.00	53,200,000.00
--------	---------------	---------------

2. 期末应付票据均于2012年度到期。

#### 注释18、应付账款

##### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
购买商品及接受劳务	135,605,910.77	118,310,045.32

2. 期末无应付持有5%（含5%）以上股份股东的款项。

3. 期末无账龄1年以上的大额应付账款。

4. 期末外币应付账款

原币种	数量	折算汇率	折算人民币
美元	189,170.74	6.32	1,196,462.67

#### 注释19、预收账款

##### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
预收销货款	37,171,493.15	30,029,281.85

2. 预收账款中无预收持股5%（含5%）以上股份股东的款项。

3. 期末无账龄1年以上的大额预收账款。

4. 期末外币预收账款

原币种	数量	折算汇率	折算人民币
美元	296,723.71	6.3249	1,876,747.82
欧元	11,682.55	7.8710	91,953.41

#### 注释20、应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬明细

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴、补贴	7,775,621.05	44,932,255.31	50,778,506.36	1,929,370.00
二、职工福利		786,716.14	786,716.14	
三、社会保险费		7,500,779.31	7,485,596.01	15,183.30
1. 医疗保险费		1,621,605.20	1,618,315.40	3,289.80
2. 养老保险费		4,709,010.33	4,698,888.33	10,122.00
3. 失业保险费		459,348.68	458,640.08	708.60
4. 工伤保险费		549,805.82	549,097.22	708.60
5. 生育保险费		161,009.28	160,654.98	354.30
四、住房公积金		278,663.00	276,122.00	2,541.00
五、工会经费		681,214.99	21,239.10	659,975.89
六、职工教育经费	211,157.06	481,060.70	484,975.70	207,242.06
七、非货币性福利				
八、辞退福利				
九、以现金结算的股份支付				
合计	7,986,778.11	54,660,689.45	59,833,155.31	2,814,312.25

2. 期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

3. 应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排：

期末应付工资余额为计提的2012年6月职工工资，将于2012年7月发放。

#### 注释21、应交税费

税费项目	期末数	期初数
增值税	2,138,247.39	3,251,207.47
营业税	240,100.80	-16,795.20
企业所得税	-4,963,644.83	-5,846,594.44
城市维护建设税	362,856.29	196,917.80
教育费附加	208,190.19	115,400.36
地方教育费附加	138,793.45	77,042.04
房产税	868,071.81	766,630.56
土地使用税	1,135,663.25	1,031,541.71
印花税	79,236.10	56,955.70
地方水利建设基金等	53,579.25	27,646.45
代扣代缴个人所得税	1,568,180.56	33,486.72

税费项目	期末数	期初数
合计	1,829,274.26	-306,560.83

注释22、其他应付款

1. 其他应付款明细

项目	期末数	期初数
各项押金、各项代收代付款项	3,432,825.79	2,640,916.63

2. 期末无应付持股5%（含5%）以上股份股东的款项。

3. 期末无大额及账龄超1年以上的其他应付款。

4. 期末无外币其他应付款。

注释23、长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末数	期初数
保证借款	25,000,000.00	25,000,000.00

2. 金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率（%）	期末数	期初数
沂源县城市资产经营开发公司	2009-9-4	2017-6-29	6.345	25,000,000.00	25,000,000.00

注释24、长期应付款

2011年4月1日，公司向沂源县财政局借款212万元，期限自2011年4月1日至2016年3月31日，无利息。

注释25、股本

股份种类	期初数	发行新股	送股	公积金转股	其他	期末数
股份总数	233,978,689					233,978,689

注释26、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	530,954,816.32			530,954,816.32

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他资本公积	7,010,081.76			7,010,081.76
合计	537,964,898.08			537,964,898.08

注释27、盈余公积

项目	期初数	本年提取	本年减少	期末数
法定盈余公积	101,205,099.86			101,205,099.86
任意盈余公积	253,392.13			253,392.13
合计	101,458,491.99			101,458,491.99

注释28、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	515,621,551.78	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	515,621,551.78	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,740,362.29	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	23,397,868.90	每股 0.10 元（含税）
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	524,964,045.17	

注释29、营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本明细

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入：		
主营业务收入	444,213,146.10	461,171,277.29
其他业务收入	1,385,559.17	1,799,258.79
营业收入合计	445,598,705.27	462,970,536.08
营业成本：		
主营业务成本	322,999,118.14	319,743,834.05



项目	本期发生额	上期发生额
其他业务成本	743,445.74	683,412.90
营业成本合计	323,742,563.88	320,427,246.95

## 2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	438,081,954.09	317,218,793.25	451,774,150.12	311,098,125.21
建筑业	6,131,192.01	5,780,324.89	9,397,127.17	8,645,708.84
合计	444,213,146.10	322,999,118.14	461,171,277.29	319,743,834.05

## 3. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
陶瓷纤维制品	437,905,128.28	316,970,486.99	449,370,708.62	309,067,724.72
光学制品	176,825.81	248,306.26	2,403,441.50	2,030,400.49
轻钢建筑	6,131,192.01	5,780,324.89	9,397,127.17	8,645,708.84
合计	444,213,146.10	322,999,118.14	461,171,277.29	319,743,834.05

## 4. 主营业务（分地区）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	104,071,782.44	74,394,535.10	109,080,431.42	74,737,626.73
华东	108,244,523.80	77,377,371.99	107,516,478.12	73,666,067.37
东北	83,737,807.63	59,859,023.47	88,066,061.66	60,339,406.05
华南	95,045,698.67	67,942,341.32	101,081,061.13	69,256,772.44
出口	53,113,333.56	43,425,846.26	55,427,244.96	41,743,961.46
合计	444,213,146.10	322,999,118.14	461,171,277.29	319,743,834.05

5. 公司前五名客户的营业收入总额 37,981,144.14 元，占公司全部营业收入的 8.52%。

## 注释 30、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	380,879.69	221,227.90

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,715,676.95	1,661,099.85
教育费附加	1,002,258.67	983,022.08
地方教育费附加	668,064.01	651,146.68
地方水利建设基金等	279,201.96	27,075.40
合计	4,046,081.28	3,543,571.91

注释31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	16,665,208.69	14,594,220.66
业务费	8,132,586.26	7,386,529.76
职工薪酬	4,949,063.69	5,840,022.70
装卸费	2,451,383.06	2,089,216.45
出口产品手续费	2,661,809.13	3,491,745.54
广告费	745,540.00	3,000.00
展览费	138,132.18	96,587.00
合计	35,743,723.01	33,501,322.11

注释32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,278,309.19	1,548,854.14
保险费	896,637.16	691,634.19
差旅费	742,531.26	656,952.70
低值易耗品摊销	502,001.79	362,475.98
会议费	37,709.50	90,110.95
技术开发费	11,374,782.86	10,209,908.51
交通费	853,365.00	1,130,941.53
绿化费	20,139.30	22,564.73
税金	4,427,012.96	3,907,628.12
通讯费	721,432.76	827,482.17
无形资产摊销	1,511,972.36	1,496,459.10
行政性收费	86,597.60	225,025.09
修理费	526,740.73	503,655.09
宣传费	237,339.00	214,621.00

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	912,437.48	984,652.10
折旧费	5,852,421.15	4,729,350.78
职工薪酬	6,477,836.58	6,163,410.76
中介费	814,392.58	1,256,599.36
咨询费	501,140.00	109,720.00
租赁费	72,352.00	72,284.60
其他支出	218,340.00	181,653.52
合计	38,065,491.26	35,385,984.42

### 注释33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,771,385.85	2,246,206.36
利息收入	-185,398.07	-405,386.31
汇兑损失	68,560.77	594,724.87
手续费	289,913.61	287,793.30
合计	3,944,462.16	2,723,338.22

### 注释34、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	4,373,925.88	1,626,733.77
合计	4,373,925.88	1,626,733.77

### 注释35、营业外收入

#### 1. 营业外收入明细

类别	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得小计	63,553.85	12,599.48
其中：处置固定资产利得	63,553.85	12,599.48
政府补助	2,330,000.00	283,000.00
其他	124,634.33	211,037.23
合计	2,518,188.18	506,636.71

#### 2. 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
财政拨款	2,330,000.00	283,000.00

注释36、营业外支出

类别	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	567,907.78	1,024,193.37
其中：固定资产处置损失	567,907.78	1,024,193.37
对外捐赠	503,000.00	702,000.00
其他	26,961.79	49,233.54
合计	1,097,869.57	1,775,426.91

注释37、所得税费用

类别	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,187,251.15	11,141,066.09
递延所得税调整	-824,837.03	-4,386,786.80
合计	4,362,414.12	6,754,279.29

注释38、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期发生额
归属于本公司普通股股东的净利润	1	32,740,362.29
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	926,705.26
扣除非经常性损益后的归属于本公司普通股股东的净利润	3=1-2	31,813,657.03
年初股份总数	4	233,978,689.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加的股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加的股份数	6	
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	7	
报告期因回购等减少的股份数	8	
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6\times7\div11-8\times9\div11-10$	233,978,689.00
基本每股收益（I）	$13=1\div12$	0.14

项目	序号	本期发生额
基本每股收益（II）	14=3÷12	0.14
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	15	
所得税率	16	
转换费用	17	
可转换公司债券、认股权证、股份期权等转换或行权而增加的股份数	18	
稀释每股收益（I）	$19=[1+(15-17)\times(1-16)]\div(12+18)$	0.14
稀释每股收益（II）	$20=[3+(15-17)\times(1-16)]\div(12+18)$	0.14

注释39、其他综合收益

无

注释40、现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	金额
财政补贴	2,330,000.00
其他应收、其他应付款净收入	580,795.45
其他收入	488,588.57
合计	3,399,384.02

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	金额
销售费用及管理费用支出	44,866,972.29
其他应收、其他应付净支出	4,461,615.62
其他支出	503,909.99
合计	49,832,497.90

注释41、现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动的现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	32,740,362.29	57,739,269.21
加：资产减值准备	4,373,925.88	1,626,733.77

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生物性生物资产折旧	31,623,550.27	27,787,388.48
无形资产摊销	1,565,072.36	1,496,459.10
长期待摊费用摊销	6,843.66	6,843.66
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）	504,353.93	1,011,593.89
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）	3,771,385.85	2,321,489.59
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”号填列）	-824,837.03	4,271,687.66
递延所得税负债的增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,400,451.83	-24,664,304.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-41,401,144.94	-44,568,882.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,614,252.64	-58,057,705.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	51,374,216.74	-31,029,427.73
二、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		
三、现金及现金等价物增加情况		
现金的期末余额	78,338,468.85	53,056,379.49
减：现金的期初余额	35,194,256.14	187,354,371.44
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	43,144,212.71	-134,297,991.95

2. 本期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

项目	本期发生额	上期发生额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：		
1. 取得子公司及其他营业单位的价格		
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物		
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		



项目	本期发生额	上期发生额
4. 取得子公司的净资产		
流动资产		
非流动资产		
流动负债		
非流动负债		
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息:		
1. 处置子公司及其他营业单位的价格		
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物		
减: 子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
4. 处置子公司的净资产		
流动资产		
非流动资产		
流动负债		
非流动负债		

3. 现金和现金等价物:

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	78,338,468.85	53,056,379.49
其中: 库存现金	433,046.31	1,187,147.75
可随时用于支付的银行存款	77,905,422.54	51,869,231.74
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	78,338,468.85	53,056,379.49
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		

六、关联方关系及其交易

(一) 存在控制关系的关联方

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. 存在控制关系的关联方：

名称	与本企业关系	经济性质	法定代表人	注册地	主营业务
沂源县南麻镇集体资产经营管理中心	母公司	国有事业法人单位	李效成	沂源县	加强对集体资产的管理，保证集体资产的保值、增值
鹿成滨	第二大股东、公司法定代表人	自然人			
济南鲁阳节能技术开发有限公司	子公司	有限责任公司	鹿成滨	济南市	节能技术开发、技术服务及咨询
青岛赛顿陶瓷纤维有限公司	子公司	有限责任公司	鹿俊华	青岛市	陶瓷纤维系列产品销售
新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司	子公司	有限责任公司	鹿成彪	乌鲁木齐市	陶瓷纤维材料的生产、销售
贵州鲁阳节能材料有限公司	子公司	有限责任公司	崔希村	贵阳市	陶瓷纤维系列制品的生产、销售
淄博鲁阳光学材料有限公司	子公司	有限责任公司	鹿成堂	沂源县	光学玻璃、玻璃工艺品生产、销售
内蒙古鲁阳节能材料有限公司	子公司	有限责任公司	鹿超	呼和浩特市	陶瓷纤维系列制品的生产、销售

## 2. 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	期初金额	本年增加	本年减少	期末金额
沂源县南麻镇集体资产经营管理中心	2,000,000.00			2,000,000.00
济南鲁阳节能技术开发有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
青岛赛顿陶瓷纤维有限公司	16,000,000.00			16,000,000.00
新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司	38,050,000.00			38,050,000.00
贵州鲁阳节能材料有限公司	55,000,000.00			55,000,000.00
淄博鲁阳光学材料有限公司	32,000,000.00			32,000,000.00
内蒙古鲁阳节能材料有限公司	210,000,000.00			210,000,000.00

## 3. 存在控制关系关联方所持股份或权益及其变化

企业名称	期初金额	比例%	本年增加	本年减少	期末金额	比例%
沂源县南麻镇集体资产经营管理中心	77,273,618.00	33.03			77,273,618.00	33.03
鹿成滨	31,984,458.00	13.67			31,984,458.00	13.67
济南鲁阳节能技术开发有限公司	1,000,000.00	100.00			1,000,000.00	100.00
青岛赛顿陶瓷纤维有限公司	16,000,000.00	100.00			16,000,000.00	100.00
新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司	38,050,000.00	100.00			38,050,000.00	100.00
贵州鲁阳节能材料有限公司	55,000,000.00	100.00			55,000,000.00	100.00
淄博鲁阳光学材料有限公司	32,000,000.00	100.00			32,000,000.00	100.00

企业名称	期初金额	比例%	本年增加	本年减少	期末金额	比例%
内蒙古鲁阳节能材料有限公司	210,000,000.00	100.00			210,000,000.00	100.00

## (二) 关联方交易

截至期末无需要披露的关联方交易。

## 七、或有事项

截至期末，公司无需要披露的重大或有事项。

## 八、承诺事项

截至期末，公司无需要披露的重大承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至期末，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

截至期末，公司无需要披露的其他重要事项。

## 十一、母公司主要会计报表项目注释

### 注释1、应收账款

#### 1. 应收账款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄组合	448,448,676.96	100.00	37,475,282.16	100.00	397,144,010.20	100.00	33,470,458.77	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	448,448,676.96	100.00	37,475,282.16	100.00	397,144,010.20	100.00	33,470,458.77	100.00

#### 2. 按账龄分析法确定信用风险特征组合的应收账款情况:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	380,610,140.55	84.87	19,030,507.03	336,575,812.98	84.75	16,828,790.65
1至2年	58,217,107.60	12.98	11,643,421.52	51,283,991.92	12.91	10,256,798.38
2至3年	5,640,150.39	1.26	2,820,075.19	5,798,671.13	1.46	2,899,335.57
3年以上	3,981,278.42	0.89	3,981,278.42	3,485,534.17	0.88	3,485,534.17
合计	448,448,676.96	100.00	37,475,282.16	397,144,010.20	100.00	33,470,458.77

3. 报告期实际核销的应收账款情况:

本年度核销应收账款60,547.80元, 主要为长期难以收回的货款, 无关联方欠款。

4. 应收账款期末余额中无持公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位的欠款。

5. 应收账款前5名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	1年以内	1-2年	占应收账款总额的比例 (%)
东北特殊钢集团有限责任公司	非关联方	41,840,072.99	19,056,730.13	22,783,342.86	9.33
重庆赛迪工业炉有限公司	非关联方	10,824,061.83	10,824,061.83		2.41
中冶南方(武汉)威仕工业炉有限公司	非关联方	8,859,964.63	8,859,964.63		1.98
哈尔滨松江电炉厂有限责任公司	非关联方	7,560,441.13	7,560,441.13		1.69
北京京诚凤凰工业炉工程技术有限公司	非关联方	6,830,342.40	6,830,342.40		1.52
合计		75,914,882.98	53,131,540.12	22,783,342.86	16.93

7. 期末外币应收账款余额

原币种	数量	折算汇率	折算人民币
美元	3,114,043.29	6.3249	19,696,012.55
欧元	281,368.23	7.8710	2,214,649.37

8. 应收账款中期末无应收关联方款项。

注释2、其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末数	期初数
----	-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
其中：账龄组合	10,612,285.65	100.00	318,368.57	100.00	5,761,728.04	100.00	172,851.84	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	10,612,285.65	100.00	318,368.57	100.00	5,761,728.04	100.00	172,851.84	100.00

2. 按账龄分析法确定信用风险特征组合的其他应收款情况：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	8,260,438.80	77.84	247,813.16	3,013,739.09	52.31	90,412.17
1至2年	1,856,970.27	17.5	55,709.11	2,181,902.37	37.87	65,457.07
2至3年	83,500.00	0.79	2,505.00	135,710.00	2.36	4,071.30
3年以上	411,376.58	3.88	12,341.30	430,376.58	7.46	12,911.30
合计	10,612,285.65	100	318,368.57	5,761,728.04	100.00	172,851.84

4. 报告期无核销其他应收款的情况。

5. 本账户期末余额中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的欠款。

6. 其他应收款前5名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	1年以内	1-2年	3年以上	占其他应收款总额的比例 (%)
销售部门业务周转金	非关联方	2,400,000.00	2,400,000.00			22.62
新疆广汇新能源有限公司	非关联方	1,190,919.00		1,190,919.00		11.22
沂源县住房和城乡建设局	非关联方	687,826.00	485,550.00		202,276.00	6.48
国电诚信招标有限公司	非关联方	600,000.00	600,000.00			5.65
山东玻纤复合材料有限公司	非关联方	577,000.00	577,000.00			5.44

合计		5,455,745.00	4,062,550.00	1,190,919.00	202,276.00	51.41
----	--	--------------	--------------	--------------	------------	-------

7. 其他应收款中期末无应收关联方款项。

### 注释3、长期股权投资

#### 1. 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	本期现金红利
济南鲁阳节能技术开发有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	100.00	100.00	
青岛赛顿陶瓷纤维有限公司	成本法	16,028,000.00	16,028,000.00		16,028,000.00	100.00	100.00	2,080,000.00
新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司	成本法	38,190,000.00	38,190,000.00		38,190,000.00	100.00	100.00	7,610,000.00
贵州鲁阳节能材料有限公司	成本法	55,000,000.00	55,000,000.00		55,000,000.00	100.00	100.00	3,300,000.00
淄博鲁阳光学材料有限公司	成本法	32,000,000.00	32,000,000.00		32,000,000.00	100.00	100.00	
内蒙古鲁阳节能材料有限公司	成本法	210,000,000.00	210,000,000.00		210,000,000.00	100.00	100.00	16,800,000.00
沂源县农村信用合作社	成本法	311,500.00	311,500.00		311,500.00	0.16	0.16	
合计		352,529,500.00	351,529,500.00		352,529,500.00			29,790,000.00

2. 期末长期股权投资不存在提取减值准备的情况。

### 注释4、营业收入、营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本明细

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入:		
主营业务收入	430,019,058.15	455,018,789.18
其他业务收入	3,969,983.19	5,000,615.55
营业收入合计	433,989,041.34	460,019,404.73
营业成本:		
主营业务成本	329,388,307.71	340,875,680.86
其他业务成本	3,997,172.23	4,107,981.76
营业成本合计	333,385,479.94	344,983,662.62

#### 2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------



	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业制造业	423,309,255.16	323,029,371.84	445,621,662.01	332,229,972.02
建筑业	6,709,802.99	6,358,935.87	9,397,127.17	8,645,708.84
合计	430,019,058.15	329,388,307.71	455,018,789.18	340,875,680.86

### 3. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
陶瓷纤维制品	423,309,255.16	323,029,371.84	445,621,662.01	332,229,972.02
轻钢建筑	6,709,802.99	6,358,935.87	9,397,127.17	8,645,708.84
合计	430,019,058.15	329,388,307.71	455,018,789.18	340,875,680.86

### 4. 主营业务（分地区）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	92,861,782.45	78,091,401.76	102,948,036.89	86,903,863.29
华东	108,631,570.57	78,732,443.45	112,465,072.01	81,709,116.43
东北	83,737,807.63	59,859,023.47	88,066,061.66	60,339,406.05
华南	95,045,616.33	71,622,274.14	101,132,127.57	73,747,932.63
出口	49,742,281.17	41,083,164.89	50,407,491.05	38,175,362.46
合计	430,019,058.15	329,388,307.71	455,018,789.18	340,875,680.86

5. 公司前五名客户的营业收入总额 37,981,144.14 元，占公司全部营业收入的 8.75%。

### 注释 5、投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	29,790,000.00	30,360,000.00
合计	29,790,000.00	30,360,000.00

#### 2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司	7,610,000.00	7,610,000.00
贵州鲁阳节能材料有限公司	3,300,000.00	2,750,000.00

青岛赛顿陶瓷纤维有限公司	2,080,000.00	3,200,000.00
内蒙古鲁阳节能材料有限公司	16,800,000.00	16,800,000.00
合计	29,790,000.00	30,360,000.00

3. 期末公司对各投资单位的投资收益汇回不存在重大限制。

#### 注释6、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	51,793,328.26	73,075,989.70
加：资产减值准备	4,210,887.92	1,644,504.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生物性生物资产折旧	22,252,769.94	19,237,272.61
无形资产摊销	1,003,612.56	1,003,612.56
长期待摊费用摊销	6,843.66	6,843.66
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）	-45,870.88	1,011,593.89
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）	3,138,044.72	1,944,607.22
投资损失（收益以“-”号填列）	-29,790,000.00	-30,360,000.00
递延所得税资产的减少（增加以“-”号填列）	-1,037,585.03	-3,449,233.96
递延所得税负债的增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,495,283.66	-10,657,570.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-69,938,021.17	-50,722,514.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	26,698,857.88	-52,881,962.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,788,151.52	-50,146,857.84
二、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		
三、现金及现金等价物增加情况		
现金的期末余额	62,546,512.95	43,216,913.11
减：现金的期初余额	26,948,351.72	155,729,898.72

项目	本期发生额	上期发生额
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	35,598,161.23	-112,512,985.61

## 十二、补充资料

### 1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
一、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-504,353.93	固定资产处置损益
二、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免；		
三、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	2,330,000.00	主要为财政扶持资金
四、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
五、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；		
六、非货币性资产交换损益；		
七、委托他人投资或管理资产的损益；		
八、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；		
九、债务重组损益；		
十、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等；		
十一、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；		
十二、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；		
十三、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
十四、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；		
十五、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
十六、对外委托贷款取得的损益；		
十七、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
十八、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响；		
十九、受托经营取得的托管费收入；		
二十、除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	-405,327.46	主要为捐赠支出
二十一、其他符合非经常性损益定义的损益项目；		
二十一、所得税影响数。	-493,613.35	
非经常性损益净额	926,705.26	

项目	本期发生额	说明
其中：少数股东非经常性损益		
归属于母公司的非经常性损益	926,705.26	

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	2.34	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.28	0.14	0.14

(1) 加权平均净资产收益率的计算公式：

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P<sub>0</sub> 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<sub>0</sub> 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub> 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<sub>j</sub> 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<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub> 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E<sub>k</sub> 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M<sub>k</sub> 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

(2) 基本每股收益计算公式：

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div S$$

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

其中：P<sub>0</sub> 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<sub>0</sub> 为期初股份总数；S<sub>1</sub> 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<sub>i</sub> 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S<sub>j</sub> 为报告期因回购等减少股份数；S<sub>k</sub> 为报告期缩股数；M<sub>0</sub> 报告期月份数；M<sub>i</sub> 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub> 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

(3) 在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下，稀释每股

收益计算公式：

稀释每股收益= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1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，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对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和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

### 3. 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 货币资金增加 43,143,566.72 元，增长 120.60%，主要原因是经营活动现金净流入及筹建玄武岩项目增加银行借款所致。

(2) 应收账款增加 52,285,661.26 元，增长 12.73%，主要是公司为了扩大销售，延长货款信用期所致。

(3) 其他应收款增加 4,672,729.33 元，增长 63.40%，主要原因是业务周转金借款、投标保证金及履约保证金增加所致。

(4) 在建工程增加 34,475,712.69 元，增长 33.83%，主要原因是公司建设玄武岩项目。

(5) 工程物资增加 3,442,453.48 元，增长 197.65%，主要是公司为项目建设，增加专用物资、设备购置所致。

(6) 短期借款增加 55,000,000.00 元，增长 68.75%，主要原因是公司筹建玄武岩项目及生产经营所需新增贷款所致。

(7) 预收账款增加 7,142,211.30 元，增长 23.78%，主要原因公司预收销货款增加所致。

(8) 应付职工薪酬减少 5,172,465.86 元，下降 64.76%，原因是支付公司职工薪酬所致。

(9) 应交税费增加 2,135,835.09 元，增长 696.71%，主要原因公司是公司预缴税金减少所致，报告期末公司不存在逾期未交税款。

(10) 财务费用增加 1,221,123.94 元，增长 44.84%，主要是借款额度增加所致。

(11) 资产减值损失增加 2,747,192.11 元, 增长 168.88%, 主要原因是执行公司会计政策计提的坏账准备金增加所致。

(12) 营业利润减少 30,079,880.90 元, 下降 45.74%, 主要是报告期内营业收入下降、成本费用增加所致。

(13) 营业外收入增加 2,011,551.47 元, 增长 397.04%, 主要原因是收到政府补贴同比增加所致。

(14) 营业外支出减少 677,557.34 元, 下降 38.16%, 主要是报告期内公司处置固定资产损失增加所致。

(15) 利润总额减少 27,390,772.09 元, 下降 42.47%, 主要原因是报告期内营业利润下降。

(16) 所得税费用减少 2,391,865.17 元, 下降 35.41%, 主要是利润总额减少, 按税法及相关规定计算的当期所得税费用减少所致。

(17) 净利润减少 24,998,906.92 元, 下降 43.30%, 主要是报告期内营业收入下降、成本费用增加所致。



(此页无正文)

山东鲁阳股份有限公司（公章）

公司法定代表人：鹿成滨

主管会计工作的公司负责人：刘兆娟

公司会计机构负责人：公沛柱

2012 年 8 月 24 日