
山东晨鸣纸业集团股份有限公司

财务报表及附注

二零一一年六月三十日止半年度

财务报表及附注
二零一一年六月三十日止半年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
合并资产负债表	3
合并利润表	5
合并现金流量表	6
合并所有者权益变动表	7
资产负债表	8
利润表	10
现金流量表	11
所有者权益变动表	12
财务报表附注	13

合并资产负债表

2011年6月30日

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、1	2,092,372,229.62	1,951,854,940.72
交易性金融资产			
应收票据	七、2	2,907,199,130.35	2,762,389,909.89
应收账款	七、3	2,470,687,488.76	2,122,578,824.27
预付款项	七、5	990,222,160.27	924,354,545.55
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、4	120,648,508.43	117,634,380.52
存货	七、6	3,666,551,486.97	3,047,078,215.01
一年内到期的非流动资产	七、7	5,471,558.96	
其他流动资产	七、8	1,342,459,344.12	658,572,125.34
流动资产合计		13,595,611,907.48	11,584,462,941.30
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	七、9	63,446,430.50	67,201,931.89
投资性房地产	七、10	23,819,084.05	24,688,212.07
固定资产	七、11	12,755,665,301.97	12,882,358,381.56
在建工程	七、12	10,261,432,888.00	7,871,512,563.84
工程物资	七、13	203,451,709.86	116,481,086.12
固定资产清理			
消耗性生物资产	七、14	854,627,460.54	726,742,568.44
油气资产			
无形资产	七、15	1,418,157,494.90	1,459,453,227.94
开发支出			
商誉	七、16	20,283,787.17	20,283,787.17
长期待摊费用	七、17	182,267,638.76	176,436,950.42
递延所得税资产	七、18	158,395,800.20	147,510,479.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,941,547,595.95	23,492,669,188.68
资产总计		39,537,159,503.43	35,077,132,129.98

合并资产负债表(续)

2011年6月30日

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	七、21	5,906,247,149.54	3,594,157,220.47
交易性金融负债			
应付票据	七、22	1,324,707,285.74	218,757,186.75
应付账款	七、23	3,021,214,487.89	2,708,064,676.44
预收款项	七、24	250,933,984.66	410,243,554.75
应付职工薪酬	七、25	136,242,342.77	169,426,660.41
应交税费	七、26	121,533,605.16	134,029,387.82
应付利息			
应付股利	七、27	106,831,703.46	
其他应付款	七、28	981,268,512.05	582,052,511.43
一年内到期的非流动负债	七、29	1,270,588,281.77	1,432,841,463.15
其他流动负债	七、30	1,909,713,509.43	3,412,493,915.88
流动负债合计		15,029,280,862.47	12,662,066,577.10
非流动负债：			
长期借款	七、31	6,467,134,801.11	4,725,628,719.05
应付债券	七、32	490,204,131.56	
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债	七、18		1,340,281.66
其他非流动负债	七、30	2,432,132,832.15	2,427,897,545.67
非流动负债合计		9,389,471,764.82	7,154,866,546.38
负债合计		24,418,752,627.29	19,816,933,123.48
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	七、33	2,062,045,941.00	2,062,045,941.00
资本公积	七、34	6,093,493,004.71	6,093,493,004.71
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	七、35	1,046,510,680.99	1,046,510,680.99
一般风险准备			
未分配利润	七、36	4,198,667,857.06	4,333,731,947.96
外币报表折算差额		-273,656.42	4,219.88
归属于母公司股东的所有者权益合计		13,400,443,827.34	13,535,785,794.54
少数股东权益		1,717,963,048.80	1,724,413,211.96
所有者权益合计		15,118,406,876.14	15,260,199,006.50
负债和所有者权益总计		39,537,159,503.43	35,077,132,129.98

合并利润表

2011年1-6月

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		8,917,455,355.14	8,176,641,676.99
其中：营业收入	七、37	8,917,455,355.14	8,176,641,676.99
二、营业总成本		8,456,795,799.33	7,411,971,191.83
其中：营业成本	七、37	7,382,759,124.49	6,396,400,180.14
营业税金及附加	七、38	32,113,269.58	10,397,727.74
销售费用	七、39	438,518,128.62	441,501,879.97
管理费用	七、40	471,238,564.30	417,135,260.86
财务费用	七、41	153,592,178.50	125,739,655.86
资产减值损失	七、44	-21,425,466.16	20,796,487.26
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、42	3,715,429.62	8,358,094.03
投资收益（损失以“-”号填列）	七、43	9,553,661.98	4,324,494.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,755,501.39	4,324,494.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		473,928,647.41	777,353,073.97
加：营业外收入	七、45	145,947,362.89	67,413,802.58
减：营业外支出	七、46	26,337,117.25	6,208,466.79
其中：非流动资产处置损失		923,387.79	3,130,585.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		593,538,893.05	838,558,409.76
减：所得税费用	七、47	96,723,898.32	142,479,322.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		496,814,994.73	696,079,087.46
归属于母公司所有者的净利润		483,549,691.40	607,868,970.24
少数股东损益		13,265,303.33	88,210,117.22
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	七、48	0.23	0.29
（二）稀释每股收益	七、48		
七、其他综合收益	七、49	-277,876.30	-124,067.32
八、综合收益总额		496,537,118.43	695,955,020.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		483,271,815.10	607,744,902.92
归属于少数股东的综合收益总额		13,265,303.33	88,210,117.22

合并现金流量表

2011年1-6月

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

金额单位：人民币

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		7,854,858,051.86	8,396,743,627.10
收到的税费返还		15,888,429.59	9,564,967.88
收到其他与经营活动有关的现金	七、50	895,946,310.86	149,110,831.59
经营活动现金流入小计		8,766,692,792.31	8,555,419,426.57
购买商品、接受劳务支付的现金		5,917,115,598.43	5,928,577,889.61
支付给职工以及为职工支付的现金		426,234,308.06	398,614,872.25
支付的各项税费		846,940,819.17	704,611,703.50
支付其他与经营活动有关的现金	七、50	838,758,161.61	333,891,884.81
经营活动现金流出小计		8,029,048,887.27	7,365,696,350.17
经营活动产生的现金流量净额		737,643,905.04	1,189,723,076.40
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金		21,052,642.46	20,129,176.66
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,467,152.31	
收到其他与投资活动有关的现金	七、50	5,834,492.06	
投资活动现金流入小计		30,354,286.83	20,129,176.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,632,670,826.14	1,521,600,542.26
投资支付的现金			1,010,000.00
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	七、50		
投资活动现金流出小计		2,632,670,826.14	1,522,610,542.26
投资活动产生的现金流量净额		-2,602,316,539.31	-1,502,481,365.60
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		7,669,027,263.45	2,475,825,316.09
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		491,750,000.00	2,899,268,303.74
筹资活动现金流入小计		8,160,777,263.45	5,375,093,619.83
偿还债务支付的现金		3,811,506,924.57	4,713,400,265.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		780,814,563.65	831,853,799.22
支付其他与筹资活动有关的现金		1,780,537,524.75	
筹资活动现金流出小计		6,372,859,012.97	5,545,254,064.99
筹资活动产生的现金流量净额		1,787,918,250.48	-170,160,445.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,615,852.06	-11,859,439.78
五、现金及现金等价物净增加额	七、51	-90,370,235.85	-494,778,174.14
加：期初现金及现金等价物余额	七、51	1,855,235,979.80	2,367,334,202.50
六、期末现金及现金等价物余额	七、51	1,764,865,743.95	1,872,556,028.36

合并所有者权益变动表

2011年1-6月

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额									上年金额											
	归属于母公司股东的所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司股东的所有者权益								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	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他			实收资本 (或股 本)	资本公积	减： 库存股	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	2,062,045,941.00	6,093,493,004.71			1,046,510,680.99		4,333,731,947.96	4,219.88	1,724,413,211.96	15,260,199,006.50	2,062,045,941.00	6,093,483,801.92			906,929,047.49		3,928,586,297.55	859,233.72	1,745,156,500.47	14,737,060,822.15	
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年初余额	2,062,045,941.00	6,093,493,004.71			1,046,510,680.99		4,333,731,947.96	4,219.88	1,724,413,211.96	15,260,199,006.50	2,062,045,941.00	6,093,483,801.92			906,929,047.49		3,928,586,297.55	859,233.72	1,745,156,500.47	14,737,060,822.15	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-135,064,090.90	-277,876.30	-6,450,163.16	-141,792,130.36		9,202.79			139,581,633.50		405,145,650.41	-855,013.84	-20,743,288.51	523,138,184.35	
(一) 净利润							483,549,691.40		13,265,303.33	496,814,994.73							1,163,341,066.21		138,317,052.86	1,301,658,119.07	
(二) 其他综合收益										-277,876.30								-855,013.84		-855,013.84	
上述(一)和(二)小计							483,549,691.40		13,265,303.33	496,537,118.43							1,163,341,066.21	-855,013.84	138,317,052.86	1,300,803,105.23	
(三) 所有者投入和减少资本									4,270,551.95	4,270,551.95		9,202.79								-19,202.79	-10,000.00
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									4,270,551.95	4,270,551.95		9,202.79								-19,202.79	-10,000.00
(四) 利润分配							-618,613,782.30		-23,986,018.44	-642,599,800.74				139,581,633.50		-758,195,415.80			-159,041,138.58	-777,654,920.88	
1.提取盈余公积														139,581,633.50		-139,581,633.50					
2.提取一般风险准备																					
3.对所有者(或股东)的分配							-618,613,782.30		-23,986,018.44	-642,599,800.74						-618,613,782.30			-159,041,138.58	-777,654,920.88	
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																					
(六) 专项储备																					
1.本期提取																					
2.本期使用																					
(七) 其他																					
四、本期期末余额	2,062,045,941.00	6,093,493,004.71			1,046,510,680.99		4,198,667,857.06	-273,656.42	1,717,963,048.80	15,118,406,876.14	2,062,045,941.00	6,093,493,004.71			1,046,510,680.99		4,333,731,947.96	4,219.88	1,724,413,211.96	15,260,199,006.50	

资产负债表

2011年6月30日

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		813,573,061.88	704,109,173.25
交易性金融资产			
应收票据		1,522,839,996.01	1,527,349,378.06
应收账款	十三、1	1,222,422,596.56	1,621,939,553.18
预付款项		891,174,260.22	919,638,465.71
应收利息			
应收股利			25,500,000.00
其他应收款	十三、2	4,818,831,211.21	4,773,074,610.91
存货		1,060,082,416.36	798,447,611.57
一年内到期的非流动资产		1,504,190,971.94	1,799,625,759.18
其他流动资产		56,722,886.43	
流动资产合计		11,889,837,400.61	12,169,684,551.86
非流动资产：			
可供出售金融资产			
委托贷款		500,000,000.00	500,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	7,673,994,193.38	5,957,887,739.77
投资性房地产		23,819,084.05	24,688,212.07
固定资产		4,881,835,825.32	5,162,505,904.23
在建工程		873,449,445.99	377,881,973.00
工程物资		19,564,335.23	18,789,838.50
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		325,814,026.25	329,934,823.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		48,153,700.80	60,305,230.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,346,630,611.02	12,431,993,721.32
资产总计		26,236,468,011.63	24,601,678,273.18

资产负债表(续)

2011年6月30日

编制单位: 山东晨鸣纸业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		3,938,230,655.64	2,177,183,475.78
交易性金融负债			
应付票据		1,228,453,083.63	124,145,654.66
应付账款		1,087,586,803.03	995,425,830.59
预收款项		277,247,264.77	284,808,123.90
应付职工薪酬		86,134,229.11	106,040,498.15
应交税费		13,457,947.58	36,899,207.08
应付利息			
应付股利		106,831,703.46	
其他应付款		247,273,946.64	248,170,250.32
一年内到期的非流动负债		1,153,012,000.00	1,360,951,000.00
其他流动负债		1,899,376,705.05	3,405,958,538.39
流动负债合计		10,037,604,338.91	8,739,582,578.87
非流动负债:			
长期借款		1,307,817,635.94	852,222,735.94
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债		2,311,802,882.44	2,309,355,287.42
非流动负债合计		3,619,620,518.38	3,161,578,023.36
负债合计		13,657,224,857.29	11,901,160,602.23
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		2,062,045,941.00	2,062,045,941.00
资本公积		6,184,215,988.77	6,184,215,988.77
减: 库存股			
专项储备			
盈余公积		1,034,321,099.08	1,034,321,099.08
一般风险准备			
未分配利润		3,298,660,125.49	3,419,934,642.10
所有者权益(或股东权益)合计		12,579,243,154.34	12,700,517,670.95
负债和所有者权益(或股东权益)总计		26,236,468,011.63	24,601,678,273.18

利润表

2011年1-6月

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	4,110,859,712.15	7,103,442,044.05
减：营业成本	十三、4	3,325,675,097.46	6,017,146,134.97
营业税金及附加		13,912,091.01	1,746,468.34
销售费用		135,529,408.44	229,508,020.80
管理费用		211,532,488.08	210,426,747.56
财务费用		125,413,016.82	111,970,947.81
资产减值损失		-38,465,504.04	34,949,608.75
加：公允价值变动收益 （损失以“-”号填列）			3,870,000.00
投资收益（损失以 “-”号填列）	十三、5	140,407,977.15	249,697,380.90
其中：对联营企 业和合营企业的投资收益		-3,755,501.39	4,324,494.78
二、营业利润（亏损以“-” 号填列）		477,671,091.53	751,261,496.72
加：营业外收入		100,848,267.10	32,258,682.65
减：营业外支出		22,727,730.47	3,993,753.67
其中：非流动资 产处置损失		443,271.23	1,904,148.67
三、利润总额（亏损总额以 “-”号填列）		555,791,628.16	779,526,425.70
减：所得税费用		58,452,362.47	96,332,012.49
四、净利润（净亏损以“-” 号填列）		497,339,265.69	683,194,413.21
五、其他综合收益			
六、综合收益总额		497,339,265.69	683,194,413.21

现金流量表

2011年1-6月

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		3,651,680,690.25	6,528,632,656.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		127,620,327.96	46,562,110.75
经营活动现金流入小计		3,779,301,018.21	6,575,194,766.91
购买商品、接受劳务支付的现金		1,804,333,442.64	4,554,172,766.62
支付给职工以及为职工支付的现金		152,867,010.05	130,147,836.04
支付的各项税费		391,818,527.42	446,152,782.46
支付其他与经营活动有关的现金		-452,537,261.41	1,480,177,671.73
经营活动现金流出小计		1,896,481,718.70	6,610,651,056.85
经营活动产生的现金流量净额		1,882,819,299.51	-35,456,289.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		240,022,705.39	296,000,000.00
取得投资收益收到的现金		176,215,492.04	182,607,069.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		59,083.56	18,977,755.80
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		416,297,280.99	497,584,825.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		276,561,700.64	30,295,440.54
投资支付的现金		1,719,533,425.00	535,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,996,095,125.64	565,295,440.54
投资活动产生的现金流量净额		-1,579,797,844.65	-67,710,615.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,197,471,624.39	1,447,618,522.84
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,875,273,211.00
筹资活动现金流入小计		4,197,471,624.39	4,322,891,733.84
偿还债务支付的现金		2,188,125,261.03	4,068,972,362.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		652,004,766.37	696,143,228.07
支付其他与筹资活动有关的现金		1,708,401,563.04	
筹资活动现金流出小计		4,548,531,590.44	4,765,115,590.34
筹资活动产生的现金流量净额		-351,059,966.05	-442,223,856.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,249,163.22	-10,495,000.04
五、现金及现金等价物净增加额		-49,287,674.41	-555,885,761.78
加：期初现金及现金等价物余额		662,209,607.29	1,586,045,998.83
六、期末现金及现金等价物余额		612,921,932.88	1,030,160,237.05

所有者权益变动表

2011年1-6月

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额							上年金额								
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	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	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	2,062,045,941.00	6,184,215,988.77			1,034,321,099.08		3,419,934,642.10	12,700,517,670.95	2,062,045,941.00	6,184,215,988.77			894,739,465.58		2,782,313,722.90	11,923,315,118.25
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	2,062,045,941.00	6,184,215,988.77			1,034,321,099.08		3,419,934,642.10	12,700,517,670.95	2,062,045,941.00	6,184,215,988.77			894,739,465.58		2,782,313,722.90	11,923,315,118.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-121,274,516.61	-121,274,516.61					139,581,633.50		637,620,919.20	777,202,552.70
(一) 净利润							497,339,265.69	497,339,265.69							1,395,816,335.00	1,395,816,335.00
(二) 其他综合收益																
上述(一)和(二)小计							497,339,265.69	497,339,265.69							1,395,816,335.00	1,395,816,335.00
(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							-618,613,782.30	-618,613,782.30					139,581,633.50		-758,195,415.80	-618,613,782.30
1.提取盈余公积													139,581,633.50		-139,581,633.50	
2.提取一般风险准备																
3.对所有者(或股东)的分配							-618,613,782.30	-618,613,782.30							-618,613,782.30	-618,613,782.30
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																
(六)专项储备																
1.本期提取																
2.本期使用																
(七)其他																
四、本期期末余额	2,062,045,941.00	6,184,215,988.77			1,034,321,099.08		3,298,660,125.49	12,579,243,154.34	2,062,045,941.00	6,184,215,988.77			1,034,321,099.08		3,419,934,642.10	12,700,517,670.95

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

2011年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

山东晨鸣纸业集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为山东省寿光县造纸总厂,于1993年5月改组设立为定向募集的股份有限公司。1996年12月,经山东省人民政府鲁改字[1996]270号文件及国务院证券委员会证委[1996]59号文批准,本公司改组为募集设立的股份有限公司。

1997年5月,经国务院证券委员会[1997]26号文批准,本公司公开发行境内上市外资股(B股)11,500万股股票。本次发行的B股股票于1997年5月26日起在深圳证券交易所挂牌交易。

2000年9月,经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监公司字[2000]151号文批准,本公司增发人民币普通股股票(A股)7,000万股。本次增发的A股股票于2000年11月20日起在深圳证券交易所挂牌交易。

2008年6月,经香港联合交易所有限公司(以下简称“香港联交所”)核准,本公司发行355,700,000股H股,同时,本公司相关国有股东为进行国有股减持而划拨给全国社会保障基金理事会并转为境外上市外资股(H股)的股票3,557万股。本次增发的H股股票于2008年6月18日在香港联交所挂牌上市交易。

截止2010年12月31日,公司股本总额为2,062,045,941股。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)经营范围为:机制纸及纸板等纸制品和造纸原料、造纸机械的加工、销售,电力、热力的生产、销售,林木种植、苗木培育、木材加工及销售,木制品的生产、加工及销售,人造板、强化木地板等的生产及销售。

本集团的母公司为寿光晨鸣控股有限公司。

寿光晨鸣控股有限公司(以下简称“晨鸣控股”)成立于2005年12月30日,系寿光市国资局以其所持有的本公司国家股作为出资组建。2006年8月14日中国证券监督管理委员会最终批准了由于设立晨鸣控股引发的晨鸣纸业国有股持股单位及股权性质变更(国资产权[2005]1539号),至此公司第一大股东由寿光市国有资产管理局变更为晨鸣控股。

本集团财务报表于2011年8月25日已经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础编制,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》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2010年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本

财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2011 年 6 月 30 日的财务状况及 2011 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2010 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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。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，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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，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，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。对合并成本的调整很可能发生且能够可靠计量的，确认或有对价，其后续计量影响商誉。所涉及的或有对价按其在购

买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。。通过多次交换交易分步实现的企业合并，在本集团合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入购买日所属当期投资收益，同时将与购买日之前持有的被购买方的股权相关的其他综合收益转为当期投资收益，合并成本为购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日增持的被购买方股权在购买日的公允价值之和。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数

股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

5、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团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）折算为记账本位币金额，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记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的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，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

7、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

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。本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：（1）取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；（2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；（3）属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为应收款项的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失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。

② 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

若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的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划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其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时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条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

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，以公允价值

进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，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。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄 2 年(含 2 年)以下的应收款项	账龄较短，风险较小
账龄 2 年以上的应收款项	账龄较长，风险较大

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄 2 年以下的应收款项	账龄分析法
账龄 2 年以上的应收款项	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(3) 坏账准备的转回

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

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时先按计划成本进行核算，月末将成本差异予以分摊，将计划成本调整为实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本与购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用之和作为长期股权投资的初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

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；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；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本集团与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团2007年1月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，

并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动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时存在。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，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

11、投资性房地产

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。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、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状

态的次月起，采用年限平均法/工作量法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5-10	2.25-4.75
机器设备	8-20	5-10	4.5-11.88
运输设备	5-8	5-10	11.25-19.00
电子设备及其他	5	5-10	18.00-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、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生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。

其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的用材林等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用轮伐期年限法按账面价值结转成本。

本公司所有消耗性生物资产都有活跃的交易市场，而且本公司能够从交易市场上取得同类或类似消耗性生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对消耗性生物资产的公允价值作出合理估计，因此本公司对消耗性生物资产采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的

摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法或其他系统、合理的摊销方法摊销。

18、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

20、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：（1）收入的金额能够可靠地计量；（2）相关的经济利益很可能流入企业；（3）交易的完工程度能够可靠地确定；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

21、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，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。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

23、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、持有待售资产

若本集团已就处置某项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让很可能在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本集团停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

25、职工薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本集团按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本集团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，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

26、主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

27、前期会计差错更正

无。

28、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历

史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）生物资产的后续计量

本集团已委任独立专业估值师评估该生物资产的公允价值。在确定公允价值时，估值师使用的估价方法中包含若干假设。董事已对此作出判断，并认为该估值方法反映市场现况。

（4）非金融非流动资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税		
其中：内销产品销售	销售额	17%
纸芯销售、印刷	销售额	17%
麦草、苇草采购	采购额	13%
生产用蒸汽采购	采购额	13%
生产用电力采购	采购额	17%
生产用泡花碱、箱板纸采购	采购额	17%
国内废纸收购	采购额	10%
煤	采购额	17%
营业税		
其中：维修服务	维修费收入	5%
委托贷款	利息收入	5%
运输服务	运输费收入	3%
城市维护建设税	上缴的增值税及营业税额	5-7%
教育费附加	上缴的增值税及营业税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、税收优惠及批文

企业所得税

根据 2007 年 3 月 16 日发布的《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司为符合条件的国家需要重点扶持的高新技术企业，经山东省寿光市国家税务局批准，本公司自 2009 年 1 月 1 日起

三年内执行 15%的企业所得税率。本公司之销售分公司仍执行 25%的企业所得税率。

本公司子公司山东晨鸣新力热电有限公司系于 2001 年成立的中外合资经营企业，从事电能、热能生产经营业务。根据《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法实施细则》第七十三条和《国务院关于扩大外商投资企业从事能源交通基础设施项目税收优惠规定使用范围的通知》(国发[1999]13 号)的规定，以及国家税务总局国税函[2002]1032 号文《国家税务总局关于山东晨鸣新力热电有限公司适用企业所得税税率问题的批复》，该公司按 15%税率缴纳所得税。根据国发[2007]39 号文《国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》，2011 年适用税率为 24%。

本公司子公司武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司于 2005 年 4 月份变更为外商投资企业，根据《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》及其实施细则的有关规定，经武汉市经济技术开发区国家税务局批准，2007 年减半缴纳企业所得税。根据国发[2007]39 号文《国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》，2011 年适用税率为 24%。

本公司子公司江西晨鸣纸业有限责任公司于 2004 年变更为外商投资企业，系经营期在十年以上的生产性外商投资企业，2009 年属于自获利年起第三年，根据国发[2007]39 号文《国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》，2011 年适用税率为 12.5%。

根据香港特别行政区立法会 2008 年 6 月 26 日通过的《2008 收入条例草案》，本公司子公司晨鸣(香港)有限公司从 2008 年开始执行 16.5%的企业所得税率，2011 年适用税率为 16.5%。

除上述优惠政策外，公司其他子公司的所得税税率为 25%。

增值税优惠：

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》和《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》的有关规定，自 2009 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人购进(包括接受捐赠、实物投资)或者自制(包括改扩建、安装)固定资产发生的进项税额，可凭增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书和运输费用结算单据从销项税额中抵扣。

根据《国家税务总局对部分资源综合利用产品免征增值税的通知》(财税[1995]44 号)，对企业生产的原料中掺有不少于 30%的煤矸石、石煤、粉煤灰、烧煤锅炉的炉底渣(不包括高炉水渣)的建材产品免征增值税，本公司所属武汉晨建新型墙体材料有限公司用于生产的原材料中包含 30%以上的粉煤灰，属于利用污染物进行生产的企业，2011 年按照规定免征增值税。

根据国家税务总局财税字[1995]44 号《财政部、国家税务总局关于对部分资源综合利用产品免征增值税问题的通知》及财税[2001]72 号文件有关规定，本公司之子公司山东晨鸣板材有限责任公司、齐河晨鸣板材有限公司、鄄城晨鸣板材有限公司和菏泽晨鸣板材有限责任公司生产的资源综合利用产品享受增值税即征即退的优惠政策。

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

金额单位:万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	法人代表	组织机构代码	期末实际出资额	实质上构成对子公司的净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益的金额	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
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	中外合资企业	武汉市	造纸	21,136	纸品及造纸原料、机械生产销售	谭道诚	27189235-4	20,283	-	50.93	50.93	是	42,847.53	-	-
山东晨鸣纸业集团齐河板纸有限责任公司	有限责任公司	山东齐河	造纸	37,620	制造、加工、销售箱板纸、包装纸等	侯焕才	72074277-4	37,620	-	100	100	是	-	-	-
山东晨鸣热电股份有限公司	有限责任公司	山东寿光	电力	9,955	电力、热力生产和供应	孙洪吉	70620711-8	15,781	-	86.71	86.71	是	10,916.39	-	-
延边晨鸣纸业有限公司	有限责任公司	吉林延吉	造纸	8,163.30	粘胶纤维浆、木浆、机制纸等	桑景高	72958840-0	4,009	-	76.73	76.73	是	4,667.94	-	-
江西晨鸣纸业有限责任公司	中外合资企业	南昌市	造纸	17,200 万美元	机制纸、纸板、纸浆板、纸制品和造纸原料的生产、加工等	耿光林	74426460-7	69,755	-	51	51	是	83,277.28	-	-
寿光市晨鸣天园林业有限公司	有限责任公司	山东寿光	林业	1,059	速生杨及林果蔬菜开发、培育	李德江	73925671-7	720	-	68	68	是	-80.26	-	-
海拉尔晨鸣纸业有限责任公司	有限责任公司	海拉尔市	造纸	1,600	销售加工及销售机制纸、浆板	高子伟	70130836-6	1,200	-	75	75	是	3,201.80	-	-
赤壁晨鸣纸业有限公司	有限责任公司	湖北赤壁	造纸	17,742	纸浆及纸制品的生产、加工、销售、汽车运输	陈建明	42203935-3	2,627	-	51	51	是	20,448.55	-	-
武汉晨鸣乾能热电有限责任公司	有限责任公司	武汉市	电力	8,824	电力、热力的生产及销售	胡建国	72579372-2	4,500	-	51	51	是	8,081.09	-	-
武汉晨建新型墙体材料有限公司	有限责任公司	武汉市	墙体	1,000	粉煤灰加气混凝土砌块的生产、经营、销售	吕学峰	74475404-0	510	-	51	51	是	2,744.12	-	-
山东晨鸣新力热电有限公司	中外合资企业	山东寿光	电力	1,180 万美元	电力、热力生产和供应	孙洪吉	72073121-5	4,982	-	51	51	是	9,000.93	-	-
寿光市晨鸣水泥有限公司	有限责任公司	山东寿光	水泥产销	700	利用炉灰生产、销售水泥	孙洪吉	73720178-X	700	-	100	100	是	288.36	-	-

山东晨鸣板材有限责任公司	有限责任公司	山东寿光	板材产销	3,000	人造板表面装饰板木制品人造板、强化木地板	刘树森	73816170-8	3,000	-	100	100	是	1,692.07	-	-
寿光晨鸣地板有限责任公司	有限责任公司	山东寿光	地板产销	50	强化木地板、浸渍纸生产、加工、销售	刘树森	76366212-5	50	-	100	100	是	111.55	-	-
齐河晨鸣板材有限公司	有限责任公司	山东齐河	板材产销	4,082	高(中)密度纤维板、饰面板、三聚氰胺浸渍纸、复合地的生产、加工、销售	刘树森	76001404-2	4,082	-	100	100	是	-	-	-
阳江晨鸣林业发展有限公司	有限责任公司	广东阳江	林业	100	林木种植、开发、林业科技咨询	尹同远	78487434-6	100	-	100	100	是	-	-	-
湛江晨鸣林业发展有限公司	有限责任公司	广东湛江	林业	100	林木种植、苗木培育、销售木材加工、销售、林副产品加工、销售	王在国	78298807-5	100	-	100	100	是	-	-	-

通过设立或投资方式取得的子公司(续)

金额单位: 万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	法人代表	组织机构代码	期末实际出资额	实质上构成对子公司的净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益的金额	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
吉林晨鸣纸业有限责任公司	有限责任公司	吉林省吉林市	造纸	150,000	机制纸、纸板、纸制品、纸浆、造纸机械设备加工和销售等	张春林	78298556-0	150,135	-	100	100	是	-	-	-
郟城晨鸣板材有限公司	有限责任公司	山东郟城	板材产销	1,500	刨花板、饰面刨花板、三聚氰胺浸渍纸生产、销售	刘树森	77872435-X	1,500	-	100	100	是	-	-	-
山东御景大酒店有限公司	中外合资企业	山东寿光	餐饮	1,391 万美元	餐饮服务	夏光春	97529857-8	8,050	-	70	70	是	325.39	-	-
湛江晨鸣浆纸有限公司	有限责任公司	广东湛江	林业	250,000	育种、育林土壤改良、林业研	尹同远	77527884-1	80,000	-	100	100	是	-	-	-

					究生产、加工、销售纸浆等											
晨鸣(香港)有限公司	有限责任公司	中国香港	纸品贸易	10 万美元	有关纸业产品的进出口贸易及 市场调研等	李峰	3734927300011080	78	-	100	100	是	-	-		
寿光晨鸣现代物流有限公司	有限责任公司	山东寿光	运输	1000	货物运输	陈洪国	66015223-7	1,000	-	100	100	是	-	-		
寿光晨鸣美术纸有限公司	中外合资企业	山东寿光	造纸	2,000 万美元	机制纸等的生产、销售	尹同远	79867677-0	11,362	-	75	75	是	5,355.60	-	-	
齐河晨鸣废旧物资收购有限公司	有限责任公司	山东齐河	废旧购销	50	废旧物资收购与销售	汪兴龙	75825591-2	50	-	100	100	是	-	-		
吉林晨鸣废旧物资回收有限公司	有限责任公司	吉林	废旧购销	100	废旧物资收购与销售	张邦吉	77872731-5	100	-	100	100	是	-	-		
吉林市晨鸣机械制造有限公司	有限责任公司	吉林	机械加工	60	机械加工, 机械设备制造, 安 装及维修	张春林	66012410-5	60	-	100	100	是	-	-		
南昌晨鸣林业发展有限公司	有限责任公司	江西南昌	林业	1,000	木材成品、半成品、林副产品 的加工、销售	耿光林	66204306-9	1,000	-	100	100	是	693.25	-	-	
富裕晨鸣纸业有限责任公司	有限责任公司	齐齐哈尔市富 裕县	造纸	20,800	机制纸、纸版等的生产、销售	刘春山	66389298-6	20,800	-	100	100	是	-	-		
黄冈晨鸣林业发展有限责任公司	有限责任公司	湖北黄冈市	林业	1,000	林木种植、加工、销售	王在国	67036898-X	1,000	-	100	100	是	-	-		
黄冈晨鸣浆纸有限公司	有限责任公司	湖北黄冈市	林业	2,000	林木经营、收购; 纸浆项目筹 建	肖翔	67976586-9	2,000	-	100	100	是	-	-		
咸宁晨鸣林业发展有限责任公司	有限责任公司	湖北咸宁	林业	1,000	林木种植、加工、销售	王在国	67975036-8	1,000	-	100	100	是	-	-		
寿光美伦纸业有限责任公司	有限责任公司	山东寿光	造纸	150,000	机制纸、纸版等的生产、销售	尹同远	69064934-0	150,000	-	100	100	是	-	-		
寿光顺达报关有限责任公司	有限责任公司	山东寿光	报关报检	150	专业报关、报检业务代理	陈洪国	69689781-2	150	-	100	100	是	-	-		
武汉晨鸣万兴置业有限公司	有限责任公司	湖北武汉	房地产	2,000	房地产开发、商品房销售	谭道诚	69534385-0	2,000	-	100	100	是	924.37	-	-	
山东晨鸣纸业销售有限公司	有限责任公司	山东寿光	纸品销售	10,000	销售机制纸、纸板、造纸原料	陈洪国	55222631-5	10,000	-	100	100	是	-	-		

(2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

金额单位：万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	法人代表	组织机构代码	期末实际出资额	实质上构成对子公司的净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益金额	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
寿光市润生废纸回收有限责任公司	有限责任公司	山东寿光	废旧购销	100	废旧物资收购与销售	陈洪国	77316557-9	100	-	100	100	是	-	-
无锡松岭纸业有限公司	有限责任公司	无锡市	造纸	501	纸张销售、裁切加工	刘春山	76243145-6	-	-	100	100	是	-	-
寿光虹宣包装装饰有限公司	有限责任公司	山东寿光	包装	155	加工、销售包装制品、室内外装饰	丁步勋	78077560-7	170	-	100	100	是	-	-
寿光维远物流有限公司	有限责任公司	山东寿光	运输	393	货物运输、汽车维护、货物仓储、装卸、国际货运代理服务	郝利民	78079463-X	400	-	100	100	是	-	-
寿光新源煤炭有限公司	有限责任公司	山东寿光	煤炭	300	零售煤炭、汽油、建筑材料、水暖配件等	郝利民	86570424-2	200	-	100	100	是	-	-

本期处置之子公司：

菏泽晨鸣板材有限责任公司

菏泽晨鸣板材有限责任公司已于 2011 年 4 月 1 日股权转让完毕，该公司具体股权转让情况及其于年初至股权转让日的经营成果详见附注七. 52

山东林盾木业股份有限公司

山东林盾木业股份有限公司已于 2011 年 4 月 1 日股权转让完毕，该公司具体股权转让情况及其于年初至股权转让日的经营成果详见附注七. 52

(3) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

本公司之境外控股子公司晨鸣(香港)有限公司折算为合并财务报表列报货币的折算汇率如下：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率即人民币对美元汇率 6.4716 折算；除“未分配利润”项目外的所有者权益项目按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的近似汇率折算。

七、合并财务报表项目注释

合并财务报表项目注释：除非特别指出，期初指 2010 年 12 月 31 日，期末指 2011 年 6 月 30 日，上期指 2010 年 1-6 月，本期指 2011 年 1-6 月。

1、货币资金

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
库存现金：						
-人民币			1,325,420.30			1,100,197.18
-美元	30,000.00	6.4716	194,148.00	20,000.00	6.6227	132,454.00
银行存款：						
-人民币			1,075,269,034.76			1,546,974,335.41
-美元	105,675,339.81	6.4716	683,888,529.86	45,958,441.92	6.6227	304,368,975.24
-港币	147,138.32	0.8316	122,363.17	759,304.73	0.8509	646,115.18
-欧元	434,372.50	9.3612	4,066,247.86	228,683.68	8.8065	2,013,902.79
其他货币资金：						
-人民币			326,708,251.04			95,802,510.63
-美元	123,327.09	6.4716	798,123.60	123,264.82	6.6227	816,345.94
-欧元	11.86	9.3612	111.03	11.85	8.8065	104.35
			2,092,372,229.62			1,951,854,940.72

注：于 2011 年 6 月 30 日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币 327,506,485.67 元（2010 年 12 月 31 日：人民币 96,618,960.62 元）。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,907,199,130.35	2,762,389,909.89
商业承兑汇票		-
合 计	2,907,199,130.35	2,762,389,909.89

注：于 2011 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 1,975,688,923.44 元（2010 年 12 月 31 日：

人民币 1,583,925,454.80 元) 的票据已贴现取得短期借款, 本集团未终止贴现票据的确认。

(2) 期末已经背书给其他方但尚未到期的票据情况 (金额最大的前五项)

出票单位	出票日期	到期日	金额	是否已终止确认
客户一	2011-05-24	2011-11-24	12,141,000.00	是
客户二	2011-03-06	2011-09-06	12,000,000.00	是
客户三	2011-04-28	2011-10-28	8,500,000.00	是
客户四	2011-04-07	2011-10-07	7,000,000.00	否
客户五	2011-04-29	2011-10-27	6,489,415.80	是
合计			46,130,415.80	

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	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	2,453,014,160.61	90.53	197,611,888.88	8.06
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄 2 年(含 2 年)以内的应收款项	204,011,464.11	7.53	10,375,630.09	5.09
账龄 2 年以上的应收款项	37,272,172.88	1.37	30,864,632.36	82.81
组合小计	241,283,636.99	8.90	41,240,262.45	17.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	15,401,059.97	0.57	159,217.48	1.03
合 计	2,709,698,857.57	100.00	239,011,368.81	8.82

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	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	2,059,893,496.83	87.36	192,995,370.65	9.37
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄 2 年(含 2 年)以内的应收款项	255,673,024.22	10.84	13,138,786.03	5.14
账龄 2 年以上的应收款项	32,119,826.36	1.36	29,221,227.50	90.98
组合小计	287,792,850.58	12.20	42,360,013.53	14.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	10,247,861.04	0.44		

合计	2,357,934,208.45	100.00	235,355,384.18	9.98
----	------------------	--------	----------------	------

(2) 应收账款按账龄列示

项目	期末数		坏账数	
	金额	比例 (%)	金额	比例
1年以内	2,559,620,795.96	94.45	112,605,374.91	47.12
1至2年	67,074,449.73	2.48	49,643,439.17	20.77
2至3年	7,801,321.43	0.29	1,560,264.28	0.65
3年以上	75,202,290.45	2.78	75,202,290.45	31.46
合计	2,709,698,857.57	100.00	239,011,368.81	100.00

项目	期初数		坏账数	
	金额	比例 (%)	金额	比例
1年以内	2,223,077,582.95	94.28	120,249,426.99	51.09
1至2年	28,201,927.17	1.20	12,316,780.20	5.23
2至3年	59,631,780.81	2.53	55,766,259.47	23.70
3年以上	47,022,917.52	1.99	47,022,917.52	19.98
合计	2,357,934,208.45	100.00	235,355,384.18	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款坏账准备计提情况

应收账款内容	账面金额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
货款	2,453,014,160.61	197,611,888.88	8.06	根据账龄计提
合计	2,453,014,160.61	197,611,888.88	8.06	

② 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
货款	15,401,059.97	1.03	159,217.48	主要以信用证结算的货款，经个别认定，部分不能收回。
合计	15,401,059.97	1.03	159,217.48	

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
隆信印刷厂	货款	22,647.24	帐龄超过5年,金额较小,提起诉讼或实地清收不足弥补清收成本。	否
武汉科文文化纸品有限公司	货款	22,165.00	帐龄超过5年,金额较小,提起诉讼或实地清收不足弥补清收成本。	否
无锡市张泾复印纸厂	货款	11,171.20	帐龄超过5年,金额较小,提起诉讼或实地清收不足弥补清收成本。	否
武汉南方复印纸制造有限公司	货款	71,793.29	营业执照被吊销,帐龄超过5年	否
合计		127,776.73		

(5) 本报告期应收账款中无持有公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
丹东五兴化纤纺织(集团)有限公司	非关联方	72,236,412.66	1年以内	2.67
佛山市顺德区星辰纸业有限公司	非关联方	47,706,660.23	4-5年	1.76
湖北知音印务有限公司	非关联方	36,370,966.95	1年以内	1.34
广州兆峰纸业有限公司	非关联方	31,901,446.14	1年以内	1.18
武汉晚报社	非关联方	29,467,439.12	1年以内	1.09
合计		217,682,925.10		8.03

(7) 应收关联方账款情况

详见附注九、5 关联方应收应付款项。

(8) 外币应收账款原币金额以及折算汇率列示

项目	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币

美元 34,696,450.84 6.4716 224,541,551.23 49,294,334.22 6.6227 326,461,587.20

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	账面余额		坏账准备	
	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	118,757,952.92	62.58	31,591,075.95	26.60
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄 2 年(含 2 年)以内的应收款项	16,058,519.46	8.46	1,238,483.11	7.71
账龄 2 年以上的应收款项	47,325,770.16	24.94	36,076,534.23	76.23
组合小计	63,384,289.62	33.4	37,315,017.34	58.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	7,626,627.79	4.02	214,268.61	2.81
合 计	189,768,870.33	100.00	69,120,361.90	36.42

(续)

种 类	账面余额		坏账准备	
	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	154,360,691.65	69.39	61,922,131.27	40.12
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄 2 年(含 2 年)以内的应收款项	10,888,111.35	4.89	1,800,736.15	16.54
账龄 2 年以上的应收款项	31,710,164.35	14.25	18,690,064.13	58.94
组合小计	42,598,275.70	19.15	20,490,800.28	48.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	25,495,433.35	11.46	22,407,088.63	87.89
合 计	222,454,400.70	100.00	104,820,020.18	47.12

(2) 其他应收款按账龄列示

项目	期末数		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	99,550,825.57	52.46	25,688,640.13	37.17
1 至 2 年	7,479,247.49	3.94	730,743.12	1.06
2 至 3 年	49,474,573.02	26.07	9,436,754.40	13.65
3 年以上	33,264,224.25	17.53	33,264,224.25	48.12
合计	189,768,870.33	100.00	69,120,361.90	100.00

项目	期初数		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	151,664,283.27	68.19	65,207,184.95	62.21
1 至 2 年	17,605,155.37	7.91	696,954.52	0.67
2 至 3 年	17,427,665.73	7.83	3,158,584.38	3.01
3 年以上	35,757,296.33	16.07	35,757,296.33	34.11
合计	222,454,400.70	100.00	104,820,020.18	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款坏账准备计提情况

其他应收款内容	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
往来款	118,757,952.92	23,769,394.62	20.01	主要是账龄两年以上的款项
合计	118,757,952.92	23,769,394.62	20.01	

② 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
2 年以上预付款项转入	7,626,627.79	2.81	214,268.62	时间较长, 预计无法收回
合计	7,626,627.79	2.81	214,268.62	

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
赤壁市市造纸总厂	借款	11,712,750.00	于 2007 年 12 月被吊销营业执照, 已超过 3 年没有任何往来.	否
赤壁市市造纸总厂	代垫电费	650,957.38	于 2007 年 12 月被吊销营业执照, 已超过 3 年没有任何往来.	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
赤壁市市造纸总厂	纸款	780,819.50	于2007年12月被吊销营业执照,已超过3年没有任何往来.	否
赤壁市市造纸总厂	材料款	245,399.19	于2007年12月被吊销营业执照,已超过3年没有任何往来.	否
合计		<u>13,389,926.07</u>		

(5) 本报告期其他应收款中无持有公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
瑞典杰维公司	非关联方	22,909,924.97	2-3年	12.07
潍坊海关	非关联方	21,518,713.21	1年以内	11.34
寿光市人民法院	非关联方	9,401,784.78	1年以内, 1-2年, 2-3年	4.95
南昌晨建新型墙体材料有限责任公司	非关联方	3,721,142.77	1年以内	1.96
芬兰奥斯龙公司	非关联方	2,820,742.72	1年以内	1.49
合计		<u>60,372,308.45</u>		<u>31.81</u>

(7) 应收关联方账款情况

详见附注九、5 关联方应收应付款项。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	781,452,691.92	78.92	618,529,456.56	66.91
1至2年	208,769,468.35	21.08	305,825,088.99	33.09
合计	<u>990,222,160.27</u>	100	<u>924,354,545.55</u>	100

(2) 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	预付时间	未结算原因
寿光蔡伦申兴精细化工有限公司	非关联方	219,141,462.90	1年以内	按合同约定预付货款
黄冈市辖区各村	非关联方	85,057,088.41	1-2年	按合同约定预付货款
寿光德圣造纸化工有限公司	非关联方	34,623,960.69	1年以内	按合同约定预付货款
南昌柏宇实业有限公司	非关联方	14,348,554.54	1年以内	按合同约定预付货款
佛山安德里茨技术有限公司	非关联方	13,465,198.95	1年以内	按合同约定预付货款
合计		<u>366,636,265.49</u>		

(3) 报告期预付款项中无预付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 外币预付款项原币金额以及折算汇率列示

项目	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	53,422,582.87	6.4716	345,729,587.31	58,981,185.01	6.6227	390,614,694.00
欧元	4,826,375.61	9.3612	45,180,667.34	4,878,217.69	8.8065	42,960,024.10

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,968,844,573.06	552,446.69	1,968,292,126.37
在产品	172,965,283.84		172,965,283.84
发出商品	5,953,280.96		5,953,280.96
库存商品	1,519,374,801.07	34,005.27	1,519,340,795.80
合计	3,667,137,938.93	586,451.96	3,666,551,486.97

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,834,652,151.48	3,092,298.90	1,831,559,852.58
在产品	118,807,317.30		118,807,317.30
库存商品	1,101,441,158.39	4,730,113.26	1,096,711,045.13
合 计	3,054,900,627.17	7,822,412.16	3,047,078,215.01

(2) 存货跌价准备变动情况

项 目	期初数	本期计提数	本期减少数		期末数
			转回数	转销数	
原材料	3,092,298.90			2,539,852.21	552,446.69
在产品					
库存商品	4,730,113.26		3,870,510.42	825,597.57	34,005.27
合 计	7,822,412.16		3,870,510.42	3,365,449.78	586,451.96

(3) 存货跌价准备计提和转回原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
库存商品		部分商品的价格回升导致跌价准备的转回	0.25

7、一年内到期的非流动资产

项 目	期末数	期初数	备注
一年内到期的其他非流动资产（含委托贷款）	5,471,558.96		寿光板材对林盾木业的委托贷款
合 计	5,471,558.96		

8、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
尚未抵扣的增值税进项税额	1,310,744,482.91	652,018,306.99
预缴企业所得税	31,714,861.21	6,553,818.35
合 计	1,342,459,344.12	658,572,125.34

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对联营企业投资	44,170,084.12	-3,755,501.39		40,414,582.73
其他股权投资	24,950,000.00			24,950,000.00
减：长期股权投资减值准备	1,918,152.23			1,918,152.23
合 计	67,201,931.89	-3,755,501.39		63,446,430.50

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
寿光丽奔制纸有限公司	权益法	19,550,000.00	16,680,630.29	-742,942.64	15,937,687.65
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	权益法	80,100,000.00	21,651,499.85	-2,960,733.52	18,690,766.33
青州市晨鸣变性淀粉有限责任公司	权益法	900,000.00	900,000.00		900,000.00
江西江报传媒彩印有限公司	权益法	6,000,000.00	4,937,953.98	-51,825.23	4,886,128.75
山东纸业集团总公司	成本法	200,000.00	200,000.00		200,000.00
浙江省广育报业印务有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
济南商友商务有限责任公司	成本法	350,000.00	350,000.00		350,000.00
寿光弥河水务有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
上海林嘉纸电子商务有限公司	成本法	1,400,000.00	1,400,000.00		1,400,000.00
安徽时代物资股份有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合 计			69,120,084.12	-3,755,501.39	65,364,582.73

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提转销、减值准备	本期现金红利
寿光丽奔制纸有限公司	26.40	26.40				
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	30.00	30.00				
青州市晨鸣变性淀粉有限责任公司	30.00	30.00		900,000.00		
江西江报传媒彩印有限公司	21.16	21.16				
山东纸业集团总公司	2.00	2.00		200,000.00		
浙江省广育报业印务有限公司	9.96	9.96				
济南商友商务有限责任公司	5.00	5.00		350,000.00		
寿光弥河水务有限公司	19.46	19.46				
上海林嘉纸电子商务有限公司	14.00	14.00		468,152.23		
安徽时代物资股份有限公司	10.00	10.00				
合计				1,918,152.23		

(3) 对联营企业投资

联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表决权比例 (%)
寿光丽奔制纸有限公司	中外合资企业	山东	仓田泰	造纸	74070000	26.4	26.4
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	中外合资企业	山东	佟翀	造纸	267368330	30	30
青州市晨鸣变性淀粉有限责任公司	其他有限公司	山东	房师明	淀粉	3000000	30	30
江西江报传媒彩印有限公司	其他有限公司	江西	欧洋	印刷	23140000	21.15	21.15

(续)

被投资单位名称	期末净资产		本期营业收入		本期净利润	关联关系	组织机构代码
	期末资产总额	期末负债总额	总额	总额			
寿光丽奔制纸有限公司	77,298,390.63	16,928,361.68	60,370,028.95	41,865,988.01	-2,814,176.68	联营企业	61358854-8
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	336,094,728.15	273,792,173.70	62,302,554.45	6,424,125.51	-9,869,111.72	联营企业	78233868-9
江西江报传媒彩印有限公司	39,210,770.67	16,108,507.07	23,302,263.60	5,915,745.81	-245,036.56	联营企业	79479506-X
青州市晨鸣变性淀粉有限责任公司						经营不善，以前年度已全额计提减值准备 联营企业	16937769-8

(4) 长期股权投资减值准备明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
青州市晨鸣变性淀粉有限责任公司	900,000.00			900,000.00
山东纸业集团总公司	200,000.00			200,000.00
济南商友商务有限责任公司	350,000.00			350,000.00
上海林嘉纸电子商务有限公司	468,152.23			468,152.23
合计	1,918,152.23			1,918,152.23

10、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	24,688,212.07		869,128.02	23,819,084.05
减：投资性房地产减值准备				
合计	24,688,212.07		869,128.02	23,819,084.05

(2) 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、原值合计	38,291,395.70			38,291,395.70
房屋、建筑物	38,291,395.70			38,291,395.70
二、累计折旧和摊销合计	13,603,183.63	869,128.02		14,472,311.65
房屋、建筑物	13,603,183.63	869,128.02		14,472,311.65
三、减值准备合计				
房屋、建筑物				
四、账面价值合计	24,688,212.07			23,819,084.05
房屋、建筑物	24,688,212.07			23,819,084.05

注：本期折旧额 869,128.02 元。

11、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	20,401,326,599.38	530,904,774.89	193,049,724.52	20,739,181,649.75
其中：房屋及建筑物	3,489,121,797.39	79,098,767.43	44,893,123.26	3,523,327,441.56

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
机器设备	16,187,336,880.50	425,417,289.81	140,002,614.46	16,472,751,555.85
电子设备及其他	550,925,327.25	4,515,637.51	4,378,478.24	551,062,486.52
运输工具	173,942,594.24	21,873,080.14	3,775,508.56	192,040,165.82
二、累计折旧		本期计提		
累计折旧合计	7,490,186,114.37	582,233,501.25	105,147,107.55	7,967,272,508.06
其中：房屋及建筑物	776,138,764.87	58,871,262.67	13,448,077.90	821,561,949.64
机器设备	6,325,073,882.19	493,934,160.50	85,182,892.93	6,733,825,149.76
电子设备及其他	309,393,625.93	21,745,475.36	3,235,804.99	327,903,296.29
运输工具	79,579,841.38	7,682,602.72	3,280,331.73	83,982,112.37
三、账面净值合计	12,911,140,485.01			12,771,909,141.69
其中：房屋及建筑物	2,712,983,032.52			2,701,765,491.92
机器设备	9,862,262,998.31			9,738,926,406.09
电子设备及其他	241,531,701.32			223,159,190.23
运输工具	94,362,752.86			108,058,053.45
四、减值准备合计	28,782,103.45		12,538,263.73	16,243,839.72
其中：房屋及建筑物				
机器设备	28,782,103.45		12,538,263.73	16,243,839.72
电子设备及其他				
运输工具				
五、账面价值合计	12,882,358,381.56			12,755,665,301.97
其中：房屋及建筑物	2,712,983,032.52			2,701,765,491.92
机器设备	9,833,480,894.86			9,722,682,566.37
电子设备及其他	241,531,701.32			223,159,190.23
运输工具	94,362,752.86			108,058,053.45

注：①本期折旧额为 582,233,501.25 元，本期由在建工程转入固定资产原价为 454,255,600.90 元。

②本集团本期固定资产减值准备减少的原因，主要是菏泽晨鸣板材有限公司本期不纳入合并范围所致。

(2) 所有权受到限制的固定资产情况

于 2011 年 6 月 30 日，账面价值约为 992,121,278.50 人民币（原值为人民币 1,352,124,400.00 元）的房屋、建筑物及设备（2010 年 12 月 31 日：账面价值 1,022,544,077.50 元、原值 1,352,124,400.00 元）及账面价值人民币 70,607,865.32 元（2010 年 12 月 31 日：人民币 71,448,435.14 元）无形资产-土地合作权所有权受到限制，作为 103,160,365.17 元的长期借款（2010 年 12 月 31 日：127,175,683.11 元）和 48,600,447.57 元的一年内到期的长期借款（2010 年 12 月 31 日：71,890,463.15 元）的抵押物。

(3) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	670,752.14	88,459.71		582,292.43	停产
机器设备	12,380,330.34	3,515,703.40		8,864,626.94	停产、改造
电子设备及其他	724,269.87	469,239.76		255,030.11	停产
合计	13,775,352.35	4,073,402.87		9,701,949.48	

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书的时间	账面价值
武汉项目	自建	正在办理中	41,834,301.65
吉林项目	厂区内自建	正在办理中	192,114,764.50
美伦生活纸车间房产证	待所有美伦项目完工后一块办理	2012年底	56,648,547.24
房产证(延边)	资产收购办理中	2011年	33,240,500.00
浆板车间(江西)	还未决算	2012年	17,105,609.19
合计			340,943,722.58

12、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
80万吨高档铜版纸项目(美伦纸业)	2,726,053,918.22		2,726,053,918.22	2,277,312,260.67		2,277,312,260.67
9.8万吨生活用纸项目(美伦纸业)	76,630,987.95		76,630,987.95	407,103,435.25		407,103,435.25
黄冈林浆一体化项目(黄冈)	31,387,537.56		31,387,537.56	30,383,565.19		30,383,565.19
4400纸机技术改造(齐河)	70,603,563.75		70,603,563.75	61,850,381.70		61,850,381.70
自制浆车间氧脱木素改(齐河)	11,857,058.25		11,857,058.25	11,613,569.78		11,613,569.78
130t及75t锅炉脱硫工程(乾能)	10,003,778.11		10,003,778.11	10,513,384.07		10,513,384.07
中段水深度处理(吉林)	34,579,408.12		34,579,408.12	34,341,668.12		34,341,668.12
二厂纸机改造(吉林)	28,382,917.43		28,382,917.43	45,216,980.09		45,216,980.09
电厂三期扩建改造(本公司)	174,529,800.00		174,529,800.00	234,299,205.48		234,299,205.48
在建工程技改数据(本公司)	93,492,271.05		93,492,271.05	42,830,017.64		42,830,017.64

循环水回收（热电）	23,763,672.41	23,763,672.41	20,129,045.13	20,129,045.13
湛江70万吨浆纸和 45万吨文化纸	5,410,217,506.45	5,410,217,506.45	4,092,344,011.00	4,092,344,011.00
弥河景观湿地（御 景大酒店）	69,931,335.34	69,931,335.34	33,615,119.48	33,615,119.48
60万吨白牛卡（美 伦纸业）	582,119,206.02	582,119,206.02	247,563,122.64	247,563,122.64
其他在建工程项目	917,879,927.34	917,879,927.34	322,396,797.60	322,396,797.60
合计	10,261,432,888.00	10,261,432,888.00	7,871,512,563.84	7,871,512,563.84

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数 (亿元)	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
80万吨高档铜版纸 项目（美伦纸业）	52	2,277,312,260.67	448,741,657.55			2,726,053,918.22
9.8万吨生活用纸项 目（美伦纸业）	5	407,103,435.25	43,777,050.22	374,249,497.52		76,630,987.95
黄冈林浆一体化项 目（黄冈）	0.5	30,383,565.19	1,003,972.37			31,387,537.56
4400纸机技术改造 （齐河）	0.32	61,850,381.70	8,753,182.05			70,603,563.75
自制浆车间氧脱木 素改（齐河）		11,613,569.78	243,488.47			11,857,058.25
130t及75t锅炉脱 硫工程（乾能）	0.15	10,513,384.07			509,605.96	10,003,778.11
中段水深度处理（吉 林）		34,341,668.12	237,740.00			34,579,408.12
二厂纸机改造（吉 林）		45,216,980.09			16,834,062.66	28,382,917.43
电厂三期扩建改造 （本部）	4.5	234,299,205.48	96,713,184.95			331,012,390.43
在建工程技改数据 （本部）		42,830,017.64	52,968,589.54		2,306,336.13	93,492,271.05
循环水回收（热电）	0.389	20,129,045.13	3,634,627.28			23,763,672.41
湛江70万吨浆纸和 45万吨文化纸	94	4,092,344,011.00	1,317,873,495.45			5,410,217,506.45
弥河景观湿地（御景 大酒店）	0.6	33,615,119.48	40,809,195.86	4,492,980.00		69,931,335.34
60万吨白牛卡（美 伦纸业）	26	247,563,122.64	334,556,083.38			582,119,206.02
其他在建工程项目		322,396,797.60	521,733,715.36	75,513,123.38	7,220,052.67	761,397,336.91
合计		7,871,512,563.84	2,871,045,982.48	454,255,600.90	26,870,057.42	10,261,432,888.00

(续)

(3) 在建工程减值准备

工程名称	利息资本化累计 金额	其中：本期利息 资本化金额	工程投入占预算 的比例 (%)	工程进度	资金来源
热电项目(富裕)	1,081,896.44	812,920.93		95%	委贷
溶解浆项目(富裕)	173,886.39	159,233.07	86.51%	完工	委贷
氧化塘湿地项目(富裕)	25,355.95	25,355.95		90%	委贷
美伦项目	181,596,108.63	94,566,627.10			外部借款
循环水工程(新力热电)	947,124.77	626,592.14	61.09%	99%	委贷
100万亩纸浆原料林基地 建设项目(黄冈)	19,677,555.02	4,778,900.36	62.78%	63%	外部借款和委贷
湛江70万吨浆纸和45万 吨文化纸	61,830,741.77	43,513,302.40	57.56%	55%	外部借款和委托贷款
合计	265,332,668.97	144,482,931.95			

截止2011年6月30日，本集团在建工程无账面价值高于可收回金额情况。

13、工程物资

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
专用材料	93,745,274.76	532,582,821.07	441,535,248.33	184,792,847.50
专用设备	22,735,811.36	25,127,116.05	29,204,065.05	18,658,862.36
合计	116,481,086.12	557,709,937.12	470,739,313.38	203,451,709.86

14、消耗性生物资产

以公允价值计量

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
林木	726,742,568.44	258,882,113.15	130,997,221.05	854,627,460.54
合计	726,742,568.44	258,882,113.15	130,997,221.05	854,627,460.54

以公允价值计量生物资产，林木因购买而增加人民币16,691,448.62元，因繁育而增加人民币220,211,509.78元，因土地使用权摊销而增加人民币6,243,559.94元，因外部借款利息资本化而增加人民币8,341,286.19元，因内部借款利息资本化而增加人民币3,678,879.00元，因公允价值变动而增加人民币3,715,429.62元，因出售而减少人民币130,997,221.05元。

15、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、账面原值合计	1,599,493,963.68	381,958.30	27,222,227.35	1,572,653,694.63
土地使用权	1,584,208,340.63		27,192,047.35	1,557,016,293.28
软件	15,285,623.05	381,958.30	30,180.00	15,637,401.35
二、累计折耗合计	140,040,735.74	17,102,238.25	2,646,774.26	154,496,199.73
土地使用权	131,276,521.30	16,303,168.37	2,616,594.26	144,963,095.41
软件	8,764,214.44	799,069.88	30,180.00	9,533,104.32
三、减值准备累计金额				
合计				
土地使用权				
软件				
四、账面价值合计	1,459,453,227.94			1,418,157,494.90
土地使用权	1,452,931,819.33			1,412,053,197.87
软件	6,521,408.61			6,104,297.03

注：①本期摊销金额 17,102,238.25 元。

② 无形资产-土地使用权的抵押情况见附注七、11、(2)。

③截止 2011 年 6 月 30 日，未办妥土地使用权证的土地使用权账面价值 157,210,933.62 元。

16、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数	期末减值准备
吉林晨鸣纸业有限责任公司	14,314,160.60	-	-	14,314,160.60	-
山东晨鸣板材有限责任公司	5,969,626.57	-	-	5,969,626.57	-
合 计	20,283,787.17	-	-	20,283,787.17	-

17、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
租赁资产改良性支出	20,634,556.14	2,324,200.00	1,902,443.37		21,056,312.77	
林地费用	152,748,747.82	15,284,456.79	6,821,878.62		161,211,325.99	
其他	3,053,646.46		3,053,646.46			
合 计	176,436,950.42	17,608,656.79	11,777,968.45	72,369,454.82	182,267,638.76	

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

① 已确认的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	71,424,560.02	316,272,181.02	74,965,397.98	338,243,809.22
抵销内部未实现利润	26,143,279.51	104,573,118.04	15,789,316.34	63,157,265.36
预提的高管年薪	9,923,617.46	60,629,489.93	14,321,072.45	91,406,128.57
应付未付款项	11,347,991.41	59,421,960.97	11,347,991.44	59,934,063.55
递延收益	21,100,723.01	94,593,081.35	21,067,365.45	96,948,558.78
开办费等				
消耗性生物资产公允价值减少				
可抵扣亏损	18,455,628.79	75,305,188.56	10,019,335.57	40,077,342.27
公允价值变动				
合计	158,395,800.20	710,795,019.87	147,510,479.23	689,767,167.75

② 已确认递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并生物资产的公允价值变动			1,340,281.66	5,361,126.68
合计			1,340,281.66	5,361,126.68

19、资产减值准备明细

项目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	340,175,404.36	38,083,680.89	55,638,636.63	14,488,717.9	308,131,730.71
二、存货跌价准备	7,822,412.16		3,870,510.42	3,365,449.78	586,451.96
三、长期股权投资减值准备	1,918,152.23				1,918,152.23
四、固定资产减值准备	28,782,103.45			12,538,263.7	16,243,839.72
合计	378,698,072.20	38,083,680.89	59,509,147.05	30,392,431.4	326,880,174.62

20、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末数	受限制的原因
用于担保的资产小计：	1,062,729,143.82	
机器设备（江西）	992,121,278.50	作为银行借款的抵押物

项 目	期末数	受限制的原因
土地使用权（江西）	70,607,865.32	作为银行借款的抵押物
其他货币资金	327,506,485.67	保证金
合 计	1,390,235,629.49	

21、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末数	期初数
质押借款	196,537,177.75	20,561,496.69
保证借款	569,785,000.00	187,493,632.08
信用借款	3,164,236,048.35	1,802,176,636.90
贴现借款	1,975,688,923.44	1,583,925,454.80
合 计	5,906,247,149.54	3,594,157,220.47

注：①质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、1；

②保证借款系本公司作为子公司的担保人，由子公司向金融机构取得的借款；

③贴现借款系用银行承兑汇票作为质押，向金融机构取得的借款。

22、应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,324,707,285.74	213,607,186.75
商业承兑汇票		5,150,000.00
合 计	1,324,707,285.74	218,757,186.75

23、应付账款

（1）应付账款明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内	2,798,179,591.22	2,516,618,611.43
1 到 2 年	102,431,702.37	71,824,074.09
2 到 3 年	55,884,237.14	64,607,259.87
3 年以上	64,718,957.16	55,014,731.05
合 计	3,021,214,487.89	2,708,064,676.44

（2）报告期本集团无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

（3）账龄超过 1 年的大额（100 万元以上）应付账款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
客户一	64,753,658.89	暂欠	否
客户二	42,190,421.30	暂欠	否
客户三	37,387,286.09	暂欠	否

客户四	35,773,489.73	暂欠	否
客户五	34,504,792.92	暂欠	否
合计	214,609,648.93		

(4) 期末应付账款中包括外币余额如下:

项目	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	406,374,284.40	6.4716	2,629,891,818.91	99,658,689.98	6.6227	660,009,606.14
欧元	2,857,928.02	9.3612	26,753,635.78	7,753.51	8.8065	68,281.29
英镑	28,943.33	10.3986	300,970.11			
合计	409,261,155.75		2,656,946,424.80			660,077,887.43

24、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项目	期末数	期初数
1年以内	240,832,302.29	400,171,708.36
1到2年	10,101,682.37	10,071,846.39
合计	250,933,984.66	410,243,554.75

(2) 截止2011年06月30日,本集团无预收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(3) 账龄超过1年的大额(100万元以上)预收款项情况的说明

债权人名称	金额	未结转的原因
客户一	2,582,510.00	对方未要求发货
合计	2,582,510.00	

25、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	106,164,937.66	314,909,013.27	352,509,330.60	68,564,620.33
二、职工福利费	692,139.40	27,440,074.15	27,839,338.37	292,875.18
三、社会保险费	15,521,936.46	70,583,931.54	65,315,074.03	20,790,793.97
其中:1.医疗保险费	10,127,697.04	11,557,472.21	11,014,035.66	10,671,133.59
2.基本养老保险费	3,409,664.85	52,907,336.11	47,570,494.01	8,746,506.95
3.失业保险	157,215.80	4,004,662.00	4,486,467.63	-324,589.83
4.工伤保险	48,528.38	1,472,433.7	1,422,408.91	98,553.17
5.生育保险	1,778,830.39	642,027.52	821,667.82	1,599,190.09
四、住房公积金	6,160,147.64	24,458,583.52	24,176,384.57	6,442,346.59
五、工会经费和职工教育经费	22,024,200.53	5,602,558.03	6,566,371.12	21,060,387.44
六、非货币性福利		143,197.20	143,197.20	

七、辞退福利

八、以现金结算的股份支付

九、其他	18,863,298.72	689,775.41	461,754.87	19,091,319.26
合 计	169,426,660.41	443,827,133.12	477,011,450.76	136,242,342.77

26、应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	60,097,990.60	63,216,459.39
增值税	27,145,159.08	22,409,317.62
营业税	4,341,025.94	4,809,383.74
土地使用税	9,445,567.81	13,840,227.24
房产税	3,641,681.93	5,578,174.83
城市维护建设税	4,472,701.30	5,088,049.71
教育税附加及其他	4,778,809.17	6,402,114.55
个人所得税	5,879,901.81	10,532,914.69
印花税	1,730,767.52	2,152,746.05
合 计	121,533,605.16	134,029,387.82

27、应付股利

单位名称	期末数	期初数
法人股	106,831,703.46	
合计	106,831,703.46	

28、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项 目	期末数	期初数
1年以内	860,591,192.28	467,607,969.48
1至2年	33,674,750.64	38,962,690.39
2至3年	15,184,255.76	51,434,377.75
3年以上	71,818,313.37	24,047,473.81
合 计	981,268,512.05	582,052,511.43

(2) 报告期本集团无应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(3) 账龄超过 1 年的大额 (100 万元以上) 其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
客户一	11,475,826.89	暂欠	否
客户二	8,800,000.00	暂欠	否
客户三	3,454,087.82	暂欠	否

客户四	3,400,000.00	暂欠	否
客户五	2,760,000.00	暂欠	否
合 计	<u>29,889,914.71</u>		

(4) 对于金额较大(前5名)的其他应付款的说明

债权人名称	期末数	性质或内容
客户一	315,719,000.00	暂时性欠款
客户二	200,000,000.00	暂时性欠款
客户三	17,325,900.00	暂时性欠款
客户四	10,000,000.00	暂时性欠款
客户五	10,000,000.00	暂时性欠款
合 计	<u>553,044,900.00</u>	

29、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
1年内到期的长期借款(附注七、31)	1,270,588,281.77	1,432,841,463.15
合 计	<u>1,270,588,281.77</u>	<u>1,432,841,463.15</u>

① 一年内到期的长期借款明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押借款	48,600,447.57	71,890,463.15
保证借款	70,000,000.00	
信用借款	1,151,987,834.20	1,360,951,000.00
合 计	<u>1,270,588,281.77</u>	<u>1,432,841,463.15</u>

② 金额前五名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率(%)	币种	期末数	
					外币金额	本币金额
银行一	20081223	20111222	5.49	人民币		400,000,000.00
银行二	20091020	20111019	1.42	美元	30,000,000.00	194,148,000.00
银行三	20090617	20120615	4.86	人民币		170,000,000.00
银行四	20091109	20111108	1.46	美元	25,000,000.00	161,790,000.00
银行五	20081223	20111122	5.49	人民币		100,000,000.00
合 计						<u>1,025,938,000.00</u>

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率(%)	币种	期初数	
					外币金额	本币金额
银行一	20081223	20111222	4.86	人民币		400,000,000.00
银行二	20091020	20111019	1.4178	美元	30,000,000.00	198,681,000.00
银行三	20091228	20111228	1.6943	美元	30,000,000.00	198,681,000.00

银行四	20090520	20110509	1.3291	美元	25,000,000.00	165,567,500.00
银行五	20091106	20111105	1.4629	美元	25,000,000.00	165,567,500.00
合计						1,128,497,000.00

30、其他流动负债/其他非流动负债

(1) 其他流动负债

项目	期末数	期初数
递延收益	8,532,613.51	7,609,415.89
中期票据及债券利息	54,628,395.90	46,115,333.31
应付短期融资券	1,846,552,500.02	3,358,769,166.68
合计	1,909,713,509.43	3,412,493,915.88

(2) 其他非流动负债

项目	期末数	期初数
递延收益	143,210,886.45	142,414,214.19
中期票据	2,288,921,945.70	2,285,483,331.48
合计	2,432,132,832.15	2,427,897,545.67

其中：①递延收益明细如下：

项目	期末数	期初数
财政局科技三项费用		
环境保护专项资金补助	50,685,186.10	49,868,423.92
国家科技支撑计划课题经费	4,533,975.00	4,660,575.00
松花江环保项目专项经费	24,508,333.11	23,060,833.12
碱回收系统改造	5,866,666.61	5,350,416.65
大气污染防治补助资金	500,001.00	993,785.71
污水处理及节水改造项目	21,526,071.35	21,892,797.56
技改项目财政补助	2,008,928.67	2,164,285.79
湛江木浆项目好按树林建设项目	40,992,000.00	40,992,000.00
其他	1,122,338.12	1,040,512.33
合计	151,743,499.96	150,023,630.08

本期收到的递延收益为 4,751,612.49 元，本期计入损益的递延收益为 3,031,742.61 元。

②应付短期融资券本金 1,800,000,000.00 元，应计利息 46,552,500.02 元。

③应付中期票据本金 2,300,000,000.00 元，将于一年内到期的利息 51,478,916.63 元，按实际利率未摊销完的手续费 11,078,054.30 元。

④应付债券将于一年内到期的利息 3,149,479.28 元。

31、长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末数	期初数
抵押借款	151,760,812.74	199,066,146.26
保证借款	512,615,6800.00	3,746,230,300.00
信用借款	2,459,805,470.14	2,213,173,735.94
减：一年内到期的长期借款（附注七、31）	1,270,588,281.77	1,432,841,463.15
合 计	6,467,134,801.11	4,725,628,719.05

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、11 及七、15，保证借款系本公司为子公司担保，子公司向金融机构取得的借款。

（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（%）	币种	期末数	
					外币金额	本币金额
银行一	20080325	20230324	1.49	美元	378,000,000.00	2,446,264,800.00
银行二	20080325	20230324	6.12	人民币		1,073,300,000.00
银行三	20100910	20130910	浮动	美元	80,000,000.00	517,728,000.00
银行四	20091210	20121210	4.86	人民币	450,000,000.00	450,000,000.00
银行五	20090928	20120927	4.29	人民币		280,000,000.00
合 计						4,767,292,800.00

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率（%）	币种	期初数	
					外币金额	本币金额
银行一	20080325	20230324	2.96	美元	309,000,000.00	2,046,414,300.00
银行二	20090325	20230324	4.86	人民币		540,000,000.00
银行三	20090910	20130910	3.6	美元	80,000,000.00	529,816,000.00
银行四	20091210	20121210	4.06	人民币		450,000,000.00
银行五	20081213	20111222	4.86	人民币		400,000,000.00
合 计						3,966,230,300.00

32、应付债券

项目	期末金额	期初金额
人民币票据	490,204,131.56	
合计	490,204,131.56	

注：公司之子公司晨鸣（香港）有限公司于2011年4月13日发行人民币票据500,000,000.00元，本次发行的人民币票据利率为年利率2.95%，并于每半年支付票据利息。

33、股本

项目	期初数		本期增减变动（+、-）					期末数	
	金额	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例

一、有限售条件股份							
1. 国有法人							
持股	293,003,657	14.21			293,003,657	14.21	
2. 其他内资							
持股	10,008,315	0.48	-591,215	-591,215	9,417,100	0.46	
有限售条件							
股份合计	303,011,972	14.69	-591,215	-591,215	302,420,757	14.67	
二、无限售条件股份							
1. 人民币普							
通股	810,266,484	39.3	591,215	591,215	810,857,699	39.32	
2. 境内上市							
的外资股	557,497,485	27.04			557,497,485	27.04	
3. 境外上市							
的外资股	391,270,000	18.97			391,270,000	18.97	
无限售条件							
股份合计	1,759,033,969	85.31			1,759,033,969	85.33	
三、股份总数							
	2,062,045,941	100			2,062,045,941	100	

34、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	5,391,471,967.47			5,391,471,967.47
其中：投资者投入的资本	3,373,256,665.49			3,373,256,665.49
可转换公司债券行使转换权	2,018,215,301.98			2,018,215,301.98
收购少数股东股权	9,202.79			9,202.79
其他资本公积	702,011,834.45			702,011,834.45
其中：原制度资本公积转入	702,011,834.45			702,011,834.45
合 计	6,093,493,004.71			6,093,493,004.71

35、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	1,046,510,680.99			1,046,510,680.99
合 计	1,046,510,680.99			1,046,510,680.99

36、未分配利润

(1) 未分配利润变动情况

项 目	本期数	上年数	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	4,333,731,947.96	3,928,586,297.55	
期初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	4,333,731,947.96	3,928,586,297.55	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	483,549,691.40	1,163,341,066.21	
减: 提取法定盈余公积		139,581,633.50	本公司净利润的 10%
应付普通股股利	618,613,782.30	618,613,782.30	
期末未分配利润	4,198,667,857.06	4,333,731,947.96	

(2) 利润分配情况的说明

根据 2011 年 5 月 18 日经本公司 2010 年度股东大会批准的《公司 2010 年度利润分配方案》，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.3 元，按照已发行股份数 2,062,045,941 股计算，共计 618,613,782.30 元。

37、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生数	上期发生数
主营业务收入	8,867,913,416.05	8,163,269,791.82
其他业务收入	49,541,939.09	13,371,885.17
营业收入合计	8,917,455,355.14	8,176,641,676.99
主营业务成本	7,365,184,950.61	6,394,221,973.32
其他业务成本	17,574,173.88	2,178,206.82
营业成本合计	7,382,759,124.49	6,396,400,180.14

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、机制纸	8,186,161,306.83	6,784,659,561.49	7,752,518,632.68	6,074,850,432.89
二、电力及热力	414,633,495.26	389,718,244.42	175,867,123.49	143,026,054.52
三、建筑材料	194,707,888.55	145,906,730.77	173,871,552.11	144,211,194.63
四、造纸化工用品	39,567,408.70	32,139,830.20	32,447,409.89	21,360,557.82
五、酒店	25,394,309.98	6,320,942.59	22,229,234.27	5,763,863.47
六、其他	7,449,006.73	6,439,641.14	6,335,839.38	5,009,869.99
合 计	8,867,913,416.05	7,365,184,950.61	8,163,269,791.82	6,394,221,973.32

(3) 主营业务-机制纸（分地区）

地区	本期发生数	上期发生数
中国大陆	6,784,399,992.93	6,713,574,816.48
中国香港	58,239,166.05	102,064,685.86
美国	153,370,094.99	43,637,929.18
日本	100,167,928.68	112,421,707.48
南非	41,686,106.64	44,048,245.23
其他境外国家和地区	1,048,298,017.54	736,771,248.46
合计	8,186,161,306.83	7,752,518,632.69

(4) 前五名客户的营业收入情况

单位名称	本期发生额	占同期营业收入的比例 (%)
ROCKGOLD CO., LTD	122,335,874.23	1.37
VITAL SOLUTIONS PTE CO., LTD	115,098,896.41	1.29
丹东五兴化纤纺织（集团）有限公司	94,772,507.69	1.06
上海姚记扑克股份有限公司	92,233,611.90	1.03
广州兆峰纸业有限公司	73,120,762.18	0.82
合计	497,561,652.41	5.58

38、营业税金及附加

项目	本期发生数	上期发生数
营业税	4,331,266.10	4,517,393.04
城市维护建设税	14,663,063.47	3,660,038.84
教育费附加	13,086,702.39	2,204,920.45
其他	32,237.62	15,375.41
合计	32,113,269.58	10,397,727.74

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

39、销售费用

项目	本期发生数	上期发生数
工资	46,963,579.38	44,336,931.80
折旧费	10,995,357.54	12,258,477.61
物料消耗	3,277,988.65	2,273,230.10

办公费	2,769,186.04	2,145,929.14
销售佣金及代销手续费	2,924,595.53	2,630,621.20
运输费	290,211,082.20	328,348,610.17
装卸费	10,470,370.22	9,389,399.75
租赁费	2,176,097.46	1,241,681.46
业务招待费	22,707,225.63	21,157,775.21
其他	46,022,645.97	17,719,223.53
合计	438,518,128.62	441,501,879.97

40、管理费用

项目	本期发生数	上期发生数
工资及附加费	116,786,729.59	118,475,329.02
劳动保险费	14,751,090.91	15,088,679.56
折旧费	22,440,343.75	20,286,702.29
排污费	18,171,053.44	16,627,402.05
业务招待费	8,825,749.41	11,565,898.54
无形资产摊销	16,250,849.39	13,515,053.87
技术开发费	97,977,233.41	92,980,039.10
税金	44,155,146.13	36,085,014.19
停工损失	35,343,596.09	14,095,936.32
保险费	11,384,767.70	9,032,909.68
其他	85,152,004.48	69,382,296.24
合计	471,238,564.30	417,135,260.86

41、财务费用

项目	本期发生数	上期发生数
利息支出	194,556,465.57	139,639,767.05
减：利息收入	12,589,181.23	16,988,867.25
汇兑损益	-50,005,047.99	-8,150,089.22
其他	21,629,942.15	11,238,845.28
合计	153,592,178.50	125,739,655.86

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生数	上期发生数
按公允价值计量的衍生金融工具		-3,130,000.00
按公允价值计量的生物资产	3,715,429.62	11,488,094.03
合计	3,715,429.62	8,358,094.03

43、投资收益

(1) 投资收益项目明细

项目	本期发生数	上期发生数
权益法核算的长期股权投资收益	-3,755,501.39	4,324,494.78
处置长期股权投资产生的投资收益	13,309,163.37	
合 计	9,553,661.98	4,324,494.78

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期发生数	上期发生数	增减变动原因
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	-2,960,733.52	5,016,072.32	公司亏损导致投资损失
江西江报传媒彩印有限公司	-51,825.23	-138,891.88	公司亏损导致投资损失
寿光丽奔制纸有限公司	-742,942.64	-552,685.66	公司亏损导致投资损失
合 计	-3,755,501.39	4,324,494.78	

44、资产减值损失

项目	本期发生数	上期发生数
坏账损失	-17,554,955.74	23,823,361.70
存货跌价损失	-3,870,510.42	-3,026,874.44
固定资产减值损失		
合 计	-21,425,466.16	20,796,487.26

45、营业外收入

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,811,245.53	1,699,483.26	
其中：固定资产处置利得	1,811,245.53	1,699,483.26	
债务重组利得	16,400.00		
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	136,607,867.13	58,914,598.71	
其他	7,511,850.23	6,799,720.61	
合 计	145,947,362.89	67,413,802.58	

其中：政府补助明细：

项目	本期发生数	上期发生数	说明
发展资助	125,301,439.93	9,564,967.88	
增值税退税	11,306,427.20	49,349,630.83	
合 计	136,607,867.13	58,914,598.71	

46、营业外支出

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	923,387.79	3,130,585.22	
其中：固定资产处置损失	923,387.79	3,130,585.22	
对外捐赠支出		402,000.00	
罚款支出	340,898.19		
债务重组损失	19,886,372.60	545,247.24	
其他	5,186,458.67	2,130,634.33	
合 计	26,337,117.25	6,208,466.79	

47、所得税费用

项目	本期发生数	上期发生数
按税法及相关规定计算的当期所得税	87,178,859.01	139,896,713.79
递延所得税调整	9,545,039.31	2,582,608.51
合 计	96,723,898.32	142,479,322.30

48、基本每股收益和稀释每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

（1）各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示

报告期利润	本期发生数		上期发生数	
	基本每股收益	稀释每股收益	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	0.23	N/A	0.29	N/A
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.19	N/A	0.28	N/A

（2）每股收益和稀释每股收益的计算过程

于报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

① 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项目	本期发生数	人民币元
		上期发生数
归属于普通股股东的当期净利润	479,834,261.78	607,868,970.24
其中：归属于持续经营的净利润	479,834,261.78	607,868,970.24
归属于终止经营的净利润		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	382,038,739.41	577,372,863.48
其中：归属于持续经营的净利润	382,038,739.41	577,372,863.48
归属于终止经营的净利润		

③ 计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项目	本期发生数	人民币元
		上期发生数
期初发行在外的普通股股数	2,062,045,941.00	2,062,045,941.00
加：本期发行的普通股加权数		
减：本期回购的普通股加权数		
期末发行在外的普通股加权数	2,062,045,941.00	2,062,045,941.00

49、其他综合收益

项目	本期发生数	上期发生数
外币财务报表折算差额	-277,876.30	-124,067.32
合计	-277,876.30	-124,067.32

50、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
财政扶持金	196,851,782.17	49,349,630.83
利息收入	8,517,649.67	14,026,021.32
违约金及罚款收入	29,628,772.64	81,528.20
往来款及其他收入	660,948,106.38	85,653,651.24
合计	895,946,310.86	149,110,831.59

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
运输费	210,474,448.81	183,707,949.28
招待费	17,454,701.58	8,210,460.56
租赁费	3,571,210.44	9,408,605.94
差旅费	9,386,730.84	11,831,101.89
办公费	3,790,836.21	6,470,004.66

项目	本期发生数	上期发生数
排污费	10,565,700.55	16,627,402.05
保险费	16,392,119.67	8,946,959.52
水电费	1,140,160.86	2,929,069.19
修理费	5,562,621.08	6,990,804.88
广告费	4,277,996.55	19,200.00
中介机构服务费	2,580,063.32	1,960,431.35
质量赔偿金		81,670.90
金融机构手续费	10,870,212.86	11,055,221.89
其他	542,691,358.84	65,653,002.70
合计	838,758,161.61	333,891,884.81

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
收到专项资金	5,834,492.06	
合计	5,834,492.06	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
票据保证金		315,168,303.74
短期融资券		1,494,000,000.00
中期票据		1,090,100,000.00
人民币票据	491,750,000.00	
合计	491,750,000.00	2,899,268,303.74

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
限制性银行存款本期增加	230,887,524.75	
偿还往来款		
偿还债券支付的现金	1,549,650,000.00	
合计	1,780,537,524.75	

51、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	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	479,834,261.78	696,079,087.46
加：资产减值准备	-21,425,466.16	20,796,487.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	582,233,501.25	580,110,471.43
无形资产摊销	17,102,238.25	26,799,157.06
长期待摊费用摊销	11,777,968.45	5,976,761.70

项目	本期金额	上期金额
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）	-887,857.74	1,431,101.96
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）		3,130,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	194,556,465.57	136,676,921.12
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,553,661.98	-4,324,494.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,885,320.97	-274,009.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,340,281.66	2,856,617.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	-611,684,865.07	-910,959,441.89
消耗性生物资产减少（增加以“-”号填列）		-84,916,715.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-692,903,938.89	306,166,511.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	800,820,862.21	410,174,620.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	737,643,905.04	1,189,723,076.40

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	1,764,865,743.95	1,872,556,028.36
减：现金的期初余额	1,855,235,979.80	2,367,334,202.50
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	-90,370,235.85	-494,778,174.14

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	1,764,865,743.95	1,855,235,979.80
其中：库存现金	1,519,568.30	1,232,651.18
可随时用于支付的银行存款	1,763,346,175.65	1,854,003,328.62
可随时用于支付的其他货币资金		
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	1,764,865,743.95	1,855,235,979.80

52、出售子公司

（1）菏泽晨鸣板材有限责任公司

公司之子公司山东晨鸣板材有限责任公司及山东晨鸣热电股份有限公司分别与济宁阳光木业

有限公司签订股权转让合同，分别将持有菏泽晨鸣板材有限责任公司 34%、33%的股权转让给济宁阳光木业有限公司，转让价款均为 1 元。

被出售子公司出售日及 2010 年末的财务状况：

	2011 年 3 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
流动资产	9,777,550.66	11,172,012.69
固定资产	51,953,624.92	54,706,485.01
其他资产	14,651,097.12	14,733,871.68
资产合计	76,382,272.70	80,612,369.38
流动负债	113,367,117.64	113,541,908.37
长期负债		
负债合计	113,367,117.64	113,541,908.37
少数股东权益	-12,204,998.83	-10,866,747.87
公司所享有的净资产份额	-24,779,846.11	-22,062,791.12
出售子公司收益	24,779,848.11	
总计	2.00	
出售子公司对价：		
现金	2.00	
总计	2.00	
出售子公司产生的净现金流入：		
以现金偿付的对价	2.00	
减：被出售子公司的银行存款和现金	5,338.30	
	-5,336.30	

公司之子公司山东晨鸣板材有限责任公司与济宁阳光木业有限公司签订股权转让协议，将其持有的山东林盾木业股份有限公司 67%的股权转让给济宁阳光木业有限公司，转让价款为 450 万元。

被出售子公司出售日及 2010 年末的财务状况：

	2011 年 3 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
流动资产	22,915,179.26	28,752,909.38
固定资产	15,880,381.92	16,801,494.97
其他资产	5,722,556.52	1,780,000.21
资产合计	44,518,117.70	47,334,404.56
流动负债	20,681,274.80	27,697,586.94
长期负债		
负债合计	20,681,274.80	27,697,586.94
少数股东权益	7,866,158.16	6,480,149.81
公司所享有的净资产份额	15,970,684.74	13,156,667.81
出售子公司收益	-11,470,684.74	
总计	4,500,000.00	
出售子公司对价：		
现金	4,500,000.00	
总计	4,500,000.00	
出售子公司产生的净现金流入：		

以现金偿付的对价	4,500,000.00
减：被出售子公司的银行存款和现金	1,027,511.39
	3,472,488.61

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
寿光晨鸣控股有限公司	第一大股东	有限责任公司	寿光市	陈洪国	对造纸, 电力, 热力, 林业项目投资

(续)

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
寿光晨鸣控股有限公司	168,542	14.21	14.21	寿光晨鸣控股有限公司	78348518-9

2、本公司的子公司

详见附注六、1、子公司情况。

3、本集团的合营和联营企业情况详见附注七、9(3)，本集团投资的其他关联企业见附注七、9(2)。

4、关联方交易情况

(1) 出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交 易内容	关联交易定价原 则及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交 易金额的 比例 (%)	金额	占同类交 易金额的 比例 (%)
安徽时代物资股份有限公司	销售	市场价格	51,931.63			
寿光丽奔制纸有限公司	销售	市场价格	3,757,178.95	0.04%	4,178,835.08	0.05%

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履 行完毕
本公司	江西晨鸣纸业有限责任公司	50,000,000.00	2009.4.22	2012.4.21	否
本公司	江西晨鸣纸业有限责任公司	450,000,000.00	2009.12.10	2012.12.10	否
本公司	黄冈晨鸣林业发展有限责任公司	50,000,000.00	2009.6.3	2012.6.2	否
本公司	黄冈晨鸣林业发展有限责任公司	20,000,000.00	2010.4.29	2013.4.28	否

本公司	黄冈晨鸣林业发展有限责任公司	30,000,000.00	2010.7.8	2013.7.7	否
本公司	寿光美伦纸业有限责任公司	100,000,000.00	2011.01.14	2014.1.13	否
本公司	寿光美伦纸业有限责任公司	100,000,000.00	2011.4.29	2017.8.23	否
本公司	寿光美伦纸业有限责任公司	103,545,600.00	2010.9.10	2012.9.10	否
本公司	寿光美伦纸业有限责任公司	103,545,600.00	2010.9.10	2013.3.10	否
本公司	寿光美伦纸业有限责任公司	310,636,800.00	2010.9.10	2013.9.10	否
本公司	寿光美伦纸业有限责任公司	51,772,800.00	2011.4.19	2013.4.19	否
本公司	寿光美伦纸业有限责任公司	51,772,800.00	2011.4.19	2013.10.19	否
本公司	寿光美伦纸业有限责任公司	155,318,400.00	2011.4.19	2014.3.19	否
本公司	寿光美伦纸业有限责任公司	64,716,000.00	2011.1.14	2014.1.13	否
本公司	湛江晨鸣浆纸有限公司	3,519,564,800.00	2008.03.25	2023.03.24	否
本公司	山东晨鸣纸业销售有限公司	375,000,000.00	2011.3.3	2011.9.2	否
本公司	山东晨鸣纸业销售有限公司	130,069,000.00	2011.4.20	2011.7.19	否
本公司	晨鸣(香港)有限公司	500,000,000.00	2011.4.13	2014.4.12	否

注：本公司对晨鸣(香港)有限公司担保为发行5亿元人民币票据担保。

(3) 本公司对子公司的委托贷款

金额单位：万元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
江西晨鸣纸业有限责任公司	30,000.00	2007.05.24	2017.05.25	委托贷款
寿光晨鸣美术纸有限公司	59,740.00	2010.12.03	2011.12.02	委托贷款
山东晨鸣纸业集团齐河板纸有限责任公司	8,950.35	2010.12.03	2011.12.02	委托贷款
黄冈晨鸣林业发展有限责任公司	8,000.00	2010.01.06	2012.01.05	委托贷款
富裕晨鸣纸业有限责任公司	9,911.76	2009.12.16	2011.12.15	委托贷款
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	37,987.02	2009.12.03	2011.12.02	委托贷款
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	12,679.97	2009.12.14	2011.12.13	委托贷款
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	10,000.00	2010.08.03	2011.08.02	委托贷款
江西晨鸣纸业有限责任公司	20,000.00	2010.04.19	2013.04.18	委托贷款
山东晨鸣板材有限责任公司	2,570.00	2010.12.03	2011.12.01	委托贷款
齐河晨鸣板材有限公司	580.00	2010.12.03	2011.12.02	委托贷款

5、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付款项

项目名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
金额单位：万元				
应收账款：				
安徽时代物资股份有限公司	287.53	14.38	1,079.13	53.96
江西江报传媒彩印有限公司			56.67	2.83
合 计	287.53	14.38	1,135.80	56.79
其他应收款：				
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	129.09	16.65	129.09	16.65
寿光丽奔制纸有限公司	80.39	4.02		
合 计	209.48	20.67	129.09	16.65
其他应付款：				
寿光晨鸣控股有限公司	31,571.90			
合 计	31,571.90			

报告期无关联方预付款项。

(2) 关联方应付、预收款项

报告期，无关联方应付、预收款项。

九、或有事项

截至 2011 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十、承诺事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项 目	人民币元	
	期末数	期初数
已签约但尚未于财务报表中确认的购建长期资产承诺	3,326,360,846.51	4,634,896,079.74
合 计	3,326,360,846.51	4,634,896,079.74

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

项 目	人民币元	
	期末数	期初数
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	42,440,892.55	60,189,073.16
资产负债表日后第 2 年	24,343,208.27	28,385,986.80

资产负债表日后第 3 年	23,717,696.51	28,492,058.29
以后年度	849,157,737.05	938,172,599.89
合 计	939,659,534.38	1,055,239,718.14

2、前期承诺履行情况

截至 2011 年 6 月 30 日，本集团的重大承诺事项均已履行。

十一、资产负债表日后事项

截止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。

十二、其他重要事项说明

以公允价值计量的生物资产

项 目	期初金额	本期公允价值 变动损益	计入权益的累 计公允价值变动	本期计 提的减值	期末金额
消耗性生物资产	726,724,974.94		89,954,847.97		850,912,030.92
上述合计	726,724,974.94		89,954,847.97		850,912,030.92

十三、公司财务报表主要项目注释

公司财务报表项目注释：除非特别指出，期初指 2010 年 12 月 31 日，期末指 2011 年 6 月 30 日，上期指 2010 年 1-6 月，本期指 2011 年 1-6 月。

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	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	1,298,999,760.36	98.28	88,730,129.58	6.83
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄 2 年以内的应收账款	9,612,296.22	0.73	625,600.08	6.51
账龄 2 年以上的应收账款	12,697,371.38	0.96	9,919,299.10	78.12
组合小计	22,309,667.60	1.69	10,544,899.18	47.26

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	388,197.36	0.03		
合计	1,321,697,625.32	100	99,275,028.76	7.51

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	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	1,652,798,337.63	95.01	104,159,492.68	6.30
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄 2 年以内的应收账款	75,752,870.19	4.35	4,256,709.90	5.62
账龄 2 年以上的应收账款	10,746,015.20	0.62	9,299,662.52	86.54
组合小计	86,498,885.39	4.97	13,556,372.42	15.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	358,195.26	0.02	-	-
合计	1,739,655,418.28	100	117,715,865.10	6.77

(2) 应收账款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,217,190,261.82	92.09	1,644,505,095.40	94.53
1 至 2 年	53,563,689.52	4.05	21,571,510.58	1.24
2 至 3 年	3,472,590.35	0.26	57,067,573.19	3.28
3 年以上	47,471,083.63	3.6	16,511,239.11	0.95
合计	1,321,697,625.32	100	1,739,655,418.28	100

(3) 坏账准备的计提情况

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款坏账准备计提情况

应收账款内容	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
纸款	1,298,999,760.36	88,730,129.58	6.83	账龄分析

合计 1,298,999,760.36 88,730,129.58

(4) 本报告期应收账款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
山东晨鸣纸业销售有限公司	合并范围内关联方	686,366,200.57	1 年以内	51.93
寿光晨鸣美术纸有限公司	合并范围内关联方	332,793,445.14	1 年以内, 2-3 年	25.18
寿光美伦纸业有限责任公司	合并范围内关联方	112,146,707.32	1 年以内, 1-2 年	8.48
山东晨鸣纸业集团齐河板纸有限	合并范围内关联方	15,802,299.88	1 年以内, 2-3 年	1.20
山东晨鸣板材有限责任公司	合并范围内关联方	8,833,544.41	1 年以内	0.67
合 计		1,155,942,197.32		87.46

(6) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额
山东晨鸣纸业销售有限公司	本公司子公司	686,366,200.57	51.93
寿光晨鸣美术纸有限公司	本公司子公司	332,793,445.14	25.18
寿光美伦纸业有限责任公司	本公司子公司	112,146,707.32	8.49
山东晨鸣纸业集团齐河板纸有限	本公司子公司	15,802,299.88	1.20
山东晨鸣板材有限责任公司	本公司子公司	8,833,544.41	0.67
富裕晨鸣纸业有限责任公司	本公司子公司	3,106,093.83	0.24
吉林晨鸣纸业有限责任公司	本公司子公司	653,983.20	0.05
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	本公司子公司	468,000.00	0.04
山东御景大酒店有限公司	本公司子公司	237,537.66	0.02
延边晨鸣纸业有限公司	本公司子公司	52,974.40	
合 计		1,160,460,786.41	87.80

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备	
	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	4,837,525,417.29	99.33	20,279,010.31	0.42
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄2年以内的其他应收款	3,640,080.31	0.07	2,528,591.68	69.47
账龄2年以上的其他应收款	28,654,249.98	0.59	28,649,864.38	99.98
组合小计	32,294,330.29	0.66	31,178,456.06	96.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	468,930.00	0.01		
合 计	4,870,288,677.58	100	51,457,466.37	1.06

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	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	4,803,742,856.08	99.16	39,885,247.29	0.83
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄2年以内的其他应收款	2,758,118.53	0.06	172,244.01	6.24
账龄2年以上的其他应收款	15,143,251.74	0.31	8,972,454.14	59.25
组合小计	17,901,370.27	0.37	9,144,698.15	51.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	22,867,418.63	0.47	22,407,088.63	97.99
合 计	4,844,511,644.98	100	71,437,034.07	1.47

(2) 其他应收款按账龄列示

项目	期末数		坏帐数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	4,468,740,271.44	91.76	24,969,296.18	48.52
1至2年	266,583,103.52	5.47	674,011.18	1.31
2至3年	122,913,483.50	2.52	13,762,339.89	26.75
3年以上	12,051,819.12	0.25	12,051,819.12	23.42
合计	4,870,288,677.58	100.00	51,457,466.37	100.00

项目	期初数	坏帐数
----	-----	-----

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,140,927,115.96	85.48	61,887,118.78	86.63
1 至 2 年	688,441,277.28	14.21	577,461.14	0.81
2 至 3 年	7,713,497.00	0.16	1,542,699.40	2.16
3 年以上	7,429,754.74	0.15	7,429,754.74	10.4
合计	4,844,511,644.98	100.00	71,437,034.06	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款坏账准备计提情况

其他应收款内容	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
往来款	4,837,525,417.29	20,279,010.31	0.42	合并范围内关联方不计提,其他按账龄单项认定
合计	4,837,525,417.29	20,279,010.31	0.42	

(4) 本报告期其他应收款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
寿光美伦纸业有限责任公司	合并范围内关联方	1,769,493,677.98	一年以内	36.33
湛江晨鸣浆纸有限公司	合并范围内关联方	1,000,889,258.36	一年以内, 1-2 年	20.55
吉林晨鸣纸业有限责任公司	合并范围内关联方	851,039,688.41	一年以内	17.47
山东御景大酒店有限公司	合并范围内关联方	319,483,356.08	一年以内, 1-2 年, 2-3 年	6.56
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	合并范围内关联方	181,996,316.11	一年以内	3.74
合计		4,122,902,296.94		84.65

(6) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额比例 (%)
湛江晨鸣浆纸有限公司	合并范围内关联方	1,000,889,258.36	20.55
寿光美伦纸业有限责任公司	合并范围内关联方	1,769,493,677.98	36.33
吉林晨鸣纸业有限责任公司	合并范围内关联方	851,039,688.41	17.47
山东御景大酒店有限公司	合并范围内关联方	319,483,356.08	6.56
鄄城晨鸣板材有限公司	合并范围内关联方	47,884,267.36	0.98
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	合并范围内关联方	181,996,316.11	3.74

赤壁晨鸣纸业有限公司	合并范围内关联方	31,247,768.14	0.64
菏泽晨鸣板材有限责任公司	合并范围内关联方	28,800,000.00	0.59
咸宁晨鸣林业发展有限责任公司	合并范围内关联方	42,594,530.00	0.87
富裕晨鸣纸业有限责任公司	合并范围内关联方	36,075,791.42	0.74
延边晨鸣纸业有限公司	合并范围内关联方	122,845,817.74	2.52
山东晨鸣纸业销售有限公司	合并范围内关联方	34,814,634.35	0.71
湛江晨鸣林业发展有限公司	合并范围内关联方	49,965,630.00	1.03
寿光晨鸣美术纸有限公司	合并范围内关联方	54,284,554.43	1.11
武汉晨鸣乾能热电有限责任公司	合并范围内关联方	55,624,690.00	1.14
黄冈晨鸣浆纸有限公司	合并范围内关联方	17,824,200.00	0.37
湛江晨鸣林业发展有限公司	合并范围内关联方	7,108,221.00	0.15
阳江晨鸣林业发展有限公司	合并范围内关联方	3,000,000.00	0.06
寿光市晨鸣田园林业有限公司	合并范围内关联方	2,492,142.92	0.05
黄冈晨鸣林业发展有限责任公司	合并范围内关联方	413,009.02	0.01
山东晨鸣纸业集团股份有限公司香港分公司	合并范围内关联方	383,049.79	0.01
海拉尔晨鸣纸业有限责任公司	合并范围内关联方	87,209.88	
齐河晨鸣板材有限公司	合并范围内关联方	14,624.00	
晨鸣国际有限公司	合并范围内关联方	12,820.00	
山东晨鸣纸业集团齐河板纸有限公司	合并范围内关联方	86,902,201.32	1.78
合计		<u>4,745,277,458.31</u>	97.43

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	5,890,685,807.88	1,719,861,955.00	7,610,547,762.88	
对联营企业投资	44,170,084.12	-3,755,501.39	40,414,582.73	
其他股权投资	24,950,000.00		24,950,000.00	
减：长期股权投资减值准备	1,918,152.23		1,918,152.23	
合 计	<u>5,957,887,739.77</u>	<u>1,716,106,453.61</u>	<u>7,673,994,193.38</u>	

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	成本法	202,824,716.34	202,824,716.34		202,824,716.34
山东晨鸣纸业集团齐河板纸有限责任公司	成本法	376,200,000.00	376,200,000.00		376,200,000.00
山东晨鸣热电股份有限公司	成本法	157,810,117.43	157,810,117.43		157,810,117.43
赤壁晨鸣纸业有限公司	成本法	26,270,460.90	26,270,460.90		26,270,460.90
延边晨鸣纸业有限公司	成本法	40,083,733.01	40,083,733.01		40,083,733.01
海拉尔晨鸣纸业有限责任公司	成本法	12,000,000.00	12,000,000.00		12,000,000.00
江西晨鸣纸业有限责任公司	成本法	697,548,406.40	697,548,406.40		697,548,406.40

寿光市晨鸣天园林业有限公司	成本法	7,199,000.00	7,199,000.00		7,199,000.00
吉林晨鸣纸业有限责任公司	成本法	1,501,350,000.00	1,501,350,000.00		1,501,350,000.00
鄞城晨鸣板材有限公司	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
山东御景大酒店有限公司	成本法	80,500,000.00	80,500,000.00		80,500,000.00
湛江晨鸣浆纸有限公司	成本法	2,500,000,000.00	800,000,000.00	1,700,000,000.00	2,500,000,000.00
晨鸣(香港)有限公司	成本法	783,310.00	783,310.00		783,310.00
寿光晨鸣现代物流有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
寿光晨鸣美术纸有限公司	成本法	113,616,063.80	113,616,063.80		113,616,063.80
富裕晨鸣纸业有限责任公司	成本法	208,000,000.00	208,000,000.00		208,000,000.00
咸宁晨鸣林业发展有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
黄冈晨鸣浆纸有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
黄冈晨鸣林业发展有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
寿光美伦纸业有限责任公司	成本法	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00
寿光线达报关有限责任公司	成本法	1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
山东晨鸣纸业销售有限公司	成本法	100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
寿光丽奔制纸有限公司	权益法	19,550,000.00	16,680,630.29	-742,942.64	15,937,687.65
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	权益法	80,100,000.00	21,651,499.85	-2,960,733.52	18,690,766.33
青州市晨鸣变性淀粉有限责任公司	权益法	900,000.00	900,000.00		900,000.00
江西江报传媒彩印有限公司	权益法	6,000,000.00	4,937,953.98	-51,825.23	4,886,128.75
美国晨鸣	成本法	19,861,955.00		19,861,955.00	19,861,955.00
山东纸业集团总公司	成本法	200,000.00	200,000.00		200,000.00
浙江省广育报业印务有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
济南商友商务有限责任公司	成本法	350,000.00	350,000.00		350,000.00
寿光弥河水务有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
上海林嘉纸电子商务有限公司	成本法	1,400,000.00	1,400,000.00		1,400,000.00
安徽时代物资股份有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合 计			5,959,805,892.00	1,716,106,453.61	7,675,912,345.61

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	50.93	50.93				
山东晨鸣纸业集团齐河板纸有限责任公司	100	100				86,000,000.00

山东晨鸣热电股份有限公司	86.71	86.71	
赤壁晨鸣纸业有限公司	51	51	
延边晨鸣纸业有限公司	76.75	76.75	
海拉尔晨鸣纸业有限责任公司	75	75	
江西晨鸣纸业有限责任公司	51	51	
寿光市晨鸣天园林业有限公司	68	68	
吉林晨鸣纸业有限责任公司	100	100	
鄞城晨鸣板材有限公司	100	100	
山东御景大酒店有限公司	70	70	
湛江晨鸣浆纸有限公司	100	100	
晨鸣(香港)有限公司	100	100	
寿光晨鸣现代物流有限公司	100	100	
寿光晨鸣美术纸有限公司	75	75	
富裕晨鸣纸业有限责任公司	100	100	
咸宁晨鸣林业发展有限责任公司	100	100	
黄冈晨鸣浆纸有限公司	100	100	
黄冈晨鸣林业发展有限责任公司	100	100	
寿光美伦纸业有限责任公司	100	100	
寿光线达报关有限责任公司	100	100	
山东晨鸣纸业销售有限公司	100	100	
寿光丽奔制纸有限公司	26.40	26.40	
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	30	30	
青州市晨鸣变性淀粉有限责任公司	30	30	900,000.00
江西江报传媒彩印有限公司	21.16	21.16	
山东纸业集团总公司	2.00	2.00	200,000.00
浙江省广育报业印务有限公司	9.96	9.96	
济南商友商务有限责任公司	5.00	5.00	350,000.00
寿光弥河水务有限公司	19.46	19.46	
上海林嘉纸电子商务有限公司	14.00	14.00	468,152.23
安徽时代物资股份有限公司	10.00	10.00	
合 计			86,000,000.00
			1,918,152.23

(3) 长期股权投资减值准备明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
青州市晨鸣变性淀粉有限责任公司	900,000.00			900,000.00
山东纸业集团总公司	200,000.00			200,000.00
济南商友商务有限责任公司	350,000.00			350,000.00
上海林嘉纸电子商务有限公司	468,152.23			468,152.23

合计	1,918,152.23	1,918,152.23
----	--------------	--------------

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	3,957,321,998.90	7,000,408,065.19
其他业务收入	153,537,713.25	103,033,978.86
营业收入合计	4,110,859,712.15	7,103,442,044.55
主营业务成本	3,197,454,766.59	5,922,822,786.51
其他业务成本	128,220,330.87	94,323,348.46
营业成本合计	3,325,675,097.46	6,017,146,134.97

(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
机制纸	3,536,530,874.30	2,793,416,747.88	6,835,350,658.16	5,791,160,743.06
电及汽	420,791,124.60	404,038,018.71	165,057,407.03	131,662,043.45
合计	3,957,321,998.90	3,197,454,766.59	7,000,408,065.19	5,922,822,786.51

5、投资收益

(1) 投资收益项目明细

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	86,000,000.00	190,257,576.86
权益法核算的长期股权投资收益	-3,755,501.39	4,324,494.78
处置长期股权投资产生的投资收益		
委托贷款利息收入	58,163,478.54	55,115,309.26
合 计	140,407,977.15	249,697,380.90

注：本公司投资收益汇回不存在重大限制。

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
山东晨鸣集团齐河板纸有限公司	86,000,000.00	
武汉晨鸣汉阳股份有限公司		81,488,000.00
延边晨鸣纸业有限公司		108,769,576.86
江西晨鸣纸业有限责任公司		
晨鸣(香港)有限公司		

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
潍坊创业投资有限公司		
赤壁晨鸣纸业有限公司		
合 计	86,000,000.00	190,257,576.86

(3) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额	增减变动原因
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	-2,960,733.52	5,016,072.32	被投资企业本期亏损
江西江报传媒彩印有限公司	-51,825.23	-138,891.88	被投资企业本期亏损
寿光丽奔制纸有限公司	-742,942.64	-552,685.66	被投资企业本期亏损
合 计	-3,755,501.39	4,324,494.78	

6、现金流量表补充资料

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	497,339,265.69	683,194,413.21
加：资产减值准备		34,949,608.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	291,792,105.16	295,079,159.66
无形资产摊销	4,461,395.06	4,531,494.62
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）		1,806,497.52
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）		-3,870,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	125,413,016.82	113,757,817.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-140,407,977.15	-249,697,380.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,662,511.67	-3,347,759.23
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）	-261,634,804.79	-501,388,042.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	389,129,283.28	-393,745,054.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	986,389,527.11	-16,727,044.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,882,819,299.51	-35,456,289.94
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	612,921,932.88	1,030,160,237.05
减：现金的期初余额	662,209,607.29	1,586,045,998.83

项目	本期数	上期数
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	-49,287,674.41	-555,885,761.78

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

单位：元

项 目	本期数
非流动性资产处置损益	887,857.74
计入当期损益的政府补助，（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）	125,301,439.93
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	
债务重组损益	-19,869,972.60
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	
处置子公司产生的损益	13,309,163.37
采用公允价值模式进行后续计量的生物资产公允价值变动产生的损益	3,715,429.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,984,493.37
小 计	125,328,411.43
所得税影响额	14,096,333.51
少数股东权益影响额（税后）	9,721,125.93
合 计	101,510,951.99

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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（元/股）	
		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	3.51%	0.23	
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.78%	0.19	

注：（1）加权平均净资产收益率=本期归属于普通股股东的净利润/（期初归属于普通股股东的所有者权益+本期归属于普通股股东的净利润/2-本期现金股利*（12-分红月份）/12）

（2）基本每股收益和稀释每股收益的计算见附注七、47。

4、本集团合并财务报表主要项目的异常情况及原因的说明

（1）资产负债表项目：

①其他流动资产 2011年6月30日期末数为1,342,459,344.12元，比期初数增加103.84%

其主要原因是：集团在建工程增加，采购设备的进项税大幅增加，导致尚未抵扣完的增值税进项税金大幅

增加;

②在建工程 2011 年 06 月 30 日期末数为 10,261,432,888.00 元,比期初数增加 30.36%,其主要原因是:集团主要投资项目寿光美伦纸业有限责任公司和湛江晨鸣浆纸有限公司的 80 万吨铜版纸项目、70 万吨木浆生产线等项目投入所致;

③工程物资 2011 年 06 月 30 日期末数为 203,451,709.86 元,比期初数增加 74.67%,其主要原因是:公司项目投入增加所致;

④短期借款 2011 年 06 月 30 日期末数为 5,906,247,149.54 元,比期初数增加 64.33%,其主要原因是:公司本期 15 亿元短期融资券到期,增加短期借款所致;

⑤应付票据 2011 年 06 月 30 日期末数为 1,324,707,285.74 元,比期初数增加 505.56%,其主要原因是:公司合理利用融资渠道,增加票据支付货款比例所致;

⑥预收款项 2011 年 06 月 30 日期末数为 250,933,984.66 元,比期初数减少 38.83%,其主要原因是:本期增加发货力度,预收货款降低;

⑦其他应付款 2011 年 06 月 30 日期末数为 981,268,512.05 元,比期初数增加 68.59%,其主要原因是:公司通过控股公司筹集部分项目资金,增加对控股公司的往来款所致;

⑧递延所得税负债 2011 年 06 月 30 日期末数为 0 元,比期初数减少 100%,其主要原因是:本年度处置子公司,冲回以前年度收购子公司时产生的递延所得税负债;

⑨长期借款 2011 年 06 月 30 日期末数为 64,67,134,801.11 元,比期初数增加 36.85%,其主要原因是:工程项目投入增加部分长期借款所致;

(2) 利润表项目:

①营业成本 2011 年度 1-6 月份发生数为 7,382,759,124.49 元,比上期数增加 15.42%,其主要原因是:本年度原料价格上涨、人工成本增加等原因;

②营业税金及附加 2011 年度 1-6 月份发生数为 32,113,269.58 元,比上期数增加 208.85%,其主要原因是:外商投资企业自 2010 年 12 月起缴纳城建税及教育费附加所致;

③管理费用 2011 年度 1-6 月份发生数为 471,238,563.30 元,比上期数增加 12.97%,其主要原因是:公司部分子公司生产线停产改造,停工损失增加所致;

④财务费用 2011 年度 1-6 月份发生数为 153,592,178.50 元,比上期数增加 22.15%,其主要原因是:受利率变动及贷款增加影响,利息支出比上年同期增加;

⑤资产减值损失 2011 年度 1-6 月份发生数为-21,425,466.16 元,比上期数减少 203.02%,其主要原因是:公司本期加大对长期挂账款的清理力度,减少坏账准备;

⑥公允价值变动损益 2011 年度 1-6 月份发生数为 3,715,429.62 元,比上期数减少 55.55%,主要是由于林木资产公允价值变动所致;

⑦投资收益 2011 年度 1-6 月份发生数为 9,553,661.98 元,比上期数增加 120.92%。其主要原因是:主要是本期处置子公司菏泽晨鸣板材有限责任公司及山东林盾木业股份有限公司产生投资收益所致;

⑧营业外收入 2011 年度 1-6 月份发生数为 145,947,362.89 元,比上期数增加 116.49%,其主要原因是本期收到政府补助增加所致;

⑨营业外支出 2011 年度 1-6 月份发生数为 26,337,117.25 元,比上期数增加 324.21%,其主要原因是:本年度债务重组损失增加所致。

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

2011 年 8 月 25 日