

武汉东湖高新集团股份有限公司 关于资产重组进展情况的公告

特别提示

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

2004年10月武汉凯迪电力股份有限公司（以下简称凯迪电力）受让红桃开集团股份有限公司持有本公司的8152万股法人股，成为本公司第一大股东。根据《收购报告书》的承诺，收购完成后，东湖高新的主营业务将转变为发展包括城镇居民生活垃圾发电、生物质能源等在内的高科技清洁再生能源业务。因此东湖高新第四届董事会第十九次会议和2005年第一次临时股东大会审议通过了《关于集团公司部分资产调整的议案》，公司决定出售持有的武汉华中曙光软件园股份有限公司（以下简称软件园公司）、武汉科诺生物农药有限公司（以下简称科诺农药）、武汉中博生化有限公司（以下简称中博生化）、武汉学府房地产有限公司（以下简称学府地产）等四家控股子公司的股权，转让价格整体不得低于2004年12月31日经审计的账面净资产。为使公司尽快实现业务转型，集中资源加快发展新的主营业务，公司分步实施了2005年第一次股东大会关于资产重组的决议，分别与股权受让方签订了科诺农药、中博生化、软件园公司的股权转让协议。现将公司资产重组的进展情况公告如下：

一、资产重组董事会、股东大会审议出售资产议案的表决情况

本公司第四届董事会第十九次会议于2005年1月10日召开，与会董事一致审议通过了《关于集团公司部分资产调整的议案》，同意出售公司持有的科诺农药、中博生化、软件园公司和学府地产公司的股权。

本公司2005年第一次临时股东大会于2005年2月22日召开，会议审议董事会提交的《关于集团公司部分资产调整的议案》，表决结果为：关于出售公司持有的武汉曙光软件园有限公司股份及权益的议案：同意192764240股，占本次会议表决股份总数的99.9923%，反对1500股，弃权13300股，其中，社会公众股股东同意为372040股，反对1500股，弃权13300股。关于出售公司持有的武汉科诺生物农药有限公司股份及权益的议案：同意192765740股，占本次会议表决股份总数的99.9931%，反对0股，弃权13300股，其中，社会公众股股东同意为373540股，反对0股，弃权13300股。

因学府地产的股权当时由软件园公司持有，学府地产股权转让一并表决通过。

以上决议公告分别于2005年1月13日、2月24日刊登在《中国证券报》、《上海证券报》、《证

券时报》并刊载于上海证券交易所网站。

二、资产重组的保证方介绍

武汉光谷建设投资有限公司（以下简称光谷建设）为本次资产重组所涉及的股权转让协议提供了信用保证，为资产受让方向出让方承担连带担保责任，保证期限为 2 年。保证责任包括但不限于按协议规定受让方应承担的权利、责任和义务，受让方应向出让方支付的股权转让款余额及利息、欠款及资金占用费、受让方应支付的违约金（包括罚息）、赔偿金以及出让方实现债权的所有费用（包括律师费、诉讼费等）。

光谷建设成立于 2002 年 10 月 22 日，注册资本人民币 5 亿元整，国有独资企业，经营范围：对基础设施项目、高新技术项目的投资；建设投资项目管理等。

三、具体交易

1、转让武汉科诺生物农药有限公司（以下简称科诺农药）82.572%的股权

（1）交易基本情况

2005 年 4 月 8 日公司与所属控股子公司软件园公司签订了《武汉科诺生物农药有限公司股份转让协议》，协议约定将公司持有科诺农药 82.572%的股权转让给软件园公司，转让价格为科诺农药 2004 年 12 月 31 日经审计的所享有的 82.572%权益，计 9837.68 万元，并于 2005 年 4 月 28 日办理了股东变更的工商登记手续，科诺农药成为软件园公司的下属子公司。

科诺农药因违规经营，受政府职能部门查处，科诺农药对公司相关资产进行了清查，依武汉众环会计师事务所出具的专项审计报告，经其董事会批准公司核减资产 4493.42 万元。据此公司日前与软件园公司及有关方签订了《武汉科诺生物农药有限公司股份转让款支付的协议书》，将科诺农药股权转让款调整为 5627.68 万元。

（2）交易标的情况

科诺农药成立于 1999 年，原注册资本 5360 万元，2001 年 12 月经股东大会同意，公司注册资本变更为 14557 万元。公司主要经营农药、生物制品的开发和研制，技术服务；农药零售兼批发。

受今年 3 月媒体事件的影响，湖北省质量技术监督局、湖北省农药检定管理所和湖北省农药及农产品安全质检站组成联合调查组对科诺农药进行调查，并要求科诺农药进行全面整改。公司已履行信息披露义务，相关公告刊载在 2005 年 9 月 17 日《中国证券报》C04 版、《上海证券报》29 版、《证券时报》A12 版和上海证券交易所网站。

针对上述情况，公司密切配合有关部门的调查，积极采取整改措施。截止 2005 年 8 月 31 日科诺农药公司总资产 11842.68 万元，负债为 4683.09 万元，净资产 7159.60 万元，2005 年 1-8 月实现主营业务收入 3607.02 万元，净利润-4754.44 万元。因科诺农药目前属曙光软件园的子公司，对应

曙光软件园的资产相应减值 3710.31 万元至 4373.04 万元，且本公司将转让曙光软件园公司的全部股权，经与曙光软件园收购方联合置业（武汉）有限公司协商，同意将原科诺的股权受让价减少 4210 万元，即科诺农药股权转让价由 9837.68 万元调整为 5627.68 万元，同时曙光软件园公司的股权出让价格仍按 2004 年 12 月 31 日经审计的净资产价值为定价基础。

（3）交易合同的主要内容及定价情况

合同标的：本公司持有的武汉科诺农药有限公司 82.572% 的股权。

转让总价款：人民币 5627.68 万元。

原协议约定的付款方式：本协议生效之日起的 5 个工作日内，受让方向转让方支付第一期股权转让款人民币 5837.68 万元；如科诺农药连续二年内净资产收益率高于 6%，由受让方在实现该经营目标后二个会计年度内向转让方支付受让余款。

日前签订的《股权转让款支付协议》的付款方式：扣除软件园公司已支付 2400 万元，受让方应在联合置业受让软件园公司 62% 的股权完成股东变更工商登记手续后的 10 个工作日内，一次性向转让方支付人民币 3227.68 万元。

经营权移交及股份过户：截止报告日已完成股权变更的工商登记手续

为防范本次股权款项收回发生或有风险，第二节中约定的相关担保条款适用于该项股权交易。

（4）该项交易本身预计获得的损益及对公司财务状况和经营成果的影响。

该项交易可收回资金 5627.68 万元，公司长期投资损失 4210 万元，将严重影响公司本年度经营业绩。**敬请投资者注意投资风险。**

该项交易使公司财务合并报表范围将发生变更。

公司对科诺农药不存在提供担保情况。

2、转让公司持有的武汉中博生化有限公司 72.5% 的股权

（1）交易基本情况

2005 年 12 月 12 日公司与武汉市农业科学技术研究院（以下简称市农科院）签订了《武汉中博生化有限公司股份转让协议》，将公司持有的中博生化 75.2% 的股权转让给市农科院，转让价格为人民币 2916.10 万元。

本次交易不构成关联交易。

（2）受让方基本情况介绍

武汉市农业科学技术研究院成立于 2001 年 3 月，注册资本人民币 248.97 万元，法定代表人周广运，主要经营范围为管理农业科技，促进农业发展，农业科技项目管理，农业科技成果管理。

保证方：光谷建设

市农科院和光谷建设与本公司及公司前十名股东在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面不存在任何关联关系。

（3）交易标的基本情况

武汉中博生化有限公司由原武汉东湖高新农业生物工程有限公司、武汉中博水产科技有限公司重组改制而成的专业化高新生物技术企业，注册资本 5000 万元，经营范围包括：生物制品、兽药的开发、研制、技术服务，开发产品的销售；兽用生物制品（公司产品）、兽药、渔药、饲料及饲料添加剂零售兼批发。

截止 2004 年 12 月 31 日，该公司总资产 7426.31 万元，净资产为 4276.72 万元。

中博生化对本公司负有人民币 1265.14 万元的债务，具体金额须经受让方和保证方确认后，作为中博生化向本公司实际偿还债务的依据，受让方和保证方为中博生化向本公司偿还该债务提供担保。

（4）交易合同的主要内容及定价情况

合同标的：本公司持有的武汉中博生化有限公司 72.5% 的股权。

转让总价款：人民币 2916.10 万元。

付款方式：自协议生效之日起的 5 个工作日内，受让方向出让方一次性支付。

经营权移交及股份过户：本协议生效后，各方应及时出具并提供为办理本次股权转让工商变更所需要的各种文件和资料，并委托中博生化办理工商变更登记手续。

（5）为防范本次股权款项收回发生或有风险，第二节中约定的相关担保条款适用于该项股权交易。

（6）该项交易本身预计获得的损益及对公司财务状况和经营成果的影响。

该项交易可收回资金 2916.10 万元，公司长期投资损失 300 万元。

该项交易使公司财务合并报表范围将发生变更。

公司对中博生化不存在提供担保情况。

3、转让公司持有的武汉华中曙光软件园股份有限公司股权

（1）交易的基本情况

2005 年 12 月 12 日公司和所属控股子公司学府地产分别与联合置业（武汉）有限公司（以下简称“联合置业”）及武汉千宝置业有限公司签署了《武汉华中曙光软件园有限公司股权转让协议书》，将共同持有的软件园公司 100% 股权（其中本公司持有 80% 股权，学府地产持有 20% 股权）以总价人民币 17016.68 万元转让给联合置业和千宝置业。

本次交易不构成关联交易。

（2）受让方基本情况介绍

联合置业（武汉）有限公司注册资本人民币 3000 万元，法定代表人陈同举先生。公司经营范围为房地产开发、商品房销售、租赁，承接建筑工程施工、物业管理及装饰材料的设计、生产、销售。公司股东为香港三 A 投资公司，占公司注册资本的 45%；武汉千宝置业有限公司，占公司注册资本的 45%；武汉市南湖渔场，占公司注册资本的 10%。截止 2004 年 12 月 31 日，联合置业总资产为 34415 万元，净资产 18350 万元。

联合置业最近三年主要从事房地产开发经营活动，相继开发了丽岛·花园、丽岛·紫园、丽岛·半山华府等住宅小区，开发规模近 40 万平方米，已竣工面积达 25 万平方米，总投资约 9 亿元人民币。2002 年至 2004 年三年总收入 73552 万元，盈利 15574 万元。公司三年来经营状况良好，其整体综合实力特别是高档住宅小区的开发模式上居行业领先地位，其开发的丽岛·花园、丽岛·紫园项目连续三年被评为“武汉市优秀住宅小区”。公司稳健经营，重信誉、守承诺，企业信用评级三 A，2005 年被中国建设银行总行授予“守信·稳健”企业称号。

武汉千宝置业有限公司成立于 1997 年 7 月，注册资本 1428.57 万元，经营范围：房地产开发；商品房销售；装饰材料设计、生产及销售。截止 2004 年 12 月 31 日，千宝置业总资产为 3180.76 万元，净资产 1219.33 万元。

联合置业及千宝置业与本公司及公司前十名股东在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面不存在任何关联关系。

（3）交易标的基本情况

武汉华中曙光软件园有限公司于 2000 年 7 月 24 日登记成立，是华中软件园的开发和经营业主单位，主要负责对软件园进行规划、建设和管理，以风险和资本营运方式促进园区内软件企业的健康发展。公司经营范围包括：网络技术、电子商务、软件、系统集成、信息加工与服务、通信设备开发、研制、技术服务；计算机及配件、普通机械、电器机械、汽车配件、仪器仪表、建筑材料、装饰材料、纺织品零售兼批发；线路、管道安装；房地产开发、商品房销售、物业管理。

该公司注册资本为人民币 15000 万元，截止 2005 年 8 月 31 日，公司总资产 39234.93 万元，负债为 23688.41 万元，净资产 15546.52 万元，主营业务收入 3094.11 万元，净利润 275.93 万元。

本次交易前软件园公司受让了本公司持有的科诺农药 82.572% 的股权，且本公司于 2005 年 3 月 25 日代科诺农药偿还银行借款 3000 万元，2005 年 6 月 22 日软件园公司与本公司重新签订借款协议，协议约定软件园公司在 2005 年年底前代科诺农药偿还本公司 3000 万元的债务，并承担资金占用费（按银行 1 年期贷款利率 5.58%，计息期从 2005 年 7 月 15 日起至 2005 年 12 月 31 日止）。

（4）交易合同的主要内容及定价情况

合同标的：本公司和学府地产共同所持有的武汉华中曙光软件园股份有限公司 100% 计 15000 万

的出资及权益。

定价原则：以截止 2004 年 12 月 31 日经审计的所享有软件园公司的权益 15193.45 万元溢价 12% 计算转让总金额。

转让总价款：人民币 17016.66 万元。

付款方式：协议生效之日起的 5 个工作日内，受让方联合置业向出让方支付首期股权受让款，共计人民币 10600 万元。余款在首期股权受让款到位之日起 3 个月内一次支付清，计人民币 6416.66 万元。

协议生效之日起的 3 个月内，受让方千宝置业向出让方一次支付清转让款，计人民币 850.85 万元。

经营权移交及股份过户：转让各方同意受让方联合置业首期支付的股权转让款合计达到人民币 10600 万元之日起 5 个工作日内，出让方将曙光软件园公司的经营管理权移交给受让方联合置业；10 个工作日内转让双方共同完成 62% 的股权变更的工商登记手续。

受让方联合置业支付的全部股权转让款之日起 30 个工作日内，转让各方共同完成剩余的 38% 的股权变更工商登记手续。

受让方千宝置业支付的全部股权转让款之日起 15 个工作日内，转让各方共同完成 5% 的股权变更工商登记手续。

(5) 为防范本次股权款项收回发生或有风险，约定相关担保条款：

受让方联合置业同意在其获得曙光软件园公司 62% 的股权的同时，将 62% 股份质押给本公司并办理质押手续，担保范围为：联合置业、软件园公司、千宝置业应本次资产重组未支付资产受让款的余额、本公司对曙光软件园 3000 万元的债权及资金占用费、曙光软件园收购科诺农药 5627.68 万元股权的受让款。同时，第二节中约定的相关担保条款适用于该项股权交易。

(6) 该项交易本身预计获得的损益及对公司财务状况和经营成果的影响。

该项交易预计获得投资收益 1823.21 万元，收回资金 17016.66 万元，为公司主营业务转型提供资金来源。

该项交易使公司财务合并报表范围将发生变更。

公司对曙光软件园不存在提供担保情况。

公司原计划转让的四家公司的股权所对应的净资产总计 34062.79 万元。本次转让软件园公司转让价 17016.66 万元，较 2004 年底的净值溢价 12% 计 1823.21 万元；科诺农药转让价为 5627.68 万元，较 2004 年底的净值亏损 4210 万元；中博生物转让价为 2916.10 万元，较 2004 年底的净值亏损

300 万元；上述三项股权转让即科诺农药、中博生物和软件园公司亏损 2686.79 万元，但尚未转让的学府地产的 95%股权潜在增值约 3800 万元。因此，此次交易仍在 2005 年第一次临时股东大会股权转让整体持平的原则的定价范围内。

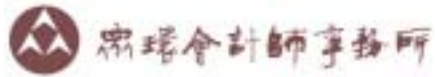
四、备查文件

- 1、武汉光谷建设有限公司营业执照复印件
- 2、武汉科诺生物农药有限公司股份转让协议
- 3、武汉科诺生物农药有限公司股权转让款支付的协议书
- 4、2004 年度和 2005 年 8 月 31 日的武汉科诺生物农药有限公司审计报告（见上海证券交易所网站）
- 5、武汉中博生化有限公司股权转让协议
- 6、2004 年度武汉中博生化有限公司审计报告（见上海证券交易所网站）
- 7、武汉华中曙光软件园有限公司股权转让协议
- 8、借款协议
- 9、联合置业（武汉）有限公司、武汉千宝置业有限公司营业执照复印件
- 10、2004 年度武汉华中曙光软件园有限公司审计报告（见上海证券交易所网站）

特此公告

武汉东湖高新集团股份有限公司

二 五年十二月十五日



ZHONG HUAN
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：武汉国际大厦 B 座 16-18 层
邮编：430022 电话：027 85417039 传真：027 85424329

审 计 报 告

众环审字(2005)271 号

武汉科诺生物农药有限公司董事会：

我们审计了后附的武汉科诺生物农药有限公司（以下简称科诺公司）2004 年 12 月 31 日的资产负债表，2004 年度的利润表，2004 年度的现金流量表。这些会计报表的编制是科诺公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

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

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

武汉众环会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师

中国注册会计师

中国 武汉

2005 年 4 月 1 日

会计报表附注

(2004年12月31日)

(一) 公司的基本情况

武汉科诺生物农药有限公司成立于1999年4月23日。原注册资本人民币5,360万元,2001年12月经股东大会决议,公司注册资本变更为14,557万元。公司经营范围:农药、生物制品、兽药的开发及研制,技术服务;农药零售兼批发。主要产品有Bt系列产品及其复配产品。

- 1、公司的法定名称:武汉科诺生物农药有限公司
英文名称:Wuhan Kernel Biopesticide CO., LTD
英文缩写:Kernel
- 2、法定代表人:黄立平
- 3、注册地址:关南工业园
邮政编码:430074
- 4、联系地址:武汉东湖高新技术开发区关南工业园
联系电话:87514086
传 真:87514063

(二) 公司主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1、会计制度

本公司执行国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》及有关补充规定。

2、会计年度

公司会计年度为公历1月1日至12月31日。

3、记账本位币

公司记账本位币为人民币。

4、记账基础和计价原则

公司以权责发生制为记账基础,各项财产物资按取得时的实际成本计价。

5、外币业务核算方法

公司发生涉及外币的业务，按发生的当日外汇市场汇率的中间价折合本位币记账，期末将货币性外币账户的余额按期末外汇市场汇率中间价调整折合人民币金额，调整后折合的人民币余额与原账面余额之差作为汇兑损益，并按规定计入“财务费用”、“在建工程”等科目。

6、外币会计报表的折算方法

纳入合并会计报表范围的子公司以外币编制的会计报表，按财政部财会字（1995）11号文发布的《合并会计报表暂行规定》的方法折算为人民币表示的会计报表。

(1)资产负债表中所有资产、负债类项目均按照报表决算日的市场汇价折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的市场汇价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目后单独列示。

(2)利润表中所有项目和利润分配表中有关反映发生数的项目，按报表决算日的市场汇价折算为人民币金额；利润分配表中“净利润”项目，按折算后利润表该项目的数额列示；“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的数额列示；“未分配利润”项目按折算后的利润分配表中的其他各项目的数额计算列示。

7、现金等价物的确定标准

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

8、短期投资核算方法

(1)短期投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，或已到付息期但尚未领取的分期付息债券的利息不计入短期投资成本。

(2)短期投资持有期间取得的现金股利或利息，除收到的、已记入应收项目的现金股利或利息外，均直接冲减短期投资的账面价值。

(3)处理短期投资时，按短期投资账面价值与实际取得价款的差额，确认为当期投资损益。

(4)期末短期投资按成本与市价孰低计价，短期投资市价低于成本时按单项短期投资的成本与市价的差额提取短期投资跌价损失准备。

9、坏账核算方法

(1) 坏账的确认标准：

坏账的确认标准：凡因债务人破产，依照法律程序清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行义务，经本公司董事会审核同意列作坏账的应收款项。

(2) 坏账准备计提方法：

公司采用备抵法核算坏账损失，应收款项根据债务单位的财务状况、现金流量等情况，按年末应收款项的一定比例提取坏账准备，并记入当年度损益。

(3) 计提坏账准备的范围：

企业的应收账款、其他应收款，计提坏账准备。

企业的预付账款如有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的款项，将原计入预付账款的金额转入其他应收款，并按规定计提坏账准备。

企业持有的未到期应收票据，如有证据证明不能收回或收回可能性不大时，将其账面余额转入应收账款，并计提相应的坏账准备。

(4) 坏账准备的提取比例：

A.账龄 1 年（含 1 年，以下类推）以内的，按其余额的 3% 计提，账龄 1-2 年的，按其余额的 5% 计提，账龄 2-3 年，按其余额的 10% 计提，账龄 3-4 年的，按其余额的 10-20% 计提，账龄 4-5 年的，按其余额的 50% 计提，账龄 5 年以上的，按其余额的 80% 计提。如果某项应收款项的可回收性与其他各项应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项如果按与其他各项应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反映其可回收金额，对该项应收款项采用个别认定法计提坏账准备。

B.对应收政府部门的款项不计提坏账准备。

10、存货核算方法

(1) 公司存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、在产品、库存商品、委托加工物资、委托代销商品、受托代销商品、分期收款发出商品、开发产品、开发成本。

(2) 取得时的计价方法：

A.库存商品采用进价核算，取得时按实际成本入账。

B.自制的存货，按制造过程中的各项实际支出，作为实际成本。

C.投资者投入的存货，按投资各方确认的价值，作为其实际成本。

D.以非现金资产抵偿债务方式取得的存货，按照《债务重组》会计准则的有关规定确认存货的实际成本。

E.以非货币性交易换入的存货，按照《非货币性交易》会计准则的有关规定确认存货的实际成本。

(3) 发出的计价方法：按加权平均法计价。

(4) 存货的盘点制度：本公司采用永续盘存制，并对存货进行定期盘点。

(5) 包装物、低值易耗品采用“五五摊销法”摊销。

(6) 存货跌价准备的确认标准、计提方法：期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，存货可变现净值低于成本时，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

11、长期投资核算方法

长期股权投资

(1) 长期股权投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利不计入长期股权投资成本。

(2) 以放弃非货币性资产而取得的长期股权投资，投资成本以放弃的非货币性资产的账面价值加上应支付的相关税费确定。

(3) 以债务重组而取得的长期股权投资，投资成本以重组债权的账面价值确定。

(4) 短期投资划转为长期股权投资时，按其投资成本与市价孰低确定长期股权投资成本。

(5) 公司对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响的，对其长期股权投资采用成本法核算；公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的，对其长期股权投资采用权益法核算。

(6) 公司长期股权投资采用成本法核算改为权益法核算的，按实际取得被投资单位控制、共同控制或对被投资单位实施重大影响时投资的账面价值作为投资成本，投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额的差额，作为股权投资差额；长期股权投资权益法核算改为成本法核算的，按实际对被投资单位不再具有控制、共同控制和重大影响时投资的账面价值作为投资成本。

(7) 长期股权投资差额：初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，投资合同规定了投资期限的，按投资期限摊销，没有规定投资期限的，按 10 年的期限摊销；初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，计入“资本公积--股权投资准备”科目。

(8) 处置长期股权投资时，投资的账面价值与实际取得价款的差额确认为当期投资损益。

长期债权投资

(1) 长期债权投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的全部价款中包含的已到期但尚未领取的债券利息不计入长期债权投资成本。

(2) 债券投资溢价或折价，在购入后至到期前的期间内于确认相关债券利息收入时，采用直线法（或实际利率法）摊销。债券投资按期计算应收利息。计算的债券投资利息收入，经调整债券投资溢价或折价摊销额后的金额，确认为当期投资收益。

(3) 其他债权投资按期计算应收利息，确认为当期投资收益。

(4) 处置长期债权投资时，按投资的账面价值与实际取得价款的差额，确认为当期投资损益。

长期投资减值准备

(1) 公司于期末对长期投资的账面价值逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况变化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额计提长期投资减值准备，确认为当期投资损失。

(2) 长期投资减值准备按单项长期投资账面价值高于可收回金额的差额提取。

12、委托贷款核算方法

(1) 委托金融机构贷出的款项，按实际委托的贷款金额入账。

(2) 委托贷款利息按期计提，计入损益；按期计提的利息到期不能收回的，停止计提利息，并冲回原已计提的利息。

(3) 期末，按委托贷款本金与可收回金额孰低计量，可收回金额低于委托贷款本金的差额，计提委托贷款减值准备。

13、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的标准为：公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的物品。

(2) 固定资产按实际成本或确定的公允价值计价。

(3) 固定资产折旧采用平均年限法计提。

(4) 固定资产分类、预计经济使用年限，预计残值率和年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	3	3.23
机器设备	10	3	9.7
办公设备	5-10	3	9.7-19.4
运输设备	6-10	3	9.7-16.17
其他设备	5-7	3	13.86-19.4
固定资产装修	5		20.00
经营租入固定资产改良	5		20.00

(5) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值中较低者，作为入账价值(如果融资租赁资产占资产总额的比例等于或小于 30%的，在租赁开始日，按最低租赁付款额，作为固定资产的入账价值。

(6) 固定资产修理费用，直接计入当期费用。

(7) 固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额。

(8) 可予资本化的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧。

(9) 融资租赁方式租入的固定资产发生的可予资本化的固定资产装修费用，在两次装修期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧。

(10) 经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧

(11) 期末由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值，按单项资产可收回金额低于固定资产账面价值的差额，提取固定资产减值准备。

14、 在建工程核算方法

(1) 在建工程达到预定可使用状态时，根据工程实际成本，按估计的价值转入固定资产。

(2) 期末存在下列一项或若干项情况的，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备：

A、长期停建并且预计未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

B、项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

C、其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

15、借款费用的会计处理方法

(1) 借款费用资本化的确认原则

因购建固定资产借入专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在符合资本化期间和资本化金额的条件下，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，于发生当期确认为费用。因安排专门借款而发生的辅助费用，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化；其他辅助费用于发生当期确认为费用。若辅助费用的金额较小，于发生当期确认为费用

用于开发房地产物业的借款的借款费用，在房地产物业竣工之前可以利息资本化；当所开发房地产物业竣工，停止利息资本化。若开发房地产物业发生非正常中断，并且连续时间超过3个月，暂停利息资本化，将其确认围当期费用，直至开发活动重新开始。其它的借款费用均于发生当期确认为财务费用。

(2) 资本化期间的计算方法

a) 开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

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

c) 停止资本化：当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在应予资本化的每一会计期间，利息的资本化金额为至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数与资本化率的乘积。

16、无形资产核算方法

(1) 无形资产计价

A.购入的无形资产按实际支付的全部价款计价。

B.通过非货币交易换入的无形资产按换出非货币性资产的账面价值加上应支付的相关税费（其中：支付补价的加上补价；收到补价的减去补价占非货币性资产公允价值比例与非货币性资产之积）计价。

C.投资者投入的无形资产，以投资各方确认的价值计价；首次发行股票接受投资者投入的无形资产，以无形资产在投资方的账面价值计价。

D.通过债务重组取得的无形资产，以重组债权的账面价值计价。

E.接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据但同类或类似无形资产存在活跃市场的，参照同类或类似无形资产的市场价格估计的金额加上应支付的相关税费入账计价；同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值计价。

F.自行开发并依法申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，律师费等费用计价。

（2）无形资产的摊销方法

无形资产的成本，自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。

如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限的，按相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限两者之中较短的年限分期平均摊销。

如果合同和法律没有明确规定有效使用年限的，按不超过 10 年的期限摊销。

（3）无形资产减值准备

A.公司于期末对无形资产的账面价值进行检查。如果由于无形资产已被其他新技术等所代替，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；或无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预计不会恢复等原因导致其账面价值已超过可收回金额时，按无形资产的账面价值超过可收回金额的差额计提减值准备。

B.无形资产减值准备按单项无形资产账面价值高于可收回金额的差额提取。

17、长期待摊费用摊销方法

（1）本公司在筹建期间发生的费用，先在长期待摊费用中归集，待开始生产经营的当月起一次性计入损益。

（2）长期待摊费用按实际成本计价，在预计受益期平均摊销。

18、应付债券的核算方法

（1）应付债券按照实际的发行价格总额作负债处理，债券发行价格总额与债券面值总额的差异，作为债券溢价或折价。

（2）债券的溢价或折价在债券的存续期间内按直线法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

19、收入确认原则

(1) 商品销售收入确认原则：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转给购货方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

房地产销售在房产完工并验收合格，签定了销售合同，取得了买方按销售合同约定交付房产的付款证明时（通常收到销售合同金额 20%或以上之订金或/及已确认余下房款的付款安排）确认销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入确认原则：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在劳务总收入和总成本能够可靠地计量；与交易相关的经济利益能够流入企业；劳务的完成程度能够可靠地确定时，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入确认原则：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入的金额能够可靠地计量时，确认收入实现。利息收入按他人使用公司资产的时间和适用利率计算确定，使用费收入按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同收入确认原则：在建造合同（包括固定造价合同、成本加成合同）的总收入能够可靠地计量；与合同相关的经济利益能够流入企业；在资产负债表日合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定；为完成合同已经发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量，以便实际合同成本能够与以前的预计成本相比较时确认收入。

20、所得税的会计处理方法

公司采用应付税款法进行所得税的会计处理。

21、主要会计政策、会计估计变更的说明

公司本期无会计政策、会计估计变更事项。

22、重大会计差错更正的说明

公司本期无重大会计差错更正事项。

23、合并报表的编制方法

公司对其他单位投资占该单位权益性资本 50%以上(含 50%)或占该单位权益性资本虽不足 50%，但具有实际控制权的，纳入合并范围，公司合并会计报表是以母公司和纳入合并范围的子公司会计报表及有关资料为依据，按照财政部财会字(1995)11号《合并报表暂行规定》及其补充规定，合并会计报表各项目数额，对相互间重大交易和资金往来等相关项目抵消后编制而成。纳入合并范围子公司所采用的会计政策与母公司所采用的会计政策不一致且有重大影响，合并会计报表按母公司采用的会计政策进行调整。

少数股东权益的数额系根据本公司所属各子公司所有者权益的数额减去本公司所拥有的份额计算确定。少数股东损益系根据本公司所属各子公司于本年度内实现的损益扣除本公司对子公司的股权投资收益后的余额计算确定。

(三) 税项

(1) 增值税：销项税税率为 17%、6%，按扣除进项税后的余额缴纳。

(2) 营业税：基础设施建设税率为 3%，土地使用权转让税率为 5%，房屋销售和租赁的税率为 5%。

(3) 城市维护建设税为应纳增值税和营业税额的 7%。

(4) 教育费附加为应纳增值税和营业税的 3%。

(5) 地方堤防费为应纳增值税和营业税的 2%。

(6) 平抑副食品价格基金为销售收入的 1‰。

(7) 房产税为租金收入的 12%和房屋余值的 1.2%。

(8) 企业所得税：公司为武汉东湖新技术开发区内高新技术企业，所得税税率为 15%。

(四) 控股子公司及合营企业

截止 2004 年 12 月 31 日,合并范围变更情况

公司名称	上年是 否合并	本年是 否合并	变更原因	变更日期
宜昌金达生化农药有限公司	是	否	所持股权全部转让	2004 年 1 月

(1) 2004 年 1 月 6 日，宜昌金达生化农药有限公司召开股东大会，通过了将本公司控股子公司武汉科诺生物农药有限公司持有宜昌金达生化农药有限公司全部 51%的股权进行转让的决

议，自然人陈自文受让 13.36% 的股份，原股东宜昌市夷陵区小溪塔街道办事处黄金卡社区居委会受让 37.64% 的股份。故本年未将宜昌金达生化农药有限公司纳入合并范围。

(2) 公司转让宜昌金达生化农药有限公司股权产生收益-584,396.34 元，股权转让及上年度末宜昌金达生化农药有限公司的资产、负债情况

会计报表主要科目	转让基准日	2003 年 12 月 31 日
流动资产	1,198,314.24	1,198,314.24
固定资产	6,717,084.11	6,717,084.11
无形资产	1,213,808.33	1,213,808.33
资产合计	9,129,206.68	9,129,206.68
流动负债	3,900,467.50	3,900,467.50
股东权益	5,228,739.18	5,228,739.18
利润总额		-617,119.59
净利润		-617,119.59

(五) 会计报表主要项目注释

(以下附注未经特别说明，期末余额指 2004 年 12 月 31 日余额，期初余额指 2003 年 12 月 31 日余额，单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现 金	6,489.47	3,057.88
银行存款	5,567,131.41	3,848,845.60
合 计	5,573,620.88	3,851,903.48

项 目	2004 年 12 月 31 日			2003 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	人民币	原币	汇率	人民币
银行存款	94,516.95		782,269.54	94,444.90		781,692.10
其中：USD	94,516.95	8.2765	782,269.54	94,444.90	8.2767	781,692.10

2、应收账款

账 龄	期末余额			
	金 额	占总额的比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1年以内	13,682,298.56	23.42%	3%	410,468.96
1-2年	12,178,589.11	20.85%	5%	608,929.46
2-3年	17,959,449.14	30.75%	10%	1,795,944.91
3-4年	9,125,928.71	15.62%	20%	1,825,185.74
4-5年	5,466,476.67	9.36%	50%	2,733,238.34
合 计	58,412,742.19	100.00%		7,373,767.41

账 龄	期初余额			
	金 额	占总额的比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1年以内	11,241,073.43	15.76%	3%	337,232.20
1-2年	19,191,787.59	26.90%	5%	959,589.38
2-3年	34,597,510.75	48.49%	10%	3,459,751.08
3-4年	6,315,059.97	8.85%	20%	1,263,011.99
合 计	71,345,431.74	100.00%		6,019,584.65

3、其他应收款

账 龄	期末余额			
	金 额	占总额的比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1年以内	7,008,452.51	46.33%	3%	210,253.58
1-2年	1,468,548.49	9.70%	5%	73,427.42
2-3年	2,940,872.45	19.44%	10%	294,087.25
3-4年	3,370,505.01	22.28%	20%	674,101.00
4-5年	340,441.56	2.25%	50%	170,220.78
合 计	15,128,820.02	100.00%		1,422,090.03

账龄	期初余额			
	金额	占总额的比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1年以内	58,679,275.42	83.58%	3%	91,870.57
1-2年	4,002,506.08	5.70%	5%	200,125.30
2-3年	7,168,317.72	10.24%	10%	716,831.77
3-4年	340,619.06	0.48%	20%	68,123.81
合计	70,190,718.28	100.00%		1,076,951.46

4、存货

(1) 存货

类别	期末余额		期初余额	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
原材料	1,106,468.02		2,717,398.36	
低值易耗品				
包装物	1,731,229.89			
在产品	10,801,362.02		8,039,001.66	
库存商品	18,446,530.35	725,230.08	14,171,114.06	152,819.71
合计	32,085,590.28	725,230.08	24,927,514.08	152,819.71

(2) 存货跌价准备增减变动情况

类别	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
库存商品	152,819.71	572,410.37		725,230.08
合计	152,819.71	572,410.37		725,230.08

5、长期股权投资

A. 长期股权投资明细项目列示如下:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				2,534,149.02		2,534,149.02
其中：股权投资差额				-132,507.96		-132,507.96
对联营企业投资	2,713,961.34		2,713,961.34	2,869,824.37		2,869,824.37
其中：股权投资差额						
对其他企业股权投资						
合计	2,713,961.34		2,713,961.34	5,403,973.39		5,403,973.39

B. 权益法核算的其他股权投资

a. 权益法核算的其他股权投资的基本情况

被投资单位名称	投资期限	投资金额	占注册资本比例
武汉绿鹰农用药品有限责任公司	30年	3,000,000.00	38.85%
小计		3,000,000.00	

b. 权益法核算的其他股权投资的明细情况

被投资单位名称	初始投资额	累计追加投资额	本期享有被投资单位权益增减额	本期分得的现金红利额	累计权益增减额
武汉绿鹰农用药品有限责任公司	3,000,000.00		-401,191.84		-286,038.66
小计	3,000,000.00		-401,191.84		-286,038.66

C. 股权投资差额

被投资单位名称	初始金额	期初余额	本期增加	本期摊销	本期转出	期末余额	摊销期限
宜昌金达生化农药有限公司	-160,615.71	-132,507.96			-132,507.96		
合计	-160,615.71	-132,507.96			-132,507.96		

注：对宜昌金达生化农药有限公司股权投资差额系控股子公司武汉科诺生物农药有限公司2002年度投资时形成投资成本与应享有权益份额的差额，本年武汉科诺生物农药有限公司将持有宜昌金达生化农药有限公司的股权转让，故将该股权投资差额余额-132,507.96元转出。

6、固定资产

(1) 固定资产原值

固定资产分类	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
房屋及建筑物	27,797,799.86	2,216,467.48		30,014,267.34
机器设备	23,424,719.47	1,356,521.00		24,781,240.47
运输设备	2,209,609.80		150,699.00	2,058,910.80
其他设备	1,723,803.24	99,190.00		1,822,993.24
租入固定资产改良支出				
合计	55,155,932.37	3,672,178.48	150,699.00	58,677,411.85

(2) 累计折旧

固定资产分类	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
房屋及建筑物	3,332,064.92	903,386.82		4,235,451.74
机器设备	8,460,296.25	2,610,962.14		11,071,258.39
运输设备	1,121,293.06	357,220.32	97,452.00	1,381,061.38
其他设备	1,083,549.50	333,330.40		1,416,879.90
租入固定资产改良支出				
合 计	13,997,203.73	4,204,899.68	97,452.00	18,104,651.41

(3) 固定资产减值准备

固定资产分类	期末余额	本年增减变动额	计提原因
机器设备	547,322.60		技术陈旧
合 计	547,322.60		

7、在建工程

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固 定资产数	其他减少数	期末余额	资金 来源	项目 进度
污水处理站	1,591,177.23	571,358.00	144,794.00		2,017,741.23	自有	92%
合 计	1,591,177.23	571,358.00	144,794.00		2,017,741.23		

A. 上述工程项目中无利息资本化的项目。

B. 期末对在建工程进行逐项检查，无需计提在建工程减值准备。

8、短期借款

借款条件	期末余额	期初余额	备 注
担保借款	30,000,000.00	60,000,000.00	
合 计	30,000,000.00	60,000,000.00	

注：借款由股东武汉东湖高新集团股份有限公司担保。

9、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	3,508,972.01	3,066,486.53
合 计	3,508,972.01	3,066,486.53

应付票据期末余额中无欠持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

10、应付帐款

项 目	期末余额	期初余额
金 额	8,545,672.19	12,061,692.76
合 计	8,545,672.19	12,061,692.76

11、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
金 额	2,932,720.81	3,131,212.87
合 计	2,932,720.81	3,131,212.87

12、应交税金

税 种	期末余额	期初余额	执行的法定税率
增 值 税	416,189.02	216,333.61	6%
个人所得稅	140,491.00	94,376.00	5%-45%
城市维护建设稅	182,987.80	152,083.78	7%
营业税	1,600.00	1,600.00	5%
合 计	741,267.82	464,393.39	

13、其他应交款

项 目	期末余额	期初余额	计缴标准
教育费附加	79,103.75	65,859.17	教育费附加为应纳流转稅的 3%。
平抑基金	169,108.18	159,893.60	平抑基金为销售收入的 1‰。
堤防費	32,452.27	23,622.57	地方堤防費为应纳增值稅和营业稅的 2%。
合 计	280,664.20	249,375.34	

14、专项应付款

项 目	期末余额	期初余额	性质或内容
科技三项经费	500,000.00	500,000.00	科技部拨入
合 计	500,000.00	500,000.00	

15、实收资本

投 资 人	实际投资金额	实际出资比例
武汉东湖高新集团有限公司	120,200,000.00	82.57%
武汉东湖高新农业生物工程公司	23,370,000.00	16.05%
湖北省植保总站	2,000,000.00	1.38%
合 计	145,570,000.00	100.00%

16、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	2,845,727.40			2,845,727.40
公益金	1,422,863.70			1,422,863.70
任意盈余公积				
合 计	4,268,591.10			4,268,591.10

17、未分配利润

项 目	分配政策	金 额
年初未分配利润		-19,779,336.46
加：本期净利润转入		-10,918,609.26
减：提取法定盈余公积	按净利润 10%	
提取法定公益金	按净利润 5%	
应付普通股股利		
期末未分配利润		-30,697,945.72

18、主营业务收入

类 别	营业收入	
	本年数	上年数
药业销售收入	37,130,721.70	20,279,475.73
合 计	37,130,721.70	20,279,475.73

19、主营业务成本

类 别	营业成本	
	本年数	上年数
药业销售收入	30,969,014.17	18,338,590.71
合 计	30,969,014.17	18,338,590.71

20、主营业务税金及附加

项 目	本年发生数	上年发生数	计缴标准
城建税	131,157.65	39,098.17	按应交增值税及营业税的 7%
教育费附加	56,210.42	16,756.34	按应交增值税及营业税的 3%
堤防费	37,473.61		按应交增值税及营业税的 2%
平抑基金	37,130.72		按营业收入的 0.1%
合 计	261,972.40	55,854.51	

21、财务费用

类 别	本年发生数	上年发生数
利息支出	3,379,038.04	3,993,649.09
减：利息收入	45,457.65	179,203.74
汇兑损失		
减：汇兑收益		1,577.22
其他	43,056.74	62,803.92
合 计	3,376,637.13	3,875,672.05

(六) 关联方关系及交易

(1) 存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质	法定代表人
武汉东湖高新集团股份有限公司	武汉市洪山区关东科技工业园	房地产及科技园建设	第一大股东	股份有限公司	黄立平

(2) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变动

企业名称	年初数 (万元)	增加数 (万元)	减少数 (万元)	期末数 (万元)
武汉东湖高新集团股份有限公司	27,559.22			27,559.22

(3) 存在控制关系的关联方所持股份及其变化

企业名称	年初数		本年增加金额 (万元)	本年减少金额 (万元)	期末余额	
	金额 (万元)	%			金额 (万元)	%
武汉东湖高新集团股份有限公司	12,020.00	82.572			12,020.00	82.572

(4) 不存在控制关系的关联方关系的性质

企业名称	与本企业的关系
武汉绿鹰农用药业有限公司	联营企业

(5) 关联交易事项:

A、本公司与关联方在经济交易活动中,以市场价格为价格依据,制定交易价格,进行交易和结算。

B、采购货物:本公司 2004 年度及 2003 年度接受关联方提供的劳务有关明细资料如下:

单位名称	本年发生数	上年发生数
武汉绿鹰农用药业有限公司		6000.00

C、销售货物：本公司 2003 年度及 2002 年度销售给关联方货物有关明细资料如下：

单位名称	本年发生数	上年发生数
武汉绿鹰农用药业有限公司	94,100.00	55,883.21

D、关联方应收应付款

单位名称	期末余额	期初余额
应收账款		
武汉绿鹰农用药业有限公司		71,364.65
其他应收款		
武汉绿鹰农用药业有限公司	843,240.00	749,140.00
应付账款		
武汉绿鹰农用药业有限公司	40,163.03	40,163.03

(七) 或有事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大或有事项。

(八) 承诺事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大承诺事项。

(九) 期后事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大期后事项。

(十) 债务重组事项

公司在资产负债表日无需要披露的债务重组事项。

(十一) 其他重要事项

公司在资产负债表日无需要披露的其他重要事项。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：武汉科诺生物农药有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	附注	2004年12月31日	2003年12月31日
流动资产：			
货币资金	5(1)	5,573,620.88	3,851,903.48
短期投资			
应收票据		1,991,654.00	954,500.00
应收股利			
应收利息			
应收账款	5(2)	51,038,974.78	65,325,847.09
其他应收款	5(3)	13,706,729.99	69,113,766.82
预付账款		1,323,290.81	1,364,227.01
应收补贴款			
存 货	5(4)	31,360,360.20	24,774,694.37
待摊费用			
一年内到期的长期债权投资			
其他流动资产			
流动资产合计		104,994,630.66	165,384,938.77
长期投资：			
长期股权投资	5(5)	2,713,961.34	5,403,973.39
长期债权投资			
长期投资合计		2,713,961.34	5,403,973.39
其中：合并价差(贷差以“-”号表示)			
其中：股权投资差额(贷差以“-”号表示)			
固定资产：			
固定资产原价	5(6)	58,677,411.85	55,155,932.37
减：累计折旧	5(6)	18,104,651.41	13,997,203.73
固定资产净值		40,572,760.44	41,158,728.64
减：固定资产减值准备	5(6)	547,322.60	547,322.60
固定资产净额		40,025,437.84	40,611,406.04
工程物资			
在建工程	5(7)	2,017,741.23	1,591,177.23
固定资产清理			
固定资产合计		42,043,179.07	42,202,583.27
无形资产及其他资产：			
无形资产		16,378,939.64	17,159,514.56
长期待摊费用			
其他长期资产			
无形资产及其他资产合计		16,378,939.64	17,159,514.56
递延税项：			
递延税款借项			
资产总计		166,130,710.71	230,151,009.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续表）

会企01表

编制单位：武汉科诺生物农药有限公司

单位：人民币元

负债与所有者权益	附注	2004年12月31日	2003年12月31日
流动负债：			
短期借款	5(8)	30,000,000.00	60,000,000.00
应付票据	5(9)	3,508,972.01	3,066,486.53
应付账款	5(10)	8,545,672.19	12,061,692.76
预收账款			
应付工资			
应付福利费		480,768.30	618,594.46
应付股利			
应交税金	5(12)	741,267.82	464,393.39
其他应交款	5(13)	280,664.20	249,375.34
其他应付款	5(11)	2,932,720.81	3,131,212.87
预提费用			
预计负债			
一年内到期的长期负债			20,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		46,490,065.33	99,591,755.35
长期负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款	5(14)	500,000.00	500,000.00
其他长期负债			
长期负债合计		500,000.00	500,000.00
递延税项：			
递延税款贷项			
负债合计		46,990,065.33	100,091,755.35
少数股东权益			
所有者权益：			
实收资本	5(15)	145,570,000.00	145,570,000.00
减：已归还投资			
实收资本净额		145,570,000.00	145,570,000.00
资本公积			
盈余公积	5(16)	4,268,591.10	4,268,591.10
其中：法定公益金	5(16)		
现金股利			
未分配利润	5(17)	-30,697,945.72	-19,779,336.46
未确认的投资损失			
外币报表折算差额			
所有者权益合计		119,140,645.38	130,059,254.64
负债与所有者权益总计		166,130,710.71	230,151,009.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

会企02表

编制单位：武汉科诺生物农药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2004年度	2003年度
一、主营业务收入	5(18)	37,130,721.70	20,279,475.73
减：主营业务成本	5(19)	30,969,014.17	18,338,590.71
主营业务税金及附加	5(20)	261,972.40	55,854.51
二、主营业务利润		5,899,735.13	1,885,030.51
加：其他业务利润			
减：营业费用		5,977,899.88	14,729,778.86
管理费用		6,692,906.19	14,759,903.26
财务费用	5(21)	3,376,637.13	3,875,672.05
三、营业利润		-10,147,708.07	-31,480,323.66
加：投资收益		-740,259.37	-599,007.04
补贴收入			
营业外收入			
减：营业外支出		30,641.82	335,122.04
四、利润总额		-10,918,609.26	-32,414,452.74
减：所得税			
本期未确认的投资损失			
五、净利润		-10,918,609.26	-32,414,452.74

补充资料：

项 目	2004年度	2003年度
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益		
2、自然灾害发生的损失		
3、会计政策变更增加（或减少）利润总额		
4、会计估计变更增加（或减少）利润总额		
5、债务重组损失		
6、其他		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润分配表

会企02表附表1

编制单位：武汉科诺生物农药有限公司

单位：人民币元

项 目	2004年度	2003年度
一、净利润	-10,918,609.26	-32,414,452.74
加：年初未分配利润	-19,779,336.46	12,635,116.28
其他转入数		
二、可供分配的利润	-30,697,945.72	-19,779,336.46
减：提取法定盈余公积		
提取法定公益金		
提取职工奖励及福利基金		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
三、可供股东分配的利润	-30,697,945.72	-19,779,336.46
减：应付优先股股利		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作资本的普通股股利		
四、未分配利润	-30,697,945.72	-19,779,336.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2004年1-12月

编制单位：武汉科诺生物农药有限公司

会股03表
单位：人民币元

项 目	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	49,026,257.25
收到的税费返还	
收到的其他与经营活动有关的现金	55,800,000.00
现金流入小计	104,826,257.25
购买商品、接受劳务支付的现金	34,721,915.52
支付给职工以及为职工支付的现金	4,440,404.49
支付的各项税费	1,965,570.82
支付的其他与经营活动有关的现金	5,233,460.42
现金流出小计	46,361,351.25
经营活动产生的现金流量净额	58,464,906.00
二、投资活动产生的现金流量	
收回投资所收到的现金	
取得投资收益所收到的现金	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	
收到的其他与投资活动有关的现金	45,457.65
现金流入小计	45,457.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	3,368,952.38
投资所支付的现金	
支付的其他与投资活动有关的现金	
现金流出小计	3,368,952.38
投资活动产生的现金流量净额	-3,323,494.73
三、筹资活动产生的现金流量：	
吸收投资所收到的现金	
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金	
借款所收到的现金	30,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	
现金流入小计	30,000,000.00
偿还债务所支付的现金	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	3,376,637.13
其中：子公司支付少数股东的股利	
支付的其他与筹资活动有关的现金	43,056.74
现金流出小计	83,419,693.87
筹资活动产生的现金流量净额	-53,419,693.87
四、汇率变动对现金的影响	
五、现金及现金等价物净增加额	1,721,717.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

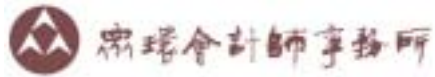
会计机构负责人：

补充资料	金 额
1.将净利润调节为经营活动的现金流量：	
净利润	-10,918,609.26
加：少数股东本期损益	
计提的资产减值准备	2,271,731.70
固定资产折旧	4,107,447.68
无形资产摊销	811,474.92
长期待摊费用摊销	
待摊费用的减少（减增加）	
预提费用的增加（减减少）	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）	
固定资产报废损失	
财务费用	3,376,637.13
投资损失（减收益）	740,259.37
递延税款贷款（减借项）	
存货的减少（减增加）	-7,158,076.20
经营性应收项目的减少（减增加）	66,328,070.56
经营性应付项目的增加（减减少）	-1,094,029.90
其他	
经营活动产生现金流量净额	58,464,906.00
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动：	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租赁固定资产	
3.现金及现金等价物净增加情况：	
现金的期末余额	5,573,620.88
减：现金的期初余额	3,851,903.48
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	1,721,717.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



ZHONG HUAN
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：武汉国际大厦 B 座 16-18 层
邮编：430022 电话：027 85417039 传真：027 85424329

审 计 报 告

众环审字(2005)470 号

武汉科诺生物农药有限公司董事会：

我们审计了后附的武汉科诺生物农药有限公司（以下简称科诺公司）2005 年 8 月 31 日的资产负债表，2005 年 1-8 月的利润表。这些会计报表的编制是科诺公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

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

我们认为，上述会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允反映了科诺公司 2005 年 8 月 31 日的财务状况以及 2005 年 1-8 月的经营成果。

武汉众环会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师

中国注册会计师

中国 武汉

2005 年 9 月 30 日

会计报表附注

(2005年8月31日)

(一) 公司的基本情况

武汉科诺生物农药有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于1999年4月23日。原注册资本人民币5,360万元,2001年12月经股东大会决议,公司注册资本变更为14,557万元。公司经营范围:农药、生物制品、兽药的开发及研制,技术服务;农药零售兼批发。主要产品有Bt系列产品及其复配产品。法定代表人:谢天健。注册地址:武汉东湖高新技术开发区关南工业园。

(二) 公司主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1、会计制度

本公司执行国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》及有关补充规定。

2、会计年度

公司会计年度为公历1月1日至12月31日。

3、记账本位币

公司记账本位币为人民币。

4、记账基础和计价原则

公司以权责发生制为记账基础,各项财产物资按取得时的实际成本计价。

5、外币业务核算方法

公司发生涉及外币的业务,按发生的当日外汇市场汇率的中间价折合本位币记账,期末将货币性外币账户的余额按期末外汇市场汇率中间价调整折合人民币金额,调整后折合的人民币余额与原账面余额之差作为汇兑损益,并按规定计入“财务费用”、“在建工程”等科目。

6、外币会计报表的折算方法

纳入合并会计报表范围的子公司以外币编制的会计报表,按财政部财会字(1995)11号文发布的《合并会计报表暂行规定》的方法折算为人民币表示的会计报表。

(1)资产负债表中所有资产、负债类项目均按照报表决算日的市场汇价折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的市场汇价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目后单独列示。

(2)利润表中所有项目和利润分配表中有关反映发生数的项目，按报表决算日的市场汇价折算为人民币金额；利润分配表中“净利润”项目，按折算后利润表该项目的数额列示；“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的数额列示；“未分配利润”项目按折算后的利润分配表中的其他各项目的数额计算列示。

7、现金等价物的确定标准

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

8、短期投资核算方法

(1)短期投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，或已到付息期但尚未领取的分期付息债券的利息不计入短期投资成本。

(2)短期投资持有期间取得的现金股利或利息，除收到的、已记入应收项目的现金股利或利息外，均直接冲减短期投资的账面价值。

(3)处理短期投资时，按短期投资账面价值与实际取得价款的差额，确认为当期投资损益。

(4)期末短期投资按成本与市价孰低计价，短期投资市价低于成本时按单项短期投资的成本与市价的差额提取短期投资跌价损失准备。

9、坏账核算方法

(1)坏账的确认标准：

坏账的确认标准：凡因债务人破产，依照法律程序清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行义务，经本公司董事会审核同意列作坏账的应收款项。

(2)坏账准备计提方法：

公司采用备抵法核算坏账损失，应收款项根据债务单位的财务状况、现金流量等情况，按年末应收款项的一定比例提取坏账准备，并记入当年度损益。

(3) 计提坏账准备的范围：

企业的应收账款、其他应收款，计提坏账准备。

企业的预付账款如有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的款项，将原计入预付账款的金额转入其他应收款，并按规定计提坏账准备。

企业持有的未到期应收票据，如有证据证明不能收回或收回可能性不大时，将其账面余额转入应收账款，并计提相应的坏账准备。

(4) 坏账准备的提取比例：

A. 账龄 1 年（含 1 年，以下类推）以内的，按其余额的 3% 计提，账龄 1-2 年的，按其余额的 5% 计提，账龄 2-3 年，按其余额的 10% 计提，账龄 3-4 年的，按其余额的 10-20% 计提，账龄 4-5 年的，按其余额的 50% 计提，账龄 5 年以上的，按其余额的 80% 计提。如果某项应收款项的可回收性与其他各项应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项如果按与其他各项应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反映其可回收金额，对该项应收款项采用个别认定法计提坏账准备。

B. 对应收政府部门的款项不计提坏账准备。

10、存货核算方法

(1) 公司存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、在产品、库存商品、委托加工物资、委托代销商品、受托代销商品、分期收款发出商品、开发产品、开发成本。

(2) 取得时的计价方法：

A. 库存商品采用进价核算，取得时按实际成本入账。

B. 自制的存货，按制造过程中的各项实际支出，作为实际成本。

C. 投资者投入的存货，按投资各方确认的价值，作为其实际成本。

D. 以非现金资产抵偿债务方式取得的存货，按照《债务重组》会计准则的有关规定确认存货的实际成本。

E. 以非货币性交易换入的存货，按照《非货币性交易》会计准则的有关规定确认存货的实际成本。

(3) 发出的计价方法：按加权平均法计价。

(4) 存货的盘点制度：本公司采用永续盘存制，并对存货进行定期盘点。

(5) 包装物、低值易耗品采用“五五摊销法”摊销。

(6) 存货跌价准备的确认标准、计提方法：期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，存货可变现净值低于成本时，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

11、长期投资核算方法

长期股权投资

(1) 长期股权投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利不计入长期股权投资成本。

(2) 以放弃非货币性资产而取得的长期股权投资，投资成本以放弃的非货币性资产的账面价值加上应支付的相关税费确定。

(3) 以债务重组而取得的长期股权投资，投资成本以重组债权的账面价值确定。

(4) 短期投资划转为长期股权投资时，按其投资成本与市价孰低确定长期股权投资成本。

(5) 公司对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响的，对其长期股权投资采用成本法核算；公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的，对其长期股权投资采用权益法核算。

(6) 公司长期股权投资采用成本法核算改为权益法核算的，按实际取得被投资单位控制、共同控制或对被投资单位实施重大影响时投资的账面价值作为投资成本，投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额的差额，作为股权投资差额；长期股权投资权益法核算改为成本法核算的，按实际对被投资单位不再具有控制、共同控制和重大影响时投资的账面价值作为投资成本。

(7) 长期股权投资差额：初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，投资合同规定了投资期限的，按投资期限摊销，没有规定投资期限的，按 10 年的期限摊销；初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，计入“资本公积--股权投资准备”科目。

(8) 处置长期股权投资时，投资的账面价值与实际取得价款的差额确认为当期投资损益。

长期债权投资

(1) 长期债权投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的全部价款中包含的已到期但尚未领取的债券利息不计入长期债权投资成本。

(2) 债券投资溢价或折价，在购入后至到期前的期间内于确认相关债券利息收入时，采用直线法（或实际利率法）摊销。债券投资按期计算应收利息。计算的债券投资利息收入，经调整债券投资溢价或折价摊销额后的金额，确认为当期投资收益。

(3) 其他债权投资按期计算应收利息，确认为当期投资收益。

(4) 处置长期债权投资时，按投资的账面价值与实际取得价款的差额，确认为当期投资损益。

长期投资减值准备

(1) 公司于期末对长期投资的账面价值逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况变化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额计提长期投资减值准备，确认为当期投资损失。

(2) 长期投资减值准备按单项长期投资账面价值高于可收回金额的差额提取。

12、委托贷款核算方法

(1) 委托金融机构贷出的款项，按实际委托的贷款金额入账。

(2) 委托贷款利息按期计提，计入损益；按期计提的利息到期不能收回的，停止计提利息，并冲回原已计提的利息。

(3) 期末，按委托贷款本金与可收回金额孰低计量，可收回金额低于委托贷款本金的差额，计提委托贷款减值准备。

13、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的标准为：公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的物品。

(2) 固定资产按实际成本或确定的公允价值计价。

(3) 固定资产折旧采用平均年限法计提。

(4) 固定资产分类、预计经济使用年限，预计残值率和年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	3	3.23
机器设备	10	3	9.7
办公设备	5-10	3	9.7-19.4
运输设备	6-10	3	9.7-16.17
其他设备	5-7	3	13.86-19.4
固定资产装修	5		20.00
经营租入固定资产改良	5		20.00

(5) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值中较低者，作为入账价值(如果融资租赁资产占资产总额的比例等于或小于 30%的，在租赁开始日，按最低租赁付款额，作为固定资产的入账价值。

(6) 固定资产修理费用，直接计入当期费用。

(7) 固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额。

(8) 可予资本化的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧。

(9) 融资租赁方式租入的固定资产发生的可予资本化的固定资产装修费用，在两次装修期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧。

(10) 经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧

(11) 期末由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值，按单项资产可收回金额低于固定资产账面价值的差额，提取固定资产减值准备。

14、 在建工程核算方法

(1) 在建工程达到预定可使用状态时，根据工程实际成本，按估计的价值转入固定资产。

(2) 期末存在下列一项或若干项情况的，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备：

A、 长期停建并且预计未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

B、 项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

C、 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

15、 借款费用的会计处理方法

(1) 借款费用资本化的确认原则

因购建固定资产借入专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在符合资本化期间和资本化金额的条件下，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，于发生当期确认为费用。因安排专门借款而发生的辅助费用，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化；其他辅助费用于发生当期确认为费用。若辅助费用的金额较小，于发生当期确认为费用

用于开发房地产物业的借款的借款费用，在房地产物业竣工之前可以利息资本化；当所开发

房地产物业竣工，停止利息资本化。若开发房地产物业发生非正常中断，并且连续时间超过 3 个月，暂停利息资本化，将其确认围当期费用，直至开发活动重新开始。其它的借款费用均于发生当期确认为财务费用。

(2) 资本化期间的计算方法

a) 开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

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

c) 停止资本化：当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在应予资本化的每一会计期间，利息的资本化金额为至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数与资本化率的乘积。

16、无形资产核算方法

(1) 无形资产计价

A.购入的无形资产按实际支付的全部价款计价。

B.通过非货币交易换入的无形资产按换出非货币性资产的账面价值加上应支付的相关税费（其中：支付补价的加上补价；收到补价的减去补价占非货币性资产公允价值比例与非货币性资产之积）计价。

C.投资者投入的无形资产，以投资各方确认的价值计价；首次发行股票接受投资者投入的无形资产，以无形资产在投资方的账面价值计价。

D.通过债务重组取得的无形资产，以重组债权的账面价值计价。

E.接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据但同类或类似无形资产存在活跃市场的，参照同类或类似无形资产的市场价格估计的金额加上应支付的相关税费入账计价；同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值计价。

F.自行开发并依法申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，律师费等费用计价。

(2) 无形资产的摊销方法

无形资产的成本，自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。

如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限的，按相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限两者之中较短的年限分期平均摊销。

如果合同和法律没有明确规定有效使用年限的，按不超过 10 年的期限摊销。

(3) 无形资产减值准备

A.公司于期末对无形资产的账面价值进行检查。如果由于无形资产已被其他新技术等所代替，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；或无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预计不会恢复等原因导致其账面价值已超过可收回金额时，按无形资产的账面价值超过可收回金额的差额计提减值准备。

B.无形资产减值准备按单项无形资产账面价值高于可收回金额的差额提取。

17、长期待摊费用摊销方法

(1) 本公司在筹建期间发生的费用，先在长期待摊费用中归集，待开始生产经营的当月起一次性计入损益。

(2) 长期待摊费用按实际成本计价，在预计受益期平均摊销。

18、应付债券的核算方法

(1) 应付债券按照实际的发行价格总额作负债处理，债券发行价格总额与债券面值总额的差异，作为债券溢价或折价。

(2) 债券的溢价或折价在债券的存续期间内按直线法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

19、收入确认原则

(1) 商品销售收入确认原则：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转给购货方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

(2) 提供劳务收入确认原则：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在劳务总收入和总成本能够可靠地计量；与交易相关的经济利益能够流入企业；劳务的完成程度能够可靠地确定时，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入确认原则：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入的金额能

够可靠地计量时，确认收入实现。利息收入按他人使用公司资产的时间和适用利率计算确定，使用费收入按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

20、 所得税的会计处理方法

公司采用应付税款法进行所得税的会计处理。

21、 主要会计政策、会计估计变更的说明

公司本期无会计政策、会计估计变更事项。

22、 重大会计差错更正的说明

公司本期无重大会计差错更正事项。

23、 合并报表的编制方法

公司对其他单位投资占该单位权益性资本 50%以上(含 50%)或占该单位权益性资本虽不足 50%，但具有实际控制权的，纳入合并范围，公司合并会计报表是以母公司和纳入合并范围的子公司会计报表及有关资料为依据，按照财政部财会字(1995)11号《合并报表暂行规定》及其补充规定，合并会计报表各项目数额，对相互间重大交易和资金往来等相关项目抵消后编制而成。纳入合并范围子公司所采用的会计政策与母公司所采用的会计政策不一致且有重大影响，合并会计报表按母公司采用的会计政策进行调整。

少数股东权益的数额系根据本公司所属各子公司所有者权益的数额减去本公司所拥有的份额计算确定。少数股东损益系根据本公司所属各子公司于本年度内实现的损益扣除本公司对子公司的股权投资收益后的余额计算确定。

(三) 税项

(1) 增值税：公司为一般纳税人，按简易办法征收，销项税税率为 6%，不抵扣进项税。

(2) 城市维护建设税为应纳增值税和营业税额的 7%。

(3) 教育费附加为应纳增值税和营业税的 3%。

(4) 地方堤防费为应纳增值税和营业税的 2%。

(5) 平抑副食品价格基金为销售收入的 1‰。

(6) 房产税为租金收入的 12%和房屋余值的 1.2%。

(7) 企业所得税：公司为武汉东湖新技术开发区内高新技术企业，所得税税率为 15%。

(四) 会计报表主要项目注释

(以下附注未经特别说明, 期末余额指 2005 年 8 月 31 日余额, 期初余额指 2004 年 12 月 31 日余额, 单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	期末余额
现 金	5,796.47
银行存款	6,745,728.30
合 计	6,751,524.77

2、应收票据

票据种类	期末余额
银行承兑汇票	1,322,340.00
合 计	1,322,340.00

其中：已用于质押的商业票据

出票单位	出票日期	到期日	金额
安庆市兴农种业开发有限公司	2005-4-29	2005-10-29	50,000.00

3、应收账款

帐 龄	期末余额			
	金 额	占总额的比例	坏帐准备计提比例	坏帐准备
1 年以内	21,426,990.79	35.48%	3.00%	642,809.72
1-2 年	5,990,789.42	9.92%	5.00%	299,539.47
2-3 年	1,353,284.06	2.24%	10.00%	135,328.41
3-4 年	2,206,574.08	3.65%	20.00%	441,314.82
4-5 年	1,591,745.45	2.64%	50.00%	795,872.73
5 年以上	1,445,069.72	2.39%	80.00%	1,156,055.78
个别认定	26,370,514.34	43.67%	100.00%	26,370,514.34
合计	60,384,967.86	100.00%		29,841,435.26

注：期末应收账款坏账准备比期初增加 304.70%，主要是公司根据最新催收情况，对部分账龄较长且不再合作、经测算清收成本大于收入等预计清收困难的应收经销商款项全额计提坏账准备所致。

4、其它应收款

帐 龄	期末余额			
	金 额	占总额的比例	坏帐准备计提比例	坏帐准备
1 年以内	3,731,619.90	22.35%	3.00%	111,948.60
1-2 年	1,121,392.58	6.72%	5.00%	56,069.63
2-3 年	1,283,936.59	7.69%	10.00%	128,393.66
3-4 年	749,157.08	4.49%	20.00%	149,831.42
4-5 年	290,554.48	1.74%	50.00%	145,277.24
个别认定	9,522,939.17	57.01%		8,077,356.1
合 计	16,699,599.80	100.00%		8,668,876.65

注：期末其他应收款坏账准备比期初增加 509.59%，是由于公司往来款项账龄增加及本期对部分账龄较长、预计清收困难的款项按个别认定法计提坏账准备原因所致。

5、预付货款

帐 龄	期末余额	
	金 额	占总额的比例
1 年以内	1,031,530.81	74.61%
1-2 年	351,086.10	25.39%
合 计	1,382,616.91	100%

6、存货

(1) 存货

类 别	期末余额	
	金 额	存货跌价准备
原材料	2,334,170.95	
包装物	1,283,049.90	
在产品	6,195,347.94	
库存商品	3,144,537.83	38,106.65
合 计	12,957,106.62	38,106.65

(2) 存货跌价准备增减变动情况

类别	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
库存商品	725,230.08		687,123.43	38,106.65
合计	725,230.08		687,123.43	38,106.65

注：本期末存货余额较年初减少 90.20%，是由于公司本期生产领用、处理部分存在质量问题及过期存货，本期末因撤销办事处后对存货进行清理等原因减少所致。

7、长期股权投资

A. 长期股权投资明细项目列示如下：

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	2,713,961.34	1,356,980.67	1,356,980.67
合计	2,713,961.34	1,356,980.67	1,356,980.67

B. 权益法核算的其他股权投资

a. 权益法核算的其他股权投资的基本情况

被投资单位名称	投资期限	投资金额	占注册资本比例
武汉绿鹰农用药品有限责任公司	30年	3,000,000.00	38.85%
小计		3,000,000.00	

b. 权益法核算的其他股权投资的明细情况

被投资单位名称	初始投资额	累计追加投资额	本期享有被投资单位权益增减额	本期分得的现金红利额	累计权益增减额
武汉绿鹰农用药品有限责任公司	3,000,000.00				-286,038.66
小计	3,000,000.00				-286,038.66

C. 其他股权投资减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			因资产价值回升转回数	其他原因转出数	合计	
武汉绿鹰农用药品有限责任公司		1,356,980.67			0.00	1,356,980.67

注：本期由于联营企业武汉绿鹰农用药品有限责任公司停止经营，按照预计可收回金额低于长期投资账面价值的部分计提了长期投资减值准备。

8、固定资产

(1) 固定资产原值

固定资产分类	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
房屋及建筑物	30,014,267.34			30,014,267.34
机器设备	24,781,240.47	253,040.00		25,034,280.47
运输设备	2,058,910.80			2,058,910.80
其他设备	1,822,993.24	71,550.50	162,060.50	1,732,483.24
合 计	58,677,411.85	324,590.50	162,060.50	58,839,941.85

(2) 累计折旧

固定资产分类	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
房屋及建筑物	4,235,451.74	646,974.00		4,882,425.74
机器设备	11,071,258.39	1,745,605.81		12,816,864.20
运输设备	1,381,061.38	216,364.05		1,597,425.43
其他设备	1,416,879.90	147,811.11	156,302.58	1,408,388.43
合 计	18,104,651.41	2,756,754.97	156,302.58	20,705,103.80

(3) 固定资产减值准备

固定资产分类	期末余额	本年增减变动额	计提原因
机器设备	547,322.60		技术陈旧
合 计	547,322.60		

9、在建工程

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固 定资产数	其他减少数	期末余额	资金 来源	项目 进度
污水处理站	2,017,741.23	308,103.86		4,444.00	2,321,401.09	自有	95%
合 计	2,017,741.23	308,103.86		4,444.00	2,321,401.09		

A. 上述工程项目中无利息资本化的项目。

B. 期末对在在建工程进行逐项检查，无需计提在建工程减值准备。

10、无形资产

(1) 无形资产明细情况 a

类别	期初余额	本期增加额	本期转出额	本期摊销额	期末余额
土地使用权	14,086,287.88	379,346.00		216,024.64	14,249,609.24
农药登记许可证	2,160,000.00			320,000.00	1,840,000.00
商标使用权	87,243.31			0.00	87,243.31
专利权	1,170.03			0.00	1,170.03
农抗 120,BT,井岗霉素等生产技术	1,575,000.00			0.00	1,575,000.00
2%高渗吡虫啉生产技术	27,695.71			0.00	27,695.71
0.5%阿维菌素乳油生产技术	14,800.03			0.00	14,800.03
杂草净生产技术	37,000.03			0.00	37,000.03
农抗 120 增效剂技术	9,666.68			0.00	9,666.68
"天地一号"等 6 件商标注册	5,850.00			600.00	5,250.00
"灭菌威"等 4 件专利	3,700.00			400.00	3,300.00
商标注册(6 件)	6,300.00			600.00	5,700.00
金蝶 K3 系统	56,196.76			4,886.64	51,310.12
商标注册 25 件	31,250.00			2,500.00	28,750.00
电泳分析软件	29,355.00			2,060.00	27,295.00
合计	18,131,515.43	379,346.00		547,071.28	17,963,790.15

无形资产明细情况 b

类别	取得方式	原值	累计摊销额	剩余摊销期限
土地使用权	购入	15,822,500.00	1,572,890.76	46 年 2 个月
农药登记许可证	投入	4,800,000.00	2,960,000.00	3 年 10 个月
商标使用权	购入	94,100.00	6,856.69	已全额提减值
专利权	自创	1,300.00	129.97	同上
农抗 120,BT,井岗霉素等生产技术	购入	1,800,000.00	225,000.00	同上
2%高渗吡虫啉生产技术	自创	30,733.00	3,037.29	同上
0.5%阿维菌素乳油生产技术	自创	16,000.00	1,199.97	同上
杂草净生产技术	购入	40,000.00	2,999.97	同上
农抗 120 增效剂技术	自创	10,000.00	333.32	同上
"天地一号"等 6 件商标注册	自创	9,000.00	3,750.00	6 年 10 个月
"灭菌威"等 4 件专利	自创	6,000.00	2,700.00	6 年 6 个月
商标注册(6 件)	自创	9,000.00	3,300.00	7 年 4 个月
金蝶 K3 系统	购入	73,300.00	21,989.88	8 年
商标注册 25 件	购入	37,500.00	8,750.00	7 年 8 个月
电泳分析软件	购入	30,900.00	3,605.00	8 年 9 个月
合计		22,780,333.00	4,816,542.85	

(2) 无形资产减值准备

A.无形资产减值准备明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少*	期末余额
商标权	87,243.31			87,243.31
二合一包装瓶	1,170.03			1,170.03
农抗 120 等生产技术	1,575,000.00			1,575,000.00
2%吡虫啉技术	27,695.71			27,695.71
0.5%阿维技术	14,800.03			14,800.03
杂草净技术	37,000.03			37,000.03
农抗增效技术	9,666.68			9,666.68
合 计	1,752,575.79			1,752,575.79

11、应付票据

种 类	期末余额
银行承兑汇票	3,890,407.16
合 计	3,890,407.16

注：应付票据期末余额中无欠持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

12、应付帐款

项 目	期末余额
金 额	6,920,518.77
合 计	6,920,518.77

13、应交税金

税 种	期末余额	执行的法定税率
增 值 税	1,248,322.02	6%
个人所得税	187,856.00	超额累进税率 5%-45%
城市维护建设税	209,825.22	应纳流转税额的 7%
营业税	1,600.00	5%
合 计	1,647,603.24	

14、其他应交款

项 目	期末余额	计缴标准
教育费附加	90,605.53	教育费附加为应纳流转税的 3%。
平抑基金	185,934.27	平抑基金为销售收入的 1‰。
堤防费	39,028.53	地方堤防费为应纳增值税和营业税的 2%。
合 计	315,568.33	

15、其他应付款

项 目	期末余额
金 额	32,138,355.93
合 计	32,138,355.93

16、专项应付款

项 目	期末余额	性质或内容
科技三项经费	500,000.00	科技部拨款
污水基础设施建设拨款	1,000,000.00	东湖开发区土地储备中心
合 计	1,500,000.00	

17、实收资本

投 资 人	实际投资金额	实际出资比例
武汉华中曙光软件园有限公司	120,200,000.00	82.57%
武汉东湖高新农业生物工程公司	23,370,000.00	16.05%
湖北省植保总站	2,000,000.00	1.38%
合 计	145,570,000.00	100.00%

18、盈余公积

项 目	期末余额
法定盈余公积	2,845,727.40
公益金	1,422,863.70
合 计	4,268,591.10

19、未分配利润

项 目	分配政策	金 额
年初未分配利润		-30,697,945.72
加：本期净利润转入		-47,544,693.22
减：提取法定盈余公积	按净利润 10%	
提取法定公益金	按净利润 5%	
应付普通股股利		
期末未分配利润		-78,242,638.94

20、主营业务收入

类 别	本期数
农药销售收入	36,070,246.61
合 计	36,070,246.61

21、主营业务成本

类 别	本期数
农药销售成本	29,751,152.60
合 计	29,751,152.60

22、主营业务税金及附加

项 目	本期数	计缴标准
城建税	119,298.76	按应纳税的 7%
教育费附加	51,128.04	按应交增值税及营业税的 3%
堤防费	34,085.35	按应交增值税及营业税的 2%
平抑基金	36,070.25	按营业收入的 0.1%
合 计	240,582.40	

23、财务费用

类 别	本年发生数
利息支出	442,180.00
减：利息收入	24,995.39
汇兑损失	17,027.16
其他	22,683.60
合 计	456,895.37

24、投资收益

类 别	本年发生数
长期投资减值准备	1,356,980.67
合 计	1,356,980.67

注：详见附注（四）7。

25、营业外支出

类 别	本年发生数
处置固定资产	4,697.16
滞纳金	19,081.34
质量技术监督局罚金	147,213.50
合 计	170,992.00

（六）关联方关系及交易

1.存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质	法定 代表人
武汉东湖高新集团股份有限公司	武汉市洪山区关东科技园	房地产及科技园建设	第一大股东	股份有限	何世虎

2.存在控制关系的关联方的注册资本及其变动

企业名称	年初数 (万元)	增加数 (万元)	减少数 (万元)	期末数 (万元)
武汉东湖高新集团股份有限公司	27,559.22			27,559.22

3.存在控制关系的关联方所持股份及其变化

企业名称	年初数		本年增加金额 (万元)	本年减少金额 (万元)	期末余额	
	金额 (万元)	%			金额 (万元)	%
武汉东湖高新集团股份有限公司	12,020.00	82.572			12,020.00	82.572

4.不存在控制关系的关联方关系的性质

企业名称	与本企业的关系
武汉绿鹰农用药业有限公司	联营企业

5.关联交易事项:

A、本公司与关联方在经济交易活动中,以市场价格为价格依据,制定交易价格,进行交易和结算。

B、关联方应收应付款

单位名称	期末余额
其他应收款	
武汉绿鹰农用药业有限公司	1,500,040.00
其他应付款	
武汉东湖高新集团股份公司	552,738.83

(七)或有事项

本公司为联营公司武汉绿鹰农用药业有限公司的借款 150 万元银行借款提供连带责任担保,截止 2005 年 8 月 31 日借款余额为 80 万元。

(八)承诺事项

公司无承诺事项。

(九)期后事项

公司无期后事项。

(十)债务重组事项

公司无债务重组事项。

(十一)其他重要事项

本公司控股股东武汉东湖高新集团股份公司将持有本公司的股权 120,200,000.00 元(占本公司实收资本 82.57%)出售给武汉曙光软件园有限责任公司,已办理完毕工商变更登记手续。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

会企01表

编制单位：武汉科诺生物农药有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2005年8月31日	2004年12月31日
流动资产：			
货币资金	(四)1	6,751,524.77	5,573,620.88
短期投资			
应收票据	(四)2	1,322,340.00	1,991,654.00
应收股利			
应收利息			
应收账款	(四)3	30,543,532.60	51,038,974.78
其他应收款	(四)4	8,030,723.15	13,706,729.99
预付账款	(四)5	1,382,616.91	1,323,290.81
应收补贴款			
存 货	(四)6	12,918,999.97	31,360,360.20
待摊费用			
一年内到期的长期债权投资			
其他流动资产			
流动资产合计		60,949,737.40	104,994,630.66
长期投资：			
长期股权投资	(四)7	1,356,980.67	2,713,961.34
长期债权投资			
长期投资合计		1,356,980.67	2,713,961.34
固定资产：			
固定资产原价	(四)8	58,839,941.85	58,677,411.85
减：累计折旧	(四)8	20,705,103.80	18,104,651.41
固定资产净值		38,134,838.05	40,572,760.44
减：固定资产减值准备	(四)8	547,322.60	547,322.60
固定资产净额		37,587,515.45	40,025,437.84
工程物资			
在建工程	(四)9	2,321,401.09	2,017,741.23
固定资产清理			
固定资产合计		39,908,916.54	42,043,179.07
无形资产及其他资产：			
无形资产	(四)10	16,211,214.36	16,378,939.64
长期待摊费用			
其他长期资产			
无形资产及其他资产合计		16,211,214.36	16,378,939.64
递延税项：			
递延税款借项			
资产总计		118,426,848.97	166,130,710.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续表）

会企01表

编制单位：武汉科诺生物农药有限公司

单位：人民币元

负债与所有者权益	附注	2005年8月31日	2004年12月31日
流动负债：			
短期借款			30,000,000.00
应付票据	(四)11	3,890,407.16	3,508,972.01
应付账款	(四)12	6,920,518.77	8,545,672.19
预收账款			
应付工资			
应付福利费		418,443.38	480,768.30
应付股利			
应交税金	(四)13	1,647,603.24	741,267.82
其他应交款	(四)14	315,568.33	280,664.20
其他应付款	(四)15	32,138,355.93	2,932,720.81
预提费用			
预计负债			
一年内到期的长期负债			
其他流动负债			
流动负债合计		45,330,896.81	46,490,065.33
长期负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款	(四)16	1,500,000.00	500,000.00
其他长期负债			
长期负债合计		1,500,000.00	500,000.00
递延税项：			
递延税款贷项			
负债合计		46,830,896.81	46,990,065.33
少数股东权益			
所有者权益：			
实收资本	(四)17	145,570,000.00	145,570,000.00
减：已归还投资			
实收资本净额		145,570,000.00	145,570,000.00
资本公积			
盈余公积	(四)18	4,268,591.10	4,268,591.10
其中：法定公益金	(四)18		
现金股利			
未分配利润	(四)19	-78,242,638.94	-30,697,945.72
未确认的投资损失			
外币报表折算差额			
所有者权益合计		71,595,952.16	119,140,645.38
负债与所有者权益总计		118,426,848.97	166,130,710.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

会企02表

编制单位：武汉科诺生物农药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2005年1-8月	2004年度
一、主营业务收入	(四)20	36,070,246.61	37,130,721.70
减：主营业务成本	(四)21	29,751,152.60	30,969,014.17
主营业务税金及附加	(四)22	240,582.40	261,972.40
二、主营业务利润		6,078,511.61	5,899,735.13
加：其他业务利润			
减：营业费用		5,261,504.47	5,977,899.88
管理费用		46,376,971.56	6,692,906.19
财务费用	(四)23	456,895.37	3,376,637.13
三、营业利润		-46,016,859.79	-10,147,708.07
加：投资收益	(四)24	-1,356,980.67	-740,259.37
补贴收入			
营业外收入		139.24	
减：营业外支出	(四)25	170,992.00	30,641.82
四、利润总额		-47,544,693.22	-10,918,609.26
减：所得税			
少数股东损益			
本期未确认的投资损失			
五、净利润		-47,544,693.22	-10,918,609.26

补充资料：

项 目	2005年1-8月	2004年度
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益		
2、自然灾害发生的损失		
3、会计政策变更增加（或减少）利润总额		
4、会计估计变更增加（或减少）利润总额		
5、债务重组损失		
6、其他		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润分配表

会企02表附表1

编制单位：武汉科诺生物农药有限公司

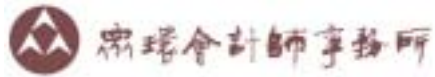
单位：人民币元

项 目	2005年1-8月	2004年度
一、净利润	-47,544,693.22	-10,918,609.26
加：年初未分配利润	-30,697,945.72	-19,779,336.46
其他转入数		
二、可供分配的利润	-78,242,638.94	-30,697,945.72
减：提取法定盈余公积		
提取法定公益金		
提取职工奖励及福利基金		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
三、可供股东分配的利润	-78,242,638.94	-30,697,945.72
减：应付优先股股利		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作资本的普通股股利		
四、未分配利润	-78,242,638.94	-30,697,945.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



ZHONG HUAN
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：武汉国际大厦 B 座 16-18 层
邮编：430022 电话：027 85417039 传真：027 85424329

审 计 报 告

众环审字(2005)272 号

武汉中博生化有限公司董事会：

我们审计了后附的武汉中博生化有限公司（以下简称中博公司）2004 年 12 月 31 日的资产负债表，2004 年度的利润表以及 2004 年度的现金流量表。这些会计报表的编制是中博公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

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

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

武汉众环会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师

中国注册会计师

中国

武汉

2005 年 4 月 1 日

会计报表附注

(2004年12月31日)

附注 1. 公司简介

武汉中博生化有限公司(以下简称公司或本公司)于1994年4月23日经批准成立。注册资本人民币2,500万元,2001年12月增资后,注册资本为5,000万元。公司营业范围:主营生物农药及其他农药、兽用生物制品及其他兽药产品的制造、销售和产品开发、技术咨询、技术服务、科技成果转让;兼营其他农用生物制品动植物保健品的生产和经销。

附注 2. 公司主要会计政策, 会计估计和合并会计报表的编制方法

1、 会计制度

本公司执行国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》及有关补充规定。

2、 会计年度

公司会计年度为公历1月1日至12月31日。

3、 记账本位币

公司记账本位币为人民币。

4、 记账基础和计价原则

公司以权责发生制为记账基础,各项财产物资按取得时的实际成本计价。

5、 外币业务核算方法

公司发生涉及外币的业务,按发生的当日外汇市场汇率的中间价折合本位币记账,期末将货币性外币账户的余额按期末外汇市场汇率中间价调整折合人民币金额,调整后折合的人民币余额与原账面余额之差作为汇兑损益,并按规定计入“财务费用”、“在建工程”等科目。

6、 外币会计报表的折算方法

纳入合并会计报表范围的子公司以外币编制的会计报表,按财政部财会字(1995)11号文发布的《合并会计报表暂行规定》的方法折算为人民币表示的会计报表。

(1)资产负债表中所有资产、负债类项目均按照报表决算日的市场汇价折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的市场汇价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目后单独列示。

(2)利润表中所有项目和利润分配表中有关反映发生数的项目，按报表决算日的市场汇价折算为人民币金额；利润分配表中“净利润”项目，按折算后利润表该项目的数额列示；“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的数额列示；“未分配利润”项目按折算后的利润分配表中的其他各项目的数额计算列示。

7、现金等价物的确定标准

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

8、短期投资核算方法

(1)短期投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，或已到付息期但尚未领取的分期付息债券的利息不计入短期投资成本。

(2)短期投资持有期间取得的现金股利或利息，除收到的、已记入应收项目的现金股利或利息外，均直接冲减短期投资的账面价值。

(3)处理短期投资时，按短期投资账面价值与实际取得价款的差额，确认为当期投资损益。

(4)期末短期投资按成本与市价孰低计价，短期投资市价低于成本时按单项短期投资的成本与市价的差额提取短期投资跌价损失准备。

9、坏账核算方法

(1)坏账的确认标准：

坏账的确认标准：凡因债务人破产，依照法律程序清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行义务，经本公司董事会审核同意列作坏账的应收款项。

(2)坏账准备计提方法：

公司采用备抵法核算坏账损失，应收款项根据债务单位的财务状况、现金流量等情况，按年末应收款项的一定比例提取坏账准备，并记入当年度损益。

(3) 计提坏账准备的范围：

企业的应收账款、其他应收款，计提坏账准备。

企业的预付账款如有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的款项，将原计入预付账款的金额转入其他应收款，并按规定计提坏账准备。

企业持有的未到期应收票据，如有证据证明不能收回或收回可能性不大时，将其账面余额转入应收账款，并计提相应的坏账准备。

(4) 坏账准备的提取比例：

A. 账龄 1 年（含 1 年，以下类推）以内的，按其余额的 3% 计提，账龄 1-2 年的，按其余额的 5% 计提，账龄 2-3 年，按其余额的 10% 计提，账龄 3-4 年的，按其余额的 10-20% 计提，账龄 4-5 年的，按其余额的 50% 计提，账龄 5 年以上的，按其余额的 80% 计提。如果某项应收款项的可回收性与其他各项应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项如果按与其他各项应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反映其可回收金额，对该项应收款项采用个别认定法计提坏账准备。

B. 对应收政府部门的款项不计提坏账准备。

10、存货核算方法

(1) 公司存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、在产品、库存商品、委托加工物资、委托代销商品、受托代销商品、分期收款发出商品、开发产品、开发成本。

(2) 取得时的计价方法：

A. 库存商品采用进价核算，取得时按实际成本入账。

B. 自制的存货，按制造过程中的各项实际支出，作为实际成本。

C. 投资者投入的存货，按投资各方确认的价值，作为其实际成本。

D. 以非现金资产抵偿债务方式取得的存货，按照《债务重组》会计准则的有关规定确认存货的实际成本。

E. 以非货币性交易换入的存货，按照《非货币性交易》会计准则的有关规定确认存货的实际成本。

(3) 发出的计价方法：按加权平均法计价。

(4) 存货的盘点制度：本公司采用永续盘存制，并对存货进行定期盘点。

(5) 包装物、低值易耗品采用“五五摊销法”摊销。

(6) 存货跌价准备的确认标准、计提方法：期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，存货可变现净值低于成本时，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

11、长期投资核算方法

长期股权投资

(1) 长期股权投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利不计入长期股权投资成本。

(2) 以放弃非货币性资产而取得的长期股权投资，投资成本以放弃的非货币性资产的账面价值加上应支付的相关税费确定。

(3) 以债务重组而取得的长期股权投资，投资成本以重组债权的账面价值确定。

(4) 短期投资划转为长期股权投资时，按其投资成本与市价孰低确定长期股权投资成本。

(5) 公司对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响的，对其长期股权投资采用成本法核算；公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的，对其长期股权投资采用权益法核算。

(6) 公司长期股权投资采用成本法核算改为权益法核算的，按实际取得被投资单位控制、共同控制或对被投资单位实施重大影响时投资的账面价值作为投资成本，投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额的差额，作为股权投资差额；长期股权投资权益法核算改为成本法核算的，按实际对被投资单位不再具有控制、共同控制和重大影响时投资的账面价值作为投资成本。

(7) 长期股权投资差额：初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，投资合同规定了投资期限的，按投资期限摊销，没有规定投资期限的，按 10 年的期限摊销；初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，计入“资本公积—股权投资准备”科目。

(8) 处置长期股权投资时，投资的账面价值与实际取得价款的差额确认为当期投资损益。

长期债权投资

(1) 长期债权投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的全部价款中包含的已到期但尚未领取的债券利息不计入长期债权投资成本。

(2) 债券投资溢价或折价，在购入后至到期前的期间内于确认相关债券利息收入时，采用直线法（或实际利率法）摊销。债券投资按期计算应收利息。计算的债券投资利息收入，经调整债券投资溢价或折价摊销额后的金额，确认为当期投资收益。

(3) 其他债权投资按期计算应收利息，确认为当期投资收益。

(4) 处置长期债权投资时，按投资的账面价值与实际取得价款的差额，确认为当期投资损益。

长期投资减值准备

(1) 公司于期末对长期投资的账面价值逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况变化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额计提长期投资减值准备，确认为当期投资损失。

(2) 长期投资减值准备按单项长期投资账面价值高于可收回金额的差额提取。

12、委托贷款核算方法

(1) 委托金融机构贷出的款项，按实际委托的贷款金额入账。

(2) 委托贷款利息按期计提，计入损益；按期计提的利息到期不能收回的，停止计提利息，并冲回原已计提的利息。

(3) 期末，按委托贷款本金与可收回金额孰低计量，可收回金额低于委托贷款本金的差额，计提委托贷款减值准备。

13、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的标准为：公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的物品。

(2) 固定资产按实际成本或确定的公允价值计价。

(3) 固定资产折旧采用平均年限法计提。

(4) 固定资产分类、预计经济使用年限，预计残值率和年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	3	3.23
机器设备	10	3	9.7
办公设备	5-10	3	9.7-19.4
运输设备	6-10	3	9.7-16.17
其他设备	5-7	3	13.86-19.4
固定资产装修	5		20.00
经营租入固定资产改良	5		20.00

(5) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值中较低者，作为入账价值(如果融资租赁资产占资产总额的比例等于或小于 30%的，在租赁开始日，按最低租赁付款额，作为固定资产的入账价值。

(6) 固定资产修理费用，直接计入当期费用。

(7) 固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额。

(8) 可予资本化的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧。

(9) 融资租赁方式租入的固定资产发生的可予资本化的固定资产装修费用，在两次装修期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧。

(10) 经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧

(11) 期末由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值，按单项资产可收回金额低于固定资产账面价值的差额，提取固定资产减值准备。

14、 在建工程核算方法

(1) 在建工程达到预定可使用状态时，根据工程实际成本，按估计的价值转入固定资产。

(2) 期末存在下列一项或若干项情况的，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备：

A、长期停建并且预计未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

B、项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

C、其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

15、 借款费用的会计处理方法

(1) 借款费用资本化的确认原则

因购建固定资产借入专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在符合资本化期间和资本化金额的条件下，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，于发生当期确认为费用。因安排专门借款而发生的辅助费用，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化；其他辅助费用于发生当期确认为

费用。若辅助费用的金额较小，于发生当期确认为费用

用于开发房地产物业的借款的借款费用，在房地产物业竣工之前可以利息资本化；当所开发房地产物业竣工，停止利息资本化。若开发房地产物业发生非正常中断，并且连续超过 3 个月，暂停利息资本化，将其确认围当期费用，直至开发活动重新开始。其它的借款费用均于发生当期确认为财务费用。

(2) 资本化期间的计算方法

a) 开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

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

c) 停止资本化：当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在应予资本化的每一会计期间，利息的资本化金额为至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数与资本化率的乘积。

16、无形资产核算方法

(1) 无形资产计价

A.购入的无形资产按实际支付的全部价款计价。

B.通过非货币交易换入的无形资产按换出非货币性资产的账面价值加上应支付的相关税费（其中：支付补价的加上补价；收到补价的减去补价占非货币性资产公允价值比例与非货币性资产之积）计价。

C.投资者投入的无形资产，以投资各方确认的价值计价；首次公开发行股票接受投资者投入的无形资产，以无形资产在投资方的账面价值计价。

D.通过债务重组取得的无形资产，以重组债权的账面价值计价。

E.接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据但同类或类似无形资产存在活跃市场的，参照同类或类似无形资产的市场价格估计的金额加上应支付的相关税费入账计价；同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值计价。

F.自行开发并依法申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，律师费等费用计价。

(2) 无形资产的摊销方法

无形资产的成本，自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。

如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限的，按相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限两者之中较短的年限分期平均摊销。

如果合同和法律没有明确规定有效使用年限的，按不超过 10 年的期限摊销。

(3) 无形资产减值准备

A.公司于期末对无形资产的账面价值进行检查。如果由于无形资产已被其他新技术等所代替，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；或无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预计不会恢复等原因导致其账面价值已超过可收回金额时，按无形资产的账面价值超过可收回金额的差额计提减值准备。

B.无形资产减值准备按单项无形资产账面价值高于可收回金额的差额提取。

17、 长期待摊费用摊销方法

(1) 本公司在筹建期间发生的费用，先在长期待摊费用中归集，待开始生产经营的当月起一次性计入损益。

(2) 长期待摊费用按实际成本计价，在预计受益期平均摊销。

18、 应付债券的核算方法

(1) 应付债券按照实际的发行价格总额作负债处理，债券发行价格总额与债券面值总额的差异，作为债券溢价或折价。

(2) 债券的溢价或折价在债券的存续期间内按直线法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

19、 收入确认原则

(1) 商品销售收入确认原则：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转给购货方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

房地产销售在房产完工并验收合格，签定了销售合同，取得了买方按销售合同约定交付房产的付款证明时（通常收到销售合同金额 20%或以上之订金或/及已确认余下房款的付款安排）确认销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入确认原则：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在劳务总收入和总成本能够可靠地计量；与交易相关的经济利益能够流入企业；劳务的完成程度能够可靠地确定时，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入确认原则：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入的金额能够可靠地计量时，确认收入实现。利息收入按他人使用公司资产的时间和适用利率计算确定，使用费收入按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同收入确认原则：在建造合同（包括固定造价合同、成本加成合同）的总收入能够可靠地计量；与合同相关的经济利益能够流入企业；在资产负债表日合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定；为完成合同已经发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量，以便实际合同成本能够与以前的预计成本相比较时确认收入。

20、 所得税的会计处理方法

公司采用应付税款法进行所得税的会计处理。

21、 主要会计政策、会计估计变更的说明

公司本期无会计政策、会计估计变更事项。

22、 重大会计差错更正的说明

公司本期无重大会计差错更正事项。

23、 合并报表的编制方法

公司对其他单位投资占该单位权益性资本 50%以上（含 50%）或占该单位权益性资本虽不足 50%，但具有实际控制权的，纳入合并范围，公司合并会计报表是以母公司和纳入合并范围的子公司会计报表及有关资料为依据，按照财政部财会字（1995）11 号《合并报表暂行规定》及其补充规定，合并会计报表各项目数额，对相互间重大交易和资金往来等相关项目抵消后编制而成。纳入合并范围子公司所采用的会计政策与母公司所采用的会计政策不一致且有重大影响，合并会计报表按母公司采用的会计政策进行调整。

附注 3. 税项

- A. 增值税税率为 17%，按扣除进项税后的余额缴纳。
- B. 城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。
- C. 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- D. 城市堤防费为应纳流转税额的 2%。
- E. 地方教育发展费为销售收入的 1‰。
- F. 平抑副食品价格基金为销售收入的 1‰。
- G. 所得税：公司为武汉东湖新技术开发区内高新技术企业，所得税税率为 15%。

附注 4. 会计报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
现 金	2,351.32	4,557.77
银行存款	6,187,424.88	3,235,791.28
合 计	6,189,776.20	3,240,349.05

2、应收账款

应收账款按账龄列示如下：

账 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例	坏账准备	金 额	比例	坏账准备
1 年以内	14,537,235.62	72.87%	436,117.07	8,919,569.23	60.40%	267,587.08
1-2 年	2,071,157.80	10.38%	103,557.89	3,956,362.18	26.79%	197,818.11
2-3 年	2,674,595.36	13.41%	267,459.54	1,891,893.11	12.81%	189,189.31
3-4 年	667,118.52	3.34%	133,423.70			
合 计	19,950,107.30	100.00%	940,558.20	14,767,824.52	100.00%	654,594.50

注：应收账款中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位的欠款。

3、其他应收款

其他应收款按账龄列示如下：

账龄	期末数			期初数		
	金 额	比例	坏账准备	金 额	比例	坏账准备
1 年以内	992,551.67	49.74%	29,776.55	363,375.33	16.68%	10,901.26
1-2 年	34,392.62	1.72%	1,719.63	1,815,562.47	83.32%	90,778.12
2-3 年	968,640.27	48.54%	96,864.03			
合 计	1,995,584.56	100.00%	128,360.21	2,178,937.80	100.00%	101,679.38

注：其他应收款中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位的欠款。

4、存货

（1）明细情况

类 别	期末余额		期初余额	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
原材料	900,302.70		758,338.38	
库存商品	4,829,745.97	535,675.20	4,536,545.28	535,675.20
低值易耗品	266,006.79		241,347.27	
在产品	49,345.86		234,272.08	
包装物	1,319,671.09	398,068.04	1,502,209.74	398,068.04
自制半成品	1,162,779.23		1,643,651.79	
合 计	8,527,851.64	933,743.24	8,916,364.54	933,743.24

（2）存货跌价准备增减变动情况

类 别	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
库存商品	535,675.20			535,675.20
包装物	398,068.04			398,068.04
合 计	933,743.24			933,743.24

5、长期投资

项 目	期末数		期初数	
	金 额	减值准备	金 额	减值准备
长期股权投资	25,012,130.16	572,385.62	25,012,130.16	539,051.38
合 计	25,012,130.16	572,385.62	25,012,130.16	539,051.38

A．成本法核算的长期投资明细：

被投资单位名称	投资比例	初始投资金额	追加投资额	期末余额
武汉科诺生物农药有限公司	16.67%	23,370,000.00		23,370,000.00

B．权益法核算的长期投资明细：

被投资单位名称	投资比例	初始投资金额	追加投资额	本期权益增减额	累计权益增减额	期末余额
武汉牧兴科技有限公司	51%	2,550,000.00			-907,869.84	1,642,130.16

C．长期投资减值准备：

被投资单位名称	期初数	本年增加	本年减少	期末数
武汉牧兴科技有限公司	539,051.38	33,334.24		572,385.62

6、固定资产及折旧

(1) 固定资产原值

项 目	期初数	本期增加	本年减少	期末数
房屋及建筑物	5,265,158.03			5,265,158.03
机器设备	5,436,364.27	184,856.00		5,621,220.27
运输设备	1,151,560.85		155,222.00	996,338.85
其他设备	657,700.66	29,690.00		687,390.66
租入固定资产改良支出	150,000.00			150,000.00
合 计	12,660,783.81	214,546.00	155,222.00	12,720,107.81

(2) 累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本年减少	期末数
房屋及建筑物	786,716.66	170,846.32		957,562.98
机器设备	2,323,943.35	499,900.55		2,823,843.90
运输设备	423,656.19	143,315.64	78,852.09	488,119.74
其他设备	364,793.56	92,520.36		457,313.92
租入固定资产改良支出	10,000.00	30,000.00		40,000.00
合 计	3,909,109.76	936,582.87	78,852.09	4,766,840.54

7、在建工程

工程项目名称	期初数	本期增加数	本期转入固 定资产数	其他减 少数	期末数	资金来源	进度
车间改造	112,683.63	71,829.00			184,512.63	自筹	60%
禽流感生产车间		3,463,804.90			3,463,804.90	自筹	90%
合 计	112,683.63	3,535,633.90			3,648,317.53		

注：在建工程未发生利息资本化费用。

8、无形资产

类 别	期初数		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	减值准备			金额	减值准备
土地使用权	239,999.94			32,000.04	207,999.9	
工业产权及专有技术	4,413,787.23	2,166,666.66		299,616.00	4,114,171.23	2,166,666.66
商标权	26,347.03		14,400.00	3,039.96	37,707.07	
农药生产许可权	49,097.00				49,097.00	
合 计	4,729,231.20	2,166,666.66	14,400.00	334,656.00	4,408,975.20	2,166,666.66

9、短期借款

借款类别	期末数	期初数
担保借款	6,000,000.00	6,000,000.00
合 计	6,000,000.00	6,000,000.00

注：中国建设银行武汉市洪山支行 600 万元短期借款由武汉东湖高新集团股份有限公司提供保证担保。

10、应付账款

项 目	期末数	期初数
金 额	6,430,868.91	5,689,725.20

注：应付账款期末余额中欠付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位湖北生物制品厂的款项为 138,665.25 元。

11、应交税金

税 种	期末欠交数	期初欠交数
增 值 税	1,022,664.51	942,706.29
营业税	2,000.00	2,000.00
城市维护建设税	115,434.88	108,488.31
个人所得税	2,666.00	2,748.00
企业所得税	246,485.75	197,188.43
合 计	1,389,251.14	1,253,131.03

12、其他应交款

税 种	期末欠交数	期初欠交数
教育费附加	50,457.31	47,281.26
平抑基金	28,629.57	27,088.47
堤防费	33,713.95	31,730.60
教育发展费	8,676.68	8,676.68
合 计	121,477.51	114,777.01

13、其他应付款

项 目	期末数	期初数
金 额	11,172,883.47	6,775,068.71

注：其他应付款期末余额中欠付持本公司5%（含5%）以上股份的股东武汉东湖高新集团股份有限公司的款项为9,954,200.88元。

14、递延税款贷项

项 目	期末数	期初数	发生原因
评估增值	246,486.52	295,783.84	投资增值产生待交的所得税
合 计	246,486.52	295,783.84	

15、实收资本 (单位：元)

投 资 人	期初数	本期 增加	本期 减少	期末数	比例
武汉东湖高新集团有限公司	37,600,000.00			37,600,000.00	75.20%
湖北生物制品厂	7,500,000.00			7,500,000.00	15.00%
安陆市畜牧总公司	2,000,000.00			2,000,000.00	4.00%
武汉市渔用疫苗防治基地	1,700,000.00			1,700,000.00	3.40%
吴柏生	400,000.00			400,000.00	0.80%
陈贻民	800,000.00			800,000.00	1.60%
合 计	50,000,000.00			50,000,000.00	100.00%

16、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,061,319.74			1,061,319.74
其他资本公积	3,473,478.02			3,473,478.02
合 计	4,534,797.76			4,534,797.76

17、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	215,778.77			215,778.77
合 计	215,778.77			215,778.77

18、未分配利润

项 目	分配比例	金 额
年初未分配利润		-12,365,674.87
加：本年净利润转入		382,327.17
减：提取法定盈余公积	按净利 10 %	
提取法定公益金	按净利 5 %	
期末未分配利润		-11,983,347.70

19、主营业务收入和主营业务成本

主营业务种类	主营业务收入		主营业务成本	
	本年数	上年数	本年数	上年数
药品销售	24,449,553.72	20,706,241.33	15,266,245.97	13,386,165.69
合 计	24,449,553.72	20,706,241.33	15,266,245.97	13,386,165.69

20、财务费用

类 别	本年发生数	上年发生数
利息支出	343,729.57	323,040.00
减：利息收入	27,505.95	5,273.90
其他		16,593.63
合 计	316,223.62	334,359.73

附注 5.或有事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大或有事项。

附注 6.承诺事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大承诺事项。

附注 7.期后事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大期后事项。

附注 8.其他重要事项

公司在资产负债表日无需要披露的其他重要事项。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资 产 负 债 表

编制单位：武汉中博生化有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2004年12月31日	2003年12月31日
流动资产			
货币资金	4.1	6,189,776.20	3,240,349.05
短期投资			
应收票据			
应收股利			
应收利息			
应收帐款	4.2	19,009,549.10	14,113,230.02
其他应收款	4.3	1,867,224.35	2,077,258.42
预付账款		1,318,845.70	
应收补贴款			
存 货	4.4	7,594,108.40	7,982,621.30
待摊费用			
一年内到期的长期债权投资			
其他流动资产			
流动资产合计		35,979,503.75	27,413,458.79
长期投资			
长期股权投资	4.5	24,439,744.54	24,473,078.78
长期债权投资			
长期投资合计		24,439,744.54	24,473,078.78
固定资产			
固定资产原价	4.6	12,720,107.81	12,660,783.81
减：累计折旧	4.6	4,766,840.54	3,909,109.76
固定资产净值		7,953,267.27	8,751,674.05
减：固定资产减值准备			
固定资产净额		7,953,267.27	8,751,674.05
工程物资			
在建工程	4.7	3,648,317.53	112,683.63
固定资产清理			
固定资产合计		11,601,584.80	8,864,357.68
无形资产及其他资产			
无形资产	4.8	2,242,308.54	2,562,564.54
长期待摊费用			
其他长期资产			
无形资产及其他资产合计		2,242,308.54	2,562,564.54
递延税项			
递延税款借项			
资产总计		74,263,141.63	63,313,459.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续表)

编制单位：武汉中博生化有限公司

单位：人民币元

负债及所有者权益	附注	2004年12月31日	2003年12月31日
流动负债			
短期借款	4.9	6,000,000.00	6,000,000.00
应付票据			
应付帐款	4.10	6,430,868.91	5,689,725.20
预收账款		3,402,189.43	
应付工资			
应付福利费		17,293.95	18,068.75
应付股利		564,756.14	564,756.14
应交税金	4.11	1,389,251.14	1,253,131.03
其他应交款	4.12	121,477.51	114,777.01
其他应付款	4.13	11,172,883.47	6,775,068.71
预提费用		150,705.73	217,247.45
预计负债			
一年内到期的长期负债			
其他流动负债			
流动负债合计		29,249,426.28	20,632,774.29
长期负债			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款		2,000,000.00	
其他长期负债			
长期负债合计		2,000,000.00	
递延税项			
递延税款贷项	4.14	246,486.52	295,783.84
负债合计		31,495,912.80	20,928,558.13
少数股权权益			
所有者权益			
实收资本	4.15	50,000,000.00	50,000,000.00
资本公积	4.16	4,534,797.76	4,534,797.76
盈余公积	4.17	215,778.77	215,778.77
其中：法定公益金			
未分配利润	4.18	-11,983,347.70	-12,365,674.87
所有者权益合计		42,767,228.83	42,384,901.66
负债及股东权益合计		74,263,141.63	63,313,459.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：武汉中博生化有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2004年度	2003年度
一、主营业务收入	4.19	24,449,553.72	20,706,241.33
减：主营业务成本	4.19	15,266,245.97	13,386,165.69
主营业务税金及附加		200,056.74	124,237.42
二、主营业务利润		8,983,251.01	7,195,838.22
加：其他业务利润			
减：营业费用		3,817,107.05	4,320,642.89
管理费用		4,354,770.02	5,110,223.59
财务费用	4.20	316,223.62	334,359.73
三、营业利润		495,150.32	-2,569,387.99
加：投资收益		-33,334.24	245,851.66
补贴收入			
营业外收入			49,812.48
减：营业外支出		79,488.91	226,972.03
四、利润总额		382,327.17	-2,500,695.88
减：所得税			
五、净利润		382,327.17	-2,500,695.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 分 配 表

编制单位：武汉中博生化有限公司

单位：人民币元

项 目	2004年度	2003年度
一、净利润	382,327.17	-2,500,695.88
加：年初未分配利润	-12,365,674.87	-9,864,978.99
其他转入		
二、可供分配的利润	-11,983,347.70	-12,365,674.87
减：提取法定盈余公积		
提取法定公益金		
三、可供股东分配的利润	-11,983,347.70	-12,365,674.87
减：应付优先股股利		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作资本的普通股股利		
四、未分配利润	-11,983,347.70	-12,365,674.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现 金 流 量 表

编制单位：武汉中博生化有限公司

单位：人民币元

项 目	2004年度
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	24,238,829.38
收到的税费返还	
收到的其他与经营活动有关的现金	7,000,000.00
现金流入小计	31,238,829.38
购买商品、接受劳务支付的现金	11,804,685.19
支付给职工以及为职工支付的现金	4,810,992.38
支付的各项税款	1,587,578.84
支付的其他与经营活动有关的现金	5,179,696.41
现金流出小计	23,382,952.82
经营活动产生的现金流量净额	7,855,876.56
二、投资活动产生的现金流量：	
收回投资所收到的现金	
取得投资收益所收到的现金	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	
收到的其他与投资活动有关的现金	27,505.95
现金流入小计	27,505.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	4,590,225.79
投资所支付的现金	
支付的其他与投资活动有关的现金	
现金流出小计	4,590,225.79
投资活动产生的现金流量净额	-4,562,719.84
三、筹资活动产生的现金流量：	
吸收投资所收到的现金	
子公司吸收少数股东投资收到的现金	
借款所收到的现金	6,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	
现金流入小计	6,000,000.00
偿还债务所支付的现金	6,000,000.00
分配股利、利润或偿还利息所支付的现金	343,729.57
子公司支付少数股东的股利	
减少注册资本所支付的现金	
支付的其他与筹资活动有关的现金	
现金流出小计	6,343,729.57
筹资活动产生的现金流量净额	-343,729.57
四、汇率变动对现金的影响	
五、现金及现金等价物净增加额	2,949,427.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

补充资料：

项 目	2003年度
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量	
净利润	382,327.17
加：少数股东本期收益	
计提的资产减值准备	345,978.77
固定资产折旧	936,582.87
无形资产摊销	334,656.00
长期待摊费用摊销	
待摊费用减少（减：增加）	
预提费用增加（减：减少）	-66,541.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	76,369.91
固定资产报废损失	
财务费用	316,223.62
投资损失（减：收益）	
递延税款贷项（减：借项）	-49,297.32
存货的减少（减：增加）	388,512.90
经营性应收项目的减少（减：增加）	-1,653,650.71
经营性应付项目的增加（减：减少）	6,844,715.07
其他	
经营活动产生的现金流量净额	7,855,876.56
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动	
债务转资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租赁固定资产	
3. 现金及现金等价物净增加情况：	
现金的期末余额	6,189,776.20
减：现金的期初余额	3,240,349.05
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	2,949,427.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2004年1-12月

会股03表

编制单位：武汉中博水产有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	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		24,238,829.38
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金		7,000,000.00
现金流入小计		31,238,829.38
购买商品、接受劳务支付的现金		11,804,685.19
支付给职工以及为职工支付的现金		4,810,992.38
支付的各项税费		1,587,578.84
支付的其他与经营活动有关的现金		5,179,696.41
现金流出小计		23,382,952.82
经营活动产生的现金流量净额		7,855,876.56
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		0.00
收到的其他与投资活动有关的现金		27,505.95
现金流入小计		27,505.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		4,590,225.79
投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计		4,590,225.79
投资活动产生的现金流量净额		-4,562,719.84
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		
借款所收到的现金		6,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计		6,000,000.00
偿还债务所支付的现金		6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		343,729.57
其中：子公司支付少数股东的股利		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计		6,343,729.57
筹资活动产生的现金流量净额		-343,729.57
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		2,949,427.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

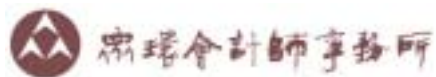
会计机构负责人：

补充资料	金 额
1.将净利润调节为经营活动的现金流量：	
净利润	382,327.17
加：少数股东本期损益	
计提的资产减值准备	345,978.77
固定资产折旧	936,582.87
无形资产摊销	334,656.00
长期待摊费用摊销	
待摊费用的减少（减增加）	
预提费用的增加（减减少）	-66,541.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收	76,369.91
固定资产报废损失	
财务费用	316,223.62
投资损失（减收益）	
递延税款贷款（减借项）	-49,297.32
存货的减少（减增加）	388,512.90
经营性应收项目的减少（减增加）	-1,653,650.71
经营性应付项目的增加（减减少）	6,844,715.07
其他	
经营活动产生现金流量净额	7,855,876.56
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动：	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租赁固定资产	
3.现金及现金等价物净增加情况：	
现金的期末余额	6,189,776.20
减：现金的期初余额	3,240,349.05
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	2,949,427.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



ZHONG HUAN
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：武汉国际大厦 B 座 16-18 层
邮编：430022 电话：027 85417039 传真：027 85424329

审 计 报 告

众环审字(2005)268 号

武汉华中曙光软件园有限公司董事会：

我们审计了后附的武汉华中曙光软件园有限公司（以下简称曙光公司）2004 年 12 月 31 日的资产负债表及合并资产负债表，2004 年度的利润表及合并利润表，2004 年度的现金流量表及合并现金流量表。这些会计报表的编制是曙光公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

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

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

武汉众环会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师

中国注册会计师

中国 武汉

2005 年 4 月 1 日

会计报表附注

(2004年12月31日)

(一) 公司简介

武汉华中曙光软件园有限公司(以下简称公司或本公司)于2000年7月成立,由武汉高科国有控股集团有限公司、武汉曙光集团有限责任公司共同投资组建,注册资本5000万元人民币。2001年6月经公司股东会及董事会讨论通过,原股东武汉高科国有控股集团有限公司、武汉曙光集团有限责任公司同意向武汉建工股份有限公司转让其持有的部分股份,注册资本不变。2002年3月公司进行重组,由新股东武汉东湖高新股份有限公司(以下简称“东湖高新”)控股,注册资本增加到15000万元人民币。2003年武汉高科国有控股集团有限公司、武汉曙光集团有限责任公司分别将其持有的全部股份转让给东湖高新;武汉建工股份有限公司将其持有的全部股份转让武汉学府房地产有限公司。公司现有注册资本结构:东湖高新投资12000万元,占80%股份;学府地产投资3000万元,占20%股份。

公司经营范围为:网络技术、电子商务、软件、系统集成、信息加工与服务、通信设备的开发、研制、技术服务;计算机及配件、普通机械、电器机械、汽车配件、仪器仪表、建筑材料、装饰材料、纺织品零售兼批发;线路、管道安装;房地产开发、商品房销售、物业管理。

公司企业法人营业执照注册号为4201001170749。

公司注册地址:东湖新技术开发区关山一路1号。

(二) 公司主要会计政策, 会计估计和合并会计报表的编制方法

1、 会计制度

本公司执行国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》及有关补充规定。

2、 会计年度

公司会计年度为公历1月1日至12月31日。

3、 记账本位币

公司记账本位币为人民币。

4、 记账基础和计价原则

公司以权责发生制为记账基础，各项财产物资按取得时的实际成本计价。

5、 外币业务核算方法

公司发生涉及外币的业务，按发生的当日外汇市场汇率的中间价折合本位币记账，期末将货币性外币账户的余额按期末外汇市场汇率中间价调整折合人民币金额，调整后折合的人民币余额与原账面余额之差作为汇兑损益，并按规定计入“财务费用”、“在建工程”等科目。

6、 外币会计报表的折算方法

纳入合并会计报表范围的子公司以外币编制的会计报表，按财政部财会字（1995）11号文发布的《合并会计报表暂行规定》的方法折算为人民币表示的会计报表。

（1）资产负债表中所有资产、负债类项目均按照报表决算日的市场汇价折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的市场汇价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目后单独列示。

（2）利润表中所有项目和利润分配表中有关反映发生数的项目，按报表决算日的市场汇价折算为人民币金额；利润分配表中“净利润”项目，按折算后利润表该项目的数额列示；“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的数额列示；“未分配利润”项目按折算后的利润分配表中的其他各项目的数额计算列示。

7、 现金等价物的确定标准

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

8、 短期投资核算方法

（1）短期投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，或已到付息期但尚未领取的分期付息债券的利息不计入短期投资成本。

（2）短期投资持有期间取得的现金股利或利息，除收到的、已记入应收项目的现金股利或利息外，均直接冲减短期投资的账面价值。

（3）处理短期投资时，按短期投资账面价值与实际取得价款的差额，确认为当期投资损益。

(4) 期末短期投资按成本与市价孰低计价，短期投资市价低于成本时按单项短期投资的成本与市价的差额提取短期投资跌价损失准备。

9、坏账核算方法

(1) 坏账的确认标准：

坏账的确认标准：凡因债务人破产，依照法律程序清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行义务，经本公司董事会审核同意列作坏账的应收款项。

(2) 坏账准备计提方法：

公司采用备抵法核算坏账损失，应收款项根据债务单位的财务状况、现金流量等情况，按年末应收款项的一定比例提取坏账准备，并记入当年度损益。

(3) 计提坏账准备的范围：

企业的应收账款、其他应收款，计提坏账准备。

企业的预付账款如有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的款项，将原计入预付账款的金额转入其他应收款，并按规定计提坏账准备。

企业持有的未到期应收票据，如有证据证明不能收回或收回可能性不大时，将其账面余额转入应收账款，并计提相应的坏账准备。

(4) 坏账准备的提取比例：

A. 账龄 1 年（含 1 年，以下类推）以内的，按其余额的 3% 计提，账龄 1-2 年的，按其余额的 5% 计提，账龄 2-3 年，按其余额的 10% 计提，账龄 3-4 年的，按其余额的 10-20% 计提，账龄 4-5 年的，按其余额的 50% 计提，账龄 5 年以上的，按其余额的 80% 计提。如果某项应收款项的可回收性与其他各项应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项如果按与其他各项应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反映其可回收金额，对该项应收款项采用个别认定法计提坏账准备。

B. 对应收政府部门的款项不计提坏账准备。

10、存货核算方法

(1) 公司存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、在产品、库存商品、委托加工物资、委托代销商品、受托代销商品、分期收款发出商品、开发产品、开发成本。

(2) 取得时的计价方法：

A. 库存商品采用进价核算，取得时按实际成本入账。

B. 自制的存货，按制造过程中的各项实际支出，作为实际成本。

C. 投资者投入的存货，按投资各方确认的价值，作为其实际成本。

D. 以非现金资产抵偿债务方式取得的存货，按照《债务重组》会计准则的有关规定确认存货的实际成本。

E. 以非货币性交易换入的存货，按照《非货币性交易》会计准则的有关规定确认存货的实际成本。

(3) 发出的计价方法：按加权平均法计价。

(4) 存货的盘点制度：本公司采用永续盘存制，并对存货进行定期盘点。

(5) 包装物、低值易耗品采用“五五摊销法”摊销。

(6) 存货跌价准备的确认标准、计提方法：期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，存货可变现净值低于成本时，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

11、长期投资核算方法

(长期股权投资)

(1) 长期股权投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利不计入长期股权投资成本。

(2) 以放弃非货币性资产而取得的长期股权投资，投资成本以放弃的非货币性资产的账面价值加上应支付的相关税费确定。

(3) 以债务重组而取得的长期股权投资，投资成本以重组债权的账面价值确定。

(4) 短期投资划转为长期股权投资时，按其投资成本与市价孰低确定长期股权投资成本。

(5) 公司对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响的，对其长期股权投资采用成本法核算；公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的，对其长期股权投资采用权益法核算。

(6) 公司长期股权投资采用成本法核算改为权益法核算的，按实际取得被投资单位控制、共同控制或对被投资单位实施重大影响时投资的账面价值作为投资成本，投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额的差额，作为股权投资差额；长期股权投资权益法核算改为成本法核算的，按实际对被投资单位不再具有控制、共同控制和重大影响时投资的账面价值作为投资成本。

(7) 长期股权投资差额：初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，投

资合同规定了投资期限的，按投资期限摊销，没有规定投资期限的，按 10 年的期限摊销；初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，计入“资本公积--股权投资准备”科目。

(8) 处置长期股权投资时，投资的账面价值与实际取得价款的差额确认为当期投资损益。

长期债权投资

(1) 长期债权投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的全部价款中包含的已到期但尚未领取的债券利息不计入长期债权投资成本。

(2) 债券投资溢价或折价，在购入后至到期前的期间内于确认相关债券利息收入时，采用直线法（或实际利率法）摊销。债券投资按期计算应收利息。计算的债券投资利息收入，经调整债券投资溢价或折价摊销额后的金额，确认为当期投资收益。

(3) 其他债权投资按期计算应收利息，确认为当期投资收益。

(4) 处置长期债权投资时，按投资的账面价值与实际取得价款的差额，确认为当期投资损益。

长期投资减值准备

(1) 公司于期末对长期投资的账面价值逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况变化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额计提长期投资减值准备，确认为当期投资损失。

(2) 长期投资减值准备按单项长期投资账面价值高于可收回金额的差额提取。

12、委托贷款核算方法

(1) 委托金融机构贷出的款项，按实际委托的贷款金额入账。

(2) 委托贷款利息按期计提，计入损益；按期计提的利息到期不能收回的，停止计提利息，并冲回原已计提的利息。

(3) 期末，按委托贷款本金与可收回金额孰低计量，可收回金额低于委托贷款本金的差额，计提委托贷款减值准备。

13、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的标准为：公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的物品。

(2) 固定资产按实际成本或确定的公允价值计价。

(3) 固定资产折旧采用平均年限法计提。

(4) 固定资产分类、预计经济使用年限，预计残值率和年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	3	3.23
机器设备	10	3	9.7
办公设备	5-10	3	9.7-19.4
运输设备	6-10	3	9.7-16.17
其他设备	5-7	3	13.86-19.4
固定资产装修	5		20.00
经营租入固定资产改良	5		20.00

(5) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值中较低者，作为入账价值(如果融资租赁资产占资产总额的比例等于或小于 30%的，在租赁开始日，按最低租赁付款额，作为固定资产的入账价值。

(6) 固定资产修理费用，直接计入当期费用。

(7) 固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额。

(8) 可予资本化的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧。

(9) 融资租赁方式租入的固定资产发生的可予资本化的固定资产装修费用，在两次装修期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧。

(10) 经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧

(11) 期末由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值，按单项资产可收回金额低于固定资产账面价值的差额，提取固定资产减值准备。

14、 在建工程核算方法

(1) 在建工程达到预定可使用状态时，根据工程实际成本，按估计的价值转入固定资产。

(2) 期末存在下列一项或若干项情况的，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备：

A、长期停建并且预计未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

B、项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不

确定性；

C、其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

15、借款费用的会计处理方法

(1) 借款费用资本化的确认原则

因购建固定资产借入专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在符合资本化期间和资本化金额的条件下，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，于发生当期确认为费用。因安排专门借款而发生的辅助费用，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化；其他辅助费用于发生当期确认为费用。若辅助费用的金额较小，于发生当期确认为费用

用于开发房地产物业的借款的借款费用，在房地产物业竣工之前可以利息资本化；当所开发房地产物业竣工，停止利息资本化。若开发房地产物业发生非正常中断，并且连续时间超过3个月，暂停利息资本化，将其确认围当期费用，直至开发活动重新开始。其它的借款费用均于发生当期确认为财务费用。

(2) 资本化期间的计算方法

a) 开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

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

c) 停止资本化：当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在应予资本化的每一会计期间，利息的资本化金额为至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数与资本化率的乘积。

16、无形资产核算方法

(1) 无形资产计价

A.购入的无形资产按实际支付的全部价款计价。

B.通过非货币交易换入的无形资产按换出非货币性资产的账面价值加上应支付的相关税费（其中：支付补价的加上补价；收到补价的减去补价占非货币性资产公允价值比例与非货币性资

产之积)计价。

C.投资者投入的无形资产,以投资各方确认的价值计价;首次发行股票接受投资者投入的无形资产,以无形资产在投资方的账面价值计价。

D.通过债务重组取得的无形资产,以重组债权的账面价值计价。

E.接受捐赠的无形资产,捐赠方提供了有关凭据的,按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价;捐赠方没有提供有关凭据但同类或类似无形资产存在活跃市场的,参照同类或类似无形资产的市场价格估计的金额加上应支付的相关税费入账计价;同类或类似无形资产不存在活跃市场的,按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值计价。

F.自行开发并依法申请取得的无形资产,按依法取得时发生的注册费,律师费等费用计价。

(2) 无形资产的摊销方法

无形资产的成本,自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。

如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限的,按相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限两者之中较短的年限分期平均摊销。

如果合同和法律没有明确规定有效使用年限的,按不超过 10 年的期限摊销。

(3) 无形资产减值准备

A.公司于期末对无形资产的账面价值进行检查。如果由于无形资产已被其他新技术等所代替,使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响;或无形资产的市价在当期大幅下跌,在剩余摊销年限内预计不会恢复等原因导致其账面价值已超过可收回金额时,按无形资产的账面价值超过可收回金额的差额计提减值准备。

B.无形资产减值准备按单项无形资产账面价值高于可收回金额的差额提取。

17、 长期待摊费用摊销方法

(1)本公司在筹建期间发生的费用,先在长期待摊费用中归集,待开始生产经营的当月起一次性计入损益。

(2)长期待摊费用按实际成本计价,在预计受益期平均摊销。

18、 应付债券的核算方法

(1)应付债券按照实际的发行价格总额作负债处理,债券发行价格总额与债券面值总额的差异,作为债券溢价或折价。

(2)债券的溢价或折价在债券的存续期间内按直线法于计提利息时摊销,并按借款费用的

处理原则处理。

19、收入确认原则

(1) 商品销售收入确认原则：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转给购货方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

房地产销售在房产完工并验收合格，签定了销售合同，取得了买方按销售合同约定交付房产的付款证明时（通常收到销售合同金额 20%或以上之订金或/及已确认余下房款的付款安排）确认销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入确认原则：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在劳务总收入和总成本能够可靠地计量；与交易相关的经济利益能够流入企业；劳务的完成程度能够可靠地确定时，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入确认原则：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入的金额能够可靠地计量时，确认收入实现。利息收入按他人使用公司资产的时间和适用利率计算确定，使用费收入按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同收入确认原则：在建造合同（包括固定造价合同、成本加成合同）的总收入能够可靠地计量；与合同相关的经济利益能够流入企业；在资产负债表日合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定；为完成合同已经发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量，以便实际合同成本能够与以前的预计成本相比较时确认收入。

20、所得税的会计处理方法

公司采用应付税款法进行所得税的会计处理。

21、主要会计政策、会计估计变更的说明

公司本期无会计政策、会计估计变更事项。

22、重大会计差错更正的说明

公司本期无重大会计差错更正事项。

23、合并报表的编制方法

公司对其他单位投资占该单位权益性资本 50%以上(含 50%)或占该单位权益性资本虽不足 50%，但具有实际控制权的，纳入合并范围，公司合并会计报表是以母公司和纳入合并范围的子公司会计报表及有关资料为依据，按照财政部财会字(1995)11号《合并报表暂行规定》及其补充规定，合并会计报表各项目数额，对相互间重大交易和资金往来等相关项目抵消后编制而成。纳入合并范围子公司所采用的会计政策与母公司所采用的会计政策不一致且有重大影响，合并会计报表按母公司采用的会计政策进行调整。

少数股东权益的数额系根据本公司所属各子公司所有者权益的数额减去本公司所拥有的份额计算确定。少数股东损益系根据本公司所属各子公司于本年度内实现的损益扣除本公司对子公司的股权投资收益后的余额计算确定。

(三)税项

- A. 增值税税率为 17%，按扣除进项税后的余额缴纳。
- B. 城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。
- C. 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- D. 城市堤防费为应纳流转税额的 2%。
- E. 地方教育发展费为销售收入的 1‰。
- F. 平抑副食品价格基金为销售收入的 1‰。
- G. 所得税：公司为武汉东湖新技术开发区内高新技术企业，所得税税率为 15%。

(四)控股子公司及合营企业

1、控股子公司及合营企业

截至 2004 年 12 月 31 日，本公司的控股子公司概况如下：

控股子公司及合营企业名称	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
武汉学府房地产有限公司	房地产开发	6,000.00	房地产开发、销售；物业管理； 酒店管理
武汉千家居塑钢门窗有限公司	工业生产	150.00	装饰材料的生产和销售

控股子公司及合营企业名称	本公司投资额(万元)	本公司所占权益比例		是否纳入合并报表范围
		直接持股	间接持股	
武汉学府房地产有限公司	5,700.00	95%		是
武汉千家居塑钢门窗有限公司	82.50	55.00%		否

2、未纳入合并财务报表范围的子公司

本公司下属武汉华中曙光软件园有限公司的控股子公司武汉千家居塑钢门窗有限公司准备近期清理，故未纳入合并范围。

3、合并范围变更情况

公司名称	上年是否合并	本年是否合并	变更原因	变更日期
武汉学府房地产有限公司	否	是	增加持有股权	2004年7月

(五)会计报表主要项目注释

(以下附注未经特别说明，期末余额指2004年12月31日余额，期初余额指2003年12月31日余额，单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现 金	3,385.46	1,895.17
银行存款	25,635,377.74	17,430,121.76
其他货币资金		1,109,000.00
合 计	25,638,763.20	18,541,016.93

2、应收账款

账 龄	期末余额			
	金 额	占总额的比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1年以内	12,301,055.88	93.64%	3%	369,031.68
1-2年	835,180.83	6.36%	5%	41,759.04
合 计	13,136,236.71	100.00%		410,790.72

账 龄	期初余额			
	金 额	占总额的比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1 年以内	7,683,370.91	100.00%	3%	230,501.13
合 计	7,683,370.91	100.00%		230,501.13

(1) 无持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位欠款。

(2) 欠款前五名单位的累计总欠款金额为 1,313.62 万元，占应收账款总额的 100.00%。

3、其他应收款

账 龄	期末余额			
	金 额	占总额的比例(%)	坏账准备计提比例	坏账准备
1 年以内	9,416,052.42	79.56	3%	282,481.58
1-2 年	222,676.22	1.88	5%	11,133.81
3-4 年	1,960,709.70	16.56	20%	392,141.94
5 年以上	237,179.61	2.00	80%	237,179.61
合 计	11,836,617.95	100.00		922,936.94

账 龄	期初余额			
	金 额	占总额的比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1 年以内	1,587,625.41	37.94%	3%	47,628.76
1-2 年	2,438,488.66	58.28%	5%	121,924.43
2-3 年	158,291.65	3.78%	10%	259,565.78
合 计	4,184,405.72	100.00%		429,118.97

(1) 无持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位欠款。

(2) 欠款前五名单位的累计总欠款金额为 578.31 万元，占其他应收款总额的 48.86%。

(3) 本年其他应收账款 5 年以上的款项为应收武汉千家居塑钢门窗有限公司款项 237,179.61 元，按个别认定法，对该款项全额计提坏账准备。

(4) 金额较大的其他应收款

欠款单位名称	欠款金额	欠款时间	性质或内容
武汉千宝置业有限公司	3,000,000.00	1年以内	股权转让款
武汉高科国有控股有限公司	1,792,518.05	2-3年	往来款
武汉新城物业管理有限公司	565,667.92	1年以内	往来款
武汉千家居塑钢门窗有限公司	237,179.61	5年以上	往来款
武汉天喻信息产业股份有限公司	187,765.83	1年以内	往来款
合计	5,783,131.41		

(5) 由于合并范围的影响,本年新增其他应收款 589.52 万元。

4、存货及存货跌价准备

项目	金 额		跌价准备变动情况			
	期末余额	期初余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
低值易耗品	73,202.00	72,626.00				
开发成本	272,933,249.98	212,051,212.40				
开发产品	17,965,874.10					
合计	290,972,326.08	212,123,838.40				

由于合并范围的影响,本年新增开发成本 4,059.65 万元。

5、长期投资

A. 长期股权投资明细项目列示如下:

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	854,923.54	854,923.54		854,923.54	854,923.54	
其中：股权投资差额						
对联营企业投资	33,706,797.75		33,706,797.75			
其中：股权投资差额	2,201,168.53		2,201,168.53			
对其他企业股权投资	3,254,301.27		3,254,301.27	3,254,301.27		3,254,301.27
合计	37,816,022.56	854,923.54	36,961,099.02	4,109,224.81	854,923.54	3,254,301.27

B.长期股权投资—对子公司投资

被投资单位名称	初始投资额	累计追加 投资额	本期享有被投资 单位权益增减额	本期分得的 现金红利额	累计权益增 减额
武汉千家居塑钢 门窗有限公司	825,000.00				29,923.54
小 计	825,000.00				29,923.54

C.长期股权投资—对联营企业股权投资

被投资单位名称	初始投资额	累计追加 投资额	本期享有被投资 单位权益增减额	本期分得的 现金红利额	累计权益增 减额
武汉华中曙光软件园有限公司	27,484,378.82		2,326,102.69		2,902,523.94
武汉学府装饰有限公司	300,000.00		-15,851.73		-15,722.62
武汉新城物业管理有限公司	700,000.00		32,727.04		134,449.08
小 计	28,484,378.82		2,342,978.00		3,021,250.40

D.长期股权投资——其他股权投资

被投资单位名称	投资期限	投资金额	占注册资本比例
武汉集成电路有限公司	30 年	3,254,301.27	12.34%
小 计		3,254,301.27	

E.股权投资差额

被投资单位名称	初始金额	期初 余额	本期增加	本期摊销	期末余额	摊销 期限
武汉华中曙光软件园 有限公司	2,515,621.18		2,452,730.65	251,562.12	2,201,168.53	10 年
合 计	2,515,621.18		2,452,730.65	251,562.12	2,201,168.53	

F.其他股权投资减值准备

a. 明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
武汉千家居塑钢门窗有限公司	854,923.54			854,923.54
小 计	854,923.54			854,923.54

b. 长期投资减值准备的计提原因：

注：武汉千家居塑钢门窗有限公司财务状况恶化，拟进行清理，累计计提投资减值准备854,923.54元。

6、固定资产及折旧

(1) 固定资产原值

固定资产分类	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
房屋及建筑物	10,792.00			10,792.00
机器设备	428,672.00			428,672.00
运输设备	1,546,769.20	442,872.00	638,955.00	1,350,686.20
其他设备	66,560.00	7,980.00	11,180.00	63,360.00
租入固定资产改良支出				
合 计	2,052,793.20	450,852.00	650,135.00	1,853,510.20

(2) 累计折旧

固定资产分类	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
房屋及建筑物	2,616.96	1,308.48		3,925.44
机器设备	202,993.83	82,344.28		285,338.11
运输设备	701,140.73	153,830.89	531,095.39	323,876.23
其他设备	18,315.90	6,937.20	7,314.46	17,938.64
租入固定资产改良支出				
合 计	925,067.42	244,420.85	538,409.85	631,078.42

7、短期借款

借款条件	期末余额	期初余额	备 注
抵押借款			
担保借款	50,000,000.00	20,000,000.00	
信用借款			
合 计	50,000,000.00	20,000,000.00	

借款由武汉东湖高新集团股份有限公司提供担保。

8、应付帐款

项 目	期末余额	期初余额
金 额	19,138,025.54	24,064,117.32
合 计	19,138,025.54	24,064,117.32

9、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
金 额	148,452,290.83	52,327,811.71

其他应付款期末比期初增加 9,612.45 万元，因为：(1) 由于合并范围的影响，本年新增其他应付款 3,206.30 万元；(2) 曙光公司本年新增对汉盛公司往来款 4,000.00 万元。

10、应交税金

税 种	期末欠交数
营 业 税	2,583,170.56
个人所得税	75,431.51
房产税	88,185.35
企业所得税	1,660,764.54
城市维护建设税	180,821.91
合 计	4,588,373.87

11、长期应付款

项 目	期 末 数
房屋维修基金	29,664.40

12、实收资本

投 资 人	投资金额	出资比例
武汉东湖高新集团股份有限公司	120,000,000.00	80.00%
武汉学府房地产有限公司	30,000,000.00	20.00%
合 计	150,000,000.00	100.00%

13、主营业务收入和主营业务成本

主营业务种类	主营业务收入		主营业务成本	
	上年数	本年数	上年数	本年数
工业园基础设施及房地产	36,274,725.37	48,425,048.34	28,718,661.59	31,430,020.38
合 计	36,274,725.37	48,425,048.34	28,718,661.59	31,430,020.38

14、财务费用

类 别	本年发生数	上年发生数
利息支出		
减：利息收入	501,739.61	114,045.47
汇兑损失		
减：汇兑收益		
其他	1,597.85	986.60
合 计	-500,141.76	-113,058.87

(六)或有事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大或有事项。

(七)承诺事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大承诺事项。

(八)期后事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大期后事项。

(九)其他重要事项

公司在资产负债表日无需要披露的其他重要事项。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表

编制单位：武汉华中曙光软件园有限公司

会企01表
单位:人民币元

资 产	附注	2004年12月31日	2003年12月31日
流动资产:			
货币资金	5(1)	25,638,763.20	18,541,016.93
短期投资			
应收票据			
应收股利			
应收利息			
应收账款	5(2)	12,725,445.99	7,452,869.78
其他应收款	5(3)	10,913,681.01	3,755,286.75
预付账款			4,148,522.00
应收补贴款			
存 货	5(4)	290,972,326.08	212,123,838.40
待摊费用			
一年内到期的长期债权投资			
其他流动资产			
流动资产合计		340,250,216.28	246,021,533.86
长期投资:			
长期股权投资	5(5)	36,961,099.02	3,254,301.27
长期债权投资			
长期投资合计		36,961,099.02	3,254,301.27
固定资产:			
固定资产原价	5(6)	1,853,510.20	2,052,793.20
减:累计折旧	5(6)	631,078.42	925,067.42
固定资产净值		1,222,431.78	1,127,725.78
减:固定资产减值准备			
固定资产净额		1,222,431.78	1,127,725.78
工程物资			
在建工程			
固定资产清理			
固定资产合计		1,222,431.78	1,127,725.78
无形资产及其他资产:			
无形资产			
长期待摊费用		56,400.00	
其他长期资产			
无形资产及其他资产合计		56,400.00	
递延税项:			
递延税款借项			
资产总计		378,490,147.08	250,403,560.91

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表(续表)

编制单位：武汉华中曙光软件园有限公司	会企01表 单位：人民币元		
负债与所有者权益	2004年12月31日	2003年12月31日	
流动负债：			
短期借款	5(7)	50,000,000.00	20,000,000.00
应付票据			
应付账款	5(8)	19,138,025.54	24,064,117.32
预收账款		1,032,505.84	1,483,152.00
应付工资			
应付福利费		21,460.16	115,080.37
应付股利			
应交税金	5(10)	4,588,373.87	1,932,657.49
其他应交款		232,485.37	147,077.25
其他应付款	5(9)	148,452,290.83	52,327,811.71
预提费用			
预计负债			
一年内到期的长期负债			
其他流动负债			
流动负债合计		223,465,141.61	100,069,896.14
长期负债：			
长期借款			10,000,000.00
应付债券			
长期应付款	5(11)	29,664.40	29,664.40
专项应付款			
其他长期负债			
长期负债合计		29,664.40	10,029,664.40
递延税项：			
递延税款贷项			
负债合计		223,494,806.01	110,099,560.54
少数股东权益		3,060,827.24	
所有者权益：			
实收资本	5(12)	150,000,000.00	150,000,000.00
减：已归还投资			
实收资本净额		150,000,000.00	150,000,000.00
资本公积			
盈余公积		290,177.07	
其中：法定公益金		125,493.98	
现金股利			
未分配利润		1,644,336.76	-9,695,999.63
所有者权益合计		151,934,513.83	140,304,000.37
负债与所有者权益总计		378,490,147.08	250,403,560.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合 并 利 润 表

会企02表

编制单位：武汉华中曙光软件园有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2004年度	2003年度
一、主营业务收入	5(13)	48,425,048.34	36,274,725.37
减：主营业务成本	5(13)	31,430,020.38	28,718,661.59
主营业务税金及附加		2,460,652.80	1,995,109.88
二、主营业务利润		14,534,375.16	5,560,953.90
加：其他业务利润		26,039.69	185,009.66
减：营业费用		636,719.57	816,045.00
管理费用		2,958,943.42	2,543,923.81
财务费用	5(14)	-500,141.76	-113,058.87
三、营业利润		11,464,893.62	2,499,053.62
加：投资收益		1,815,260.56	-854,923.54
补贴收入			
营业外收入		117,525.94	
减：营业外支出		60,318.66	116,958.02
四、利润总额		13,337,361.46	1,527,172.06
减：所得税		1,660,764.54	
少数股东损益		46,083.46	
五、净利润		11,630,513.46	1,527,172.06

补充资料：

项 目	2004年度	2003年度
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益		
2、自然灾害发生的损失		
3、会计政策变更增加（或减少）利润总额		
4、会计估计变更增加（或减少）利润总额		
5、债务重组损失		
6、其他		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润分配表

会企02表附表1

编制单位：武汉华中曙光软件园有限公司

单位：人民币元

项 目	2004年度	2003年度
一、净利润	11,630,513.46	1,527,172.06
加：年初未分配利润	-9,695,999.63	-11,223,171.69
其他转入数		
二、可供分配的利润	1,934,513.83	-9,695,999.63
减：提取法定盈余公积	193,451.38	
提取法定公益金	96,725.69	
提取职工奖励及福利基金		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
三、可供股东分配的利润	1,644,336.76	-9,695,999.63
减：应付优先股股利		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作资本的普通股股利		
四、未分配利润	1,644,336.76	-9,695,999.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2004年度

会企03表

编制单位：武汉华中曙光软件园有限公司

单位：人民币元

项 目	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	74,565,238.28
收到的税费返还	
收到的其他与经营活动有关的现金	17,227,238.76
现金流入小计	91,792,477.04
购买商品、接受劳务支付的现金	69,278,794.91
支付给职工以及为职工支付的现金	1,857,310.53
支付的各项税费	5,748,396.71
支付的其他与经营活动有关的现金	22,788,780.84
现金流出小计	99,673,282.99
经营活动产生的现金流量净额	-7,880,805.95
二、投资活动产生的现金流量	
收回投资所收到的现金	
取得投资收益所收到的现金	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	20,000.00
收到的其他与投资活动有关的现金	21,120,877.07
现金流入小计	21,140,877.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	450,852.00
投资所支付的现金	24,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	
现金流出小计	24,450,852.00
投资活动产生的现金流量净额	-3,309,974.93
三、筹资活动产生的现金流量：	
吸收投资所收到的现金	
借款所收到的现金	50,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	
现金流入小计	50,000,000.00
偿还债务所支付的现金	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	1,709,875.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	1,597.85
现金流出小计	31,711,472.85
筹资活动产生的现金流量净额	18,288,527.15
四、汇率变动对现金的影响	
五、现金及现金等价物净增加额	7,097,746.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

补充资料	金 额
1.将净利润调节为经营活动的现金流量：	
净利润	11,630,513.46
加：少数股东本期损益	46,083.46
计提的资产减值准备	671,612.56
固定资产折旧	273,156.03
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	5,325.00
待摊费用的减少（减增加）	
预提费用的增加（减减少）	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）	-117,521.65
固定资产报废损失	
财务费用	-500,141.76
投资损失（减收益）	-1,815,260.56
递延税款贷项（减借项）	
存货的减少（减增加）	-45,156,187.68
经营性应收项目的减少（减增加）	-10,216,464.38
经营性应付项目的增加（减减少）	37,298,079.57
其他	
经营活动产生现金流量净额	-7,880,805.95
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动：	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租赁固定资产	
3.现金及现金等价物净增加情况：	
现金的期末余额	25,638,763.20
减：现金的期初余额	18,541,016.93
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	7,097,746.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：武汉华中曙光软件园有限公司

会企01表
单位:人民币元

资 产	2004年12月31日	2003年12月31日
流动资产:		
货币资金	12,118,110.88	18,541,016.93
短期投资		
应收票据		
应收股利		
应收利息		
应收账款	12,725,445.99	7,452,869.78
其他应收款	5,197,128.40	3,755,286.75
预付账款		4,148,522.00
应收补贴款		
存 货	250,375,863.80	212,123,838.40
待摊费用		
一年内到期的长期债权投资		
其他流动资产		
流动资产合计	280,416,549.07	246,021,533.86
长期投资:		
长期股权投资	61,410,018.83	3,254,301.27
长期债权投资		
长期投资合计	61,410,018.83	3,254,301.27
固定资产:		
固定资产原价	1,853,510.20	2,052,793.20
减:累计折旧	631,078.42	925,067.42
固定资产净值	1,222,431.78	1,127,725.78
减:固定资产减值准备		
固定资产净额	1,222,431.78	1,127,725.78
工程物资		
在建工程		
固定资产清理		
固定资产合计	1,222,431.78	1,127,725.78
无形资产及其他资产:		
无形资产		
长期待摊费用		
其他长期资产		
无形资产及其他资产合计		
递延税项:		
递延税款借项		
资 产 总 计	343,048,999.68	250,403,560.91

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表(续表)

编制单位：武汉华中曙光软件园有限公司

会企01表
单位:人民币元

负债与所有者权益	2004年12月31日	2003年12月31日
流动负债:		
短期借款	50,000,000.00	20,000,000.00
应付票据		
应付账款	19,138,025.54	24,064,117.32
预收账款	1,032,505.84	1,483,152.00
应付工资		
应付福利费	18,955.35	115,080.37
应付股利		
应交税金	4,275,155.71	1,932,657.49
其他应交款	230,937.51	147,077.25
其他应付款	116,389,241.50	52,327,811.71
预提费用		
预计负债		
一年内到期的长期负债		
其他流动负债		
流动负债合计	191,084,821.45	100,069,896.14
长期负债:		
长期借款		10,000,000.00
应付债券		
长期应付款	29,664.40	29,664.40
专项应付款		
其他长期负债		
长期负债合计	29,664.40	10,029,664.40
递延税项:		
递延税款贷项		
负债合计	191,114,485.85	110,099,560.54
所有者权益:		
实收资本	150,000,000.00	150,000,000.00
减：已归还投资		
实收资本净额	150,000,000.00	150,000,000.00
资本公积		
盈余公积	290,177.07	
其中:法定公益金	64,666.74	
现金股利		
未分配利润	1,644,336.76	-9,695,999.63
所有者权益合计	151,934,513.83	140,304,000.37
负债与所有者权益总计	343,048,999.68	250,403,560.91

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利 润 表

会企02表

编制单位：武汉华中曙光软件园有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2004年度	2003年度
一、主营业务收入	4(13)	47,823,883.50	36,274,725.37
减：主营业务成本	4(13)	30,956,788.68	28,718,661.59
主营业务税金及附加		2,425,785.22	1,995,109.88
二、主营业务利润		14,441,309.60	5,560,953.90
加：其他业务利润		26,039.69	185,009.66
减：营业费用		636,719.57	816,045.00
管理费用		2,055,380.27	2,543,923.81
财务费用		-360,843.21	-113,058.87
三、营业利润		12,136,092.66	2,499,053.62
加：投资收益	6(6)	875,585.72	-854,923.54
补贴收入			
营业外收入		117,525.94	
减：营业外支出		59,246.80	116,958.02
四、利润总额		13,069,957.52	1,527,172.06
减：所得税		1,439,444.06	
五、净利润		11,630,513.46	1,527,172.06

补充资料：

项 目	2004年度	2003年度
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益		
2、自然灾害发生的损失		
3、会计政策变更增加（或减少）利润总额		
4、会计估计变更增加（或减少）利润总额		
5、债务重组损失		
6、其他		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润分配表

会企02表附表1

编制单位：武汉华中曙光软件园有限公司

单位：人民币元

项 目	2004年度	2003年度
一、净利润	11,630,513.46	1,527,172.06
加：年初未分配利润	-9,695,999.63	-11,223,171.69
其他转入数		
二、可供分配的利润	1,934,513.83	-9,695,999.63
减：提取法定盈余公积	193,451.38	
提取法定公益金	96,725.69	
提取职工奖励及福利基金		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
三、可供股东分配的利润	1,644,336.76	-9,695,999.63
减：应付优先股股利		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作资本的普通股股利		
四、未分配利润	1,644,336.76	-9,695,999.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2004年度

会企03表

编制单位：武汉华中曙光软件园有限公司

单位：人民币元

项 目	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	73,964,073.44
收到的税费返还	
收到的其他与经营活动有关的现金	10,241,886.10
现金流入小计	84,205,959.54
购买商品、接受劳务支付的现金	68,596,983.79
支付给职工以及为职工支付的现金	1,568,223.15
支付的各项税费	5,563,104.49
支付的其他与经营活动有关的现金	13,120,670.37
现金流出小计	88,848,981.80
经营活动产生的现金流量净额	-4,643,022.26
二、投资活动产生的现金流量	
收回投资所收到的现金	
取得投资收益所收到的现金	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	20,000.00
收到的其他与投资活动有关的现金	361,879.06
现金流入小计	381,879.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	450,852.00
投资所支付的现金	20,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	
现金流出小计	20,450,852.00
投资活动产生的现金流量净额	-20,068,972.94
三、筹资活动产生的现金流量：	
吸收投资所收到的现金	
借款所收到的现金	50,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	
现金流入小计	50,000,000.00
偿还债务所支付的现金	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	1,709,875.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	1,035.85
现金流出小计	31,710,910.85
筹资活动产生的现金流量净额	18,289,089.15
四、汇率变动对现金的影响	
五、现金及现金等价物净增加额	-6,422,906.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

补充资料	金 额
1.将净利润调节为经营活动的现金流量：	
净利润	11,630,513.46
加：计提的资产减值准备	495,484.28
固定资产折旧	244,420.85
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	
待摊费用的减少（减增加）	
预提费用的增加（减减少）	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）	-117,521.65
固定资产报废损失	
财务费用	-360,843.21
投资损失（减收益）	-875,585.72
递延税款贷项（减借项）	
存货的减少（减增加）	-38,252,025.40
经营性应收项目的减少（减增加）	-4,516,116.77
经营性应付项目的增加（减减少）	27,108,651.90
其他	
经营活动产生现金流量净额	-4,643,022.26
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动：	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租赁固定资产	
3.现金及现金等价物净增加情况：	
现金的期末余额	12,118,110.88
减：现金的期初余额	18,541,016.93
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	-6,422,906.05

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: