

白鸽（集团）股份有限公司
2005 年度财务报告

目录：

● 审计报告	2
● 资产负债表	3-4
● 利润表	5
● 现金流量表	6-7
● 利润分配表	8
● 全面摊薄法和加权平均法计算的净资产收益率及每股收益	8
● 资产减值准备明细表	9
● 会计报表附注	13-35

审计报告

中洲光华(2006)股审字第 号

白鸽（集团）股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的白鸽（集团）股份有限公司(以下简称白鸽公司)2005年12月31日的资产负债表、合并资产负债表以及2005年度的利润表、合并利润表和现金流量表、合并现金流量表。这些会计报表的编制是白鸽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白鸽公司2005年12月31日的财务状况和2005年的经营成果以及现金流量。

中国注册会计师

北京中洲光华会计师事务所有限公司

中国·北京

中国注册会计师

报告日期：2006年02月18日

资产负债表

编制单位：白鸽(集团)股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释	2005 年 12 月 31 日		2004 年 12 月 31 日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	1	76,112,300.96	65,828,261.17	30,660,160.95	12,880,983.91
短期投资					
应收票据	2	1,172,200.00	1,032,200.00	788,800.00	788,800.00
应收股利					
应收利息					
应收账款	3/a	169,977,683.35	121,767,485.46	161,928,078.73	121,141,235.48
其他应收款	4/b	26,058,373.91	29,142,318.91	10,043,950.70	17,393,360.92
预付帐款	5	14,055,674.87	6,455,754.78	18,411,754.68	13,652,028.10
应收补贴款		1,809,208.00		1,203,049.18	
存货	6	157,640,732.69	124,547,199.65	147,217,015.07	120,006,009.26
待摊费用	7	17,811.93		42,911.84	32,358.84
一年内到期的长期债权投资					
其他流动资产					
流动资产合计		446,843,985.71	348,773,219.97	370,295,721.15	285,894,776.51
长期投资：					
长期股权投资	8/c	20,693,290.50	65,432,061.93	49,300,813.32	94,806,264.76
长期债权投资					
合并价差		1,044,085.83		1,176,563.36	
长期投资合计		21,737,376.33	65,432,061.93	50,477,376.68	94,806,264.76
固定资产：					
固定资产原价	9	665,973,069.61	547,302,189.80	661,202,236.72	543,645,103.35
减：累计折旧	9	351,098,094.33	324,329,469.76	317,351,361.25	296,940,538.82
固定资产净值		314,874,975.28	222,972,720.04	343,850,875.47	246,704,564.53
减：固定资产减值准备		619,086.55	619,086.55	619,086.55	619,086.55
固定资产净额		314,255,888.73	222,353,633.49	343,231,788.92	246,085,477.98
工程物资					
在建工程	10	1,388,931.35	1,297,631.35	1,997,236.87	1,504,153.15
固定资产清理					
固定资产合计		315,644,820.08	223,651,264.84	345,229,025.79	247,589,631.13
无形资产及其他资产：					
无形资产	11	174,082,751.81	171,671,063.79	179,036,199.42	176,231,993.69
长期待摊费用					
其他长期资产					
无形资产及其他资产合计		174,082,751.81	171,671,063.79	179,036,199.42	176,231,993.69
递延税项：					
递延税款借项					
资产总计		958,308,933.93	809,527,610.53	945,038,323.04	804,522,666.09

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

编制单位:白鸽(集团)股份有限公司

金额单位:人民币元

负债和股东权益	注释	2005年12月31日		2004年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债:					
短期借款	12	172,290,985.00	137,790,985.00	187,587,461.31	149,187,461.31
应付票据				2,680,000.00	2,680,710.50
应付账款	13	94,905,849.66	69,627,432.26	83,850,057.82	64,907,976.81
预收账款	14	52,070,331.65	47,410,928.02	36,087,821.13	31,774,502.77
应付工资	15	3,297,165.97	3,297,165.97	3,678,160.48	3,678,160.48
应付福利费		7,895,603.73	6,199,458.99	7,408,057.67	6,186,809.74
应付股利					
应交税金	16	11,952,080.20	10,464,454.78	3,553,074.94	3,250,189.10
其他应付款	17	1,233,308.18	1,228,089.56	828,597.62	826,483.02
其他应付款	18	202,810,896.16	192,941,574.18	199,813,832.97	201,151,515.04
预提费用	19			278,908.61	98,908.61
预计负债					
一年内到期的长期负债	20	2,600,000.00		5,200,000.00	
其他流动负债					
流动负债合计		549,056,220.55	468,960,088.76	530,965,972.55	463,742,717.38
长期负债:					
长期借款	21	51,225,248.19	10,725,248.19	53,999,419.67	10,999,419.67
应付债券					
长期应付款	22	9,859,980.99		12,459,980.99	
专项应付款	23	1,891,355.00	1,891,355.00	1,841,355.00	1,841,355.00
其他长期负债					
长期负债合计		62,976,584.18	12,616,603.19	68,300,755.66	12,840,774.67
递延税项:					
递延税款贷项				5,553,913.52	5,553,913.52
负债合计		612,032,804.73	481,576,691.95	604,820,641.73	482,137,405.57
少数股东权益		18,325,210.62		18,483,761.24	
股东权益					
股本	24	269,459,799.00	269,459,799.00	269,459,799.00	269,459,799.00
减:已归还投资					
股本净额		269,459,799.00	269,459,799.00	269,459,799.00	269,459,799.00
资本公积	25	469,850,008.81	469,850,008.81	469,841,939.77	469,841,939.77
盈余公积	26	21,970,523.38	21,970,523.38	21,970,523.38	21,970,523.38
其中:法定公益金		10,985,261.69	10,985,261.69	10,985,261.69	10,985,261.69
未分配利润	27	-433,329,412.61	-433,329,412.61	-439,538,342.08	-438,887,001.63
外币报表折算差额					
股东权益合计		327,950,918.58	327,950,918.58	321,733,920.07	322,385,260.52
负债及股东权益合计		958,308,933.93	809,527,610.53	945,038,323.04	804,522,666.09

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：白鸽(集团)股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2005 年度		2004 年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、主营业务收入	28/d	497,144,870.23	260,622,572.32	500,175,571.66	293,552,969.04
减：主营业务成本	28/d	384,112,831.59	191,075,296.59	369,088,361.63	202,189,532.18
主营业务税金及附加	29	2,144,496.50	1,669,541.97	2,573,885.81	2,405,002.71
二、主营业务利润(亏损以“—”号填列)		110,887,542.14	67,877,733.76	128,513,324.22	88,958,434.15
加：其他业务利润(亏损以“—”号填列)	30	2,377,224.12	1,775,776.24	1,454,680.56	4,095,306.96
减：营业费用		50,417,911.22	29,351,353.25	49,341,048.95	26,542,979.58
管理费用		44,141,339.35	27,263,874.24	56,163,636.27	32,037,837.01
财务费用	31	12,864,495.30	7,082,970.14	11,197,330.94	9,379,939.40
三、营业利润(亏损以“—”号填列)		5,841,020.39	5,955,312.37	13,265,988.62	25,092,985.12
加：投资收益(损失以“—”号填列)	32/e	-1,839,106.19	-2,574,204.41	-7,931,462.49	-7,185,844.09
补贴收入	33	2,351,642.60	2,351,642.60	6,942,215.36	6,727,715.36
营业外收入	34	507,670.54	286,968.70	12,954,954.16	211,217.63
减：营业外支出	35	411,909.34	362,252.44	1,433,159.06	1,007,329.53
四、利润总额(亏损以“—”号填列)		6,449,318.00	5,657,466.82	23,798,536.59	23,838,744.49
减：所得税		398,939.15	99,877.80	543,520.69	131,292.74
减：少数股东损益		-158,550.62		198,904.60	
五、净利润(净亏损以“—”号填列)		6,208,929.47	5,557,589.02	23,056,111.30	23,707,451.75

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

补充资料：

项目	注释	2005 年度		2004 年度	
		合并	母公司	合并	母公司
1.出售、处置部门或被投资单位所得收益		-1,328,930.84	-1,328,930.84		
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				322,000.00	322,000.00
6.其他					

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：白鸽（集团）股份有限公司

2005年度

金额单位：人民币元

项目	注释	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		613,773,341.10	345,898,707.82
收到的税费返还		8,006,784.25	
收到的其他与经营活动有关的现金		1,320,270.14	2,393,406.43
现金流入小计		623,100,395.49	348,292,114.25
购买商品、接受劳务支付的现金		415,363,978.44	206,275,580.33
支付给职工以及为职工支付的现金		49,821,458.49	33,845,198.15
支付的各项税费		28,011,800.05	18,567,178.27
支付的其他与经营活动有关的现金	36	69,230,837.60	39,798,469.63
现金流出小计		562,428,074.58	298,486,426.38
经营活动产生的现金流量净额		60,672,320.91	49,805,687.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		26,799,998.42	26,799,998.42
取得投资收益所收到的现金		100,895.74	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额		1,472,822.64	1,442,822.64
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计		28,373,716.80	28,242,821.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		8,166,388.48	6,103,513.76
投资的所支付的现金			
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计		8,166,388.48	6,103,513.76
投资活动产生的现金流量净额		20,207,328.32	22,139,307.30
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		62,500,000.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计		62,500,000.00	
偿还债务所支付的现金		84,552,785.81	10,452,785.81
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		13,276,156.10	8,570,644.56
支付的其他与筹资活动有关的现金			
现金流出小计		97,828,941.91	19,023,430.37
筹资活动产生现金流量净额		-35,328,941.91	-19,023,430.37
四、汇率变动对现金的影响额		-98,567.31	25,712.46
五、现金及现金等价物净增加额		45,452,140.01	52,947,277.26

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表（续）

编制单位：白鸽（集团）股份有限公司

2005年度

金额单位：人民币元

补充资料	注释	合并	母公司
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润		6,208,929.47	5,557,589.02
加：少数股东损益		-158,550.62	
计提的资产减值准备		4,207,730.09	4,055,652.11
固定资产折旧		35,679,164.96	28,758,639.22
无形资产摊销		4,953,447.61	4,560,929.90
长期待摊费用摊销			
待摊费用减少（减：增加）		25,099.91	32,358.84
预提费用增加（减：减少）		-267,459.04	-87,459.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		-281,393.41	-159,581.81
固定资产报废损失			
财务费用		12,145,411.86	8,533,482.53
投资损失（减：收益）		1,839,106.19	2,574,204.41
递延税款贷项（减：借项）			
存货的减少（减：增加）		-11,470,081.86	-5,587,554.63
经营性应收项目的减少（减：增加）		-14,915,875.85	-8,431,622.52
经营性应付项目的增加（减：减少）		22,706,791.60	9,999,049.84
其他			
经营活动产生的现金流量净额		60,672,320.91	49,805,687.87
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
其他			
3、现金及现金等价物净增加情况：			
现金的期末余额		76,112,300.96	65,828,261.17
减：现金的期初余额		30,660,160.95	12,880,983.91
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		45,452,140.01	52,947,277.26

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利润表附表:

利润分配表

编制单位：白鸽（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2005 年度		2004 年度	
		合并	母公司	合并	母公司
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		6,208,929.47	5,557,589.02	23,056,111.30	23,707,451.75
加：年初未分配利润		-439,538,342.08	-438,887,001.63	-462,594,453.38	-462,594,453.38
其他转入					
六、可供分配的利润		-433,329,412.61	-433,329,412.61	-439,538,342.08	-438,887,001.63
减：提取法定盈余公积					
提取法定公益金					
提取职工奖励及福利基金					
提取储备基金					
提取企业发展基金					
利润归还投资					
七、可供投资者分配的利润		-433,329,412.61	-433,329,412.61	-439,538,342.08	-438,887,001.63
减：应付优先股股利					
提取任意盈余公积					
应付普通股股利					
转作股本的普通股股利					
八、未分配利润		-433,329,412.61	-433,329,412.61	-439,538,342.08	-438,887,001.63

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

全面摊薄法和加权平均法计算的净资产收益率及每股收益

编制单位：白鸽（集团）股份有限公司

2005年度

报告期利润	净资产收益率		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	33.81%	34.14%	0.4115	0.4115
营业利润	1.78%	1.80%	0.0217	0.0217
净利润	1.89%	1.91%	0.0230	0.0230
扣除非经常性损益后的净利润	2.25%	2.27%	0.0274	0.0274

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表附表 1-A

资产减值准备明细表(合并)

编制单位：白鸽(集团)股份有限公司

2005年度

金额单位：人民币元

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数			年末余额
			因资产价值回升转回数	其他原因转出数	合计	
一、坏账准备合计	38,228,245.29	3,161,365.85		9,890.00	9,890.00	41,379,721.14
其中：应收账款	28,393,273.44	1,341,846.00		9,890.00	9,890.00	29,725,229.44
其他应收款	9,834,971.85	1,819,519.85				11,654,491.70
二、短期投资跌价准备合计						
其中：股票投资						
债券投资						
三、存货跌价准备合计	10,402,075.72	1,046,364.24				11,448,439.96
其中：库存商品	10,226,385.19	1,046,364.24				11,272,749.43
自制半成品	175,690.53					175,690.53
四、长期投资跌价准备合计	1,500,000.00					1,500,000.00
其中：长期股权投资	1,500,000.00					1,500,000.00
长期债权投资						
五、固定资产减值准备合计	619,086.55					619,086.55
其中：房屋建筑物						
机械设备	619,086.55					619,086.55
六、无形资产减值准备						
其中：专利权						
商标权						
七、在建工程减值准备						
八、委托贷款减值准备						

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表附表1-B

资产减值准备明细表(母公司)

编制单位：白鸽(集团)股份有限公司

2005年度

金额单位:人民币元

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数			年末余额
			因资产价值回升转回数	其他原因转出数	合计	
一、坏账准备合计	32,839,873.88	3,009,287.87				35,849,161.75
其中：应收账款	25,165,048.83	1,424,686.09				26,589,734.92
其他应收款	7,674,825.05	1,584,601.78				9,259,426.83
二、短期投资跌价准备合计						
其中：股票投资						
债券投资						
三、存货跌价准备合计	10,402,075.72	1,046,364.24				11,448,439.96
其中：库存商品	10,226,385.19	1,046,364.24				11,272,749.43
自制半成品	175,690.53					175,690.53
四、长期投资跌价准备合计	1,500,000.00					1,500,000.00
其中：长期股权投资	1,500,000.00					1,500,000.00
长期债权投资						
五、固定资产减值准备合计	619,086.55					619,086.55
其中：房屋建筑物						
机器设备	619,086.55					619,086.55
运输工具						
六、无形资产减值准备						
其中：专利权						
商标权						
七、在建工程减值准备						
八、委托贷款减值准备						

法定代表人：

总会计师：

会计机构负责人：

资产负债表附表 2

股东权益增减变动表

编制单位：白鸽(集团)股份有限公司

2005 年度

金额单位：人民币元

项目	本年数	上年数
一、股本：		
年初余额	269,459,799.00	269,459,799.00
本年增加数		
其中：资本公积转入		
盈余公积转入		
利润分配转入		
新增股本		
本年减少数		
年末余额	269,459,799.00	269,459,799.00
二、资本公积：		
年初余额	469,841,939.77	467,597,537.32
本年增加数	11,305,551.30	2,244,402.45
其中：股本溢价		
接受捐赠非现金资产准备		
接受现金捐赠		
股权投资准备		137,226.80
拨款转入		
外币资本折算差额		
其他资本公积	11,305,551.30	2,107,175.65
本年减少数	11,297,482.26	
其中：转增股本		
年末余额	469,850,008.81	469,841,939.77
三、法定和任意盈余公积：		
年初余额	21,970,523.38	21,970,523.38
本年增加数		
其中：从净利润中提取数		
其中：法定盈余公积		
任意盈余公积		
储备基金		
企业发展基金		
法定公益金转入数		
本年减少数		
其中：弥补亏损		
转增股本		
分派现金股利或利润		
分派股票股利		
年末余额	21,970,523.38	21,970,523.38
其中：法定盈余公积	10,985,261.69	10,985,261.69
储备基金		
企业发展基金		

四、法定公益金：		
年初余额	10,985,261.69	10,985,261.69
本年增加数		
其中：从净利润中提取数		
本年减少数		
其中：集体福利支出		
年末余额	10,985,261.69	10,985,261.69
五、未分配利润：		
年初未分配利润	-439,538,342.08	-462,594,453.38
本年净利润（净亏损以“-”号填列）	6,208,929.47	23,056,111.30
本年利润分配		
年末未分配利润（未弥补亏损以“-”号填列）	-433,329,412.61	-439,538,342.08

应交增值税明细表

编制单位：白鸽(集团)股份有限公司

2005 年度

金额单位：人民币元

项目	金额
一、应交增值税	
1、年初未抵扣数(以“-”号填列)	
2、销项税额	90,405,376.73
出口退税	7,287,916.29
进项税额转出	10,811,273.99
转出多交增值税	
3、进项税额	83,462,708.27
已交税金	22,901,317.74
减免税款	
出口抵减内销产品应纳税额	
转出未交增值税	25,041,858.74
4、期末未抵扣数(以“-”号填列)	
二、未交增值税	
1、年初未交数（多交数以“-”号填列）	987,272.29
2、本期转入数（多交数以“-”号填列）	25,041,858.74
3、本期已交数	22,901,317.74
4、期末未交数（多交数以“-”号填列）	3,127,813.29

会计报表附注

一、公司基本情况

白鸽（集团）股份有限公司（以下简称公司）是 1992 年经河南省体制改革委员会豫体改字 [1992]111 号文件批准设立的股份有限公司，经中国证监会批准以募集方式向社会公开发行 A 股股票并于 1993 年 12 月 8 日在深圳证券交易所上市交易。

公司经营范围：磨料、磨具制造、销售。本企业自产产品及相关技术的出口业务；本企业生产、科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务；承办本企业中外合资经营、合作生产及开展“三来一补”业务；供热及管网维修，国内贸易（国家有专项专营规定的除外），运输（凭证）；技术服务。

二、公司采用的主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1. 会计制度

公司执行《企业会计准则》及《企业会计制度》，在编制合并会计报表时，子公司会计报表均按《企业会计制度》进行调整。

2. 会计年度

公司采用公历制，自每年公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3. 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

公司以权责发生制为记账基础；以实际成本为计价原则。

5. 外币业务核算方法

公司发生外币业务时，按外币金额折合成记账本位币金额记账，折合汇率采用业务发生当日的市场汇价。期末将各种外币账户的外币期末余额按期末市场汇价折合为记账本位币金额，按期末市场汇价折合的记账本位币金额与原账面记账本位币余额之间的差额作为汇兑损益，按以下原则处理：

属于正常生产经营期间发生的汇兑损益，直接计入当期损益；

与购建固定资产有关的专用外币借款产生的汇兑损益，在该项固定资产达到预定可使用状态前予以资本化并计入相关固定资产成本；

属于筹建期间发生的汇兑损益于发生时计入长期待摊费用，自开始生产经营的当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

6. 现金等价物确定标准

现金等价物是指公司持有的期限短、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。包括存期不超过 90 天的定期存款及 90 天内到期的短期债券投资等货币性资产。

7. 短期投资及其收益核算方法：

(1) 短期有价证券投资按取得时的实际成本计价，其持有期间所获得的现金股利或利息，除取得时已计入应收项目的现金股利或利息外，实际收到时作为投资成本的收回，冲减短期投资的账面价值。在处理时，按所收到的处置收入与短期投资账面价值的差额确认为当期的投资收益。

(2) 短期投资期末按成本与市价孰低法计价：

a 短期投资跌价准备的确认标准：市价低于成本；

b 短期投资跌价准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按投资项目个别市价低于其账面成本的差额提取短期投资跌价准备。

8. 坏账核算方法

(1) 坏账的确认标准：

因债务人破产或死亡，以破产财产或遗产清偿后仍无法收回的款项；

因债务人逾期未能履行偿债义务超过三年仍不能收回，经公司董事会批准的款项；

(2) 坏帐核算采用备抵法，期末根据应收款项（包括应收账款和其他应收款）期末余额采用账龄分析法并结合个别认定计提。如果有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其他应收款项存在明显差别，导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可收回金额的，采用个别认定法计提坏账准备。一般情况下，根据公司历年债务单位的财务状况、现金流量等情况，应收款项坏账准备计提比例如下：

1 年以内	5%
1—2 年	20%
2—3 年	40%
3—4 年	60%
4—5 年	80%
5 年以上	100%

9. 存货核算方法

(1) 存货分类为：公司存货包括原材料、在产品、产成品、低值易耗品等；

(2) 存货计价方法：原材料取得时以实际成本计价，发出时按加权平均法计算；产成品按实际成本计价，发出时按加权平均法计算；低值易耗品领用时采用一次摊销法核算。

(3) 存货的盘存制度：公司存货实行永续盘存制度，于每年年末对存货进行盘点。

(4) 存货跌价准备的确认标准：存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本不可收回的部分。

(5) 存货跌价准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额提取。

10. 长期投资的核算方法

(1) 长期债券投资的计价及收益确认方法：按实际支付的价款扣除支付的税金、手续费等各项附加费用，以及实际支付价款中包含的已到期尚未领取的债券利息后的余额作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息；

(2) 长期债券投资溢价和折价的摊销方法：在每期计提利息时分期摊销；

(3) 长期股权投资计价和收益确认方法：长期股权投资包括股票投资和其他股权投资。长期股权投资，按投资时实际支付的价款或投资各方确定的价值记账。公司对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额 20% 或 20% 以上，或虽投资不足 20% 但有重大影响，采用权益法核算；公司对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额 20% 以下，或虽占 20% 或 20% 以上，但不具有重大影响，采用成本法核算；

(4) 股权投资差额的摊销期限：借方差额的摊销，合同规定投资期限的，按投资期限摊销，没有规定投资期限的，一般按不超过 10 年的期限摊销；贷方差额直接计入资本公积科目；

(5) 长期投资减值准备的确认标准：由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复；

(6) 长期投资减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额提取。

11. 固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产标准为：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，单位价值较高的有形资产；

(2) 固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具及其它；

(3) 固定资产计价：按其取得时的成本作为入账的价值，取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必须的支出；与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。除此以外的后续支出，确认为当期费用；

(4) 固定资产折旧采用直线法计算，并按各类固定资产的原值和估计的使用年限扣除残值（原值的 4%）制定其折旧率；

确定分类折旧率如下：

类别	年限	年折旧率%
房屋及建筑物	30-40 年	3.20-2.40
机器设备	7-28 年	13.71-3.43
运输工具	6-12 年	16.00-8.00
其它	5-12 年	19.20-8.00

(5) 固定资产减值准备的确认标准：由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其预计可收回金额低于账面价值；

(6) 固定资产减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项固定资产的可收回金额低于其账面价值的差额计提。如果某项固定资产已经不能再给公司带来未来经济利益，则将该固定资产全额计提减值准备，全额计提减值准备后不再计提折旧。

12. 在建工程核算方法

(1) 在建工程核算方法：按实际成本核算，在建造完成后转入固定资产。需要办理竣工决算手续的工程已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先估价入账，待完工验收并办理竣工决算手续后再按决算数对原估计值进行调整；

(2) 在建工程减值准备确认标准：长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的或所建项目无论在性能上，还是技术上已经落后并且给企业带来的未来经济利益具有很大的不确定性；

(3) 在建工程减值准备计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项在建工程的可收回金额低于其账面价值的差额计提。

13. 委托贷款核算方法

(1) 委托贷款核算方法：按实际委托贷款金额计价，期末按照委托贷款规定的利率计提应收利息；

(2) 委托贷款减值准备确认标准：由于借款单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于委托贷款本金，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复；

(3) 委托贷款减值准备计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项委托贷款的可收回金额低于委托贷款本金的差额计提。

14. 无形资产计价和摊销方法

(1) 无形资产核算方法：外购或依照法律程序取得的，按购入时或依照法律程序取得时的实际支出记账；投资者投入的，按股东各方确定的价值记账；在受益期内按直线法分期摊销。

(2) 无形资产减值准备确认标准：由于下述原因导致某项无形资产的预计可收回金额低于其账面价值：已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；已超过法定保护期限，但仍然具有部分使用价值。

(3) 无形资产减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项无形资产的预计可收回金额低于其账面价值的差额计提。如果某项无形资产预期不能再给公司带来经济利益，则将该无形资产的账面价值全部转入当期损益。

15. 长期待摊费用摊销方法

(1) 长期待摊费用确认标准为：本公司已经支付，摊销期限在一年以上（不含1年）的各项费用；

(2) 长期待摊费用计价及摊销：按实际发生额入账，在受益期内按直线法分期摊销；属于筹建期间发生的各项开办费用于发生时计入长期待摊费用，自开始生产经营的当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

16. 借款费用的会计处理方法

(1) 借款费用的确认：因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，在符合借款费用资本化条件的情况下，予以资本化，计入该项固定资产的成本。其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，属于筹建期间发生的，先计入长期待摊费用，自开始生产经营的当月起一次

计入开始生产经营当月的损益；属于生产经营期间发生的，直接计入当期损益。

(2) 借款费用资本化条件：

a 开始资本化：资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始；

b 暂停资本化：购建固定资产时，如发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月（含 3 个月），中断期间发生的借款费用暂停资本化，将其确认为当期财务费用，直至资产的购建活动重新开始；但如果中断是使购建的固定资产达到可使用状态所必要的程序，则中断期间所发生的借款费用资本化继续进行；

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，以后发生的借款费用应于发生当期确认为费用。

(3) 借款费用资本化金额的确定：

a 当期利息资本化金额按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确定；

b 当期汇兑差额的资本化金额为当期外币专门借款本金及利息所发生的汇兑差额。

17. 收入确认方法

(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移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对售出的商品实施控制；与交易相关的利益能够流入公司；相关的收入和成本能够可靠地计量；

(2) 劳务收入确认原则：在同一年度内开始并完成的，在完成劳务时确认收入；如劳务跨年度，在交易的结果能够可靠地估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果预计发生的成本不能得到补偿，不确认收入，将发生的成本全部确认为费用；

(3) 让渡资产使用权收入确认原则：确定与交易相关的经济利益能够流入公司以及相关的收入和成本能够可靠地计量时，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认。

18. 所得税的会计处理方法

公司采用应付税款法核算。

19. 主要会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正

公司本年度无主要会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正。

20. 合并会计报表的编制方法

公司根据财政部财会字（1995）11 号《合并会计报表暂行规定》的要求编制合并会计报表。合并范围是将占被投资单位资本总额 50%以上，或虽不足 50%但对被投资单位具有实质控制权的单位纳入合并范围；合并会计报表范围内各公司间相互股权投资及相应权益、资金往来、重大交易等均在合并时予以抵销。

三、主要税项

(1) 增值税：按应税收入的 17%、13%适用税率扣除进项税额后计算缴纳。

(2) 营业税：按应税收入的 5% 计算缴纳。

(3) 城建税：按应纳流转税额的 7% 计算缴纳。

深圳二砂深联有限公司按应纳流转税额的 1% 计算缴纳。

(4) 所得税：按 33% 税率计算缴纳。

深圳二砂深联有限公司按 15% 计征企业所得税。

(5) 其它税费按相关规定计算缴纳。

四、控股子公司及合营企业

(1) 控股公司(含间接控股)情况

金额单位：人民币元

公司名称	注册资本	主营业务	投资金额	拥有权益
深圳市二砂深联有限公司	42,690,160.45	磨料磨具生产销售与进出口	33,522,775.97	80.00%
白鸽集团进出口有限公司	10,000,000.00	自营和代理各类商品及技术的进出口业务	8,000,000.00	80.00%
珠海市斗门井岸镇联营磨具材料厂	3,500,000.00	磨料磨具生产销售	8,590,360.33	55.00%
上海二砂深联磨料磨具有限公司	677,613.60	销售磨料磨具	677,613.60	100.00%
武汉砂威磨料磨具有限公司	500,000.00	磨料磨具等制品批零	500,000.00	100.00%
郑州白鸽涂附磨具异型制品有限公司	5,000,000.00	涂附磨具生产与销售	4,000,000.00	80.00%
海南三鸟农业综合开发有限公司	3,000,000.00	热带水果开发及管理	1,800,000.00	60.00%

未纳入合并范围的子公司海南三鸟农业综合开发有限公司正处于清理阶段。

五、会计报表主要项目注释(截至 2005 年 12 月 31 日止, 金额单位：人民币元)

(一) 合并会计报表主要项目注释

注释1、 货币资金

项目	年初数			年末数		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币余额	汇率	折合人民币
现金			1,084,450.89			790,504.66
其中：港元	3,386.39	1.0637	3,602.10	819.26	1.0403	852.28
美元	3,876.45	8.2765	32,083.44	3,095.14	8.0702	24,978.42
银行存款			29,442,413.09			75,160,696.41
其中：港元	415,519.40	1.0637	441,987.98	225,488.10	1.0403	234,575.27
美元	28,191.35	8.2765	233,325.71	209,377.15	8.0702	1,689,715.47
其他货币资金			133,296.97			161,099.89

合计	30,660,160.95	76,112,300.96
----	---------------	---------------

注释2、 应收票据

类别	期初数	期末数	备注
银行承兑汇票	788,800.00	1,172,200.00	
合计	788,800.00	1,172,200.00	

注释3、 应收账款

账龄	年初数			年末数		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	126,451,572.74	66.44	6,322,578.64	120,467,804.01	60.32	6,023,390.20
1—2 年	49,145,132.52	25.82	9,829,026.50	46,845,991.40	23.46	9,369,198.29
2—3 年	3,721,303.50	1.96	1,488,521.40	26,425,587.76	13.23	10,570,235.10
3 年以上	11,003,343.41	5.78	10,753,146.90	5,963,529.62	2.99	3,762,405.85
合计	190,321,352.17	100.00	28,393,273.44	199,702,912.79	100.00	29,725,229.44

应收账款期末余额中无持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位的欠款。

内容	金额	比例(%)
应收账款项目前五名金额合计	69,173,862.60	34.64

注释4、 其他应收款

账龄	年初数			年末数		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	7,599,831.74	38.23	355,154.71	22,283,134.94	59.09	1,114,156.75
1—2 年	2,780,092.44	13.99	556,018.49	3,682,181.49	9.76	736,436.30
2—3 年	285,124.20	1.43	114,049.68	2,498,543.47	6.63	999,417.38
3 年以上	9,213,874.17	46.35	8,809,748.97	9,249,005.71	24.52	8,804,481.27
合计	19,878,922.55	100.00	9,834,971.85	37,712,865.61	100.00	11,654,491.70

其他应收款期末余额无持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位的欠款。

项目	金额	比例(%)
其他应收款项目前五名金额合计	5,236,848.37	13.89

金额较大的其他应收款项：

单位名称	所欠金额	欠款时间	性质内容	比例(%)
白鸽(集团)股份有限公司上海公司	4,257,746.70	5 年以上	暂付款	11.29%
王艳丽	310,574.07	1 年以内	暂付款	0.82%

王京	300,000.00	1 年以内	暂付款	0.80%
高伟伦	218,527.60	1 年以内	暂付款	0.58%
禹瑞霞	150,000.00	1 年以内	暂付款	0.40%

注释5、 预付账款

账龄	年初数		年末数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	12,342,589.19	67.04	11,036,278.89	78.52
1—2 年	2,847,176.96	15.46	151,138.91	1.08
2—3 年	9,440.41	0.05	2,649,167.56	18.84
3 年以上	3,212,548.12	17.45	219,089.51	1.56
合计	18,411,754.68	100.00	14,055,674.87	100.00

预付账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

注释6、 存货

项目	年初数	年末数
原材料	18,850,549.78	21,245,184.85
在产品	6,158,173.74	8,033,504.27
自制半成品	11,938,644.24	5,502,538.12
库存商品	120,083,575.18	133,764,479.10
低值易耗品	588,147.85	543,466.31
合计	157,619,090.79	169,089,172.65

存货跌价准备：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
自制半成品	175,690.53			175,690.53
库存商品	10,226,385.19	1,046,364.24		11,272,749.43
合计	10,402,075.72	1,046,364.24		11,448,439.96

本年度存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中,以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的费用后的价值确定。

注释7、 待摊费用

类别	期初数	本期增加数	本期摊销数	期末数	结存原因
仓租费	33,055.04	232,174.00	263,055.04	2,174.00	未到结转日
配额使用费		8,495,390.15	8,479,752.22	15,637.93	未到结转日
其他	9,856.80		9,856.80		

合计	42,911.84	8,727,564.15	8,752,664.06	17,811.93
----	-----------	--------------	--------------	-----------

注释8、 长期股权投资

项目	年初数		本期增加	本期减少	本期转销	年末数	
	金额	减值准备				金额	减值准备
对子公司投资	2,160,000.00	1,500,000.00				2,160,000.00	1,500,000.00
对合营企业投资							
对联营企业投资	28,607,522.82			478,593.56	28,128,929.26		
其他企业投资	20,033,290.50					20,033,290.50	
小计	50,800,813.32	1,500,000.00		478,593.56	28,128,929.26	22,193,290.50	1,500,000.00

长期股权投资本期转销数系本期转让对联营企业郑州圣戈班白鸽陶瓷材料有限公司股权所致。转让价款与投资账面价值的差额-1,328,930.84 元计入本期投资收益。

(1) 长期股权投资

被投资公司名称	投资期限	投资比例	初始投资成本	期末金额		
				投资余额	减值准备	计提原因
海南三鸟农业综合开发公司	长期	60.00%	2,160,000.00	2,160,000.00	1,500,000.00	
国泰君安证券股份公司	长期	0.41%	19,063,601.50	19,063,601.50		
中国浦发机械工业股份公司	长期	0.26%	519,689.00	519,689.00		
井岸镇强友玻璃纤维制品厂	长期	30.00%	450,000.00	450,000.00		
郑州圣戈班白鸽陶瓷材料有限公司	长期	40.89%	30,564,587.00			
合计			52,757,877.50	22,193,290.50	1,500,000.00	

其中采用权益法核算的长期股权投资：

被投资公司名称	期初余额	追加投资额	期末调整的所有者权益份额		期末余额
			本期转销	本期增加	
郑州圣戈班白鸽陶瓷材料有限公司	23,041,572.88		-394,261.00	22,647,311.88	
合计	23,041,572.88		-394,261.00	22,647,311.88	

(2) 股权投资差额

被投资单位名称	初始金额	摊销年限	本期增加	本期转出	本期摊销	累计摊销	摊余金额	形成原因
郑州圣戈班白鸽陶瓷材料有限公司	6,324,943.10	50		5,481,617.38	84,332.56	843,325.72		投资
合计	6,324,943.10	50		5,481,617.38	84,332.56	843,325.72		

本期转出数系本期转让对联营企业郑州圣戈班白鸽陶瓷材料有限公司股权所致。

(3) 合并价差

被投资单位名称	初始金额	摊销期限	本期增加			本期减少			摊余金额	形成原因
			本期增加	本期转出	本期摊销	本期转出	本期摊销			
深圳市二砂深联有限公司	629,352.39	10			62,935.25	141,604.30		487,748.09	投资	
白鸽集团进出口有限公司	695,422.24	10			69,542.28	139,084.50		556,337.74	投资	
合计	1,324,774.63				132,477.53	280,688.80		1,044,085.83		

注释9、 固定资产

项目	年初价值	本期增加	本期减少	期末价值
原值				
房屋及建筑物	377,854,775.47	1,672,631.80		379,527,407.27
机器设备	250,700,660.76	1,905,749.09	519,504.46	252,086,905.39
运输设备	19,525,837.74	3,674,703.11	3,484,356.65	19,716,184.20
其他	13,120,962.75	1,521,610.00		14,642,572.75
合计	661,202,236.72	8,774,694.00	4,003,861.11	665,973,069.61
累计折旧				
房屋及建筑物	139,082,547.33	16,408,890.94		155,491,438.27
机器设备	158,553,817.76	16,029,429.27	516,606.65	174,066,640.38
运输设备	12,454,545.15	1,573,142.40	1,415,825.23	12,611,862.32
其他	7,260,451.01	1,667,702.35		8,928,153.36
合计	317,351,361.25	35,679,164.96	1,932,431.88	351,098,094.33
净值	343,850,875.47			314,874,975.28

本期新增固定资产中有2,276,201.75元由在建工程转入。

期末固定资产抵押情况详见本附注五（一）、21。

固定资产减值准备：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	619,086.55			619,086.55
合计	619,086.55			619,086.55

注释10、 在建工程

工程名称	预算数	年初数	本期增加	本期转入 固定资产	其他 减少额	期末余额	资金 来源	工程投 入比例
深联龙岗新厂		278,159.00		278,159.00			自筹	
深联零星工程		214,924.72	89,800.00	213,424.72		91,300.00	自筹	
其他		1,504,153.15	1,578,096.23	1,784,618.03		1,297,631.35	自筹	
合计		1,997,236.87	1,667,896.23	2,276,201.75		1,388,931.35		

本期无利息资本化。

注释11、 无形资产

类别	原值	年初数	本期 增加	本期 转出	本期 摊销	累计 摊销	年末数	剩余 年限	取得 方式
----	----	-----	----------	----------	----------	----------	-----	----------	----------

		额					
土地使用权 1	6,655,572.56	5,191,346.60	133,111.45	1,597,337.41	5,058,235.15	38.00	购入
土地使用权 2	173,800,000.00	167,644,583.39	4,344,999.95	10,500,416.56	163,299,583.44	37.58	购入
土地使用权(高新)	3,290,625.00	2,698,321.58	65,812.50	658,115.92	2,632,509.08	40.00	购入
电力增容权	850,300.00	697,742.12	17,006.00	169,563.88	680,736.12	40.02	购入
深联土地使用权	6,148,086.65	315,000.00	63,000.00	5,896,086.65	252,000.00	4.00	购入
企业形象设计	496,804.00	171,386.75	66,855.71	392,272.96	104,531.04	1.70	购入
斗门土地使用权	3,206,474.89	1,737,018.98	186,894.00	1,656,349.91	1,550,124.98		投资转入
斗门专有技术	1,338,480.00	580,800.00	75,768.00	833,448.00	505,032.00	6.70	投资转入
总计	195,786,343.10	179,036,199.42	4,953,447.61	21,703,591.29	174,082,751.81		

期末无形资产抵押情况详见本附注五(一)11和21。

注释12、 短期借款

借款类别	年初数	年末数	备注
抵押借款	112,590,695.00	107,634,426.00	
保证借款	38,106,946.31	29,266,739.00	
信用借款	36,889,820.00	35,389,820.00	
合计	187,587,461.31	172,290,985.00	

其中逾期借款：

贷款单位	贷款金额	利率	资金用途
工行紫荆山支行	8,648,942.50	4.75%	流动资金借款
工行紫荆山支行	5,131,430.00	4.275%	流动资金借款
工行紫荆山支行	13,490,695.00	4.75%	流动资金借款
工行紫荆山支行	3,310,600.00	4.75%	流动资金借款

期末抵押借款是母公司以土地使用权 763,798.5 平方米作为抵押物取得 9448 万元人民币借款和 163 万美元外币借款。

期末保证借款均由郑州电缆(集团)股份有限公司提供担保。

注释13、 应付账款

项目	年初数	年末数
应付账款	83,850,057.82	94,905,849.66

应付账款期末余额中无欠持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项。

注释14、 预收账款

项目	年初数	年末数
预收账款	36,087,821.13	52,070,331.65

预收账款期末余额中无欠持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项。

注释15、 应付工资

项目	年初数	年末数
应付工资	3,678,160.48	3,297,165.97

应付工资期末余额为已计提尚未支付的职工工资。

注释16、 应交税金

项目	法定税率	年末数	欠缴原因
增值税	17%、13%	3,127,813.29	已提取未缴
城建税	7%、1%	295,892.48	已提取未缴
企业所得税	33%、15%	7,020,421.70	已提取未缴
房产税	1.20%	433,962.64	已提取未缴
土地使用税		931,329.87	已提取未缴
营业税	5%	124,922.44	已提取未缴
其他		17,737.78	已提取未缴
合计		11,952,080.20	

注释17、 其他应交款

项目	计缴标准	年末数	欠缴原因
教育费附加	3%	1,165,045.26	已提取未缴
其他		68,262.92	已提取未缴
合计		1,233,308.18	

注释18、 其他应付款

项目	年初数	年末数
其他应付款	199,813,832.97	202,810,896.16

其它应付款期末余额中欠持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位郑州市热力总公司的款项详见本附注六(三)。

金额较大的应付款项：

单位名称	所欠金额	欠款时间	性质或内容
郑州市热力公司	56,516,320.19	1-2 年	暂借款
白鸽集团有限责任公司	40,805,541.16	1 年以内	往来款
郑州市财政局	20,000,000.00	1 年以内	暂借款

河南国盛建设有限公司	9,000,000.00	1 年以内	暂借款
郑州燃气集团有限公司	6,000,000.00	1-2 年	暂借款

注释19、 预提费用

费用项目	年初数	年末数
预提利息	11,449.57	
预提社会养老保险	180,000.00	
其他	87,459.04	
合计	278,908.61	

注释20、 一年内到期的长期负债

借款单位	金额	到期日	年利率	借款条件
东方资产管理公司	2,600,000.00	2006.12.31	无利息	担保
合计	2,600,000.00			

应付东方资产管理公司款项形成原因详见附注十之2。

注释21、 长期借款

借款类别	年初数	年末数	备注
保证借款	10,999,419.67	10,725,248.19	
抵押借款		40,500,000.00	
信用借款	43,000,000.00		
合计	53,999,419.67	51,225,248.19	

期末无逾期借款。

期末保证借款均由郑州电缆（集团）股份有限公司提供担保。

期末抵押借款是子公司深圳二砂深联有限公司以土地使用权 289,320.95 平方米和设备原值 1650.37 万元作为抵押物取得的银行借款。

注释22、 长期应付款

种类	年初数	年末数	备注
东方资产管理公司	12,459,980.99	9,859,980.99	
合计	12,459,980.99	9,859,980.99	

应付东方资产管理公司款项形成原因详见附注十之2。

注释23、 专项应付款

种类	年初数	年末数
科技三项费	1,841,355.00	1,891,355.00

注释24、 股本

项目	年初数	本期变动增减				年末数
		配股	送股	公积金转股	其他	
一、尚未流通股份						
发起人股份						
其中：						
国家持有股份	92,536,432.00					92,536,432.00
境内法人持有股份	68,181,818.00					68,181,818.00
内部职工股						
尚未流通股份合计	160,718,250.00					160,718,250.00
二、已流通股份						
境内上市人民币普通股	108,741,549.00					108,741,549.00
三、股份总数	269,459,799.00					269,459,799.00

注释25、 资本公积

项目	年初数	本期增加数	本期减少数	年末数
股本溢价	107,245,538.55			107,245,538.55
股权投资准备	11,413,354.26		11,297,482.26	115,872.00
关联交易价差	240,892,735.92			240,892,735.92
接受捐赠非现金资产准备	538,032.09			538,032.09
其他资本公积	109,752,278.95	11,305,551.30		121,057,830.25
合计	469,841,939.77	11,305,551.30	11,297,482.26	469,850,008.81

本期资本公积的增加系转让对联营企业投资将股权投资准备11,297,482.26元转入其他资本公积项目,另有8,069.04元付不出去的款项转入。

注释26、 盈余公积

项目	年初数	本期增加数	本期减少数	年末数
法定盈余公积	10,985,261.69			10,985,261.69
公益金	10,985,261.69			10,985,261.69
合计	21,970,523.38			21,970,523.38

注释27、 未分配利润

项目	分配比例	金额
----	------	----

年初未分配利润	-439,538,342.08
加：本期净利润	6,208,929.47
减：提取法定盈余公积	
提取法定公益金	
期末未分配利润	-433,329,412.61

注释28、 主营业务收入及主营业务成本

业务分部	营业收入		营业成本		营业毛利	
	本年发生数	上年发生数	本年发生数	上年发生数	本年发生数	上年发生数
磨料磨具	421,950,082.51	433,175,752.17	328,877,498.83	325,356,853.43	93,072,583.68	107,818,898.74
热力	83,820,301.88	73,537,744.43	64,780,776.00	52,171,390.49	19,039,525.88	21,366,353.94
相互抵销	-8,625,514.16	-6,537,924.94	-9,545,443.24	-8,439,882.29	919,929.08	1,901,957.35
合计	497,144,870.23	500,175,571.66	384,112,831.59	369,088,361.63	113,032,038.64	131,087,210.03

前五名销售商销售总额 16,065,756.39 元，占销售收入比例 3.23 %。

地区分部	营业收入		营业成本		营业毛利	
	本年发生数	上年发生数	本年发生数	上年发生数	本年发生数	上年发生数
中国地区	342,531,929.29	365,326,637.13	270,766,302.13	273,230,573.59	71,765,627.16	92,096,063.54
中国以外的 其他地区	154,612,940.94	134,848,934.53	113,346,529.46	95,857,788.04	41,266,411.48	38,991,146.49
合计	497,144,870.23	500,175,571.66	384,112,831.59	369,088,361.63	113,032,038.64	131,087,210.03

注释29、 主营业务税金及附加

项目	本年发生数		上年发生数	
	金额	计提标准	金额	计提标准
城建税	1,430,742.70	7%、1%	1,714,285.35	7%、1%
教育费附加	679,958.14	3%	764,647.24	3%
其他	33,795.66		94,953.22	
合计	2,144,496.50		2,573,885.81	

注释30、 其他业务利润

项目	本年发生数	上年发生数
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
材料销售	4,249,093.70	2,752,741.87	5,942,068.61	5,622,308.70
水电气外供	12,385,408.15	13,972,208.79	9,989,783.61	10,915,304.29
出口代理服务	1,860,844.39	1,189,656.92	1,482,591.91	1,161,130.54
房屋租赁	2,398,795.00	256,867.88	898,478.00	144,738.86
其它	2,530,074.56	476,927.59	1,299,380.61	314,139.79
内部抵销	2,869,165.28	470,576.65		
合计	20,555,050.52	18,177,826.40	19,612,302.74	18,157,622.18

注释31、 财务费用

类别	本年发生数	上年发生数
利息支出	13,264,706.53	11,303,474.99
减：利息收入	474,181.14	781,805.87
汇兑损失		226,704.36
减：汇兑收益	554,306.10	
其他	628,276.01	448,957.46
合计	12,864,495.30	11,197,330.94

注释32、 投资收益

项目	金额
联营公司或合营公司(项目)分配的利润	100,895.74
期末按权益法调整的被投资公司损益	-394,261.00
股权投资差额摊销	-216,810.09
股权转让收益	-1,328,930.84
其他股权投资收益	
合计	-1,839,106.19

本期股权转让损失系转让对郑州圣戈班白鸽陶瓷材料有限公司的投资发生的损失。

注释33、 补贴收入

项目	本年发生数	上年发生数
民用供暖免增值税收入	2,351,642.60	5,365,076.12
免征房产税收入		580,322.36

免征土地使用税收入		782,316.88
高新技术产品增值税返还收入		214,500.00
合计	2,351,642.60	6,942,215.36

本期补贴收入系根据财政部、国家税务总局财税[2004]28 号文的规定，经郑州市国家税务局批准，免征的公司民用供暖增值税。

注释34、 营业外收入

类别	本年发生数	上年发生数
罚没收入	51,850.00	90,450.00
固定资产清理收入	366,727.32	12,847,869.48
其他	89,093.22	16,634.68
合计	507,670.54	12,954,954.16

注释35、 营业外支出

类别	本年发生数	上年发生数
罚没支出	78,554.34	212,466.69
固定资产清理损失	85,333.91	489,804.09
滞纳金支出	192,901.21	117,857.83
债务重组损失		322,000.00
其他	55,119.88	291,030.45
合计	411,909.34	1,433,159.06

注释36、 支付的其他与经营活动有关的现金

支付的其他与经营活动有关的现金 69,230,837.60 元，主要系以现金支付的管理费用和营业费用。

(二) 母公司会计报表主要项目注释

注释a、 应收帐款

账龄	年初数			年末数		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	83,353,543.19	56.97	4,167,677.16	71,665,191.90	48.31	3,583,259.60
1—2 年	47,919,240.68	32.76	9,583,848.14	44,926,927.89	30.28	8,985,385.58
2—3 年	3,220,961.17	2.20	1,288,384.47	26,111,293.39	17.60	10,444,517.36
3 年以上	11,812,539.27	8.07	10,125,139.06	5,653,807.20	3.81	3,576,572.38
合计	146,306,284.31	100.00	25,165,048.83	148,357,220.38	100.00	26,589,734.92

应收账款期末余额中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

内容	金额	比例(%)
应收账款项目前五名金额合计	69,173,862.60	46.63

注释b、 其他应收款

账龄	年初数			年末数		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	10,824,555.78	43.18	269,930.77	18,850,344.36	49.09	935,017.22
1—2 年	6,757,428.26	26.96	487,892.07	5,572,463.18	14.51	558,820.37
2—3 年	275,124.20	1.10	110,049.68	6,742,728.93	17.56	969,904.41
3 年以上	7,211,077.73	28.76	6,806,952.53	7,236,209.27	18.84	6,795,684.83
合计	25,068,185.97	100.00	7,674,825.05	38,401,745.74	100.00	9,259,426.83

其他应收款期末余额中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

内容	金额	比例(%)
其他应收款项目前五名金额合计	12,264,650.01	31.94

金额较大的其他应收款项：

单位名称	所欠金额	欠款时间	性质内容	比例
郑州白鸽涂附磨具异型制品公司	7,246,329.24	1 年以内	往来款	18.87%
白鸽(集团)股份有限公司上海公司	4,257,746.70	5 年以上	往来款	11.09%
王艳丽	310,574.07	1 年以内	暂付款	0.81%
王京	300,000.00	1 年以内	暂付款	0.78%
禹瑞霞	150,000.00	1 年以内	暂付款	0.39%

注释c、 长期股权投资

项目	年初数				年末数		
	金额	减值准备	本期增加	本期减少	本期转销	金额	减值准备
对子公司投资	48,115,451.44	1,500,000.00	841,642.54	1,608,322.55		47,348,771.43	1,500,000.00
对合营企业投资							
对联营企业投资	28,607,522.82			478,593.56	28,128,929.26		
其他企业投资	19,583,290.50					19,583,290.50	
小计	96,306,264.76	1,500,000.00	841,642.54	2,086,916.11	28,128,929.26	66,932,061.93	1,500,000.00

长期股权投资本期转销数系本期转让对联营企业郑州圣戈班白鸽陶瓷材料有限公司股权所致。转让价款与投资

账面价值的差额-1,328,930.84 元计入本期投资收益。

(1) 长期股票投资

本公司无股票投资。

(2) 长期股权投资

被投资公司名称	投资	投资	期末金额			
	期限	比例	初始投资成本	投资余额	减值准备	计提原因

深圳市二砂深联有限公司	长期	80.00%	33,522,775.97	36,535,181.67	
白鸽集团进出口有限公司	长期	80.00%	6,145,540.70	5,166,176.07	
郑州白鸽涂附磨具异型制品公司	长期	80.00%	4,000,000.00	3,487,413.69	
海南三鸟农业综合开发公司	长期	60.00%	2,160,000.00	2,160,000.00	1,500,000.00
国泰君安证券股份有限公司	长期	0.41%	19,063,601.50	19,063,601.50	
中国浦发机械工业股份有限公司	长期	0.26%	519,689.00	519,689.00	
郑州圣戈班白鸽陶瓷材料有限公司	长期	40.89%	30,564,587.00		
小计			95,976,194.17	66,932,061.93	1,500,000.00

(3)其中采用权益法核算的股权投资：

被投资公司名称	期初余额	追加投资额	期末调整的所有者 权益份额	本期转销	期末余额
深圳市二砂深联有限公司	35,205,791.04		841,642.54		36,047,433.58
白鸽集团进出口有限公司	5,879,581.51		-1,269,743.18		4,609,838.33
郑州白鸽涂附磨具异型制品有限公司	3,693,515.53		-206,101.84		3,487,413.69
郑州圣戈班白鸽陶瓷材料有限公司	23,041,572.88		-394,261.00	22,647,311.88	
合计	67,820,460.96		-1,028,463.48	22,647,311.88	44,144,685.60

(4)股权投资差额

被投资单位名称	初始金额	摊销年		本期 本期转出	本期摊销	累计摊销	摊余金额	形成原因
		限	增加					
深圳市二砂深联有限公司	629,352.39	10			62,935.25	141,604.30	487,748.09	投资
白鸽集团进出口有限公司	695,422.24	10			69,542.28	139,084.50	556,337.74	投资
郑州圣戈班白鸽陶瓷材料有限公司	6,324,943.10	50		5,481,617.38	84,332.56	843,325.72		投资
合计	7,649,717.73			5,481,617.38	216,810.09	1,124,014.52	1,044,085.83	

注释d、 主营业务收入及主营业务成本

项目	营业收入		营业成本		营业毛利	
	本年发生数	上年发生数	本年发生数	上年发生数	本年发生数	上年发生数
磨料磨具销售	176,802,270.44	220,015,224.61	126,294,520.59	150,018,141.69	50,507,749.85	69,997,082.92
供热	83,820,301.88	73,537,744.43	64,780,776.00	52,171,390.49	19,039,525.88	21,366,353.94
合计	260,622,572.32	293,552,969.04	191,075,296.59	202,189,532.18	69,547,275.73	91,363,436.86

前五名销售商销售总额 16,065,756.39 元，占销售收入比例 6.16 %。

注释e、 投资收益

项目	金额
----	----

股权(票)投资收益

其中：联营公司或合营公司(项目)分配的利润

期末按权益法调整的被投资公司损益	-1,028,463.48
股权投资差额摊销	-216,810.09
股权转让收益	-1,328,930.84
其他股权投资	
合计	-2,574,204.41

六、关联方关系及其交易

(一)、关联方关系

1、存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本企业关系	经济性质或类型	法人代表
郑州市热力总公司	郑州	集中供热、联片供热	母公司	有限公司	刘先超
白鸽集团进出口有限公司	郑州	自营和代理各类商品及技术的进出口业务	子公司	有限公司	刘先超
郑州白鸽涂附磨具异型制品有限公司	郑州	涂附磨具生产与销售	子公司	有限公司	禄清
深圳市二砂深联有限公司	深圳	磨料磨具生产销售与进出口	子公司	有限公司	刘先超
珠海市斗门井岸镇联营磨具材料厂	斗门县	磨料磨具	子公司	有限公司	李凯
上海二砂深联磨料磨具有限公司	上海	磨料磨具销售	子公司	有限公司	欧阳韧
武汉砂威磨料磨具有限公司	武汉	磨料磨具制品等批零	子公司	有限公司	欧阳韧
海南三鸟农业综合开发有限公司	海南	热带水果综合基地开发及管理	子公司	有限公司	郝延忠

2、存在控制关系关联方的注册资本及其变化

金额单位：人民币元

企业名称	年初数	本期增加	本期减少	年末数
郑州市热力总公司	67,890,000.00			67,890,000.00
白鸽集团进出口有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
郑州白鸽涂附磨具异型制品有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
深圳市二砂深联有限公司	42,690,160.45			42,690,160.45
珠海市斗门井岸镇联营磨具材料厂	3,500,000.00			3,500,000.00

上海二砂深联磨料磨具有限公司	677,613.60	677,613.60
武汉砂威磨料磨具有限公司	500,000.00	500,000.00
海南三鸟农业综合开发有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00

3、存在控制关系的关联方所持股份(含间接持股)及其变化

金额单位:人民币元

企业名称	年初数		本期增加		本期减少		年末数	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
郑州市热力总公司	31,430,000.00	11.66%	61,106,432.00	22.68%			92,536,432.00	34.34%
白鸽集团进出口有限公司	8,000,000.00	80.00%					8,000,000.00	80.00%
郑州白鸽涂附磨具异型制品有限公司	4,000,000.00	80.00%					4,000,000.00	80.00%
深圳市二砂深联有限公司	34,152,128.36	80.00%					34,152,128.36	80.00%
珠海市斗门井岸镇联营磨具材料厂	1,925,000.00	55.00%					1,925,000.00	55.00%
上海二砂深联磨料磨具有限公司	677,613.60	100.00%					677,613.60	100.00%
武汉砂威磨料磨具有限公司	500,000.00	100.00%					500,000.00	100.00%
海南三鸟农业综合开发有限公司	1,800,000.00	60.00%					1,800,000.00	60.00%

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
郑州亚能热电有限公司	股东
白鸽集团有限责任公司	同一关键管理人

(二)、关联交易

1、采购

金额单位:元

关联方	交易内容	定价原则	交易金额		占同类交易的比例		结算方式
			2005 年度	2004 年度	2005 年度	2004 年度	
白鸽集团有限责任公司	购买原材料	市价	10,938,632.72		17.36%		现金
郑州市热力总公司	购买原材料	市价	956,114.60		1.52%		现金

2、销售

金额单位:元

关联方	交易内容	定价原则	交易金额		占同类交易的比例		结算方式
			2005 年度	2004 年度	2005 年度	2004 年度	

郑州市热力总公司	销材料	市价	927,460.82	2,222,300.00	21.83%	37.40%	现金
白鸽集团有限责任公司	销水、电、汽	市价	9,839,838.20	9,989,800.00	79.45%	97.33%	现金
白鸽集团有限责任公司	销砂带	市价	1,149,191.74		0.27%		现金

3、资产租赁：

本公司与白鸽集团有限责任公司签订资产租赁协议，白鸽集团有限责任公司将所属生产保障分公司的全部资产(不含土地)租赁给本公司经营使用，租赁费用以上述资产的帐面净值为基数按 2.57% 计算，年租赁金额 50.00 万元。2005 年度实际发生租赁费用 50.00 万元。

(三)、 关联往来

企业名称	款项内容	年末数		年初数		金额单位：元	
		金额	比例	金额	比例	金额	比例
预收账款							
郑州市热力总公司	销售材料			461,386.13	1.28%		
应收帐款							
白鸽集团有限责任公司	水、电、汽			350,600.00	0.18%		
其他应付款							
白鸽集团有限责任公司	往来款	40,805,541.16	20.12%	50,421,900.00	25.23%		
郑州市热力总公司	资产置换及暂借款	56,516,320.19	27.87%	67,116,111.29	33.59%		
郑州亚能热电有限公司	暂借款			2,100,000.00	1.05%		
应付帐款							
白鸽集团有限责任公司	材料款	4,820,928.58	5.08%				

七、承诺事项

公司以本部土地使用权作抵押物取得 107,634,326.00 元银行贷款。子公司深圳二砂深联有限公司以土地使用权 289,320.95 平方米和原值为 1,650.37 万元的机器设备作抵押，取得银行借款 40,500,000.00 元。

八、或有事项

1、担保事项：

公司为郑州电缆(集团)股份有限公司 120,500,000.00 元人民币借款提供担保；

公司为白鸽树脂磨具厂 800,000.00 元人民币借款提供担保。

2、未决诉讼：

1993 年 5 月 26 日，中国银行河南分行与河南省机械设备进出口公司签订了金额为 380 万美元的借款，第二砂轮厂(本公司改制前身)为该笔借款提供了不可撤消担保书。至 1994 年 12 月，

中国银行河南分行共向河南省机械设备进出口公司提供贷款 3,393,479.44 美元。借款到期后至今，河南省机械设备进出口公司不能偿还本金及相应逾期利息 2,689,960.80 美元。2003 年 3 月 12 日，中国银行河南省分行向河南省郑州市中级人民法院提起诉讼，请求判令河南省机械设备进出口公司清偿借款本息计人民币 29,726,928.18 元，本公司对上述债务承担连带清偿责任。截止报告日该担保事项尚未结案。

由于该担保事项发生较早，根据国家现行法律法规，结合本案实际情况，本公司的担保责任已经得到有效免除，故本公司认为对该担保事项不应承担赔偿责任。

九、资产负债表日后非调整事项

截止报告日，无其他资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项

1、公司股份持有人变动情况

2004 年 12 月 13 日，因郑州市热力总公司与白鸽集团有限责任公司借款纠纷，郑州市热力总公司向河南省高级人民法院提起诉讼。2005 年 1 月 7 日，河南省高级人民法院下达了（2004）豫法民二初字第 41 号民事调解书，自愿达成协议，白鸽集团有限责任公司应于 2005 年 1 月 7 日前全部偿还 11300 万元欠款和本案诉讼费。2005 年 1 月 19 日，河南省人民法院下达了（2005）豫法执字第 2 号民事裁定书，冻结了白鸽集团有限责任公司持有的白鸽股份国有法人股 61,106,432 股。因白鸽集团有限责任公司未履行还款义务，2005 年 5 月 17 日河南省高级人民法院下达了（2005）豫法执字第 2-1 号民事裁定书，裁定拍卖上述冻结财产。郑州市万嘉资产拍卖公司受河南省高级人民法院委托于 2005 年 6 月 17 日进行了第三次拍卖，因无人竞买，致使无法变现。2005 年 7 月 4 日河南省高级人民法院以（2005）豫法执字第 2-2 号民事裁定书裁定，将郑州市国有资产管理局代白鸽集团有限责任公司所持有的白鸽股份国有法人股 61,106,432 股按第三次拍卖保留价每股 1.68 元抵偿给热力公司，用于清偿所欠债务。本次股份变动后，热力公司将直接持有白鸽股份国有法人股 92,536,432 股，占总股本的 34.34%，成为白鸽股份的第一大股东。同时热力公司参股 40%的郑州亚能热电有限公司还持有白鸽股份法人股 68,181,818 股，占总股本的 25.30%。由于郑州市热力总公司与白鸽集团有限责任公司同属于郑州市国有资产监督管理委员会控股的子公司，本次股份变动并不改变白鸽股份的实际控制人。

2、子公司二砂深联对外担保事项

公司之子公司深圳市二砂深联有限公司（简称“二砂深联”）因为中国磨料磨具进出口联营深圳公司担保引起的应付中国东方资产管理公司深圳办事处的债务合计 2,586 万元于 2001 年 11 月达成债务重组协议：二砂深联公司分 6 年共代原借款人偿还人民币 1600 万元，即 2001 年还款 300 万元，从 2002 年至 2006 年每年等额还款 260 万元，免除其他债务，由白鸽（集团）股份有限公司承担连带清偿责任。其间二砂深联如有任何一期还款逾期 3 个月未付，且白鸽股份公司也未履行

连带清偿责任代为偿付，东方资产管理公司将全额恢复原有债权，并向法院申请恢复执行。截止报告日，二砂深联已按上述协议履行。

截止 2005 年 12 月 31 日，本公司已全部按约定履行了还款义务，期末只有 2006 年 12 月 31 日到期的 260 万元欠款余额。

3、其他事项

本公司 2005 年度非经常性损益扣除的项目和金额如下：

项 目	金 额
净利润	6,208,929.47
加：营业外支出	411,909.34
减：营业外收入	507,670.54
减：投资收益	-1,328,930.84
加：少数股东损益	-34,208.99
加：所得税影响数	-25,656.74
扣除后净利润	7,382,233.38