

# 西安希格玛有限责任公司会计师事务所

Xi'an Xigema Certified Public Accountants Firm Limited

希会审字(2006)00762 号

## 审 计 报 告

洛阳春都食品股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的洛阳春都食品股份有限公司（以下简称“贵公司”）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贵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做出的重大会计估计，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贵公司2005年度的财务状况以及2005年度的经营成果和现金流量。

此外，我们提醒会计报表使用人关注：

我们于2006年4月25日出具了希会审字(2006)0051号审计报告，对贵公司2005年度会计报表发表了无保留意见加强调事项段的审计报告，贵公司于2006年4月28日对外公告了2005年度报告。如贵公司2005年度调整后会计报表附注十三.3项所述，根据贵公司分别于2006年6月22日、2006年7月3日收到中国东方资产管理公司郑州办事处、中国信达资产管理公

司郑州办事处的债权确认单，经董事会审议通过，贵公司对 2005 年度会计报表进行了更正。按照中国注册会计师独立审计准则和中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的规定，我们对贵公司更正后的 2005 年度会计报表进行了审计，并重新出具了审计报告，本审计报告出具后相关信息应以审计报告和调整后的贵公司 2005 年度会计报表为准。

西安希格玛有限责任会计师事务所

中国注册会计师：

中国 西安市

中国注册会计师：

2006 年 8 月 22 日

# 资产负债表

会企 01 表

编制单位：洛阳春都食品股份有限公司

2005 年 12 月 31 日

单位：人民币元

资 产	注释	行次	合并数		母公司数	
			期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产：						
货币资金	五.1	1	18,967,074.06	25,205,245.64	14,892,571.95	11,839,207.69
短期投资		2	0.00	0.00	0.00	0.00
应收票据		3	0.00	0.00	0.00	0.00
应收股利		4	0.00	0.00	0.00	0.00
应收利息		5	0.00	0.00	0.00	0.00
应收帐款	五.2	6	19,171,411.17	23,755,243.54	18,458,762.54	24,416,547.30
其他应收款	五.3	7	41,253,866.25	68,611,220.11	62,429,742.70	81,211,121.06
预付帐款	五.4	8	1,987,502.74	987,187.25	1,197,743.90	986,287.25
应收补贴款		9	0.00	0.00	0.00	0.00
存货	五.5	10	24,198,990.34	28,523,973.27	20,638,682.85	28,368,394.25
待摊费用	五.6	11	75,532.96	298,875.89	56,403.33	88,815.95
一年内到期的长期债权投资		21	0.00	0.00	0.00	0.00
其他流动资产		24	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>流动资产合计</b>		<b>31</b>	<b>105,654,377.52</b>	<b>147,381,745.70</b>	<b>117,673,907.27</b>	<b>146,910,373.50</b>
长期投资：				0.00		0.00
长期股权投资	五.7	32	16,019,964.56	16,711,992.65	27,971,704.22	31,211,680.15
其中：合并价差		33	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：股权投资差额		34	0.00	0.00	0.00	0.00
长期债权投资		35	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>长期投资合计</b>	<b>五.7</b>	<b>38</b>	<b>16,019,964.56</b>	<b>16,711,992.65</b>	<b>27,971,704.22</b>	<b>31,211,680.15</b>
固定资产：				0.00		0.00
固定资产原价	五.8	39	305,998,821.28	318,748,770.12	296,686,526.65	292,844,146.21
减：累计折旧	五.8	40	123,226,789.35	110,125,989.14	120,072,293.50	108,134,000.22
<b>固定资产净值</b>	<b>五.8</b>	<b>41</b>	<b>182,772,031.93</b>	<b>208,622,780.98</b>	<b>176,614,233.15</b>	<b>184,710,145.99</b>
减：固定资产减值准备	五.8	42	101,127,018.98	101,131,313.97	101,127,018.98	101,131,313.97
<b>固定资产净额</b>	<b>五.8</b>	<b>43</b>	<b>81,645,012.95</b>	<b>107,491,467.01</b>	<b>75,487,214.17</b>	<b>83,578,832.02</b>
工程物资		44	0.00	0.00	0.00	0.00
在建工程	五.9	45	5,565,190.01	5,149,331.92	5,565,190.01	5,149,331.92
固定资产清理		46	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>固定资产合计</b>		<b>50</b>	<b>87,210,202.96</b>	<b>112,640,798.93</b>	<b>81,052,404.18</b>	<b>88,728,163.94</b>
无形资产及其他资产：				0.00		0.00
无形资产	五.10	51	48,002,452.86	16,017,044.50	14,563,251.46	16,017,044.50
长期待摊费用	五.11	52	0.00	107,351.40	0.00	0.00
其他长期资产		53	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>无形资产及其他资产合计</b>		<b>60</b>	<b>48,002,452.86</b>	<b>16,124,395.90</b>	<b>14,563,251.46</b>	<b>16,017,044.50</b>
递延税项：				0.00		0.00
递延税款借项		61		0.00		0.00
<b>资产总计</b>		<b>67</b>	<b>256,886,997.90</b>	<b>292,858,933.18</b>	<b>241,261,267.13</b>	<b>282,867,262.09</b>

# 资产负债表 (续)

会企 01 表

编制单位: 洛阳春都食品股份有限公司

2005 年 12 月 31 日

单位: 人民币元

资 产	注释	行次	合并数		母公司数	
			期末数	期初数	期末数	期初数
流动负债:				0.00		0.00
短期借款	五. 12	68	12,480,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00
应付票据	五. 13	69	845,000.00	850,000.00	845,000.00	850,000.00
应付帐款	五. 14	70	38,067,607.80	33,196,367.21	36,696,681.75	32,074,579.84
预收帐款	五. 15	71	7,107,531.17	5,833,910.46	7,096,071.17	5,826,413.61
应付工资	五. 16	72	9,240,078.45	9,179,706.96	9,135,591.45	9,017,599.53
应付福利费		73	3,240,789.48	3,385,569.80	3,092,029.95	3,319,957.24
应付股利		74	0.00	0.00	0.00	0.00
应交税金	五. 17	75	885,295.07	2,435,978.98	1,416,349.49	2,606,494.72
其他应交款	五. 18	80	415,346.19	433,610.68	415,340.65	433,325.68
其他应付款	五. 19	81	144,134,137.76	137,263,397.59	143,220,030.64	133,156,667.36
预提费用	五. 20	82	3,029,328.74	1,797,926.49	3,008,773.65	1,731,566.49
预计负债		83				
一年内到期的长期负债		86	0.00	0.00	0.00	0.00
其他流动负债		90	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>流动负债合计</b>		<b>00</b>	<b>219,445,114.66</b>	<b>195,376,468.17</b>	<b>204,925,868.75</b>	<b>189,016,604.47</b>
长期负债:				0.00		0.00
长期借款		01	0.00	0.00	0.00	0.00
长期应付款		06	0.00	0.00	0.00	0.00
应付债券		02	0.00	0.00	0.00	0.00
专项应付款		03	0.00	0.00	0.00	0.00
其他长期负债		08	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>长期负债合计</b>		<b>10</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
递延税项:				0.00		0.00
递延税款贷项		11	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>负债合计</b>		<b>14</b>	<b>219,445,114.66</b>	<b>195,376,468.17</b>	<b>204,925,868.75</b>	<b>189,016,604.47</b>
少数股东权益			877,040.59	1,351,480.33	0.00	0.00
股东权益:						0.00
股本	五. 21	15	160,000,000.00	160,000,000.00	160,000,000.00	160,000,000.00
减: 已归还投资	五. 21	16		0.00		
<b>股本净额</b>	五. 21	<b>17</b>	<b>160,000,000.00</b>	<b>160,000,000.00</b>	<b>160,000,000.00</b>	<b>160,000,000.00</b>
资本公积	五. 22	18	442,511,764.95	442,216,550.90	442,511,764.95	442,216,550.90
盈余公积	五. 23	19	12,246,126.18	12,246,126.18	12,246,126.18	12,246,126.18
其中: 法定公益金	五. 23	20	6,123,063.09	6,123,063.09	6,123,063.09	6,123,063.09
未分配利润	五. 24	21	-578,193,048.48	-518,331,692.40	-578,422,492.75	-520,612,019.46
<b>股东权益合计</b>		<b>22</b>	<b>36,564,842.65</b>	<b>96,130,984.68</b>	<b>36,335,398.38</b>	<b>93,850,657.62</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>35</b>	<b>256,886,997.90</b>	<b>292,858,933.18</b>	<b>241,261,267.13</b>	<b>282,867,262.09</b>

公司负责人:

主管财务工作负责人:

审计机构负责人:

# 利 润 表

会企 02 表

编制单位:洛阳春都食品股份有限公司

2005 年度

单位:人民币元

项 目	注释	行次	合并数		母公司数	
			本期累计数	上年同期数	本期累计数	上年同期数
一、主营业务收入	五. 25	1	101,143,380.61	129,461,087.07	92,367,030.05	128,444,207.14
减: 主营业务成本	五. 25	2	100,556,999.53	120,847,433.52	89,742,105.67	119,841,934.38
主营业务税金及附加	五. 26	3	453,348.00	566,142.49	444,637.36	565,570.41
<b>二、主营业务利润:</b>		<b>4</b>	<b>133,033.08</b>	<b>8,047,511.06</b>	<b>2,180,287.02</b>	<b>8,036,702.35</b>
加: 其他业务利润	五. 27	5	-1,275,409.76	-380,383.78	-1,220,121.86	-357,793.52
减: 营业费用		6	20,041,765.59	32,371,418.82	19,536,256.42	31,830,719.15
管理费用	五. 28	7	21,363,170.75	46,145,749.14	16,401,246.55	44,224,948.90
财务费用	五. 29	8	14,160,725.52	5,678,661.88	13,789,787.01	5,757,408.22
<b>三、营业利润</b>		<b>9</b>	<b>-56,708,038.54</b>	<b>-76,528,702.56</b>	<b>-48,767,124.82</b>	<b>-74,134,167.44</b>
加: 投资收益	五. 30	10	-7,656,385.43	-14,205,627.65	-13,239,975.93	-18,829,234.46
补贴收入	五. 31		4,462,228.56	7,440,000.00	4,462,228.56	7,440,000.00
营业外收入		11	414,791.17	570,356.43	384,323.48	567,977.19
减: 营业外支出		12	826,675.39	587,735.07	649,924.58	583,142.38
<b>四、利润总额</b>		<b>13</b>	<b>-60,314,079.63</b>	<b>-83,311,708.85</b>	<b>-57,810,473.29</b>	<b>-85,538,567.09</b>
减: 所得税		14	0.00	0.00	0.00	0.00
少数股东损益		18	-452,723.55	53,840.37	0.00	0.00
<b>五、净利润</b>		<b>19</b>	<b>-59,861,356.08</b>	<b>-83,365,549.22</b>	<b>-57,810,473.29</b>	<b>-85,538,567.09</b>

补充资料:

项 目	注释	行次	合并数		母公司数	
			本期累计数	上年同期数	本期累计数	上年同期数
1. 出售、处置部门或投资单位所得收益						
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						

公司负责人:

主管财务工作负责人:

会计机构负责人:

# 利润分配表

会企 02 表附表 1

编制单位:洛阳春都食品股份有限公司

2005 年度

单位:人民币元

项 目	注释	行次	合并数		母公司数	
			本期累计数	上年同期数	本期累计数	上年同期数
五、净利润	五. 24	19	-59,861,356.08	-83,365,549.22	-57,810,473.29	-85,538,567.09
加: 年初未分配利润	五. 24	20	-518,331,692.40	-434,966,143.18	-520,612,019.46	-435,073,452.37
盈余公积转入		21	0.00	0.00	0.00	0.00
六、可供分配的利润	五. 24	22	-578,193,048.48	-518,331,692.40	-578,422,492.75	-520,612,019.46
减: 提取法定盈余公积		23	0.00	0.00	0.00	0.00
提取法定公益金		24	0.00	0.00	0.00	0.00
七、可供股东分配的利润	五. 24	25	-578,193,048.48	-518,331,692.40	-578,422,492.75	-520,612,019.46
减: 应付优先股股利		26	0.00	0.00	0.00	0.00
提取任意盈余公积		27	0.00	0.00	0.00	0.00
应付普通股股利		28	0.00	0.00	0.00	0.00
转作股本的普通股股利		29	0.00	0.00	0.00	0.00
八、未分配利润	五. 24	30	-578,193,048.48	-518,331,692.40	-578,422,492.75	-520,612,019.46

公司负责人:

主管财务工作负责人:

会计机构负责人:

# 现金流量表

会企 03 表

编制单位：洛阳春都食品股份有限公司

2005 年度

单位：人民币元

项 目	注释	行次	合并数		母公司数	
			本期累计数	上年同期数	本期累计数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>						
销售商品、提供劳务收到的现金		1	127,527,954.90	150,073,064.80	115,884,163.27	148,997,276.71
收到的税费返还		3				
收到的其他与经营活动有关的现金	五.33	8	37,400,000.00	7,440,000.00	37,400,000.00	7,440,000.00
<b>现金流入合计</b>		<b>9</b>	<b>164,927,954.90</b>	<b>157,513,064.80</b>	<b>153,284,163.27</b>	<b>156,437,276.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10	105,135,440.12	98,105,053.19	86,012,544.27	96,814,700.01
支付给职工以及为职工支付的现金		12	12,447,155.44	14,889,163.94	11,160,894.54	14,762,219.16
支付的各项税费		13	3,621,033.52	7,806,633.62	3,516,530.78	7,780,159.62
支付的其他与经营活动有关的现金	五.34	18	29,811,144.37	68,830,963.53	17,284,677.82	82,242,458.35
<b>现金流出小计</b>		<b>20</b>	<b>151,014,773.45</b>	<b>189,631,814.28</b>	<b>117,974,647.41</b>	<b>201,599,537.14</b>
<b>经营活动产生现金流量净额</b>		<b>21</b>	<b>13,913,181.45</b>	<b>-32,118,749.48</b>	<b>35,309,515.86</b>	<b>-45,162,260.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>						
收回投资所收到的现金		22		45,227,250.00	0.00	45,227,250.00
取得投资收益所收到的现金		23		772,750.00		772,750.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		25	2,743,844.99	10,088.39	2,721,514.59	10,088.39
收到的其他与投资活动有关的现金		28				
<b>现金流入小计</b>		<b>29</b>	<b>2,743,844.99</b>	<b>46,010,088.39</b>	<b>2,721,514.59</b>	<b>46,010,088.39</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		30	34,932,248.71	2,929,020.65	34,977,666.19	1,917,632.96
投资所支付的现金		31	20,682.60	0.00		
支付的其他与投资活动有关的现金		35				
<b>现金流出小计</b>		<b>36</b>	<b>34,952,931.31</b>	<b>2,929,020.65</b>	<b>34,977,666.19</b>	<b>1,917,632.96</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>37</b>	<b>-32,209,086.32</b>	<b>43,081,067.74</b>	<b>-32,256,151.60</b>	<b>44,092,455.43</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>						
吸收投资所收到的现金		38	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资所收到的现金		39				
借款所收到的现金		40	12,480,000.00	1,000,000.00		
收到的其他与筹资活动有关的现金		43				
<b>现金流入小计</b>		<b>44</b>	<b>12,480,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
偿还债务所支付的现金		45				
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		46	422,266.71	221,175.96		221,175.96
其中：子公司支付少数股东股利		47				
支付的其他与筹资活动有关的现金		48				
<b>现金流出小计</b>		<b>53</b>	<b>422,266.71</b>	<b>221,175.96</b>	<b>0.00</b>	<b>221,175.96</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>54</b>	<b>12,057,733.29</b>	<b>778,824.04</b>	<b>0.00</b>	<b>-221,175.96</b>
四、汇率变动对现金的影响		55				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>56</b>	<b>-6,238,171.58</b>	<b>11,741,142.30</b>	<b>3,053,364.26</b>	<b>-1,290,980.96</b>

公司负责人：

主管财务工作负责人：

会计机构负责人：

补充资料	注 释	行 次	合并数		母公司数	
			本期累计数	上年同期数	本期累计数	上年同期数
1.将利润调节为经营活动现金流量:						
净利润		57	-59,861,356.08	-83,365,549.22	-57,810,473.29	-85,538,567.09
加: 少数股东损益		58	-452,723.55	53,840.37	0.00	0.00
计提的资产减值准备		59	9,655,828.88	16,481,589.38	8,708,152.94	15,434,783.66
固定资产折旧		60	13,961,502.54	17,941,869.59	12,790,637.35	16,071,022.50
无形资产摊销		61	916,276.38	327,435.36	325,477.78	327,435.36
长期待摊费用摊销		64	0.00	205,177.55	0.00	0.00
摊费用减少(减: 增加)		65	223,342.93	-195,956.46	32,412.62	14,103.48
预提费用增加(减: 减少)		66	1,277,207.16	1,412,706.99	1,277,207.16	1,412,706.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减: 收益)		67	-200,659.75	59,988.10	-214,895.50	59,988.10
固定资产报废损失		68				
财务费用		69	14,160,725.52	5,678,661.88	13,789,787.01	5,757,408.22
投资损失(减: 收益)		70	7,656,385.43	4,070,476.40	13,239,975.93	8,694,083.21
递延税款贷项(减: 借项)		71				
存货的减少(减: 增加)		72	6,376,962.44	29,405,858.50	10,573,837.26	29,136,547.26
经营性应收项目的减少(减: 增加)		73	16,221,519.23	-12,074,065.34	31,971,132.68	-19,893,924.20
经营性应付项目的增加(减: 减少)		74	3,978,170.31	-12,120,782.58	626,263.92	-16,637,847.92
其他		75				
经营活动产生的现金流量净额		76	13,913,181.45	-32,118,749.48	35,309,515.86	-45,162,260.43
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动:						
债务转为资本		77				
一年内到期的可转换公司债券		78				
融资租入固定资产		79				
3.现金及现金等价物净增加情况:						
现金的期末余额		80	18,967,074.06	25,205,245.64	14,892,571.95	11,839,207.69
减: 现金的期初余额		81	25,205,245.64	13,464,103.34	11,839,207.69	13,130,188.65
加: 现金等价物的期末余额		82				
减: 现金等价物的期初余额		83				
现金及现金等价物净增加额		84	-6,238,171.58	11,741,142.30	3,053,364.26	-1,290,980.96

公司负责人:

主管财务工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并资产减值准备明细表

会企 01 表附表 1

单位：人民币元

编制单位：洛阳春都食品股份有限公司

2005 年度

项 目	行 次	期初余额	本期增加数	本期减少数			期末余额
				因资产价值回升 转回数	其他原因转出数	合计	
一、坏帐准备合计	1	93,432,431.90	-7,287,896.62	×	×	0.00	86,144,535.28
其中：应收帐款	2	24,376,653.74	7,558,507.40	×	×		31,935,161.14
其他应收款	3	69,055,778.16	-14,846,404.02	×	×		54,209,374.14
二、短期投资跌价准备合计	4						0.00
其中：股票投资	5						0.00
债券投资	6						0.00
三、存货跌价准备合计	7	5,332,189.70	833,107.57	0.00	2,885,087.08	2,885,087.08	3,280,210.19
其中：库存商品	8	3,312,516.09	511,350.70		2,486,401.31	2,486,401.31	1,337,465.48
原材料	9	2,019,673.61	321,756.87		398,685.77	398,685.77	1,942,744.71
四、长期投资减值准备合计	10	10,135,151.25	0.00	0.00	0.00	0.00	10,135,151.25
其中：长期股权投资	11	10,135,151.25					10,135,151.25
长期债券投资	12						0.00
五、固定资产减值准备合计	13	101,131,313.97	0.00	0.00	4,294.99	4,294.99	101,127,018.98
其中：房屋、建筑物	14	77,837,565.11			0.00	0.00	77,837,565.11
机器设备	15	23,293,748.86			4,294.99	4,294.99	23,289,453.87
六、无形资产减值准备	16						0.00
其中：专利权	17						0.00

商标权	18						0.00
七、在建工程减值准备	19						0.00
八、委托贷款减值准备	20						0.00
九、总计	21	210,031,086.82	-6,454,789.05	0.00	2,889,382.07	2,889,382.07	200,686,915.70

公司负责人：

主管财务工作负责人：

会计机构负责人：

## 会计报表附注

### 一、公司简介

洛阳春都食品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由洛阳春都集团独家发起，经河南省经济体制改革委员会豫股批字[1998]18号文件批准，以社会募集方式，于1998年12月31日设立的股份有限公司。1998年12月经中国证券监督管理委员会证监发字[1998]301号、302号文件批准，公司在深圳证券交易所采用“上网定价”方式发行社会公众股（A股）60,000,000股，于1999年3月19日在深交所挂牌交易。

公司行业性质为食品加工业，经营范围包括：西式低温肉制品、中式肉制品、中西式灌肠、清真食品、速冻食品、方便食品、肉制品、包装材料的生产、加工及销售。

注册地址：河南省洛阳市春都路126号，注册资本：人民币16,000万元，注册号：豫工商企4100001004589。

### 二、公司主要会计政策、会计估计及会计报表的编制方法

#### 1. 会计准则和会计制度

本公司执行《企业会计准则》、《企业会计制度》及其补充规定。

#### 2. 会计年度

公历年度元月一日至十二月三十一日。

#### 3. 记账本位币

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，以历史成本为计价原则。

#### 5. 现金等价物的确认标准

公司编制的现金流量表中，公司持有的期限短（一般指从购买之日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

#### 6. 坏账核算方法

(1) 坏账的确认标准:

- ① 因债务人破产或死亡, 以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项;
- ② 债务人逾期 5 年以上未履行其清偿义务;
- ③ 有确凿的证据表明确实无法收回的应收款项;

以上确实不能收回的应收款项, 按董事会批准的审批核销权限规定分级批准后, 作为坏账核销。

(2) 坏账采用备抵法核算。除一些特殊事项外, 应收款项 (包括应收账款和其他应收款) 坏帐准备按账龄分析法计提, 具体比例如下:

账 龄	计提比例
1 年以内	1%
1—2 年	10%
2—3 年	40%
3—4 年	60%
4—5 年	80%
5 年以上	100%

#### 7. 存货核算方法

- (1) 存货分类: 原材料、低值易耗品、包装物、自制半成品、库存商品等。
- (2) 存货计价方法: 材料、包装物和低值易耗品购进以实际成本计价。存货领用、发出均采用加权平均法计价。
- (3) 低值易耗品摊销: 领用时一次摊销。
- (4) 存货按成本与可变现净值孰低计价, 并按单项比较法提取存货跌价准备。

#### 8. 短期投资核算方法

- (1) 本公司短期投资按取得投资时的实际购入或确定的成本计价, 投资转让或到期兑付时的收入与成本的差额确认投资收益。
- (2) 短期投资采用期末成本与市价孰低法计价, 按市价低于成本的金额计提短期投资跌价准备。

#### 9. 长期投资的核算方法

- (1) 长期债权投资

长期债券投资以取得时的实际成本入账, 溢、折价在债券存续期内采用直线法摊

销，期末计提应计利息。

(2) 长期股权投资

投资额占被投资单位注册资本总额 20%以下的采用成本法核算；投资额占被投资企业注册资本总额 20%以上的采用权益法核算；投资额占被投资企业注册资本总额 50%以上的采用权益法核算，并合并会计报表。

(3) 股权投资差额的摊销

对股权投资借方差额，在期末分期平均摊销，计入损益，股权投资差额的摊销期限，合同规定了投资期限的，按合同规定的投资期限摊销；没有规定投资期限的，按 10 年期限摊销，股权投资贷方差额直接计入资本公积。

(4) 对被投资单位由于市价持续下降或经营状况恶化等原因导致其可回收金额低于长期投资账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复时，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，预计的长期投资减值损失计入当期损益。

10. 固定资产计价和折旧方法

(1) 本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过一年且单位价值较高的有形资产。固定资产按其形成过程的实际成本计价，折旧采用直线法按月提取，具体标准如下：

固定资产类别	估计经济使用年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	8-35	5	11.88-2.71
通用设备	5-18	5	19-5.28
专用设备	8-18	5	11.88-5.28
运输工具	6	5	15.83
其他设备	6-10	5	15.83-9.50

(2) 固定资产减值准备的确定方法

期末或年度终了，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置不用等原因导致其可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。当存在下列情况之一时，全额计提固定资产减值准备：

- ① 长期闲置不用，在可预见的将来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

- ② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以致于不具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

#### 11. 在建工程核算方法

(1) 公司在建工程以实际成本进行核算，在建工程项目完工交付使用时转为固定资产。在建工程利息资本化以固定资产是否达到预定可使用状态为界限，达到预定可使用状态前发生的利息予以资本化，计入工程成本，达到预定可使用状态后发生的利息计入当期损益。

##### (2) 在建工程减值准备的确定方法

期末，对在建工程逐项进行检查，如果存在以下情况之一，按单项在建工程项目可收回金额低于账面价值的部分计提减值准备：

- ① 在建工程长期停建并且预计在三年内不重新开工的；
- ② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益有很大的不确定性；
- ③ 其他足已证明在建工程已经发生减值的情形。

#### 12. 无形资产

##### (1) 无形资产摊销方法

- ① 合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，按合同规定的有效年限摊销；
- ② 合同没有规定受益年限但法律有规定有效年限的，按法律规定的有效年限摊销；
- ③ 合同和法律均规定了有效年限的，摊销年限取二者之中较短者；
- ④ 如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，按十年摊销。

##### (2) 无形资产减值准备的确定方法

期末检查各项无形资产，预计其未来创造经济利益的能力，当存在以下一项或若干项时，按预计可收回金额低于其账面价值的金额计提减值准备：

- ① 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ② 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，且在剩余年限内预计不会恢复；

- ③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- ④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

#### 13. 开办费、长期待摊费用摊销方法

- (1) 开办费在开始生产经营的当月一次计入损益；
- (2) 长期待摊费用按其受益年限平均摊销。

#### 14. 借款费用核算方法

本公司除为固定资产建设项目专门借款所发生的借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用，直接记入当期损益。

本公司为固定资产建设项目专门借款所发生的借款费用，在固定资产达到预定可使用状态前发生的，予以资本化。如果某项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 个月的，暂停借款费用资本化，并将中断期间发生的借款费用确认为财务费用。在工程项目达到预定可使用状态后发生的，作为财务费用计入当期损益。

#### 15. 应付债券的核算方法

本公司按实际发生数计价，发生的溢价和折价在债券存续期间，采用直线法，分期摊销。

#### 16. 收入确认原则

(1) 商品销售：公司已将商品所有权上的主要风险与报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的凭据，并且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

(2) 提供劳务：公司提供劳务如在同一会计年度内开始并完成，在完成劳务时确认收入；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，且提供劳务的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；

(3) 他人使用本企业资产：利息收入按他人使用本企业现金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时间和计算方法计算确定。

本公司对于关联方以支付资金使用费的形式占用的资金，在符合收入确认条件的前提下，在取得资金使用费时，冲减当期财务费用；如果取得的资金使用费超过按 1 年期银行存款利率计算的金额，将相当于按 1 年期银行存款利率计算的部分，冲减当期财务费用，超过按 1 年期银行存款利率计算的部分，计入资本公积。

### 17. 所得税的会计处理方法

本公司所得税采用应付税款法核算。

### 18. 合并会计报表合并范围的确定原则，合并采用的会计方法

本公司对拥有被投资企业 50%（不含 50%）以上有表决权资本或不足 50%但实际具有控制权的被投资单位确定为合并会计报表范围。

在合并会计报表时，对纳入合并范围子公司的会计政策与母公司不一致的部分，按母公司会计政策进行调整。

合并会计报表是按照财政部财会字（1995）11 号文件《关于印发(合并会计报表暂行规定)的通知》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的会计报表和其他有关资料为依据，合并各项目数额编制而成，并对以下事项进行抵销：

- (1) 本公司权益性投资与纳入合并范围子公司所有者权益中的有关部分。
- (2) 本公司与纳入合并范围子公司之间的重大内部交易和资金往来。

## 三、税项

### 1. 增值税

销项税税率为 17%，工业用品进项税税率为 17%，农副产品进项税税率为 13%。公司以当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额作为应纳税额。若当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分结转下期继续抵扣。

### 2. 所得税

执行按 33%企业所得税税率。

### 3. 城市维护建设税

城市维护建设税按应缴纳流转税额的 7%计缴。

### 4. 教育费附加

教育费附加按应缴纳流转税额的 3%计缴。

## 四、子公司及合营企业

### (1) 子公司及合营企业概况：

公司名称	注册地	经营范围	注册资本 (万元)	投资 比例	经济性质	投资时间
------	-----	------	--------------	----------	------	------

河南新春都食品销售有限公司	郑州市	肉类制品的经营和销售	1000.00	85%	有限责任	2002年9月
河南春都美厨连锁有限公司	郑州市	副食品、饮料、粮油、调味品、厨具、百货日用杂品的销售及配送	500.00	85%	有限责任	2002年10月
郑州宝蓝包装技术有限公司	郑州市	生产、销售、开发各种阻隔塑料包装材料及原料	8000.00	34.50%	有限责任	2003年1月
洛阳新春都清真食品有限公司	洛阳市	屠宰、加工、肉制品生产	2000.00	92.5%	有限责任	2004年4月

(2) 合并会计报表范围及报告期的增减变动情况:

本公司对上述投资比例超过 50%的公司, 自取得股权之日起纳入合并会计报表范围。

与最近一期年度报告相比, 合并范围发生如下变化:

①上年度合并报表范围的子公司河南新春都食品销售有限公司、河南春都美厨连锁有限公司, 本期已成为非持续经营所有者权益为负数的公司, 本报告期内将其不纳入合并会计报表范围。

②上年度合并报表范围的子公司河南新春都食品销售有限公司、河南春都美厨连锁有限公司 2004 年 12 月 31 日的资产和负债情况如下 (单位: 万元):

公司全称	流动资产	长期投资	固定资产	其他资产	流动负债	所有者权益
河南新春都食品销售有限公司	36.97	120.73	1519.57		960.59	716.68
河南春都美厨连锁有限公司	339.78		65.89	10.73	313.75	102.65

③上年度合并报表范围的子公司河南新春都食品销售有限公司、河南春都美厨连锁有限公司 2004 年度的经营成果如下（单位：万元）：

公司全称	主营业务收入	主营业务利润	利润总额	所得税	净利润
河南新春都食品销售有限公司	0.00	0.00	-148.41		-148.41
河南春都美厨连锁有限公司	101.69	1.08	-280.05		-280.05

④上年度合并报表范围的子公司河南新春都食品销售有限公司、河南春都美厨连锁有限公司 2005 年度的经营成果如下（单位：万元）：

公司全称	主营业务收入	主营业务利润	利润总额	所得税	净利润
河南新春都食品销售有限公司			-820.94		-820.94
河南春都美厨连锁有限公司	0.05	-0.03	-143.46		-143.46

## 五、合并会计报表主要项目注释（单位：人民币元）

以下除另有指明者外，资产负债表项目期末数指 2005 年 12 月 31 日数据，期初数指 2004 年 12 月 31 日数据，利润表以及现金流量表项目系 2005 年度；金额单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
现 金	194,453.27	149,544.27
银行存款	17,564,239.34	15,039,301.37
其他货币资金	1,208,381.45	10,016,400.00
合 计	18,967,074.06	25,205,245.64

### 2. 应收账款

帐 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例 (%)	坏帐准备	金 额	比例 (%)	坏帐准备
1 年以内	6,846,976.06	13.40	68,469.76	12,762,402.96	26.51	1,254,670.58
1-2 年	8,060,432.73	15.77	1,842,126.75	8,109,847.68	16.85	1,603,910.89
2-3 年	5,914,072.23	11.57	3,526,631.29	1,553,006.38	3.23	709,362.62
3-4 年	4,408,008.73	8.63	2,738,200.33	12,678,268.84	26.34	8,511,747.06
4-5 年	12,848,712.14	25.14	10,731,362.59	7,668,749.53	15.93	6,937,340.70
5 年以上	13,028,370.42	25.49	13,028,370.42	5,359,621.89	11.14	5,359,621.89
合 计	51,106,572.31	100.00	31,935,161.14	48,131,897.28	100.00	24,376,653.74
净 额	19,171,411.17			23,755,243.54		

注：

(1) 应收帐款中无应收持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位欠款。

(2) 应收帐款前五名债务人欠款总额为 14,851,407.08 元，占应收账款总额的 29.06%，具体欠款情况如下：

单位名称	金 额	所欠时间	欠款原因
南京雨润肉制品公司	5,844,886.07	一年以内	货款
北京海润泉商贸有限责任公司	4,524,759.82	二至三年	货款
云梦龙云蛋白食品有任公司	1,953,241.08	四至五年	货款
洛阳白马民生制药公司	1,293,345.09	四至五年	货款
河南春都美厨连锁公司	1,235,175.02	一年至二年	货款
合 计	14,851,407.08		

### 3. 其他应收款

帐 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例 (%)	坏帐准备	金 额	比例 (%)	坏帐准备
1 年以内	17,560,517.47	18.40	161,105.92	22,214,817.28	16.14	3,682,203.83
1-2 年	20,457,092.60	21.43	5,190,990.92	33,716,420.46	24.49	15,713,183.90
2-3 年	26,319,563.20	27.57	19,481,910.59	7,349,853.01	5.34	677,072.94
3-4 年	10,025,569.16	10.50	8,280,001.58	10,299,228.43	7.48	153,209.74

4-5年	7,655,007.86	8.02	7,649,875.03	43,046,946.27	31.27	27,790,374.93
5年以上	13,445,490.10	14.08	13,445,490.10	21,039,732.82	15.28	21,039,732.82
合计	95,463,240.39	100.00	54,209,374.14	137,666,998.27	100.00	69,055,778.16
净额	41,253,866.25		68,611,220.11			

#### 4. 预付账款

帐龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,933,657.89	97.29	480,366.59	48.66
1-2年	39,756.00	2.00	480,201.85	48.64
2-3年	14,088.85	0.71	26,618.81	2.70
3年以上				
合计	1,987,502.74	100.00	987,187.25	100.00

注：预付帐款中无持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的欠款。

#### 5. 存货

项目	期末数		期初数	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
库存商品	8,675,153.51	1,942,744.71	10,742,581.43	3,312,516.09
原材料	14,805,787.56	294,868.68	15,881,728.09	783,741.22
低值易耗品	10,756.06		28,619.51	
自制半成品	1,095,172.33	629,717.72	2,611,864.47	578,906.07
包装物	2,892,331.07	412,879.08	4,591,369.47	657,026.32
合计	27,479,200.53	3,280,210.19	33,856,162.97	5,332,189.70

#### 6. 待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
压力容器检验	0.00	197,058.24	155,058.24	42,000.00
租赁费	78,653.89	296,793.83	361,044.39	14,403.33
维修费	209,633.94	140,801.15	331,305.46	19,129.63
保险		114,216.29	114,216.29	0.00
其他	10,588.06		10,588.06	0.00

合 计	298,875.89	748,869.51	972,212.44	75,532.96
-----	------------	------------	------------	-----------

## 7、长期股权投资

### (1) 被投资单位概况

投资单位	初始投资成本	投资比例	核算方法	备 注
洛阳新春都食品发展有限公司	-21,176,472.98	19.70%	权益法	投资设立
郑州宝蓝包装技术有限公司	37,498,576.31	34.50%	权益法	债务重组取得
河南新春都食品销售有限公司	8,500,000.00	85.00%	权益法	投资设立
河南春都美厨连锁有限公司	4,250,000.00	85.00%	权益法	投资设立

### (2) 长期股权投资增减变动情况

被投资单位 名称	期初数	本期权益增加		本期权益减少		期末数
		投资成本	权益调整	投资成本	权益调整	
洛阳新春都食品 发展有限公司	0.00					0.00
郑州宝蓝包装技 术有限公司	26,847,143.90				692,028.09	26,155,115.81
河南新春都食品 销售有限公司		6,091,784.36			6,091,784.36	0.00
河南春都美厨连锁 有限公司		872,572.98			872,572.98	0.00
合 计	26,847,143.90	6,964,357.34			7,656,385.43	26,155,115.81

### (3) 长期投资减值准备

被投资单位 名称	期初数	本期计提	本期转回	期末数
郑州宝蓝包装技术有 限公司	10,135,151.25			10,135,151.25

8. 固定资产及累计折旧

固定资产原值:	期初数	本年增加	本年减少	期末数
房屋建筑物	142,353,395.58	3,404,609.92	16,600,007.56	129,157,997.94
机械设备	168,063,534.68	2,605,716.83	813,981.35	169,855,270.16
运输工具	4,030,836.95	350,211.89	1,112,164.63	3,268,884.21
其他设备	4,301,002.91	344,983.85	929,317.79	3,716,668.97
小 计	318,748,770.12	6,705,522.49	19,455,471.33	305,998,821.28
累计折旧:				
房屋建筑物	13,839,926.14	1,455,147.44	450,690.35	14,844,383.23
机械设备	90,641,545.23	13,920,284.98	630,018.25	103,931,811.96
运输工具	2,203,987.11	420,041.50	528,942.46	2,095,086.15
其他设备	3,440,530.66	257,461.11	1,342,483.76	2,355,508.01
小 计	110,125,989.14	16,052,935.03	2,952,134.82	123,226,789.35
固定资产净值	208,622,780.98			182,772,031.93
固定资产减值准备:				
房屋建筑物	78,252,560.64			78,252,560.64
机器设备	22,878,753.33		4,294.99	22,874,458.34
小 计	101,131,313.97		4,294.99	101,127,018.98
固定资产净额	107,491,467.01			81,645,012.95

9. 在建工程

项 目	期初数	本期增加	本期转固	其他减少	期末数	资金来源
屠宰等生产线改造	1,871,789.38	325,111.88	1,959,236.38	237,664.88		自筹资金
预付购地款	1,299,025.00			1,299,025.00		自筹资金
连锁超市购房	150,000.00			150,000.00		自筹资金
用友ERP工程	461,321.40	3,103,868.61			3,565,190.01	自筹资金
酒店中心工程	1,367,196.14		1,367,196.14			自筹资金
五层挤压设备		2,000,000.00			2,000,000.00	抵账
合 计	5,149,331.92	5,428,980.49	3,326,432.52	1,686,689.88	5,565,190.01	

10. 无形资产

项 目	原始金额	期初数	本期增加	本期摊销	本期减少	累计摊销	期末数	剩余年
								限
土地使用权1	16,371,766.14	16,017,044.50		325,477.78	1,128,315.26	680,199.42	14,563,251.46	587月
土地使用权2	34,030,000.00		34,030,000.00	590,798.60		590,798.60	33,439,201.40	566月
合计	50,401,766.14	16,017,044.50	34,030,000.00	916,276.38	1,128,315.26	1,270,998.02	48,002,452.86	

11. 长期待摊费用

项 目	原始金额	期初数	本期增加	本期减少	期末数	剩余摊 销年限
装修费	295,310.16	107,351.40		107,351.40	0.00	

12. 短期借款

借款种类	期末数			期初数		
	金 额	汇 率	币 种	金 额	汇 率	币 种
抵押借款	10,000,000.00		人民币	1,000,000.00		人民币
担保借款	2,480,000.00		人民币			
合计	12,480,000.00			1,000,000.00		

13. 应付票据

受票单位	期末数			期初数		
	金 额	种 类	到 期 日	金 额	种 类	到 期 日
临沂华颐公司	600,000.00	银行	2006-1-21	350,000.00	银行	2005-4-1
临沂华颐公司				500,000.00	银行	2005-1-2
山东禹王	145,000.00	银行	2006-2-28			
彬海胶印公司	100,000.00	银行	2006-2-28			
合计	845,000.00			850,000.00		

14. 应付帐款

截止2005年12月31日、2004年12月31日应付帐款余额分别为38,067,607.80

元、33,196,367.21元,无应付持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位款项。

15. 预收帐款

截止2005年12月31日、2004年12月31日预收帐款余额分别为7,107,531.17元、5,833,910.46元,无预收持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位款项。

16. 应付工资

截止2005年12月31日、2004年12月31日应付工资余额分别为9,240,078.45元、9,179,706.96元,系欠发的职工工资。

17. 应交税金

项 目	期末数	期初数
增值税	648,575.87	1,099,858.06
营业税	3,656.04	13,026.20
城建税	778,555.62	821,172.68
企业所得税	-706,560.88	-706,560.88
房产税	116,787.48	1,099,096.90
个人所得税	18,379.89	109,386.02
土地使用税	25,525.55	
车船税	375.50	
合 计	885,295.07	2,435,978.98

18. 其他应交款

项 目	期末数	期初数
教育费附加	415,346.19	433,610.68

19. 其他应付款

(1) 截止2005年12月31日、2004年12月31日其他应付款余额分别为144,134,137.76元、137,263,397.59元。无应付持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位款项。

(2) 本公司其他应付款中的大额应付款项列示如下:

单位名称	金 额	备注
------	-----	----

中国信达资产管理公司郑州办事处	95,803,660.37	欠付本金及利息
中国东方资产管理公司郑州办事处	21,728,573.28	欠付本金及利息
洛阳市土地局	7,527,975.00	欠付土地出让金
劳动统筹退休金	5,149,470.20	拖欠款项
住房补贴	2,818,673.63	拖欠款项
合 计	133,028,352.48	

## 注

(1)2000年6月30日,中国银行洛阳分行与本公司签订了借款合同,向本公司提供贷款2000万元,借款期限为2000年6月29日至2001年6月28日,利率为月息5.3625%。洛阳轴承集团有限公司对上述借款提供承担保证责任;2000年8月30日、8月31日、9月19日、9月30日,中国银行洛阳分行与本公司签订了借款合同,向本公司提供贷款1500万元、400万元、1000万元、1000万元,洛阳巨龙通信设备集团有限公司对上述借款提供承担保证责任,本公司于2003年11月4日偿还了500万元贷款本金外,剩余贷款本金5400万元及相应利息未按借款合同约定偿还,洛阳轴承集团有限公司、洛阳巨龙通信设备集团有限公司也未按保证合同承担保证责任。2004年12月30日,中国银行洛阳分行与中国信达资产管理公司郑州办事处签订债权转让协议,将债权本金5400万元及利息转让给中国信达资产管理公司郑州办事处。截止2005年12月31日本公司欠付中国信达资产管理公司郑州办事处本息合计95,803,660.37元。

(2)2000年12月29日,中国建设银行洛阳分行(以下简称“建行”)与本公司签订借款合同,向本公司发放借款1500万元,借款期限为2000年11月29日至2001年11月28日,利率为月息5.363%,洛阳耐火材料集团有限责任公司对上述借款提供承担保证责任。后本公司未按借款合同约定偿还借款,洛阳耐火材料集团有限责任公司也未按保证合同承担保证责任。2004年6月28日,建行与中国信达资产管理公司郑州办事处签订债权转让协议,将债权本金1500万元及利息转让给中国信达资产管理公司郑州办事处。2004年11月29日,中国信达资产管理公司郑州办事处将上述债权及利息转让给中国东方资产管理公司郑州办事处。截止2005年12月31日本公司欠付中国东方资产管理公司郑州办事处本息合计21,728,573.28元。

## 20. 预提费用

项 目	期末数	期初数
贷款利息	339,414.68	385,219.50
登记存管费	432,000.00	288,000.00
中心库费用	1,865,203.58	730,462.02
分成费	131,910.48	133,000.00
证券时报信息披露费	260,800.00	
其他		261,244.97
合计	3,029,328.74	1,797,926.49

## 21. 股本

单位：万元

项 目	本次变动前	本次变动增减(+,-)					本次变动后
		配股	送股	公积金转股	增发	其他	
一、未上市流通股份	10,000						10,000
发起人股份	10,000						10,000
其中：国家持有股份	-						-
境内法人持有股份	10,000						10,000
二、已上市流通股份	6,000						6,000
其中：人民币普通股	6,000						6,000
三、股份总数	16,000						16,000

## 22. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	389,728,179.54			389,728,179.54
股权投资准备	38,931,664.60			38,931,664.60
其他资本公积	12,155,689.83	475,214.05	180,000.00	12,450,903.88
关联交易差价	1,401,016.93			1,401,016.93
合 计	442,216,550.90	475,214.05	180,000.00	442,511,764.95

注：

## 23. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积金	6,123,063.09			6,123,063.09
法定公益金	6,123,063.09			6,123,063.09
合 计	12,246,126.18			12,246,126.18

## 24. 未分配利润

项 目	金 额
期初未分配利润	-518,331,692.40
加：本年净利润	-59,861,356.08
减：提取的法定盈余公积金	
提取的法定公益金	
期末未分配利润	-578,193,048.48

## 25. 主营业务收入及成本

项 目	本期累计数		上年同期数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
西式灌肠系列	74,526,967.38	74,579,933.73	98,546,873.01	97,027,580.79
软包装系列				
低温系列			30,297.62	25,506.80
肠衣膜系列	4,912,666.48	2,332,253.10	22,048,302.16	14,867,273.27
屠宰收入	21,703,746.75	23,644,812.70	7,818,734.35	7,921,573.52
商品零售收入			1,016,879.93	1,005,499.14
合 计	101,143,380.61	100,556,999.53	129,461,087.07	120,847,433.52

## 26. 主营业务税金及附加

项 目	本期累计数	上年同期数
营业税	990.50	
城建税	316,650.27	396,753.67

教育费附加	135,707.23	169,388.82
合 计	453,348.00	566,142.49

注：

城建税和教育费附加分别按应缴增值税、营业税的 7%和 3%计缴。

### 27. 其他业务利润

项 目	其他业务收入	其他业务支出	其他业务利润
材料及辅料销售	5,111,933.92	6,540,876.02	-1,428,942.10
次品收入	32,706.80		32,706.80
房租收入	31,523.82	1,568.26	29,955.56
代收电费	987,840.52	907,515.78	80,324.74
土地转让	1,420,000.00	1,199,315.26	220,684.74
其他	171,265.69	381,405.19	-210,139.50
合 计	7,755,270.75	9,030,680.51	-1,275,409.76

### 28、管理费用

2005 年度管理费用为 21,363,170.75 元，比上年度管理费用 46,145,749.14 元减少 24,782,578.39 元，主要系以下原因所致：①本报告期本公司坏账准备计提较上期减少 14,944,169.19 元。②本报告期本公司存货盘盈减少管理费用 4,020,948.75 元。

### 29. 财务费用

项 目	本期累计数	上年同期数
利息支出	14,372,205.26	5,704,215.53
减：利息收入	222,935.76	202,239.32
汇兑损益		
银行手续费	11,456.02	176,685.67
合 计	14,160,725.52	5,678,661.88

### 30. 投资收益

项 目	本期累计数	上年同期数
按权益法核算的投资收益	-7,656,385.43	-4,843,226.40
委托理财收益		772,750.00
股权转让收益		
长期投资减值准备		-10,135,151.25
合 计	-7,656,385.43	-14,205,627.65

### 31. 补贴收入

项 目	本期累计数	上年同期数
职工安置补贴	3,370,000.00	7,440,000.00
房产税减免	1,092,228.56	
合 计	4,462,228.56	7,440,000.00

注：

### 32. 非经常性损益

2005 年度非经常性损益为

非经常性损益项目	金额
转回对“春都集团”欠款计提的坏帐准备	1,910,351.00
安置职工补贴	3,370,000.00
其他营业外收支净额	-411,884.22
房产税减免	1,092,228.56
合 计	5,960,695.34

### 33. 收到的其他与经营活动有关的现金

2005 年度收到的其他与经营活动有关的现金为 37,400,000.00 元，主要款项如下：

项 目	金 额
收回原大股东春都集团欠款	34,030,000.00
职工安置补贴	3,370,000.00
合 计	37,400,000.00

34. 支付的其他与经营活动有关的现金

2005 年度支付的其他与经营活动有关的现金为 29,811,144.37 元, 主要支付款项如下:

项 目	金 额
差旅费	2,424,837.09
运输装卸费	4,475,161.36
业务招待费	118,437.19
办公费	1,618,578.21
促销费	7,932,551.37
其他应收款中主要暂借款项	11,726,381.56
合 计	28,295,946.78

六、母公司会计报表附注 (单位: 人民币元)

1. 应收账款

帐 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例 (%)	坏帐准备	金 额	比例 (%)	坏帐准备
1 年以内	6,133,624.95	12.52	61,336.25	12,680,341.97	26.64	126,803.42
1-2 年	6,905,099.85	14.08	690,509.99	7,680,553.12	16.13	1,559,118.74
2-3 年	5,704,179.04	11.63	3,319,453.01	1,553,006.38	3.26	709,362.62
3-4 年	4,408,008.73	8.99	2,738,200.33	12,678,268.84	26.62	8,511,747.06
4-5 年	12,848,712.14	26.21	10,731,362.59	7,668,749.53	16.10	6,937,340.70
5 年以上	13,028,370.42	26.57	13,028,370.42	5,359,621.89	11.25	5,359,621.89
合 计	49,027,995.13	100.00	30,569,232.59	47,620,541.73	100.00	23,203,994.43
净 额	18,458,762.54			24,416,547.30		

2. 其他应收款

帐 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例 (%)	坏帐准备	金 额	比例 (%)	坏帐准备
1 年以内	38,961,388.52	33.34	375,114.61	33,909,582.80	22.54	3,799,113.19
1-2 年	20,454,153.40	17.51	5,190,697.00	34,802,970.60	23.13	15,771,089.26
2-3 年	26,305,662.16	22.51	19,476,350.18	7,338,853.01	4.88	672,672.94
3-4 年	10,025,569.16	8.58	8,280,001.58	10,299,228.43	6.85	153,209.74

4-5年	7,655,007.86	6.55	7,649,875.03	43,046,946.27	28.61	27,790,374.92
5年以上	13,445,490.10	11.51	13,445,490.10	21,039,732.82	13.99	21,039,732.82
合计	116,847,271.20	100.00	54,417,528.50	150,437,313.93	100.00	69,226,192.87
净 额	62,429,742.70			81,211,121.06		

### 3、长期股权投资

#### (1) 被投资单位概况

被投资单位	初始投资成本	投资比例	核算方法	备 注
洛阳新春都食品发展有限公司	-21,176,472.98	19.70%	权益法	投资设立
郑州宝蓝包装技术有限公司	37,498,576.31	37.50%	权益法	债务重组取得
河南新春都食品销售有限公司	8,500,000.00	85.00%	权益法	投资设立
河南春都美厨连锁有限公司	4,250,000.00	85.00%	权益法	投资设立
洛阳新春都清真食品有限公司	8,159,605.61	92.50%	权益法	投资设立

#### (2) 长期股权投资增减变动情况

被投资单位 名称	期初数	本期权益增加		本期权益减少		期末数
		投资成本	权益调整	投资成本	权益调整	
洛阳新春都食品 发展有限公司						
郑州宝蓝包装技 术有限公司	26,847,143.90				692,028.09	26,155,115.81
河南新春都食品 销售有限公司	6,091,784.36				6,091,784.36	0.00
河南春都美厨连 锁有限公司	872,572.98				872,572.98	0.00
洛阳新春都清真 食品有限公司	7,535,330.16	10,000,000.00			5,583,590.50	11,951,739.66
合 计	41,346,831.40	10,000,000.00			13,239,975.93	38,106,855.47

(3)长期投资减值准备

被投资单位	期初数	本期计提	本期转回	期末数
名称				
郑州宝蓝包装技术有限公司	10,135,151.25			10,135,151.25

4. 主营业务收入及成本

项 目	本期累计数		上年同期数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
西式灌肠系列	75,062,510.31	75,115,476.66	98,546,873.01	97,027,580.79
低温系列			30,297.62	25,506.80
肠衣膜系列	13,845,937.65	11,265,524.27	22,048,302.16	14,867,273.27
屠宰收入	3,458,582.09	3,361,104.74	7,818,734.35	7,921,573.52
合 计	92,367,030.05	89,742,105.67	128,444,207.14	119,841,934.38

5. 投资收益

项 目	本期累计数	上年同期数
按权益法核算的投资收益	-13,239,975.93	-9,466,833.21
委托理财收益		772,750.00
长期投资减值准备		-10,135,151.25
合 计	-13,239,975.93	-18,829,234.46

七、关联方关系及其交易

1. 存在控制关系的关联方情况

(1) 存在控制的关联方

企业名称	与本企业关系	经济性质	注册地址	主要经营范围	法定代表
河南省建设投资总公司	控股股东	国有企业	郑州市	建设项目投资（国家专项规定的除外）	胡智勇

河南新春都食品销售有限公司	子公司	有限责任	郑州市	肉类制品的经营和销售	刘海峰
河南春都美厨连锁有限公司	子公司	有限责任	郑州市	副食品、饮料、粮油、调味品、厨具、百货日用品的销售及配送	刘海峰
洛阳新春都清真食品有限公司	子公司	有限责任	洛阳市	屠宰、加工、肉制品生产	郭金鹏

(2) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
河南省建设投资总公司	6,000,000,000.00			6,000,000,000.00
河南新春都食品销售有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
河南春都美厨连锁有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
洛阳新春都清真食品有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		20,000,000.00

(3) 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

企业名称	期初数		本期增加	本期减少	期末数	
	金额	比例%			金额	比例%
河南省建设投资总公司	33,400,000.00	20.875			33,400,000.00	20.875
河南新春都食品销售有限公司	8,500,000.00	85.00		--	8,500,000.00	85.00
河南春都美厨连锁有限公司	4,250,000.00	85.00		--	4,250,000.00	85.00

洛阳新春都清真食品有限公司	8,500,000.00	10,000,000.00	18,500,000.00	92.50
---------------	--------------	---------------	---------------	-------

## 2. 不存在控制关系的关联方情况

企业名称	与本企业的关系
洛阳市建设投资有限公司	第二大股东
郑州华美科技有限公司	第二大股东
西安海拓普集团股份有限公司	第二大股东之股东
郑州宝蓝包装技术有限公司	合营企业
洛阳新春都食品发展有限公司	联营企业

## 3. 关联交易

本公司控股股东及其他关联方存在占用公司资金的行为，报告期内具体资金占用情况如下：

关联企业名称	年初数	本期增加数	本期减少数	期末数	占用原因	资产负债表日
西安海拓普集团股份有限公司	16,314,856.20			16,314,856.20	暂借款项	未归还
郑州华美科技有限公司	3,189,678.59			3,189,678.59	暂借款项	未归还
洛阳新春都食品发展有限公司	9,322,813.81	11,726,381.76		21,049,195.57	暂借款项	未归还
郑州宝蓝包装技术有限公司	7,285,122.74			7,285,122.74	注释	未归还
河南春都美厨连锁有限公司	2,730,332.14		420,033.99	2,310,298.15	暂借款项	未归还
合计	38,842,803.48	11,726,381.76	420,033.99	50,149,151.25		

注释：该笔资金占用为公司原大股东春都集团以其对郑州宝蓝包装技术有限公司债权抵偿所欠本公司债务形成。

## 八、或有事项

本公司2001年为洛阳巨龙通信设备集团有限公司银行借款17,000,000.00元提供担保，截止报告日洛阳巨龙通信设备集团有限公司尚未履行借款偿还责任。

## 九、承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

## 十、资产负债表日后事项

1、2000年12月29日，中国建设银行洛阳分行（以下简称“建行”）与本公司签订借款合同，向本公司发放借款1500万元，借款期限为2000年11月29日至2001年11月28日，利率为月息5.363%，洛阳耐火材料集团有限责任公司对上述借款提供承担保证责任。后本公司未按借款合同约定偿还借款，洛阳耐火材料集团有限责任公司也未按保证合同承担保证责任。2004年6月28日，建行与中国信达资产管理公司郑州办事处签订债权转让协议，将债权本金1500万元及利息转让给中国信达资产管理公司郑州办事处。2004年11月29日，中国信达资产管理公司郑州办事处将上述债权及利息转让给中国东方资产管理公司郑州办事处。

2006年3月14日，本公司收到河南省洛阳市中级人民法院传票和应诉通知书，通知中国东方资产管理公司郑州办事处要求本公司偿还借款本金1500万元及利息682.26万元，洛阳耐火材料集团有限责任公司承担连带还款责任。洛阳市中级人民法院已受理此案。

2、2000年6月30日，中国银行洛阳分行与本公司签订了借款合同，向本公司提供贷款2000万元，借款期限为2000年6月29日至2001年6月28日，利率为月息5.3625%。洛阳轴承集团有限公司对上述借款提供承担保证责任；2000年8月30日、8月31日、9月19日、9月30日，中国银行洛阳分行与本公司签订了借款合同，向本公司提供贷款1500万元、400万元、1000万元、1000万元，洛阳巨龙通信设备集团有限公司对上述借款提供承担保证责任，本公司于2003年11月4日偿还了500万元贷款本金外，剩余贷款本金5400万元及相应利息未按借款合同约定偿还，洛阳轴承集团有限公司、洛阳巨龙通信设备集团有限公司也未按保证合同承担保证责任。2004年12月30日，中国银行洛阳分行与中国信达资产管理公司郑州办事处签订债权转让协议，将债权本金5400万元及利息转让给中国信达资产管理公司郑州办事处。

2006年4月18日，本公司收到河南省高级人民法院应诉通知书，通知中国信达资产管理公司郑州办事处要求本公司偿还借款本金5400万元及相应利息，洛阳轴承集团有限公司、洛阳巨龙通信设备集团有限公司分别承担连带保证责任。河南省高级人民法院已受理此案。

## 十一、债务重组事项

本公司无需要披露的债务重组事项。

## 十二、非货币性交易事项

本公司无需要披露的非货币性交易事项。

## 十三、其他重要事项

1、2005年4月4日，洛阳市中级人民法院作出（2005）洛执字第72-1号民事裁定书，裁定拍卖郑州华美科技有限公司持有本公司的社会法人股，抵偿其所欠洛阳市建设投资有限公司的债务。2005年4月7日，洛阳市建设投资有限公司竞拍取得郑州华美科技有限公司持有本公司的社会法人股3000万股。此次股权转让完成后，其中河南省建设投资总公司持有本公司3340万股，占总股本20.875%，成为本公司第一大股东；郑州华美科技有限公司和洛阳市建设投资有限公司分别持有本公司3000万股，占总股本18.75%，并列成为本公司第二大股东。

2005年10月17日，洛阳市中级人民法院根据（2005）洛执字第128-1号民事裁定书及（2005）洛执字第72-6号民事裁定书，委托拍卖机构对郑州华美科技公司持有的本公司3000万股股权进行了依法拍卖。河南省建设投资总公司拍得1400万股股权，洛阳市建设投资有限公司拍得1600万股股权。因郑州华美科技公司存在其它借款担保纠纷案件，上述3000万股股权目前处于质押状态，相关股权过户手续尚未办理。此次拍卖可能导致本公司股权结构发生变动，如股权过户手续完成，河南省建设投资总公司持有本公司股份将增加至4740万股，占本公司总股本的29.625%，仍为公司第一大股东；洛阳市建设投资有限公司持有本公司股份4600万股，占总股本的28.75%，为第二大股东。郑州华美科技公司将不再持有本公司股份。

2、2005年3月30日，本公司与春都集团签订设备转让协议，约定春都集团以其所有的PVDC五层共挤复合流延生产线等设备作价2100万元转让给本公司，本公司向春都集团支付对价现金200万元，其余1900万元冲抵春都集团欠款。该等交易事项已经洛阳市国资委于2005年8月批准，本公司董事会也于2005年10月审议批准交易事项，并已进行公告。本公司已向春都集团支付了部分款项，接收了上述设备。按照会计准则-债务重组的相关规定，本公司按照支付的补价以及债权的

帐面价值，增加在建工程 200 万元，减少对春都集团的债权 1900 万元，并对期初已全额计提的坏账准备 19,000,000.00 元予以转销。

3、债权人中国信达资产管理公司郑州办事处 2006 年 3 月 31 日回函确认，截止 2006 年 3 月 21 日，本公司欠中国信达资产管理公司郑州办事处借款本金 6898 万元，利息 28,059,064.37 元；另据中国东方资产管理公司郑州办事处 2006 年 2 月 24 日民事起诉状陈述，截止 2006 年 1 月 31 日，本公司欠中国东方资产管理公司郑州办事处借款本金 1500 万元，利息 6,826,223.58 元。截止 2005 年 12 月 31 日本公司已计提利息 26,173,160.02 元，但未支付，存在利息差异约 745 万元。本公司对该项利息差异存在疑义，并与债权人中国信达资产管理公司郑州办事处、中国东方资产管理公司郑州办事处核对相关利息。2006 年 4 月 16 日，中国信达资产管理公司郑州办事处声明正与公司核对相关利息；2006 年 4 月 19 日，中国东方资产管理公司郑州办事处声明正与公司核对相关利息。本公司已在 2005 年度会计报表附注及 2006 年 4 月 28 日对外公告的审计报告中对此予以披露

本公司分别于 2006 年 6 月 22 日、2006 年 7 月 3 日收到中国东方资产管理公司郑州办事处、中国信达资产管理公司郑州办事处的债权确认单，本公司核对确认 2005 年度少计利息 7,379,073.93 元。本公司根据《企业会计制度》和《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的有关规定，经董事会审议通过，本公司对 2005 年度会计报表进行了相应调整，调增 2005 年度财务费用 7,379,073.93 元，相应增加其他应付款—东方资产管理公司 1,004,781.65 元，其他应付款—信达资产管理公司 6,374,292.28 元。

具体调整情况详见下表：

资 产 负 债 表

2005 年 12 月 31 日

项目	合并数			母公司数		
	调整前	调整后	差异调整	调整前	调整后	差异调整

资产总计	256,886,997.90	256,886,997.90	0.00	241,261,267.13	241,261,267.13	0.00
流动负债						
其他应付款	136,755,063.83	144,134,137.76	7,379,073.93	135,840,956.71	143,220,030.64	7,379,073.93
流动负债合计	212,066,040.73	219,445,114.66	7,379,073.93	197,546,794.82	204,925,868.75	7,379,073.93
负债合计	212,066,040.73	219,445,114.66	7,379,073.93	197,546,794.82	204,925,868.75	7,379,073.93
少数股东权益	877,040.59	877,040.59	0.00			
股东权益						
未分配利润	-570,813,974.55	-578,193,048.48	-7,379,073.93	-571,043,418.82	-578,422,492.75	-7,379,073.93
股东权益合计	43,943,916.58	36,564,842.65	-7,379,073.93	43,714,472.31	36,335,398.38	-7,379,073.93
负债及股东权益总计	256,886,997.90	256,886,997.90	0.00	241,261,267.13	241,261,267.13	0.00

利 润 表

2005 年度

项目	合并数			母公司数		
	调整前	调整后	差异调整	调整前	调整后	差异调整
主营业务利润	133,033.08	133,033.08	0.00	2,180,287.02	2,180,287.02	0.00
财务费用	6,781,651.59	14,160,725.52	7,379,073.93	6,410,713.08	13,789,787.01	7,379,073.93
营业利润	-49,328,964.61	-56,708,038.54	-7,379,073.93	-41,388,050.89	-48,767,124.82	-7,379,073.93
利润总额	-52,935,005.70	-60,314,079.63	-7,379,073.93	-50,431,399.36	-57,810,473.29	-7,379,073.93
净利润	-52,482,282.15	-59,861,356.08	-7,379,073.93	-50,431,399.36	-57,810,473.29	-7,379,073.93

现 金 流 量 表

2005 年度

将利润调节 为经营活动 现金流量	合并数			母公司数		
	调整前	调整后	差异调整	调整前	调整后	差异调整
净利润	-52,482,282.15	-59,861,356.08	-7,379,073.93	-50,431,399.36	-57,810,473.29	-7,379,073.93
财务费用	6,781,651.59	14,160,725.52	7,379,073.93	6,410,713.08	13,789,787.01	7,379,073.93