

# 西安希格玛有限责任会计师事务所

Xi'an Xigema Certified Public Accountant Firm Limited

希会审字(2007)0417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）财务报表，包括2006年12月31日的资产负债表，2006年度的利润表和现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

我们认为，贵公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2006 年 12 月 31 日的财务状况以及 2006 年度的经营成果和现金流量。

西安希格玛有限责任会计师事务所

中国注册会计师：赵琰

中国注册会计师：曹爱民

中国      西安市

二〇〇七年四月十七日

# 资产负债表

会企01表

单位：人

民币元

编制单位：洛阳春都食品股份有限公司

2006年12月31日

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	26,575,131.28	18,967,074.06	26,169,475.74	14,892,571.95
短期投资		2				
应收票据		3				
应收股利		4				
应收利息		5				
应收帐款	五.2	6	16,058,184.85	19,171,411.17	15,357,374.37	18,458,762.54
其他应收款	五.3	7	26,484,411.13	41,253,866.25	53,897,425.73	62,429,742.70
预付帐款	五.4	8	2,729,232.21	1,987,502.74	2,246,606.94	1,197,743.90
应收补贴款		9				
存货	五.5	10	20,494,824.62	24,198,990.34	17,664,051.71	20,638,682.85
待摊费用	五.6	11	22,939.70	75,532.96	2,765.00	56,403.33
一年内到期的长期债权投资		21				
其他流动资产		24				
流动资产合计		31	92,364,723.79	105,654,377.52	115,337,699.49	117,673,907.27
长期投资：						
长期股权投资	五.7	32	14,072,658.00	16,019,964.56	22,395,746.67	27,971,704.22
其中：合并价差		33				
其中：股权投资差额		34				
长期债权投资		35				
长期投资合计	五.7	38	14,072,658.00	16,019,964.56	22,395,746.67	27,971,704.22
固定资产：						
<b>固定资产原价</b>	五.8	39	311,734,925.42	305,998,821.28	302,376,054.55	296,686,526.65
减：累计折旧	五.8	40	136,708,317.46	123,226,789.35	131,758,916.25	120,072,293.50
<b>固定资产净值</b>	五.8	41	175,026,607.96	182,772,031.93	170,617,138.30	176,614,233.15
减：固定资产减值准备	五.8	42	101,127,018.98	101,127,018.98	101,127,018.98	101,127,018.98
<b>固定资产净额</b>	五.8	43	73,899,588.98	81,645,012.95	69,490,119.32	75,487,214.17

工程物资		44				
在建工程	五. 9	45		5,565,190.01		5,565,190.01
固定资产清理		46				
固定资产合计		50	73,899,588.98	87,210,202.96	69,490,119.32	81,052,404.18
无形资产及其他资产：						
无形资产	五. 10	51	46,989,565.73	48,002,452.86	14,259,322.66	14,563,251.46
长期待摊费用	五. 11	52				
其他长期资产		53				
无形资产及其他资产合计		60	46,989,565.73	48,002,452.86	14,259,322.66	14,563,251.46
递延税项：						
递延税款借项		61				
资产总计		67	227,326,536.50	256,886,997.90	221,482,888.14	241,261,267.13

公司负责人：蔡志端

主管财务工作负责人：郭金鹏

会计机构负责人：张文玲

## 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

2006 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：						
短期借款	五. 12	68	2,199,357.00	12,480,000.00		
应付票据	五. 13	69		845,000.00		845,000.00
应付帐款	五. 14	70	25,548,333.73	38,067,607.80	24,885,220.96	36,696,681.75
预收帐款	五. 15	71	3,730,060.70	7,107,531.17	3,625,557.25	7,096,071.17
应付工资	五. 16	72	9,414,869.54	9,240,078.45	9,312,806.45	9,135,591.45
应付福利费		73	2,930,880.11	3,240,789.48	2,685,786.37	3,092,029.95
应付股利		74				
应交税金	五. 17	75	1,401,661.43	885,295.07	1,801,156.51	1,416,349.49
其他应交款	五. 18	80	430,056.26	415,346.19	430,056.26	415,340.65
其他应付款	五. 19	81	134,262,261.62	144,134,137.76	133,162,930.81	143,220,030.64
预提费用	五. 20	82	3,463,729.41	3,029,328.74	3,385,333.87	3,008,773.65
预计负债		83				
一年内到期的长期负债		86				
其他流动负债		90				

流动负债合计		100	183,381,209.80	219,445,114.66	179,288,848.48	204,925,868.75
长期负债：						
长期借款		101				
长期应付款		106				
应付债券		102				
专项应付款		103				
其他长期负债		108				
长期负债合计		110				
递延税项：						
递延税款贷项		111				
负债合计		114	183,381,209.80	219,445,114.66	179,288,848.48	204,925,868.75
少数股东权益			582,825.64	877,040.59		
股东权益：						
股本	五. 21	115	160,000,000.00	160,000,000.00	160,000,000.00	160,000,000.00
减：已归还投资	五. 21	116				
股本净额	五. 21	117	160,000,000.00	160,000,000.00	160,000,000.00	160,000,000.00
资本公积	五. 22	118	443,683,215.02	442,511,764.95	443,683,215.02	442,511,764.95
盈余公积	五. 23	119	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	120		6,123,063.09		6,123,063.09
未分配利润	五. 24	121	-572,566,840.14	-578,193,048.48	-573,735,301.54	-578,422,492.75
股东权益合计		122	43,362,501.06	36,564,842.65	42,194,039.66	36,335,398.38
负债和股东权益总计		135	227,326,536.50	256,886,997.90	221,482,888.14	241,261,267.13

公司负责人：蔡志端

主管财务工作负责人：

郭金鹏

会计机构负责人：

张文玲

# 利 润 表

会企 02 表

编制单位:洛阳春都食品股份有限公司

2006 年 1-12 月

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	92,348,343.07	101,143,380.61	84,554,280.30	92,367,030.05
减: 主营业务成本	五. 25	2	84,714,305.46	100,556,999.53	75,159,543.84	89,742,105.67
主营业务税金及附加	五. 26	3	670,123.26	453,348.00	670,123.26	444,637.36
<b>二、主营业务利润:</b>		<b>4</b>	<b>6,963,914.35</b>	<b>133,033.08</b>	<b>8,724,613.20</b>	<b>2,180,287.02</b>
加: 其他业务利润	五. 27	5	1,015,746.04	-1,275,409.76	593,165.53	-1,220,121.86
减: 营业费用		6	13,114,933.49	20,041,765.59	12,764,527.14	19,536,256.42
管理费用	五. 28	7	-2,209,882.55	21,363,170.75	-2,942,734.67	16,401,246.55
财务费用	五. 29	8	3,263,045.38	14,160,725.52	2,615,491.21	13,789,787.01
<b>三、营业利润</b>		<b>9</b>	<b>-6,188,435.93</b>	<b>-56,708,038.54</b>	<b>-3,119,504.95</b>	<b>-48,767,124.82</b>
加: 投资收益	五. 30	10	-1,947,306.56	-7,656,385.43	-5,575,957.55	-13,239,975.93
补贴收入	五. 31		13,570,424.68	4,462,228.56	13,570,424.68	4,462,228.56
营业外收入		11	207,802.05	414,791.17	122,719.88	384,323.48
减: 营业外支出		12	274,029.20	826,675.39	274,029.20	649,924.58
<b>四、利润总额</b>		<b>13</b>	<b>5,368,455.04</b>	<b>-60,314,079.63</b>	<b>4,723,652.86</b>	<b>-57,810,473.29</b>
减: 所得税		14	36,461.65		36,461.65	
少数股东损益		18	-294,214.95	-452,723.55		
<b>五、净利润</b>		<b>19</b>	<b>5,626,208.34</b>	<b>-59,861,356.08</b>	<b>4,687,191.21</b>	<b>-57,810,473.29</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：蔡志端

主管财务工作负责人：郭金鹏

会计机构负责人：张文玲

## 利 润 分 配 表

会企 02  
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

2006 年 1-12 月

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	5,626,208.34	-59,861,356.08	4,687,191.21	-57,810,473.29
加：年初未分配利润	五. 24	20	-578,193,048.48	-518,331,692.40	-578,422,492.75	-520,612,019.46
盈余公积转入		21				
六、可供分配的利润	五. 24	22	-572,566,840.14	-578,193,048.48	-573,735,301.54	-578,422,492.75
减：提取法定盈余公积		23				
提取法定公益金		24				
七、可供股东分配的利润	五. 24	25	-572,566,840.14	-578,193,048.48	-573,735,301.54	-578,422,492.75
减：应付优先股股利		26				
提取任意盈余公积		27				
应付普通股股利		28				
转作股本的普通股股利		29				
八、未分配利润	五. 24	30	-572,566,840.14	-578,193,048.48	-573,735,301.54	-578,422,492.75

公司负责人：蔡志端

主管财务工作负责人：

郭金鹏

会计机构负责  
人：

张文玲

# 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  
元

2006 年度

单位：人民币

项 目	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、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金	1	123,081,781.88	127,527,954.90	111,206,074.48	115,884,163.27
收到的税费返还	3				
收到的其他与经营活动有关的现金	8	35,309,147.42	37,400,000.00	35,309,147.42	37,400,000.00
现金流入合计	9	158,390,929.30	164,927,954.90	146,515,221.90	153,284,163.27
购买商品、接受劳务支付的现金	10	103,440,761.40	105,135,440.12	93,874,058.55	86,012,544.27
支付给职工以及为职工支付的现金	12	10,571,487.40	12,447,155.44	9,170,902.48	11,160,894.54
支付的各项税费	13	5,222,087.11	3,621,033.52	5,118,485.27	3,516,530.78
支付的其他与经营活动有关的现金	18	8,029,026.44	29,811,144.37	14,437,026.67	17,284,677.82
现金流出小计	20	127,263,362.35	151,014,773.45	122,600,472.97	117,974,647.41
经营活动产生现金流量净额	21	31,127,566.95	13,913,181.45	23,914,748.93	35,309,515.86
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资所收到的现金	22				
取得投资收益所收到的现金	23				
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	36,342.31	2,743,844.99	4,142.31	2,721,514.59
收到的其他与投资活动有关的现金	28				
现金流入小计	29	36,342.31	2,743,844.99	4,142.31	2,721,514.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30	699,296.84	34,932,248.71	641,987.45	34,977,666.19
投资所支付的现金	31		20,682.60		
支付的其他与投资活动有关的现金	35				
现金流出小计	36	699,296.84	34,952,931.31	641,987.45	34,977,666.19
投资活动产生的现金流量净额	37	-662,954.53	-32,209,086.32	-637,845.14	-32,256,151.60
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资所收到的现金	38				
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		
收到的其他与筹资活动有关的现金	43				

现金流入小计	44		12,480,000.00		
偿还债务所支付的现金	45	22,280,643.00		12,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46	575,912.20	422,266.71		
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				
现金流出小计	53	22,856,555.20	422,266.71	12,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	54	-22,856,555.20	12,057,733.29	-12,000,000.00	
四、汇率变动对现金的影响	55				
五、现金及现金等价物净增加额	56	7,608,057.22	-6,238,171.58	11,276,903.79	3,053,364.26

公司负责人：蔡志端

主管财务工作负责人：郭金鹏

会计机构负责人：张文玲

补充资料	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	5,626,208.34	-59,861,356.08	4,687,191.21	-57,810,473.29
加：少数股东损益	58	-294,214.95	-452,723.55		
计提的资产减值准备	59	-13,419,417.28	9,655,828.88	-12,386,605.85	8,708,152.94
固定资产折旧	60	13,698,560.28	13,961,502.54	11,896,123.25	12,790,637.35
无形资产摊销	61	1,012,887.13	916,276.38	303,928.80	325,477.78
长期待摊费用摊销	64				
待摊费用减少（减：增加）	65	52,593.26	223,342.93	53,638.33	32,412.62
预提费用增加（减：减少）	66	703,949.72	1,277,207.16	695,419.72	1,277,207.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	67	69,724.17	-200,659.75	98,185.93	-214,895.50
固定资产报废损失	68				
财务费用	69	3,263,045.38	14,160,725.52	2,615,491.21	13,789,787.01
投资损失（减：收益）	70	1,947,306.56	7,656,385.43	5,575,957.55	13,239,975.93
递延税款贷项（减：借项）	71				
存货的减少（减：增加）	72	4,080,978.05	6,376,962.44	3,318,803.38	10,573,837.26
经营性应收项目的减少（减：增加）	73	30,183,556.92	16,221,519.23	22,627,275.71	31,971,132.68
经营性应付项目的增加（减：减	74	-15,797,610.63	3,978,170.31	-15,570,660.31	626,263.92

少)					
其他	75				
经营活动产生的现金流量净额	76	31,127,566.95	13,913,181.45	23,914,748.93	35,309,515.86
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	26,575,131.28	18,967,074.06	26,169,475.74	14,892,571.95
减: 现金的期初余额	81	18,967,074.06	25,205,245.64	14,892,571.95	11,839,207.69
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	7,608,057.22	-6,238,171.58	11,276,903.79	3,053,364.26

公司负责人: 蔡志端

主管财务工作负责人: 郭金鹏

会计机构负责人: 张文玲

## 合并资产减值准备明细表

编制单位：洛阳春都食品股份有限公司

2006 年度

单位：人民币元

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	86,144,535.28	-13,042,604.95	×	×		73,101,930.33
其中：应收帐款	2	31,935,161.14	-1,687,352.18	×	×		30,247,808.96
其他应收款	3	54,209,374.14	-11,355,252.77	×	×		42,854,121.37
二、短期投资跌价准备合计	4						
其中：股票投资	5						
债券投资	6						
三、存货跌价准备合计	7	3,280,210.19	688,748.41		1,065,560.74	1,065,560.74	2,903,397.86
其中：库存商品	8	1,337,465.48			431,757.47	431,757.47	905,708.01
原材料	9	1,942,744.71	688,748.41		633,803.27	633,803.27	1,997,689.85
四、长期投资减值准备合计	10	10,135,151.25					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						
五、固定资产减值准备合计	13	101,127,018.98					101,127,018.98
其中：房屋、建筑物	14	77,837,565.11					77,837,565.11

机器设备	15	23,289,453.87					23,289,453.87
六、无形资产减值准备	16						
其中：专利权	17						
商标权	18						
七、在建工程减值准备	19						
八、委托贷款减值准备	20						
九、总计	21	200,686,915.70	-12,353,856.54		1,065,560.74	1,065,560.74	187,267,498.42

公司负责人：蔡志端

主管财务工作  
负责人：郭金鹏

会计机构负责  
人：张文玲

# 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) 坏账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 其他足已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，直接计入当期损益。

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. 重大会计差错更正

本公司本期与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关于借款利息进行核对确认，截至 2005 年 12 月 31 日，存在利息差额 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，本期调减年初未分配利润 7,379,073.93 元，相应增加期初其他应付款—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，累计影响减少期初所有者权益 7,379,073.93 元。

#### 19. 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	是否合 并
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	否[1]
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	否[1]
郑州宝蓝包 装技术有限 公司	郑州市	生产、销售、 开发各种高阻 隔塑料包装材 料及原料	8000.00	34.50%	有限责任	2003 年 1 月	否
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	是

注(1)：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，上期已成为非持续经营所有者权益为负数的公司，已不再将其纳入合并会计报表范围。

### (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，合并范围未发生变化。

## 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 2006 年 12 月 31 日数据，期初数指 2005 年 12 月 31 日数据，利润表以及现金流量表项目本期累计数指 2006 年度，上年同期数指 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	230,424.60	194,453.27
银行存款	24,645,096.51	17,564,239.34
其他货币资金	1,699,610.17	1,208,381.45
合 计	26,575,131.28	18,967,074.06

注：

其他货币资金 1,699,610.17 元，系中国建设银行银行卡。

### 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	11,516,394.06	24.87	114,851.35	6,846,976.06	13.40	68,469.76
1-2 年	2,310,988.82	4.99	278,618.88	8,060,432.73	15.77	1,842,126.75
2-3 年	1,997,071.24	4.31	1,454,167.01	5,914,072.23	11.57	3,526,631.29
3-4 年	5,585,714.41	12.06	4,057,341.46	4,408,008.73	8.63	2,738,200.33
4-5 年	4,291,807.93	9.27	2,445,467.82	12,848,712.14	25.14	10,731,362.59
5 年以上	20,604,017.35	44.50	21,897,362.44	13,028,370.42	25.49	13,028,370.42
合 计	46,305,993.81	100.00	30,247,808.96	51,106,572.31	100.00	31,935,161.14
净额		16,058,184.85			19,171,411.17	

注：

(1) 应收账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) 应收账款前五名债务人欠款总额为 12,368,703.63 元，占应收账款总额的 26.71%，具体欠款情况如下：

单位名称	金 额	所欠时间	欠款原因
北京海润泉商贸有限责任公司	4,874,759.82	三至四年	货款
南京雨润肉制品公司	3,826,277.41	一年以内	货款
洛阳白马民生制药公司	1,293,345.09	五年以上	货款
河南春都美厨连锁公司	1,235,175.02	一至二年	货款
成都希望食品有限公司	1,139,146.29	一年以内	货款
合 计	12,368,703.63		

### 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	8,155,224.84	11.77	81,552.25	17,560,517.47	18.40	161,105.92
1-2年	13,260,880.86	19.12	1,326,088.08	20,457,092.60	21.43	5,190,990.92
2-3年	12,037,344.12	17.36	6,911,792.09	26,319,563.20	27.57	19,481,910.59
3-4年	17,129,284.65	24.70	15,799,604.92	10,025,569.16	10.50	8,280,001.58
4-5年	103,570.00	0.15	82,856.00	7,655,007.86	8.02	7,649,875.03
5年以上	18,652,228.03	26.90	18,652,228.03	13,445,490.10	14.08	13,445,490.10
合 计	69,338,532.50	100.00	42,854,121.37	95,463,240.39	100.00	54,209,374.14
净额	26,484,411.13			41,253,866.25		

注：

(1) 其他应收款中应收持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位欠款情况在“附注七.3”中披露。

(2) 其他应收款前五名债务人欠款总额为 52,742,445.79 元，占其他应收款总额的 76.07%，具体欠款情况如下：

单位名称	金 额	所欠时间	欠款原因
海拓普集团股份有限公司	16,314,856.20	主要金额为三至四年	借款
洛阳新春都食品发展有限公司	14,783,888.76	主要金额为一至二年	往来款
四川夹江肉联厂	9,618,760.95	五年以上	借款
华美生物工程公司	8,255,291.13	二至三年	借款
四川荣昌肉类加工厂	3,769,648.75	五年以上	借款

合 计	52,742,445.79
-----	---------------

(3) 本公司原第二大股东郑州华美科技有限公司及其关联方海拓普集团股份有限公司存在无偿占用公司资金的行为(详见附注七),公司对上述欠款判断其可收回情况采用个别分析法计提坏账准备,具体为,截止报告期末,公司应收海拓普集团股份有限公司欠款 16,314,856.20 元,公司对该欠款的可收回性进行了分析判断,已在报告期初计提了 100%的坏账准备。

(4)本公司其他应收款及坏账准备期末数比期初数减少 27.37%、20.95%,主要系本公司本期收回大额欠款,转回坏账准备所致。具体为

原控股股东洛阳春都集团有限责任公司本报告期已归还全部欠款 14,453,600 元且本公司已在报告期初对该项欠款计提了 14,453,607.77 元坏账准备,由此本公司本期转回坏账准备 14,453,607.77 元。

本公司的关联公司郑州宝蓝包装技术有限公司本报告期已归还全部欠款 7,285,122.74 元且本公司已在报告期初对该项欠款计提了 2,914,049.10 元坏账准备,由此本公司本期转回坏账准备 2,914,049.10 元。

#### 4. 预付账款

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	2,315,736.99	84.85	1,933,657.89	97.29
1-2 年	137,970.12	5.05	39,756.00	2.00
2-3 年	275,525.10	10.10	14,088.85	0.71
合 计	2,729,232.21	100.00	1,987,502.74	100.00

注:

预付账款中无持有本公司 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	5,849,338.11	905,708.01	8,675,153.51	1,337,465.48
原材料	12,629,076.05	878,762.68	14,805,787.56	900,147.91
低值易耗品	5,715.38		10,756.06	
自制半成品	1,429,133.71	31,721.02	1,095,172.33	629,717.72
包装物	3,484,959.23	1,087,206.15	2,892,331.07	412,879.08
合 计	23,398,222.48	2,903,397.86	27,479,200.53	3,280,210.19

## 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	42,000.00		42,000.00	0.00
租赁费	14,403.33	29,481.00	43,884.33	0.00
维修费	17,081.76	22,736.60	37,053.36	2,765.00
养路费	2,047.87	258,054.37	243,777.54	16,324.70
保险费	0.00	6,050.00	2,200.00	3,850.00
合 计	75,532.96	316,321.97	368,915.23	22,939.70

## 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	26,155,115.81				1,947,306.56	24,207,809.25
河南新春都食品销售有限公司	0.00					0.00
河南春都美厨连锁有限公司	0.00					0.00
合 计	26,155,115.81				1,947,306.56	24,207,809.25

### (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

注：

(1) 报告期内长期股权投资增减变化系指公司按权益法核算对外投资而进行的权益调整。

(2)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，上期已成为非持续经营所有者权益为负数的公司，本公司长期投资权益法核算减为0，已不再将其纳入合并会计报表范围。

(3)本公司被投资单位执行的会计政策与本公司无重大差异，投资变现及投资收益的汇回无重大限制。

### 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	129,157,997.94	0.00	0.00	129,157,997.94
机械设备	169,855,270.16	6,066,928.80	10,733.15	175,911,465.81
运输工具	3,268,884.21	0.00	354,151.51	2,914,732.70
其他设备	3,716,668.97	34,060.00	0.00	3,750,728.97
小 计	305,998,821.28	6,100,988.80	364,884.66	311,734,925.42
累计折旧：				
房屋建筑物	14,844,383.23	1,541,803.74	0.00	16,386,186.97

机械设备	103,931,811.96	10,433,947.04	16,355.12	114,349,403.88
运输工具	2,095,086.15	493,031.51	187,225.63	2,400,892.03
其他设备	2,355,508.01	1,216,326.57		3,571,834.58
小计	123,226,789.35	13,685,108.86	203,580.75	136,708,317.46
固定资产净值	182,772,031.93			175,026,607.96
固定资产减值准备：				
房屋建筑物	77,837,565.11			77,837,565.11
机器设备	23,289,453.87			23,289,453.87
小计	101,127,018.98		0.00	101,127,018.98
固定资产净额	81,645,012.95			73,899,588.98

注：

本公司固定资产无抵押、担保等情形。

#### 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
特材自来水管路改造工程		24,320.00		24,320.00		自筹资金
房屋改造工程		317,522.00		317,522.00		自筹资金
用友 ERP 工程	3,565,190.01	140,664.00	3,625,854.01	80,000.00		自筹资金
五层挤压设备	2,000,000.00		2,000,000.00			
合 计	5,565,190.01	482,506.00	5,625,854.01	421,842.00	0.00	

注：

在建工程账面价值无高于可收回金额情形，故未计提在建工程减值准备。

#### 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	14,563,251.46	303,928.80	2,112,443.48	14,259,322.66	563 月
土地使用权 2	34,030,000.00	33,439,201.40	708,958.33	1,299,756.93	32,730,243.07	554 月
合计	50,401,766.14	48,002,452.86	1,012,887.13	3,412,200.41	46,989,565.73	

注：

(1) 土地使用权 1 系本公司以接受原大股东春都集团抵偿债务方式取得上述土地使用权，具体包括以下几宗土地：① 位于纱厂西路的德可公司土地 14,586.40m<sup>2</sup>、包装材料公司土地 7,856.10 m<sup>2</sup>、② 位于苗南路的清真食品公司土地 23,696.10 m<sup>2</sup>、③ 工会土地 2,618.10 m<sup>2</sup>、铁路专用线土地 4,910.40 m<sup>2</sup> 和 126 号—2 土地 5,781.70 m<sup>2</sup>。

(2) 土地使用权 2 系春都路 126 号 123 亩土地使用权。

(3) 无形资产账面价值无高于可收回金额情形，故未计提无形资产减值准备。

#### 11. 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
信用借款			人民币	10,000,000.00		人民币
担保借款	2,199,357.00		人民币	2,480,000.00		人民币
合计	2,199,357.00			12,480,000.00		

#### 12. 应付票据

项目	期末数		期初数	
	金 额	种类	金 额	种类
合计	0.00	银行	845,000.00	银行

#### 13. 应付账款

截止 2006 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日应付账款余额分别为 25,548,333.73 元、38,067,607.80 元，无应付持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位款项。

#### 14. 预收账款

截止 2006 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日预收账款余额分别为 3,730,060.70 元、7,107,531.17 元，无预收持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位款项。

#### 15. 应付工资

截止 2006 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日应付工资余额分别为 9,414,869.54 元、9,240,078.45 元，系欠发的职工工资。

#### 16. 应交税金

项 目	期末数	期初数
增值税	1,153,118.39	648,575.87
营业税	140.00	3,656.04
城建税	812,879.13	778,555.62
企业所得税	-706,560.88	-706,560.88
房产税	115,146.12	116,787.48
个人所得税	3,037.62	18,379.89
土地使用税	26,259.95	25,525.55
车船税	0.00	375.50
印花税	-2,358.90	
合 计	1,401,661.43	885,295.07

#### 17. 其他应交款

项 目	期末数	期初数
教育费附加	430,056.26	415,346.19

#### 18. 其他应付款

(1) 其他应付款中应付持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位欠款情况在“附注七”中披露。

(2) 截止 2006 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日其他应付款余额分别为

134,262,261.62元、144,134,137.76元。

(3) 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
河南省建设投资总公司	108,565,891.88	受让银行债权
洛阳市土地局	7,527,975.00	欠付土地出让金
劳动统筹退休金	4,379,176.51	拖欠款项
住房补贴	2,818,673.63	拖欠款项
发行费	1,507,216.40	拖欠款项
合 计	124,798,933.42	

注：

本公司控股股东河南省建设投资总公司受让银行债权的情况详见“附注七.3”

#### 19. 预提费用

项 目	期末数	期初数
贷款利息	69,865.54	339,414.68
登记存管费	576,000.00	432,000.00
承包费	2,329,843.62	1,865,203.58
水费	16,120.25	0.00
证券时报信息披露费	360,000.00	260,800.00
维修费	50,000.00	0.00
奖金	61,900.00	131,910.48
合计	3,463,729.41	3,029,328.74

#### 20. 股本

单位：万元

项 目	本次变 动前	本次变动增减(+,-)					小 计	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	6,340	3,000	9,340
境内法人持有股份	3,660	-3,000	660
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

## 21. 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	12,450,903.88	1,171,450.07		13,622,353.95
关联交易差价	1,401,016.93			1,401,016.93
合 计	442,511,764.95	1,171,450.07		443,683,215.02

注：

(1) 股本溢价系本公司各股东溢价投资形成。

(2) 股权投资准备是指本公司取得股权的入账价值低于按投资比例和被投资单位净资产计算的公司所拥有权益之间的差额，该部分差额调整股权的投资成本，并同时增加“资本公积—股权投资准备”。

(3) 其他资本公积由两部分组成：① 本公司以前年度出售股权时，其对应的 11,945,381.83 元股权投资准备转入其他资本公积；② 以前年度债权人放弃部分债权形成其他资本公积 505,522.05 元，本期新增债权人放弃部分债权形成其他资本公积 1,171,450.07 元。

(4) 关联交易差价系指本公司向关联方出售资产形成的收益。

## 22. 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		12,246,126.18
法定公益金	6,123,063.09		6,123,063.09	0.00

合 计	12,246,126.18	6,123,063.09	6,123,063.09	12,246,126.18
-----	---------------	--------------	--------------	---------------

注：根据财政部相关规定本公司本期将法定公益金合并入法定盈余公积金。

### 23. 未分配利润

项 目	金 额
期初未分配利润	-578,193,048.48
加：本年净利润	5,626,208.34
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	-572,566,840.14

注：本公司本期与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关于借款利息进行核对确认，截至 2005 年 12 月 31 日，存在利息差额 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，本期调减年初未分配利润 7,379,073.93 元，相应增加期初其他应付款—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。

### 24. 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	64,164,722.67	59,697,234.41	74,526,967.38	74,579,933.73
肠衣膜系列	15,014,007.39	11,463,874.24	4,912,666.48	2,332,253.10
屠宰收入	13,169,613.01	13,553,196.81	21,703,746.75	23,644,812.70
合 计	92,348,343.07	84,714,305.46	101,143,380.61	100,556,999.53

注：本公司 2006 年度、2005 年度对前五名客户销售收入总额分别为 12,606,499.69 元、14,812,398.29 元，占全部销售收入的比例分别为 13.65%、14.64%。

### 25. 主营业务税金及附加

项 目	本期累计数	上年同期数
营业税	208,897.82	990.50
城建税	322,857.81	316,650.27
教育费附加	138,367.63	135,707.23
合 计	670,123.26	453,348.00

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。

#### 26. 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	6,288,120.59	6,973,886.47	-685,765.88
租赁收入	441,909.86	100,829.63	341,080.23
代收电费	1,070,323.65	975,499.66	94,823.99
冷藏收入	2,354,816.39	1,219,672.14	1,135,144.25
其他	183,022.90	52,559.45	130,463.45
合 计	10,338,193.39	9,322,447.35	1,015,746.04

#### 27、营业费用

2006 年度营业费用为 13,114,933.49 元，比 2005 年度营业费用 20,041,765.59 元减少 6,926,832.10 元，主要系本期公司建立销售承包制度，减少促销返利、办公费及人员工资、差旅费所致。

#### 28、管理费用

2006 年度管理费用为 -2,209,882.55 元，比 2005 年度管理费用 21,363,170.75 元减少 23,573,053.30 元，主要系资产减值准备计提减少及转回所致，①本报告期本公司坏账准备计提较上年同期减少 24,754,708.33 元。②本报告期本公司处置存货结转存货跌价准备冲回管理费用 1,065,560.74 元。

#### 29. 财务费用

项 目	本期累计数	上年同期数
利息支出	3,360,625.72	14,372,205.26

减：利息收入	158,347.13	222,935.76
银行手续费	60,766.79	11,456.02
合 计	3,263,045.38	14,160,725.52

### 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	-1,947,306.56	-7,656,385.43
合 计	-1,947,306.56	-7,656,385.43

注：报告期投资收益情况详见“附注五.7”。

### 31. 补贴收入

项 目	本期累计数	上年同期数
职工安置补贴	0.00	4,462,228.56
困难企业补助金	12,003,500.00	0.00
税收返还	1,566,924.68	0.00
合 计	13,570,424.68	4,462,228.56

注：

(1)根据洛阳市财政局关于拨付困难企业补助的文件，本公司本期收到洛阳市财政局拨付困难企业补助金 12,003,500.00 元；

(2)根据洛阳市西工区国家税务局退（抵）税批准通知书，本公司本期收到退税款 1,566,924.68 元。

### 32. 非经常性损益

2006 年度非经常性损益为

非经常性损益项目	金额
收回应收款项转回坏账准备	17,367,656.87
困难企业补助金	12,003,500.00
税收返还	1,566,924.68
处置存货转回已计提的存货跌价准备	1,065,560.74
税收减免	282,140.15

其他营业外收支净额	-66,227.15
<b>合 计</b>	<b>32,219,555.29</b>

### 33. 收到的其他与经营活动有关的现金

2006 年度收到的其他与经营活动有关的现金为 35,309,147.42 元，主要明细款项如下

项 目	金 额
收回原控股股东及关联方欠款	21,738,722.74
收到困难企业补助金	12,003,500.00
税收返还	1,566,924.68
<b>合 计</b>	<b>35,309,147.42</b>

### 34. 偿还债务所支付的现金

2006 年度偿还债务所支付的现金为 22,280,643.00 元，主要明细款项如下

项 目	金 额
偿还本公司控股股东款项	12,000,000.00
偿还银行借款	10,280,643.00
<b>合 计</b>	<b>22,280,643.00</b>

## 六、母公司会计报表附注（单位：人民币元）

### 1. 应收账款

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	10,867,136.50	24.53	108,671.36	6,133,624.95	12.52	61,336.25
1-2 年	2,258,109.16	5.10	273,330.92	6,905,099.85	14.08	690,509.99
2-3 年	887,938.36	2.01	355,175.34	5,704,179.04	11.63	3,319,453.01
3-4 年	5,375,821.22	12.14	3,847,448.27	4,408,008.73	8.99	2,738,200.33
4-5 年	4,291,807.93	9.69	2,445,467.82	12,848,712.14	26.21	10,731,362.59
5 年以上	20,604,017.35	46.53	21,897,362.44	13,028,370.42	26.57	13,028,370.42
<b>合 计</b>	<b>44,284,830.52</b>	<b>100.00</b>	<b>28,927,456.15</b>	<b>49,027,995.13</b>	<b>100.00</b>	<b>30,569,232.59</b>
<b>净 额</b>	<b>15,357,374.37</b>			<b>18,458,762.54</b>		

注：

(1) 应收账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) 应收账款前五名债务人欠款总额为 12,368,703.63 元，占应收账款总额的 27.93%，具体欠款情况如下：

单位名称	金 额	所欠时间	欠款原因
北京海润泉商贸有限责任公司	4,874,759.82	三至四年	货款
南京雨润肉制品公司	3,826,277.41	一年以内	货款
洛阳白马民生制药公司	1,293,345.09	五年以上	货款
河南春都美厨连锁公司	1,235,175.02	一至二年	货款
成都希望食品有限公司	1,139,146.29	一年以内	货款
合 计	12,368,703.63		

## 2. 其他应收款

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	26,943,786.78	27.52	269,437.87	38,961,388.52	33.34	375,114.61
1-2 年	23,060,936.57	23.55	2,306,093.66	20,454,153.40	17.51	5,190,697.00
2-3 年	12,024,491.03	12.28	6,906,650.85	26,305,662.16	22.51	19,476,350.18
3-4 年	17,129,284.65	17.49	15,799,604.92	10,025,569.16	8.58	8,280,001.58
4-5 年	103,570.00	0.11	82,856.00	7,655,007.86	6.55	7,649,875.03
5 年以上	18,652,228.03	19.05	18,652,228.03	13,445,490.10	11.51	13,445,490.10
合 计	97,914,297.06	100.00	44,016,871.33	116,847,271.20	100.00	54,417,528.50
净 额			53,897,425.73			62,429,742.70

注：

(1) 其他应收款中应收持有本公司 5%(含 5%) 以上股份的股东单位欠款情况在“附注七.3”中披露。

(2) 其他应收款前五名债务人欠款总额为 52,742,445.79 元，占其他应收款总额的 53.87%，具体欠款情况如下：

单位名称	金 额	所欠时间	欠款原因
海拓普集团股份有限公司	16,314,856.20	主要金额为三至四年	借款
洛阳新春都食品发展有限公司	14,783,888.76	主要金额为一至二年	往来款
四川夹江肉联厂	9,618,760.95	五年以上	借款
华美生物工程公司	8,255,291.13	二至三年	借款
四川荣昌肉类加工厂	3,769,648.75	五年以上	借款
合 计	52,742,445.79		

(3) 本公司原第二大股东郑州华美科技有限公司及其关联方海拓普集团股份有限公司存在无偿占用公司资金的行为，公司对上述欠款判断其可收回情况采用个别分析法计提坏账准备，详见“附注五.3”。

(4) 本公司原控股股东洛阳春都集团有限责任公司及本公司的关联公司郑州宝蓝包装技术有限公司本期归还欠款及转回坏账准备情况详见“附注五.4”。

### 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	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
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	26,155,115.81		1,947,306.56	24,207,809.25
河南新春都食品销售有限公司	0.00		0.00	0.00
河南春都美厨连锁有限公司	0.00		0.00	0.00
洛阳新春都清真食品有限公司	11,951,739.66		3,628,650.99	8,323,088.67
<b>合 计</b>	<b>38,106,855.47</b>		<b>5,575,957.55</b>	<b>32,530,897.92</b>

### (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

注：

(1) 上述权益调整系指本公司按权益法核算对外长期股权投资账面价值进行的调整。

(2) 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，上期已成为非持续经营所有者权益为负数的公司，本公司长期投资权益法核算减为0，已不再将其纳入合并会计报表范围。

(3) 本公司被投资单位执行的会计政策与本公司无重大差异，投资变现及投资收益的汇回无重大限制。

### 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	64,048,739.17	58,966,557.40	75,062,510.31	75,115,476.66
肠衣膜系列	15,014,007.39	11,463,874.24	13,845,937.6	11,265,524.2

屠宰收入	5,491,533.74	4,729,112.20	3,458,582.09	3,361,104.74
合 计	84,554,280.30	75,159,543.84	92,367,030.05	89,742,105.67

## 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	-5,575,957.55	-13,239,975.93
合 计	-5,575,957.55	-13,239,975.93

注：报告期投资收益情况详见“附注六.3”。

## 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	胡愈兴
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、百货日用杂品的销售及配送	胡愈兴
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	20,000,000.00		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	14,000,000.00		47,400,000.00	29.625
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	18,500,000.00	92.50			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	原并列第二大股东
西安海拓普集团股份有限公司	原并列第二大股东之股东
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

2005年10月17日，洛阳市中级人民法院对本公司原并列第二大股东郑州华美科技公

司持有的本公司 3000 万股股权进行了依法拍卖。本公司控股股东河南省建设投资总公司拍得其中的 1400 万股股权, 本公司第二大股东洛阳市建设投资有限公司拍得其中的 1600 万股股权, 并已于 2006 年 9 月 19 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕股权过户登记手续。本次过户手续完成后, 河南省建设投资总公司持有本公司股份 47, 400, 000 股, 占本公司股份总数的 29. 625%, 仍为公司第一大股东, 股份性质为国家股; 洛阳市建设投资有限公司持有本公司股份 46, 000, 000 股, 占本公司股份总数的 28. 75%, 仍为公司第二大股东, 股份性质为国家股; 原并列第二大股东郑州华美科技公司不再持有本公司股份。

### 3. 关联交易

[1] 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
西安海拓普集团股份有限公司	16, 314, 856. 2		0. 00	16, 314, 856. 2	暂借款项	未归还
郑州华美科技有限公司	3, 189, 678. 59		0. 00	3, 189, 678. 59	暂借款项	未归还
洛阳新春都食品发展有限	21, 049, 195			14, 783, 888. 7	暂借款	未归还
郑州宝蓝包装技术有限公司	7, 285, 122. 74		7, 285, 122	0. 00	注释	
河南春都美厨连锁有限公司	2, 310, 298. 15	4, 111. 89	0. 00	2, 314, 410. 04	暂借款项	未归还
河南新春都食品销售有限		182, 060.		182, 060. 21	暂借款	未归还
合计	50, 149, 151. 2	186, 172. 10	13, 550, 429. 55	36, 784, 893. 8		

注释: 本公司本期收回郑州宝蓝包装技术有限公司归还欠款 7, 285, 122. 74 元。

#### [2]、本公司与控股股东及其他关联方的往来款项

关联企业名称	会计科目	年初数	本期增加数	本期减少数	期末数	形成原因
河南省建设投资总	其他应付款		120, 565, 891.	12, 000, 000. 00	108, 565, 891. 8	债权受让取

注:

(1)2006 年 6 月 22 日本公司的控股股东河南省建设投资总公司与中国东方资产管理公司郑州办事处签订了《债权转让协议》, 根据该债权转让协议, 河南省建设投资总公司受让中国东方资产管理公司郑州办事处对本公司的全部债权, 该债权转让基准日为 2005 年 12 月 31 日, 金额 21, 652, 032. 98 元, 且河南省建设投资总公司同意对该项债权自 2006 年 1 月 1 日起, 不再计利息。

(2)2006 年 7 月 3 日本公司的控股股东河南省建设投资总公司与中国信达资产管理公司

郑州办事处签订了《债权转让协议》，根据该债权转让协议，河南省建设投资总公司受让中国信达资产管理公司郑州办事处对本公司的全部债权，该债权转让基准日为 2006 年 6 月 20 日，金额 98,913,858.90 元。且河南省建设投资总公司同意对该项债权自 2006 年 6 月 21 日起，不再计利息。

本公司控股股东河南省建设投资总公司共计受让银行债权 120,565,891.88 元，本公司本期已偿还 12,000,000.00 元债务，截至本报告期末，本公司尚欠控股股东河南省建设投资总公司 108,565,891.88 元。

## 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

本公司于 2007 年 1 月 8 日收到国务院国有资产监督管理委员会《关于洛阳春都食品股份有限公司部分国有股转让有关问题的批复》，同意本公司第二大股东洛阳市建设投资有限公司将其所持本公司 4600 万股国有股转让给本公司控股股东河南省建设投资总公司。股份转让完成后，股份公司总股本仍为 16000 万股，其中本公司控股股东河南省建设投资总公司持有 9340 万股，占总股本的 58.38%，股份性质为国有法人股。

本次国有股权转让尚须经中国证券监督管理委员会批准豁免河南省建设投资总公司要约收购义务。本次国有股权转让尚未办理股权过户登记手续。

## 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、本公司与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关于借款利息进行核对确认，截至 2005 年 12 月 31 日，存在利息差额 7,379,073.93 元，系 2005 年少计利息 7,379,073.93 元。本公司根据《企业会计准则》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，本期调减年初未分配利润 7,379,073.93 元，相应增加期初其他应付款—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，累计影响减少期初所有者权益 7,379,073.93 元。

上年同期数调整前后对比表：

#### 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

2、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，委托拍卖机构对本公司原并列第二大股东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。本公司控股股东河南省建设投资总公司拍得其中的1400万股股权，本公司第二大股东洛阳市建设投资有限公司拍得其中的1600万股股权，并已于2006年9月19日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕股权过户登记手续。本次过户手续完成后，河南省建设投资总公司持有本公司股份47,400,000股，占本公司股份总数的29.625%，仍为公司第一大股东，股份性质为国家股；洛阳市建设投资有限公司持有本公司股份46,000,000股，占本公司股份总数的28.75%，仍为公司第二大股东，股份性质为国家股；原并列第二大股东郑州华美科技公司不再持有本公司股份。

3、2006年7月13日，本公司发布收购报告书(摘要)，根据本公司控股股东河南省建设投资总公司(河南建投)与本公司第二大股东洛阳市建设投资有限公司(洛阳建投)2006年7月12日签署的《股权转让协议》，洛阳建投将其所持有的本公司28.75%的股份(共计4600万股)协议转让给河南建投。双方商定本股权转让价格为每股0.9元，股权转让价款总额为4140万元，股权转让价款于股权变更登记在河南建投名下后五日内一次付清。本次股权协议转让已获得国务院国资委批准，待中国证监会同意并豁免河南建投的要约收购义务后可办理股权过户手续。

4、2006年8月7日，本公司发布股权分置改革说明书，股权分置改革拟与重大资产置换相结合，非流通股股东河南省建设投资总公司(河南建投)拟以合法拥有的驻马店市豫龙同力水泥有限公司70%股权资产同本公司整体资产和全部债务进行置换。资产评估期后事项及相关资产的期间损益可能影响到资产置换交割日的实际资产置换差额。河南建投已承诺实际资产置换差额不低于8,617.18万元，若实际置换差额低于8,617.18万元，则河南建投以现金方式补足；若实际资产置换差额高于8,617.18万元，则高出部分河南建投一并予以豁免，作为股权分置改革之对价安排。

2006年8月3日，本公司董事会已审议通过公司关于《洛阳春都食品股份有限公司重大资产置换暨关联交易报告书》(草案)

2007年1月25日，本公司收到中国证监会《关于洛阳春都食品股份有限公司重大资产置换方案反馈意见的函》，告知本公司重大资产置换方案已于2006年12月29日经中国证监会上市公司重组审核委员会审核，有条件通过，并要求本公司在规定日期内按照反馈意见报送相关补充材料。

2007年4月5日，公司公告收到中国证监会《关于同意洛阳春都食品股份有限公司重大资产置换方案的意见》（证监公司字[2007]44号），同意公司按照有关规定实施重组。

# 西安希格玛有限责任会计师事务所

Xi'an Xigema Certified Public Accountant Firm Limited

希会审字(2007)0418号

关于洛阳春都食品股份有限公司

新旧会计准则股东权益差异调节表的审阅报告

洛阳春都食品股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的洛阳春都食品股份有限公司(以下简称贵公司)新旧会计准则股东权益差异调节表(以下简称“差异调节表”)。按照《企业会计准则第38号—首次执行企业会计准则》和“关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知”(证监发[2006]136号,以下简称“通知”)的有关规定编制差异调节表是贵公司管理层的责任。我们的责任是在实施审阅工作的基础上对差异调节表出具审阅报告。

根据“通知”的有关规定,我们参照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对差异调节表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员差异调节表相关会计政策和所有重要的认定、了解差异调节表中调节金额的计算过程、阅读差异调节表以考虑是否遵循指明的编制基础以及在必要时实施分析程序,审阅工作提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信差异调节表没有按照《企业会计准则第38号—首次执行企业会计准则》和“通知”的有关规定编制。

西安希格玛有限责任会计师事务所

中国注册会计师: 赵琰

中国 西安市

中国注册会计师: 曹爱民

2007年4月17日

**洛阳春都食品股份有限公司**  
**新旧会计准则股东权益差异调节表**

金额单位：人民币元

项目	注释	项目名称	金额
1		<b>2006年12月31日股东权益(现行会计准则)</b>	43,362,501.06
1		长期股权投资差额	
		其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额	
		其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额	
2		拟以公允价值模式计量的投资性房地产	
3		因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等	
4		符合预计负债确认条件的辞退补偿	
5		股份支付	
6		符合预计负债确认条件的重组义务	
7		企业合并	
		其中：同一控制下企业合并商誉的账面价值	
		根据新准则计提的商誉减值准备	
8		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产	
9		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
10		金融工具分拆增加的权益	
11		衍生金融工具	
12	2	所得税	61,607,461.01
13	3	少数股东权益	582,825.64
14		其他	
<b>2007年1月1日股东权益(新会计准则)</b>			<b>105,552,787.71</b>

企业负责人：            主管会计工作的负责人：            会计机构负责人：

## 新旧会计准则股东权益差异调节表附注

### 重要提示：

本公司于 2007 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则》（以下简称“新会计准则”），目前本公司正在评价执行新会计准则对本公司财务状况、经营成果和现金流量所产生的影响，在对其进行慎重考虑或参照财政部对新会计准则的进一步讲解后，本公司在编制 2007 年度财务报告时可能对编制“新旧会计准则股东权益差异调节表”（以下简称“差异调节表”）时所采用相关会计政策或重要认定进行调整，从而可能导致差异调节表中列报的 2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）与 2007 年度财务报告中列报的相应数据之间存在差异。

### 一、编制目的

公司于 2007 年 1 月 1 日起开始执行新会计准则。为分析并披露执行新会计准则对上市公司财务状况的影响，中国证券监督管理委员会于 2006 年 11 月颁布了“关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知”（证监发[2006]136 号，以下简称“通知”），要求公司按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》和“通知”的有关规定，在 2006 年度财务报告的“补充资料”部分以差异调节表的方式披露重大差异的调节过程。

### 二、编制基础

差异调节表系公司根据《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》和“通知”的有关规定，结合公司的自身特点和具体情况，以 2006 年度合并财务报表为基础，并依据重要性原则编制。公司差异调节表中涉及的事项，均按照《企业会计准则第 38 号—首次执行会计准则》第五条至第十九条中已经明确的规定进行处理。

对于《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九

条中没有明确的情况，本差异调节表依据如下原则进行编制：

编制合并财务报表的，公司按照新会计准则调整少数股东权益，并在差异调节表中单列项目反映。

### 三、主要项目附注

1、2006年12月31日股东权益（现行会计准则）的金额取自公司按照现行企业会计准则和《企业会计制度》（以下简称“现行会计准则”）编制的2006年12月31日合并资产负债表。该报表业经西安希格玛有限责任会计师事务所审计，并于2007年4月17日出具了标准无保留的的审计报告（审计报告编号希会审字【2007】0417号）。该报表相关的编制基础和主要会计政策参见本公司2006年度财务报告。

#### 2、所得税

公司按照现行会计准则规定，制定了公司的会计政策，据此公司计提了应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备、长期投资减值准备、固定资产减值准备。根据新会计准则将资产账面价值小于资产计税基础的差额计算递延所得税资产

项 目	账面价值	计税基础	可抵扣暂时性差异
应收账款坏账准备	30,247,808.96	231,529.97	30,016,278.99
其他应收款坏账准备	42,854,121.37	346,692.66	42,507,428.71
存货跌价准备	2,903,397.86		2,903,397.86
长期投资减值准备	10,135,151.25		10,135,151.25
固定资产减值准备	101,127,018.98		101,127,018.98
合 计	187,267,498.42	578,222.63	186,689,275.79
税 率			33%
递延所得税资产			61,607,461.01

#### 3、少数股东权益

公司按照新会计准则将2006年12月31日的（现行会计准则）少数股东权

益 582,825.64 元调整转入新会计准则的股东权益。