

江西煌上煌集团食品股份有限公司

专项审核报告

2009 年度、2010 年度、2011 年度和 2012 年 1-6 月

立信会  
(特殊  
文件



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址: 上海市南京东路61号4楼  
邮编: 200002  
电话: 86-21-63391166  
传真: 86-21-63392558

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

4F.No.61 Nan Jing Dong Road  
Shanghai China.200002  
Tel :86-21-63391166  
Fax:86-21-63392558

## 关于江西煌上煌集团食品股份有限公司 非经常性损益专项审核报告

信会师报字[2012]第 113593 号

江西煌上煌集团食品股份有限公司全体股东:

我们在审计了江西煌上煌集团食品股份有限公司(以下简称贵公司)2009年度、2010年度、2011年度和2012年1-6月的财务报表以及财务报表附注的基础上,对后附贵公司编制的:《江西煌上煌集团食品股份有限公司非经常性损益表》及附注(以下简称报表)实施了专项审核。

### 一、管理层对报表的责任

管理层负责按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定编制和公允列报,并负责设计、实施和维护必要的内部控制,以使报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行专项审核工作的基础上对报表发表专项审核意见。

中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施审核工作以对报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审核工作涉及实施审核程序,以获取有关报表金额和披露的审核证据。选择的审核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报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审核程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审核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,以及评价报表的总体列报。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址: 上海市南京东路61号4楼  
邮编: 200002  
电话: 86-21-63391166  
传真: 86-21-63392558

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

4F.No.61 Nan Jing Dong Road  
Shanghai China.200002  
Tel :86-21-63391166  
Fax:86-21-63392558

我们相信,我们获取的审核证据是充分、适当的,为发表专项审核意见提供了基础。

### 三、审核意见

我们认为,贵公司编制的《江西煌上煌集团食品股份有限公司非经常性损益表》在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,公允反映了股份有限公司2009年度、2010年度、2011年度和2012年1-6月的非经常性损益情况。

### 四、其他说明

本专项报告仅供贵公司为本次申请向境内社会公众公开发行人民币普通股股票之用,并不适用于其他目的,且不得用作任何其他用途。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇一二年七月十五日

事务  
伙  
行

# 江西煌上煌集团食品股份有限公司 非经常性损益表及附注

## 一、非经常性损益表

填表人：

单位：人民币元

项目	2012年1-6月	2011年度	2010年度	2009年度
(一) 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,313.72	119,759.13	-487,255.75	-81,496.00
(二) 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外;	2,225,062.52	3,309,335.65	139,845.71	40,409.06
(三) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费;		8,222.04		
(四) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益;			-90,191.56	939,726.66
(五) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回;			90,000.00	
(六) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出;	187,468.86	314,866.96	-800,075.57	-170,641.92
(七) 少数股东损益的影响数;				
(八) 所得税的影响数;	-568,350.97	-928,976.84	194,416.35	31,157.04
合 计	1,840,866.69	2,823,206.94	-953,260.82	759,154.84

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 二、附注

### 非经常性损益项目列报说明

1、2009年度第二项“计入当期损益的政府补助”与经审计报表数差异 42,500.00 元、第六项“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”与经审计报表数差异 423,517.40 元。上述差异系 2010 年度同一控制下企业合并的江西煌大食品有限公司在 2009 年度的发生额，因该公司在 2009 年度的当期净损益均列报于第四项“同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益”项目下，故不再重复计入上述项目。

2、2010 年度第二项“计入当期损益的政府补助”与经审计报表数差异 70,833.33 元、第六项“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”与经审计报表数差异 50.00 元系 2010 年度同一控制下企业合并的江西煌大食品有限公司在期初至合并日的发生额，因该公司期初至合并日的净损益均列报于第四项“同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益”项目下，故不再重复计入上述项目。

江西煌上煌集团食品股份有限公司（盖章）

二〇一二年七月十五日