

# 审计报告

勤信审字[2005]085 号

沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司（以下简称“贵公司”）2004 年 12 月 31 日的资产负债表及合并资产负债表、2004 年度的利润及利润分配表和合并利润及利润分配表、2004 年度的现金流量表及合并现金流量表。这些会计报表的编制是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。

如会计报表附注 11（4）所述，贵公司根据经理办公会决定对公司资产计提巨额减值准备 303,528,810.62 元。对此我们无法获取充分、适当的审计证据，对贵公司所作的计提巨额减值准备的合理性无法判断。此外，由于公司无力支付函证费用，公司的银行存款户、贷款户及债权债务均无法函证。

如会计报表附注 12 所述，截止 2004 年 12 月 31 日，贵公司无法偿还到期债务；已连续三年亏损，公司及其所属的子公司经营业务已全面停顿；营运资金出现负数；经营活动产生的现金流量净额为负数；大股东沈阳菲菲集团在资产重组时置入贵公司的三宗土地，由于没有办理相关产权手续被中国证监会处罚而形成的巨额欠款现已无力归还。截止审计报告日，贵公司表示正在积极采取包括资产置换在内的多项改善措施。但由于这些改善措施正处于实施初期，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断其能否使贵公司的持续经营能力得到改善，因此无法评价贵公司按照持续经营假设编制会计报表的合理性。

由于上述审计范围受到限制可能产生的影响非常重大和广泛，我们无法对上述会计报表发表意见。

中勤万信会计师事务所有限公司

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

报告日期：2005 年 4 月 27 日

## 资产负债表

企业名称：沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司

单位：人民币 元

资 产	附注号	2004年12月31日		2003年12月31日	
		母公司	合 并	母公司	合 并
流动资产：					
货币资金	1	46,938.56	47,191.37	163,963.42	164,284.76
短期投资					
应收票据					
应收股利					
应收利息					
应收账款	2			48,500.00	48,500.00
其他应收款	3	78,031,700.51	104,404,171.10	182,423,996.40	194,695,037.24
预付账款	4	-	1,647,943.55	27,044,161.76	28,292,105.31
应收补贴款					
存 货	5	4,240,105.86	7,677,156.65	49,243,035.82	52,200,797.43
待摊费用	6		81,000.00		
一年内到期的长期债权投资					
其他流动资产					
流动资产合计		82,318,744.93	113,857,462.67	258,923,657.40	275,400,724.74
长期投资：					
长期股权投资	7	5,805,823.86	859,845.95	75,791,391.17	41,435,285.95
长期债权投资					
长期投资合计		5,805,823.86	859,845.95	75,791,391.17	41,435,285.95
其中：合并价差	7		859,845.95		982,681.07

固定资产：					
固定资产原价	8	53,494,887.09	55,041,961.52	57,070,728.79	58,617,803.22
减：累计折旧		8,567,110.75	8,838,231.06	6,144,713.61	6,274,902.56
固定资产净值		44,927,776.34	46,203,730.46	50,926,015.18	52,342,900.66
减：固定资产减值准备		31,415,593.20	31,630,846.32	-	-
固定资产净额		13,512,183.14	14,572,884.14	50,926,015.18	52,342,900.66
工程物资	9				36,048,454.00
在建工程	10	755,682.00	28,190,318.14	15,764,765.18	39,539,261.06
固定资产清理					
固定资产合计		14,267,865.14	42,763,202.28	66,690,780.36	127,930,615.72
无形资产及其他资产：					
无形资产	11	67,422,040.00	67,422,040.00	79,783,954.56	79,783,954.56
长期待摊费用	12	8,821,980.67	12,499,464.67	6,708,747.76	11,870,027.76
其他长期资产	13	876,931.87	876,931.87	1,135,799.38	1,135,799.38
无形资产及其他资产合计		77,120,952.54	80,798,436.54	87,628,501.70	92,789,781.70
递延税项：					
递延税款借项					
资产总计		179,513,386.47	238,278,947.44	489,034,330.63	537,556,408.11

企业负责人：

财务负责人：

会计机构负责人：

制表人：

资产负债表(续表)

企业名称：沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司

单位：人民币 元

负债及股东权益总计	附注号	2004年12月31日		2003年12月31日	
		母公司	合 并	母公司	合 并
流动负债：					
短期借款	14	11,623,464.00	11,623,464.00	19,640,000.00	19,640,000.00
应付票据					
应付账款	15	23,042,577.78	25,787,499.83	23,132,577.78	25,977,499.83
预收账款	16	1,901,777.00	1,901,777.00	922,183.00	922,183.00
应付工资	17	4,504,759.55	4,685,867.55	1,073,775.00	1,169,391.00
应付福利费	17	264,896.92	276,798.04	138,947.04	150,848.16
应付股利					
应交税金	18	1,230,082.60	11,281,294.60	2,180,871.45	12,232,083.45
其他应交款	19	31,924.55	31,924.55	80,758.86	80,758.86
其他应付款	20	76,333,956.84	119,484,949.93	46,224,421.08	69,000,338.83
预提费用	21	3,706,258.30	3,706,258.30	2,368,857.25	2,368,857.25
预计负债					
一年内到期的长期负债					
其他流动负债					
流动负债合计		122,639,697.54	178,779,833.80	95,762,391.46	131,541,960.38
长期负债：					
长期借款					
应付债券					

长期应付款	22		616,846.80		790,581.80
专项应付款	23		101,442.50		101,442.50
其他长期负债					
长期负债合计			718,289.30		892,024.30
递延税项：					
递延税款贷项					
负债合计		122,639,697.54	179,498,123.10	95,762,391.46	132,433,984.68
少数股东权益	24		1,648,659.31		11,452,035.08
股东权益：					
股本	25	185,400,000.00	185,400,000.00	185,400,000.00	185,400,000.00
减：已归还投资					
股本净额		185,400,000.00	185,400,000.00	185,400,000.00	185,400,000.00
资本公积	26	206,273,454.63	206,273,454.63	206,273,454.63	206,273,454.63
盈余公积	27	10,218,880.03	10,218,880.03	10,218,880.03	10,218,880.03
其中：法定公益金		3,406,293.36	3,406,293.36	3,406,293.36	3,406,293.36
未分配利润	28	-345,018,645.73	-344,760,169.64	-8,620,395.49	-8,221,946.31
其中：拟分配的现金股利					
股东权益合计		56,873,688.93	57,132,165.02	393,271,939.17	393,670,388.35
负债及股东权益合计		179,513,386.47	238,278,947.44	489,034,330.63	537,556,408.11

企业负责人：

财务负责人：

会计机构负责人：

制表人：

## 利润及利润分配表

企业名称：沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司

单位：人民币 元

项 目	附注号	2004 年度		2003 年度	
		母公司	合 并	母公司	合 并
一、主营业务收入	29			935,360.00	935,360.00
减：主营业务成本	29			699,294.00	699,294.00
主营业务税金及附加	30			60,963.84	60,963.84
二、主营业务利润				175,102.16	175,102.16
加：其他业务利润	31	-139,905.64	-134,905.64	516,740.50	516,740.50
减：营业费用		-	-	200,000.00	200,000.00
管理费用		218,641,484.69	225,396,680.85	18,668,946.24	21,094,695.59
财务费用	32	370,292.04	370,005.18	-316,986.41	-316,770.84
三、营业利润		-219,151,682.37	-225,901,591.67	-17,860,117.17	-20,286,082.09
加：投资收益	33	-28,583,317.31	826,810.00	-15,954,866.32	-13,836,518.79
补贴收入					
营业外收入	34			1,100.00	1,100.00
减：营业外支出	35	88,663,250.56	121,266,817.42	595,372.35	595,421.62
四、利润总额		-336,398,250.24	-346,341,599.10	-34,409,255.84	-34,716,922.50
减：所得税					
少数股东损益			-9,803,375.77		-706,115.84
五、净利润		-336,398,250.24	-336,538,223.33	-34,409,255.84	-34,010,806.66
加：年初未分配利润		-8,620,395.49	-8,221,946.31	25,788,860.35	25,788,860.35
其他转入					
六、可供分配的利润		-345,018,645.73	-344,760,169.64	-8,620,395.49	-8,221,946.31

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、可供股东分配的利润		-345,018,645.73	-344,760,169.64	-8,620,395.49	-8,221,946.31
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		-345,018,645.73	-344,760,169.64	-8,620,395.49	-8,221,946.31
补充资料：					
项 目					
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益		826,810.00			
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		-141,588,953.10			
5、债务重组损失					
6、其他					

企业负责人：

财务负责人：

会计机构负责人：

制表人：

## 利润及利润分配表附表

企业名称：沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司(合并)

### 一、净资产收益率和每股收益

项 目	金 额	2004 年度			
		净资产收益率%		每股收益	
2004 年度		全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	-	0.00	0.00	0.0000	0.0000
营业利润	-225,901,591.67	-395.40	-100.22	-1.2185	-1.2185
净利润	-336,538,223.33	-589.05	-149.31	-1.8152	-1.8152
扣除非经常性损益后的净利润	-333,333,755.74	-583.44	-147.88	-1.7979	-1.7979
2003 年度		2003 年度			
主营业务利润	175,102.16	0.04	0.04	0.0009	0.0009
营业利润	-20,286,082.09	-5.15	-4.94	-0.1094	-0.1094
净利润	-34,010,806.66	-8.64	-8.28	-0.1834	-0.1834
扣除非经常性损益后的净利润	-22,477,007.88	-5.71	-5.47	-0.1212	-0.1212

#### 1、加权平均净资产收益率 (ROE)

P

ROE=\_\_\_\_\_

$$E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0$$

其中：

项 目	2004 年度	2003 年度
E <sub>0</sub> 为期初净资产	393,670,388.35	427,681,195.01
NP 为报告期净利润	-336,538,223.33	-34,010,806.66
E <sub>i</sub> 为报告期发行新股或债转股等新增净资产		
E <sub>j</sub> 为报告期回购或现金分红等减少净资产		
M <sub>0</sub> 为报告期月份数	12	12
M <sub>i</sub> 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数		
M <sub>j</sub> 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数		
期末净资产	57,132,165.02	393,670,388.35
加权平均净资产	225,401,276.69	410,675,791.68

#### (2) 加权平均每股收益 (EPS)

P

EPS=\_\_\_\_\_

$$S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0$$

$S_j \times M_j \div M_o$

项 目	2004 年度	2003 年度
So 为 期初股份总数	185,400,000.00	185,400,000.00
S1 为 报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
Si 为 报告期因发行新股或债转股等增加股份数		
Sj 为 报告期回购或缩股等减少股份数		
Mo 为 报告期月份数	12	12
Mi 为 增加股份下一月份起至报告期期末的月份数		
Mj 为 减少股份下一月份起至报告期期末的月份数		
期末股本	185,400,000.00	185,400,000.00
加权平均股本	185,400,000.00	185,400,000.00

企业负责人：

财务负责人：

会计机构负责人：

制表人：

# 现金流量表

企业名称：沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司

2004 年度

单位：(人民币)元

项目	本期	
	合并	母公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售产品、提供劳务收到的现金	51,525.00	51,525.00
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金	16,731,381.79	17,048,774.30
现金流入小计	16,782,906.79	17,100,299.30
购买商品、接受劳务支付的现金	956,995.95	856,995.95
支付给职工以及为职工支付的现金	468,053.85	449,836.85
支付的各项税费	999,623.00	999,623.00
支付的其他与经营活动有关的现金	33,141,056.30	34,086,682.28
现金流出小计	35,565,729.10	36,393,138.08
经营活动产生的现金流量净额	-18,782,822.31	-19,292,838.78
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资所收到的现金	23,164,750.00	23,164,750.00
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	20,000.00	20,000.00
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计	23,184,750.00	23,184,750.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	4,098,513.40	3,588,428.40
投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计	4,098,513.40	3,588,428.40
投资活动产生的现金流量净额	19,086,236.60	19,596,321.60
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资所收到的现金		
借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计		
偿还债务所支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	420,507.68	420,507.68
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计	420,507.68	420,507.68
筹资活动产生的现金流量净额	-420,507.68	-420,507.68
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-117,093.39	-117,024.86
<b>现金流量表补充资料</b>		
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-336538223.32	-336,398,250.24
加：计提的资产减值准备	327,145,080.11	289,325,343.90
固定资产折旧	3,023,238.70	2,882,307.34
无形资产摊销	1,662,165.72	1,662,165.72
长期待摊费用摊销	2,599,799.96	1,116,003.96
待摊费用减少（减：增加）	-81,000.00	
预提费用增加（减：减少）	1,337,401.05	1,337,401.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	141,430.64	141,430.64

固定资产报废损失	3,628,180.50	3,628,180.50
财务费用	420,507.68	420,507.68
投资损失（减：收益）	-826,810.00	28,583,317.31
递延税款贷项（减：借项）		
存货的减少（减：增加）	-182,176.90	297,112.28
经营性应收项目的减少（减：增加）	-42,619,292.82	-30,478,436.13
经营性应付项目的增加（减：减少）	31,310,252.15	18,190,077.21
其他		
少数股东损益	-9,803,375.77	
经营活动产生的现金流量净额	-18,782,822.30	-19,292,838.78
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		
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	47,191.37	46,938.56
减：现金的期初余额	164,284.76	163,963.42
加：现金等价物期末余额		
减：现金等价物期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-117,093.39	-117,024.86

## 资产减值准备明细表（合并）

企业名称：沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司（合并）

2004年度

单位：人民币元

项 目	年初余额	本年增加数	本年转回数			年末余额
			价值回升	其他	合计	
一、坏帐准备合计	27,862,769.44	165,206,722.58	-	1,500.00	1,500.00	193,067,992.02
其中：应收账款	1,500.00			1,500.00	1,500.00	-
其他应收款	27,861,269.44	165,206,722.58				193,067,992.02
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	-	44,705,817.68	-	-	-	44,705,817.68
其中：生产成本		44,705,817.68				44,705,817.68
原材料						
四、长期投资减值准备合计	-	-				-

其中：长期股权投资						
长期股权投资						
五、固定资产减值准备合计		31,630,846.32				31,630,846.32
其中：房屋、建筑物		28,878,119.79				28,878,119.79
机器设备		2,752,726.53				2,752,726.53
运输设备						
六、无形资产减值准备		10,699,748.84				10,699,748.84
其中：土地使用权		10,699,748.84				10,699,748.84
商标权						
七、在建工程减值准备		74,903,444.68				74,903,444.68
八、委托贷款减值准备						

企业负责人：

财务负责人：

会计机构负责人：

制表人：

## 资产减值准备明细表（母公司）

企业名称：沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司（母公司）

2004 年度

单位：人民币元

项 目	年初余额	本年增加数	本年转回数			年末余额
			价值回升	其他	合计	
一、坏帐准备合计	26,755,859.44	159,990,553.24	-	1,500.00	1,500.00	186,744,912.68
其中：应收账款	1,500.00			1,500.00	1,500.00	
其他应收款	26,754,359.44	159,990,553.24				186,744,912.68
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		44,705,817.68				44,705,817.68
其中：生产成本		44,705,817.68				44,705,817.68
原材料						

四、长期投资减值准备合计					
其中：长期股权投资					
长期债权投资					
五、固定资产减值准备合计		31,415,593.20			31,415,593.20
其中：房屋、建筑物		28,878,119.79			28,878,119.79
机器设备		2,537,473.41			2,537,473.41
运输设备					
六、无形资产减值准备		10,699,748.84			10,699,748.84
其中：土地使用权		10,699,748.84			10,699,748.84
商标权					
七、在建工程减值准备		42,515,130.94			42,515,130.94
八、委托贷款减值准备					

企业负责人：

财务负责人：

会计机构负责人：

制表人：

# 会计报表附注

## 一、公司基本情况

### (一)历史沿革

沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司(以下简称“本公司”)原名为“大连盛道集团股份有限公司”,是经大连市人民政府大政(1997)27号文件批准,由大连盛道集团有限公司独家发起,以大连盛道集团有限公司的部分主体资产改组,采取募集方式设立的股份有限公司,公司于1997年5月13日经中国证券监督管理委员会批准,向社会公开发行股票4,500万股(其中职工股450万股),公司于1997年5月26日正式注册设立,经深圳交易所(深证发[1997]200号文)审核同意,本公司A股股票于1997年5月30日在深圳交易所挂牌上市。

1998年9月16日,经本公司第一次临时股东大会决议,公司以1998年6月30日总股本为基数,用资本公积金按照每10股转增8股的比例向全体股东转增股本,转增后,总股本为18,540万股,其中国有法人股10,440万股,流通股8,100万股。

### (二)资产置换

2001年10月28日,大连盛道集团股份有限公司的第一大股东—大连盛道集团有限公司和沈阳菲菲企业集团有限公司签署了《股份转让协议》,协议约定大连盛道集团股份有限公司将其持有的5,524.92万股(占总股份29.80%)国有法人股转让给沈阳菲菲企业集团有限公司。同时双方签署了《股权托管协议》,2001年10月28日,本公司原大股东大连盛道集团有限公司和沈阳菲菲企业集团有限公司签署了《股权转让合同》和《股权托管协议》,大连盛道集团有限公司将其持有的5524.92万股国有法人股委托沈阳菲菲企业集团有限公司管理,直至国有法人股转让手续获得政府相关部门批准时止。受让方行使相应的股份托管权,故此《股权托管协议》生效后,沈阳菲菲企业集团有限公司成为本公司的实际控制人。2001年12月9日,沈阳菲菲企业集团有限公司和本公司签订了资产置换协议:以本公司拥有的除大连新源动力股份有限公司20%股权投资及对大连招商银行1000万元借款外的全部资产负债和沈阳菲菲企业集团有限公司拥有的沈阳菲菲企业集团有限公司澳家农业综合开发分公司的全部资产负债、沈阳彩源温室种苗产业有限公司75%的股权、沈阳天人房屋开发有限公司75%的股权以及位于沈阳市苏家屯陈相镇黑牛屯的4宗土地进行置换。资产置换事项经2002年1月22日召开的2001年度第一次临时股东大会审议通过。

2003年3月27日,本公司获得财政部财企[2003]124号“关于大连菲菲澳家现代农业股份有限公司国有股转让有关问题的批复”。批复同意将大连盛道集团有限公司持有的本公司10440万股国有法人股中的8343万股分别转让给沈阳菲菲企业集团有限公司5524.92万股、转让给沈阳嘉达投资管理有限公司2486.214万股、转让给沈阳市野森贸易有限公司331.866万股。此项国有股转让后,本公司股本仍为18540万股,其中大连盛道集团有限公

司持有 2097 万股，占总股本的 11.31%，股份性质仍为国有法人股；沈阳菲菲企业集团有限公司、沈阳嘉达投资管理有限公司、沈阳市野森贸易有限公司分别持有 5524.92 万股、2486.214 万股、331.866 万股，分别占总股本的 29.80%、13.41%、1.79%，股份性质为社会法人股。股权过户的相关手续已办理完毕。

### (三)经营范围

公司营业执照注册号：大工商企法字 6-16562102001102185，注册资本：壹亿捌仟伍佰肆拾万元整(人民币 185,400,000 元)，注册地址：大连市中山区捷山街奋斗巷 30 号，法定代表人：赵也飞，公司经营范围：绿化种苗产业化工程。园林开发改造、畜牧养殖、水产养殖、花卉及蔬菜种植、耕地改良、基础设施建设、物业管理、旅游开发(以上项目限沈阳分公司)，蔬菜、花卉、果类、牧草、种苗、种子等农业，质高产新品种、新技术开发、无土栽培系列农业生产及农副产品加工及销售。。

## 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

### (一)会计报表的编制

公司会计报表是按《企业会计制度》及有关补充规定进行编制。

### (二)公司采用的主要会计政策

1、会计制度：公司采用《企业会计制度》。

2、会计年度：采用公历制，即从 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

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：以权责发生制为记账基础，各项资产除按规定应以评估价值计价外，均按取得时的实际成本计价。

5、外币业务核算方法：公司发生的外币经济业务按其发生时中国人民银行外汇管理局公布的当月 1 日基准汇率折合为人民币记账，并于资产负债表日按基准汇率进行调整，由此产生的汇兑损益除应进行资本化外，计入当期财务费用。

6、现金等价物的确认标准：公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金，且价值变动风险很小的投资确认为现金等价物。

### 7、坏账核算方法

(1)坏账的确认标准为，因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项，或者因债务人逾期三年仍未履行偿债义务且有充分证据表明不能收回的应收款项。

(2)坏账损失采用备抵法核算，公司应收款项（包括应收账款和其他应收款）按账龄分析法计提坏账准备。坏账准备计提的比例列示如下：

账 龄	计提比例
-----	------

1 年以内	3%
1---2 年	8%
2---3 年	12%
3 年以上	20%

公司 2004 年度决定对中国证监会处罚大股东沈阳菲菲集团有限责任公司形成的对公司的欠款按 90%计提坏账准备。

#### 8、存货核算方法

(1) 公司存货主要包括：原材料、工程施工、农业生产成本、渔业生产成本、低值易耗品等。各类存货的取得除前次资产置换时按评估价值入账外其余均按实际成本记账。原材料的发出成本按加权平均法计算确定；低值易耗品领用时采用五五摊销法。

(2) 存货盘存制度采用永续盘存制。

(3) 决算日，公司对存货进行全面清查，对由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或因销售价格持续低于存货成本等原因，使存货账面成本高于可变现净值，按可变现净值低于存货成本部分计提存货跌价准备，存货跌价损失计入当期损益。

#### 9、短期投资核算方法

(1) 短期投资取得时按实际成本计价。短期投资持有期间所获得的现金股利和利息，除已记入应收股利或应收利息的外，作为投资成本的收回，冲减投资的账面价值。

(2) 期末对短期投资按成本与市价孰低计算，对市价低于成本的差额，计提短期投资跌价准备。

#### 10、长期投资核算方法

(1) 长期债权投资：本公司债权投资按实际支付的款项扣除已到期尚未领取的利息后计价。债权投资实际成本和债券票面价值的溢价/折价，采用直线法于债券存续期内摊销。

(2) 长期股权投资：本公司股票投资按实际支付的价款扣除已宣告发放的现金股利后的价值入账，其他长期投资按投出现金及存货、固定资产、无形资产的账面净值加应缴纳的增值税等计价入账。

(3) 股权投资差额：股权投资差额系指长期股权投资采用权益法核算时，长期股权投资成本与应享有被投资单位所有者权益中所占份额的差额。本公司股权投资差额系前次资产置换过程中评估增值额；股权投资差额按十年摊销。

(4) 收益确认方法。本公司对被投资公司的长期投资采用下列会计处理方法：对被投资公司无控制、无共同控制且无重大影响的以成本法核算，投资收益于被投资公司宣派现金股利时确认，而该等现金股利超出投资日以后累积净利润的分配额，冲减投资成本；对被投资公司具有控制、共同控制或重大影响的以权益法核算，投资收益以取得股权后被投资公司实现的净损益份额计算确定。被投资公司除净损益以外的其他所有者权益变动，相应调整投资

成本。

本公司在确认被投资公司的净亏损时，以投资账面价值减记零为限，如果被投资公司以后各年(期)实现净利润，本公司在计算的收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担的金额，恢复投资的账面价值。

决算日，若因市价持续下跌或被投资公司经营状况恶化等原因导致长期投资可收回金额低于长期股权投资账面价值，且该等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股权投资账面价值的差额计提长期投资减值准备，在冲减该项投资的资本公积准备项目后的不足部分，计入当年度损益。

#### 11、 固定资产计价及折旧方法

(1) 固定资产标准：指使用年限在一年以上的房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子仪器设备及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等，以及不属于生产经营主要设备但单位价值在人民币 2,000.00 元以上，使用期限超过两年的物品。

(2) 固定资产计价：固定资产除前次资产置换时按评估价值入账外按取得时的实际成本计价。

(3) 固定资产折旧方法：固定资产折旧采用直线法平均计算，并根据固定资产类别的原值、估计经济使用年限和预计净残值（原值的 10%）确定其折旧率。已计提固定资产减值准备的，按照固定资产原价减去累计折旧和已计提减值准备的账面净值以及尚可使用年限重新计算确定折旧率，未计提固定资产减值准备前已计提的累计折旧不作调整。固定资产分类及各类折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30-50	10	1.8—3
水库及其他生态设施	46	10	1.96
机器设备	5-10	10	9—18
运输工具	5	10	18
电子设备及其他	5	10	18

(4) 固定资产减值准备：决算日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价，如果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可回收金额低于账面价值的，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固定资产减值准备，并计入当年度损益。

#### 12、 在建工程核算方法

在建工程除前次资产置换时按评估价值入账外按实际成本计价。在建工程在完工或达到设定用途交付使用时，按实际发生的全部支出转入固定资产进行核算。

在建工程利息资本化的金额按照截至到期末止购建固定资产累计支出加权平均数与利

息资本化率的乘积计算确定。

在建工程减值准备：决算日，本公司对在在建工程逐项进行检查，当存在下列一项或若干项情况的，应当计提减值准备：

(1)长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

(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具有很大的不确定性；

(3)其他足以证明在建工程已经发生减值的情形，则按在建工程可回收金额低于账面价值的差额计提减值准备，并计入当年度损益。

### 13、无形资产核算方法

(1)无形资产计价及摊销方法：

本公司对购入或按照法律程序取得的无形资产，按实际支付的金额计价；对资产置换取得的土地使用权，按资产置换时的评估值计价，并按受益年限或法律规定年限按直线法摊销。土地使用权自取得之日起分五十年摊销。

(2)无形资产减值准备：

期末，按账面价值与可收回金额孰低计量，检查各项无形资产给本公司带来未来经济利益的能力，当存在以下情形时，对预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备：

A、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；

B、某项无形资产的市价当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

C、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；

D、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。

### 14、借款费用的核算

本公司为筹集生产经营资金而发生的借款费用计入当期损益；为购建固定资产而借入的专门借款所发生的借款利息和有关费用以及外币借款的汇兑差额，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前发生的，计入所购建的固定资产成本；在所购建的固定资产达到预定的可使用状态后所发生的，应于发生当期直接计入当期损益；或购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，应于发生当期直接计入当期损益，直至购建活动重新开始。

利息资本化的确定原则：公司为购建固定资产而借入一笔专门的借款，资本化率为该项借款的利率；为购建固定资产借入一笔以上的专门借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

### 15、长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用按实际成本计价，在收益期内平均摊销。具体如下：

类别	摊销年限(年)
果林租赁费	10
水库租赁费	10
山林租赁费	50
耕地租赁费	10

#### 16、预计负债的确认原则

本公司如发生与或有事项有关的义务并同时符合以下条件时,本公司在资产负债表中反映为负债:

- (1)该义务是本公司承担的现时义务;
- (2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;
- (3)该义务的金额能够可靠地计量。

#### 17、收入的确认原则

(1)销售商品:以商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权,与交易相关的经济利益很可能流入企业,并且与销售该商品有关的收入和成本能够可靠的计量时,确认营业收入的实现。

(2)提供劳务:劳务已经提供,相关的成本能够可靠计量,其经济利益很可能流入企业,确认收入实现。

#### 18、所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用应付税款法。

#### 19、会计政策、会计估计变更、会计差错

##### 会计估计的变更

公司原按应收款项的账龄分析计提坏账准备,2004年度变更为按账龄分析及个别认定结合计提坏账准备,本年度对大股东沈阳菲菲集团有限责任公司(以下简称“菲菲集团”)形成的对公司的欠款按90%计提坏账准备。该会计估计的变更减少母公司及合并报表2004年度净利润141,588,953.10元。

##### 会计差错的更正

根据中国证券监督管理委员会《行政处罚书》(证监罚字[2004]38号),进行会计差错的更正:

(1)调整大股东菲菲集团以土地使用权虚假出资,调减无形资产177,072,833.00元,同时调增对菲菲集团的其他应收款177,072,833.00元;

(2)调整大股东菲菲集团“固定资产—人工湖”虚假出资,调减固定资产原值25,197,100.00元,同时调增对菲菲集团的其他应收款25,197,100.00元;

(3)根据以上(1)(2)调增的大股东菲菲集团其他应收款,补提2003年度以前坏账准备16,181,594.64元,补提2003年度坏账准备8,090,797.32元;

(4)由(1)所述无形资产的减少相应减少2003年度以前已摊销的无形资产3,541,456.66元,减少2003年度已摊销的无形资产3,560,271.42元;

(5)由(2)所述固定资产的减少相应减少2003年度累计折旧492,986.74元,冲回2003年度对“固定资产—人工湖”计提的固定资产减值准备13,550,000.00元;

(6) 调整对原控股子公司天人房屋虚假出售的配套工程收入及成本, 调减 2003 年初未分配利润 5,065,900.00 元, 调减对天人房屋的其他应收款 22,543,800.00 元, 调增“存货—施工成本” 17,477,900.00 元。

公司对以上会计差错的更正进行了追溯调整, 合计影响母公司及合并报表为: 减少 2002 年度净利润 17,706,037.98 元, 增加 2003 年度净利润 9,512,460.84 元, 合计减少 2004 年年初未分配利润 8,193,577.14 元。

#### 20、合并会计报表的编制方法

本合并会计报表系按照财政部财会字[1995]11 号文《合并会计报表暂行规定》和财会工字(1996)2 号《关于合并会计报表合并范围请示的复函》等有关文件的要求编制的。

本公司对拥有控制权的子公司(详情列示于附注四主要控股及参股公司概况)在编制合并会计报表时纳入合并范围, 其所执行的行业会计制度业已在会计报表合并时予以必要的调整。

本合并会计报表系以本公司及纳入合并范围内的子公司会计报表以及其他资料为依据, 合并各项目数据。编制合并会计报表时将各公司相互之间的投资、往来、资产购销和其他重大交易及结余和各项交易中未实现的利润抵消后, 计算少数股东权益及少数股东损益。

少数股东权益是指本公司所属子公司资产净值中由母公司以外的其他投资者所拥有的权益; 少数股东损益是指除母公司以外的其他投资者在各子公司应分得的利润(或应承担的亏损)。

### 三、税项

- 1、营业税: 按租赁收入的 5%, 配套工程收入的 3% 计缴;
- 2、所得税: 按应纳税所得额的 33% (或 30%) 计缴;
- 3、城市建设维护税: 按流转税的 7% 计缴;
- 4、教育费附加: 按流转税的 3% 计缴;
- 5、其他税项包括房产税、车船使用税等依据有关税法计缴。

### 四、主要控股公司及参股公司概况

公司由母公司及下述各控股子公司组成, 各控股子公司概况如下:

公司全称	注册地 点	注册资本 美元	经营范围	投资金额 (美元)	股权 比例	是否 合并
沈阳彩源温室种苗产业有限公司	沈阳市	6,380,000	蔬菜、花卉、果类、牧草、种苗、种子等 农作物优质高产新产品、新技术开发、无 土栽培系列生产及农副产品加工与销售	4,780,000	75%	是

### 五、会计报表主要项目注释:(单位:人民币元)

#### 1、货币资金

项 目	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

现 金	17,881.60	130,226.72
银行存款	29,309.77	34,058.04
合 计	47,191.37	164,284.76

## 2、应收账款

账 龄	2004 年 12 月 31 日			2003 年 12 月 31 日		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1 年以内				50,000.00	100.00	1,500.00
1—2 年				----	----	----
2—3 年				----	----	----
3 年以上				----	----	----
合 计	----	----	----	50,000.00	100.00	1,500.00

## 3、其他应收款

账 龄	2004 年 12 月 31 日			2003 年 12 月 31 日		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	33,780,054.47	11.36	1,013,401.63	1,653,345.35	0.74	49,600.36
1—2 年	1,534,709.10	0.51	122,776.73	35,857,828.92	16.11	2,868,626.31
2—3 年	26,107,741.84	8.78	3,132,929.02	184,640,496.41	82.96	24,862,215.57
3 年以上	236,049,657.71	79.35	188,798,884.64	404,636.00	0.19	80,927.20
合 计	297,472,163.12	100.00	193,067,992.02	222,556,306.68	100.00	27,861,369.44

截止 2004 年 12 月 31 日止，其他应收款欠款前五名单位的欠款情况列示如下：

欠款单位名称	金 额	账 龄	欠款性质或内容
沈阳菲菲企业集团有限公司	246,466,569.80	3 年以上	所欠投资款
沈阳嘉盛隆金属材料有限公司	9,700,000.00	1 年以内	借款
西班牙 LS 温室工程公司	2,116,026.90	2—3 年	所欠投资款
吴艳峰	1,100,000.00	1 年以内	借款
沈阳菲菲物业管理有限公司	1,170,014.48	1 年以内	往来款

注：(1)前五名金额 279,596,853.28 元，占总额 93.99%；

(2)余额中应收大股东沈阳菲菲企业集团有限公司 246,466,569.80 元，应收关联方沈阳菲菲物业管理有限公司 1,170,014.48 元。

## 4、预付账款

账 龄	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	400,000.00	24.27	8,999,121.83	31.92
1—2 年	370,000.00	22.45	1,784,985.55	3.35
2—3 年	877,943.55	53.28	16,264,256.93	51.70
3 年以上	----	----	1,243,741.00	13.03
合 计	1,647,943.55	100.00	28,292,105.31	100.00

注：(1)预付账款比上年下降幅度较大的主要原因是本期控股子公司将预付的进口设备款 27,464,161.76 元转入“工程物资—预付大型设备款”中；

(2) 截止 2004 年 12 月 31 日止，预付账款欠款前五名单位的欠款情况列示如下：

欠款单位名称	金 额	账 龄	欠款性质或内容
直属队	860,699.55	2-3 年	预付工程款
省第三建筑公司灯塔公司	400,000.00	1 年以内	预付工程款
世创水业	290,000.00	1-2 年	预付工程款
沈阳工业安装集团	50,000.00	1-2 年	预付工程款
保定市正一品实业有限公司	20,000.00	1-2 年	预付工程款

上述前五名金额 1,620,699.55 元，占预付账款总额 98.35%；

(3) 无关联企业往来及持有 5%以上股份的股东欠款。

## 5、存货

项 目	2004 年 12 月 31 日		2003 年 12 月 31 日	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
原材料	2,201,415.09	---	2,201,584.00	---
低值易耗品	471,729.84	---	471,729.84	---
农业生产成本	8,272,131.17	3,268,119.45	6,853,021.26	---
渔业生产成本	----	---	945,879.75	---
工程施工	41,437,698.23	41,437,698.23	41,728,582.58	---
合 计	52,382,974.33	44,705,817.68	52,200,797.43	---

## 6、待摊费用

项 目	2003 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2004 年 12 月 31 日
租赁厂房费用	----	90,000.00	9,000.00	81,000.00
合 计	----	90,000.00	9,000.00	81,000.00

## 7、长期投资

项 目	2003 年 12 月 31 日		本期 增加	本期减少	2004 年 12 月 31 日	
	金 额	减值准备			金 额	减值准备
长期股权投资						----
其中：其他股权投资	30,028,116.60			30,028,116.60	0.00	----
股权投资差额	10,424,488.28			10,424,488.28	0.00	----
合 计	40,452,604.88	0.00	0.00	40,452,604.88	0.00	----
合并价差	982,681.07			122,835.12	859,845.95	----
长期投资净额	41,435,285.95	0.00	0.00	40,575,440.00	859,845.95	----

(1)长期股权投资-其他股权投资

被投资单位名称	投资期限	注册资本	2004-12-31 投资 金额	占被投资单位 注册资本比例	核算 方法
沈阳天人房屋开发有限公司	本期已转让	USD1,000,000.00	----	75%	权益法
大连新源动力股份有限公司	本期已转让	50,000,000.00	----	20%	成本法
合 计					

(2)长期股权投资-股权投资差额

被投资单位名称	初始金额	形成原因	摊销期限	本期摊销额	摊余价值
沈阳天人房屋开发有限公司	13,030,610.35	收购价高于净资产	10 年	10,424,488.28	0.00
合 计	13,030,610.35			10,424,488.28	0.00

(3)合并价差

被投资单位	投资比例	初始金额	摊销期限	本期摊销额	期末余额
沈阳彩源温室种苗产业有限公司	75%	1,228,351.33	10 年	122,835.12	859,845.95
合 计	75%	1,228,351.33	10 年	122,835.12	859,845.95

8、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产原值

项 目	2003 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2004 年 12 月 31 日
电子设备	1,599,074.00	22,249.00		1,621,323.00
机器设备	11,594,501.70		4,088,090.70	7,506,411.00
运输设备	5,846,349.78	490,000.00		6,336,349.78
水库及生态设施	39,577,877.74			39,577,877.74
合 计	58,617,803.22	512,249.00	4,088,090.70	55,041,961.52

## (2) 累计折旧

项 目	2003 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2004 年 12 月 31 日
电子设备	732,458.67	246,202.18		978,660.85
机器设备	2,424,865.27	1,020,115.01	459,910.20	2,985,070.08
运输设备	2,343,228.84	943,906.36		3,287,135.20
水库及生态设施	774,349.78	813,015.15		1,587,364.93
合计	6,274,902.56	3,023,238.70	459,910.20	8,838,231.06

## (3) 固定资产减值准备

项 目	2003 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2004 年 12 月 31 日
机器设备		2,752,726.53		2,752,726.53
水库及生态设施		28,878,119.79		28,878,119.79
合 计		31,630,846.32		31,630,846.32

## 9、工程物资

项 目	2003 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2004 年 12 月 31 日
温室工程物资	36,048,454.00	---	36,048,454.00	---
合 计	36,048,454.00	----	36,048,454.00	----

注：本期减少工程物资系控股子公司彩源温室的预付大型进口设备款 25,997,242.00 元，根据海关下达的缴税通知书调整应缴关税和增值税 10,051,212.00 元，均转入在建工程。

## 10、在建工程

工程项目名称	2003 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2004 年 12 月 31 日	资金 来源	项目 进度
旅游工程项目	11,985,594.59	41,886.00		12,027,480.59	自筹	---
利息资本化	----			0.00	---	---
绿化工程项目	1,370,793.59			1,370,793.59	自筹	---
利息资本化	---			0.00	---	---
养殖工程项目	---			0.00	自筹	49%
利息资本化	---			0.00	---	---
配套工程项目	5,681,140.96	63,512,615.76		69,193,756.72	自筹	62%

利息资本化	---		0.00	---	---
临时设施	---		0.00	自筹	45.58%
利息资本化	---		0.00	---	---
锅炉安装	2,158,309.58		2,158,309.58	自筹	83%
利息资本化	---		0.00	---	---
科研楼	1,912,794.65		1,912,794.65	自筹	91%
利息资本化	---		0.00	---	---
温室设备	16,430,627.69		16,430,627.69	自筹	---
利息资本化	---		0.00	---	---
合 计	39,539,261.06	63,512,615.76	103,093,762.82	---	---

注：(1)本公司在建工程主要是建设中的澳家庄园生态农业和生态旅游项目，本期增加数为工程物资转入，并对其计提减值准备；

(2) 本公司在建工程无抵押和担保事项；

(3)期末，对在建工程进行逐项检查，由于在建工程长期未使用，故本期计提在建工程减值准备 74,903,444.68 元，其中：配套工程项目计提减值准备 69,193,756.72 元，温室设备计提减值准备 5,709,687.96 元。

## 11、无形资产

项 目	原始金额	2003 年 12 月 31 日		本期增加	本期摊销	累计摊销	2004 年 12 月 31 日	
		账面余额	减值准备				账面余额	减值准备
土地使用权	83,108,286.00	79,783,954.56	---	---	1,662,165.72	4,986,497.16	78,121,788.84	10,699,748.84
合 计	83,108,286.00	79,783,954.56	---	---	1,662,165.72	4,986,497.16	78,121,788.84	10,699,748.84

注：(1)截至 2004 年 12 月 31 日止，贵公司的控股股东沈阳菲菲企业集团有限公司作为置换资产进入贵公司的位于沈阳市陈相村镇黑牛屯的四宗土地，其经评估后的价值计 260,181,119.00 元；根据中国证券监督管理委员会证监罚字[2004]38 号《行政处罚决定书》对无形资产期初余额调减 177,072,833.00 元。

(2) 无形资产土地使用权摊销期限为 49 年。

(3) 土地抵押担保详见附注七(五)。

(4)期末，对无形资产逐项进行检查，本期计提无形资产减值准备 10,699,748.84 元。

## 12、长期待摊费用

项 目	2003 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2004 年 12 月 31 日
-----	------------------	------	------	------------------

果林租赁费	300,000.00	----	60,000.00	240,000.00
水库租赁费	500,000.04	----	99,999.96	400,000.08
山林租赁费	2,641,950.00	----	58,710.00	2,583,240.00
耕地租赁费	8,312,180.00	3,120,000.00	2,260,446.00	9,171,734.00
其他支出	115,897.72	11,800.00	23,207.33	104,490.39
合 计	11,870,027.76	3,131,800.00	2,502,363.29	12,499,464.47

### 13、其他长期资产

项 目	2003年12月31日	本期增加	本期减少	本期摊销	2004年12月31日
观赏动物	1,135,799.38	----	161,430.64	97,436.87	876,931.87
合 计	1,135,799.38	----	161,430.64	97,436.87	876,931.87

### 14、短期借款

项 目	2004年12月31日	2003年12月31日
保证借款	1,923,464.00	9,940,000.00
质押借款	9,700,000.00	9,700,000.00
合 计	11,623,464.00	19,640,000.00

注：(1) 保证借款中由大连盛道集团有限公司提供担保，借款已到期，公司未办理展期手续；

(2) 股权质押借款由沈阳嘉达投资管理有限公司以 585 万元社会法人股质押。

### 15、应付账款

账 龄	2004年12月31日		2003年12月31日	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1年以内	0.00	0	974,901.70	3.75
1---2年	874,901.70	3.39	2,554,580.50	9.83
2---3年	2,504,580.50	9.71	15,272,565.33	58.79
3年以上	22,408,017.63	86.90	7,175,452.30	27.63
合 计	25,787,499.83	100.00	25,977,499.83	100.00

注： 本期无持有公司 5%以上股份的股东及关联企业款项；

截止 2004 年 12 月 31 日止，应付账款欠款前五名单位的欠款情况列示如下：

欠款单位名称	金 额	账 龄	欠款性质或内容
澳家基建处	2,781,420.00	3年以上	往来款
大英石头厂	4,969,840.00	3年以上	往来款
沈阳高诚	1,507,815.12	3年以上	往来款
沈阳九建	1,599,700.58	3年以上	往来款
直属队	1,271,805.00	3年以上	往来款

欠款前五名合计欠款金额为 12,130,580.70 元，占应付账款总额的 47.04%；

16、预收账款

账 龄	2004 年 12 月 31 日		2003 年 12 月 31 日	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	979,594.00	51.51	922,183.00	100
1---2 年	922,183.00	48.49	---	---
2---3 年	---	---	---	---
3 年以上	---	---	---	---
合 计	1,901,777.00	100.00	922,183.00	100

注：本期无持有公司 5%以上股份的股东及关联企业款项。

17、应付工资及应付福利费

项 目	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
应付工资	4,685,867.55	1,169,391.00
应付福利费	276,798.04	150,848.16

注：本年应付工资增加较大，主要系应付未付职工工资。

18、应交税金

项 目	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
(1)营业税	1,188,073.88	2,077,313.88
(2)城市维护建设税	42,008.72	103,557.57
(3)增值税	4,877,448.24	4,877,448.24
(4)关税	5,173,763.76	5,173,763.76
合 计	11,281,294.60	12,232,083.45

注： 本期执行的法定税率见附注三—税项。

本期应付增值税和关税系控股子公司沈阳彩源温室种苗产业有限公司被海关扣押设备海关裁定应缴的税款。

19、其他应交款

项 目	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
教育费附加	31,924.55	80,758.86
教育发展费	----	----
合 计	31,924.55	80,758.86

20、其他应付款

(1)其他应付款的帐龄分析列示如下：

账 龄	2004 年 12 月 31 日		2003 年 12 月 31 日	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	25,698,227.24	21.51	14,815,120.46	21.47
1---2 年	45,736,419.93	38.28	51,155,763.38	74.14

2---3年	18,108,229.72	15.16	3,026,880.99	4.39
3年以上	29,942,073.04	25.05	2,574.00	---
合 计	119,484,949.93	100.00	69,000,338.83	100.00

(2)截止 2004 年 12 月 31 日止，其他应付款欠款前五名单位的欠款情况列示如下：

欠款单位名称	金 额	账 龄	欠款性质或内容
沈阳天人房屋开发有限公司	12,363,106.34	3 年以上	往来款
深圳南方诚信投资咨询公司	15,500,000.00	2-3 年	借款
深圳市捷美石化投资有限公司	3,880,000.00	1 年以内	往来款
(香港)捷美集团有限公司	2,910,000.00	1 年以内	往来款
武汉全库投资有限公司	2,179,000.00	1 年以内	借款

注：前五名金额 36,832,106.34 元，占总额 30.83%；

余额中应付关联公司沈阳金源速生林业有限公司 170,677.00 元。

#### 21、预提费用

项 目	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
利 息	1,129,574.13	768,857.25
水电费	1,600,000.00	1,600,000.00
房租与物业费	817,031.16	
其他	159,653.01	
合 计	3,706,258.30	2,368,857.25

#### 22、长期应付款

项 目	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
汽车按揭款	616,846.80	790,581.80
合 计	616,846.80	790,581.80

#### 23、专项应付款

项 目	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
陈相镇政府	101,442.50	101,442.50
合 计	101,442.50	101,442.50

#### 24、少数股东权益

单位名称	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
西班牙LS温室工程公司	1,648,659.31	11,452,035.08
合 计	1,648,659.31	11,452,035.08

## 25、 股本

股本为人民币 185,400,000.00 元，股东及投资金额如下：

项 目	期初数	本次变动增减(+,-)					小 计	期末数
		配股	发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
一、尚未流通股份								
1、发起人股份	104,400,000.00							104,400,000.00
其中：								
国家拥有股份	20,970,000.00							20,970,000.00
境内法人持有股份	83,430,000.00							83,430,000.00
外资法人持有股份								
其他								
2、募集法人股								
3、内部职工股								
4、优先股或其他								
尚未流通股份合计	104,400,000.00							104,400,000.00
二、已流通股份								
1、境内上市人民币普通股	81,000,000.00							81,000,000.00
2、境内上市的外资股								
3、境外上市的外资股								
4、其他								
已流通股份合计	81,000,000.00							81,000,000.00
三、股份总数	185,400,000.00							185,400,000.00

注：2001年10月28日，本公司原大股东大连盛道集团有限公司和沈阳菲菲企业集团有限公司签署了《股权转让合同》和《股权托管协议》，大连盛道集团有限公司将其持有的5524.92万股国有法人股委托沈阳菲菲企业集团有限公司管理，直至国有法人股转让手续获得政府相关部门批准时止。

2003年3月27日，本公司获得财政部财企[2003]124号“关于大连菲菲澳家现代农业股份有限公司国有股转让有关问题的批复”。批复同意将大连盛道集团有限公司持有的本公司10440万股国有法人股中的8343万股分别转让给沈阳菲菲企业集团有限公司5524.92万股、转让给沈阳嘉达投资管理有限公司2486.214万股、转让给沈阳市野森贸易有限公司331.866万股。此项国有股转让后，本公司股本仍为18540万股，其中大连盛道集团有限公司持有2097万股，占总股本的11.31%，股份性质仍为国有法人股；沈阳菲菲企业集团有限公司、沈阳嘉达投资管理有限公司、沈阳市野森贸易有限公司分别持有5524.92万股、2486.214万股、331.866万股，分别占总股本的29.80%、13.41%、1.79%，股份性质为社会法人股。股权过户的相关手续已办理完毕。

截至2004年12月31日，本公司大股东沈阳菲菲企业集团有限公司被司法冻结的本公

司的股份为 5420 万股；沈阳嘉达投资管理有限公司被司法冻结的本公司的股份为 585 万股；大连盛道集团有限公司被司法冻结的股份为 1048.50 万股。

#### 26、资本公积

项 目	2003 年 12 月 31 日	本期增加数	本期减少数	2004 年 12 月 31 日
股本溢价	187,943,315.64	---	---	187,943,315.64
其 他	18,330,138.99	---	---	18,330,138.99
合 计	206,273,454.63	---	---	206,273,454.63

#### 27、盈余公积

项 目	2003 年 12 月 31 日	本期增加数	本期减少数	2004 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,812,586.67	---	---	6,812,586.67
公益金	3,406,293.36	---	---	3,406,293.36
合 计	10,218,880.03	---	---	10,218,880.03

#### 28、未分配利润

项 目	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
期初余额	-8,221,946.31	25,788,860.35
加：本年净利润	-336,538,223.33	-34,010,806.66
其他转入		
可供分配利润	-344,760,169.64	-8,221,946.31
减：提取法定公积金		
提取法定公益金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末余额	-344,760,169.64	-8,221,946.31

#### 29、主营业务收入、主营业务成本

行业分类	2004 年度		2003 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
配套工程收入	---	---	935,360.00	699,294.00
合 计	---	---	935,360.00	699,294.00

注：本期未发生经营，本期无发生。

#### 30、主营业务税金及附加

项 目	2004 年度	2003 年度
营业税	----	58,354.35
城建税	----	2,609.49
教育费附加	----	---
合 计	----	60,963.84

注：本期未发生经营，本期无发生。

### 31、其他业务利润

项 目	2004 年度	2003 年度
其 他	-134,905.64	516,740.50
合 计	-134,905.64	516,740.50

### 32、财务费用

项 目	2004 年度	2003 年度
利息支出	369,434.83	1,432,780.32
减：利息收入	466.96	1,751,475.82
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	1,037.31	1,924.66
合 计	370,005.18	-316,770.84

### 33、投资收益

项 目	2004 年度			2003 年度		
	成本法	权益法	合 计	成本法	权益法	合 计
股权投资收益		826,810.00	826,810.00	7,364.86	-10,906,096.12	-10,898,731.26
股权投资差额摊销				---	-2,937,787.53	-2,937,787.53
合 计		826,810.00	826,810.00	7,364.86	-13,843,883.65	-13,836,518.79

### 34、营业外收入

项 目	2004 年度	2003 年度
处理固定资产收入	----	----
其 他	----	1,100.00
合 计	----	1,100.00

### 35、营业外支出

项 目	2004 年度	2003 年度
固定资产减值准备	31,630,846.32	13,550,000.00
无形资产减值准备	10,699,748.84	----
在建工程减值准备	74,903,444.68	----
罚款支出	400,000.00	8,000.00
捐赠支出	----	10,000.00
处理固定资产净损失	3,628,180.50	571,372.35
其 他	4,597.08	6,049.27
合 计	121,266,817.42	14,145,421.62

36、收到的其他与经营活动有关的现金 16,731,381.79 元，其中：

- (1)从武汉全库往来款 500,000.00 元；
- (2)收四川智捷天然气往来款 2,000,000.00 元；
- (3)收香港捷美集团往来款 2,910,000.00 元；
- (4)收深圳市捷美石化投资公司往来款 3,880,000.00 元；
- (5)收其他往来款 6,311,500.00 元；
- (3)其他 150,287.79 元。

37、支付的其他与经营活动有关的现金 33,141,056.30 元，其中：

- (1) 支付菲菲集团往来款 25,066,165.03 元；
- (2) 海南金旺公司借款 500,000.00 元；
- (3) 支付其他关联公司往来款 2,803,859.37 元；
- (4) 个人借款及支付各项费用 4,771,031.70 元。

## 六、母公司会计报表主要项目注释

### 1、应收账款

账 龄	2004 年 12 月 31 日			2003 年 12 月 31 日		
	金 额	比例 (%)	坏账准备	金 额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	----	----	----	50,000.00	100.00	1,500.00
1—2 年	----	----	----	----	----	----
2—3 年	----	----	----	----	----	----
3 年以上	----	----	----	----	----	----
合 计	----	----	----	50,000.00	100.00	1,500.00

### 2、其他应收款

(1)其他应收款的账龄分析如下:

账 龄	2004 年 12 月 31 日			2003 年 12 月 31 日		
	金 额	比例 (%)	坏账准备	金 额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	32,671,565.06	12.33	980,146.95	534,002.46	0.26	16,020.07
1—2 年	1,466,601.10	5.54	117,328.09	25,915,247.87	12.39	2,073,219.83
2—3 年	25,865,060.79	9.77	3,103,807.29	182,324,469.51	87.16	24,584,192.34
3 年以上	204,773,386.24	72.36	182,543,630.35	404,636.00	0.19	80,927.20
合 计	264,776,613.19	100.00	186,744,912.68	209,178,355.84	100.00	26,754,359.44

注：(1) 截止 2004 年 12 月 31 日止，其他应收款欠款前五名单位的欠款情况列示如下：

欠款单位名称	金 额	账 龄	欠款性质或内容
沈阳菲菲企业集团有限公司	246,466,569.80	3 年以上	往来款
辽宁省第三建筑工程公司	783,666.73	3 年以上	往来款
赵也飞	571,618.01	1 年以内	借款
吴艳峰	1,100,000.00	1 年以内	借款
沈阳菲菲物业管理有限公司	1,170,014.48	1 年以内	往来款

前五名金额 250,091,869.02 元，占总额 94.45%；

(2) 余额中应收大股东沈阳菲菲企业集团有限公司 246,466,569.80 元，应收关联方沈阳菲菲物业管理有限公司 1,170,014.48 元。

### 3、长期投资

项 目	2003 年 12 月 31 日		本期 增加	本期减少	2004 年 12 月 31 日	
	金 额	减值准备			金 额	减值准备
长期股权投资						
其中：其他股权投资	64,384,221.82			59,438,243.91	4,945,977.91	
股权投资差额	11,407,169.35			10,547,323.40	859,845.95	
合 计	75,791,391.17	0.00	0.00	69,985,567.31	5,805,823.86	
长期投资净额	75,791,391.17				5,805,823.86	

#### (1)长期股权投资-其他股权投资

被投资单位名称	投资期限	注册资本	2004-12-31 投资 金额	占被投资 单位注册 资本比例	核算方法
沈阳天人房屋开发有限公司	已转让	USD1,000,000.00	----	75%	权益法
沈阳彩源温室种苗产业有限公司	长期	USD6,380,000.00	4,945,977.91	75%	权益法

大连新源动力股份有限公司	已转让	50,000,000.00	----	20%	成本法
合 计		---	4,945,977.91		

(2)长期股权投资-股权投资差额

被投资单位名称	初始金额	形成原因	摊销期限	本期摊销	摊余价值
沈阳天人房屋开发有限公司	13,030,610.35	收购价高于净资产	10 年	10,424,488.28	
沈阳彩源温室种苗产业有限公司	1,228,351.33	收购价高于净资产	10 年	122,835.12	859,845.95
合 计	14,258,961.68			10,547,323.40	859,845.95

4、主营业务收入、主营业务成本

行业分类	2004 年度		2003 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
配套工程收入	---	---	935,360.00	699,294.00
合 计	---	---	935,360.00	699,294.00

5、投资收益

项 目	2004 年度			2003 年度		
	成本法	权益法	合 计	成本法	权益法	合 计
股权投资收益	-28,460,481.36	-28,460,481.36	7,364.86	-13,024,443.65	-13,017,078.79	
股权投资差额摊销	-122,835.95	-122,835.95	---	-2,937,787.53	-2,937,787.53	
合 计	-28,583,317.31	-28,583,317.31	7,364.86	-15,962,231.18	-15,954,866.32	

七、关联方关系及其交易

(一)存在控制关系的关联方

公 司 全 称	注册地址	注册资本(万元)	与本公司关系	经济性质
沈阳菲菲企业集团有限公司	沈阳市	15,000.00	母公司	有限责任
沈阳彩源温室种苗产业有限公司	沈阳市	5,295.40	子公司	有限责任

(二)存在控制关系的关联方的注册资本及其变化(单位:万元)

公司名称	期初数	本年增加数	本期减少数	期末数
沈阳菲菲企业集团有限公司	15,000.00	----	----	15,000.00

(三)存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化(单位:万元)

公司名称	期初数		本年增加数		期末数	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例

沈阳菲菲企业集团有限公司	----	----	5,524.92	29.80	5,524.92	29.80
--------------	------	------	----------	-------	----------	-------

(四)不存在控制关系的关联方

公司名称	与本公司关系	持股比例 (%)	经济性质
沈阳菲菲物业管理有限公司	受同一大股东控制		有限责任
辽宁建科粉煤灰建材有限公司	受同一大股东控制		有限责任
沈阳市菲菲餐饮有限公司	受同一大股东控制		有限责任
沈阳金源速生林业有限公司	受同一大股东控制		有限责任
西班牙 LS 园艺温室工程有限公司	本公司子公司之联营方		有限责任
沈阳嘉达投资管理有限公司	本公司股东	13.41	有限责任
大连盛道集团有限公司	本公司股东	11.31	有限责任
沈阳野森贸易有限公司	本公司股东	1.79	有限责任

(五)关联方交易事项

A、资金占用费

由于沈阳菲菲企业集团有限公司资金周转困难，2004 年未收取集团资金占用费。

B、关联方担保

被抵押(或质押)资产	抵押及质押金额(数量)	受益方
土地使用权：苏国用(2002)0898 号	16,000,000.00	沈阳菲菲企业集团有限公司

(六)关联方往来款项余额

账项及关联方名称	2004 年 12 月 31 日		2003 年 12 月 31 日	
	金额	占该账项 %	金额	占该账项 %
其他应收款：				
沈阳菲菲企业集团有限公司	246,466,569.80	82.85	224,431,331.27	99.50
辽宁建科粉煤灰建材有限公司	406,861.70	0.14	344,228.50	0.15
沈阳菲菲物业管理有限公司	2,338,828.52	0.79	-17,049.00	----
合计	249,212,260.02	83.78	224,758,510.77	99.65
其他应付款：				

沈阳菲菲企业集团有限公司	----	----	---	---
沈阳菲菲餐饮有限公司	----	----	20,000.00	0.03
沈阳菲菲物业管理有限公司	----	----	---	---
沈阳金源速生林业有限公司	170,677.00		1,467,027.27	2.13
合 计	170,677.00		37,237,509.67	53.97

## 八、诉讼事项

1、本公司之控股子公司—沈阳彩源温室种苗产业有限公司（以下简称“彩源温室公司”）就 10 公顷现代化农业温室种苗工程项目和西班牙 LS 园艺温室工程有限公司签订了价值为 5,380,000.00 美元，折合人民币 44,737,000.00 元温室成套设备，陆续运抵沈阳，因涉及进口关税和进口环节增值税税率的豁免的不确定性，本公司的进口设备计 20 集装箱被沈阳海关扣押。2002 年 6 月 6 日沈阳海关向本公司的控股子公司“彩源温室公司”下达 14 份进口关税专用缴款书，累计应补缴关税和增值税 10,051,212.00 元。彩源温室公司认为应按照《国务院关于调整进口设备税收政策的通知》（国发[1997]37 号）的精神，予以免征关税和进口环节增值税，因此已向国家海关总署申请复议。2002 年 8 月 29 日，国家海关总署做出行政复议决定书，驳回了彩源温室公司的复议要求，维持沈阳海关做出的决定。2002 年 9 月 12 日彩源温室公司在沈阳市中级人民法院起诉沈阳海关。2003 年 2 月 9 日，沈阳市中级人民法院下达《裁定书》，主要内容是：因涉及法律适用问题尚需确定，依照《最高人民法院关于执行〈中华人民共和国民事诉讼法〉若干问题的解释》第五十一条（五）项之规定，裁定中止诉讼。公司向辽宁省高级人民法院提起上诉，公司于 2004 年 4 月 12 日接到辽宁省高级人民法院[2004]辽行终字第 36 号行政裁定书，裁定彩源温室公司撤回上诉。彩源温室目前正在与沈阳海关协商，争取将扣留设备一事按退货办理，目前沈阳海关已原则上同意设备退运。

## 九、或有事项

1、以苏家屯区陈相屯镇黑牛屯村土地使用权（土地证号：苏国用（2002）字第 0898 号）抵押为沈阳菲菲企业集团有限公司担保借款 1600 万元，借款期限为 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 7 月 1 日，已逾期，未办理借款展期手续。

3、以苏家屯区陈相屯镇黑牛屯村土地使用权（土地证号：苏国用（2000）字第 0473 号）抵押为沈阳天人房屋开发有限公司担保借款 5000 万元，借款期限为 2001 年 6 月 19 日至 2004 年 6 月 19 日，已逾期，未办理借款展期手续。

## 十、资产负债表日后事项

1、根据 2005 年 4 月 12 日，信息披露义务人胥津元签注的《股东持股变动报告书》。自然人胥津元增持沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司社会法人股 1800 万股，占公司总股本 9.71%，系公司第四大股东。公司控股股东—沈阳菲菲企业集团有限公司持有公司股份变更为 3724.92 万股，占公司总股本 20.09%，仍为公司第一大股东。

## 十一、其他重要事项

### 1、本公司股权被司法冻结和被质押情况：

股东名称	股数（万）	期 限	法院或银行	备 注
沈阳菲菲企业集团有限公司	1,600.00	2003.7.25_2005.5.25	沈阳市中级人民法院	司法冻结
沈阳菲菲企业集团有限公司	800.00	2003.7.18_2005.5.25	沈阳市中级人民法院	司法冻结
沈阳菲菲企业集团有限公司	1000.00	2003.7.7_2005.6.29	沈阳市中级人民法院	司法冻结
小 计	3,400.00	----	----	----
沈阳嘉达投资管理有限公司	585.00	2003.6.27	广东发展银行大连市分行	质押冻结
沈阳嘉达投资管理有限公司	1,901.21	2004.11.23_2005.11.23	辽宁省大连市中级人民法院	司法冻结
小 计				
大连盛道集团有限公司	2,486.21		中国工商银行大连市分行	
	1,048.50	2003.9.8		质押冻结
合 计	6,934.71	----	----	----

### 2、公司资产收购及置换进展情况：

(1) 本公司与武汉迈驰科技投资有限责任公司(以下简称“迈驰投资”)于 2003 年 9 月 5 日在武汉签订了《资产置换协议》，双方友好约定，以 2003 年 6 月 30 日为评估基准日，以本公司所拥有的，经过具有证券评估资格的辽宁正和资产评估有限公司评估确认的沈阳彩源温室种苗产业有限公司 41.288%的股权，与迈驰投资所持有经过湖北大信资产评估有限公司评估确认的武汉迈驰科技实业股份有限公司(以下简称“迈驰科技”)51%的股权进行置换。置换完成后，本公司为迈驰科技第一大股东。置换协议中规定“资产置换于资产交割日正式生效”，“置换双方享有和承担评估基准日至资产交割日之相关期间置换资产的权利和责任”。截止 2004 年 12 月 31 日，沈阳彩源温室种苗产业有限公司股权变更的外经贸委批复及工商变更登记手续尚未办妥，相关资产交割手续未完成。故本次仍将沈阳彩源温室种苗产业有限公司纳入合并范围。

(2) 2004 年 4 月 24 日，在公司三届董事会第二次会议上，审议通过了《关于收购海南东方金旺实业发展有限公司》的议案。为了扭转公司亏损状况，培育新的利润增长点，大

力提升上市公司业绩,公司经过考察,决定收购海南东方金旺实业发展有限公司 60%的股权。

该详细信息刊登于 2004 年 4 月 27 日《中国证券报》、《证券时报》上。但截至报告期末,公司因资金紧张,股权收购款尚未支付完毕。故海南东方金旺实业发展有限公司仍未纳入本报告期的会计合并范围。

(3) 2004 年 6 月公司接到中国证监会法罚字第 113—1 号《行政处罚和市场禁入事先告知书》,拟就本公司违反证券法一案对本公司及相关责任人员进行处罚。在规定时间内,公司就上述事项向中国证监会进行了申辩,并申请听证。2004 年 8 月 16 日,公司就收到中国证监会《关于公司行政处罚听证通知书》做出公告,并聘请律师参加沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司及有关中介机构证券违法案听证会。2004 年 10 月 26 日,公司收到中国证监会《行政处罚决定书》,责令公司改正违法行为,并处以 40 万元罚款,同时对公司直关责任人进行相应的处罚,并要求公司对相关会计进行调整。公司已于 2004 年末按《行政处罚决定书》作出相应会计追溯调整。

《行政处罚决定书》已刊登于 2004 年 10 月 29 日《中国证券报》和《证券时报》。

(4) 公司经理办公会决定对公司各项资产计提各项减值准备 303,528,810.62 元。其中:坏帐准备 141,588,953.10 元;存货跌价准备 44,705,817.68 元;固定资产减值准备 31,630,846.32 元;在建工程减值准备 74,903,444.68 元;无形资产减值准备 10,699,748.84 元。

## 十二、关于持续经营

本公司认为,以下事项的存在将对公司持续经营能力产生重大影响:

1、公司近几年主营业务不断萎缩,2003 年、2004 年主营业务几乎没有,公司已连续三年亏损;

2、公司在建项目出现较大的资金缺口,难以获得进行必要投资所需资金;

3、公司流动负债已高于流动资产,经营活动产生的现金流量净额为负数;

4、因涉及需补交关税和增值税 1005.12 万元,公司的进口成套温室工程设备被扣押在沈阳海关,使公司的控股子公司沈阳彩源温室种苗产业有限公司无法正常经营;

针对上述出现的经营困难和财务危机,目前公司正在积极采取措施,如加大招商引资力度,尽快办理土地过户,通过土地抵押贷款等手段,以解决资金短缺问题;寻找目标公司进行收购或通过资产重组(已进入具体操作阶段)来发展高效有机肥项目和激光标记产业,解决公司主营业务不突出的问题。但是,基于上述事项的存在,本公司的持续经营将受到重大影

响，持续经营能力存在重大不确定性，可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。