上海第一医药股份有限公司收购报告书

(上接 B22 版)

合 并 现 金 流 量 表

会地年企 03 表

编制单位:百联集团有限公司 2004 年度 金额单位:元

项 目	金 额	项 目	金 额	补 充 资 料	金 额
一、经营活动产生的现金流量:		三、筹资活动产生的现金流量:		1、将净利润调节为经营活动的现金流量:	
销售商品、提供劳务收到的现金	56888189453	吸收投资所收到的现金	932280992.7	净利润(亏损以"-"号表示)	109880606.5
收到的税费返还	2503052003	其中:子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金	200000	加:少数股东损益(亏损以"-"号表示)	572515021.4
收到的其他与经营活动有关的现金	2171833332	借款所收到的现金	10083040482	减:未确定的投资损失	894971.26
经营活动现金流入小计	59310327985	收到的其他与筹资活动有关的现金	9570954205	加:计提的资产减值准备	-9955669.95
		筹资活动现金流入小计	11972416895	固定资产折旧	1114228475
购买商品、接受劳务支付的现金	50462106573			无形资产摊销	113032665
支付给职工以及为职工支付的现金	1729123497	偿还债务所支付的现金	8798551646	长期待摊费用摊销	74831950.23
支付的各项税费	439628165.7	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	5445933392	待摊费用的减少(减:增加)	-35329718.24
支付的其他与经营活动有关的现金	4955964697	其中:支付少数股东的股利	548000	预提费用的增加(减:减少)	3804021
经营活动现金流出小计	57586822932	支付的其他与筹资活动有关的现金	2373279015	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	-37817245.37
		其中:子公司依法减资支付给少数股东的现金		固定资产报废损失	6552678.14
经营活动产生的现金流量净额	1723505052	筹资活动现金流出小计	11716424000	财务费用	260657126.8
		筹资活动产生的现金流量净额	255992895.1	投资损失(减:收益)	-257349406
二、投资活动产生的现金流量:				递延税款贷项(减:借项)	13875
收回投资所收到的现金	678809787.7			存货的减少(减:增加)	550264939.6
其中:出售子公司所收到的现金	147380000	四、汇率变动对现金的影响	-166816.15	经营性应收项目的减少(减:增加)	-1331152573
取得投资收益所收到的现金	224459324.1			经营性应付项目的增加(减:减少)	590223277.4
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金	280381168.8	五、现金及现金等价物净增加额	342664647.2	其 他	
收到的其他与投资活动有关的现金	538689612.1			经营活动产生的现金流量净额	1723505052
投资活动现金流入小计	1722339893			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	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	1693257700			融资租入固定资产	
购买子公司所支付的现金				3、现金及现金等价物净增加情况:	
投资所支付的现金	1481712757			现金的期末余额	3792485013
支付的其他与投资活动有关的现金	184035919.6			减:现金的期初余额	3449820366
投资活动现金流出小计	3359006377			加:现金等价物的期末余额	
				减:现金等价物的期初余额	
投资活动产生的现金流量净额	-1636666484			现金及现金等价物净增加额	342664647.2

单位负责人:张新生 总会计师(或财务总监): 吕勇 主管会计工作负责人: 会计机构负责人:徐波

三、收购人百联集团采取的重要会计政策和 2005 年度审计报告主要项目注释(摘自审计报告)

(一)企业基本情况

百联集团有限公司(以下简称"公司")于二 OO 三年经上海市人民政府沪府[2003]28 号《上海市人民政府关于同意组建上海百联(集团)有限公司的批复》批准成立,并经上海市国有资产监督管理委员会沪国资委产[2003]300 号《关于上海一百(集团)有限公司等四个集团国有资产划转的批复》批准,将上海一百(集团)有限公司、华联(集团)有限公司、上海友谊(集团)有限公司、上海物资(集团)总公司等四个公司国有资产划转给公司统一经营管理。

公司所属行业为商品流通业。公司经营范围:国有资产经营、资产重组、投资开发、国内贸易、生产资料、企业管理。

(二)主要会计政策、会计估计的说明

1、会计制度

本公司及合并范围的子公司执行企业会计准则、《企业会计制度》及其有关的补充规定。

2、会计年度

公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

采用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,以历史成本为计价原则。

5、外币业务核算方法

外币业务按发生时(按业务发生当年年初)的中国人民银行公布的人民币市场汇价(中间价)作为折算汇率,折合成人民币记账,年末外币账户余额按年末市场汇价(中间价)折合成人民币金额进行调整。外币专门借款账户年末折算差额,在所购建固定资产达到预定可使用状态前的特定时间段内,按规定予以资本化,计入在建工程成本,其余的外币账户折算差额均计入财务费用。不同货币兑换形成的折算差额,均计入财务费用。

6、外币会计报表的折算方法

按照财政部财会字(1995)11 号《关于印发<合并会计报表暂行规定>的通知》,除所有者权益类项目(不含未分配利润项目)以发生时的市场汇价(中间价)折算为人民币外,资产、负债、损益类项目均以合并会计报表决算日的市场汇价(中间价)折算为人民币。外币报表折算差额在合并资产负债表中单独列示。

7、现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将同时具备期限短(从购买日起,三个月到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

8、短期投资核算方法

(1)取得的计价方法

取得投资时按实际支付的价款(扣除已宣告未领取的现金股利或已到期未领取的债券利息)、相关税费计价。债务重组取得债务人用以抵债的短期投资,以应收债权的账面价值为基础确定其入账价值;非货币性交易换入的短期投资,以换出资产的账面价值为基础确定其入账价值。

(2)短期投资跌价准备的计提

中期末及年末,按成本与收盘价孰低提取或调整短期投资跌价准备。

按投资总体(投资类别、单项投资)计算并确定计提的跌价损失准备。如某项短期投资占整个短期投资 10%以上,则按单项投资为基础计提跌价损失准备。

(3)短期投资收益的确认

短期投资待处置时确认投资收益。在持有期间分得的现金股利和利息,冲减投资成本或相关应收项目。

9、应收款项及坏账准备

(1)坏账核算方法

公司采用备抵法核算坏账准备。公司按账龄分析法并结合个别认定法计提坏账准备。个别认定标准为:对集团内公司与公司之间、控股子公司之间发生的内部往来款项不计提坏账准备;对有证据表明难以收回的应收款项加大计提比例直至全额计提坏账准备,下列情况不全额计提坏账准备:

■当年发生的应收款项;

■计划对应收账款进行重组;

■其他已逾期,但无确凿证据表明不能收回的应收款项。

除上述情况母公司按应收款项各级账龄的余额和下列比例计提坏账准备:

应收款项账龄	计提比例
1年以下	---
1年以上	5.50%

子公司应收款项计提坏账准备的比例,会根据行业特征,做适当调整。

(2)公司确认坏账损失的标准为:

对因债务人撤销、破产,依照法律清偿程序后确实无法收回的应收款项;因债务人死亡,既无遗产可清偿,又无义务承担人,确实无法收回的应收款项;因债务人逾期未履行偿债义务并有确凿证据表明,确实无法收回的应收款项,按照公司管理权限批准核销。

(3)应收款项转让、质押、贴现的会计处理方法

应收款项转让、质押业务按照业务具体情况以及财政部相关规定作会计处理。

应收款项贴现的会计处理按照《财政部关于印发〈关于企业与银行等金融机构之间从事应收债权融资等有关业务会计处理的暂行规定〉的通知"》(财会[2003]14 号)的相关规定进行。

10 存货核算方法

(1)存货分类为

存货分类为:在途物资、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品(包括库存的外购商品、自制商品产品、自制半成品等)、在产品、委托加工物资、委托代销商品、开发产品、出租开发产品、开发成本等。

(2)取得和发出的计价方法

■除房地产外的存货日常核算取得时按实际成本计价;公司所属子公司根据行业不同发出时分别按先进先出法、加权平均法、移动加权平均法、个别认定法或售价金额核算法计价。按售价金额核算法计价的子公司,月份终了,按发出库存商品的售价总额计算应摊销的商品进销差价。

■债务重组取得债务人用以抵债的存货,以应收债权的账面价值为基础确定其入账价值;非货币性交易换入的存货以换出资产的账面价值为基础确定其入账价值。

■房地产项目核算:

A、开发用土地的核算方法:

①土地开发过程中的各种支出,除可直接计入房屋开发成本的自用土地开发支出外,其他开发支出记入"开发成本—土地开发成本—土地征用及拆迁补偿费"项目。

②房产开发过程中的土地征用及拆迁补偿费或批租地价,根据成本核算对象,按实际成本记入"开发成本—房屋开发成本—土地征用及拆迁补偿费"项目。待开发房产竣工后,按实际占用面积分摊计入"开发产品"。

B、公共配套设施费用的核算方法:

①不能有偿转让的公共配套设施:按收益比例分配计入商品房成本。

②能有偿转让的公共配套设施:以各配套设施项目独立作为成本核算对象,归集成本。

C、出租开发产品和周转房摊销方法:比照同类固定资产的折旧方法摊销。即按出租开发产品的账面价值和估计经济使用年限扣除残值,采用直线法摊销。

(3)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法;

包装物采用一次摊销法 。

(4)存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5)存货跌价准备的计提方法

中期末及年末,对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

存货跌价准备按单个存货项目计提。

11、长期投资核算方法

(1)取得的计价方法

长期投资取得时以初始投资成本计价,包括相关的税金、手续费等。债务重组取得债务人用以抵债的股权投资,以应收债权的账面价值为基础确定其入账价值;非货币性交易换入的股权投资,以换出资产的账面价值为基础确定其入账价值。

(2)长期股权投资的核算方法

对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响的,采用成本法核算;对被投资单位能实施控制、共同控制或重大影响的,采用权益法核算。

按权益法核算长期股权投资时,初始投资成本高于应享有被投资单位净资产份额所确认的股权投资差额,若合同规定投资期限的按投资期限平均摊销;若合同未规定投资期限的按 10 年平均摊销。初始投资成本低于应享有被投资单位净资产份额的差额,计入资本公积(股权投资准备)。2003 年以前发生的股权投资差额贷差仍按原规定摊销。再次投资发生的股权投资差额按财会[2004]3 号文处理。

(3)长期债权投资的核算方法

中期末及年末,按合同规定利率或债券票面利率计提利息,并同时按直线法摊销债券投资溢价或折价。

如果计提的利息到期不能收回,停止计息并冲回原已计提的利息。

(4)长期投资减值准备的计提

中期末及年末,按预计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。自 2004 年起计提长期投资减值准备时对以前年度已发生的股权投资差额按财会(2004)3 号文处理。

长期投资减值准备按个别投资项目计算确定。

12、委托贷款核算方法

企业对委托金融机构贷出的款项,按实际委托的贷款金额入账。期末时,按照委托贷款规定的利率计提应收利息,并计入"投资收益",计提的利息到期不能收回的,停止计提利息,并冲回原已计提的利息并冲减当期"投资收益";在期末时按照可回收金额低于委托贷款账面价值的差额,计提减值准备。

公司目前对委托贷款无保全措施。

13、固定资产计价和折旧方法

(1)固定资产标准

指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用期限超过一年、单位价值较高的有形资产。

(2)固定资产的分类

房屋及建筑物、专用设备、通用设备、运输设备、其他设备、固定资产装修、经营租入固定资产改良等。

(3)固定资产的取得计价及后续支出

一般遵循实际成本计价原则计价。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产,以应收债权的账面价值为基础确定其入账价值;非货币性交易换入的固定资产,以换出资产的账面价值为基础确定其入账价值。

融资租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值,如果融资租赁资产占企业资产总额等于或小于 30%的,则按最低租赁付款额作为入账值。

与固定资产有关的后续支出,如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计,则应当计入固定资产账面价值,其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额。除此以外的后续支出,确认为当期费用。

(4)固定资产折旧采用年限平均法分类计提。根据固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用,在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧;经营租赁方式租入的固定资产改良支出,在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产,能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,应当在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,应当在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。融资租赁方式租入的固定资产发生的符合资本化条件的装修费用,在两次装修期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

采用年限平均法分类计提。根据固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

固定资产类别	预计使用年限	净残值率
房屋及建筑物	5–50 年	3%–10%
专用设备	2–15 年	3%–10%
运输设备	2–15 年	3%–10%
通用设备	2–20 年	3%–10%
其他设备	2–20 年	3%–10%
固定资产装修	5–15 年	3%–10%

(5)固定资产减值准备的计提

中期末及年末,对由于市价持续下跌、技术陈旧、实体损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的,按预计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。

固定资产减值准备按单项资产计提。

14、在建工程核算方法

(1)取得的计价方法

以立项项目分类核算工程发生的实际成本,当所建工程项目达到预定可使用状态时,转入固定资产核算,尚未办理竣工决算的,按估计价值转账,待办理竣工决算手续后再作调整。

(2)在建工程减值准备的计提

中期末及年末,对于长期停建并预计在未来三年内不会重新开工的在建工程,或在性能、技术上已落后且给企业带来经济利益具有很大不确定性的在建工程,计提在建工程减值准备。

在建工程减值准备按单项工程计提。

15、无形资产核算方法

(1)取得的计价方法

按取得时的实际成本入账。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,按应收债权的账面价值为基础确定其入账价值;非货币性交易换入的无形资产,按换出资产的账面价值为基础确定其入账价值。

(2)摊销方法

采用直线法。相关合同与法律两者中只有一方规定受益年限或有效年限的,按不超过规定年数的期限平均摊销;两者均规定年限的按孰低者平均摊销;两者均未规定年限的按不超过十年的期限平均摊销。

(3)无形资产减值准备的计提

中期末及年末,对于因被其他新技术替代、市价大幅下跌而导致创利能力受到重大不利影响或下跌价值预期不会恢复的无形资产,按预计可收回金额低于其账面价值的差额,计提无形资产减值准备。

无形资产减值准备按单项资产计提。

16、长期待摊费用摊销方法

(1)开办费转销方法

在开始生产经营的当月一次计入损益。

(2)其他长期待摊费用摊销方法

在受益期内平均摊销,其中:

预付经营租入固定资产的租金,按租赁合同规定的期限平均摊销。

按借款费用的处理原则处理。

17、借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则

专门借款的辅助费用在所购建资产达到预定可使用状态前,予以资本化,若金额较小则直接计入当期损益。

专门借款的利息、溢折价摊销、汇兑差额开始资本化应同时满足以下三个条件:资产支出已经发生;借款费用已经发生;为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

当购建资产项目发生非正常中断且连续三个月或以上时,借款费用暂停资本化。当购建资产项目达到预定可使用状态后,借款费用停止资本化。

当购建资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

普通借款的借款费用和不符合资本化规定的专门借款的借款费用,均计入发生当期损益。

(2)借款费用资本化期间

按季度(半年度、年度)计算借款费用资本化金额。

(3)专门借款的借款费用资本化金额的确定方法

每一会计期间利息资本化的金额 = 至当年末止购建固定资产累计支出加权平均数 × 借款加权平均利率。

允许资本化的辅助费用、汇兑差额按实际发生额直接资本化。

18、预计负债

(1)预计负债确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时,公司将其列为预计负债:

■该义务是企业承担的现时义务;

■该义务履行很可能导致经济利益流出企业;

■该义务金额可以可靠地计量。

(2)预计负债计量标准

预计负债金额的确认方法:该金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围,则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定;如果所需支出不存在一个金额范围,则最佳估计数按如下方法确定:

■或有事项涉及单个项目时,最佳估计数按最可能发生金额确定;

■或有事项涉及多个项目时,最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿,则补偿金额只能在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

19、递延收益

指公司在提供初始及后续服务时一次性收取的服务费、特许权费等款项,由于尚未提供后续服务而应由以后各期分别确认收入的款项余额。公司按该收益的归属期分期摊销计入各期损益。

20、收入确认原则

(1)销售商品

公司已将商品所有权上的重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能够流入企业;相关的收入和成本能可靠地计量时,确认营业收入实现。

(2)提供劳务

在同一年度内开始并完成,在劳务已经提供,收到价款或取得收取价款的依据时,确认劳务收入的实现;如劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在提供劳务交易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)让渡资产使用权

与交易相关的经济利益能够流入企业,收入的金额能可靠地计量时,按合同或协议规定确认为收入。

21、建造合同

如果建造合同的结果能够可靠地估计,企业根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用;

如果建造合同的结果不能可靠地估计,区别以下情况处理:

(1)合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认,合同成本在其发生的当期确认为费用。

(2)合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为费用,不确认收入。

如果合同预计总成本将超过合同预计总收入,将预计损失立即确认为当期费用。

22、租赁

公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如为融资租赁,在租赁开始日,公司(承租人)将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,并将两者的差额记录为未确认融资费用。

如为经营租赁,经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为费用,如果其他方法更合理,也可以采用其他方法。

23、所得税的会计处理方法

公司所得税的会计核算采用应付税款法,根据有关税法规定对本年度的税前会计利润作相应调整后的应纳税所得额作为计算当期所得税费用的基数。

(三)合并会计报表项目注释

1、货币资金

项 目	年初余额	年末余额
现 金	91,766,878.04	137,262,046.74
银行存款	3,482,766,309.50	4,584,326,868.88
其他货币资金	212,477,668.71	177,691,445.74
合 计	3,787,010,856.25	4,899,280,361.36
其中美元:外币金额	4,516,232.23	10,475,657.89
折算汇率	8.2765	8.0702
折合人民币	37,378,596.05	84,540,654.30
欧元:外币金额	6,262.00	9,600.20
折算汇率	11.2627	9.5797
折合人民币	70,527.03	91,967.04
港元:外币金额	1,436,433.05	1,463,677.90
折算汇率	1.0637	1.0403
折合人民币	1,527,933.84	1,522,664.12
日元:外币金额	3,796,176.00	41,267,051.95
折算汇率	0.0797	0.0687
折合人民币	302,555.23	2,835,706.74
加元:外币金额	1,195.00	1,195.00
折算汇率	6.8810	6.9631
折合人民币	8,222.80	8,320.87
新元:外币金额	670.00	955.01
折算汇率	4.99560	4.85432
折合人民币	3,347.05	4,635.92
英镑:外币金额	583.60	565.9900
折算汇率	15.8767	13.9123
折合人民币	9,265.64	7,874.21

2、短期投资

项 目	年初余额		年末余额	
	投资金额	跌价准备	投资金额	跌价准备
股权投资	8,548,473.98	272,368.00	24,430,615.08	7,038,935.47
其中:股票投资	8,548,473.98	272,368.00	24,430,615.08	7,038,935.47
债券投资	37,631,074.77	25,627,210.02	37,630,000.00	25,486,181.10
(1)国债投资	35,630,000.00	25,627,210.02	35,630,000.00	25,486,181.10
(2)其他债券投资	2,001,074.77	---	2,000,000.00	---
基金投资	---	---	10,000,000.00	---
委托贷款	193,000,000.00	---	204,300,000.00	---
其他投资	46,282,540.00	1,491,270.00	3000,000.00	---
合 计	285,462,088.75	27,390,848.02	279,360,615.08	32,525,116.57

3、应收票据

票据种类	年初余额	年末余额
银行承兑汇票	80,165,397.83	68,626,607.59
商业承兑汇票	192,911,672.81	229,430,274.52
合 计	273,077,070.64	298,056,882.11

4、应收账款

(1)项目列式:

账 龄	年初余额			年末余额		
	金 额	占总额比例(%)	坏账准备	金 额	占总额比例(%)	坏账准备
1年以内	850,552,912.79	94.66%	8,480,393.84	792,310,472.41	95.70%	5,848,650.67
1–2 年	10,413,728.90	1.16%	1,759,398.43	5,967,846.61	0.72%	843,283.08
2–3 年	9,055,254.99	1.01%	5,651,582.55	4,650,832.69	0.56%	2,442,888.50
3年以上	28,495,171.47	3.17%	24,520,439.64	24,947,910.42	3.01%	21,933,727.04
合 计	898,517,068.15	100.00%	40,411,814.46	827,877,062.13	100.00%	31,068,549.29

(2)本年度全额核销的应收账款均为经批准核销的不实资产。

5、其他应收账款

(1)项目列式:

账 龄	年初余额			年末余额		
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	金额	占总额比例(%)	坏账准备
1年以内	3,126,802,970.36	94.32%	9,213,742.02	1,572,030,385.65	87.08%	20,653,722.35
1–2 年	92,940,450.09	2.80%	19,305,130.51	142,755,262.12	7.91%	3,380,099.41
2–3 年	23,731,545.88	0.72%	9,647,735.50	45,004,240.50	2.49%	5,311,124.90
3年以上	71,498,596.30	2.16%	60,030,074.61	45,440,932.19	2.52%	25,835,956.69
小 计	3,314,973,562.63	100.00%	98,196,682.64	1,805,230,820.46	100.00%	55,180,903.35

(2)本年度采用全额计提坏账准备的较大款项有:

欠款人名称	欠款金额	计提比例	计提金额	理 由
上海子能经贸发展有限公司	13,200,000.00	100%	13,200,000.00	涉讼,预计无法收回
上海一百商业设施有限公司	5,973,525.30	100%	5,973,525.30	预计无法收回
欧美皮草贸易发展有限公司	2,437,602.51	100%	2,437,602.51	预计无法收回

(3)本年度实际冲销的较大其他应收款有:

欠款人名称	性质	冲销金额	冲销理由	是否涉及关联交易
上海一百集团交家电有限公司	往来款	25,357,511.15	公司清算	是

(4)年末余额中欠款金额较大的款项:

欠款单位名称	金 额
上海物资(集团)总公司	432,487,385.92
上海第一百货商店沪西商厦有限公司	243,084,194.10
华联吉买盛购物中心有限公司	51,760,000.00
华联(集团)有限公司	42,268,471.32
上海子能经贸发展有限公司	13,200,000.00

6、预付账款

账 龄	年初余额		年末余额	
	金 额	比例	金 额	比例
1年以内	535,028,915.23	89.15%	547,457,109.85	99.22%
1–2 年	62,096,224.95	10.35%	3,433,822.65	0.62%
2–3 年	2,691,253.93	0.45%	303,797.12	0.06%
3年以上	316,497.77	0.05%	568,607.72	0.10%
小 计	600,132,891.88	100.00%	551,763,337.34	100.00%

7、存货

项 目	年初余额		年末余额	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
在途物资	29,534,671.12	153,671.14	28,215,459.22	533,816.63
原材料	97,471,651.69	150,633.53	153,757,776.71	125,324.91
包装物	8,398,769.67	57,538.65	7,404,148.15	57,538.65
低值易耗品	59,204,447.88	2,015,860.62	55,653,403.65	2,015,860.62
自制半成品及在产品	44,952,229.03	958,835.77	35,320,383.34	958,835.77
库存商品	2,753,275,478.63	24,170,032.19	3,425,125,663.84	24,255,935.47
委托加工物资	2,788,049.16	---	9,022,372.17	---
出租开发产品	45,044,631.45	---	---	---
委托代销商品	163,356.57	163,356.57	163,356.57	163,356.57
汽车抵押贷款	---	---	800,000.00	---
关 税	---	---	80,306.49	---
开发成本	41,092,929.99	15,000.00	167,758,968.60	---
代建工程开发	---	---	8,633,253.67	---
开发商品	138,283,914.81	---	135,063,510.12	---
小 计	3,220,210,130.00	27,684,928.47	4,026,998,602.53	28,110,668.62

年末存货按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

8、长期投资

(1)项目列式

项 目	年初余额	本年增减	年末余额
长期股权投资	2,032,241,596.17	798,781,408.13	2,831,023,004.30
其中:股票投资	382,829,002.29	40,201,081.33	423,030,083.62
对子公司的投资	587,243,971.00	-134,504,301.40	452,739,669.60
对其他企业投资	1,062,168,622.88	893,084,628.20	1,955,253,251.08
减:减值准备	22,522,677.34	2,512,002.51	25,034,679.85
小 计	2,009,718,918.83	796,269,405.62	2,805,988,324.45
长期债权投资	1,141,200.00	-1,000.00	1,140,200.00
其中:国债投资	---	---	---
减:减值准备	1,000,000.00	---	1,000,000.00
小 计	141,200.00	-1,000.00	140,200.00
其他长期投资	500,000.00	---	500,000.00
减:减值准备	---	---	---
小 计	500,000.00	---	500,000.00
合并价差	234,298,772.49	52,991,277.66	287,290,050.15
合 计	2,244,658,891.32	849,259,683.28	3,093,918,574.60

(2)长期股权投资

■股票投资:

股票名称	初始投资成本	2004年12月31日	本年增减	2005年12月31日
上广电	372,620.00	372,620.00	---	372,620.00
第一铅笔	3,170,567.21	4,138,634.97	-968,067.76	3,170,567.21
宏盛科技	487,314.09	487,314.09	---	487,314.09
龙头股份	3,158,000.00	3,158,000.00	---	3,158,000.00
氯碱化工	2,026,824.69	4,128,600.00	-2,101,775.31	2,026,824.69
永生数据	7,043,026.00	7,043,026.00	---	7,043,026.00
白猫股份	1,119,285.16	3,425,380.00	-2,306,094.84	1,119,285.16
东方明珠	16,885,200.00	16,885,200.00	---	16,885,200.00
第一食品	1,661,102.51	1,661,102.51	---	1,661,102.51
新世界	7,298,352.25	3,588,578.08	3,709,774.17	7,298,352.25
ST丰华	1,628,061.90	5,185,373.07	-3,557,311.17	1,628,061.90
轮胎橡胶	643,444.40	1,420,000.00	-776,555.60	643,444.40
新锦江	2,140,650.00	2,628,950.62	-488,300.62	2,140,650.00
新黄浦	987,914.52	987,914.52	---	987,914.52
爱建股份	3,935,787.73	3,935,787.73	---	3,935,787.73
杭州解百	277,840.00	277,840.00	---	277,840.00
西单商场	600,000.00	600,000.00	---	600,000.00
友谊华侨	---	2,208,000.00	-2,208,000.00	---
豫园商场	18,895,161.92	19,402,312.68	-507,150.76	18,895,161.92
鄂武商	225,492.00	225,492.00	---	225,492.00
ST炎黄	50,000.00	50,000.00	---	50,000.00
PT水仙	7,444,230.00	7,444,230.00	---	7,444,230.00
嘉宝实业	2,136,126.00	2,136,126.00	---	2,136,126.00
上海申达股份有限公司	4,597,600.00	4,597,600.00	---	4,597,600.00
联华合纤	1,837,826.77	1,837,826.77	---	1,837,826.77
中国纺机	409,000.00	409,000.00	---	409,000.00
浦东发展	204,468,547.79	138,008,000.00	66,460,547.79	204,468,547.79
交运股份	2,035,000.00	2,035,000.00	---	2,035,000.00
百联股份	666,218.06	2,086,967.59	-1,420,749.53	666,218.06
申能股份	2,901,420.00	2,901,420.00	---	2,901,420.00
原水股份	939,377.09	932,330.14	7,046.95	939,377.09
亚通股份	840,000.00	840,000.00	---	840,000.00
交通银行股份有限公司	6,005,518.80	12,473,533.60	-6,410,314.00	6,063,219.60
中石化	1,066,596.56	1,066,596.56	---	1,066,596.56
南方避险基金	300,000.00	300,000.00	---	300,000.00
贵行股份	734,000.00	---	734,400.00	734,400.00
蛇口泰山	382,500.00	382,500.00	---	382,500.00
友谊股份	52,000.00	9,492,936.88	-9,440,936.88	52,000.00
联通国脉	130,200.00	130,200.00	---	130,200.00
长江集团	140,000.00	140,000.00	---	140,000.00
交大昂立	16,500,000.00	16,500,000.00	---	16,500,000.00
上海申银万国证券股份有限公司	15,970,645.10	15,970,645.10	---	15,970,645.10
上海银行	660,400.00	3,893,225.00	-3,232,825.00	660,400.00
大众保险	---	2,400,000.00	-2,400,000.00	---
电器股份	---	211,752.00	-211,752.00	---
物资股份	---	181,016.00	-181,016.00	---
湖北宜化	---	277,440.00	-277,440.00	---
海星股份	---	476,365.50	-476,365.50	---
杭州百大	4,398,517.50	4,398,517.50	---	4,398,517.50
富阳百大	878,462.50	878,462.50	---	878,462.50
杭州安琪尔自行车公司	375,180.00	375,180.00	---	375,180.00
华盟股份	38,100.00	38,100.00	---	38,100.00
山西杏花村酒业公司	246,750.00	246,750.00	---	246,750.00
恒通法人股	51,900.00	51,900.00	---	51,900.00
华凯法人股	91,664.00	91,664.00	---	91,664.00
商行公园支行	50,000.00	---	50,000.00	50,000.00
商行广场支行	50,000.00	---	50,000.00	50,000.00
第一医药	---	345,430.80	-345,430.80	---
上海九百	13,488,524.38	13,488,524.38	---	13,488,524.38
海南机场	570,000.00	570,000.00	---	570,000.00
宁波杉杉	47,367,936.00	47,367,936.00	---	47,367,936.00
成都海发	90,000.00	90,000.00	---	90,000.00
广电电子	---	202,800.00	-202,800.00	---
长发股份	28,989.13	28,989.13	---	28,989.13
马钢股份	386,400.00	386,400.00	---	386,400.00
银泰股份	151,036.80	151,036.80	---	151,036.80
ST海泰	900,250.00	900,250.00	---	900,250.00
开开实业	90,000.00	90,000.00	---	90,000.00
新亚股份	---	3,085,056.00	-3,085,056.00	---
锦江投资	536,976.19	48,675.57	488,300.62	536,976.19
宝信软件	463,980.00	463,980.00	---	463,980.00
上海三毛	621,312.38	569,923.20	51,389.18	621,312.38
ST永久	24,589.00	24,589.00	---	24,589.00
成都建投	5,030,000.00	---	5,030,000.00	5,030,000.00
上海石化	3,982,500.00	---	3,982,500.00	3,982,500.00
广电信息	235,064.39	---	235,064.39	235,064.39
合 计	422,971,982.82	382,829,002.29	40,201,081.33	423,030,083.62

投资变现、投资收益汇回无重大限制。

■对子公司投资

被投资单位名称	初始投资额		权益变动			账面余额	年末持股比例	核算方法
	投资成本	本年增减	本年权益增减	累计增减	本年利润分回			
上海一百新干线旅游有限公司	800,000.00	---	49,249.28	-18,907.47	---	781,092.53	80.00%	权益法
上海一百国际贸易有限公司	4,500,000.00	---	125,802.80	418,249.08	---	4,918,249.08	98.00%	权益法
上海市第一百货商店股份有限公司深圳贸易公司	6,000,000.00	---	-200,386.23	-4,155,762.68	---	1,844,237.32	100.00%	权益法
上海市第一百货商店股份有限公司淮海店	20,000,000.00	-20,000,000.00	20,000,000.00	-	---	---	100.00%	权益法
上海华联王震信息科技有限公司	4,300,000.00	---	180,799.91	371,408.33	-81,843.18	4,671,408.33	86.00%	权益法
上海东方国际贸易商行有限公司	---	2,550,000.00	779,982.54	779,982.54	---	3,329,982.54	51.00%	权益法
上海华联环岛商业有限公司	500,000.00	---	152,217.25	5,783,262.55	---	6,283,262.55	100.00%	权益法
东方大学城校区商业有限公司	---	462,270.03	169,492.17	169,492.17	---	631,762.20	55.00%	权益法
永安百货有限公司	50,000,000.00	-50,000,000.00	---	---	---	---	0.00%	权益法
新加坡申通公司	3,737,655.47	---	614,100.55	388,764.57	---	4,126,420.04	100.00%	权益法
上海长凯配送有限公司	380,000.00	---	---	---	---	380,000.00	38.00%	权益法
上海长利仓储有限责任公司	400,000.00	---	---	51,468.60	-205,874.41	451,468.60	33.90%	权益法
上海物资集团汽车贸易有限公司	1,000,000.00	---	---	---	---	1,000,000.00	1.76%	权益法
上海百联配送有限公司	---	3,500,000.00	-471,257.20	-471,257.20	---	3,028,742.80	70.00%	权益法
上海和通化工有限责任公司	100,000.00	---	---	16,561.01	-382,834.81	116,561.01	10.00%	权益法
上海外高桥化工交易市场经营管理有限公司	---	150,000.00	---	---	---	150,000.00	3.00%	权益法
上海云峰国际贸易有限公司	2,434,715.65	---	27,804.51	30,860.83	---	2,465,576.48	50.00%	权益法
上海长沙东方商厦	-	54,000,000.00	---	---	---	54,000,000.00	90.00%	权益法
上海昆山第一百货商店股份有限公司	300,000.00	-300,000.00	---	---	---	---	0.00%	权益法
上海新友物资有限公司	380,000.00	-380,000.00	224,111.05	---	---	---	0.00%	权益法
上海宏大包装部	300,144.01	-300,144.01	136,542.09	---	---	---	0.00%	权益法
上海华联特种商品寄售公司	1,000,000.00	---	25,424.30	-454,409.37	---	545,590.63	40.00%	权益法
上海仁达有限公司	500,000.00	---	---	---	---	500,000.00	10.00%	权益法
上海龙医科技贸易有限公司	110,614.59	---	---	---	---	110,614.59	20.00%	权益法
匈牙利熊猫宾馆	10,978,536.50	---	---	---	---	10,978,536.50	100.00%	权益法
上海森菲食品有限公司	1,327,900.00	-	70,153.34	93,249.21	---	1,421,149.21	35.00%	权益法
上海昂里汇丰医药有限公司	1,250,000.00	---	---	---	---	1,250,000.00	15.27%	权益法
上海东方雪畅有限公司	150,000.00	---	---	---	---	150,000.00	15.00%	权益法
上海汇丰复兴大药房有限公司	-	250,000.00	1,154,220.69	1,154,220.69	---	1,404,220.69	50.00%	权益法
上海海烟物流发展有限公司	24,000,000.00	---	---	---	---	24,000,000.00	3.00%	权益法
上海长阳加油站有限公司	360,000.00	-360,000.00	---	---	---	---	0.00%	权益法
上海复闽仓储有限公司	550,000.00	---	3,462,075.06	2,207,792.88	-2,392,559.17	2,757,792.88	31.43%	权益法
上海森大木业有限公司	-	---	---	---	---	---	0.00%	权益法
上海申储木材有限公司	420,000.00	---	13,933.27	27,818.51	-13,933.27	447,818.51	36.52%	权益法
上海申晶建筑模具租赁有限公司	300,000.00	---	321,068.53	180,250.04	-321,068.53	480,250.04	54.55%	权益法
上海申科木材有限公司	200,000.00	---	256,133.92	102,453.57	-256,133.92	302,453.57	40.00%	权益法
上海东方建材市场经营有限公司	200,000.00	---	648.94	259.58	-648.94	200,259.58	40.00%	权益法
上海国拍投资管理有限公司	20,504,336.61	-20,504,336.61	---	---	---	---	0.00%	权益法
国拍电子商务	4,425,048.92	-4,425,048.92	---	---	---	---	0.00%	权益法
东方典当有限公司	18,003,298.42	-18,003,298.42	---	---	---	---	0.00%	权益法
上海鼎宏机电自动化设备有限公司	377,591.54	-377,591.54	---	---	---	---	0.00%	权益法
上海延江物业管理公司	100,000.00	-100,000.00	---	---	---	---	0.00%	权益法
上海爱意劳动服务公司	2,230,000.00	-2,230,000.00	---	---	---	---	0.00%	权益法
上海公平汽车贸易发展有限公司	503,810.62	-503,810.62	---	---	---	---	0.00%	权益法
上海东方国际贸易有限公司	3,237,100.75	-3,237,100.75	---	---	---	---	0.00%	权益法
上海虹桥友谊商城	16,659,200.00	---	7,527,607.00	9,870,819.55	-6,680,000.00	26,530,019.55	40.00%	权益法
成都申城友谊百货有限公司	3,000,000.00	---	---	-2,850,000.00	---	150,000.00	5.00%	权益法
上海联华电子商务有限公司	26,070,000.00	---	4,691,016.09	7,423,044.51	-3,180,000.00	33,493,044.51	53.00%	权益法
上海联华复星药品经营有限公司	2,500,000.00	---	861,649.67	1,610,428.29	---	4,110,428.29	50.00%	权益法
上海联家超市有限公司	54,466,090.85	---	92,598,695.76	191,534,516.82	-78,262,971.00	246,000,607.67	45.00%	权益法
上海三明物产商用设备有限公司	804,612.36	---	219,852.39	1,252,348.52	---	2,056,960.88	45.00%	权益法
上海联华超市食品公司	1,165,897.60	---	259,041.66	-89,321.72	-224,259.88	1,076,575.88	40.00%	权益法
上海谷德商贸合作公司	270,000.00	---	27,038.91	645,631.34	---	915,631.34	27.00%	权益法
上海世纪联华超市发展有限公司	106,190,000.00	-113,135,658.78	---	6,945,658.78	---	---	77.79%	权益法
扬州江都大卖场	980,000.00	-905,882.36	---	-74,117.64	---	---	49.00%	权益法
杭州金鹏针织品有限公司	600,000.00	---	-106,500.82	-600,000.00	---	---	30.00%	权益法
上海迪亚联华零售有限公司	41,889,150.00	---	-1,315,614.31	-41,889,150.00	---	---	45.00%	权益法
汕头联华南方采购配销有限公司	540,000.00	---	90,003.73	260,383.36	---	800,383.36	45.00%	权益法
上海贝斯特产品质量检测有限公司	2,000,000.00	---	311,585.92	328,568.44	---	2,328,568.44	20.00%	权益法
深圳市好美家装潢建材有限公司	2,450,000.00	---	2,833,606.99	-2,450,000.00	---	---	100.00%	权益法
上海友谊购物中心发展有限公司	---	---	---	---	---	---	24.00%	权益法
重庆百联协信购物中心有限公司	2,550,000.00	---	---	---	---	2,550,000.00	100.00%	权益法
上海积臣商品调剂中心有限公司	800,000.00	-800,000.00	58,327.93	---	---	---	---	权益法
上海市劳动保护用品商店	1,000,000.00	-1,000,000.00	---	---	---	---	---	权益法
上海国际经纪公司	1,000,000.00	-1,000,000.00	---	---	---	---	---	权益法
上海旧货交易市场有限公司	1,000,000.00	-1,000,000.00	---	---	---	---	---	权益法
合计	451,795,703.89	-177,650,601.98	135,148,427.69	178,594,567.69	-92,002,127.11	452,739,669.60		

(下转 B24 版)