大商集团股份有限公司收购报告书

(上接B26版)

资产负债表(续)

单位:元

项目	2005-12-31		2004-12-31	
	合并	母公司	合并	母公司
短期借款	1,380,330,000.00	328,200,000.00	2,334,250,000.00	484,200,000.00
应付票据	218,996,226.93	–	234,640,755.79	–
应付账款	1,471,133,420.27	22,370,779.46	1,258,999,346.77	2,603,397.94
预收账款	121,304,433.14	1,679,794.79	49,210,949.98	4,800.00
应付工资	6,783,160.59	284,333.03	9,829,214.97	276,582.15
应付福利费	96,700,416.32	11,953,831.10	87,214,364.66	5,091,793.76
应付股利(应付利润)	2,080,695.72	–	2,171,070.78	
应付利息	–	–	–	–
应交税金	234,471,776.56	1,742,635.96	110,073,814.53	679,318.87
其他应交款	1,927,068.36	33,046.33	946,974.74	25,173.37
其他应付款	1,168,277,614.34	409,792,661.61	1,441,710,882.55	46,838,322.78
预提费用	5,103,465.32	–	2,893,230.77	1,421.86
预计负债	–	–		
递延收益	–	–	–	–
一年内到期的长期负债	111,074,125.21	–	52,494,715.85	
其他流动负债	–	22,494,918.07		
流动负债合计	4,818,182,402.76	798,552,000.35	5,584,435,321.39	539,720,810.73
长期借款	341,613,643.65	–	375,729,478.99	–
应付债券	–	–	–	–
长期应付款	263,280.80	–	359,110.40	–
专项应付款	–	–		–
其他长期负债	–	–		–
其中:转准储备基金				
长期负债合计	341,876,924.45	–	376,088,589.39	–
递延税款贷项	–	–		–
负债合计	5,160,059,327.21	798,552,000.35	5,960,523,910.78	539,720,810.73
*少数股东权益	2,728,498,829.09	–	1,356,384,558.04	
实收资本(股本)	188,557,716.85	188,557,716.85	188,557,716.85	188,557,716.85
国家资本	188,557,716.85	188,557,716.85	188,557,716.85	188,557,716.85
集体资本				
法人资本				
其中:国有法人资本				
集体法人资本				
个人资本				
外商资本				
资本公积	765,181,104.34	765,181,104.34	835,986,635.46	835,986,635.46
盈余公积	59,631,458.88	–	48,007,595.34	–
其中:法定公益金	19,612,646.09	–	15,738,024.90	–
*未确认的投资损失(以"-"号填列)	-110,247,515.59	–	-87,342,163.94	–
未分配利润	-78,038,197.74	-18,406,738.85	-160,075,511.80	-112,067,916.47
其中:现金配利润				
外币报表折算差额				
所有者权益小计	825,084,566.74	935,332,082.34	825,134,271.91	912,476,435.84
减:未处理资产损失				
所有者权益合计(剔除未处理资产损失后的金额)	825,084,566.74	935,332,082.34	825,134,271.91	912,476,435.84
负债和所有者权益总计	8,713,642,723.04	1,733,884,082.69	8,142,042,740.73	1,452,197,246.57

2004年和2003年资产负债表

单位:元

科目名称	2003年12月31日		2004年12月31日	
	母公司	合并	母公司	合并
流动资产:				
货币资金	12,515,009.20	293,350,823.79	30,192,358.19	803,231,797.64
短期投资		1,000,000.00		
应收票据		2,413,123.24		876,327.27
应收股利	30,718,747.32		40,312,992.31	
应收利息				
应收帐款	74,946.66	27,086,738.54	86,489.03	52,501,318.23
其他应收款	203,578,899.99	398,103,604.37	296,367,366.85	393,928,792.06
预付帐款		280,374,223.45	2,273.60	222,868,881.52
应收补贴款				
存货	258,094.22	503,226,682.73	172,100.86	758,955,209.28
待摊费用		21,336,721.00	377,931.04	45,677,963.02
一年内到期的长期债权投资				
待处理流动资产损失		15,333.50	2,122,974.33	276,856,946.24
流动资产合计	247,145,697.39	1,526,907,250.62	369,634,486.21	2,554,897,235.26
长期投资:				
长期股权投资	742,487,109.04	123,951,419.45	1,062,048,451.59	115,772,694.71
长期债权投资		20,000.00		20,000.00
长期投资合计	742,487,109.04	123,971,419.45	1,062,048,451.59	115,792,694.71
固定资产:				
固定资产原价	109,968,385.51	4,181,551,621.10	108,107,813.42	6,252,217,959.00
减:累计折旧	16,785,575.40	535,724,998.54	17,472,448.93	950,430,817.33
固定资产净值	93,182,810.11	3,645,826,622.56	90,635,364.49	5,301,787,141.67
固定资产清理		30,671,670.57		
固定资产净额	93,182,810.11	3,676,498,293.13	90,635,364.49	5,301,787,141.67
待处理固定资产损失			17,199.10	56,591,916.14
在建工程		283,173,015.81		140,137,339.80
固定资产合计	93,182,810.11	3,959,671,308.94	90,652,563.59	5,498,516,397.61
无形资产及其他资产:				
无形资产	1,669,008.14	35,499,384.32	1,576,739.25	13,301,928.92
长期待摊费用	4,402,756.33	11,253,929.57	3,852,411.79	33,818,691.40
其他长期资产				
无形资产及其他资产合计	6,071,764.47	46,753,313.89	5,429,151.04	47,120,620.32
递延税项:				
待处理长期投资损失				1,283,198.68
资产合计	1,088,887,381.01	5,657,303,292.90	1,527,764,652.43	8,217,610,146.58

科目名称	2003年12月31日		2004年12月31日	
	母公司	合并	母公司	合并
流动负债:				
短期借款	484,200,000.00	1,890,300,000.00	484,200,000.00	2,334,250,000.00
应付票据		347,993,115.43		234,640,755.79
应付帐款	3,277,185.40	787,223,066.55	2,603,397.94	1,258,999,346.77
预收帐款	22,028.35	29,840,724.40	4,800.00	49,210,949.98
应付工资	276,582.15	14,259,270.14	276,582.15	9,829,214.97
应付福利费	4,659,017.19	63,258,087.48	5,091,793.76	87,214,364.66
应付股利		6,055,624.77		2,171,070.78
应交税金	2,880,431.39	17,204,481.89	679,318.87	110,073,814.53
其他应交款	106,309.88	412,684.26	25,173.37	946,974.74
其他应付款	60,051,107.87	936,768,024.27	46,838,322.78	1,441,710,882.55
预提费用	79,623.00	1,783,980.77	1,421.86	2,893,230.77
预计负债				
一年内到期的长期负债				52,494,715.85
其他流动负债				
流动负债合计	555,552,285.23	4,095,099,059.96	539,720,810.73	5,584,435,321.39
长期负债:				
长期借款		4,750,000.00		375,729,478.99
应付债券				
长期应付款		315,631.18		359,110.40
专项应付款				
其他长期负债				
长期负债合计		5,065,631.18		376,088,589.39
递延税项:				
递延税项贷项				
负债合计	555,552,285.23	4,100,164,691.14	539,720,810.73	5,960,523,910.78
少数股东权益		1,046,976,076.42		1,356,384,558.04
所有者权益:				
实收资本	188,557,716.85	188,557,716.85	188,557,716.85	188,557,716.85
资本公积	473,080,210.86	473,080,210.86	835,986,635.46	835,986,635.46
盈余公积				
其中:法定公益金				
未分配利润	-128,302,831.93	-128,302,831.93	-36,500,510.61	-36,500,510.61
未确认投资损失		-23,172,570.44		-87,342,163.94
股分配现金股利				
所有者权益合计	533,335,095.78	510,162,525.34	988,043,841.70	900,701,677.76
负债及权益总计	1,088,887,381.01	5,657,303,292.90	1,527,764,652.43	8,217,610,146.58

(二)利润及利润分配表

1、2005年度和2004年度利润及利润分配表

单位:元

项目	2005年度		2004年度	
	合并	母公司	合并	母公司
一、主营业务收入	9,797,957,573.61	191,583,435.20	7,095,860,453.39	33,153,406.71
其中:出口产品(商品)销售收入				
进口产品(商品)销售收入				
减:折扣与折让				
二、主营业务收入净额	9,797,957,573.61	191,583,435.20	7,095,860,453.39	33,153,406.71
减:(一)主营业务成本	8,305,567,420.17	161,340,277.90	6,023,106,032.35	31,634,637.36
其中:出口产品(商品)销售成本				
(二)主营业务税金及附加	46,939,503.30	1,127,578.62	35,838,102.80	39,837.24
(三)经营费用				
(四)其他				
加:(一)递延收益				
(二)代购代销收入				
(三)其他				
三、主营业务利润(亏损以"-"号填列)	1,445,450,650.14	29,115,578.68	1,036,916,318.24	1,478,932.11
加:其他业务利润(亏损以"-"号填列)	684,072,387.57	11,597,731.61	497,815,088.93	13,294,355.75
减:(一)营业费用	348,344,685.26	18,043,628.27	295,721,348.91	4,320,520.83
(二)管理费用	1,236,411,156.87	27,640,591.96	933,447,444.45	18,796,521.27
(三)财务费用	112,628,058.23	-8,884,415.29	133,277,743.42	9,697,384.10
其中:利息支出	128,484,463.70	928,739.18	139,977,461.09	9,725,108.84
利息收入	18,038,598.69	9,929,054.47	12,867,000.70	319,354.35
汇兑净损失(汇兑净收益以"-"号填列)				
(四)其他				
四、营业利润(亏损以"-"号填列)	432,139,137.35	3,913,505.35	172,284,870.39	-18,041,138.34
加:(一)投资收益(损失以"-"号填列)	-10,459,711.49	92,068,343.80	-16,052,258.98	43,001,128.20
(二)期货收益				
(三)补贴收入	7,119,700.00	–	159,687.92	
其中:补贴前亏损的企业补贴收入				
(四)营业外收入	16,098,990.17	159,536.65	53,179,866.62	2,612,397.33
其中:处置固定资产净收益	8,987,651.77		43,408,309.92	
非货币性交易收益				
出售无形资产收益				
罚款净收入	2,208,652.75		1,775,855.25	
(五)其他				
其中:用以前年度含量工资结余弥补利润				
减:(一)营业外支出	33,225,783.27	220,243.00	13,807,226.74	292,807.68
其中:处置固定资产净损失	19,894,983.45		7,315,370.02	
出售无形资产损失				
罚款支出	2,907,129.95			
捐赠支出	446,400.00		4,025,200.00	
(二)其他支出				
其中:结转的含量工资包干结余				
五、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	411,672,332.76	95,921,142.80	195,764,939.21	27,279,579.51
减:所得税	141,938,644.53	2,259,965.18	95,801,396.48	
* 少数股东损益	191,351,908.76	–	111,328,516.16	
* 未确认的投资损失	-15,279,398.15	–	-38,644,552.94	
六、净利润(净亏损以"-"号填列)	93,661,177.62	93,661,177.62	27,279,579.51	27,279,579.51
加:(一)年初未分配利润	-160,075,511.80	-112,067,916.47	-187,355,091.31	-139,347,495.98
(二)盈余公积补亏				
(三)其他调整因素				
七、可供分配的利润	-66,414,334.18	-18,406,738.85	-160,075,511.80	-112,067,916.47
减:(一)提取法定盈余公积	7,749,242.37	–		
(二)提取法定公益金	3,874,621.19	–		
(三)提取职工奖励及福利基金	–	–		
(四)提取储备基金	–	–		
(五)提取企业发展基金	–	–		
(六)利润归还投资	–	–		
(七)补充流动资本				
(八)单项留用的利润				
(九)其他				
八、可供投资者分配的利润	-78,038,197.74	-18,406,738.85	-160,075,511.80	-112,067,916.47
减:(一)应付优先股股利	–	–		
(二)提取任意盈余公积	–	–		
(三)应付普通股股利(应付利润)	–	–		
(四)转作资本(股本)的普通股股利	–	–		
(五)其他				
九、未分配利润	-78,038,197.74	-18,406,738.85	-160,075,511.80	-112,067,916.47

2、2004年度及2003年利润及利润分配表

单位:元

项目	2003年度		2004年度	
	母公司	合并	母公司	合并
一、主营业务收入	54,046,456.80	5,638,205,183.31	33,153,406.71	7,095,860,453.39
减:主营业务成本	51,818,890.37	4,849,832,742.64	31,634,637.36	6,023,106,032.35
主营业务税金及附加	10,559.32	24,411,222.01	39,837.24	35,838,102.80
二、主营业务利润	2,217,007.11	763,961,218.66	1,478,932.11	1,036,916,318.24
加:其他业务利润	4,834,329.78	335,590,861.03	13,294,355.75	497,815,088.93
减:营业费用	7,833,392.95	240,732,400.34	4,320,520.83	295,721,348.91
管理费用	30,813,351.60	669,604,037.27	18,790,721.27	886,624,546.95
财务费用	19,215,173.53	100,448,955.00	9,697,384.10	133,277,743.42
三、营业利润	-50,810,581.19	88,766,687.08	-18,035,338.34	219,107,767.89
加:投资收益	3,773,149.94	-11,862,731.41	107,518,070.01	1,647,585.33
补贴收入		727,322.00		159,687.92
营业外收入	32,530,338.71	38,535,970.10	2,612,397.33	53,179,866.62
减:营业外支出	4,642,628.22	41,348,212.45	292,807.68	13,807,226.74
四、利润总额	-19,149,720.76	74,819,035.32	91,802,321.32	260,287,681.02
减:所得税		68,856,316.77		95,801,396.48
少数股东收益		51,113,955.68		111,328,516.16
加:未确认的投资损失		26,001,516.37		38,644,552.94
五、净利润	-19,149,720.76	-19,149,720.76	91,802,321.32	91,802,321.32
加:年初未分配利润	-109,153,111.17	-109,153,111.17	-128,302,831.93	-128,302,831.93
六、可供分配的利润	-128,302,831.93	-128,302,831.93	-36,500,510.61	-36,500,510.61
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				
七、可供股东分配的利润	-128,302,831.93	-128,302,831.93	-36,500,510.61	-36,500,510.61
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	-128,302,831.93	-128,302,831.93	-36,500,510.61	-36,500,510.61

(三)现金流量表

1、2005年度现金流量表

单位:元

项目	2005年度	
	合并	母公司
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	11,627,270,835.54	226,339,353.55
收到的税费返还	11,368,210.79	–
收到的其他与经营活动有关的现金	1,560,608,556.84	145,749,570.84
现金流入小计	13,199,247,603.17	372,088,924.39
购买商品、接受劳务支付的现金	9,604,923,365.56	183,559,947.38
支付给职工以及为职工支付的现金	524,283,954.09	25,154,521.24
支付的各项税费	511,337,068.33	10,290,020.19
支付的其他与经营活动有关的现金	1,879,518,634.18	13,502,228.60
现金流出小计	12,520,063,022.16	232,549,790.92
经营活动产生的现金流量净额	679,184,581.01	139,539,133.47
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资所收到的现金	515,100.00	–
其中:出售子公司所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金	1,076,557.50	683,500.50
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	58,992,932.01	1,000,000.00
收到的其他与投资活动有关的现金	–	31,706,329.52
现金流入小计	60,584,589.51	33,389,830.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	405,772,546.06	1,498,555.00
投资所支付的现金	1,000,000.00	–
其中:购买子公司所支付的现金	–	–
支付的其他与投资活动有关的现金	31,048,025.98	–
现金流出小计	437,820,572.04	1,498,555.00
投资活动产生的现金流量净额	-377,235,982.53	31,891,275.02
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资所收到的现金	970,050,000.00	–
借款所收到的现金	709,360,000.00	–
收到的其他与筹资活动有关的现金	–	–
现金流入小计	1,679,410,000.00	–
偿还债务所支付的现金	1,511,860,000.00	156,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	104,916,356.95	928,739.18
支付的其他与筹资活动有关的现金	21,700,768.00	–
现金流出小计	1,638,477,124.95	156,928,739.18
筹资活动产生的现金流量净额	40,932,875.05	-156,928,739.18
四、汇率变动对现金的影响	-253,378.44	
五、现金及现金等价物净增加额	342,628,095.09	14,501,669.31
补充资料:		
一、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	93,661,177.62	93,661,177.62
加:* 少数股东损益	191,351,908.76	–
减:* 未确认的投资损失	15,279,398.15	–
加:计提的资产减值准备	29,641,325.18	343,865.60
固定资产折旧	260,141,388.90	3,955,016.32
无形资产摊销	1,461,201.56	110,271.97
长期待摊费用摊销	15,693,094.85	831,024.54
待摊费用减少(减:增加)	12,046,664.87	263,230.32
预提费用增加(减:减少)	2,212,100.17	–
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	-7,516,050.40	66,279.91
固定资产报废损失	18,967,263.54	–
财务费用	113,860,788.34	928,739.18
投资损失(减:收益)	10,459,711.49	-92,068,343.80
递延税款贷项(减:借项)	–	–
存货的减少(减:增加)	-114,768,207.98	-1,516,009.38
经营性应收项目的减少(减:增加)	-1,192,813,745.96	94,699,518.15
经营性应付项目的增加(减:减少)	1,260,065,358.22	38,264,363.04
其他	–	–
经营活动产生的现金流量净额	679,184,581.01	139,539,133.47
二、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	–	–
其他		
三、现金及现金等价物净增加情况:		
现金的期末余额	1,145,859,892.73	44,694,027.50
减:现金的期初余额	803,231,797.64	30,192,358.19
加:现金等价物的期末余额	–	–
减:现金等价物的期初余额	–	–
现金及现金等价物净增加额	342,628,095.09	14,501,669.31

2、2004年度现金流量表

单位:元

项目	母公司	合并
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	58,276,579.98	9,320,357,770.82
收取的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金	22,275,276.27	1,312,909,419.43
现金流入小计	80,551,856.25	10,633,267,190.25
购买商品、接收劳务所支付的现金	20,509,817.89	7,981,137,584.83
支付给职工以及为职工支付的现金	6,726,359.28	456,789,930.38
支付的各项税费	4,167,141.87	396,970,506.19
支付的其他与经营活动有关的现金	3,443,543.45	1,238,449,370.29
现金流出小计	34,846,862.49	10,073,347,391.69
经营活动产生的现金流量净额	45,704,993.76	559,919,798.56
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金		7,942,655.23
取得投资收益所收到的现金	11,279,488.90	11,348,462.04
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	6,200.00	9,996,422.80
收到的其他与投资活动有关的现金		269,412,737.23
现金流入小计	11,285,688.90	298,700,277.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	145,045.08	390,059,507.21
投资所支付的现金	30,492,857.14	57,862,857.14
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计	30,637,902.22	447,922,364.35
投资活动产生的现金流量净额	-19,352,213.32	-149,222,087.05
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资所收到的现金		5,580,000.00
借款所收到的现金		676,034,052.77
收到的其他与筹资活动有关的现金		30,419,859.82
现金流入小计		712,033,912.59
偿还债务所支付的现金		323,220,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	8,675,431.45	141,949,761.69
支付的其他与筹资活动有关的现金		147,696,803.51
现金流出小计	8,675,431.45	612,866,565.20
筹资活动产生的现金流量净额	-8,675,431.45	99,167,347.39
四、汇率变动对现金流量的影响		
汇率变动对现金的影响额		15,914.95
五、现金及现金等价物净增加额	17,677,348.99	509,880,973.85

3、2003年度现金流量表

单位:元

项目	行次	金额
一、经营活动产生的现金流量:	1	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	6,897,001,533.87
收到的税费返还	3	12,894,782.36
收到的其他与经营活动有关的现金	4	790,382,358.90
经营活动现金流入小计	5	7,700,278,675.13
购买商品、接受劳务支付的现金	6	5,740,000,207.44
支付给职工以及为职工支付的现金	7	343,705,410.36
支付的各项税费	8	345,521,586.26
支付的其他与经营活动有关的现金	9	840,501,568.31
经营活动现金流出小计	10	7,273,061,772.37
经营活动现金流量净额	11	427,216,902.76
二、投资活动产生的现金流量:	12	
收回投资所收到的现金	13	16,022,362.88
其中:出售子公司收到的现金	14	
取得投资收益所收到的现金	15	1,366,400.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金	16	58,376,717.12
收到的其他与投资活动有关的现金	17	321,777.31
投资活动现金流入小计	18	76,087,257.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	620,425,640.19
投资所支付的现金	20	35,382,101.29
其中:购买子公司收到的现金	21	
支付的其他与投资活动有关的现金	22	
投资活动现金流出小计	23	655,807,741.48
投资活动产生的现金流量净额	24	-579,720,484.12
三、筹资活动产生的现金流量:	25	
吸收投资所收到的现金	26	9,100,000.00
其中:子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金	27	
借款所收到的现金	28	859,830,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	29	
筹资活动现金流入小计	30	868,930,000.00
偿还债务所支付的现金	31	625,084,641.96
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	32	124,556,407.89
其中:支付少数股东的股利	33	
支付的其他与筹资活动有关的现金	34	126,519,355.26
其中:子公司依法减资支付给少数股东的现金	35	
筹资活动现金流出小计	36	876,160,405.11
筹资活动产生的现金流量净额	37	-7,230,405.11
四、汇率变动对现金的影响	38	
五、现金及现金等价物净增加额	39	-159,733,986.47

三、收购人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)主要会计政策、会计估计的说明

1、会计制度:执行《企业会计准则》和《企业会计制度》及其补充规定。

2、会计年度:自公历每年1月1日起至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:以权责发生制为原则进行会计核算,以实际成本为计价基础。

5、外币业务核算方法:对年内发生的非本位币经济业务,按业务发生当日中国人民银行公布的外汇市场的中间价(市场汇价)折合为人民币记账。月份终了对货币项目中的非本位币余额按照当日市场汇价进行调整,其差额,属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益,按照借款费用资本化的原则进行处理;属于筹建期间发生的汇兑损益,计入长期待摊费用账项;属于生产经营期间的计入当期财务费用。

6、现金等价物的确定标准:对持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、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认为现金等价物。

7、短期投资核算方法:

(1)短期投资是指能够随时变现并且持有时间不准备超过一年的股票、债券及基金投资,于取得时以实际发生的投资成本扣除已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息后计价。短期投资持有期间所收到的股利、利息等收益除已计入应收项目的现金股利或利息外,均直接冲减投资成本;处置短期投资按所获得的价款减去短期投资的账面价值以及未收到已记入应收项目的股利、利息等后的余额,作为投资收益或损失,计入当期损益。

(2)期末短期投资按成本与市价孰低计量,并按单项投资成本高于市价的差额提取短期投资跌价准备。

8、委托贷款核算方法

(1)委托金融机构贷出的款项,按实际委托贷款的金额入账。

(2)委托贷款利息按期计提,计入损益;按期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。

(3)期末按单个委托贷款本金与可收回金额孰低计量,可收回金额低于委托贷款本金的差额计提委托贷款减值准备。

9、坏账核算方法:

应收款项包括应收账款及其它应收款。公司对可能发生的坏账损失采用备抵法核算。应收款项以实际发生额减去坏账准备后的净额列示。

(1)坏账损失的核算方法:

采用账龄分析法计提坏账准备。计提坏账准备的范围为应收账款和其它应收款。

(2)应收款项(包括应收账款和其它应收款)采用账龄分析法和个别认定法计提坏账准备,提取比例如下:

账 龄	计提比例
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3-4年	30%
4-5年	50%
5年以上	100%

(3)坏账确认标准

在发生下列情况之一时,按规定程序批准后确认为坏账,冲销坏账准备。

债务人被依法宣告破产、撤销的,取得破产宣告、注销工商登记或吊销执照的证明或者政府部门责令关闭的文件等有关资料,在扣除以债务人清算财产清偿的部分后,对仍不能收回的应收款项,作为坏账损失;

债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡,其财产或者遗产不足清偿且没有继承人的应收款项,在取得相关法律文件后,作为坏账损失;

涉诉的应收款项,已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定败诉的,或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行的,作为坏账损失;

逾期3年的应收款项,具有企业依法催收磋商记录,并且能够确认3年内没有任何业务往来的,在扣除应付该债务人的各种款项和有关责任人员的赔偿后的余额,作为坏账损失;

逾期3年的应收款项,债务人在境外及我国香港、澳门、台湾地区的,经依法催收仍未收回,且在3年内没有任何业务往来的,在取得境外中介机构出具的终止收款意见书,或者取得我国驻外使(领)馆商务机构出具的债务人逃亡、破产证明后,作为坏账损失。

10、存货核算方法:

(1)存货包括库存材料、低值易耗品、库存商品。

(2)存货以取得时的实际成本计价,低值易耗品采用五五摊销法核算,库存商品的发出采用先进先出法核算。

(3)存货采用永续盘存制度。

(4)期末因存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,使存货成本高于可变现净值的,按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

11、长期投资核算方法:

(1)长期债权投资:按取得时的实际成本作为初始投资成本入账。债券投资的溢价或折价在债券存续期间内,按直线法予以摊销。债券投资按期计算应收利息,经调整债券投资溢价或折价摊销额后的金额,确认为当期投资收益;债券初始投资成本中包含的相关费用,如金额较大的,于债券购入后至债券到期前的期间内在确认相关债券利息收入时摊销,计入损益;其它债券投资按期计算应收利息,确认为当期投资收益。

(2)长期股权投资:按取得时的实际成本作为初始投资成本入账。公司对其它单位的投资占该单位有表决权资本总额不足20%时或虽占20%或20%以上,但不具有重大影响,采用成本法核算;公司对其它单位的投资占该单位有表决权资本总额20%(含20%)至50%(含50%)或虽不足20%,但公司对其有重大影响时,采用权益法核算;公司对其它单位的投资占该单位有表决权资本总额50%以上的,或虽投资不足50%但拥有实质控制权的,采用权益法核算,并合并会计报表。

(3)股权投资差额:指长期股权投资采用权益法核算时,初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额。股权投资差额分别情况进行会计处理:初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额,按十年期限摊销;初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额计入资本公积。

(4)期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致长期投资可收回金额低于其账面价值,按单项长期投资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。

12、固定资产计价及其折旧方法:

(1)固定资产确认标准

①为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的;

②使用年限超过一年;

③单位价值较高。

(2)固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等类别。

(3)固定资产折旧采用年限平均法分类计提,并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限和估计残值(原价的5%)确定其年折旧率。

类 别	预计使用年限	折旧率	残值率
房屋建筑物	20-40年	2.375%-4.75%	5%
机器设备	10-20年	4.75%-9.50%	5%
运输设备	6-10年	9.50%-15.83%	5%
电子设备	5年	19.00%	5%
家具用具	5年	19.00%	5%

(4)固定资产按取得时的实际成本计价。融资租入的固定资产按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中较低者作为入账价值。

(5)固定资产减值准备按单项资产计提。判断固定资产是否发生减值,一般考虑以下因素:

① 资产的市价在当期发生较大下跌,其跌幅大大高于因时间推移或正常使用而引起的下跌;

② 技术、市场、经济或法律等企业环境,或是资产的营销市场,在当期或近期发生重大变化,并产生重大影响;

③ 有证据表明,资产已经陈旧过时或实体损坏(根据固定资产管理部门和技术部门出具的技术鉴定依据进行确认);

④ 固定资产预计使用方式发生重大不利变化;

⑤ 其它表明固定资产的可收回价值低于固定资产账面价值的情况。

年末对固定资产逐项进行检查,将可收回金额低于账面价值的差额作为固定资产减值准备,并计入当期损益。如果有迹象表明以前期间据以计提固定资产减值的各种因素发生变化,使得固定资产的可收回金额大于其账面价值,则以前期间已计提的减值损失应当转回,但转回的金额不超过原已计提的固定资产减值准备,并计入当期损益。

已计提减值准备的固定资产,按照该固定资产的账面价值以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额;如果已计提减值准备的固定资产价值又得以恢复,按照固定资产价值恢复后的账面价值,以及