安源实业股份有限公司收购报告书

(上接 D27 版)

序号	项 目	计提基数	计提比例
1	养老保险统筹－企业部分	企业职工工资总额	20%
2	养老保险统筹－个人部分	职工个人上年度平均月工资	8%
3	失业保险－企业部分	企业职工工资总额	2%
4	失业保险－个人部分	职工个人上年度平均月工资	1%
5	住房公积金	职工个人上年度平均月工资	5–8%
6	职工福利费	企业职工工资总额	14%
7	职工教育经费	企业职工工资总额	按 1.5%控制使用
8	工会经费	企业职工工资总额	2%

（四）重要事项说明

1、会计政策、会计估计变更及会计差错的更正的说明

（1）会计政策、会计估计变更：

长期投资年初数为 16,442,009.39 元，本年年初 16,264,314.43 元，差额 177,694.96 元为由于会计政策变更，对江西集丰煤焦有限公司的长期投资由成本法改为权益法核算，进行追溯调整调减的投资损益累计影响数。

（2）会计差错更正：

i）补计矿务局对矿业公司以前年度投资收益 –2,343,151.33 元；

ii）补计上年少计尚庄投资收益 3,642.26 元。

2、或有事项的说明

截止 2005 年 12 月 31 日，本矿务局无应披露而未说明的重大或有事项。

3、资产负债表日后事项的说明

截至报告日本矿务局无应披露而未说明的重大资产负债表日后事项。

4、关联方关系及其交易

（1）存在控制关系的关联方

序号	企业名称	注册地址	法定代表人	主营业务	与本矿务局关系
1	江西省煤炭集团公司	江西南昌市	易光景	煤炭	控股股东
2	江西丰城矿业有限责任公司	江西上塘镇	张赣萍	煤炭	子公司
3	江西坪湖煤业有限责任公司	江西上塘镇	万火金	煤炭	子公司
4	丰城矿务局建新煤矿	江西上塘镇	万火金	煤炭	子公司
5	丰城曲江煤炭有限责任公司	江西上塘镇	万火金	煤炭	子公司
6	江西尚庄煤业有限责任公司	江西上塘镇	肖良丰	煤炭	子公司
7	江西赣丰机电制造有限公司	江西上塘镇	刘守泉	煤炭	子公司
8	江西丰龙矿业有限责任公司	江西尚庄镇	万火金	煤炭	子公司
9	江西云庄矿业有限责任公司	江西尚庄镇	包世芬	煤炭	子公司

（2）存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

序号	企业名称	年初数	本年增加数	本年减少数	年末数
1	江西省煤炭集团公司	1,614,700,000			1,614,700,000
2	江西丰城矿业有限责任公司	204,590,000			204,590,000
3	江西坪湖煤业有限责任公司	31,850,000			31,850,000
4	丰城矿务局建新煤矿	49,700,339			49,700,339
5	江西尚庄煤业有限责任公司	6,270,000			6,270,000
6	江西赣丰煤矿机电设备制造有限责任公司	3,510,000			3,510,000
7	丰城曲江煤炭开发有限责任公司	40,000,000			40,000,000
8	江西丰龙矿业有限责任公司		50,000,000		50,000,000
9	江西云庄矿业有限责任公司		10,000,000		10,000,000

（3）存在控制关系的关联方所持本矿务局股份或权益及其变化

企业名称	年初数		本年增加数	本年减少数	期末数	
	股 份	比例 %			股 份	比例 %
江西省煤炭集团公司	291,943,011	100			291,943,011	100

（4）关联应收应付款项余额

单位名称		项目		年初余额		年末余额
江西省煤炭集团公司		应收补贴款		–11,786,400.71		–5,853,400.71
江西省煤炭集团公司		国债资金		7,208,440.90		13,679,100.00

5、合并会计报表的编制方法

（1）合并范围的确定原则

根据财政部财会字【1995】11 号文《关于印发＜合并会计报表暂行规定＞的通知》和财会工字【96】2 号《关于合并报表合并范围请示的回函》等文件的规定，将本矿务局拥有其过半数以上（不包括半数）权益性资本的被投资企业和被本企业所控制的企业纳入合并会计报表的合并范围。

（2）合并报表编制的依据和方法

合并会计报表系以本矿务局及纳入合并范围的子公司的会计报表以及其他资料为依据，对各项目逐项合并而成。合并时，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销后，计算少数股东权益和少数股东损益。

（3）本年纳入合并范围的子公司包括：丰城矿业有限责任公司、丰城曲江煤炭开发有限责任公司、江西尚庄煤业有限责任公司、江西赣丰煤矿机电设备制造有限责任公司、江西丰龙矿业有限责任公司、江西云庄矿业有限责任公司。

（4）控股子公司

控股子公司名称	注册资本（万元）	经营范围	本公司投资额（万元）	本公司持股比例	是否合并
江西丰城矿业有限责任公司	20459	煤炭生产销售、电力生产销售、工艺美术品、化工等。	19599	84%	是
丰城曲江煤炭开发有限责任公司	4000	煤炭采掘销售、煤炭精选加工、煤田勘探等。	11831	100%	是
江西尚庄煤业有限责任公司	627	煤炭开采及销售、机械加工及销售。	502	80%	是
江西赣丰煤矿机电设备制造有限责任公司	351	机电产品制造、安装；水泥销售、化工（危险品除外）。	331	94.30%	是
江西丰龙矿业有限责任公司	5000	企业经营管理	3450	51.00%	是
江西云庄矿业有限责任公司	1000	企业经营管理	510	51.00%	是

（5）本矿务局所属子公司江西鑫盛装饰材料有限公司因经营不善已关闭。

（6）本年合并范围的变更及理由：

本期新增加合并报表范围的子公司有江西丰龙矿业有限责任公司、江西云庄矿业有限责任公司，为 2005 年新设子公司。

(五)2005 年合并会计报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2004年	2005年
现金	1,240,731.17	963,275.81
银行存款	86,612,581.94	97,859,850.16
其他货币资金	1,595,000.00	343,590.00
合 计	89,448,313.11	99,166,715.97

2、应收票据

票据种类	2004年	2005年
银行承兑汇票	120,630,177.39	90,737,325.33
合计	120,630,177.39	90,737,325.33

3、应收款项

（1）应收账款

账龄	2004年末余额				2005年末余额			
	金额	比例（%）	坏账准备计提比例	坏账准备	金额	比例（%）	坏账准备计提比例	坏账准备
1年以内	21,071,462	49.33	4%	842,529	20,655,792	49.15	4%	826,232
1–2年	103,530	0.24	8%	8,282	233,602	0.56	8%	18,688
2–3年	79,657	0.19	20%	15,931	18,366	0.04	20%	3,673
3–4年	17,852	0.04	50%	8,926	37,889	0.09	50%	18,944
4–5年	3,395,252	7.95	50%	1,697,626	17,852	0.04	50%	8,926
5年以上	18,045,819	42.25	100%	18,045,819	21,063,235	50.12	100%	21,063,235
合计	42,713,572	100		20,619,114	42,026,737	100		21,939,699

（2）其他应收款

账龄	2004年末余额				2005年末余额			
	金额	比例（%）	坏账准备计提比例	坏账准备	金额	比例（%）	坏账准备计提比例	坏账准备
1年以内	32,748,511	46.76	4%	1,633,065	26,827,073	47.05	4%	390,171
1–2年	3,182,397	4.54	8%	254,592	6,007,610	10.54	8%	480,609
2–3年	5,834,764	5.23	20%	1,166,953	4,852,760	8.51	20%	970,552
3–4年	1,651,511	2.36	50%	825,756	680,694	1.20	50%	340,347
4–5年	659,317	0.94	50%	329,739	771,335	1.35	50%	385,668
5年以上	25,960,056	37.07	100%	17,422,619	17,883,861	31.36	100%	17,669,637
合计	70,036,556	100.00		21,632,722	57,023,333	100.00		20,236,983

注：①期初往来款 10,659,334.02 元，未计提坏账准备；其中：坪湖煤业国债未摊销部分 1,948,100.00 元，建新矿备用金未提坏账准备 509,113.92 元，建新矿国债未摊销部分 4,747,619.50 元，矿业机关国债未摊销部分 512,721.40 元，矿业公司机关折旧 2,767,941.56 元，电业公司 155,911.85 元和赣丰机电 17,925.79 元未重分类。

②期末其他应收款中 17,287,029.76 元为基本建设单位往来款和国债项目资金，不计提坏帐准备。其中：一年以内 17,072,805.56 元，未提坏账准备 682,912.22 元，五年以上 214,224.20 元，未提坏账准备 214,224.20 元。

4、预付账款

账龄	2004年末余额		2005年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	7,983,080.06	60.96	32,122,070.06	78.74
1–2年	4,416,528.02	33.72	4,819,355.92	11.81
2–3年	298,700.00	2.28	3,421,060.62	8.39
3–4年	139,486.67	1.07	64,974.00	0.16
4–5年			139,486.67	0.34
5年以上	258,148.21	1.97	230,674.21	0.56
合计	13,095,942.96	100.00	40,797,621.48	100.00

5、存货

项目	年初余额		年末余额		超过3年的存货
	金额	跌价准备	金额	跌价准备	
原材料	35,200,024.43	12,145,955.08	46,982,087.80	11,326,687.72	
库存商品	2,355,374.17		3,377,179.92		
自制半成品	1,168,777.05		1,339,789.97		
合计	38,724,175.65	12,145,955.08	51,699,057.69	11,326,687.72	

6、长期投资

项 目	年初余额	年末余额
长期股权投资	19,531,579.65	19,106,894.14
对其他企业投资	19,531,579.65	19,106,894.14
减:减值准备	3,267,265.22	2,750,000.00
合 计	16,264,314.43	16,356,894.14

（1）长期股权投资

被投资单位名称	股权比例%	年初余额	本年应计损益	本年实收红利	年末余额
一、成本法核算的长期股权投资					
江西鑫盛装饰材料公司	100.00	1,300,000			
中国能源化学海南度假中心		1,000,000			1,000,000
江西丰城源洲煤层气发电有限责任公司					4,000,000
中煤公司医院		200,000			200,000
上海煤炭大厦		2,550,000			2,550,000
宜丰丰达公司		59,275			59,275
国联宇基金管理有限公司		200,000			200,000
小计		5,309,275			8,009,275
二、权益法核算的长期股权投资					
江西集丰煤焦有限公司		14,222,305	–3,124,686		11,097,620
小计		14,222,305	–3,124,686		11,097,620
合计		19,531,580	–3,124,686		19,106,894

（2）长期投资减值准备

项目	年初余额	本年增加数	本年转回（减少）数			年末余额
			价值回升转回	其他原因转出	合计	
一、其他长期投资						
中煤公司医院集资	200,000					200,000
上海煤炭大厦集资	2,550,000					2,550,000
江西鑫盛装饰材料公司	517,265	–		517,265.22		0
合计	3,267,265	–		517,265.22		2,750,000

注：长期投资原年初数为 16,442,009.39 元，本年年初 16,264,314.43 元，差额 177,694.96 元是由于会计政策变更，对江西集丰煤焦有限公司的长期投资由成本法改为权益法核算，进行追溯调整调减的投资损益累计影响数。

7、固定资产

（1）固定资产原值

项 目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
房屋建筑物	691,452,859	48,315,610.26	914,344	738,854,125
运输设备	20,039,667	7,754,934.24	1,215,330	26,579,271
机器设备	365,434,678	81,148,951.03	22,959,162	423,624,467
电子设备	3,001,003	7,527,899.00	568,793	9,960,109
其他设备	28,780,069	3,288,363.00		32,068,432
土地	12,578,350			12,578,350
合 计	1,121,286,626	148,035,757.53	25,657,629	1,243,664,755

（2）累计折旧

项 目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
房屋建筑物	158,634,561	13,552,421	361,799	171,825,183
机器设备	125,589,968	51,184,574	21,996,677	154,777,865
运输设备	7,082,588	2,609,134	949,857	8,741,865
电子设备	701,732	4,323,091	535,788	4,489,035
其他设备	16,299,570	1,608,256		17,907,826
合计	308,308,419	73,277,477	23,844,121	357,741,775

注：（1）本年增加的固定资产中，由在建工程转入的原值 137,665,973.53 元；

（2）本年出售的固定资产原值 280,330.00 元、净值 168,298.22 元；

（3）年末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 23,375,931.80 元；本年报废固定资产原值 16,675,441.05 元、净值 152,640.28 元；

（4）本年增加的累计折旧中，本年计提的折旧 55,279,051.75 元；

（5）累计折旧期初数中由于曲江公司去年按 8 元／吨煤计提折旧进维简费，按局统一标准应是按 2.5 元／吨，故调减折旧 3,797,280.00 元。另林场调增折旧费 695.87 元。

8、在建工程

（1）在建工程

工程名称	年初余额	本年增加	本年转入固定资产金额	其他转出	年末余额	资金来源
洗煤厂改扩建	11,360,971				11,360,971	自筹
基建投资	43,651,632	–10,537,454	32,924,769		189,410	自筹
国债项目工程	562,328	2,216,187	40,000	941,287	1,797,228	自筹
省补项目	557,522	299,320	299,320		557,522	自筹
煤层气开发	190,000				190,000	自筹
排水系统		2,490,513	2,490,513		0	自筹
顶板监测系统等		4,307,097	4,307,097		0	自筹
机电设备		2,630,900	2,630,900		0	自筹
其他安全生产设备		6,925,669	6,925,669		0	自筹
一通三防安全补套		4,020,425	4,020,425		0	自筹
设备购置		39,459,412	39,459,412		0	自筹
土建及其他	234,670	77,684,214	37,220,222	20,492	40,678,170	自筹
2#号炉改造		5,378,388	5,378,388		0	自筹
外来煤改造等		1,068,259	1,068,259		0	自筹
救护装备		953,590	901,000	52,590	0	自筹
35KV线路新建工程		247,688			247,688	
土地征用及迁移补偿费等		42,516,551		24,516,551	18,000,000	
合 计	56,557,123	179,660,759	137,665,974	25,530,920	73,020,988	

（2）在建工程减值准备

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
洗煤厂工程	10,985,920			10,985,920
合 计	10,985,920			10,985,920

9、固定资产清理

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
洗煤厂工程	10,985,920			10,985,920
合 计	10,985,920			10,985,920

10、长期待摊费用

种类	原始金额	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额	剩余摊销年限
开办费			25,148,291		25,148,291	
拆迁赔偿费		946,003		946,003		
石上井筹备费		5,154,190		5,154,190		
防火防尘系统		28,291		28,291		
合计		6,128,484	25,148,291	6,128,484	25,148,291	

注：开办费本年增加 25,148,290.88 元，其中：丰龙矿业有限责任公司 24,516,550.76 元，云庄矿业有限责任公司 631,740.12 元。

11、短期借款

借款类别	年初余额	年末余额
保证借款	20,000,000.00	40,000,000.00
合 计	20,000,000.00	40,000,000.00

注：年末短期借款 40,000,000.00 元，其中：丰城曲江煤炭开发有限责任公司从南昌市招商银行借入 20,000,000.00 元，从中国建设银行借入款 20,000,000.00 元，担保人均为本矿务局。

12、应付账款

账龄	年初余额		年末余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1年以内	58,113,458	59.72	64,719,935	63.06
1–2年	23,296,621	23.94	14,073,266	13.71
2–3年	3,528,476	3.63	10,976,464	10.69
3年以上	12,367,026	12.71	12,862,712	12.54
合 计	97,305,580	100.00	102,632,376	100.00

13、预收账款

账龄	年初余额		年末余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1年以内	46,095,804	78.83	16,417,684	58.59
1–2年	267,773	0.46	72,452	0.26
2–3年	3,479	0.01	258,300	0.92
3年以上	12,109,701	20.70	11,274,917	40.23
合 计	58,476,756	100.00	28,023,353	100.00

14、应交税金

项 目	年初余额	适用税率	年末余额
增值税		17%、13%	9,763,535
营业税		5%	101,166
城建税			323,609
土地使用税			437,459
房产税		1.2%	411,433
车船使用税			20,095
个人所得税	–		6,331,713
印花税			308,125
资源税		0.8 元／吨	169,631
所得税			23,162,397
合计			41,029,162

15、其他应付款

账龄	年初余额		年末余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1年以内	195,077,722	84.59	83,053,820.11	70.75
1–2年	1,048,664	0.45	14,769,018.18	12.58
2–3年	1,030,303	0.45	332,052.27	0.28
3年以上	33,458,282	14.51	19,242,985.19	16.39
合 计	230,614,971	100.00	117,397,875.75	100.00

16、长期借款

借款类别	年初余额	年末余额
质押借款	477,140,000	444,490,000
保证借款	350,000	10,000,000
合 计	477,490,000	454,490,000

注：年末长期借款中 444,490,000.00 元，为丰城曲江煤炭开发有限责任公司从国家开发银行借入款，其中本矿务局担保 44,490,000.00 元，丰城电厂担保 400,000,000.00 元；保证借款 10,000,000.00 元，为丰城曲江煤炭开发有限责任公司从中国建设银行借入款，担保人为本矿务局。

17、长期应付款

项 目	年初余额	年末余额
安全技措费	7,469,569	3,909,741
煤矿维简费	17,010,081	29,001,656
造育林费	85,596	132,630
合 计	24,565,246	33,044,027

18、专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
以前年度基建拨款	1,723,398			1,723,398
石上井勘查费	3,000,000	10,500,000	13,500,000	0
沉田塌陷补助	11,000,000	109,649,654	52,560,313	68,089,341
国债资金		10,200,000	4,975,863	5,224,138
合 计	15,723,398	130,349,654	71,036,175	75,036,877

19、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
江西省煤炭集团公司	291,943,011	100.00			291,943,011	100.00
合 计	291,943,011	100.00			291,943,011	100.00

20、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
现金捐赠	715,120			715,119.64	
资本溢价	1,800,000			1,800,000.00	
其他资本公积	25,940,064	14,946,223		40,886,287.95	
合计	28,455,184	14,946,223		43,401,407.59	

注：根据赣煤集团财字【2005】458 号《关于加强国债专项资金管理和核算的补充通知》，项目法人单位收到 2003 年及以前批次国债专项资金作实收资本入账，收到 2004 年及以后批次国债专项资金作资本公积入账。本年国债资金转入 4,402,862.50 元，石上井专项投资转入 10,500,000.00 元，丰矿电业公司不需支付债务转资本公积 43,360.99 元。

21、未分配利润

项 目	金 额
本年年初余额	–74,692,102
加:年初未分配利润调整数	–2,517,204
其中:其他调整因素	–2,517,204
本年年初余额	–77,209,306
本年增加数	21,071,625
其中:本年净利润转入	21,071,625
其中:应付普通股股利	33,430,000
本年年末余额	–89,567,681
期末未分配利润	–89,567,681

注：

（1）本年其他调整因素 –2,517,204.03 元为调整数，其中：

①补计矿务局对矿业公司以前年度投资收益 –2,343,151.33 元；

②对江西集丰煤焦有限公司的长期投资由成本法改为权益法核算，进行追溯调整调减的投资损益累计影响数 –177,694.96 元；

③补计上年少计尚庄投资收益 3,642.26 元；

（2）本年支付江西省煤炭集团公司股利 33,430,000.00 元系支付上年与本年的利润。

22、资产损失

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
按照原制度清查的损失未核销部分	98,417,519.15		98,417,519.15	
合 计	98,417,519.15		98,417,519.15	

注：资产损失按江西省煤炭集团公司赣煤集团财发[2004]47 号关于印发《江西省煤炭集团公司清产核资资产损失账务处理规定》的通知精神，将清产核资资产损失暂作待处理专项资产损失，自 2004 年 4 月 1 日起，在不超过 3 年的期限内摊销，本期已全额摊销。

23、主营业务收入与成本

项目	主营业务收入		主营业务成本	
	本年数	上年数	本年数	上年数
洗精煤	784,185,028	140,199,538	594,902,996	85,546,655
洗混煤	1,004,537,149	516,973,966	801,039,269	312,417,314
洗末煤	59,305,667	12,393,058	43,499,858	6,958,701
其他煤	1,446,489	1,278,683	874,247	1,631,590
电 力	38,090,709	30,499,916	35,368,515	31,549,227
机械产品	14,971,952	11,994,256	12,693,294	9,666,976
小计	1,902,536,994	713,339,417	1,488,378,179	447,770,462
内部抵消	918,221,376	50,399,199	919,536,066	53,246,993
合计	984,315,617	662,940,219	568,842,113	394,523,469

24、其他业务利润

项 目	本年数	上年数
其他业务收入	68,247,420	139,165,188
其他业务成本、费用	63,527,570	132,140,513
其他业务利润	4,719,850	7,024,675
内部抵销	–2,304,825	7,841,795
合计	7,024,675	–817,120

25、财务费用

项 目	本年数	上年数
利息支出	33,926,829.94	32,253,006.86
减:利息收入	4,328,854.40	1,182,019.25
其他	41,916.73	55,010.71
合 计	29,639,892.27	31,125,998.32

26、补贴收入

项 目	本年数	上年数
利息支出	33,926,829.94	32,253,006.86
减:利息收入	4,328,854.40	1,182,019.25
其他	41,916.73	55,010.71
合 计	29,639,892.27	31,125,998.32

27、营业外收入

主要项目类别	本年数	上年数
处理固定资产净收益	1,088,733.74	848,793.93
罚款净收入	478,951.08	957,876.00
其他收入	2,628,155.92	1,391,548.45
固定资产盘盈		263,150.00
合计	4,195,840.74	3,461,368.38

28、营业外支出

主要项目类别	本年数	上年数
编外人员生活费	4,693,947.04	4,518,793.26
社会服务机构	9,989,330.63	1,383,666.98
违约及各种罚款支出	1,338,278.48	2,411,862.47
处理固定资产损失	403,883.30	837,133.19
捐赠支出	752,120.00	1,526,942.00
学校经费	1,146,836.89	932,985.79
其他	1,677,494.29	5,085,013.10
合计	20,001,890.63	16,696,396.79

二、萍乡市景泰房地产开发有限公司的财务资料

（一）审计意见

萍乡市景泰房地产开发有限公司（以下简称"景泰公司"）2003 年、2004 年及 2005 年三年的会计报表均经会计师事务所审计，以下是近二年会计师事务所发表的审计意见。

1、2004 年度会计报表审计意见

广东恒信德律会计师事务所江西分所对景泰公司 2004 年度的会计报表进行了审计，出具了[2005]恒德赣分审字第 017 号审计报告，审计意见如下：

我们审计了后附的萍乡市景泰房地产开发有限公司（以下简称贵公司)2004 年 12 月 31 日的资产负债表以及 2004 年度的利润表和现金流量表。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。

经审计，我们发现：贵公司个人股东出资后抽回资本 140 万元；

我们认为，除了上述情况可能产生的影响外，贵公司会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允反映了贵公司 2004 年 12 月 31 日的财务状况以及 2004 年度的经营成果和现金流量。

2、2005 年度会计报表审计意见

广东恒信德律会计师事务所江西分所对景泰公司 2005 年度的会计报表进行了审计，出具了[2006]恒德赣分审字第 018 号审计报告，审计意见如下：

我们审计了后附的萍乡市景泰房地产开发有限公司（以下简称贵公司)2005 年 12 月 31 日的资产负债表以及 2005 年度的利润表和现金流量表。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。

我们认为，上述会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允反映了贵公司 2005 年 12 月 31 日的财务状况以及 2005 年度经营成果和现金流量。

(二)近三年财务报表

合并资产负债表(1/2)

编制单位:萍乡市景泰房地产开发有限责任公司　　金额单位:人民币元

资 产	行次	附注	2003年	2004年	2005年
流动资产:	1		2003年	2004年	2005年
货币资金	2	(五)–1	24,720,206	10,032,456	5,100,898
短期投资	3				
应收票据	4				
应收股利	5				
应收利息	6				
应收账款	7	(五)–2(1)		3,511,058	3,880,453
其他应收款	8	(五)–2(2)	22,267,184	5,760	28,032
预付账款	9	(五)–3			1,265,524
期货保证金	10				
应收补贴款	11				
应收出口退税	12				
存货	13	(五)–4	2,589,953	21,002,932	68,894,305
待摊费用	14				
待处理流动资产净损失	15				
一年内到期的长期债权投资	16				
内部单位借款	17				
结算中心存款	18		20,516,905	713,371	
其他流动资产	19				
流动资产合计	20		70,094,249	35,265,577	79,169,213
长期投资:	21	(五)–5	40,000	130,000	190,000
长期股权投资	22		40,000	130,000	
长期债权投资	23				
合并价差	24				
长期投资合计	25		40,000	130,000	190,000
固定资产:	26				
固定资产原值	27	(五)–6(1)	938,732	782,477	889,217
减:累计折旧	28	(五)–6(2)	159,642	126,568	206,449
固定资产净值	29		779,090	655,909	682,768
减:固定资产减值准备	30				
固定资产净额	31		779,090	655,909	682,768
工程物资	32				
在建工程	33				
固定资产清理	34			8,135	8,135
待处理固定资产损失	35				
固定资产合计	36		779,090	664,045	690,903
无形资产:	37				
其中:土地使用权	38				
长期待摊费用（递延资产）	39				
固定资产改良支出	40				
其他长期资产:	41				
无形及其他资产合计	42		0	0	0
递延税款借项	43				
资 产 总 计	44		70,913,338	36,059,622	80,050,116

合并资产负债表(2/2)

编制单位:萍乡市景泰房地产开发有限责任公司　　金额单位:人民币元

负债和股东股权益	行次	附注	2003年	2004年	2005年
流动负债:	45				
短期借款	46				
应付票据	47				
应付账款	48	(五)–7			
预收账款	49	(五)–7(1)			5,897,368
应付工资	50		44,194	54,729	53,835
应付福利费	51		17,390	7,666	77,830
应付股利	52				2,520,000
应付利息	53				
应交税金	54	(五)–8			481,500
其他应交款	55			66,712	153,460
其他应付款	56	(五)–7(2)	27,733,510	11,559,606	30,969,169
预提费用	57				
预计负债	58				
递延收益	59		8,441,055		
一年内到期的长期负债	60				
内部单位存款	61				
结算中心借款	62				
其他流动负债	63				12,724,935
流动负债合计	64		36,236,148	11,688,713	52,878,096
长期负债:	65				
长期借款	66		13,000,000		
应付债券	67				
长期应付款	68				
专项应付款	69				
其他长期负债	70				
其中:特准储备资金	71				
长期负债合计	72		13,000,000	0	0
递延税款贷项	73				
负债合计	74		49,236,148	11,688,713	52,878,096
少数股东权益	75				
所有者权益:	76				
实收资本（股本）	77	(五)–9	20,000,000	18,600,000	20,000,000
国家资本	78				
集体资本	79				
法人资本	80		20,000,000	18,600,000	20,000,000
其中: 国有法人资本	81		20,000,000	18,600,000	20,000,000
集体法人资本	82				
个人资本	83				
外商资本	84				
资本公积	85	(五)–10	237,800	237,800	237,800
盈余公积	86	(五)–11	484,664	1,336,280	2,176,503
其中:法定公益金	87		242,332	668,140	1,088,251
未确认的投资损失	88				
未分配利润	89	(五)–12	954,726	4,196,829	4,757,718
外币报表折算差额	90				
所有者权益小计	91		21,677,190	24,370,909	27,172,020
减:未处理资产损失	92				
所有者权益合计（剔除后）	93		21,677,190	24,370,909	27,172,020
负债及所有者权益总计	94		70,913,338	36,059,622	80,050,116

合并利润及利润分配表

编制单位:萍乡市景泰房地产开发有限责任公司　　金额单位:人民币元

项 目	行次	附注	2003年	2004年	2005年
一、主营业务收入	1	(五)–13	58,023,943	9,968,349	18,728,638
减:折扣与折让	2				
二、主营业务收入净额	3		58,023,943	9,968,349	18,728,638
减:主营业务成本	4	(五)–13	54,835,891	3,370,418	15,720,293
主营业务税金及附加	5		1,418,760	2,354,846	841,733
三、主营业务利润（"–"表示亏损）	6		1,769,292	4,243,085	2,166,612
加:其他业务利润（"–"表示亏损）	7	(五)–14			506,048
减:营业费用	8		133,422	99,344	
管理费用	9		718,821	108,182	589,879
财务费用	10	(五)–15	537,677	–263,175	–516,271
四、营业利润（"–"表示亏损）	11		379,372	4,298,734	2,599,052
加: 投资收益（"–"表示损失）	12				
期货收益	13				
补贴收入	14	(五)–16			914,000
营业外收入	15	(五)–17	1,050	10,170	788,778
减:营业外支出	16	(五)–17	76,607	50,824	100,718
五、利润总额（"–"表示亏损）	17		303,815	4,258,081	4,201,111
减:所得税	18				
少数股东损益	19				
加:未确认的投资损失	20				
六、净利润（"–"表示亏损）	21		303,815	4,258,081	4,201,111
加:年初未分配利润	22		1,589,951	954,726	4,196,829
盈余公积补亏	23				
其他调整因素	24			–164,362	
七、可供分配利润（"–"表示亏损）	25		1,893,766	5,048,445	8,397,940
减: 提取法定盈余公积	26		–215,070	425,808	420,111
提取法定公益金	27		30,382	425,808	420,111
提取职工奖励及福利基金	28				
提取储备基金	29				
提取企业发展基金	30				
利润归还投资	31				
补充流动资本	32				
单项留用的利润	33				
其他	34		245,452		
八、可供投资者分配利润（"–"表示亏损）	35		1,833,003	4,196,829	7,557,718
减: 应付优先股股利	36				
提取任意盈余公积	37				
应付普通股股利	38				2,800,000
转作资本的普通股股利	39				
其他	40		–105,653		
九、未分配利润	41		1,938,656	4,196,829	4,757,718
补充资料:影响利润的非经常性损益	42				
(一)出售、处置部门或被投资单位所得收益	43				
(二)自然灾害发生的损失	44				
(三)会计政策变更增加（或减少）利润总额	45				
(四)会计估计变更增加（或减少）利润总额	46				
(五)债务重组损失	47				
(六)其他非经常性损益	48				1,602,060

合并现金流量表(1/2)

编制单位:萍乡市景泰房地产开发有限责任公司　　金额单位:人民币元

项 目	行次	附注	2003年	2004年	2005年
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		58,023,943	10,578,931	18,728,638
收到的税费返还	3		0		
收到的其他与经营活动有关的现金	4	(五)–18	18,817,434	4,000,000	1,404,409
现金流入小计	5		76,841,377	14,578,931	20,133,047
购买商品、接受劳务支付的现金	6		54,835,891	12,124,264	15,882,957
支付给职工以及为职工支付的现金	7		423,193	765,545	862,639
支付的各项税费	8		1,711,638	2,813,876	509,865
支付其他与经营活动有关的现金	9	(五)–19	17,793,378	699,571	7,406,133
现金流出小计	10		74,764,099	16,403,256	24,661,594
经营活动产生的现金流量净额	11		2,077,278	–1,824,325	–4,528,547
二. 投资活动产生的现金流量:	12				
收回投资所收到的现金	13		0		
其中:出售子公司所收到的现金	14		0		
取得投资收益所收到的现金	15		0		
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	16		803,274	91,493	
收到其他与投资活动有关的现金	17		0		
现金流入小计	18		803,274	91,493	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19		176,399	218,093	106,740
投资所支付的现金	20		40,000		60,000
其中:购买子公司所支付的现金	21		0		
支付的其他与投资活动有关的现金	22		0		
现金流出小计	23		216,399	218,093	166,740
投资活动产生的现金流量净额	24		586,875	–126,600	–166,740
三. 筹资活动产生的现金流量	25				
吸收投资所收到的现金	26		12,000,000		
借款所收到的现金	27		13,000,000	17,000,000	
收到的其他与筹资活动有关的现金	28		8,544,013		
现金流入小 计	29		33,544,013	17,000,000	0
偿还债务所支付的现金	30		0	30,000,000	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	31		537,677	–263,175	236,271
支付的其他与筹资活动有关的现金	32		7,819,203		
现金流出小计	33		8,356,880	29,736,825	236,271
筹资活动产生的现金流量净额	34		25,187,134	–12,736,825	–236,271
四. 汇率变动对现金的影响	35		0		
五. 现金及现金等价物净增加额	36		27,851,286	–14,687,750	–4,931,558

合并现金流量表(2/2)

编制单位:萍乡市景泰房地产开发有限责任公司　　金额单位:人民币元

补充资料:	行次	附注	2003年	2004年	2005年
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	37				
净利润	38		303,815	4,258,081	4,201,111
加:少数股东损益	38		0		
减:未确认投资损失	39		0		
加:计提的资产减值准备	39		0	–807,672	67,894
固定资产折旧	40		56,562	79,863	79,881
无形资产摊销	40		0		
长期待摊费用摊销	41		0		
待摊费用减少（减:增加）	41		0		
预提费用增加（减:减少）	42		0		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减:收益）	42		0		
固定资产报废损失	43		0		
财务费用	43		537,677	–263,175	–516,271
投资损失（减:收益）	44		0		
递延税款贷项（减:借项）	44		0		
存货的减少（减:增加）	45		–2,419,846	–18,412,979	–47,891,373
经营性应收项目的减少（减:增加）	38		–21,911,786	39,361,572	–635,819
经营性应付项目的增加（减:减少）	39		25,510,856	–26,040,015	40,166,029
其他	39		0		
经营活动产生的现金流量净额	40		2,077,278	–1,824,325	–4,528,547
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:	40				
债务转为资本	41		0		
一年内到期的可转换公司债券	41		0		
融资租入固定资产	42		0		
其他	42		0		
3. 现金及现金等价物净增加情况:	43				
现金的期末余额	43		29,683,418	10,032,456	5,100,898
减:现金的期初余额	44		1,832,131	24,720,206	10,032,456
加:现金等价物的期末余额	44		0		
减:现金等价物的期初余额	45		0		
现金及现金等价物净增加额	45		27,851,286	–14,687,750	–4,931,558

（三）主要会制度及会计政策

1、会计制度

本公司执行《企业会计制度》、《企业会计准则》及其有关规定。。

2、会计年度

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本公司按照权责发生制记账，以实际成本为计价原则。

5、外币业务核算方法

按中国人民银行发布的《结汇、售汇及付汇管理暂行规定》执行。

本公司发生外币业务时，将外币金额折合成记账本位币金额记账，折合汇率采用外币业务发生时的现行汇价。期末将各种外币账户的外币期末余额按期末平均汇价折合为记账本位币金额。按期末平均汇价折合为记账本位币金额与原账面记账本位币金额之间的差额，作为汇兑损益列入当期损益。

6、现金等价物的确定标准

现金等价物是指本公司持有的期限短、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。

7、短期投资的核算方法

短期投资在取得时按实际支付的价款核算，如实际支付的价款中包括已宣告发放但未领取的现金股利或利息，则单独进行核算。

短期投资收益的确认方法：短期投资持有期间所收到的股利、利息等收益，不确认投资收益，作为冲减投资成本处理。在处置时按收到的处置收入减去短期投资账面价值以及未收到的已计入应收项目的股利、利息等后的余额确认当期投资损益。

短期投资跌价准备的确认标准及计提方法：短期投资期末按成本与市价孰低法计价，市价低于成本的差额计提短期投资跌价准备。

8、应收款项的核算方法

公司根据《财政部关于建立健全企业应收款项管理制度的通知》(财企[2002]513 号)规定，视不同情况按照以下方法确认坏账损失：

（1）债务人被依法宣告破产、撤销的，应当取得破产宣告、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；

（2）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，应当在取得相关法律文件后，作为坏账损失；

（3）涉诉的应收款项，已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定其败诉的，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；

（4）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；

（5）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。

公司采用备抵法核算坏账损失。本公司根据以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量的情况，以及其他相关信息，于期末对应收款项(包括应收账款和其他应收款)按账龄分析法计提坏账准备，并计入当期损益，其计提比例如下：

账 龄	计提比例
1年（含 1 年，下同）以内部分	4%
1–2年	8%
2–3年	20%
3–5年	50%
5年以上	100%

此外，公司可根据应收款项的实际可收回状况对个别项目进行单独提取或不计提坏账准备。

企业集团内部单位互相拖欠的款项，债权人核销债权应当与债务人核销债务同等金额、同一时间进行，并签订书面协议，互相提供内部处理债权或者债务的财务资料。

应收款项转让的会计处理方法：

(1)不附追索权的应收款项转让，本公司将该应收款项予以转销，同时结转已计提的坏账准备，按转让协议将发生的销售退回、销售折让、现金折扣等确认为当期损益；

(2)附追索权的应收款项转让，按应收款项作为借款质押的核算原则进行会计处理。

应收款项作为借款质押的会计处理方法：本公司以应收款项作为质押，取得银行等金融机构借款的，其取得的借款按短期借款进行会计处理，质押的应收款项仍保留，并按规定计提坏账准备，对发生的与用于质押的应收款项相关的销售退回、销售折让、现金折扣等确认为当期损益。

应收款项贴现的会计处理方法：本公司将应收款项向银行等金融机构申请贴现，如协议规定贴现的应收款项到期，债务人未按期还款，而本公司负有还款义务的，按应收款项作为借款质押的核算原则进行会计处理；如协议规定贴现的应收款项到期，债务人未按期还款，而本公司不负有还款义务的应视同应收款项转让进行会计处理。

9、存货的核算方法

公司存货主要包括开发成本、开发产品等。

（1）开发成本包括土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、基础设施费、建筑安装工程费、公共配套设施费、开发间接费用等，费用发生时直接计入开发成本。待开发房地产达到可销售状态，由开发成本转入开发产品。

（2）存货跌价准备：以期末存货可变现净值低于成本的差额计提，并计入当期损益。期末存货可变现净值的确定方法：a)产成品、自制半成品按销售合同价，超出定购数量的部份以期末的实际销售价格扣除相应的费用后确定。b)原材料、辅助材料，按互联网上公开的价格信息资料和国家有关价格信息资料价格扣除相应费用确认；没有确切价格资料的，以期末购买的同类原材料实际价格扣除相应的费用后确认。c)对于数量繁多，单价较低的存货，按存货类别确定存货可变现净值。

10、长期投资的核算方法

(1) 本公司长期股权投资按取得时初始投资成本入账。对被投资单位的投资占该单位有表决权资本总额 20%或 20%以上，或虽投资不足 20%但具有重大影响的，采用权益法核算；对被投资单位的投资占该单位有表决权资本总额 50%（不含 50%）以上或由本公司控制的，按权益法核算并纳入合并会计报表范围；对被投资单位的投资占该单位表决权资本总额 20%以下，或虽占 20%或 20%以上但不具有重大影响的，采用成本法核算。

本公司对外投资采用权益法核算时，如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，确认为长期股权差额，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，记入"资本公积 –– 股权投资准备"科目。

(2)长期债权投资按实际支付的价格、支付的税金、手续费等各项附加费用减去自发行日起至购入债券止的应计利息后的余额作为实际成本记账；溢价或折价购入的债券，其实际支付的价款与债券面值的差额在债券存续期间内确认债券利息收入时摊销。债权投资按权责发生制原则在年终计算应计利息，计入当年投资收益。

(3)长期股权投资差额摊销方法：股权投资差额如有合同规定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分十年平均摊销。

(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其可收回金额低于账面价值的长期投资，按单项投资预计可收回金额与其账面价值的差额提取长期投资减值准备。

11、委托贷款核算方法

本公司委托贷款按实际委托金融机构向其他单位贷出的款项记账。期末按照委托贷款规定的利率计提应收利息，当计提的利息到期不能收回时，停止计提利息并冲回原已计提的利息。

本公司期末对有迹象表明委托贷款本金高于可收回金额的委托贷款计提减值准备。如已计提减值准备的委托贷款的价值又得以恢复，在原已计提减值准备的范围内转回。

12、固定资产的计价及折旧方法

本公司固定资产的标准为：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；单位价值较高的；使用年限超过一年的房屋、建筑物、动力设备、传导设备、机械设备、工具仪器、运输设备等。

固定资产按实际成本计价。

固定资产折旧采用平均年限法，按单项、单个固定资产计提，残值率为 3%，各类固定资产的折旧年限及年折旧率如下：

序号	固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
	一、通用设备		
	1、机械设备	10年	9.7
	2、动力设备	10年	9.7
	3、传导设备	15年	6.47
	4、运输设备	8年	12.13
	5、自动化控制仪器及仪表		
	自动化、半自动化控制设备	5年	19.4
	电子计算机	5年	19.4
	通用测试仪器设备	5年	19.4
	6、工具及其他生产用具	5年	19.4
	7、非生产设备及器具		
	设备工具	10年	9.7
	电视机、复印机、文字处理机	5年	19.4
	二、专用设备		
	1、机械工业专用设备	10年	9.7
	三、房屋、建筑物		
	1、房屋		
	生产用房	30年	3.23
	受腐蚀生产用房	20年	4.85
	受强腐蚀生产用房	20年	4.85
	非生产用房	35年	2.77
	简易房	20年	4.85
	2、建筑物		
	其他建筑物	20年	4.85

与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入本公司的经济利益超过了原先的估计，则计入固定资产账面原值，否则确认为当期费用，其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额。

期末，公司对固定资产逐项进行检查，对固定资产由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额(指资产的销售净价与预期从该资产的持续使用和使用寿命结束时的处置中形成的现金流量的现值两者中的较高者)低于账面价值的，按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。对于存在下列情况之一的固定资产，全额提取减值准备：

（1）长期闲置不用，在可预见的未来不再使用，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，以致不再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公司带来经济利益的固定资产。

固定资产减值准备按单项资产计提。如已计提减值准备的固定资产价值又得以恢复，在原已计提减值准备的范围内转回。已全额计提减值准备的固定资产不再计提折旧。

13、在建工程的核算方法

本公司在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程等。在建工程按实际发生的支出入账。所建造的固定资产自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产并计提折旧，待办理了竣工决算手续后再作调整。

公司定期对在建工程进行全面检查，存在下列一项或若干项情况的，计提在建工程减值准备：

（1）长期停建并且在预计未来 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，并且给公司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。

如已计提减值准备的在建工程价值又得以恢复，在原已计提减值准备的范围内转回。

14、无形资产的核算方法

本公司无形资产按取得时的实际成本入账，对自行开发并按法律程序申请取得的无形资产按依法取得时发生的注册费及律师费等入账，对接受投资转入的无形资产按合同约定及评估确认的价值入账。

无形资产按自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销(如相关合同或法律有规定年限的，摊销期不超过相关合同或法律规定年限)，无规定受益期的按 10 年摊销。当预计某项无形资产已经不能给公司带来未来经济利益时，将其账面价值全部转入当期管理费用。

本公司期末对无形资产预计可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提无形资产减值准备。无形资产按单项项目计提减值准备。如已计提减值准备的无形资产价值又得以恢复，在已计提减值准备的范围内转回。

公司定期检查各项无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，当存在下列一项或某项情况时，计提无形资产减值准备：

（1）某项无形资产已被其他新技术等所代替，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，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

（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）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形；

无形资产按单个项目计提减值准备。

15、长期待摊费用的核算方法

（1）开办费除购建固定资产外按开始生产经营的当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（2）长期待摊费用采用单独核算，在费用项目的受益期限内分期平均摊销。发生的固定资产修理费用，应当直接计入当期费用；经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应单设"经营租入固定资产改良"科目核算，并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，采用合理的方法单独计提折旧。

16、应付债券的核算方法

本公司发行公司债券按债券面值计入应付债券——债券面值科目，实际收到的价款与债券面值的差额计入应付债券——债券溢价（或债券折价），债券的折价或溢价在债券的存续期间内按直线法进行摊销，债券上应计的利息按权责发生制分月预提，所摊销的溢价或折价及计提的利息按借款费用进行会计处理。

17、借款费用的会计处理方法

本公司筹建期间发生的不计入固定资产价值的借款费用计入长期待摊费用，待企业开始生产经营的当月一次计入当期损益；因专门借款而发生的、符合规定资本化条件的、在所购建的固定资产达到预定可使用状态前的借款费用计入该项固定资产价值；其他借款费用在发生当期计入当期损益。

当以下三个条件同时具备时，因专门借款而发生的借款费用(除因专门借款而发生的借款辅助费用在所购建的固定资产达到预定可使用状态之前于实际发生时予以资本化外)开始资本化：

（1）资产支出已经发生；

（2）借款费用已经发生；

（3）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。

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止借款费用资本化。

利息的资本化金额＝至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数×资本化率

18、预计负债

1、预计负债确认标准：如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司应将其确认为预计负债：

(1)该义务是企业承担的现时义务；

(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。

2、预计负债计量方法：预计负债的金额应是清偿该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，则最佳估计数应按该范围的上、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，则最佳估计数应按如下方法确定：

(1)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；

(2)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。

3、如果清偿该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。确认的补偿金额不应超过所确认负债的账面价值。

19、收入确认原则

（1）销售商品：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入公司；并且与销售相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

（2）提供劳务：在同一会计年度内开始并完成的，在完成劳务时确认。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供的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。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则不确认收入，将已经发生的成本确认为当期费用。

（3）让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

20、所得税的会计处理方法

公司所得税的会计处理方法采用应付税款法。

21、利润分配方法

公司税后利润按以下顺序分配：

(1)弥补亏损；

(2)提取 10%法定盈余公积金；

(3)提取 10%法定公益金；

(4)根据股东会决议，提取任意盈余公积金；

(5)董事会按法律规定和公司经营状况拟定利润分配预案，提交股东会审议通过。

22、员工社会保障及福利

公司养老保险参加省级社会统筹、医疗保险，失业保险由各企业参加当地社会统筹系统，统筹包括企业和个人两部分，企业承担部分列入当期损益，个人承担部分由各企业代扣代交。按下列标准计提或交纳员工社会保障及福利：

序号	项 目	计提基数	计提比例
1	养老保险统筹－企业部分	企业职工工资总额	20%
2	养老保险统筹－个人部分	职工个人上年度平均月工资	8%
3	失业保险－企业部分	企业职工工资总额	2%
4	失业保险－个人部分	职工个人上年度平均月工资	1%
5	住房公积金	职工个人上年度平均月工资	5–8%
6	职工福利费	企业职工工资总额	14%
7	职工教育经费	企业职工工资总额	按 1.5%控制使用
8	工会经费	企业职工工资总额	2%

（四）重要事项说明

1、会计政策、会计估计变更及会计差错更正的说明

无。

2、或有事项的说明

截止 2005 年 12 月 31 日本公司无需要披露的或有事项。

3、资产负债表日后事项的说明

本公司无应披露而未说明的重大资产负债表日后事项。

4、关联方关系及其交易

（1）存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	法定代表人	主营业务	与公司关系	经济性质
萍乡矿业集团公司	萍乡市昭萍东路	徐绍芳	采掘业、制造业、电力及水的的生产和供应、建筑业等	母公司	全民所有制

（2）存在控制关系的关联方注册资本及其变化

企业名称	年初数	本年增加数	本年减少数	年末数
萍乡矿业集团公司	819,930,000	–	–	819,930,000

（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	年初数		本年增加数	本年减少数	年末数	
	股 份	比例 %			股 份	比例 %
萍乡矿业集团公司	14,000,000	70	2,000,000		16,000,000	80

5、重要资产转让及其出售的说明

本公司无应披露的重要资产转让及出售事项。

6、企业合并、分立等重组事项说明

本公司无应披露的企业合并、分立等重组事项。

(五)2005 年度会计报表主要项目注释

1、货币资金

项目	年初余额			年末余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
现金	1,459		1,459	6,750		6,750
其中:人民币	1,459		1,459	6,750		6,750
银行存款	10,030,997		10,030,997	5,094,148		5,094,148
其中:人民币	10,030,997		10,030,997	5,094,148		5,094,148
合计	10,032,456		10,032,456	5,100,898		5,100,898

2、应收款项

账龄	年初余额				年末余额			
	金额	比例 %	坏账准备计提比例	坏账准备	金额	比例%	坏账准备计提比例	坏账准备
1年以内	4,406,447	100	4%	176,258	2,201,475	53.01	4%	88,059
1–2年					1,951,162	46.99	8%	156,093
合计	4,406,447	100	4%	176,258	4,152,637	100		244,152

（1）应收账款

账龄	年初余额				年末余额			
	金额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1年以内	3,657,352	100.00%	4%	146,294	2,172,275	52.68%	4%	86,891
1–2年					1,951,162	47.32%	8%	156,093
合计	3,657,352	100.00%	4%	146,294	4,123,437	100%		242,984

（2）其他应收款

账龄	年初余额				年末余额			
	金额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1年以内	749,095	100.00%	4%	29,964	29,200	100%	4%	1,168
合计	749,095	100.00%	4%	29,964	29,200	100%		1,168

3、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			1,265,523.59	100%
合计			1,265,523.59	100%

4、存货:

项 目	年初余额		年末余额		超过 3 年的存货
	金额	跌价准备	金额	跌价准备	
开发成本	21,002,932.15		68,894,305.28		

5、长期投资

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期股权投资	130,000.00	60,000.00		190,000.00
其中:对子公司的投资				
对其他企业投资	130,000.00	60,000.00		190,000.00
合 计	130,000.00	60,000.00		190,000.00

长期股权投资明细

被投资单位名称	投资成本			权益变动			账面余额	持股比例	核算方法
	初始投资成本	年初投资成本	本年增减	本年增减	本年利润分回	累计增减			
萍乡市友居物业管理公司	20,000	20,000					20,000		成本法
萍乡市同济监理工程公司	110,000	110,000					110,000		
萍矿人力资源有限公司	60,000		60,000				60,000		
合 计	190,000	130,000	60,000				190,000		

6、固定资产

（1）固定资产原值

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
房屋建筑物	201,944.82			201,944.82
运输设备	437,612.00			437,612.00
工具仪器	142,920.00	106,740.00		249,660.00
固定资产原值合计	782,476.82	106,740.00	–	889,216.82

（2）累计折旧

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
房屋建筑物	26,711.00	3,917.76		30,628.76
运输设备	51,030.08	46,527.72		97,557.80
工具仪器	48,826.52	29,435.70		78,262.22
合 计	126,567.60	79,881.18	–	206,448.78

注：本年增加的累计折旧中，本年计提的折旧 79,881.18 元。

7、应付款项

账龄	年初余额		年末余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1年以内	9,139,878	79.07%	212,717,928.73	94.85%
1–2年	2,419,728	20.93%	11,559,606.40	5.15%
合计	11,559,606	100.00%	224,277,535.13	100.00%

（1）预收账款:

账龄	年初余额		年末余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1年以内			5,897,368	100%
合计			5,897,368	100%

（2）其他应付款:

账龄	年初余额		年末余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1年以内	9,139,878.47	79.07%	32,134,497.83	73.54%
1–2年	2,419,727.93	20.93%	11,559,606.40	26.46%
合计	11,559,606.40	100.00%	43,694,104.23	100%

8、应交税金:

项目	适用税率	年末余额
营业税	5%	450,000.00
城建税	7%	31,500.00
合计		481,000.00

9、实收资本:

投资者	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
萍乡矿业集团有限责任公司	14,000,000	75.27%	2,000,000		16,000,000	80%
萍矿建安总公司	4,000,000	21.51%			4,000,000	20%
个人资本	600,000	3.22%		600,000		
合 计	18,600,000	100.00%	2,000,000	600,000	20,000,000	100.00%

10、资本公积:

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
接受捐赠非现金资产准备	237,800			237,800	
合 计	237,800			237,800	

11、盈余公积:

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	668,140	420,111		1,088,251	
法定公益金	668,140	420,111		1,088,251	
合 计	1,336,280	840,222		2,176,503	

12、未分配利润:

项 目	金 额
上年年末余额	4,196,829
加:年初未分配利润调整数	
其中:执行《企业会计制度》追溯调整	
重大会计差错	
其他调整因素	
本年年初余额	4,196,829
本年增加数	4,201,111
其中:本年净利润转入	4,201,111
其他增加	
本年减少数	3,640,222
其中:本年提取盈余公积数	840,222
本年分配现金股利数	2,800,000.00
本年分配股票股利数	
其他减少	
本年年末余额	4,757,717.91
其中:董事会已批准的现金股利数	

13、主营业务收入与成本:

项 目	主营业务收入		主营业务成本	
	本年数	上年数	本年数	上年数
房地产开发及销售	18,728,638	9,968,349	15,720,293	3,370,418
合 计	18,728,638	9,968,349	15,720,293	3,370,418

14、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	说 明
售房产权转让收入	506,048.00		506,048.00	
合 计	506,048.00		506,048.00	

15、财务费用:

项 目	本年数	上年数
利息支出	14,169.25	29,705.68
减:利息收入	530,439.85	292,881.06
合 计	–516,270.60	–263,175.38

16、补贴收入:

项目	金额		来源和依据	相关批准文件	批准机关	文件时效
	本年数	上年数				
企业发展基金	914,000.00					
合计	914,000.00					

17、营业外收支:

主要项目类别	本年数	上年数
营业外收入小计	788,777.69	10,170.00
办证费收入	788,777.69	
其他收入		10,170.00
营业外支出小计	100,718.13	50,823.65
编外人员生活费	34,268.80	23,198.32
其他支出	66,449.33	27,625.33

18、企业收到的其他与经营活动的现金

项 目	金 额
收到其他往来	490,409
补贴收入	914,000
合计	1,404,409

19、企业支付的其他与经营活动的现金

项 目	金 额
管理费用中支付	589,878.68
支付其他往来	6,816,253.99
合计	7,406,132.67

三、江西煤炭投资有限责任公司的财务资料

（一）审计意见

江西煤炭投资有限责任公司（以下简称"省煤投资公司"）2003 年、2004 年及 2005 年三年的会计报表均经会计师事务所审计，以下是近二年会计事务所发表的审计意见。

1、2004 年度会计报表审计意见

深圳南方民和会计师事务所对省煤投资公司 2004 年度的会计报表进行了审计，出具了深南财审报字(2005)第 CA206 号审计报告，审计意见如下：

我们审计了省煤投资公司 2004 年 12 月 31 日的资产负债表及 2004 年度的利润表和现金流量表。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。

我们认为，上述会计报表符合国家颁布的《企业会计准则》和《企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允地反映了省煤投资公司 2004 年 12 月 31 日的财务状况及 2004 年度的经营成果和现金流量。

2、2005 年度会计报表审计意见

广东恒信德律会计师事务所江西分所对江西煤炭投资有限责任公司（以下简称"省煤投资公司"）2005 年度的会计报表进行了审计，出具了[2006]恒德赣分审字第 0022 号审计报告，审计意见如下：

我们审计了 省煤投资 2005 年 12 月 31 日的资产负债表以及 2005 年度的利润表和现金流量表。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。

我们认为，上述会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允反映了贵公司 2005 年 12 月 31 日的财务状况以及 2005 年度经营成果和现金流量。

(二)近三年财务报表

(下转 D29 版)