成都城建投资发展股份有限公司收购报告书

（上接26版）

注：比上年减少1,505.37万元，主要系上年收到房屋及设备拆迁补偿收益1,589.66万元，本期无此项收入。

33、营业外支出

项 目	2005年度	2004年度
捐赠支出	32,153.46	3,000.00
处理固定资产净损失	322,822.22	337,550.62
罚款支出	173,182.50	157,059.79
非常损失	14,000,000.00	139,262.39
诉讼补偿款	3,600,000.00	
其 他	91,036.71	378,789.65
合 计	18,219,194.89	1,015,662.45

注：比上年增加1,720.35万元，主要是梁懿挪用资金案损失1,000万元，国华诉讼案损失360万元，晓园大厦火灾损失400万元，详见附注11。

（五）关于九芝堂集团最近三年会计政策及主要会计制度的说明

根据湖南开元有限责任会计师事务所于2006年9月23日出具的《长沙九芝堂（集团）有限公司2003—2005年度所采用的会计制度及主要会计政策说明》，长沙九芝堂（集团）有限公司自2003年1月1日起执行《企业会计制度》，2003年、2004年、2005年所采用的会计制度及主要会计政策一致。

二、湖南涌金的财务资料

（一）审计意见

湖南涌金最近三年（2003年—2005年）财务会计报表分别经长沙永立有限责任会计师事务所（2003年度）、上海立达联合会计师事务所（2004年度、2005年度）审计，均被出具了标准无保留意见的审计报告，其中2005年度审计意见如下：

湖南涌金投资（控股）有限公司：

我们审计了后附的湖南涌金投资（控股）有限公司（以下简称“贵公司”）2005年12月31日的合并资产负债表、2005年度的合并利润及利润分配表和合并现金流量表。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审计意见。

我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作，以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计，以及评价会计报表的整体反映。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，上述会计报表符合国家颁布的《企业会计准则》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年的经营成果和现金流量。

附送的合并报表中子公司数据已经湖南永立会计师事务所有限责任公司审计。

上海立达联合会计师事务所
中国注册会计师 朱亚铁
中国注册会计师 陈霞军
报告日期：二〇〇六年四月十日

（二）财务会计报表

1、最近三年合并资产负债表

编制单位：湖南涌金投资（控股）有限公司　　单位：人民币元

项目	2003年度	2004年度	2005年度
货币资金	521,758,605.29	512,562,538.19	473,161,938.01
短期投资	62,104,035.30	7,675,887.78	77,909,422.77
应收票据	22,361,510.77	42,271,585.61	51,596,480.10
应收股利	0.00	0.00	0.00
应收利息	0.00	0.00	0.00
应收帐款	72,464,092.87	73,247,531.64	73,202,967.62
其他应收款	305,394,370.68	496,709,686.35	351,467,382.40
预付账款	274,096,288.43	23,217,662.12	26,457,811.34
期货保证金	0.00	25,515.00	32,203.00
应收补贴款	237,616,714.66	0.00	0.00
应收出口退税		0.00	0.00
存货	237,616,714.66	202,807,504.33	202,265,501.46
其中：原材料		0.00	0.00
产成品（库存商品）		0.00	0.00
待摊费用	1,025,673.41	912,424.66	2,666,947.66
待处理流动资产损失		0.00	0.00
一年内到期的长期债券投资		0.00	0.00
其他流动资产		0.00	0.00
流动资产合计	1,496,821,291.41	1,359,430,335.68	1,258,760,654.36
长期投资	58,303,983.76	54,474,655.85	254,206,158.61
其中：长期股权投资	58,303,983.76	54,474,655.85	254,206,158.61
长期债权投资	0.00	0.00	0.00
*合并价差	6,280,583.76	0.00	0.00
长期投资合计	58,303,983.76	54,474,655.85	254,206,158.61
固定资产原价	416,849,291.46	436,073,903.62	469,567,704.65
减：累计折旧	91,328,555.31	102,463,995.52	122,079,742.25
固定资产净值	325,520,736.15	333,609,908.10	347,487,962.40
减：固定资产减值准备	9,552,478.40	6,011,268.40	6,011,268.40
固定资产净额	315,968,257.75	327,598,639.70	341,476,694.00
固定资产清理	0.00	0.00	0.00
工程物资	80,651,481.10	0.00	0.00
在建工程	0.00	75,697,613.88	8,616,205.97
待处理固定资产净损失		0.00	0.00
固定资产合计	396,619,738.85	403,296,253.58	350,092,899.97
无形资产	79,370,362.73	82,753,068.89	75,065,288.82
其中：土地使用权		0.00	0.00
递延资产	14,147,585.50	10,597,911.21	10,337,499.02
其中：固定资产修理		0.00	0.00
固定资产改良支出		0.00	0.00
其他长期资产		0.00	19,816,188.79
其中：特准储备物资		0.00	0.00
无形及其他资产合计	93,517,948.23	93,350,980.10	105,218,976.63
递延税款借项		0.00	0.00
资产合计	2,045,262,962.25	1,910,552,225.21	1,968,278,689.57
短期借款	347,000,000.00	336,000,000.00	380,000,000.00
应付票据	45,040,000.00	32,623,149.50	17,326,550.10
应付帐款	78,472,427.29	69,524,557.14	74,741,365.70
预收账款	13,498,161.93	25,196,625.84	11,057,914.73
应付工资	933,663.32	510,447.44	2,556,468.02
应付福利费	2,356,523.86	1,877,572.64	3,013,918.80
应付利润	167,587.59	0.00	0.00
应交税金	9,584,562.43	18,559,596.06	12,312,136.32
其他应交款	58,923.01	310,212.56	678,615.22
其他应付款	321,139,526.65	159,871,780.10	236,992,010.11
预提费用	1,702,005.62	597,146.60	1,209,035.68
预计负债	0.00	0.00	0.00
一年内到期的长期负债	0.00	0.00	0.00
其他流动负债	0.00	0.00	0.00
流动负债合计	819,953,381.70	645,071,087.88	739,888,014.68
长期借款	20,881,485.42	547,457.22	553,457.22
应付债券	0.00	0.00	0.00
长期应付款	0.00	0.00	0.00
专项应付款	0.00	0.00	0.00
其他长期负债	0.00	0.00	0.00
其中：特准储备资金		0.00	0.00
长期负债合计	20,881,485.42	547,457.22	553,457.22
递延税款贷项		0.00	0.00
负债合计	840,834,867.12	645,618,545.10	740,441,471.90
*少数股东权益	844,281,266.80	855,161,366.43	818,154,779.88
实收资本	180,000,000.00	180,000,000.00	180,000,000.00
国家资本		0.00	0.00
集体资本		0.00	0.00
法人资本		0.00	0.00
其中：国有法人资本		0.00	0.00
集体法人资本		0.00	0.00
个人资本		0.00	0.00
外商资本		0.00	0.00
资本公积	118,201,239.08	158,178,033.95	158,694,573.47
盈余公积	6,727,379.76	36,497,877.76	36,334,661.92
其中：法定盈余公积	1,456,209.40	0.00	25,389,643.45
公益金	1,456,209.40	11,323,034.98	10,945,018.47
补充流动资本	55,218,209.49	0.00	0.00
*为确认的投资损失（以“-”号填列）		-848,606.16	-362,058.06
未分配利润	55,218,209.49	35,945,008.13	35,015,260.46
*外币报表折算差额		0.00	0.00
所有者权益合计	360,146,828.33	409,772,313.68	409,682,437.79
负债及所有者权益合计	2,045,262,962.25	1,910,552,225.21	1,968,278,689.57

2、最近三年合并利润及利润分配表

编制单位：湖南涌金投资（控股）有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2003年度	2004年度	2005年度
一、主营业务收入	916,577,884.93	1,176,008,616.67	1,087,588,160.69
其中：出口产品（商品）销售收入		0.00	0.00
进口产品（商品）销售收入		0.00	0.00
减：折扣与折让		0.00	0.00
二、主营业务收入净额	916,577,884.93	1,176,008,616.67	1,087,588,160.69
减：（一）主营业务成本	578,217,598.13	774,557,887.73	682,951,859.49
其中：出口产品（商品）销售成本		0.00	0.00
（二）主营业务税金及附加	8,285,988.70	8,687,701.99	8,867,271.31
（三）经营费用		0.00	0.00
（四）其他		0.00	0.00
加：（一）递延收益		0.00	0.00
（二）代购代销收入		0.00	0.00
（三）其他		0.00	0.00
三、主营业务利润（亏损以“-”号填列）	330,074,298.10	392,763,026.95	395,769,029.89
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）	1,269,619.24	-351,086.25	5,026,402.41
减：（一）营业费用	185,371,935.66	238,002,450.96	289,461,812.18
（二）管理费用	110,563,060.11	71,429,927.34	80,425,855.98
（三）财务费用	16,524,338.74	18,928,676.39	18,336,047.40
（四）其他		0.00	0.00
四、营业利润	18,884,582.83	64,050,886.01	12,571,716.74
加：（一）投资收益（损失以“-”号填列）	32,905,863.88	17,787,971.07	26,778,046.62
（二）期货收益		-1,622,321.33	-43,560.00
（三）补贴收入	2,753,363.56	4,730.00	65,661.77
其中：补贴前亏损企业补贴收入		0.00	0.00
年度损益调整		0.00	0.00
（四）营业外收入	629,043.03	15,896,569.00	842,912.74
其中：处置固定资产净收益		0.00	0.00
非货币性交易收益		0.00	0.00
出售无形资产收益		0.00	0.00
罚款净收入		0.00	0.00
（五）其他		0.00	0.00
其中：用以前年度含量工资结余弥补利润		0.00	0.00
减：（一）营业外支出	665,115.74	1,015,662.45	18,219,194.89
其中：处置固定资产净损失		0.00	0.00
债务重组损失		0.00	0.00
罚款支出		0.00	0.00
捐赠支出		0.00	0.00
（二）其他支出		0.00	0.00
其中：结转的含量工资包干结余		0.00	0.00
五、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	54,507,737.56	95,102,172.30	21,995,582.98
减：所得税	7,494,074.85	12,798,825.99	-4,647,100.19
* 少数股东收益	34,729,126.27	68,028,234.36	15,201,250.81
加：* 未确认的投资损失（以“+”号填列）		848,606.16	-32,883.25
六、净利润（净亏损以“-”号填列）	12,284,536.44	15,123,718.11	11,408,549.11
加：（一）年初未分配利润	21,699,399.73	35,449,188.41	27,120,001.82
（二）盈余公积补亏		0.00	0.00
（三）其他调整因素		0.00	0.00
七、可供分配的利润	33,983,936.17	50,572,906.52	38,528,550.93
减：（一）单项留存的利润		0.00	0.00
（二）补充流动资本		0.00	0.00
（三）提取法定盈余公积	1,228,453.65	9,751,932.26	2,722,478.62
（四）提取法定公益金	614,226.82	4,875,966.13	790,811.85
（五）提取职工奖励及福利基金		0.00	0.00
（六）提取储备基金		0.00	0.00
（七）提取企业发展基金		0.00	0.00
（八）利润归还投资		0.00	0.00
（九）其他		0.00	0.00
八、可供投资者分配的利润	32,141,255.70	35,945,008.13	35,015,260.46
减：（一）应付优先股股利		0.00	0.00
（二）提取任意盈余公积		0.00	0.00
（三）提取应付普通股股利		0.00	0.00
（四）转作投资（股本）的普通股股利		0.00	0.00
（五）其他		0.00	0.00
九、未分配利润	32,141,255.70	35,945,008.13	35,015,260.46
其中：应由以后年度税前利润弥补的亏损（以“+”号填列）		0.00	0.00

3、最近三年合并现金流量表简表

编制单位：湖南涌金投资（控股）有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2003年度	2004年度	2005年度
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	1,227,807,177.36	1,312,474,766.85	1,197,119,411.18
收到的税费返还	0.00	19,166,472.62	5,620,623.77
收到的其他与经营活动有关的现金	153,736,313.26	653,858,617.22	296,697,328.08
现金流入小计	1,381,543,490.62	1,985,499,856.69	1,499,437,363.03
购买商品、接受劳务支付的现金	1,016,199,534.30	807,420,613.08	725,364,290.37
支付给职工以及为职工支付的现金	81,428,712.74	55,671,148.97	46,561,845.70
支付的各项税费	90,259,138.35	113,167,650.57	97,983,402.05
支付的其他与经营活动有关的现金	326,801,499.69	1,112,966,373.37	419,504,366.03
现金流出小计	1,514,688,885.08	2,089,225,785.99	1,289,413,904.15
经营活动产生的现金流量净额	-133,145,394.46	-103,725,929.30	210,023,458.88
二、投资活动产生的现金流量：		——	——
收回投资所收到的现金	13,681,520.13	302,092,346.68	85,720,000.00
其中：出售公司所收到的现金	0.00	0.00	0.00
取得投资收益所收到的现金	3,766,500.00	7,412,400.00	12,055,132.75
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	20,843,987.03	21,598,930.00	70,193.06
收到的其他与投资活动有关的现金	398,591.32	12,808.33	66,455.01
现金流入小计	38,690,598.48	331,116,485.01	97,911,780.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	24,032,722.28	34,973,858.12	21,433,228.35
投资所支付的现金	58,057,802.70	124,865,203.20	306,768,511.10
其中：购买子公司所支付的现金	0.00	0.00	0.00
支付的其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00	116,688.00
现金流出小计	82,090,524.98	159,839,061.32	328,318,427.45
投资活动产生的现金流量净额	-43,399,926.50	171,277,423.69	-230,406,646.63
三、筹资活动产生的现金流量：		——	——
吸收投资所收到的现金	496,493,135.68	3,500,000.00	2,400,000.00
借款所收到的现金	403,000,000.00	508,300,000.00	380,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	46,476.85	68,175.66	0.00
现金流入小计	899,539,612.53	511,868,175.66	382,400,000.00
偿还债务所支付的现金	401,400,000.00	539,640,028.20	336,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	37,227,624.13	48,418,454.04	65,483,867.44
支付的其他与筹资活动有关的现金	5,714,447.65	462,771.90	0.00
现金流出小计	444,342,071.78	588,521,254.14	401,483,867.44
筹资活动产生的现金流量金额	455,197,540.75	-76,653,078.48	-19,083,867.44
四、汇率变动对现金的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	278,652,219.79	-9,101,584.09	-39,467,055.19

（三）2005年度采用的会计制度和主要会计政策

1. 会计准则和会计制度

湖南涌金日常会计核算执行《企业会计准则》和《企业会计制度》以及财政部公布的相关会计制度规定。

2. 会计年度

湖南涌金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

湖南涌金以人民币为记账本位币。

4. 记账原则和计价基础

湖南涌金会计核算在持续经营前提下，以权责发生制为记账原则，以历史成本为计价基础。

5. 短期投资核算方法

（1）短期投资按照取得时的投资成本入账，取得时的投资成本按以下方法确定：

A. 以现金购入的短期投资，按实际支付的全部价款，包括税金、手续等费用，但不包括实际价款中包含的已宣告发放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。

B. 以期货交易形式进行的短期投资，其取得时的成本为实际支付的期货保证金。

（2）短期投资收益确认方法：

A. 短期股票投资持有期间所获得的现金股利，除取得时已记入应收项目外，实际收到时作投资成本的收回，待处置短期投资时，按收到的处置收入与短期投资账面价值的差额，确认为当期投资损益。

B. 期货投资损益应在期货合约平仓时确认；以套期保值为目的的期货投资，其套期保值合约平仓损益不确认为当期损益，待现货交易完成时，再将期货上的盈亏与被套期保值业务的收入或成本相配比，冲减或增加被套期保值业务的收入或成本。

6. 应收款项坏账损失核算方法

（1）坏账确认的标准

应收款项如符合下列条件之一的，经董事会批准后作为坏账，冲销提取的坏账准备。

A. 债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的部分；

B. 债务人较长时间内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回的。

（2）坏账核算方法

湖南涌金坏账损失的核算采用备抵法，在期末按照账龄分析法计提坏账准备，具体提取比例为：

账龄	计提比例
1年以内	5%
1–2年	10%
3–4年	20%
4–5年	30%
5年以上	50%

7. 存货的核算方法

（1）存货的分类：存货主要包括原材料、在产品、自制半成品、包装物、低值易耗品、库存商品等。

（2）存货取得的计价方法

A. 外购的存货按实际成本（含买价、运杂费、应计入成本的相关税费等）计价；

B. 自制的存货按制造过程中所耗用的原材料、工资及有关费用计价；

C. 委托加工的存货，按实际耗用的原材料以及加工费等计价；

D. 投资者投入的存货，按投资各方确认的价值计价；

E. 其他方式取得的存货按《企业会计制度》有关规定计价。

（3）存货发出的计价

低值易耗品发出采用一次摊销法或五五摊销法，其他存货采用加权平均法或个别计价法，先进先出法。

（4）存货采用永续盘存制，中期期末或年度终了，对存货进行全面盘点清查，如由于遭受毁损、陈旧过时、销售价格低于成本等原因，使存货成本不可收回部分，按个别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。

8. 长期股权投资核算方法

（1）长期股权投资在取得时按照初始投资成本入账。初始投资成本按以下方法确定：

A. 以现金购入的长期投资，按实际支付的全部价款（包括支付的税金、手续费等相关费用）减去已宣告发放但尚未领取的现金股利后的差额，作为初始投资成本。

B. 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期股权投资，或以应收债权换入长期股权投资的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，并减去收到的补价或加上支付的补价作为初始投资成本。

C. 以非货币性交易换入的长期股权投资，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为初始投资成本。收到补价的，按换出资产的账面价值加上应确定的收益和应支付的相关税、费，减去补价后，作为初始投资成本。支付补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为初始投资成本。

（2）湖南涌金的长期股权投资核算方法为：如果持有被投资单位的股权达到或超过该单位有表决权资本总额的20%，并且能够通过持有的表决权对其经营活动决策施加重大影响的，采用权益法核算。其他情况下采用成本法核算。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认投资收益；

采用权益法核算的单位，期中或年末按分享或分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认投资损益。

（3）长期股权投资采用权益法核算时，长期股权投资的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为股权投资差额。股权投资差额借方发生额按合同规定的投资期限平均摊销，合同没有规定投资期限的，按不超过10年的期限摊销；股权投资差额贷方发生额计入资本公积。

（4）中期期末或年度终了对长期股权投资逐项进行检查，如果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，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，对可收回金额低于账面价值的差额提取长期投资减值准备。

9. 固定资产的标准、分类、计价、折旧政策

（1）湖南涌金固定资产是指使用期限超过1年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备的物品，单位价值在2000元以上，并且使用年限超过2年的，也作为固定资产。

（2）固定资产的计价方法：购建的固定资产，按购建时的实际成本计价；其它方式取得的固定资产账面价值按《企业会计制度》的有关规定确认。

（3）固定资产折旧采用平均年限法计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限和估计残值。对已提取减值准备的固定资产计提折旧时，按照该项资产的账面价值以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。公司折旧率如下表所示：

资产类别	折旧年限	年折旧率
房屋建筑物	10–20年	9.70%–2.425%
机械设备	12–18年	8.08%–5.39%
运输设备	8–10年	12.10%–9.70%
电子设备	5年	19.40%
固定资产装修费	5年	19.40%
其他	8–12年	12.10%–8.08%

（4）公司在中期期末或年度终了，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌、或技术陈旧、损坏、长期闲置等导致其可收回金额低于账面价值的，按可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备。

10. 在建工程核算方法：

（1）在建工程系指公司进行各项固定资产购建工程所发生的实际支出，包括新建固定资产工程、改、扩建固定资产工程、大修理工程以及购入需要安装设备的安装工程等。

在建工程自营的在达到预定可使用状态时转为固定资产，出包工程在工程完工交付使用时转为固定资产。

（2）公司在中期期末或年度终了，对在建工程进行全面清查，如果有证据表明在建工程发生了减值，则按减值的金额计提在建工程减值准备。

11. 无形资产计价和摊销方法

（1）无形资产计价：

无形资产在取得时，按实际成本计价。购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本；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、聘请律师等费用作为实际成本。

（2）摊销方法：

合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限不超过合同规定的受益年限；合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，摊销年限不超过法律规定的有效年限；合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限不超过受益年限和有效年限两者之中较短者；合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过10年。

（3）公司在中期期末或年度终了，检查各项无形资产预计带来未来经济利益的能力，对已被其他新技术等替代，使其创造经济利益的能力受重大不利影响，市价在当期大幅下降且在剩余年限内预期不会恢复等使某项无形资产实质上已发生了减值，对预计可收回金额低于其账面价值的，计提无形资产减值准备。

12. 长期待摊费用摊销方法

租入固定资产的改良支出在租赁期内平均摊销，其他按不超过5年期限分期平均摊销。

13. 借款费用的会计处理方法

（1）借款费用资本化的确认原则：可予以资本化的借款费用系为购建固定资产而专门借入的款项发生的利息、折价或溢价的摊销、汇兑差额、辅助费用。

（2）资本化期间：当购建固定资产的支出已经发生、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时，借款费用开始资本化；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。

（3）借款费用资本化金额确定：

A. 各期借款利息、折价或溢价的摊销资本化金额按至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数、专门借款的加权平均利率计算确定，汇兑差额按实际发生确定；

B. 借款发生的辅助费用，金额较大的在所购建的固定资产达到可使用状态前直接计入工程成本、金额较小的计入当期财务费用。

14. 收入确认标准

截止本期末，湖南涌金商品销售收入在同时符合下列四项条件时确认为本期收入：

（1）湖南涌金已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）湖南涌金既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

（3）与交易相关的经济利益能够流入湖南涌金；

（4）湖南涌金能够可靠地计量相关的收入和成本。

截止年末，湖南涌金劳务收入如在本年度内开始并完成，在完成劳务时确认为本期收入。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为本期收入。

15. 所得税的会计处理方法

湖南涌金按应付税款法核算所得税。

16. 公司依据财政部财会字(1995)11号《合并会计报表暂行规定》编制合并会计报表；合并范围：对持股比例50%以上及持股比例虽不足50%、但实际拥有其控制权的子公司纳入合并报表；合并方法：先对各子公司会计报表项目按《企业会计制度》的规定进行适当调整，然后将母公司长期股权投资与所持子公司权益金额、母公司对子公司权益性资本投资收益，母子公司之间的内部往来、内部购销金额等抵销后逐项合并。

17. 纳入合并范围的关联方

本次纳入合并范围的子公司系长沙九芝堂（集团）有限公司（以下简称九芝堂集团），湖南涌金长期投资占九芝堂集团注册资本59.5%。九芝堂集团2005年度会计报表已经湖南开元有限责任会计师事务所审计并出具了开元所内审字(2006)第116号审计报告，本合并报表年初数已根据湖南开元有限责任会计师事务所审计报告做了追溯调整。

（四）2005年度合并会计报表主要科目注释

1. 货币资金

货币资金明细如下表所示：

类 别	湖南涌金	九芝堂集团	合并
现金	6,627.28	1,270,796.88	1,277,424.16
人民币存款	4,870,178.37	466,944,805.04	471,814,983.41
其他货币资金	568.68	68,961.76	69,530.44
合计	4,877,374.33	468,284,563.68	473,161,938.01

2. 短期投资

投资种类	湖南涌金	九芝堂集团	合并
债券投资	——	7,608,000.00	7,608,000.00
基金投资	——	299,990.00	299,990.00
委托贷款	——	70,000,000.00	70,000,000.00
其他投资	——	1,432.77	1,432.77
合计	——	77,909,422.77	77,909,422.77

3. 应收票据

票据种类	湖南涌金	九芝堂集团	合并
银行承兑汇票	——	51,596,480.10	51,596,480.10

4. 应收账款

账龄	湖南涌金	九芝堂集团	合并	比例%	坏账准备	净值
1年以内	——	57,389,395.19	57,389,395.19	68.88	2,869,469.76	54,519,925.43
1–2年	——	7,103,548.37	7,103,548.37	8.53	710,354.84	6,393,193.53
2–3年	——	4,335,538.20	4,335,538.20	5.20	650,330.73	3,685,207.47
3年以上	——	14,489,890.52	14,489,890.52	17.39	5,885,249.33	8,604,641.19
合计	——	83,318,372.28	83,318,372.28	100	10,115,404.665	73,202,967.62

5. 其他应收款

（1）其他应收款期末余额351,467,382.40元；

账龄	湖南涌金	九芝堂集团	合并	比例%	坏账准备	净值
1年以内	188,352,718.08	93,617,446.12	281,970,164.20	76.33	16,260,372.31	265,709,791.89
1–2年	76,971,096.05	5,318,261.14	82,289,357.19	22.27	531,826.11	81,757,531.08
2–3年	——	2,110,062.75	2,110,062.75	0.57	316,509.41	1,793,553.34
3年以上	——	3,056,443.46	3,056,443.46	0.83	849,937.37	2,206,506.09
合计	265,323,814.13	104,102,213.47	369,426,027.60	100	17,958,645.20	351,467,382.40

* 湖南涌金其他应收款未计提坏账。

（2）其他应收款主要客户情况如下表所示：

客户名称	余额
北京天马乐商贸有限公司	156,001,500.00
湖南银河信息产业股份有限公司	8,350,619.45
成都市国有资产投资经营公司	60,000,000.00

6. 预付账款

账龄	湖南涌金	九芝堂集团	合并	比例%
1年以内	——	26,003,617.57	26,003,617.57	98.28
1–2年	——	454,193.77	454,193.77	1.72
合计		26,457,811.34	26,457,811.34	100

7. 存货及存货跌价准备

项 目	湖南涌金	九芝堂集团	合并	跌价准备
原材料	——	28,221,493.07	28,221,493.07	740,455.81
库存商品	——	168,342,099.55	168,342,099.55	508,709.71
在产品	——	2,944,279.56	2,944,279.56	——
低值易耗品	——	159,076.65	159,076.65	——
包装物	——	3,016,640.15	3,016,640.15	——
自制半成品	——	831,078.00	831,078.00	——
合计	——	203,514,666.98	203,514,666.98	1,249,165.52

8. 长期股权投资

（3）长期股权投资明细情况如下表所示：

类别	湖南涌金	九芝堂集团	合计
股权投资差额	——	12,776,785.40	12,776,785.40
对联营企业的投资	147,429,373.21	94,000,000.00	241,429,373.21
合计	147,429,373.21	106,776,785.40	254,206,158.61

（4）对联营企业的投资明细情况如下表所示：

被投资企业名称	持股比例	投资金额
株洲千金药业股份有限公司	18.81%	46,649,373.21
北京天马乐商贸有限公司	39%	780,000.00
海南神农大丰种业公司	8.7%	4,000,000.00
国金证券有限责任公司	38%	190,000,000.00
合计		241,429,373.21

9.固定资产

固定资产类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋建筑物	268,859,371.00	22,723,862.27	——	291,583,233.27
机器设备	120,653,285.51	3,904,659.99	1,008,106.80	123,549,838.70
电子设备	14,385,640.24	4478524.63	2601140.92	16,263,023.95
运输设备	15,755,941.48	1,778,812.80	1,385,643.30	16,149,110.98
固定资产装修	6,001,210.61	——	——	6,001,210.61
其他	16,228,584.68	——	207297.54	16,021,287.14
合计	441,884,033.52	32,885,859.69	5,202,188.56	469,567,704.65

10. 累计折旧

固定资产类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋建筑物	46,980,750.80	6,047,022.18	——	53,027,772.98
机器设备	36,890,921.92	9,648,642.38	704,242.59	45,835,321.71
电子设备	7,595,875.28	2,737,118.29	1,523,843.46	8,809,150.11
运输设备	6,159,802.90	1,573,243.78	514,888.16	7,218,158.52
固定资产装修	998,687.31	1,200,242.12	——	2,198,929.43
其他	3,964,723.86	1,063,629.76	37,944.12	4,990,409.50
合计	102,590,762.07	22,269,898.51	2,780,918.33	122,079,742.25

11. 在建工程(俱为九芝堂集团)

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	其他减少数	期末余额
肝迁宁改造工程	104,562.00	64,000.00	64,000.00	——	104,562.00
驴胶冲剂技改项目	3,500,000.00	——	3,500,000.00	——	0.00
药品连锁营销网络改造	38,000.00	——	——	——	38,000.00
出口