

国投中鲁果汁股份有限公司 2006 年度报告摘要

(上接 D83 版)

(2) 汇率变动风险

人民币升值是国内市场经济和金融形势发展到一定阶段的必然产物,对消费、投资、外贸等领域都有深远影响。公司 96% 以上的产品都用于出口,所有对外贸易都以美元进行结算,且货款回账周期较长,人民币升值已经给公司带来一定的汇兑损失,面对日益加剧的市场竞争,针对汇率变动而提高销售价格转嫁损失,或者是更换结算货币的可能性很小,随着人民币不断升值,公司经营压力日渐增大。人民币持续升值将会继续侵蚀了公司利润,同时也削弱全行业在国际市场上的价格优势。

应对风险的措施:

- ①增强对外汇市场研究与预测,利用金融手段规避汇率风险,消化人民币升值带来的损失;
- ②公司积极与世界级高端大客户建立稳定、互信的合作关系,提升公司的影响力,大公司提高高端客户的稳定性和忠诚度;
- ③通过提高销售发货速度,缩短货款回账期,提前收汇以减少汇率损失;
- ④采取远期结售汇、应收账款卖断、票据保理业务等金融手段规避汇率风险;
- ⑤加强对外汇资金余额的跟踪管理,对货款回收以及外汇用款进行计划管理,减少外汇账户资金余额;

⑥在部分销售合同中约定汇率风险承担条款。

(3) 市场竞争风险

进入行业发展成熟期以来,业内很多果汁生产企业对销售市场行情过于乐观估计,对国内苹果资源没有充分调查,盲目扩大生产规模,围绕有限资源重复建设,使得原材料供需产生巨大矛盾。部分企业为抢占市场求得生存,不惜相互压价,自相厮杀,在产品销售和价格定位方面缺乏必要的信息沟通,虽然近两年行业协会加大协调力度,对外统一限价,但竞争的加剧带来的无序竞争并未能完全消化,国际上其他浓缩果汁主产区同样对国际市场具有一定的影响力,价格受供求关系、原料成本、竞争环境等多方面因素影响,价格波动对公司经营业绩也将形成直接影响。

应对风险的措施:

- ①通过收购兼并行业内中下企业,整合优势资源,发挥规模效应,产业布局的调整称为公司未来业绩的稳定增长提供坚实的基础;
- ②打造过硬的品牌,围绕公司在行业的影响力和感召力打造新的市场体系,主动出击,巩固成熟市场,稳定老客户,开拓新兴市场,锁定高端客户,引导行业健康发展;
- ③采取开发新产品,并打造营销队伍,以原有营销体系为组,为新产品的规模生产做好市场铺垫,培育营销的核心竞争力。

(4) 政策变化风险

公司作为国家重点龙头企业,暂免征收企业所得税,控股子公司除山东鲁果果汁有限公司、乳山尚进中鲁食品有限公司执行 12% 所得税率,韩城鲁果果汁有限公司执行 75% 所得税率,山西临汾湖旗果汁有限公司执行 33% 所得税率外,其他控股子公司均和母公司同样享受免征所得税优惠。但是国家重点龙头企业资质每两年监测一次,税收管理部门对于税收优惠政策每年核定一次,因而优惠政策的持续享受存在一定的不确定性。

2006 年 9 月 14 日财政部公布了《调整出口退税和加工贸易退税政策》的通知,宣布从 2006 年 9 月 15 日开始实行新的出口退税政策。我公司自成立以来一直享受 13% 的出口退税优惠,虽然通知未对我公司所处行业的退税率进行调整,但是考虑到我国近年来产生的高增长的贸易顺差,以及人民币不断升值的压力,仍然面临着出口退税政策有可能继续调整的风险。

应对风险的措施:

- ①密切关注国家政策动向,积极保持和提升农业产业化龙头企业优势,加快发展步伐;
- ②为夯实内部管理,降本增效,提高产品综合竞争能力。

(5) 货款回收风险

鉴于浓缩果汁产品的特殊性,按照行业惯例,公司产品外销采用货到付款政策,产品到岸并验收合格后,客户予以付款,由于产品 96% 以上都是销往海外,加上海运时间,货款回账周期较长,一般为 1-4 个月。随着人民币升值压力增大,应收账款不能及时回账产生的汇兑损失风险逐步增加,同时,国际市场风云变幻,个别客户也会在破产风险,甚至是恶意拖欠货款风险,因而货款的回收存在一定的风险。

应对风险的措施:

- ①完善财务政策,缩短货款回账周期,加大应收账款的催收力度;
- ②定期分析应收账款情况,尤其是做好逾期应收账款的账龄分析,及时采取措施,和客户沟通解决。
- ③加大客户资信审核,建立完整的客户档案,严格付款条件。

6.1 执行新企业会计准则后,公司可能发生的会计政策、会计估计变更及其对公司的财务状况和经营成果的影响情况

√适用□不适用

(1) 关于 2007 年 1 月 1 日新准则首次执行日现行会计准则和新会计准则股东权益的差异分析: 根据财政部 2006 年 2 月 15 日发布的财会[2006]13 号《关于印发〈企业会计准则第 1 号—存货〉等 38 项具体准则的通知》规定,公司于 2007 年 1 月 1 日执行新企业会计准则。公司目前依照财政部新会计准则规定已经辨别认定的 2007 年 1 月 1 日首次执行日现行会计准则与新会计准则的差异情况如下:

A、长期股权投资差额: 公司截止 2006 年 12 月 31 日对子公司的股权投资差额(贷差 1516.19752 元,按新会计准则调增公司留存收益。

B、所得税 根据《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,所得税会计处理采用资产负债表债务法。公司及子公司计提了坏账准备 15,624,138.97 元。存货跌价准备 623,150.23 元。固定资产减值准备 17,694,245.94 元。长期股权投资减值准备 5,097,862.22 元。导致资产账面价值与其计税基础存在差异,同时,由于公司及分子公司因系农业产业化龙头企业及出口企业,享有国家税收优惠,根据未来可抵扣所得税情况确认递延所得税资产 1,314,210.11 元,按照公司对子公司的持股比例享有调增公司留存收益 1,049,225.01 元。

C、少数股东权益 公司 2006 年 12 月 31 日按现行会计准则编制的合并报表中少数股东权益为 119,122,887.09 元;因子公司确认递延所得税资产,相应调增其留存收益,其中归属于少数股东权益为 204,985.10 元,按照新会计准则,少数股东权益计入股东权益,由此增加 119,387,872.19 元。

(2) 2007 年 1 月 1 日执行新企业会计准则,公司可能发生的会计政策、会计估计变更及其对公司的财务状况和经营成果的影响主要有:

A、根据新《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定,母公司对控股子公司的投资改按成本法核算,股权投资差额的贷方余额和同一控制下的附方余额须调增留存收益,非同—控制下的附方余额作为长期股权投资成本,不再摊销;控股子公司所有者权益为负数时未确认的投资损失(超额亏损),将相应金额减少长期股权投资的账面价值,并确认投资损失。

B、根据新《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,所得税会计核算改为资产负债表债务法,公司须在首次执行日根据资产、负债的账面价值与计税基础的差额,计算递延所得税资产或负债。

C、根据新《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》的规定,工资奖金、职工教育经费、养老保险、医疗保险等设计人应付职工薪酬,原计入其他应付款科目的款项须调出,重新列示;为不再提供服务的员工继续支付薪酬的,比照辞退福利处理,计入当期损益。据了解,公司员工较年轻,子公司现有内退人员 70 多人,经过测算(以折现率 6%,支付到 60 岁正式退休计算),须计提福利 238 万元。

6.2 主营业务分行业、产品情况表

单位:元 币种:人民币

分行业或分产品	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润率(%)	主营业务收入比上年增减(%)	主营业务利润率比上年增减(%)
果汁	838,438,452.08	619,056,690.89	26.1	32.48	36.67
分产品				增加 2.13 个百分点	
果汁	838,438,452.08	619,056,690.89	26.1	32.48	36.67
				增加 2.13 个百分点	

6.3 主营业务分地区情况

单位:元 币种:人民币

地区	主营业务收入	主营业务收入比上年增减(%)
国外市场	829,691,973.55	35.05
国内市场	9,746,478.53	-49.46

6.4 募集资金使用情况

□适用√不适用

变更项目情况

□适用√不适用

6.5 非募集资金项目情况

√适用□不适用

单位:万元 币种:人民币

项目名称	项目金额	项目进度	项目收益情况
山西国投中鲁果汁有限公司	5631	100%	183
莒南中鲁果汁有限公司	1627	100%	/
青岛国投中鲁果汁有限公司	1,521.30	60%	/
合计	8779.3		/

6.6 董事会对会计师事务所“非标准意见”的说明

□适用√不适用

6.7 董事会本次利润分配或资本公积金转增预案

根据大信会计师事务所有限公司出具的标准无保留意见审计报告,公司 2006 年实现净利润 40,443,642.83 元(母公司实现净利润 60,540,818.06 元),根据《公司法》和本公司章程规定,提取 10% 法定盈余公积金 6,054,091.81 元,加上 2006 年末未分配的未分配利润 78,627,027.96 元,扣除 2006 年已分配上年度普通股股利 33,000,000.00 元后,本年度公司可供股东分配的利润为 100,113,854.21 元。

结合公司实际,考虑到公司持续发展,扩大生产规模的资金需要,公司 2006 年度不进行利润分配,也不进行资本公积金转增股本,该事项尚须经股东大会审议。

公司本报告期盈利但未提出现金利润分配预案

√适用□不适用

本报告期盈利但未提出现金利润分配的原因	公司未分配利润的用途和使用计划
鉴于公司生产的季节性特点,生产主要原料价格波动较大,产量增加,存货占用资金较以往年度有较大的增加,考虑到公司下一步将继续扩大生产规模,为了保障公司生产经营有充沛的流动资金支持,公司 2006 年度利润分配不分配,也不进行资本公积金转增股本。	用于公司产能扩张的项目建设和流动资金的补充

57 重要事项

7.1 收购资产

√适用□不适用

单位:元 币种:人民币

交易对方及被收购或置入资产	购买日	收购价格	自购买日起至报告期末为上市公司贡献的净利润	是否为关联交易(如是,说明定价原则)	所涉及的资产产权是否已全部过户	所涉及的债权债务是否已全部转移
韩国东进企业株式会社、乳山尚进中鲁食品有限公司	2006-12	20 万美元	/	否	是	是
威海东进包装有限公司、乳山中城果汁饮料有限公司	2006-12	750 万元人民币	/	否	是	是

收购资产情况说明:
1. 公司于第二届十六次董事会同意放弃韩国东进企业株式会社持有的乳山尚进中鲁食品有限公司(简称“尚进公司”)32.45% 的股权的优先购买权。香港沃托维公司收购尚进公司 25% 的股权,公司收购尚进公司 7.45% 的股权,收购完成后,公司持有该公司 75% 的股份,相关工商变更登记手续在报告期内已经全部完成。

2. 2005 年 7 月,公司第二届第十三次董事会会议通过了《关于受让中城公司股权的议案》,公司收购该公司另一股东威海东进包装有限公司所持 70% 股权。2006 年 12 月,公司以 750 万元收购威海东进包装有限公司所持 70% 股权,收购后,乳山中城果汁饮料有限公司成为公司全资子公司。由于该公司以前年度亏损严重,经股东大会决议减资以弥补亏损,减资后该公司注册资本 750 万元,相关工商变更登记手续已完成。

7.2 出售资产

□适用√不适用

7.3 重大担保

√适用□不适用

单位:万元 币种:人民币

公司对外担保情况(不包括对控股子公司的担保)					
担保对象名称	发生日期	担保金额	担保类型	担保期	是否履行完毕
报告期内担保发生额合计					
报告期末担保余额合计					
公司对控股子公司的担保情况					
报告期内对控股子公司担保发生额合计					11,000
报告期末对控股子公司担保余额合计					7,000
公司担保总额情况(包括对控股子公司的担保)					
担保总额					7,000
担保总额占公司净资产的比例(%)					13.93
其中:					
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额					
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额					
担保总额超过净资产 50% 部分的金额					
上述三项担保金额合计					7,000

7.4 重大关联交易

7.4.1 与日常经营相关的关联交易

□适用√不适用

7.4.2 关联债权债务往来

□适用√不适用

7.4.3 2006 年资金被占用情况及清欠进展情况

□适用√不适用

报告期内新增资金占用情况

□适用√不适用

截止 2006 年末,上市公司未完成非经营性资金占用的清欠工作,董事会提出的责任追究方案

□适用√不适用

7.5 委托理财

□适用√不适用

7.6 承诺事项履行情况

公司除全体非流通股股东遵守中国证监会的有关规定,持有的国投中鲁非流通股股份自取得上市流通权之日起,在十二个月内不上市交易或转让;持有国投中鲁股份总数百分之五以上的原非流通股股东在前项限售期满后,通过证券交易所挂牌交易出售其股份占公司总股本的比例在十二个月内不超过百分之五,在二十四个月内不超过百分之十。报告期内,公司有限售条件股份严格遵守相关法律法规和规定,切实履行了各项承诺。

7.6.1 原非流通股股东在股权分置改革过程中做出的承诺事项及其履行情况

√适用□不适用

股东名称	承诺事项	承诺履行情况	备注
国家开发投资公司	国家开发投资公司承诺:持有的国投中鲁股份自获得上市流通权之日起,至少在十二个月内不得上市交易或转让;在前项限售期满后,通过上海证券交易所挂牌交易出售非流通股股份,出售数量占公司股份总数的比例在十二个月内不得超过百分之五,在二十四个月内不得超过百分之十。	严格遵守相关法律法规和规定,切实履行了各项承诺。	
少数股权投资公司	少数股权投资公司承诺:持有的国投中鲁股份自获得上市流通权之日起,至少在十二个月内不得上市交易或转让;在前项限售期满后,通过上海证券交易所挂牌交易出售非流通股股份,出售数量占公司股份总数的比例在十二个月内不得超过百分之五,在二十四个月内不得超过百分之十。	严格遵守相关法律法规和规定,切实履行了各项承诺。	
乳山市经济开发投资公司	乳山市经济开发投资公司承诺:持有的国投中鲁股份自获得上市流通权之日起,至少在十二个月内不得上市交易或转让;在前项限售期满后,通过上海证券交易所挂牌交易出售非流通股股份,出售数量占公司股份总数的比例在十二个月内不得超过百分之五,在二十四个月内不得超过百分之十。	严格遵守相关法律法规和规定,切实履行了各项承诺。	
山东金洲矿业集团有限公司	山东金洲矿业集团有限公司承诺:其持有的国投中鲁 5% 以下的股票自获得上市流通权之日起,在十二个月内不得上市交易或转让。	严格遵守相关法律法规和规定,切实履行了各项承诺。	
山西大民国际贸易有限公司	山西大民国际贸易有限公司承诺:其持有的国投中鲁 5% 以下的股票自获得上市流通权之日起,在十二个月内不得上市交易或转让。	严格遵守相关法律法规和规定,切实履行了各项承诺。	
李中柯	李中柯承诺:其持有的国投中鲁 5% 以下的股票自获得上市流通权之日起,在十二个月内不得上市交易或转让。	严格遵守相关法律法规和规定,切实履行了各项承诺。	
芮城县金鼎经贸有限公司	芮城县金鼎经贸有限公司承诺:其持有的国投中鲁 5% 以下的股票自获得上市流通权之日起,在十二个月内不得上市交易或转让。	严格遵守相关法律法规和规定,切实履行了各项承诺。	

报告期内未发生 5% 以上的原非流通股股东持有的无限售条件流通股数量增减变动情况

□适用√不适用

7.6.2 未履约公司的股改工作时间安排说明

□适用√不适用

7.7 重大诉讼仲裁事项

□适用√不适用

§8 监事会报告

监事会认为公司依法运作、公司财务情况、公司募集资金使用、公司收购、出售资产交易和关联交易不存在问题

§9 财务报告

9.1 审计意见

财务报告 □未审计√审计

审计意见 √标准无保留意见 □非标准意见

审计报告全文

审计报告 大信京审字(2007)第 0059 号

国投中鲁果汁股份有限公司全体股东:
我们审计了后附的国投中鲁果汁股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2006 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表、2006 年度的利润及利润分配表和合并利润及利润分配表、2006 年度的现金流量表和合并现金流量表,以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任
按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任
我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,我们考虑与财务报表编制相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。
我们认为,贵公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制,在所有重大方面公允反映了贵公司 2006 年 12 月 31 日的财务状况以及 2006 年度的经营成果和现金流量。

大信会计师事务所
中国注册会计师:韩志刚 刘勇
中国 北京

2007 年 3 月 26 日

9.2 报表比较式合并及母公司的资产负债表、利润表及利润分配表和现金流量表

资产负债表

编制单位:国投中鲁果汁股份有限公司 2006 年 12 月 31 日

单位:元 币种:人民币

项目	附注	合并		母公司	
		期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产:					
货币资金	1	77,616,147.98	81,965,228.28	34,882,710.02	66,009,791.12
短期投资				15,000,000.00	
应收票据					
应收账款					4,214,595.00
应收利息					
应收股利					
其他应收款	2	147,476,121.66	94,625,264.14	105,172,782.73	103,914,014.42
预付账款	3	19,060,679.65	11,612,437.22	603,531,640.11	164,410,710.48
存货	4	47,562,142.09	21,983,480.10	30,138,147.88	21,332,705.51
应收补贴款	5	32,745,542.50	12,298,457.21	28,770,822.22	8,885,000.27
待摊费用	6	734,321,782.76	442,320,487.52	72,714,522.86	105,046,999.46
一年内到期的长期债权投资	7		11,354,254.47		10,854,774.61
其他流动资产		20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00
流动资产合计		1,060,402,416.64	676,539,611.05	980,230,658.82	544,688,590.06
长期股权投资					
长期股权投资	8	16,504,663.92	10,060,440.48	352,184,722.20	276,571,146.78
长期股权投资合计		16,504,663.92	10,060,440.48	352,184,722.20	276,571,146.78
其中:合并价差(贷项以“-”号表示,合并非表项)					
其中:股权投资差额(贷项以“-”号表示,合并非表项)					
固定资产:					
固定资产原价	9	725,044,892.73	617,069,919.77	62,416,416.29	148,225,189.73
减:累计折旧	9	193,680,481.90	149,916,244.89	19,329,149.90	46,556,145.49
固定资产净值	9	531,364,410.83	467,153,674.88	43,086,266.39	101,669,044.24
减:固定资产减值准备	9	17,694,245.94	9,985,055.80	286,256.70	6,662,690.47
固定资产净额	9	513,670,164.89	457,168,619.08	42,820,009.69	95,006,353.77
工程物资					
在建工程	10	21,825,564.86	4,079,089.05	10,523,354.43	306,326.09
无形资产					
无形资产		555,496,128.75	461,227,768.13	53,725,364.12	95,313,262.86
无形资产及其他资产:					
无形资产	11	31,302,872.44	276,399.98	2,340,072.32	211,983.76
长期待摊费用		787,705.00	411,963.62		
其他长期资产					
无形资产及其他资产合计		32,090,577.44	688,263.60	2,340,072.32	211,