(上接 D12 版)

b、权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

D、长期股权投资的减值准备

采用成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资发生减值时，公司将该长期股权投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

其他的长期股权投资，公司按长期投资的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当长期投资可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提长期投资减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（16）商誉

商誉是指在非同一控制下的企业合并下，购买方的合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。初始确认后的商誉，应当以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

公司在每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，则先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，则确认商誉的减值损失，资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（17）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（18）借款费用

A、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

a、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

b、借款费用已发生；

c、为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

B、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。

C、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

a、为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

b、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（19）收入实现的确认原则

A、销售商品：

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。对房地产的销售以全额收款且办理产权变更登记后予以确认收入。

B、提供劳务：在资产负债日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

a、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同的金额结转劳务成本。

b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本入当期损益，不确认提供劳务收入。

C、让渡资产使用权：让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，予以确认：

a、相关的经济利益很可能流入企业；

b、收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（20）租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法确认为相关资产成本或当期损益。

（21）政府补助

A、确认原则：政府补助同时满足下列条件，予以确认：

a、企业能够满足政府补助所附条件；

b、企业能够收到政府补助。

B、计量：政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

C、会计处理：与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

a、用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

b、用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（22）所得税

所得税按资产负债表债务法核算。

公司在取得资产、负债时确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

期末公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（23）合并财务报表的编制方法

A、不同合并方式的会计处理

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

a、同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司编制合并日的合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

b、非同一控制下的企业合并

公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；其次在经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

B、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。如果公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，也将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。

C、合并程序及方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由公司编制。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

（三）税 项

公司的主要税种、税率如下：

税 种	计税依据	税 率
增值税	当期销项税额 – 当期进项税额	17%
营业税	应纳税营业额	5%
所得税	应纳税所得额	15% 、17%

注：根据国发(1998)26 号文《国务院关于鼓励投资开发海南岛的规定》之有关规定，2007 年本公司执行的所得税率为 15%；

根据 2008 年 1 月 1 日执行的《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，对于目前正在享受 15%或 24%优惠税率的企业，其适用税率将会在新税法施行后 5 年内，逐步过渡到 25%的税率。由此 2008 年度本公司执行的所得税率按 17%预测。

（四）盈利预测主要项目的编制说明

1、2007 年度重大投资计划

（1）福建北方发展股份有限公司将其持有本公司的 6,230.40 万股公司法人股中的 1,615.20 万股转让给广西正和实业集团有限公司，广西正和实业集团有限公司向福建北方发展股份有限公司支付转让价款人民币 3,500.00 万元。

（2）福建北方发展股份有限公司按资产评估机构出具的评估报告所确定的评估值向本公司购买其截止 2006 年 12 月 31 日的全部资产，该等购买款项与本公司对福建北方发展股份有限公司的债务对抵后，福建北方发展股份有限公司将豁免本公司对其剩余债务。同时福建北方发展股份有限公司还将代本公司偿还经会计师事务所审计的截止 2006 年 12 月 31 日本公司的全部负债(含或有负债)。福建北方发展股份有限公司还负责安置本公司现有全部员工。

（3）本公司向广西正和实业集团有限公司购买其拥有的“谷埠街国际商城”14.20 万平方米商业房产，该商业房产的定价将在评估机构出具的评估报告所确定的评估值的基础上，按照市场化原则并参照通行的定价方法，本着公允及充分考虑中小流通股股东利益的原则由双方确定。本公司以向广西正和实业集团有限公司非公开发行的股票作为购买该等房产的对价，非公开发行的股票价格为不低于本公司董事会非公开发行股票的决议公告日前 20 个交易日本公司股票交易均价的 90%。

（4）通过上述资产重组，将以福建北方发展股份有限公司购买本公司全部资产和承接全部负债和广西正和实业集团有限公司向本公司注入优质资产为对价，进而完成本公司股权分置改革。

（5）通过上述资产重组，本公司将成为以经营商业房产为主业的上市公司。

2、已签定的重大合同

	租赁商家	区域楼层	合同面积	已租赁面积	租赁期限	租赁单价	年租金汇总
1	菌临天下（黄水发）	A区二层	1,567.46	1,617.88	2006.1.12––2010.1.12	40	776,582.40
2	波瑞德（庄敏）	H区二层	513.49	541.53	2007.2.1–2017.1.31	42	272,931.12
3	柳州闽融灯饰有限公司	D区二层	7,817.58	8,209.88	2005.12.30––2015.12.30	40	3,940,742.40
		H区二层		99.44		40	47,731.2
		小计	7,817.58	8,309.32			3,988,473.60
4	魅力东方（马瑞乐）	A区二层	135.28	139.28	2006.8.20––2011.8.19	42	70,197.12
		A区三层	3,480.72	3,282.70		32	1,260,556.80
		小计	3,616.00	3,421.98			1,330,753.92
5	桂靖馥(李次有）	A区二层	1,350.25	1,251.06	2006.5.1––2011.4.30	40	600,508.80
6	深圳市信南实业发展有限公司	F区负一层	22,000.00	9,226.47	2004.7.15––2014.7.15	30	3,321,529.20
		G区负一层		8,298.69		30	2,987,528.40
		H区负一层		2,565.63		30	923,626.80
	（南城百货）	F区二层	4,095.41	4,197.85	2005.12.20––2015.12.20	32	1,611,974.40
		F区三层	4,095.41	3,808.70		31	1,416,836.40
		小计	30,190.82	28,097.34			10,261,495.20
7	南宁柏图家居有限公司	B区负一层	30,000.00	8,658.14	2006.11.1––2016.10.31	30	3,116,930.40
		C区负一层		2,348.71		30	845,535.60
		D区负一层		8,956.32		30	3,224,275.20
		E区负一层		6,515.15		30	2,345,454.00
		H区负一层		3,413.50		30	1,228,860.00
		小计	30,000.00	29,891.82			10,761,055.20
8	柳州市千盛商贸有限公司（大佳用建材）	B区二层	8,813.07	8,768.52	2007.1.1––2021.12.31	80	8,417,779.20
		B区三层	8,596.78	8,553.35		70	7,184,814.00
		D区三层	8,043.53	8,002.55		70	6,722,142.00
		小计	25,453.38	25,324.42			22,324,735.20
9	福建汇佳贸易有限公司（床品）	A区二层	4,360.69	4,310.02	2006.12.31––2021.12.31	80	4,137,619.20
		A区三层	3,523.96	3,478.07		70	2,921,578.80
		小计	7,884.65	7,788.09			7,059,198.00
10	柳州市概念创意餐厅（772）	F区二层	4,185.04	4,121.69	2006.12.8––2016.12.8	85	4,204,123.80
		F区三层	3,843.36	3,807.92		75	3,427,128.00
		小计	8,028.40	7,929.61			7,631,251.80
11	柳州市英皇餐饮娱乐有限公司	G区三层	7,987.42	7,925.19	2006.12.1––2016.11.30	80	7,608,182.40
	合计		124,409.45	122,098.24			72,615,167.64

3、并入盈利预测表的单位

（1）本公司控股子公司的情况如下：

机构名称	注册资本(RMB)	主营业务	本公司投资额	直接持股(%)	间接持股(%)	合计持股(%)	是否合并
福建金山生物制药股份有限公司	3,029	小容量注射剂、软膏、透皮膏剂的生产	1,983	53.16		53.16	是
福建金山医药有限公司	1,100	批发、零售、中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品	880		80	80	是
上海凯姆生物医药科技有限公司	200	生物医药、化工、医药工业等专业领域内八技服务；生化试剂产品、化工产品销售。	60		30	30	否

备注：至 2007 年 6 月底随着资产重组方案的实施，本公司将出售上述子公司。因此 2007 年医药销售收入主要系 1–6 月份福建金山医药有限公司产生的医药销售收入，预计 2007 年 6 月随着重大重组的实施，7 月 1 日起将不再预测医药收入。

4、2007 年度、2008 年度合并盈利预测表各项目说明

（1）营业收入

A、主营业务收入主要情况如下(单位：人民币万元)：

项目	2008 年度	2007 年度
医药销售收入		8,077.31
商业房产租金收入	7,366.14	3,594.93
商业房产销售收入	18,581.52	9,367.23
合计	25,947.66	21,039.47

备注：①2007 年医药销售收入主要系 1–6 月份福建金山医药有限公司预测的医药销售收入，预计 2007 年 6 月随着重大重组的实施，7 月 1 日起将不预测医药收入；

②商业性房产租金收入系预计 2007 年 6 月随着重大重组的实施，7 月 1 日起根据已签定的租约合同确定的面积和租金单价预测租金收入；

③商业房产销售收入系预计 2007 年 6 月随着重大重组的实施，7 月 1 日起根据公司销售计划预测商业房产销售收入；

a、销售数量的预测

公司根据与主要客户签订的 2007 年、2008 年的销售定单及销售合同，2007 年、2008 年的租约合同，以及 2007 年、2008 年度营销计划对 2007 年度、2008 年度销售数量进行预测。

b、销售单价的预测

医药收入单价根据历史及现有的正常药品销售单价预测；商业房产租金收入单价系根据已签定的租赁合同单价预测；房产销售收入单价根据现行市场价格考虑趋势变化进行预测。

（2）营业成本

A、主营业务成本主要情况如下(单位：人民币万元)：

项目	2008 年度	2007 年度
医药成本		7,803.11
房产销售成本	13,256.43	7,016.91
合计	13,256.43	14,820.02

医药成本的预测是在公司 2005 年至 2006 年已审计成本和近期材料采购价格的基础上进行因素进行预测的；

房产销售成本的预测以购买资产的成本计价。

（3）营业税金及附加

根据主营业务收入和增值税负率、营业税率、土地增值税率、城建税率、教育附加费率，预计 2007 年度营业税金及附加为 1,444.71 万元，2008 年度营业税金及附加为 2,924.48 万元。

（4）期间费用

根据公司 2005 年、2006 年已审数及其变动趋势，以及公司相关合同、企业管理预期目标、生产经营计划、市场潜力、需求趋势等因素，预测 2007 年度、2008 年可能发生数。

A、预计 2007 年度营业费用 105.09 万元。

根据预测期公司营业费用的构成，历史资料及其变动趋势，结合重组成功后的组织构架等进行预测。

B、预计 2007 年度管理费用 797.00 万元、2008 年度 620.64 万元。

根据预测期公司管理费用的构成，历史资料及其变动趋势，结合预测期的营销计划等进行预测，其中：工资是根据公司制定的工资核算管理办法，结合预测期工资标准测算；折旧、无形资产和长期待摊费用是依据公司固定资产和长期资产的购置计划，公司的固定资产折旧年限和长期资产摊销政策测算的；其他项目考虑一定的增幅来预测的。

C、预计 2007 年度财务费用 267.53 万元。其中利息支出根据预测期间的借款计划、借款利率测算。

（5）投资收益

2007 年度投资收益 878 万元，系根据公司与福建北方发展股份有限公司签署的《海南华侨投资股份有限公司重大资产出售暨重大债务重组协议书》出售子公司金山生物制药股份有限公司的价格与帐面价值之间的差额预测。

（6）营业外收入

2007 年度营业外收入 304.16 万元，其中：①债务重组收益已实现数为 224.16 万元，系根据公司与中建四局海南工程总公司达成的债务和解协议确定；②出售其他资产收入 80 万，系根据公司与福建北方发展股份有限公司签署的《海南华侨投资股份有限公司重大资产出售暨重大债务重组协议书》出售价与帐面价值之间的差额预测。

（7）所得税费用

2007 年预计所得税费用 720.99 万元，2008 年度所得税费用 1,554.84 万元。根据预测期间的利润总额和法定税率及有关纳税调整永久性差异事项测算。因将来资产、负债的帐面价值与其计税基础的差异存在不确定性，故未预测递延所得税费用或递延所得税收益。

（8）少数股东损益

2007 年度少数股东本期损益为 –118.51 万元，为子公司金山生物制药股份有限公司 2007 年 1–6 月份预测亏损数额按少数股东权益比例预测。

（9）净利润

2007 年度预计净利润 4,063.93 万元，2008 年度预计净利润 7,591.27 万元。归属于母公司所有者的净利润 2007年度预计为 4,182.44 万元，2008 年度预计为 7,591.27 万元。

海南华侨投资股份有限公司
二 OO 七年四月二十日

五、广西正和最近三年财务报表

（一）广西正和合并会计报表

1、合并资产负债表

单位：元

项 目	2006年 12 月 31 日	2005年 12 月 31 日	2004年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	31,737,080.55	178,254,262.71	15,872,747.16
短期投资	–	–	50,000.00
应收票据	–	–	–
应收股利	–	–	–
应收利息	–	–	–
应收账款	–	–	–
其他应收款	358,184,557.71	329,016,485.31	125,771,923.16
预付账款	552,155.33	387,232,696.79	202,539,797.51
应收补贴款	–	–	–
存货	1,388,380,101.57	351,779,791.51	310,145,506.19
待摊费用	–	–	–
一年内到期的长期债权投资	–	–	–
其他流动资产	–	–	–
流动资产合计	1,778,853,895.16	1,246,283,236.32	654,379,974.02
长期投资：			
长期股权投资	15,000,000.00	–	–
长期债权投资	–	–	–
合并差价			–
长期投资合计	15,000,000.00	–	–
固定资产：			
固定资产原价	3,750,552.85	3,561,088.85	3,539,544.69
减：累计折旧	2,207,203.16	1,499,274.97	800,422.46
固定资产净值	1,543,349.69	2,061,813.88	2,739,122.23
减：固定资产减值准备	–	–	–
固定资产净额	1,543,349.69	2,061,813.88	2,739,122.23
工程物资	–	–	–
在建工程	–	–	–
固定资产清理	–	–	–
固定资产合计	1,543,349.69	2,061,813.88	2,739,122.23
无形资产及其他资产：			
无形资产	–	–	–
长期待摊费用	167,743.38	335,486.76	503,230.14
其他长期资产	–	–	–
无形资产及其他资产合计	167,743.38	335,486.76	503,230.14
递延税项：			
递延税款借项	–	–	–
其他递延支出	–	–	–
资 产 总 计	1,795,564,988.23	1,248,680,536.96	657,622,326.39

合并资产负债表（续）

单位：元

负债及股东权益	2006年 12 月 31 日	2005年 12 月 31 日	2004年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	–	–	33,000,000.00
应付票据	–	33,000,000.00	–
应付账款	526,605,717.26	2,072,445.50	–
预收账款	55,702,537.72	74,518,623.45	110,922,694.19
应付工资	–	–	–
应付福利费	–	–	–
应付股利	–	–	–
应交税金	51,414,210.44	28,815,728.69	–1,933,743.20
其他应交款	–	–	–
其他应付款	209,156,041.50	27,347,716.53	35,862,317.50
预提费用	240,000.00	1,374,964.00	–
预计负债	–	–	–
一年内到期的长期负债	–	–	–
其他流动负债	–	–	–
流动负债合计	843,118,506.92	167,129,478.17	177,851,268.49
长期负债：			
长期借款	365,000,000.00	600,000,000.00	248,000,000.00
应付债券	–	–	–
长期应付款	–	–	–
专项应付款	–	–	–
其他长期负债	–	–	–
长期负债合计	365,000,000.00	600,000,000.00	248,000,000.00
递延税项：			
递延税款贷项	–	–	–
负债合计	1,208,118,506.92	767,129,478.17	425,851,268.49
少数股东权益	21,086,285.15	–241,674.33	–
所有者权益（或股东权益）			
实收资本(或股本)	362,188,380.00	362,188,380.00	257,986,380.00
减：已归还投资	–	–	–
实收资本(或股本)净额	362,188,380.00	362,188,380.00	257,986,380.00
资本公积	–	–	–
盈余公积	27,143,874.57	14,798,272.33	–
其中：法定公益金	–	–	–
未确认的投资损失	–16,051,607.51	–2,163,048.12	–
未分配利润	193,079,549.10	106,969,128.91	–26,215,322.10
所有者权益(或股东权益)合计	566,360,196.16	481,792,733.12	231,771,057.90
负债和所有者权益(或股东权益)总计	1,795,564,988.23	1,248,680,536.96	657,622,326.39

2、合并利润及利润分配表

单位：元

项 目	2006年	2005年	2004年
一、主营业务收入	363,466,677.43	392,378,071.00	–
减：主营业务成本	189,359,353.16	189,703,237.72	–
主营业务税金及附加	23,604,689.55	25,504,574.62	–
二、主营业务利润	150,502,634.72	177,170,258.66	–
加：其它业务利润（亏损以“–”号填列）	2,476,458.24	–	–
减：营业费用	4,958,238.42	7,387,233.08	7,542,872.88
管理费用	21,023,652.03	13,373,485.66	8,723,251.60
财务费用	2,672,784.64	1,564,341.32	9,087.61
三、营业利润（亏损以“–”号填列）	124,324,417.87	154,845,198.60	–16,275,212.09
加：投资收益（亏损以“–”号填列）	–	–	–
补贴收入	–	–	–
营业外收入	66,000.00	–	–
减：营业外支出	1,551,770.87	83,000.00	338,902.47
四、利润总额（亏损总额以“–”号填列）	122,838,647.00	154,762,198.60	–16,614,114.56
减：所得税	16,943,224.48	9,584,197.71	–
减：少数股东损益	–3,672,040.52	–641,674.33	–
加：未确认的投资损失	13,888,559.39	2,163,048.12	–
五、净利润	123,456,022.43	147,982,723.34	–16,614,114.56
加：年初未分配利润	106,969,128.91	–26,215,322.10	–9,601,207.54
其他转入	–	–	–
六、可供分配的利润	230,425,151.34	121,767,401.24	–26,215,322.10
减：提取的法定盈余公积	12,345,602.24	14,798,272.33	–
提取法定公益金	–	–	–
提取职工奖励及福利基金	–	–	–
提取储备基金	–	–	–
提取企业发展基金	–	–	–
利润归还投资	–	–	–
七、可供投资者分配的利润	218,079,549.10	106,969,128.91	–26,215,322.10
减：应付优先股股利	–	–	–
提取任意盈余公积	–	–	–
应付普通股股利	25,000,000.00	–	–
转作资本（股本）的普通股股利	–	–	–
未分配利润	193,079,549.10	106,969,128.91	–26,215,322.10

3、合并现金流量表

单位：元

项 目	2006年	2005年	2004年
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	336,634,934.70	364,801,334.26	89,100,311.60
收到的税费返还	5,179,709.84		–
收到的其他与经营活动有关的现金	181,169,490.12	6,046,903.08	–
现金流入小计	522,984,134.66	370,848,237.34	89,100,311.60
购买商品、接受劳务支付的现金	315,812,549.67	351,255,489.44	142,684,485.97
支付给职工以及为职工支付的现金	6,254,130.76	3,404,961.97	1,884,097.15
支付的各种税费	23,371,583.04	4,385,511.13	2,029,140.71
支付的其他与经营活动有关的现金	46,624,370.71	243,103,126.93	105,905,804.77
现金流出小计	392,062,634.18	602,149,089.47	252,503,528.60
经营活动产生的现金流量净额	130,921,500.48	–231,300,852.13	–163,403,217.00
二.投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	–	50,000.00	65,000.00
取得投资收益所收到的现金	–	–	–
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	–	–	–
收到的其他与投资活动有关的现金	–	–	–
现金流入小计	–	50,000.00	65,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	189,464.00	152,943.00	1,072,438.00
投资所支付的现金	9,000,000.00	400,000.00	–
支付的其他与投资活动有关的现金	–	–	–
现金流出小计	9,189,464.00	552,943.00	1,072,438.00
投资活动产生的现金流量净额	–9,189,464.00	–502,943.00	–1,007,438.00
三.筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金	25,000,000.00	105,020,000.00	49,620,000.00
借款所收到的现金	–	352,000,000.00	248,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	98,839.40	11,994.43	–
现金流入小计	25,098,839.40	457,013,994.43	297,620,000.00
偿还债务所支付的现金	235,000,000.00	33,000,000.00	111,600,000.00
分配股利或利润或偿付利息所支付的现金	58,200,058.04	29,828,683.75	16,367,003.23
支付的其他与筹资活动有关的现金	148,000.00	–	278,200.00
现金流出小计	293,348,058.04	62,828,683.75	128,245,203.23
筹资活动产生的现金流量净额	–268,249,218.64	394,185,310.68	169,374,796.77
四.汇率变动对现金的影响			
五.现金及现金等价物净增加额	–146,517,182.16	162,381,515.55	4,964,141.77

（二）广西正和母公司会计报表

1、资产负债表

单位：元

项 目	2006年 12 月 31 日	2005年 12 月 31 日	2004年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	30,881,056.92	173,411,649.20	15,872,747.16
短期投资	–	–	50,000.00
应收票据	–	–	–
应收股利	–	–	–
应收利息	–	–	–
应收账款	–	–	–
其他应收款	340,525,220.76	329,820,944.93	125,771,923.16
预付账款		387,232,696.79	202,539,797.51
应收补贴款	–	–	–
存货	1,383,736,378.27	351,779,791.51	310,145,506.19
待摊费用	–	–	–
一年内到期的长期债权投资	–	–	–
其他流动资产	–	–	–
流动资产合计	1,755,142,655.95	1,242,245,082.43	654,379,974.02
长期投资：			
长期股权投资	45,404,490.63	1,196,350.77	–
长期债权投资	–	–	–
合并差价	–	–	–
长期投资合计	45,404,490.63	1,196,350.77	–
固定资产：			
固定资产原价	3,731,903.85	3,554,588.85	3,539,544.69
减：累计折旧	2,204,080.04	1,498,348.69	800,422.46
固定资产净值	1,527,823.81	2,056,240.16	2,739,122.23
减：固定资产减值准备	–	–	–
固定资产净额	1,527,823.81	2,056,240.16	2,739,122.23
工程物资	–	–	–
在建工程	–	–	–
固定资产清理	–	–	–
固定资产合计	1,527,823.81	2,056,240.16	2,739,122.23
无形资产及其他资产：			
无形资产	–	–	–
长期待摊费用	167,743.38	335,486.76	503,230.14
其他长期资产	–	–	–
无形资产及其他资产合计	167,743.38	335,486.76	503,230.14
递延税项：			
递延税款借项	–	–	–
其他递延支出			
资 产 总 计	1,802,242,713.77	1,245,833,160.12	657,622,326.39

资产负债表（续）

单位：元

项 目	2006年 12 月 31 日	2005年 12 月 31 日	2004年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	–	–	33,000,000.00
应付票据	–	33,000,000.00	–
应付账款	526,605,717.26	2,072,445.50	–
预收账款	54,954,166.41	74,518,623.45	110,922,694.19
应付工资	–	–	–
应付福利费	–	–	–
应付股利	–	–	–
应交税金	51,413,739.72	28,815,276.16	–1,933,743.20
其他应交款	–	–	–
其他应付款	221,617,286.71	22,096,069.77	35,862,317.50
预提费用	240,000.00	1,374,964.00	–
预计负债	–	–	–
一年内到期的长期负债	–	–	–
其他流动负债	–	–	–
流动负债合计	845,830,910.10	161,877,378.88	177,851,268.49
长期负债：			
长期借款	365,000,000.00	600,000,000.00	248,000,000.00
应付债券	–	–	–
长期应付款	–	–	–
专项应付款	–	–	–
其他长期负债	–	–	–
长期负债合计	365,000,000.00	600,000,000.00	248,000,000.00
递延税项：			
递延税款贷项			–
负债合计	1,219,830,910.10	761,877,378.88	425,851,268.49
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）			
实收资本(或股本)	362,188,380.00	362,188,380.00	257,986,380.00
减：已归还投资	–	–	–
实收资本(或股本)净额	362,188,380.00	362,188,380.00	257,986,380.00
资本公积	–	–	–
盈余公积	27,143,874.57	14,798,272.33	–
其中：法定公益金	–	–	–
未确认的投资损失			
未分配利润	193,079,549.10	106,969,128.91	–26,215,322.10
所有者权益(或股东权益)合计	582,411,803.67	483,955,781.24	231,771,057.90
负债和所有者权益(或股东权益)总计	1,802,242,713.77	1,245,833,160.12	657,622,326.39

2、利润及利润分配表

单位：元

项 目	2006年	2005年	2004年
一、主营业务收入	363,149,070.00	392,378,071.00	–
减：主营业务成本	172,931,587.12	186,850,437.40	–
主营业务税金及附加	23,604,689.55	25,504,574.62	–
二、主营业务利润	166,612,793.33	180,023,058.98	–
加：其它业务利润（亏损以“–”号填列）	2,476,458.24	–	–
减：营业费用	4,958,238.42	7,387,233.08	7,542,872.88
管理费用	19,025,279.38	13,006,372.40	8,723,251.60
财务费用	2,771,624.04	1,576,335.75	9,087.61
三、营业利润（亏损以“–”号填列）	142,334,109.73	158,053,117.75	–16,275,212.09
加：投资收益（亏损以“–”号填列）	–449,110.14	–403,649.23	–
补贴收入	–	–	–
营业外收入	66,000.00	–	–
减：营业外支出	1,551,770.87	83,000.00	338,902.47
四、利润总额（亏损总额以“–”号填列）	140,399,228.72	157,566,468.52	–16,614,114.56
减：所得税	16,943,206.29	9,583,745.18	–
减：少数股东损益	–	–	–
加：未确认的投资损失			
五、净利润	123,456,022.43	147,982,723.34	–16,614,114.56
加：年初未分配利润	106,969,128.91	–26,215,322.10	–9,601,207.54
其他转入	–	–	–
六、可供分配的利润	230,425,151.34	121,767,401.24	–26,215,322.10
减：提取的法定盈余公积	12,345,602.24	14,798,272.33	–
提取法定公益金	–	–	
提取职工奖励及福利基金	–	–	
提取储备基金	–	–	
提取企业发展基金	–	–	
利润归还投资	–	–	
七、可供投资者分配的利润	218,079,549.10	106,969,128.91	–26,215,322.10
减：应付优先股股利	–	–	–
提取任意盈余公积	–	–	–
应付普通股股利	25,000,000.00	–	–
转作资本（股本）的普通股股利	–	–	–
未分配利润	193,079,549.10	106,969,128.91	–26,215,322.10

3、现金流量表

单位：元

项 目	2006年	2005年	2004年
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	335,568,955.96	364,801,334.26	89,100,311.60
收到的税费返还	5,179,709.84	–	–
收到的其他与经营活动有关的现金	202,194,015.10	–	–
现金流入小计	542,942,680.90	364,801,334.26	89,100,311.60
购买商品、接受劳务支付的现金	294,741,060.33	348,402,689.12	142,684,485.97
支付给职工以及为职工支付的现金	4,917,761.96	3,308,460.70	1,884,097.15
支付的各种税费	23,371,583.04	4,385,261.13	2,029,140.71
支付的其他与经营活动有关的现金	30,260,244.81	242,842,894.52	105,905,804.77
现金流出小计	353,290,650.14	598,939,305.47	252,503,528.60
经营活动产生的现金流量净额	189,652,030.76	–234,137,971.21	–163,403,217.00
二.投资活动产生的现金流量：	–	–	–
收回投资所收到的现金	–	50,000.00	65,000.00
取得投资收益所收到的现金	–	–	–
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	–	–	–
收到的其他与投资活动有关的现金	–	–	–
现金流入小计	–	50,000.00	65,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	177,315.00	146,443.00	1,072,438.00
投资所支付的现金	38,657,250.00	1,600,000.00	–
支付的其他与投资活动有关的现金	–	–	–
现金流出小计	38,834,565.00	1,746,443.00	1,072,438.00
投资活动产生的现金流量净额	–38,834,565.00	–1,696,443.00	–1,007,438.00
三.筹资活动产生的现金流量：	–	–	–
吸收投资所收到的现金	–	104,202,000.00	49,620,000.00
借款所收到的现金	–	352,000,000.00	248,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	–	–	–
现金流入小计	–	456,202,000.00	297,620,000.00
偿还债务所支付的现金	235,000,000.00	33,000,000.00	111,600,000.00
分配股利或利润或偿付利息所支付的现金	58,200,058.04	29,828,683.75	16,367,003.23
支付的其他与筹资活动有关的现金	148,000.00	–	278,200.00
现金流出小计	293,348,058.04	62,828,683.75	128,245,203.23
筹资活动产生的现金流量净额	–293,348,058.04	393,373,316.25	169,374,796.77
四.汇率变动对现金的影响	–	–	–
五.现金及现金等价物净增加额	–142,530,592.28	157,538,902.04	4,964,141.77

六、广西正和财务报表的审计意见及主要审计报表附注

（一）审计意见

福建华兴有限责任会计师事务所审计了广西正和财务报表，包括 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2004 年度、2005 年度、2006 年度的利润及利润分配表和合并利润及利润分配表，2004 年度、2005 年度、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，出具了闽华兴所审字[2007]009 号《审计报告》，审计意见如下：

我们认为，贵公司（指广西正和）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 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日的财务状况以及 2004 年度、2005 年度、2006 年度的经营成果和现金流量。

（二）公司主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1、会计制度：

公司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 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币：

公司会计核算以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则：

公司会计核算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：

公司发生涉及外币的业务，按发生的当日外汇市场汇率的中间价折合本位币记账，期末将货币性外币账户的余额按期末外汇市场汇率中间价调整折合人民币金额，调整后折合的人民币余额与原账面余额之差作为汇兑损益，并按规定计入“财务费用”、“在建工程”等科目。

6、现金等价物的确定标准

公司将持有的期限短、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确定为现金等价物。

7、短期投资核算方法

(1) 短期投资取得时，按实际支付的全部价款计量，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的价款中包含的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分期付息债券的利息不计入短期投资成本。

(2) 短期投资持有期间取得的现金股利或利息，除收到的、已记入应收项目的现金股利或利息外，均直接冲减短期投资的账面价值。

(3) 处理短期投资时，按短期投资账面价值与实际取得价款的差额，确认为当期投资损益。

(4) 期末短期投资按成本与市价孰低计量，短期投资市价低于成本时，按每一项短期投资的成本与市价的差额提取短期投资跌价损失准备。

8、坏账核算方法

(1) 坏账的确认标准：

公司对因债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等有确凿证据表明确实无法收回的债权，经董事会批准确认坏账损失发生。

(2) 坏账损失的核算方法及计提比例：

公司采用备抵法核算坏账损失，期末根据应收款项（包括应收账款和其他应收款）的余额按账龄分析法并结合个别分析法计提坏账准备，并记入当期损益。坏账准备计提比例列示如下：

应收款项账龄	计提比例
1 年以内（含 1 年）	0%
1—2 年	5%
2—3 年	10%
3 年以上	20%

对个别有明显证据表明无法收回的应收款项，则不论其账龄长短，直接按其账面余额的 100%计提坏账准备。

9、存货核算方法

⑴存货分类为：低值易耗品、开发成本、开发产品。

⑵存货的盘存制度为永续盘存制。各类存货按实际成本计价，低值易耗品领用按一次摊销法摊销。开发成本、开发产品采用预估毛利率法结转销售成本，即以销售收入乘以预估毛利率确认销售成本。

⑶存货跌价准备的确认标准、计提方法：期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，存货可变现净值低于成本时，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。房地产开发产品的可变现净值是指单个开发成本、开发产品在资产负债表日以估计售价减去估计完工成本及销售所必需的估计费用后的价值。

10、长期投资核算方法：

(1) 长期股权投资

①长期股权投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利不计入长期股权投资成本。

②以放弃非货币性资产而取得的长期股权投资，投资成本以放弃的非货币性资产的账面价值加上应支付的相关税费确定。

③以债务重组而取得的长期股权投资，投资成本以重组债权的账面价值确定。

④短期投资划转为长期股权投资时，按投资成本与市价孰低结转，并按此确定长期股权投资成本。

⑤公司对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响的，对其长期股权投资采用成本法核算；公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的，对其长期股权投资采用权益法核算。

⑥公司长期股权投资采用成本法核算改为权益法核算的，按实际取得被投资单位控制、共同控制或对被投资单位实施重大影响时投资的账面价值作为投资成本，投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，作为资本公积；投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，作为股权投资差额；长期股权投资权益法核算改为成本法核算的，按实际对被投资单位不再具有控制、共同控制和重大影响时投资的账面价值作为投资成本。

⑦长期股权投资差额，投资合同规定了投资期限的，按投资期限摊销；没有规定投资期限的，按 10 年的期限摊销。

⑧处置长期股权投资时，投资的账面价值与实际取得价款的差额确认为当期投资损益。

(2) 长期债权投资

①长期债权投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的全部价款中包含的已到期但尚未领取的债券利息不计入长期债权投资成本。

②债券投资溢价或折价，在购入后至到期前的期间内于确认相关债券利息收入时，采用直线法（或实际利率法）摊销。债券投资按期计算应收利息。计算的债券投资利息收入，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。

③其他债权投资按期计算应收利息，确认为当期投资收益。

④处置长期债权投资时，按投资的账面价值与实际取得价款的差额，确认为当期投资损益。

(3) 长期投资减值准备

①公司于期末对长期投资的账面价值逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况变化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值，按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，确认为当期投资损失。

②长期投资减值准备按单项长期投资账面价值高于可收回金额的差额提取。

11、委托贷款核算方法

(1) 委托金融机构贷出的款项，按实际委托的贷款金额入账。

(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。

12、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的标准为：使用期限超过一年的房屋、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，单位价值在 2,000 元以上，并且使用期限超过两年的物品也作为固定资产。

(2) 固定资产按取得时的实际成本计价。

(3) 固定资产折旧采用直线法，按预计使用年限平均计提折旧。

(4) 固定资产分类、预计经济使用年限，预计残值率和折旧年限如下：

项 目	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	3%	4.85%
办公家俱设备	5	3%	19.40%
交通运输工具	5	3%	19.40%

(5) 期末由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值，按单项资产可收回金额低于固定资产账面价值的差额，提取固定资产减值准备。

13、在建工程核算方法

(1) 当在建工程达到预定可使用状态时，根据工程实际成本，按估计的价值转入固定资产。

(2) 期末存在下列一项或若干项情况的，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备：

① 长期停建并且预计未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

② 项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业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。

14、无形资产核算方法

(1) 无形资产计价

①购入的无形资产按实际支付的全部价款计价。

②通过非货币交易换入的无形资产按换出非货币性资产的账面价值加上应支付的相关税费（其中：支付补价的加上补价；收到补价的减去补价占非货币性资产公允价值比例与非货币性资产之积）计价。

③投资者投入的无形资产，以投资各方确认的价值计价；首次发行股票接受投资者投入的无形资产，以无形资产在投资方的账面价值计价。

④通过债务重组取得的无形资产，以重组债权的账面价值计价。

⑤接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据但同类或类似无形资产存在活跃市场的，参照同类或类似无形资产的市场价格估计的金额加上应支付的相关税费入账计价；同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值计价。

⑥自行开发并依法申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，律师费等费用计价。

(2) 无形资产的摊销方法

无形资产的成本，自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。

如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限的，按相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限两者之中较短的年限分期平均摊销。

如果合同和法律没有明确规定有效使用年限的，按不超过 10 年的期限摊销。

(3) 无形资产减值准备

①公司于期末对无形资产的账面价值逐项进行检查。如果由于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；或无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预计不会恢复等原因导致其账面价值已超过可收回金额时，按无形资产的账面价值与可收回金额的差额计提减值准备。

②无形资产减值准备按单项无形资产账面价值高于可收回金额的差额提取。

15、长期待摊费用摊销方法

按实际发生额入账，并按各项目受益期平均摊销。在筹建期间内发生的开办费用，自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。

16、借款费用的会计处理方法

(3) 借款费用资本化的确认原则

因购建固定资产借入专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在符合资本化期间和资本化金额的条件下，予以资本化，计入该项资产的成本；因安排专门借款而发生的辅助费用，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化；其他辅助费用于发生当期确认为费用。若辅助费用的金额较小，于发生当期确认为费用。

用于开发房地产物业的借款发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在房地产物业竣工之前可以利息资本化；当所开发房地产物业竣工，停止利息资本化。若开发房地产物业发生非正常中断，并且连续时间超过 3 个月，暂停利息资本化，将其确认为当期费用，直至开发活动重新开始。

其他借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，于发生当期确认为费用。

(4) 资本化期间的计算方法

①开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：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。

②暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

③停止资本化：当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化。

(5) 借款费用资本化金额的计算方法

在应予资本化的每一会计期间，利息的资本化金额为至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数与资本化率的乘积。

17、应付债券的核算方法

a) 应付债券按照实际的发行价格总额作负债处理，债券发行价格总额与债券面值总额的差异，作为债券溢价或折价。

b) 债券的溢价或折价在债券的存续期间内按实际利率法或直线法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

18、收入确认原则

a) 收入确认原则：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转给购货方；公司既没有保留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；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够可靠地计量时，确认收入实现。

房地产销售在房产主体完工并验收合格，签定了销售合同并全额收款时确认销售收入的实现。

b) 提供劳务收入确认原则：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在劳务总收入和总成本能够可靠地计量；与交易相关的经济利益能够流入企业；劳务的完成程度能够可靠地确定时，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

c) 他人使用公司资产收入确认原则：他人使用公司资产在与交易相关的经济利益能够流入企业；收入的金额能够可靠地计量时，确认收入实现。利息收入按他人使用公司现金的时间和适用利率计算确定，使用费收入按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

19、所得税的会计处理方法：采用应付税款法核算。

20、合并会计报表的编制方法

公司合并会计报表是以母公司和纳入合并范围的子公司会计报表及有关资料为依据，按照财政部财会字（1995）11 号《合并会计报表暂行规定》及其补充规定，合并会计报表各项目数额，对相互间重大交易和资金往来等相关项目抵消后编制而成。

合并财务报表的合并范围包括本公司及其所有子公司。子公司指本公司通过直接及间接占被投资公司 50% 以上 (不含 50%) 权益性资本的公司，或本公司虽然占被投资公司权益性资本不足 50% 但对其具有实质控制权的公司。只有在本公司对子公司占 50% 以上权益性资本或虽占其权益性资本不足 50% 但对其具有实质控制权的期间，其经营成果才反映在本集团的合并利润表中。少数股东应占的权益和损益作为独立项目记入合并财务报表内。

（三）税项

公司及其控股子公司目前执行的主要税种、税率如下：

公司名称	税 种	营业税	城建税	教育费	土地增值税税	所得税
		税率	税率	附加率	税率	税率
广西正和实业集团有限公司		5%	–	–	法定	33%（注 1、2）
柳州市利嘉物业管理有限责任公司		免（注 3）	–	–	–	33%
柳州市利嘉商业管理有限责任公司		5%	7%	4%	–	33%
柳州市利嘉房地产经纪有限公司		5%	7%	4%	–	33%
柳州市华桂房地产开发有限公司		5%	–	–	法定	33%

注 1、公司开发的谷埠街国际商城项目经广西壮族自治区建设厅审核，其住宅部分为 " 普通住宅 "。根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》（财税[2001]202 号）、《国家税务总局关于落实西部大开发有关税收政策具体实施意见的通知》（国税发（2002）47 号）、《国家税务总局关于执行新 < 外商投资企业产业指导目录 > 有关税收问题的通知》（国税发[2002]63 号）以及广西壮族自治区国家税务局桂国税函（2006）511 号的批复，认定公司 2005 年度减按 15%税率缴纳企业所得税，实行先征后返还的税收优惠政策；以后年度需经柳州市国家税务局逐年进行认定。

注 2、公司经柳州市国家税务局认定，享受免征 3%地方企业所得税的税收优惠政策。

注 3、根据《财政部、国家税务总局关于下岗失业人员再就业有关税收政策问题的通知》，经柳州市柳南区地方税务局柳南地税（2006）35 号函批准，柳州市利嘉物业管理有限责任公司从 2005 年 12 月 26 日起，三年内免征营业税、城建税、教育费附加。

（四）控股子公司及合营企业

截至 2006 年 12 月 31 日止，公司的控股子公司及合营企业概况如下：

公司名称	注册地址	法定代表人	注册资本（万元）	经营范围	投资总额（万元）	占投资比例%	是否合并
柳州华桂房地产开发有限公司	广西省柳州市	梅伟	3500万美元（实缴 677.29 万美元）	房地产开发、经营	367.50 万美元	70%（实缴数比例 54.26%）	2006年开始合并
柳州市利嘉物业管理有限公司	广西省柳州市	陈明恩	100	物业管理	80	80%	2005年开始合并
柳州市利嘉商业管理有限公司	广西省柳州市	陈明恩	50	市场管理，市场调查，投资管理咨询服务；设计，制作，代理，发布国内各类广告，从事货物进出口及技术进出口业务	40	80%	2005年开始合并
柳州市利嘉房地产经纪有限公司	广西省柳州市	陈云霞	50	房地产商品信息咨询服务，房地产商品交易居间、代理、行纪、房地产营销策划，企业管理咨询及策划	40	80%	2005年开始合并
云南正林房地产开发有限公司	云南省昆明市	王开标	3000	房地产开发、商品房销售、房屋租赁。	1500	50%	否

（五）、合并会计报表主要项目注释（截至 2006 年 12 月 31 日止，单位：人民币元）

1、货币资金

项 目	2006年 12 月 31 日	2005年 12 月 31 日
现金	2,551,403.41	997,895.19
银行存款	29,171,095.46	167,046,357.52
其他货币资金	14,581.68	10,210,010.00
合 计	31,737,080.55	178,254,262.71

注：①其他货币资金为银行承兑汇票开票保证金及其利息收入。

②2006 年末比 2005 年末减少 82.19%，主要是归还长期借款所致。

2、其他应收款

账龄	2006年 12 月 31 日				2005年 12 月 31 日			
	金额	比例(%)	计提比例	坏账准备	金额	比例(%)	计提比例	坏账准备
1年以内	179,505,323.96	48.22	0%		242,532,449.28	82.36	0%	–
1～2 年	127,634,305.43	34.29	5%	6,381,715.27	87,927,314.08	12.84	5%	4,396,365.70
2～3 年	63,386,968.60	17.03	10%	6,338,696.86	3,281,208.50	4.80	10%	328,120.85
3年以上	472,964.81	0.13	20%	94,592.96		–	20%	–
个别认定	1,234,253.13	0.33		1,234,253.13				
合 计	372,233,815.93	100.00		14,049,258.22	333,740,971.86	100.00		4,724,486.55

注：①2006 年末其他应收款前五名欠款金额合计为 242,977,705.00 元，占其他应收款总额的 65.27%；2005 年末其他应收款前五名欠款金额合计为 202,677,705.00 元，占其他应收款总额的 60.73%。

②2005 年末、2006 年末无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位欠款。

③2006 年末金额较大的其他应收款详细情况：

欠款单位名称	欠款金额	欠款时间	欠款性质或内容
利嘉实业（福建）集团有限公司	89,063,665.00	2004 – –2006 年	资金往来
福州大展实业有限公司	76,741,040.00	2004–2006年	资金往来
深圳市北极星实业发展有限公司	34,900,000.00	2005年	资金往来
福州森森实业有限公司	26,273,000.00	2004年	资金往来
北京森隆置业有限公司	16,000,000.00	2006年	资金往来

2005 年末金额较大的其他应收款详细情况：

欠款单位名称	欠款金额	欠款时间	欠款性质或内容
利嘉实业（福建）集团有限公司	73,063,665.00	2004 – –2005 年	资金往来
福州大展实业有限公司	46,441,040.00	2004–2005年	资金往来
深圳市北极星实业发展有限公司	34,900,000.00	2005年	资金往来
福州森森实业有限公司	26,273,000.00	2004年	资金往来
福建高德贸易有限公司	22,000,000.00	2005年	资金往来

3、预付账款

账龄	2006年 12 月 31 日		2005年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	552,155.33	–	220,490,097.49	56.94%
1～2 年	–	–	165,400,019.09	42.71%
2～3 年	–	–	1,342,580.21	0.35%
合 计	552,155.33	0.00%	387,232,696.79	100.00%

注：① 2006 年末预付账款前五名欠款金额合计为 540,300.00 元，占预付账款总额的 97.85%；2005 年末预付账款前五名欠款金额合计为 285,222,935.00 元，占预付账款总额的 73.66%。

②2006 年末比 2005 年末减少 99.85%的原因，系 2006 年 12 月项目竣工验收将预付账款转入开发成本所致。

③2005 年末账龄超过一年的预付账款主要系项目开发周期长，预付工程款尚未结算。

4、存货

(1) 存货：

	2006年 12 月 31 日		2005年 12 月 31 日	
项 目	金额	跌价准备	金额	跌价准备
谷埠街国际商业城	1,383,736,378.27	–	351,779,791.51	–
官塘居住主题公园	4,643,723.30	–	–	–
合 计	1,388,380,101.57	0.00	351,779,791.51	0.00

注：①谷埠街国际商业城开发项目位于广西省柳州市柳南区飞鹅二路，占地面积 112.21 亩，总建筑面积 517,898.74 平方米，是集商业、办公、住宅于一体的综合性房地产开发项目。其中项目负二层、负一层 A 区的一部分、负一层夹层为停车场，负一层大部分及地上一、二、三层为商场，地面三层商场以上部分均为住宅。截止 2006 年 12 月 31 日项目已竣工，已售建筑面积 179,763.73 平方米；尚存建筑面积 338,135.01 平方米，其中：预收款销售及安置房 63,854.33 平方米，未售面积 274,280.68 平方米，可出租商业面积 182,360.41 平方米，已出租 131,054.95 平方米。

② 谷埠街国际商业城开发项目按照预估毛利率 52.38%结转销售成本。

③官塘居住主题公园开发项目位于广西省柳州市官塘镇，项目尚处于前期准备阶段，2006 年末余额为前期工程费及土地开发费。

⑵2006 年末比 2005 年末增长 294%，主要是谷埠街国际商业城开发项目于 2006 年底竣工验收按照预估结算价 17.44 亿元暂估增加开发成本所致。

⑶上述存货期末数中，存在以下抵押贷款事项：

①以柳州市飞鹅路、飞鹅二路交叉处地号 0300021149 号及 2004102231 号(柳国用 2004 第 102231 号国有土地使用证)共 45,740.50 平方米谷埠街国际商业城地块作为抵押物，向中国农业银行柳州分行柳南支行借款 2.2 亿元，其中 1.1 亿贷款期限为 2004 年 2 月 19 日至 2008 年 7 月 19 日，1.1 亿贷款期限为 2004 年 2 月 19 日至 2008 年 7 月 18 日。

②以柳州市飞鹅二路一号 A 区地下一、二层；B 区地上一、二层，地下一、二层；C 区地下一、二层；D 区地下二层；E 区地下二层；F 区地下一、二层；G 区地下一、二层共 119,020.28 平方米谷埠街国际商业城在建工程作为抵押物，向中国农业银行柳州分行柳南支行借款 4500 万元，贷款期限为 2005 年 1 月 31 日至 2008 年 7 月 16 日。

③以柳州市飞鹅二路一号 A 区地上一、二、三层；B 区地上二、三层；C 区地上一、二、三层；D 区地下一层及地上一、二、三层；E 区地下一层及地上一、二、三层；F 区地上一、二、三层；G 区地上一、二层；H 区地下一、二层及地上一、二层；共 158,871.96 平方米谷埠街国际商业城在建工程作为抵押物，向中国农业银行柳州分行柳南支行借款 1 亿元，贷款期限为 2005 年 5 月 31 日至 2008 年 7 月 17 日。

⑶年末公司对存货进行检查，未出现存货跌价情况。

5、长期股权投资

(1) 股权投资

被投资单位名称	投资金额（元）	占被投资单位注册资本比例	计提长期投资减值准备
云南正林房地产开发有限公司	15,000,000.00	50.00%	–
合计	15,000,000.00		

(2) 其中：采用权益法核算的股权投资明细情况

被投资单位名称	初始投资成本	追加投资额	被投资单位2006 年权益增减额	分得的现金红利额	累计权益增减额	会计政策有无重大差异	备注
云南正林房地产开发有限公司	15,000,000.00	–	–	–	–	无	
合计	15,000,000.00	–	–	–	–	无	

⑶云南正林房地产开发有限公司成立于 2006 年 8 月，由本公司、云南润田实业有限公司、王开标、陈乃结分别出资 1500 万元、300 万元、900 万元、300 万元，合计 3000 万元成立。公司尚处于项目可研和取得土地阶段。

⑷年末公司对长期股权投资进行检查，未出现减值情况。

⑸投资变现不存在重大限制。

6、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产原值

项 目	2005年 12 月 31 日	2006年增加	2006年减少	2006年 12 月 31 日
房屋建筑物	130,000.00		–	130,000.00
办公家具设备	698,707.12	189,464.00	–	888,171.12
交通运输工具	2,732,381.73		–	2,732,381.73
合 计	3,561,088.85	189,464.00	–	3,750,552.85

(2) 累计折旧

项 目	2005年 12 月 31 日	2006年增加	2006年减少	2006年 12 月 31 日
房屋建筑物	9,457.96	18,914.64	–	28,372.60
办公及家具设备	246,101.93	158,931.55	–	405,033.48
交通运输工具	1,243,715.08	530,082.00	–	1,773,797.08
合 计	1,499,274.97	707,928.19	–	2,207,203.16

(3) 固定资产净值

项 目	2005年 12 月 31 日	2006年增加	2006年减少	2006年 12 月 31 日
房屋建筑物	120,542.04	–	18,914.64	101,627.40
办公及家具设备	452,605.19	189,464.00	158,931.55	483,137.64
交通运输工具	1,488,666.65	–	530,082.00	958,584.65
合 计	2,061,813.88	189,464.00	707,928.19	1,543,349.69

(4) 年末公司对固定资产进行检查，未出现固定资产减值情况。

(5) 年末公司固定资产未设定抵押。

7、长期待摊费用

类别	2006年 12 月 31 日	2005年 12 月 31 日
办公室装修费用	167,743.38	335,486.76
合计	167,743.38	335,486.76

8、应付票据

种 类	2006年 12 月 31 日	2005年 12 月 31 日
银行承兑汇票	0.00	33,000,000.00
合 计	0.00	33,000,000.00

注：①2005 年末、2006 年末无欠持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的票据。

(下转 D14 版)