酒鬼酒股份有限公司收购报告书

（上接A20版）

我们认为，中皇有限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中皇有限公司2006年12月31日、2005年12月31日、2004年12月31日的财务状况以及2006年度、2005年度、2004年度的经营成果和2006年度现金流量。

万隆会计师事务所有限公司　　中国注册会计师：闫俊峰
中国·北京　　中国注册会计师：葛淑敏
二〇〇七年二月三日

二、财务会计报表

合并资产负债表

合并资产负债表（续）

合并利润及利润分配表

合并现金流量表

合并现金流量表（续）

股东权益变动表

资产减值准备明细表

资产负债表

资产负债表（续）

现金流量表（续）

投资收益明细表

股东权益变动表

合并资产负债表

合并利润及利润分配表

合并现金流量表

中皇有限公司
财务报表附注
2004年度－2006年度

一、公司的基本情况

中皇有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由天津中糖华丰实业有限公司、天津中糖物流公司和香港EVERWIN PACIFIC LIMITED三方出资，于2004年6月18日在天津港保税区成立的中外合资企业，取得的企业法人营业执照注册号为企合津总字016408号；公司注册资本2亿元，其中EVERWIN PACIFIC LIMITED出资1亿元，占股本50%；天津中糖物流公司出资6984.7万元，占股本34.92%；天津中糖华丰有限公司出资3015.3万元，占股本15.08%。三年的出资情况及出资比例如下表：

股东名称	2006年12月31日		2006年12月31日		2006年12月31日	
	实收资本	占注册资本比例	实收资本	占注册资本比例	实收资本	占注册资本比例
天津中糖华丰有限公司	3,015.30	15.08%	2,500.00	12.50%	2,500.00	12.50%
天津中糖物流公司	6,984.70	34.92%				
EVERWIN PACIFIC LIMITED	10,000.00	50.00%	4,500.00	22.50%	2,500.00	12.50%
合计	20,000.00	100.00%	7,000.00	35.00%	2,500.00	25.00%

公司所处行业属于商品流通企业，企业住所：天津港保税区天保大道86号K18室。法定代表人：王新国。

经营范围：国际贸易；糖类加工、销售；进料加工、三来一补；转口贸易；保税仓储；物流服务；房地产开发销售；以上相关咨询服务。

二、公司主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1、会计准则和会计制度

本公司执行中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则和《企业会计制度》及相关规定。

2、会计年度

本公司采用公历年度，即每年从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

本公司发生外币业务时，以业务发生时的市场汇率进行折算，期末对各种外币账户的外币余额，按期末市场汇率进行调整，差额作为汇兑损益，计入当期损益；属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的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。

6、现金等价物的确定标准

现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起3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。

7、短期投资核算方法

（1）短期投资计价

短期投资计价，按实际支付的全部价款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入账。

（2）短期投资收益确认方法

短期投资持有期间实际所收到的股利或利息，于实际收到时冲减投资的账面价值，但收到的、已记入应收项目的现金股利或利息除外；处置短期投资所获得的价款减去短期投资的账面价值以及已计入应收项目但尚未收到的股利或利息后的余额，确认为当期投资损益。

（3）短期投资跌价准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对短期投资采用成本与市价孰低原则计价，按投资总体的市价低于成本的差额，计提短期投资跌价准备，并单独核算。若已确认跌价损失的短期投资其价值又得以恢复，在原已确认的投资损失范围内冲回。

8、坏账核算方法

（1）坏账的确认标准

1）债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项（包括应收账款和其他应收款，下同）；

2）债务人逾期未履行偿债义务，且有确切证据或明显特征表明无法收回的或收回的可能性不大时的应收款项；

3）对符合上述标准之一的应收款项，根据本公司管理权限，经股东大会或董事会或经理会议或类似机构批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

（2）坏账损失的核算方法

本公司于期末采用备抵法对应收款项的坏账损失进行核算。

（3）坏账准备的计提方法和计提比例

本公司坏账准备的计提方法为“账龄分析法”，具体提取的比例如下：

账　龄	计提比例（%）
一年以内	1
一至二年	10
二至三年	50
三年以上	100

9、存货核算方法

（1）存货的分类

存货包括库存商品、原材料、在产品、半成品、包装物、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货或库存商品、原材料、在产品、半成品、包装物、低值易耗品等取得时按实际成本计价，发出时的计价采用加权平均法；低值易耗品摊销采用一次摊销的方法；领用包装物的成本计入产品生产成本，随同商品出售的包装物按其实际成本计入营业费用，出租出借包装物的成本摊销采用一次摊销的方法。

（3）存货的盘存制度

本公司存货数量的盘存制度采用永续盘存制。

本公司期末时，对存货进行盘点，盘点结果如与账面记录不符，于期末前查明原因，经董事会批准后，在期末结账前处理完毕。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对存货按成本与可变现净值孰低原则计价，可变现净值低于成本时，按其差额计提存货跌价准备并单独核算。

10、长期投资核算方法

（1）长期股权投资

1）长期股权投资的计价

本公司在取得长期股权投资时，按初始投资成本入账。初始投资成本按以下方法确定：

①购入的长期股权投资，以实际支付的全部价款扣除已宣告发放但尚未领取的现金股利作为初始投资成本记账；

②接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期股权投资，或以应收债权换入的长期股权投资，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费和应支付的补价或减去应收到的补价，作为初始投资成本。

③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和应支付的补价或减去应收到的补价，作为初始投资成本。

④通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值，作为初始投资成本。

2）长期股权投资收益确认的方法

本公司对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额20%及20%以上，或虽投资不足20%但有重大影响时，采用权益法核算；对其他单位投资占该单位有表决权资本总额20%以下，或对其他单位的投资虽占该单位有表决权资本总额20%及20%以上，但不具有重大影响时，采用成本法核算。

3）长期股权投资差额的核算

初始投资成本超过应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，按一定的期限平均摊销，计入当期损益；该差额的摊销期限，合同规定了投资期限的，按投资期限摊销；合同没有规定投资期限的，按不超过10年（含10年）的期限摊销。初始投资成本低于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，计入资本公积。

4）处置长期股权投资时，将投资的账面价值与实际取得价款之间的差额，作为当期投资收益。

（2）长期债权投资

本公司的长期债权投资取得时，按实际支付的全部价款扣除已到付息期但尚未领取的利息后的余额作为初始投资成本记账。初始投资成本减去尚未到期的债券利息后，与债券面值之间的差额，作为债券溢价或折价，在债券存续期内确认相关债券利息收入时，按直线法予以摊销。处置长期债权投资时，按实际取得的价款与长期债权投资账面价值之间的差额，作为当期投资损益。

（3）长期投资减值准备的确认标准和计提方法

本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恶化等原因导致其可收回金额低于其账面价值的，本公司将其低于部分的差额计提长期投资减值准备，确认为当期的投资损益。

11、固定资产及折旧的核算方法

（1）固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年、单位价值在2,000.00元以上的房屋及建筑物、机器设备、运输工具等物品。

固定资产在取得时按实际成本计价。

（下转A22版）