

宁夏赛马实业股份有限公司收购报告书

(上接 D18 版)

第十节 收购人的财务资料

一、中材集团 2004 年度财务报表

合并资产负债表
金额单位:元
项目 2004年12月31日 项目 2004年12月31日
货币资金 1771579032.24 短期借款 690125269.78
应收账款 808653872.80 应付福利费 83203259.71
其他流动资产 1079471.91 一年内到期的长期股权投资 4029563.37

合并利润及利润分配表
金额单位:元
项目 2004年
一、主营业务收入 560659267.84
其中:出口产品(商品)销售收入 15577894.13
进口产品(商品)销售收入 59268983.26

合并现金流量表
金额单位:元
项目 金额
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 606630134.60
收到的税费返还 5783417.83
收到的其他与经营活动有关的现金 138830294.73

二、中材集团 2005 年财务报表

合并资产负债表
金额单位:元
项目 2005年12月31日 项目 2005年12月31日
货币资金 3317938620.33 短期借款 321099687.01
应收账款 17046382.87 应付票据 576041023.19
其他流动资产 74603447.39 应付股利(应付利润) 56909381.67

合并利润及利润分配表
金额单位:元
项目 2005年
一、主营业务收入 1141072495.21
其中:出口产品(商品)销售收入 67932451.56
进口产品(商品)销售收入 47157388.35

合并现金流量表
金额单位:元
项目 金额
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 1306386778.18
收到的税费返还 17946156.73
收到的其他与经营活动有关的现金 247765721.41

偿还债务所支付的现金 213347562.96
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金 31170825.82
支付的其他与筹资活动有关的现金 23447824.72
经营活动产生的现金流量净额 79614966.18

三、中材集团 2006 年度财务报表

合并资产负债表
金额单位:元
项目 2006年12月31日 项目 2006年12月31日
货币资金 5026932327.64 短期借款 3076835764.42
应收账款 5198155.92 应付票据 40287297.19
其他流动资产 364203918.26 应付股利(应付利润) 77651543.71

合并利润及利润分配表
金额单位:元
项目 2006年度
一、主营业务收入 1570819829.20
其中:出口产品(商品)销售收入 127024242.26
进口产品(商品)销售收入 2379691.38

合并现金流量表
金额单位:元
项目 金额
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 1306386778.18
收到的税费返还 17946156.73
收到的其他与经营活动有关的现金 247765721.41

(五)其他 0.00
九、未分配利润 69172912.87
其中:应由以后年度税前利润弥补的亏损(以“-”号填列) 3626536.21

合并现金流量表
金额单位:元
项目 2006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 1666143007.11

偿还债务所支付的现金 4096477820.76
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金 344619583.20
支付的其他与筹资活动有关的现金 7487698.61
经营活动产生的现金流量净额 112736778.25
四、汇率变动对现金的影响 564259.23

四、中材集团 2006 年度注册会计师审计意见

利安达信隆会计师事务所的审计意见:
我们认为审计了后附的中国中材集团公司(含事业单位)财务报表,包括 2006 年 12 月 31 日的合并资产负债表、2006 年度的合并利润及利润分配表、合并所有者权益增减变动表

按照《企业会计准则》(企业会计准则)的规定编制财务报表是中国中材集团公司管理层的责任,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。

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。

我们认为,中国中材集团公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计准则》的规定编制,在所有重大方面公允反映了中国中材集团公司 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。

五、中材集团 2006 年度财务报表主要附注

(一)主要会计政策、会计估计的说明
1、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《企业会计准则》及其补充规定。

2、会计年度
本公司以 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

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
本公司会计核算以权责发生制为记账基础,资产以历史成本为计价原则。

5、外币业务核算方法
本公司会计年度内涉及的外币经营业务,按业务实际发生日市场汇率(中间价)折合为人民币记账,年末对货币性项目按年末的市场汇率进行调整,由此产生的汇兑损益,按用途及性质计入当期财务费用或予以资本化。

6、外币报表折算差额
以外币为记账本位币的子公司,本年编制折合人民币会计报表时所有资产、负债类项目按照合并财务报表日的市场汇率折算为母公司记账本位币。

所有者权益类项目除“未分配利润”项目外,均按发生时的市场汇率折算为母公司本位币。

损益类项目和利润分配表中的有关发生额项目按合并财务报表决算日的市场汇率折算为母公司记账本位币。

对现金流量表中的有关收入、费用各项目,按照合并财务报表会计期间平均汇率折算为母公司记账本位币。

有关长期负债、长期投资、固定资产、递延资产、无形资产的增减项目,按合并财务报表决算日的市场汇率折算为母公司记账本位币。有关资产的净增加额项目按照发生时的汇率折算为母公司记账本位币,由于汇率不同产生的折算差额,在外币报表折算差额项目反映。

7、现金等价物的确定标准
本公司及子公司所持有的期限短、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等视为现金等价物。包括可在证券市场上流通的从购买日起三个月内到期的短期债券投资。

8、短期投资
短期投资指本公司购入的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年的投资,包括股票、债券、基金等。
短期投资在取得时以实际成本计价,即实际支付的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利息。

处置短期投资时,按所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收益。
在期末按成本与市价孰低计价,对市价低于成本的差额计提短期投资跌价准备(按投资单项),如下一年度市价回升,应在原已确认的投资损失的金额内转回。

9、坏账核算方法
坏账确认标准:
(1)债务人死亡,以其遗产清偿后,仍然不能收回;
(2)债务人破产,以其破产财产清偿后,仍然无法收回;
(3)债务人较长时期内未履行其偿债义务,并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。
本公司的坏账核算采用备抵法,坏账准备的计提采用账龄分析法和个别认定法相结合,对集团内单位往来不计提坏账准备。

应收款项账龄 坏账准备计提比例
1年以内 5%
1-2年 10%
2-3年 20%
3-4年 50%
4-5年 80%
5年以上 100%

10、存货核算方法 (下转 D20 版)