

山东海龙股份有限公司 2007 年度报告摘要

(上接 D18 版)
§9 财务报告
1. 审计报告
审计报告 标准无保留审计意见
审计报告正文
审计报告
大信审字(2008)第 0166 号
山东海龙股份有限公司全体股东:
我们审计了后附的山东海龙股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括 2007 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表,2007 年度的利润表和合并利润表,2007 年度的现金流量表和合并现金流量表,2007 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运行有效性发表意见。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。
三、审计意见
我们认为,贵公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制,在所有重大方面公允反映了贵公司 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及 2007 年度的经营成果和现金流量。
大信会计师事务所有限公司 中国注册会计师:胡伟华
中国·武汉 中国注册会计师:刘会峰
2008 年 2 月 27 日

9.2 财务报表
9.2.1 资产负债表
编制单位:山东海龙股份有限公司 2007 年 12 月 31 日 单位:(人民币)元

项目	期末数		期初数	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产				
货币资金	433,367,008.43	276,282,440.30	346,500,000.00	137,612,333.93
预付款项				
应收票据				
应收账款	53,969,032.72	11,144,407.26	88,242,723.69	97,999,448.96
其他应收款	135,287,135.23	32,528,500.77	146,740,750.46	30,700,358.14
存货	246,192,415.61	147,179,239.24	140,102,479.80	64,301,625.94
流动资产合计	1,385,022,092.26	1,184,871,612.12	1,228,576,502.40	635,267,254.46
非流动资产				
长期股权投资	445,700,795.57	310,284,580.43	435,856,920.01	258,605,123.75
固定资产	2,030,699,935.49	1,254,444,597.01	1,943,395,696.96	1,275,957,562.60
在建工程	441,266,533.83	75,475,460.76	254,326,582.26	21,900,302.72
无形资产	1,938,032.24	77,313.69	2,371,200.79	39,514.01
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计	4,465,704,366.36	2,638,183,961.89	4,637,692,080.02	2,597,490,963.99
资产总计	5,850,726,458.62	3,823,055,573.99	5,866,268,582.42	3,232,758,218.45
流动负债				
短期借款				
应付账款	269,947,215.83	130,173,312.29	534,489,781.77	280,535,603.51
预收账款	85,431,622.80	20,193,962.24	78,814,326.78	39,777,426.80
应付职工薪酬	236,291.37			
应交税费	44,588,356.96	37,238,483.96	52,141,197.95	42,718,838.02
其他应付款	63,797,736.32	56,633,989.22	64,289,234.80	32,608,532.15
流动负债合计	404,463,217.28	224,205,748.51	677,693,241.30	355,662,380.48
非流动负债				
长期应付款				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计	404,463,217.28	224,205,748.51	677,693,241.30	355,662,380.48
所有者权益(或股东权益)				
实收资本(或股本)	1,311,745,387.82	2,212,940,842.04	2,568,063,533.96	1,652,002,699.95
资本公积	3,119,745,387.82	2,212,940,842.04	2,568,063,533.96	1,652,002,699.95
盈余公积				
未分配利润	1,429,233,682.98	387,174,087.91	1,620,511,774.16	473,093,428.55
所有者权益合计	5,850,726,458.62	3,823,055,573.99	5,866,268,582.42	3,232,758,218.45

9.2.2 利润表
编制单位:山东海龙股份有限公司 2007 年 1-12 月 单位:(人民币)元

项目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	3,119,745,387.82	2,212,940,842.04	2,568,063,533.96	1,652,002,699.95
减:营业成本	3,119,745,387.82	2,212,940,842.04	2,568,063,533.96	1,652,002,699.95
营业利润				
加:营业外收入	177,620,970.28	132,231,101.76	135,072,948.94	97,767,545.50
减:营业外支出	240,363,584.06	178,793,570.47	133,537,084.60	92,509,600.27
利润总额	103,766,723.88	161,427,433.47	99,779,368.22	65,345,541.71
减:所得税费用	3,622,063,366.21	2,490,162,586.59	2,989,537,366.52	1,826,124,668.79
净利润	334,413,072.00	133,069,786.24	48,272,001.70	97,612,500.85
归属于母公司所有者的净利润				
少数股东损益				
其他综合收益				
综合收益总额				
归属于母公司所有者的综合收益总额				
归属于少数股东的综合收益总额				

9.2.2 现金流量表
编制单位:山东海龙股份有限公司 2007 年 1-12 月 单位:(人民币)元

项目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
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	3,876,083,223.71	2,604,098,478.50	3,001,882,236.75	1,872,629,742.18
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	103,766,723.88	161,427,433.47	99,779,368.22	65,345,541.71
经营活动现金流入小计	3,979,850,000.00	2,765,525,911.97	3,101,661,604.97	1,938,320,824.60
购买商品、接受劳务支付的现金	3,119,745,387.82	2,212,940,842.04	2,568,063,533.96	1,652,002,699.95
支付给职工以及为职工支付的现金	177,620,970.28	132,231,101.76	135,072,948.94	97,767,545.50
支付的各项税费	240,363,584.06	178,793,570.47	133,537,084.60	92,509,600.27
支付其他与经营活动有关的现金	103,766,723.88	161,427,433.47	99,779,368.22	65,345,541.71
经营活动现金流出小计	3,622,063,366.21	2,490,162,586.59	2,989,537,366.52	1,826,124,668.79
经营活动产生的现金流量净额	357,786,633.79	275,363,325.38	112,124,238.45	112,196,155.81
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金	2,171,267.00	683,105.00	1,035,412.18	186,391.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	27,620,820.00	683,105.00	9,400,465.34	17,500,394.42
投资活动现金流入小计	29,792,087.00	1,366,210.00	10,435,877.52	17,686,785.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	494,692,467.56	155,396,902.24	306,125,139.40	98,227,123.85
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	494,692,467.56	155,396,902.24	306,125,139.40	98,227,123.85
投资活动产生的现金流量净额	-464,899,380.56	-154,030,692.24	-295,699,261.88	-80,540,338.43
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金	35,900,133.02	133,000,000.00		
发行债券收到的现金				
取得借款收到的现金	23,000,000.00			
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	58,900,133.02	133,000,000.00		
偿还债务支付的现金	563,682,506.61	288,396,902.84	306,125,139.40	180,287,123.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-523,800,503.61	-287,683,797.84	-286,724,674.12	-162,786,769.43
支付的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	887,483,010.22	576,080,700.68	592,849,813.52	343,073,893.28
筹资活动产生的现金流量净额	-328,582,877.20	-443,080,700.68	-592,849,813.52	-226,387,107.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	30,303,776.37	77,252,933.05	-336,316,887.03	-84,524,615.50
期初现金及现金等价物余额	433,367,008.43	276,282,440.30	346,500,000.00	137,612,333.93
期末现金及现金等价物余额	463,670,784.80	353,535,373.35	310,183,112.97	53,087,718.43

9.2.2 现金流量表
编制单位:山东海龙股份有限公司 2007 年 1-12 月 单位:(人民币)元

项目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
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	3,876,083,223.71	2,604,098,478.50	3,001,882,236.75	1,872,629,742.18
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	103,766,723.88	161,427,433.47	99,779,368.22	65,345,541.71
经营活动现金流入小计	3,979,850,000.00	2,765,525,911.97	3,101,661,604.97	1,938,320,824.60
购买商品、接受劳务支付的现金	3,119,745,387.82	2,212,940,842.04	2,568,063,533.96	1,652,002,699.95
支付给职工以及为职工支付的现金	177,620,970.28	132,231,101.76	135,072,948.94	97,767,545.50
支付的各项税费	240,363,584.06	178,793,570.47	133,537,084.60	92,509,600.27
支付其他与经营活动有关的现金	103,766,723.88	161,427,433.47	99,779,368.22	65,345,541.71
经营活动现金流出小计	3,622,063,366.21	2,490,162,586.59	2,989,537,366.52	1,826,124,668.79
经营活动产生的现金流量净额	357,786,633.79	275,363,325.38	112,124,238.45	112,196,155.81
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金	2,171,267.00	683,105.00	1,035,412.18	186,391.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	27,620,820.00	683,105.00	9,400,465.34	17,500,394.42
投资活动现金流入小计	29,792,087.00	1,366,210.00	10,435,877.52	17,686,785.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	494,692,467.56	155,396,902.24	306,125,139.40	98,227,123.85
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	494,692,467.56	155,396,902.24	306,125,139.40	98,227,123.85
投资活动产生的现金流量净额	-464,899,380.56	-154,030,692.24	-295,699,261.88	-80,540,338.43
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金	35,900,133.02	133,000,000.00		
发行债券收到的现金				
取得借款收到的现金	23,000,000.00			
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	58,900,133.02	133,000,000.00		
偿还债务支付的现金	563,682,506.61	288,396,902.84	306,125,139.40	180,287,123.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-523,800,503.61	-287,683,797.84	-286,724,674.12	-162,786,769.43
支付的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	887,483,010.22	576,080,700.68	592,849,813.52	343,073,893.28
筹资活动产生的现金流量净额	-328,582,877.20	-443,080,700.68	-592,849,813.52	-226,387,107.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	30,303,776.37	77,252,933.05	-336,316,887.03	-84,524,615.50
期初现金及现金等价物余额	433,367,008.43	276,282,440.30	346,500,000.00	137,612,333.93
期末现金及现金等价物余额	463,670,784.80	353,535,373.35	310,183,112.97	53,087,718.43

取得借款收到的现金 2,228,870,372.65 1,676,730,738.04 2,422,897,800.02 1,803,211,350.15
发行债券收到的现金
收到其他与筹资活动有关的现金
筹资活动现金流入小计 2,604,903,065.67 1,985,963,286.04 2,434,287,800.02 1,803,211,350.15
偿还债务支付的现金 2,162,320,697.94 1,564,856,336.26 2,229,534,421.80 1,751,478,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金 361,252,667.16 126,281,462.70 138,507,782.78 109,311,898.98
其中:支付给少数股东的股利、利息
支付其他与筹资活动有关的现金 3,628,411.81 1,429,371.12 2,378,042,187.36 -57,578,338.84
筹资活动现金流出小计 2,527,208,566.71 1,692,566,190.08 2,378,042,187.36 1,803,788,689.99
筹资活动产生的现金流量净额 87,694,498.96 283,397,107.97 56,265,622.66 -57,578,338.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 -246,725.56 -20,402.31
五、现金及现金等价物净增加额 88,307,006.36 138,680,106.27 -102,068,083.86 -122,773,007.73
六、期初现金及现金等价物余额 346,600,000.00 137,612,333.93 537,138,083.93 290,385,341.66
七、期末现金及现金等价物余额 435,357,006.36 276,282,440.30 346,600,000.00 137,612,333.93

9.3 与最近一期年度报告相比,会计政策、会计估计和核算方法发生变化的具体说明
√ 适用 □ 不适用
1. 会计政策变更
根据财政部、证监会有关规定的要求,本公司从 2007 年 1 月 1 日起开始执行新企业会计准则。按照《企业会计准则第 38 号-首次执行企业会计准则》第二十九条及《企业会计准则解释第 1 号》的规定,本公司在首次执行日对财务报表的相关项目进行追溯调整,追溯调整涉及的主要内容包括:
(1) 长期股权投资
根据财政部、证监会有关规定的要求,本公司在首次执行日以前已经持有的对子公司的长期股权投资,应当在首次执行日进行追溯调整,视同子公司自最初采用成本法核算。执行新会计准则后,应当按照子公司宣告分派现金股利或利润中应分得的部分,确认投资收益。公司已按此规定对长期股权投资进行了追溯调整,调整减少母公司长期股权投资 52,745,395.27 元。
截至 2008 年 12 月 31 日,同一控制下企业合并形成的股权投资差额(暂时)3,485,815.96 元,其中山东海龙进出口有限责任公司 1,113,325.96 元,山东海龙建筑安装工程有限公司 2,372,490.00 元。根据新会计准则的规定,调整减少 2007 年 1 月 1 日留存收益 3,485,815.96 元,全部归属于母公司的所有者权益。
(2) 递延所得税资产
公司按照新会计准则的规定和公司的会计政策,已计提了应收款项坏账准备,并对部分固定资产计提了减值准备。根据新会计准则的规定,公司将资产账面价值小于资产计税基础的差额计算确认了递延所得税资产 5,306,440.11 元,相应增加 2007 年 1 月 1 日留存收益 5,306,440.11 元,其中:归属于母公司所有者权益增加 5,276,012.89 元,归属于少数股东的权益增加 30,427.22 元。
(3) 少数股东权益
公司 2006 年 12 月 31 日按照会计准则编制的合并报表中子公司所有者权益为 26,007,782.65 元,新会计准则下计入股东权益,加:上期该报表中少数股东权益的 30,436.26 元留存收益,共计增加 2007 年 1 月 1 日股东权益 26,038,218.91 元。
2. 会计估计变更
本年度本公司对坏账准备计提比例进行了调整,具体如下:
账 龄 原计提比例(%) 调整后计提比例(%)
一年以内 5 5
一至二年 5 10
二至三年 5 20
三年以上 5 40
根据谨慎性和重要性原则的要求,本公司对原估计进行了合理性调整,本次坏账准备计提比例变更,较原来计提比例多提坏账准备 10,468,421.55 元,减少 2007 年净利润 10,468,421.55 元。
√ 适用 □ 不适用
9.4 本报告期与上期年度报告相比,合并范围发生变化的具体说明
√ 适用 □ 不适用
本报告期合并范围发生变更的情况说明
公司名称 变更原因 净资产 净利润
新同合兴公司 新设成立 120,000,000.00
新海龙龙发纤维有限公司 新设成立 120,000,000.00
注:本期本公司与新同合兴农业综合开发有限公司共同投资成立新海龙龙发纤维有限公司,新海龙龙发纤维有限公司注册资本人民币 2 亿元,其中本公司出资 1.1 亿元,占有该公司表决权股本的 55%,本期将其纳入合并范围。

山东博汇纸业股份有限公司 2007 年度报告摘要

(上接 D19 版)
合并利润表
2007 年 1-12 月
单位:元 币种:人民币
编制单位:山东博汇纸业股份有限公司

项目	本期数		上期数	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	3,167,586,108.78	2,649,118,664.57		
减:营业成本	3,167,586,108.78	2,649,118,664.57		
营业税金及附加				
销售费用				
管理费用				
财务费用				
资产减值损失				
公允价值变动损益(损失以“-”号填列)				
投资收益(损失以“-”号填列)				
营业外收入				
营业外支出				
利润总额				
减:所得税费用				
净利润				
归属于母公司所有者的净利润				
少数股东损益				
每股收益				
基本每股收益				
稀释每股收益				
其他综合收益				
综合收益总额				
归属于母公司所有者的综合收益总额				
归属于少数股东的综合收益总额				

9.2 现金流量表
编制单位:山东博汇纸业股份有限公司 2007 年 1-12 月 单位:元 币种:人民币

项目	本期数		上期数	
	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量			</	