

西安民生集团股份有限公司

2006 年度

审计报告

审计报告

XYZH/2007A7018

西安民生集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的西安民生集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2006 年 12 月 31 日的母公司及合并的资产负债表，2006 年度的母公司及合并的利润表、股东权益变动表和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。

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。

信永中和会计师事务所

中国注册会计师：谭小清

中国注册会计师：汪 洋

中国 北京

二 七年三月二十日

资产负债表
2006年12月31日

编制单位：西安民生集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	合并数		母公司	
		2006年12月31日	2005年12月31日	2006年12月31日	2005年12月31日
流动资产：					
货币资金	五、1	297,962,204.88	264,602,424.92	297,167,069.38	260,329,358.76
短期投资		-	-	-	-
应收票据		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
应收利息		-	-	-	-
应收帐款	五、2	3,306.10	4,628.54	3,306.10	4,628.54
其他应收款	五、3	6,016,210.12	3,604,304.03	6,016,210.12	3,604,304.03
预付帐款	五、4	2,712,432.44	3,575,070.68	2,712,432.44	3,575,070.68
应收补贴款		-	-	-	-
存货	五、5	16,447,353.55	16,037,874.61	16,447,353.55	16,037,874.61
待摊费用	五、6	698,965.69	733,069.39	698,965.69	733,069.39
一年内到期的长期债权投资		-	-	-	-
其他流动资产		-	-	-	-
流动资产合计		323,840,472.78	288,557,372.17	323,045,337.28	284,284,306.01
长期投资：					
长期股权投资	五、7	120,095,555.72	120,729,302.84	122,657,766.78	127,035,564.52
长期债权投资		-	-	-	-
长期投资合计		120,095,555.72	120,729,302.84	122,657,766.78	127,035,564.52
其中：合并价差		-	-	-	-
固定资产：					
固定资产原值	五、8	660,336,536.26	660,546,593.12	660,336,536.26	660,546,593.12
减：累计折旧		232,413,412.76	206,064,274.92	232,413,412.76	206,064,274.92
固定资产净值		427,923,123.50	454,482,318.20	427,923,123.50	454,482,318.20
减：固定资产减值准备		2,281,746.37	1,084,020.61	2,281,746.37	1,084,020.61
固定资产净额		425,641,377.13	453,398,297.59	425,641,377.13	453,398,297.59
工程物资		-	-	-	-
在建工程	五、9	229,104,243.81	203,478,686.96	229,104,243.81	203,478,686.96
固定资产清理		-	-	-	-
固定资产合计		654,745,620.94	656,876,984.55	654,745,620.94	656,876,984.55
无形资产及其他资产：					
无形资产	五、10	36,849,331.31	37,900,960.31	36,849,331.31	37,900,960.31
长期待摊费用		-	-	-	-
其他长期资产		-	-	-	-
无形资产及其他资产合计：		36,849,331.31	37,900,960.31	36,849,331.31	37,900,960.31
资产总计		1,135,530,980.75	1,104,064,619.87	1,137,298,056.31	1,106,097,815.39

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分

公司法定代表人：詹军道

主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：龚小萍

资产负债表（续）
2006年12月31日

编制单位：西安民生集团股份有限公司

单位：人民币元

负债及所有者权益	附注	合并数		母公司	
		2006年12月31日	2005年12月31日	2006年12月31日	2005年12月31日
流动负债：					
短期借款	五、11	205,500,000.00	224,500,000.00	205,500,000.00	224,500,000.00
应付票据		-	-	-	-
应付帐款	五、12	85,181,363.31	92,132,904.61	83,943,785.58	91,230,006.66
预收帐款	五、13	146,790,890.90	103,871,386.35	146,789,390.90	103,869,886.35
应付工资		25,605,388.53	23,002,067.77	25,605,388.53	23,002,067.77
应付福利费		11,637,195.72	11,458,584.12	11,637,195.72	11,458,584.11
应付股利	五、14	5,466,207.98	11,722,338.98	5,466,207.98	11,722,338.98
应交税金	五、15	21,470,119.85	17,658,567.38	21,465,836.94	16,928,225.33
其他应交款		401,703.14	563,936.18	399,450.83	560,180.41
其他应付款	五、16	39,748,323.35	40,263,754.54	42,895,865.07	44,267,354.32
预提费用		-	-	-	-
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		541,801,192.78	525,173,539.93	543,703,121.55	527,538,643.93
长期负债：					
长期借款		-	-	-	-
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		-	-	-	-
递延税项					
递延税款贷项		-	-	-	-
负债合计		541,801,192.78	525,173,539.93	543,703,121.55	527,538,643.93
少数股东权益：					
少数股东权益		134,853.21	331,908.49	-	-
股东权益：					
股本	五、17	270,347,072.00	202,007,024.00	270,347,072.00	202,007,024.00
资本公积	五、18	211,948,014.31	283,969,355.09	211,948,014.31	283,969,355.09
盈余公积	五、19	58,134,777.91	56,263,072.30	58,134,777.91	56,263,072.30
其中：法定公益金			27,936,927.92		27,936,927.92
未确认投资损失		-	-	-	-
未分配利润	五、20	53,165,070.54	36,319,720.06	53,165,070.54	36,319,720.07
其中：拟分配现金股利					
股东权益合计		593,594,934.76	578,559,171.45	593,594,934.76	578,559,171.46
负债和股东权益总计		1,135,530,980.75	1,104,064,619.87	1,137,298,056.31	1,106,097,815.39

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分

公司法定代表人：詹军道

主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：龚小萍

利润及利润分配表
2006年1-12月

编制单位：西安民生集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	合并数		母公司	
		2006年度	2005年度	2006年度	2005年度
一、主营业务收入	五、21	887,961,488.17	858,636,438.60	870,551,575.97	838,532,964.46
减：主营业务成本	五、21	739,595,220.37	715,186,148.20	727,118,577.78	701,922,482.74
主营业务税金及附加		5,696,413.64	5,220,323.05	5,625,740.61	5,139,909.13
二、主营业务利润		142,669,854.16	138,229,967.35	137,807,257.58	131,470,572.59
加：其他业务利润	五、22	35,928,472.56	13,597,247.95	35,713,729.54	13,556,754.71
减：营业费用		21,422,021.87	19,501,352.09	21,421,641.87	19,501,879.85
管理费用		105,667,377.99	98,424,851.98	105,654,088.45	98,402,476.29
财务费用	五、23	8,375,339.50	7,358,554.00	8,394,015.90	7,500,805.24
三、营业利润		43,133,587.36	26,542,457.23	38,051,240.90	19,622,165.92
加：投资收益	五、24	-633,747.12	6,570,192.89	2,601,166.43	10,974,958.31
补贴收入		-	-	-	-
营业外收入	五、25	30,405.00	106,225.31	30,405.00	106,225.31
减：营业外支出	五、26	6,711,380.86	7,753,614.39	6,711,380.86	7,753,614.39
四、利润总额		35,818,864.38	25,465,261.04	33,971,431.47	22,949,735.15
减：所得税		16,931,549.70	8,549,567.44	15,254,375.38	6,265,871.31
少数股东损益		170,258.59	231,829.76	-	-
加：未确认投资损失		-	-	-	-
五、净利润		18,717,056.09	16,683,863.84	18,717,056.09	16,683,863.84
加：年初未分配利润		36,319,720.06	43,173,331.38	36,319,720.06	43,173,331.38
其他转入					
六、可供分配的利润		55,036,776.15	59,857,195.22	55,036,776.15	59,857,195.22
减：提取法定盈余公积		1,871,705.61	1,668,386.38	1,871,705.61	1,668,386.38
提取法定公益金			1,668,386.38		1,668,386.38
七、可供股东分配的利润		53,165,070.54	56,520,422.46	53,165,070.54	56,520,422.46
减：应付优先股股利					
提取任意盈余公积					
应付普通股股利			20,200,702.40		20,200,702.40
转作股本的普通股股利					
八、未分配利润		53,165,070.54	36,319,720.06	53,165,070.54	36,319,720.06

补充资料

项 目	合并数		母公司	
	2006年度	2005年度	2006年度	2005年度
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益				
2、自然灾害发生的损失				
3、会计政策变更增加(或减少)利润总额				
4、会计估计变更增加(或减少)利润总额				
5、债务重组损失				
6、其他				

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分

公司法定代表人：詹军道

主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：龚小萍

现金流量表

2006 年度

编制单位：西安民生集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	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		1,008,792,771.11	990,021,087.11
收到的税费返回		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	六、27	16,005,414.74	34,704,605.87
现金流入小计		1,024,798,185.85	1,024,725,692.98
购买商品、接受劳务支付的现金		758,130,615.40	746,360,005.05
支付给职工以及为职工支付的现金		50,411,437.10	50,411,437.10
支付的各项税费		60,380,827.81	57,192,752.09
支付的其他与经营活动有关的现金	六、28	45,278,757.25	56,687,019.79
现金流出小计		914,201,637.56	910,651,214.03
经营活动产生的现金流量净额		110,596,548.29	114,074,478.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
其中：出售子公司所收到的现金		-	-
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所收回的现金净额		370,125.70	370,125.70
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
现金流入小计		370,125.70	370,125.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		36,807,409.62	36,807,409.62
投资所支付的现金		-	-
其中：购买子公司所支付的现金		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-
现金流出小计		36,807,409.62	36,807,409.62
投资活动产生的现金流量净额		-36,437,283.92	-36,437,283.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		-	-
借款所收到的现金		335,500,000.00	335,500,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	-
现金流入小计		335,500,000.00	335,500,000.00
偿还债务所支付的现金		354,500,000.00	354,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		19,145,653.31	19,145,653.31
支付的其他与筹资活动有关的现金		2,653,831.10	2,653,831.10
现金流出小计		376,299,484.41	376,299,484.41
筹资活动产生的现金流量净额		-40,799,484.41	-40,799,484.41
四、汇率变动对现金的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		33,359,779.96	36,837,710.62

现金流量表(续)

2006 年度

编制单位：西安民生集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	合并	母公司
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润		18,717,056.09	18,717,056.09
加：*少数股东损益		170,258.59	-
减：*未确认投资损失		-	-
加：计提的资产减值准备		5,901,064.36	5,901,064.36
固定资产折旧		31,976,953.04	31,976,953.04
无形资产摊销		1,051,629.00	1,051,629.00
长期待摊费用摊销		-	-
待摊费用减少（减：增加）		34,103.70	34,103.70
预提费用增加（减：减少）		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		179,306.67	179,306.67
固定资产报废损失		948,555.29	948,555.29
财务费用		12,596,255.00	12,596,255.00
投资损失（减：收益）		633,747.12	-2,601,166.43
递延税款贷项（减：借项）		-	-
存货的减少（减：增加）		-653,594.96	-653,594.96
经营性应收项目的减少（减：增加）		-5,587,584.67	1,609,125.63
经营性应付项目的增加（减：减少）		44,628,799.06	44,315,191.56
其他		-	-
经营活动产生的现金流量净额		110,596,548.29	114,074,478.95
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		-	-
债务转为资本		-	-
一年内到期的可转换公司债券		-	-
融资租入固定资产		-	-
其他		-	-
3、现金及现金等价物净增加情况：		-	-
现金的期末余额		297,962,204.88	297,167,069.38
减：现金的期初余额		264,602,424.92	260,329,358.76
加：现金等价物的期末余额		-	-
减：现金等价物的期初余额		-	-
现金及现金等价物净增加额		33,359,779.96	36,837,710.62

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分。

公司法定代表人：詹军道

主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：龚小萍

所有者权益增减变动表

编制单位：西安民生集团股份有限公司

2006年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	行次	本年数	上年数	项 目	行次	本年数	上年数
一、实收资本（或股本）	1			企业发展基金	30		
年初余额	2	202,007,024.00	202,007,024.00	法定公益金转入数	31		
本年增加额	3	68,340,048.00		本年减少数	32		
其中：资本公积转入	4	68,340,048.00		其中：弥补亏损	33		
盈余公积转入	5			转增资本（或股本）	34		
利润分配转入	6			分派现金股利或利润	35		
新增资本（或股本）	7			分派股票股利	36		
本年减少数	8			年末余额	37	58,134,777.91	28,326,144.38
年末余额	9	270,347,072.00	202,007,024.00	其中：法定盈余公积	38	56,466,391.53	26,657,758.00
二、资本公积	10			储备基金	39		
年初余额	11	283,969,355.09	283,969,355.09	企业发展基金	40		
本年增加额	12	-	-	四、法定公益金	41		
其中：资本（或股本）溢价	13			年初余额	42	27,936,927.92	26,268,541.54
接受捐赠非现金资产准备	14			本年增加数	43		1,668,386.38
接受现金捐赠	15			其中：从净利润中提取数	44		1,668,386.38
股权投资准备	16			本年减少数	45	27,936,927.92	
拨款转入	17			其中：集体福利支出	46		
外币资本折算差额	18			年末余额	47	-	27,936,927.92
其他资本公积	19	-		五、未分配利润	48		
本年减少数	20	72,021,340.78		年初未分配利润	49	36,319,720.06	43,173,331.38
其中：转增资本（或股本）	21	68,340,048.00		本年净利润（净亏损以“-”号填列）	50	18,717,056.09	16,683,863.84
年末余额	22	211,948,014.31	283,969,355.09	盈余公积补亏	51		
三、法定和任意盈余公积	23			其他调整因素	52		
年初余额	24	28,326,144.38	26,657,758.00	本年利润分配	53	1,871,705.61	23,537,475.16
本年增加数	25	29,808,633.53	1,668,386.38	年末未分配利润（未弥补亏损以“-”号填列）	54	53,165,070.54	36,319,720.06
其中：从净利润中提取数	26	1,871,705.61	1,668,386.38	补充资料：	55		
其中：法定盈余公积	27	1,871,705.61	1,668,386.38	注册资本	56		
任意盈余公积	28						
储备基金	29						

资产减值准备表（合并）

编制单位：西安民生集团股份有限公司				2006年12月31日				金额单位：人民币元	
项 目	行次	年初余额	本年增加数	本年转回 (减少)数				合计	年末余额
				因资产价值回 升转回数	因发生事实损 失冲销数	因出售资产 转出数	其他原因转回 (减少)数		
栏 次	0	1	2	3	4	5	6	7	8
资产减值准备合计	1	30,703,019.35	7,150,146.36	68,465.00	1,180,617.00	-	-	1,249,082.00	36,604,083.71
一、坏账准备	2	9,769,365.62	1,207,861.44	68,465.00	1,104,617.00	-	-	1,173,082.00	9,804,145.06
其中：应收账款	3	3,588,448.66	1,322.44	68,465.00				68,465.00	3,521,306.10
其他应收款	4	6,180,916.96	1,206,539.00		1,104,617.00			1,104,617.00	6,282,838.96
二、短期投资跌价准备	5	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：股票投资	6	-	-					-	-
债券投资	7	-	-					-	-
三、存货跌价准备	8	821,827.89	320,116.02	-	76,000.00	-	-	76,000.00	1,065,943.91
其中：库存商品	9	76,000.00	-		76,000.00			76,000.00	-
原材料	10	745,827.89	320,116.02					-	1,065,943.91
四、长期投资减值准备	11	9,414,079.25	50,000.00	-	-	-	-	-	9,464,079.25
其中：长期股权投资	12	9,414,079.25	50,000.00					-	9,464,079.25
长期债权投资	13	-	-					-	-
五、固定资产减值准备	14	1,084,020.61	1,197,725.76	-	-	-	-	-	2,281,746.37
其中：通用设备	15	416,925.00	-					-	416,925.00
机器设备	16	667,095.61	1,197,725.76					-	1,864,821.37
六、无形资产减值准备	17	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：专利权	18	-	-					-	-
商标权	19	-	-					-	-
七、在建工程减值准备*	20	9,613,725.98	4,374,443.14	-	-	-	-	-	13,988,169.12
八、委托贷款减值准备	21	-	-					-	-

西安民生集团股份有限公司会计报表附注

2006年1月1日至2006年12月31日

(本附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

西安民生集团股份有限公司(以下简称“本公司”)原名西安民生百货集团股份有限公司,其前身是成立于1959年的西安市民生百货商店,1992年5月8日,经陕西省西安市经济体制改革委员会【市体改字(1992)033号】批准,由西安市民生百货商店和西安市民生百货商店劳动服务公司经销部作为发起人,采用募集设立方式成立股份公司,并于1992年8月8日,在陕西省西安市工商行政管理局领取注册号为22060335的《企业法人营业执照》,注册资本为73,134,930元,注册地址为陕西省西安市解放路103号。

1994年1月10日,经中国证券监督管理委员会【证监发审字(1993)113号】文件及深圳证券交易所【深交所审字(1994)第006号】文批准,根据【深证字(1994)第1号】《上市通知书》通知,公司股票在深圳证券交易所正式挂牌上市,股票简称“陕民生A”,股票代码“0564”。1994年3月28日,经股东大会通过和政府批准,公司名称变更为“西安民生集团股份有限公司”,并办理了工商变更登记。1996年6月,经批准股票简称更名为“西安民生”。

本公司从成立至今,注册资本从成立时73,134,930元,到截止2006年12月31日的270,347,072元,其间经历了以下变更过程:

1994年4月11日,经陕西省西安市证券监督管理委员会办公室以【市监办字[1994]001号】文批准,并征得深圳证券交易所同意,分配1992年、1993年的利润,分红派股,每十股送三股,其中国有股和发起人法人股每十股送二股派现金一元;1994年5月6日至5月19日,向原股东配股,送股后每十股配三股。二者共计增加股本32,711,386元;

1995年10月25日,经西安市证券监督管理委员会审核批准,分配1994年利润分红派股,每十股送一股,增加股本10,584,632元;同年,经西安市证券管理部门以【市证监字〔1995〕005号】文、国家国有资产管理局以【国资企函发〔1995〕89号】文批准,经中国证券监督管理委员会以【证监发字〔1995〕52号】文件复审通过,并征得深圳证券交易所同意,向原股东配股,每十股配三股,增加股本18,280,696元;

1996年6月10日,经年度股东大会同意,分配1995年利润分红派股,每十股送二股,增加股本26,942,328元;

1997年,经西安市证券监督管理委员会【市证监字[1997]010号】文同意,并经中国证券监督管理委员会【证监上字[1997]9号】文复审通过,向原股东配股,每十股配二点五股,增加股

本 40,353,052 元。

2006 年 3 月，经本公司股东大会批准，实施股权分置改革，流通股按照每十股流通股可取得资本公积转增五股的支付对价，共计以资本公积转增股本 68,340,048 元，转增后公司总股本变更为 270,347,072 元。

本公司经营范围为国内商业、物资供销业（法律法规禁止的不得经营，专项审批项目取得许可证后经营），仓储服务、计算机软件开发、销售；企业管理咨询服务、机械制造、摄像服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止出口的商品及技术除外。

二、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

本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

本公司的会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

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，以历史成本为计价原则。

5、外币业务核算方法

本公司的外币交易按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价中间价折算为人民币记账，资产负债表日外币货币性资产和负债按当日中国人民银行公布的市场汇价中间价折算。由此产生的汇兑损益属于筹建期间的计入长期待摊费用；与购建固定资产有关的，按借款费用资本化的原则处理；其余计入当期的财务费用。

6、外币会计报表的折算方法

资产负债项目按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇价中间价折算为人民币，除未分配利润外的股东权益类项目按历史汇率折算，损益表项目和利润分配表中有关反映发生额的项目按业务发生时中国人民银行公布的市场汇价中间价折算，由此产生的差异作为外币会计报表折算差额处理。

7、现金等价物的确定标准

本公司以持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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作为现金等价物。

8、短期投资核算方法

（1）短期投资计价方法：短期投资在取得时按投资成本计量，其中，以现金购入的短期投资，按实际支付的全部价款扣除尚未领取的现金股利或债券利息作为投资成本；投资者投入的短期投资，按投资各方确认的价值作为投资成本。

（2）短期投资收益确认方法：短期投资持有期间所收到的股利、利息等收益，不确认为投资收益，作为冲减投资成本处理。出售短期投资所获得的价款，减去短期投资账面价值以及尚未收到的已计入应收项目的股利、利息等后的余额，作为投资收益或损失，计入当期损益。

（3）短期投资跌价准备的确认标准和计提方法：本公司期末对短期投资按成本与市价孰低的原则计量，当期末短期投资成本高于市价时，计提短期投资跌价准备。具体计提时，按单项投资计提跌价准备。

9、应收款项坏账损失核算方法

（1）坏账的确认标准：a. 债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；b. 债务单位逾期未履行偿债义务超过3年；c. 其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

（2）坏账损失的核算方法：坏账损失采用备抵法核算，期末按账龄分析法结合个别认定法计提坏账准备（包括应收账款和其他应收款），计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司董事会或股东大会批准后列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

应收款项坏账准备计提比例如下：

<u>账 龄</u>	<u>计提比例</u>
1 年以内	5%
1 - 2 年	10%
2 - 3 年	30%
3 - 4 年	50%
4 - 5 年	80%
5 年以上	100%

10、存货核算方法

（1）存货的分类：存货分为原材料、低值易耗品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：存货实行永续盘存制，购入和入库按实际成本计价，领用和销售原材料以及销售产成品采用加权平均法核算。

(3) 低值易耗品采用五五摊销法摊销，包装物在领用时一次摊销入成本费用。

(4) 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，可变现净值按估计售价减去估计完工成本、销售费用和税金后确定。

11、长期投资核算方法

(1) 长期股权投资

a 长期股权投资的计价及收益确认方法：长期股权投资在取得时按实际支付的价款或确定的价值作为初始成本。本公司对投资额占被投资企业有表决权资本总额 20%以下，或虽占 20%或 20%以上但不具重大影响的股权投资，采用成本法核算；对投资额占被投资企业有表决权资本总额 20%或 20%以上，或虽不足 20%但具有重大影响的股权投资，采用权益法核算。

b 长期股权投资差额的摊销方法和期限：初始投资成本与投资时应享有被投资企业所有者权益份额之间的差额，作为股权投资差额，借方差额按一定的期限摊销计入损益：合同规定了投资期限的，按投资期限平均摊销；合同没有规定投资期限的，股权投资借方差额按不超过 10 年平均摊销；贷方差额计入资本公积。

(2) 长期债权投资

a 长期债权投资的计价和收益确认方法：长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本，以支付现金取得的长期债券投资，按实际支付的全部价款减去尚未领取的债券利息，作为初始投资成本。长期债权投资按权责发生制原则按期计提应计利息，计入投资收益。

b 债券投资溢价和折价的摊销方法：本公司将债券投资初始投资成本减去相关费用及已到付息期但尚未领取的债券利息和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，在债券存续期内于确认相关利息收入时，按直线法分期摊销。

(3) 长期投资减值准备的确认标准和计提方法：本公司期末对由于市价持续下跌或被投资企业经营状况恶化等原因，导致可收回金额低于其账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内难以恢复的长期投资，按其可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

12、委托贷款核算方法

(1) 委托贷款的计价和利息确认方法：委托贷款按实际委托的贷款金额入账。期末按委托贷款规定的利率计提应收利息，计入投资收益。如计提的利息到期不能收回，则停止计提利息并冲回已计提利息。

(2) 委托贷款减值准备的确认标准和计提方法：本公司期末对委托贷款进行全面检查，如有迹象表明委托贷款本金高于可收回金额的，按其差额计提减值准备。

13、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的确认标准：固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：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 元以上。

(2) 固定资产的分类：房屋及建筑物，通讯、电子电器设备，运输设备和其他设备等。

(3) 固定资产的计价：固定资产按其成本作为入账价值，其中，外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值作为入账价值。

(4) 固定资产折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产等外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法计算，固定资产分类折旧年限、预计净残值率及折旧率如下：

<u>类 别</u>	<u>净残值率 (%)</u>	<u>折旧年限 (年)</u>	<u>年折旧率 (%)</u>
房屋建筑物	3	10 - 40	9.7 - 2.43
电子、电器设备	3	5 - 12	19.4 - 8.08
运输设备	3	8 - 10	12.13 - 9.7
通用设备	3	5 - 12	8.08-19.4
房屋建筑物装修	3	5	19.4
其他设备	3	5 - 15	19.4 - 6.46

(5) 融资租入固定资产的计价方法：按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

(6) 固定资产后续支出的处理：固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等内容，其会计处理方法为：

1) 固定资产修理费用（含大修），直接计入当期费用；

2) 固定资产改良支出，以增计后不超过该固定资产的可收回金额的部分计入固定资产账面价值，其余金额计入当期费用；

3) 如果不能区分是固定资产修理还是固定资产改良, 或固定资产修理和固定资产改良结合在一起, 则按上述原则进行判断, 其发生的后续支出, 分别计入固定资产价值或计入当期费用;

4) 固定资产装修费用, 符合上述原则可予资本化的, 在“固定资产”内单设明细科目核算, 并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内, 采用直线方法单独计提折旧。

(7) 固定资产减值准备的确认标准和计提方法: 本公司于期末对固定资产进行检查, 如发现存在下列情况, 则评价固定资产的可收回金额, 以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产, 按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。计提时按单项资产计提。

- 1) 固定资产市价大幅度下跌, 其跌幅大大高于因时间推移或正常使用而预计的下跌, 并且预计在近期内不可能恢复;
- 2) 固定资产陈旧过时或发生实体损坏等;
- 3) 固定资产预计使用方式发生重大不利变化, 如企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形, 从而对企业产生负面影响;
- 4) 企业所处经营环境, 如技术、市场、经济或法律环境, 或者产品营销市场在当期发生或在近期发生重大变化, 并对企业产生负面影响;
- 5) 同期市场利率等大幅度提高, 进而很可能影响企业计算固定资产可收回金额的折现率, 并导致固定资产可收回金额大幅度降低;
- 6) 其他有可能表明资产已发生减值的情况。

14、在建工程核算方法

(1) 在建工程的计价: 按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量; 出包工程按应支付的工程价款等计量; 设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。

(2) 在建工程结转固定资产的时点: 本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或工程实际成本等, 按估计的价值结转固定资产, 次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再作调整。

(3) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法: 本公司于每年年度终了, 对在建工程进行全面检查, 当存在下列一项或若干项情况时, 按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备, 计提时按工程项目分别计提。

- 1) 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程;
- 2) 所建项目无论在性能上, 还是在技术上已经落后, 并且给本公司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。

15、借款费用的会计处理方法

(1) 借款费用资本化的确认原则：借款费用包括因借款而发生的利息、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。除为购建固定资产的专门借款所发生的借款费用外，其他借款费用均于发生当期计入当期财务费用。当以下三个条件同时具备时，为购建固定资产而借入的专门借款所发生的借款费用开始资本化：

- 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) 借款费用资本化的期间：为购建固定资产所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该固定资产达到预定可使用状态前所发生的，计入所购建固定资产成本，在达到预定可使用状态后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：每一会计期间的利息资本化金额根据截止当期末购建固定资产累计支出按月计算的加权平均数，乘以资本化率计算得出。资本化率为专门借款按月计算的加权平均利率。

16、无形资产计价及摊销方法

(1) 无形资产的计价方法：无形资产在取得时按实际成本计量。购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用作为无形资产的实际成本，在研究与开发过程中发生的材料、工资及其他费用直接计入当期损益。

(2) 无形资产摊销方法和期限：无形资产自取得当月起按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销，计入当期损益。合同、法律均未规定年限的，摊销年限不应超过 10 年。本公司的无形资产为土地使用权等，土地使用权按出让年限摊销。

(3) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法：本公司期末对存在下列一项或若干项情况的无形资产，按其预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

- 1) 已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- 2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- 3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- 4) 其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

17、长期待摊费用摊销方法

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用。长期待摊费用能够确定受益期的，在受益期内平均摊销；不能确定受益期的，按不超过 5 年的期限平均摊销。

18、应付债券的核算方法

(1) 应付债券的计价和溢、折价的摊销：应付债券按照实际的发行价格计价；发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期内按直线法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

2) 应付债券的应计利息：根据应付债券的债券面值和规定的利率按期计提应计利息，并按借款费用资本化的处理原则，分别计入工程成本或当期财务费用。

19、预计负债的核算方法

(1) 确认原则：当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- 1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- 2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

20、收入确认方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，其收入确认原则如下：

(1) 销售商品：在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，本公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，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，确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务：在同一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，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(3) 让渡资产使用权：在与交易相关的经济利益能够流入，收入的金额能够可靠计量的情况下，按有关合同、协议规定的时间和方式确认收入的实现。

21、所得税的会计处理方法

本公司所得税采用应付税款法核算。

22、合并会计报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则：本公司将投资额占被投资企业有表决权资本总额 50%以上，或虽不足 50%但拥有实际控制权的被投资企业，纳入合并会计报表范围；虽拥有实际控制权但对合并会计报表无重大影响的，不纳入合并会计报表范围。

(2) 合并会计报表所采用的会计方法：本公司合并会计报表是按照财政部《合并会计报表暂行规定》及有关补充规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。

三、税项

本公司适用的主要税种及税率如下：

1、企业所得税

本公司企业所得税的适用税率为 33%；控股子公司西安民生润天居家广场有限责任公司适用 33%的企业所得税税率。

2、增值税

本公司商品销售收入适用增值税。其中：超市部分商品适用销项税率为 13%，其余商品销项税率为 17%。购买库存商品等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税，税率分别为 17%、13%和 6%。增值税应纳税额为当期销项税抵减当期进项税后的余额。

本公司的控股子公司西安民生润天居家广场有限责任公司为小规模纳税人，商品销售适用增值税，执行 4%的税率。

3、营业税

应税项目为租金收入、广告收入、商誉输出收入等，按应税收入的 5%计缴。

4、消费税

按销售应纳消费税商品应税收入的 5%计缴。

5、城建税及教育费附加

本公司城建税和教育费附加均以应纳增值税、营业税、消费税额为计税依据，适用税率分别为 7%和 3%。

6、房产税

本公司自用房产以房产原值的 80%为计税依据，适用税率为 1.2%；出租房产按租金收入的 12%缴纳。

四、控股子公司及合营企业

本公司的控股子公司的情况如下：

公司名称	注册资本	投资金额	持股比例	主营业务
西安民生润天居家居广场有限责任公司	1,000,000.00	950,000.00	95.00%	家具、家居饰品

西安民生润天居家居广场有限责任公司（以下简称“润天居”）成立于2003年9月10日，由本公司和西安民生劳动服务公司共同注册成立，本公司持有95%的股份，西安民生劳动服务公司持有5%的股份，其经营范围：家俱、家装工程、家居饰品、卫生洁具、陶瓷制品、床纺用品、百货、五金、工艺品、纺织布料、布艺加工、小家电等的批发零售。

2006年12月，经润天居董事会决议，对润天居进行清算注销，全部资产及负债由本公司承接。截止2006年12月31日，润天居尚未履行向债权方公告清算事项，工商注销手续尚未办理完毕。

五、合并会计报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2006年12月31日	2005年12月31日
现金	115,684.19	107,847.29
银行存款	294,918,162.12	263,120,686.90
其他货币资金	2,928,358.57	1,373,890.73
合 计	<u>297,962,204.88</u>	<u>264,602,424.92</u>

截至2006年12月31日，本公司在本公司第一大股东海航集团有限责任公司之下属子公司海航集团财务公司存有定期存款，金额为人民币150,000,000元，本项交易为关联交易。

2、应收账款

(1) 应收账款账龄如下：

项目	2006年12月31日			2005年12月31日		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
2-3年	0.00	0.00%	0.00	6,612.20	0.18%	1,983.66
3-4年	6,612.20	0.19%	3,306.10	0.00	0.00%	0.00
5年以上	3,518,000.00	99.81%	3,518,000.00	3,586,465.00	99.82%	3,586,465.00
合计	<u>3,524,612.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,521,306.10</u>	<u>3,593,077.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,588,448.66</u>

(2) 坏账准备的计提比例参见附注二、9。

(3) 期末应收账款中不含持本公司 5%及 5%以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 期末欠款前四位的欠款单位应收账款合计数为 3,524,612.20 元，占应收账款总额的 100%。

3、其他应收款

(1) 其他应收款账龄如下：

项目	2006 年 12 月 31 日			2005 年 12 月 31 日		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	5,968,204.71	48.53%	298,410.24	2,354,651.25	24.06%	117,732.57
1 - 2 年	137,073.20	1.11%	13,707.32	2,233,435.64	22.82%	1,123,343.56
2 - 3 年	1,216,118.07	9.89%	1,080,705.12	248,518.10	2.54%	74,555.43
3 - 4 年	119,796.00	0.97%	59,898.00	128,800.00	1.32%	64,400.00
4 - 5 年	138,694.10	1.13%	110,955.28	94,653.00	0.97%	75,722.40
5 年以上	4,719,163.00	38.37%	4,719,163.00	4,725,163.00	48.29%	4,725,163.00
合计	12,299,049.08	100.00%	6,282,838.96	9,785,220.99	100.00%	6,180,916.96

(2) 坏账准备的计提比例参见附注二、9。

(3) 期末其他应收款中不含持本公司 5%及 5%以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 期末欠款金额前五位的其他应收款合计数为 6,474,390.91 元，占其他应收款总额的 52.64%。

(5) 本公司将本报告期内判断为无法收回的账龄为 2 - 3 年的应收款项共计 1,022,671.00 元全额计提坏账准备。

4、预付账款

项目	2006 年 12 月 31 日		2005 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	2,687,967.33	100%	3,558,764.58	99.54%
1 - 2 年	24,465.11	0.00	16,306.10	0.46%
合计	2,712,432.44	100%	3,575,070.68	100.00%

期末预付账款余额中不含持本公司 5%及 5%以上表决权股份的股东单位欠款。

5、存货及跌价准备

项目	2006 年 12 月 31 日		2005 年 12 月 31 日	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
库存商品	14,695,464.44	0.00	13,464,629.78	76,000.00
原材料	1,317,320.34	1,065,943.91	1,456,679.96	745,827.89
低值易耗品	1,500,512.68	0.00	1,938,392.76	0.00
合计	17,513,297.46	1,065,943.91	16,859,702.50	821,827.89

6、待摊费用

项目	2006年12月31日	2005年12月31日	期末结存原因
保险费	698,965.69	733,069.39	尚在收益期内未摊销完毕

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资

项目	2006年12月31日			2005年12月31日		
	投资金额	减值准备	股权投资净额	投资金额	减值准备	股权投资净额
股票投资	334,000.00	50,000.00	284,000.00	334,000.00	0.00	334,000.00
其他股权投资	129,225,634.97	9,414,079.25	119,811,555.72	129,762,389.58	9,414,079.25	120,348,310.33
股权投资差额	0.00	0.00	0.00	46,992.51	0.00	46,992.51
合计	129,559,634.97	9,464,079.25	120,095,555.72	130,143,382.09	9,414,079.25	120,729,302.84

(2) 长期股票投资

被投资单位名称	股份类别	股份数量	投资比例	初始投资成本	期末余额	期初减值准备	期末减值准备
陕西广电网络传媒股份有限公司	限制期内流通股	97,261.00	0.07%	284,000.00	284,000.00	0.00	0.00
江苏炎黄在线物流股份有限公司	未流通法人股	50,000.00	0.09%	50,000.00	50,000.00	0.00	50,000.00
合计				334,000.00	334,000.00	0.00	50,000.00

江苏炎黄在线物流股份有限公司由于连续三年亏损，已于2006年5月15日暂停股票交易，因此本公司对该项股票投资计提全额减值准备。

(3) 其他股权投资

被投资单位名称	投资期限	投资比例	初始投资金额	本期权益调整/转让	累计权益调整/转让	期末余额	期末减值准备	期初减值准备
西安民生韩森寨百货店	15年	40%	8,230,158.81	0.00	-3,424,079.56	4,806,079.25	4,806,079.25	4,806,079.25
西安民生房地产有限责任公司	无	20%	22,097,600.00	-536,754.61	-2,178,044.28	19,919,555.72	0.00	0.00
四川杨天生物医药股份有限公司	无	9.6%	13,440,000.00	0.00	0.00	13,440,000.00	4,608,000.00	4,608,000.00
西安恒生科技股份有限公司	无	3%	1,060,000.00	0.00	0.00	1,060,000.00	0.00	0.00
开元商城购物中心	无	15%	90,000,000.00	0.00	0.00	90,000,000.00	0.00	0.00
合计			134,827,758.81	-536,754.61	-5,602,123.84	129,225,634.97	9,414,079.25	9,414,079.25

(4) 股权投资差额

被投资单位名称	初始金额	形成原因	摊销期限	本期摊销额	摊余价值
西安民生房地产有限责任公司	168,754.71	初始投资即形成	5年	46,992.51	0.00

8、固定资产原价、累计折旧及减值准备

(1) 固定资产原值及累计折旧

	房屋建筑物	通用设备	运输设备	通讯、电子 电器设备	其他设备	装修工程	合计
固定资产原价							
2006年1月1日	456,276,296.98	31,501,768.55	8,275,354.61	5,869,140.12	137,622,677.39	21,001,355.47	660,546,593.12
本期增加	0.00	5,800.00	0.00	870,626.00	56,310.00	5,991,800.00	6,924,536.00
本期减少	0.00	1,066,807.71	1,365,279.50	346,240.00	373,601.46	3,982,664.19	7,134,592.86
2006年12月31日	456,276,296.98	30,440,760.84	6,910,075.11	6,393,526.12	137,305,385.93	23,010,491.28	660,336,536.26
固定资产累计折旧							
2006年1月1日	100,360,243.21	13,440,276.62	6,889,951.12	2,326,409.19	72,040,793.17	11,006,601.61	206,064,274.92
本期增加	11,454,354.24	2,570,866.56	265,148.12	1,037,236.56	12,098,925.06	4,550,422.50	31,976,953.04
本期减少	0.00	955,056.14	938,443.28	351,488.08	348,718.80	3,034,108.90	5,627,815.20
2006年12月31日	111,814,597.45	15,056,087.04	6,216,655.96	3,012,157.67	83,790,999.43	12,522,915.21	232,413,412.76
固定资产净值							
2006年1月1日	355,916,053.77	18,061,491.93	1,385,403.49	3,542,730.93	65,581,884.22	9,994,753.86	454,482,318.20
2006年12月31日	344,461,699.53	15,384,673.80	693,419.15	3,381,368.45	53,514,386.50	10,487,576.07	427,923,123.50

A. 本报告期固定资产增加主要营业场所装修及零星设备购置计入固定资产所致。

B. 本报告期末，本公司以所拥有之民生大楼二期（地下二层至地上七层）作为贷款抵押物，该建筑物账面净值 23,744 万元。

(2) 固定资产减值准备

类别	2005年12月31日	本期增加	本期减少	2006年12月31日
通讯、电子电器设备	667,095.61	0.00	0.00	667,095.61
通用设备	416,925.00	0.00	0.00	416,925.00
其他设备	0.00	1,197,725.76	0.00	1,197,725.76
合计	1,084,020.61	1,197,725.76	0.00	2,281,746.37

报告期内，本公司对不需使用的电梯设备计提了减值准备，金额 1,197,725.76 元。

9、在建工程

(1) 在建工程

工程名称	2005年12月31日	本期增加	本期转固或其他转出	2006年12月31日	资金来源	完工进度
民生大楼二期工程	64,092,412.93	0.00	0.00	64,092,412.93	自筹	停建
北京科航大厦工程	149,000,000.00	30,000,000.00	0.00	179,000,000.00	自筹	在建
营业场改造	0.00	4,709,299.00	4,709,299.00	0.00	自筹	完工
合计	213,092,412.93	34,709,299.00	4,709,299.00	243,092,412.93		

A. 本报告期末，在建工程比 2005 年末增加 3,000 万元，主要为对北京科航大厦联建工程增加投资所致。有关该项目的详细说明，见本附注八（二）中第 3 项所述。

B. 期末在建工程余额中无借款费用资本化金额。

(2) 在建工程减值准备

工程名称	2005年12月31日	本期增加	本期减少	2006年12月31日	计提原因
民生大楼二期工程	9,613,725.97	4,374,443.14	0.00	13,988,169.12	长期停建

10、无形资产

项目	取得方式	2005年12月31日原值	本期增减	累计转出	本期摊销	累计摊销	2006年12月31日	剩余摊销年限	
土地使用权	股东投入	73,442,229.62	37,900,960.31	0.00	21,752,318.78	1,051,629.00	21,752,318.78	36,849,331.31	43-26

11、短期借款

借款类别	2006年12月31日	2005年12月31日
抵押借款	64,500,000.00	94,500,000.00
保证借款	141,000,000.00	130,000,000.00
合计	205,500,000.00	224,500,000.00

(1) 本公司之抵押借款系全部由民生大楼二期地下二层至地上七层作为抵押物，该建筑物账面净值 23,744 万元，抵押期限至 2007 年 7 月。

(2) 本公司之保证借款主要由海口美兰国际机场有限公司等单位提供信用担保。

12、应付账款

截止 2006 年 12 月 31 日，本公司应付账款余额为 85,181,363.31 元，主要为应付供应商之采购商品金额。期末应付账款中不含持本公司 5%及 5%以上表决权股份的股东单位的应付款项。

13、预收账款

截止 2006 年 12 月 31 日，本公司预收账款余额为 146,790,890.90 元，主要为已出售但客户未消费的消费卡之款项。本年预收账款比上年增加 37.68%，主要原因系本公司已出售但未消费的新民生会员卡金额比 2005 年末增加 42,171,842.25 元。期末预收账款中不含持本公司 5%及 5%以上表决权股份的股东单位的应付款。

14、应付股利

截止 2006 年 12 月 31 日，本公司应付流通股股利余额为 5,466,207.98 元，较去年下降 53%，下降原因为本年支付股利所致。

15、应交税金

税种	适用税率	2006 年 12 月 31 日	2005 年 12 月 31 日
增值税	17%、13%	10,656,301.81	12,086,061.14
营业税	5%	1,235,038.80	201,375.28
消费税	5%	290,067.52	205,883.84
企业所得税	33%	8,538,783.82	4,112,194.69
城市维护建设税	7%	298,251.95	632,017.47
个人所得税		36,643.02	129,879.69
房产税	12%、1.2%	415,032.93	291,155.27
合计		21,470,119.85	17,658,567.38

16、其他应付款

截止 2006 年 12 月 31 日，本公司其他应付款余额为 39,748,323.35 元，主要为应付厂商的质保金、计提的各项员工社会保障经费等，其中不含持本公司 5%及 5%以上表决权股份的股东单位的应付款。

17、股本

(1) 本公司股份均为普通股，每股面值人民币 1 元，股本结构如下（单位：股）：

项目	2005年12月31日	本期增减变动	2006年12月31日
一、尚未流通股份			
1、发起人股份	4,756,969.00	-4,756,969.00	0.00
其中：境内法人持有股份	4,756,969.00	-4,756,969.00	0.00
2、募集法人股	60,569,958.00	-60,569,958.00	0.00
3、高管持股	41,071.00	-41,071.00	0.00
尚未流通股份合计	65,367,998.00	-65,367,998.00	0.00
二、已流通部分			
1、有限售条件流通股		65,326,927.00	65,326,927.00
2、无限售条件流通股	136,639,026.00	68,381,119.00	205,020,145.00
已流通股份合计	136,639,026.00	133,708,046.00	270,347,072.00
三、股份总额	202,007,024.00	68,340,008.00	270,347,072.00

根据国务院《关于推进资本市场改革开放和稳定发展的若干意见》（国发[2004]3号），中国证监会、国资委、财政部、中国人民银行和商务部联合发布的《关于上市公司股权分置改革的指导意见》、中国证监会《上市公司股权分置改革管理办法》（证监发[2005]86号）相关文件规定，本公司于2006年3月14日实施股权分置改革：以公司现有流通股本136,680,097股为基数，用资本公积金向方案实施股份变更登记日登记在册的全体流通股股东每10股转增5股。在转增股份实施完成后，公司的所有非流通股份即获得上市流通权。本次资本公积转增股本业经信永中和会计师事务所于2006年12月22日出具XYZH/2006A7080号验资报告验证。

18、资本公积

项目	2005年12月31日	本期增加	本期减少	2006年12月31日
股本溢价	263,228,647.90	0.00	72,021,340.78	191,207,307.12
资产评估增值	11,877,350.24	0.00	0.00	11,877,350.24
接受捐赠准备	438,395.00	0.00	0.00	438,395.00
拨款转入	800,000.00	0.00	0.00	800,000.00
其它	7,624,961.95	0.00	0.00	7,624,961.95
合计	283,969,355.09	0.00	72,021,340.78	211,948,014.31

本报告期内资本公积减少系股权分置改革以资本公积转增资本及支付相关费用所致。

19、盈余公积

项目	2005年12月31日	本期增加	本期减少	2006年12月31日
法定盈余公积金	28,326,144.38	29,808,633.53	0.00	58,134,777.91
法定公益金	27,936,927.92	0.00	27,936,927.92	0.00
合计	56,263,072.30	29,808,633.53	27,936,927.92	58,134,777.91

本报告期内依据《公司法》及公司章程，本公司提取净利润的10%作为法定盈余公积金，同时将原法定公益金转入法定盈余公积中核算。

20、未分配利润

项目	2006年12月31日	2005年12月31日
期初未分配利润	36,319,720.06	43,173,331.38
加：本年净利润	18,717,056.09	16,683,863.84
减：提取法定盈余公积金	1,871,705.61	1,668,386.38
提取法定公益金	0.00	1,668,386.38
分配普通股股利	0.00	20,200,702.40
期末未分配利润	53,165,070.54	36,319,720.06

21、主营业务收入、主营业务成本

收入/成本类别	主营业务收入		主营业务成本	
	2006年度	2005年度	2006年度	2005年度
商品零售收入/成本	887,961,488.17	858,636,438.60	739,595,220.37	715,186,148.20

22、其他业务利润

项目	2006年度			2005年度		
	收入	支出	利润	收入	支出	利润
房租收入	5,067,559.42	2,310,493.93	2,757,065.49	2,750,745.80	474,276.89	2,276,468.91
商标使用费及 托管收入	2,369,416.00	301,307.88	2,068,108.12	499,500.00	27,472.50	472,027.50
商户杂项收入	32,217,921.08	1,642,093.55	30,575,827.53	11,487,539.47	638,787.93	10,848,751.54
其他	558,126.53	30,655.11	527,471.42	0.00	0.00	0.00
合计	40,213,023.03	4,284,550.47	35,928,472.56	14,737,785.27	1,140,537.32	13,597,247.95

本报告期其他业务利润较上年度增长主要为2006年将民生新世界房产出租，使房屋租金收入增长以及报告期内收取商户各项杂费增长所致。

23、财务费用

项目	2006 年度	2005 年度
利息支出	12,596,255.00	11,562,511.25
减：利息收入	4,220,915.50	3,971,067.53
加：银行手续费	0.00	-232,889.72
合计	8,375,339.50	7,358,554.00

24、投资收益

项目	2006 年度	2005 年度
成本法核算的被投资公司分配来的利润	0.00	6,716,173.62
期末按权益法调整分享被投资公司净利润	-536,754.61	-112,229.79
股权投资差额摊销	-46,992.51	-33,750.94
股权投资减值准备	-50,000.00	0.00
合计	-633,747.12	6,570,192.89

本报告期投资收益较上年度减少主要因为被投资单位未进行利润分配所致。

25、营业外收入

项目	2006 年度	2005 年度
处理固定资产净收益	5,350.00	69,814.66
罚款净收入	25,055.00	30,040.65
其他	0.00	6,370.00
合计	30,405.00	106,225.31

26、营业外支出

项目	2006 年度	2005 年度
处置固定资产净损失	1,133,211.96	1,326,817.53
计提的固定资产减值准备	1,197,725.76	0.00
罚款支出	6,000.00	1,100.00
计提在建工程减值准备	4,374,443.14	6,409,241.30
捐赠支出	0.00	5,000.00
诉讼损失支出	0.00	11,444.16
其他	0.00	11.40
合计	6,711,380.86	7,753,614.39

27、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2006 年度
收到的经营租赁租金、商誉使用费、商户杂费等款项	11,759,444.24
收到的存款利息收入	4,220,915.50
营业罚款	25,055.00
合计	16,005,414.74

28、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2006 年度
以现金支付的管理费用	45,278,757.25

七、母公司会计报表主要项目注释

1、长期股权投资

(1) 长期股权投资

项目	2006 年 12 月 31 日			2005 年 12 月 31 日		
	投资金额	减值准备	投资净值	投资金额	减值准备	投资净值
股票投资	334,000.00	50,000.00	284,000.00	334,000.00	0.00	334,000.00
其他股权投资	131,787,846.03	9,414,079.25	122,373,766.78	136,068,651.26	9,414,079.25	126,654,572.01
股权投资差额	0.00	0.00	0.00	46,992.51	0.00	46,992.51
合计	132,121,846.03	9,464,079.25	122,657,766.78	136,449,643.77	9,414,079.25	127,035,564.52

(2) 长期股票投资

被投资单位名称	股份类别	股份数量	投资比例	初始投资成本	期末余额	期初减值准备	期末减值准备
陕西广电网络传媒股份有限公司	限制期内流通股	97,261.00	0.07%	284,000.00	284,000.00	0.00	0.00
江苏炎黄在线物流股份有限公司	未流通法人股	50,000.00	0.09%	50,000.00	50,000.00	0.00	50,000.00
合计				334,000.00	334,000.00	0.00	50,000.00

(3) 其他股权投资

被投资单位名称	投资期限	所占比例	初始投资金额	本期权益调整/转让	累计权益调整/转让	期末余额	期末减值准备	期初减值准备
西安民生韩森寨百货店	15 年	40%	8,230,158.81	0.00	-3,424,079.56	4,806,079.25	4,806,079.25	4,806,079.25
西安民生房地产有限责任公司	无	20%	22,097,600.00	-536,754.61	-2,178,044.28	19,919,555.72	0.00	0.00

四川杨天生物医药股份有限公司	无	9.6%	13,440,000.00	0.00	0.00	13,440,000.00	4,608,000.00	4,608,000.00
西安恒生科技股份有限公司	无	3%	1,060,000.00	0.00	0.00	1,060,000.00	0.00	0.00
开元商城购物中心	无	15%	90,000,000.00	0.00	0.00	90,000,000.00	0.00	0.00
西安民生润天居家居广场有限责任公司	无	95%	950,000.00	3,234,913.55	1,612,211.06	2,562,211.06	0.00	0.00
合计			135,777,758.81	2,698,158.94	-3,989,912.78	131,787,846.03	9,414,079.25	9,414,079.25

(4) 股权投资差额

被投资单位名称	初始金额	形成原因	摊销期限	本期摊销额	摊余价值
西安民生房地产有限责任公司	168,754.71	初始投资即形成	5年	46,992.51	0.00

2、投资收益

(1) 投资收益明细如下：

项目	2006年度	2005年度
成本法核算的被投资公司分配来的利润	0.00	6,716,173.62
期末按权益法调整分享被投资公司净利润	2,698,158.94	4,292,535.63
股权投资差额摊销	-46,992.51	-33,750.94
计提投资减值准备	-50,000.00	0.00
合计	2,601,166.43	10,974,958.31

(2) 期末按权益法调整分享被投资公司净利润的明细如下：

被投资公司名称	2006年度	2005年度
西安民生润天居家居广场有限责任公司	3,234,913.55	4,404,765.43
西安民生房地产有限责任公司	-536,754.61	-112,229.80
合计	2,698,158.94	4,292,535.63

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质	法定代表人
海航集团有限公司	海口市	航空运输、机场投资与管理等	母公司	有限责任	陈峰
西安民生润天居家居广场有限责任公司	西安市	家具、家居饰品等	子公司	有限责任	刘昆

2、存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

关联方名称	2005年12月31日	本期增	本期减少	2006年12月31日
海航集团有限公司	500,000,000.00	0.00	0.00	500,000,000.00
西安民生润天家居广场有限责任公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00

3、存在控制关系的关联方的所持股份及其变化

关联方名称	持股金额		持股比例	
	2005年 12月31日	2006年 12月31日	2005年 12月31日	2006年 12月31日
海航集团有限公司	51,805,158.00	51,805,158.00	25.65%	19.17%
西安民生润天家居广场有限责任公司	950,000.00	950,000.00	95%	95%

4、不存在控制关系的关联方的性质

关联方名称	关联关系	主营业务	与本公司关联交易内容
西安民生房地产有限公司	联营企业	房地产开发	联建项目
海航集团财务有限公司	同一控制人	金融业务	资金往来
北京科航投资有限公司	同一控制人	项目投资管理	联建项目

(二) 关联交易

1、存取款流量

关联方	存入关联方资金		自关联方取出资金	
	发生额	余额	发生额	余额
海航集团财务有限公司	608,364,678.79	150,000,000.00	608,364,678.79	0.00

本公司与海航集团财务公司资金往来较大，主要因本公司存于海航集团财务公司150,000,000元定期存款到期解付继续转存所致。

2、其他交易

关联方名称	关系	交易性质	2006年度	注释
海航集团财务有限公司	同受控制	存款利息收入	2,628,892.38	A
本公司关键管理人员	关键管理人员	支付薪酬	1,619,710.00	B

A. 本公司存于海航集团财务公司定期存款之利息收入。

B.系本公司支付给公司关键管理人员的薪酬。关键管理人员包括董事、监事、总裁、副总裁、财务总监、董事会秘书等。

3、联建科航大厦

2005年3月，本公司与北京科航投资有限公司达成合作意向，联建北京科航大厦，本公司预计投资额为38,000万元人民币，项目建成后本公司预计可获得建筑面积约41,230平方米的房产，依据该合作意向房产应于2006年12月31日前交付本公司。2006年12月，双方就该事项签订补充协议，将房产交付日延长至2008年8月31日止。本报告期本公司支付3,000万元联建款项，截至2006年12月31日，本公司共支付联建项目款17,900万元。

(三) 关联方余额

关联方名称	科目名称	2006年12月31日	2005年12月31日
海航集团财务有限公司	银行存款	150,000,000.00	150,000,000.00

九、或有事项

1、对外提供债务担保形成的或有负债

截止2006年12月31日，本公司为下列单位提供担保：

被担保单位名称	担保类型	金额	占净资产的比例	期限
公司对外（含并表单位）担保				
陕西百隆股份有限公司	连带担保	900万元	1.52%	97.10.28-01.08.28

本公司向陕西百隆（集团）股份有限公司（现已更名为陕西煤航数码测绘（集团）股份有限公司）提供了900万元银行借款担保，该担保的借款已于2001年8月28日到期，至今尚未归还，贷款银行历年未就此担保事项付诸相关法律程序，也未向本公司追索连带责任。目前尚无法确认该事项对公司影响。

2、除存在上述或有事项外，截止2006年12月31日，本公司无其他重大或有事项。

十、承诺事项

2006年12月31日，本公司存在已签订合同但未付的约定重大对外投资支出共计20,100万元，具体情况如下：

投资项目名称	合同约定投资额	已付投资额	未付投资额	预计投资期
北京科航大厦	38,000万元	17,900万元	20,100万元	2005.3-2008.8

十一、资产负债表日后事项

1、2006年12月，经本公司子公司润天居董事会决议，对润天居进行清算注销，2007年1月润天居税务注销手续已办理完毕，工商注销手续尚在办理中。

2、本公司2007年3月第五届十六次董事会会议讨论通过，2006年度分配预案为每10股派现金1元，共拟分配股利金额为27,034,707.20元。

十二、补充资料

1、按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第九号 净资产收益率和每股收益的计算及披露》的要求，本公司2006年度全面摊薄和加权平均计算的净资产收益率及每股收益如下：

报告期利润	净资产收益率(%)		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	24.03	22.22	0.53	0.56
营业利润	7.27	6.72	0.16	0.17
净利润	3.15	2.92	0.07	0.07
扣除非经常性损益后的净利润	3.28	3.03	0.07	0.08

2、非经常性损益

项目	所得税前	所得税后
(1) 处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损益	-1,127,861.96	-755,667.51
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 各种形式的政府补贴		
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 短期投资损益，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构获得的短期投资损益除外		
(6) 委托投资损益		
(7) 扣除公司日常根据企业会计制度规定计提的资产减值准备后的其他各项营业外收入、支出	19,055.00	12,766.85
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 以前年度已经计提各项减值准备的转回		
(10) 债务重组损益		
(11) 资产置换损益		
(12) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(13) 比较财务报表中会计政策变更对以前期间净利润的追溯调整数		
(14) 其他非经常性损益项目		
合计	-1,108,806.96	-742,900.66

西安民生集团股份有限公司
新旧会计准则股东权益差异调节表
审 阅 报 告

索引	页码
审阅报告	
新旧会计准则股东权益差异调节表	1-2
新旧会计准则股东权益差异调节表编制说明	3-4

审 阅 报 告

XYZH/2006A7018-1

西安民生集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的西安民生集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）新旧会计准则股东权益差异调节表（以下简称“差异调节表”）及编制说明。按照《企业会计准则第 38 号－首次执行企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》（证监发[2006]136 号，以下简称“通知”）的有关规定，编制差异调节表是贵公司管理层的责任。我们的责任是在实施审阅工作的基础上对股东权益差异调节表出具审阅报告。

我们参照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号 - 财务报表审阅》的规定执行审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对差异调节表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员差异调节表相关会计政策和所有重要的认定、了解差异调节表中调节金额的计算过程、阅读差异调节表以考虑是否遵循指明的编制基础以及在必要时实施分析程序，审阅工作提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信贵公司差异调节表没有按照《企业会计准则第 38 号－首次执行企业会计准则》和“通知”的有关规定编制。

信永中和会计师事务所

中国注册会计师：谭小清

中国注册会计师：汪 洋

中国

北京

二 七年三月二十日

新旧会计准则股东权益差异调节表

编制单位：西安民生集团股份有限公司

货币单位：人民币元

编号	项目名称	金额
	2006年12月31日股东权益（现行会计准则）	593,729,787.97
1	长期股权投资差额	
	其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额	
	其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额	
2	拟以公允价值模式计量的投资性房地产	
3	因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等	
4	符合预计负债确认条件的辞退补偿	
5	股份支付	
6	符合预计负债确认条件的重组义务	
7	企业合并	
	其中：同一控制下企业合并商誉的账面价值	
	根据新准则计提的商誉减值准备	
8	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产	1,426,820.99
9	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
10	金融工具分拆增加的权益	
11	衍生金融工具	
12	所得税	13,219,908.86
13	少数股东权益	
14	其他	
	2007年1月1日股东权益（新会计准则）	608,376,517.82

重要提示：

本公司于2007年1月1日起开始执行财政部于2006年颁布的《企业会计准则》（以下简称“新会计准则”），目前本公司正在评价执行新会计准则对本公司财务状况、经营

成果和现金流量所产生的影响，在对其进行慎重考虑或参照财政部对新会计准则的进一步讲解后，本公司在编制 2007 年度财务报告时可能对编制“新旧会计准则股东权益差异调节表”（以下简称“差异调节表”）时所采用相关会计政策或重要认定进行调整，从而可能导致差异调节表中列报的 2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）与 2007 年度财务报告中列报的相应数据之间存在差异。

西安民生集团股份有限公司

新旧会计准则股东权益差异调节表编制说明

一、编制目的

西安民生集团股份有限公司（以下简称“本公司”）于2007年1月1日起开始执行新会计准则。为分析并披露执行新会计准则对上市公司股东权益的影响，中国证券监督管理委员会发布《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》（证监发[2006]136号，以下简称通知），要求上市公司按照《企业会计准则第38号—首次执行企业会计准则》的规定，在2006年度财务报告的“补充资料”部分编制新旧会计准则股东权益差异调节表（以下简称股东权益差异调节表），披露股东权益的变化情况和重大差异的调节过程。

二、编制基础

本公司以2007年1月1日为新会计准则首次执行日，根据《企业会计准则第38号—首次执行企业会计准则》规定，结合公司的自身特点和具体情况，以2006年度（合并）财务报表为基础，并依据重要性原则编制股东权益差异调节表。

三、调节事项说明

1. 以公允价值计量且其变动计入资本公积的可供出售金融资产

按照新会计准则，在2007年1月1日，本公司对可供出售金融资产按照公允价值计量，并将账面价值与公允价值的差额调整资本公积，导致增加股东权益1,426,820.99元。

项 目	账面价值	公允价值	差额
可供出售金融资产	284,000.00	1,710,820.99	1,426,820.99
其中：募集法人股	284,000.00	1,710,820.99	1,426,820.99

2. 所得税

按照新会计准则，所得税核算应采用资产负债表债务法，在2007年1月1日，对资产、负债的帐面价值与其计税基础不同形成的暂时性差异，应当按照相关条件确认递延所得税资产或递延所得税负债，并将影响金额调整留存收益，导致增加股东权益13,219,908.86元。

调整项目	可抵扣差异	应纳税差异	对股东权益影响
资产减值准备	36,586,460.65	0.00	12,073,532.01

预计会员卡积分返还费用	3,473,869.23	0.00	1,146,376.85
合 计	40,060,329.88	0.00	13,219,908.86

四、其他需说明事项

本调节表的编制遵循重要性原则，同时，随着公司对新会计准则影响评价的进一步深入及财政部门对新会计准则解释的进一步明确，本公司有可能调整编制本调节表时所采用的相关会计政策，并导致 2007 年度财务报告中的相关数据与本调节表出现差异。

西安民生集团股份有限公司

二 七年三月二十日