

西安希格玛有限责任公司会计师事务所

Xi'an Xigema Certified Public Accountant Firm Limited

希会审字(2007)1220 号

审 计 报 告

汉中世纪阳光商厦有限公司：

我们审计了后附的汉中世纪阳光商厦有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2006 年 12 月 31 日、2007 年 10 月 31 日的资产负债表， 2006 年度、2007 年 1-10 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动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、2007 年 10 月 31 日的财务状况以及 2006 年度、2007 年 1-10 月的经营成果和现金流量。

西安希格玛有限责任会计师事务所

中国注册会计师：张高鹏

中国

西安市

中国注册会计师：范敏华

二〇〇七年十二月五日

资 产 负 债 表

会企 01 表

编制单位：汉中世纪阳光商厦有限公司

2007 年 10 月 31 日

单位：人民币元

资 产	行次	注释	期末数	年初数
流动资产：				
货币资金	1		8,855,400.92	16,965,487.03
交易性金融资产	2			
应收票据	3			
应收帐款	4		2,934,912.78	1,598,866.72
预付款项	5		13,656,358.12	16,521,515.49
应收利息	6			
应收股利	7			
其他应收款	8		7,473,021.73	3,478,846.42
存货	9		17,323,516.40	14,286,503.15
一年内到期的非流动资产	10			
其他流动资产	11			
流动资产合计	12		50,243,209.95	52,851,218.81
非流动资产：				
可供出售金融资产	13			
持有至到期投资	14			
长期应收款	15			
长期股权投资	16		1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产	17			
固定资产	18		40,342,791.73	41,001,718.75
在建工程	19			
工程物资	20			
固定资产清理	21			
生产性生物资产	22			
油气资产	23			
无形资产	24		43,022,700.00	21,209,000.00
开发支出	25			
商誉	26			
长期待摊费用	27			
递延所得税资产	28			
其他非流动资产	29		-112,614.71	-112,614.71
非流动资产合计	30		84,252,877.02	63,098,104.04
资产总计	31		134,496,086.97	115,949,322.85

资 产 负 债 表 (续)

会企 01 表

编制单位：汉中世纪阳光商厦有限公司

2007 年 10 月 31 日

单位：人民币元

负债及所有者权益（或股东权益）	行次	注释	期末数	年初数
流动负债：				
短期借款	32		9,000,000.00	27,800,000.00
交易性金融负债	33			
应付票据	34			
应付帐款	35		21,643,593.17	23,595,410.16
预收款项	36		32,509,409.42	5,055,409.16
应付职工薪酬	37		367,310.07	320,408.14
应交税费	38		-626,018.55	236,309.67
应付利息	39			
应付股利	40			584,925.00
其他应付款	41		17,541,959.13	4,987,567.54
一年内到期的非流动负债	42			
其他流动负债	43			
流动负债合计	44		80,436,253.24	62,580,029.67
非流动负债：				
长期借款	45			
应付债券	46			
长期应付款	47			23,241,586.56
专项应付款	48			
预计负债	49			
递延所得税负债	50			
其他非流动负债	51			
非流动负债合计	52			23,241,586.56
负债合计	53		80,436,253.24	85,821,616.23
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	54		18,000,000.00	3,400,000.00
资本公积	55		32,188,050.29	23,404,352.89
减：库存股	56			
盈余公积	57		1,785,522.29	1,450,266.95
未分配利润	58		2,086,261.15	1,873,086.78
所有者权益（或股东权益）合计	59		54,059,833.73	30,127,706.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计	60		134,496,086.97	115,949,322.85

利 润 表

会企 02 表

编制单位：汉中世纪阳光商厦有限公司

2007 年 1-10 月

单位：人民币元

项 目	行次	注释	本期数	上年数
一、业务收入	1		135,413,728.29	162,477,979.80
减：业务成本	2		113,737,634.77	141,627,547.44
营业税金及附加	3		1,211,059.15	1,002,872.03
销售费用	3		8,696,785.96	8,448,634.02
管理费用	4		7,735,842.46	7,741,824.03
财务费用	5		1,581,526.59	1,699,602.18
资产减值损失	5		26,785.03	12,386.51
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6			
投资收益（损失以“-”号填列）	7		80,000.00	90,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7		80,000.00	90,000.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	8		2,504,094.33	2,035,113.59
加：营业外收入	9		46,067.09	134,867.20
减：营业外支出	9		341,260.71	136,274.71
其中：非流动资产处置损失	10			
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	11		2,208,900.71	2,033,706.08
减：所得税费用	11		810,471.00	725,359.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	12		1,398,429.71	1,308,346.64
五、每股收益：	13			
（一）基本每股收益	13		0.23	0.38
（二）稀释每股收益	14		0.08	0.38

现金流量表

会企 03 表

编制单位：汉中世纪阳光商厦有限公司

2007 年 1-10 月

单位：人民币元

项 目	行次	注释	本期数	上年度
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	1		140,346,087.03	180,672,564.47
收到的税费返还	3			
收到其他与经营活动有关的现金	8		21,865,302.13	4,431,681.11
经营活动现金流入合计	9		162,211,389.16	185,104,245.58
购买商品、接受劳务支付的现金	10		130,448,490.94	162,754,793.34
支付给职工以及为职工支付的现金	12		2,085,468.59	3,120,669.15
支付的各项税费	13		4,429,603.29	3,266,484.32
支付其他与经营活动有关的现金	18		12,084,714.35	11,384,634.11
经营活动现金流出小计	20		149,048,277.17	180,526,580.92
经营活动产生现金流量净额	21		13,163,111.99	4,577,664.66
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金	22			
取得投资收益所收到的现金	23		80,000.00	90,000.00
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	25		10,766.09	40,000.00
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	28			
投资活动现金流入小计	29		90,766.09	130,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30		43,785,512.60	1,135,913.41
投资所支付的现金	31			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	35			
投资活动现金流出小计	36		43,785,512.60	1,135,913.41
投资活动产生的现金流量净额	37		-43,694,746.51	-1,005,913.41
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金	38		44,238,000.00	
取得借款所收到的现金	40			27,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	43			
筹资活动现金流入小计	44		44,238,000.00	27,800,000.00
偿还债务所支付的现金	45		18,800,000.00	27,600,000.00
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金	46		3,016,451.59	2,372,352.18
支付其他与筹资活动有关的现金	52			
筹资活动现金流出小计	53		21,816,451.59	29,972,352.18
筹资活动产生现金流量净额	54		22,421,548.41	-2,172,352.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56		-8,110,086.11	1,399,399.07
加：期初现金及现金等价物余额			16,965,487.03	15,566,087.96
六、期末现金及现金等价物余额			8,855,400.92	16,965,487.03

现金流量表附注

补充资料	行次	注释	本期数	上年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	57		1,398,429.71	12,386.51
加：资产减值准备	58		26,785.03	1,308,346.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59		1,733,511.00	1,944,051.51
无形资产摊销	60		-22,674,610.16	280,000.00
长期待摊费用摊销	61			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	64		-10,766.09	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	65		34,089.59	115,701.64
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	66			
财务费用（收益以“-”号填列）	67		1,581,526.59	1,699,602.18
投资损失（收益以“-”号填列）	69		-80,000.00	-90,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	70			
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）				
存货的减少（增加以“-”号填列）	71		-3,037,013.25	-4,857,215.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	72		-2,465,064.00	-2,169,798.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	73		36,656,223.57	6,334,590.03
其他	74			
经营活动产生的现金流量净额	75		13,163,111.99	4,577,664.66
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本	76			
一年内到期的可转换公司债券	77			
融资租入固定资产	78			
3、现金和现金等价物的净增加情况：				
现金的期末余额	79		8,855,400.92	16,965,487.03
减：现金的期初余额	80		16,965,487.03	15,566,087.96
加：现金等价物的期末余额	81			
减：现金等价物的期初余额	82			
现金和现金等价物的净增加额	83		-8,110,086.11	1,399,399.07

现金和现金等价物的披露项目	行次	注释	本期数	上年度
一、现金			8,855,400.92	16,965,487.03
其中：库存现金			298,563.97	456,839.81
可随时用于支付的银行存款			8,556,836.95	16,508,647.22
可随时用于支付的其他货币资金				
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项				
拆放同业款项				
二、现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额			8,855,400.92	16,965,487.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物				

所有者（股东）权益变动表

会企 04 表

编制单位：汉中世纪阳光商厦有限公司

2007 年 1-10 月

单位：人民币元

项目	本期金额						上年金额					
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库 存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库 存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
一、上年年末余额	3,400,000.00	23,404,352.89		1,450,266.95	1,873,086.78	30,127,706.62	3,400,000.00	22,689,695.64		826,783.72	2,038,223.37	28,954,702.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年初余额	3,400,000.00	23,404,352.89		1,450,266.95	1,873,086.78	30,127,706.62	3,400,000.00	22,689,695.64		826,783.72	2,038,223.37	28,954,702.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,600,000.00	8,783,697.40	-	335,255.34	213,174.37	23,932,127.11	-	714,657.25	-	623,483.23	-165,136.59	1,173,003.89
（一）净利润					1,398,429.71	1,398,429.71					1,308,346.64	1,308,346.64
（二）直接计入所有者权益的利得和损失			-					714,657.25				
1、可供出售金融资产公允价值变动净额												
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响												
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响												
4、其他								714,657.25				
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	1,398,429.71	1,398,429.71	-	714,657.25	-	-	1,308,346.64	2,023,003.89
（三）所有者投入和减少资本	14,600,000.00	8,783,697.40	-	-	-	23,383,697.40						
1、所有者投入资本	14,600,000.00	8,783,697.40				23,383,697.40						
2、股份支付计入所有者权益的金额												
3、其他												
（四）利润分配	-	-	-	335,255.34	-1,185,255.34	-850,000.00	-	-	-	623,483.23	-1,473,483.23	-850,000.00
1、提取盈余公积				335,255.34	-335,255.34	-				623,483.23	-623,483.23	-
2、对所有者（或股东）的分配					-850,000.00						-850,000.00	
3、其他												
（五）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
四、本年年末余额	18,000,000.00	32,188,050.29	-	1,785,522.29	2,086,261.15	54,059,833.73	3,400,000.00	23,404,352.89	-	1,450,266.95	1,873,086.78	30,127,706.62

会 计 报 表 附 注

一、公司简介

汉中世纪阳光商厦有限公司位于汉台区天汉大道 968 号，是 2001 年 2 月由原汉中市五交化总公司整体改制的有限责任公司。公司法定代表人魏晨。企业法人营业执照号 6123001000929。公司原注册资本 340 万元，2007 年 10 月 31 日组成新股东会，股东为西安民生集团股份有限公司和汉中世纪阳光商厦有限公司职工持股会，由西安民生集团股份有限公司收购贵公司原国有股、职工自然人股、以及汉中世纪阳光商厦有限公司职工持股会的部分股权，并对注册资本及实收资本变更为人民币 1800 万元。其中：西安民生集团股份有限公司出资 1776 万元，持股 98.67%，汉中世纪阳光商厦有限公司职工持股会出资 24 万元，持股 1.33%。公司主要经营范围为家用电器及配件、自动办公设备、通讯器材、五金交电、百货、针纺织品、日用杂货、副食品及其它食品等。

公司占地近 30 亩，地处汉中商业最繁华的中心广场南侧，营业面积近 3 万平方米，主要经营场所为世纪阳光商厦（营业面积 2 万平方米）及世纪阳光商城，是陕南最大的商业流通企业。公司下设综合管理部、计财信息部、营业管理部、物业安全部 4 个部门。公司在册职工 185 人，其中：在岗人员 156 人、内退人员 21 人、停薪留职人员 5 人、买断经营人员 3 人。此外，离休干部 9 人，退休职工 70 人。

公司报表属于汇总报表，汇总范围包括阳光商厦、阳光超市、安装分公司、家电维修分公司四个单位。

二、本公司主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司执行中华人民共和国财政部制定的《企业会计准则》。编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 财务报表的编制基础

本公司的财务报表以持续经营为编制基础。

3. 会计年度

本公司采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

4. 记帐本位币

本公司以人民币为记帐本位币。

5. 记帐基础及计价原则

以权责发生制为记帐基础，以历史成本为计价基本原则。对采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值等方法对会计要素进行计量时，保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

6. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起 3 个月到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

7. 外币折算

(1) 外币交易的会计处理

本公司的外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额记帐；

与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

在资产负债表日，对外币货币性资产和负债，采用资产负债表日即期汇率折算为人民币。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期的财务费用；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额作为公允价值变动损益。

(2) 外币财务报表的折算

企业对境外经营的财务报表进行折算时，应当遵循下列规定：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；

③因折算产生的外币财务报表折算差额，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目。

④现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

8. 金融工具的确认和计量

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：①持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；②在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；②与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；③不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资

产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：① 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；② 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产的帐面价值；② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的帐面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的帐面价值；② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值测试。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其帐面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的帐面价值，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。可供出售金融资产的公允价值

发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

评估金融资产发生减值的客观证据包括：①发行方或债务人发生严重财务困难；②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

9. 坏帐准备核算方法

企业按照《企业所得税税前扣除办法》第四十六条经批准可提取坏帐准备金的纳税人，除另有规定者外，坏帐准备金提取比例一律不得超过年末应收帐款余额的 5%。计提坏帐准备的年末应收帐款是纳税人因销售商品、产品或提供劳务等原因，应向购货客户或接受劳务的客户收取的款项，包括代垫的运杂费。年末应收帐款包括应收票据的金额。

符合下列条件之一的应收帐款，应作为坏帐处理：

- （一）债务人被依法宣告破产、撤销，其剩余财产确实不足清偿的应收帐款；
- （二）债务人死亡或依法被宣告死亡、失踪，其财产或遗产确实不足清偿的应收帐款；
- （三）债务人遭受重大自然灾害或意外事故，损失巨大，以其财产（包括保险赔款等）确实无法清偿的应收帐款；
- （四）债务人逾期未履行偿债义务，经法院裁决，确实无法清偿的应收帐款；
- （五）逾期 3 年以上仍未收回的应收帐款；
- （六）经国家税务总局批准核销的应收帐款；

发生非购销活动的应收债权以及关联方之间的任何往来帐款，不得提取坏帐准备金。关联方之间往来帐款也不得确认为坏帐。

10. 存货的确认和计量

(1) 公司存货分为原材料、库存商品、低值易耗品、物资采购等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：存货实行永续盘存制，在取得时按照成本进行初始计量；原材料、库存商品采用加权平均法确定发出存货的实际成本；低值易耗品按“五五摊销法”，物料用品在领用时一次摊销入成本费用。

(3) 期末进行实地清查、盘点，盘点结果如果与帐面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经股东大会或董事会批准后，在期末结帐前处理完毕。盘盈的存货，冲减当期的管理费用；盘亏的存货，在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值之后，计入当期管理费用，属于非常损失的，计入营业外支出。

盘盈或盘亏的存货，如在期末结帐前尚未经批准的，在对外提供财务报告时先按上述规定进行处理，并在会计报表附注中作出说明；如果其后批准处理的金额与已处理的金额不一致，按其差额调整会计报表相关项目的年初数。

(4) 资产负债表日存货计量：按成本与可变现净值孰低计量。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，预计存货成本高于可变现净值的，提取存货跌价准备，计入当期损益。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、销售费用和税金后的金额确定。

11. 长期股权投资的确认和计量

(1) 长期股权投资初始投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值和各项直接相关费用作为其初始投资成本。

③ 除企业合并形成以外的，其他方式取得的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：a 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本，包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；b 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始

投资成本；c 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。d 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照非货币性资产交换准则原则确定。e 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照债务重组准则确定。

(2) 对实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对不具有共同控制或重大影响，并且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，采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(3) 资产负债表日，以成本法核算的、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，有客观证据表明其发生减值的，按照类似投资当时市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值之间的差额，计提长期投资减值准备；其他投资，当存在减值迹象时，按本编制方法” 17. 资产减值” 所述方法计提长期投资减值准备。

(5) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据：按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

(6) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

12. 投资性房地产的确认和计量

本公司将为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的，并且能够单独计量和出售房地产作为投资性房地产。采用公允价值模式进行后续计量。不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

13. 固定资产的确认和计量

(1) 固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：① 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；② 使用寿命超过一个会计年度。

(2) 固定资产同时满足下列条件的予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含90%）]；⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(3) 固定资产按照成本进行初始计量：融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的会计政策、会计估计进行核算。

(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，各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	估计使用年限	年折旧率（%）	残值率（%）
房屋建筑物	40 年	2.425	3
运输设备	8 年	12.125	3
机器设备	10 年	9.7	3
计算机、网络设备	8 年	12.125	3
办公设备	8 年	12.125	3

其他设备	10 年	9.7	3
------	------	-----	---

(5) 因开工不足、自然灾害等导致连续6个月停用的固定资产确认为闲置固定资产（季节性停用除外）。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(6) 公司至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更。

(7) 企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除帐面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的帐面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。固定资产盘亏造成的损失，应当计入当期损益。

(8) 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本编制方法” 17. 资产减值” 所述方法计提固定资产减值准备。

14. 在建工程的确认和计量

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 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，但不再调整原已计提的折旧。

(3) 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本编制方法” 17. 资产减值” 所述方法计提在建工程减值准备。

15. 无形资产的确认和计量

(1) 无形资产在取得时按实际成本进行初始计量。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，按照应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断其使用寿命。能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：① 运用该

资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③ 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦ 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

(3) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法；对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，按准则规定处理。

(4) 资产负债表日，检查无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，按本编制方法” 17. 资产减值” 所述方法计提无形资产减值准备。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

(5) 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

16. 开办费、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，按不超过五年的期限平均摊销。

开办费先在长期待摊费用中归集，待开始生产经营当月起一次计入当期损益。

17. 资产减值

(1) 在资产负债表日判断资产（除存货、在活跃市场中没有报价且其公允价值不

能可靠计量的权益工具投资、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产以外的资产)是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的,以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。

(2) 可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(3) 单项资产的可收回金额低于其帐面价值的,按单项资产的帐面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其帐面价值的,确认其相应的减值损失,减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的帐面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的帐面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的帐面价值;以上资产帐面价值的抵减,作为各单项资产(包括商誉)的减值损失,计提各单项资产的减值准备。

(4) 判断资产减值的因素:① 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。② 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。⑥ 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(5) 资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产帐面价值(扣除预计净残值)。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

18. 职工薪酬的确认和计量

(1) 职工薪酬,是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。公司将应付的职工薪酬确认为负债。

(2) 对计提应付职工薪酬中的职工福利、养老保险、医疗保险等费用开支，国家规定计提基础和计提比例的按国家标准计提。

没有规定计提基础和计提比例的费用支出公司合理预计，年末时根据实际发生数与合理预计数的差额予以冲回或补提。公司对国家没有规定计提基础和计提比例的薪酬费用支出一般控制在《中华人民共和国企业所得税法》所允许税前列支范围之内。

19. 股份支付的确认和计量

(1) 股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量。在资产负债表日，对后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

以现金结算的股份支付，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 权益工具的公允价值按照以下方法确定：① 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；② 不存在活跃市场的，采用估值技术确定。

20. 预计负债的确认和计量

(1) 本公司不确认或有资产。

(2) 当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证以及待执行合同变成亏损合同、企业承担的重组义务等事项同时满足以下条件时应确认预计负债：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务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。

(3) 预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。如果清偿符合上述确认条件的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定收到时，作为资产单独确认，但确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

(4) 公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该帐

面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21. 收入确认原则

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) 商品销售收入的确认方法：本公司以将产品、商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，不再对该产品、商品实施继续与所有权有关的管理权和实际控制权，相关的经济利益能够流入本公司，并且与销售该产品、商品有关的收入、成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(2) 劳务收入的确认方法：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入。如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，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入的确认方法：当相关的经济利益能够流入企业，并且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

利息收入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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

22. 政府补助的确认和计量

(1) 政府补助同时满足下列条件的，予以确认：①企业能够满足政府补助所附条件；②企业能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：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。

与资产相关的政府补助，公司取得与资产相关的政府补助时，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，公司于取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

23. 企业所得税的确认和计量

(1) 本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

(2) 公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的帐面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

(3) 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(4) 资产负债表日，对递延所得税资产的帐面价值进行复核，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，则减记递延所得税资产的帐面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

24. 企业合并

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。

(1) 公司作为购买方应当区别下列情况确定合并成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。公允价值与其帐面价值的差额，计入当期损益。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

③购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

(2) 在购买日应当对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。

① 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，应当确认为商誉。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。

② 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，经复核后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应当计入当期损益。

(3) 企业合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。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。因被合并方采用的会计政策与合并方不一致，按照会计准则规定进行调整的，并以调整后的账面价值计量。

25. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并会计报表所采用的会计方法：本公司合并财务报表的编制和列报，执行《企业会计准则——合并财务报表》及有关补充规定。

(2) 合并财务报表的范围：应当以控制为基础予以确定。母公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为母公司能够控制被投资单位，应当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：

①通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权。②根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策。③有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员。④在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

有证据表明母公司不能控制被投资单位的，不纳入合并报表范围。

(3) 合并财务报表的合并方法

公司合并财务报表时以母公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关部门资料，对子公司按照权益法调整长期股权投资后编制，由母公司编制。同时公司将统一子公司所采用的会计政策，使子公司采用的会计政策与母公司保持一致。

合并财务报表时，根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》的要求，将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并。

26. 会计政策、会计估计变更

根据财政部颁布的企业会计准则及其应用指南，公司本会计期间变更了相应的会计政策，并根据《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》的要求，调整

了会计报表期初数以及可比期间会计报表的相关数据。

三、税费

1. 增值税：商厦、超市是增值税一般纳税人，以销项税额抵减进项税额后的余额作为应交增值税，增值税税率为 17%。维修是增值税小规模纳税人，增值税税率为 6%。

2. 企业所得税：本公司按 33%税率征收企业所得税。

3. 营业税：安装收入按 3%计征，租金收入按 5%计征。

4. 城市维护建设税：按缴纳的流转税额的 7%计征。

5. 教育费附加：按缴纳的流转税额的3%计征。

6. 防洪保安和重点水利建设专项基金：按当期收入总额的0.8%计征。

7. 其他税费按国家相关规定缴纳。

四、会计报表主要项目注释(单位：人民币元)

以下会计报表数据，除特别注明之外，“年初数”系指 2006 年 12 月 31 日，“期末数”系指 2007 年 10 月 31 日，利润表项目系指整个有关期间。

1. 货币资金

项 目	期末数	年初数
现 金	298,563.97	456,839.81
银行存款	8,556,836.95	16,508,647.22
其他货币资金		
合 计	8,855,400.92	16,965,487.03

注：本公司期末银行存款不存在抵押、质押及其他使用受限的情形。

2. 应收帐款

(1) 帐龄分析

帐 龄	期末数			年初数		
	金 额	比例 (%)	坏帐准备	金 额	比例 (%)	坏帐准备
1 年以内	2,780,654.59	94.27	13,903.27	1,543,078.23	96.03	7,715.39
1-2 年	27,973.50	0.95	139.87	63,823.00	3.97	319.12
2-3 年	141,033.00	4.78	705.17		0.00	0.00
3 年以上						
个别计提						
合 计	2,949,661.09	100.00	14,748.31	1,606,901.23	100.00	8,034.51

(2) 应收帐款中无应收持有本公司5%（含）以上股份的股东单位款项。

(3) 应收帐款期末余额中欠款前五名单位金额合计为1,520,725.56元，占期末应收帐款总额的比例为51.56%，具体情况列示如下：

前五名债务人名称	金额	欠款年限	占应收帐款 总额的比例%
西乡县星光家电有限责任公司	279,176.00	1年以内	9.46
勉县汉江五金交电商场	75,850.00	1年以内	2.57
西乡县美声家电有限责任公司城固分公司	165,849.56	1年以内	5.62
洋县奇美电器营销有限责任公司	197,655.00	1年以内	6.70
陈亚娟	802,195.00	1年以内	27.20
合 计	1,520,725.56		51.56

3. 其他应收款

(1) 帐龄分析

帐 龄	期末数			年初数		
	金 额	比例 (%)	坏帐准备	金 额	比例 (%)	坏帐准备
1年以内	5,615,976.40	74.78	28,079.88	2,602,965.26	74.45	13,014.83
1-2年	1,006,635.40	13.40	5,033.18	748,902.80	21.42	3,744.51
2-3年	887,962.80	11.82	4,439.81	144,460.00	4.13	722.30
3年以上						
个别计提						
合 计	7,510,574.60	100.00	37,552.87	3,496,328.06	100.00	17,481.64

(2) 其他应收款中无应收持有本公司5%（含）以上股份的股东单位款项。

(3) 其他应收款期末余额中欠款前五名单位欠款金额合计为2,976,031.20元，占期末其他应收款总额的39.63%，具体情况列示如下：

前五名债务人名称	金额	欠款年限	占其他应收款 总额的比例%
陕西省汉中市木材总公司	2,223,173.20	1-2年	29.60
汉中宇星建筑装饰有限责任公司	493,000.00	1年以内	6.56
汉中易普科技有限公司	99,858.00	1年以内	1.33
汉中市电力局	60,000.00	1-2年	0.80
原五交化总公司机电部	50,000.00	1-2年	0.67
汉中市商务局	50,000.00	1年以内	0.67
合 计	2,976,031.20		39.63

4、预付帐款

帐 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	12,993,812.79	95.14	9,419,493.14	57.01
1-2 年	532,109.24	3.90	7,102,022.35	42.99
2-3 年	130,436.09	0.96		
3 年以上				
合 计	13,656,358.12	100.00	16,521,515.49	100.00

注：(1) 预付帐款中无预付持有本公司 5%（含）以上股份的股东单位款项。

5. 存货及存货跌价准备

项 目	期末数		年初数	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
库存商品	16,732,374.83	221,533.56	13,377,366.89	221,533.56
原材料	221,533.56		1,734.67	
低值易耗品	686,423.48		828,515.50	
物资采购	-95,281.91		300,419.65	
合 计	17,545,049.96	221,533.56	14,508,036.71	221,533.56

6. 长期股权投资

被投资单位	期末数	年初数
汉中城市信用社	1,000,000.00	1,000,000.00

7. 固定资产及累计折旧

固定资产原值：	年初数	本年增加	本年减少	期末数
房屋建筑物	42,961,751.77			42,961,751.77
运输设备	1,056,695.00	649,386.00	162,668.00	1,543,413.00
机器设备	2,339,562.84	229,500.00	229,150.00	2,339,912.84
计算机、网络设备	178,499.41	36,670.00		215,169.41
办公设备	2,870,082.38	182,760.00	182,323.00	2,870,519.38
其他设备	2,602,872.89	19,194.00	2,800.00	2,619,266.89
小 计	52,009,464.29	1,117,510.00	576,941.00	52,550,033.29
累计折旧：				
房屋建筑物	6,947,211.97	857,785.02		7,804,996.99
运输设备	663,562.45	72,010.45	122,080.25	613,492.65

机器设备	1,160,115.59	152,209.00	222,275.50	1,090,049.09
计算机、网络设备	83.49	17,524.64		17,608.13
办公设备	1,308,211.01	370,450.94	175,443.23	1,503,218.72
其他设备	928,561.03	252,030.95	2,716.00	1,177,875.98
小计	11,007,745.54	1,722,011.00	522,514.98	12,207,241.56
固定资产净值	41,001,718.75			40,342,791.73
减值准备：				
房屋				
专用设备				
小计				
固定资产净额	41,001,718.75			40,342,791.73

注：期末未出现固定资产可变现净值低于账面价值的情形，故未计提固定资产减值准备。

8. 无形资产

项 目	原 值	年初数	本年 增加	本年 摊销 额	累计已摊 金额	期末数	剩余摊 销月数
土地使用权	43,022,700.00	21,209,000.00	21,813,700.00			43,022,700.00	516
合 计	43,022,700.00	21,209,000.00	21,813,700.00			43,022,700.00	

注：期末未发现无形资产可收回金额低于账面价值的情形，故未计提无形资产减值准备。

9. 资产减值准备

项目	年初数	本期 计提	本期减少		期末数
			转回	转销	
坏帐准备	25,516.15	26,785.03			52,301.18
存货跌价准备					
长期投资减值准备					
固定资产减值准备					
合 计	25,516.15	26,785.03			52,301.18

10. 短期借款

借款类别	期末数	年初数
其中：担保借款		
抵押借款	9,000,000.00	27,800,000.00

合 计	9,000,000.00	27,800,000.00
-----	--------------	---------------

11. 应付帐款

帐 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	21,581,893.17	99.71	23,533,710.16	99.74
1-2 年		0.00		
2-3 年			61,700.00	0.26
3 年以上	61,700.00	0.29		
合 计	21,643,593.17	100.00	23,595,410.16	100.00

注：(1) 应付帐款中无应付持有本公司5%(含)以上股份的股东单位款项。

12. 预收帐款

帐 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	32,509,409.42	100.00	5,055,409.16	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合 计	32,509,409.42	100.00	5,055,409.16	100.00

注：(1) 预收帐款中无预收持有本公司 5%(含)以上股份的股东单位款项。

13 应付职工薪酬

项目	期末数	期初数
应付工资		
应付福利费		-29,251.54
职工教育费	109,737.59	78,455.56
工会经费	4,120.99	7,204.62
职工养老金	200,745.67	278,815.95
失业保险金	34,049.82	29,272.66
住房公积金	18,656.00	-44,089.11
合 计	367,310.07	320,408.14

14 应交税费

项 目	计缴标准	期末数	年初数
增 值 税	营业收入的 6%、17%	-925,763.07	-301,758.55
营 业 税	营业收入的 5%、3%	73,179.05	96,769.15
城 建 税	应交流转税的 7%	4,929.00	6,614.06
企业所得税	应纳税所得 33%	94,559.00	263,415.21

代扣代缴个人所得税	按照规定	21.21	24.04
房产税	按照规定		70,329.24
水利基金	营业收入的 0.8%	30,652.87	9,650.03
教育费附加	应交流转税的 3%	2,376.30	2,777.13
其他	按照规定	94,027.09	88,489.36
合 计		-626,018.55	236,309.67

15 其他应付款

帐 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	4,710,534.34	26.85	4,570,458.64	91.64
1-2 年	12,831,424.79	73.15	173,733.38	3.48
2-3 年		0.00	243,375.52	4.88
3 年以上		0.00		
合 计	17,541,959.13	100.00	4,987,567.54	100.00

注：其他应付款中无付持有本公司5%（含）以上股份的股东单位款项。

16 长期应付款

帐 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内			23,241,586.56	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合 计	0.00	0.00	23,241,586.56	100.00

17 股本

(1) 各期股本结构

投资者名称	年初数	所占比例%	本期增减变动	期末数	所占比例%
国家股权	709,000.00	20.85	-709,000.00	-	-
个人股权	1,691,000.00	49.74	-1,451,000.00	240,000.00	1.33
自然人股	1,000,000.00	29.41	-1,000,000.00	-	-
西安民生集团股权	-	-	17,760,000.00	17,760,000.00	98.67
合 计	3,400,000.00	100.00	14,600,000.00	18,000,000.00	100.00

注：本公司注册资本 1800 万元，并由汉中四方有限责任会计师事务所验证，于 2007 年 10 月 27 日出具汉四会验字（2007）171 号验资报告。

2007 年 11 月 30 日汉中市工商行政管理局核准了上述变更事项。

18. 资本公积

项 目	期末数	年初数
资本溢价	29,638,000.00	
其他资本公积	2,550,050.29	23,404,352.89
合 计	32,188,050.29	23,404,352.89

19. 盈余公积

项 目	期末数	年初数
法定公益金		
法定盈余公积	1,185,522.29	1,050,266.95
一般盈余公积	600,000.00	400,000.00
合 计	1,785,522.29	1,450,266.95

19. 未分配利润

项 目	期末数	年初数
一、净利润	1,398,429.71	1,308,346.64
加：年初未分配利润	1,873,086.78	2,038,223.37
其他转入		
二、可供分配的利润	3,271,516.49	3,346,570.01
减：提取法定盈余公积	135,255.34	148,988.82
提取法定公益金		74,494.41
三、可供投资者分配的利润	3,136,261.15	3,123,086.78
减：应付优先股股利		
提取任意盈余公积	200,000.00	400,000.00
应付普通股股利	850,000.00	850,000.00
转作股本的普通股股利		
四、未分配利润	2,086,261.15	1,873,086.78

20. 业务收入

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

商品销售收入	118,108,761.88	145,629,436.90
租金收入	13,414,309.10	12,032,951.95
其他收入	3,890,657.31	4,815,590.95
合 计	135,413,728.29	162,477,979.80

21. 业务成本

项 目	本期数	上年数
商品销售成本	113,737,634.77	141,627,547.44
租金成本		
其他成本		
合 计	113,737,634.77	141,627,547.44

22. 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	1,528,739.64	1,770,652.26
减:利息收入		71,050.08
银行手续费等	52,786.95	
合 计	1,581,526.59	1,699,602.18

23. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏帐准备	26,785.03	12,386.51
长期投资减值准备		
合 计	26,785.03	12,386.51

28. 营业外收入

项 目	本期数	上年数
其他收入	46,067.09	134,867.20
合 计	46,067.09	134,867.20

29. 营业外支出

项 目	本期数	上年数
固定无形其他资产损失	34,089.59	
其他支出	307,171.12	136,274.71
合 计	341,260.71	136,274.71

30. 所得税费用

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	810,471.00	725,359.44
递延所得税费用		
合 计	810,471.00	725,359.44

31. 现金流量表补充资料

补 充 资 料	本期数	上年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,398,429.71	12,386.51
加：资产减值准备	26,785.03	1,308,346.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,733,511.00	1,944,051.51
无形资产摊销	-22,674,610.16	280,000.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-10,766.09	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	34,089.59	115,701.64
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,581,526.59	1,699,602.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-80,000.00	-90,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,037,013.25	-4,857,215.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,465,064.00	-2,169,798.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	36,656,223.57	6,334,590.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,163,111.99	4,577,664.66
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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		
3、现金和现金等价物的净增加情况：		
现金的期末余额	8,855,400.92	16,965,487.03
减：现金的期初余额	16,965,487.03	15,566,087.96
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金和现金等价物的净增加额	-8,110,086.11	1,399,399.07

现金和现金等价物的披露项目	本期数	上年度
一、现金	8,855,400.92	16,965,487.03
其中：库存现金	298,563.97	456,839.81
可随时用于支付的银行存款	8,556,836.95	16,508,647.22
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,855,400.92	16,965,487.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

五、关联方关系及关联交易

1. 关联方关系

1) 存在控制关系的关联方

公 司 名 称	注册 地址	主营业务	与本企业 关系	经济 性质	法人 代表
西安民生集团股份有限公司	西安市	商品百货等	第一大股 东	股份公 司	詹军道

2) 不存在控制关系的关联方

公 司 名 称	注册地址	主营业务	与本企业 关系	经济 性质	法人 代表
个人股权				自然人	

3) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

公 司 名 称	年初数	本期增加	本期减少	期末数
西安民生集团股份有限公司	270,347,072.00			270,347,072.00

2. 关联方余额

无

3. 关联方交易

无

六、或有事项

本公司报告期内无需要披露的或有事项。

七、承诺事项

本公司截止资产负债表日无需要披露的重大承诺事项。

八、资产负债表日后事项

本公司截止资产负债表日无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

根据中国证监会《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)以及《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》的要求，本公司变更了相关会计政策，并调整了比较会计报表的相关数据。

汉中世纪阳光商厦有限公司

2007年11月30日