

江西赣南果业股份有限公司

已审合并会计报表

二零零四年度

江西赣南果业股份有限公司

已审合并会计报表

二零零四年度

目 录	页 次
一、 审计报告	1
二、 已审会计报表	
合并资产负债表	2 - 3
资产负债表	4 - 5
合并利润及利润分配表	6
利润及利润分配表	7
合并现金流量表	8 - 9
现金流量表	10 - 11
合并会计报表附注	12 - 79
三、 其他财务资料	
(一) 合并利润表的补充资料	80
(二) 净资产收益率和每股收益明细表	81
(三) 资产减值准备明细表	82
(四) 年度间变动异常的合并会计报表项目及其说明	83

审计报告

中国 江西 赣州

江西赣南果业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江西赣南果业股份有限公司(以下简称“赣南果业公司”)二零零四年十二月三十一日的资产负债表及合并资产负债表与二零零四年度的利润及利润分配表、合并利润及利润分配表和现金流量表及合并现金流量表。这些会计报表的编制是赣南果业公司管理当局的责任,我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作,以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据,评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计,以及评价会计报表的整体反映。我们相信,我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为,上述会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定,在所有重大方面公允反映了赣南果业公司二零零四年十二月三十一日的财务状况及合并财务状况与二零零四年度的经营成果及合并经营成果和现金流量及合并现金流量。

深圳天健信德会计师事务所

中国注册会计师

李渭华

中国注册会计师

魏小珍

二零零五年一月三十日

中国 深圳

资产负债表

2004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	998,806,539.76	25,416,543.47	626,849,469.75	51,262,768.38
短期投资				
应收票据	292,480,489.29	5,055,000.00	107,866,464.40	880,000.00
应收股利	1,940,000.00	12,852,679.78		
应收利息				
应收账款	341,244,010.57	7,612,522.08	124,617,879.45	7,288,279.58
其他应收款	41,541,282.12	34,394,812.11	57,639,307.05	31,585,178.04
预付账款	103,732,935.43	45,229,128.15	117,792,161.75	61,574,606.45
应收补贴款				
存货	1,008,773,081.11	30,769,575.32	309,805,005.23	35,924,030.73
待摊费用	6,746,001.14	101,889.13	945,519.75	94,936.38
一年内到期的长期 债权投资				
其他流动资产				
流动资产合计	2,795,264,339.42	161,432,150.04	1,345,515,807.38	188,609,799.56
长期投资：				
长期股权投资	264,113,629.06	519,179,257.21	212,318,429.11	373,992,053.29
其中：合并价差	138,953,124.62		155,300,551.06	
长期债权投资				
合并价差				
长期投资合计	264,113,629.06	519,179,257.21	212,318,429.11	373,992,053.29
固定资产：				
固定资产原价	163,938,202.38	132,601,770.82	144,810,058.11	128,011,574.77
减：累计折旧	56,861,254.97	45,391,617.08	47,876,206.80	39,828,548.63
固定资产净值	107,076,947.41	87,210,153.74	96,933,851.31	88,183,026.14
减：固定资产减 值准备	1,961,690.56	1,961,690.56	2,159,108.68	2,159,108.68
固定资产净额	105,115,256.85	85,248,463.18	94,774,742.63	86,023,917.46
工程物资				
在建工程	11,740,047.86	2,093,957.22	7,545,614.29	1,991,821.52
固定资产清理				
固定资产合计	116,855,304.71	87,342,420.40	102,320,356.92	88,015,738.98
无形资产及其他资 产：				
无形资产	4,268,266.87	3,668,266.87	4,351,425.60	3,751,425.60
长期待摊费用	2,800,107.02	603,236.81	481,308.40	277,401.80
其他长期资产				
无形资产及其他资 产合计	7,068,373.89	4,271,503.68	4,832,734.00	4,028,827.40
递延税项：				
递延税款借项				
资产总计	3,183,301,647.08	772,225,331.33	1,664,987,327.41	654,646,419.23

流动负债：				
短期借款	225,000,000.00	180,000,000.00	160,000,000.00	160,000,000.00
应付票据	1,959,800,000.00		559,651,439.50	300,000.00
应付账款	350,368,484.10	15,749,708.03	316,183,850.31	16,255,759.18
预收账款	13,273,069.15	26,714,541.13	9,213,781.47	8,565,744.44
应付工资	996,847.74	204,742.84	98,594.04	97,444.04
应付福利费	13,338,848.29	1,484,114.21	8,750,643.89	1,217,516.98
应付股利	964,473.81	357,938.04	496,306.67	
应交税金	-28,126,061.51	8,460,804.81	54,359,510.19	5,287,804.64
其他应交款	2,756,452.40	516,294.85	3,462,249.12	691,041.27
其他应付款	124,255,070.76	143,845,706.33	146,053,621.46	123,604,334.18
预提费用	3,584,538.15	1,233,338.47	2,538,919.25	1,218,156.39
预计负债	4,721,183.80	4,721,183.80	4,721,183.80	4,721,183.80
一年内到期的长期 负债	70,709.97	70,709.97	70,709.97	70,709.97
其他流动负债				
流动负债合计	2,671,003,616.66	383,359,082.48	1,265,600,809.67	322,029,694.89
长期负债：				
长期借款	2,560,000.00	2,560,000.00	3,340,000.00	3,340,000.00
应付债券				
长期应付款				
专项应付款	4,700,000.00	300,000.00	4,600,000.00	200,000.00
其他长期负债				
长期负债合计	7,260,000.00	2,860,000.00	7,940,000.00	3,540,000.00
递延税项：				
递延税款贷项				
递延收益	4,920,316.90	4,920,316.90	5,146,585.52	5,146,585.52
负债合计	2,683,183,933.56	391,139,399.38	1,278,687,395.19	330,716,280.41
少数股东权益	115,962,964.01		62,316,544.88	
所有者权益（或股东 权益）：				
实收资本（或股本）	251,999,998.00	251,999,998.00	157,499,999.00	157,499,999.00
减：已归还投资				
实收资本（或股本） 净额	251,999,998.00	251,999,998.00	157,499,999.00	157,499,999.00
资本公积	24,581,475.01	24,581,475.01	102,540,592.00	102,540,592.00
盈余公积	50,222,172.88	22,755,622.16	29,697,140.18	13,710,299.45
其中：法定公益 金	19,548,931.68	7,585,207.38	11,106,721.28	4,570,099.81
未分配利润	57,351,103.62	81,748,836.78	34,290,110.81	50,179,248.37
其中：现金股利				
未确认的投资损失			-44,454.65	
外币报表折算差额				
所有者权益（或股 东权益）合计	384,154,749.51	381,085,931.95	323,983,387.34	323,930,138.82
负债和所有者权益 （或股东权益）合计	3,183,301,647.08	772,225,331.33	1,664,987,327.41	654,646,419.23

利润及利润分配表

2004 年度

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、主营业务收入	7,241,959,898.45	117,878,396.50	2,155,047,690.36	98,731,539.43
减：主营业务成本	6,547,093,709.55	85,393,786.20	1,879,544,868.29	74,042,401.41
主营业务税金及附加	32,354,181.41	27,303,845.50	23,013,701.76	19,187,158.71
二、主营业务利润(亏损以“-”号填列)	662,512,007.49	5,180,764.80	252,489,120.31	5,501,979.31
加：其他业务利润(亏损以“-”号填列)	10,267,949.62	217,013.51	6,531,852.03	492,930.91
减：营业费用	366,252,259.99	1,639,354.34	121,006,993.93	2,252,847.30
管理费用	93,739,763.48	18,233,327.47	26,409,892.12	12,373,186.52
财务费用	51,592,231.76	11,410,955.94	8,162,225.15	3,039,564.32
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	161,195,701.88	-25,885,859.44	103,441,861.14	-11,670,687.92
加：投资收益(亏损以“-”号填列)	-16,145,528.33	87,698,236.47	-5,130,969.02	69,339,462.51
补贴收入	202,454.93	45,543.15	160,816.79	
营业外收入	177,964.35	4,086.20	141,830.07	73,869.85
减：营业外支出	1,301,005.62	102,543.20	5,808,086.04	5,512,237.88
四、利润总额(亏损以“-”号填列)	144,129,587.21	61,759,463.18	92,805,452.94	52,230,406.56
减：所得税	39,567,422.31	1,457,311.82	13,823,951.96	1,099,240.69
少数股东损益	41,288,899.16		28,133,446.15	
加：未确认的投资损失本期发生额			44,454.65	
五、净利润(亏损以“-”号填列)	63,273,265.74	60,302,151.36	50,892,509.48	51,131,165.87
加：年初未分配利润	34,290,110.81	50,179,248.37	14,394.95	6,717,757.38
其他转入				
六、可供分配的利润	97,563,376.55	110,481,399.73	50,906,904.43	57,848,923.25
减：提取法定盈余公积	12,082,822.29	6,030,215.14	9,870,187.86	5,113,116.59
提取法定公益金	8,442,210.40	3,015,107.57	6,746,605.76	2,556,558.29
提取职工奖励及福利基金				
提取储备基金				
提取企业发展基金				
利润归还投资				
七、可供投资者分配	77,038,343.86	101,436,077.02	34,290,110.81	50,179,248.37

的利润				
减：应付优先股股利				
提取任意盈余公积				
应付普通股股利	3,937,239.24	3,937,239.24		
转作资本（或股本）的普通股股利	15,750,001.00	15,750,001.00		
八、未分配利润	57,351,103.62	81,748,836.78	34,290,110.81	50,179,248.37
利润表（补充资料）				
1.出售、处置部门或被投资单位所得收益	201,050.88		1,129,773.41	
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				

现金流量表

2004 年度

单位：(人民币)元

项目	本期	
	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：		
销售产品、提供劳务收到的现金	8,031,477,259.28	152,298,406.68
收到的税费返还	45,543.15	45,543.15
收到的其他与经营活动有关的现金	156,354,156.72	171,489,307.28
现金流入小计	8,187,876,959.15	323,833,257.11
购买商品、接受劳务支付的现金	6,997,076,604.12	87,456,551.11
支付给职工以及为职工支付的现金	188,159,971.39	10,312,843.43
支付的各项税费	161,638,272.32	35,014,912.39
支付的其他与经营活动有关的现金	431,727,505.89	134,033,603.10
现金流出小计	7,778,602,353.72	266,817,910.03
经营活动产生的现金流量净额	409,274,605.43	57,015,347.08
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	34,840,313.96	34,840,313.96
取得投资收益所收到的现金	518,957.77	518,957.77
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	8,681,991.79	8,544,270.81
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计	44,041,263.52	43,903,542.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	16,209,126.09	4,528,675.33
投资所支付的现金	127,889,300.00	126,489,300.00
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计	144,098,426.09	131,017,975.33
投资活动产生的现金流量净额	-100,057,162.57	-87,114,432.79
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	11,330,000.00	
借款所收到的现金	261,000,000.00	80,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	0.00	
现金流入小计	272,330,000.00	80,000,000.00
偿还债务所支付的现金	196,780,000.00	60,780,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	12,810,372.85	14,967,139.20
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计	209,590,372.85	75,747,139.20
筹资活动产生的现金流量净额	62,739,627.15	4,252,860.80
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	371,957,070.01	-25,846,224.91
现金流量表补充资料		
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	63273265.74	60,302,151.36
加：计提的资产减值准备	35,526,832.81	7,801,747.01
固定资产折旧	10,674,706.99	5,813,510.79

无形资产摊销	83,158.73	83,158.73
长期待摊费用摊销	396,006.22	66,999.13
待摊费用减少(减:增加)	-5,800,481.39	-6,952.75
预提费用增加(减:减少)	1,045,618.90	15,182.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	62,132.66	13,323.07
固定资产报废损失		
财务费用	9,231,071.65	11,387,838.00
投资损失(减:收益)	16,145,528.33	-87,698,236.47
递延税款贷项(减:借项)		
存货的减少(减:增加)	-714,866,456.42	1,199,632.66
经营性应收项目的减少(减:增加)	-402,604,174.73	-3,943,830.15
经营性应付项目的增加(减:减少)	1,354,818,496.78	61,980,823.62
其他		
少数股东损益	41,288,899.16	
经营活动产生的现金流量净额	409,274,605.43	57,015,347.08
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		
3.现金及现金等价物净增加情况:		
现金的期末余额	998,806,539.76	25,416,543.47
减:现金的期初余额	626,849,469.75	51,262,768.38
加:现金等价物期末余额		
减:现金等价物期初余额		
现金及现金等价物净增加额	371,957,070.01	-25,846,224.91

江西赣南果业股份有限公司

合并会计报表附注

二零零四年度

附注 1. 公司基本情况

一九九七年七月二十八日,经江西省人民政府以赣股(1997)08号文《股份有限公司批准证书》批准,由江西赣南果业开发公司(以下简称“果业开发公司”)、江西信丰县脐橙场(以下简称“信丰脐橙场”)、江西寻乌县园艺场(以下简称“寻乌园艺场”)、江西安远县国营孔田采育林场(以下简称“安远林场”)、赣南农药厂及赣州酒厂共同作为发起人,将其生产经营性资产及其相关负债折价入股组建本公司。一九九七年十月五日,经中国证券监督管理委员会证监发字[1997]460号文和证监发字[1997]461号文批准,本公司以募集设立方式向社会公开发行境内上市内资股(A股)股票。

一九九七年十一月七日,经江西省工商行政管理局批准,本公司领取了注册号为3600001131226的企业法人营业执照,经营范围为温柑、甜柚等水果种植、加工、销售,饮料(含酒)、化肥、农药等生产资料的生产经营;兼营餐饮娱乐、农副产品、化工、食用酒精等。

一九九七年十二月二日,本公司在深圳证券交易所挂牌交易。

如附注4(1)所述,经本公司董事会、股东大会决议和中国证券监督管理委员会重大重组审核工作委员会以证监公司字[2003]20号文审核通过,本公司收购深圳市天音通信发展有限公司(以下简称“天音通信公司”)70%的权益性资本。股权收购会计上的生效日确定为二零零三年七月一日。

二零零四年四月二十六日,本公司经营范围变更为:水果种植、加工及销售,果业综合开发、果树良种繁育及技术咨询服务,农副土特产品、化工产品、机械电子设备、照像器材的批发、零售,果用激素、果汁、饮料(含酒)的生产及销售,餐饮,出口本企业自产的水果、饮料、农药(国家组织统一联合经营的出口商品除外);进口本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表及零配件(国家实行核定公司经营的进口商品除外),畜牧、种植业、蔬菜瓜果培育;信息咨询;综合技术服务;摄影;翻译;建筑施工;房地产开发经营;物业管理;房屋租赁;房屋装修;咨询服务;建筑材料、装饰材料、五金交电

化工、金属材料的生产、销售。

附注 2. 重要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

(1) 会计制度

本公司及其子公司执行中华人民共和国《企业会计准则》和《企业会计制度》及其补充规定。

(2) 会计年度

会计年度自公历每年一月一日起至十二月三十一日止。

(3) 记账本位币

以人民币为记账本位币。

(4) 记账原则和计价基础

会计核算以权责发生制为基础,各项财产物资在取得时按照实际成本计价。其后,各项资产如果发生减值,本公司及其子公司按《企业会计制度》的有关规定计提相应的减值准备。

(5) 外币业务核算方法

对年度内发生的非本位币经济业务,按业务发生当日中国人民银行公布的外汇市场汇价的中间价(市场汇价)折合为人民币记账。月份终了,货币性项目中的非本位币余额按照当月末的市场汇价进行调整,由此产生的折合人民币差额,属于筹建期间发生的汇兑损益,计入长期待摊费用账项;属于与购建固定资产有关的外币专门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;属于其他汇兑损益的,均计入当年度损益类账项。

(6) 现金等价物的确定标准

现金等价物是指本公司及其子公司持有的期限短、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。

(7) 坏账核算方法

坏账损失采用备抵法核算。本公司及其子公司对应收款项(包括应收账款

和其他应收款)根据本公司及其子公司以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量以及其他相关信息,按账龄分析法合理地估计坏账损失,并计入当年度损益类账项。

坏账准备计提的比例列示如下:

账龄	计提比例
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	20%
三至四年	40%
四至五年	80%
五年以上	100%

账龄为一年以内的应收款项,因其可收回性较大,故本公司及其子公司按较低的比例计提坏账准备。账龄为三年以上的应收款项,因其回收情况具有较大不确定性,故本公司及其子公司出于稳健性考虑,按较高的比例计提坏账准备。

对于债务单位破产、资不抵债、现金流量严重不足,发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务的,以及其他足以证明应收款项可能发生损失的,本公司及其子公司对其采用个别认定法提取坏账准备。

坏账准备的细节在附注 8、附注 9 中表述。

(8) 存货核算方法

存货包括原材料、产成品、库存商品、在产品、自制半成品、委托代销商品、受托代销商品、备品备件、包装物及低值易耗品。

存货以实际成本计价。发出存货的成本按加权平均法计算确定。

本公司的分公司——江西赣南果业股份有限公司果品包装分公司(以下简称“果品包装分公司”)的塑料周转箱于领用时按五年期平均摊销;本公司的子公司-江西赣州赣南柑橘良种苗木繁育有限公司(以下简称“赣州良繁公司”)的育苗用辅助材料于领用时按六年期平均摊销;本公司及其他子公司其他低值易耗品于领用时采用一次摊销法核算。

本公司的子公司天音通信公司向摩托罗拉(中国)电子有限公司(以下简称“摩托罗拉公司”)等供货商收取的购货折让,按照供货商提供的折让通知单中注明的折让期间及商品明细予以确认入账,并根据该商品明细项目在已销商品及未销商品之间进行分摊。该等购货折让,系由供货商采用开具红字增值税发票的形式,或在以后月份的购货发票中以商业折扣的形式给予天音通信公司。

天音通信公司收取的以实物形式兑现的奖励商品,按照实际收到奖励商品的时间予以确认入账。

存货采用永续盘存制度。

决算日,存货按成本与可变现净值孰低法计价。由于遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,使单个存货项目的成本高于其可变现净值的,按可变现净值低于存货成本部分提取存货跌价准备,预计的存货跌价损失计入当年度损益类账项。

用于生产而持有的材料等,如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本,则该材料仍然按成本计量;如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本,则该材料按可变现净值计量。

存货及存货跌价准备的细节在附注 11 中表述。

(9) 长期投资核算方法

本公司及其子公司的长期股权投资系其他股权投资,采用下列会计处理方法:

拥有被投资公司 20%以下的权益性资本时以成本法核算;拥有被投资公司 20%至 50%的权益性资本时以权益法核算;直接或间接拥有被投资公司 50%以上权益性资本,以及拥有被投资公司 20%至 50%的权益性资本,但本公司对其实质上拥有控制权时,采用权益法核算并对会计报表予以合并。

根据一九九九年三月十七日财政部财会函字[1999]10 号文《关于资不抵债公司合并报表问题请示的复函》,本公司对已资不抵债的子公司进行权益法核算时,按本公司持股比例计算应承担的亏损,冲减长期投资的账面价值,将长期股权投资账面价值减至零。在编制合并会计报表时,本公司将未确认的子公司的累计亏损分担额在合并资产负债表中增设“未确认的投资损失”项目予以反映。

本公司对长期股权投资的初始投资成本与其在子公司及联营公司所有者权益中所占的份额之差额,设置“长期股权投资——股权投资差额”明细项目核算。对股权投资差额的摊销期限,合同规定了投资期限的,按投资期限平均摊销,合同未有规定投资期限的,按十年的期限平均摊销;根据财政部财会[2003]10 号文《关于执行企业会计制度和相关会计准则有关问题解答(二)》

的有关规定,自该文发布之后,本公司新发生的对外投资,若长期股权投资初始投资成本小于其应享有被投资单位所有者权益份额的差额,则计入“资本公积——股权投资准备”明细账项。

本公司在合并会计报表时,对于子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中本公司所持有的份额相抵消时发生的合并价差,在长期股权投资项目中单独反映。

决算日,本公司的长期股权投资由于市价持续下跌或被投资公司经营状况恶化等原因导致长期股权投资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不可能恢复时,按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额计提长期投资减值准备,并计入当年度损益类账项。

本年度,本公司及其子公司未有足以证明已经发生减值的长期投资,故未计提长期投资减值准备。

长期投资的细节在附注 13 中表述。

(10) 固定资产计价及其折旧方法

固定资产是指使用年限在一年以上的生产经营用实物资产,以及使用期限在两年以上,单位价值在 2,000.00 人民币元以上的不属于生产经营主要设备的物品。

固定资产按实际成本计价。惟本公司的分公司——江西赣南果业股份有限公司农药分公司(以下简称“农药分公司”)1000 吨/年高纯杀螟硫磷(原药)技改工程尚未办理竣工决算,按实际已发生的成本暂估入账,拟待工程竣工决算后予以调整账面价值。

固定资产折旧采用直线法平均计算,并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限和估计残值(原价的 3%至 5%)确定其年折旧率如下:

资产类别	使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-30	4.85-3.23
机器、机械设备	10-15	9.70-6.47
其中:排灌设备	5	19.40
运输工具	5	19.00
果树	55	1.76
电子及其他设备	5	19.40

经营租入固定资产改良支出系天音通信公司租入的零售门店装修费支出,

按实际成本计价,并在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用直线法平均计提折旧。

如果在下次装修时,与该经营租入固定资产相关的“经营租入固定资产改良”的明细项目尚未提足折旧,将尚未提足的折旧金额一次性计入当年度损益类账项。

决算日,由于单个固定资产市价持续下跌或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提固定资产减值准备,预计的固定资产减值损失计入当年度损益类账项。

固定资产及其累计折旧、固定资产减值准备的细节在附注 14 中表述。

(11) 在建工程核算方法

在建工程以实际成本计价。与在建工程直接相关的借款费用,在工程达到预定可使用状态前,计入该项工程成本。在建工程自达到预定可使用状态之日起转作固定资产。

决算日,当在建工程项目长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工,所建项目在性能上或技术上已经落后,并且给本公司所带来的经济利益具有很大的不确定性,以及其他足以证明在建工程已经发生减值的情形,本公司及其子公司按可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备,预计的在建工程减值损失计入当年度损益类账项。

在建工程及在建工程减值准备的细节在附注 15 中表述。

(12) 借款费用的会计处理方法

为专项用于购建固定资产而发生的借款费用,在所购建的固定资产达到预定可使用状态前发生的予以资本化,计入所建造固定资产的成本;在所购建的固定资产达到预定可使用状态后发生的,直接计入当年度损益类账项。

属于流动负债性质的借款费用或者虽然属长期借款性质,但不是用于购建固定资产的借款费用,以及为投资而发生的借款费用,均于发生时直接计入当年度损益类账项。

筹建期间发生的借款费用,先在长期待摊费用中归集,待开始正式生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益类账项。

借款费用的细节在附注 40 中表述。

(13) 无形资产计价和摊销方法

无形资产为土地使用权,在取得时按实际成本计价。其中,本公司及其子公司购入的无形资产按实际支付的价格作为实际成本;本公司之子公司的其他投资者投入的无形资产按投资各方确认的价格作为实际成本。土地使用权按自取得当月起在合同规定的受益年限或法律规定的有效年限内分期平均摊销。

决算日,本公司及其子公司对可收回金额低于账面价值的无形资产,按其差额计提无形资产减值准备,并计入当年度损益类账项。

本年度,本公司及其子公司未有足以证明已经发生减值的无形资产,故未计提无形资产减值准备。

无形资产的细节在附注 16 中表述。

(14) 长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用系指本公司及其子公司的开办费、购置财务软件费用、果品包装塑料周转箱及育苗用辅助材料等。

开办费在开始正式生产经营的当月起一次计入开始生产经营当月的损益类账项;购置财务软件的费用支出自发生之月起按预计受益期限平均摊销;果品包装塑料周转箱自领用时转入“长期待摊费用”账项并按五年平均摊销;育苗用辅助材料自领用时转入“长期待摊费用”账项并按六年平均摊销。

长期待摊费用的细节在附注 17 中表述。

(15) 递延收益

递延收益系本公司一次性向果园承包者收取的土地使用权及果树的租赁费,该等租赁收入按租赁期限平均分摊计入各年度损益类账项。

递延收益的细节在附注 31 中表述。

(16) 收入确认原则

本公司及其子公司以产成品与库存商品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方;本公司及其子公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理

权,也没有对已售出的商品实施控制;与交易相关的经济利益能够流入;相关的收入和成本能够可靠地计量为标志确认主营业务收入的实现。

本公司及其子公司出租房屋、果园而发生的收入,按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认收入的实现。本公司的分公司——江西赣南果业股份有限公司信丰果业分公司(以下简称“信丰果业分公司”)和江西赣南果业股份有限公司安远果业分公司(以下简称“安远果业分公司”)在确认出租果园的收入时,对承租款的回收可能性小、估计价款不能收回的,不予确认收入;对已经收回部分价款的,只将收回的部分确认为收入。

本公司及其子公司的委托代销商品,在受托单位将该等商品销售后并开具已销售商品的代销清单时,以受托单位与本公司及其子公司签订的委托代销协议规定的价格计算确认销售收入。

天音通信公司受托代销广东移动通信有限责任公司深圳公司(以下简称“广东移动深圳公司”)的IP充值卡,系根据广东移动深圳公司与天音通信公司签订的协议,按所代销的IP充值卡数量向广东移动深圳公司收取销售佣金收入。天音通信公司在受托IP充值卡销售后,按应收取的销售佣金确认销售收入。

天音通信公司代供应商开展的产品宣传等促销活动,根据实际发生的促销费用及业经供应商确认的结算方法,在取得供应商的结算清单并由天音通信公司开具服务发票后确认为促销费收入。

主营业务收入的细节在附注 37 中表述,出租房屋、果园所取得的收入等的细节在附注 39 中表述。

(17) 所得税的会计处理方法

本公司及其子公司按应付税款法核算企业所得税。

企业所得税的细节在附注 3(8)中表述。

(18) 合并会计报表的编制方法

本公司合并会计报表系根据财政部财会字(1995)11号文《关于印发 合并会计报表暂行规定的通知》的规定,以本公司和纳入合并范围的子公司的会计报表以及其他有关资料为依据,合并各项目数额予以编制。

如附注 4(1)所述,本公司的子公司赣州绿源现代农业发展有限公司(以下

简称“绿源农业公司”)于二零零二年八月十一日经股东协商同意终止经营进入清算程序。根据财政部《合并会计报表暂行规定》的有关规定,本公司未将绿源农业公司的会计报表纳入本公司合并会计报表的合并范围。

如附注 4(1)所述,由于本公司已对安远三百山矿泉水有限公司(以下简称“三百山矿泉水公司”)失去控制权,根据财政部《合并会计报表暂行规定》的有关规定,本公司未将三百山矿泉水公司的会计报表纳入本公司合并会计报表的合并范围。

天音通信公司的子公司深圳天音科技有限公司(以下简称“天音科技公司”)与广州市易天数码通信有限公司(以下简称“广州易天公司”)本年度的资产总额、销售收入及净利润占本公司合并资产总额、合并销售收入及合并净利润的比例均在 10%以下,根据财政部财会二字(1996)2 号文《关于合并会计报表合并范围请示的复函》的有关规定,本公司未将该等公司的会计报表纳入本公司合并会计报表的合并范围。

如附注 4(5)所述,成都天音联合通信设备有限责任公司(以下简称“成都天音公司”)已于二零零二年十一月一日起停止经营并进入清算程序;经二零零三年十月二十七日合肥天音电信器材有限责任公司(以下简称“合肥天音公司”)的股东大会决定,合肥天音公司自二零零四年一月一日起停止经营并进入清算程序。截至二零零四年十二月三十一日止,成都天音公司与合肥天音公司已办理了工商注销登记手续。根据《合并会计报表暂行规定》的有关规定,本公司未将成都天音公司与合肥天音公司的会计报表纳入本公司合并会计报表的合并范围。

如附注 4(6)所述,天音通信公司对赣州天音通信器材连锁发展有限公司(以下简称“赣州天音连锁公司”),虽然持有过半数以上的权益性资本,但天音通信公司对其重大经营和财务决策不具有实质控制权,根据《合并会计报表暂行规定》的有关规定,本公司未将其会计报表纳入本公司合并会计报表的合并范围。

如附注 4(1)所述,本公司将收购天音通信公司股权会计上的生效日确定为二零零三年七月一日。根据财政部财会(2002)18 号文《关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答》的有关规定,本公司在编制二零零三年度合并利润表时,将天音通信公司自购买日(二零零三年七月一日)起至二零零三年十二月三十一日止会计期间的相关收入、成本、利润纳入合并利润表。

本公司在编制合并利润及利润分配表时,是以本公司的子公司于本年度计提的法定盈余公积、法定公益金中本公司所拥有的份额,对本公司在本年度提取的法定盈余公积、法定公益金予以调整。

本公司及其子公司间的所有重大交易和往来款项均在合并会计报表时予以抵销。

少数股东权益的数额系根据本公司所属各子公司所有者权益的数额减去母公司所拥有的份额计算确定。少数股东损益系根据本公司所属各子公司于本年度实现的损益扣除母公司所拥有份额后的余额计算确定。

(19) 会计政策的变更对本公司合并净利润的影响

本公司的子公司一天音通信公司自供货商取得的购货折让,原于收到供货商开具的红字增值税发票时,按照供货商提供的折让通知单中注明的折让期间及商品明细予以确认入账,并根据该商品明细项目在已销商品及未销商品之间进行分摊。由于红字增值税发票的开具时间滞后于会计结算日,本公司为使相关会计核算符合配比原则,经本公司董事会决议批准,对该购货折让的核算方法变更为:自供应商取得的购货折让,按照供货商提供的折让通知单中注明的折让期间及商品明细予以确认入账,并根据该商品明细项目在已销商品及未销商品之间进行分摊。该会计政策的变更不影响本公司本年度合并会计报表相关项目的年初数或上年实际数,亦不影响本公司本年度的合并净利润。

附注 3. 税项及其他

本公司及其子公司应纳税项及其明细列示如下:

(1) 增值税

本公司酒类销售收入按 17%的税率计缴增值税

天音通信公司手机销售收入按 17%的税率计缴增值税,其零售发展部的零售门店作为小规模纳税人适用 4%的增值税税率。

本公司从事果品加工/销售的分公司为小规模纳税人的,其购售果品按销售收入的 4%计缴增值税,加工果品按加工收入的 6%计缴增值税;本公司的果品包装分公司为一般纳税人,其果品销售收入按 13%的税率计缴增值税。

根据财政部、国家税务总局财税字[2001]113 号文的规定,农药产品中的

杀虫双免缴增值税,其他农药产品均按 13%的税率计缴增值税。

本公司的子公司赣州长江实业有限责任公司(以下简称“长江实业公司”)的赣州长江实业有限责任公司酒瓶回收分公司(以下简称“酒瓶回收分公司”)从事废旧物资经营。根据财政部、国家税务总局财税字[2001]78 号文的有关规定及经赣州市国家税务局直属分局批准,该分公司二零零二年度取得废旧物资经营企业减免增值税资格。

本公司的子公司深圳市金色阳光现代农业有限公司(以下简称“金色阳光公司”)销售果品收入按增值税(临时)一般纳税人以 13%的税率计缴增值税。

(2) 消费税

根据财政部、国家税务总局财税[2001]第 84 号文的规定,本公司粮食白酒销售收入按 25%的税率和销售量每斤 0.50 人民币元复合计缴消费税。

黄酒及啤酒销售收入分别按每吨 240.00 人民币元及每吨 220.00 人民币元计缴消费税,其他酒类销售收入按 10%的税率计缴消费税。

(3) 营业税

代理业务收入及房屋租赁收入按 5%的税率计缴营业税。

(4) 城市维护建设税

天音通信公司本部位于深圳经济特区,按应交增值税额及营业税额的 1%计缴城市维护建设税;本公司及设立于深圳经济特区以外的分公司及子公司的城市维护建设税,按应缴纳增值税额、消费税额和营业税额的 7%计缴。

(5) 教育费附加

天音通信公司南京分公司、杭州分公司、福州分公司、苏州分公司、哈尔滨分公司、沈阳分公司按应交增值税额及营业税额的 4%计缴教育费附加;天音通信公司长沙分公司按应交增值税额及营业税额的 5%计缴教育费附加;本公司及其他分公司和子公司的教育费附加按应缴纳增值税额、消费税额和营业税额的 3%计缴。

(6) 农林特产税

农林特产税按果品销售收入的 13.2%的税率缴纳。

(7) 个人所得税

员工个人所得税由本公司及其子公司代扣代缴。

(8) 企业所得税

本公司的企业所得税为 33%。

天音通信公司本部及其下属厦门分公司、汕头分公司位于经济特区,企业所得税税率为 15%;本公司的分公司及子公司的企业所得税税率为 33%;天音通信公司设立于深圳经济特区以外的分公司及子公司的企业所得税税率为 33%。

本公司与本公司的各分公司于二零零二年度以前汇总计缴企业所得税;二零零二年度以后分别单独向当地税务主管部门计缴企业所得税。

根据赣州市地方税务局于二零零四年四月三十日以赣市地税函[2004]129号文《赣州市地方税务局关于同意江西赣南果业股份有限公司向所属企业收取的管理费在税前扣除的批复》,同意本公司向其下属分公司及控股 99%的子公司,按二零零三年度实际年销售收入的 2%计提总机构管理费,总额控制在 3,600,000.00 人民币以内。

本公司本年度暂按销售收入的 2%向下属分公司及控股 99%的子公司(长江实业公司)收取总机构管理费,惟截至二零零四年十二月三十一日止,本公司尚未收到税务主管部门关于本公司本年度收取总机构管理费的相关批复。

(9) 房产税

房产税以房产原值的 70%为纳税基准,税率为 1.2%。

(10) 其他

其他税费明细列示如下:

项目	纳税主体	计缴基准	税(费)率
堤围防护费	天音通信公司的广州分公司	主营业务收入	0.13%
	天音通信公司的中山分公司	主营业务收入	0.05%
	天音通信公司的汕头分公司及南宁分公司	主营业务收入	0.1%
河道工程修建维护管理费	天音通信公司的武汉分公司	实缴增值税额及营业税额	2%
	天音通信公司的上海分公司	实缴增值税额及营业税额	1%
平抑副食品价格基金	天音通信公司的武汉分公司	应交增值税额	0.1%
主副食品调控基金	天音通信公司的四川分公司	主营业务收入	0.05%
防洪基金	长江实业公司	主营业务收入	0.12%

附注 4. 子公司、联营公司及附属机构

(1) 本公司拥有 50%以上权益性资本的子公司的概况列示如下：

公司名称	业务性质	注册资本	实际投资额	拥有权益	经营范围	是否纳入合并范围
长江实业公司*	商业	RMB 500,000.00	RMB 495,000.00	99.00%	酒类、饮料销售；酒瓶回收	是
绿源农业公司**	工业	RMB 10,525,300.00	RMB 5,500,000.00	52.26%	农产品的开发、种植、收购、加工、销售	否
三百山矿泉水公司***	工业	RMB 688,000.00	RMB 412,800.00	60.00%	矿泉水生产	否
江西赣南有机脐橙基地有限责任公司(赣南脐橙基地公司)****	商业	RMB 10,000,000.00	RMB 9,820,900.00	98.21%	国内贸易、生产及加工	是
天音通信公司*****	商业	RMB 20,000,000.00	RMB 242,550,000.00	70.00%	通信产品的购销,国内商业,物资供销业 (不含专营、专控、专卖商品)	是

* 长江实业公司系由本公司的分公司——江西赣南果业股份有限公司酒业分公司(以下简称“酒业分公司”)与自然人董世健共同投资设立,注册资本为 500,000.00 人民币元,其中本公司的酒业分公司出资 495,000.00 人民币元,拥有其 99%的权益性资本;董世健出资 5,000.00 人民币元,拥有其 1%的权益性资本。一九九七年十一月二十一日,经赣州市工商行政管理局批准,长江实业公司领取了注册号为 3621001009102 号企业法人营业执照。上述实收资本业经赣州市审计事务所有限公司以赣市审验字[1997]第 171 号《验资报告》审验在案。

长江实业公司从事本公司酒业分公司生产的酒产品销售业务,因其未设立完整的经营架构,该公司按 60%的比例承担本公司酒业分公司的管理费用和财务费用,惟该费用的分摊尚未报经税务主管部门批准。

** 二零零一年七月六日,广东省中侨实业公司、江西中德食品工程中心与本公司签订《发起人协议书》,共同投资设立绿源农业公司,该公司注册资本为 10,525,300.00 人民币元,其中本公司出资 5,500,000.00 人民币元,拥有其 52.26%的权益性资本;广东省中侨实业公司出资 4,475,300.00 人民币元,拥有其 42.52%的权益性资本;江西中德食品工程中心出资 550,000.00 人民币元,拥有其 5.22%的权益性资本。上述实收资本业经江西赣州公信会计师事务所有限公司以赣公会师验字[2001]第 112 号《验资报告》审验在案。

二零零一年九月三十日,经赣州市工商行政管理局批准,绿源农业公司领取了注册号为 3621001008001 的企业法人营业执照。

二零零二年八月十一日,经绿源农业公司股东协商同意,该公司停止经营进入清算程序。根据绿源农业公司股东于二零零二年十月二十五日签署的《赣州绿源现代农业发展有限公司清算财产初次分配方案》,绿源农业公司于二零零三年度对其截至二零零二年十月二十三日止的存货、固定资产、无形资产进行了分配。

二零零三年九月十五日,江西省赣州市国家税务局重点企业管理分局以赣市重国税注字(2003)第 0031 号《注销税务登记通知书》,注销了绿源农业公司的国税税务登记。

截至二零零四年十二月三十一日止,绿源农业公司的工商注销手续尚在办理中。

*** 一九九八年四月二十八日,三百山矿泉水公司的原股东杜友明与本公司的安远果业分公司签订《股份有限责任公司协议书》,由本公司的安远果业分公司出资 412,800.00 人民币元,认购三百山矿泉水公司 60%的权益性资本。惟该公司股东出资未经中国注册会计师审验,且尚未办理工商变更登记手续。

由于三百山矿泉水公司长期经营亏损,本公司拟将该公司的股权予以转让。自二零零四年一月一日起,本公司已将派驻该公司的高级管理人员撤回,本公司对其重大经营决策和财务决策已失去实际控制权。如附注 2(18)所述,本公司自二零零四年一月一日起未将三百山矿泉水公司的会计报表纳入本公司合并会计报表的合并范围。

**** 二零零二年八月二十三日,安远三百山果业发展有限责任公司(以下简称“三百山果业公司”)、江西信丰脐橙(集团)公司、寻乌县果业发展有限公司与本公司签订《江西赣南有机脐橙基地有限责任公司出资人协议》,共同出资设立赣南脐橙基地公司。该公司注册资本为 10,000,000.00 人民币元,其中本公司以货币资金出资计 9,820,900.00 人民币元,拥有该公司 98.209%的权益性资本;三百山果业公司、江西信丰脐橙(集团)公司、寻乌县果业发展有限公司三方分别以货币资金计 59,700.00 人民币元出资,各占 0.597%的权益性资本。上述实收资本业经赣州正信会计师事务所有限责任公司以(2002)赣正会师内验字第 050 号《验资报告》审验在案。

二零零二年九月三日,赣南脐橙基地公司领取了注册号为 3600001132522 的企业法人营业执照。

二零零三年十月二十九日,本公司董事会决议,同意赣南脐橙基地公司增加注册资本计 10,000,000.00 人民币元,其中本公司应增加出资 9,820,900.00 人民币元。惟截至二零零四年十二月三十一日止,赣南脐橙基地公司董事会尚未对增资事项形成决议,本公司对赣南脐橙基地公司的增资尚未实施。

赣南脐橙基地公司拥有 50%以上权益资本的子公司概况详见附注 4(8)所述。

***** 天音通信公司系于一九九六年十二月二日经深圳市工商行政管理局核准成立的有限责任公司,企业法人营业执照号为 4403011048555,并于一九九七年十一月五日经新华通讯社以新发文(1997)经理管字第 162 号文批准。

天音通信公司的主要业务系作为区域性非独家分销商负责销售由摩托罗拉公司生产的移动电话产品及配件,根据摩托罗拉公司与天音通信公司签订的《分销协议》,双方之间并不构成任何代理、联营或合作关系。天音通信公司主要以订单方式向摩托罗拉公司采购通信产品。

根据阿尔卡特苏州通信有限公司(以下简称“阿尔卡特公司”)、上海迪比特实业有限公司(以下简称“上海迪比特公司”)、深圳三星科健移动通信技术有限公司(以下简称“三星科健公司”)和索尼爱立信移动通信产品(中国)有限公司(以下简称“索尼爱立信公司”)分别与天音通信公司签订的《经销协议》,天音通信公司成为阿尔卡特公司、上海迪比特公司、三星科健公司和索尼爱立信公司生产的部分移动电话机的非独家经销商。

二零零三年一月十九日,本公司董事会审议通过购买议案,以天音通信公司经评估的净资产值的 85%作为定价参考,确定本公司以 242,550,000.00 人民币元的总价收购中国新闻发展深圳公司(以下简称“新闻公司”)、深圳合广实业公司(以下简称“合广公司”)、深圳天富锦投资有限责任公司(以下简称“天富锦公司”)分别持有的天音通信公司 51%、9%、10%的股权。股权收购完成后,本公司持有天音通信公司 70%的股权,天富锦公司持有天音通信公司 30%的股权。二零零三年六月十八日,该资产购买方案经中国证券监督管理委员会重大重组审核工作委员会以证监公司字[2003]20 号文审核通过。二零零三年七月十日,本公司二零零二年度股东大会审议通过该重大资产购买方案。本公司于二零零三年七月十日根据收购协议的约定向新闻公司、合广公司和天富锦公司各支付了股权收购价款的 51%。二零零三年七月十四日,天音通信公司就上述股权变更事项办理了工商变更登记手续。本公司将会计上的股权收购生效日期确定为二零零三年七月一日。

天音通信公司拥有 50%以上权益性资本的子公司及拥有 50%以下权益性资本并对其实质上拥有控制权的子公司概况详见附注 4(5)所述;拥有 50%以上权益性资本但实质上并不拥有控制权的联营公司概况详见附注 4(6)所述。天音通信公司实行独立会计核算的附属机构(分公司)概况详见附注 4(7)所述。

(2) 本公司拥有 50%以下权益性资本的联营公司的概况列示如下：

公司名称	业务性质	注册资本	实际投资额	拥有权益	经营范围
汇源果汁(赣南果业)有限责任公司(汇源赣州公司)*	工业	RMB 35,571,310.00	RMB 17,429,942.00	49%	生产、销售“汇源”牌果汁、饮料、食品、果奶、苹果酒系列
燕京啤酒(赣州)有限责任公司(燕京赣州公司)**	工业	RMB 86,880,000.00	RMB 34,394,000.00	39.59%	制造、销售啤酒、矿泉水、酵母、塑料箱、技术咨询、技术培训、技术转让
赣州城市开发投资集团有限责任公司(赣州城投公司)***	房地产业	RMB 300,000,000.00	RMB 105,000,000.00	35%	市政道路工程、堤防工程、供水供电供气工程、通信线路及配套设施项目开发建设、实业投资、房地产开发

* 一九九九年六月十一日,北京汇源果汁饮料集团总公司(以下简称“北京汇源公司”)与本公司签订《关于投资设立汇源果汁(赣南果业)有限责任公司的合同》,共同出资设立汇源赣州公司。该公司注册资本为 35,571,310.00 人民币元,其中北京汇源公司以生产线及“汇源”商标使用权、生产管理技术、销售网络等无形资产作价计 18,141,368.00 人民币元出资,拥有该公司 51%的权益性资本;本公司以货币资金、生产线等共计 17,429,942.00 人民币元出资,拥有该公司 49%的权益性资本。该实收资本业经江西赣州会计师事务所以(99)赣会师内验字第 019 号《验资报告》审验在案。一九九九年十月十九日,经赣州市工商行政管理局批准,汇源赣州公司领取了注册号为 3621001000870 的企业法人营业执照。

本公司与北京汇源公司投入汇源赣州公司的生产线均为上述投资合同签订后新购置的设备,以购置价格作为入账价值。惟北京汇源公司向汇源赣州公司投入的无形资产未经资产评估机构评估,且其作价金额超过了汇源赣州公司注册资本的 20%。

二零零四年度,汇源赣州公司处于停业阶段。

** 二零零零年,北京燕京啤酒股份有限公司(以下简称“燕京啤酒公司”)与本公司签订《合资设立燕京啤酒(赣州)有限责任公司合同》,共同投资设立燕京赣州公司。该公司注册资本原为 85,000,000.00 人民币元,其中燕京啤酒公司以货币资金出资计 51,350,543.00 人民币元,拥有该公司 60.41%的权益性资本;本公司以经北京德威评估公司一九九九年十月八日德威评报字(1999)第 044 号《资产评估报告书》评估后的与啤酒生产经营有关的资产出资计 33,649,457.00 人民币元,拥有该公司 39.59%的权益性资本。该实收资本业经赣州市东昇会计师事务所以赣东资字[2000]130 号《验资报告》审验在案。二零零零年七月六日,经赣州市工商行政管理局批准,该公司领取了注册号为 3621001000954 的企业法人营业执照。

二零零二年四月十八日，燕京赣州公司召开股东会，决议增资 1,880,000.00 人民币元，增资后注册资本为 86,880,000.00 人民币元，投资双方拥有的权益性资本比例不变，其中燕京啤酒公司出资计 52,486,000.00 人民币元，本公司出资计 34,394,000.00 人民币元。是次增资业经江西德龙东昇会计师事务所有限公司以赣德东资字[2002]92 号《验资报告》审验在案。二零零二年六月二十日，经赣州市工商行政管理局批准，燕京赣州公司换领了注册号为 3621001000954 的企业法人营业执照。

二零零四年六月十五日，经本公司董事会决议批准，燕京啤酒公司和江西燕京有限责任公司(以下简称“江西燕京公司”)与本公司签订了《股权转让协议》，本公司将所持有燕京赣州公司 22.55%的股权以 19,840,313.96 人民币元的价格转让给燕京啤酒公司；将所持有燕京赣州公司 17.04%的股权以 15,000,000.00 人民币元的价格转让给江西燕京公司。二零零四年六月二十八日，本公司向上述股权购买方各收取了 50%的股权转让款。

二零零四年七月二十日，燕京赣州公司就上述股权转让事项办理了工商变更登记手续。二零零四年七月二十九日和八月三日，本公司分别收到燕京啤酒公司和江西燕京公司转来其剩余 50%的股权转让款计 9,920,156.98 人民币元和 7,500,000.00 人民币元。

本公司将燕京赣州公司股权转让会计上的生效日确定为二零零四年七月三十一日。

*** 二零零四年二月十三日，经本公司董事会审议通过，本公司与赣州市人民政府、深圳国际信托投资有限责任公司共同签订《赣州城市开发投资集团有限责任公司出资人协议书》，三方共同投资组建赣州城投公司，该公司注册资本为 300,000,000.00 人民币元。其中赣州市人民政府以货币资金出资 120,000,000.00 人民币元，占注册资本的 40%；本公司以货币资金出资 105,000,000.00 人民币元，占注册资本的 35%；深圳国际信托投资有限责任公司以货币资金出资 75,000,000.00 人民币元，占注册资本的 25%。该实收资本业经江西中诚会计师事务所以中诚赣验字[2004]23 号《验资报告》审验在案。二零零四年三月三十日，经赣州市工商行政管理局批准，该公司领取了注册号为 3621001001172 的企业法人营业执照。

赣州城投公司营业范围是市政道路工程、堤防工程、供水供电供气工程、通信线路及配套项目开发建设、实业投资、房地产开发(以上项目国家有

专项规定的按规定办)。

(3) 本公司下属实行独立会计核算的附属机构(分公司)概况列示如下：

分公司名称	注册成立时间	主营业务
1. 农药分公司	1997. 11. 21	有机、无机化工产品、农药原油、制剂及农药中间体的生产销售
2. 酒业分公司	1997. 11. 24	生产及销售啤酒、白酒、黄酒、果酒、食用酒精(自用)、饮料
3. 江西赣南果业股份有限公司寻乌果业分公司(寻乌果业分公司)	1997. 11. 27	水果种植、加工及销售；果业综合开发；果树良种繁育及技术咨询服务；农副土特产品零售、果树生产所需的化肥、农药及药械的零售
4. 安远果业分公司	1997. 11. 30	水果种植、加工及销售；果业综合开发；果树良种繁育及技术咨询服务；农副土特产品零售、果树生产所需的化肥、农药及药械的零售
5. 江西赣南果业股份有限公司赣州果业分公司(赣州果业分公司)	1997. 12. 02	水果种植、加工及销售；果业综合开发、果树良种繁育及技术咨询服务；农副土特产品、化工产品的批发、零售；果用激素、果汁、饮料(含酒)、农药、化肥的生产及销售
6. 信丰果业分公司	1998. 03. 23	水果种植、加工及销售；果业综合开发、果树良种繁育及技术咨询服务；农副产品果用激素、农药、化肥、果汁饮料的生产及销售
7. 江西赣南果业股份有限公司果品饮料分公司(果品饮料分公司)	1998. 08. 25	水果种植、加工及销售；果业综合开发、果树良种繁育及技术咨询服务；果汁、饮料(含酒)、果胶、饲料、纸、塑包装的生产及销售；农副土特产品、果用激素的销售
8. 果品包装分公司	2001. 10. 18	果品分级、打蜡、包装、水果的收购和销售

(4) 长江实业公司下属实行独立会计核算的附属机构(分公司)概况列示如下：

分公司名称	注册成立时间	主营业务
酒瓶回收分公司	2002. 3. 19	酒瓶回收

(5) 天音通信公司拥有 50%以上权益性资本的子公司及拥有 50%以下权益性资本并对其实质上拥有控制权的子公司概况列示如下：

公司名称	业务性质	注册资本	实际投资额	拥有权益	经营范围	是否纳入合并范围
成都天音公司*	商业	RMB 1,000,000.00	RMB 400,000.00	40%	批发、零售通讯设备、计算机及配件、仪器仪表、通讯产品维修	否
合肥天音公司**	商业	RMB 1,500,000.00	RMB 765,000.00	51%	通讯设备、仪器仪表、通信终端器材、办公自动化设备销售、通信设备维修	否
天音科技公司***	商业	RMB 1,500,000.00	RMB 1,000,000.00	66.67%	通用监控软件技术开发；国内商业、物资供销业(不含专营、专控、专卖商品)；通信产品维修。	否
赣州天音通信发展有限公司(赣州天音公司)****	商业	RMB 5,000,000.00	RMB 4,950,000.00	99%	国内贸易、电子通信产品开发、销售、维修、咨询服务及配套产品的生产	是
深圳市易天移动数码连锁有限公司(深圳易天公司)*****	商业	RMB 25,000,000.00	RMB13,750,000.00	55%	兴办实业；通讯产品及相关配件、电脑及电脑配件、电子产品、数码产品、体育用品等	是

* 成都天音公司注册资本为 1,000,000.00 人民币元,系由成都市中大通讯设备贸易有限公司(以下简称“成都中大公司”)、江西东方明珠通信发展有限公司(以下简称“江西东方公司”)和合广公司共同出资设立,出资比例分别为 40%、30%和 30%。

一九九七年八月三十日,经该公司股东大会批准,成都中大公司将其持有该公司 40%的权益性资本转让给天音通信公司,江西东方公司将其持有该公司 30%的权益性资本转让给合广公司。股权转让后,天音通信公司与合广公司持有该公司权益性资本的比例分别为 40%和 60%。二零零零年十二月八日,该公司

更名为“成都天音联合通信设备有限责任公司”。

根据成都天音公司章程的有关规定,该公司不设董事会,仅设执行董事一名。由于该执行董事由天音通信公司委派,故天音通信公司对其重大经营和财务决策具有实质控制权。

根据二零零二年十月十八日成都天音公司的股东大会决议,该公司于二零零二年十一月一日起停止经营,并进入清算程序,本公司未将其会计报表纳入本公司合并会计报表的合并范围。

二零零三年六月二十日,四川省成都市青羊区国家税务局管理分局以青羊国税税登字(2003)第 0493 号《注销税务登记通知书》,注销了成都天音公司的国税税务登记。

二零零四年六月,根据成都市工商行政管理局成工商企销(2004)第 A1612 号《公司注销登记核准通知书》,成都天音公司办理了工商注销登记。

** 合肥天音公司系由合肥通信建设发展公司(以下简称“合肥通信公司”)与天音通信公司共同投资设立的有限责任公司,注册资本为 1,500,000.00 人民币元,其中天音通信公司出资计 765,000.00 人民币元,出资比例为 51%;合肥通信公司出资计 735,000.00 人民币元,出资比例为 49%。该公司的实收资本业经合肥市审计师事务所以合审验字(1997)第 3-120 号《验资报告》审验在案。

根据二零零三年十月二十七日合肥天音公司的股东大会决议,该公司于二零零四年一月一日起停止经营,并进入清算程序,本公司未将该公司会计报表纳入本公司合并会计报表的合并范围。

二零零四年五月十七日和二零零四年八月二十三日,合肥天音公司分别办理了国税注销手续和地税注销手续。

二零零四年八月二十三日,合肥天音公司办理了工商注销登记手续。

*** 天音科技公司系由合广公司与天音通信公司共同投资设立的有限责任公司,注册资本为 1,500,000.00 人民币元,其中合广公司出资 500,000.00 人民币元,出资比例为 33.33%;天音通信公司出资 1,000,000.00 人民币元,出资比例为 66.67%。一九九七年十二月十一日,深圳市公平会计师事务所以深公会验字(1997)第 091 号《验资报告》对天音科技公司的实收资本予以审验。一九九八年一月四日,天音通信公司收回了上述出资款,并冲销了对该公司的长

期投资。二零零二年十月二十二日，天音通信公司补缴了上述出资款计 1,000,000.00 人民币元。

如附注 2(18)所述，根据财政部财会二字(1996)2 号文《关于合并会计报表合并范围请示的复函》的有关规定，本公司未将该公司会计报表纳入本公司合并会计报表的合并范围。

**** 赣州天音公司系由天音科技公司与天音通信公司共同投资设立的有限责任公司，注册资本为 5,000,000.00 人民币元。其中，天音通信公司出资 4,950,000.00 人民币元，出资比例为 99%；天音科技公司出资 50,000.00 人民币元，出资比例为 1%。该公司的实收资本业经江西赣南公信会计师事务所有限责任公司以赣公会师验字(2001)第 093 号《验资报告》审验在案。

***** 深圳易天公司系由天富锦公司与天音通信公司于二零零四年九月二十七日共同投资成立的有限责任公司，注册资本为 25,000,000.00 人民币元，其中天音通信公司出资 13,750,000.00 人民币元，出资比例为 55%；天富锦公司出资 11,250,000.00 人民币元，出资比例为 45%。该公司的实收资本业经深圳市义达会计师事务所有限责任公司以深义验字(2004)第 459 号《验资报告》审验在案。

(6) 天音通信公司拥有 50%以上权益性资本但实质上并不拥有控制权的联营公司概况列示如下：

公司名称	业务性质	注册时间	注册资本	实际投资额	拥有权益	经营范围	是否纳入合并范围
赣州天音连锁公司	商业	2002.09.2 5	RMB 500,000.00	RMB 255,000.00	51%	通讯设备及器材、办公自动化设备、电子产品批发、零售(上述经营范围中涉及专项规定的按专项规定办)	否

赣州天音连锁公司系由赣州华通通讯设备有限公司(以下简称“赣州华通公司”)与天音通信公司共同投资设立的有限责任公司，注册资本为 500,000.00 人民币元。其中，天音通信公司出资 255,000.00 人民币元，持有其 51%的权益性资本；赣州华通公司出资 245,000.00 人民币元，持有其 49%的权益性资本。该公司的实收资本业经江西华泰会计师事务所有限公司赣州分所以华泰赣会师验字(2002)第 103 号《验资报告》审验在案。

根据赣州华通公司与天音通信公司签订的《合资经营“赣州天音通信器材连锁发展有限公司”合同书》的有关规定，赣州天音连锁公司的董事会成员全部由赣州华通公司任命，天音通信公司不参与该公司的日常经营与管理，赣

州天音连锁公司自成立之日起两年内的所有盈利由赣州华通公司独自享有,天音通信公司只参加赣州天音连锁公司的股东大会并有权就股东大会的决议事项进行投票表决;在赣州天音连锁公司成立之日起两年后,天音通信公司如若将其纳入合并会计报表范围,须对该公司进行全面的审计与评估,并由赣州华通公司按照审计报告与评估结果,享有或承担赣州天音连锁公司的盈利与亏损,天音通信公司自该公司纳入合并会计报表范围后,按照股权比例参与分红。

由于天音通信公司对赣州天音连锁公司的重大经营与财务决策不具有实质控制权,故本公司未将其会计报表纳入本公司合并会计报表的合并范围。

(7) 天音通信公司下属实行独立会计核算的附属机构(分公司)概况列示如下:

分公司名称	注册时间	主营业务
1. 深圳市天音通信发展有限公司昆明分公司	1997.01.29	通讯产品的购销、国内商业、物资供销业
2. 深圳市天音通信发展有限公司杭州分公司	1997.08.25	通信器材的销售
3. 深圳市天音通信发展有限公司武汉分公司	1998.02.17	通信器材经销及设备维修;办公设备及电子计算机零售兼批发
4. 深圳市天音通信发展有限公司石家庄分公司*	1998.04.17	900MHZ-1000MHZ 范围内移动电话批发、零售、维修
5. 深圳市天音通信发展有限公司厦门分公司	1998.10.16	零售、批发电子产品及通信设备
6. 深圳市天音通信发展有限公司上海分公司	1998.12.16	通信产品的购销、国内商业、物资供销业
7. 深圳市天音通信发展有限公司广州分公司	1998.12.18	通信产品的销售
8. 深圳市天音通信发展有限公司济南分公司	1998.12.23	通信产品销售
9. 深圳市天音通信发展有限公司北京分公司	1999.02.11	销售通讯设备、五金交电、机械电器设备等
10. 深圳市天音通信发展有限公司南京分公司	1999.03.11	通信产品的销售
11. 深圳市天音通信发展有限公司郑州分公司	2000.03.02	通讯产品的购销、国内商业、物资供销业
12. 深圳市天音通信发展有限公司重庆分公司	2000.03.08	销售通信设备(不含无线电发射和接受设备)、维修移动电话机
13. 深圳市天音通信发展有限公司湖南分公司	2000.04.17	经营通信产品并提供维修服务
14. 深圳市天音通信发展有限公司青岛分公司	2000.05.16	通信设备销售及维修
15. 深圳市天音通信发展有限公司南宁分公司	2000.06.01	通信产品的购销、国内商业、物资供销业(不含专营、专控、专卖商品)
16. 深圳市天音通信发展有限公司苏州分公司	2000.06.14	通信产品的购销
17. 深圳市天音通信发展有限公司天津分公司	2000.07.20	通讯产品购销、电子设备购销、日用百货、化工产品、五金电料、建筑材料
18. 深圳市天音通信发展有限公司中山分公司	2000.12.04	销售移动电话手机、无线寻呼机
19. 深圳市天音通信发展有限公司汕头分公司	2000.12.18	无线电通讯设备(移动电话机)的销售
20. 深圳市天音通信发展有限公司西安分公司	2001.05.16	通信产品、计算机软硬件及外围设备的购销及维修
21. 深圳市天音通信发展有限公司沈阳分公司	2001.05.18	移动电话、通信设备及配件、机械电子设备及配件销售
22. 深圳市天音通信发展有限公司哈尔滨分公司	2001.07.04	购销通信产品(不含无线发射设备);国内商业
23. 深圳市天音通信发展有限公司江西分公司	2001.08.14	电子产品及通信设备的批发、零售
24. 深圳市天音通信发展有限公司长春分公司	2001.11.28	经销移动通信终端设备、无线移动电话机、维修无线移动电话机
25. 深圳市天音通信发展有限公司新疆分公司	2002.01.30	通信产品
26. 深圳市天音通信发展有限公司太原分公司	2002.01.30	通信器材(不含无线电)零售
27. 深圳市天音通信发展有限公司四川分公司	2002.06.03	通信产品的购销、国内商业、物资供销业(不含专营、专控、专卖商品)、
28. 深圳市天音通信发展有限公司温州分公司**	2002.11.13	通信产品的销售(不含发射设备)
29. 深圳市天音通信发展有限公司杭州第二分公司	2003.02.24	批发、零售:通信设备
30. 深圳市天音通信发展有限公司河北分公司	2003.05.21	通信产品、批发零售

* 天音通信公司石家庄分公司于二零零四年二月二十五日办理了工商注销手续。

** 天音通信公司温州分公司于二零零四年十月二十九日办理了工商注销手续。

(8) 赣南脐橙基地公司拥有 50%以上权益性资本的子公司概况列示如下：

公司名称	业务性质	注册资本	实际投资额	拥有权益	经营范围	是否纳入合并范围
金色阳光公司*	商业	RMB 5,000,000.00	RMB 4,750,000.00	95.00%	水果种植技术的开发、水果产业综合技术开发、国内商业、物资供销业等	是
赣州良繁公司**	农业	RMB 6,000,000.00	RMB 5,000,000.00	83.33%	无病毒柑桔类苗木繁育、销售；花卉、果、菜种苗繁育、销售；农业技术推广。(以上凭国家有专项规定的凭相关许可证开展生产经营活动)	是

* 金色阳光公司系赣南脐橙基地公司与本公司共同出资设立的有限责任公司,注册资本计 5,000,000.00 人民币元,其中赣南脐橙基地公司出资 4,750,000.00 人民币元,占注册资本的 95%;本公司出资 250,000.00 人民币元,占注册资本的 5%。上述实收资本业经深圳天健信德会计师事务所以信德验资报字(2003)第 21 号《验资报告》审验在案。

二零零三年九月二十九日,金色阳光公司领取了深圳市工商行政管理局核发的企业法人营业执照,注册号为 4403011123679 号,经营期限为二十年。

** 赣州良繁公司由赣州市果业局、赣州市发展计划委员会共同出资组建,于二零零二年八月二日取得赣县工商行政管理局核发的 3621211000460 号企业法人营业执照。赣州良繁公司原注册资本为 500,000.00 人民币元,计划投资额为 6,000,000.00 人民币元,由赣州市果业局及赣州市发展计划委员会各持有其 50%的权益性资本。

二零零三年三月三十一日,赣州市发展计划委员会与本公司签订《赣州赣南柑橘良种苗木繁育有限责任公司股权转让协议》,赣州市发展计划委员会将截至二零零三年三月二十日止已投入赣州良繁公司的实际投资额全部按原价转让给本公司,并由本公司继续投资达到赣州市发展计划委员会原定的 3,000,000.00 人民币元投资总额。二零零三年七月十日,赣南脐橙基地公司与本公司签订《赣南柑橘良种苗木繁育有限责任公司股权转让协议》,本公司将从赣州市发展计划委员会受让的赣州良繁公司股权及其投资额 1,400,000.00 人民币元按原价转让给赣南脐橙基地公司,并由赣南脐橙基地公司继续投资达到原定的 3,000,000.00 人民币元的投资额。二零零三年度,赣南脐橙基地公司向赣州市发展计划委员会支付了上述股权转让款计 1,400,000.00 人民币元。

二零零三年六月十六日, 赣州市果业局与赣南脐橙基地公司签订《赣州赣南柑橘良种苗木繁育有限责任公司股权转让协议》, 赣州市果业局以其截至二零零三年四月十六日止已投入赣州良繁公司的实际投资额计 3, 597, 586. 40 人民币元, 除保留 1, 000, 000. 00 人民币元作为赣州市果业局对赣州良繁公司的出资外, 其余作价 2, 000, 000. 00 人民币元转让给赣南脐橙基地公司。二零零三年七月十一日, 赣南脐橙基地公司向赣州市果业局支付了部分股权转让款计 1, 500, 000. 00 人民币元。

二零零四年度, 赣南脐橙基地公司向赣州市果业局支付股权转让款计 500, 000. 00 人民币元, 并根据与赣州市发展计划委员会的协议书向赣州良繁公司追加投入资金计 1, 100, 000. 00 人民币元。

二零零四年十月十八日, 赣州良繁公司第一次股东会决议批准将注册资本增加至 6, 000, 000. 00 人民币元, 并审议通过了上述股权转让事项。赣南脐橙基地公司将收购赣州良繁公司股权会计上的生效日确定为二零零四年十二月一日。

二零零四年十一月二十九日, 赣州中昊会计师事务所有限公司出具赣中昊会验字(2004)第 112 号《验资报告》, 截至二零零四年九月三十日止, 赣州良繁公司共计收到赣州市果业局与赣南脐橙基地公司投入的款项计 6, 097, 586. 40 人民币元, 其中原注册资本计 500, 000. 00 人民币元, 新增注册资本计 5, 500, 000. 00 人民币元, 其余 97, 586. 40 人民币元计入“资本公积”账项。赣南脐橙基地公司出资计 5, 000, 000. 00 人民币元, 权益性资本比例为 83. 33%; 赣州市果业局出资计 1, 000, 000. 00 人民币元, 权益性比例为 16. 67%。二零零四年十二月十四日, 赣州良繁公司领取了变更后的企业法人营业执照, 变更后注册资本为 6, 000, 000. 00 人民币元。

截至二零零四年十二月三十一日止, 赣州良繁公司尚处于育苗阶段, 尚未正式开展经营业务。

(9) 深圳易天公司拥有 50%以上权益性资本的子公司概况列示如下:

公司名称	业务性质	注册资本	实际投资额	拥有权益	经营范围	是否纳入合并范围
佛山市易天数码有限公司(佛山易天公司)	商业	RMB 800, 000. 00	RMB 720, 000. 00	90%	批发、零售: 通信设备、电子产品、数码产品, 信息咨询。(以上需凭许可证经营的, 凭许可证经营)。	是

佛山易天公司系由天音科技公司与深圳易天公司共同投资于二零零四年十二月九日成立的有限责任公司,注册资本为 800,000.00 人民币元,其中深圳易天公司出资 720,000.00 人民币元,出资比例为 90%;天音科技公司出资 80,000.00 人民币元,出资比例为 10%。该公司的实收资本业经佛山市新德诚会计师事务所新德诚验(2004)500 号《验资报告》审验在案。

(10) 天音科技公司拥有 50%以上权益性资本的子公司概况列示如下：

公司名称	业务性质	注册资本	实际投资额	拥有权益	经营范围	是否纳入合并范围
广州易天公司	商业	RMB 1,000,000.00	RMB 300,000.00	70%	批发、零售通信设备、电子产品、数码产品、信息咨询	否

广州易天公司系由天音科技公司与天音通信公司于二零零四年十月十日共同投资成立的有限责任公司,注册资本为 1,000,000.00 人民币元,其中天音通信公司出资 300,000.00 人民币元,出资比例为 30%;天音科技公司出资 700,000.00 人民币元,出资比例为 70%。该公司的实收资本业经广州岭南会计师事务所有限责任公司以岭验(2004)062 号《验资报告》审验在案。

如附注 2(18)所述,根据财政部财会二字(1996)2 号文《关于合并会计报表合并范围请示和复函》的有关规定,本公司未将该公司会计报表纳入本公司合并会计报表的合并范围。

附注 5. 货币资金

货币资金明细项目列示如下：

项目	2004. 12. 31			2003. 12. 31		
	原币金额	汇率	折合人民币金额	原币金额	汇率	折合人民币金额
现金	RMB 1,413,755.33	---	RMB 1,413,755.33	RMB 3,583,792.59	---	RMB 3,583,792.59
银行存款	RMB 497,218,913.37	---	497,218,913.37	RMB 248,007,572.12	---	248,007,572.12
	USD 141,559.21	8.2641	1,169,861.77	USD ---	---	---
	HKD 17,452.10	1.0600	18,499.23	HKD ---	---	---
			498,407,274.37			248,007,572.12
其他货币资金	RMB 498,985,510.06*	---	498,985,510.06	RMB 375,258,105.04	---	375,258,105.04
			<u>RMB 998,806,539.76</u>			<u>RMB 626,849,469.75</u>

* 其他货币资金主要系天音通信公司办理银行承兑汇票存入的保证金。

附注 6. 应收票据

应收票据明细项目列示如下：

	2004. 12. 31	2003. 12. 31
银行承兑汇票	RMB 158,701,566.29*	RMB 82,866,464.40

商业承兑汇票	133,778,923.00	25,000,000.00
RMB	292,480,489.29**	RMB 107,866,464.40

* 截至二零零四年十二月三十一日止,天音通信公司已贴现但尚未到期的银行承兑汇票计 23,671,937.00 人民币元,本公司果品饮料分公司已贴现但尚未到期的银行承兑汇票计 3,000,000.00 人民币元。

** 截至二零零四年十二月三十一日止,天音通信公司用于质押的应收票据明细项目列示如下:

票据种类	质押金额	出票日	到期日
银行承兑汇票	RMB 90,639,830.51	2004.07.22 - 2004.12.10	2005.01.08 - 2005.05.10
商业承兑汇票	98,498,220.00	2004.09.14 - 2004.12.09	2005.03.14 - 2005.06.09
RMB	189,138,050.51		

附注 7. 应收股利

应收股利明细项目列示如下:

	2004.12.31	2003.12.31
燕京赣州公司 RMB	1,940,000.00*	RMB ---

* 根据燕京赣州公司二零零四年度第一次股东会决议,燕京赣州公司对其二零零零年度至二零零三年度累计可供股东分配的利润计 6,362,611.18 人民币元按股权比例进行分配,本公司分得股利计 2,518,957.77 人民币元。截至二零零四年十二月三十一日,本公司已收回现金股利计 578,957.77 人民币元。

附注 8. 应收账款

(1) 本公司及其子公司应收账款账龄分析列示如下:

	2004.12.31				2003.12.31			
	金额	比例	坏账准备	计提比例	金额	比例	坏账准备	计提比例
一年以内	529,961,549.8	143.63						
一至二年	5,421,015.05	1.47%	800,283.93	10%	722,017.13	0.49%	497,822.55	10%
二至三年	1,471,094.22	0.40%	463,014.54	20%	1,737,075.21	1.17%	498,112.66	20%
三至四年	1,200,743.10	0.33%	621,045.29	40%	2,448,570.23	1.65%	1,482,674.62	40%
四至五年	1,775,506.76	0.48%	1,634,961.13	80%	1,398,607.45	0.94%	1,193,773.23	80%
五年以上	6,197,110.21	1.68%	6,197,110.21	100%	7,430,650.48	5.01%	7,430,650.48	100%
	546,027,019.1	147.99						
	9	%	36,571,877.04		155,177,845.35	104.69%	23,951,472.54	
减:银行保理应收款	177,064,349.0							
	3*	47.99%	8,853,217.45	5%	6,956,308.80*	4.69%	347,815.44	5%
	RMB 368,962,670.1	100.00	RMB 27,718,659.59		RMB 148,221,536.55	100.00%	RMB 23,603,657.10	

* 二零零四年十二月十五日,上海浦东发展银行深圳分行(以下简称“浦发行深圳分行”)与天音通信公司签订《应收账款买断保理协议书》,浦发行深圳分行同意在一定的保理额度内受让天音通信公司部分应收账款并预付该应收账款的受让价格。协议约定,浦发行深圳分行承担最高不超过 80%的买方商业信用风险,对于所受让并承担风险部分的应收账款放弃对天音通信公司的追索权;天音通信公司拥有已转让应收账款中超出受让价格部分的收益权,并承担自受让价款实际支付日起至应收账款到期日止期间的利息,年利率按 5.22% 计算,浦发行深圳分行依据上述协议受让的每一笔应收账款的最高预付比例不得超过协议规定的就相关账款承担风险的比例(即 80%),在该比例内,保理银行可根据协议的规定办理预付。

截至二零零四年十二月三十一日止,天音通信公司根据上述协议向浦发行深圳分行办理保理业务的应收账款计 125,061,268.67 人民币元,天音通信公司根据协议规定收到浦发行深圳分行对该应收账款 80%的预付款项计 100,000,000.00 人民币元,上述办理保理业务的应收账款基本情况列示如下:

2004.12.31			
	金额	账龄	应计提坏账准备
保理应收账款 RMB	125,061,268.67	1 年以内	RMB 6,253,063.43

根据浦发行深圳分行与本公司股东 新闻公司于二零零四年十二月十五日签订的《最高额保证及包买协议》,新闻公司同意就浦发行深圳分行对上述保理业务已受让并提供预付的应收账款承担连带保证及无条件包买责任。

二零零四年十二月三十一日,招商银行深圳上步支行(以下简称“招行上步支行”)与天音通信公司签订《国内保理业务合同(无追索权公开型)》,天音通信公司将与广东移动通信有限公司于二零零四年签订的商务合同《广东移动手机销售及服务供应三方框架协议》项下天音通信公司的应收账款债权额计 52,003,080.36 人民币元转让予招行上步支行,招行上步支行应支付上述应收账款的 73%,计 38,000,000.00 人民币元作为基本收购款。天音通信公司就该项保理业务应支付的保理费(所转让的应收账款金额的 0.125%)计 47,500.00 人民币元,同时应承担自受让价款实际收到日起至应收账款到期日止期间的利息(按年利率 5.22%)计 325,090.00 人民币元。

根据合同的约定,招行上步支行受让上述应收账款后,如发生商务合同的买方拖延付款、拒绝付款或无力支付(即产生商务合同买方信用风险),而使招行上步支行因此未受偿时,招行上步支行无权向天音通信公司行使追索权。但

因商务合同项下产生纠纷或商务合同买方信用风险以外的任何原因而导致的商务合同买方拒绝付款或拖延付款, 招行上步支行有权向天音通信公司行使追索权。

截至二零零四年十二月三十一日止, 天音通信公司已收到招行上步支行对上述保理应收账款 73%的基本收购款项计 38,000,000.00 人民币元, 上述办理保理业务的应收账款的基本情况列示如下:

		2004. 12. 31		
		金额	账龄	应计提坏账准备
保理应收账款	RMB	52,003,080.36	1年以内	RMB 2,600,154.02

(2) 本公司及其子公司应收账款前五名合计金额及其占应收账款总额的比例列示如下:

		2004. 12. 31		2003. 12. 31	
		金额	比例	金额	比例
应收账款前五名合计	RMB	234,525,357.46	63.56%	RMB 55,888,645.02	37.71%

(3) 应收账款中计提特别坏账准备的明细项目列示如下:

		2004. 12. 31			2003. 12. 31		
		余额	账龄	坏账准备	余额	账龄	坏账准备
农药分公司应收账款	RMB	2,343,527.06*	2-5年以上	RMB 2,343,527.06	RMB 1,721,368.60	1-5年	RMB 1,721,368.60
新疆环赫通信有限公司	RMB	550,000.00*	4-5年	RMB 550,000.00	RMB 550,000.00	3-4年	RMB 550,000.00

* 本公司的农药分公司部分应收账款中因债务单位停业、资不抵债、现金流量严重不足等因素, 导致该等应收账款回收可能性较小, 本公司采用个别认定法, 对其全额提取坏账准备计 2,343,527.06 人民币元。

** 新疆环赫通信有限公司(以下简称“环赫公司”)拖欠天音通信公司货款计 550,000.00 人民币元。二零零一年八月十一日, 天音通信公司就环赫公司拖欠货款计 550,000.00 人民币元的事项提起诉讼。根据二零零二年七月三日新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市中级人民法院(2002)乌中经终字第 223 号《民事判决书》判决, 环赫公司应支付天音通信公司货款计 546,000.00 人民币元、货款利息计 10,000.00 人民币元及承担的诉讼费等计 24,338.43 人民币元, 共计 580,338.43 人民币元, 并应于判决生效后三日内一次性支付。天音通信公司已于二零零二年度对该应收款项全额计提了坏账准备。截至二零零四年十二月三十一日止, 天音通信公司尚未收到该款项。

(4) 本公司及其子公司本年度核销的应收账款列示如下:

二零零四年十月二十六日,经本公司董事会批准,本公司将赣州果业分公司和信丰果业分公司难以收回的应收账款(账龄超过五年,已按 100%比例计提了坏账准备)计 1,589,591.34 人民币元予以核销,该等款项中无应收关联公司款项。

经天音通信公司董事会决议批准,天音通信公司本年度对部分已计提特别坏账准备的应收账款予以核销的明细项目列示如下:

核销的应收帐款			
	应收账款金额	已计提坏账准备	核销原因
合肥天音公司	RMB 6,404,309.99	RMB 6,404,309.99	该公司已注销,款项已无法收回

(5) 应收账款中无应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项,应收关联方的款项详见附注 48(3)。

附注 9. 其他应收款

(1) 本公司及其子公司其他应收款账龄分析列示如下:

	2004. 12. 31				2003. 12. 31			
	金额	比例	坏账准备	计提比例	金额	比例	坏账准备	计提比例
一年以内	RMB 20,389,906.16	26.21%	RMB 1,383,448.90	5%	RMB 36,073,577.43	39.03%	RMB 4,725,088.5	8%
一至二年	12,643,876.81	16.25%	4,605,407.74	10%	17,541,681.38	18.98%	2,241,352.66	10%
二至三年	19,462,351.99	25.01%	6,788,070.76	20%	20,385,916.01	22.06%	16,423,589.43	20%
三至四年	17,882,960.91	22.98%	16,373,437.82	40%	12,131,323.47	13.13%	5,357,409.66	40%
四至五年	1,483,595.35	1.91%	1,171,043.88	80%	2,112,013.07	2.29%	1,857,763.98	80%
五年以上	5,942,737.10	7.64%	5,942,737.10	100%	4,164,475.06	4.51%	4,164,475.06	100%
	<u>RMB 77,805,428.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>RMB 36,264,146.20</u>		<u>RMB 92,408,986.42</u>	<u>100.00%</u>	<u>RMB 34,769,679.37</u>	

(2) 本公司及其子公司前五名其他应收款余额明细项目列示如下:

公司名称	2004. 12. 31			
	金额	比例	欠款期限	欠款原因
华通对外贸易公司*	RMB 15,663,350.27	20.13%	三至四年	垫付流动资金
信丰县人民政府**	9,085,390.00	11.68%	二至三年	资产转让款及代垫款
赣州市中级人民法院***	5,000,000.00	6.43%	一至二年	诉讼保证金
赣州市土地收购储备中心****	5,470,000.00	7.03%	二至三年	预付土地使用权出让金
李施平	3,758,014.00	4.83%	一至二年	应收货款
	<u>RMB 38,976,754.27</u>	<u>50.10%</u>		

* 天音通信公司以其关联方——华通对外贸易公司的名义对外销售移动电话机,并承担对外销售移动电话机的经营亏损,同时天音通信公司尚需向华通对外贸易公司垫付流动资金。截至二零零四年十二月三十一日止,天音通信公司向

成都华通对外贸易公司垫付流动资金余额为 15,663,350.27 人民币元。

** 本公司于二零零零年收购江西麦饭石酒业有限公司作为本公司的分公司——麦饭石分公司时，该公司共欠中国银行信丰县支行贷款计 6,800,000.00 人民币元。根据信丰县国有资产管理局与本公司签订的有关协议，上述所欠贷款中计 3,800,000.00 人民币元纳入本公司此次收购的资产(负债)范围，其余计 3,000,000.00 人民币元未纳入转让范围。因上述贷款均是以纳入转让范围的原江西麦饭石酒业有限公司的房产作抵押，二零零零年，江西省赣州市中级人民法院以(2000)赣中法经初字第(106)号《民事判决书》判决，本公司应在其所收购的原江西麦饭石酒业有限公司用于借款抵押的房产价值范围内偿还中国银行信丰县支行借款本金计 6,800,000.00 人民币元及利息计 32,130.00 人民币元。同时，该判决书认为，由于本公司当时向江西省信丰县人民政府借入了用于麦饭石分公司生产经营的资金计 10,000,000.00 人民币元，本公司在承担还款责任后可从其借用的款项中予以抵扣。二零零一年，本公司偿还了上述贷款计 3,000,000.00 人民币元，其余贷款计 3,800,000.00 人民币元纳入麦饭石分公司。

二零零二年六月六日，江西省信丰县人民政府与本公司签订《资产转让合同书》，本公司将麦饭石分公司及其子公司——信丰县麦饭石产品销售公司、信丰县废旧品公司整体转让予江西省信丰县人民政府。双方在《资产转让合同书》中约定，麦饭石分公司向中国银行信丰县支行借款计 3,800,000.00 人民币元的本金及利息由信丰县人民政府承担。

二零零二年八月二十三日，江西省丰城市人民法院根据上述江西省赣州市中级人民法院(2000)赣中法经初字第(106)号《民事判决书》，执行(2002)丰委执字第 17 号《民事裁定书》裁定，扣划本公司在银行的存款计 4,650,000.00 人民币元，用于偿付中国银行信丰县支行银行借款本金计 3,800,000.00 人民币元及其利息和诉讼、执行费。

本公司根据江西省信丰县人民政府与本公司签订的《资产转让合同书》中的约定，将上述法院扣划款项扣除诉讼、执行费后计 4,605,390.00 人民币元作为应收信丰县人民政府款项，并计入“其他应收款”账项。

根据二零零二年六月六日江西省信丰县人民政府与本公司签订的《资产转让合同书》，本公司将麦饭石分公司及其子公司——信丰县麦饭石产品销售公司、信丰县废旧品公司整体转让予江西省信丰县人民政府，股权转让价款确

定为 20,880,000.00 人民币元。二零零二年七月四日,本公司收到该股权转让款计 16,400,000.00 人民币元,剩余股权转让款计 4,480,000.00 人民币元计入“其他应收款”账项,根据转让合同的规定该剩余股权转让款应于二零零三年十二月三十一日以前收取。

综上所述,本公司应收信丰县人民政府款项合计 9,085,390.00 人民币元,由于本公司银行存款已被法院扣划,股权转让款的应收期限已过,且信丰县人民政府经本公司多次催收却迟迟不予归还。本公司董事会从稳健性原则出发,决定对该等应收款项按 50%的比例计提坏账准备。

*** 如附注 27 所述,就深圳市生溢实业发展有限公司(以下简称“生溢实业公司”)起诉本公司将委托资产管理账户中的股票卖出,要求本公司赔偿经济损失一案,本公司对涉案金额进行了诉讼保全。二零零三年十月十七日,本公司将诉讼保证金计 5,000,000.00 人民币元划入江西省赣州市中级人民法院。

由于本公司对该项诉讼可能形成的损失根据初审判决的结果计提了预计负债,对该诉讼保证金本公司不再计提坏账准备。

**** 二零零二年十二月二十六日,本公司根据二零零二年十二月二十日赣州市土地收购储备中心与本公司签订的《购买土地意向书》,向赣州市土地收购储备中心预付土地使用权价款计 15,670,000.00 人民币元,以购置面积约为 30 亩的土地使用权用于建设办公和商用综合性大厦。该事项于二零零三年四月十三日业经本公司董事会批准。惟由于赣州市土地收购储备中心未能向本公司提供适当的土地使用权,且赣州市自二零零三年起对经营性土地使用权出让实行招标拍卖和挂牌出让制度,原签订的《购买土地意向书》难以继续执行。本公司将原列于“预付账款”账项的上述款项调整至“其他应收款”账项核算。二零零四年十二月二十九日,本公司收回上述预付的土地使用权出让金计 10,200,000.00 人民币元。

(3) 其他应收款中计提特别坏账准备的明细项目列示如下：

	2004. 12. 31			2003. 12. 31		
	余额	账龄	坏账准备	余额	账龄	坏账准备
成都华通对外贸易公司	RMB 15,663,350.27*	3-4 年	RMB 15,503,182.97	RMB 15,663,350.27	2-3 年	RMB 15,462,373.60
信丰县人民政府	RMB 9,085,390.00**	2-3 年	RMB 4,542,695.00	RMB 9,085,390.00	1-2 年	RMB 908,539.00
李施平	RMB 3,758,014.00***	1-2 年	RMB 3,758,014.00	RMB 3,758,014.00	1 年以内	RMB 3,758,014.00
农药分公司	RMB 627,305.13	3-5 年以上	RMB 627,305.13	RMB 627,305.13	2-5 年	RMB 627,305.13

* 如附注 9(2)所述,截至二零零四年十二月三十一日止,天音通信公司向成都华通对外贸易公司垫付流动资金的余额计 15,663,350.27 人民币元。

由于成都华通对外贸易公司的净资产已为负数,按照该公司的净负债余额对应收该公司款项计提了坏账准备计 15,503,182.97 人民币元。

** 详见附注 9(2)所述。

*** 二零零三年八月九日,天音通信公司将账面价值计 3,758,014.00 人民币元的小灵通手机 6,226 台交付予深圳市互通数据通信技术有限公司(以下简称“互通公司”)进行升级。其后,天音通信公司发现负责收取上述手机的互通公司员工李施平等人在取得手机后便失踪,该批货物已无处追索。天音通信公司将该批存货按账面价值转入“其他应收款”账项,并全额计提坏账准备。

(4) 本公司及其子公司本年度核销的其他应收款列示如下：

二零零四年十月二十六日,经本公司董事会批准,本公司将赣州果业分公司、信丰果业分公司、安远果业分公司、农药分公司及酒业分公司难以收回的其他应收款(账龄在五年以上,已按 100%比例计提了坏账准备)计 568,085.69 人民币元予以核销,该等款项中无应收关联公司款项。

经天音通信公司董事会决议批准,天音通信公司本年度对已计提特别坏账准备的其他应收款予以核销的明细项目列示如下：

	核销的其他应收款		
	金额	已计提坏账准备	核销原因
成都天音公司	RMB 3,564,730.02	RMB 3,053,551.70	该公司已注销,款项已无法收回

(5) 其他应收款中无应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项,应收关联方款项详见附注 48(3)。

附注 10. 预付账款

(1) 预付账款账龄分析列示如下：

	2004.12.31		2003.12.31	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	RMB 58,367,249.69	56.27%	RMB 101,862,777.50	86.47%
一至二年	45,271,800.15	43.64%	15,722,061.82	13.35%
二至三年	51,568.05	0.05%	24,419.24	0.02%
三至四年	24,419.34	0.02%	53,755.40	0.05%
四至五年	---	---	17,898.20	0.02%
五年以上	17,898.20	0.02%	111,249.59	0.09%
	<u>RMB 103,732,935.43</u>	<u>100.00%</u>	<u>RMB 117,792,161.75</u>	<u>100.00%</u>

(2) 预付账款明细项目列示如下：

公司名称	2004. 12. 31				
	金额	比例	欠款期限	欠款原因	
赣州市国土资源局	RMB 44,160,000.00 *	42.57%	一至两年	预付土地使用权款	
武汉 NEC 移动通信有限公司	23,319,000.00	22.48%	一年以内	预付货款	
索尼爱立信公司	14,701,638.27	14.17%	一年以内	预付货款	
上海迪比特公司	6,640,000.00	6.40%	一年以内	预付货款	
河南海峡通信电子有限公司	3,713,500.00	3.58%	一年以内	预付货款	
其他	11,198,797.16	10.80%			
	RMB 103,732,935.43	100.00%			

* 二零零三年十二月三十一日,赣州市国土资源局与本公司签订《开发建设站北区 A 地块意向书》,本公司以赣州市二零零二年基准地价以及投资标的周边地价作为购买参考依据,取得位于赣州市章贡区站北区东环路与五洲大道之间的 A 地块,面积约为 368 亩(其中道路分摊 74 亩,开发用地 294 亩),土地使用权出让金总价款计 88,320,000.00 人民币元,土地使用权出让年限为五十年。

二零零四年三月二十日,本公司二零零四年第一次临时股东大会批准了上述资产购买事项。

截至二零零四年十二月三十一日止,本公司已预付上述土地使用权出让金计 44,160,000.00 人民币元。因该地块的拆迁工作正在进行之中,本公司尚未与赣州市国土资源局正式签署土地使用权出让合同。

(3) 预付账款中无预付持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项及预付关联方款项。

附注 11. 存货

存货及存货跌价准备明细项目列示如下：

	2004. 12. 31		2003. 12. 31	
	金额	存货跌价准备	金额	存货跌价准备
原材料	RMB 10,559,973.36	RMB 191,999.00	RMB 10,230,467.27	RMB 102,656.43
产成品	11,737,295.80	1,739,169.78 *	15,852,749.57	1,200,076.01
	1,042,252,226.2			
库存商品	0	72,215,325.11 **	329,338,808.34	57,203,850.69
在产品	2,889,775.07	---	380,505.99	---
自制半成品	3,532,985.34	---	2,607,860.19	---
委托代销商品	9,347,752.83	2,169,755.71 ***	6,119,156.65	---
包装物	5,756,762.53	1,606,345.40 ****	4,603,486.12	1,518,064.35
低值易耗品	88,477.19	---	88,477.19	---
备品备件	761,292.72	230,864.93 *****	608,141.39	---
受托代销商品	3,019,407.03	---	1,771,733.00	---

	1,089,945,948.0				
	7	78,153,459.93		371,601,385.71	60,024,647.48
减：代销商品款	3,019,407.03	---		1,771,733.00	---
	1,086,926,541.0				
	RMB	4	RMB 78,153,459.93	RMB 369,829,652.71	RMB 60,024,647.48

* 本公司及其子公司产成品的跌价准备系按单个存货项目的可变现净值低于成本的差额提取, 明细项目列示如下：

	2004. 12. 31		2003. 12. 31	
农药分公司	RMB	654,149.88	RMB	115,056.25
果品饮料分公司		263,540.60		263,540.46
酒业分公司		821,479.30		821,479.30
	RMB	1,739,169.78	RMB	1,200,076.01

** 天音通信公司对其库存商品的可变现净值系根据单个存货项目在其预计的变现周期内的平均估计售价(扣除销售折扣及现金折扣), 减去估计销售费用及相关税金后的金额确定。天音通信公司由于部分库存商品的市场需求发生了变化, 导致市场价格呈下降趋势, 对该等商品计提了存货跌价准备分别计 72,154,089.52 人民币元, 其中本年度新增存货跌价准备计 14,950,238.83 人民币元。

*** 本公司的农药分公司、果品饮料分公司因以前年度发出的委托代销商品无法收回, 本公司对其提取了存货跌价准备计 2,169,755.71 人民币元。

**** 本公司的酒业分公司、果品饮料分公司、果品包装分公司、信丰果业分公司因部分包装物不再适用, 本公司对其全额计提了存货跌价准备计 1,606,345.40 人民币元, 其中本年度因该等存货报废转销了原计提存货跌价准备计 173,012.32 人民币元。

***** 本公司的酒业分公司因部分备品备件不再适用, 本公司对其全额计提了存货跌价准备计 230,864.93 人民币元。

附注 12. 待摊费用

待摊费用明细项目列示如下：

	2004. 1. 1	本年增加	本年摊销	本年转出	2004. 12. 31
RM					
保险费 B	96,042.38 RMB	190,936.33 RMB	183,967.26 RMB	---	103,011.45 RMB
租赁费	820,818.88	8,874,820.52	3,801,754.76	---	5,893,884.64*
其他	28,658.49	1,149,880.70	336,424.24	93,009.90	749,105.05
RM	945,519.75 RMB				