

(上接第C02版)

16. 预计负债核算方法

如发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时,在资产负债表表中反映为预计负债。(1)该义务是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公司;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

17. 应付债券核算方法

应付债券按照实际的发行价格总额计发,债券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,在存续期间内按直线法于计提利息时摊销。

18. 收入确认原则

(1) 销售商品的收入

在下列条件均能满足时确认收入实现:已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;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本公司;相关的收入和成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务的收入

在同一会计年度内开始并完成的劳务,在完成劳务时确认收入;如果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;在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下,按谨慎性原则对劳务收入进行确认和计量。

(3)让渡资产使用权的收入

在下列条件同时满足时确认收入实现:与交易相关的经济利益能够流入企业;收入金额能够可靠的计量。

19. 所得税会计处理方法

所得税的会计处理采用应付税款法。

20. 会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本年度不存在会计政策的变更。

(2) 会计估计变更

公司从2004年1月1日起应收款项坏账准备政策按账龄分析法计提,由于该会计估计的变更使公司的资产减值准备267,041.05元。坏账准备计提比例变更情况如下:

账 龄	原计提比例(%)	现计提比例(%)
期末余额	2	
1年以内		3
1-2年		6
2-3年		15
3-4年		30
4-5年		60
5年以上		90

21. 重大会计差错更正

本年度无重大会计差错更正。

22. 合并会计报表的编制方法

(1) 合并的会计方法

以母公司及其纳入合并范围的子公司个别会计报表为基础,汇总各项目数额,并抵销母子公司间和子公司间的投资,往来款项和重大的内部交易后,编制合并会计报表;对合营企业的会计报表则采用比例合并法编制合并会计报表。

(2) 合并范围的确定原则

除本公司(母公司)外,将满足下述条件的单位的会计报表纳入合并范围:本公司对该单位的投资占该单位有表决权资本总额50%以上(含50%);或本公司对该单位的投资占该单位有表决权资本总额50%以下(含50%)但本公司对其具有实质控制权。满足上述条件的单位,如果其规模较小也可不予以合并,但未予合并的资产总额之和、主营业务收入之和占所有母子公司相应指标总和的比例应在10%以下,该单位当期净利润中母公司所拥有的数额占母公司当期净利润额的比例也应在10%以下。

(3) 子公司采用的会计政策与母公司一致。

三、税 项	
1. 本公司及其子公司主要应纳税项如下:	
税种	计税依据
增值税	产品或劳务销售收入
营业税	劳务收入
城市维护建设税	应交流转税
教育费附加	应交流转税
所得税	应纳税所得额
2. 公司系深圳市经济特区内的企业,享受深圳市经济特区的相关税收优惠政策。具体如下:	
(1) 城市维护建设税为1%。	
(2) 所得税为15%。	
3. 其他税项:按国家规定计缴。	
四、控股子公司及合营企业	

企业名称	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	初始投资额 (万元)	母公司持股 比例(%)	是否纳入合并范围
上海声力特医药科技有限	医药制造业	1,000	医疗器械技术咨询	720	72	是

将公司于2004年6月14日设立,本公司持有该公司72%的股权,所以从2004年度开始将该公司纳入本公司合并报表。

五、利润分配方法

根据《公司法》和公司章程,本公司净利润分配顺序及比例如下:

1. 补本公司上年亏损;
2. 提取法定盈余公积金;按净利润10%提取;
3. 提取法定公益金;按净利润10%提取;
4. 提取任意盈余公积金;经股东大会决议提取;
5. 支付普通股股利;经股东大会决议分配。

六、合并主要会计报表项目注释(金额单位:元)

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
现 金	15,308.33	16,200.00
银行存款	863,606.29	118,626.44
合 计	878,914.62	134,826.44

2.其他应收款				
账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	13,743,705.40	54.64	85,611.16	100.00
1-2年	11,407,600.00	45.36	684,456.00	
小 计	25,151,305.40	100.00	770,067.16	100.00
净值			24,381,238.24	36,911,896.00

注:期末余额中无持有本公司5%(含5%)以上股份股东单位的欠款。

注:期末数较期初数减少12,513,894.60元,主要系收回了海口市君安药业有限公司欠款。

其他应收款欠款单位情况:

单位	金 额	账龄	内 容
1. 海口君安药业有限公司	10,907,600.00	1-2年以内	往来款
2. 海南南海药业股份有限公司	10,000,000.00	1-2年以内	往来款
3. 楼欣借款	1,000,000.00	1年以内	往来款
4. 代表委借款	1,500,000.00	1年以内	往来款
合计:	23,407,600.00		

3、预付账款					
账 龄	期末数		期初数		
	金 额	比例%	金 额	比例%	
1年以内	10,523,400.00	100.00			

【备注】 期末余额增加主要系预付北京科技园置业公司的受让“渝万里”法人股的定金10,000,000.00元和预付复旦大学附属耳鼻喉科医院技术转让款500,000.00元。

4. 长期股权投资				
类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他股权投资	27,742,957.32	72,691,137.15	2,023,539.24	98,410,555.23
合 计	27,742,957.32	72,691,137.15	2,023,539.24	98,410,555.23

(1)按权益法核算的其他长期投资					
被投资公司	年初数	追加投资额	本年权益增减额	分得现金股利	年末余额
海南南海股份有限公司	1,835,591.78		46,214,015.42		48,049,607.20
天地药业有限责任公司	7,864,140.71	25,428,131.29	1,048,990.44		34,341,262.44
小计	9,699,732.49	25,428,131.29	47,263,005.86		82,390,869.64

(2)股权投资差额摊销:						
项目名称	原始金额	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
海南南海药股份有限公	20,235,392.33	18,043,224.83		2,023,539.24		16,019,685.59
合 计	20,235,392.33	18,043,224.83		2,023,539.24		16,019,685.59

注:公司于2001年9月取得投资时,海南南海股份有限公司净资产已为负数,截止2002年12月31日该公司净资产仍为负数,故长期股权投资差额未予摊销;2003年海南南海股份有限公司扭亏为盈,公司从2002年12月开始按10年摊销。

5. 固定资产及累计折旧				
项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
原 值				
房屋及建筑物	1,265,077.28		1,265,077.28	
机器设备	2,025,160.00		2,025,160.00	
办公设备	8,478.00	29,980.94		38,458.94
运输设备		419,735.57		419,735.57
其他				
合计	3,298,715.28	449,716.51	3,290,237.28	458,194.51
累计折旧				
房屋及建筑物				
机器设备				
办公设备	3,532.50	1,695.60		5,228.10
运输设备				
其他				
合计	3,532.50	1,695.60		5,228.10
净 值	3,295,182.78			452,966.41

【注1】本年增加固定资产原值主要系子公司增加固定资产。

【备注2】本年固定资产减少系原购买的破产资产评估后对重庆天地药业有限公司增资,经重庆中浩资产评估有限公司中浩评报字(2004)0080号评估报告确认价值38,876,797.99元。

6. 无形资产									
项目	取得方式	原始金额	年初数	本年增加	本年摊销	本年转出	年末数	摊销额	剩余摊销年限(月)
忠国用(2004)1882号土地使用权				3,000,000.00		3,000,000.00			
忠国用(2004)1882号土地使用权	购买	1,141,080.00	1,141,080.00			1,141,080.00			
		1,141,080.00	1,141,080.00	3,000,000.00		4,141,080.00			

公司取得的两块土地使用权经评估后投入重庆天地药业有限公司,二宗评估价值49,909,250元,用于投资的土地使用权业经重庆中浩资产评估有限公司中浩评报字(2004)第0080号评估报告评估,评估方法采用重置成本法。经慈县人民政府忠寿纪[2004]41号县政府议事纪要决定:将宗地号为忠国用(2004)1881号的土地使用权中的102.319亩调整为水平工业园区的土地使用权102.319亩,该宗地的产权变更后手续正在办理过程中。年末由具有证券从业资格的海南中力信资产评估有限公司对重庆天地药业有限公司的变更后的资产进行了评估,并出具海中力信资产评估字(2005)第030号评估报告。

项 目	期 末 数	期 初 数
城市维护建设税	226.00	
营业税	22,600.00	
合 计	22,826.00	

(1)营业税及附加系收到的利息收入产生的税费。

(2)有关关税收支,以主管税务机关清算为准。

项目	期 末 数	期 初 数
教育费附加	678.00	-
合 计	678.00	-

9.其他应付款		
项 目	期末数	期初数
1年以内	252,224.21	308,840.33
1-2年	45,350.00	-
2-3年	211,066.33	-
3年以上	52,424.00	-
合 计	561,064.54	308,840.33

注:(1)其他应付款中欠付持有本公司股份5%或以上的股东款项为462,040.33元。

其中欠款单位明细:

债权人单位名称	欠款金额	性 质	利率	期限
宁维松	462,040.33	借款	无	未确定
合 计	462,040.33			

10. 股本							
股东名称	期初数	变动增减(+,-)					期末数
		配股	送股	公积金转股	其他	小计	
宁维松	50,000,000.00						50,000,000.00
邱岭	10,000,000.00						10,000,000.00
陈定平	6,000.00						6,000.00
合 计	60,006,000.00						60,006,000.00

注:公司成立于2001年9月,由发起人刘乔堡(又名刘杰承)、重庆赛诺医药研究所、重庆赛诺生物药业股份有限公司两次以现金缴足其认购股款,其中刘乔堡出资50,000,000.00元,重庆赛诺医药研究所出资5,000,000.00元,重庆赛诺生物药业股份有限公司出资5,000,000.00元,陈定平出资6,000.00元,同年11月,刘乔堡将其持有的50,000,000.00元转让给宁维松,重庆赛诺医药研究所、重庆赛诺生物药业股份有限公司将其分别持有的5,000,000.00元转让给邱岭。

11、资本公积				
项目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
股权投资准备	8,641,369.53	59,470,697.69		68,112,067.22
合计	8,641,369.53	59,470,697.69		68,112,067.22

(1)海南南海股份有限公司2004年度因债务重组,以非现金资产对外投资等原因引起资本公积增加1050,735,970.20元;按持有该公司26.3%的比例计算增加股权投资准备39,643,560.16元。其中,享有该公司对外投资产生的股权投资准备方差额为 28,107,747.07元(其中,投资海口海口市制药厂有限公司产生的股权投资差额12,435,859.34元,投资重庆天地药业有限公司产生的股权投资差额15,671,887.73元),享有该公司债务重组产生的收益11,535,813.09元。

(2)截止2004年8月31日公司以固定资产和土地使用权对重庆天地药业增资后,对重庆天地药业有限公司长期投资账面价值为13,893,630.46元,于按持股比例23.3%享有权益为33,292,272.00元,产生股权投资准备差额19,398,641.54元。

(3)收到海南南海药业有限公司支付的利息收入650,000.00元,将超过一年期存款利息及其税费部分计入资本公积428,496.00元。

12. 盈余公积				
项目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
法定盈余公积		296,036.47		296,036.47
公益金		296,036.47		296,036.47

13. 未分配利润	
项 目	金 额
期初未分配利润	224,071.68
加:本期净利润	2,960,364.67
减:提取法定公积金	296,036.47
提取法定公益金	296,036.47
期末未分配利润	2,592,363.41

提取法定公积金		296,036.47
提取法定公益金		296,036.47
未分配利润		2,592,363.41
14. 财务费用		
项 目	本年数	上年数
利息支出		
减:利息收入	214,951.55	8,227.64
金融机构手续费	563.90	
其他		172.50
合 计	-214,387.65	-8,055.14

15. 投资收益		
项 目	本年数	上年数
期末调整的被投资公司损益净增减额	6,217,618.17	349,680.24
股权投资差额摊销	-2,023,539.23	-2,192,167.50
股权转让收入		3,603,200.00
合 计	4,194,078.94	1,760,712.74

16. 营业外支出			
营业外支出明细项目列示如下:			
项 目		本年数	上年数
罚款支出		880.00	

营业外支出明细项目列示如下:

项 目	本年数	备注
差旅费	897,623.02	
运输费		
广告费		
通讯费		
办公费	97,985.70	
房租费		
诉讼费		
其他		
合计	995,608.72	

18.收到的其他与投资活动有关的现金		
项 目	本年数	备注
收到海口君安还款	16,257,600.00	
海南南海股份有限公司还款	25,100,000.00	

合计	41,357,600.00	
19、支付的其他与投资活动有关的现金		
项 目	本年数	备注
海南南海药股份有限公司	25,100,000.00	
支付重庆正元药业往来款	890,000.00	
支付代索荣等借款	2,800,000.00	

七、母公司主要会计项目注释(金额单位:元)

1. 其他应收款项

单位	金 额	账龄	内 容
1. 海口君安药业有限公司	10,907,600.00	1-2年以内	往来款
2. 海南南海股份有限公司	10,000,000.00	1-2年以内	往来款
3. 楼欣借款	1,000,000.00	1年以内	往来款
4. 代表委借款	1,500,000.00	1年以内	往来款
合 计:	23,407,600.00		

注:期末余额中无持有本公司5%(含5%)以上股份股东单位的欠款。	24,381,238.24	36,911,896.00
注:期末数较期初数减少12,513,894.60元,主要系收回了海口市君安药业有限公司欠款。		
其他应收款欠款单位情况:		

(1)对子公司投资

被投资公司 年初数 | 追加投资额 | 本年权益增减额 | 分得现金股利 | 年末余额 || 上海力声特医药有限公司 | 7,200,000.00 | | 158,321.09 | | 7,041,678.91 |
| 小 计 | 7,200,000.00 | | -158,321.09 | | 7,041,678.91 |

(2)按权益法核算的其他长期投资

被投资公司 年初数 | 追加投资额 | 本年权益增减额 | 分得现金股利 | 年末余额 || 上海力声特医药有限公司 | 7,200,000.00 | | 158,321.09 | | 7,041,678.91 |
| 小 计 | 7,200,000.00 | | -158,321.09 | | 7,041,678.91 |

注:期末余额中无持有本公司5%(含5%)以上股份股东单位的欠款。

注:期末数较期初数减少12,513,894.60元,主要系收回了海口市君安药业有限公司欠款。

其他应收款欠款单位情况:

单位	金 额	账龄	内 容
1. 海口君安药业有限公司	10,907,600.00	1-2年以内	往来款
2. 海南南海股份有限公司	10,000,000.00	1-2年以内	往来款
3. 楼欣借款	1,000,000.00	1年以内	往来款
4. 代表委借款	1,500,000.00	1年以内	往来款
合 计:	23,407,600.00		

股票代码:600478 股票简称:力元新材 编号:2005-018

长沙力元新材料股份有限公司股票交易异常波动公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

本公司股票价格已连续3个交易日(2005.8.16—2005.8.18)达到涨幅限制,根据《上海证券交易所股票上市规则》的有关规定,为保护广大投资者的利益,本公司董事会特作如下公告:

本公司没有应披露而未披露的信息,本公司将按照有关规定履行信息披露义务。本公司指定的信息披露报刊为:《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》。本公司董事会提请广大投资者理性分析,注意投资风险。

特此公告。

长沙力元新材料股份有限公司董事会
二〇〇五年八月十八日

证券代码:600485 证券简称:中创信测 编号:临2005-010
北京中创信测科技股份有限公司关于
2004年度享受企业所得税优惠政策公告

特别提示

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

根据国家发展改革委、信息产业部、商务部、国家税务总局联合下发的《关于发布2004年度国家规划布局内重点软件企业名单的通知(发改高技[2005]435号文),本公司被列为“2004年度国家规划布局内重点软件企业”。依照该文件精神,公司2004年度所得税减按10%的税率征收。

2004年度,本公司已实际缴纳的企业所得税税率为15%。

特此公告。

北京中创信测科技股份有限公司
董 事 会
2005年8月18日

证券代码 600515 股票简称 ST一投 编号 临2005-032
第一投资招商股份有限公司
第四届董事会关于公司诉讼进展情况的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

《民事判决书》,判决如下:

一、限被告我公司在该判决生效之日起十日内支付原告广州中地行房地产代理有限公司、广州市中地行策略顾问有限公司营销奖励佣金560,287.39元及滞纳金,滞纳金按合同约定以本金560,287.39元的每日万分之五计算,从2004年4月1日起至法院限定的还款之日止。逾期付清,按《中华人民共和国民事诉讼法》第二百三十二条处理。

二、驳回原告广州中地行房地产代理有限公司、广州市中地行策略顾问有限公司的其他诉讼请求。

案件受理费16,373元由两原告负担8,373元,被告负担8,000元。因原告已向法院预交,被告于该判决生效之日起十日内直接将该负担的诉讼费8,373元支付给原告,法院已收取费用不再清退。

该案由、诉讼请求的主要内容已于2005年4月21日以2005-003号民事判决书的形式刊登在《上海证券报》及《中国证券报》上。

除上述诉讼事项及前期披露过的诉讼事项外,本公司无其他应披露而未披露的诉讼、仲裁事项。

本公司正积极与有关当事人协商,以便妥善解决诉讼事项。

特此公告。

第一投资招商股份有限公司董事会
2005年8月18日

证券代码 600515 股票简称 ST一投 编号 临2005-032
第一投资招商股份有限公司
第四届董事会关于公司诉讼进展情况的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

《民事判决书》,判决如下:

一、限被告我公司在该判决生效之日起十日内支付原告广州中地行房地产代理有限公司、广州市中地行策略顾问有限公司营销奖励佣金560,287.39元及滞纳金,滞纳金按合同约定以本金560,287.39元的每日万分之五计算,从2004年4月1日起至法院限定的还款之日止。逾期付清,按《中华人民共和国民事诉讼法》第二百三十二条处理。

二、驳回原告广州中地行房地产代理有限公司、广州市中地行策略顾问有限公司的其他诉讼请求。

案件受理费16,373元由两原告负担8,373元,被告负担8,000元。因原告已向法院预交,被告于该判决生效之日起十日内直接将该负担的诉讼费8,373元支付给原告,法院已收取费用不再清