(上接B57版)

简要合并利润表
(根据新企业会计准则编制)

单位:人民币元

项 目	2008年1-5月	2007年度	2006年度
一、营业收入	12,032,001,925.91	22,526,897,119.72	15,604,021,478.29
减:营业成本	11,467,732,010.51	21,760,427,089.54	15,320,074,132.01
营业税金及附加	112,285,993.64	85,918,495.17	9,456,534.96
销售费用	28,198,602.48	100,530,216.77	90,305,078.31
管理费用	28,627,970.74	61,039,412.35	35,374,866.38
财务费用	45,660,116.00	114,806,572.88	49,739,791.76
资产减值损失	1,826,967.79	-4,160,359.81	1,757,034.46
加:公允价值变动收益	-517,055,925.00	1,041,786,408.00	
投资收益	-2,469,328.40	9,969,707.32	27,973,156.65
二、营业利润	-171,854,988.65	1,460,091,808.14	125,287,197.06
加:营业外收入	12,886,478.99	4,827,028.36	4,658,494.82
减:营业外支出	7,449,816.13	2,091,817.08	1,052,176.66
三、利润总额	-166,418,325.79	1,462,827,019.42	128,893,515.22
减:所得税费用	21,405,641.64	239,485,756.45	23,601,428.62
四、净利润	-187,823,967.43	1,223,341,262.97	105,292,086.60
归属于母公司所有者的净利润	-186,686,843.16	1,222,216,219.60	104,693,134.31
少数股东损益	-1,137,124.27	1,125,043.37	598,952.29

简要合并现金流量表
(根据新企业会计准则编制)

单位:人民币元

报 表 项 目	2008年1-5月	2007年度	2006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	12,460,007,743.35	28,746,215,335.31	24,367,681,178.27
收到的税费返还	2,185,058.89	42,386,994.04	15,801,065.42
收到其他与经营活动有关的现金	1,085,408,459.60	3,329,538,086.29	476,609,239.16
现金流入小计	13,547,601,261.84	32,118,140,415.64	24,860,091,482.85
购买商品、接受劳务支付的现金	12,154,522,830.70	27,296,146,081.93	23,986,826,569.96
支付给职工以及为职工支付的现金	29,176,980.96	52,667,952.46	22,815,392.42
支付的各项税费	121,185,380.39	190,590,649.82	165,592,145.39
支付其他与经营活动有关的现金	1,210,337,169.77	3,832,601,864.57	563,525,445.50
现金流出小计	13,515,222,361.82	31,372,006,548.78	24,738,759,553.27
经营活动产生的现金流量净额	32,378,900.02	746,133,866.86	121,331,929.58
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	7,617,283.81	143,299,394.49	73,100,000.00
取得投资收益收到的现金	48,535.88	6,017,950.80	4,265,600.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	472,006.54	1,050.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	83,355,124.34	
收到其他与投资活动有关的现金	31,998,461.43	2,503,819.23	56,575,743.23
现金流入小计	39,664,281.12	235,648,295.40	133,942,393.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	131,207,695.96	140,991,385.81	19,919,224.39
投资支付的现金	48,921,624.93	826,825,416.44	76,544,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	47,242,475.94		213,723,489.74
支付其他与投资活动有关的现金	34,156,321.28	24,550,242.25	58,619,994.77
现金流出小计	261,528,118.11	992,367,044.50	368,806,708.90
投资活动产生的现金流量净额	-221,863,836.99	-756,718,749.10	-234,864,315.67
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	-	463,500,000.00	220,000,000.00
取得借款收到的现金	2,807,064,254.48	8,066,023,595.26	4,536,688,181.15
收到其他与筹资活动有关的现金	390,500,000.00		2,445,412.07
现金流入小计	3,197,564,254.48	8,529,523,595.26	4,759,133,593.22
偿还债务支付的现金	2,396,037,701.38	8,442,660,843.61	4,165,307,606.54
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	6,750,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	200,409,233.92	70,060,274.65	113,364,170.24
支付其他与筹资活动有关的现金	281,740,000.00		54,115,110.62
现金流出小计	2,878,186,935.30	8,512,721,118.26	4,332,786,887.40
筹资活动产生的现金流量净额	319,377,319.18	16,802,477.00	426,346,705.82
四、汇率变动对现金的影响额	-3,797,287.22	-9,983,784.59	-1,181,308.12
五、现金及现金等价物净增加额	126,095,094.99	-3,766,189.84	311,633,011.61
加:期初现金及现金等价物余额	873,002,655.79	876,768,845.63	565,135,834.02
六、期末现金及现金等价物余额	999,097,750.78	873,002,655.79	876,768,845.63

(三)万向资源2007年、2008年1-5月审计情况

1、中审会计师事务所有限公司接收委托审计了万向资源2007年度的财务报表,包括2007年12月31日的母公司资产负债表和合并资产负债表,2007年度的母公司利润表和合并利润表、母公司的现金流量表和合并现金流量表、所有者权益变动表及财务报表附注,并出具了标准无保留意见的中审审字[2007]第8045-2号《审计报告》,审计意见如下:

"万向资源有限公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制,在所有重大方面公允反映了万向资源有限公司2007年12月31日的财务状况以及2007年度的经营成果和现金流量。"

2、中审会计师事务所有限公司接收委托审计了万向资源2008年1-5月的财务报表,包括2008年5月31日的母公司资产负债表和合并资产负债表,2008年1-5月母公司利润表和合并利润表、母公司现金流量表和合并现金流量表、所有者权益变动表及财务报表附注,并出具了标准无保留意见的中审审字[2008]第0835号《审计报告》,审计意见如下:

"万向资源有限公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制,在所有重大方面公允反映了万向资源有限公司2008年5月31日的财务状况以及2008年1-5月的经营成果和现金流量。"

(四)重要会计政策和会计科目的说明

1、公司目前执行的会计准则和会计制度

本公司及在国内的子公司从2007年1月1日起执行《企业会计准则》,国外子公司万向资源(新加坡)公司执行新加坡的会计准则,国外子公司的财务报表已按照国内会计准则进行了转换。

2、会计年度

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

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

记账基础:权责发生制;计价原则:历史成本,对发生减值的资产计提相应的减值准备。

5、存货

1)存货分类

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品、产成品,开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、库存材料、库存设备和低值易耗品等,以及在开发过程中的开发成本。

2)存货以实际成本计价。

(1)购入并已验收入库存货按实际成本入账,发出材料、商品采用个别计价法核算;领用低值易耗品按一次摊销法摊销。

(2)开发用土地按取得时的实际成本入账。在项目开发时,按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。

(3)开发成本按实际成本入账,待项目完工并验收合格后按预算成本转入开发产品。

(4)开发产品按实际成本入账,发出开发产品按建筑面积平均法核算。

(5)公共配套设施按实际成本入账。如果公共配套设施早于有关开发产品完工的,在公共配套设施完工决算后,按有关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本;如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的,则先由有关开发产品预提公共配套设施费,待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

3)存货实行永续盘存制度。

4)期末存货按成本与可变现净值孰低计价。可变现净值指在正常生产过程中,以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的价值确定。

本公司期末按个别存货逐项比较存货成本与可变现净值孰低,如果存货可变现净值低于存货成本,按其差额计提存货跌价准备,计入当期损益。

6、长期股权投资

长期股权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本,初始投资成本按以下原则确定:

1)企业合并形成的长期股权投资:

(1)同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,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长期股权投资的初始投资成本。

以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得的被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

(2)非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

2)除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

(1)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。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。

(2)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。

(3)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。

(4)通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

(5)通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3)长期股权投资的核算方法

(1)成本法核算:能够对被投资单位实施控制的长期股权投资以及对被投资单位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。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。该确认的投资收益,仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额,所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

(2)权益法核算:对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。采用权益法核算时,公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的,按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资损益。

4)长期股权投资的减值准备

长期股权投资的减值准备按《企业会计准则第8号-资产减值》规定处理。

7、投资性房地产

(1)投资性房地产的界定标准:投资性房地产指为赚取租金或资本增值,或者两者兼有而持有的房地产,范围限定为已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

(2)采用成本模式计量的投资性房地产:外购的按照取得时的实际成本进行初始计量,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;自行建造的由建造该资产达到预定可使用状态前发生的必要支出,包括土地开发费、建安成本、应予以资本化的借款费用、支付的其他费用和分摊的间接费用。作为存货的房地产转换为投资性房地产,转换日为房地产的租赁开始日,企业按该项存货在转换日的账面价值,借记"投资性房地产",原已计提跌价准备的,借记"存货跌价准备",按其账面余额,贷记"开发产品";自用房产转换为投资性房地产,按该项建筑物或土地使用权在转换日的原价、累计折旧、减值准备等,分别转入"投资性房地产"、"投资性房地产累计折旧(摊销)"、"投资性房地产减值准备"科目,按其账面余额借记"投资性房地产",贷记"固定资产"或"无形资产"科目,已计提的折旧或摊销,借记"累计折旧"或"累计摊销",贷记"投资性房地产累计折旧(摊销)"。

8、固定资产

(1)固定资产的标准:固定资产是指同时具有以下特征的有形资产:A.为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有;B.使用期限超过1年;C.单位价值较高。具体标准为:

使用期限超过一年的房屋及建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等;

单位价值在2,000元以上,并且使用期限超过2年的,不属于生产、经营主要设备的物品。

(2)固定资产分类为:土地资产、房屋建筑物、运输工具、其他。

(3)固定资产计价:固定资产按取得时的成本计价。取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。

(4)固定资产的折旧方法:固定资产折旧采用直线法平均计算,并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率。固定资产各类折旧率如下:

资产类别	预计残值率	预计使用年限	年折旧率
房屋建筑物	3%-5%	8-35年	12.13%-2.77%
通用设备	3%-5%	5年	19.40%-19%
运输工具	3%-5%	5年-15年	6.33%-19%
其 他	5%	5年	19%

(5)对于房屋及建筑物的账面成本中所包含的土地使用权价值,如果土地使用权的预计使用年限高于房屋及建筑物的预计使用年限的,在预计该项房屋及建筑物的净残值时,考虑该项因素,并作为净残值预留,相应调整折旧率和净残值。

(6)已计提减值准备的固定资产在计提折旧时,按照该项固定资产的账面价值,以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额;如果已计提减值准备的固定资产价值又得以恢复,则按照固定资产价值恢复后的账面价值,以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

(7)固定资产后续支出的会计处理方法:与固定资产有关的后续支出,如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计,如延长了固定资产的使用寿命,或者使产品质量实质性提高,或者使产品成本实质性降低,则计入固定资产账面价值,其增计金额不超过该固定资产的可收回金额。不符合上述条件的固定资产后续支出则确认为费用。

(8)固定资产减值准备的确认标准和计提方法:每年期末,对固定资产逐项进行检查,将可收回金额低于其账面价值的差额作为固定资产减值准备,计入当期损益。固定资产减值准备按单项资产计提。

9、收入确认原则

(1)销售商品

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,本公司不再对该商品实施与所有权相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本公司,并且相关的收入和成本能够可靠地计量时,确认营业收入的实现。

(2)提供劳务

在同一年度内开始并完成的,在劳务已经提供,收到价款或取得收取价款的证据时,确认劳务收入。对于劳务的开始和完成不在同一会计年度内的,按完工百分比法,在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定,与交易相关的价款能够流入,已经发生的成本和完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时,确认劳务收入。

(3)让渡资产使用权

在同时满足与交易相关的经济利益能够流入本企业、收入的金额能够可靠地计量的条件下,利息收入按使用现金的时间和适用利率计算确定,使用费收入按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

(4)房地产销售收入

在开发产品已经完工并验收合格,签订了销售合同并履行了合同规定的义务,即开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,公司不再对该项目实施继续管理权和实际控制权,相关的收入已经收到或取得了收款的证据,并且该项目有关的成本能够可靠地计量时,确认销售收入的实现。

(1)分期收款销售:在开发产品已经完工并验收合格,签订了分期收款销售合同并履行了合同规定的义务,相关价款已经收到或取得了收款的证据,并且该开发产品有关的成本能够可靠地计量时,按合同约定的收款日期和价款确认销售收入的实现。

(2)出售自用房屋:自用房屋所有权上的主要风险和报酬转移给买方,公司不再对该房屋实施继续管理权和实际控制权,相关的收入已经收到或取得了收款的证据,并且该房屋有关的成本能够可靠地计量时,确认销售收入的实现。

(3)代建房屋和工程业务:代建房屋和工程签订有不可撤销的建造合同,与代建房屋和工程相关的经济利益能够流入企业,代建房屋和工程的完工程度能够可靠地确定,并且代建房屋和工程有关的成本能够可靠地计量时,采用完工百分比法确认营业收入的实现。

(5)出租物业收入

按租赁合同、协议约定的承租日期与租金额,在相关租金已经收到或取得了收款的证据时确认出租物业收入的实现。

(6)物业管理收入

在物业管理服务已经提供,与物业管理服务相关的经济利益能够流入企业,与物业管理相关的成本能够可靠地计量时,确认物业管理收入的实现。

(7)其他业务收入

按相关合同、协议的约定,与交易相关的经济利益能够流入企业,与收入相关的成本能够可靠地计量时,确认其他业务收入的实现。

(五)、会计政策、会计估计变更以及重大前期差错变更的说明

本公司本年度开始执行企业会计准则,本年度的财务报表期初数已按照企业会计准则进行了追溯调整。

二、一致行动人深圳合利的财务资料

深圳合利最近三个会计年度的财务报表,以及最近一年经审计的财务报表如下:

(一)2005年度、2006年度财务报表

简要资产负债表
(根据旧企业会计准则编制)

单位:人民币元

资 产	2005年12月31日	2006年12月31日
流动资产		
货币资金	72,898,247.02	55,013,326.19
其他应收款	188,875,658.24	206,872,235.26
流动资产合计	261,773,905.26	261,885,561.45
固定资产		
固定资产原价	13,100.00	13,100.00
减:累计折旧	2965.62	5507.58
固定资产净值	10134.38	7592.42
固定资产合计	10,134.38	7592.42
其他长期资产		
长期待摊费用	-687,654.39	-746,768.62
资 产 总 计	261,096,385.25	261,146,385.25

负债及所有者权益	2005年12月31日	2006年12月31日
流动负债		
其他应付款	4,170,745.25	4,220,745.25
流动负债合计	4,170,745.25	4,220,745.25
长期负债合计		
负债合计	4,170,745.25	4,220,745.25
所有者权益		
实收资本	300,000,000.00	300,000,000.00
未分配利润	-43,074,360.00	-43,074,360.00
所有者权益合计	256,925,640.00	256,925,640.00
负债及所有者权益合计	261,096,385.25	261,146,385.25

简要损益表
(根据旧企业会计准则编制)

单位:人民币元

项 目	2005年	2006年
一、主营业务收入	0.00	0.00
二、主营业务利润	0.00	0.00
三、营业利润(亏损用"-")	0.00	0.00
加:投资收益	-43,074,360.00	0.00
四、利润总额	-43,074,360.00	0.00
五、净利润	-43,074,360.00	0.00

简要现金流量表
(根据旧企业会计准则编制)

单位:人民币元

	2005年	2006年
一、经营活动产生的现金流量:		
收到的其他与经营活动有关的现金	35,693.57	109,618,787.57
现金流入小计	35,693.57	109,618,787.57
支付的其他与经营活动有关的现金	4,501,139.00	127,503,708.40
现金流出小计	4,501,139.00	127,503,708.40
经营活动产生的现金流量净额	-4,465,445.43	-17,884,920.83
二、投资活动产生的现金流量:	-	-
三、筹资活动产生的现金流量:	-	-
四、汇率变动对现金的影响额	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-4,465,445.43	-17,884,920.83

(二)2007年度财务报表

简要资产负债表
(根据新企业会计准则编制)

单位:人民币元

资 产	年末数	年初数
流动资产:		
货币资金	486,290.46	55,013,326.19
其他应收款	84,117,786.20	195,669,995.26
流动资产合计	84,604,076.66	250,683,321.45
非流动资产:		
长期股权投资	54,276,600.00	54,276,600.00
固定资产	5,050.46	7,592.42
非流动资产合计	54,281,650.46	54,284,192.42
资产总计	138,885,727.12	304,967,513.87
负债和所有者权益	年末数	年初数
流动负债:		
其他应付款	80,050,000.00	2,589,789.52
流动负债合计	80,050,000.00	2,589,789.52
非流动负债:		
负债合计	80,050,000.00	2,589,789.52
所有者权益:		
实收资本	150,000,000.00	300,000,000.00
未分配利润	-91,164,272.88	2,377,724.35
所有者权益合计	58,835,727.12	302,377,724.35
负债和所有者权益总计	138,885,727.12	304,967,513.87

简要利润表
(根据新企业会计准则编制)

单位:人民币元

项 目	本年数	上年数
营业收入	-	-
减:营业成本	-	-
管理费用	64,950.62	359,673.34
财务费用	-531,458.27	-418,787.57
营业利润	466,507.65	59,114.23
减:营业外支出	94,008,504.88	-
利润总额	-93,541,997.23	59,114.23
净利润	-93,541,997.23	59,114.23
加:年初未分配利润	2,377,724.35	2,318,610.12
可供分配的利润	-91,164,272.88	2,377,724.35
未分配利润	-91,164,272.88	2,377,724.35

简要现金流量表
(根据新企业会计准则编制)

单位:人民币元

报 表 项 目	金 额
一、经营活动产生的现金流量	
收到其他与经营活动有关的现金	5,530,596.07
经营活动现金流入小计	5,530,596.07
支付其他与经营活动有关的现金	57,631.80
经营活动现金流出小计	57,631.80
经营活动产生的现金流量净额	5,472,964.27
二、投资活动产生的现金流量	-
三、筹资活动产生的现金流量	
支付其他与筹资活动有关的现金	60,000,000.00
筹资活动现金流出小计	60,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-60,000,000.00
四、汇率变动对现金的影响额	-
五、现金及现金等价物净增加额	-54,527,035.73
加:期初现金及现金等价物余额	55,013,326.19
五、期末现金及现金等价物余额	486,290.46

(三)深圳合利2007年审计情况

深圳南方民和会计师事务所有限责任公司接收委托审计了深圳合利2007年度的财务报表,包括2007年12月31日公司资产负债表、2007年度公司利润表和股东权益变动表、现金流量表、以及财务报表附注,并出具了标准无保留意见的深南财审报字(2008)第CA096号《审计报告》,审计意见如下:

"贵公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制,在所有重大方面公允反映了贵公司2007年12月31日公司的财务状况以及2007年度公司的经营成果和现金流量。"

(四)财务报表的编制基础

根据财政部2006年2月15日颁布的企业会计准则以及2007年2月15日中国证监会发布《公开发行证券的公司信息披露规范问答第7号——新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》(证监会计字[2007]10号)的规定,本财务报表的编制基础:以2007年1月1日为执行企业会计准则体系的首次执行日,确认2007年1月1日的资产负债表期初数,并以此为基础,分析《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条对上年同期利润表和可比期初资产负债表的影响,按照追溯调整的原则,编制调整后的利润表和可比期初资产负债表,并将调整后的利润表作为可比期间的利润表进行列报。

(五)重要会计政策和会计科目的说明

1、会计期间:会计年度为公历1月1日至12月31日。

2、记账本位币:以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计量属性:会计核算以权责发生制为记账基础。在对会计要素进行计量时,一般采用历史成本,在保证所确定的会计要素金额能够可靠计量的前提下,根据各项会计要素的特点,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

4、现金等价物的确定标准:所持有的期限短、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。

5、金融资产和金融负债的确认和计量

(1)金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量并划分为以下四类:交易性金融资产;持有至到期投资;贷款及应收款项;可供出售金融资产。

交易性金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益,可供出售金融资产以公允价值计量且其变动计入股东权益,应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,初始确认时还包括可直接归属于该金融资产购置的交易费用。

(2)金融负债

金融负债分为交易性金融负债和以摊余成本计量的金融负债两类。

(3)主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

A、存在活跃市场的金融资产和金融负债,活跃市场的报价用于确定其公允价值。

B、金融工具不存在活跃市场的,采用估值技术确定其公允价值。

C、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。

D、采用未来现金流量折现法确定金融工具公允价值的,使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。没有表明利率的短期应收款项和应付款项的现值与实际交易价格相差很小的,按照实际交易价格计量。

(4)金融资产的减值

期末,对交易性金融资产以外的金融资产,有客观证据表明其发生了减值的,根据其预计未来现金流量现值低于账面价值之间的差额计提减值准备。

A、应收账款

坏账准备采用备抵法中的个别认定法。坏账准备确认标准:a、债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产依法清偿后,仍然不能收回的款项。b、债务人逾期未履行偿债义务,并且具有明显特征表明确实不能收回的款项。

以上确实不能收回的款项,报经董事会批准后作为坏账转销。

B、持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

C、可供出售金融资产

如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提减值准备。

可供出售金融资产发生减值时,应当将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失,计提减值准备。

6、长期股权投资核算方法

(1)长期股权投资分类

长期股权投资分为:对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资、对被投资单位不具有共同控制、重大影响,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(以下简称"其他股权投资")。

(2)长期股权投资的初始计量

A、企业合并形成的长期股权投资

企业合并形成的长期股权投资,按照下列原则确定其初始投资成本:同一控制下的企业合并形成的长期股权投资,按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益;非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资,以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作为长期股权投资的初始投资成本,为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入初始投资成本。

B、其他方式取得的长期股权投资

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。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,但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利,作为应收项目单独核算。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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。

以非货币资产交换方式取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量,则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

以债务重组方式取得的长期股权投资,按取得的股权的公允价值作为初始投资成本,初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3)长期股权投资的后续计量

本公司对子公司长期股权投资和其他股权投资采用成本法核算。在编制合并报表时按照权益法对子公司长期股权投资进行调整。

对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资采用权益法核算。

资产负债表日,若对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资存在减值迹象,估计其可收回金额,可收回金额低于账面价值的,确认减值损失,计入当期损益,同时计提长期股权投资减值准备。其他股权投资发生减值时,按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的账面价值之间的差额确认为减值损失,计入当期损益。同时计提长期股权投资减值准备。上述长期股权投资减值准备在以后期间均不予转回。

(4)长期股权投资的收益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。确认投资收益,仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额,所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

采用权益法核算的长期股权投资,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,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,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

第十节 其他重大事项

截至本报告书签署之日,收购人不存在与本次收购有关的其他重大事项和为避免对本报告书内容产生误解而必须披露的其他信息。

收购人声明

本人(以及本人所代表的机构)承诺本报告及其摘要不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

收购人:万向资源有限公司
法定代表人:鲁伟鼎
收购人:深圳合利实业有限公司
法定代表人:管大源
日期:2008年12月24日

财务顾问声明

本人及本人所代表的机构已履行勤勉尽责义务,对收购报告书及其摘要的内容进行了核查和验证,未发现虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对此承担相应的责任。

北京中和应泰管理顾问有限公司
法定代表人
(或授权代表):许美征
项目主办人:杨光华 胡艳红
日期:2008年12月24日

律师声明

本人及本人所代表的机构已按照执业规则规定的工作程序履行勤勉尽责义务,对收购报告书的内容进行核查和验证,未发现虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对此承担相应的责任。

北京市天银律师事务所
单位负责人:朱玉栓
经办律师:张忱 郑萍
2008年12月24日

第十一节 备查文件

1、收购人的营业执照、税务登记证复印件
2、收购人的董事、监事、高级管理人员的名单及身份证复印件
3、收购人关于本次收购的相关决定;
4、本次收购的有关协议;
5、收购人实际控制人最近两年未发生变化的证明
6、在本次收购的事实发生之日起前6个月内,收购人及其董事、监事、高级管理人员以及上述人员的直系亲属名单及其持有或买卖上市公司股份的说明和有关证明;
7、收购人聘请的专业机构及相关人员在本次收购的事实发生之日起前6个月内持有或买卖兰宝信息股份情况的说明;
8、收购人及其一致行动人关于所持股份三年内不进行转让的承诺函;
9、收购人及其一致行动人关于避免同业竞争的承诺函;
10、上海万向置业有限公司关于避免同业竞争的承诺函;
11、收购人及其一致行动人关于减少及规范关联交易的承诺函;
12、收购人及其一致行动人对上市公司"五分开"的承诺函;
13、万向资源有限公司关于未取得土地使用证项目的承诺函;
14、万向资源有限公司关于顺发恒业及其子公司有关诉讼的承诺函;
15、收购人不存在《收购管理办法》第六条规定情形及符合《收购管理办法》第五十条规定的说明;
16、收购人及其控股股东、实际控制人控制的核心企业及核心业务、关联企业及主营业务的说明;
17、收购人及其控股股东、实际控制人在其他上市公司及金融机构投资情况的说明;
18、收购人最近三年经审计的财务报告;
19、北京中和应泰管理顾问有限公司出具的关于本次收购的《财务顾问报告》;
20、北京市天银律师事务所出具的关于本次收购的《法律意见书》。

上述备查文件备置地点:兰宝科技信息股份有限公司、深圳证券交易所

万向资源有限公司
法定代表人:鲁伟鼎
深圳合利实业有限公司
法定代表人:管大源
日期:2009年2月27日

附表

兰宝科技信息股份有限公司收购报告书

基本情况			
上市公司名称	兰宝科技信息股份有限公司	上市公司所在地	吉林省长春市
股票简称	*ST兰宝	股票代码	000631
收购人名称	万向资源有限公司	收购人注册地	上海市浦东新区银城东路139号7层
拥有权益的股份数量变化	增加 □√ 不变,但持股人发生变化 □	有无一致行动人	有 □√ 无 □
收购人是否为上市公司第一大股东	是 □√ 否 □	收购人是否为上市公司实际控制人	是 □√ 否 □
收购人是否对境内、境外其他上市公司持股5%以上	是 □√ 否 □	收购人是否拥有境内、外两个以上上市公司的控制权	是 □ 否 □√
收购方式(可多选)	通过证券交易所的集中交易 □ 协议转让 □ 国有股行政划转或变更 □ 间接方式转让 □ 取得上市公司发行的新股 □√ 执行法院裁定 □ 继承 □ 赠与 □ 其他 □ (请注明)		
收购人披露前拥有权益的股份数量及占上市公司已发行股份比例	持股数量:67,251,838股 持股比例:21.75% 备注:该持股数量与比例为万向资源与深圳合利合计持有上市公司股份的数量与比例。		
本次收购股份的数量及变动比例	变动数量:736,344,195股 变动比例:55.11%		
与上市公司之间是否存在持续关联交易	是 □√ 否 □		
与上市公司之间是否存在同业竞争或潜在同业竞争	是 □ 否 □√ 备注:请见《兰宝科技信息股份有限公司收购报告书》相关内容		
收购人是否拟于未来12个月内继续增持	是 □ 否 □√ 备注:请见《兰宝科技信息股份有限公司收购报告书》相关内容		
收购人前6个月是否在二级市场买卖该上市公司股票	是 □ 否 □√ 备注:请见《兰宝科技信息股份有限公司收购报告书》相关内容以及证券登记公司的证明文件。		
是否存在《收购办法》第六条规定的情形	是 □ 否 □√ 备注:请见《兰宝科技信息股份有限公司收购报告书》相关内容		
是否已提供《收购办法》第五十条要求的文件	是 □√ 否 □		
是否已充分披露资金来源;	是 □√ 否 □		
是否披露后续计划	是 □√ 否 □		
是否聘请财务顾问	是 □√ 否 □		
本次收购是否需取得批准及批准进展情况	是 □√ 否 □ 本次收购涉及股份总额超过30%,需向证监会申请豁免要约收购。 本次收购涉及的协议已经兰宝信息董事会审议通过、万向资源总裁办公会审议通过和股东批准。本次收购涉及的协议已经兰宝信息股东大会审议通过 本次收购及要约收购豁免已获得中国证监会核准。		
收购人是否声明放弃行使相关股份的表决权	是 □ 否 □√		

填表说明:
1、存在对照表所列事项的按"是或否"填写核对情况,选择"否"的,必须在栏目中加备注予以说明;
2、不存在对照表所列事项的按"无"填写核对情况;
3、需要加注说明的,可在栏目中注明并填写;
4、收购人是多人的,可以推选其中一人作为指定代表以共同名义制作收购报告书及其附表。

万向资源有限公司
法定代表人:鲁伟鼎
日期:2009年2月27日

(上接B56版)

(1)本备考合并财务报表系假设本次重大资产出售、向万向资源发行股份购买资产在2006年12月31日实施完毕,相关的资产交割手续并以办妥,重大资产出售损益已在2006年12月31日予以确认,并且未考虑资产出售损益涉及的相关税金对本备考合并财务报表的影响,拟购入的资产自2007年1月1日起由本公司持有并经营,在拟出售的资产2008年1月-5月、2007年度的财务报表业经中磊会计师事务所审计、拟购入资产2008年1月-5月、2007年度财务报表业经浙江东方会计师事务所审计(浙东会审字[2008]738号)的基础上,按照2006年2月财政部颁发的《企业会计准则》有关规定,采用附注五所述编制备考合并财务报表采用的各项主要会计政策、会计估价及合并财务报表的编制方法进行简单汇总编制。未考虑拟购入资产评估增减值和股份溢价发行对本备考合并财务报表的影响。

(2)因纳入本备考合并财务报表范围的拟购入资产的财务报表亦在备考状态下编制,不宜区分股东权益明细项目,因此与拟购入资产相关的股东权益项目在本备考合并财务报表归属于母公司股东权益项目及少数股东权益项目中列示。

(3)假设2007年1月1日起本公司主营业务调整为房地产开发业务。

2、注册会计师审计意见

中磊审计了兰宝信息备考合并财务报表,包括2008年5月31日、2007年12月31日的备考合并资产负债表,2008年1-5月、2007年度备考合并利润表以及备考合并财务报表附注,并出具了中磊审字[2008]第5019号审计报告。注册会计师审计意见如下:

"我们认为,上述备考合并财务报表符合财政部2006年2月15日颁布的企业会计准则的规定,在所有重大方面公允反映了兰宝信息2008年5月31日、2007年12月31日的备考财务状况以及2008年1-5月、2007年度备考经营成果。"

(二)备考会计报表

1、最近一年一期备考资产负债表

单位:人民币元

资 产	2008年5月31日	2007年12月31日
流动资产:		
货币资金	433,236,203.87	316,006,691.03
交易性金融资产		
应收票据	3,340,119.08	300,000.00
应收账款	2,779,610.59	2,450,056.29
预付款项	875,829,791.24	94,966,576.84
其他应收款	54,906,599.41	37,032,341.31
存货	3,171,635,461.83	3,301,917,305.33
流动资产合计	4,541,727,786.02	3,752,672,970.80
非流动资产:		
可供出售金融资产	22,880,000.00	
投资性房地产	107,352,528.88	65,751,755.12
固定资产	18,406,128.82	17,690,359.17
商誉	5,000,000.00	5,000,000.00
长期待摊费用	1,724,641.89	1,967,000.41
递延所得税资产	37,179,495.11	36,433,764.67
非流动资产合计	192,542,794.70	126,842,879.37
资产总计	4,734,270,580.72	3,879,515,850.17
负债和所有者权益		
流动负债:		
短期借款	172,000,000.00	
应付账款	356,404,035.61	273,042,977.31
预收款项	2,284,430,073.89	2,123,770,687.23
应付职工薪酬	28,427,086.01	8,330,537.60
应交税费	-104,185,463.18	-121,329,232.84
其他应付款	547,543,562.50	119,545,444.63
一年内到期的非流动负债		100,000,000.00
流动负债合计	3,284,619,294.83	2,503,360,413.93
非流动负债:		
长期借款	400,000,000.00	400,000,000.00
非流动负债合计	400,000,000.00	400,000,000.00
负债合计	3,684,619,294.83	2,903,360,413.93
归属于母公司所有者权益	1,045,694,098.49	976,155,436.24
少数股东权益	3,957,187.40	
所有者权益合计	1,049,651,285.89	976,155,436.24
负债和所有者权益总计	4,734,270,580.72	3,879,515,850.17

2、最近一年一期备考利润表

单位:人民币元

项 目	2008年1-5月	2007年度
一、营业总收入	1,858,307,932.04	1,445,579,768.70
其中:营业收入	1,858,307,932.04	1,445,579,768.70
二、营业总成本	1,597,091,668.93	1,191,414,756.84
其中:营业成本	1,465,925,250.15	1,022,986,601.69
营业税金及附加	111,740,982.67	85,746,245.69
销售费用	6,459,420.76	53,597,701.41
管理费用	10,073,628.28	33,416,899.85
财务费用	-1,253,609.12	3,973,283.53
资产减值损失	-84,332.21	-4,160,359.81
加:公允价值变动收益(损失以"-"号填列)	-1,761,000.00	
投资收益(损失以"-"号填列)	-2,469,328.40	4,145,615.52
三、营业利润(亏损以"-"号填列)	261,216,263.11	254,165,011.86
加:营业外收入	10,981,138.99	4,174,256.25
减:营业外支出	7,449,815.10	2,065,341.61
四、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	264,747,587.00	256,273,926.50
减:所得税费用	72,175,218.66	60,605,755.75
五、净利润(净亏损以"-"号填列)*	192,572,368.34	195,668,170.75
归属于母公司所有者的净利润	193,521,906.24	194,647,998.96
少数股东损益	-949,537.90	1,020,171.79

四、盈利预测

(一)拟购买资产—顺发恒业盈利预测

浙江东方对顺发恒业编制的2008、2009年的盈利预测表进行了审核,并出具了浙东会专[2008]180号盈利预测审核报告。

1、盈利预测基本假设

本盈利预测是基于下列假设作出的:

(1)国家现行的法律、法规无重大改变;
(2)国家现行的利率、汇率无重大变化;
(3)国家现行的金融政策无重大变化;
(4)顺发恒业所在地区和业务发生地区不会发生重大的通货膨胀;
(5)顺发恒业所在地区的社会经济环境无重大改变,所在行业形势、市场行情无异常变化;
(6)顺发恒业所从事房地产开发行业布局及房产市场需求状况、价格状况及变动趋势无重大变化;
(7)不存在重大不利因素影响顺发恒业开发产品的建造和销售;
(8)顺发恒业目前执行的税赋、税率政策以及享受的税收优惠无重大改变(本盈利预测报告已提到变化的除外);
(9)无其他人力不可抗拒因素造成的重大不利影响。

2、盈利预测表

单位:人民币万元

项 目	2009年度预测数	2008年度预测数	2008年6-12月预测数	2008年1-5月实际数
一、营业总收入	162,882.63	238,891.39	53,060.60	185,830.79
其中:营业收入	162,882.63	238,891.39	53,060.60	185,830.79
二、营业总成本	127,496.73	209,394.41	49,685.24	159,709.17
其中:营业成本	105,022.94	185,855.54	39,263.01	146,592.53
营业税金及附加	12,555.18	14,968.86	3,794.76	11,174.10
销售费用	5,515.18	4,236.98	3,591.04	645.94
管理费用	3,480.32	3,436.50	2,429.14	1,007.36
财务费用	798.11	352.53	477.89	-125.36
资产减值损失	125.00	120.97	129.40	-8.43
加:公允价值变动收益(损失以"-"号填列)		-176.10		-176.10
投资收益(损失以"-"号填列)		-246.93		-246.93
三、营业利润(亏损以"-"号填列)	35,385.90	29,496.99	3,375.36	26,121.63
加:营业外收入	300.00	1,098.11		1,098.11
减:营业外支出	163.21	798.32	53.34	744.98
四、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	35,522.69	29,796.78	3,322.02	26,474.76
减:所得税费用	9,970.06	8,544.65	1,327.13	7,217.52
五、净利润(净亏损以"-"号填列)	25,552.63	21,252.13	1,994.89	19,257.24
归属于母公司所有者的净利润	21,648.50	21,454.07	2,101.88	19,352.19
少数股东损益	3,904.13	-201.94	-106.99	-94.95

(二)上市公司盈利预测

中磊对兰宝信息编制的2008年度、2009年度备考合并盈利预测报表进行了审核,并出具了中磊核字[2008]第5018号盈利预测审核报告。

1、模拟盈利预测的编制基础

公司依据经中磊会计师事务所审计后的母公司2007年度财务报表为重大资产出售的基础,结合公司和拟购入资产2008年度、2009年度生产经营发展规划和相应的对策、措施及其他有关资料,参照浙江东方会计师事务所出具的拟购入资产顺发恒业2008年度、2009年度盈利预测审核报告(浙东会专[2008]180号),以同一控制为编制基础,采用的会计政策及会计估计方法遵循了国家现行的法律、法规、新颁布的企业会计准则的规定,在各重要方面均与公司实际采用的会计政策及会计估计一致。

2、盈利预测基本假设

本盈利预测是基于下列假设作出的:

(1)国家现行的法律、法规无重大改变;
(2)国家现行的利率、汇率无重大变化;
(3)国家现行的金融政策无重大变化;
(4)本公司所在地区和业务发生地区不会发生重大的通货膨胀;
(5)本公司所在地区的社会经济环境无重大改变,所在行业形势、市场行情无异常变化;
(6)本公司所从事房地产开发行业布局及房产市场需求状况、价格状况及变动趋势无重大变化;
(7)不存在重大不利因素影响本公司开发产品的建造和销售;
(8)本公司目前执行的税赋、税率政策以及享受的税收优惠无重大改变(本盈利预测报告已提到变化的除外);
(9)无其他人力不可抗拒因素造成的重大不利影响。
(10)公司与万向资源、高新光电签署的《兰宝科技信息股份有限公司重大重组相关事宜之意向性协议书》,已经股东大会及中国证券监督委员会核准通过,并于2008年度实施完毕,即公司重大资产出售、向万向资源发行股份购买资产于2008年度实施完毕,并办妥相关的资产交割手续,顺发恒业自2008年度纳入本次备考盈利预测。合并日前顺发恒业已实现的净利润未在合并财务报表归属于母公司的净利润下单独列示并在财务附注的非经常性损益中加以单独说明。
(11)本公司在预测报告年度除执行重大资产出售、向万向资源发行股份购买资产等发生的相应损益及小额零星费用外,不会产生其他的损益。

3、模拟盈利预测表

单位:人民币万元

项 目	2009年度预测数	2008年度预测数	2008年6-12月预测数	2008年1-5月实际数
一、营业总收入	162,882.63	238,891.39	53,060.60	185,830.79
其中:营业收入	162,882.63	238,891.39	53,060.60	185,830.79
二、营业总成本	127,496.73	209,064.37	49,685.24	159,379.13
其中:营业成本	105,022.94	185,855.54	39,263.01	146,592.53
营业税金及附加	12,555.18	14,968.86	3,794.76	11,174.10
销售费用	5,515.18	4,236.98	3,591.04	645.94
管理费用	3,480.32	3,529.49	2,429.14	1,100.35
财务费用	798.11	352.53	477.89	-125.36
资产减值损失	125.00	120.97	129.40	-8.43
加:公允价值变动收益(损失以"-"号填列)		-176.10		-176.10
投资收益(损失以"-"号填列)		338.75		338.75
三、营业利润(亏损以"-"号填列)	35,385.90	29,989.67	3,375.36	26,614.31
加:营业外收入	300.00	17,120.66	3,235.72	13,884.94
减:营业外支出	163.21	798.32	53.34	744.98
四、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	35,522.69	46,312.01	6,557.74	39,754.27
减:所得税费用	9,970.06	9,353.58	2,136.06	7,217.52
五、净利润(净亏损以"-"号填列)	25,552.63	36,958.43	4,421.68	32,536.75
归属于母公司所有者的净利润	21,648.50	37,160.37	4,528.67	32,631.70
少数股东损益	3,904.13	-201.94	-106.99	-94.95

五、本公司编制备考财务报表和盈利预测时合并拟购买资产所采用的会计核算方法及具体会计处理的说明。

本公司在编制备考财务报表和盈利预测时,由于公司拟购买资产顺发恒业的会计政策与本公司的会计政策基本一致,不需要对其进行调整。

本公司在编制备考财务报表和盈利预测时,合并拟购买资产顺发恒业采用同一控制下企业合并的会计核算方法进行会计处理,具体的会计处理如下:

(一)编制备考合并资产负债表时,拟购买资产的有关资产、负债按经审计后的账面价值并入备考合并财务报表中,因在备考状态下编制的财务报表,不宜区分股东权益明细项目,因此与拟购入资产相关的股东权益项目在归属于母公司股东权益项目中列示;

(二)编制合并利润表时,拟购买资产的利润表按经审计后的利润表并入备考合并财务报表中。根据同一控制下企业合并的规定,合并利润表应包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润,因此在编制以2008年5月31日为基准日的盈利预测时,2008年度盈利预测表包含拟购买资产顺发恒业公司2008年1—5月的净利润。

(三)公司重大资产出售、向万向资源定向发行股份购买资产的交易完成后,按同一控制企业合并的条件对拟购买资产进行相关的账务处理,拟购买资产的报表将按账面价值并入兰宝信息的合并财务报表中,拟购买资产实现的损益直接反映在上市公司的合并利润表中,将使上市公司资产质量将显著改善,资产结构得到优化,公司盈利能力将有所提高。因此对公司以后年度的财务指标将产生积极影响。假设重大资产出售、向万向资源定向发行股份购买资产的交易在2008年度完成,将使公司2008年度、2009年度的合并财务报表中归属于母公司的净利润分别增加21,454.07万元和21,648.50万元,2008年度、2009年度的合并财务报表中归属于母公司的净利润分别为37,160.37万元(其中扣除非经常性损益后的净利润为21,454.07万元)、21,648.50万元(全部为经常性损益)。

六、关于本次破产重整、资产出售的账务处理的说明。

(一)破产重整

1、账务处理过程

2007年6月14日,吉林省长春市中级人民法院立案受理上海美东房地产有限公司对兰宝信息的破产申请。2007年11月16日,吉林省长春市中级人民法院裁定准许兰宝信息重整。2007年12月21日,吉林省长春市中级人民法院裁定批准《兰宝科技信息股份有限公司的重整计划》,终止兰宝信息重整程序。依据《兰宝科技信息股份有限公司的重整计划》债权调整方案:职工债权不作调整,按经确认的该债权数额全额清偿,即清偿率为100%;税务债权不作调整,按经确认的该债权数额全额清偿,即清偿率为100%;普通债权一律按经确认的该债权数额的22%予以清偿,即清偿率为22%。由于长春高新技术产业发展总公司已承诺同意作为代偿人替兰宝信息垫付履行重整计划所需资金,所以根据法院裁定批准重整计划确认的债权数额及偿债率计算的应支付各债权人的偿债金额在其他应付款科目中列示。

账务处理过程如下:

(1)按重整计划确认的债权数额及偿债率计算的应支付的偿债金额与原账面记录的债务金额的差额确认为债务重组利得:

借:短期借款	111,601,508.00
应付职工薪酬	1,566,586.43
应交税金	8,970,763.27
应付利息	26,643,980.57
其他应付款	372,095,461.93
长期借款	60,000,000.00
预计负债	564,655,563.32
贷:其他应付款	305,203,746.56
营业外收入	840,330,116.96

(2)根据法院裁定批准的重整计划确认债权数额及偿债率计算的应支付的债务金额原账面无记录金额的部分确认公司承担的担保损失:

借:营业外支出	76,465,309.55
贷:其他应付款	76,465,309.55

(3)兰宝信息原账面记录的债务金额至重整程序结束止债权人未申报债权或债权人已申报债权兰宝科技信息股份有限公司破产管理人未予以确认、法院未予以裁定的债权确认为无法支付款项利得:

借:其他应付款	1,431,000.18
应付利息	6,173,636.30
贷:营业外收入	7,604,636.48

2、账务处理的相关依据

兰宝信息本次破产重整依据《企业会计准则第12号-债务重组》相关内容进行账务处理。

《企业会计准则第12号-债务重组》第七条:修改其他债务条件的,债务人应当将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务人的入账价值,重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值的差额计入当期损益。兰宝信息的破产重整的账务处理符合上述规定。

3、对兰宝信息2008年业绩的影响

2007年12月21日,吉林省长春市中级人民法院裁定批准《兰宝科技信息股份有限公司的重整计划》,终止兰宝信息重整程序。代偿方长春高新技术产业发展总公司对列入重整计划的债权进行了代偿。截至清偿期限届满时止,兰宝信息重整计划基本上执行完毕。上述破产重整的账务处理在2007年度已处理完毕,对2008年度的业绩无影响。

(二)资产出售

1、账务处理过程

依据兰宝信息与高新光电签署的《资产出售协议》,兰宝信息以高新光电承接兰宝信息全部负债的形式向高新光电出售兰宝信息全部资产。假设以2008年5月31日的账面价值作为资产出售账务处理的基础,具体的账务处理过程如下:

借:应付职工薪酬	119,781.36
应付股利	4,104.00
其他应付款	242,644,650.18
预计负债	9,995,432.53
坏账准备	427,356,050.35
长期股权投资减值准备	398,497,930.95
累计折旧	2,724,685.24
贷:现金	141.45
银行存款	35,983.68
其他货币资金	47,039.36
其他应收款	530,136,273.69
长期股权投资	505,338,010.52
固定资产	13,427,992.39
营业外收入	32,357,193.52

2、账务处理的相关依据

1、《企业会计准则第2号——长期股权投资》第十六条规定,处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,应当记入当期损益。

2、《企业会计准则第2号——长期股权投资》第二十三条规定,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账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

本次兰宝信息出售的资产为企业的全部资产,包括流动资产及长期股权投资、固定资产等长期资产。资产出售的账务处理符合《企业会计准则》中资产出售处置有关条款的相关规定。

3、对兰宝信息2008年业绩的影响

兰宝信息以高新光电承接兰宝信息全部负债的形式向高新光电出售兰宝信息全部资产,应将负债的账面价值理解为资产的交易价值。假设以2008年5月31日为资产出售日,因2008年5月31日资产的账面价值低于负债的账面价值,将产生资产转让利得,从而使兰宝信息2008年的业绩增加32,357,193.52元。

七、本次发行股份购买资产采用同一控制下企业合并会计处理方法符合企业会计准则的规定及其依据。

(一)本次发行股份购买资产采用同一控制下企业合并会计处理方法符合企业会计准则的有关规定

1、相关依据

(1)《企业会计准则第20号-企业合并》

《企业会计准则第20号-企业合并》-企业合并第五条"参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。"

(2)《企业会计准则第20号-企业合并》应用指南

应用指南解释同一控制定义中的"控制并非暂时性",是指参与合并的各方在合并前后较长的时间内受同一方或相同的多方最终控制。较长的时间通常指1年以上(含1年)。同一控制下企业合并的判断,应当遵循实质重于形式要求。"

(3)深圳证券交易所上市公司执行新会计准则备忘录第4号

深圳证券交易所上市公司执行新会计准则备忘录第4号就"上市公司向控股股东或重组方发行股票收购其持有的股权投资(假设为控股权),若交易时间与重组方成为公司控股股东的时间不足一年,是否可以将该交易判断为同一控制下的企业合并"进行了解释,内容如下:

"根据《企业会计准则第20号-企业合并》应用指南的有关规定,同一控制定义中的"控制并非暂时性",是指参与合并的各方在合并前后较长的时间内受同一方或相同的多方最终控制。较长的时间通常指1年以上(含1年)。

2、万向资源及其一致行动人取得上市公司控制权的过程及相关承诺

2008年2月16日,万向资源通过法院拍卖的形式受拍兰宝信息原大股东长春君子兰集团有限公司持有的33,651,838股股份,并于2008年3月10日过户至万向资源名下。由于万向资源与深圳合利为一致行动人,深圳合利持有兰宝信息股份33,600,000股,万向资源竞拍取得兰宝信息股份后,二者合计持有本公司67,251,838股股份,占兰宝信息目前总股本的21.75%。

2008年8月7日,兰宝信息召开的2008年度第二次股东大会审议通过了公司董事会换届选举议案,新一届董事会共设9名董事(含3名独立董事),其中万向资源共计派出了5名董事,在董事会中占多数表决票,因此有确凿证据表明万向资源与深圳合利拥有对本公司控制权。

万向资源已在股权分置改革方案中作出承诺,其及一致行动人所持股份自股改方案实施后36个月不转让。

万向资源在与兰宝信息签署的《资产购买协议》中已明确承诺通过本次发行股份取得的标的股份自本次发行股份结束后36个月内不进行交易或转让。

3、结论

综上,根据《企业会计准则》及相关法规的规定,依据实质重于形式的原则,万向资源及其一致行动人在本次交易前已经取得公司的控制权,鲁冠球先生已经成为本公司的实际控制人;本次交易完成后,万向资源将持有本公司73.65%的股份,成为本公司绝对控股股东,且所持股份36个月不转让。上述证据表明,本次交易采用同一控制下企业合并会计处理方法进行相关的账务处理,符合《企业会计准则》的规定。

(二)该处理方法对上市公司2008年度业绩、净资产的影响,不存在损害中小股东的利益情形

根据《企业会计准则第20号-企业合并》中关于同一控制下企业合并的规定,合并方在企业合并中取得的资产和负债应当按照合并日在被合并方的账面价值计量,合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,应当调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并利润表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。

1、对兰宝信息2008年业绩的影响

假设在2008年完成,兰宝信息2008年盈利预测情况如下表所示:

项 目	2008年度预测数	2008年6-12月预测数	2008年1-5月实际数
一、营业总收入	238,891.39	53,060.60	185,830.79
其中:营业收入	238,891.39	53,060.60	185,830.79
二、营业总成本	209,064.37	49,685.24	159,379.13
其中:营业成本	185,855.54	39,263.01	146,592.53
营业税金及附加	14,968.86	3,794.76	11,174.10
销售费用	4,236.98	3,591.04	645.94
管理费用	3,529.49	2,429.14	1,100.35
财务费用	352.53	477.89	-125.36
资产减值损失	120.97	129.40	-8.43
加:公允价值变动收益(损失以"-"号填列)	-176.10		-176.10
投资收益(损失以"-"号填列)	338.75		338.75
三、营业利润(亏损以"-"号填列)	29,989.67	3,375.36	26,614.31
加:营业外收入	17,120.66	3,235.72	13,884.94
减:营业外支出	798.32	53.34	744.98
四、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	46,312.01	6,557.74	39,754.27
减:所得税费用	9,353.58	2,136.06	7,217.52
五、净利润(净亏损以"-"号填列)	36,958.43	4,421.68	32,536.75
归属于母公司所有者的净利润	37,160.37	4,528.67	32,631.70

重组完成后,兰宝信息2008年归属于母公司的净利润将达到37,160.37万元。按照发行完成后,兰宝信息总股本1,045,509,753股计算,每股收益为0.36元。公司业绩大为改善。

2、对兰宝信息净资产的影响

根据中磊审字[2008]第5020号审计报告、中磊[2008]审字第5019号备考审计报告,通过将2008年5月31日本次重大资产重组前后公司合并财务报表数据进行对比,可以知道本次重大资产重组后兰宝信息的资产质量和盈利能力将得到彻底改善,以2008年5月31日数据计算,重组前后兰宝信息的相关指标对比如下:

	重大资产重组前	比较	重大资产重组后(模拟备考)
净资产(元)	-32,357,193.52	小于	1,049,651,285.89
每股净资产(元)	-0.1346	小于	1.0002
净资产收益率	无法计算		18.51%

可见,通过本次重组,兰宝信息的资产质量得到提升,公司彻底改变了资不抵债的局面,保证了公司股东利益不受损失。

3、不存在损害中小股东利益情形

综上,本次交易按照同一控制下企业合并的会计处理方法符合企业会计准则及相关规定的要求,重组后兰宝信息无论在业绩还是资产质量上都得到极大的提升。公司将改变资不抵债局面,恢复持续盈利能力,公司股东利益并未因此次交易受到损害,反而保障了公司股东利益。本次交易采用同一控制下企业合并,不仅符合相关规定的要求,同时也符合公司股东的内在利益需求。

兰宝科技信息股份有限公司
2009年2月27日