

福州东祥会计师事务所

Fuzhou dongxiang Certified Public Accountants Co., Ltd

电话: 0591-83339411 传真: 0591-88084680

地址: 福州市五一中路 32 号元洪花园水仙阁 7H

审 计 报 告

福祥审字(2010)第 FR124 号

莆田市大自然蔬菜制品有限公司:

我们审计了后附的莆田市大自然蔬菜制品有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括 2009 年 12 月 31 日的资产负债表、2009 年度利润表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错误;(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 2009 年 12 月 31 日的财务状况以和 2009 年度的经营成果及 2009 年度的现金流量。

附送: 1、会计报表附注

2、贵公司 2009 年 12 月 31 日《资产负债表》

3、贵公司 2009 年度《利润表》

4、贵公司 2009 年度《现金流量表》

附件: 1、福州东祥会计师事务所有限公司《企业法人营业执照》;

2、福州东祥会计师事务所有限公司《执业证书》;

3、中国注册会计师(主任会计师)杨凤桂《执业证书》

4、中国注册会计师何峰《执业证书》。



中国注册会计师:

(主任会计师)

中国注册会计师:

二〇一〇年六月十日

资产负债表

012

编制单位：莆田市大自然蔬菜制品有限公司

2009年12月31日

金额单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	6,579.00	3,268.00	短期借款	37		
短期投资	2			应付票据	38		
减：短期投资跌价准备	3			应付帐款	39	189,872.00	189,872.00
短期投资净额	4			预收账款	40		
应收票据	5			代销商品款	41		
应收股利	6			应付工资	42		
应收利息	7			应付福利费	43		
应收账款	8	-568,462.00	-549,806.00	应付股利	44		
减：坏账准备	9			应交税金	45	-9,876.65	-15,568.79
应收账款净额	10	-568,462.00	-549,806.00	其他应交款	46		
预付账款	11			其中：应交管理费	47		
其他应收款	12	2,198,635.34	2,169,037.00	其他应付款	48		
存货	13	53,217.00	53,217.00	预提费用	49		
待摊费用	14	9,064.67	9,064.67	一年内到期的长期负债	50		
待处理流动资产净损失	15			其他流动负债	51		
一年内到期的长期债券投资	16			流动负债合计	52	179,995.35	174,303.21
其他流动资产	17						
流动资产合计	18	1,699,034.01	1,684,780.67	长期负债：			
长期投资：				长期借款	53		
长期股权投资	19			应付债券	54		
长期债权投资	20			长期应付款	55		
长期投资合计	21			其他长期负债	56		
减：长期投资减值准备	22			长期负债合计	57		
长期投资净额	23			递延税项：			
固定资产：				递延税款贷项	58		
固定资产原值	24	1,401,864.70	1,401,864.70	负债合计	59	179,995.35	174,303.21
减：累计折旧	25	215,169.30	215,169.30				
固定资产净值	26	1,186,695.40	1,186,695.40				
在建工程	27						
固定资产清理	28			所有者权益：	60		
待处理固定资产净损失	29			实收资本	61	5,000,000.00	5,000,000.00
固定资产合计	30	1,186,695.40	1,186,695.40	其中：外方投资		2,000,000.00	2,000,000.00
无形资产及递延资产：				中方投资		3,000,000.00	3,000,000.00
无形资产	31	2,172,373.34	2,172,373.34	资本公积	62	-12,800.00	-12,800.00
长期待摊费用	32			盈余公积	63		
其他长期资产	33			未分配利润	64	-109,092.60	-117,653.80
无形资产及其他资产合计	34	2,172,373.34	2,172,373.34	所有者权益合计	65	4,878,107.40	4,869,546.20
递延税款：							
递延税款借项	35						
资产合计	36	5,058,102.75	5,043,849.41	负债及所有者权益总计	66	5,058,102.75	5,043,849.41

利 润 表

013

编制单位：莆田市大自然蔬菜制品有限公司

2009年度

金额单位：元

项 目	行次	本期实际
一、主营业务收入	1	
减：主营业务成本	5	
主营业务税金及附加	7	
二、主营业务利润	8	
加：其他业务利润	9	166,944.00
减：营业费用	10	
管理费用	11	158,890.00
财务费用	12	450.00
其中：利息支出（减利息收入）	13	
汇兑损失（减汇兑收益）	14	
三、营业利润（亏损用“-”号）	15	7,604.00
加：投资收益	16	
补贴收入	17	
营业外收入	18	
加：以前年度损益调整	19	
减：营业外支出	20	
四、利润总额（亏损用“-”号）	21	7,604.00
减：所得税	22	1,520.80
五、净利润（亏损用“-”号）	23	6,083.20

现金流量表

编制单位：莆田市大自然蔬菜制品有限公司

2009年度

金额单位：元

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
一、经营活动产生的现金流量：	1		补 充 资 料	35	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	166,944.00	1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	36	
收到的税费返还	3		净利润	37	6,083.20
收到的其他与经营活动有关的现金	4		加：计提的资产损失准备	38	
现金流入小计	5	166,944.00	固定资产折旧	39	
购买商品、接受劳务支付的现金	6		无形资产摊销	40	
支付给职工以及为职工支付的现金	7	26,910.00	长期待摊费用摊销	41	
支付的各项税费	8	39,101.46		42	
支付的其他与经营活动有关的现金	9	104,243.54		43	
现金流出小计	10	170,255.00	待摊费用减少（减：增加）	44	
经营活动产生的现金流量净额	11	-3,311.00	预提费用增加（减：减少）	45	
二、投资活动产生的现金流量：	12		处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失（减：收益）	46	
收回投资所收到的现金	13		固定资产报废损失	47	
取得投资收益所收到的现金	14		财务费用	48	450.00
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	15		投资损失（减：收益）	49	
收到的其他与投资活动有关的现金	16		递延税款贷项（减：借项）	50	
现金流入小计	17		存货的减少（减：增加）	51	0.00
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产所支付的现金	18		经营性应收项目的减少（减：增加）	52	-18,656.00
投资所支付的现金	19		经营性应付项目的增加（减：减少）	53	-5,692.14
支付的其他与投资活动有关的现金	20		其他	54	14,503.94
现金流出小计	21		经营活动产生的现金流量净额	55	-3,311.00
投资活动产生的现金流量净额	22		2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：	56	
三、筹资活动产生的现金流量：	23		债务转为资本	57	
吸收投资所收到的现金	24		一年内到期的可转换公司债券	58	
借款所收到的现金	25		融资租入固定资产	59	
收到的其他与筹资活动有关的现金	26			60	
现金流入小计	27			61	
偿还债务所支付的现金	28			62	
分配股利、利润和 偿付利息所支付的现金	29		3. 现金及现金等价物净增加情况：	63	
支付的其他与筹资活动有关的现金	30		现金的期末余额	64	3,268.00
现金流出小计	31		减：现金的期初余额	65	6,579.00
筹资活动产生的现金流量净额	32		加：现金等价物的期末余额	66	
四、汇率变动对现金的影响额	33		减：现金等价物的期初余额	67	
五、现金及现金等价物净增加额	34	-3,311.00	现金及现金等价物净增加额	68	-3,311.00

莆田市大自然蔬菜制品有限公司

2009 年度财务报表附注

单位：人民币元

一、 公司简介：

莆田市大自然蔬菜制品有限公司（以下简称本公司）系经批准，于 1997 年 5 月 9 日成立，取得莆田市工商行政管理局注册号 350300400000857 号企业法人营业执照；本公司注册资本 500 万元（实收资本为 500 万元）；经营期限 50 年；

本公司主要的经营业务范围包括：加工蔬菜调味、盐渍、脱干、调味酱料。

二、 公司采用的主要会计政策

- 1、本公司执行的会计制度：中华人民共和国《企业会计准则》及《企业会计制度》。
- 2、会计期间：本公司采用公历年度为会计年度，即 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。
- 3、记账原则和计价基础：本公司会计核算以权责发生制为基础，资产以历史成本为计价基础。
- 4、记账本位币：本公司以人民币为记账本位币。
- 5、坏账核算方法：直接转销法，即按实际发生的坏账损失，计入管理费用。
- 6、存货核算方法：各类存货的购入与入库按实际成本计价，领用与发出按加权平均法计价，低值易耗品按一次摊销法摊销。
- 7、固定资产及折旧核算方法：
 - ①、固定资产标准为：使用年限超过一年的房屋建筑物、机器、机械设备运输工具和其他与生产经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备的物品单位价值在 2000 元以上，使用期限超过两年的均按实际成本计价。
 - ②、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预计的使用年限扣除预计净残值制定其折旧率，各类折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	10 年	5%	9.5%
运输设备	5 年	5%	19%
办公设备	5 年	5%	19%
其他设备	5 年	5%	19%

8、收入实现条件:

商品销售: 销售商品的收入, 在下列条件均能满足时予以确认:

- ①、企业已将商品所有权的主要风险和报酬转移给购货方;
- ②、企业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;
- ③、与交易相关的经济利益能够流入企业;
- ④、相关的收入和成本能够可靠地计量。

提供劳务: 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。

9、成本核算方法:

本公司成本核算方法采用实际成本法。

10、税项:

- ① 本公司依据工商注册所在地所执行的税法法规计缴各种税费。

11、利润分配

根据本公司章程, 按当年度的税后利润提取法定盈余公积金 10% (本年度未计提)。

三、 报表项目附注:

1、货币资金 期末余额为 3,268.00 元, 其中:

类 别	期 末 余 额
现 金	1647.77
银行存款	1620.23
合 计	3,268.00

2、应收账款 期末余额-549,806.00 元, 其中:

客 户	期 末 余 额	
	一年以内	一年以上
日本樱花食品有限公司	-28612.36	
日本幸修园食品有限公司	-521193.64	
合 计	-549,806.00	

3、其他应收款 期末余额为 2,169,037 元, 其中:

类 型	期 末 余 额	
	一年以内	一年以上
应收补贴款	13,910.21	
个人养老保险	83,101.26	
林秀钦	2,072,025.53	
合 计	2,169,037.00	

4、存货 期末余额为 53,217.00 元, 其中:

类 别	期 末 余 额
原材料	6,982.02
库存商品	46,234.98
合 计	53,217.00

5、固定资产原值 期末合计余额为 1,401,864.70 元, 其中:

资 产 类 别	期 末 余 额
房屋及建筑物	1,125,400.00
机器设备	260,494.70
其他设备	15,970.00
减: 累计折旧	215,169.30
净 值	1,186,695.40

注: 期末固定资产净值为 1,186,695.40 元, 占总资产的 23.46%, 本年度折旧已按规定的比例及方法计提。

6、无形资产 期末余额为 2,172,373.34 元, 其中:

类 别	期 末 余 额
-----	---------

土地使用权	2,172,373.34
合 计	2,172,373.34

7、应付账款 期末余额为 189,872.00 元 其中：

主要债权人	业务内容	期末余额
台湾目元	货款	125,000.00
泉州福达	货款	64,872.00
合 计		189,872.00

8、实收资本 期末余额为 500 万元，其中：

出 资 人	实 收 资 本	出 资 比 例
莆田市大自然食品有限公司	3,000,000.00	60%
香港美成企业公司	2,000,000.00	40%
合 计	5,000,000.00	100%

注：以上实收资本已经福建闽才有限责任会计师事务所于 2002 年 12 月 19 日以福建闽才验字[2002]第 1023 号验资报告验证。



莆田华兴有限责任会计师事务所

PUTIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.LTD

地址：莆田市城厢区荔城路与梅园路交叉路口通衢大厦四层 邮编（P.C）：351100
ADD: Floor4, Tongqu Mansion, Crossing of Licheng Road & Meiyuan Road, Chengxiang Dist, Putian City, Fujian china
电话（TEL）：0594-2612188 2612088 2851939 传真（FAX）：0594-2638810 2851939

审 计 报 告

莆华兴所（2011）审字第 441 号

莆田市大自然蔬菜制品有限公司：

我们审计了后附的莆田市大自然蔬菜制品有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2010 年 12 月 31 日的资产负债表、2010 年度利润表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或

错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2010 年度的经营成果。

莆田华兴有限责任会计师事务所

中国



中国注册会计师（主任会计师）

中国注册会计师：

二〇一一年六月二十二日



附送：1、会计报表附注

2、贵公司 2010 年 12 月 31 日《资产负债表》

3、贵公司 2010 年度《利润表》

4、贵公司 2010 年度《现金流量表》

资产负债表

编制单位：莆田市大自然蔬菜制品有限公司 2010年12月31日

单位：元

012

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	3,268.00	10,011.34	短期借款	30		
短期投资	2			应付票据	31		
应收票据	3			应付账款	32	189,872.00	189,872.00
应收账款	4	-549,806.00	-549,806.00	预收账款	33		
减：坏账准备	5			其他应付款	34		
应收账款净额	6	-549,806.00	-549,806.00	应付工资	35		
预付账款	7			应付福利费	36		
应收补贴款	8			未付税金	37	-15,568.79	-15,568.79
其他应收款	9	2,169,037.00	2,169,037.00	未付利润	38		
存货	10	53,217.00	53,217.00	其他未交款	39		
待摊费用	11	9,064.67	9,064.67	预提费用	40		
待处理流动资产净损失	12			一年内到期的长期负债	41		
一年内到期的长期债券投资	13			其他流动负债	42		
其他流动资产	14						
				流动负债合计	43	174,303.21	174,303.21
流动资产合计	15	1,684,780.67	1,691,524.01	长期负债			
长期投资：				长期借款	44		
长期投资	16			应付债券	45		
固定资产：				长期应付款	46		
固定资产原值	17	1,401,864.70	1,401,864.70	其他长期负债	47		
减：累计折旧	18	215,169.30	215,169.30	其中：住房周转金	48		
固定资产净值	19	1,186,695.40	1,186,695.40				
固定资产清理	20			长期负债合计	49		
在建工程	21			递延税款：			
待处理固定资产净损失	22			递延税款贷项	50		
固定资产合计	23	1,186,695.40	1,186,695.40	负债合计		174,303.21	174,303.21
无形资产及递延资产：				所有者权益：			
无形资产	24	2,172,373.34	2,172,373.34	实收资本：	52	5,000,000.00	5,000,000.00
递延资产	25			中方投资		3,000,000.00	3,000,000.00
				外方投资		2,000,000.00	2,000,000.00
				资本公积	53	-12,800.00	-12,800.00
无形资产及递延资产合计	26	2,172,373.34	2,172,373.34	盈余公积	54		
其他长期资产：				本年利润	55		
其他长期资产	27			未分配利润	56	-117,653.80	-110,910.46
递延税项：				所有者权益合计	57	4,869,546.20	4,876,289.54
递延税款借项	28						
资产合计	29	5,043,849.41	5,050,592.75	负债及所有者权益总计	58	5,043,849.41	5,050,592.75

利 润 表

编制单位：莆田市大自然蔬菜制品有限公司

2010年度

单位：元

项目	行次	上年同期累计数	本年累计数
一、主营业务收入	1		
减：主营业务成本	2		
营业费用	3		
主营业务税金及附加	4		
二、主营业务利润	5	-	-
加：其他业务收入	6	166,944.00	190,944.00
减：管理费用	7	158,890.00	181,952.85
财务费用	8	450.00	
其中：利息支出(减利息收入)			
三、营业利润亏损用(" - ")	9	7,604.00	8,991.15
加：投资收益	10		
补贴收入	11		
营业外收入	12		
减：营业外支出	13		
加：以前年度损益调整	14		
四、利润总额	15	7,604.00	8,991.15
减：所得税	16	1,520.80	2,247.81
五、净利润	17	6,083.20	6,743.34

现金流量表

编制单位：莆田市大自然蔬菜制品有限公司

2010 年度

单位：元

项 目	行次	金 额	补 充 资 料	行次	金 额
一、经营活动产生的现金流量：			1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1	190,944.00	净利润	57	6,743.34
收到的税费返还	3	-	加：计提的资产减值准备	58	
收到的其他与经营活动有关的现金	8		固定资产折旧	59	
现金流入小计	9	190,944.00	无形资产摊销	60	
购买商品、接受劳务支付的现金	10		长期待摊费用摊销	61	
支付给职工以及为职工支付的现金	12	36,910.21	待摊费用减少（减：增加）	64	
支付的各项税费	13	12,340.26	预提费用增加（减：减少）	65	
支付的其他与经营活动有关的现金	18	134,950.19	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	66	
现金流出小计	20	184,200.66	固定资产报废损失	67	
经营活动产生的现金流量净额	21	6,743.34	财务费用	68	
二、投资活动产生的现金流量：			投资损失（减：收益）	69	
收回投资所收到的现金	22		递延税款贷项（减：借项）	70	
取得投资收益所收到的现金	23	-	存货的减少（减：增加）	71	
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	25	-	经营性应收项目的减少（减：增加）	72	
收到的其他与投资活动有关的现金	28	-	经营性应付项目的增加（减：减少）	73	
现金流入小计	29	-	其他	74	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30		经营活动产生的现金流量净额	75	6,743.34
投资所支付的现金	31				
支付的其他与投资活动有关的现金	35	-			
现金流出小计	36	-			
投资活动产生的现金流量净额	37	-	2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
三、筹资活动产生的现金流量：			债务转为资本	76	
吸收投资所收到的现金	38		一年内到期的可转换公司债券	77	
借款所收到的现金	40		融资租入固定资产	78	
收到的其他与筹资活动有关的现金	43	-			
现金流入小计	44	-			
偿还债务所支付的现金	45				
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46		3、现金及现金等价物净增加情况：		
支付的其他与筹资活动有关的现金	52	-	现金的期末余额	79	10,011.34
现金流出小计	53	-	减：现金的期初余额	80	3,268.00
筹资活动产生的现金流量净额	54	-	加：现金等价物的期末余额	81	
四、汇率变动对现金的影响	55		减：现金等价物的期初余额	82	
五、现金及现金等价物净增加额	56	6,743.34	现金及现金等价物净增加额	83	6,743.34

莆田市大自然蔬菜制品有限公司
2010 年度财务报表附注

单位：人民币元

一、 公司简介：

莆田市大自然蔬菜制品有限公司（以下简称本公司）系经批准，于 1997 年 5 月 9 日成立，取得莆田市工商行政管理局注册号 350300400000857 号企业法人营业执照；本公司注册资本 500 万元（实收资本为 500 万元）；经营期限 50 年；

本公司主要的经营业务范围包括：加工蔬菜调味、盐渍、脱干、调味酱料。

二、 公司采用的主要会计政策

- 1、本公司执行的会计制度：中华人民共和国《企业会计准则》及《企业会计制度》。
- 2、会计期间：本公司采用公历年度为会计年度，即 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。
- 3、记账原则和计价基础：本公司会计核算以权责发生制为基础，资产以历史成本为计价基础。
- 4、记账本位币：本公司以人民币为记账本位币。
- 5、坏账核算方法：直接转销法，即按实际发生的坏账损失，计入管理费用。
- 6、存货核算方法：各类存货的购入与入库按实际成本计价，领用与发出按加权平均法计价，低值易耗品按一次摊销法摊销。
- 7、固定资产及折旧核算方法：
 - ①、固定资产标准为：使用年限超过一年的房屋建筑物、机器、机械设备运输工具和其他与生产经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备的物品单位价值在 2000 元以上，使用期限超过两年的均按实际成本计价。
 - ②、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预计的使用年限扣除预计净残值制定其折旧率，各类折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	10 年	5%	9.5%
运输设备	5 年	5%	19%
办公设备	5 年	5%	19%
其他设备	5 年	5%	19%

8、收入实现条件:

商品销售: 销售商品的收入, 在下列条件均能满足时予以确认:

- ①、企业已将商品所有权的主要风险和报酬转移给购货方;
- ②、企业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;
- ③、与交易相关的经济利益能够流入企业;
- ④、相关的收入和成本能够可靠地计量。

提供劳务: 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。

9、成本核算方法:

本公司成本核算方法采用实际成本法。

10、税项:

- ① 本公司依据工商注册所在地所执行的税法法规计缴各种税费。

11、利润分配

根据本公司章程, 按当年度的税后利润提取法定盈余公积金 10% (本年度未计提)。

三、 报表项目附注:

1、货币资金 年末余额为 10,011.34 元, 其中:

类 别	期 末 余 额
现 金	2,956.48
银行存款	7,054.86
合 计	10,011.34

2、应收账款 年末余额-549,806.00 元，其中：

客 户	期 末 余 额	
	一年以内	一年以上
日本樱花食品有限公司		-28612.36
日本幸修园食品有限公司		-521193.64
合 计		-549,806.00

3、其他应收款 年末余额为 2,169,037.00 元，其中：

类 型	期 末 余 额	
	一年以内	一年以上
应收补贴款		13,910.21
个人养老保险		83,101.26
林秀钦		2,072,025.53
合 计		2,169,037.00

4、存货 年末余额为 53,217.00 元，其中：

类 别	期 末 余 额
原材料	6,982.02
库存商品	46,234.98
合 计	53,217.00

5、固定资产原值 年末合计余额为 1,401,864.70 元，其中：

资 产 类 别	期 末 余 额
房屋及建筑物	1,125,400.00
机器设备	260,494.70
其他设备	15,970.00
减：累计折旧	215,169.30
净 值	1,186,695.40

注：期末固定资产净值为 1,186,695.40 元，占总资产的 23.46%，本年度折旧已按规定的比例及方法计提。

6、无形资产 年末余额为 2,172,373.34 元，其中：

类 别	期 末 余 额
-----	---------

土地使用权	2,172,373.34
合 计	2,172,373.34

7、应付账款 年末余额为 189,872.00 元 其中：

主要债权人	业务内容	期末余额
台湾目元	货款	125,000.00
泉州福达	货款	64,872.00
合 计		189,872.00

8、实收资本 年末余额为 500 万元，其中：

出 资 人	实 收 资 本	出 资 比 例
莆田市大自然食品有限公司	3,000,000.00	60%
香港美成企业公司	2,000,000.00	40%
合 计	5,000,000.00	100%

注：以上实收资本已经福建闽才有限责任会计师事务所于 2002 年 12 月 19 日
以福建闽才验字[2002]第 1023 号验资报告验证。

9、未分配利润年末余额-110,910.46 元。

10、其他业务收入本年度发生额 190,944.00 元。

11、管理费用本年度发生额 181,952.85 元。