

**国投中鲁果汁股份有限公司
招股说明书附录**

审计报告

中兴宇审字(2004)第 2024 号

国投中鲁果汁股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的国投中鲁果汁股份有限公司（以下简称“贵公司”）2003 年 12 月 31 日、2002 年 12 月 31 日、2001 年 12 月 31 日的资产负债表及合并资产负债表、2003 年度、2002 年度、2001 年度的利润及利润分配表及合并利润及利润分配表和 2003 年度的现金流量表及合并现金流量表。这些会计报表的编制是贵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贵公司 2003 年 12 月 31 日、2002 年 12 月 31 日、2001 年 12 月 31 日的财务状况、2003 年度、2002 年度、2001 年度的经营成果和 2003 年度的现金流量。

北京中兴宇会计师事务所有限责任公司 中国注册会计师

中国 北京

中国注册会计师

2004 年 2 月 26 日

合并资产负债表(资产方)

2004-6-2/10:03

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2003年12月31日	2002年12月31日	2001年12月31日
流动资产：				
货币资金	12.93%	48,235,244.89	31,077,636.22	53,883,861.06
短期投资	0.00%	49.32		
应收票据	0.00%	27.9		
应收股利	0.00%	77.22	21,598,434.34	
应收利息	0.00%	0.2130	21.84%	
应收帐款	26.50%	98,876,582.54	85,315,972.28	44,719,940.11
其他应收款	2.51%	9,360,044.72	9,836,165.30	13,446,630.10
预付帐款	0.83%	3,090,165.70	4,299,036.39	22,208,395.06
应收补贴款	2.76%	10,309,842.58	31,752,500.14	12,153,760.25
存货	54.35%	202,804,836.52	152,578,930.90	124,228,120.55
待摊费用	0.12%	435,149.06	114,028.55	338,979.52
一年内到期的长期债权投资	0.01%	20,000.00	20,000.00	20,000.00
其他流动资产				
流动资产合计	55.33%	373,131,866.01	314,994,269.78	270,999,686.65
长期投资：				
长期股权投资	8	-136,280.45	-140,462.81	322,040.89
长期债权投资				
长期投资合计		-136,280.45	-140,462.81	322,040.89
其中：合并价差	8	-317,380.45	-321,562.81	140,940.89
固定资产：				
固定资产原价	9	401,040,759.46	343,013,018.31	270,534,905.56
减：累计折旧	9	96,268,201.27	76,753,618.69	60,755,049.74
固定资产净值		304,772,558.19	266,259,399.62	209,779,855.82
减：固定资产减值准备	9	6,480,921.66	6,480,921.66	6,480,921.66
固定资产净额	0.4423242	298,291,636.53	259,778,477.96	203,298,934.16
工程物资				
在建工程	10	2,995,327.78	250,250.00	98,999.05
固定资产清理				
固定资产合计		301,286,964.31	260,028,727.96	203,397,933.21
无形资产及其他资产：				
无形资产	11	84,378.85	113,552.46	112,417.82
长期待摊费用				
其他长期资产		6,447.96	5,620.70	5,620.23
无形资产及其他资产合计		90,826.81	119,173.16	118,038.05
递延税项：				
递延税款借项				
资产总计		674,373,376.68	575,001,708.09	474,837,698.80

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(负债方)

2004-6-2/10:03

编制单位: 国投中鲁果汁股份有限公司

单位: 人民币元

负债和股东权益	注释	2003年12月31日	2002年12月31日	2001年12月31日
流动负债:				
短期借款	12	389,322,710.00	254,958,235.16	193,115,864.79
应付票据				
应付帐款	13	50,773,581.72	31,468,223.69	40,662,793.77
预收帐款	14	313,005.24	3,164,212.41	1,894,917.13
应付工资	15	1,330,560.47	2,284,219.50	1,971,822.71
应付福利费	16	12,175,078.85	12,389,342.01	10,777,669.20
应付股利	17	409,647.21	7,416,768.19	11,895,090.26
应交税金	18	-29,380,313.14	-7,996,568.84	-4,186,391.68
其他应交款	19	69,809.43	128,627.17	62,599.34
其他应付款	20	11,181,166.68	12,801,234.02	33,154,230.09
预提费用	21	2,046,065.73	2,501,552.70	3,179,919.45
预计负债				
一年内到期的长期负债				
其他流动负债				
流动负债合计	97.02%	438,241,312.19	319,115,846.01	292,528,515.06
长期负债:				
长期借款	22	9,000,000.00	59,000,000.00	
应付债券				
长期应付款				
专项应付款	23	700,000.00	700,000.00	
其他长期负债				
长期负债合计		9,700,000.00	59,700,000.00	
递延税项:				
递延税款贷项	24	3,751,622.56	3,751,622.56	3,751,622.56
负债合计		451,692,934.75	382,567,468.57	296,280,137.62
少数股东权益		69,385,845.66	60,903,794.16	64,005,074.23
股东权益:				
股本	25	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
减: 已归还投资				
股本净额		100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积	26			
盈余公积	27	11,260,973.33	7,710,562.55	4,032,655.13
其中: 公益金	27	3,753,657.78	2,570,187.52	1,344,218.38
未分配利润	28	46,650,765.46	26,131,211.03	11,955,833.60
其中: 拟分配现金股利		10,000,000.00		
外币报表折算差额		-546.70	247.15	-390.53
未确认的投资损失	29	-4,616,595.82	-2,311,575.37	-1,435,611.25
股东权益合计		153,294,596.27	131,530,445.36	114,552,486.95
负债及股东权益总计		674,373,376.68	575,001,708.09	474,837,698.80

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润及利润分配表

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2003年度	2002年度	2001年度
一、主营业务收入	1	464,166,781.74	324,256,562.97	267,084,095.55
减：主营业务成本	2	356,108,195.49	235,374,608.04	174,632,192.29
主营业务税金及附加	3	349,906.97	770,871.14	883,282.76
	#####	23.28%	27.41%	34.62%
二、主营业务利润		107,708,679.28	88,111,083.79	91,568,620.50
加：其他业务利润	4	1,241,958.76	1,208,755.57	514,301.48
减：营业费用	5	33,663,107.73	22,235,322.76	19,531,169.46
管理费用	6	22,472,331.77	19,020,704.78	17,461,477.47
财务费用	7	18,236,731.22	11,935,190.82	8,888,942.40
三、营业利润		34,578,467.32	36,128,621.00	46,201,332.65
加：投资收益	8	4,182.36	-6,702.45	-9,108.64
补贴收入				
营业外收入	9	112,996.86	17,213.51	57,381.68
减：营业外支出	10	582,476.71	36,137.37	814,885.40
四、利润总额		34,113,169.83	36,102,994.69	45,434,720.29
减：所得税	11	3,162,639.05	3,092,568.61	5,461,704.86
减：少数股东损益	12	9,185,586.02	9,033,105.35	16,948,113.35
减：未确认的投资损益	13	-2,305,020.45	-875,964.12	-1,419,515.39
		34,113,169.83		
五、净利润		24,069,965.21	24,853,284.85	24,444,417.47
加：年初未分配利润		26,131,211.03	11,955,833.60	132,057.10
其他转入				
六、可供分配的利润		50,201,176.24	36,809,118.45	24,576,474.57
减：提取法定盈余公积		2,366,940.52	2,451,938.28	2,688,436.75
提取法定公益金		1,183,470.26	1,225,969.14	1,344,218.38
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、可供股东分配的利润		46,650,765.46	33,131,211.03	20,543,819.44
减：应付优先股股利				
提取任意盈余公积				
应付普通股股利			7,000,000.00	8,587,985.84
转作股本的普通股股利				
八、未分配利润		46,650,765.46	26,131,211.03	11,955,833.60

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2003年度

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	母公司	合并
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		225,351,146.05	476,784,858.16
收到的税费返还		12,040,288.09	36,361,098.87
收到的其他与经营活动有关的现金		695,589.46	1,321,452.86
现金流入小计		238,087,023.60	514,467,409.89
购买商品、接受劳务所支付的现金		207,529,720.37	422,581,785.80
支付给职工及为职工支付的现金		8,865,722.30	17,192,257.37
支付的各项税费		9,933,780.77	16,851,972.68
支付的其他与经营活动有关的现金	八	54,025,243.58	34,449,724.63
现金流出小计		280,354,467.02	491,075,740.48
经营活动产生的现金流量净额		-42,267,443.42	23,391,669.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		20,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金		7,398,996.61	
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			282,921.00
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计		27,398,996.61	282,921.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		6,486,159.57	61,304,386.45
投资所支付的现金		36,500,000.00	
支付的其他与投资活动有关的现金		5,400.00	5,400.00
现金流出小计		42,991,559.57	61,309,786.45
投资活动产生的现金流量净额		-15,592,562.96	-61,026,865.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		475,000,000.00	611,528,800.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计		475,000,000.00	611,528,800.00
偿还债务所支付的现金		394,549,035.16	527,164,325.16
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		18,212,938.26	28,429,391.74
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,098,000.00	1,098,000.00
现金流出小计		413,859,973.42	556,691,716.90
筹资活动产生的现金流量净额		61,140,026.58	54,837,083.10
四、汇率变动对现金的影响额		-64,569.00	-44,278.39
五、现金及现金等价物净增加额		3,215,451.20	17,157,608.67

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2003年度

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	母公司	合并
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量			
净利润		23,669,405.16	24,069,965.21
加：少数股东损益			9,185,586.02
计提的资产减值准备		223,006.68	2,353,473.80
固定资产折旧		5,815,990.33	20,305,366.06
无形资产摊销		19,142.92	26,877.61
长期待摊费用摊销			
待摊费用的减少（减：增加）		-321,120.51	-321,120.51
预提费用增加（减：减少）		44,958.24	-455,486.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		285,571.10	471,025.77
固定资产报废损失			
财务费用		12,073,179.34	20,818,011.36
投资损失（减：收益）		-19,025,962.61	-4,182.36
递延税款贷项（减：借项）			
存货的减少（减：增加）		3,009,915.86	-50,225,905.62
经营性应收项目的减少（减：增加）		-20,663,347.65	9,567,038.57
经营性应付项目的增加（减：减少）		-47,398,182.28	-10,093,959.08
其他			-2,305,020.45
经营活动产生的现金流量净额		-42,267,443.42	23,391,669.41
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		12,056,289.87	48,235,244.89
减：现金的期余额初		8,840,838.67	31,077,636.22
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额		3,215,451.20	17,157,608.67

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(资产方)

2004-6-2/10:03

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2003年12月31日	2002年12月31日	2001年12月31日
流动资产：				
货币资金		12,056,289.87	8,840,838.67	12,400,346.86
短期投资		30,000,000.00	20,000,000.00	
应收票据				
应收股利			2,194,725.49	4,468,822.33
应收利息				
应收帐款	1	37,799,116.40	55,349,879.99	11,709,901.44
其他应收款		72,187,414.62	30,808,122.64	56,041,742.61
预付帐款		4,805,936.68	237,703.47	6,966,932.82
应收补贴款		6,606,753.51	14,117,160.78	4,286,718.93
存货		48,073,159.00	51,083,074.86	36,266,429.70
待摊费用		435,149.06	114,028.55	103,953.52
一年内到期的长期债权投资		20,000.00	20,000.00	20,000.00
其他流动资产				
流动资产合计		211,983,819.14	182,765,534.45	132,264,848.21
长期投资：				
长期股权投资	2	155,689,895.64	137,562,929.65	126,268,511.33
长期债权投资				
长期投资合计		155,689,895.64	137,562,929.65	126,268,511.33
固定资产：				
固定资产原价	3	117,101,702.87	118,065,171.11	101,531,404.75
减：累计折旧		36,831,177.98	31,277,565.63	26,174,497.85
固定资产净值		80,270,524.89	86,787,605.48	75,356,906.90
减：固定资产减值准备		6,250,688.66	6,250,688.66	6,250,688.66
固定资产净额		74,019,836.23	80,536,916.82	69,106,218.24
工程物资				
在建工程		80,016.36		98,999.05
固定资产清理				
固定资产合计		74,099,852.59	80,536,916.82	69,205,217.29
无形资产及其他资产：				
无形资产		62,498.28	90,737.20	82,887.84
长期待摊费用				
其他长期资产				
无形资产及其他资产合计		62,498.28	90,737.20	82,887.84
递延税项：				
递延税款借项				
资产总计		441,836,065.65	400,956,118.12	327,821,464.67

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(负债方)

2004-6-2/10:03

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	注释	2003年12月31日	2002年12月31日	2001年12月31日
流动负债：				
短期借款		262,000,000.00	151,549,035.16	96,562,664.79
应付票据				
应付帐款		12,894,876.12	19,961,907.69	17,283,099.58
预收帐款		214,218.36	3,065,418.36	215,742.87
应付工资		609,080.73	1,806,077.58	1,493,680.79
应付福利费		1,932,978.64	1,979,737.84	1,817,111.10
应付股利			7,000,000.00	9,432,115.58
应交税金		-10,300,960.58	-3,554,153.62	-1,964,200.76
其他应交款		52,485.28	115,386.52	62,599.34
其他应付款		8,997,965.33	47,311,650.22	78,139,612.12
预提费用		1,634,390.07	1,589,431.83	2,866,795.50
预计负债				
一年内到期的长期负债				
其他流动负债				
流动负债合计		278,035,033.95	230,824,491.58	205,909,220.91
长期负债：				
长期借款			30,000,000.00	
应付债券				
长期应付款				
专项应付款		700,000.00	700,000.00	
其他长期负债				
长期负债合计		700,000.00	30,700,000.00	
递延税项：				
递延税款贷项		3,751,622.56	3,751,622.56	3,751,622.56
负债合计		282,486,656.51	265,276,114.14	209,660,843.47
股东权益：				
股本		100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
减：已归还投资				
股本净额		100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积				
盈余公积		11,260,973.33	7,710,562.55	4,032,655.13
其中：公益金		3,753,657.78	2,570,187.52	1,344,218.38
未分配利润		48,088,435.81	27,969,441.43	14,127,966.07
其中：拟分配现金股利		10,000,000.00		
股东权益合计		159,349,409.14	135,680,003.98	118,160,621.20
负债及股东权益总计		441,836,065.65	400,956,118.12	327,821,464.67

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润及利润分配表

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2003年度	2002年度	2001年度
一、主营业务收入	4	182,163,636.80	131,331,090.81	73,767,556.71
减：主营业务成本		145,042,719.76	101,487,503.94	54,837,938.48
主营业务税金及附加		349,906.97	770,871.14	801,741.86
二、主营业务利润		36,771,010.07	29,072,715.73	18,127,876.37
加：其他业务利润		1,101,120.29	1,869,373.72	533,116.32
减：营业费用		13,199,047.30	6,957,834.95	4,640,864.99
管理费用		9,354,381.50	11,234,471.45	6,983,780.31
财务费用		10,401,407.10	7,184,455.82	4,336,466.27
三、营业利润		4,917,294.46	5,565,327.23	2,699,881.12
加：投资收益	5	19,025,962.61	18,973,257.97	24,313,003.49
补贴收入				
营业外收入		37,406.08	16,573.51	48,866.62
减：营业外支出		311,257.99	35,775.93	544,062.00
四、利润总额		23,669,405.16	24,519,382.78	26,517,689.23
减：所得税	6			
五、净利润		23,669,405.16	24,519,382.78	26,517,689.23
加：年初未分配利润		27,969,441.43	14,127,966.07	230,917.81
其他转入				
六、可供分配的利润		51,638,846.59	38,647,348.85	26,748,607.04
减：提取法定盈余公积		2,366,940.52	2,451,938.28	2,688,436.75
提取法定公益金		1,183,470.26	1,225,969.14	1,344,218.38
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、可供股东分配的利润		48,088,435.81	34,969,441.43	22,715,951.91
减：应付优先股股利				
提取任意盈余公积				
应付普通股股利			7,000,000.00	8,587,985.84
转作股本的普通股股利				
八、未分配利润		48,088,435.81	27,969,441.43	14,127,966.07

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

国投中鲁果汁股份有限公司会计报表附注

一、 公司的基本情况

1、 历史沿革

1991年7月28日，山东乳山果汁饮料公司、山东省农村经济开发投资公司、国家农业投资公司共同出资成立了山东中鲁果汁食品工业公司。1995年11月，山东中鲁果汁食品工业公司变更企业名称为山东中鲁果汁集团公司，性质为国有企业。1999年9月乳山市经济体制改革委员会签发《关于山东中鲁集团公司改变企业性质问题的批复》（乳体改发〔1999〕36号），批准同意中鲁果汁集团公司改变企业性质为有限责任公司，企业更名为山东中鲁果汁有限公司，注册资本为7500万元，其中国投农业公司为5175万元，乳山果汁饮料公司为860万元，中鲁职工持股会为1465万元，变更后，中鲁果汁集团的债权、债务全部由变更后的有限责任公司承担。2000年11月根据乳山市经济体制改革委员会《关于重新规范山东中鲁果汁有限公司的有关问题的通知》（乳体改发〔2000〕24号），对中鲁职工持股会重新予以规范，取消中鲁职工持股会，将原中鲁职工持股会所持有的中鲁公司的股份重新界定为乳山果汁饮料公司所有，转回乳山果汁饮料公司。

2、 改制情况

由于山东中鲁果汁有限公司各分公司及其各子公司均生产浓缩苹果汁，非经营性资产很少，本次改制方案为中鲁公司整体改制，在符合股份有限公司要求的前提下将山东中鲁果汁有限公司整体变更设立为股份有限公司。鉴于改制前中鲁公司只有国投农业公司、乳山果汁饮料公司2个股东，本次改制将乳山果汁饮料公司所持有之31%的股份中的19.53%部分分别转让予山东金洲矿业集团有限公司、山西大民国际贸易有限公司、芮城县金鼎经贸有限公司和现中鲁公司的高层管理人员李中柯等人，将乳山果汁饮料公司剩下之11.47%的股份通过乳山市国有资产管理局委托乳山经济开发投资公司持有并管理，同时，国投农业公司将其持有的69%的股份划转给国家开发投资公司。改制后的

股份有限公司是由国家开发投资公司、乳山市经济开发投资公司、山东金洲矿业集团有限公司、山西大民国际贸易有限公司、芮城县金鼎经贸有限公司、李中柯等六家作为发起人。经财政部财企（2001）号文《关于国投中鲁果汁股份有限公司（筹）国有股权管理有关问题的批复》的批准，同意将审计后确认的净资产 1 亿元按 1：1 的比例折为 1 亿股，六家发起人的持股比例分别为：69%、11.47%、7.53%、7.2%、1.8%、3%。2001 年 3 月 15 日，以上述六家作为发起人成立的国投中鲁果汁股份有限公司在国家工商局正式注册。

改制设立的股份公司的注册资金为 1 亿元人民币，公司法定代表人为宓丽华，公司注册地址为北京市丰台区科兴路 7 号 205 室。

3、经营范围

浓缩果蔬汁、饮料的生产、销售；农副产品的加工；农业生物产业项目的投资等。

二、股份公司设立前报告期内各年份财务报表会计主体及其确定方法

公司为独立核算、独立纳税的法人实体，此次整体改制为股份有限公司。因此 2000 年-2001 年 3 月 31 日会计报表是以原山东中鲁果汁食品有限公司会计报表、账簿记录为基础，按《企业会计制度》及其他有关规定进行差异调整后编制的。

股份公司于 2001 年 3 月 15 日正式注册成立，股份公司的建账日为 2001 年 4 月 1 日。

本报表为经注册会计师审计的基本会计报表，由于本公司是有限责任公司整体变更为股份有限公司，故未按资产评估结果进行调整。

三、公司主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1、公司执行的会计制度

公司改制前执行《工业企业会计制度》，股份公司正式成立后，公司及其国内控股子公司执行财政部制定的《企业会计制度》及其他有关规定。公司全资子公司中鲁美洲有限公司（注）为在美国洛杉矶注册的一家贸易公司，负责公司在美国、加拿大等地的

销售业务，该公司执行美国当地的会计政策，本会计报表已按《企业会计制度》重新表述。

注：关于中鲁美洲有限公司的相关情况详见十三项一其他重大事项。

2、会计期间

自每年公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、记账本位币

公司记账本位币为人民币。

4、记账原则和计价基础

采用借贷记账法，按照权责发生制核算，以历史成本作为计价基础。

5、汇率折算

以人民币作为记账本位币。涉及外币业务时，采用业务发生时中国人民银行公布的基准汇价将外币折合为人民币记账。外币账户的期末余额，按期末基准汇价折合为人民币，折合后的人民币余额与原账面人民币余额的差额，作为汇兑损益，计入财务费用。

6、现金等价物的确认标准

公司将期限短、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，确认为现金等价物。

7、短期投资核算方法

公司对于能够随时变现并且持有时间不准备超过一年的投资确认为短期投资。

短期投资按实际支付的价款记账，期末按投资总体成本与市价孰低提取短期投资跌价准备。

8、坏账的核算方法

公司对于因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍然不能收回的应收款项和因债务人逾期未履行义务，而且具有明显特征表明无法收回的应收款项确认为坏账损失。

坏账损失采用备抵法核算。公司根据债务单位的实际财务状况和现金流量情况，对于应收款项（包括应收账款和其他应收款）采用账龄分析法计提坏账准备，并相应计入当年损益。对于逾期时间过长且长期催讨无果，收回极其困难的应收款项，采用个别认

定法按其余额的 100%计提坏账准备，其余应收款项根据逾期账龄，按其余额的比例分析计提坏账准备：

逾期一年（含一年，以下类推）以内的，按其余额的 20%计提；

逾期一至二年的，按其余额的 30%计提；

逾期二至三年的，按其余额的 50%计提；

逾期三年以上的，按其余额的 100%计提。

应收款项逾期的确认方法：超过销售合同或收汇方式规定的收款期尚未收回的款项确认为逾期。

9、存货的核算方法

公司存货购进采用实际成本核算：原材料、包装物按采购时实际支付的价款入账，产成品按实际生产成本入账；存货发出采用加权平均法核算；低值易耗品在领用时采用一次摊销的办法。

期末存货按成本与可变现净值孰低提取存货跌价准备。

存货可变现净值根据存货估计市价减去预计的处置费用后确定。

10、长期投资的核算方法

长期债券投资的计价及收益确认方法：按取得时实际支付的全部价款（包括税金、手续费和相关费用）扣除已到期尚未领取的债券利息后的余额作为初始投资成本记账，按权责发生制原则按期计提利息，计入投资收益。

长期股权投资的计价及收益确认方法：长期股权投资按取得的实际成本作为初始投资成本。通常情况下，对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额 20%以下的采用成本法核算；对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额 20%或 20%以上的采用权益法核算，其中投资比例超过 50%的或虽未超过 50%但对其有绝对控制权的子公司编制合并报表。

对外长期股权投资采用权益法核算时，其取得成本与其在被投资单位所有者权益中所占份额之间的差额，计入长期股权投资差额，长期股权投资差额合同规定了投资期限的按投资期限摊销，合同没有规定投资期限的按 10 年摊销。

长期投资减值准备的提取方法：采用逐项计提的方法，根据被投资单位经营情况变化等原因，导致其可收回价值低于其长期投资账面价值，并且这种降低的价值在可预计

的将来期间内不能恢复时，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额，计提长期投资减值准备。预计的长期投资减值损失计入当年度损益类账项。

11、 固定资产计价及折旧政策

固定资产是指使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器设备、运输工具及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等以及单位价值在 2000 元以上、并且使用期限超过两年的非生产、经营主要设备的物品。固定资产按实际成本计价，其折旧采用直线法计算，并根据各类固定资产的使用年限和估计残值率（原价的 4%）确定分类折旧率如下：

类别	年限	年折旧率
房屋及建筑物	20-40	2.40 -4.80%
专用设备	13	7.38%
通用设备	13	7.38%
运输设备	10	9.60%
其他设备	5	19.20%

由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，将其可收回金额低于账面价值的差额作为固定资产减值准备。

12、 在建工程的核算方法

在建工程按实际发生额核算，在建工程在达到预定可使用状态的当月转入固定资产。

在建工程发生以下情形时计提减值准备：

- (1) 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工；
- (2) 所建项目无论在性能上、还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- (3) 其他足以证明在建工程已经减值的情形。

13、 借款费用资本化的确认原则、资本化期间以及借款费用资本化金额的计算方法：

公司为购建固定资产而借入的专门借款所发生的利息、折价或溢价的摊销、汇兑差额在满足以下条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

公司为购建固定资产只借入一笔专门借款，资本化率为该项借款的利率；公司为购建固定资产借入一笔以上的专门借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

14、无形资产的核算方法

无形资产按实际发生额核算，在规定的摊销期限内分期平均摊销。

无形资产在发生以下情形时计提减值准备：

(1) 技术类无形资产如果已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产已经超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(3) 某项无形资产的市值在当期大幅下跌，在剩余年限内预期不会恢复；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已发生减值的情形。

无形资产按预计可收回金额低于其账面价值分单项计提减值准备

15、长期待摊费用及其摊销

按各项费用的实际受益年限或规定年限平均摊销。

16、应付债券的核算方法

发行债券按实际的发行价格总额，作负债处理；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，在债券的存续期间内按直线法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

17、营业收入实现的确认

销售商品在满足以下条件时确认收入实现：

(1) 已将商品所有权上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，也没有对已出售的商品实施控制；

(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。

18、所得税的会计处理方法

公司所得税的会计处理采用应付税款法。

19、会计政策、会计估计变更的内容、理由和对公司财务状况、经营成果的影响数

公司改制前执行《工业企业会计制度》，控股的中外合资子公司执行《外商投资企业会计制度》，控股的内资子公司执行《工业企业会计制度》，2001年起均执行《企业会计制度》，驻外子公司执行当地的会计政策。报告期按《企业会计制度》及有关规定对会计报表进行了调整，主要涉及科目为各项资产减值准备的计提。具体影响数见十三项—其他重大事项说明。

20、合并报表的编制方法

根据财政部颁布的《合并会计报表暂行规定》及相关规定，将投资比例占被投资企业股本总额 50%以上或虽然未达到 50%但有实质控制权的控股子公司的报表与控股公司的报表进行合并。对于本期准备注销、转让等不再持续经营或不准备再长期持有其股份的子公司不进行报表合并。

本公司与子公司相互间重大业务及资金往来均在合并时抵销。

子公司执行的会计政策：报告期内子公司执行与母公司一致的会计政策。

四、税项

1、 增值税： 内销产品按产品销售收入的 17%税率计算销项税，抵扣进项税后交纳增值税。出口产品 2001 年 1 月 1 日-2001 年 12 月 31 日公司及控股子公司分别实行免、抵、退或先征后退的退税政策，自 2002 年 1 月 1 日起，全部实行免、抵、退的退税政策。具体为：免、抵、退：按产品销售收入的 13%税率计算免、抵、退增值税额，4% 转出计入当期销售成本及应交增值税-销项税额中；先征后退：按产品销售收入的 13% 税率计算应退增值税额，按产品销售收入的 17%税率计算应交增值税-销项税额，并按其与进项税额之差作为不退税成本计入当期销售成本中并据以缴纳增值税额。

报告期出口销售收入退税相关政策列表如下：

执行期间	退税率	退税方式	转入成本的进项税率
2001 年 1 月 1 日—2001 年 12 月 31 日	13%	免抵退及先征后退并行	4%
2002 年 1 月 1 日—2003 年 12 月 31 日	13%	免抵退	4%

依照美国法律规定，中鲁美洲有限公司不交纳增值税。

2、城建税和教育费附加：合资子公司及中鲁美洲有限公司不缴纳，母公司及其内资分、子公司分别按照应交增值税、营业税的 7%或 5%和 3%计征。

3、所得税：

(1) 母公司自 2001 年起，根据国家税务总局国税函（2001）1001 号《国家税务总局关于国投中鲁果汁股份有限公司征免所得税问题的通知》“同意国投中鲁果汁股份有限公司作为国家重点龙头企业，对其加工、销售苹果浓缩汁所取得的收入，视作农林产品初加工收入，暂免征收企业所得税”。根据该文所附享受暂免征收企业所得税优惠的名单，本公司及分布在各地的分、子公司均在免税之列。

(2) 控股子公司山东鲁菱果汁有限公司、乳山尚进中鲁食品有限公司、乳山东进食品有限公司执行 24% 所得税税率。由于上述各子公司的出口量占贸易量的比例超过 70%，根据《外商投资企业和外国企业所得税法实施细则》并经山东省乳山市国家税务局乳国税涉（2000）04 号文批准减按 12% 的税率征收。根据国家税务总局国税函（2001）1001 号《国家税务总局关于国投中鲁果汁股份有限公司征免所得税问题的通知》，控股子公司也在免税之列。但乳山市税务局目前尚未对子公司山东鲁菱果汁有限公司及乳山尚进中鲁食品有限公司执行该通知，故其 2001 年、2002 年、2003 年所得税仍按 12% 所得税率计提。控股子公司韩城中鲁果汁有限公司执行 15% 所得税税率，该公司为 2000 年设立的中外合资企业，享受“两免三减半”的所得税优惠政策，2003 年所得税按 7.5% 所得税率计提。公司 2003 年新设立万荣中鲁果汁有限公司享受公司之控股子公司的免税政策。

(3) 依照美国法律规定，中鲁美洲有限公司在报告期内按加利福尼亚州“可供选择的最小税”税种缴纳企业所得税。公司委托美国当地的注册会计师办理相关纳税事宜。

4、中鲁美洲有限公司的其他税：

依照美国法律规定，中鲁美洲有限公司尚需缴纳社会保障税、失业税等税目，税额主要依据员工薪金确定。

五、控股子公司及合营企业

企业名称	注册地址	注册资本	本公司投资额	投资比例	合并期间	注释
山东鲁菱果汁有限公司	乳山市胜利街 7 号	1178 万美元	824.6 万美元	70%	2001-2003	1
乳山尚进中鲁食品有限公司	乳山市胜利街 7 号	125 万美元	64 万美元	51.2%	2001-2003	2
乳山东进食品有限公司	乳山市胜利街 7 号	248 万美元	148.8 万美元	60%	2001	1

乳山中诚果汁有限公司	乳山市青山路北首	600 万美元	180 万美元	30%	否	3
芮城中鲁果汁食品有限公司	芮城县永乐南路	4645 万元人民币	2462 万元人民币	53%	2001.1-2001.3	4
韩城中鲁果汁有限公司	韩城市太史大街	275 万美元	206.25 万美元	75%	2001-2003	5
中鲁美洲有限公司	美国洛杉矶市	1 万美元	1 万美元	100%	2001-2003	6
万荣中鲁果汁有限公司	万荣县裴庄乡	1000 万元人民币	650 万元人民币	65%	2003	7

1、根据威海市对外贸易经济合作局威外经资字[2002]33 号文件批复，同意山东鲁菱果汁有限公司吸收合并乳山东进食品有限公司，并由山东鲁菱果汁有限公司原股东分别受让乳山东进食品有限公司原外方股东所持该公司股份。吸收合并后，乳山东进食品有限公司注销，山东鲁菱果汁有限公司股东及所持股份比例均不变。批复还同意山东鲁菱果汁有限公司以中外双方的应付股利按股权比例转增股本。经上述变更后，山东鲁菱果汁有限公司注册资本变更为 1178 万美元，并已经乳山泰和会计师事务所以乳泰会综字[2002]46 号验资报告验证。截止至 2002 年 3 月 31 日，合并及变更的相关手续已办理完毕，乳山东进食品有限公司的账目已全部并入山东鲁菱果汁有限公司账目中，故自 2002 年起不再将乳山东进食品有限公司纳入合并报表范围。

2、根据威海市对外贸易经济合作局威外经资字[2001]77 号文件批复，同意乳山尚进中鲁食品有限公司以应付股利转增股本，并保持股权比例不变。增资后，乳山尚进中鲁食品有限公司注册资本变更为 125 万美元，并已经乳山泰和会计师事务所以乳泰会验字[2001]106 号验资报告验证。截止至 2001 年 12 月 31 日，变更的相关手续已办理完毕。

3、2002 年 6 月 4 日，公司合营企业银丰果汁饮料（乳山）有限公司第二届董事会召开第五次会议并作出决议，同意香港益丰船务企业有限公司、中国高新轻纺投资公司分别将其持有的该公司股权转让给威海市东进包装有限公司。2002 年 6 月 2 日、9 月 16 日，威海市东进包装有限公司分别与香港益丰船务企业有限公司、中国高新轻纺投资公司签订了《股权转让协议》。2002 年 10 月 15 日乳山市对外贸易经济合作局以《关于银丰果汁饮料（乳山）有限公司转让股权的批复》（乳外经贸[2002]97 号）批准了本次股权转让。公司已缴销了其外商投资企业批准证书。2003 年 1 月 23 日，乳山市工商行政管理局为该公司重新核发了企业法人营业执照，并同时更名为“乳山中诚果汁饮料有限公司”。

根据威海安达会计师事务所有限公司出具的审计报告（威安会审字[2004]第 084 号），乳山中诚果汁饮料有限公司截至 2003 年 12 月 31 日累计亏损-3-77 万元。根据该公司的经营情况，公司本着稳健性原则，已对该公司的长期投资余额全部计提减值准备，共计 5,097,862.22 元。

4、根据山东中鲁果汁有限公司 2000 年 11 月 12 日召开的临时股东会议决议，山东中鲁果汁有限公司受让山西芮城天然果汁厂持有的山西芮城中鲁果汁食品有限公司 47%的股权，并将该公司变更为分公司。受让价格以该公司 2000 年 6 月 30 日经中锋资产评估有限责任公司中锋评字[2000]第 36 号评估报告评估的股权价值为基准确定，金额为 1595 万元，价款已于 2001 年 3 月 31 日前支付完毕，按照财政部财会字[1998]66 文的规定收购日确定为 2001 年 4 月 1 日，故在 2001 年 4 月 1 日股份公司设立后，山西芮城中鲁果汁食品有限公司已正式变更为分公司。因此，在合并报表时，将 2001 年 1-3 月的损益表纳入合并报表范围，自 2001 年 12 月 31 日起的资产负债表及 2001 年 4 月 1 日起的损益表并入母公司报表。

5、控股子公司韩城中鲁果汁有限公司于 2001 年 3 月份已变更注册资本为 22,731,456.41 元人民币（275 万美元），持股比例亦变更，股东由原来的两家变更为三家，新的股东及持股比例为：国投中鲁果汁股份有限公司出资 123.75 万美元，占 45%；土耳其厄尔素公司出资 110 万美元，占 40%，韩国东进企业株式会社出资 41.25 万美元，占 15%。由于本公司为韩城中鲁果汁有限公司第一大股东并对其拥有实质控制权，故仍将其纳入合并报表范围。2002 年 8 月份，经渭南市对外贸易经济合作局渭外经贸发[2002]46 号文件批准同意，公司出资 82.5 万美元购买土耳其厄尔素公司所持有的韩城中鲁果汁有限公司 30%的股权，同时土耳其厄尔素公司将剩余的韩城中鲁果汁有限公司 10%的股权转让给该公司的另一股东韩国东进企业株式会社。此次股权变更后，股东由原来的三家变更为两家，总股本不变。新的股东及持股比例为：国投中鲁果汁股份有限公司出资 206.25 万美元，占 75%；韩国东进企业株式会社出资 68.75 万美元，占 25%。

6、中鲁美洲有限公司：相关情况详见十三项—其他重大事项。

7、万荣中鲁果汁有限公司于 2003 年 4 月 30 日成立，注册资本为 1000 万元人民币，公司以 650 万元人民币出资，占 65%；山西喜凌果汁食品公司以 350 万元的实物出资，占

35%。注册资本已经运城方正会计师事务所有限公司运城方正设验（2003）0041 号验资报告验证。

上述子公司中，中鲁美洲有限公司的主营业务为销售浓缩果汁，银丰果汁饮料（乳山）有限公司的主营业务为生产、销售果汁饮料，其他各公司的主营业务均为生产、销售浓缩果汁。

股份公司成立后，注册地由乳山迁移至北京，原山东中鲁果汁有限公司变更为国投中鲁果汁股份有限公司乳山分公司。

六、合并资产负债表主要项目注释（2003 年 12 月 31 日 金额单位：人民币元）

注释 1、货币资金

项目	期初数	期末数
现金	1,478,713.85	1,079,035.90
其中：人民币	1,457,027.32	804,911.60
美元	2,620.00	33,120.00
折合人民币	21,686.53	274,124.30
银行存款	28,882,712.81	45,621,350.03
其中：人民币存款	21,936,601.31	23,749,995.97
美元存款	839,176.00	2,642,521.06
折合人民币	6,946,111.50	21,871,354.06
其他货币资金	716,209.56	1,534,858.96
合计	31,077,636.22	48,235,244.89

其他货币资金为子公司韩城中鲁果汁有限公司、山东鲁菱果汁有限公司购买设备的信用证保证金。

注释 2、应收账款

账龄	期初数			期末数		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
未逾期	80,686,467.59	92.71		86,645,267.19	84.15%	
逾期 1 年以内	5,600,293.59	6.44	1,193,208.92	13,907,801.95	13.50%	2,783,186.28
逾期 1—2 年	552,059.31	0.63	363,786.49	1,697,975.92	1.65%	687,659.81
逾期 2—3 年	68,294.41	0.08	34,147.21	552,059.31	0.54%	455,675.74
逾期 3 年以上	120,562.42	0.14	120,562.42	167,762.47	0.16%	167,762.47
合计	87,027,677.32	100.00	1,711,705.04	102,970,866.84	100.00%	4,094,284.30

无持有本公司 5%以上表决权股份的股东的欠款。

公司外销货款收款期一般为 30 至 90 天，超过销售合同或收汇方式规定的收款期而尚未收回的款项确认为逾期，未逾期应收账款不计提坏账准备。

期末余额增加较大主要是由于销量增加较大所致。

账龄为 2-3 年的应收账款中，山西国际对销公司 346,860.44 元，因对方经营状况较差，收回的可能性不大，全额计提坏帐准备。

2003 年 12 月 31 日应收账款余额中欠款最大的前五名债务人情况：

客户名称	金额	欠款时间	欠款原因
CHINA GREEN Int'l LTD.	21,598,434.34	2003 年	货款
AFB GMBH	11,488,996.52	2003 年	货款
TROPICANA PRODUCTS. INC.	8,297,209.67	2003 年	货款
欧瑞公司	8,325,078.96	2003 年	货款
HARTOG FOODS INC	6,665,673.45	2003 年	货款

注释 3、其他应收款

账龄	期初数			期末数		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
未逾期	8,068,064.42	71.23		5,336,965.58	49.32	
逾期 1 年以内	275,042.33	2.43	54,102.61	3,019,205.44	27.90	53,466.76
逾期 1—2 年	2,193,320.01	19.36	646,158.85	16,506.16	0.15	
逾期 2—3 年				2,092,799.15	19.34	1,051,964.85
逾期 3 年以上	790,823.90	6.98	790,823.90	356,548.29	3.29	356,548.29
合计	11,327,250.66	100.00	1,491,085.36	10,822,024.62	100.00	1,461,979.90

其中主要欠款人明细：

单位名称	金额	欠款内容
代垫发行费用	4,172,000.00	代垫发行费用
乳山九川生物科技有限公司	2,046,567.81	设备款
富平三阳果蔬汁有限公司	1,233,053.55	往来款
缴存住房基金	903,096.76	住房基金
腾州华汇果蔬食品有限公司	332,500.00	往来款

无持有本公司 5%以上表决权股份的股东的欠款。

未逾期款项主要为发行费用、备用金、押金等。

注释 4、预付账款

账龄	期初数	期末数
----	-----	-----

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,045,672.42	94.11	2,800,194.27	90.62
1—2 年	45,009.83	1.05	71,502.29	2.31
2—3 年	3,062.14	0.07	10,115.00	0.33
3 年以上	205,292.00	4.77	208,354.14	6.74
合计	4,299,036.39	100.00	3,090,165.70	100.00

无持有本公司 5%以上表决权股份的股东的欠款。

注释 5、应收补贴款

项目	期初数	期末数
应收出口退税	31,752,500.14	10,309,842.58

公司出口商品销售收入按 13%税率计算应退增值税款。

自 2002 年 1 月 1 日起，公司出口商品全部执行“免、抵、退”的退税政策。

本期应收出口退税减少较大的原因：国家加大了退税力度，本期收到的退税额较大。

注释 6、存货

项目	期初数		期末数	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
原材料	7,815,739.83		12,763,567.29	
包装物	2,571,700.33		8,380,506.49	
低值易耗品	6,988.29		5,178.72	
产成品	142,249,954.59	65,452.14	181,721,036.16	65,452.14
合计	152,644,383.04	65,452.14	202,870,288.66	65,452.14

存货跌价准备变动情况：

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
产成品	65,452.14			65,452.14

期末余额增加较大主要是由于公司产量增大及原材料成本上升所致。

可变现净值的确定依据：以公司年末销售价格扣除费用率确定。

存货跌价准备主要为山楂汁价格下跌所致。

注释 7、待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销数	期末余额
停工费用	114,028.55	11,399,883.18	11,078,762.67	435,149.06
合计	114,028.55	11,399,883.18	11,078,762.67	435,149.06

公司加工浓缩苹果汁为季节性生产,非生产期间发生的车间折旧及维护费用等作为停工费用在榨季内分摊。

注释 8、长期投资

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
长期股权投资	-140,462.81		-4,182.36	-136,280.45
长期债权投资				
合计	-140,462.81		-4,182.36	-136,280.45

(1). 股票投资

被投资单位名称	股份类别	股票数量	占被投资单位股权比例	投资金额	市值
威海市建设投资公司	法人股			181,100.00	无

(2). 其他股权投资

被投资单位名称	投资期限	投资金额	占被投资单位注册资本比例	本期权益增减额	累计权益增减额
乳山中诚果汁饮料有限公司	50年	9,900,000.00	30%		-4,802,137.78

银丰果汁饮料(乳山)有限公司已于2003年1月23日更名为乳山中诚果汁有限公司,详见注释五-3。

(3). 股权投资差额(合并价差)

被投资单位名称	初始金额	形成原因	摊销期限	期初数	本期增加	本期摊销额	摊余价值
山东鲁菱果汁有限公司	330,878.87	股权出让	299个月	282,187.67		17,705.88	264,481.79
韩城中鲁果汁有限公司	-618,924.69	投资	*	-603,750.48		-21,888.24	-581,862.24
合计	-288,045.82			-321,562.81		-4,182.36	-317,380.45

*韩城中鲁果汁有限公司股权投资差额由两次股权变更形成,其中2001年3月份股权比例变更形成差额-163,123.44,摊销期限为352个月,2002年8月份股权比例变更形成差额-455,801.25,摊销期限为335个月。详细信息参见五一控股子公司及合营企业第4项。

(4). 长期投资减值准备

被投资单位名称	投资金额	减值准备
乳山中诚果汁饮料有限公司	9,900,000.00	5,097,862.22

由于乳山中诚果汁饮料有限公司经营状况不良且目前没有好转，故将对其长期投资余额全部减值为零。

注释 9、固定资产及累计折旧

原值	期初数	本期增加	本年减少	期末数
房屋建筑	116,997,006.82	19,761,840.17	471,245.17	136,287,601.82
通用设备	55,109,951.24	28,985,024.08		84,094,975.32
专用设备	161,069,202.49	9,737,807.18	2,101,270.37	168,705,739.30
运输工具	5,568,141.32	688,310.25	677,732.17	5,578,719.40
其他设备	4,268,716.44	2,114,664.27	9,657.09	6,373,723.62
小计	343,013,018.31	61,287,645.95	3,259,904.80	401,040,759.46
累计折旧	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋建筑	16,535,271.85	4,456,503.60	90,897.48	20,900,877.97
通用设备	9,561,252.75	4,167,788.96		13,729,041.71
专用设备	46,881,093.05	10,662,723.20	293,684.59	57,250,131.66
运输工具	2,050,325.79	468,913.88	403,519.82	2,115,719.85
其他设备	1,725,675.25	549,436.42	2,681.59	2,272,430.08
小计	76,753,618.69	20,305,366.06	790,783.48	96,268,201.27
专用设备减值准备	6,480,921.66			6,480,921.66
净值	259,778,477.96	40,982,279.89	2,469,121.32	298,291,636.53

2003 年末增加的固定资产及累计折旧主要是本年度新设立的万荣中鲁果汁有限公司增加的厂房、清汁生产线及超滤设备等。

专用设备减值准备主要为芮城分公司设备减值该资产减值主要为以前年度购入进口设备时关税过高导致评估重置价格降低造成，故根据《企业会计制度》的规定，进行追溯调整。参见附注十三——其他重大事项。

注释 10、在建工程

工程项目名称	期初数	本期增加	本期转固数	其他减少	期末数	资金来源	进度
污水处理工程		1,649,396.00			1,649,396.00	自筹	97%
果汁储藏仓库		529,105.92			529,105.92	自筹	95%
过滤设备		1,329,739.33	1,329,739.33			自筹	100%
高酸苹果基地	250,250.00	566,575.86			816,825.86	贴息贷款	前期投入
合计	250,250.00	4,074,817.11	1,329,739.33		2,995,327.78		

报告期在建工程无利息资本化金额。

注释 11、无形资产

项目	原始金额	期初数	本期增加额	本期摊销额	本期转出	累计摊销额	期末数	剩余摊销期限
软件使用权	160,660.01	113,552.46	6,800.00	26,877.61	9,096.00	67,185.16	84,378.85	2.5至5年

软件使用权为外购的商品软件，以采购成本入账。

无形资产期末余额占期末净资产的比例为 0.06%。

注释 12、短期借款

借款类别	币种	期初数	期末数
保证借款	人民币	178,554,600.00	100,000,000.00
抵押借款	人民币	8,300,000.00	
信用借款	人民币	32,549,035.16	240,000,000.00
委贷借款	人民币	19,000,000.00	22,000,000.00
保证借款	美元	16,554,600.00	27,322,710.00
合计		254,958,235.16	389,322,710.00

期末余额具体明细如下：

贷款机构	借款金额	年利率 (%)	借款时间	还款时间	贷款条件	备注
中国银行乳山支行	4,000,000.00	5.841	2003.8.29	2004.9.28	担保	
中国银行乳山支行	20,000,000.00	5.310	2003.8.29	2004.8.28	担保	
中国银行乳山支行	20,000,000.00	5.841	2003.8.29	2004.9.28	担保	
中国银行乳山支行	10,000,000.00	5.310	2003.11.12	2004.9.28	担保	
中国银行乳山支行	10,000,000.00	5.310	2003.11.12	2004.9.28	担保	
中国银行乳山支行	6,000,000.00	5.310	2003.12.9	2004.9.28	担保	
中国银行乳山支行	16,553,400.00	4.600	2003.6.19	2004.6.19	担保	200 万美元
中国银行乳山支行	25,000,000.00	5.841	2003.5.26	2004.5.26	担保	
中国工商银行乳山支行	10,769,310.00	4.800	2003.6.27	2004.6.27	担保	130 万美元
中国银行乳山支行	5,000,000.00	5.841	2003.10.31	2004.10.31	担保	
中信实业银行阜成门支行	20,000,000.00	4.779	2003.10.30	2004.10.30	信用	
中国交通银行阜外支行	150,000,000.00	4.779	2003.8.26	2004.8.26	信用	
中国交通银行阜外支行	70,000,000.00	4.536	2003.9.26	2004.3.26	信用	
招商银行长安街支行	20,000,000.00	4.779	2003.1.10	2004.1.09	委贷	*
建行委托借款	2,000,000.00	5.940	1997.12.21	1998.12.20	委贷	**
合计	389,322,710.00					

期末保证借款中有 8,655.34 万元保证借款为本公司为子公司山东鲁菱果汁有限公司提供借款担保，1,076.931 万元保证借款为本公司为子公司山东乳山尚进果汁有限公司提供借款担保，3,000 万元为子公司山东鲁菱果汁有限公司为子公司乳山尚进中鲁食品有限公司提供借款担保。

期末余额增加较大的原因：由于公司产销量增加，相应增加资金需求。

*为公司控股股东国家开发投资公司委托贷款，详见附注十一—关联交易。

**为原国家农业投资公司 1992 年向山东中鲁食品工业公司提供的经营性基本建设基金。国家农业投资公司撤消后，此债权由国家开发投资公司继承。

注释 13、应付账款

账龄	期初金额	比例(%)	期末金额	比例(%)
1年以内	27,364,680.24	86.96	47,102,217.47	92.77
1—2年	922,971.36	2.93	795,670.15	1.57
2—3年	1,172,028.70	3.73	832,830.11	1.64
3年以上	2,008,543.39	6.38	2,042,863.99	4.02
合计	31,468,223.69	100.00	50,773,581.72	100.00

其中主要债务人明细：

单位名称	金额	欠款内容
富平三阳果蔬汁有限公司	6,820,632.00	果汁款
果农	4,975,571.82	原料果款
乳山热电厂	2,639,662.01	电、汽款
山西省万荣县建筑安装工程公司	1,357,029.40	工程款
威海诚心汽车货运公司	1,199,818.00	运费款

无欠持本公司 5%以上表决权股份的股东的款项。

账龄超过三年的应付账款主要是设备押金等。

注释 14、预收账款

账龄	期初金额	比例(%)	期末金额	比例(%)
1年以内	2,851,200.00	90.11		
1—2年	43,042.88	1.36		
2—3年	107,235.60	3.39	43,042.88	13.75
3年以上	162,733.93	5.14	269,962.36	86.25
合计	3,164,212.41	100.00	313,005.24	100.00

无欠持本公司 5%以上表决权股份的股东的款项。

注释 15、应付工资

项目	期初数	期末数
应付工资	2,284,219.50	1,330,560.47

注释 16、应付福利费

项目	期初数	期末数
应付福利费	12,389,342.01	12,175,078.85

期末余额较大的原因：

中外合资子公司每年按当期净利润弥补亏损后的余额的 6%计提职工奖励及福利基金，列支于应付福利费，各年度提取额均较大。

注释 17、应付股利

项目	期初数	期末数
国家开发投资公司	4,830,000.00	
乳山市经济开发投资公司	802,900.00	
山东金州矿业集团公司	527,100.00	
韩国玉山贸易公司	409,647.21	409,647.21
山西大民国际贸易有限公司	504,000.00	
芮城县金鼎经贸有限公司	126,000.00	
李中柯	210,000.00	
韩国东进株式会社	7,120.98	
合计	7,416,768.19	409,647.21

2002 年分配的利润 700 万元本期已全部支付。

注释 18、应交税金

项目	期初数	期末数
营业税	17,686.55	12,717.54
增值税	-8,938,043.68	-30,521,796.19
城建税	96,405.19	25,173.32
企业所得税	627,925.23	959,824.90
个人所得税	55,040.01	22,657.01
房产税	70,788.51	59,254.30
土地税	73,629.35	33,467.89
社会保障税*		22,648.53
失业税*		5,739.56
合计	-7,996,568.84	-29,380,313.14

上述税种执行的法定税率及税收优惠政策见附注四—税项。

*社会保障税、失业税为中鲁美洲有限公司交纳税目。

注释 19、其他应交款

项目	期初数	期末数
教育费附加	91,170.15	53,198.22
价格调控基金	37,457.02	16,611.21
合计	128,627.17	69,809.43

注释 20、其他应付款

账龄	期初金额	比例(%)	期末金额	比例(%)
1年以内	7,544,052.86	58.93	5,281,153.67	47.24
1—2年	3,693,562.15	28.86	657,284.10	5.88
2—3年	58,045.33	0.45	3,666,777.99	32.79
3年以上	1,505,573.68	11.76	1,575,950.92	14.09
合计	12,801,234.02	100.00	11,181,166.68	100.00

其中主要债务人明细:

单位名称	金额	欠款内容
芮城县财政局	3,000,000.00	往来款
中国饮料工业协会	1,000,000.00	往来款
国家开发投资公司	1,305,050.00	往来款
芮城南关二、七队	808,316.00	征地补偿费

本项无欠持本公司5%以上表决权股份的股东的款项。

账龄超过三年的应付款项主要是欠中国饮料工业协会款项。

注释 21、预提费用

项目	期初数	期末数	计提依据
水电费	104,783.59	274,761.97	按实际耗用计提
运杂费	647,179.55	161,590.55	按合同计提
租赁费	760,984.50	1,561,985.29	按合同计提
海运费	910,655.83		按合同计提
其他	77,949.23	47,727.92	
合计	2,501,552.70	2,046,065.73	

注释 22、长期借款

借款类别	币种	期初数	期末数
保证借款	人民币	59,000,000.00	9,000,000.00

期末余额具体明细如下:

贷款机构	借款金额	利率(%)	借款时间	还款时间	贷款条件	备注
中国农行乳山支行	9,000,000.00	5.841	2002.9.17	2005.9.16	保证	*
合计	9,000,000.00					

*该贷款为山东鲁菱果汁有限公司林业治沙财政贴息贷款，用于公司高酸苹果基地项目建设。

注释 23、专项应付款

项目	期初数	期末数
----	-----	-----

农业产业科技经费	700,000.00	700,000.00
----------	------------	------------

该款项为农业部下拨的农业产业化专项资金，期末尚未验收核销。

注释 24、递延税款贷项

项目	期初数	期末数
未来应纳所得税	3,751,622.56	3,751,622.56

递延税款贷项期末余额为公司 1999 年对山东鲁菱果汁有限公司进行增资时，以实物投资评估增值部分未来应纳所得税，根据《企业会计准则—投资》的规定，此部分税款在该项投资清算时缴纳。

注释 25、股本

项目	2003年12月31日	2002年12月31日	2001年12月31日
国家开发投资公司	69,000,000.00	69,000,000.00	69,000,000.00
乳山市经济开发投资公司	11,470,000.00	11,470,000.00	11,470,000.00
山东金洲矿业集团公司	7,530,000.00	7,530,000.00	7,530,000.00
山西大民国际贸易有限公司	7,200,000.00	7,200,000.00	7,200,000.00
李中柯	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
芮城县金鼎经贸有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00
合计	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00

根据财政部财企（2001）63号《关于国投中鲁果汁股份有限公司（筹）》国有股权管理有关问题的批复》，同意公司将净资产 1:1 折为股本，股本总额为 10,000 万股，金额 10,000 万元。其中国家开发投资公司持 6900 万股，占 69%；乳山市经济开发投资公司持 1147 万股，占 11.47%；山东金洲矿业集团公司持 753 万股，占 7.53%；山西大民国际贸易有限公司持 720 万股，占 7.2%；李中柯持 300 万股，占 3%；芮城县金鼎经贸有限公司持 180 万股，占 1.8%。

股本已经中兴宇会计师事务所验证，验资报告文号为中兴宇验(2001)第 2009 号。

2001 年 4 月 1 日股份公司设立日前股权变动情况详见本注释一公司历史沿革及改制情况说明。

注释 26、盈余公积

项目	2003年12月31日	2002年12月31日	2001年12月31日
年初余额	7,710,562.55	4,032,655.13	7,725,725.67
本年增加	3,550,410.78	3,677,907.42	4,032,655.13

其中：法定盈余公积金	2,366,940.52	2,451,938.28	2,688,436.75
法定公益金	1,183,470.26	1,225,969.14	1,344,218.38
任意盈余公积金			
本年减少			7,725,725.67
其中：转增股本			7,725,725.67
年末余额	11,260,973.33	7,710,562.55	4,032,655.13
其中：法定盈余公积金	7,507,315.55	5,140,375.03	2,688,436.75
法定公益金	3,753,657.78	2,570,187.52	1,344,218.38
任意盈余公积金			

根据《公司法》规定：“有限责任公司依法经批准变更为股份有限公司时，折合的股份总额应当相等于公司净资产额”，经财政部批准公司股本为1亿元人民币，超过1亿元部分净资产全部分配，故2000年度利润分配时未提取两金。

2001年两金减少的原因：根据经批准的国有股权管理方案，公司在2001年4月1日建账时将以前年度计提的两金转入股本。

2001年、2002年、2003年两金增加的原因：根据股东大会批准的利润分配方案，按当期净利润的10%计提法定盈余公积金，按5%计提法定公益金。

注释 27、未分配利润

项目	2003年12月31日	2002年12月31日	2001年12月31日
净利润	24,069,965.21	24,853,284.85	24,444,417.47
加：年初未分配利润	26,131,211.03	11,955,833.60	132,057.10
减：提取法定盈余公积	2,366,940.52	2,451,938.28	2,688,436.75
提取法定公益金	1,183,470.26	1,225,969.14	1,344,218.38
提取任意盈余公积金			
应付普通股股利		7,000,000.00	8,587,985.84
未分配利润	46,650,765.46	26,131,211.03	11,955,833.60
其中：拟分配现金股利	10,000,000.00		

根据公司2002年度股东大会决议，公司自评估基准日2000年6月30日至股份公司建帐日2001年4月1日前的留存利润共计8,587,985.84元全部分配给老股东；

根据公司2002年第三次临时股东大会决议，分配现金股利7,000,000.00元；

根据2004年2月25日公司董事会通过的2003年度利润预分配方案，公司拟发放现金股利10,000,000.00元，此利润分配预案尚待股东大会批准通过。

注释 28、未确认的投资损失

项目	2003年12月31日	2002年12月31日	2001年12月31日
未确认的投资损失	-4,616,595.82	-2,311,575.37	-1,435,611.25

由于中鲁美洲有限公司 2001 年度至 2003 年度所有者权益为负值，根据《企业会计准则—投资》的规定，将对其的长期投资调整致零，所有者权益与调整数的差额列入未确认的投资损失反映。

七、合并利润表主要项目注释(金额单位:人民币元)

注释 1、主营业务收入

项目	2003 年度	2002 年度	2001 年度
外销收入	416,695,244.56	291,949,200.61	240,024,664.58
内销收入	47,471,537.18	32,307,362.36	27,059,430.97
合计	464,166,781.74	324,256,562.97	267,084,095.55

公司销售 2002 年度及 2003 年度前五名客户明细:

2003 年度			2002 年度		
客户名称	金额	占总收入比例	客户名称	金额	占总收入比例
MITSUBISHI CO. Ltd.	120,374,842.93	26.00%	MITSUBISHI CO. Ltd.	121,525,412.39	37.48%
CHINA GREEN Int'l LTD.	51,197,467.20	11.06%	CHINA GREEN Int'l LTD.	35,841,619.65	11.05%
辽宁成大股份有限公司	37,033,417.56	8.00%	Clement Pappas & Co. Ltd.	17,298,328.65	5.33%
Clement Pappas co.	30,477,322.21	6.58%	McCain Foods (Canada)	8,639,011.39	2.66%
AFB GMBH	18,085,487.31	3.90%	ORIENT INDUSTRIAL CO. Ltd.	8,352,442.12	2.58%
合计	257,168,537.21	55.54%	合计	191,656,814.20	59.10%

本期销售收入增加较大主要是由于销量增加所致。

注释 2、主营业务成本

项目	2003 年度	2002 年度	2001 年度
外销成本	329,028,038.45	214,331,159.35	153,442,581.97
内销成本	27,080,157.04	21,043,448.69	21,189,610.32
合计	356,108,195.49	235,374,608.04	174,632,192.29

本期销售成本增加较大主要是由于销量增加及原材料成本增加所致。

注释 3、主营业务税金及附加

项目	2003 年度	2002 年度	2001 年度
城建税	199,873.20	410,356.87	537,957.28
教育费附加	113,137.84	257,146.57	275,970.18
价格调控基金	36,895.93	103,367.70	69,355.30
合计	349,906.97	770,871.14	883,282.76

注释 4、其他业务利润

项目	2003 年度	2002 年度	2001 年度
1.其他业务收入			
租赁收入	1,155,790.00	727,987.35	153,168.21
材料收入	747,051.45	1,582,564.32	979,234.02

其他	180,105.56		
小计	2,082,947.01	2,310,551.67	1,132,402.23
2.其他业务成本			
租赁成本	125,688.88	58,593.83	7,500.00
材料成本	673,894.61	1,043,202.27	610,600.75
其他	41,404.76		
小计	840,988.25	1,101,796.10	618,100.75
3.其他业务利润	1,241,958.76	1,208,755.57	514,301.48

注释 5、营业费用

项目	2003 年度	2002 年度	2001 年度
营业费用	33,663,107.73	22,235,322.76	19,531,169.46

2001 年度、2002 年度及 2003 年度逐年增加较大，主要是由于产量及销量增加较大，导致运杂费、冷藏费等费用增加较大。

注释 6、管理费用

项目	2003 年度	2002 年度	2001 年度
管理费用	22,472,331.77	19,020,704.78	17,461,477.47

注释 7、财务费用

项目	2003 年度	2002 年度	2001 年度
利息支出	20,805,794.47	11,987,382.16	9,783,426.89
利息收入	2,831,807.22	616,844.54	1,330,486.39
金融机构手续费	250,527.08	89,364.56	289,053.39
汇兑损益	12,216.89	475,288.64	146,948.51
合计	18,236,731.22	11,935,190.82	8,888,942.40

财务费用逐年递增原因主要为：企业产量增加，相应增加了借款及利息支出。

注释 8、投资收益

项目	2003 年度	2002 年度	2001 年度
股权投资收益	4,182.36	-6,702.45	-9,108.64
其中：收到分配股利			
年末调整的被投资公司			
权益净增减额			
计提股权投资减值			
准备			
股权投资差额摊销	4,182.36	-6,702.45	-9,108.64
股权投资转让、清算			
收益			
债权投资收益			
合计	4,182.36	-6,702.45	-9,108.64

注释 9、营业外收入

项目	2003 年度	2002 年度	2001 年度
罚款收入	14,288.50	2,946.00	9,974.00
固定资产清理收入	43,920.88		40,523.62
出售职工住房净收益		13,474.00	
其他	54,787.48	793.51	6,884.06
合计	112,996.86	17,213.51	57,381.68

注释 10、营业外支出

项目	2003 年度	2002 年度	2001 年度
赔偿支出	47,843.17	825.00	318,836.05
罚款滞纳金支出	19,586.89	26,770.22	39,816.99
固定资产清理支出	514,946.65	4,664.15	205,387.80
固定资产减值准备			230,233.00
捐赠支出		3,878.00	16,550.00
其他	100.00		4,061.56
合计	582,476.71	36,137.37	814,885.40

注释 11、所得税

项目	2003 年度	2002 年度	2001 年度
所得税	3,162,639.05	3,092,568.61	5,461,704.86

公司及其控股子公司的所得税情况见注释四之 3。

注释 12、少数股东损益

项目	2003 年度	2002 年度	2001 年度
少数股东损益	9,185,586.02	9,033,105.35	16,948,113.35

少数股东损益年度间金额变化较大原因：年度间不同子公司盈利差异较大而公司对各子公司的投资比例不同。

注释 13、未确认的投资损益

项目	2003 年度	2002 年度	2001 年度
未确认的投资损失	-2,305,020.45	-875,964.12	-1,419,515.39

未确认的投资损益主要是由于中鲁美洲有限公司 1999 年度至 2003 年度所有者权益为负值，根据《企业会计准则—投资》的规定，将对其的长期投资调整至零，当期末确认或未转回的长期投资损失列入本项目反映。

八、合并现金流量表主要项目注释(2003 年度, 金额单位:人民币元)

支付的其他与经营活动有关的现金中的主要项目

项目	金额
运杂费	22,522,415.38
冷藏费	3,386,202.77
差旅费	1,455,078.23
往来款	1,400,000.39
佣金	962,388.60
招待费	887,775.34
排污费	713,976.61
办公费	680,863.52

九、母公司会计报表主要项目附注

注释 1、应收账款

账龄	期初数			期末数		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
未逾期	53,573,351.48	91.56		27,615,646.99	67.67	-
逾期 1 年以内	4,440,184.33	7.59	2,737,297.16	12,666,826.96	31.04	2,533,365.39
逾期 1—2 年	415,712.35	0.71	375,698.96	37,732.50	0.09	11,319.75
逾期 2—3 年	67,255.91	0.11	33,627.96	406,482.35	1.00	382,887.26
逾期 3 年以上	15,103.60	0.03	15,103.60	82,359.51	0.20	82,359.51
合计	58,511,607.67	100.00	3,161,727.68	40,809,048.31	100.00	3,009,931.91

无欠持本公司 5%以上表决权股份的股东的款项。

注释 2、长期投资

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
长期股权投资	137,562,929.65	32,619,862.68	14,492,896.69	155,689,895.64
长期债权投资				
合计	137,562,929.65	32,619,862.68	14,492,896.69	155,689,895.64

(1). 股票投资

被投资单位名称	股份类别	股票数量	占被投资单位	投资金额	市值
---------	------	------	--------	------	----

		股权比例	
威海市建设投资公司	法人股	181,100.00	无

(2). 其他股权投资

被投资单位名称	投资金额	投资期限	占被投资单位注册资本比例	本期权益增减额	累计权益增减额	期末余额
山东鲁菱果汁有限公司	57,985,234.00	32	70.00%	5,074,381.98	53,311,022.13	111,296,256.13
乳山尚进中鲁食品有限公司	5,305,274.55	20	51.20%	1,211,032.51	3,025,700.07	8,330,974.62
韩城中鲁果汁有限公司	17,888,508.02	20	75.00%	6,220,954.43	12,694,022.61	30,582,530.63
乳山中诚果汁有限公司	9,900,000.00	50	30.00%		-4,802,137.78	5,097,862.22
中鲁美洲有限公司	82,777.00	—	100.00%		-82,777.00	
万荣中鲁果汁有限公司	6,500,000.00	15	65.00%	-883,585.29	-883,585.29	5,616,414.71
股权投资小计	97,661,793.57			11,622,783.63	63,262,244.74	160,924,038.31

银丰果汁饮料(乳山)有限公司已于2003年1月23日更名为乳山中诚果汁有限公司,详见注释五-3。

中鲁美洲有限公司本期亏损,所有者权益为负值,按《企业会计准则—投资》规定,将对其的长期投资调整至零。

(3). 股权投资差额(合并价差)

被投资单位名称	初始金额	形成原因	摊销期限	期初数	本期增加	本期摊销额	摊余价值
山东鲁菱果汁有限公司	330,878.87	股权出让	299个月	282,187.67		17,705.88	264,481.79
韩城中鲁果汁有限公司	-618,924.69	投资	*	-603,750.48		-21,888.24	-581,862.24
合计	-288,045.82			-321,562.81		-4,182.36	-317,380.45

*韩城中鲁果汁有限公司股权投资差额由两次股权变更形成,其中2001年3月份股权比例变更形成差额-163,123.44,摊销期限为352个月,2002年8月份股权比例变更形成差额-455,801.25,摊销期限为335个月。详细信息参见五一控股子公司及合营企业第4项。

(4). 长期投资减值准备

被投资单位名称	投资金额	减值准备
乳山中诚果汁有限公司	9,900,000.00	5,097,862.22

由于乳山中诚果汁有限公司经营状况不好且目前经营没有好转的迹象,故将其长期投资余额全部减值为零。

注释 3、固定资产及累计折旧

原值	期初数	本期增加	本年减少	期末数
房屋建筑	53,721,358.89	141,042.96	250,975.17	53,611,426.68
通用设备	24,253,927.90	730,590.32		24,984,518.22
专用设备	35,428,689.20	294,720.89	1,991,270.37	33,732,139.72
运输工具	1,983,410.15	52,105.75	11,221.00	2,024,294.90
其他设备	2,677,784.97	81,195.47	9,657.09	2,749,323.35
小计	118,065,171.11	1,299,655.39	2,263,123.63	117,101,702.87
累计折旧	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋建筑	9,059,040.41	1,655,688.94	29,408.98	10,685,320.37
通用设备	7,459,945.18	1,819,752.50		9,279,697.68
专用设备	13,018,938.55	1,797,817.72	227,684.59	14,589,071.68
运输工具	598,218.32	191,867.30	2,602.82	787,482.80
其他设备	1,141,423.17	350,863.87	2,681.59	1,489,605.45
小计	31,277,565.63	5,815,990.33	262,377.98	36,831,177.98
专用设备减值准备	6,250,688.66			6,250,688.66
净值	80,536,916.82	-4,516,334.94	2,000,745.65	74,019,836.23

注释 4、主营业务收入

项目	2003 年度	2002 年度	2001 年度
外销收入	110,325,291.09	98,469,351.88	45,026,763.25
内销收入	71,838,345.71	32,861,738.93	28,740,793.46
合计	182,163,636.80	131,331,090.81	73,767,556.71

注释 5、投资收益

项目	2003 年度	2002 年度	2001 年度
股权投资收益	17,911,747.61	18,711,224.21	24,313,003.49
其中：			
年末调整的被投资公司权益净增减额	17,907,565.25	18,717,926.66	24,322,112.13
计提股权投资减值准备			
股权投资差额摊销	4,182.36	-6,702.45	-9,108.64
债权投资收益	1,114,215.00	262,033.76	
其中：委托贷款*	1,114,215.00	262,033.76	
合计	19,025,962.61	18,973,257.97	24,313,003.49

子公司投资收益的汇回无重大限制。

*为国投中鲁果汁股份有限公司向韩城中鲁果汁有限公司委托贷款 2000 万元取得的收益。

十、或有事项

无重大或有事项。

十一、关联交易：

（一）关联方的有关情况

1、存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本企业关系	经济性质	法人代表
国家开发投资公司	北京西城区	从事政策性建设项目投资等	母公司	国有	王会生
山东鲁菱果汁有限公司	乳山市胜利街7号	浓缩果汁生产、销售等	子公司	中外合资	李中柯
乳山尚进中鲁食品有限公司	乳山市胜利街7号	浓缩果汁生产、销售等	子公司	中外合资	李中柯
韩城中鲁果汁有限公司	韩城市太史大街	浓缩果汁生产、销售等	子公司	中外合资	李中柯
中鲁美洲有限公司	美国洛杉矶市	浓缩果汁销售	子公司	有限责任	崔滋
万荣中鲁果汁有限公司	万荣县裴庄乡	果蔬汁、饮料的生产和销售等	子公司	有限责任	李中柯

2、存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	期初数	本年增加	本年减少	期末数
国家开发投资公司	580,000 万元人民币			580,000 万元人民币
山东鲁菱果汁有限公司	1,178 万美元			1,178 万美元
乳山尚进中鲁食品有限公司	125 万美元			125 万美元
韩城中鲁果汁有限公司	275 万美元			275 万美元
中鲁美洲有限公司	1 万美元			1 万美元
万荣中鲁果汁有限公司		1000 万元人民币		1000 万元人民币

3、存在控制关系的关联方所持股份及其变化

企业名称	期初数		本年增加		本年减少		期末数	
	金额	股权%	金额	%	金额	%	金额	股权%
国家开发投资公司	6,900 万元	69					6,900 万元	69
山东鲁菱果汁有限公司	824.6 万美元	70					824.6 万美元	70
乳山尚进中鲁食品有限公司	64 万美元	51.2					64 万美元	51.2
韩城中鲁果汁有限公司	206.25 万美元	75					206.25 万美元	75
中鲁美洲有限公司	1 万美元	100					1 万美元	100
万荣中鲁果汁有限公司			650 万元	65			650 万元	65

2001年1月公司原出资方国投农业公司拥有的69%股权被划转给国家开发投资公司。

4、不存在控制关系的关联方关系的性质

企业名称	与本企业的关系
乳山经济开发投资公司	持本公司 11.47%股份
山东金洲矿业集团有限公司	持本公司 7.53%股份
山西大民国际贸易公司	持本公司 7.2%股份
芮城县金鼎经贸有限公司	持本公司 1.8%股份
乳山中诚果汁有限公司	联营企业
国投物业有限公司	同一母公司

(二) 关联交易

1、提供委托贷款

国家开发投资公司（2001年前为国家农业投资公司）分别通过中信实业银行及乳山市建设银行向本公司提供委托贷款及信用贷款，其详细资料如下：

年度	年末贷款余额(万元)	年利率%	支付利息
2003年	2200	4.779-5.94	1,442,045.83
2002年	1900	5.31	555,247.26
2001年	3200	4.65-5.86	1,226,060.00

2、办公房租赁：公司租用国投物业有限公司办公用房的租金为每平方米建筑面积每日4.00元，详细资料如下：

年度	应支付租金	实际支付租金
2003年	950,387.00	126,657.56
2002年	1,077,881.58	1,669,772.42
2001年	591,890.84	0.00

(三) 关联方往来期末余额（单位：元）

项目	单位	期初数	期末数
短期借款			
委托贷款	国家开发投资公司	19,000,000.00	22,000,000.00

预提费用			
房租	国投物业有限公司		823,729.44
其他应付款			
借款利息	国家开发投资公司	1,305,050.00	1,305,050.00

十二、期后事项

本期公司无重大期后事项。

十三、其他重大事项

(一) 会计政策及会计估计的变更对有关期间经营成果的影响：

1、公司设立前变更事项及其影响数

公司根据财政部财会字(1999)35号文件“关于印发《股份有限公司会计制度有关处理问题补充规定》的通知，决定自股份公司设立之日起改变四项准备计提的会计政策：

(A) 坏账准备原按应收账款余额的3%计提，现改按账龄分析法计提，根据债务单位的财务状况、现金流量等情况规定的提取比例为：逾期1年(含1年，以下类推)以内的，按其余额的20%计提；逾期1-2年的，按其余额的30%计提；逾期2-3年的，按其余额的50%计提；逾期3年以上的，按其余额的100%计提。对于逾期时间过长且长期催讨无果、收回极其困难的应收款项采用个别认定法按其余额的100%计提坏账准备。

(B) 期末长期投资原不计提减值准备，现改为计提减值准备。

(C) 短期投资、存货原来按成本法计价，现改为按成本与可变现净值孰低计价。

假设于1997年1月1日本公司已一致地按《企业会计准则》和《企业会计制度》及其补充规定进行重新表述，本次会计政策的变更对相关会计期间的经营成果影响列示如下：

会计政策变更调整	2001年1-3月
坏账准备	608,404.97
存货跌价准备	
长期投资减值准备	
合计	608,404.97

上述会计政策变更采用追溯调整法，相应调减公司 2001 年 1-3 月净利润 608,404.97 元。

2、公司设立后变更事项及其影响数

(1) 根据《企业会计制度》的规定，无法支付的长期挂账款项计入资本公积，故追溯调整 2000 年确认为营业外收入的无法支付的长期挂账款项 4,100,627.32 元，影响 2000 年度净利润减少 4,100,627.32 元，资本公积增加 4,100,627.32 元。

(2) 根据《企业会计制度》的规定，2001 年末报表将收购芮城中鲁果汁食品有限公司评估时评估减值的固定资产计提减值准备，并进行追溯调整，影响 2001、2000 年度未分配利润减少 6,250,688.66 元，同时将当期发生的固定资产减值计入当期营业外支出，调减 2001 年度净利润 230,233.00 元。

(二) 公司原企业财务报表与申报财务报表主要会计要素的差异情况：

1、股份公司设立前审计前后相关会计要素差异比较如下(单位：万元)

项目	2001年1-3月	2001年1-3月
	原企业	申报数
资产	60,862.16	41,132.76
负债	26,698.95	24,485.89
所有者权益	34,163.21	10,000.00
主营业务收入	8,585.34	6,885.83
主营业务成本	5,256.17	4,418.02
营业费用	329.31	456.31
管理费用	326.48	357.26
财务费用	140.13	175.87
净利润	2,435.39	842.73

由于原企业以前年度未做合并报表，以上原企业数为原母公司及各控股子公司各家原始报表的汇总数，申报数为审计后的合并报表数据。原企业汇总报表中不含中鲁美洲的相关数据，审计时将其纳入合并报表范围，差异说明中将并入的中鲁美洲数据作为“合并中鲁美洲调整数”单列。

2、2001 年股份 4 月 1 日股份公司设立后财务报表与申报财务报表差异说明：

项目	2001年度	2001年度
	原企业	申报数
资产	49,693.09	47,483.77
负债	29,110.91	29,628.01
所有者权益	12,791.71	11,455.25
主营业务收入	28,657.52	26,708.41

主营业务成本	19,611.10	17,463.22
营业费用	1,829.53	1,953.12
管理费用	1,440.54	1,746.15
财务费用	854.63	888.89
净利润	2,877.01	2,444.44

2001 年原企业与申报数主要项目差异说明：

报表差异数		其中：主要调整项目差异		合并抵消等差异
主要项目	金额	项目	金额	金额
一、资产总额	2,209	一、资产总额差异主要为：		
1. 应收账款：	749	1. 应收账款：主要为	-611	1,360
		A. 调整跨期出口果汁收入	142	
		B. 同一客户往来冲销	85	
		C. 重分类	-14	
		D. 新疆中基公司质量索赔	26	
		E. 合并中鲁美洲调整数	-850	
2. 其他应收款：	1,792	2. 其他应收款：主要为	-368	2,160
		A. 调整子公司股利分配	805	
		B. 调整代垫发行费用	-42	
		C. 未达帐调入	-80	
		D. 重分类	-2,006	
		E. 将股利调至对国投中鲁北京总部	943	
		F. 调整错帐	30	
		G. 补设备租金收入	-18	
		H. 合并中鲁美洲调整数	-1	
3. 存货：	-1,346	3. 存货：	-1,503	157
		A. 存货盘盈、盘亏	-1	
		B. 调整收入相应调整存货成本	-326	
		C. 调整存货暂估入库	-573	
		D. 合并中鲁美洲调整数	-603	
4. 长期股权投资：	17	4. 长期股权投资：	-333	350
		A. 调整转对鲁菱股利分配	-339	
		B. 调入一年内长期债权投资	2	
		C. 调整投资收益	4	
5. 固定资产减值准备：	-648	5. 固定资产减值准备：	-648	-
		A. 固定资产、土地使用权评估调帐	-625	
		B. 计提减值准备	-23	

二、负债差异	-517	二、负债差异主要为：		
6. 应付帐款：	441	6. 应付帐款：主要为	-1,534	1,975
		A. 重分类调整	-666	
		B. 调整已付未达帐	50	
		C. 暂估存货	-460	
		D. 东进制桶厂往来款	800	
		E. 销售陕西富源材料转入	62	
		F. 合并中鲁美洲调整数	-1,320	
7. 应付工资：	189	7. 应付工资：主要为	142	47
		A. 补提效益工资	-50	
		B. 重分类	192	
8. 应付股利：	-1,192	8. 应付股利：根据股东会决议分配股利	-1,315	123
9. 应交税金	-114	9. 应交税金：主要为	-118	4
		A. 冲回收入相应调整外销成本进项税转出	32	
		B. 所得税调整	61	
		C. 补计收入相应增值税及所得税	-123	
		D. 重分类	-87	
		E. 合并中鲁美洲调整数	-1	
三、净利润差异	433	一、净利润差异主要为：		
10. 主营业务收入：	1,949	10. 主营业务收入：	-2,994	4,943
		A. 冲回收入	1,247	
		B. 补代理出口收入	-530	
		C. 合并中鲁美洲调整数	-3,711	
11. 主营业务成本：	2,148	11. 主营业务成本：	-2,667	4,815
		A. 调整收入相应调整成本	678	
		B. 冲多计租赁费	25	
		C. 转停工费用	-16	
		D. 冲回多转成本	11	
		E. 调整出租设备折旧	50	
		F. 合并中鲁美洲调整数	-3,415	
12. 管理费用：	-306	12. 管理费用：主要为	-313	7
		A. 根据期末应收款项余额补提坏帐准备	-96	-
		B. 调整存货盘盈、盘亏	2	
		C. 补计房租、工资	-70	
		D. 调整办公费	-76	
		E. 冲出口收汇补贴调入入管理费用	23	
		F. 补计折旧等	-4	

		G. 冲回多计税金	12	
		H. 合并中鲁美洲调整数	-104	
13. 少数股东损益	-154	13. 少数股东损益调整		-154
14. 未确认投资损失	142	14. 未确认投资损失:调整对中鲁美洲投资损失		142

股份公司 2002 年度、2003 年度按审计后报表对外申报所得税等，因此原企业和申报数之间没有差异。

(三) 根据公司股东大会批准的利润分配方案，公司评估基准日（2000 年 6 月 30 日）至公司设立建账日（2001 年 4 月 1 日）期间实现的利润向老股东分配。该利润分配不影响资本保全，截止 2003 年 12 月 31 日公司未分配利润数为 46,650,765.46 元，其中拟发放现金股利为 10,000,000.00 元。

(四) 公司属整体改制，2001 年度、2002 年度、2003 年度三年是连续盈利的。

(五) 根据《企业会计制度》的规定，公司已足额计提各项减值准备，不影响公司的持续经营能力。

(六) 诉讼事项

1998 年美国对公司的浓缩苹果汁出口进行反倾销调查，2000 年 5 月 8 日，美国商务部作出裁决，裁定公司向美国出口的浓缩苹果汁的税率为 8.98%。2001 年 1 月 10 日，公司就上述裁定向美国国际贸易法院提出申诉，要求出口税率为零。2001 年 7 月 17 日，美国商务部作出复审决定。2002 年 11 月 14 日，美国商务部对第一次复审结果作出裁定，公司向美国出口的浓缩苹果汁的税率为零。2004 年 2 月，美国商务部最终裁定公司向美国出口的浓缩苹果汁的税率为零。

(七) 关于中鲁美洲有限公司情况的说明

1998 年 11 月，山东中鲁果汁集团公司与中鲁美洲有限公司唯一股东崔泫先生达成协议，以每股 1 美元的价格认购中鲁美洲有限公司发行的 10,000 股股份，认购价款共计

10,000 美元。协议签订后，山东中鲁果汁集团公司完成了缴付出资的义务。据此，发行人持有该公司 100% 的股权。该公司注册地为美国洛杉矶市，注册资本 1 万美元，主要从事公司产品在美国、加拿大等地的销售业务。公司在购买中鲁美洲有限公司原股东持有的该公司股权时未事先获得对外贸易经济合作部的批准。至报告日，发行人已获对外贸易经济合作部外经贸合函[2002]602 号文件批准及国家外汇管理局核准。

国投中鲁果汁股份有限公司

2004 年 2 月 26 日

競天公誠律師事務所
JINGTIAN & GONGCHENG
ATTORNEYS AT LAW

北京市朝阳区朝阳门外大街20号联合大厦15层 邮政编码100020
电话: (86-10) 6588 2200 传真: (86-10) 6588 2211

关于
国投中鲁果汁股份有限公司首次公开发行股票申请
通过发行审核委员会审核后事项监管的
法律意见书

国投中鲁果汁股份有限公司:

国投中鲁果汁股份有限公司(以下称“发行人”)首次公开发行股票申请文件,由中银国际证券有限责任公司(以下称“中银国际”)于2002年9月19日正式报送至中国证券监督管理委员会(以下称“中国证监会”),并于2003年7月10日通过发行审核委员会审核。

本所律师按照《关于加强对通过发审会的拟发行证券的公司会后事项监管的通知》(证监发行字[2002]15号)、《关于已通过发审会拟发行证券的公司会后事项监管及封卷工作的操作规程》(股票发行审核标准备忘录第5号)的要求,本着律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神,对发行人会后事项进行了核查,并就有关问题出具如下法律意见:

一、关于审计报告

发行人聘请北京中兴宇会计师事务所有限责任公司(以下称“中兴宇”),对发行人2001年12月31日、2002年12月31日、2003年12月31日的财务报表进行了审计。中兴宇于2004年2月24日出具了“中兴宇审字[2004]第2024号”

标准无保留意见的审计报告。

二、关于主承销商的专项说明

2004年5月24日，中银国际出具了《中银国际证券有限责任公司关于国投中鲁果汁股份有限公司首次公开发行股票会后重大事项的说明》（以下称“主承销商说明”），该说明认为，没有影响发行人本次发行股票并上市的情形出现。

三、关于重大违法违规行为

经核查，发行人自通过发行审核委员会审核之日起至本法律意见出具之日止，其生产、经营及其他重大事项均符合国家现行法律、法规及政策等规范性文件的要求，不存在重大违法违规行为。

四、关于财务状况

根据主承销商说明、中兴宇于2004年5月24日出具的《北京中兴宇会计师事务所关于国投中鲁果汁股份有限公司首次公开发行股票申报材料会后事项的说明》（以下称“会计师说明”），截止2003年12月31日，发行人财务状况正常，报表项目无异常变化。

五、关于重大资产置换、股权、债务重组

经核查，发行人自通过发行审核委员会审核之日起至本法律意见出具之日止，没有发生重大资产置换、股权、债务重组等公司架构变化的情形。

六、关于主营业务

发行人目前的主营业务为浓缩果蔬汁、饮料的生产、销售；农副产品的深加工；农业生物产业项目的投资；经营本企业和成员企业自产产品及技术出口业务；本企业和成员企业生产所需的原辅材料；仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进出口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）；经营进料加工和“三来一补”业务。经核查，发行人自通过发行审核委员会审核之日起至本法律意见出具之日止，其主营业务没有发生变更。

七、关于董事、监事、经理、核心技术人员的变化

截止于通过发行审核委员会审核之日，发行人董事会、监事会、经理、核心技术人员如下：

1. 董事（11名）

姓 名	职 务
宓丽华	董事长
李中柯	董事兼总经理
兰如达	董事
颜 刚	董事
庞甲青	董事兼董事会秘书
邵春光	董事
吴继德	董事
李振江	董事
郑建民	董事
陈 淮	独立董事
赵亚利	独立董事

2. 监事（3名）

姓 名	职 务
张颖毅	监事会召集人
刘洪超	监事
宋献忠	监事

3. 高级管理人员（4名）

姓 名	职 务
李中柯	总经理
张 健	副总经理
杜喜光	副总经理

宋修正	总会计师兼财务负责人
-----	------------

4. 核心技术人员（3名）

姓 名	职 务
杜喜光	技术顾问
冷传祝	研发部经理
徐光州	技术顾问

鉴于发行人第一届董事会、监事会、经理任期已于 2004 年届满，根据发行人 2004 年 3 月 29 日召开的 2003 年度股东大会，以及 2004 年 3 月 30 日召开的第二届董事会第一次会议、2004 年 4 月 10 日召开的第二届董事会第二次会议、2004 年 3 月 30 日召开的第二届监事会第一次会议所作决议，发行人第二届董事会、监事会、经理的组成人员如下：

1. 董事（11名）

姓 名	职 务
刘学义	董事长
李玉松	董事
白国光	董事
庞甲青	董事兼董事会秘书
邵春光	董事
吴继德	董事
李振江	董事
陈 淮	独立董事
赵亚利	独立董事
朱本福	独立董事
王春江	独立董事

2. 监事（3名）

姓 名	职 务
陈红雁	监事会召集人
刘洪超	监事
宋献忠	监事

3. 高级管理人员（4名）

姓 名	职 务
李中柯	总经理
张 健	副总经理
杜喜光	副总经理
宋修正	总会计师兼财务负责人

4. 核心技术人员（2名）

鉴于发行人原技术顾问徐光州已经退休，故，发行人目前的核心技术人员如下：

姓 名	职 务
杜喜光	技术顾问
冷传祝	研发部经理

经核查，上述董事，监事、经理的换届均按照法律、法规、规范性文件及公司章程规定履行了必经程序，且有关会议决议的形式及内容合法、合规、真实、有效。新当选的董事、监事、经理符合法律、法规、规范性文件及公司章程规定的任职资格条件，且新一届董事、监事、经理不存在法律、法规、规范性文件所禁止的在发行人的控股股东及控股股东下述企业兼任职务的情形。新一届董事会中，独立董事有4名，占全体董事会成员的比例超过三分之一，且其中1名独立董事—王春江为中国注册会计师，因此，发行人独立董事的人数及人员构成符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》的有关规定。

本次董事、监事、经理的换届进一步完善了发行人的法人治理结构，且发行人的管理层及核心技术人员稳定，没有出现对发行人的经营管理有重大影响的人员变化。

八、关于关联交易

经核查，发行人自通过发行审核委员会审核之日起至本法律意见出具之日止，没有发生未履行法定程序的关联交易，也没有发生未在申报的招股说明书中披露的重大关联交易。

九、关于中介机构的情况

1. 中银国际

根据主承销商说明，主承销商未受到有关部门的处罚，也未发生更换。

2. 本所

本所及经办律师自发行人本次发行申请文件报送之日起至本法律意见出具之日止，未受到有关部门的处罚。

3. 中兴宇

根据会计师说明，中兴宇及经办注册会计师未受到有关部门的处罚，也未发生更换。

十、关于盈利状况

1. 根据招股说明书，按照合并会计报表的数据计算，在扣除非经常性损益和不能合并会计报表的投资收益前，发行人 2001、2002、2003 三年的净利润分别为 24,444,417.47 元、24,853,284.85 元、24,069,965.21 元；在扣除非经常性损益和不能合并会计报表的投资收益后，发行人 2001、2002、2003 三年的净利润分别为 25,197,774.54 元、24,920,049.95 元、24,002,439.97 元，故发行人近三年连续盈利。

-
2. 根据审计报告,按合并利润及利润分配表计算,发行人 2001、2002、2003 三年的可供股东分配的利润分别为 20,543,819.44 元、33,131,211.03 元、46,650,765.46 元,因此,发行人近三年可向股东支付股利。
 3. 根据发行人 2004 年 5 月 20 日出具的预期净资产收益率的说明,2003 年经中兴宇审计的净利润为 2,407 万元,全面摊薄后的净资产收益率为 15.70%。本次拟发行股票 6,500 万股,公司将实际募集资金 29,206.8 万元,按照 2003 年的利润作为基础计算,则发行后全面摊薄的净资产收益率为 5.40%。发行人认为,2004 年所处的行业政策与经营环境不会发生大的变化,目前银行一年期存款利率为 1.98%,发行人承诺,2004 年全年净资产收益率高于银行一年期存款利率。

十一、关于潜在纠纷

经核查,发行人及其全体股东,以及董事长、总经理自通过发行审核委员会审核之日起至本法律意见出具之日止没有发生重大诉讼、仲裁和股权纠纷,也不存在影响本次股票发行的潜在纠纷。

十二、关于大股东侵害小股东利益的情形

经核查,自发行人通过发行审核委员会审核之日起至本法律意见出具之日止,没有发生大股东占用公司资金和侵害小股东利益的情形。

十三、关于法律、政策、市场等方面的重大变化

经核查,自发行人通过发行审核委员会审核之日起至本法律意见出具之日止,没有发生影响发行人持续发展的法律、政策方面的重大变化。

十四、关于业务、资产、人员、机构、财务的独立性

经核查,自发行人通过发行审核委员会审核之日起至本法律意见出具之日止,发行人在业务、资产、人员、机构、财务方面的独立性未发生变化。

十五、关于主要财产、股权的限制

经核查，发行人的主要财产不存在抵押、质押，或被第三方请求权利的情形。发起人股东的股权不存在质押及其他权利行使受到限制的情形。

十六、关于信息披露

鉴于发行人目前仍为拟上市公司，因此，发行人无法按照上市公司信息披露的要求进行信息披露。经核查，发行人对通过发行审核委员会审核后至本法律意见书出具前这一期间的信息的披露，符合法律、法规及规范性文件有关公司首次公开发行股票并上市的信息披露要求。

十七、其他重大事项

1. 分公司注销

- (1) 根据山西省万荣县工商行政管理局 2004 年 5 月 20 日出具的证明，发行人万荣分公司已于 2004 年 5 月 12 日注销。
- (2) 根据江苏省丰县国家税务局 2004 年 5 月 20 日出具的证明，发行人丰县分公司已于 2003 年 4 月办理了税务登记注销手续。根据发行人 2004 年 5 月 20 日出具的声明，该分公司目前正在向丰县工商行政管理部门申请办理分公司的注销登记手续。

2. 新设立的控股子公司

万荣中鲁果汁有限公司（以下称“万荣中鲁”）。该公司系发行人与山西喜凌果汁食品公司于 2003 年 4 月 30 日设立的内资有限责任公司，其现行有效的企业法人营业执照由山西省万荣县工商行政管理局于颁发，注册号为：1427251010052-1。公司住所为：万荣县裴庄乡太和村。公司经营范围为：果蔬汁、饮料的生产和销售、农副产品的加工和销售（以上范围在卫生许可证有效期内）；经营本企业自产产品出口业务和本企业所需的机械设备零配件，原辅材料的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进口的商品及技术除外。

公司目前的注册资本为人民币 1000 万元，其中发行人的出资额为人民币 650

万元，占公司注册资本总额的 65%；山西喜凌食品公司的出资额为人民币 350 万元，占公司注册资本总额的 35%。根据运城方正会计师事务所有限公司 2003 年 4 月 28 日出具的“运城方正设验（2003）0041 号”验资报告，截至 2003 年 4 月 28 日，万荣中鲁已收到发行人及山西喜凌果汁食品公司投入的货币资金和实物资产合计人民币 10452124.95 元，其中，收到发行人投入的注册资本 650 万元，全部为货币出资；收到山西喜凌果汁食品公司投入的实物资产 3952124.95 元，其中 350 万元作为注册资本，其余部分计入资本公积。

经核查，万荣中鲁的设立合法、合规、真实、有效。

2004 年 4 月 20 日，万荣县卫生局颁发了卫生许可证（编号：万卫食字[2004]第 0065 号），有效期限自 2004 年 4 月 20 日至 2005 年 4 月 20 日。据此，万荣中鲁可以从事果蔬汁、饮料的生产和销售，农副产品的加工和销售。

3. 新增国有土地使用权及房屋

- （1）根据乳山市房产管理局核发的编号为：“乳房权证城区字第 2003437 号”的《中华人民共和国房屋所有权证》，山东鲁菱果汁有限公司新增 1 幢，位于乳山市城区胜利街 7 号的房屋，房屋用途为冷库，建筑面积为 9959.70 平方米。
- （2）根据万荣县人民政府核发的编号为：“万国用（2004）字第 250100156 号”《中华人民共和国国有土地使用证》，万荣中鲁以出让方式取得位于万荣县裴庄乡太和村的一宗土地的国有土地使用权，土地用途为工业用地，面积为 49.45 亩，使用期限自 2004 年 4 月 6 日至 2054 年 4 月 5 日止。
- （3）根据万荣县人民政府核发的编号为：“万房权证（2003）字第 002317 号”的《中华人民共和国房屋所有权证》，万荣中鲁拥有 5 幢，位于万荣县裴庄乡太和村的房屋，房屋用途分别为办公、车间、宿舍、锅炉房、配电室，建筑面积总计 7963.43 平方米。
- （4）根据发行人母公司与龙源电力集团公司北京分公司（以下称“龙源电力北京分公司”）2004 年 4 月 19 日签订的《房屋租赁合同》，发行人母公司承租龙源电力集团公司所有的，位于北京市西城区阜城门北大街国际投资大厦 C 座 602 号房间，建筑面积暂定为 800 平方米，上述

面积以政府有关机构测量后出具的数据为准结算房租时多退少补。租期为 36 个月（含 3 个月免租期），自 2004 年 5 月 15 日起，至 2007 年 5 月 14 日止，每年的第 12 个月免一个月租金。合同期内租金计人民币 3,693,800.00 元。

经核查，根据龙源电力集团公司与北京亚华房地产开发有限公司签订的《商品房买卖合同》，龙源电力集团公司购买了整幢国际投资大厦，目前正在办理权属登记手续。根据龙源电力北京分公司营业执照的记载，该分公司可以从事出租写字间及场地的业务。根据龙源电力集团公司 2004 年 2 月 12 日签发的《关于将国际投资大厦资产委托龙源电力集团公司北京分公司经营的通知》（龙源总经[2004]1 号），龙源电力集团公司同意将国际投资大厦资产全权委托龙源电力北京分公司经营管理。因此，龙源电力北京分公司有充分的权利和能力与发行人母公司签订《房屋租赁合同》。

4. 承包农村土地

2003 年 3 月 26 日，乳山寨镇人民政府以《乳山寨镇人民政府关于寨东等 8 个村发展高酸苹果土地调整请示的批复》（乳寨政发[2003]4 号）批准发行人母公司及其子公司山东鲁菱果汁有限公司（以下称“山东鲁菱”）使用乳山寨镇寨东村等 8 个村的土地建设高酸苹果基地。

根据乳山市国土资源局 2003 年 9 月 19 日出具的《土地权属证明》，寨中村、盘古庄村、李家兴村、仇家兴村、小庵村、高家兴村，原《集体土地所有证》经查丢失。发行人母公司及山东鲁菱同以上各村签订的《高酸苹果基地土地承包合同》中的承包土地均属各村集体所有，该土地权属明确，不存在任何权属纠纷。另，根据乳集有（93）字第 211023 号、乳集有（93）字第 211025 号《集体土地所有证》，寨西村及寨东村村民委员会均合法各自拥有《高酸苹果基地土地承包合同》中的承包土地的所有权。

2003 年 10 月 18 日，发行人母公司及山东鲁菱分别与 8 个村的村民委员会签订了《高酸苹果基地土地承包合同》，合同主要内容如下：

宗地编号	宗地位置	宗地面积	发包方	承包方	承包期限	承包费
1	寨中村, 东至寨东地界, 西至寨西地界, 南至寨中村北 60 米, 北至寨东地界	73 亩	寨中村村民委员会	发行人母公司	30 年, 2003 年 10 月 18 日 - 2033 年 10 月 18 日	承包期限起四年内, 120 元/亩; 第五年起至第三十年, 150 元/亩
2	寨东村, 东至南北自然道, 西至寨中地界, 南至寨东村北 60 米, 北至仇家兴地界	650 亩	寨东村村民委员会	发行人母公司	同上	同上
3	寨西村, 东至寨中地界, 西至崔家沟地界, 南至寨西村北 500 米, 北至寨东地界	90 亩	寨西村村民委员会	发行人母公司	同上	同上
4	高家兴村, 东至李家兴、小庵村、寨西地界, 西至崔家沟地界, 南至寨西村北 500 米, 北至小庵村地界	110 亩	高家兴村村民委员会	发行人母公司	同上	同上
5	盘古庄村, 东至南北主干道, 西至高家兴地界, 南至李家兴地界, 北至盘古庄村南 20 米	320 亩	盘古庄村村民委员会	山东鲁菱	同上	同上
6	仇家兴村, 东至仇家兴村西 200 米, 西至寨东村地界, 南至寨东村地界, 北至李家兴地界	290 亩	仇家兴村村民委员会	山东鲁菱	同上	同上
7	小庵村, 东至新华果厂地界, 西至高家兴地界, 南至高家兴、李家兴地界, 北至小庵村西南	147 亩	小庵村村民委员会	山东鲁菱	同上	同上

8	李家兴村，东至新华果厂与仇家兴地界，西至高家兴地界，南至仇家兴地界，北至小庵村地界	204 亩	李家兴村村 民委员会	山东鲁菱	同上	同上
---	-------------------------------------------	-------	---------------	------	----	----

根据合同约定，合同应在乳山市人民政府核发土地承包权证后生效。发行人目前已经向乳山市人民政府提交了办理土地承包权证的有关申请文件。截至本法律意见出具之日，有关手续正在办理之中。

5. 商标

根据中华人民共和国工商行政管理局商标局核发的“第 3050099 号”《商标注册证》，发行人目前拥有一图案商标，注册有效期限自 2003 年 3 月 14 日至 2013 年 2013 年 3 月 13 日止。

6. 发行人主要办公地点的变更

根据发行人母公司与龙源电力北京分公司签订的《房屋租赁合同》，发行人母公司的主要办公地点已从北京市西城区阜城门外大街 7 号国投大厦变更为北京市西城区阜城门外大街国际投资大厦 C 座 602 号房间。

7. 反倾销诉讼

根据美国联邦公报 2004 年 2 月 13 日公布的信息，美国国际贸易法院对发行人就美国商务部对包括发行人在内的 9 家中国浓缩苹果汁生产和销售企业作出的反倾销裁定提出的复审请求，作出最终裁决，裁定包括发行人在内的 5 家企业获得零税率。

十八、结论性意见

经核查，自通过发行审核委员会审核之日起至本法律意见出具之日止，发行人生产、经营活动正常，没有发生影响本次股票发行及上市或对投资者做出投资决策有重大影响的应予披露而未披露的重大事项。本所认为，发行人符合申请首次公开发行股票及上市的条件。

签字页

北京市竞天公诚律师事务所（盖章）

律师事务所负责人： _____
张绪生

经办律师： _____
张绪生

赵洋

二零零四年五月二十四日