

黑龙江北大荒农业股份有限公司

600598

2005 年半年度报告

黑龙江北大荒农业股份有限公司董事会

二 五年八月十六日

目录

一、重要提示	1
二、公司基本情况	1
三、股本变动及股东情况	2
四、董事、监事和高级管理人员	4
五、管理层讨论与分析	4
六、重要事项	6
七、财务会计报告(未经审计)	9
八、备查文件目录	43

一、重要提示

- 1、本公司董事会及其董事保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 2、董事赵广民因故未能出席，委托到会的丁元森董事代为表决。
- 3、公司半年度财务报告未经审计。
- 4、公司负责人姜夏先生，主管会计工作负责人高建国先生，会计机构负责人（会计主管人员）魏成霖先生声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、完整。

二、公司基本情况

（一）公司基本情况简介

- 1、公司法定中文名称：黑龙江北大荒农业股份有限公司
公司英文名称：Heilongjiang Agriculture Company Limited
公司英文名称缩写：HACL
- 2、公司 A 股上市交易所：上海证券交易所
公司 A 股简称：北大荒
公司 A 股代码：600598
- 3、公司注册地址：哈尔滨市香坊区红旗大街 175 号
公司办公地址：哈尔滨市南岗区汉水路 263 号
邮政编码：150090
公司国际互联网网址：<http://www.hacl.cn>
公司电子信箱：hacl@haclbdh.com.cn
- 4、公司法定代表人：姜夏
- 5、公司董事会秘书：史晓丹
电话：0451-55195980
传真：0451-55195993
E-mail：600598@haclbdh.com.cn
联系地址：哈尔滨市南岗区汉水路 263 号
公司证券事务代表：赵义军
电话：0451-55195975
传真：0451-55195975
E-mail：hacl@haclbdh.com.cn
联系地址：哈尔滨市南岗区汉水路 263 号
- 6、公司信息披露报纸名称：《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》
登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址：<http://www.sse.com.cn>
公司半年度报告备置地点：公司董事会秘书办公室

（二）主要财务数据和指标

1 主要会计数据和财务指标

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增减（%）
流动资产	4,104,062,825.48	5,211,969,493.19	-21.26
流动负债	3,115,908,181.67	4,284,796,399.46	-27.28
总资产	7,631,034,609.79	8,653,603,083.16	-11.82
股东权益（不含少数股东权益）	4,182,499,959.26	4,006,051,330.89	4.40
每股净资产	2.37	2.73	-13.19
调整后的每股净资产	2.17	2.51	-13.55

	报告期 (1 - 6 月)	上年同期	本报告期比上年同期增 减 (%)
净利润	249,946,628.37	225,848,911.94	10.67
扣除非经常性损益后的净利润	249,701,829.65	226,666,497.61	10.16
每股收益	0.14	0.15	-6.67
净资产收益率 (%)	5.98	5.50	增加 0.48 个百分点
经营活动产生的现金流量净额	1,055,397,750.10	596,208,161.65	77.02

2 扣除非经常性损益项目和金额

单位: 元 币种: 人民币

非经常性损益项目	金额
处置除公司产品外的其他资产产生的损益	61,741.96
扣除资产减值准备后的其他各项营业外收入、支出	161,934.06
以前年度已经计提各项减值准备的转回	21,122.70
合计	244,798.72

3 按中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第 9 号的要求计算的净资产收益率及每股收益

单位: 元 币种: 人民币

报告期利润	净资产收益率 (%)		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	15.03	15.22	0.36	0.36
营业利润	5.98	6.05	0.14	0.14
净利润	5.98	6.05	0.14	0.14
扣除非经常性损益后的净利润	5.97	6.04	0.14	0.14

三、股本变动及股东情况

(一) 股本变动情况

单位: 股

	期初值	本次变动增减 (+ , -)					小计	期末值
		配股	送股	公积金转股	增发	其他		
一、未上市流通股份								
1、发起人股份	1,169,960,000			233,992,000			233,992,000	1,403,952,000
其中:								
国家持有股份	1,169,960,000			233,992,000			233,992,000	1,403,952,000
境内法人持有股份								
境外法人持有股份								
其他								
2、募集法人股份								
3、内部职工股								
4、优先股或其他								
未上市流通股份合计	1,169,960,000			233,992,000			233,992,000	1,403,952,000

二、已上市流通股份							
1、人民币普通股	300,000,000		60,000,000			60,000,000	360,000,000
2、境内上市的外资股							
3、境外上市的外资股							
4、其他							
已上市流通股份合计	300,000,000		60,000,000			60,000,000	360,000,000
三、股份总数	1,469,960,000		293,992,000			293,992,000	1,763,952,000

公司于 2005 年 6 月实施 2004 年度利润分配及资本公积金转增股本方案，以 2004 年底股本 1469960000 股为基数，每 10 股转增 2 股派 0.50 元(含税)，实施资本公积转增股本后，公司股本总数为 1763952000 股。

(二) 股东情况

1、报告期末股东总数为 67,089 户。

2、前十名股东持股情况

单位: 股

股东名称(全称)	报告期内增减	报告期末持股数量	比例(%)	股份类别 (已流通或未流通)	质押或冻结情况	股东性质 (国有股东或外资股东)
黑龙江北大荒农垦集团总公司	233,992,000	1,403,952,000	79.59	未流通		国有股东
海富通精选	4,777,982	17,999,988	1.02	已流通	未知	社会公众股东
海富通收益	7,212,977	17,660,000	1.00	已流通	未知	社会公众股东
裕隆基金	-423,053	12,112,397	0.69	已流通	未知	社会公众股东
盛利精选	922,362	8,195,724	0.46	已流通	未知	社会公众股东
安信基金	2,897,611	6,266,938	0.36	已流通	未知	社会公众股东
华夏成长		5,386,800	0.31	已流通	未知	社会公众股东
社保基金		5,253,952	0.30	已流通	未知	社会公众股东
华夏精选		5,204,038	0.30	已流通	未知	社会公众股东
兴和基金		4,584,054	0.26	已流通	未知	社会公众股东

前十名股东关联关系或一致行动的说明

本公司第一大股东与其他九位流通股股东之间不存在关联关系，本公司不了解其它九名流通股股东之间的关联关系，或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。

3、前十名流通股股东持股情况

股东名称	期末持有流通股的数量	种类(A、B、H股或其它)
------	------------	---------------

海富通精选	17,999,988	A 股
海富通收益	17,660,000	A 股
裕隆基金	12,112,397	A 股
盛利精选	8,195,724	A 股
安信基金	6,266,938	A 股
华夏成长	5,386,800	A 股
社保基金	5,253,952	A 股
华夏精选	5,204,038	A 股
兴和基金	4,584,054	A 股
华安上指	3,458,933	A 股

前十名流通股股东关联关系的说明

本公司未知上述流通股股东之间是否存在关联关系或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。

前十名流通股股东和前十名股东之间关联关系的说明

前十名流通股股东中的前九名与前十名股东的九名相同，本公司不了解股东之间的关联关系。

4、控股股东及实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变更。

四、董事、监事和高级管理人员

(一) 董事、监事和高级管理人员持股变动

报告期内公司董事、监事、高级管理人员持股未发生变化。

(二) 新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况

报告期内公司无新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况

五、管理层讨论与分析

(一) 报告期内整体经营情况的讨论与分析

报告期内公司围绕 2005 年经营目标，深化改革，加强管理，较好地完成了上半年的预定目标。上半年生产大米 11.6 万吨、尿素 9.9 万吨、纸张 0.9 万吨、试生产麦芽 2.9 万吨，1-6 月实现主营业务收入 17.4 亿元，净利润 24995 万元，分别比上年同期增长 13.86%、10.67%，其中：母公司报告期实现主营业务收入 9.1 亿元(其中承包费收入 4.98 亿元)、净利润 25544 万元。受国家政策及市场影响，上半年尿素呈现出供不应求的局面，浩良河化肥分公司由于正常生产时间较短，加之原料煤、动力煤价格上涨，尿素制造成本较计划有所上升，1-6 月实现主营业务收入 1.45 亿元、净利润 1458 万元。米业 1-6 月混合销售产品 39.2 万吨，同比下降 9.53%，实现主营业务收入 7.2 亿元、净利润 228 万元，同比分别增长 3.46%、降低 93.08%。纸业报告期实现主营业务收入 0.4 亿元，同比增长 18.02%，实现净利润 50 万元，较上年同期降低 61.39%。麦芽上半年试生产有序进行，累计加工大麦 3.7 万吨，固定资产验收交付工作进展顺利。

(二) 报告期公司经营情况

1、公司主营业务的范围及其经营情况

(1) 公司主营业务经营情况的说明

公司主要是从事水稻、小麦、大豆、玉米等粮食作物的生产、精深加工、销售；尿素的生产、销售；文化用纸及其他纸制品生产、加工、销售；与种植业生产及农产品加工相关的技术、信息及服务体系的开发、咨询及运营，经营范围未发生变化。

报告期内公司主营业务收入均来自公司主业。

(2) 占报告期主营业务收入或主营业务利润 10%以上(含 10%)的行业或产品

单位: 元 币种: 人民币

	主营业务收入	主营业务成本	毛利率 (%)	主营业务收入比上年同期增减 (%)	主营业务成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
分行业						
大米销售	718,925,911.56	628,727,421.99	12.55	3.46	11.07	减少 5.99 个百分点
种植业	768,788,591.77	266,544,851.72	65.33	6.34	-2.27	增加 3.05 个百分点
分产品						
大米	718,925,911.56	628,727,421.99	12.55	3.46	11.07	减少 5.99 个百分点
农产品	768,788,591.77	266,544,851.72	65.33	6.34	-2.27	增加 3.05 个百分点
其中: 关联交易	108,176,971.62	98,403,138.52	9.04	/	/	/
关联交易的定价原则	公司与关联方发生的交易遵循公正、公平、公开的市场原则。					

(3) 其中: 报告期内上市公司向控股股东及其子公司销售产品和提供劳务的关联交易总金额为 10,818 万元。

(4) 主要控股公司的经营情况及业绩

单位: 万元 币种: 人民币

公司名称	业务性质	主要产品或服务	注册资本	资产规模	净利润
黑龙江北大荒米业有限公司	加工业	水稻生产加工、销售等	51,000	171,862	228
黑龙江北大荒纸业有限责任公司	加工业	文化用纸及其他纸制品生产、加工、销售	6,000	19,506	50
哈尔滨龙垦麦芽有限公司	加工业	水稻生产加工、销售等	20,500	55,886	
黑龙江农垦庆丰边境贸易有限公司	流通业	粮食、农药、化肥、水果、建材、农业机械	500	11,206	188

2、在经营中出现的问题与困难及解决方案

近两年来国家加大了对农业和粮食生产的支持和保护,极大地调动了粮食生产者的积极性,使公司农业承包经营效果稳步提升,但同时由于粮食及其他原料价格的上涨,增加了公司加工业的经营压力。米业受到市场米价倒挂、运价上涨、资金成本上升的影响,利润水平未达到上年水平;浩良河化肥分公司由于设备新,加上生产用煤的价格上涨,制约了效益水平的提高;纸业因规模小,单位生产成本较高;麦芽生产由于大麦原料价格高位运行,而麦芽产品价格增幅不大,经营压力较大。鉴于以上方面的困难,公司下一步要加强生产管理,提高设备稳定运行周期,降低生产成本;加强原材料的

统筹采购管理，努力降低原材料成本；加强资金统筹与运营管理，保证生产资金需求，降低资金成本；另外，还要重点加强销售管理，努力开拓市场，有效化解市场风险。

(三) 公司投资情况

1、募集资金使用情况

1)、公司于 2002 年通过首次发行募集资金 156,300 万元人民币，已累计使用 156,300 万元人民币，其中本年度已使用 88 万元人民币，尚未使用 0 万元人民币。

上年度未尚未使用募集资金 88 万元已在报告期内全部使用完毕。

2、非募集资金项目情况

1)、浩良河分公司日产 333 吨甲醇项目

该项目总投资 29,872 万元，项目建设顺利进行，报告期共完成招标合同金额 9612 万元，累计投资 1046 万元。

六、重要事项

(一) 公司治理的情况

报告期内公司治理实际状况与中国证监会有关文件的要求不存在差异。

(二) 报告期实施的利润分配方案执行情况

公司 2004 年度利润分配及资本公积金转增股本方案为：以 2004 年底股本 1469960000 股为基数，每 10 股转增 2 股派 0.50 元(含税)，扣税后实际每 10 股派 0.45 元。此方案于 2005 年 5 月 14 日经 2004 年度股东大会通过，已于 2005 年 6 月 22 日实施。股权登记日 2005 年 6 月 22 日，除权除息日 2005 年 6 月 23 日，新增可流通股份上市日 2005 年 6 月 24 日，现金红利发放日 2005 年 6 月 29 日。

(三) 公司中期不进行利润分配，也不进行公积金转增股本

(四) 重大诉讼仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(五) 报告期内公司收购及出售资产、吸收合并事项

本报告期公司无收购及出售资产、吸收合并事项。

(六) 报告期内公司重大关联交易事项

1、购买商品、接受劳务的重大关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额	占同类交易额的比重 (%)	结算方式	市场价格	对公司利润的影响
母公司之外的其他关联公司	种子、肥料、农药	市场价格		1,945	2.32	现金		无
黑龙江北大荒农垦集团总公司	供电、供水、通讯	市场价格		991	100.00	现金		无

2、销售商品、提供劳务的重大关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额	占同类交易额的比重(%)	结算方式	市场价格	对公司利润的影响
母公司之外的其他关联公司	农产品、尿素	市场价格		10,818	6.22	现金		无

3、关联债权债务往来

单位: 万元 币种: 人民币

关联方	关联关系	向关联方提供资金			关联方向上市公司提供资金	
		发生额	余额	收取的资金占用费金额	发生额	余额
黑龙江北大荒农垦集团总公司	母公司	0	0	0		
母公司之外的其他关联公司	母公司的控股子公司	0	37,374	0		
母公司之外的其他关联公司	母公司的控股子公司				0	808
合计	/	0	37,374	/	0	808

报告期内上市公司向控股股东及其子公司提供资金的发生额 0 万元人民币，上市公司向控股股东及其子公司提供资金的余额 37,374 万元人民币。

关联债权债务形成原因：鉴于公司及所属控股企业分布较广的地域特点，为保证生产经营的正常进行，与集团公司及所属企业之间在加工原料与生产资料采购及销售方面，不可避免的产生关联交易。

关联债权债务清偿情况：本年度集团公司已偿还欠款 3573 万元，母公司之外的其他关联公司偿还欠款 2277 万元。

关联债权债务对公司经营成果及财务状况的影响：这些交易是由交易双方依照“自愿、平等、等价”的原则，按照市场价格协商一致而进行的。不存在损害上市公司利益的情况，没有也不会对公司本期及未来财务状况及经营成果产生影响，也不会因此对集团及所属企业造成依赖或被控制，对公司的独立性未造成损害和影响。

(七) 重大合同及其履行情况

1、托管情况

本报告期公司无托管事项。

2、承包情况

本报告期公司无承包事项。

3、租赁情况

本报告期公司无租赁事项。

4、担保情况

单位: 万元 币种: 人民币

公司对外担保情况（不包括对控股子公司的担保）						
担保对象	发生日期	担保金额	担保类型	担保期限	担保是否已经履行完毕	是否为关联方担保
				~		
报告期内担保发生额合计			0			
报告期末担保余额合计			0			
公司对控股子公司的担保情况						
报告期内对控股子公司担保发生额合计			0			
报告期末对控股子公司担保余额合计			98,000			
公司担保总额情况（包括对控股子公司的担保）						
担保总额			98,000			
担保总额占公司净资产的比例			23.43			
公司违规担保情况						
为控股股东及公司持股 50% 以下的其他关联方提供担保的金额			0			
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额			0			
担保总额超过净资产 50% 部分的金额			0			
违规担保总额			0			

5、委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

6、其他重大合同

本报告期公司无其他重大合同。

(八) 公司或持有 5% 以上股东对公开披露承诺事项的履行情况

报告期内或持续到报告期内，公司或持股 5% 以上股东没有承诺事项。

(九) 公司、董事会、董事受处罚及整改情况

报告期内公司、公司董事会及董事均未受中国证监会的稽查、行政处罚、通报批评及证券交易所的公开谴责。

(十) 其它重大事项

1)、公司于 2005 年 7 月 4 日召开 2005 年第一次临时股东大会，会议选举产生公司第三届董、监事会董、监事及独立董事及关于预计公司 2005 年日常关联交易总金额的议案。公司于同日召开三届一次董、监事会，会议选举姜夏为公司第三届董事会董事长、聘任于洪洲为公司总经理、聘任史晓丹为公司董事会秘书、聘任赵义军为公司证券事务代表、选举王志威为公司第三届监事会主席。

(十一) 信息披露索引

事项	刊载的报刊名称及版面	刊载日期	刊载的互联网网站及检索路径
公布预计 2005 年日常关联交易总金额的公告	《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》	2005-04-14	http://www.sse.com.cn
公布 2004 年度报告	《上海证券报》、《中国证券报》	2005-	http://www.sse.com.cn

	券报》、《证券时报》	04-14	
公布 2005 年一季度报告	《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》	2005-04-14	http://www.sse.com.cn
公布董监事会决议暨召开股东大会的公告	《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》	2005-04-14	http://www.sse.com.cn
公布 2004 年度股东大会决议公告	《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》	2005-05-17	http://www.sse.com.cn
公布公司董、监事会换届改选决议	《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》	2005-06-06	http://www.sse.com.cn
公布 2004 年度利润分配及资本公积金转增股本方案	《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》	2005-06-16	http://www.sse.com.cn

七、财务会计报告(未经审计)

(一) 审计报告

(二) 财务报表

资产负债表

编制单位: 黑龙江北大荒农业股份有限公司

单位: 人民币元

资 产	合 并		母 公 司	
	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	818,153,998.72	1,417,952,436.03	741,051,644.28	914,286,039.65
短期投资				
应收票据	330,965.00	1,006,432.00		
应收股利				
应收利息				
应收账款	651,926,482.06	482,782,914.93	470,790,968.15	325,161,416.63
其他应收款	1,322,879,767.16	1,289,193,168.51	1,761,353,026.43	1,185,336,920.48
预付账款	125,975,927.09	134,696,275.93	59,251,455.34	107,348,268.28
应收补贴款				
存货	1,177,546,936.89	1,807,612,366.96	340,492,760.58	604,040,815.37
待摊费用	7,248,748.56	2,725,898.83	850,056.64	931,638.00
一年内到期的长期债权投资				
其他流动资产		76,000,000.00		76,000,000.00
流动资产合计	4,104,062,825.48	5,211,969,493.19	3,373,789,911.42	3,213,105,098.41
长期投资：				
长期股权投资	14,375,571.72	14,900,580.38	710,455,513.36	707,190,022.99
长期债权投资				
长期投资合计	14,375,571.72	14,900,580.38	710,455,513.36	707,190,022.99
其中：合并价差	9,082,768.37	9,606,777.03		
固定资产：				
固定资产原价	4,273,805,524.87	3,991,335,782.15	3,490,569,804.40	3,486,745,225.42
减：累计折旧	1,389,478,676.78	1,303,753,931.57	1,330,017,916.37	1,253,396,402.72
固定资产净值	2,884,326,848.09	2,687,581,850.58	2,160,551,888.03	2,233,348,822.70
减：固定资产减值准备	5,293,954.23	5,293,954.23	5,293,954.23	5,293,954.23
固定资产净额	2,879,032,893.86	2,682,287,896.35	2,155,257,933.80	2,228,054,868.47
工程物资	1,250,116.46	4,734,213.38		
在建工程	405,440,328.80	503,588,305.57	51,206,276.77	32,381,650.93
固定资产清理				
固定资产合计	3,285,723,339.12	3,190,610,415.30	2,206,464,210.57	2,260,436,519.40
无形资产及其他资产：				
无形资产	201,614,782.08	201,159,443.62	117,630,732.00	119,718,486.00
长期待摊费用	25,258,091.39	34,963,150.67	17,252,400.03	20,930,001.58
其他长期资产				
无形资产及其他资产合计	226,872,873.47	236,122,594.29	134,883,132.03	140,648,487.58
递延税项：				
递延税款借项	0.00			
资产总计	7,631,034,609.79	8,653,603,083.16	6,425,592,767.38	6,321,380,128.38

法定代表人

总会计师

财务部部长

资产负债表(续)

编制单位: 黑龙江北大荒农业股份有限公司

单位: 人民币元

负债及股东权益:	合并		母公司	
	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日
流动负债:				
短期借款	1,489,557,000.00	2,732,682,663.20	502,557,000.00	705,682,663.20
应付票据				
应付账款	389,011,883.15	408,647,858.27	342,185,646.53	351,152,771.09
预收账款	108,342,602.27	110,169,564.11	78,129,572.17	102,476,493.40
应付工资	110,508,286.06	119,493,279.80	98,255,305.97	106,374,793.56
应付福利费	89,547,214.45	81,044,178.04	83,408,705.60	75,638,522.49
应付股利	57,190,943.20	118,905.75	57,072,037.45	
应交税金	-93,533,156.93	-143,034,615.01	8,813,963.97	8,661,895.90
其他应交款	662,252.99	517,037.10	5,463.45	39,794.22
其他应付款	903,334,253.61	883,351,788.61	932,518,715.15	758,570,134.53
预提费用	30,372,073.37	8,745,142.07	13,526,142.90	3,663,680.28
预计负债				
一年内到期的长期负债	30,914,829.50	83,060,597.52	5,887,201.18	58,032,969.20
其他流动负债				
流动负债合计	3,115,908,181.67	4,284,796,399.46	2,122,359,754.37	2,170,293,717.87
长期负债:				
长期借款	195,640,534.90	225,253,951.99	111,915,198.48	141,730,215.57
应付债券				
长期应付款	2,035,523.81	2,019,114.26	2,035,523.81	2,019,114.26
专项应付款	5,932,725.20	5,933,250.20		
其他长期负债				
长期负债合计	203,608,783.91	233,206,316.45	113,950,722.29	143,749,329.83
递延税项:				
递延税款贷项				
负债合计	3,319,516,965.58	4,518,002,715.91	2,236,310,476.66	2,314,043,047.70
少数股东权益				
少数股东权益	129,017,684.95	129,549,036.36		
股东权益:				
股本	1,763,952,000.00	1,469,960,000.00	1,763,952,000.00	1,469,960,000.00
资本公积	1,305,273,921.43	1,599,265,921.43	1,305,273,921.43	1,599,265,921.43
盈余公积	346,790,459.43	346,790,459.43	346,790,459.43	346,790,459.43
其中:法定公益金	115,596,819.85	115,596,819.85	115,596,819.85	115,596,819.85
未分配利润	766,483,578.40	590,034,950.03	773,265,909.86	591,320,699.82
其中:拟分配现金股利		73,498,000.00		73,498,000.00
股东权益合计	4,182,499,959.26	4,006,051,330.89	4,189,282,290.72	4,007,337,080.68
负债和股东权益总计	7,631,034,609.79	8,653,603,083.16	6,425,592,767.38	6,321,380,128.38

法定代表人

总会计师

财务部部长

利润及利润分配表

编制单位：黑龙江北大荒农业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	合 并		母 公 司	
	2005 年 1-6 月	2004 年 1-6 月	2005 年 1-6 月	2004 年 1-6 月
一、主营业务收入	1,740,193,472.81	1,528,406,569.60	914,012,760.44	798,136,230.13
减：主营业务成本	1,110,391,367.97	958,029,460.57	386,914,687.14	367,314,427.80
主营业务税金及附加	1,002,628.94	724,318.74	607,966.23	
二、主营业务利润	628,799,475.90	569,652,790.29	526,490,107.07	430,821,802.33
加：其他业务利润	17,884,583.00	10,308,113.14	17,620,584.83	8,687,576.33
减：营业费用	75,684,198.71	99,833,430.69	23,793,175.50	28,854,280.59
管理费用	262,975,213.23	203,559,190.07	248,101,438.72	191,879,985.25
财务费用	58,058,676.97	48,137,604.75	20,383,938.34	25,293,535.13
三、营业利润	249,965,969.99	228,430,677.92	251,832,139.34	193,481,577.69
加：投资收益	-524,008.66	-524,008.67	3,265,490.37	33,028,366.97
补贴收入				
营业外收入	884,393.93	356,479.61	848,922.67	301,951.72
减：营业外支出	660,717.91	1,174,065.28	503,342.34	962,984.44
四、利润总额	249,665,637.35	227,089,083.58	255,443,210.04	225,848,911.94
减：所得税	250,000.00	634,259.66		
少数股东损益	-530,991.02	605,911.98		
五、净利润	249,946,628.37	225,848,911.94	255,443,210.04	225,848,911.94
加：年初未分配利润	590,034,950.03	534,230,041.90	591,320,699.82	534,230,041.90
其他转入				
六、可供分配的利润	839,981,578.40	760,078,953.84	846,763,909.86	760,078,953.84
减：提取法定盈余公积				
提取法定公益金				
提取职工奖励及福利基金				
提取储备基金				
提取企业发展基金				
利润归还投资				
七、可供投资者分配的利润	839,981,578.40	760,078,953.84	846,763,909.86	760,078,953.84
减：应付优先股股利				
提取任意盈余公积				
应付普通股股利	73,498,000.00		73,498,000.00	
转作股本的普通股股利				
八、未分配利润	766,483,578.40	760,078,953.84	773,265,909.86	760,078,953.84

法定代表人

总会计师

财务部部长

现金流量表
2005 年 1-6 月

编制单位：黑龙江北大荒农业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	合 并	母 公 司
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	1,965,157,516.44	1,018,786,250.51
收到的税费返还	1,633,524.56	1,628,324.56
收到的其他与经营活动有关的现金	212,438,475.24	111,253,419.12
现金流入小计	2,179,229,516.24	1,131,667,994.19
购买商品、接受劳务支付的现金	628,229,721.38	250,433,390.77
支付给职工以及为职工支付的现金	101,723,523.39	80,097,433.64
支付的各项税费	18,588,076.25	11,016,389.28
支付的其他与经营活动有关的现金	375,290,445.12	609,625,903.04
现金流出小计	1,123,831,766.14	951,173,116.73
经营活动产生的现金流量净额	1,055,397,750.10	180,494,877.46
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
收到投资收益所收到的现金		
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	220,560.00	220,560.00
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计	220,560.00	220,560.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	212,966,846.69	27,039,317.93
投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计	212,966,846.69	27,039,317.93
投资活动产生的现金流量净额	-212,746,286.69	-26,818,757.93
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	326,758,405.00	109,127,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	11,920,012.61	7,854,722.28
现金流入小计	338,678,417.61	116,981,722.28
偿还债务所支付的现金	1,708,660,744.79	402,220,744.79
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	70,260,274.29	41,529,039.54
支付的其他与筹资活动有关的现金	2,207,299.25	142,452.85
现金流出小计	1,781,128,318.33	443,892,237.18
筹资活动产生的现金流量净额	-1,442,449,900.72	-326,910,514.90
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-599,798,437.31	-173,234,395.37

法定代表人

总会计师

财务部部长

现金流量表补充资料
2005 年 1-6 月

编制单位：黑龙江北大荒农业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	合 并	母 公 司
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	249,946,628.37	255,443,210.04
加：少数股东损益	-530,991.02	
计提的资产减值准备	25,018,557.81	25,314,831.80
固定资产折旧	82,357,643.47	74,192,927.67
无形资产摊销	2,992,744.02	2,087,754.00
长期待摊费用摊销	9,303,960.51	4,447,433.97
待摊费用减少（减：增加）	-4,522,849.73	81,581.36
预提费用增加（减：减少）	21,626,931.30	9,862,462.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（减：收益）	-61,741.96	-61,741.96
固定资产报废损失		
财务费用	58,058,676.97	20,383,938.34
投资损失（减：收益）	524,008.66	-3,265,490.37
递延税款贷项（减：借项）		
存货的减少（减：增加）	630,065,430.07	263,548,054.79
经营性应收项目的减少（减：增加）	-783,147,578.25	-673,548,844.53
经营性应付项目的增加（减：减少）	763,766,329.88	202,008,759.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,055,397,750.10	180,494,877.46
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	818,153,998.72	741,051,644.28
减：现金的期初余额	1,417,952,436.03	914,286,039.65
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	-599,798,437.31	-173,234,395.37

法定代表人

总会计师

财务部部长

资产减值准备明细表（合并）

编制单位：黑龙江北大荒农业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2004 年 12 月 31 日	本期增加数	本期减少数			2005 年 6 月 30 日
			因资产价值回升转回数	其他原因转出数	合计	
一、坏账准备合计	168,683,164.75	25,598,478.04	-	296,273.99	296,273.99	193,985,368.80
其中：应收账款	29,860,511.69	1,579,971.05		631.46	631.46	31,439,851.28
其他应收款	138,822,653.06	24,018,506.99		295,642.53	295,642.53	162,545,517.52
二、短期投资跌价准备合计					-	-
其中：股票投资					-	-
债券投资					-	-
三、存货跌价准备合计	20,117,351.26	424,275.90	21,122.70	686,799.43	707,922.13	19,833,705.03
其中：产成品	2,968,304.32			572,160.47	572,160.47	2,396,143.85
原材料	17,149,046.94	424,275.90	21,122.70	114,638.96	135,761.66	17,437,561.18
四、长期投资减值准备合计					-	-
其中：长期股权投资					-	-
长期债权投资					-	-
五、固定资产减值准备合计	5,293,954.23	-	-	-	-	5,293,954.23
其中：房屋、建筑物	1,154,806.50					1,154,806.50
机器设备及其他	4,139,147.73					4,139,147.73
六、无形资产减值准备					-	-
其中：专利权					-	-
商标权					-	-
七、在建工程减值准备	55,529.27				-	55,529.27
八、委托贷款减值准备					-	-
九、总计	194,149,999.51	26,022,753.94	21,122.70	983,073.42	1,004,196.12	219,168,557.33

法定代表人

总会计师

财务部部长

资产减值准备明细表（母公司）

编制单位：黑龙江北大荒农业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2004 年 12 月 31 日	本期增加数	本期减少数			2005 年 6 月 30 日
			因资产价值回升转回数	其他原因转出数	合计	
一、坏账准备合计	162,004,108.33	25,598,478.04	-	-	-	187,602,586.37
其中：应收账款	23,908,825.77	1,579,971.05			-	25,488,796.82
其他应收款	138,095,282.56	24,018,506.99			-	162,113,789.55
二、短期投资跌价准备合计					-	-
其中：股票投资					-	-
债券投资					-	-
三、存货跌价准备合计	20,117,351.26	424,275.90	21,122.70	686,799.43	707,922.13	19,833,705.03
其中：产成品	2,968,304.32			572,160.47	572,160.47	2,396,143.85
原材料	17,149,046.94	424,275.90	21,122.70	114,638.96	135,761.66	17,437,561.18
四、长期投资减值准备合计					-	-
其中：长期股权投资					-	-
长期债权投资					-	-
五、固定资产减值准备合计	5,293,954.23	-	-	-	-	5,293,954.23
其中：房屋、建筑物	1,154,806.50				-	1,154,806.50
机器设备及其他	4,139,147.73				-	4,139,147.73
六、无形资产减值准备					-	-
其中：专利权					-	-
商标权					-	-
七、在建工程减值准备	55,529.27				-	55,529.27
八、委托贷款减值准备					-	-
九、总计	187,470,943.09	26,022,753.94	21,122.70	686,799.43	707,922.13	212,785,774.90

法定代表人

总会计师

财务部部长

(三) 会计报表附注

一 公司的基本情况

黑龙江北大荒农业股份有限公司(以下简称:本公司)是经国家经贸委(1998)775号文批准,由黑龙江北大荒农垦集团总公司(以下简称:集团公司)作为独家发起人,以发起设立方式设立的股份有限公司,于1998年11月27日注册成立,注册资本116,996万元。集团公司以其拥有的友谊农场等16家农场中与农业相关的资产及浩良河化肥厂中与化肥生产相关的资产重组为16个从事农业的分公司和1个从事化肥生产的分公司后投入本公司。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2002]19号文核准,本公司向社会公开发行人民币普通股股票30,000万股,于2002年3月29日在上海证券交易所挂牌交易。2005年6月公司以2004年底1469960000股为基数,每10股转2股,实施资本公积转增股本方案,截至2005年6月30日,本公司的股本结构如下:

股东名称	股本金额	持股数量(千股)	持股比例(%)
黑龙江北大荒农垦集团总公司	1,403,952	1,403,952	79.59
社会公众A股股东	360,000	360,000	20.41
合计	1,763,952	1,763,952	100.00

本公司所属的17个分公司如下:二二零分公司、宝泉岭分公司、新华分公司、江滨分公司、友谊分公司、八五二分公司、八五三分公司、二九一分公司、八五四分公司、八五六分公司、庆丰分公司、兴凯湖分公司、七星分公司、八五九分公司、勤得利分公司、青龙山分公司及浩良河分公司。

本公司经营范围:水稻、小麦、大豆、玉米等粮食作物的生产、精深加工、销售;尿素的生产、销售;水稻生产加工、销售;文化用纸及其他纸制品生产、加工、销售;与种植业生产及农产品加工相关的技术、信息及服务体系的开发、咨询及运营。

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1 会计制度

本公司执行企业会计准则和《企业会计制度》。

2 会计年度

本公司会计年度为公历1月1日至12月31日。

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

本公司会计报表以权责发生制为记账基础,除本公司成立时所投入的资产及负债以评估值入账外,均以历史成本为计价原则。

5 外币业务核算方法

本公司的外币交易按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价折算为人民币记账，资产负债表日外币货币性资产和负债按当日中国人民银行公布的市场汇价折算。由此产生的汇兑损益计入当期损益；属于筹建期间的计入长期待摊费用；与购建固定资产有关的，按借款费用资本化的原则处理。

6 外币会计报表的折算方法

除股东权益类项目按业务发生时中国人民银行公布的市场汇价折算外，其他项目均按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇价折算为人民币，由此产生的差异作为外币会计报表折算差额处理。

7 现金等价物的确定标准

本公司以持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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作为现金等价物。

8 短期投资核算方法

(1) 短期投资计价方法：短期投资在取得时按投资成本计量，其中，以现金购入的短期投资，按实际支付的全部价款扣除尚未领取的现金股利或债券利息作为投资成本；投资者投入的短期投资，按投资各方确认的价值作为投资成本。

(2) 短期投资收益确认方法：短期投资持有期间所收到的股利、利息等收益，不确认为投资收益，作为冲减投资成本处理。出售短期投资所获得的价款，减去短期投资账面价值以及尚未收到的已计入应收项目的股利、利息等后的余额，作为投资收益或损失，计入当期损益。

(3) 短期投资跌价准备的确认标准和计提方法：本公司期末对短期投资按成本与市价孰低的原则计量，当期末短期投资成本高于市价时，计提短期投资跌价准备。具体计提时，一般按单项投资计提跌价准备。

9 应收款项坏账损失核算方法

(1) 坏账的确认标准：a. 债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；b. 债务单位逾期未履行偿债义务超过 3 年；c. 其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

(2) 坏账损失的核算方法：坏账损失采用备抵法核算，期末按账龄分析法计提坏账准备，计入当期损益，本公司对关联方欠款不计提坏账准备。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司董事会或股东大会批准后列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	比例
1 年以内	2%
1-2 年	5%
2-3 年	15%

3 年以上 50%

10 存货核算方法

存货主要包括原材料、库存商品和低值易耗品等，以实际成本入账。

购入原材料的实际成本由买价加运输、装卸、保险及入库前的加工、整理、挑选等费用构成；

自制的原材料按制造过程中的各项实际支出计价；

库存商品中农业产成品的入库价格采用市场价，加上运输、装卸、保险及入库前的加工、整理、挑选等费用构成。

存货实行永续盘存制，农业产成品出库按加权平均法确定其成本。

低值易耗品于投入使用时一次计入相关成本、费用。

存货以成本与市价孰低法计价。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，可变现净值按估计售价减去估计完工成本、销售费用和税金后确定。

11 长期投资核算方法

长期投资包括长期股权投资和长期债权投资。

(1) 长期股权投资

a 长期股权投资的计价及收益确认方法：长期股权投资在取得时按实际支付的价款或确定的价值作为初始成本。本公司对投资额占被投资企业有表决权资本总额 20%以下，或虽占 20%或 20%以上但不具重大影响的股权投资，采用成本法核算；对投资额占被投资企业有表决权资本总额 20%或 20%以上，或虽不足 20%但具有重大影响的股权投资，采用权益法核算。

b 长期股权投资差额的核算方法：初始投资成本与投资时应享有被投资企业所有者权益份额之间的差额，作为股权投资差额，分别情况进行会计处理：初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，按一定的期限摊销计入损益。合同规定了投资期限的，按投资期限平均摊销；合同没有规定投资期限的，股权投资差额按 10 年平均摊销。初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，计入资本公积。

(2) 长期债权投资

a 长期债权投资的计价和收益确认方法：长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本，以支付现金取得的长期债券投资，按实际支付的全部价款减去尚未领取的债券利息，作为初始投资成本。长期债权投资按权责发生制原则按期计提应计利息，计入投资收益。

b 债券投资溢价和折价的摊销方法：本公司将债券投资初始投资成本减去相关费用及已到付息期但尚未领取的债券利息和未到期的债券利息后，与债券面值之间的差额，作为债券溢价或折价，在债券存续期内于确认相关利息收

入时，按直线法分期摊销。

(3) 长期投资减值准备的确认标准和计提方法：本公司期末对由于市价持续下跌或被投资企业经营状况恶化等原因，导致可收回金额低于其账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内难以恢复的长期投资，按其可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

12 委托贷款核算方法

(1) 委托贷款的计价和利息确认方法：委托贷款按实际委托的贷款金额入账。期末按委托贷款规定的利率计提应收利息，计入投资收益。如计提的利息到期不能收回，则停止计提利息并冲回已计提利息。

(2) 委托贷款减值准备的确认标准和计提方法：本公司期末对委托贷款进行全面检查，如有迹象表明委托贷款本金高于可收回金额的，按其差额计提减值准备。

13 固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的确认标准：固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；使用年限超过一年；单位价值较高（2000 元及 2000 元以上）。

(2) 固定资产的分类：房屋及建筑物、机器机械设备、运输工具和办公设备及其他设备。

(3) 固定资产的计价：除 1998 年 6 月 30 日以经评估确认之资产的评估价值入账外，其他固定资产按其成本作为入账价值，其中，外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(4) 固定资产折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时以预计使用年限，采用直线法计算并预留残值 2%-5%，各类固定资产的折旧年限如下：

房屋建筑物	15 至 50 年
机器机械设备 *	5 至 20 年
运输工具	5 至 10 年
办公设备及其他设备	5 至 25 年

* 其中本公司之子公司黑龙江省北大荒米业有限公司的机器设备按照工作量法计提折旧，总工作量 60 万吨/每条生产线，生产线的设计能力 100 吨/日。

(5) 融资租入固定资产的计价方法：按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值。

(6) 固定资产减值准备的确认标准和计提方法：本公司于期末对固定资产进行检查，如发现存在下列情况，则评价固定资产的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计提时按单项资产计提。

- 1) 固定资产市价大幅度下跌，其跌幅高于因时间推移或正常使用而预计的下跌，并且预计在近期内不可能恢复；

- 2) 固定资产陈旧过时或发生实体损坏等；
- 3) 固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响；
- 4) 企业所处经营环境，如技术、市场、经济或法律环境，或者产品营销市场在当期发生或在近期发生重大变化，并对企业产生负面影响；
- 5) 同期市场利率等大幅度提高，进而很可能影响企业计算固定资产可收回金额的折现率，并导致固定资产可收回金额大幅度降低；
- 6) 其他有可能表明资产已发生减值的情况。

14 在建工程核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。

(2) 在建工程结转固定资产的时点：本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再作调整。

(3) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法：本公司于每年年度终了，对在建工程进行全面检查，当存在下列一项或若干项情况时，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计提时按工程项目分别计提。

- 1) 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- 2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司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发生减值的情形。

15 借款费用的会计处理方法

(1) 借款费用资本化的确认原则：借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。除为购建固定资产的专门借款所发生的借款费用外，其他借款费用均于发生当期计入当期财务费用。当以下三个条件同时具备时，为购建固定资产而借入的专门借款所发生的借款费用开始资本化：

- 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。

(2) 借款费用资本化的期间：为购建固定资产所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该固定资产达到预定可使用状态前所发生的，计入所购建固定资产成本，在达到预定可使用状态后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：每一会计期间的利息资本化金额根据截止当期末购建固定资产累计支出按月计算的加权平均数，乘以资本化率计算得出。资本化率为专门借款按月计算的加权平均利率（或专门借款的利率）。

16 无形资产计价及摊销方法

(1) 无形资产的计价方法：无形资产在取得时，按实际成本计量。购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用作为无形资产的实际成本，在研究与开发过程中发生的材料、工资及其他费用直接计入当期损益。

(2) 无形资产摊销方法和期限：无形资产自取得当月起按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销，计入当期损益。合同、法律均未规定年限的，摊销年限不应超过 10 年。本公司及控股子公司接受的股东投入的土地使用权，按经评估确认的价值入账，并按使用年限 50 年平均摊销。

(3) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法：本公司期末对存在下列一项或若干项情况的无形资产，按其预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

- 1) 已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- 2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- 3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- 4) 其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

17 长期待摊费用摊销方法

本公司长期待摊费用指已经支出、但摊销期限在 1 年以上的各项费用，以实际成本入账，并采用直线法在受益期内平均计算摊销额。

18 应付债券的核算方法

(1) 应付债券的计价和溢、折价的摊销：应付债券按照实际的发行价格计价；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。

(2) 应付债券的应计利息：根据应付债券的债券面值和规定的利率按期计提应计利息，并按借款费用资本化的处理原则，分别计入工程成本或当期财务费用。

19 预计负债的核算方法

(1) 确认原则：当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- 1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- 2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

20 收入确认原则

本公司的营业收入主要包括生产承包费收入、农产品、农产品加工品的销售收入、化肥销售收入和机制纸的销售收入，其收入确认原则如下：

(1) 销售商品：在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，本公司不再对该商品实施与所有权有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企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务：在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；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，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(3) 让渡资产使用权：在与交易相关的经济利益能够流入，收入的金额能够可靠计量的情况下，按有关合同、协议规定的时间和方式确认收入的实现。

(4) 本公司生产承包费收入以与家庭农场签订的农业生产承包协议中规定的收费时间和方式计算确定；与此交易中相关的经济利益能够流入本公司时，确认生产承包费收入的实现。

21 所得税会计处理方法

本公司所得税采用应付税款法核算。

22 合并会计报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则：本公司将投资额占被投资企业有表决权资本总额 50%以上，或虽不足 50%但拥有实际控制权的被投资企业，纳入合并会计报表范围；虽拥有实际控制权但对合并会计报表无重大影响的，不纳入合并会计报表范围。

(2) 合并会计报表所采用的会计方法：本公司合并会计报表是按照财政部《合并会计报表暂行规定》及有关补充规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。

三 税项

1 企业所得税

本公司适用《中华人民共和国企业所得税暂行条例》，所得税税率为 33%。

根据财政部财税政便〔2001〕117 号文对财税字〔1998〕101 号文件-对农业部《关于申请黑龙江北大荒实业发展股份有限公司(筹)上市后免缴所得税的函》的复函确认，本公司从事种植业、养殖业、农林产品初加工业的所得免征所得税。

本公司化肥生产销售业务的所得税税率为 33%。

本公司之子公司黑龙江省北大荒米业有限公司（以下简称米业公司）与其下属制米厂、分公司汇总缴纳企业所得税；并根据黑龙江省国家税务局黑国税函〔2003〕253 号文所转发的《国家税务总局关于黑龙江、海南和广东农垦总局缴纳企业所得税问题的通知》的通知（国税函〔2003〕1139 号文件），与黑龙江省农垦总局合并缴纳企业所得税。根据 1997 年 5 月 8 日财税字〔1997〕49 号文《关于国有农口企事业单位征收企业所得税问题的通知》，黑龙江省北大荒米业有限公司所经营的水稻、大米及其副产品，属于文件所规定的暂免征收企业所得税的范围，该部分经营所得暂免征收所得税。除上述所得以外的其他所得适用 33%的税率。

本公司之子公司黑龙江北大荒纸业有限责任公司（以下简称纸业公司）企业所得税的适用税率为 33%。

2 增值税

本公司化肥销售收入适用增值税，销项税率为 13%。本公司购买与化肥生产有关的原材料支付的增值税进项税额可以抵扣销项税，增值税应纳税额为当期销项税额抵减当期进项税后的余额。

3 农业税

根据财政部、农业部、国家税务总局财税[2004]77号《关于2004年降低农业税税率和在部分粮食主产区进行免征农业税改革试点有关问题的通知》，2004年，为了调动粮食主产区农民粮食生产的积极性，吉林、黑龙江两省先行免征农业税改革试点，本年本公司家庭农场已不需交纳农业税。

4 城市维护建设税

本公司城市维护建设税依分公司所在地区不同分别按应纳流转税的1%、5%、7%计提和缴纳。

5 教育费附加

本公司教育费附加依分公司所在地区不同分别按应纳流转税的1%、1.5%、2%、3%计提和缴纳。

四 控股子公司及合营企业

本公司的控股子公司及合营企业的情况如下：

公司名称	注册资本	投资金额		持股比例		主营业务
		直接投资	间接投资	直接持股	间接持股	
黑龙江省北大荒米业有限公司	510,000	477,215	0	98.55%	0	水稻生产加工、销售等
黑龙江北大荒纸业有限责任公司	60,000	65,515	0	89.96%	0	文化用纸及其他纸制品生产、加工、销售
兰州北龙米业有限责任公司	5,000	0	3,000	0	60.00%	稻谷加工、米制品等销售
虎林市北大荒米业有限公司	3,900	0	3,600	0	92.31%	水稻、农副产品加工、销售、收购
江苏北大荒米业有限公司	30,000	0	21,000	0	70.00%	粮食收购、销售；农副产品（除棉花、生猪、蚕茧）销售
哈尔滨龙垦麦芽有限公司	205,000	10,500	0	51.22%	0	麦芽生产、销售；大麦经营；制麦副产品、饲料等的销售；啤酒原料经营；农副产品收购与经营等。
上海北奉食品有限公司	15,000	1,600	12,600	10.67%	84.00%	精致米商场、碾米加工、粮食制品、农副土特产品批发（涉及许可经营的凭许可经营许可证）
黑龙江农垦庆丰边境贸易有限公司	5,000	4,900	0	98.00%	0	粮食、农药、化肥、水果、建材、农业机械
普宁市北大荒米业有限公司	6,200,000		3,344,213		51.00%	加工、销售：大米、稻谷

报告期末本公司将上述子公司均已纳入合并范围。

五 合并会计报表主要项目注释（金额：千元）

1 货币资金

项 目	2005.06.30	2004.12.31
现金	1,248	693
银行存款	816,906	1,417,259
合 计	818,154	1,417,952

2 应收账款

(1) 应收账款账龄分析

项 目	2005.06.30			2004.12.31		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	394,856	58%	7,150	247,161	48%	4,168
1-2 年	69,405	10%	2,969	52,233	10%	2,499
2-3 年	117,514	17%	6,027	139,138	27%	8,972
3 年以上	101,592	15%	15,294	74,111	14%	14,221
合 计	683,367	100%	31,440	512,643	100%	29,860

报告期末应收账款余额增加的主要原因系按权责发生制确认承包收入所致。

坏账准备的计提比例参见注释二.9。

(2) 期末应收账款中包含持本公司 79.59%表决权股份的股东单位集团公司欠款 2,387 千元。

(3) 期末欠款金额前五位（不包括关联方）的应收账款合计数为 373,853 千元，占应收账款总额的 55%；其中应收家庭农场款的款项共计 290,854 千元。

3 其他应收款

(1) 其他应收款账龄分析

项 目	2005.06.30			2004.12.31		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	302,564	20%	5,901	199,969	14%	3,451
1-2 年	290,116	20%	13,939	365,369	26%	16,327
2-3 年	550,068	37%	28,503	545,044	38%	25,894
3 年以上	342,677	23%	114,203	317,634	22%	93,151
合 计	1,485,425	100%	162,546	1,428,016	100%	138,823

坏账准备的计提比例参见注释二.9。

(2) 期末其他应收款中不含持本公司 79.59%表决权股份的股东单位集团公司的欠款。

(3) 期末欠款金额前五位的其他应收款(不包括关联方) 合计数为 758,977 千元, 占其他应收款总额的 51%; 其中应收家庭农场款的款项共计 519,493 千元。

4 预付账款

预付账款账龄分析:

项 目	2005.06.30		2004.12.31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	118,493	94%	126,905	94%
1 - 2 年	7,483	6%	7,791	6%
2 - 3 年	0	0%	0	0%
3 年以上	0	0%	0	0%
合 计	125,976	100%	134,696	100%

期末预付账款余额主要系浩良河分公司预付煤炭采购款及米业公司预付水稻采购款。

期末预付账款中包含持本公司 79.59% 表决权股份的股东单位集团公司的欠款 4,855 千元。

5 存货

项 目	2005.06.30			2004.12.31		
	金额	跌价准备	净值	金额	跌价准备	净值
原材料	912,452	17,367	895,085	1,381,569	17,078	1,364,491
低值易耗品	13,977	71	13,906	17,073	71	17,002
库存商品	261,137	2,396	258,741	416,407	2,968	413,439
在产品	9,815	0	9,815	2,500	0	2,500
委托加工 商品	0	0	0	10,180	0	10,180
合 计	1,197,381	19,834	1,177,547	1,827,729	20,117	1,807,612

报告期末存货下降主要原因系本年度销售及耗用所致。

6 其他流动资产

项 目	2005.06.30	2004.12.31
其他流动资产	0	76,000

7 长期股权投资

(1) 长期股权投资

项 目	2005.06.30		2004.12.31	
	投资金额	减值准备	投资金额	减值准备
其他股权投资	5,294	0	5,294	0

合并价差	9,082	0	9,607	0
合计	14,376	0	14,901	0
股权投资净额	14,376		14,901	

(2) 其他股权投资

被投资单位名称	投资期限	所占比例	初始投资金额	年初余额	本期权益调整	累计权益调整	期末余额	期末减值准备	期初减值准备
黑龙江省讷河市北龙米业有限公司	长期	34.28%	2,228	4,993		2,765	4,993	0	0
黑龙江信德贸易有限公司	长期	30.00%	300	301		1	301	0	0
合计			2,528	5,294		2,766	5,294	0	0

(3) 合并价差

被投资单位名称	初始金额	形成原因	摊销期限	本期摊销额	摊余价值
黑龙江北大荒纸业有限责任公司	10,480	投资成本高于所享有的子公司所有者权益份额	10年	524	8,907
普宁市北大荒米业有限公司	182	投资成本高于所享有的子公司所有者权益份额	10年		175
合计	10,662			524	9,082

8 固定资产原价、累计折旧及减值准备

(1) 固定资产原价及累计折旧

	房屋建筑物	机器机械设备	运输工具	办公设备及其他	合计
原值					
2004.12.31	2,347,728	1,426,107	60,325	157,176	3,991,336
本期增加	143,974	142,186	1,027	0	287,187
其中:在建工程转入	137,384	137,719	258	0	275,361
本期减少	4,032	685	0	0	4,717
2005.06.30	<u>2,487,670</u>	<u>1,567,608</u>	<u>61,352</u>	<u>157,176</u>	<u>4,273,806</u>
累计折旧					
2004.12.31	670,425	557,198	17,176	58,955	1,303,754
本期增加	54,300	30,029	2,356	0	86,685
本期减少	816	144	0	0	960
2005.06.30	<u>723,909</u>	<u>587,083</u>	<u>19,532</u>	<u>58,955</u>	<u>1,389,479</u>
净值					
2004.12.31	1,677,303	868,909	43,149	98,221	2,687,582
2005.06.30	<u>1,763,761</u>	<u>980,525</u>	<u>41,820</u>	<u>98,221</u>	<u>2,884,327</u>

本公司年末固定资产增加主要是龙垦麦芽有限公司 10 万吨麦芽工程转入。

(2) 固定资产减值准备

类别	2004.12.31	本期增加	本期减少	2005.06.30	计提原因
房屋建筑物	1,155			1,155	闲置
机器机械设备	1,017			1,017	拟更新
运输工具	3,052			3,052	拟出售、陈旧过时
办公设备及其他	70			70	技术落后
合计	5,294			5,294	

9 工程物资

项目	2005.06.30	2004.12.31
专用材料	108	382
专用设备	1,142	4,352
合计	1,250	4,734

10 在建工程

(1) 在建工程

工程名称	工程		本期增加	本期转固	其他减少	2005.06.30	资金来源
	预算	2004.12.31					
油改煤工程	490,573	2,680	0	2,680	0	0	
农业高新技术大规模综合应用工程*1	595,280	700	1,144	700	0	1,144	自筹
10万吨麦芽工程	340,000	321,844	78,818	266,436	0	134,226	自筹
其他*2	306,135	178,364	115,456	5,545	18,205	270,070	自筹/其他
合计		503,588	195,418	275,361	18,205	405,440	

*1 农业高新技术大规模综合应用工程系由多项相关应用工程组成的。

*2 其他主要包括大小型农用水利工程、粮食仓储及设施建设工程、种子基地及种子加工工程、稻壳发电工程等。

11 无形资产

项目名称	取得方式	原值	2004.12.31	本期增加	本期摊销	累计摊销	2005.06.30	剩余摊销年限
土地使用权	投入/购置	199,316	181,645	1,989	1,953	17,635	181,681	32-48 年
软件	购置	2,762	2,435	1,459	157	484	3,737	8-9 年
专利技术	购置	17,668	17,079		883	1,472	16,196	29 年
合计		217,757	201,159	3,448	2,993	19,591	201,614	

土地使用权按使用期限 50 年或土地使用权证书有效期采用直线法摊销，剩余摊销年限 32-48 年。
期末无形资产无减值情况，未计提减值准备。

12 长期待摊费用

项 目	原始 发生额	2004. 12. 31	本期 增加	本期 摊销	累计 摊销	2005. 06. 30	剩余摊 销年限
沟渠等农田水利 基础设施	25, 119	6, 337	0	3, 389	22, 171	2, 948	1-4 年
小土方等农田水 利基础设施	57, 297	12, 958	1, 088	345	43, 596	13, 701	1-5 年
其他	25, 930	15, 668	1, 421	8, 480	17, 321	8, 609	1-5 年
合 计	108, 346	34, 963	2, 509	12, 214	83, 088	25, 258	

长期待摊费用主要为用于灌溉的小型简易水利设施，如沟渠、小土方等，按受益期平均摊销。

13 短期借款

(1) 短期借款

借款类别	2005. 06. 30	2004. 12. 31	年利率
抵押借款	321, 007	443, 596	5. 75—10. 8%
质押借款	0	87, 390	5. 3—5. 84%
担保借款	980, 000	2, 020, 000	5. 04—5. 84%
信用借款	188, 550	181, 697	4—6. 903%
合 计	1, 489, 557	2, 732, 683	

报告期末短期借款大幅度降低，主要原因系本公司本期偿还借款。

本公司短期借款均为期限在一年以内的银行借款，主要用于购置农用生产资料及流动资金周转。

14 应付账款及预收账款

项 目	2005. 06. 30	2004. 12. 31
应付账款	389, 012	408, 648
预收账款	108, 343	110, 170

应付账款中含欠持有本公司 79. 59%表决权股份的股东单位集团公司的款项 4, 024 千元。

预收账款中含欠持有本公司 79. 59%表决权股份的股东单位集团公司的款项 9, 783 千元。

15 应付工资

2005 年 6 月 30 日应付工资余额 110,508 千元，主要是尚未发放的工资。

16 应交税金

税 种	适用税率	2005.06.30	2004.12.31
增值税	4%、13%、17%	-107,357	-156,827
农业税	根据土地等级确定	4,510	4,710
营业税	3%、5%	534	649
城市维护建设税	1%、5%、7%	365	112
所得税	33%	6,800	8,139
其他		1,615	182
合 计		-93,533	-143,035

报告期末农业税为以前年度欠交余额。

17 其他应付款

(1) 期末其他应付款余额为 903,334 千元，无持本公司 79.59%表决权股份的股东集团公司欠款。

(2) 大额其他应付款

项 目	2005.06.30	注
保证金	120,798	1)
应付家庭农场款	110,648	2)
承包兑现款	93,887	3)
工程款	61,584	4)
风险抵押金	42,806	5)

1) 保证金系家庭农场承包经营土地缴纳给本公司的保证金。

2) 其他应付款中的应付家庭农场款主要是按确定的标准及家庭农场承包的耕地面积，预留的用于组织农机具设备更新、生产资料供应和安排机械作业的资金。

3) 承包兑现款主要是小型农田水利等工程承包给单位或个人以及由单位或个人承担机械作业、运输等应支付的款项。

4) 工程款主要是应支付的水利施工的工程款。

5) 风险抵押金系本公司管理人员交纳的为保证完成岗位责任指标而交纳的抵押金，其收取的标准为每人 1000-50000 元人民币。

(3) 三年以上大额其他应付款

项目	风险抵押金	土地承包保证金	工程款	承包兑现款	粮款	应付家农款	其他	合计
----	-------	---------	-----	-------	----	-------	----	----

金额 7,053 1,420 18,191 14,156 2,587 7,859 32,091 83,357

18 预提费用

费用类别	2005.06.30	2004.12.31
借款利息	17,195	5,164
其他	13,177	3,581
合计	30,372	8,745

19 一年内到期的长期负债

借款条件	2005.06.30	2004.12.31	备注
集团公司借款*：	30,915	83,061	
银行借款		0	
其中：			
抵押		0	
担保		0	
信用		0	
合计	30,915	83,061	

报告期末一年内到期的长期借款下降的主要原因系本公司偿还所致。

*系集团公司从世界银行及政府部门等借款后安排给本公司，利率与集团公司从银行借款的利率一致。

20 长期借款

借款条件	2005.06.30	2004.12.31	注
集团公司借款	165,641	167,567	(1)
银行借款	30,000	57,687	(2)
其中：			
抵押	20,000	24,472	
担保	10,000	10,000	
信用	0	23,215	
合计	195,641	225,254	

(1) 集团公司借款系其从世界银行及政府部门等借款后安排给本公司，利率与集团公司从银行及政府部门借款的利率一致，其年利率为 2.4%-11.088%。借款主要用于农田水利基本建设。

(2) 银行借款均为人民币借款，其年利率为 4.95%-11.088%，期限从 1995 年至 2004 年，其中包括纸业公司逾期借款 10,000 千元。

(3) 报告期末余额下降的主要原因系本公司本期归还所致。

(4) 担保借款均由集团公司提供担保。

21 长期应付款

项目	2005.06.30	2004.12.31
----	------------	------------

日棉借款	1,773	1,757
丸红借款	262	262
合 计	2,035	2,019

长期应付款为集团公司从日棉及丸红以补偿贸易方式借款后按原借款条件安排给本公司，年利率为 6.1%-6.5%，借款主要用于农田水利基本建设，以农产品（主要是大豆）折价偿还借款。

22 专项应付款

拨款单位	2005.06.30	2004.12.31	内容或用途
黑龙江省农垦总局*1	4,200	4,200	精制米加工建设项目
黑龙江省科学技术厅*2	158	158	贷款贴息
中华人民共和国农业部*3	1,000	1,000	有机肥料补助
黑龙江省农垦总局科技局*4	263	263	米胚芽饮料
黑龙江省农垦总局科技局*5	294	294	米糠营养素提取项目
黑龙江省农垦总局*6	18	18	"十五"重点科技项目
合 计	5,933	5,933	

*1 根据农总农发字【2003】60号《关于北大荒米业有限公司2003年精制米加工项目扩初设计的批复》，黑龙江省农垦总局为本公司提供中央财政无偿资金4,200千元用于年生产精制米18万吨加工项目。

*2 根据黑龙江省科学技术厅、黑龙江省农垦总局科技局与本公司签订的黑龙江省高新技术产业计划项目合同书，黑龙江省科学技术厅向本公司提供250千元贷款贴息。

*3 根据农业部文件农财发[2004]30号《关于下达2004年农业产业化项目经费的通知》，中华人民共和国农业部为本公司提供农业产业化经费1,000千元用于基地农民购买有机肥料补助。

*4 根据黑龙江省财政厅文件黑财指（农）[2003]163号《省财政厅关于下达2003年度农业科技成果转化资金指标的通知》，黑龙江省农垦总局科技局为本公司下拨农业科技成果转化资金300千元用于米胚芽饮料项目。

*5 根据黑垦科推（2004）S02号关于下拨《绿色、特色农产品深加工网络化制造业应用示范工程》等项目2004年省资金的函，黑龙江省农垦总局科技局下拨本公司专项资金300千元用于米糠营养素及衍生物的提取—米糠油项目。

*6 根据黑龙江省农垦总局黑垦局文[2004]198号《黑龙江省农垦总局关于下达“十五”重点科技项目2004年计划的通知》，黑龙江省农垦总局为本公司下拨科研经费50千元用于“十五”重点科技项目的攻关和开发。

23 少数股东权益

子公司名称	少数股权比例	少数股东权益
兰州北龙米业有限责任公司	40%	2,161
虎林市北大荒米业有限公司	7.69%	302
江苏北大荒米业有限公司	30%	9,000
上海北奉食品有限公司	5.33%	800
普宁市北大荒米业有限公司	49%	3,094
哈尔滨龙垦麦芽有限公司	48.78%	99,291

黑龙江农垦庆丰边境贸易有限公司	2%	118
黑龙江省北大荒米业有限公司	1.45%	7,834
黑龙江北大荒纸业有限责任公司	10.04%	6,418
合计		<u>129,018</u>

24 股本

本公司股份均为普通股，每股面值人民币 1 元，股本结构如下：

项目	2004.12.31	本期变动增减(+,-)				小计	2005.06.30
		发行新股	配股	送股	转股		
一、尚未流通股份							
1、发起人股份							
其中：国家拥有股份	1,169,960			233,992			1,403,952
境内法人持有股份							
外资法人持有股份							
其他							
2、募集法人股							
3、内部职工股							
4、优先股或其他	0						0
尚未流通股份合计	1,169,960			233,992			1,403,952
二、已流通部分							
1、境内上市人民币普通股	300,000			60,000			360,000
2、境内上市外资股	0						0
3、境外上市外资股	0						0
4、其他	0						0
已流通股份合计	300,000			60,000			360,000
三、股份总额	1,469,960			293,992			1,763,952

25 资本公积

项目	2004.12.31	本期增加	本期减少	2005.06.30
股本溢价	1,574,261	0	293,992	1,280,269
接受捐赠非现金资产准备	839	0	0	839
股权投资准备	2,893	0	0	2,893
拨款转入	0	0	0	0
其他资本公积	21,273	0	0	21,273
合计	<u>1,599,266</u>	<u>0</u>	<u>293,992</u>	<u>1,305,274</u>

26 盈余公积

项目	2004.12.31	本期增加	本期减少	2005.06.30
法定盈余公积	227,086	0	0	227,086

任意盈余公积	4,108	0	0	4,108
法定公益金	115,596	0	0	115,596
合 计	346,790	0	0	346,790

27 未分配利润

项 目	2005.06.30	2004.12.31
期初未分配利润	590,035	534,230
加：本年净利润	249,946	446,340
减：提取法定盈余公积金	0	44,763
提取法定公益金	0	22,381
提取任意盈余公积金	0	0
分配股利	73,498	323,391
转作股本的普通股股利	0	0
期末未分配利润	<u>766,483</u>	<u>590,035</u>
其中：拟分配现金股利	0	73,498

根据公司 2005 年 5 月 14 日 2004 年度股东大会决议通过的 2004 年度利润分配及资本公积转增股本方案，以 2004 年末总股本 1,469,960,000 股为基数，每 10 股转增 2 股派 0.5 元（含税），已于 2005 年 6 月 24 日实施本方案。

28 主营业务收入及成本

项 目	2005 年 1-6 月		2004 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
大米销售	718,926	628,727	694,893	566,045
生产承包费收入	497,848	0	446,125	0
农产品销售	336,440	328,768	276,830	272,732
化肥销售	145,224	120,370	75,181	94,582
纸类销售	41,755	32,526	35,377	24,670
合 计	<u>1,740,193</u>	<u>1,110,391</u>	<u>1,528,406</u>	<u>958,029</u>

农产品销售中含庆丰边贸公司销售农产品的收入和成本。

本公司农业生产周期为一年，每年在播种期间陆续与家庭农场签订农业生产承包协议。本公司生产承包费的核算原则为：生产承包费逐月进行确认，即按报告期已签订的生产承包费协议金额乘以报告期月份占全年月份的比例确定应计生产承包费收入的金额。

本公司前五名客户产品销售的收入总额为 132,177 千元，占本期主营业务收入的比例为 7.60%。

29 其他业务利润

项 目	2005 年 1-6 月			2004 年 1-6 月		
	收入	支出	利润	收入	支出	利润
材料销售	120,315	109,564	10,751	58,822	54,617	4,205
出租固定资产	351	523	-172	126	93	33
其他	74,797	67,491	7,306	60,014	53,944	6,070

合 计	195,463	177,578	17,885	118,962	108,654	10,308
-----	---------	---------	--------	---------	---------	--------

本公司其他业务利润主要为农用材料的销售利润。

其他业务利润中的其他主要是本公司为改善农田水利设施向家庭农场提供服务时实现的利润。

30 营业费用及管理费用

项 目	2005 年 1-6 月	2004 年 1-6 月
营业费用	75,684	99,833
管理费用	262,975	203,559

营业费用降低，主要原因系运输费用降低。

管理费用增加，主要原因系公司募集资金项目完成增加固定资产折旧及计提坏账准备。

31 财务费用

项 目	2005 年 1-6 月	2004 年 1-6 月
利息支出	67,771	54,179
减：利息收入	11,920	6,380
汇兑损失		
减：汇兑收入		
其他筹资费用	1,636	277
金融机构手续费	572	62
合 计	58,059	48,138

财务费用增加主要是米业公司上年度收购水稻增加大量借款所致。

32 营业外收入

项 目	2005 年 1-6 月	2004 年 1-6 月
处理固定资产净收益	211	145
罚款收入	413	86
其他	260	125
合 计	884	356

33 营业外支出

项 目	2005 年 1-6 月	2004 年 1-6 月
处理固定资产净损失	149	841
捐赠支出	125	24
赔偿金	127	161
防汛抢险支出		
罚款支出	183	87
固定资产减值准备		
其他	76	61
合 计	660	1,174

34 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2005 年 1-6 月
往来款*	98,264
承包结算款	49,979
其他	64,195
合 计	212,438

* 主要是收回家庭农场的代垫整地费、借款和周转金等款项。

35 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2005 年 1-6 月
往来款*	125,657
物料消耗	57,749
保证金	16,097
承包兑现款	42,436
办公费	2,938
运输费	30,885
差旅费	2,431
业务招待费	2,630
修理费	3,140
装卸费	1,556
水电费	1,768
其他	88,003
合 计	375,290

* 主要系为农户代垫的生产费及周转金。

36 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2005 年 1-6 月
利息收入	11,920
贴息收入	
其他	
合 计	11,920

37 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2005 年 1-6 月
银行手续费	572
非金融机构资金占用费	
其他筹资费用	1,636
其他	
合 计	2,208

六 母公司会计报表主要项目注释

1 应收账款

(1) 应收账款账龄分析

项 目	2005. 06. 30			2004. 12. 31		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	222, 197	45%	2, 666	93, 808	27%	1, 157
1-2 年	56, 876	11%	2, 458	46, 446	13%	2, 255
2-3 年	116, 751	24%	5, 536	137, 818	40%	8, 774
3 年以上	100, 456	20%	14, 829	70, 998	20%	11, 723
合 计	496, 280	100%	25, 489	349, 070	100%	23, 909

坏账准备的计提比例参见注释二. 9。

报告期末应收账款增加，主要是按权责发生制确认承包收入所致。

(2) 报告期末应收账款中包含持本公司 79. 59%表决权股份的股东单位集团公司的欠款 2, 387 千元。

(3) 报告期末欠款金额前五位（不包括关联方）的应收账款合计数为 300, 943 千元，占应收账款总额的 61%；其中应收家庭农场款的款项共计 290, 854 千元。

(4) 应收家庭农场款（生产承包费）账龄分析

账 龄	2005. 06. 30		2004. 12. 31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	183, 058	63%	41, 959	29%
1-2 年	37, 627	13%	43, 531	31%
2-3 年	43, 950	15%	44, 451	31%
3 年以上	26, 219	9%	12, 238	9%
合 计	290, 854	100%	142, 179	100%
计提的坏账准备	25, 245		15, 803	

应收账款中的应收家庭农场款为家庭农场依据农业生产承包协议上交的生产承包费。

2 其他应收款

(1) 其他应收款账龄分析

项 目	2005. 06. 30			2004. 12. 31		
	金额	比例	坏帐准备	金额	比例	坏帐准备
1 年以内	830, 835	43%	12, 783	147, 793	11%	2, 966
1-2 年	215, 192	11%	10, 389	341, 631	26%	16, 148
2-3 年	538, 469	28%	27, 923	516, 486	39%	25, 886

3 年以上	338,971	18%	111,019	317,522	24%	93,095
合 计	1,923,467	100%	162,114	1,323,432	100%	138,095

坏账准备的计提比例参见注释二.9。

(2) 大额其他应收款

项 目	2005.06.30	注
家庭农场款	519,493	1)
预付工程款	86,508	2)
承包结算款	39,787	3)
个人借款	20,176	4)

1) 其他应收款中的应收家庭农场款主要为本公司为家庭农场垫支的农用生产资料的支出，包括为家庭农场垫支的机械作业费及种子化肥等，以及农户向本公司以分期付款购买农机具的欠款。小型机械的付款期一般为 2 年以内，大中型机械的付款期一般为 3-8 年。

2) 预付工程款是事先付给水利施工单位的工程款。

3) 承包结算款是指本公司将其固定资产及房屋等承包给个人或单位使用而应收的承包费等。

4) 个人借款系本公司管理人员出差借款及采购人员用于采购的备用金。由于本公司地域广阔，作业分散，核算单位较多，因此此项余额较大。

(3) 报告期末其他应收款中不含持本公司 79.59%表决权股份的股东单位集团公司的欠款。

(4) 报告期末欠款金额前五位（不包括关联方）的其他应收款合计数为 683,405 千元，占其他应收款总额的 36%；其中应收家庭农场款的款项共计 519,493 千元。

3 长期股权投资

(1) 长期股权投资

项 目	2005.06.30		2004.12.31	
	投资金额	减值准备	投资金额	减值准备
其他股权投资	710,456	0	707,191	0

(2) 其他股权投资

被投资单位名称	投资期限	所占比例	初始投资金额	本期权益调整	累计权益调整	期末余额	期末减值准备	期初减值准备
黑龙江省北大荒米业有限公司	长期	98.55%	477,215	2,242	52,323	532,431	0	0
黑龙江北大荒纸业有限责任公司	长期	89.96%	65,515	-77	1,944	66,412	0	0
哈尔滨龙垦麦芽有限公司	长期	51.22%	105,000	-743	-743	104,257	0	0
上海北奉食品有限公司	长期	10.67%	1,600	0	0	1,600	0	0
黑龙江农垦庆丰边境贸易有限公司	长期	98.00%	4,900	1,843	856	5,756	0	0

合 计	654,230	3,265	54,380	710,456	0	0
-----	---------	-------	--------	---------	---	---

4 主营业务收入、成本

项 目	2005 年 1-6 月		2004 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
生产承包费收入	497,848	0	446,125	0
农产品销售	270,941	266,545	276,830	272,732
化肥销售	145,224	120,370	75,181	94,582
合 计	914,013	386,915	798,136	367,314

本公司本期前五名客户产品销售收入总额为人民币 76,532 千元，占本期主营业务收入总额的 8.37%。

七 关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1 存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主要业务	与本公司关系	经济性质	法定代表人
黑龙江北大荒农垦集团总公司	哈尔滨市香坊区红旗大街 175 号	农业牧渔业、采掘、生产加工、交通运输、建筑、房地产开发等。	母公司	国有经济	吕维峰
黑龙江省北大荒米业有限公司	哈尔滨开发区赣水路 28 号	水稻生产加工、销售等	本公司之控股子公司	国有经济	赵建军
黑龙江北大荒纸业有限责任公司	黑龙江省密山市兴凯湖农场场直	文化用纸及其他纸制品生产、加工、销售	本公司之控股子公司	国有经济	殷松
哈尔滨农垦麦芽有限公司	哈尔滨开发区哈平路集中区宁波路 8 号	水稻生产加工、销售等	本公司之控股子公司	国有经济	于宝厦
黑龙江农垦庆丰边境贸易有限公司	虎林市庆丰农场场部	粮食、农药、化肥、水果、建材、农业机械	本公司之控股子公司	国有经济	于洪洲
兰州北龙米业有限公司	兰州市七里河区西津西路 775 号	大米生产、销售及副产品销售、稻壳深加工综合利用	子公司	有限责任公司	赵建军
虎林市北大荒米业有限公司	虎林市宝东镇宝兴村	水稻、农副产品加工、销售、收购	子公司	有限责任公司	赵建军
江苏北大荒米业有限公司	大丰市大丰港临港工业区	粮食收购、销售；农副产品（除棉花、生猪、蚕茧）销售	子公司	有限责任公司	赵建军
上海北奉食品有限公司	上海市奉贤区金汇镇金钱公路 1818 号	精制米生产，碾米加工，粮食制品，农副土特产零售批发（涉及许可经营的凭许可证经营）	子公司	有限责任公司（国内合资）	赵建军

普宁市北大荒米业有限公司 洪阳镇环城北路中段 加工、销售：大米，稻谷。 子公司 有限责任公司 赵建军 段昆安乡路口

2 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

关联方名称	2005.06.30	本期增加	本期减少	2004.12.31
黑龙江北大荒农垦集团总公司	6,000,000	0	0	6,000,000
黑龙江省北大荒米业有限公司	510,000	0	0	510,000
黑龙江北大荒纸业有限责任公司	60,000	0	0	60,000
哈尔滨龙垦麦芽有限公司	205,000	0	0	205,000
黑龙江农垦庆丰边境贸易有限公司	5,000	0	0	5,000
兰州北龙米业有限责任公司	5,000,000	0	0	5,000,000
虎林市北大荒米业有限公司	3,900,000	0	0	3,900,000
江苏北大荒米业有限公司	30,000,000	0	0	30,000,000
上海北奉食品有限公司	15,000,000	0	0	15,000,000
普宁市北大荒米业有限公司	6,200,000	0	0	6,200,000

3 存在控制关系的关联方的所持股份及其变化

关联方名称	持股金额		持股比例	
	2005.06.30	2004.12.31	2005.06.30	2004.12.31
黑龙江北大荒农垦集团总公司	1,403,952	1,169,960	79.59%	79.59%
黑龙江省北大荒米业有限公司	477,215	477,215	98.55%	98.55%
黑龙江北大荒纸业有限责任公司	65,515	65,515	89.96%	89.96%
哈尔滨龙垦麦芽有限公司	105,000	105,000	51.22%	51.22%
黑龙江农垦庆丰边境贸易有限公司	4,900	4,900	98.00%	98.00%
兰州北龙米业有限责任公司	3,000,000	3,000,000	60.00%	60.00%
虎林市北大荒米业有限公司	3,600,000	3,600,000	92.31%	92.31%
江苏北大荒米业有限公司	21,000,000	21,000,000	70.00%	70.00%
上海北奉食品有限公司	12,600,000	12,600,000	84.00%	84.00%
普宁市北大荒米业有限公司	3,344,213	3,344,213	51.00%	51.00%

4 不存在控制关系的关联方

(1) 与本公司受同一母公司控制的关联方

本公司之独家发起人集团公司下辖 9 个分公司（分公司下辖 103 个农牧场）及 63 家工商建服企业。这些分公司及工商建服企业等均为本公司之关联方。

(二) 关联交易

1 定价政策

本公司与关联方交易的价格采用市场价格进行确定。

2 销售商品

关联方名称	2005 年 1-6 月	2004 年 1-6 月
黑龙江北大荒农垦集团总公司	0	1,756
母公司之外的其他关联公司	108,177	103,270
合 计	108,177	105,026

3 采购物资

关联方名称	2005 年 1-6 月	2004 年 1-6 月
黑龙江北大荒农垦集团总公司	0	0
母公司之外的其他关联公司	19,452	14,204
合 计	19,452	14,204

4 接受劳务

关联方名称	2005 年 1-6 月	2004 年 1-6 月
黑龙江北大荒农垦集团总公司	9,907	3,230

5 商标许可使用

2002 年 11 月 20 日，本公司之子公司黑龙江省北大荒米业有限公司与集团公司下辖企业黑龙江北珠米业有限责任公司、黑龙江省查哈阳粮油总公司签订注册商标无偿转让合同，将其所拥有的“北珠”、“查哈阳”商标无偿转让给黑龙江省北大荒米业有限公司；

2002 年 11 月 20 日，本公司之子公司黑龙江省北大荒米业有限公司与集团公司下辖企业黑龙江省兴凯湖兴丹米业有限公司签订注册商标无偿使用许可合同，许可黑龙江省北大荒米业有限公司无偿独占使用其所拥有的“兴凯湖”商标，使用期限为 2002 年 11 月 25 日到 2004 年 6 月 13 日；

2002 年 11 月 20 日，本公司之子公司黑龙江省北大荒米业有限公司与集团公司下辖企业黑龙江省农垦铁力实业总公司签订注册商标无偿使用许可合同，许可黑龙江省北大荒米业有限公司无偿独占使用其所拥有的“吉蜜河”商标，使用期限为 2002 年 11 月 25 日到 2011 年 3 月 13 日；

2002 年 11 月 20 日，本公司之子公司黑龙江省北大荒米业有限公司与集团公司下辖企业黑龙江御绿实业集团有限公司签订注册商标无偿使用许可合同，许可黑龙江省北大荒米业有限公司无偿独占使用其所拥有的“御绿”商标，使用期限为 2002 年 11 月 25 日到 2011 年 6 月 27 日。

2003 年 9 月 23 日，本公司之子公司黑龙江省北大荒米业有限公司与集团公司签订“北大荒”商标使用许可合同，许可黑龙江省北大荒米业有限公司自 2003 年 9 月 23 日起至 2004 年 9 月 27 日止使用“北大荒”商标，在许可期间，集团公司收取 20 万元人民币。

(三) 关联方往来余额

	2005.06.30	2004.12.31
应收账款		
其中：		
黑龙江北大荒农垦集团总公司	2,387	10,473
母公司之外的其他关联公司	141,886	150,274
 应付账款		
其中：		
黑龙江北大荒农垦集团总公司	4,024	3,121
母公司之外的其他关联公司	16,512	11,495
 其他应收款		
其中：		
黑龙江北大荒农垦集团总公司	0	35,730
母公司之外的其他关联公司	373,739	396,508
 其他应付款		
其中：		
黑龙江北大荒农垦集团总公司	0	0
母公司之外的其他关联公司	8,076	8,076
 预付账款		
其中：		
黑龙江北大荒农垦集团总公司	4,855	0
母公司之外的其他关联公司	11,199	1,527
 预收账款		
其中：		
黑龙江北大荒农垦集团总公司	9,783	55
母公司之外的其他关联公司	18,992	10,344

八 或有事项

本公司无其他或有事项。

九 承诺事项

本公司无其他承诺事项如下：

十 资产负债表日后事项

截止 2005 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一 其他重要事项

截止 2005 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

补充资料

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第九号 净资产收益率和每股收益的计算及披露》的要求，本公司 2005 年 1-6 月全面摊薄和加权平均计算的净资产收益率及每股收益如下：

报告期利润	净资产收益率		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	15.03%	15.22%	0.36	0.36
营业利润	5.98%	6.05%	0.14	0.14
净利润	5.98%	6.05%	0.14	0.14
扣除非经常性损益后的净利润*	5.97%	6.04%	0.14	0.14

* 扣除非经常性损益项目共计 244,798.72 元，其中主要包括以前年度已计提各项资产减值准备转回 21,122.70 元，扣除计提的资产减值准备后的营业外收支差 161,934.06 元，处置除固定资产产生的损益 61,741.96 元，上述金额已考虑了所得税的影响。

八、备查文件目录

- (一) 载有公司董事长签名的半年度报告文本；
- (二) 载有法定代表人、总会计师、财务部长签名并盖章的财务报告文本；
- (三) 报告期内公司在中国证监会指定报刊《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》上公开披露过的所有文件文本；
- (四) 公司章程文本；
- (五) 其他有关文件。

黑龙江北大荒农业股份有限公司

董事长：姜夏

2005 年 8 月 16 日