

十一、财务报告

审计报告

天健华证中洲审(2007)GF 字第 020041 号

四川托普软件投资股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的四川托普软件投资股份有限公司（以下简称托普软件公司）会计报表，包括 2006 年 12 月 31 日的资产负债表、2006 年度的利润及利润分配表和 2006 年度的现金流量表以及会计报表附注。

一、管理层对会计报表的责任

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

二、导致无法表示意见的事项

1、审计范围受到限制

（1）如会计报表附注八之 1 所述，截至 2006 年 12 月 31 日止，托普软件公司对外提供担保余额 142,770.51 万元。截至 2005 年 12 月 31 日止，托普软件公司已预计担保损失 100,117.37 万元，2006 年度因担保解除减少预计负债 1,601.35 万元，2006 年 12 月 31 日预计负债余额 98,516.02 万元。由于未能获得被担保方偿债能力和截至 2006 年 12 月 31 日止担保责任是否已经解除的证据，我们无法对托普软件公司预计的担保损失之合理性作出专业判断。

（2）截至 2006 年 12 月 31 日止，托普软件公司其他应收款余额 76,310.85 万元，其中应收四川华普软件发展有限责任公司等 2 家公司款项余额 35,589.06 万元；其他应付款余额 10,488.11 万元，其中应付北京迈托普技术开发有限公司等 6 家公司款项余额 4,666.41 万元。由于托普软件公司未能提供相关债务人和债权人最新的联系地址，我们无法实施函证以及其他审计程序，以获取充分、适当的审计证据。

（3）截至 2006 年 12 月 31 日止，托普软件公司其他应收款坏账准备余额 56,546.82 万元，长期股权投资减值准备余额 1,232.13 万元，无形资产减值准备余额 16,656.27

万元。受条件所限，我们无法获取充分、适当的审计证据对托普软件公司上述已提取的坏账准备和减值准备之合理性作出专业判断。

2、持续经营

如后附的会计报表所示，托普软件公司 2006 年度亏损 23,893.32 万元，已经连续 4 个会计年度巨额亏损；托普软件公司 2006 年 12 月 31 日的净资产为-139,950.90 万元，资产负债率为 758%，已经严重资不抵债。此外，托普软件公司及其下属子公司经营业务基本处于停止状态，主要经营性资产已被拍卖，持有的主要子公司股权被冻结或查封，存在大量逾期未偿还债务和已经法院判决。

须承担连带偿债责任的对外担保，可供经营活动支出的货币资金严重短缺，且可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。托普软件公司的持续经营能力存在重大不确定性。截至本报告日，托普软件公司亦未能就改善财务状况和增强持续经营能力的相关措施提供充分、适当的证据。因此，我们无法对托普软件公司编制 2006 年度会计报表所依据的持续经营假设之合理性作出专业判断。

三、审计意见

由于上述事项可能产生的影响非常重大和广泛，我们无法对托普软件公司上述会计报表发表意见。

天健华证中洲（北京）会计师事务所有限公司 中国注册会计师：涂振连

中国注册会计师：陈建平

中国 北京

2007 年 4 月 19 日

资产负债表

编制单位：四川托普软件投资股份有限公司

2006 年 12 月 31 日

单位：元

| 资 产 | 年未数 | 年初数 | 负债及所有者权益 | 年未数 | 年初数 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产： | | | 流动负债： | | |
| 货币资金 | 92,684.14 | 694,514.96 | 短期借款 | 303,306,999.00 | 303,306,999.00 |
| 短期投资 | - | - | 应付票据 | - | - |
| 应收票据 | - | - | 应付账款 | 23,842,833.46 | 25,508,943.46 |
| 应收股利 | - | - | 预收账款 | 13,065,395.02 | 13,123,395.02 |
| 应收利息 | - | - | 应付工资 | 1,242,908.03 | 610,408.03 |
| 应收账款 | 4,029,523.41 | 5,391,973.14 | 应付福利费 | 2,659,503.23 | 2,540,621.98 |
| 其他应收款 | 197,640,335.66 | 327,335,551.23 | 应付股利 | 2,780.12 | 2,780.12 |
| 预付账款 | - | - | 应交税金 | 4,851,453.57 | 664,841.12 |
| 应收补贴款 | - | - | 其他应交款 | 140,308.03 | -18,522.32 |
| 存货 | - | 117,226.28 | 其他应付款 | 104,881,121.10 | 103,357,685.02 |
| 待摊费用 | - | - | 预提费用 | 117,258,452.17 | 82,728,915.01 |
| 一年内到期长期股权投资 | - | - | 预计负债 | 985,160,189.59 | 1,001,173,727.35 |
| 其他流动资产 | - | - | 一年内到期的长期负债 | 126,465,180.97 | 124,909,746.78 |
| 流动资产合计 | 201,762,543.21 | 333,539,265.61 | 其他流动负债 | -70,760,000.00 | - |
| 长期投资： | | | | | |
| 长期股权投资 | 10,762,981.94 | 40,453,317.45 | 流动负债合计 | 1,612,117,124.29 | 1,657,909,540.57 |
| 长期债权投资 | - | 670,000.00 | 长期负债： | | |
| 长期投资合计 | 10,762,981.94 | 41,123,317.45 | 长期借款 | - | - |
| 固定资产： | | | 应付债券 | - | - |
| 固定资产原价 | 1,725,256.29 | 138,182,721.67 | 长期应付款 | - | - |
| 减：累计折旧 | 772,322.48 | 15,511,574.60 | 专项应付款 | - | - |
| 固定资产净值 | 952,933.81 | 122,671,147.07 | 其他长期负债 | - | - |
| 减：固定资产减值准备 | 870,382.62 | - | 长期负债合计 | - | - |
| 固定资产净额 | 82,551.19 | 122,671,147.07 | 递延税款： | | |
| 工程物资 | - | - | 递延税款贷项 | - | - |
| 在建工程 | - | - | | | |
| 固定资产清理 | - | - | 负债合计 | 1,612,117,124.29 | 1,657,909,540.57 |
| 固定资产合计 | 82,551.19 | 122,671,147.07 | 所有者权益： | | |
| 无形资产及其他资产： | | | 股本 | 231,656,194.00 | 231,656,194.00 |
| 无形资产 | - | - | 资本公积 | 893,886,741.06 | 893,886,741.06 |
| 长期待摊费用 | - | - | 盈余公积 | 68,656,628.23 | 68,656,628.23 |
| 其他长期资产 | - | - | 其中：公益金 | - | 19,587,479.87 |
| 无形资产及其他资产合计 | - | - | 未分配利润 | -2,593,708,611.24 | -2,354,775,373.73 |
| 递延税款： | | | | | |
| 递延税款借项 | - | - | 所有者权益合计 | -1,399,509,047.95 | -1,160,575,810.44 |
| 资产总计 | 212,608,076.34 | 497,333,730.13 | 负债及股东权益总计 | 212,608,076.34 | 497,333,730.13 |

公司负责人：夏育新

财务负责人：陶明海

利 润 表

编制单位：四川托普软件投资股份有限公司

2006 年 12 月 31 日

单位：元

| 项 目 | 注释 | 本年数 | 上年数 |
|-----------------|------|-----------------|-----------------|
| 一、主营业务收入 | 5.25 | | |
| 减：主营业务成本 | 5.26 | | |
| 主营业务税金及附加 | 5.27 | | |
| 三、主营业务利润 | | | |
| 加：其他业务利润 | 5.28 | -117,800.03 | 377,865.01 |
| 减：营业费用 | | | |
| 管理费用 | 5.29 | 138,590,890.10 | 213,717,082.66 |
| 财务费用 | 5.30 | 35,768,532.39 | 32,190,439.26 |
| 三、营业利润 | | -174,477,222.52 | -245,529,656.91 |
| 加：投资收益 | 5.31 | -14,146,797.75 | -196,414,153.69 |
| 补贴收入 | 5.32 | | |
| 营业外收入 | | | |
| 减：营业外支出 | 5.33 | 50,309,217.24 | 242,570,540.12 |
| 四、利润总额 | | -238,933,237.51 | -684,514,350.72 |
| 减：所得税 | | | |
| 少数股东损益 | | | |
| 未确认的投资损失 | 5.34 | | |
| 五、净利润 | | -238,933,237.51 | -684,514,350.72 |
| 附注： | | | |
| 非常项目： | | 本年实际数 | 上年累计数 |
| 1. 出售、处置部门或投资单位 | | | |
| 2. 自然灾害发生的损失 | | | |
| 3. 会计政策变更 | | | |
| 4. 其他 | | | |

公司负责人：夏育新

财务负责人：陶明海

利润分配表

编制单位：四川托普软件投资股份有限公司

2006 年 12 月 31 日

单位：元

| 项 目 | 本年数 | 上年数 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 一、净利润 | -238,933,237.51 | -684,514,350.72 |
| 加：年初未分配利润 | -2,354,775,373.73 | -1,670,261,023.01 |
| 其他转入 | | |
| 二、可供分配的利润 | -2,593,708,611.24 | -2,354,775,373.73 |
| 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 | | |
| 三、可供投资者分配利润 | -2,593,708,611.24 | -2,354,775,373.73 |
| 减：应付优先股股利 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 四、未分配利润 | -2,593,708,611.24 | -2,354,775,373.73 |

主要财务数据及财务指标

| 报告期利润 | 净资产收益率 | | 每股收益（元/股） | |
|--------------|--------|------|-----------|-------|
| | 全面摊薄 | 加权平均 | 全面摊薄 | 加权平均 |
| 主营业务利润 | | | | |
| 营业利润 | | | -0.75 | -0.75 |
| 净利润 | | | -1.03 | -1.03 |
| 扣除非经常损益后的净利润 | | | -0.22 | -0.22 |

公司负责人：夏育新

财务负责人：陶明海

现金流量表

编制单位：四川托普软件投资股份有限公司

2006 年度

单位：元

| 项 目 | 注释 | 金额 |
|----------------------------|------|----------------------|
| 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 | | 73,903.29 |
| 收到的税费返还 | | |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 5.35 | 2,103,593.70 |
| 现金流入小计 | | 2,177,496.99 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 598,161.84 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 49,863.07 |
| 支付的各种税项 | | 2,768,285.65 |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 5.36 | |
| 现金流出小计 | | 3,416,310.56 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -1,238,813.57 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资所收到的现金 | | 200,000.00 |
| 其中：出售子公司收到的现金 | | |
| 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 | | 351,000.00 |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | | |
| 现金流入小计 | | 551,000.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 | | |
| 投资所支付的现金 | | |
| 其中：购买子公司所支付的现金 | | |
| 现金流出小计 | | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 551,000.00 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | |
| 借款所收到的现金 | | |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 5.37 | |
| 现金流入小计 | | |
| 偿还债务所支付的现金 | | |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金 | | |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | 5.38 | |
| 现金流出小计 | | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | |
| 四、合并范围变化减少的现金 | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -687,813.57 |

公司负责人：夏育新

财务负责人：陶明海

附注：

编制单位：四川托普软件投资股份有限公司

2006 年度

单位：元

| 项 目 | 金额 |
|-----------------------------|-----------------|
| 1、将净利润调节为经营活动的现金流量 | -238,933,237.51 |
| 净利润 | 137,971,528.30 |
| 加：计提的资产减值准备 | 3,456,594.19 |
| 固定资产折旧 | |
| 无形资产摊销 | |
| 长期待摊费用摊销 | |
| 待摊费用的减少(减:增加) | |
| 预提费用的增加(减:减少) | 319,600.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益) | 49,230,124.13 |
| 固定资产报废损失 | 198,964.94 |
| 财务费用 | 35,765,371.35 |
| 投资损失（减：收益） | 8,762,544.17 |
| 递延税款贷项（减：借项） | |
| 存货的减少（减：增加） | |
| 经营性应收项目的减少（减：增加） | -542,000.52 |
| 经营性应付项目的增加（减：减少） | 2,531,697.38 |
| 预计负债增加（减：减少） | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -1,238,813.57 |
| 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 | |
| 3、现金及现金等价物净增加情况： | |
| 现金的期末余额 | 6,701.39 |
| 减：现金的期初余额 | 694,514.96 |
| 减：合并范围变化的现金期初余额 | |
| 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 | -687,813.57 |

公司负责人：夏育新

财务负责人：陶明海

资产减值准备

编制单位：四川托普软件投资股份有限公司

2006 年

单位：元

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加数 | 本年转回数 | | | 年末余额 |
|--------------|----------------|----------------|------------|--------------|--------------|----------------|
| | | | 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 | 454,217,837.45 | 131,599,665.82 | | | | 585,817,503.27 |
| 其中：应收账款 | 18,986,851.92 | 1,362,449.73 | | | | 20,349,301.65 |
| 其他应收款 | 435,230,985.53 | 130,237,216.09 | | | | 565,468,201.62 |
| 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 | 12,853,536.16 | 117,226.28 | | | | 12,970,762.44 |
| 其中：库存商品 | 2,621,415.63 | 117,226.28 | | | | 2,738,641.91 |
| 委托代销商品 | | | | | | |
| 原材料 | | | | | | |
| 四、长期投资减值准备合计 | 12,722,466.28 | 5,384,253.58 | | 5,615,451.98 | 5,615,451.98 | 12,491,267.88 |
| 其中：长期股权投资 | 12,722,466.28 | 5,214,253.58 | | 5,615,451.98 | 5,615,451.98 | 12,321,267.88 |
| 长期债权投资 | | 170,000.00 | | | | 170,000.00 |
| 五、固定资产减值准备合计 | - | 870,382.62 | | | - | 870,382.62 |
| 其中：房屋、建筑物 | | | | | | |
| 机器设备 | - | 828,262.96 | | | - | 828,262.96 |
| 六、无形资产减值准备合计 | 166,562,739.64 | | | | | 166,562,739.64 |
| 其中：专利权 | | | | | | |
| 商标权 | | | | | | |
| 七、在建工程减值准备 | | | | | | |
| 八、委托贷款减值准备 | | | | | | |
| 九、合计 | 646,356,579.53 | 137,971,528.3 | | 5,615,451.98 | 5,615,451.98 | 778,712,655.85 |

公司负责人：夏育新

财务负责人：陶明海

所有者权益（或股东权益）增减变动表

编制单位：四川托普软件投资股份有限公司

2006 年

单位：元

| 项 目 | 本年数 | 上年数 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 一、实收资本（或股本）： | | |
| 年初余额 | 231,656,194.00 | 231,656,194.00 |
| 本年增加数 | | |
| 其中：资本公积转入 | | |
| 盈余公积转入 | | |
| 利润分配转入 | | |
| 新增资本（或股本） | | |
| 本年减少数 | | |
| 年末余额 | 231,656,194.00 | 231,656,194.00 |
| 二、资本公积： | | |
| 年初余额 | 893,886,741.06 | 893,886,741.06 |
| 本年增加数 | | |
| 其中：资本（或股本）溢价 | | |
| 接受捐赠非现金资产准备 | | |
| 接受现金捐赠 | | |
| 股权投资准备 | | |
| 拨款转入 | | |
| 外币资本折算差额 | | |
| 关联交易价差 | | |
| 其他资本公积 | | |
| 本年减少数 | | |
| 其中：转增资本（或股本） | | |
| 年末余额 | 893,886,741.06 | 893,886,741.06 |
| 三、法定和任意盈余公积： | | |
| 年初余额 | 49,069,148.36 | 49,069,148.36 |
| 本年增加数 | 19,587,479.87 | |
| 其中：从净利润中提取数 | | |
| 其中：法定盈余公积 | | |
| 任意盈余公积 | | |
| 法定公益金转入数 | | |
| 本年减少数 | | |
| 其中：弥补亏损 | | |
| 转增资本（或股本） | | |
| 分派现金股利或利润 | | |
| 分派股票股利 | | |
| 年末余额 | 68,656,628.23 | 49,069,148.36 |
| 其中：法定盈余公积 | 57,312,852.52 | 37,725,372.65 |
| 储备基金 | | |
| 企业发展基金 | | |
| 四、法定公益金： | | |
| 年初余额 | 19,587,479.87 | 19,587,479.87 |
| 本年增加数 | | |
| 其中：从净利润中提取数 | | |
| 本年减少数 | 19,587,479.87 | |
| 其中：集体福利支出 | | |
| 年末余额 | | 19,587,479.87 |
| 五、未分配利润： | | |
| 年初未分配利润 | -2,354,775,373.73 | -1,670,261,023.01 |
| 本年净利润（净亏损以“—”号填列） | -238,933,237.51 | -684,514,350.72 |
| 本年利润分配 | | |
| 年末未分配利润（未弥补亏损以“—”号 | -2,593,708,611.24 | -2,354,775,373.73 |

公司负责人：夏育新

财务负责人：陶明海

四川托普软件投资股份有限公司

会计报表附注

二 00 六年度

一、公司的基本情况

四川托普软件投资股份有限公司（以下简称“本公司”）原名为长征机床股份有限公司，前身为原长征机床厂，于 1987 年 3 月 28 日经四川省自贡市人民政府自府函（1987）7 号文批准实行股份制试点，1992 年 11 月更名为长征机床股份有限公司，企业法人营业执照注册号 5103001801086。经中国证券监督管理委员会证监审字（1995）59 号文批准，本公司股票于 1995 年 11 月 1 日在深圳证券交易所上市流通。经中国证券监督管理委员会证监公司字（2000）36 号文批准，本公司于 2000 年 5 月 15 日增发了 3,380 万股人民币普通股股票，增发后本公司注册资本变更为 121,924,313.20 元。经 2001 年度股东大会审议通过，本公司实施资本公积金转增股本方案，以公司 2001 年 12 月 31 日总股本 121,924,313 股为基数向全体股东每 10 股转增 9 股，实施资本公积金转增股本以后，注册资本由 121,924,313.20 元增加至 231,656,194.00 元。

1998 年 1 月经四川省人民政府川府函（1998）8 号文批准，本公司原由自贡市国有资产管理局持有的国家股 42,624,313 股自 1998 年起由四川托普科技发展公司持有；1998 年 5 月 31 日本公司临时股东大会作出决议，将本公司名称变更为“四川托普长征软件股份有限公司”；2000 年 4 月本公司再次变更名称，由“四川托普长征软件股份有限公司”变更为“四川托普软件股份有限公司”。2002 年 9 月 25 日经股东会决议批准公司名称由“四川托普软件股份有限公司”变更为“四川托普软件投资股份有限公司”。本公司企业法人营业执照注册号为 5103001801086，法定代表人为夏育新。本公司目前住所为：自贡市贡井区建设路 284 号。

本公司属软件行业，经营范围为：计算机软件、计算机硬件、网络产品、通讯产品、应用电子技术产品、计算机信息网络国际联网业务、金属加工机械的开发、研制、销售，工程安装服务和进出口业务；物资供销；汽车运输、修理，科技开发、转让、咨询服务等。

由于本公司 2003 年、2004、2005 年连续三年亏损，本公司股票交易已于 2006 年 5 月 10 日被深圳证券交易所暂停上市。根据《深圳证券交易所股票上市规则》第 14.3.1 条的有关规定，若 2006 年公司继续亏损，本公司股票将被终止上市。

报告期内，本公司经营业务基本处于停止状况。

除特别说明外，本附注采用货币单位为人民币元。

二、主要会计政策、会计估计和会计报表编制

1. 会计制度

本公司执行企业会计准则和《企业会计制度》及其补充规定。

2. 会计年度

本公司的会计年度为公历 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

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，采用借贷记账法。除附注中特别注明外，资产于取得时按实际成本入账；如果资产发生减值，则按制度规定计提相应的减值准备。

5. 外币业务核算方法

本公司发生外币业务时，按业务发生当天的中国外汇交易中心公布的外汇汇率中间价折算为人民币记账，月度终了，按中国外汇交易中心公布的月末外汇汇率中间价进行调整。由此产生的汇兑损益，在生产经营期间发生的，计入当期财务费用；筹建期间发生的先计入长期待摊费用，于开始生产经营的第一个月全部计入当期损益；与购建固定资产有关的，按照借款费用资本化的原则处理。

6. 现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（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。

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

7. 应收款项坏账损失核算方法

(1) 坏账的计提范围：a. 应收账款；b. 其他应收款。

(2) 坏账的确认标准：a. 债务人被依法宣告破产、撤销的；b. 债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡的；c. 涉及诉讼的应收款项，如已生效的人民法院判决书（或裁定书）判定（或裁定）败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行且无望恢复执行的；d. 债务人遭受重大自然灾害或意外事故等导致停产，损失巨大，在三年内以其财产（包括保险款等）确实无法清偿应收款项的。

(3) 坏账损失的核算方法：本公司坏账损失采用备抵法核算，采用个别认定法与账龄分析法相结合的方法计提坏账准备，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。

原则上采用账龄分析法计提坏账准备，计提比例如下：

| 账 龄 | 1 年以内 | 1~2 年 | 2~3 年 | 3 年以上 |
|------|-------|-------|-------|-------|
| 计提比例 | 5% | 10% | 15% | 30% |

但对有确凿证据表明不能够收回或收回的可能性不大的应收款项，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债

务，采用个别认定法加大计提比例直至全额计提坏账准备。

8. 存货核算方法

(1) 存货的分类：存货分为物资采购、原材料、低值易耗品、在产品、发出商品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：存货在取得时，均以实际成本计价，库存商品的销售成本按加权平均法计算确定。

(3) 低值易耗品和包装物的摊销：在领用时采用一次摊销法。

(4) 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。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、销售费用和相关税金后确定。

9. 长期投资核算方法

(1) 长期债权投资

以实际支付的价款扣除支付的税金、手续费等各项附加费用以及自发行日到债券购买日的应计利息后的余额记账。债券溢价或折价于债券存续期内采用直线法摊销。

(2) 长期股权投资

①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。

②长期股权投资差额的摊销方法和期限：投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，作为资本公积；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，采用直线法按合同规定的投资期限摊销，合同没有规定投资期限的股权投资差额采用直线法按 10 年摊销。

(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、被投资单位经营状况恶化等情形，导致可收回金额低于其账面价值的长期投资，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。可收回金额是指该长期投资的出售净价与预期从该投资的持有和到期处置中形成的预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。其中，出售净价是指投资的出售价格减去所发生的处置费用后的余额。

10. 固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的确认标准：本公司固定资产是指使用期限超过 1 年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备

的物品，单位价值在 2000 元以上，并且使用年限超过 2 年的，也作为固定资产。

(2) 固定资产的计价：固定资产按其实际成本作为入账价值，其中：外购的固定资产的成本包括买价、运输费、及其他相关税费，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；投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值作为入账价值。

(3) 固定资产的分类和折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产，及按照国家规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对其他固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。固定资产分类、折旧年限、预计残值率和年折旧率如下表：

| 资产类别 | 预计可使用年限(年) | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|---------|------------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 25-40 | 5% | 3.8-2.38% |
| 机器设备 | 12-28 | 5% | 7.92-3.39% |
| 运输工具 | 12-14 | 5% | 7.92-6.79% |
| 电子及其他设备 | 4-14 | 5% | 23.75-6.79% |

(4) 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，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，分别按该单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。

11. 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，按投资各方确认的入账价值作为实际成本；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，按 10 年摊销。

(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。

- a、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；
- b、市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- c、其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

12. 预计负债确认和计量方法

本公司预计负债的确认标准：当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债的计量方法：预计负债的金额为清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不

存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

13. 收入确认方法

本公司的营业收入主要包括产品销售收入、劳务收入、物业出租收入等，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本公司，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：劳务已经提供，同时收讫价款或者取得索取价款的凭据时，确认收入实现。

(3) 物业出租：按与承租方签定的合同或协议中所规定的承租方付租日期和金额，确认房屋出租收入的实现。

14. 所得税的会计处理方法

本公司所得税采用应付税款法核算。

15. 会计政策、会计估计变更及会计差错更正的说明

报告期内，本公司无需披露的会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正事项。

16. 会计报表编制基础

本公司直接控股的子公司因资不抵债无法持续经营等原因不再纳入本公司报表合并范围，故本公司本年度不需编制合并会计报表，仅编制母公司会计报表。详见本附注四之 3 “子公司未纳入合并范围的原因”。

三、主要税项

本公司适用的主要税种及税率如下：

1. 所得税

本公司企业所得税的适用税率为 15%。

本公司是国家科学技术部火炬高技术产业开发中心认定的重点高新技术企业，经国科火字[2000]85 号文认定本公司为西部软件园骨干企业。根据成都高新技术产业开发区管委会函[1998]076 号文件，成都高新区将西部软件园作为其分园管理，西部软件园内高新技术企业享受成都高新区内高新技术企业有关政策，故本公司所得税率按 15%法定税率执行。

2. 增值税

本公司销售货物的增值税税率为 17%。

本公司经四川省信息产业厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局以川信[2001]77 号文认

定为四川省第一批软件企业；具备享受国务院（2000）18 号文以及财政部、国家税务总局、海关总署《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收优惠政策问题的通知》（财税[2000]25 号）的优惠政策的资格。自 2001 年起到 2010 年止对销售其自行开发生生产的软件产品，按 17% 的法定税率征收增值税，对实际税负超过 3% 的部分即征即退，由企业用于研究开发软件产品和扩大再生产。

3. 营业税

本公司营业收入按 3%-5% 的税率计缴营业税。

4. 附加税费

本公司城市维护建设税按应交流转税额的 7% 计缴；教育费附加按应交流转税额的 3% 计缴。

5. 房产税

房产税按照房产原值的 70% 为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

6. 个人所得税

本公司职工的个人所得税由个人承担，本公司代扣代缴。

四、控股子公司及合营企业

1. 本公司直接控股子公司及合营企业的基本概况

| 公司名称 | 注册资本 (万元) | 注册 地址 | 主营业务 | 法定代 表人 | 投资额 (万元) | 拥有权 益比例 | 是否 合并 |
|-----------------------|--------------|----------|-----------------------------|-----------|-------------|------------|----------|
| 成都托普国际贸易 有限公司（注） | 2000 | 成都市 | 计算机软、硬件等高新技术 产品生产生产和销售等 | 袁科 | 1580 | 72.5% | 否 |
| 成都托普软件技术 开发有限公司（注） | 1000 | 成都市 | 网络产品、应用电子技术 产品开发、研制、销售等 | 袁科 | 700 | 70% | 否 |
| 四川托普通信有限 责任公司（注） | 2000 | 雅安市 | 计算机网络、软件通讯及 服务等 | 楼英 | 3096 | 72% | 否 |
| 四川托普电脑有限 责任公司 | 2000 | 成都市 | 自产自销计算机产品、计 算机工程安装等 | 袁科 | 2990 | 82% | 否 |
| 成都托普教育投资 管理有限公司 | 10000 | 成都市 | 研究、开发、销售计算机及 软件，教育投资、研究等 | 杨秉楠 | 27000 | 90% | 否 |
| 成都托普数控有限 责任公司 | 1380 | 成都市 | 数控系统、数控机床的开 发、研制、生产和销售等 | 陈春 | 1000 | 72.46% | 否 |
| 托普西北软件园（咸 阳）有限公司 | 5000 | 咸阳市 | 计算机软硬件、网络系统 集成开发、研制、销售等 | 袁小豹 | 4500 | 90% | 否 |
| 托普东北软件园（鞍 山）有限公司 | 5000 | 鞍山市 | 计算机软硬件、网络系统 集成开发、研制及销售等 | 袁小豹 | 4500 | 90% | 否 |
| 云南托普软件有限 责任公司 | 1200 | 昆明市 | 计算机软、硬件开发销售， 网络系统集成等 | 袁科 | 957 | 79.75% | 否 |
| 北京托普高科软件 有限公司 | 2000 | 北京市 | 计算机软、硬件开发销售， 网络系统集成等 | 黄维斌 | 1556 | 77.8% | 否 |

注：成都托普国际贸易有限公司、成都托普软件技术开发有限公司、四川托普通信有限责

任公司等三家公司已经停止了生产经营并且 2005 年 12 月 31 日净资产为负数，2005 年度未纳入本公司的合并报表范围，详细情况见本公司上年度审计报告。

2. 子公司基本财务数据

| 单位：人民币万元 | | | | | |
|-------------------|--------|--------|---------|--------|--------|
| 公司全称 | 资产总额 | 负债总额 | 净资产 | 主营业务收入 | 净利润 |
| 成都托普国际贸易有限公司（注） | 4586 | 6139 | -1553 | - | - |
| 成都托普软件技术开发有限公司（注） | 723 | 884 | -161 | - | - |
| 四川托普通信有限责任公司（注） | 5773 | 7467 | -1694 | - | - |
| 四川托普电脑有限责任公司（注） | 7259 | 18208 | -10949 | - | - |
| 成都托普教育投资管理有限公司 | 1359 | 21814 | -20455 | - | -4227 |
| 成都托普数控有限责任公司 | 2517 | 1868 | 649 | 989 | -922 |
| 托普西北软件园（咸阳）有限公司 | 13795 | 17608 | -3813 | - | -923 |
| 托普东北软件园（鞍山）有限公司 | 6994 | 9620 | -2626 | - | -937 |
| 云南托普软件有限责任公司 | 941 | 293 | 648 | - | -13 |
| 北京托普高科软件有限公司（注） | 4735 | 3852 | 883 | - | - |
| 合计 | 48,682 | 87,753 | -39,071 | 989 | -7,022 |

注：由于成都托普国际贸易有限公司、成都托普软件技术开发有限公司、四川托普通信有限责任公司、四川托普电脑有限责任公司、北京托普高科软件有限公司等公司本年度未进行账务核算，未能向本公司提供 2006 年度会计报表，上表中的资产负债类项目以 2005 年度会计报表数据填列，损益类项目以零填列，其他公司数据系 2006 年度账面数据。

3. 子公司未纳入合并范围的原因

截止 2006 年 12 月 31 日，本公司直接控股的子公司共有 10 家，本公司对其行使控制权及其现状的明细情况列示如下：

| 单位名称 | 注册地 | 权益比例 | 董事会/股东会召开 | 持有股权情况 | 公司现状 |
|----------------|-----|--------|-----------|--------|--|
| 成都托普国际贸易有限公司 | 成都市 | 72.50% | 无/无 | 法院多次冻结 | 2004 年停业，资不抵债；员工已辞退；未进行会计核算、未提供报表。2005 年度未纳入报表合并范围；借用的母公司办公场所 2006 年被拍卖后没有新的办公场所；资料委托给个人保管。 |
| 成都托普软件技术开发有限公司 | 成都市 | 70.00% | 无/无 | 法院多次冻结 | |
| 四川托普通信有限责任公司 | 雅安市 | 72.00% | 无/无 | 法院多次冻结 | 联系不上公司人员、未提供报表等相关资料；2005 年度未纳入报表合并范围；借用的母公司办公场所 2006 年被拍卖后没有新的办公场所。 |
| 四川托普电脑有限责任公司 | 成都市 | 82.00% | 无/无 | 法院多次冻结 | 资不抵债；2006 年电脑生产线被拍卖抵债全面停业；员工已辞退；2006 年未进行会计核算、未提供报表；借用的母公司办公场所 2006 年被拍卖后没有新的办公场所，资料委托给个人保管。 |

| 单位名称 | 注册地 | 权益比例 | 董事会/股东会召开 | 持有股权情况 | 公司现状 |
|-----------------|-----|--------|-----------|------------------|---|
| 成都托普教育投资管理有限公司 | 成都市 | 90.00% | 无/无 | 股权被质押给债权人、法院多次冻结 | 停业 2 年、资不抵债；2007 年 2 月被工商吊销执照；母公司委派的新任管理层时至今日未能获得管理权，失去实质控制权力。 |
| 成都托普数控有限责任公司 | 成都市 | 72.46% | 有/有 | 法院多次冻结、3 次拍卖流拍 | 2006 年下半年停产，主要生产设备已被处置用以抵债；市场、研发、生产骨干已流失；租用母公司的生产场地 2006 年已被拍卖，已无生产场地。 |
| 托普西北软件园（咸阳）有限公司 | 咸阳市 | 90.00% | 有/有 | 法院冻结 | 多年停业、资不抵债；所拥有的 2006 年软件园南区资产被拍卖，经了解软件园北区资产也已经被拍卖，自此公司全部土地房产被处置偿债，失去了经营能力。 |
| 托普东北软件园（鞍山）有限公司 | 鞍山市 | 90.00% | 有/有 | 法院冻结 | 多年停业、资不抵债；2006 年度无业务；2004 年引入的战略合作者因公司未能解决中国银行贷款及遗留诉讼，被查封的资产无法解封，致使未能引入新的资金，公司失去经营能力。 |
| 云南托普软件有限责任公司 | 昆明市 | 79.75% | 无/无 | 正常 | 多年停业、公司实际已无营运资金，2006 年没有租用办公场所，公司资料由个人保管。 |
| 北京托普高科软件有限公司 | 北京市 | 77.80% | 无/无 | 正常 | 多年停业、员工已全部劝退；2006 年度无办公场所、无业务、无会计核算；2006 年被工商局吊销执照。 |

综上，本公司上述子公司存在以下情形：

(1) 截止 2007 年 4 月 19 日，本公司及大部分子公司生产经营全面停滞，公司财务状况严重恶化，人员流失严重，资金极为紧张，持续经营能力存在重大不确定性。

(2) 本公司直接拥有的多数子公司股权及子公司主要资产已被多家法院多次查封冻结，可能被法院强制拍卖用于抵偿巨额债务。本公司已经失去对子公司资产的实际控制权。

(3) 截止 2006 年 12 月 31 日，多数子公司净资产为负数，严重资不抵债。

(4) 经查询工商信用系统，部分子公司因未按期年检已被吊销营业执照。

(5) 由于人力及资金限制，2006 年至今，本公司未能正常履行控股股东对多数控股子公司的经营决策、财务决策权力。

(6) 部分子公司负责人无法联系，部分子公司无人负责账务处理，亦未能向本公司提供 2006 年度的会计报表等相关资料。

由于上述原因，根据 1995 年 2 月 9 日财政部颁布的《合并会计报表暂行规定》及其他相关规定，本公司 2006 年度所有子公司均不再纳入合并范围。

五、会计报表主要项目注释

说明：由于本年度不再编制合并报表，故本注释年初数均指本公司 2005 年度母公司的数据，而非上年的合并报表数。

1. 货币资金

货币资金年末余额 92,684.14 元，明细项目列示如下：

| 项 目 | 年 末 数 | 年 初 数 |
|------|-----------|------------|
| 现金 | 81.43 | 10,780.54 |
| 银行存款 | 92,602.71 | 683,734.42 |
| 合 计 | 92,684.14 | 694,514.96 |

注：年末银行存款余额中已被冻结的金额为 85,982.75 元。

2. 应收账款

(1) 应收账款年末净额 4,029,523.41 元，按账龄分析列示如下：

| 账 龄 | 年 末 数 | | | 年 初 数 | | |
|-------|---------------|---------|---------------|---------------|---------|---------------|
| | 金 额 | 比 例 | 坏 账 准 备 | 金 额 | 比 例 | 坏 账 准 备 |
| 1—2 年 | - | - | - | 147,274.17 | 0.60% | 147,274.17 |
| 2—3 年 | 147,274.17 | 0.60% | 147,274.17 | 8,939,867.03 | 36.67% | 3,547,893.89 |
| 3 年以上 | 24,231,550.89 | 99.40% | 20,202,027.48 | 15,291,683.86 | 62.73% | 15,291,683.86 |
| 合 计 | 24,378,825.06 | 100.00% | 20,349,301.65 | 24,378,825.06 | 100.00% | 18,986,851.92 |

(2) 应收账款年末余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(3) 应收账款年末余额前五名的客户应收金额合计 9,660,772.21 元，占应收账款总额的比例为 39.63%。

(4) 年末全额计提坏账准备的主要应收款项明细及提取理由：

| 客户名称 | 欠款金额 | 提取比例 | 已计提坏账准备 | 提取理由 |
|-----------------|--------------|------|--------------|---------------------|
| 77100 部队 | 1,983,000.00 | 100% | 1,983,000.00 | 欠 款 时 间 长、经多次催收难以收回 |
| 中讯邮电 | 717,297.00 | 100% | 717,297.00 | |
| 四川船舶工业总公司 | 604,013.20 | 100% | 604,013.20 | |
| 深圳市协作电脑技术有限公司 | 600,000.00 | 100% | 600,000.00 | |
| 上海德瑞计算机软件有限责任公司 | 599,999.48 | 100% | 599,999.48 | |
| 华兴航空机轮公司 | 508,800.00 | 100% | 508,800.00 | |
| 东锅工业锅炉分厂 | 505,512.60 | 100% | 505,512.60 | |
| 巴盟地税局 | 500,000.00 | 100% | 500,000.00 | |
| 四川石油管理局物 | 489,000.00 | 100% | 489,000.00 | |
| 岷山机械厂 | 483,289.03 | 100% | 483,289.03 | |
| 合 计 | 6,990,911.31 | — | 6,990,911.31 | — |

3. 其他应收款

(1) 其他应收款年末净额 197,640,335.66 元，按账龄分析列示如下：

| 账 龄 | 年 末 数 | | | 年 初 数 | | |
|-------|----------------|--------|----------------|----------------|--------|----------------|
| | 金 额 | 比 例 | 坏 账 准 备 | 金 额 | 比 例 | 坏 账 准 备 |
| 1 年以内 | 116,106.51 | 0.02% | 94,683.62 | 862,291.85 | 0.11% | 43,114.59 |
| 1—2 年 | 717,291.85 | 0.09% | 71,729.19 | 299,766,101.44 | 39.31% | 299,469,372.84 |
| 2—3 年 | 299,766,101.44 | 39.28% | 299,492,857.77 | 420,773,564.32 | 55.18% | 114,019,210.52 |
| 3 年以上 | 462,509,037.48 | 60.61% | 265,808,931.04 | 41,164,579.15 | 5.40% | 21,699,287.58 |
| 合 计 | 763,108,537.28 | 100% | 565,468,201.62 | 762,566,536.76 | 100% | 435,230,985.53 |

(2) 其他应收款年末余额中含持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位四川托普科技发展公司欠款 1,249.94 元;

(3) 年末金额较大的其他应收款明细如下:

| 名称 | 金额 | 性质或内容 | 备注 |
|------------------|----------------|-------|-----|
| 四川华普软件发展有限责任公司 | 206,901,006.19 | 往来款 | 关联方 |
| 成都托普教育投资管理有限公司 | 175,799,996.16 | 往来款 | 子公司 |
| 成都西部生态信息产业有限责任公司 | 149,000,000.00 | 往来款 | 关联方 |
| 四川托普电脑有限责任公司 | 71,739,148.32 | 往来款 | 子公司 |
| 托普西北软件园(咸阳)有限公司 | 69,391,491.12 | 往来款 | 子公司 |
| 四川托普通信有限责任公司 | 33,242,608.98 | 往来款 | 子公司 |
| 成都托普国际贸易有限公司 | 28,978,905.13 | 往来款 | 子公司 |
| 合计 | 735,053,155.90 | — | — |

注: 其他应收款前五名单位金额合计 672,831,641.79 元, 占其他应收款总额的比例为 88.17%。

(4) 年末账龄三年以上的的主要欠款单位如下:

| 名称 | 金额 | 欠款原因 | 未收回原因 |
|-----------------|----------------|------|-----------------------------|
| 成都托普教育投资管理有限公司 | 175,799,996.16 | 往来款 | 现金流量不足, 经多次催收难以收回 |
| 四川托普电脑有限责任公司 | 71,739,148.32 | 往来款 | 财务状况恶化, 现金流量严重不足, 经多次催收难以收回 |
| 托普西北软件园(咸阳)有限公司 | 69,382,491.12 | 往来款 | |
| 四川华普软件发展有限责任公司 | 56,890,607.19 | 往来款 | |
| 四川托普通信有限责任公司 | 33,242,608.98 | 往来款 | |
| 成都托普国际贸易有限公司 | 28,978,905.13 | 往来款 | |
| 合计 | 436,033,756.90 | — | — |

(5) 年末全额计提坏账准备或计提比例较大(超过 40%)的主要应收款项明细及提取理由:

| 名称 | 欠款金额 | 提取比例 | 已计提坏账准备 | 提取理由 |
|------------------|----------------|------|----------------|-------------------|
| 四川华普软件发展有限责任公司 | 206,901,006.19 | 100% | 206,901,006.19 | 财务状况恶化, 经多次催收难以收回 |
| 成都西部生态信息产业有限责任公司 | 149,000,000.00 | 100% | 149,000,000.00 | |
| 成都托普教育投资管理有限公司 | 175,799,996.16 | 50% | 87,899,998.08 | 注 |
| 四川托普电脑有限责任公司 | 71,739,148.32 | 50% | 35,869,574.16 | 注 |
| 托普西北软件园(咸阳)有限公司 | 69,391,491.12 | 50% | 34,695,745.56 | 注 |
| 四川托普通信有限责任公司 | 33,242,608.98 | 50% | 16,621,304.49 | 注 |
| 成都托普国际贸易有限公司 | 28,978,905.13 | 50% | 14,489,452.57 | 注 |
| 合计 | 735,053,155.90 | — | 545,477,081.05 | — |

注: 由于子公司财务状况继续恶化, 本公司本年度对应收子公司的往来款项按 50%计提坏账准备, 详见本附注十一之 3 “计提大额减值准备”。

4. 存货

(1) 存货分项列示如下:

| 项目 | 年末数 | 年初数 |
|----------|---------------|---------------|
| 在产品 | 1,053,813.83 | 1,053,813.83 |
| 库存商品 | 2,738,641.91 | 2,738,641.91 |
| 分期收款发出商品 | 9,178,306.70 | 9,178,306.70 |
| 合计 | 12,970,762.44 | 12,970,762.44 |

| 项 目 | 年末数 | 年初数 |
|----------|---------------|---------------|
| 减：存货跌价准备 | 12,970,762.44 | 12,853,536.16 |
| 存货净额 | - | 117,226.28 |

(2) 各项存货跌价准备的增减变动情况如下：

| 项 目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 | 可变现净值的确定依据 |
|------|---------------|------------|------|---------------|------------|
| 在产品 | 1,053,813.83 | - | - | 1,053,813.83 | |
| 库存商品 | 2,621,415.63 | 117,226.28 | - | 2,738,641.91 | 注 |
| 发出商品 | 9,178,306.70 | - | - | 9,178,306.70 | |
| 合 计 | 12,853,536.16 | 117,226.28 | - | 12,970,762.44 | |

注：本年度对所有库存商品全额计提存货跌价准备，详见本附注十一之 3 “计提大额减值准备”。

5. 长期股权投资

长期股权投资年末净额 10,762,981.94 元，明细项目如下：

| 项 目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 股票投资 | - | - | - | - |
| 对子公司投资 | 18,275,526.11 | - | 8,462,544.17 | 9,812,981.94 |
| 对联营企业投资 | 21,628,989.74 | - | 21,628,989.74 | - |
| 其他股权投资 | 13,271,267.88 | - | - | 13,271,267.88 |
| 合 计 | 53,175,783.73 | - | 30,091,533.91 | 23,084,249.82 |
| 减：长期股权投资减值准备 | 12,722,466.28 | 5,214,253.58 | 5,615,451.98 | 12,321,267.88 |
| 长期股权投资净额 | 40,453,317.45 | -5,214,253.58 | 24,476,081.93 | 10,762,981.94 |

注：长期股权投资质押、冻结情况详见本附注八之 3 持有股权被冻结情况。

(1) 股票投资明细项目列示如下：

| 股票名称 | 股份性质 | 股票数量 | 股权比例 | 年末投资金额 | 初始投资金额 | 市价 |
|--------------|------|-----------|--------|--------|---------------|----|
| 成都托普科技股份有限公司 | 法人股 | 27,300 万股 | 40.38% | - | 48,316,329.76 | 注 |

注：成都托普科技股份有限公司为一家在香港创业板上市的公司，其每股设定价值为 0.10 元人民币；该公司已于 2004 年 4 月 19 日停牌，停牌时每股股价为 0.28 港元。本公司直接持有该公司 27,300 万股股票，占其总股本的 40.38%，该股票已被债权人申请质押。因该公司 2006 年 12 月 31 日净资产为负数，本公司已将长期股权投资减至为零。

(2) 按权益法核算的股权投资明细项目列示如下：

| 被投资公司名称 | 股权比例 | 原始投资金额 | 年初数 | 本年增减 | 累计权益增减 | 年末数 |
|---------------------|------|----------------|-----|------|-----------------|-----|
| 一、对子公司的投资 | | | | | | |
| 四川托普电脑有限责任公司（注 2） | 82% | 31,120,772.60 | - | - | -31,120,772.60 | - |
| 四川托普通信有限责任公司（注 2） | 72% | 30,960,000.00 | - | - | -30,960,000.00 | - |
| 成都托普教育投资管理有限公司（注 2） | 90% | 270,000,000.00 | - | - | -270,000,000.00 | - |
| 成都托普软件技术开发有限公司（注 2） | 70% | 7,000,000.00 | - | - | -7,000,000.00 | - |

| 被投资公司名称 | 股权比例 | 原始投资金额 | 年初数 | 本年增减 | 累计权益增减 | 年末数 |
|---------------------|--------|----------------|---------------|----------------|-----------------|--------------|
| 一、对子公司的投资 | | | | | | |
| 成都托普国际贸易有限公司（注2） | 72.5% | 15,800,000.00 | - | - | -15,800,000.00 | - |
| 托普东北软件园（鞍山）有限公司（注2） | 90% | 45,000,000.00 | - | - | -45,000,000.00 | - |
| 托普西北软件园（咸阳）有限公司（注2） | 90% | 45,000,000.00 | - | - | -45,000,000.00 | - |
| 北京托普高科软件有限公司（注2） | 78% | 15,560,000.00 | 1,585,543.76 | -1,585,543.76 | -15,560,000.00 | - |
| 云南托普软件有限责任公司 | 79.75% | 9,570,000.00 | 5,274,989.42 | -104,774.93 | -4,399,785.51 | 5,170,214.49 |
| 成都托普数控有限责任公司 | 72.46% | 10,000,000.00 | 11,414,992.93 | -6,772,225.48 | -5,357,232.55 | 4,642,767.45 |
| 二、对联营企业投资 | | | | | | |
| 深圳托普国威电子有限公司（注1） | 24% | 15,360,000.00 | 21,628,989.74 | -21,628,989.74 | -15,360,000.00 | - |
| 合计 | | 495,370,772.60 | 39,904,515.85 | -30,091,533.91 | -485,557,790.66 | 9,812,981.94 |

注1：本年减少系本年度法院拍卖本公司拥有的深圳托普国威电子有限公司24%股权，抵偿本公司因担保借款产生的预计负债，详见附注十一之2“重大资产处置”。

注2：因上述大部分子公司2006年12月31日净资产为负数，本公司已将长期股权投资减至为零。

(3) 年末其他股权投资明细项目列示如下：

| 被投资公司名称 | 股权比例 | 原始投资金额 | 年初数 | 年末数 |
|----------------|-------|---------------|---------------|---------------|
| 成都长征-布里奇波特有限公司 | 19% | 3,821,267.88 | 3,821,267.88 | 3,821,267.88 |
| 成都托普电子信息产业有限公司 | 3.5% | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 |
| 成都炎黄在线网络有限责任公司 | 10% | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 海口托普南方软件园有限公司 | 10% | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 自贡长征机床有限责任公司 | 0.81% | 950,000.00 | 950,000.00 | 950,000.00 |
| 合计 | — | 13,271,267.88 | 13,271,267.88 | 13,271,267.88 |

(4) 长期股权投资减值准备变化情况及计提原因列示如下：

| 投资类别及项目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
|----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 成都长征-布里奇波特有限公司 | 3,057,014.30 | 764,253.58 | - | 3,821,267.88 |
| 成都托普电子信息产业有限公司 | 1,050,000.00 | 2,450,000.00 | - | 3,500,000.00 |
| 成都炎黄在线网络有限责任公司 | 600,000.00 | 1,400,000.00 | - | 2,000,000.00 |
| 海口托普南方软件园有限公司 | 2,400,000.00 | 600,000.00 | - | 3,000,000.00 |
| 深圳托普国威电子有限公司 | 5,615,451.98 | - | 5,615,451.98 | - |
| 合计 | 12,722,466.28 | 5,214,253.58 | 5,615,451.98 | 12,321,267.88 |

注1：长期股权投资减值准备本年增加5,214,253.58元，详见本附注十一之3“计提大额减值准备”。

注2：长期股权投资减值准备本年减少5,615,451.98元，系由于拍卖处置减少。

6. 长期债权投资

(1) 长期债权投资明细项目列示如下:

| 投资单位 | 初始投资成本 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
|---------------|------------|------------|------|------------|------------|
| 东方电气(集团)财务公司 | 500,000.00 | 500,000.00 | - | 500,000.00 | - |
| 深圳广源机床有限公司 | 100,000.00 | 100,000.00 | - | - | 100,000.00 |
| 四川机械进出口有限公司 | 20,000.00 | 20,000.00 | - | - | 20,000.00 |
| 自贡市新星企业经济服务中心 | 50,000.00 | 50,000.00 | - | - | 50,000.00 |
| 合计 | 670,000.00 | 670,000.00 | - | 500,000.00 | 170,000.00 |

注: 2006年11月2日, 本公司将拥有的东方电气(集团)财务公司0.1%的股权(原债权已转为股权)以20万元转让给中国东方电气集团公司, 转让损失30万元。

(2) 长期债权投资减值准备变化情况及计提原因列示如下:

| 投资类别及项目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
|---------------|-----|------------|------|------------|
| 深圳广源机床有限公司 | - | 100,000.00 | - | 100,000.00 |
| 四川机械进出口有限公司 | - | 20,000.00 | - | 20,000.00 |
| 自贡市新星企业经济服务中心 | - | 50,000.00 | - | 50,000.00 |
| 合计 | - | 170,000.00 | - | 170,000.00 |

注: 长期债权投资减值准备本年增加170,000.00元, 详见本附注十一之3计提大额减值准备。

7. 固定资产原价、累计折旧

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动列示如下:

| 项目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
|---------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| 一、原值 | | | | |
| 房屋建筑物 | 128,635,712.06 | - | 128,635,712.06 | - |
| 机器设备 | 7,722,538.05 | - | 6,211,251.76 | 1,511,286.29 |
| 运输工具 | 359,570.00 | - | 160,000.00 | 199,570.00 |
| 电子及其他设备 | 1,464,901.56 | - | 1,450,501.56 | 14,400.00 |
| 原值合计 | 138,182,721.67 | - | 136,457,465.38 | 1,725,256.29 |
| 二、累计折旧 | | | | |
| 房屋建筑物 | 12,194,430.96 | 2,530,540.17 | 14,724,971.13 | - |
| 机器设备 | 2,157,169.97 | 665,425.45 | 2,073,186.06 | 749,409.36 |
| 运输工具 | 169,626.26 | 48,496.08 | 202,622.34 | 15,500.00 |
| 电子及其他设备 | 990,347.41 | 212,132.49 | 1,195,066.78 | 7,413.12 |
| 累计折旧合计 | 15,511,574.60 | 3,456,594.19 | 18,195,846.31 | 772,322.48 |
| 三、净值 | | | | |
| 房屋建筑物 | 116,441,281.10 | - | - | - |
| 机器设备 | 5,565,368.08 | - | - | 761,876.93 |
| 运输工具 | 189,943.74 | - | - | 184,070.00 |
| 电子及其他设备 | 474,554.15 | - | - | 6,986.88 |
| 净值合计 | 122,671,147.07 | - | - | 952,933.81 |

注: 本年固定资产原值减少13,646万元, 主要系本公司西部软件园2期房产、手机生产基地房产及土地、手机生产设备等资产被广安市中级法院拍卖, 详见本附注十一之2重大资产处

置。

(2) 固定资产减值准备

| 项目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 | 计提原因 |
|------|-----|------------|------|------------|------|
| 机器设备 | - | 828,262.96 | - | 828,262.96 | 注 |
| 运输工具 | - | 42,119.66 | - | 42,119.66 | 注 |
| 合计 | - | 870,382.62 | - | 870,382.62 | |

注：固定资产减值准备本年增加 870,382.62 元，详见本附注十一之 3 计提大额减值准备。

8. 无形资产

(1) 无形资产明细项目列示如下：

| 项目 | 取得方式 | 原值 | 年初数 | 本年增加 | 本年转出数 |
|--|------|----------------|----------------|------|-------|
| 基于网络的软件支撑平台于集成框架”中分布式服务请求代理平台（TP-Broker）技术 | 委托开发 | 8,530,000.00 | 5,899,916.77 | - | - |
| 扫描仿形数控系统技术 | 购买 | 12,500,000.00 | 8,038,929.58 | - | - |
| 掌上型个人数字助理(PDA)产品技术 | 购买 | 9,140,000.00 | 6,321,833.21 | - | - |
| 领域应用软件集成框架技术 | 购买 | 20,000,000.00 | 11,659,407.14 | - | - |
| TP-CP200A 智能通信高频开关电源系统技术 | 购买 | 24,490,600.00 | 14,422,632.18 | - | - |
| 计算机磁卡自动计税系统 | 购买 | 18,396,400.00 | 11,363,618.55 | - | - |
| M++BUILDER 托普应用软件开发平台技术 | 委托开发 | 36,640,000.00 | 32,391,194.30 | - | - |
| 托普万向接口(TPM1)V1.0 软件 | 购买 | 35,450,000.00 | 27,984,402.67 | - | - |
| TPOA 托普办公自动化系统 | 购买 | 10,495,700.00 | - | - | - |
| 信息家电产品的嵌入式操作系统 | 委托开发 | 28,865,900.00 | 26,961,552.42 | - | - |
| 嵌入式操作系统的数字化产品应用 | 委托开发 | 23,039,200.00 | 21,519,252.82 | - | - |
| 合计 | — | 227,547,800.00 | 166,562,739.64 | - | - |

(续上表)

| 项目 | 本年摊销数 | 累计摊销额 | 年末数 | 剩余摊销年限 |
|--|-------|---------------|----------------|--------|
| 基于网络的软件支撑平台于集成框架”中分布式服务请求代理平台（TP-Broker）技术 | - | 2,630,083.23 | 5,899,916.77 | 5.42 |
| 扫描仿形数控系统技术 | - | 4,461,070.42 | 8,038,929.58 | 3.92 |
| 掌上型个人数字助理(PDA)产品技术 | - | 2,818,166.79 | 6,321,833.21 | 3.92 |
| 领域应用软件集成框架技术 | - | 8,340,592.86 | 11,659,407.14 | 3.92 |
| TP-CP200A 智能通信高频开关电源系统技术 | - | 10,067,967.82 | 14,422,632.18 | 3.00 |
| 计算机磁卡自动计税系统 | - | 7,032,781.45 | 11,363,618.55 | 3.00 |
| M++BUILDER 托普应用软件开发平台技术 | - | 4,248,805.70 | 32,391,194.30 | 20.33 |
| 托普万向接口(TPM1)V1.0 软件 | - | 7,465,597.33 | 27,984,402.67 | 7.92 |
| TPOA 托普办公自动化系统 | - | 10,495,700.00 | - | 2.92 |
| 信息家电产品的嵌入式操作系统 | - | 1,904,347.58 | 26,961,552.42 | 20.92 |
| 嵌入式操作系统的数字化产品应用 | - | 1,519,947.18 | 21,519,252.82 | 20.92 |
| 合计 | - | 60,985,060.36 | 166,562,739.64 | — |

注：本公司向托普集团科技发展有限责任公司购买的信息家电产品的嵌入式操作系统、向

北京迈托普科技发展有限公司购买的嵌入式操作系统的数字化产品应用等专利技术尚未办妥产权手续。

(2) 无形资产减值准备

| 项 目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
|--|----------------|------|------|----------------|
| 基于网络的软件支撑平台于集成框架”中分布式服务请求代理平台 (TP-Broker) 技术 | 5,899,916.77 | - | - | 5,899,916.77 |
| 扫描仿形数控系统技术 | 8,038,929.58 | - | - | 8,038,929.58 |
| 掌上型个人数字助理(PDA)产品技术 | 6,321,833.21 | - | - | 6,321,833.21 |
| 领域应用软件集成框架技术 | 11,659,407.14 | - | - | 11,659,407.14 |
| TP-CP200A 智能通信高频开关电源系统技术 | 14,422,632.18 | - | - | 14,422,632.18 |
| 计算机磁卡自动计税系统 | 11,363,618.55 | - | - | 11,363,618.55 |
| M++BUILDER 托普应用软件开发平台技术 | 32,391,194.30 | - | - | 32,391,194.30 |
| 托普万向接口(TPM1)V1.0 软件 | 27,984,402.67 | - | - | 27,984,402.67 |
| 信息家电产品的嵌入式操作系统 | 26,961,552.42 | - | - | 26,961,552.42 |
| 嵌入式操作系统的数字化产品应用 | 21,519,252.82 | - | - | 21,519,252.82 |
| 合 计 | 166,562,739.64 | - | - | 166,562,739.64 |

9. 短期借款

(1) 短期借款明细项目列示如下：

| 借款类别 | 年末数 | 年初数 |
|------|----------------|----------------|
| 抵押借款 | 34,000,000.00 | 34,000,000.00 |
| 保证借款 | 269,306,999.00 | 269,306,999.00 |
| 合 计 | 303,306,999.00 | 303,306,999.00 |

注：短期借款年末余额均为逾期借款，因关联方占用本公司资金金额巨大，且本公司诉讼缠身，主要资产已被法院查封或处置，难以偿还到期借款。

(2) 逾期借款明细如下：

| 贷款单位 | 借款金额 | 借款利率 | 借款期限 | 借款种类 |
|-------------|----------------|----------------|----------------------|------|
| 工商银行自贡贡井区支行 | 34,457,000.00 | 5.84% | 2002 年-2004 年 | 担保 |
| 工商银行自贡贡井区支行 | 34,000,000.00 | 5.84% | 2003 年-2004 年 | 抵押 |
| 光大银行成都八宝街支行 | 199,999,999.00 | 4.779%-5.0445% | 2003 年-2004 年 | 担保 |
| 交行自贡支行贡井办 | 8,950,000.00 | 5.84% | 2003.7-2004.3 | 担保 |
| 招行成都安顺桥支行 | 18,900,000.00 | 5.31% | 2003.12.30-2004.1.30 | 担保 |
| 中国银行自贡分行 | 7,000,000.00 | 5.31% | 2003.6-2004.6 | 担保 |
| 合 计 | 303,306,999.00 | — | — | — |

注：由于本公司涉诉案件及资产拍卖款已由广安市中级人民法院统一执行，银行借款需待该法院执行偿债方案后方可偿还，详见本附注十一之 1 “重大诉讼事项”。

10. 应付账款

应付账款年末余额 23,842,833.46 元，大部分余额账龄均超过 3 年以上，其中：

(1) 账龄超过 3 年的大额应付账款的明细如下：

| 客 户 | 金 额 | 发生时间 | 未偿还的原因 |
|--------------|---------------|----------|---------------------|
| 暂估入库 | 6,678,992.73 | 2002 年以前 | 5 年以上账面结余，无人催收 |
| 成都高新西区管委会 | 3,562,800.00 | 2004 年以前 | 本公司财务状况恶化，资金枯竭，无力偿还 |
| 成都倍特建筑工程有限公司 | 2,076,469.16 | 2004 年以前 | |
| 深圳嘉天盛实业有限公司 | 876,141.48 | 2004 年以前 | |
| 中铁二局建筑公司 | 620,929.16 | 2004 年以前 | |
| 合 计 | 13,815,332.53 | — | — |

注：本期账龄三年以上的应付账款本年减少 1,666,110.00 元，系广安市中级人民法院将本公司拥有的手机生产设备作价 1,666,110.00 元用于抵偿本公司欠日东电子发展（深圳）公司的货款，详见本附注十一之 2 “重大资产处置”。

(2) 应付账款年末余额中无欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

11. 预收账款

预收账款年末余额 13,065,395.02 元，账龄均超过 1 年，其中：

(1) 账龄超过 1 年的大额预收账款的明细如下：

| 客 户 | 金 额 | 发生时间 | 未结转原因 |
|----------------|--------------|----------|---------------------|
| 北京中电力强电子有限公司 | 2,540,000.00 | 2004 年以前 | 本公司财务状况恶化，资金枯竭，无力偿还 |
| 深圳腾必达有限公司 | 907,300.00 | 2004 年以前 | |
| 遵义师范学院 | 894,010.00 | 2004 年以前 | |
| 国家计委 | 820,068.19 | 2004 年以前 | |
| 中国民生银行深圳分行振业支行 | 500,000.00 | 2004 年以前 | |
| 合 计 | 5,661,378.19 | — | — |

(2) 预收账款中无欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

12. 应付工资

应付工资年末余额 1,242,908.03 元，均为拖欠未发放的员工工资。

13. 应交税金

应交税金明细项目列示如下：

| 税 种 | 年初数 | 本年计提数 | 本年缴交数 | 年末数 |
|---------|---------------|--------------|-----------|---------------|
| 增值税 | -106,906.62 | - | - | -106,906.62 |
| 营业税 | 38,443.84 | 3,544,703.78 | 7,195.16 | 3,575,952.46 |
| 企业所得税 | -1,259,501.85 | - | - | -1,259,501.85 |
| 城市建设维护税 | 2,596.89 | 248,129.26 | 503.66 | 250,222.49 |
| 房产税 | 1,341,592.70 | 260,410.76 | - | 1,602,003.46 |
| 土地使用税 | 636,031.88 | 145,374.00 | - | 781,405.88 |
| 个人所得税 | 12,584.28 | 37,081.98 | 41,388.51 | 8,277.75 |
| 合 计 | 664,841.12 | 4,235,699.78 | 49,087.33 | 4,851,453.57 |

注：有关税率及减免税情况详见本报告附注三主要税项。

14. 其他应交款

其他应交款明细列示如下：

| 项 目 | 年末数 | 年初数 | 性质 | 计缴标准 |
|----------|------------|------------|------|----------------|
| 教育费附加 | 107,235.79 | 1,110.53 | 应缴费用 | 流转税额 3% |
| 主副食品调控基金 | 44,372.91 | 362.91 | 应缴费用 | 营业收入或销售收入 0.1% |
| 地方教育附加 | 9,078.54 | 383.45 | 应缴费用 | 流转税额 1% |
| 其他 | -20,379.21 | -20,379.21 | — | — |
| 合 计 | 140,308.03 | -18,522.32 | — | — |

15. 其他应付款

其他应付款年末余额 104,881,121.10 元，相关情况如下：

(1) 账龄超过 3 年的大额其他应付款明细如下：

| 客 户 | 金 额 | 发生时间 | 未支付原因 |
|----------------|---------------|----------|---------------------|
| 沈阳托普软件有限公司 | 20,844,465.74 | 2004 年以前 | 本公司财务状况恶化，资金枯竭，无力偿还 |
| 北京迈托普技术开发有限公司 | 15,141,851.06 | 2004 年以前 | |
| 浙江普华科技发展有限公司 | 12,624,978.16 | 2004 年以前 | |
| 云南托普软件有限责任公司 | 11,428,078.25 | 2004 年以前 | |
| 成都倍特发展集团股份有限公司 | 10,000,000.00 | 2004 年以前 | |
| 合 计 | 70,039,373.21 | — | — |

注：账龄三年以上的其他应付款本期未发生归还。

(2) 其他应付账款中无欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 金额较大的其他应付款列示如下：

| 项 目 | 年末数 | 年初数 | 性质或内容 |
|----------------|---------------|---------------|-----------|
| 沈阳托普软件有限公司 | 22,008,765.74 | 20,944,465.74 | 往来款 |
| 北京迈托普技术开发有限公司 | 15,153,511.06 | 15,153,511.06 | 往来款 |
| 浙江普华科技发展有限公司 | 12,624,978.16 | 12,624,978.16 | 往来款 |
| 云南托普软件有限责任公司 | 11,428,078.25 | 11,428,078.25 | 往来款 |
| 成都倍特发展集团股份有限公司 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 因担保被银行扣划款 |
| 合 计 | 71,215,333.21 | 70,151,033.21 | — |

16. 预提费用

预提费用明细项目列示如下：

| 费用类别 | 年末数 | 年初数 | 期末结存原因 |
|------|----------------|---------------|--------|
| 借款利息 | 115,679,652.17 | 81,469,715.01 | 尚未支付 |
| 其他 | 1,578,800.00 | 1,259,200.00 | 尚未支付 |
| 合 计 | 117,258,452.17 | 82,728,915.01 | — |

注 1：本年度借款利息增加 34,209,937.16 元，系预提借款利息及逾期罚息等增加所致。

注 2：其他主要系预提的证券登记服务费、信息披露费等，因本公司资金紧张，尚未支付。

17. 预计负债

预计负债明细项目列示如下：

| 种类 | 年末数 | 年初数 | 确认依据及标准 |
|------|----------------|------------------|---------|
| 担保损失 | 985,160,189.59 | 1,001,173,727.35 | 法院判决结果 |

注 1：预计负债本年减少 16,013,537.76 元，系本年度法院拍卖本公司拥有的深圳托普国威电子有限公司 24% 股权，抵偿本公司因担保借款产生的预计负债，详见本附注十一之 2 重大资产处置。

注 2：由于本公司无法获得被担保方有关偿债能力和截止 2006 年 12 月 31 日担保责任是否已经解除的适当证据，本年度本公司未再预计担保损失，详见本附注八之 1 “对外担保”。

18. 一年内到期的长期负债

(1) 一年内到期的长期借款年末明细项目列示如下：

| 贷款单位 | 币种 | 借款条件 | 借款本金 | 折合人民币 | 备注 |
|-----------|-----|------|----------------|----------------|----|
| 中国银行自贡市分行 | 欧元 | 保证 | 1,341,730.49 | 13,774,876.08 | 注 |
| 中国银行自贡市分行 | 欧元 | 保证 | 利息 | 1,790,733.85 | 注 |
| 自贡市国资委 | 人民币 | 信用 | 110,899,571.04 | 110,899,571.04 | — |
| 合计 | — | — | — | 126,465,180.97 | — |

注：中国银行自贡市分行外币借款系西班牙原比赛塔借款，本金为欧元 1,341,730.49 元，按年末市场汇率 1：10.2665 折合人民币 13,774,876.08 元，应计利息 1,790,733.85 元。担保人是四川林凤控股股份有限公司和自贡高压容器厂。

(2) 逾期借款明细如下：

| 贷款单位 | 金额 | 借款条件 | 借款期间 | 年利率 |
|-----------|----------------|------|---------------------|-------|
| 中国银行自贡市分行 | 15,565,609.93 | 保证 | 1991.9.10-2006.9.10 | 5.52% |
| 自贡市国资委 | 110,899,571.04 | 信用 | 1998 年—2004 年 | 5.76% |
| 合计 | 126,465,180.97 | — | — | — |

注：因银行提前收回贷款及本公司担保、诉讼给生产经营造成重大影响，本公司现金流量严重不足，难以偿还到期借款，截止报告日，该逾期贷款尚未偿还。

19. 其他流动负债

其他流动负债年末余额-70,760,000.00 元，系广安市中级人民法院拍卖本公司 2 处房产所得，该款项已由广安市中级人民法院集中收缴，待偿还债务方案实施时抵偿本公司所欠债务。截止报告日，本公司尚未收到广安市中级人民法院关于偿债方案的相关资料，无法冲减相关的债务单位欠款（可能冲减短期借款、应付款项、担保损失等科目）。由于该款项本公司已无法控制，不确认为一项资产，列示于其他流动负债作为一项债务抵减。详见本附注十一之 1 “重大诉讼事项”。

20. 股本

股本本年度变动情况列示如下：

| 项 目 | 年初数 | 本年增减变动(+,-) | | | | | 年末数 |
|---------------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 一、尚未流通股份 | | | | | | | |
| 1.发起人股份 | | | | | | | |
| 其中： | | | | | | | |
| 国家拥有股份 | | | | | | | |
| 境内法人持有股份 | | | | | | | |
| 外资法人持有股份 | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | |
| 2.募集法人股 | 100,936,194.00 | | | | | | 100,936,194.00 |
| 3.内部职工股 | | | | | | | |
| 4.公众股 | | | | | | | |
| 尚未流通股份合计 | 100,936,194.00 | | | | | | 100,936,194.00 |
| 二、已流通股份 | | | | | | | |
| 1.境内上市的人民币普通股 | 130,720,000.00 | | | | | | 130,720,000.00 |
| 2.境内上市的外资股 | | | | | | | |
| 3.境外上市的外资股 | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | |
| 已流通股份合计 | 130,720,000.00 | | | | | | 130,720,000.00 |
| 股份总数 | 231,656,194.00 | | | | | | 231,656,194.00 |

注：股本年末数 231,656,194.00 元，业经四川君和会计师事务所“君和验（2002）第 2006 号”验资报告验证。

21. 资本公积

资本公积本年度变动情况列示如下：

| 项 目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
|--------|----------------|------|------|----------------|
| 股本溢价 | 813,414,540.33 | - | - | 813,414,540.33 |
| 股权投资准备 | 21,586,637.50 | - | - | 21,586,637.50 |
| 关联交易价差 | 13,895,317.29 | - | - | 13,895,317.29 |
| 其他资本公积 | 44,990,245.94 | - | - | 44,990,245.94 |
| 合 计 | 893,886,741.06 | - | - | 893,886,741.06 |

22. 盈余公积

盈余公积本年度变动情况列示如下：

| 项 目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 法定盈余公积 | 37,725,372.65 | 19,587,479.87 | - | 57,312,852.52 |
| 法定公益金 | 19,587,479.87 | - | 19,587,479.87 | - |
| 任意盈余公积 | 11,343,775.71 | - | - | 11,343,775.71 |
| 合 计 | 68,656,628.23 | 19,587,479.87 | 19,587,479.87 | 68,656,628.23 |

注：本公司将以前年度累计计提的法定公益金 19,587,479.87 元结转计入法定盈余公积。

23. 未分配利润

未分配利润年末余额-2,593,708,611.24 元，本年度变动情况如下：

| 项 目 | 金 额 | 备 注 |
|-----------|-------------------|-----|
| 年初未分配利润 | -2,354,775,373.73 | |
| 加：本年净利润 | -238,933,237.51 | |
| 其他转入 | | |
| 可供分配利润 | -2,593,708,611.24 | |
| 减：本年度利润分配 | | |
| 年末未分配利润 | -2,593,708,611.24 | |

24. 管理费用

管理费用本年发生数 138,590,890.10 元，主要系计提坏账准备 131,599,665.82 元、计提折旧费用 3,212,159.71 元。

25. 财务费用

财务费用的明细项目列示如下：

| 类 别 | 本年数 | 上年数 |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出 | 34,724,220.44 | 34,659,616.16 |
| 减：利息收入 | 56.31 | 13,179.58 |
| 汇兑损失 | 1,041,150.91 | - |
| 减：汇兑收益 | - | 2,457,658.39 |
| 其他 | 3,217.35 | 1,661.07 |
| 合 计 | 35,768,532.39 | 32,190,439.26 |

26. 投资收益

投资收益的明细项目说明如下：

| 项 目 | 本 年 数 | 上 年 数 |
|-----------------------|----------------|-----------------|
| 股票投资收益 | - | -9,654,463.62 |
| 长期投资转让收益 | -300,000.00 | - |
| 期末调整的被投资公司所有者权益净增减的金额 | -8,462,544.17 | -160,547,682.28 |
| 股权投资差额转销 | - | -20,596,555.81 |
| 计提长期投资减值准备 | -5,384,253.58 | -5,615,451.98 |
| 合 计 | -14,146,797.75 | -196,414,153.69 |

27. 营业外收支

营业外支出明细情况如下：

| 项 目 | 本年数 | 上年数 | 备注 |
|-----------|---------------|----------------|----|
| 处理固定资产净损失 | 49,429,089.07 | 38,393.16 | |
| 担保损失 | - | 155,641,875.50 | |
| 资产减值准备 | 870,382.62 | 83,422,641.41 | |
| 其他 | 9,745.55 | 3,467,630.05 | |

| 项 目 | 本年数 | 上年数 | 备注 |
|-----|---------------|----------------|----|
| 合 计 | 50,309,217.24 | 242,570,540.12 | |

注：本年度处理固定资产净损失 49,429,089.07 元，主要情况详见本附注十一之 2 “重大资产处置”。

28. 货币资金的期末余额

现金流量表补充资料中货币资金的期末余额 6,701.39 元，系货币资金年末余额 92,684.14 元扣除已被冻结的银行存款 85,982.75 元。

六、非经常性损益

本公司 2006 年度的非经常性损益如下：

| 序号 | 项 目 | 本年数 | 上年数 |
|----|-----------------------|----------------|----------------|
| 一 | 处置固定资产的损失 | 49,429,089.07 | 38,393.16 |
| 二 | 扣除日常资产减值准备后其他营业外收入、支出 | 9,745.55 | 103,156.18 |
| 三 | 以前年度已经计提的各项减值准备的转回 | | 64,300.34 |
| 四 | 其他非经常损益 | | |
| | 其中：预计担保损失 | - | 123,091,875.50 |
| | 实际担保损失 | - | 35,952,867.03 |
| | 计提的坏账准备 | 131,599,665.82 | 194,719,248.20 |
| | 计提存货跌价准备 | 117,226.28 | 5,808,371.70 |
| | 计提无形资产减值准备 | - | 83,422,641.41 |
| | 计提固定资产减值准备 | 870,382.62 | - |
| | 计提的长期投资减值准备 | 5,384,253.58 | - |
| | 合 计 | 187,410,362.92 | 443,200,853.52 |

注：本公司已处于停业状况，计提的大额减值准备及担保损失已非本公司正常经营中产生的损益，且对本公司净利润产生重大影响，故将其列入其他非经常性损益。

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 | 主营业务 | 与本企业的关系 | 经济性质或类型 | 法定代 表人 |
|------------|------|-----------------|---------|---------|-----------|
| 四川托普科技发展公司 | 成都市 | 计算机及通讯技术、电脑网络工程 | 第一大股东 | 民营企业 | 曾吉勇 |

2. 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

| 公司名称 | 年初数 | 本年增加数 | 本年减少数 | 年末数 |
|------------|---------------|-------|-------|---------------|
| 四川托普科技发展公司 | 94,460,000.00 | - | - | 94,460,000.00 |

3. 存在控制关系的关联方所持股份及其变化

| 企业名称 | 年初数 | | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末数 | |
|------------|------------|--------|------|-----|------|-----|------------|--------|
| | 金额 | 百分比(%) | 增加额 | 百分比 | 减少额 | 百分比 | 金额 | 百分比(%) |
| 四川托普科技发展公司 | 80,986,195 | 34.96 | | | | | 80,986,195 | 34.96 |

4. 不存在控制关系的关联方的性质

| 企业名称 | 与本公司关系 |
|------------------|----------------|
| 成都托普科技股份有限公司 | 本公司为其第一大股东 |
| 四川托普电脑有限责任公司 | 本公司为其第一大股东 |
| 成都托普国际贸易有限公司 | 本公司为其第一大股东 |
| 成都托普软件技术开发有限公司 | 本公司为其第一大股东 |
| 成都托普数控有限责任公司 | 本公司为其第一大股东 |
| 嘉善托普数控有限公司 | 本公司为其母公司的第一大股东 |
| 四川托普通信有限责任公司 | 本公司为其第一大股东 |
| 北京托普高科软件有限公司 | 本公司为其第一大股东 |
| 云南托普软件有限责任公司 | 本公司为其第一大股东 |
| 托普东北软件园(鞍山)有限公司 | 本公司为其第一大股东 |
| 鞍山托普软件有限公司 | 本公司为其母公司的第一大股东 |
| 沈阳托普软件有限公司 | 本公司为其母公司的第一大股东 |
| 托普西北软件园(咸阳)有限公司 | 本公司为其第一大股东 |
| 陕西托普软件有限责任公司 | 本公司为其母公司的第一大股东 |
| 西安托普软件有限责任公司 | 本公司为其母公司的第一大股东 |
| 新疆托普软件有限责任公司 | 本公司为其母公司的第一大股东 |
| 成都托普教育投资管理有限公司 | 本公司为其第一大股东 |
| 湖南托普教育投资有限公司 | 本公司为其母公司的第一大股东 |
| 托普集团科技发展有限责任公司 | 与本公司同一母公司 |
| 四川金融租赁股份有限公司 | 与本公司同一母公司 |
| 成都西部生态信息产业有限责任公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 自贡长征机床有限责任公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 威海托普资讯有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 北京迈托普科技发展有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 四川托普集团自贡高新技术有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 上海东部软件园有限责任公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 四川华普软件发展有限责任公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 常州东普科技发展有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 重庆索普科技发展有限责任公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 浙江普华投资控股集团有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 北京迈托普技术开发有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 珠海南普科技发展有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 上海托普数据通讯有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 上海托普投资咨询有限公司 | 实际控制人控制的法人 |

| 企业名称 | 与本公司关系 |
|---------------|------------|
| 上海托普资讯有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 上海托普软件有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 上海东部软件有限责任公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 上海炎黄在线网络有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 浙江托普资讯有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 上海托普软件园有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 湖北托普科技发展有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 成都西部软件园股份有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 湖南华源科技有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 四川西部信息港有限责任公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 成都阿尔物流有限责任公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 深圳师宇信科技实业有限公司 | 实际控制人控制的法人 |
| 威海托普软件有限公司 | 实际控制人控制的法人 |

(二) 关联交易

1. 租赁

成都托普数控有限责任公司（以下简称托普数控）受托普集团整体危机的影响，自 2004 年以来经营受到重大影响。因本公司受托普集团危机影响资金枯竭，无力在财务上给予托普数控更多的支持，为此本公司决定从 2004 年 4 月起免收托普数控使用公司位于西部软件园房产的租金，自 2004 年起本公司和托普数控之间没有签订房屋租赁合同。上述房产因本公司涉诉已于 2006 年 10 月被法院拍卖，托普数控已搬离西部软件园。

2. 担保

本公司与关联方单位发生的担保与接受担保事项，详见本附注八或有事项。

其中，对子公司的担保情况列示如下：

| 公司名称 | 担保金额 | 其中：违规担保 | 担保总额占公司年末净资产的比例 |
|-----------------|---------------|---------|-----------------|
| 托普东北软件园（鞍山）有限公司 | 17,000,000.00 | - | -1.21% |
| 成都托普国际贸易有限公司 | 10,210,000.00 | - | -0.73% |
| 合计 | 27,210,000.00 | - | -1.94% |

(三) 关联方余额

| 项目 | 年末数 | 所占比例 | 年初数 | 所占比例 |
|----------------|----------------|--------|----------------|--------|
| 应收账款 | | | | |
| 自贡长征机床有限责任公司 | 5,756,462.01 | 23.61% | 5,756,462.01 | 23.61% |
| 合计 | 5,756,462.01 | 23.61% | 5,756,462.01 | 23.61% |
| 其他应收款 | | | | |
| 四川华普软件发展有限责任公司 | 206,901,006.19 | 27.11% | 206,901,006.19 | 27.13% |
| 成都托普教育投资管理有限公司 | 175,799,996.16 | 23.04% | 175,799,996.16 | 23.05% |

| 项 目 | 年末数 | 所占比例 | 年初数 | 所占比例 |
|------------------|----------------|--------|----------------|--------|
| 成都西部生态信息产业有限责任公司 | 149,000,000.00 | 19.53% | 149,000,000.00 | 19.54% |
| 托普西北软件园(咸阳)有限公司 | 69,391,491.12 | 9.09% | 69,382,491.12 | 9.10% |
| 四川托普电脑有限责任公司 | 71,739,148.32 | 9.40% | 71,739,148.32 | 9.41% |
| 四川托普通信有限责任公司 | 33,242,608.98 | 4.36% | 33,242,608.98 | 4.36% |
| 成都托普国际贸易有限公司 | 28,978,905.13 | 3.80% | 28,978,905.13 | 3.80% |
| 成都托普数控有限责任公司 | 1,606,012.89 | 0.21% | 1,751,012.89 | 0.23% |
| 成都托普科技股份有限公司 | 1,280,285.75 | 0.17% | 1,280,285.75 | 0.17% |
| 重庆索普科技发展有限责任公司 | 1,140,000.00 | 0.15% | 1,140,000.00 | 0.15% |
| 北京迈托普科技发展有限公司 | 941,255.11 | 0.12% | 941,255.11 | 0.12% |
| 托普东北软件园(鞍山)有限公司 | 408,642.69 | 0.05% | 408,642.69 | 0.05% |
| 北京托普高科软件有限公司 | 258,902.92 | 0.03% | 258,902.92 | 0.03% |
| 西安托普软件有限责任公司 | 159,000.00 | 0.02% | 159,000.00 | 0.02% |
| 成都柯尔物流有限责任公司 | 139,533.40 | 0.02% | 139,533.40 | 0.02% |
| 湖北托普科技发展有限公司 | 38,940.00 | 0.01% | 38,940.00 | 0.01% |
| 成都托普软件技术开发有限公司 | 35,000.00 | 0.00% | 35,000.00 | 0.00% |
| 上海托普数据通讯有限公司 | 32,512.80 | 0.00% | 32,512.80 | 0.00% |
| 托普集团科技发展有限责任公司 | 34,672.33 | 0.00% | 34,672.33 | 0.00% |
| 自贡长征机床有限责任公司 | 16,590.97 | 0.00% | 16,590.97 | 0.00% |
| 上海炎黄在线网络有限公司 | 14,670.97 | 0.00% | 14,670.97 | 0.00% |
| 嘉善托普数控有限公司 | 10,375.00 | 0.00% | 10,375.00 | 0.00% |
| 上海托普投资咨询有限公司 | 4,291.27 | 0.00% | 4,291.27 | 0.00% |
| 四川托普科技发展公司 | 1,249.94 | 0.00% | 1,249.94 | 0.00% |
| 威海托普软件有限公司 | 100.00 | 0.00% | 100.00 | 0.00% |
| 成都西部软件园股份有限公司 | 62.00 | 0.00% | 62.00 | 0.00% |
| 合 计 | 741,175,253.94 | 97.13% | 741,311,253.94 | 97.21% |
| 其他应付款 | | | | |
| 沈阳托普软件有限公司 | 22,008,765.74 | 20.98% | 20,944,465.74 | 20.26% |
| 北京迈托普技术开发有限公司 | 15,153,511.06 | 14.45% | 15,153,511.06 | 14.66% |
| 浙江普华投资控股集团有限公司 | 12,624,978.16 | 12.04% | 12,624,978.16 | 12.21% |
| 云南托普软件有限责任公司 | 11,428,078.25 | 10.90% | 11,428,078.25 | 11.06% |
| 北京托普高科软件有限公司 | 9,157,275.48 | 8.73% | 9,157,275.48 | 8.86% |
| 成都托普软件技术开发有限公司 | 4,420,292.66 | 4.21% | 4,420,292.66 | 4.28% |
| 成都西部软件园股份有限公司 | 3,083,655.40 | 2.94% | 3,083,655.40 | 2.98% |
| 托普集团科技发展有限责任公司 | 1,451,727.68 | 1.38% | 1,451,727.68 | 1.40% |
| 自贡长征机床有限责任公司 | 167,368.10 | 0.16% | 167,368.10 | 0.16% |
| 西安托普软件有限责任公司 | 75,500.00 | 0.07% | 75,500.00 | 0.07% |
| 陕西托普软件有限责任公司 | 40,288.09 | 0.04% | 40,288.09 | 0.04% |
| 鞍山托普软件有限公司 | 33,124.40 | 0.03% | 33,124.40 | 0.03% |
| 威海托普资讯有限公司 | 9,940.00 | 0.01% | 9,940.00 | 0.01% |
| 合 计 | 79,654,505.02 | 75.95% | 78,590,205.02 | 76.04% |

八、或有事项

1. 对外担保

(1) 截至本报告日，本公司累计担保总额为 142,770.51 万元，其中为子公司担保金额为 2,721.00 万元，为其他关联方担保金额为 109,335.88 万元。对外担保明细情况列示如下：

单位：人民币万元

| 债权人 | 被担保人 | 担保金额 | 其他担保人 | 是否履行完毕 | 是否涉诉 | 备注 |
|----------------------------|----------------------------|-----------|--|--------|------|---------|
| 中国东方资产管理有 限公司成都办事处 | 四川聚酯股份有 限公司 | 16,415.95 | 东新电碳股份有 限公司 | 否 | 是 | 重审未判 |
| 中国信达资产管 理公司成都办 事处 | 东新电碳股份有 限公司 | 2,972.00 | 无 | 否 | 是 | 已判, 注 1 |
| 农业银行各分 支行 | 成都教育信息技 术中心等 13 家单 位 | 10,242.07 | 无 | 否 | 否 | 注 2 |
| 华夏银行股份有 限公司杭州解 放支行 | 绍兴托普信息教 育产业发展有限公司 | 937.00 | 无 | 否 | 是 | 已判, 注 3 |
| 中国工商银行咸 阳分行 | 咸阳中学 | 106.00 | 无 | 否 | 是 | 已判 |
| 中国农业银行攀 枝花市分行直 属支行 | 攀枝花市第一私 立学校 | 40.61 | 无 | 否 | 是 | 已判 |
| 一、对外担保小 计 | | 30,713.63 | | | | |
| 中国银行鞍山环 园支行 | 托普东北软件园 (鞍山) 有限公司 | 1,700.00 | 无 | 否 | 是 | 已判 |
| 中国农业银行成 都光华支行 | 成都托普国际贸 易有限公司 | 1,021.00 | 四川托普电脑有 限责任公司 | 否 | 是 | 已判 |
| 二、为子公司担 保小计 | | 2,721.00 | | | | |
| 交通银行威海分 行 | 威海托普资讯有 限公司 | 12,000.00 | 无 | 否 | 是 | 已判 |
| 招商银行股份有 限公司重庆大 坪支行 | 重庆索普科技发 展有限责任公司 | 1,996.00 | 无 | 否 | 是 | 已判 |
| 常州市商业银 行 | 江苏炎黄在线物 流股份有限公司 | 2,500.00 | 无 | 否 | 是 | 已判 |
| 中国工商银行上 海市浦东分行 | 上海东部软件园 有限责任公司 | 1,100.00 | 上海托普教育发 展有限公司 | 否 | 是 | 已判、注 4 |
| 中国工商银行上 海市浦东分行 | 上海东部软件园 有限责任公司 | 2,500.00 | 成都西部软件园 股份有限公司 | 否 | 是 | 已判 |
| 广东发展银行股 份有限公司深圳 春风支行 | 深圳市托普宇信 科技有限公司 | 3,000.00 | 托普集团科技发 展有限责任公司 | 否 | 是 | 已判 |
| 广东发展银行股 份有限公司 | 深圳市托普宇信 科技有限公司 | 1,200.00 | 无 | 否 | 是 | 已判 |
| 广东发展银行股 份有限公司深圳 分行 | 深圳市宇信科技 实业有限公司 | 1,500.00 | 无 | 否 | 是 | 已判 |
| 中信实业银行威 海分行 | 威海托普软件股 份有限公司 | 1,000.00 | 无 | 否 | 撤诉 | |
| 中国建设银行绍 兴经济开发区 支行 | 浙江托普软件有 限公司 | 500.00 | 上海东部软件园 有限公司、浙江普 华投资控股集团 有限公司 | 否 | 是 | 已判 |
| 中国长城资产管 理公司成都办 事处 | 托普集团科技发 展有限责任公司 | 1,854.88 | 成都倍特发展集 团股份有限公司 | 否 | 是 | 已判 |
| 中国长城资产管 理公司成都办 事处 | 托普集团科技发 展有限责任公司 | 32,240.00 | 无 | 否 | 是 | 已判 |
| 中国长城资产管 理公司成都办 事处 | 托普集团科技发 展有限责任公司 | 5,360.00 | 成都西部软件园 股份有限公司 | 否 | 是 | 已判 |

| 债权人 | 被担保人 | 担保金额 | 其他担保人 | 是否履行完毕 | 是否涉诉 | 备注 |
|--------------------|---------------|------------|-----------------------------|--------|------|----|
| 中国农业银行成都市光华支行 | 托普集团科技发展有限公司 | 3,000.00 | 四川华普软件发展有限责任公司 | 否 | 是 | 已判 |
| 中国农业银行成都市光华支行 | 托普集团科技发展有限公司 | 24,000.00 | 无 | 否 | 是 | 已判 |
| 中信实业银行成都分行 | 托普集团科技发展有限公司 | 9,600.00 | 成都托普科技股份有限公司、江苏炎黄在线物流股份有限公司 | 否 | 是 | 已判 |
| 招商银行股份有限公司成都分行高新支行 | 成都西部软件园股份有限公司 | 985.00 | 无 | 否 | 是 | 已判 |
| 中信实业银行成都分行 | 成都西部软件园股份有限公司 | 5,000.00 | 无 | 否 | 是 | 已判 |
| 三、为关联公司担保小计 | | 109,335.88 | | | | |
| 合计 | | 142,770.51 | | | | |

注 1：鉴于东新电碳股份有限公司以土地使用权、厂房及机器设备合计 4,030.57 万元资产为此笔贷款提供反担保，本公司未对该担保事项预计担保损失。

注 2：本公司与中国农业银行于 2002 年 1 月 1 日签订了银企合作协议。根据合作协议，中国农业银行运用其银行网络优势，由总行牵头，于 2002 年指导有关分行在各自的权限范围内向符合农行贷款条件的用户提供总额不超过 8 亿元的教育电脑“校校通”买方信贷额度，本公司为教育电脑信贷业务中的买方提供总额不超过 8 亿元的担保，并在今后逐笔审查签署相关合同（协议）。截止 2006 年 12 月 31 日，本公司为教育电脑信贷业务中的买方已提供金额为 10,242.07 万元的担保。2002 年 1 月 1 日，本公司与四川托普集团科技发展有限公司签订《再保证协议》，由四川托普集团科技发展有限公司为本公司提供了再担保。

注 3：浙江省杭州市中级人民法院作出（2004）杭民二初字第 82 号《民事判决书》，判决本公司对绍兴托普信息教育产业发展有限公司的借款本金 41,913,742.69 元及相应利息承担连带清偿责任。2005 年 6 月，杭州市中级人民法院将成都托普教育投资管理公司在绍兴托普信息教育发展有限公司中占注册资本 67.88% 的股权和在上海托普教育发展有限公司中占注册资本 90% 的股权以人民币 1,990 万元拍卖给上海银基担保有限公司。本公司在华夏银行杭州解放路支行定期存单到期后被华夏银行解放路支行扣收 2,834,414.59 元用于归还绍兴托普信息教育产业发展有限公司借款。截至 2006 年 12 月 31 日，担保责任余额为 937 万元。鉴于绍兴托普信息教育产业发展有限公司处于正常经营且效益良好，具有足够的偿还能力，故本公司未对剩余担保金额预计担保损失。

注 4：鉴于上海东部软件园有限公司已经归还 900 万欠款，本担保事项剩余担保金额为 1,100 万元。

(2) 上述 142,770.51 万元对外担保均系连带责任担保，其中已判决的事项，本公司均败诉并承担连带清偿责任。

(3) 截止 2005 年 12 月 31 日，本公司已根据上述担保情况及法院判决结果累计预计担保损失 100,117.37 万元，本年度担保解除减少 1,601.35 万元。由于本公司所有实物资产已被拍卖，没

有其他资产可用于清偿债务，且尚无法获得被担保方有关偿债能力和截止 2006 年 12 月 31 日担保责任是否已经解除的适当证据，无法准确预计担保所形成的利息和罚息，报告期内未预计新增担保损失。故预计负债年末数均为以前年度结转，不一定反映其真实情况。

2. 已执行完毕的担保事项

① 就上海浦东发展银行深圳中心区支行诉珠海南普科技发展有限公司及本公司借款担保合同纠纷案，广东高级人民法院 2005 年 4 月 19 日作出终审判决，判决珠海南普公司科技发展有限公司应偿还给浦发银行深圳支行贷款人民币 1,500 万元及利息 2,617,931 元；本公司对上述债务承担连带清偿责任。2006 年 7 月 26 日，本公司收到深圳市中级人民法院（2005）深中法执字第 21-780-3 号《民事裁定书》，裁定解除对本公司在深圳托普国威电子有限公司持有的 24% 股权的冻结，并过户至深圳市嘉豪投资有限公司名下。同日，本公司收到深圳市中级人民法院（2005）深中法执字第 780 号《结案通知书》，通知该院已将相关的股权拍卖款支付申请执行人，并终结该案件执行。本公司相应的担保责任已解除。

② 就中国工商银行咸阳分行（简称“工行咸阳分行”）诉托普西北软件园（咸阳）有限公司（简称“西北软件园”）及本公司借款担保合同纠纷案，2005 年 4 月，陕西省咸阳市中级人民法院作出（2004）咸民初字第 00049 号-00054 号《民事判决书》，判决西北软件园支付工行咸阳分行借款本金 9,266.24 万元及利息（利息从 2001 年 12 月 26 日起至偿还之日止，按中国人民银行规定的同期贷款利率计付）；由本公司对上述借款本息承担连带清偿责任。2005 年 4 月，陕西省咸阳市中级人民法院作出（2005）咸民执字第 00057-1 号《民事裁定书》，裁定拍卖西北软件园名下位于咸阳市秦都区沔东镇的土地使用权 361,994.50 平方米（土地使用证号为咸国用（2004）第 040 号）及该宗土地上的所有建筑物、位于咸阳市秦都区沔东镇的土地使用权 231,019.2 平方米（宗地号为 01-19-01-001）及该宗土地上的所有建筑物。2006 年 6 月，陕西省咸阳市中级人民法院（2005）咸民执字第 00057-2 号《民事裁定书》裁定位于咸阳市秦都区沔东镇的面积为 361,994.5 平方米的土地使用权（土地使用证号为咸国用（2004）第 040 号）及该宗土地上的所有建筑物（总建筑面积为 42,621.40 平方米）被咸阳市土地储备中心以 14,650 万元买得。据了解，陕西省咸阳市中级人民法院已于 2006 年 3 月 28 日将拍卖所得直接偿还西部软件园所欠工商银行咸阳分行借款 9,266.24 万元，本公司相应的担保责任已解除。

3. 持有股权被冻结情况

根据本公司所收集的资料统计，截止 2006 年 12 月 31 日，本公司持有其他公司的股权因涉诉被冻结情况如下：

① 中信实业银行成都分行诉本公司（2004）川民初字第 2 号案

冻结本公司持有成都托普教育投资管理有限公司 9,000 万股份，占成都托普教育投资管理有限公司全部股份的 90%；

冻结本公司持有成都托普国际贸易有限公司 1,450 万股，占成都托普国际贸易有限公司全部股份的 72.5%；

冻结本公司持有成都托普数控有限责任公司 1,000 万股权,占成都托普数控有限责任公司全部股份的 72.46%;

注:该股权已被法院 3 次拍卖流拍。

冻结本公司持有成都四川托普通信有限责任公司 1,440 万股份,占成都托普教育投资管理有限公司全部股份的 72%。

② 招商银行成都高新支行诉本公司借款纠纷案

冻结本公司持有成都托普教育投资管理有限公司 9,000 万股份,占成都托普教育投资管理有限公司全部股份的 90%;

③ 上海浦东发展银行深圳中心区支行诉本公司借款担保合同纠纷案

冻结本公司持有深圳托普国威电子有限公司 24%的股权;

注:该股权本年度已被拍卖。

冻结本公司持有海口托普南方软件园有限公司 10%的股份。

④ 招商银行重庆大坪支行诉本公司借款担保合同纠纷案

冻结托普软件持有四川托普电脑有限责任公司 82%的股权。

⑤ 交通银行自贡分行诉托普软件借款合同纠纷案

冻结托普软件持交通银行法人股 194,900 股份。

⑥ 工商银行上海浦东分行诉本公司借款担保合同纠纷案

冻结本公司持有成都托普科技股份有限公司价值 25,272,713.18 元股权。

⑦ 中信实业银行威海分行诉本公司借款担保合同纠纷案

冻结本公司持有托普东北软件园(鞍山)有限公司 90%的股权;

冻结托普东北软件园(鞍山)有限公司在沈阳托普软件有限公司所持有的 72.5%的股权投资中 90%的股权;

冻结本公司持有托普西北软件园(咸阳)有限公司 90%的股权;

冻结托普西北软件园(咸阳)有限公司持有陕西托普软件有限公司 70%的股权及持有西安托普软件有限公司 77.5%的股权。

⑧ 自贡市国资委诉本公司借款合同纠纷案

冻结本公司持有成都托普科技股份有限公司价值 2,522.3196 万元的股份。

注:该股份多次拍卖流拍。

⑨ 广东发展银行股份有限公司诉本公司、托普宇信借款合同纠纷案

冻结本公司持有成都托普教育投资管理有限公司 90%的股权;

冻结本公司持有成都托普国际贸易有限公司 72.5%的股权;

冻结本公司持有四川托普电脑有限责任公司 82%的股权;

冻结本公司持有成都托普科技股份有限公司 1,500 万元的股权。

九、承诺事项

截止 2006 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项中的非调整事项

中国工商银行成都滨江支行（以下简称“工行滨江支行”，后债权转让给中国长城资产管理公司成都办事处，简称“中长成办”）诉托普集团科技发展有限责任公司（以下简称“托普集团”）、成都倍特发展集团股份有限公司（以下简称“成都倍特”）及本公司借款合同纠纷案，最高人民法院于 2007 年 1 月 24 日作出终审判决：判决托普集团应向中长成办返还借款本金 3,854.875603 万元及其利息（合同期内的利息按《固定资产借款合同》约定的利率支付，合同期满后的利息按中国人民银行关于逾期贷款利率支付；从 2003 年 12 月 21 日起至 2004 年 6 月 17 日止以 3900 万元借款本金为基数计付，2004 年 6 月 18 日起以 3,854.875603 万元借款本金为基数计算至付清之日止）；如托普集团到期不偿还上述欠款，由托普集团在 1,854.88 万元及利息、罚息的范围内承担连带清偿责任；由成都倍特在 1,387.76 万元及利息的范围内承担连带清偿责任。

十一、其他重要事项

1. 重大诉讼事项

① 与中国光大银行八宝街支行借款合同纠纷案

2004 年 8 月，四川省高级人民法院对中国光大银行八宝街支行诉本公司借款合同纠纷一案作出了（2004）成民初字第 525、526、527、528、529、530、531、532 号《民事判决书》，判决本公司偿还中国光大银行成都八宝街支行借款本金 2 亿元及相应利息和逾期利息。本公司本年度已预计上述借款的应计利息。

② 与自贡市国有资产管理委员会 4 宗借款合同纠纷案

（1）2004 年 3 月 31 日，四川省自贡市大安区人民法院对自贡市国有资产管理委员会诉本公司及四川托普科技发展公司借款合同纠纷一案作出了（2003）大民初字第 1250 号《民事判决书》，判决本公司归还自贡市国有资产管理委员会 2,225 万元及相应利息。

（2）2004 年 9 月 2 日，自贡市贡井区人民法院作出了（2004）贡井民二初字第 80 号《民事判决书》，判决本公司归还自贡市国有资产管理委员会借款 88,658,571.04 元中 2002 年 12 月 31 日前应归还的 29,552,857.00 元及贷款利息（贷款利息从 1998 年 4 月 9 日起至判决给付之日止，按照当年银行一年期流动资金贷款利息的 70% 计算）。

（3）2006 年 6 月 15 日，自贡市沿滩区人民法院作出（2006）沿滩民二初字第 24 号《民事判决书》，判决本公司归还自贡市国有资产管理委员会借款 88,658,571.04 元中 2003 年 12 月 31 日前应归还的 29,552,857.00 元及贷款利息（贷款利息从 1998 年 4 月 9 日起至判决给付之日止，按照当年银行一年期流动资金贷款利息的 70% 计算）。

（4）2007 年 3 月 9 日，自贡市沿滩区人民法院作出（2007）沿滩民二初字第 63 号《民

事判决书》，判决本公司偿还自贡市国有资产管理委员会借款 88,658,571.04 元中 2004 年 12 月 31 日前应归还的 29,552,857.00 元及贷款利息（贷款利息从 1998 年 4 月 9 日起至判决给付之日止，按照当年银行一年期流动资金贷款利息的 70% 计算）。

本公司本年度已预计上述借款的应计利息。

③ 与招商银行股份有限公司成都分行安顺桥支行本金 1,890 万借款合同纠纷案

2004 年 3 月，四川省成都市中级人民法院根据四川国力公证处（2004）川国公证执字第 003 号执行证书，就本公司未归还招商银行股份有限公司成都分行安顺桥支行的借款 1,890 万元，作出（2004）成执字第 115-3 号《民事裁定书》，裁定冻结本公司持有成都托普教育投资管理有限公司 90% 股权。本公司本年度已预计上述借款的应计利息。

④ 与工商银行自贡市分行的 4 宗借款合同诉讼案

（1）2004 年 8 月 13 日，四川省自贡市中级人民法院对中国工商银行自贡市分行（后债权转让给中国长城资产管理公司成都办事处）诉本公司借款合同纠纷一案作出了（2004）自民二初字第 28 号《民事判决书》，判决本公司偿还工行自贡分行借款本金 95.7 万元及相应利息。

（2）2004 年 9 月 24 日，四川省自贡市中级人民法院对中国工商银行自贡市分行（后债权转让给中国长城资产管理公司成都办事处）诉本公司借款合同纠纷一案作出了（2004）自民二初字第 49 号《民事判决书》，判决本公司偿还工行自贡分行欠款 2000 万元及相应利息，自贡长征机床有限责任公司承担本公司不能清偿债务的 50% 民事责任。

（3）2004 年 10 月 18 日，四川省自贡市中级人民法院对中国工商银行自贡市分行（后债权转让给中国长城资产管理公司成都办事处）诉本公司借款合同纠纷一案作出了（2004）自民二初字第 50 号《民事判决书》，判决本公司偿还工行自贡分行借款本金 2000 万元及相应利息。

（4）2004 年 9 月 16 日，四川省自贡市中级人民法院对中国工商银行自贡市分行（后债权转让给中国长城资产管理公司成都办事处）诉本公司借款合同纠纷一案作出了（2004）自民二初字第 32 号《民事判决书》。判决本公司偿还工行自贡分行借款本金 1,350 万元及相应利息，并解除工行自贡分行与本公司在 2003 年 9 月签订的三份借款合同。

本公司本年度已预计上述借款的应计利息。

⑤ 与中国银行自贡分行借款合同纠纷案

2004 年 10 月 12 日，2005 年 3 月 25 日，四川省自贡市中级人民法院对中国银行自贡分行（后债权转让给中国信达资产管理公司成都办事处）诉本公司未归还借款 1,341,730.49 欧元及利息纠纷一案作出（2004）自民二初字第 74 号《民事判决书》，判决本公司偿付中国信达资产管理公司成都办事处借款 126,794.68 欧元及相应利息，在判决生效后十日内付清。自贡空压机总厂承担连带保证责任。

中国信达资产管理公司成都办事处在向本公司多次催收贷款无果的情况下，担保人东新电碳厂（后更名为东新电碳股份有限公司）于 2006 年 11 月 6 日以人民币 200 万元承担了担保责任。后东新电碳股份有限公司诉至法院，四川省自贡市贡井区人民法院判决本公司偿付东新电碳股

份有限公司担保款 200 万元。本公司本年度已预计上述借款的应计利息。

⑥ 与交通银行自贡分行借款合同纠纷案

2004 年 6 月，四川省自贡市中级人民法院对交通银行自贡分行（后债权转让给中国信达资产管理公司成都办事处）诉本公司未归还借款 100 万元及相应利息纠纷一案作出（2004）自民二初字第 29 号《民事判决书》，判决本公司偿还交行自贡分行借款本金 100 万元及相应利息。本公司本年度已预计上述借款的应计利息。

⑦ 与成都倍特发展集团公司担保纠纷案

因担保人成都倍特发展集团公司代本公司偿还了对招商银行股份有限公司成都分行安顺桥支行 1,000 万的借款，2004 年 9 月，成都市中级人民法院对成都倍特发展集团股份有限公司诉本公司保证合同纠纷一案作出了（2004）成民初字第 756 号《民事判决书》，判决本公司向成都倍特发展集团股份有限公司支付代付的保证责任款 1,000 万元及资金占用利息。

⑧ 统一执行案件

2005 年 4 月 5 日四川省高级人民法院作出（2004）川执协字 24-1 号《四川省高级人民法院关于统一执行被执行人为托普集团科技发展有限责任公司执行案件的通知》决定：以被执行人为托普集团科技发展有限责任公司、成都西部软件园置业开发有限责任公司、四川托普软件投资股份有限公司、四川华普软件发展有限责任公司及托普集团关联公司的执行案件，由广安市中级人民法院执行；受理上述执行案件的人民法院按照本通知的要求，将案件（连同预收的执行费用）移送广安市中级人民法院。

2006 年四川省广安市中级人民法院（2005）广法执字第 143、149 号《民事裁定书》裁定将本公司所有的位于成都高新区红光镇的郫国用(2003)字第 0925 号、0926 号、0927 号国有土地使用权（面积 97,951.5 平方米）和十一幢房屋（面积为 48,925.26 平方米）以人民币 5,336 万元拍卖给买受人成都市武侯区桂溪房地产开发公司所有；其中，房屋的价值为 2,862.3 万元，土地使用权（包括绿化苗木）的价值为 2,473.7 万元。

2006 年 9 月 5 日，广安市中级人民法院（2005）广法执字第 113-1 号《民事裁定书》裁定将本公司所有的位于成都高新区犀浦镇的郫国用(2001)字第 234 号国有土地使用权（面积共 7422.5 平方米）和办公楼、厂房、食堂后勤房、空压站（面积共 10128 平方米）及绿化工程（包括人工湖和苗木）以人民币 1,740 万元拍卖给成都市高新技术开发区土地储备中心所有。

上述 2 处房产拍卖款共计 7,076 万元，已由广安市中级人民法院集中收缴，待偿还债务方案实施时抵偿本公司所欠债务。截止报告日，本公司尚未收到广安市中级人民法院关于偿债方案的相关资料，无法冲减相关的债务单位欠款（可能冲减短期借款、应付款项、担保损失等科目）。由于该款项本公司已无法控制，不确认为一项资产，列示于其他流动负债作为一项债务抵减。

2. 重大资产处置

① 重大固定资产处置

| 项 目 | 原 值 | 累 计 折 旧 | 固 定 资 产 净 值 | 处 置 收 入 | 处 置 损 失 |
|-----|-----|---------|-------------|---------|---------|
|-----|-----|---------|-------------|---------|---------|

| | | | | | |
|-----------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| 手机基地房产 | 25,143,573.89 | 1,838,813.45 | 23,304,760.44 | 17,400,000.00 | 5,904,760.44 |
| 西部软件园房产 | 104,667,767.81 | 13,221,328.58 | 91,446,439.23 | 53,360,000.00 | 38,086,439.23 |
| 2 处房产处置税费 | - | - | - | - | 3,944,580.00 |
| 手机基地设备 | 3,993,000.00 | 1,346,002.82 | 2,646,997.18 | 1,666,110.00 | 980,887.18 |
| 合计 | 133,804,341.70 | 16,406,144.85 | 117,398,196.85 | 72,426,110.00 | 48,916,666.85 |

注 1：手机基地房产处置：2006 年 9 月 5 日，广安市中级人民法院（2005）广法执字第 113-1 号《民事裁定书》裁定将本公司所有的位于成都高新区犀浦镇的郫国用（2001）字第 234 号国有土地使用权（面积共 7422.5 平方米）和办公楼、厂房、食堂后勤房、空压站（面积共 10128 平方米）及绿化工程（包括人工湖和苗木）以人民币 1,740 万元拍卖给成都市高新技术开发区土地储备中心所有。

注 2：西部软件园 2 期房产处置：2006 年四川省广安市中级人民法院（2005）广法执字第 143、149 号《民事裁定书》裁定将本公司所有的位于成都高新区红光镇的郫国用(2003)字第 0925 号、0926 号、0927 号国有土地使用权（面积 97,951.5 平方米）和十一幢房屋（面积为 48,925.26 平方米），以人民币 5,336 万元拍卖给买受人成都市武侯区桂溪房地产开发公司所有；其中，房屋的价值为 2,862.3 万元，土地使用权（包括绿化苗木）的价值为 2,473.7 万元。

注 3：本公司按上述房产拍卖款计算转让房产应交税费 3,944,580.00 元，并冲减相应的固定资产账面价值，确认转让上述 2 处房产的处置损失 47,935,779.67 元。

注 4：2006 年 11 月，四川省广安市中级人民法院作出（2006）广法执字第 2 号《民事裁定书》，裁定如下：对本公司所有的位于成都市高新区犀浦镇的六条手机、PDA 生产线、两条笔记本电脑生产线、两套自动化立体仓库，以人民币 1,666,110.00 元抵偿本公司所欠日东电子发展（深圳）有限公司债务，本公司冲减相应的固定资产账面价值，确认转让该机器设备的处置损失 980,887.18 元。

② 重大长期投资处置

| 项目 | 账面价值 | 处置金额 | 处置损失 |
|--------------|---------------|---------------|------|
| 深圳托普国威电子有限公司 | 16,013,537.76 | 16,013,537.76 | - |

注：2006 年 7 月 26 日，本公司收到深圳市中级人民法院（2005）深中法执字第 21-780-3 号《民事裁定书》，通知本公司持有的深圳托普国威电子有限公司 24% 股权由深圳市嘉豪投资有限公司以 16,013,537.76 元拍卖竞得，裁定解除对本公司在深圳托普国威电子有限公司持有的 24% 股权的冻结，并将该股权过户至深圳市嘉豪投资有限公司名下。本公司冲减相应的长期股权投资账面净值，处置损失为零。

3. 计提大额减值准备

2006 年，由于本公司及子公司、关联公司经营及财务状况继续恶化，本公司根据有关会计准则和制度的规定，对应收款项及其他资产根据实际情况增加计提了相关损失准备，具体情况如下：

① 对子公司往来增加计提坏账准备：2006 年，本公司对下属的 5 个子公司的其他应收账款

按账龄计提坏账准备为 5,388.63 万元，由于子公司涉诉，大部分资产被查封处置，经营一直处于停滞状态，财务状况恶化，现金流量严重不足，因此本公司对其他应收账款按 50%补提坏账准备，共补提坏账准备 7,583.57 万元。对以上应收子公司款项报告期末累计已计提坏账准备 18,957.61 万元。

② 对除关联方以外的应收款项增加计提坏账准备：2006 年末公司对应收 7 家单位款项按账龄计提坏账准备为 9.32 万元，因欠款单位欠款时间较长，财务状况恶化、停业、难以持续经营，经多次催收无法收回等原因全额计提坏账准备，共补计提坏账准备 49.70 万元。

③ 存货跌价准备：2006 年由于本公司经营业务仍然处于停滞状态，部分在产品、产成品、发出商品陈旧过时，本公司对这些产品全额计提跌价准备 11.72 万元。以上存货报告期末累计已计提跌价准备 1,297 万元。

④ 长期投资减值准备：2006 年公司对长期投资的可回收价值进行检查，对可回收价值低于账面净额的部分补提了 538.42 万元的减值准备。报告期末以上长期投资累计已计提减值准备 1,249.13 万元。

⑤ 固定资产减值准备：2006 年末公司对手机测试系统等固定资产的可回收价值进行检查，由于该部分固定资产陈旧过时，因此对可回收价值低于账面价值的部分补提了 87.38 万元的减值准备。

上述计提大额资产减值准备业经本公司第七届董事会第二十三次会议决议批准。

4. 关于证监会立案调查

本公司于 2007 年 1 月 10 日下午接到中国证券监督管理委员会成都稽查局《立案调查通知书》。中国证券监督管理委员会成都稽查局对本公司因涉嫌违反法律法规一案进行立案调查。截止报告日，调查尚在进行中。

十二、关于公司持续经营能力的说明

由于本公司 2003、2004、2005 年连续三年发生重大亏损，公司股票交易已于 2006 年 5 月 10 日被深圳证券交易所暂停上市。报告期本公司继续发生亏损，按照深圳证券交易所《上市规则》的规定公司股票将被终止上市。由于本公司存在大量已到期未偿还债务、对外担保连带清偿责任和关联方大额占用公司资金等事项，截止本报告日，本公司及公司控股子公司生产经营停滞，本公司财务状况严重恶化。

2006 年随着执行法院对本公司财产的执行，公司所有实物资产已被法院拍卖，部分重要子公司因 2006 年出现了新的状况也已失去控制，从而导致本公司已无法正常开展经营业务，面临丧失持续经营能力的风险。

针对上述影响本公司持续经营能力事项，公司管理层拟采取以下措施：

- (1) 配合执行法院的执行工作，使公司被诉案件尽可能早日结案。
- (2) 公司管理层对清收关联单位占用资金作为工作重点，报告期采取了多种途径向欠款人

催收。但由于欠款方已经停止经营，催收工作没有进展。报告期公司已采取司法措施，目前部分案件等待四川省高院立案，部分案件等待广安中院开庭审理。

(3) 本公司年度报告披露后，按照交易规则即将终止上市，管理层将积极做好终止上市后的相关工作，积极寻求重组的机会，力争使公司走上正轨。

尽管本公司已经或将要采取以上措施，但管理层认为公司当前形势严峻，特别是公司主要经营性资产全部被拍卖，已无力偿付剩余债务，使公司失去摆脱目前窘境的基础，可能无法在正常的经营过程中变现资产，清偿债务。

十三、会计报表的批准

本年度会计报表已经本公司第七届董事会第二十三次会议决议批准。

编制单位：四川托普软件投资股份有限公司

编制日期：2007 年 4 月 19 日

补充资料:

审 阅 报 告

天健华证中洲审（2007）阅字第 020028 号

四川托普软件投资股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的四川托普软件投资股份有限公司（以下简称托普软件公司）编制的以 2006 年 12 月 31 日为基准日的新旧会计准则股东权益差异调节表（以下简称股东权益调节表）。股东权益调节表的编制是托普软件公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对股东权益差异调节表出具审阅报告。

根据“通知”的有关规定，我们参照《中国注册会计师审阅准则第 2101——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对股东权益调节表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述差异调节表没有按照《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》和“通知”的有关规定编制。

此外，我们提醒差异调节表的使用者关注：（1）如后附差异调节表中重要提示所述：差异调节表中所列报的 2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）与 2007 年度财务报告中所列报的相应数据可能存在差异。（2）本所对托普软件公司 2006 年度会计报表审计系出具无法表示意见的审计报告，报告使用者应考虑该报告意见类型对股东权益差异调节表中 2006 年 12 月 31 日股东权益（现行会计准则）的影响。

附件：

- 1、新旧会计准则股东权益差异调节表
- 2、新旧会计准则股东权益差异调节表附注

天健华证中洲（北京）会计师事务所有限公司

中国注册会计师：涂振连

中国注册会计师：陈建平

中国 北京

2007 年 4 月 19 日

股东权益调节表

编制单位：四川托普软件投资股份有限公司
元

单位：人民币

| 编号 | 项目名称 | 附注号 | 金额 |
|----|----------------------------------|-----|-------------------|
| | 2006 年 12 月 31 日股东权益（现行会计准则） | | -1,399,509,047.95 |
| 1 | 长期股权投资差额 | | - |
| | 其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额 | | - |
| | 其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额 | | - |
| 2 | 拟以公允价值模式计量的投资性房地产 | | - |
| 3 | 因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等 | | - |
| 4 | 符合预计负债确认条件的辞退补偿 | | - |
| 5 | 股份支付 | | - |
| 6 | 符合预计负债确认条件的重组义务 | | - |
| 7 | 企业合并 | | - |
| | 其中：同一控制下企业合并商誉的账面价值 | | - |
| | 根据新准则计提的商誉减值准备 | | - |
| 8 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产 | | - |
| 9 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | - |
| 10 | 金融工具分拆增加的权益 | | - |
| 11 | 衍生金融工具 | | - |
| 12 | 所得税 | | - |
| 13 | 其他 | | - |
| | 2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则） | | -1,399,509,047.95 |

注：后附差异调节表附注为本差异调节表的组成部分。

单位负责人：夏育新

主管会计工作的负责人：陶明海

新旧会计准则股东权益差异调节表附注

除特别说明外，金额单位为人民币元

一、编制目的

本公司于 2007 年 1 月 1 日起开始执行新会计准则，为分析并披露执行新会计准则对上市公司财务状况的影响，中国证券监督管理委员会于 2006 年 11 月颁布了“关于做好与新会计准则

相关财务会计信息披露的通知”（证监发[2006]136号，以下简称“通知”），要求公司按照《企业会计准则第38号—首次执行企业会计准则》和“通知”的有关规定，在2006年度财务报告的“补充资料”部分以差异调节表的方式披露重大差异的调节过程。

二、编制基础

本公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《关于做好与新企业会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》（证监发[2006]136号，以下简称136号文）的要求，结合本公司自身特点和具体情况，以2006年度本公司（母公司）会计报表为基础，并依据重要性原则进行编制。

三、执行新会计准则的主要会计政策变更及其对股东权益影响情况

本公司执行现行会计准则下的2006年12月31日股东权益为-1,399,509,047.95元（根据本公司经审计的2006年度会计报表），执行新会计准则下的2007年1月1日股东权益为-1,399,509,047.95元，相应的新现行会计准则股东权益差异调节数累计为零。

四、股东权益调节表的主要项目注释

由于本公司执行新现行会计准则股东权益差异调节数累计为零，没有需要说明的项目。

五、重要提示

本公司自2007年1月1日起执行新会计准则，目前本公司正在评价执行新会计准则对本公司财务状况、经营成果和现金流量所产生的影响。在对其进行慎重考虑或参照财政部对新会计准则的进一步讲解后，本公司在编制2007年度财务报告时可能对编制差异调节表时所采用相关会计政策或重要认定进行调整，从而可能导致差异调节表中列报的2007年1月1日股东权益（新会计准则）与2007年度财务报告中列报的相应数据之间存在差异。

六、股东权益调节表及其附注的批准

按照《企业会计准则第38号—首次执行企业会计准则》和《关于做好与新企业会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》的要求所编制的以2006年12月31日为基准将现行会计准则下的股东权益调节至新会计准则下的股东权益之新会计准则股东权益差异调节表及其附注业经本公司第七届董事会第二十三次会议于2007年4月19日批准。

四川托普软件投资股份有限公司

2007年4月19日