

## 浙江新和成股份有限公司第三届董事会第十二次会议决议公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

浙江新和成股份有限公司第三届董事会第十二次会议于2007年4月17日以电子邮件和传真方式发出会议通知，于2007年4月27日以通讯表决的方式召开。应参加表决的董事十一名，实际参加表决的董事十一名，符合《公司法》和《公司章程》的规定，会议经表决形成决议如下：

1、会议以11票同意，0票反对，0票弃权审议通过了《浙江新和成股份有限公司2007年第一季度季度报告》；

2、会议以11票同意，0票反对，0票弃权审议通过了《关于执行新会计准则的议案》。

中华人民共和国财政部2006年发布了新修订的《企业会计准则—基本准则》和《企业会计准则第1号—存货》等38项具体准则（以下简称“新会计准则”），要求自2007年1月1日起在上市公司范围内施行，未尽事宜遵从国家有关规定。

自2007年1月1日起，公司开始执行新的会计准则。结合公司自身的经营情况及行业特点，执行新会计准则后可能发生的会计政策、会计估计变更及其对公司的财务状况和经营成果的影响主要有：

（1）根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定，公司将现行会计政策下对子公司采用权益法核算变更为采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。公司现行会计政策规定：对长期股权投资取得成本与其在被投资单位所有者权益中所占份额之间的差额计入长期股权投资差额，分别进行会计处理：股权投资差额的借方按合同规定的投资期限摊销，没有规定投资期限的按10年平均摊销；股权投资差额的贷方计入资本公积。根据《企业会计准则第6号—长期股权投资》的规定，同一控制下企业合并产生的长期股权投资差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；其他情况下产生长期股权投资差额的计入当期损益。

(2) 根据《企业会计准则第 3 号--投资性房地产》的规定, 公司将现行政策下对投资性房地产的核算从固定资产、无形资产转到投资性房地产核算, 公司将根据实际情况对投资性房地产计价方法进行判断。

(3) 根据新《企业会计准则第 6 号--无形资产》, A、公司发生的研究开发费用将由现行制度的全部费用化计入当期损益, 变更为将符合规定条件的开发支出予以资本化; B、对取得土地使用权按照无形资产的准则要求进行核算, 土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时, 土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧。公司今后对用于自行开发建造厂房等地上建筑物的土地使用权将作为无形资产进行核算, 而不再随同房屋建筑物计入固定资产进行核算。

(4) 根据《企业会计准则第 9 号--职工薪酬》和《企业会计准则第 38 号--首次执行企业会计准则》的规定, A、公司原账面的应付福利费余额, 应当在首次执行日全部转入应付职工薪酬; 首次执行日后第一个会计期间, 根据公司实际情况和职工福利计划确认应付福利薪酬, 该项金额与应付福利费转入的职工薪酬之间的差额调整管理费用。B、公司将现行会计政策下福利费按应付工资的 14% 列支变更为按实际发生额列支。

(5) 根据《企业会计准则第 16 号--政府补助》的规定, 公司目前现行制度下的直接计入当期损益的政府补助, 将变更为在区分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助后, 将与资产相关的政府补助计入递延收益并分期计入损益、将与收益相关的政府补助直接计入当期损益。

(6) 根据新《企业会计准则第 17 号--借款费用》的规定, 公司为购建符合资本化条件的资产占用的一般借款, 其本金借款费用按准则规定予以资本化。

(7) 根据《企业会计准则第 18 号--所得税》的规定, 现行会计政策下的应付税款法变更为资产负债表债务法。

(8) 根据《企业会计准则第 33 号--合并财务报表》的规定, 公司将现行会计政策下合并财务报表中少数股东权益单独列示, 变更为在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

上述差异事项和影响事项可能因财政部对新会计准则的进一步讲解而进行调整。

3、会议以 11 票同意, 0 票反对, 0 票弃权审议通过了《关于坏账计提比例

改变的会计政策变更议案》。

特此公告。

浙江新和成股份有限公司董事会

2007年4月28日