

审计报告

浙天会审[2006]第 909 号

浙江海纳科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的贵公司 2005 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表、2005 年度的利润及利润分配表和合并利润及利润分配表以及 2005 年度的现金流量表和合并现金流量表进行审计。这些会计报表的编制是贵公司管理当局的责任。

经审计，我们发现：

(一) 贵公司持续经营能力存在重大不确定性。

贵公司及子公司因对外担保等而被法院查封冻结了主要资产，包括银行存款、房产、土地使用权、设备、债权、股权及其分红等。因贵公司实际控制人及其关联企业未按承诺解除违规担保和归还资金占用款，截至 2005 年 12 月 31 日，贵公司披露的尚未解除的违规担保本金余额为 373,753,572.00 元。目前，贵公司已严重缺乏融资能力，难以偿还到期债务和承担违规担保连带责任，一旦债权人向法院申请强制执行，贵公司将陷入严重的经营困境。因此，我们难以确定贵公司编制会计报表所依据的持续经营假设是否合理。

(二) 重大事项审计范围受限，未能取得充分、适当的审计证据。

因违规占用贵公司资金的相关单位的账本被公安机关调走等原因，我们未能对贵公司被违规占用的资金余额 284,537,024.82 元和个别银行账户的存款余额实施函证程序，我们也无法实施其他审计程序，以取得充分、适当的审计证据。贵公司及子公司已对违规占用资金计提了坏账准备 284,537,024.82 元，对违规担保计提了预计负债 369,484,265.75 元，导致合并报表期末净资产出现红字 272,528,991.73 元。我们受外部资料限制，难以判断贵公司被违规占用资金的可收回性，也难以判断计提的违规占用资金的坏账准备和违规担保的预计负债是否适当。此外，因近两年贵公司关键管理人员变动频繁，内部控制制度不健全等，我们难以判断贵公司或有事项及关联交易等重大事项的披露是否完整、准确及其对相关期间会计报表产生的影响。

由于上述事项可能产生的影响非常重大和广泛，我们无法对上述会计报表发表意见。

浙江天健会计师事务所有限公司

中国注册会计师：吕苏阳

中国·杭州

中国注册会计师：罗训超

报告日期：2006 年 4 月 26 日

资产负债表

2005年12月31日

编制单位：浙江海纳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	期末数		期初数	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	9,502,983.49	994,756.73	46,213,193.65	11,994,568.63
短期投资				
应收票据	13,926,342.47		12,922,456.61	514,071.58
应收股利	585,159.04	585,159.04		117,159.04
应收利息				
应收账款	19,003,735.76		43,253,910.82	8,944,689.70
其他应收款	32,659,552.46	32,658,988.46	307,615,488.95	331,586,262.63
预付账款	177,376.51		3,144,253.13	
应收补贴款			1,887.44	
存货	34,325,237.24	985,154.95	61,425,633.59	2,794,936.88
待摊费用	100,833.33		100,533.33	
一年内到期的长期债权投				
其他流动资产				
流动资产合计	110,281,220.30	35,224,059.18	474,677,357.52	355,951,688.46
长期投资：				
长期股权投资	23,264,306.85	133,138,930.17	37,456,210.89	142,817,762.82
长期债权投资				
长期投资合计	23,264,306.85	133,138,930.17	37,456,210.89	142,817,762.82
其中：合并价差			-579,922.91	
其中：股权投资差额	-331,384.47	-331,384.47		-579,922.91
固定资产：				
固定资产原价	91,188,176.27	28,877,832.67	130,633,223.55	28,816,794.67
减：累计折旧	63,940,305.27	17,316,508.04	77,465,844.98	14,638,821.22
固定资产净值	27,247,871.00	11,561,324.63	53,167,378.57	14,177,973.45
减：固定资产减值准备				
固定资产净额	27,247,871.00	11,561,324.63	53,167,378.57	14,177,973.45
工程物资				
在建工程	12,120,063.93	6,495,492.41	17,564,440.98	17,564,440.98
固定资产清理				
固定资产合计	39,367,934.93	18,056,817.04	70,731,819.55	31,742,414.43
无形资产及其他资产：				
无形资产				
长期待摊费用			27,091.90	
其他长期资产				
无形资产及其他资产合计			27,091.90	
递延税项：				
递延税款借项				
资产总计	172,913,462.08	186,419,806.39	582,892,479.86	530,511,865.71

资产负债表(续)

2005年12月31日

编制单位: 浙江海纳科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	期末数		期初数	
	合并	母公司	合并	母公司
流动负债:				
短期借款	60,000,000.00	60,000,000.00	147,000,000.00	115,000,000.00
应付票据				
应付账款	1,762,450.93	182,085.53	17,147,196.18	9,492,005.78
预收账款	126,024.45	2,400.00	1,604,567.79	2,400.00
应付工资	101,567.00	101,567.00		
应付福利费	1,480,400.78	584,809.89	1,512,766.45	311,430.53
应付股利				
应交税金	2,840,678.86	-420,885.78	1,458,714.71	-414,654.46
其他应交款	24,986.72	8,528.20	18,533.14	9,001.37
其他应付款	5,104,759.72	27,985,377.59	24,551,665.29	40,517,627.76
预提费用	608,165.00	608,165.00	868,860.93	189,112.50
预计负债	369,484,265.75	369,484,265.75		
一年内到期的长期负债				
其他流动负债				
流动负债合计	441,533,299.21	458,536,313.18	194,162,304.49	165,106,923.48
长期负债:				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款	326,000.00		544,000.00	
其他长期负债				
长期负债合计	326,000.00		544,000.00	
递延税项:				
递延税款贷项				
负债合计	441,859,299.21	458,536,313.18	194,706,324.49	165,106,923.48
少数股东权益	3,583,154.60		25,325,845.73	
股东权益:				
股本	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
减: 已归还投资				
股本净额	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
资本公积	243,603,688.48	246,148,321.07	243,136,094.34	246,148,321.07
盈余公积	16,275,566.35	16,275,566.35	16,275,566.35	16,275,566.35
其中: 法定公益金	5,425,188.77	5,425,188.77	5,425,188.77	5,425,188.77
未分配利润	-622,408,246.56	-624,540,394.21	13,448,648.95	12,981,054.81
股东权益合计	-272,528,991.73	-272,116,506.79	362,860,309.64	365,404,942.23
负债和股东权益总计	172,913,462.08	186,419,806.39	582,892,479.86	530,511,865.71

法定代表人: 王成剑

主管会计工作的负责人: 王成剑

会计机构负责人: 胡桂馥

利润及利润分配表

2005 年度				
编制单位：浙江海纳科技股份有限公司			单位：人民币元	
项 目	本期数		上年同期数	
	合并	母公司	合并	母公司
一、主营业务收入	110,961,332.72	14,601,176.75	173,617,580.16	41,014,892.24
减：主营业务成本	72,948,595.56	17,720,288.27	123,782,548.93	39,193,059.82
主营业务税金及附加	864,514.72	71,688.62	435,277.58	91,708.82
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）	37,148,222.44	-3,190,800.14	49,399,753.65	1,730,060.60
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）	3,232,382.81	482,589.03	165,976.44	317,857.37
减：营业费用	996,435.89		1,853,136.93	210,879.16
管理费用	287,911,909.38	275,407,852.06	47,729,281.12	37,796,394.88
财务费用	8,497,895.26	6,891,853.77	8,459,219.37	7,895,708.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-257,025,635.28	-285,007,916.94	-8,475,907.33	-43,855,064.2
加：投资收益（损失以“-”号填列）	7,050,250.64	28,589,167.35	-40,890.36	20,643,203.81
补贴收入	1,552,257.64		100,556.00	22,424.00
营业外收入	52,267.09	19,372.98	43,428.20	40,134.20
减：营业外支出	381,231,190.97	381,122,072.41	5,592,322.95	5,414,351.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-629,602,050.88	-637,521,449.02	-13,965,136.44	-28,563,654.0
减：所得税	5,505,539.73		6,085,571.61	
减：少数股东损益	749,304.90		8,093,002.87	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-635,856,895.51	-637,521,449.02	-28,143,710.92	-28,563,654.0
加：年初未分配利润	1,3448,648.95	12,981,054.81	41,592,359.87	41,544,708.81
其他转入				
六、可供分配的利润	-622,408,246.56	-624,540,394.21	13,448,648.95	12,981,054.81
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	-622,408,246.56	-624,540,394.21	13,448,648.95	12,981,054.81
减：应付优先股股利				
提取任意盈余公积				
应付普通股股利				
转作资本（或股本）的普通				
八、未分配利润	-622,408,246.56	-624,540,394.21	13,488,648.95	12,981,054.81
利润表补充资料：				
项 目	本期数		上年同期数	
	合并	母公司	合并	母公司
1、出售、处置部门或被投资单位所得			4,500.00	4,500.00
2、自然灾害发生得损失				
3、会计政策变更增加（或）减少利润				
4、会计估计变更增加（或）减少利润				
5、债务重组损失				
6、其他				

法定代表人：王成剑

主管会计工作的负责人：王成剑

会计机构负责人：胡桂馥

现金流量表

2005年12月31日

编制单位：浙江海纳科技股份有限公司

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	140,329,075.17	24,119,490.06
收到的税费返还	1,941,213.63	
收到的其他与经营活动有关的现金	50,986,674.99	93,313,349.43
现金流入小计	193,256,963.79	117,432,839.49
购买商品、接受劳务支付的现金	84,531,873.71	22,295,962.16
支付给职工以及为职工支付的现金	14,286,671.41	2,972,234.62
支付的各项税费	12,710,076.49	826,308.33
支付的其他与经营活动有关的现金	48,544,283.55	78,181,050.05
现金流出小计	160,072,905.16	104,275,555.16
经营活动产生的现金流量净额	33,184,058.63	13,157,284.33
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	36,000,000.00	36,000,000.00
取得投资收益所收到的现金	1,000,000.00	1,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	1,000.00	
收到的其他与投资活动有关的现金	226,337.80	47,852.24
现金流入小计	37,227,337.80	37,047,852.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	11,553,620.51	541,038.00
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	11,553,620.51	541,038.00
投资活动产生的现金流量净额	25,673,717.29	36,506,814.24
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		
取得借款所收到的现金	65,000,000.00	65,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计	65,000,000.00	65,000,000.00
偿还债务所支付的现金	150,000,000.00	120,000,000.00
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金	6,295,575.84	5,663,910.47
其中：子公司支付少数股东的股利		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
其中：子公司依法减资支付给少数股东的现金		
现金流出小计	156,295,575.84	125,663,910.47
筹资活动产生的现金流量净额	-91,295,575.84	-60,663,910.47
四、汇率变动对现金的影响额		
五、现金及现金等价物净增加额	-32,437,799.92	-10,999,811.90

现金流量表(续)

2005 年度

编制单位：浙江海纳科技股份有限公司

单位：人民币元

补充资料：	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	-635,856,895.51	-637,521,449.02
加：少数股东损益	749,304.90	
计提的资产减值准备	279,893,511.92	277,162,869.58
固定资产折旧	4,942,624.33	2,677,686.82
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	27,091.90	
待摊费用减少(减：增加)	-300.00	
预提费用增加(减：减少)	-628,505.91	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)	23,311.05	
固定资产报废损失		
财务费用	7,708,034.68	6,835,110.73
投资损失(减：收益)	-7,050,250.64	-28589167.35
递延税款贷项(减：借项)		
存货的减少(减：增加)	2,643,106.43	4,756,286.44
经营性应收项目的减少(减：增加)	36,936,210.31	39,405,609.93
经营性应付项目的增加(减：减少)	343,796,815.17	348,430,337.20
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	33,184,058.63	13,157,284.33
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	9,502,983.49	994,756.73
减：现金的期初余额	41,940,783.41	11,994,568.63
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	-32,437,799.92	-10,999,811.90

法定代表人：王成剑

主管会计工作的负责人：王成剑

会计机构负责人：胡桂馥

资产减值准备明细表

编制单位：浙江海纳科技股份有限公司

编制时间：2005 年 4 月

单位：（人民币）
元

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数			期末余额
			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	22,395,919.13	270,145,786.11				292,541,705.24
其中：应收账款	2,760,887.92	2,259,140.22				5,020,028.14
其他应收款	19,635,031.21	267,886,645.89				287,521,677.10
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	9,569,788.75			2,946,504.51	2,946,504.51	6,623,284.24
其中：库存商品	474,286.99					474,286.99
原材料						
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						
其中：房屋、建筑物						
机器设备						
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		11,128,948.57				11,128,948.57
八、委托贷款减值准备						
九、总计	31,965,707.88	281,74,734.68		2,946,504.51	2,946,504.51	310,293,938.05

法定代表人：王成剑

主管会计工作的负责人：王成剑

会计机构负责人：胡桂馥

浙江海纳科技股份有限公司
会计报表附注

一、公司基本情况

浙江海纳科技股份有限公司（原名浙江浙大海纳科技股份有限公司，以下简称公司或本公司），系经浙江省人民政府浙政发[1998]224号文批准，由浙江大学企业集团控股有限公司（现更名为浙江浙大圆正集团有限公司）主发起设立，于1999年6月7日在浙江省工商行政管理局登记注册，取得注册号为3300001005753的企业法人营业执照，现有注册资本9,000万元，股份总数9,000万股（每股面值1元），其中已流通股份：A股3,000万股。公司股票已于1999年6月11日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属制造行业。经营范围：单晶硅及其制品、半导体元器件的开发、制造、销售与技术服务；自动化控制系统及仪器仪表的开发、制造、销售与技术服务；生物医学工程技术的开发、应用；计算机系统集成与电子工程的开发、销售与服务；高新技术产业的投资开发；经营进出口业务（除国家法律、法规禁止和限制的项目）；电子元器件、电子材料、纺织品、针织品、通讯设备、化工产品、化工原料（除化学危险品）、金属材料、建筑材料的销售。

二、公司采用的主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

（一）会计准则和会计制度

执行企业会计准则和《企业会计制度》及其补充规定。

（二）会计年度

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

（五）外币业务核算方法

对发生的外币业务，采用当月1日中国人民银行公布的市场汇价（中间价）折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，按期末市场汇价（中间价）进行调整，发生的差额，与购建固定资产有关且在其达到预定可使用状态前的，计入有关固定资产的购建成本；与购建固定资产无关的属于筹建期间的计入长期待摊费用，属于生产经营期间的计入当期财务费用。

（六）现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

（七）短期投资核算方法

1. 短期投资，按照取得时的投资成本扣除已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息入账。短期投资持有期间所享有并收到的现金股利或债券利息等收益不确认投资收益，作为冲减投资成本处理；出售短期投资所获得的价款减去出售的短期投资的账面余额以及未收到已记入应收项目的现金股利或债券利息等后的差额，作为投资收益或损失，计入当期损益。出售短期投资结转的投资成本，按加权平均法计算确定。

2. 期末短期投资按成本与市价孰低计量，市价低于成本的部分按单项投资计提跌价准备。

（八）坏账核算方法

1. 采用备抵法核算坏账。

对应收款项（包括应收账款和其他应收款）按余额百分比法计提坏账准备。本公司根据债务单位的财务状况、现金流量等情况，确定具体提取比例为6%，但对本公司合并范围内的应收款项不计提坏账准备。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

2. 坏账的确认标准为：

（1）债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然无法收回；

（2）债务人逾期未履行其清偿义务，且具有明显特征表明无法收回。

对确实无法收回的应收款项，经批准后作为坏账损失，并冲销提取的坏账准备。

（九）存货核算方法

1. 存货包括在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品，为了出售仍然处于生产过程中的在产品，以及将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。

2. 存货按实际成本计价。

购入并已验收入库原材料按实际成本入账，发出原材料采用加权平均法核算；入库产成品（自制半成品）按实际生产成本入账，发出产成品（自制半成品）采用加权平均法核算；领用低值易耗品按一次摊销法摊销。生产领用的包装物直接计入成本费用。

3. 存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

4. 由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时和销售价格低于成本等原因造成的存货成本不可收回的部分，按单个存货项目的成本高于可变现净值的差额提取存货跌价准备；但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

（十）长期投资核算方法

1. 长期股权投资，按取得时的实际成本作为初始投资成本。投资额占被投资单位有表决权资本总额 20%以下，或虽占 20%或 20%以上，但不具有重大影响的，按成本法核算；投资额占被投资单位有表决权资本总额 20%或 20%以上，或虽投资不足 20%但有重大影响的，采用权益法核算。

2. 股权投资差额，合同规定了投资期限的，按投资期限摊销。合同没有规定投资期限的，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，按不超过 10 年的期限摊销；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，按不低于 10 年的期限摊销。

自财政部财会[2003]10 号文发布之后发生的股权投资差额，如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，按不超过 10 年的期限摊销；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，记入“资本公积——股权投资准备”科目。

3. 长期债权投资，以取得时的初始投资成本计价。债券投资的溢价或折价在债券存续期间内，按直线法予以摊销。债券投资按期计算应收利息，经调整债券投资溢价或折价摊销额后的金额，确认为当期投资收益；债券初始投资成本中包含的相关费用，如金额较大的，于债券购入后至到期前的期间内在确认相关债券利息收入时摊销，计入损益；其他债权投资按期计算应收利息，确认为当期投资收益。

4. 期末由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因，导致长期投资可收回金额低于账面价值，按单项投资可收回金额低于长期投资账面价值的差额提取长期投资减值准备。

（十一）委托贷款核算方法

1. 委托金融机构贷出的款项，按实际委托贷款的金额入账。

2. 委托贷款利息按期计提，计入损益；按期计提的利息到期不能收回的，停止计提利息，并冲回原已计提的利息。

3. 期末，按委托贷款本金与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于委托贷款本金的差额，计提委托贷款减值准备。

（十二）固定资产及折旧核算方法

1. 固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；(2)使用年限超过一年；(3)单位价值较高。

2. 固定资产按取得时的成本入账。

3. 固定资产折旧采用年限平均法。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率（原值的 3%；土地使用权规定使用年限高于相应的房屋、建筑物预计使用年限的影响金额，也作为净残值预留）确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	35	2.77
通用设备	5	19.40
专用设备	5	19.40
运输工具	6	16.17

4. 期末由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值，按单项资产可收回金额低于固定资产账面价值的差额，提取固定资产减值准备。

（十三）在建工程核算方法

1. 在建工程按实际成本核算。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待确定实际价值后，再进行调整。

3. 期末，存在下列一项或若干项情况的，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备：

(1) 长期停建并且预计未来 3 年内不会重新开工；

(2) 项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

(3) 足以证明在建工程已经发生减值的其他情形。

(十四) 借款费用核算方法

1. 借款费用确认原则

因购建固定资产借入专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在符合资本化条件的情况下，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，于发生当期确认为费用。因安排专门借款而发生的辅助费用，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化；其他辅助费用于发生当期确认为费用。若辅助费用的金额较小，于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化期间

(1) 开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：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) 暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(3) 停止资本化：当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化。

3. 借款费用资本化金额

在应予资本化的每一会计期间，利息的资本化金额为至期末止购建固定资产累计支出加权平均数与资本化率的乘积；每期应摊销的折价或溢价金额作为利息的调整额，对资本化利率作相应的调整；汇兑差额的资本化金额为当期外币专门借款本金及利息所发生的汇兑差额。

(十五) 无形资产核算方法

1. 无形资产按取得时的实际成本入账。

2. 无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。

如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，该无形资产的摊销年限按如下原则确定：(1) 合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，按合同规定的受益年限摊销；(2) 合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，按法律规定的有效年限摊销；(3) 合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，按受益年限和有效年限两者之中较短者摊销。

合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

如果预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期管理费用。

3. 期末检查无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，按单项无形资产预计可收回金额低于其账面价值的差额，提取无形资产减值准备。

(十六) 长期待摊费用核算方法

1. 长期待摊费用按实际支出入账，在费用项目的受益期内分期平均摊销。

2. 筹建期间发生的费用（除购建固定资产以外），先在长期待摊费用中归集，在开始生产经营当月一次计入损益。

(十七) 收入确认原则

1. 商品销售

在商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

2. 提供劳务

(1) 劳务在同一年度内开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入。

(2) 劳务的开始和完成分属不同的会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡无形资产（如商标权、专利权、专营权、软件、版权等）以及其他非现金资产的使用权而形成的使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。上述收入的确定并应同时满足：

(1) 与交易相关的经济利益能够流入公司；(2) 收入的金额能够可靠地计量。

(十八) 企业所得税的会计处理方法

企业所得税，采用应付税款法核算。

(十九) 合并会计报表的编制方法

母公司将其拥有过半数以上权益性资本的被投资单位，或虽不拥有其过半数以上的权益性资本但拥有实质控制权的被投资单位，纳入合并会计报表的合并范围。合并会计报表以母公司、纳入合并范围的子公司的会计报表和其他有关资料为依据，按照《合并会计报表暂行规定》编制而成。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策厘定，合并会计报表范围内各公司间的重大交易和资金往来等，在合并时抵销。

三、主要税（费）项

(一) 增值税

按 17% 的税率计缴。出口货物享受“免、抵、退”税政策，退税率为 17%。

(二) 营业税

按 5% 的税率计缴。

(三) 城市维护建设税

按应缴流转税税额和免抵增值税税额之和的 7% 计缴。

(四) 教育费附加

按应缴流转税税额和免抵增值税税额之和的 4% 计缴。

(五) 企业所得税

本公司系区内高新技术企业，经杭州市国家税务局征管分局杭国税征分[2000]字第 175 号文批复同意，本公司自 1999 年度起减按 15% 的税率计缴企业所得税。

子公司杭州海纳半导体有限公司系区内高新技术企业，经杭州市国家税务局开发区分局杭国税开分[2003]209 号文批复同意，杭州海纳半导体有限公司自 2003 年度起减按 15% 的税率计缴企业所得税。

子公司浙江海纳进出口贸易有限公司按 33% 的税率计缴企业所得税。

四、控股子公司

(一) 控股子公司

企业全称	注册资本	经营范围	实际投资额	所占权益比例
杭州海纳半导体有限公司	5,800 万元	单晶硅及其制品	5,600 万元	96.55%
浙江海纳进出口贸易有限公司	1,000 万元	进出口业务	1,000 万元	100%[注]

注：本公司直接持有 90% 的股权，通过子公司杭州海纳半导体有限公司间接持有 10% 的股权，合计持有 100% 的股权。

(二) 合并会计报表范围发生变更的内容、原因及对财务状况和经营成果的影响

本公司持有杭州杭鑫电子工业有限公司 45.36% 的股权。2004 年度，持有该公司 5.72% 股权的自然人股东陈亚萍承诺 2004 年内以股东身份参与该公司重大财务经营决策时，在不损害其他股东利益的前提下与本公司保持一致。本公司因取得该公司财务经营政策的控制权，故将其纳入 2004 年度合并会计报表范围。2005 年度，因该公司其他股东未作出类似承诺，本公司未能取得实质控制权，故未将其纳入 2005 年度合并会计报表范围。该公司相关财务数据如下：

项 目	2004 年年末数
流动资产	56,438,339.57
长期投资	1,646,133.80
固定资产	45,240,280.81
流动负债	43,550,652.81
长期负债	368,000.00
项 目	2004 年度发生数
主营业务收入	91,393,980.86
主营业务利润	23,106,005.93
利润总额	17,378,260.11
所得税	2,757,119.96
净利润	14,621,140.15

五、利润分配

根据 2006 年 4 月 26 日公司董事会三届二十三次会议通过的 2005 年度利润分配预案，2005 年度亏

损，不作利润分配。

六、合并会计报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金 期末数 9,502,983.49

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
现金	53,847.62	371,753.29
银行存款	5,999,806.47	36,245,297.41
其他货币资金	3,449,329.40	9,596,142.95
合 计	<u>9,502,983.49</u>	<u>46,213,193.65</u>

期末其他货币资金主要系信用证保证金存款。

(2) 货币资金——外币货币资金

项 目	期 末 数			期 初 数		
	原币及金额	汇率	折人民币金额	原币及金额	汇率	折人民币金额
美 元	400,120.84	8.0702	3,229,055.20	426,593.96	8.2765	3,530,704.91
小 计			<u>3,229,055.20</u>			<u>3,530,704.91</u>

(3) 期末部分银行账户及存款已被司法冻结。

2. 应收票据 期末数 13,926,342.47

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	13,176,342.47	12,922,456.61
商业承兑汇票	750,000.00	
合 计	<u>13,926,342.47</u>	<u>12,922,456.61</u>

(2) 无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

3. 应收股利 期末数 585,159.04

被投资单位名称	期末数	期初数
杭州杭鑫电子工业有限公司	585,159.04	
合 计	<u>585,159.04</u>	

4. 应收账款 期末数 19,003,735.76

(1) 账龄分析

账 龄	期 末 数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	20,216,740.17	84.15	1,213,004.41	19,003,735.76
1-2 年	1,880,597.77	7.83	1,880,597.77	
2-3 年	117,322.00	0.49	117,322.00	
3 年以上	1,809,103.96	7.53	1,809,103.96	
合 计	24,023,763.90	100.00	5,020,028.14	19,003,735.76

账 龄	期 初 数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	42,895,460.28	93.22	2,573,727.61	40,321,732.67
1-2 年	1,110,492.13	2.41	66,629.53	1,043,862.60
2-3 年	1,843,567.37	4.01	110,614.04	1,732,953.33
3 年以上	165,278.96	0.36	9,916.74	155,362.22
合 计	46,014,798.74	100.00	2,760,887.92	43,253,910.82

(2) 期末应收账款中欠款金额前 5 名的欠款金额总计为 19,217,522.56 元，占应收账款账面余额的 79.99%。

(3) 无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

(4) 应收账款——外币应收账款

币种	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	561,201.05	8.0702	4,529,004.71	694,684.15	8.2765	5,749,553.37
小计			<u>4,529,004.71</u>			<u>5,749,553.37</u>

(5) 本期全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大的计提比例及理由的说明

本公司对因账龄较长等而难以收回的货款 3,807,023.73 元，于本期全额计提了坏账准备。

5. 其他应收款

期末数 32,659,552.46

(1) 账龄分析

账龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	45,661,374.17	14.26	45,451,353.73	210,020.44
1-2年	242,053,553.95	75.60	240,122,345.29	1,931,208.66
2-3年	6,129,856.73	1.91	367,791.40	5,762,065.33
3年以上	26,336,444.71	8.23	1,580,186.68	24,756,258.03
合计	320,181,229.56	100.00	287,521,677.10	32,659,552.46

账龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	320,870,551.01	98.05	19,252,233.06	301,618,317.95
1-2年	6,240,418.25	1.91	374,425.10	5,865,993.15
2-3年	40,698.52	0.01	2,441.91	38,256.61
3年以上	98,852.38	0.03	5,931.14	92,921.24
合计	327,250,520.16	100.00	19,635,031.21	307,615,488.95

(2) 金额较大的其他应收款的性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质及内容
上海安正教育科技发展有限公司	72,450,000.00	资金占用款
上海泛华进出口有限公司	52,467,876.65	资金占用款
上海保融经贸发展有限公司	40,099,200.00	资金占用款
杭州长新贸易有限公司	36,901,460.67	资金占用款
上海原创投资发展有限公司	33,533,200.00	资金占用款
杭州杭鑫电子工业有限公司	26,441,869.81	往来款等
中实恒业投资有限公司	16,000,000.00	资金占用款
中油管道实业投资开发有限公司	13,500,000.00	资金占用款
南京恒牛工贸实业有限公司	13,200,000.00	资金占用款
杭州高新技术产业开发区国土资源局	7,764,531.57	土地补偿款
上海中安实业公司	3,000,000.00	资金占用款
薛卫国[注]	2,036,487.50	资金占用款
中油龙昌(集团)股份有限公司	1,200,000.00	资金占用款
厦门毅鑫塑胶电子有限公司	900,000.00	借款
上海飞天工贸发展有限公司	148,800.00	资金占用款
小计	<u>319,643,426.20</u>	

注：2005年3月，本公司自杭州海纳半导体有限公司背书取得的银行承兑汇票 2,036,487.50 元，被前任董事长薛卫国领用。因本公司尚未查知该笔款项被实际控制人下属哪家关联企业占用，故暂挂“薛卫国”名下。

(3) 期末其他应收款中欠款金额前 5 名的欠款金额总计为 235,451,737.32 元，占其他应收款账面余额的 73.54%。

(4) 无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

(5) 本期全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大的计提比例及理由的说明

本公司被关联企业违规占用资金 282,237,024.82 元，预计难以收回，经 2006 年 4 月 24 日本公司董事会临时会议决议通过，于本期全额计提了坏账准备。杭州海纳半导体有限公司被关联企业违规占用资金 230 万元，经该公司董事会决议通过，于本期全额计提了坏账准备。

因厦门毅鑫塑胶电子有限公司发生火灾而未按期归还借款 90 万元，本公司向法院提起诉讼，但预计难以收回，于本期全额计提了坏账准备。

6. 预付账款 期末数 177,376.51

(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	91,376.51	51.52	3,144,253.13	100
1-2 年	86,000.00	48.48		
合计	<u>177,376.51</u>	<u>100.00</u>	<u>3,144,253.13</u>	<u>100</u>

(2) 无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

(3) 预付账款——外币预付账款

币种	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元				194,080.00	8.2765	1,606,303.12
小计						<u>1,606,303.12</u>

7. 应收补贴款 期末数 0.00

项目	期末数	期初数
应收出口退税款		1,887.44
合计		<u>1,887.44</u>

8. 存货 期末数 34,325,237.24

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,951,211.83	2,219,075.94	21,732,135.89	23,008,175.88	2,301,121.80	20,707,054.08
自制半成品	7,394,825.58	3,929,921.31	3,464,904.27	30,944,819.44	6,794,379.96	24,150,439.48
库存商品	3,064,114.47	474,286.99	2,589,827.48	5,179,770.47	474,286.99	4,705,483.48
在产品	6,538,369.60		6,538,369.60	11,862,656.55		11,862,656.55
合计	<u>40,948,521.48</u>	<u>6,623,284.24</u>	<u>34,325,237.24</u>	<u>70,995,422.34</u>	<u>9,569,788.75</u>	<u>61,425,633.59</u>

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			价值回升转回	其他原因转出	
原材料	2,301,121.80			82,045.86	2,219,075.94
自制半成品	6,794,379.96			2,864,458.65	3,929,921.31
库存商品	474,286.99				474,286.99
小计	<u>9,569,788.75</u>			<u>2,946,504.51</u>	<u>6,623,284.24</u>

2) 存货可变现净值确定依据的说明

存货可变现净值参照期末市价确定。

9. 待摊费用 期末数 100,833.33

项目	期末数	期初数	期末结存原因
房租费	100,833.33	100,533.33	受益期未满
合计	<u>100,833.33</u>	<u>100,533.33</u>	

10. 长期股权投资

期末数 23,264,306.85

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				-579,922.91		-579,922.91
对联营企业投资	22,874,306.85		22,874,306.85	1,646,133.80		1,646,133.80
其他股权投资	390,000.00		390,000.00	36,390,000.00		36,390,000.00
合 计	23,264,306.85		23,264,306.85	37,456,210.89		37,456,210.89

(2) 权益法核算的长期股权投资

1) 明细情况

a. 期末余额构成明细情况

被投资单位名称	持股比例	投资期限	投资成本	损益调整	股权投资差额	期末数
杭州杭鑫电子工业有限公司	45.36%	15年	10,634,028.67	12,571,662.65	-331,384.47	22,874,306.85
小 计			10,634,028.67	12,571,662.65	-331,384.47	22,874,306.85

b. 本期增减变动明细情况

被投资单位名称	期初数	本期损益调整增减额	本期分得红利额	本期股权投资差额增减额	期末数
杭州杭鑫电子工业有限公司	18,092,056.21	6,801,712.20	2,268,000.00	248,538.44	22,874,306.85
小 计	18,092,056.21	6,801,712.20	2,268,000.00	248,538.44	22,874,306.85

注：因杭州杭鑫电子工业有限公司本期不纳入合并会计报表范围，上期被合并抵销的长期股权投资数据，在本期作为期初数反映。

2) 被投资单位与公司会计政策的重大差异，投资变现及投资收益汇回的重大限制说明

目前，本公司持有杭州杭鑫电子工业有限公司的股权已被相关法院查封冻结。

3) 合并价差/股权投资差额

被投资单位名称	初始金额	期初数	本期摊销	期末数	摊销期限
杭州杭鑫电子工业有限公司	-2,206,649.45	-579,922.91	-248,538.44	-331,384.47	7.5年
小 计	-2,206,649.45	-579,922.91	-248,538.44	-331,384.47	

(3) 成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	持股比例	投资期限	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江浙大网新信息控股有限公司	14.24%	30年	36,000,000.00		36,000,000.00	
浙江华盟股份有限公司	0.23%	长期	390,000.00			390,000.00
小 计			36,390,000.00		36,000,000.00	390,000.00

本期减少系本公司转让所持浙江浙大网新信息控股有限公司的14.24%股权计3,600万元出资额，详见本会计报表附注八（二）3（1）所述。

11. 固定资产原价

期末数 91,188,176.27

(1) 明细情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	23,126,587.18		17,972,933.46	5,153,653.72
通用设备	6,885,585.17	169,933.92	2,366,627.79	4,688,891.30
专用设备	96,826,258.11	5,601,024.48	24,249,977.43	78,177,305.16
运输工具	3,794,793.09	274,624.00	901,091.00	3,168,326.09
合 计	130,633,223.55	6,045,582.40	45,490,629.68	91,188,176.27

(2) 本期减少包括因杭州杭鑫电子工业有限公司本期不纳入合并会计报表范围，相应转出期初数45,240,280.81元。

(3) 经营租出固定资产情况

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	3,360,549.81	388,063.49		2,972,486.32

小计	3,360,549.81	388,063.49		2,972,486.32
(4) 闲置固定资产情况				
类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
专用设备	4,593,083.60	2,673,174.66		1,919,908.94
小计	4,593,083.60	2,673,174.66		1,919,908.94

(5) 已提足折旧仍继续使用固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
通用设备	1,417,662.09	1,375,456.77		42,205.32
专用设备	46,347,635.86	44,925,282.41		1,422,353.45
运输工具	702,491.00	681,416.27		21,074.73
合计	48,467,788.95	46,982,155.45		1,485,633.50

(6) 本公司高新区软件园6号楼房产及土地使用权已被法院冻结；杭州海纳半导体有限公司的部分设备已被法院查封。

12. 累计折旧

期末数 63,940,305.27

(1) 明细情况

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	3,043,278.32	129,439.59	2,578,206.67	594,511.24
通用设备	3,446,468.78	510,757.90	1,327,719.63	2,629,507.05
专用设备	69,099,387.19	4,000,650.59	13,787,218.61	59,312,819.17
运输工具	1,876,710.69	301,776.25	775,019.13	1,403,467.81
合计	77,465,844.98	4,942,624.33	18,468,164.04	63,940,305.27

(2) 本期减少包括因杭州杭鑫电子工业有限公司本期不纳入合并会计报表范围，相应转出期初数18,242,126.22元。

13. 固定资产净值

期末数 27,247,871.00

类别	期末数	期初数
房屋及建筑物	4,559,142.48	20,083,308.86
通用设备	2,059,384.25	3,439,116.39
专用设备	18,864,485.99	27,726,870.92
运输工具	1,764,858.28	1,918,082.40
合计	27,247,871.00	53,167,378.57

14. 在建工程

期末数 12,120,063.93

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建设工程	1,169,968.00		1,169,968.00	1,109,968.00		1,109,968.00
待安装设备	22,079,044.50	11,128,948.57	10,950,095.93	16,454,472.98		16,454,472.98
合计	23,249,012.50	11,128,948.57	12,120,063.93	17,564,440.98		17,564,440.98

(2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	期末数
新建设工程	1,109,968.00	60,000.00		1,169,968.00
待安装设备	16,454,472.98	5,624,571.52		22,079,044.50
合计	17,564,440.98	5,684,571.52		23,249,012.50

(3) 在建工程减值准备情况

1) 明细情况

工程名称	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			价值回升转回	其他原因转出	
待安装设备		11,128,948.57			11,128,948.57
小计		11,128,948.57			11,128,948.57

2) 在建工程减值准备计提原因说明

本公司原基建工程因铁路震动影响生产工艺而中止，部分设备未能安装投产，长期闲置，已存在较大幅度减值。本期，本公司对闲置设备分析计提了减值准备 11,128,948.57 元。

15. 长期待摊费用

期末数 0.00

项目	原始发生额	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
开办费	27,091.90	27,091.90		27,091.90	
合计	27,091.90	27,091.90		27,091.90	

系浙江海纳进出口贸易有限公司发生的开办费，于本期一次计入损益。

16. 短期借款

期末数 60,000,000.00

(1) 明细情况

借款条件

期末数

期初数

保证借款

60,000,000.00

147,000,000.00

合计

60,000,000.00

147,000,000.00

(2) 逾期借款说明

贷款单位	贷款金额	月利率	到期时间	逾期原因	担保单位
中国工商银行杭州市保俶支行	2,500 万元	4.65%	2005 年 11 月	无还款能力	中油龙昌（集团）股份有限公司
中信实业银行杭州分行	3,500 万元	4.785%	2005 年 9 月	无还款能力	浙江海越股份有限公司
小计	6,000 万元				

17. 应付账款

期末数 1,762,450.93

(1) 无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东账款。

(2) 应付账款——外币应付账款

币种	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元				1,127,510.40	8.2765	9,331,839.83
小计						<u>9,331,839.83</u>

18. 预收账款

期末数 126,024.45

(1) 无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东账款。

(2) 预收账款——外币预收账款

币种	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元				186,656.17	8.2765	1,544,859.79
小计						<u>1,544,859.79</u>

19. 应交税金

期末数 2,840,678.86

税种

期末数

期初数

增值税

536,826.87

-359,856.07

营业税

4,739.76

城市维护建设税

43,726.75

32,467.99

企业所得税

1,959,408.91

1,657,986.39

房产税

11,375.43

代扣代缴个人所得税

284,601.14

128,116.40

合计 2,840,678.86 1,458,714.71
法定税率详见本会计报表附注三的相关项目说明。

20. 其他应交款 期末数 24,986.72
项目 期末数 期初数
教育费附加 24,986.72 18,553.14
合计 24,986.72 18,553.14
计缴标准详见本会计报表附注三的相关项目说明。

21. 其他应付款 期末数 5,104,759.72
(1) 持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东账款
股东名称 期末数 期初数
浙江浙大圆正集团有限公司 18,002,474.00
小计 18,002,474.00
(2) 金额较大其他应付款的性质或内容的说明
单位名称 期末数 款项性质及内容
龙元建设集团控股有限公司 2,000,000.00 履约保证金
杭州长新贸易有限公司 1,780,000.00 往来款
小计 3,780,000.00

22. 预提费用 期末数 608,165.00
项目 期末数 期初数 期末结余原因
借款利息 608,165.00 240,355.02 应计未付
水电费 628,505.91 应计未付
合计 608,165.00 868,860.93

23. 预计负债 期末数 369,484,265.75
项目 期末数 期初数
预计对外担保损失 369,484,265.75
合计 369,484,265.75

系经 2006 年 4 月 24 日本公司董事会临时会议决议通过, 本公司对违规对外担保预计的损失, 详见本会计报表附注十二(五)2 所述。

24. 专项应付款 期末数 326,000.00
(1) 明细情况
项目 期末数 期初数
国家拨入的专门用途拨款 326,000.00 544,000.00
合计 326,000.00 544,000.00

(2) 专项应付款项具体情况说明

系杭州市财政局和滨江区财政局拨入的高技术产业化项目资助款 17.60 万元和技术改造财政资助款 15 万元, 合计 32.60 万元。

25. 股本 期末数 90,000,000.00
(1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动(+,-)					期末数
		配股	送股	公积金转股	其他	小计	
(一) 尚未							
1. 发起人股份							
国家拥有股份	58,200,000.00						58,200,000.00
境内法人持有股份							

流 通 股 份	外资法人持有股份						
	其他	1,800,000.00					1,800,000.00
	2. 募集法人股						
	3. 内部职工股						
	4. 优先股						
	5. 其他						
	未上市流通股份合计	60,000,000.00					60,000,000.00
(二) 已 流 通 股 份	1. 境内上市的人民币普通股	30,000,000.00					30,000,000.00
	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	30,000,000.00				
(三)	股份总数	90,000,000.00					90,000,000.00

(2) 股本变动情况等的说明

珠海经济特区溶信投资有限公司（于 2004 年 9 月更名为深圳市瑞富控股有限公司）所持本公司 1,780 万法人股已被质押冻结，并被司法再冻结，所持本公司其他 780 万法人股也已被司法冻结；海南皇冠假日滨海温泉酒店有限公司所持本公司 2,160 万法人股已被质押冻结，并被司法再冻结。

26. 资本公积

期末数 243,603,688.48

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	240,160,289.01			240,160,289.01
国家扶持资金	1,294,785.42			1,294,785.42
关联交易差价		467,594.14		467,594.14
其他资本公积	1,681,019.91			1,681,019.91
合 计	243,136,094.34	467,594.14		243,603,688.48

(2) 资本公积本期增减原因及依据说明

本公司将以前年度向杭州杭鑫电子工业有限公司收取的超过同期银行存款利率计算的利息 467,594.14 元列入“资本公积——关联交易差价”科目，合并报表时予以抵销。本年度，因杭州杭鑫电子工业有限公司不再纳入合并报表范围，“资本公积——关联交易差价”不再合并抵销，故合并会计报表中资本公积本期增加 467,594.14 元。

(3) 合并资本公积和母公司资本公积金额不一致的相关说明

资本公积母公司期末数为 246,148,321.07 元，合并期末数为 243,603,688.48 元，两者相差 2,544,632.59 元。差异原因系 2003 年度本公司以设备对杭州海纳半导体有限公司增资，设备账面金额小于其投资作价金额，形成股权投资贷方差额 2,544,632.59 元，根据财政部财会[2003]10 号文的规定，该差额列入“资本公积——股权投资准备”科目，合并会计报表时予以抵销。

27. 盈余公积

期末数 16,275,566.35

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	10,850,377.58			10,850,377.58
法定公益金	5,425,188.77			5,425,188.77
合 计	<u>16,275,566.35</u>			<u>16,275,566.35</u>

28. 未分配利润

期末数-622,408,246.56

期初数	13,448,648.95
本期增加	-635,856,895.51
本期减少	
期末数	<u>-622,408,246.56</u>

本期增加系本期净利润转入。

(二) 合并利润及利润分配表项目注释

1. 主营业务收入/主营业务成本 本期数 110,961,332.72/72,948,595.56

(1) 业务分部

项目	本期数	上年同期数
主营业务收入		
单晶硅及其制品	116,698,462.33	185,458,060.51
进出口贸易	2,637,322.71	32,205,838.88
小计	<u>119,335,785.04</u>	<u>217,663,899.39</u>
抵销	8,374,452.32	44,046,319.23
合计	<u>110,961,332.72</u>	<u>173,617,580.16</u>
主营业务成本		
单晶硅及其制品	80,836,798.94	136,268,405.87
进出口贸易	2,618,396.59	32,141,551.25
小计	<u>83,455,195.53</u>	<u>168,409,957.12</u>
抵销	10,506,599.97	44,627,408.19
合计	<u>72,948,595.56</u>	<u>123,782,548.93</u>

(2) 地区分部

项目	本期数	上年同期数
主营业务收入		
境内销售	106,370,013.53	179,800,900.81
出口销售	12,965,771.51	37,862,998.58
小计	<u>119,335,785.04</u>	<u>217,663,899.39</u>
抵销	8,374,452.32	44,046,319.23
合计	<u>110,961,332.72</u>	<u>173,617,580.16</u>
主营业务成本		
境内销售	75,672,717.73	136,126,165.59
出口销售	7,782,477.80	32,283,791.53
小计	<u>83,455,195.53</u>	<u>168,409,957.12</u>
抵销	10,506,599.97	44,627,408.19
合计	<u>72,948,595.56</u>	<u>123,782,548.93</u>

(3) 本期向前 5 名客户销售所实现的收入总额为 74,493,513.93 元，占公司主营业务收入的 67.13%。

2. 主营业务税金及附加

本期数 864,514.72

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	550,145.73	276,994.81
教育费附加	314,368.99	158,282.77
合计	<u>864,514.72</u>	<u>435,277.58</u>

3. 其他业务利润

本期数 3,232,382.81

项目	本期数			上年同期数		
	业务收入	业务支出	利润	业务收入	业务支出	利润
租赁业务	473,976.45	83,182.80	390,793.65	189,590.58	33,273.12	156,317.46
材料销售	7,545,818.36	4,704,229.20	2,841,589.16	22,196.94	12,537.96	9,658.98
合计	8,019,794.81	4,787,412.00	3,232,382.81	211,787.52	45,811.08	165,976.44

4. 财务费用

本期数 8,497,895.26

项目	本期数	上年同期数
利息支出	7,204,254.16	9,109,998.60
减：利息收入	226,337.80	890,575.68
汇兑损失	162,573.26	84,367.83

减：汇兑收益	4,272.50	
其他	1,361,678.14[注]	155,428.62
合计	<u>8,497,895.26</u>	<u>8,459,219.37</u>

注：其他包括本公司返回给杭州杭鑫电子工业有限公司的技改贴息 80 万元，详见本会计报表附注八(二)3(2)所述。

5. 投资收益		本期数 7,050,250.64
项目	本期数	上年同期数
权益法核算的调整被投资单位损益净增减的金额	6,801,712.20	-293,928.80
股权投资差额摊销	248,538.44	248,538.44
股权投资转让收益		4,500.00
合计	<u>7,050,250.64</u>	<u>-40,890.36</u>

6. 补贴收入		本期数 1,552,257.64
项目	本期数	上年同期数
增值税返还	1,466,862.64	
科技创新奖	50,000.00	
环保补助金	32,000.00	
出口贴息及奖励	3,395.00	100,556.00
合计	<u>1,552,257.64</u>	<u>100,556.00</u>

增值税返还系主管税务机关返还给杭州海纳半导体有限公司的单晶硅产品实际税负超过 3%部分的增值税。

7. 营业外收入		本期数 52,267.09
项目	本期数	上年同期数
处置固定资产净收益		40,134.20
赔偿、罚款收入	21,585.11	3,294.00
其他	30,681.98	
合计	<u>52,267.09</u>	<u>43,428.20</u>

8. 营业外支出		本期数 381,231,190.97
项目	本期数	上年同期数
对外担保预计损失	369,484,265.75[注 1]	
计提的在建工程减值准备	11,128,948.57[注 2]	
土地及附属建筑物回收损失		5,375,636.03
水利建设基金	96,516.33	185,162.69
捐赠支出	50,000.00	
违约金支出	447,375.69	250.00
罚款支出		24,311.12
处置固定资产净损失	23,311.05	6,963.11
其他	773.58	
合计	<u>381,231,190.97</u>	<u>5,592,322.95</u>

注 1：详见本会计报表附注十二(五)2 所述。

注 2：详见本会计报表附注六(一)14(3) 所述。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到的价值较大的其他与经营活动有关的现金

项目	金额
收到关联方款项	4,781 万元
小计	<u>4,781 万元</u>

2. 支付的价值较大的其他与经营活动有关的现金	
项 目	金 额
支付关联方款项	1,642 万元
小 计	<u>1,642 万元</u>

3. 收到的价值较大的其他与投资活动有关的现金均系银行存款利息收入。

4. 合并现金流量表中的“现金期初余额”41,940,783.41元，较合并资产负债表中的货币资金期初数46,213,193.65元少4,272,410.24元，系因杭州杭鑫电子工业有限公司本期未纳入合并会计报表范围，其货币资金期初数4,272,410.24元不再列入“现金期初余额”。

七、母公司会计报表项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

期末数 0.00

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1-2 年	1,880,597.77	49.40	1,880,597.77	
2-3 年	117,322.00	3.08	117,322.00	
3 年以上	1,809,103.96	47.52	1,809,103.96	
合 计	3,807,023.73	100.00	3,807,023.73	

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	7,554,737.97	79.39	453,284.28	7,101,453.69
1-2 年	117,322.00	1.23	7,039.32	110,282.68
2-3 年	1,843,567.37	19.38	110,614.04	1,732,953.33
合 计	9,515,627.34	100.00	570,937.64	8,944,689.70

(2) 期末应收账款中欠款金额前5名的欠款金额总计为3,752,913.90元，占应收账款账面余额的98.58%。

(3) 无持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东欠款。

(4) 应收账款——外币应收账款

币 种	期 末 数			期 初 数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美 元				270,192.40	8.2765	2,236,247.40
小 计						<u>2,236,247.40</u>

(5) 本期全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大的计提比例及理由的说明
本公司对因账龄较长等而难以收回的货款3,807,023.73元，于本期全额计提了坏账准备。

2. 其他应收款

期末数 32,658,988.46

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	45,660,774.17	14.36	45,451,317.73	209,456.44
1-2 年	239,753,553.95	75.42	237,822,345.29	1,931,208.66
2-3 年	6,129,856.73	1.93	367,791.40	5,762,065.33
3 年以上	26,336,444.71	8.29	1,580,186.68	24,756,258.03
合 计	317,880,629.56	100.00	285,221,641.10	32,658,988.46

账龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	318,477,701.34	90.72	19,096,196.72	299,381,504.62
1-2年	6,249,418.25	1.78	373,825.10	5,875,593.15
2-3年	4,242,351.28	1.21	2,441.91	4,239,909.37
3年以上	22,094,093.43	6.29	4,837.94	22,089,255.49
合计	351,063,564.30	100.00	19,477,301.67	331,586,262.63

(2) 金额较大的其他应收款

单位名称	期末数	款项性质及内容
上海安正教育科技有限公司	72,450,000.00	资金占用款
上海泛华进出口有限公司	51,667,876.65	资金占用款
上海保融经贸发展有限公司	40,099,200.00	资金占用款
上海原创投资发展有限公司	33,533,200.00	资金占用款
杭州长新贸易有限公司	35,401,460.67	资金占用款
杭州杭鑫电子工业有限公司	26,441,869.81	往来款等
中实恒业投资有限公司	16,000,000.00	资金占用款
中油管道实业投资开发有限公司	13,500,000.00	资金占用款
南京恒牛工贸实业有限公司	13,200,000.00	资金占用款
杭州高新技术产业开发区国土资源局	7,764,531.57	土地补偿款
上海中安实业公司	3,000,000.00	资金占用款
薛卫国	2,036,487.50	资金占用款
中油龙昌(集团)股份有限公司	1,200,000.00	资金占用款
厦门毅鑫塑胶电子有限公司	900,000.00	借款
上海飞天工贸发展有限公司	148,800.00	资金占用款
小计	317,343,426.20	

(3) 期末其他应收款中欠款金额前5名的欠款金额总计为233,151,737.32元,占其他应收款账面余额的73.35%。

(4) 无持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东欠款。

(5) 本期全额计提坏账准备,或计提坏账准备的比例较大的计提比例及理由的说明

本公司被关联企业违规占用资金282,237,024.82元,预计难以收回,经2006年4月24日本公司董事会临时会议决议通过,于本期全额计提了坏账准备。

因厦门毅鑫塑胶电子有限公司发生火灾而未按期归还借款90万元,本公司向法院提起诉讼,但预计难以收回,于本期全额计提了坏账准备。

3. 长期股权投资

期末数 133,138,930.17

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	109,874,623.32		109,874,623.32	106,427,762.82		106,427,762.82
对联营企业投资	22,874,306.85		22,874,306.85			
其他股权投资	390,000.00		390,000.00	36,390,000.00		36,390,000.00
合计	133,138,930.17		133,138,930.17	142,817,762.82		142,817,762.82

(2) 权益法核算的长期股权投资

1) 明细情况

a. 期末余额构成明细情况

被投资单位名称	持股比例	投资	投资成本	损益调整	股权投资差额	期末数

		期限				
杭州海纳半导体有限公司	96.55%	10年	56,000,000.00	45,144,468.74		101,144,468.74
浙江海纳进出口贸易有限公司	90%	长期	9,000,000.00	-269,845.42		8,730,154.58
杭州杭鑫电子工业有限公司	45.36%	15年	10,634,028.67	12,571,662.65	-331,384.47	22,874,306.85
小计			75,634,028.67	57,446,285.97	-331,384.47	132,748,930.17

注：子公司浙江海纳进出口贸易有限公司自成立以来尚未开展业务。

b. 本期增减变动明细情况

被投资单位名称	期初数	本期损益调整增减额	本期分得红利额	本期股权投资差额增减额	期末数
杭州海纳半导体有限公司	79,335,706.61	21,808,762.13			101,144,468.74
浙江海纳进出口贸易有限公司	9,000,000.00	-269,845.42			8,730,154.58
杭州杭鑫电子工业有限公司	18,092,056.21	6,801,712.20	2,268,000.00	248,538.44	22,874,306.85
小计	106,427,762.82	28,340,628.91	2,268,000.00	248,538.44	132,748,930.17

2) 被投资单位与公司会计政策的重大差异，投资变现及投资收益汇回的重大限制说明

目前，本公司持有杭州海纳半导体有限公司的股权、持有浙江海纳进出口贸易有限公司的股权和持有杭州杭鑫电子工业有限公司的股权已被法院查封冻结。

3) 股权投资差额

被投资单位名称	初始金额	期初数	本期摊销	期末数	摊销期限
杭州杭鑫电子工业有限公司	-2,206,649.45	-579,922.91	-248,538.44	-331,384.47	7.5年
小计	-2,206,649.45	-579,922.91	-248,538.44	-331,384.47	

(3) 成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	持股比例	投资期限	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江浙大网新信息控股有限公司	14.24%	30年	36,000,000.00		36,000,000.00	
浙江华盟股份有限公司	0.23%	长期	390,000.00			390,000.00
小计			36,390,000.00		36,000,000.00	390,000.00

(二) 母公司利润及利润分配表项目注释

1. 主营业务收入

本期数 14,601,176.75

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
单晶硅及其制品	11,963,854.04	8,808,990.36
进出口贸易	2,637,322.71	32,205,838.88
合计	<u>14,601,176.75</u>	<u>41,014,829.24</u>

(2) 本期向前 5 名客户销售所实现的收入总额为 14,601,176.75 元，占公司主营业务收入的 100%。

2. 主营业务成本

本期数 17,720,288.27

项目	本期数	上年同期数
单晶硅及其制品	15,101,891.68	7,051,508.57
进出口贸易	2,618,396.59	32,141,551.25
合计	<u>17,720,288.27</u>	<u>39,193,059.82</u>

3. 投资收益

本期数 28,589,167.35

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

权益法核算的调整被投		
资单位损益净增减的金额	28,340,628.91	20,390,165.37
股权投资差额摊销	248,538.44	248,538.44
股权投资转让收益		4,500.00
合计	<u>28,589,167.35</u>	<u>20,643,203.81</u>

(2) 重大投资收益项目的说明

2005 年度，本公司按权益法计提对杭州海纳半导体有限公司的投资收益 21,808,762.13 元；计提对浙江海纳进出口贸易有限公司的投资收益-269,845.42 元；计提对杭州杭鑫电子工业有限公司的投资收益 6,801,712.20 元，合计 28,340,628.91 元。

八、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

(1) 存在控制关系的关联方

关联方名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质或类型	法定代表人
深圳市瑞富控股有限公司	广东深圳	纺织品、普通机械、家用电器、农副产品等的购销等	大股东	有限责任公司	叶用权
海南皇冠假日海滨温泉酒店有限公司	海南琼山	客房、餐饮服务；公路客运；酒店管理培训；房地产开发经营等	大股东	有限责任公司	王冰
杭州海纳半导体有限公司	浙江杭州	单晶硅及其制品、半导体元器件的技术开发和生产销售等	子公司	有限责任公司	王成剑
浙江海纳进出口贸易有限公司	浙江杭州	经营进出口业务，电子元器件、电子材料、针纺织品等的销售	子公司	有限责任公司	薛卫国

2005 年度，本公司的实际控制人为邱忠保。

(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	期初数	本期增加	本期减少	期末数
深圳市瑞富控股有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
海南皇冠假日海滨温泉酒店有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
杭州海纳半导体有限公司	58,000,000.00			58,000,000.00
浙江海纳进出口贸易有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00

(2) 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

关联方名称	期初数		本期增加		本期减少		期末数	
	金额	%	金额	%	金额	%	金额	%
深圳市瑞富控股有限公司	25,600,000.00	28.44					25,600,000.00	28.44
海南皇冠假日海滨温泉酒店有限公司	21,600,000.00	24.00					21,600,000.00	24.00
杭州海纳半导体有限公司	56,000,000.00	96.55					56,000,000.00	96.55
浙江海纳进出口贸易有限公司	9,000,000.00	90.00					9,000,000.00	90.00

2. 不存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司的关系
上海安正教育科技有限公司	同一实际控制人
上海泛华进出口有限公司	同一实际控制人
上海保融经贸发展有限公司	同一实际控制人
杭州长新贸易有限公司	同一实际控制人
上海原创投资发展有限公司	同一实际控制人
上海飞天工贸发展有限公司	同一实际控制人
中实恒业投资有限公司	同一实际控制人
中油管道实业投资开发有限公司	同一实际控制人
南京恒牛工贸实业有限公司	同一实际控制人

上海中安实业公司	同一实际控制人
中油龙昌（集团）股份有限公司	同一实际控制人
北京飞天友好宾馆有限公司	同一实际控制人
中油飞天实业投资开发有限公司	同一实际控制人
福建三农集团股份有限公司	同一实际控制人
中国飞天实业（集团）有限公司	同一实际控制人
广州景江实业发展有限公司	同一实际控制人
福建汇天生物药业有限公司	同一实际控制人
上海万兴生物制药有限公司	同一实际控制人
浙江浙大圆正集团有限公司	股东
杭州杭鑫电子工业有限公司	联营企业
薛卫国	前任董事长、现任董事

(二) 关联方交易情况

1. 销售货物

企业名称	本期数		上年同期数[注]	
	金额	定价政策	金额	定价政策
杭州杭鑫电子工业有限公司	37,994,637.63	市场价	30,377,554.36	市场价
小计	37,994,637.63		30,377,554.36	

注：因杭州杭鑫电子工业有限公司上期纳入而本期不纳入合并会计报表范围，为前后期可比，本公司将2004年度对杭州杭鑫电子工业有限公司的销售金额列入“上年同期数”。

2. 关联方应收（预收）应付（预付）款项余额

项目及关联方名称	余额		占全部应收（预收） 应付（预付）款余额的比重(%)	
	期末数	期初数	期末数	期初数
(1) 其他应收款				
上海安正教育科技有限公司	72,450,000.00	72,450,000.00	22.63	22.14
上海泛华进出口有限公司	52,467,876.65	52,467,876.55	16.39	16.03
上海保融经贸发展有限公司	40,099,200.00	40,099,200.00	12.52	12.25
杭州长新贸易有限公司	36,901,460.67	34,330,883.75	11.53	10.49
上海原创投资发展有限公司	33,533,200.00	33,533,200.00	10.46	10.25
中实恒业投资有限公司	16,000,000.00	30,000,000.00	5.00	9.17
中油管道实业投资开发有限公司	13,500,000.00	13,500,000.00	4.22	4.13
南京恒牛工贸实业有限公司	13,200,000.00	5,200,000.00	4.12	1.59
上海中安实业公司	3,000,000.00	3,000,000.00	0.94	0.92
薛卫国	2,036,487.50		0.64	
中油龙昌（集团）股份有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	0.37	0.37
上海飞天工贸发展有限公司	148,800.00	30,148,800.00	0.05	9.21
北京飞天友好宾馆有限公司		200,000.00		0.06
杭州杭鑫电子工业有限公司	26,441,869.81		8.26	
小计	310,978,894.63	316,129,960.30	97.13	96.61
(2) 其他应付款				
浙江大学企业集团控股有限公司		18,002,474.00		73.32
杭州长新贸易有限公司	1,780,000.00	2,000,000.00	34.87	8.15
小计	1,780,000.00	20,002,474.00	34.87	81.47

3. 其他关联方交易

(1) 经2004年10月19日本公司董事会二届十五次会议决议通过，本公司和浙江大学企业集团控股有限公司签订《股权转让协议》、《股权转让补充协议》，向其出让所持浙江浙大网新信息控股有限公司14.24%的股权计3,600万元出资额，转让价格为3,600万元。本年内，本公司和浙江大学企业集团控股有限公司已结清股权转让款3,600万元，并办妥股权过户手续。

(2) 2003年11月,本公司收到由杭州市财政局、滨江区财政局拨付的“半导体分立器件生产线技改”项目贴息80万元,并将该贴息计入当年收益。该项目系由本公司申报立项,但由杭州杭鑫电子工业有限公司负责实施,本年内经协商,本公司同意将该贴息返还给杭州杭鑫电子工业有限公司,并在杭州杭鑫电子工业有限公司应付本公司的股利中抵扣。杭州杭鑫电子工业有限公司已将该贴息计入2005年度收益。

(3) 截至2005年12月31日,中油龙昌(集团)股份有限公司为本公司向银行借款2,500万元提供保证担保,该笔借款已逾期未还。

(4) 本公司为关联方提供担保事项,详见本会计报表附注九(一)所述。

(5) 2005年度,杭州海纳半导体有限公司为杭州杭鑫电子工业有限公司向银行借款500万元提供保证担保,借款到期时间为2006年6月;杭州杭鑫电子工业有限公司为杭州海纳半导体有限公司开立信用证380,068.00美元提供保证担保,截至2005年12月31日,已到期信用证为343,523.00美元,未到期信用证为36,545.00美元,到期时间为2006年4月。

(6) 支付给关联人士(关键管理人员)报酬

2004年度,公司有关键管理人员11人(包括年度内的离任者和上任者,以下同),其中,在本公司领取报酬11人,全年报酬总额190.45万元。2004年度报酬在1万元~10万元的1人,报酬在10万元~20万元的5人,报酬在20万元~30万元的1人,报酬在30万元以上的4人。2005年度,公司有关联人士22人,其中,在本公司领取报酬17人,全年报酬总额193.84万元。2005年度,每一位关联人士的报酬如下:

序号	关联人士姓名	关联人士职务	2005年度报酬
1	王成剑	董事长、总经理	23万元
2	沈锦林	副董事长	30万元
3	于少波	董事、副总经理	14万元
4	薛卫国	前任董事长、董事	20万元
5	唐国华	独立董事	1.75万元
6	丁振海	独立董事	3万元
7	萧志东	独立董事	3万元
8	吴萍	职工监事	4.5万元
9	胡桂馥	财务总监	11万元
10	兰牟	董事会秘书	3.8万元
11	周军	前任总经理	13.33万元
12	邓鸿飞	前任董事、副总经理	8万元
13	冯春阳	前任副总经理	27.1万元
14	卞正刚	前任董事	17万元
15	乔正科	前任财务总监	4.8万元
16	贺武	前任财务总监	2.4万元
17	赖惠芳	前任董事会秘书	7.16万元
	合计		193.84万元

除上述在本公司领取报酬的关联人士外,董事沈益军、监事郑建国分别在杭州海纳半导体有限公司领取2005年度报酬71.3万元和20.73万元。

九、或有事项

(一) 截至2005年12月31日,本公司对外提供的尚处在有效期内的各种债务担保情况如下:

序号	被担保单位	担保事项	期末担保余额	基本情况	资产冻结查封情况
1	深圳市瑞富控股有限公司、福建三农集团股份有限公司、中油龙昌(集团)股份有限公司和中国飞天实业(集	股权转让款	69,103,293.00	已逾期;担保单位数:3家,包括杭州海纳半导体有限公司;已被法院裁定	法院冻结了本公司所持杭州海纳半导体有限公司96%的股权和所持杭州杭鑫电子工业有限公司45.36%的股权,查封了杭州海纳半导体的设备。

	团)有限公司			承担连带责任。	
2	海南皇冠假日滨海温泉酒店有限公司、福建三农集团股份有限公司、中油龙昌(集团)股份有限公司和中国飞天实业(集团)有限公司	股权转让款	59,229,374.00	已逾期;担保单位数:3家,包括杭州海纳半导体有限公司;已被法院裁定承担连带责任。	法院冻结了本公司所持杭州海纳半导体有限公司96%的股权和所持杭州杭鑫电子工业有限公司45.36%的股权,查封了杭州海纳半导体的设备。
3	南京恒牛工贸实业有限公司	银行借款	22,970,905.00	已逾期;担保单位数:2家;已被法院裁定承担连带责任。	法院冻结了本公司所持杭州海纳半导体有限公司5,600万元的股权,冻结了本公司高新区软件园6号楼房产权及土地使用权,冻结了本公司在杭州市国税局的出口退税款,冻结了本公司部分银行账户的存款。
4	南京恒牛工贸实业有限公司	银行借款	30,000,000.00	已逾期;担保单位数:3家;已被法院判决承担连带责任。	
5	南京恒牛工贸实业有限公司	银行借款	48,500,000.00	已逾期;担保单位数:2家;经法院调解,本公司继续承担连带责任。	
6	福建三农集团股份有限公司	银行借款	57,000,000.00	已逾期;担保单位数:5家;经法院调解,本公司承担连带责任。	法院冻结了本公司所持杭州海纳半导体有限公司96.55%的股权和所持杭州杭鑫电子工业有限公司45%的股权。
7	广州景江实业发展有限公司	银行借款	30,000,000.00	已逾期;担保单位数:3家;已被公证处出具执行证书,承担连带责任。	法院冻结了本公司所持杭州海纳半导体有限公司96.55%的股权和所持杭州杭鑫电子工业有限公司45%的股权,冻结了本公司高新区软件园6号楼房产权及土地使用权,查封了本公司部分银行账户,并扣划银行存款17,300元。
8	福建汇天生物药业有限公司	银行借款	18,000,000.00	已逾期;担保单位数:不明。	
9	上海万兴生物制药有限公司		18,000,000.00	已逾期;担保单位数:2家;已被法院判决承担连带责任。	
10	成都信昌石化产品有限公司	银行借款	4,950,000.00	已逾期;担保单位数:不明。	
11	中实恒业投资有限公司	借款	14,000,000.00	已逾期;担保单位数:2家;已被法院判决承	法院冻结了本公司所持浙江海纳进出口贸易有限公司90%的股权及红利和所持杭州杭鑫电子工业有

				担连带责任。	限公司 45.36%的股权。
12	四川金融租赁股份有限公司	借款	2,000,000.00	已逾期;担保单位数:3家。	
13	上海泛华进出口有限公司	借款利息	227,438.18	已逾期;担保单位数:1家;已被法院判决承担连带责任。	
14	上海飞天工贸发展有限公司	借款利息	323,581.29	已逾期;担保单位数:1家;已被法院判决承担连带责任。	
15	上海保融经贸发展有限公司	借款利息	212,092.85	已逾期;担保单位数:1家;已经被起诉,要求承担连带责任。	
	合计		374,516,684.32		

上述期末担保余额包括担保本金 373,753,572.00 元,以及已偿还本金但尚未偿还的借款利息 763,112.32 元,合计 374,516,684.32 元。

(二) 其他未决诉讼或仲裁事项

1. 因本公司拖欠龙元建设集团股份有限公司的履约保证金,该公司向杭州市滨江区人民法院提起诉讼。2005 年 12 月,法院判决本公司归还保证金 140 万元。该款项至今尚未归还。

2. 因厦门毅鑫塑胶电子有限公司拖欠本公司款项,本公司于 2005 年 12 月向厦门市集美区人民法院提起诉讼,要求该公司归还欠款 90 万元及利息,并承担诉讼费用。目前,该案尚在审理之中。

3. 本公司于 2004 年 11 月向中国工商银行股份有限公司杭州保俶支行取得借款 3,000 万元,借款期限 12 个月,其中 500 万元已归还。因本公司尚未按期归还借款 2,500 万元,该银行于 2005 年 12 月 5 日向浙江省杭州市中级人民法院提起诉讼。

因该银行提出财产保全申请,法院于 2005 年 12 月 6 日下达民事裁定书,裁定:冻结本公司银行存款 25,363,862.50 元,或查封、扣押相应价值的其他财产。2005 年 12 月 9 日,法院实际查封了本公司联营企业杭州杭鑫电子工业有限公司正在使用的房产 Z 栋、Y 栋、E 栋(已决算并投入使用,但房屋产权手续尚未办妥)等价值 25,363,862.50 元的财产(不含土地)。本公司和杭州杭鑫电子工业有限公司尚未就查封资产的处理达成一致。

2006 年 2 月,法院作出判决,本公司应归还借款本金 2,500 万元,支付利息 363,862.50 元(利息已计算至 2005 年 12 月 5 日),中油龙昌(集团)有限公司承担连带责任。借款本息至今尚未归还。

(三) 资产查封、冻结事项

本公司及子公司杭州海纳半导体有限公司因对外担保、借款纠纷等而被法院查封冻结了大量资产,包括银行存款、房产、土地使用权、设备、债权、股权及其分红等。

因本公司原高级管理人员违规,变动频繁,内控制度不健全,本公司难以保证对外担保、未决诉讼等或有事项披露的完整性。

十、承诺事项

2004 年 10 月 19 日,本公司和杭州高新技术产业开发区国土资源局签订《出让合同终止协议》。根据协议书约定,本公司土地使用权证(杭高国用[2002]字第 0029 号)被注销,同时该国土资源局向本公司补偿土地出让款等 21,246,498.57 元。截至本年末,本公司已收取第一期补偿款 13,481,967.00 元,尚应收取补偿款 7,764,531.57 元。

2004 年 7 月 19 日,本公司和杭州高新技术产业开发区对外贸易经济合作局签订《进区投资协议书》。根据协议书约定,该局承诺为本公司提供项目建设用地约 67,290 平方米,其中一期供地面积约为 49,650 平方米,二期保留用地面积约为 17,640 平方米,并在 2004 年 11 月底前将土地交付本公司。本公司承诺于 2004 年 12 月至 2006 年 6 月间实施“高新技术产业园工程建设项目”,其中:一期为“杭州海纳半导体有限公司搬迁及扩产项目”(简称搬迁及扩产项目),预计总投资 18,463 万元(原有固定资产原值 7,230 万元);二期为分立器件项目,预计总投资 10,694.03 万元。该投资事项业经公司董事会二届十四次会议决议通过,并经公司 2005 年第一次临时股东大会审议通过。2006 年 1 月 10 日,本公司董事会通过决议,决定“搬迁及扩产项目”建设用地由项目建设主体——杭州海纳半导体有限

公司受让。目前，土地使用权尚未取得，工程建设尚未开始。

十一、资产负债表日后事项中的非调整事项

(一) 因债务纠纷，深圳市瑞富控股有限公司持有本公司的 1,780 万股法人股，于 2005 年 11 月被深圳市中级人民法院裁定“抵债并过户给深圳市科铭实业有限公司”。2006 年 3 月 6 日，相关股权过户手续办理完毕。

(二) 2006 年 3 月，本公司董事会接到西安飞天科工贸集团有限责任公司之《告知函》，被告知：本公司实际控制人邱忠保及西安飞天科工贸有限责任公司的授权代表于 2006 年 3 月 19 日在北京与光彩四十九控股股份有限公司签订了《邱忠保及西安飞天科工贸集团有限责任公司与光彩四十九控股股份有限公司之重组框架协议》。根据该协议，光彩四十九控股股份有限公司拟对本公司进行资产重组、债务重组、业务重组和机构重组。本公司董事会提醒，重组的具体进程尚未明确，重组最终能否实施存在不确定性。

十二、其他重要事项

(一) 因违规担保和未能归还到期债务等原因，本公司及子公司的主要资产，包括生产经营用房，生产设备，所持杭州海纳半导体有限公司、杭州杭鑫电子工业有限公司、浙江海纳进出口贸易有限公司的股权及其分红，银行存款以及有关应收款项，已被法院查封冻结，有的资产则被多次查封冻结。此外，本公司主要银行账户已被法院冻结。目前，本公司缺乏融资能力，难以偿还到期债务。一旦债权人向法院申请强制执行，本公司将陷入极为严重的经营困境，难以持续经营。

(二) 2005 年 5 月 4 日，中国证监会浙江监管局下达《关于要求浙江浙大海纳科技股份有限公司进行限期整改的通知》（浙证监上市字[2005]24 号），指出本公司存在银行存款账实不符、违规担保并引发诉讼、国债投资、股权质押及冻结、资金拆借及内部管理不善等问题。因本公司实际控制人及其关联企业未按承诺归还资金占用款和解除违规担保，本公司整改工作未能取得实质性进展。截至 2005 年 12 月 31 日，本公司及杭州海纳半导体有限公司已经核实的违规占用资金余额为 284,537,024.82 元，尚未解除的违规担保本金余额为 373,753,572.00 元。

目前，本公司实际控制人邱忠保先生因涉嫌违法而被公安机关调查并被检察院批准逮捕。邱忠保先生控制的企业原持有本公司 4,720 万股，占股本总额的 52.44%。其中，1,780 万股已被法院裁定用于抵债，并于 2006 年 3 月 6 日办妥股权过户手续，2,940 万股已被司法冻结。该等情况增加了本公司解除违规担保并收回违规占用资金的难度。

(三) 2005 年 4 月 13 日，中国证券监督管理委员会下达《立案调查通知书》（浙证监立通字 1 号），决定对“本公司涉嫌虚假信息披露一案”立案调查。调查结论至今尚未下达。

(四) 因 2006 年 4 月 19 日本公司 2006 年第二次临时股东大会否决了本公司董事会二届二十二次会议通过的《关于对关联方占用资金计提坏账准备的议案》和《关于 2005 年度计提预计负债的议案》，本公司董事会于 2006 年 4 月 24 日召开临时会议，形成如下决议：

1. 对实际控制人关联方占用资金以 2005 年底实际数额全额计提坏账准备，计入 2005 年度损益。
2. 对涉及诉讼且被法院判决或裁定应承担连带担保责任的违规担保，以 2005 年底实际担保本金全额计提预计负债，计入 2005 年度损益。
3. 对未判决及未涉及诉讼的违规担保，以 2005 年底实际担保本金的 80%计提预计负债，计入 2005 年度损益。
4. 因担保事项涉及的利息难以核算，本期不计提预计负债。

上述董事会决议将提交下次股东大会审议。

(五) 根据 2006 年 4 月 24 日本公司董事会临时会议通过的决议，本公司对关联企业违规占用资金计提坏账准备 282,237,024.82 元，对违规担保计提预计负债 369,484,265.75 元。

1. 本公司对关联企业违规占用资金计提坏账准备的明细如下：

关联方单位	期末占用资金余额	计提比例	计提的坏账准备
上海安正教育科技科技发展有限公司	72,450,000.00	100%	72,450,000.00
上海泛华进出口有限公司	51,667,876.65	100%	51,667,876.65
上海保融经贸发展有限公司	40,099,200.00	100%	40,099,200.00
杭州长新贸易有限公司	35,401,460.67	100%	35,401,460.67
上海原创投资发展有限公司	33,533,200.00	100%	33,533,200.00
中实恒业投资有限公司	16,000,000.00	100%	16,000,000.00
中油管道实业投资开发有限公司	13,500,000.00	100%	13,500,000.00

南京恒牛工贸实业有限公司	13,200,000.00	100%	13,200,000.00
上海中安实业公司	3,000,000.00	100%	3,000,000.00
薛卫国	2,036,487.50	100%	2,036,487.50
中油龙昌(集团)股份有限公司	1,200,000.00	100%	1,200,000.00
上海飞天工贸发展有限公司	148,800.00	100%	148,800.00
合 计	282,237,024.82		282,237,024.82

此外，杭州海纳半导体有限公司被关联方占用的资金 230 万元，经该公司董事会决议通过，本期全额计提了坏账准备。

2. 本公司对违规担保计提预计负债的明细如下：

被担保单位	担保事项	期末担保余额	计提比例	计提的预计负债
深圳市瑞富控股有限公司、福建三农集团股份有限公司、中油龙昌(集团)股份有限公司和中国飞天实业(集团)有限公司	股权转让款	69,103,293.00	100%	69,103,293.00
海南皇冠假日滨海温泉酒店有限公司、福建三农集团股份有限公司、中油龙昌(集团)股份有限公司和中国飞天实业(集团)有限公司	股权转让款	59,229,374.00	100%	59,229,374.00
南京恒牛工贸实业有限公司	银行借款	22,970,905.00	100%	22,970,905.00
南京恒牛工贸实业有限公司	银行借款	30,000,000.00	100%	30,000,000.00
南京恒牛工贸实业有限公司	银行借款	48,500,000.00	100%	48,500,000.00
福建三农集团股份有限公司	银行借款	57,000,000.00	100%	57,000,000.00
广州景江实业发展有限公司	银行借款	30,000,000.00	100%	30,000,000.00
福建汇天生物药业有限公司	银行借款	18,000,000.00	80%	14,400,000.00
上海万兴生物制药有限公司	银行借款	18,000,000.00	100%	18,000,000.00
成都信昌石化产品有限公司	银行借款	4,950,000.00	80%	3,960,000.00
中实恒业投资有限公司	借款	14,000,000.00	100%	14,000,000.00
四川金融租赁股份有限公司	借款	2,000,000.00	80%	1,600,000.00
上海泛华进出口有限公司	借款利息	227,438.18	100%	227,438.18
上海飞天工贸发展有限公司	借款利息	323,581.29	100%	323,581.29
上海保融经贸发展有限公司	借款利息	212,092.85	80%	169,674.28
合 计		374,516,684.32		369,484,265.75

(六) 2005 年度，本公司为武汉民生石油液化气有限公司向银行借款 3,000 万元提供的违规担保，为中油飞天实业投资开发有限公司向银行借款 8,000 万元提供的违规担保，业已解除；为深圳市瑞富控股有限公司、海南皇冠假日滨海温泉酒店有限公司、福建三农集团股份有限公司、中油龙昌(集团)股份有限公司和中国飞天实业(集团)有限公司向浙江浙大圆正集团有限公司履行债务 14,633 万元提供的违规担保，业已解除 1,800 万元。

(七) 2005 年度，本公司与浙江浙大圆正集团有限公司间关于转让浙江浙大网新信息控股有限公司的股权纠纷诉讼，业已和解；本公司与杭州市商业银行学院路支行间关于借款纠纷诉讼，在本公司归还借款后业已了结。

(八) 本公司原名为浙江浙大海纳科技股份有限公司，于 2006 年 1 月 18 日更名为浙江海纳科技股份有限公司。

(九) 2006 年 3 月，本公司和浙江浙大圆正集团有限公司就“本公司实际控制人邱忠保及本公司其他高管人员涉嫌公司、金融刑事犯罪”向杭州市公安局报案。

(十) 根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司的信息披露规范问答第 1 号——非经常性损益》(2004 年修订) 的规定，本公司非经常性损益发生额情况如下 (收益为+，损失为-)：

项 目	2005 年度
各种形式的政府补贴	85,395.00
各项非经常性营业外收入、支出	-565,709.56
小 计	-480,314.56
减：企业所得税影响数 (所得税减少以“-”表示)	15,293.28
少数股东损益影响数 (亏损以“-”表示)	-654.06
非经常性损益净额	-494,953.78