

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表.....	第 3—5 页
（一）资产负债表和合并资产负债表	第 3 页
（二）利润及利润分配表和合并利润及利润分配表	第 4 页
（三）现金流量表和合并现金流量表	第 5 页
三、浙江海纳科技股份有限公司财务报表附注.....	第 6—42 页

审计报告

浙天会审[2007]第 816 号

浙江海纳科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计后附的浙江海纳科技股份有限公司（以下简称浙江海纳）财务报表，包括 2006 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2006 年度的利润及利润分配表和合并利润及利润分配表，2006 年度的现金流量表和合并现金流量表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是浙江海纳管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务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

（一）在对浙江海纳 2005 年度财务报表进行审计时，我们发现浙江海纳持续经营能力存在重大不确定性，加之因重大事项审计范围受限，我们未能取得充分、适当的审计证据，因此我们对浙江海纳 2005 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

（二）在对浙江海纳 2006 年度财务报表进行审计时，我们发现：

1. 浙江海纳持续经营能力仍然存在重大不确定性。

浙江海纳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。因浙江海纳原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，浙江海纳披露的尚未解除的 2006 年 12 月 31 日的违规担保本金余额为 394,534,988.32 元（浙江海纳披露的 2005 年 12 月 31 日的违规担保本金余额为 373,753,572.00 元）。目前，浙江海纳已无对外融资能力，难以偿还到期债务和承担违规担保连带责任，一旦法院强制执行被查封冻结的资产，浙江海纳将陷入严重的经营困境。截至本审计报告日，我们尚未获取充分、适当的审计证据以确证浙江海纳能否有效改善持续经营能力，因此我们无法判断浙江海纳继续按照持续经营假设编制 2006 年度财务报表是否适当。

2. 重大事项审计范围仍然受限，未能取得充分、适当的审计证据。

因违规占用浙江海纳资金的相关单位的账本被公安机关调走等原因，我们未能对浙江海纳及其子公司 2006 年末被违规占用的资金余额 253,793,024.82 元(2005 年末被违规占用的资金余额为 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。浙江海纳及子公司已对违规占用资金计提了坏账准备 253,793,024.82 元，对违规担保计提了预计负债 463,916,084.43 元(包括担保本金的利息)，导致合并报表期末净资产出现红字 288,344,863.34 元。我们受外部资料限制，难以判断浙江海纳被违规占用资金的可收回性，也难以判断上述计提的坏账准备和预计负债是否适当。此外，因以前年度浙江海纳关键管理人员变动频繁，内部控制制度不健全等，我们难以判断浙江海纳或有事项及关联交易等披露是否完整、准确，及其对相关期间财务报表产生的影响。

三、 审计意见

由于持续经营能力存在重大不确定性和审计范围受到限制可能产生的影响非常重大和广泛，我们无法对浙江海纳财务报表发表意见。

浙江天健会计师事务所有限公司

中国注册会计师 翁伟

中国·杭州

中国注册会计师 罗训超

报告日期：2007 年 4 月 10 日

资产负债表

2006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	14,977,096.95	366,362.87	9,502,983.49	994,756.73
短期投资				
应收票据	36,314,309.78		13,926,342.47	
应收股利			585,159.04	585,159.04
应收利息				
应收账款	17,675,194.60		19,003,735.76	
其他应收款	33,507,573.35	33,477,117.36	32,659,552.46	32,658,988.46
预付账款	10,599,403.14		177,376.51	
应收补贴款	276,474.55			
存货	42,792,611.06		34,325,237.24	985,154.95
待摊费用	60,000.00		100,833.33	
一年内到期的长期债权投资				
其他流动资产				
流动资产合计	156,202,663.43	33,843,480.23	110,281,220.30	35,224,059.18
长期投资：				
长期股权投资	31,189,155.56	187,225,824.58	23,264,306.85	133,138,930.17
长期债权投资				
长期投资合计	31,189,155.56	187,225,824.58	23,264,306.85	133,138,930.17
其中：合并价差				
其中：股权投资差额	-82,846.03	-82,846.03	-331,384.47	-331,384.47
固定资产：				
固定资产原价	101,920,585.34	28,842,671.67	91,188,176.27	28,877,832.67
减：累计折旧	71,354,879.07	19,870,869.33	63,940,305.27	17,316,508.04
固定资产净值	30,565,706.27	8,971,802.34	27,247,871.00	11,561,324.63
减：固定资产减值准备				
固定资产净额	30,565,706.27	8,971,802.34	27,247,871.00	11,561,324.63
工程物资				
在建工程	4,749,968.00	4,749,968.00	12,120,063.93	6,495,492.41
固定资产清理				
固定资产合计	35,315,674.27	13,721,770.34	39,367,934.93	18,056,817.04
无形资产及其他资产：				
无形资产				
长期待摊费用				
其他长期资产				
无形资产及其他资产合计				
递延税项：				
递延税款借项				
资产总计	222,707,493.26	234,791,075.15	172,913,462.08	186,419,806.39

资产负债表(续)

2006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	25,000,000.00	25,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
应付票据				
应付账款	2,671,586.09	18,2085.53	1,762,450.93	182,085.53
预收账款	293,382.80	2,400	126,024.45	2,400.00
应付工资	1,500,000.00		101,567.00	101,567.00
应付福利费	1,863,374.70	649,370.61	1,480,400.78	584,809.89
应付股利				
应交税金	3,687,955.80	-367,996.02	2,840,678.86	-420,885.78
其他应交款	52,861.50	13,599.62	24,986.72	8,528.20
其他应付款	5,062,193.35	31,967,644.32	5,104,759.72	27,985,377.59
预提费用	1,772,750.00	1,772,750.00	608,165.00	608,165.00
预计负债	463,916,084.43	463,916,084.43	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	505,820,188.67	523,135,938.49	441,533,299.21	458,536,313.18
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	
其他长期负债				
长期负债合计			326,000.00	
递延税项:				
递延税款贷项				
负债合计	505,820,188.67	523,135,938.49	441,859,299.21	458,536,313.18
少数股东权益	5,232,167.93		3,583,154.60	
股东权益:				
股本	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	244,169,579.48	246,714,212.07	243,603,688.48	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
未分配利润	-638,790,009.17	-641,334,641.76	-622,408,246.56	-624,540,394.21
股东权益合计	-288,344,863.34	-288,344,863.34	-272,528,991.73	-272,116,506.79
负债和股东权益总计	222,707,493.26	234,791,075.15	172,913,462.08	186,419,806.39

法定代表人: 黄绍嘉

主管会计工作的负责人: 叶根银

会计机构负责人: 胡桂馥

利润及利润分配表

2006 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	125,266,396.17	4,215,810.82	110,961,332.72	14,601,176.75
减：主营业务成本	61,207,438.75	7,155,460.91	72,948,595.56	17,720,288.27
主营业务税金及附加	1,399,245.89	39,908.74	864,514.72	71,688.62
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）	62,659,711.53	-2,979,558.83	37,148,222.44	-3,190,800.14
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）	1,903,028.52	1,059,161.17	3,232,382.81	482,589.03
减：营业费用	871,095.84		996,435.89	
管理费用	-21077243.38	-29,043,143.57	287,911,909.38	275,407,852.06
财务费用	1,605,447.04	1,235,297.10	8,497,895.26	6,891,853.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	83,163,440.55	25,887,448.81	-257,025,635.28	-285,007,916.94
加：投资收益（损失以“-”号填列）	7,716,192.71	53,521,003.41	7,050,250.64	28,589,167.35
补贴收入	21,395.00		1,552,257.64	
营业外收入	11,288.00		52,267.09	19,372.98
减：营业外支出	67,873,393.08	67,747,238.07	381,231,190.97	381,122,072.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	23,038,923.18	11,661,214.15	-629,602,050.88	-637,521,449.02
减：所得税	9,328,975.76		5,505,539.73	
减：少数股东损益	1,636,248.33		749,304.90	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	12,073,699.09	11,661,214.15	-635,856,895.51	-637,521,449.02
加：年初未分配利润	-650,863,708.26	-652,995,855.91	1,3448,648.95	12,981,054.81
其他转入				
六、可供分配的利润	-638,790,009.17	-641,334,641.76	-622,408,246.56	-624,540,394.21
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	-638,790,009.17	-641,334,641.76	-622,408,246.56	-624,540,394.21
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）的普通股股利				
八、未分配利润	-638,790,009.17	-641,334,641.76	-622,408,246.56	-624,540,394.21
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收益				
2、自然灾害发生得损失				
3、会计政策变更增加（或）减少利润总额				
4、会计估计变更增加（或）减少利润总额				
5、债务重组损失				
6、其他				

法定代表人：黄绍嘉 主管会计工作的负责人：叶根银 会计机构负责人：胡桂馥

现金流量表

2006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	127,026,215.75	5,345,153.92
收到的税费返还	31,430.22	
收到的其他与经营活动有关的现金	328,212.99	5,858,463.74
现金流入小计	127,385,858.96	11,203,617.66
购买商品、接受劳务支付的现金	71,799,472.52	2,511,209.58
支付给职工以及为职工支付的现金	9,681,616.88	1,869,236.93
支付的各项税费	20,798,081.31	697,048.34
支付的其他与经营活动有关的现金	7,971,333.65	3,087,067.95
现金流出小计	110,250,504.36	8,164,562.80
经营活动产生的现金流量净额	17,135,354.60	3,039,054.86
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金	585,159.04	585,159.04
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	4,150.00	4,150.00
收到的其他与投资活动有关的现金	134,038.69	861.24
现金流入小计	723,347.73	590,170.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	8,128,588.87	1,619.00
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	8,128,588.87	1,619.00
投资活动产生的现金流量净额	-7,405,241.14	588,551.28
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		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计		
偿还债务所支付的现金	4,256,000.00	4,256,000.00
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		
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	4,256,000.00	4,256,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-4,256,000.00	-4,256,000.00
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	5,474,113.46	-628,393.86

现金流量表(续)

2006 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	12,073,699.09	11,661,214.15
加：少数股东损益	1,636,248.33	
计提的资产减值准备	-32,939,450.37	-32,856,557.88
固定资产折旧	7,423,790.56	2,563,578.05
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
待摊费用减少(减：增加)		
预提费用增加(减：减少)	40,833.33	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)	23,413.24	23,413.24
固定资产报废损失		
财务费用	1,030,546.31	1,163,723.76
投资损失(减：收益)	-7,716,192.71	-53,521,003.41
递延税款贷项(减：借项)		
存货的减少(减：增加)	-4,795,047.84	4,657,480.93
经营性应收项目的减少(减：增加)	-29,353,328.10	-632,372.59
经营性应付项目的增加(减：减少)	69,710,842.76	69,979,578.61
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	17,135,354.60	3,039,054.86
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	14,977,096.95	366,362.87
减：现金的期初余额	9,502,983.49	994,756.73
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	5,474,113.46	-628,393.86

法定代表人：黄绍嘉

主管会计工作的负责人：叶根银

会计机构负责人：胡桂馥

浙江海纳科技股份有限公司

财务报表附注

2006 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江海纳科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）原名浙江浙大海纳科技股份有限公司，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（后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。主要产品为单晶硅及其制品。

二、公司采用的主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

（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. 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) 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%，自 2005 年度起购入的固定资产为原值的 5%；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	19-19.40
专用设备	5	19-19.40
运输工具	6	15.83-16.17

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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 合并财务报表的编制方法

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，纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司、纳入合并范围的子公司的财务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，合并财务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。

(十八) 重大会计差错更正说明

2006年6月20日，本公司2005年度股东大会通过了《关于对关联方占用资金计提坏账准备及对违规担保计提预计负债的议案》。议案明确，因担保事项涉及的利息难以核算，2005年度不计提预计负债。

2007年1月25日，本公司董事会三届四次会议通过了《关于公司2006年计提预计负债的议案》。议案规定，对2005年度发生的担保利息全额计提，追溯调整2005年度报表。利息的计算原则为：已判决或裁定的按判决或裁定所述的计息方法计算，未判决或裁定的按借款合同约定的利率及本公司应承担的担保责任计算。

经测算，违规对外担保所涉的2005年度利息为28,455,461.70元。本公司根据董事会决议进行追溯调整，调减“未分配利润”项目期初数28,455,461.70元，调增“预计负债”项目期初数28,455,461.70元。

三、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，退税率分别为 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

2006 年 1-4 月，按应缴流转税税额和免抵增值税税额之和的 4% 计缴；自 2006 年 5 月起，按应缴流转税税额和免抵增值税税额之和的 4% 计缴；

（五）地方教育附加

自 2006 年 5 月起，按应缴流转税税额的 2% 计缴。

（六）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以杭国税征分[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以杭国税开分[2003]209 号文批复同意，该子公司自 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

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。

上述子公司均已纳入本公司合并财务报表范围。2006 年度，本公司合并财务报表范围未发生变更。

五、利润分配

根据 2007 年 4 月 10 日公司董事会三届五次会议通过的 2006 年度利润分配预案，因本公司累

计亏损，2006 年度不作利润分配。

六、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金 期末数 14,977,096.95

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
现 金	86,231.71	53,847.62
银行存款	11,077,971.69	5,999,806.47
其他货币资金	3,812,893.55	3,449,329.40
合 计	<u>14,977,096.95</u>	<u>9,502,983.49</u>

期末其他货币资金主要系信用证保证金存款。

(2) 期末部分银行账户及存款已被司法冻结。

(3) 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
银行存款	USD296,405.39	7.8087	2,314,540.77	USD400,120.84	8.0702	3,229,055.20
小 计			2,314,540.77			3,229,055.20

2. 应收票据 期末数 36,314,309.78

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	36,314,309.78	13,176,342.47
商业承兑汇票		750,000.00
合 计	<u>36,314,309.78</u>	<u>13,926,342.47</u>

(2) 期末无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

3. 应收股利 期末数 0.00

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 17,675,194.60

(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	18,803,398.51	84.05	1,128,203.91	17,675,194.60
2-3 年	1,820,442.23	8.14	1,820,442.23	
3 年以上	1,748,604.19	7.81	1,748,604.19	
合 计	22,372,444.93	100.00	4,697,250.33	17,675,194.60

账 龄	期初数			
	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

(2) 期末应收账款中欠款金额前 5 名的欠款金额总计为 15,729,057.97 元，占应收账款账面余额的 70.31%。

(3) 期末无持有本公司 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	605,524.71	7.8087	4,728,360.80	561,201.05	8.0702	4,529,004.71
小 计			4,728,360.80			4,529,004.71

(5) 其他说明

本公司于 2005 年度对账龄较长而难以收回的货款全额计提了坏账准备，本期零星收回该些货款 167,322.00 元。

5. 其他应收款

期末数 33,507,573.35

(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	907,749.90	0.31	54,465.01	853,284.89
1-2 年	29,910,286.87	10.30	29,705,530.23	204,756.64
2-3 年	227,055,041.25	78.21	219,547,811.17	7,507,230.08
3 年以上	32,466,301.44	11.18	7,523,999.70	24,942,301.74
合 计	290,339,379.46	100.00	256,831,806.11	33,507,573.35

账 龄	期初数			
	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

(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	41,706,000.00	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 1]	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[注 2]	900,000.00	借款
浙江省湖州市中级人民法院	858,349.90	法院扣划款
上海飞天工贸发展有限公司	148,800.00	资金占用款
小 计	<u>289,757,776.10</u>	

注 1:2005 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的去向,故暂挂“薛卫国”名下。

注 2:2006 年 5 月,厦门市集美区人民法院判决厦门毅鑫电子有限公司归还本公司借款本金 90 万元及利息,但本公司至今未收回借款本息。本公司已于 2005 年度对该笔款项全额计提了坏账准备。

(3) 期末其他应收款中欠款金额前 5 名的欠款金额总计为 204,707,737.32 元,占其他应收款账面余额的 70.51%。

(4) 期末无持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东欠款。

(5) 其他说明

2005 年度,本公司和子公司杭州海纳半导体有限公司对被关联方违规占用的资金全额计提了坏账准备,合计 284,537,024.82 元。

因关联方未按承诺归还资金占用款,本公司无力向中信银行杭州钱塘支行偿付借款本金 3,500 万元。2006 年 12 月,本公司、中信银行杭州钱塘支行(甲方)和担保单位浙江海越股份有限公司(丙方)达成协议,本公司原实际控制人邱忠保已抵偿给甲方、丙方的别墅资产估价 3,074.40 万元,抵销本公司欠付甲方的借款本金 3,074.40 万元。2006 年 12 月 26 日,上海安正教育科技发展有限公司函告本公司,以别墅资产抵偿甲方借款本金的 3,074.40 万元,用以冲销该公司对本公司的欠款。本公司期初应收上海安正教育科技发展有限公司资金占用款 7,245 万元,冲销 3,074.40 万元后,期末尚应收其 4,170.60 万元。该事项详见本财务报表附注十二(三)所述。

6. 预付账款

期末数 10,599,403.14

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	10,599,403.14	100	91,376.51	51.52
1-2 年			86,000.00	48.48
合 计	10,599,403.14	100	177,376.51	100.00

(2) 期末无持有本公司 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	1,057,611.25	7.8087	8,258,568.97			
小计			8,258,568.97			

7. 应收补贴款 期末数 276,474.55

项目	期末数	期初数
应收出口退税款	276,474.55	
合计	<u>276,474.55</u>	

8. 存货 期末数 42,792,611.06

(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	23,195,705.62	2,476,671.27	20,719,034.35	23,951,211.83	2,219,075.94	21,732,135.89
自制半成品	9,058,162.94		9,058,162.94	7,394,825.58	3,929,921.31	3,464,904.27
库存商品	1,774,539.89	474,286.99	1,300,252.90	3,064,114.47	474,286.99	2,589,827.48
在产品	11,715,160.87		11,715,160.87	6,538,369.60		6,538,369.60
合计	45,743,569.32	2,950,958.26	42,792,611.06	40,948,521.48	6,623,284.24	34,325,237.24

(2) 本期存货均为自制或外购。

(3) 期末存货未用于债务担保。

(4) 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	2,219,075.94	257,595.33			2,476,671.27
自制半成品	3,929,921.31			3,929,921.31	
库存商品	474,286.99				474,286.99

小 计	6,623,284.24	257,595.33		3,929,921.31	2,950,958.26
-----	--------------	------------	--	--------------	--------------

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 60,000.00

项 目	期末数	期初数	期末结存原因
房租费	60,000.00	100,833.33	受益期未满
合 计	<u>60,000.00</u>	<u>100,833.33</u>	

10. 长期股权投资 期末数 31,189,155.56

(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
对联营企业投资	30,799,155.56		30,799,155.56	22,874,306.85		22,874,306.85
其他股权投资	390,000.00		390,000.00	390,000.00		390,000.00
合 计	31,189,155.56		31,189,155.56	23,264,306.85		23,264,306.85

(2) 权益法核算的长期股权投资

1) 明细情况

① 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	股权投资准备	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	20,039,316.92	208,656.00	-82,846.03	30,799,155.56
小 计			10,634,028.67	20,039,316.92	208,656.00	-82,846.03	30,799,155.56

② 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	本期投资准备增减额	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	22,874,306.85	7,467,654.27	208,656.00	248,538.44	30,799,155.56
小 计	22,874,306.85	7,467,654.27	208,656.00	248,538.44	30,799,155.56

3) 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

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。

4) 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	-331,384.47	-248,538.44	-82,846.03	7.5年
小 计	-2,206,649.45	-331,384.47	-248,538.44	-82,846.03	

(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
浙江华盟股份有限公司	0.23%	长期	390,000.00			390,000.00
小 计			390,000.00			390,000.00

11. 固定资产原价

期末数 101,920,585.34

(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	5,153,653.72			5,153,653.72
通用设备	4,688,891.30	721,693.33	36,780.00	5,373,804.63
专用设备	78,177,305.16	9,722,395.74		87,899,700.90
运输工具	3,168,326.09	325,100.00		3,493,426.09
合 计	91,188,176.27	10,769,189.07	36,780.00	101,920,585.34

(2) 本期增加数包括从在建工程完工转入 5,917,698.96 元。

(3) 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	3,564,232.86		1,028,850.74
小 计	4,593,083.60	3,564,232.86		1,028,850.74

(4) 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	1,845,708.33	1,790,337.08		55,371.25
专用设备	47,398,472.66	45,976,518.48		1,421,954.18
运输工具	702,491.00	681,416.27		21,074.73
小 计	49,946,671.99	48,448,271.83		1,498,400.16

(5) 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；子公司杭州海纳半导体有

限公司的部分设备已被法院查封。

12. 累计折旧

期末数 71,354,879.07

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	594,511.24	145,910.56		740,421.80
通用设备	2,629,507.05	1,063,430.29	9,216.76	3,683,720.58
专用设备	59,312,819.17	5,715,904.02		65,028,723.19
运输工具	1,403,467.81	498,545.69		1,902,013.50
合计	63,940,305.27	7,423,790.56	9,216.76	71,354,879.07

13. 固定资产净值

期末数 30,565,706.27

类别	期末数	期初数
房屋及建筑物	4,413,231.92	4,559,142.48
通用设备	1,690,084.05	2,059,384.25
专用设备	22,870,977.71	18,864,485.99
运输工具	1,591,412.59	1,764,858.28
合计	30,565,706.27	27,247,871.00

14. 固定资产减值准备

期末数 0.00

本期末，固定资产无因市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致可收回金额低于账面价值的情况，无需计提固定资产减值准备。

15. 在建工程

期末数 4,749,968.00

(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
新基建工程	1,169,968.00		1,169,968.00	1,169,968.00		1,169,968.00
待安装设备	16,454,472.98	12,874,472.98	3,580,000.00	22,079,044.50	11,128,948.57	10,950,095.93
合计	17,624,440.98	12,874,472.98	4,749,968.00	23,249,012.50	11,128,948.57	12,120,063.93

(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[注 1]	1,169,968.00			1,169,968.00
待安装设备[注 2]	22,079,044.50	293,127.44	5,917,698.96	16,454,472.98
合 计	23,249,012.50	293,127.44	5,917,698.96	17,624,440.98

注：新建设工程系杭州海纳半导体有限公司搬迁及扩产项目，由本公司和杭州海纳半导体有限公司共同实施。本公司已支出前期工程设计费等，但因项目用地迟迟未能落实，目前新建设工程处于停顿状态。

注 2：待安装设备由两部分组成。一系本公司下属分公司因原建设工程中止而长期闲置的库存设备；二系子公司杭州海纳半导体有限公司正常生产经营而购置的设备，本期已全部投产转入固定资产。

(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	1,745,524.41			12,874,472.98
小 计	11,128,948.57	1,745,524.41			12,874,472.98

2) 在建工程减值准备计提原因说明

本公司原建设工程因铁路震动影响生产工艺而中止，购置设备因此未能安装投产，长期闲置。除 1 台 KX150 单晶炉于 2007 年 2 月协议作价 358 万元（原价 9,597,584.05 元）予以转让外，其他设备已无使用价值，处于报废状态，故本期本公司补计减值准备 1,745,524.41 元。补计后，闲置设备的期末累计账面价值为 358 万元。

16. 短期借款

期末数 25,000,000.00

(1) 明细情况

借款条件	期末数	期初数
保证借款	25,000,000.00	60,000,000.00
合 计	<u>25,000,000.00</u>	<u>60,000,000.00</u>

(2) 逾期借款金额和原因的逐笔说明

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

小 计	2,500 万元				
-----	----------	--	--	--	--

17. 应付账款 期末数 2,671,586.09

(1) 期末无持有本公司 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	76,317.90	7.8087	595,943.59			
小 计			595,943.59			

18. 预收账款 期末数 293,382.80

期末无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东账款。

19. 应付工资 期末数 1,500,000.00

期末余额系子公司杭州海纳半导体有限公司计提的 2006 年度年终奖。

20. 应交税金 期末数 3,687,955.80

税 种	期末数	期初数
增值税	-293,790.64[注]	536,826.87
营业税	39,943.35	4,739.76
城市维护建设税	20,628.48	43,726.75
企业所得税	3,904,778.00	1,959,408.91
代扣代缴个人所得税	16,396.61	284,601.14
房产税		11,375.43
合 计	<u>3,687,955.80</u>	<u>2,840,678.86</u>

注：应交增值税期末余额出现红字，系进项税大于内销收入的销项税所致。

21. 其他应交款 期末数 52,861.50

项 目	期末数	期初数
教育费附加	5,670.55	24,986.72
地方教育附加	9,026.88	

水利建设基金	38,164.07	
合 计	<u>52,861.50</u>	<u>24,986.72</u>

22. 其他应付款 期末数 5,062,193.35

(1) 期末无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

(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[注]	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	<u>3,780,000.00</u>	

注：2005 年 12 月，杭州市滨江区人民法院判决本公司归还龙元建设集团控股有限公司（简称龙元建设）保证金 140 万元，但至今本公司尚无力归还该笔款项。本公司账列应付龙元建设 200 万元，较判决书 140 万元多出 60 万元，原因系违规占用本公司资金的关联单位已经代本公司向龙元建设偿付了 60 万元，本公司因未取得相关单据而无法销账。

23. 预提费用 期末数 1,772,750.00

项 目	期末数	期初数	期末结余原因
借款利息	1,772,750.00	608,165.00	应计未付
合 计	<u>1,772,750.00</u>	<u>608,165.00</u>	

24. 预计负债 期末数 463,916,084.43

项 目	期末数	期初数
预计对外担保损失	463,916,084.43	397,939,727.45
合 计	<u>463,916,084.43</u>	<u>397,939,727.45</u>

系本公司对违规对外担保预计的损失，详见本财务报表附注十二（四）所述。

25. 专项应付款 期末数 0.00

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
高新技术产业化项目财政资助款	176,000.00	44,000.00	220,000.00	
技术改造项目财政资助款	150,000.00		150,000.00	

合 计	326,000.00	44,000.00	370,000.00	
-----	------------	-----------	------------	--

(2) 专项应付款项具体情况说明

本公司子公司杭州海纳半导体有限公司因实施“MCA（磁场拉晶）硅单晶及研磨片”的产业化生产,可享受财政资助资金 22 万元。以前年度,该子公司已收到由杭州市财政局、滨江区财政局预拨的 80%的项目资助款 17.60 万元。2006 年 1 月,因项目验收合格,该子公司收到由上述财政局拨付的剩余 20%的项目资助款 4.4 万元。根据《杭州市高技术产业化项目资助资金管理办法》(杭政办[2004]15 号)的规定,该子公司在收到财政资助款时先记入“专项应付款”科目,项目完成后转入“资本公积”科目。

本公司子公司杭州海纳半导体有限公司因投资建设“6 英寸 MCZ（磁场拉晶）硅单晶及研磨片”技术改造项目,可享受财政资助资金 15 万元。2005 年度,该子公司收到由杭州市财政局、滨江区财政局拨付的项目资助款 15 万元。根据《关于下达 2004 年第五批杭州市工业企业技术改造项目财政配套资助资金计划的通知》(区计经[2005]16 号、区财[2005]3 号)的规定,该子公司在收到财政资助资金时记入“专项应付款”科目,形成固定资产价值后转入“资本公积”科目。

26. 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 流 通 股 份	1. 国家拥有股份	58,200,000				-17,800,000	-17,800,000	40,400,000
	境内法人持有股份					17,800,000	17,800,000	17,800,000
	外资法人持有股份							
	其他	1,800,000						1,800,000
	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						60,000,000
(二) 已	1. 境内上市的人民币普通股	30,000,000						30,000,000

流 通 股 份	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					30,000,000
(三) 股份总数		90,000,000					90,000,000

(2) 股本变动情况等的说明

因债务纠纷，深圳市瑞富控股有限公司（原名珠海经济特区溶信投资有限公司）所持本公司的 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”。根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《过户登记确认书》（编号 0603060001），该股份过户手续于 2006 年 3 月 6 日办妥。

深圳市瑞富控股有限公司期末所持本公司 780 万法人股已被司法冻结；海南皇冠假日滨海温泉酒店有限公司期末所持本公司 2,160 万法人股已被质押冻结，并被司法再冻结。

27. 资本公积

期末数 244,169,579.48

(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
股权投资准备		565,891.00		565,891.00
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	243,603,688.48	565,891.00		244,169,579.48

(2) 资本公积本期增减原因及依据说明

股权投资准备本期增加系被投资单位杭州海纳半导体有限公司和杭州杭鑫电子工业有限公司新增“资本公积——拨款转入”，本公司按持股比例以权益法计入应享有的金额共 565,891.00 元。

(3) 其他说明

资本公积母公司期末数为 246,714,212.07 元，合并期末数为 244,169,579.48 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，合并财务报表时予以抵销。

28. 盈余公积

期末数 16,275,566.35

(1) 明细情况

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	5,425,188.77		16,275,566.35
法定公益金	5,425,188.77		5,425,188.77	
合 计	16,275,566.35	5,425,188.77	5,425,188.77	16,275,566.35

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

法定公益金本期减少，系根据财政部《关于〈公司法〉施行后有关企业财务处理问题的通知》（财企[2006]67号）的规定，将2005年12月31日的公益金结余，转作盈余公积金管理使用。

29. 未分配利润

期末数 -638,790,009.17

(1) 明细情况

期初数	-650,863,708.26
本期增加	12,073,699.09
本期减少	
期末数	<u>-638,790,009.17</u>

(2) 其他说明

1) 本期未分配利润增减变动情况的说明

本期增加系本期净利润转入。

2) 年初未分配利润变动的内容、原因、依据和影响的说明

未分配利润期初数-650,863,708.26元，较2005年度财务报表期末数-622,408,246.56元减少28,455,461.70元，系以前年度重大会计差错更正，详见本财务报表附注二（十八）所述。

(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 125,266,396.17/61,207,438.75

(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	129,482,206.99	116,698,462.33
进出口贸易		2,637,322.71
小计	<u>129,482,206.99</u>	<u>119,335,785.04</u>
抵销	4,215,810.82	8,374,452.32
合计	<u>125,266,396.17</u>	<u>110,961,332.72</u>
主营业务成本		
单晶硅及其制品	66,944,264.05	80,836,798.94
进出口贸易		2,618,396.59
小计	<u>66,944,264.05</u>	<u>83,455,195.53</u>
抵销	5,736,825.30	10,506,599.97
合计	<u>61,207,438.75</u>	<u>72,948,595.56</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	116,969,957.31	106,370,013.53
出口销售	12,512,249.68	12,965,771.51
小计	<u>129,482,206.99</u>	<u>119,335,785.04</u>
抵销	4,215,810.82	8,374,452.32
合计	<u>125,266,396.17</u>	<u>110,961,332.72</u>
主营业务成本		
境内销售	61,367,730.73	75,672,717.73
出口销售	5,576,533.32	7,782,477.80
小计	<u>66,944,264.05</u>	<u>83,455,195.53</u>
抵销	5,736,825.30	10,506,599.97
合计	<u>61,207,438.75</u>	<u>72,948,595.56</u>

(3) 本期向前 5 名客户销售所实现的收入总额为 55,303,631.62 元，占公司主营业务收入的 44.15%。

2. 主营业务税金及附加		本期数 1,399,245.89
项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	849,177.65	550,145.73

教育费附加	543,748.12	314,368.99
地方教育附加	6,320.12	
合 计	<u>1,399,245.89</u>	<u>864,514.72</u>

3. 其他业务利润

本期数 1,903,028.52

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	139,329.99	110,754.09	28,575.90	473,976.45	83,182.80	390,793.65
材料销售	1,952,608.26	78,155.64	1,874,452.62	7,545,818.36	4,704,229.20	2,841,589.16
合 计	2,091,938.25	188,909.73	1,903,028.52	8,019,794.81	4,787,412.00	3,232,382.81

4. 管理费用

本期数-21,077,243.38

本期管理费用出现红字，原因系本公司于 2005 年度对违规占用资金全额计提了坏账准备，因本公司 2006 年度完成了资金清欠额 3,074.40 万元，故经本公司董事会三届四次会议决议通过，本公司转回坏账准备 3,074.40 万元，并冲减了本期管理费用。

5. 财务费用

本期数 1,605,447.04

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,164,585.00	7,204,254.16
减：利息收入	134,038.69	226,337.80
汇兑损失	357,127.36	162,573.26
减：汇兑收益		4,272.50
其他	217,773.37	1,361,678.14
合 计	<u>1,605,447.04</u>	<u>8,497,895.26</u>

6. 投资收益

本期数 7,716,192.71

(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	7,467,654.27	6,801,712.20
股权投资差额摊销	248,538.44	248,538.44

合 计	<u>7,716,192.71</u>	<u>7,050,250.64</u>
-----	---------------------	---------------------

(2) 重大投资收益项目的说明

2006 年度，本公司按持股比例以权益法计提对杭州杭鑫电子工业有限公司的投资收益 7,467,654.27 元。

(3) 投资收益汇回重大限制的说明

本公司持有杭州杭鑫电子工业有限公司的股权及其分红已被相关法院查封冻结。

7. 补贴收入 本期数 21,395.00

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
专利资助款	10,000.00	
用工补助	8,000.00	
出口奖励	3,395.00	
增值税返还		1,466,862.64
科技创新奖		50,000.00
出口贴息及奖励		3,395.00
环保补助金		32,000.00
合 计	<u>21,395.00</u>	<u>1,552,257.64</u>

(2) 本期补贴收入来源和依据、相关批准文件、批准机关和文件时效的说明

本期补贴收入系子公司杭州海纳半导体有限公司于本期收到的，分别由杭州市科学技术局、浦沿街道劳动和社会保障管理站和杭州市滨江区财政局拨入的资助款及奖励款。

8. 营业外收入 本期数 11,288.00

项 目	本期数	上年同期数
赔偿、罚款收入	11,288.00	21,585.11
其他		30,681.98
合 计	<u>11,288.00</u>	<u>52,267.09</u>

9. 营业外支出 本期数 67,873,393.08

项 目	本期数	上年同期数
预计对外担保损失	65,976,356.98[注 1]	397,939,727.45

计提的在建工程减值准备	1,745,524.41[注2]	11,128,948.57
水利建设基金	127,398.45	96,516.33
处置固定资产净损失	23,413.24	23,311.05
违约金支出		447,375.69
捐赠支出		50,000.00
其他	700.00	773.58
合计	<u>67,873,393.08</u>	<u>409,686,652.67</u>

注1：经本公司董事会三届四次会议决议通过（决议内容详见本财务报表附注十二（四）2所述），本公司对担保本金应计的2006年度利息和新发现的涉诉担保等计提预计负债102,313,385.98元，计入2006年度损益；对已解除担保责任的预计负债转回36,337,029.00元，计入2006年度损益。两者相抵，本公司2006年度预计的对外担保损失为65,976,356.98元。

注2：详见本财务报表附注六（一）14（3）2所述。

（三）合并现金流量表项目注释

1. 支付的价值较大的其他与经营活动有关的现金

主要系管理费用、营业费用中的付现支出。

2. 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。

七、母公司财务报表项目注释

（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
2-3年	1,820,442.23	51.01	1,820,442.23	
3年以上	1,748,604.19	48.99	1,748,604.19	
合计	3,569,046.42	100.00	3,569,046.42	

账龄	期初数

	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	

(2) 期末应收账款中欠款金额前 5 名的欠款金额总计为 3,559,046.40 元, 占应收账款账面余额的 99.72%。

(3) 期末无持有本公司 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	7.8087	2,109,851.40			
小 计			2,109,851.40			

(5) 其他说明

本公司于 2005 年度对账龄较长而难以收回的货款全额计提了坏账准备, 本期零星收回该些货款 167,322.00 元。

2. 其他应收款

期末数 33,477,117.36

(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	875,349.90	0.30	52,521.00	822,828.90
1-2 年	29,910,286.67	10.39	29,705,530.23	204,756.44
2-3 年	224,755,041.25	78.04	217,247,811.17	7,507,230.08
3 年以上	32,466,301.64	11.27	7,523,999.70	24,942,301.94
合 计	288,006,979.46	100.00	254,529,862.10	33,477,117.36

账 龄	期 初 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

(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
上海泛华进出口有限公司	51,667,876.65	资金占用款
上海安正教育科技有限公司	41,706,000.00	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
浙江省湖州市中级人民法院	858,349.90	法院扣划款
上海飞天工贸发展有限公司	148,800.00	资金占用款
小 计	<u>287,457,776.10</u>	

(3) 期末其他应收款中欠款金额前 5 名的欠款金额总计为 202,407,737.32 元, 占其他应收款账面余额的 70.28%。

(4) 期末无持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东欠款。

(5) 其他说明

2005 年度, 本公司对被关联方违规占用的资金全额计提了坏账准备, 计 282,237,024.82 元。2006 年 12 月, 本公司完成了对上海安正教育科技有限公司的资金清欠额 3,074.40 万元, 详见本财务报表附注六(一)5(5)所述。

3. 长期股权投资

期末数 187,225,824.58

(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	156,036,669.02		156,036,669.02	109,874,623.32		109,874,623.32
对联营企业投资	30,799,155.56		30,799,155.56	22,874,306.85		22,874,306.85
其他股权投资	390,000.00		390,000.00	390,000.00		390,000.00
合 计	187,225,824.58		187,225,824.58	133,138,930.17		133,138,930.17

(2) 权益法核算的长期股权投资

1) 明细情况

① 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	股权投资准备	股权投资差额	期末数
杭州海纳半导体有限公司	96.55%	10年	56,000,000.00	90,955,712.84	357,235.00		147,312,947.84
浙江海纳进出口贸易有限公司	90%	长期	9,000,000.00	-276,278.82			8,723,721.18
杭州杭鑫电子工业有限公司	45.36%	15年	10,634,028.67	20,039,316.92	208,656.00	-82,846.03	30,799,155.56
小 计			75,634,028.67	110,718,750.94	565,891.00	-82,846.03	186,835,824.58

② 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	本期投资准备增减额	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	101,144,468.74	45,811,244.10	357,235.00		147,312,947.84
浙江海纳进出口贸易有限公司	8,730,154.58	-6,433.40			8,723,721.18
杭州杭鑫电子工业有限公司	22,874,306.85	7,467,654.27	208,656.00	248,538.44	30,799,155.56
小 计	132,748,930.17	53,272,464.97	565,891.00	248,538.44	186,835,824.58

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

本公司所持杭州海纳半导体有限公司的股权、浙江海纳进出口贸易有限公司和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	-331,384.47	-248,538.44	-82,846.03	7.5年
小 计	-2,206,649.45	-331,384.47	-248,538.44	-82,846.03	

(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
浙江华盟股份有限公司	0.23%	长期	390,000.00			390,000.00
小 计			390,000.00			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 4,215,810.82

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
单晶硅及其制品	4,215,810.82	11,963,854.04
进出口贸易		2,637,322.71
合 计	<u>4,215,810.82</u>	<u>14,601,176.75</u>

(2) 本期向前 5 名客户销售所实现的收入总额为 4,215,810.82 元，占公司主营业务收入的 100%。

2. 主营业务成本 本期数 7,155,460.91

项 目	本期数	上年同期数
单晶硅及其制品	7,155,460.91	15,101,891.68
进出口贸易		2,618,396.59
合 计	<u>7,155,460.91</u>	<u>17,720,288.27</u>

3. 投资收益 本期数 53,521,003.41

(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	53,272,464.97	28,340,628.91
股权投资差额摊销	248,538.44	248,538.44
合 计	<u>53,521,003.41</u>	<u>28,589,167.35</u>

(2) 重大投资收益项目的说明

2006 年度，本公司按持股比例以权益法计提对杭州海纳半导体有限公司的投资收益 45,811,244.10 元，计提对杭州杭鑫电子工业有限公司的投资收益 7,467,654.27 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
杭州海纳半导体有限公司	浙江杭州	单晶硅及其制品	子公司	有限公司	黄绍嘉
浙江海纳进出口贸易有限公司	浙江杭州	经营进出口业务	子公司	有限公司	薛卫国

2005 年度，自然人邱忠保通过关联企业间接持有本公司 4,720 万股（持股比例为 52.44%），系本公司的实际控制人。邱忠保间接所持的 1,780 万股已于 2006 年 3 月 6 日被抵债过户给深圳市科铭实业有限公司，其余 2,940 万股已被冻结。邱忠保因涉嫌违法已于 2006 年 4 月被上海市人民检察院批准逮捕。

(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
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

(3) 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	%
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	10,000,000.00	100					10,000,000.00	100

2. 不存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司的关系
浙江浙大圆正集团有限公司	股东
浙江大学	浙江浙大圆正集团有限公司之最终控制人
深圳市科铭实业有限公司	股东
深圳市瑞富控股有限公司	股东，受邱忠保控制
海南皇冠假日海滨温泉酒店有限公司	股东，受邱忠保控制

上海安正教育科技有限公司	受邱忠保控制
上海泛华进出口有限公司	受邱忠保控制
上海保融经贸发展有限公司	受邱忠保控制
杭州长新贸易有限公司	受邱忠保控制
上海原创投资发展有限公司	受邱忠保控制
上海原创实业发展有限公司	受邱忠保控制
上海飞天工贸发展有限公司	受邱忠保控制
中实恒业投资有限公司	受邱忠保控制
中油管道实业投资开发有限公司	受邱忠保控制
南京恒牛工贸实业有限公司	受邱忠保控制
上海中安实业公司	受邱忠保控制
中油龙昌（集团）股份有限公司	受邱忠保控制
福建三农集团股份有限公司	受邱忠保控制
中国飞天实业（集团）有限公司	受邱忠保控制
广州景江实业发展有限公司	受邱忠保控制
福建汇天生物药业有限公司	受邱忠保控制
上海万兴生物制药有限公司	受邱忠保控制
上海东方国际防伪有限公司	受邱忠保控制
杭州杭鑫电子工业有限公司	联营企业
薛卫国	前任董事长

(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	
	金额	定价政策	金额	定价政策
杭州杭鑫电子工业有限公司	48,515,831.77	市场价	37,994,637.63	市场价
小计	48,515,831.77		37,994,637.63	

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) 应收账款				
杭州杭鑫电子工业有限公司	8,750,782.13	10,290,036.93	39.11	42.83
小 计	8,750,782.13	10,290,036.93	39.11	42.83
(2) 其他应收款				
上海安正教育科技发展有限公司	41,706,000.00	72,450,000.00	14.36	22.63
上海泛华进出口有限公司	52,467,876.65	52,467,876.55	18.07	16.39
上海保融经贸发展有限公司	40,099,200.00	40,099,200.00	13.81	12.52
杭州长新贸易有限公司	36,901,460.67	36,901,460.67	12.71	11.53
上海原创投资发展有限公司	33,533,200.00	33,533,200.00	11.55	10.46
中实恒业投资有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00	5.51	5.00
中油管道实业投资开发有限公司	13,500,000.00	13,500,000.00	4.65	4.22
南京恒牛工贸实业有限公司	13,200,000.00	13,200,000.00	4.55	4.12
上海中安实业公司	3,000,000.00	3,000,000.00	1.03	0.94
薛卫国	2,036,487.50	2,036,487.50	0.70	0.64
中油龙昌（集团）股份有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	0.41	0.37
上海飞天工贸发展有限公司	148,800.00	148,800.00	0.05	0.05
杭州杭鑫电子工业有限公司	26,441,869.81	26,441,869.81	9.11	8.26
小 计	280,234,894.63	310,978,894.63	96.51	96.61
(3) 其他应付款				
杭州长新贸易有限公司	1,780,000.00	1,780,000.00	35.16	34.87
小 计	1,780,000.00	1,780,000.00	35.16	34.87

3. 其他关联方交易

(1) 租赁

2006年11月24日，杭州海纳半导体有限公司和浙江大学签订《营业用房使用合同》，双方约定：杭州海纳半导体有限公司向浙江大学租赁车间，使用期限为2006年1月1日至2007年2月28日，租金为42万元。杭州海纳半导体有限公司业已支付全部租金。

(2) 担保

担保单位	被担保单位	担保事项	期末担保余额	到期时间	备注
杭州海纳半导体有限公司	杭州杭鑫电子工业有限公司	银行借款	500万元	2007年4月	
中油龙昌（集团）股份有限公司	本公司	银行借款	2,500万元	2005年11月	逾期

本公司违规为关联方提供担保事项，详见本财务报表附注九（一）所述。

(3) 支付给关联人士（关键管理人员）报酬

2006 年度，公司共有关联人士 26 人，其中，在本公司领取报酬 17 人，全年报酬总额 132.8156 万元；2005 年度，公司共有关联人士 22 人，其中，在本公司领取报酬 17 人，全年报酬总额 193.84 万元。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	2006 年度	2005 年度
1	黄绍嘉	董事长	10.3742 万元	
2	叶根银	总经理	9.441 万元	
3	肖志坚	副总经理	8.1318 万元	
4	王成剑	前任董事长、前任总经理	25.2666 万元	23 万元
5	沈锦林	前任副董事长	18.5802 万元	30 万元
6	于少波	前任董事、前任副总经理	14.58 万元	14 万元
7	胡桂馥	财务负责人	15.677 万元	11 万元
8	兰牟	副总经理、董事会秘书	12.5238 万元	3.8 万元
9	杜归真	独立董事	1.539 万元	
10	韩灵丽	独立董事	1.539 万元	
11	刘晓松	独立董事	1.539 万元	
12	薛卫国	前任董事长		20 万元
13	唐国华	前任独立董事	1.026 万元	1.75 万元
14	丁振海	前任独立董事	1.026 万元	3 万元
15	萧志东	前任独立董事	1.026 万元	3 万元
16	吴萍	前任职工监事	2.9815 万元	4.5 万元
17	周军	前任总经理		13.33 万元
18	邓鸿飞	前任董事、副总经理		8 万元
19	冯春阳	前任副总经理		27.1 万元
20	卞正刚	前任董事		17 万元
21	乔正科	前任财务总监		4.8 万元
22	贺武	前任财务总监		2.4 万元
23	赖惠芳	前任董事会秘书	2.7265 万元	7.16 万元
24	李晓东	职工监事	4.838 万元	

	合 计		132.8156 万元	193.84 万元
--	-----	--	-------------	-----------

除上述在本公司领取报酬的关联人士外，前任董事、现任副总经理沈益军，职工监事饶伟星，前职工监事郑建国分别在杭州海纳半导体有限公司领取 2006 年度报酬 727,960.57 元、243,492.26 元和 204,300.00 元。

九、或有事项

(一) 公司提供的各项债务担保

截至 2006 年 12 月 31 日，本公司已知晓的各项债务担保及其涉诉情况如下：

序号	被担保单位	担保事项	期末担保余额	基本情况	涉诉及资产冻结查封情况
1	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	股权转让款	95,050,971.00	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有限公司的设备。
2	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。
3	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。
4	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，本公司承担连带责任。
5	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。
6	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。
7	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：4 家。	已被起诉，要求承担连带责任。
8	上海万兴生物制药有限公司	银行借款	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。

9	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。	是否涉诉不明。
10	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。	已被法院终审判决承担连带责任。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限公司 45.36%的股权，并被扣划银行存款 858,349.90 元。
11	陈平	借款	2,000,000.00	已逾期；担保单位数：3家。	已被起诉，但后又撤诉。
12	上海东方国际防伪有限公司	借款	17,000,000.00	已逾期；担保单位数：1家。	系 2006 年度新发现的违规担保，已被同一银行起诉，要求承担连带责任。经诉前财产保全申请，法院裁定，轮候冻结本公司投资于杭州海纳半导体有限公司全部股权(出资额 5,600 万元)及投资于杭州杭鑫电子工业有限公司全部股权(出资额 147.5 万美元)。
13	上海原创实业发展有限公司	借款	23,600,000.00	已逾期；担保单位数：4家。	
14	上海原创实业发展有限公司	借款	12,700,000.00	已逾期；担保单位数：4家。	
15	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。
16	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。
17	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。	已被起诉，要求承担连带责任。
	合计		394,534,988.32		

上表所列各项担保，均系本公司原实际控制人及其派驻高管违规所为，未经本公司董事会批准。

(二) 其他未决诉讼或仲裁事项

2004 年 11 月，本公司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。因本公司未按期归还借款本金 2,500 万元（仅归还 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。同时，该银行向法院提出财产保全申请，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）。

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）股份有限公司承担连带责任。

截至 2006 年 12 月 31 日，本公司尚未归还该笔逾期的借款本金，也尚未和杭州杭鑫电子工业

有限公司就查封资产的处理达成协议。

（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、债务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。

因前两年本公司内控制度不健全，原管理层违规且变动频繁，现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

（一）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了《出让合同终止协议》。双方约定，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，尚未收取补偿款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了《进区投资协议书》。双方约定，该对外贸易经济合作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”建设用地由杭州海纳半导体有限公司受让。目前，土地使用权尚未取得。

（二）2004年10月，本公司和航天通信控股集团股份有限公司（简称航天通信）建立了互保关系，互相为对方向银行借款提供保证担保。因本公司借款所得资金被原实际控制人邱忠保下属关联企业违规占用等，为顺利归还银行借款，本公司、邱忠保于2005年8月10日签署承诺函，向航天通信承诺如下：

本公司和邱忠保承诺在2006年8月1日前收购航天通信在福建省金爵房地产开发有限公司所购买的6幢12套别墅，收购价款为3,400万元以上（3,400万元加上与该房产有关的一切税费等）；届时，如本公司和邱忠保未按上述承诺收购，该房产将由航天通信自行处置，处置所得净价款如不到上述3,400万元以上的，不足部分由本公司和邱忠保予以补足，并承担连带责任。

2005年10月27日，北京基和东方科技发展有限公司签署担保书，向航天通信担保：在本公

公司及邱忠保无法完全兑现承诺时，前者在人民币 200 万元之内向航天通信承担连带担保责任。

截至 2006 年 12 月 31 日，本公司及邱忠保尚未履行该承诺。

十一、资产负债表日后事项中的非调整事项

(一) 2007 年 1 月 25 日，公司董事会三届四次会议通过《关于公司部分设备处置的议案》，决定对公司部分闲置设备以不低于 2005 年度经审计的账面值为原则进行处置。2007 年 2 月，本公司和宁波立立半导体有限公司（乙方）签订了两份《二手设备买卖合同》。双方约定：本公司将 1 台硅表面分析仪和 1 台激光打标机作价 192 万元转让给乙方，将 1 台 KX150 单晶炉作价 358 万元转让给乙方；乙方在付清全部款项后获得设备所有权。2007 年 2 月 12 日，本公司收到乙方支付的设备转让款 300 万元。

(二) 根据浙江省工商行政管理局于 2007 年 2 月 27 日下达的《处罚决定书》（浙工商案[2007]11 号），因未参加 2005 年度工商年检，浙江海纳进出口贸易有限公司被该局依法吊销了营业执照。

十二、其他重要事项

(一) 因被原实际控制人违规占用巨额资金，且存在巨额对外担保，现本公司资金匮乏，诉讼缠身。相关法院已经查封冻结了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，部分资产已被多次查封冻结。此外，本公司主要银行账户已被法院冻结。

目前，本公司已无对外融资能力，无法偿还到期债务和承担违规担保连带责任，故一旦法院强制执行被查封冻结的资产，本公司将陷入极为严重的经营困境，难以持续经营。本公司管理层正在多方努力，开始采取债务重组、盘活资产等多项措施，以摆脱经营困境，但由于该等措施正处于实施初期，本公司无法预计该等措施能否取得成效。

(二) 本公司原实际控制人邱忠保因涉嫌违法而被检察院批准逮捕。邱忠保通过关联企业原间接持有本公司 4,720 万股，占股本总额的 52.44%。2006 年 3 月 6 日，邱忠保间接所持的 1,780 万股已被抵债过户给深圳市科铭实业有限公司。此外，邱忠保通过关联企业尚持有的 2,940 万股已被冻结。上述情况致使本公司的清欠解保工作成效不大。本公司 2006 年度的清欠解保情况如下：

1. 2006 年 12 月，本公司完成了对上海安正教育科技有限公司的资金清欠额 3,074.40 万元，具体详见本财务报表附注十二（三）所述。

2. 因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等欠付浙江浙大圆正集

团有限公司股权转让款 12,833 万元，为保证该项债务的履行，本公司提供了连带责任担保。经浙江省高级人民法院强制执行，浙江浙大圆正集团有限公司于 2006 年度收回股权转让款 36,337,029.00 元，本公司相应解除违规担保本金 36,337,029.00 元。

此外，本公司在 2006 年度新发现三笔违规担保，担保本金合计 5,330 万元。

(三) 2006 年 12 月 15 日，中信银行杭州钱塘支行（甲方）、本公司和浙江海越股份有限公司（丙方）签订了协议书。协议书明确，本公司于 2005 年 7 月向甲方借款 3,500 万元，由丙方提供连带责任担保，该项借款已逾期未还。应本公司原实际控制人邱忠保的要求，福建省金爵房地产开发有限公司承诺于 2005 年 9 月 28 日前将其开发的位于福建泉州芸洲海景国际花园一期别墅 3,500 平方米作价 3,500 万元抵偿给丙方；丙方已通过销售形式取得前述别墅共计 3,364.31 平方米，该房产初始权属暂登记在丙方律师名下（名义产权人）。

协议书约定，三方确认现登记在丙方律师个人名下的 13 幢别墅共计 3,364.31 平方米估价 3,074.40 万元，抵偿甲方相应的贷款本金 3,074.40 万元，涉及别墅管理、交界、处置等具体事宜由甲方、丙方负责，处置方式，处置金额包括相关费用与本公司无涉。前述别墅资产抵偿甲方贷款后的不足部分 425.60 万元由本公司负责清偿，本公司承诺在协议成立后 7 天内以现金方式全额汇付给甲方。本协议生效后，甲方、丙方不得就（2005）信银钱保贷字 010419 号《保证借款合同》向本公司主张任何权利。本协议经三方签字、盖章后成立，待本公司支付完 425.60 万元后生效。

2006 年 12 月 21 日，本公司向甲方汇付款项 425.60 万元。2006 年 12 月 26 日，上海安正教育科技发展有限公司函告本公司，以别墅资产抵偿甲方借款本金的 3,074.40 万元，用以冲销该公司对本公司的欠款。据此，本公司冲销“短期借款”和“其他应收款”各 3,074.40 万元。

(四) 根据谨慎性原则，本公司对违规占用资金和违规对外担保计提了足额的坏账准备和预计负债。

1. 2006 年 6 月 20 日，本公司 2005 年度股东大会通过了《关于对关联方占用资金计提坏账准备及对违规担保计提预计负债的议案》。议案明确：

(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。

2. 2007年1月25日，本公司董事会三届四次会议通过了《关于公司2006年度预计负债和资产减值准备转回的议案》和《关于2006年度计提预计负债的议案》。议案规定：

(1) 2006年度对预计负债转回36,337,029.00元，对资产减值准备转回3,074.40万元。

(2) 对2006年度发现的涉诉担保事项，对担保本金及相应利息全额计提预计负债，计入2006年度损益。

(3) 对2005年度未涉诉已按80%计提预计负债的担保事项，在2006年度已涉诉的补计提20%，计入2006年度损益。

(4) 对2006年度担保利息全额计提，计入2006年度损益。

(5) 对2005年度发生的担保利息全额计提，追溯调整2005年度报表。

利息的计算原则为：已判决或裁定的按判决或裁定所述的计息方法计算，未判决或裁定的按借款合同约定的利率及本公司应承担的担保责任计算。

3. 根据上述决议，本公司对违规占用资金计提了坏账准备251,493,024.82元，对违规担保本金及利息计提了预计负债463,916,084.43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	41,706,000.00	100%	41,706,000.00
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	251,493,024.82		251,493,024.82

此外，杭州海纳半导体有限公司被关联方占用资金230万元，经该公司董事会决议通过，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、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	95,050,971.00	100%	95,050,971.00
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	100%	18,000,000.00
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	100%	4,950,000.00
中实恒业投资有限公司	借款	14,000,000.00	100%	14,000,000.00
陈平	借款	2,000,000.00	80%	1,600,000.00
上海东方国际防伪有限公司	银行借款	17,000,000.00	100%	17,000,000.00
上海原创实业发展有限公司	银行借款	36,300,000.00	100%	36,300,000.00
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	100%	212,092.85
合计		394,534,988.32		394,134,988.32

经测算，表列各项担保的应计利息为 69,781,096.11 元，本公司亦全额计提了预计负债，故本公司累计计提了预计负债 463,916,084.43 元。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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	2006 年度
处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损益	-23,413.24
各种形式的政府补贴	21,395.00
各项非经常性营业外收入、支出	-67,838,691.84
小 计	-67,840,710.08
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	-13,915.80
少数股东损益影响数(亏损以“-”表示)	-2,744.69
非经常性损益净额	-67,824,049.59

浙江海纳科技股份有限公司

2007年4月10日