

目 录

报告正文

合并资产负债表

合并利润及利润分配表

合并现金流量表

合并减值准备表

会计报表附注

审计报告

中和正信审字(2006)第 6— 60 号

佳木斯金地造纸股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的佳木斯金地造纸股份有限公司（以下简称佳纸股份公司）2005 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表及 2005 年度的利润表及利润分配表和合并利润表及利润分配表、现金流量表和合并现金流量表。这些会计报表的编制是佳纸股份公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作，以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计，以及评价会计报表的整体反映。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，上述会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允反映了佳纸股份公司 2005 年 12 月 31 日的财务状况和合并财务状况以及 2005 年度的经营成果和合并经营成果、现金流量和合并现金流量。

此外，我们提醒会计报表使用人关注：

1、佳纸股份 2005 年 12 月 31 日在工行佳木斯市分行的贷款帐面数为 38,864 万元，除帐面数外在黑龙江省工行佳木斯市分行还有以佳纸股份的名义贷款共 57,238 万元，合计金额 96,102 万元。对该项贷款的确认，佳木斯市工行工银佳发字[2001]39 号文件《关于佳纸集团和佳纸股份划分贷款的请示》中确认佳纸股份贷款额为 39,100 万元；工行黑龙江省分行黑发[2001]236 号文件《关于佳纸集团和佳纸股份划分贷款事宜审查意见的报告》中同意工行佳木斯市分行对佳纸股份



贷款额的确认；此后即 2005 年 7 月，工行黑龙江省分行与中国长城资产管理公司（哈尔滨）办事处签订了编号为：0904000000033 号的债权转让协议，已将前述佳纸股份贷款本金人民币 74,422 万元及相应利息作为金融不良债权转让给了中国长城资产管理公司（哈尔滨）办事处。审计中，我们对截止 2005 年 12 月 31 日佳纸股份该项贷款余额分别向中国工商银行佳木斯市分行、中国长城资产管理公司（哈尔滨）办事处进行了函证，回函确认的佳纸股份欠工行佳木斯市分行贷款余额为 22,900 万元、欠中国长城资产管理公司（哈尔滨）办事处贷款本金 74,422 万元、表外利息 43,689.60 万元，合计金额 141,011.60 万元，对此，佳纸股份提供了于 2005 年 7 月 20 日打给省政府并待批复的“关于对佳木斯纸业集团有限公司和佳木斯金地造纸股份有限公司银行贷款实行分帐管理的请示”，“恳请省政府继续协调佳木斯金地造纸股份有限公司、佳木斯纸业集团有限公司、长城资产管理公司，对历史贷款及相关贷款形成的遗留款项分开并对两企业实行分帐管理。此外，在中国建设银行佳木斯市分行历史上以佳纸股份名义但在佳木斯纸业集团有限公司核算的贷款 1,040 万元未作入帐处理，同属并帐管理造成的。由于上述款项分帐的不可确定性，将会对佳纸股份的资产负债率及相关财务状况造成重大影响。

2、截止 2005 年 12 月 31 日，佳纸股份关联方占用资金余额为 36,629.55 万元，银行借款余额为 73,034 万元，其中逾期借款 60,034 万元，股东权益为-46,114 万元；佳纸股份连续三年亏损，累计亏损数额为 95,863 万元；鉴于上述事项的存在，敬请本报告使用者关注其中可能的经营风险。本段内容并不影响已发表的审计意见。

(此页无正文)

中和正信会计师事务所有限公司

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2006 年 4 月 25 日



附注一、公司简介

佳木斯金地造纸股份有限公司（以下简称“本公司”）是根据《股份有限公司规范意见》经黑龙江省体改委黑体改复[1993]374号《关于同意组建佳木斯造纸股份有限公司的批复》批准，1994年1月以佳木斯纸业集团有限公司为独家发起人，采取定向募集方式设立的。本公司在1997年经中国证券监督管理委员会证监字（1997）42号文批准，向社会公众募集A股股票5000万股，并于1997年3月7日在深圳证券交易所挂牌交易。

截止2005年12月31日，本公司注册资本为227,448,000元，企业法人营业执照注册号为2300001100173。

本公司属造纸行业，经营范围：工业包装用纸、特种纸的销售，制浆造纸副产品的销售，造纸机械设备制造、安装、加工及维修，科技咨询协作，对外贸易业务。木材，化工原料及产品（不含危险品）。

至本会计年度末，本公司拥有三个控股子公司：连云港中奥教育投资有限公司（以下简称“中奥投资”）、成都科邦电信科技有限公司、都江堰市科邦热缩制品有限责任公司，其中成都科邦电信科技有限公司和都江堰市科邦热缩制品有限责任公司于2003年5月至今委托他人经营管理。

本公司原名佳木斯造纸股份有限公司，2004年6月3日名称变更为佳木斯金地造纸股份有限公司。

附注二、主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1、会计制度

本公司会计核算执行《企业会计准则》和《企业会计制度》及其补充规定。

2、会计年度

采用公历年度，即公历1月1日起至12月31日止。



3、记账本位币

会计核算以人民币为记账本位币。

4、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。

5、外币业务核算方法

公司对所发生的外币业务均采用业务发生当日的中国人民银行公布的市场汇价(中间价)折合为记账本位币记账。月份末将有关外币账户余额按期末市场汇价(中间价)进行调整，调整后记账本位币余额与原外币账面余额之间的差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的予以资本化；属于筹建期间的计入长期待摊费用；其他部分作为汇兑损益，计入当期损益。

6、现金等价物的确定标准

现金等价物是指公司持有的期限短、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。

7、短期投资核算方法

(1) 短期投资核算公司购入的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年(含一年)的投资，包括各种股票、债券、基金等。

(2) 短期投资以实际支付的全部价款扣除已宣告发放但尚未领取的现金股利或已到期尚未领取的债券利息后的金额作为投资成本。短期投资处置时，按实际取得的价款与短期投资的账面价值的差额，确认为投资损益。

(3) 期末短期投资按成本与市价孰低计价，并按投资总体计提跌价准备。

8、应收款项坏账损失的核算方法



(1) 坏账损失的核算方法为备抵法，坏账准备计提比例为：

账龄	计提比例%
1 年以内	5%
1-2 年	15%
2-3 年	30%
3-5 年	80%
5 年以上	100%

坏账准备计提的范围包括应收账款和其他应收款。

(2) 坏账的确认标准为：

- ① 债务人破产或死亡、以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回。
- 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。

以上确实不能收回的应收款项，经过董事会批准后作为坏账核销。

9、存货核算方法

(1) 本公司存货是指生产经营过程中为销售或耗用而储存的各项有形资产，包括原材料、燃料、委托加工材料、在产品、低值易耗品和库存商品。

(2) 存货的取得按实际成本计价，发出时按先进先出法计算成本。低值易耗品采用一次摊销法处理。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法：本公司期末存货按成本与可变现净值孰低计价，按个别存货项目的成本与其可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

(4) 存货数量的盘存方法为永续盘存制。

10、长期投资核算方法

(1) 长期股权投资：按投资时实际支付的全部价款入账。



①公司对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额 20%以下，或对其他单位的投资虽占该单位有表决权资本总额 20%或 20%以上，但不具有重大影响的，采用成本法核算。

②公司对其他单位的投资占该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。公司对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额 50%以上（不含 50%），采用权益法核算。

③股权投资差额的摊销：采用权益法核算的长期股权投资，取得时初始投资成本与其在被投资单位所有者权益中所占份额的借方差额在“股权投资差额”中核算，并按一定期限平均摊销，计入损益；取得时初始投资成本与其在被投资单位所有者权益中所占份额的贷方差额在“资本公积-股权投资准备”中核算。摊销时，如合同规定了投资期限的，按投资期限摊销，没有规定期限的，股权投资差额按不超过十年的期限摊销。

（2）长期债权投资：按实际支付的全部价款扣除包含自发行日至债券购入日的应计利息后的余额，作为实际成本入账。溢价或折价在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时按直线法摊销。债券投资按期计算应收利息，计算的债券投资利息收入，经调整债券投资溢价或折价摊销额后的余额，计入当期损益。

（3）长期投资减值准备：公司对被投资单位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其可收回金额低于账面价值，且这种下降的价值在可预计的未来期间内不可能恢复时，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额，计提长期投资减值准备。长期投资减值准备按单项项目计提。

11、固定资产计价和折旧方法

（1）固定资产的标准：①固定资产是指使用年限在一年以上的房屋、建筑物、生产经营

性机器设备、运输设备等；②使用年限在两年以上，并且单位价值在 2,000 元以上的不属于生产、经营主要设备的物品。

(2) 固定资产的分类：房屋及建筑物、专用设备、通用设备、林地。

(3) 固定资产计价和折旧：计价按实际成本计价，折旧根据固定资产原值、估计使用年限和预计残值率（为原值的 3%），采用直线法进行计算。

固定资产中林地不计提折旧。

各类固定资产年折旧率如下：

类别	预计使用年限	预计净残值率	年折旧（%）
房屋及建筑物	10—45 年	3%	9.70—2.16%
专用设备	10—35 年	3%	9.70—2.77%
通用设备	8—28 年	3%	2.13—3.46%

(4) 固定资产减值准备的确认标准和计提方法：会计期末按固定资产可收回金额低于账面价值的部份计提减值准备，计入当期损益。固定资产减值准备按单项资产计提。

12、在建工程核算方法

在建工程按实际发生的支出入账，并在达到预定可使用状态时，按工程实际发生的成本结转为固定资产。会计期末按在建工程可收回金额低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益。

13、借款费用的核算方法

(1) 借款费用的确认原则和资本化期间

为购建固定资产所借入的专门借款发生的利息、折价或溢价的摊销费用、辅助费用和汇兑差额，在同时符合下列条件时予以资本化，计入该项资产的成本：①资产支出已发生；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。其他的借

款利息、折价或溢价的摊销费用、辅助费用和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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；以后发生的借款费用计入当期损益。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

每一会计期间的借款费用资本化金额根据至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数和资本化率确定。但借款费用资本化金额不超过当期专门借款发生的利息、折价或溢价的摊销费用、辅助费用和汇兑差额。

14、无形资产计价和摊销方法

（1）无形资产的计价：无形资产按取得时实际成本计价。

（2）无形资产的摊销方法和年限：无形资产的摊销自取得当月起按预计使用年限采用直线法摊销；无形资产有受益期的按自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销；如法律规定年限的摊销期不超过法律规定年限；无受益期的按 10 年摊销。

（3）无形资产减值准备的确认标准和计提方法：会计期末按无形资产可收回金额低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益。无形资产减值准备按单项资产计提。

15、长期待摊费用摊销方法

（1）长期待摊费用按实际支出入账，在受益期内采用直线法摊销。

（2）筹建期间发生的费用（购建固定资产发生的除外），先在长期待摊费用中归集，在开始生产经营的第一个月一次性进入当期损益。

16、收入确认原则

（1）商品销售：在下列条件均能满足时予以确认：



- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；
- ② 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- ③ 与交易相关的经济利益能够流入公司；
- ④ 相关的收入和成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务：在同一年度内开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得索取价款的证据时，确认劳务收入；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按制度规定的条件以完工百分比法确认相关的劳务收入。

(3) 他人使用本公司资产而发生的收入：以与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认他人使用本公司资产而发生的收入的实现。

17、所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用应付税款法。

18、主要会计政策、会计估计变更及其影响

本期无主要会计政策变更。会计估计变更事项是应收款项计提坏帐准备的比例变更，变更前后情况如下：

账龄	变更前计提比例%	变更后计提比例%
1 年以内	5%	5%
1-2 年	15%	15%
2-3 年	15%	30%
3-5 年	30%	80%
5 年以上	30%	100%

该变更使公司本期利润减少 417,441,301.04 元。



19、合并会计报表的编制方法

(1) 合并会计报表范围的确定原则：占被投资单位资本总额 50%以上，或投资比例虽小于 50%但实际拥有控制权的，按照财政部财会字[1995]11 号文《关于印发〈合并会计报表暂行规定〉的通知》的规定编制合并会计报表。

(2) 合并方法：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，按照财政部财会字[1995]11 号文《关于印发〈合并会计报表暂行规定〉的通知》的规定编制而成。纳入合并会计报表的合并范围内的子公司的主要会计政策已按照母公司的会计政策进行调整，合并会计报表系以本公司及纳入合并范围的子公司的会计报表以及其他资料为依据对各项项目逐项合并而成，合并时将各公司相互间重大交易和资金往来均在会计报表合并时抵销。

附注三、税项

税 种	税 率
增值税	本公司经税务机关核定为增值税一般纳税人，按销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税，并执行 17%的增值税税率。
营业税	按应税营业收入的 5%计征。
城市维护建设税	按应缴纳流转税额的 7%计征（控股子公司为 5%）。
教育费附加	按应缴纳流转税额的 3%计征。
企业所得税	按应纳税所得额的 33%计征企业所得税。

附注四、控股子公司及合营企业

1、公司控股子公司

单位：人民币万元



中和正信会计师事务所

企业名称	注册地址	注册资本	本公司 投资额	拥有权 益	法人代表	经营范围
连云港中奥教育投资有限公司	连云港	2,500.00	8,008.00	90.00%	孙福成	教育文化投资、管理、咨询；国际文化交流（演出活动除外）
成都科邦电信科技有限公司	崇州市王场镇	3,580.00	5,945.59	90.00%	朱文富	电信产品开发制造、销售电力电缆及电信电缆
都江堰市科邦热缩制品有限责任公司	都江堰市中兴镇	2,888.00	4,429.97	99.39%	孙福成	热缩制品、交联电缆、给水管的生产销售

2、未纳入合并范围的子公司及未合并原因

未纳入合并范围的子公司：成都科邦电信科技有限公司、都江堰市科邦热缩制品有限责任公司。

鉴于本公司全体高管人员均集中在佳木斯，对本公司的控股子公司成都科邦电信科技有限公司、都江堰市科邦热缩制品有限责任公司经营管理不便，2003年4月28日本公司董事会决议将这两个子公司从2003年5月1日起委托给成都大邑莱特通信科技有限公司经营管理，并于2003年4月29日与成都大邑莱特通信科技有限公司签订了委托经营协议，委托经营期限为2003年5月1日至2004年4月30日；2004年4月29日又与成都大邑莱特通信科技有限公司续签了委托经营协议，委托经营期限为2004年5月1日至2005年4月30日，2005年7月20日与成都大邑莱特通信科技有限公司签订了委托经营协议，委托经营期限为2005年1月1日至2005年12月31日，委托期间成都大邑莱特通信科技有限公司每月向本公司支付15万元委托经营费，委托经营期间该两个子公司的损益由成都大邑莱特通信科技有限公司



承担与享有，因此本公司未将这两个子公司的会计报表纳入合并会计报表编制范围；长期股权投资也采用成本法核算。

3、本报告期内合并报表范围变更情况

本期本公司合并报表范围未发生变更。

附注五、合并会计报表主要项目注释

1、货币资金

项目	年初余额	年末余额
现金	3,258.02	1,609.00
银行存款	542,546.05	119,285.35
合计	545,804.07	120,894.35

本公司货币资金无抵押、冻结等对变现存在限制的情况，也没有存放境外、或有潜在回收风险的情况。

2、应收票据

票据种类	年初余额	年末余额
银行承兑汇票	480,000.00	
合计	480,000.00	

3、应收账款

(1) 应收账款本年末余额中无持有本公司 5%以上股份的股东单位的款项；

(2) 应收账款 2005 年末余额、账龄如下：

账龄	年初余额			年末余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	23,632,878.36	8.27%	1,181,643.92	10,871,318.74	4.14%	543,565.94



1-2 年	8,325,095.36	2.91%	1,248,764.29	7,848,862.63	2.99%	1,177,329.39
2-3 年	89,490,256.00	31.31%	13,423,538.41	6,540,371.29	2.51%	1,962,111.39
3-5 年	58,497,720.11	20.47%	17,549,316.04	98,724,169.06	37.67%	78,979,335.25
5 年以上	105,838,002.50	37.04%	31,751,400.75	138,111,532.26	52.69%	138,111,532.26
合计	285,783,952.33	100%	65,154,663.41	262,096,253.98	100%	220,773,874.23

(3) 应收关联方款项

欠款单位名称	金 额	欠款时间	欠款原因
北京佳纸雪松纸业有限公司	5,755,332.90	1-2 年 571.8 万元, 2-3 年 3.6 万元	正常经营尚未结算
佳木斯量子经贸有限公司	21,901.84	1 年以内	正常经营尚未结算

(4) 应收账款 2005 年末余额欠款前 5 名的单位如下:

欠款单位名称	金 额	欠款时间	欠款原因
同江隆鑫经贸有限责任公司	11,156,661.79	3-4 年	欠款单位资金紧张
佳木斯宏兴社区服务有限责任公司	16,136,866.58	1-2 年 1.8 万元, 2-3 年 190.7 万元, 3-5 年 1,421 万元	欠款单位资金紧张
辽宁铁岭水泥纸袋厂	14,198,331.24	5 年以上	欠款单位资金紧张
廊坊市恒安昌商贸有限公司	20,899,846.92	2-3 年	欠款单位资金紧张
佳木斯裕龙包装有限公司	31,279,850.18	3-5 年 190.7 万元 5 年以上 2,742.1 万元	欠款单位资金紧张
合 计	93,671,556.71	占应收账款余额的 35.45%	

4、其他应收款

(1) 其他应收款 2005 年末余额、账龄如下:



账龄	年初余额			年末余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	41,348,157.04	7.45%	2,067,407.85	14,901,458.97	2.72%	745,072.95
1-2 年	31,838,350.10	5.74%	4,775,752.52	37,836,408.44	6.90%	5,675,461.27
2-3 年	132,934,790.20	23.95%	19,940,218.53	21,880,255.62	3.99%	6,564,076.69
3-5 年	291,752,184.79	52.57%	87,525,655.43	323,216,966.88	58.92%	258,573,573.50
5 年以上	57,099,299.19	10.29%	17,129,789.75	150,756,523.50	27.47%	150,756,523.50
合计	554,972,781.32	100%	131,438,824.08	548,591,613.41	100%	422,314,707.91

(2) 其他应收款 2005 年末余额中有应收持有本公司 5%以上股份的股东佳木斯纸业集团公司 347,438,393.97 元。

(3) 其他应收款 2005 年末余额欠款前 5 名的单位如下：

欠款单位名称	金 额	欠款时间	欠款原因
成都科邦邮电建设工程有限公司	13,080,000.00	1 年以内 1,178 万元，1-2 年 130 万元	借款
深圳兴安达贸易有限公司	25,678,831.92	4-5 年	欠款单位资金紧张
黑龙江华夏造纸有限公司	68,580,884.81	1 年以内 20.7 万元，1-2 年 95.2 万元，2-3 年 787.5 万元，3-5 年 5,954.4 万元	欠款单位资金紧张
佳木斯复兴物资有限公司	79,855,707.40	3-4 年	欠款单位资金紧张
佳木斯纸业集团有限公司	347,438,393.97	1-2 年 2,924 万元，2-3 年 1,296.1 万元，3-5 年 15,642.4	欠款单位资金紧张



		万元, 5 年以上 14, 881.1 万元	
合 计	534, 633, 818. 10	占其他应收款余额 97. 46%	

5、预付账款

(1) 预付账款本年末余额中无持有本公司 5%以上股份的股东单位的款项；

(2) 预付账款 2005 年末余额、账龄如下：

账龄	年初余额		年末余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	91, 678, 886. 61	71. 33%	79, 251, 791. 36	63. 74%
1-2 年	8, 965, 481. 30	6. 98%	8, 910, 090. 56	7. 17%
2-3 年	536, 394. 38	0. 42%	8, 383, 753. 01	6. 74%
3 年以上	27, 342, 797. 76	21. 27%	27, 783, 402. 18	22. 35%
合计	128, 523, 560. 05	100. 00%	124, 329, 037. 11	100%

(3) 账龄超过一年的大额预付账款

单位名称	金额	账龄	未收回的原因
武汉特种锅炉成套设备工程公司	4, 952, 810. 00	3 年以上	尚未结算
北京石景山实业公司	2, 943, 000. 00	3 年以上	尚未结算
大连诚高电子有限公司	2, 400, 000. 00	3 年以上	尚未结算

6、存货

存货 2005 年末余额明细项目如下：

项 目	年初余额	年末余额
原材料	39, 520, 749. 60	36, 775, 062. 15
在产品	535, 014. 95	938, 585. 36
产成品	16, 734, 033. 83	19, 298, 945. 20



辅助材料	28,351,239.88	33,053,204.29
合计	85,141,038.26	90,065,797.00

7、长期投资

(1)、长期投资项目

项目	年初余额		年末余额	
	金额	减值准备	金额	减值准备
长期股权投资	186,426,879.33		179,462,522.68	87,332,448.43
合 计	186,426,879.33		179,462,522.68	87,332,448.43

(2)、长期股权投资：

被投资公司名称	与母公司关系	核算方法	投资期限	占被投资单位注册资本比例
成都双流科邦电信器材有限责任公司	子公司	成本法	2002.11-	14.00%
都江堰市科邦热缩制品有限责任公司	子公司	成本法	2002.11-	99.39%
成都科邦电信科技有限公司	子公司	成本法	2002.11-	90.00%
连云港南洋国际学校	子公司的子公司	成本法	2003.7-	100.00%
广东发展银行	参股公司	成本法	-	-
河南思达科技发展股份有限公司	参股公司	成本法	-	-

被投资公司名称	年初余额	本期增减数			年末余额	减值准备
		本期增加投资	本期减少投资	本期增减数合计		
成都双流科邦电信	8,141,559.22				8,141,559.22	8,141,559.22



器材有限 责任公司						
都江堰 市科邦 热缩制 品有限 责任公 司	44,669,318.44				44,669,318.44	40,834,095.85
成都科 邦电信 科技有 限公司	53,682,435.16				53,682,435.16	38,356,793.36
连云港 南洋国 际学校	10,000,000.00				10,000,000.00	
广东发 展银行	50,000.00				50,000.00	
河南思 达科技 发展股 份有限 公司	240,000.00				240,000.00	
合 计	116,783,312.82				116,783,312.82	87,332,448.43

(3)、合并价差

被投资单位	初始金额	年初余额	本期 增加	本期摊销额	累计摊销额	年末余额	摊销 期限
连云港中奥 教育投资有	69,643,566.5	69,643,566.51		6,964,356.6	6,964,356.65	62,679,209.8	10 年



限公司	1			5		6	
-----	---	--	--	---	--	---	--

(4) 子公司中奥教育投资公司于 2003 年 7 月 22 日投资 1000 万元人民币成立连云港南洋国际学校，持股比例为 100%，根据《民办教育促进法实施条例》的有关规定，中奥教育投资公司对其采用成本法核算。

8、固定资产、累计折旧及减值准备

项 目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
原 值:				
房屋建筑物	232,911,132.74	11,009,245.00	1,582,907.60	242,337,470.14
通用设备	49,348,281.10	34,986,161.33	74,002.56	84,229,404.87
专用设备	330,535,467.14	8,384,147.11	32,588,000.72	306,362,648.53
林地	45,100,049.00			45,100,049.00
合 计	657,894,929.98	54,379,553.44	34,244,910.88	678,029,572.54
累计折旧:				
房屋建筑物	26,527,446.35	7,559,622.27	59,458.71	34,027,609.91
通用设备	25,938,840.13	10,590,900.15		36,529,740.28
专用设备	113,410,916.39	14,606,869.93	5,780,941.77	122,236,844.55
林地	—			
合 计	165,877,202.87	32,757,392.35	5,840,400.48	192,794,194.74
净 值	492,017,727.11	21,622,161.09	28,404,510.40	485,235,377.80
固 定 资 产 减值准备:	—			
固定资产净额	492,017,727.11	21,622,161.09	28,404,510.40	485,235,377.80

本公司房屋建筑物 26 处，原值 45,357,852.28 元，净值 36,479,094.36 元，机器设备



4152 台（套）原值 317,488,253.36 元，净值 104,610,793.63 元，已抵押给中国工商银行佳木斯分行。

子公司中奥投资房屋建筑物 4 处，原值 35,458,485.84 元，净值 33,523,115.84 元，已抵押给中国银行连云港经济技术开发区支行用于本公司偿还所借款项的全部债务。

9、工程物资

项目	年初余额	年末余额
设备改造备件	1,014,413.22	
运输机械	911,550.72	
为生产准备的工具及器具		3,760,905.23
合计	1,925,963.94	3,760,905.23

工程物资年末余额比年初余额增加 1,834,941.29 元，增幅 95.28%，主要系为生产准备的工具及器具增加所致。

10、无形资产

种 类	实际成本	年初余额	本年增加	本年转出	本年摊销	年末余额
土地使用权	7,940,632.50	7,742,116.69			158,812.65	7,583,304.04
合 计	7,940,632.50	7,742,116.69			158,812.65	7,583,304.04

无形资产系子公司中奥教育公司购入。2002 年中奥教育公司和连云港市经济技术开发区管委会签订了土地出让金代付协议，由连云港市经济技术开发区管委会代中奥教育公司付给连云港市土地管理局公司土地出让金。2003 年 7 月连云港市国土资源局核发了连国用（2002）字第 SHDB007 号《国有土地使用证》，以上土地使用权面积 264,687.75 平方米，使用权类型

为出让，用途为综合用地，终止日期为 2052 年 12 月 16 日。中奥教育公司已经开发使用了以上土地使用权面积的 80%。

2003 年 7 月，中奥教育公司将该 264,687.75 平方米土地抵押给中国银行连云港经济技术开发区支行，取得 2000 万元的长期借款，抵押期限为 2003 年 7 月 7 日-2004 年 7 月 7 日，截至 2005 年 4 月 18 日尚未续签新的抵押合同。

11、短期借款

借款类别	年初余额	年末余额	备注
抵押借款	388,645,292.03	388,645,292.03	工行佳木斯市分行贷款
保证借款	2,196,518.27	2,196,518.27	建行贷款，已转让给信达资产管理公司
合计	390,841,810.30	390,841,810.30	

逾期短期借款

借款单位	借款金额	年利率	借款用途	逾期原因
工行佳木斯市分行	288,645,292.03	5.31%	流动资金贷款	资金紧张
建行佳木斯市分行东风支行	2,196,518.27	11.088%	流动资金贷款	资金紧张
合计	290,841,810.30			

12、应付账款

期末余额 176,113,706.69 元

(1) 应付账款本年末余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。



(2) 应付账款 2005 年末余额 175,063,706.69 元, 较 2004 年末余额 122,079,739.33 元增长 43.40%, 主要原因为本公司期末原材料暂估入账金额较大所致。

(3) 账龄超过 3 年的大额应付账款

单位名称	金额	未偿还原因
大兴安岭林木产品经销总公司	11,545,876.75	资金紧张
佳木斯港务局联运营业部	4,878,724.10	资金紧张
佳木斯船务公司*	2,997,341.91	资金紧张
大兴安岭十八站林业局*	1,000,000.00	资金紧张

注:带 * 为涉及诉讼事项, 详见会计报表附注八、6、8。

13、预收账款

期末余额 88,563,393.22 元

(1) 预收账款年末余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(2) 预收账款 2005 年末余额 88,563,393.22 元, 较 2004 年 33,992,971.52 元增长 160.53%, 主要原因为本期预收销售客户佳木斯量子经贸有限公司货款所致。

14、应付工资

期末余额 10,656,147.74 元, 其中拖欠 1998 年度工资 2,694,715.59 元, 拖欠 1999 年度工资 3,544,093.05 元, 拖欠 2002 年度工资 1,624,994.00 元, 拖欠 2003 年度工资 1,200,079.00 元, 拖欠工资合计 9,063,881.64 元。

15、应付股利

项目	年初余额	年末余额
法人股	3,112,500.00	3,112,500.00
职工股	428,470.00	428,970.00



合计	3,540,970.00	3,541,470.00
----	--------------	--------------

应付股利系 1994、1995 年分配的股利。

16、应交税金

项目	年初余额	年末余额
增值税	71,195,697.19	71,807,616.98
营业税	11,012,131.00	11,105,752.05
城建税	5,467,487.99	5,650,135.60
所得税	16,719,238.00	16,719,238.00
代扣个人所得税	40,215.00	82,316.00
房产税	1,369,995.44	2,022,362.53
土地使用税	18,100.00	40,000.00
其它	-	6,692.00
合计	105,822,864.62	107,434,113.16

17、其他应付款

期末余额 88,275,668.17 元

(1) 其他应付款本年末余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

(2) 大额其他应付款

单位名称	金额	未偿还原因
黑龙江北方林业有限公司	11,048,426.50	尚未结算
连云港经济技术开发区管理委员会	39,703,162.50	
广州福达企业集团有限公司*	2,943,648.79	

注:带 * 为涉及诉讼事项,详见会计报表附注八、9。

18、预提费用

项目	年初余额	年末余额	年末结存余额原因
利息	129,895,434.26	183,119,928.28	应付未付银行利息



销售包干费用	3,247,812.23	92,418.48	应付未付款
排污费	5,450,000.00	7,945,000.00	应付未付款
董事会基金	1,259,496.61	1,844,989.71	应付未付款
外供电	350,000.00	953,568.00	应付未付款
土地租赁费	247,947.50	247,947.50	应付未付款
合计	140,450,690.60	194,203,851.97	

19、预计负债

年初余额	年末余额
15,997,166.84	15,997,166.84

中国银行黑龙江省分行起诉佳木斯纸业集团有限公司追索外汇贷款，同时要求本公司承担连带还款责任，该案已于 2004 年 5 月终审判决。根据黑龙江省高院（2003）黑商终字第 145 号民事判决书，本公司应对佳纸集团应付中国银行黑龙江省分行的 1,918,319.56 美元借款承担连带清偿责任，并负担 120,195.00 元的案件受理费。依据该判决，上年本公司计提预计负债 15,997,166.84 元和对佳纸集团的其他应收款 15,876,971.84 元（按 2004 年 12 月 31 日美元基准价 827.65 计算）计提管理费用 120,195.00 元。2005 年 8 月 8 日，佳木斯市人民检察院以佳检民建提抗[2005]1 号民事行政检察建议提请抗诉报告书，建议黑龙江省人民检察院对上述判决向最高人民法院提出抗诉，上述事项正在办理之中。

20、一年内到期的长期负债

借款类别	年初余额	年末余额	备注
保证借款	300,000,000.00	300,000,000.00	深发展贷款，已逾期，诉讼中
保证借款		20,000,000.00	保证借款（保证方：连云港经济技术开发区



			发区经济发展有限公司)
抵押借款	9,500,000.00	9,500,000.00	以中奥教育公司土地使用权抵押,已逾期
抵押借款		10,000,000.00	以中奥教育公司土地使用权抵押
合计	309,500,000.00	339,500,000.00	

(1) 保证借款 2000 万元, 为本公司之子公司中奥教育公司借款, 借款期限为 2003.4.24-2006.4.24, 年利率 5.49%, 由连云港经济技术开发区经济发展有限公司提供保证, 大连南洋学校以其学校的房地产提供反担保。

(2) 抵押借款 950 万元, 为本公司之子公司中奥教育公司以土地使用权抵押向中国银行连云港经济技术开发区支行借入, 借款期限为 2003.4.22-2004.10.22, 年利率 5.49%, 该笔借款已逾期, 至今未还。

(3) 抵押借款 1000 万元, 为本公司之子公司中奥教育公司以土地使用权抵押向中国银行连云港经济技术开发区支行借入, 借款期限为 2003.4.22-2006.4.22, 年利率 5.49%。

21、长期借款

借款类别	年初余额	年末余额
抵押借款	10,000,000.00	
保证借款	20,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

22、长期应付款

长期应付款期末余额 **840,000.00** 元, 为子公司中奥教育公司在学生入学时一次性收取并于学生毕业离校时应返还给学生的款项, 学生就读期间不再收取学费。

23、股本

项 目	年初数	本次变动增减(+、-)				年末数
		配股	送股	其他	小计	
一、未上市流通股份						
1、发起人股份	48,818,931.00					48,818,931.00
其中:国家持有股份	48,818,931.00					48,818,931.00



项 目	年初数	本次变动增减 (+、-)				年末数
		配股	送股	其他	小计	
境内法人持有股份						
境外法人持有股份						
其他						
2、募集法人股	85,029,069.00					85,029,069.00
3、内部职工股						
4、优先股或其他						
其中：转配股						
未上市流通股份合计	133,848,000.00					133,848,000.00
二、已上市流通股份						
1、人民币普通股	93,598,440.00					93,598,440.00
2、境内上市的外资股						
3、境外上市的外资股						
4、其他	1,560.00					1,560.00
已上市流通股份合计	93,600,000.00					93,600,000.00
三、股份总数	227,448,000.00					227,448,000.00

24、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	214,386,164.98			214,386,164.98
关联交易差价	189,361.99			189,361.99
其他资本公积	23,439,285.44	747,611.50		24,186,896.94
合计	238,014,812.41	747,611.50		238,762,423.91

本期资本公积增加 747,611.50 元，为债务重组产生。

25、盈余公积



中和正信会计师事务所

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	15,639,574.77			15,639,574.77
法定公益金	15,639,574.77			15,639,574.77
合计	31,279,149.54			31,279,149.54

26、未分配利润

项 目	上年数	本年数
一、净利润	-40,574,923.64	-681,872,162.27
加：年初未分配利润	-236,185,020.49	-276,759,944.13
其中：上年年末余额	-238,066,506.29	
期初未分配利润调整数	1,881,485.80	
盈余公积转入		
二、可供分配的利润	-276,759,944.13	-958,632,106.40
减：提取的法定盈余公积		
提取的法定公益金		
三、可供股东分配的利润	-276,759,944.13	-958,632,106.40
减：应付优先股股利		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
四、未分配利润	-276,759,944.13	-958,632,106.40

27、主营业务收入

(1) 业务分部

类 别	上年发生数		本年发生数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本



纸制品	247,996,437.15	234,696,718.47	255,705,587.12	282,203,793.67
劳务	198,790.92		4,848.35	
合 计	248,195,228.07	234,696,718.47	255,710,435.47	282,203,793.67

(2) 地区分部

地区	上年数	本年数
东北地区	143,224,504.42	249,453,252.76
华北地区	90,937,436.86	5,076,732.35
华南地区	14,033,286.79	656,563.82
华中地区		523,886.54
合 计	248,195,228.07	255,710,435.47

(3) 2005 年前五名客户销售情况列示如下:

客户名称	金 额	占总收入比例%
佳木斯量子经贸有限公司	246,814,144.61	96.52%
北京佳纸雪松纸业有限公司	3,165,531.46	1.24%
北京京安佳商贸有限公司	1,911,200.89	0.75%
佳木斯合源物资有限公司	391,076.56	0.15%
长沙唐丰贸易有限公司	352,915.60	0.14%
合 计	252,634,869.12	98.80%

28、其他业务利润

类 别	上年数	本年数
材料	-5,403.76	126,565.41
木楔	26,245.74	44.88
租赁费	-219,927.26	122,015.62
劳务	15,710.00	82,173.00
浆	39,346.26	



水电热	-3,910,432.55	-17,664,823.07
废旧物资	23,328.07	
风（空气）	99,000.00	35,664.91
其他	-18,950.91	139,811.64
合 计	-3,951,084.41	-17,158,547.61

其他业务利润 2005 年度发生额明细项目如下：

项 目	收 入	支 出	利 润
材料	814,693.88	688,128.47	126,565.41
木楔	44.88		44.88
租赁费	1,872,420.84	1,750,405.22	122,015.62
劳务	82,173.00		82,173.00
浆	2,952,322.73	2,952,322.73	
水电热	21,453,205.38	39,118,028.45	-17,664,823.07
风（空气）	35,664.91		35,664.91
其他	1,798,696.64	1,658,885.00	139,811.64
合 计	29,009,222.26	46,167,769.87	-17,158,547.61

本期其他业务利润较上期减少 13,207,463.20 元，减幅 334.27%，主要系：本期水电热项目中对佳纸集团居民区按低于成本价供水电热所致。

29、营业费用

本期营业费用 **5,166,464.34** 元，较上期发生额 1,433,510.48 元增加 3,732,953.86 元，增幅 72.25%，主要系：（1）上期中奥教育投资公司损益表没有并入，本期并入 1,573,591.92 元；（2）销售折扣增加 1,100,000.00 元。

30、管理费用



本期管理费用 478,584,965.39 元,较上期发生额 34,800,811.61 元增加 443,784,153.78 元,增幅 1275.21%,主要系 2005 年度坏账准备计提比例变更,导致 2005 年度管理费用大幅增加。

31、财务费用

项目	上年数	本年数
利息支出	41,700,615.90	54,427,920.10
贴现利息支出	108,385.61	1,050,000.00
减:利息收入	910.65	1,289.58
手续费支出	6,797.10	5,425.42
其他		3,702,800.23
合 计	41,814,887.96	59,184,856.17

32、投资收益

投资收益 2005 年度发生额明细项目如下:

项目	上年数	本年数
短期投资收益		
长期债权投资收益		
长期股权投资收益	30,339,104.76	-94,296,805.08
成本法		
权益法		
股权投资处置收益	24,339,104.76	
股权投资差额摊销		-6,964,356.65
长期投资减值准备		-87,332,448.43
托管收益	6,000,000.00	
合 计	30,339,104.76	-94,296,805.08

33、营业外支出

项目	上年数	本年数
----	-----	-----



处理固定资产净损失	12,966.93	733,249.83
债务重组损失	9,234.64	
赔偿金支出	30,000.00	
其他		3,320.00
合 计	52,201.57	736,569.83

34、支付的其他与经营活动有关的现金

本公司 2005 年度支付的其他与经营活动有关的现金为 2,920,544.16 元，金额较大的项目如下：

项目	本年数
补贴	281,530.63
餐费	124,958.52
招待费	125,358.52
差旅费	1,186,012.95
审计费	465,000.00
促销费	5,344.48
合 计	2,188,205.10

35、非经常性损益项目

项目	本年数
处置长期资产产生的损益	733,249.83
扣除减值准备的其他营业	3,320.00
合 计	736,569.83

附注六、母公司会计报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款本年末余额中无持有本公司 5%以上股份的股东单位的款项；

(2) 应收账款 2005 年末余额、账龄如下：

账龄	年初余额			年末余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备



1 年以内	23,632,878.36	8.27%	1,181,643.92	10,871,318.74	4.14%	543,565.94
1-2 年	8,325,095.36	2.91%	1,248,764.29	7,848,862.63	2.99%	1,177,329.39
2-3 年	89,490,256.00	31.31%	13,423,538.41	6,540,371.29	2.51%	1,962,111.39
3-5 年	58,497,720.11	20.47%	17,549,316.04	98,724,169.06	37.67%	78,979,335.25
5 年以上	105,838,002.50	37.04%	31,751,400.75	138,111,532.26	52.69%	138,111,532.26
合计	285,783,952.33	100%	65,154,663.41	262,096,253.98	100%	220,773,874.23

(3) 应收关联方款项

欠款单位名称	金 额	欠款时间	欠款原因
北京佳纸雪松纸业有限公司	5,755,332.9	1-2 年 571.8 万	正常经营尚未结算
佳木斯量子经贸有限公司	21,901.84	1 年以内	正常经营尚未结算

(4) 应收账款 2005 年末余额欠款前 5 名的单位如下:

欠款单位名称	金 额	欠款时间	欠款原因
同江隆鑫经贸有限责任公司	11,156,661.79	3-4 年	欠款单位资金紧张
佳木斯宏兴社区服务有限责任公司	16,136,866.58	1-2 年 1.8 万元, 2-3 年 190.7 万元, 3-5 年 1,421 万元	欠款单位资金紧张
辽宁铁岭水泥纸袋厂	14,198,331.24	5 年以上	欠款单位资金紧张
廊坊市恒安昌商贸有限公司	20,899,846.92	2-3 年	欠款单位资金紧张
佳木斯裕龙包装有限公司	31,279,850.18	3-5 年 190.7 万元 5 年以上 2,742.1 万元	欠款单位资金紧张
合 计	93,671,556.71	占应收账款余额的 35.74%	

2、其他应收款

(1) 其他应收款 2005 年末余额、账龄如下:

账龄	年初余额			年末余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	36,297,188.01	6.72%	1,181,643.92	3,022,464.44	0.57%	151,123.22
1-2 年	21,880,683.81	4.05%	1,248,764.29	34,426,408.44	6.46%	5,163,961.27
2-3 年	132,943,790.20	24.62%	13,423,538.41	21,880,255.62	4.10%	6,564,076.69



3-5 年	291,752,184.79	54.03%	17,549,316.04	323,216,966.88	60.61%	258,573,573.50
5 年以上	57,099,299.19	10.58%	31,751,400.75	150,756,523.50	28.26%	150,756,523.50
合计	539,964,146.00	100%	65,154,663.41	533,302,618.88	100%	421,209,258.18

(2) 其他应收款 2005 年末余额中有应收持有本公司 5%以上股份的股东佳木斯纸业集团公司 347,438,393.97 元。

(3) 其他应收款 2005 年末余额欠款前 5 名的单位如下：

欠款单位名称	金 额	欠款时间	欠款原因
成都大邑莱特通信科技有限公司	7,228,281.19	1 年以内 384 万元, 1-2 年 338.80 万元	正常经营, 尚未结算
深圳兴安达贸易有限公司	25,678,831.92	4-5 年	欠款单位资金紧张
黑龙江华夏造纸有限公司	68,580,884.81	1 年以内 20.7 万元, 1-2 年 95.2 万元, 2-3 年 787.5 万元, 3-5 年 5,954.4 万元	欠款单位资金紧张
佳木斯复兴物资有限公司	79,855,707.40	3-4 年	欠款单位资金紧张
佳木斯纸业集团有限公司	347,438,393.97	1-2 年 2,924 万元, 2-3 年 1,296.1 万元, 3-5 年 15,642.4 万元, 5 年以上 14,881.1 万元。	欠款单位资金紧张
合 计	528,782,099.29	占其他应收款余额 98.44%	

3、长期投资

(1)、长期投资项目

项目	年初余额		年末余额	
	金额	减值准备	金额	减值准备
长期股权投资	186,863,312.82		175,418,928.99	87,332,448.43
合 计	186,863,312.82		175,418,928.99	87,332,448.43

(2)、长期股权投资：

被投资公司名称	与母公司关系	核算方	投资期限	占被投资单位
---------	--------	-----	------	--------



		法		注册资本比例
成都双流科邦电信器材有限责任公司	子公司	成本法	2002.11-	14.00%
都江堰市科邦热缩制品有限责任公司	子公司	成本法	2002.11-	99.39%
成都科邦电信科技有限公司	子公司	成本法	2002.11-	90.00%
连云港中奥教育投资有限公司	子公司	权益法	2004.12-	90.00%
广东发展银行	参股公司	成本法		
河南思达科技发展股份有限公司	参股公司	成本法		

被投资公司名称	年初余额	本期增减数		期末余额	减值准备
		本期增加	本期减少		
连云港中奥教育投资有限公司	80,080,000.00		11,444,383.83	68,635,616.17	
成都双流科邦电信器材有限责任公司	8,141,559.22			8,141,559.22	8,141,559.22
都江堰市科邦热缩制品有限责任公司	44,669,318.44			44,669,318.44	40,834,095.85
成都科邦电信科技有限公司	53,682,435.16			53,682,435.16	38,356,793.36
广东发展银行	50,000.00			50,000.00	
河南思达科技发展股份有限公司	240,000.00			240,000.00	
合 计	186,863,312.82			175,418,928.99	87,332,448.43



4、主营业务收入

(1) 业务分部

类 别	上年数		本年数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
纸制品	247,996,437.15	234,696,718.47	255,705,587.12	282,203,793.67
劳务	198,790.92		4,848.35	
合 计	248,195,228.07	234,696,718.47	255,710,435.47	282,203,793.67

(2) 地区分部

地区	上年发生数	本年发生数
东北地区	143,224,504.42	249,453,252.76
华北地区	90,937,436.86	5,076,732.35
华南地区	14,033,286.79	656,563.82
华中地区		523,886.54
合 计	248,195,228.07	255,710,435.47

(3) 2005 年前五名客户销售情况列示如下:

客户名称	金 额	占总收入比例%
佳木斯量子经贸有限公司	246,814,144.61	96.52%
北京佳纸雪松纸业有限公司	3,165,531.46	1.24%
北京京安佳商贸有限公司	1,911,200.89	0.75%
佳木斯合源物资有限公司	391,076.56	0.15%
长沙唐丰贸易有限公司	352,915.60	0.14%
合 计	252,634,869.12	98.80%

5、投资收益

投资收益 2005 年度发生额明细项目如下:

项目	上年数	本年数
短期投资收益		



长期债权投资收益		
长期股权投资收益	30,339,104.76	-98,776,832.26
成本法		
权益法		-4,480,027.18
股权投资处置收益	24,339,104.76	
股权投资差额摊销		-6,964,355.65
长期投资减值准备		-87,332,448.43
托管收益	6,000,000.00	
合 计	30,339,104.76	-98,776,832.26

附注七、关联方关系及其交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

企 业 名 称	注册地	企业类别	法定代 表人	与本企 业关系	经营范围
成都科邦电信 (集团)股份 有限公司	成都市	股份有限 公司	樊继光	第一大 股东	制造销售通信产品、数字通信电缆；加工销售矿产品；房地产开发经营、技术投资、管理投资、旅游服务、商贸信息服务
连云港中奥教育投资有限公 司	连云港	有限责任 公司	孙福成	子公司	教育文化投资、管理、咨询；国际文化交流（演出活动除外）
成都科邦电信 科技有限公司	崇州市	有限责任 公司	朱文富	子公司	电信产品开发制造、销售电力电缆及电信电缆
都江堰市科邦 热缩制品有限 责任公司	都江堰 市	有限责任 公司	孙福成	子公司	热缩制品、交联电缆、给水管的生产销售

(2) 存在控制关系的关联方注册资本及其变化

企业名称	年初数	本期增加	本期减少	年末数
成都科邦电信(集团)股份有	461,688,000.00			461,688,000.00



限公司				
连云港中奥教育投资有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00
成都科邦电信科技有限公司	35,800,000.00			35,800,000.00
都江堰市科邦热缩制品有限责任公司	28,880,000.00			28,880,000.00

(3) 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

企业名称	年初数		本期增加	本期减少	年末数	
	金额	比例	金额	金额	金额	比例
连云港中奥教育投资有限公司	22,500,000.00	90.00%			22,500,000.00	90.00%
成都科邦电信科技有限公司	32,220,000.00	90.00%			32,220,000.00	90.00%
都江堰市科邦热缩制品有限责任公司	28,703,832.00	99.39%			28,703,832.00	99.39%
成都双流科邦电信器材有限责任公司	3,892,000.00	14.00%			3,892,000.00	14.00%

(4) 不存在控制关系的关联方的性质

企业名称	与本公司关系
佳木斯纸业集团有限公司	为本公司第三大股东
北京佳纸雪松纸业有限公司	本公司副经理为该公司法定代表人
佳木斯量子经贸有限公司	北京佳纸雪松控股子公司
成都科邦邮电建设工程有限公司	受同一控股股东控制

2、关联方交易

(1) 价格政策



本公司与关联方的交易均执行市场购销价格。

(2) 采购货物

2005 年本公司未从关联方采购货物。

(3) 产品销售

关联方名称	交易内容	金额（元）	
		上期数	本期数
佳木斯量子经贸有限公司	购纸	126,215,750.76	246,814,144.61
北京佳纸雪松纸业有限公司	购纸	90,937,436.86	3,165,531.46
佳木斯纸业集团有限公司	购纸	10,987,277.30	

(4) 其他业务销售

关联方名称	交易内容	金额（元）	
		上期数	本期数
佳木斯量子经贸有限公司	水、电、热	46,721.98	35,430.68
佳木斯纸业集团有限公司	水、电、热	287,402.90	426,248.92

(5) 关联方应收应付款项余额：

项 目	年初余额	年末余额
应收账款：		
北京佳纸雪松纸业有限公司	11,937,834.85	5,755,332.90
佳木斯量子经贸有限公司	92,916.21	21,901.84
其他应收款：		
佳木斯纸业集团有限公司	354,615,099.65	347,438,393.97
北京南洋教育管理有限公司		1,000,000.00
成都科邦邮电建设工程有限责任公司	1,300,000.00	13,080,000.00
预收账款：		
佳木斯量子经贸有限公司	32,020,019.80	67,790,092.97
其他应付款：		



项 目	年初余额	年末余额
佳木斯量子经贸有限公司	3,005,000.00	3,005,000.00
北京佳纸雪松纸业有限公司	12,000.00	12,000.00

附注八、或有事项及承诺事项

1、本公司2005年12月31日在工行佳木斯市分行的贷款帐面数为38,864万元，除帐面数外在黑龙江省工行佳木斯市分行还有以本公司的名义贷款共57,238万元，合计金额96,102万元。对该项贷款的确认，佳木斯市工行工银佳发字[2001]39号文件《关于佳纸集团和佳纸股份划分贷款的请示》中确认本公司贷款额为39,100万元；工行黑龙江省分行黑发[2001]236号文件《关于佳纸集团和佳纸股份划分贷款事宜审查意见的报告》中同意工行佳木斯市分行对本公司贷款额的确认；此后即2005年7月，工行黑龙江省分行与中国长城资产管理公司（哈尔滨）办事处签订了编号为：0904000000033号的债权转让协议，已将前述本公司贷款本金人民币74,422万元及相应利息43,689.60万元，合计金额141,011.60万元，作为金融不良债权转让给了中国长城资产管理公司（哈尔滨）办事处，本公司未作入帐处理。此外，在中国建设银行佳木斯市分行历史上以本公司名义但在佳木斯纸业集团有限公司核算的贷款1,040万元，属并帐管理造成的，本公司也未作入帐处理。

2、2002年11月22日本公司与黑龙江华夏造纸有限公司共同以存放在中储物资总公司的产成品向佳木斯复兴物资经销有限公司提供担保共计3,719万元。本年度该产品经协议各方同意已销售，但原担保协议未撤销。

3、深圳发展银行2004年将本公司起诉至广东省高级人民法院，请求本公司立即偿还贷款本金人民币3亿元及利息、罚息和复利（利息、罚息和复利计算至全部贷款本息还清之日止，起诉时暂计到2004年5月10日，合计为人民币11,020,486.88元），同时赔偿原告为实现上述债权而支出的相关费用。至审计结束日止，此案尚在审理之中。

4、本公司于1998年与中国工商银行佳木斯市分行签订了最高额抵押合同，将价值27,468万元的设备抵押给工行佳木斯市分行，并于2002年12月13日办理了抵押物登记。

5、中奥教育公司2003年将其所拥有的264,687.75平方米土地抵押给中国银行连云港经济技术开发区支行，贷款2000万元人民币，期末余额为1950万元。抵押期限2003年7月7日至2004年7月7日，截至审计结束日止尚未签订新的抵押合同。

贷款期限详见下表：



贷款单位	金额	借款期限	年利率	借款条件
中国银行连云港经济技术开发区支行	950 万元	2003. 4. 22-2004. 10. 22	5. 49%	抵押借款
中国银行连云港经济技术开发区支行	1000 万元	2003. 4. 22-2006. 4. 22	5. 49%	抵押借款

6、2004 年佳木斯船务公司将本公司诉讼到佳木斯市中级人民法院，要求本公司偿还欠款 2,997,341.91 元及利息。2005 年 3 月 21 日，黑龙江省高级人民法院以（2005）黑海商终字第 1 号民事判决书，判决：本公司于判决生效后 10 日内给付佳木斯船务公司欠款 2,997,341.91 元，同时给付自 2004 年 6 月 1 日起至实际支付之日止的欠款利息（按中国人民银行同期逾期贷款利息分段计算），案件受理费本公司负担 49,993.42 元，此案尚未执行完毕。

7、2005 年 3 月中国工商银行佳木斯市分行将本公司诉讼到佳木斯市中级人民法院，要求本公司偿还借款及利息。2005 年 5 月 30 日，佳木斯市中级人民法院以（2005）佳民商初字第 15 号民事判决书，判决：本公司于判决生效后 10 日内给付中国工商银行佳木斯市分行贷款本金 19,500,000.00 元及利息（按中国人民银行同期贷款利率的有关规定计算，自 2003 年 6 月起至本金还时止），案件受理费 119,830. 元由本公司负担，此案尚未执行完毕。

8、大兴安岭十八站林业局将本公司诉讼到佳木斯市中级人民法院，要求本公司给付货款 100 万元，并承担诉讼费用，2005 年 7 月 5 日，黑龙江省高级人民法院以（2005）黑商终字第 48 号民事判决书，判决：本公司判决生效后 15 日内偿还大兴安岭十八站林业局货款 100 万元，并承担诉讼费用合计 30,620.00 元，此案尚未执行完毕。

9、2004 年 5 月 20 日，广州福达企业集团有限公司将本公司起诉到广州市天河区人民法

院。2005年3月14日，广州市天河区人民法院以（2004）天法民二初字第1016号民事判决书，判决：（1）本公司于判决生效后10日内返还借款2,082,331.50元，逾期不还，以中国人民银行同期同类商业贷款利率加倍支付迟延履行期间的债务利息；（2）本公司于判决生效后10日内清付1000万元借款的利息，逾期不还，以中国人民银行同期同类商业贷款利率加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费等，本公司负担42,890元，此案尚未执行完毕。

附注九、期后事项

截至2006年4月25日公司无重大期后事项

附注十、其他重要事项

1、佳纸集团下属的华夏公司、裕龙公司等与本公司资金往来情况。

项 目	年初余额	年末余额
应收账款：		
佳木斯裕龙包装有限公司	33,479,520.90	2,503,721.69
北京勃丞泰经销部	189,643.57	189,643.57
深圳兴佳纸业有限公司	691,882.58	591,882.58
铁岭佳纸雪松纸业有限公司	1,295,241.89	1,295,241.89
佳纸集团建筑安装有限责任公司	12,260.60	
佳木斯宏兴社区服务有限责任公司	16,127,374.58	16,136,866.58
佳木斯造纸网有限公司	227,676.04	
佳木斯裕龙包装有限公司纸箱厂	16,989.60	16,989.60
其他应收款：		
佳木斯纸业集团进出口公司	130,450.76	
黑龙江华夏造纸有限公司	68,373,283.51	68,580,884.81
黑龙江省方正高新纸业有限公司	2,040,516.51	
预付账款：		
佳木斯纸业集团裕龙包装有限公司	220,000.00	220,000.00



项 目	年初余额	年末余额
北京勃泰经营部	5,000.00	5,000.00
深圳兴佳纸业有限公司	778,495.41	778,495.41
应付账款:		
佳木斯造纸网有限公司	1,053,744.44	540,616.76
佳纸集团裕龙包装公司雪松运输队	1,256,634.76	1,031,413.76
佳木斯纸业集团裕龙包装公司天裕塑编厂	201,857.47	439,959.47
佳纸集团建筑安装公司建筑安装四工程队	34,827.39	34,827.39
佳纸集团建筑公司珍珠岩保温制品加工厂	181.13	181.13
佳纸集团建筑安装有限公司	1,144,215.76	617,542.00
佳纸集团雪松工贸公司	69,614.00	101,480.56
佳纸集团雪松运输有限公司	-19,892.03	-31,431.70
其他应付款:		
黑龙江省北方林业有限公司	11,048,426.50	11,048,426.50

2、以下事项的存在对本公司经营能力产生影响:

(1)截止 2005 年 12 月 31 日,银行借款余额为 73,034 万元,其中逾期借款余额为 60,034 万元;

(2) 截止 2005 年 12 月 31 日,股东权益为-46,114 万元;

(3) 截止 2005 年 12 月 31 日,关联企业占用资金余额 36,629.55 万元;

(4) 连续三年亏损,累计亏损数额为 95,863 万元。

附注十一、备考资料

报告期利润	净资产收益率		每股收益	
	2004 年	2005 年	2004 年	2005 年



	全面 摊薄	加权 平均	全面 摊薄	加权 平均	全面 摊薄	加权 平均	全面 摊薄	加权 平均
主营业务利润	5.06%	4.65%			0.049	0.049	-0.12	-0.12
营业利润	-32.21%	-29.56%			-0.312	-0.312	-2.58	-2.58
净利润	-18.44%	-16.92%			-0.178	-0.178	-3.00	-3.00
扣除非经常性损 益后的净利润	-29.49%	-27.05%			-0.285	-0.285	-2.99	-2.99

佳木斯金地造纸股份有限公司

2006年4月25日



中和正信会计师事务所

合并资产负债表

编制单位：佳木斯金地造纸股份有限公司

2005 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

资 产	注释	合并		母公司	
		年初数	年末数	年初数	年末数
流动资产：					
货币资金		545,804.07	120,894.35	429,992.88	119,903.56
短期投资					
应收票据		480,000.00		480,000.00	
应收股利					
应收利息					
应收账款		220,629,288.92	41,322,379.75	220,629,288.92	41,322,379.75
其他应收款		423,533,957.24	126,276,905.50	410,271,520.31	112,093,360.70
预付账款		128,523,560.05	124,329,037.11	128,523,560.05	124,329,037.11
应收补贴款					
存货		85,141,038.26	90,065,797.00	85,141,038.26	90,065,797.00
待摊费用					
一年内到期的长期债权投资					
其他流动资产					
流动资产合计		858,853,648.54	382,115,013.71	845,475,400.42	367,930,478.12
长期投资：					
长期股权投资		186,426,879.33	92,130,074.25	186,863,312.82	88,086,480.56
长期债权投资					
长期投资合计		186,426,879.33	92,130,074.25	186,863,312.82	88,086,480.56
其中：合并价差		69,643,566.51	62,679,209.86		
股权投资差额					
固定资产：					
固定资产原值		657,894,929.98	678,029,572.54	589,582,562.65	609,710,879.21
减：累计折旧		165,877,202.87	192,794,194.74	164,146,622.90	189,591,058.29
固定资产净值		492,017,727.11	485,235,377.80	425,435,939.75	420,119,820.92
减：固定资产减值准备					
固定资产净额		492,017,727.11	485,235,377.80	425,435,939.75	420,119,820.92
工程物资		1,925,963.94	3,760,905.23	1,925,963.94	3,760,905.23
在建工程					
固定资产清理		703,695.39		703,695.39	



中和正信会计师事务所

固定资产合计		494,647,386.44	488,996,283.03	428,065,599.08	423,880,726.15
无形资产及其他资产：					
无形资产		7,742,116.69	7,583,304.04		
长期待摊费用					
其他长期资产					
无形资产及其他资产合计		7,742,116.69	7,583,304.04		
递延税项：					
递延税款借项					
资产总计		1,547,670,031.00	970,824,675.03	1,460,404,312.32	879,897,684.83
流动负债：					
短期借款		390,841,810.30	390,841,810.30	390,841,810.30	390,841,810.30
应付票据					
应付账款		160,886,548.32	176,113,706.69	155,871,929.24	171,982,255.78
预收账款		33,992,971.52	88,563,393.22	33,992,971.52	88,563,393.22
应付工资		10,505,004.64	10,656,147.74	10,505,004.64	10,656,147.74
应付福利费		9,974,958.65	12,254,362.59	9,895,339.27	12,174,743.21
应付股利		3,540,970.00	3,541,470.00	3,540,970.00	3,541,470.00
应交税金		105,822,864.62	107,434,113.16	105,822,864.62	107,434,113.16
其他应交款		1,119,885.06	1,345,393.99	1,119,885.06	1,345,393.99
其他应付款		113,105,538.91	88,275,668.17	72,383,662.41	46,499,871.57
预提费用		140,450,690.60	194,203,851.97	140,450,690.60	192,003,851.97
预计负债		15,997,166.84	15,997,166.84	15,997,166.84	15,997,166.84
一年内到期的长期负债		309,500,000.00	339,500,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
其他流动负债					
流动负债合计		1,295,738,409.46	1,428,727,084.67	1,240,422,294.50	1,341,040,217.78
长期负债：					
长期借款		30,000,000.00			
应付债券					
长期应付款		790,000.00	840,000.00		
专项应付款					
其他长期负债					
长期负债合计		30,790,000.00	840,000.00		
递延税项：					



递延税款贷项					
负债合计		1,326,528,409.46	1,429,567,084.67	1,240,422,294.50	1,341,040,217.78
少数股东权益		1,159,603.72	2,400,123.31		
股东权益：					
股本		227,448,000.00	227,448,000.00	227,448,000.00	227,448,000.00
资本公积		238,014,812.41	238,762,423.91	238,014,812.41	238,762,423.91
盈余公积		31,279,149.54	31,279,149.54	31,279,149.54	31,279,149.54
其中：法定公益金		15,639,574.77	15,639,574.77	15,639,574.77	15,639,574.77
减：未确认投资损失					
未分配利润		-276,759,944.13	-958,632,106.40	-276,759,944.13	-958,632,106.40
外币报表折算差额					
股东权益合计		219,982,017.82	-461,142,532.95	219,982,017.82	-461,142,532.95
负债和股东权益合计		1,547,670,031.00	970,824,675.03	1,460,404,312.32	879,897,684.83

公司负责人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

合并利润及利润分配表

编制单位：佳木斯金地造纸股份有限公司

2005 年度

金额单位：人民币元

项 目	注释	合并		母公司	
		上年数	本年数	上年数	本年数
一、主营业务收入		248,195,228.07	255,710,435.47	248,195,228.07	255,710,435.47
减：主营业务成本		234,696,718.47	282,203,793.67	234,696,718.47	282,203,793.67
主营业务税金及附加		2,360,041.97	751,696.45	2,360,041.97	751,696.45
二、主营业务利润		11,138,467.63	-27,245,054.65	11,138,467.63	-27,245,054.65
加：其他业务利润		-3,951,084.41	-17,158,547.61	-3,951,084.41	-17,158,547.61
减：营业费用		1,433,510.48	5,166,464.34	1,433,510.48	3,592,872.42
管理费用		34,800,811.61	478,584,965.39	34,800,811.61	477,380,102.44
财务费用		41,814,887.96	59,184,856.17	41,814,887.96	56,985,503.06
三、营业利润		-70,861,826.83	-587,339,888.16	-70,861,826.83	-582,362,080.18



中和正信会计师事务所

加：投资收益		30,339,104.76	-94,296,805.08	30,339,104.76	-98,776,832.26
补贴收入					
营业外收入			3,320.00		3,320.00
减：营业外支出		52,201.57	736,569.83	52,201.57	736,569.83
四、利润总额		-40,574,923.64	-682,369,943.07	-40,574,923.64	-681,872,162.27
减：所得税					
少数股东损益			-497,780.80		
加：未确认投资损失					
五、净利润		-40,574,923.64	-681,872,162.27	-40,574,923.64	-681,872,162.27
加：年初未分配利润		-236,185,020.49	-276,759,944.13	-236,185,020.49	-276,759,944.13
其他转入					
六、可供分配的利润		-276,759,944.13	-958,632,106.40	-276,759,944.13	-958,632,106.40
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、可供投资者分配利润		-276,759,944.13	-958,632,106.40	-276,759,944.13	-958,632,106.40
减：应付优先股股利					
提取任意盈余公积					
应付普通股股利					
转作股本的普通股股利					
八、未分配利润		-276,759,944.13	-958,632,106.40	-276,759,944.13	-958,632,106.40

公司负责人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：



中和正信会计师事务所

合 并 现 金 流 量 表

2005 年度

编制单位：佳木斯金地造纸股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	合并数	母公司数
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		161,538,314.18	161,538,314.18
收到的税费返还		4,613.48	4,613.48
收到的其他与经营活动有关的现金		576,160.69	21,582.76
现金流入小计		162,119,088.35	161,564,510.42
购买商品、接受劳务支付的现金		130,237,295.56	130,211,345.06
支付给职工以及为职工支付的现金		17,429,972.44	17,429,972.44
支付的各项税费		10,845,973.02	10,832,873.51
支付的其他与经营活动有关的现金		2,920,544.16	2,290,195.84
现金流出小计		161,433,785.18	160,764,386.85
经营活动产生的现金流量净额		685,303.17	800,123.57
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金			
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		52,702.00	52,702.00
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		52,702.00	52,702.00
投资活动产生的现金流量净额		-52,702.00	
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			
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		500.00	500.00



中和正信会计师事务所

现金流入小计		500.00	500.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,058,010.89	1,058,010.89
其中：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		1,058,010.89	1,058,010.89
筹资活动产生的现金流量净额		-1,057,510.89	
五、现金及现金等价物净增加额		-424,909.72	-310,089.32

公司负责人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

合 并 现 金 流 量 表 (续)

2005 年度

编制单位：佳木斯金地造纸股份有限公司

金额单位：人民币元

补 充 资 料	注释	合并数	母公司数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润		-681,872,162.27	-681,872,162.27
加：少数股东损益		-497,780.80	
减：本期未确认投资损失			
加：计提的资产减值准备		533,827,248.08	533,827,248.08
固定资产折旧		32,757,392.35	31,284,835.87
无形资产摊销		158,812.65	
长期待摊费用摊销			
待摊费用的减少（减：增加）			
预提费用的增加（减：减少）		53,753,161.37	51,553,161.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		733,249.83	733,249.83
固定资产报废损失			
财务费用		6,531,047.91	7,631,694.80
投资损失（减：收益）		6,964,356.65	11,444,383.83
递延税款贷项（减：借项）			
存货的减少（减：增加）		-4,924,758.74	-4,924,758.74



中和正信会计师事务所

经营性应收项目的减少（减：增加）		37,157,273.05	35,184,792.07
经营性应付项目的增加（减：减少）		16,097,463.09	15,937,678.73
其他			
经营活动产生的现金流量净额		685,303.17	800,123.57
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
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		120,894.35	119,903.56
减：现金的期初余额		545,804.07	429,992.88
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		-424,909.72	-310,089.32

公司负责人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

资产减值准备明细表

编制单位：佳木斯金地造纸股份有限公司

2005 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

项 目	年初余额	本年增加	本年转回数	年末余额
一、坏帐准备合计	196,593,487.49	446,494,094.65		643,088,582.14
其中：应收帐款	65,154,663.41	155,619,210.82		220,773,874.23
其他应收款	131,438,824.08	290,875,883.83		422,314,707.91
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				
其中：库存商品				
原材料				
四、长期投资减值准备合计		87,332,448.43		87,332,448.43
其中：长期股权投资		87,332,448.43		87,332,448.43
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				



中和正信会计师事务所

六、无形资产减值准备合计				
其中：专利权				
商标权				
七、在建工程减值准备				
八、委托贷款减值准备				

公司负责人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

