

审计报告

中和正信审字(2007)第 6—23 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）财务报表，包括 2006 年 12 月 31 日的资产负债表，2006 年度的利润及利润分配表、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佳纸股份公司管理层的责任。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、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，佳纸股份公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了佳纸股份公司 2006 年 12 月 31 日的财务状况



以及 2006 年度的经营成果和现金流量。

四、强调事项

我们提醒会计报表使用人关注：

1、佳纸股份2006年12月31日在工行佳木斯市分行的贷款账面数为38,850万元，除账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，该款项系因工行佳木斯市分行贷款户在佳纸股份与佳纸集团之间未能分账管理造成的。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纸集团核算的贷款1,040万元，同属并账管理造成的，以上情况详见“财务报表附注八.1”。由于上述款项分账的不可确定性，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 2006 年 12 月 31 日，佳纸股份关联方占用资金余额为 34,728.00 万元，银行借款余额为 73,240 万元，其中逾期借款 73,240.00 万元，股东权益为-67,778 万元；佳纸股份连续四年亏损，累计亏损数额为 118,242 万元，对此，佳纸股份已在“财务报表附注十”中披露了拟采取的改善措施。鉴于上述事项的存在，佳纸股份的持续经营能力仍然受到一定的影响，敬请本报告使用者关注其中的经营风险。

3、公司属造纸行业，客观上存在用水、排污、释染的情况。公司成立至今，按国家有关部门的相关规定，其排污、释染指标一直处于达标界内，但仍敬请本报告使用者关注其行业生产经营特点。

本段内容并不影响已发表的审计意见。

中和正信会计师事务所有限公司

中国注册会计师:关中华

中国注册会计师:刘存有

中国·北京

2007 年 2 月 6 日



资 产 负 债 表

2006 年 12 月 31 日

资产	注释	合并数		金额：人民币元	
		年末数	年初数	年末数	年初数
流动资产：					
货币资金	附注五、1	10,112.75	120,894.35	9,946.71	119,903.56
短期投资					
应收票据					
应收股利					
应收利息					
应收账款	附注五、2	63,679,750.47	41,322,379.75	63,679,750.47	41,322,379.75
其他应收款	附注五、3	66,055,156.66	126,276,905.50	64,315,491.03	112,093,360.70
预付账款	附注五、4	63,837,231.65	124,329,037.11	63,837,231.65	124,329,037.11
应收补贴款					
存货	附注五、5	68,836,340.96	90,065,797.00	68,836,340.96	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		262,418,592.49	382,115,013.71	260,678,760.82	367,930,478.12
长期投资：					
长期股权投资	附注五、6	122,302,977.19	92,130,074.25	92,818,346.99	88,086,480.56
长期债权投资					
长期投资合计		122,302,977.19	92,130,074.25	92,818,346.99	88,086,480.56
其中：合并价差		55,714,853.21	62,679,209.86		
股权投资差额					
固定资产：					
固定资产原值	附注五、7	674,902,454.23	678,029,572.54	606,583,760.90	609,710,879.21
减：累计折旧	附注五、7	219,518,074.78	192,794,194.74	214,842,290.94	189,591,058.29
固定资产净值		455,384,379.45	485,235,377.80	391,741,469.96	420,119,820.92
减：固定资产减值准备					
固定资产净额		455,384,379.45	485,235,377.80	391,741,469.96	420,119,820.92
工程物资	附注五、8	3,736,589.48	3,760,905.23	3,736,589.48	3,760,905.23
在建工程					
固定资产清理					
固定资产合计		459,120,968.93	488,996,283.03	395,478,059.44	423,880,726.15
无形资产及其他资产：					
无形资产	附注五、9	7,424,491.39	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		7,424,491.39	7,583,304.04		
递延税项： 递延税款借项					
资产总计		851,267,030.00	970,824,675.03	748,975,167.25	879,897,684.83
流动负债：					
短期借款	附注五、10	390,701,810.30	390,841,810.30	390,701,810.30	390,841,810.30
应付票据					
应付账款	附注五、11	159,406,881.34	176,113,706.69	155,979,694.18	171,982,255.78
预收账款	附注五、12	105,052,100.63	88,563,393.22	105,052,100.63	88,563,393.22
应付工资	附注五、13	12,436,892.80	10,656,147.74	12,384,267.80	10,656,147.74
应付福利费		13,906,505.19	12,254,362.59	13,831,023.91	12,174,743.21
应付股利	附注五、14	3,541,470.00	3,541,470.00	3,541,470.00	3,541,470.00
应交税金	附注五、15	112,709,041.42	107,434,113.16	112,709,041.42	107,434,113.16
其他应交款		1,812,841.15	1,345,393.99	1,812,841.15	1,345,393.99
其他应付款	附注五、16	108,443,193.79	88,275,668.17	56,605,917.07	46,499,871.57
预提费用	附注五、17	260,346,487.47	194,203,851.97	258,146,487.47	192,003,851.97
预计负债	附注五、18	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	附注五、19	341,697,000.00	339,500,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
其他流动负债					
流动负债合计		1,526,051,390.93	1,428,727,084.67	1,426,761,820.77	1,341,040,217.78
长期负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款	附注五、20	890,000.00	840,000.00		
专项应付款					
其他长期负债					
长期负债合计		890,000.00	840,000.00		
合计					
递延税项： 递延税款贷项					
负债合计		1,526,941,390.93	1,429,567,084.67	1,426,761,820.77	1,341,040,217.78
少数股东权益		2,112,292.59	2,400,123.31		
股东权益：					
股本	附注五、20	227,448,000.00	227,448,000.00	227,448,000.00	227,448,000.00
资本公积	附注五、21	245,911,945.90	238,762,423.91	245,911,945.90	238,762,423.91
盈余公积	附注五、22	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
减：未确认投资损失					

未分配利润	附注五、24	-1,182,425,748.96	-958,632,106.40	-1,182,425,748.96	-958,632,106.40
外币报表折算差额					
股东权益合计		-677,786,653.52	-461,142,532.95	-677,786,653.52	-461,142,532.95
负债和股东权益合计		851,267,030.00	970,824,675.03	748,975,167.25	879,897,684.83
法定代表人：帅建伦	总经理：付平	财务负责人：任家华	会计主管：封秀萍		

利润及利润分配表

2006 年度

编制单位：佳木斯金地造纸股份有限公司

金额：人民币元

项目	注释	合并数		母公司	
		本年数	上年数	本年数	上年数
一、主营业务收入	附注五、25	268,242,362.09	255,710,435.47	268,242,362.09	255,710,435.47
减：主营业务成本	附注五、25	285,413,918.71	282,203,793.67	285,413,918.71	282,203,793.67
主营业务税金及附加		1,558,149.48	751,696.45	1,558,149.48	751,696.45
二、主营业务利润		-18,729,706.10	-27,245,054.65	-18,729,706.10	-27,245,054.65
加：其他业务利润	附注五、26	-11,105,777.98	-17,158,547.61	-11,105,777.98	-17,158,547.61
减：营业费用	附注五、27	2,357,807.70	5,166,464.34	885,280.55	3,592,872.42
管理费用	附注五、28	118,617,006.02	478,584,965.39	119,408,242.91	477,380,102.44
财务费用	附注五、29	66,488,826.14	59,184,856.17	64,291,809.17	56,985,503.06
三、营业利润		-217,299,123.94	-587,339,888.16	-214,420,816.71	-582,362,080.18
加：投资收益	附注五、30	-6,324,356.65	-94,296,805.08	-8,914,833.16	-98,776,832.26
补贴收入					
营业外收入		640,409.29	3,320.00	640,409.29	3,320.00
减：营业外支出	附注五、31	1,098,401.98	736,569.83	1,098,401.98	736,569.83
四、利润总额		-224,081,473.28	-682,369,943.07	-223,793,642.56	-681,872,162.27
减：所得税					
少数股东损益		-287,830.72	-497,780.80		
加：未确认投资损失					
五、净利润		-223,793,642.56	-681,872,162.27	-223,793,642.56	-681,872,162.27
加：年初未分配利润	附注五、24	-958,632,106.40	-276,759,944.13	-958,632,106.40	-276,759,944.13
其他转入					
六、可供分配的利润	附注五、24	-1,182,425,748.96	-958,632,106.40	-1,182,425,748.96	-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	-1,182,425,748.96	-958,632,106.40	-1,182,425,748.96	-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	-1,182,425,748.96	-958,632,106.40	-1,182,425,748.96	-958,632,106.40
补充资料：				
1.出售、处置部门或				
被投资单位所得收	0.00	0.00	0.00	0.00
益				
2.自然灾害发生的	0.00	0.00	0.00	0.00
损失				
3.会计政策变更增	0.00	0.00	0.00	0.00
加（或减少）利润				
总额				
4.会计估计变更增	0.00	0.00	0.00	0.00
加（或减少）利润				
总额				
5.债务重组损失	0.00	0.00	0.00	0.00
6 其他	0.00	0.00	0.00	0.00
法定代表人：帅建伦	总经理：付平	财务负责人：任家华	会计主管：封秀萍	

现金流量表

2006 年度

编制单位：佳木斯金地造纸股份有限公司

金额：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		115,532,907.15	115,532,907.15
金			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现		32,523.03	5,520.00
金			
现金流入小计		115,565,430.18	115,538,427.15
购买商品、接受劳务支付的现		80,729,186.40	80,729,186.40
金			
支付给职工以及为职工支付的现		16,310,382.09	16,302,780.94
金			
支付的各项税费		12,593,996.37	12,581,200.24
支付的其他与经营活动有关的现	附注五、32	5,718,103.80	5,710,673.30
金			
现金流出小计		115,351,668.66	115,323,840.88
经营活动产生的现金流量净额		213,761.52	214,586.27
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	25,520.00	25,520.00
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	25,520.00	25,520.00
投资活动产生的现金流量净额	-25,520.00	-25,520.00
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		
现金流入小计		
偿还债务所支付的现金	140,000.00	140,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	159,023.12	159,023.12
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	299,023.12	299,023.12
筹资活动产生的现金流量净额	-299,023.12	-299,023.12
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-110,781.60	-109,956.85
补充资料		
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-223,793,642.56	-223,793,642.56
加：少数股东损益	-287,830.72	
减：本期未确认投资损失		
加：计提的资产减值准备	88,916,608.77	89,374,999.02
固定资产折旧	27,511,397.39	26,038,750.00
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)	66,142,635.50	66,142,635.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)	-563,268.29	-563,268.29
固定资产报废损失		
财务费用	159,040.09	159,023.12
投资损失(减：收益)	6,324,356.65	8,914,833.16

递延税款贷项（减：借项）		
存货的减少（减：增加）	21,229,456.04	21,229,456.04
经营性应收项目的减少（减：增加）	48,667,429.82	58,569,461.66
经营性应付项目的增加（减：减少）	-34,251,233.82	-45,857,661.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	213,761.52	214,586.27
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	10,112.75	9,946.71
减：现金的期初余额	120,894.35	119,903.56
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	-110,781.60	-109,956.85

法定代表人：帅建伦

总经理：付平

财务负责人：任家华

会计主管：封秀萍

资产减值准备明细表

2006 年度

编制单位：佳木斯金地造纸股份有限公司

金额：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	641,983,132.41	89,374,999.02	458,390.25	730,899,741.18
其中：应收帐款	220,773,874.23	17,506,601.84		238,280,476.07
其他应收款	421,209,258.18	71,868,397.18	458,390.25	492,619,265.11
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		40,834,095.85	46,498,352.58
其中：长期股权投资	87,332,448.43		40,834,095.85	46,498,352.58
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

法定代表人：帅建伦

总经理：付平

财务负责人：任家华

会计主管：封秀萍

报表附注

一、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	1,609.00	4,530.76
银行存款	119,285.35	5,581.99
合计	120,894.35	10,112.75

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 2006 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	10,871,318.74	4.14%	543,565.94	17,910,218.36	5.93%	895,510.92
1-2 年	7,848,862.63	2.99%	1,177,329.39	10,867,033.94	3.60%	1,630,055.09
2-3 年	6,540,371.29	2.51%	1,962,111.39	30,330,807.18	10.04%	9,099,242.15
3-5 年	98,724,169.06	37.67%	78,979,335.25	80,982,495.79	26.82%	64,785,996.64
5 年以上	138,111,532.26	52.69%	138,111,532.26	161,869,671.27	53.61%	161,869,671.27
合计	262,096,253.98	100.00%	220,773,874.23	301,960,226.54	100.00%	238,280,476.07

(3) 应收关联方款项

欠款单位名称	金 额	欠款时间	欠款原因
佳木斯量子经贸有限公司	48,252.11	1-2 年	正常经营尚未结算

(4) 应收账款 2006 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
--------	-----	------	------



北京佳纸雪松纸业有限公司	28,420,515.45	1 年以内 1.83 万元, 2-3 年 2,840.22 万元	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
佳木斯宏兴社区有限责任公司	16,146,358.58	3-4 年	欠款单位资金紧张
佳木斯鑫城物资贸易有限公司	14,331,126.44	1 年以内 1,017.12 万元, 1-2 年 415.99 万元	欠款单位资金紧张
佳木斯裕龙包装有限公司	31,279,850.18	5 年以上	欠款单位资金紧张
合 计	111,041,039.14	2-3 年	欠款单位资金紧张

3、其他应收款

(1) 其他应收款 2006 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	14,901,458.97	2.72%	745,072.95	5,239,091.83	0.94%	261,954.59
1-2 年	37,836,408.44	6.90%	5,675,461.27	1,016,120.02	0.18%	152,418.00
2-3 年	21,880,255.62	3.99%	6,564,076.69	34,742,938.68	6.21%	10,422,881.60
3-5 年	323,216,966.88	58.92%	258,573,573.50	179,471,301.64	32.06%	143,577,041.31
5 年以上	150,756,523.50	27.47%	150,756,523.50	339,310,419.33	60.61%	339,310,419.33
合计	548,591,613.41	100%	422,314,707.91	559,779,871.50	100%	493,724,714.84

(2) 其他应收款 2006 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 347,237,299.03 元。

(3) 其他应收款 2006 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
深圳兴安达贸易有限公司	25,678,831.92	5-6 年	借款
佳木斯复兴物资有限公司	79,855,707.40	3-4 年	资金紧张
成都大邑莱特通信科技有限公司	4,028,281.19	1 年以内 64 万元, 2-3 年 338.83 万元	资金紧张
黑龙江华夏造纸有限公司	67,386,423.30	3-4 年 784.13 万元, 4-5 年 4,034.46 万元, 5 年以上 1,920.06 万元	资金紧张
佳木斯纸业集团有限公司	347,237,299.03	2-3 年 2,903.97 万元, 3-4 年 1,296.11 万元, 4-5 年 1,202.61 万元, 5 年以上	资金紧张

		29,321.04 万元	
合 计	524,186,542.84	占其他应收款余额 93.64%	

4、预付账款

(1) 预付账款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 2006 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	79,251,791.36	63.74%	33,640,622.87	52.70%
1-2 年	8,910,090.56	7.17%	9,099,586.73	14.25%
2-3 年	8,383,753.01	6.74%	19,799,138.26	31.02%
3 年以上	27,783,402.18	22.35%	1,297,883.79	2.03%
合计	124,329,037.11	100.00%	63,837,231.65	100.00%

预付账款年末余额较年初余额减幅 48.65%，系经认定不符该款项性质的金额调整至其他应收款科目所致。

(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
佳木斯福龙经贸发展有限公司	12,645,066.00	2-3 年以上	尚未结算
鹤岗市博兴物资有限责任公司	8,992,026.38	2-3 年以上	尚未结算

5、存货

存货 2006 年末余额明细项目如下：

项 目	年初余额	年末余额
原材料	36,775,062.15	37,683,760.82
在产品	938,585.36	136,699.32
产成品	19,298,945.20	
辅助材料	33,053,204.29	31,015,880.82
合计	90,065,797.00	68,836,340.96

6、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	179,462,522.68	87,332,448.43	168,801,329.77	46,498,352.58
合 计	179,462,522.68	87,332,448.43	168,801,329.77	46,498,352.58

(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%
成都科邦电信科技有限公司	子公司	成本法	2002.11-	63.00%
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	减值准备	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		
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	8,141,559.22
都江堰市科邦热缩制品有限责任公司	44,669,318.44	40,834,095.85		3,835,222.59		
成都科邦电信科技有限公司	53,682,435.16	38,356,793.36	40,972,482.18		94,654,917.34	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	87,332,448.43	40,972,482.18	3,835,222.59	113,086,476.56	46,498,352.58

(3)、合并价差

被投资单位	初始金额	年初余额	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限公司	69,643,566.51	62,679,209.86	6,964,356.65	13,928,713.30	55,714,853.21	10 年

(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。

(5) 本公司于 2006 年 8 月 15 日与成都科邦邮电建设工程有限责任公司签订资产置换协议书, 置出子公司都江堰市科邦热塑制品有限公司 99.39% 的股权, 置入成都科邦邮电建设工程有限责任公司拥有的位于成都市温江区两块土地使用权, 土地使用权证书号为温国用(2001)字第 4623 号、温国用(2001)字第 4625 号, 根据资产评估机构出具的资产评估报告书“川维地评(2006)字第 5-09 号、川国诚评字(2006)字第 084 号”, 置出资产的评估值为 580 万元, 资产作价确定为 580 万元(股权), 置入资产评估值为 1,763.72 万元, 资产作价确定为 1,763.72 万元, 置入资产与置出资产之间的交易价差作为对成都科邦邮电建设工程有限责任公司的负债, 该关联交易获得公司董事会决议通过, 2006 年 12 月 26 日获得公司第二次临时股东大会决议通过。

(6) 本公司于 2006 年 12 月 25 日与成都科邦电信科技有限公司签订投资协议书, 以通过资产置换获得的“温国用(2001)字第 4623 号”“温国用(2001)字第 4625 号”国有土地使用权对成都科邦电信科技有限公司进行投资并获公司董事会决议通过, 经资产评估机构出具的资产评估报告书“川国诚评报字(2006)第 062 号”确认评估值为 1,763 万元, 投资额为 1,323 万元, 因土地使用权抵押事宜计算或有负债 440 万元, 投资后成都科邦电信科技有限公司注册资本未变, 经公司投资各方协商在参照投资各方投资额价值的基础上, 本公司持股比例由 90.00% 变更为 63.00%。2006 年 12 月 26 日获得公司第二次临时股东大会决议通过。

7、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	242,337,470.14	2,166,558.00		244,504,028.14
通用设备	84,229,404.87	991,798.58	3,023,970.80	82,197,232.65
专用设备	306,362,648.53	33,942,040.02	37,203,544.11	303,101,144.44
林地	45,100,049.00			45,100,049.00
合 计	678,029,572.54	37,100,396.60	40,227,514.91	674,902,454.23
累计折旧:				
房屋建筑物	34,027,609.91	7,998,586.10		42,026,196.01
通用设备	36,529,740.28	5,154,182.61	599,609.95	41,084,312.94
专用设备	122,236,844.55	17,869,891.58	3,699,170.30	136,407,565.83
林地				
合 计	192,794,194.74	31,022,660.29	4,298,780.25	219,518,074.78
净 值	485,235,377.80			455,384,379.45
固定资 产 减 值 准 备:				
固定资产净额	485,235,377.80			455,384,379.45

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

8、工程物资

项目	年初余额	年末余额
为生产准备的工具及器具	3,760,905.23	3,736,589.48
合计	3,760,905.23	3,736,589.48

9、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	7,583,304.04	30,450,560.00	30,450,560.00	158,812.65	7,424,491.39
合 计	7,940,632.50	7,583,304.04	30,450,560.00	30,450,560.00	158,812.65	7,424,491.39

(1) 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。

(2) 本公司于 2006 年 12 月 25 日与成都科邦电信科技有限公司签订投资协议书，以子公司连云港中奥教育投资有限公司通过以资抵债方式获得的“温国用（2001）字第 4622 号”土地使用权对成都科邦电信科技有限公司进行投资，经资产评估机构出具的资产评估报告书“川国诚评报字（2006）第 062 号”确认评估值为 3,045 万元，投资额为 2,285 万元，因土地使用权抵押事项计算预计负债 760 万元，连云港中奥教育投资有限公司获得成都科邦电信科技有限公司 32.00% 的股权，该关联交易、股权投资获得公司董事会决议通过，2006 年 12 月 26 日获得公司第二次临时股东大会决议通过。

10、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	388,505,292.04	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	390,701,810.31	

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	388,505,292.04	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	390,701,810.31			

11、应付账款

年初余额	年末余额
176,113,706.69	159,406,881.34

(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) 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：* 为涉及诉讼事项，详见会计报表附注八、6、8。

12、预收账款

年初余额	年末余额
88,563,393.22	105,052,100.63

(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 2006 年末余额 105,052,100.63 元，较期初 88,563,393.22 元增长 18.62%，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。

13、应付工资

年初余额	年末余额
10,656,147.74	12,436,892.80

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

14、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	428,970.00	428,970.00
合计	3,541,470.00	3,541,470.00

应付股利系 1994、1995 年分配的股利。

15、应交税金

项目	年初余额	年末余额
增值税	71,807,616.98	75,011,558.42
营业税	11,105,752.05	11,205,884.55
城建税	5,650,135.60	6,740,837.92
所得税	16,719,238.00	16,719,238.00
代扣个人所得税	82,316.00	82,316.00
房产税	2,022,362.53	2,821,674.53
土地使用税	40,000.00	120,000.00
其它	6,692.00	7,532.00
合计	107,434,113.16	112,709,041.42

16、其他应付款

年初余额	年末余额
88,275,668.17	108,443,193.79

(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：* 为涉及诉讼事项，详见会计报表附注八、9。

17、预提费用

项目	年初余额	年末余额	年末结存余额原因
利息	183,119,928.28	247,207,255.8	应付未付银行利息
销售包干费用	92,418.48	92,418.48	应付未付款
排污费	7,945,000.00	10,447,924.10	应付未付款
董事会基金	1,844,989.71	2,326,536.12	应付未付款
外供电	953,568.00	24,405.39	应付未付款
土地租赁费	247,947.50	247,947.50	应付未付款
合计	194,203,851.97	260,346,487.4	

18、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。

19、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	21,098,000.00	保证借款（保证方：连云港经济技术开发区经济发展有限公司）
抵押借款	9,500,000.00	10,549,000.00	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	10,050,000.00	以中奥教育公司土地使用权抵押
合计	339,500,000.00	341,697,000.00	

（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%。

20、长期应付款

长期应付款期末余额890,000.00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。

21、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



项 目	年初数	本次变动增减 (+、-)				年末数
		配股	送股	其他	小计	
其中：国家持有股份	48,818,931.00					48,818,931.00
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

22、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	2,030,339.37		2,219,701.36
其他资本公积	24,186,896.94	300,000.00	65,561.96	24,421,334.98
股权投资准备		4,884,744.58		4,884,744.58
合计	238,762,423.91	7,215,083.95	65,561.96	245,911,945.90

本期资本公积增加主要系股权投资准备并非货币性交易事项所产生。

23、盈余公积

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
----	---------------	--	--	---------------

24、未分配利润

项 目	上年数	本年数
一、净利润	-681,872,162.27	-223,793,642.56
加：年初未分配利润	-276,759,944.13	-958,632,106.40
其中：上年年末余额		
期初未分配利润调整数		
盈余公积转入		
二、可供分配的利润	-958,632,106.40	-1,182,425,748.96
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	-958,632,106.40	-1,182,425,748.96
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	-958,632,106.40	-1,182,425,748.96

25、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	255,705,587.12	282,203,793.67	268,241,786.54	285,413,918.71
劳务	4,848.35		575.55	
合 计	255,710,435.47	282,203,793.67	268,242,362.09	285,413,918.71

(2) 地区分部

地区	上年数	本年数
东北地区	249,453,252.76	257,104,756.45
华北地区	5,076,732.35	881,771.69
华南地区	656,563.82	10,255,833.95
华中地区	523,886.54	
合 计	255,710,435.47	268,242,362.09

(3) 2006 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	257,247,913.38	95.90%



佛山市三水科伦纸业公司	10,256,409.48	3.82%
佳木斯利捷经贸有限公司	545,523.08	0.20%
北京佳纸雪松纸业公司	191,940.60	0.07%
合 计	268,241,786.54	99.99%

26、其他业务利润

类 别	上年数	本年数
材料	126,565.41	-925,789.98
木楔	44.88	44.87
租赁费	122,015.62	115,362.13
劳务	82,173.00	6,970.00
浆		0.02
水电热	-17,664,823.07	-11,484,264.48
运费		725,158.02
风（空气）	35,664.91	13,864.12
其他	139,811.64	442,877.32
合 计	-17,158,547.61	-11,105,777.98

其他业务利润 2006 年度发生额明细项目如下：

项 目	收 入	支 出	利润
材料	3,247,006.64	4,172,796.62	-925,789.98
木楔	44.87		44.87
租赁费	2,002,650.22	1,887,288.09	115,362.13
劳务	6,970.00		6,970.00
浆	5,369,690.61	5,369,690.59	0.02
水电热	20,499,164.56	31,983,429.04	-11,484,264.48
运费	725,158.02		725,158.02
风（空气）	13,864.12		13,864.12
其他	2,465,459.82	2,022,582.50	442,877.32
合 计	34,330,008.86	45,435,786.84	-11,105,777.98

本期其他业务利润较上期增加 6,052,769.63 元，增幅 35.27%，主要系：本期水电热项目中

对佳纸集团居民区供应价格略有提高所致。

27、营业费用

本期营业费用 **2,357,807.70** 元，较同期发生额 **5,166,464.34** 元减少 2,808,656.64 元，减幅 54.36%，主要系本年度没有销售折扣发生所致。

28、管理费用

本期管理费用 **118,617,006.02** 元，较同期发生额 **478,584,965.39** 元减少 359,967,959.37 元，减幅 75.21%，主要系 2005 年度坏账准备计提比例变更、管理费用增加且本期无此因素所致。

29、财务费用

项目	上年数	本年数
利息支出	54,427,920.10	66,443,281.69
贴现利息支出	1,050,000.00	
减：利息收入	1,289.58	397.51
手续费支出	5,425.42	
其他	3,702,800.23	45,941.96
合 计	59,184,856.17	66,488,826.14

30、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	-94,296,805.08	-6,324,356.65
成本法		
权益法		
股权投资处置收益		
股权投资差额摊销	-6,964,356.65	-6,964,356.65
长期投资减值准备	-87,332,448.43	
托管收益		640,000.00
合 计	-94,296,805.08	-6,324,356.65

投资收益本期比同期增幅 32.93%，主要是同期计提长期股权投资减值而本期无此因素所致

31、营业外支出

项目	上年数	本年数
处理固定资产净损失	733,249.83	752,287.36
滞纳金		337,114.62

罚款		9,000.00
其他	3,320.00	
合 计	736,569.83	1,098,401.98

32、支付的其他与经营活动有关的现金

本公司 2006 年度支付的其他与经营活动有关的现金为 5,718,103.80 元，金额较大的项目如下：

项目	本年数
补贴	142,530.00
董事会基金	280,831.00
餐费	599,430.05
招待费	304,412.79
差旅费	2,673,325.71
审计费	450,000.00
福利费	627,424.00
其他	640,150.25
合 计	5,077,953.55

33、非经常性损益项目

项目	本年数
各项营业处收入、支出	-457,992.69
合 计	-457,992.69

二、母公司会计报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款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 2006 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	10,871,318.74	4.14%	543,565.94	17,910,218.36	5.93%	895,510.92
1-2 年	7,848,862.63	2.99%	1,177,329.39	10,867,033.94	3.60%	1,630,055.09
2-3 年	6,540,371.29	2.51%	1,962,111.39	30,330,807.18	10.04%	9,099,242.15
3-5 年	98,724,169.06	37.67%	78,979,335.25	80,982,495.79	26.82%	64,785,996.64
5 年以上	138,111,532.26	52.69%	138,111,532.26	161,869,671.27	53.61%	161,869,671.27

合计	262,096,253.98	100.00%	220,773,874.23	301,960,226.54	100.00%	238,280,476.07
----	----------------	---------	----------------	----------------	---------	----------------

(3) 应收关联方款项

欠款单位名称	金 额	欠款时间	欠款原因
佳木斯量子经贸有限公司	48,252.11	1-2 年	正常经营尚未结算

(4) 应收账款 2006 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
北京佳纸雪松纸业有限公司	28,420,515.45	1 年以内 1.83 万元, 2-3 年 2,840.22 万元	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
佳木斯宏兴社区有限责任公司	16,146,358.58	3-4 年	欠款单位资金紧张
佳木斯鑫城物资贸易有限公司	14,331,126.44	1 年以内 1,017.12 万元, 1-2 年 415.99 万元	欠款单位资金紧张
佳木斯裕龙包装有限公司	31,279,850.18	5 年以上	欠款单位资金紧张
合 计	111,041,039.14	2-3 年	欠款单位资金紧张

2、其他应收款

(1) 其他应收款 2006 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	3,022,464.44	0.57%	151,123.22	4,964,599.00	0.89	248,229.95
1-2 年	34,426,408.44	6.46%	5,163,961.27	1,013,887.74	0.18	152,083.16
2-3 年	21,880,255.62	4.10%	6,564,076.69	32,632,938.68	5.85	9,789,881.60
3-5 年	323,216,966.88	60.61%	258,573,573.50	179,471,301.64	32.20	143,577,041.32
5 年以上	150,756,523.50	28.26%	150,756,523.50	339,310,419.33	60.88	339,310,419.33
合计	533,302,618.88	100%	421,209,258.18	557,393,146.39	100.00	493,077,655.36

(2) 其他应收款 2006 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 347,237,299.03 元。

(3) 其他应收款 2006 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
深圳兴安达贸易有限公司	25,678,831.92	5-6 年	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
成都大邑莱特通信科技有限公司	4,028,281.19	1 年以内 64 万元, 2-3 年 338.83 万元	欠款单位资金紧张

欠款单位名称	金 额	欠款时间	欠款原因
黑龙江华夏造纸有限公司	67,386,423.30	3-4 年 784.13 万元, 4-5 年 4,034.46 万元, 5 年以上 1,920.06 万元	欠款单位资金紧张
佳木斯纸业集团有限公司	347,237,299.03	2-3 年 2,903.97 万元, 3-4 年 1,296.11 万元, 4-5 年 1,202.61 万元, 5 年以上 29,321.04 万元	欠款单位资金紧张
合 计	524,186,542.84	占其他应收款余额的 94.04%	

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	175,418,928.99	87,332,448.43	139,316,699.57	46,498,352.58
合 计	175,418,928.99	87,332,448.43	139,316,699.57	46,498,352.58

(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%
成都科邦电信科技有限公司	子公司	成本法	2002.11-	63.00%
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	减值准备	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	68,635,616.17			9,554,833.16	59,080,783.01	
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	8,141,559.22
都江堰市科邦热缩制品有限责任公司	44,669,318.44	40,834,095.85		3,835,222.59		
成都科邦电信科技有限公司	53,682,435.16	38,356,793.36	18,121,922.18		71,804,357.34	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	175,418,928.99	87,332,448.43	18,121,922.18	13,390,055.75	139,316,699.57	46,498,352.58

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	255,705,587.12	282,203,793.67	268,241,786.54	285,413,918.71
劳务	4,848.35		575.55	
合 计	255,710,435.47	282,203,793.67	268,242,362.09	285,413,918.71

(2) 地区分部

地区	上年发生数	本年发生数
东北地区	249,453,252.76	257,104,756.45
华北地区	5,076,732.35	881,771.69
华南地区	656,563.82	10,255,833.95
华中地区	523,886.54	
合 计	255,710,435.47	268,242,362.09

(3) 2006 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	257,247,913.38	95.90%
佛山市三水科伦纸业有限公司	10,256,409.48	3.82%
佳木斯利捷经贸有限公司	545,523.08	0.20%
北京佳纸雪松纸业有限公司	191,940.60	0.07%
合 计	268,241,786.54	99.99%

5、投资收益

投资收益 2006 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	-98,776,832.26	-8,914,833.16
成本法		
权益法	-4,480,027.18	-2,590,476.51

股权投资处置收益		
股权投资差额摊销	-6,964,356.65	-6,964,356.65
长期投资减值准备	-87,332,448.43	
托管收益		640,000.00
合 计	-98,776,832.26	-8,914,833.16

佳木斯金地造纸股份有限公司新旧会计准则股东权益差异调节表

项目	注释	项目名称	金额单位：人民币 元 金额
		2006年12月31日股东权益(现行会计准则)	-677,786,653.52
1		长期股权投资差额	
		其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额	
		其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额	
2		拟以公允价值模式计量的投资性房地产	
3		因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等	
4		符合预计负债确认条件的辞退补偿	
5		股份支付	
6		符合预计负债确认条件的重组义务	
7		企业合并	
		其中：同一控制下企业合并商誉的账面价值	
		根据新准则计提的商誉减值准备	
		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产	
8		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
9		金融工具分拆增加的权益	
10		衍生金融工具	
11		所得税	
12		其他	2,112,292.59
13		2007年1月1日股东权益(新会计准则)	-675,674,360.93
	法定代表人：帅建伦	总经理：付平 财务负责人：任家华	会计主管：封秀萍

新旧会计准则股东权益差异调节表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、编制目的

公司于2007年1月1日起开始执行新会计准则。为分析并披露执行新会计准则对上市公司财务状况的影响，中国证券监督管理委员会于2006年11月颁布了“关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知”（证监发[2006]136号，以下简称“通知”），要求公司按照《企业会计准则第38号—首次执行企业会计准则》和“通知”的有关规定，在2006年度财务报告的“补充资料”部分以差异调节表的方式披露重大差异的调节过程。

二、编制基础

差异调节表系公司根据《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》第五条至第十九条和“通知”的有关规定，结合公司的自身特点和具体情况，以 2006 年度（合并）财务报表为基础，并依据重要性原则编制。

对于《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》第五条至第十九条没有明确的情况，本差异调节表依据如下原则进行编制：

1、子公司、合营企业和联营企业按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》第五条至第十九条的规定进行追溯调整，对于影响上述公司留存收益并影响本公司按照股权比例享有的净资产份额的事项，公司应根据其业务实际情况相应调整留存收益或资本公积。

2、编制合并报表时，本公司按照新会计准则调整少数股东权益，并在差异调整表中单列项目反映。

三、主要项目附注

1、2006 年 12 月 31 日股东权益（现行会计准则）的金额取自公司按照现行《企业会计准则》和《企业会计制度》（以下简称“现行会计准则”）编制的 2006 年 12 月 31 日（合并）资产负债表。该报表业经中和正信会计师事务所审计，并于 2007 年 2 月 6 日出具了中和正信审字（2007）第 6-23 号的非标准带强调事项段的无保留意见的审计报告。该报表相关的编制基础和主要会计政策见本公司 2006 年度财务报告。

2、本公司 2006 年 12 月 31 日按现行会计准则编制的合并报表中子公司少数股东应享有的权益为 2,112,292.59 元，新会计准则下计入股东权益，由此增加 2007 年 1 月 1 日股东权益 2,112,292.59 元，新会计准则下股东权益为-675,674,360.93 元。

3、长期股权投资差额

长期股权投资差额为借差，不调整。

4、所得税

所得税核算由应付税款法改为资产负债表债务法核算，公司没有确凿证据表明公司未来能够获得足够的应纳税所得额。未对所得税项目进行调整。

5、其他

不存在其他按新准则要求调整的情况。

关于佳木斯金地造纸股份有限公司



新旧会计准则股东权益差异调节表的 审阅报告

中和正信阅字(2007)第 6-1 号

佳木斯金地造纸股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的佳木斯金地造纸股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的新旧会计准则股东权益差异调节表（以下简称“差异调节表”）。按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》和“关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知”（证监发[2006]136 号，以下简称“通知”）的有关规定编制差异调节表是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对差异调节表出具审阅报告。

根据通知的有关规定，我们参照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对差异调节表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员差异调节表相关会计政策和所有重要的认定、了解差异调节表中调节金额的计算过程、阅读差异调节表以考虑是否遵循指明的编制基础以及在必要时实施分析程序，审阅工作提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

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

此外，我们提醒差异调节表的使用者关注，如后附差异调节表中重要提示所述：差异调节表中所列报的 2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）与 2007 年度财务报告中列报的相应数据可能存在差异。

中和正信会计师事务所有限公司

中国注册会计师：关中华



中国注册会计师:刘存有

中国·北京

2007 年 2 月 6 日

