

审 计 报 告

中兴宇审字（2005）5069号

黑龙江龙涤股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的黑龙江龙涤股份有限公司（以下简称龙涤公司）2004年12月31日的资产负债表和合并资产负债表、2004年度的利润及利润分配表和合并利润及利润分配表、以及2004年度的现金流量表和合并现金流量表进行审计。这些会计报表的编制是龙涤公司管理当局的责任。通过审计，我们发现：

1、龙涤公司大量银行债务已逾期，且无力偿还。

截止2004年12月31日，龙涤公司银行借款145,602万元，其中64,500万元已逾期，其余部分将于一年内到期。上述大部分借款龙涤公司已无力偿还。如会计报表附注（十一.1）所述，除原中国银行贷款3.56亿元已经转给中国信达资产管理公司哈尔滨办事处，债务和解工作正在进一步磋商中外，龙涤公司与其他债权人就债务重组没有实质性进展。

2、如会计报表附注（六.6）所述，龙涤公司控股股东黑龙江龙涤集团有限公司占用资金156,090万元。

3、本年计提的有关资产减值准备数额巨大。

如附注（十一.5）所述，龙涤公司投资设立的黑龙江龙马化纤有限公司、黑龙江艾特玛化纤有限公司，现因严重亏损已被迫停产，目前两个被投资企业难以持续经营。截止2004年12月31日，龙涤公司累计对其投资21,889万元。根据被投资企业的经营现状及未来的发展前景，龙涤公司对该部分长期投资计提减值准备15,015万元；

如附注（十一.5）所述，龙涤公司现有生产设备因技术进步原因，市价严重下跌，本年计提固定资产减值准备33,290万元；另外，如会计报表附注（十一.2）所述，龙涤公司还对本年增加的控股股东黑龙江龙涤集团有限公司占用资金29,454万元全额计提坏账准备。

4、如附注（十一.4）所述，截止2004年12月31日，龙涤公司母公司以及子公司固定资产已基本被抵押，可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债

务。

5、龙涤公司累计亏损巨大且已处于资不抵债的状态。

截止 2004 年 12 月 31 日，龙涤公司累计亏损 111,480 万元，股东权益-42,276 万元，已处于严重的资不抵债状态。

龙涤公司对于上述财务方面存在的重大问题既无有效改善的措施，也没有与债权人就债务和解达成实质性协议，导致我们对龙涤公司持续经营能力产生重大疑虑。

由于对龙涤公司持续经营能力存在的重大疑虑，我们无法评价龙涤公司按照持续经营假设编制会计报表的合理性。因此，我们无法对上述会计报表发表意见。

北京中兴宇会计师事务所
有限责任公司

中国注册会计师：张长战

中国注册会计师：孙立民

中国·北京

二〇〇五年四月二十六日

(二)会计报表(附后)

(三)会计报表附注(附后)

十一、备查文件

- 1、载有董事长亲笔签名的年度报告文本；
- 2、载有法定代表人、总会计师、会计负责人签名并盖章的会计报表；
- 3、载有会计师事务所盖章、注册会计师亲笔签名并盖章的审计报告正本；
- 4、报告期内在《证券时报》、《中国证券报》和《上海证券报》上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿；
- 5、公司章程。

董事长签名：

黑龙江龙涤股份有限公司董事会

二〇〇五年四月 日

会计报表附注

一、公司简介

黑龙江龙涤股份有限公司（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[1993]305号文批准，以定向募集方式于1993年3月25日成立的。

1998年6月1日，根据中国证监会证监发字[1998]138号文和证监发字[1998]139号文批准，本公司在深圳证券交易所上网定价方式向社会公众发行人民币普通股（A股）6,000万股，每股面值1元。

经中国证监会证监公司字[2000]143号文件批准，公司于2000年10月23日至11月3日，以1999年末总股本317,796,920股为基数，向全体股东每10股配售2.142858股，配股价为每股人民币7.00元，共募集资金231,674,421.14元（已扣除承销费等费用）。

2001年6月1日，公司首次向社会公开发行股票已满3年，内部职工股获准上市流通。

截止2004年12月31日，公司总股本352,069,773股中，国有法人股61,228,189股，占总股本的17.39%；社会法人股107,241,584股，占总股本的30.46%；社会公众股（含高管股）183,600,000股，占总股本的52.15%。

本公司于2001年2月23日经黑龙江省工商行政管理局依法核准变更工商登记，注册号2300001100987，注册资本35,207万元。现法定代表人为赵瑞民。

本公司生产的主要产品有涤纶长丝和短丝、聚酯切片、工业丝等。

二、主要会计政策、会计估计和合并会计报表编制方法

1、会计制度

本公司执行《企业会计准则》、《企业会计制度》。

2、会计年度

本公司采用公历年度，即每年公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础，各项财产以历史成本为计价原则，如果发生减值，则计提相应的减值准备。

5、外币业务核算方法

外币经济业务按发生当日市场汇率折合人民币记账，期末对货币性项目中外币余额按期末市场汇率进行调整，因汇率变动发生的差额，作为汇兑损益，计入当期损益；属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的借款产生的，按照借款费用资本化的原则进行处理。

6、现金等价物的确定标准

现金等价物指公司持有期限在三个月内、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) 短期投资取得的计价

短期投资在取得时按照投资成本计价。投资成本是指公司取得短期投资时实际支付的价款（包括税金、手续费和相关费用）或者放弃非现金资产的账面价值等。实际支付的价款中包含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，单独核算，不构成投资成本。

(2) 短期投资收益确认方法

短期投资持有期间所收到的股利、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，减去短期投资的账面价值以及未收到的已计入应收项目的股利、利息等后的余额，作为投资收益或损失，计入当期损益。

(3) 短期投资的期末计价及短期投资跌价准备

短期投资在期末时按成本与市价孰低计量，对市价低于成本的差额，确认为短期投资跌价准备。

公司在对短期投资运用成本与市价孰低计量时，采用按单项投资为基础计算并确认计提跌价准备。

8、坏账的确认标准及坏账损失的核算方法

(1) 坏账的确认标准

确认坏账损失的标准为：有确凿证据表明该项应收款项（包括应收账款和其他应收款）不能收回或收回的可能性不大，如因债务人死亡或债务单位破产，资不抵债，现金流量严重不足，发生严重自然灾害导致停产而在短期内无法偿付债务，以及其他足以证明应收款项发生损失和应收款项逾期五年以上。

(2) 计提坏账准备的范围：

公司的应收款项（包括应收账款和其他应收款，下同）除下列事项外应计提坏账准备。

关联交易或事项产生的应收款项

与控股子公司的交易或事项产生的应收款项

如上述款项可能产生坏账，则计提个别坏账准备。

(3) 计提坏账准备的方法和比例

本公司坏账核算采用备抵法，坏账准备按期末应收款项余额采用账龄分析法计提；

坏账准备计提比例：

1年以内的，按其余额的3%计提；

1-2年的，按其余额的10%计提；

2-3年的，按其余额的20%计提；

3年以上的，按其余额的30%计提。

有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大的应收款项可以全额计提坏账准备。

9、存货核算方法

(1) 存货的分类

公司存货分为原材料、产成品、在产品、包装物、低值易耗品等。

(2) 存货的计价、摊销

本公司存货购入时均按实际成本计价；原材料、产成品、包装物发出计价采用加权平均法；低值易耗品领用时采用一次性摊销法摊销。

(3) 存货的盘存制度

公司存货的管理采用永续盘存制。至少于年末，对各种存货进行全面盘点，并根据盘点结果调整账面记录。

(4) 存货跌价准备

存货在期末时按成本与可变现净值孰低计量。如果由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按单个存货项目的可变现净值低于存货成本部分，确认为存货跌价准备。

10、长期投资核算方法

(1) 长期股权投资

本公司长期股权投资，按取得时的实际成本作为初始投资成本。

本公司投资占被投资单位有表决权资本总额20%以下的，或虽投资占20%或20%以上，但不具有重大影响，采用成本法核算；占被投资单位有表决权资本总额20%以上或虽投资不足20%但具有重大影响的，采用权益法核算。

采用成本法核算时，除追加投资、将应分得的现金股利或利润转为投资或收回投资外，长期股权投资的账面价值一般应当保持不变。被投资单位宣告分派的利润或现金股利，作为当期投资收益。

采用权益法核算时，其初始投资成本大于其在被投资企业所有者权益中所占份额的差额，计入长期股权投资差额，并按投资期限平均摊销计入损益。对于初始投资成本小于其在被投资企业所有者权益中所占份额的差额，则计入资本公积。股权投资借方差额的摊销期限，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，按不超过10年（含

10年)的期限摊销。

在采用权益法核算时,公司在取得股权投资后,按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额(法律、法规或公司章程规定不属于投资企业的净利润除外),调整投资的账面价值,并作为当期投资损益。对被投资单位除净损益以外的所有者权益的其他变动,也应当根据具体情况调整投资的账面价值。

处置长期股权投资时,按实际取得的价款与投资账面价值的差额,作为当期投资损益。

(2) 长期债权投资

长期债权投资在取得时,应按取得时的实际成本,作为初始投资成本。实际成本中包含的已到付息期但尚未领取的债权利息,单独核算,不构成投资成本。

对长期债权投资按照票面价值与票面利率按期计算利息收入,确认为当期投资收益。

长期债券投资的初始投资成本减去未到期债券利息和计入初始投资成本的相关税费,与债券面值之间的差额,作为债券溢价或折价。债券的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摊销。摊销方法采用直线法。

处置长期债权投资时,按实际取得的价款与投资账面价值的差额,作为当期投资损益。

(3) 长期投资减值准备

长期投资在期末时按照其账面余额与可收回金额孰低计量。如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况变化,导致其可收回金额低于投资的账面余额,按单项投资项目可收回金额低于账面余额的差额,确认为长期投资减值准备。

11、 固定资产和折旧核算方法

(1) 固定资产标准

使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器设备、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等资产;不属于生产经营主要设备的物品,单位价值在 2000 元以上,并且使用期限超过两年的,也作为固定资产。

(2) 固定资产计价

固定资产按取得时的实际成本作为入账价值,取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。固定资产取得时的成本根据具体情况分别确定:

A. 购置的不需要经过建造过程即可使用的固定资产,按实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金等作为入账价值。

B. 自行建造的固定资产,按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为入账价值。

C. 投资者投入的固定资产,按投资各方确认的价值,作为入账价值。

D. 融资租入的固定资产，按租赁开始日的最低租赁付款额作为入账价值。

E. 在原有固定资产的基础上进行改建、扩建的，按原固定资产的账面价值，加上由于改建、扩建而使该资产达到预定可使用状态前发生的支出，减去改建、扩建过程中发生的变价收入，作为入账价值。

F. 公司接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，或以应收债权换入固定资产的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为入账价值。

G. 以非货币性交易换入的固定资产，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为入账价值。

H. 接受捐赠的固定资产，按以下规定确定其入账价值：

捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为入账价值。

捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其入账价值：

同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为入账价值；同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值。

如受赠的系旧的固定资产，按照上述方法确认的价值，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。

I. 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。

J. 经批准无偿调入的固定资产，按调出单位的账面价值加上发生的运输费、安装费等相关费用，作为入账价值。

固定资产的入账价值中，还应当包括公司为取得固定资产而交纳的契税，耕地占用税，车辆购置税等相关税费。

(3) 固定资产的分类及折旧方法

固定资产折旧根据固定资产原值扣除 5% 的残值及固定资产减值准备后，按预计使用年限，采用直线法分类计提折旧。固定资产分类及年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)	预计净残值率(%)
房屋及建筑物	30	3.166	5
机器设备	14	6.785	5
运输设备	10	9.5	5
电子设备	5	19	5

（4）固定资产减值准备

固定资产在期末时按照账面净值与可收回金额孰低计量。如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面净值的，按单项固定资产可收回金额低于账面净值的差额，确认为固定资产减值准备。

12、在建工程核算方法

（1）在建工程的取得计价

在建工程按工程项目分项核算，按照实际发生的支出确定其工程成本。自营工程的支出包括直接材料、直接工资、直接机械费等；出包工程的支出包括应支付的工程价款等。设备安装工程还包括所安装设备的价值、工程安装费用、工程试运转所发生的净支出等。如有为在建工程而发生的专门借款，在建工程成本中还包括应当予以资本化的借款费用。

（2）在建工程结转固定资产时点

在建工程在达到预定可使用状态时转为固定资产，已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应当自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产折旧，待办理了竣工决算手续后再做调整。

（3）在建工程的期末计价和在建工程减值准备

在建工程在期末时按照账面成本与可收回金额孰低计量。如果有证据表明在建工程已经发生了减值，按可收回金额低于账面成本的差额，确认为在建工程减值准备。

13、借款费用的资本化

（1）借款费用资本化的范围和确认条件

借款费用资本化的范围包括因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销、汇兑差额以及因安排专门借款而发生的辅助费用。

当以下三个条件同时具备时，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销、汇兑差额开始资本化：

- A、资产支出已经发生；
- B、借款费用已经发生；
- C、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。

因安排专门借款而发生的辅助费用，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化。

（2）暂停资本化和停止资本化

如果固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止借款费用的资本化。

(3) 资本化金额的确定

在应予资本化的每一个会计期间，利息和折价或溢价摊销的资本化金额按如下公式计算：

每一会计期间利息的资本化金额=至期末止购建固定资产累计支出加权平均数×资本化率。

在应予资本化的每一个会计期间，利息和折旧或溢价摊销的资本化金额，不得超过当期专门借款实际发生的利息和折价或溢价的摊销金额。

在应予资本化的每一个会计期间，汇兑差额的资本化金额为当期外币专门借款本金及利息所发生的汇兑差额。

14、无形资产核算方法

(1) 无形资产的计价

无形资产在取得时按实际成本计价。取得时的实际成本按以下方法确定：

A、购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本。

B、投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本。

C、企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为实际成本。

D、以非货币性交易换入的无形资产，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为实际成本。

E、接受捐赠的无形资产，按以下规定确定其实际成本：

捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为实际成本。

捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其实际成本：

同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；

同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按该接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本。

F、自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用，作为无形资产的实际成本。在研制与开发过程中发生的材料费用、直接参与开发人员的工资及福利费、开发过程中发生的租金、借款费用等，直接计入当期损益，并且在该无形资产获得成功并依法申请取得权利时，也不再将其资本化。

无形资产在确认后发生的支出，在发生时计入当期损益，不计入无形资产的成本。

(2) 无形资产的摊销

无形资产的摊销采用平均年限法，自取得当月起在预计使用年限内平均摊销，计入损益。如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：

A、合同规定了受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限不应超过合同规定的受益年限；

B、合同没有规定受益年限但法律有规定有效年限的，摊销年限不应超过法律规定的有效年限；

C、合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限不应超过受益年限和有效年限两者之中较短者。

如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不应超过 10 年。

若预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益，则将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

（3）无形资产的期末计价和无形资产减值准备

无形资产在期末时按照摊余价值与可收回金额孰低计量。如果由于技术陈旧、被其他技术所代替、不再受法律保护等原因，导致其可收回金额低于其摊余价值的，按单项无形资产可收回金额低于摊余价值的差额，确认为无形资产减值准备。

15、长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用的摊销采用平均年限法，在费用项目的受益期限内平均摊销。

除购建固定资产以外，所有筹建期间所发生的费用，先在长期待摊费用中归集，待企业开始生产经营的当月起一次性计入开始生产经营当月的损益。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

16、应付债券的计价及债券溢价或折价的摊销方法

公司应付债券，按照实际的发行价格计价；债券发行价格与债券面值的差额，作为债券溢价或折价。

应付债券的溢价或折价，在应付债券的存续期间内按直线法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

17、预计负债的确认原则

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠计量。

符合上述确认条件的负债，其金额是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生及其发生概率计算确定。

确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

18、收入确认原则和方法

（1）销售商品收入

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，公司不再对商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，并且与销售该商品有关的收入和成本能够可靠地计量时，确认收入的实现。

销售商品的收入按与购货方签订的合同或协议金额或双方接受的金额确定。现金折扣在实际发生时作为当期财务费用；销售折让在发生时直接冲减当期收入；已经确认收入的售出商品发生销售退回的，冲减退回当期的收入，但资产负债表日及以前售出的商品在资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间退回的，冲减报告年度的收入。

（2）提供劳务收入

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在其交易的结果能够可靠估计的情况下（即劳务总收入和总成本能够可靠的计量，相关的经济利益能够流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定时），在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日对收入分别以下情况予以确认和计量：

如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本，作为当期费用，确认的金额小于已经发生的劳务成本的差额，作为当期损失；

如果已经发生的劳务成本全部不能得到补偿，按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入；

提供劳务的总收入，按公司与接受劳务方签订的合同或协议的金额确定。现金折扣应当在实际发生时作为当期费用。

(3) 让渡资产使用权收入 (包括利息收入和使用费收入)

在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的计量时确认收入。

利息按他人使用本公司现金的时间和适用利率计算确定; 使用费按合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同收入

如果建造合同的结果能够可靠地估计, 根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计, 若合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认, 合同成本在其发生的当期作为费用; 若合同成本不可能收回的, 在发生时立即作为费用, 不确认收入。

19、所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计处理方法采用应付税款法。

20、合并会计报表的编制方法

本公司按照财政部财会字 (1995) 11 号《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。

合并范围的确定原则: 本公司将拥有表决权资本总额 50% (不含 50%) 以上, 或者虽不足 50% 以上但对其具有实质性控制权的被投资单位纳入合并范围。

合并方法: 以母公司和纳入合并范围的子公司的个别报表以及其他有关资料为依据, 合并会计报表各项目数额, 并对母公司与子公司、子公司相互之间的权益性投资与所有者权益、债权与债务、重要的内部交易予以抵销。对子公司与母公司不一致的会计政策, 按母公司的会计政策对相关事项进行调整。

本公司纳入合并范围的子公司执行《企业会计制度》, 其采用的会计政策与本公司一致。

三、公司主要税项为:

增值税: 税率 17%;

城建税: 按应纳流转税税额的 7% 计缴;

教育费附加: 按应纳流转税税额的 4% 计缴;

所得税: 按 33% 的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司--哈尔滨龙兴化纤有限公司按 30% 的税率缴纳企业所得税。

四、控股子公司及合营企业

企业名称	注册地	主营业务	经济性质	注册资本	占权益比例(%)
哈尔滨龙兴化纤有限公司	黑龙江省哈尔滨市高新技术产业开发区	溶体、切片	中外合资有限责任公司	10624 万元	75

五、公司会计报表主要项目注释(2004年12月31日 金额单位:人民币元)

合并资产负债表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
现金	282.08	1,488.19
银行存款	28,727,695.12	224,864,442.04
其中:美元存款	28.27	733,391.27
折合率	8.2769	8.2767
折合人民币	233.98	6,070,059.52
其他货币资金		114,248,139.19
合 计	28,727,977.20	339,114,069.42

货币资金期末较期初减少,主要是由于本期大股东-黑龙江龙涤集团有限公司占用本公司资金无法收回及收入降低等原因所致。

2、应收票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,590,000.00	6,250,000.00
合 计	3,590,000.00	6,250,000.00

应收票据期末余额比期初减少,主要原因是期末转让未到期汇票所致。

3、应收账款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			期初数			坏账准备提取比例%
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备	
1年以内	279,008,954.83	37.54%	278,859,387.38	572,501,305.81	99.97%	400,608,746.86	3
1—2年	464,007,536.53	62.43%	400,602,795.11	2,142.51	0.00%	214.25	10
2—3年	2,142.51	0.00%	428.50	168,715.57	0.03%	33,743.11	20
3年以上	193,928.06	0.03%	58,178.42	25,212.49	0.00%	7,563.75	30
合计	743,212,561.93	100.00%	679,520,789.41	572,697,376.38	100.00%	400,650,267.97	

(2) 应收账款前五名金额合计743,204,230.90元,占应收账款总额99.99%。

(3) 本项目中持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的欠款

黑龙江龙涤集团有限公司 742,858,158.57

(4) 应收账款期末比期初大幅上升,主要原因是本期销售黑龙江龙涤集团有限公司产品回款降低所致。

(5) 按公司会计政策及2004年8月28日公司董事会议案,对应收本公司控股股东黑龙江

龙涤集团有限公司款项采用个别确认法计提坏账准备。其中本期新增的应收本公司控股股东黑龙江龙涤集团有限公司款项,全额计提坏账准备,计提金额278,854,761.58元;对应收本公司控股股东黑龙江龙涤集团有限公司账龄1年以上的款项,以前年度已采取个别确认法计提坏账准备金额400,602,381.16元。

4、其他应收款

(1) 账龄分析

账 龄	期 末 数			期 初 数			坏账准备 提取比例 %
	金 额	比 例 %	坏账准备	金 额	比 例 %	坏账准备	
1年以内	34,230,862.72	4.09	15,702,803.97	799,090,045.40	99.96	534,418,594.05	3
1—2年	802,354,408.69	95.88	534,392,928.34	26,718.65	0	2,671.87	10
2—3年	0.00	0.00	0.00	-	-	-	20
3年以上	236,687.47	0.03	236,687.47	293,687.47	0.04	88,106.24	30
合计	836,821,958.88	100.00	550,332,419.78	799,410,451.52	100	534,509,372.16	

(2) 其他应收款前五名金额合计836,641,572.85元,占其他应收款总额的99.98%。

(3) 该项目中持有本公司5% (含5%) 以上股份的股东单位的欠款

黑龙江龙涤集团有限公司 818,043,813.10

(4) 按公司会计政策及2004年8月28日公司董事会议案,对应收本公司控股股东黑龙江龙涤集团有限公司款项采用个别确认法计提坏账准备。其中对本期新增的应收本公司控股股东黑龙江龙涤集团有限公司往来款项,全额计提坏账准备,计提金额为15,689,404.41元;对应收本公司控股股东黑龙江龙涤集团有限公司账龄1年以上的款项,以前年度已采取个别确认法计提坏账准备金额534,392,928.34元;根据公司会计政策,对参股公司--黑龙江龙马化纤有限公司应收款18,094,806.31元(账龄1年以内)不计提坏账准备。

5、预付账款

(1) 账龄分析

账 龄	期 末 数		期 初 数	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1年以内	7,938,737.12	100%	6,921,483.96	100%
1—2年	777.03			
2—3年				
3年以上			309.03	
合计	7,939,514.15	100%	6,921,792.99	100%

(2) 该项目中无持有本公司5% (含5%) 以上股份的股东单位的欠款

(3) 预付账款期末较期初增加主要是预付材料采购款所致。

6、存货

项 目	期末数		期初数	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
原材料	31,505,386.69		71,985,635.84	
辅助材料	10,152,518.03		2,228,439.21	
燃料	6,586,529.00		1,290,153.31	
包装物	46,019.44			
低值易耗品	1,612.31			
修理用备件	34,321,777.37			
在产品	7,845,690.94		7,559,572.59	
产成品	28,801,481.90	5,045,554.06	16,340,132.52	824,911.66
合 计	119,261,015.68	5,045,554.06	99,403,933.47	824,911.66

(1) 存货余额期末较期初上升, 主要是由于从龙涤集团购修理用备件等增加库存所致。

(2) 存货的可变现净值是以预计售价减去销售所必须的预算费用后的价值确定。

7、待摊费用

项目	期末数	期初数
财产保险费	929,861.03	1,679,335.71
大修费		
合计	929,861.03	1,679,335.71

待摊费用期末较期初减少, 主要是本期保险费支出减少所致。

8、长期股权投资

被投资单位 名称	投资日期	原始投资金额	本期权益增加额		累计权益增加额		期末余额	占被投资单位 注册资 本比例
			损益调整	减值准备	损益调整	减值准备		
黑龙江省宇 华担保投资 股份有限公 司	2003.4.8	30,000,000.00					30,000,000.00	10%
黑龙江龙马 化纤有限公 司	2003	109,442,970.00	-11,688,998.49	-76,011,125.93	-14,035,523.16	-76,011,125.93	19,396,320.91	49%
黑龙江艾特 玛化纤有限 公司	2003	109,442,970.00	-16,671,502.44	-74,139,127.83	-23,853,410.35	-74,139,127.83	11,450,431.82	49%
合计		248,885,940.00	-28,360,500.93	-150,150,253.76	-37,888,933.51	-150,150,253.76	60,846,752.73	

本公司投资参股的中外合资企业黑龙江龙马化纤有限公司和黑龙江艾特玛化纤有限公司, 自2003年末投产以来, 亏损严重, 现已被迫停产, 无法持续经营。本公司经对上述两公

司现状和前景分析，认为此项投资存在严重减值，按预计可收回金额低于账面价值的数额，计提长期投资减值准备150,150,253.76元。本期权益累计增加额中除计提的长期投资减值准备外，其余金额为本公司按照权益法核算的本年度两公司生产经营亏损中所占份额。

黑龙江龙马化纤有限公司和黑龙江艾特玛化纤有限公司的外方投资者作为投资的进口设备尚未经商检部门办理财产价值鉴定手续。

9、固定资产及累计折旧

原值	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	204,870,992.04		1,546,800.00	203,324,192.04
机器设备	1,258,324,603.52	779,013.62	37,445,417.16	1,221,658,199.98
运输设备	6,195,081.85	183,390.00		6,378,471.85
电子设备	506,894.38	1,778.00	16,021.32	492,651.06
合计	1,469,897,571.79	964,181.62	39,008,238.48	1,431,853,514.93
折旧	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	34,317,259.44	6,587,212.68	337,127.87	40,567,344.25
机器设备	463,938,927.01	84,228,547.69	9,040,442.97	539,127,031.73
运输设备	2,900,456.04	1,261,750.18		4,162,206.22
电子设备	207,103.40	221,552.52	15,220.25	413,435.67
合计	501,363,745.89	92,299,063.07	9,392,791.09	584,270,017.87
净 值	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	170,553,732.60		1,546,800.00	169,006,932.60
机器设备	794,385,676.51	779,013.62	37,445,417.16	767,719,273.97
运输设备	3,294,625.81	183,390.00		3,478,015.81
电子设备	299,790.98	1,778.00	16,021.32	305,547.66
合计	1,469,897,571.79	964,181.62	39,008,238.48	1,431,853,514.93
减值准备	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	10,663,570.54	332,284,149.32		342,947,719.86
运输设备		581,135.39		581,135.39
电子设备		30,866.60		30,866.60
合计	10,663,570.54	332,896,151.31		343,559,721.85
固定资产净额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
	957,870,255.36			504,023,775.21

(1) 公司期末部分机器设备、房产已用于银行借款抵押，其中抵押的机器设备原值108,234万元，房屋原值6,090万元。

(2) 公司期末对固定资产进行了检查，由于技术进步等因素，资产市价严重下跌，我公司经认真调查、分析，并聘请专业评估机构评估，对公司机器设备、运输设备和电子设备的期末可收回金额进行了估计，以可收回金额低于账面价值的差额，按单项设备计提了固定资产减值准备。

10、在建工程

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产 (其中：利息资本化金额)	其他转出	期末数	资金来源
	(其中：利息资本化金额)	(其中：利息资本化金额)			(其中：利息资本化金额)	

工业丝二期项目	2,759.00	43,718,154.49			43,720,913.49	自筹
合 计	2,759.00	43,718,154.49	0.00		43,720,913.49	

(1) 本期在建工程增加,是由于增加工业丝二期工程投资项目所致。

(2) 截至2004年12月31日止,在建工程未发生减值,不需计提减值准备。

11、短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	608,000,000.00	479,500,000.00
担保借款	214,700,000.00	241,700,000.00
信用借款	238,538,453.23	165,417,726.00
合计	1,061,238,453.23	886,617,726.00

(1) 本期短期借款较期初有所增加,为本期新增借款所致。

(2) 本期担保借款分别由黑龙江龙涤集团有限公司、哈尔滨阿斯宝化纤有限公司、哈尔滨华加新型建材有限公司、吉林合信药业有限公司、中达国际经贸集团有限责任公司及黑龙江省宇华担保投资股份有限公司为本公司提供担保。

(3) 期末抵押借款以本公司及黑龙江龙涤集团有限公司机器设备等作为抵押。

(4) 期末短期借款中有56,500万元已逾期。

12、应付票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	20,000,000.00	158,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	20,000,000.00	158,000,000.00

(1) 本期末应付票据减少是由于本公司减少了以商业汇票形式对原材料采购货款进行结算所致。

(2) 本期末应付票据均为本公司向关联方 - 子公司哈尔滨龙兴化纤有限公司出具

13、应付账款

期末数	期初数
30,747,747.43	116,202,237.77

1) 应付账款中持有本公司5% (含5%) 以上股份的股东单位的款项:

中达国际经贸集团有限责任公司 5,691,855.85

(2) 本期末应付账款比期初减少是由于本期归还部分欠款所致

14、预收账款

期末数	期初数
-----	-----

22,300,056.82	20,016,391.07
---------------	---------------

(1) 预收账款中无欠持有本公司5% (含5%) 以上股份的股东单位的款项。

(2) 账龄超过一年的预收账款共计57户, 金额205,052.20元, 占预收账款比例0.91%, 全部是结算尾款, 客户未要求结算。

(3) 预收账款增加是由于本期预收客户货款增加所致。

15、应付福利费

期末数	期初数
22,694,413.84	21,996,971.69

应付福利费系根据国家规定按工资总额14%提取支付后的余额以及子公司以前年度按规定从税后净利润中提取的职工奖励及福利基金。

16、应付股利

投资者名称	期末数	期初数
社会法人股股东	3,313,764.96	3,549,764.96
社会公众股股东		
合计	3,313,764.96	3,549,764.96

应付股利欠付主要原因是根据2001年10月30日召开的公司股东大会作出的决议, 以公司2001年中期股本为基数, 每10股派发现金红利1.00元 (含税)。截止本期期末股利尚未支付完毕。

17、应交税金

项目	期末数	期初数	税率
所得税	-2,707,812.94	-2,707,812.94	母公司 33%、子公司 30%
增值税	-5,472,026.10	3,064,847.94	17%
城建税		43,138.45	7%
营业税	-76,575.00	-93,500.00	5%
房产税	0.00	-800,000.00	1.20%
合计	-8,256,414.04	-493,326.55	

期末应交税金减少主要由于随原材料储备增加使增值税进项税相应增加所致; 期末应交所得税为负数是由于上年多预缴的所得税尚未退回。

18、其他应付款

期末数	期初数
-----	-----

47,632,362.62	8,746,308.72
---------------	--------------

(1) 其他应付款中无欠持有本公司5% (含5%) 以上股份的股东单位的款项。

(2) 期末其他应付款较期初有所增加, 是本期往来借款增加所致。

19、预提费用

项目	期末数	期初数
借款利息	26,403,790.13	

期末预提费用为预提而尚未支付的银行借款利息。

20、一年内到期的长期负债

借款条件	期末数	期初数
抵押	287,616,000.00	58,000,000.00
质押	107,168,212.50	60,000,000.00
担保		
合计	394,784,212.50	118,000,000.00

(1) 一年内到期的长期负债期末余额为从长期借款转入形成。

(2) 期末抵押借款以本公司机器设备抵押, 质押借款由黑龙江龙涤集团有限公司以其持有的本公司5175万股国有法人股权作质押。

(3) 期末一年内到期的长期负债中有8000万元已逾期。

21、长期借款

币种	借款条件	期末数	期初数
人民币	抵押		268,000,000.00
人民币	质押		42,000,000.00
合计		0.00	310,000,000.00

因长期借款均于一年内到期, 故将其余额全部转入一年内到期的长期负债中。

22、股本

	期初数	本次变动增减(+,-)					期末数
		配股	送股	公积金 转股	其他	小计	

一、尚未流通股份							
1、发起人股份	100,503,443.00						100,503,443.00
其中：							
国有法人持有股份	85,160,173.00				-23,931,984.00	-23,931,984.00	61,228,189.00
境内法人持有股份	15,343,270.00				23,931,984.00	23,931,984.00	39,275,254.00
外资法人持有股份							
2、募集法人股	67,966,330.00						67,966,330.00
3、内部职工股							
4、优先股或其他							
尚未流通股份合计	168,469,773.00						168,469,773.00
二、已流通股份							
1、境内上市的人民币普通股	183,600,000.00						183,600,000.00
三、境内上市的外资股							
2、境外上市的外资股							
3、其他							
已流通股份合计	183,600,000.00						183,600,000.00
三、股份总数	352,069,773.00						352,069,773.00

23、资本公积

项目	期初数	本期增加数	本年减少数	期末数
股本溢价	474,611,341.64			474,611,341.64
股权投资准备	266,330.77			266,330.77
其他资本公积	334,849.31			334,849.31
合计	475,212,521.72			475,212,521.72

24、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	87,018,840.50			87,018,840.50
法定公益金	29,519,839.10			29,519,839.10
合 计	116,538,679.60			116,538,679.60

25、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
期初未分配利润	-480,234,355.74	
加：本期净利润	-634,566,299.05	
减：提取法定盈余公积金	0	10%
提取法定公益金	0	5%
应付普通股股利	0	
2004年12月31日未分配利润	-1,114,800,654.79	

26、未确认投资损失：

项目	2004年12月31日	2003年12月31日
未确认投资损失	-251,777,354.98	-35,766,631.28

未确认投资损失本期增加，是由于本公司子公司--哈尔滨龙兴化纤有限公司本期亏损增加，本公司对其长期投资余额已减记为零，对超过投资账面价值的亏损金额计入未确认投资损失所致。

合并利润表主要项目注释

27、主营业务收入及主营业务成本

主营业务性质	主营业务收入		主营业务成本	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
产品销售	1,179,561,487.06	1,465,595,449.95	1,149,349,536.07	1,422,631,746.98

(1) 本期前五名客户销售收入521,212,105.54元。

(2) 本期前五名客户销售收入占本期销售收入总额比例44.19%。

28、主营业务税金及附加：

项 目	本期数	上年同期数	计缴标准
城 建 税	1,177,240.50	862,086.08	流转税的7%
教育费附加	672,708.87	492,620.61	流转税的4%
合计	1,849,949.37	1,354,706.69	

本期主营业务税金及附加较上期增加较大，原因为本期原材料储备降低，相应减少实际抵扣的增值税进项税额，使本期应交增值税增加所致。

29、其他业务利润

项 目	本 期 数	上年同期数
租金收入	1,173,158.46	3,305,750.00
杂费收入	29,890.54	26,590.50
销售辅助材料收入	443,731.48	

合计	1,646,780.48	3,332,340.50
----	--------------	--------------

其他业务利润本期大幅减少,主要是由于黑龙江龙涤集团有限公司自2004年5月以后终止租赁本公司机器设备,租金减少所致。

30、财务费用

类 别	本 期 数	上年同期数
利息支出	77,229,505.91	31,416,515.89
减:利息收入	775,474.11	10,915,133.56
加:汇兑损益	9,076.72	8,872.26
其 他	6,520,944.11	3,836,853.14
合 计	82,965,899.19	24,347,107.73

(1) 利息支出本期比上年同期增加,主要是由于本公司控股股东黑龙江龙涤集团以前年度以本公司名义承借银行借款,2003年末全部转入本公司核算,致使本公司本期应付借款利息增加所致。

(2) 其他项目本期比上年同期增加,主要是本期商业承兑汇票贴现支付贴现利息和支付银行借款担保手续费较上年同期有所增加所致。

31、投资收益

项目	本期数	上年同期数
按权益法核算的被投资单位的净损益中所占份额	-28,360,500.93	-9,528,432.58
按权益法核算的被投资单位的长期投资减值准备	-150,150,253.76	
其他股权投资收益(成本法)	365,505.79	0
合计	-178,145,248.90	-9,528,432.58

投资收益较上期大幅降低,是由于本公司参股公司黑龙江龙马化纤有限公司、黑龙江艾特玛化纤有限公司当期亏损,本公司按权益法核算其当期净损益中所占份额,以及由于本公司参股公司黑龙江龙马化纤有限公司、黑龙江艾特玛化纤有限公司已经停产,无法持续经营,按预计可收回金额低于账面价值的差额,计提了长期投资减值准备。

32、营业外支出

项目	本期数	上年同期数
处置固定资产净损失	26,207,609.68	
固定资产减值准备	332,896,151.31	0
合计	359,103,760.99	0.00

本期营业外支出比上年增加359,103,760.99元,是由于处置固定资产损失和计提的固定资产减值准备所致。

合并现金流量表主要项目注释

33、现金流量表有关事项说明

本期支付的其他与经营活动有关的现金为228,706,951.12元,主要支出项目为:

(1) 支付黑龙江龙涤集团有限公司	200,000,000.00
(2) 运费	11,345,041.79
(3) 修理费	2,339,371.18
(4) 黑龙江龙马化纤有限公司借款	6,045,612.60
(5) 销售点费用	788,644.02

母公司会计报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			期初数			坏账准备提取比例
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备	
1年以内	120,492,831.61	36.29%	120,343,264.16	211,548,909.32	99.91%	147,942,069.32	3%
1-2年	211,340,858.99	63.65%	147,936,117.57	2,142.51		214.25	10%
2-3年	2,142.51		428.50	168,715.57	0.09%	33,743.11	20%
3年以上	193,928.06	0.06%	58,178.42	25,212.49		7,563.75	30%
合计	332,029,761.17	100.00%	268,337,988.65	211,744,979.89	100.00%	147,983,590.43	

(2) 应收账款前五名金额合计332,021,430.14元,占应收账款总额的99.99%。

(3) 本项目中持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的欠款

黑龙江龙涤集团有限公司 331,675,357.81

(4) 应收账款期末比期初增加,主要原因是本期销售给黑龙江龙涤集团有限公司的产品回款降低所致。

(5) 按公司会计政策及2004年8月28日公司董事会议案,对应收本公司控股股东黑龙江龙涤集团有限公司款项采用个别确认法计提坏账准备。其中对本期新增的应收本公司控股股东黑龙江龙涤集团有限公司款项,全额计提坏账准备,计提金额120,338,638.36元。应收本公司控股股东黑龙江龙涤集团有限公司账龄1年以上的款项,以前年度已采取个别确认法计

提坏账准备金额147,935,703.62元。

2、其他应收款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			期初数			坏账准备提取比例
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备	
1年以内	467,335,042.17	38.98	294,594,209.00	1,092,697,872.94	99.96	411,167,211.12	3
1—2年	679,108,744.94	61	411,147,264.59		0		10
2—3年		0			-		20
3年以上	236,687.47	0.02	236,687.47	293,687.47	0.04	88,106.24	30
合计	1,146,680,474.58	100	705,978,161.06	1,092,991,560.41	100	411,255,317.36	

(2) 按公司会计政策及2004年8月28日公司董事会议案,对应收本公司控股股东黑龙江龙涤集团有限公司款项采用个别确认法计提坏账准备。其中本期发生的应收本公司控股股东黑龙江龙涤集团有限公司款项,计提比例100%,对本期新增往来款15,689,404.41元全额计提坏账准备;应收本公司控股股东黑龙江龙涤集团有限公司账龄一年以上款项,已采取个别确认法计提坏账准备金额411,147,264.59元。根据公司会计政策,对参股公司--黑龙江龙马化纤有限公司应收款18,094,806.31元(账龄1年以内)未计提坏账准备;由于子公司——哈尔滨龙兴化纤有限公司目前已资不抵债,根据其资产状况,对其应收款项433,104,179.45元,按公司会计政策,采取个别确认法计提坏账准备金额278,891,405.03元。

(3) 其他应收款前五名金额合计713,395,909.10元,占其他应收款总额的62%。

(4) 本项目中持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的欠款。

黑龙江龙涤集团有限公司

694,798,149.35

3、长期股权投资

被投资单位名称	投资日期	原始投资金额	本期权益增加额		累计权益增加额		期末余额	占被投资单位注册资本比例
			损益调整	减值准备	损益调整	减值准备		
黑龙江省宇华担保投资股份有限公司	2003.4.8	30,000,000.00				-	30,000,000.00	10%
黑龙江龙马化纤有限公司	2003	109,442,970.00	-11,688,998.49	-76,011,125.93	-14,035,523.16	-76,011,125.93	19,396,320.91	49%

黑龙江艾特玛化纤有限公司	2003	109,442,970.00	-16,671,502.44	-74,139,127.83	-23,853,410.35	-74,139,127.83	11,450,431.82	49%
合计		248,885,940.00	-28,360,500.93	-150,150,253.76	-37,888,933.51	-150,150,253.76	60,846,752.73	

本公司投资参股的中外合资企业黑龙江龙马化纤有限公司和黑龙江艾特玛化纤有限公司，自2003年末投产以来，亏损严重，现已被迫停产，无法持续经营。本公司经对上述两公司现状和前景分析，认为此项投资存在严重减值，按预计可收回金额低于账面价值的数额，计提长期投资减值准备150,150,253.76元。本期权益累计增加额中除计提的长期投资减值准备外，其余金额为本公司按照权益法核算的本年度两公司生产经营亏损中所占份额。

黑龙江龙马化纤有限公司和黑龙江艾特玛化纤有限公司的外方投资者作为投资的进口设备尚未经商检部门办理财产价值鉴定手续。

4、投资收益

项目	本期数	上年同期数
按权益法核算的被投资单位的净损益中所占份额	-28,360,500.93	-194,857,748.14
按权益法核算的被投资单位的长期投资减值准备	-150,150,253.76	
其他股权投资收益（成本法）	365,505.79	0
合计	-178,145,248.90	-194,857,748.14

投资收益较上期大幅降低，是由于本公司参股公司黑龙江龙马化纤有限公司、黑龙江艾特玛化纤有限公司当期亏损，本公司按权益法核算其当期净损益中所占份额，以及由于本公司参股公司黑龙江龙马化纤有限公司、黑龙江艾特玛化纤有限公司已经停产，无法持续经营，按预计可收回金额低于账面价值的差额计提了长期投资减值准备。

5、主营业务收入

产品	本期数	上年同期数
短丝	413,681,440.84	348,460,359.57
长丝	332,369,938.51	319,398,154.68
切片	147,283,017.84	289,525,756.39
合计	893,334,397.19	957,384,270.64

6、主营业务成本

产品	本期数	上年同期数
短丝	416,470,049.26	333,228,763.86
长丝	311,045,898.50	311,416,081.50
切片	143,307,592.61	280,230,199.87
合计	870,823,540.37	924,875,045.23

六、关联方关系及其交易的披露

(一) 关联方关系

1、与本公司存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质	法人代表
黑龙江龙涤集团有限公司	黑龙江省阿城市	化学合成纤维成品及进出口业务	本公司之母公司	国有独资有限责任公司	赵瑞民
哈尔滨龙兴化纤有限公司	黑龙江省哈尔滨市	溶体及切片	本公司之子公司	中外合资有限公司	赵瑞民

2、存在控制关系关联方的注册资本及其变化

关联方名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数
黑龙江龙涤集团有限公司	178,390,000.00			178,390,000.00
哈尔滨龙兴化纤有限公司	106,240,000.00			106,240,000.00

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		本年增加		本年减少		期末数	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
黑龙江龙涤集团有限公司	85,160,173.00	24.19%			23,931,984.00	6.79%	61,228,189.00	17.40%

4、与本公司不存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
黑龙江龙涤机电有限公司	同一母公司
黑龙江龙涤贸易有限公司	同一母公司
黑龙江龙飞化纤有限公司	同一母公司
黑龙江华日丹塑钢门窗制造有限公司	同一母公司
哈尔滨华加新型建材有限公司	同一母公司
哈尔滨阿斯宝化纤有限公司	母公司参股公司
阿城市舍利纸箱厂	同一母公司

黑龙江龙马化纤有限公司	本公司之参股公司
黑龙江艾特玛化纤有限公司	本公司之参股公司
北京中达国际经贸集团有限责任公司	本公司第二大股东

(二) 关联交易额

1、关联方交易的定价标准:

本公司2004年1-12月与关联公司的交易均以市场价为基础进行。

2、采购货物:

(1) 本公司和子公司—哈尔滨龙兴化纤有限公司从黑龙江龙涤集团有限公司购入原材料等, 采购金额如下:

项目	2004年1-12月	占本项总额%	2003年1-12月	占本项总额%
水电汽	43,635,766.65	100.00%	49,061,756.14	100.00%
PTA	24,457,139.13	4%	266,971,325.58	46.46%
二氧化钛			3,019,398.64	54.87%
EG	3,248,455.66	1%	57,295,791.90	19.22%
辅助材料	16,836,494.80	83.10%	36,581,952.01	86.85%
切片	62,625,209.51	32.24%	101,189,674.74	100.00%
修理用备件	32,577,682.14	100.00%		
包装物	13,671,144.29			
合计	197,051,892.18		514,119,899.01	

(2) 本公司和子公司—哈尔滨龙兴化纤有限公司从本公司第二大股东——北京中达国际经贸集团有限责任公司购入原材料采购金额如下:

项目	2004年1-12月	占本项总额%	2003年1-12月	占本项总额%
PTA	333,333,895.68	54.73%		
EG	23,010,631.11	8%		
二氧化钛	387,692.31	11%		
油剂	4746647.66	79%		
合计	361,478,866.76			

本公司和子公司—哈尔滨龙兴化纤有限公司将其产品销售给黑龙江龙涤集团有限公司, 销售金额如下:

产品名称	2004年1-12月	占本项总额%	2003年1-12月	占本项总额%
切片	315,754,324.97	100%	797,736,935.70	100%
废品	3,991,346.19	100%	5,273,431.13	100%
长丝	2,225,723.08	1.25%		
合计	321,971,394.24		803,010,366.83	

4、租赁:

本公司本期向黑龙江龙涤集团有限公司收取设备租赁费 991,452.00 元。

5、担保：

本期黑龙江龙涤集团有限公司对本公司6500万元银行借款进行担保。

中达国际经贸集团有限责任公司对本公司2500万元银行借款进行担保

6、关联方应收应付款项

项目	关联方名称	2004年12月31日	2003年12月31日
其他应收款	黑龙江龙涤集团有限公司	818,043,813.10	763,418,469.06
其他应收款	黑龙江龙马化纤有限公司	18,094,806.31	34,816,055.97
应收账款	黑龙江龙涤集团有限公司	742,858,158.57	572,289,115.94
应付账款	北京中达国际经贸集团有限责任公司	5,691,885.85	

七、承诺事项

无。

八、资产负债表日后事项

无。

九、或有事项

截止2004年12月31日，本公司为哈尔滨阿斯宝化纤有限公司（本公司控股股东黑龙江龙涤集团有限公司对其持股30%）的银行借款9480万元提供连带责任担保。

十、非经常性损益

根据中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露规范问答第1号——非经常性损益（2004年修订）》，非经常性损益是指公司发生的与经营业务无直接关系，以及虽与经营业务相关，但由于其性质、金额或发生频率，影响了真实、公允地反映公司正常盈利能力的各项收入、支出。非经常性损益对公司合并净利润的影响如下表所示：

项目名称	对本年度合并净利润	对上年度合并净
	的影响金额	的影响金额
处置固定资产损益	-26,210,736.79	
扣除公司日常根据企业会计制度		
规定计提的资产减值准备后的其	0	
他各项营业外收入		
扣除公司日常根据企业会计制度		

规定计提的资产减值准备后的其	0
他各项营业外支出	
以前年度已经计提本年转回的坏账准备	0
合计	-26,210,736.79

十一、其他重大事项

1、本公司董事会2004年8月31日发布公告,内容如下:

本公司中国银行贷款总额3.56亿元。经公司与各方积极协商、沟通,对中国银行的债务和解工作有了突破性进展,公司对中国银行的负债已经纳入其核销总额、并已经转给中国建设银行信达资产管理公司,偿付比例在进一步磋商中。如果达成部分债务豁免协议,将缓解公司的资金紧张问题,减少负债率,同时会增加公司的净资产。目前尚未达成协议,债务和解工作仍存在重大不确定性因素。

2、本公司于2004年8月28日通过董事会决议,审议通过了关于公司应收款项计提坏账准备的议案:根据公司现行的会计政策:“公司的应收款项(包括应收账款和其他应收款,下同)。除下列事项外,应计提坏账准备。(1)关联交易或事项产生的应收款项;(2)与控股子公司的交易或事项产生的应收账款。如上述款项可能产生坏账,则计提个别坏账准备。”公司董事会提出对2004年1-6月控股股东占用额29,454万元按100%计提坏账准备。

此项计提已在2004年中期报告中予以披露,减少了2004年6月31日的股东权益25,515万元、减少少数股东权益3,939万元。

3、本公司2004年12月29日,接控股股东黑龙江龙涤集团有限公司通知,就黑龙江龙涤集团有限公司与中达国际经贸集团有限公司货款纠纷,黑龙江省哈尔滨市中级人民法院出具了(2004)哈民三初字第212号民事调解书,根据生效的民事调解书,黑龙江省哈尔滨市中级人民法院于2004年12月27日发出2004哈发执字645-1号民事裁定书,并于2004年12月29日,根据黑龙江省哈尔滨市中级人民法院出具的(2004)哈法执字第645-1号《协助执行通知书》,依法将黑龙江龙涤集团有限公司持有的黑龙江龙涤股份有限公司发起人国有法人股23,931,984股(占公司总股本的6.79%)过户至中达国际经贸集团有限责任公司,上述股份已在中国证券登记结算公司深圳分公司办理了过户手续。股权过户后,龙涤集团有限公司持有本公司股份61,228,189股,占本公司总股本的17.40%,仍为本公司第一大股东,中达集团经贸有限责任公司成为本公司第二大股东。

4、截止2004年12月31日，本公司银行借款余额中抵押借款89,562万元，以本公司及黑龙江龙涤集团有限公司机器设备、房屋作为抵押，其中本公司用于抵押的机器设备原值108,234万元、房屋原值6,090万元。

5、公司董事会于2005年4月26日通过以下计提资产减值准备决议，主要内容如下：

➤ 公司期末对固定资产进行了检查，由于技术进步等因素，资产市价严重下跌，公司经认真调查、分析，并聘请专业评估机构评估，对公司机器设备、运输设备和电子设备的期末可收回金额进行了估计，以可收回金额低于账面价值的差额，计提了固定资产减值准备33,289.62万元；

➤ 由于本公司投资参股的中外合资企业黑龙江龙马化纤有限公司和黑龙江艾特玛化纤有限公司，自2003年末投产以来，亏损严重，现已被迫停产，无法持续经营。本公司经对上述两公司现状和前景分析，认为此项投资存在严重减值，按预计可收回金额低于账面价值的数额，计提长期投资减值准备15,015.03万元；

➤ 由于子公司——哈尔滨龙兴化纤有限公司目前已资不抵债，根据其资产状况，对其应收款项43,310.42元，按公司会计政策，采取个别确认法计提坏账准备金额27,889.14万元。

十二、财务报告批准报出日：2005年4月30日。

资产负债表(一)

编制单位：黑龙江龙涤股份有限公司

单位：人民币元

资 产	行次	附注号	2004年12月31日		2003年12月31日	
			合并数	母公司	合并数	母公司
流动资产：						
货币资金	1	1	28,727,977.20	28,260,260.87	339,114,069.42	338,667,117.87
短期投资	2		-	-	-	-
应收票据	3	2	3,590,000.00	3,590,000.00	6,250,000.00	6,140,000.00

黑龙江龙涤股份有限公司

2004年年度报告

应收股利	4			-	-	-	-
应收利息	5			-	-	-	-
应收账款	6	3	63,691,772.52	63,691,772.52	172,047,108.41	63,761,389.46	
其他应收款	7	4	286,489,539.10	440,702,313.52	264,901,079.36	681,736,243.05	
预付账款	8	5	7,939,514.15	5,402,424.17	6,921,792.99	6,887,224.42	
应收补贴款	9		-	-	-	-	
存货	10	6	114,215,461.62	63,652,205.17	98,579,021.81	49,155,105.24	
待摊费用	11	7	929,861.03	431,237.48	1,679,335.71	501,964.78	
一年内到期的长期债权投资	21		-	-	-	-	
其他流动资产	24		-	-	-	-	
流动资产合计	31		505,584,125.62	605,730,213.73	889,492,407.70	1,146,849,044.82	
长期投资：							
长期股权投资	32	8	60,846,752.73	60,846,752.73	211,168,428.47	211,168,428.47	
长期债权投资	34		-	-	-	-	
长期投资合计	38	8	60,846,752.73	60,846,752.73	211,168,428.47	211,168,428.47	
固定资产：							
固定资产原价	39	9	1,431,853,514.93	869,909,200.92	1,469,897,571.79	896,506,326.58	
减：累计折旧	40	9	584,270,017.87	286,147,540.08	501,363,745.89	236,697,909.72	
固定资产净值	41	9	847,583,497.06	583,761,660.84	968,533,825.90	659,808,416.86	
减：固定资产减值准备	42	9	343,559,721.85	211,297,976.14	10,663,570.54	1,016,084.96	
固定资产净额	43	9	504,023,775.21	372,463,684.70	957,870,255.36	658,792,331.90	
工程物资	44		-	-	-	-	
在建工程	45	10	43,720,913.49	43,720,913.49	2,759.00	2,759.00	
固定资产清理	46		-	-	-	-	
固定资产合计	50		547,744,688.70	416,184,598.19	957,873,014.36	658,795,090.90	
无形资产及其他资产：							
无形资产	51		-	-	-	-	
长期待摊费用	52		-	-	-	-	
其他长期资产	53		-	-	-	-	
无形资产及其他资产合计	60		-	-	-	-	
递延税项：							
递延税款借项	61		-	-	-	-	
资 产 合 计	67		1,114,175,567.05	1,082,761,564.65	2,058,533,850.53	2,016,812,564.19	

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

资产负债表(二)

编制单位：黑龙江龙涤股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	行次	附注号	2004年12月31日		2003年12月31日	
			合并数	母公司	合并数	母公司
流动负债						
短期借款	68	11	1,061,238,453.23	994,538,453.23	886,617,726.00	819,917,726.00
应付票据	69	12	20,000,000.00	20,000,000.00	158,000,000.00	158,000,000.00
应付账款	70	13	30,747,747.43	28,088,078.35	116,202,237.77	114,274,526.18

黑龙江龙涤股份有限公司

2004年年度报告

预收账款	71	14	22,300,056.82	22,290,167.27	20,016,391.07	20,016,391.07
应付工资	72		-	-	-	-
应付福利费	73	15	22,694,413.84	3,502,492.43	21,996,971.69	2,805,050.28
应付股利	74	16	3,313,764.96	3,313,764.96	3,549,764.96	3,549,764.96
应交税金	75	17	-8,256,414.04	-4,639,112.00	-493,326.55	-1,978,821.60
其他应付款	80		-	-	-	-
其他应付款	81	18	47,632,362.62	47,012,732.14	8,746,308.72	8,641,308.72
预提费用	82	19	26,403,790.13	23,741,861.27	-	-
预计负债	83			-		-
一年内到期的长期负债	86	20	394,784,212.50	394,784,212.50	118,000,000.00	118,000,000.00
其他流动负债	90		-	-	-	-
流动负债合计	100		1,620,858,387.49	1,532,632,650.15	1,332,636,073.66	1,243,225,945.61
长期负债						
长期借款	101	21	-	-	310,000,000.00	310,000,000.00
应付债券	102		-	-	-	-
长期应付款	103		-	-	-	-
专项应付款	106		-	-	-	-
其他长期负债	108		-	-	-	-
长期负债合计	110		-	-	310,000,000.00	310,000,000.00
递延税项：						
递延税款贷项	111		-	-	-	-
负债合计	114		1,620,858,387.49	1,532,632,650.15	1,642,636,073.66	1,553,225,945.61
少数股东权益			-83,925,784.99	-	-11,922,210.43	-
股东权益：						
股本	115	22	352,069,773.00	352,069,773.00	352,069,773.00	352,069,773.00
减：已归还投资	116			-		-
股本净额	117	22	352,069,773.00	352,069,773.00	352,069,773.00	352,069,773.00
资本公积	118	23	475,212,521.72	475,212,521.72	475,212,521.72	475,212,521.72
盈余公积	119	24	116,538,679.60	88,559,517.26	116,538,679.60	88,559,517.26
其中：公益金	120	24	29,519,839.10	29,519,839.10	29,519,839.10	29,519,839.10
未分配利润	121	25	-1,114,800,654.79	-1,365,712,897.48	-480,234,355.74	-452,255,193.40
未确认投资损失		26	-251,777,354.98		-35,766,631.28	
股东权益合计	122		-422,757,035.45	-449,871,085.50	427,819,987.30	463,586,618.58
负债和股东权益总计	135		1,114,175,567.05	1,082,761,564.65	2,058,533,850.53	2,016,812,564.19

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

利润表及利润分配表

编制单位：黑龙江龙涤股份有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	附注号	2004 年度		2003 年度	
			合并数	母公司	合并数	母公司
一、主营业务收入	1	27	1,179,561,487.06	893,334,397.13	1,465,595,449.95	957,384,270.64
减：主营业务成本	4	27	1,149,349,536.07	870,823,540.37	1,422,631,746.98	924,875,045.23
主营业务税金及附加	5	28	1,849,949.37	1,849,949.37	1,354,706.69	1,354,706.69

黑龙江龙涤股份有限公司

2004年年度报告

二、主营业务利润	10		28,362,001.62	20,660,907.45	41,608,996.28	31,154,518.72
加：其它业务利润	11	29	1,646,780.48	1,760,822.47	3,332,340.50	3,332,340.50
减：营业费用	14		18,186,397.68	17,964,653.33	15,284,754.62	15,282,012.09
管理费用	15		314,188,072.65	433,771,978.12	565,945,653.47	266,389,581.36
财务费用	16	30	82,965,899.19	76,584,869.23	24,347,107.73	18,656,849.03
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	18		-385,331,587.42	-505,899,770.76	-560,636,179.04	-265,841,583.26
加：投资收益(损失以“-”号填列)	19	31	-178,145,248.90	-178,145,248.90	-9,528,432.58	-194,857,748.14
补贴收入	22		-	-	-	-
营业外收入	23		-	-	-	-
减：营业外支出	25	32	359,103,760.99	229,412,684.42	-	-
四、利润总额	27		-922,580,597.31	-913,457,704.06	-570,164,611.62	-460,699,331.40
减：所得税	28		-	-	-	-
减：少数股东损益	29		-72,003,574.56	-	-73,698,648.94	-
提取职工奖励及福利基金	30		-	-	-	-
未确认投资损失			-216,010,723.70	-	-35,766,631.28	-
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	31		-634,566,299.05	-913,457,704.06	-460,699,331.40	-460,699,331.40
加：年初未分配利润	32		-480,234,355.74	-452,255,193.40	-19,535,024.34	8,444,138.00
其他转入	33		-	-	-	-
六、可分配的利润	35		-1,114,800,654.79	-1,365,712,897.46	-480,234,355.74	-452,255,193.40
减：提取法定盈余公积	36		-	-	-	-
提取法定公益金	37		-	-	-	-
提取储备基金	39		-	-	-	-
提取企业发展基金	40		-	-	-	-
利润归还投资	41		-	-	-	-
七、可供股东分配的利润	42		-1,114,800,654.79	-1,365,712,897.46	-480,234,355.74	-452,255,193.40
减：应付优先股股利	43		-	-	-	-
提取任意盈余公积	44		-	-	-	-
应付普通股股利	45		-	-	-	-
转作股本的普通股股利	46		-	-	-	-
八、未分配利润	51		-1,114,800,654.79	-1,365,712,897.46	-480,234,355.74	-452,255,193.40
补充资料：						
1、出售、处置部门或被投资单位所	52					
2、自然灾害发生的损失	53					
3、会计政策变更增加(或减少)利润	54					
4、会计估计变更增加(或减少)利润	55					
5、债务重组损失	56					
6、其他	57					

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

现 金 流 量 表

编制单位：黑龙江龙涤股份有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	附注号	合并数	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	1		1,058,385,989.13	929,740,239.63

收到的税费返还	3			
收到的其他与经营活动有关的现金	8		41,100,000.00	41,100,000.00
现金流入小计	9		1,099,485,989.13	970,840,239.63
购买商品、接受劳务支付的现金	10		1,198,852,176.27	1,091,626,313.21
支付给职工以及为职工支付的现金	12		8,198,503.20	6,949,713.39
支付的各项税费	13		33,926,852.52	19,173,812.14
支付的其他与经营活动有关的现金	18	33	228,706,951.12	226,993,738.39
现金流出小计	20		1,469,684,483.11	1,344,743,577.13
经营活动产生的现金流量净额	21		-370,198,494.00	-373,903,337.50
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资所收到的现金	22			
取得投资收益所收到的现金	23			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	25			
收到的其他与投资活动有关的现金	28			
现金流入小计	29			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30		29,805,563.17	29,805,563.17
投资所支付的现金	31			
支付的其他与投资活动有关的现金	35			
现金流出小计	36		29,805,563.17	29,805,563.17
投资活动产生的现金流量净额	37		-29,805,563.17	-29,805,563.17
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资所收到的现金	38			
借款所收到的现金	40		477,329,697.00	462,529,697.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	43			
现金流入小计	44		477,329,697.00	462,529,697.00
偿还债务所支付的现金	45		352,708,969.77	337,908,969.77
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46		35,002,762.28	31,318,683.56
支付的其他与筹资活动有关的现金	52			
现金流出小计	53		387,711,732.05	369,227,653.33
筹资活动产生的现金流量净额	54		89,617,964.95	93,302,043.67
四、汇率变动对现金的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56		-310,386,092.22	-310,406,857.00

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

现 金 流 量 表

附表：

编制单位：黑龙江龙涤股份有限公司

补充资料	行次	合并数	母公司
------	----	-----	-----

黑龙江龙涤股份有限公司

2004年年度报告

1. 将净利润调节为经营活动的现金流量:			
净利润	57	-634,566,299.09	-913,457,704.08
加: 少数股东损益	74	-72,003,574.56	
减: 未确认投资损失		-216,010,723.70	
加: 计提的资产减值准备	58	781,960,616.53	779,730,029.25
固定资产折旧	59	95,323,087.80	57,880,144.40
无形资产摊销	60		
长期待摊费用摊销	61		
待摊费用减少(减:增加)	64	749,474.68	70,727.30
预提费用增加(减:减少)	65	26,403,790.13	23,741,861.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	66	26,207,609.68	19,130,793.24
固定资产报废损失	67		
财务费用	68	54,213,657.28	50,529,578.56
投资损失(减:收益)	69	27,994,995.14	27,994,995.14
递延税款贷项(减:借项)	70		
存货的减少(减:增加)	71	-19,857,082.20	-18,717,742.32
经营性应收项目的减少(减:增加)	72	-197,355,475.03	-198,127,974.15
经营性应付项目的增加(减:减少)	73	-243,258,570.70	-202,678,046.11
少数股东损益	74		
经营活动产生的现金流量净额	75	-370,198,494.00	-373,903,337.50
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:			
债务转为资本	76		
一年内到期的可转换公司债券	77		
融资租入固定资产	78		
3. 现金及现金等价物净增加情况:			
现金的期末余额	79	28,727,977.20	28,260,260.87
减: 现金的期初余额	80	339,114,069.42	338,667,117.87
加: 现金等价物的期末余额	81		
减: 现金等价物的期初余额	82		
现金及现金等价物净增加额	83	-310,386,092.22	-310,406,857.00

公司负责人:

财务负责人:

制表人:

资产减值准备明细表

编制单位:黑龙江龙涤股份有限公司

2004 年度

单位:元

黑龙江龙涤股份有限公司

2004年年度报告

项目	年初余额	本年增加数	本年转回数	年末余额
一、坏帐准备合计	935,159,640.13	294,693,569.06		1,229,853,209.19
其中：应收帐款	400,650,267.97	278,870,521.44		679,520,789.41
其他应收款	534,509,372.16	15,823,047.62		550,332,419.78
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	824,911.66	4,220,642.40		5,045,554.06
其中：库存商品	824,911.66	4,220,642.40		5,045,554.06
原材料				
四、长期投资减值准备合计		150,150,253.76		150,150,253.76
其中：长期股权投资		150,150,253.76		150,150,253.76
长期债权投资				
五、固定资产减值准备合计	10,663,570.54	332,896,151.31		343,559,721.85
其中：房屋、建筑物				
机器设备	10,663,570.54	332,896,151.31		343,559,721.85
六、无形资产减值准备				
其中：专利权				
商标权				
七、在建工程减值准备				
八、委托贷款减值准备				

公司负责人：

财务负责人：

制表人：