

关于深圳日神羊绒纺织有限公司

2005 年度会计报表

审 计 报 告

目 录

一、审计报告正文	1 - 1
二、附送件	
(一) 已审会计报表	
1、会企 01 表：资产负债表	2 - 3
2、会企 02 表：利润表	4 - 4
3、会企 03 表：现金流量表	5 - 6
4、会企 01 表附表 1：资产减值准备明细表	7 - 7
5、会企 01 表附表 2：所有者权益增减变动表	8 - 9
6、会企 01 表附表 3：应交增值税明细表	10 - 10
7、会企 02 表附表 1：利润分配表	11 - 11
(二) 已审会计报表附注	12 - 27

北京五联方圆会计师事务所有限公司

五联方圆审字[2006]第 2094 号

审 计 报 告

深圳日神羊绒纺织有限公司全体股东：

我们审计了后附的贵公司 2005 年 12 月 31 日的资产负债表以及 2005 年度的利润表和现金流量表。这些会计报表的编制是贵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贵公司 2005 年 12 月 31 日的财务状况以及 2005 年度的经营成果和现金流量。

北京五联方圆会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 · 北京

二〇〇六年二月五日

会 计 报 表 附 注

编制单位：深圳日神羊绒纺织有限公司

会计期间：2005 年度

附注 1 公司简介

深圳日神羊绒纺织有限公司（以下简称“本公司”）为中外合资企业，于 1993 年 5 月 29 日注册，领取企合粤深总字第 104250 号企业法人营业执照，经营期限 20 年。注册资本港币 400 万元合人民币 296 万元，是由宁夏圣雪绒股份有限公司投资 2,072,000.00 元（股权比例 70%），日本迟亮出资 148,000.00 元（股权比例 5%），香港日神集团公司出资 740,000.00 元（股权比例 25%）三方共同筹资组成的港资企业；住所：深圳市福田区天安车工庙工业区天吉大厦 6A；法定代表人：杨永；公司主营：生产经营高档羊绒制品（不含现行许可证管理的商品）。

附注 2 不符合会计核算前提的说明

本公司不存在不符合会计核算前提的情况。

附注 3 主要会计政策和会计估计的说明

3.1 会计制度

本公司执行《企业会计准则》和《企业会计制度》。

3.2 会计年度

采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3.3 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3.4 记账基础及计价原则

本公司以权责发生制为记账基础，以历史成本法为计价原则。

3.5 外币业务核算

本公司以人民币为记账本位币。对于发生的外币业务，按发生时的市场汇率折合为人民币，期末外币账户余额按期末中间市场汇率进行调整，除有关在建固定资产所借款项的外币折算差额在所建造的固定资产达到预定可使用状态前予以资本化外，其他外币折算差异直接计入当期损益。

3.6 现金及现金等价物的确定标准

本公司将库存现金和使用不受质押、冻结等使用限制的银行存款及其他货币资金作为现金；将期限较短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资作为现金等价物。

3.7 短期投资及其跌价准备的核算方法

本公司短期投资在取得时按照初始投资成本计量。

在持有短期投资期间收到的股利或利息视为投资成本的收回，冲减短期投资的账面价值；转让短期投资所获取的款项净额与短期投资账面价值的差额计入投资损益。

本公司在期末对短期投资按成本与市价孰低计量。本公司于每年年度末时，对短期投资进行全面检查，对市价低于成本的差额，按投资总体计提短期投资跌价准备。

3.8 应收款项核算方法

3.8.1 坏账的确认标准

- (1) 债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的款项；
- (2) 债务人逾期未履行其偿债义务，且有明显特征表明无法收回的款项。

3.8.2 坏账损失的核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

3.8.3 坏账准备的计提方法、计提比例

本公司主要采用账龄分析法计提坏账准备。

根据本公司以往实际发生坏账损失状况、债务单位的财务状况和现金流量等相关信息，分析可能发生坏账的应收账款后，按合同终付款日期开始计算后的账龄分别确定计提比例：

- (1) 账龄在一年以内（含一年）的应收账款按其余额的 5%计提；
- (2) 账龄在一至二年（含二年）的应收账款按其余额的 10%计提；
- (3) 账龄在二至三年（含三年）的应收账款按其余额的 30%计提；
- (4) 账龄在三年以上的应收账款按其余额的 50%计提。

本公司对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经董事会批准作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

3.9 存货及其跌价准备的核算方法

3.9.1 本公司存货主要包括原材料、包装物、委托加工物资、委托代销商品、低值易耗品、在产品、产成品等。

3.9.2 原材料、低值易耗品、包装物、库存商品购进时按实际成本入账。购入存货的成本包括买价、运杂费、合理损耗、整理挑选费用、相关税金等。

3.9.3 存货的领用和发出计价

- (1) 原材料领用采用加权平均核算；
- (2) 低值易耗品的摊销采用领用时一次摊销法。
- (3) 包装物的摊销采用领用时一次摊销法。
- (4) 产成品发出按加权平均法计价。
- (5) 生产成本按约当产量法在完工产品和未完工产品之间进行分配。

3.9.4 各类存货盘盈、盘亏、报废，结转待处理流动资产损溢，经总经理批准后，净损益转入管理费用。

3.9.5 本公司对存货采用永续盘存制。

3.9.6 本公司对期末存货按成本与可变现净值孰低法计量。

本公司确定存货可变现净值的依据为：用于生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于账面成本，则该材料仍然按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则将该材料按可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，通常以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果企业持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

年度终了，本公司对存货进行全面清查，对单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

3.10 长期投资及其减值准备的核算方法

3.10.1 长期股权投资

长期股权投资在取得时按照初始投资成本计价。

本公司拥有被投资单位有表决权资本总额 20%（不含）以下股权，或虽拥有 20%或 20%以上，但不具有重大影响的投资，采用成本法核算；对拥有被投资单位有表决权资本总额 20%（含）以上股权，或虽投资不足 20%，但有重大影响的投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资初次投资时形成的初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额作为资本公积，不分期摊销；长期股权投资的初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，作为股权投资差额按如下期限摊销：合同规定了投资期限的，在投资期限内平均摊销；若没有约定投资期限，则在不超过 10 年的期限内平均摊销。

在追加投资时若形成股权投资差额，应该与初次投资形成的股权投资差额的摊余价值或计入资本公积的股权投资差额相加或抵减后，按初次投资形成差额的处理原则处理。

3.10.2 长期债权投资

长期债权投资在取得时，按取得时的实际成本作为初始投资成本。

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采用直线法进行摊销。

长期债券投资在债券存续期间按照票面价值与票面利率按期计算确认利息收入，加上摊销的折价或减去摊销的溢价作为长期债权投资的收益。

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

3.10.3 长期投资减值准备

本公司长期投资在期末时按照账面价值与可收回金额孰低计量。年度终了，公司对长期投资逐项进行检查，如由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致长期投资可收回金额低于账面价值的，对可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。长期投资减值准备按个别投资项目分别计算确定。

对于需要计提减值准备的长期股权投资，若有未摊销完毕的股权投资差额，则提前摊销股权投资差额；若有计入资本公积的股权投资差额，则应冲减由此形成的资本公积；在此基础上将应计提的减值准备与提前摊销的股权投资差额或冲减的资本公积之间的差额计入当期损益。如果前期计提减值准备时冲减了资本公积准备项目的，长期股权投资的价值于以后期间得以恢复并转回已计提的股权投资减值准备时，应首先转回原计提减值准备时计入损益的部分，差额部分再恢复原冲减的资本公积准备项目。

3.11 固定资产及其减值准备的核算方法

3.11.1 固定资产的确认标准

本公司将拥有的使用年限在一年以上的房屋及建筑物、机器设备、运输设备等作为固定资产。对非生产经营用主要设备的资产，单位价值在 2000 元以上，且使用年限在两年以上的，也作为固定资产。

3.11.2 固定资产的分类

本公司根据生产经营的实际情况，将固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备和其他设备等四类。

3.11.3 固定资产的计价方法

本公司在固定资产取得时按实际成本入账。

3.11.4 固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用直线法计提。

各类固定资产估计使用年限、预计净残值率及折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-35	5%	4.50-2.57%
机器设备	10	10%	9.00%
运输设备	10	10%	9.00%
其它设备	5-8	10%	18.00-11.25%

3.11.4 固定资产后续支出的会计处理

本公司发生的与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则计入固定资产账面价值，但增计后固定资产的账面价值不超过该固定资产的可收回金额。本公司发生的除此以外的后续支出，直接确认为当期费用，不再通过预提或待摊的方式核算。

3.11.5 固定资产减值准备的确认标准与计提方法

本公司的固定资产在期末时按照账面价值与可收回金额孰低计量。在会计期末对固定资产逐项进行检查，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价值的，将可收回金额低于账面价值的差额作为固定资产减值准备。

3.12 在建工程及在建工程减值准备的核算

3.12.1 在建工程的计价和结转为固定资产的标准

在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。

对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，本公司根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按有关计提固定资产折旧的规定计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再作调整。

3.12.2 在建工程减值准备的计提标准和计提方法

本公司在会计期末，对在建工程进行全面检查。若存在工程项目在性能或技术上已经落后且给企业带来的经济效益具有很大的不确定性，或长期停建且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程，或其他足以证明在建工程已经发生减值的情形，则对在建工程可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。

3.13 无形资产及无形资产减值准备的核算方法

3.13.1 无形资产的计价与摊销

本公司对无形资产按形成或取得时发生的实际成本计价，对确认后发生的支出，在发生时确认为当期费用。

本公司对取得的无形资产的成本，在预计使用年限内分期平均摊销。对于合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的无形资产的成本，摊销期确定为 10 年。

3.13.2 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司的无形资产在期末时按照账面价值与可收回金额孰低计量。

本公司在每个会计期末检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力。如果由于无形资产已被其他新技术所替代，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响，或由于市价大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复，或存在其他足以证明无形资产实质上已经发生了减值的情形而导致其预计可收回金额低于账面价值的，本公司将可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

3.14 长期待摊费用的核算方法

本公司长期待摊的费用项目在其受益期内分期平均摊销。除购建固定资产外，本公司所有筹建期间所发生的费用先在长期待摊费用中归集，在开始生产经营的当月一次性摊销计入当月损益。

如果长期待摊的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和摊余价值全部转入当期损益。

3.15 借款费用的核算方法

3.15.1 借款费用资本化与费用化的原则

本公司为筹集生产经营所需资金而发生的利息净支出、汇兑净损失、金融机构手续费、折价或溢价的摊销等借款费用，列入财务费用。

本公司为营建在建工程项目进行专门借款而发生的借款费用，在工程已达到预定可使用状态前作为资本化利息列入工程成本；在工程已达到预定可使用状态后计入财务费用。因安排专门借款而发生的除发行费用和银行手续费以外的辅助费用，如果金额较大，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，计入所购建固定资产的成本，因安排其他借款而发生的辅助费用于发生当期确认为费用。

3.15.2 借款费用资本化金额的确定

本公司每期应予资本化的借款费用金额，包括当期应予资本化的利息、借款折价或溢价的摊销、辅助费用和汇兑差额。

本公司在各个会计期间为购建固定资产借入专门借款发生的利息费用，在符合资本化的条件时，利息费用资本化的金额根据所属会计期间为购建固定资产而发生的累计支出加权平均数乘以资本化率确定。在应予资本化的每一会计期间，利息和折价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。

本公司在各个会计期间发生的与购建固定资产借入专门借款相关的辅助费用，以及与外币专门借款相关的汇兑差额，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前均予以资本化。

3.16 收入确认的方法

3.16.1 商（产）品销售收入的确认

本公司以将产品、商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，不再对该产品、商品实施继续与所有权有关的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，并且与销售该产品、商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

3.16.2 提供劳务收入的确认

本公司对于在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入。

如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，本公司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，本公司在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已发生劳务成本预计不能全部得到补偿，则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；如已经发生的劳务成本全部不能得到补偿，则将已经发生的成本确认为当期费用，而不确认收入。

3.16.3 让渡资产使用权收入的确认

利息收入，按让渡现金使用权的时间和适用利率计算确定；使用费收入按有关合同和协议规定的收费时间和方法计算确定。上述收入的确定应同时满足以下条件：

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

3.17 所得税的核算方法

本公司采用应付税款法进行所得税的核算。

附注 4 会计政策和会计估计变更及重大会计差错更正的说明

本公司本期未发生会计政策和会计估计变更及重大会计差错更正。

附注 5 或有事项的说明

本公司报告期内无需要说明的重大或有事项。

附注 6 资产负债表日后事项的说明

本公司无需要说明的资产负债表日后非调整事项。

附注 7 关联企业关系及交易

7.1 关联方关系

7.1.1 存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本企业关系	经济性质或类型	法人代表
宁夏圣雪绒股份有限公司	宁夏银川	生产销售	母公司	国有	侯羽乾
宁夏圣雪绒国际企业集团	宁夏银川	商品销售	母公司	国有	霍继红

7.1.2 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化 (货币单位：人民币，单位：万元)

企业名称	年初数	本年增加数	本年减少数	年末数
宁夏圣雪绒股份有限公司	14,800			14,800
宁夏圣雪绒国际企业集团	5,000			5,000

7.1.3 存在控制关系的关联方所持股份或权益变化 (货币单位：人民币，单位：万元)

企业名称	年初数		本期增加数		本期减少数		年末数	
	余额	%	增加额	%	减少额	%	余额	%
宁夏圣雪绒股份有限公司	207.2	70%					207.2	70%

7.1.4 不存在控制关系的关联方

企业名称	与企业关系
上海圣雪绒制品有限公司	同一母公司之子公司
上海圣雪绒服饰贸易有限公司	同一母公司的子公司之控股子公司
深圳日神实业集团有限公司	关键管理人员
深圳日神服装有限公司	关键管理人员
香港日神（集团）有限公司	非控股股东
太原日神实业发展有限公司	关键管理人员

7.2 关联方交易

7.2.1 关联交易原则及定价政策：

本公司与关联企业之间的业务往来按一般市场经营规则进行，与其他业务往来企业同等对待。本公司与关联企业之间不可避免的关联交易，遵照公平、公正的市场原则进行。

本公司同关联方之间代购代销及提供其他劳务服务的价格，有国家定价的，适用国家定价，没有国家定价的，按市场价格确定，没有市场价格的，参照实际成本加合理费用原则由双方定价，对于某些无法按照“成本加费用”的原则确定价格的特殊服务，由双方协商定价。其中：

- (1) 土地使用权租赁价格由双方协商定价，每年最后一个月支付清结。
- (2) 加工承揽服务价格由双方协商定价，定做人在交付产品后在合同规定的期限内支付价款。
- (3) 综合服务价格由双方参照市场及物价部门指定价格协商定价。

对于关联方向本公司提供的生产、生活服务，本公司在完成后按要求支付相关费用，即时清结；对于本公司向关联方提供的生产、生活服务，其中水电费收取以当地供电局、自来水公司确定的收费时间为准，其余在按协议规定的时间内收取。

- (4) 代购、代销劳务所收取的手续费标准由双方协商确定，在合同规定的期限内结算。

本年度本公司无任何高于或低于正常采购价及售价的情况。

7.2.2 本公司向关联方采购货物如下：

企业名称	交易内容	2005 年度	
		金额	百分比%
太原日神实业发展有限公司	加工羊绒纱	38,140,523.25	67

7.2.3 本公司向关联方销售商品明细资料如下：

关联方名称	交易内容	本期数		上期数	
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
深圳日神服装有限公司	销羊绒衫	42,691,014.55	73.13	21,141.03	0.03

7.2.3 本公司接受各关联单位担保借款或为各关联单位提供借款担保明细资料如下：

借 款 单 位	担 保 单 位	金 额	担保期限
---------	---------	-----	------

深圳日神羊绒纺织有限公司	宁夏圣雪绒股份有限公司	43,500,000.00	一年
上海圣雪绒服饰贸易有限公司	宁夏圣雪绒股份有限公司 深圳日神羊绒纺织有限公司 上海圣雪绒羊绒制品有限公司 上海圣雪绒塑料型材有限公司	21,780,000.00	一年

7.3 关联方应收应付款项余额

企业名称	2005 年 12 月 31 日		2004 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
宁夏圣雪绒股份有限公司 应付账款	33,452,321.06	62.70	26,565,685.07	58.25
太原市日神实业有限公司 应付账款 预付账款	15,018,401.96	28.15	28,769,078.94	41.49
深圳日神服装有限公司 应收账款 其他应收款	27,688,518.22 5,341,727.78	70.97 60.20	2,925,203.94	62.66
深圳日神实业集团有限公司 预付账款	700,243.27	2.61	183,586.43	0.26
上海圣雪绒羊绒制品有限公司 预收账款			183,687.75	3.46

附注 8 合并会计报表的编制方法

8.1 合并范围的确定原则、合并报表编制的依据及方法

8.1.1 合并范围的确定原则

本公司合并会计报表的合并范围根据财政部财会字[1995]11 号文《合并会计报表暂行规定》和财政部财会二字[1996]2 号文《关于合并会计报表合并范围请示的复函》的规定确定。对合营企业按《企业会计制度》的规定进行合并。

8.1.2 合并会计报表的编制方法

本公司的合并会计报表是以本公司母公司和纳入合并范围的子公司个别会计报表及其他有关资料为依据，合并资产、负债、所有者权益以及利润表各项目，并将本公司母公司对子公司的权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额，以及本公司母公司与其所属子公司、子公司相互之间发生的重大内部交易、往来账项予以抵销后编制而成。

对子公司的主要会计政策及会计期间与本公司存在的重大差异，在合并时按照本公司的会计政策及会计期间对子公司的个别会计报表进行必要的调整。

附注 9 会计报表主要项目说明

9.1 货币资金

9.1.1 本公司 2005 年 12 月 31 日的货币资金余额为 914,173.75 元。

9.1.2 货币资金项目

项 目	2005. 12. 31			2004. 12. 31		
	原币	折算汇率	记账本位币	原币	折算汇率	记账本位币
现金			181.35			27,071.49
其中：人民币			179.66			18,755.56
美元				550.00	8.2765	4,552.07
港币	1.62	1.0403	1.69	3,538.46	1.0637	3,763.86
日元						
银行存款			768,290.40			815,154.54
其中：人民币			703,485.42			751,554.16
美元	8,015.50	8.0702	64,686.69	7,138.74	8.2765	59,083.78
港币	113.71	1.0403	118.29	4,246.12	1.0637	4,516.60
其他货币资金						13,704,768.00
其中：人民币			65,000.00			13,704,768.00
美元	10,000.00	8.0702	80,702.00	7,138.74	8.2765	59,083.78
合 计			914,173.75			14,546,994.04

9.1.3 期末货币资金中，无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外或有潜在回收风险的款项。

9.1.4 其他货币资金为存出保证金款。

9.1.5 本期期末余额下降主要系结算方式改变存出保证金减少所致。

9.2 应收账款

9.2.1 本公司2005年12月31日应收账款的净额为34,334,936.93元。

9.2.2 账龄分析

账 龄	2005. 12. 31				2004. 12. 31			
	其他应收款		坏账准备		其他应收款		坏账准备	
	金额	比例%	计提比例%	金额	金额	比例%	计提比例%	金额
一年以内	28,175,510.60	72.22	5	1,408,775.53	19,732,981.21	67.51	5	986,649.06
一至二年	1,444,408.53	3.70	10	144,440.85	7,746,615.78	26.5	10	774,661.58

二至三年	7,853,332.11	20.13	30	2,355,999.63	788,910.75	2.70	30	236,673.23
三年以上	1,541,803.42	3.95	50	770,901.71	960,874.79	3.29	50	480,437.40
合 计	39,015,054.66	100		4,680,117.73	29,229,382.53	100		2,478,421.26

9.2.3 应收账款欠款列前五名的单位合计为 31,212,154.51 元，占应收账款总额的 80%。

9.2.4 本公司本年度未发生全额计提坏账准备的情形。

9.2.5 报告期末应收账款余额增加系应收深圳日神服装有限公司货款增加所致。

9.2.6 报告期末应收账款中持有本公司 5%（含 5%）以上股东表决权股份的股东欠款详见附注 7。

9.3 其他应收款

9.3.1 本公司2005年12月31日其他应收款的净额为8,104,500.14元。

9.3.2 账龄分析

账 龄	2005.12.31				2004.12.31			
	其他应收款		坏账准备		其他应收款		坏账准备	
	金额	比例%	计提比例%	金额	金额	比例%	计提比例%	金额
一年以内	8,119,716.82	91.51	5	405,985.84	2,189,307.18	46.98	5	109,465.36
一至二年	15,826.00	0.18	10	1,582.60	1,584,582.35	34.00	10	158,458.24
二至三年	38,204.25	0.43	30	11,461.28	322,344.85	6.92	30	96,703.46
三年以上	699,565.57	7.88	50	349,782.79	563,677.22	12.10	50	281,838.61
合 计	8,873,312.64	100.00		768,812.50	4,659,911.60	100		646,465.66

9.3.3 其他应收款欠款列前五名的单位合计为 7,615,914.49 元，占其他应收款总额的 85.83%。

9.3.4 报告期末其他应收款增加系暂付深圳日神服装有限公司往来款项增加所致。。

9.3.5 报告期末其他应收款中持有本公司5%（含5%）以上股东表决权股份的股东欠款详见附注7。

9.4 预付账款

9.4.1 本公司2005年12月31日预付账款的净额为26,843,879.93元。

9.4.2 账龄分析

账 龄	2005.12.31		2004.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
一年以内	16,620,099.63	61.91	68,400,326.23	98.65
一至二年	9,331,394.30	34.76	884,619.21	1.28
二至三年	847,386.00	3.16	45,000.00	0.06
三年以上	45,000.00	0.17	1,650.00	0.01
合 计	26,843,879.93	100	69,331,595.44	100

9.4.3 预付账款欠款列前五名的单位合计为 26,019,133.15 元，占预付账款总额的 96.93%。

9.4.4 本期期末余额减少主要系预付加工费减少所致。

9.4.5 报告期末预付账款减少系预付太原市日神实业发展有限公司和河北维尔羊绒纺织有限公司货款减少所致。一年以上预付账款合计 10,223,780.30 元系欠开发票。

9.4.6 报告期末预付账款中持有本公司 5%（含 5%）以上股东表决权股份的股东欠款详见附注 7。

9.5 存货

9.5.1 本公司 2005 年 12 月 31 日存货的净额为 97,995,947.13 元。

9.5.2 存货项目

项 目	2005. 12. 31		2004. 12. 31	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
物资采购	292,994.64			
原材料	5,912,871.68		7,591,861.81	
在产品	3,312,599.79		1,761,992.23	
产成品	3,902,670.54	395,279.59	3,331,152.68	71,397.58
委托加工材料	34,581,299.91	-	22,251,875.26	
委托代销商品	50,388,790.16		49,273,912.57	
合 计	98,391,226.72	395,279.59	84,210,794.55	71,397.58

9.5.3 本期期末余额增加主要系委托太原市日神实业发展有限公司加工材料增加所致。

9.5.4 本公司确定存货可变现净值的依据为详见附注 3.9。

9.6 固定资产及累计折旧

9.6.1 本公司 2005 年 12 月 31 日固定资产的净值为 11,270,692.33 元。

9.6.2 固定资产原值

项 目	2004. 12. 31	本期增加		本期减少		2005. 12. 31
		合计	其中：在建工程转入	合计	其中：出售固定资产	
房屋建筑物	11,586,565.43					11,586,565.43
机器设备	2,870,372.94	12,950.00		364,633.00		2,518,689.94
运输设备	4,197,689.2					4,197,689.20
其他设备	2,770,425.88	138,710.77		-121,248.43		3,030,385.08
合 计	21,425,053.45	151,660.77		243,384.57		21,333,329.65

9.6.3 累计折旧

项目	2004. 12. 31	本期增加	本期减少		2005. 12. 31
			合计	其中：出售固定资产	
房屋建筑物	3,027,528.14	519,097.20			3,546,625.34
机器设备	1,808,896.32	167,163.90	328,170.24		1,647,889.98
运输设备	2,357,991.24	499,140.20			2,857,131.44
其他设备	1,488,159.61	567,915.34	45,084.39		2,010,990.56
合 计	8,682,575.31	1,753,316.64	373,254.63	-	10,062,637.32

9.6.4 本公司本年度增加的累计折旧中，计提的折旧费用共计 1,545,483.53 元。

9.6.5 期末无各单项资产预计可收回金额低于固定资产账面价值的情况。

9.6.6 期末固定资产中，用于抵押的固定资产价值 11,586,565.43 元，抵押取得的借款为 7,000,000.00 元。

9.7 无形资产

9.7.1 本公司无形资产 2005 年 12 月 31 日净额为 1,033,333.55 元。

项 目	原始金额	2004. 12. 31	本年增加数	本年摊销数	2005. 12. 31	剩余摊销年限
管理软件	1,821,346.88	1,087,259.61	285,300.00	339,226.06	1,033,333.55	2-4 年
合计	1,821,346.88	1,087,259.61	285,300.00	339,226.06	1,033,333.55	

9.8 短期借款

9.8.1 本公司短期借款 2005 年 12 月 31 日余额为 50,500,000.00 元。

9.8.2 短期借款类别

借款种类	2005. 12. 31	2004. 12. 31
抵押贷款	7,000,000.00	7,000,000.00
担保贷款	43,500,000.00	52,000,000.00
质押贷款		13,400,000.00
银行承兑汇票转贷		1,202,290.35
合 计	50,500,000.00	73,602,290.35

9.9 应付款项

项 目	2004. 12. 31	本年增加	本年减少	2005. 12. 31
应付账款	45,607,472.17	142,015,077.80	134,267,949.18	53,354,600.79

预收账款	5,304,074.01	32,232,740.85	32,163,382.50	5,373,432.36
其他应付款	4,668,511.86	63,885,340.50	68,169,164.58	384,687.78
合 计	55,580,058.04	238,133,159.15	234,600,496.26	59,112,720.93

9.10 应交税金

9.10.1 本公司2005年12月31日应交税金的余额为-109,036.25元，列示如下：

项 目	适用税率	2005.12.31
增 值 税	17%	-139,704.54
应交城市维护建设税	7%	1,061.20
应交所得税	15%	0.08
代扣代缴个人所得税		5,186.83
房 产 税	1.2%	24,420.18
合 计		-109,036.25

9.11 实收资本

9.11.1 本公司2005年12月31日的实收资本总额为2,960,000.00元。

9.11.2 股本结构

投资者名称	2004.12.31		本年		2005.12.31	
	投资金额	比例 (%)	增加	减少	投资金额	比例 (%)
宁夏圣雪绒股份有限公司	2,072,000.00	70			2,072,000.00	70
日本迟亮	148,000.00	5			148,000.00	5
香港日神(集团)公司	740,000.00	25			740,000.00	25
合 计	2,960,000.00	100			2,960,000.00	100

9.12 盈余公积

9.12.1 本公司2005年12月31日的盈余公积总额为12,572,722.83元。

9.12.2 盈余公积项目

项 目	2004.12.31	本期增加数	本期减少数	2005.12.31
法定盈余公积	8,381,815.22			8,381,815.22
法定公益金	4,190,907.61			4,190,907.61
合 计	12,572,722.83			12,572,722.83

9.13 未分配利润

9.13.1 未分配利润项目

项 目	金 额
上年年末余额	71,289,338.33
加：年初未分配利润调整数	
其中：执行《企业会计制度》追溯调整	
重大会计差错	
其他调整因素	
本年年初余额	71,289,338.33
本年增加数	-7,219,387.93
其中：本年净利润转入	-7,219,387.93
其他增加	
本年减少数	
其中：本年提取盈余公积数	
本年分配现金股利数	
本年分配股票股利数	
其他减少	
本年年末余额	64,069,950.40
其中：董事会已批准的现金股利数	

9.14 主营业务收入及主营业务成本

9.14.1 本公司2005年度共计实现主营业务收入为58,375,356.02元, 主营业务成本48,551,551.76元。

9.14.2 主营业务收入及主营业务成本构成

项 目	2005 年度		2004 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
羊绒制品	58,375,356.02	48,551,551.76	83,125,218.66	64,791,032.80
合 计	58,375,356.02	48,551,551.76	83,125,218.66	64,791,032.80

9.14.2 本公司报告期销售收入下降，主要系市场竞争更加剧烈，公司调整销售策略不及时所致。

9.15 财务费用

9.15.1 本公司2005年度共计支出财务费用为3,437,973.60元, 列示如下：

9.15.2 财务费用项目

项 目	2005 年度	2004 年度
利息支出	3,779,860.30	2,847,183.14
减：利息收入	477,820.13	947,725.33
出口贴息		

汇兑损失	117,338.85	
减：汇兑收益	2,967.47	16,021.99
手续费	21,562.05	37,390.48
其他		
合 计	3,437,973.60	1,920,826.30

9.16 营业外支出

9.16.1 本公司2005年度共计支出营业外支出为638,450.42元。

9.16.2 营业外支出项目

类别及内容	2005 年度	2004 年度
捐赠支出	26,550.00	
罚款支出	546,852.30	763,842.78
固定资产盘亏	31,772.33	
处置固定资产净损失	45,756.35	67,705.66
固定资产减值准备	-12,480.56	-12,480.56
其它		15,988.31
合计	638,450.42	835,056.19

附注 10 非货币性交易和债务重组情况说明

10.1 非货币性交易情况说明

本公司报告期内无需要披露的非货币性交易事项。

10.2 债务重组情况说明

本公司报告期内无需要披露的债务重组事项。

附注 11 重要资产转让及其出售的说明

本公司报告期内无需要披露的重要资产转让及其出售事项。

深圳日神羊绒纺织有限公司

二〇〇六年一月十日