

(上接 B54 版)

资产负债表 (续) 单位:人民币元

单位负责人:王水福 财务负责人:陆志萍 合并资产负债表 2004 年度

编制单位:西子联合控股有限公司 单位:人民币元

资产负债表 (续) 单位:人民币元

单位负责人:王水福 财务负责人:陆志萍 合并现金流量表 2004 年度

编制单位:西子联合控股有限公司 单位:人民币元

现金流量表 (续) 单位:人民币元

单位负责人:王水福 财务负责人:陆志萍 合并资产负债表 2005 年 12 月 31 日

编制单位:西子联合控股有限公司 单位:人民币元

资产负债表 (续) 单位:人民币元

资产负债表 (续) 单位:人民币元

单位负责人:王水福 财务负责人:胡世华 合并利润及利润分配表 2005 年度

编制单位:西子联合控股有限公司 单位:人民币元

利润表 (续) 单位:人民币元

单位负责人:王水福 财务负责人:胡世华 合并现金流量表 2005 年度

编制单位:西子联合控股有限公司 单位:人民币元

现金流量表 (续) 单位:人民币元

单位负责人:王水福 财务负责人:胡世华

西子联合控股有限公司(以下简称公司或本公司)原名浙江西子联合控股有限公司,成立于 2003 年 3 月 12 日。企业法人营业执照注册号:3301041152444,注册资本:人民币壹亿捌仟万元整。公司经营范围:实业投资、含下属分支机构经营范围;其他无须报经审批的一切合法项目。

(一) 公司主要会计政策、会计估计

(二) 会计制度:执行《企业会计准则》、《企业会计准则》及其补充规定。

(三) 会计年度:会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(四) 记账本位币:采用人民币为记账本位币。

(五) 记账原则和计价基础:以权责发生制为记账原则,以历史成本为计价基础。

(六) 现金等价物的确定标准:现金等价物为购买日起三个月内到期、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 短期投资核算方法: 1. 短期投资在取得时按照投资成本计量。

2. 短期投资持有期间取得的利息或股利收入,冲减短期投资的账面价值。

3. 处置短期投资时,将短期投资的账面价值与实际取得价款的差额,作为当期投资收益。

4. 期末时对短期投资按单个投资、分类投资、投资总体的成本与市价孰低计量,对市价低于成本的差额,计提短期投资跌价准备。

(八) 坏账损失核算方法: 1. 坏账的确认标准: (1) 债务人破产或者死亡,以其破产财产或者遗产清偿后,仍然无法收回;

(2) 债务人逾期未履行偿债义务,且具有明显特征表明无法收回。

2. 坏账损失核算方法:采用备抵法核算坏账。

3. 坏账准备计提方法:当有迹象表明应收关联方款项及应收非关联方款项的回收出现困难时,计提专项坏账准备;对于其他未计提专项坏账准备的应收非关联方款项,按期末应收账款项(包括应收账款和其他应收款)余额的不同账龄按以下比例提取一般坏账准备:

应收账款账龄 坏账准备提取比例

(八) 存货核算方法: 存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、低值易耗品、在产品、产成品、库存商品等。

1. 存货按实际成本计价。购入并已验收入库原材料按实际成本入账,发出原材料采用加权平均法计价,在产品按实际发生的生产成本核算。

2. 领用低值易耗品按一次摊销法摊销。

3. 存货的盘存制度:采用永续盘存制。

4. 期末存货采用成本与可变现净值孰低计价。对由于遭受毁损、全部或部分陈旧过时和销售价格低于成本等原因造成的存货成本不可收回的部分,按单个存货的成本高于可变现净值的差额提取存货跌价准备。长期股权投资核算方法:

5. 长期股权投资在取得时按照初始投资成本入账。

6. 公司持有被投资企业有表决权资本总额 20% 以下,或虽占 20% 或 20% 以上,但不具有重大影响的,按成本法核算;持有被投资企业有表决权资本总额 20% 或 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。

采用成本法核算的长期股权投资,在被投资单位宣告分派利润或现金股利时确认投资收益;采用权益法核算的长期股权投资,期末按分享或分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额,确认投资收益。

7. 长期股权投资采用权益法核算时,初始投资成本高于享有被投资单位所有者权益份额的差额记入“股权投资差额”。股权投资差额在合同规定的投资期限内平均摊销,合同没有规定投资期限的,初始投资成本超过享有被投资单位所有者权益份额的差额,按不超过 10 年的期限平均摊销;初始投资成本低于享有被投资单位所有者权益份额的差额增加投资成本,同时增加“资本公积—股权投资准备”。

8. 处置长期股权投资时,将投资的账面价值与实际取得价款的差额,作为当期投资损益。

9. 长期股权投资期末由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因,导致长期投资可收回金额低于账面价值的,按单项投资可收回金额低于账面价值的差额提取长期投资减值准备。

(一) 固定资产标准及累计折旧核算方法: 1. 固定资产标准: (1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的;

(2) 使用年限超过一年;

(3) 单位价值较高。

2. 固定资产按实际成本入账。

3. 固定资产折旧采用平均年限法。按固定资产类别、预计使用年限和预计残值(为 5%) 确定年折旧率如下:

固定资产类别 折旧年限(年) 年折旧率(%)

4. 期末固定资产的计价及固定资产减值准备的计提方法: 期末固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计量。对于由于市价持续下跌、或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于账面价值的,按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备。对于符合全额计提固定资产减值准备条件的固定资产,按照该项固定资产的账面价值全额计提固定资产减值准备。

(二) 在建工程核算方法: 1. 在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本,确认工程成本的方法如下: (1) 发包的基建工程,按应支付的工程价款、交付安装的需安装设备成本及为工程建造而借入的专门借款所发生的利息、折价或溢价摊销、汇兑差额的资本化金额确定工程实际支出;

(2) 自建的基建工程,按领用的工程物资成本、原材料成本和不能抵扣的进项税额、库存商品成本及应交的相关税费、公司辅助生产部门提供的各项劳务成本及为工程建造而借入的专门借款所发生的利息、折价或溢价摊销、汇兑差额的资本化金额确定工程实际支出。

2. 所建造的工程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,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,待办理竣工决算手续后再作调整。

3. 期末在建工程按照账面价值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,则对其计提在建工程减值准备。

(十一) 无形资产核算方法: 1. 无形资产在取得时,按实际成本计量。

2. 无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。预计使用年限不超过相关合同规定的受益年限与法律规定的有效年限二者之中较短者确定。如果合同没有规定受益年限,法律也没有规定有效年限的,摊销年限不超过 10 年。

3. 期末预计某项无形资产已不能给企业带来未来经济利益时,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

4. 期末无形资产按照可收回金额低于账面价值的差额,计提无形资产减值准备

(十二) 收入确认原则: 1. 销售商品的收入,在下列条件均能满足时予以确认: (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;

(2) 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企业;

(4) 相关的收入及成本能够可靠地计量时。

2. 提供劳务收入: (1) 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。

(2) 劳务的开始和完成分属不同会计年度的,在劳务合同的总收入和总收入成本能够可靠地计量、劳务的完成程度能够可靠地确定、与交易相关的经济利益能够流入、按完工程度,确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权收入: (1) 利息收入,按使用资金的时间和适用利率确定

(2) 使用费收入,按有关合同或协议规定的收费时间和方法确定。

(十三) 所得税的会计处理方法: 公司所得税采用应付税款法核算。

三、合并会计报表的编制方法及合并范围 (一) 合并会计报表的编制方法 合并会计报表以母公司、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《合并会计报表暂行规定》编制。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策制定,合并会计报表范围内各公司间的重大交易和会计往来等,均在合并时抵消。

(二) 纳入合并范围的子公司

子公司名称 注册地址 注册资本 经营范围 投资额 拥有权益比例

(三) 本期合并范围变更情况及原因 与上期相比,本期有 2 家公司不再纳入合并范围,均为本期出售的控股子公司。其出售日之前的利润表与现金流量表已纳入合并范围。截止出售日,两家公司财务状况及经营成果如下:(金额单位:人民币元)

子公司名称 杭州通远机械有限公司 浙江西子重工有限公司

四、税项 (一) 增值税:根据销售额的 17% 计算销项税额,按规定扣除进项税额后缴纳。

(二) 营业税:按 5% 的税率计缴。

(三) 城市建设维护税:按流转税额以 7% 的税率计缴。

(四) 所得税:按应纳税所得额以 33% 税率计缴。

五、合并会计报表主要项目注释 (一) 合并资产负债表主要项目注释 1. 货币资金 期末余额: 6,478,944.38

货币资金 项目 期初数 期末数

2. 短期投资 期末余额: 75,000,000.00

短期投资 项目 投资金额 跌价准备 投资金额 跌价准备

本期无需计提短期投资跌价准备。

3. 应收账款 期末余额: 0.00

应收账款 项目 金额 比例% 坏账准备 金额 比例% 坏账准备

4. 其他应收款 期末余额: 365,868,874.80

其他应收款 项目 金额 比例% 坏账准备 金额 比例% 坏账准备

5. 预付账款 期末余额: 3,480,593.49

账龄分析

账龄分析 项目 金额 比例% 金额 比例%

6. 存货 期末余额: 0.00

存货 项目 金额 跌价准备 金额 跌价准备

(2) 本期无需计提存货跌价准备。

7. 其他流动资产 期末余额: 65,568,492.99

其他流动资产 项目 金额 坏账准备 金额 坏账准备

8. 长期股权投资 期末余额: 29,077,891.17

(1) 长期股权投资增减情况

长期股权投资 项目 期初余额 本期增加 本期减少 期末余额

(2) 按权益法核算长期股权投资明细情况

按权益法核算长期股权投资明细情况 被投资单位名称 注册资本(万元) 原始投资额(万元) 持股比例(%) 期末余额

(3) 本期无需计提长期股权投资减值准备。

9. 固定资产 期末余额: 1,926,827.78

(1) 固定资产原值

固定资产 资产类别 期初余额 本期增加 本期减少 期末数

(2) 累计折旧

累计折旧 资产类别 期初余额 本期增加 本期减少 期末数

(3) 本期无需计提固定资产减值准备。

10. 在建工程 期末余额: 90,514,156.54

(1) 明细情况

在建工程 项目 期初数 本年发生 本年转出 期末数

(2) 本期无需计提在建工程减值准备。

11. 无形资产 期末余额: 40,500.00

(1) 明细情况

无形资产 项目 原始发生额 期初余额 本期增加 本期摊销 期末余额

(2) 本期无需计提无形资产减值准备。

12. 长期待摊费用 期末余额: 272,885.33

长期待摊费用 项目 原始发生额 期初余额 本期增加 本期摊销 期末余额

13. 短期借款 期末余额: 433,000,000.00

短期借款 项目 期初数 期末数

14. 其他应付款(1 年内) 期末余额: 118,969.99

15. 应交税金 期末余额: 1,594,075.73

应交税金 项目 期初数 期末数

16. 专项应付款 期末余额: 1,257,240.00

专项应付款 项目 期初数 期末数

17. 实收资本 期末余额: 180,000,000.00

实收资本 项目 年初数 本年增减数 年末数

18. 资本公积 期末余额: 1,388,578.77

资本公积 项目 期初数 本期增加 本期减少 期末数

19. 盈余公积 期末余额: 305,777.94

盈余公积 项目 期初数 本期增加 本期减少 期末数

(二) 合并利润表主要项目注释 1. 主营业务收入 本期发生额: 223,807,392.07

主营业务收入 项目 金额

2. 投资收益 本期发生额: 15,766,230.44

投资收益 项目 金额

六、关联方关系及其交易 1. 存在控制关系的关联方

存在控制关系的关联方 企业名称 注册地 主营业务 与本公司关系 经济性质或类型 法定代表人

2. 存在控制关系的关联方所持股份及其变化

存在控制关系的关联方所持股份及其变化 企业名称 注册地 持股比例 本期增减 期末所持股份

3. 不存在控制关系的关联方

不存在控制关系的关联方 企业名称 注册地 主营业务 与本公司关系 经济性质或类型

4. 关联方重大应收应付款项余额

关联方重大应收应付款项余额 项目 金额 占应收科目比例%

七、或有事项 本公司本期无重大或有事项。

八、承诺事项 本公司本期无重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项 本公司本期无重大资产负债表日后事项。