

黑龙江黑龙股份有限公司

关于 2003 年半年报的补充公告

为进一步说明公司 2003 年半年度的财务状况,为广大投资者提供更加详细的公司经营状况,现就公司 2003 年半年报告的“管理层讨论与分析”中“公司经营中的问题与困难”的内容补充公告如下:

1、本报告期经营活动产生的现金流量为-11305 万元的原因,以及对公司财务状况的影响。

本期销售商品、提供劳务收到的现金为 29034 万元,购买商品、接受劳务支付的现金为 37849 万元,在不含预付齐齐哈尔造纸有限公司货款 15123 万元的情况下,购买商品、接受劳务支付的现金将为 22726 万元,因此,预付货款 15123 万元是形成本报告期经营活动产生的现金流量为-11305 万元的主要原因。

齐齐哈尔造纸有限公司是本公司重要的原料(三浆)基地。木材是该公司的主要原材料,主伐期在 11 月至次年的 4 月。为了保证本公司的正常生产经营,缓解齐齐哈尔造纸有限公司资金紧张的压力,本期上半年预付货款 15123 万元。预付货款,既可以解决乙方因目前资金周转较为困难,原料供应不足导致生产能力无法充分发挥等实际问题而影响到对甲方原料的供应保障,还有助于公司的长远发展。鉴于上述因素,在关联交易不可避免的情况下,该关联交易符合甲、乙双方实际情况,重要的是在证券市场上如何按照证券法规运作,及时披露重大交易信息,理顺价格,抓紧清理回收预付货款。

2、本公司报告期末应收账款余额 4.41 亿元、其他应收款 4.90 亿元、预付账款 2.28 亿元, 应收款项合计 11.59 亿元, 占总资产的 51%。关于上述应收款项形成原因及坏账准备计提的方法和比例。

(1) 形成原因

A、应收账款形成的原因

2003 年中期应收账款比上年末提高了 1.74%, 主要原因是公司针对新闻纸市场面临的周期性波动, 采取相应营销策略, 稳定东北市场, 放宽对重点客户的信用期限。

B、其他应收款和预付账款形成的原因

其他应收款和预付账款的构成主要是齐齐哈尔造纸有限公司欠款。纸浆是齐齐哈尔造纸有限公司的主要产品, 黑龙江黑龙股份有限公司的主要原料几乎全部来自于齐齐哈尔造纸有限公司。

浆纸产业是国际竞争性大宗原材料产品, 考虑到两个公司相距较近, 通过关联交易, 不仅可以为双方降低购销成本, 而且还可以为双方提供一个稳定、可靠的产品市场和供应保障。双方本着互惠互利的交易原则, 以不超过产品市场的实际成本的 5% 的利润率为基础交易, 体现了交易双方的真实情况, 符合交易双方的共同利益。

齐齐哈尔造纸有限公司是在剥离上市后新组建的公司, 其经济负担很重, 资金周转缓慢, 股份公司为了维持生产, 不得不向其投入采购资金, 采取预付货款的形式交易, 截至本报告期末欠款累计 5.83 亿元, 其中预付账款 1.5 亿元, 其他用款累计 4.31 亿元。

公司对上述事宜非常重视, 希望通过资产重组等方法解决问题。

逐步解决剥离上市留下的历史问题,进一步规范上市公司行为,轻装上阵,迎接挑战。

(2) 计提方法和计提比例

本期应收款项的账龄分析方法未作改变,我们认为是符合“财政部关于印发《关于执行(企业会计制度)和相关会计准则有关问题解答》的通知”的要求的。

按照财务惯例,我公司只对应收账款和其他应收款计提了坏账准备,坏账计提的比例为:

账龄比例

1 年以内 1%

1—2 年 2%

2—3 年 10%

3—4 年 30%

4—5 年 50%

5 年以上 100%

按照会计制度要求,公司出于谨慎考虑,公司对巨额应收款项已经相应计提了坏账准备 2373.49 万元,占应收款项的 2.048%,直接减少 2003 年中期的经营成果 769.71 万元。

需要重点说明的是,2002 年末其他应收款中有齐齐哈尔造纸有限公司欠款 4.31 亿元,由于是重大关联交易,按照税法规定,不提坏账准备,为了会计和税法保持一致,经过董事会研究决定,不计提坏账准备。在本报告期中,考虑到齐齐哈尔造纸有限公司欠款不减反增的实

际情况,董事会出于谨慎考虑,对其巨额往来欠款上年末占用资金 4.31 亿元,按照 1%的比例,计提坏账准备金 431.23 万元。

我们在已公布的公司 2003 年半年报告中,对此未做详细说明,在此,向广大投资者表示歉意,同时,提醒广大投资者注意投资风险。报告全文经补充后已刊登在上海证券交易所网站 www.sse.com.cn。敬请查阅。

黑龙江黑龙股份有限公司

2003 年 8 月 25 日