

**黑龙江黑龙股份有限公司**

**600187**

**2004 年年度报告**

## 目录

一、重要提示 .....	1
二、公司基本情况简介 .....	1
三、会计数据和业务数据摘要 .....	2
四、股本变动及股东情况 .....	3
五、董事、监事和高级管理人员 .....	6
六、公司治理结构 .....	8
七、股东大会情况简介 .....	10
八、董事会报告 .....	11
九、监事会报告 .....	16
十、重要事项 .....	17
十一、财务会计报告 .....	18
十二、备查文件目录 .....	50

## 一、重要提示

1、本公司董事会及其董事保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2、公司全体董事出席董事会会议。

3、中鸿信建元会计师事务所为本公司出具了非标准无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项亦有详细说明，请投资者注意阅读。

详见《重要事项》之相关内容。

4、公司负责人张伟东，主管会计工作负责人陈毛四，会计机构负责人（会计主管人员）刘木秋声明：保证本年度报告中财务报告的真实、完整。

## 二、公司基本情况简介

1、公司法定中文名称：黑龙江黑龙股份有限公司

公司英文名称：HEILONGJIANG BLACK DRAGON CO., LTD

公司英文名称缩写：H. BDC

2、公司法定代表人：张伟东

3、公司董事会秘书：高永红

联系地址：黑龙江省齐齐哈尔市龙沙区长青路 27 号

电话：(0452) 2816277

传真：(0452) 2816277

E-mail：yhongao@sina.com

公司证券事务代表：石大勇

联系地址：黑龙江省齐齐哈尔市龙沙区长青路 27 号

电话：0452) 2816277

传真：(0452) 2816277

E-mail：dayongshi@126.com

4、公司注册地址：黑龙江省齐齐哈尔市龙沙区长青路 27 号

公司办公地址：黑龙江省齐齐哈尔市龙沙区长青路 27 号

邮政编码：161005

5、公司信息披露报纸名称：《中国证券报》、《上海证券报》

登载公司年度报告的中国证监会指定国际互联网网址：<http://www.sse.com.cn>

公司年度报告备置地点：公司证券部

6、公司 A 股上市交易所：上海证券交易所

公司 A 股简称：黑龙股份

公司 A 股代码：600187

7、其他有关资料

公司首次注册登记日期：1998 年 11 月 3 日

公司首次注册登记地点：黑龙江省齐齐哈尔市龙沙区长青路 27 号

公司变更注册登记日期：2002 年 6 月 10 日

公司法人营业执照注册号：2300001100465

公司税务登记号码：230202702847345

公司聘请的境内会计师事务所名称：中鸿信建元会计师事务所

公司聘请的境内会计师事务所办公地址：哈尔滨市通达街 307 号

### 三、会计数据和业务数据摘要

#### (一) 本报告期主要财务数据

单位: 元 币种: 人民币

利润总额	-810,444,980.61
净利润	-810,444,980.61
扣除非经常性损益后的净利润	-182,400,037.67
主营业务利润	840,413.86
其他业务利润	0
营业利润	-809,756,692.33
投资收益	0
补贴收入	0
营业外收支净额	-688,288.28
经营活动产生的现金流量净额	-17,388,771.76
现金及现金等价物净增加额	-51,963,582.90

#### (二) 报告期末公司前三年主要会计数据和财务指标

单位: 元 币种: 人民币

主要会计数据	2004 年	2003 年		本期比上期 增减(%)	2002 年	
		调整后	调整前		调整后	调整前
主营业务收入	210,647,951.95		506,371,693.93	-58.40		728,795,394.70
利润总额	-810,444,980.61		-208,450,665.76	288.79		7,253,001.56
净利润	-810,444,980.61		-204,915,552.04	295.50		3,852,233.9
扣除非经常性损益的净利润	-182,400,037.67		-205,500,716.27	-11.24		1,170,087.56
	2004 年末	2003 年末		本期比上期 增减(%)	2002 年末	
		调整后	调整前		调整后	调整前
总资产	1,273,955,956.19		2,059,247,836.98	-38.13		2,173,360,600.19
股东权益	-243,753,839.04		566,628,254.57	-143.02		771,543,806.61
经营活动产生的现金流量净额	-17,388,771.76		-76,686,288.28	-77.32		92,972,376.41
主要财务指标	2004 年	2003 年		本期比上期 增减(%)	2002 年	
		调整后	调整前		调整后	调整前
每股收益(全面摊薄)	-2.4767		-0.626	295.64		0.0118
最新每股收益						
净资产收益率(全面摊薄)(%)			-36.91			0.50
扣除非经常性损益的净利润的净资产收益率(全面摊薄)(%)			-36.27			0.15
每股经营活动产生的现金流量净额	-0.0531		-0.2344	-122.65		0.2841
每股收益(加权平均)	-2.4767		-0.626	295.64		0.0118
扣除非经常性损益的净利润的每股收益(全面摊薄)	-0.5574		-0.628	-11.24		0.0036
扣除非经常性损益的净利润的每股收益(加权平均)	-0.5574		-0.628	-11.24		0.0036

净资产收益率（加权平均）（%）	-502.12		-30.63	1,539.31		0.50
扣除非经常性损益的净利润的净资产收益率（加权平均）（%）	-113.01		-30.71	267.99		0.15
	2004 年末	2003 年末		本期比上期 增减(%)	2002 年末	
		调整后	调整前		调整后	调整前
每股净资产	-0.74		1.70	-143.53		2.35
调整后的每股净资产	-0.92		1.68	-154.76		2.31

（三）按中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第 9 号的要求计算的净资产收益率及每股收益

单位:元 币种:人民币

报告期利润	净资产收益率（%）		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	-0.34	0.52	0.0026	0.0026
营业利润		-501.69	-2.4746	-2.4746
净利润		-502.12	-2.4767	-2.4767
扣除非经常性损益后的净利润		-113.01	-0.5574	-0.5574

（四）报告期内股东权益变动情况及变化原因

单位:元 币种:人民币

项目	股本	资本公积	盈余公积	法定公益金	未分配利润	股东权益合计
期初数	327,225,000.00	344,829,951.62	17,121,173.63	8,560,586.82	131,108,457.50	566,628,254.57
本期增加		62,887.00			810,444,980.61	
本期减少						
期末数	327,225,000.00	344,892,838.62	17,121,173.63	8,560,586.82	941,553,438.11	243,753,839.04

主要是经营性亏损。

## 四、股本变动及股东情况

（一）股本变动情况

1、股份变动情况表

单位:股

	期初值	本次变动增减（+，-）						期末值
		配股	送股	公积金转股	增发	其他	小计	
一、未上市流通股份								
1、发起人股份	229,725,000							229,725,000
其中：								
国家持有股份	229,725,000							229,725,000
境内法人持有股份								
境外法人持有股份								

其他							
2、募集法人股份							
3、内部职工股							
4、优先股或其他							
未上市流通股份合计	229,725,000						229,725,000
二、已上市流通股份							
1、人民币普通股	97,500,000						97,500,000
2、境内上市的外资股							
3、境外上市的外资股							
4、其他							
已上市流通股份合计	97,500,000						97,500,000
三、股份总数	327,225,000						327,225,000

## 2、股票发行与上市情况

### (1) 前三年历次股票发行情况

截止本报告期末至前三年，公司未有增发新股、配售股份等股票发行与上市情况。

### (2) 公司股份总数及结构的变动情况

报告期内，公司股份总数及结构未发生变动。

### (3) 现存的内部职工股情况

本报告期末公司无内部职工股。

## (二) 股东情况

1、报告期末股东总数为 29,713 户其中非流通股股东 1 户，流通 A 股股东 29,712 户

### 2、前十名股东持股情况

单位: 股

股东名称(全称)	年度内增减	年末持股情况	比例(%)	股份类别 类别(已流通或未流通)	质押或冻结情况	股东性质(国有股东或外资股东)
黑龙集团公司		229,725,000	70.21	未流通	质押 50,000,000 冻结 179,250,000	国有股东
吕学灯		1,208,500		已流通		自然人股东
刘宝芬		508,644		已流通		自然人股东
张茂娥		444,000		已流通		自然人股东
张振龙		403,000		已流通		自然人股东
丁德立		342,000		已流通		自然人股东
潘松清		328,500		已流通		自然人股东
刘鸿鹏		307,100		已流通		自然人股东
王海波		295,300		已流通		自然人股东
邹其侠		290,000		已流通		自然人股东

前十名股东关联关系或一致行动的说明

公司前十名股东中，第一位为公司控股股东。第 2—10 位为流通股东，本公司未知其关联关系。

3、控股股东及实际控制人简介

(1) 控股股东情况

公司名称：黑龙集团公司

法人代表：张伟东

注册资本：550,000,000 元人民币

成立日期：1993 年 8 月 7 日

主要经营业务或管理活动：冰雪运动器材、轮滑运动器材、压力仪表、塑料制品；经营公司自产的冰刀、冰刀鞋等冰上运动器材及轮滑、滑板等体育用品的出口业务。

(2) 实际控制人情况

公司名称：齐齐哈尔市国有资产监督管理委员会

1、黑龙集团公司是黑龙江黑龙股份有限公司的独家发起人，代表国家持股，截止 2001 年 12 月 31 日，持有本公司股份 229,725,000 股，占公司总股本的 70.21%。黑龙集团公司于 1993 年 8 月成立，注册资金：55,000 万元（人民币），国有独资企业。公司法定代表人：张伟东。公司经营范围：冰雪运动器材、轮滑运动器材、压力仪表、塑料制品；经营公司自产的冰刀、冰刀鞋等冰上运动器材及轮滑、滑板等体育用品的出口业务。黑龙集团公司隶属于齐齐哈尔市国资委。

2、黑龙集团公司代表国家持股，其所持黑龙股份 5000 万股在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了股权质押；因黑龙集团公司与交通银行齐齐哈尔分行债务问题，其所持黑龙股份 17,972.5 万股被司法冻结，冻结其限至 2005 年 10 月。

3、报告期内，无控股股东发生变更情况，仍为黑龙集团公司。

(3) 控股股东及实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变更。

(4) 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图

4、其他持股在百分之十以上的法人股东

截止本报告期末公司无其他持股在百分之十以上的法人股东。

5、前十名流通股股东持股情况

股东名称	年末持有流通股的数量	种类（A、B、H 股或其它）
吕学灯	1,208,500	A 股
刘宝芬	508,644	A 股
张茂娥	444,000	A 股
张振龙	403,000	A 股
丁德立	342,000	A 股
潘松清	328,500	A 股
刘鸿鹏	307,100	A 股
王海波	295,300	A 股
邹其侠	290,000	A 股
张伟东	277,500	A 股

公司未知上述流通股股东之间存在关联关系或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。

前十名流通股股东和前十名股东之间未知是否存在关联关系。

## 五、董事、监事和高级管理人员

### (一) 董事、监事、高级管理人员情况

#### 1、董事、监事、高级管理人员基本情况

单位: 股

姓名	职务	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	年初持股数	年末持股数	股份增减数	变动原因
张伟东	董事长	男	49	2001-12-31	2004-12-31	9,750	9,750		
程德惠	董事、 总经理	男	48	2001-12-31	2004-12-31				
司广成	董事	男	51	2001-12-31	2004-03-26	7,800	7,800		
李国民	董事、 财务总监	男	48	2001-12-31	2004-12-31	7,800	7,800		
彭文杰	董事	男	49	2003-03-25	2004-03-26				
张义山	董事、 副总经理	男	49	2003-03-25	2004-12-31	7,800	7,800		
何立新	董事	男	48	2003-03-25	2004-12-31	7,800	7,800		
周继明	独立董事	男	57	2002-03-25	2004-12-31				
王玉伟	独立董事	男	35	2002-03-25	2004-12-31				
陈彦才	监事会 主席	男	48	2003-03-25	2004-12-31	7,800	7,800		
崔启伟	监事	男	45	2001-12-31	2004-12-31				
李晶昌	监事	男	54	2001-12-31	2004-12-31	5,850	5,850		
刘颖	监事	女	41	2001-12-31	2004-12-31				
陈明利	监事	男	48	2001-12-31	2004-12-31	5,850	5,850		

#### 2、在股东单位任职情况

姓名	股东单位名称	担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	是否领取报酬 津贴
张伟东	黑龙集团公司	董事长			否

在任。

(二) 在其他单位任职情况

姓名	其他单位名称	担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	是否领取报酬津贴
司广成	齐齐哈尔造纸有限公司	总经理			是
彭文杰	齐齐哈尔造纸有限公司	工会主席			是
陈彦才	齐齐哈尔造纸有限公司	党委副书记			是
崔启伟	齐齐哈尔造纸有限公司	副总经理			是
刘颖	齐齐哈尔造纸有限公司	财务科长			否

(三) 董事、监事、高级管理人员报酬情况

- 1、董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序：由公司董事会批准执行岗位工资制度
- 2、董事、监事、高级管理人员报酬确定依据：公司董事、监事和高级管理人员的报酬执行的是本公司制定的岗位工资制度，按月领取。

3、报酬情况

单位: 元 币种: 人民币

董事、监事、高级管理人员年度报酬总额	235,000
金额最高的前三名董事的报酬总额	100,000
金额最高的前三名高级管理人员的报酬总额	80,000
独立董事的津贴	30,000

4、不在公司领取报酬津贴的董事监事情况

不在公司领取报酬津贴的董事、监事的姓名	是否在股东单位或其他关联单位领取报酬津贴
未在公司取酬的董事 2 人（司广成、彭文杰）；未在公司取酬的监事 3 名（陈彦才、崔启伟、刘颖）。	是

5、报酬区间

报酬数额区间	人数
40,000—50,000	1
20,000—30,000	4
10,000—20,000	2

(四) 公司董事监事高级管理人员变动情况

姓名	担任的职务	离任原因
司广成	董事	工作变动。
彭文杰	董事	工作变动。
程德惠	总经理	工作变动。
李国民	总会计师、董事会秘书	工作变动。

公司于 2004 年 5 月 26 日召开的公司 2003 年度股东大会审议通过了《关于调整部分董事会成员的议案》。因工作变动，同意司广成、彭文杰先生辞去公司董事职务。

公司于 2004 年 12 月 31 日召开的公司第二届董事会第二十次会议审议通过了《关于聘任高管人员的议案》。根据公司内部人事变动，同意程德惠先生辞去公司总经理职务；同意李国民先生辞去公司董事会秘书职务，辞去公司总会计师职务。根据董事长提名：聘任李剑伟先生为公司总经理；聘任陈毛四先生为公司财务总监；聘任高永红先生为公司董事会秘书。

(五) 公司员工情况

截止报告期末，公司在职工工为 1,942 人，本年度公司员工由期初的 2598 人减至 1942 人，减少 647 人。原因是实行并轨政策所减。。

员工的结构如下：

1、专业构成情况

专业构成的类别	专业构成的人数
工程类	128
教育类	5
经济类	16
会计类	18
统计类	1
翻译类	2
图书文博类	1
政工类	22

2、教育程度情况

教育程度的类别	教育程度的人数
本科	73
大专	228
中专	198
高中	866
初中	577

## 六、公司治理结构

(一) 公司治理的情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及中国证监会有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构、规范公司运作，基本建立了规范的、适应市场经济规律的现代企业制度及运行机制。本公司董事会根据中国证监会发布的《关于上市公司建立独立董事制度的指导意见》的规定要求，建立了独立董事制度，聘请外部独立董事两名。2004 年 12 月，董事会换届时又增补了一名独立董事，使公司独立董事结构更加完善、合理。完善和修定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》等规范性文件，符合《上市公司治理准则》的要求。

1、关于股东及股东大会

公司严格按照《公司章程》规定，全面履行和行使股东的权利和义务，保证所有股东，特别是中小股东享有平等地位，使所有股东能够充分行使自己的权利；公司制定了《股东大会议事规则》，能够按照股东大会规范意见的要求召集、召开股东大会，尽可能让更多的股东参加股东大会，行使股东的表决权；历次股东大会均有律师现场见证；公司关联交易公平合理，并对有关事项予以充分披露。

2、关于控股股东与上市公司

控股股东与本公司的关系基本符合有关规范要求，没有超越股东大会直接或间接干预公司的决策和经营活动；公司与控股股东在人员、资产、财务、机构和业务方面基本做到了“五分开”，公司董事会、监事会和内部机构均能够独立运作。

3、关于董事与董事会

公司按照《公司章程》规定的董事选聘程序选举董事；公司董事会的人数和人员构成符合法律、法规的要求；公司董事会建立了《董事会议事规则》，公司各位董事能够以认真负责的态度出席董事会和股东大会，学习有关法律法规，了解作为上市公司董事的权利、义务和责任。

4、关于监事和监事会

公司监事会的人数和人员构成符合法律、法规的要求；公司监事会建立了《监事会议事规则》；公司监事能够认真履行自己的职责，能够本着对股东负责的精神，对公司财务以及公司董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督。

5、关于绩效评价与激励约束机制

公司正积极着手建立有效的、公正的、透明的董事、监事和高级管理人员的绩效评价标准与激励约束机制。

6、关于相关利益者

公司能够尊重和维持银行及其他债权人、职工、消费者等其他利益相关者的合法权益。

7、关于信息披露与透明度：

公司指定董事会秘书负责信息披露工作，并设专人负责接待股东的来访以及信函、电话的咨询。公司制定了信息披露制度，能严格按照《公司章程》的规定，以及有关法律、法规等要求，真实、完整、及时地披露信息，确保公司全部股东有平等的机会获得信息。

(二) 独立董事履行职责情况

1、独立董事参加董事会的出席情况

独立董事姓名	本年应参加董事会次数	亲自出席(次)	委托出席(次)	缺席(次)	备注
周继明	7	5		2	
王玉伟	7	5		2	

报告期内，公司董事会共召开七次会议，两名独立董事出席五次，两次因公务无法出席。在出席的五次会议上，对董事会审议的议案都能够认真发表独立意见。

2、独立董事对公司有关事项提出异议的情况

本公司董事会根据中国证监会发布的《关于上市公司建立独立董事制度的指导意见》的规定要求，聘请了两名外部独立董事，建立了独立董事制度，起草和修订相关的规则，在《公司章程》中赋予独立董事以相应的权利和义务。2004年12月，董事会换届时又增补了一名独立董事，公司现共有三名独立董事。三名独立董事自任职以来，能够认真履行职责，出席了报告期内的各次董事会，并按规定，分别从法律、财务和公司治理等角度对公司的生产经营、技术改造、对外投资及关联交易等一系列重大事项独立发表了专业性意见，提高了董事会决策的科学性和客观性，切实维护了公司及中小投资者的合法权益。

(三) 公司相对于控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面的独立情况

1)、业务方面：公司在业务方面完全独立于控股股东，不存在同业竞争问题，具有独立完整的业务和自主经营能力。

2)、人员方面：公司在劳动、人事及工资管理等方面完全独立，总经理、副总经理等高级管理人员都在公司领取薪酬，未在股东单位担任重要职务。

3)、资产方面：公司拥有独立的生产系统、辅助生产系统和配套设施，并拥有独立的采购系统和销售系统，拥有完整的工业产权、商标使用权和非专利技术。

4)、机构方面：公司设有完全独立的于控股股东的组织机构，不存在与控股股东合署办公的问题。

5)、财务方面：公司设有独立的财务部门，并建立了独立的会计核算系统和财务管理制度，开设独立的银行帐户。

#### (四) 高级管理人员的考评及激励情况

报告期内，公司董事会根据年初制定的年度经营目标，对高级管理人员进行分解，分别进行目标完成情况考核。公司准备在适当的时机，建立相关的奖励机制，完善考评及激励体系。

## 七、股东大会情况简介

### (一) 年度股东大会情况

#### 1)、股东大会的通知、召集、召开情况：

公司 2003 年度股东大会于 2004 年 5 月 26 日在公司会议室召开。本次股东大会的会议通知已分别于 2004 年 4 月 24 日和 2004 年 4 月 30 日刊登在《中国证券报》和《上海证券报》上。出席会议的股东及股东代理人 2 人，持有公司股份 229,727,950 股，占公司表决权股份总数的 70.22%。公司董事会全体成员、监事会全体成员及高级管理人员列席了会议。符合《公司法》、《股东大会规范意见》及黑龙江黑龙股份有限公司《公司章程》的有关规定。会议由公司董事长张伟东先生主持。公司聘请的北京市安盛律师事务所律师张迎泽先生出席会议见证，并出具了法律意见书。

#### 股东大会通过的决议及披露情况：

- 1、审议通过了《关于公司修改后的 2003 年度报告及摘要》的议案；
- 2、审议通过了《关于公司修改后的 2003 年度董事会工作报告》的议案；
- 3、审议通过了《关于公司修改后的 2003 年度监事会工作报告》的议案；
- 4、审议通过了《关于公司修改后的 2003 年度财务报告》的议案；
- 5、审议通过了《关于公司修改后的 2003 年度利润分配预案》的议案；

- 6、审议通过了《关于续聘会计师事务所与报酬》的议案；

- 7、审议通过了《关于调整部分董事会成员》的议案；

- 8、审议通过了《关于修改公司章程》的议案；

#### 选举更换公司董事监事情况：

彭文杰先生辞去公司董事职务。

公司年度股东大会决议公告已于 2004 年 5 月 27 日刊登在中国证券报、上海证券报上。

#### 一、提案审议情况

经与会股东及股东代理人以记名方式投票表决，审议通过了如下议案：

- 1、审议通过了《关于公司修改后的 2003 年度报告及摘要》的议案；

同意 229,727,950 股，占出席会议股东及股东代理人所持股份的 100%；反对 0 股；弃权 0 股。

- 2、审议通过了《关于公司修改后的 2003 年度董事会工作报告》的议案；

同意 229,727,950 股，占出席会议股东及股东代理人所持股份的 100%；反对 0 股；弃权 0 股。

- 3、审议通过了《关于公司修改后的 2003 年度监事会工作报告》的议案；

同意 229,727,950 股，占出席会议股东及股东代理人所持股份的 100%；反对 0 股；弃权 0 股。

- 4、审议通过了《关于公司修改后的 2003 年度财务报告》的议案；

同意 229,727,950 股，占出席会议股东及股东代理人所持股份的 100%；反对 0 股；弃权 0 股。

- 5、审议通过了《关于公司修改后的 2003 年度利润分配预案》的议案；

根据利安达信隆会计师事务所对我公司 2003 年度财务报告出具的审计报告，本年度公司实现净利润-204,915,552.04 元，加年初未分配利润 73,807,094.54 元，本年度可供股东分配利润 131,108,457.50 元，经公司董事会研究，2003 年度利润分配预案为：不分配，也不进行公积金转增股本，未分配利润结转下一年度。

同意 229,727,950 股，占出席会议股东及股东代理人所持股份的 100%；反对 0 股；弃权 0 股。

- 6、审议通过了《关于续聘会计师事务所与报酬》的议案；

公司决定，续聘利安达信隆会计师事务所担任本公司 2004 年度财务报告审计工作，同意给予该公司 2003 年度审计费用 30 万元。

同意 229,727,950 股，占出席会议股东及股东代理人所持股份的 100%；反对 0 股；弃权 0 股。

- 7、审议通过了《关于调整部分董事会成员》的议案；

司广成先生辞去公司董事职务，获同意 229,727,950 股，占出席会议股东及股东代理人所持股份的 100%；反对 0 股；弃权 0 股。

彭文杰先生辞去公司董事职务，获同意 229,727,950 股，占出席会议股东及股东代理人所持股份的 100%；反对 0 股；弃权 0 股。

8、审议通过了《关于修改公司章程》的议案；

公司董事会拟对《公司章程》作如下修改：

1、原“第十三条 经公司登记机关核准，公司经营范围是：新闻纸及冰雪运动器材的生产和销售。经营本企业及成员企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业及成员企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）；经营进料加工和“三来一补”业务。”

修改为“第十三条 经公司登记机关核准，公司经营范围是：新闻纸及纸浆生产和销售。经营本企业及成员企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业及成员企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）；经营进料加工和“三来一补”业务。

修改理由：本公司与齐齐哈尔造纸有限公司分别用各自的冰雪运动器材厂、冰刀工业有限公司 65% 股权与化机浆车间进行了资产置换。

2、原“第九十五条 董事会由九名董事组成，其中设独立董事二名，董事长一人。”

修改为“第九十五条 董事会由七名董事组成，其中设独立董事二名，董事长一人。”

修改理由：因工作变动，两名董事辞去董事职务。

同意 229,727,950 股，占出席会议股东及股东代理人所持股份的 100%；反对 0 股；弃权 0 股。

## 二、律师出具的法律意见

本次会议经北京市安盛律师事务所律师张迎泽先生出席会议见证，并出具了法律意见书。认为：黑龙江黑龙股份有限公司 2003 年股东大会的召集及召开程序，出席会议人员的资格和会议的表决程序均符合《公司法》、《上市公司股东大会规范意见》等相关法律法规及《公司章程》的规定，本次股东大会所通过的决议合法有效。

## 八、董事会报告

### （一）报告期内整体经营情况的讨论与分析

2004 年是公司最为艰难的一年，由于新闻纸进口关税的下降，国内新闻纸市场受到了较大的冲击，供大于求的矛盾日渐突出，市场持续低迷；能源及原材料市场较为紧张，相关价格持续上涨，致使公司的生产经营遇到了前所未有的困难，加之技改项目贷款已到偿还期、大股东资金占用未能得到根本解决等因素，导致了公司生产成本居高不下，生产和销售受阻。为减少损失，避免出现大量的经营性亏损，公司从 2004 年 7 月份开始处于停产状态。多方面因素严重影响了公司的主营业务利润，导致公司 2004 年度出现亏损。

### （二）报告期公司经营情况

#### 1、公司主营业务的范围及其经营情况

##### （1）公司主营业务经营情况的说明

本公司属轻工业类制浆造纸业，主要从事新闻纸生产与销售及相关进出口业务。主要产品品种有低定量胶印新闻纸、高强度高白度胶印新闻纸、普通胶印新闻纸等。

2004 年度，公司实现主营业务收入 210,647,951.95 元，主营业务利润 840,413.86 元，利润总额 -810,444,980.61 元。

##### （2）主营业务分行业情况表

单位：元 币种：人民币

分行业	主营业务收入	占主营业务收入比例(%)	主营业务利润	占主营业务利润比例(%)
新闻纸	210,647,951.95	100	840,413.86	100

冰雪器材				
其中: 关联交易				
合计	210,647,951.95	/	840,413.86	/
内部抵消		/		/
合计	210,647,951.95	100	840,413.86	100

## (3) 主营业务分地区情况表

单位: 元 币种: 人民币

分地区	主营业务收入	占主营业务收入比例(%)	主营业务利润	占主营业务利润比例(%)
东北地区	102,989,948.31	48.89	410,894.95	48.89
华北地区	72,559,720.91	34.46	289,488.67	34.46
江浙地区	19,047,943.96	9.04	75,994.84	9.04
西北地区	16,050,338.77	7.62	64,035.40	7.62
其中: 关联交易				
合计	210,647,951.95	/	840,413.86	/
内部抵消		/		/
合计	210,647,951.95	100	840,413.86	100

## (4) 占主营业务收入或主营业务利润总额 10% 以上的主要产品

单位: 元 币种: 人民币

分行业或分产品	主营业务收入	主营业务成本	毛利率(%)
新闻纸	210,647,951.95	208,144,377.33	1.19

## (5) 主营业务盈利能力与上年相比发生重大变化的原因说明

公司 2004 年度主营业务收入为 210,647,951.95 元, 较上年度的 506,371,693.93 元下降了 58.4%。主要原因是停产而导致的产品产量下降, 销售下降。

## 2、主要供应商、客户情况

单位: 元 币种: 人民币

前五名供应商采购金额合计	136,213,648.34	占采购总额比重	86.12
前五名销售客户销售金额合计	73,763,867.67	占销售总额比重	35.02

## 3、在经营中出现的问题与困难及解决方案

面对我国加入 WTO 后, 国内外新闻纸市场发生了很大变化。国外进口新闻纸已涌进国内市场, 新闻纸销售价格下降, 主要原材料价格上涨, 加之国内各大新闻纸厂家争相进行技术改造, 扩大规模, 提高质量, 降低成本。新闻纸行业面临竞争更加激烈的市场形势。面对这种形势, 公司对各项管理提出了更高的要求。公司根据年初制定的经营目标, 针对新项目达产达效、营销管理、技术创新等问题, 保证了产品质量, 为了减少由于经营和销售受阻带来的损失, 公司及时调整生产计划, 在保证客户合同任务的前提下, 尽量压缩生产, 减少开支; 积极清缴大股东占用资金, 探索建立销售激励机制, 确保客户群体的稳定; 进一步加强管理, 降低成本, 调动员工的主人翁积极性, 组织内部挖潜, 共度难关。

## (三) 公司投资情况

## 1、募集资金使用情况

报告期内，公司无募集资金或前期募集资金使用到本期的情况。

## 2、非募集资金项目情况

报告期内，公司无非募集资金投资项目。

## (四) 报告期内公司财务状况经营成果分析

单位: 元 币种: 人民币

项目名称	期末数	期初数	增减额	增减幅度 (%)
总资产	1,270,864,695.13	2,059,247,836.98	-788,383,141.85	-38.29
主营业务利润	840,413.86	78,392,685.75	-77,552,271.89	-98.93
净利润	-810,444,980.61	-204,915,552.04	605,529,428.57	-295.5
现金及现金等价物净增加额	-51,963,582.90	-112,484,488.81	60,520,905.91	53.8
股东权益	-246,845,100.10	566,628,254.57	-813,473,354.67	-143.56

- (1) 总资产变化的主要原因是未分配利润下降。。
- (2) 主营业务利润变化的主要原因是停产导致产品产量下降，销售下降。。
- (3) 净利润变化的主要原因是因关联方资金占用，导致大比例计提坏帐准备金。。
- (4) 现金及现金等价物净增加额变化的主要原因是经营及投资活动减少，各项支出降低。。
- (5) 股东权益变化的主要原因是主要是经营性亏损。。

## (五) 生产经营环境以及宏观政策、法规产生重大变化的影响说明

中国加入 WTO 后,在新闻纸方面,进口新闻纸关税将实行在加入 WTO 后的第八年降到 5% 的政策,2004 年已降至 8.5%。随着国家对“天然林保护工程”工作的不断加强和深入,原材料价格居高不下,能源市场将越发紧张,国外新闻纸已经开始大量涌入国内,供大于求的矛盾依然突出,严重影响了国内新闻纸市场的平衡。

## (六) 董事会对会计师事务所非标准无保留意见的说明

本公司聘请的公司 2004 年度财务审计单位中鸿信建元会计师事务所对本公司 2004 年度会计报表出具了非标准无保留意见的审计报告。公司董事会认为:该审计报告较客观、真实地反映了本公司 2004 年度的生产经营及财务状况,同意该审计报告。

截至 2004 年 12 月 31 日,本公司其他应收款余额为 958,117,976.15 元。其中,属同一母公司控制下的关联单位齐齐哈尔造纸有限公司欠款合计为 922,188,026.76 元。较上年末增加了 120,695,186.63 元。鉴于目前齐齐哈尔造纸有限公司绝大部分良性资产已抵押给银行,且现金流量严重不足,基本处于停产状态。本公司董事会本着谨慎性原则,决定:以齐齐哈尔造纸有限公司现有非债权性资产按评估价值 141,142,989.19 元作价抵偿占用的资金;对扣除上述偿债资产作价金额后的 781,045,037.57 元计提 100%坏帐准备金。截至 2003 年 12 月 31 日,已对其计提坏帐准备金 150,298,568.03 元,本年计提 630,746,469.54 元。

由于齐齐哈尔造纸有限公司是我公司主要原材料的供应厂家,其优良资产已被剥离上市,所承担的经济包袱十分沉重,为了保证原材料的充足供应,公司从上市以来对该公司投入了大量的资金,用于齐齐哈尔造纸有限公司的材料采购和正常的生产经营,造成齐纸公司占用股份公司大量资金。公司

充分认识到关联方占用资金给公司日常生产经营所造成的负面影响，正在积极与齐纸公司及其母公司黑龙集团商讨还款事宜，目前，黑龙集团公司正在着手引进战略投资者，以偿还关联方资金占用问题。

#### (七) 董事会日常工作情况

##### 1、董事会会议情况及决议内容

1)、1、公司第二届董事会第十三次会议于 2004 年 4 月 22 日在公司会议室召开。董事应出席 9 人，实到 9 人。全体监事列席会议。本次会议的召开符合《公司法》和《公司章程》之规定。会议由张伟东董事长主持。会议通过了关于《公司 2003 年度报告及摘要》的议案；关于《公司 2003 年度董事会工作报告》的议案；关于《公司 2003 年度财务报告》的议案；关于《公司 2003 年度利润分配预案》的议案；关于《续聘会计师事务所与报酬》的议案；《关于调整部分董事会成员的议案》；《关于公司期末存货价格检查情况的议案》；《关于公司坏账核销的议案》；《关于核销亏库差额的议案》；《关于修改公司章程的议案》；《关于召开 2003 年度股东大会的议案》。。

2)、2、公司董事会二届第十四次会议于 2004 年 4 月 29 日在公司召开。董事应出席 9 人，实到 9 人，全体监事列席会议。本次会议的召开符合《公司法》和《公司章程》之规定。会议由张伟东董事长主持。会议审议通过了如下决议：关于《公司 2003 年度报告及摘要》的议案；关于《公司 2003 年度董事会工作报告》的议案；关于《公司 2003 年度财务报告》的议案；关于《公司 2003 年度利润分配预案》的议案；《关于调整 2003 年度股东大会审议事项的议案》。。

3)、3、公司第二届董事会第十五次会议于 2004 年 4 月 29 日在公司会议室召开。董事应出席 9 人，实到 9 人。全体监事列席会议。本次会议的召开符合《公司法》和《公司章程》之规定。会议由张伟东董事长主持。会议通过了《关于公司修改后的 2004 年度第一季度报告的议案》；。

4)、4、公司第二届董事会第十六次会议于 2004 年 7 月 14 日在公司会议室召开。董事应出席 7 人，实到 5 人，独立董事周继明先生、王玉伟先生因公未出席董事会。全体监事列席会议。本次会议的召开符合《公司法》和《公司章程》之规定。会议由张伟东董事长主持。会议审议通过了《公司 2004 年半年度报告》。。

5)、5、公司第二届董事会第十七次会议于 2004 年 11 月 11 日在公司召开，公司 7 名董事中的 7 名出席会议，5 名监事列席会议，符合《公司法》和《公司章程》的有关规定。会议通过《关于变更会计师事务所的议案》。。

6)、6、公司第二届董事会第十八次会议于 2004 年 12 月 27 日在公司会议室召开。董事应出席 7 人，实到 7 人。全体监事、高级管理人员列席会议。本次会议的召开符合《公司法》和《公司章程》之规定。会议由张伟东董事长主持。会议通过了《关于第二届董事会换届选举的议案》；《关于召开 2005 年度第一次临时股东大会的议案》。。

7)、7、公司第二届董事会第十九次会议于 2004 年 12 月 28 日在公司会议室召开。董事应出席 7 人，实到 7 人。全体监事、高级管理人员列席会议。本次会议的召开符合《公司法》和《公司章程》之规定。会议由张伟东董事长主持。会议通过了《关于增补第三届董事会董事的议案》；《关于召开 2005 年度第二次临时股东大会的议案》。

##### 2、董事会对股东大会决议的执行情况

公司董事会在报告期内，严格按照《公司法》及《公司章程》规范运作，并依据公司股东大会的授权，本着对股东负责的正确态度，认真履行职责，圆满完成了公司股东大会的各项决议。

#### (八) 利润分配或资本公积金转增预案

经中鸿信建元会计师事务所对我公司 2004 年度财务报告出具的审计报告，本年度公司实现净利润-810,444,980.61 元，加年初未分配利润-131,108,457.50 元，本年度可供股东分配利润-941,553,438.11 元，根据《公司章程》的有关规定，公司 2004 年度不进行利润分配，也不进行资本公积金转增股本，未分配利润结转下一年度。此预案须提交年度股东大会审议。

#### (九) 注册会计师对公司控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明

根据中国证券监督管理委员会[2003]56号《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》要求，我们对贵公司2004年度会计报表审计中所关注到的公司控股股东及关联方资金占用和担保情况说明如下：

黑龙第一印刷厂尚欠贵公司1,400,194.42元，齐齐哈尔造纸有限公司尚欠贵公司922,188,026.76元，齐齐哈尔冰刀工业有限公司尚欠贵公司8,177,199.96元，黑龙江黑龙纸业股份有限公司尚欠贵公司23,907,035.00元。

2004年11月1日，贵公司已与齐齐哈尔造纸有限公司签定资产偿债协议，齐齐哈尔造纸有限公司拟以其非债权性资产按评估价值141,142,989.19元作价抵偿占用的贵公司的资金。此偿债事项正按照法定程序办理报批手续。

本年度无对关联方担保情况。

附件：资金占用情况表

中鸿信建元会计师事务所  
有限责任公司

中国注册会计师：蔡伟

中国注册会计师：毕焱

中国·北京

二 五年四月十八日

关联方资金占用及偿还情况

单位：万元 币种：人民币

资金占用方	与上市公司关系	期初数	本年增加数	本年减少数	期末数	占用方式	占用原因	偿还方式
黑龙第一印刷厂	母公司的全资子公司	140	0	0	140	货款	销售	
齐齐哈尔造纸有限公司	母公司的全资子公司	80,149	12,070		92,219	垫付	暂借款	
齐齐哈尔冰刀工业有限公司	母公司的控股子公司	818	0	0	818	垫付	暂借款	
黑龙江黑龙纸业股份有限公司	母公司的全资子公司	2,391	0	0	2,391	垫付	暂借款	

截止2004年12月31日，本公司其他应收款余额为958,117,976.15元，其中属于同一母公司控制下的关联单位齐齐哈尔造纸有限公司欠款为922,188,026.76元，较上年末增加了120,695,186.63元。

关联方占款形成的主要原因：

1、代购材料款：本公司是经黑龙江省人民政府黑政函（1998）68号文批准，由黑龙集团公司（以下简称黑龙集团）作为独家发起人，以其所属齐齐哈尔造纸有限公司机制纸厂及成品库、冰雪器材厂、齐齐哈尔冰刀工业有限公司的65%股权和黑龙集团有关生产、销售管理处室的经营性净资产作为发起人出资，并向社会公开发行股票以募集方式设立的。本公司自设立之日起，即不可避免地存在与黑龙集团在土地租赁、生活后勤、原料及水电汽供应等方面的关联交易，本公司生产新闻纸所需的原材料主要来源于黑龙集团所属的齐纸有限公司，为保证原材料的充足供应，本公司对齐纸有限公司预付了大量资金用于材料采购，保证正常生产运营。

2、由于齐纸有限公司的产品生产分厂--机制纸厂已剥离上市，留下的只是原料纸浆生产分厂及水电汽等辅助生产车间，经营效益不好，纸浆销售对象只有黑龙股份，因此造成对本公司的依赖性，周转资金靠本公司提供，其中包括人员工资、劳动保险费用、铁路运费等常年费用垫付。

3、为缓解齐纸有限公司与供应客户的矛盾，自2003年起黑龙股份代齐纸有限偿还了近亿元的外部欠款。

为了减少关联单位齐纸有限公司的巨额占款，以利于本公司的持续经营，2004年11月1日黑龙股份与齐纸有限公司签定资产偿债协议，齐纸有限公司拟以其非债权性资产按评估价值141,142,989.19元作价抵偿占用的黑龙股份的资金。此偿债事项正在按照法定程序办理报批手续。

## 九、监事会报告

### (一) 监事会的工作情况

1、公司第二届董事会第五次会议于 2004 年 4 月 29 日在公司会议室召开。全体监事出席会议。本次会议的召开符合《公司法》和《公司章程》之规定。审议通过了《公司 2003 年度监事会工作报告》；《公司 2003 年度报告及摘要》；《公司 2003 年度财务报告》。。

2、公司第二届董事会第六次会议于 2004 年 12 月 27 日在公司会议室召开。全体监事出席会议。本次会议的召开符合《公司法》和《公司章程》之规定。审议通过了《公司监事会换届选举的议案》。。

2004 年，公司监事会遵照《公司法》及《公司章程》的规定，规范运作，本着对股东负责的正确态度，全面行使监事会职责，依法独立行使职权。对公司重大生产经营决策、财务状况、关联交易、配股资金使用情况等诸方面履行了监督职能，对公司的规范运作和董事会、经理层等高级管理人员履行职务时的行为依法照章进行监督，促进了公司进一步完善法人治理结构，较好地保证了公司规范运作，维护全体股东特别是中小股东的利益。。

### (二) 监事会对公司依法运作情况的独立意见

本届监事会对公司 2004 年度运作及董事会工作情况依法进行了监督，认为：

报告期内，公司坚持依法运作，董事会按照股东大会各项决议内容，认真履行了职责和义务，其决策程序符合《公司法》、《证券法》及《公司章程》的有关规定，公司决策程序合法有效。公司建立了完善的法人治理结构和内部控制制度，补聘 1 名独立董事，独立董事专业构成合理，公司治理情况符合《上市公司治理准则》的要求，公司董事、总经理及其它高级管理人员在履行职务时，没有违反法律、法规、《公司章程》及损害公司和股东利益的行为。

### (三) 监事会对检查公司财务情况的独立意见

公司财务制度符合《会计法》、《企业会计制度》和《企业具体会计准则》等法律、法规的有关规定。中鸿新建元会计师事务所出具的具有保留意见的审计报告客观、真实、准确，审计过程符合法律程序，审计报告真实、准确、客观地反映了公司的财务状况和经营成果。

### (四) 监事会对公司关联交易情况的独立意见

公司与关联交易单位的经济往来公平，且经济利益及帐目清晰，无任何损害上市公司利益的行为。

### (五) 监事会对会计师事务所非标准无保留意见的独立意见

中鸿新建元会计师事务所对黑龙股份 2004 年度会计报表出具了非标准无保留意见的审计报告。公司监事会认为：该审计报告客观、真实、准确，审计过程符合法律程序，较真实、准确、客观地反映了公司的财务状况和经营成果。

截止 2004 年 12 月 31 日黑龙股份其他应收款余额为 958,117,976.15 元，其中属于同一母公司控制下的关联单位齐齐哈尔造纸有限公司欠款为 922,188,026.76 元，较上年末增加了 120,695,186.63 元；由于数额巨大，黑龙股份董事会出于谨慎的考虑，为了减少关联单位齐纸有限的巨额占款，以利于黑龙股份的持续经营，2004 年 11 月 1 日黑龙股份与齐纸有限签定资产偿债协议，齐纸有限拟以其非债权性资产按评估价值 141,142,989.19 元作价抵偿占用的黑龙股份的资金。此偿债事项正在按照法定程序办理报批手续。考虑到齐纸有限除上述拟用于偿债资产以外的其他大部分良性资产已抵押给银行，且现金流量严重不足，现处于停产状态，黑龙股份本着谨慎性原则，采用个别认定法，对欠款扣除拟偿还部分 141,142,989.19 元后的金额 781,045,037.57 元计提 100%坏帐准备金，截至 2003 年 12 月 31 日，对其已提坏帐准备金 150,298,568.03 元，本年计提 630,746,469.54 元。

由于齐齐哈尔造纸有限公司是我公司主要原材料的供应厂家，其优良资产已被剥离上市，所负担的经济包袱十分沉重，为了保证原材料的充足供应，公司从上市以来对该公司投入了大量的资金，用于齐齐哈尔造纸有限公司的材料采购和正常的生产经营，造成齐纸公司占用股份公司大量资金。公司充分认识到关联方占用资金给公司日常生产经营所造成的负面影响，正在积极与齐纸公司及其母公司黑龙集团商讨还款事宜，

公司监事会将按照有关程序，督促公司董事会及管理层尽早解决关联方资金占用问题。

## 十、重要事项

### (一) 重大诉讼仲裁事项

#### 1、重大诉讼仲裁事项的说明

本报告期内公司无重大诉讼、仲裁事项。。

### (二) 报告期内公司收购及出售资产、吸收合并事项

本年度公司无收购及出售资产、吸收合并事项。

### (三) 报告期内公司重大关联交易事项

#### 1、关联债权债务往来

单位: 元 币种: 人民币

关联方	关联关系	向关联方提供资金			关联方向上市公司提供资金	
		发生额	余额	收取的资金占用费的金额	发生额	余额
齐齐哈尔造纸有限公司	母公司的全资子公司	317,097,353.37	922,188,026.76		196,402,166.74	0
合计	/	317,097,353.37	922,188,026.76	/	196,402,166.74	0

报告期内上市公司向控股股东及其子公司提供资金的发生额 317,097,353.37 元人民币，上市公司向控股股东及其子公司提供资金的余额 922,188,026.76 元人民币。

关联债权债务形成原因：主要为预付的购浆款、垫付的货款及往来欠款。

关联债权债务清偿情况：2004 年 11 月 1 日黑龙股份与齐纸有限签定资产偿债协议，齐纸有限拟以其非债权性资产按评估价值 141,142,989.19 元作价抵偿占用的黑龙股份的资金。此偿债事项正在按照法定程序办理报批手续。。

关联债权债务对公司经营成果及财务状况的影响：考虑到齐纸有限除上述拟用于偿债资产以外的其他大部分良性资产已抵押给银行，且现金流量严重不足，现处于停产状态，本着谨慎性原则，采用个别认定法，对其欠款扣除拟偿还部分 141,142,989.19 元后的金额 781,045,037.57 元计提 100%坏帐准备金，截至 2003 年 12 月 31 日对其已提坏帐准备金 150,298,568.03 元，本年计提 630,746,469.54 元。。

### (四) 重大合同及其履行情况

#### 1、托管情况

本公司无托管、承包、租赁其他公司资产或其他公司托管、承包、租赁本公司资产事宜。。

#### 2、承包情况

本年度公司无承包事项。

#### 3、租赁情况

本年度公司无租赁事项。

#### 4、担保情况

本年度公司无担保事项。

#### 5、委托理财情况

、报告期内，本公司无委托理财事项。。

6、其他重大合同

本年度公司无其他重大合同。

(五) 公司或持有 5%以上股东对公开披露承诺事项的履行情况

报告期内或持续到报告期内，公司或持股 5%以上股东没有承诺事项。

(六) 聘任、解聘会计师事务所情况

报告期内，公司改聘了会计师事务所，公司原聘任利安达信龙会计师事务所为公司的境内审计机构，公司现聘任中鸿新建元会计师事务所为公司的境内审计机构，拟支付其年度审计工作的酬金共约 300,000 元人民币，截止本报告期末，该会计师事务所已为本公司提供了 2004 年度年审计服务。

公司 2004 年 11 月 11 日召开第二届董事会第十七会议审议通过了关于变更会计师事务所的议案。鉴于公司原聘请的审计单位—利安大信龙会计师事务所因业务繁忙，不能满足公司 004 年度财务审计要求。决定聘请中鸿新建原会计师事务所为本公司 2004 年度财务审计单位。本议案将提交 2004 年度股东大会予以追认。。

(七) 公司、董事会、董事受处罚及整改情况

本公司控股股东黑龙集团公司的全资子公司——齐齐哈尔造纸有限公司，在 2004 年 1 月至 6 月累计占用本公司资金 92,085,830.94 元，期末余额 853,509,455.89 元。对该等重大关联交易，上海证券交易所认为：公司既没有履行相应的决策程序，也没有及时履行临时公告的信息披露义务。其行为了违反了《上海证券交易所股票上市规则》（下称“《股票上市规则》”）第 4.1 条、第 7.3.12 条、第 7.3.14 条的有关规定。根据《股票上市规则》第 12.1 条的规定，于 2004 年 10 月 18 日，给予本公司内部通报批评。

(八) 其它重大事项

报告期内公司无其他重大事项。

## 十一、财务会计报告

### (一)、审计报告

## 审 计 报 告

中鸿信建元审字[2005]第 1221 号

黑龙江黑龙股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的黑龙江黑龙股份有限公司(以下简称黑龙股份)2004 年 12 月 31 日的资产负债表、2004 年度利润表和 2004 年度现金流量表。这些会计报表的编制是黑龙股份管理当局的责任，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。

除下段所述事项外，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。

1、黑龙股份在建工程—大纸机工程由齐齐哈尔市诚信工程造价咨询事务所有限公司出具的竣工决算报告审定的工程造价为 787,443,860.57 元，加上变电所工程预算 37,440,000.00 元，共计 824,883,860.57 元，与预估转固的 853,550,539.37 元相差 28,666,678.80 元。由于该工程建设工期长，涉及往来客户、施工单位多，核对工作比较复杂。截止审计报告日，该工程的清查工作仍在进行，该事项对财务状况、经营成果将产生一定影响。2、2003 年 7 月 31 日，黑龙股份与关联方齐齐哈尔造纸有限公司进行了资产置换，此次置换所涉及的工商执照营业登记变更手续正在办理中。

我们认为，除上述事项可能产生的影响外，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 2004 年 12 月 31 日的财务状况以及 2004 年度的经营成果和现金流量。

此外，1、我们提醒会计报表使用人关注，会计报表是以持续经营假设为基础编制的，但如会计报表附注十（1）所述，黑龙股份由于资金严重短缺，本年度仅 2、4、7、8、9 月开工，其他月份停产，虽然黑龙股份已在会计报表附注十（1）中披露了拟采取的措施，但截止本报告日，其仍处于停产状态，并且截止 2004 年 12 月 31 日黑龙股份净资产为-243,753,839.04 元，已出现资不抵债状况，可持续经营能力存在不确定性。黑龙股份管理当局正采取积极措施，筹措资金，采购原材料及生产所需物资，检修设备，同时，积极引进战略投资者，尽快扭转严重亏损状态，使生产经营步入正常轨道。2、如会计报表附注十（1）所述，黑龙股份关联单位齐齐哈尔造纸有限公司（以下简称齐纸有限）截止 2004 年 12 月 31 日欠黑龙股份款项共计 922,188,026.76 元。2004 年 11 月 1 日黑龙股份与齐纸有限签定资产偿债协议，齐纸有限拟以其非债权性资产按评估价值 141,142,989.19 元作价抵偿占用的黑龙股份的资金。此偿债事项正在按照法定程序办理报批手续。考虑到齐纸有限除上述拟用于偿债资产以外的其他大部分良性资产已抵押给银行，且现金流量严重不足，现处于停产状态，黑龙股份本着谨慎性原则，采用个别认定法，对其欠款扣除拟偿还部分 141,142,989.19 元后的金额 781,045,037.57 元计提

100%坏帐准备金，截至 2003 年 12 月 31 日对其已提坏帐准备金 150,298,568.03 元，本年计提 630,746,469.54 元。本段内容并不影响已发表的审计意见。

中鸿信建元会计师事务所

中国注册会计师：蔡伟

有限责任公司

中国注册会计师：毕焱

中国·北京

二 五年四月十八日

(二) 财务报表

资产负债表  
2004 年 12 月 31 日

编制单位: 黑龙江黑龙股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注		合并		母公司	
	合 并	母公 司	期 初 数	期 末 数	期 初 数	期 末 数
<b>流动资产：</b>						
货币资金			54,109,067.56	2,145,484.66		
短期投资						
应收票据						
应收股利						
应收利息						
应收账款			232,617,261.60	124,723,178.81		
其他应收款			664,399,273.79	174,138,788.25		
预付账款			21,560,875.80	19,619,175.63		
应收补贴款						
存货			54,067,209.16	39,008,376.11		
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			1,026,753,687.91	359,635,003.46		
<b>长期投资：</b>						
长期股权投资			52,000,000.00	52,000,000.00		
长期债权投资						
长期投资合计			52,000,000.00	52,000,000.00		

其中：合并价差					
其中：股权投资差额					
<b>固定资产：</b>					
固定资产原价		1,171,834,582.53	1,163,659,723.79		
减：累计折旧		219,210,931.82	287,457,763.86		
固定资产净值		952,623,650.71	876,201,959.93		
减：固定资产减值准备		28,497,834.70	18,193,279.91		
固定资产净额		924,125,816.01	858,008,680.02		
工程物资		3,226,984.38	2,979,430.02		
在建工程		53,141,348.68	1,332,842.69		
固定资产清理					
固定资产合计		980,494,149.07	862,320,952.73		
<b>无形资产及其他资产：</b>					
无形资产					
长期待摊费用					
其他长期资产					
无形资产及其他资产合计					
<b>递延税项：</b>					
递延税款借项					
资产总计		2,059,247,836.98	1,273,955,956.19		
<b>流动负债：</b>					
短期借款		468,556,000.00	438,456,000.00		
应付票据		64,000,000.00			
应付账款		105,913,433.15	90,415,584.93		
预收账款		29,626,710.75	63,919,727.05		
应付工资					
应付福利费		5,474,047.51	6,206,873.37		
应付股利					
应交税金		46,200,809.43	64,507,470.85		
其他应交款		2,716,573.26	3,215,521.48		
其他应付款		3,323,176.50	3,706,700.99		
预提费用		13,858,582.91	45,732,081.56		
预计负债					
一年内到期的长期负债		575,710,000.00	732,122,335.00		
其他流动负债					
流动负债合计		1,315,379,333.51	1,448,282,295.23		
<b>长期负债：</b>					
长期借款		177,240,248.90	69,427,500.00		
应付债券					
长期应付款					

专项应付款					
其他长期负债					
长期负债合计			177,240,248.90	69,427,500.00	
<b>递延税项：</b>					
递延税款贷项					
负债合计			1,492,619,582.41	1,517,709,795.23	
少数股东权益					
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>					
实收资本（或股本）			327,225,000.00	327,225,000.00	
减：已归还投资					
实收资本（或股本）净额			327,225,000.00	327,225,000.00	
资本公积			344,829,951.62	344,892,838.62	
盈余公积			25,681,760.45	25,681,760.45	
其中：法定公益金			8,560,586.82	8,560,586.82	
未分配利润			-131,108,457.50	-941,553,438.11	
拟分配现金股利					
外币报表折算差额					
减：未确认投资损失					
所有者权益（或股东权益）合计			566,628,254.57	-243,753,839.04	
负债和所有者权益（或股东权益）总计			2,059,247,836.98	1,273,955,956.19	

公司法定代表人：张伟东 主管会计工作负责人：陈毛四 会计机构负责人：刘木秋

利润及利润分配表

2004 年

编制单位：黑龙江黑龙股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注		合并		母公司	
	合并	母公司	本期数	上期数	本期数	上期数
一、主营业务收入			210,647,951.95	506,371,693.93		
减：主营业务成本			208,144,377.33	425,949,218.35		
主营业务税金及附加			1,663,160.76	2,029,789.83		
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）			840,413.86	78,392,685.75		
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）				52,070.93		
减：营业费用			34,471,833.97	20,354,429.85		
管理费用			695,583,682.75	199,090,477.58		
财务费用			80,541,589.47	68,125,879.24		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）			809,756,692.33	209,126,029.99		
加：投资收益（损失以“-”号填列）						
补贴收入						

营业外收入		550,000.00	3,358,188.92		
减：营业外支出		1,238,288.28	2,682,824.69		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		810,444,980.61	208,450,665.76		
减：所得税					
减：少数股东损益			-3,535,113.72		
加：未确认投资损失(合并报表填列)					
五、净利润（亏损以“-”号填列）		810,444,980.61	204,915,552.04		
加：年初未分配利润		131,108,457.50	73,807,094.54		
其他转入					
六、可供分配的利润		941,553,438.11	131,108,457.50		
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(合并报表填列)					
提取储备基金					
提取企业发展基金					
利润归还投资					
七、可供股东分配的利润		941,553,438.11	131,108,457.50		
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(未弥补亏损以“-”号填列)		941,553,438.11	131,108,457.50		
<b>补充资料：</b>					
1. 出售、处置部门或被投资单位所得收益					
2. 自然灾害发生的损失					
3. 会计政策变更增加(或减少)利润总额					
4. 会计估计变更增加(或减少)利润总额					
5. 债务重组损失					
6. 其他					

公司法定代表人：张伟东      主管会计工作负责人：陈毛四      会计机构负责人：刘木秋

现金流量表  
2004 年

编制单位: 黑龙江黑龙股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注		合并数	母公司数
	合并	母公司		
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金			149,486,996.63	
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金			21,645,062.40	
现金流入小计			171,132,059.03	
购买商品、接受劳务支付的现金			140,710,889.04	
支付给职工以及为职工支付的现金			3,756,213.79	
支付的各项税费			2,900,000.00	
支付的其他与经营活动有关的现金			41,153,727.96	
现金流出小计			188,520,830.79	
经营活动产生的现金流量净额			-17,388,771.76	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金				
其中：出售子公司收到的现金				
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而收回的现金				
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			102,800.00	
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			102,800.00	
投资活动产生的现金流量净额			-102,800.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
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			32,000,000.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金				
现金流入小计			32,000,000.00	
偿还债务所支付的现金			62,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			4,372,011.14	
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			66,472,011.14	

筹资活动产生的现金流量净额			-34,472,011.14	
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额			-51,963,582.90	
<b>补充材料</b>				
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>				
净利润			-810,444,980.61	
加：少数股东损益(亏损以“-”号填列)				
减：未确认的投资损失				
加：计提的资产减值准备			641,026,431.95	
固定资产折旧			71,156,877.30	
无形资产摊销				
长期待摊费用摊销				
待摊费用减少(减：增加)				
预提费用增加(减：减少)			4,298,725.70	
处理固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)			-550,000.00	
固定资产报废损失				
财务费用			81,524,056.22	
投资损失(减：收益)				
递延税款贷项(减：借项)				
存货的减少(减：增加)			18,444,188.91	
经营性应收项目的减少(减：增加)			-1,165,611.19	
经营性应付项目的增加(减：减少)			-22,800,499.40	
其他			1,122,039.36	
经营活动产生的现金流量净额			-17,388,771.76	
<b>2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：</b>				
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				
<b>3、现金及现金等价物净增加情况：</b>				
现金的期末余额			2,145,484.66	
减：现金的期初余额			54,109,067.56	
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			-51,963,582.90	

公司法定代表人：张伟东      主管会计工作负责人：陈毛四      会计机构负责人：刘木秋

资产减值表  
2004 年

编制单位: 黑龙江黑龙股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数			期末余额
			转回数	转出数	合计	
坏账准备合计	163,847,084.99	644,808,992.11	4,459.02		4,459.02	808,651,618.08
其中: 应收账款	12,608,914.84	12,063,515.34				24,672,430.18
其他应收款	151,238,170.15	632,745,476.77	4,459.02		4,459.02	783,979,187.90
短期投资跌价准备合计						
其中: 股票投资						
债券投资						
存货跌价准备合计	3,516,985.42		3,385,355.86		3,385,355.86	131,629.56
其中: 库存商品	3,516,985.42		3,385,355.86		3,385,355.86	131,629.56
原材料						
长期投资减值准备合计						
其中: 长期股权投资						
长期债权投资						
固定资产减值准备合计	28,497,834.70			10,304,554.79	10,304,554.79	18,193,279.91
其中: 房屋、建筑物	13,587,338.28			9,999,093.95	9,999,093.95	3,588,244.33
机器设备	14,910,496.42			305,460.84	305,460.84	14,605,035.58
无形资产减值准备						
其中: 专利权						
商标权						
在建工程减值准备						
委托贷款减值准备						
资产减值合计	195,861,905.11	644,808,992.11	3,389,814.88	10,304,554.79	13,694,369.67	826,976,527.55

公司法定代表人: 张伟东

主管会计工作负责人: 陈毛四

会计机构负责人: 刘木秋

股东权益增减变动表  
2004 年

编制单位: 黑龙江黑龙股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期数	上期数
<b>一、实收资本(或股本)</b>		
期初余额	327,225,000.00	327,225,000.00
本期增加数		
其中: 资本公积转入		
盈余公积转入		
利润分配转入		
新增资本(股本)		
本期减少数		
期末余额	327,225,000.00	327,225,000.00
<b>二、资本公积</b>		
期初余额	344,829,951.62	344,829,951.62
本期增加数	62,887.00	
其中: 资本(或股本)溢价		
接受捐赠非现金资产准备		
接受现金捐赠		
股权投资准备		
关联交易差价		
拨款转入		
外币资本折算差额		
其他资本公积	62,887.00	
本期减少数		
其中: 转增资本(或股本)		
期末余额	344,892,838.62	344,829,951.62
<b>三、法定和任意盈余公积</b>		
期初余额	17,121,173.63	17,121,173.63
本期增加数		
其中: 从净利润中提取数		
法定盈余公积		
任意盈余公积		
储备基金		
企业发展基金		
法定公益金转入数		
本期减少数		
其中: 弥补亏损		
转增资本(或股本)		
分派现金股利或利润		
分派股票股利		
期末余额	17,121,173.63	17,121,173.63
其中: 法定盈余公积	17,121,173.63	17,121,173.63

储备基金		
企业发展基金		
<b>四、法定公益金</b>		
期初余额	8,560,586.82	8,560,586.82
本期增加数		
其中：从净利润中提取数		
本期减少数		
其中：其他集体福利支出		
期末余额	8,560,586.82	8,560,586.82
<b>五、未分配利润</b>		
期初未分配利润	-131,108,457.5	73,807,094.54
本期净利润（净亏损以“-”号填列）	-810,444,980.61	-204,915,552.04
本期利润分配		
期末未分配利润（未弥补亏损以“-”号填列）	-941,553,438.11	-131,108,457.5

公司法定代表人：张伟东 主管会计工作负责人：陈毛四 会计机构负责人：刘木秋

应交增值税明细表  
2004 年

编制单位：黑龙江黑龙股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	金额
<b>一、应交增值税</b>	
1. 年初未抵扣数（以“-”号填列）	
2. 销项税额	35,811,473.65
出口退税	
进项税额转出	1,995,135.62
转出多交增值税	
3. 进项税额	19,701,204.23
已交税金	
减免税款	
出口抵减内销产品应纳税额	
转出未交增值税	18,105,405.04
4. 期末未抵扣数（以“-”号填列）	
<b>二、未交增值税</b>	
1. 年初未交数（多交数以“-”号填列）	19,330,783.73
2. 本期转入数（多交数以“-”号填列）	18,105,405.04
3. 本期已交数	2,122,909.94
4. 期末未交数（多交数以“-”号填列）	35,313,278.83

公司法定代表人：张伟东 主管会计工作负责人：陈毛四 会计机构负责人：刘木秋

(三) 公司主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法

1、会计准则和会计制度

执行财政部颁布的《企业会计准则》和《企业会计制度》。

2、会计年度

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

4、编制基础记账基础和计价原则

以权责发生制为记帐基础，资产计价遵循历史成本原则。

5、外币业务核算方法

会计年度内涉及外币的经济业务，按发生日中国人民银行公布的市场汇价（中间价）折合人民币入帐，月末外币帐户余额按月末市场汇价（中间价）进行调整，调整后的记帐本位币余额与原帐面余额之间的差额按相关规定列入当期“财务费用”或资本化。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司将持有的期限短、购入日至到期日不超过三个月、流动性强、易于转化为已知金额现金、价值变动风险小的投资确定为现金等价物。

7、短期投资核算方法

(1) 短期投资的计价和收益确认方法：短期投资以实际支付的全部价款（包括税金、手续费和相关费用）扣除已宣告发放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）入帐；在出售时，按收到的价款与短期投资帐面价值的差额确认当期投资损益。

(2) 短期投资跌价损失的确认：短期投资以成本与市价孰低计量。按投资总体计提跌价准备，并计入当期损益。如果某项短期投资比较重大（如占整个短期投资 10%及以上），则按单项投资为基础计算并确定计提跌价准备。已确认跌价损失的短期投资的价值又得以恢复时，则在原已确认的投资损失的范围内转回。

8、应收款项坏账损失核算方法

坏账的确认标准为：因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然无法收回的款项；债务人逾期未履行偿债义务超过三年仍不能收回，且具有明显特征表明无法收回的款项。以上不能收回的应收款项报经董事会批准后作为坏帐核销。

坏账的核算方法：公司的坏账核算采用备抵法，期末公司对应收款项（包括应收账款和其他应收款）按账龄分析法和个别认定法计提坏账准备，对涉及关联交易的应收款项，根据实际情况采用个别认定法。

帐龄	应收帐款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	1	1
1 - 2 年	2	2
2 - 3 年	10	10
3 年以上		
其中：3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

9、存货核算方法

(1) 存货分类：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品。

(2) 存货计价：按实际成本计价，发出或领用时采用全月一次加权平均法核算；库存商品按实际成本计价，发出或领用时采用全月一次加权平均法核算；低值易耗品按实际成本计价，发出或领用时采用“五五摊销法”核算。

(3) 存货跌价准备的确认标准及计提方法：存货如遭受毁损、全部或部分陈旧及销售价格明显低于成本时，对存货成本不可收回的部分提取存货跌价准备。存货跌价准备依据库存商品单项存货的成本高于其可变现净值的差额提取，对于原材料则按类别成本高于其可变现净值的差额提取。

#### 10、长期投资核算方法

(1) 长期股权投资的计价和收益确认方法：长期股权投资包括股票投资和其它股权投资。长期股权投资按投资时支付的全部价款入帐，作为初始投资成本。投资企业对被投资单位无控制、无共同控制或者无重大影响的，长期股权投资按成本法核算；投资企业对被投资单位具有控制、共同控制或者重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。

(2) 股权投资差额的处理：采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于应享有的被投资单位所有者权益中所占份额的差额在“股权投资差额”中核算，并按一定期限平均摊销，计入损益。摊销时，如合同规定了投资期限的，按投资期限摊销，没有规定期限的，借方差额按不超过十年的期限摊销；初始投资成本低于应享有的被投资单位所有者权益中所占份额的差额，计入资本公积（股权投资准备）。

(3) 长期债权投资的计价及收益确认方法：按取得时的实际成本作为初始投资成本，并按票面价值与票面利率按期计算确认利息收入。

(4) 长期债权投资溢价和折价的摊销方法：在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时摊销。

(5) 长期投资减值准备的确认标准：对于有市价的长期投资，出现以下迹象之一的，计提长期投资减值准备：a. 市价持续两年低于帐面价值；b. 该项投资暂停交易一年或一年以上；c. 被投资单位当年发生严重亏损；d. 被投资单位持续两年发生亏损；e. 被投资单位进行清理整顿、清算或者出现其它不能持续经营的迹象。对于无市价的长期投资，出现下列迹象之一的，计提长期投资减值准备：a. 政治或法律环境出现了不利于被投资单位的重大变化；b. 被投资单位所供应的商品或所提供的劳务不能适应市场需求的变化，从而导致被投资单位财务状况发生严重恶化；c. 被投资单位失去竞争能力，从而导致财务状况发生严重恶化；d. 有证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形。

(6) 长期投资减值准备计提方法：采用逐项计提的方法。如由于市价持续下跌或被投资单位经营情况变化等原因，导致其可收回价值低于投资帐面价值，将可收回金额低于长期投资帐面价值的差额计提长期投资减值准备；已计提减值准备的长期投资的价值又得以恢复的，在原已计提的减值准备的范围内转回。

#### 11、委托贷款核算方法

(1) 委托贷款的确认标准：公司按规定委托金融机构向其他单位贷出的款项，按规定的程序办理，并按实际委托的贷款金额入帐。

(2) 委托贷款减值的计提方法：有迹象表明委托贷款本金高于可收回金额的，计提相应的减值准备。如果已计提减值准备的委托贷款的价值又得以恢复，则在已计提的减值准备的范围内转回。

#### 12、固定资产计价和折旧方法及减值准备的计提方法

(1) 固定资产标准：使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。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) 固定资产分类：房屋建筑物、通用设备、专用设备、运输设备、其他设备。

(3) 固定资产计价方法：按实际成本计价。

(4) 固定资产折旧方法：采用直线法计提折旧，并按各类固定资产的类别、原值、估计经济使用年限、扣除残值(净残值率为 5%)确定其折旧率。

(5) 各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限	年折旧率%
房屋建筑物	22—45 年	2.11—4.32
通用设备	9—12 年	7.92—10.56
专用设备	11—14 年	6.79—8.64

运输设备	12 年	7.92
其他设备	7—10 年	9.50—13.57

(6) 固定资产减值准备的确认标准：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帐面价值的。当存在下列情况之一时，按照该项固定资产的帐面价值全额计提固定资产减值准备：a. 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；b. 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；c. 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；d. 已遭毁损，不再具有使用价值和转让价值的固定资产；e. 其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

(7) 固定资产减值准备计提方法：可收回金额低于其帐面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备按单项资产计提，已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

### 13、在建工程核算方法

(1) 在建工程计价：按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。所建造的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，即按竣工决算的价值转入固定资产，如尚未办理竣工决算，按估计价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再作调整。

(2) 在建工程减值准备的确认标准：存在下列一项或若干项情况的，计提在建工程减值准备：长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### 14、无形资产计价及摊销方法

(1) 无形资产计价：按取得时的实际成本计价，在受益期限内平均摊销。

(2) 无形资产减值的确认标准：存在下列一项或若干项情况时，计提无形资产减值准备：某项无形资产已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

(3) 无形资产减值准备计提方法：预计可收回金额低于帐面价值的，按单个项目按其差价计提减值准备。

### 15、开办费长期待摊费用摊销方法

(1) 长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊完的该项目的摊余价值一次转入当期损益。

(2) 除购建固定资产之外，所有筹建期间所发生的费用，先在长期待摊费用中归集，待开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

### 16、借款费用的会计处理方法

(1) 借款费用的确认：因购置固定资产专门借款而发生的利息，折价或溢价的摊销和汇兑差额，在符合规定的资本化条件的情况下，予以资本化，记入该项资产的成本；其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，于发生当期确认为费用。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；以后发生的辅助费用于发生当期确认为费用，如果辅助费用的金额较小，也可以于发生当期确认为费用。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。

(2) 开始资本化的时间：当具备以下三个条件时，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；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。

(3) 暂停资本化：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三个月的，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；如果中断是使购建的固定资产达到预定可使用状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

(4) 停止资本化：当所购建固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化，以后发生的借款费用于当期确认为费用。

#### 17、应付债券的核算方法

(1) 应付债券的确认标准和计价方法：应付债券包括短期应付债券和应付债券；发行 1 年期及 1 年期以下的债券为短期应付债券；发行 1 年期以上的债券为应付债券，分别单独核算。发行债券时按实际收到的款项记帐。

(2) 债券溢价和折价的摊销方法：债券发行时实际收到的款项与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价。在债券发行后至到期日止的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。

(3) 债券利息计提方法：按权责发生制的原则按期计提利息，分别计入工程成本或财务费用。

#### 18、收入确认原则

(1) 商品销售：在商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

(2) 提供劳务：劳务在同一年度内开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入；劳务的开始和完成分属不同的会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法，确认劳务收入。

#### 19、所得税的会计处理方法

采用应付税款法。

#### 20、合并会计报表合并范围的确定原则及合并会计报表的编制方法：

(1) 根据财政部财会字[1995]11 号文件《合并会计报表暂行规定》及财政部财会字[1996]2 号补充规定进行。以母公司和纳入合并范围的子公司的会计报表及其他有关资料为依据，合并各项目数额编制而成，合并时将母子公司间重大内部投资、交易、债权、债务等均相互抵销。

(2) 合并范围的确定原则是公司投资占该单位有表决权资本总额 50%以上或者占该单位资本总额虽不足 50%，但具有实质控制权时将该单位列入合并范围，但如该单位的总资产、销售收入和净利润较小或已准备关停并转和已宣告被清理整顿等，则不予合并。

(3) 本公司本年度无合并会计报表。

#### 21、主要会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

(3) 会计差错更正

无

#### (四) 税项

1. 增值税：按应纳增值税销售收入的 17%计算销项税，扣除允许抵扣的进项税额计缴；

2. 城建税：按应纳流转税额的 7%计缴；

3. 教育费附加：按应纳流转税额的 3%计缴；

4. 所得税：按应纳税所得额的 33%交纳。

(五) 控股子公司及合营企业

单位: 元 币种: 人民币

单位名称	注册地	法定代表人	注册资本	经营范围	投资额	权益比例 (%)		是否合并
						直接	间接	
黑龙江省宇华担保投资股份有限公司	哈尔滨	刘贵亭	300,000,000.00	资本投资, 资产管理, 投资管理, 咨询、服务; 从事担保业务 (国家有专项规定的担保业务除外)	50,000,000.00	16.67		否
哈尔滨报达印务有限公司	哈尔滨	程颖刚	20,000,000.00	印刷及印刷有关方面的技术开发	2,000,000.00	10		否

(六) 合并会计报表附注:

1、货币资金:

(1) 货币资金分类

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末数	期初数
现金	87.78	479.67
银行存款	2,086,690.94	1,816,873.23
其他货币资金	58,705.94	52,291,714.66
合计	2,145,484.66	54,109,067.56

期末数较期初数减少 51,963,582.90 元, 降幅 96.00%, 主要为减少银行承兑汇票保证金所致。

2、应收账款:

(1) 应收账款帐龄

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面净额	账面余额		坏账准备		账面净额
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
一年以内	44078850.46	29.50	440788.50	1	43638061.96	143759871.09	58.62	1437598.71	1	142322272.38
一至二年	26093852.99	17.47	521877.06	2	25571975.93	31675469.17	12.92	633509.38	2	31041959.79

二至三年	22255354.60	14.90	2225535.46	10	20029819.14	56878894.52	23.19	5687889.45	10	51191005.07
三年以上	56967550.94		21484229.16		35483321.78	12911941.66		4849917.30		8062024.36
合计	149395608.99	100.00	24672430.18		124723178.81	245226176.44	100.00	12608914.84		232617261.60

(2) 应收帐款坏帐准备变动情况

单位:元 币种:人民币

项目	期初余额	本期增加数	转回数				期末余额
			转回数	转出数	转销数	合计	
应收帐款坏帐准备	12,608,914.84	12,063,515.34					24,672,430.18

(3) 应收账款前五名欠款情况

单位:元 币种:人民币

	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
前五名欠款单位合计及比例	33,990,785.92	22.75	61,247,009.77	24.98

(1) 应收帐款期末数较期初数减少 95,830,567.45 元, 降幅 39.08%, 主要为本年主营业务收入减少所致。

(2) 期末余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东欠款。

3、其他应收款：

(1) 其他应收款帐龄

单位:元 币种:人民币

账龄	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面净额	账面余额		坏账准备		账面净额
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
一年以内	525,515,810.09	54.85	501,379,906.69		24,135,903.40	806,552,801.95	98.89	150,349,167.65		656,203,634.30
一至二年	423,816,698.54	44.23	279,964,223.51		143,852,475.03	243,271.34	0.03	4,865.43		238,405.91
二至三年	2,912.80		291.28		2,621.52	8,841,370.65	1.08	884,137.07		7,957,233.58

三年以上	8,782,554.72		2,634,766.42		6,147,788.30				
合计	958,117,976.15	100.00	783,979,187.90		174,138,788.25	815,637,443.94		151,238,170.15	664,399,273.79

(2) 其他应收款前五名欠款情况

单位:元 币种:人民币

	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
前五名欠款单位合计及比例	956,849,656.74	99.87	813,640,185.95	99.76

(1) 其他应收款余额期末数较期初数增加 142,480,532.21 元,增幅 17.47%,主要为本年齐齐哈尔造纸有限公司欠款增加所致。

(2) 其他应收款账面价值期末数较期初数减少 490,260,485.54 元,主要因为齐齐哈尔造纸有限公司欠款 922,188,026.76 元,主要为预付的购浆款、垫付的货款及往来欠款。本公司本着谨慎性原则,采用个别认定法,对其欠款扣除拟偿还部分 141,142,989.19 元后的金额 781,045,037.57 元计提 100%坏账准备金,截至 2003 年 12 月 31 日对其已计提坏账准备金 150,298,568.03 元,本年计提 630,746,469.54 元。

(3) 期末余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东欠款。

4、预付帐款:

(1) 预付帐款帐龄

单位:元 币种:人民币

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	3,003,824.72	15.31	8,436,306.60	39.13
一至二年	4,285,746.79	21.85	6,024,950.74	27.94
二至三年	5,899,791.91	30.07	3,160,324.92	14.66
三年以上	6,429,812.21	32.77	3,939,293.54	18.27
合计	19,619,175.63	100.00	21,560,875.80	100.00

(2) 期末帐龄超过一年的预付帐款系余款尚未办理结算。

(3) 期末余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东欠款。

5、存货:

(1) 存货分类

单位:元 币种:人民币

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,811,499.84		37,811,499.84	1,279,649.93		1,279,649.93
库	752,925.23	131,629.56	621,295.67	55,603,581.36	3,516,985.42	52,086,595.94

存商品						
低值易耗品	780.00		780.00	780.00		780.00
在产品	574,800.60		574,800.60	700,183.29		700,183.29
合计	39,140,005.67	131,629.56	39,008,376.11	57,584,194.58	3,516,985.42	54,067,209.16

期末数较期初数减少 18,444,188.91 元，降幅 32.03%，主要为本年多数月份处于停产状态，无产成品产出。

(2) 存货跌价准备

单位: 元 币种: 人民币

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
原材料				
库存商品	3,516,985.42		3,385,355.86	131,629.56
低值易耗品				
在产品				
合计	3,516,985.42		3,385,355.86	131,629.56

6、长期投资：

(1) 长期投资分类

单位: 元 币种: 人民币

项目	期初数			本期增加	本期减少	期末数		
	帐面余额	减值准备	帐面净额			帐面余额	减值准备	帐面净额
长期股权投资	52,000,000.00		52,000,000.00			52,000,000.00		52,000,000.00
其中：股票投资								
对子公司投资	52,000,000.00		52,000,000.00			52,000,000.00		52,000,000.00
对合营公司投资								
对联营公司投资								
其他股权投资								
股权投资差额								

合并价差							
长期债权投资							
其中：国债投资							
其他债券投资							
其他债权投资							
其他长期投资							
合计	52,000,000.00		52,000,000.00			52,000,000.00	52,000,000.00

(2) 长期股权投资

单位:元 币种:人民币

被投资单位名称	与母 公司 关系	占被投资公 司注册资 本比例(%)	投资成本	期初余额	分得 的现 金红 利	期末余额	核 算 方 法
黑龙江省 宇华担保 投资股份 有限公司	子公 司	16.67	50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	成 本 法
哈尔滨报 达印务有 限公司	子公 司	10.00	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	成 本 法
合计	/	/					/

公司本年度未发生长期投资的可收回金额低于帐面价值的事项，故未计提长期投资减值准备。

7、固定资产：

单位:元 币种:人民币

项目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
一、原价合计：	1,171,834,582.53	5,473,581.31	13,648,440.05	1,163,659,723.79
其中：房屋及建筑物	175,063,828.58	3,005,658.50	12,625,573.53	165,443,913.55
机器设备	996,770,753.95	2,467,922.81	1,022,866.52	998,215,810.24
二、累计折旧合计：	219,210,931.82	71,156,877.30	2,910,045.26	287,457,763.86
其中：房屋及建筑物	21,286,048.87	6,196,779.59	2,626,479.58	24,856,348.88
机器设备	197,924,882.95	64,960,097.71	283,565.68	262,601,414.98
三、固定资产净值合计	952,623,650.71			876,201,959.93
其中：房屋及建筑物	153,777,779.71			140,587,564.67
机器设备	798,845,871.00			735,614,395.26
四、减值准备合计	28,497,834.70		10,304,554.79	18,193,279.91
其中：房屋及建筑物	13,587,338.28		9,999,093.95	3,588,244.33
机器设备	14,910,496.42		305,460.84	14,605,035.58
五、固定资产净额合计	924,125,816.01			858,008,680.02
其中：房屋及建筑物	140,190,441.43			136,999,320.34

机器设备	783,935,374.58			721,009,359.68
------	----------------	--	--	----------------

(1) 固定资产本期增加 5,473,581.31 元, 其中: 购入其他设备 17,400.00 元, 债务重组转入运输设备 2,450,522.81 元, 修缮转入房屋建筑物 3,005,658.50 元。

(2) 固定资产减少 13,648,440.05 元, 其中: 固定资产清理 13,098,440.05 元, 债务重组转出运输设备 550,000.00 元。

(3) 本年度用于抵押的房屋建筑物 21,680,000.00 元, 机器设备 209,800,000.00 元。

8、工程物资：

单位: 元 币种: 人民币

项目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
工程物资	3,226,984.38		247,554.36	2,979,430.02
合计	3,226,984.38		247,554.36	2,979,430.02

9、在建工程：

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末数			期初数		
	帐面余额	减值准备	帐面净额	帐面余额	减值准备	帐面净额
在建工程	1,332,842.69		1,332,842.69	53,141,348.68		53,141,348.68

(1) 在建工程项目变动情况：

单位: 元 币种: 人民币

项目名称	预算数	期初数	本期增加	本期减少	转入固定资产	工程投入占预算比例	工程进度	利息资本化率	资金来源	期末数
大纸机工程		906,218,501.86	60,000.04	52,727,962.53			100%		贷款、募集资金	853,550,539.37
其中: 材料										
预付款		78,073,084.11		47,676,658.50						30,396,425.61
工程支出		828,145,417.75	60,000.04	5,051,304.03						823,154,113.76
大纸机预估转固		853,550,539.37								853,550,539.37
小计		52,667,962.49	60,000.04	52,727,962.53						
林纸一体化		241,664.60							自筹	241,664.60
废纸脱墨		231,721.59	1,259,456.50	400,000.00			1%		自筹	1,091,178.09
合计		53,141,348.68	1,319,456.54	53,127,962.53		/	/	/	/	1,332,842.69

- (1) 期初数和本期增加数中无应予资本化的利息金额。
- (2) 本期无应计提减值准备的在建工程。
- (3) 大纸机工程预转固数与竣工决算报告相差较大, 工程的清查工作仍在进行, 因此大纸机工程在 2004 年度仍未能正式转固。2004 年发生的增减变化主要是清理预付工程款所致。
- (4) 林纸一体化项目正处于前期准备阶段。

10、短期借款：

单位：元 币种：人民币

种类	借款起始日	借款终止日	期末数			期初数		
			利率	币种	本币金额	利率	币种	本币金额
抵押	2002-12.-31	2003-11-30	6.372	人民币	6,550,000.00	6.372	人民币	6,550,000.00
抵押	2001-12-03	2002-12-02	7.020	人民币	2,800,000.00	7.020	人民币	2,800,000.00
担保	2002-01-15	2003-11-14	6.903	人民币	5,000,000.00	6.903	人民币	5,000,000.00
担保	2003-01-10	2003-12-09	6.903	人民币	4,000,000.00	6.903	人民币	4,000,000.00
担保	2003-04-25	2004-03-10	6.903	人民币	5,000,000.00	6.903	人民币	5,000,000.00
信用	2002-06-27	2003-03-27	6.903	人民币	1,000,000.00	6.903	人民币	1,000,000.00
信用	2003-05-28	2004-05-29	6.903	人民币	4,000,000.00	6.903	人民币	4,000,000.00
保证	1998-12-29	1999-11-15	7.029	人民币	1,500,000.00	7.029	人民币	1,500,000.00
抵押	2002-04-26	2003-04-25	5.841	人民币	1,000,000.00	5.841	人民币	1,000,000.00
抵押	2002-04-27	2003-04-25	5.841	人民币	1,000,000.00	5.841	人民币	1,000,000.00
抵押	2002-04-28	2003-04-25	5.841	人民币	1,000,000.00	5.841	人民币	1,000,000.00
抵押	2002-04-29	2003-04-24	5.841	人民币	3,000,000.00	5.841	人民币	3,000,000.00
抵押	2002-04-30	2003-04-29	5.841	人民币	3,000,000.00	5.841	人民币	3,000,000.00
抵押	2002-05-09	2003-05-08	5.841	人民币	2,600,000.00	5.841	人民币	2,600,000.00
抵押	2002-05-22	2003-05-21	5.841	人民币	1,000,000.00	5.841	人民币	1,000,000.00
抵押	2002-05-23	2003-05-22	5.841	人民币	2,600,000.00	5.841	人民币	2,600,000.00
抵押	2002-05-23	2003-05-22	5.841	人民币	1,400,000.00	5.841	人民币	1,400,000.00
抵押	2002-05-24	2003-05-23	5.841	人民币	4,000,000.00	5.841	人民币	4,000,000.00
抵押	2002-05-27	2003-05-26	5.841	人民币	2,400,000.00	5.841	人民币	2,400,000.00

保证	2002-07-16	2003-07-15	5.841	人民币	4,000,000.00	5.841	人民币	4,000,000.00
保证	2002-07-17	2003-05-13	5.841	人民币	4,000,000.00	5.841	人民币	4,000,000.00
保证	2002-07-18	2003-06-17	5.841	人民币	1,980,000.00	5.841	人民币	1,980,000.00
抵押	2002-07-19	2003-06-20	5.841	人民币	2,000,000.00	5.841	人民币	2,000,000.00
抵押	2003-02-24	2004-02-23	5.841	人民币	1,198,000.00	5.841	人民币	1,198,000.00
抵押	2003-02-25	2004-02-24	5.841	人民币	1,198,000.00	5.841	人民币	1,198,000.00
抵押	2003-02-26	2004-02-25	5.841	人民币	498,000.00	5.841	人民币	498,000.00
抵押	2003-02-26	2004-02-25	5.841	人民币	698,000.00	5.841	人民币	698,000.00
抵押	2003-02-27	2004-02-25	5.841	人民币	1,198,000.00	5.841	人民币	1,198,000.00
抵押	2003-02-28	2004-02-25	5.841	人民币	998,000.00	5.841	人民币	998,000.00
抵押	2003-03-10	2004-03-09	5.841	人民币	995,000.00	5.841	人民币	995,000.00
抵押	2003-03-11	2004-03-09	5.841	人民币	985,000.00	5.841	人民币	985,000.00
抵押	2003-03-12	2004-03-09	5.841	人民币	775,000.00	5.841	人民币	775,000.00
抵押	2003-06-24	2004-06-23	5.841	人民币	9,990,000.00	5.841	人民币	9,990,000.00
抵押	2003-06-25	2004-06-24	5.841	人民币	4,993,000.00	5.841	人民币	4,993,000.00
保证	2002-06-28	2003-06-27	5.841	人民币	1,400,000.00	5.841	人民币	1,500,000.00
保证	2002-12-18	2003-12-18				5.310	人民币	30,000,000.00
保证	2003-12-29	2004-11-28	6.039	人民币	30,000,000.00	6.039	人民币	30,000,000.00
保证	2003-12-30	2004-11-25	5.841	人民币	3,000,000.00	5.841	人民币	3,000,000.00
保证	2003-06-26	2004-06-26				6.903	人民币	5,000,000.00
保证	2004-06-26	2005-04-26	8.235	人民币	5,000,000.00			
保证	2003-06-30	2003-12-30				6.552	人民币	2,000,000.00
保证	2004-06-30	2005-06-30	7.965	人民币	2,000,000.00			
担保	2003-07-23	2004-07-22				5.310	人民币	50,000,000.00

担保	2004-07-23	2005-01-21	5.490	人民币	50,000,000.00			
保证	2003-02-06	2004-01-05	6.372	人民币	11,000,000.00	6.372	人民币	11,000,000.00
保证	2003-02-11	2004-01-10	6.372	人民币	11,500,000.00	6.372	人民币	11,500,000.00
保证	2003-03-14	2004-03-13	6.372	人民币	7,500,000.00	6.372	人民币	7,500,000.00
保证	2003-06-13	2004-05-20	6.372	人民币	70,000,000.00	6.372	人民币	70,000,000.00
保证	2003-07-07	2004-07-28	6.372	人民币	50,500,000.00	6.372	人民币	50,500,000.00
担保	2003-01-15	2003-09-19	6.039	人民币	30,000,000.00	6.039	人民币	30,000,000.00
担保	2002-11-13	2003-04-24	6.039	人民币	14,700,000.00	6.039	人民币	14,700,000.00
担保	2003-03-10	2004-02-25	6.039	人民币	10,000,000.00	6.039	人民币	10,000,000.00
担保	2003-03-24	2004-03-08	6.039	人民币	23,000,000.00	6.039	人民币	23,000,000.00
担保	2003-03-24	2004-03-25	6.039	人民币	6,000,000.00	6.039	人民币	6,000,000.00
保证	2002-09-03	2003-09-02	5.841	人民币	5,000,000.00	5.841	人民币	5,000,000.00
保证	2002-09-04	2003-08-26	5.841	人民币	5,000,000.00	5.841	人民币	5,000,000.00
保证	2002-09-05	2003-08-27	5.841	人民币	5,000,000.00	5.841	人民币	5,000,000.00
保证	2002-09-06	2003-08-22	5.841	人民币	5,000,000.00	5.841	人民币	5,000,000.00
信用	2001-12-01			人民币	4,500,000.00		人民币	4,500,000.00
合计	/	/	/	/	438,456,000.00	/	/	468,556,000.00

期末余额中，已逾期的短期借款有 53 笔，金额合计为 381,456,000.00 元。

11、应付票据：

单位：元 币种：人民币

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	0	64,000,000.00
合计	0	64,000,000.00

期末数较期初数减少 64,000,000.00 元，降幅 100%，系支付上年应付票据后未再发生该类业务所致。

12、应付帐款：

(1) 应付帐款帐龄

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例

一年以内	18,049,005.14	19.96	95,013,823.47	89.71
一至二年	61,864,112.11	68.42	2,570,868.69	2.43
二至三年	2,190,868.69	2.42	6,779,594.66	6.40
三年以上	8,311,598.99	9.2	1,549,146.33	1.46
合计	90,415,584.93	100.00	105,913,433.15	100.00

期末余额中无欠持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位款项。

13、预收帐款：

(1) 预收帐款帐龄

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	52,363,817.58	81.92	21,743,853.94	73.39
一至二年	3,969,029.31	6.21	2,057,167.94	6.94
二至三年	1,994,875.25	3.12	2,693,428.17	9.09
三年以上	5,592,004.91	8.75	3,132,260.7	10.58
合计	63,919,727.05	100.00	29,626,710.75	100.00

(1) 期末数较期初数增加 34,293,016.30 元，增幅 115.75%，主要为预收货款较上年增加所致。

(2) 帐龄超过 1 年的大额预收帐款系尾款未办理结算。

(3) 期末余额中无欠持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位款项。

14、应付福利费：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数	未支付原因
应付福利费	6,206,873.37	5,474,047.51	
合计			/

15、应交税金：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数	计缴标准
增值税	35,313,278.83	19,330,783.73	
所得税	16,093,883.68	16,192,383.68	
个人所得税	1,342,241.26	1,326,276.00	
城建税	7,758,960.89	6,594,748.35	
印花税	69,134.92	69,134.92	
房产税	3,857,888.32	2,635,994.92	
土地使用税	72,082.95	51,487.83	
合计	64,507,470.85	46,200,809.43	/

期末数较期初数增加 18,306,661.42 元，增幅 39.62%，系公司资金短缺，欠税增加所致。

16、其他应交款：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数	费率说明
教育费附加	3,215,521.48	2,716,573.26	
合计	3,215,521.48	2,716,573.26	

17、其他应付款：

(1) 其他应付款帐龄

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	2,012,117.54	54.28	2,159,555.28	64.99
一至二年	587,678.52	15.86	367,952.20	11.07
二至三年	311,235.91	8.40	795,669.02	23.94
三年以上	795,669.02	21.46		
合计	3,706,700.99	100.00	3,323,176.50	100.00

(2) 其他应付款的说明：

期末余额中无欠持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位款项。

18、预提费用：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数	结存原因
借款利息	41,433,355.86	13,858,582.91	尚未支付
运费	4,298,725.70		尚未支付
合计	45,732,081.56	13,858,582.91	/

期末数较期初数增加 31,873,498.65 元，增幅 229.99%，系公司资金紧张，欠付利息及运费所致。

19、一年到期的长期负债：

单位：元 币种：人民币

种类	借款起始日	借款终止日	期末数			期初数		
			利率	币种	本币金额	利率	币种	本币金额
抵押	2001-01-10	2004-01-09	6.534	人民币	5,500,000.00	6.534	人民币	5,500,000.00
抵押	2001-02-09	2004-02-07	6.534	人民币	11,000,000.00	6.534	人民币	11,000,000.00
抵押	2001-03-09	2004-03-07	6.534	人民币	11,000,000.00	6.534	人民币	11,000,000.00
抵押	2001-05-17	2004-05-15	6.534	人民币	22,000,000.00	6.534	人民币	22,000,000.00
抵押	2001-07-13	2004-07-11	6.534	人民币	5,500,000.00	6.534	人民币	5,500,000.00
抵押	2001-09-13	2004-09-11	6.534	人民币	13,800,000.00	6.534	人民币	13,800,000.00
担保	2000-01-14	2001-12-20	6.831	人民币	108,350,000.00	6.831	人民币	108,350,000.00
担保	2000-01-14	2002-12-20	6.831	人民币	114,480,000.00	6.831	人民币	114,480,000.00
担保	2000-01-14	2003-12-20	6.831	人民币	132,470,000.00	6.831	人民币	132,470,000.00
担保	2000-	2004-	6.831	人民币	86,580,000.00	6.831	人民币	86,580,000.00

	01-14	12-20		币			币	
担保	2000-01-14	2005-12-20	6.831	人民币	83,930,000.00			
担保	1998-12-03	2002-12-20	7.200	人民币	15,030,000.00	7.200	人民币	15,030,000.00
信用	1998-12-01		6.831		50,000,000.00	6.000		50,000,000.00
利息					72,482,335.00			
合计	/	/	/	/	732,122,335.00	/	/	575,710,000.00

期末余额中，已逾期的长期借款有 12 笔，金额合计为 648,192,335.00 元。

20、长期借款：

单位：元 币种：人民币

借款单位	种类	借款起始日	借款终止日	期末数				期初数			
				利率	币种	外币金额	本币金额	利率	币种	外币金额	本币金额
财政	抵押	2001-03-01	2011-03-01		人民币		63,160,000.00		人民币		63,160,000.00
	担保	2000-01-14	2005-12-20					6.831			83,930,000.00
	利息						6,267,500.00				30,150,248.90
合计	/	/	/	/	/	/	69,427,500.00	/	/	/	177,240,248.90

期末数较期初数减少 107,812,748.90 元，降幅 60.83%，系公司将长期借款中于一年内到期的借款重分类至一年内到期长期负债中。

21、股本：

(1) 股份变动情况表：

单位：股

	期初值	本次变动增减(+,-)						期末值
		配股	送股	公积金转股	增发	其他	小计	
一、未上市流通股份								
1、发起人股份	229,725,000							229,725,000
其中：								
国家持有股份	229,725,000							229,725,000
境内法人持有股份								
境外法人持有股份								
其他								
2、募集法人股份								
3、内部职工股								
4、优先股或其他								

未上市流通股份合计	229,725,000							229,725,000
二、已上市流通股份								
1、人民币普通股	97,500,000							97,500,000
2、境内上市的外资股								
3、境外上市的外资股								
4、其他								
已上市流通股份合计	97,500,000							97,500,000
三、股份总数	327,225,000							327,225,000

22、资本公积：

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	274,566,943.88			274,566,943.88
接受捐赠非现金资产准备				
接受现金捐赠				
股权投资准备	3,536.82			3,536.82
关联交易差价				
拨款转入	47,360,000.00			47,360,000.00
外币资本折算差额				
其他资本公积	22,899,470.92	62,887.00		22,962,357.92
合计	344,829,951.62	62,887.00		344,892,838.62

其他资本公积增加为处置固定资产取得的收益。

23、盈余公积：

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	17,121,173.63			17,121,173.63
法定公益金	8,560,586.82			8,560,586.82
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他盈余公积				
合计	25,681,760.45			25,681,760.45

24、未分配利润：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
净利润	-810,444,980.61	-204,915,552.04
加：年初未分配利润	-131,108,457.50	73,807,094.54
其他转入		
减：提取法定盈余公积		
提取法定公益金		

未分配利润	-941,553,438.11	-131,108,457.5
-------	-----------------	----------------

25、主营业务收入及主营业务成本

(1) 主营业务分行业情况表

单位:元 币种:人民币

行业名称	本期数			上期数		
	营业收入	营业成本	营业利润	营业收入	营业成本	营业利润
新闻纸	210,647,951.95	208,144,377.33	840,413.86	497,643,261.73	418,261,411.97	77,352,059.93
冰雪器材				8,728,432.20	7,687,806.38	1,040,625.82
其中:关联交易						
合计	210,647,951.95	208,144,377.33	840,413.86	506,371,693.93	425,949,218.35	78,392,685.75
内部抵消						
合计	210,647,951.95	208,144,377.33	840,413.86	506,371,693.93	425,949,218.35	78,392,685.75

(2) 分地区主营业务

单位:元 币种:人民币

地区名称	本期数			上期数		
	营业收入	营业成本	营业利润	营业收入	营业成本	营业利润
东北地区	102,989,948.31	101,765,901.18	410,894.95	195,230,513.93	164,590,627.15	31,721,508.75
华北地区	72,559,720.91	71,697,340.46	289,488.67	224,625,600.00	188,685,504.00	33,693,840.00
江浙地区	19,047,943.96	18,821,557.00	75,994.84	50,415,600.00	42,349,104.00	7,562,340.00
西北地区	16,050,338.77	15,859,578.69	64,035.40	36,099,980.00	30,323,983.20	5,414,997.00
其中:关联交易						
合计	210,647,951.95	208,144,377.33	840,413.86			
内部抵消						
合计	210,647,951.95	208,144,377.33	840,413.86			

(3) 前五名供应商及销售客户

单位:元 币种:人民币

前五名供应商采购金额合计	136,213,648.34	占采购总额比重	86.12
前五名销售客户销售金额合计	73,763,867.67	占销售总额比重	35.02

26、主营业务税金及附加:

单位:元 币种:人民币

项目	本期数	上期数	计缴标准
城建税	1,164,212.54	1,420,852.88	
教育费附加	498,948.22	608,936.95	
合计	1,663,160.76	2,029,789.83	/

27、财务费用:

单位:元 币种:人民币

项目	本期数	上期数
利息支出	81,524,056.22	69,061,872.40
减:利息收入	1,504,152.25	1,325,719.34
汇兑损失		
减:汇兑收益		
其他	521,685.50	389,726.18
合计	80,541,589.47	68,125,879.24

28、营业外收入:

单位:元 币种:人民币

项目	本期数	上期数
处置固定资产净收益	550,000.00	832,158.67
罚款、赔偿收入		120,932.00
冻结资金利息收入		2,405,098.25
合计	550,000.00	3,358,188.92

本年度较上年度减少 2,808,188.92 元,降幅 84%,主要为本年度无冻结资金利息收入所致。

29、营业外支出:

单位:元 币种:人民币

项目	本期数	上期数
处理固定资产净损失		177,326.65
罚款支出	116,248.92	2,485,498.04
赞助、捐赠支出		20,000.00
工程物资盘亏	1,122,039.36	
合计	1,238,288.28	2,682,824.69

本年度较上年度减少 1,444,536.41 元,降幅 53.84%,主要为上年度罚款支出较大所致。

30、收到的其他与经营活动有关的现金

单位:元 币种:人民币

项目	金额
齐齐哈尔造纸有限公司	2,233,420.04
黑龙江黑龙纸业公司	16,758,104.20
合计	18,991,524.24

31、支付的其他与经营活动有关的现金

单位:元 币种:人民币

项目	金额
黑龙江黑龙纸业公司	31,705,196.75
哈尔滨日报报业集团	4,200,000
管理费用	692,893.25
营业费用	2,946,344.99
合计	39,544,434.99

(七) 母公司会计报表附注:

(八) 关联方及关联交易

1、存在控制关系关联方的基本情况

关联方名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质	法人代表
黑龙集团公司	齐齐哈尔市	仪器仪表、塑料制品、木制品、纸浆等产品的生产和销售	母公司	国有企业(全民所有制企业)	张伟东

2、存在控制关系关联方的注册资本及其变化情况

单位:元 币种:人民币

关联方名称	注册资本期初数	注册资本增减	注册资本期末数
黑龙集团公司	55,000,000.00		55,000,000.00

3、存在控制关系的关联方所持股份及其变化情况

单位:元 币种:人民币

关联方名称	关联方所持股份期初数	关联方所持股份比例期初数(%)	关联方所持股份增减	关联方所持股份增减比例(%)	关联方所持股份期末数	关联方所持股份比例期末数(%)
黑龙集团公司	229,725,000.00	70.2			229,725,000.00	70.2

4、不存在控制关系关联方的基本情况

关联方名称	关联方与本公司关系
齐齐哈尔造纸有限公司	母公司的全资子公司
黑龙第一印刷厂	母公司的全资子公司
齐齐哈尔冰刀工业有限公司	母公司的控股子公司
黑龙江黑龙纸业业有限公司	母公司的控股子公司

5、关联交易情况

(1) 购买商品、接受劳务的关联交易

单位:元 币种:人民币

关联方	关联交易事项	关联交易定价原则	本期数		上年同期数	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
齐齐哈尔造纸有限公司	机浆	见关联交易说明	17,112,493.78		65,069,689.25	
齐齐哈尔造纸有限公司	化浆	见关联交易说明	18,899,542.90		61,659,041.52	
齐齐哈尔造纸有限公司	化机浆	见关联交易说明			67,562,820.75	

齐齐哈尔造纸有限公司	水	见关联交易说明	538,568.13		1,035,520.60	
齐齐哈尔造纸有限公司	电	见关联交易说明	18,572,455.20		37,721,986.38	
齐齐哈尔造纸有限公司	汽	见关联交易说明	4,113,280.75		13,776,089.05	
齐齐哈尔造纸有限公司	冷气	见关联交易说明			996,000.00	
齐齐哈尔造纸有限公司	其他	见关联交易说明	63,621,608.98		38,579,647.44	

根据《招股说明书》的承诺：本公司与黑龙集团将在土地租赁、生活后勤、原料及水电汽供应等方面的关联交易，由本公司和黑龙集团依照公开、公平的市场原则，采用经济合同的方式予以确认，并采用如下定价政策：（1）国家标准价格、行业标准价格；（2）如无适用的国家标准价格，采用市场价格；（3）如无市场价格，依据服务方的实际成本价加不超过 5% 的利润定价。

#### 6、关联方应收应付款项

单位：元 币种：人民币

应收应付款项名称	关联方	期初金额	期末金额
应收帐款	黑龙第一印刷厂	1,400,194.42	1,400,194.42
其他应收款	齐齐哈尔造纸有限公司	801,492,840.13	922,188,026.76
其他应收款	齐齐哈尔冰刀工业有限公司	8,177,199.96	8,177,199.96
其他应收款	黑龙江黑龙纸业集团有限公司		23,907,035.00

（九）或有事项  
无

（十）承诺事项  
无

#### （十一）资产负债表日后事项

2004 年 11 月 1 日，本公司与齐纸有限签定资产偿债协议，齐纸有限拟以其非债权性资产按评估价值 141,142,989.19 元作价抵偿占用的本公司的资金。目前，此偿债事项正按照法定程序办理报批手续。

#### （十二）其他重要事项

##### （1）关于持续经营

由于资金严重短缺，本公司 2004 年度仅 2、4、7、8、9 月开工，其他月份停产，停工损失费用增加；产量低，销售量下降，销售收入减少。关联单位齐齐哈尔造纸有限公司（以下简称齐纸有限）截止 2004 年 12 月 31 日欠本公司往来款项共计 922,188,026.76 元。考虑到齐纸有限除拟用于偿债资产 141,142,989.19 元以外的其他大部分良性资产已抵押给银行，且现金流量严重不足，现处于停产状态。本公司本着谨慎性原则，采用个别认定法，对其欠款扣除拟偿还部分 141,142,989.19 元后的

金额 781,045,037.57 元计提 100%坏帐准备金。截至 2003 年 12 月 31 日对其已提坏帐准备金 150,298,568.03 元,本年计提 630,746,469.54 元。由于上述原因本年度本公司出现严重亏损,已出现资不抵债。截至 2004 年 12 月 31 日本公司净资产为-243,753,839.04 元。截止本报告日,本公司仍处于停产状态,可持续经营能力存在不确定性。

本公司控股股东与公司管理当局正积极采取措施,筹措资金,采购原材料及生产所需物资,检修设备。同时,积极引进战略投资者,以解决营运资金短缺问题,并在此基础上采取相应配套改革措施,以扭转目前公司生产经营上的被动局面。

#### (2) 抵押、担保

本公司控股股东黑龙集团公司以其持有的本公司国有法人股 5000 万股质押给黑龙江省宇华担保投资有限公司,再由黑龙江省宇华担保投资有限公司为本公司在哈尔滨市商业银行南岗支行的一年期人民币借款 5000 万元提供担保。该部分质押本公司于 2003 年 7 月 21 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了质押登记手续。

#### (3) 股份冻结

本公司的控股股东黑龙集团与交通银行齐齐哈尔分行由于借款纠纷问题,依据法院裁定将黑龙集团公司持有的本公司股份 17,972.50 万股冻结。明细如下:

裁定法院	冻结股份(单位:万股)	冻结期限
黑龙江省高级人民法院	6800.00	2004.4.16-2005.4.16
齐齐哈尔市中级人民法院	1760.00	2004.5.12-2005.5.11
黑龙江省高级人民法院	7500.00	2004.11.12-2005.11.11
齐齐哈尔市中级人民法院	1912.50	2004.12.1-2005.11.30

#### (4) 置换所涉及的变更手续

2003 年置换出的冰雪运动器材厂银行借款 8,835.60 万元转为黑龙股份短期银行借款的借款单位名称变更手续正在办理中。置换所涉及的工商营业执照变更登记手续也正在办理中。

(5) 根据第三届董事会第 2 次会议:本年度没有可供分配利润,未分配利润不分配不转增。

## 十二、备查文件目录

- (一) 1、载有本公司董事长、总会计师、会计主管人员签名并盖章的会计报表。
- (二) 2、载有中鸿信建元会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- (三) 3、报告期内在《中国证券报》、《上海证券报》公开披露过的所有本公司文件的正本及公告的原稿。

董事长:张伟东  
黑龙江黑龙股份有限公司  
2005 年 4 月 18 日