



中准会计师事务所有限公司
ZONZUN Accounting Office Ltd.

关于对黑龙江黑龙股份有限公司 与关联方资金往来和对外担保情况的专项说明

中准审字[2007]第 2156 号

黑龙江黑龙股份有限公司全体股东：

我们接受黑龙江黑龙股份有限公司（以下简称“黑龙股份”）委托，对黑龙股份 2006 年度财务报表进行了审计，并出具了中准审字[2007]第 2157 号带强调事项段的无保留意见的审计报告。根据中国证券监督管理委员会证监发（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》的要求，现对黑龙股份与关联方资金往来和黑龙股份对外担保情况作如下专项说明：

一、黑龙股份与关联方资金往来情况

1、截止 2005 年 12 月 31 日黑龙股份关联方占用黑龙股份资金总计 954,004,358.36 元，系黑龙股份为控股股东的子公司齐齐哈尔造纸有限公司垫付周转金 919,872,207.38 元，控股股东的附属企业黑龙第一印刷厂欠销货款 1,400,194.42 元，为控股股东控制下公司的子公司齐齐哈尔冰刀工业有限公司垫付周转金 8,177,199.96 元，为控股股东控制下公司的子公司黑龙江黑龙纸业有限公司垫付周转金 24,554,756.60 元。

2、截止 2006 年 12 月 31 日黑龙股份关联方占用黑龙股份资金总计 756,304,358.36 元，其中为控股股东的子公司齐齐哈尔造纸有限公司垫付周转金 722,172,207.38 元，控股股东的附属企业黑龙第一印刷厂欠销货款

通讯地址：长春 自由大路 1138 号 邮政编码（PC）：130021
Communication Address: No.1138 Ziyou Road Changchun City

传真（Fax）：（0431）85096911
电话（Tel）：（0431）85096915

1,400,194.42 元，为控股股东控制下公司的子公司齐齐哈尔冰刀工业有限公司垫付周转金 8,177,199.96 元，为控股股东控制下公司的子公司黑龙江黑龙纸业有限公司垫付周转金 24,554,756.60 元。

3、本年度，黑龙股份关联方减少资金占用 197,700,000.00 元，系控股股东的子公司齐齐哈尔造纸有限公司归还借款减少的资金占用。

上述资金占用情况详见附表一：黑龙江黑龙股份有限公司 2006 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表。

根据黑龙股份、黑龙集团及关联方签订的《以资抵债协议》，由齐齐哈尔造纸有限公司以其依法受让的土地使用权抵偿黑龙集团及关联方对黑龙股份的非经营性资金占用 754,904,163.94 元，其中：抵偿齐齐哈尔造纸有限公司资金占用 722,172,207.38 元，抵偿齐齐哈尔冰刀工业有限公司资金占用 8,177,199.96 元，抵偿黑龙江黑龙纸业有限公司资金占用 24,554,756.60 元。该方案已获黑龙股份 2006 年第二次临时股东大会的审议通过，中国证监会黑龙江监管局未对《以资抵债协议》之以资抵债事项提出异议，双方已于 2007 年 1 月 12 日完成产权过户手续，控股股东及关联方非经营性资金占用已实际清欠完成。

二、黑龙股份对外担保情况

截止 2006 年 12 月 31 日，黑龙股份对外担保情况如下：

1、为控股股东黑龙集团公司借款提供保证担保，担保余额为 11085 万元；

2、为控股股东的子公司齐齐哈尔造纸有限公司提供保证担保，担保余额为 1000 万元；

通讯地址：长春 自由大路 1138 号 邮政编码 (PC)：130021

传真 (Fax)：(0431) 85096911

Communication Address: No.1138 Ziyou Road Changchun City

电话 (Tel)：(0431) 85096915

3、为控股股东控制下公司的子公司齐齐哈尔冰刀工业有限公司提供保证担保，担保余额为 14964.46 万元。

上述提供担保的借款已转入中国长城资产管理公司哈尔滨办事处。目前，黑龙股份与中国长城资产管理公司哈尔滨办事处及齐齐哈尔市人民政府就上述借款担保事宜已达成意向协议，齐齐哈尔市人民政府愿意以齐齐哈尔商业银行的股权偿付和以部分资产设定抵押为对价，换取黑龙股份对中国长城资产管理公司哈尔滨办事处担保责任的解除。

上述对外担保情况详见附表二：黑龙江黑龙股份有限公司 2006 年度对外担保情况表。

附件：

附表 1、黑龙江黑龙股份有限公司 2006 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表

附表 2、黑龙江黑龙股份有限公司 2006 年度对外担保情况表

中准会计师事务所

中国注册会计师：

有限公司

中国注册会计师：

中国·北京

二 七年四月二十六日

黑龙江黑龙股份有限公司2006年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表

单位：万元

附表1

资金占用方类别	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2006年年初占用资金余额	2006年度占用累计发生金额 (不含占用资金利息)	2006年度占用资金的利息	2006年度偿还累计发生金额	2006年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	齐齐哈尔造纸有限公司	控股股东的子公司	其他应收款	91987			19770	72217		非经营性占用
	黑龙江第一印刷厂	控股股东的附属企业	应收账款	140				140		非经营性占用
	齐齐哈尔冰刀工业有限公司	控股股东控制下公司的子公司	其他应收款	818				818		非经营性占用
	黑龙江黑龙纸业股份有限公司	控股股东控制下公司的子公司	其他应收款	2455				2455		非经营性占用
小计				95400			19770	75630		
上市公司的子公司及其附属企业										
小计										
关联自然人及其控制的法人										
小计										
其他关联人及其附属企业										
小计										
总计				95400			19770	75630		

