

证券代码：000699

证券简称：S*ST 佳纸

公告编号：2007-05

佳木斯金地造纸股份有限公司 2006 年年度报告摘要

§ 1 重要提示

1.1 本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员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。本年度报告摘要摘自年度报告全文，投资者欲了解详细内容，应阅读年度报告全文。

1.2 没有董事、监事、高级管理人员对年度报告内容的真实性、准确性、完整性无法保证或存在异议。

1.3

未出席董事姓名	未出席会议原因	受托人姓名
黄超、	公出	梁凯
熊德章	公出	梁凯
彭思源	公出	梁凯
黄兆兴	公出	任家华
帅建伦	公出	任家华
魏君	公出	冯志延
张社佳	公出	冯志延

1.4 中和正信会计师事务所为本公司出具了中和正信审字(2007)第 6—23 号 的审计报告。

1.5 公司负责人帅建伦、主管会计工作负责人任家华及会计机构负责人（会计主管人员）封秀萍声明：保证年度报告中财务报告的真实、完整。

§ 2 公司基本情况简介

2.1 基本情况简介

股票简称	S*ST 佳纸
股票代码	000699
上市交易所	深圳证券交易所
注册地址	佳木斯市光复路 306 号
注册地址的邮政编码	154005
办公地址	佳木斯市光复路 306 号
办公地址的邮政编码	154005
公司国际互联网网址	http://www.jdgfgs.com
电子信箱	jdgfgs@163.com

2.2 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	罗陈	孟宪有

联系地址	佳木斯市光复路 306 号	佳木斯市光复路 306 号
电话	0454-8377217	0454-8375070
传真	0454-8375080	0454-8375080
电子信箱	jdgfgs@163.com	jdgfgs@163.com

§ 3 会计数据和业务数据摘要

3.1 主要会计数据

单位：（人民币）元

	2006 年	2005 年	本年比上年增减（%）	2004 年
主营业务收入	268,242,362.09	255,710,435.47	4.90%	248,195,228.07
利润总额	-224,081,473.28	-682,369,943.07	-67.20%	-40,574,923.64
净利润	-223,793,642.56	-681,872,162.27	-67.18%	-40,574,923.64
扣除非经常性损益的净利润	-217,469,285.91	-681,138,912.44	-68.07%	-64,861,823.83
经营活动产生的现金流量净额	213,761.52	685,303.17	-68.81%	8,759,607.90
	2006 年末	2005 年末	本年末比上年末增减（%）	2004 年末
总资产	851,267,030.00	970,824,675.03	-12.32%	1,547,670,031.00
股东权益（不含少数股东权益）	-677,786,653.52	-461,142,532.95	46.98%	219,982,017.82

3.2 主要财务指标

单位：（人民币）元

	2006 年	2005 年	本年比上年增减（%）	2004 年
每股收益	-0.9839	-2.9979	67.18%	-0.1780
每股收益（注）	-0.9839	-	-	-
净资产收益率	-33.02%	-147.87%	114.85%	-0.18%
扣除非经常性损益的净利润为 基础计算的净资产收益率	-32.04%	-147.71%	115.67%	-0.29%
每股经营活动产生的现金流量 净额	0.0009	0.0030	-70.00%	0.0385
	2006 年末	2005 年末	本年末比上年末增减（%）	2004 年末
每股净资产	-2.9800	-2.0275	46.99%	0.9672
调整后的每股净资产	-3.2090	-2.3985	184.20%	-0.6122

注：如果报告期末至报告披露日，公司股本发生变化的，按新股本计算。

非经常性损益项目

√ 适用 □ 不适用

单位：（人民币）元

非经常性损益项目	金额
处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他资产	-131,878.07

产生的损益	
扣除公司日常根据企业会计制度规定计提的资产减值准备后的 其他各项营业外收入、支出	-326,114.62
投资收益	-6,324,356.65
所得税影响数	0.00
合计	-6,782,349.34

3.3 国内外会计准则差异

☐ 适用 ☒ 不适用

§ 4 股本变动及股东情况

4.1 股份变动情况表

单位：股

	本次变动前		本次变动增减 (+, -)					本次变动后	
	数量	比例	发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	数量	比例
一、未上市流通股 份	133,849,560	58.85%						133,849,560	58.85%
1、发起人股份	48,818,931	21.46%						48,818,931	21.46%
其中：国家持有股 份	48,818,931	21.46%						48,818,931	21.46%
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	85,029,069	37.38%						85,029,069	37.38%
3、内部职工股	1,560	0.00%						1,560	
4、优先股或其他									
二、已上市流通股 份	93,598,440	41.15%						93,598,440	41.15%
1、人民币普通股	93,598,440	41.15%						93,598,440	41.15%
2、境内上市的外 资股									
3、境外上市的外 资股									
4、其他									
三、股份总数	227,448,000	100.00%						227,448,000	100.00%

4.2 前 10 名股东、前 10 名流通股股东持股表

单位：股

股东总数	15,097
前 10 名股东持股情况	

股东名称	股东性质	持股比例	持股总数	持有非流通股数量	质押或冻结的股份数量
成都科邦电信(集团)股份有限公司	法人股	25.13%	57,160,827	57,160,827	57,160,827
中国信达资产管理公司	国有股东	14.52%	33,023,048	33,023,048	0
佳木斯纸业集团有限公司	国有股东	8.79%	20,000,000	20,000,000	20,000,000
中天恒投资管理有限公司	其他	1.19%	2,700,000	2,700,000	0
黑龙江省国际信托投资公司	其他	1.14%	2,600,000	2,600,000	0
勃利县发展煤炭产销有限责任公司	其他	0.84%	1,916,125	1,916,125	0
哈尔滨大正产权经营有限责任公司	其他	0.78%	1,778,500	1,778,500	0
光明集团股份有限公司	其他	0.74%	1,690,000	1,690,000	0
中国轻工物资供销(集团)总公司	其他	0.57%	1,300,000	1,300,000	0
中轻物产集团沈阳有限公司	其他	0.57%	1,300,000	1,300,000	0
前 10 名流通股股东持股情况					
股东名称		持有流通股数量		股份种类	
王思言		1,567,598		人民币普通股	
武晶		861,478		人民币普通股	
朱洪涛		720,600		人民币普通股	
胡康定		641,978		人民币普通股	
杜余军		641,037		人民币普通股	
郑玮清		400,000		人民币普通股	
王正华		390,000		人民币普通股	
杨庆龙		381,850		人民币普通股	
汤先达		379,900		人民币普通股	
何明生		377,000		人民币普通股	
上述股东关联关系或一致行动的说明	控股股东成都科邦电信（集团）股份有限公司与其余 9 名股东无关联关系， 2-10 名间无法确定。				

4.3 控股股东及实际控制人情况介绍

4.3.1 控股股东及实际控制人变更情况

☐ 适用 ☒ 不适用

4.3.2 控股股东及实际控制人具体情况介绍

(1)控股股东情况 公司名称：成都科邦电信（集团）股份有限公司 法定代表人：樊继光 成立日期：1994 年 4 月 30 日 注册资本：46188 万元 股权结构：华庆时代投资集团有限责任公司出资占注册资本的 51%；

经营范围：制造销售通信产品，数字通信电缆；加工销售矿产品；房地产开发经营。技术咨询、技术投资、管理投资、旅游服务、商贸信息服务。

(2)实际控制人情况

名称：华庆时代投资集团有限公司

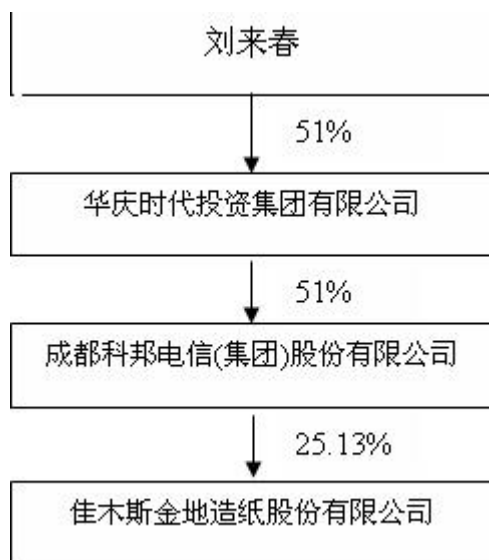
法人代表：刘来春

注册资本：9999.9 万元

(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。

4.3.3 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



§ 5 董事、监事和高级管理人员

5.1 董事、监事和高级管理人员持股变动及报酬情况

姓名	职务	性别	年龄	任职起始日期	任职终止日期	年初持股数	年末持股数	变动原因	报告期内从公司领取的报酬总额(万元)	是否在股东单位或其他关联单位领取
帅建伦	董事长	男	52	2003年03月18日	2007年12月31日	0	0	无	8.70	否
张社佳	副董事长	男	49	2003年03月18日	2007年12月31日	1,560	1,560	无	0.00	是
付平	董事、总经理	男	45	2003年03月18日	2007年12月31日	0	0	无	8.70	否
冯志廷	董事	男	57	2003年03月18日	2007年12月31日	0	0	无	0.00	是
魏君	董事	男	44	2003年03月18日	2007年12月31日	0	0	无	0.00	是

任家华	董事、财务总监	男	35	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	7.00	否
黄超	独立董事	男	33	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	3.84	否
熊德章	独立董事	男	38	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	3.84	否
彭思源	独立董事	男	38	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	3.84	否
郑志强	监事会主席	男	36	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	0.00	否
刘明波	监事会副主席	男	51	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	0.00	是
崔秀荣	监事	女	52	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	0.00	是
杨书江	监事	男	45	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	0.00	是
罗宏	监事	女	31	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	4.00	否
孙伟	副总经理	男	33	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	7.00	否
张辛	副总经理	男	46	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	7.00	否
刘广生	副总经理	男	43	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	7.00	否
孙立华	副总经理	男	44	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	7.00	否
罗陈	董事会秘书	男	33	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	7.00	否
杨士杰	总工程师	男	46	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	7.00	否
孟宪有	证券事务代表	男	44	2003 年 03 月 18 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	5.00	否
张亚民	副总经理	男	50	2006 年 04 月 04 日	2007 年 12 月 31 日	0	0	无	0.00	否
合计	-	-	-	-	-	1,560	1,560	-	86.92	-

§ 6 董事会报告

6.1 管理层讨论与分析

积极解决银行逾期借款分账问题；拟投入资金改造 1#纸机并投入纸浆生产，使其成为新的利润增长点；并对 2#纸机进行技术改造，生产市场所需附加值高的产品，调整产品结构；强化内部管理、调整经营结构、完善制约机制；调整产、供、销结构。拟成立公司下设独立法人的碱回收、电供、纸浆、化工原料（辅助生产）、原材料供应和销售公司；划分生产、市场管理责任区域，建立产、供、销各单位及各生产单位上下工序间的市场化契约关系；确定指标、签订责任书、独立核算、自负盈亏，调动管理者和员工的积极性、完善权、责、利机制。加强质量控制，拟将质检部门划归销售单位，以用户的角度、需求标准实施质量检测工作，规避销售风险；堵塞漏洞、降低成本。一是调整原木、木片验收程序，强化验收管理，彻底堵塞验收过程中的漏洞；二是自建捞浆工程，从根本上解决浆流失。

6.1.1 执行新企业会计准则后，公司可能发生的会计政策、会计估计变更及其对公司的财务状况和经营成果的影响情况

√ 适用 □ 不适用

本公司 2006 年 12 月 31 日按现行会计准则编制的合并报表中子公司少数股东享有的权益为 2,112,292.59 元，新会计准则计入股东权益。

6.2 主营业务分行业、产品情况表

单位：（人民币）万元

主营业务分行业情况						
分行业或分产品	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润率（%）	主营业务收入比上年增减（%）	主营业务成本比上年增减（%）	主营业务利润率比上年增减（%）
纸制品	26,824.18	28,541.39	-6.02%			
劳务	0.70	0.01	98.57%			
主营业务分产品情况						
机制纸	26,824.18	28,541.39	-6.02%			

6.3 主营业务分地区情况

单位：（人民币）万元

地区	主营业务收入	主营业务收入比上年增减（%）
东北地区	25,710.48	4.17%
华北地区	88.18	-82.64%
华南地区	1,025.58	768.00%

6.4 募集资金使用情况

□ 适用 √ 不适用

变更项目情况

□ 适用 √ 不适用

6.5 非募集资金项目情况

□ 适用 √ 不适用

6.6 董事会对会计师事务所“非标意见”的说明

√ 适用 □ 不适用

中和正信会计师事务所对我公司 2006 年财务报告进行审计，出具了有解释段说明的审计报告，本公司董事会就此涉及事项作以下说明：

1. 银行贷款合并管理、关联方占用资金及环保工作的基本情况

(1)、1993 年 6 月，佳木斯造纸厂改组为佳木斯纸业集团有限公司（以下简称佳纸集团）、佳木斯造纸股份有限公司（以下简称佳纸股份）时，债权银行对原佳木斯造纸厂历史性的贷款，即用于现属佳纸集团的年产 8.5 万吨牛皮箱板纸工程的 67638 万元贷款记为佳纸股份名下，并将两公司在银行贷款实行合并管理至今。从 1993 年 6 月改组时起，佳纸股份与佳纸集团的财务管理已彻底分开，双方有自己独立的财务部门，对银行的贷款分别记帐。银行列示在佳纸股份名下实属佳纸集团的 67638 万元贷款，佳纸股份未进行过帐目处理，始终不承认该项贷款为本公司所贷。

(2)、本公司关联方占用资金余额 34728 万元，银行借款 73240 万元，均属于历史遗留问题。2006 年没有新增加数额。

(3)、公司虽属于国家重点治理污染的行业，但多年来，公司重视环保工作，排污、释染指标一直处于国家规定标准范围内。

2. 会计师事务所的基本意见

(1)、佳纸股份 2006 年 12 月 31 日在工行佳木斯市分行的贷款账面数为 38,850 万元，除账面数外在黑龙江省工行佳木斯市分行还有以佳纸股份的名义贷款共 57,238 万元，该款项系因工行佳木斯市分行贷款户在佳纸股份与佳纸集团之间未能分账管理造成的。此外，在中国建设银行佳木斯市分行历史上以本公司名义但在佳纸集团核算的贷款 1,040 万元，同属并账管理造成的，以上情况详见“财务报表附注八.1”。由于上述款项分账的不可确定性，将会对佳纸股份的资产负债率及相关财务状况造成重大影响。

(2)、截止 2006 年 12 月 31 日，佳纸股份关联方占用资金余额为 34,728.00 万元，银行借款余额为 73,240 万元，其中逾期借款 73,240.00 万元，股东权益为-67,778 万元；佳纸股份连续四年亏损，累计亏损数额为 118,242 万元，对此，佳纸股份已在“财务报表附注十”中披露了拟采取的改善措施。鉴于上述事项的存在，佳纸股份的持续经营能力仍然受到一定的影响，敬请本报告使用者关注其中的经营风险。

(3)、公司属造纸行业，客观上存在用水、排污、释染的情况。公司成立至今，按国家有关部门的相关规定，其排污、释染指标一直处于达标界内，但仍敬请本报告使用者关注其行业生产经营特点。

3. 公司董事会、监事会、管理层的意见

公司董事会、监事会、管理层认为：省、市工行多年来一直将佳纸股份与佳纸集团贷款合并管理，违背了客观事实。佳纸股份成立后，于 1997 年 3 月在深交所挂牌上市，由于与佳纸集团在资产、债务、机构、人员、财务等方面分开不彻底，运作不规范，96 年末佳纸股份与佳纸集团将贷款分列时未取得工行认定，因此工行佳木斯市分行在贷款管理上，仍视佳纸股份和佳纸集团为一个单位，导致工行佳木斯市支行没有根据实际情况将佳纸股份与佳纸集团的贷款进行分户管理，将本应属佳纸集团的“八万五”技改工程贷款合并为佳纸股份贷款管理至今，形成了目前的状况。

在公司长期不懈努力下，公司在分帐管理问题上于 2001 年得到了黑龙江省工行及佳木斯工行原则性批复，两行原则同意公司分帐管理的请求。在成都科邦电信集团入主佳纸股份后，公司新的经营班子针对佳纸集团拖欠公司大量应收款问题，与佳纸集团进行了积极交涉。佳纸集团与佳纸股份共同向佳木斯市工行提出了新的分帐管理方案，佳木斯市工行同意该方案，并已上报省工行审批。从分帐管理的原因、依据、历史和现状来看，实施分帐管理对银企各方均有利。

2005 年 7 月，工行黑龙江省分行与中国长城资产管理公司（哈尔滨）办事处签订了债权转让协议，已将前述佳纸股份贷款本金 74422 万元及相应利息作为金融不良债权转让给中国长城资产管理公司（哈尔滨）办事处。上述款项分帐仍未得到彻底解决。

审计报告提到，截止 2006 年 12 月 31 日，佳纸股份关联方占用资金余额为 34,728.00 万元，银行借款余额为 73,240 万元，其中逾期借款 73,240.00 万元，股东权益为-67,778 万元；佳纸股份连续四年亏损，累计亏损数额为 118,242 万元，鉴于上述事项的存在，佳纸股份的持续经营能力仍然受到一定的影响。对此，公司已在“财务报表附注十”中披露了拟采取的改善措施。具体说明如下：

①关于关联方占用资金 34728 万元，其中佳纸集团占 34723 万元。这些款项均为结算往来形成的。由于目前佳纸集团经营困难，资产负债率达到 290%，公司应收款坏帐的风险很大。

②关于向银行借款 73024 万元，其中在工行佳木斯分行借款 2.29 亿元，作为可疑贷款和不良资产转到长城资产管理公司（哈尔滨）办事处 1.59 亿元，向深圳发展银行借款 3 亿元，另外本公司所属子公司连云港中奥教育有限公司向中行连云港分行借款 0.4 亿元。工行、深发行贷款均为历史债务。本公司当期没有形成借款。

③股东权益为-67,778 万元，比上年减少 21664 万元。主要原因是 2006 年亏损 22379 万元，其中计提坏账准备金额 8937 万元，上述事项是股东权益大幅下降的重要原因。

④连续四年累计亏损 11.8 亿元，其中资产减值准备（主要是坏账准备）为 7.8 亿元，其他经营性亏损为 4 亿元。

4. 审计报告涉及事项对公司的影响

佳纸集团银行贷款与佳纸股份贷款合并管理对我公司将可能产生如下影响。

从近期看，工行和资产管理公司短期内不会对公司采取强制手段向本公司清收本息，公司的经营不会受到影响；但从长期看，分开管理问题不能解决，其巨额债务将对公司的进一步发展带来较大影响。

关联方占用公司资金股东权益下降连续四年亏损等，客观上对公司的经营带来极大压力。目前，公司资金短缺是威胁正常生产的主要问题。

5. 为解决上述事项公司所做的工作

本公司为解决上述事项问题做了大量的工作，多次向省、市工商银行递交申请分开管理贷款的报告。2005 年 7 月，工行黑龙江分行与长城资产管理公司（哈尔滨）办事处就本公司贷款 74422 万元作为金额不良债权进行转让。公司也采取措施积极解决中国建设银行 1040 万元合并贷款事宜。公司在新年度业务计划中，将解决上述问题列入重点工作内容，在省政府及各方努力下，协调省国资委、长城资产管理公司和佳纸集团，争取在今年上半年共同发文，恢复债务历史原貌，按双方应承担的借款额度明确双方债务、厘定各自债务（债权）关系，从而解决该问题。另外，为保证公司持续经营，公司加强流动资金管理，加大应收款催收力度，采取法律等手段，解决关联方占用资金问题，已经制定了清欠方案，正在逐步实施。通过把好采购、销售两个关口，控制资金流向，缓解资金矛盾。同时，努力降低制造成本，扩大生产规模，提高盈利水平。

6.7 董事会本次利润分配或资本公积金转增股本预案

☐ 适用 ☒ 不适用

公司本报告期内盈利但未提出现金利润分配预案

☐ 适用 ☒ 不适用

§ 7 重要事项**7.1 收购资产**

☐ 适用 ☒ 不适用

7.2 出售资产

☐ 适用 ☒ 不适用

7.1、7.2 所涉及事项对公司业务连续性、管理层稳定性的影响。

7.3 重大担保

☐ 适用 ☒ 不适用

7.4 重大关联交易**7.4.1 与日常经营相关的关联交易**

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：（人民币）万元

关联方	向关联方销售产品和提供劳务		向关联方采购产品和接受劳务	
	交易金额	占同类交易金额的比例	交易金额	占同类交易金额的比例
佳木斯量子经贸有限公司	25,724.79	95.90%	0.00	0.00%
合计	25,724.79	95.90%	0.00	0.00%

其中：报告期内上市公司向控股股东及其子公司销售产品或提供劳务的关联交易金额 0.00 万元

7.4.2 关联债权债务往来

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：（人民币）万元

关联方	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	发生额	余额
佳木斯纸业集团有限公司	-20.11	34,723.73	0.00	0.00
合计	-20.11	34,723.73	0.00	0.00

其中：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 0.00 万元，余额 0.00 万元

7.4.3 2005 年末被占用资金的清欠进展情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：（人民币）万元

大股东及其附属企业非经营性占用上市公司资金的余额（万元）		报告期清欠总额（万元）	清欠方式	清欠金额	清欠时间（月份）
2006 年 1 月 1 日	2006 年 12 月 31 日				
2,896.00	1,588.00	1,308.00	以资抵债清偿	1,308.00	2006 年 12 月
大股东及其附属企业非经营性占用上市公司资金及清欠情况的具体说明		2006 年 1 2 月，现大股东及其附属企业以资抵债偿还本公司之子公司非经营性占用 1 3 0 8 万；截止 2 0 0 6 年 1 2 月 3 1 日，原大股东佳纸集团因外汇贷款由我公司承担担保责任所形成的非经营性占用 1 5 8 8 万，至今尚未解决。			

2006 年新增资金占用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

截止 2006 年末，上市公司未能完成非经营性资金占用的清欠工作的，相关原因及已采取的清欠措施和责任追究方案

☒ 适用 ☐ 不适用

本公司对佳纸集团因外汇贷款的连带担保责任，一方面督促佳纸集团采取有效措施，另一方面，公司已向最高人民检察院提起抗诉。最大限度地保护投资者利益。

7.5 委托理财

☐ 适用 ☒ 不适用

7.6 承诺事项履行情况

7.6.1 原非流通股股东在股权分置改革过程中作出的承诺事项及其履行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

7.6.2 报告期末持股 5% 以上的原非流通股股东持有的无限售条件流通股数量情况

☐ 适用 ☒ 不适用

7.7 重大诉讼仲裁事项

☒ 适用 ☐ 不适用

1、深圳发展银行 2004 年将本公司起诉至广东省高级人民法院，请求本公司立即偿还贷款本金人民币 3 亿元及利息、罚息和复利（利息、罚息和复利计算至全部贷款本息还清之日止，起诉时暂计到 2004 年 5 月 10 日，合计为人民币 11,020,486.88 元），同时赔偿原告为实现上述债权而支出的相关费用。2006 年 7 月 21 日广东省高级人民法院下达民事判决书，公司及担保人黑龙江省电力公司、黑龙江华夏公司均败诉，2006 年 8 月黑龙江省电力公司上诉到黑龙江省高级人民法院，截止报告日案件尚未开庭审理。

2、2004 年佳木斯船务公司将本公司诉讼至佳木斯市中级人民法院，要求公司偿还欠款 2,997,341.91 元及利息。2005 年 3 月 21 日，黑龙江省高级人民法院以（2005）黑海商终字第 1 号民事判决书判决：本公司于判决生效后 10 日内给付佳木斯船务公司欠款 2,997,341.91 元，同时给付自 2004 年 6 月 1 日起至实际支付之日止的欠款利息（按中国人民银行同期逾期贷款利率分段计算），案件受理费本公司负担 49,993.42 元。2006 年进行被强制执行阶段，共执行现款 60 万元及价值 23 万元的两台轿车，此案尚未执行完毕。

3、2005 年 3 月中国工商银行佳木斯市分行将本公司诉讼至佳木斯市中级人民法院，要求公司偿还借款及利息。2005 年 5 月 30 日，佳木斯市中级人民法院以（2005）佳民商初字第 15 号民事判决书，判决：本公司于判决生效后 10 日内给付中国工商银行佳木斯市分行贷款本金 19,500,000.00 元及利息（按中国人民银行同期贷款利率的有关规定计算，自 2003 年 6 月起至本金还时止），案件受理费 119,830.00 元由本公司负担。2006 年进行被强制执行阶段，此案尚未执行完毕。

4、大兴安岭十八站林业局将本公司诉讼到佳木斯市中级人民法院，要求本公司给付货款 100 万元，并承担诉讼费用，2005 年 7 月 5 日，黑龙江省高级人民法院以（2005）黑商终字第 48 号民事判决书，判决：本公司判决生效后 15 日内偿还大兴安岭十八站林业局货款 100 万元，并承担诉讼费用合计 30,620.00 元。2006 年进行被强制执行阶段，已被执行现款 25 万元，此案尚未执行完毕。

5、2004 年 5 月 20 日，广州福达企业集团有限公司将本公司起诉到广州市天河区人民法院。2005 年 3 月 14 日，广州市天河区人民法院以（2004）天法民二初字第 1016 号民事判决书，判决：（1）本公司于判决生效后 10 日内返还借款 2,082,331.50

元，逾期不还，以中国人民银行同期同类商业贷款利率加倍支付迟延履行期间的债务利息；（2）本公司于判决生效后 10 日内清付 1000 万元借款的利息，逾期不还，以中国人民银行同期同类商业贷款利率加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费等，本公司负担 42,890 元，2005 年 12 月 16 日本公司与广州福达企业集团有限公司达成执行和解协议书，公司同意用三辆轿车抵偿部分欠款共作价人民币 100 万元，法院已执行，其余欠款公司承诺分 8 期支付，支付期限为 2006 年 3 月至 2006 年 10 月，截至报告日公司未结清欠款，此案尚未执行完毕。

6、中国银行黑龙江省分行起诉佳木斯纸业集团有限公司追索外汇贷款，同时要求本公司承担连带还款责任，该案已于 2004 年 5 月终审判决。根据黑龙江省高院（2003）黑商终字第 145 号民事判决书，本公司应对佳纸集团应付中国银行黑龙江省分行的 1,918,319.56 美元借款承担连带清偿责任，并负担 120,195.00 元的案件受理费。依据该判决，上年本公司计提预计负债 15,997,166.84 元和对佳纸集团的其他应收款 15,876,971.84 元（按 2004 年 12 月 31 日美元基准价 827.65 计算）计提管理费用 120,195.00 元。2005 年 8 月 8 日，佳木斯市人民检察院以佳检民建提抗[2005]1 号民事行政检察建议提请抗诉报告书，建议黑龙江省人民检察院对上述判决向最高人民法院提出抗诉，上述事项正在办理之中。

§ 8 监事会报告

√ 适用 □ 不适用

(一)监事会的工作情况

1. 公司第二届监事会第二十三次会议于 2006 年 4 月 26 日在青岛世纪海丰酒店召开。会议应到监事 5 人，实到 3 人，符合《公司法》和《公司章程》的有关规定，所做的决议合法有效。经过充分讨论，审议并一致通过如下议案：

(1)审议通过了 2005 年度监事会工作报告；

(2)审议通过了 2005 年年度报告及其摘要；

(3)审议通过了 2006 年第一季度报告。

(4)监事会对 2005 年度有关事项的意见。

2. 2006 年 8 月 15 日二届监事会召开临时会议，审议通过了公司 2006 年中期报告。

(二)监事会对公司依法运作情况的独立意见

公司决策程序合法，业已建立了完善的内控制度，公司董事、经理、高级管理人员执行公司职务时未发现违反法律、法规、公司章程或损害公司利益的行为。

(三)监事会对检查公司财务情况的独立意见

公司的财务报告已经中和正信会计师事务所有限公司审计并出具了中和正信审字（2007）6—23 号审计报告，监事会认为该审计报告真实的反映了公司的财务状况和经营成果。

(四)监事会对公司最近一次募集资金实际投入情况的独立意见

报告期内公司无募集资金使用情况。

(五)监事会对公司收购出售资产情况的独立意见

报告期内公司无收购出售资产情况。

(六)监事会对公司关联交易情况的独立意见

监事会认为，公司的关联交易均按市场公平交易的原则进行，无损害公司利益和股东的利益的行为。

§ 9 财务报告

9.1 审计意见

9.1.1

审计报告

中和正信审字(2007)第 6—23 号

佳木斯金地造纸股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的佳木斯金地造纸股份有限公司（以下简称佳纸股份）财务报表，包括 2006 年 12 月 31 日的资产负债表，2006 年度的利润及利润分配表、现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是佳纸股份公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，佳纸股份公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了佳纸股份公司 2006 年 12 月 31 日的财务状况以及 2006 年度的经营成果和现金流量。

四、强调事项

我们提醒会计报表使用人关注：

1、佳纸股份2006年12月31日在工行佳木斯市分行的贷款账面数为38,850万元，除账面数外在黑龙江省工行佳木斯市分行还有以佳纸股份的名义贷款共57,238万元，该款项系因工行佳木斯市分行贷款户在佳纸股份与佳纸集团之间未能分账管理造成的。此外，在中国建设银行佳木斯市分行历史上以本公司名义但在佳纸集团核算的贷款1,040万元，同属并账管理造成的，以上情况详见“财务报表附注八.1”。由于上述款项分账的不可确定性，将会对佳纸股份的资产负债率及相关财务状况造成重大影响。

2、截止 2006 年 12 月 31 日，佳纸股份关联方占用资金余额为 34,728.00 万元，银行借款余额为 73,240 万元，其中逾期借款 73,240.00 万元，股东权益为-67,778 万元；佳纸股份连续四年亏损，累计亏损数额为 118,242 万元，对此，佳纸股份已在“财务报表附注十”中披露了拟采取的改善措施。鉴于上述事项的存在，佳纸股份的持续经营能力仍然受到一定的影响，敬请本报告使用者关注其中的经营风险。

3、公司属造纸行业，客观上存在用水、排污、释染的情况。公司成立至今，按国家有关部门的相关规定，其排污、

释染指标一直处于达标界内，但仍敬请本报告使用者关注其行业生产经营特点。

本段内容并不影响已发表的审计意见。

中和正信会计师事务所有限公司 中国注册会计师：关中华

中国注册会计师：刘存有

中国·北京

2007 年 2 月 6 日

9. 1. 2 强调事项涉及的有关会计附注

(1) 本公司与佳纸集团银行借款分账管理事项

佳纸股份2006年12月31日在工行佳木斯市分行的贷款帐面数为38,850万元，除帐面数外在黑龙江省工行佳木斯市分行还有以佳纸股份的名义贷款共57,238万元，合计金额96,088万元。对该项贷款的确认，佳木斯市工行工银佳发字[2001]39号文件《关于佳纸集团和佳纸股份划分贷款的请示》中确认佳纸股份贷款额为39,100万元；工行黑龙江省分行黑发[2001]236号文件《关于佳纸集团和佳纸股份划分贷款事宜审查意见的报告》中同意工行佳木斯市分行对佳纸股份贷款额的确认；此后即2005年7月，工行黑龙江省分行与中国长城资产管理公司哈尔滨办事处签订了编号为：0904000000033号的债权转让协议，已将前述佳纸股份贷款本金人民币74,422万元及相应利息作为金融不良债权转让给了中国长城资产管理公司哈尔滨办事处。审计中，我们对截止2006年12月31日佳纸股份该项贷款余额分别向中国工商银行佳木斯市分行、中国长城资产管理公司哈尔滨办事处进行了函证，回函确认的佳纸股份欠工行佳木斯市分行贷款余额为22,961万元、欠中国长城资产管理公司哈尔滨办事处贷款本金74,422万元、表外利息49,215.90万元，合计金额146,598.90万元，对此，佳纸股份提供了于2006年7月6日佳金纸呈[2006]13号（已同时函送省国资委、佳木斯纸业集团）、14号打给省政府、长城资产管理公司哈尔滨办事处并待批复的“关于对佳木斯纸业集团有限公司和佳木斯金地造纸股份有限公司银行贷款实行分帐管理的请示”、“关于工行剥离贷款分帐有关事项的报告”，“恳请省政府、省国资委依据客观史实及省工行黑发[2001]236号文尽快协调佳木斯金地造纸股份有限公司、佳木斯纸业集团有限公司、长城资产管理公司，对历史及相关贷款形成的遗留款项分开并对两企业实行分帐管理。此外，在中国建设银行佳木斯市分行历史上以佳纸股份名义但在佳木斯纸业集团有限公司核算的贷款1,040万元未作入帐处理，同属并帐管理造成的。由于上述款项分帐的不可确定性，将会对佳纸股份的资产负债率及相关财务状况造成重大影响。

(2) 关联方占用资金事项

欠款单位名称	金 额	欠款时间	欠款原因
佳木斯纸业集团有限公司	347,237,299.03	2-3 年 2,903.97 万元, 3-4 年 1,296.11 万元, 4-5 年 1,202.61 万元, 5 年以上 29,321.04 万元	资金紧张
佳木斯量子经贸有限公司	48,252.11	1-2 年	正常经营尚未结算
合计	347,285,551.14	--	--

中国银行黑龙江省分行起诉佳木斯纸业集团有限公司追索外汇贷款，同时要求本公司承担连带还款责任，该案已于 2004 年 5 月终审判决。根据黑龙江省高院（2003）黑商终字第 145 号民事判决书，本公司应对佳纸集团应付中国银行黑龙江省分行的 1,918,319.56 美元借款承担连带清偿责任，并负担 120,195.00 元的案件受理费。依据该判决，上年本公司计提预计负债 15,997,166.84 元和对佳纸集团的其他应收款 15,876,971.84 元（按 2004 年 12 月 31 日美元基准价 827.65 计算）计提管理费用 120,195.00 元。2005 年 8 月 8 日，佳木斯市人民检察院以佳检民建提抗[2005]1 号民事行政检察建议提请抗诉报告书，建议黑龙江省人民检察院对上述判决向最高人民法院提出抗诉，上述事项正在办理之中。

（3）短期借款事项

借款类别	年初余额	年末余额	年利率	备注
抵押借款	388,645,292.03	388,505,292.04	5.31%	逾期，工行佳木斯市分行贷款，短期借款
保证借款	2,196,518.27	2,196,518.27	11.088%	逾期，建行贷款，已转让给信达资产管理公司，短期借款
合计	390,841,810.30	390,701,810.31	---	---

（4）一年内到期的长期负债

借款类别	年初余额	年末余额	备注
保证借款	300,000,000.00	300,000,000.00	深发展贷款，已逾期，诉讼中
保证借款	20,000,000.00	21,098,000.00	保证借款（保证方：连云港经济技术开发区经济发展有限公司）
抵押借款	9,500,000.00	10,549,000.00	以中奥教育公司土地使用权抵押，已逾期
抵押借款	10,000,000.00	10,050,000.00	以中奥教育公司土地使用权抵押
合计	339,500,000.00	341,697,000.00	

①保证借款 2000 万元，为本公司之子公司中奥教育公司借款，借款期限为 2003.4.24-2006.4.24，年利率 5.49%，由连云港经济技术开发区经济发展有限公司提供保证，大连南洋学校以其学校的房地产提供反担保。

②抵押借款 950 万元，为本公司之子公司中奥教育公司以土地使用权抵押向中国银行连云港经济技术开发区支行借入，借款期限为 2003.4.22-2004.10.22，年利率 5.49%，该笔借款已逾期，至今未还。

③抵押借款 1000 万元，为本公司之子公司中奥教育公司以土地使用权抵押向中国银行连云港经济技术开发区支行借入，借款期限为 2003.4.22-2006.4.22，年利率 5.49%。

（5）累计亏损及股东权益事项

资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	214,386,164.98			214,386,164.98
关联交易差价	189,361.99	2,030,339.37		2,219,701.36
其他资本公积	24,186,896.94	300,000.00	65,561.96	24,421,334.98
股权投资准备		4,884,744.58		4,884,744.58
合计	238,762,423.91	7,215,083.95	65,561.96	245,911,945.90

本期资本公积增加主要系股权投资准备并非货币性交易事项所产生。

盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	15,639,574.77			15,639,574.77
法定公益金	15,639,574.77			15,639,574.77
合计	31,279,149.54			31,279,149.54

未分配利润

项 目	上年数	本年数
一、净利润	-681,872,162.27	-223,793,642.56
加：年初未分配利润	-276,759,944.13	-958,632,106.40
其中：上年年末余额		
期初未分配利润调整数		
盈余公积转入		
二、可供分配的利润	-958,632,106.40	-1,182,425,748.96
减：提取的法定盈余公积		
提取的法定公益金		
三、可供股东分配的利润	-958,632,106.40	-1,182,425,748.96
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		
四、未分配利润	-958,632,106.40	-1,182,425,748.96

9.2 财务报表

9.2.1 资产负债表

编制单位：佳木斯金地造纸股份有限公司

2006 年 12 月 31 日

单位：（人民币）元

项目	期末数		期初数	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	10,112.75	9,946.71	120,894.35	119,903.56
短期投资				
应收票据				
应收股利				
应收利息				
应收账款	63,679,750.47	63,679,750.47	41,322,379.75	41,322,379.75
其他应收款	66,055,156.66	64,315,491.03	126,276,905.50	112,093,360.70
预付账款	63,837,231.65	63,837,231.65	124,329,037.11	124,329,037.11

应收补贴款				
存货	68,836,340.96	68,836,340.96	90,065,797.00	90,065,797.00
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	262,418,592.49	260,678,760.82	382,115,013.71	367,930,478.12
长期投资：				
长期股权投资	122,302,977.19	92,818,346.99	92,130,074.25	88,086,480.56
长期债权投资				
长期投资合计	122,302,977.19	92,818,346.99	92,130,074.25	88,086,480.56
合并价差	55,714,853.21		62,679,209.86	
固定资产：				
固定资产原价	674,902,454.23	606,583,760.90	678,029,572.54	609,710,879.21
减：累计折旧	219,518,074.78	214,842,290.94	192,794,194.74	189,591,058.29
固定资产净值	455,384,379.45	391,741,469.96	485,235,377.80	420,119,820.92
减：固定资产减值准备				
固定资产净额	455,384,379.45	391,741,469.96	485,235,377.80	420,119,820.92
工程物资	3,736,589.48	3,736,589.48	3,760,905.23	3,760,905.23
在建工程				
固定资产清理				
固定资产合计	459,120,968.93	395,478,059.44	488,996,283.03	423,880,726.15
无形资产及其他资产：				
无形资产	7,424,491.39		7,583,304.04	
长期待摊费用				
其他长期资产				
无形资产及其他资产合计	7,424,491.39		7,583,304.04	
递延税项：				
递延税款借项				
资产总计	851,267,030.00	748,975,167.25	970,824,675.03	879,897,684.83
流动负债：				
短期借款	390,701,810.30	390,701,810.30	390,841,810.30	390,841,810.30
应付票据				
应付账款	159,406,881.34	155,979,694.18	176,113,706.69	171,982,255.78
预收账款	105,052,100.63	105,052,100.63	88,563,393.22	88,563,393.22
应付工资	12,436,892.80	12,384,267.80	10,656,147.74	10,656,147.74
应付福利费	13,906,505.19	13,831,023.91	12,254,362.59	12,174,743.21
应付股利	3,541,470.00	3,541,470.00	3,541,470.00	3,541,470.00
应交税金	112,709,041.42	112,709,041.42	107,434,113.16	107,434,113.16
其他应交款	1,812,841.15	1,812,841.15	1,345,393.99	1,345,393.99
其他应付款	108,443,193.79	56,605,917.07	88,275,668.17	46,499,871.57
预提费用	260,346,487.47	258,146,487.47	194,203,851.97	192,003,851.97
预计负债	15,997,166.84	15,997,166.84	15,997,166.84	15,997,166.84

一年内到期的长期负债	341,697,000.00	300,000,000.00	339,500,000.00	300,000,000.00
其他流动负债				
流动负债合计	1,526,051,390.93	1,426,761,820.77	1,428,727,084.67	1,341,040,217.78
长期负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款	890,000.00		840,000.00	
专项应付款				
其他长期负债				
长期负债合计	890,000.00		840,000.00	
递延税项：				
递延税款贷项				
负债合计	1,526,941,390.93	1,426,761,820.77	1,429,567,084.67	1,341,040,217.78
少数股东权益	2,112,292.59		2,400,123.31	
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	227,448,000.00	227,448,000.00	227,448,000.00	227,448,000.00
减：已归还投资	0.00	0.00	0.00	0.00
实收资本（或股本）净额	227,448,000.00	227,448,000.00	227,448,000.00	227,448,000.00
资本公积	245,911,945.90	245,911,945.90	238,762,423.91	238,762,423.91
盈余公积	31,279,149.54	31,279,149.54	31,279,149.54	31,279,149.54
其中：法定公益金			15,639,574.77	15,639,574.77
未分配利润	-1,182,425,748.96	-1,182,425,748.96	-958,632,106.40	-958,632,106.40
其中：现金股利				
未确认的投资损失				
外币报表折算差额				
所有者权益（或股东权益）合计	-677,786,653.52	-677,786,653.52	-461,142,532.95	-461,142,532.95
负债和所有者权益（或股东权益）合计	851,267,030.00	748,975,167.25	970,824,675.03	879,897,684.83

9.2.2 利润及利润分配表

编制单位：佳木斯金地造纸股份有限公司

2006 年 1-12 月

单位：（人民币）元

项目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
一、主营业务收入	268,242,362.09	268,242,362.09	255,710,435.47	255,710,435.47
减：主营业务成本	285,413,918.71	285,413,918.71	282,203,793.67	282,203,793.67
主营业务税金及附加	1,558,149.48	1,558,149.48	751,696.45	751,696.45
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）	-18,729,706.10	-18,729,706.10	-27,245,054.65	-27,245,054.65
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）	-11,105,777.98	-11,105,777.98	-17,158,547.61	-17,158,547.61
减：营业费用	2,357,807.70	885,280.55	5,166,464.34	3,592,872.42
管理费用	118,617,006.02	119,408,242.91	478,584,965.39	477,380,102.44

财务费用	66,488,826.14	64,291,809.17	59,184,856.17	56,985,503.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-217,299,123.94	-214,420,816.71	-587,339,888.16	-582,362,080.18
加：投资收益（亏损以“-”号填列）	-6,324,356.65	-8,914,833.16	-94,296,805.08	-98,776,832.26
补贴收入				
营业外收入	640,409.29	640,409.29	3,320.00	3,320.00
减：营业外支出	1,098,401.98	1,098,401.98	736,569.83	736,569.83
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	-224,081,473.28	-223,793,642.56	-682,369,943.07	-681,872,162.27
减：所得税				
少数股东损益	-287,830.72		-497,780.80	
加：未确认的投资损失本期发生额				
五、净利润（亏损以“-”号填列）	-223,793,642.56	-223,793,642.56	-681,872,162.27	-681,872,162.27
加：年初未分配利润	-958,632,106.40	-958,632,106.40	-276,759,944.13	-276,759,944.13
其他转入				
六、可供分配的利润	-1,182,425,748.96	-1,182,425,748.96	-958,632,106.40	-958,632,106.40
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				
提取储备基金				
提取企业发展基金				
利润归还投资				
七、可供投资者分配的利润	-1,182,425,748.96	-1,182,425,748.96	-958,632,106.40	-958,632,106.40
减：应付优先股股利				
提取任意盈余公积				
应付普通股股利				
转作资本（或股本）的普通股股利				
八、未分配利润	-1,182,425,748.96	-1,182,425,748.96	-958,632,106.40	-958,632,106.40
利润表（补充资料）				
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				

9.2.3 现金流量表

编制单位：佳木斯金地造纸股份有限公司

2006 年 1-12 月

单位：（人民币）元

项目	本期	
	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：		
销售产品、提供劳务收到的现金	115,532,907.15	115,532,907.15
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金	32,523.03	5,520.00
经营活动现金流入小计	115,565,430.18	115,538,427.15
购买商品、接受劳务支付的现金	80,729,186.40	80,729,186.40
支付给职工以及为职工支付的现金	16,310,382.09	16,302,780.94
支付的各项税费	12,593,996.37	12,581,200.24
支付的其他与经营活动有关的现金	5,718,103.80	5,710,673.30
经营活动现金流出小计	115,351,668.66	115,323,840.88
经营活动产生的现金流量净额	213,761.52	214,586.27
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
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所收回的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	25,520.00	25,520.00
投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	25,520.00	25,520.00
投资活动产生的现金流量净额	-25,520.00	-25,520.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金		
借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务所支付的现金	140,000.00	140,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	159,023.12	159,023.12
支付的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	299,023.12	299,023.12

筹资活动产生的现金流量净额	-299,023.12	-299,023.12
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-110,781.60	-109,956.85
现金流量表补充资料		
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-223,793,642.56	-223,793,642.56
加: 计提的资产减值准备	88,916,608.77	89,374,999.02
固定资产折旧	27,511,397.39	26,038,750.00
无形资产摊销	158,812.65	
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)	66,142,635.50	66,142,635.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (减: 收益)	-563,268.29	-563,268.29
固定资产报废损失		
财务费用	159,040.09	159,023.12
投资损失 (减: 收益)	6,324,356.65	8,914,833.16
递延税款贷项 (减: 借项)		
存货的减少 (减: 增加)	21,229,456.04	21,229,456.04
经营性应收项目的减少 (减: 增加)	48,667,429.82	58,569,461.66
经营性应付项目的增加 (减: 减少)	-34,251,233.82	-45,857,661.38
其他		
少数股东损益	-287,830.72	
经营活动产生的现金流量净额	213,761.52	214,586.27
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
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		
3. 现金及现金等价物净增加情况:		
现金的期末余额	10,112.75	9,946.71
减: 现金的期初余额	120,894.35	119,903.56
加: 现金等价物期末余额		
减: 现金等价物期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-110,781.60	-109,956.85

9.3 与最近一期年度报告相比, 会计政策、会计估计和核算方法发生变化的具体说明

☐ 适用 ☒ 不适用

9.4 重大会计差错的内容、更正金额、原因及其影响

□ 适用 √ 不适用

9.5 与最近一期年度报告相比，合并范围发生变化的具体说明

□ 适用 √ 不适用

9.6 新旧会计准则股东权益差异调节表

单位：（人民币）元

项目名称	金额
2006 年 12 月 31 日股东权益（现行会计准则）	-677,786,653.52
长期股权投资差额	
其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额	
其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额	
拟以公允价值模式计量的投资性房地产	
因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等	
符合预计负债确认条件的辞退补偿	
股份支付	
符合预计负债确认条件的重组义务	
企业合并	
其中：同一控制下企业合并商誉的账面价值	
根据新准则计提的商誉减值准备	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金额资产	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
金融工具分拆增加的权益	
衍生金融工具	
所得税	
少数股东权益	2,112,292.59
其他	
2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）	-675,674,360.93

会计师事务所的审阅意见

我们审阅了后附的佳木斯金地造纸股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的新旧会计准则股东权益差异调节表（以下简称“差异调节表”）。按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》和“关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知”（证监发[2006]136 号，以下简称“通知”）的有关规定编制差异调节表是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对差异调节表出具审阅报告。

根据通知的有关规定，我们参照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对差异调节表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员差异调节表相关会计政策和所有重要的认定、了解差异调节表中调节金额的计算过程、阅读差异调节表以考虑是否遵循指明的编制基础以及在必要时实施分析程序，审阅工作提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信差异调节表没有按照《企业会计准则 38 号—首次执行企业会计准则》和“通知”的有关规定编制。此外，我们提醒差异调节表的使用者关注，如后附差异调节表中重要提示所述：差异调节表中所列报的 2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）与 2007 年度财务报告中所列报的相应数据可能存在差异。