

长岭(集团)股份有限公司
关于重大会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

一、重大会计差错更正的原因及说明：

1、本公司管理层未逐项分析业已存在的诉讼事项可能对公司造成的影响，并谨慎地进行会计处理，漏记了有关负债和确认相关的损失，加上其他事项，导致2003年虚增净利润及留存收益1315.33万元，虚减负债1315.33元。在2004年度会计报表审计期间，深圳大华天诚会计师事务所发现了上述事实，要求本公司对上述重大会计差错进行更正。具体如下：

(1) 1998年，西部信托投资有限公司(以下简称“西部信托”)与本公司签订担保协议，由西部信托为本公司的借款8,000万元提供担保，并约定每月按担保总额的2.75‰收取担保费。根据担保的金额和时间，本公司应该支付西部信托237.8万元的担保费，惟本公司未记录该等费用与负债。根据西安市新城区人民法院2003年12月作出的(2003)新民初字第1605号民事判决书，本公司应该向西部信托支付237.8万元的担保费，并承担2.19万元的诉讼费。本公司根据上述事实 and 判断，计录了239.99万元的负债和费用，暂记入预计负债项目。此项差错虚增2003年净利润及留存收益239.99万元，虚减负债239.99万元。

(2) 本公司为陕西惠友投资发展有限公司(以下简称“惠友投资”)的银行借款500万元提供担保。2003年，本公司收到西安市中级人民法院的执行通知书，要求公司承担连带责任，偿还银行借款500万元。根据本公司的判断，惠友投资的财务状况极差，很有可能无法偿还上述借款，公司很有可能代惠友投资偿还该借款。本公司根据上述事实 and 判断，计提了包括诉讼费在内的505.7万元预计负债。此项差错虚增2003年净利润及留存收益505.7

万元，虚减负债 505.7 万元。

(3) 本公司为陕西西京电气总公司 300 万元借款提供了担保，后来，债权人提出诉讼，要求被担保方还款。受理法院根据最高人民法院的司法解释驳回起诉，暂时不受理该诉讼。因此，公司不需要立即承担因担保责任引起的连带偿还责任。根据陕西西京电气总公司的财务状况，公司认为以后还是很有可能需要承担该担保责任，出于谨慎性考虑，计提了 300 万元的预计负债。此项差错虚增 2003 年净利润及留存收益 300 万元，虚减负债 300 万元。

(4) 加西贝拉压缩机有限公司就与本公司的货款纠纷于 2003 年 9 月向浙江省嘉兴市中级人民法院提起诉讼，要求本公司偿还 1538.09 万元的货款和延期付款的损失 47.64 元。本公司在历年的会计报表上的应付账款已经确认了应付加西贝拉压缩机有限公司货款 1444.56 万元，尚余 93.57 万元由于单据遗漏等问题未确认。本公司已确认了上述所欠货款的真实性，根据上述事实 and 判断，将漏计的 93.57 万元负债补计入应付账款，并确认为一项成本，延期付款的损失确认为当年费用。此项差错虚增 2003 年净利润及留存收益 93.57 万元，虚减负债 93.57 万元。

(5) 本公司尚有未支付的货款涉及诉讼。主要原因为公司财务困难，无法按期支付货款，在公司的应付账款账面上实际上已经反映了应该支付的款项。本公司根据法院的判决书和有关事实进行判断，计提了延迟支付货款的利息费用和诉讼费用，暂记入预计负债项目。此项差错虚增 2003 年净利润及留存收益 128.43 万元，虚减负债 128.43 元。

根据《企业会计制度》、《企业会计准则-或有事项》和财政部财会字(2003)18 号文的规定，如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，企业应将其确认为负债：(1) 该义务是企业承担的现时义务；(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。我们认为，上述涉及诉讼的事项应在 2003 年作为负债、预计负债处理，并作为重大会计差错进行更正，调整 2004 年度会计报表的年初数。

2、本公司的子公司陕西宝鸡长岭冰箱有限公司(以下简称“宝鸡冰箱”)2003 年度对积压多年、生产中已不再需要且无价值的冰箱材料计提了 3131 万元的存货跌价准备，在会计处理时计入了“主营业务成本”，导致 2003 年度

毛利率大幅度下降。根据国家颁布的《企业会计准则》和《企业会计制度》的规定，该跌价准备应该计入“管理费用”。本公司根据上述规定更正了该会计差错，所做的更正会计分录为：借记“管理费用”，贷记“主营业务成本”，并调整了2003年会计报表。此项差错并不影响2003年净利润及留存收益。

二、重大会计差错更正对本公司财务状况和经营成果的影响

上述两项重大会计差错总共导致2003年虚增净利润及留存收益1315.33万元，虚减负债1315.33万元，需对2003年度报告中的相关数据进行追溯调整，公司董事会认为，此项调整属会计差错追溯调整。

三、由于公司财务报表合并范围变化，为了增强会计报表的可比性，调整了2004年比较会计报表的年初数。对会计报表的影响为： 单位：元

指标	改变合并范围后	改变合并范围前	影响额
净资产	- 616987974.37	- 626553669.69	9565695.32
主营业务收入	309693324.98	309798564.29	- 105239.31
主营业务利润	94740836.42	94733553.98	7282.44
利润总额	- 6570524.66	- 16869430.08	10298905.42
净利润	21169237.51	17744598.83	3424638.68

四、追溯调整前、后主要会计数据及财务指标 单位：元

项 目	2003 年调整后	2003 年调整前
主营业务收入	420958942.53	435826880.45
主营业务利润	75025636.51	46001479.64
管理费用	711596183.17	710649139.54
利润总额	- 790635871.43	- 803663302.83
净利润	-448505443.65	-440802917.29
总资产	712324607.25	705403744.38
股东权益	-607940763.75	-626966701.62

每股收益	-1.130	-1.11
每股净资产	-1.5313	-1.58
调整后的每股净资产	-1.57	-1.6276
每股经营活动产生的现金流量净额	0.0853	0.0874

特此公告，请广大投资者注意。

长岭（集团）股份有限公司

董 事 会

二 五年四月十一日