

君和审字（2004）第 1036 号

## 审计报告

四川川投长城特殊钢股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的四川川投长城特殊钢股份有限公司（以下简称“川投长钢公司”）二〇〇三年十二月三十一日的资产负债表以及二〇〇三年度的利润表和现金流量表。这些会计报表的编制是川投长钢公司管理当局的责任，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。

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，我们的审计工作作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，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川投长钢公司二〇〇三年十二月三十一日的财务状况以及二〇〇三年度的经营成果和现金流量。

四川君和会计师事务所有限责任公司 中国注册会计师：

中国、四川、成都

中国注册会计师：

报告日期：二〇〇四年三月十八日

# 资产负债表

会企 01 表

编制单位：四川川投长城特殊钢股份有限公司

2003 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	注 释	年 初 数	年 末 数	负 债 和 股 东 权 益	注 释	年 初 数	年 末 数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	106,338,507.04	159,433,793.82	短期借款	13	50,195,000.00	149,475,000.00
短期投资		-	-	应付票据	14	308,890,000.00	335,260,000.00
应收票据	2	3,500,906.00	380,451.80	应付帐款	15	585,658,129.24	536,986,306.49
应收股利		-	-	预收帐款	16	60,899,259.61	124,369,301.97
应收利息		-	-	应付工资	17	51,216,534.36	49,308,792.18
应收帐款	3	362,103,797.55	318,912,857.21	应付福利费		11,518,209.20	15,666,234.69
其他应收款	4	251,206,552.40	398,153,880.25	应付股利		-	-
预付帐款	5	25,464,290.16	64,208,322.67	应交税金	18	42,367,346.83	77,969,896.35
应收补贴款		-	-	其他应交款	19	1,178,794.10	3,871,881.66
存货	6	471,864,286.27	493,420,082.84	其他应付款	20	171,267,370.82	193,864,844.64
待摊费用	7	17,256,885.44	16,138,484.69	预提费用	21	3,143,572.62	1,885,534.73
待处理流动资产净损失		-	-	预计负债		-	-
一年内到期的长期债权投资		-	-	一年内到期的长期负债		-	-
其他流动资产		-	-	其他流动负债		-	-
流动资产合计		1,237,735,224.86	1,450,647,873.28	流动负债合计		1,286,334,216.78	1,488,657,792.71
长期投资：		-	-	长期负债：		-	-
长期股权投资	8	38,822,741.35	45,017,447.54	长期借款	22	3,130,000.00	3,220,000.00
长期债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期投资合计		38,822,741.35	45,017,447.54	长期应付款		-	-
其中：合并价差		-	-	专项应付款		-	-
固定资产：		-	-	其他长期负债		-	-
固定资产原价	9	1,502,105,984.57	1,504,641,489.85	长期负债合计		3,130,000.00	3,220,000.00
减：累计折旧	9	743,125,285.07	763,458,364.00	递延税款：		-	-
固定资产净值	9	758,980,699.50	741,183,125.85	递延税款贷项	23	18,073,300.69	15,061,083.91
减：固定资产减值准备	9	53,990,376.81	56,209,055.72	负债合计		1,307,537,517.47	1,506,938,876.62
固定资产净额	9	704,990,322.69	684,974,070.13				
工程物资		2,280,417.38	3,348,716.35				
在建工程	10	60,073,383.45	70,415,395.28				
固定资产清理		-62,200.00	-	股东权益：			
固定资产合计		767,281,923.52	758,738,181.76	股本	24	695,142,187.00	695,142,187.00
无形资产及其他资产：		-	-	减：已归还投资		-	-
无形资产	11	94,556,717.95	92,296,923.57	股本净额	24	695,142,187.00	695,142,187.00
长期待摊费用	12	514,681.24	-	资本公积	25	275,116,930.00	279,010,202.95
其他长期资产		-	-	盈余公积	26	67,356,614.63	67,356,614.63
无形资产及其他资产合计		95,071,399.19	92,296,923.57	其中：法定公益金	26	20,176,847.90	20,176,847.90
递延税项：		-	-	未分配利润	27	-206,241,960.18	-201,747,455.05
递延税款借项		-	-	股东权益合计		831,373,771.45	839,761,549.53
资产总计		2,138,911,288.92	2,346,700,426.15	负债和股东权益总计		2,138,911,288.92	2,346,700,426.15

法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：

# 资产减值准备明细表

会企 01 表附表

1

编制单位：四川川投长城特殊钢股份有限公司 2003 年度

单位：元

项 目	年初余额	本期增加数	本期转回数	期末余额
一、坏帐准备合计	32,279,492.11	7,734,069.88	2,273,207.40	37,740,354.59
其中：应收帐款	19,058,094.61	-	2,273,207.40	16,784,887.21
其他应收款	13,221,397.50	7,734,069.88	-	20,955,467.38
二、短期投资跌价准备合计	-	-	-	-
其中：股票投资	-	-	-	-
债券投资	-	-	-	-
三、存货跌价准备合计	3,590,191.03	-	459,631.52	3,130,559.51
其中：在产品	3,590,191.03	-	459,631.52	3,130,559.51
库存商品	-	-	-	-
四、长期投资减值准备合计	-	-	-	-
其中：长期股权投资	5,108,393.00	-	-	5,108,393.00
长期债券投资	-	-	-	-
五、固定资产减值准备合计	53,990,376.81	2,460,211.67	241,532.76	56,209,055.72
其中：房屋、建筑物	15,953,796.17	2,460,211.67	241,532.76	18,172,475.08
机器设备	38,036,580.64	-	-	38,036,580.64
运输工具	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
六、无形资产减值准备	-	-	-	-
其中：专利权	-	-	-	-
商标权	-	-	-	-
七、在建工程减值准备	6,245,184.07	-	2,460,211.67	3,784,972.40
八、委托贷款减值准备	-	-	-	-

法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：

# 利 润 表

会企 02 表

编制单位：四川川投长城特殊钢股份有限公司 2003 年度

单位：元

项 目	注释	上年实际数	本年实际数
一、主营业务收入	28	1,539,398,653.90	1,735,519,757.21
减：主营业务成本	28	1,437,654,593.02	1,620,241,035.32
主营业务税金及附加		4,777,959.00	7,315,107.70
二、主营业务利润（亏损以“—”号填列）		96,966,101.88	107,963,614.19
加：其他业务利润（亏损以“—”号填列）	29	5,223,443.07	12,950,523.84
减：营业费用		20,408,134.96	28,575,125.38
管理费用	30	45,865,289.18	64,063,976.45
财务费用	31	14,243,978.23	13,482,014.22
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		21,672,142.58	14,793,021.98
加：投资收益（损失以“—”号填列）	32	522,638.07	-5,805,293.81
补贴收入		-	-
营业外收入	33	6,763,334.43	3,942,048.71
减：营业外支出	34	5,873,737.37	4,348,203.61
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		23,084,377.71	8,581,573.27
减：所得税		2,530,837.11	4,087,068.14
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		20,552,540.60	4,494,505.13

补充资料：

非常项目	上年实际数	本年实际数
1、 出售、处置部门或被投资单位所得收		
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		
4、 会计估计变更增加（或减少）利润总额	-7,372,945.18	
5、 债务重组损失	1,418,120.31	

6、其他			
------	--	--	--

法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：

## 利润分配表

会企 02 表

编制单位：四川川投长城特殊钢股份有限公司 2003 年度

单位：元

项 目	注释	本年实际数	上年实际数
一、净利润		4,494,505.13	20,553,540.60
加：年初未分配利润		-206,241,960.18	-226,795,500.78
其他转入			
二、可供分配的利润		-201,747,455.05	-206,241,960.18
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			
三、可供投资者分配的利润		-201,747,455.05	-206,241,960.18
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		-201,747,455.05	-206,241,960.18

法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

会企 03 表

编制单位：四川川投长城特殊钢股份有限公司 2003 年

单位：元

项 目	注释	金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		2,094,903,251.69
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金		
现金流入小计		2,094,903,251.69
购买商品、接受劳务支付的现金		1,790,511,374.16
支付给职工以及为职工支付的现金		149,437,915.03
支付的各项税费		68,054,449.27
支付的其他与经营活动有关的现金	35	76,535,298.68
现金流出小计		2,084,539,037.14
经营活动产生的现金流量净额		10,364,214.55
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而收回的现金净额		2,710,095.88
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计		2,710,095.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		31,834,492.44
投资所支付的现金		12,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	36	
现金流出小计		43,834,492.44
投资活动产生的现金流量净额		-41,124,396.56
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金		
取得借款所收到的现金		114,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计		114,000,000.00
偿还债务所支付的现金		16,640,000.00
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		13,504,531.21
支付的其他与筹资活动有关的现金	37	
现金流出小计		30,144,531.21
筹资活动产生的现金流量净额		83,855,468.79
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		53,095,286.78

法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：

附注：

项 目	注释	金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润		4,494,505.13
加：计提的资产减值准备		10,238,147.40
固定资产折旧		29,500,063.49
无形资产摊销		2,259,794.38
长期待摊费用摊销		514,681.24
待摊费用减少（减：增加）		1,118,400.75
预提费用增加（减：减少）		-1,258,037.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		1,081,118.23
固定资产报废损失		-
财务费用		13,482,014.22
投资损失（减：收益）		5,805,293.81
递延税款贷项（减：借项）		-3,012,216.78
存货的减少（减：增加）		-22,454,921.82
经营性应收项目的减少（减：增加）		-48,441,120.61
经营性应付项目的增加（减：减少）		17,036,493.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额		10,364,214.55
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		159,433,793.82
减：现金的期初余额		106,338,507.04
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		53,095,286.78

法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：

# 四川川投长城特殊钢股份有限公司会计报表附注

2003 年 1 月 1 日至 2003 年 12 月 31 日

## 一、公司简介

四川川投长城特殊钢股份有限公司（以下简称“本公司”）原名为长城特殊钢股份有限公司，是 1988 年 8 月经绵阳市人民政府[绵府发(1988)54 号]批准由长城特殊钢公司改制设立的股份有限公司。1993 年国家体改委批准本公司继续进行规范化的股份制企业试点。1994 年 4 月 25 日，中国证监会批准本公司社会公众股在深圳交易所上市流通。本公司目前拥有四个主体生产钢厂，能生产 12 大类特殊钢和高温合金，向能源交通、国防、航天、核工业、电子通讯、石油化工、机械及汽车制造等领域的企业提供 5,000 余个品种规格的特殊钢材和金属制品，已形成年产特钢 65 万吨、钢材 70 万吨生产能力的大型特钢生产经营企业。产品中有 12% 以上达到国际先进水平，主导产品不锈钢、碳结钢、汽车阀门钢、蒸气轮叶片钢、高温合金钢及轴承钢、模具钢等系列产品有 34 个获国家、部省级优质产品称号，90% 以上的产品按国家标准和国际标准生产，有 59 项科研成果荣获国家、部省级奖励。产品销往全国各省、市、自治区，并出口到北美、西欧、非洲、东南亚等地区，广泛用于航空、航天、汽车、核工业、电子通讯、石油、化工等行业。

本公司目前注册地是四川省江油市江东路；法定代表人：任德祚；注册资本陆亿玖千伍佰壹拾肆万元；经营范围是：钢冶炼、钢压延加工、机电设备制造、销售；二级土木工程建筑；汽车运输及修理。

1998 年 6 月 12 日，四川省人民政府[川府函（1998）189 号]批准四川省投资集团有限责任公司（简称“川投集团公司”）对持有本公司国家股的长城特殊钢（集团）有限责任公司（简称“长钢集团公司”）实施整体兼并。1998 年 6 月 11 日，长钢集团公司与川投集团公司签定关于企业兼并的协议书，川投集团公司对长钢集团公司以承担全部债权债务和安置现有全部职工的方式实施整体兼并，依法行使国有资产出资者的权利。兼并后，长钢集团公司更名为四川川投长城特殊钢（集团）有限责任公司（简称“川投长钢集团公司”），为川投集团公司的全资子公司，本公司更名为四川川投长城特殊钢股份有限公司。该兼并项目列入 1998 年全国企业兼并重大项目计划。

经国家经济贸易委员会[国经贸产业(2003)22号]批复同意,川投长钢集团公司实施债转股,债转股后川投长钢集团公司名称变更为四川长城特殊钢(集团)有限责任公司。变更后注册资本为2,498,000,000.00元,各股东的出资情况为:中国华融资产管理公司出资1,368,090,000.00元,川投集团公司出资602,023,936.14元,中国信达资产管理公司出资266,520,000.00元,中国东方资产管理公司出资244,270,000.00元,中国长城资产管理公司出资17,100,649.85元。

2003年11月18日,川投长钢集团公司及其各股东单位与攀枝花钢铁(集团)公司签定了经营托管合同。合同约定,川投长钢集团公司的全部股东同意将其各自持有的川投长钢集团公司股权中除所有权、处置权和收益权以外的经营管理权,临时委托给攀枝花钢铁(集团)公司行使。

## 二、主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

### 1、会计制度

本公司会计核算执行《企业会计准则》和《企业会计制度》,以及财政部发布的有关补充规定。

### 2、会计年度

自公历每年1月1日起至12月31日止。

### 3、记账本位币

以人民币为记账本位币。

### 4、记账基础和计价原则

采用权责发生制为记账基础,各项财产物资按取得时的实际成本计价。

### 5、外币业务核算方法

对年度内发生的外币业务,按业务发生日中国人民银行公布的外汇市场汇价的中间价(市场汇价)折合为人民币记账。月份终了,各外币账户的外币期末余额按月末市场汇价调整,差额作为汇兑损益,其中属于筹建期间发生的汇兑损益计入开办费;属于购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益,在固定资产达到预定可使用状态前计入各项在建固定资产成本;除上述情况外发生的汇兑损益计入财务费用。

### 6、各主要财务报表项目的折算汇率,以及外币报表折算差额的处理方法

对需合并以外币表示的子公司会计报表,所有资产、负债类项目均按照合并会计报表决算日的市场汇率折算为人民币,所有者权益类项目除“未分配利润”项目

外，均按照发生时的市场汇率折算为人民币，“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的数额作为其数额列示，折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，作为报表折算差额在“未分配利润”项目后单独反映，年初数按照上年折算后的资产负债表的数额列示；利润表和利润分配表中有关反映发生额的项目均按照合并会计报表的会计期间的平均汇率折算为人民币，上年实际数按照上年折算后的利润表和利润分配表的数额列示；现金流量表中有关反映发生额的项目均按照合并会计报表会计期间的平均汇率折算为人民币，汇率变动对现金的影响在现金流量表中单独列示。

#### 7、现金等价物的确定标准

现金等价物是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8、短期投资核算方法

（1）短期投资计价方法：短期投资按取得时实际支付的价款扣除已宣告发放但未领取的现金股利或利息入账，处置短期投资的成本按加权平均法计算确定。

（2）短期投资的收益确认方法：短期投资持有期间所获得的现金股利或利息，除取得时已计入应收项目的现金股利或利息外，以实际收到时作为投资成本的收回，冲短期投资的账面价值；处置时按收到的收入与短期投资的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（3）对持有的短期投资，期末以成本与市价孰低计价，按类别比较成本与市价，市价低于成本的金额作为短期投资跌价准备，确认为当期损益。期末对委托贷款本金进行检查，如果其可收回金额低于贷款本金的，应将可收回金额低于贷款本金的差额作为减值准备。

#### 9、坏账核算方法

（1）坏账确认标准：因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项；因债务人逾期未履行其清偿义务，且具有明显特征表明无法收回的应收款项。

（2）坏账核算方法：坏账核算采用备抵法。坏账准备按期末应收款项余额的5%计提。

对于出现异常的应收款项，根据其实际可收回情况采用个别认定法计提坏账准

备，计入当年度损益。

#### 10、存货核算方法

存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、包装物、产成品、在产品、自制半成品、低值易耗品等。存货中的原材料、燃料、在产品及自制半成品采用计划成本进行日常核算，领用发出按月分摊成本差异；产成品采用实际成本核算，并按加权平均法计算发出成本；低值易耗品以实际成本核算，于领用或报废时各摊销 50%（即“五五摊销法”）进行核算。

期末存货按成本与可变现净值孰低法计价。具体方法是：库存原材料、产成品按照账面实际平均单位成本与现行市场上同类物资商品销售价格进行比较，以账面实际成本高于可变现净值的差额计算的金额，计提存货跌价准备。自制半成品按照测算的“成材率”（比例限定在 70%-95%之间）将其换算成完工产品，按其账面实际平均单位成本与现行市场上同类物资商品销售价格进行比较，以账面实际成本高于可变现净值的差额计算的金额，计提存货跌价准备。

#### 11、长期投资核算方法

（1）长期债券投资：按取得投资时实际支付的全部价款扣除已到期尚未领取的债券利息的余额记账。债券溢价或折价于债券存续期内采用直线法摊销。

（2）长期股权投资：长期股权投资按投资时实际支付的价款或确认的价值记账，对外投资额占被投资企业有投票表决权资本总额 20%以下的采用成本法核算；对外投资额占被投资企业有投票表决权资本总额 20%以上或虽不足 20%但有重大影响的采用权益法核算；投资额占被投资企业有投票表决权资本总额 50%以上的采用权益法核算，并合并被投资企业的会计报表。

（3）长期股权投资差额：在合同规定的期限内平均摊销。合同未规定投资期限的，按 10 年平均摊销。

（4）期末，对长期投资逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面成本，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则将预计可收回金额低于长期投资账面成本的差额作为长期投资减值准备，预计的长期投资减值准备计入当年损益类账项。

#### 12、委托贷款计价，利息确认方法以及委托贷款减值准备的确认标准、计提方法

委托贷款按实际贷款的金额入账，期末按照委托贷款规定的利率计提应收利息，计入当期损益；当计提的利息到期不能收回的，停止计提利息，并冲回原已计提的利息；年末对委托贷款本金进行全面检查，如果有迹象表明委托贷款本金高于可收回金额的，将委托贷款本金高于可收回金额的差额计提减值准备，如果已计提减值准备的委托贷款的价值又得以恢复，在已计提的减值准备的范围内转回。

### 13、固定资产计价和折旧方法

固定资产标准是单位价值 2,000 元以上，使用年限 1 年以上的房屋、建筑物、机械设备、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 2,000 元以上，并且使用年限超过两年的，也作为固定资产。固定资产以实际成本计价。

固定资产折旧采用直线法分类计算，从 2002 年起按照《企业会计准则—固定资产》和《企业会计制度》的有关规定，固定资产折旧采用直线法按照单台固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备）和预计尚可使用年限计算，并预留原值适当的残值，其中各类设备预留原值 5% 的残值，房屋及建筑物预留原值 3% 的残值，各类固定资产预计尚可使用年限如下：

资产类别	预计尚可使用年限	预计平均尚可使用年限
房屋及建筑物	10-43	22
通用设备	1-34	22
专用设备	2-39	26
运输设备	1-30	17
其他设备	1-38	20

期末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，将可收回金额低于账面价值的差额作为固定资产减值准备。对存在下列情况之一的固定资产，全额计提减值准备：

- (1) 长期闲置不用，在可预见的将来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。
- (2) 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- (3) 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格产品的固定资产。
- (4) 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。

(5) 其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

#### 14、在建工程核算方法

在建工程按各项工程实际发生的支出核算。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的工程，自达到预定可使用状态之日起按工程预算，造价或工程成本等资料，估价转入固定资产。竣工决算办理完毕后，按决算数调整原估价和已计提的折旧。

期末，对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程因长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工、或者在技术及性能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等情况已经发生了减值，计提在建工程减值准备。

#### 15、借款费用资本化确认原则、资本化期间以及借款费用资本化金额的计算方法

因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在以下三个条件同时具备时开始资本化：(1) 资产支出已经发生；(2) 借款费用已经发生；(3) 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。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3个月，应当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。但如果中断是使购建的固定资产达到预定可使用状态所必要的程序，则借款费用的资本化应当继续进行。当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，应当停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用应当于发生当期确认为费用。

#### 16、无形资产计价和摊销方法

无形资产计价：购入的无形资产按实际支付的全部价款计价；股东投入的无形资产按投资各方确认价值入账；自行开发并按法定程序申请取得的无形资产按依法取得时发生的注册费、聘请律师等费用计价；接受捐赠的无形资产按有关凭据标明的金额，加上支付的相关税费入账；没有凭据的按同类或类似无形资产的市场价格估算的金额，加上应支付的相关税费入账；不存在活跃市场的按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值确定。通过债务重组取得的无形资产，按《企业会计准则—债务重组》确定其入账价值。土地使用权按50年平均摊销。

期末，检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，计提无形资产减值准备。当无形资产存在下列一项或若干

项情况时，将该项无形资产的账面价值全额转入当期损益：

- (1) 已被其他新技术替代，并且已无使用价值和转让价值；
- (2) 已超过法律保护期限，并且已不能带来经济利益；
- (3) 其他足以证明某项无形资产已丧失了使用价值和转让价值的情形。

#### 17、长期待摊费用摊销方法

开办费以实际发生的支出入账，自开始正常生产经营当月起一次性摊销进入管理费用。长期待摊费用按实际发生额核算，在受益期内平均摊销。

#### 18、应付债券的计价及债券溢价或折价的摊销方法

发行应付债券按面值入账。发行费用大于发行期间冻结资金所产生利息收入的差额，根据发行债券筹集资金的用途，属于用于固定资产项目的，按借款费用资本化原则处理；发行费用小于发行期间冻结资金所产生利息收入的差额，视同发行债券的溢价收入，在债券存续期间于计提利息时平均摊销。溢价或折价发行的债券，发行价格与面值的差额作为债券溢价或折价单独核算，在债券存续期间采用直线法平均摊销。应付债券按期计提利息，根据发行债券筹集资金的用途，属于用于固定资产项目的，按借款费用资本化原则处理。

#### 19、营业收入确认原则

销售商品：以商品已经发出，商品所有权及其所有权上的主要风险和报酬自卖方转移给买方，不再对所售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，并且与销售的商品有关的成本能够可靠地计量时确认营业收入的实现。

提供劳务：在劳务已经提供，收讫货款或取得收取货款的凭证及未来经济利益确实能流入企业时确认营业收入的实现。

#### 20、所得税的会计处理方法

采用应付税款法核算企业所得税。

#### 21、重大会计差错的内容和更正金额、原因及其影响

根据四川省地方税务局《关于绵阳燃气集团涪江钢铁公司等6户企业享受西部大开发企业所得税优惠政策的批复》，本公司2002年度企业所得税减按15%税率征收。因此对2002年度原按33%税率计算的企业所得税进行了追溯调整，调减了2002年度所得税费用3,037,004.52元，相应调增2002年末未分配利润3,037,004.52元。

## 22、合并会计报表的编制方法

合并范围按照财政部[财会字(1995)11号]《合并会计报表暂行规定》和财政部[财会二字(1996)2号]的规定确定。

合并会计报表是根据财政部《合并会计报表暂行规定》的规定，以本公司和纳入合并范围的子公司的会计报表以及其他有关资料为依据，按《合并会计报表暂行规定》合并各项目数额编制。相互间的重大业务和资金往来均在会计报表合并时抵销。如果子公司执行会计制度与本公司不一致的，以本公司会计制度为准，对子公司会计报表项目进行调整后予以合并。

在报告期内出售（包括减少投资比例，以及将所持股份全部出售）或购买子公司使合并范围发生变化的，按财政部[财会(2002)18号]《关于执行〈企业会计制度〉及其相关准则问题解答的通知》的有关解释进行会计处理。

## 三、税项

本公司应纳税项及税率如下：

1、增值税：各类钢材收入、加工收入、材料销售收入及转供电和市内吊装费收入等的销项税按 17% 计算；转供天然气、水等收入按 13% 计算。

2、营业税：按运输收入的 3% 计算。

3、企业所得税：经绵阳市人民政府[绵府函(1993)28号]和四川省税务局《关于长城特殊钢股份有限公司所得税负的情况说明》同意，按应纳税所得额的 15% 计缴。1998 年至 2001 年度实现的利润按《企业所得税暂行条例》规定用于弥补上年度亏损，未计提企业所得税。根据四川省地方税务局《关于绵阳燃气集团涪江钢铁公司等 6 户企业享受西部大开发企业所得税优惠政策的批复》，本公司 2002 年度企业所得税减按 15% 税率征收。经江地税函[2004]50 号批复，本公司 2003 年度符合享受西部大开发企业所得税优惠政策的条件，同意本公司 2003 年度企业所得税减按 15% 的税率计征。

4、城建税：分别按应交增值税和营业税金的 5% 和 7% 计缴。

5、其他税项：按国家规定计缴。

## 四、联营企业、合营企业以及分厂概况

### (一) 联营企业概况

被投资企业名称	投资期限	占被投资单位注册资本比例	初始投资额	年初余额	年末余额	减值准备
四川长城协和钢管有限公司	50年	24.76%	30,000,000.00	29,783,695.35	23,978,401.54	--

2002年3月28日，本公司与四川长城协和钢管有限公司（简称“协和钢管公司”）签订《实物资产出资协议书》。协议约定，协和钢管公司原出资人香港展利国际有限公司和川投长钢集团公司决定以其出资弥补亏损后，以2001年末的净资产6,117.59万元为基础，增资人民币6,000.00万元，经四川省对外贸易经济合作厅[川外经贸外企（2002）25号]批准。原出资人同意放弃优先认购权；双方同意本公司以第一钢厂钢管分厂和第四钢厂挤压分厂的部分机器设备以及对协和钢管公司的债权评估作价3,000万元作为出资，占增资后出资总额的24.76%。投资事项经本公司2002年度股东大会通过。2002年4月30日，本公司与协和钢管公司办理了资产移交手续，四川政通会计师事务所有限责任公司出具[川政会验字（2002）第011号]验资报告。2002年5月31日，协和钢管公司办理了工商变更登记。2002年11月22日，根据四川省财政厅[川财企[2002]106号]《关于同意将四川省投资集团公司对长城特殊钢（集团）公司投入本金的批复》，以及川投集团公司[川投集计（2002）226号]《关于股权转移的通知》的批准，川投资集团公司、川投长特钢集团公司、展利国际有限责任公司签订了《股权转让协议》，川投集团公司同意展利国际有限责任公司将其持有的协和钢管公司的股权计3,119.97万股（占总股本25.75%）转让给川投长钢集团公司。川投长钢集团公司董事会同意以向川投集团公司负债3,250万元的形式，接受展利国际有限责任公司持有的协和钢管公司25.75%的股权，计3,119.97万股，加上川投长钢集团公司原持有协和钢管公司的股权，川投长钢集团公司持有的股权比例达到50.49%。但尚未办理工商变更登记。

## （二）分厂概况

### 1、目前本公司各分厂概况如下：

名称	营业场所	成立日期	营业执照号	负责人	经营范围
四川川投长城特殊钢股份有限公司第一钢厂	江油市建设南路长钢三号门	89.5.18	5107811902390	李晓烈	钢冶炼、钢压延加工、销售。
四川川投长城特殊钢股份有限公司第二钢厂	江油市厚坝镇	89.5.18	5107811902391	斯邦俊	钢压延加工、销售。
四川川投长城特殊钢股份有限公司第三钢厂	江油市含增镇	89.5.18	5107811902392	李生国	钢冶炼、钢压延加工、销售。
四川川投长城特殊钢股份有限公司第四钢厂	江油市武都镇	89.5.18	5107811902393	冯建勇	钢冶炼、钢压延加工、销售。

2、为组建专业化生产的管理体制，打破区域限制，2003年12月24日，本公司下发[川投长钢（2003）115号]《关于下达二级单位组成、机构的通知》。按照通知，本公司新设立炼钢厂、锻钢厂、第一轧钢厂、第二轧钢厂、动力厂、技术中心、计量检测中心等七个二级单位；将现第二钢厂更名为焊管钢丝厂。各二级单位的组成情况如下：

（1）炼钢厂

由现一生产区（第一钢厂）炼钢分厂、四生产区（第四钢厂）炼钢分厂、矿山车间、三生产区（第三钢厂）炼钢分厂的电弧炉、5吨非真空中频感应炉部分，以及一生产区半成品库连铸站、四生产区钢锭库组成，厂部设在江油市中坝。

（2）锻钢厂

由现一生产区锻钢分厂、三生产区锻钢分厂以及一生产区半成品库钢锭站、三生产区半成品库三号库、六号库组成，厂部设在江油市含增。

（3）第一轧钢厂

由现一生产区轧钢分厂、三生产区轧钢分厂以及一生产区半成品库二站、三生产区半成品库一号库、四号库组成，厂部设在江油市中坝。

（4）第二轧钢厂

由现四生产区初轧、轧钢、热带、冷带、冷拨分厂组成，厂部设在江油市武都。

（5）动力厂

由现一生产区动力车间、三生产区动力车间、四生产区动力车间、机电设备公司总配气站组成，厂部设在江油市武都。

（6）技术中心

由现（本）公司技术研究中心、产品开发机构及特冶厂组成。总部设在含增。特冶厂由现三生产区电弧炉和5吨非真空中频感应炉以外的冶炼设备以及三生产区薄板分厂组成。

（7）计量检测中心

由现一、三、四生产区中心实验室、计控科、机电设备公司计量检测所组成，总部设在中坝。

（8）焊管钢丝厂

由现在的第二钢厂整体更名而成。

2003年12月24日，本公司控股股东川投长钢集团公司下发[川长集企管(2003)192号]《关于下达汽车运输公司的组成、机构及其他调整事项的通知》。按照通知，机电设备公司将现三生产区机修车间、四生产区机修车间、电修车间划入本公司。将现总配气站划入本公司动力厂，将现计量检测所划入本公司计量检测中心，其余不变。

上述各分厂2004年正式开始按照调整后的二级单位运营，本公司对于在组建各二级单位中涉及的关联方资产拟采用买断流动资产、经营性租赁固定资产的方式进行。

## 五、会计报表主要项目注释

### 注1、货币资金

货币资金明细项目如下：

项目	年末数	年初数
现金	82,759.97	465,374.60
银行存款	57,195,483.05	12,352,302.76
其他货币资金	102,155,550.80	93,520,829.68
合计	159,433,793.82	106,338,507.04

银行存款本年末余额中包括美元存款1,461.18美元，按年末汇率1:8.2767折合人民币12,093.75元。其他货币资金为银行承兑汇票保证金户存款。

### 注2、应收票据

应收票据2003年末余额为380,451.80元，比上年末余额3,500,906.00元减少3,120,454.20元，主要是由于2003年度多采用现金收款方式收款所致。2003年末应收票据全部为银行承兑汇票，具体情况如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
新昌来力铸造有限公司	2003\07\03	2004\01\02	380,451.80	到期后已收回

### 注3、应收账款

应收账款年末余额、账龄如下：

账龄	年末数			年初数		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1年以内	189,848,307.13	56.55	16,784,887.22	246,427,666.04	64.65	19,058,094.61

1-2 年	41,334,307.02	12.31		38,947,530.44	10.22	
2-3 年	13,420,095.27	4.00		28,914,072.25	7.59	
3 年以上	91,095,035.01	27.14		66,872,623.43	17.54	
合计	335,697,744.43	100.00	16,784,887.22	381,161,892.16	100.00	19,058,094.61

应收账款 2003 年末余额中无持本公司 5%以上股份股东单位欠款。应收账款 2003 年末余额中应收关联方单位的款项如下：

单位名称	金额	欠款时间	欠款原因
四川长城特殊钢（集团）有限责任公司	365,279.10	历年滚存	货款
四川川投长钢建设有限公司	14,704.60	历年滚存	货款

应收账款 2003 年末余额中欠款金额前 5 名的单位是：

单位名称	金额	欠款时间	欠款原因
江油长江实业公司	44,591,673.88	历年滚存	货款
四川川投长钢贸易有限公司	7,015,992.21	历年滚存	货款
四川川鑫优钢自选中心	6,761,430.95	历年滚存	货款
成都发动机集团有限公司	6,489,841.65	历年滚存	货款
中储成曙光汽车贸易公司	6,320,049.86	历年滚存	货款
合计	71,178,988.55	占应收账款总额的比例为 21.20%	

#### 注 4、其他应收款

其他应收款年末余额、账龄如下：

账龄	年末数			年初数		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	401,558,058.91	95.81	20,955,467.38	244,998,570.24	92.65	13,221,397.50
1-2 年	1,015,242.25	0.24		1,815,882.58	0.69	
2-3 年	688,735.04	0.16		1,402,561.15	0.53	
3 年以上	15,847,311.43	3.79		16,210,935.93	6.13	
合计	419,109,347.63	100.00	20,955,467.38	264,427,949.90	100.00	13,221,397.50

其他应收款 2003 年末余额较上年末余额增加 58.50%，主要是川投长钢集团公司的往来款增加所致。2003 年末余额中应收持有本公司 5%以上股份股东单位款项如下：

单位名称	金额	账龄	备注
------	----	----	----

四川长城特殊钢（集团）有限责任公司*	321,271,678.43	历年滚存	往来款
--------------------	----------------	------	-----

\*其他应收款 2003 年末余额中应收四川长城特殊钢（集团）有限责任公司款项为 321,271,678.43 元，其他应收款 2002 年末余额中应收四川长城特殊钢（集团）有限责任公司款项为 177,990,343.66 元，年末比年初多 143,281,334.77 元，主要是本公司代四川长城特殊钢（集团）有限责任公司归还借款及利息，以及代垫各种非股份费用所致。

其他应收款 2003 年末余额中应收关联方的情况如下：

单位名称	金额	账龄	备注
四川长城特殊钢（集团）有限责任公司	321,271,678.43	历年滚存	往来款
四川长城协和钢管有限公司	41,832,368.63	历年滚存	往来款
四川川投长钢集团机电设备有限公司	4,724,637.92	历年滚存	往来款

其他应收款 2003 年末余额中欠款金额前 5 名单位列示如下：

单位名称	年末金额	欠款时间	欠款原因
四川长城特殊钢（集团）有限责任公司*	321,271,678.43	历年滚存	往来款
四川长城协和钢管有限公司	41,832,368.63	历年滚存	往来款
长城机电设备有限公司	8,858,615.08	历年滚动	抵账物资
江油长江实业公司	5,860,365.49	历年滚存	往来款
江油美华房地产有限公司	2,652,927.87	历年滚动	往来款
合计	382,240,031.64	占其他应收款总额的比例为 91.20%。	

#### 注 5、预付账款

预付账款 2003 年末余额、账龄如下：

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	60,433,484.71	94.12	21,851,157.22	85.81
1-2 年	506,118.27	0.79	791,266.62	3.11
2-3 年	692,707.57	1.08	1,146,067.32	4.50
3 年以上	2,576,012.12	4.01	1,675,799.00	6.58
合计	64,208,322.67	100.00	25,464,290.16	100.00

预付账款 2003 年末余额较上年末余额增加 152%，主要是由于钢材价格上扬，导致原材料供应紧缺，预付购货款增加所致。预付账款 2003 年末余额中无预付持

本公司 5%以上股份股东单位和关联方的款项。预付账款 2003 年末余额前 5 名的单位列示如下：

单位名称	欠款金额	欠款时间	欠款原因
栾川县福利铁合金冶炼厂	6,500,000.00	1 年以内	预付货款
广汉实业公司	5,635,369.90	1 年以内	预付货款
遂宁飞龙金属回收有限公司	4,915,921.92	1 年以内	预付货款
陕西汉中钢铁有限公司	3,841,018.69	1 年以内	预付货款
江油市中胜商贸公司	3,792,695.97	1 年以内	预付货款
合计	24,685,006.48	占预付账款总额的比例为 38%。	

#### 注 6、存货

项目	年末数		年初数	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
原材料	169,391,721.65		174,375,453.48	--
低值易耗品	3,838,926.84		1,993,145.94	--
在产品	157,944,252.52	3,130,559.51	140,846,384.56	3,590,191.03
库存商品	165,375,741.34		158,239,493.32	--
合计	496,550,642.35	3,130,559.51	475,454,477.30	3,590,191.03

对存货中的原材料、自制半成品、库存商品计提存货跌价准备。其计提方法是：

库存原材料、库存商品按照账面实际平均单位成本与现行市场上同类物资商品销售价格进行比较，以账面实际成本高于市场售价的差额计算的金额，作为计提的存货跌价准备。在产品按照测算的“成材率”（比例限定在 70%-95%之间）将其换算成完工产品，按其账面实际平均单位成本与现行市场上同类物资商品销售价格进行比较，以账面实际成本高于市场售价的差额计算的金额，作为计提的存货跌价准备。

#### 注 7、待摊费用

项目	年初数	本年增加	本年摊销	年末数
模具费	16,926,582.43	12,127,245.59	13,509,587.48	15,544,240.54
财产保险费	-	2,243,799.25	1,649,555.10	594,244.15
维修费	330,303.01	23,908.50	354,211.51	-
合计	17,256,885.44	14,394,953.34	15,513,354.09	16,138,484.69

## 注 8、长期投资

### (一) 长期投资项目

项目	年初数		本年增加	本年减少	年末数	
	金额	减值准备			金额	减值准备
长期股权投资	43,931,134.35	5,108,393.00	6,194,706.19	--	50,125,840.54	5,108,393.00
长期债权投资	--	--	--	--	--	--
合计	43,931,134.35	5,108,393.00	6,194,706.19	--	50,125,840.54	5,108,393.00

### (二) 长期股权投资

项目	年初数		本年增加	本年减少	年末数	
	金额	减值准备			金额	减值准备
对联营企业投资	29,783,695.35	--	-5,805,293.81	--	23,978,401.54	--
其他股权投资	14,147,439.00	5,108,393.00	12,000,000.00	--	26,147,439.00	5,108,393.00
其中:股票投资	4,785,939.00	2,908,393.00	--	--	4,785,939.00	2,908,393.00
其他股权投资	9,361,500.00	2,200,000.00	12,000,000.00	--	21,361,500.00	2,200,000.00
合计	43,931,134.35	5,108,393.00	6,194,706.19	--	50,125,840.54	5,108,393.00

### 对联营企业的投资

被投资企业名称	投资期限	投资比例	初始投资额	年初余额	年末余额	减值准备
四川长城协和钢管有限公司	长期	24.76%	30,000,000.00	29,783,695.35	23,978,401.54	--

四川长城协和钢管有限公司概况详见会计报表附注四之(一)。(1)根据2002年4月30日四川长城协和钢管有限公司净资产计算确定的股权投资差额为借差350,820.65元,按10年期平均摊销,2003年度摊销35,082.07元;(2)2003年度本公司根据持有的协和钢管公司的股权比例及协和钢管公司实现的净利润计算确认2003年度的损益调整金额为-5,770,211.74元;本公司2003年度累计确认投资收益-5,805,293.81元。

### 股票投资

公司名称	股份类别	股票数量(万股)	占被投资单位股权比例	投资金额	减值准备
成都蜀都大厦股份有限公司	法人股	35.7546	0.19%	357,546.00	--
吉林碳素厂股份有限公司	法人股	100	0.31%	1,520,000.00	--
四川省房地产开发股份有限公司	法人股	200	2.39%	2,000,000.00	2,000,000.00

金源实业股份有限公司	法人股	90.8393	1.03%	908,393.00	908,393.00
合计				4,785,939.00	2,908,393.00

### 其他股权投资

公司名称	投资期限	投资比例	初始投资额	年初余额	年末余额	减值准备	备注
华西证券有限公司	长期	0.42%	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	--	成本法
四川广汉碳素厂	长期	0.55%	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	成本法
攀钢集团财务公司*	长期	4.72%	16,161,500.00	4,161,500.00	16,161,500.00	--	成本法
海南发展银行	长期	0.07%	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	成本法
合计			21,361,500.00	9,361,500.00	21,361,500.00	2,200,000.00	

\*攀钢集团财务公司为攀枝花钢铁（集团）公司的控股子公司，注册资本为30,011.57万元，2003年度12月26日，本公司第五届董事会第12次（临时）会议决议通过认购攀钢集团财务公司增发的新股1,000万股，投资金额为1,200万元。资金来源通过向攀钢集团财务公司融资的方式予以解决。

### 注9、固定资产

原值：	年初数	本年增加	本年减少	年末数
房屋建筑物	495,518,392.13	3,183,114.78	702,641.12	497,998,865.79
专用设备	567,620,880.17	14,544,808.94	10,768,131.40	571,397,557.71
通用设备	164,174,341.56	1,976,980.78	1,208,934.02	164,942,388.32
运输设备	14,287,742.27	147,396.00	1,382,254.44	13,052,883.83
其他设备	260,504,628.44	710,855.80	3,965,690.04	257,249,794.20
合计	1,502,105,984.57	20,563,156.30	18,027,651.02	1,504,641,489.85
累计折旧：				
房屋及建筑物	212,593,957.29	9,232,964.45	416,347.54	221,410,574.20
专用设备	326,213,865.03	8,036,530.95	6,323,147.41	327,927,248.57
通用设备	81,726,617.69	3,788,259.58	888,405.25	84,626,472.02
运输设备	7,512,218.17	477,908.76	748,216.75	7,241,910.18
其他设备	115,078,626.89	7,964,399.75	790,867.61	122,252,159.03
合计	743,125,285.07	29,500,063.49	9,166,984.56	763,458,364.00
固定资产净值	758,980,699.50			741,183,125.85
减值准备：				
房屋及建筑物	15,953,796.17	230,000.00	-	16,183,796.17
专用设备	28,267,375.34	2,230,211.67	201,532.76	30,296,054.25

通用设备	2,460,157.71	-	-	2,460,157.71
运输设备	1,060,291.25	-	40,000.00	1,020,291.25
其他设备	6,248,756.34	-	-	6,248,756.34
合计	53,990,376.81	2,460,211.67	241,532.76	56,209,055.72
固定资产净额	704,990,322.69			684,974,070.13

固定资产本年增加数中从在建工程转入 11,926,123.17 元。本年度本公司用于抵押的房屋建筑物主要是公司各生产区的工业建筑，面积为 499,013 平方米，账面原值为 239,461,717.95 元。

固定资产减值准备本年增加 2,460,211.67 元，是由在建工程减值准备转入所致；本年度固定资产减值准备减少 241,532.76 元是由于预计可收回价值增加所致。

从 2002 年起，按照《企业会计准则—固定资产》和《企业会计制度》的有关规定，固定资产折旧采用直线法按照单台固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备）和预计尚可使用年限计算，并预留原值适当的残值，其中各类设备预留原值 5% 的残值，房屋及建筑物预留原值 3% 的残值。

#### 注 10、在建工程

工程名称	期初数	本期增加	本期转回数	其他减少数	期末数	资金来源	项目进度
四厂 VD 炉及 515 炉工程	4,460,423.33	-	4,460,423.33	-	-	自筹	
二厂 206 轧钢废水处理	1,976,344.61	-			1,976,344.61	自筹	
三厂中转站搬迁	5,892,948.89	-			5,892,948.89	自筹	100%
8#电渣炉	1,657,637.47				1,657,637.47	自筹	
一厂新区拆五丕建	1,791,653.31	-			1,791,653.31	自筹	
300 吨电炉生产线启动	1,181,984.77	12,854.60			1,194,839.37	自筹	
其中利息资本化金额	108,977.18				108,977.18	自筹	
炼钢系统改造	22,515,009.17	2,133,727.36	-	-	24,648,736.53	自筹	50%
300T 轧机改造	1,401,469.09	-			1,401,469.09	自筹	
1#退火炉改造	1,390,734.54	-	1,390,734.54		-	自筹	100%
钢塑复合管工程	1,644,217.76	-	-		1,644,217.76	自筹	
114 机组专项技改	1,187,117.93	-			1,187,117.93	自筹	
405 电控	1,673,801.57	2,895.00	1,676,696.57	-	-	自筹	100%
402 大圆钢剥皮机	1,165,237.75	2,967.29	-	100,000.00	1,068,205.04	自筹	
炼钢 3#4# 炉改造	2,800,165.79	60,000.00	-	-	2,860,165.79	自筹	
402 方扁钢修磨机	2,122,277.34	-	2,122,277.34	-	-	自筹	100%
404 扁钢生产线	1,016,703.68	-	-	-	1,016,703.68	自筹	

其他工程	11,450,103.58	6,607,399.38	2,275,991.39	474,160.00	15,307,351.57	自筹	
其中利息资本化金额	190,088.71	-	-	-	190,088.71	自筹	
锻钢分厂5号退火炉改造	-	1,210,000.00	-	-	1,210,000.00	自筹	70%
动力600m制氧机	-	6,203,574.94	-	-	6,203,574.94	自筹	100%
303电渣炉改造	-	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	自筹	30%
炼钢LF炉	990,736.94	3,048,664.76	-	400,000.00	3,639,401.70	自筹	87%
合计	66,318,567.52	20,782,083.33	11,926,123.17	974,160.00	74,200,367.68	自筹	
其中利息资本化金额	309,065.89					自筹	
减在建工程减值准备						自筹	
四厂VD炉及515炉工程	2,230,211.67	-2,230,211.67			-	自筹	
二厂206轧钢废水处理	1,976,344.61				1,976,344.61	自筹	
其他工程	2,038,627.79	-230,000.00			1,808,627.79	自筹	
在建工程减值准备合计	6,245,184.07	-2,460,211.67	-	-	3,784,972.40	自筹	
在建工程净值	60,073,383.45				70,415,395.28	自筹	

#### 注 11、无形资产

种类	原始金额	年初数	本年增加	本年转出	本年摊销	累计摊销	年末数	剩余年限
土地使用权	117,417,498.38	94,556,717.95	--	-	2,259,794.38	25,120,574.81	92,296,923.57	37-42年

#### 注 12、长期待摊费用

种类	年初数	本年增加	本年摊销	年末数
四分厂渣场	514,681.24	-	514,681.24	-

#### 注 13、短期借款

借款类别	年末数	年初数	备注
抵押借款	100,000,000.00	--	
担保借款	44,000,000.00	44,340,000.00	四川省投资集团有限责任公司担保
信用借款*	5,475,000.00	5,855,000.00	已逾期
合计	149,475,000.00	50,195,000.00	

\*逾期的信用借款是中国重型机械公司 5,475,000.00 元。逾期未归还的是由于资金紧张未归还。

#### 注 14、应付票据

应付票据均为银行承兑汇票，2003 年末余额为 335,260,000.00 元，上年末余额为 308,890,000.00 元。本年末余额中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上股份股东

单位的款项。其中余额较大的单位如下：

承兑单位名称	年末数	年初数	备注
江油工行三合办	186,260,000.00	170,890,000.00	四川省投资集团有限责任公司担保
招行成都分行安顺桥支行	60,000,000.00	60,000,000.00	四川省投资集团有限责任公司担保
中信重庆分行	19,000,000.00	18,000,000.00	川投长钢集团公司质押担保
中信成都分行西月支行	70,000,000.00	60,000,000.00	四川省投资集团有限责任公司担保
合计	335,260,000.00	308,890,000.00	

#### 注 15、应付账款

应付账款 2003 年末余额账龄如下：

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	512,642,633.50	92.62	552,081,373.41	94.27
1-2 年	15,888,309.70	2.87	6,865,310.54	1.17
2-3 年	4,713,005.84	0.85	11,485,199.44	1.96
3 年以上	20,222,614.34	3.65	15,226,245.85	2.60
合计	553,466,563.38	100.00	585,658,129.24	100.00

应付账款 2003 年末余额中无欠持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位款项，其中应付关联方的款项如下：

单位名称	欠款金额	欠款时间	欠款原因
四川川投长钢集团运输有限公司	1,146,656.39	1 年以内	购货款
四川长城特殊钢进出口有限公司	2,555,621.88	1 年以内	购货款
四川长城协和钢管有限公司	5,068,887.18	1 年以内	购货款
四川川投控股股份有限公司	6,322,789.93	1 年以内	购货款
四川川投峨眉铁合金 (集团) 有限公司	2,744,458.49	1 年以内	购货款
四川川投长钢贸易有限公司	20,914,159.06	1 年以内	购货款
合计	38,752,572.93		

应付账款 2003 年末余额中金额较大的单位明细如下：

单位名称	欠款金额	欠款时间	欠款原因
江油市供电局	179,170,038.47	1 年以内	电费
四川川投长钢贸易有限公司	20,914,159.06	1 年以内	购货款
四川川投控股股份有限公司	6,322,789.93	1 年以内	购货款

四川长城协和钢管有限公司	5,068,887.18	1 年以内	购货款
绵阳电力物资供应公司	4,350,635.20	1 年以内	购货款
合计	215,826,509.84	占应付帐款年末余额的 39%	

#### 注 16、预收货款

预收账款 2003 年末账龄如下：

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	108,800,824.98	87.48	40,632,095.05	66.72
1-2 年	1,411,662.94	1.14	4,536,549.40	7.45
2-3 年	1,586,515.77	1.28	3,600,288.90	5.91
3 年以上	12,570,298.28	10.10	12,130,326.26	19.92
合计	124,369,301.97	100.00	60,899,259.61	100.00

预收货款 2003 年末余额比 2002 年末余额增加 104.22% ,主要原因是 2003 年末特钢市场好转，购货方主动提前支付货款所致。

预收货款 2003 年末余额中无预收持本公司 5% (含 5%) 以上股份股东单位的款项。预收货款 2003 年末余额中预收关联方的款项如下：

债权单位	金额	欠款时间	内容及性质
四川川投长钢贸易有限公司	9,464,264.68	1 年以内	预收货款

预收货款 2003 年末中金额较大的单位列示如下：

债权单位	金额	欠款时间	内容及性质
四川川投长钢贸易有限公司	9,464,264.68	1 年以内	预收货款
杭州钢铁厂工贸总公司	2,453,778.59	1 年以内	预收货款
贵州航空物资有限公司	2,398,218.91	1 年以内	预收货款
西安仲益实业有限公司	2,377,255.75	1 年以内	预收货款
绵阳市艾潇机电有限公司	2,190,499.57	1 年以内	预收货款
合计	18,884,017.50	占预收账款总额的比例为 15.18%。	

#### 注 17、应付工资

应付工资 2003 年末余额为 49,308,792.18 元，上年末余额为 51,216,534.36 元。

#### 注 18、应付福利费

应付福利费 2003 年末余额为 15,666,234.69 元，上年末余额为 11,518,209.20 元。

2003 年较上年增幅 36.01% ，主要原因是计提的福利费未使用完所致。

#### 注 19、应交税金

项目	年末数	年初数
增值税	64,408,108.18	37,173,719.56
城建税	2,781,437.62	1,976,281.47
营业税	130,112.82	69,718.39
代扣个人所得税	102,027.75	129,348.07
印花税	1,460,924.12	529,414.54
房产税	1,174,177.12	-59,014.00
土地使用税	1,139,722.99	17,041.69
企业所得税	6,773,385.75	2,530,837.11
合计	77,969,896.35	42,367,346.83

2003 年末，应交税金余额较 2002 年末上升 84.03% ，主要是本年度未交增值税增加及应交企业所得税增加所致。

根据四川省地方税务局《关于绵阳燃气集团涪江钢铁公司等 6 户企业享受西部大开发企业所得税优惠政策的批复》，本公司 2002 年度企业所得税减按 15% 税率征收。因此对 2002 年度原按 33% 税率计算的企业所得税进行了追溯调整，调减了 2002 年度所得税费用 3,037,004.52 元，相应调增 2002 年末未分配利润 3,037,004.52 元。

#### 注 20、其他未交款

项目	年末数	年初数
教育费附加	3,893,947.32	1,178,794.10

其他未交款 2003 年比上年增幅 228.46% ，主要原因是 2003 年流转税增加，相应的教育费附加也增加所致。

#### 注 21、其他应付款

其他应付款年末余额、账龄如下：

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	124,706,293.42	64.33	64,579,930.24	37.71
1-2 年	16,961,410.68	8.75	30,527,583.49	17.82
2-3 年	19,206,911.20	9.91	22,732,605.57	13.27

3 年以上	32,990,229.34	17.02	53,427,251.52	31.20
合计	193,864,844.64	100.00	171,267,370.82	100.00

其他应付款 2003 年末余额中无欠持本公司 5% 以上股份的股东单位的款项。

其他应付款 2003 年末余额中关联方单位的欠款如下：

单位名称	欠款金额	欠款时间	欠款原因
四川川投长钢运输有限公司	15,455,877.56	1 年以内	运费
四川川投长钢建设有限公司	677,386.80	1 年以内	往来款
四川川投长钢贸易有限公司	4,893.71	1 年以内	往来款

其他应付款 2003 年末余额中金额较大的单位列示如下：

债权单位	金额	欠款时间	内容及性质
四川川投长钢运输有限公司	15,455,877.56	历年滚存	运费
江油市保险公司	12,380,655.11	2-3 年以上	养老保险
江油市供电局	5,067,603.97	历年滚存	电费
江油市环保局	4,377,455.15	1-2 年以内	运杂费
工会经费	1,630,801.91	历年滚存	欠款
合计	38,912,393.70	占其他应付款余额的 20.07%	

#### 注 22、预提费用

项目	年末数	年初数
借款利息	1,490,100.00	2,053,531.67
大修理费	280,000.00	435,000.00
排污费	-	512,408.00
工业水费	-	60,000.00
其他	115,434.73	82,632.95
合计	1,885,534.73	3,143,572.62

预提费用本年未余额中：借款利息主要是应付中国重型机械公司借款利息。大修理费为按规定计提的、尚在进行中的固定资产大修理费用，根据大修理费多年的实际支出情况，董事会决定固定资产大修理费用核算方法由预提改为待摊，单项大修理费在 20 万元以内的直接计入当期成本费用，单项大修理费在 20 万元以上的，在一年内摊销。

预提费用 2003 年末余额较 2002 年末余额减少 40.02 %，主要是支付预提利息

及其他相关预提费用所致。

#### 注 23、长期借款

借款单位	金额	借款期限	年利率(%)	借款条件	备注
冶金局(本金)	2,500,000.00	1995.12.1~2009.11.30	3.60	信用	
冶金局(利息)	720,000.00	-	-	-	-
合计	3,220,000.00	-	-	-	-

#### 注 24、递延税款贷项

递延税款贷项 2003 年末余额为 15,061,083.91 元，上年末余额为 18,073,300.69 元。根据财政部[财会函字(1998)25号]《关于资本公积期初余额确定方法问题的复函》规定，对资本公积年初余额中资产评估增值部分，按现行法定税率计算未来需要交纳的所得税，作为负债记入“递延税款”科目的贷方，本年度摊销 3,012,216.78 元。经江油市地方税务局同意按年摊销部分返回资本公积金。

#### 注 25、股本

项目	年初数	本次变动增减(+、-)					年末数
		配股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、尚未流通股份							
1.发起人股份	408,612,775.00	--	--	--	--	--	408,612,775.00
其中:国家拥有股份	408,612,775.00	--	--	--	--	--	408,612,775.00
境内法人拥有股份	--	--	--	--	--	--	--
外资法人拥有股份	--	--	--	--	--	--	--
其他	--	--	--	--	--	--	--
2.募集法人股	138,600,000.00	--	--	--	--	--	138,600,000.00
3.内部职工股	--	--	--	--	--	--	--
其中:高级管理人员股	--	--	--	--	--	--	--
4.优先股或其他	--	--	--	--	--	--	--
其中:转配股	--	--	--	--	--	--	--
未流通股份合计	547,212,775.00	--	--	--	--	--	547,212,775.00
二、已流通股份							
1.境内上市的人民币普	147,929,412.00	--	--	--	--	--	147,929,412.00
2.境内上市的外资股	--	--	--	--	--	--	--
3.境外上市的外资股	--	--	--	--	--	--	--
4.其他	--	--	--	--	--	--	--
已流通股份合计	147,929,412.00	--	--	--	--	--	147,929,412.00

三、股份总额	695,142,187.00	--	--	--	--	695,142,187.00
--------	----------------	----	----	----	----	----------------

#### 注 26、资本公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
股本溢价	132,142,836.31	--	--	132,142,836.31
接受捐赠非现金资产准备	--	--	--	--
接受现金捐赠	--	--	--	--
股权投资准备	--	--	--	--
拨款转入	--	--	--	--
外币资本折算差额	--	--	--	--
其他资本公积转入	142,974,093.69	3,893,272.95	--	146,867,366.64
合计	275,116,930.00	3,893,272.95	--	279,010,202.95

资本公积本年增加数 3,683,687.62 元，包括：(1) 按财政部[财会函字(1998)25 号]“关于资本公积期初余额确定方法问题的复函”规定，对资本公积中原资产评估增值部分，按现行法定税率计算未来需要缴纳的所得税，经江油市地方税务局同意按年摊销部分转入资本公积 3,012,216.78 元；(2) 2003 年度本公司因债务重组收益 881,056.17 元转入资本公积。

#### 注 27、盈余公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	47,179,766.73	--	--	47,179,766.73
公益金	20,176,847.90	--	--	20,176,847.90
合计	67,356,614.63	--	--	67,356,614.63

根据 2004 年 3 月 18 日，本公司董事会审议通过的 2003 年度利润分配预案，本公司 2003 年度净利润用于弥补以前年度亏损，未计提盈余公积金。

#### 注 28、未分配利润

项目	本年数	上年数
一、净利润	4,494,505.13	20,553,540.60
加：年初未分配利润	-206,241,960.18	-226,795,500.78
其他转入	-	-
二、可供分配的利润	-201,747,455.05	-206,241,960.18
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	-	-
三、可供投资者分配的利润	-201,747,455.05	-206,241,960.18
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	-201,747,455.05	-206,241,960.18

根据 2004 年 3 月 18 日本公司董事会审议通过的 2003 年度利润分配预案，本公司 2003 年度净利润用于弥补以前年度亏损，未计提盈余公积金。不分配现金红利，不以公积金转增股本。

注 29、主营业务收入、主营业务成本

类别	本年发生数		上年发生数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
合计	1,735,519,757.21	1,620,241,035.32	1,539,398,653.90	1,437,654,593.02

2003 年度销售前五名客户金额合计 38,251.20 万元，占总收入的 22.04%；采购前五名客户金额合计 38,380.67 万元，占年度采购总额的 23.40%。2002 年度销售前五名客户金额合计 50,908.42 万元，占总收入的 33.07%；采购前五名客户金额合计 26,097.56 万元，占年度采购总额的 19.71%。

2003 年度主营业务收入分地区情况：

地区	本年数（万元）	上年数	比上年增减
华北地区	7,709.20	7,036.25	672.95
东北地区	761.25	2,886.28	-2,125.03
华东地区	23,224.20	26,214.31	-2,990.11
中南地区	11,202.49	12,337.90	-1,135.41
西北地区	9,656.78	7,094.83	2,561.95
西南地区	120,998.05	98,370.30	22,627.75
合计	173,551.97	153,939.87	19,612.10

本公司 2003 年末编制分部报表，因为本公司生产经营场所均在四川省江油市，

且生产产品全部为钢材，故未编制分部报表。

#### 注 30、主营业务税金及附加

主营业务税金及附加 2003 年发生额为 7,315,107.70 元，比上年增幅 53.10%，主要是本年度流转税增加导致相应的附加也增加所致。主营业务税金及附加 2003 年发生额如下：

项目	城建税	教育费附加	合计
金额	4,947,518.95	2,367,588.75	7,315,107.70

#### 注 31、其他业务利润

2003 年其他业务利润分项明细如下：

项目	本年数			上年数		
	其他业务收入	其他业务支出	其他业务利润	其他业务收入	其他业务支出	其他业务利润
材料销售	37,228,911.51	31,872,892.72	5,356,018.79	41,995,920.24	39,068,717.68	2,927,202.56
废钢销售	14,963,572.93	12,595,396.48	2,368,176.45	4,382,907.54	2,929,941.34	1,452,966.20
加工费	985,391.32	894,482.54	90,908.78	757,702.31	1,001,469.95	-243,767.64
转供水电	34,691,396.22	33,808,275.01	883,121.21	31,708,188.61	31,008,740.31	699,448.30
运输、吊装费	2,849,227.70	253,645.30	2,595,582.40	2,395,000.69	738,237.96	1,656,762.73
其他等	3,478,294.00	1,821,577.79	1,656,716.21	4,248,676.76	5,517,845.84	-1,269,169.08
合计	94,196,793.68	81,246,269.84	12,950,523.84	85,251,390.27	79,199,805.87	5,223,443.07

2003 年度其他业务利润比 2002 年度增加 147.93%，主要原因是钢材涨价导致出售的材料和废钢利润增加所致。

#### 注 32、营业费用

营业费用 2003 年发生额为 28,575,125.38 元，比上年增幅 40.02%，主要原因是本年度经营规模扩大，相应经营费用增加。

#### 注 33、管理费用

2003 年度管理费用发生额为 64,063,976.45 元，管理费用 2002 年度发生额为 45,865,289.18 元，2003 年度比 2002 年度增加 18,198,687.27 元，增幅 39.67%，主要是由于本年度计提的坏帐准备增加及其他人工费用增加所致。

#### 注 34、财务费用

类别	本年发生数	上年发生数
----	-------	-------

利息支出	12,381,621.52	14,573,324.53
减：利息收入	669,313.01	715,837.31
汇兑损失	-	--
减：汇兑收益	1,000.00	--
其他	1,770,705.71	386,491.01
合计	13,482,014.22	14,243,978.23

利息支出为借款利息和贴现息。其中：2003 年贴现利息 4,770,361.34 元,2002 年贴现利息 6,107,460.23 元。 本年度支付川投集团公司担保费用 140 万元。

### 注 35、投资收益

项目	本年数			上年数		
	非控股公司分 配来的利润	联营或合营公 司损益调整	股权投资差额 摊销	非控股公司分 配来的利润	联营或合营公 司损益调整	股权投资 差额摊销
金额	--	-5,770,211.74	-35,082.07	249,690.00	296,336.11	-23,388.04

本年度根据持有的协和钢管公司的股权比例及其实现的净利润计算确认 2003 年度的损益调整金额为-5,770,211.74 元；本公司 2003 年度累计确认投资收益 -5,805,293.81 元。

### 注 36、营业外收入

类别	本年发生数	上年发生数
固定资产出售净收益	3,791,214.11	1,954,988.40
罚款及滞纳金收入	20,304.60	359,601.55
固定资产盘盈	-	414,057.99
处置不良资产收入*	-	3,175,596.36
其他收入	130,530.00	859,090.13
合计	3,942,048.71	6,763,334.43

\*为了使川投长钢集团公司的不良资产损失减少到最小限度，根据川投长钢集团公司《川投长（1999）财字 112 号》的规定，对本公司转到川投长钢集团公司核销的不良债权，交回原债权发生单位（本公司下属各钢厂）负责管理并另账核算。对已核销的债权，经本公司下属各钢厂催回的货款采取如下处理办法：从收回金额（若为实物按公司评估小组评估的金额）中提取 30% 作为催款经费，根据四川川投长城特殊钢（集团）有限责任公司[川投长（2001）规划字 147 号“关于调整委托债权清收政策的通知”，从 2001 年 4 月 1 日起，委托债权催款经费（含催款人员工资、

奖金、差旅费、应酬费)提取比例由30%调到40%，扣除催款经费后的金额按3:7在川投长钢集团公司和收回单位(本公司下属各钢厂)之间分成，收回单位得7并记入当期“营业外收入”。根据川投长钢集团公司[川投长(2002)规划字99号]“关于加强委托债权和法律事务管理的有关规定”，从2002年4月1日起，委托债权催款经费(含催款人员工资、奖金、差旅费、应酬费)提取比例由40%调到50%，扣除催款经费后的金额按4:6在川投长钢集团公司和收回单位(本公司下属各生产区)之间分成，收回单位得6并记入当期“营业外收入”。根据该规定，2002年度本公司下属各生产区实际收回的不良债权金额按比例计算应由本公司分成的部分记入“营业外收入”的金额为3,175,596.36元；2003年度未发生按收回的不良债权金额比例计算的应由本公司分成的部分记入“营业外收入”的金额。

2003年度营业外收入比2002年度下降41.71%，主要是本年度未发生按收回的不良债权金额比例计算的应由本公司分成的部分记入“营业外收入”的金额。

#### 注37、营业外支出

项目	本年发生数	上年发生数
固定资产清理损失	1,003,278.71	317,163.34
职工劳动保险支出	955,431.06	2,143,510.10
债务重组损失	326,768.73	1,418,120.31
罚款支出	510,000.00	--
固定资产减值准备	-241,532.76	-888,777.06
非常损失	-	174,836.32
其他	1,794,257.87	2,708,884.36
合计	4,348,203.61	5,873,737.37

#### 注38、支付的其他与经营活动有关的现金

2003年度支付的其他与经营活动有关的现金为76,535,298.68元，其中金额较大的项目列示如下：

项目	金额	比率
销售包干费	22,153,099.98	28.95%
运输费	4,986,675.69	6.52%
离退休职工费用	2,671,849.41	3.49%
修理费	2,414,055.32	3.15%

通勤费	2,161,395.00	2.82%
业务招待费	1,932,105.30	2.52%
保险费	1,368,014.66	1.79%
差旅费	1,280,916.82	1.67%
水电费	785,986.91	1.03%
收回已核销坏账提成	685,545.03	0.90%
通讯费	617,742.61	0.81%
办公费	562,169.06	0.73%
低易品摊销	447,035.27	0.58%
测验测试费	413,551.06	0.54%
电子应用费	370,531.99	0.48%
审计费	350,000.00	0.46%
工业卫生费	341,328.00	0.45%
劳动保护费	328,470.70	0.43%
董事会会费	185,121.00	0.24%
其他	1,144,074.82	1.49%
与集团公司往来支付	31,335,630.05	40.95%
支付的其他与经营活动有关的现金合计	76,535,298.68	100.00%

注 39、支付的其他与投资活动有关的现金：无。

注 40、支付的其他与筹资活动有关的现金：无。

## 六、关联方关系及关联交易

### (一) 关联方及其关系

#### 1、存在控制关系的关联方

企业名称	注册地	法人代表	经济性质及类型	与本公司关系	主营业务
四川长城特殊钢(集团)有限责任公司	江油市	陈勇	有限责任公司	母公司	钢冶炼、钢压延加工，冶金机电设备的设计、制造，维修及备品件供应，专用铁路线运输及维修、汽车运输及修理、系统内土木工程建筑、冶金、机电、建筑的技术咨询及综合技术服务。废钢、废旧有色金属等的采购（不设门市，限于采购组织）。

#### 2、存在控制关系的关联方的注册资本及其变化：(金额：万元)

企业名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数
------	-----	------	------	-----

四川长城特殊钢（集团）有限责任公司	194,695.00	55,105.00	--	249,800.00
-------------------	------------	-----------	----	------------

### 3、存在控制关系的关联方所持股份及其变化：（金额：万元）

企业名称	年初数		本年增加		本年减少		年末数	
	金额	%	金额	%	金额	%	金额	%
四川长城特殊钢（集团）有限责任公司	43,181.67	62.12	--	--	--	--	43,181.67	62.12

### 4、不存在控制关系的关联方

企业名称	与本公司关系
四川省投资集团有限责任公司	持有本公司控股股东 24.10%的股份
四川长城协和钢管有限公司	受同一控股股东川投长钢集团公司控制
四川川投长钢集团机电设备有限公司	受同一控股股东川投长钢集团公司控制
四川川投长钢运输有限公司	受同一控股股东川投长钢集团公司控制
四川川投长钢贸易有限公司	受同一控股股东川投长钢集团公司控制
四川川投峨眉铁合金（集团）有限公司	受四川省投资集团有限责任公司控股
四川川投控股股份有限公司	受四川省投资集团有限责任公司控股
四川长城特殊钢进出口有限公司	受同一控股股东川投长钢集团公司控制
四川川投长钢建设有限公司	受同一控股股东川投长钢集团公司控制

## （二）关联方交易

（1）从关联方购入物资和接受劳务以及向关联方销售产品均执行市场公允价格，无任何高于或低于正常市场价格的情况。

### （2）采购货物

本公司部分废钢、重要铁合金等原材料从川投长钢集团公司购入，天然气及部分备品备件从川投长钢集团公司所属全资子公司四川川投长钢集团机电设备有限公司购入，内部铁路运输由四川川投长钢运输有限公司提供。

发生的采购业务如下：（单位：万元）

单位名称	品名	2003 年度	2002 年度
四川长城特殊钢（集团）有限责任公司	原材料	17,995.46	11,488.45
四川川投长钢集团机电设备有限公司	天然气	7,038.68	7,054.35
四川川投长钢集团机电设备有限公司	备品备件	1,180.68	1,758.80
四川川投长钢运输有限公司	公司内运输费	1,379.75	1,431.48
四川川投长钢贸易有限公司	原材料	13,229.79	12,313.00

四川川投控股股份有限公司	原材料	4,857.58	1,986.44
四川长城特殊钢进出口有限公司	原材料	159.21	108.78
四川长城协和钢管有限公司	原材料	554.66	223.95
四川川投长钢建设有限公司	提供工程服务	24.24	32.38

(3) 销售货物 (金额: 万元)

单位名称	品名	2003 年度	2002 年度
四川长城特殊钢 (集团) 有限责任公司	钢材	--	6,414.35
四川长城协和钢管有限公司	钢材	2,732.54	904.90
四川川投长钢贸易有限公司	钢材	28,947.13	27,097.38
四川川投控股股份有限公司	钢材	236.52	606.29
四川长城特殊钢进出口有限公司	钢材	741.12	370.39
四川川投长钢运输有限公司	钢材	176.39	302.72
四川川投长钢集团机电设备有限公司	钢材	188.84	509.45

(4) 关联方应收、应付款项余额 (金额: 元)

单位及往来科目	年末数	年初数
<b>其他应付款:</b>		
四川川投长钢运输有限公司	15,455,877.56	9,843,711.96
四川川投长钢建设有限公司	677,386.80	314,710.85
四川川投长钢贸易有限公司	4,893.71	--
<b>应付账款:</b>		
四川川投长钢集团运输有限公司	1,146,656.39	--
四川长城特殊钢进出口有限公司	2,555,621.88	--
四川长城协和钢管有限公司	5,068,887.18	
四川川投控股股份有限公司	6,322,789.93	9,026,641.83
四川川投峨眉铁合金 (集团) 有限公司	2,744,458.49	--
四川川投长钢贸易有限公司	20,914,159.06	10,480,763.50
<b>预收账款:</b>		
四川长城特殊钢进出口有限公司	--	1,272,682.00
四川川投长钢贸易有限公司	9,464,264.68	--
<b>应收账款:</b>		
四川长城特殊钢 (集团) 有限责任公司	365,279.10	--
四川川投长钢建设有限公司	14,704.60	--

其他应收款：		
四川长城特殊钢（集团）有限责任公司	321,271,678.43	177,990,343.66
四川长城协和钢管有限公司	41,832,368.63	34,915,868.56
四川川投长钢集团机电设备有限公司	4,724,637.92	--
预付账款：		
四川川投长钢贸易有限公司	--	--
四川川投长钢集团机电设备有限公司	--	2,381,574.70

#### （5）提供担保

A、截至 2003 年 12 月 31 日止，本公司由关联方四川省投资集团有限责任公司提供担保，向中国工商银行江油市支行借款 44,000,000.00 元。根据本公司与四川省投资集团有限责任公司签订的担保协议，本公司按照担保金额的%向四川省投资集团有限责任公司支付自 2003 年月日起至 2003 年 12 月 31 日止的担保费用 1,400,000.00 元。（尚未提供文件）。

B、截至 2003 年 12 月 31 日止，中国工商银行江油市支行三合办事处为本公司开具的应付票据余额为 186,260,000.00 元，本协议项下本公司所欠招商银行安顺桥支行的一切债务由关联方四川省投资集团有限责任公司作为连带责任保证人。

C、截至 2003 年 12 月 31 日止，招商银行安顺桥支行为本公司开具的应付票据余额为 6,000.00 万元，本协议项下本公司所欠招商银行安顺桥支行的一切债务由关联方四川省投资集团有限责任公司作为连带责任保证人。

D、截至 2003 年 12 月 31 日止，中信实业银行成都分行西月支行为本公司开具的应付票据余额为 70,000,000.00 元，本协议项下本公司所欠中信实业银行成都分行西月支行的一切债务由关联方四川省投资集团有限责任公司作为连带责任保证人。

E、截至 2003 年 12 月 31 日止，中信实业银行重庆分行为本公司开具的应付票据余额为 19,000,000.00 元，截至 2004 年 3 月 9 日止，中信实业银行重庆分行为本公司开具的应付票据余额为 7,000,000.00 元，本协议项下本公司所欠中信实业银行重庆分行的一切债务由关联方四川长城特殊钢（集团）有限责任公司以持有本公司的定向法人股 23203950 股作为质押物提供担保。

#### （6）电力供应

2003 年度，本公司向关联方四川长城特殊钢（集团）有限责任公司及控股子公司转供水、电、气含税价合计 20,906,112.03 元。

(7) 借款

无。

(8) 共同投资

无。

(9) 其他需要披露的事项

A、2002年3月28日，本公司与四川长城协和钢管有限公司签订《实物资产出资协议书》和《资产租赁合同》。根据协议的规定，本公司将第一钢厂所属104车间和第四钢厂所属挤压分厂的部分固定资产（机器设备）和本公司对四川长城协和钢管有限公司的部分应收账款按评估值作价3000万元向四川长城协和钢管有限公司出资，占四川长城协和钢管有限公司增资后出资总额的24.76%，本公司及四川长城协和钢管有限公司同意本公司第一钢厂所属钢管分厂和第四钢厂所属挤压分厂的全部员工由四川长城协和钢管有限公司接收，并由四川长城协和钢管有限公司择优聘用。根据前述签订的协议书，2002年4月30日，本公司与四川长城协和钢管有限公司签订《资产移交备忘录》，根据备忘录的规定，按照东方资产评估事务所有限公司出具的东评司评报字(2001)第160号资产评估报告书评定的资产明细，对该部分明细资产核实无误，正式办理资产移交手续。根据前述资产租赁合同的规定，本公司将第一钢厂所属钢管分厂和第四钢厂所属挤压分厂截止2001年12月31日的剩余固定资产和占用土地的使用权租赁给四川长城协和钢管有限公司经营，其中：固定资产账面原值49,123,007.41元，净值25,909,282.32元；土地使用权140,784平方米。租赁期限为从2002年1月1日起至2004年12月31日止。租赁费标准及缴纳期限和方式：固定资产和土地使用权年租赁费按本公司现执行的固定资产折旧率(机器设备1.8%，房屋建筑1.1%)、无形资产摊销率及四川长城协和钢管有限公司租用的资产额计算，固定资产和无形资产租赁费实行每半年缴纳一次。2002年度，本公司已经确认资产租赁费收入1,185,100.00元。2003年度，本公司已经确认资产租赁费收入2,000,412.68元。

B、根据1998年绵阳市人民政府办公室[绵府办函(1998)8号]《绵阳市人民政府办公室关于长城特殊钢(集团)公司1997年度财务决算几个问题的批复》规定，以及绵阳市财政局[绵市财工字(2000)第23号]《关于长城特殊钢股份有限公司内部退养人员有关费用列支渠道的批复》的规定：同意自1997年1月1日起，

本公司离退休人员的管理及支出费用由长城特殊钢（集团）公司承担；自 2000 年 1 月 1 日起，本公司内部退养人员有关费用由长城特殊钢集团公司承担，2003 年起由本公司自己承担。

## 七、或有事项

无。

## 八、承诺事项

截止 2003 年 12 月 31 日，本公司无财务承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项中的非调整事项

2004 年 3 月 18 日，本公司董事会审议通过的 2003 年度利润分配预案，本公司 2003 年度净利润用于弥补以前年度亏损，不分配现金红利，不以公积金转增股本。

## 十、债务重组事项

2003 年度本公司以混合重组方式进行债务重组而确认的债务重组损失为 326,768.73 元，2002 年度本公司以混合重组方式进行债务重组而确认的债务重组损失为 1,418,120.31 元，均已计入当年“营业外支出”科目。

## 十一、其他重要事项

2002 年 9 月 27 日，中国华融资产管理公司、中国信达资产管理公司、中国长城资产管理公司、中国东方资产管理公司、川投集团公司、川投长钢集团公司签定《四川川投长城特殊钢（集团）有限责任公司债转股协议》及《四川川投长城特殊钢（集团）有限责任公司债转股优化方案》，将川投长钢集团公司截止 2002 年 6 月 30 日欠付中国华融资产管理公司银行借款本息 136,809 万元、欠付中国信达资产管理公司银行借款本息 26,652 万元、欠付中国长城资产管理公司银行借款本息 1,710 万元、欠付中国东方资产管理公司银行借款本息 24,427 万元、欠付川投集团公司银行借款本息 59,271 万元全额转为川投长钢集团公司的权益性资本，以上债权单位相应按债权转股权金额成为川投长钢集团公司股东。上述方案经国家经济贸易委员会[国经贸产业（2003）22 号]批复同意。2003 年 1 月 23 日，四川同兴达会计师事务所有限公司出具了编号为同兴达验字（2003）第 002 号的验资报告，审验结果为：截止 2002 年 6 月 30 日止，川投长钢集团公司变更后的投入资本为 2,498,004,585.99

元，其中实收资本 2,498,000,000.00 元，资本公积 4,585.99 元；与上述投入资本相关的资产总额为 3,974,880,986.64 元，负债总额为 1,476,876,400.65 元。变更后各股东的出资情况为：中国华融资产管理公司出资 1,368,090,000.00 元，川投集团公司出资 602,023,936.14 元，中国信达资产管理公司出资 266,520,000.00 元，中国东方资产管理公司出资 244,270,000.00 元，中国长城资产管理公司出资 17,100,649.85 元。2003 年 11 月 27 日，四川省绵阳市江油市工商行政管理局颁发了注册号为 5107811800965 的企业法人营业执照。

2003 年 11 月 18 日，川投长钢集团公司及其各股东单位与攀枝花钢铁（集团）公司签定了经营托管合同。合同约定，川投长钢集团公司的全部股东同意将其各自持有的川投长钢集团公司股权中除所有权、处置权和收益权以外的经营管理权，临时委托给攀枝花钢铁（集团）公司行使。除财务总监外，授权攀枝花钢铁（集团）公司在征求四川省有关主管部门的意见后提名含董事长、总经理在内的川投长钢集团公司领导班子，交川投长钢集团公司董事会审定，川投长钢集团公司的高级经营管理人员，由攀枝花钢铁（集团）公司提出建议名单并由川投长钢集团公司董事会重新聘任。合同约定的托管期限自合同生效之日起至攀枝花钢铁有限责任公司与川投长钢集团公司重组完毕之日止，或攀枝花钢铁有限责任公司与川投长钢集团公司不能就重组达成一致，或国家国有资产监督委员会、川投长钢集团公司金融股东总部（行）否决重组方案而导致攀枝花钢铁有限责任公司与川投长钢集团公司重组协议失效时，本合同同时失效，本合同约定的托管终止。合同约定的托管费用标准为每年（按 365 天计算）5,000.00 万元，具体收费按收费标准并实际托管天数计算；同时合同各方同意托管费在川投长钢集团公司的成本中列支；川投长钢集团公司向攀枝花钢铁（集团）公司支付的托管费由川投长钢集团公司存入专门帐户，并在年度结算后一个月内，按下列顺序和用途处置：1、以当年托管费为限弥补川投长钢集团公司当年度的亏损；2、由攀枝花钢铁（集团）公司用于收购各金融股东在川投长钢集团公司的股权，股权收购价格另行协商确定。合同经各方有权代表签署并报经金融股东总行（司）批准和加盖公章后生效。

## 十二、补充资料

（一）按照中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号》的要求，全面摊薄和加权平均计算的净资产收益率及每股收益如下：

报告期利润	金额	资产收益率		每股收益	
		全面摊薄	全面摊薄	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	107,963,614.19	12.86%	12.95%	0.1553	0.1553
营业利润	14,793,021.98	1.76%	1.77%	0.0213	0.0213
净利润	4,494,505.13	0.54%	0.54%	0.0065	0.0065
扣除非经常性损益后的净利润	4,900,660.03	0.58%	0.59%	0.0070	0.0070

(二) 按照《公开发行证券的公司信息披露规范问答第1号—非经常性损益》规定，计算全面摊薄和加权平均的净资产收益率和每股收益时，2003年和2002年的非经常性损益列示如下：

非经常性损益项目	2003年	2002年	所得税影响
营业外收入	3,942,048.71	6,763,334.43	考虑所得税影响
营业外支出	4,348,203.61	5,873,737.37	考虑所得税影响
其中：资产减值准备	-241,532.76	-888,777.06	不考虑所得税影响
其他	4,589,736.37	6,762,514.42	考虑所得税影响
减：所得税	24,693.32	270.60	

(三) 主要会计报表项目变动幅度达 30% 以上的变动原因：

项目	2003年末(度)金额	2002年末(度)金额	本年较上年增减变动(%)	变动情况及原因
货币资金	159,433,793.82	106,338,507.04	49.93%	详见注 1
应收票据	380,451.80	3,500,906.00	-89.13%	详见注 2
其他应收款	398,153,880.25	251,206,552.40	58.50%	详见注 4
预付帐款	64,208,322.67	25,464,290.16	152.15%	详见注 5
短期借款	149,475,000.00	50,195,000.00	197.79%	详见注 13
预收帐款	124,369,301.97	60,899,259.61	104.22%	详见注 16
应付福利费	15,666,234.69	11,518,209.20	36.01%	详见注 18
应交税金	77,846,394.23	42,367,346.83	84.03%	详见注 19
其他应交款	3,871,881.66	1,178,794.10	228.46%	详见注 20
预提费用	1,885,534.73	3,143,572.62	-40.02%	详见注 22
主营业务税金及附加	7,315,107.70	4,777,959.00	53.10%	详见注 30
其他业务利润	12,950,523.84	5,223,443.07	147.93%	详见注 31
营业费用	28,575,125.38	20,408,134.96	40.02%	详见注 32
管理费用	64,063,976.45	45,865,289.18	39.68%	详见注 33
财务费用	13,482,014.22	14,243,978.23	-5.35%	详见注 34

投资收益	-5,805,293.81	522,638.07	-1210.77%	详见注 35
营业外收入	3,942,048.71	6,763,334.43	-41.71%	详见注 36

(四) 本公司 2003 年度净利润较上年度下降 78.13%，主要是因为本年度公司营业费用和管理费用增加所致。

(五) 资产减值准备明细表

详见会计报表会企 01 表附表 1 资产减值准备明细表。

四川川投长城特殊钢股份有限公司

法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：

日期：二 四年三月十八日