



四川君和会计师事务所

Sichuan JunHe Certified Public
Accountants Co.,Ltd

成都市八宝街88号国信广场22、
23楼
22nd, 23rd Floor, Guo Xin Square,
No.88, BaBao Street, ChengDu,
Sichuan, 610031, P.R.China

电 话：86 (028) 86698855
Telephone：86 (028) 86698855
传 真：86 (028) 86690886
Facsimile：86 (028) 86690886

君和审（2006）字第1022号

审 计 报 告

攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司（以下简称“长城特钢公司”）二〇〇五年十二月三十一日的资产负债表以及二〇〇五年度的利润表和现金流量表。这些会计报表的编制是长城特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长城特钢公司二〇〇五年十二月三十一日的财务状况以及二〇〇五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：二〇〇六年二月二十二日

资产负债表

2005年12月31日

会企01表

编制单位：攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

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	75,053,632.90	127,509,850.74	短期借款	12	363,500,000.00	439,000,000.00
短期投资		-	-	应付票据	13	202,000,000.00	210,000,000.00
应收票据	2	14,799,187.14	18,807,973.52	应付帐款	14	592,966,134.31	473,769,867.47
应收股利		-	-	预收帐款	15	106,445,516.86	79,895,027.64
应收利息		-	-	应付工资	16	45,743,964.58	43,989,474.89
应收帐款	3	267,167,064.73	156,957,599.95	应付福利费	17	16,645,545.09	3,227,250.30
其他应收款	4	207,390,250.48	69,344,156.40	应付股利		-	-
预付帐款	5	73,218,827.37	83,219,934.62	应交税金	18	62,419,486.50	49,942,829.33
应收补贴款		-	-	其他应交款	19	1,148,674.63	4,922,025.33
存货	6	853,965,312.30	840,829,675.16	其他应付款	20	125,885,037.08	118,638,708.31
待摊费用	7	10,145,234.43	8,748,035.87	预提费用	21	1,450,549.05	-
一年内到期的长期债权投资		-	-	预计负债		-	-
其他流动资产		-	-	一年内到期的长期负债		80,000,000.00	-
流动资产合计		1,501,739,509.35	1,305,417,226.26	其他流动负债		-	-
长期投资：							
长期股权投资	8	32,419,790.72	33,490,361.52	流动负债合计		1,598,204,908.10	1,423,385,183.27
长期债权投资		-	-	长期负债：			
长期投资合计		32,419,790.72	33,490,361.52	长期借款		3,310,000.00	-
固定资产：				应付债券		-	-
固定资产原价	9	1,597,180,501.38	1,615,266,559.44	长期应付款		-	-
减：累计折旧	9	779,020,406.94	807,031,491.36	专项应付款		-	-
固定资产净值	9	818,160,094.44	808,235,068.08	其他长期负债	22		3,347,500.00
减：固定资产减值准备	9	55,286,345.36	55,513,888.37	长期负债合计		3,310,000.00	3,347,500.00
固定资产净额	9	762,873,749.08	752,721,179.71	递延税款：			
工程物资		1,266,045.07	1,208,366.14	递延税款贷项	23	12,048,867.13	9,036,650.35
在建工程	10	76,527,765.53	88,841,154.74	负债合计		1,613,563,775.23	1,435,769,333.62
固定资产清理		-	-				
固定资产合计		840,667,559.68	842,770,700.59	股东权益：			
无形资产及其他资产：				股本	24	695,142,187.00	695,142,187.00
无形资产	11	90,026,765.19	87,766,970.79	减：已归还投资			
长期待摊费用		-	-	股本净额	24	695,142,187.00	695,142,187.00
其他长期资产		-	-	资本公积	25	292,940,306.03	366,253,968.20
无形资产及其他资产合计		90,026,765.19	87,766,970.79	盈余公积	26	67,356,614.63	67,356,614.63
				其中：法定公益金		20,176,847.90	20,176,847.90
递延税项：				未分配利润	27	-204,149,257.95	-295,076,844.29

递延税款借项		-	-	股东权益合计		851,289,849.71	833,675,925.54
资产总计		2,464,853,624.94	2,269,445,259.16	负债和股东权益总计		2,464,853,624.94	2,269,445,259.16

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

2005 年度

会企 01 表附表 1

编制单位：攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

单位：元

项 目	年初余额	本年增加数	本年减少数			年末余额
			本年转回数	其他减少	合计	
一、坏帐准备合计	24,976,700.80	95,928,729.76	8,017,201.53	-	8,017,201.53	112,888,229.03
其中：应收帐款	14,061,424.46	85,126,091.45	1,320,177.54	-	1,320,177.54	97,867,338.37
其他应收款	10,915,276.34	10,802,638.31	6,697,023.99	-	6,697,023.99	15,020,890.66
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	-	6,104,490.87	-	-	-	6,104,490.87
其中：原材料	-	746,111.44	-	-	-	746,111.44
在产品	-	4,191,080.43	-	-	-	4,191,080.43
库存商品	-	1,167,299.00	-	-	-	1,167,299.00
四、长期投资减值准备合计	5,108,393.00	-	-	-	-	5,108,393.00
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	55,286,345.36	600,000.00	-	372,456.99	372,456.99	55,513,888.37
其中：房屋及建筑物	16,183,796.17	-	-	-	-	16,183,796.17
专用设备	23,799,609.85	-	-	-	-	23,799,609.85
通用设备	10,320,935.57	-	-	91,456.99	91,456.99	10,229,478.58
运输工具	602,000.00	600,000.00	-	247,000.00	247,000.00	955,000.00
其他设备	4,380,003.77	-	-	34,000.00	34,000.00	4,346,003.77
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	3,793,778.57	-	-	189,400.00	189,400.00	3,604,378.57
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：

股东权益增减变动表

2005 年度

会企 01 表附表 2

编制单位：攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

单位：元

项 目	本年数	上年数
一、股本：		
年初余额	695,142,187.00	695,142,187.00
本年增加数	-	-
其中：资本公积转入	-	-
盈余公积转入	-	-
利润分配转入	-	-
新增股本	-	-
本年减少数	-	-
年末余额	695,142,187.00	695,142,187.00
二、资本公积：		
年初余额	292,940,306.03	279,010,202.95
本年增加数	73,313,662.17	13,930,103.08
其中：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	-	-
拨款转入	-	-
外币资本折算差额	-	-
其他资本公积	73,313,662.17	13,930,103.08
本年减少数	-	-
其中：转增股本	-	-
年末余额	366,253,968.20	292,940,306.03
三、法定和任意盈余公积		
年初余额	47,179,766.73	47,179,766.73
本年增加数	-	-
其中：从净利润中提取数	-	-
其中：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	-	-
本年减少数	-	-
其中：弥补亏损	-	-
转增股本	-	-
分派现金股利或利润	-	-
分派股票股利	-	-
年末余额	47,179,766.73	47,179,766.73
其中：法定盈余公积	47,179,766.73	47,179,766.73
储备基金	-	-
企业发展基金	-	-
四、法定公益金		
年初余额	20,176,847.90	20,176,847.90
本年增加数	-	-
其中：从净利润中提取数	-	-
本年减少数	-	-
其中：集体福利支出	-	-
年末余额	20,176,847.90	20,176,847.90
五、未分配利润		
年初未分配利润	-204,149,257.95	-211,156,680.02
本年净利润（净亏损以“-”号填列）	-90,927,586.34	7,007,422.07

本年利润分配		
年末未分配利润（未弥补亏损以“-”号填列）	-295,076,844.29	-204,149,257.95

法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：

应交增值税明细表

2005 年度

会企 01 表附表 3

编制单位：攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

单位：元

项 目	注释	本年数
一、应交增值税：		
1、年初未抵扣数（以“-”号填列）		-
2、销项税额		514,103,097.62
出口退税		
进项税额转出		4,586,479.20
转出多交增值税		
3、进项税额		426,596,525.56
已交税金		5,486,900.40
减免税款		
出口抵减内销产品应纳税额		
转出未交增值税		86,606,150.86
4、期末未抵扣数（以“-”号填列）		-
二、未交增值税：		
1、年初未交数		58,256,965.24
2、本期转入数		86,606,150.86
3、本期已交数		97,761,174.48
4、期末未交数		47,101,941.62

法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

2005 年度

会企 02 表

编制单位：攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

单位：元

项 目	注 释	上年实际数	本年累计数
一、主营业务收入	28	2,771,756,791.54	2,893,375,200.28
减：主营业务成本	28	2,640,693,018.96	2,678,664,668.38
主营业务税金及附加	29	6,880,717.76	9,193,338.93
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）		124,183,054.82	205,517,192.97
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）	30	3,450,799.67	-2,401,418.18
减：营业费用	31	23,918,891.64	21,712,294.46
管理费用	32	67,451,380.69	236,977,628.58
财务费用	33	26,295,294.99	33,189,913.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,968,287.17	-88,764,061.25
加：投资收益（损失以“-”号填列）	34	-56,788.48	1,945,448.30
补贴收入		-	-
营业外收入	35	180,146.29	361,044.68
减：营业外支出	36	2,595,555.78	4,470,018.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,496,089.20	-90,927,586.34
减：所得税		488,667.13	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,007,422.07	-90,927,586.34

补充资料：

非常项目		上年实际数	本年累计数
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			-95,928,729.76
5、债务重组损失			

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

2005 年度

会企 02 表附表 1

编制单位：攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

单位：元

项 目	注释	本年实际	上年实际
一、净利润		-90,927,586.34	7,007,422.07
加：年初未分配利润		-204,149,257.95	-211,156,680.02
其他转入		-	-
二、可供分配的利润		-295,076,844.29	-204,149,257.95
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		-295,076,844.29	-204,149,257.95
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		-295,076,844.29	-204,149,257.95
---------	--	-----------------	-----------------

法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2005 年度

会企 03 表

编制单位：攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

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		3,499,567,136.83
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		3,499,567,136.83
购买商品、接受劳务支付的现金		3,014,579,797.47
支付给职工以及为职工支付的现金		218,418,519.18
支付的各项税费		119,195,662.97
支付的其他与经营活动有关的现金	37	31,848,142.66
现金流出小计		3,384,042,122.28
经营活动产生的现金流量净额		115,525,014.55
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		874,877.50
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		362,971.93
收到的其他与投资活动有关的现金	38	1,002,778.80
现金流入小计		2,240,628.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		33,047,679.80
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		33,047,679.80
投资活动产生的现金流量净额		-30,807,051.57
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		439,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计		439,000,000.00
偿还债务所支付的现金		443,500,000.00
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		27,761,745.14
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计		471,261,745.14
筹资活动产生的现金流量净额		-32,261,745.14

四、汇率变动对现金的影响		-
五、现金及现金等价物净增加额		52,456,217.84

法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：

补充资料：

项 目	注	金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润		-90,927,586.34
加：计提的资产减值准备		94,426,619.10
固定资产折旧		36,617,528.96
无形资产摊销		2,259,794.40
长期待摊费用摊销		-
待摊费用减少（减：增加）		1,397,198.56
预提费用增加（减：减少）		-1,450,549.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		1,515,428.18
固定资产报废损失		-
财务费用		32,784,210.56
投资损失（减：收益）		-1,945,448.30
递延税款贷项（减：借项）		-3,012,216.78
存货的减少（减：增加）		11,873,058.36
经营性应收项目的减少（减：增加）		118,386,693.17
经营性应付项目的增加（减：减少）		-86,399,716.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额		115,525,014.55
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		127,509,850.74
减：现金的期初余额		75,053,632.90
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			52,456,217.84
--------------	--	--	---------------

法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：

攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司会计报表附注

2005年1月1日至2005年12月31日

一、公司简介

攀钢集团四川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：苗长江；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、机电设备维修；工业氧气、氮气及其他工业气体的生产、销售。

1998年6月12日，经四川省人民政府[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，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（简称“长钢有限公司”）。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，长钢有限公司及其各股东单位与攀枝花钢铁（集团）公司（简称“攀钢集团公司”）签定了经营托管合同。合同约定，长钢有限公司的全部股东同意将其各自持有的长钢公司股权中除所有权、处置权和收益权以外的经营管理权，临时委托给攀钢集团公司行使。

2004年6月8日，攀钢集团公司、攀枝花钢铁有限责任公司（简称“攀钢有限公司”）与长钢公司的各股东单位签定重组合同，攀钢集团公司将以行政划拨及购买的方式持有长钢公司16.84%的股权，攀钢有限公司以其对长钢有限公司的债权作价5.2亿元以债转股的方式持有长钢有限公司32.10%的股权。本次重组后长钢有限公司名称变更为攀钢集团四川长城特殊钢有限责任公司（简称“攀长钢公司”），重组后攀长钢公司注册资本变更为162,000.00万元，各股东出资情况为：攀钢集团公司出资额为27,283.00万元，占攀长钢公司股东出资总额的16.84%；攀钢有限公司出资额为52,000.00万元，占32.10%；中国工商银行四川省分行（中国华融资产管理公司反委托）出资额为52,138.00万元，占32.18%；中国华融资产管理公司出资额为16,376.00万元，占10.11%；中国信达资产管理公司出资额为13,347.00万元，占8.24%；农行四川省分行（中国长城资产管理公司反委托）出资额为856万元，占0.53%。2004年6月22日，国务院国资委[国资改革（2004）458号]批复同意上述重组方案，并于2004年8月24日[国资产权（2004）801号]批复同意上述股权划转方案。2005年1月6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。由于攀钢集团公司是攀钢有限公司的控股股东，二者为一致行动人，在完成本次重组后，持有攀长钢公司48.94%的股份，位居第1大股东，而攀长钢公司直接持有本公司40,281.67万股股份，占总股本的57.95%，成为本公司的实际控制人。

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、记账基础和记价原则

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：①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；②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：采用备抵法核算坏账损失。2004 年以前采用余额百分比法按 5% 计提坏账准备。2005 年 8 月 4 日，经本公司第 6 届董事会第 2 次会议审议通过，坏账准备改按账龄分析法计提，账龄在 1 年以内的按 5% 计提，1 至 2 年按 20% 计提，2 至 3 年按 30% 计提，3 年以上按 60% 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。存货采用计划成本进行日常核算，领用发出按月分摊成本差异；低值易耗品于领用或报废时各摊销 50%（即“五五摊销法”）进行核算。

报告期末，存货按成本与可变现净值孰低法计价。具体方法是：①库存原材料、包装物、产成品、低值易耗品等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。②自制半成品和在产品按照测算的“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：长期股权投资在取得时按照初始投资成本入账。对其他单位的投资额占该单位有表决权资本总额 20% 以下，或对其他单位的投资虽占该单位有表决权资本总额 20% 以上，但不具有重大影响的采用成本法核算；对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的采用权益法核算。采用成本法核算时，被投资单位宣告分派的利润或现金股利作为当期投资收益，公司确认的投资收益，仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累计净利润的分配额，所获得的被投资单位宣告分派的利润或现金股利超过上述数额的部分，作为初始投资成本的收回，冲减投资的账面价值；采用权益法核算时，按应享有或应分担的被投资单位当期实现的净利润的份额作为当期投资收益。

(3) 长期股权投资差额：投资最初以初始投资成本计量，初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，作为股权投资差额处理。对借方股权投资差额的处理，合同规定了投资期限的按投资期限平均摊销；没有规定投资期限的，按不超过 10 年（含 10 年）的期限平均摊销；对贷方股权投资差额处理，按照财政部[财会（2003）10 号]规定记入“资本公积—股权投资准备”科目，但 2003 年以前发生的仍按原规定分期摊销。

(4) 报告期末，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期损益类账项。

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

(1) 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

(2) 对固定资产进行更新改造时，将更新改造的固定资产账面价值转入在建工程，并在此基础上核算更新改造后的固定资产原价。对已转入在建工程的固定资产不计提折旧，待更新改造项目达到预定可使用状态转入固定资产后，再按直线法和重新确定的固定资产账面价值及预计尚可使用年限计算，并预留原值适当的残值。

(3) 报告期末，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。

报告期末，对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则对其计提在建工程减值准备。当存在下列一项或若干项情况时，对在建工程计提在建工程减值准备：

(1) 长期停建并且在未来 3 年内不会重新开工的固定资产；

(2) 所建项目无能在技术上，还是在性能上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

(3) 其他足以证明在建工程已经发生了减值的情形。

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。

报告期末，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、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的清偿预期会导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债的金额是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

如果清偿因确认的或有事项而确认的负债所需支出全部或部分预期可由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不应超过所确认负债的账面价值。

20、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。

21、建造合同

(1) 一个年度内完成的建造合同，在完成时确认合同收入和合同费用；

(2) 一个年度内不能完成的合同，如果建造合同的结果能够可靠估计，根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和合同费用。建造合同的结果能够可靠估计是指同时具备以下条件：①合同总收入能够可靠的计量；②与合同相关的经济利益能够流入企业；③在资产负债表日合同完成进度和完成尚需发生的成本能够可靠确定；④为完成合同已经发生的合同成本能够清楚的区分和计量。

(3) 如果建造合同的结果不能够可靠估计，按以下发生确认收入的实现：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其实际发生的当期确认为费用；②合同成本不能够收回的，在发生时立即确认为当期费用，不确认为收入。

(4) 合同预计总成本超过合同预计总收入，将预计损失立即确认为当期费用。

22、租赁

(1) 满足以下一条或数条标准的租赁，认定为融资租赁；不符合下列标准的租赁，认定为经营租赁。①租赁期满时，租赁资产的所有权移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权；③租赁期占租赁开始日租赁资产尚可使用年限的 75%以上；④租赁开始日，最低租赁付（收）款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产原账面价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不做重新改造，只有承租人才能使用。

(2) 租赁经营下发生的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为费用（收入）。

(3) 融资租赁的会计处理方法：①发生的初始直接费用，在实际发生时确认为当期费用；②在租赁开始日，将租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的账面价值，并将两者的差额记录为未确认融资费用（或未实现融资收益）；③未确认融资费用（或未实现融资收益）采用直线法平均

摊销。

23、所得税的会计处理方法

采用应付税款法核算企业所得税。

24、会计估计、会计政策及重大会计差错的内容和更正金额、原因及其影响

(1) 按本公司享受西部大开发优惠政策按 15%企业所得税率计算并经四川省江油市地方税务局审核批准,2004年度本公司应缴纳企业所得税额为488,667.13元,与按33%企业所得税率计算的企业所得税额4,283,679.08元相差3,795,011.95元。根据《企业会计准则—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》规定,本公司对上述企业所得税差异进行了追溯调整,调整减少2004年末“应交税金—企业所得税”3,795,011.95元,调整减少2004年度“企业所得税”192,109.47元,调整增加2004年末“资本公积—其他资本公积转入”3,602,902.48元。

上述调整结果使2004年度净利润增加192,109.47元,调整增加2005年年初未分配利润192,109.47元,调整增加2004年末“资本公积—其他资本公积转入”3,602,902.48元。调整后本公司2004年度净利润由6,815,312.60元增加为7,007,422.07元,2004年末资本公积由289,337,403.42元增加为292,940,306.03元,2005年年初未分配利润由-204,341,367.42元降低为-204,149,457.95元。该项调整已在本公司2005年第3季度报告中进行了公告。

(2) 本公司自2000年以来,一直采用余额百分比法计提应收款项坏账准备,即按应收款项期末余额的5%计提坏账准备。近年以来,随着钢铁行业形势和市场状况的变化,如继续按原余额百分比法计提坏账准备已不能反映应收款项可回收性的实际情况。按照《企业会计制度》有关规定,结合本公司实际情况,经本公司第6届董事会第2次会议审议通过的《关于变更坏账准备计提的议案》,坏账准备计提方法自2005年9月30日起由余额百分比法变更为账龄分析法。具体计提比例为:账龄在1年以内的按5%计提,1至2年按20%计提,2至3年按30%计提,3年以上按60%计提。根据《企业会计准则—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》和财政部[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》有关规定,该项变更为会计估计变更,采用未来适用法进行会计处理,导致本公司2005年度计提的坏账准备增加95,928,729.76元,其中应收账款坏账准备增加85,126,091.45元,其他应收款坏账准备增加10,802,638.31元,相应减少本年度净利润95,928,729.76元。

25、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赋的情况说明》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。2003 年度本公司符合享受西部大开发企业所得税优惠政策的条件，经江油市地方税务局[江地税函（2004）50号]批复同意，本公司 2003 年度、2004 年度企业所得税减按 15% 的税率计征。2005 年度的企业所得税仍暂按 15% 的税率计缴。

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、控股子公司、联营企业及各专业化厂概况

（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
---------	------	--------------	-------	------	------	------

四川长城钢管有限公司	50年	24.76%	30,000,000.00	11,770,453.20	11,380,744.72	--
------------	-----	--------	---------------	---------------	---------------	----

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》，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1钢厂钢管分厂和第4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年度股东大会审议通过。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，经四川省财政厅[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》并经川投集团公司[川投集计（2002）226号]《关于股权转让的通知》同意，川投资集团公司、川投长特钢集团公司、展利国际有限公司签订《股权转让协议》，川投集团公司同意展利国际有限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%。截止2005年末已办理了工商变更登记手续，名称变更为“四川长城钢管有限公司”。

（二）各专业分厂、分公司概况

1、2004年4月23日，本公司第5届董事会第15次会议决议审议通过《关于公司机构改革的议案》。为彻底打破按区域设厂的格局，重新按产品生产方式归类设置各二级单位，重点突出生产组织功能、作业指挥功能及生产服务功能。本次组建的专业化厂主要有：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；同时，将第二钢厂更名为焊管钢丝厂。公司行政机构设计为十一部二室：董事会办公室、办公室、企业管理部、人力资源开发部、财务部、监察审计部、生产部、销售部、供应部、技术部、设备部、质量计量部、能源环保部。2005年11月19日，经本公司第六届董事会第五次（临时）会议决议通过，决定对部分二级单位设置作出调整，调整后各二级专业分厂的情况如下：

(1) 炼钢厂

由原一生产区（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) 特冶中心

特冶中心由原锻钢厂一车间、锻钢二车间、原第一轧钢厂轧钢二车间、原技术中心特冶厂薄板车间和特冶车间组成。

(3) 大型材厂

大型材厂由原来第二轧钢厂三车间组建成立。

(4) 中小型材厂

中小型材厂由原来第二轧钢厂轧钢四车间组建成立。

(6) 扁平材厂

扁平材厂由原来第二轧钢厂轧钢五车间组建成立。

(6) 动力厂

由原一生产区动力车间、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。

(7) 计量检测中心

由原一、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

由原来的第二钢厂整体、第二轧钢厂轧钢七车间组成。

2、成都分公司

2005年8月4日，经本公司第6届董事会第2次会议审议通过，决定设立成都销售分公司。2005年8月18日，经四川省工商行政管理局批准颁发了注册号为5100001908835的营业执照（非法人），公司名称为：攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司成都分公司，营业场所：成都市金牛区洞子口乡友联村四川量力钢材批发市场新三交易区1排1号，负责人：姚向黎，经营范围：受主体委托销售金属材料、冶金原辅材料、机电设备。（以上项目不含前置许可项目，后置许可项目凭许可正或审批文件经营）

五、会计报表主要项目注释

注 1、货币资金

项目	年末数	年初数
现金	40,378.54	58,520.90
银行存款	31,472,601.77	3,065,230.35
其他货币资金	95,996,870.43	71,929,881.65
合计	127,509,850.74	75,053,632.90

其他货币资金为银行承兑汇票保证金户存款。货币资金本年末余额较上年末余额上升 69.89%，主要是生产经营规模扩大，货款回笼较好增加所致。

注 2、应收票据

应收票据本年末余额为 18,807,973.52 元，比上年末余额 14,799,187.14 元增加 4,008,786.38 元，主要原因是收款力度加大，主要采用银行承兑汇票结算所致。本年度应收票据全部为银行承兑汇票，具体情况如下：

出票单位	承兑人	出票日期	到期日	金额	备注
伊之密精密机械有限公司	顺德农信联社	2005-8-22	2006-1-30	137,642.20	已背书转让
东兴汽配贸易有限公司	合肥商行清算中心	2005-10-25	2006-3-25	50,000.00	已背书转让
中天仕名重型机械公司	徐州交行	2005-12-6	2006-3-15	70,000.00	已背书转让
涌泉酒业有限公司	东港农信联	2005-7-22	2006-1-22	200,000.00	已背书转让
阳光汽车销售有限公司	交行嘉兴分行	2005-10-22	2006-1-20	300,000.00	已委托收款
枣庄矿业集团有限公司	薛城中行	2005-7-12	2006-1-12	50,000.00	已委托收款
二重集团(德阳)重型装备公司	深发成分行	2005-12-23	2006-6-23	100,000.00	已背书转让
东风车桥有限公司	樊城建行	2005-10-24	2006-4-24	200,000.00	已背书转让
申达机器制造有限公司	浦发清泰支行	2005-6-23	2005-12-23	200,000.00	已委托收款
华联工艺品有限公司	中行临海支行	2005-8-3	2005-12-25	40,000.00	已委托收款
西无二电子信息有限公司	西安招行迎宾支行	2005-7-8	2006-1-8	150,000.00	已委托收款
成都卷烟厂	建行新鸿支行	2005-5-25	2005-11-25	100,000.00	已委托收款
陕西北方动力公司	工行宝鸡陈仓支行	2005-11-03	2006-4-30	100,000.00	已背书转让
金中恒金属材料有限公司	成都商行沙湾支行	2005-12-29	2006-3-29	150,000.00	已背书转让
成都巨丰模材有限公司	农行金牛支行	2005-9-7	2006-3-7	100,000.00	已背书转让
成都巨丰模材有限公司	农行金牛支行	2005-9-27	2006-3-27	30,000.00	已背书转让
成都巨丰模材有限公司	农行金牛支行	2005-9-27	2006-3-27	100,000.00	已背书转让
成都巨丰模材有限公司	农行金牛支行	2005-9-27	2006-3-27	50,000.00	已背书转让
成都巨丰模材有限公司	农行金牛支行	2005-9-27	2006-3-27	50,000.00	已背书转让
成都巨丰模材有限公司	农行金牛支行	2005-9-08	2006-3-27	100,000.00	已背书转让
成都巨丰模材有限公司	农行金牛支行	2005-9-08	2006-3-27	100,000.00	已背书转让

金凯威机械制造公司	市联社张湾社	2005-10-10	2006-4-10	100,000.00	已背书转让
江苏久信医用净化工程公司	交行	2005-8-2	2006-2-2	50,000.00	已背书转让
金中恒金属材料有限公司	成都商行沙湾	2005-9-21	2006-3-21	100,000.00	已背书转让
莱芜钢铁集团新泰铜业公司	济南商行	2005-9-15	2006-3-15	100,000.00	已背书转让
东风车桥有限公司	樊城建行	2005-12-26	2006-6-26	300,000.00	已背书转让
恒宏科技钢管有限公司	绵商江	2005-9-22	2006-3-22	300,000.00	已背书转让
凯达印务公司	晋江中行	2005-8-17	2006-2-17	100,000.00	已背书转让
平望印染有限公司	吴江农信联社	2005-8-31	2006-2-28	300,000.00	已背书转让
浙江伟达特钢贸易有限公司	温州商行海城支行	2005-11-18	2006-3-1	300,000.00	已背书转让
四川和平重型汽车公司	成商行高新支行	2005-12-28	2006-3-28	350,000.00	已背书转让
无锡动力工程股份有限公司	中信清扬支行	2005-10-13	2006-4-13	100,000.00	已背书转让
沈阳神羊游乐园有限公司	光大沈阳分行	2005-11-30	2006-2-28	630,000.00	已背书转让
河北兴江机械有限公司	任丘市农行	2005-7-22	2006-1-22	50,000.00	已委托收款
安庆市创新木业城	联社营业部	2005-8-1	2006-2-1	50,000.00	已背书转让
宁波吉德电器有限公司	光大兴宁支行	2005-11-29	2006-5-29	1,000,000.00	已背书转让
重庆商社电器有限公司	重庆市商业银行	2005-12-9	2006-6-9	1,000,000.00	已背书转让
四川什邡卷烟厂	中行什邡支行	2005-10-25	2006-4-24	200,000.00	已背书转让
江阴市南阳彩色纤维公司	江阴农商行	2005-7-1	2006-1-1	100,000.00	已委托收款
四川建设机械公司	光大玉双支行	2005-9-5	2006-3-5	60,000.00	已背书转让
大连华日冶金设备制造厂	光大园区支行	2005-11-16	2006-5-16	100,000.00	已背书转让
天津赛象科技股份有限公司	农行华苑支行	2005-8-16	2006-2-16	60,000.00	已背书转让
泰州市金星电子设备公司	工行新区支行	2005-10-27	2006-4-26	17,619.03	已背书转让
湖南汽车车桥厂	市建行	2005-7-26	2006-1-25	120,000.00	已委托收款
东莞市先锋特殊钢公司	深发行花园支行	2005-12-28	2006-6-8	1,000,000.00	已背书转让
石家庄市北方五金机电公司	民生裕东支行	2005-12-13	2006-6-13	50,000.00	已背书转让
浙江誉华集团湖州印染公司	湖商行织里支行	2005-11-22	2006-5-22	100,000.00	已背书转让
常州超宁机械制造公司	农商行	2005-12-22	2006-6-22	500,000.00	已背书转让
金坛市五叶艾松齿轮厂	金坛联社	2005-12-20	2006-6-20	450,000.00	已背书转让
宁波神鹰轴承有限公司	农行慈溪支行	2005-12-7	2006-6-7	50,000.00	已背书转让
江苏傲伦科技实业公司	宜兴农行营业部	2005-10-11	2006-4-10	100,000.00	已背书转让
武汉市鸿雁食品有限公司	市联社营业部	2005-10-12	2006-4-12	200,000.00	已背书转让
东安黑豹股份有限公司	威海市商行	2005-11-15	2006-5-9	200,000.00	已背书转让
苏州纽威阀门有限公司	华夏新区支行	2005-7-13	2006-1-12	99,000.00	已委托收款
河北神风重型机械公司	中行峰支行	2005-9-13	2006-3-13	20,000.00	已背书转让
张家港市中原制管有限公司	苏商行张家港支行	2005-9-26	2006-3-26	200,000.00	已背书转让
江苏多棱数控机械股份公司	招行常州营业部	2005-12-8	2006-6-8	150,000.00	已背书转让
浙江通宇实业有限公司	路桥农行	2005-10-10	2006-4-10	50,000.00	已背书转让
珠海凌达压缩机有限公司	深发展九洲支行	2005-11-28	2006-5-8	50,000.00	已背书转让

龙口隆基机械有限公司	中行龙口开发支行	2005-11-15	2006-5-14	50,000.00	已背书转让
青岛开源集团有限公司	招行福州路支行	2005-7-27	2006-1-27	50,000.00	已委托收款
太原重工股份有限公司	浦发太原分行	2005-8-31	2006-2-28	40,000.00	已背书转让
金溪县丰达贸易有限公司	金溪县农行	2005-9-26	2006-3-26	100,000.00	已背书转让
徐州同诚商口混凝土公司	市农营	2005-7-15	2006-1-15	100,000.00	已委托收款
西安市国美电器有限公司	招行西安城北支行	2005-8-24	2006-2-24	46,543.20	已背书转让
沈阳国美电器有限公司	广发南湖支行	2005-8-12	2006-2-10	113,258.05	已背书转让
松下电化住宅设备机器公司	工行经结开支行	2005-12-21	2006-3-21	127,238.44	已背书转让
厦门国美电器有限公司	厦门市商行	2005-7-28	2006-1-26	91,229.72	已委托收款
石林万佳实业有限公司	昆商行	2005-7-21	2006-1-21	145,961.00	已委托收款
唐山钢铁股份有限公司	中行唐山分行营业部	2005-8-12	2006-2-12	100,000.00	已背书转让
潍坊柴油机厂	民生泉城路支行	2005-7-28	2006-1-28	29,140.00	已委托收款
张家港市逸洋制管公司	苏商行张家港支行	2005-7-11	2006-1-11	10,000.00	已委托收款
衡阳市文达商贸公司	中行城北支行	2005-12-22	2006-6-22	200,000.00	已背书转让
株洲市九洲四维实业公司	建行城东支行	2005-11-25	2006-5-24	300,000.00	已背书转让
诸城市曙光车桥有限公司	中行诸城支行	2005-10-18	2006-4-18	30,000.00	已背书转让
成都巨丰模材有限责任公司	农行金牛支行	2005-9-28	2006-3-27	50,000.00	已背书转让
东风车桥有限公司	樊城建行	2005-12-26	2006-6-26	110,000.00	已背书转让
宜昌市钱江摩托车销售公司	宜商行营业部	2005-10-31	2006-4-30	100,000.00	已背书转让
岳塘区创新摩托车销售部	株商行	2005-11-28	2006-5-28	70,000.00	已背书转让
青州金隆昌物资有限公司	潍坊商行青州支	2005-11-2	2006-5-2	100,000.00	已背书转让
宁波宝洁电器有限公司	广发马园支行	2005-9-15	2006-3-15	300,000.00	已背书转让
宁波海波机械制造公司	鄞州农合银	2005-7-13	2006-1-13	100,000.00	已委托收款
龙元建设集团股份有限公司	深发杭州宝支	2005-7-18	2006-1-18	300,000.00	已委托收款
天柱钢铁集团恒泰钢铁公司	广发杭州分行	2005-10-11	2006-4-11	30,000.00	已背书转让
四川省江油市耀华实业公司	绵商江支	2005-11-10	2006-5-10	50,000.00	已背书转让
石狮市贝瑞服装洗染公司	商行成洲支行	2005-8-3	2006-2-3	100,000.00	已背书转让
山西潞安环保能源开发公司	工行长治分行	2005-10-28	2006-4-27	540,216.58	已背书转让
浙江凌云摩托车有限公司	浦发台州黄岩支行	2005-11-1	2006-5-1	100,000.00	已背书转让
山东青苑纸业有限责任公司	淄博市商行	2005-11-22	2006-5-22	200,000.00	已背书转让
河南巨人超重机有限公司	商行金利支行	2005-7-27	2006-1-27	10,000.00	已委托收款
广西柳州钢铁(集团)公司	农行立新支行	2005-9-16	2006-1-12	150,000.00	已委托收款
山东鲁杭辰欣药业有限公司	济宁城区农信社	2005-7-28	2006-1-28	200,000.00	已委托收款
山东新轮轮胎有限公司	肥城农信联社	2005-8-26	2006-2-26	50,000.00	已背书转让
莱州六成元物资有限公司	莱州农信联社	2005-9-26	2006-3-26	100,000.00	已背书转让
江苏国茂国泰减速机集团公司	农商行湖支	2005-9-21	2006-3-21	300,000.00	已背书转让
济南平阴利昂染料有限公司	兴业天津分行	2005-7-20	2006-1-20	34,700.00	已委托收款
临沂市恒得利物资贸易公司	临沂市农行城区支	2005-9-28	2006-3-30	100,000.00	已背书转让

宁波富佳电器有限公司	宁商行余姚支行	2005-12-2	2006-6-2	40,000.00	已背书转让
新疆天池能源有限责任公司	乌市商行黄河支行	2005-7-29	2006-1-29	100,000.00	已委托收款
山东金阳矿业集团有限公司	宁阳农信联社	2005-9-16	2006-3-16	10,000.00	已背书转让
山东金阳矿业集团有限公司	宁阳农信联社	2005-9-16	2006-3-16	10,000.00	已背书转让
四川建安北方汽车车桥公司	光大冠城支行	2005-8-18	2006-2-18	60,000.00	已背书转让
四川建设机械股份有限公司	光大银行	2005-11-24	2006-2-24	255,425.30	已背书转让
四川江油市正成焊管厂	商业银行	2005-12-26	2006-2-25	200,000.00	已背书转让
四川江油市正成焊管厂	商业银行	2005-12-26	2006-2-25	300,000.00	已背书转让
四川江油市正成焊管厂	商业银行	2005-12-26	2006-2-25	200,000.00	已背书转让
四川江油市正成焊管厂	中国银行	2005-12-26	2006-2-25	200,000.00	已背书转让
四川江油市正成焊管厂	光大银行	2005-12-26	2006-2-5	200,000.00	已背书转让
成都五浦实业有限公司	农业银行	2005-12-12	2006-6-9	290,000.00	已背书转让
湘潭大市场摩托车销售部	商业银行	2005-11-17	2006-5-17	55,000.00	已背书转让
上虞远东照明有限公司	浦发发展	2005-9-29	2006-3-29	60,000.00	已背书转让
重庆歇马有限公司	农业银行	2005-10-26	2006-4-26	25,000.00	已背书转让
宁波摩天轴承有限公司	招商银行	2005-9-13	2006-3-13	20,000.00	已背书转让
重庆大江信达汽车有限公司	浦发发展	2005-11-17	2006-5-17	50,000.00	已背书转让
重庆安亿科技有限公司	兴业银行	2005-7-28	2006-1-28	10,000.00	已背书转让
江油万鑫带钢有限公司	商业银行	2005-12-26	2006-6-25	300,000.00	已背书转让
二重重型装备有限公司	光大银行	2005-12-13	2006-3-13	100,000.00	已背书转让
日照兴发实业有限公司	农业银行	2005-9-30	2006-3-30	100,000.00	已背书转让
成都林泉焊管有限公司	商业银行	2005-12-9	2006-3-9	150,000.00	已背书转让
江油自成物资商贸行	商业银行	2005-12-30	2006-3-30	160,000.00	已背书转让
武钢矿业有限责任公司	建行锅城支行	2005-7-25	2006-1-25	200,000.00	已背书转让
合计				18,807,973.52	

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	57,331,239.46	22.50	2,866,561.97	57,845,659.78	20.57	14,061,424.46
1-2年	9,823,461.71	3.85	1,964,692.34	86,225,145.98	30.66	
2-3年	65,220,194.12	25.59	19,566,058.24	8,006,986.39	2.85	
3年以上	122,450,043.03	48.05	73,470,025.82	129,150,697.04	45.92	
合计	254,824,938.32	100.00	97,867,338.37	281,228,489.19	100.00	14,061,424.46
账面价值	156,957,599.95			267,167,064.73		

本年末坏账准备比上年末增加 83,805,913.91 元。近年以来，随着钢铁行业形势和市场状况的变化，如继续按原余额百分比法计提坏账准备已不能反映应收款项可回收性的实际情况。按《企业会计制度》规定，结合应收款项实际情况并经本公司第 6 届董事会第 2 次会议审议通过，本公司决定将坏账准备计提方法自 2005 年 9 月 30 日起由余额百分比法变更为账龄分析法，具体计提比例为：账龄在 1 年以内的按 5% 计提，1 至 2 年按 20% 计提，2 至 3 年按 30% 计提，3 年以上按 60% 计提。根据《企业会计准则—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》规定，上述变更属会计估计变更，采用未来适用法进行会计处理。导致本公司 2005 年末计提的坏账准备增加 95,928,729.76 元，减少 2005 年净利润 95,928,729.76 元。上述会计估计变更的影响数 95,928,729.76 元，其中应收账款项目的影响数为 85,126,091.45 元，其他应收款项目的影响数 10,802,638.31 元。

应收账款本年末余额中无持本公司 5% 以上股份股东单位欠款，其中应收其他关联方单位的款项如下：

单位名称	金额	欠款时间	欠款原因
江油市长江实业公司	35,138,432.52	历年滚存	货款
长钢广州实业公司	13,558,420.23	历年滚存	货款
长沙长城特钢销售有限公司	7,381,060.29	历年滚存	货款
兰州长城特钢经销有限责任公司	5,579,938.58	历年滚存	货款
长城特殊钢公司华东供销公司	5,381,660.33	历年滚存	货款
重庆长城特殊钢经销有限公司	5,151,613.76	历年滚存	货款
北京长钢物资经销有限责任公司	3,237,613.10	历年滚存	货款
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	2,033,764.53	历年滚存	货款
长城特钢无锡经销有限公司	2,280,360.49	历年滚存	货款
兰州长城特钢经销有限责任公司西安分公司	2,499,683.80	历年滚存	货款
攀钢集团国际经济贸易有限公司长沙分公司	270,790.22	历年滚存	货款
合计	82,513,337.85		

应收账款本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
江油市长江实业公司	35,138,432.52	历年滚存	货款
长钢广州实业公司	13,558,420.23	1 年以内	货款
长沙长城特殊钢销售有限公司	7,381,060.29	1-2 年	货款
成都川鑫优钢自选中心	6,761,430.95	3 年以上	货款

红原航空锻铸工业公司	5,986,283.77	1-3 年	货款
合计	68,825,627.76	占应收账款总额的比例为 27.01%	

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	51,576,058.18	61.13	2,578,802.91	201,966,585.92	92.52	10,915,276.34
1-2 年	17,142,972.04	20.32	3,428,594.41	1,249,313.38	0.57	
2-3 年	1,247,055.87	1.48	374,116.76	336,600.00	0.15	
3 年以上	14,398,960.97	17.07	8,639,376.58	14,753,027.52	6.76	
合计	84,365,047.06	100.00	15,020,890.66	218,305,526.82	100.00	10,915,276.34
账面价值	69,344,156.40			207,390,250.48		

其他应收款本年末坏账准备增加 4,105,614.32 元。主要是由于坏账准备计提方法自 2005 年 9 月 30 日起由余额百分比法（计提比例为应收款项期末余额的 5%）变更为账龄分析法所致。

其他应收款本年末余额较上年末余额下降 61.35%，主要是应收长钢有限公司的往来款减少所致，其中持有本公司 5% 以上股份股东单位欠款如下：

单位名称	金额	账龄	备注
长钢有限公司	48,210,329.84	历年滚存	往来款

2005 年 12 月 18 日，本公司收到长钢有限公司“关于以货款抵减往来款的函”，长钢有限公司同意以本公司欠长钢有限公司的货款抵减长钢有限公司欠本公司的往来款，截止 2005 年末，本公司以欠长钢有限公司的货款等额抵减长钢有限公司欠本公司的往来款后的差额为本公司应收长钢有限公司 48,210,329.84 元，长钢有限公司和本公司均已进行了相关账务处理。

其他应收款本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
长钢有限公司	48,210,329.84	历年滚存	往来款
四川长城钢管有限公司	2,518,518.18	历年滚存	往来款
江油市美华房地产有限公司	2,652,927.87	历年滚存	往来款
江油市长江实业公司	5,860,365.49	历年滚存	往来款

其他应收款 2005 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
长钢有限公司	48,210,329.84	历年滚存	往来款
江油市长江实业公司	5,860,365.49	历年滚存	往来款
长利公司	2,817,518.32	历年滚动	抵账物资
江油市美华房地产有限公司	2,652,927.87	历年滚存	往来款
四川长城钢管有限公司	2,518,518.18	历年滚动	往来款
合计	62,059,659.70	占其他应收款总额的比例为 73.56%	

注 5、预付账款

预付账款年末余额、账龄如下：

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	77,748,518.26	93.43	63,911,357.25	87.29
1-2 年	170,932.24	0.21	5,965,512.02	8.15
2-3 年	2,109,286.91	2.53	680,860.35	0.93
3 年以上	3,191,197.21	3.83	2,661,097.75	3.63
合计	83,219,934.62	100.00	73,218,827.37	100.00

预付账款本年末余额较上年末余额增加 13.66%，主要是由于钢材价格上涨，导致原材料供应紧缺，预付购货款增加所致。预付账款本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。

预付账款本年末余额前 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
重庆鑫朝实业有限公司	22,389,338.00	1 年以内	预付货款
金川集团有限公司	10,182,770.04	1 年以内	预付货款
四川省远发实业有限公司	6,907,851.99	1 年以内	预付货款
陕西汉中钢铁有限公司	6,292,291.86	1 年以内	预付货款
中国石油西南气田分公司川西北气矿	4,357,507.25	1 年以内	预付货款
合计	50,129,759.14	占预付账款总额的比例为 60.24%	

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	245,857,658.53	746,111.44	326,750,368.87	--
在产品	307,605,467.70	4,191,080.43	268,866,703.93	--

委托加工物资	5,611,563.36	--	127,170.87	--
库存商品	287,859,476.44	1,167,299.00	258,221,068.63	--
合计	846,934,166.03	6,104,490.87	853,965,312.30	--
账面价值	840,829,675.16		853,965,312.30	

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	7,708,889.83	2,276,090.54	1,236,944.50	8,748,035.87
维修费	2,436,344.60	--	2,436,344.60	--
合计	10,145,234.43	2,276,090.54	3,673,289.10	8,748,035.87

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	37,528,183.72	5,108,393.00	1,105,652.87	35,082.07	38,598,754.52	5,108,393.00
长期债权投资	--	--	--	--	--	--
合计	37,528,183.72	5,108,393.00	1,105,652.87	35,082.07	38,598,754.52	5,108,393.00

长期投资本年增加 1,105,652.87 元，是根据四川长城钢管有限公司本年度经审计实现的净利润 4,465,480.10 元，按本公司持有的 24.76% 股权比例计算的损益调整金额。长期投资本年减少 35,082.07 元，是根据本公司持有的四川长城钢管有限公司股权投资差额摊销金额。

(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①	11,380,744.72	--	1,105,652.87	35,082.07	12,451,315.52	--
其他股权投资	26,147,439.00	5,108,393.00	--	--	26,147,439.00	5,108,393.00
其中：股票投资②	4,785,939.00	2,908,393.00	--	--	4,785,939.00	2,908,393.00
其他股权投资③	21,361,500.00	2,200,000.00	--	--	21,361,500.00	2,200,000.00
合计	37,528,183.72	5,108,393.00	1,105,652.87	35,082.07	38,598,754.52	5,108,393.00

①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
四川长城钢管有限公司	长期	24.76%	30,000,000.00	11,380,744.72	12,451,315.52	--

长期投资变动原因请详见附注五、注 8（一）。

②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
四川舒卡特特种纤维股份有限公司	法人股	58.9952	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

③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	2.1%	16,161,500.00	16,161,500.00	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	21,361,500.00	21,361,500.00	2,200,000.00	

注 9、固定资产

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
原值:				
房屋建筑物	500,769,946.85	1,971,418.32	375,451.91	502,365,913.26
专用设备	496,446,833.40	21,333,714.42	3,686,478.15	514,094,069.67
通用设备	524,285,775.17	5,704,704.02	5,844,951.22	524,145,527.97
运输设备	12,348,908.69	1,679,682.94	1,488,932.07	12,539,659.56
其他设备	63,329,037.27	768,894.54	1,976,542.83	62,121,388.98
合计	1,597,180,501.38	31,458,414.24	13,372,356.18	1,615,266,559.44
累计折旧:				
房屋及建筑物	227,153,656.62	9,336,567.50	290,491.15	236,199,732.97
专用设备	296,440,399.41	7,367,797.74	1,488,372.57	302,319,824.58
通用设备	232,279,536.80	16,391,900.77	5,037,052.91	243,634,384.66
运输设备	4,505,362.33	609,256.42	985,777.05	4,128,841.70
其他设备	18,641,451.78	2,912,006.53	804,750.86	20,748,707.45
合计	779,020,406.94	36,617,528.96	8,606,444.54	807,031,491.36

固定资产净值	818,160,094.44			818,160,094.44
减值准备：				
房屋及建筑物	16,183,796.17	-		16,183,796.17
专用设备	23,799,609.85	-		23,799,609.85
通用设备	10,320,935.57	-	91,456.99	10,229,478.58
运输设备	602,000.00	600,000.00	247,000.00	955,000.00
其他设备	4,380,003.77	-	34,000.00	4,346,003.77
合计	55,286,345.36	600,000.00	372,456.99	55,513,888.37
固定资产净额	762,873,749.08			752,721,179.71

固定资产本年增加数中从在建工程转入 27,604,015.92 元，直接外购增加 3,854,398.32 元。固定资产本年减少数全部为处置减少。固定资产减值准备本年增加数 600,000.00 元，是根据本公司换入汽车计提的减值准备，本年减少 372,456.99 元，是由于处置固定资产时相应转出固定资产减值准备所致。

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。

2005 年 1 月 12 日，本公司与攀钢集团财务公司签定 4,000 万元的抵押借款协议，抵押物为面积 499,013 平方米、原值为 239,461,717.95 元，净值为 86,100,847.58 元的房屋建筑物和土地证号为：江国用(1999)字第 0300169 号，土地面积为 430,196 平方米、评估值为 6943 万元，净值为 21,626,100.10 元的土地使用权。

注 10、在建工程

工程名称	年初数	本年增加	本年转固数	其他减少数	年末数	资金来源	工程进度
铁水 30 吨电炉热送	78,726.80	-	-	-	78,726.80	自筹	80%
炼钢系统改造	5,750,715.02	-	-	-	5,750,715.02	自筹	60%
4#退火炉改造	30,000.00	-	-	-	30,000.00	自筹	20%
30 吨电炉生产线启动	1,194,839.37	-	1,194,839.37	-	-	自筹	80%
其中：利息资本化	108,977.18	-	108,977.18	-	-	自筹	-
炼钢 3#、4#炉改造	2,860,165.79	-	2,860,165.79	-	-	自筹	100%
炼钢 LF 炉	3,849,401.70	-	3,849,401.70	-	-	自筹	100%
炼钢钢渣处理场改造	573,947.52	822,105.20	-	-	1,396,052.72	自筹	85%
90 吨铸锭吊车	50,000.00	-	-	-	50,000.00	自筹	50%

双线喂丝机	259,440.40	-	-	-	259,440.40	自筹	80%
电弧炉高效化改造	70,000.00	-	-	-	70,000.00	自筹	5%
立式钢包烘烤器	154,000.00	8,534.70	162,534.70	-	-	自筹	100%
直读光谱仪、压氧纯化	751,800.00	-	751,800.00	-	-	自筹	100%
2000 吨压机改造	4,393,184.24	449,000.00	4,842,184.24	-	-	自筹	100%
3 吨电液锤改造	1,164,278.77	-	1,164,278.77	-	-	自筹	100%
电气增容改造	53,789.28	-	53,789.28	-	-	自筹	100%
6#5 吨电液锤改造	186,821.10	118,000.00	-	-	304,821.10	自筹	85%
5#退火炉改造	1,210,000.00	-	1,210,000.00	-	-	自筹	90%
取料机	128,400.00	-	-	-	128,400.00	自筹	65%
蒸汽锤改电液锤	1,473,143.46	1,259,772.00	2,732,915.46	-	-	自筹	100%
2 吨装出料机	198,000.00	159,000.00	357,000.00	-	-	自筹	100%
五连轧改造	1,157,406.26	-	-	-	1,157,406.26	自筹	70%
轧钢分厂圆钢修磨机	237,363.60	-	-	-	237,363.60	自筹	45%
轧钢分厂端面倒棱机	619,040.99	-	-	-	619,040.99	自筹	90%
轧钢步进加热炉改造	1,034,404.68	-	1,034,404.68	-	-	自筹	95%
一轧新增 5 台带锯床	356,358.50	31,152.84	387,511.34	-	-	自筹	100%
热带抛丸机	321.10	-	-	321.10	-	自筹	10%
402 超长退火炉	1,013,927.12	-	-	-	1,013,927.12	自筹	80%
405 酸雾环保治理工程	318,080.76	-	-	-	318,080.76	自筹	80%
复合小型	70,000.00	-	-	-	70,000.00	自筹	50%
合金扁钢生产线改造	9,638,689.16	6,413,942.05	-	-	16,052,631.21	自筹	90%
大型材生产线改造	150,878.00	-	-	-	150,878.00	自筹	40%
二轧均热炉蓄热式改造	2,155,773.31	679,186.60	-	-	2,834,959.91	自筹	40%
含增至 201 高压线路	286,000.00	-	-	-	286,000.00	自筹	80%
保安用电	650,000.00	-	-	-	650,000.00	自筹	80%
动力车间 4#锅炉	15,000.00	-	-	-	15,000.00	自筹	10%
动力四车间煤气发生站	9,566,086.35	4,494,694.21	-	-	14,060,780.56	自筹	88%
配套 VOD 蒸汽锅炉改造	2,391,661.67	921,999.76	-	-	3,313,661.43	自筹	90%
煤气站建设配套项目	1,164,873.00	3,802,163.43	-	-	4,967,036.43	自筹	85%
供水系统新增恒压供水	153,000.00	13,250.00	166,250.00	-	-	自筹	100%
中转站搬迁（三区）	5,892,948.89	-	-	-	5,892,948.89	自筹	80%
150 吨电子轨道衡	52,000.00	-	-	-	52,000.00	自筹	10%
仓储 30T 改 50T 电子称	186,908.00	-	186,908.00	-	-	自筹	100%

力学实验室危房改造	454,506.00	276,860.62	731,366.62	-	-	自筹	100%
中通及厂内公路改造	937,587.32	-	-	-	937,587.32	自筹	90%
调剂汽车	180,000.00	-	-	-	180,000.00	自筹	90%
销售管理信息系统	76,800.00	-	-	-	76,800.00	自筹	95%
供应部废钢料场改造	2,780,077.56	6,204,487.42	-	-	8,984,564.98	自筹	85%
机动科备件库	304,620.67	-	-	-	304,620.67	自筹	60%
五区民建—中户	518,948.64	-	-	-	518,948.64	自筹	70%
R4000 炉—四区	810,837.30	-	-	-	810,837.30	自筹	30%
挤压轴承管控	53,830.00	-	-	-	53,830.00	自筹	50%
河边垃圾场	551,194.96	-	-	-	551,194.96	自筹	90%
206 轧钢废水处理	1,976,344.61	-	-	-	1,976,344.61	自筹	90%
114 机组专项技改	1,187,117.93	-	-	-	1,187,117.93	自筹	80%
钢塑复合管机组	1,644,217.76	-	-	-	1,644,217.76	自筹	90%
89 复合管机组	257,627.53	-	-	-	257,627.53	自筹	60%
89 焊管机组	1,032,416.98	-	-	-	1,032,416.98	自筹	90%
钢丝厂不锈钢生产线	2,377,842.00	1,550,119.83	3,927,961.83	-	-	自筹	100%
焊管厂 650 加热炉改造	3,636,200.00	3,167,416.52	-	-	6,803,616.52	自筹	87%
炼钢连铸生产线改造		886,595.00	886,595.00	-	-	自筹	100%
炼钢 40tVOD 精炼炉		1,151,354.00	-	-	1,151,354.00	自筹	78%
炼钢连铸火焰切割机		1,987,307.41	-	-	1,987,307.41	自筹	90%
台车式退火炉		1,413,931.17	-	-	1,413,931.17	自筹	85%
配气站至三区天然气		1,664,626.57	-	-	1,664,626.57	自筹	90%
燃气快速锅炉		511,600.00	-	-	511,600.00	自筹	70%
其他		1,741,226.90	1,104,109.14	-	637,117.76	自筹	90%
合计	80,321,544.10	39,728,326.23	27,604,015.92	321.10	92,445,533.31	自筹	-
其中:利息资本化金额	108,977.18	-	108,977.18	-	-	-	-
减:在建工程减值准备		-	-	-	-	-	-
二厂 206 轧钢废水处理	1,976,344.61	-	-	-	1,976,344.61	-	-
三厂保安用电	650,000.00	-	-	-	650,000.00	-	-
其他工程	1,167,433.96	-	-	189,400.00	978,033.96	-	-
减值准备合计	3,793,778.57	-	-	189,400.00	3,604,378.57	-	-
在建工程净值	76,527,765.53	-	-	-	88,841,154.74	-	-

注 11、无形资产

种类	原始	年初数	本年	本年	本年	累计	年末数	剩余
----	----	-----	----	----	----	----	-----	----

	金额		增加	转出	摊销	摊销		年限
土地使用权	117,417,498.38	90,026,765.19	--	-	2,259,794.40	27,390,733.19	87,766,970.79	35-40年

土地使用权明细如下：

宗地名称	国有土地使用证号 (04年4月核发)	宗地实有 面积：m ²	本年摊销	年末数
一厂工业用地(股份厂区)	江国用(1999)字第0300169号	430196	468,185.09	21,626,100.10
第二钢厂生产区(股份)	江国用(1999)字第0300180号	188499	205,086.79	6,047,313.21
三厂厂区工业用地(股份)	江国用(1999)字第0300181号	435236	473,032.20	14,486,527.80
第四钢厂厂区(股份)	江国用(1999)字第0300182号	1022501	1,113,490.32	45,607,029.68
合计		2076432	2,259,794.40	87,766,970.79

2005年1月12日，本公司与攀钢集团财务公司签定4000万元的抵押借款协议，抵押物为面积499,013平方米、原值为239,461,717.95元，净值为86,100,847.58元的房屋建筑物和土地证号为：江国用(1999)字第0300169号，土地面积为430,196平方米、评估值为6,943.00万元，净值为21,626,100.10元的使用权。

注12、短期借款

借款类别	年末数	年初数	备注
抵押借款	40,000,000.00	220,000,000.00	以房屋建筑物和土地作抵押
担保借款	399,000,000.00	143,500,000.00	其中除攀钢集团四川长城特殊钢有限责任公司提供8000万元质押担保外，其余为攀钢集团公司担保
信用借款	-	-	
合计	439,000,000.00	363,500,000.00	

短期借款本年末余额比上年增幅20.77%，主要是本公司生产经营规模扩大，所需流动资金增加，通过借款方式解决所需流动资金，相应增加借款所致。2005年末抵押借款对应的抵押物详见附注五注8、固定资产及累计折旧。担保借款除长钢有限公司提供8,000.00万元质押担保外，其余为攀钢集团公司担保。

注13、应付票据

应付票据均为银行承兑汇票，本年末余额为210,000,000.00元，较上年末余额202,000,000.00元增加8,000,000.00元，主要单位如下：

承兑单位名称	年末数	年初数	备注
江油工行三合办	--	16,000,000.00	攀钢集团公司担保
招行成都分行高新支行	90,000,000.00	90,000,000.00	攀钢集团公司最高额担保6000万，另3000万保证金
兴业银行成都分行	40,000,000.00	10,000,000.00	攀钢集团公司最高额担保1000万，另3000万保证金

绵阳商业银行	--	16,000,000.00	已到期
中信成都分行西月支行	70,000,000.00	70,000,000.00	攀钢集团公司最高额担保 4900 万，另 2100 万保证金
中国光大银行成都玉双支行	10,000,000.00	--	1000 万保证金
合计	210,000,000.00	202,000,000.00	

应付票据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。

注 14、应付账款

应付账款年末余额、账龄如下：

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	344,436,562.68	72.70	324,897,101.60	54.79
1-2 年	17,745,269.23	3.75	248,759,724.15	41.95
2-3 年	92,130,215.26	19.45	3,685,519.55	0.62
3 年以上	19,457,820.30	4.11	15,623,789.01	2.64
合计	473,769,867.47	100.00	592,966,134.31	100.00

应付账款本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
攀钢集团金山耐火材料有限公司	483,825.94	历年滚存	购货款
攀钢集团冶金材料有限责任公司	46,037.60	历年滚存	购货款
攀钢集团国际经济贸易有限公司	58,917.37	历年滚存	购货款
攀钢集团北海钢管有限公司	36,159.78	历年滚存	购货款
合计	624,940.69		

应付账款本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
江油供电局	81,383,369.86	历年滚动	购货款
安阳恒河冶金有限责任公司	10,439,220.92	1 年以内	购货款
四川川投峨眉铁合金（集团）有限公司	7,986,865.28	1 年以内	购货款
江油市长航金属材料有限公司	5,743,343.56	1 年以内	购货款
四川宝龙建材有限责任公司	5,695,050.80	1 年以内	购货款
合计	111,247,850.42	占应付账款年末余额的 23.48%	

注 15、预收账款

预收账款年末余额、账龄如下：

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	62,551,517.96	78.29	84,650,486.32	79.52
1-2 年	592,345.41	0.74	3,299,755.02	3.10
2-3 年	900,954.86	1.13	6,503,571.45	6.11
3 年以上	15,850,209.41	19.84	11,991,704.07	11.27
合计	79,895,027.64	100.00	106,445,516.86	100.00

预收账款本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，其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
攀钢集团国际经济贸易有限公司	466,394.44	1 年以内	预收货款
攀钢集团国际经济贸易有限公司重庆分公司	66,827.09	1 年以内	预收货款
四川长城钢管有限公司	10,050,898.42	1 年以内	预收货款
攀钢集团国际经济贸易有限公司成都分公司	346,574.18	1 年以内	预收货款
合计	10,930,694.13		

预收账款本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
四川长城钢管有限公司	10,050,898.42	1 年以内	预收货款
宁波宁兴特钢贸易有限公司	3,352,622.97	1 年以内	预收货款
江油市澄源商贸有限责任公司	1,444,863.75	1 年以内	预收货款
江油市金名贸易有限公司	1,106,935.75	1 年以内	预收货款
上海泽江实业公司	1,093,288.62	1 年以内	预收货款
合计	17,048,609.51	占预收账款总额的比例为 21.33%	

注 16、应付工资

应付工资本年末余额为 43,989,474.89 元，上年末余额为 45,743,964.58 元。

注 17、应付福利费

应付福利费本年末余额为 3,227,250.30 元，上年末余额为 16,645,545.09 元。变动原因主要是福利费开支增加所致。

注 18、应交税金

项目	年末数	年初数
增值税	47,101,941.62	58,256,965.24
城建税	2,485,264.40	1,278,811.40
营业税	42,043.49	4,593.94
代扣个人所得税	88,132.79	110,471.33
印花税	45,205.61	256,347.14
房产税	-268,425.71	551,059.71
土地使用税	-	297,908.23
企业所得税	448,667.13	1,663,329.51
合计	49,942,829.33	62,419,486.50

应交税金年初数与上年会计报表数差异 3,795,011.95 元，差异原因详见附注二、24、“会计估计、会计政策及重大会计差错的内容和更正金额、原因及其影响”（1）。

应交税金本年末余额较上年末下降 19.99 %，主要是本年度及时上缴增值税和企业所得税所致。

注 19、其他未交款

项目	年末数	年初数
教育费附加	4,922,025.33	1,148,674.63

注 20、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	27,879,841.66	23.50	96,650,977.89	76.78
1-2 年	68,454,779.85	57.70	3,667,972.07	2.91
2-3 年	3,036,688.98	2.56	177,514.00	0.14
3 年以上	19,267,397.82	16.24	25,388,573.12	20.17
合计	118,638,708.31	100.00	125,885,037.08	100.00

其他应付款本年末余额较上年末余额减少 7,246,328.77 元，主要是支付运杂费、养老保险费等往来款项所致。

其他应付款本年末余额中无欠持本公司 5% 以上股份的股东单位的款项，其中金额较大的单位或项目列示如下：

债权单位	金额	欠款时间	内容及性质
------	----	------	-------

养老及保险费	10,217,336.05	历年滚存	社保费
离退休人员费用	9,483,150.26	历年滚存	补贴
江油市保险公司	7,274,446.16	历年滚存	保险费
防降保健费	7,143,620.77	历年滚存	补贴
梅塞尔气体产品江油分公司	5,774,682.49	历年滚存	往来款
合计	39,893,235.73	占其他应付款余额的 33.63%	

注 21、预提费用

项目	年末数	年初数
工业水、气费	--	1,450,549.05

注 22、其他长期负债

其他长期负债本年末余额为 3,347,500.00 元，系借入的冶金局借款本金和，该笔借款本金为 250 万元，利率 3.6%，起止期限 1995 年 12 月至 2009 年 11 月。

注 23、递延税款贷项

递延税款贷项本年末余额为 9,036,650.35 元，上年末余额为 12,048,867.13 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缴纳的所得税，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 24、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

2004年11月12日，本公司收到控股股东长钢有限公司的《证券质押登记证明书》，长钢有限公司已将其持有的本公司发起人国有法人股201,408,362股（占本公司总股本28.97%）质押给攀枝花钢铁（集团）公司，为攀枝花钢铁（集团）公司对长钢有限公司的担保提供反担保。所质押的股份已从2004年11月11日起冻结。上述股权质押事宜已在中国证券登记结算有限责任公司办理了股份质押登记手续。截止2005年12月31日，上述所质押的股份尚未解除质押。

注25、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	160,797,469.72	73,313,662.17	--	234,111,131.89
合计	292,940,306.03	73,313,662.17	--	366,253,968.20

资本公积年初数与原2004年度公告的年报数差异3,602,902.48元，是根据本公司享受西部大开发优惠政策按15%企业所得税率计算并经四川省江油市地方税务局审核批准，2004年度本公司应缴纳企业所得税额与本公司按33%企业所得税率计算的企业所得税额的差异，采用追溯调整所致，详见会计报表附注二、24、“会计估计、会计政策及重大会计差错的内容和更正金额、原因及其影响”之（1）。

资本公积本年增加数73,313,662.17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交纳的所得税，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) 无法支付款项和债务重组收益共计 70,790,112.52 元，扣除应计所得税 488,667.13 元后差额部分 70,301,445.39 元计入资本公积。其中因债务重组产生较大资本公积增加的原因是：2005 年 12 月 26 日，本公司与绵阳电业局江油供电局签定债务重组协议，协议约定绵阳电业局江油供电局免除原未经国家计委批准计收的集资均摊加价和燃运加价共计 70,017,151.69 元，绵阳电业局江油供电局保证不再追索，本公司据此调整了资本公积 70,017,151.69 元。

注 26、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 2006 年 2 月 22 日，本公司第 6 届第 6 次董事会审议通过的 2005 年度利润分配预案，本公司 2005 年度净利润为亏损，未计提盈余公积金。根据 2005 年 3 月 7 日，本公司第 5 届第 24 次董事会审议通过的 2004 年度利润分配预案，本公司 2004 年度净利润用于弥补以前年度亏损，未计提盈余公积金。

注 27、未分配利润

项目	本年数	上年数
一、净利润	-90,927,586.34	7,007,422.07
加：年初未分配利润	-204,149,257.95	-211,156,680.02
其他转入	-	-
二、可供分配的利润	-295,076,844.29	-204,149,257.95
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	-295,076,844.29	-204,149,257.95
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	-295,076,844.29	-204,149,257.95

根据 2006 年 2 月 22 日本公司第 6 届第 6 次董事会审议通过的 2005 年度利润分配预案，本公司 2005 年度净利润为亏损，不向股东分配，也不以资本公积金转增股本。根据 2005 年 3 月 7 日，本公司第 5 届第 24 次董事会审议通过的 2004 年度利润分配预案，本公司 2004 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 28、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	2,893,375,200.28	2,678,664,668.38	2,771,756,791.54	2,640,693,018.96

2005 年度销售前五名客户金额合计 60,191.80 万元，占总收入的 20.80%；采购前五名客户金额合计 104,260.10 万元，占年度采购总额的 39.98%。2004 年度销售前五名客户金额合计 57,759.94 万元，占总收入的 20.84%；采购前五名客户金额合计 37,214.00 万元，占年度采购总额的 19.91%。

本年度主营业务收入分地区情况：

地区	本年数（万元）	上年数（万元）	比上年增减（万元）
华北地区	9,542.83	10,649.89	-1,107.06
东北地区	3,764.49	1,864.98	1,899.51
华东地区	54,385.27	55,596.40	-1,211.13
中南地区	21,871.85	21,928.27	-56.42
西北地区	13,897.67	18,878.11	-4,980.44
西南地区	185,875.41	168,128.25	17,747.16
华南地区	-	129.78	-129.78
合计	289,337.52	277,175.68	12,161.84

本年未编制分部报表，因为本公司生产经营场所均在四川省江油市，且生产产品全部为各类钢材，故未编制分部报表。

注 29、主营业务税金及附加

主营业务税金及附加本年发生额如下：

项目	本年数	上年数
----	-----	-----

城建税	5,736,910.47	4,301,223.82
教育费附加	3,456,428.46	2,579,493.94
合计	9,193,338.93	6,880,717.76

主营业务税金及附加本年发生额为 9,193,338.93 元，比上年增加 33.61%，主要是本年度流转税增加导致相应的附加也增加所致。

注 30、其他业务利润

本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
材料废钢销售	66,558,182.23	66,490,461.18	67,721.05	22,685,816.55	21,536,595.78	1,149,220.77
转供水电	37,487,519.55	37,355,027.93	132,491.62	35,430,347.94	35,342,010.83	88,337.11
运输、吊装费	6,625,034.54	10,519,163.53	-3,894,128.99	8,085,877.44	6,438,820.05	1,647,057.39
其他等	2,708,223.42	1,415,725.28	1,292,498.14	928,878.85	362,694.45	566,184.40
合计	113,378,959.74	115,780,377.92	-2,401,418.18	67,130,920.78	63,680,121.11	3,450,799.67

本年度其他业务利润比上年度减少 73.35%，主要原因是本年材料废钢销售利润和运输、吊装利润减少所致。

注 31、营业费用

营业费用本年发生额为 21,712,294.46 元，上年发生额为 23,918,891.64 元，比上年减少 9.23%，主要原因是本年度公司开源节流，相应经营费用减少。

注 32、管理费用

本年度管理费用发生额为 236,977,628.58 元，上年度管理费用发生额为 67,451,380.69 元，增加 169,526,247.89 元。主要原因是：（1）本年度对应收款项坏账准备的计提方法由原来按 5% 计提的“余额百分比法”变更为“账龄分析法”，直接导致本年度因变更会计估计计提坏账准备增加管理费用 95,928,729.76 元；（2）2005 年本公司为彻底打破按区域设厂的格局，改变内部机构设置，相应引起本年度管理费用中的工资及附加、养老保险、工伤保险、业务招待费等主要费用项目增加 43,219,864.70 元；（3）本年度由于市场变化，本公司对存货计提了 6,104,490.87 元的存货跌价准备，相应增加管理费用 6,104,490.87 元；（4）其他相关费用增加 24,273,162.56 元。

注 33、财务费用

类别	本年发生数	上年发生数
利息支出	33,786,989.36	25,400,860.50
减：利息收入	1,002,778.80	1,019,531.58
汇兑损失	-	--
减：汇兑收益	-	89.32
其他	405,702.44	1,914,055.39
合计	33,189,913.00	26,295,294.99

本年利息支出为 33,786,989.36 元，其中借款利息支出为 27,456,278.47 元，贴现利息支出为 6,330,710.89 元。上年利息支出为 25,400,860.50 元，其中借款利息支出为 17,168,042.46 元，贴现利息支出为 8,232,818.04 元。本年利息支出较上年增加 8,386,128.86 元，主要原因是借款利息支出增加所致。上年度其他项目较大主要是包括了支付给川投集团公司担保费用 1,554,375.00 元所致。

注 34、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	874,877.50	1,105,652.87	-35,082.07	332,920.00	-354,626.41	-35,082.07

2005 年度本公司投资收益为 1,945,448.30 元，其中构成为：（1）本公司采用成本法核算的非控股公司攀钢财务公司分配来的利润增加投资收益 874,877.50 元；（2）本公司采用权益法核算的四川长城钢管有限公司 2005 年度经审计实现的净利润 4,465,480.10 元，按本公司持有的 24.76% 股权比例计算的本公司应享有的金额 1,105,652.87 元；（3）本公司持有的四川长城钢管有限公司的股权投资差额摊销形成的投资损失金额 35,082.07 元。

注 35、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	348,405.88	--
罚款及滞纳金收入	1000.00	6,070.00
收回不良资产	--	166,153.29
其他收入	11,638.80	7,923.00
合计	361,044.68	180,146.29

本年度营业外收入比上年度上升了 100.42%，主要是固定资产出售收益增加所致。

注 36、营业外支出

项目	本年发生数	上年发生数
固定资产处置、清理损失	1,863,834.06	1,587,417.11
职工劳动保险支出	-	52,045.18
在建工程减值准备	-189,400.00	8,806.17
固定资产减值准备	600,000.00	--
其他	2,195,584.01	947,287.32
合计	4,470,018.07	2,595,555.78

本年度营业外支出比 2004 年度上升 72.22%，主要原因是职工劳动保险、罚款支出增加所致。

注 37、支付的其他与经营活动有关的现金

本年度支付的其他与经营活动有关的现金为 31,848,142.66 元，主要是：

项目	金额
运输费	2,714,968.10
招待费	4,360,848.43
会议费	1,064,413.10
修理费	6,287,462.55
办公费	3,419,866.59
水电费	3,699,199.27
差旅费	6,480,419.63
技术开发费	1,705,643.55
咨询费	320,350.00
诉讼费	364,260.74
清欠费	718,590.67
其他	712,120.03
合计	31,848,142.66

注 38、收到的其他与投资活动有关的现金

本年收到的其他与投资活动有关的现金为 1,002,778.80 元，是存款利息收入。

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
------	-----	------	---------	--------	------

攀枝花钢铁（集团）公司	攀枝花	洪及鄙	全民所有制	本公司实际控制人	钢、铁、钒、钛、焦冶炼；钢压延加工；金属制品、机电设备、船舶制造修理；建筑材料、煤化工产品及副产品、工业气体、无机盐制造；金属非金属矿采选；水电气生产供应；土木工程、线路、管道设备的设计、勘察、建筑；技防工程施工；房地产开发；压力容器制造、安装及修理；机械设备安装及修理；设备故障诊断及状态监测；金属表面防腐处理；电梯安装及维修；仪器仪表制造；楼宇自动化工程；机动车驾驶员技术培训；建设项目环境影响评价及其咨询服务。
攀钢集团四川长城特殊钢有限责任公司	江油市	罗泽中	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
攀枝花钢铁（集团）公司	331,106.71	--	--	331,106.71
长钢有限公司	162,000.00	--	--	162,000.00

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	%
攀枝花钢铁（集团）公司								
长钢有限公司	40,281.67	57.95	--	--	--	--	40,281.67	57.95

4、不存在控制关系的关联方

企业名称	与本公司关系
(1) 长钢有限公司及其控制的企业	
四川长城钢管有限公司	受攀长钢公司控制，本公司持有 24.76%的股权。
江油市美华房地产有限公司	受攀长钢公司控制
江油市长江实业公司	受攀长钢公司控制
长城特钢无锡经销有限公司	受攀长钢公司控制
长沙长城特钢销售有限公司	受攀长钢公司控制
重庆长城特殊钢经销有限公司	受攀长钢公司控制
长城特殊钢公司华东供销公司	受攀长钢公司控制
北京长钢物资经销有限责任公司	受攀长钢公司控制
兰州长城特钢经销有限责任公司	受攀长钢公司控制
兰州长城特钢经销有限责任公司西安分公司	受攀长钢公司控制
长钢广州实业公司	受攀长钢公司控制

长城特钢进出口公司	受攀长钢公司控制
四川长钢机电建设发展有限公司	受攀长钢公司控制
(2) 攀枝花钢铁（集团）公司（简称“攀钢集团”）及其控制的企业	
攀枝花钢铁有限责任公司	受攀枝花钢铁（集团）公司控制，持有攀长钢公司 32.10% 的股权。
攀枝花新钢钒股份有限公司	受攀枝花钢铁（集团）公司控制
攀钢集团国际经济贸易有限公司长沙分公司	受攀枝花钢铁（集团）公司控制
攀钢集团国际经济贸易有限公司成都分公司	受攀枝花钢铁（集团）公司控制
攀钢集团国际经济贸易有限公司重庆分公司	受攀枝花钢铁（集团）公司控制
攀钢集团国际经济贸易有限公司	受攀枝花钢铁（集团）公司控制
攀钢集团金山耐火材料股份有限公司	受攀枝花钢铁（集团）公司控制
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	受攀枝花钢铁（集团）公司控制
攀钢集团北海钢管有限公司	受攀枝花钢铁（集团）公司控制
攀枝花钢企工贸有限责任公司	受攀枝花钢铁（集团）公司控制
攀钢集团财务公司	受攀枝花钢铁（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按照市场公允价格执行。

（2）采购货物及接受劳务

本公司部分废钢、重要铁合金等原材料从长钢有限公司购入。部分备品备件从长钢有限公司所属全资子公司四川长钢机电建设发展有限公司购入，部分设备的安装及改造由长钢有限公司所属全资子公司四川长钢机电建设发展有限公司提供，内部铁路运输由长钢有限公司所属全资子公司四川长钢运输有限公司提供，汽车运输由长钢有限公司的分公司攀钢集团四川长城特殊钢有限责任公司汽车运输分公司提供，对于四川长钢机电建设发展有限公司销售的货物及提供的劳务、四川长钢运输有限公司和攀钢集团四川长城特殊钢有限责任公司汽车运输分公司提供的运输服务全部由本公司与长钢有限公司结算。

发生的采购业务如下：（单位：万元）

单位名称	品名	2005 年度	2004 年度
长钢有限公司	原材料及备件	74,390.99	47,177.50
其中：四川长钢机电建设发展有限公司	备品备件	2,843.16	3,734.37
其中：四川长城钢管有限公司	原材料	1,786.06	2,350.91
长钢有限公司	设备安装及改造	1,986.39	526.48

其中：四川长钢机电建设发展有限公司	设备安装及改造	1,986.39	526.48
长钢有限公司	汽车运输费	3,998.91	2,352.64
其中：攀钢集团四川长城特殊钢有限责任公司汽车运输分公司	汽车运输费	3,998.91	2,352.64
长钢有限公司	火车运输费	2,201.66	1,820.57
其中：四川长钢运输有限公司	火车运输费	2,201.66	1,820.57
攀枝花新钢钒股份有限公司	钒铁	181.93	130.06
攀钢集团国际经济贸易有限公司	原材料	2,812.35	3,797.17
攀钢集团金山耐火材料有限公司	原材料	71.02	41.16
攀钢集团北海钢管有限公司	原材料	122.75	--
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	原材料	36.72	--
攀枝花钢企工贸有限责任公司	原材料	156.53	--

(3) 销售货物（金额：万元）

单位名称	品名	2005 年度	2004 年度
长钢有限公司	水电气	1,942.15	2,412.73
四川长城钢管有限公司	钢材	23,631.69	12,156.08
四川川投长钢贸易有限公司	钢材	-	10,861.80
长城特钢进出口公司	钢材	6,046.25	2,423.57
长城特钢无锡经销有限公司	钢材	7,792.04	8,816.77
长沙长城特钢销售有限公司	钢材	255.61	187.79
重庆长城特殊钢经销有限公司	钢材	411.86	1,041.99
长城特殊钢公司华东供销公司	钢材	-	51.96
北京长钢经销有限责任公司	钢材	1,499.31	1,019.23
兰州长城特钢经销有限责任公司	钢材	2,032.25	2,761.39
兰州长城特钢经销有限责任公司西安分公司	钢材	7,086.49	1,771.48
攀钢集团国际经济贸易有限公司	钢材	316.01	1,522.25
攀钢集团国际经济贸易有限公司长沙分公司	钢材	2,087.16	354.85
攀钢集团国际经济贸易有限公司成都分公司	钢材	1,331.14	508.95
攀钢集团国际经济贸易有限公司昆明分公司	钢材	-	38.80
攀钢集团国际经济贸易有限公司重庆分公司	钢材	3,013.72	2,185.03
攀枝花钢铁有限责任公司	钢材	-	40.41
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	钢材	173.83	-
四川长钢机电建设发展有限公司	钢材	31.88	30.07
长钢广州实业公司	钢材	10,056.94	-
江油市长江实业公司	钢材	0.96	1,722.70

(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
应付账款:		
攀钢集团金山耐火材料有限公司	483,825.94	102,888.46
攀钢集团冶金材料有限责任公司	46,037.60	46,307.60
攀钢集团国际经济贸易有限公司	58,917.37	-
攀钢集团北海钢管有限公司	36,159.78	-
预收账款:		
攀钢集团国际经济贸易有限公司	466,394.44	1,423,531.04
攀钢集团国际经济贸易有限公司重庆分公司	66,827.09	68,508.40
四川长城钢管有限公司	10,050,898.42	-
攀钢集团国际经济贸易有限公司成都分公司	346,574.18	-
应收账款:		
四川长城钢管有限公司	-	4,702,868.26
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	2,033,764.53	-
长城特钢无锡经销有限公司	2,280,360.49	13,708,468.13
长沙长城特钢销售有限公司	7,381,060.29	4,836,156.37
重庆长城特殊钢经销有限公司	5,151,613.76	5,354,985.85
长城特殊钢公司华东供销公司	5,381,660.33	5,381,660.33
北京长钢物资经销有限责任公司	3,237,613.10	3,357,070.30
兰州长城特钢经销有限责任公司	5,579,938.58	8,649,632.61
兰州长城特钢经销有限责任公司西安分公司	2,499,683.80	2,399,786.39
江油市长江实业公司	35,138,432.52	35,334,892.37
攀钢集团国际经济贸易有限公司长沙分公司	270,790.22	655,835.72
攀钢集团国际经济贸易有限公司成都分公司	-	401,161.98
攀枝花钢铁有限责任公司	-	472,827.46
长钢广州实业公司	13,558,420.23	2,010,447.72
其他应收款:		
长钢有限公司	48,210,329.84	131,139,613.05
四川长城钢管有限公司	2,518,518.18	40,643,615.69
江油市美华房地产有限公司	2,652,927.87	2,652,927.87
江油市长江实业公司	5,860,365.49	5,860,365.49
预付账款:		
攀枝花新钢钒股份有限公司	-	1,178,326.52

(5) 提供担保

A、截止 2005 年末，本公司由关联方攀钢集团公司提供担保，向工商银行江油市支行借款 39,500,000.00 元，向攀钢财务公司借款 70,000,000.00 元，向兴业银行借款 30,000,000.00 元，向成都招商银行营门口支行借款 29,500,000.00 元，向光大银行玉双路支行借款 50,000,000.00 元，向江油市农行借款 100,000,000.00 元。

B、截止 2005 年末，本公司由关联方长钢有限公司提供质押担保，向攀钢集团财务公司借款 80,000,000.00 元。

C、截止 2005 年末，招商银行成都分行高新支行为本公司开具的应付票据余额为 9,000 万元，其中：攀钢集团公司为本公司提供了最高额担保为 6,000 万元的保证担保，其余 3,000 万元由本公司保证金存款提供担保；兴业银行成都分行为本公司开具的应付票据余额为 4,000 万元，其中：攀钢集团公司为本公司提供了最高额担保为 1,000 万元的保证担保，其余 3000 万元由本公司保证金存款提供担保；中信成都分行西月支行为本公司开具的应付票据余额为 7,000 万元，其中：攀钢集团公司为本公司提供了最高额担保为 4,900 万元的保证担保，其余 2,100 万元由本公司保证金存款提供担保

(6) 关联方借款

截止 2005 年末，累计向攀钢集团财务公司借款余额为 190,000,000.00 元，明细项目如下：

借款起讫期限	借款年利率	借款金额	借款条件
2005.1.12-2006.1.11	4.65%	40,000,000.00	房屋建筑及土地抵押
2005.2.3-2006.2.2	4.65%	40,000,000.00	攀枝花钢铁（集团）担保
2005.3.1-2006.3.1	4.65%	30,000,000.00	攀枝花钢铁（集团）担保
2005.4.27-2006.4.26	4.65%	50,000,000.00	长钢有限公司质押担保
2005.6.27-2006.6.26	5.58%	30,000,000.00	长钢有限公司质押担保
合计		190,000,000.00	

(7) 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。2003年度本公司实际确认资产租赁费收入1,175,509.44元。2004年度本公司实际确认资产租赁费收入1,185,131.74元。2005年，本公司与四川长城钢管有限公司重新签定租赁协议，实际确认2005年度资产租金1,595,035.00元。

七、或有事项

截止2005年12月31日，本公司无重大或有事项。

八、承诺事项

截止2005年12月31日，本公司无重大财务承诺事项。

九、资产负债表日后事项中的非调整事项

(一) 资产负债表日后事项中的非调整事项

2006年2月22日，本公司第6届第6次董事会审议通过了本公司2005年度报告及报告摘要，并作出2005年度利润分配预案，本公司2005年度净利润为亏损，不向股东分配，也不以资本公积金转增股本。

(二) 资产负债表日后事项中的调整事项：无。

十、债务重组事项

本年度本公司债务重组转资本公积70,301,445.39元；其中较大的债务重组事项是：2005年12月26日，本公司与绵阳电业局江油供电局签定债务重组协议，协议

约定绵阳电业局江油供电局免除原未经国家计委批准计收的集资均摊加价和燃运加价共计 70,017,151.69 元，绵阳电业局江油供电局保证不再追索，本公司据此调整增加本年度资本公积 70,017,151.69 元。

十一、其他重要事项

1、2004 年 11 月 12 日本公司收到控股股东长钢有限公司的《证券质押登记证明书》。证明书显示，长钢有限公司已将其持有的本公司发起人国有法人股 201,408,362 股（占本公司总股本 28.97%）质押给攀枝花钢铁（集团）公司，为攀枝花钢铁（集团）公司对长钢有限公司的担保提供反担保。所质押的股份已从 2004 年 11 月 11 日起冻结。上述股权质押事宜已在中国证券登记结算有限责任公司办理了股份质押登记手续。截止 2005 年 12 月 31 日，上述质押冻结尚未解除。

2、2004 年 6 月 8 日，攀钢集团公司、攀枝花钢铁有限责任公司（简称：“攀钢有限公司”）与长钢公司的各股东单位签定重组合同，攀钢集团公司将以行政划拨及购买的方式持有长钢公司 16.84%的股权，攀钢有限公司以其对长钢公司的债权作价 5.2 亿元以债转股的方式持有长钢公司 32.10%的股权。本次重组后长钢公司名称变更为攀钢集团四川长城特殊钢有限责任公司（简称：“长钢有限公司”），重组后长钢有限公司注册资本变更为 162,000.00 万元，各股东出资情况为：攀钢集团公司出资额为 27,283.00 万元，占长钢有限公司股东出资总额的 16.84%；攀钢有限公司出资额为 52,000.00 万元，占长钢有限公司股东出资总额的 32.10%；中国工商银行四川省分行（中国华融资产管理公司反委托）出资额为 52,138.00 万元，占长钢有限公司股东出资总额的 32.18%；中国华融资产管理公司出资额为 16,376.00 万元，占长钢有限公司股东出资总额的 10.11%；中国信达资产管理公司出资额为 13,347.00 万元，占长钢有限公司股东出资总额的 8.24%；农行四川省分行（中国长城资产管理公司反委托）出资额为 856 万元，占长钢有限公司股东出资总额的 0.53%。2004 年 6 月 22 日，国务院国有资产监督管理委员会[国资改革（2004）458 号]批复同意上述重组方案，2004 年 8 月 24 日，国务院国有资产监督管理委员会[国资产权（2004）801 号]批复同意上述股权划转方案，2005 年 1 月 6 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。

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	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	205,517,192.97	24.65%	25.50%	0.2956	0.2956
营业利润	-88,764,061.25	-10.65%	-11.02%	-0.1277	-0.1277
净利润	-90,927,586.34	-10.91%	-11.28%	-0.1308	-0.1308
扣除非经常性损益后的净利润	492,915.28	0.06%	0.06%	0.0007	0.0007

(二) 按照中国证监会《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，2005年和2004年的非经常性损益列示如下：

非经常性损益项目	2005年	2004年	所得税影响
减：营业外收入	361,044.68	120,698.01	考虑所得税影响
减：以前年度计提的坏帐准备转回	8,017,201.53	--	
减：影响利润的资产减值转回	189,400.00		
加：营业外支出	4,059,418.07	1,427,827.95	考虑所得税影响
加：坏账准备估计变更亏损	95,928,729.76	-	

(三) 主要会计报表项目变动幅度达 30% 以上的变动原因：

项目	2005年末(度)金额	2004年末(度)金额	本年较上年变动	变动情况及原因
货币资金	127,509,850.74	75,053,632.90	69.89%	详见附注 1
应收票据	18,807,973.52	14,799,187.14	27.09%	详见附注 2
应收帐款	156,957,599.95	267,167,064.73	-41.25%	详见附注 3
其他应收款	69,344,156.40	207,390,250.48	-66.56%	详见附注 4
待摊费用	8,748,035.87	10,145,234.43	-13.77%	详见附注 7
长期股权投资	33,490,361.52	32,419,790.72	3.30%	详见附注 8
在建工程	88,841,154.74	76,527,765.53	16.09%	详见附注 10
短期借款	439,000,000.00	363,500,000.00	20.77%	详见附注 12
应付帐款	473,769,867.47	592,966,134.31	-20.10%	详见附注 14
预收帐款	79,895,027.64	106,445,516.86	-24.94%	详见附注 15
应付福利费	3,227,250.30	16,645,545.09	-80.61%	详见附注 17
应交税金	49,942,829.33	62,419,486.50	-19.99%	详见附注 18
其他应交款	4,922,025.33	1,148,674.63	328.50%	详见附注 19
资本公积	366,253,968.20	292,940,306.03	25.03%	详见附注 25
未分配利润	-295,076,844.29	-204,149,257.95	44.54%	详见附注 27

主营业务税金及附加	9,193,338.93	6,880,717.76	33.61%	详见附注 29
管理费用	236,977,307.48	67,451,380.69	251.33%	详见附注 32
财务费用	33,189,913.00	26,295,294.99	26.22%	详见附注 33
营业外支出	4,470,018.07	2,595,555.78	72.22%	详见附注 36
净利润	-90,927,586.34	7,007,422.07	-1397.59%	*

*本公司 2005 年度亏损 90,927,586.34 元，主要原因是本公司于 2005 年变更坏账准备计提政策，由原来的余额百分比法变更为现在的账龄分析法，由于上述变更导致本年度利润总额减少 95,928,729.76 元，是使本年度发生亏损的主要原因。

（四）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。

攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：二〇〇六年二月二十二日

