

# 攀枝花钢铁（集团）公司拟出售钛业资产 模拟会计报表审计报告

报告编号：中喜专审字(2006)第01184号

报告日期：2006年3月20日



中喜会计师事务所有限责任公司

# 目 录

|                    |   |
|--------------------|---|
| 一、 审计报告.....       | 1 |
| 二、 审计报告附送资料        |   |
| 1 . 模拟资产负债表 .....  | 2 |
| 2 . 模拟利润表.....     | 4 |
| 3 . 模拟现金流量表 .....  | 5 |
| 4 . 模拟会计报表附注 ..... | 6 |
| 三、 本所企业法人营业执照      |   |
| 四、 注册会计师执业资格证书     |   |

# 模拟资产负债表

编制单位：攀枝花钢铁（集团）公司

金额单位：人民币元

| 资产           | 注释    | 2005年12月31日    | 2004年12月31日    | 2003年12月31日    |
|--------------|-------|----------------|----------------|----------------|
| 流动资产：        |       |                |                |                |
| 货币资金         | 附注五-1 | 1,175,781.28   | 511,748.59     | 2,074,653.05   |
| 短期投资         |       |                |                |                |
| 应收票据         | 附注五-2 | 16,962,316.78  | 4,092,331.68   | 2,607,087.50   |
| 应收股利         |       |                |                |                |
| 应收利息         |       |                |                |                |
| 应收账款         | 附注五-3 | 258,633.78     | 4,332,912.65   | 9,602,864.42   |
| 其他应收款        | 附注五-4 | 11,101,356.89  | 10,801,773.30  | 31,850,283.47  |
| 预付账款         | 附注五-5 | 5,121,527.84   | 275,800.00     | 500,000.00     |
| 应收补贴款        |       |                |                |                |
| 存货           | 附注五-6 | 16,384,505.23  | 18,100,865.79  | 21,070,711.63  |
| 待摊费用         |       |                |                |                |
| 一年内到期的长期债权投资 |       |                |                |                |
| 其他流动资产       |       |                |                |                |
| 流动资产合计       |       | 51,004,121.80  | 38,115,432.01  | 67,705,600.07  |
| 长期投资：        |       |                |                |                |
| 长期股权投资       |       |                |                |                |
| 长期债权投资       |       |                |                |                |
| 长期投资合计       |       |                |                |                |
| 其中：合并价差      |       |                |                |                |
| 固定资产：        |       |                |                |                |
| 固定资产原价       | 附注五-7 | 473,509,291.77 | 446,982,339.11 | 402,985,658.56 |
| 减：累计折旧       | 附注五-7 | 190,763,191.47 | 172,406,126.37 | 149,854,703.23 |
| 固定资产净值       |       | 282,746,100.30 | 274,576,212.74 | 253,130,955.33 |
| 减：固定资产减值准备   |       |                |                |                |
| 固定资产净额       |       | 282,746,100.30 | 274,576,212.74 | 253,130,955.33 |
| 工程物资         |       | 559,345.56     | 559,345.56     | 15,563,565.06  |
| 在建工程         | 附注五-8 | 7,025,458.00   | 6,927,520.04   | 22,262,147.51  |
| 固定资产清理       |       |                |                |                |
| 固定资产合计       |       | 290,330,903.86 | 282,063,078.34 | 290,956,667.90 |
| 无形资产及其他资产：   |       |                |                |                |
| 无形资产         |       |                |                |                |
| 长期待摊费用       |       |                |                |                |
| 其他长期资产       |       |                |                |                |
| 无形资产及其他资产合计  |       |                |                |                |
| 递延税款：        |       |                |                |                |
| 递延税款借项       |       |                |                |                |
| 资产总计         |       | 341,335,025.66 | 320,178,510.35 | 358,662,267.97 |
| 负债及股东权益      |       |                |                |                |
| 流动负债：        |       |                |                |                |

|             |            |                |                |                |
|-------------|------------|----------------|----------------|----------------|
| 短期借款        |            |                |                |                |
| 应付票据        |            |                |                |                |
| 应付账款        | 附注五-9      | 16,047,433.49  | 16,754,977.48  | 14,036,116.53  |
| 预收账款        | 附注五-10     | 10,496,547.22  | 10,859,872.84  | 7,666,273.28   |
| 应付工资        |            |                |                |                |
| 应付福利费       |            | 521,833.23     | 229,086.16     | 72,964.11      |
| 应付股利        |            |                |                |                |
| 应交税金        | 附注五-11     | 1,077,298.57   |                |                |
| 其他应付款       | 附注五-12     | 105,740,113.60 | 101,307,821.45 | 156,636,088.82 |
| 预提费用        |            |                |                |                |
| 预计负债        |            |                |                |                |
| 一年内到期的长期负债  |            |                |                |                |
| 其他流动负债      |            |                |                |                |
| 流动负债合计      |            | 133,883,226.11 | 129,151,757.93 | 178,411,442.74 |
| 长期负债：       |            |                |                |                |
| 长期借款        |            |                |                |                |
| 应付债券        |            |                |                |                |
| 长期应付款       |            |                |                |                |
| 专项应付款       | 附注五-13     | 2,859,695.38   |                |                |
| 其他长期负债      |            |                |                |                |
| 长期负债合计      |            | 2,859,695.38   |                |                |
| 递延税款：       |            |                |                |                |
| 递延税款贷项      |            |                |                |                |
| 负债合计        |            | 136,742,921.49 | 129,151,757.93 | 178,411,442.74 |
| 少数股东权益：     |            |                |                |                |
| 股东权益：       |            |                |                |                |
| 股本          |            | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 |
| 资本公积        |            |                |                |                |
| 盈余公积        |            |                |                |                |
| 其中：法定公益金    |            |                |                |                |
| 未分配利润       |            | 4,592,104.17   | -8,973,247.58  | -19,749,174.77 |
| 其中：拟分配的现金股利 |            |                |                |                |
| 股东权益合计      |            | 204,592,104.17 | 191,026,752.42 | 180,250,825.23 |
| 负债及股东权益合计   |            | 341,335,025.66 | 320,178,510.35 | 358,662,267.97 |
| 法定代表人       | 主管会计工作负责人： |                | 会计主管：          |                |

## 模拟利润表

编制单位：攀枝花钢铁（集团）公司

金额单位：人民币元

| 项目         | 注释     | 二 五年度          | 二 四年度          | 二 三年度          |
|------------|--------|----------------|----------------|----------------|
| 一、主营业务收入   | 附注五-14 | 326,229,136.11 | 290,437,833.89 | 258,426,953.76 |
| 减：主营业务成本   | 附注五-14 | 242,080,913.63 | 234,490,982.55 | 215,693,256.86 |
| 主营业务税金及附加  | 附注五-15 | 1,680,537.35   | 2,180,706.01   | 2,145,989.94   |
| 二、主营业务利润   |        | 82,467,685.13  | 53,766,145.33  | 40,587,706.96  |
| 加：其他业务利润   | 附注五-16 | 1,285,070.30   | 1,071,130.42   | 194,994.84     |
| 减：营业费用     |        | 50,182,189.60  | 38,796,241.15  | 39,845,163.27  |
| 管理费用       |        | 24,219,692.26  | 21,142,672.63  | 21,303,882.25  |
| 财务费用       | 附注五-17 | 9,891.12       | -7,802.08      | -29,068.73     |
| 三、营业利润     |        | 9,340,982.45   | -5,093,835.95  | -20,337,274.99 |
| 加：投资（损失）收益 |        |                |                |                |
| 补贴收入       | 附注五-18 | 6,743,818.42   | 16,503,966.61  |                |
| 营业外收入      | 附注五-19 | 360,004.00     | 136,340.00     | 642,300.00     |
| 减：营业外支出    | 附注五-20 | 2,069,081.67   | 770,543.47     | 54,199.78      |
| 四、利润总额     |        | 14,375,723.20  | 10,775,927.19  | -19,749,174.77 |
| 减：所得税      | 附注五-21 | 810,371.45     |                |                |
| 五、净利润      |        | 13,565,351.75  | 10,775,927.19  | -19,749,174.77 |
| 法定代表人：     |        | 主管会计工作负责人：     |                | 会计主管：          |

## 模拟现金流量表

编制单位：攀枝花钢铁（集团）公司

2005 年度

金额单位：人民币元

| 项 目             | 行次 | 金额             |
|-----------------|----|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：  | 1  | —              |
| 销售商品、提供劳务收到的现金  | 2  | 152,582,093.05 |
| 收到的税费返还         | 3  |                |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 4  | 158,374,698.01 |
| 现金流入小计          | 5  | 310,956,791.06 |

|                            |    |                |
|----------------------------|----|----------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金             | 6  | 126,370,364.87 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金            | 7  | 7,991,919.68   |
| 支付的各项税费                    | 8  |                |
| 支付的其他与经营活动有关的现金            | 9  | 167,088,965.39 |
| 现金流出小计                     | 10 | 301,451,249.94 |
| 经营活动产生的现金流量净额              | 11 | 9,505,541.12   |
| 二、投资活动产生的现金流量：             | 12 | —              |
| 收回投资所收到的现金                 | 13 |                |
| 其中：出售子公司所收到的现金             | 14 |                |
| 取得投资收益所收到的现金               | 15 |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额 | 16 |                |
| 收到的其他与投资活动有关的现金            | 17 |                |
| 现金流入小计                     | 18 |                |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金   | 19 | 8,841,508.43   |
| 投资所支付的现金                   | 20 |                |
| 其中：购买子公司所支付的现金             | 21 |                |
| 支付的其他与投资活动有关的现金            | 22 |                |
| 现金流出小计                     | 23 | 8,841,508.43   |
| 投资活动产生的现金流量净额              | 24 | -8,841,508.43  |
| 三、筹资活动产生的现金流量：             | 25 | —              |
| 吸收投资所收到的现金                 | 26 |                |
| 借款所收到的现金                   | 27 |                |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金            | 28 |                |
| 现金流入小计                     | 29 |                |
| 偿还债务所支付的现金                 | 30 |                |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金         | 31 |                |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金            | 32 |                |
| 现金流出小计                     | 33 |                |
| 筹资活动产生的现金流量净额              | 34 |                |
| 四、汇率变动对现金的影响               | 35 |                |
| 五、现金及现金等价物净增加额             | 36 | 664,032.69     |
| 补充资料：                      | 37 | —              |
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量：         | 38 | —              |

|                             |    |                |
|-----------------------------|----|----------------|
| 净利润                         | 39 | 13,565,351.75  |
| 加：* 少数股东损益                  | 40 |                |
| 减：* 未确认的投资损失                | 41 |                |
| 加：计提的资产减值准备                 | 42 | 3,486,349.31   |
| 固定资产折旧                      | 43 | 24,880,479.87  |
| 无形资产摊销                      | 44 |                |
| 长期待摊费用摊销                    | 45 |                |
| 待摊费用减少（减：增加）                | 46 |                |
| 预提费用增加（减：减少）                | 47 |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益） | 48 | -304,304.00    |
| 固定资产报废损失                    | 49 | 1,944,777.05   |
| 财务费用                        | 50 |                |
| 投资损失（减：收益）                  | 51 |                |
| 递延税款贷项（减：借项）                | 52 |                |
| 存货的减少（减：增加）                 | 53 | 421,354.94     |
| 经营性应收项目的减少（减：增加）            | 54 | 1,672,184.81   |
| 经营性应付项目的增加（减：减少）            | 55 | -36,160,652.61 |
| 其他                          | 56 |                |
| 经营活动产生的现金流量净额               | 57 | 9,505,541.12   |
| 二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：          | 58 | —              |
| 债务转为资本                      | 59 |                |
| 一年内到期的可转换公司债券               | 60 |                |
| 融资租入固定资产                    | 61 |                |
| 其他                          | 62 |                |
| 三、现金及现金等价物净增加情况：            | 63 | —              |
| 现金的期末余额                     | 64 | 1,175,781.28   |
| 减：现金的期初余额                   | 65 | 511,748.59     |
| 加：现金等价物的期末余额                | 66 |                |
| 减：现金等价物的期初余额                | 67 |                |
| 现金及现金等价物净增加额                | 68 | 664,032.69     |

法定代表人：                    主管会计工作负责人：

会计主管：

注：表中带\*项目为合并会计报表专用。

# 专项审计报告

中喜专审字(2006)第 01184 号

## 攀枝花钢铁(集团)公司：

我们接受委托，审计了后附的攀枝花钢铁（集团）公司（以下简称攀钢集团）拟出售钛业资产（报告日该资产尚归属于攀枝花钢铁有限责任公司，攀钢集团拟从该公司先购入该项资产、同时再转售给攀钢集团重庆钛业股份有限公司）按模拟会计报表附注二所披露的编制基础而编制的于 2003 年 12 月 31 日、2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日的模拟资产负债表和 2003 年度、2004 年度、2005 年度的模拟利润表（2005 年度不包括拟出售钛业资产所属的钛白粉厂 2005 年 8-12 月的经营状况）以及 2005 年度的模拟现金流量表（上述报表以下统称模拟会计报表）。模拟会计报表的编制是攀钢集团管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对该模拟会计报表发表意见。

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，以合理确信模拟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模拟会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制模拟会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计，以及评价模拟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，按模拟会计报表附注二所披露的编制基础而编制的上述模拟会计报表在所有重大方面公允反映了拟出售钛业资产 2003 年 12 月 31 日、2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日的模拟财务状况及 2003 年度、2004 年度、2005 年度的模拟经营成果和 2005 年度模拟现金流量。

本审计报告供攀钢集团购买攀枝花钢铁有限责任公司钛业分公司资产以及攀钢集团控股子公司—攀钢集团重庆钛业股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送有关上市公司购买资产和申请增发新股事宜使用。

中国注册会计师：

中喜会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：

中国·北京

二 六年三月二十日



# 攀枝花钢铁(集团)公司

## 拟出售钛业资产模拟会计报表附注

### 一、交易双方及拟出售钛业资产的基本情况

#### (一) 攀枝花钢铁(集团)公司

攀枝花钢铁(集团)公司(以下简称攀钢集团)的前身是攀枝花钢铁公司,1965年开始兴建,1970年正式投产,1975年一期工程基本建成,1986年二期工程开工建设,到1997年二期工程全部建成,现已成为中国最大的钒钛生产基地。1993年6月28日,经攀枝花市工商行政管理局批准改建成立攀枝花钢铁(集团)公司,现为国务院国有资产监督管理委员会直接管辖的国有独资企业。

资产负债表日,攀钢集团法定代表人:洪及鄙;注册资本:490,876.80万元;企业法人营业执照注册号为:5104001801212;住所:攀枝花市向阳村。攀钢集团属于冶金行业,经营范围主要包括: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、金属制品、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、设备设计、勘察、建筑;房地产开发等。

#### (二) 攀钢集团重庆钛业股份有限公司

攀钢集团重庆钛业股份有限公司(以下简称攀渝钛业)的前身是重庆化工厂。为兴建钛白粉项目,1990年9月重庆化工厂以土地使用权和现金等资产出资与香港中渝实业有限公司共同设立了重庆渝港钛白粉有限公司。1992年5月经重庆市经济体制改革委员会以“渝改发(92)31号”文批准,由重庆化工厂和重庆渝港钛白粉有限公司改组设立重庆渝港钛白粉股份有限公司(以下简称渝钛白)。1993年7月,渝钛白的社会公众股在深圳证券交易所上市交易。

1999年香港中渝实业有限公司将其持有的渝钛白法人股3,728.26万股以零价格全部转让给重庆市国有资产管理局。2000年重庆市国有资产管理局将所持渝钛白7,456.52万国有股以零价格转让给中国长城资产管理公司。经前述股权转让,中国长城资产管理公司成为渝钛白第一大股东,持有渝钛白57.36%的股权。2001年9

月，渝钛白按每 10 股转增 2 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份。2002 年 10 月，经财政部“财企[2002]560 号”文批准，中国长城资产管理公司向攀钢集团转让 39,000,000 股国有股。2003 年 6 月 16 日，渝钛白 2002 年度股东大会通过了以 2002 年末总股本 156,006,240 股为基数，用资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股的议案。本次转增股本后，渝钛白总股本为 187,207,488 股，其中：中国长城资产管理公司持有 60,573,888 股(占总股本的 32.36%)，攀钢集团持有 46,800,000 股(占总股本的 25.00%)，社会公众持有股份 79,833,600 股(占总股本的 42.64%)。2004 年 7 月，经财政部“财金函[2004]53 号”文件批复，中国长城资产管理公司向攀钢集团转让 9,000,000 股国有股。本次股权转让后，攀钢集团持有 55,800,000 股(占总股本的 29.81%)，中国长城资产管理公司持有 51,573,888 股(占总股本的 27.55%)，社会公众持有 79,833,600 股(占总股本的 42.64%)。2004 年 9 月，经重庆市工商行政管理局核准，公司更名为攀钢集团重庆钛业股份有限公司。

攀渝钛业属于化工行业，主要生产和销售金红石、锐钛型钛白粉及其副产品，铁系颜料、工业硫酸、硫酸二甲酯等。

资产负债表日，公司注册地：重庆市巴南区走马二村 51 号；法定代表人：吴家成。

### (三) 拟出售钛业资产基本情况

根据攀钢集团有关钛产业资产重组安排，攀钢集团控股子公司攀枝花钢铁有限责任公司（以下简称攀钢有限）拟将其所属攀枝花钢铁有限责任公司钛业分公司（以下简称钛业分公司）的资产整体转让给攀钢集团，同时攀钢集团再将该资产（以下简称拟出售钛业资产）整体出售给攀渝钛业。至本模拟财务报告报出日，钛业分公司尚归属于攀钢有限。

钛业分公司于 1997 年 6 月 8 日成立，已通过国家 CQC、英国 AQQC 公司 ISO9002 标准体系认证；钛业分公司主要从事钛精矿和钛白粉的生产及销售，下设选钛厂及钛白粉厂，选钛厂年产 30 万吨钛精矿，为全国最大的专业选钛厂；钛白粉厂拥有从美国引进技术、年产 1.8 万吨钛白粉的生产能力。

拟出售钛业资产事宜尚待攀钢有限董事会审议通过，并将与攀钢集团签订《资产转让合同》。

攀渝钛业拟收购相关资产并与攀钢集团签订《新增股份收购资产合同》以确定相关收购事宜，该事项尚待公司董事会和股东大会审议通过。

## 二、模拟会计报表的编制基础

拟出售钛业资产于 2003 年 12 月 31 日、2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日的模拟资产负债表和 2003 年度、2004 年度、2005 年度（以下统称有关期间）的模拟利润表以及 2005 年度的模拟现金流量表是按拟出售钛业资产于有关期间作为独立会计主体存在的基础及假设而编制。

本模拟会计报表以拟出售钛业分公司的历史会计报表为基础，对拟出售钛业分公司的资产、负债进行相应的剥离与调入，再按照《企业会计制度》调整有关期间资产负债表、利润表和现金流量表。

历史会计报表，是指钛业分公司有关期间的资产负债表、利润表以及现金流量表。

在编制本模拟会计报表时，拟出售钛业资产与攀钢集团及其子公司、集团外部单位的交易事项均以其实际交易金额为基础，按历史成本进行计量。

拟出售钛业资产中的钛白粉厂为了环保达标，2005 年 8 到 12 月停产进行专项整治。攀钢集团管理当局认为，模拟利润表不反映该厂停产期间的经营状况更能真实和公允地反映拟出售钛业资产的经营成果。故在编制本模拟利润报表时，将停工期间发生的损失作了扣除调整，停工期间共发生损失 28,144,400.00 元。

在编制模拟利润表时，拟出售钛业资产代攀钢有限承担的支出作了转出处理。1998 年钛业分公司下岗分流人员（人事关系仍在攀钢集团）及部分在岗职工共 1137 人出资成立攀枝花丰钛工贸有限公司（以下简称丰钛公司），丰钛公司成立后主要为钛业分公司提供生产经营后续服务并解决了下岗分流人员的就业问题。由于近年来钛业分公司生产工艺不断改进，所产生的尾矿（丰钛公司原料）不断减少，丰钛公司持续经营能力受到严重影响，已经资不抵债并停业清算，出于稳定职工队伍的大局考虑，2005 年攀钢有限决定通过钛业分公司对其清退股本并承担其亏损共计 12,695,576.83 元，攀钢集团管理当局认为，这部分支出与拟出售钛业资产经营业务不相关，应由攀钢有限负担。

有关期间由攀钢有限统一支付的公共费用，凡是与拟出售钛业资产直接相关且收购后必然发生的，按以下标准计算或按以下分摊依据在拟出售钛业资产与攀钢有限之间进行分摊：

| 费用项目  | 计算或分摊依据                  |
|-------|--------------------------|
| 财产保险费 | 按照上年末固定资产原值及存货价值之和乘以费率计算 |
| 土地租金  | 按照拟签订的《土地租赁协议》计算         |
| 房产税   | 根据房产计税价值、收入及相应税率计算       |
| 车船使用税 | 根据车辆数量及相应税率计算            |
| 审计费   | 按照收入比例分摊                 |

如附注一所述，攀钢集团将与攀渝钛业签署相关的出售协议，由攀渝钛业购入拟出售钛业资产。据此，攀钢集团及其子公司（以下简称有关关联方）与攀渝钛业就拟出售钛业资产于出售完成后的持续经营拟定了一系列的关联交易协议（关联交易的相关协议尚未签订，预计于《新增股份收购资产合同》签订时一并签订），协议明确攀渝钛业收购钛业资产后与有关关联方持续进行下述的有关关联交易（以下简称持续关联交易）：

1. 向攀钢集团下属公司采购水、煤气等；
2. 接受攀钢集团下属企业提供的尾矿渣（用于选钛生产的原料），通过攀钢集团排渣系统排放选钛生产线产生的废渣；
3. 使用攀钢集团为注册人的“攀枝花”牌商标；
4. 接受攀钢集团提供的以下服务：职工上下班通勤、职工社保托管服务等；
5. 向攀钢集团租用拟出售钛业资产占用的相关土地。

编制本模拟会计报表时，攀钢集团管理当局假设上述持续关联交易于有关期间一直存在，并假设按照已拟定的持续关联交易协议的条款于有关期间内执行该等持续关联交易，且据此为基础追溯模拟计算。有关持续关联交易的重要条款详见本附注六。

本模拟会计报表是基于本附注三的各项主要会计政策和会计估计，且在有关期间的重大会计政策、会计估计无变更而编制。

本模拟会计报表主要为攀钢集团购买攀枝花钢铁有限责任公司钛业分公司资产以及攀渝钛业收购攀钢集团拥有的拟出售钛业资产而编制，仅供攀钢集团购买攀钢有限拟出售钛业资产以及攀渝钛业向中国证券监督管理委员会申报有关收购钛业资产和申请上市公司增发新股事宜使用。

### 三、主要会计政策和会计估计

本模拟会计报表是根据以下主要会计政策和会计估计编制的：

#### 1. 会计制度

拟出售钛业资产 2004 年 1 月 1 日开始执行《企业会计制度》；2003 年 12 月 31 日前执行财政部颁布的《工业企业会计制度》，在编制本模拟会计报表时，已按《企业会计制度》进行了调整。

#### 2. 会计年度

会计年度采用公历制，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 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

拟出售钛业资产以权责发生制为记账基础，以历史成本或评估值<sup>注 1</sup>为计价原则，对有关期间从攀钢集团采购涉及持续关联交易的相关资产则按本附注六的关联交易定价原则计价。对各项资产进行定期检查，如果发生减值，按《企业会计制度》的规定计提相应的减值准备。

注 1：根据攀钢集团与国家开发银行、中国信达资产管理公司签订的《债权转股权》协议的要求，攀钢集团委托中蓝特会计师事务所和中资资产评估事务所对 2000 年 6 月 30 日攀钢集团“债转股”范围内的全部资产进行了审计和评估。根据审计、评估结果，攀钢集团 2000 年 12 月 28 日以“攀钢会计（2000）655 号”《关于（集团）公司“债转股”资产审计评估调账通知》要求相关各单位在 2000 年 12 月份前做相应账务调整，并列入 2000 年决算。

## 5. 外币业务核算方法

本公司发生外币业务时，按当月月初中国人民银行公布的中间价将有关外币金额折合为人民币记账；月末，将外币账户的外币余额按该月末中国人民银行公布的中间价折合为人民币。按照月末汇率折合的人民币金额与账面人民币金额之间的差额，作为汇兑损益计入当期损益；属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

## 6. 现金等价物的确定标准

持有的期限短、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确定为现金等价物。

## 7. 短期投资核算方法

能够随时变现并且持有时间不准备超过1年（含1年）的投资确认为短期投资，短期投资取得时以投资成本计价。短期投资持有期间所收到的股利、利息等，不确认投资收益，作冲减投资成本处理；处置时按实际取得价款与账面价值的差额确认为当期损益。期末，短期投资以成本与市价孰低计量，按投资总体市价低于成本的差额计提短期投资跌价准备。如果某项短期投资比重较大（占整个短期投资10%及以上），以单项投资为基础计算并计提跌价准备。

## 8. 坏账准备

### （1）坏账确认标准

因债务人已破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或者债务人逾期未履行偿债义务并且具有明显特征表明无法收回的应收款项。对确实无法收回的应收款项，经批准后作为坏账损失，并冲销计提的坏账准备。

### （2）坏账损失核算方法

采用备抵法核算坏账损失。

### （3）坏账准备的确认标准、计提方法和计提比例

期末，按账龄分析法与个别认定法组合对应收款项(包括应收账款和其他应收款)计提坏账准备。

根据历史经验确定的不同账龄应收款项的坏账准备计提比例列示如下：

| 账龄情况   | 一般坏账准备提取比例 |
|--------|------------|
| 超过 5 年 | 100%       |
| 3—5 年  | 80%        |
| 2—3 年  | 50%        |
| 1—2 年  | 30%        |
| 1 年以内  | 5%         |

#### (4) 账龄的确认方法

在存在多笔应收款项、且各笔应收款项账龄不同的情况下，收到债务单位当期偿还的部分债务，逐笔认定收到的是哪一笔应收款项；如果确实无法认定的，按照先发生先收回的原则确定。

对攀钢集团内部单位的应收款项除有证据表明将可能形成损失的外，一般不计提坏账准备。

### 9. 存货核算方法

#### (1) 存货分类

存货分为原材料、包装物、低值易耗品、备品备件及大型工具、在产品、产成品等。

#### (2) 存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

#### (3) 存货计价方法和摊销方法

原材料按计划成本法核算，月末调整材料成本差异；产成品按实际成本核算，发出产成品采用加权平均法结转成本；低值易耗品采用一次摊销法核算。

#### (4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和

销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

## 10．长期投资核算方法

### (1) 长期股权投资

持有时间准备超过 1 年（不含 1 年）的各种股权性质的投资，包括购入的股票和其他股权投资等，确认为长期股权投资，取得时以初始投资成本计价。

对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额 20%或 20%以上，或虽投资不足 20%但具有重大影响的，采用权益法核算；对其他单位的长期股权投资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%或 20%以上，但不具有重大影响的，采用成本法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本与其享有被投资单位所有者权益份额的差额作为股权投资差额。对于初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的借方差额，按一定期间摊销计入当期损益，合同规定了投资期限的，按投资期限平均摊销；合同没有规定投资期限的，股权投资差额按 10 年平均摊销。对于初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的贷方差额，作为资本公积处理。初次投资和追加投资产生的股权投资差额按批分别计算，自“关于执行企业会计制度和相关会计准则有关问题解答(四)”发布之日起按以下情况区别处理：

初次和追加投资产生的股权投资差额均为借方的，分别按规定的摊销年限摊销。但对金额较小的追加投资借方差额并入原借方差额按剩余年限一并摊销；

初次投资为借方差额，追加投资为贷方差额的，以追加投资产生的贷方差额为限冲减尚未摊销完的借方差额余额，未冲减完的借方或贷方差额分别按规定年限继续摊销或计入资本公积；

初次投资为贷方差额且已计入资本公积，追加投资为借方差额的，以初次投资产生的贷方差额为限冲减追加投资产生的借方差额，未冲减完的借方差额按规定年限分期摊销。

### (2) 长期债权投资



持有的在 1 年内（含 1 年）不能变现或不准备随时变现的债券和其他债权投资，确认为长期债权投资，取得时以初始投资成本计价。

债券投资在持有期间按期计提利息收入，调整溢价或折价摊销额以及减去取得时发生的相关费用的摊销额后，计入当期损益。其他债权投资按期计算的应收利息确认为当期损益，但若计提的利息到期不能收回，则停止计提利息。到期收回或未到期提前处置债权投资时，实际取得的价款与其账面价值的差额，计入当期损益。

债券投资的初始投资成本减去相关费用及尚未到期的债券利息，与债券面值之间的差额，作为债券投资的溢价或折价。债券投资的溢价或折价采用直线法于确认相关债券利息收入时摊销。

### （3）长期投资减值准备的确认标准和计提方法

期末，若长期投资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长期投资的账面价值，则按单项长期投资可收回金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

#### 11．委托贷款核算方法

按规定委托金融机构向其他单位贷出的款项，确认为委托贷款，按实际委托的贷款金额计价。委托贷款根据规定的利率按期计提应收利息，计入当期损益；如发生计提的利息到期不能收回的，则停止计提利息，并冲回原已计提的利息。

期末，如果有迹象表明委托贷款本金高于可收回金额的，按单项委托贷款本金高于可收回金额的差额计提委托贷款减值准备。

#### 12．固定资产计价及折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产按取得时的实际成本或评估值计价。所购建固定资产达到预定可使用状态前发生的专门借款利息及外币专门借款产生的汇兑损益予以资本化；有关重大扩充、更换及翻新、技术改造而增加的价值作为资本支出，列入固定资产。经常性修理及维护支出列为当期费用；固定资产盘盈、盘亏、报废、毁损及转让出售等资产处理净损益进入当期营业外收入或营业外支出。

固定资产采用直线法折旧，并根据固定资产类别的原价或评估值、预计使用年限和预计残值确定其折旧率如下：

| 类别    | 估计可使用年限 | 年折旧率         | 预计净残值率 |
|-------|---------|--------------|--------|
| 房屋建筑物 | 20—40年  | 4.75%—2.375% | 5%     |
| 机器设备  | 5—20年   | 19.40%—4.85% | 3%     |
| 运输设备  | 10—12年  | 9.70—8.08%   | 3%     |
| 其他    | 10年     | 9.70%        | 3%     |

期末或年度终了，对固定资产进行逐项检查。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固定资产可收回金额低于其账面价值的，对其可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备按单项资产计提。

### 13．在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时结转固定资产。

期末，对有证据表明在建工程已经发生了减值的，按单项在建工程预计可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

### 14．借款费用核算方法

(1) 因购建固定资产专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额及辅助费用等，应当予以资本化，计入所购建固定资产（在建工程）成本。

(2) 借款费用资本化期间，在以下三个条件同时具备时开始：a.资产支出已经发生；b.借款费用已经发生；c.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，在固定资产达到预定可使用状态时结束。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。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法如下：

每一会计期间利息的资本化金额 = 至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数 × 资本化率

### 15．无形资产核算方法

(1) 无形资产系公司为生产商品、提供劳务、出租给他人或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。取得时以实际成本计价。

(2) 无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益；该摊销期限不得超过相关合同规定的受益年限及法律规定的有效年限，如无前述规定年限，则按不超过 10 年期限摊销。

(3) 期末，根据各项无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，按单项无形资产预计可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。若预计某项无形资产已经不能给公司带来未来经济利益，则将其一次性转入当期费用。

#### 16. 长期待摊费用核算方法

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将该项目尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

筹建期间发生的费用（除购建固定资产外），先在长期待摊费用中归集，在开始生产经营当月一次转入损益。

#### 17. 收入确认原则

##### (1) 销售商品的收入

在下列条件均能满足时确认收入实现：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量。

##### (2) 提供劳务的收入

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，按谨慎性原则对劳务收入进行确认和计量。

##### (3) 让渡资产使用权的收入

在下列条件同时满足时确认收入实现：与交易相关的经济利益能够流入公司；收入金额能够可靠地计量。

#### 18. 所得税会计处理方法

所得税的会计处理采用应付税款法。

### 四、税项

拟出售钛业资产适用的主要税项及其税率列示如下：

#### 1. 增值税

根据国家税务法规，销售收入按 17%、13% 税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。

#### 2. 主营业务税金及附加

营业税，按应税金额的 5% 计算缴纳；

城市维护建设税，按当期实际缴纳增值税、营业税的 7% 计算缴纳；

教育费附加，按当期实际缴纳增值税、营业税的 3% 计算缴纳。地方教育附加（2004 年 1 月开征）按当期实际缴纳增值税、营业税的 1% 计算缴纳。

#### 3. 所得税

根据《中华人民共和国企业所得税暂行条例》，拟出售钛业资产按收入总额减去准予扣除项目为应纳税所得额，在 2003 年 12 月 31 日以前，按 33% 税率计提企业所得税；在 2004 年 1 月 1 日以后，按 15% 税率计提企业所得税<sup>注 2</sup>。

注 2：根据四川省攀枝花市国家税务局“攀国税直发（2005）102 号”《关于攀枝花钢铁（集团）公司享受西部大开发企业所得税优惠政策的批复》，攀钢集团设在西部的子公司（不包括国家明确规定不能享受西部大开发企业所得税优惠政策的企业，如攀钢集团财务公司、房地产开发公司等）在 2004 年至 2010 年期间减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠政策。

## 五、会计报表主要项目注释

### 1. 货币资金

| 项 目    | 2005 年 12 月 31 日 | 2004 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 现金     | 4,533.86         | 3,615.05         |
| 银行存款   | 1,163,251.10     | 420,606.59       |
| 其他货币资金 | 7,996.32         | 87,526.95        |
| 合 计    | 1,175,781.28     | 511,748.59       |

### 2. 应收票据

| 票据种类   | 2005 年 12 月 31 日 | 2004 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 16,962,316.78    | 4,092,331.68     |
| 合 计    | 16,962,316.78    | 4,092,331.68     |

应收票据均系销售产品而取得。截至 2005 年 12 月 31 日止，无已贴现或已背书但尚未到期的商业承兑汇票。

### 3. 应收账款

| 项 目     | 2005 年 12 月 31 日 |        | 2004 年 12 月 31 日 |        |
|---------|------------------|--------|------------------|--------|
|         | 金 额              | 比 例    | 金 额              | 比 例    |
| 账面余额    |                  |        |                  |        |
| 1 年以内   |                  |        |                  |        |
| 1 至 2 年 |                  |        | 551,458.71       | 3.71%  |
| 2 至 3 年 | 35,302.84        | 0.26%  | 1,212,911.80     | 8.16%  |
| 3 至 5 年 | 1,204,911.81     | 8.72%  | 8,859,601.24     | 59.63% |
| 5 年以上   | 12,567,600.53    | 91.02% | 4,232,818.81     | 28.50% |
| 合 计     | 13,807,815.18    | 100%   | 14,856,790.56    | 100%   |
| 坏账准备    |                  |        |                  |        |
| 1 年以内   |                  |        |                  |        |
| 1 至 2 年 |                  |        | 164,922.19       | 1.57%  |
| 2 至 3 年 | 17,651.42        | 0.13%  | 506,455.90       | 4.81%  |
| 3 至 5 年 | 963,929.45       | 7.11%  | 6,267,680.99     | 59.56% |
| 5 年以上   | 12,567,600.53    | 92.76% | 3,584,818.83     | 34.06% |
| 合 计     | 13,549,181.40    | 100%   | 10,523,877.91    | 100%   |
| 净 额     | 258,633.78       |        | 4,332,912.65     |        |

2005年12月31日，前五名单位余额合计为10,290,001.18元，占应收账款总额的74.52%；2004年12月31日，前五名单位余额合计为10,669,203.46元，占应收账款总额的71.81%。

关联公司往来见本附注六。

#### 4. 其他应收款

| 项 目  | 2005年12月31日   |        | 2004年12月31日   |        |
|------|---------------|--------|---------------|--------|
|      | 金 额           | 比 例    | 金 额           | 比 例    |
| 账面余额 |               |        |               |        |
| 1年以内 | 9,886,943.12  | 98.38% | 11,214,207.60 | 99.97% |
| 1至2年 | 1,241,688.27  | 1.59%  | 21,839.63     | 0.03%  |
| 2至3年 | 21,839.63     | 0.03%  |               |        |
| 3年以上 |               |        |               |        |
| 合 计  | 11,150,471.02 | 100%   | 11,236,047.23 | 100%   |
| 坏账准备 |               |        |               |        |
| 1年以内 | 31,003.41     | 63.13% | 427,722.04    | 98.49% |
| 1至2年 | 7,190.90      | 14.64% | 6551.89       | 1.51%  |
| 2至3年 | 10,919.82     | 22.23% |               |        |
| 合 计  | 49,114.13     | 100%   | 434,273.93    | 100%   |
| 净 额  | 11,101,356.89 |        | 10,801,773.30 |        |

2005年12月31日，其他应收款中欠款金额前五名的单位余额为10,842,979.11元，占其他应收款总额的97.24%；2004年12月31日，其他应收款中欠款金额前五名的单位余额为8,554,820.97元，占其他应收款总额的76.14%。

关联公司往来见本附注六。

#### 5. 预付账款

| 项 目  | 2005年12月31日  |      | 2004年12月31日 |      |
|------|--------------|------|-------------|------|
|      | 金 额          | 比 例  | 金 额         | 比 例  |
| 1年以内 | 5,121,527.84 | 100% | 275,800.00  | 100% |

| 项 目 | 2005年12月31日  |      | 2004年12月31日 |      |
|-----|--------------|------|-------------|------|
|     | 金 额          | 比 例  | 金 额         | 比 例  |
| 合 计 | 5,121,527.84 | 100% | 275,800.00  | 100% |

预付账款年末余额中无预付持本公司5%或以上股份股东的款项。

## 6. 存货

| 项 目       | 2005年12月31日   | 2004年12月31日   |
|-----------|---------------|---------------|
| 原材料       | 6,821,647.50  | 6,045,424.63  |
| 备品备件及大型工具 | 9,115,308.35  | 8,314,774.07  |
| 半成品       | 1,745,949.38  | 1,115,224.05  |
| 产成品       | 308,698.66    | 3,069,848.88  |
| 其他存货      | 148,672.80    | 16,360.00     |
| 小 计       | 18,140,276.69 | 18,561,631.63 |
| 减：存货跌价准备  | 1,755,771.46  | 460,765.84    |
| 净 额       | 16,384,505.23 | 18,100,865.79 |

存货跌价准备的变动情况如下：

| 项 目  | 2005年1月1日至12月31日 | 2004年1月1日至12月31日 |
|------|------------------|------------------|
| 年初余额 | 460,765.84       |                  |
| 本年增加 | 1,295,005.62     | 460,765.84       |
| 本年转出 |                  |                  |
| 年末余额 | 1,755,771.46     | 460,765.84       |

2005年度向前五名供应商采购金额合计25,113,625.68元，占采购总额的比重为31.77%；2004年度向前五名供应商采购金额合计34,683,596.68元，占采购总额的比重为41.68%。

## 7. 固定资产

### (1) 固定资产原值及累计折旧

| 固定资产类别   | 2005年1月1日      | 本年增加          | 本年减少         | 2005年12月31日    |
|----------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 固定资产原值   |                |               |              |                |
| 房屋建筑物    | 249,680,801.98 | 309,760.06    | 1,640,610.46 | 248,349,951.58 |
| 生产专用设备   | 189,885,236.99 | 34,585,915.42 | 7,035,812.36 | 217,435,340.05 |
| 运输设备     | 7,416,300.14   | 757,300.00    | 449,600.00   | 7,724,000.14   |
| 固定资产原值合计 | 446,982,339.11 | 35,652,975.48 | 9,126,022.82 | 473,509,291.77 |
| 累计折旧     |                |               |              |                |

| 固定资产类别 | 2005年1月1日      | 本年增加          | 本年减少         | 2005年12月31日    |
|--------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 房屋建筑物  | 77,600,213.03  | 8,894,048.16  | 56,480.05    | 86,437,781.14  |
| 生产专用设备 | 89,866,350.41  | 15,424,370.73 | 6,350,782.72 | 98,939,938.42  |
| 运输设备   | 4,939,562.93   | 562,060.98    | 116,152.00   | 5,385,471.91   |
| 累计折旧合计 | 172,406,126.37 | 24,880,479.87 | 6,523,414.77 | 190,763,191.47 |
| 净值     | 274,576,212.74 |               |              | 282,746,100.30 |

2005年由在建工程转固增加的固定资产金额 33,815,888.71 元；

2005年末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 25,069,682.31 元；

2005年报废的固定资产原值 8,776,022.82 元，净值 2,320,648.05 元；

固定资产 2005 年年末数中：房屋原值 14,147 万元、净值 10,257 万元无房屋所有权证，目前正在办理中；

本年增加的累计折旧中，本年计提的折旧费用 24,880,479.87 元。



## 8. 在建工程

| 序号 | 项目名称             | 预算数<br>(万元)   | 工程投入<br>占预算比<br>例 | 2004年12月31日  |              | 本年增加数        |              | 本年减少数          |              | 2005年12月31日 |              | 减值<br>准备<br>余额 |
|----|------------------|---------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|--------------|-------------|--------------|----------------|
|    |                  |               |                   | 账面余额         | 其中：利<br>息资本化 | 金额           | 其中：利<br>息资本化 | 本年转入固定<br>资产金额 | 其他减少         | 账面余额        | 其中：利<br>息资本化 |                |
| 1  | 选钛厂煤气管道迁建工程      |               |                   | 118,946.24   |              | 16,403.76    |              | 135,350.00     |              |             |              |                |
| 2  | 选钛厂区环境整治项目       | 1,500,000.00  | 100.00%           | 500,000.00   |              | 1,000,000.00 |              |                | 1,500,000.00 |             |              |                |
| 3  | 30万吨钛渣           |               |                   | 1,936,761.20 |              |              |              |                | 1,936,761.20 |             |              |                |
| 4  | 网络建设             | 390,000.00    | 38.25%            | 149,168.00   |              |              |              | 149,168.00     |              |             |              |                |
| 5  | 前八微细粒级钛铁矿回收工程    | 37,000,000.00 | 90.58%            | 120,000.00   |              | 42,000.01    |              | 162,000.01     |              |             |              |                |
| 6  | 零固               | 2,200,000.00  | 99.99%            | 556,685.60   |              | 1,515,218.00 |              | 2,071,903.60   |              |             |              |                |
| 7  | 1.5万吨/年硫酸法钛白技改工程 | 11,000,000.00 | 99.26%            | 845,586.00   |              |              |              | 845,586.00     |              |             |              |                |
| 8  | 钛白粉厂新增酸解锅工程      | 830,000.00    | 96.57%            | 552,638.00   |              | 248,930.00   |              | 801,568.00     |              |             |              |                |
| 9  | 攀密路改造工程          |               |                   | 82,890.00    |              |              |              | 82,890.00      |              |             |              |                |
| 10 | 钛白粉厂尾气处理系统改造工程   | 1,600,000.00  | 77.13%            | 300,000.00   |              | 934,000.00   |              | 1,234,000.00   |              |             |              |                |
| 11 | 钛白粉厂废水处理工程       | 4,790,000.00  | 70.09%            | 3,400.00     |              | 3,353,700.00 |              | 3,357,100.00   |              |             |              |                |
| 12 | 浓缩器换型            | 680,000.00    | 99.76%            | 479,400.00   |              | 198,983.00   |              | 678,383.00     |              |             |              |                |
| 13 | 2万吨微矿线增加中磁机脱铁    | 180,000.00    | 87.13%            | 66,900.00    |              | 89,929.00    |              | 156,829.00     |              |             |              |                |
| 14 | 蒸汽系统改造           | 900,000.00    | 97.98%            | 712,200.00   |              | 169,607.00   |              | 881,807.00     |              |             |              |                |
| 15 | 电气系统改造           | 350,000.00    | 89.97%            | 193,000.00   |              | 121,896.00   |              | 314,896.00     |              |             |              |                |
| 16 | 钛白粉厂浓缩循环水改造      | 680,000.00    | 81.43%            | 309,945.00   |              | 243,772.00   |              | 553,717.00     |              |             |              |                |
| 17 | 硫钴精矿综合利用         | 1,000,000.00  | 93.50%            |              |              | 28,266.00    |              | 28,266.00      |              |             |              |                |
| 18 | 粗选车间尾矿回收         | 1,500,000.00  | 99.68%            |              |              | 26,891.10    |              | 26,891.10      |              |             |              |                |
| 19 | 钛白粉厂510新增尾气烟囱工程  | 1,150,000.00  | 68.12%            |              |              | 783,350.00   |              | 783,350.00     |              |             |              |                |

| 序号  | 项目名称                  | 预算数<br>(万元)   | 工程投入<br>占预算比<br>例 | 2004年12月31日  |              | 本年增加数         |              | 本年减少数          |              | 2005年12月31日  |              | 减值<br>准备<br>余额 |
|-----|-----------------------|---------------|-------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|----------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
|     |                       |               |                   | 账面余额         | 其中：利<br>息资本化 | 金额            | 其中：利<br>息资本化 | 本年转入固定<br>资产金额 | 其他减少         | 账面余额         | 其中：利<br>息资本化 |                |
| 20  | 选钛厂电选间除尘系统改造          | 500,000.00    | 97.04%            |              |              | 485,200.00    |              |                |              | 485,200.00   |              |                |
| 21  | 钛白粉厂废酸处理改造            | 40,150,000.00 | 53.75%            |              |              | 21,131,384.00 |              | 21,131,384.00  |              |              |              |                |
| 22  | 煤气发生站电气滤清器改造          | 450,000.00    | 93.51%            |              |              | 420,800.00    |              | 420,800.00     |              |              |              |                |
| 23  | 钛业分公司钛精矿达30万吨/年产能技改工程 | 17,500,000.00 | 36.91%            |              |              | 6,460,058.00  |              |                |              | 6,460,058.00 |              |                |
| 24  | 钛业公司微矿车间过滤系统改造        | 1,700,000.00  | 0.58%             |              |              | 9,800.00      |              |                |              | 9,800.00     |              |                |
| 25  | 钛白粉厂酸解控制系统改造工程        | 600,000.00    | 3.85%             |              |              | 23,100.00     |              |                |              | 23,100.00    |              |                |
| 26  | 钛白粉厂508吊车改造工程         | 500,000.00    | 9.46%             |              |              | 47,300.00     |              |                |              | 47,300.00    |              |                |
| 合 计 |                       |               |                   | 6,927,520.04 |              | 37,350,587.87 |              | 33,815,888.71  | 3,436,761.20 | 7,025,458.00 |              |                |

2005年12月31日，在建工程无减值迹象，故未计提减值准备。

## 9. 应付账款

| 账龄   | 2005年12月31日   |        | 2004年12月31日   |        |
|------|---------------|--------|---------------|--------|
|      | 金额            | 比例     | 金额            | 比例     |
| 1年以内 | 15,549,395.46 | 96.90% | 15,730,656.25 | 93.89% |
| 1至2年 | 498,038.03    | 3.10%  | 1,024,321.23  | 6.11%  |
| 2至3年 |               |        |               |        |
| 3年以上 |               |        |               |        |
| 合计   | 16,047,433.49 | 100%   | 16,754,977.48 | 100%   |

2005年12月31日，应付账款中金额前五名单位余额合计为5,402,304.05元，占应付账款总额的33.66%；2004年12月31日，应付账款中金额前五名单位余额合计为2,478,086.33元，占应付账款总额的14.79%。

关联公司往来见本附注六。

## 10. 预收账款

| 账龄   | 2005年12月31日   |        | 2004年12月31日   |        |
|------|---------------|--------|---------------|--------|
|      | 金额            | 比例     | 金额            | 比例     |
| 1年以内 | 10,359,840.09 | 98.70% | 10,657,869.03 | 98.14% |
| 1至2年 | 14,146.14     | 0.13%  | 177,963.25    | 1.64%  |
| 2至3年 | 101,313.09    | 0.97%  | 1,090.00      | 0.01%  |
| 3年以上 | 21,247.9      | 0.20%  | 22,950.56     | 0.21%  |
| 合计   | 10,496,547.22 | 100%   | 10,859,872.84 | 100%   |

关联公司往来见本附注六。

## 11. 应交税金

| 税项    | 2005年12月31日  | 2004年12月31日 |
|-------|--------------|-------------|
| 企业所得税 | 810,371.45   |             |
| 增值税   | 266,927.12   |             |
| 合计    | 1,077,298.57 |             |

## 12. 其他应付款

| 账 龄  | 2005年12月31日    |        | 2004年12月31日    |        |
|------|----------------|--------|----------------|--------|
|      | 金 额            | 比 例    | 金 额            | 比 例    |
| 1年以内 | 104,880,136.45 | 99.19% | 99,926,130.94  | 98.64% |
| 1至2年 | 600,578.69     | 0.57%  | 1,321,250.32   | 1.30%  |
| 2至3年 | 206,485.14     | 0.19%  | 58,810.59      | 0.06%  |
| 3年以上 | 52,913.32      | 0.05%  | 1,629.60       |        |
| 合 计  | 105,740,113.60 | 100%   | 101,307,821.45 | 100%   |

2005年12月31日，其他应付款中欠款金额前五名的单位余额为97,220,139.42元，占其他应付款总额的91.94%；2004年12月31日，其他应付款中欠款金额前五名的单位余额为94,426,801.35元，占其他应付款总额的93.21%。

关联公司往来见本附注六。

## 13. 专项应付款

| 项 目    | 2005年1月1日 | 本年增加         | 本年减少 | 2005年12月31日  |
|--------|-----------|--------------|------|--------------|
| 环保费    |           | 1,649,672.56 |      | 1,649,672.56 |
| 攀西开发基金 |           | 1,000,000.00 |      | 1,000,000.00 |
| 其他     |           | 210,022.82   |      | 210,022.82   |
| 合 计    |           | 2,859,695.38 |      | 2,859,695.38 |

## 14. 主营业务收入及主营业务成本

### (1) 主营业务收入

| 项 目  | 2005年1月1日<br>至12月31日 | 2004年1月1日<br>至12月31日 | 2003年1月1日<br>至12月31日 |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 钛精矿  | 203,324,058.14       | 134,238,738.66       | 129,545,897.14       |
| 钛白粉  | 121,157,021.52       | 155,476,618.85       | 124,959,642.09       |
| 硫钴精矿 | 1,551,830.74         | 722,476.38           |                      |
| 其他   | 196,225.71           |                      | 3,921,414.53         |
| 合 计  | 326,229,136.11       | 290,437,833.89       | 258,426,953.76       |

2005年度本公司对前五名客户的销售收入金额为117,104,370.99元，占全部销售收入的35.90%；2004年度本公司对前五名客户的销售收入金额为95,008,343.36元，占全部销售收入的32.71%。

## (2) 主营业务成本

| 项目   | 2005年1月1日<br>至12月31日 | 2004年1月1日<br>至12月31日 | 2003年1月1日<br>至12月31日 |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 钛精矿  | 120,561,268.00       | 88,250,046.39        | 86,694,525.30        |
| 钛白粉  | 120,410,967.87       | 145,662,830.26       | 125,265,312.80       |
| 硫钴精矿 | 975,242.10           | 578,105.90           |                      |
| 其他   | 133,435.66           |                      | 3,733,418.76         |
| 合计   | 242,080,913.63       | 234,490,982.55       | 215,693,256.86       |

## 15. 主营业务税金及附加

| 项目      | 2005年1月1日<br>至12月31日 | 2004年1月1日<br>至12月31日 | 2003年1月1日<br>至12月31日 |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 营业税     | 27,815.18            | 31,364.24            | 57,713.75            |
| 城市维护建设税 | 1,051,732.29         | 1,367,762.95         | 1,328,903.03         |
| 教育费附加   | 450,742.41           | 586,184.12           | 569,529.87           |
| 地方教育附加  | 150,247.47           | 195,394.70           | 189,843.29           |
| 合计      | 1,680,537.35         | 2,180,706.01         | 2,145,989.94         |

## 16. 其他业务利润

| 项目   | 其他业务收入       | 其他业务支出       | 其他业务利润       |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 材料销售 | 6,338,898.35 | 5,199,770.62 | 1,139,127.73 |
| 出租业务 | 537,857.27   | 435,046.58   | 102,810.69   |
| 其他   | 356,897.11   | 313,765.23   | 43,131.88    |
| 合计   | 7,233,652.73 | 5,948,582.43 | 1,285,070.30 |

## 17. 财务费用

| 项目       | 2005年1月1日<br>至12月31日 | 2004年1月1日<br>至12月31日 | 2003年1月1日<br>至12月31日 |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 银行借款利息支出 |                      |                      |                      |
| 减：利息收入   | 13,330.36            | 16,194.73            | 35,752.14            |
| 金融机构手续费  | 23,221.48            | 8,392.65             | 6,683.41             |
| 合计       | 9,891.12             | -7,802.08            | -29,068.73           |

## 18. 补贴收入

| 项目    | 2005年1月1日<br>至12月31日 | 2004年1月1日<br>至12月31日 | 2003年1月1日<br>至12月31日 |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 增值税返还 | 6,743,818.42         | 16,503,966.61        |                      |
| 合计    | 6,743,818.42         | 16,503,966.61        |                      |

根据《财政部、国家税务总局关于继续对攀枝花钢铁(集团)公司钒钛产品实行先征后返政策的通知》(财税[2001]52号),对攀枝花钢铁(集团)公司及其所属企业生产销售的钒钛产品在“十五”期间继续实行增值税先征后返,返还比例逐年递减20%的政策,即2001年返还100%,2002年返还80%,2003年返还60%,2004年返还40%,2005年返还20%。2006年恢复照章征税,不再返还。

2004年实际收到的增值税返还16,503,966.61元,其中返还2003年增值税8,680,000.00元,返还2002年增值税7,823,966.61元;2005年实际收到的返还2004年增值税6,743,818.42元。应返还的2005年增值税在报表日尚未收到。

## 19. 营业外收入

| 项目        | 2005年1月1日<br>至12月31日 | 2004年1月1日<br>至12月31日 | 2003年1月1日<br>至12月31日 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 固定资产盘盈    |                      |                      | 535,100.00           |
| 处置固定资产净收益 | 304,304.00           | 87,740.00            | 89,000.00            |
| 罚款收入      | 3,250.00             | 16,600.00            | 17,000.00            |
| 其他        | 52,450.00            | 32,000.00            | 1,200.00             |
| 合计        | 360,004.00           | 136,340.00           | 642,300.00           |

## 20. 营业外支出

| 项目          | 2005年1月1日<br>至12月31日 | 2004年1月1日<br>至12月31日 | 2003年1月1日<br>至12月31日 |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 固定资产减值准备    |                      |                      |                      |
| 处置固定资产净损失   | 1,944,777.05         | 495,473.97           |                      |
| 赔偿、滞纳金、罚款支出 | 88,080.00            | 254,076.21           | 39,078.80            |
| 其他          | 36,224.62            | 20,993.29            | 15,120.98            |
| 合计          | 2,069,081.67         | 770,543.47           | 54,199.78            |

## 21. 所得税

| 项目  | 2005年1月1日<br>至12月31日 | 2004年1月1日<br>至12月31日 | 2003年1月1日<br>至12月31日 |
|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 所得税 | 810,371.45           |                      |                      |
| 合计  | 810,371.45           |                      |                      |

## 22. 收到与支付的其他与经营活动有关的现金

(1) 本年度收到的其他与经营活动有关的现金中金额较大的项目列示如下：

| 项目      | 金额(万元)    |
|---------|-----------|
| 收攀钢集团款  | 15,238.20 |
| 退休养老金   | 130.01    |
| 保证金质保金  | 143.52    |
| 银行退款    | 192.36    |
| 收回货款    | 45.00     |
| 职工住房公积金 | 35.88     |
| 职工退回备用金 | 24.06     |
| 合计      | 15,809.03 |

(2) 本年度支付的其他与经营活动有关的现金中金额较大的项目列示如下：

| 项目                      | 金额(万元)    |
|-------------------------|-----------|
| 付攀钢集团款                  | 15,841.77 |
| 工会经费                    | 101.24    |
| 支付的差旅费                  | 265.20    |
| 支付的业务招待费                | 96.04     |
| 支付的备用金                  | 150.68    |
| 支付的统筹退休金以及未参加统筹的退休人员的费用 | 53.83     |
| 合计                      | 16,508.76 |

## 六、关联方关系及其交易

### 1. 关联公司的基本资料及关系如下：

(1) 存在控制关系的关联公司的资料如下：

| 企业名称 | 注册地址 | 主营业务           | 与拟出售钛业资产关系 | 经济性质 | 法定代表人 |
|------|------|----------------|------------|------|-------|
| 攀钢集团 | 攀枝花市 | 钢、钒、铁、钛、焦冶炼、制造 | 权益所有者      | 国有独资 | 洪及鄙   |

攀钢集团拥有拟出售钛业资产 100%的所有者权益。

(2) 存在控制关系的关联公司的注册资本情况如下：

| 企业名称 | 注册日期        | 注册资本             | 所持股份或权益 |
|------|-------------|------------------|---------|
| 攀钢集团 | 1993年06月28日 | 4,908,767,870.72 | 100%    |

(3) 不存在控制关系的关联方

所有与攀钢集团存在直接或间接被控制关系的企业均为拟出售钛业资产的关联方；以下所称攀钢集团本部及其子公司中不含攀渝钛业和攀钢有限及其子公司。

## 2. 关联公司往来账余额

与关联公司往来账余额明细如下：

| 关联方         | 2005年12月31日   | 2004年12月31日   | 2003年12月31日    |
|-------------|---------------|---------------|----------------|
| 应收账款        |               |               |                |
| 攀钢集团本部及其子公司 |               | 1,874,718.06  |                |
| 合计          |               | 1,874,718.06  |                |
| 其他应收款：      |               |               |                |
| 攀钢集团本部及其子公司 | 10,484,593.52 | 2,659,766.80  |                |
| 合计          | 10,484,593.52 | 2,659,766.80  |                |
| 应付账款：       |               |               |                |
| 攀钢集团本部及其子公司 |               | 68,367.08     | 21,610.00      |
| 合计          |               | 68,367.08     | 21,610.00      |
| 预收账款：       |               |               |                |
| 攀渝钛业        | 42,735.41     | 1,311,761.17  | 986,477.94     |
| 合计          | 42,735.41     | 1,311,761.17  | 986,477.94     |
| 其他应付款：      |               |               |                |
| 攀钢集团本部及其子公司 | 84,894,997.15 | 92,339,749.36 | 142,180,499.36 |
| 合计          | 84,894,997.15 | 92,339,749.36 | 142,180,499.36 |

## 3. 与关联公司交易<sup>注3</sup>

### (1) 销售产品<sup>注4</sup>



| 关联单位名称      | 产品名称 | 2005年销售额      | 2004年销售额      | 2003年销售额      | 定价原则 |
|-------------|------|---------------|---------------|---------------|------|
| 攀钢有限本部及其子公司 | 钛白粉  | 24,033,534.99 | 17,341,194.00 | 23,400,847.75 | 协议价  |
| 攀渝钛业        | 钛精矿  | 44,867,173.27 | 28,092,780.29 | 11,547,747.15 | 协议价  |
| 攀钢有限本部及其子公司 | 硫酸亚铁 | 158,986.21    |               |               | 协议价  |
| 合计          |      | 69,059,694.47 | 45,433,974.29 | 34,948,594.9  |      |

## (2) 原料采购<sup>注5</sup>

拟出售钛业资产生产钛精矿所需原料全部由攀钢集团下属子公司提供。

## (3) 购买水、气等能源介质<sup>注6</sup>

| 关联单位名称      | 产品名称 | 2005年度       | 2004年度       | 2003年度       | 定价原则 |
|-------------|------|--------------|--------------|--------------|------|
| 攀钢集团本部及其子公司 | 水、气等 | 53,425.47    | 83,466.74    | 38,398.05    | 协议价  |
| 攀钢有限本部及其子公司 | 水、气等 | 6,101,835.63 | 4,367,858.57 | 3,196,430.21 | 协议价  |
| 合计          |      | 6,155,261.10 | 4,451,325.31 | 3,234,828.26 |      |

## (4) 其他费用<sup>注7</sup>

| 关联方         | 产品名称 | 2005年度       | 2004年度       | 2003年度       | 定价原则       |
|-------------|------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 攀钢集团本部及其子公司 | 维修费等 | 2,027,660.37 | 1,294,515.07 | 1,118,807.67 | 协议价(参考市场价) |
| 合计          |      | 2,027,660.37 | 1,294,515.07 | 1,118,807.67 |            |

## (5) 支付土地租赁费<sup>注8</sup>

| 项目   | 2005年度       | 2004年度       | 2003年度       | 定价原则 |
|------|--------------|--------------|--------------|------|
| 攀钢集团 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | 协议价  |
| 合计   | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |      |

注3：关联交易定价原则：有政府定价的按政府定价执行；有政府指导价的，由相关各方在不超过政府指导价范围内协商确定；无政府指导价的由相关各方在市场价范围内协商确定，确定市场价格时，应考虑的主要因素为攀枝花市及邻近地区提供类似服务的第三方相同规格和质量的产品当时收取的商品价格；无市场价或该产品市场价不可比时，按成本价加同类企业平均利润率作为双方结算的价格。任意一方均不得以高于其向任何独立不相关的第三人或各自下属单位供应相同产品或服务的价格作为向相关各方供应产品或提供服务的价格。

注4：拟出售钛业资产对攀钢集团及其下属子公司的产成品销售价格由相关各方在市场价范围内协商确定；本次资产重组完成后，钛白粉销售业务(含出口)将通过2006年1月12日

---

成立的攀渝钛业控股子公司——攀钢集团成都钛业贸易有限公司完成。

注 5：根据持续关联交易协议，攀渝钛业在收购拟出售钛业资产完成后，攀钢集团仍将既往地持续稳定地向攀渝钛业供应尾矿渣，该供应在协议有效期内不收取任何费用；攀渝钛业既往地持续稳定的通过攀钢集团的排渣系统排渣，该排放在本协议有效期内将不收取任何费用；攀渝钛业既往地使用攀钢集团为注册人的“攀枝花”牌商标，攀钢集团不收取该商标的许可使用费。

注 6：根据持续关联交易协议，攀渝钛业在收购拟出售钛业资产完成后，攀钢集团仍将既往的持续稳定地向攀钢钛业供应高焦炉混合煤气、水等能源介质。

注 7：根据持续关联交易协议，攀渝钛业在收购拟出售钛业资产完成后，攀钢集团为攀渝钛业提供以下服务：职工上下班通勤、职工社保托管服务等。

注 8：攀钢集团与攀渝钛业拟订了《新增股份收购资产合同》，攀钢集团同意将钛业资产的相应土地租赁给攀渝钛业使用。每年租金 150 万元。

#### **七、或有事项**

拟出售钛业资产于 2005 年 12 月 31 日无重大或有事项。

#### **八、承诺事项**

拟出售钛业资产无应披露而未披露的重大承诺事项。

#### **九、报告批准**

本模拟会计报表已经攀钢集团管理当局批准。

#### **会计报表附注补充资料：**

一、利润表附表——净资产收益率

二、资产减值准备明细表

三、变动异常的报表项目分析

---

攀枝花钢铁（集团）公司

2006年3月20日

## 资料一、利润表附表 - 净资产收益率

按全面摊薄和加权平均法计算的净资产收益率如下：

| 报告期利润         | 全面摊薄    |         |         | 加权平均    |         |         |
|---------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|               | 2005 年度 | 2004 年度 | 2003 年度 | 2005 年度 | 2004 年度 | 2003 年度 |
| 主营业务利润        | 40.31%  | 28.15%  | 22.52%  | 41.69%  | 28.96%  | 21.35%  |
| 营业利润          | 4.57%   | -2.67%  | -11.28% | 4.72%   | -2.74%  | -10.70% |
| 净利润           | 6.63%   | 5.64%   | -10.96% | 6.86%   | 5.80%   | -10.39% |
| 扣除非经常性损益后的净利润 | 7.34%   | 5.97%   | -11.28% | 7.59%   | 6.15%   | -10.70% |

### 附：非经常性损益明细表

| 项目  | 2005 年度       | 2004 年度     | 2003 年度    |
|---|---------------|-------------|------------|
| 处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产                        | -1,640,473.05 | -407,733.97 | 624,100.00 |
| 各种形式的政府补贴   |               |             |            |
| 扣除公司日常根据企业会计制度规定计提的资产减值准备后的其他各项营业外收入、支出以前年度计提的减值准备的转回 | -68,604.62    | -226,469.50 | -35,999.78 |
| 债务重组损益  |               |             |            |
| 合计  | -1,709,077.67 | -634,203.47 | 588,100.22 |
| 所得税影响   | -263,277.14   |             |            |
| 净利润影响   | -1,445,800.53 | -634,203.47 | 588,100.22 |

扣除非经常性损益后，2003 年的利润总额为负数，2004 年的利润总额弥补 2003 年亏损后仍为负数，故两年非经常性损益对应纳所得税额的影响均为零，2005 年的利润总额弥补 2003 年亏损后为正数，故 2003 年 - 2005 年非经常性损益对所得税的累计影响为-263,277.14 元。

上述财务指标的计算方法：

#### 1. 全面摊薄的净资产收益率

全面摊薄净资产收益率=报告期利润÷年末净资产

#### 2. 加权平均的净资产收益率

$$ROE = P / ( E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 )$$

其中：P 为报告期利润；NP 为报告期净利润；E<sub>0</sub> 为期初净资产；E<sub>i</sub> 为报告期发行新股或债转股等新增净资产；E<sub>j</sub> 为报告期回购或现金分红等减少净资产；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M<sub>j</sub> 为减少

---

净资产下一月份起至报告期期末的月份数。

## 资料二、公司资产减值准备明细表

| 项 目          | 年初余额          | 本期增加         | 本期减少     |            |            | 年末余额          |
|--------------|---------------|--------------|----------|------------|------------|---------------|
|              |               |              | 资产价值回升转回 | 其他原因减少     | 减少合计       |               |
| 一、坏账准备合计     | 10,958,151.84 | 3,025,303.49 |          | 385,159.80 | 385,159.80 | 13,598,295.53 |
| 其中：应收账款      | 10,523,877.91 | 3,025,303.49 |          |            |            | 13,549,181.40 |
| 其他应收款        | 434,273.93    |              |          | 385,159.80 | 385,159.80 | 49,114.13     |
| 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     | 460,765.84    | 1,295,005.62 |          |            |            | 1,755,771.46  |
| 其中：库存商品      |               |              |          |            |            |               |
| 备品备件         | 460,765.84    | 1,295,005.62 |          |            |            | 1,755,771.46  |
| 四、长期投资减值准备合计 |               |              |          |            |            |               |
| 其中：长期股权投资    |               |              |          |            |            |               |
| 长期债权投资       |               |              |          |            |            |               |
| 五、固定资产减值准备合计 |               |              |          |            |            |               |
| 其中：房屋、建筑物    |               |              |          |            |            |               |
| 机器设备         |               |              |          |            |            |               |
| 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   |               |              |          |            |            |               |
| 八、委托贷款减值准备   |               |              |          |            |            |               |
| 减值准备合计       | 11,418,917.68 | 4,320,309.11 |          | 385,159.80 | 385,159.80 | 15,354,066.99 |

### 资料三、变动异常的报表项目分析

会计报表数据变动幅度达 30%（含 30%）以上，且占公司报表日资产总额 5%（含 5%），报告期利润总额 10%（含 10%）以上项目分析：

| 项目    | 2005 年 12 月 31 日或 2005 年度 | 2004 年 12 月 31 日或 2004 年度 | 差异变动金额        | 差异变动幅度 (%) |
|-------|---------------------------|---------------------------|---------------|------------|
| 应收票据  | 16,962,316.78             | 4,092,331.68              | 12,869,985.10 | 314.49     |
| 补贴收入  | 6,743,818.42              | 16,503,966.61             | -9,760,148.19 | -59.14     |
| 营业外支出 | 2,069,081.67              | 770,543.47                | 1,298,538.20  | 168.52     |

1. 应收票据 2005 年 12 月 31 日较 2004 年 12 月 31 日增加 1,287 万元，增幅 314.49%，主要因为企业结算方式改变，增加票据结算所致；

2. 补贴收入 2005 年 12 月 31 日较 2004 年 12 月 31 日减少 976.01 万元，减幅 59.14%，主要原因为 2004 年收到 2003 年和 2002 年两年的增值税返还，2005 年收到 2004 年一年的增值税返还，且返还比例逐年下降，2002 年返还 80%，2003 年返还 60%，2004 年返还 40%；

3. 营业外支出 2005 年 12 月 31 日较 2004 年 12 月 31 日增加 129.85 万元，增幅 168.52%，主要为 2005 年报废固定资产增加所致。

攀枝花钢铁（集团）公司

2006 年 3 月 20 日