



中瑞岳华会计师事务所有限公司

地址: 北京市西城区金融大街 35 号
国际企业大厦 A 座 8-9 层

邮政编码: 100032

Zhongrui Yuehua Certified Public Accountants Co., Ltd.

Add: 8-9 / F Block A Corporation Bldg. No. 35
Finance Street Xicheng District
Beijing PRC

Post Code: 100032

电话: +86(10)88091188

Tel: +86(10)88091188

传真: +86(10)88091199

Fax: +86(10)88091199

审计报告

中瑞岳华审字[2008]第 15139 号

攀钢集团重庆钛业股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的攀钢集团重庆钛业股份有限公司(以下简称“攀渝钛业”)财务报表,包括 2007 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表,2007 年度的利润表和合并利润表、股东权益变动表和合并股东权益变动表、现金流量表和合并现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，攀渝钛业财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了攀渝钛业 2007 年 12 月 31 日的财务状况、合并财务状况以及 2007 年度的经营成果、合并经营成果和现金流量、合并现金流量。

中瑞岳华会计师事务所有限公司

中国注册会计师：黄 飞

中国·北京

中国注册会计师：匡小尝

2008 年 4 月 1 日

II、财务报表

资产负债表

编制单位：攀钢集团重庆钛业股份有限公司

2007年12月31日

单位：（人民币）元

项目	期末数		期初数	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	33,298,382.96	29,958,873.42	50,413,664.86	45,213,416.52
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	81,625,817.85	58,732,983.43	35,495,136.98	33,038,319.82
应收账款	18,485,176.83	21,964,889.62	24,315,471.82	15,193,532.74
预付款项	14,903,279.42	9,664,459.33	19,116,032.34	11,110,594.75
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
其他应收款	2,209,125.01	1,745,281.00	2,991,747.89	1,593,429.24
买入返售金融资产				
存货	103,741,409.00	96,838,373.85	61,386,339.18	57,824,350.15
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	254,263,191.07	218,904,860.65	193,718,393.07	163,973,643.22
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	5,145,000.00	15,345,000.00	4,655,000.00	14,855,000.00
投资性房地产	823,402.15	823,402.15	851,830.87	851,830.87
固定资产	414,643,560.51	414,439,049.68	461,274,218.46	461,001,537.31
在建工程	1,691,804.99	1,691,804.99	896,932.20	896,932.20
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	5,203,642.09	4,886,290.46	5,382,510.37	5,025,898.70
开发支出				

商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	2,760,023.88	2,358,909.14	3,534,873.04	2,983,290.25
其他非流动资产				
非流动资产合计	430,267,433.62	439,544,456.42	476,595,364.94	485,614,489.33
资产总计	684,530,624.69	658,449,317.07	670,313,758.01	649,588,132.55
流动负债：				
短期借款	214,223,525.73	214,223,525.73	159,596,770.00	159,596,770.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据	9,876,366.50	9,876,366.50		
应付账款	28,015,724.23	28,015,724.23	26,939,910.88	26,939,910.88
预收款项	15,681,617.79	394,312.01	21,175,590.18	2,491,415.10
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	7,399,706.98	7,109,861.01	7,470,361.82	7,413,722.42
应交税费	6,581,792.87	8,040,199.40	-686,560.46	7,649,485.23
应付利息	400,160.29	400,160.29	308,595.50	308,595.50
其他应付款	8,355,190.49	5,806,864.18	19,833,035.26	17,285,568.45
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债	4,633,706.88	4,633,706.88	34,633,706.88	34,633,706.88
其他流动负债	2,340,400.00	2,340,400.00	1,800,000.00	1,800,000.00
流动负债合计	297,508,191.76	280,841,120.23	271,071,410.06	258,119,174.46
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款	12,541,482.73	12,541,482.73	18,941,482.73	18,941,482.73
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	12,541,482.73	12,541,482.73	18,941,482.73	18,941,482.73
负债合计	310,049,674.49	293,382,602.96	290,012,892.79	277,060,657.19
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	187,207,488.00	187,207,488.00	187,207,488.00	187,207,488.00
资本公积	107,671,590.89	107,671,590.89	107,671,590.89	107,671,590.89
减：库存股				
盈余公积	18,466,449.31	18,466,449.31	17,340,450.55	17,340,450.55

一般风险准备				
未分配利润	50,922,700.22	51,721,185.91	59,129,205.23	60,307,945.92
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	364,268,228.42	365,066,714.11	371,348,734.67	372,527,475.36
少数股东权益	10,212,721.78		8,952,130.55	
所有者权益合计	374,480,950.20	365,066,714.11	380,300,865.22	372,527,475.36
负债和所有者权益总计	684,530,624.69	658,449,317.07	670,313,758.01	649,588,132.55

利润表

编制单位：攀钢集团重庆钛业股份有限公司

2007年1-12月

单位：（人民币）元

项目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	779,934,478.40	495,418,945.31	619,554,426.24	480,909,541.91
其中：营业收入	779,934,478.40	495,418,945.31	619,554,426.24	480,909,541.91
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	773,560,991.46	491,182,712.25	606,153,720.96	464,947,182.95
其中：营业成本	678,314,570.04	409,307,516.52	501,250,402.59	370,893,176.11
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	3,635,357.50	3,270,651.76	4,369,745.33	4,209,174.10
销售费用	19,037,639.52	9,070,015.97	17,596,650.38	9,049,120.27
管理费用	61,756,675.56	60,828,583.47	63,412,525.74	63,412,525.74
财务费用	12,530,352.74	10,542,491.61	14,638,500.28	12,961,955.57
资产减值损失	-1,713,603.90	-1,836,547.08	4,885,896.64	4,421,231.16
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	440,000.00	440,000.00		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,812.37	-1,812.37		
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	6,813,486.94	4,676,233.06	13,400,705.28	15,962,358.96
加：营业外收入	10,234,895.83	10,026,523.83	11,519,926.58	11,519,926.58
减：营业外支出	1,620,411.26	1,620,411.26	2,300,838.49	2,300,838.49

其中：非流动资产处置损失	915,325.26	915,325.26	1,798,579.73	1,798,579.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15,427,971.51	13,082,345.63	22,619,793.37	25,181,447.05
减：所得税费用	2,527,137.73	1,822,358.07	4,787,024.71	5,322,068.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	12,900,833.78	11,259,987.56	17,832,768.66	19,859,378.80
归属于母公司所有者的净利润	11,640,242.55		18,680,638.11	
少数股东损益	1,260,591.23		-847,869.45	
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.06	0.06	0.10	0.11
（二）稀释每股收益	0.06	0.06	0.10	0.11

现金流量表

编制单位：攀钢集团重庆钛业股份有限公司

2007年1-12月

单位：（人民币）元

项目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	523,387,884.39	347,206,023.51	516,815,386.33	446,608,231.27
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还	11,891,146.52		2,227,018.22	
收到其他与经营活动有关的现金	12,572,078.45	12,241,990.78	15,656,114.73	14,160,056.02
经营活动现金流入小计	547,851,109.36	359,448,014.29	534,698,519.28	460,768,287.29
购买商品、接受劳务支付的现金	425,917,165.82	250,101,289.92	334,481,682.40	256,430,282.07
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项				

的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	47,336,165.82	44,173,904.55	40,877,068.56	39,505,878.95
支付的各项税费	44,373,569.50	40,946,321.17	48,320,645.37	46,397,733.74
支付其他与经营活动有关的现金	21,513,435.09	13,786,309.22	27,601,088.63	20,216,606.55
经营活动现金流出小计	539,140,336.23	349,007,824.86	451,280,484.96	362,550,501.31
经营活动产生的现金流量净额	8,710,773.13	10,440,189.43	83,418,034.32	98,217,785.98
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	440,000.00	440,000.00		
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,500.00	2,500.00	569,070.00	569,070.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	442,500.00	442,500.00	569,070.00	569,070.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,784,669.47	4,784,669.47	17,553,411.74	17,553,411.74
投资支付的现金	490,000.00	490,000.00	4,655,000.00	14,855,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	5,274,669.47	5,274,669.47	22,208,411.74	32,408,411.74
投资活动产生的现金流量净额	-4,832,169.47	-4,832,169.47	-21,639,341.74	-31,839,341.74
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			9,800,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	208,500,000.00	208,500,000.00	205,253,666.32	205,253,666.32
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	208,500,000.00	208,500,000.00	215,053,666.32	205,253,666.32
偿还债务支付的现金	195,000,000.00	195,000,000.00	248,600,000.00	248,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	27,923,614.24	27,923,614.24	12,440,378.96	12,440,378.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				

支付其他与筹资活动有关的现金	6,400,000.00	6,400,000.00	6,297,276.62	6,297,276.62
筹资活动现金流出小计	229,323,614.24	229,323,614.24	267,337,655.58	267,337,655.58
筹资活动产生的现金流量净额	-20,823,614.24	-20,823,614.24	-52,283,989.26	-62,083,989.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-170,271.32	-38,948.82	-9,039.54	-9,039.54
五、现金及现金等价物净增加额	-17,115,281.90	-15,254,543.10	9,485,663.78	4,285,415.44
加：期初现金及现金等价物余额	50,413,664.86	45,213,416.52	40,928,001.08	40,928,001.08
六、期末现金及现金等价物余额	33,298,382.96	29,958,873.42	50,413,664.86	45,213,416.52

所有者权益变动表

编制单位：攀钢集团重庆钛业股份有限公司

2007年12月31日

单位：（人民币）元

项目	本期金额									上年金额										
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	实收资本(或股本)			资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他				
一、上年年末余额	187,207,488.00	107,671,590.89		17,340,450.55		59,129,205.23		8,952,130.55	380,300,865.22	187,207,488.00	104,950,468.49		14,356,629.00		33,453,551.89		339,968,137.38			
加：会计政策变更													448,173.15		4,033,558.39		4,481,731.54			
前期差错更正											4,820,000.00		549,710.52		4,947,394.72		10,317,105.24			
二、本年年初余额	187,207,488.00	107,671,590.89		17,340,450.55		59,129,205.23		8,952,130.55	380,300,865.22	187,207,488.00	109,770,468.49		15,354,512.67		42,434,505.00		354,766,974.16			
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,125,998.76		-8,206,505.01		1,260,591.23	-5,819,915.02		-2,098,877.60		1,985,937.88		16,694,700.23		8,952,130.55			
（一）净利润						11,640,242.55		1,260,591.23	12,900,833.78						18,680,638.11		-847,869.45			
（二）直接计入所有者权益的利得和损失											300,000.00						300,000.00			
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额																				
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响																				
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响																				
4. 其他											300,000.00						300,000.00			

上述（一）和（二）小计					11,640,242.55		1,260,591.23	12,900,833.78		300,000.00			18,680,638.11		-847,869.45	18,132,768.66
（三）所有者投入和减少资本										-2,398,877.60					9,800,000.00	7,401,122.40
1.所有者投入资本															9,800,000.00	9,800,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额																
3. 其他										-2,398,877.60						-2,398,877.60
（四）利润分配				1,125,998.76	-19,846,747.56			-18,720,748.80			1,985,937.88		-1,985,937.88			
1. 提取盈余公积				1,125,998.76	-1,125,998.76						1,985,937.88		-1,985,937.88			
2.提取一般风险准备																
3. 对所有者（或股东）的分配																
4. 其他																
（五）所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本（或股本）																
2. 盈余公积转增资本（或股本）																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 其他																
四、本期期末余额	187,207,488.00	107,671,590.89		18,466,449.31	50,922,700.22		10,212,721.78	374,480,950.20	187,207,488.00	107,671,590.89		17,340,450.55	59,129,205.23		8,952,130.55	380,300,865.22

III、财务报表附注

一、公司基本情况

攀钢集团重庆钛业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）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，由重庆化工厂和原中外合资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，股本11,056.52万股，其中外资股3,728.26万股，重庆市国有资产管理局持股3,728.26万股，向社会募集个人投资额为3,600万股。1993年5月经重庆市人民政府重府发[1993]85号批准公开发行和异地上市股票，于1993年7月12日在深圳证券交易所上市交易，公司股票代码：000515。同年10月经重庆市人民政府重府函[1993]75号批准向社会公众股按10:4比例，溢价1:2的价格配售股票，同时以社会公众股为基数向职工内部按10:1比例，溢价1:2的价格配售股票，募集股本金1944万元，公司的股本结构变为13,000.52万股，其中外资股3,728.26万股，重庆市国有资产管理局持股3,728.26万股，向社会募集个人股本5,544万股。

1999年香港中渝实业有限公司将其所持有的公司法人股37,282,600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本公司74,565,200股国家股以零价格转让给中国长城资产管理公司。经上述股权转让，中国长城资产管理公司成为本公司第一大股东，持有公司57.36%的股权。2001年9月，公司按每10股转增2股的比例，以资本公积金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枝花钢铁（集团）公司（以下简称“攀钢集团”）转让39,000,000股国家股。2003年6月16日，公司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，公司总股本为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股国家股。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，公司名称变更为

“攀钢集团重庆钛业股份有限公司”。

2006年7月，根据国资委国资产权（2006）790号文、财政部财金函（2006）55号文批复，进行股权分置改革，流通股股东每持有10股流通股将获得非流通股股东支付的2股股份。股改后，攀钢集团持有47,502,424股（占总股本的25.37%），中国长城资产管理公司持有43,904,744股（占总股本的23.45%），社会公众持有95,800,320股（占总股本的51.18%）。

资产负债表日，本公司法定代表人：吴家成；注册资本：187,207,488.00元；企业法人营业执照注册号为：渝直5000001805345；注册地址：重庆市巴南区走马二村51号。

本公司治理结构和组织结构：公司设立了股东大会、董事会、监事会；职能部门包括总经办、生产技术部、人事部、会计部、物资部、设备工程部、销售部、质检中心、研发中心、安全保卫部、能源计量部、技术攻关队，下设钛白一车间、钛白二车间、钛白三车间、机修车间、动力车间、硫酸车间共六个生产车间。

对外投资单位4家，其中子公司1家，为攀钢集团成都钛业贸易有限公司（以下简称“成都钛贸”）；参股投资单位3家，分别为重庆特斯拉化学原料有限公司、重庆国际信托投资公司、成都华福印务有限公司。

本公司属于化工行业，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，经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营来料加工和“三来一补”业务。

本公司财务报表于2008年4月1日经公司董事会批准报出。

二、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

三、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则-基本准则》（财政部令第33号）及《财政部关于印发〈企业会计准则第1号-存货〉等38项具体准则的通知》（财会[2006]3号）和2006年10月30日颁布的《财政部关于印发〈企业会计准则-应用指南〉的通知》（财会[2006]18号）（以下简称“新会计准则”）和中国证券监督管

理委员会 2007 年 2 月 15 日发布的《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号—新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》等有关规定，并基于以下所述主要会计政策、会计估计进行编制。

四、公司采用的主要会计政策、会计估计和前期差错

1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3. 记账基础及会计计量属性

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

4. 现金等价物的确定标准

本公司现金等价物指公司持有的期限短（一般指从购买日起，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。

5. 外币业务

（1）发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价），折算为人民币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

（3）外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定,将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

6. 金融资产、金融负债

(1) 金融工具的确认依据

金融工具的确认依据为:当成为金融工具合同的一方时,公司确认与之相关的金融资产或金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;②持有至到期投资;③贷款和应收款项;④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;②其他金融负债。

(3) 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债,按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

②持有至到期投资和应收款项,采用实际利率法,按摊余成本计量。

③可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,直接计入所有者权益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。

④在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与

该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

⑤其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

A. 与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

B. 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

a. 《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额；

b. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号-收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

(4) 主要的金融资产公允价值和主要的金融负债公允价值的确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

A. 在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价；

B. 金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

(5) 金融资产转移的确认和计量

金融资产转移是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方。转移金融资产分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产转移包括两种情况：将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方或将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

已将整体或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该整体或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为当期损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入当期损益；公司保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该整体或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但保留了对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资

产，并相应确认有关负债；放弃了对该金融资产控制的按终止确认的原则处理。

(6) 金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

① 金融资产计提减值的范围及减值的客观证据

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。金融资产减值的客观证据主要包括：

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C. 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生困难的债务人作出让步；
- D. 债务人持续经营出现不确定性而很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因发行方发生重大财务困难，本公司持有的金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F. 债务人经营所处的技术、市场、经济和法律环境等发生重大不利变化，使本公司可能无法收回投资成本；
- G. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- H. 虽然无法辨认金融资产组合中的某项资产的现金流量是否已经减少，但本公司根据其公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

A. 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试；或包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。

B. 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、7。

C. 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确

认减值损失, 计提减值准备。在确认减值损失时, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 计入减值损失。

D. 其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时, 将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值, 与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益。

7. 应收款项

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查, 对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的, 计提减值准备。

- ① 债务人发生严重的财务困难;
- ② 债务人违反合同条款 (如偿付利息或本金发生违约或逾期等);
- ③ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ④ 其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账的核算方法

本公司发生的坏账采用备抵法核算。

(3) 坏账准备的计提方法

在资产负债表日, 公司对单项金额重大的应收款项的应收款项, 单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。对单项金额非重大的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项, 按账龄划分为若干组合, 根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失, 计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为:

账 龄	计提比例
1年以内(含1年, 下同)	5%
1-2年	30%
2-3年	50%
3-4年	80%
4-5年	80%
5年以上	100%

8. 存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价;原材料按计划成本法核算,对计划成本和实际成本之间的差异,通过成本差异科目核算,并按期结转成本差异将计划成本调整为实际成本;

(3) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

资产负债表日,本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时,产品更新换代等原因,使存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中:商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额;材料存货的可变现净值为产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额;为执行销售合同或劳务合同而持有的存货,可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的,超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

9. 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资,或者对被投资单位不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

(1) 共同控制、重大影响的确定依据

①共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。共同控制的确定依

据主要包括：任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

②重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确切依据主要包括：当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。但符合下列情况的，也确定为对被投资单位具有重大影响：

- A. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- B. 参与被投资单位的政策制定过程；
- C. 与被投资单位之间发生重要交易；
- D. 向被投资单位派出管理人员；
- E. 向被投资单位提供关键技术资料。

（2）长期股权投资的初始计量

本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本,但合同或协议约定价值不公允的除外;

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定,相关披露见附注四、24。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号-债务重组》确定,相关披露见附注四、25。

(3) 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

①本公司采用成本法核算的长期股权投资包括:能够对被投资单位实施控制的长期股权投资;对被投资单位不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。本公司确认投资收益,仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额,所获得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。

②本公司采用权益法核算的长期股权投资包括对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值,比照《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定,相关披露见附注六、1、(3)。

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

2006年度本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值减记至零为限。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位

各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

A. 本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

B. 投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。

C. 其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

2006 年度本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益。

10. 投资性房地产核算方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

(1) 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- ①与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠计量。

(2) 投资性房地产初始计量

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

④与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号-固定资产》和《企业会计准则第 6 号-无形资产》的有关规定，

对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧,相关披露分别见附注四、11和附注四、13。

(4) 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变,将投资性房地产转换为其他资产,或将其他资产转换为投资性房地产,将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

(5) 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产,其减值准备的计提依据和方法见附注四、16。

11. 固定资产

(1) 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产:

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

①外购固定资产的成本,包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

②自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入固定资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

④固定资产的更新改造等后续支出,满足固定资产确认条件的,计入固定资产成本,如有被替换的部分,应扣除其账面价值;不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等,在发生时计入当期损益。以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出,予以资本化,作为长期待摊费用,合理进行摊销。

⑤非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第20号-企业合并》、《企业会计准则第21号-租赁》的有关规定确定。相关披露分别见附注四、24；附注四、25；附注六、1和附注四、26。

(3) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、生产专用设备、运输设备、其它设备、土地等。

(4) 固定资产折旧

①折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	40	5%	2.38%
生产专用设备	10	3%	9.70%
运输设备	12	3%	8.08%
其他设备	10	3%	9.70%

已计提减值准备的固定资产的折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

②固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核：对本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

(5) 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期

损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

(6) 融资租入固定资产

① 融资租入固定资产认定依据

本公司认定融资租赁依据见附注四、26.（2）。

② 融资租入的固定资产的计价方法

融资租入的固定资产的计价方法见附注四、26.（3）

③ 融资租入固定资产的折旧方法

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(7) 闲置固定资产

本公司由于固定资产不能再适应生产的需要，确定为闲置固定资产。

12. 在建工程

(1) 本公司在建工程按实际成本计价。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点：

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

(3) 在建工程减值准备确认标准和计提方法：

本公司期末对在建工程进行全面检查，若存在下列一项或若干项情况的，按单项资产可收回金额低于其账面价值的差额，提取在建工程减值准备。

① 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给公司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减值的情形。

13. 无形资产

(1) 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- ①符合无形资产的定义；
- ②与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；
- ③该资产的成本能够可靠计量。

(2) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

①外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外（相关披露见附注四、17），在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；
- D. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

④非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定，相关披露分别见附注四、24；附注四、25；附注四、23 和附注

六、1。

(3) 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

本公司无形资产自取得当月起按摊销年限分期平均摊销，计入当期损益。摊销年限按以下原则确定：

①合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限按不超过合同规定的受益年限；

②合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，摊销年限按不超过法律规定有效年限；

③合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限不超过受益年限和有效年限两者之中较短者；

④合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过10年。

14. 商誉

商誉是在非同一控制下的企业合并中，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。初始确认后的商誉，以其成本扣除累计减值损失的金额计量，不进行摊销，期末进行减值测试。

15. 长期待摊费用核算方法

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

16. 资产减值

(1) 本附注所述资产减值主要包括长期股权投资(不含对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期

股权投资)、投资性房地产(不含以公允价值模式计量的投资性房地产)、固定资产、在建工程、工程物资;无形资产(包括资本化的开发支出)、商誉、资产组和资产组组合等。

(2) 可能发生减值资产的认定

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

①资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对本公司产生不利影响;

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

⑥本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(4) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不能转回。

(5) 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的,本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时,公司在认定资产组时,还考

虑了公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产持续使用或处置的决策方式等。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的(总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的,该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额),确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产账面价值的抵减,作为各单项资产的减值损失处理,计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者:该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额,按照相关资产组或者资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

(6) 商誉减值

本公司合并所形成的商誉,至少在每年年度终了进行减值测试。商誉需要结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。本公司进行资产减值测试,对于因合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失,并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的,才能开始资本化:

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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间,是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序,借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用,在发生时计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

2006年度本公司为购建固定资产所借入的专门借款,其所发生的借款费用,符合资本化条件的,其每一会计期间借款费用资本化金额为至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数与资本化率的乘积数。借款费用一般不扣减尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

2006年度本公司一般借款的借款费用计入当期损益。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

18. 股份支付

(1) 以权益结算的股份支付

①以权益结算的股份支付换取职工提供服务或其他方提供类似服务的,以授予职工和其他方权益工具的公允价值计量。

②授予后立即可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益结算的股份支付,在授予日按权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

③公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

④在行权日,公司根据实际行权的权益工具数量,计算确定应转入实收资本或股本的金额,将其转入实收资本或股本。

(2) 以现金结算的股份支付

①以现金结算的股份支付,以承担负债的公允价值计量。

②授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。

③完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和负债。

④后续计量

A. 在资产负债表日,后续信息表明当期承担债务的公允价值与以前估计不同的,需要进行调整;在可行权日,调整至实际可行权水平。

B. 公司应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量、其变动计入当期损益。

19. 辞退福利

本公司辞退福利为因解除与职工的劳动关系给予的补偿,主要对象包括:距离法定退休年龄五年以内的职工,以及工龄年满30年的职工。辞退福利同时满足下列条件的,确认预计负债,同时计入当期损益:

企业已制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议,并即将实施;

企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

辞退福利的标准与计量方法:包括至法定退休日企业拟支付给职工的基本生活费和按规定应缴纳的社会保险费。

20. 预计负债

(1) 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,确认为负债:

- ①该义务是本公司承担的现时义务;
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定;在其他情况下,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。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的,则补偿金额在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

21. 收入

(1) 销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时,才能予以确认:

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ②本公司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有效控制;
- ③收入的金额能够可靠计量;
- ④相关经济利益很可能流入本公司;
- ⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务收入的确认方法

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按照完工百分比法确认提供劳务收入。本公司按照已完工作的计量确定提供劳务交易的完工进度。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿,应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入的确认方法

①让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：

- A. 与交易相关的经济利益能够流入公司；
- B. 收入的金额能够可靠地计量。

②具体确认方法

- A. 利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- B. 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

22. 建造合同

(1) 本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：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予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

23. 政府补助

(1) 政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

②与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24. 非货币性资产交换

(1) 非货币性资产交换，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。

①必须同时满足下列条件，才能予以确认、计量：

- A. 该项交换具有商业实质；
- B. 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

②公允价值的选择：换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

③发生补价的处理：本公司在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益；收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

(2) 未同时满足上述条件的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

本公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

25. 债务重组

(1) 债务重组定义及范围

债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

（2）债务人的会计处理

①以现金清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，债务人将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本（或者实收资本），股份的公允价值总额与股本（或者实收资本）之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益。

②修改其他债务条件的，债务人将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债务人依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负债确认条件的，债务人将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值，与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益。

（3）债权人的会计处理

①以现金清偿债务的，债权人将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债权人对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。将债务转为资本的，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。

②修改其他债务条件的，债权人将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债权人依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权人不确认或有应收金额，不得将其计入重组后债权的账面价值。

26. 租赁

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

(2) 融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般指75%或75%以上）。

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于（一般指90%或90%以上，下同）租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

2006年度承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于（一般指90%或90%以上，下同）租赁开始日租赁资产原账面价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，如果不作较大改造，只有本公司（或承租人）才能使用。经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

(3) 融资租赁的主要会计处理

①承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

2006年度承租人在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入当期损益。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

②出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

2006年度出租人将初始直接费用计入当期损益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(4) 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

27. 所得税

(1) 本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(2) 本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(3) 递延所得税资产的确认

①本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得

额为限，确认相应的递延所得税资产。

(4) 递延所得税负债的确认

①除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：
 - a. 该项交易不是企业合并；
 - b. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

- A. 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(5) 所得税费用的计量

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- ①企业合并；
- ②直接在所有者权益中确认的交易或事项。

(6) 递延所得税资产的减值

①在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。

②在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

28. 主要会计政策、会计估计变更的说明

(1) 主要会计政策变更的说明

本公司于2007年1月1日起执行新会计准则。按照新会计准则和中国证券监督管理委员会发布的《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露的通知》（证监发[2006]136号）和《公开发行证券的公司信息披露规范问答第7号—新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》等有关规定，本公司对以下会计政策进行了变更，并对比较期间的财务报表进行了追溯调整，其中：

① 本公司所得税的会计核算采用纳税影响会计法，根据《企业会计准则第 18 号—所得税》（财政部发布的《企业会计准则实施问题专家工作意见》2007 年 4 月 30 日）、证监发（2006）136 号文的规定采用资产负债表债务法核算所得税。该项会计政策变更采用追溯调整法，由此调增期初递延所得税资产 3,534,873.04 元，相应增加 2007 年年初未分配利润 2,991,886.60 元，增加年初盈余公积 298,329.02 元，增加年初少数股东权益 244,657.42 元。

② 2006 年报表少数股东权益 8,707,473.14 元，在新准则下计入股东权益，因此增加 2007 年年初股东权益 8,707,473.14 元。

③ 根据《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》的规定，将原在固定资产科目中核算出租的房屋建筑物账面价值 851,830.87 元转入投资性房地产科目核算，调增期初投资性房地产 851,830.87 元，调减期初固定资产 851,830.87 元。

④ 本公司按照《企业会计准则第 9 号—职工薪酬准则》及《关于中央企业执行〈企业会计准则〉有关事项的补充通知》（国资厅发评价[2007]60 号）文件规定，对内部退休人员支出确认预计负债并进行追溯调整。调整增加期初应付职工薪酬 726,643.94 元，相应减少 2007 年期初未分配利润 653,979.55 元，减少 2007 年期初盈余公积 72,664.39 元。

⑤ 在首次执行日，根据《企业会计准则第 16 号—政府补助准则》的规定，将原在专项应付款核算的原材料锻造窑尾气治理款 1,300,000.00 元和污水治理及清洁生产改造工程款 500,000.00 元转入其他非流动负债核算，调整增加其他非流动负债 1,800,000.00 元，减少专项应付款 1,800,000.00 元。

⑥ 在首次执行日，根据财政部《企业会计准则解释第 1 号》（财会[2007]14 号），对子公司的投资采用成本法核算，由此调增母公司 2006 年度投资收益 1,137,119.80 元，调整减少合并报表未分配利润 113,711.98 元，增加合并报表盈余公积 113,711.98 元。

（2）本公司对于首次执行日有关资产、负债及股东权益项目的账面余额进行了复

核，复核修正结果及年初股东权益的调节过程如下：

序号	项 目	2007年报披露 金额	2006年报披露 金额	差异
	2006年12月31日股东权益（旧会计准则）	358,582,532.74	358,582,532.74	
1	长期股权投资差额			
	其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资 差额			
	其他采用权益法核算的长期股权投资贷方 差额			
2	拟以公允价值模式计量的投资性房地产			
3	因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等			
4	符合预计负债确认条件的辞退补偿	-726,643.94		-726,643.94
5	股份支付			
6	符合预计负债确认条件的重组义务			
7	企业合并			
	其中：同一控制下企业合并商誉的账面价值 根据新会计准则计提的商誉减值准备			
8	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资 产以及可供出售金融资产			
9	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负 债			
10	金融工具分拆增加的权益			
11	衍生金融工具			
12	所得税	3,290,215.63	5,536,493.32	-2,246,277.69
13	少数股东权益	8,952,130.55	8,707,473.14	244,657.41
14	B股、H股等上市公司特别追溯调整			
15	其他	10,202,630.24		10,202,630.24
	2007年1月1日股东权益（新会计准则）	<u>380,300,865.22</u>	<u>372,826,499.20</u>	<u>7,474,366.02</u>

注：①符合预计负债确认条件的辞退补偿见本附注四、28. (1) 之④。

②所得税的差异，增加所得税费用导致股东权益减少 2,246,277.69 元，增加少数股东权益 244,657.41 元，减少递延所得税资产 2,001,620.28 元：

A. 2006 年计算递延所得税资产时，子公司攀钢集团成都钛业贸易有限公司的按 33% 税率计算，2007 年初按 25% 计算，减少期初递延所得税资产 33,308.96 元；

B. 2006 年末计算因固定资产减值准备产生递延所得税资产 4,455,351.52 元，2007 年根据 2006 所得税纳税汇算清缴时对固定资产减值准备可抵扣情况，减少期初递延所得税资产 2,571,089.54 元；

C. 2007 年初因预计内退人员辞退福利增加期初递延所得税资产 108,996.59 元；

D. 2007 年初重新确认未支付的财务费用增加期初递延税款 46,289.33 元；

E. 2007年初重新确认因子公司攀钢集团成都钛业贸易有限公司2006年亏损增加期初递延所得税资产395,210.36元;

F. 2007年初确认因合并报表产生的未抵销的存货,增加期初递延所得税资产52,281.94元。

以上因素导致递延所得税资产减少合计2,001,620.28元,因子公司攀钢集团成都钛业贸易有限公司2006年增加递延所得税资产,调整增加2006年少数股东权益244,657.41元。

③其他见本附注四、29。

(2) 会计估计变更的说明

本年无应披露的会计估计变更事项。

29. 以前年度追溯调整说明

(1) 本公司将以前年度收到重庆市财政局拨入“污水治理及清洁生产技改工程”国债专项基建资金3,620,000.00元和“洁净煤工程的改造方案财政补贴”1,200,000.00元,直接冲减了上述拨款形成的资产。上述专款形成的固定资产分别在2005年3月和10月完工并投入使用,根据财政部专员办对本公司的检查结果,本期进行了追溯调整。调整增加2007年年初固定资产4,820,000.00元,相应增加2007年年初资本公积4,820,000.00元,追溯调整增加2006年年初固定资产4,820,000.00元,相应增加2006年年初资本公积4,820,000.00元。

追溯调整2005-2006年应补提的折旧,调整增加2005年管理费用69,231.18元,相应增加2005年累计折旧69,231.18元,减少2005年盈余公积6,923.12元,减少2005年末分配利润62,308.06元;调整增加2006年管理费用114,475.00元,相应增加2006年累计折旧114,475.00元,减少2006年盈余公积11,447.50元,减少2006年末分配利润103,027.50元。

上述事项累计减少2006年年初未分配利润62,308.06元,减少2006年年初盈余公积6,923.12元,增加2006年年初累计折旧69,231.18元;累计减少2007年年初未分配利润165,335.56元,减少2007年年初盈余公积18,370.62元,增加2007年年初累计折旧183,706.18元。

(2) 根据重庆市住房公积金管理中心2007年3月21日文件《重庆市住房公积金管理中心关于攀钢集团重庆钛业股份有限公司住房金相关问题的批复》(渝公积金发[2007]44号)及本公司的《住房公积金实施办法》(攀渝钛业公司一届八次职工代表大会2007年3月1日通过《关于〈住房公积金的实施办法〉的决议》),本公司的住房公积金从2005年1月1日起,由公司按在册职工人数一次性予以交存。本公司将上年度补计的住房公积金原渠道冲回,相应减少期初应付职工薪酬

5,566,336.42 元, 增加期初未分配利润 5,009,702.78 元, 增加期初盈余公积 556,633.64 元。

五、税项

1. 增值税

本公司为增值税一般纳税人, 增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额, 增值税的销项税率为 17%。

本公司 2007 年 7 月 1 日前出口退税率 13%。根据财政部《国家税务总局关于调低部分商品出口退税率的通知》(财税[2007]90 号)文件的规定本公司的出口退税率从 2007 年 7 月 1 日起不再退税。

2. 营业税

按应税收入的 5%计缴。

3. 城市维护建设税、教育费附加

城市维护建设税按实际缴纳流转税额的 7%计缴。

教育费附加按实际缴纳流转税额的 3%计缴。

本公司子公司攀钢集团成都钛业贸易有限公司按实际缴纳的流转税的 1%计缴地方教育费附加。

根据《财政部国家税务总局关于生产企业出口货物实行免抵退税办法后有关城市维护建设税教育费附加政策的通知》(财税[2005]25 号)的规定, 自 2005 年 1 月 1 日起, 本公司经国家税务局正式审核批准的当期免抵的增值税税额纳入了城市维护建设税和教育费附加的计征范围, 分别按规定的税(费)率征收城市维护建设税和教育费附加。

4. 企业所得税

根据重庆市国家税务局渝国税函[2002]147 号文, 本公司在 2001 年至 2010 年期间企业所得税减按 15%征收。本公司子公司攀钢集团成都钛业贸易有限公司执行 33%的税率。

5. 其他税项

按国家的有关具体规定计缴。

六、企业合并及合并财务报表

1. 企业合并

(1) 同一控制下企业合并

① 同一控制下的企业合并的界定

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。本公司同一控制下的企业合并的判断依据包

括：①合并各方在合并前后同受集团公司最终控制；②合并前，参与合并各方受集团公司控制时间一般在1年以上（含1年），企业合并后所形成的报告主体受集团公司控制时间也在1年以上（含1年）。同时满足上述两个条件的，本公司界定为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方（指本公司），参与合并的其他企业为被合并方。

②合并日的确定依据

合并日是指本公司实际取得对被合并方控制权的日期。即被合并方净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。在同时满足以下条件的，认定为实现了控制权的转移：

- A. 企业合并协议已获股东大会通过；
- B. 企业合并事项需要经过国家有关部门实质性审批的，已取得有关主管部门的批准；
- C. 参与合并各方已办理了必要的财产交接手续；
- D. 本公司已支付了合并价款的大部分（一般应超过50%），并且有能力支付剩余款项；
- E. 本公司实际上已经控制了被合并方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担风险。

③合并中取得资产、负债的入账价值的确定及合并差额的处理

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发生股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④合并费用的处理方法

本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

⑤以支付现金、转让非现金资产以及承担债务作为合并对价的，所支付对价在合并日的账面价值；以发行权益性证券作为合并对价的，合并中发行权益性证券的数量及定价原则，以及参与合并各方交换有表决权股份的比例。

（2）非同一控制下的企业合并

①非同一控制下的企业合并的界定

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并中,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方(指本公司),参与合并的其他企业为被购买方。

②购买日的确定依据

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期。即被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。购买日的确定依据与合并日的确定依据相同。

③合并成本的确定

A. 一次交换交易实现的企业合并,合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

B. 通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和。

C. 本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。

D. 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,本公司将其计入合并成本。

④合并费用的处理方法

本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入企业合并成本。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

⑤合并对价的计量

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

⑥合并成本的分配

本公司在购买日对合并成本进行分配,确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。

A. 本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;

B. 本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,按照以下规定处理:首先,对取得的被购买方的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;经复核后合并成本仍小于合并

中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

C. 被购买方可辨认净资产公允价值的确认原则

被购买方可辨认净资产公允价值为合并中取得的被购买方可辨认资产的公允价值减去负债及或有负债公允价值后的余额。被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债，符合下列条件的，本公司单独予以确认：

a. 合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入企业且公允价值能够可靠地计量的，本公司单独予以确认并按照公允价值计量；

合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，本公司单独确认为无形资产并按照公允价值计量；

b. 合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务很可能导致经济利益流出企业且公允价值能够可靠地计量的，本公司单独予以确认并按照公允价值计量。

c. 合并中取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠地计量的，本公司单独确认为负债并按照公允价值计量。或有负债在初始确认后，按照《企业会计准则第13号-或有事项》确认的金额与初始确认金额减去按照《企业会计准则第14号-收入》的原则确认的累计摊销额后的余额两者孰高进行后续计量。

⑦ 商誉的确定方法

商誉的确定方法见附注四、14。

（3）吸收合并

本公司发生吸收合并时，合并中取得的资产、负债入账价值的确定方法如下：

① 同一控制下的吸收合并，本公司在合并日取得的资产、负债按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。如果被合并方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司基于重要性原则，在合并日按照本公司会计政策对被合并方的相关资产、负债的账面价值进行调整，在此基础上确定合并中取得的资产、负债的入账价值。

② 非同一控制下的吸收合并，本公司在购买日将合并中取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，按其公允价值确认为本公司的资产和负债。各项可辨认资产、负债的确认条件见六、1.（2）之⑥。公允价值的具体确定方法如下：

A. 货币资金，按照购买日阴被购买方的账面余额确定。

B. 有活跃市场的股票、债券、基金等金融工具，按照购买日活跃市场中的市场价格确定。

C. 应收款项，其中短期应收款项一般按照应收取的金额作为公允价值；长期应收款项，按照适当的利率折现后的现值确定其公允价值。在确定应收款项的公允价

值时，要考虑发生坏账的可能性及相关收款费用。

D. 存货，对于其中的产成品和商品按其估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及出售类似产成品或商品估计可能实现的利润确定；在产品按完工产品的估计售价减去至完工仍将发生的成本、估计销售费用、相关税费以及基于同类或类似产成品的基础上估计出售可能实现的利润确定；原材料按现行重置成本确定。

E. 不存在活跃市场的金融工具如权益性投资等，参照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的规定，采用估值技术确定其公允价值。

F. 房屋建筑物、机器设备、无形资产，存在活跃市场的，以购买日的市场价格为基础确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；同类或类似资产不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。

G. 应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应付债券、长期应付款，其中的短期负债，一般按照应支付的金额确定其公允价值；长期负债，按照适当的折现率折现后的现值作为其公允价值。

H. 取得的被购买方的或有负债，其公允价值在购买日能够可靠计量的，单独确认为预计负债。此项负债按照假定第三方愿意代购买方承担该项义务，就其所承担义务需要购买方支付的金额作为其公允价值。

I. 递延所得税资产和递延所得税负债，取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值与其计税基础之间存在差额的，应当按照《企业会计准则第 18 号-所得税》的规定确认相应的递延所得税资产或递延所得税负债，所确认的递延所得税资产或递延所得税负债的金额不折现。

2. 合并财务报表

(1) 合并范围

① 确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。本公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50% 以上（不含 50%），或虽不足 50% 但有实质控制权的，全部纳入合并范围。

② 2007 年度的重要子公司情况及合并范围的确定

公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	实际控制人
一、通过同一控制下的企业合并取得的子公司					
二、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司					
三、通过其他方式取得的子公司					
攀钢集团成都钛业贸易有限公司	成都	商品流通	2,000.00	钛产品销售	攀钢集团重 庆钛业股份 有限公司

(续)

公司名称	本公司实际投资金额(万元)	实质上构成对子公司的净投资的余额(万元)	持股比例	表决权比例	是否合并
一、通过同一控制下的企业合并取得的子公司					
二、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司					
三、通过其他方式取得的子公司					
攀钢集团成都钛业贸易有限公司	1,020.00	1,020.00	51%	51%	是

(2) 合并财务报表编制方法

①合并财务报表基本编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东收益”项目列示。

②报告期内增加或处置子公司的处理方法

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入

合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

③母公司与子公司的会计政策与会计期间不同的处理方法

本公司在编制合并财务报表时,如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的,需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整;或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

④外币财务报表折算

合并财务报表中包含境外经营实体时,其外币财务报表折算见附注四、5。

(3) 少数股东权益

①各子公司少数股东权益

公司名称	年末数	年初数
攀钢集团成都钛业贸易有限公司	10,212,721.78	8,952,130.55
合 计	10,212,721.78	8,952,130.55

②少数股东权益冲减少数股东损益情况

本公司本年无少数股东权益冲减少数股东损益情况。

③母公司承担超额亏损情况

母公司无承担超额亏损情况。

七、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含母公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,年初指2007年1月1日,年末指2007年12月31日。上年指2006年度,本年指2007年度。

1. 货币资金

项 目	年末数			年初数		
	原币金额	折算 汇率	折合人民币金额	原币金额	折算 汇率	折合人民币金额
现金-人民币	25,426.35		25,426.35	5,707.97		5,707.97
现金小计			25,426.35			5,707.97
银行存款-人民币	32,828,392.88		32,828,392.88	48,857,516.62		48,857,516.62
-美元	60,860.79	7.30	444,563.73	198,552.93	7.81	1,550,440.27
银行存款小计			33,272,956.61			50,407,956.89
合 计			33,298,382.96			50,413,664.86

注：货币资金年末数比年初数减少 33.95%，减少的主要原因是：年末采购存货较多，货币资金用量较大。

2. 应收票据

(1) 应收票据明细情况

票据种类	年末数	年初数
银行承兑汇票	81,625,817.85	35,495,136.98
商业承兑汇票		
合计	81,625,817.85	35,495,136.98

注：应收票据年末数比年初数增加 129.96%，增加的主要原因是：本期增加票据结算所致。

(2) 截止 2007 年 12 月 31 日，本公司 25,723,525.73 元应收票据用于质押向银行借款。

(3) 截止 2007 年 12 月 31 日，本公司无应收票据转为应收账款情况。

(4) 已背书但尚未到期的应收票据情况

截止 2007 年 12 月 31 日，本公司已背书但尚未到期的应收票据为 165,554,681.01 元。

(5) 应收票据年末数中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位欠款。

3. 应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

项 目	年 末 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	10,768,581.65	49.24%	428,884.02	10,339,697.63
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	2,446,720.72	11.19%	2,370,144.79	76,575.93
其他不重大应收账款	8,653,270.35	39.57%	584,367.08	8,068,903.27
合计	21,868,572.72	100.00%	3,383,395.89	18,485,176.83

项 目	年 初 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	15,486,469.99	55.37%	774,323.50	14,712,146.49
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	2,686,110.24	9.61%	2,402,337.36	283,772.88
其他不重大应收账款	9,792,179.32	35.02%	472,626.87	9,319,552.45
合 计	27,964,759.55	100.00%	3,649,287.73	24,315,471.82

注：本公司将应收账款余额大于100万元界定为单项金额重大的应收账款，将应收账款余额小于100万元但帐龄在3年以上的界定为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款。

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

账 龄	年 末 数				年 初 数			
	金 额	比 例	坏账准备 计提比例	坏账准备	金 额	比 例	坏账准备 计提比例	坏账准备
1年以内	12,552,831.75	57.40%	5%	548,642.34	25,253,098.71	90.30%	5%	1,239,285.19
1至2年	6,843,721.70	31.29%	30%	451,959.48	25,550.60	0.09%	30%	7,665.18
2至3年	25,298.55	0.12%	50%	12,649.28		0.00%	50%	
3至4年			80%		463,506.76	1.66%	80%	370,805.41
4至5年	382,879.66	1.75%	80%	306,303.73	955,357.65	3.42%	80%	764,286.12
5年以上	2,063,841.06	9.44%	100%	2,063,841.06	1,267,245.83	4.53%	100%	1,267,245.83
合 计	21,868,572.72	100.00%		3,383,395.89	27,964,759.55	100.00%		3,649,287.73

注：应收账款年末余额比年初减少21.8%，主要原因为本年回款情况良好。

(3) 应收账款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金 额	占应收账款总额 的比例	账 龄
TOKALON CHEMICALS	2,990,503.24	13.67%	1年以内
ICT INDUSTRIAL(巴西)	2,331,920.51	10.66%	1年以内
GENERAL EXPORTATION(HK) CO., LTD(香港)	1,800,583.90	8.23%	1年以内
WENDTOP(泰国)	1,314,828.00	6.01%	1年以内
广州市宏信贸易有限公司	1,286,272.11	5.88%	1年以内
合 计	9,724,107.76	44.45%	

(4) 本年无实际冲销的应收账款。

(5) 本年无附有追索权出让的应收账款。

(6) 应收账款年末数无应收关联方的款项。

(7) 应收账款年末数中无持本公司5%(含5%)以上有表决权股份的股东单位

欠款。

(8) 本公司本年年末对帐龄在 1 年以内应收账款 1,579,984.98 元及账龄在 1 至 2 年应收账款 5,337,190.11 元, 考虑到有信用证担保、还款协议等因素, 未计提坏账。本年年初对帐龄在 1 年以内应收账款 467,394.91 元, 考虑到有信用证担保、还款协议因素, 未计提坏账。

4. 预付款项

(1) 预付款项明细情况

账 龄	年 末 数		年 初 数	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1年以内	14,903,279.42	100.00%	19,116,032.34	100.00%
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合 计	14,903,279.42	100.00%	19,116,032.34	100.00%

注: 预付款项年末数比年初数减少 22.04%, 主要原因为公司对预付款项实行严格的控制且购买的原燃料到货情况良好。

(2) 预付账款年末数中, 无预付持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位款项。

(3) 金额较大的预付款项明细情况

债务人名称	金额	性质或内容
重庆市渝川燃气有限责任公司	2,482,937.71	货款
重庆腾升化工进出口有限公司	1,934,731.00	货款
中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司重庆气矿	1,489,139.70	货款
自贡九州钛业有限公司	1,379,158.85	货款
重庆市电力公司南岸供电局	1,000,000.00	货款
合 计	8,285,967.26	

5. 其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

项 目	年 末 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的其他应收款	2,587,118.99	84.90%	682,925.49	1,904,193.50
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	59,281.70 50	1.95%	59,281.70	
其他不重大其他应收款	400,569.17	13.15%	95,637.66	304,931.51
合 计	3,046,969.86	100.00%	837,844.85	2,209,125.01

项 目	年 初 数			
	余 额	比 例	坏 账 准 备	净 额
单项金额重大的其他应收款	4,127,796.02	77.92%	2,168,355.55	1,959,440.47
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	90,370.10	1.71%	72,296.08	18,074.02
其他不重大其他应收款	1,079,372.61	20.37%	65,139.21	1,014,233.40
合 计	5,297,538.73	100.00%	2,305,790.84	2,991,747.89

注: 本公司将其他应收款余额大于 20 万元界定为单项金额重大的其他应收款。将其他应收款余额小于 20 万元但帐龄在 3 年以上的界定为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款。

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

账 龄	年 末 数				年 初 数			
	金 额	比 例	坏 账 准 备 计 提 比 例	坏 账 准 备	金 额	比 例	坏 账 准 备 计 提 比 例	坏 账 准 备
1年以内	1,779,325.05	58.40%	5%	88,966.26	2,889,148.63	54.53%	5%	22,884.82
1至2年	620,015.98	20.34%	30%	186,004.79	68,773.75	1.30%	30%	20,632.13
2至3年	48,385.14	1.59%	50%	24,192.57	25,560.00	0.48%	50%	12,780.00
3至4年			80%		302,812.30	5.72%	80%	242,249.84
4至5年	302,812.30	9.94%	80%	242,249.84	20,000.00	0.38%	80%	16,000.00
5年以上	296,431.39	9.73%	100%	296,431.39	1,991,244.05	37.59%	100%	1,991,244.05
合 计	3,046,969.86	100.00%		837,844.85	5,297,538.73	100.00%		2,305,790.84

注: ① 根据财政部《关于执行新准则的通知》(财会[2006]3号)文件的规定将 2007 年 1 月 1 日应收补贴款 1,326,041.14 元计入 2007 年 1 月 1 日其他应收款, 账龄在 1 年以内, 未计提坏账。

② 本公司本年年初对一年以内的其他应收款 1,105,411.09 元, 未计提坏账。

③ 其他应收款年末数比年初数减少 42.48%, 主要原因是公司加强了应收款项的管理控制, 应收债权的年末数比年初数减少幅度明显。

(3) 其他应收款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金额	占其他应收款总额的比例	账龄
重庆特斯拉化学原料有限公司	1,286,178.25	42.21%	1年以内、1-2年
金牛区国税局（应收出口退税款）	403,520.01	13.24%	1年以内
重庆市安全生产监督管理局	400,000.00	13.13%	1年以内
南宁市都德商贸有限公司	297,420.73	9.76%	4-5年
重庆市铁路华友运输服务公司珞璜分公司	200,000.00	6.56%	5年以上
合计	2,587,118.99	84.90%	

（4）金额较大的其他应收款明细情况

债务人名称	金额	占其他应收款总额的比例	款项性质
重庆特斯拉化学原料有限公司	1,286,178.25	42.21%	转供水电费、代垫款项、场地租赁费
金牛区国税局（应收出口退税款）	403,520.01	13.24%	口退税
重庆市安全生产监督管理局	400,000.00	13.13%	安全保证金
南宁市都德商贸有限公司	297,420.73	9.76%	货款
杜燕	97,500.00	3.20%	备用金
重庆市铁路华友运输服务公司珞璜分公司	200,000.00	6.56%	共建煤炭堆场款
合计	2,684,618.99	88.10%	

（5）本公司本年无实际冲销的其他应收款。

（6）本公司无附有追索权出让的其他应收款的情况。

（7）其他应收款年末数包括应收关联方的款项 1,286,178.25 元，占其他应收款总额的比例为 42.21%，该项关联交易的披露见附注九、（三）7。

（8）其他应收款年末数中无持本公司 5%（含 5%）以上有表决权股份的股东单位欠款。

（9）本公司本年已全部收回重庆同心药业（集团）有限公司本金 174.23 万元欠款及诉讼费，此诉讼案已全部结清，对公司未造成损失（欠款系本公司 1998 年 12 月履行连带责任后担保代该公司及子公司偿还银行借款本息而形成）。同时收回了利息 690,696.50 元。

6. 存货

(1) 存货明细情况

项 目	年末数			
	余 额	其中:借款费用资 本化金额	存货跌价准备	净额
原材料	59,564,514.62		932,814.27	58,631,700.35
包装物	1,224,294.14			1,224,294.14
低值易耗品	2,704,705.75			2,704,705.75
在产品	6,766,688.35			6,766,688.35
库存商品	26,749,392.42			26,749,392.42
物资采购	7,664,627.99			7,664,627.99
合 计	104,674,223.27		932,814.27	103,741,409.00

项 目	年初数			
	余 额	其中:借款费用资 本化金额	存货跌价准备	净额
原材料	39,685,877.91		912,580.34	38,773,297.57
包装物	1,177,587.97			1,177,587.97
低值易耗品	2,622,705.52			2,622,705.52
在产品	3,907,146.87			3,907,146.87
库存商品	14,905,601.25			14,905,601.25
物资采购				
合 计	62,298,919.52		912,580.34	61,386,339.18

注: 存货年末数比年初数增加 68.02%, 主要原因是期末采购了较多的高钛渣及钛矿所致。

(2) 存货跌价准备

项 目	年初数	本年计提数	本年减少数			年末数
			转回数	转销数	合计	
原材料	912,580.34	20,233.93				932,814.27
合 计	912,580.34	20,233.93				932,814.27

注：①存货中用于生产的原材料，其可变现净值根据在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关的税金后的金额确定。经测算年末本公司原材料账面价值高于其可变现净值故补提存货跌价准备。

②2007 年度原材料跌价准备无转回金额。

(3) 年末无用于债务担保的存货。

7. 长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
其他股权投资	9,505,000.00	490,000.00	600,000.00	9,395,000.00
减：长期股权投资减值准备	4,850,000.00		600,000.00	4,250,000.00
合 计	4,655,000.00	490,000.00	-	5,145,000.00

(2) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	年初数	本年增加	本年减少	年末数
成都华福印务有限公司	4,250,000.00	4,250,000.00			4,250,000.00
重庆国际信托投资公司	600,000.00	600,000.00		600,000.00	-
重庆特斯拉化学原料有限公司	5,145,000.00	4,655,000.00	490,000.00		5,145,000.00
合 计	9,995,000.00	9,505,000.00	490,000.00	600,000.00	9,395,000.00

注：①本年减少数系本公司与重庆未来投资有限公司于 2007 年 12 月 3 日签订了法人股转让协议书将本公司持有的重庆国际信托投资股份有限公司法人股 40 万股，按每股 1.10 元价格转让给重庆未来投资有限公司。

②2006 年元月本公司与重庆特斯拉科技发展有限公司共同投资建设 10000 吨高性能软磁粉料项目，根据协议的规定，该公司注册资金 19,000,000.00 元。根据章程的规定，注册资金分三次出资，本年增加对重庆特斯拉化学原料有限公司的长期股权投资 - 成本 490,000.00 元，本次出资为第二次出资，该事项已经重庆中金会计师事务所有限公司出具“中金会（2007）第 017 号”验资报告审验，增资后本公司累计占重庆特斯拉化学原料有限公司实收资本的比例为 49%。本公司对其按成本法核算详见附注十三.5.（1）。

③二〇〇六年三月二十日，成都市工商行政管理局作出《处罚决定书》（成工商处字【2006】第06001号）规定：“成都华福印务有限公司等公司未按规定参加企业年度检验，其行为违反了《中华人民共和国公司登记管理条例》第六十条、《中华人民共和国企业法人登记管理条例》第二十四条的规定，……现决定吊销企业的营业执照”。

（3）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	年初数	本年计提数	本年减少数			年末数	年末市值
			转回数	转销数	合计		
成都华福印务有限公司	4,250,000.00					4,250,000.00	
重庆国际信托投资公司	600,000.00			600,000.00	600,000.00		
合 计	4,850,000.00			600,000.00	600,000.00	4,250,000.00	

8. 投资性房地产

（1）投资性房地产明细情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
采用成本模式进行后续计量的投资性房地产	851,830.87		28,428.72	823,402.15
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产				
减：投资性房地产减值准备				
合 计	851,830.87		28,428.72	823,402.15

（2）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
原价				
房屋、建筑物	1,197,100.07			1,197,100.07
土地使用权				
合 计	1,197,100.07			1,197,100.07
累计折旧和累计摊销				
房屋、建筑物	345,269.20	28,428.72		373,697.92
土地使用权				
合 计	345,269.20	28,428.72		373,697.92
投资性房地产减值准备				
房屋、建筑物				
土地使用权				
合 计				
投资性房地产账面价值				
房屋、建筑物	851,830.87	-28,428.72		823,402.15
土地使用权				
合 计	851,830.87	-28,428.72		823,402.15

(3)截至 2007 年 12 月 31 日止, 本公司投资性房地产无账面价值高于可收回金额的情况。

(4) 无采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产。

9. 固定资产

(1) 固定资产明细情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
原价				
房屋、建筑物	245,869,901.79	300,000.00	367,620.00	245,802,281.79
机器设备	575,532,905.34	11,964,114.75	1,804,393.56	585,692,626.53
运输工具	4,803,246.65	321,730.00	921,771.75	4,203,204.90
融资租入固定资产	133,071,066.32		3,460,095.77	129,610,970.55
合 计	959,277,120.10	12,585,844.75	6,553,881.08	965,309,083.77
累计折旧				
房屋、建筑物	40,602,302.93	6,520,140.40	259,390.12	46,863,053.21
机器设备	303,579,653.89	47,269,957.47	1,081,787.88	349,767,823.48
运输工具	2,565,046.59	332,621.72	846,513.25	2,051,155.06
融资租入固定资产	94,999,544.04	4,147,310.33	3,419,717.05	95,727,137.32
合 计	441,746,547.45	58,270,029.92	5,607,408.30	494,409,169.07
固定资产减值准备				
房屋、建筑物	4,198,624.20			4,198,624.20
机器设备	51,985,763.93			51,985,763.93
运输工具				
融资租入固定资产	71,966.06			71,966.06
合 计	56,256,354.19			56,256,354.19
固定资产账面价值				
房屋、建筑物	201,068,974.66	-6,220,140.40	108,229.88	194,740,604.38
机器设备	219,967,487.52	-35,305,842.72	722,605.68	183,939,039.12
运输工具	2,238,200.06	-10,891.72	75,258.50	2,152,049.84
融资租入固定资产	37,999,556.22	-4,147,310.33	40,378.72	33,811,867.17
合 计	461,274,218.46	-45,684,185.17	946,472.78	414,643,560.51

(2) 在建工程转入固定资产的情况

项 目	转入固定资产的时间	转入固定资产的金额
动力车间新增2#除碳器	2007年8月	209,270.36
锅炉冷渣器(35T/H)	2007年3月	705,749.36
晶种(三莫)洗涤系统技改	2007年12月	209,527.24
一期球磨控制系统S5升级为S7	2007年8月	250,000.00
空冷器喷淋系统技改	2007年12月	62,614.89
莫尔扩能改造	2007年8月	5,258,317.81
4#浓缩改造	2007年12月	268,698.98
钛三车间表面处理、气粉改造	2007年12月	173,542.59
空压站新增压缩空气干燥器	2007年12月	153,515.96
结晶与浓缩冷却水系统改造	2007年12月	85,077.66
圆盘过滤真空系统改造	2007年12月	81,908.62
1号泥浆板框PLC更新	2007年12月	136,000.00
新雷蒙袋滤器系统改造	2007年12月	110,960.46
硬化废酸浓缩旁空地-亚铁堆场	2007年12月	167,253.56
二期转窑内衬技术改造	2007年12月	204,196.38
酸解设备及工艺管道的技改	2007年12月	755,122.79
真空结晶器系统改造	2007年12月	172,172.52
板框压滤机改造	2007年12月	20,996.82
75T/H锅炉燃烧室及炉膛改造	2007年12月	981,195.88
莫尔卸料槽改造	2007年12月	162,964.19
水解搅拌装置改造	2007年12月	139,525.11
零星固定资产	2007年12月	1,655,503.57
污水处理治理工程	2007年9月	300,000.00
合 计		12,264,114.75

(3) 暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
循环泵	113,728.00	110,316.16		3,411.84
冷却器	1,367,878.00	1,130,332.61		237,545.39
二级冷凝液槽	16,350.00	15,859.50		490.50
固定式胶带输送机	87,384.46	84,762.93		2,621.53
文丘里水膜除尘器	647,059.78	627,647.99		19,411.79
取样冷却器	18,895.41	18,328.55		566.86
钢板插板烟道闸板	8,600.28	8,342.27		258.01
换向进风口及传动装置	61,361.94	59,521.08		1,840.86
除渣机	53,416.28	51,813.79		1,602.49
3#胶带输送机	46,592.69	45,194.91		1,397.78
空气压缩机	1,040,733.68	1,009,511.67		31,222.01
手动单梁起重机	24,923.19	24,175.49		747.70
砂浆泵	11,800.00	10,205.74		1,594.26
砂浆泵	11,800.00	10,015.42		1,784.58
斯达房屋	18,893,577.40	1,911,193.06	4,198,624.20	12,783,760.14
合 计	22,404,101.11	5,117,221.17	4,198,624.20	13,088,255.74

注：年末闲置固定资产中的机器设备可收回金额高于其账面价值故未计提减值准备。目前尚未计划将上述资产投入正常生产经营。

(4) 融资租入的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	44,839,290.46	13,252,116.54		31,587,173.92
机器设备	84,771,680.09	82,475,020.78	71,966.06	2,224,693.25
合 计	129,610,970.55	95,727,137.32	71,966.06	33,811,867.17

(5) 未办妥权证的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	36,869,019.14	3,286,721.18		33,582,297.96
合 计	36,869,019.14	3,286,721.18		33,582,297.96

(6) 用于抵押的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
生产专用设备	35,046,513.74	9,040,361.17		26,006,152.57
合 计	35,046,513.74	9,040,361.17		26,006,152.57

(7) 固定资产减值准备

项 目	年初数	本年计提数	本年减少数			年末数	年末市值
			转回数	转销数	合计		
房屋、建筑物	4,198,624.20					4,198,624.20	
机器设备	51,985,763.93					51,985,763.93	
运输工具							
融资租入固定资产	71,966.06					71,966.06	
合 计	56,256,354.19					56,256,354.19	

10. 在建工程

(1) 在建工程明细情况

工程名称	预算数	年初数	本年增加数	本年转入固定资产数	其他减少数	年末数	资金来源	工程投入占预算的比例
动力车间新增2#除碳器(387762.65元)	387,000.00	232,221.36		209,270.36	22,951.00		自筹	60.01%
锅炉冷渣器(35T/H)	429,000.00	405,183.60	300,565.76	705,749.36			自筹	164.51%
品种(三萜)洗涤系统技改	315,200.00	209,527.24		209,527.24			自筹	66.47%
一期球磨控制系统S5升级为S7	263,000.00		250,000.00	250,000.00			自筹	95.06%
空冷器喷淋系统技改	87,000.00		62,614.89	62,614.89			自筹	71.97%
莫尔扩能改造	5,420,000.00		5,258,317.81	5,258,317.81			自筹	97.02%
4#浓缩改造	303,000.00		268,698.98	268,698.98			自筹	88.68%
钛三车间表面处理、气粉改造	175,000.00		173,542.59	173,542.59			自筹	99.17%
空压站新增压缩空气干燥器	170,000.00		153,515.96	153,515.96			自筹	90.30%
结晶与浓缩冷却水系统改造	84,000.00		85,077.66	85,077.66			自筹	101.28%
圆盘过滤真空系统改造	83,000.00		81,908.62	81,908.62			自筹	98.69%
气流输送系统改造	370,000.00		275,515.86			275,515.86	自筹	74.46%
1号泥浆板框PLC更新	141,000.00		136,000.00	136,000.00			自筹	96.45%
新雷蒙袋滤器系统改造	110,000.00		110,960.46	110,960.46			自筹	100.87%
硬化废酸浓缩旁空地-亚铁堆场	255,000.00		167,253.56	167,253.56			自筹	65.59%
二期转窑内衬技术改造	200,000.00		204,196.38	204,196.38			自筹	102.10%
酸解设备及工艺管道的技改	685,000.00		755,122.79	755,122.79			自筹	110.24%
真空结晶器系统改造	270,000.00		172,172.52	172,172.52			自筹	63.77%
板框压滤机改造	150,000.00		20,996.82	20,996.82			自筹	14.00%
75T/H锅炉燃烧室及炉膛改造	780,000.00		981,195.88	981,195.88			自筹	125.79%
莫尔卸料槽改造	130,000.00		162,964.19	162,964.19			自筹	125.36%
水解搅拌装置改造	150,000.00		139,525.11	139,525.11			自筹	93.02%
废酸浓缩技改	1,563,700.00		965,193.39			965,193.39	自筹	61.72%
钛三车间白水回收技改	162,800.00		54,592.77			54,592.77	自筹	33.53%
钛三车间7000#扩能技改	703,800.00		217,531.66			217,531.66	自筹	30.91%
H3配电室电气柜技改	353,000.00		178,971.31			178,971.31	自筹	50.70%
零星固定资产			1,655,503.57	1,655,503.57			自筹	
清洁生产系统		50,000.00	250,000.00	300,000.00			自筹	
合计	13,740,500.00	896,932.20	13,081,938.54	12,264,114.75	22,951.00	1,691,804.99		

注：本年年末数比年初数增加 88.62%，主要原因是本年增加的技改工程未完工所致。

(2) 本公司本年无借款费用资本化的情况。

(3) 截至 2007 年 12 月 31 日，本公司在建工程无账面价值高于可收回金额的情况。

11. 无形资产

无形资产明细情况

项目	初始成本	年初数	本年 增加数	本年 转出数	本年 摊销数	累计 摊销数	年末数
土地使用权	11,123,174.19	5,025,898.70			139,608.24	6,236,883.73	4,886,290.46
销售系统软件	392,600.00	356,611.67			39,260.04	75,248.37	317,351.63
合计	11,515,774.19	5,382,510.37			178,868.28	6,312,132.10	5,203,642.09

注：本公司在用土地为划拨用地，土地使用权证上面积合计 338,608.94 平方米，账面成本为取得时发生的相关税金及费用。本公司土地将由划拨转为出让见本附注十二、（1）。

12. 递延所得税资产

（1）递延所得税资产明细情况

项目	期末数	期初数
因资产的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产	1,646,102.05	2,984,376.76
因负债的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产	1,113,921.83	155,285.92
可抵扣亏损及税款抵减产生的暂时性差异		395,210.36
合计	2,760,023.88	3,534,873.04

（2）暂时性差异明细情况

项目	年末数	年初数
应收账款	3,274,053.02	3,509,463.93
其他应收款	788,961.60	2,285,933.35
存货	2,377,582.81	1,261,126.61
固定资产	4,151,502.59	12,561,746.54
内退职工之预计负债	478,895.21	726,643.94
应付利息	400,160.29	308,595.50
可抵扣亏损及税款抵减		1,580,841.44
应付职工薪酬	6,403,623.44	
合计	17,874,778.96	22,234,351.31

13. 资产减值准备明细

项 目	年初数	本年计提数	本年减少数			年末数
			转回数	转销数	合计	
一、坏账准备合计	5,955,078.57	-1,733,837.83	-		-	4,221,240.74
其中：应收账款	3,649,287.73	-265,891.84				3,383,395.89
其他应收款	2,305,790.84	-1,467,945.99			-	837,844.85
二、存货跌价准备合计	912,580.34	20,233.93				932,814.27
其中：原材料	912,580.34	20,233.93				932,814.27
三、可供出售金融资产减值准备						
四、持有至到期投资减值准备						
五、长期股权投资减值准备	4,850,000.00			600,000.00	600,000.00	4,250,000.00
六、投资性房地产减值准备						
七、固定资产减值准备合计	56,256,354.19					56,256,354.19
其中：房屋、建筑物	4,198,624.20					4,198,624.20
机器设备	51,985,763.93					51,985,763.93
八、工程物资减值准备						
九、在建工程减值准备						
十、无形资产减值准备						
其中：专利权						
商标权						
十一、商誉减值准备						
十二、其他						
合 计	67,974,013.10	-1,713,603.90	-	600,000.00	600,000.00	65,660,409.20

14. 短期借款

(1) 短期借款明细情况

借款类别	年末数	年初数
信用借款	35,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	13,500,000.00	
保证借款	140,000,000.00	125,000,000.00
质押借款	25,723,525.73	14,596,770.00
合 计	214,223,525.73	159,596,770.00

注：短期借款年末数比年初数增加 34.23%，主要原因为本期销量增大，相应流动资金贷款增加。

(2) 截至资产负债表日，本公司无逾期的短期借款。

(3) 抵押借款由生产专用设备抵押见附注七、9. (7)。

(4) 保证借款由攀枝花钢铁（集团）公司担保。

(5) 质押借款由应收票据质押见附注七、2. (2)。

15. 应付票据

票据种类	年末数	年初数	下一会计期间将到期的金额
银行承兑汇票	9,876,366.50		9,876,366.50
商业承兑汇票			
合计	9,876,366.50		9,876,366.50

注：截至审计报告日，该应付票据已到期并支付。

16. 应付账款

(1) 应付账款明细情况

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	27,638,939.22	98.65%	24,524,460.11	91.03%
1至2年	245,423.63	0.88%	446,141.04	1.66%
2至3年	85,481.38	0.31%	77,341.77	0.29%
3年以上	45,880.00	0.16%	1,891,967.96	7.02%
合计	28,015,724.23	100.00%	26,939,910.88	100.00%

(2) 应付账款年末数中无应付持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位款项。

(3) 应付账款年末数中不包括应付其他关联方的款项。

17. 预收款项

(1) 预收款项明细情况

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	15,547,051.43	99.14%	21,070,196.99	99.50%
1至2年	36,729.98	0.23%	22,943.11	0.11%
2至3年	22,943.00	0.15%	32,572.40	0.15%
3年以上	74,893.38	0.48%	49,877.68	0.24%
合计	15,681,617.79	100.00%	21,175,590.18	100.00%

(2) 预收账款年末数中，无预收持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位款项。

(3) 预收款项年末数中不包括预收其他关联方的款项。

(4) 本年年末无账龄超过一年的大额预收款项。

18. 应付职工薪酬

项目	年初数	本年增加	本年支付	年末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,028,857.22	33,167,533.04	30,792,766.82	6,403,623.44
二、职工福利费	59,594.08	2,494,257.49	2,553,851.57	
三、社会保险费		11,478,411.64	11,478,411.64	
其中：1. 医疗保险费		3,442,748.28	3,442,748.28	
2. 基本养老保险费		6,754,203.18	6,754,203.18	
3. 年金缴费				
4. 失业保险费		716,930.53	716,930.53	
5. 工伤保险费		419,101.00	419,101.00	
6. 生育保险费		145,428.65	145,428.65	
四、住房公积金	2,655,266.58	1,727,763.60	4,382,789.18	241.00
五、工会经费和职工教育经费		1,240,160.51	723,213.18	516,947.33
六、非货币性福利				
七、因解除劳动关系给予的补偿				
八、内退人员福利	726,643.94	110,570.27	358,319.00	478,895.21
其中：以现金结算的股份支付				
合计	<u>7,470,361.82</u>	<u>50,218,696.55</u>	<u>50,289,351.39</u>	<u>7,399,706.98</u>

19. 应交税费

税种	税率	年末数	年初数
增值税	见附注五	1,617,049.50	-5,347,229.58
营业税	见附注五	2,545,112.07	2,868,994.47
城市维护建设税	见附注五	664,148.57	807,760.71
企业所得税	见附注五	383,714.83	612,678.95
个人所得税	见附注五	37,778.46	25,051.79
教育费附加	见附注五	284,635.10	346,183.20
地方教育附加	见附注五	9,517.96	
房产税	见附注五		
土地使用税	见附注五	1,000,000.00	
印花税	见附注五	39,836.38	
合计		<u>6,581,792.87</u>	<u>-686,560.46</u>

20. 应付利息

债权人名称	年末数	年初数
交行南坪支行	99,631.12	33,660.00
招行上清寺支行	111,842.50	44,687.50
中信银行南坪支行		51,150.00
建行渝中支行		32,340.00
民生银行南坪支行	105,224.17	89,008.00
中行巴南支行	40,095.00	
攀钢财务公司	43,367.50	57,750.00
合计	400,160.29	308,595.50

21. 应付股利

投资者名称	欠付股利原因	年末数	年初数
社会公众股	社会公众长期未领	582.00	582.00
合计		582.00	582.00

22. 其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	3,837,366.57	45.93%	3,416,737.54	17.23%
1至2年	505,041.72	6.05%	7,961,651.33	40.14%
2至3年	1,875,651.33	22.45%	809,748.00	4.08%
3年以上	2,136,548.88	25.57%	7,644,316.39	38.55%
合计	8,354,608.50	100.00%	19,832,453.26	100.00%

(2) 其他应付款年末数中无应付持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位款项;

(3) 其他应付款年末数中应付其他关联方的款项如下

债权人名称	金额	性质 (或内容)
重庆化工厂	956,240.26	运费
合计	956,240.26	

(4) 账龄超过 1 年的大额其他应付款

债权人名称	金额	性质 (或内容)
化三建重庆项目经理部	1,687,993.11	工程款
重庆化工厂	956,240.26	代垫运费
重庆中发建筑工程第七项目部	467,519.25	工程款
重化电解厂	421,098.00	代垫款
重庆康达环保股份有限公司	300,000.00	押金
合计	3,832,850.62	

(5) 其他应付款年末数比年初数减少 57.87%，其主要原因是偿还中国化学工程第三建筑公司等单位部分前期工程款所致。

23. 一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的长期负债明细情况

项 目	年 末 数	年 初 数
一年内到期的长期借款	4,633,706.88	34,633,706.88
合 计	4,633,706.88	34,633,706.88

(2) 一年内到期的长期借款

贷款单位	币 种	借 款 条 件	年 末 数	年 初 数
攀钢集团财务公司				30,000,000.00
其他借款			4,633,706.88	4,633,706.88
合 计			4,633,706.88	34,633,706.88

注：期末一年内到期的其他借款本息合计 4,633,706.88 元，系 1990 年代初发生的银行借款与财政的超储备贷款，因对方单位多年来未与本公司联系并催收此笔款项，因此挂账至今。2000 年度以后未计提利息。

24. 长期应付款

种 类	期 限	年 末 数	年 初 数
融资租赁费	2000年7月1日至2010年12月31日	12,541,482.73	18,941,482.73
合 计		12,541,482.73	18,941,482.73

25. 其他非流动负债

其他流动负债明细情况

项 目	内 容	年 末 数	年 初 数
递延收益	原材料锻造窑尾气治理款	1,170,000.00	1,300,000.00
递延收益	污水治理及清洁生产改造工程	1,170,400.00	500,000.00
合 计		2,340,400.00	1,800,000.00

注：上述两项款项系根据国家发展和改革委员会文件《国家发展改革委关于下达 2004 年重庆市、湖北省三峡库区及其影响区工业废水治理项目中央预算内专项资金（国债）投资计划的通知》（发改投资〔2004〕1547 号）和重庆市经济委员会文件《转发国家发改委关于下达重庆市三峡库区及其影响区工业废水治理项目中央预算内（国债）投资计划的通知》（渝经环资〔2004〕91 号）文件拨入的款项，相应资产已形成固定资产并投入使用。

26. 股本

项 目	年初数		本年增减变动(+、-)					年末数	
	金额	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例
一、有限售条件股份									
1. 国家持股	43,904,744.00	23.45%				- 9,360,375.00	- 9,360,375.00	34,544,369.00	18.45%
2. 国有法人持股	47,502,424.00	25.37%				- 9,360,375.00	- 9,360,375.00	38,142,049.00	20.37%
3. 其他内资持股									
其中：境内法人持股									
境内自然人持股									
4. 外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
有限售条件股份合计	91,407,168.00	48.82%				- 18,720,750.00	- 18,720,750.00	72,686,418.00	38.82%
二、无限售条件股份									
1. 人民币普通股	95,800,320.00	51.18%				18,720,750.00	18,720,750.00	114,521,070.00	61.18%
2. 境内上市的外资股									
3. 境外上市的外资股									
4. 其他									
无限售条件股份合计	95,800,320.00	51.18%				18,720,750.00	18,720,750.00	114,521,070.00	51.18%
三、股份总数	187,207,488.00	100.00%						187,207,488.00	100.00%

注：本期有限售条件股份变动原因是于 2007 年 8 月 8 日上市流通。

27. 资本公积

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本溢价	21,010,000.00			21,010,000.00
其他资本公积	86,661,590.89			86,661,590.89
合 计	107,671,590.89			107,671,590.89

28. 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	12,554,907.55	1,125,998.76		13,680,906.31
任意盈余公积	4,785,543.00			4,785,543.00
合 计	17,340,450.55	1,125,998.76		18,466,449.31

29. 未分配利润利润分配顺序及比例

按本公司章程规定，依法缴纳所得税后的利润，按下列顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度亏损；
- ② 计提 10% 的法定盈余公积金；
- ③ 分配股东股利。

未分配利润增减变动：

项 目	本年数	上年数
上年年末余额	52,060,642.93	33,453,551.89
加: 会计政策变更	2,224,195.08	4,033,558.39
前期差错更正	4,844,367.22	4,947,394.72
本年年初余额	59,129,205.23	42,434,505.00
加: 合并净利润	11,640,242.55	18,680,638.11
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减: 提取法定盈余公积	1,125,998.76	1,985,937.88
提取任意盈余公积		
对股东的分配	18,720,748.80	
少数股东损益		
本年年末余额	50,922,700.22	59,129,205.23

注: ①年初数调整部分见附注四、28. 主要会计政策、会计估计变更的说明和附注四、29. 前期差错说明。

② 根据 2006 年度财务决算及利润分配预案, 2006 年度以公司总股本 187,207,488 股为基数, 每 10 股派发现金红利 1.0 元人民币(含税), 共派发现金红利 18,720,748.80 元, 此事项已于 2007 年 3 月 30 日经攀钢集团重庆钛业股份有限公司 2006 年度股东大会决议通过。

30. 营业收入和营业成本

(1) 主营业务收入与其他业务收入

项 目	本年数	上年数
主营业务收入	777,663,732.33	616,643,139.28
其他业务收入	2,270,746.07	2,911,286.96
营业收入合计	779,934,478.40	619,554,426.24
主营业务成本	676,227,998.58	498,407,121.12
其他业务成本	2,086,571.46	2,843,281.47
营业成本合计	678,314,570.04	501,250,402.59

注: 本公司本年度主营业务收入增长 26.11%, 主营业务成本增长 35.68%, 主要原因是本公司子公司攀钢集团成都钛业贸易有限公司本年销售收入增加幅度较大。

(2) 各地区主营业务收入、主营业务成本和主营业务利润

地区名称	本年数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
华南地区	272,182,306.31	236,679,799.50	35,502,506.81
华东地区	349,948,679.55	304,302,599.36	45,646,080.19
西南地区	534,771,018.13	529,981,185.07	4,789,833.06
其他地区	36,515,885.77	31,768,820.62	4,747,065.15
境内小计	1,193,417,889.76	1,102,732,404.55	90,685,485.21
出口外销	77,352,280.97	67,698,254.69	9,654,026.28
境外小计	77,352,280.97	67,698,254.69	9,654,026.28
合计	1,270,770,170.73	1,170,430,659.24	100,339,511.49
减：公司内各地区抵销数	493,106,438.40	494,202,660.66	-1,096,222.26
总计	777,663,732.33	676,227,998.58	101,435,733.75

(续)

地区名称	上年数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
华南地区	178,103,744.45	145,115,214.25	32,988,530.20
华东地区	143,719,970.81	117,100,033.03	26,619,937.78
西南地区	407,279,701.50	379,988,088.22	27,291,613.28
其他地区	123,041,392.66	117,597,064.02	5,444,328.64
境内小计	852,144,809.42	759,800,399.52	92,344,409.90
出口外销	118,417,828.47	92,874,766.48	25,543,061.99
境外小计	118,417,828.47	92,874,766.48	25,543,061.99
合计	970,562,637.89	852,675,166.00	117,887,471.89
减：公司内各地区抵销数	353,919,498.61	354,268,044.88	-348,546.27
总计	616,643,139.28	498,407,121.12	118,236,018.16

(3) 2007 年度公司前五名客户销售的收入总额为 168,504,474.82 元，占公司营业收入的比例为 21.60%。

31. 营业税金及附加

项目	本年数		上年数	
	计缴标准	金额	计缴标准	金额
营业税	5%	14,562.26	5%	6,806.40
城市维护建设税	7%	2,510,449.13	7%	3,042,778.83
教育费附加	3%	1,075,906.74	3%	1,304,048.11
地方教育费附加	1%	33,155.07	1%	16,111.99
其他		1,284.30		
合计		3,635,357.50		4,369,745.33

32. 销售费用

销售费用 2007 年度发生数为 19,037,639.52 元，比 2006 年度发生数 17,596,650.38 增长 8.19%，变动原因主要是销售量大幅度增加，外发产品运费相应增加所致。

33. 管理费用

管理费用 2007 年发生数为 61,756,675.56 元,比 2006 年发生数 63,412,525.74 元减少 2.61%,减少的主要原因为本年度修理费用比上年度支出下降。

34. 财务费用

项 目	本年数	上年数
利息支出	10,648,311.50	12,651,676.50
减: 利息收入	319,138.90	566,475.08
汇兑损失	1,887,049.48	2,073,006.21
减: 汇兑收入		
手续费	285,984.75	287,188.97
其他	28,145.91	193,103.68
合 计	12,530,352.74	14,638,500.28

注: 本年收回同心集团欠款利息 690,696.50 元,冲减财务费用(见本附注七、5.(9))。

35. 资产减值损失

项 目	本年数	上年数
坏账损失	-1,733,837.83	87,272.44
存货跌价损失	20,233.93	
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		600,000.00
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		4,198,624.20
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合 计	-1,713,603.90	4,885,896.64

36. 投资收益

被投资单位名称	本年数	上年数
重庆国际信托投资公司	440,000.00	
合计	440,000.00	

注：对重庆国际信托投资公司的投资收益见本附注七、7.(2)。

37. 营业外收入

(1) 营业外收入明细情况

项目	本年数	上年数
非流动资产处置利得	6,500.00	289,033.91
其中：固定资产处置利得	6,500.00	289,033.91
无形资产处置利得		
罚没利得	1,700.00	8,350.00
非货币性资产交换利得		
债务重组损益		
政府补助	7,217,972.00	10,920,000.00
其他	3,008,723.83	302,542.67
合计	10,234,895.83	11,519,926.58

注：营业外收入 2007 年度发生数比 2006 年度发生数增加 4,281,305.67 元，增长

37.16%。其中其他项为根据重庆中柱律师事务所法律意见书对不需支付的债务 2,988,723.83 元转入营业外收入。

(2) 政府补助

项目	本年数		上年数	
	金额	其中：计入当期损益的金额	金额	其中：计入当期损益的金额
财政贴息	7,217,972.00	7,217,972.00	10,920,000.00	10,920,000.00
合计	7,217,972.00	7,217,972.00	10,920,000.00	10,920,000.00

注：收到财政贴息 6,720,000.00 元（根据巴财局发〔2003〕38 号）；附注七、25 中收到的递延收益的摊销金额 289,600.00 元；四川省成都市金牛区财政局下发的出口扶持基金 78,600.00 元和四川省商务厅下发的出口商品贴息 129,772.00 元。

38. 营业外支出

项 目	本年数	上年数
非流动资产处置损失	915,325.26	1,798,579.73
其中: 固定资产处置损失	915,325.26	1,798,579.73
无形资产处置损失		
罚款支出	693,286.00	472,258.76
非货币性资产交换损失		
债务重组损失		
公益性捐赠支出	10,000.00	30,000.00
非常损失		
盘亏损失		
其他	1,800.00	
合 计	1,620,411.26	2,300,838.49

39. 所得税费用

项 目	本年数	上年数
当期所得税费用	1,752,288.58	2,756,630.18
递延所得税费用	774,849.15	2,030,394.53
合 计	2,527,137.73	4,787,024.71

40. 基本每股收益和稀释每股收益

注: (1) 基本每股收益的计算

项 目	本年度	上年度
基本每股收益	0.06	0.10
稀释每股收益	0.06	0.10

基本每股收益=归属于普通股股东的净利润÷发行在外的普通股加权平均数

发行在外的普通股加权平均数= $S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中, S_0 为期初股份总数; S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数; S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数; S_j 为报告期因回购等减少股份数; S_k 为报告期缩股数; M_0 为报告期月份数; M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数; M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(2) 稀释每股收益的计算

稀释每股收益=[归属于普通股股东的净利润+(已确认为费用的稀释性潜在普通股利息-转换费用)×(1-所得税率)]/($S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k +$ 认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中, S_0 为期初股份总数; S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数; S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数; S_j 为报告期因回购等减

少股份数； S_k 为报告期缩股数； M_0 报告期月份数； M_1 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数； M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

41. 收到其他与经营活动有关的现金

本公司“收到其他与经营活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

项 目	本年数	上年数
财政补贴款	7,758,372.00	12,420,000.00
保证金及社保退款	703,469.85	382,287.49
废旧物资款		301,542.67
执行案款	2,950,895.21	
合 计	11,412,737.06	13,103,830.16

42. 支付其他与经营活动有关的现金

本公司“支付其他与经营活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

项 目	本年数	上年数
排污费用	6,123,393.21	5,799,048.00
检修费及水资源费	773,178.35	5,507,458.40
招待费、会议费及研发费	3,547,033.90	2,972,183.88
运输费	4,730,007.25	2,470,000.00
汇兑损失	1,477,516.75	2,073,006.21
差旅费及通讯费	529,595.61	1,155,848.40
保险费	968,441.17	1,135,310.86
审计及咨询费	1,178,245.14	900,340.00
销售费(商检费)等	627,046.86	
证券服务费等	239,540.68	
退投标保证金	360,000.00	
合 计	20,553,998.92	22,013,195.75

43. 支付其他与筹资活动有关的现金

本公司“支付其他与筹资活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

项 目	本年数	上年数
重庆化工厂融资租赁款	6,400,000.00	6,297,276.62
合 计	6,400,000.00	6,297,276.62

44. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本年数	上年数
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	12,900,833.78	17,832,768.66
加: 资产减值准备	-1,713,603.90	4,885,896.64
固定资产折旧	58,298,458.64	71,209,400.65
无形资产摊销	178,868.28	176,429.25
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	1,509,545.82
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	908,825.26	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	10,648,311.50	12,651,676.50
投资损失(收益以“-”号填列)	-440,000.00	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	774,849.15	2,030,394.53
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-42,375,303.75	4,278,948.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-33,865,014.63	-2,199,883.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,394,548.80	-28,957,142.60
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	8,710,773.13	83,418,034.32
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
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变动情况:		
现金的期末余额	33,298,382.96	50,413,664.86
减: 现金的期初余额	50,413,664.86	40,928,001.08
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	-17,115,281.90	9,485,663.78

(2) 现金及现金等价物的信息

项 目	本年数	上年数
一、现金	33,298,382.96	50,413,664.86
其中：库存现金	25,426.35	5,707.97
可随时用于支付的银行存款	33,272,956.61	50,407,956.89
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	33,298,382.96	50,413,664.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

项 目	年 末 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	17,801,164.22	71.77%	699,226.80	17,101,937.42
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	2,446,720.72	9.87%	768,987.96	1,677,732.76
其他不重大应收账款	4,552,467.91	18.36%	1,367,248.47	3,185,219.44
合 计	24,800,352.85	100.00%	2,835,463.23	21,964,889.62

项 目	年 初 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	11,797,640.11	64.18%	589,882.01	11,207,758.10
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	2,686,110.24	14.61%	2,402,337.36	283,772.88
其他不重大应收账款	3,898,304.64	21.21%	196,302.88	3,702,001.76
合 计	18,382,054.99	100.00%	3,188,522.25	15,193,532.74

注：本公司将应收账款余额大于100万元界定为单项金额重大的应收账款，将应收账款余额小于100万元但账龄在3年以上的界定为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款。

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

账龄	年末数				年初数			
	金额	比例	坏账准备 计提比例	坏账准备	金额	比例	坏账准 备计提 比例	坏账准备
1年以内	15,484,611.88	62.44%	5%	709.68	15,670,394.15	85.25%	5%	778,519.71
1至2年	6,843,721.70	27.60%	30%	451,959.48	25,550.60	0.14%	30%	7,665.18
2至3年	25,298.55	0.10%	50%	12,649.28		0.00%	50%	
3至4年			80%		463,506.76	2.52%	80%	370,805.41
4至5年	382,879.66	1.54%	80%	306,303.73	955,357.65	5.20%	80%	764,286.12
5年以上	2,063,841.06	8.32%	100%	2,063,841.06	1,267,245.83	6.89%	100%	1,267,245.83
合计	24,800,352.85	100.00%		2,835,463.23	18,382,054.99	100.00%		3,188,522.25

注：本公司本年年末对账龄在1年以内应收账款1,579,984.98元及账龄在1至2年应收账款5,337,190.11元，考虑到有信用证担保、还款协议等因素，未计提坏账。

(3) 应收账款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金额	占应收账款总额 的比例	账龄
攀钢成都钛业贸易有限公司	15,470,418.22	62.38%	1年以内
广州市宏信贸易有限公司	1,286,272.11	5.19%	1-2年
江苏省江阴市嘉骅物资有限公司	1,044,473.89	4.21%	1-2年
广东华颜化工有限公司	903,664.20	3.64%	1-2年
上海中精国际贸易有限公司	818,280.63	3.30%	1-2年
合计	19,523,109.05	78.72%	

(4) 本公司本年无实际冲销的应收账款。

(5) 本公司本年无附有追索权出让的应收账款情况。

(6) 应收账款年末数包括应收关联方的款项15,470,418.22元，占应收账款总额的比例为62.38%。

(7) 应收账款年末数中无持本公司5%（含5%）以上有表决权股份的股东单位欠款。

2. 其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

项 目	年 末 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的其他应收款	2,183,598.98	85.85%	723,858.69	1,459,740.29
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	59,281.70	2.33%	59,281.70	
其他不重大其他应收款	300,569.17	11.82%	15,028.46	285,540.71
合 计	2,543,449.85	100.00%	798,168.85	1,745,281.00

项 目	年 初 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的其他应收款	2,801,754.88	71.93%	2,136,059.47	665,695.41
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	90,370.10	2.32%	72,296.08	18,074.02
其他不重大其他应收款	1,003,195.10	25.75%	93,535.29	909,659.81
合 计	3,895,320.08	100.00%	2,301,890.84	1,593,429.24

注：本公司本年将其他应收款余额大于 20 万元界定为单项金额重大的其他应收款。将其他应收款余额小于 20 万元但帐龄在 3 年以上的界定为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款。

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

账 龄	年 末 数				年 初 数			
	金 额	比 例	坏账准备 计提比例	坏账准备	金 额	比 例	坏账准备 计提比例	坏账准备
1年以内	1,333,805.04	52.44%	5%	66,690.26	1,486,929.98	38.17%	5%	18,984.82
1至2年	562,015.98	22.10%	30%	168,604.79	68,773.75	1.77%	30%	20,632.13
2至3年	48,385.14	1.90%	50%	24,192.57	25,560.00	0.66%	50%	12,780.00
3至4年			80%		302,812.30	7.77%	80%	242,249.84
4至5年	302,812.30	11.91%	80%	242,249.84	20,000.00	0.51%	80%	16,000.00
5年以上	296,431.39	11.65%	100%	296,431.39	1,991,244.05	51.12%	100%	1,991,244.05
合 计	2,543,449.85	100.00%		798,168.85	3,895,320.08	100.00%		2,301,890.84

注：本年年初对一年以内的其他应收款中的待转进项税等，未计提坏账。

(3) 其他应收款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金额	占其他应收款总额的比例	账龄
重庆特斯拉化学原料有限公司	1,286,178.25	50.57%	1年以内、1-2年
重庆市安全生产监督管理局	400,000.00	15.73%	1年以内
南宁市都德商贸有限公司	297,420.73	11.69%	4-5年
重庆市铁路华友运输服务公司珞璜分公司	200,000.00	7.86%	5年以上
杜燕	97,500.00	3.83%	1年以内
合 计	2,281,098.98	89.68%	

(4) 金额较大的其他应收款明细情况

债务人名称	金额	比例	款项性质(或内容)
重庆特斯拉化学原料有限公司	1,286,178.25	50.57%	转供水电费
重庆市安全生产监督管理局	400,000.00	15.73%	安全保证金
南宁市都德商贸有限公司	297,420.73	11.69%	货款
重庆市铁路华友运输服务公司珞璜分公司	200,000.00	7.86%	共建煤炭堆场款
杜燕	97,500.00	3.83%	备用金
合 计	2,281,098.98	89.68%	

(5) 本公司本年无实际冲销的其他应收款。

(6) 本公司无附有追索权出让的其他应收款的情况。

(7) 其他应收款年末数包括应收关联方的款项 1,286,178.25 元, 占其他应收款总额的比例为 50.57%, 该项关联交易的披露见附注九、(三)7。

(8) 其他应收款年末数中无持本公司 5%(含 5%) 以上有表决权股份的股东单位欠款。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
对子公司投资	10,200,000.00			10,200,000.00
其他长期投资	9,505,000.00	490,000.00	600,000.00	9,395,000.00
减: 长期股权投资减值准备	4,850,000.00		600,000.00	4,250,000.00
合 计	14,855,000.00	490,000.00	-	15,345,000.00

(2) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	年初数	本年增加	本年减少	年末数
攀钢集团成都钛业贸易有限公司	10,200,000.00	10,200,000.00			10,200,000.00
成都华福印务有限公司	4,250,000.00	4,250,000.00			4,250,000.00
重庆国际信托投资公司	600,000.00	600,000.00		600,000.00	
重庆特斯拉化学原料有限公司	5,145,000.00	4,655,000.00	490,000.00		5,145,000.00
合计	20,195,000.00	19,705,000.00	490,000.00	600,000.00	19,595,000.00

(5) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	年初数	本年计提数	本年减少数			年末数	年末市值
			转回数	转销数	合计		
成都华福印务有限公司	4,250,000.00					4,250,000.00	
重庆国际信托投资公司	600,000.00			600,000.00	600,000.00		
合计	4,850,000.00				600,000.00	4,250,000.00	

4. 营业收入和营业成本

(1) 主营业务收入与其他业务收入

项目	本年数	上年数
主营业务收入	493,148,199.24	477,998,254.95
其他业务收入	2,270,746.07	2,911,286.96
营业收入合计	495,418,945.31	480,909,541.91
主营业务成本	407,220,945.06	368,049,894.64
其他业务成本	2,086,571.46	2,843,281.47
营业成本合计	409,307,516.52	370,893,176.11

(2) 各地区主营业务收入、主营业务成本和主营业务利润

地区名称	本年数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
西南地区	492,059,666.46	406,344,516.98	85,715,149.48
境内小计	492,059,666.46	406,344,516.98	85,715,149.48
出口外销	1,088,532.78	876,428.08	212,104.70
境外小计	1,088,532.78	876,428.08	212,104.70
合计	493,148,199.24	407,220,945.06	85,927,254.18
减：公司内各地区抵销数			
总计	493,148,199.24	407,220,945.06	85,927,254.18

(续)

地区名称	上年数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
华南地区	12,954,772.88	9,974,165.56	2,980,607.32
华东地区	21,591,288.12	16,623,609.27	4,967,678.85
西南地区	397,279,701.50	305,874,410.56	91,405,290.94
境内小计	431,825,762.50	332,472,185.39	99,353,577.11
出口外销	46,172,492.45	35,577,709.25	10,594,783.20
境外小计	46,172,492.45	35,577,709.25	10,594,783.20
合 计	477,998,254.95	368,049,894.64	109,948,360.31
减：公司内各地区抵销数			
总 计	477,998,254.95	368,049,894.64	109,948,360.31

(3) 2007 年度公司前五名客户销售的收入总额为 487,577,492.45 元，占公司营业收入的比例为 98.42%。

5. 投资收益

被投资单位名称	本年数	上年数
重庆国际信托投资公司	440,000.00	
合 计	440,000.00	

注：对重庆国际信托投资公司的投资收益见本附注七、7.(2)。

6、资产减值准备明细表

项 目	年初数	本年计提数	本年减少数			年末数
			转回数	转销数	合计	
一、坏账准备合计	5,490,413.09	-1,856,781.01	-		-	3,633,632.08
其中：应收账款	3,188,522.25	-353,059.02				2,835,463.23
其他应收款	2,301,890.84	-1,503,721.99			-	798,168.85
二、存货跌价准备合计	912,580.34	20,233.93				932,814.27
其中：库存商品						
原材料	912,580.34	20,233.93				932,814.27
三、可供出售金融资产减值准备						
四、持有至到期投资减值准备						
五、长期股权投资减值准备	4,850,000.00			600,000.00	600,000.00	4,250,000.00
六、投资性房地产减值准备						
七、固定资产减值准备合计	56,256,354.19					56,256,354.19
其中：房屋、建筑物						
机器设备						
八、工程物资减值准备						
九、在建工程减值准备						
十、无形资产减值准备						
其中：专利权						
商标权						
十一、商誉减值准备						
十二、其他						
合 计	67,509,347.62	-1,836,547.08	-	600,000.00	600,000.00	65,072,800.54

7、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本年数	上年数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,259,987.56	19,859,378.80
加：资产减值准备	-1,836,547.08	4,421,231.16
固定资产折旧	58,230,288.32	71,169,677.21
无形资产摊销	139,608.24	140,440.92
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	1,509,545.82
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	908,825.26	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	10,648,311.50	12,651,676.50
投资损失（收益以“-”号填列）	-440,000.00	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	624,381.10	2,581,977.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-39,034,257.63	7,840,937.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-27,376,063.23	19,249,116.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,684,344.61	-41,206,196.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,440,189.43	98,217,785.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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变动情况：		
现金的期末余额	29,958,873.42	45,213,416.52
减：现金的期初余额	45,213,416.52	40,928,001.08
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	-15,254,543.10	4,285,415.44

（2）现金及现金等价物的信息

项 目	本年数	上年数
一、现金	29,958,873.42	45,213,416.52
其中：库存现金	24,780.96	3,621.02
可随时用于支付的银行存款	29,934,092.46	45,209,795.50
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	29,958,873.42	45,213,416.52
三、期末现金及现金等价物余额	29,958,873.42	45,213,416.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

九、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 关联方的认定标准

本公司对关联方的认定标准为：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的母公司

母公司名称	组织机构代码	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
攀枝花钢铁(集团)公司	204351339	攀枝花	钢铁生产及销售	490,876.80万	25.37%	25.37%

3. 本公司的子公司

子公司名称	组织机构代码	注册地	业务性质	注册资本	本公司合计持股比例	本公司合计享有的表决权比例
攀钢集团成都钛业贸易有限公司	782686528	成都	钛产品销售	2000万	51%	51%

4. 不存在控制关系的关联方

关联方名称	组织机构代码	与本公司关系
中国长城资产管理公司	90280053-3	第二大股东
攀枝花钢铁有限责任公司	72322100X	攀钢集团之控股子公司
攀钢集团国际经济贸易有限公司	201821446	攀钢集团之控股子公司
攀钢集团财务公司	20436341X	攀钢集团之控股子公司
攀钢集团兴钛科技有限责任公司	765069034	攀钢集团之控股子公司
重庆化工厂	20310224-2	第二大股东之全资附属企业
重庆特斯拉化学原料有限公司	78424205-8	本公司持有该公司49%股权
攀钢集团钛业有限责任公司	765069034	攀钢集团之控股子公司

(二) 定价政策

本公司与攀钢集团钛业有限责任公司发生的关联采购是以参考市场价为基础的协议价,与攀钢集团国际经济贸易有限公司发生的关联购销是根据市场价进行结算。

(三) 关联方交易

1. 采购货物

关联方名称	本年数		上年数	
	金额	占公司全部同类交易的金额比例	金额	占公司全部同类交易的金额比例
攀枝花钢铁有限责任公司	27,845万元	44.40%	17,176万元	49.48%
攀钢集团国际经济贸易有限公司	64万元	0.20%	1,789万元	7.10%
合计	27,909万元	44.60%	18,965万元	56.58%

2. 接受劳务

关联方名称	本年数		上年数	
	金额	占公司全部同类交易的金额比例	金额	占公司全部同类交易的金额比例
重庆化工厂	402万元	50.52%	450万元	64.38%
合计	402万元	50.52%	450万元	64.38%

3. 销售货物

关联方名称	本年数		上年数	
	金额	占公司全部同类交易的金额比例	金额	占公司全部同类交易的金额比例
攀钢集团国际经济贸易有限公司	2,259万元	4.64%	4,485万元	9.46%
合计	2,259万元	4.64%	4,485万元	9.46%

4. 提供劳务

本公司为关联方转供水电气和代垫款项

关联方名称	本年数		上年数	
	金额	占公司全部同类交易的金额比例	金额	占公司全部同类交易的金额比例
重庆化工厂	95.5万元	73.12%	98.69万元	63.72%
重庆特斯拉化学原料有限公司	85.30万元	26.88%	56.20万元	36.28%
合计	180.80万元	100.00%	154.89万元	100.00%

5. 其他重大关联交易事项

(1) 贷款

①本公司 2005 年度与攀钢集团财务公司签订流动资金借款合同，取得担保借款 3,000 万元，借款期限为 2 年，自 2005 年 10 月 14 日起至 2007 年 10 月 14 日止，借款年利率 6.30%。

②本期与攀钢集团财务公司签订流动资金借款合同，取得担保借款 2,000 万元，借款期限为 1 年，自 2007 年 8 月 13 日起至 2008 年 8 月 12 日止，借款年利率 6.498%。

③本公司本年支付攀钢集团财务公司借款利息共计 2,033,800 元。

④本公司关联方贷款余额

关联方	2007 年 12 月 31 日	2006 年 12 月 31 日
攀钢集团财务公司	2,000 万元	3,000 万元

(2) 存款

本公司在攀钢集团财务公司开立账户存款，其存款余额如下：

关联方	2007 年 12 月 31 日	2006 年 12 月 31 日
攀钢集团财务公司	666,228.37 元	2,683,427.62 元

(3) 担保

①攀枝花钢铁（集团）公司为本公司向攀钢集团财务公司流动资金借款 2,000.00 万元（借款期限：2007 年 8 月 13 日 - 2008 年 8 月 12 日）及利息（包括逾期还款所计收的复利和加收的利息）、违约金和实现债权的费用（包括但不限于诉讼费、律师费、差旅费）提供保证，保证期限为该笔借款合同签订之日起至该笔债务履行期限届满之日后两年止。

②攀枝花钢铁（集团）公司为本公司向中国银行股份有限公司重庆巴南支行借款 1,000 万元（借款期限：2007 年 11 月 19 日 - 2008 年 11 月 9 日）提供担保。

③攀枝花钢铁（集团）公司为本公司向中国银行股份有限公司重庆巴南支行借款 1,000 万元（借款期限：2007 年 11 月 29 日 - 2008 年 11 月 27 日）提供担保。

④攀枝花钢铁（集团）公司与中国民生银行股份有限公司重庆分行于 2007 年 5 月 21 日签订最高额保证合同，对发生期间在 2007 年 5 月 21 日至 2008 年 5 月 21

日的主债权提供担保，约定最高授信额度为 5,000 万元。截至审计报告日，攀枝花钢铁（集团）公司为本公司向中国民生银行股份有限公司重庆分行借款 5,000 万元提供担保，具体明细如下：

序号	行别	币种	借款余额	利率%	起始日期	到期日期
1	民生银行南坪支行	人民币	10,000,000.00	6.723	2007.5.21	2008.5.21
2	民生银行南坪支行	人民币	10,000,000.00	6.723	2007.7.9	2008.7.9
3	民生银行南坪支行	人民币	10,000,000.00	6.723	2007.7.20	2008.7.20
4	民生银行南坪支行	人民币	10,000,000.00	6.723	2007.9.29	2008.9.29
5	民生银行南坪支行	人民币	10,000,000.00	7.545	2007.10.11	2008.10.11

⑤攀枝花钢铁（集团）公司为本公司向招商银行股份有限公司重庆上清寺支行借款 5,000 万元提供担保，具体明细如下：

序号	行别	币种	借款余额	利率%	起始日期	到期日期
1	招商银行股份有限公司重庆上清寺支行	人民币	10,000,000.00	6.723	2007.7.24	2008.7.22
2	招商银行股份有限公司重庆上清寺支行	人民币	20,000,000.00	7.47	2007.7.31	2008.7.30
3	招商银行股份有限公司重庆上清寺支行	人民币	20,000,000.00	7.47	2007.12.14	2008.12.14

（4）租赁

①本公司与重庆化工厂于 2000 年 7 月签订财产租赁协议，根据该协议，本公司租赁因抵偿债务转让给重庆化工厂厂房、设备，租赁时间为 2000 年 7 月 1 日至 2010 年 12 月 31 日，年租金为 640 万元。本期实际支付租赁费 640 万元。

②本公司与重庆特斯拉化学原料公司于 2006 年 6 月签订房屋租赁协议，根据该协议，本公司将位于污水处理东侧的 4 幢建筑工棚及 1 幢食堂租赁给重庆特斯拉化学原料公司员工居住，租期 20 年，年租金 2,000 元。

③本公司与重庆特斯拉化学原料公司于 2006 年 3 月签订租房协议书，根据该协议，本公司将位于重庆市巴南区走马二村 51 号 RZF8013 硫铁矿库及矿库侧面空地，矿库侧面房屋一间和硫酸车间办公楼底楼四间办公室租赁给重庆特斯拉化学原料公司作为生产经营场地，租期 20 年，年租金 50,000 元。本期尚未收到租金。

6. 关键管理人员薪酬

本公司依据《董事会薪酬与考核委员会实施细则》、《高层管理人员年薪制管理办法》相关规定：本年度在公司领取报酬的董事、监事及高级管理人员共 18 人，合计领取报酬 126.07 万元。相关明细如下：

姓名	职务	2006 年 1-12 月	2007 年 1-12 月	备注
吴家成	董事长	154,000.00	154,008.00	

姓名	职务	2006年1-12月	2007年1-12月	备注
谢湘云	总经理		140,668.00	2007年2月调入
陈新桂	总经理	102,300.00		06年8月调出
邓志琼	副总经理	108,100.00	108,120.00	
翁昌华	副总经理	108,600.00	112,350.00	
向远平	董秘	107,600.00	107,604.00	
代冬梅	财务总监	108,300.00	108,372.00	
杨敏泉	党委副书记	108,900.00	108,972.00	
刘应黔	总经理助理	97,400.00	104,044.00	
马文骥	总经理助理	78,700.00	78,708.00	
颜廷智	总经理助理	78,100.00	78,276.00	
吉维群	副总工程师	78,100.00	39,560.00	2007年1-6月
陈光宗	监事	79,000.00		2007年1月退休
张镇国	副总经理	72,500.00		2006年12月退休
张体	总经理助理	10,500.00		2006年3月调出
翁宇	独立董事	40,000.00	40,000.00	
罗宪平	独立董事	40,000.00	40,000.00	
刘星	独立董事	40,000.00	40,000.00	
合计		1,412,100.00	1,260,682.00	

7. 关联方应收应付款项余额

项 目	年末数	年初数	条款和条件	是否取得或提
预付款项				
攀钢集团兴钛科技有限责任公司		2,000,000.00	无	否
攀枝花钢铁有限责任公司		5,080,680.49	无	否
攀钢集团钛业有限责任公司	5,656,917.77		无	否
合 计	5,656,917.77	7,080,680.49		
其他应收款				
重庆特斯拉化学原料有限公司	1,286,178.25	562,015.98	无	否
合 计	1,286,178.25	562,015.98		
其他应收款-坏账准备				
重庆特斯拉化学原料有限公司	204,812.90	28,100.80		
合 计	204,812.90	28,100.80		
长期应付款				
重庆化工厂	12,541,482.73	18,941,482.73		
合 计	12,541,482.73	18,941,482.73		
其他应付款				
重庆化工厂	956,240.26	219,399.15	无	否
合 计	956,240.26	219,399.15		

8. 重要的关联合同与协议

(1) 本公司于2006年1月18日与关联方重庆特斯拉化学原料有限公司签订合作协议及于2006年6月28日签订合作协议(补充一), 该协议及其补充一规定:

① 该公司的生产所需的原辅材料中的硫酸亚铁和钛白废酸由本公司供应, 其中, 硫酸亚铁前三年由本公司免费供应。三年后参照市场价优惠供应, 钛白废酸也由本公司免费供给。

② 该公司生产办公场地向本公司租用。

③ 该公司的水电汽由本公司按照车间生产成本供给。

④ 该公司在生产经营中的环保工作由本公司统一负责管理, 本公司不收取任何安全环保费。

(2) 本公司于2007年4月17日与重庆特斯拉化学原料有限公司签订水电汽供应协议, 该协议规定有效期为2007年2月1日至2008年1月31日, 按表计量收费,

水 0.9 元/吨, 电 0.86 元/度, 蒸汽 70 元/吨, 天然气 1.273 元/吨, 脱盐水 5.7 元/吨。

十、或有事项

截至资产负债表日, 本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十一、承诺事项

截至资产负债表日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

(1) 董事会通过将公司所用土地由行政划拨转为出让土地的议案本公司第四届董事会第二十三次会议于 2008 年 2 月 5 日召开, 通过《关于将公司所用土地由行政划拨转为出让土地的议案》: 公司现有工业用地 338,608.94 平方米, 住宅用地 24,347.00 平方米, 依据重庆市土地出让金的收费标准, 公司需交纳土地出让金约 4,300.00 万元。

(2) 2008 年 1 月 9 日下午 2 点, 本公司参股公司重庆特斯拉化学原料有限公司发生一起事故, 死亡 5 人。事故原因正在调查中(经技术人员初步判断为 CO 和 CO2 高浓度混合致人窒息死亡), 目前该公司处于停产状态。

(3) 由于主要原料硫磺巨幅上涨等市场原因, 目前整个钛白行业出现不景气的状况, 预计本公司 2008 年一季度将出现亏损。

(4) 除上述事项外, 截至审计报告日, 本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

1. 非货币性资产交换

本公司本年无重大应披露而未披露的非货币性交易事项。

2. 债务重组

本公司本年无重大应披露而未披露的债务重组事项。

3. 租赁

(1) 各类租入固定资产的期初和期末原价、累计折旧额、减值准备累计金额

项 目	年末数	年初数
固定资产原价		
房屋建筑物	44,839,290.46	44,839,290.46
生产专用设备	84,771,680.09	88,231,775.86
合 计	129,610,970.55	133,071,066.32
累计折旧		
房屋建筑物	13,252,116.54	12,159,186.52
生产专用设备	82,475,020.78	82,840,357.52
合 计	95,727,137.32	94,999,544.04
减值准备累计金额		
房屋建筑物		
生产专用设备	71,966.06	71,966.06
合 计	71,966.06	71,966.06
账面价值		
房屋建筑物	31,587,173.92	32,680,103.94
生产专用设备	2,224,693.25	5,319,452.28
合 计	33,811,867.17	37,999,556.22

(2) 以后年度将支付的最低租赁付款额

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内(含1年)	6,400,000.00
1年以上2年以内(含2年)	6,141,482.73
2年以上3年以内(含3年)	
3年以上	
合 计	12,541,482.73

4. 终止经营

本公司本报告期内无终止经营。

5. 重大事项

(1) 本公司与重庆特斯拉科技发展有限公司(以下简称“特斯拉科技”)签订《关于100000t/a高性能软磁粉料项目的合作协议》，协议规定：双方投资建立重庆特斯拉化学原料有限公司自投产之日起经营前三年由特斯拉科技承包经营，特斯拉科技在此期间保证本公司固定投资回报率每年8%，但第一年本公司承诺将不收取固定回报。特斯拉科技投资三年后重庆特斯拉化学原料有限公司的经营模式由投资双方再行商定。

重庆特斯拉化学原料有限公司于2007年投产。

(2) 审议通过了《关于攀钢钢钒吸收合并攀渝钛业的议案》

本公司第四届董事会第二十二次会议于2007年11月2日召开,审议通过了《关于攀钢钢钒吸收合并攀渝钛业的议案》。

合并方式: 同意攀枝花新钢钒股份有限公司以新增股份吸收合并公司, 攀钢钢钒为吸收方和存续方, 公司为被吸收合并方。公司全体股东所持的攀渝钛业股份将全部按照公司董事会会议确定的换股比例转换为攀钢钢钒股份。换股吸收合并完成后, 公司的资产、负债、业务和人员全部进入攀钢钢钒, 公司将注销法人资格。

公司与攀钢钢钒的换股比例为 1: 1.78, 即每 1 股公司股份换 1.78 股攀钢钢钒股份。

现金选择权: 为充分保护公司全体股东的合法权益, 攀钢钢钒决定安排第三方向除攀钢集团之外的公司所有股东提供现金选择权, 行使选择权的股份将按照公司于本次董事会决议公告日前 20 个交易日的交易均价每股人民币 14.14 元换取现金, 同时将相对应的股份过户给第三方。攀钢钢钒应在公司董事会公告召开审议本议案公司股东大会的通知之前择定上述第三方并公告。

本次攀钢钢钒吸收合并攀渝钛业的议案与攀钢钢钒以向特定对象发行股份作为支付方式购买资产的议案和攀钢钢钒以换股方式吸收合并*ST 长钢的议案共同构成不可分割的整体, 其中任一议案未获通过或批准, 包括但不限于攀钢钢钒股东大会或任何相关政府部门的批准, 则本议案自动失效或终止实施。

本次吸收合并完成后, 公司股东所持的公司股份将全部按照公司董事会会议确定的换股比例转换为攀钢钢钒股份。

(3) 除上述事项外, 截至本公司财务报告报出日, 本公司无应披露未披露的其他重大事项。

补充资料

一、相关财务指标

报告期利润	报告期间	净资产收益率		每股收益 (元/股)	
		全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2007年度	3.20%	3.19%	0.06	0.06
	2006年度	5.03%	5.14%	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2007年度	1.21%	1.21%	0.02	0.02
	2006年度	2.92%	2.98%	0.06	0.06

注：净资产收益率和每股收益的计算方法如下：

(1) 全面摊薄净资产收益率

$$\text{全面摊薄净资产收益率} = P \div E$$

其中，P为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；E为归属于公司普通股股东的期末净资产。

编制和披露合并报表时，“归属于公司普通股股东的净利润”不包括少数股东损益金额；“扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润”以扣除少数股东损益后的合并净利润为基础，扣除母公司非经常性损益（应考虑所得税影响）、各子公司非经常性损益（应考虑所得税影响）中母公司普通股股东所占份额；“归属于公司普通股股东的期末净资产”不包括少数股东权益金额。

(2) 加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP为归属于公司普通股股东的净利润；E₀为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀为报告期月份数；M_i为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E_k为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

(3) 基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

（4）稀释每股收益

稀释每股收益 = $[P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用}) \times (1 - \text{所得税率})] / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

二、非经常性损益明细表

金额单位：人民币元

项 目	2007年度	2006年度
非流动资产处置损益	-908,825.26	-1,509,545.82
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	7,217,972.00	10,920,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外；		
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益		
非货币性资产交换损益		
委托投资损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收支净额	2,305,337.83	-191,366.09
中国证监会认定的其他非经常性损益项目		
小 计	8,614,484.57	9,219,088.08
减：所得税影响数	1,329,679.65	1,382,863.21
非经常性损益净额	7,284,804.92	7,836,224.88
归属于少数股东的非经常性损益净额	68,408.53	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	7,216,396.39	7,836,224.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4,423,846.16	10,844,413.23
非经常性损益净额对净利润的影响	56.47%	43.94%

注：表中数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

三、新旧会计准则比较财务会计信息

新旧会计准则净利润调节表

金额单位：人民币元

项 目	合并	母公司
2006年度净利润（旧会计准则）	19,620,746.10	21,061,819.23
追溯调整项目影响合计数	-1,787,977.44	-1,202,440.43
其中：营业成本		
公允价值变动收益		
递延所得税税款	-2,030,394.53	-2,581,977.32
辞退福利－管理费用	356,892.09	356,892.09
会计差错调整（折旧调整）－管理费用	-114,475.00	-114,475.00
对子公司投资收益		1,137,119.80
2006年度净利润（新会计准则）	17,832,768.66	19,859,378.80
假定全面执行新会计准则的备考信息		
其他项目影响合计数		
其中：开发费用		
债务重组收益		
所得税费用		
2006年度模拟净利润	17,832,768.66	19,859,378.80

"+"表示增加净利润, "-"表示减少净利润。

攀钢集团重庆钛业股份有限公司

二00八年四月三日